

شركة أيمان للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
مع تقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

صفحة	جدول المحتويات
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
٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٨ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة مساهمي شركة أيان للإستثمار
شركة مساهمة سعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

(٤/١)

الرأي

في رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة أيان للإستثمار ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤؛
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛ و
- الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

عدم التأكد الجوهري ذات العلاقة بالإستمرارية

تكبدت المجموعة صافي خسارة عائدة إلى المساهمين خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بلغت قيمتها ١٦٤,٤١ مليون ريال سعودي، وبلغت خسائرها المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٤١٠,٩٨ مليون ريال سعودي وهو ما يمثل ٤٠,٨٤% من رأس المال. كما هو موضح بالإيضاح رقم (١٦) حول القوائم المالية الموحدة، أبرمت المجموعة اتفاقية شراء واكتتاب أسهم لبيع حصتها في اثنتين من الشركات التابعة لها. ترى الإدارة أن نتيجة هذا البيع سوف تؤدي إلى تحسين الوضع المالي للمجموعة. وأيضاً قد تنظر المجموعة في بيع جزء من عقاراتها الإستثمارية، إذا لزم الأمر، لمعالجة هذا الأمر بشكل أكبر. تشير هذه الأحداث والظروف، بالإضافة لأمر أخرى، إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري قد يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية. لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة مساهمي شركة أيان للإستثمار
شركة مساهمة سعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

(٤/٢)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة	الأمور الرئيسية للمراجعة
<p>لقد قمنا بإجراءات المراجعة التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> لقد حصلنا على تقارير التقييم من المقيم المستقل المعتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين ("تقييم"). لقد قمنا بإشراك خبير المراجعة لدينا لمراجعة تقنيات التقييم والأساس والافتراضات المستخدمة من قبل خبير الإدارة لتقييم الإستثمارات العقارية. لقد قمنا بإجراءات المراجعة لاختبار اكتمال ودقة المعلومات المقدمة من قبل الإدارة لخبيرها. لقد قمنا بالتحقق من تقارير التقييم النهائية وتقييم ما إذا كان هناك أي انخفاض في القيمة يجب تسجيله للإستثمارات العقارية. لقد ناقشنا تقارير التقييم مع الإدارة وخبيرها لتقييم بيانات السوق والافتراضات المستخدمة. وبناءً على تقييمنا، تأكدنا من أن الإفصاح مناسب في القوائم المالية الموحدة. 	<p>١. الإنخفاض في قيمة الإستثمارات العقارية</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغت الإستثمارات العقارية للمجموعة ١٢١,٣٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ١٢٦,٢٩ مليون ريال سعودي)، والتي تم تسجيلها بالتكلفة. تقوم الإدارة بإجراء مراجعة سنوية للإنخفاض في القيمة لتقييم أي مؤشرات محتملة للإنخفاض في قيمة الإستثمارات العقارية للمجموعة. في حالة وجود أي مؤشرات، يتم إجراء دراسة تفصيلية لانخفاض القيمة لتقييم الإنخفاض في القيمة بناءً على المبلغ القابل للإسترداد، باستخدام بيانات السوق ذات الصلة. يتضمن تقييم الإنخفاض في القيمة تطبيق تقنيات التقييم التي تنطوي على حكم مهني وتقديرات وافتراضات. يتم تعديل القيمة الدفترية للإستثمارات العقارية بأي انخفاض في القيمة يوجد لديه مؤشرات. وبناءً على أهمية الإستثمارات العقارية وعدم اليقين الكامن في الأحكام المستخدمة في تقييم الإنخفاض في القيمة، فقد تم تحديد ذلك باعتباره أمر مراجعة رئيسي. يمكن العثور على مزيد من التفاصيل حول السياسات المحاسبية في إيضاح (٣-١٣)، ويتم توضيح تقديرات الإدارة وأحكامها في إيضاح ٤ز.</p>
<p>لقد قمنا بإجراءات المراجعة التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> لقد قمنا بفحص مدى مناسبة تصنيف المجموعة للأدوات المالية وفقاً لنموذج أعمال المجموعة والتدفقات النقدية التعاقدية ذات العلاقة. لقد حصلنا على تقارير التقييم من المقيم المستقل المعتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين ("تقييم") لقياس القيمة العادلة للأدوات المالية. لقد قمنا بإشراك خبير المراجعة لمراجعة تقنيات التقييم والأساس والافتراضات المستخدمة من قبل خبير الإدارة لتقييم هذه الإستثمارات. لقد قمنا بإجراءات المراجعة لاختبار اكتمال ودقة المعلومات المقدمة من قبل الإدارة للمقيم. لقد ناقشنا تقارير التقييم مع الإدارة وخبيرها للتحقق من بيانات السوق والافتراضات المستخدمة. وبناءً على تقييمنا، تأكدنا من أن الإفصاح مناسب في القوائم المالية الموحدة. 	<p>٢. إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تحتفظ المجموعة بإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، والتي بلغت ١٤٥,٨٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٨٢,٥ مليون ريال سعودي). تم تصنيف هذه الإستثمارات بناءً على نموذج أعمال المجموعة وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للإستثمارات. يتطلب التصنيف بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ إصدار أحكام جوهرية في اختبار نموذج الأعمال وتقييم مواصفات التدفقات النقدية التعاقدية. ونظراً للتعقيد والموضوعية المتضمنة في هذه الأحكام، فقد تم تحديد ذلك باعتباره هذه المسألة أمر مراجعة رئيسي. لمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية في إيضاح (٣-١٧) وتقديرات الإدارة وأحكامها في إيضاح ٤هـ.</p>



تقرير المراجع المستقل (تمة)

إلى السادة مساهمي شركة أيان للإستثمار
شركة مساهمة سعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

(٤/٣)

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأي غير معدل في تقريره الصادر بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠٢٤.

معلومات أخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع حولها، والذي من المتوقع إتاحتها لنا بعد تاريخ تقرير مراجعتنا هذا.

ولا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الإستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه عندما يصبح متاحاً، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى.

عند قراءة التقرير السنوي للمجموعة، وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، إستناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن ذلك الأمر للمكلفون بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرياً إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الإقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وتُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الخير

هاتف 966 13 893 3378 | ص.ب 4636
فاكس 966 13 893 3349 | الخبر 31952

جدة

هاتف 966 12 652 3333 | ص.ب 15651
فاكس 966 12 652 2894 | جدة 21454

الرياض

هاتف 966 11 206 5333 | ص.ب 69658
فاكس 966 11 206 5444 | الرياض 11557



تقرير المراجع المستقل (تمة)

إلى السادة مساهمي شركة أيان للإستثمار
شركة مساهمة سعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

(٤/٤)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تمة)

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا. إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأينا في المراجعة.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة من أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء مراجعتنا.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسة للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن بي كي إف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون



