

شركة جازان للتنمية والاستثمار
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المُراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
مع تقرير فحص المراجع المستقل

| صفحة | الفهرس |
|--------|--|
| ١ | - تقرير فحص المراجع المستقل |
| ٢ | - قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة |
| ٣ | - قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة |
| ٤ | - قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة |
| ٥ | - قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة |
| ٢٤ - ٦ | - إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة |



تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

إلى السادة مساهمي / شركة جازان للتنمية والاستثمار
شركة مساهمة سعودية
الرياض، المملكة العربية السعودية

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة جازان للتنمية والاستثمار (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويشمل فحص المعلومات المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن تحديدها من خلال عملية المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يتم إلى علمنا ما يدعوننا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة غير مُعدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عدم التأكد الجوهري المتعلق بالاستمرارية

نود لفت الانتباه إلى إيضاح رقم (٣) حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة، والذي يشير إلى أن الخسائر المتراكمة للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م، بلغت ١٢٥,٦٦ مليون ريال، وكما في ذلك التاريخ تجاوزت إجمالي المطلوبات المتداولة للمجموعة إجمالي الموجودات المتداولة بمبلغ ١٠٤,٦٧ مليون ريال، مما يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها، تعتمد المجموعة بشكل رئيسي على قدرتها على تحقيق خطط أعمالها لتوليد تدفقات نقدية كافية لتمكينها من الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها ودون تقليص جوهري في عملياتها. تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة على أساس مبدأ الاستمرارية. لم يتم تعديل استنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر.

عن شركة ياسر زومان الزومان وخالد فوزان الفهد
وزاهر عبدالله الحجاج للاستشارات المهنية



زاهر عبد الله الحجاج
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥٦٢)

الرياض، المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٢٧ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ
الموافق: ١٤ مايو ٢٠٢٦ م

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) | إيضاح | |
|--------------------------------|--------------------------------|--------|---|
| الموجودات | | | |
| الموجودات غير المتداولة | | | |
| ٢١٣,٨٣١,١٥١ | ٢١٣,٤٨٢,٣٧٦ | | ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٢٢٢,٠٩١,٣٣٧ | ٢٢١,٣١٧,٢٥٥ | ٦ | عقارات استثمارية |
| ١١,٢٩٠,٢٣٧ | ٩,٢٩٥,٦١١ | ٧ | استثمارات في شركات زميلة |
| ١٩,٠٠٠,٠٠٠ | ١٩,٠٠٠,٠٠٠ | | استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| ١,٥٩٧,٣٩٧ | ١,٦٠٠,٠٣٨ | | موجودات غير ملموسة |
| ١٣,٩٥٩ | ٤٨١,٦٤٨ | | موجودات حق إستخدام |
| ٤٦٧,٨٢٤,٠٨١ | ٤٦٥,١٧٦,٩٢٨ | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| الموجودات المتداولة | | | |
| ١٧,٦٨٨,٩٤٨ | ٤,٩٤٨,٤١٥ | ٨ | موجودات حيوية |
| ١٠,٧٣٢,٣٢٨ | ٢١,٨٤٣,٦٦٢ | ٩ | المخزون |
| ١٦,٨٠٠,٤٩٠ | ٣٦,١٧٨,٨١٦ | ١٠ | ذمم مدينة، بالصافي |
| ٧,٣٧١,٣٩٥ | ٩,٨٤٣,٤٩٥ | | مصاريف مدفوعة مقدماً ومديون آخرون |
| ١٥,٥٩٠,٦٥٣ | ٩,٦٣٦,٦٦٤ | | النقد وما في حكمه |
| ٦٨,١٨٣,٨١٤ | ٨٢,٤٥١,٠٥٢ | | مجموع الموجودات المتداولة |
| ٥٣٦,٠٠٧,٨٩٥ | ٥٤٧,٦٢٧,٩٨٠ | | مجموع الموجودات |
| حقوق الملكية والمطلوبات | | | |
| حقوق الملكية | | | |
| ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١ | رأس المال |
| (٥٢,٣٢٥,٠٠٠) | (٥٢,٣٢٥,٠٠٠) | | احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر |
| (٧,٠٨٦,٠٥٨) | (٧,٩٦٥,٥٢٣) | | احتياطي ترجمة العملات الأجنبية |
| (١٣٠,٨٥٩,٠٥٠) | (١٢٥,٦٥٩,٧٩٦) | | الخسائر المتراكمة |
| ٣٠٩,٧٢٩,٨٩٢ | ٣١٤,٠٤٩,٦٨١ | | حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم |
| ٤٣٦,٥٠٨ | ٥٠٣,٩٨٦ | | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| ٣١٠,١٦٦,٤٠٠ | ٣١٤,٥٥٣,٦٦٧ | | مجموع حقوق الملكية |
| المطلوبات | | | |
| المطلوبات غير المتداولة | | | |
| ٢٧,١٢٨,٧٢٨ | ٢٦,٩٣٤,٢٤٤ | ١٢ | قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول |
| ٦,٦٣٨,٦٠١ | ٦,٧٧٩,٥١٥ | | مطلوبات منافع الموظفين |
| - | ٢٣٥,٣٥٧ | | مطلوبات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول |
| ٣,٥٨٥,٦١٩ | ٣,٤٢٠,١١٨ | ١٤ - ج | إيراد تمويلي مؤجل - الجزء غير المتداول |
| ٦٩٣,٠٦٣ | ٣٨٩,٣٨٨ | | منح حكومية - الجزء غير المتداول |
| ٨,٣٤٤,٠٧٣ | ٨,١٩٥,٦٣٦ | ١٤ - ب | الزكاة المستحقة - الجزء غير المتداول |
| ٤٦,٣٩٠,٠٨٤ | ٤٥,٩٥٤,٢٥٨ | | مجموع المطلوبات غير المتداولة |
| المطلوبات المتداولة | | | |
| ٦٩٠,٦٢٥ | ١,٣٨١,٢٥٠ | ١٢ | قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول |
| ١٥,٢٦٩,٢٩٦ | ١٥,٥٦٣,٤٨٤ | ١٣ | القروض قصيرة الأجل |
| - | ٢٧٨,١٠٠ | | مطلوبات عقود الإيجار - الجزء المتداول |
| ٥,٣٣٧,٨٠٣ | ٥,٣٣٧,٥٠٣ | | توزيعات ومستحقات مساهمين |
| ١٧,٦٠٢,٥٩٤ | ١٧,٦٠٢,٥٩٤ | | مطلوبات حوالة دين - ضمان شركة زميلة |
| ١١١,٩٢٢,٨٠٠ | ١١١,٩٢٢,٨٠٠ | | مطلوبات مقابل ضمان قروض - الجزء المتداول |
| ٦٩٠,٦٦٣ | ٦٧٩,٣١٣ | ١٤ - ج | إيراد تمويلي مؤجل - الجزء المتداول |
| ١,١٥٠,٩٦٢ | ١,١٨٢,٥٠٧ | | منح حكومية - الجزء المتداول |
| ٢٦,٠٤١,٩٣٩ | ٣٢,٢٥٩,٤٤٧ | | ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون |
| ١٧٩,٦٤٠ | ٣٣٦,٦١٨ | ١٤ - أ | مخصص الزكاة |
| ٥٦٥,٠٨٩ | ٥٧٦,٤٣٩ | ١٤ - ب | الزكاة المستحقة - الجزء المتداول |
| ١٧٩,٤٥١,٤١١ | ١٨٧,١٢٠,٠٥٥ | | مجموع المطلوبات المتداولة |
| ٢٢٥,٨٤١,٤٩٥ | ٢٣٣,٠٧٤,٣١٣ | | مجموع المطلوبات |
| ٥٣٦,٠٠٧,٨٩٥ | ٥٤٧,٦٢٧,٩٨٠ | | مجموع حقوق الملكية والمطلوبات |

رئيس مجلس الإدارة
البراهيم عبد الله الجاسر

الرئيس التنفيذي
محمد عبد الله الرشيد

المدير المالي
دنيا زيب شير عالم

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة جازان للتنمية والاستثمار

شركة مساهمة سعودية

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مُراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "إ" ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

| لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في | | إيضاح | |
|---------------------------------|---------------------------------|-------|--|
| ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مُراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مُراجعة) | | |
| | | | العمليات المستمرة |
| | | | الإيرادات |
| | | | تكلفة الإيرادات |
| | | ٢-٨ | مكاسب تقييم الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة |
| | | | مجمل الربح |
| ٢٧,٥٤٧,٤٤٩ | ٣٩,٩٢٤,٦٠٨ | | مصاريف عمومية وإدارية |
| (٢٣,٨٦٧,٢١٤) | (٣٤,٢٧٩,٥١٤) | | مصاريف بيعية وتسويقية |
| ١١,٩٣٧,٧٦٤ | ٨,٦٠٧,٢٦٧ | | الربح من العمليات |
| ١٥,٦١٧,٩٩٩ | ١٤,٢٥٢,٣٦١ | | تكاليف تمويل، صافي |
| (٤,٦٤٢,٨٩٧) | (٥,٤١٣,٦٨٢) | | الحصة من نتائج شركة زميلة |
| (٧٢٠,٢٣٣) | (١,٨٦١,٧٩١) | | (مصاريف) / إيرادات أخرى |
| ١٠,٢٥٤,٨٦٩ | ٦,٩٧٦,٨٨٨ | | الربح من العمليات المستمرة قبل الزكاة |
| (٨٧٦,٩٩٥) | (٧٠٩,٣٧٥) | | الزكاة |
| ١٢١,٤٢٢ | (٣٤,٧٤١) | ١-١٤ | ربح الفترة من العمليات المستمرة |
| ٤,٤٩٤ | (٨٧٤,١٣٥) | | العمليات غير المستمرة |
| ٩,٥٠٣,٧٩٠ | ٥,٣٥٨,٦٣٧ | | ربح الفترة من العمليات غير المستمرة |
| (١,١٣٥,٠٠٠) | (١٥٦,٩٧٨) | | ربح الفترة |
| ٨,٣٦٨,٧٩٠ | ٥,٢٠١,٦٥٩ | | |
| ١,٢٥٠,٠٠٠ | - | ١٨ | |
| ٩,٦١٨,٧٩٠ | ٥,٢٠١,٦٥٩ | | |
| | | | الدخل الشامل الآخر |
| | | | بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة |
| | | | حصة في فروقات ترجمة العملات الأجنبية لشركة زميلة |
| | | | بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة |
| | | | أرباح اكتوارية من إعادة قياس مطلوبات منافع الموظفين |
| | | | إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للفترة |
| | | | اجمالي الدخل الشامل للفترة |
| (١١٨,٠٦٥) | (٨٧٩,٤٦٥) | | |
| ٨٤,٨٠٤ | ٦٥,٠٧٣ | | |
| (٣٣,٢٦١) | (٨١٤,٣٩٢) | | |
| ٩,٥٨٥,٥٢٩ | ٤,٣٨٧,٢٦٧ | | |
| | | | ربح الفترة العائد إلى: |
| ٨,٤٠٦,٩١١ | ٥,١٣٤,١٨١ | | مساهمي الشركة الأم من العمليات المستمرة |
| ١,٢٥٠,٠٠٠ | - | | مساهمي الشركة الأم من العمليات غير المستمرة |
| (٣٨,١٢١) | ٦٧,٤٧٨ | | حقوق الملكية غير المسيطرة من العمليات المستمرة |
| ٩,٦١٨,٧٩٠ | ٥,٢٠١,٦٥٩ | | |
| | | | إجمالي الدخل الشامل للفترة العائد إلى: |
| ٩,٦٢٣,٦٥٠ | ٤,٣١٩,٧٨٩ | | مساهمي الشركة الأم |
| (٣٨,١٢١) | ٦٧,٤٧٨ | | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| ٩,٥٨٥,٥٢٩ | ٤,٣٨٧,٢٦٧ | | |
| | | | ربح السهم |
| ٠,١٩ | ٠,١٠ | ١٥ | نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح الفترة |
| ٠,٠٢ | - | | نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح الفترة من العمليات غير المستمرة |
| ٠,١٧ | ٠,١٠ | | نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح الفترة من العمليات المستمرة |

