شركة أيان للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
مع تقرير فحص المراجع المستقل

المحتويات	**صفحة**
تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	١
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة	٢
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة	٤
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة	٥ ـ ٦
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	٧ ـ ٢٧

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

إلى السادة مساهمي شركة أيان للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
الخبر، المملكة العربية السعودية

المقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة أيان للاستثمار ("الشركة")، وهي شركة مساهمة سعودية، وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") والمكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦؛
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ؛ و
- الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء إستنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إستناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لإرتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. 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 المُهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

الإستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة غير مُعدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن شركة بي كي اف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون

شركة بي كي اف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون
C. R. 1010385804
PKF Al Bassam
chartered accountants

إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٣٧)
الخبر: ٢٩ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ
الموافق: ٩ نوفمبر ٢٠٢٦

شركة بي كي إف البسام محاسبون ومراجعون قانونيون سجل تجاري رقم ١٠١٠٣٨٥٨٠٤ وهي عضو في عائلة بي كي إف العالمية المكونة من شركات مستقلة قانونيا . ولاتتحمل مسؤولية أو التزام عن أي أعمال أو امتناع عن أعمال تقوم بها أي شركة أو شركات مراسلة . الموقع الرسمي www.pkfalbassam.com البريد الإلكتروني info.sa@pkf.com

شركة أيان للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
		ريال سعودي	ريال سعودي
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات، صافي	٥	١٠,٨٩٠,٣٩٠	٦,٦١٩,٣٩٦
إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٦	١٢٥,٠٣٥,١٤٧	١٣٢,٠١٠,٨٦٣
إستثمار في شركة زميلة		١٩,٥٧١,٤٧٤	١٦,٨٩٢,٩٩٣
إستثمارات عقارية	٨	٣١٦,٤٧٢,٣٢٤	١٤٢,٩٥٩,٠٤٠
ذمم مدينة أخرى	١٩-١-٢	٥,٥٣١,٦٥٤	-
أصول حق الاستخدام		-	٢,٣٢٦,٥١٦
مجموع الموجودات غير المتداولة		٤٧٧,٥٠٠,٩٨٩	٣٠٠,٨٠٨,٨٠٨
الموجودات المتداولة			
مخزون		-	٤,٨٩٩,١٨٠
إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٧	٦٩٠,٦٢٩,٩٥٩	٧٠١,٩٩٤,٢٠٠
ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى	١٠	١٨,٠٥٥,٦١٧	٣,٦٥٠,٩٦٣
نقد وما في حكمه		٣٠,١٤٩,٤٤٩	٢٩,٩٠٥,٦٧٧
مجموع الموجودات المتداولة		٧٣٨,٨٣٥,٠٢٥	٧٤٠,٤٥٠,٠٢٠
مجموع الموجودات		١,٢١٦,٣٣٦,٠١٤	١,٠٤١,٢٥٨,٨٢٨
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
رأس المال	١	١,٠٠٦,٣٦٣,٢٨٠	١,٠٠٦,٣٦٣,٢٨٠
إحتياطي نظامي		٧,٧٨٦,١٣٥	٧,٧٨٦,١٣٥
خسائر متراكمة		(٢٧٦,٤٤٢,٩١٠)	(١١١,٥٤٠,٧٦٦)
إحتياطي القيمة العادلة		٤٢,٨٠١,٠٧٤	٤٩,٧٧٦,٧٩٠
إحتياطي إعادة قياس إلتزامات المنافع المحددة للموظفين		(٧١,٤٠٢)	(٧١,٤٠٢)
صافي حقوق الملكية		٧٨٠,٤٣٦,١٧٧	٩٥٢,٣١٤,٠٣٧
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
قرض طويل الأجل	١٢	٢٨٠,٦٢٨,٣٢٠	-
إلتزامات عقود الإيجار		-	٢,٢١٥,٢٧٠
إلتزامات المنافع المحددة للموظفين		١,٥٧٠,٣٥٠	٢,٧٧٦,٨٧٧
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٢٨٢,١٩٨,٦٧٠	٤,٩٩٢,١٤٧
المطلوبات المتداولة			
قروض قصيرة الأجل	١١	١١٦,٧٨٣,٠١٨	٦٢,٨٦٨,٤١٩
قرض طويل الأجل	١٢	٩,١٩٢,١٤٠	-
ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	١٣	١٠,٩٧٥,٢٣٠	٣,٤٢٣,٠٨٠
إلتزامات عقود الإيجار		-	٢٩٠,٩٧٢
زكاة مستحقة	٢٠	١٦,٧٥٠,٧٧٩	١٧,٣٧٠,١٧٣
مجموع المطلوبات المتداولة		١٥٣,٧٠١,١٦٧	٨٣,٩٥٢,٦٤٤
مجموع المطلوبات		٤٣٥,٨٩٩,٨٣٧	٨٨,٩٤٤,٧٩١
صافي حقوق الملكية ومجموع المطلوبات		١,٢١٦,٣٣٦,٠١٤	١,٠٤١,٢٥٨,٨٢٨

تم الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بتاريخ ٢٣ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ الموافق ٣ نوفمبر ٢٠٢٦.

أحمد إبراهيم	محمد عبد العزيز النويصر	فيصل عبد الله القحطاني
المدير المالي	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الإدارة

تُشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ريال سعودي	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ريال سعودي	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) ريال سعودي
العمليات المستمرة:					
الإيرادات و(خسارة) / ربح الإستثمار	١٤ و١٧ و٢٣	(٦٧,٢١٨,٦٢٤)	٨٨,٤٩٢,٧٧٦	(١٢٨,٢٨٣,٠١٧)	١١٨,٩٩٢,٠٣٨
تكلفة الإيرادات		(١,٢٦٣,٩١٠)	-	(٢,١٠٦,٥١٧)	-
مجمل (الخسارة) / الربح		(٦٨,٤٨٢,٥٣٤)	٨٨,٤٩٢,٧٧٦	(١٣٠,٣٨٩,٥٣٤)	١١٨,٩٩٢,٠٣٨
مصاريف عمومية وإدارية		(٣,١١٧,٠٩٨)	(٢,٦١١,٢٩٩)	(١٠,٢١٧,١٣١)	(١٣,١٣٨,٤٨٠)
(الخسارة) / الربح التشغيلي		(٧١,٥٩٩,٦٣٢)	٨٥,٨٨١,٤٧٧	(١٤٠,٦٠٦,٦٦٥)	١٠٥,٨٥٣,٥٥٨
إيرادات أخرى		-	٥٩,١٣١	٩,١١٣	٢٠٨,٠١٩
إيراد استثمار محتسب باستخدام معدل الربح الفعلي		٦٦,٦٧٠	٤٨١,٩٢٧	٢٥٧,٩٢٧	٩٩٧,١٧٢
تكلفة التمويل		(٥,٩٩٣,٣١٣)	-	(١٢,٩٨٩,٦١٠)	-
صافي (الخسارة) / الربح للفترة قبل الزكاة		(٧٧,٥٢٦,٢٧٥)	٨٦,٤٢٢,٥٣٥	(١٥٣,٣٢٩,٢٣٥)	١٠٧,٠٥٨,٧٤٩
زكاة	٢٠	(٢,٨٤١,٨٢٤)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١١,٧١٠,٧٧٩)	(٥,١٥٧,٤١٩)
(الخسارة) / الربح من العمليات المستمرة		(٨٠,٣٦٨,٠٩٩)	٨٤,٩٢٢,٥٣٥	(١٦٥,٠٤٠,٠١٤)	١٠١,٩٠١,٣٣٠
الربح / (الخسارة) من العمليات غير المستمرة	١٩,١	٢,٦٩٢,٤٨٩	(٧٦٠,٥٦٦)	١٣٧,٨٧٠	٣٦٦,٥٣٠,٢٥٣
صافي (الخسارة) / الربح للفترة		(٧٧,٦٧٥,٦١٠)	٨٤,١٦١,٩٦٩	(١٦٤,٩٠٢,١٤٤)	٤٦٨,٤٣١,٥٨٣
الدخل الشامل الآخر					
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		(١,٤٣٩,٢٧٥)	-	(٦,٩٧٥,٧١٦)	-
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة		(١,٤٣٩,٢٧٥)	-	(٦,٩٧٥,٧١٦)	-
مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة		(٧٩,١١٤,٨٨٥)	٨٤,١٦١,٩٦٩	(١٧١,٨٧٧,٨٦٠)	٤٦٨,٤٣١,٥٨٣
صافي (خسارة) / ربح الفترة العائدة إلى:					
المساهمين العاديين		(٧٧,٦٧٥,٦١٠)	٨٤,١٦١,٩٦٩	(١٦٤,٩٠٢,١٤٤)	٤٦٩,٣١٣,٣٣٧
الحصص غير المسيطرة		-	-	-	(٨٨١,٧٥٤)
صافي (الخسارة) / الربح للفترة		(٧٧,٦٧٥,٦١٠)	٨٤,١٦١,٩٦٩	(١٦٤,٩٠٢,١٤٤)	٤٦٨,٤٣١,٥٨٣
مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة العائد إلى:					
المساهمين العاديين		(٧٩,١١٤,٨٨٥)	٨٤,١٦١,٩٦٩	(١٧١,٨٧٧,٨٦٠)	٤٦٩,٣١٣,٣٣٧
الحصص غير المسيطرة		-	-	-	(٨٨١,٧٥٤)
مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة		(٧٩,١١٤,٨٨٥)	٨٤,١٦١,٩٦٩	(١٧١,٨٧٧,٨٦٠)	٤٦٨,٤٣١,٥٨٣
صافي (الخسارة) / الربح العائد إلى المساهمين العاديين الناشئ عن:					
العمليات المستمرة		(٨٠,٣٦٨,٠٩٩)	٨٤,٩٢٢,٥٣٥	(١٦٥,٠٤٠,٠١٤)	١٠١,٩٠١,٣٣٠
العمليات غير المستمرة		٢,٦٩٢,٤٨٩	(٧٦٠,٥٦٦)	١٣٧,٨٧٠	٣٦٧,٤١٢,٠٠٧
		(٧٧,٦٧٥,٦١٠)	٨٤,١٦١,٩٦٩	(١٦٤,٩٠٢,١٤٤)	٤٦٩,٣١٣,٣٣٧
مجموع (الخسارة) / الربح الشامل العائدة إلى:					
العمليات المستمرة		(٨١,٨٠٧,٣٧٤)	٨٤,٩٢٢,٥٣٥	(١٧٢,٠١٥,٧٣٠)	١٠١,٩٠١,٣٣٠
العمليات غير المستمرة		٢,٦٩٢,٤٨٩	(٧٦٠,٥٦٦)	١٣٧,٨٧٠	٣٦٧,٤١٢,٠٠٧
		(٧٩,١١٤,٨٨٥)	٨٤,١٦١,٩٦٩	(١٧١,٨٧٧,٨٦٠)	٤٦٩,٣١٣,٣٣٧
(خسارة) / ربحية السهم من العمليات المستمرة العائدة إلى المساهمين العاديين بالشركة:					
الأساسي والمخفض	١٥	(٠,٨٠)	٠,٨٥	(١,٦٤)	١,٠١
(خسارة) / ربحية السهم العائدة المساهمين العاديين للشركة:					
الأساسي والمخفض	١٥	(٠,٧٧)	٠,٨٤	(١,٦٤)	٤,٦٦

تم الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بتاريخ ٢٣ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ الموافق ٣ نوفمبر ٢٠٢٦

أحمد إبراهيم	محمد عبد العزيز النويصر	فيصل عبد الله القحطاني
المدير المالي	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الإدارة

تُشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	رأس المال	علاوة إصدار أسهم	إحتياطي نظامي	خسائر متراكمة	إحتياطي الإستحواذ على حصص إضافية في شركة تابعة	إحتياطي القيمة العادلة	إحتياطي إعادة قياس إلتزامات المنافع المحددة للموظفين	صافي حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين	الحصص غير المسيطرة	صافي حقوق الملكية
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ (مدقق)	١,٠٠٦,٣٦٣,٢٨٠	٥٩,٧٦٠,٥٣٨	٧,٧٨٦,١٣٥	(٤١٠,٩٨٣,٧٧١)	(١٢٤,٢٢١,٦٤٢)	٦٣,٦٥١,٧٠٢	٤,٥١٤,٤٣٤	٦٠٦,٨٧٠,٦٧٦	٦,١٤٨,٥٤٤	٦١٣,٠١٩,٢٢٠
صافي الربح / (الخسارة) للفترة	-	-	-	٤٦٩,٣١٣,٣٣٧	-	-	-	٤٦٩,٣١٣,٣٣٧	(٨٨١,٧٥٤)	٤٦٨,٤٣١,٥٨٣
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة	-	-	-	٤٦٩,٣١٣,٣٣٧	-	-	-	٤٦٩,٣١٣,٣٣٧	(٨٨١,٧٥٤)	٤٦٨,٤٣١,٥٨٣
إلغاء الإعتراف بإحتياطي الإستحواذ على أسهم إضافية في شركة تابعة عند إستبعاد شركة تابعة	-	-	-	(١٢٤,٢٢١,٦٤٢)	١٢٤,٢٢١,٦٤٢	-	-	-	-	-
إلغاء الإعتراف بإحتياطي إعادة قياس إلتزامات المنافع المحددة للموظفين عند إستبعاد شركات تابعة	-	-	-	٤,١٧٠,٤٨٤	-	-	(٤,١٧٠,٤٨٤)	-	-	-
تعديل علاوة إصدار الأسهم (إيضاح ١)	-	(٥٩,٧٦٠,٥٣٨)	-	٥٩,٧٦٠,٥٣٨	-	-	-	-	-	-
إلغاء الإعتراف بالحصص غير المسيطرة عند إستبعاد شركات تابعة	-	-	-	-	-	-	-	-	(٥,٢٦٦,٧٩٠)	(٥,٢٦٦,٧٩٠)
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدقق)	١,٠٠٦,٣٦٣,٢٨٠	-	٧,٧٨٦,١٣٥	(١,٩٦١,٠٥٤)	-	٦٣,٦٥١,٧٠٢	٣٤٣,٩٥٠	١,٠٧٦,١٨٤,٠١٣	-	١,٠٧٦,١٨٤,٠١٣
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦ (مدقق)	١,٠٠٦,٣٦٣,٢٨٠	-	٧,٧٨٦,١٣٥	(١١١,٥٤٠,٧٦٦)	-	٤٩,٧٧٦,٧٩٠	(٧١,٤٠٢)	٩٥٢,٣١٤,٠٣٧	-	٩٥٢,٣١٤,٠٣٧
صافي خسارة الفترة	-	-	-	(١٦٤,٩٠٢,١٤٤)	-	-	-	(١٦٤,٩٠٢,١٤٤)	-	(١٦٤,٩٠٢,١٤٤)
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	-	-	-	-	-	(٦,٩٧٥,٧١٦)	-	(٦,٩٧٥,٧١٦)	-	(٦,٩٧٥,٧١٦)
مجموع الخسارة الشاملة للفترة	-	-	-	(١٦٤,٩٠٢,١٤٤)	-	(٦,٩٧٥,٧١٦)	-	(١٧١,٨٧٧,٨٦٠)	-	(١٧١,٨٧٧,٨٦٠)
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدقق)	١,٠٠٦,٣٦٣,٢٨٠	-	٧,٧٨٦,١٣٥	(٢٧٦,٤٤٢,٩١٠)	-	٤٢,٨٠١,٠٧٤	(٧١,٤٠٢)	٧٨٠,٤٣٦,١٧٧	-	٧٨٠,٤٣٦,١٧٧

تم الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بتاريخ ٢٣ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ الموافق ٣ نوفمبر ٢٠٢٦.