إبراهيم أحمد البسام

محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٣٣٧

الخبر، المملكة العربية السعودية

١٠ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق ١٠ مارس ٢٠٢٥

شركة أيان للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٠٤٢,٢٤٨,٣٣٠	٤,٦٨٩,٠٣٩	٦	ممتلكات وألات ومعدات، صافي
١٢,٠٣٩,٦٤٢	-	٧	موجودات غير ملموسة، صافي
٨٢,٤٩٦,٢٦٦	١٤٥,٨٨٥,٧٧٥	٨	إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٨,٦٨٥,٤٤٩	٢٢,٤٠٨,٦٠٧	٩	إستثمار في شركة زميلة
١٢٦,٢٨٧,٥٧٧	١٢١,٣٣٨,٨٨٠	١٠	إستثمارات عقارية
٦١,٧٨٠,٢٧٦	١,٢٧٠,٠٤٤	١١	أصول حق الإستخدام
٢,٠٩٤,٦٧٨	-	١٢	الشهرة
١,٣٤٥,٦٣٢,٢١٨	٢٩٥,٥٩٢,٣٤٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٤٦,٣١٣,٨٦١	١١,٤٠٤,١٣٥	١٣	مخزون
٢٠٩,١٨٨,٢٩٥	٤,٥٥٤,٢٢٦	١٤	ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
٦١,٧٧٠,١٠١	٢٧,٢٥٤,٨٨٣	١٥	نقد وما في حكمه
٣١٧,٢٧٢,٢٥٧	٤٣,٢١٣,٢٤٤		الموجودات المتعلقة بمجموعة الإستبعاد المحتفظ بها بغرض البيع
-	١,٣٩٣,٩٤٠,٨٠٧	٤-١٦	
٣١٧,٢٧٢,٢٥٧	١,٤٣٧,١٥٤,٠٥١		مجموع الموجودات المتداولة
١,٦٦٢,٩٠٤,٤٧٥	١,٧٣٢,٧٤٦,٣٩٦		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٨٠٦,٣٦٣,٢٨٠	١,٠٠٦,٣٦٣,٢٨٠	١	رأس المال
٦٥,٤٧٨,٩٩٥	٥٩,٧٦٠,٥٣٨		علاوة إصدار أسهم
٧,٧٨٦,١٣٥	٧,٧٨٦,١٣٥	١٧	إحتياطي نظامي
(٢٥٨,٠٢٤,٩٣٤)	(٤١٠,٩٨٣,٧٧١)		خسائر متراكمة
(١٢٢,٤٥٤,٣٣٠)	(١٢٤,٢٢١,٦٤٢)	١٨	إحتياطي الإستحواذ على أسهم إضافية في شركة تابعة
(٥,٥١٨,٣٣٨)	٦٣,٦٥١,٧٠٢		إحتياطي القيمة العادلة
٦,٣٧٠,٠١٢	٤,٥١٤,٤٣٤		إحتياطي إعادة قياس إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
٥٠٠,٠٠٠,٨٢٠	٦٠٦,٨٧٠,٦٧٦		حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين
٨,٦٢٠,٣٩١	٦,١٤٨,٥٤٤	٣٤	الحصص غير المسيطرة
٥٠٨,٦٢١,٢١١	٦١٣,٠١٩,٢٢٠		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٥٣٦,٢٣٨,١٦٦		١٩	قرض طويلة الأجل
٥٥,٠٢٦,٣٧٤	١,٣٥٨,٩٧٢	١١	إلتزامات عقود الإيجار
٤٢,٩٣٠,١٨٩	٢,٤٩٨,٨٢١	٢١	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
٦٣٤,١٩٤,٧٢٩	٣,٨٥٧,٧٩٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣١,٤١٩,٢٠٥	-	١٩	قرض طويل الأجل
١٧٥,٣٧١,٣٧٢	٤,١٠٩,٤٨١	٢٠	قرض قصيرة الأجل
٢٩٤,٣٢١,٧٣٣	٥,٥٠٨,٢٧١	٢٢	ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٣,٤٢٠,١٨١	٤٣,٨٨٦	١١	إلتزامات عقود الإيجار
٥,٥٥٦,٠٤٤	٢,٢٠٦,٣٣٨	٢٣	مخصص الزكاة
٥٢٠,٠٨٨,٥٣٥	١١,٨٦٧,٩٧٦		المطلوبات المتعلقة بمجموعة الإستبعاد المحتفظ بها بغرض البيع
-	١,١٠٤,٠٠١,٤٠٧	٤-١٦	
٥٢٠,٠٨٨,٥٣٥	١,١١٥,٨٦٩,٣٨٣		مجموع المطلوبات المتداولة
١,١٥٤,٢٨٣,٢٦٤	١,١١٩,٧٢٧,١٧٦		مجموع المطلوبات
١,٦٦٢,٩٠٤,٤٧٥	١,٧٣٢,٧٤٦,٣٩٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تم إعتقاد هذه القوائم المالية الموحدة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بتاريخ ٩ رمضان ١٤٤٦هـ الموافق ٩ مارس ٢٠٢٥.


فيصل عبد الله القططاني
رئيس مجلس الإدارة


راند محمد النعيم
الرئيس التنفيذي


أحمد إبراهيم
المدير المالي

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

شركة أيان للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣ (معدل - إيضاح ١٦)	٢٠٢٤	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		العمليات المستمرة
٢٠,٠٨٥,١٥٣	١٥,٤٣٨,٤٢٩	٢٧	إيرادات
(١٦,٤٢٢,٢١٦)	(١٢,٩٨٨,٦٢٥)	٢٨	تكلفة الإيرادات
٣,٦٦٢,٩٣٧	٢,٤٤٩,٨٠٤		مجمول الربح
(١١,٠٤٠,٦٧١)	(١٤,٤٩٣,٧٩٢)	٢٩	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٢٥٤,٢٢٠)	(١,٠٨٤,٩٣٦)	٣٠	مصاريف بيع وتسويق
(٨,٦٣١,٩٥٤)	(١٣,١٢٨,٩٢٤)		الخسارة التشغيلية
(١٦٥,٩٦٩)	(٣٣٢,٢٣١)	٣١	تكلفة تمويل
٢,٩٩١,٠١٥	٢,٠٥٠,٠٠٩	٣٢	إيرادات توزيعات أرباح
٨٦٢,٨٣٤	٥,٦٥٦,٧٥٧	٩	الحصة من نتائج شركة زميلة
٢٦,٧٢٤	-	٥-٨	ربح محقق من الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٣,٤٥١,٩٠٤	٨٩١,٦٨٣	٣٣	إيرادات أخرى
(١,٤٦٥,٤٤٦)	(٤,٨٦٢,٧٠٦)		الخسارة للسنة قبل الزكاة
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٨٤,٢٢١)	٢٣	الزكاة
(٢,٤٦٥,٤٤٦)	(٥,٣٤٦,٩٢٧)		الخسارة من العمليات المستمرة
(٢١٣,٦٠٠,١٤٨)	(١٥٩,١١٥,٤١٧)	٢-١٦	الخسارة من العمليات غير المستمرة
(٢١٦,٠٦٥,٥٩٤)	(١٦٤,٤٦٢,٣٤٤)		صافي الخسارة للسنة
			الخسارة الشاملة الأخرى
			بنود لن يتم إعادة تبويبها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
(٢٠,٢٤٥,٥٥٦)	٨٠,٦٢٠,١٤٦	٥-٨	التغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٨٣٨,٩٨٧	(١,٧٩٠,٠٧٧)		(خسارة) / ربح التزامات المنافع المحددة للموظفين
-	(٢١٠,٨٥٩)	٩	الحصة في الدخل الشامل الآخر من شركة زميلة
(١٩,٤٠٦,٥٦٩)	٧٨,٦١٩,٢١٠		الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
(٢٣٥,٤٧٢,١٦٣)	(٨٥,٨٤٣,١٣٤)		مجموع الخسارة الشاملة للسنة
			صافي (الخسارة) / الربح للسنة العائد إلى:
(٢١٦,٢٥٠,٩٤٥)	(١٦٤,٤٠٨,٩٤٣)		المساهمين العاديين
١٨٥,٣٥١	(٥٣,٤٠١)		الحصص غير المسيطرة
(٢١٦,٠٦٥,٥٩٤)	(١٦٤,٤٦٢,٣٤٤)		صافي الخسارة للسنة
(٢٣٥,٧٣٤,٩٨٨)	(٨٥,٧٣٩,٧٨٧)		المساهمين العاديين
٢٦٢,٨٢٥	(١٠٣,٣٤٧)		الحصص غير المسيطرة
(٢٣٥,٤٧٢,١٦٣)	(٨٥,٨٤٣,١٣٤)		مجموع الخسارة الشاملة للسنة
			مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة العائدة إلى المساهمين العاديين الناشئة عن:
(٢٢,٣٩٩,٢٠١)	٧٣,٤٨٣,١٤٢		العمليات المستمرة
(٢١٣,٣٣٥,٧٨٧)	(١٥٩,٢٢٢,٩٢٩)		العمليات غير المستمرة
(٢٣٥,٧٣٤,٩٨٨)	(٨٥,٧٣٩,٧٨٧)		
			خسارة السهم من العمليات المستمرة العائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة:
(٠,٠٣)	(٠,٠٦)	٢٥	الأساسي والمخفض
(٢,٤٩)	(١,٧٨)	٢٥	خسارة السهم العائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة:
			الأساسي والمخفض

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بتاريخ ٩ رمضان ١٤٤٦ هـ الموافق ٩ مارس ٢٠٢٥.



فيصل عبد الله القحطاني
رئيس مجلس الإدارة



راند محمد النعيم
الرئيس التنفيذي



أحمد إبراهيم
المدير المالي

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

شركة أيان للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

مجموع حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين بالشركة	إحتياطي إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين	إحتياطي القيمة العادلة	إحتياطي الإستحواذ على حصص إضافية في شركة تابعة	إحتياطي نظامي	علاوة إصدار أسهم	رأس المال	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
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	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣
(٢١٦,٠٦٥,٥٩٤)	١٨٥,٣٥١	(٢١٦,٢٥٠,٩٤٥)	-	-	-	(٢١٦,٢٥٠,٩٤٥)	-	-	صافي الخسارة للسنة
(١٩,٤٠٦,٥٦٩)	٧٧,٤٧٤	(١٩,٤٨٤,٠٩٥)	٧٦١,٥١٣	(٢٠,٢٤٥,٥٥٦)	-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
(٢٣٥,٤٧٢,١٦٣)	٢٦٢,٨٢٥	(٢٣٥,٧٣٤,٩٨٨)	٧٦١,٥١٣	(٢٠,٢٤٥,٥٥٦)	-	(٢١٦,٢٥٠,٩٤٥)	-	-	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
-	-	-	-	(١,٢٠٤,٩٩٢)	-	١,٢٠٤,٩٩٢	-	-	صافي الحركة في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
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	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
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	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤
(١٦٤,٤٦٢,٣٤٤)	(٥٣,٤٠١)	(١٦٤,٤٠٨,٩٤٣)	-	-	-	(١٦٤,٤٠٨,٩٤٣)	-	-	صافي الخسارة للسنة
٧٨,٦١٩,٢١٠	(٤٩,٩٤٦)	٧٨,٦٦٩,١٥٦	(١,٩٥٠,٩٩٠)	٨٠,٦٢٠,١٤٦	-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
(٨٥,٨٤٣,١٣٤)	(١٠٣,٣٤٧)	(٨٥,٧٣٩,٧٨٧)	(١,٩٥٠,٩٩٠)	٨٠,٦٢٠,١٤٦	-	(١٦٤,٤٠٨,٩٤٣)	-	-	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
-	-	-	-	(١١,٤٥٠,١٠٦)	-	١١,٤٥٠,١٠٦	-	-	الربح المحقق من إستبعاد أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر المحول إلى الأرباح المبقاة
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١- زيادة رأس المال من خلال إصدار أسهم حقوق أولوية
(٥,٧١٨,٤٥٧)	-	(٥,٧١٨,٤٥٧)	-	-	-	-	(٥,٧١٨,٤٥٧)	-	١- تكلفة المعاملات المتعلقة بإصدار أسهم حقوق أولوية
(٤,٠٤٠,٤٠٠)	(٢,٣٦٨,٥٠٠)	(١,٦٧١,٩٠٠)	٩٥,٤١٢	-	(١,٧٦٦,٣١٢)	-	-	-	١٨- الإستحواذ على حصص إضافية في شركة تابعة
٦١٣,٠١٩,٢٢٠	٦,١٤٨,٥٤٤	٦٠٦,٨٧٠,٦٧٦	٤,٥١٤,٤٣٤	٦٣,٦٥١,٧٠٢	(١٢٤,٢٢١,٦٤٢)	(٤١٠,٩٨٣,٧٧١)	٧,٧٨٦,١٣٥	٥٩,٧٦٠,٥٣٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