رئيس مجلس الإدارة
إبراهيم عبد الله الجاسر

الرئيس التنفيذي
محمد عبد الله الرشيد

المدير المالي

دنيا زيب شير عالم

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة جازان للتنمية والاستثمار

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غير مُراجعة)

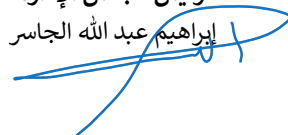
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

| رأس المال | إحتياطي القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | احتياطي ترجمة العملات الأجنبية | الخسائر المتراكمة | مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم | حقوق الملكية غير المسيطرة | مجموع حقوق الملكية | |
|-------------|---|-----------------------------------|-------------------|---|------------------------------|-----------------------|---|
| ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | (٥٢,٣٢٥,٠٠٠) | (٧,٠٨٦,٠٥٨) | (١٣٠,٨٥٩,٠٥٠) | ٣٠٩,٧٢٩,٨٩٢ | ٤٣٦,٥٠٨ | ٣١٠,١٦٦,٤٠٠ | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦ م (مُراجع) |
| - | - | - | ٥,١٣٤,١٨١ | ٥,١٣٤,١٨١ | ٦٧,٤٧٨ | ٥,٢٠١,٦٥٩ | ربح الفترة |
| - | - | (٨٧٩,٤٦٥) | ٦٥,٠٧٣ | (٨١٤,٣٩٢) | - | (٨١٤,٣٩٢) | الخسارة الشاملة الأخرى للفترة |
| - | - | (٨٧٩,٤٦٥) | ٥,١٩٩,٢٥٤ | ٤,٣١٩,٧٨٩ | ٦٧,٤٧٨ | ٤,٣٨٧,٢٦٧ | إجمالي الدخل الشامل للفترة |
| ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | (٥٢,٣٢٥,٠٠٠) | (٧,٩٦٥,٥٢٣) | (١٢٥,٦٥٩,٧٩٦) | ٣١٤,٠٤٩,٦٨١ | ٥٠٣,٩٨٦ | ٣١٤,٥٥٣,٦٦٧ | الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مُراجع) |
| ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | (٤٩,٤٣٥,٠٠٠) | (٧,٣٠٩,٥٨٠) | (١٣٣,٦٢٥,٣٧٠) | ٣٠٩,٦٣٠,٠٥٠ | (٢٩٥,٢٧٠) | ٣٠٩,٣٣٤,٧٨٠ | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مُراجع) |
| - | - | - | ٩,٦٥٦,٩١١ | ٩,٦٥٦,٩١١ | (٣٨,١٢١) | ٩,٦١٨,٧٩٠ | صافي ربح الفترة |
| - | - | (١١٨,٠٦٥) | ٨٤,٨٠٤ | (٣٣,٢٦١) | - | (٣٣,٢٦١) | الخسارة الشاملة الأخرى للفترة |
| - | - | (١١٨,٠٦٥) | ٩,٧٤١,٧١٥ | ٩,٦٢٣,٦٥٠ | (٣٨,١٢١) | ٩,٥٨٥,٥٢٩ | إجمالي الدخل الشامل للفترة |
| ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | (٤٩,٤٣٥,٠٠٠) | (٧,٤٢٧,٦٤٥) | (١٢٣,٨٨٣,٦٥٥) | ٣١٩,٢٥٣,٧٠٠ | (٣٣٣,٣٩١) | ٣١٨,٩٢٠,٣٠٩ | الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مُراجع) |

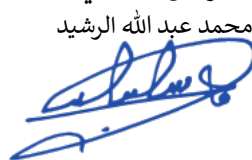
رئيس مجلس الإدارة

إبراهيم عبد الله الجاسر



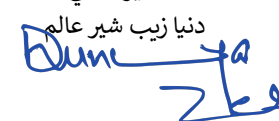
الرئيس التنفيذي

محمد عبد الله الرشيد



المدير المالي

دنيا زيب شير عالم



إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة جازان للتنمية والاستثمار

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مُراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر.س." ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

| لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في | | إيضاح |
|--|--------------------------------|-------|
| ٣١ مارس ٢٠٢٥م (غير مُراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٦م (غير مُراجعة) | |
| ٩,٥٠٣,٧٩٠ | ٥,٣٥٨,٦٣٧ | |
| ١,٢٥٠,٠٠٠ | - | |
| ١٠,٧٥٣,٧٩٠ | ٥,٣٥٨,٦٣٧ | |
| التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية | | |
| ربح الفترة قبل الزكاة من العمليات المستمرة | | |
| ربح الفترة قبل الزكاة من العمليات غير المستمرة | | |
| الربح قبل الزكاة | | |
| تعديلات لتسوية ربح الفترة قبل الزكاة مع التدفقات النقدية: | | |
| ١,٧٩٤,٨٤٨ | ١,٨٨٩,٢٣١ | |
| ٧٨٤,٦٠٤ | ٧٨٤,٥٩٥ | ٦ |
| ٨٥,٧٧٤ | ٨٣,٦٠٩ | |
| ٤٦,٨٩١ | ٤٠,٨٩٩ | |
| (١١,٩٣٧,٧٦٤) | (٨,٦٠٧,٢٦٧) | ٢-٨ |
| - | ٢,٥٤٣,٥٧٢ | ٨ |
| - | ٥٠٤,٤٣٤ | ٣-٩ |
| ٢٩٨,٧٧٨ | ٣٢٩,٣٥٩ | |
| (١٢١,٤٢٢) | ٣٤,٧٤١ | ٧ |
| - | ١,٠٢٧,٥٨٧ | ١٠-١ |
| - | ١٦٦,٦٢٤ | |
| ٨٧٦,٩٩٥ | ٧٠٩,٣٧٥ | |
| ٢,٥٨٢,٤٩٤ | ٤,٨٦٥,٣٩٦ | |
| ١٣,٨٤٦ | - | |
| ٩,٣٨٦,٣١٣ | ١٨,٨٠٤,٢٢٨ | |
| (٤,٥٦٥,٦٢٤) | (١١,٦١٥,٧٦٨) | |
| (١٢,١٦٢,٥٦١) | (٢٠,٤٠٥,٩١٣) | |
| (٥٧٣,٢٩٤) | (٢,٦٣٨,٧٢٤) | |
| ٢٨٧,٠٠٦ | - | |
| ٢,٤٨٣,٨٠٣ | ٦,٢١٧,٥٠٨ | |
| (٢,٥٤٨,٠١٧) | (٤,٧٧٣,٢٧٣) | |
| (١٣٩,٣٠١) | (١٩٧,١٧٩) | |
| - | (٣١٣,٩٣٨) | ١٤-ب |
| (٢٥٨,٧٥٠) | (١١٢,٥٠٠) | |
| (٢,٩٤٦,٠٦٨) | (٥,٣٩٦,٨٩٠) | |
| التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: | | |
| مستحق من أطراف ذات علاقة | | |
| موجودات حيوية | | |
| مخزون | | |
| ذمم مدينة تجارية | | |
| مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون | | |
| مستحق إلى أطراف ذات علاقة | | |
| ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون | | |
| المسدد من التزامات منافع الموظفين | | |
| الزكاة المسددة | | |
| تكاليف التمويل المسددة | | |
| صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية | | |
| الأنشطة الاستثمارية | | |
| إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات | | |
| إضافات إلى عقارات استثمارية | | |
| إضافات إلى موجودات غير ملموسة | | |
| متحصلات بيع موجودات محتفظ بها لغرض البيع | | |
| متحصلات من استثمارات في شركات زميلة | | |
| صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية | | |
| (٤٤٤,٥٠٧) | (١,٥٤٠,٤٥٦) | |
| - | (١٠,٥١٣) | |
| - | (٨٦,٢٥٠) | |
| ٢,٤٧٢,٥٠٠ | - | ١٨ |
| - | ١,٠٨٠,٤٢٠ | ٧ |
| ٢,٠٢٧,٩٩٣ | (٥٥٦,٧٩٩) | |
| الأنشطة التمويلية | | |
| المحصل من قروض بنكية | | |
| توزيعات ومستحقات مساهمين مدفوعة | | |
| صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية | | |
| ١٤,٨٠٥,٢٤٤ | - | |
| (٢,٥٥٠) | (٣٠٠) | |
| ١٤,٨٠٢,٦٩٤ | (٣٠٠) | |
| ١٣,٨٨٤,٦١٩ | (٥,٩٥٣,٩٨٩) | |
| ٦,١٦٣,١٢٣ | ١٥,٥٩٠,٦٥٣ | |
| ٢٠,٠٤٧,٧٤٢ | ٩,٦٣٦,٦٦٤ | |
| - | ٥٠٨,٥٨٨ | |
| معاملات غير نقدية جوهرية | | |
| إضافات موجودات حق استخدام مقابل مطلوبات عقود الإيجار | | |

رئيس مجلس الإدارة
إبراهيم عبد الله الجاسر

الرئيس التنفيذي
محمد عبد الله الرشيد

المدير المالي

هانيا زيب شير عالم

إن الإيضاحات المرفقة من ٦ إلى ٢٢ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة جازان للتنمية والاستثمار

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مُراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر.س." ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١- التكوين والنشاط

شركة جازان للتنمية والاستثمار ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") تم تسجيلها كشركة مساهمة سعودية تحت السجل التجاري رقم ٥٤٠٣٠٥٩٠٠٠٠ والرقم الموحد ٧٠٠١٣٦٠٩٧٨ الصادر في مدينة جازان بتاريخ ٢٩ صفر ١٤١٤ هـ (الموافق ١٧ أغسطس ١٩٩٣ م). يبلغ رأس المال ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ر.س. ويتكون من ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ ر.س. لكل سهم.