أحمد إبراهيم	محمد عبد العزيز النويصر	فيصل عبد الله القحطاني
المدير المالي	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الإدارة

تُشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)
	ريال سعودي	ريال سعودي
الأنشطة التشغيلية		
صافي (الخسارة) / الربح للفترة قبل الزكاة	(١٥٣,٣٢٩,٢٣٥)	١٠٧,٠٥٨,٧٤٩
العمليات المستمرة:		
العمليات غير المستمرة	١٣٧,٨٧٠	٣٦٧,٥٠٢,٨٣٤
صافي (الخسارة) / الربح للفترة قبل الزكاة متضمنة العمليات غير المستمرة	(١٥٣,١٩١,٣٦٥)	٤٧٤,٥٦١,٥٨٣
تعديلات عن:		
إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٨١٠,٤٣٨	٧٤٢,٢٢٧
إستهلاك إستثمارات عقارية	٢,١٠٦,٥١٧	-
ربح إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	-	(٨٣,٤٧٩)
إستهلاك أصول حق الإستخدام	١٣٣,٣٩٩	٣١١,٤٦١
الخسارة عن إلغاء الاعتراف بأصول حق الإستخدام	١٦٥,٩١٢	-
الحصة من نتائج شركة زميلة	(٢,٧٧٥,٠٣٨)	(١,٤٠٩,٤٠٢)
ربح إلغاء الإعتراف عند إستبعاد أسهم في شركة زميلة	(٣٩٩,٩٤٨)	-
ربح إلغاء الإعتراف عند إستبعاد شركات تابعة	(٢,٩٠٣,٣٢٦)	(٤١٨,٠٦١,٨٠٣)
مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة	-	٦٨٠,٨١٥
إيرادات توزيعات أرباح من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(١٥,٧١٦,٢٢٩)	(٤,٩٦٢,٦١١)
خسارة / (ربح) القيمة العادلة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٥٥,٧٧١,٢١٣	(١٠٨,١٢٤,٥٩٩)
ربح من إستبعاد إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٢,١٩٩,٤٥٥)	(١,٩٩٥,٤٢٦)
ربح إلغاء الإعتراف عن إستبعاد إستثمارات عقارية	(٦١٦,٢٧٥)	-
تكلفة التمويل	١٣,٠٢٥,٨٥٠	٨,٥١٣,٩١٨
إلتزامات المنافع المحددة للموظفين	٥٢٥,٣٣٣	٣,٧٩٣,٩٧٠
	(٥,٢٦٢,٩٧٤)	(٤٦,٠٣٣,٣٤٦)
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى	(٢١,٢٩٥,٧٢١)	(١٥,٧٥٢,٠٦٩)
مخزون	٣,٩٥٣,٣٨٨	٤,٩٦٨,٨٠٤
ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٧,٦٨٩,١٨٠	٤٥,٦٦٧,٦٥٨
توزيعات أرباح مستلمة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٥,٧١٦,٢٢٩	٤,٩٦٢,٦١١
شراء إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٢٦٠,٣٦٨,٢٩٠)	(٢٠٢,٧١١,٤١٨)
المتحصل من إستبعاد إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١١٨,١٦٠,٧٧٣	٤٢,٢٢٢,٧٨٢
المتحصل من إستبعاد شركات زميلة	٤٩٦,٥٠٥	-
إستثمار في شركة زميلة	-	٢,٥٠٠,٠٠٠
النقد المستخدم في العمليات	(١٤٠,٩١٠,٩١٠)	(١٦٤,١٧٤,٩٧٨)
تكلفة التمويل المدفوعة	(٦,٢٥٣,٦٩٣)	(١٤,٢٤٩,٥١٨)
زكاة مدفوعة	(١٢,٣٣٠,١٧٣)	-
إلتزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة	(١,٠٨٥,٧٦٦)	(١,٢٤٧,٣٦٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية	(١٦٠,٥٨٠,٥٤٢)	(١٧٩,٦٧١,٨٥٦)
الأنشطة الإستثمارية		
شراء إستثمارات عقارية	(١٨٥,٠٧٨,٨٤١)	-
المتحصل من إستبعاد إستثمارات عقارية	١٠,٠٧٥,٣١٥	-
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	(٩,٧٤١,٨١٨)	(٤,٩٢٧,٥٧٤)
صافي المتحصل من إستبعاد شركات تابعة	٨,٩٥٩,٨٣٠	٢٠٦,٣٧٢,٧٥١
المتحصل من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	-	٨٣,٤٧٩
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الإستثمارية	(١٧٥,٧٨٥,٥١٤)	٢٠١,٥٢٨,٦٥٦
الأنشطة التمويلية		
مدفوعات عقود الإيجار	(٣٥٣,٠٧٠)	(٣,٥٤١,٠٧٥)
المسدد من قروض قصيرة الأجل	-	(١٦٧,٣٥٤,٠٥٠)
المتحصل من قروض طويلة الأجل	٤٩,٩٩٩,٦٥٥	١٤٦,٩٩٩,٩٩٧
المتحصل من قرض طويل الأجل	٢٨٦,٩٦٣,٢٤٣	-
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية	٣٣٦,٦٠٩,٨٢٨	(٢٣,٨٩٥,١٢٨)
صافي التغير في النقد وما في حكمه	٢٤٣,٧٧٢	(٢,٠٣٨,٣٢٨)
النقد وما في حكمه كما في ١ يناير	٢٩,٩٠٥,٦٧٧	٢٧,٢٥٤,٨٨٣
نقد وما في حكمه كما في ٣٠ سبتمبر	٣٠,١٤٩,٤٤٩	٢٥,٢١٦,٥٥٥

.... (يتبع)

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	(غير مدققة)	(غير مدققة)
معاملات غير نقدية	ريال سعودي	ريال سعودي
التغير في احتياطي القيمة العادلة مقابل الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٦,٩٧٥,٧١٦	-
إلغاء الإعتراف أصول حق الإستخدام	١,٠٢٣,٨٧١	-
إلغاء الإعتراف بإلتزامات عقود الإيجار	٨٥٧,٩٥٩	-
الموجودات المالية المعترف بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مقابل إستبعاد شركات تابعة	-	٤٨٧,٤٧٩,٠٩٦
إلغاء الإعتراف بإحتياطي الإستحواذ على أسهم إضافية في شركة تابعة عند إستبعاد شركة تابعة	-	١٢٤,٢٢١,٦٤٢
علاوة إصدار الأسهم معدلة مقابل الخسائر المتراكمة	-	٥٩,٧٦٠,٥٣٨
خسارة إضافية تتعلق بخسائر الشركة التابعة	-	٥٠,٦٢٧,٢٤٩
إلغاء الإعتراف بإحتياطي إعادة قياس إلتزامات المنافع المحددة للموظفين عند إستبعاد شركات تابعة	-	٤,١٧٠,٤٨٤
إلغاء الإعتراف بالحصص غير المسيطرة عند إستبعاد شركات تابعة	-	٥,٢٦٦,٧٩٠
المتحصل من ذمم مدينة مقابل بيع شركة تابعة	-	٣٠,٩٧٤,٦٩٠
مخصص الضمان مقابل بيع شركة تابعة	-	٣٠,٩٧٤,٦٩٠
إلغاء الإعتراف بصافي موجودات الشركات التابعة	-	١٢,١٨٤,٦٤٦
الإعتراف بأصول حق الإستخدام وإلتزامات عقود الإيجار	-	١,٣٩٦,١٨٧

تم الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بتاريخ ٢٣ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ الموافق ٣ نوفمبر ٢٠٢٦.

أحمد إبراهيم	محمد عبد العزيز النويصر	فيصل عبد الله القحطاني
المدير المالي	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الإدارة

تُشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١. التنظيم والأنشطة الرئيسية

إن شركة أيان للإستثمار ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٥٧٣ بتاريخ ١٤ ربيع الثاني ١٤١٤هـ الموافق ١ أكتوبر ١٩٩٣ ومسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٦٤٠٤٨ بتاريخ ١٩ رجب ١٤٣٨هـ الموافق ١٦ أبريل ٢٠١٧ ورقمها الموحد هو ٧٠٠٣٧٧٠١٥٨. كان لدى المجموعة فرع مسجل بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٢١٨١٦ في مدينة الأحساء، المملكة العربية السعودية. تم إلغاء السجل التجاري للفرع بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠٢٦.

يبلغ رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١,٠٠٦,٣٦٣,٢٨٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٠٠,٦٣٦,٣٢٨ سهم حيث تبلغ القيمة الإسمية للسهم ١٠ ريال سعودي.

في اجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٦ ربيع الثاني ١٤٤٧هـ (الموافق ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٥)، وافق مساهمو الشركة على إطفاء علاوة إصدار الأسهم البالغة ٥٩,٧٦ مليون ريال سعودي مقابل الخسائر المتراكمة. كما وافق المساهمون على تعديل المادة الثالثة من النظام الأساسي للشركة والمتعلقة بأغراض الشركة. تم الحصول على موافقة وزارة التجارة في هذا الشأن خلال سنة ٢٠٢٥.
خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، أوصى مجلس الإدارة الى الجمعية العامة غير العادية بتخفيض رأس مال الشركة من خلال إلغاء أسهم لإطفاء الخسائر المتراكمة، وإجراء تخفيض إضافي لرأس المال لإعادة رأس المال الفائض إلى المساهمين. وكان تخفيض رأس المال المقترح خاضعًا للحصول على الموافقات اللازمة من هيئة السوق المالية والجهات التنظيمية الأخرى ذات العلاقة، وكذلك من الجمعية العامة غير العادية.
لاحقاً لتاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، قرر مجلس الإدارة، بموجب قراره الصادر بتاريخ ١٤٤٨/٠٥/٢٣هـ (الموافق ٣ نوفمبر ٢٠٢٦)، إلغاء التوصية المشار إليها أعلاه. وبناءً عليه، قرر مجلس الإدارة سحب ملف طلب تخفيض رأس المال المقدم إلى هيئة السوق المالية، وذلك لإعادة تقييم الموضوع في ضوء ظروف السوق وإتاحة الوقت الكافي للشركة لمزيد من الدارسة بشأن قرار تخفيض رأس المال.

ونظرًا إلى أن تخفيض رأس المال المقترح لم يكن قد تمت الموافقة عليه أو تنفيذه كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، فلم يتم إثبات أي أثر محاسبي له في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. ويُعد سحب المقترح لاحقًا حدثًا غير معدل وقع بعد فترة التقرير المالي.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إنشاء جميع أنواع المباني السكنية، والإنشاءات العامة للمباني غير السكنية بما في ذلك المدارس والمستشفيات والفنادق، وبيع التمور بالتجزئة، وتشغيل متاجر الأغذية المبردة، وإدارة الشركات التابعة للشركات القابضة، ومزاولة أنشطة الشركات الاستثمارية، وإدارة عمليات التشغيل والصيانة للمباني ومرافقها، وغيرها من الأنشطة ذات الصلة.

يقع المركز الرئيسي للشركة في الخبر بالمملكة العربية السعودية.

١-١ هيكل المجموعة

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة نتائج الشركة والشركات التابعة والشركة الزميلة التالية:

١-١-١ تفاصيل الشركات التابعة للشركة

الشركة	الكيان القانوني	دولة التأسيس	نسبة الملكية الفعلية	
			٢٠٢٦	٢٠٢٥
صندوق تطوير الجنادرية (أ)	صندوق عقاري خاص مقفل	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	-
شركة الإحساء للصناعات الغذائية (عمليات غير مستمرة) (ب)	شركة ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	-	١٠٠٪

يشار إلى الشركة والشركات التابعة لها بإسم "المجموعة".

أ. صندوق تطوير الجنادرية

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، أبرمت المجموعة اتفاقية مع شركة الراجحي المالية لتأسيس صندوق الجنادرية للتطوير (صندوق عقاري خاص)، ويشار إليه فيما بعد بـ "الصندوق"، وذلك في حي الجنادرية بمدينة الرياض. وتبلغ القيمة المستهدفة للصندوق نحو ٥٠٠ مليون ريال سعودي. يمتلك الصندوق، من خلال شركة ذات غرض خاص، الأراضي، وسيقوم بتطوير المنشآت المقامة عليها من خلال مشروع عقاري يشمل عقارات تجارية وسكنية (إيضاح ٨-٢).

ب. شركة الإحساء للصناعات الغذائية (عمليات غير مستمرة)

إن شركة الأحساء للصناعات الغذائية هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة، مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٢٣٨٥٠، ورقم التسجيل الموحد ٧٠٠١٣٨٢٠٢٢ بتاريخ ٧ محرم ١٤١٦هـ الموافق ٦ يونيو ١٩٩٥. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تجفيف وتعبئة التمور وإنتاج منتجاتها، وإنتاج دبس التمر، وبيع التمور بالجملة والتجزئة، وتخزين الأغذية المبردة.
خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، قامت المجموعة بالتخلص من شركتها التابعة المملوكة بالكامل شركة الأحساء للصناعات الغذائية (إيضاح ١٩-١).

١. **التنظيم والأنشطة الرئيسية** (تتمة)

١,١ **هيكل المجموعة** (تتمة)

١-١-١ تفاصيل الشركات التابعة للشركة (تتمة)

ج. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قامت المجموعة بإستبعاد حصتها في كل من شركة السلام للخدمات الطبية وشركة الأحساء للخدمات الطبية (إيضاح ١٩-٢).

