

شركة أيان للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

القواعد المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صفحة

فهرس

٤ - ١

تقرير المراجع المستقل

٥

قائمة المركز المالي الموحدة

٦

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

٧

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

٩ - ٨

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

٤٠ - ٤١

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

الى السادة المساهمين
شركة أيان للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

الخبر - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة أيان للإستثمار، ("الشركة") والشركات التابعة لها، يشار إليهم مجتمعين باسم ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة لسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وادانها المالي وتتفقاتها النقدية الموحدة لسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا براجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها بالتفصيل في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولي) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذي الصلة براجعتنا للقواعد المالية. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. بإعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

عدم تأكيد الجوهرى المتعلق بالاستمرارية

نلتف الانتباه إلى الإيضاح رقم (١) حول القوائم المالية الموحدة والذي يوضح أن المجموعة قد تكبدت خسائر متراكمة بمبلغ ٢٥٨,٠٢٤,٩٣٤ ريال سعودي والتي تمثل ٣٢٪ من رأس المال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كما أن المطلوبات المتداولة للمجموعة قد تجاوزت موجدوتها المتداولة بمبلغ ٢١٥,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٧٧,٩ مليون ريال سعودي). تجري المجموعة حالياً مفاوضات مع أحد البنوك التجارية للحصول على تسهيلات إضافية لتمويل متطلبات رأس المال العامل، كما قدمت المجموعة ملف إصدار حقوق الأولوية إلى هيئة السوق المالية لزيادة رأس المال بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي، وتعتقد إدارة المجموعة أنها سوف تتوجه في الحصول على تسهيلات إضافية في المستقبل القريب. وأيضاً، إذا لزم الأمر، ستقوم المجموعة ببيع أحد استثماراتها من العقارات الاستثمارية والاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتعطية هذا الأمر. تشير هذه الأحداث أو الظروف، إلى جانب الأمور الأخرى، إلى وجود حالة عدم تأكيد جوهرية قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، لم يتم تعديل رأينا في ما يتعلق بهذا الأمر.

أمور المراجعة الرئيسية

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقواعد المالية الموحدة لسنة الحالية، وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقواعد المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. وفيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجتها في تقريرنا:

كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا	وصف الأمر الرئيسي للمراجعة
١- الإنخفاض في قيمة الاستثمارات العقارية	
- حصلنا على تقارير التقييم من مقيمين مرخصين من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم).	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت قيمة الاستثمارات العقارية المسجلة لدى المجموعة مبلغ ١٢٦,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٢٦,٥ مليون ريال سعودي) حيث يتم تسجيل هذه الإستثمارات العقارية بالتكلفة. تقوم الإدارة سنويًا بتحديد ما إذا كان هناك أية مؤشرات لوجود إنخفاض في قيمة تلك الإستثمارات العقارية للمجموعة. وإذا خلصت الإدارة إلى وجود أية مؤشرات لإنخفاض القيمة، عندئذ تقوم الإدارة بإجراء اختبار لإنخفاض القيمة لتحديد قيمة الإنخفاض بناءً على المبلغ القابل للإسترداد وفقاً لمؤشرات السوق ذات الصلة.
- قمنا بتنفيذ إجراءات لاختبار ما إذا كانت المعلومات الأساسية المقدمة من قبل الإدارة إلى شركات التقييم الخارجية ملائمة ويمكن الاعتماد عليها.	يتم تقييم مدى الإنخفاض في قيمة الاستثمارات العقارية من خلال تطبيق أساليب تقييم تتطوّر غالباً على ممارسة احكام مهنية واتباع افتراضات وتقديرات.
- قمنا بمراجعة التقارير النهائية للتقييم وتحديد ما إذا كان هناك حاجة لتسجيل إنخفاض في قيمة الاستثمارات العقارية.	يتم تعديل القيمة الدفترية للإستثمارات العقارية بأي إنخفاض دائم في قيمتها.
- قمنا بمناقشة تقارير التقييم مع الإدارة للتأكد من بيانات السوق والافتراضات المستخدمة.	نظراً للأهمية النسبية للإستثمارات العقارية وحالات عدم اليقين بخصوص التقديرات المتعلقة بتنقيب الإنخفاض في القيمة ذات الصلة، فقد اعتبرنا ذلك أمر رئيسي.
- بناء على نتائج تقييمنا، قمنا بتقدير مدى كفاية الإفصاحات المدرجة في القوائم المالية الموحدة.	يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٤-٣ و ٤ ز) للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاح رقم (١٠) للتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة.

٢- استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
- قمنا بالتحقق من مدى ملاءمة تصنيف المجموعة للأدوات المالية وفقاً لمتطلب نموذج الأعمال وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية ذات الصلة.	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، يوجد لدى المجموعة استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بقيمة ٨٢,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٢١,٩ مليون ريال سعودي).
- حصلنا على تقارير التقييم من خبير تقييم مستقل معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين "تقييم" لقياس القيمة العادلة للأدوات المالية.	تم تصنيف تلك الإستثمارات كاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لنموذج أعمال المجموعة وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.
- قمنا بتنفيذ إجراءات لاختبار دقة وإكمال المعلومات المقدمة من قبل الإدارة إلى المقيم.	اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي بعد الأخذ بعين الاعتبار حقيقة أن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) يتطلب حكماً جوهرياً من خلال تنفيذ فحصاً لخصائص التدفقات النقدية ونمذاج الأعمال.
- قمنا بمناقشة تقارير التقييم مع الإدارة للتأكد من بيانات السوق والافتراضات المستخدمة.	يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٤-٣ و ٤ هـ) للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاح رقم (٨) للتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة.
- لقد قمنا بمراجعة الإفصاحات في القوائم المالية للتأكد من توافقها مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ومتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧).	

تقرير المراجع المستقل (نهاية)

شركة أيان للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
الخبر - المملكة العربية السعودية

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ان رأينا حول القوائم المالية الموحدة المرفقة لا يغطي المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد أو الاستنتاج حولها. فيما يتعلق بـمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة لنا، والنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متنسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعلومات التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى على أنها محرفة بشكل جوهري. وعند قراءتنا للتقرير السنوي عندما يكون متاحاً لنا وفي حال وجده أي تحريفات جوهريّة فيه، فإنه يتبعنا علينا الإبلاغ عن هذا الأمر للمكلفين بالحكمة.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات ذات الصلة والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي يراها مجلس الإدارة ضرورية لتمكنهم من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإداره لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحكمة (مجلس الإدارة) هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقارير المالية في المجموعة.

مسؤولية مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

نتمنى إهادنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء كان ناتج عن الغش أو الخطأ، واصدار تقريرنا الذي يتضمن رأينا حول القوائم المالية الموحدة. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ وتحدّد جوهريّة، بمفرداتها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتتخذها المستخدمون بناءً على 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 قمنا:

- بتحديد وتقييم مخاطر وجود تحريف جوهري في القوائم المالية الموحدة، سواء كان ناتج عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يُعد خطأ عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطأ الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإداره.

تقرير المراجع المستقل (نهاية)

شركة أيان للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
الخبر - المملكة العربية السعودية

مسؤولية مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (نهاية)

- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تشير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا ما استتجنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل 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 العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقويم العرض العام لشكل ومح토ى القوائم المالية الموحدة بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة. لقد زودنا أيضاً المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، تحديد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناء على ذلك تُعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي إلا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

شركة حلول كرو
للاستشارات المهنية



عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٢٣٥)



٩ شوال ١٤٤٥ هـ (١٨ أبريل ٢٠٢٤)
الخبر، المملكة العربية السعودية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
(بالريالات السعودية)		<u>الموجودات</u>	
١,٠٦١,٦٨٩,٥٥٣	١,٠٦٣,٨٠٣,٨١٩	٦	موجودات غير متداولة
١,١٥٦,٧٧٥	١٢,٠٣٩,٦٤٢	٧	ممتلكات وألات ومعدات، صافي
١٢١,٩٤٢,١٦٣	٨٢,٤٩٦,٢٦٦	٨	موجودات غير ملموسة، صافي
٢٠,١٨٤,٠٦٨	١٨,٦٨٥,٤٤٩	٩	استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٢٦,٥٠٠,٤١٢	١٢٦,٢٨٧,٥٧٧	١٠	استثمار في شركة زميلة
٦٤,٣٦٣,٧٠٦	٥٢,٦٤٩,٥٨١	١١	استثمارات عقارية، صافي
٢,٠٩٤,٦٧٨	٢,٠٩٤,٦٧٨	١٢	أصول حق الاستخدام، صافي
١,٣٩٧,٩٣١,٣٥٥	١,٣٥٨,٠٥٧,٠١٢		الشهرة
مجموع الموجودات غير المتداولة			
٣٠,١٧١,٤٨٦	٤٦,٣١٣,٨٦١	١٣	موجودات متداولة
١٣١,٩٠,٠٧٢	١٩٨,٨٢٠,٦٥٩	١٤	مخزون، صافي
-	-	١٥	ذم مدينة تجارية و مدفوعات مقدمة و موجودات أخرى، صافي
٧٧,٠٤٩,٩٤٣	٦١,٧٧٠,١٠١	١٦	استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٣٨,٣١١,٥٠١	٣٠٦,٩٠٤,٦٢١		نقد وما في حكمه
١,٦٣٦,٢٤٢,٨٥٦	١,٦٦٤,٩٦١,٦٣٣		مجموع الموجودات المتداولة
مجموع الموجودات			حقوق الملكية والمطلوبات
حقوق الملكية			حقوق الملكية
٨٠٦,٣٦٣,٢٨٠	٨٠٦,٣٦٣,٢٨٠	١	رأس المال
٦٥,٤٧٨,٩٩٥	٦٥,٤٧٨,٩٩٥		علاوة إصدار أسهم
٧,٧٨٦,١٣٥	٧,٧٨٦,١٣٥	١٧	احتياطي نظامي
(٤٢,٩٧٨,٩٨١)	(٤٥٨,٠٢٤,٩٣٤)		خسائر متراكمة
(١٢٢,٤٥٤,٣٢٠)	(١٢٢,٤٥٤,٣٣٠)	١٨	احتياطي اقتداء حصن إضافية في شركة تابعة
١٥,٩٣٢,٢١٠	(٥,٥١٨,٣٣٨)		احتياطي القيمة العادلة
٥,٦٠٨,٤٩٩	٦,٣٧٠,٠١٢		احتياطي إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
٧٣٥,٧٣٥,٨٠٨	٥٠٠,٠٠٠,٨٢٠		مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٨,٣٥٧,٥٦٦	٨,٦٢٠,٣٩١		حقوق غير المسيطرین
٧٤٤,٠٩٣,٣٧٤	٥٠٨,٦٢١,٢١١		مجموع حقوق الملكية
المطلوبات			المطلوبات غير متداولة
٤٧١,٢٨٢,٥٣١	٥٣٦,٢٢٨,١٦٦	١٩	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٦٥,٧٤٦,٥٤١	٥٥,٠٢٦,٣٧٤	١١	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٣٨,٩٥٨,٠٩٧	٤٢,٩٣٠,١٨٩	٢١	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٥٧٥,٩٨٧,١٦٩	٦٣٤,١٩٤,٧٢٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة			قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٨٠,٨٠٩,٠٢٥	٣١,٤١٩,٢٠٥	١٩	قروض قصيرة الأجل
١١٨,١٤٧,١٤٦	١٧٥,٣٧١,٣٧٢	٢٠	ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة و مطلوبات أخرى
٩٥,٢٠٩,١٢٤	٢٩٦,٣٧٨,٨٩١	٢٢	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١٦,١١٤,٥٣٤	١٣,٤٢٠,١٨١	١١	مخصص الزكاة
٥,٨٨٢,٤٨٤	٥,٥٥٦,٠٤٤	٢٣	مجموع المطلوبات المتداولة
٣١٦,١٦٢,٣١٣	٥٢٢,١٤٥,٦٩٣		مجموع المطلوبات
٨٩٢,١٤٩,٤٨٢	١,١٥٦,٣٤٠,٤٢٢		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
١,٦٣٦,٢٤٢,٨٥٦	١,٦٦٤,٩٦١,٦٣٣		

تم إعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ شوال ١٤٤٥ هـ الموافق ١٨ أبريل ٢٠٢٤ وتم توقيعها بالنيابة عن المجلس من قبل:

أ/ فيصل عبدالله الفحيطاني
 رئيس مجلس الإدارة

أ/ رائد محمد النعيم
 الرئيس التنفيذي

أ/ أحمد إبراهيم
 المدير المالي

تعد الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة .

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
		(بالريالات السعودية)
٢٦٦,٢٢٦,٧٨٠	٣٣٣,٢٧٧,٩٩٢	٢٦
<u>(٢٤٩,٣٩٣,٦٢٣)</u>	<u>(٣٧٢,٨٥٢,٩٧٤)</u>	٢٧
١٦,٨٣٣,١٥٧	(٣٩,٥٧٤,٩٨٢)	
(٧٢,٨٢٥,٢٣٩)	(١١٧,٤٩٧,٢٤٢)	٢٨
<u>(١,١٤٤,٧٢٢)</u>	<u>(٣,٤٢٤,٢٩٢)</u>	٢٩
(٥٧,١٣٦,٨٠٤)	(١٦٠,٤٩٦,٥١٦)	٣٠
(٣,٣٨٧,١٢٢)	(٦٨,٦١١,٤٥٢)	
٤,٠٣٦,٢٣٥	٢,٩٩١,٠١٥	٣١
٥,٥٥٦,٥٦٩	٨٦٢,٨٣٤	٩
١,٦١٦,٣٣١	-	١٥
-	٢٦,٧٢٤	٨
١٠,٦٠٠,٥٧٧	١٣,١٦١,٨٠١	٣٢
<u>(٣٨,٧١٤,٢١٤)</u>	<u>(٢١٢,٠٦٥,٥٩٤)</u>	٢٣
<u>(٥,٩١٦,٨٦٥)</u>	<u>(٤,٠٠٠,٠٠٠)</u>	
<u>(٤٤,٦٣١,٠٧٩)</u>	<u>(٢١٦,٠٦٥,٥٩٤)</u>	
		الدخل الشامل الآخر بنود لا يتم إعادة تبويبها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
		صافي حركة القيمة العادلة على أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
		الخسارة الشاملة الأخرى اجمالي الخسارة الشاملة للسنة
		صافي خسارة السنة العائد إلى: المساهمين حقوق الملكية غير المسيطرة صافي خسارة السنة
		اجمالي الدخل الشامل العائد إلى: المساهمين حقوق الملكية غير المسيطرة اجمالي الخسارة الشاملة للسنة
		ربحية السهم نصيب السهم من صافي خسارة السنة نصيب السهم من الخسارة الشاملة للسنة عدد الأسهم القائمة
(٤٤,٧٦٧,٧٣٦)	(٢١٦,٢٥٠,٩٤٥)	
١٣٦,٦٥٧	١٨٥,٣٥١	
<u>(٤٤,٦٣١,٠٧٩)</u>	<u>(٢١٦,٠٦٥,٥٩٤)</u>	
(٧٢,٩٢٢,٦٨٧)	(٢٣٦,٩٣٩,٩٨٠)	
١١٣,٨٩٨	٢٦٢,٨٢٥	
<u>(٧٢,٨٠٨,٧٨٩)</u>	<u>(٢٣٦,٩٧٧,١٥٥)</u>	
(٠,٥٦)	(٢,٦٨)	٢٥
(٠,٩٠)	(٢,٩٤)	٢٥
٨٠,٦٣٦,٣٢٨	٨٠,٦٣٦,٣٢٨	٢٥

تم إعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ شوال ١٤٤٥ هـ الموافق ١٨ أبريل ٢٠٢٤ وتم توقيعها بالنيابة عن المجلس من قبل:

أ/ فيصل عبدالله القحطاني
رئيس مجلس الإدارة

أ/ رائد محمد النعيم
الرئيس التنفيذي

أ/ أحمد إبراهيم
المدير المالي

تعد الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رأس المال	أسهم	علاوة إصدار	احتياطي متراكمة	خسائر متراكمة	احتياطي نظامي	شركة تابعة	احتياطي القيمة	المنافع المحددة	قياس التزامات	المملوكة العائد إلى	حقوق الملكية	مجموع حقوق الملكية
(بالريالات السعودية)												
٨١٦,٩٠٢,١٦٣	٨,٢٤٣,٦٦٨	٨٠٨,٦٥٨,٤٩٥	٧,٢٤٥,٢٢٣	٤٢,٤٥٠,٤٣٧	(١٢٢,٤٥٤,٣٣٠)	١,٧٨٨,٧٥٥	٧,٧٨٦,١٣٥	٦٥,٤٧٨,٩٩٥	٨٠٦,٣٦٣,٢٨٠			
(٤٤,٦٣١,٠٧٩)	١٣٦,٦٥٧	(٤٤,٧٦٧,٧٣٦)	-	-	-	(٤٤,٧٦٧,٧٣٦)	-	-	-			٢٠٢٢ الرصيد في ١ يناير
(٢٨,١٧٧,٧١٠)	(٢٢,٧٥٩)	(٢٨,١٥٤,٩٥١)	(١,٦٣٦,٧٧٤)	(٢٦,٥١٨,٢٢٧)	-	-	-	-	-			٢٠٢٢ صافي خسارة السنة
(٧٢,٨٠٨,٧٨٩)	١١٣,٨٩٨	(٧٢,٩٢٢,٦٨٧)	(١,٦٣٦,٧٧٤)	(٢٦,٥١٨,٢٢٧)	-	(٤٤,٧٦٧,٧٣٦)	-	-	-			٢٠٢٢ الخسارة الشاملة الأخرى
٧٤٤,٠٩٣,٣٧٤	٨,٣٥٧,٥٦٦	٧٣٥,٧٣٥,٨٠٨	٥,٦٠٨,٤٩٩	١٥,٩٣٢,٢١٠	(١٢٢,٤٥٤,٣٣٠)	(٤٢,٩٧٨,٩٨١)	٧,٧٨٦,١٣٥	٦٥,٤٧٨,٩٩٥	٨٠٦,٣٦٣,٢٨٠			٢٠٢٢ إجمالي الخسارة الشاملة السنة
						(٤٢,٩٧٨,٩٤٥)	-	-	-			٢٠٢٢ كما في ٣١ ديسمبر
٧٤٤,٠٩٣,٣٧٤	٨,٣٥٧,٥٦٦	٧٣٥,٧٣٥,٨٠٨	٥,٦٠٨,٤٩٩	١٥,٩٣٢,٢١٠	(١٢٢,٤٥٤,٣٣٠)	(٤٢,٩٧٨,٩٨١)	٧,٧٨٦,١٣٥	٦٥,٤٧٨,٩٩٥	٨٠٦,٣٦٣,٢٨٠			٢٠٢٣ الرصيد في ١ يناير
(٢١٦,٠٦٥,٥٩٤)	١٨٥,٣٥١	(٢١٦,٢٥٠,٩٤٥)	-	-	-	(٢١٦,٢٥٠,٩٤٥)	-	-	-			٢٠٢٣ صافي خسارة السنة
(١٩,٤٠٦,٥٦٩)	٧٧,٤٧٤	(١٩,٤٨٤,٠٤٣)	٧٦١,٥١٣	(٢١,٤٥٠,٥٤٨)	-	١,٢٠٤,٩٩٢	-	-	-			٢٠٢٣ الخسارة الشاملة الأخرى
(٢٣٥,٤٧٢,١٦٣)	٢٦٢,٨٢٥	(٢٣٥,٧٣٤,٩٨٨)	٧٦١,٥١٣	(٢١,٤٥٠,٥٤٨)	-	(٢١٥,٠٤٥,٩٥٣)	-	-	-			٢٠٢٣ إجمالي الخسارة الشاملة السنة
٥٠٨,٦٢١,٢١١	٨,٦٢٠,٣٩١	٥٠٠,٠٠٠,٨٢٠	٦,٣٧٠,٠١٢	(٥,٥١٨,٣٣٨)	(١٢٢,٤٥٤,٣٣٠)	(٢٥٨,٠٢٤,٩٣٤)	٧,٧٨٦,١٣٥	٦٥,٤٧٨,٩٩٥	٨٠٦,٣٦٣,٢٨٠			٢٠٢٣ كما في ٣١ ديسمبر