يتمثل نشاط المجموعة في زراعة المانجو، واستزراع الروبيان في البحار، وحفظ الأسماك والمنتجات السمكية بواسطة التبريد أو التجميد وتبريد وتجميد الفواكه، وإنتاج وتعبئة المياه النقية المفلترة، الفنادق، والفنادق التراثية، وشراء وبيع الأراضي والعقارات وتقسيمها وأنشطة البيع على الخارطة.

إن عنوان المركز الرئيسي للشركة في جازان، طريق الكورنيش، ص.ب، ١٢٧ المملكة العربية السعودية.

التراخيص التي حصلت عليها المجموعة لممارسة أنشطتها:

| رقم الترخيص | التاريخ | المدينة | النشاط |
|------------------|----------------------|---------|---|
| ٢٨٥٢/ص | ٣٠ ذو القعدة ١٤٢٨ هـ | جازان | إنتاج مياه الشرب الصحية |
| ٦٥٢٤/٣/٥ | ١ صفر ١٤٢٥ هـ | جازان | استزراع الروبيان |
| ٠٠١/٠٣٢١٠١/١٠/٢١ | ١ صفر ١٤٢٥ هـ | جازان | استزراع الروبيان |
| ٤٣١١٠٥١١٤٨٦٩ | ٢٢ صفر ١٤٣٣ هـ | صبيا | إنتاج وتعبئة مياه الشرب النقية المفلترة |
| ٢٢١٠ | ١٣ رجب ١٤٣٨ هـ | صامطة | إنتاج الروبيان المجمد |

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، الموجودات والمطلوبات ونتائج الشركة الأم والشركات والفروع والشركات التابعة لها التالية:

| السجلات الفرعية للشركة الام | رقم السجل | المدينة | النشاط |
|--------------------------------------|------------|---------|---|
| شركة جازادكو العقارية | ٥٩٠٠١١٤٧١ | جازان | شراء وبيع الأراضي والعقارات وتقسيمها وأنشطة البيع على الخارطة. |
| شركة جازان للمطبات | ٥٩٠٦٠١٦١٦٩ | الظبية | صناعة المشروبات المنكهة بخلاصات أو أرواح الفاكهة - إنتاج وتعبئة المياه المعدنية بالموقع - إنتاج وتعبئة المياه النقية المفلترة. |
| شركة جازان الزراعية | ٥٩٠٠١٦١٦٨ | جازان | زراعة النباتات العطرية والزهور الأزهار وبراعم الأزهار - زراعة الأعشاب - زراعة التين - زراعة المانجو - زراعة الحمضيات الموالح - زراعة الثمار التفاحية والثمار ذات النواة يشمل التفاح المشمش الكرز الخوخ الكثرى البرقوق - زراعة نباتات الزينة والشتلات المشاتل. |
| شركة جازان للاستزراع المائي | ٥٩٠٠١٦١٧٠ | جازان | استزراع الأحياء المائية في المياه البحرية، صيد الأسماك البحرية. |
| شركة جازان للأسماك | ٥٩٠٧٠٣٥٨٠٠ | جازان | حفظ الأسماك والمنتجات السمكية بواسطة التبريد أو التجميد. |
| مخازن جازان للمواد الغذائية | ٥٩٠٦٠٣٦٠٥٢ | الظبية | مخازن المواد الغذائية المجمدة. |
| شركة جازان للنقل والخدمات اللوجيستية | ٥٩٠٦٣٣٦١٢١ | الظبية | النقل البري للبضائع، نقل السلع المبردة والمجمدة، مخازن أغذية وأعلاف الحيوانات. |
| شركة جازان للتعبئة والتغليف | ٥٩٠٦٣٣٣٥١٧ | الظبية | تقطيع وتغليف وتعبئة الفواكه والخضروات |

نسبة الملكية

| اسم الشركة التابعة | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
|--|----------------|------------------|
| شركة يوم السمك (شركة ذات مسؤولية محدودة)* | ٪١٠٠ | ٪١٠٠ |
| شركة مانجو جازان (شركة ذات مسؤولية محدودة) | ٪٦٥ | ٪٦٥ |

* بتاريخ ٢١ جمادى الآخر ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٤ م)، تم توقيع اتفاقية تنازل عن حصص الملكية بين شركة جازان للتنمية والاستثمار "الشركة" والشريك الآخر في شركة يوم السمك حيث تنازل الشريك الآخر عن حصته البالغة ٢٠٪، بما في ذلك جميع الحقوق والالتزامات إلى المجموعة بدون مقابل، كان إكمال عملية التنازل والتخارج خاضعاً لاستكمال بعض الشروط المحددة في الاتفاقية. وبتاريخ ١٨ صفر ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٢ أغسطس ٢٠٢٥ م)، تم إتمام عملية التنازل والتخارج، ونتج عن عملية الاستحواذ خسائر بمبلغ ١٠٤,٩٧٨ ر.س. تم إدراجها ضمن الخسائر المتراكمة.

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كافة المعلومات المطلوبة عادةً لمجموعة كاملة من القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ولكن تم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات تفسيرية مختارة لشرح أحداث ومعاملات هامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما عدا البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة:

- الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- تم إدراج مطلوبات منافع الموظفين المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.
- الموجودات الحيوية، والتي يمكن قياسها بالقيمة العادلة بشكل موثوق به، تم تقييمها بالقيمة العادلة.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة باستخدام العملة الرئيسية للبيئة الاقتصادية التي تعمل فيها المجموعة ("العملة الوظيفية"). وتُعرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي "إي"، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة، حيث يتم تقريب جميع القيم إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٢-٤ استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، قامت الإدارة بممارسة أحكام وتقديرات، إن وجدت، قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المثبتة للموجودات، والمطلوبات، والإيرادات، والمصروفات. وتعتمد التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف القائمة، وتشكل نتائجها أساساً لممارسة الأحكام بشأن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تكون واضحة بسهولة من مصادر أخرى. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. ويُعترف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات إذا كان التعديل يؤثر على تلك الفترة فقط، أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

كانت التقديرات الجوهرية التي قامت بها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة ومصادر عدم التأكد الجوهرية المتعلقة بالتقدير مماثلة لتلك الموضحة في القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، كما هو موضح أدناه:

٣- مفهوم الاستمرارية

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، تجاوز إجمالي المطلوبات المتداولة للمجموعة إجمالي موجوداتها المتداولة بمبلغ ١٠٤,٦٦٩,٠٠٣ إي. وبلغت الخسائر المتراكمة في ذلك ١٢٥,٦٥٩,٧٩٦ إي والذي يمثل ٢٥٪ من رأس المال، وتشير هذه الظروف إلى وجود عدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. ومع ذلك، فقد تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية استناداً إلى العوامل الموضحة أدناه.

في عام ٢٠١٦ م، قدمت المجموعة ضماناً لصندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") يتعلق بقرض شركة الريف للسكر ("الشركة المستثمر بها"). وقد قامت شركة الريف للسكر بسحب مبلغ ٦٧٢ مليون إي، منها ١٠٠,٨ مليون إي تمثل التزام المجموعة بصفتها ضامناً. ونظراً لعدة مشكلات فنية، لم تتمكن شركة الريف للسكر من تشغيل عملياتها، مما ترتب عليه توقف الصندوق عن تقديم أي تمويل إضافي للمشروع. وعلى الرغم من تعثر شركة الريف للسكر عن سداد أقساط القرض في عام ٢٠٢٢ م (بمبلغ ٣٥ مليون إي) وفي عام ٢٠٢٣ م (بمبلغ ٨٠ مليون إي)، إلا أن الصندوق لم يقيم بالمطالبة الرسمية بتنفيذ الضمان. بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠٢٤ م، استلمت المجموعة إشعاراً من الصندوق بالمطالبة بالضمان، اعترفت المجموعة بالتزام الضمان وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لتعكس أثر الخسائر الائتمانية المتوقعة لضمان القرض، وبتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠٢٥ م، استلمت المجموعة إشعاراً آخرًا من الصندوق بشأن ضرورة سداد تكاليف متابعة بمبلغ ١١,١٢٢,٨٠٠ إي خلال ٣٠ يوماً من تاريخ الإشعار.

٣- مفهوم الاستمرارية (تتمة)

وقعت شركة الريف للسكرك مذكرة تفاهم غير ملزمة ثم مذكرة تفاهم ملزمة مع مستثمر محتمل يعتزم الاستحواذ على ١٠٠% من أسهم شركة الريف للسكرك وتحمل التزاماتها. إلا أن هذه المذكرة تم إنهاؤها بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٥م نتيجة عدم استيفاء المتطلبات المتعلقة بعملية الاستحواذ، دون ترتيب أي التزامات مالية أو قانونية على أي من الطرفين. ومن جهة أخرى، تخضع شركة الريف للسكرك حالياً لإجراء إعادة هيكلة مالية بموجب حكم قضائي صادر من المحكمة المختصة بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢٥م. ويشمل هذا الإجراء المدين والضامنين، مما أدى إلى تعليق المطالبات على الشركة وضامنيها لمدة تصل إلى ١٨٠ يوماً وفقاً لنظام الإفلاس.

تستعد الإدارة للتفاوض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي لإعادة جدولة القرض بما يتوافق مع قدرة الشركة على توليد التدفقات النقدية. وبناءً على المناقشات الداخلية وبالنظر إلى قوة قاعدة أصول المجموعة، ترى الإدارة أن التوصل إلى تسوية معقولة أمر ممكن، وأن هذه الإجراءات سيتم الانتهاء منها خلال عام ٢٠٢٦م. وعلاوة على ذلك، أعدت الإدارة خطة عمل لمدة ثلاث سنوات تعكس ربحية تشغيلية وتدفقات نقدية موجبة، وقد تمت الموافقة على خطة العمل من قبل مجلس الإدارة.