١-١-٢ تفاصيل الشركة الزميلة للشركة

الشركة	الكيان القانوني	دولة التأسيس	نسبة الملكية الفعلية	
			٢٠٢٦	٢٠٢٥
شركة طوارئيات للعناية الطبية	شركة مساهمة سعودية	المملكة العربية السعودية	**%٢٤,٨٧**	٪٢٥

شركة طوارئيات للعناية الطبية ("شركة زميلة")، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٥٤٢٦٣ بتاريخ ٦ جمادى الثاني ١٤٣٩هـ (٢٢ فبراير ٢٠١٨). حصلت الشركة الزميلة على ترخيص من وزارة الصحة بموجب ترخيص رقم ٣٨١٠٥٠١٢٠١٢١٠٠١٢ ينتهي في ١٨ رجب ١٤٥١هـ (الموافق: ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٩). تزاول الشركة الزميلة أنشطة الإنشاءات العامة للمباني السكنية ، ترميمات المباني السكنية والغير سكنية ، مخازن الاجهزة والمنتجات الطبية ، المستشفيات ، التشغيل الطبي للمستشفيات، المجمعات الطبية العامة، التشغيل الطبي للمجمعات الطبية ومراكز جراحة اليوم الواحد، مراكز خدمات النقل الإسعافي، المختبرات الطبية، مراكز الخدمات الطبية المنزلية،العيادات الطبية المتنقلة، مراكز الرعاية عن بعد والطب الإتصالي ، التشغيل الطبي للمختبرات الطبية ومراكز الأشعة والخدمات الطبية المساندة، أنشطة مستودعات الأدوية والبيع بالتجزئة للأجهزة والمعدات والمستلزمات الطبية. خلال سنة ٢٠١٩، أستحوذت الشركة على ٢٥% من حصص الشركة الزميلة. وفي ٢٩ يناير ٢٠٢٥ أعلنت الشركة الزميلة للمجموعة "شركة طوارئيات للعناية الطبية" عن إدراج أسهمها في نمو – السوق الموازية من خلال الإدراج المباشر.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، قامت المجموعة بإستبعاد بعض الأسهم في شركة طوارئيات للعناية الطبية. بالإضافة إلى ذلك، وافق مجلس الإدارة على بيع أسهم المجموعة المتبقية في شركة طوارئيات للعناية الطبية. على الرغم من هذا الاستبعاد وموافقة مجلس الإدارة على بيع الأسهم المتبقية، لا تزال المجموعة لديها تأثير جوهري، ويستمر المحاسبة عنها على أنها شركة زميلة.

٢. أسس الإعداد

٢-١ قائمة الإلتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وفقاً للمعيار الدولى للمحاسبة رقم (٣٤) "التقرير المالى الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير الأخرى. لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة لكامل القوائم المالية وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي، ولكن، تم إدراج إيضاحات تفسيرية مختارة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغييرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، ولذلك يجب قراءتها جنبًا إلى جنب مع القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

تعتبر الفترة الأولية جزءاً لا يتجزأ من السنة المالية الكاملة، لكن نتائج العمليات للفترات الأولية قد لا تشير بصورة عادلة إلى نتائج العمليات للسنة الكاملة.

إن قائمة المركز المالي الأولية الموحدة للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ غير قابلة للمقارنة مع قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وذلك بسبب استبعاد شركة تابعة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقًا لمبدأ التكلفة التاريخية بإستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية باستثناء الحالات التي تتطلب فيها المعايير الدولية للتقرير المالي أساس آخر للمحاسبة.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي، والذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

٢-٤ إستخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقًا للمعايير الدولية للتقارير المالية، يتطلب من الإدارة بعمل تقديرات محاسبية وأحكام تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المفصح عنها للموجودات والمطلوبات، الإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

كانت التقديرات الهامة التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقديرات مماثلة لتلك الموضحة في القوائم المالية السنوية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هي نفسها المطبقة في إعداد القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، والإيضاحات المرفقة بها، باستثناء اعتماد بعض المعايير الجديدة والمعدلة التي أصبحت سارية المفعول في الفترة الحالية.

٣-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات الصادرة والسارية خلال الفترة

إن عددًا من التعديلات الجديدة على المعايير، المدرجة أدناه، سارية المفعول هذا الفترة ولكنها لا تؤثر بشكل جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات	تقييم الإدارة
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	تصنيف وقياس الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦	توضح التعديلات متطلبات الاعتراف وإلغاء الاعتراف بالأصول المالية والالتزامات المالية، بما في ذلك المعالجة المحاسبية لتاريخ التسوية في بعض أنظمة الدفع الإلكتروني. كما تقدم هذه التعديلات إرشادات إضافية لتقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية، بما في ذلك التدفقات النقدية المحتملة الناتجة عن الميزات المرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة. كذلك تستحدث التعديلات متطلبات إفصاح جديدة ومحدَّثة ضمن والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	تم تطبيق التعديلات خلال الفترة الحالية. لم يكن لتطبيق التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للمجموعة، حيث لم تتأثر أدوات المجموعة المالية وترتيبات التسوية بشكل جوهري.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	العقود المرجعية للكهرباء المعتمدة على الظروف الطبيعية	١ يناير ٢٠٢٦	تُعدّل هذه التعديلات متطلبات الاستخدام الخاص وأحكام المحاسبة عن التحوط وفق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بالنسبة للعقود التي تجعل المنشآت عرضة لتقلبات في أسعار الكهرباء الناتجة عن ظروف طبيعية خارجة عن السيطرة، مثل الأحوال الجوية. كما تستحدث التعديلات متطلبات إفصاح موجهة ضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧.	تم تطبيق التعديلات خلال الفترة الحالية. لم يكن لتبني هذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للمجموعة، حيث أن طبيعة عمليات المجموعة وترتيباتها التعاقدية لم تؤدِ إلى أي تعرض كبير لمثل هذه العقود.

٣-٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات الصادرة ولكن غير سارية خلال الفترة

صدرت المعايير والتعديلات التالية لكنها لم تصبح سارية بعد للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، ولم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لها:

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات	تقييم الإدارة
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩	الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة	١ يناير ٢٠٢٧	يُتيح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ للشركات التابعة المؤهّلة التي لا تتمتع بمساءلة عامة تطبيق متطلبات إفصاح مخفَّضة، مع الاستمرار في تطبيق مبادئ الاعتراف والقياس الكاملة وفق المعايير الدولية للتقرير المالي. ويقتصر أثر هذا المعيار على متطلبات الإفصاح فقط، ولا يترتب عليه أي تغيير في متطلبات الاعتراف أو القياس.	ستقوم الإدارة بتقييم مدى قابلية تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ في تاريخ اعتماده. ومن المتوقع أن يقتصر أثر هذا المعيار على متطلبات الإفصاح فقط، ولا يُتوقع أن يكون له أي تأثير جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي أو التدفقات النقدية للمجموعة.

٣. معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٣-٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات الصادرة ولكنها غير سارية خلال الفترة (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ العرض والإفصاح

سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"، اعتباراً من فترات التقارير المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧. يُسمح بالتطبيق المبكر. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

قامت المجموعة بتكليف مستشار خارجي لتقييم أثرتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ على قوائمها المالية الموحدة. واستنادًا إلى تقييم المستشار، لا يُتوقع أن يكون للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ أي أثر على صافي ربح / (خسارة) المجموعة أو إجمالي الدخل الشامل أو حقوق الملكية أو التدفقات النقدية أو السياسات المحاسبية المتعلقة بالاعتراف والقياس. ويقتصر الأثر المتوقع على متطلبات العرض والإفصاح ضمن القوائم المالية الموحدة .وبناءً على ذلك، يشير التقييم الأولي للإدارة إلى أن للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ سيؤثر بشكل رئيسي على طريقة عرض المعلومات في القوائم المالية والإفصاحات ذات الصلة.

أ) هيكل قائمة الربح أو الخسارة
يستحدث المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ متطلبات جديدة لتصنيف الدخل والمصاريف ضمن فئات محددة، وهي التشغيلية والاستثمارية والتمويلية وضرائب الدخل، والعمليات غير المستمرة، إلى جانب عرض مجاميع فرعية إلزامية محددة.

استنادًا إلى تقييم الإدارة الذي تم تنفيذه حتى تاريخه، تتوقع المجموعة أن تُعرض بعض الإيرادات والمصاريف الناشئة عن أنشطتها الاستثمارية ضمن الفئة التشغيلية عند اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨، بما يعكس طبيعة الأنشطة الرئيسية للمجموعة. من المتوقع عرض الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالاستثمارات التي تتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية ضمن فئة الأنشطة الاستثمارية، في حين يُتوقع عرض تكاليف التمويل المتعلقة بالاقتراضات والتزامات عقود الإيجار ضمن فئة الأنشطة التمويلية.

تتوقع المجموعة عرض المجاميع الفرعية الإلزامية التي يتطلبها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨، بما في ذلك الربح أو الخسارة التشغيلية والربح أو الخسارة قبل التمويل وضرائب الدخل. لا يُتوقع أن يؤثر تطبيق متطلبات العرض هذه على صافي ربح أو خسارة المجموعة المعلَن عنهما، أو إجمالي الدخل الشامل، أو حقوق الملكية، أو التدفقات النقدية.

تعرض المجموعة حاليًا المصاريف التشغيلية حسب الوظيفة في المقام الأول. تتوقع الإدارة الاستمرار في اتباع هذا النهج، وستواصل تقييم ما إذا كانت هناك حاجة إلى مزيد من التفصيل أو الإفصاحات المعززة وفقاً لمبادئ التجميع والتفصيل التي استحدثها المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

ب) مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ متطلبات إفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، وهي مقاييس مستخدمة فى الاتصالات العامة خارج القوائم المالية، وتعكس وجهة نظر الإدارة بشأن أحد جوانب الأداء المالي للمجموعة ككل. وسيتعين على المجموعة الإفصاح عن معلومات محددة تتعلق بمقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة ضمن إيضاح واحد في القوائم المالية الأولية الموحدة، بما في ذلك سبب استخدام المقياس، وكيفية احتسابه، وتسويته مع أقرب إجمالي فرعي مماثل له وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي.

تعمل المجموعة على تحديد مقاييس الأداء الرئيسية من اتصالاتها العامة، بما في ذلك التقرير السنوي وإعلانات تداول والعروض التقديمية للمستثمرين وإعلانات النتائج المالية وغيرها من الاتصالات الخارجية. تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت أي من المقاييس التي يتم الإفصاح عنها حالياً خارج القوائم المالية ستستوفي تعريف مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨.

ج) مبادئ التجميع والتفصيل

يُدخل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ متطلبات مُعزَّزة فيما يتعلق بتجميع وتفصيل المعلومات المعروضة في القوائم المالية الأساسية والإيضاحات المرفقة بها.

بناءا على تقييم المجموعة قد يلزم إجراء مراجعة إضافية لبعض البنود المدرجة حاليًا ضمن مجاميع أو معروضة تحت بنود رئيسية أكثر شمولا، بما في ذلك البنود المصنفة ضمن «أخرى»، كما قد يتطلب عرض التزامات العقود بشكل منفصل. عند اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨، قد تُراجع المجموعة أوصاف وتجميع بعض بنود القوائم المالية لتقديم معلومات أكثر ملاءمة وشفافية. من المتوقع أن تؤثر هذه التغييرات على العرض والإفصاح فقط، ولن تؤثر على القياس الأساسي للموجودات أو المطلوبات أو الإيرادات أو المصاريف.

د) التعديلات التبعية
- أدخل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ تعديلات تبعية على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ قائمة التدفقات النقدية، بما في ذلك متطلب استخدام المجموع الفرعي الجديد "الربح التشغيلي" كنقطة بداية عند عرض التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة. لن تكون هناك حاجة لبعض تسويات التدفقات النقدية الحالية، مثل تكاليف التمويل، وحصة من نتائج الشركة الزميلة، والربح من استبعاد أسهم الشركة الزميلة. تستمر تسويات التدفقات النقدية التشغيلية الأخرى في الإدراج متى كانت مرتبطة ببنود تشغيلية غير نقدية أو بحركات رأس المال العامل التشغيلي، مثل الاستهلاك وخسائر القيمة العادلة على الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣. معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات الصادرة ولكنها غير سارية خلال الفترة (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ العرض والإفصاح (تتمة)

د) التعديلات التبعية (تتمة)

- بالإضافة إلى ذلك، قامت المجموعة بتقييم متطلبات التصنيف المتعلقة بالتدفقات النقدية من الفوائد وتوزيعات الأرباح، وخلصت إلى أن التدفقات النقدية من توزيعات الأرباح المدفوعة ستستمر في عرضها ضمن الأنشطة التمويلية، في حين يُتوقع أن تستمر التدفقات النقدية من الفوائد وتوزيعات الأرباح المستلمة في عرضها وفقًا للأنشطة التجارية الرئيسية المحددة للمجموعة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨. لا يُتوقع أن يؤثر تطبيق هذه التعديلات على إجمالي صافي التدفقات النقدية للمجموعة.
- سيتم إعادة عرض معلومات الربح أو الخسارة المقارنة لسنة ٢٠٢٦ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ عند التطبيق الأولي للمعيار في سنة ٢٠٢٧.

٤. أسس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم ١. تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة:

- سلطة على الشركة المستثمر فيها؛
- حقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها؛ و
- القدرة على استخدام سيطرتها بغرض التأثير على عوائد الإستثمار.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، إذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه.

عندما يكون لدى المجموعة حقوق تصويت أقل من أغلبية حقوق التصويت في أي من المنشآت المستثمر بها، يكون لها السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد.

تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للمجموعة حقوق تصويت في الشركة المستثمر فيها لمنحها السيطرة، تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها المجموعة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين،
- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها المجموعة أو أصحاب الأصوات الآخرين أو الأطراف الأخرى.
- الحقوق الناشئة عن ترتيبات تعاقدية أخرى؛ و
- أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن المجموعة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لإتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في إجتماعات الشركاء السابقة.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. على وجه التحديد، يتم إدراج إيرادات ومصاريف الشركة التابعة التي تم حيازتها أو إستبعادها خلال فترة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى التاريخ الذي تتوقف فيه سيطرة المجموعة على الشركة التابعة. إن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى موزعة ما بين مساهمي الشركة وحقوق الملكية غير المسيطرة. إن إجمالي الدخل الشامل للشركة التابعة عائد الى مساهمي الشركة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركة التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم إستبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد.

تقييم السيطرة على الصندوق الإستثماري

مارست المجموعة قدرًا كبيرًا من الحكم المهني عند تقييم ما إذا كانت تسيطر على الصندوق الاستثماري وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠.
وعند إجراء هذا التقييم، أخذت الإدارة في الاعتبار ما إذا كانت المجموعة تمتلك:

- السلطة على الأنشطة ذات الصلة بالصندوق.
- التعرض أو الحقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالصندوق.
- القدرة على استخدام سلطتها للتأثير على تلك العوائد.

قامت المجموعة بتأسيس الصندوق وهي مالك الوحدات الوحيد فيه، حيث تمتلك ١٠٠% من وحداته المصدرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦. وبناءً على ذلك، يحق للمجموعة الحصول على كافة العوائد المتغيرة الناتجة عن الصندوق، بما في ذلك إيرادات الإيجارات، والتغيرات في قيمة الاستثمارات الأساسية، وأي أرباح أو خسائر ناتجة عن بيع أو تصفية موجودات الصندوق.

يتم إدارة الصندوق بواسطة مدير صندوق مستقل وفقًا لشروط وأحكام الصندوق واللوائح التنظيمية المعمول بها. إلا أن المجموعة تمتلك القدرة الجوهرية، من خلال حقوقها بصفتها مالك الوحدات الوحيد، على عزل مدير الصندوق وتعيين بديل له دون إبداء أسباب وذلك بموجب قرار خاص. بالإضافة إلى ذلك، تتمتع المجموعة بصلاحية تعيين أعضاء مجلس إدارة الصندوق الذي يعتمد جميع المسائل الجوهرية والعقود المهمة المتعلقة بالصندوق. كما يشغل الرئيس التنفيذي للمجموعة عضوية مجلس إدارة الصندوق.

