

شركة أيمان للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
(غير مدققة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
مع تقرير الفحص للمراجع المستقل

صفحة	جدول المحتويات
١	تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
٥ - ٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٧ - ١٩	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة



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 قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة لشركة أيان للإستثمار ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية والشركة التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥، والقوائم الأولية الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الجوهرية والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها 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 (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 المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدى أي رأي مراجعة.

الإستنتاج

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

أمر آخر

تم فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ من قبل مراجع آخر، والذي أبدى استنتاج غير معدل في تقرير فحصه الصادر بتاريخ ١٥ مايو ٢٠٢٤ الموافق ٧ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ.

عن بي كي إف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون



إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٣٧)
الخبر ٩ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٧ مايو ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	إيضاح	الموجودات
(مدققة)	(غير مدققة)		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٤,٦٨٩,٠٣٩	٤,٦٤٢,٩٢٧	٥	الموجودات غير المتداولة
١٤٥,٨٨٥,٧٧٥	١٤٥,٨٨٥,٧٧٥	٦	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٢٢,٤٠٨,٦٠٧	٢٢,٩٦٧,٥٤٠		إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٢١,٣٣٨,٨٨٠	١٢١,٣٣٨,٨٨٠	٨	إستثمار في شركة زميلة
١,٢٧٠,٠٤٤	١,٢٥٩,٣٠٣		إستثمارات عقارية
٢٩٥,٥٩٢,٣٤٥	٢٩٦,٠٩٤,٤٢٥		أصول حق الإستخدام
			مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١١,٤٠٤,١٣٥	٩,٩٧٢,٧٢٩		مخزون
-	٤٩٣,٣٦٧,٤٦٧	٧	إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٥٥٤,٢٢٦	٦٨,٢٩٩,٥٢٢	١٠	ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
٢٧,٢٥٤,٨٨٣	١٥٣,٨٨٣,٤٠٤		نقد وما في حكمه
٤٣,٢١٣,٢٤٤	٧٢٥,٥٢٣,١٢٢		الموجودات المتعلقة بمجموعة الإستبعاد المحتفظ بها بغرض البيع
١,٣٩٣,٩٤٠,٨٠٧	-	١٧	مجموع الموجودات المتداولة
١,٤٣٧,١٥٤,٠٥١	٧٢٥,٥٢٣,١٢٢		مجموع الموجودات
١,٧٣٢,٧٤٦,٣٩٦	١,٠٢١,٦١٧,٥٤٧		حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق المساهمين
١,٠٠٦,٣٦٣,٢٨٠	١,٠٠٦,٣٦٣,٢٨٠	١	رأس المال
٥٩,٧٦٠,٥٣٨	٥٩,٧٦٠,٥٣٨		علاوة إصدار أسهم
٧,٧٨٦,١٣٥	٧,٧٨٦,١٣٥		إحتياطي نظامي
(٤١٠,٩٨٣,٧٧١)	(١٦٣,٦٧٢,٤٦٨)		خسائر مترakمة
(١٢٤,٢٢١,٦٤٢)	-	٩	إحتياطي الإستحواذ على حصص إضافية في شركة تابعة
٦٣,٦٥١,٧٠٢	٦٣,٦٥١,٧٠٢		إحتياطي القيمة العادلة
٤,٥١٤,٤٣٤	٣٤٣,٩٥٠		إحتياطي إعادة قياس إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
٦٠٦,٨٧٠,٦٧٦	٩٧٤,٢٣٣,١٣٧		حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين
٦,١٤٨,٥٤٤	-		الحصص غير المسيطرة
٦١٣,٠١٩,٢٢٠	٩٧٤,٢٣٣,١٣٧		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١,٣٥٨,٩٧٢	١,٣١٤,٤٨٢		إلتزامات عقود الإيجار
٢,٤٩٨,٨٢١	٢,٧٤٧,٥٧٠		إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
٣,٨٥٧,٧٩٣	٤,٠٦٢,٠٥٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٤,١٠٩,٤٨١	٣,٠٩٢,٩٧٧	١١	قروض قصيرة الأجل
٥,٥٠٨,٢٧١	٣٥,٨١١,٢٦٥	١٢	ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤٣,٨٨٦	٥٤,٣٥٩		إلتزامات عقود الإيجار
٢,٢٠٦,٣٣٨	٤,٣٦٣,٧٥٧		مخصص الزكاة
١١,٨٦٧,٩٧٦	٤٣,٣٢٢,٣٥٨		المطلوبات المتعلقة بمجموعة الإستبعاد المحتفظ بها بغرض البيع
١,١٠٤,٠٠١,٤٠٧	-	١٧	مجموع المطلوبات المتداولة
١,١١٥,٨٦٩,٣٨٣	٤٣,٣٢٢,٣٥٨		مجموع المطلوبات
١,١١٩,٧٢٧,١٧٦	٤٧,٣٨٤,٤١٠		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
١,٧٣٢,٧٤٦,٣٩٦	١,٠٢١,٦١٧,٥٤٧		

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بتاريخ ٨ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ الموافق ٦ مايو ٢٠٢٥.



أ/ فيصل عبد الله القحطاني
رئيس مجلس الإدارة



أ/ راند محمد النعيم
الرئيس التنفيذي



أ/ أحمد إبراهيم
المدير المالي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس				
٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح		
(غير مدققة)	(غير مدققة)			
ريال سعودي	ريال سعودي			
٥,١٦٦,٦٥٧	٢,٥٢٤,٨٦٢	١٥		
(٤,٣٧٧,١٠٨)	(٢,٢١٩,٩٨٩)			
٧٨٩,٥٤٩	٣٠٤,٨٧٣			
(٢,٠١٣,٦٦٣)	(٦,٢٤٥,٠٥٧)			
(٢٣٧,٧٩٥)	(١٩٠,٣٢٧)			
(١,٤٦١,٩٠٩)	(٦,١٣٠,٥١١)			
(١٥,٩٨٢)	(٨٩,٠١٤)			
-	٢٩,٢٦٢			
٨٣٧,٣٨٨	٥٥٨,٩٣٣			
-	٥,٨٨٨,٣٧١	٧		
٢٢٩,٠٥٦	١٧٦,٥٤١			
(٤١١,٤٤٧)	٤٣٣,٥٨٢			
-	(٢,١٥٧,٤١٩)			
(٤١١,٤٤٧)	(١,٧٢٣,٨٣٧)	١-١٧		
(٥٥,٥٠٦,٥٩٦)	٣٦٨,٢٠٤,٥٤٤			
(٥٥,٩١٨,٠٤٣)	٣٦٦,٤٨٠,٧٠٧			
-	-			
-	-			
(٥٥,٩١٨,٠٤٣)	٣٦٦,٤٨٠,٧٠٧			
(٥٥,٦٥٣,١٤٥)	٣٦٧,٣٦٢,٤٦١			
(٢٦٤,٨٩٨)	(٨٨١,٧٥٤)			
(٥٥,٩١٨,٠٤٣)	٣٦٦,٤٨٠,٧٠٧			
(٥٥,٦٥٣,١٤٥)	٣٦٧,٣٦٢,٤٦١			
(٢٦٤,٨٩٨)	(٨٨١,٧٥٤)			
(٥٥,٩١٨,٠٤٣)	٣٦٦,٤٨٠,٧٠٧			
(٤١١,٤٤٧)	(١,٧٢٣,٨٣٧)			
(٥٥,٢٤١,٦٩٨)	٣٦٩,٠٨٦,٢٩٨			
(٥٥,٦٥٣,١٤٥)	٣٦٧,٣٦٢,٤٦١			
(٠,٠٠٥)	(٠,٠٠٢)	١٣		
(٠,٦٩)	٣,٦٥	١٣		

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بتاريخ ٨ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ الموافق ٦ مايو ٢٠٢٥.