تم إعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ شوال ١٤٤٥ هـ الموافق ١٨ أبريل ٢٠٢٤ وتم توقيعها بالنيابة عن المجلس من قبل:

أ/ فيصل عبدالله القحطاني

رئيس مجلس الإدارة

أ/ رائد محمد النعيم

الرئيس التنفيذي

أ/ أحمد إبراهيم

المدير المالي

تعد الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

٢٠٢٢	٢٠٢٣
(باليارات السعودية)	(باليارات السعودية)
٣٨,٧١٤,٢١٤	٢١٢,٠٦٥,٥٩٤
١٧,٥١٢,٣٧٠	٢٦,١٩٦,٨٣٤
١٨٣,٦٧٥	٢١٢,٨٣٥
٣,٤١٤,٢٥٦	١١,٩٢١,٥٨٧
١٧٦,٨٩٠	(٥٢,٢٤٧)
٤٥٧,٣٧١	٨٢٧,٢٠٨
٣,٣٨٧,١٢٢	٦٨,٦١١,٤٥٢
(٥,٥٥٦,٥٦٩)	(٨٦٢,٨٣٤)
(٤,٠٣٦,٢٣٥)	(٢,٩٩١,٠١٥)
-	٤,١٢٠,٦٦٣
(١,٦١٦,٣٣١)	-
-	(٢٦,٧٧٤)
٧,١٦١,١٣٠	١٢,٢٥٦,٢٣٢
(١٧,٦٣٠,٥٣٥)	(٩١,٨٥١,٦٠٣)
(١٢,٦٤٤,٠٣٥)	(٧١,٨٥١,٢٥٠)
(٨,٦٦٧,٩٨٥)	(١٦,١٤٢,٣٧٥)
١٢,٢٦٧,٧٢٤	٢٠٠,١٦٩,٧٦٧
(٢٦,٦٧٤,٨٣١)	٢٠,٣٢٤,٥٣٩
(٥٧٠,٩٣٣)	(٤٤,٣٨٤,٤٠٦)
(٧,٤٦١,١١٣)	(٧,٤٤٥,١٥٣)
(٥,٥٥٩,١٦٣)	(٤,٣٢٦,٤٤٠)
(٤٠,٢٦٦,٠٤٠)	(٣٥,٨٣١,٤٦٠)
(١٤٦,٨٩٨,٦٦٥)	(٣٩,٠٧٦,٦٢٥)
-	(٢٠٧,٤٦٢)
٤٤,٥٣٤	١٧٤,٣٦٣
-	(٢,٢٦٤,٥٣٧)
٨٠٠,٠٠٠	٢,٣٦١,٤٥٣
٤,٠٣٦,٢٢٥	٢,٩٩١,٠١٥
-	١٩,٢٢٧,٠٦٥
٨٣,٤١٩,٨٨٠	-
(٢٤,٢٠١,٦٣٧)	-
(٨٢,٧٩٩,٦٥٣)	(١٦,٧٩٤,٧٢٨)

الأنشطة التشغيلية
 صافي خسارة السنة قبل الزكاة
 التعديلات على:
 استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
 استهلاك استثمارات عقارية
 إطفاء أصول حق الاستخدام
 (أرباح) خسائر استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
 إطفاء موجودات غير ملموسة
 تكاليف تمويل
 الحصة من نتائج شركة زميلة
 ايرادات توزيعات أرباح
 خسائر انتقامية متوقفة
 أرباح محققة من استبعاد استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
 أرباح ناتجة عن استبعاد استثمارات
 التزامات المنافع المحددة للموظفين

التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
 ذمم مدينة تجارية و مدفوعات مقدمة و موجودات أخرى
 مخزون
 ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة و مطلوبات أخرى
 النقد من العمليات
 تكاليف تمويل مدفوعة
 التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
 الزكاة المدفوعة
 صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية
 شراء ممتلكات وألات ومعدات
 اضافات حق استخدام أصول
 المتحصل من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
 شراء موجودات غير ملموسة
 توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات في شركة زميلة بطريقة حقوق الملكية
 توزيعات أرباح نقية مستلمة
 المحصل من استبعاد استثمارات
 المتحصل من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
 المسدد لشراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
 صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣
(بالريالات السعودية)	
٦,٥٤٧,٢٤٧	(١٥,٩٢٤,١٧٢)
١٦٤,٠٧٦,٧٦٣	٥٣,٢٧٠,٥١٨
<u>١٧٠,٦٢٤,٠١٠</u>	<u>٣٧,٣٤٦,٣٤٦</u>
٤٧,٥٥٨,٣١٧	(١٥,٢٧٩,٨٤٢)
٢٩,٤٩١,٦٢٦	٧٧,٠٤٩,٩٤٣
<u>٧٧,٠٤٩,٩٤٣</u>	<u>٦١,٧٧٠,١٠١</u>

الأنشطة التمويلية
 إلتزامات عقود الإيجار ، صافي
 القروض ، صافي
 صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه
 النقد وما في حكمه كما في ١ يناير
 النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر

* إن المعلومات التكميلية الخاصة بالمعاملات غير النقدية تم الافصاح عنها في ايضاح (٣٥)

تم إعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ شوال ١٤٤٥ هـ الموافق ١٨ أبريل ٢٠٢٤ وتم توقيعها بالنيابة عن المجلس من قبل:

أ/ فيصل عبدالله القحطاني
 رئيس مجلس الإدارة

أ/ رائد محمد النعيم
 الرئيس التنفيذي

أ/ أحمد إبراهيم
 المدير المالي

تعد الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة .

١- التنظيم والأنشطة الرئيسية

شركة أيان للاستثمار ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٥٧٣ بتاريخ ١٤١٤ هـ ربيع الثاني ١٤١٤ هـ الموافق ١٩٩٣ اكتوبر وتم قيدها في السجل التجاري تحت رقم ٢٠٥١٠٦٤٠٤٨ بتاريخ ١٩٤٣ هـ الموافق ١٦ ابريل ٢٠١٧. يوجد لدى الشركة فرع في مدينة الاحساء - المملكة العربية السعودية والمسجل بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٢١٨١٦.

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع مبلغ ٨٠٦,٣٦٣,٢٨٠ ريال سعودي وهو مقسم إلى ٨٠,٦٣٦,٣٢٨ سهم حيث تبلغ القيمة الإسمية للسهم ١٠ ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٠٢٢ ريال سعودي وهو مقسم إلى ٨٠,٦٣٦,٣٢٨ سهم حيث تبلغ القيمة الإسمية للسهم ١٠ ريال سعودي).

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في الانشاءات العامة للمباني غير السكنية يشمل (المدارس والمستشفيات والفنادق).

عدم التأكيد الجوهرى المتعلق بالاستمرارية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ تكبدت المجموعة خسائر متراكمة بمبلغ ٢٥٨,٠٢٤,٩٣٤ ريال سعودي والتي تمثل ٣٢٪ من رأس المال ، كما أن المطلوبات المتداولة للمجموعة قد تجاوزت موجوداتها المتداولة بمبلغ ٢١٥,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٧٧,٩ مليون ريال سعودي). تجري المجموعة حالياً مفاوضات مع أحد البنوك التجارية للحصول على تسهيلات إضافية لتمويل متطلبات رأس المال العامل، كما قدمت المجموعة ملف إصدار حقوق الأولوية إلى هيئة السوق المالية لزيادة رأس المال بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي، وتعتقد إدارة المجموعة أنها سوف تتجدد في الحصول على تسهيلات إضافية في المستقبل القريب. وأيضاً، إذا لزم الأمر، ستقوم المجموعة ببيع أحد استثماراتها من العقارات الاستثمارية والاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتغطية هذا الأمر. تشير هذه الأحداث أو الظروف، إلى جانب الأمور الأخرى، إلى وجود حالة عدم تأكيد جوهريه قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، لم يتم تعديل رأينا في ما يتعلق بهذا الأمر.

١-١ هيكل المجموعة

تشمل القوائم المالية الموحدة ، القوائم المالية للشركة والشركات التابعة التالية ويتم الإشارة لهم لاحقاً مجتمعين بـ "المجموعة":

الشركة	الشكل القانوني	دولة التأسيس	نسبة الملكية الفعلية
شركة الإحساء للصناعات الغذائية (أ)	شركة ذات مسؤولية محدودة	السعودية	%١٠٠
شركة الإحساء للخدمات الطبية (ب)	شركة مساهمة مقلدة	السعودية	%٩٦,٣
شركة السلام للخدمات الطبية (ج)	شركة مساهمة مقلدة	السعودية	%١٠٠

إن موجودات ومطلوبات ونتائج عمليات الشركات التابعة المذكورة أعلاه تم إدراجها في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

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 المجموعة. تجاوزت الخسائر المتراكمة رأس مال الشركة التابعة. بموجب نص المادة ١٨١ من نظام الشركات، فإن على الشركاء اتخاذ القرار بشأن استمرارية الشركة التابعة في العمل وتقديم الدعم لها أو تصفيتها ، قرر مجلس الإدارة في الاستمرار في دعم الشركة التابعة وتزويدها بالتمويل اللازم.

ب - شركة الإحساء للخدمات الطبية

إن شركة الإحساء للخدمات الطبية هي شركة مساهمة مقلدة بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٢٥٢١٣ بتاريخ ٠٧ شعبان ١٤١٨ هـ (الموافق ٧ ديسمبر ١٩٩٧). يتمثل نشاط شركة الإحساء للخدمات الطبية في إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة المستشفيات. في ١ مايو ٢٠١٩ قامت المجموعة بالإستحواذ على حصة إضافية بنسبة ١٦,٣٪ من الحصص غير المسيطرة للشركة التابعة والذي أدى إلى زيادة نسبة الملكية الفعلية في الشركة التابعة من ٥٣,٦١٪ إلى ٦٩,٩٪.

خلال عام ٢٠٢١ قامت المجموعة بزيادة رأس المال من ٨٠٦,٣٦٣,٢٨٠ إلى ٢٣٧,٣٢٠,٦٩٠ ريال سعودي عن طريق إصدار أسهم جديدة (٤,٢٥٩ سهم) للاستحواذ على ٤,٤٪ من أسهم شركة الإحساء للخدمات الطبية مقابل ١٤٨,٥ مليون ريال سعودي لتصل نسبة الملكية إلى نسبة ٩٦,٣٪.

خلال عام ٢٠٢٤ قامت المجموعة بالإستحواذ على حصة 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٪.

ج - شركة السلام للخدمات الطبية

شركة السلام للخدمات الطبية هي شركة مساهمة سعودية مقلدة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٥٩٦١١ بتاريخ ١٦ صفر ١٤٣٦ هـ (الموافق ٩ ديسمبر ٢٠١٤). وتشتمل الأنشطة الرئيسية لشركة السلام للخدمات الطبية في إقامة وصيانة وتشغيل المستشفيات والمراكم الطبية والمستوصفات الحكومية والأهلية. في ١٥ مارس ٢٠٢٠، استحوذت المجموعة على ١٠٠٪ من رأس المال وحقوق التصويت في شركة السلام للخدمات الطبية وحصلت على السيطرة .

- ٢- أسس الإعداد

١-٢ قائمة الإنقازام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ إعداد القوائم المالية الموحدة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاعتراف بمستحقات التزامات المنافع المحددة للموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة تقييم وحدة الإنتمان المتوقعة، والاستثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة والإستثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة. إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها بالقوائم المالية الموحدة. إن هذه التقديرات والافتراضات الهامة قد تم الإفصاح عنها بإيضاح رقم (٤).

٣-٢ عملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة. يتم تقرير جميع المبالغ الظاهرة في هذه القوائم المالية الموحدة لأقرب ريال سعودي، مالم يذكر خلاف ذلك.

٤-٢ أسس توحيد القوائم المالية

تضمن القوائم المالية الموحدة للشركة وشركتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم ١. تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة:

- القراءة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها.
- نشوء حق للمجموعة في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها.
- القراءة على استخدام سيطرتها بغرض التأثير على عوائد الاستثمار.

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 الثلاثة المشار إليها أعلاه.

عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة في أي من المنشآت المستثمر بها عنأغلبية حقوق التصويت بها، يكون للمجموعة السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنها 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 لمنها 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 تمتلكها الشركة وحاملي حقوق التصويت الآخرين والأطراف الأخرى،
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى، و
- آية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن المجموعة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تتمكن المجموعة من السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم إدراج إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة من تاريخ استحواذ المجموعة على السيطرة حتى تاريخ فقدان السيطرة على الشركة التابعة.

إن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى موزعة ما بين مساهمي المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة وفقاً لحصص الملكية. إن إجمالي الدخل الشامل للمجموعة موزع ما بين مساهمي المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة وفقاً لحصص الملكية. يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة، متى تتطلب الحاجة، لكي تتلائم سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

يتم إستبعاد جميع المعاملات بما في ذلك الموجودات والمطلوبات وحقوق المساهمين والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند التوحيد.

٤-٣ التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية

إن التغيرات في ملكية المجموعة في شركات تابعة والتي لا تؤدي إلى خسارة السيطرة يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم المدرجة لملكية المجموعة وحقوق المساهمين غير المسيطرة لعكس التغيرات في ملكيتها في الشركات التابعة. إن أي فرق بين قيمة تعديل حقوق المساهمين غير المسيطرة والقيمة العادلة للبدل المدفوع أو المقيد يتم إدراجها مباشرة في حقوق المساهمين ويكون عائداً إلى مساهمي المجموعة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في الربح أو الخسارة الموحدة ويتم احتسابها كالفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للمبلغ المستلم والقيمة العادلة لأية حصة مسيّبة و (٢) القيمة الدفترية المدرجة سابقاً للموجودات (بما في ذلك الشهرة)، ومطلوبات الشركة التابعة وأية حقوق ملكية غير مسيطرة. يتم المحاسبة على جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر المتعلقة بذلك الشركة التابعة كما لو كانت المجموعة قامت باستبعاد موجودات أو مطلوبات الشركة التابعة مباشرة (يعني آخر، إعادة التصنيف إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة أو التحويل إلى تصنيف آخر في حقوق المساهمين كما هو محدد/ مسموح به وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية).

٣- السياسات المحاسبية الهامة

٣-١ الإعتراف بالإيرادات

- تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط السداد المحددة في العقد واستبعاد الضرائب أو الرسوم. تقوم المجموعة بالإعتراف بإيرادات العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج الخمس خطوات التالية:
- تحديد العقد مع العميل، أي الاتفاقيات مع الشركة التي تنشئ حقوقاً وإلتزامات قابلة للتنفيذ.
 - تحديد التزامات الأداء في العقد، مثل وعود نقل المنتجات أو الخدمات.
 - تحديد سعر المعاملة بناءً على المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بالتزامات الأداء (وباستثناء أي مبالغ يتم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى).
 - توزيع سعر المعاملة لكل إلتزام أداء استناداً إلى سعر البيع التقديري المستقل للمنتجات أو الخدمات المقدمة للعميل.
 - الإعتراف بالإيرادات عندما (أو بمجرد أن) تستوفي المنشآة شروط أداء الالتزام، مثل أن يتم نقل المنتجات أو الخدمات المتعاقد عليها إلى العميل ويحصل العميل على السيطرة. قد يكون هذا مع مرور الوقت أو في وقت معين.

(أ) بيع البضائع
يتم إثبات بيع البضائع عند تسليم أو شحن المنتجات، حسب الشروط التعاقدية المتفق عليها، عندما تنتقل السيطرة على البضاعة إلى المشتري وعندما لا يكون للمجموعة علاقة إدارية مستمرة إلى الحد المرتبط عادة بالملكية ولا بالسيطرة الفعلية على البضاعة المباعة.

(ب) تقديم الخدمات
يتم الإعتراف بالإيرادات من الخدمات عند الوفاء بالتزامات الأداء ذات الصلة ويتم تصنيفها كجزء من إيرادات الأنشطة التشغيلية الرئيسية. وتتضمن بعض الخدمات لاعتبارات متغيرة مثل الخصومات والاعتراضات. كما تقوم المجموعة باحتساب الخصم والاعتراض استناداً إلى أفضل تقديراتها وبناءً على خبراتها ومعرفتها بالأحداث السابقة.

(ج) الإيرادات من عقود الإيجار
يتم الإعتراف بإيرادات الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. تمثل الإيرادات غير المكتسبة الإيرادات المستلمة من العملاء مقدماً وتسجل كالتراكم. يتم تسجيلها في قائمة الدخل بأساس ثابت على مدى فترة العقد عند تحقيقها.

(د) الإيرادات من ودائع لأجل
يتم الإعتراف بالإيرادات من الودائع لأجل المتعلقة بالموجودات المالية المرتبطة بعمولة باستخدام معدل العمولة الفعل.