٤. أساس التوحيد (تتمة)

تقييم السيطرة على الصندوق الإستثماري (تتمة)

وقد خلصت الإدارة إلى أن مدير الصندوق يعمل بصفته وكيلاً نيابةً عن مالكي الوحدات وليس بصفته أصيلاً. وبناءً عليه، تحتفظ المجموعة بالقدرة الحالية على توجيه الأنشطة التي تؤثر بشكل جوهري على عوائد الصندوق.

واستنادًا إلى التقييم أعلاه، خلصت الإدارة إلى أن المجموعة تسيطر على الصندوق وفقًا لمفهوم السيطرة الوارد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠، وعليه تم توحيد الصندوق ضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

وتقوم الإدارة بإعادة تقييم هذا الاستنتاج كلما طرأت تغييرات على الترتيبات التعاقدية للصندوق أو هيكل الحوكمة الخاص به أو أي حقائق وظروف أخرى ذات صلة قد تؤثر على تقييم السيطرة.

٥. ممتلكات وآلات ومعدات

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، قامت المجموعة بإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات بمبلغ ٩,٧٤ مليون ريال سعودي، والتي تمثل بشكل رئيسي الأراضي والمباني المستخدمة من قبل المجموعة (إيضاح ٨-٣). تتضمن الإضافات مبلغ ٠,٠٢ مليون ريال سعودي يتعلق بمجموعة الاستبعاد (إيضاح ١٩-١) (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٤,٩٣ مليون ريال سعودي والتي تتضمن إضافات بقيمة ٢,٠٣ مليون ريال سعودي تتعلق بمجموعة الإستبعاد).

٦. إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
	ريال سعودي	ريال سعودي
إستثمارات في شركات غير مدرجة	**١٢٥,٠٣٥,١٤٧**	١٣٢,٠١٠,٨٦٣

٦,١ الأوراق المالية غير المدرجة

	إيضاح	**نسبة الملكية ٪**		**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	**ريال سعودي**	ريال سعودي
شركة التصنيع وخدمات الطاقة (طاقة)	٦-٣-٦	**٠,٩٥**	٠,٩٥	**١٠٠,٠٢٣,٠٤٣**	٩٥,٨١٣,٣١١
الشركة العربية لصناعة الورق (ورق)	٦-٣-٧	**٢,٣١**	٢,٣١	**١٨,٣٠٦,٣٢٠**	٢٩,٧٢٦,٨٧٤
شركة الإحساء للسياحة والترفيه	٦-٣-٨	**٧,٥٧**	٧,٥٧	**٢,٢٦٣,٤١٨**	٢,٠٢٨,٢٦٥
الشركة العربية للألياف الصناعية (إبن رشد)	٦-٣-٩	**٠,٤٢**	٠,٤٢	**-**	-
شركة رواسي الخليج العقارية (رواسي)	٦-٣-١٠	**٤,٧٤**	٤,٧٤	**٤,٤٤٢,٣٦٦**	٤,٤٤٢,٤١٣
				١٢٥,٠٣٥,١٤٧	١٣٢,٠١٠,٨٦٣

٦-٢ تتمثل الحركة على استثمار أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر خلال الفترة / السنة فيما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد الإفتتاحي	١٣٢,٠١٠,٨٦٣	١٤٥,٨٨٥,٧٧٥
التغير في القيمة العادلة	**(٦,٩٧٥,٧١٦)**	(١٣,٨٧٤,٩١٢)
الرصيد النهائي	**١٢٥,٠٣٥,١٤٧**	١٣٢,٠١٠,٨٦٣

٦-٣ معلومات تكميلية عن الاستثمارات

٦-٣-١ طبيعة الإستثمارات

تحتفظ المجموعة ببعض الاستثمارات الاستراتيجية في حقوق الملكية غير المدرجة في أسواق نشطة. عند الاعتراف الأولي، اختارت المجموعة بشكل نهائي وغير قابل للإلغاء عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات ضمن الدخل الشامل الآخر، نظراً للاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض استراتيجية طويلة الأجل وعدم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة.

وبناءً عليه، تُصنَّف هذه الاستثمارات كأدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

٦-٣-٢ منهجية التقييم

تم تحديد القيم العادلة للاستثمارات في حقوق الملكية غير المدرجة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بناءً على تقارير تقييم أعدها مقيم مستقل مسجل لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين "تقييم"، والتي استعانت به الإدارة.

تم إجراء التقييمات باستخدام منهج السوق، وذلك بشكل رئيسي من خلال تطبيق مضاعفات التقييم المستمدة من شركات مماثلة مدرجة ومتداولة في الأسواق المالية العامة. ومع ذلك، يُستخدم نهج صافي قيمة الموجودات لشركة رواسي الخليج العقارية (رواسي). تضمنت أساليب التقييم مزيجاً من مضاعفات قيمة المنشأة إلى الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء ، ومضاعفات قيمة المنشأة إلى الإيرادات، ومضاعف السعر إلى القيمة الدفترية، ومضاعف السعر إلى الربحية، وذلك بحسب ما اعتُبر مناسباً لكل منشأة مستثمر فيها استناداً إلى طبيعة القطاع الذي تعمل فيه، ونموذج أعمالها، وخصائصها المالية.

٦. إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

٦-٣-٢ منهجية التقييم (تتمة)

تتطلب عملية التقييم ممارسة الإدارة للحكم المهني عند اختيار الشركات المماثلة، وتحديد مضاعفات التقييم المناسبة، وتقييم مدى ملاءمة المعلومات السوقية المتاحة للاستخدام في عملية التقييم.

٦-٣-٣ مدخلات هامة غير قابلة للملاحظة
تتضمن المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة المستخدمة في قياس القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المدرجة اختيار الشركات المماثلة، واختيار مضاعفات التقييم والأوزان النسبية الممنوحة لها، بالإضافة إلى بعض التعديلات والافتراضات المستخدمة في تحديد قيم حقوق الملكية.

٦-٣-٤ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة
يتم تصنيف قياسات القيمة العادلة لاستثمارات المجموعة في حقوق الملكية غير المدرجة ضمن المستوى ٣ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٣.

على الرغم من أن نماذج التقييم تستخدم معلومات قائمة على السوق مستمدة من الأسعار القابلة للملاحظة لشركات مدرجة مماثلة، تُطبَّق تعديلات وأحكام جوهرية عند اختيار الشركات المماثلة، وتحديد مضاعفات التقييم المناسبة، وتقدير قيم حقوق الملكية الناتجة. وبناءً عليه، يتم تصنيف قياسات القيمة العادلة ضمن المستوى (٣) من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، نظراً لاستخدام مدخلات جوهرية غير قابلة للملاحظة في عملية التقييم.

٦-٣-٥ الإفصاح عن تحليل الحساسية

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم الناشئة عن استثماراتها المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يوضح الجدول التالي أثر التغير المحتمل بشكل معقول على أسعار الأسهم، بافتراض ثبات جميع المتغيرات الأخرى، على الدخل الشامل الآخر:

التغير في أسعار الأسهم	الأثر على الدخل الشامل الآخر
زيادة بنسبة ١٠%	زيادة بمبلغ ١٢,٥٠ مليون ريال سعودي
إنخفاض بنسبة ١٠%	إنخفاض بمبلغ ١٢,٥٠ مليون ريال سعودي

٦-٣-٦ شركة التصنيع وخدمات الطاقة (طاقة) هي شركة مساهمة سعودية مقفلة. تم إعداد التقييم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ باستخدام القوائم المالية الموحدة للشركة المستثمر فيها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بالإضافة إلى النتائج المالية المتوقعة لآخر اثني عشر شهرًا للشركة المستثمر فيها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (تم إعداد التقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ باستخدام القوائم المالية الموحدة للشركة المستثمر فيها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، بالإضافة إلى النتائج المالية المتوقعة لآخر اثني عشر شهرًا للشركة المستثمر فيها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥).

٦-٣-٧ الشركة العربية لصناعة الورق (ورق) هي شركة مساهمة سعودية مقفلة. تم إعداد التقييم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ باستخدام القوائم المالية للشركة المستثمر فيها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بالإضافة إلى النتائج المالية المتوقعة لآخر اثني عشر شهرًا للشركة المستثمر فيها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (تم إعداد التقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ باستخدام القوائم المالية للشركة المستثمر فيها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ والنتائج المتوقعة لآخر اثني عشر شهرًا للشركة المستثمر فيها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥).

٦-٣-٨ شركة الأحساء للسياحة والترفيه هي شركة مساهمة سعودية مقفلة. حددت إدارة المجموعة قيمة الاستثمارات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بناءً على القوائم المالية للشركة المستثمر فيها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ والتي تمثل أحدث المعلومات المالية المتاحة (تم إجراء التقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بناءً على القوائم المالية للشركة المستثمر فيها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤).

٦-٣-٩ الشركة العربية للألياف الصناعية (إبن رشد) هي شركة ذات مسؤولية محدودة. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥)، قيّمت المجموعة القيمة العادلة لاستثمارها بناءً على القوائم المالية للشركة المستثمر فيها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، والتي تمثل أحدث المعلومات المالية المتاحة (وقد أُجري التقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بناءً على القوائم المالية للشركة المستثمر فيها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤).

ونظرًا لعدم التأكد الجوهري المتعلق بقدرة الشركة المستثمر فيها على الاستمرارية في مزاولة أعمالها، قرر المُقيّم المستقل أن القيمة العادلة للشركة المستثمر فيها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: لا شيء). وبناءً على ذلك، تم قياس القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة بصفر في هذه التواريخ.

٦-٣-١٠ تحتفظ المجموعة باستثمار في شركة رواسي الخليج العقارية ("رواسي")، المصنف كأداة حقوق ملكية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تأسست شركة رواسي كجزء من معاملة إعادة هيكلة تم تنفيذها بالتزامن مع الإستبعاد الجزئي لإستثمار المجموعة في الشركة العربية لصناعة الورق ("ورق")، حيث كان من المقرر نقل خمس عقارات مملوكة لشركة ورق إلى رواسي. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، تم نقل صك الملكية لعقار واحد فقط والاعتراف به من قبل شركة رواسي، في حين لا تزال العقارات الأربعة المتبقية مسجلة باسم شركة ورق. وبناءً عليه، تعكس القيمة العادلة لاستثمار المجموعة في رواسي حصتها فقط من صافي موجودات شركة رواسي المعترف بها، ولم تُنسب أي قيمة مقابل العقارات التي لم تُنقل صكوك ملكيتها بعد.

٦. إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تم تحديد القيمة العادلة للاستثمار باستخدام منهج صافي قيمة الموجودات، استنادًا بصورة أساسية إلى القيمة العادلة للعقار الاستثماري المنقول صك ملكيته إلى شركة رواسي. تم تقييم العقار بواسطة مقيم عقاري مستقل معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم)، السيد/ عماد علي الدليجان (رخصة رقم ١٢١٠٠٠٠٦١٦)، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، على التوالي. ويتم تصنيف هذا الاستثمار ضمن المستوى (٣) من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة نظراً لاستخدام مدخلات هامة غير قابلة للملاحظة عند تقييم ذلك العقار.

٦-٣-١١ تم تقييم الاستثمارات أعلاه كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ من قبل شركة أنار لحلول الأعمال. تم التقييم من قبل المقيمين المرخصين؛ خالد الدبياني ترخيص رقم ٢٢١٠٠٠٠٤٥٠ ومحمد القديري رقم ٢٢١٠٠٠٠٣٥٩ وهما خبيران تقييم مستقلين.

٧. إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٧-١ تتمثل الحركة على أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أدناه فيما يلي:

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
		ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد الإفتتاحي		٧٠١,٩٩٤,٢٠٠	-
إضافات خلال الفترة / السنة	٧-٣-٣	٢٦٠,٣٦٨,٢٩٠	٢٧٥,٢٢١,٠٢٩
القيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها من إستبعاد شركات تابعة	٧-٣-٣ و١٩-٢	-	٤٨٧,٤٧٩,٠٩٦
التغير في القيمة العادلة	١٤	(١٥٥,٧٧١,٢١٣)	(٩,٨٢٤,١٤٨)
إستبعادات خلال الفترة / السنة		(١١٥,٩٦١,٣١٨)	(٥٠,٨٨١,٧٧٧)
الرصيد النهائي		٦٩٠,٦٢٩,٩٥٩	٧٠١,٩٩٤,٢٠٠

٧-٢ المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة للفترة هي كما يلي:

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)
		ريال سعودي	ريال سعودي
(خسارة) / ربح القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٤	(١٥٥,٧٧١,٢١٣)	١٠٨,١٢٤,٥٩٩
ربح من استبعاد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٤	٢,١٩٩,٤٥٥	١,٩٩٥,٤٢٦
		(١٥٣,٥٧١,٧٥٨)	١١٠,١٢٠,٠٢٥

٧-٣ معلومات تكميلية عن الاستثمارات

قامت المجموعة بتصنيف هذا الاستثمار كموجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

٧-٣-١ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، لدى المجموعة استثمارات في أدوات حقوق الملكية (مدرجة) بقيمة ٦٤٥,٦٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٦٦٤,٤٥ مليون ريال سعودي) من خلال سوق الأسهم السعودية، وتم تحديد قيمتها بناءً على أساس أسعار السوق المعلنة المتاحة، وتمثل مدخلات المستوى ١ وفقًا لتسلسل القيمة العادلة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٣ "قياس القيمة العادلة". علاوة على ذلك، بلغت الاستثمارات في الشركات غير المدرجة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٤٤,٩٤ مليون ريال سعودي.

٧-٣-٢ تتضمن الاستثمارات في الشركات غير المدرجة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٤٤,٩٤ مليون ريال سعودي، تمثل استثمار المجموعة في شركة تمارا كابيتال والمصنف استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمار استناداً إلى تقرير تقييم مستقل صادر عن مقيم معتمد ومسجل لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم)، وذلك باستخدام منهج السوق، وبشكل رئيسي من خلال تطبيق مضاعفات الإيرادات المستمدة من شركات مماثلة مدرجة ومتداولة في الأسواق المالية العامة. باستخدام القوائم المالية الموحدة للشركة المستثمر فيها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ والنتائج المتوقعة للأشهر الاثني عشر الأخيرة للشركة المستثمر فيها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تم تحديد قيمته بمبلغ ٣٧,٥٤ مليون ريال سعودي بناءً على صفقة البيع في ١ ديسمبر ٢٠٢٥). خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، قامت المجموعة بإستبعاد استثمارها في محفظة إدارة الاستثمار التقديرية.

يتم تصنيف قياس القيمة العادلة ضمن المستوى (٣) من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٣) نظراً لأهمية المدخلات غير القابلة للملاحظة وأحكام الإدارة المطبقة في عملية التقييم.