أ/ فيصل عبد الله القحطاني
رئيس مجلس الإدارة

أ/ راند محمد النعيم
الرئيس التنفيذي

أ/ أحمد إبراهيم
المدير المالي

رأس المال	علاوة إصدار أسهم	إحتياطي نظامي	خسائر متراكمة	إضافية في شركة تابعة	إحتياطي القيمة العادلة	إحتياطي إعادة قياس التزامات الموظفين	مجموع حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٨٠٦,٣٦٣,٢٨٠	٦٥,٤٧٨,٩٩٥	٧,٧٨٦,١٣٥	(٢٥٨,٠٢٤,٩٣٤)	(١٢٢,٤٥٤,٣٣٠)	(٥,٥١٨,٣٣٨)	٦,٣٧٠,٠١٢	٥٠٠,٠٠٠,٨٢٠	٨,٦٢٠,٣٩١	٥٠٨,٦٢١,٢١١
-	-	-	(٥٥,٦٥٣,١٤٥)	-	-	-	(٥٥,٦٥٣,١٤٥)	(٢٦٤,٨٩٨)	(٥٥,٩١٨,٠٤٣)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(٥٥,٦٥٣,١٤٥)	-	-	-	(٥٥,٦٥٣,١٤٥)	(٢٦٤,٨٩٨)	(٥٥,٩١٨,٠٤٣)
-	-	-	-	(١,٧٦٧,٣١٢)	-	٩٥,٤١٢	(١,٦٧١,٩٠٠)	(٢,٣٦٨,٥٠٠)	(٤,٠٤٠,٤٠٠)
٨٠٦,٣٦٣,٢٨٠	٦٥,٤٧٨,٩٩٥	٧,٧٨٦,١٣٥	(٣١٣,٦٧٨,٠٧٩)	(١٢٤,٢٢١,٦٤٢)	(٥,٥١٨,٣٣٨)	٦,٤٦٥,٤٢٤	٤٤٢,٦٧٥,٧٧٥	٥,٩٨٦,٩٩٣	٤٤٨,٦٦٢,٧٦٨
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ (مدققة)									
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
-	-	-	٣٦٧,٣٦٢,٤٦١	-	-	-	٣٦٧,٣٦٢,٤٦١	(٨٨١,٧٥٤)	٣٦٦,٤٨٠,٧٠٧
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	٣٦٧,٣٦٢,٤٦١	-	-	-	٣٦٧,٣٦٢,٤٦١	(٨٨١,٧٥٤)	٣٦٦,٤٨٠,٧٠٧
-	-	-	(١٢٤,٢٢١,٦٤٢)	(١٢٤,٢٢١,٦٤٢)	-	-	-	-	-
-	-	-	٤,١٧٠,٤٨٤	-	-	(٤,١٧٠,٤٨٤)	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	(٥,٢٦٦,٧٩٠)	(٥,٢٦٦,٧٩٠)
١,٠٠٦,٣٦٣,٢٨٠	٥٩,٧٦٠,٥٣٨	٧,٧٨٦,١٣٥	(١٦٣,٦٧٢,٤٦٨)	-	٦٣,٦٥١,٧٠٢	٣٤٣,٩٥٠	٩٧٤,٢٣٣,١٣٧	-	٩٧٤,٢٣٣,١٣٧
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)									

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بتاريخ ٨ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ الموافق ٦ مايو ٢٠٢٥.


أ/ فيصل عبد الله القطاني
رئيس مجلس الإدارة


أ/ راند محمد النعيم
الرئيس التنفيذي


أ/ أحمد إبراهيم
المدير المالي

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الأنشطة التشغيلية
		صافي الربح / (الخسارة) للفترة قبل الزكاة
		العمليات المستمرة
		العمليات غير المستمرة
		صافي الربح / (الخسارة) للفترة قبل الزكاة متضمنة العمليات غير المستمرة
		تعديلات عن:
		إستهلاك
		ربح إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
		إستهلاك أصول حق الإستخدام
		إطفاء موجودات غير ملموسة
		خسارة إلغاء الإعتراف بأصول حق الإستخدام
		الحصة من نتائج شركة زميلة
		ربح إلغاء الإعتراف عند إستبعاد شركات تابعة
		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
		ربح القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		إيرادات توزيعات أرباح
		تكلفة تمويل
		إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
		ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
		مخزون
		ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
		النقد (المستخدم في) / الناتج من العمليات
		تكلفة تمويل مدفوعة
		إلتزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
		شراء موجودات غير ملموسة
		المتحصل من إستبعاد شركات تابعة
		توزيعات أرباح مستلمة
		المتحصل من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
		شراء حصص إضافية في شركة تابعة
		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
		مدفوعات عقود الإيجار
		المسدد من قروض
		المتحصل من قروض
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
		نقد وما في حكمه كما في ١ يناير
		نقد وما في حكمه كما في ٣١ مارس

----(يتبع)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		معاملات غير نقدية
٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٤٨٧,٤٧٩,٠٩٦	الإعتراف بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٢٤,٢٢١,٦٤٢	إلغاء الإعتراف بإحتياطي الإستحواذ على أسهم إضافية في شركة تابعة عند إستبعاد شركة تابعة
-	٥٠,٦٢٧,٢٤٩	خسارة إضافية تتعلق بخسائر الشركة التابعة
-	٤,١٧٠,٤٨٤	إلغاء الإعتراف بإحتياطي إعادة قياس إلتزامات المنافع المحددة للموظفين عند إستبعاد شركات تابعة
-	٥,٢٦٦,٧٩٠	إلغاء الإعتراف بالحصص غير المسيطرة عند إستبعاد شركات تابعة
-	٣٠,٩٧٤,٦٩٠	المتحصل من ذمم مدينة مقابل بيع شركة تابعة
-	٣٠,٩٧٤,٦٩٠	مخصص الضمان مقابل بيع شركة تابعة
-	١٢,١٨٤,٦٤٦	إلغاء الإعتراف بصافي موجودات الشركات التابعة
٣٠٢,٠٨١	-	إلغاء الإعتراف بأصول حق الإستخدام
١٨٥,٢٦٨	-	إلغاء الإعتراف بإلتزامات عقود الإيجار

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بتاريخ ٨ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ الموافق ٦ مايو ٢٠٢٥.

أ/ فيصل عبد الله القحطاني
رئيس مجلس الإدارة

أ/ راند محمد النعيم
الرئيس التنفيذي

أ/ أحمد إبراهيم
المدير المالي

١. التنظيم والأنشطة الرئيسية

إن شركة أبيان للإستثمار ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٥٧٣ بتاريخ ١٤ ربيع الثاني ١٤١٤ هـ الموافق ١ أكتوبر ١٩٩٣ ومسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٦٤٠٤٨ بتاريخ ١٩ رجب ١٤٣٨ هـ الموافق ١٦ أبريل ٢٠١٧. يوجد لدى الشركة فرع مسجل بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٢١٨١٦ ويقع في مدينة الأحساء، المملكة العربية السعودية.

يبلغ رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ١,٠٠٦,٣٦٣,٢٨٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٠٠,٦٣٦,٣٢٨ سهم حيث تبلغ القيمة الإسمية للسهم ١٠ ريال سعودي.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت الشركة بإصدار أسهم حقوق أولوية بقيمة ٢٠٠ مليون ريال سعودي مكونة من ٢٠ مليون سهم جديد تبلغ القيمة الإسمية للسهم ١٠ ريال سعودي. وعليه، تمت زيادة رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع إلى ١,٠٠٦,٣٦٣,٢٨٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٨٠٦,٣٦٣,٢٨٠ ريال سعودي) مكونة من ١٠٠,٦٣٦,٣٢٨ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٨٠,٦٣٦,٣٢٨ سهم). تكبدت الشركة تكاليف معاملة بمبلغ ٥,٧٢ مليون ريال سعودي تتعلق بإصدار أسهم حقوق أولوية والتي تم المحاسبة عنها كتخفيض من حقوق الملكية. بموجب الطرح، تمت زيادة رأس المال من خلال إصدار حقوق الأولوية لشراء أجهزة ومعدات طبية لمستشفى السلام التابعة لشركة السلام للخدمات الطبية (شركة تابعة)، والدفع لموردي الشركات التابعة (شركة السلام للخدمات الطبية وشركة الأحساء للخدمات الطبية)، وسداد الالتزامات المستحقة على شركة السلام للخدمات الطبية للجهات الممولة وسداد المصاريف التشغيلية لشركة السلام للخدمات الطبية. بعد إصدار أسهم حقوق الأولوية، تم ضخ العائدات الناتجة عن إصدار أسهم حقوق الأولوية كمساهمة في حقوق الملكية في دفاتر إحدى الشركات التابعة (شركة السلام للخدمات الطبية) لتسوية التزاماتها على النحو المبين في نشرة الإصدار. تم استخدام جزء من المتحصلات المستلمة من قبل شركة السلام للخدمات الطبية من قبل الشركة التابعة لتسوية جزئية للرصيد المستحق لطرف ذي علاقة بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي. بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠٢٤ أعلنت المجموعة عن توصية مجلس الإدارة لتعديل استخدام عائدات إصدار أسهم حقوق الأولوية البالغ قدرها ٢٠٠ مليون ريال سعودي. كما أعلنت المجموعة عن موافقة المساهمين على هذا الأمر في ٨ ديسمبر ٢٠٢٤.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في الإنشاءات العامة للمباني غير السكنية والتي تتضمن المدارس والمستشفيات والفنادق وغيرها.

يقع المركز الرئيسي للشركة في الخبر بالمملكة العربية السعودية.