(هـ) توزيعات أرباح
يتتحقق الإيراد من توزيعات الأرباح عند أحقيّة المجموعة في استلام هذه التوزيعات، ويتم ذلك عادة عند إقرار المساهمين في الشركات المستثمر بها لتوزيعات الأرباح.

(و) أخرى

يتم الإعتراف بالإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق.

٤-٢ المصروفات

ت تكون مصاريف التوزيع بشكل رئيسي من التكاليف المتکبدة في توزيع وتسلیم منتجات المجموعة.

ت تكون مصاريف التسويق بشكل رئيسي من التكاليف المتکبدة في التسويق والإعلانات عن منتجات وخدمات المجموعة. يتم تصنیف جميع المصاريف الأخرى، باستثناء تکلفة البيعات ومصاريف التسويق، كمصاريف إدارية.

تتضمن المصاريف الإدارية التكاليف غير المباشرة والتي لا تعد بالضرورة جزءاً من تکلفة الإيرادات. توزع المصاريف بين تکلفة الإيرادات ومصاريف البيع والتسويق والمصاريف الإدارية، إن لزم الأمر، على أساس منتظم.

٤-٣ ربحية السهم

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي من الأرباح بتقسيم صافي الربح على المتوسط المرجع لعدد الأسهم العادي القائمة خلال السنة. لا يوجد لدى المجموعة أية عوامل قد تؤدي إلى تخفيض نصيب السهم الأساسي من الأرباح. وعليه فإن نصيب السهم الأساسي من الأرباح هو مساوي لنصيب السهم المخضّر من الأرباح.

٤-٤ المعاملات بالعملات الأجنبية

عملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة. يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام العملة الرئيسية للبيئة الاقتصادية التي تعمل بها كل شركة (العملة الوظيفية). إن جميع الشركات التابعة للمجموعة تمارس أنشطتها بشكل أساسي في المملكة العربية السعودية.

معاملات وأرصدة

يتم إثبات المعاملات التي تم بعملات أخرى غير العملة الوظيفية للمجموعة (العملات الأجنبية) وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية كل فترة مالية على أساس أسعار الصرف السائدة في تلك التاريخ. يتم ترجمة البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمدرجة بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم الاعتراف بفارق أسعار الصرف على البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي تنشأ فيها.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ التزامات المزايا المحددة للموظفين

يتم تحديد التزامات المزايا المحددة للموظفين باستخدام طريقة تقييم وحدة الانتeman، مع إجراء تقييم اكتواري في نهاية كل سنة مالية. إن إعادة القياس التي تتألف من الأرباح والخسائر الاكتوارية، يتم إثباتها مباشرة في قائمة المركز المالي الموحدة مع إدراج المحمل أو المعكوس منها في الدخل الشامل الآخر في السنة التي تحدث فيها. يتم إدراج إعادة القياس المعترض بها في الدخل الشامل الآخر مباشرة في الأرباح المبقاء ولن يتم إعادة تبويبها إلى الربح أو الخسارة الموحدة في الفترات اللاحقة. يتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة الحالية للتزامات المزايا الناتجة عن تعديلات الخطة أو التخفيضات مباشرة في الربح أو الخسارة الموحدة كمصروف فائدة.

يتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية السنة على صافي المطلوبات أو الموجودات المحددة. وتصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية أو تكلفة الخدمة السابقة، بالإضافة إلى المكافآت والخسائر من التخفيضات والتسويات).
- مصروف الفائدة
- إعادة القياس

تقوم المجموعة بتحميل العنصرين الأولين من تكاليف المزايا المحددة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في بند "مصالح إدارية"، بينما يتم تحمل العنصر الثالث "إعادة القياس" على الدخل الشامل ومن ثم يتم إدراجها بقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

يتم الاعتراف بالتزام مزايا إنهاء الخدمة عندما لا تستطيع المجموعة أن تسحب عرض مزايا الإنتهاء أو عندما تعرف المجموعة بأية تكاليف إعادة هيكلة ذات علاقة، أيهما أقرب.

٥-٣ مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بمطلوبات المزايا المستحقة للموظفين بخصوص الأجر والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية التي يتوقع سدادها خلال ١٢ شهرًّا بعد نهاية الفترة ويتم الاعتراف بها في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة ذات الصلة، بالمبلغ المتوقع دفعه للمزايا المتوقعة دفعها مقابل تلك الخدمة ويتم الإفصاح عنه في الإلتزامات المتداولة.

٦-٣ الزكاة

تخضع المجموعة لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يتم الإسترداد للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق. تُحسب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل، أيهما أكبر. تقييد أي فروقات بين التقديرات والربط النهائي عند الموافقة عليها وعندما يتم تسوية المخصص.

٧-٣ التقارير القطاعية

يمثل القطاع وحدة قابلة للتحديد في المجموعة التي تقوم بالبيع أو تقديم السلع والخدمات وهو ما يسمى (بالقطاعات حسب الأنشطة)، أو تلك التي تقوم بالبيع أو تقديم السلع والخدمات في نطاق بينة اقتصادية محددة وهو ما يسمى (بالقطاعات حسب المناطق الجغرافية)، على أن يكون لكل قطاع مخاطره ومنافعه المختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى. وتقتسم قطاعات المجموعة إلى قطاع صناعي وقطاع خدمي (طبي) وقطاع استثماري. وعلى الرغم من أن "قسم الصناعة" لا يفي بمتطلبات الحدود الكمية التي تؤهله ليكون تقرير قطاعي، إلا أن الإدارة تولى بضرورة الإفصاح عنه بشكل منفصل حيث تقوم بمراقبة هذا القطاع كقطاع محتمل أن ينمو اقتصادياً وإنه من المتوقع أن يساهم بشكل كبير في إيرادات المجموعة المستقبلية.

٨-٣ ممتلكات وألات ومعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق ومجمع خسائر الانخفاض في القيمة.
تظهر الممتلكات قيد الإنشاء بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض في القيمة. يتم تبويب هذه العقارات إلى البند المناسب بالممتلكات والألات والمعدات عندما تكون مكتملة وجاهزة للاستخدام المحدد لها. بينما استهلاك هذه الموجودات على نفس الأساس المستخدمة في الموجودات العقارية الأخرى عندما تكون جاهزة للاستخدام المحدد لها.

تدرج الممتلكات قيد الإنشاء لأغراض الإنتاج أو الخدمات أو الإدارية بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة سعر الشراء وتكلفة الإنشاء والتطوير وأية تكاليف أخرى مرتبطة بالإستهلاك على الأصل كما تشمل على الأتعاب المهنية، وبالنسبة للموجودات المؤهلة، يتم رسملة تكاليف الإقراض وفقاً لسياسة المحاسبة للمجموعة. يتم تبويب هذه الممتلكات إلى البند المناسب بالممتلكات والألات والمعدات عندما تكون مكتملة وجاهزة للاستخدام المحدد لها. بينما استهلاك هذه الموجودات على نفس الأساس المستخدمة في الموجودات العقارية الأخرى عندما تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام المحدد لها. يتم استهلاك الممتلكات والألات والمعدات باستثناء الأرضي المملوكة والعقارات قيد الإنشاء على مدى عمرها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات هي كما يلي:

السنة	مباني وتحسينات على مباني مستأجرة
٥ - ٣٣ سنة	الآلات
١٠ سنوات	السيارات
٤ سنوات	أثاث ومعدات مكتبية
٣ - ١٠ سنوات	حاسب الآلي
٤ سنوات	

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٨-٣ ممتلكات وألات ومعدات (تتمة)

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة تقرير مالي، بالنسبة لأية تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

يلغى الاعتراف بيند الممتلكات والألات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استمرار استخدامه. يتم تحديد أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد أو الاستغناء عن أحد بنود الممتلكات والألات والمعدات بالفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في التكاليف التراكمية التي تكتبتها المجموعة الخاصة بإنشاء مبني إضافية. يتم تسجيل التكاليف المتکبدة على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ثم يتم تحويلها إلى الممتلكات والألات والمعدات عند اكتمال بناء هذه المنشآت. يتم رسملة تكاليف التمويل من القروض المتعلقة ببناء الموجودات المؤهلة خلال الفترة الزمنية الازمة لإنعامه وإعداده لغرض المحدد له.

رسملة التكاليف

ت تكون تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات من:

- سعر شرائها شاملًا رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير القابلة للاسترداد بعد خصم الخصومات التجارية والتخفيفات.
- أي تكاليف تعزى مباشرة إلى نقل الأصل إلى الموقع والحالة الازمة ليكون قادرًا على التشغيل بالطريقة التي حدتها الإداره.
- التقدير الأولي لتكاليف تشكيل وإزالة العنصر واستعادة الموقع الذي يقع فيه ، والالتزام المتکبد إما عند الحصول على العنصر أو نتيجة لاستخدام العنصر خلال فترة معينة لأغراض أخرى غير إنتاج قوائم الجرد خلال تلك السنة.

يتم تضمين التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل ، حسب الاقتضاء ، فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق إلى الشركة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق. يتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي مكون يتم المحاسبة عنه كأصل منفصل عند استبداله.

تم رسملة تكاليف الاقراض المتعلقة بالأصول المؤهلة كجزء من تكلفة الأصول المؤهلة حتى بدء الإنتاج التجاري. يتم تحويل كافة الإصلاحات والصيانة الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال السنة المالية التي تم تكتبدتها فيها. يتم تحويل أعمال الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تطيل العمر الإنتاجي الاقتصادي المقدر للأصل أو مخرجات الإنتاج في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند حدوثها.

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير تم رسملتها في حساب أعمال رأسمالية قيد التنفيذ. يتم تحويل الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة في الممتلكات والمعدات أو الأصول غير الملموسة (اعتمادًا على طبيعة المشروع) ، بمجرد أن يكون الأصل في موقع و / أو حالة ضرورية ليكون قادرًا على العمل في بالطريقة التي تقصدتها الإداره. تشتمل تكلفة أي بند من بنود الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ على سعر شرائه وتكلفة الإنشاء / التطوير وأي بند آخر يمكن أن ينبع مباشرة إلى إنشاء أو حيازة عنصر من يقصد به الإداره. التكاليف المرتبطة باختبار عناصر (قبل إتاحتها للاستخدام) تم رسملتها بالصافي من العائدات من بيع أي إنتاج خلال فترة الاختبار. لا يتم استهلاك أو إطفاء الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

٩-٣ موجودات غير ملموسة

يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة نقاشاً الإطفاء المترافق وإجمالي خسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل تقرير مالي ، ويتم المحاسبة عن أي تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي. تدرج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة نقاشاً إجمالي خسائر الانخفاض في القيمة.

يلغى إثبات الموجودات غير الملموسة عند إستبعادها أو عندما لا يتوقع وجود منفعة اقتصادية مستقبلية من إستخدامها أو إستبعادها. إن المكافآت أو الخسائر الناتجة من إلغاء إثبات الموجودات غير الملموسة يتم قياسها بالفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم تسجيلها في الربح أو الخسارة الموحدة عند إلغاء إثبات الأصل.

فيما يلي أهم الموجودات الغير ملموسة التي احتسبتها المجموعة وأعمارها الإنتاجية:

العمر الإنتاجي	الموجودات الغير ملموسة
٤ سنوات	برنامج الحاسب الآلي
٥ سنوات	علاقات تعاقدية

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة تقرير مالي بمراجعة القيمة الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة وذلك لتحديد ما إذا كان هناك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. في حالة وجود ذلك المؤشر، يتم تقييم القيمة القابلة للإسترداد للأصل وذلك لتحديد مدى خسائر إنخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقييم القيمة القابلة للإسترداد لأصل محدد، تقوم المجموعة بتقييم القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المولدة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات مولدة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

يتم اختبار انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة والموجودات غير الملموسة التي لم يتم استخدامها بعد، مرة واحدة سنويًا على الأقل، وعندما يكون هناك مؤشر يدل على أن الأصل قد انخفضت قيمته. إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكفة البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالأصل التي لم يتم تعديل تقييم التدفقات النقية المستقبلية لها.

في حال تم تقييم القيمة الإستردادية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) بما يقل عن القيمة الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة الإستردادية. يتم الإعتراف بخسائر إنخفاض مباشرةً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. في حالة رد خسائر إنخفاض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة المعاد تقييمها أو القيمة الإستردادية، بحيث لا تزيد القيمة الدفترية المعدلة عن القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) فيما لو لم يتم إحتساب خسائر إنخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم رد خسائر إنخفاض القيمة مباشرةً إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٤-٤ المخزون

يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقة المتوسط المرجح وتتضمن المصارييف المتکبدة لاقتناء المخزون، تكاليف الانتاج أو التحويل والتکاليف الأخرى المتکبدة للوصول بالمخزون للموقع في حالته الراهنة. في حالة البضاعة المصنعة والبضاعة تحت التشغيل، فإن التكلفة تشمل حصة مناسبة من مصاريف الإنتاج غير المباشرة بناءً على طاقة التشغيل العادلة.

إن صافي القيمة القابلة للتحقيق هي سعر البيع التقديري في النشاط الإعتيادي بعد خصم التكاليف التقديمية لمصاريف الإكمال والبيع.

٤-٥ المخصصات

يتم الإعتراف بالمخخصات عندما يكون على المجموعة أي إلتزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يتربّط به سداد الإلتزام ويمكن تقييم مبلغ الإلتزام بشكل موثوق. إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم إحتسابه حسب أفضل التوقعات المقابلة المطلوب لسداد الإلتزام كما بنهاية فترة التقرير بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحاطة بالإلتزام. عند قياس قيمة المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الإلتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهري). عندما يكون جزءً أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لسداد المخصص متوقعة استردادها من طرف ثالث، فإنه يتم الإعتراف بالذمة المدينة كأصل في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياسه بشكل موثوق به.

٤-٦ الاستثمارات العقارية

يتم الإعتراف الأولى بالاستثمارات العقارية بالتكلفة شاملة تكاليف المعاملات. يتم قياس الاستثمارات العقارية لاحقاً بالتكلفة مخصوصاً منها الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر ناتجة عن الانخفاض في القيمة. تمثل الاستثمارات العقارية في الأراضي المحافظ بها لإئماء رأس المال وليس للبيع في الأجل القصير في السياق العادي للأعمال والأراضي المحفظ بها لاستخدام مستقل غير محدد حالياً والمباني التي يتم الانتفاع منها بالتأجير. يتم إحتساب الاستهلاك للمباني على مدى ٣٣ سنة باستخدام طريقة القسط الثابت ولا يتم حساب استهلاك للأراضي.

يتم الافصاح عن القيمة العادلة للاستثمارات العقارية والتي تعكس الظروف السائدة بالسوق بتاريخ إعداد التقرير المالي. تحدد القيمة العادلة بناء على تقييم سنوي من قبل مقيم مستقل.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للاستثمارات العقارية للتتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية غير قابلة للإسترداد. وفي حال وجود مؤشرات تشير إلى أن القيمة الدفترية للاستثمارات العقارية تزيد عن قيمتها القابلة للإسترداد المقدرة، يتم إثبات ذلك الفرق كخسائر إنخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تمثل القيمة القابلة للإسترداد في القيمة العادلة مخصوصاً منها تكاليف البيع، أو القيمة الاستخدامية أيهما أعلى.

يتم إلغاء الإعتراف بالاستثمارات العقارية عند استبعادها بصورة دائمة من الاستخدام، أو عدم توفر أي فوائد اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يدرج الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في الربح أو الخسارة الموحدة للفترة التي يتم فيها الاستبعاد.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

٤-٣ استثمار في شركة زميلة

الشركات الزميلة هي تلك التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها ولكن ليس سيطرة، والمرتبطة غالباً بحصص ملکية تتراوح ما بين ٥٠٪ إلى ٢٠٪ من رأس المال الذي يحق لصاحب التصويت.

تمت المحاسبة عن الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم إثبات الاستثمار مبدئياً بالتكلفة ثم يتم زيادة أو تخفيض الاستثمار بنصيب المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستترم فيها والمتحقق بعد تاريخ الإقناع.

أن نصيب المجموعة في أرباح أو خسائر ما بعد الاستحواذ في الدخل الشامل الآخر يتم الإعتراف بها في الدخل الشامل مع تسوية مقابلة للقيمة الدفترية للاستثمار. عندما تكون حصة المجموعة في خسائر الشركة الزميلة مساوية لحصتها في الشركة الزميلة أو زائدة عنها، بما في ذلك أية ذمم مدينة أخرى غير مضمونة، لا تقوم المجموعة بإثبات أي خسائر إضافية، إلا إذا التزمت المجموعة قانونياً أو ضمنياً بسداد مبالغ بالنيابة عن الشركة الزميلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة من الشركات الزميلة كتخفيض للقيمة الدفترية للاستثمارات.

تحدد المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بإحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة على أساس الفرق بين القيمة القابلة للإسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ثم إثبات ذلك المبلغ بشكل منفصل في الربح أو الخسارة.

يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركة الزميلة، عندما يتطلب الأمر، بما يضمن اتساقها مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

٥-٣ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض العائد مباشرةً إلى شراء، إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة، وهي الموجودات التي تتطلب حتماً فترة من الوقت لتكون جاهزة للاستعمال المقرر أو بيعها، إلى تكاليف هذه الموجودات حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة بشكل جوهري للاستعمال المحدد لها أو بيعها. يتم إدراج جميع تكاليف الاقتراض الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في السنة التي يتم تكبدها فيها.

٦-٣ عقود إيجار

يتم مبدئياً قياس الموجودات و المطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية كما يلى:

أ) يتم قياس أصول حق استخدام بالتكلفة التي تتضمن الآتي :

- مبلغ القياس المبدئي لمطلوبات الإيجار
- أي دفعات إيجارية تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقص أي حواجز إيجار مستلمة
- أي تكاليف مباشرة أولية متکيدة بواسطة المستأجر
- تقدير التكاليف التي سيتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد

ب) تتضمن التزامات عقود الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوغات الإيجار التالية:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حواجز إيجار مدينة
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل
- المبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بحسب ضمانات القيمة المتبقية
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متقدماً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار

يتم خصم مدفوغات عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي و الذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقترض الأموال الازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط و احكام مماثلة.

يتم إثبات المدفوغات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل و إيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصرف في الربح أو الخسارة الموحدة عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار ذات مدتها ١٢ شهراً أو أقل.