فيصل عبد الله القحطاني
رئيس مجلس الإدارة

راند محمّد النعيم
الرئيس التنفيذي

أحمد إبراهيم
المدير المالي

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بتاريخ ٩ رمضان ١٤٤٦ هـ الموافق ٩ مارس ٢٠٢٥.

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

شركة أيان للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الأنشطة التشغيلية
		الخسارة للسنة قبل الزكاة
(١,٤٦٥,٤٤٦)	(٤,٨٦٢,٧٠٦)	العمليات المستمرة
(٢١٠,٦٠٠,١٤٨)	(١٥٤,٣٢٦,٢١٩)	العمليات غير المستمرة
(٢١٢,٠٦٥,٥٩٤)	(١٥٩,١٨٨,٩٢٥)	خسارة الفترة قبل الزكاة متضمنة العمليات غير المستمرة
		تعديلات عن:
٢٦,١٩٦,٨٣٤	٢٨,٣٢٩,٩٣٥	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢١٢,٨٣٥	١٣٣,٠٣٨	إستهلاك إستثمارات عقارية
١١,٩٢١,٥٨٧	٩,١٣١,١٠٣	إستهلاك أصول حق الإستخدام
٨٢٧,٢٠٨	١,٩٥٨,٥٨٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٥٢,٢٤٧)	٩٦,٧٧٨	الربح من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	١١٦,٨١٣	الخسارة من إلغاء الاعتراف بأصول حق الإستخدام
٦٨,٦١١,٤٥٢	٥٢,٣٤٥,٦٤٩	تكلفة تمويل
(٨٦٢,٨٣٤)	(٥,٦٥٦,٧٥٧)	الحصة من نتائج من شركة زميلة
(٢,٩٩١,٠١٥)	(٢,٠٥٠,٠٠٩)	إيرادات توزيعات أرباح
٤,١٢٠,٦٦٣	٤,٠٤٠,٢٩٩	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٢٦,٧٢٤)	-	ربح محقق من الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٢٢٥٦٢٣٢	١٥,١٠٢,١٩٠	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
(٩١,٨٥١,٦٠٣)	(٥٥,٦٤١,٢٩٨)	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٧١,٨٥١,٢٥٠)	(١٠,٨٩٨,٦٣٨)	ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
(١٦,١٤٢,٣٧٥)	(٥,١٧١,٥٧٤)	مخزون
٢٠٠,١٦٩,٧٦٧	(٤٨,٠٨٦,٢٧٤)	ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٠,٣٢٤,٥٣٩	(١١٩,٧٩٧,٧٨٤)	النقد (المستخدم في) / الناتج من العمليات
(٤٤,٣٨٤,٤٠٦)	(٥٧,٣٠٥,٠٥٩)	تكلفة التمويل المدفوعة
(٧,٤٤٥,١٥٣)	(٥,٣٤٨,٢٤٣)	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(٤,٣٢٦,٤٤٠)	(٤,٦٥٣,٥٠٠)	الزكاة المدفوعة
(٣٥,٨٣١,٤٦٠)	(١٨٧,١٠٤,٥٨٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٣٩,٠٧٦,٦٢٥)	(٤٣,٠١٥,٤٤٧)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
١٩,٢٢٧,٠٦٥	١٧,٢٣٠,٦٣٧	المتحصل من إستبعاد الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٢,٢٦٤,٥٣٧)	(١,٢٨٥,٥١٤)	شراء موجودات غير ملموسة
٢,٣٦١,٤٥٣	١,٧٢٢,٧٤٠	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
٢,٩٩١,٠١٥	٢,٠٥٠,٠٠٩	توزيعات أرباح نقدية مستلمة
-	(٤,٠٤٠,٤٠٠)	شراء حصص إضافية في شركة تابعة
(٢٠٧,٤٦٢)	-	إضافة إلى أصول حق الإستخدام
١٧٤,٣٦٣	-	المتحصل من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١٦,٧٩٤,٧٢٨)	(٢٧,٣٣٧,٩٧٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٣٨٧,٩٠١,٤٣٠	٥٢٢,١٦٦,٣٦٢	المتحصل من القروض
(٣٣٤,٦٣٠,٩١٢)	(٥٠٧,٢١٢,٧٨٦)	المسدد من القروض
-	١٩٤,٢٨١,٥٤٣	صافي المتحصل من إصدار الأسهم
(١٥,٩٢٤,١٧٢)	(١٤,٤٣٥,٢٢٣)	إلتزامات عقود الإيجار المدفوعة
٣٧,٣٤٦,٣٤٦	١٩٤,٧٩٩,٨٩٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(١٥,٢٧٩,٨٤٢)	(١٩,٦٤٢,٦٦٥)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٧٧,٠٤٩,٩٤٣	٦١,٧٧٠,١٠١	النقد وما في حكمه كما في ١ يناير
-	(١٤,٨٧٢,٥٥٣)	نقد وما في حكمه تم تصنيفه كمحتفظ به بغرض البيع (إيضاح ١٦-٤)
٦١,٧٧٠,١٠١	٢٧,٢٥٤,٨٨٣	النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر

تم الإفصاح عن المعلومات الإضافية المتعلقة بالمعاملات غير النقدية في إيضاح رقم ٣٧.

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بتاريخ ٩ رمضان ١٤٤٦ هـ الموافق ٩ مارس ٢٠٢٥.


فيصل عبد الله القحطاني
رئيس مجلس الإدارة


راند محمد النعيم
الرئيس التنفيذي


أحمد إبراهيم
المدير المالي

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

١. التنظيم والأنشطة الرئيسية

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

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

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

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في الإنشاءات العامة للمباني غير السكنية والتي تتضمن المدارس والمستشفيات والفنادق وما إلى آخره. يقع المركز الرئيسي للشركة في الخبر بالمملكة العربية السعودية.

١-١ هيكل المجموعة

١-١-١ تفاصيل الشركات التابعة للشركة

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة نتائج الشركة والشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية الفعلية	دولة التأسيس		الكيان القانوني	الشركة
	٢٠٢٣	٢٠٢٤		
١٠٠%	١٠٠%	المملكة العربية السعودية	شركة ذات مسؤولية محدودة	أ - شركة الأحساء للصناعات الغذائية
٩٦,٣%	٩٧,٤%	المملكة العربية السعودية	شركة مساهمة مغلقة	ب- شركة الأحساء للخدمات الطبية*
١٠٠%	١٠٠%	المملكة العربية السعودية	شركة مساهمة مغلقة	ج- شركة السلام للخدمات الطبية*

يشار إلى الشركة والشركات التابعة لها بإسم "المجموعة".

*خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم تصنيف هذه الشركات التابعة كمحتفظ به بغرض البيع. (إيضاح ١٦).

أ - شركة الأحساء للصناعات الغذائية ("أيه إف آي سي")

إن شركة الأحساء 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 الأحساء للصناعات الغذائية في إنتاج التمور ومشتقاتها التحويلية وهي مملوكة بالكامل من قبل الشركة. تجاوزت الخسائر المترتبة على رأس مال الشركة التابعة. بموجب نص المادة ١٨٢ من نظام الشركات، فإن على المساهمين اتخاذ القرار بشأن إستمرارية الشركة التابعة في العمل وتقديم الدعم المالي لها أو تصفيتها. قرر مجلس الإدارة في إجتماعهم في الإستمرار في دعم الشركة التابعة وتزويدها بالتمويل اللازم.

ب- شركة الأحساء للخدمات الطبية ("أيه إم إس سي")

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

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

خلال سنة ٢٠٢٤ قامت المجموعة بالإستحواذ على حصص إضافية بنسبة ١,٠٣٪ من الحصص غير المسيطرة للشركة التابعة والذي أدى إلى زيادة نسبة الملكية الفعلية في الشركة التابعة من ٩٦,٣٪ إلى ٩٧,٤٪. (إيضاح ١٨).