١-١ هيكل المجموعة

١-١-١ تفاصيل الشركات التابعة للشركة

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

الشركة	الكيان القانوني	دولة التأسيس	نسبة الملكية الفعلية	٢٠٢٤	٢٠٢٥
شركة الإحساء للصناعات الغذائية (أ)	شركة ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة الإحساء للخدمات الطبية (ب)*	شركة مساهمة مقفلة	المملكة العربية السعودية	٩٧,٤%	-	-
شركة السلام للخدمات الطبية (ج)*	شركة مساهمة مقفلة	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	-	-

يشار إلى الشركة والشركات التابعة لها باسم "المجموعة".

أ- شركة الإحساء للصناعات الغذائية

إن شركة الإحساء للصناعات الغذائية هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٢٣٨٥٠ بتاريخ ٧ محرم ١٤١٦ هـ الموافق ٦ يونيو ١٩٩٥. ويتمثل نشاط شركة الإحساء للصناعات الغذائية في إنتاج التمور ومشتقاتها التحويلية وهي مملوكة بالكامل من قبل الشركة. تجاوزت الخسائر المتراكمة رأس مال الشركة التابعة. بموجب نص المادة ١٨٢ من نظام الشركات، فإن على المساهمين اتخاذ القرار بشأن إستمرارية الشركة التابعة في العمل وتقديم الدعم المالي لها أو تصفيتها. قرر مجلس الإدارة في إجتماعهم في الإستمرار في دعم الشركة التابعة وتزويدها بالتمويل اللازم.

ب- شركة الإحساء للخدمات الطبية

إن شركة الإحساء للخدمات الطبية هي شركة مساهمة مقفلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٢٥٢١٣ بتاريخ ٧ شعبان ١٤١٨ هـ (الموافق ٧ ديسمبر ١٩٩٧) يتمثل نشاط شركة الإحساء للخدمات الطبية في إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة المستشفيات. في ١ مايو ٢٠١٩، قامت الشركة بالاستحواذ على حصص إضافية بنسبة ١٦,٣٢٪ من الحصص غير المسيطرة للشركة التابعة والذي أدى إلى زيادة نسبة الملكية الفعلية في الشركة التابعة من ٥٣,٦١٪ إلى ٦٩,٩٪.

خلال سنة ٢٠٢١ قامت المجموعة بزيادة رأس المال من ٧٣٧,٣٢٠,٦٩٠ ريال سعودي إلى ٨٠٦,٣٦٣,٢٨٠ ريال سعودي عن طريق إصدار أسهم جديدة (٦,٩٠٤,٢٥٩ سهم) مقابل الاستحواذ على ٢٦,٤٣٪ من أسهم شركة الإحساء للخدمات الطبية مقابل ١٤٨,٥ مليون ريال سعودي والذي أدى إلى زيادة نسبة الملكية الفعلية في الشركة التابعة من ٦٩,٩٪ إلى ٩٦,٣٪.

خلال سنة ٢٠٢٤ قامت المجموعة بالاستحواذ 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٪. (إيضاح ٩)

١. التنظيم والأنشطة الرئيسية (تتمة)

١-١ هيكل المجموعة (تتمة)

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

ج- شركة السلام للخدمات الطبية (أيه إس إم إس سي)

شركة السلام للخدمات الطبية هي شركة مساهمة سعودية مقفلة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٥٩٦١١ بتاريخ ١٦ صفر ١٤٣٦هـ الموافق ٩ ديسمبر ٢٠١٤. تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة السلام للخدمات الطبية في إقامة وصيانة وتشغيل المستشفيات والمراكز الطبية والمستوصفات الحكومية والأهلية. في ١٥ مارس ٢٠٢٥، استحوذت المجموعة على ١٠٠% من رأس المال وحقوق التصويت في شركة السلام للخدمات الطبية وحصلت على السيطرة. تجاوزت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة رأس مال الشركة. وبموجب نص المادة رقم ١٨٢ من قانون الشركات، يتعين على المساهم اتخاذ قرار الإستمرار في العمل وتقديم الدعم المالي للشركة التابعة أو تصفيتها، قرر المساهم الإستمرار في دعم عمليات الشركة التابعة وتوفير التمويل اللازم لها.

* خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥، قامت المجموعة بإستبعاد حصتها في شركة السلام للخدمات الطبية وشركة الأحساء للخدمات الطبية (إيضاح ١٧).

١-١-٢ تفاصيل الشركة الزميلة للشركة

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة القوائم المالية للشركة والشركات الزميلة التالية:

الشركة	الكيان القانوني	دولة التأسيس	نسبة الملكية الفعلية	٢٠٢٥	٢٠٢٤
شركة طوارئ العناية الطبية	شركة مساهمة مقفلة	المملكة العربية السعودية	%٢٥	%٢٥	%٢٥

شركة طوارئ العناية الطبية ("الشركة")، هي شركة سعودية مساهمة مقفلة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٥٤٢٦٣ بتاريخ ٦ جمادى الثاني ١٤٣٩هـ (٢٢ فبراير ٢٠١٨). حصلت الشركة على ترخيص من وزارة الصحة بموجب ترخيص رقم ٣٨١٠٥٠١٢٠١٢١٠١٢ ينتهي في ٢٠ جمادى الأولى ١٤٤٦هـ. تزاوّل الشركة 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، استحوذت المجموعة على ٢٥% من حصص الشركة.

خلال سنة ٢٠٢٣، وبموجب قرار المساهمين بتاريخ ٢٠ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ١١ أبريل ٢٠٢٣)، زادت الشركة رأس مالها بمقدار ٢٠ مليون ريال سعودي من خلال التحويل من الأرباح المبقة. وقد تم استكمال الإجراءات القانونية ذات الصلة خلال تلك السنة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بلغ رأس مال الشركة العادي ٤٠ مليون ريال سعودي بقيمة اسمية قدرها ١ ريال سعودي للسهم. في ٢٩ يناير ٢٠٢٥ أعلنت الشركة الزميلة للمجموعة "طوارئ العناية الطبية" عن إدراج أسهمها في نمو – السوق الموازية كإدراج مباشر.

٢. أسس الإعداد

١-٢ قائمة الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير الأخرى. لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ولذلك يجب قراءتها جنب إلى جنب مع القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. ولا تتضمن كافة المعلومات المطلوبة لكامل القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، ولكن، تم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات تفسيرية مختارة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغييرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، بإستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية بإستثناء الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والقيمة الحالية والقيمة القابلة للتحقق وتكاليف الاستبدال في ضوء مبادئ المحاسبة وافترض الإستمرارية للمجموعة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٤-٢ استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب من الإدارة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، وضع أحكام وتقديرات وإفتراسات 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 ٢٠٢٤.

٣. 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، والإيضاحات المرفقة بها، باستثناء اعتماد بعض المعايير الجديدة والمعدلة التي أصبحت سارية المفعول في الفترة الحالية.

٣-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

إن عددًا من التعديلات الجديدة على المعايير، المدرجة أدناه، سارية المفعول هذا العام 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
معييار المحاسبة الدولي رقم ٢١	صعوبة التحويل	١ يناير ٢٠٢٥	تتضمن التعديلات على إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا يمكن ذلك.
			تقدم التعديلات إفصاحات جديدة لمساعدة مستخدمي القوائم المالية على تقييم تأثير استخدام سعر الصرف المقدر.

لم تطبق المجموعة المعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة التالية والتي لم يبدأ سريانها بعد.

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات
المعييار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعييار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	تصنيف وقياس الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦	توضح هذه التعديلات توقيت الإعراف بالموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الإعراف بها في تاريخ التسوية، مع إستثناء عمليات الشراء أو البيع لبعض الموجودات والمطلوبات المالية التي تستوفي شروط الإستثناء الجديد. يسمح الإستثناء الجديد بإلغاء الإعراف ببعض المطلوبات المالية التي يتم تسويتها عبر أنظمة الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية.
			كما تقدم هذه التعديلات إرشادات لتقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية، والتي تنطبق على جميع التدفقات النقدية المحتملة، بما في ذلك تلك الناتجة عن الأهداف المرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة.
			بالإضافة إلى ذلك، تقدم هذه التعديلات متطلبات إفصاح جديدة وتحديثات أخرى.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧	يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١، الذي يحدد متطلبات العرض والإفصاح الأساسية للقوائم المالية. وتتضمن التغييرات، التي تؤثر بشكل رئيسي على قائمة الدخل، تشمل متطلبات تصنيف الإيرادات والمصاريف على ثلاث فئات جديدة - التشغيلية والاستثمارية والتمويلية - وعرض المجموعات الفرعية للربح أو الخسارة التشغيلية والربح أو الخسارة قبل التمويل وضرائب الدخل.
			بالإضافة إلى ذلك، يتم عرض المصاريف التشغيلية مباشرة في قائمة الدخل - مصنفة إما حسب الطبيعة (مثل تعويضات الموظفين)، أو حسب الوظيفة (مثل تكلفة المبيعات) أو باستخدام عرض مختلط. تتطلب المصاريف المعروضة حسب الوظيفة إفصاحات أكثر تفصيلاً حول طبيعتها.
			كما يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ إرشادات محسنة لتجميع وتصنيف المعلومات في القوائم المالية، ويقدم متطلبات إفصاح جديدة لقياسات الأداء المحددة من قبل الإدارة، ويُلغى خيارات التصنيف للفوائد وتوزيعات الأرباح في قائمة التدفقات النقدية.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩	الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة	١ يناير ٢٠٢٧	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ للشركات التابعة المؤهلة بتقديم إفصاحات أقل عند تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي في قوائمها المالية.
			تكون الشركة التابعة مؤهلة لإفصاحات أقل إذا لم تكن لديها مساءلة عامة وعندما تقوم الشركة الأم النهائية أو أي شركة أم وسيطة بإعداد قوائم مالية وتكون متاحة للاستخدام العام وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

٤. أسس التوحيد

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

القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها،

نشوء حق للمجموعة في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها ،

القدرة على استخدام سيطرتها بغرض التأثير على عوائد الإستثمار.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه.

