



شركة جازان للتنمية والاستثمار
Jazan Development and Investment Co.

مستندات اجتماع الجمعية
Assembly Meeting Documents





البند رقم (1) Item number

الاطلاع على تقرير مجلس الإدارة عن العام المالي
المنتهي في 2025-12-31م، ومناقشته

Review and discuss the Board of Director's report on
the fiscal year that has ended on December 31, 2025





تقرير مجلس الإدارة عن العام المالي المنتهي في 2025-12-31م
Board of Director's report for the fiscal year ending on 31-12-2025

To view and read the Board of Directors report for the fiscal year ending on 31-12-2025, please visit the following link:

للاطلاع وقراءة تقرير مجلس الإدارة عن العام المالي المنتهي في 2025-12-31م، يرجى زيارة الرابط التالي:

بالإنجليزي



بالعربي





تقرير لجنة المراجعة
Report of the Audit Committee



تقرير لجنة المراجعة في شركة جازان للتنمية والاستثمار إلى الجمعية العامة عن العام المالي المنتهي في 2025/12/31م

Report of the Audit Committee Jazan Development and Investment Co. to the General Assembly For the fiscal year ending on 31/12/2025

Introduction:

The Audit Committee of Jazan Development and Investment Company operates in accordance with the requirements of Article (52) of the Corporate Governance Regulations issued by the Board of the Capital Market Authority and Article (10) of the Audit Committee's bylaws, which defined its tasks, specializations, Authorities, and responsibilities.

The internal control system plays a major role in the process of evaluation, follow-up, correcting performance, detecting deviations, identifying opportunities, and managing obstacles to achieve the goals of the company and verify the integrity and integrity of reports, financial statements and internal control systems.

Formation of the audit committee:

The current Audit Committee consists of (3) independent members specialized in financial and accounting affairs who were formed on April 13, 2025, as follows:

- 1) Mr. Turki Ahmed Alobilan**
(Chairman of the Committee - Independent Board Membe)
- 2) Mr. Abdulmajeed Sulaiman Mohammed Aldukhail**
(member of the committee - independent external member)
- 3) Dr. Abdullah Omar Al-Hussaini**
(Committee Member - Independent External Member)

During the year 2025, the committee held (10) meetings where it carried out the following tasks and responsibilities:

- Studying the initial and annual financial statements of the company related to its financial performance before submitting to the Board of Directors, to ensure its integrity, fairness and transparency, and express its opinion.
- Providing a technical opinion upon the request of the Board of Directors on whether the report of the board and the financial statements of the company are fair, balanced and understandable, and include information that allows shareholders and investors to evaluate the financial position of the company, its performance, business model and strategy.
- Studying any important or unusual issues included in the financial reports.
- Carefully researching any issues raised by the company's financial director, whoever assumes his duties, the company's compliance officer, or the auditor.
- Verifying the accounting estimates in the material issues mentioned in the financial reports.
- Studying the accounting policies applied in the company and express opinion and recommendation to the Board of Directors in this regard.

المقدمة:

تعمل لجنة المراجعة في شركة جازان للتنمية والاستثمار وفقاً لمتطلبات المادة (52) من لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية والمادة (10) من لائحة عمل لجنة المراجعة بالشركة والتي حددت مهامها واختصاصاتها وصلاحياتها ومسؤولياتها.

إن نظام الرقابة الداخلية يلعب دوراً رئيسياً في عملية التقييم والمتابعة وتصحيح الأداء والكشف عن الانحرافات وتحديد الفرص وإدارة العوائق من أجل تحقيق الأهداف للشركة والتحقق من سلامة ونزاهة التقارير والقوائم المالية وأنظمة الرقابة الداخلية فيها.