كما أجرت الإدارة تقييماً لقدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، حيث تعتقد أن لدى المجموعة الموارد اللازمة والسيولة الكافية لمواصلة عملياتها في المستقبل المنظور. وبناءً على ذلك، تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤- السياسات المحاسبية المهمة

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٥- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

صدرت معايير جديدة ومجموعة من التعديلات على المعايير التي يسري مفعولها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦م وتم توضيحها في القوائم المالية السنوية للمجموعة، ولكن ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

شركة جازان للتنمية والاستثمار

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مُراجعة) - (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر.س" ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٦- عقارات استثمارية

تتكون العقارات الاستثمارية للمجموعة من فندق ومجمع سكني وصلات عرض ومباني والأراضي المرتبطة بها، والمحتفظ بها لأغراض استثمارية والمؤجرة لأطراف أخرى.

| المجموع | مشروعات تحت التنفيذ | مباني | أراضي | التكلفة |
|-------------|---------------------|-------------|------------|------------------------------------|
| ٢٦٩,٩٦٦,٥٨١ | ٢١,٩٣٠,١٩٨ | ٢٢١,٦٣٢,٦٠٤ | ٢٦,٤٠٣,٧٧٩ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مُراجع) |
| ١٠,٥١٣ | ١٠,٥١٣ | - | - | إضافات خلال الفترة |
| ٢٦٩,٩٧٧,٠٩٤ | ٢١,٩٤٠,٧١١ | ٢٢١,٦٣٢,٦٠٤ | ٢٦,٤٠٣,٧٧٩ | كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مُراجع) |
| ٤٧,٨٧٥,٢٤٤ | - | ٤٧,٨٧٥,٢٤٤ | - | الاستهلاك المتراكم |
| ٧٨٤,٥٩٥ | - | ٧٨٤,٥٩٥ | - | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مُراجع) |
| ٤٨,٦٥٩,٨٣٩ | - | ٤٨,٦٥٩,٨٣٩ | - | استهلاك خلال الفترة |
| | | | | كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مُراجع) |
| ٢٢٢,٠٩١,٣٣٧ | ٢١,٩٣٠,١٩٨ | ١٧٣,٧٥٧,٣٦٠ | ٢٦,٤٠٣,٧٧٩ | صافي القيمة الدفترية |
| ٢٢١,٣١٧,٢٥٥ | ٢١,٩٤٠,٧١١ | ١٧٢,٩٧٢,٧٦٥ | ٢٦,٤٠٣,٧٧٩ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مُراجع) |
| | | | | كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مُراجع) |

١-٦ فيما يلي بيانات القياس للقيمة العادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم "١٣" كما هو موضح أدناه:

| القيمة العادلة كما في | | مدخلات هامة وافتراضات التقييم | منهج التقييم | العقار |
|-----------------------|----------------|-------------------------------|--------------|------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م | | | |
| ٣٠٠,٨٥٨,٢١١ | ٣٠٠,٨٥٨,٢١١ | معاملات حديثة | اسلوب السوق | أرض ومباني |

- أساليب التقييم المستخدمة تصنف كمستوى رقم (٢).
- إن آلية التقييم العقاري المطبقة في تقييم العقارات الاستثمارية متوافقة مع المعايير الدولية للتقييم الصادرة عن مجلس معايير التقييم الدولية، وكذلك مع توجيهات الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين "تقييم".
- تم إثبات قيمة هذه الاستثمارات وفقاً لنموذج التكلفة. قامت المجموعة بتقييم عقاراتها الاستثمارية، التي تبلغ صافي قيمتها الدفترية ١٩٩,٣٧٦,٥٤٤ ر.س، بالقيمة العادلة بواسطة خبير تقييم مستقل. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٢٠٠,١٦١,١٣٩ ر.س)، والتي لم يطرأ عليها أي تغير جوهري في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م مقارنةً بالتقييمات المُعلنة لهذه العقارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.
- لم تتضمن القيمة العادلة المشار إليها أعلاه المشاريع تحت التنفيذ.
- تتكون المشاريع تحت التنفيذ كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م من تطوير أعمال البنية التحتية على أرض المخطط النموذجي.
- وفيما يلي بيانات المقيمين الذين أجروا التقييم للعقارات الاستثمارية من مجموعة "ممتلكاتي" للتقييم العقاري:

| المقيم | رقم العضوية | مؤهلات المقيم |
|----------------------|-------------|--|
| أحمد محمد البابطين | ١٢١٠٠٠٠٣٠٥ | مرخص من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم) |
| عبد الله علي الشويعر | ١٢١٠٠٠٠٥٤٠ | مرخص من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم) |

أ- سجلت المجموعة إيرادات إيجار من هذه العقارات الاستثمارية بمبلغ ٢,٧٥٢,٠٢٦ ر.س لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م: ٢,٥٨٠,٧٠٣ ر.س).

ب- تم رهن مبنى الإدارة العامة وفندق جازان إن كرهين من الدرجة الأولى مقابل القرض قصير الأجل البالغ ١٥,٥٦٣,٤٨٤ ر.س (إيضاح ١٣). وتزيد قيمة هذه العقارات عن مبلغ القرض بنسبة ٢٥٠٪. كما تم رهن المجمع السكني كرهين من الدرجة الأولى مقابل القرض طويل الأجل البالغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ر.س (إيضاح ١٢-٢).

شركة جازان للتنمية والاستثمار

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مُراجعة) - (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر.س" ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٧- استثمارات في الشركات الزميلة

تتمثل الاستثمارات في الشركات الزميلة فيما يلي:

| الشركة | مكان التأسيس | نسبة الملكية | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
|---|--------------------------|--------------|----------------|------------------|
| شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية | جمهورية مصر العربية | ٢١.٦١% | ٩,٢٩٥,٦١١ | ١١,٢٩٠,٢٣٧ |
| شركة جنات للاستثمار الزراعي - تحت التصفية | المملكة العربية السعودية | ٢٧.٨% | - | - |
| | | | ٩,٢٩٥,٦١١ | ١١,٢٩٠,٢٣٧ |

حركة الاستثمار في شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية كما يلي:

| الرصيد بداية الفترة / السنة | للسنة المنتهية في | لفترة الثلاثة أشهر | المنتهية في |
|--|-------------------|--------------------|----------------|
| حصة المجموعة في (خسائر) / أرباح أعمال الشركة الزميلة خلال الفترة / السنة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م |
| متحصلات ناتجة عن تخفيض تمويل المساهمين | (مُراجعة) | (غير مُراجعة) | (غير مُراجعة) |
| توزيعات أرباح مستلمة | ٨,٩٦٨,٦٨٨ | ١١,٢٩٠,٢٣٧ | ١١,٢٩٠,٢٣٧ |
| فروقات ترجمة عملات أجنبية خلال الفترة / السنة | ٢,١٨١,٠٤١ | (٣٤,٧٤١) | (٣٤,٧٤١) |
| حصة المجموعة في بنود الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة خلال الفترة / السنة | - | (١,٠٨٠,٤٢٠) | (١,٠٨٠,٤٢٠) |
| الرصيد نهاية الفترة / السنة | (٨٢,٨٨٣) | - | - |
| | ٢٢٣,٥٢٢ | (٨٧٩,٤٦٥) | (٨٧٩,٤٦٥) |
| | (١٣١) | - | - |
| | ١١,٢٩٠,٢٣٧ | ٩,٢٩٥,٦١١ | ٩,٢٩٥,٦١١ |

كانت شركة جنات للاستثمار الزراعي - شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة - تحت التصفية تمتلك حصة بنسبة ٧٧,٧٣٪ من رأس مال شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية - شركة مساهمة مصرية - ونظراً لامتلاك شركة جازان للتنمية والاستثمار نسبة ٢٧,٨٪ في شركة جنات للاستثمار الزراعي، ونظراً لتعثر شركة جنات وكونها تحت التصفية، فقد تم بتاريخ ١٩ فبراير ٢٠٢٠ م، تم نقل ملكية عدد ١٧,٢٨٨ سهماً من أسهم شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية إلى شركة جازان للتنمية والاستثمار، بما يمثل نسبة ٢١,٦١٪ من إجمالي أسهم الشركة المستثمر فيها.

بموجب اجتماع مجلس إدارة شركة رخاء للاستثمار الزراعي والتنمية المنعقد في تاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠٢٥ م، تمت الموافقة بالإجماع على تحويل مبلغ وقدره ٥ مليون ر.س خصماً من بند تمويل المساهمين إلى السادة مساهمي الشركة وفقاً لحصة كل مساهم في رأس مال الشركة، وتم تحصيل حصة المجموعة خلال الربع الأول من العام بمبلغ ١,٠٨٠,٤٢٠ ر.س.

٨- موجودات حيوية

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجع) | | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجع) | | | |
|---|-------------------|--------------|--|-------------------|--------------|---|
| الإجمالي | المحاصيل الزراعية | روبيان | الإجمالي | المحاصيل الزراعية | روبيان | |
| ١٤,٧٧٧,١٣١ | ١,٨٨٨,٨٨٣ | ١٢,٨٨٨,٢٤٨ | ١٧,٦٨٨,٩٤٨ | ١,٣٠٠,١٩٣ | ١٦,٣٨٨,٧٥٥ | القيمة الدفترية كما في بداية الفترة / السنة |
| ٥٧,٦٢٢,٠٠٤ | ٤,٥٥٩,٩٩٩ | ٥٣,٠٦٢,٠٠٥ | ١٨,٥٣٩,٥٠٧ | ١,٢٦٦,١٠٩ | ١٧,٢٧٣,٣٩٨ | إضافة: تكلفة الإنتاج (المواد، الأجور، التكاليف غير المباشرة) |
| ٢٥,٦١٧,١٠٧ | - | ٢٥,٦١٧,١٠٧ | ٨,٦٠٧,٢٦٧ | - | ٨,٦٠٧,٢٦٧ | إضافة: صافي التغير في القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع (٢-٨) |
| - | - | - | (٢,٥٤٣,٥٧٢) | - | (٢,٥٤٣,٥٧٢) | الانخفاض في قيمة الموجودات الحيوية* |
| (٢,٠٩٧,٠٨٩) | (٢,٠٩٧,٠٨٩) | - | - | - | - | خصم: التكاليف غير المباشرة غير الموزعة المحولة إلى تكلفة المبيعات |
| ٩٥,٩١٩,١٥٣ | ٤,٣٥١,٧٩٣ | ٩١,٥٦٧,٣٦٠ | ٤٢,٢٩٢,١٥٠ | ٢,٥٦٦,٣٠٢ | ٣٩,٧٢٥,٨٤٨ | الإجمالي الفرعي - الموجودات الحيوية قبل الحصاد |
| (٧٨,٢٣٠,٢٠٥) | (٣,٠٥١,٦٠٠) | (٧٥,١٧٨,٦٠٥) | (٣٧,٣٤٣,٧٣٥) | (١٧٠,٤٠٠) | (٣٧,١٧٣,٣٣٥) | خصم: الحصاد بالقيمة العادلة / التكلفة |
| ١٧,٦٨٨,٩٤٨ | ١,٣٠٠,١٩٣ | ١٦,٣٨٨,٧٥٥ | ٤,٩٤٨,٤١٥ | ٢,٣٩٥,٩٠٢ | ٢,٥٥٢,٥١٣ | الرصيد في نهاية الفترة / السنة |

- خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، لوحظ وجود انخفاض في معدلات البقاء والإنتاجية في بعض الأحواض، الأمر الذي أدى إلى تسجيل انخفاض في قيمة الموجودات الحيوية بمبلغ ٢,٥٤٣,٥٧٢ ر.س وذلك وفقًا لأفضل تقديرات الإدارة المتاحة بتاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٨- موجودات حيوية (تتمة)

٨-١ أساس القياس والتصنيف:

تتكون الموجودات الحيوية من الروبيان بمراحل مختلفة من دورة الحياة (اليرقات، ما بعد اليرقة، والروبيان في أحواض التربية)، وكذلك المحاصيل الزراعية قيد النمو (الفواكه). ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) "الزراعة" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٣) "قياس القيمة العادلة"، يتم قياس الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة مخصصاً منها تكاليف البيع.

يعكس تقييم الكتلة الحيوية للروبيان مرحلة التطور الحيوي. ويُقاس الروبيان الذي وصل إلى الحجم القابل للبيع (ويُعرّف بأنه ٩ جرامات فأكثر) بالقيمة العادلة مخصصاً منه تكاليف البيع، وذلك باستخدام أسعار السوق للروبيان المحصود المماثل، أما بالنسبة للروبيان الذي لا يزال في المراحل المبكرة (أقل من ٩ جرامات) والمحاصيل الثمرية قيد النمو، والتي لا تتوافر لها بيانات سوقية نشطة وما تزال التحولات الحيوية فيها جوهريّة، فُقّاس بالتكلفة التي تقارب القيمة العادلة.

تم تصنيف تقييم الكتلة الحيوية للروبيان ضمن المستوى الثالث في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، وذلك نتيجة استخدام بيانات جوهريّة غير متوفرة بالسوق النشطة، بما في ذلك تقديرات الكتلة الحيوية ومعدلات النمو وافتراضات النقص.

الروبيان (ناضج أكثر من ٩ جم): ترى الشركة أن هناك معاملات سوقية يوجد لها سوق نشطة للروبيان الذي يزيد وزنه عن ٩ جرامات. وعليه يتم تقييمه باستخدام بيانات السوق. ويتم احتساب القيمة العادلة بالاستناد إلى أسعار البيع بالسوق للروبيان المحصود من أحجام وأنواع مماثلة، بعد تعديلها بخصم تكاليف الحصاد والتعبئة والنقل المقدر للوصول إلى السوق.

الروبيان (غير ناضج أقل من ٩ جم) والفواكه: بالنسبة للروبيان الأقل من ٩ جرامات والمحاصيل الزراعية قيد النمو (المانجو والبابايا والموز)، لا يمكن قياس القيمة العادلة بصورة موثوقة بسبب عدم وجود سوق نشطة لهذه المراحل تحديداً، ولأن التحول الحيوي المطلوب ما زال جوهرياً. لذلك تُثبت هذه الموجودات بالتكلفة المتراكمة خلال الموسم.

ولضمان الموثوقية والاستقلالية في عملية التقييم، تم تحديد القيمة العادلة للكتلة الحيوية للروبيان كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بواسطة مُقيّم مستقل، الشركة السعودية لتقييم وتأمين الأصول (تأمين) (عضوية الهيئة السعودية للمقيّمين المعتمدين رقم ٢٧٢.٠٠٠.١٢١). يوفر التقييم الخارجي تقييماً مستقلاً لكل من كمية الكتلة الحيوية والأسعار السوقية المطبقة.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، تم قياس الموجودات الحيوية "الروبيان" الذي لم يصل للحجم القابل للبيع بالتكلفة نظراً لعدم وجود سوق نشطة لهذه المراحل تحديداً.

تعتمد القيمة العادلة المقدر للكتلة الحيوية على مجموعة من الافتراضات، ويتم تطبيق التقديرات على العوامل التالية: حجم الكتلة الحيوية، وتوزيع الأحجام، والأسعار السوقية.

حجم الكتلة الحيوية: يُقدّر استناداً إلى عدد ما بعد اليرقات المخزنة (الموضوعة في الأحواض)، ومعدلات النمو المقدر، ومعدلات النفوق الملحوظة خلال الفترة. ولتقليل عدم التأكد، تقوم الشركة بأخذ عينات فعلية أسبوعية للتحقق من متوسط الأوزان وتحديث تقديرات الكتلة الحيوية. كما يقوم المُقيّم الخارجي بأخذ عينات مستقلة في تاريخ التقرير للتحقق من صحة سجلات الشركة. عادةً ما تكون درجة عدم اليقين في تقديرات الكتلة الحيوية محدودة، ما لم تحدث حالات نفوق جوهريّة أو مشكلات صحية تؤدي إلى تقييد النمو.

توزيع الأحجام: ينمو الروبيان بمعدلات مختلفة، مما يؤدي إلى تباين الأوزان داخل الحوض. ويُعد توزيع الأحجام عنصراً مهماً في التقييم لأن الأحجام الأكبر تحقق أسعاراً سوقية أعلى. لذلك تُطبّق أسعار السوق المقابلة لمتوسطات الأوزان المحددة عبر أخذ العينات.

السعر السوقية: يُعد افتراض السعر عنصراً رئيسياً في التقييم. ويتم اشتقاق الأسعار من بيانات سوقية لمنتجات مماثلة في السوق المحلي. كما يستخدم التقييم بيانات التسعير المقدمة من الخبير شركة "تأمين"، ويتم مقارنتها بأسعار بيع الشركة الفعلية لضمان أن القيمة تعكس القيمة السوقية للمبيعات بالسوق المحلي وسوق التصدير.

يتم عرض الموجودات الحيوية ضمن الموجودات المتداولة. نظرًا لأن عملية الحصاد تكتمل ضمن دورة تشغيلية واحدة وخلال سنة واحدة. بالإضافة إلى ذلك، يتم حصاد الموجودات الحيوية بغرض بيعها ضمن الأعمال الاعتيادية لأنشطة التشغيل بالمجموعة. ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة، بما في ذلك التغيرات الكمية (النمو) وتغيرات الأسعار، في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها.

٨- موجودات حيوية (تتمة)

٨-٢ مكاسب تقييم الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة:

يتمثل صافي التغير في القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع والمعرّف به في الربح أو الخسارة للفترة كما يلي:

| ٣١ مارس ٢٠٢٥ م | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م |
|----------------|----------------|
| (غير مُراجعة) | (غير مُراجعة) |
| ١١,٩٣٧,٧٦٤ | ٨,٦٠٧,٢٦٧ |
| ١١,٩٣٧,٧٦٤ | ٨,٦٠٧,٢٦٧ |

التغير في القيمة العادلة للموجودات الحيوية عند الحصاد خلال الفترة
إجمالي صافي التغير في القيمة العادلة

٨-٣ قياس الأصول الحيوية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م |
|------------------|----------------|
| (غير مُراجعة) | (غير مُراجعة) |
| ١٦,١٧٨,٥٥٨ | ٤,٩٤٨,٤١٥ |
| ١,٥١٠,٣٩٠ | - |
| ١٧,٦٨٨,٩٤٨ | ٤,٩٤٨,٤١٥ |

موجودات حيوية بالتكلفة
التغير في القيمة العادلة للموجودات الحيوية التي ما زالت في المياه في نهاية الفترة/السنة
إجمالي الموجودات الحيوية

٨-٤ المعالجة المحاسبية للتكاليف غير المباشرة للإنتاج غير الموزعة (الفواكه):

خلال عام ٢٠٢٥ م، لم يتم توزيع التكاليف غير المباشرة الثابتة للإنتاج بمبلغ ٢,٠٩٧,٠٨٩ ر. والمتعلقة بالمحاصيل الزراعية (المانجو) على الموجودات الحيوية، وذلك بسبب انخفاض كمية الإنتاج عن المعدلات الطبيعية. وتم الاعتراف بالجزء غير الموزع مباشرةً في الربح أو الخسارة وعرضه ضمن تكلفة الإيرادات، ولم يكن هناك جزء غير موزع خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٦ م.

٨-٥ إدارة مخاطر الموجودات الحيوية

تعرض الموجودات الحيوية للمجموعة لعدد من المخاطر الناشئة عن الأنشطة الزراعية. وترتبط هذه المخاطر بصورة رئيسية بعوامل حيوية وتشغيلية وعوامل تتعلق بسلاسل الإمداد، والتي قد تؤثر على بقاء الروبيان ومعدلات نموه وكميات الحصاد. وتقوم المجموعة بإدارة هذه المخاطر من خلال المتابعة المستمرة، والضوابط التشغيلية، وإجراءات الأمن الحيوي، وتنويع الموردين.

مخاطر توريد الأعلاف والتطورات الجيوسياسية

تعتمد عمليات استزراع الروبيان على توافر أعلاف متخصصة يتم الحصول عليها من موردين دوليين ومحليين. وقد تؤثر اضطرابات سلاسل الإمداد العالمية، بما في ذلك التطورات الجيوسياسية التي تؤثر على سلاسل الإمداد وعمليات النقل والشحن البحري، على توافر الأعلاف المستوردة. وللتخفيف من هذه المخاطر، تحافظ المجموعة على علاقاتها مع عدة موردين وتستخدم الأعلاف المُصنَّعة محليًا عند الحاجة لضمان استمرارية العمليات.