عندما يكون لدى الشركة أقل من أغلبية حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فإنها تعتبر أن لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانب واحد.

تأخذ الشركة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للشركة حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها لمنحها السيطرة. تتضمن تلك الحقائق والظروف ما يلي:

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

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل الشركة 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 الموحدة من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى التاريخ الذي تتوقف فيه سيطرة الشركة 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 للشركات التابعة موزع على مساهمي الشركة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية الموحدة للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم إستبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد.

٥. ممتلكات وآلات ومعدات

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥، قامت المجموعة بشراء بنود للممتلكات والآلات والمعدات بمبلغ وقدره ٢,٢١ مليون ريال سعودي والتي تتضمن إضافات بقيمة ٢,٠٣ مليون ريال سعودي تتعلق بمجموعة الإستبعاد (٣١ مارس ٢٠٢٤: ٨,٨٥ مليون ريال سعودي والتي تتضمن إضافات بقيمة ٨,٧٨ مليون ريال سعودي تتعلق بمجموعة الإستبعاد)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)
ريال سعودي	ريال سعودي
١٤٥,٨٨٥,٧٧٥	١٤٥,٨٨٥,٧٧٥

إستثمارات غير مدرجة

٦-١ الأوراق المالية غير المدرجة

نسبة الملكية %				إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥		
ريال سعودي	ريال سعودي				
١٠٤,٢٠١,٩٤١	١٠٤,٢٠١,٩٤١	٠,٩٥	٠,٩٥	٦-١ أ	شركة التصنيع وخدمات الطاقة (طاقة)
٣٥,٧٨٦,٥٩١	٣٥,٧٨٦,٥٩١	٢,٣١	٢,٣١	٦-١ ب	الشركة العربية لصناعة الورق (ورق)
٤,٤٥٦,٠٠١	٤,٤٥٦,٠٠١	٤,٧٤	٤,٧٤	٦-١ ج	شركة رواسي الخليج العقارية (رواسي)
١,٤٤١,٢٤٢	١,٤٤١,٢٤٢	٧,٥٧	٧,٥٧	٦-١ ج	شركة الإحساء للسياحة والترفيه
-	-	٠,٤٢	٠,٤٢		الشركة العربية للألياف الصناعية (إبن رشد)
١٤٥,٨٨٥,٧٧٥	١٤٥,٨٨٥,٧٧٥				

٦-١ أ شركة التصنيع وخدمات الطاقة هي شركة مساهمة سعودية مقفلة حيث تمتلك المجموعة ٠,٩٥% من أسهم الشركة المستثمر فيها (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٠,٩٥% من أسهم الشركة المستثمر فيها). حددت إدارة المجموعة قيمة الإستثمارات في شركة التصنيع وخدمات الطاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ حسب تقرير من مقيم مستقل بناءً على القوائم المالية الموحدة للشركة المستثمر فيها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (والتي تمثل آخر معلومات مالية متاحة) بقيمة الإستثمار البالغة ١٠٤,٢ مليون ريال سعودي. لتحديد القيمة العادلة للسنة المنتهية في ٢٠٢٤ إستخدمت المجموعة أساليب المضاعفات بناءً على أحدث المعلومات المالية المتاحة.

٦-١ ب شركة صناعة الورق العربية (ورق) هي شركة مساهمة سعودية مقفلة تمتلك المجموعة بموجبها ٢,٣١% من أسهم الشركة المستثمر فيها (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢,٣١% من أسهم الشركة المستثمر فيها).

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، إستبعدت المجموعة جزئياً من استثمارها في شركة العربية لصناعة الورق (ورق)، المصنف كأداة حقوق ملكية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. باعت المجموعة ٦٩٣,٦٦٦ سهم لشركة إعادة تدوير المواد البيئية مقابل إجمالي قدره ١٧,٢٣٠,٦٦٣ ريال سعودي، بسعر ٢٤,٨٤ ريال سعودي للسهم. وكجزء من هذه الصفقة، كان من المقرر نقل خمسة عقارات استثمارية مملوكة لشركة ورق إلى شركة تم تأسيسها حديثاً وهي شركة رواسي الخليج العقارية (رواسي)، حيث حصل المساهمون الحاليون، بما في ذلك المجموعة، على حصة في الشركة وفقاً لنسبة المساهمة التي كانت ٤,٧٤٪، قبل الإستبعاد الجزئي من استثماراتها في ورق. بالإضافة إلى ذلك، استحوذت شركة خدمات البيئة لإعادة تدوير المواد على ١٠% من أسهم ورق من المساهمين الحاليين، بما في ذلك المجموعة، بينما أصدرت شركة ورق ١٧,٣٠٢,٦٩٢ سهماً جديداً لشركة خدمات البيئة لإعادة تدوير المواد، لزيادة رأس مالها. قبل هذا الإستبعاد، كانت المجموعة تمتلك ٢,١٣٤,٣٥٠ سهم، تمثل ٤,٧٤% من رأس مال شركة ورق. بعد المعاملة وإتمام زيادة رأس المال، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تمتلك المجموعة ١,٤٤٠,٦٨٤ سهماً، وتم تخفيض نسبة ملكيتها الجديدة من ٤,٧٤% إلى ٢,٣١% من رأس مال شركة ورق. يستمر الاعتراف بالقيمة العادلة لهذا الإستثمار في الدخل الشامل الآخر، دون أي تأثير على الربح أو الخسارة وفقاً لسياسة المحاسبة للمجموعة لأدوات حقوق الملكية المصنفة ضمن القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

حددت إدارة المجموعة قيمة الإستثمارات في شركة صناعة الورق العربية (ورق) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بناءً على معاملة البيع كما في ١٥ ديسمبر ٢٠٢٤ بقيمة الإستثمار البالغة ٣٥,٧٩ مليون ريال سعودي.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، اعترفت المجموعة باستثمارها في رواسي بناءً على حصتها في صافي موجودات شركة رواسي، والتي تتكون في المقام الأول من القيمة العادلة للعقار الاستثماري المحول بقيمة ٩٣,٧٢ مليون ريال سعودي. ويرجع ذلك إلى تحويل عقار استثماري واحد فقط إلى الشركة التي تم تأسيسها حديثاً، في حين لا تزال العقارات الأربعة المتبقية، التي تم الاتفاق في الأصل على تحويلها، مسجلة باسم شركة ورق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. وعليه لم يتم تسجيله على أساس احتمالي.

٦-١ ج شركة الإحساء للسياحة والترفيه هي شركة مساهمة سعودية مقفلة تمتلك المجموعة بموجبها ٧,٥٧% من أسهم الشركة المستثمر فيها (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٧,٥٧% من أسهم الشركة المستثمر فيها). حددت إدارة المجموعة قيمة الإستثمارات في شركة الإحساء للسياحة والترفيه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ حسب تقرير من مقيم مستقل بناءً على القوائم المالية للشركة المستثمر فيها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (والتي تمثل أحدث المعلومات المالية المتاحة) بقيمة الإستثمار البالغة ١,٤٤ مليون ريال سعودي. لتحديد القيمة العادلة للسنة المنتهية في ٢٠٢٤ إستخدمت المجموعة أساليب المضاعفات بناءً على أحدث المعلومات المالية المتاحة.