تشكيل لجنة المراجعة:

تتألف لجنة المراجعة الحالية من (3) أعضاء مستقلين مختصين في الشؤون المالية والمحاسبية تم تشكيلهم بتاريخ 13 ابريل 2025م كما يلي:

- 1) الأستاذ / تركي بن أحمد العبيلان**
(رئيس اللجنة - عضو مجلس الإدارة مستقل)
- 2) الأستاذ / عبدالمجيد بن سليمان محمد الدخيل**
(عضو اللجنة - عضو خارجي مستقل)
- 3) الدكتور / عبدالله بن عمر الحصيني**
(عضو اللجنة - عضو خارجي مستقل)

خلال عام 2025م عقدت اللجنة (10) اجتماعات حيث تم قامت بالمهام والمسؤوليات التالية:

- دراسة القوائم المالية الأولية والسنوية للشركة المتعلقة بأدائها المالي قبل عرضها على مجلس الإدارة، لضمان نزاهتها وعدالتها وشفافيتها، وإبداء رأيها.
- إبداء الرأي الفني بناء على طلب مجلس الإدارة فيما إذا كان تقرير المجلس والقوائم المالية للشركة عادلة ومتوازنة ومفهومة وتتضمن المعلومات التي تتيح للمساهمين والمستثمرين تقييم المركز أو الوضع المالي للشركة وأدائها ونموذج عملها واستراتيجيتها.
- دراسة أية مسائل مهمة أو غير مألوفة تتضمنها التقارير المالية.
- البحث بدقة في أية مسائل يثيرها المدير المالي للشركة أو من يتولى مهامه أو مسؤول الالتزام في الشركة أو مراجع الحسابات.
- التحقق من التقديرات المحاسبية في المسائل الجوهرية الواردة في التقارير المالية.
- دراسة السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة وإبداء الرأي والتوصية لمجلس الإدارة في شأنها.



- Studying and reviewing the company's internal and financial control and risk management systems, and preparing a written report that includes its recommendations and opinion on the adequacy of these systems and the work they have performed within the scope of its competence, provided that the Board of Directors deposits sufficient copies of this report in the company's headquarters (twenty one) days before the date of the General Assembly to provide the shareholders a copy thereof. The report shall be read during the assembly.
- Approval of internal audit plan Studying the internal audit reports and follow up the implementation of corrective measures for the notes contained therein.
- Monitoring and supervising the performance and activities of the internal audit department in the company, to ensure its effectiveness in performing the work and tasks entrusted to it and to ensure its independence.
- Recommending to the Board of Directors to appoint a director of an internal audit unit or department or the internal auditor and suggesting his remuneration.
- Recommending to the Board of Directors to nominate and dismiss external auditors, determine their fees and evaluate their performance, after verifying their independence and reviewing the scope of their work and the terms of contracting with them.
- Verifying the auditor's independence, objectivity and fairness, and the effectiveness of the audit work, taking into account the relevant rules and standards.
- Reviewing the company's external audit plan and his work, verifying that he has not submitted technical or administrative works outside the scope of the audit work, and expressing its views on that.
- Responding to the inquiries of the companies' auditor.
- Studying the auditor's report and his notes on the financial statements and follow up on what has been taken in their regard.
- Verifying the company's compliance with the relevant laws, regulations, policies and instructions.
- Raising the issues, it deems necessary to take action in their regard to the Board of Directors, and make recommendations on the measures to be taken.