يتم إعادة التفاؤض على شروط عقود الإيجار على أساس فردي وتحتوي على نطاق واسع من الشروط و الأحكام المختلفة لا تفرض اتفاقيات عقود الإيجار اي تعهدات ولكن الموجودات المؤجرة قد لا يتم استخدامها كضمان لأغراض الاقتراض.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٧-٣ الأدوات المالية

١٧-٣-١ الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية وفقاً لنموذج الاعمال الذي يتم من خلاله إدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة بها كما يلي:

- موجودات مالية بالتكلفة المطافأة أو
- أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم القياس الأولى للموجودات المالية (ما لم تكن ذمم مدينة تجارية دون عنصر تمويلي جوهري مقاس بشكل أولى بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة، بالنسبة للبند غير المقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تضاف تكاليف المعاملة التي تتعلق باقتانها بشكل مباشر.

١٧-٣-١-١ موجودات مالية بالتكلفة المطافأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطافأة إذا استوفت كلاً من الشرطين أدناه :

- يتم الإحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الإحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ فترتها التعاقدية في تاريخ محدد للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مفوّعات لأصل المبلغ والفائدة على اصل المبلغ القائم.

يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطافأة باستخدام طريقة الفائد الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطافأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات أيرادات الفائد وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة

تقوم المجموعة باستبعاد الموجودات المالية بالتكلفة المطافأة عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو إذا قامت بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية في المعاملة التي يتم فيها انتقال جميع مخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الموجودات المالية. ويتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن التوقف عن الإثبات ضمن الربح أو الخسارة.

١٧-٣-١-٢ أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر هي الأدوات المالية التي اختارت المجموعة بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لها ضمن الدخل الشامل الآخر . يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكاليف الاستثمار. يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الربح أو الخسارة.

يتم استبعاد أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا قامت المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية في المعاملة التي يتم فيها انتقال جميع مخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الموجودات المالية. ويتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن التوقف عن الإثبات من خلال حقوق الملكية ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الربح أو الخسارة.

١٧-٣-٢-١ أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية التالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- استثمارات الدين غير المؤهلة للقياس إما بالتكلفة المطافأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- استثمارات حقوق الملكية المحفظ بها بغرض المتاجرة
- استثمارات حقوق الملكية التي لم تختبر المنشآة الاعتراف بأرباح وخسائر القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يتم لاحقاً قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالتغيير في القيمة العادلة لهذه الأدوات وتوزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكاليف الاستثمار.

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما تقوم بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية على الأصل المالي في معاملة يتم فيها تحويل جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي. يتم تحويل أي مكسب أو خسارة من إلغاء الاعتراف على الربح أو الخسارة.

١٧-٣-٢ المطلوبات المالية

يتم الاعتراف الأولى بالمطلوبات المالية غير المشتفة بتاريخ المتاجرة والذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة حيث يتم الاعتراف الأولى بهذه المطلوبات المالية بالقيمة العادلة زانداً أي تكاليف معاملات مباشرة.

تقاس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطافأة باستخدام طريقة الفائد الفعلية. تكون المطلوبات المالية غير المشتفة الخاصة بالمجموعة من قروض بنكية ونجم دائنة تجارية ونجم دائنة أخرى.

تقوم المجموعة باستبعاد المطلوبات المالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاءها أو إنتهاءها. يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني بمقاصة المبالغ والنفقة إما للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسديد الالتزام في وقت واحد.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٧-٣ الأدوات المالية (تتمة)

٣-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة، بناء على النظرية المستقبلية، بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة الخاصة بموجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، بالنسبة للذمم المدينة، تطبق المجموعة النهج البسيط، والذي يتطلب تسجيل الخسائر المتوقعة على أساس العمر من تاريخ الإعتراف الأولى للذمم المدينة. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المتقدمة. تم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للمجموعة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي.

إن الموجودات المالية الأخرى مثل الذمم المدينة للموظفين والأرصدة لدى البنوك لديها مخاطر ائتمانية منخفضة، وبالتالي فإن تأثير تطبيق خسارة الائتمان المتوقعة غير جوهري.

١٧-٣-٤ طريقة معدل الفائدة الفعلية

إن طريقة معدل الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوانيد على الفترة المرتبطة بها. إن معدل الفائدة الفعلي هو ذلك المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة (ويضم جميع الرسوم والنقط المدفوعة والمقبوضة والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وكذلك تكاليف المعاملات والعلاوات والخصومات الأخرى) في إطار العمر الزمني المتوقع لأداة الدين أو فترة أقصر، إذا كان ذلك مناسباً وذلك إلى صافي القيمة الدفترية عند الإعتراف الأولى.

١٨-٣ المنح الحكومية

لا يتم الاعتراف بالمنح الحكومية حتى يكون هناك تأكيد معقول بأن المجموعة ستلتزم بالشروط المرتبطة بها. يتم تسجيل المنح الحكومية في الفترة التي يتم استلامها خلالها ويتم تضمينها كنخصم من الموجودات الثابتة ذات الصلة.

١٩-٣ العمليات غير المستمرة

تعتبر العمليات الغير مستمرة جزء من أنشطة المجموعة، والتي تمثل

- أ) خط أعمال رئيسي مستقل أو قطاع جغرافي للعمليات أو
- ب) يعد جزء من خطوة واحدة منسقة لاستبعاد خط أعمال رئيس منفصل أو منطقة جغرافية لعمليات
- ج) شركة تابعة تم اقتناصها حصرياً بهدف إعادة بيعها

تعرض العمليات الغير مستمرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة بشكل منفصل، والتي تتضمن أرباح أو خسائر محاسبة بعد الضرائب للعمليات الغير مستمرة بالإضافة المكاسب والخسائر المحاسبة بعد الضرائب خلال عملية إعادة قياس القيمة العادلة للأصول أو المجموعات المستبعدة والتي تمثل العمليات الغير مستمرة ناقصاً منها تكلفة البيع.

٤- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة المبينة في الإيضاح رقم ٣، ينبغي على إدارة المجموعة وضع الأحكام والتقديرات أو الافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ الفعلية للموجودات والمطلوبات التي ليست واضحة من مصادر أخرى. إن هذه التقديرات والافتراضات ذات العلاقة قائمة على خبرة تاريخية وعوامل أخرى تعتبر هامة. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

يتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بشكل مستمر. يتم الإعتراف بالتغييرات على التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تعديل التقدير إذا كان التغير يخص هذه السنة فقط أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كل من السنة الحالية والفترات المستقبلية. فيما يلي التقديرات الهامة والافتراضات الرئيسية:

أ) انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق وأي انخفاض في القيمة. يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات لتحديد انخفاض القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية غير قابلة للاسترداد. في حال وجود مثل هذا المؤشر وعندما تزيد القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها عند الاستخدام، أيهما أكبر.

ب) الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة بغرض إحتساب الإستهلاك والإطفاءات. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والإحلال والتجديد لهذه الأصول. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصاريف الإستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

ج) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لحدث سابق ، فمن المحتمل أن تكون المجموعة ملزمة بتسوية الالتزام ، ويمكن إجراء تدبير موثوق لمبلغ الالتزام. يمثل المبلغ المعترف به كمخصص أفضل تدبير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير، مع مراعاة المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد مادياً). عندما يتوقع استرداد بعض أو كل الفوائد الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص من طرف ثالث ، يتم الإعتراف بالمدين كأصل إذا كان من المؤكد فعلياً أنه سيتم استرداد السداد ويمكن قياس مبلغ المستحق القبض بشكل موثوق.

٤- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)**د) قياس القيمة العادلة**

تتمثل القيمة العادلة في السعر المقبول نظير بيع أصل ما أو ما يُدفع لتحويل مطلوب ما في معاملة نظامية بين المشاركون في السوق بتاريخ القیاس. ويُحدد قياس القيمة العادلة بناء على افتراضات إجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل المطلوب إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو

- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق تعبيراً عن الموجودات والمطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر تعبيراً يجب أن يكون متاحاً للمجموعة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المشاركون في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات وبافتراض أن المشاركون في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية. إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية تأخذ بعين الاعتبار قدرة المشاركون في السوق من تحقيق فوائد اقتصادية باستخدام أعلى وأفضل استخدام للأصول أو عن طريق بيعها إلى مشارك آخر في السوق الذي من شأنه أيضاً تحقيق أعلى وأفضل استخدام الأصول. تستخدم الشركة طرق التقييم الفنية الملائمة وفقاً للظروف وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات ذات العلاقة والقابلة لللاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة لللاحظة.

ه) القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية وغير مدرجة في أسواق نشطة باستخدام أساليب التقييم المعروفة مثل التدفقات النقدية المحسومة، وأسعار أحدث المعاملات. ويتم تحديد القيمة العادلة في وقت معين على أساس ظروف السوق والمعلومات المتوفرة عن الشركات المستثمر فيها. إن هذه التقديرات ذات طبيعة ذاتية وتتضمن أمور غير مؤكدة وتحتاج إلى درجة عالية من الاجتهاد، وعليه لا يمكن تحديدها بدقة متناهية.

إن الأحداث المستقبلية (كاستمرار الأرباح التشغيلية والقدرة المالية) غير مؤكدة وأنه من الممكن بناء على المعلومات المتوفرة حالياً، بأن تختلف النتائج خلال السنة المالية التالية عن الفرضيات المستخدمة سابقاً مما يتطلب تعديلات مستقبلية على القيمة الدفترية للاستثمارات. في الحالات التي يتم استخدام فيها نماذج التدفقات النقدية المحسومة لتقدير القيم العادلة، يتم تغير التدفقات النقدية المستقبلية من قبل الإدارة وفقاً للمعلومات المتوفرة مع ممثلي إدارة الشركات المستثمر فيها ووفقاً لأحدث البيانات المالية المتوفرة المدققة أو غير المدققة.

و) انخفاض الشهرة

يتم إجراء اختبار إنخفاض القيمة على الوحدات المولدة للنقد بمقارنة القيمة الدفترية للوحدات المولدة للنقد وقيمتها القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد هي قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها الاستخدامية أيهما أكبر. إن عملية التقييم المستخدمة لتحديد القيمة العادلة والقيمة الاستخدامية تتضمن استخدام طرق مثل طريقة التدفقات النقدية المخصومة التي تستخدم افتراضات لتغير التدفقات النقدية تعتمد القيمة القابلة للاسترداد بشكل كبير على معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة.

ز) الانخفاض في قيمة الاستثمارات العقارية

تقوم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية للاستثمارات العقارية وذلك لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشرات بأن هذه الموجودات انخفضت قيمتها. تقوم الإدارة أينما كان ضرورياً باستخدام تغيرات وأحكام لتحديد ما إذا كان هناك مؤشرات تدل على وجود إنخفاض في قيمة الاستثمارات العقارية. يتم مراجعة القيم الدفترية للاستثمارات العقارية للتتأكد من عدم وجود إنخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية غير قابلة للاسترداد. وفي حال وجود مؤشرات تشير إلى أن القيمة الدفترية للاستثمارات العقارية تزيد عن قيمتها القابلة للاسترداد المقرر، يتم إثبات ذلك الفرق كخسائر إنخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. تتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة العادلة مخصوصاً منها تكاليف البيع، أو القيمة الاستخدامية أيهما أعلى.

ح) انخفاض قيمة الأصول المالية

تستند مخصصات الخسارة للموجودات المالية على افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة غير المتوقعة. تستخدم المجموعة الحكم حول هذه الافتراضات وتحديد المدخلات في احتساب انخفاض القيمة، استناداً إلى الخبرة التاريخية بالمجموعة، وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

ط) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تعتمد القيمة الحالية للالتزامات التقاعد على عدد من العوامل التي تحدد على أساس اكتواري باستخدام افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل الافتراضات المستخدمة معدل الخصم والزيادات في المرتبات في المستقبل ومعدلات الوفيات والزيادات في المعاشات التقاعدية في المستقبل. إن التغيرات في هذه الافتراضات سيكون لها أثر على القيمة الدفترية للالتزام المعاش التقاعدي.

تقوم المجموعة بتحديد معدل الخصم المناسب في تاريخ كل تقرير مالي. عند تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ الإدارة في الاعتبار معدلات الفائدة لسندات الشركات المقيدة بالعملة التي سيتم بها دفع المنافع والتي لها فترات استحقاق تقارب المدة المتوقعة للالتزام المعاش التقاعدي ذي الصلة.

ي) انخفاض قيمة المخزون

يدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون متقادم أو تالف أو عرضة لتغيرات تكنولوجية، يتم عمل تقدير لصافي القيمة الممكن تحقيقها. عند تحديد التخفيض في المخزون يتم الأخذ في الاعتبار عوامل الطلب الحالي والمتوقع، وفضوليات العملاء وعمر المخزون، فضلاً عن الاتجاهات الموسمية. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم عمل هذا التقدير على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ التي لا تعتبر هامة بشكل فردي، ولكنها تعتبر متقادمة أو تالفة، بشكل مجمع ويتم تخفيض قيمة المخزون. تكوين مخصص على أساس نوع المخزون ودرجة تقادم عمر المخزون أو تلفه استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

٤- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

ك) خصومات المبيعات والخدمات المرفوعة

تقدّم الإدارّة أفضل تقدّيراتها لتعديل الخصم / الرفض إستناداً على معرفتها وخبرتها من الأحداث الماضية والحالية.

٥- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة والمعايير الجديدة

١/٥ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لا توجّد معايير جديدة تم تطبيقها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١٠ يناير ٢٠٢٣ ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة، وفيما يلي ملخص بالتعديلات المطبقة من قبل الشركة:

تعديلات على معيار المحاسبة رقم ١ "عرض القوائم المالية" على تصنيف المطلوبات.

توضّح هذه التعديلات صيغة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"، على أن المطلوبات يتم تصنيفها على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجدة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثّر التصنيف بتوقعات المنشأة أو بالأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو إخلال بتعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨.

تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التقديرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة.

تتطلب هذه التعديلات من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي عند الاتهاب المبدئي إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.

٢/٥ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد:

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١٠ يناير ٢٠٢٤ مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقاتها عند إعداد هذه القوائم المالية.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ - التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار.

تشمل هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح طريقة محاسبة الشركة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود إيجار بأنّها مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جداً.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة.

توضّح هذه التعديلات كيف يؤثّر الامتثال الشروط الذي يجب على الشركة الامتثال لها خلال اثنى عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ - ترتيبات تمويل الموردين.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٧ - عدم إمكانية التحويل.
فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في ١٠ يناير ٢٠٢٤ أو بعد ذلك التاريخ التي تخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ١) "المطلوبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"

يتضمّن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"

هذا هو أول معيار موضوعي صادر يحدد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.

لا تتوقع المجموعة بأنه سيكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة تأثير مادي على القوائم المالية الموحدة الخاصة بها.

شركة أبيان للمستشار
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ١٣ ديسمبر ٢٠٢٢

٦ - ممتلكات وألات ومعدات، صافي

المجموع	أعمال رأس المالية قيد التنفيذ	أثاث ومعدات مكتبية	حاسب آلي	آلات	سيارات	ممتلكات وتحصينات على مبني	أراضي مستنفورة	مباني وتحصينات
الناتج								
١,٢٩٧,٨٧,٥٠٠	٥٥١,١,٧٨,٩١٩	١١,٣٢,٩٧٢	٤,٢٢,٨٥٧	٥٧٢	٥,٤٥٤,٥٤٠	٣٩٠,٧٦٢,٦٢٥	١٦٥,٨٩٧,٧٧٧	١٦٥,٤٠٤,٣٢٥
(٩,٤٤,٥٣٨)	(٩,٤٤,٥٣٨)	(٩,٤٤,٥٣٨)	-	-	-	-	-	-
-	-	(٩,٤٤,٥٣٨)	-	-	-	-	-	-
٣٩,٧٦,٦٢٥	٢٤,٤,٥٥٦	١,١٤,٨٥٩	٩,٣٢,٩٥٩	٩	٩,٥١٨,١١١	١٩,١٢٩,٨٨٩	٥١٩,٦١٨,٢٦٢	-
(١,٧٧,٢٠)	(١,٧٧,٢٠)	(١,٧٧,٢٠)	(١,٧٧,٢٠)	(١,٧٧,٢٠)	(١,٧٧,٢٠)	(١,٧٧,٢٠)	(١,٣٣,٤٧٥)	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١,١٩٧,٨٧١)	(١,١٩٧,٨٧١)	(١,١٩٧,٨٧١)	(١,١٩٧,٨٧١)	(١,١٩٧,٨٧١)	(١,١٩٧,٨٧١)	(١,١٩٧,٨٧١)	(١,١٣٣,٤٧٥)	-
١,٣٢,٥٣٠	٦,٦,٥٩٥	٦,٦,٥٩٥	٦,٦,٥٩٥	٦,٦,٥٩٥	٦,٦,٥٩٥	٦,٦,٥٩٥	٦,٦,٥٩٥	-
الاستهلاك المتراكم								
٢٣٦,٤٩٧	-	٨,٩٢٠,٦٩٨	١٦,٨٧٧,٢٢٦	١١,٩٠٣,٤	٤,٩٤,٦٧٦,٨	٤٤,٩٤٦,٧٢٦,٨	١٠,٤٢٣,٢١٨	٢٠٢٣ في ١ يناير
٢١,١٩٦,٣٤	-	١,٥٤٥,٩٥٧	١,٥٢١,٩٥٨	٣٤٨,٦٧٦	٨,٦٤٩,٥١٤	٨,٦٤٩,٥١٤	١٤,١٣٠,٧٣٩	المحمل للسنة
(١,٦٥٥,٤٥٥)	(١,٦٥٥,٤٥٥)	(١,٦٥٥,٤٥٥)	(١,٦٥٥,٤٥٥)	(١,٦٥٥,٤٥٥)	(٩٨٢,٤٧٧)	(٩٨٢,٤٧٧)	-	الاستهلاك
٢٦٦,٧٧٦	-	-	١٠,٥١,٥٧	٤,٤٤,٢٢,٢	١١٥,٧٦٧,٦١	١١٥,٧٦٧,٦١	١١٠,٦٢,٢,٦٥٧	٢٠٢٣ في ٣١ ديسمبر
١,٠٣٠,٣٢٠,١	١,٠٣٠,٣٢٠,١	١,٠٣٠,٣٢٠,١	١,٠٣٠,٣٢٠,١	١,٠٣٠,٣٢٠,١	١,٠٣٠,٣٢٠,١	١,٠٣٠,٣٢٠,١	١,٠٣٠,٣٢٠,١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦ - ممتلكات وألات ومعدات، صافي (تنته)