٧-٣-٣ خلال سنة ٢٠٢٥ قامت المجموعة بالإستحواذ على أسهم في شركة دلة للخدمات الصحية (إيضاح ١٩-٢) من إستبعاد شركاتها التابعة والتي تخضع لفترة حظر مدتها اثني عشر شهرًا من تاريخ أخر شراء. قرر مجلس الإدارة قياس الإستثمار في أسهم شركة دلة للخدمات الصحية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، قامت المجموعة أيضًا بشراء ٤٩٢,٧٣٣ سهمًا خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، بمبلغ ٤٦,٩٤ مليون ريال سعودي (خلال عام ٢٠٢٥، قامت المجموعة بشراء ٤٧١,٦٠٤ سهمًا إضافيًا، بمبلغ ٦١,٩ مليون ريال سعودي). بالإضافة الى أسهم شركة دلة، تشمل الإضافات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ أيضًا استثمارًا جديدًا من خلال شركة الأهلي المالية بمبلغ ١٩٩,٧١ مليون ريال سعودي.

٧. إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

٧-٣-٤ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ تم رهن استثمارات تبلغ قيمتها العادلة ١٧٥,٤٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٩٦,٨ مليون ريال سعودي) كضمان مقابل قرض قصير الأجل (إيضاح ١١) وتم رهن استثمارات بقيمة عادلة بمبلغ ٣٦٥,١٦ مليون ريال سعودي كضمان مقابل قرض طويل الأجل (إيضاح ١٢).

٧-٣-٥ الإفصاح عن تحليل الحساسية

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم ناشئة عن استثماراتها المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يوضح الجدول التالي أثر التغير المتوقع بشكل معقول في أسعار الأسهم، بافتراض ثبات جميع المتغيرات الأخرى، على الربح أو الخسارة:

التغير في أسعار الأسهم	الأثر على الربح أو الخسارة
زيادة بنسبة ١٠%	زيادة بمبلغ ٦٩,٠٦ مليون ريال سعودي
إنخفاض بنسبة ١٠%	إنخفاض بمبلغ ٦٩,٠٦ مليون ريال سعودي

٨. إستثمارات عقارية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
	ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة:		
الرصيد الإفتتاحي	**١٤٥,٤٥٩,٠٤٠**	١٤٥,٤٥٩,٠٤٠
إضافات خلال الفترة / السنة	**١٨٥,٠٧٨,٨٤١**	-
إستبعادات خلال الفترة / السنة	**(٩,٤٥٩,٠٤٠)**	-
الرصيد النهائي	**٣٢١,٠٧٨,٨٤١**	١٤٥,٤٥٩,٠٤٠
يخصم: الإستهلاك المتراكم:		
المحمل للفترة / السنة	**٢,١٠٦,٥١٧**	-
الرصيد النهائي	**٢,١٠٦,٥١٧**	-
يخصم: الإنخفاض في القيمة المتراكمة:		
الرصيد الإفتتاحي	**٢,٥٠٠,٠٠٠**	٢٤,١٢٠,١٦٠
يخصم: رد خسارة الإنخفاض في القيمة	**-**	(٢١,٦٢٠,١٦٠)
الرصيد النهائي	**٢,٥٠٠,٠٠٠**	٢,٥٠٠,٠٠٠
صافي القيمة الدفترية	**٣١٦,٤٧٢,٣٢٤**	١٤٢,٩٥٩,٠٤٠

٨-١ خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، تمثل الاستثمارات العقارية الأراضي والمباني المحتفظ بها من قبل المجموعة لأغراض التطوير والتأجير (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: الأراضي المحتفظ بها من قبل المجموعة بغرض تحقيق أرباح رأسمالية).

٨-٢ خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، وقعت المجموعة اتفاقية مع شركة الراجحي المالية لإنشاء صندوق تطوير الجنادرية (صندوق استثمار عقاري خاص). يهدف الصندوق إلى الاستثمار في القطاع العقاري من خلال أصول مدرّة للدخل وفقًا للشروط والأحكام، وذلك عبر تطوير مشروع متعدد الاستخدامات في حي الجنادرية بمدينة الرياض، بمساحة إجمالية تبلغ ٨٣,٤٤٦ مترًا مربعًا. وتبلغ القيمة المستهدفة للصندوق نحو ٥٠٠ مليون ريال سعودي. يمتلك الصندوق الأراضي من خلال كيان ذو غرض خاص (SPV)، وسيقوم بتطوير الأراضي من خلال مشروع عقاري يشمل عقارات تجارية وسكنية. تم إصدار شروط وأحكام هذا الصندوق بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٢٦. بدأت فترة الطرح الأولي بتاريخ ٤ مارس ٢٠٢٦، ومن المقرر إقفالها بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠٢٧، مع إمكانية تمديدها أو تقصيرها وفقًا لشروط وأحكام الصندوق.

يتم توحيد هذا الصندوق مع المجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، يمتلك الصندوق الأراضي المحولة من شركة أيان عبر شركة ذات غرض خاص، ولا تزال لا توجد أي عمليات. تم تقييم هذه الأراضي في ٢٤ فبراير ٢٠٢٦ و١٥ فبراير ٢٠٢٦، وبلغت قيمتها ما بين ٢٤٠,٨٢ مليون ريال سعودي و٢٤١,٢٢ مليون ريال سعودي على التوالي، بناءً على تقييمات القيمة العادلة التي أجراها مقيمون عقاريون مستقلون مرخصون. وهما مقيمان مرخصان من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين، وهم على النحو التالي:

- بصمة (رقم الترخيص "١٢١٠٠٠١٥٥٩") و
- مفاز العربية (رقم الترخيص " ١٢١٠٠٠٠٠١١")

في ٣ مايو ٢٠٢٦، قامت المجموعة بتحويل خمس قطع أراضٍ تبلغ قيمتها الدفترية ١٣٣,٥ مليون ريال سعودي كمساهمة عينية في الصندوق بقيمة متفق عليها قدرها ١٦٦,٨٨ مليون ريال سعودي. وتمثل قيمة المساهمة المقابل الفعلي المحدد من خلال المفاوضات بين مدير الصندوق والمجموعة، وتعكس قيمة الدخول في الاستثمار المحددة استنادًا إلى دراسة جدوى المشروع، ومعدل العائد الداخلي المستهدف، ومدى تقبل مؤسسات التمويل للمخاطر ومتطلبات التمويل، فضلًا عن المخاطر المرتبطة بتطوير الاستثمار وتنفيذه والخروج منه في نهاية المطاف.

٨. إستثمارات عقارية (تتمة)

٨-٣ خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، وقعت المجموعة اتفاقية شراء أصول مع طرف ذي علاقة (شركة العثمان للإنتاج والتصنيع الزراعي "ندى") ("الاتفاقية") بهدف الاستحواذ على قطعة أرض ومبنى مشيد عليها ("بزنس بارك" أو "العقار") الواقعين في حي الجوهرة بمدينة الخبر، وذلك وفقًا للشروط والأحكام الواردة في الاتفاقية. بلغ إجمالي المقابل المستحق بموجب الاتفاقية ١٨٥ مليون ريال سعودي، بالإضافة إلى مصاريف أخرى بمبلغ ٩,٧٢ مليون ريال سعودي، وقد تم سدادها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦. وقد استُكملت الإجراءات القانونية لنقل ملكية الأرض إلى الشركة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

ووفقًا للاتفاقية، تم تأجير الأرض والمبنى إلى شركة ندى بموجب عقد إيجار لمدة سبع سنوات مقابل إيجار سنوي قدره ١٣,٩ مليون ريال سعودي. كما حصلت المجموعة من شركة ندى على سند لأمر يغطي كامل قيمة الإيجارات المستحقة لمدة سبع سنوات. وقامت الشركة بتصنيف الجزء المؤجر كعقارات استثمارية بمبلغ ١٨٥,١ مليون ريال سعودي، والجزء المستخدم لأغراضها التشغيلية ضمن الممتلكات والآلات والمعدات بمبلغ ٩,٧٢ مليون ريال سعودي (إيضاح ٥). وبموجب الاتفاقية المشار إليها أعلاه، ستتولى شركة ندى إدارة الممتلكات وصيانتها وتشغيلها نيابةً عن المجموعة دون أي مقابل مالي أو تكاليف إضافية، باستثناء تحمل المجموعة نسبة ٥٠% من تكلفة التأمين على العقار. بلغ إجمالي القيمة العادلة لبيزنس بارك، وفقًا للتقييم الذي أجراه مقيمان عقاريان مستقلان ومرخصان، ما بين ١٩٠,٠٧ مليون ريال سعودي و١٩٢,١٤ مليون ريال سعودي. وقد تم تحديد القيمة العادلة استنادًا إلى القيمة الحالية لإيرادات الإيجار لمدة سبع سنوات والقيمة النهائية بعد انقضاء السنوات السبع، والبالغتين ٨٣,٧١ مليون ريال سعودي و١٠٨,٤٣ مليون ريال سعودي على التوالي. علاوة على ذلك، تم استخدام معدل خصم قدره ٩% لفترة السنوات السبع، ومعدل نمو نهائي قدره ٢% لأغراض التقييم. وهما مقيمان مرخصان من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين، وهم على النحو التالي:

- تعميد (رقم الترخيص "١٢٠٠٠٠٣٩٥") و
- عماد علي الدليجان" (رقم الترخيص "١٢١٠٠٠٠٦١٦").

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، يتراوح إجمالي القيمة العادلة للإستثمارات العقارية بين ١٨٣,٤٢ مليون ريال سعودي و١٨٥,٣٨ مليون ريال سعودي. تم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات العقارية بناءً على التقييم من قبل مقيمين عقاريين معتمدين مستقلين. وهما مقيمان مرخصان من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين، وهم على النحو التالي:

- عماد علي الدليجان" (رقم الترخيص "١٢١٠٠٠٠٦١٦") و
- تعميد (رقم الترخيص "١٢٠٠٠٠٣٩٥").

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، استنادًا إلى أحدث تقرير تقييم صادر عن مقيّمين مستقلين، ارتفعت القيمة العادلة لبعض الإستثمارات العقارية وتجاوزت خسائر الإنخفاض في القيمة المسجلة سابقًا. وبناءً على ذلك، تم عكس مبلغ قدره ٢١,٦٢ مليون ريال سعودي من خسائر الانخفاض في القيمة المسجلة سابقًا، مما أدى إلى زيادة في القيم الدفترية لهذه العقارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بالمبلغ نفسه.

٨-٤ خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، قامت المجموعة بإستبعاد أربع قطع أراضي وحققت ربحًا قدره ٠,٦٢ مليون ريال سعودي.

٩. إحتياطي الإستحواذ على حصص إضافية في شركة تابعة

يتمثل الإحتياطي في الفرق بين المقابل المسدد لاقتناء حصص إضافية في شركة الإحساء للخدمات الطبية (شركة تابعة)، والقيمة العادلة لتلك الحصص الإضافية.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت المجموعة بالإستحواذ على حصص إضافية بنسبة ١,٠٣٪ من الحصص غير المسيطرة للشركة التابعة والذي أدى إلى زيادة نسبة الملكية الفعلية في الشركة التابعة من ٩٦,٣٪ إلى ٩٧,٤٪. ومع ذلك، تم إلغاء الإعتراف بإحتياطي الإستحواذ على أسهم إضافية في شركة تابعة نتيجة لإستبعاد الشركة التابعة في ٢٣ مارس ٢٠٢٥. تتمثل الحركة على إحتياطي الإستحواذ على حصص إضافية في شركة تابعة خلال الفترة فيما يلي:

	٢٣ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)
	ريال سعودي
الرصيد الإفتتاحي	١٢٤,٢٢١,٦٤٢
إلغاء الإعتراف بإحتياطي الإستحواذ على أسهم إضافية في شركة تابعة عند إستبعاد شركة تابعة	(١٢٤,٢٢١,٦٤٢)
الرصيد النهائي	-

١٠. ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى

	إيضاح	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
		ريال سعودي	ريال سعودي
ذمم مدينة تجارية - جهة ذات علاقة	١٠-١	**١٥,٩٥٦,٢٥٠**	٢٤,٢٨١
ذمم مدينة أخرى	١٩-١-٢	**١,٥١٢,٦٧٦**	-
مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى		**٥٨٦,٦٩١**	١,٠١٠,٨٣١
ذمم مدينة تجارية - جهات خارجية		-	٢,٦٧٧,٣١١
		١٨,٠٥٥,٦١٧	٣,٧١٢,٤٢٣
يخصم: الخسائر الائتمانية المتوقعة		-	(٦١,٤٦٠)
		١٨,٠٥٥,٦١٧	٣,٦٥٠,٩٦٣

١٠-١ يمثل هذا الرصيد الذمم المدينة من شركة العثمان للإنتاج والتصنيع الزراعي (ندى) مقابل الإيجار السنوي للعقار الاستثماري عن السنة الحالية والبالغ ١٣,٩ مليون ريال سعودي (بإستثناء ضريبة القيمة المضافة) (إيضاح ٨-٣) والتي تم الإعتراف بها مقابل التزامات العقود (إيضاح ١٣).

١١. قروض قصيرة الاجل

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
		ريال سعودي	ريال سعودي
قروض قصيرة الأجل	١١-١	١١٦,٧٨٣,٠١٨	٦٢,٨٦٨,٤١٩

١١-١ هذا القرض يخص شركة أيان للاستثمار، التي وقعت اتفاقية تسهيلات (خطاب واتفاقية تسهيلات) مع بنوك محلية بقيمة ٢٥٠ مليون ريال سعودي. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، حصلت الشركة على مبلغ بقيمة ٥٠ مليون ريال سعودي. بلغ رصيد القرض ١١٦,٨ مليون ريال سعودي بما في ذلك تكلفة التمويل البالغة ٤,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٦٢,٨٧ مليون ريال سعودي بما في ذلك تكلفة التمويل البالغة ٠,٢٧ مليون ريال سعودي).

وفقًا للاتفاقية، يتم ضمان التسهيلات الائتمانية عن طريق رهن الأسهم التي تشمل نسبة تغطية والمودعة في محفظة الاستثمار لدى أمين الرهن تحت الرقمين ٠٢٠١٧٣٤٢٢٥ و٠٠٤٠١٤٥٧٧٠٠ وإصدار سند لأمر. تم الحصول على هذا القرض للاستثمار في أدوات حقوق الملكية الملكية. الرصيد القائم يستحق السداد خلال ١٢ شهر من تاريخ الإعتراف الأولي. التسهيل يحمل رسوم تمويل بسعر السوق. وفقًا لاتفاقية التسهيلات، يتعين على الشركة الاحتفاظ ببعض التعهدات المالية.

١٢. قرض طويل الأجل

هذا القرض يخص شركة أيان للاستثمار، التي وقعت اتفاقية تسهيلات (اتفاقية التمويل والخدمات البنكية). تم إبرام الاتفاقية مع أحد البنوك التجارية المحلية للحصول على قرض طويل الأجل بمبلغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، حصلت الشركة على ٢٨٧ مليون ريال سعودي، وبلغ رصيد القرض كما في ذلك التاريخ ٢٨٩,٨٢ مليون ريال سعودي تشمل تكلفة تمويل بمبلغ ٢,٨٦ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

وفقًا للاتفاقيات، يتم ضمان التسهيلات الائتمانية عن طريق رهن الأسهم التي تشمل نسبة تغطية والمودعة في محفظة الاستثمار لدى أمين الرهن وإصدار سند لأمر. تم الحصول على هذا القرض لدعم هدف استثمار المجموعة. التسهيل يحمل رسوم تمويل بسعر السوق. وفقًا لاتفاقية التسهيلات، يتعين على الشركة الاحتفاظ ببعض التعهدات المالية.