٦-٢ تم تقييم الإستثمارات أعلاه (باستثناء شركة ورق وشركة رواسي) من قبل خبير تقييم مستقل أصدر تقريره بعد تقييم جميع الإستثمارات من قبل شركة فالير هاب وشركاه لتقييم الأعمال، ورخصة تقييم الأعمال للمقيم عبدالله خلف اليوسف رقم ٣٩١٢٠٠٠٢١. أصدر خبير التقييم المستقل تقريره عن قيمة هذه الإستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. تم استخدام طريقة المقارنة المتداولة علناً، باستخدام مضاعفات الأرباح لشركات مماثلة في دول مجلس التعاون الخليجي ودول أخرى، لتقييم القيمة العادلة للإستثمارات. وبحسب تقييمات الإدارة، لم تكن هناك تغييرات كبيرة في القيمة العادلة لهذه الإستثمارات منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

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

٦-٣ تتمثل الحركة على أدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر خلال الفترة / السنة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٢,٤٩٦,٢٦٦	١٤٥,٨٨٥,٧٧٥	الرصيد الافتتاحي
٨٠,٦٢٠,١٤٦	-	التغير في القيمة العادلة
(١٧,٢٣٠,٦٣٧)	-	المتحصل من الاستبعاد
١٤٥,٨٨٥,٧٧٥	١٤٥,٨٨٥,٧٧٥	الرصيد النهائي

يتم تصنيف الاستثمار في أدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن المستوى ٢ و ٣ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

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

تتمثل الحركة على أدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أدناه فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	الرصيد الافتتاحي
-	٤٨٧,٤٧٩,٠٩٦	القيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها عند إستبعاد شركات تابعة (إيضاح ٢-١٧)
-	٥,٨٨٨,٣٧١	التغير في القيمة العادلة
-	٤٩٣,٣٦٧,٤٦٧	الرصيد النهائي

قامت المجموعة بشراء أسهم في شركة دلة للخدمات الصحية (إيضاح ٢-١٧) عند إستبعاد شركاتها التابعة والتي تخضع لفترة حظر مدتها اثني عشر شهراً من تاريخ الاستحواذ.

قررت إدارة المجموعة، من خلال موافقة مجلس الإدارة، قياس استثماراتها في أدوات حقوق الملكية لشركة دلة للخدمات الصحية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم تحديد القيم العادلة لهذه الإستثمارات في الأسهم بناءً على سعر السوق المدرج المتاح في السوق المالية السعودية، وهو مدخل من المستوى ١ من حيث المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٣ لقياس القيمة العادلة.

٨. الإستثمارات العقارية

تتمثل الإستثمارات العقارية في الأراضي والمباني المؤجرة المحتفظ بها من قبل المجموعة. بلغت القيمة العادلة للإستثمارات العقارية مبلغ ١٨١,٤٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وتم تحديدها بناءً على التقييم من قبل مقيمين عقاريين معتمدين مستقلين على النحو التالي:

- شركة عماد الدليجان للتقييم العقاري ورخصة التقييم للمقيم عماد علي الدليجان رقم ١٢١٠٠٠٠٦١٦.

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات بناءً على أسعار السوق السائدة للإستثمارات العقارية المماثلة. وبحسب تقييمات الإدارة، لم يكن هناك تغيير كبير في القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

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 الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ 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٪. تتمثل الحركة على إحتياطي الإستحواذ على حصص إضافية في شركة تابعة خلال الفترة / السنة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)
ريال سعودي ١٢٢,٤٥٤,٣٣٠	ريال سعودي ١٢٤,٢٢١,٦٤٢
-	(١٢٤,٢٢١,٦٤٢)
١,٧٦٧,٣١٢	-
١٢٤,٢٢١,٦٤٢	-

الرصيد الإفتتاحي
إلغاء الإعتراف بإحتياطي الإستحواذ على أسهم إضافية في شركة تابعة عند إستبعاد شركة تابعة
إحتياطي إضافي للملكية المستحوذ عليها (إيضاح ٩-١)
الرصيد النهائي

تم إلغاء إحتياطي الإستحواذ على أسهم إضافية في شركة تابعة نتيجة لإستبعاد الشركة التابعة.

٩-١ تم إحتساب الإضافة إلى الإحتياطيات على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة)
ريال سعودي ٤,٠٤٠,٤٠٠
(٢,٣٦٨,٥٠٠)
١,٦٧١,٩٠٠
(٩٥,٤١٢)
١,٧٦٧,٣١٢
١,٦٧١,٩٠٠

المقابل المدفوع
قيمة صافي الموجودات المستحوذ عليها
الزيادة في المقابل المدفوع عن القيمة
تتضمن مايلي:

الحصة في إحتياطي إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
إحتياطي الإستحواذ على حصص إضافية في شركة تابعة

١٠. ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وموجودات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)
ريال سعودي -	ريال سعودي ٣٠,٩٧٤,٦٩٠
٢,٣١٣,٣٧٢	٣,٥٧١,٦٧٠
٢,٢٦٩,٩٣٧	٣٣,٧٨٢,٢٤٥
٤,٥٨٣,٣٠٩	٦٨,٣٢٨,٦٠٥
(٢٩,٠٨٣)	(٢٩,٠٨٣)
٤,٥٥٤,٢٢٦	٦٨,٢٩٩,٥٢٢

وديعة ضمان (إيضاح ١٠-١)

ذمم مدينة تجارية

مدفوعات مقدمة ومدفونون آخرون (إيضاح ١٧-٢-٣)

يخضم: الخسائر الائتمانية المتوقعة

١٠-١١ الوديعة لدى البنك هذه تتعلق بالضمان المقدم لصالح شركة دلة للخدمات الصحية (إيضاح ١٧-٢-٢).

١١. قروض قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)
ريال سعودي ٤,١٠٩,٤٨١	ريال سعودي ٣,٠٩٢,٩٧٧
٤,١٠٩,٤٨١	٣,٠٩٢,٩٧٧

قرض قصير الأجل - شركة الإحساء للصناعات الغذائية (إيضاح ١١-١)

١١-١ هذا القرض يخص الشركة التابعة (شركة الأحساء للصناعات الغذائية)، حصلت الشركة على تسهيلات من بنك محلي بمبلغ ٥ مليون ريال سعودي، لتمويل رأس المال العامل. بلغ رصيد القرض ٣,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥. خلال الفترة قامت الشركة التابعة بالحصول على مبلغ بقيمة ١ مليون ريال سعودي وقامت أيضا بسداد مبلغ ٢ مليون ريال سعودي.

يتألف التسهيل من تمويل البيع الأجل. بموجب الاتفاقيات، فإن التسهيل مضمون بضمان من شركة أيان للاستثمار ومن برنامج ضمان لتمويل المشاريع الصغيرة والمتوسطة. الرصيد المتبقي يستحق السداد خلال ٦ أشهر. التسهيل يحمل رسوم تمويل بسعر السوق. وفقًا لاتفاقية التسهيلات، يتعين على الشركة التابعة الإلتزام ببعض التعهدات غير المالية ولم يكن هناك أي إخلال لهذه الشروط.

١٢. ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ذمم دائنة تجارية
١,٣٤٤,٩٧٩	١,٩٥٦,٩٤٧	مزاييا موظفين مستحقة
٦٧٢,٤٤٨	٧٤٥,٥٩٥	دائنون آخرون (إيضاح ١٢-١)
٣٣,٧٩٣,٨٣٨	٢,٨٠٥,٧٢٩	
٣٥,٨١١,٢٦٥	٥,٥٠٨,٢٧١	

١٢-١ يتضمن رصيد دائنون آخرون على مخصص قامت الشركة بتكوينه لمقابلة الخسارة الإضافية المتوقعة حسب اتفاقية شراء واكتتاب الأسهم (إيضاح ١٧-٢-٢).

١٣. ربحية السهم

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	الربح / (الخسارة) العائدة إلى حملة الأسهم العادية للمجموعة والمستخدم في حساب الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم:
(٤١١,٤٤٧)	(١,٧٢٣,٨٣٧)	من العمليات المستمرة
(٥٥,٢٤١,٦٩٨)	٣٦٩,٠٨٦,٢٩٨	من العمليات غير المستمرة
(٥٥,٦٥٣,١٤٥)	٣٦٧,٣٦٢,٤٦١	
٨٠,٦٣٦,٣٢٨	١٠٠,٦٣٦,٣٢٨	
(٠,٠٠٥)	(٠,٠٢)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة لفترة (إيضاح ١٣-١)
(٠,٦٩)	٣,٦٧	الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم
(٠,٦٩)	٣,٦٥	الربح / (الخسارة) الأساسية والمخفضة للسهم العائدة إلى حملة الأسهم العادية للمجموعة
		- من العمليات المستمرة
		- من العمليات غير المستمرة
		مجموع الربح / (الخسارة) الأساسية والمخفضة للسهم العائدة إلى حملة الأسهم العادية للمجموعة

١٣-١ خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، أكملت المجموعة إصدار أسهم حقوق أولوية بقيمة ٢٠٠ مليون ريال سعودي مكونة من ٢٠ مليون سهم جديد بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم. وعليه، تمت زيادة رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع إلى ١,٠٠٦,٣٦٣,٢٨٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٨٠٦,٣٦٣,٢٨٠ ريال سعودي) مكونة من ١٠٠,٦٣٦,٣٢٨ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٨٠,٦٣٦,٣٢٨ سهم).