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٢-٤ أسس التوحيد (تتمة)

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 الأخر الموحدة من تاريخ إستحواذ 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 التابعة 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.

٢-٤-١ 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 الملكية غير المسيطرة لتعكس التغيرات في ملكيتها في الشركات التابعة. يتم تعديل القيم المدرجة لملكية المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة لتعكس التغيرات في ملكيتها في الشركات التابعة. إن أي فرق بين قيمة تعديل حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للبدل المدفوع أو المقبوض يتم إدراجه مباشرة في حقوق الملكية ويكون عائداً إلى مساهمي المجموعة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة أو يتم احتسابها كالفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للمبلغ المستلم والقيمة العادلة لأية حصة مستبقة 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 الأخر المتعلقة بتلك الشركة التابعة كما لو كانت المجموعة قامت باستبعاد موجودات أو مطلوبات الشركة التابعة مباشرة (بمعنى آخر، إعادة التصنيف إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة أو التحويل إلى تصنيف آخر في حقوق الملكية كما هو محدد/ مسموح به وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي).

٢-٥ مبدأ الإستمرارية

تكبدت المجموعة صافي خسارة عائدة إلى المساهمين خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بلغت قيمتها ١٦٤,٤٦ مليون ريال سعودي، وبلغت خسائرها المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٤١٠,٩٨ مليون ريال سعودي وهو ما يمثل ٤٠,٨٤% من رأس المال. كما هو موضح بالإيضاح رقم (١٦)، أبرمت المجموعة اتفاقية شراء واكتتاب أسهم لبيع حصتها في اثنتين من الشركات التابعة لها. ترى الإدارة أن نتيجة هذا البيع سوف تؤدي إلى تحسين الوضع المالي للمجموعة. أيضاً قد تنظر المجموعة في بيع جزء من عقاراتها الإستثمارية، إذا لزم الأمر، لمعالجة هذا الأمر بشكل أكبر. وتعتقد الإدارة أن استخدام مبدأ الإستمرارية مناسب في إعداد القوائم المالية الموحدة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

٣-١ إيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط السداد المحددة في العقد واستبعاد الضرائب أو الرسوم. تقوم المجموعة بالاعتراف بإيرادات العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج الخمس خطوات التالية:

- تحديد العقد مع العميل، أي الاتفاقيات مع المجموعة التي تنشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ.
- تحديد التزامات الأداء في العقد، مثل وعود نقل المنتجات أو الخدمات.
- تحديد سعر المعاملة بناءً على المقابل المتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بالتزامات الأداء (وباستثناء أي مبالغ يتم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى).
- توزيع سعر المعاملة لكل التزام أداء استناداً إلى سعر البيع التقديري المستقل للمنتجات أو الخدمات المقدمة للعميل.
- الاعتراف بالإيرادات عندما (أو بمجرد أن) تستوفي المنشأة شروط أداء الالتزام، مثل أن يتم نقل المنتجات أو الخدمات المتعاقد عليها إلى العميل ويحصل العميل على السيطرة. قد يكون هذا نقطة زمنية معينة أو مع مرور الوقت.

(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 الفعالة على البضاعة المباعة.

(ب) تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات من الخدمات عند الوفاء بالتزامات الاداء ذات الصلة ويتم تصنيفها كجزء من إيرادات الأنشطة التشغيلية الرئيسية. وتخضع بعض الخدمات لاعتبارات متغيرة مثل الخصومات والاعتراضات. كما تقوم المجموعة باحتساب الخصم والاعتراض استناداً إلى أفضل تقديراتها وبناءً على خبراتها ومعرفتها بالأحداث السابقة.

تتضمن بعض العقود مقابلات متغيرة مثل المطالبات المرفوضة (رفض المطالبات) التي لا يدفعها الطرف الآخر، وخصم الكمية وخصم الدفع الفوري. تتألف الخصومات من خصومات الكمية باثر رجعي الممنوحة لشركات تأمين معينة عند تحقيق مستويات معينة من الأعمال وتشكل مقابل متغير. يتم استحقاقها على مدار الترتيب بناءً على تقديرات مستوى الأعمال المتوقع ويتم تعديلها مقابل الإيرادات في نهاية الاتفاقية لتعكس الكمية الفعلية. تتضمن العملية التجارية العادية المرتبطة بالمعاملات مع شركات التأمين مبلغ المطالبات المرفوضة (مخصص الرضا) التي لا يدفعها المؤمن. قد تكون هذه المطالبات المرفوضة لأسباب فنية أو طبية مختلفة. وفقاً لذلك، تتوقع المجموعة مبلغاً من مقابل أقل مما تم إصداره في الفاتورة الأصلية. يشكل هذا الرضا مقابل متغير ويتم تقييمها بناءً على جميع المعلومات (التاريخية والحالية والمتوقعة) المتاحة بشكل معقول للمجموعة وتحديد عدد معقول من مبالغ المقابل المحتملة. تقدر الإدارة المقابل المتغير باستخدام طريقة المبلغ الأكثر احتمالية لخصم الدفع الفوري.

يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات المرضى الداخليين على مدى فترة زمنية ويتم الاعتراف بخدمات المرضى الخارجيين في نقطة زمنية معينة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ إيرادات (تتمة)

(ج) الإيرادات من عقود الإيجار

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. تمثل الإيرادات غير المكتسبة الإيرادات المستلمة من العملاء مقدما وتسجل كالتزام. ويتم إطفائها بأساس ثابت على مدى فترة العقد عند تحقيقها.

(د) الإيرادات من ودائع لأجل

يتم الاعتراف بالإيرادات من الودائع لأجل والمتعلقة بالموجودات المالية المرتبطة بعمولة باستخدام معدل العمولة الفعال.

(هـ) توزيعات أرباح

يتم تحقق الإيراد من توزيعات الأرباح عند أحقية المجموعة في استلام هذه التوزيعات. ويتم ذلك عادة عند قرار المساهمين في الشركات المستثمر بها لتوزيعات الأرباح.

(و) أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق.

٢-٣ المصاريف

تتكون مصاريف التوزيع بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة في توزيع وتسليم منتجات المجموعة.

تتكون مصاريف التسويق بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة في التسويق والإعلانات عن منتجات وخدمات المجموعة. يتم تصنيف جميع المصاريف الأخرى، باستثناء تكلفة الإيرادات ومصاريف التسويق، كمصاريف إدارية.

تتضمن المصاريف الإدارية على التكاليف غير المباشرة التي لا تكون محددة كجزء من تكلفة الإيرادات كما هو مطلوب بموجب المعايير المحاسبية المعمول بها. توزع المصاريف بين تكلفة الإيرادات ومصاريف البيع والتسويق والمصاريف الإدارية، إن لزم الأمر، على أساس منتظم.

٣-٣ ربحية السهم

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي من الأرباح بتقسيم صافي الربح على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية 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 المخفض من الأرباح.

٤-٣ ترجمة العملات الأجنبية

عملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة الأم. 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.

المعاملات والأرصدة

يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملة أخرى غير العملة الوظيفية للمنشأة (العملات الأجنبية) وفقا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية كل فترة تقرير مالي على أساس أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم ترجمة البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمدرجة بالعملات الأجنبية وفقا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم الاعتراف بفروق أسعار الصرف على البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي تنشأ فيها.

٥-٣ التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد التزامات المزايا المحددة للموظفين باستخدام طريقة تقييم وحدة الائتمان، 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 المعترف بها في الدخل الشامل الآخر مباشرة في الأرباح المبقاه ولن يتم إعادة تبويبها إلى الربح أو الخسارة الموحدة في الفترات اللاحقة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المزايا الناتجة عن تعديلات الخطة أو التخفيضات مباشرة في الربح أو الخسارة الموحدة كمصرف 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 المكاسب 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 "مصاريف إدارية"، بينما يتم تحميل العنصر الثالث "إعادة القياس" على الدخل الشامل ومن ثم يتم إدراجه بقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. يتم الاعتراف بالتزام مزايا إنهاء الخدمة عندما لا تستطيع المجموعة أن تسحب عرض مزايا الإنهاء أو عندما تعترف المجموعة بأية تكاليف إعادة هيكلة ذات علاقة، أيهما أقرب.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٣ الزكاة

تخضع المجموعة لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق. تحسب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل، أيهما أكبر. تقيد أية فروقات بين التقديرات والربط النهائي عند الموافقة على الربط النهائي وعندها يتم تسوية المخصص.

٧-٣ التقرير القطاعي

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 بيئة اقتصادية محددة وهو ما يسمى (بالقطاعات حسب المناطق الجغرافية). على أن يكون لكل قطاع مخاطره ومنافعه المختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى. وتنقسم 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 إن الإدارة تولي 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 وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الانخفاض في القيمة.

تظهر الممتلكات قيد الإنشاء بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض في القيمة. يتم تبويب هذه العقارات إلى البند المناسب بالممتلكات والمعدات عندما تكون مكتملة وجاهزة للاستخدام المحدد لها. يبدأ استهلاك هذه الموجودات على نفس الأسس المستخدمة في الموجودات الأخرى عندما تكون جاهزة للاستخدام المحدد لها.