١٣. ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
		ريال سعودي	ريال سعودي
مطلوبات العقود	١٠-١	٨,٠٩٣,٧٥٠	-
مزايا موظفين مستحقة		٢٥٧,٠٦٣	٤٤٩,١٥٠
ذمم دائنة تجارية		-	١٩٩,٦٨٥
أخرى		٢,٦٢٤,٤١٧	٢,٧٧٤,٢٤٥
		١٠,٩٧٥,٢٣٠	٣,٤٢٣,٠٨٠

١٤. الإيرادات / (خسارة) / ربح الإستثمار

	إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٢٠٢٥ (غير مدققة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٢٠٢٥ (غير مدققة)
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(خسارة) / إيراد الاستثمارات المالية:					
(خسارة) / ربح القيمة العادلة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٧-١	(٨٠,٨٠٥,٨٨٩)	٨٤,٤٣٨,٠٦٢	(١٥٥,٧٧١,٢١٣)	١٠٨,١٢٤,٥٩٩
إيرادات توزيعات أرباح من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		٨,٥٥١,٥٤٨	٢,٦٢٦,٨٥٢	١٥,٧١٦,٢٢٩	٧,٤٦٢,٦١١
ربح من إستبعاد إستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٧-٢	-	١,٢٦٧,٥٤٢	٢,١٩٩,٤٥٥	١,٩٩٥,٤٢٦
ربح من إستبعاد أسهم في شركة زميلة		-	-	٣٩٩,٩٤٨	-
الحصة من نتائج شركة زميلة		١,٥٦٦,٩٦٦	١٦٠,٣٢٠	٢,٧٧٥,٠٣٨	١,٤٠٩,٤٠٢
إيرادات الإستثمارات العقارية:					
إيرادات الإيجار		٣,٤٦٨,٧٥١	-	٥,٧٨١,٢٥١	-
ربح استبعاد عقارات إستثمارية	٨-٤	-	-	٦١٦,٢٧٥	-
		(٦٧,٢١٨,٦٢٤)	٨٨,٤٩٢,٧٧٦	(١٢٨,٢٨٣,٠١٧)	١١٨,٩٩٢,٠٣٨

١٥. (خسارة) / ربحية السهم

يتم احتساب (خسارة) / ربحية السهم الواحد لربح الفترة بقسمة (صافي) (خسارة) / ربح الفترة العائد إلى المساهمين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. (خسارة) / ربحية السهم الواحد على النحو التالي:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	(غير مدققة)	(غير مدققة)	**(غير مدققة)**	(غير مدققة)
	ريال سعودي	ريال سعودي	**ريال سعودي**	ريال سعودي
(الخسارة) / الربح العائد إلى المساهمين العاديين للشركة والمستخدم في حساب الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم:				
من العمليات المستمرة	**(٨٠,٣٦٨,٠٩٩)**	٨٤,٩٢٢,٥٣٥	**(١٦٥,٠٤٠,٠١٤)**	١٠١,٩٠١,٣٣٠
من العمليات غير المستمرة	**٢,٦٩٢,٤٨٩**	(٧٦٠,٥٦٦)	**١٣٧,٨٧٠**	٣٦٧,٤١٢,٠٠٧
	(٧٧,٦٧٥,٦١٠)	٨٤,١٦١,٩٦٩	**(١٦٤,٩٠٢,١٤٤)**	٤٦٩,٣١٣,٣٣٧
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة	**١٠٠,٦٣٦,٣٢٨**	١٠٠,٦٣٦,٣٢٨	**١٠٠,٦٣٦,٣٢٨**	١٠٠,٦٣٦,٣٢٨
(الخسارة) / الربحية الأساسية والمخفضة للسهم				
الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم العائدة إلى المساهمين العاديين للشركة				
من العمليات المستمرة	**(٠,٨٠)**	٠,٨٥	**(١,٦٤)**	١,٠١
من العمليات غير المستمرة	**٠,٠٣**	(٠,٠١)	**-**	٣,٦٥
مجموع (الخسارة) / الربحية الأساسية والمخفضة للسهم العائدة المساهمين العاديين للشركة	**(٠,٧٧)**	٠,٨٤	**(١,٦٤)**	٤,٦٦

١٦. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة والأرصدة

تعتبر الأطراف كجهات ذات علاقة إذا كان لدى أحد الطرفين القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة تأثير هام على الطرف الآخر في إتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. تتكون الجهات ذات العلاقة من المساهمين الرئيسين وأعضاء مجلس الإدارة والأعمال التي يكون فيها للمساهمين وأعضاء مجلس الإدارة، بشكل فردي أو جماعي، تأثير هام (شركة شقيقة).

بالنسبة للمعاملات مع الجهات ذات العلاقة المتعلقة بالعمليات غير المستمرة (مجموعة الإستبعاد)، راجع الإيضاح ١٩-١-٥ و١٩-٢-٧.

تتمثل المعاملات الجوهرية مع الجهة ذات العلاقة خلال الفترة فيما يلي:

طبيعة المعاملة	الإسم	العلاقة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)
			ريال سعودي	ريال سعودي
شراء عقار إستثماري	شركة العثمان للإنتاج والتصنيع الزراعي (وتُدفع المقابل المالي إلى شركة العثمان القابضة (إيضاح ٨-٣)	شركة شقيقة	**١٨٥,٠٠٠,٠٠٠**	-
إيرادات الإيجار	شركة العثمان للإنتاج والتصنيع الزراعي (ندى)	شركة شقيقة	**٥,٧٨١,٢٥٠**	-

يتضمن مطلوب من جهة ذات علاقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ما يلي:

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
		ريال سعودي	ريال سعودي
شركة العثمان للإنتاج والتصنيع الزراعي	١٠	**١٥,٩٥٦,٢٥٠**	-

تعويضات كبار موظفي الإدارة واللجان في المجموعة:

تتمثل الإدارة العليا من كبار أعضاء مجلس الادارة وكبار التنفيذين في المجموعة ممن لهم صلاحيات ومسؤوليات التخطيط والتوجيه والسيطرة علي أنشطة المجموعة. وفيما يلي مزايا ومكافآت كبار موظفي الإدارة واللجان في المجموعة.

الوصف	طبيعة المعاملة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)
أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى*	بدلات حضور إجتماعات ومكافات	**٦٣٠,٥٦٦**	٢,٣٨٣,٠٨٠
موظفي الإدارة العليا	رواتب وبدالات ومنافع	**٢,٦١٩,٩٧٢**	١,٩٧٨,٥٠٧

* خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، تم دفع بدلات حضور الاجتماعات بلغت ٠,٩ مليون ريال سعودي لمجلس إدارة مجموعة الاستبعاد.

١٧. المعلومات القطاعية

حددت المجموعة القطاعات التشغيلية التالية القابلة للتقرير استنادًا إلى طبيعة أنشطتها التجارية والتقارير الداخلية التي تتم مراجعتها من قبل صانع القرارات التشغيلية الرئيسي.

- **الاستثمارات المالية**: يتضمن هذا القطاع الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، والموجودات المالية الأخرى. تشمل أنشطته الاستحواذ على الاستثمارات وإدارتها واستبعادها، بالإضافة إلى تحقيق إيرادات توزيعات الأرباح، وإيرادات الفوائد، وأرباح أو خسائر الاستثمارات المحققة وغير المحققة، وغيرها من العوائد الاستثمارية ذات الصلة.
- **الاستثمارات العقارية**: يتضمن هذا القطاع الاستحواذ على إستثمارات عقارية وامتلاكها وتأجيرها وإدارتها واستبعادها. تتولد الإيرادات بشكل رئيسي من إيرادات الإيجارات والأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعاد العقارات.
- **التصنيع** (العمليات غير المستمرة): يشمل هذا القطاع تعبئة التمور وإنتاج منتجاتها، وإنتاج الدبس الأسود، وبيع التمور بالجملة والتجزئة، وتخزين الأغذية المبردة.

إن ملخص المعلومات المالية وفقاً للأنشطة الرئيسية كما يلي:

	قطاع التصنيع (العمليات غير المستمرة)	قطاع الاستثمارات المالية	قطاع الاستثمارات العقارية	الإلغاء	المجموع
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	**ريال سعودي**	**ريال سعودي**	**ريال سعودي**	**ريال سعودي**	**ريال سعودي**
مجموع الموجودات	٧,٠٤٤,٣٣٠	٨٧٦,٨٦٣,١١٠	٣٣٢,٤٢٨,٥٧٤	-	١,٢١٦,٣٣٦,٠١٤
مجموع المطلوبات	-	٤٢٧,٨٠٦,٠٨٧	٨,٠٩٣,٧٥٠	-	٤٣٥,٨٩٩,٨٣٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)					
مجموع الموجودات	١٦,٦٦٢,٣٢٥	٨٩٧,٤٠٢,٨٩٩	١٤٢,٩٥٩,٠٤٠	(١٥,٧٦٥,٤٣٦)	١,٠٤١,٢٥٨,٨٢٨
مجموع المطلوبات	١٨,٦٣٣,١٦٦	٨٦,٠٧٧,٠٦١	-	(١٥,٧٦٥,٤٣٦)	٨٨,٩٤٤,٧٩١

يوضح الجدول التالي ملخص بالمعلومات المالية المصنفة حسب قطاعات الأعمال لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥:

	قطاع الاستثمارات المالية	قطاع الاستثمارات العقارية	العمليات غير المستمرة (إيضاح ١٩)	المجموع
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	**ريال سعودي**	**ريال سعودي**	**ريال سعودي**	**ريال سعودي**
(خسائر) / إيرادات	(٧٠,٦٨٧,٣٧٤)	٣,٤٦٨,٧٥٠	-	(٦٧,٢١٨,٦٢٤)
إستهلاك	(١٢٦,٣٨٨)	(١,٢٦٣,٩١٠)	-	(١,٣٩٠,٢٩٨)
تكاليف التمويل	(٥,٠٤١,٠٧٣)	(٩٥٢,٢٤٠)	-	(٥,٩٩٣,٣١٣)
صافي (الخسارة) / الربح	(٨٢,٥٧٢,٩٣٩)	٢,٢٠٤,٨٤٠	٢,٦٩٢,٤٨٩	(٧٧,٦٧٥,٦١٠)

	قطاع الاستثمارات المالية	العمليات غير المستمرة (إيضاح ١٩)	المجموع
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	**ريال سعودي**	**ريال سعودي**	**ريال سعودي**
إيرادات	٨٨,٤٩٢,٧٧٦	-	٨٨,٤٩٢,٧٧٦
إستهلاك	٢٠٧,١٢٠	-	٢٠٧,١٢٠
تكاليف التمويل	-	-	-
صافي الربح / (الخسارة)	٨٤,٩٢٢,٥٣٥	(٧٦٠,٥٦٦)	٨٤,١٦١,٩٦٩

	قطاع الاستثمارات المالية	قطاع الاستثمارات العقارية	العمليات غير المستمرة (إيضاح ١٩)	المجموع
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	**ريال سعودي**	**ريال سعودي**	**ريال سعودي**	**ريال سعودي**
(خسائر) / إيرادات	(١٣٤,٦٨٠,٥٤٢)	٦,٣٩٧,٥٢٥	-	(١٢٨,٢٨٣,٠١٧)
إستهلاك	(٣٩٩,٥٥٥)	(٢,١٠٦,٥١٧)	-	(٢,٥٠٦,٠٧٢)
تكاليف التمويل	(١٠,٦٦٨,٥٢٦)	(٢,٣٢١,٠٨٤)	-	(١٢,٩٨٩,٦١٠)
صافي (الخسارة) / الربح	(١٦٩,٣٣١,٠٢٢)	٤,٢٩١,٠٠٨	١٣٧,٨٧٠	(١٦٤,٩٠٢,١٤٤)

	قطاع الاستثمارات المالية	العمليات غير المستمرة (إيضاح ١٩)	المجموع
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	**ريال سعودي**	**ريال سعودي**	**ريال سعودي**
إيرادات	١١٨,٩٩٢,٠٣٨	-	١١٨,٩٩٢,٠٣٨
إستهلاك	(٤٥٢,٤٧٨)	-	(٤٥٢,٤٧٨)
صافي الربح	١٠١,٩٠١,٣٣٠	٣٦٦,٥٣٠,٢٥٣	٤٦٨,٤٣١,٥٨٣

تمثل الإيرادات القطاعية المذكورة أعلاه الإيرادات المتولدة من كل من العملاء الخارجيين والأطراف ذات العلاقة. لم تكن هناك إيرادات جوهرية بين القطاعات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٢٠٢٥.

تتواجد كافة الموجودات التشغيلية والأسواق الرئيسية لأنشطة المجموعة في المملكة العربية السعودية.

١٨. الإرتباطات والإلتزامات المحتملة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لا توجد أي ارتباطات أو التزامات محتملة.

١٩. مجموعات الإستبعاد

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، قامت المجموعة بالتخارج من شركتها التابعة المملوكة بالكامل، شركة الأحساء للصناعات الغذائية. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قامت المجموعة بإستبعاد جميع أسهمها في كل من شركة السلام للخدمات الطبية وشركة الأحساء للخدمات الطبية، وهما شركتان تابعتان، تفاصيل الاستبعاد هي كما يلي:

١٩-١ إستبعاد شركة الإحساء للصناعات الغذائية

في ١ سبتمبر ٢٠٢٦، وقّعت المجموعة اتفاقية بيع أسهم مع شركة تطوير محاصيل الأحساء بشأن بيع شركتها التابعة المملوكة لها بالكامل. المقابل المالي لهذه المعاملة، المستحق للمجموعة من شركة الأحساء لتطوير المحاصيل، نقدًا. تم استكمال الإجراءات النظامية المتعلقة بعملية البيع خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦. وقد نتج عن الإتفاق ربح بمبلغ ٢,٩ مليون ريال سعودي (إيضاح ١٩-١-٢).