١٤. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

يتم إعتبار الأطراف كأطراف ذات علاقة إذا كان لدى أحد الأطراف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة نفوذ جوهري في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والأعمال التي يكون فيها للمساهمين وأعضاء مجلس الإدارة، بشكل فردي أو جماعي، تأثير هام. تتم معاملات المجموعة مع أطراف ذات علاقة على أسس تجارية بحتة وفي سياق الأعمال الاعتيادية وتم اعتمادها من قبل الإدارة.

بالنسبة للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المتعلقة بالعمليات غير المستمرة (مجموعة الإستبعاد المحتفظ بها بغرض البيع)، راجع الإيضاح ١٧-٥.

تعيينات كبار موظفي الإدارة الرئيسيين في الشركة:

تتمثل الإدارة العليا من كبار أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين في الشركة ممن لهم صلاحيات ومسؤوليات التخطيط والتوجيه والسيطرة على أنشطة الشركة. وفيما يلي مزاييا ومكافآت كبار موظفي الإدارة في الشركة القابضة.

الوصف	طبيعة المعاملة	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة)
أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى*	بدلات حضور إجتماعات ومكافآت	١,١٠٦,٢٩٨	٣٦,٠٠٠
موظفي الإدارة العليا	رواتب وبدالات ومنافع	٧١٣,٠٩٢	٥١٧,٧٦٣

* تشمل بدلات حضور الاجتماعات مدفوعات بلغت ٠,٩ مليون ريال سعودي لمجلس إدارة مجموعة الإستبعاد المصنفة كمجتمعة بها لغرض البيع.

١٥. التقارير القطاعية

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في ثلاثة قطاعات أعمال رئيسية وهم قطاع الخدمات الطبية المتمثل في شركة الإحساء للخدمات الطبية وشركة السلام للخدمات الطبية، وقطاع التصنيع المتمثل في شركة الإحساء للصناعات الغذائية والمتخصص بإنتاج وتعبئة التمور وقطاع الاستثمار والمتمثل في شركة أيان للاستثمار. تم إستبعاد قطاع الخدمات الطبية بالكامل خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ إن ملخص المعلومات المالية وفقاً للأنشطة الرئيسية كما يلي:

قطاع التصنيع	قطاع الاستثمار	مجموعة الإستبعاد (إيضاح ١٧)	الإلغاء	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣١ مارس ٢٠٢٥ - (غير مدققة)				
	١,٠١٤,٣٧٢,٢٠			
٢٠,٦٧٠,٩٣٠	٦	-	(١٣,٤٢٥,٥٨٩)	١,٠٢١,٦١٧,٥٤٧
٢٠,٥٤٨,٦٣٥	٤٠,٢٦١,٣٦٤	-	(١٣,٤٢٥,٥٨٩)	٤٧,٣٨٤,٤١٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ - (مدققة)				
٢١,١٨٢,٧٧٥	٣٧٠,٦٢٢,٨١٤	١,٥٦٩,٦٨٧,٠٤٧	(٢٢٨,٧٤٦,٢٤٠)	١,٧٣٢,٧٤٦,٣٩٦
٨,٧٣٩,٤٠٧	٦,٩٨٦,٣٦٢	١,٣٣٢,٧٤٧,٦٤٧	(٢٢٨,٧٤٦,٢٤٠)	١,١١٩,٧٢٧,١٧٦

يوضح الجدول التالي ملخص بالمعلومات المالية المصنفة حسب قطاعات الأعمال لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ و ٣١ مارس ٢٠٢٤:

قطاع التصنيع	قطاع الاستثمار	العمليات غير المستمرة	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣١ مارس ٢٠٢٥ - (غير مدققة)			
٢,٥٢٤,٨٦٢	-	-	٢,٥٢٤,٨٦٢
١٨١,٦٨٥	٥٨,٠٩٢	-	٢٣٩,٧٧٧
٨٩,٠١٤	-	-	٨٩,٠١٤
(٣٦١,٨٩١)	(١,٣٦١,٩٤٦)	٣٦٨,٢٠٤,٥٤٤	٣٦٦,٤٨٠,٧٠٧
٣١ مارس ٢٠٢٤ - (غير مدققة)			
٥,١٦٦,٦٥٧	-	-	٥,١٦٦,٦٥٧
٢٩٨,٨٨٦	٤٣,٧٤٤	-	٣٤٢,٦٣٠
١٥,٩٨٢	-	-	١٥,٩٨٢
٢٢٣,٤٣١	(٦٣٤,٨٧٩)	(٥٥,٥٠٦,٥٩٥)	(٥٥,٩١٨,٠٤٣)

١٦. الإرتباطات والإلتزامات المحتملة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥، لا توجد ارتباطات والتزامات محتملة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤): إلتزامات رأسمالية متعلقة بالعمليات غير المستمرة بقيمة ٣,٩٨ مليون ريال سعودي).

في ٢٦ فبراير ٢٠٢٤، أعلنت شركة أيان للاستثمار 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، وقعت الشركة اتفاقية شراء واكتتاب أسهم مع شركة دلة. سيكون المقابل لهذه الصفقة المستحقة للمجموعة من قبل دلة غير نقدي، ويتمثل في إصدار أسهم جديدة من قبل شركة دلة للشركة بقيمة ٣,٨٩٣,٦٠٣ سهم، والتي ستمثل ٨٣,٨٣٪ من رأس مال شركة دلة بعد زيادة رأس مالها. كما تم الاتفاق على دفع مقابل نقدي يستحق للشركة أو لشركة دلة بناءً على شروط محددة في اتفاقية شراء واكتتاب الأسهم. خضعت الصفقة لعدد من الشروط المسبقة المحددة في اتفاقية شراء واكتتاب الأسهم، والتي تتضمن شروطاً معينة تتعلق بعقود وعمليات الشركات التابعة قيد البيع وشروط أخرى يحددها الطرفان. إن الإجراءات القانونية المتعلقة بالبيع تم الانتهاء منها كما في ٢٣ مارس ٢٠٢٥ (تاريخ الاستبعاد). وقد نتج عن الاتفاق ربح يبلغ ٤١٨,٠٦ مليون ريال سعودي (إيضاح ١٧-٢)

المجموع (غير مدققة)	شركة السلام للخدمات الطبية (غير مدققة)	شركة الإحساء للخدمات الطبية (غير مدققة)
ريال سعودي ١١٠,٢٣٤,٩٧٢	ريال سعودي ٧٩,١٠١,٧٤٥	ريال سعودي ٣١,١٣٣,٢٢٧
(١١٨,٦٠١,١٢٣)	(٦٥,٦٦٣,٩٧٣)	(٥٢,٩٣٧,١٥٠)
(١,١٠٨,٥٤٣)	(١,١٠٨,٥٤٣)	-
(٣٠,١٥٦,٠٥٩)	(١٨,٢٣٩,٣٧٩)	(١١,٩١٦,٦٨٠)
(٦٨٠,٨١٥)	(٦٨٠,٨١٥)	-
١,٣٦٦,٠٣٠	٢٩٠,٢٩١	١,٠٧٥,٧٣٩
(٩,٩٣٩,١٤٠)	(٩,٥٠٣,٢٤٤)	(٤٣٥,٨٩٦)
(٤٨,٨٨٤,٦٧٨)	(١٥,٨٠٣,٩١٨)	(٣٣,٠٨٠,٧٦٠)
(٩٧٢,٥٨١)	-	(٩٧٢,٥٨١)
(٤٩,٨٥٧,٢٥٩)	(١٥,٨٠٣,٩١٨)	(٣٤,٠٥٣,٣٤١)
٤١٨,٠٦١,٨٠٣	-	-
٣٦٨,٢٠٤,٥٤٤	(١٥,٨٠٣,٩١٨)	(٣٤,٠٥٣,٣٤١)