- دراسة ومراجعة نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة، وإعداد تقرير مكتوب يتضمن توصياتها ورأيها في مدى كفاية هذه النظم وما أوتته من أعمال تدخل في نطاق اختصاصها، على أن يودع مجلس الإدارة نسخاً كافية من هذا التقرير في مركز الشركة الرئيس قبل موعد انعقاد الجمعية العامة بـ (واحد وعشرين) يوماً لتزويد من يرغب من المساهمين بنسخة منه. ويتلى التقرير في أثناء انعقاد الجمعية.
- اعتماد خطة المراجعة الداخلية.
- دراسة تقارير المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية للملاحظات الواردة فيها.
- الرقابة والإشراف على أداء وأنشطة إدارة المراجعة الداخلية في الشركة، لتأكد من فعاليتها في أداء الأعمال والمهام المناطة بها وضمان استقلالها.
- التوصية لمجلس الإدارة بتشييع المراجع الخارجي وعزلهم وتحديد أتعابهم وتقييم أدائهم، بعد التحقق من استقلالهم ومراجعة نطاق عملهم وشروط التعاقد معهم.
- التحقق من مدى فعالية أعمال المراجعة، مع الأخذ في الاعتبار القواعد والمعايير ذات الصلة.
- مراجعة خطة المراجع الخارجي للشركة وأعماله، والتحقق من عدم تقديمه أعمالاً فنية أو إدارية تخرج عن نطاق أعمال المراجعة، وإبداء مرنيتها حيال ذلك.
- الإجابة عن استفسارات المراجع الخارجي للشركات.
- دراسة تقرير المراجع الخارجي وملاحظاته على القوائم المالية ومتابعة ما اتخذ بشأنها.
- التحقق من التزام الشركة بالأنظمة واللوائح والسياسات والتعليمات ذات العلاقة.
- رفع ما تراه من مسائل ترى ضرورة اتخاذ إجراء بشأنها إلى مجلس الإدارة، وإبداء توصياتها بالإجراءات التي يتعين اتخاذها.

Results of Internal Audit, Evaluation of Internal Control Effectiveness and Audit Committee Opinion

The Company adopts an internal control framework based on the Three Lines of Defense model (business sectors, internal control departments, internal audit department). The various business sectors, as the first Line of defense, align their activities in accordance with the Company's approved regulations and policies. The internal control departments, as the second line of defense, evaluate, measure, and monitor various levels of risk across

نتائج المراجعة الداخلية وتقييم فاعلية الرقابة الداخلية ورأي لجنة المراجعة

تنتهج الشركة إطار رقابة داخلي مبني على خطوط الدفاع الثلاثة (قطاعات الأعمال المختلفة، إدارات الرقابة الداخلية، إدارة المراجعة الداخلية)، حيث تقوم قطاعات الأعمال المختلفة وهي خط الدفاع الأول بالشركة بموائمة أنشطتها بما يتفق مع النظم واللوائح المعتمدة في الشركة، في حين تقوم إدارات الرقابة الداخلية وهي خط الدفاع الثاني بتقييم وقياس ومراقبة مستويات المخاطر المختلفة على صعيد العمليات والأعمال ومدى تماشيها مع الضوابط والإجراءات

operations and business activities, ensuring their alignment with approved controls and procedures to guarantee the Company's compliance with regulatory requirements. The internal audit department serves as the third line of defense, conducting the necessary examinations and reviews to verify the Company's adherence to procedural work guidelines based on the internal audit activities conducted under the approved risk-based audit plan implemented during the year across various departments of the Company.

The Audit Committee verifies the adequacy of the Company's internal control by monitoring and studying reports issued by the internal and external auditors and ensuring their independence. The Company's executive management, by virtue of its responsibility, ensures the provision of internal control procedures that provide reasonable assurance of the effectiveness and efficiency of the Company's operations and its implemented control procedures, including the credibility and integrity of financial reports and compliance with the Company's laws, regulations, and policies. The Company's internal audit department implements the annual risk-based audit plan approved by the Audit Committee to evaluate the internal control framework, focusing on the assessment of the control environment, organizational structure, risks, policies and procedures, segregation of duties, and the efficiency of information systems. This is achieved through random sampling of activities scheduled for audit to examine them and verify the effectiveness and efficiency of the implemented internal control systems, obtaining reasonable assurance-not absolute assurance-regarding the effectiveness and efficiency of internal control procedures during the year. The Audit Committee verifies that the external auditor fulfills its responsibilities toward the Company by monitoring audit plans and the implementation of audit work to obtain reasonable assurance that the international accounting standards adopted in Saudi Arabia have been applied.