١٩-١-١ الأداء المالي لمجموعة الاستبعاد للفترة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٦ (تاريخ الإستبعاد):

	إيضاح	شركة الإحساء للصناعات الغذائية (غير مدققة)
		ريال سعودي
إيرادات		**٤,٣٣٨,٦٧٩**
تكلفة الإيرادات		**(٥,٩٨٩,٧٣٠)**
مصاريف بيع وتوزيع		**(٣٦٥,٣٠٣)**
مصاريف عمومية وإدارية		**(٧٨١,٧٩٧)**
إيرادات أخرى		**٦٨,٩٣٥**
تكاليف التمويل		**(٣٦,٢٤٠)**
صافي الخسارة قبل الزكاة		**(٢,٧٦٥,٤٥٦)**
زكاة		**-**
صافي الخسارة		**(٢,٧٦٥,٤٥٦)**
ربح من بيع شركة تابعة	١٩-١-٢	**٢,٩٠٣,٣٢٦**
مجموع الدخل الشامل		**١٣٧,٨٧٠**

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥:	شركة الإحساء للصناعات الغذائية (غير مدققة)
	ريال سعودي
إيرادات	٦,٦٤٨,١٥٢
تكلفة الإيرادات	(٦,٤٦٠,٧٨٥)
مصاريف بيع وتوزيع	(٥٩٠,٢٥٣)
مصاريف عمومية وإدارية	(١,١١٧,٥٧٠)
تكاليف التمويل	(١٥٣,٨٣٥)
صافي الخسارة قبل الزكاة	(١,٦٧٤,٢٩١)
زكاة	-
صافي الخسارة	(١,٦٧٤,٢٩١)

١٩-١-٢ ربح من بيع مجموعة الاستبعاد:

	إيضاح	٣١ أغسطس ٢٠٢٦ (غير مدقّقة)
		ريال سعودي
القيمة العادلة للمقابل المستلم*		**١٤,٥٠٦,٥٦٤**
يخصم: حصة شركة أيان للإستثمار في صافي الموجودات	١٩-١-٣	**(١١,٦٠٣,٢٣٨)**
ربح بيع الشركة التابعة		**٢,٩٠٣,٣٢٦**

* تم تحديد القيمة العادلة للمقابل المستلم استناداً إلى سعر شراء ثابت متفق عليه بين الطرفين قدره ١٥,٥٠ مليون ريال سعودي مقابل استبعاد كامل الأسهم والتي تمثل ١٠٠%، وذلك بناءً على تقييم أجراه طرف ثالث. وقد تم خصم سعر الشراء الثابت المتفق عليه باستخدام معدل الاقتراض الإضافي ليصبح ١٤,٥١ مليون ريال سعودي. من إجمالي المقابل المتفق عليه، تم استلام مبلغ ٧,٥٠ مليون ريال سعودي عند إتمام المعاملة، في حين يتم استحقاق المبلغ المتبقي البالغ ٨ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢٩، وسيتم سداده على أقساط مجدولة وفقاً لشروط الاتفاقية. يتم عرض الرصيد القائم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة بمبلغ ٥,٥٣ مليون ريال سعودي ضمن الموجودات غير المتداولة، وبمبلغ ١,٥١ مليون ريال سعودي ضمن الموجودات المتداولة. المقابل المؤجل مضمون من خلال سندات لأمر ورهن أسهم الشركة التابعة التي تم بيعها.

١٩. مجموعة الإستبعاد (تتمة)
١٩-١ إستبعاد شركة الإحساء للصناعات الغذائية (تتمة)
١٩-١-٣ تفاصيل موجودات ومطلوبات مجموعة الاستبعاد
كانت القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٦ (تاريخ الإستبعاد) على النحو التالي:

	شركة الإحساء للصناعات الغذائية (غير مدققة)
	ريال سعودي
الموجودات	
ممتلكات وآلات ومعدات	**٤,٦٦٠,٣٨٦**
أصول حق الإستخدام	**١,١٦٩,٢٤٦**
مخزون	**٩٤٥,٧٩٢**
ذمم مدينة تجارية ومدينون أخرون	**١,٤٧٩,٤١٣**
نقد وما في حكمه	**٥,٤٢٦,٧٣٤**
مجموع الموجودات	**١٣,٦٨١,٥٧١**
المطلوبات	
إلتزامات عقود الإيجار	**١,٢٩٥,٢١٣**
مطلوبات المنافع المحددة للموظفين	**٦٤٦,٠٩٤**
ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	**١٣٧,٠٢٦**
مجموع المطلوبات	**٢,٠٧٨,٣٣٣**
صافي الموجودات	**١١,٦٠٣,٢٣٨**

كانت القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ على النحو التالي:

	شركة الإحساء للصناعات الغذائية (مدققة)
	ريال سعودي
الموجودات	
ممتلكات وآلات ومعدات	٥,١٤٦,١٨٩
أصول حق الإستخدام	١,٢٠٩,٥٦٦
مخزون	٤,٨٩٩,١٨٠
ذمم مدينة تجارية ومدينون أخرون	٣,١٣٥,٥٤٠
نقد وما في حكمه	٢,٢٧١,٨٥٠
مجموع الموجودات	١٦,٦٦٢,٣٢٥
المطلوبات	
إلتزامات عقود الإيجار	١,٣٥٨,٩٧٣
مطلوبات المنافع المحددة للموظفين	٩٥٤,٠٣٦
ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٥٥٤,٧١٩
مجموع المطلوبات	٢,٨٦٧,٧٢٨
صافي الموجودات	١٣,٧٩٤,٥٩٧

١٩-١-٤ إن التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٦ و٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ هي كما يلي:

	٣١ اغسطس ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)
	ريال سعودي	ريال سعودي
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	**٢,٨١٨,٩٤٧**	٢,٤٤٣,٩٥٣
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية	**(١٨,١٥٩)**	(١,٤٩١,٤٢٠)
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية	**٣٥٤,٠٩٦**	(٨٤٨,٩٦٠)
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه	**٣,١٥٤,٨٨٤**	١٠٣,٥٧٣

١٩-١-٥ معاملات الجهة ذات العلاقة من خلال العمليات غير المستمرة

خلال الفترة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٦ (تاريخ الاستبعاد)، وبخلاف المعاملات المفصح عنها في إيضاحي ١٦ و١٩-٢-٧، تتضمن المعاملات مع الجهات ذات العلاقة إيرادات من شركة شقيقة بمبلغ ٠,٣٧ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٠,٣٠ مليون ريال سعودي).

يظهر رصيد مطلوب من جهة ذات علاقة كما يلي:

	٣١ اغسطس ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
	ريال سعودي	ريال سعودي
شركة العثمان للإنتاج والتصنيع الزراعي	**١٧٢,٩٧٦**	٢٤,٢٨١

١٩. مجموعة الإستبعاد (تتمة)

١٩-٢ إستبعاد شركة السلام للخدمات الطبية وشركة الأحساء للخدمات الطبية:

في ٢٦ فبراير ٢٠٢٤، أعلنت شركة أيان للإستثمار عن توقيع مذكرة تفاهم غير ملزمة مع شركة دلة للخدمات الصحية (دلة) بخصوص بيع كامل أسهمها في شركة السلام للخدمات الطبية (شركة تابعة) وشركة الاحساء للخدمات الطبية (شركة تابعة). في ١٩ أغسطس ٢٠٢٤، وقّعت المجموعة اتفاقية شراء واكتتاب أسهم مع شركة دلة. وسوف يكون مقابل الصفقة المستحق للمجموعة من قبل دلة غير نقدي، ويتمثل في إصدار أسهم جديدة من قبل شركة دلة لصالح الشركة بعدد ٣,٨٩٣,٦٠٣ سهم، والتي ستمثل ٣,٨٣٪ من رأس مال شركة دلة بعد زيادة رأس مالها. تم أيضًا الاتفاق على دفع مقابل نقدي مستحق للمجموعة أو دلة بناءً على شروط محددة في اتفاقية شراء واكتتاب الأسهم. خضعت الصفقة لعدد من الشروط المسبقة الواردة في اتفاقية شراء واكتتاب الأسهم، والتي تتضمن شروطًا معينة تتعلق بعقود وعمليات الشركات التابعة محل البيع وشروط أخرى متفق عليها بين الطرفين. إن الإجراءات النظامية المتعلقة بالبيع تم الأنتهاء منها بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٥ (تاريخ الإستبعاد). وقد نتج عن الإتفاق ربح يبلغ ٤١٨,٠٦ مليون ريال سعودي (إيضاح ١٩-٢-٢).

١٩-٢-١ الأداء المالي لمجموعة الاستبعاد:

للفترة المنتهية في ٢٣ مارس ٢٠٢٥ (تاريخ الإستبعاد):

	إيضاح	شركة الإحساء للخدمات الطبية (غير مدققة)	شركة الإحساء للخدمات الطبية (غير مدققة)	المجموع (غير مدققة)
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
إيرادات		٣١,١٣٣,٢٢٧	٧٩,١٠١,٧٤٥	١١٠,٢٣٤,٩٧٢
تكلفة الإيرادات		(٥٢,٩٣٧,١٥٠)	(٦٥,٦٦٣,٩٧٣)	(١١٨,٦٠١,١٢٣)
مصاريف بيع وتوزيع		-	(١,١٠٨,٥٤٣)	(١,١٠٨,٥٤٣)
مصاريف عمومية وإدارية		(١١,٩١٦,٦٨٠)	(١٨,٢٣٩,٣٧٩)	(٣٠,١٥٦,٠٥٩)
مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية، صافي		-	(٦٨٠,٨١٥)	(٦٨٠,٨١٥)
إيرادات أخرى		١,٠٧٥,٧٣٩	٢٩٠,٢٩١	١,٣٦٦,٠٣٠
تكاليف التمويل		(٤٣٥,٨٩٦)	(٩,٥٠٣,٢٤٤)	(٩,٩٣٩,١٤٠)
صافي الخسارة قبل الزكاة		(٣٣,٠٨٠,٧٦٠)	(١٥,٨٠٣,٩١٨)	(٤٨,٨٨٤,٦٧٨)
زكاة		(٩٧٢,٥٨١)	-	(٩٧٢,٥٨١)
صافي الخسارة		(٣٤,٠٥٣,٣٤١)	(١٥,٨٠٣,٩١٨)	(٤٩,٨٥٧,٢٥٩)
ربح من بيع شركات تابعة	١٩-٢-٢	-	-	٤١٨,٠٦١,٨٠٣
مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل		(٣٤,٠٥٣,٣٤١)	(١٥,٨٠٣,٩١٨)	٣٦٨,٢٠٤,٥٤٤

١٩-٢-٢ ربح من بيع مجموعة الإستبعاد المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع

	إيضاح	٢٣ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)
		ريال سعودي
القيمة العادلة للمقابل المستلم*		٤٨٧,٤٧٩,٠٩٦
يُضاف: حصة شركة أيان للإستثمار في صافي المطلوبات		١٢,١٨٤,٦٤٦
يخصم: خسارة إضافية تتعلق بخسائر الشركة التابعة	١٩-٢-٣ و ١٩-٢-٥	(٥٠,٦٢٧,٢٤٩)
يخصم: مخصص مقابل الخسائر المتوقعة	١٩-٢-٤	(٣٠,٩٧٤,٦٩٠)
ربح من بيع شركات تابعة		٤١٨,٠٦١,٨٠٣

* تم احتساب القيمة العادلة للمقابل المستلم بناءً على عدد الأسهم البالغة ٣,٨٩٣,٦٠٣ سهماً المصدرة من شركة دلة للخدمات الصحية لصالح شركة أيان للإستثمار مضروباً في القيمة العادلة للأسهم المصدرة بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٥ والتي بلغت ١٢٥,٢ ريال سعودي للسهم الواحد.

١٩-٢-٣ يمثل هذا المبلغ قيمة الخسارة الإضافية المتفق عليه وفقًا لاتفاقية بيع وشراء الأصول بين شركة دلة للخدمات الصحية والمجموعة. وقد تم تحديد هذا المبلغ بناءً على شروط اتفاقية بيع وشراء الأصول، وهو يتعلق بخسائر شركة السلام للخدمات الطبية التي تجاوزت ١٤٥ مليون ريال سعودي حتى ٢٨ فبراير ٢٠٢٥.

١٩-٢-٤ يمثل هذا المبلغ الرفض المتوقع لبعض مطالبات التأمين المتعلقة من قبل إحدى شركات التأمين المتعاملة مع شركة الاحساء للخدمات الطبية. ومن المؤكد بشكل معقول أنه سيتم رفض هذه المطالبات بالكامل، والتي تبلغ قيمتها ٣٠,٩٧ مليون ريال سعودي. وبناءً على ذلك، أصدرت المجموعة ضمانًا بنكيًا لصالح شركة دلة للخدمات الصحية لتغطية هذا التعرض.

١٩-٢-٥ كما في ٢٣ مارس ٢٠٢٥ (تاريخ الإستبعاد)، كان لدى المجموعة رصيد مدين مستحق من شركة السلام للخدمات الطبية بمبلغ ٢٥٧ مليون ريال سعودي، ويشمل قرضًا بقيمة ٦٣ مليون ريال سعودي ومساهمة في رأس المال بقيمة ١٩٤ مليون ريال سعودي. تم تخفيض هذا الرصيد بمبلغ ٥٠,٦٣ مليون ريال سعودي، وهو ما يمثل تعديل الخسارة الإضافية الناتج عن الخسائر المتراكمة لشركة السلام للخدمات الطبية. لاحقا للإستبعاد استلمت المجموعة مبلغ ١٧٥,٤ مليون ريال سعودي من شركة دلة للخدمات الصحية في ٢٦ مارس ٢٠٢٥، بينما استلمت المبلغ المتبقي وقدره ٣٠,٩٧ مليون ريال سعودي في ٣ أبريل ٢٠٢٥.

١٩. مجموعة الإستبعاد (تتمة)
١٩-٢ بيع شركة السلام للخدمات الطبية وشركة الأحساء للخدمات الطبية (تتمة)

١٩-٢-٦ إن التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٢٣ مارس ٢٠٢٥ هي كما يلي:

	٢٣ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)
	ريال سعودي
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	٢١,٠٥٥,٣٠٠
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية	(٢,٠٢٩,٤٦٩)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(١٩,٤١٥,٤٢٨)
صافي النقص في نقد وما في حكمه	(٣٨٩,٥٩٧)

١٩-٢-٧ معاملات الجهة ذات العلاقة من خلال العمليات غير المستمرة (مجموعة الاستبعاد)

خلال الفترة المنتهية في ٢٣ مارس ٢٠٢٥ (تاريخ الإستبعاد) وبخلاف المعاملات المفصح عنها في إيضاح ١٦ و١٩-١-٥، تتضمن المعاملات مع الجهات ذات العلاقة بخص مشتريات / خدمات مستلمة من مجموعة الاستبعاد بمبلغ صفر (العمليات غير المستمرة) (٣١ مارس ٢٠٢٥: ١,٨٤ مليون ريال سعودي). الأموال المستلمة من الشركة الشقيقة بمبلغ صفر (٣١ مارس ٢٠٢٥: ١٦ مليون ريال سعودي). بلغت المصاريف الإضافية التي تمت إعادة تحميلها من قبل الشركات الشقيقة مبلغ صفر (٣١ مارس ٢٠٢٥: ٠,٩١ مليون ريال سعودي). في تاريخ الإستبعاد ، قامت المجموعة بإستبعاد الأرصدة التالية كجزء من مجموعة الإستبعاد المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع.

(١) يظهر رصيد مطلوب من جهة ذات علاقة كما يلي:

	٢٣ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)
	ريال سعودي
شركة العثمان للإنتاج والتصنيع الزراعي	١٧٥,٤١٧
	١٧٥,٤١٧

(٢) تظهر أرصدة مطلوب إلى جهات ذات علاقة كما يلي:

	٢٣ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)
	ريال سعودي
مجموعة شركات العثمان القابضة	١٢٦,٤٥٠,٩٢٣
شركة أنظمة حلول الأعمال الاستراتيجية	٢,٤١٤,١٥٧
	١٢٨,٨٦٥,٠٨٠

خلال الفترة المنتهية في ٢٣ مارس ٢٠٢٥، قامت شركة شركة الاحساء للخدمات الطبية بتحميل تكلفة تمويل بلغت ١,٥٧ مليون ريال سعودي على جهة ذات العلاقة الخاصة بها، شركة السلام للخدمات الطبية، فيما يتعلق بإتفاقية قرض حيث حصلت شركة الإحساء للخدمات الطبية على قروض بنكية وقدمتها لاحقًا لشركة السلام للخدمات الطبية.