الإيرادات	شركة الإحساء للخدمات الطبية (غير مدققة)	شركة السلام للخدمات الطبية (غير مدققة)	المجموع (غير مدققة)
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
تكاليف الإيرادات	٦١,٣٢٧,٤٠٠	٣٣,٣٣٤,٥٨٣	٩٤,٦٦١,٩٨٣
مصاريف بيع وتوزيع	(٥٧,٧٥٧,٧٢٣)	(٥١,٣٣٠,٣٩١)	(١٠٩,٠٨٨,١١٤)
مصاريف عمومية وإدارية	-	(٢,٤٤٥,٠٨١)	(٢,٤٤٥,٠٨١)
إيرادات أخرى	(١١,٥١٧,٩٧٧)	(١٤,٣٤٣,٩٠٣)	(٢٥,٨٦١,٨٨٠)
تكاليف التمويل	٢,٥٥٦,٦١٠	٧٠,٣٦٩	٢,٦٢٦,٩٧٩
صافي الخسارة قبل الزكاة	(٥٦٥,٤٢٠)	(١٤,٠٨٥,٠٦٣)	(١٤,٦٥٠,٤٨٣)
الزكاة	(٥,٩٥٧,١١٠)	(٤٨,٧٩٩,٤٨٦)	(٥٤,٧٥٦,٥٩٦)
صافي الخسارة	(٦,٥٢٢,٥٣٠)	-	(٦,٥٢٢,٥٣٠)
الدخل الشامل الآخر	(٦,٥٢٢,٥٣٠)	(٤٨,٧٩٩,٤٨٦)	(٥٥,٣٢٢,٠١٦)
مجموع الخسارة الشاملة	(١٣,٠٤٥,٠٦٠)	(٩٤,٥٩١,٠١٦)	(١٠٧,٦٣٦,٠٧٦)

٢٣ مارس ٢٠٢٥	القيمة العادلة للمقابل المستلم*
(غير مدققة)	يُضاف: حصة شركة أيان للاستثمار في صافي الموجودات (إيضاح ١٧-٣)
ريال سعودي	يخصم: خسارة إضافية تتعلق بخسائر الشركة التابعة (إيضاح ١٧-٢-١)
٤٨٧,٤٧٩,٠٩٦	يخصم: مخصص مقابل الخسائر المتوقعة (إيضاح ١٧-٢-٢)
١٢,١٨٤,٦٤٦	ربح من بيع شركات تابعة
(٥٠,٦٢٧,٢٤٩)	
(٣٠,٩٧٤,٦٩٠)	
٤١٨,٠٦١,٨٠٣	

- ۱۶ -

١٧. مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع (تتمة)

١٧-٢. ربح من بيع مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع (تتمة)

١٧-٢-١. يمثل هذا المبلغ قيمة الخسارة الإضافية المنفق عليه وفقاً 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.

١٧-٢-٢. يمثل هذا المبلغ الرافض 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 ضماناً بنكيًا لصالح شركة دلة للخدمات الصحية لتغطية هذا التعرض.

١٧-٢-٣. في ٢٣ مارس ٢٠٢٥ (تاريخ الاستبعاد)، كان لدى المجموعة رصيد مدين مستحق من شركة السلام للخدمات الطبية بمبلغ ٢٥٧ مليون ريال سعودي، ويشمل قرضاً 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. لاحقاً للاستبعاد استلمت المجموعة مبلغ ١٧٥,٤ مليون ريال سعودي من شركة دلة للخدمات الصحية في ٢٦ مارس ٢٠٢٥، بينما استلمت المبلغ المتبقي وقدره ٣٠,٩٤ مليون ريال سعودي في ٣ أبريل ٢٠٢٥، بعد نهاية فترة التقرير.

١٧-٣. تفاصيل موجودات ومطلوبات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع

كانت القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات كما في ٢٣ مارس ٢٠٢٥ (تاريخ الاستبعاد) على النحو التالي:

إيضاح	الإحساء للخدمات الطبية (غير مدققة)	شركة السلام للخدمات الطبية (غير مدققة)	المجموع قبل الإلغاء (غير مدققة)	الإلغاءات على مستوى المجموعة (غير مدققة)	الإلغاءات داخلية بين الشركات (غير مدققة)	المجموع (غير مدققة)
الموجودات						
ريال سعودي	١٤٣,٧٢٨,٥٥٧	٩٠٥,٥٢٥,٨٥٤	١,٠٤٩,٢٥٤,٤١١	-	-	١,٠٤٩,٢٥٤,٤١١
ممتلكات ومعدات	٤,٨٧٥,٢١٦	٥٢,١٩٤,٤٠٠	٥٧,٠٦٩,٦١٦	-	-	٥٧,٠٦٩,٦١٦
أصول حق الاستخدام الشهرية	٢,٠٩٤,٦٧٨	-	٢,٠٩٤,٦٧٨	-	-	٢,٠٩٤,٦٧٨
موجودات غير ملموسة	٣,٠٠٢,١٦٥	١٢,٣٦٥,٩٠٥	١٥,٣٦٨,٠٧٠	-	-	١٥,٣٦٨,٠٧٠
إستثمارات عقارية	٢,١٦٧,٩٨١	٢,٦٤٧,٦٧٨	٤,٨١٥,٦٥٩	-	-	٤,٨١٥,٦٥٩
ذمم مدينة تجارية ومدنيون آخرون	١١٤,٦٤٢,٥٤١	٨١,٤٨٠,٥٧١	١٩٦,١٢٣,١١٢	-	-	١٩٦,١٢٣,١١٢
مطلوب من جهات ذات علاقة	١٦٩,٤٤١,٧٠٨	-	١٦٩,٤٤١,٧٠٨	-	(١٦٩,٢٦٦,٢٩١)	١٧٥,٤١٧
مخزون	١٨,٧٧٦,٧٦٧	٢١,٤٠٤,٧٥٩	٤٠,١٨١,٥٢٦	-	-	٤٠,١٨١,٥٢٦
نقد وما في حكمه	٩٨٤,٢٨٥	١٣,٤٩٨,٦٧١	١٤,٤٨٢,٩٥٦	-	-	١٤,٤٨٢,٩٥٦
مجموع الموجودات	٤٥٩,٧١٣,٨٩٨	١,٠٨٩,١١٧,٨٣٨	١,٥٤٨,٨٣١,٧٣٦	-	(١٦٩,٢٦٦,٢٩١)	١,٣٧٩,٥٦٥,٤٤٥
المطلوبات						
قروض طويلة الأجل	٢٣,٦٥٧,٢٥١	٥٠٤,٧٧٣,٦١٤	٥٢٨,٤٣٠,٨٦٥	-	-	٥٢٨,٤٣٠,٨٦٥
التزامات عقود الإيجار	٣,٣٥٥,٣٩٦	٥١,٩٣٠,٦٠٢	٥٥,٢٨٥,٩٩٨	-	-	٥٥,٢٨٥,٩٩٨
مطلوبات المنافع المحددة للموظفين	٤٠,٧٥٦,٨٣٢	١٣,٨٥٢,٠٣٣	٥٤,٦٠٨,٨٦٥	-	-	٥٤,٦٠٨,٨٦٥
قروض قصيرة الأجل	١٠٧,٣٤٩,٤٧٨	٩١,٤٣٧,٧٠٧	١٩٨,٧٨٧,١٨٥	-	-	١٩٨,٧٨٧,١٨٥
ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة	٧٥,٤٨٩,٥٩٧	٨٣,٠٧٣,٥٠٥	١٥٨,٥٦٣,١٠٢	-	-	١٥٨,٥٦٣,١٠٢
ومطلوبات أخرى	٣٠٧,٧٩١	٣٦٠,٨٢٣,٥٨٠	٣٦١,١٣١,٣٧١	(٦٣,٠٠٠,٠٠٠)	(١٦٩,٢٦٦,٢٩١)	١٢٨,٨٦٥,٠٨٠
مطلوب إلى جهات ذات علاقة	٤,٧١٩,٨٩١	٢٢٢,٣١٥	٤,٩٤٢,٢٠٦	-	-	٤,٩٤٢,٢٠٦
مخصص الزكاة	٢٥٥,٦٣٦,٢٣٦	١,١٠٦,١١٣,٣٥٦	١,٣٦١,٧٤٩,٥٩٢	(٦٣,٠٠٠,٠٠٠)	(١٦٩,٢٦٦,٢٩١)	١,١٢٩,٤٨٣,٣٠١
مجموع المطلوبات	٢٠٤,٠٧٧,٦٦٢	(١٦,٩٩٥,٥١٨)	١٨٧,٠٨٢,١٤٤	٦٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٥٠,٠٨٢,١٤٤
صافي موجودات الشركات التابعة المستبعدة						
يخصم: ذمم مدينة مقابل مساهمة حقوق الملكية	-	(١٩٤,٠٠٠,٠٠٠)	(١٩٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(١٩٤,٠٠٠,٠٠٠)
يخصم: ذمم مدينة مقابل قروض	-	(٦٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٦٣,٠٠٠,٠٠٠)
يخصم: الحصص غير المسيطرة	(٥,٢٦٦,٧٩٠)	-	(٥,٢٦٦,٧٩٠)	-	-	(٥,٢٦٦,٧٩٠)
حصة الشركة في صافي الموجودات	١٩٨,٨١٠,٨٧٢	(٢٧٣,٩٩٥,٥١٨)	(٧٥,١٨٤,٦٤٦)	٦٣,٠٠٠,٠٠٠	-	(١٢,١٨٤,٦٤٦)

١٧. مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع (تتمة)