تدرج الممتلكات قيد الإنشاء لأغراض الإنتاج أو الخدمات أو الإدارة بالتكلفة ناقصاً أية خسائر انخفاض في القيمة. كما تشمل على الأتعاب المهنية، وبالنسبة للموجودات المؤهلة، يتم رسملة تكاليف الاقتراض وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة. يتم تبويب هذه الممتلكات إلى البنود المناسبة بالممتلكات والآلات والمعدات عندما تكون مكتملة وجاهزة للاستخدام المحدد لها. يبدأ استهلاك هذه الموجودات على نفس الأسس المستخدمة في الموجودات الأخرى عندما تكون جاهزة للاستخدام المحدد لها.

يتم استهلاك الممتلكات والمعدات (باستثناء الأراضي المملوكة والعقارات قيد الإنشاء) على مدى أعمارها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للفئات الرئيسية من الموجودات هي كما يلي:

الوصف	العمر الإنتاجي
مباني وتحسينات على المأجور	٥ - ٣٣ سنوات
آلات	١٠ - ١٣,٣ سنوات
سيارات	٤ - ٥ سنوات
أثاث ومعدات مكتبية	٤ - ١٠ السنوات
حاسب آلي	٤ - ٨ سنوات

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة، والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة تقرير مالي، مع تأثير أي تغييرات في التقديرات يتم المحاسبة عنها على أساس مستقبلي.

يتم إلغاء إثبات بند ممتلكات وآلات ومعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من مواصلة استخدام الأصل. يتم تحديد أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد أو الاستغناء عن أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في التكاليف التراكمية التي تكبدتها المجموعة الخاصة بإنشاء مباني إضافية. يتم تسجيل التكاليف المنكبدة على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ثم يتم تحويلها إلى الممتلكات والآلات والمعدات عند اكتمال بناء هذه المنشآت. يتم رسملة تكاليف التمويل من القروض المتعلقة ببناء الموجودات المؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لإتمامه وإعداده للغرض المحدد له.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) ٨-٣ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة) رسمة التكاليف

تتكون تكلفة بند الممتلكات والآلات والمعدات مما يلي:

- سعر الشراء، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير المستردة، بعد حسم الخصومات التجارية والتخفيضات.
- أي تكاليف مرتبطة مباشرة بوصول الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتشغيله بالطريقة التي تتراءى للإدارة.
- التقدير الأولي لتكاليف تفكيك ونقل البند وإعادة الموقع الذي يوجد عليه إلى حالته الطبيعية، والإلتزام المتكبد إما نتيجة شراء هذا البند أو نتيجة إستخدامه خلال فترة معينة لأغراض أخرى بخلاف إنتاج المخزون خلال تلك السنة.

تدرج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو يتم إثباتها كأصل منفصل، حسب الضرورة، عندما يكون من المحتمل أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة هذا البند بشكلٍ موثوق به. يتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي مكون يتم احتسابه كأصل منفصل عند استبداله.

يتم رسمة تكاليف الإقتراض المتعلقة بالموجودات المؤهلة كجزء من تكلفة الموجودات المؤهلة حتى بدء الإنتاج التجاري. تدرج جميع أعمال الإصلاح والصيانة الأخرى ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة خلال سنة التقرير المالي التي يتم تكبدها فيها. يتم تحميل الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد من العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو مخرجات الإنتاج على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تكبدها.

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

يتم رسمة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير ضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ. يتم تحويل الأصل قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة سواء في الممتلكات والآلات والمعدات أو الموجودات غير الملموسة (تبعاً لطبيعة المشروع)، بمجرد وجود الأصل في موقع و / أو الحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تريدها الإدارة. تشمل تكلفة أي بند من بنود الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ سعر شرائه وتكلفة الإنشاء / التطوير وأي تكاليف أخرى متعلقة مباشرة بإنشاء أو امتلاك أي بند من بنود الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ التي تقصدها الإدارة. يتم رسمة التكاليف المرتبطة باختبار بنود الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (قبل إتاحتها للاستخدام) بعد خصم متحصلات بيع أي إنتاج خلال فترة الاختبار. لا يتم إستهلاك أو إطفاء الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

٩-٣ موجودات غير ملموسة

يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وإجمالي خسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر. يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة 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 ناقصاً إجمالي خسائر الانخفاض في القيمة.

يلغى إثبات الموجودات غير الملموسة عند إستبعادها أو عندما لا يتوقع وجود منفعة إقتصادية مستقبلية من إستخدامها أو إستبعادها. إن الأرباح 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.

الموجودات غير الملموسة الهامة للمجموعة وعمرها الإنتاجي والطرق المستخدمة لتحديد تكلفة الموجودات غير الملموسة المكتسبة أثناء الدمج التجاري هي كما يلي:

العمر الإنتاجي	برامج الحاسب الآلي
٤ سنوات	علاقات تعاقدية
٥ سنوات	

١٠-٣ الإنخفاض في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة تقرير مالي بمراجعة القيم 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 تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر إنخفاض القيمة (إن وجدت). وفي حالة عدم قدرة المجموعة على تقدير القيمة القابلة للإسترداد لقيم إحدى الأصول، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد لكامل الوحدة المولدة للنقد التي يعود إليها ذلك الأصل. 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 إستخدامها بعد، مرة واحدة سنوياً على الأقل، وعندما يكون هناك مؤشر يدل على أن الأصل قد انخفضت قيمته.

إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو قيمة الإستخدام، أيهما أعلى. عند تقدير قيمة الإستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدر إلى قيمها الحالية بإستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل التي لم يتم تعديل تقدير التدفقات النقدية المستقبلية لها.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) لتساوي قيمته القابلة للإسترداد في حالة ان الأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) أقل من قيمته الدفترية. يتم الاعتراف بخسائر الإنخفاض مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، تتم عندئذ زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للإسترداد، على ألا تتجاوز القيمة الدفترية الزائدة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها لو لم يتم إثبات خسارة انخفاض في قيمة الأصل (أو وحدة توليد النقد) خلال السنوات السابقة. يتم رد خسائر إنخفاض القيمة مباشرة إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١١ المخزون

يقيم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقته المتوسط المرجح وتتضمن المصاريف المتكبدة لإقتناء المخزون، تكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة 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 العادية.

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

٣-١٢ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (نظامي أو ضمني) ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال وجود حاجة للمجموعة لتسوية الالتزام، وإمكانية تقدير مبلغ الالتزام بشكل يعتمد عليه. تُعد المبالغ المدرجة كمخصص هي أفضل تقدير للمقابل المادي المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير المالي، مع الأخذ بالاعتبار المخاطر وعدم التأكد من الالتزام. وعند قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدر لتسوية الالتزام الحالي، تُعد قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً. عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كامل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص من طرف آخر، يتم إثبات الذمم المدينة كأصل عندما يكون استلامه مؤكداً افتراضياً وتكون هناك إمكانية لقياس مبالغ الذمم المدينة بشكل موثوق به.

٣-١٣ الإستثمارات العقارية

يتم الاعتراف الأولي بالإستثمارات العقارية بالتكلفة شاملة تكاليف المعاملات. يتم قياس الإستثمارات العقارية لاحقاً بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاكات المتركمة وأية خسائر ناتجة عن الانخفاض في القيمة. تتمثل الإستثمارات العقارية في الأراضي المحتفظ بها للزيادة في قيمتها الرأسمالية وليس للبيع في الأجل القصير في السياق العادي للأعمال والأراضي المحتفظ بها لاستخدام مستقبلي غير محدد حالياً والمباني التي يتم الانتفاع منها بالتأجير. يتم إحتساب الاستهلاك للمباني على مدى ٣٣ سنة باستخدام طريقة القسط الثابت ولا يتم إحتساب استهلاك للأراضي.

يتم الإفصاح عن القيمة العادلة للإستثمارات العقارية والتي تعكس الظروف السائدة بالسوق بتاريخ إعداد التقرير المالي. تحدد القيمة العادلة بناءً على تقييم سنوي من قبل مقيم مستقل.

يتم مراجعة القيم الدفترية للإستثمارات العقارية للتأكد 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 للإستثمارات العقارية تزيد عن قيمتها القابلة للاسترداد المقدر، يتم إثبات ذلك الفرق كخسائر إنخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع، أو القيمة الاستخدامية أيهما أعلى.

يتم إلغاء الاعتراف بالإستثمارات العقارية عند استبعادها بصورة دائمة من الاستخدام، أو عدم توقع 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.

٣-١٤ إستثمار في شركة زميلة

الشركات الزميلة هي تلك التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها ولكن ليس سيطرة، والمرتبطة غالباً بحصص ملكية تتراوح ما بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت.

تتم المحاسبة عن الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم إثبات الإستثمار مبدئياً بالتكلفة ثم يتم زيادة أو تخفيض الإستثمار بنصيب الشركة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الإستحواذ.