مخاطر الأمراض وتفشي الأوبئة

تعرض عمليات الاستزراع المائي بطبيعتها لمخاطر تفشي الأمراض والتي قد تؤثر على صحة الروبيان ومعدلات بقائه وحجم الإنتاج. وتقوم المجموعة بالتخفيف من هذه المخاطر من خلال المتابعة الصحية المستمرة، وإجراء فحوصات مخبرية منتظمة، وتطبيق إجراءات أمن حيوي صارمة عبر عمليات المزرعة. كما تتعاون المجموعة مع وزارة البيئة والمياه والزراعة من خلال إجراء أخذ عينات دورية وتطبيق البروتوكولات التنظيمية. وفي حال حدوث تفشي مرضي، يتم عزل الأحواض المتأثرة وتطبيق إجراءات العلاج والاحتواء المناسبة وفقًا للإرشادات التنظيمية ذات العلاقة.

المخاطر التشغيلية والبيئية

قد تتأثر الموجودات الحيوية أيضًا بعوامل تشغيلية وبيئية مثل جودة المياه، وتغيرات درجات الحرارة، ومستويات الأكسجين، وغيرها من المخاطر على مستوى المزرعة التي قد تؤثر على نمو الروبيان وبقائه. وتقوم المجموعة بمتابعة حالة الأحواض بشكل مستمر وتطبيق ضوابط تشغيلية للحفاظ على ظروف استزراع مثلى. وعند الضرورة، قد يتم تعديل جداول الحصاد، بما في ذلك الحصاد المبكر، للحد من الخسائر الحيوية المحتملة.

٩- المخزون

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م | إيضاح | |
|------------------|----------------|-------|--------------------------|
| (مراجعة) | (غير مُراجعة) | | |
| ٢,١٦٠,٣٥٨ | ١٢,٤٠٢,٤١٢ | | إنتاج تام |
| ٦,٥٤٢,٩٧٨ | ٧,٠٧٣,٩٦٦ | | مواد خام |
| ٢,٧٨٣,٨٢٧ | ٣,١٢٢,١١٩ | | قطع غيار |
| ١١,٤٨٧,١٦٣ | ٢٢,٥٩٨,٤٩٧ | | |
| (٧٥٤,٨٣٥) | (٧٥٤,٨٣٥) | ١-٩ | (يخصم): مخصص بضاعة راكدة |
| ١٠,٧٣٢,٣٢٨ | ٢١,٨٤٣,٦٦٢ | | |

١-٩ يوضح الجدول التالي الحركة على مخصص البضاعة الراكدة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م | |
|------------------|----------------|---------------------------------|
| (مراجعة) | (غير مُراجعة) | |
| ١,١٣٦,١٦٢ | ٧٥٤,٨٣٥ | الرصيد في بداية الفترة / السنة |
| ١٧,٦٨٤ | - | المكون خلال الفترة / السنة |
| (٣٩٩,٠١١) | - | شطب المخزون خلال الفترة / السنة |
| ٧٥٤,٨٣٥ | ٧٥٤,٨٣٥ | الرصيد في نهاية الفترة / السنة |

٢-٩ اشتملت تكاليف إنتاج مخزون الإنتاج التام للموجودات الحيوية، على المبالغ المحولة من الموجودات الحيوية عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، بقيمة ٣٧,٣٤٣,٧٣٥ ر. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٧٨,٢٣٠,٢٠٥ ر.).

٣-٩ قامت الإدارة بقياس صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م والتي نتج عنها انخفاض في قيمة مخزون الإنتاج التام بقيمة ٥٠٤,٤٣٤ ر. والتي تم تخفيضها مباشرة من قيمة مخزون الإنتاج التام وتحميلها على تكلفة الإيرادات (٣١ مارس ٢٠٢٥ م: لا شيء).

شركة جازان للتنمية والاستثمار

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مُراجعة) - (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر.س." ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٠- الذمم المدينة، بالصافي

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م | إيضاح | الذمم المدينة (يخصم): الخسائر الائتمانية المتوقعة |
|------------------|----------------|-------|--|
| (مراجعة) | (غير مُراجعة) | | |
| ٢٣,٤٢٠,٤٤١ | ٤٣,٨٢٦,٣٥٤ | | |
| (٦,٦١٩,٩٥١) | (٧,٦٤٧,٥٣٨) | ١٠-١ | |
| ١٦,٨٠٠,٤٩٠ | ٣٦,١٧٨,٨١٦ | | |

١٠-١- تتمثل الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م | الرصيد في بداية الفترة / السنة المكون خلال الفترة / السنة شطب ديون معدومة خلال الفترة / السنة الرصيد في نهاية الفترة / السنة |
|------------------|----------------|---|
| (مراجعة) | (غير مُراجعة) | |
| ١٥,٠٥١,٣٣٠ | ٦,٦١٩,٩٥١ | |
| ١,٩٥٢,٣٨٩ | ١,٠٢٧,٥٨٧ | |
| (١٠,٣٨٣,٧٦٨) | - | |
| ٦,٦١٩,٩٥١ | ٧,٦٤٧,٥٣٨ | |

توزيع أعمار أرصدة الذمم المدينة كما يلي:

| إجمالي | أكثر من ٣٦٥ يومًا | من ٢٧١ إلى ٣٦٥ يومًا | من ١٨١ إلى ٢٧٠ يومًا | من ٩١ إلى ١٨٠ يومًا | من ١ إلى ٩٠ يومًا | |
|-------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|----------------------|--|
| ٤٣,٨٢٦,٣٥٤ | ٩,١٠٨,٦٥٧ | ٣,٨٥٩,٥٥٧ | ٩٤٢,٥٨٣ | ١,٨٥٤,٣٢٢ | ٢٨,٠٦١,٢٣٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م |
| (٧,٦٤٧,٥٣٨) | (٥,٦٢٧,٥٥٩) | (١,٣١٣,٢٠١) | (٣٣٢,٩٨٧) | (٢٧١,٩٧٩) | (١٠١,٨١٢) | إجمالي الذمم المدينة (خصم): مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| ٣٦,١٧٨,٨١٦ | ٣,٤٨١,٠٩٨ | ٢,٥٤٦,٣٥٦ | ٦٠٩,٥٩٦ | ١,٥٨٢,٣٤٣ | ٢٧,٩٥٩,٤٢٣ | صافي الذمم المدينة |
| ١٧,٤% | ٦١,٨% | ٣٤,٠% | ٣٥,٣% | ١٤,٧% | ٠,٤% | متوسط معدلات الخسارة (%) |
| ٢٣,٤٢٠,٤٤١ | ٨,١٠٣,٩١١ | ٢,٩٧٦,٢٦٠ | ٤,٣٥٩,٥١٤ | ٣,٥٥٧,٣٧٣ | ٤,٤٢٣,٣٨٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| (٦,٦١٩,٩٥١) | (٥,٧٨٣,٣٩٨) | (٢٨٨,٢٥٨) | (٣٦٠,٨٤٩) | (١١٦,٣٤٥) | (٧١,١٠١) | إجمالي الذمم المدينة (خصم): مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| ١٦,٨٠٠,٤٩٠ | ٢,٣٢٠,٥١٣ | ٢,٦٨٨,٠٠٢ | ٣,٩٩٨,٦٦٥ | ٣,٤٤١,٠٢٨ | ٤,٣٥٢,٢٨٢ | صافي الذمم المدينة |
| ٢٨,٠% | ٧١,٠% | ١٠,٠% | ٨,٠% | ٣,٠% | ٢,٠% | متوسط معدلات الخسارة (%) |

١١ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

لدى المجموعة معاملات مع بعضها البعض ومع أطراف ذات علاقة أخرى. تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الإدارة العليا في أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا بالمجموعة حيث يعتبر موظفي الإدارة العليا الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في تخطيط وإدارة ومراقبة أنشطة المجموعة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك المديرين. إن الأسعار وشروط السداد يتم الموافقة عليها واعتمادها من قبل إدارة المجموعة. تم تسوية جميع المعاملات الجوهرية بين الشركات في المجموعة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

أ) تتمثل أهم المعاملات مع طرف ذو علاقة فيما يلي:

| حجم المعاملات خلال الفترة / السنة | | | | طبيعة المعاملات | طبيعة العلاقة | الأطراف ذات العلاقة |
|-----------------------------------|--------------------------------|------|------|-------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) | مدین | دائن | | | |
| ٣٥٨,٤٠٨ | ٣٥٨,٤٠٨ | - | - | شراء مستلزمات الأعلاف والمواد الخام | طرف ذو علاقة بأحد أعضاء مجلس الإدارة | المجموعة الوطنية للاستزراع المائي |
| ١٤,٣٧٥ | - | - | - | تمويل | مدير تنفيذي بشركة تابعة | السيد / عبد الله سلطان البقيشي |

ب) لا يوجد أرصدة مستحقة من أو إلى أطراف ذات علاقة خلال الفترة / السنة.

ج) تتمثل مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين فيما يلي:

| لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في | | طبيعة المعاملة | موظفو الإدارة العليا أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين |
|--------------------------------|----------------|----------------------------|---|
| ٣١ مارس ٢٠٢٥ م | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م | | |
| ٨٣٠,٢٢٠ | ٨٥٠,٣٢٠ | الرواتب والبدايات والحوافز | |
| ٢٤,٠٠٠ | ٦,٠٠٠ | المكافآت والبدايات | |
| ٨٥٤,٢٢٠ | ٨٥٦,٣٢٠ | | |

تتضمن مطلوبات منافع الموظفين كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م مبلغاً قدره ٤١,٠٥٧ ر.س (٣١ مارس ٢٠٢٥ م: ٣٩,٩٥٣ ر.س)، يخص الإدارة التنفيذية.

١٢- القروض طويلة الأجل

تم تصنيف القروض لأجل كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م | إيضاح |
|------------------|----------------|------------------------------------|
| (مُراجعة) | (غير مُراجعة) | |
| ٤,٨٠٥,٣١٣ | ٤,٨٥١,٤٧١ | ١-١٢ |
| ٢٣,٠١٤,٠٤٠ | ٢٣,٤٦٤,٠٢٣ | ٢-١٢ |
| ٢٧,٨١٩,٣٥٣ | ٢٨,٣١٥,٤٩٤ | |
| ٢٧,١٢٨,٧٢٨ | ٢٦,٩٣٤,٢٤٤ | تم تصنيف وعرض القروض لأجل كما يلي: |
| ٦٩٠,٦٢٥ | ١,٣٨١,٢٥٠ | الجزء غير المتداول |
| | | الجزء المتداول |

١٢-١ بتاريخ ٨ شعبان ١٤٤٢ هـ (٢١ مارس ٢٠٢١ م) وقعت شركة جازان للتنمية والاستثمار على اتفاقية قرض طويل الأجل مع صندوق التنمية الزراعية السعودي بمبلغ ٥,٩٠٢,٧٨١ ر. وذلك بغرض مساهمة في مشروع تربية الروبيان، القرض مضمون من خلال رهن صكوك ملكية أصول المشروع المشمولة (الآلات و المعدات) تضمنت اتفاقية تعهد شركة جازان للتنمية والاستثمار بعدم التصرف في المجالات التي توجد على الأرض التي منح القرض عليها او التي يتوقف عمل المزرعة او المشروع عليها باي شكل من أشكال التصرف سواء كانت هذه المجالات مقرضة سابقًا او غير مقرضة الا بعد موافقة كتابية من الصندوق مع بعض الشروط والتعهدات الأخرى الواردة في العقد، على ان يتم السداد على عدد ١٠ أقساط سنوية متساوية قيمة كل منها ٥٩٠,٢٧٨ ر.، تم سداد القسط المستحق في ٢١ مارس ٢٠٢٦ م، لاحقًا بتاريخ ٨ أبريل ٢٠٢٦ م.