١٧-٣ تفاصيل موجودات ومطلوبات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع (تتمة)
كانت القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ على النحو التالي:

إيضاح	شركة الإحصاء للخدمات الطبية	شركة السلام للخدمات الطبية	المجموع قبل الإلغاء (غير مدققة)	الإلغاءات على مستوى المجموعة (غير مدققة)	إلغاءات داخلية بين الشركات (غير مدققة)	المجموع
الموجودات	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
ممتلكات وآلات ومعدات	١٤٢,٦٣١,٠٤٧	٩٠٤,٥٩٣,٨٩٧	١,٠٤٧,٢٢٤,٩٤٤	-	-	١,٠٤٧,٢٢٤,٩٤٤
أصول حق الاستخدام	٤,٨٧٥,٢١٦	٥٢,١٩٤,٤٠٠	٥٧,٠٦٩,٦١٦	-	-	٥٧,٠٦٩,٦١٦
الشهرة	٢,٠٩٤,٦٧٨	-	٢,٠٩٤,٦٧٨	-	-	٢,٠٩٤,٦٧٨
موجودات غير ملموسة	٣,٠٠٢,١٦٥	١٢,٣٦٥,٩٠٥	١٥,٣٦٨,٠٧٠	-	-	١٥,٣٦٨,٠٧٠
إستثمارات عقارية	٢,١٦٧,٩٨١	٢,٦٤٧,٦٧٨	٤,٨١٥,٦٥٩	-	-	٤,٨١٥,٦٥٩
ذمم مدينة تجارية ومدينون آخرون	١٣٢,٠٢٩,٦١٥	٧٩,٢٥٢,٠٣٨	٢١١,٢٨١,٦٥٣	-	-	٢١١,٢٨١,٦٥٣
مطلوب من جهات ذات علاقة	١٧٥,٩٥٦,٩٩٥	-	١٧٥,٩٥٦,٩٩٥	-	(١٧٥,٧٤٦,٢٤٠)	٢١٠,٧٥٥
مخزون	٢١,٤٣٧,٨٩٣	١٩,٥٦٤,٩٨٦	٤١,٠٠٢,٨٧٩	-	-	٤١,٠٠٢,٨٧٩
نقد وما في حكمه	٩,٩١١,٧٩٥	٤,٩٦٠,٧٥٨	١٤,٨٧٢,٥٥٣	-	-	١٤,٨٧٢,٥٥٣
مجموع الموجودات	٤٩٤,١٠٧,٣٨٥	١,٠٧٥,٥٧٩,٦٦٢	١,٥٦٩,٦٨٧,٠٤٧	-	(١٧٥,٧٤٦,٢٤٠)	١,٣٩٣,٩٤٠,٨٠٧
المطلوبات	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
قروض طويلة الأجل	٢٦,٠١٧,٧٠٩	٥١٠,٨١٥,٥٨١	٥٣٦,٨٣٣,٢٩٠	-	-	٥٣٦,٨٣٣,٢٩٠
التزامات عقود الإيجار	٣,٦٥٤,٥١٠	٥٤,٧٦١,٢٦٤	٥٨,٤١٥,٧٧٤	-	-	٥٨,٤١٥,٧٧٤
مطلوبات المنافع المحددة للموظفين	٣٩,٨٥٣,٨٠٧	١٢,٣٧١,٨٢٩	٥٢,٢٢٥,٦٣٦	-	-	٥٢,٢٢٥,٦٣٦
قروض قصيرة الأجل	١٢٠,٥٩٢,٢٨٤	٩١,٢٣٧,٦١٠	٢١١,٨٢٩,٨٩٤	-	-	٢١١,٨٢٩,٨٩٤
ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة	٦٢,١١٠,٧٦٣	٦٦,٢٢٨,٥٨٦	١٢٨,٣٣٩,٣٤٩	-	-	١٢٨,٣٣٩,٣٤٩
ومطلوبات أخرى	-	٣٤١,١٣٤,٠٧٩	٣٤١,١٣٤,٠٧٩	(٥٣,٠٠٠,٠٠٠)	(١٧٥,٧٤٦,٢٤٠)	١١٢,٣٨٧,٨٣٩
مطلوب إلى جهات ذات علاقة	٣,٧٤٧,٣١٠	٢٢٢,٣١٥	٣,٩٦٩,٦٢٥	-	-	٣,٩٦٩,٦٢٥
مخصص الزكاة	٢٥٥,٩٧٦,٣٨٣	١,٠٧٦,٧٧١,٢٦٤	١,٣٣٢,٧٤٧,٦٤٧	(٥٣,٠٠٠,٠٠٠)	(١٧٥,٧٤٦,٢٤٠)	١,١٠٤,٠٠١,٤٠٧
مجموع المطلوبات	٢٣٨,١٣١,٠٠٢	(١,١٩١,٦٠٢)	٢٣٦,٩٣٩,٤٠٠	٥٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٨٩,٩٣٩,٤٠٠

صافي الموجودات

١٧-٤ إن التدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٣ مارس ٢٠٢٥ و ٣١ مارس ٢٠٢٤ هي كما يلي:

٢٣ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة)
ريال سعودي	ريال سعودي
٢١,٠٥٥,٣٠٠	٢٤,٨٥٠,٧٢٩
(٢,٠٢٩,٤٦٩)	(٩,٨٧٨,٤٠٢)
(١٩,٤١٥,٤٢٨)	(٣,١٤٨,٧٦٢)
(٣٨٩,٥٩٧)	١١,٨٢٣,٥٦٥

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
صافي (النقص) / الزيادة في نقد وما في حكمه

١٧-٥ معاملات جهة ذات علاقة من خلال العمليات غير المستمرة (مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع)

بخلاف المعاملات المفصّل عنها في إيضاح ١٢، تتضمن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة مبلغ ١,٨٤ مليون ريال سعودي يخص مشتريات / خدمات مستلمة من مجموعة الاستبعاد (العمليات غير المستمرة) للفترة المنتهية في ٢٣ مارس ٢٠٢٥ (٣١ مارس ٢٠٢٤: ٢,٦٨ مليون ريال سعودي). الأموال المستلمة من الشركة الشقيقة بمبلغ ١٦ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٤: ٣٧,٤٩ مليون ريال سعودي). بلغت المصاريف الإضافية التي تمت إعادة تحميلها من قبل الشركات الشقيقة مبلغ ٠,٩١ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٢٣ مارس ٢٠٢٥ (٣١ مارس ٢٠٢٤: لا شيء).

يظهر رصيد مطلوب من جهة ذات علاقة كما يلي:

٢٣ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة)
ريال سعودي	ريال سعودي
١٧٤,٤١٧	١٧٩,٥٤٤
-	٣١,٢١١
١٧٤,٤١٧	٢١٠,٧٥٥

شركة العثمان للإنتاج والتصنيع الزراعي
شركة تكوين المتطورة للصناعات

١٧. مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع (تتمة)

١٧-٥ معاملات جهة ذات علاقة من خلال العمليات غير المستمرة (مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع) (تتمة)

يظهر رصيد مطلوب إلى جهة ذات علاقة كما يلي:

٢٣ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة)
ريال سعودي	ريال سعودي
١٢٦,٤٥٠,٩٢٣	١٠٩,٦٧٣,٦٨٢
٢,٤١٤,١٥٧	٢,٧١٤,١٥٧
١٢٨,٨٦٥,٠٨٠	١١٢,٣٨٧,٨٣٩

مجموعة شركات العثمان القابضة
شركة أنظمة حلول الأعمال الاستراتيجية

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 باتفاقية قرض حيث حصلت الشركة على قروض بنكية وقدمتها لاحقاً لشركة شركة السلام للخدمات الطبية.

لاحقاً لتاريخ الاستبعاد وقبل تاريخ التقرير، قامت شركة دلة للخدمات الصحية بتسوية أرصدة الجهات ذات العلاقة بمبلغ ١١٣,٤٦ مليون ريال سعودي نيابة عن مجموعة الاستبعاد. كما في نهاية فترة التقرير، بلغ الرصيد المتبقي المستحق ١٢,٨٦ مليون ريال سعودي.

١٨. الاحداث اللاحقة

لاحقاً للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥، كان هناك انخفاض في قيمة السهم الواحد للاستثمار في الأسهم العادية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من ١٢٦,٦ ريال سعودي للسهم كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ إلى ١١٨,٨ ريال سعودي للسهم كما في ٥ مايو ٢٠٢٥ مما أدى إلى خسارة قدرها ٣٠,٣٧ مليون ريال سعودي.

تعتقد الإدارة، أنه لا يوجد أي أحداث لاحقة جوهرية أخرى بعد ٣١ مارس ٢٠٢٥ وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ بخلاف ما تم الإفصاح عنه في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١٩. الموافقة على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة في ٨ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ الموافق ٦ مايو ٢٠٢٥.