يتم إثبات نصيب المجموعة في أرباح أو خسائر ما بعد الإستحواذ في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. كما أن نصيب المجموعة في معاملات ما بعد الإستحواذ في الدخل الشامل الآخر يتم الاعتراف به في الدخل الشامل مع تسوية مقابلة للقيمة الدفترية للإستثمار. عندما تكون حصة المجموعة في خسائر الشركة الزميلة مساوية لحصتها في نفس الشركة الزميلة أو زائدة عنها، بما في ذلك أية ذمم مدينة أخرى غير مضمونة، لا تقوم المجموعة بإثبات أية خسائر إضافية، إلا إذا التزمت بها قانونياً أو ضمناً أو بسداد مبالغ بالنيابة عن الشركة الزميلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة من الشركات الزميلة كتخفيض للقيمة الدفترية للإستثمار.

تحدد المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على وجود إنخفاض في قيمة الإستثمار في الشركة الزميلة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بإحتساب مبلغ الإنخفاض في القيمة على أساس الفرق بين القيمة القابلة للإسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ثم اثبات ذلك المبلغ بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم تغيير السياسات المحاسبية للشركة الزميلة عند الضرورة لضمان توافيقها مع السياسات التي تطبقها المجموعة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٥ تكاليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة، وهي موجودات تستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للغرض منها بالإستخدام أو البيع، تضاف إلى تكلفة تلك الموجودات، إلى أن تصبح الموجودات جاهزة لحد كبير للإستخدام المقصود منها أو للبيع.

يتم تحميل كافة تكاليف الاقتراض الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

٣-١٦ عقود الإيجار

يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة من عقد إيجار على أساس القيمة الحالية كما يلي:

(ب) أصول حق الإستخدام

يتم قياس أصول حق الإستخدام بالتكلفة وتتضمن ما يلي:

- مبلغ القياس الأولي للإلتزام عقود الإيجار
- مدفوعات الإيجار المسددة في أو قبل بدء عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلم
- التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة
- تكاليف الترميم.

(ب) التزامات عقود الإيجار

تتضمن التزامات عقود الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- مدفوعات الإيجار على المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حوافز إيجار مُستحقة القبض.
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعدّل.
- المبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية
- سعر ممارسة خيار الشراء المؤكّد بصورة معقولة أن يمارسه المستأجر
- مدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة الإيجار تعكس قيام المستأجر ممارسة هذا الخيار، و

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي، إن المعدل الإضافي هو السعر الذي سيدفعه المستأجر الفرد لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الإستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام وشروط مماثلة.

يتم إثبات المدفوعات المتعلقة بالإيجارات قصيرة الأجل واستئجار الأصول منخفضة القيمة بطريقة القسط الثابت كمصروف في الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل.

تتم إعادة التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي ولديها مجموعة واسعة من الشروط والأحكام. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي التزامات، ولكن لا يجوز استخدام الأصول المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

٣-١٧ الأدوات المالية

٣-١٧-١-١-١٧-٣ 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:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:
- أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

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

٣-١٧-١-١-١٧-٣ موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشرطين التاليين:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ مدتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

هذه الموجودات تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية و الانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. تقوم المجموعة باستبعاد الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة 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.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٧-٣ الأدوات المالية (تتمة)

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

أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر هي الأدوات المالية التي إختارت المجموعة بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لها ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم إجراء الإختيار على أساس كل إستثمار على حدى.

هذه الموجودات تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الإستثمار. 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.

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

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

- إستثمارات الديون غير المؤهلة للقياس إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
 - إستثمارات حقوق الملكية المحتفظ بها بغرض المتاجرة
 - إستثمارات حقوق الملكية التي لم تختَر المنشأة الاعتراف بأرباح وخسائر القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- هذه الموجودات تقاس لاحقاً 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 تكلفة 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 تحميل أي ربح أو خسارة من إلغاء الاعتراف على الربح أو الخسارة.

٣-١٧-٣-٣ المطلوبات المالية

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

وبعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. تتكون المطلوبات المالية غير المشتقة الخاصة بالمجموعة من قروض بنكية وذمم دائنة تجارية وذمم 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 والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسييد الالتزام في وقت واحد.

٣-١٧-٣-٤ الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة، بناءً على النظرة المستقبلية، بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة الخاصة بموجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة.

فيما يخص الذمم المدينة، تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة، التي تتطلب إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر منذ القياس الأولي للذمم المدينة. ولقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد أيام التأخر في السداد. تم استخلاص معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للمجموعة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية للعوامل الاقتصادية الكلية 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 الخسائر الائتمانية المتوقعة غير جوهري.

٣-١٧-٣-٥ طريقة الفائدة الفعالة

إن طريقة معدل الفائدة الفعال هي طريقة لإحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة المرتبطة بها. إن معدل الفائدة الفعلي هو ذلك المعدل الذي يستخدم لحصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة (ويضم جميع الرسوم والنقاط المدفوعة والمقبوضة والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال) وكذلك تكاليف المعاملات والعلوات والخصومات الأخرى) في إطار العمر الزمني المتوقع لأداة الدين أو فترة أقصر، إذا كان ذلك مناسباً وذلك إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

٣-١٨-٣ 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 كخصم من الموجودات الثابتة ذات الصلة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٩ العمليات غير المستمرة:

تمثل العمليات غير المستمرة أحد مكونات المجموعة التي تم إستبعادها أو المصنفة كمحتفظ بها للبيع و:
(أ) يمثل قطاعاً رئيسياً منفصلاً للأعمال أو منطقة جغرافية للعمليات،
(ب) وهي جزء من خطة منسقة واحدة للإستبعاد من هذا البند النشاط تجاري أو منطقة العمليات، أو
(ج) شركة تابعة تم اقتناؤها حصرياً بهدف إعادة بيعها

تعرض العمليات غير المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة بشكل منفصل، والتي تتضمن أرباح أو خسائر محتسبة بعد الضرائب للعمليات غير المستمرة بالإضافة للأرباح والخسائر المحتسبة بعد الضرائب خلال عملية إعادة قياس القيمة العادلة للأصول أو المجموعات المستبعدة والتي تمثل العمليات غير المستمرة ناقصاً منها تكلفة البيع.

٣-٢٠ الموجودات غير المتداولة (أو مجموعة الاستبعاد) المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة (أو مجموعة الاستبعاد) على أنها محتفظ بها للبيع إذا كان سيتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال معاملة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر ويعتبر البيع محتملاً بدرجة كبيرة. يتم قياسها بالقيمة الدفترية والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، إن وجدت، أيهما أقل.

يتم الاعتراف بخسارة انخفاض لأي تخفيض مبدئي أو لاحق للأصل أو (مجموعة الاستبعاد) إلى القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. يتم الاعتراف بالربح مقابل أي زيادات لاحقة في القيمة العادلة ناقصاً تكاليف بيع أصل (أو مجموعة الاستبعاد) ولكن ليس بما يزيد عن أي خسارة تراكمية لانخفاض القيمة تم الاعتراف بها سابقاً. يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة التي لم يتم الاعتراف بها سابقاً في تاريخ بيع الأصل غير المتداول (أو مجموعة الاستبعاد) في تاريخ الاستبعاد.

لا يتم استهلاك أو إطفاء الموجودات غير المتداولة (بما في ذلك تلك التي تشكل جزءاً من مجموعة الاستبعاد) أثناء تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع. يستمر الاعتراف بالفوائد والمصروفات الأخرى المنسوبة إلى مطلوبات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع.

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع وموجودات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع بشكل منفصل عن الموجودات الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة. يتم عرض مطلوبات مجموعة الاستبعاد والمصنفة كمحتفظ بها للبيع بشكل منفصل عن المطلوبات الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.

٤. أحكام محاسبية هامة ومصادر التقدير الرئيسية غير المؤكدة

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة المبينة في الإيضاح رقم (٣)، فإنه يتوجب على الإدارة القيام بأحكام وتقديرات وإفتراضات حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا يمكن تقديرها بسهولة من خلال مصادر أخرى. إن هذه التقديرات والإفتراضات ذات العلاقة قائمة على خبرة تاريخية وعوامل أخرى تعتبر هامة. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

يتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات بشكل مستمر. يتم الاعتراف بالتغيرات على التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تعديل التقدير إذا كان التغيير يخص هذه السنة فقط أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كل من الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

فيما يلي التقديرات الهامة والإفتراضات الرئيسية:

(أ) الإنخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي إنخفاض في القيمة. تتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى الظروف الدفترية التي تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للإسترداد. في حال وجود مثل هذا المؤشر وعندما تزيد القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد المقدرة، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للإسترداد والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها عند الإستخدام، أيهما أكبر.

(ب) الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقوم إدارة المجموعة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة بغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء. يتم تحديد هذه التقديرات بعد النظر في الإستخدام المتوقع للأصل أو الإستهلاك المادي للأعمار الإنتاجية. يتم مراجعة العمر الإنتاجي والقيم المتبقية من قبل الإدارة على أساس سنوي. يتم احتساب أي تغيير في الاستهلاك بشكل مستقبلي.