٢٠. الزكاة

تقدمت المجموعة بإقرارها الزكوي الموحد لشركة أيان للاستثمار وشركة الأحساء للصناعات الغذائية. وقد قدمت المجموعة إقرارها الزكوي حتى عام ٢٠٢٥ وحصلت على الإيصالات والشهادات ذات الصلة. وقد استلمت المجموعة الربوط الزكوية النهائية حتى عام ٢٠٢٤ من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة). بلغت الزكاة المدفوعة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ١٢,٣٣ مليون ريال سعودي.

٢١. إدارة المخاطر والأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من. ذمم دائنة تجارية وقروض تتكون الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة من النقد وما في حكمه، والاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى.

تصنيف الأدوات المالية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	(غير مدققة)	(مدققة)
	ريال سعودي	ريال سعودي
الموجودات المالية بالقيمة العادلة		
أدوات حقوق ملكية محددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**٦٩٠,٦٢٩,٩٥٩**	٧٠١,٩٩٤,٢٠٠
أدوات حقوق ملكية محددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	**١٢٥,٠٣٥,١٤٧**	١٣٢,٠١٠,٨٦٣
	٨١٥,٦٦٥,١٠٦	٨٣٤,٠٠٥,٠٦٣
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة		
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى	**٢٣,٠٠٠,٥٨٠**	٢,٦٤٠,١٣٢
نقد وما في حكمه	**٣٠,١٤٩,٤٤٩**	٢٩,٩٠٥,٦٧٧
	٥٣,١٥٠,٠٢٩	٣٢,٥٤٥,٨٠٩
مجموع الموجودات المالية	**٨٦٨,٨١٥,١٣٥**	٨٦٦,٥٥٠,٨٧٢
المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة		
ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	**٢,٨٨١,٤٨٠**	٣,٤٢٣,٠٨٠
إلتزامات عقود الإيجار	**-**	٢,٥٠٦,٢٤٢
قرض طويل الأجل	**٢٨٩,٨٢٠,٤٦٠**	-
قروض قصيرة الأجل	**١١٦,٧٨٣,٠١٨**	٦٢,٨٦٨,٤١٩
	٤٠٩,٤٨٤,٩٥٨	٦٨,٧٩٧,٧٤١

إدارة المخاطر للأدوات المالية

تتعرض أنشطة المجموعة لمخاطر مالية متنوعة مثل قياس القيمة العادلة ومخاطر الإئتمان ومخاطر السيولة ومخاطر أسعار العملات ومخاطر إدارة رأس المال. تقوم الإدارة بمراجعة واعتماد السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر والتي تم تلخيصها كما يلي:

قامت المجموعة بالإفصاح عن الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة، ومنهجية التقييم المستخدمة، وتسلسل مستويات مدخلات القيمة العادلة المستخدمة في عملية الاحتساب، وذلك في الإيضاحين ٦ و٧.

مخاطر الإئتمان

مخاطر الإئتمان هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بإلتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسائر مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والتي تتمثل في الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والأرصدة النقدية. تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك ذات جدارة إئتمانية مرتفعة. تستحق الذمم المدينة التجارية والمدينون الأخرون بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية وجهة ذات علاقة وقد تم إظهارها بقيمتها القابلة للإسترداد المقدرة كما يلى:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	(غير مدققة)	(مدققة)
	ريال سعودي	ريال سعودي
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى	**٢٣,٠٠٠,٥٨٠**	٢,٦٤٠,١٣٢
نقد وما في حكمه	**٣٠,١٤٩,٤٤٩**	٢٩,٩٠٥,٦٧٧
	٥٣,١٥٠,٠٢٩	٣٢,٥٤٥,٨٠٩

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.
تقتصر مخاطر الإئتمان على الذمم المدينة والأرصدة البنكية على ما يلي:
- الأرصدة النقدية المحتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف إئتماني مرتفع.
- ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى، صافي بعد خصم مخصص الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها.

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الإئتمان المتعلقة بالمبالغ المستحقة من العملاء عن طريقة المراقبة المستمرة وفقاً للسياسات والإجراءات المحددة. تقوم المجموعة بالحد من مخاطر الإئتمان التي تتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة بصورة مستمرة.

٢١. إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة لها. فيما يلي الإستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية الفترة المالية. تم عرض المبالغ بالإجمالي وغير مخصومة وتتضمن مدفوعات الفائدة المقدرة.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)		**إجمالي المبالغ غير المخصومة**			
	القيمة الدفترية	**التدفقات النقدية التعاقدية**	**خلال ١ سنة**	**من ٢ ـ ٥ سنوات**	**أكثر من ٥ سنوات**
	ريال سعودي	**ريال سعودي**	**ريال سعودي**	**ريال سعودي**	**ريال سعودي**
المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (غير مدققة)					
ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٢,٨٨١,٤٨٠	٢,٨٨١,٤٨٠	٢,٨٨١,٤٨٠	-	-
قروض قصيرة الأجل	١١٦,٧٨٣,٠١٨	١١٨,٧٣٩,٩٢٢	١١٨,٧٣٩,٩٢٢	-	-
قروض طويلة الأجل	٢٨٩,٨٢٠,٤٦٠	٤٠٩,٠٤٢,٤٤٣	١٨,٣٨٤,١٣٢	١٥٨,١١١,٢٠٢	٢٣٢,٥٤٧,١٠٩
	٤٠٩,٤٨٤,٩٥٨	٥٣٠,٦٦٣,٨٤٥	١٤٠,٠٠٥,٥٣٤	١٥٨,١١١,٢٠٢	٢٣٢,٥٤٧,١٠٩

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)		إجمالي المبالغ غير المخصومة			
	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	خلال ١ سنة	من ٢ ـ ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (مدققة)					
ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٣,٤٢٣,٠٨٠	٣,٤٢٣,٠٨٠	٣,٤٢٣,٠٨٠	-	-
إلتزامات عقود الإيجار	٢,٥٠٦,٢٤٢	٣,٢٤٥,١٩٦	٤١١,٢٩٩	١,٣٣٣,٨٩٧	١,٥٠٠,٠٠٠
قروض قصيرة الأجل	٦٢,٨٦٨,٤١٩	٦٦,٢١٩,٠٢٣	٦٦,٢١٩,٠٢٣	-	-
	٦٨,٧٩٧,٧٤١	٧٢,٨٨٧,٢٩٩	٧٠,٠٥٣,٤٠٢	١,٣٣٣,٨٩٧	١,٥٠٠,٠٠٠

تتم إدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة منتظمة لضمان توفر الأموال اللازمة والتسهيلات البنكية للوفاء بالإلتزامات المستقبلية للمجموعة. تمتلك المجموعة تسهيلات غير مستخدمة لقرض طويل الأجل بمبلغ ١٠,١٨ مليون ريال سعودي وتسهيلاً غير مستخدم لقرض قصير الأجل بمبلغ ١٣٣,٢٢ مليون ريال سعودي.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد وأسعار الأسهم مما يؤثر على دخل المجموعة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد.

تتعرض المجموعة لتصفية إستثماراتها في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في حال الإخلال بتعهدات الدين.

إدارة مخاطر العملات الاجنبية

مخاطر صرف العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملات عند إدراج المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المعترف بهما بعملات تختلف عن عملة المجموعة. يقتصر تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية بشكل أساسي على المعاملات بالدولار الأمريكي. تعتقد الإدارة أن تعرضها لمخاطر الصرف الأجنبي محدود، نظراً لأن الريال السعودي، العملة الوظيفية للمجموعة، مرتبط بالدولار الأمريكي.

معدل الفائدة

تنشأ المخاطر الرئيسية لمعدلات الفائدة للمجموعة من الاقتراضات طويلة الأجل ذات المعدلات المتغيرة، والتي تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية. تراقب المجموعة عن كثب تحركات أسعار الفائدة وتدير مخاطرها وفقًا لذلك. إن زيادة / انخفاض معدل الفائدة بنسبة ١%، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، كان سيؤدي إلى زيادة في خسارة المجموعة بمبلغ ٢,٥٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٥: لا شيء).

٢١. إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)

إدارة المخاطر الرأسمالية
إن أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال هي حماية قدرة المجموعة على الإستمرار كمجموعة مستمرة، بحيث تتمكن من الإستمرار فى توفير عوائد للمساهمين ومنافع للأطراف المستفيدة الأخرى، والحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لتقليل تكلفة رأس المال.

وتماشياً مع الأخرين في هذه الصناعة، تدير المجموعة مخاطر رأس المال من خلال مراقبة مستويات الدين والموجودات السائلة، مع مراعاة متطلبات الإستثمار المستقبلية وتوقعات المساهمين. يشمل إجمالي حقوق الملكية رأس مال المساهمين كما هو موضح في قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة تحت حقوق المساهمين، وبنود أخرى من حقوق المساهمين.

إن المعلومات المتعلقة بإدارة مخاطر رأس المال للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ كانت كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
	ريال سعودي	ريال سعودي
إجمالي الدين بما في ذلك التزامات عقود الإيجار	**٤٠٦,٦٠٣,٤٧٨**	٦٥,٣٧٤,٦٦١
يخصم: نقد وأرصدة بنكية	**(٣٠,١٤٩,٤٤٩)**	(٢٩,٩٠٥,٦٧٧)
صافي المديونية	**٣٧٦,٤٥٤,٠٢٩**	٣٥,٤٦٨,٩٨٤
مجموع حقوق الملكية	**٧٨٠,٤٣٦,١٧٧**	٩٥٢,٣١٤,٠٣٧
إجمالي رأس المال العامل	**١,١٥٦,٨٩٠,٢٠٦**	٩٨٧,٧٨٣,٠٢١
نسبة المديونية	**٣٢,٥٤٪**	٣,٥٩٪

مخاطر سعر حقوق الملكية
تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم الناشئة عن استثماراتها المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تم الإفصاح عن أثر التغير المتوقع بشكل معقول في أسعار أدوات حقوق الملكية في الإيضاحين ٦-٣-٥ و٧-٣-٥.

الطرق والافتراضات المستخدمة:

- تم إعداد تحليل الحساسية استنادًا إلى الاستثمارات المحتفظ بها بتاريخ التقرير المالي.
- يفترض التحليل حدوث تغير بنسبة ±١٠% في القيمة السوقية للاستثمارات.
- تم افتراض ثبات جميع المتغيرات الأخرى، بما في ذلك أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية.
- لم يطرأ أي تغيير على المنهجية أو الافتراضات المستخدمة مقارنة بالسنة السابقة.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة
قامت المجموعة بالإفصاح عن الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة، ومنهجية التقييم المستخدمة، وتسلسل مستويات مدخلات القيمة العادلة المستخدمة في عملية الاحتساب، وذلك في الإيضاحين ٦ و٧.

يحلل الجدول التالي الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة حسب مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	**المستوى ١**	**المستوى ٢**	**المستوى ٣**	**المجموع**
	ريال سعودي	**ريال سعودي**	**ريال سعودي**	**ريال سعودي**
أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**٦٤٥,٦٩٠,٢٦٥**	**-**	**-**	**٦٤٥,٦٩٠,٢٦٥**
أسهم غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**-**	**-**	**٤٤,٩٣٩,٦٩٤**	**٤٤,٩٣٩,٦٩٤**
أسهم غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	**-**	**-**	**١٢٥,٠٣٥,١٤٧**	**١٢٥,٠٣٥,١٤٧**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	**المستوى ١**	**المستوى ٢**	**المستوى ٣**	**المجموع**
	ريال سعودي	**ريال سعودي**	**ريال سعودي**	**ريال سعودي**
أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦٦٤,٤٥٤,٣٣٣	-	-	٦٦٤,٤٥٤,٣٣٣
أسهم غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	٣٧,٥٣٩,٨٦٧	٣٧,٥٣٩,٨٦٧
أسهم غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	١٣٢,٠١٠,٨٦٣	١٣٢,٠١٠,٨٦٣

٢٢. التطورات الجيوسياسية في الشرق الأوسط والأحداث اللاحقة

تعمل المجموعة بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية، وتواصل مراقبة التطورات الجيوسياسية في منطقة الشرق الأوسط وتأثيراتها المحتملة على الأوضاع الاقتصادية الإقليمية ونشاط الأسواق.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، خلصت الإدارة إلى أن هذه التطورات، باستثناء الأمور التي تم تضمينها والإفصاح عنها في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، لم يكن لها أثر سلبي جوهري على المركز المالي للمجموعة أو نتائج أعمالها أو تدفقاتها النقدية.

وخلال الفترة اللاحقة لتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وحتى تاريخ اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، شهدت بعض الاستثمارات في الأسهم المدرجة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تقلبات في قيمتها السوقية، مما نتج عنه انخفاض يقارب ١١٨,٠٣ مليون ريال سعودي ، وفقا للأسعار المعلنة في نهاية يوم اعتماد هذه القوائم المالية للإصدار. وقد قيّمت الإدارة هذا الانخفاض باعتباره حدثًا لاحقًا غير معدل وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٠، نظرًا لارتباطه بظروف نشأت بعد تاريخ التقرير المالي. وبناءً عليه، لم يتم إجراء أي تعديلات على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

وحيث أن استثمارات المجموعة مرهونة كضمان لبعض التسهيلات التمويلية. وعليه، فإن الانخفاض اللاحق في قيمتها السوقية قد يؤثر على نسب تغطية الضمانات المطلوبة بموجب اتفاقيات التمويل ذات الصلة، وقد يترتب عليه تقديم ضمانات إضافية أو اتخاذ إجراءات أخرى من قبل البنوك الممولة وفقًا للشروط التعاقدية. تواصل الإدارة متابعة هذه التطورات وتقييم آثارها المحتملة على ترتيبات التمويل الخاصة بالمجموعة ومركز السيولة.

وباستثناء الأحداث الموضحة أعلاه، بالاضافة الى قرار مجلس الإدارة بسحب مقترح تخفيض رأس المال المشار إليه في الإيضاح رقم (١)، فإن الإدارة ليست على علم بأي أحداث لاحقة جوهرية أخرى تستوجب التعديل أو الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٢٣. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ لتتوافق مع عرض الفترة الحالية.

الوصف	من	إلى	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)
			ريال سعودي	ريال سعودي
إعادة تصنيف إيرادات العمولات الخاصة من الودائع لأجل.	الإيرادات الأخرى	إيراد استثمار محتسب باستخدام معدل الربح الفعلي.	٤٨١,٩٢٧	٩٩٧,١٧٢

تم إجراء جميع عمليات إعادة التبويب المذكورة أعلاه لتعزيز إمكانية مقارنة القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة ولم يؤثر على حقوق الملكية أو صافي الربح أو التدفقات النقدية للمجموعة للفترة السابقة.

٢٤. إعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة في ٢٣ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ الموافق ٣ نوفمبر ٢٠٢٦.