Based on the Audit Committee's activities during the year, the Committee states that through the tasks it has performed, it can confirm that it has reviewed the observations and discussions presented by the Company's external auditor during their examination and audit of the Company's financial statements. The Committee has also supervised the internal audit department in accordance with its assigned responsibilities, which submits its reports to the Board of Directors including observations and recommendations made to enhance the internal control system and its procedures. The executive management continuously works to implement corrective actions, including updating, developing, and

المعتمدة لضمان استيفاء الشركة المتطلبات النظامية، وتقوم إدارة المراجعة الداخلية بمهمة خط الدفاع الثالث والمعني بإجراء الفحص والمراجعات اللازمة للتحقق من التزام الشركة بسياسات أدلة العمل الإجرائية بناءً على أعمال المراجعة الداخلية المعتمد على خطة المراجعة المبنية على المخاطر (Risk – based audit plan) والمنفذة خلال السنة للأقسام المختلفة في الشركة.

وتقوم لجنة المراجعة بالتأكد من مدى كفاية الرقابة الداخلية بالشركة وذلك من خلال متابعة ودراسة التقارير الصادرة من المراجع الداخلي والمراجع الخارجي والتأكد من استقلاليتهم. حيث تقوم الإدارة التنفيذية للشركة بحكم مسؤوليتها في توفير إجراءات رقابة داخلية تضمن بشكل معقول فاعلية وكفاءة عمليات الشركة وإجراءات الرقابة المطبقة فيها، بما في ذلك مدى مصداقية التقارير المالية ونزاهتها ومدى الالتزام بالأنظمة والقوانين والسياسات الخاصة بالشركة وتقوم إدارة المراجعة الداخلية للشركة بتنفيذ خطة المراجعة السنوية المبنية على المخاطر (Risk based audit plan) المعتمدة من قبل لجنة المراجعة لتقييم وضع الرقابة الداخلية المطبقة مع التركيز على تقييم البيئة الرقابية والهيكلي التنظيمي والمخاطر والسياسات والإجراءات وفصل المهام وكفاءة نظم المعلومات، وذلك من خلال أخذ عينات عشوائية للأنشطة المخطط مراجعتها بهدف فحصها للتأكد من مدى فاعلية وكفاءة أنظمة الرقابة الداخلية المطبقة والحصول على تأكيدات معقولة – وليس تأكيد مطلق - عن فاعلية وكفاءة إجراءات الرقابة الداخلية خلال العام. وتقوم لجنة المراجعة بالتأكد من قيام المراجع الخارجي بمسؤولياته تجاه الشركة وذلك من خلال متابعة خطط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على تأكيدات معقولة من القناعة بأن معايير المحاسبة الدولية المعتمدة في السعودية قد تم تطبيقها.

وبناءً على أعمال لجنة المراجعة خلال العام تفيد اللجنة انه من خلال المهام التي قامت بها تستطيع أن تؤكد أنها قامت بالاطلاع على الملاحظات والمناقشات التي عرضها مراجع حسابات الشركة أثناء فحصه وتدقيقه للقوائم المالية للشركة ، كما قامت بالإشراف على إدارة المراجعة الداخلية حسب المهام المنوطة لها والتي ترفع تقاريرها إلى مجلس الإدارة متضمنة الملاحظات والتوصيات التي يتم التوصل لها لتعزيز نظام الرقابة الداخلية وإجراءاته وتقوم الإدارة التنفيذية وبشكل مستمر بالعمل على تنفيذ الإجراءات التصحيحية بما فيها تحديث وتطوير واستكمال السياسات والإجراءات والهياكل وأنظمة الحاسب الآلي وأتمتة العمليات وبمتابعة من اللجنة فإنه لا توجد ملاحظات جوهرية مؤثرة على سير الأعمال بالشكل المعتاد وتحت نظام الرقابة الحالي مع التأكيد على انه لا بد من العمل على المراجعة الدورية لنظام

completing policies, procedures, structures, computer systems, and process automation. As monitored by the Committee, there are no material observations affecting the normal course of business under the current control system, while emphasizing the need for periodic review of the internal control system and its continuous development and improvement. The Committee further emphasizes its role in following up on observations and recommendations submitted by the internal audit department to ensure their effective implementation and application.