(ج) المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام قائم (نظامي أو ضمني) ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال وجود حاجة للمجموعة لتسوية الالتزام، وإمكانية تقدير مبلغ الالتزام بشكل يعتمد عليه. تعد المبالغ المدرجة كمخصص هي أفضل تقدير للمقابل المادي المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير، مع الأخذ بالاعتبار المخاطر وعدم التأكد من الالتزام. وعند قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، تعد قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً). عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كامل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص من طرف آخر، يتم إثبات الذمم المدينة كأصل عندما يكون استلامه مؤكداً افتراضياً وتكون هناك إمكانية لقياس مبالغ الذمم المدينة بشكل موثوق به.

(د) قياس القيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة في السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو ما يُدفع لتحويل مطلوب ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. 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 المشاركين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات وبافتراض أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية. إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية تأخذ بعين الاعتبار قدرة المشاركين 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 المجموعة طرق التقييم الفنية الملائمة وفقاً للظروف وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات ذات العلاقة والقابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

٤. أحكام محاسبية هامة ومصادر التقدير الرئيسية غير المؤكدة (تتمة)

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

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية والغير 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 والقوة المالية) غير مؤكدة وأنه من الممكن بناءً 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 نماذج التدفقات النقدية المحسومة لتقدير القيم العادلة، يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية من قبل الإدارة وفقاً للمعلومات المتوفرة مع ممثلي إدارة الشركات المستثمر فيها وفقاً لأحدث البيانات المالية المتوفرة المدققة أو غير المدققة.

(و) الإنخفاض في قيمة الشهرة

يتم إجراء اختبار الإنخفاض في القيمة على الوحدات المولدة للنقد من خلال مقارنة 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 لتقدير التدفقات النقدية. تعتمد القيمة القابلة للاسترداد بشكل كبير على معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة.

(ز) الإنخفاض 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 تقديرات وأحكام لتحديد ما إذا كان هناك مؤشرات تدل على وجود إنخفاض في قيمة الاستثمارات العقارية. يتم مراجعة القيم الدفترية للاستثمارات العقارية للتأكد 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 المقدر، يتم إثبات ذلك الفرق كخسائر إنخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. تتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع، أو القيمة الاستخدامية أيهما أعلى.

(ح) الإنخفاض في قيمة الموجودات 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 إنخفاض القيمة، استناداً إلى الخبرة التاريخية بالمجموعة، وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير مالي.

(ط) مكافآت 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 المقومة بالعملة التي سيتم بها دفع المنافع والتي لها فترات استحقاق تقارب المدة المتوقعة للالتزام المعاش التقاعدي ذي الصلة.

(ك) الإنخفاض في قيمة المخزون

يتم الاحتفاظ بالمخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. وعندما تصبح بنود المخزون قديمة أو متهلكة أو تخضع لتغيرات تكنولوجية، يتم إجراء تقدير لصافي قيمتها القابلة للتحقيق. وتشمل العوامل التي تؤخذ في الاعتبار عند تحديد التخفيضات الطلب الحالي والمتوقع ونفسيات العملاء وعمر المخزون بالإضافة إلى الاتجاهات الموسمية. وبالنسبة للمبالغ المهمة بشكل فردي، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. أما العناصر التي ليست مهمة بشكل فردي، ولكنها قديمة أو متقدمة، فيتم تقييمها بشكل جماعي ويتم تطبيق مخصص التخفيض وفقاً لنوع المخزون ودرجة أجال أو التقادم، استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

(ل) الخصومات والإعراضات

كما تقوم المجموعة باحتساب الخصومات والإعراضات استناداً إلى أفضل تقديراتها وبناءً على خبراتها ومعرفتها بالأحداث السابقة.

(م) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

بالنسبة للذمم المدينة، تقوم المجموعة بتطبيق المنهج المبسط. وقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد أيام التأخر في السداد. تم استخلاص معدلات الخسارة المتوقعة من معدلات التخلف عن السداد المنشورة والمعلومات التاريخية للمجموعة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية للعوامل الاقتصادية الكلية مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي.

(ن) الاعتراف بالإيرادات

يتطلب تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ من الإدارة إصدار الأحكام التالية:

الوفاء بالتزامات الأداء

يجب على المجموعة تقييم كل عقودها مع المرضى لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء بمرور الوقت أو في نقطة زمنية معينة من أجل تحديد الطريقة المناسبة للاعتراف بالإيرادات.

تحديد أسعار المعاملات

يجب على المجموعة تحديد سعر المعاملة فيما يتعلق بكل اتفاقية تبرمها مع العملاء (شركات التأمين بشكل أساسي). وفي إصدار مثل هذا الحكم، تقوم المجموعة بتقييم تأثير أي مقابل متغير في العقد، بسبب خصم مطالبات التأمين أو أي بنود متغيرة أخرى، ووجود أي عنصر تمولي مهم في العقد وأي مقابل غير نقدي في العقد.

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

في حالة تحديد المجموعة أن التزامات الأداء قد تم الوفاء بها في نقطة زمنية معينة، يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقل الخدمات أو السيطرة على الأصول التي تخضع للعقد إلى المرضى.

٥. التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة والمعايير الجديدة

١-٥ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والسارية في عام ٢٠٢٤

تسري التعديلات التالية على المعايير ذات الصلة بالمجموعة للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ (ما لم يشير إلى خلاف ذلك). قامت المجموعة بتطبيق هذه المعايير و / أو التعديلات، إلا أنه ليست لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة.

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات
معيار المحاسبة الدولي رقم ١	تصنيف الإلتزامات إلى متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٤	وقد أوضح التعديل: ○ ما المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وهو أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير المالي، ○ أن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحق التأجيل الخاص بها؛ و ○ إذا كان مشتق ضمناً في الإلتزام قابل للتحويل وهو في حد ذاته أداة حقوق ملكية فإن شروط الإلتزام لن تؤثر على تصنيفه.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	عقود الإيجار للبيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤	تتضمن هذه التعديلات متطلبات مبيعات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح كيفية قيام المنشأة بمحاسبة البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار حيث تكون بعض أو كل دفعات الإيجار عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو سعر.
معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	ترتيبات تمويل الموردين	١ يناير ٢٠٢٤	تتطلب هذه التعديلات إضافة متطلبات إفصاح لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين، و "إشارات توجيهية" ضمن متطلبات الإفصاح الحالية، تطلب من الكيانات تقديم معلومات نوعية وكمية حول ترتيبات تمويل الموردين.

٢-٥ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة والصادرة والتي لم يبدأ سرياتها بعد
لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعايير المعدلة التالية الصادرة والتي لم يبدأ سرياتها بعد:

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات
معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١	صعوبة التحويل	١ يناير ٢٠٢٥	تحتوي التعديلات على إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك. تقدم التعديلات إفصاحات جديدة لمساعدة مستخدمي القوائم المالية على تقييم تأثير استخدام سعر الصرف المقدر.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	تصنيف وقياس الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦	توضح هذه التعديلات توقيت الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها في تاريخ التسوية، مع إستثناء عمليات الشراء أو البيع لبعض الموجودات والمطلوبات المالية التي تستوفي شروط الإستثناء الجديد، يسمح بالإستثناء الجديد بإلغاء الاعتراف ببعض المطلوبات المالية التي يتم تسويتها عبر أنظمة الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية. كما تقدم هذه التعديلات إرشادات لتقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية، والتي تنطبق على جميع التدفقات النقدية المحتملة، بما في ذلك تلك الناتجة عن الأهداف المرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة. بالإضافة إلى ذلك، تقدم هذه التعديلات متطلبات إفصاح جديدة وتحديثات أخرى

٥. التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة والمعايير الجديدة (تتمة)
٢-٥ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد (تتمة)

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

تتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه التعديلات في القوائم المالية الموحدة للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لإعتماد هذه التعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

٦. ممتلكات وآلات ومعدات، صافي (تتمة)