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الثاث ومعدات مكتبيّة حسب التي	سيارات	آلات	مبنى وتحصيلات على بقائه مستحوذة	أراضي	على بقائه مستحوذة	التكلفة
١,٢٩٧,٨٧٥,٥٥٣	٧٠٤,٧٥٧,٨٧٥,٧٠٨	٤١٦,٥٥٦,٧٠٩,٩٨٧	٢٢٠,٥٠٧,٦١٤,٩٨٧	١٤٣,٢٣٦,٢١٦,٣٧٣	١٨٩,٢٩٤,١٤١,٦١٢	١٩١	١٤٦,٩٩١	٢٠٢٢
(١,٢٩٦,١٧٥)	(٩٤٥,٩٨٧)	(٩٣٦,٩٨٧)	-	-	-	-	-	(١,٦٩٨,٧٥٣)
-	-	(٢٣٢,٩٢٩)	-	-	-	-	-	-
١٥٠,٩٣٢,٩٥٧	١٤٤,٢٣٢,٩٧٦	٩٩٢	٥٤٦,٩٤٦	٣٣٦,٣٣٦	١٩٤,١١٠	٢٠٢٢	٩٦٠,٣٠٣	٢٤٥٩,٥٨٨
(٢,٢٨٤,٢٧٨)	(١٣٦,٧٣٩)	(١٣٦,٩٩٠)	٥٤٦,٩٤٦	٣٣٦,٣٣٦	١٩٤,١١٠	٢٠٢٢	٩٦٠,٣٠٣	٢٤٥٩,٥٨٨
١,٢٩٧,٨٧٥,٥٥٣	١,٢٩٧,٨٧٥,٥٥٣	٥٥٧	٢٢٠,٥٦٤,٩٩٤	٦٢٥,٦٣٦,٦٢٥	١٦٥,٧٦٣,٧٦٣	٢٠٢٢	٤٤٠,٨٩٧,٦٢٥	٢٠٢٢
٢٢٠,٩٤٤,٩٨١	-	٨٥,٧٣٨	١٥,٥٣٢	١٠٢,٢٦٦,٥٨٠	٨٩,٣٣٩,٥٧٠	٢٠٢٢	٣٣٩,٥٧٠	٢٠٢٢
١٧,٥١٢,٣٧٠	-	٥١٢,٢٩١	١٣٠,٦٥٥	٨١٢,٢٧٧,٩٥٧	٧,٢٩٢,٣٤٨	-	-	-
(٢,٠٢٦,٨٥٤)	(١١٣,٢٥٤)	(١١٣,٢٥٤)	(٥٢,٣٥٩)	(٦١,٦٤٨)	(٦١,٦٤٨)	-	-	-
٢٣٦,١٨٠,٤٤٠	-	٨٩٠,٢٦٩٨	١٦,٢٢٦	١٠٨,٧٦٦,٩٤٤	٩٦,٧٦٦,٩٤٤	٢٠٢٢	٤١٤,٣١١	٢٠٢٢
١,٠٥٣,٥٥٣	٥٥٣,٥٩٥,٩٦١	٥٥٣,٥٩٥,٩٦١	٥	٤١,٦٧٦,١٧١,١٧١	٤١,٦٧٦,١٧١	٢٠٢٢	٢٩٣,١٣٣,١٧٦,٨٨,٤	٢٠٢٢
							٢٩٣,١٣٣,١٧٦,٨٨,٤	
								٢٠٢٢

- تم توزيع الأسلوب المصلح خلال السنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
(بالريلات السعودية)	
١٣,٦٦٥,١٠٦	١٨,١٧٧,٦١٨
٣,٨٠٥,٧٥٩	٧,٤٤١,٩٦٧
٤١,٥٥٠	١٠١,٦٨٥
١٧,٥١٢,٣٧٠	٢٦,١٩٦,١٣٤

نفقات الإداريات (إيضاح ٢٧)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٨)
مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٢٩)

٦- ممتلكات وألات ومعدات، صافي (تتمة)

المعلومات التي تخص الشركة التابعة (شركة السلام للخدمات الطبية)

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في شركة السلام للخدمات الطبية في مباني والات ومعدات بالإضافة إلى الإثاث والتي من المتوقع أن يتم الانتهاء من العمل المتعلقة بها خلال عام ٢٠٢٤.
- ان أرض المشروع والمباني المقامة عليها في شركة السلام للخدمات الطبية مرهونة لصالح وزارة المالية من ضمن اتفاقية القرض (إيضاح ١٩).
- تتضمن الإضافات إلى الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في شركة السلام للخدمات الطبية في فوائد مرسلة خلال السنة بمبلغ ١,٢٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢٤,٥٨ مليون ريال سعودي) ، وتكليف العاملين المرسلة خلال العام بمبلغ ٢١,٥٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٧,٨٣ مليون ريال سعودي) وأثر إعادة قياس التزام عقود الإيجار بمبلغ لا شئ (٢٠٢٢: ٤,٠٣ مليون ريال سعودي) وأثر تعديلات القيمة العادلة بمبلغ ١,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٨٠ مليون ريال سعودي).
- تتضمن الإضافات إلى الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في شركة السلام للخدمات الطبية في دفعات مقدمة للمقاول مقابل مصروفات رأسمالية بمبلغ لا شئ (٢٠٢٢: ١٠٣٧ مليون ريال سعودي).
- تبلغ التكالفة المتبقية المتوقعة لإنجاز مشروع مستشفى شركة السلام للخدمات الطبية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٥,٥٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٣ مليون ريال سعودي).
- تتضمن الإضافات إلى الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في شركة السلام للخدمات الطبية في دفعات مقدمة لموردي الالات والمعدات بمبلغ لا شئ (٢٠٢٢: ١٨,٨٨ مليون ريال سعودي) والتي تم الحصول عليها من خلال عقد الإيجار التمويلي والتي سوف تصبح من ضمن حق استخدام الأصول عندما يكون الأصل جاهز للاستخدام.

المعلومات التي تخص الشركة التابعة (شركة الأحساء للخدمات الطبية)

- تتضمن الإضافات إلى الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في شركة الأحساء للخدمات الطبية والتي تتمثل بشكل رئيسي في تكالفة تطوير وتحديث البرامج الحالية.

٧- موجودات غير ملموسة، صافي

- تتمثل الأصول غير الملموسة في تكالفة برنامج الخدمات الطبية المستخدم بشركة الإحساء للخدمات الطبية وشركة السلام للخدمات الطبية، وتتمثل حركة الموجودات غير الملموسة خلال السنة فيما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	التكالفة
٥,٨٣٣,٩٣٥	٥,٨٣٣,٩٣٥	الرصيد في ١ يناير
-	٩,٤٤٥,٥٣٨	المحول من ممتلكات والات ومعدات
-	٢,٢٦٤,٥٣٧	إضافات
٥,٨٣٣,٩٣٥	١٧,٥٤٤,٠١٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر
<hr/>		<u>الاطفاء المتراكم</u>
٤,٢١٩,٧٨٩	٤,٦٧٧,١٦٠	الرصيد في ١ يناير
٤٥٧,٣٧١	٨٢٧,٢٠٨	المحمل خلال السنة (إيضاح ١-٧)
٤,٦٧٧,١٦٠	٥,٥٠٤,٣٦٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر
١,١٥٦,٧٧٥	١٢,٠٣٩,٦٤٢	صافي القيمة الدفترية

١-٧ تم توزيع الاطفاء المحمول خلال السنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٨)
٤٥٧,٣٧١	٨٢٧,٢٠٨	
٤٥٧,٣٧١	٨٢٧,٢٠٨	

-٨ استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٢	٢٠٢٣
(بالريالات السعودية)	
١٢١,٩٤٢,١٦٣	٨٢,٤٩٦,٢٦٦
١٢١,٩٤٢,١٦٣	٨٢,٤٩٦,٢٦٦

شركات غير مدرجة بسوق الأسهم السعودي

أ) إن تفاصيل الشركات غير مدرجة بسوق الأسهم السعودي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	نسبة الملكية %
(بالريالات السعودية)				
٨٠,٣٥٦,٢٩٠	٦٣,٨٨٨,٠٦٨	٠,٩٥	٠,٩٥	شركة التصنيع وخدمات الطاقة (طاقة)
٢٠,٦٩٥,٣٩٣	١٧,١٠٠,٥٠٧	٤,٧٤	٤,٧٤	الشركة العربية لصناعة الورق (ورق)
١,٦٩٠,١٣٩	١,٥٠٧,٦٩١	٧,٥٧	٧,٥٧	شركة الإحساء للسياحة والترفيه
١٩,٢٠٠,٣٤١	-	١٢,٧٨	-	شركة تعليم للاستثمار المحدودة*
-	-	٠,٤٢	٠,٤٢	الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد)
١٢١,٩٤٢,١٦٣	٨٢,٤٩٦,٢٦٦			

تم تقييم أدوات حقوق الملكية غير المدرجة بسوق الأسهم السعودي أعلاه بواسطة خبير تقييم مستقل معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين "تقدير" والذي أصدر تقريره مقيماً كافة الإستثمارات من قبل من شركة منصة القيمة لتقييم الأعمال وشركاه ورخصة أعمال التقييم للمقيم عبد الله خلف اليوسف رقم ٣٩١٢٠٠٠٢١. حيث قام خبير التقييم المستقل بإصدار تقريره عن قيمة تلك الإستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وقد يستخدم الطريقة الإرشادية للمقارنات المتداولة باستخدام مضاعف الربحية لشركات مماثلة بدول مجلس التعاون الخليجي وغيرها فيما عدا شركة تعليم للاستثمار المحدودة حيث تم استخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة. إن طرق التقييم المستخدمة في تقييم تلك الإستثمارات خلال السنة تتسمق مع تلك المستخدمة خلال السنة الماضية.

* خلال السنة تم استبعاد الاستثمار في شركة تعليم للاستثمار المحدودة، واستلمت الشركة مبلغ ١٩,٢٢٧,٠٦٥ ريال سعودي، مما نتج عنه ربح محقق قدره ٢٦,٧٢٤ ريال سعودي من الاستبعاد.

ب) تتمثل الحركة على أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الرصيد كما في ١ يناير
(بالريالات السعودية)		التغير في القيمة العادلة
١٤٨,٤٦٠,٣٩٠	١٢١,٩٤٢,١٦٣	أرباح محققة من الاستبعاد
(٢٦,٥١٨,٢٢٧)	(٢٠,٢٤٥,٥٥٦)	المحصل من الاستبعاد خلال السنة
-	٢٦,٧٢٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
-	(١٩,٢٢٧,٠٦٥)	
١٢١,٩٤٢,١٦٣	٨٢,٤٩٦,٢٦٦	

وقد تم الإفصاح عن التسلسل الهرمي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية وطرق التقويم المستخدمة والمدخلات الرئيسية لتقويم القيمة العادلة في اوضاح رقم ٣٣.

-٩ استثمار في شركة زميلة

خلال مارس ٢٠١٩، قامت المجموعة بالإستحواذ على ٢٥٪ من شركة طوارئ للعناية الطبية، بتكلفة إجمالية قدرها ١٥,٤ مليون ريال سعودي حيث تم إثباتها مبدئياً بالتكلفة بما في ذلك العرض المدفوع والمصاريف الأخرى المباشرة، علماً بأن مبلغ التكلفة يتضمن خيار شراء حصة أخرى من شركة طوارئ للعناية الطبية والذي تم تقييمه من قبل قيم مستقل معتمد من هيئة المقيمين السعوديين (تقدير) حيث بلغت القيمة العادلة للأصول المقتناء القابلة للتهديد مبلغ ١١,١ مليون ريال سعودي كما بلغت الشهرة المدرجة ضمن قيمة الاستثمار مبلغ ٤,٣ مليون ريال سعودي بالإضافة إلى ذلك فقد تم تقييم خيار شراء حصص إضافية بقيمة صفر كما في تاريخ الاستحواذ وكذلك في تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة. إن شركة طوارئ للعناية الطبية هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية حيث يتمثل نشاطها الرئيسي في تقديم الخدمات الإدارية وخدمات الدعم الطبي وأنشطة صحة الإنسان والعمل الاجتماعي. خلال عام ٢٠٢١ قامت شركة طوارئ للعناية الطبية بزيادة رأس المال من ٥,٢٧٧,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٨,٩٩٩,٠٠٠ ريال سعودي، خلال عام ٢٠٢٢ تم تحويل الشركة من "شركة ذات مسؤولية محدودة" إلى "شركة مساهمة مقلدة" اعتباراً من ١١ شوال ١٤٤٣ هـ الموافق ١٢ مايو ٢٠٢٢. واعتباراً من نهاية العام، تم الانتهاء من جميع الإجراءات القانونية ذات الصلة. خلال عام ٢٠٢٢، ووفقاً لقرار المساهمين المؤرخ ٢١ أغسطس ٢٠٢٢، قامت الشركة بزيادة رأس مالها بمقدار ١١ مليون ريال سعودي من خلال التحويل من الأرباح المبأة. تم الانتهاء من الإجراءات ذات الصلة خلال العام.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الرصيد كما في ١ يناير
(بالريالات السعودية)		الحصة في نتائج شركة زميلة *
١٥,٤٢٧,٤٩٩	٢٠,١٨٤,٠٦٨	توزيعات أرباح مستلمة
٥,٥٥٦,٥٦٩	٨٦٢,٨٣٤	
(٨٠٠,٠٠٠)	(٢,٣٦١,٤٥٣)	
٢٠,١٨٤,٠٦٨	١٨,٦٨٥,٤٤٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٩- استثمار في شركة زميلة (تتمة)
 * تشمل الحصة في نتائج شركة زميلة إطفاء القيمة العادلة الموزعة على الأصول القابلة للتحديد بالإضافة إلى الحصة في نتائج أعمال الشركة الزميلة.
 إن المعلومات المالية الخاصة بالشركة الزميلة تمثل القيم المعروضة بالقوائم المالية للشركة الزميلة وليس حصة المجموعة من تلك القيم.
 كما تم عرضها بعد تعديلات القيمة العادلة وهي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(بالريالات السعودية)		
٦٣,٢٦١,٩٠٣	٦١,٣٩٩,٤١٨	موجودات متداولة
٢٥,٨٨٢,٦٢١	٢٥,٥٧٨,٣٨٣	موجودات غير متداولة
٢١,٦٨٧,٣٥٠	٢٤,٠٣٥,٣٣٦	مطلوبات متداولة
٨,٠٥٩,٨٢٨	١٠,٩٠٨,٧٧٦	مطلوبات غير متداولة
١٥٧,٨٩٧,٩٠٨	١٥٤,٧٢٣,٥٠٣	أيرادات
٢٢,٢٢٦,٢٧٦	٣,٤٥١,٣٣٥	صافي الربح للسنة
٢٢,٢٢٦,٢٧٦	٣,٠٦٦,٠٧٧	إجمالي الدخل الشامل للسنة

١- استثمارات عقارية، صافي

تتمثل الإستثمارات العقارية في أراضي ومباني مؤجرة.

المجموع	مباني مستأجرة (بالريالات السعودية)	أراضي	٢٠٢٣
١٥٦,٣٥٨,٣١١	٧,٠٠٧,١٨٣	١٤٩,٣٥١,١٢٨	النهاية
(٢٦,٢٥٢,٦٦٠)		(٢٦,٢٥٢,٦٦٠)	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
١٣٠,١٠٥,٦٥١	٧,٠٠٧,١٨٣	١٢٣,٠٩٨,٤٦٨	يخصم : الإنخفاض في قيمة إستثمارات عقارية
			الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣,٦٠٥,٢٣٩	٣,٦٠٥,٢٣٩	-	الاستهلاك المتراكم
٢١٢,٨٣٥	٢١٢,٨٣٥	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
٣,٨١٨,٠٧٤	٣,٨١٨,٠٧٤	-	المحمل خلال السنة
١٢٦,٢٨٧,٥٧٧	٣,١٨٩,١٠٩	١٢٣,٠٩٨,٤٦٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المجموع	مباني المستأجرة (بالريالات السعودية)	أراضي	٢٠٢٢
١٥٣,٦٦٢,١٣٦	٦,٠٧٠,٥٩٦	١٤٧,٥٩١,٥٤٠	النهاية
٢,٦٩٦,١٧٥	٩٣٦,٥٨٧	١,٧٥٩,٥٨٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
(٢٦,٢٥٢,٦٦٠)	-	(٢٦,٢٥٢,٦٦٠)	المحول من ممتلكات ومعدات (ايضاح ٦)
١٣٠,١٠٥,٦٥١	٧,٠٠٧,١٨٣	١٢٣,٠٩٨,٤٦٨	يخصم : الإنخفاض في قيمة إستثمارات عقارية
			الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣,٤٢١,٥٦٤	٣,٤٢١,٥٦٤	-	الاستهلاك المتراكم
١٨٣,٦٧٥	١٨٣,٦٧٥	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
٣,٦٠٥,٢٣٩	٣,٦٠٥,٢٣٩	-	المحمل خلال السنة
١٢٦,٥٠٠,٤١٢	٣,٤٠١,٩٤٤	١٢٣,٠٩٨,٤٦٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بلغت القيمة العادلة للاستثمارات العقارية ككل مبلغ ٢٢١,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢٢: ١٨٩,٩) مليون ريال سعودي (٢٠٢٣). وقد تم تحديدها بناءً على التقييم المقترن من خبراء تثمين عقاري مستقلين ومعتمدين وهم كالتالي:
 - شركة زهور لتقييم العقارات ورخصة التقييم للمقيم عبدالله سليمان المطلق رقم ١٢١٠٠٠٦٣٠.
 - مكتب درجة القيمة للتقييم العقاري ورخصة التقييم للمقيم هاشم الشويكي رقم ١٢١٠٠٠٧٦٢.
 - شركة فالى لتقييم العقاري ورخصة التقييم للمقيم عبدالمجيد العليان رقم ١٢١٠٠٠٩٤.

١٠ - استثمارات عقارية، صافي (تتمة)

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات بناءً على الأسعار السائدة في السوق لاستثمارات عقارية مماثلة.

تم رهن جزء من الإستثمارات العقارية والمتمثلة في أراضي شركة أيان للإستثمار (إيضاح ١٩-١).

بلغ ايراد الايجارات المحقق من الإستثمارات العقارية في شركة الاحساء للخدمات الطبية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢,٧٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢,٦ مليون ريال سعودي)، وبلغ ايراد الايجارات المتحقق من الإستثمارات العقارية في شركة السلام للخدمات الطبية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٩,٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: لا شئ) (إيضاح ٣٢).