١٢-٢ بتاريخ ٢٦ محرم ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢١ يوليو ٢٠٢٥ م)، وقعت شركة جازان للتنمية والاستثمار اتفاقية قرض طويل الأجل مع صندوق التنمية الزراعية بمبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ر. وتم استلام كامل المبلغ بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠٢٥ م للمساهمة في احتياجات رأس المال العامل للعمليات التشغيلية لاستزراع الروبيان وتم منح القرض بضمان المجمع السكني إيضاح (٦-ب)، على أن يتم سداد القرض على دفعة واحدة بتاريخ ١٧ صفر ١٤٤٩ هـ (الموافق ٢١ يوليو ٢٠٢٧ م). تمت معالجة المنفعة من قرض حكومي مقدم بمعدل فائدة أقل من معدل الاقتراض الإضافي على أنه منحه حكومية، وبلغ الجزء المحمل على قائمة الربح أو الخسارة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، مبلغ ٢٧٢,١٣٠ ر. (٣١ مارس ٢٠٢٥ م: لا شيء).

إن جدول السداد للقروض طويلة الأجل هو كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م | |
|------------------|----------------|--|
| (مُراجعة) | (غير مُراجعة) | |
| ٦٩٠,٦٢٥ | ١,٣٨١,٢٥٠ | مستحق خلال سنة واحدة |
| ٢٨,٧٦٢,٥٠٠ | ٢٩,٤٥٣,١٢٥ | مستحق خلال ٢-٥ سنوات |
| ٢,١١٦,٨٧٥ | ٦٩٠,٦٢٥ | مستحق أكثر من ٥ سنوات |
| ٣١,٥٧٠,٠٠٠ | ٣١,٥٢٥,٠٠٠ | إجمالي الأقساط المستحقة |
| (٣,٧٥٠,٦٤٧) | (٣,٢٠٩,٥٠٦) | (يخصم): خصم القيمة الحالية لأرصدة القروض |
| ٢٧,٨١٩,٣٥٣ | ٢٨,٣١٥,٤٩٤ | |

شركة جازان للتنمية والاستثمار

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مُراجعة) - (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٣- القروض قصيرة الأجل

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م |
|------------------|----------------|
| (مراجعة) | (غير مراجعة) |
| ١٥,٢٦٩,٢٩٦ | ١٥,٥٦٣,٤٨٤ |

قرض البنك العربي الوطني

إن جدول السداد للقرض قصير الأجل هو كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م |
|------------------|----------------|
| ١٥,٨٨٣,٥٦٩ | ١٥,٨٨٣,٥٦٩ |
| (٦١٤,٢٧٣) | (٣٢٠,٠٨٥) |
| ١٥,٢٦٩,٢٩٦ | ١٥,٥٦٣,٤٨٤ |

مستحق خلال سنة واحدة

(يخصم): خصم القيمة الحالية لأرصدة القروض

في ٢١ رجب ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢١ يناير ٢٠٢٥ م)، دخلت شركة جازان للتنمية والاستثمار في اتفاقية تسهيلات مصرفية مع البنك العربي الوطني متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية وذات طبيعة متجددة ويمدد استحقاق قصيرة الأجل بمبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ر.، وبنسبة هامش ربح (سايبور+) وتهدف هذه التسهيلات إلى تمويل شراء المواد والأدوات والمعدات وأحواض الاستزراع المائي والمخزون لدعم أنشطة المجموعة في استزراع الروبيان والأنشطة الزراعية. وتُعد هذه التسهيلات مضمونة برهن عقاري على عقارات محددة تقع في مدينة جازان (إيضاح ٦-ب)، بالإضافة إلى سند لأمر صادر من الشركة الأم بمبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ر. وسيتم سداد إجمالي مبلغ التسهيلات على دفعة واحدة بتاريخ ٢٠ محرم ١٤٤٨ هـ (الموافق ٠٥ يوليو ٢٠٢٦ م).

١٤- مخصص الزكاة

أ. الحركة في مخصص الزكاة للسنة فيما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م |
|------------------|----------------|
| (مراجعة) | (غير مراجعة) |
| ٢٣,٤٠٩,١٢٣ | ١٧٩,٦٤٠ |
| ١٧٩,٦٤٠ | ١٥٦,٩٧٨ |
| (٩,١٠٣,٤٠١) | - |
| (٤,٦٣٨,٠٣٠) | - |
| (٩,١٧٥,٢٩٠) | - |
| (٤٩٢,٤٠٢) | - |
| ١٧٩,٦٤٠ | ٣٣٦,٦١٨ |

الرصيد في بداية الفترة / السنة

المكون خلال الفترة / السنة

رد مخصص الزكاة

إيراد تمويلي مؤجل - ج

محول للزكاة المستحقة - ب

المسدد خلال الفترة / السنة

الرصيد في نهاية الفترة / السنة

ب. الزكاة المستحقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م |
|------------------|----------------|
| (مراجعة) | (غير مراجعة) |
| - | ٨,٩٠٩,١٦٢ |
| ٩,١٧٥,٢٩٠ | - |
| ٣٦١,٧٤٨ | ١٧٦,٨٥١ |
| (٦٢٧,٨٧٦) | (٣١٣,٩٣٨) |
| ٨,٩٠٩,١٦٢ | ٨,٧٧٢,٠٧٥ |
| ٥٦٥,٠٨٩ | ٥٧٦,٤٣٩ |
| ٨,٣٤٤,٠٧٣ | ٨,١٩٥,٦٣٦ |
| ٨,٩٠٩,١٦٢ | ٨,٧٧٢,٠٧٥ |

الرصيد في بداية الفترة / السنة

المكون خلال الفترة / السنة

الفائدة المحملة خلال الفترة / السنة

المسدد خلال الفترة / السنة

الرصيد في نهاية الفترة / السنة

يتم تصنيف وعرض الزكاة المستحقة كما يلي:

الزكاة المستحقة - الجزء المتداول

الزكاة المستحقة الدفع - الجزء غير المتداول

الرصيد في نهاية الفترة / السنة

شركة جازان للتنمية والاستثمار

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مُراجعة) - (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر.س" ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٤ - مخصص الزكاة (تتمة)

ج. الإيراد التمويلي المؤجل

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) | |
|------------------------------|--------------------------------|---|
| - | ٤,٢٧٦,٢٨٢ | الرصيد في بداية الفترة / السنة |
| ٤,٦٣٨,٠٣٠ | - | المكون خلال الفترة / السنة |
| (٣٦١,٧٤٨) | (١٧٦,٨٥١) | اطفاء الإيراد المؤجل خلال الفترة / السنة |
| ٤,٢٧٦,٢٨٢ | ٤,٠٩٩,٤٣١ | الرصيد في نهاية السنة |
| ٦٩٠,٦٦٣ | ٦٧٩,٣١٣ | يتم تصنيف وعرض الإيراد التمويلي المؤجل كما يلي: |
| ٣,٥٨٥,٦١٩ | ٣,٤٢٠,١١٨ | الإيراد التمويلي المؤجل - الجزء المتداول |
| ٤,٢٧٦,٢٨٢ | ٤,٠٩٩,٤٣١ | الإيراد التمويلي المؤجل - الجزء غير المتداول |
| | | الرصيد في نهاية الفترة / السنة |

د. الموقف الزكوي للشركة القابضة:

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى عام ٢٠٢٥ م وحصلت على شهادة الزكاة لعام ٢٠٢٥ م.

خلال عام ٢٠٢٥ م، توصلت الشركة إلى تسوية نهائية مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بشأن ربوط الزكاة عن السنوات السابقة من ٢٠٠٦ م إلى ٢٠٢٣ م، ونتج عن التسوية تخفيض في إجمالي التزام الشركة عن السنوات محل التسوية إلى مبلغ ١٤,٢١٨,٥٩٧ ر.س مقارنةً بمخصص مُسجل سابقًا بمبلغ ٢٣,٣٢١,٩٩٨ ر.س كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. وبناءً على ذلك، تم رد المخصص الزائد والبالغ ٩,١٠٣,٤٠١ ر.س ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة لعام ٢٠٢٥ م.

لاحقًا لتاريخ التسوية، منحت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الشركة خطة تقسيط لسداد الالتزام المتبقي على مدى ١٣٢ شهرًا. ويُصنّف هذا الالتزام ضمن مطلوبات مالية ويتم احتسابه وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية". وقد تم الاعتراف بالمنفعة الناتجة عن معدل الربح/الفائدة الأقل من سعر السوق ضمن خطة التقسيط كإيراد تمويلي مؤجل، وبقيمة تقديرية بلغت ٤,٦٣٨,٠٣٠ ر.س ضمن قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة، وسيتم إطفاءه إلى الربح أو الخسارة على مدى مدة التقسيط البالغة ١١ سنة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، وذلك لمقاصفة مصروف الفائدة المثبت على الالتزام.

هـ. الموقف الزكوي للشركات التابعة

شركة يوم السمك (شركة تابعة):

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، ولم تتلقَ أي ربط زكوي من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

شركة مانجو جازان (شركة تابعة):

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، ولم تتلقَ أي ربط زكوي من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

١٥ - ربح السهم

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي والمخفض من الدخل بقسمة صافي ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في نهاية الفترة والبالغة ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ مارس ٢٠٢٥ م: ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم).