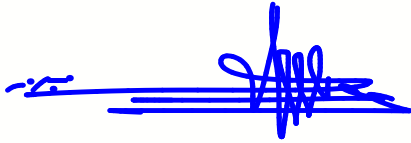
الرقابة الداخلية وتطويره وتحسينه بشكل مستمر. مع التأكيد على دور لجنة المراجعة في متابعة الملاحظات والتوصيات التي ترفعها إدارة المراجعة الداخلية وذلك للتأكد من تنفيذها وتطبيقها بفاعلية.

والله الموفق،،،

رئيس لجنة المراجعة

تركي بن أحمد العبيلان

بتاريخ 2026/03/31م





البند رقم (2) Item number

الاطلاع على القوائم المالية عن العام المالي
المنتهي في 2025-12-31م، ومناقشتها

Review and discuss the financial statements for the
fiscal year that has ended on December 31, 2025





القوائم المالية عن العام المالي المنتهي في 2025-12-31م
Financial statements for the fiscal year ending on 31-12-2025

To view and read the financial statements for the fiscal year ending on 31-12-2025, please visit the following link:

للاطلاع وقراءة القوائم المالية عن العام المالي المنتهي في 2025-12-31م، يرجى زيارة الرابط التالي:

بالإنجليزي



بالعربي





البند رقم (3) Item number

التصويت على تقرير مراجع حسابات الشركة عن العام
المالي المنتهي في 2025-12-31م بعد مناقشته

**Voting on the auditor's report for the fiscal year ending on
December 31, 2025 after discussing it**



تقرير المراجع المستقل

إلى مساهمي شركة جازان للتنمية والاستثمار
شركة مساهمة سعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة جازان للتنمية والاستثمار، وهي شركة مساهمة سعودية (يشار إليها بـ "الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك السياسات المحاسبية المهمة.

في رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق") المتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا التزامنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات الميثاق. وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

عدم التأكد الجوهري المتعلق بالاستمرارية

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح (٥،١) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة، والذي يوضح بأن الربح الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بلغ ٨٣١,٦٢٠,٠٥٠ ريال (الخسارة الشاملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بلغت ١٦٤,٦١٣,٦٨٣ ريال)، وأن الخسائر المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بلغت ١٣٠,٨٥٩,٠٥٠ ريال، وكما في ذلك التاريخ، تجاوزت إجمالي المطلوبات المتداولة للمجموعة إجمالي الموجودات المتداولة بمبلغ ١١١,٢٦٧,٥٩٧ ريال مما يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة علي الاستمرار في أعمالها، تعتمد المجموعة بشكل رئيسي علي قدرتها علي تحقيق خطط أعمالها لتوليد تدفقات نقدية كافية لتمكينها من الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها و دون تقليص جوهري في عملياتها وذلك بالأخذ بالاعتبار العديد من الأمور والتي تم ادراجها بالتفصيل في الايضاح المذكور. تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة على أساس مبدأ الإستمرارية. لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها حولها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى مساهمي شركة جازان للتنمية والإستثمار
شركة مساهمة سعودية

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

فيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجتها.