إن حركة مخصص الانخفاض في قيمة الإستثمارات العقارية هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
(بالريالات السعودية)	
٢٦,٢٥٢,٦٦٠	٢٦,٢٥٢,٦٦٠
-	-
٢٦,٢٥٢,٦٦٠	٢٦,٢٥٢,٦٦٠

الرصيد في ١ يناير

عكس المخصص

الرصيد في ٣١ ديسمبر

ان الحد الأدنى للدفعات المستقبلية المتوقع استلامها من عقود الإيجار التشغيلي الغير قابلة للالغاء كما في ٣١ ديسمبر هو كما يلي :

٢٠٢٢	٢٠٢٣
(بالريالات السعودية)	
٢,٣٧١,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠

إيجارات تشغيلية مدينة

١١- أصول حق الاستخدام والترامات حقوق الإيجار
 تتمثل أصول حق الاستخدام في الأراضي والمباني المستأجرة كما يلي:

إجمالي	مباني	أراضي	معدات تكنولوجية	معدات مكتبية	اثاث ومعدات	الات ومعدات طبية	وسيارات	مكتبة	التصفيقة
٢٠٢٢	٧١,٤٤,٤,٤,٧١	١,٩٥,٥٣٣	٦,٩١٣,٩١٣,٦٣٤,٩٠٤,٧١	٨,٤٤,٤,٤,٩١١	٤,٩٠,٧١,٥٦٢٨	-	-	-	الرصيد في ١ يناير
	٦٤٤,٤,٤,٧١	-	-	-	-	-	-	-	المحول من ممتلكات ومعدات (إيجار)
	٩٨٠,٥٤,٧١	-	-	-	-	-	-	-	اضافات
	-	٢٠٧,٦٦٦	٢٠٧,٦٦٦	-	-	-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر
	-	٧١,٦١٦,٨٩٥	٧١,٦١٦,٨٩٥	٦,٩٩٥,٢٠٤,٥	٨,٩٩٥,٥٩٦,٣٦٣,٩٠٤	٦,٩٩٥,٥٩٦,٣٦٣,٩١٣	٨,٩٩٥,٥٩٦,٣٦٣,٩١٣	٦,٩٩٥,٥٩٦,٣٦٣,٩١٣	الأطفاء المترافق
									الرصيد في ١ يناير
									المحمل للسنة
									الرصيد في ٣١ ديسمبر
									صفى القيمة الدفترية

١١- أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

تمثل التزامات عقود الإيجار فيما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
(بالريالات السعودية)	
٦٨,٤٣٢,٥١٥	٨١,٨٦١,٠٧٥
١٨,٦٩٣,٩٩١	٢٠٧,٤٦٢
٤,٢٢٣,٠٧٢	-
(١٢,١٤٦,٧٤٤)	(١٦,١٩١,٠٥٩)
٢,٦٥٨,٢٤١	٢,٥٦٩,٠٧٧
٨١,٨٦١,٠٧٥	٦٨,٤٤٦,٥٥٥
(١٦,١١٤,٥٣٤)	(١٣,٤٢٠,١٨١)
٦٥,٧٤٦,٥٤١	٥٥,٠٢٦,٣٧٤

كما في ١ يناير
إضافات خلال السنة
أثر إعادة الهيكلة
مدفوع خلال السنة
تكليف تمويلية
اجمالي الرصيد كما في نهاية السنة
يخصم: الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

يتمثل الحد الأدنى لدفعات الإيجار المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
(بالريالات السعودية)	
١٦,١١٤,٥٣٤	١٣,٤٢٠,١٨١
٥٩,٩٥٨,٢٧٤	٥٩,٧٦٧,١١٤
١٤,٢١٦,٧٤٣	١,٦٠٠,٠٠٠
٩٠,٢٨٩,٥٥١	٧٤,٧٨٧,٢٩٥
(٨,٤٢٨,٤٧٦)	(٦,٣٤٠,٧٤٠)
٨١,٨٦١,٠٧٥	٦٨,٤٤٦,٥٥٥

دفعات عقود الإيجار
خلال السنة الأولى
السنة الثانية إلى خمسة
أكثر من خمس سنوات
اجمالي الحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار
يخصم: تكاليف تمويلية
القيمة الحالية لصافي الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار

خلال عام ٢٠١٩، أبرمت شركة السلام للخدمات الطبية (شركة تابعة) اتفاقية إيجار مع مؤسسة مالية لاستئجار معداتها الطبية، باجمالي أصول قدرها ٩٩,٢ مليون ريال سعودي و لمدة إيجار ٨٤ شهراً. خلال عام ٢٠٢١، زادت مدة عقد الإيجار من ٨٤ شهرًا إلى ٩٦ شهرًا دون أي تغير في النطاق العام للأصول المؤجرة. نتج عن هذا التغير في مدة عقد الإيجار تأثير إعادة قياس عقد الإيجار بمبلغ ١٢,٣٥ مليون ريال سعودي. خلال عام ٢٠٢٢ تم زيادة مدة عقد الإيجار من ٩٦ شهرًا إلى ١٠٥ شهرًا دون أي تغير في النطاق العام للأصول المؤجرة، ونتج عن هذا التغير في مدة عقد الإيجار تأثير إعادة قياس عقد الإيجار بمبلغ ٤,٢ مليون ريال سعودي (ايضاح ٣٥).

١٢- الشهرة

تراجعت الشهرة من تحقق سيطرة عند استحواذ المجموعة على شركة الاحساء للخدمات الطبية وذلك بعد إتمام عملية الشراء لحصص إضافية في الشركة خلال سنة ٢٠١٥ والتي تراجعت بها السيطرة. وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، فإن إدارة المجموعة تقوم سنويًا بقياس الانخفاض في قيمة الشهرة المذكورة أعلاه. أجرت إدارة المجموعة ذلك القياس للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. وقد تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد من العمليات على أساس القيمة قيد الاستخدام. أن الافتراضين الرئيسيين المستخدمين في القياس هما معدل الخصم والتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأعمال، وهما على النحو التالي:

- تم استخدام معدل خصم قدره ١٠,٣٣٪ لخصم التدفقات النقدية المستقبلية.
 - تم استخدام معدل نمو للربح قبل الزكاة والفوائد والإستهلاك والإطفاء ٢,٥٪ على مدى الخمس سنوات المستقبلية.
- طبقاً للمعدلات أعلاه، فإن القيمة القابلة للاسترداد طبقاً لنموذج القيمة قيد الاستخدام هي أكثر من القيمة الدفترية، وعليه لا يوجد خسائر انخفاض لقيمة الشهرة يجب تسجيلها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

الحساسية للتغيرات في الافتراضات

فيما يتعلق بتنقيم القيمة قيد الاستخدام للوحدات المولدة للنقد، تعتقد الإدارة أنه لا يوجد أي تغير محتمل في أي من الافتراضات الأساسية يمكن أن يتسبب بانخفاض القيمة الدفترية للشهرة بصورة جوهرية عن قيمتها القابلة للاسترداد.

١٣ - مخزون، صافي

٢٠٢٢	٢٠٢٣
(بالريالات السعودية)	
١١,٩٢١,٩٩٩	١٤,٤٥٨,٢٨٨
١٢,٢٤٧,٦٨٠	١٦,٦٠٩,٩١٥
٥,٨٠٢,٤٥٨	٧,٢٠٤,٧٨٤
٦٠٤,١٤٤	٨,٤٤٥,٦٦٩
<u>٣٠,٥٧٦,٢٨١</u>	<u>٤٦,٧١٨,٦٥٦</u>
(٤٠٤,٧٩٥)	(٤٠٤,٧٩٥)
-	-
(٤٠٤,٧٩٥)	(٤٠٤,٧٩٥)
<u>٣٠,١٧١,٤٨٦</u>	<u>٤٦,٣١٣,٨٦١</u>

إن حركة المخصص خلال السنة كما يلي:
 مخصص مخزون ببطى الحركة اول السنة
 المكون خلال العام
 مخصص مخزون ببطى الحركة نهاية السنة

٤ - نم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة و موجودات أخرى، صافي

٢٠٢٢	٢٠٢٣
(بالريالات السعودية)	
١٣١,٠٢٠,٩٢٤	١٦٣,٩٨٢,٩٠١
٢٣,٤٠٩,٠٠١	٣٥,٢٧٢,٠٧٥
-	١٥١,٥٠٨
١٥٤,٤٢٩,٩٢٥	١٩٩,٤٠٦,٤٨٤
(٢٣,٣٣٩,٨٥٣)	(٥٨٥,٨٢٥)
<u>١٣١,٠٩٠,٠٧٢</u>	<u>١٩٨,٨٢٠,٦٥٩</u>

ذم مدينة تجارية
 مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
 مطلوب من أطراف ذات علاقه (ايضاح ٢٤)

يخص : مخصص الخسائر الانتمانية المتوقعة

٢٠٢٢	٢٠٢٣
(بالريالات السعودية)	
٢٣,٣٣٩,٨٥٣	٢٣,٣٣٩,٨٥٣
-	٤,١٢٠,٦٦٣
-	(٢٦,٨٧٤,٦٩١)
<u>٢٣,٣٣٩,٨٥٣</u>	<u>٥٨٥,٨٢٥</u>

الرصيد في ١ يناير
 المحمل خلال السنة
 المشطوب خلال السنة
 الرصيد في ٣١ ديسمبر

أعمار الذمم المدينة التجارية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
(بالريالات السعودية)	
٨٨,١٥٣,٠٤٥	٩٦,٣٨٨,١١٧
١٣,٦٤٧,٠٧٩	٣٠,١٥٠,٧١٣
٢٩,٢٢٠,٨٠٠	٣٧,٤٤٤,٠٧١
<u>١٣١,٠٢٠,٩٢٤</u>	<u>١٦٣,٩٨٢,٩٠١</u>

حتى ثلاثة أشهر
 من ثلاثة أشهر حتى ستة أشهر
 أكثر من ستة أشهر

٢٠٢٢	٢٠٢٣
(بالريالات السعودية)	
٥٧,٦٠١,٩١٢	-
٢٤,٢٠١,٦٣٧	-
(٨٣,٤١٩,٨٨٠)	-
١,٦١٦,٣٣١	-
-	-

الرصيد الافتتاحي
 إضافات
 إستبعادات
 أرباح محققة من إستبعاد إستثمارات في أدوات حقوق ملكية
 بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
 رصيد ختامي

٦ - نقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه، نقد وأرصدة لدى البنوك وودائع تحت الطلب واستثمارات ذات سيولة عالية تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢. تضمن نقد وما في حكمه بالكامل في نقد وأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل. يتضمن رصيد النقد لدى البنوك مبلغ ٤٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي يمثل قيمة ودائع مرابحات استثمارية والتي تاريخ استحقاقها بشهر يناير ٢٠٢٤.

٢٠٢٢ ٢٠٢٣

(بالريالات السعودية)

٢٠,٣٩٩,٢٥٦	١٤,١٥٥,١٥٦
٥٦,٤٩٣,١٨٩	٤٧,٥٠٠,٠٠٠
١٥٧,٤٩٨	١١٤,٩٤٥
٧٧,٠٤٩,٩٤٣	٦١,٧٧٠,١٠١

نقد لدى البنوك - حسابات جارية	١٧
ودائع مرابحات استثمارية	
نقد بالصندوق	

١٧ - الاحتياطي النظامي

يجب سنويًا (١٠٪) من صافي الأرباح لتكوين الاحتياطي النظامي للشركة. ويجوز أن تقرر الجمعية العامة العادية وقف هذا التجنيب متى بلغ الاحتياطي المذكور (٣٠٪) من رأس المال المدفوع. يستخدم الاحتياطي النظامي في تنطيط خسائر الشركة، أو زيادة رأس المال. وإذا جاور هذا الاحتياطي (٣٠٪) من رأس المال المدفوع، جاز للجمعية العامة العادية أن تقرر توزيع الزائدة على المساهمين في السنوات التي لا تتحقق فيها الشركة أرباحاً صافية تكفي لتوزيع النصيب المقرر لهم في نظام الشركة الأساسي.

١٨ - احتياطي إقتاء حصص إضافية في شركة تابعة

يتمثل الاحتياطي في الفرق بين المبلغ المحدد لاقتاء حصص إضافية في شركة الإحساء للخدمات الطبية (شركة تابعة)، بعد السيطرة عليها والقيمة العادلة لتلك الحصص الإضافية.

١٩ - قروض طويلة الأجل

يتمثل رصيد القروض كما في ٣١ ديسمبر كما يلى:

٢٠٢٢ ٢٠٢٣

(بالريالات السعودية)

٤٠٧,٤٠٤,٧٤٨	٤١٤,١٩١,٤٠٣
٤٥,٠٦٢,٣٥٠	٣٥,٧٥٩,٨٦٠
٩٩,٦٢٤,٤٥٨	١١٧,٧٠٦,١٠٨
٥٥٢,٠٩١,٥٥٦	٥٦٧,٦٥٧,٣٧١

قرض من بنك تجاري - شركة السلام للخدمات الطبية (١٩ - ١)	١
قرض من بنك تجاري - شركة الإحساء للخدمات الطبية (٢ - ١٩)	
قرض من وزارة المالية - شركة السلام للخدمات الطبية (٣ - ١٩)	

١-١٩ هذه القروض تخص الشركة التابعة (شركة السلام للخدمات الطبية) والتي وقعت اتفاقية تسهيل ("التسهيل") لتمويل جزئي لبناء المستشفى، تتضمن اعتمادات مستندية وفوائر، واعتمادات الدفع المؤجل / الاعتمادات المستندية والفوائر، وضمانات الأداء، تسهيلات قرض طويل الأجل تبلغ ١٦٣,٤٣ مليون ريال سعودي وتسهيلات القرض متوسط الأجل تبلغ ١٢٢,١٦ مليون ريال سعودي. خلال عام ٢٠٢١، قامت الشركة برسملة فائدة مقدارها ٢,٧ مليون ريال سعودي متعلقة بهذا القرض في الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. تم سداد هذا القرض بالكامل من قبل الشركة خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

خلال عام ٢٠٢١، غيرت الشركة ترتيبات التمويل الخاصة بها وحصلت على تسهيلات جديدة مع بنك تجاري جديد، حيث يكون الغرض من التمويل هو سداد الالتزامات المستحقة إلى بنك تجاري سابق، وتمويل التكلفة لإكمال بناء المستشفى، وأي استحقاقات أخرى. خلال عام ٢٠٢١، حصلت الشركة على قرض بمبلغ ٤٤٣,٢ مليون ريال سعودي من هذا التسهيل، منها ١١٦ مليون ريال سعودي عبارة عن قرض مرابحة مرن متوسط الأجل و ٣٢٧,٢ مليون ريال سعودي قرض مرابحة مرن طويل الأجل. خلال نهاية العام ٢٠٢٢، حصلت الشركة على قرض بمبلغ ٩٧,٨٠ مليون ريال سعودي من هذا التسهيل، منها ٦٥ مليون ريال سعودي قرض قصير الأجل و ٣٢,٨٠ مليون ريال سعودي قرض مرابحة مرن طويل الأجل.

يحمل التسهيل هامش ربح بأسعار السوق وهو مضمون بضمانات الشركة القابضة (شركة أيان للاستثمار)، وضمانات مشتركة وشخصية للعديد من الجهات ذات العلاقة، والتنازل عن العائدات والضمانات من بعض الموردين، ورهن صكوك ملكية أراضي الشركة القابضة وممتلكات الشركة والرهن على حصة الشركة القابضة في شركة الإحساء للخدمات الطبية (جهة ذات علاقة). تحتوي اتفاقية التسهيلات على تعهدات مالية وغير مالية محددة. خلال نهاية العام ٢٠٢٣ ، قامت الشركة برسملة فائدة بمبلغ لا شئ (٢٠٢٣ ٢٤,٥٨ مليون ريال سعودي) تتعلق بهذه القروض على الأ أعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

خلال عام ٢٠٢٣ ، قامت الشركة بتعديل ترتيباتها التمويلية بالكامل ووأقعت على تسهيل جديد لقرض طويل الأجل بموجب تسهيل مرابحة مرنة بقيمة ٤٠٠ مليون ريال سعودي. ستستخدم الشركة تسهيلات القرض المهيكلة حديثاً لتمويل مشاريعها المستقلة. التسهيل مضمون بضمانات شركات تملكها الشركة القابضة (أي شركة أيان) ، وضمانات مشتركة وشخصية من عدة جهات ذات علاقة ورهن الأسهم وصكوك ملكية الأراضي التي تملكها الشركة الأم (أي شركة أيان). تتطلب بعض قروض الشركة الإلتزام بتعهدات الديون التي سيتم تطبيقها من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ . وقد تنتج عن عملية إعادة الهيكلة هذه إلى تعديلات غير جوهريه وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. تم تحمل اثر التعديل بإعادة الهيكلة البالغ ١٢,٩٧ مليون ريال سعودي على الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (إيضاح ٣٠). سيكون تأثير التعديل هذا إلى انخفاض تكلفة التمويل وسيؤدي إلى تأثير إيجابي على الربح أو الخسارة في السنوات المقبلة.

تم عرض التدفقات النقدية التعاقدية الغير مخصومة بايضاح رقم ٣٣ من القوائم المالية الموحدة المرفقة.