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في

| ٣١ مارس ٢٠٢٥ م | ٣١ مارس ٢٠٢٦ م | |
|----------------|----------------|--|
| (غير مُراجعة) | (غير مُراجعة) | |
| ٨,٤٠٦,٩١١ | ٥,١٣٤,١٨١ | العمليات المستمرة |
| ١,٢٥٠,٠٠٠ | - | العمليات غير المستمرة - (إيضاح ١٨) |
| ٩,٦٥٦,٩١١ | ٥,١٣٤,١٨١ | صافي ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة الأم |
| ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة |
| ٠,١٩ | ٠,١٠ | نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح الفترة |
| ٠,٠٢ | - | نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح الفترة من العمليات غير المستمرة |
| ٠,١٧ | ٠,١٠ | نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح الفترة من العمليات المستمرة |

١٦ - معلومات قطاعية

ترتبط معلومات القطاعات بأنشطة وأعمال المجموعة، والتي اعتمدت عليها إدارة المجموعة كأساس لإعداد معلوماتها المالية، بما يتوافق مع أساليب التقارير الداخلية. وتتم المعاملات بين القطاعات بالشروط نفسها المطبقة عند التعامل مع الأطراف الأخرى. وتشمل موجودات ومطلوبات وأنشطة التشغيل الخاصة بالقطاعات البنود المرتبطة مباشرةً بقطاع محدد والبنود التي يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة على أساس معقول. أما البنود التي لا يمكن توزيعها بين القطاعات فيتم تصنيفها تحت بند غير موزعة.

وتتمثل قطاعات المجموعة فيما يلي:

- **القطاع الزراعي:** حيث تقوم المجموعة بزراعة وحصد المنتجات الزراعية.
- **قطاع استزراع الروبيان:** تقوم المجموعة باستزراع منتجها الرئيسي "الروبيان".
- **الاستثمار العقاري:** حيث تقوم المجموعة بتأجير المباني لأغراض تجارية سكنية.
- **القطاع التجاري:** تقوم المجموعة ببيع القهوة والمانجو وتنقية وتوزيع المياه المعدنية المعبأة.

شركة جازان للتنمية والاستثمار

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مُراجعة) - (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر.س" ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٦ - معلومات قطاعية (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مُراجعة)

| المجموع | قطاع استزراع الروبيان | القطاع الزراعي | الاستثمار العقاري | |
|--------------|-----------------------|----------------|-------------------|---|
| ٣٩,٩٢٤,٦٠٨ | ٣٥,٠٤٣,٤٠٢ | ٢,١٢٩,١٨٠ | ٢,٧٥٢,٠٢٦ | الإيرادات، صافي |
| (٣٤,٢٧٩,٥١٤) | (٢٩,٩٧٥,٣٩٥) | (١,٦٦٦,٧٨٠) | (٢,٦٣٧,٣٣٩) | تكلفة الإيرادات |
| ٨,٦٠٧,٢٦٧ | ٨,٦٠٧,٢٦٧ | - | - | مكاسب تقييم الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة |
| ١٤,٢٥٢,٣٦١ | ١٣,٦٧٥,٢٧٤ | ٤٦٢,٤٠٠ | ١١٤,٦٨٧ | مجمول ربح للفترة |
| (٢,٥٩٦,٨١٧) | (١,٢٥٢,٣٣٥) | (٢٦٨,٧٨٣) | (١,٠٧٥,٦٩٩) | الاستهلاك والإطفاء* |
| (٥١٨,١٩٩) | (٥١٨,١٩٩) | - | - | تكاليف تمويل* |

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مُراجعة)

| المجموع | قطاع استزراع الروبيان | القطاع الزراعي | الاستثمار العقاري | |
|--------------|-----------------------|----------------|-------------------|---|
| ٢٧,٥٤٧,٤٤٩ | ٢٣,٥٤٤,٠١٢ | ١,٤٢٢,٧٣٤ | ٢,٥٨٠,٧٠٣ | الإيرادات، صافي |
| (٢٣,٨٦٧,٢١٤) | (٢٠,٩١٣,٧٣٦) | (١,٠٤٥,٩٦٢) | (١,٩٠٧,٥١٦) | تكلفة الإيرادات |
| ١١,٩٣٧,٧٦٤ | ١١,٩٣٧,٧٦٤ | - | - | مكاسب تقييم الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة |
| ١٥,٦١٧,٩٩٩ | ١٤,٥٦٨,٠٤٠ | ٣٧٦,٧٧٢ | ٦٧٣,١٨٧ | مجمول الربح للفترة |
| (٢,٣٩٧,٩٠٠) | (١,١٧٧,٣٩٥) | (٣٠١,٩٣٤) | (٩١٨,٥٧١) | الاستهلاك والإطفاء* |
| (٨٧٦,٩٩٥) | (٨٧٦,٩٩٥) | - | - | تكاليف تمويل* |

* لا تشمل تكاليف التمويل ومصاريف الاستهلاك والإطفاء الواردة أعلاه المصاريف المتعلقة بالأنشطة الإدارية للمجموعة.

التوزيع الجغرافي للإيرادات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

| ٢٠٢٥ م | | ٢٠٢٦ م | | |
|---------------|------------|---------------|------------|--------------------------|
| (غير مُراجعة) | | (غير مُراجعة) | | |
| % | ر.س | % | ر.س | |
| ٥٦% | ١٥,٣٨٦,٩٨٥ | ٩٧% | ٣٨,٦١٧,٠٤٣ | المملكة العربية السعودية |
| ٤٤% | ١٢,١٦٠,٤٦٤ | ٣% | ١,٣٠٧,٥٦٥ | تصدير |
| ١٠٠% | ٢٧,٥٤٧,٤٤٩ | ١٠٠% | ٣٩,٩٢٤,٦٠٨ | المجموع |

الاعتراف بالإيراد

| لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس | | |
|--|---------------|---------------------|
| ٢٠٢٥ م | ٢٠٢٦ م | |
| (غير مُراجعة) | (غير مُراجعة) | |
| ٢٤,٩٦٦,٧٤٦ | ٣٧,١٧٢,٥٨٢ | في نقطة زمنية معينة |
| ٢,٥٨٠,٧٠٣ | ٢,٧٥٢,٠٢٦ | خلال فترة من الزمن |
| ٢٧,٥٤٧,٤٤٩ | ٣٩,٩٢٤,٦٠٨ | المجموع |

١٧ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس. يستند تعريف القيمة العادلة إلى افتراض أن المجموعة مستمرة ولا توجد نية أو مطلب لتقليص حجم عملياتها بشكل جوهري أو إجراء معاملة بشروط معاكسة. تعتبر الأداة المالية مدرجة في سوق نشط إذا كانت الأسعار المتداولة متاحة بسهولة وبشكل منتظم من تاجر صرف، أو وسيط، أو مجموعة صناعية، أو خدمة تسعير، أو وكالة تنظيمية، وتمثل هذه الأسعار معاملات السوق الفعلية والتي تحدث بانتظام على أساس تجاري بحت.

عند قياس القيمة العادلة، تستخدم المجموعة بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها بقدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
المستوى الثاني: مدخلات غير الأسعار المتداولة المتضمنة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو الالتزام، إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).

المستوى الثالث: مدخلات الموجودات أو المطلوبات أو الالتزام التي تستند إلى بيانات السوق الملحوظة (المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها)

تتكون الموجودات المالية للمجموعة من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة الأخرى، وتتكون مطلوباتها المالية من الذمم التجارية الدائنة والقروض والتسهيلات المالية والمطلوبات الأخرى.

تحدد إدارة المجموعة السياسات والإجراءات للقياسات المتكررة للقيمة العادلة والقياسات غير المتكررة.

تتماشى منهجية التصنيف المستخدمة في هذا الإفصاح مع القوائم المالية الموحدة السنوية. لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ أو المستوى ٢ أو المستوى ٣ لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م.

٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مُراجعة)

| المستوى الأول | المستوى الثاني | المستوى الثالث |
|--|----------------|----------------|
| - | - | ١٩,٠٠٠,٠٠٠ |
| الموجودات المالية | | |
| استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | | |

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مُراجعة)

| المستوى الأول | المستوى الثاني | المستوى الثالث |
|--|----------------|----------------|
| - | - | ١٩,٠٠٠,٠٠٠ |
| الموجودات المالية | | |
| استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | | |

وصف مدخلات المستوى الثالث

هي المدخلات غير القابلة للملاحظة في السوق، والتي تُستخدم في قياس القيمة العادلة عند عدم توفر بيانات سوقية مباشرة أو قابلة للمقارنة. وتعتمد هذه المدخلات بشكل أساسي على افتراضات الإدارة وتقديراتها، مع الأخذ في الاعتبار أفضل المعلومات المتاحة، مثل التدفقات النقدية المتوقعة، ومعدلات الخصم، ومعدلات النمو، وعوامل المخاطر الخاصة بالأصل أو الالتزام.

١٨- العمليات غير المستمرة والموجودات المحتفظ بها للبيع

في ٣٠ صفر ١٤٤٦ هـ (الموافق ٣ سبتمبر ٢٠٢٤ م)، قرر مجلس إدارة الشركة إيقاف خط الإنتاج الأول، الذي ينتج ١٨,٠٠٠ زجاجة في الساعة بأحجام ٣٠٠ مل، و ٥٠٠ مل، و ٦٠٠ مل، والذي كان قيد التشغيل منذ سنة ٢٠٠٨ م. يأتي هذا الإيقاف بعد القرار السابق لمجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢ م بإيقاف عمليات خط الإنتاج الثاني بشكل دائم، والذي كان ينتج مياه معدنية معبأة بحجم ١٢ لترًا. نتيجة لهذه الإيقافات، ستتوقف المجموعة عن عمليات تعبئة المياه وبيع خطوط الإنتاج بقيمة ٢,٥ مليون ر. وبناءً عليه، تم إعادة تصنيف خطوط الإنتاج كموجودات محتفظ بها للبيع اعتبارًا من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م، مما أدى إلى تسجيل خسارة انخفاض في القيمة بقيمة ٦,٧٩ مليون ر.

تم بيع خطوط الإنتاج بتاريخ ٢٠ يناير ٢٠٢٥ م بمبلغ ٣,٧٥ مليون ر. مما أدى إلى مكاسب بمبلغ ١,٢٥ مليون ر. تم ادراجها ضمن الربح أو الخسارة من العمليات غير المستمرة.

١٩- عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى أقرب ريال سعودي "ر.".

٢٠- الاحداث الآحقة

في رأي الإدارة لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد ٣١ مارس ٢٠٢٦ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة يمكن ان يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م.

٢١- التعهدات والالتزامات التعاقدية

لا توجد على المجموعة أي تعهدات أو التزامات تعاقدية جوهريّة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٢٢- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ (الموافق ١١ مايو ٢٠٢٦ م).