الأمور الرئيسية للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
<p>قياس الموجودات الحيوية</p> <p>استخدمت إدارة المجموعة نموذج القيمة العادلة لتقييم موجوداتها الحيوية (الروبيان)، والتي بلغت ١٦,٤ مليون ر.س للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.</p> <p>يتطلب معيار المحاسبة الدولي ٤١ "الزراعة" قياس الموجودات الحيوية بالقيمة العادلة ناقصاً منها تكاليف البيع، ما لم يكن من الممكن قياس القيمة العادلة بشكل موثوق. في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات الحيوية بشكل موثوق، يتم قياسها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت.</p> <p>نحن نعتبر هذا من أمور المراجعة الرئيسية بسبب الأحكام الهامة والافتراضات الرئيسية التي تطبقها الإدارة في تحديد القيمة العادلة للموجودات الحيوية.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٤,٦ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة للاطلاع على السياسة المحاسبية المتعلقة بقياس الموجودات الحيوية، وإلى الإيضاح ١٢ للإفصاحات ذات الصلة.</p>	<p>إجراءات المراجعة التي قمنا بها تضمنت، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <p>حصلنا على منهجية المجموعة وتقرير احتساب القيمة العادلة لتقييم الموجودات الحيوية وقمنا بتعيين خبير مراجعة. وقمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم كفاءة ومؤهلات وموضوعية الخبير المستقل الذي تم تعيينه من قبل الإدارة لتقييم الموجودات الحيوية. - حضور وملاحظة الجرد الذي أجرته المجموعة لإكتساب فهم لعملية الجرد، والتحقق من صحة الافتراضات الداخلية التي استخدمتها الإدارة لتقدير الكميات الإجمالية من خلال مقارنتها مع عينات الجرد. - تم الحصول على تقرير التقييم والتحقق من صحة المدخلات للكتلة الحيوية، نسبة البقاء، ومتوسط سعر السوق. - تحققنا من صحة الافتراضات المستخدمة في النموذج من قبل الإدارة، وذلك بمساعدة فنية من خبير مراجعة. - إعادة الاحتساب للتحقق من دقة تقرير التقييم. - تقييم كفاية الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة المرفقة، بما في ذلك الإفصاحات المتعلقة بالافتراضات والأحكام الرئيسية.
<p>الاعتراف بالإيرادات</p> <p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، اعترفت المجموعة بإجمالي إيرادات من العمليات المستمرة بمبلغ ١٠٧,٨٥ مليون ر.س.</p> <p>تم إعتبار تحقق الإيراد كأمر رئيسي للمراجعة نظراً لكبر حجم المعاملات، والعوامل المرتبطة بتحقيق الإيراد، والخطر المتأصل المفترض للتحريف الجوهري.</p> <p>يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية الهامة في الإيضاح ٤,١٧ للإيرادات والإيضاح ٢٥ في القوائم المالية المرفقة لمزيد من التفاصيل حول الاعتراف بالإيرادات والمعلومات المتعلقة.</p>	<p>لقد قمنا بالإجراءات التالية لمعالجة هذا الأمر:</p> <ul style="list-style-type: none"> - قياس مدى ملائمة السياسات المحاسبية للمجموعة لعملية تحقق إيرادات. - تنفيذ اختبار القطع لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد تم الاعتراف بها في الفترة الصحيحة. - فحص، على أساس عينات، المعاملات البيعية الفردية وتتبعها إلى فواتير المبيعات، مذكرات التسليم والوثائق ذات الصلة الأخرى. - تقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى مساهمي شركة جازان للتنمية والاستثمار
شركة مساهمة سعودية

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٥م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها، ومجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه عند توفرها، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

وإذا توصلنا إلى وجود أي تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة والإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالإستمرارية، واستخدام مبدأ الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك لدى الإدارة بديل واقعي آخر بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة، أن تؤثر بمفردها أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى مساهمي شركة جازان للتنمية والإستثمار
شركة مساهمة سعودية

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- التوصل الى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، ع تعيين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها.
- تقييم العرض العام، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل .
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظراً وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

نقوم بالتواصل مع المكلفين بالحوكمة من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نعرف عليها خلال مراجعتنا.

كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة خلال مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نرى، في حالات نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

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



زاهر عبدالله الحجاج
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥٦٢)

الرياض، المملكة العربية السعودية

التاريخ: ١٢ شوال ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٣١ مارس ٢٠٢٦ م