١٩ - قروض طويلة الأجل (تتمة)

ان حركة القروض طويلة الأجل من بنك تجاري كما يلي :

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
٤٤٣,٢٠٢,٦٤٢	٤٠٦,٣٣١,٦٩٥	
٣٢,٧٩٧,١٧٨	٤٩,٩٩٩,٧٠٠	
(٦٩,٦٦٨,١٢٥)	(٥٦,٤٧٧,٩٥٠)	
-	(٣٩٩,٨٥٣,٨٤٢)	
		قيمة المعدل للقرض المعدل بما في ذلك تأثير التعديل الناتج عن إعادة هيكلة
	٤٠٩,٥٤٨,١٠٠	القرض الجديد ، صافي رسوم الخدمة المقدمة
٤٠٦,٣٣١,٦٩٥	٤٠٩,٥٤٧,٧٠٣	إجمالي القروض
٤,٤٩٧,٣٨٥	٥,٦٤٣,٧٠٠	فائدة مستحقة
(٣,٤٢٤,٣٣٢)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	تكلفة الخدمة المحمولة مقدماً
٤٠٧,٤٠٤,٧٤٨	٤١٤,١٩١,٤٠٣	صافي القرض طويل الأجل المستحق

٢١٩ خلال عام ٢٠٢٢ حصلت شركة الاحساء للخدمات الطبية على قرض طويل الأجل بـ ٥٠ مليون ريال . وفقاً للاتفاقية، فإن القرض مضمون برهم التحصيل على سلع وخدمات الشركة . وسيتم سداد الرصيد القائم بالكامل خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٧ ، خلال عام ٢٠٢٣ قامت الشركة بسداد مبلغ ٩,٧ مليون ريال سعودي ، تخضع اتفاقيات تسهيلات القروض لبعض التعهدات المالية والغير المالية . وتلتزم الشركة بجميع التعهدات

٢١٩ خلال عام ٢٠١٨ ، حصلت شركة السلام للخدمات الطبية على تسهيل قرض بدون فائدة بمبلغ ٥٦ مليون ريال سعودي من وزارة المالية لتمويل إنشاء وتأثيث وتجهيز مشروع المستشفى الخاص بالشركة . يتم سداد هذا القرض على ٢٠ قسطاً سنوياً مع استحقاق القسط الأول بعد خمس سنوات من تاريخ العقد ، والذي يتم خصمته على متوسط أسعار الفائدة السائدة في السوق للقروض ذات الطبيعة المماثلة ، بقيمة حالية تبلغ ٣١,٦٩ مليون ريال سعودي . خلال عام ٢٠١٩ ، حصلت الشركة على تسهيل إضافي للقرض بدون فوائد بمبلغ ١٥,٩ مليون ريال سعودي من وزارة المالية ، بنفس شروط القرض للقرض الأول ، بصفتي القيمة والبالغ قيمته ٩,٢ مليون ريال سعودي . تم تسجيل الفرق بين القرض المستلم وقيمه الحالية البالغة ٣١,١ مليون ريال سعودي كمنحة حكومية كتحفيض في الممتلكات والمعدات . خلال عام ٢٠٢١ ، حصلت الشركة على قرض إضافي بدون فوائد بمبلغ ٣,٧٣ مليون ريال سعودي من نفس التسهيل من وزارة المالية، بنفس شروط القرض الأول والثاني، بقيمة صافية تبلغ ٢,٣٢ مليون ريال سعودي . تم تسجيل الفرق بين القرض المستلم وقيمه الحالية البالغة ١,٤١ مليون ريال سعودي كمنحة حكومية كتحفيض في الممتلكات والمعدات. إن القرض مضمون برهم أرض المشروع وإنشاءات وصيانة المباني لصالح وزارة المالية .

خلال عام ٢٠٢٢ حصلت الشركة على قرض إضافي بدون فوائد بمبلغ ٦٩,٦٧ مليون ريال سعودي من نفس التسهيل من وزارة المالية، بنفس شروط القرض الأول والثاني، بقيمة صافية تبلغ ٤٦,٧٧ مليون ريال سعودي . تم تسجيل الفرق بين القرض المستلم وقيمه الحالية البالغة ٢٢,٩ مليون ريال سعودي كمنحة حكومية كتحفيض في الممتلكات والمعدات. إن القرض مضمون برهم أرض المشروع وإنشاءات وصيانة المباني لصالح وزارة المالية (ايضاح ٦).

خلال عام ٢٠٢٢ ، قامت الشركة برسمة فائدة مقدارها ٢,٧ مليون ريال سعودي متعلقة بهذا القرض في أعمال رأسمالية قيد التنفيذ . حصلت الشركة خلال عام ٢٠٢٣ على قرض إضافي بدون فوائد بمبلغ ٣٤,٤٠ مليون ريال سعودي من نفس التسهيل من وزارة المالية، وبنفس شروط القرض كما في القرض الأول والثاني، بصفتي قيمة حالية قدرها ٢٣,٢٩ مليون ريال سعودي . تم تسجيل الفرق بين القرض المستلم وقيمه الحالية البالغة ١١,١١ مليون ريال سعودي كمنحة حكومية كتحفيض في الممتلكات والمعدات. القرض مضمون برهم على أرض المشروع وإنشاء وصيانة مبني وزارة المالية لصالح وزارة المالية.

تتمثل الحركة على قروض من وزارة المالية فيما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
٤٩,٩١٨,١٩٠	٩٩,٦٢٤,٤٥٨	الرصيد الإفتاحي
٤٦,٧٦٩,٢١٣	٢٣,٢٨٧,٠٣١	قرض محصل
٢,٧٤٨,٢٧٥	٤,٩٨٧,٤٨٠	مصاريف تمويلية محملة للسنة / المرسمة خلال السنة
١٨٨,٧٨٠	(١,١٩٧,٨٧١)	أثر إعادة قياس القيمة العادلة للقرض
-	(٨,٩٩٤,٩٩٠)	المسدد خلال السنة
٩٩,٦٢٤,٤٥٨	١١٧,٧٠٦,١٠٨	الرصيد النهائي

تم عرض رصيد القروض طويلة الأجل القائمة في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي:

	٢٠٢٢	٢٠٢٣
(بالريالات السعودية)		
٨٠,٨٠٩,٠٢٥	٣١,٤١٩,٢٠٥	الجزء المتداول
٤٧١,٢٨٢,٥٣١	٥٣٦,٢٣٨,١٦٦	الجزء غير المتداول
٥٥٢,٠٩١,٥٥٦	٥٦٧,٦٥٧,٣٧١	

٤٠- قروض قصيرة الأجل

يتمثل رصيد القروض قصيرة الأجل كما في ٣١ ديسمبر كما يلى:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
(باليارات السعودية)	
٥٠,٢٨٣,٢٥٣	٨١,٨٦٨,٤٣١
٢,٠١٠,٢٢٢	٢,٠١٦,٨٤٧
٦٥,٨٥٣,٦٧١	٩١,٤٨٦,٠٩٤
١١٨,١٤٧,١٤٦	١٧٥,٣٧١,٣٧٢

- قرض قصير الأجل - شركة الاحساء للخدمات الطبية (٢٠ - ١)
- قرض قصير الأجل - شركة الاحساء للصناعات الغذائية (٢٠ - ٢)
- قرض قصير الأجل - شركة السلام للخدمات الطبية (٢٠ - ٣)

١-٢٠ هذا القرض يخص شركة الاحساء للخدمات الطبية (شركة تابعة)، خلال عام ٢٠٢٢ حصلت الشركة على قروض قصير الأجل من بنك تجاري بـ ٢٠ مليون ريال و كذلك خلال العام وقعت الشركة اتفاقية قرض بقيمة ٣٠ مليون ريال سعودي لتمويل العمليات التشغيلية للمستشفى، خلال عام ٢٠٢٣ حصلت الشركة على قرض بقيمة ١١٠ مليون ريال سعودي و قامت بسداد مبلغ ٨٠ مليون ريال سعودي، وفقاً للاتفاقية تخضع اتفاقيات تسهيلات القروض لبعض التعهدات المالية وغير المالية . وتنزه الشركة جميع التعهدات.

٢-٢٠ هذا القرض يخص شركة الاحساء للصناعات الغذائية (شركة تابعة) ، حصلت الشركة على تسهيلات من بنك محلي ("التسهيلات") بمبلغ ٥ مليون ريال سعودي ، بلغ الرصيد القائم ٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢ - ٢). لتمويل رأس المال العامل. خلال عام ٢٠٢٣ قامت الشركة بالحصول على قرض بقيمة ٥ مليون ريال سعودي و قامت ايضاً بسداد قرض بقيمة ٥ مليون ريال سعودي، تتكون التسهيلات من تمويل البيع الأجل. بموجب الاتفاقيات ، يتم ضمان التسهيل بضمان من شركة ايان للاستثمار ومن برنامج الضمان لتمويل المشاريع الصغيرة والمتوسطة. الرصيد المتبقى يستحق السداد في ٦ أشهر. التسهيل يحمل رسوم تمويل بسعر السوق. وفقاً لاتفاقية التسهيلات ، يتعين على الشركة الاحتفاظ ببعض التعهدات غير المالية.

٣-٢٠ خلال عام ٢٠٢٢ حصلت شركة السلام للخدمات الطبية على قرض قصير الأجل من احد البنوك المحلية بقيمة ٦٥ مليون ريال سعودي. وخلال عام ٢٠٢٣ حصلت الشركة على قروض قصيرة الأجل بقيمة ٢٠٠ مليون ريال سعودي و قامت بسداد مبلغ ١٧٥ مليون ريال سعودي.

٤١- التزامات المنافع المحددة للموظفين

تمثل الحركة على التزامات المنافع المحددة للموظفين:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
(باليارات السعودية)	
٣٧,٥٩٨,٥٩٧	٣٨,٩٥٨,٠٩٧
٧,١٦١,١٣٠	١٢,٢٥٦,٢٣٢
١,٦٥٩,٤٨٣	(٨٣٨,٩٨٧)
(٧,٤٦١,١١٣)	(٧,٤٤٥,١٥٣)
٣٨,٩٥٨,٠٩٧	٤٢,٩٣٠,١٨٩

الرصيد في ١ يناير
المحمل على السنة
(أرباح) خسائر اكتوارية على التزامات المنافع
 مدفوع خلال السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر

إن المصروف المحملة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر هي كما يلى:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
(باليارات السعودية)	
٦,٢٩٣,٦٢١	١٠,٢٥٣,١٢٤
٨٦٧,٥٠٩	٢,٠٠٣,١٠٨
٧,١٦١,١٣٠	١٢,٢٥٦,٢٣٢

تكلفة الخدمة الحالية
مصاريف الفائدة

٢٠٢٢	٢٠٢٣
(باليارات السعودية)	
٪٤,٨٠ - ٪٤,٦٥	٪٤,٦٥ - ٪٤,٦٠
٪٤,٨٠ - ٪٤,٦٥	٪٤,٦٥ - ٪٤,٦٠
عالي	متوسط - عالي

معدل الخصم
معدل زيادة الراتب طويل الأجل
معدلات دوران الموظفين

تحليل الحساسية:

تم عرض تأثير قيمة التزام المنافع المحددة على إحدى الإفتراسات الاكتوارية والتي لها نسبة تغير معقولة، مع تثبيت كافة العناصر المتغيرة الأخرى كما في الجدول التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
(باليارات السعودية)	
٣٨,٠٣٢,٣٢٥	٤٣,٤٠٢,٦٩٤
٤٠,٢٨٩,١٩٧	٤٦,٠٤٨,٦٩٢
٤٠,٢٨٧,٨٨٧	٤٥,٩٣٢,٣٨٤
٣٨,٠٢٣,١٧٨	٤٣,٥٠٠,٧٨٥

معدل الخصم ٪ ٠,٥ +
معدل الخصم ٪ ٠,٥ -
زيادة طولية الأجل للراتب ٪ ٠,٥ +
زيادة طولية الأجل للراتب ٪ ٠,٥ -

٢١- التزامات المنافع المحددة للموظفين (نهاية)

تواريخ الإستحقاق:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
(بالريالات السعودية)	
٥,٦٨٩,٨٧٥	٥,٣٥٨,٤٣٦
٩,٧٨٣,٧١٨	١٠,١٣٠,٠٥٤
٦,٠٠٧,٤٣١	٩,١٦٧,١٥٤
٩,١٧٨,٤٤٢	٧,٠٠٨,١٣٢
٦,٦٨٢,٩٦٦	٨,١٩١,٣٦٤
٤١,٤٤١,٥٦٢	٤٨,١٢٠,٦٨٤

- السنة الأولى
- السنة الثانية
- السنة الثالثة
- السنة الرابعة
- السنة الخامسة
- السنة السادسة - العاشرة

٢٢- ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣
(بالريالات السعودية)	
١٨,٦٧٥,٦١٤	١٦٣,٠٦٢,٠٦٠
٦٣,١٠٥,٧٧٣	٨٦,٥٦٠,٦٧٦
٣,٥٥٣,٧٢٤	٣٢,٧٢٦,٦٠٧
٢,٤٥١,١٧٢	٢,٠٣٧,٢٥٠
٧٣٣,٥٨٣	٦٧٨,٩٣٩
٦,٦٨٩,٢٥٨	١١,٣١٣,٣٥٩
٩٥,٢٠٩,١٢٤	٢٩٦,٣٧٨,٨٩١

- مطلوب إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٤)
- ذمم دائنة تجارية
- مزايا موظفين مستحقة
- ضريبة قيمة مضافة مستحقة
- إيرادات مقبوضة مقدمة
- أخرى

٢٣- الزكاة

٢٠٢٢	٢٠٢٣
(بالريالات السعودية)	
٥,٥٢٤,٧٨٢	٥,٨٨٢,٤٨٤
٥,٩١٦,٨٦٥	٤,٠٠٠,٠٠٠
(٥,٥٥٩,١٦٣)	(٤,٣٢٦,٤٤٠)
٥,٨٨٢,٤٨٤	٥,٥٥٦,٠٤٤

- الرصيد ١ بنابر
- المخصص المكون خلال السنة
- المسدود خلال السنة
- الرصيد في ٣١ ديسمبر

الموقف الزكوي

تقدم المجموعة إقراراً زكيوا موحداً عن شركة أيان للاستثمار وشركة الأحساء للصناعات الغذائية وشركة السلام للخدمات الطبية. قدمت المجموعة إقراراً زكيوها لسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وحصلت على الشهادة والإيصالات الرسمية صالحة حتى ٣٠ إبريل ٢٠٢٤. استلمت المجموعة الربوط الزكوية النهائية حتى سنة ٢٠٢٠ من هيئة الزكاة والضرائب والجمارك والربوط الزكوية لعامي ٢٠٢١ و ٢٠٢٠. مازالت تحت المراجعة من قبل هيئة الزكاة والضرائب والجمارك فيما عدا شركة السلام للخدمات الطبية التي تم الاستحواذ عليها خلال عام ٢٠٢٠. استلمت الربوط النهائي حتى سنة ٢٠١٨.

شركة الإحساء للخدمات الطبية
قدمت الشركة إقرارتها الزكوية لسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وحصلت على شهادة زكاة صالحة حتى ٣٠ إبريل ٢٠٢٤. استلمت الشركة الربوط النهائي حتى سنة ٢٠١٨ من هيئة الزكاة والضرائب والجمارك. ولا يزال الربط الخاص بالسنوات من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢٢ قيد الدراسة من قبل هيئة الزكاة والضرائب والجمارك.

٤- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقه

تتمثل المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة بصفة أساسية في المعاملات مع الشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة والكيانات التابعة لهم. جميع المعاملات تتم بشروط متفق عليها ويتم اعتمادها بواسطة مجلس الإدارة مع الأطراف التالية:

<u>العلاقة</u>	<u>الأطراف ذات العلاقة</u>
شركة شقيقة - مساهم	شركة مجموعة العثمان القابضة
شركة شقيقة	شركة الأمن لخدمات الامن
شركة شقيقة	شركة أنظمة حلول الأعمال الإستراتيجية
شركة شقيقة	شركة تكون المتطرفة للصناعات
شركة شقيقة	شركة العثمان لابناتج والتصنيع الزراعي

٤- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

تتمثل المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة فيما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	طبيعة المعاملة
١,٧٨٥,٠٠٠	١,٧١١,٧٣١	مكافآت مجلس الإدارة ونفقات المجتمعات
١,٤٣٩,٤٤٤	٢,٠٦٥,٦٦١	رواتب ومزايا موظفي الإدارة الرئيسية
٥,٢٨٣,٤٦٨	١٩,٥٨٦,٧٩٤	مشتريات من شركات شقيقة
٣٥٥,٣٧٤	١٠٠,٦٩٣	إيرادات محققة من شركات شقيقة
٦,٩٠١,٦٦٦	٢,٤٦٤,٢٢١	مشتريات ببرامج حاسب آلي ومعدات
١٢,٧٠٠,٠٠٠	١٥٣,١٠٠,٠٠٠	تمويل مستلم من شركات شقيقة
٦,٣٨٩,٩٢٥	-	مصاريف مقدمة لشركة شقيقة

الرصيد المستحق من الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	١١٩,٨٢٦	شركة العثمان للإنتاج والتصنيع الزراعي
-	٣١,٦٨٢	شركة تكوين المتطورة للصناعات
-	١٥١,٥٠٨	

الرصيد المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	١٦١,٦٩٧,٨٤٧	شركة مجموعة العثمان القابضة
١٥,٢٦٣,٠١٣	-	شركة أنظمة حلول الأعمال الإستراتيجية
-	١,٣٦٤,٢١٣	شركة الأمن لخدمات الامن
٣,٤١٢,٦٠١	-	
١٨,٦٧٥,٦١٤	١٦٣,٠٦٢,٠٦٠	

٥- خسارة السهم

تم إحتساب خسارة السهم من خسارة السنة بتقسيم صافي خسارة السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة. وقد تمثل نصيب السهم من الخسارة فيما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	-	صافي خسارة السنة العائد لمساهمي المجموعة
٤٤,٧٦٧,٧٣٦	(٢١٦,٢٥٠,٩٤٥)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٨٠,٦٣٦,٣٢٨	٨٠,٦٣٦,٣٢٨	نصيب السهم الأساسي من صافي خسارة السنة
(٠,٥٦)	(٢,٦٨)	

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	-	إجمالي الخسارة الشاملة العائد للمساهمين
(٧٢,٩٢٢,٦٨٧)	(٢٣٦,٩٣٩,٩٨٠)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٨٠,٦٣٦,٣٢٨	٨٠,٦٣٦,٣٢٨	نصيب السهم الأساسي من الخسارة الشاملة للسنة
(٠,٩٠)	(٢,٩٤)	

٤٦- التقارير القطاعية

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في ثلاثة قطاعات أعمال رئيسية وهم قطاع التصنيع المتمثل في شركة الإحساء للصناعات الغذائية والمختص بانتاج وتعبئة التمور وقطاع الخدمات الطبية المتمثل في شركة الإحساء للخدمات الطبية وشركة السلام للخدمات الطبية وقطاع الاستثمار والمتمثل في شركة أيان للاستثمار. تم تلخيص المعلومات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ وعن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لأنشطة الرئيسية كما يلي:

الإجمالي	قطاع الاستثمار	قطاع الخدمات الطبية	قطاع التصنيع	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالريالات السعودية)				
١,٠٦٣,٨٠٣,٨١٩	٤٨٥,٦٣١	١,٠٥٨,٥٧٤,٩٨٣	٤,٧٤٣,٢٠٥	ممتلكات وألات ومعدات
١,٦٦٤,٩٦١,٦٣٣	١٥٩,٧٣٧,٨٢٥	١,٤٨٦,٥٣١,٤٠٩	١٨,٦٩٢,٣٩٩	مجموع الموجودات
١,١٥٦,٣٤٠,٤٢٢	٦,٤٧٢,٥١٦	١,١٤٣,٨٤٨,١٢٣	٦,٠١٩,٧٨٣	مجموع المطلوبات
٣٢٣,٢٧٧,٩٩٢	-	٣١٣,١٩٢,٨٢٩	٢٠٠,٨٥,١٥٣	إيرادات، بالصافي
(٢١٦,٠٦٥,٥٩٤)	(٣,٨٧٨,٧٧٥)	(٢١٣,٦٠٠,١٤٧)	١,٤١٣,٣٢٨	صافي الخسارة
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريالات السعودية)				
١,٠٦١,٦٨٩,٥٥٣	٥٤٣,٣٨٧	١,٠٥٦,٠٦٩,٨٧٦	٥,٠٧٦,٢٩٠	ممتلكات وألات ومعدات
١,٦٣٦,٢٤٢,٨٥٦	٢٤٥,٩٦٠,٥٢٢	١,٣٧٢,٨٩٣,٩٧٦	١٧,٣٨٨,٣٥٨	مجموع الموجودات
٨٩٢,١٤٩,٤٨٢	٥,٩٣٧,٠٩٤	٨٧٩,٨٢٦,٠١٤	٦,٣٨٦,٣٧٤	مجموع المطلوبات
٢٦٦,٢٢٦,٧٨٠	-	٢٤٦,٩٧١,٠٢٠	١٩,٢٥٥,٧٦٠	إيرادات، بالصافي
(٤٤,٦٣١,٠٧٩)	٢,٤٠٨,٩١٣	(٤٩,٤٦١,٧٦٥)	٢,٤٢١,٧٧٣	صافي الخسارة

*بلغت الإيرادات المحققة من شركة الإحساء للخدمات الطبية من عمليين رئيسيين بمبلغ قدرة ١٣٣,٣٢ مليون ريال سعودي والتي تمثل ٥٠٪ من إيرادات الشركة (٢٠٢٢: ١٢٧,٦٧ مليون ريال سعودي تمثل ٥٠٪). كما بلغ إجمالي الرصيد القائم والمطلوب من هذين العاملين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٥٦,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٥٨,٨ مليون ريال سعودي).

ان جميع أنشطة المجموعة وعملياتها داخل المملكة العربية السعودية.

٤٧- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(بالريالات السعودية)		
١٤٦,٤١٣,٢٤٥	٢٢٢,١٩٤,٣١٥	تكليف موظفين
٦٩,٧٦٧,٦٦٩	٩٣,٢٥١,٤١٧	مستهلكات
١٣,٦٦٥,١٠٦	١٨,٦٧٨,١٨١	إستهلاك (إيضاح ٦)
٧,٨٨٨,١٧٧	١٥,٣٣١,٦٣٤	منافع وصيانة
٢,٦١٠,٧٧٢	١٠,٩٥٣,٢٣٧	استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ١١)
٦,٢١٦,١٤٣	١٠,٥٦٢,١٦٦	خدمات طيبة خارجية
١٨٣,٦٧٥	٢١٢,٨٣٥	استهلاك استثمارات عقارية (إيضاح ١٠)
٢,٦٤٨,٨٣٦	١,٦٦٩,١٨٩	أخرى
٢٤٩,٣٩٣,٦٢٣	٣٧٢,٨٥٢,٩٧٤	

٤٨- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(بالريالات السعودية)		
٥١,٧٠٨,٦٥٩	٩٤,٣٧٢,٥٠٢	تكليف موظفين
٣,٨٠٥,٧٥٩	٧,٤١٦,٩٦٨	إستهلاك (إيضاح ٦)
١,٤٨٥,٨٦٥	٣,١١٠,٩٨٧	أتعاب قانونية ومهنية
١,٩٥٢,١٢٩	١,٩٠٤,١٦٢	مصاريف وبدلات حضور مجلس الإدارة
٨٠٣,٤٨٤	٩٦٨,٣٥٠	استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ١١)
٤٥٧,٣٧١	٨٢٧,٢٠٨	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ١-٧)
١٢,٦١١,٩٧٢	٨,٨٩٧,٠٦٥	أخرى
٧٢,٨٢٥,٢٣٩	١١٧,٤٩٧,٢٤٢	

٢٩- مصاريف بيع وتسويق

٢٠٢٢	٢٠٢٣
(بالريالات السعودية)	
٤٨,١٠٥	٢,١٧٠,٩٧٩
٤٦٥,٠٦٠	٥٦١,٥٢٠
٤٩٣,٣٦٧	٤٩٢,٠٩٤
٤١,٥٥٥	١٠١,٦٨٥
٩٦,٦٨٥	٩٨,٠١٤
<u>١,١٤٤,٧٢٢</u>	<u>٣,٤٢٤,٢٩٢</u>

دعاية واعلان
 مصاريف شحن
 تكاليف موظفين
 استهلاك (ايضاح ٦)
 اخرى

٣٠- تكاليف تمويل

٢٠٢٢	٢٠٢٣
(بالريالات السعودية)	
٧٢٨,٨٨١	٥٣,١٢٦,٩٦٨
-	١٢,٩٧٤,٨٣٢
<u>٢,٦٥٨,٢٤١</u>	<u>٢,٥٠٩,٦٥٢</u>
<u>٣,٣٨٧,١٢٢</u>	<u>٦٨,٦١١,٤٥٢</u>

تكاليف تمويل - قروض
 تكاليف تمويل - اثر التعديل (ايضاح ١-١٩)*
 تكاليف تمويل - التزامات عقود الإيجار

* يتضمن التعديل اثر رسوم الخدمة المقدمة للفروض السابقة البالغة ٣,٤٢ مليون ريال سعودي

٣١- إيرادات توزيعات أرباح

٢٠٢٢	٢٠٢٣
(بالريالات السعودية)	
-	٢,٠٥٠,٠٠٩
١,٩٠١,٨٨٥	٩٤١,٠٠٦
<u>٢,١٣٤,٣٥٠</u>	<u>-</u>
<u>٤,٠٣٦,٢٣٥</u>	<u>٢,٩٩١,٠١٥</u>

شركة التصنيع وخدمات الطاقة (طاقة)
 شركة تعليم للاستثمار المحدودة
 الشركة العربية لصناعة الورق (ورق)

٣٢- إيرادات أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣
(بالريالات السعودية)	
٢,٥٨٩,٩١٧	٣,٠٥٦,٠٦٧
-	٣,٠٥٤,٥٩٦
<u>٢,٧٤١,٧١٤</u>	<u>١,٨٧٣,٣٢٦</u>
٨٩٤,١٩٧	٨٢٠,٠٩٧
-	٥٢,٢٤٧
<u>٤,٣٧٤,٧٤٩</u>	<u>٤,٣٠٥,٤٦٨</u>
<u>١٠,٦٠٠,٥٧٧</u>	<u>١٣,١٦١,٨٠١</u>

إيجارات للغير
 إيرادات ودائع مرابحات استثمارية
 مؤتمرات وندوات
 إيراد وجبات المطبخ
 أرباح من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
 أخرى

٣٣- إدارة المخاطر والأدوات المالية

ت تكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى وقروض، بينما تكون الموجودات المالية الرئيسية من النقد وما في حكمه إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وإستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والنفقات التجارية وموجودات أخرى.

تصنيف الأدوات المالية

٢٠٢٢	٢٠٢٣
(باليارات السعودية)	
١٢١,٩٤٢,١٦٣	٨٢,٤٩٦,٢٦٦
<u>١٢١,٩٤٢,١٦٣</u>	<u>٨٢,٤٩٦,٢٦٦</u>
١١٢,٩٥١,١٧٦	١٦٦,٨٩١,٧٣٢
٧٧,٠٤٩,٩٤٣	٦١,٧٦٩,٥٧٤
١٩٠,٠٠١,١١٩	٢٢٨,٦٦١,٣٠٦
<u>٣١١,٩٤٣,٢٨٢</u>	<u>٣١١,١٥٧,٥٧٢</u>
٩٥,٢٠٩,١٢٤	٢٩٣,٢٩٠,٦٨٨
٨١,٨٦١,٠٧٥	٦٨,٤٤٦,٥٥٥
٦٧٠,٢٣٨,٧٠٢	٧٤٣,٠٢٨,٧٤٣
<u>٨٤٧,٣٠٨,٩٠١</u>	<u>١,١٠٤,٧٦٥,٩٨٦</u>

موجودات مالية بالقيمة العادلة

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

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى

النقد وما في حكمه

مجموع الموجودات المالية

مطلوبيات مالية بالتكلفة المطفأة

ذمم دائنة تجارية ومصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

التزامات الإيجار

قرص

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

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بيع موجتها بيع موجتها ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشرط تعامل عادلة، يوجد افتراض أن الشركة هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد ماديًا من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشرط سلبية.

تعتبر الأداة المالية مدرجة في السوق النشطة إذا كانت الأسعار المدرجة متوفرة بصورة سهلة ومنتظمة من وسيط، أو مجموعة صناعة، أو خدمات تسعير أو هيئة تنظيمية وأن هذه الأسعار تمثل معاملات سوقية حدثت بصورة فعلية ومنتظمة على أساس تجاري.

عند قياس القيمة العادلة، تستخدم المجموعة معلومات سوقية قابلة للملاحظة كلما كان ذلك ممكناً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي :

المستوى ١ : أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.

المستوى ٢ : مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣ : مدخلات لموجودات أو مطلوبات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

يعرض الجدول التالي تحليلًا للأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة وفقاً لمستوى القيمة العادلة حسب التسلسل الهرمي:

٢٠٢٣ ديسمبر ٣١

المجموع	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث
	(باليارات السعودية)		
٨٢,٤٩٦,٢٦٦	٨٢,٤٩٦,٢٦٦	-	-
<u>٨٢,٤٩٦,٢٦٦</u>	<u>٨٢,٤٩٦,٢٦٦</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٧- إدارة المخاطر والأدوات المالية (تنمية)
قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
(بالريالات السعودية)			
١٢١,٩٤٢,١٦٣	-	-	أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٢١,٩٤٢,١٦٣	-	-	١٢١,٩٤٢,١٦٣
١٢١,٩٤٢,١٦٣	-	-	١٢١,٩٤٢,١٦٣

فيما يلي وصف لطرق التقويم المستخدمة والمدخلات الرئيسية لتقويم الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل الآخر:

طريقة التقويم	المدخلات غير القابلة للملحوظة الهامة
طريقة السوق	قيمة حقوق الملكية إلى مضاعف الأرباح قبل العمولة وضريبة الدخل والاستهلاك والاطفاء
طريقة صافي الموجودات	متوسط صافي القيمة الموجودات ونسبة السعر إلى مضاعف القيمة الدفترية
طريقة العائدات المتوقعة	تقدير النقية وشبه النقية القابلة للتوزيع وصافي الموجودات
	قيمة حقوق الملكية إلى مضاعف الإيرادات

مخاطر الإنتمان
هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكب الطرف الآخر لخسائر مالية. تمثل مخاطر الإنتمان الجوهرية في الأرصدة المستحقة من العملاء والأرصدة النقدية. تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك ذات جدارة إنتمانية مرتفعة. تستحق الذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية وأطراف ذات علاقة وقد تم إظهارها بقيمتها القابلة للاسترداد المقدرة كما يلي.

٢٠٢٢	٢٠٢٣
(بالريالات السعودية)	
١١٢,٩٥١,١٧٦	١٦٦,٨٩١,٧٣٢
٧٧,٠٤٩,٩٤٣	٦١,٧٦٩,٥٧٤
١٩٠,٠٠١,١١٩	٢٢٨,٦٦١,٣٠٦

ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى
النقد وما في حكمه

إن القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى المعرض لمخاطر الإنتمان.
تقتصر مخاطر الإنتمان على الذمم المدينة والأرصدة البنكية على ما يلي :

- الأرصدة النقدية المحافظ بها لدى بنوك ذات إنتمان مرتفع.
- الذمم المدينة الظاهرة بالصافي بعد خصم مخصص الإنفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية.

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

مخاطر السيولة
تمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال لوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تترتب 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.

٢٠٢٣ ديسمبر ٣١	المبالغ الإجمالية غير المخصومة		
أكبر من ٥ سنوات	عند الطلب أو من ٢ سنة إلى أقل من سنة ٥ سنوات	التدفقات النقدية	القيمة الدفترية
	واحدة	التعاقدية	
	(بالريالات السعودية)		

مطلوبات مالية بالتكلفة
ذمم دائنة تجارية
ومصاريف مستحقة
التزامات عقود الإيجار
قروض

-	-	٢٩٣,٢٩٠,٦٨٨	٢٩٣,٢٩٠,٦٨٨	٢٩٣,٢٩٠,٦٨٨
-	٥٩,٢٥٩,٤٥٩	١٥,٣٤٢,٥٦٨	٧٤,٦٠٢,٠٢٧	٦٨,٤٤٦,٥٥٥
٥١١,٥٥٥,١٩٦	٢٦٢,٠٧٥,٩١٦	٢٥٠,٥٢٥,٧٧٥	١,٠٢٤,١٥٦,٨٨٧	٧٤٣,٠٢٨,٧٤٣

٣٣- إدارة المخاطر والأدوات المالية (تممة)
مخاطر السيولة

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١

المبالغ الإجمالية غير المخصومة

عند الطلب أو من ٢ سنة إلى ٥ سنوات	أقل من سنة	التدفقات النقدية	القيمة الدفترية
أكثر من ٥ سنوات	واحدة	التعادلية	(بالريالات السعودية)
-	-	٩٥,٢٠٩,١٢٤	٩٥,٢٠٩,١٢٤
١٤,٨٠٠,٢٤٥	٦٠,١٢٩,٧١٧	١٥,٣٣٢,٨٠١	٩٠,٢٦٢,٧٦٣
٣٢٠,٦٤٩,٩٦٣	٣٧٣,٩٤٨,٥١٩	٢٣٥,١٥٤,٣٩٥	٩٢٩,٧٥٢,٨٧٧
٣٣٥,٤٥٠,٢٠٨	٤٣٤,٠٧٨,٢٣٦	٣٤٥,٦٩٦,٣٢٠	٦٧٠,٢٣٨,٧٠٢
		١,١١٥,٢٢٤,٧٦٤	٨٤٧,٣٠٨,٩٠١

تتم إدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة منتظمة لضمان توفر الأموال اللازمة والتسهيلات البنكية لوفاء بالإلتزامات المستقبلية للمجموعة.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التنبؤ 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.

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تتشاءم مخاطر العملات عند إدراج المعاملات التجارية المستقبلية والمطلوبات المعترف بها بعمارات تختلف عن عملة المجموعة. يقتصر تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية بشكل أساسى على المعاملات بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي. تعتقد إدارة المجموعة أن تعرضاها لمخاطر العملات الأجنبية محدود حيث أن عملة المجموعة مرتبطة بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي.

مخاطر أسعار الفائدة

ان مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. لدى المجموعة قروض تحمل فوائد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢. تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق مجلس الإدارة الذي وضع إطاراً مناسباً لإدارة مخاطر السيولة المتعلقة بمخاطر القروض ومتطلبات إدارة السيولة للمجموعة. تدير المجموعة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطيات كافية والحصول على تسهيلات بنكية وتسهيلات اقتراض احتياطية من خلال مراقبة التدفقات النقدية المتوقعة والفعالية بشكل مستمر ومواطنة تاريخ استحقاق المطلوبات المالية.

إدارة رأس المال

تكمن سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأس مال كافية من أجل الحفاظ على ثقة المستثمر والدائن والسوق والمحافظة على التطوير المستقبلي لأعمالها. يراقب مجلس الإدارة العائد على رأس المال المستخدم ومستوى الأرباح الموزعة على المساهمين العاديين.

وتهدف المجموعة عند إدارة رأس المال إلى ما يلي:

- حماية قدرة المنشأة على الإستمرار كمنشأة عاملة بحيث يمكنها الإستمرار في توفير العوائد للمساهمين والفوائد لأصحاب المصالح الآخرين.
- توفير عائد كافي للمساهمين.

٤- التزامات وارتباطات

يوجد لدى المجموعة إلتزامات رأسمالية متعلقة بإقامة مستشفى بسعة ٤٩٠ سرير لشركة السلام للخدمات الطبية بقيمة ٦,٤٢٢,٦٦٩ ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٥,٠٦٨,١٦٠ ريال سعودي).

٣٥- المعاملات غير النقدية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(بالريالات السعودية)		
-	٩,٤٤٥,٥٣٨	المحول الى موجودات غير ملموسة من ممتلكات والات ومعدات
٢٦,٥١٨,٢٢٧	٢٠,٢٤٥,٥٥٦	التغير في احتياطي القيمة العادلة
-	١,٠٠٠,٠٠٠	دفعات خدمة مقنمة محملة مع ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٨٨,٧٨٠	١,١٩٧,٨٧١	اثر اعادة قياس القروض بالقيمة العادلة مع ممتلكات والات ومعدات
١,٦٥٩,٤٨٣	٨٣٨,٩٨٧	إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
٦٤,٥٨٠,٩٨٧	-	المحول الى حق استخدام اصول من ممتلكات ومعدات
٢,٦٩٦,١٧٥	-	المحول الى استثمارات عقارية من ممتلكات ومعدات
٢,٧٤٨,٢٧٥	-	رسملة تكلفة الاقتراض
٤,٢٢٣,٠٧٢	-	اثر التعديل في التزام الإيجار
٤٠٩,٢٢٢	-	اطفاء رسوم الالتزام على القروض التجارية والرسملة الى أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

٣٦- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لتتماشى مع التبويب المستخدم للسنة الحالية.

٣٧- الأحداث اللاحقة

- أعلنت شركة دلة للخدمات الصحية عن توقيع مذكرة تفاهم غير ملزمة مع شركة أيان للاستثمار بخصوص شراء حصصها في شركة السلام للخدمات الطبية وشركة الإحساء للخدمات الطبية بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢٤.
- خلال عام ٢٠٢٤ قامت المجموعة بالإستحواذ على حصة إضافية بنسبة ١,٠٣٪ من الحصص غير المسيطرة للشركة التابعة (شركة الإحساء للخدمات الطبية) والذي أدى إلى زيادة نسبة الملكية الفعلية في الشركة التابعة من ٩٦,٣٧٪ إلى ٩٧,٤٠٪.
- فيرأى الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة هامة أخرى بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٣٨- عام

تم تقرير الأرقام الواردة بالقوائم المالية الموحدة إلى أقرب ريال سعودي.

٣٩- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم إعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠٢٤ الموافق ٩ شوال ١٤٤٥ هـ.