إيضاح	أراضي	مباني وتحسينات	آلات ومعدات	سيارات	أثاث ومعدات مكتبية	حاسب آلي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
	١٦٥,٨٩٧,٤٠٦	٣٩٠,٧٦٣,٦٢٥	١٥٠,٦٣٤,٠٧٧	٥,٤٥٧,١٧٢	٢٢,٥٤٠,٩٩٤	١١,٣٩٧,٨٥٧	٥٥١,١٧٨,٩١٩	١,٢٩٧,٨٧٠,٠٥٠
	-	-	-	-	-	-	(٢١,٥٥٥,٤٨٩)	(٢١,٥٥٥,٤٨٩)
١-٣٨	١٦٥,٨٩٧,٤٠٦	٣٩٠,٧٦٣,٦٢٥	١٥٠,٦٣٤,٠٧٧	٥,٤٥٧,١٧٢	٢٢,٥٤٠,٩٩٤	١١,٣٩٧,٨٥٧	٥٢٩,٦٢٣,٤٣٠	١,٢٧٦,٣١٤,٥٦١
	-	١٣٣,٤٧٥	١٣٦٥١٩٣٦	١,١٨١,٧٣٥	٦٨٩,٣٤٣	١,٠١٤,٢٨٠	٢٢,٤٠٥,٨٥٦	٣٩,٠٧٦,٦٢٥
	-	-	(١,٠٧٢,٠٣١)	(٤٢٨,٢٥٠)	(١٧١,٤٠٦)	(١٠٠,٨٨٤)	-	(١,٧٧٢,٥٧١)
	-	-	-	-	-	-	(٩,٤٤٥,٥٣٨)	(٩,٤٤٥,٥٣٨)
٧	-	-	-	-	-	-	(٥٣٧,٠٧٨,٩٩٦)	-
٤-٦	-	٤٩٨,٣٨٣,٨٣٢	١٩,١٢٩,٨٨٩	٧١٨,٠٠٠	٩,٥١٨,١١٦	٩,٣٢٩,١٥٩	-	-
	-	١,٠٠٠	(٥٤٨,٧٦٨)	-	١١,٠٧٤	٥٣٦,٦٩٤	-	-
	-	(١,١٩٧,٨٧١)	-	-	-	-	-	(١,١٩٧,٨٧١)
	١٦٥,٨٩٧,٤٠٦	٨٨٨,٠٨٤,٠٦١	١٨١,٧٩٥,١٠٣	٦,٩٢٨,٦٥٧	٣٢,٥٨٨,١٢١	٢٢,١٧٧,١٠٦	٥,٥٠٤,٧٥٢	١,٣٠٢,٩٧٥,٢٠٦
	-	٩٦,٧٣١,٤١٨	١٠٨,٧٦٦,٩٤٤	٤,٩٠٣,٢١١	١٦,٨٧٦,٢٢٦	٨,٩٠٢,٦٩٨	-	٢٣٦,١٨٠,٤٩٧
١-٦	-	١٤,١٣٠,٧٣٩	٨٦٤٩٥١٠	٣٤٨,٦٧٠	١,٥٢١,٩٥٨	١,٥٤٥,٩٥٧	-	٢٦,١٩٦,٨٣٤
	-	-	(١,٠٠٢,٤٧٧)	(٤٢٨,٢٥٠)	(١١٩,٨٥٧)	(٩٩,٨٧١)	-	(١,٦٥٠,٤٥٥)
٥-٦	-	-	(٩١,٢٦٢)	-	١,٨٤٥	٨٩,٤١٧	-	-
	-	١١٠,٨٦٢,١٥٧	١١٦٣٢٢٧١٥	٤,٨٢٣,٦٣١	١٨,٢٨٠,١٧٢	١٠,٤٣٨,٢٠١	-	٢٦٠,٧٢٦,٨٧٦
	١٦٥,٨٩٧,٤٠٦	٧٧٧,٢٢١,٩٠٤	٦٥,٤٧٢,٣٨٨	٢,١٠٥,٠٢٦	١٤,٣٠٧,٩٤٩	١١,٧٣٨,٩٠٥	٥,٥٠٤,٧٥٢	١,٠٤٢,٢٤٨,٣٣٠

صافي القيمة الدفترية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإستهلاك المتراكم
في ١ يناير ٢٠٢٣
المحمل للسنة
إستبعادات
إعادة تصنيف
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
التكلفة
في ١ يناير ٢٠٢٣ (كما تم عرضه سابقاً)
تعديلات إعادة التصنيف
في ١ يناير ٢٠٢٣ (بعد إعادة التصنيف)
إضافات
إستبعادات
المحول إلى موجودات غير ملموسة
رسملة (معدل)
إعادة تصنيف
تعديلات القيمة العادلة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦. ممتلكات وآلات ومعدات، صافي (تتمة)
١-٦ توزيع الإستهلاك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	
ريال سعودي ٢٥١,٠٣٥	ريال سعودي ٥٢٧,٧٣٢	٢٨	تكلفة الإيرادات
٣١٨,٧٩١	٣٦١,٤٥٩	٢٩	مصاريف عمومية وإدارية
١٠١,٩٠١	٣٧,٧٨٨	٣٠	مصاريف بيع وتسويق
٢٥,٥٢٥,١٠٧	٢٨,١٧٥,٣٩١		إستهلاك من العمليات غير المستمرة
٢٦,١٩٦,٨٣٤	٢٩,١٠٢,٣٧٠		

شركة السلام للخدمات الطبية

٦-٢ تتضمن الإضافات إلى الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ على الفوائد المرسلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، والتي بلغت لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١,٢٨ مليون ريال سعودي)، وتكاليف الرواتب المرسلة خلال السنة والتي بلغت ١,٢٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢١,٥٦ مليون ريال سعودي).

٦-٣ تم تسجيل صك ملكية إحدى الأراضي المحولة بقيمة ١١٣,٩٦ مليون ريال سعودي سابقاً باسم الشركة القابضة، شركة أيان للاستثمار. لاحقاً لنهاية السنة، تم تحويل ملكية الصك قانونياً إلى الشركة التابعة (شركة السلام للخدمات الطبية).

٦-٤ تتعلق التعديلات في رسمة المباني بشكل أساسي في عكس الدفعات المقدمة للموردين السابقة المرسلة لعقود البناء، والتي بلغت ١٠,٣٧ مليون ريال سعودي، والتي تم تحويلها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. بالإضافة إلى ذلك، لم يتم تحويل التعديل البالغ قدره ٨,٨٩ مليون ريال سعودي والذي يتعلق بالمنحة الحكومية المرتبطة بالمباني إلى الموجودات ذات الصلة في عام ٢٠٢٣، وعليه تم تعديل رسمة عام ٢٠٢٣ بهذا المبلغ. لم يكن للتعديلات الخاصين بالرسمة أي تأثير على صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٦-٥ تم إجراء تعديلات إعادة التصنيف على الاستهلاك المتراكم في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ لعرض الموجودات بشكل صحيح ضمن فئاتها المناسبة في جدول الموجودات الثابتة.

٧. موجودات غير ملموسة، صافي

تتكون الموجودات غير الملموسة من برامج الخدمات الطبية التي تستخدمها شركة الاحساء للخدمات الطبية وشركة السلام للخدمات الطبية والتي تم تحويلها إلى مجموعة الأصول المخصصة المحتفظ بها بغرض البيع. تتمثل الحركة على الموجودات غير الملموسة خلال السنة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	
ريال سعودي ٥,٨٣٣,٩٣٥	ريال سعودي ١٧,٥٤٤,٠١٠		التكلفة
٢,٢٦٤,٥٣٧	١,٢١٠,١٩٥		الرصيد في ١ يناير
٩,٤٤٥,٥٣٨	٥٧٣,٩٣١	٦	إضافات
-	(١٩,٣٢٨,١٣٦)	١-١٦	المحول من ممتلكات وآلات ومعدات
١٧,٥٤٤,٠١٠	-		المحول إلى مجموعة الإستبعاد المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع
			الرصيد في ٣١ ديسمبر
٤,٦٧٧,١٦٠	٥,٥٠٤,٣٦٨		الإطفاء المتراكم
٨٢٧,٢٠٨	١,٩١٤,٦٥١	١-٧	الرصيد في ١ يناير
-	(٧,٤١٩,٠١٩)	١-١٦	المحمل خلال السنة
٥,٥٠٤,٣٦٨	-		المحول إلى مجموعة الإستبعاد المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع
١٢٠,٣٩٦٤٢	-		الرصيد في ٣١ ديسمبر
			صافي القيمة الدفترية

١-٧ يتم توزيع الإطفاء المحمل خلال السنة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة فيما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي ٨٢٧,٢٠٨	ريال سعودي ١,٩١٤,٦٥١	
٨٢٧,٢٠٨	١,٩١٤,٦٥١	إطفاء من العمليات غير المستمرة

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
٨٢,٤٩٦,٢٦٦	١٤٥,٨٨٥,٧٧٥
٨٢,٤٩٦,٢٦٦	١٤٥,٨٨٥,٧٧٥

الأوراق المالية غير المدرجة

٨-١ الأوراق المالية غير المدرجة

نسبة الملكية %		إيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي		
٦٣,٨٨٨,٠٦٨	١٠٤,٢٠١,٩٤١	٠,٩٥	٠,٩٥
١٧,١٠٠,٥٠٧	٣٥,٧٨٦,٥٩١	٤,٧٤	٢,٣١
١,٥٠٧,٦٩١	١,٤٤١,٢٤٢	٧,٥٧	٧,٥٧
-	-	٠,٤٢	٠,٤٢
-	-	-	-
-	٤,٤٥٦,٠٠١	-	٤,٧٤
٨٢,٤٩٦,٢٦٦	١٤٥,٨٨٥,٧٧٥		

٨-١-أ شركة التصنيع وخدمات الطاقة هي شركة مساهمة سعودية مغلقة حيث تمتلك المجموعة ٠,٩٥% من أسهم ملكية الشركة المستثمر فيها (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٠,٩٥% من أسهم الملكية). حددت إدارة المجموعة قيمة الإستثمارات في شركة التصنيع وخدمات الطاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بناءً على تقرير من مقيم مستقل بناءً على القوائم المالية الموحدة للشركة المستثمر فيها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (والتي تمثل أحدث معلومات مالية متاحة) بقيمة الإستثمار البالغ قيمته ١٠٤,٢ مليون ريال سعودي. لتحديد القيمة العادلة في عام ٢٠٢٤، استخدمت المجموعة طريقة المضاعفات، بناءً على أحدث المعلومات المالية المتاحة.

٨-١-ب شركة صناعة الورق العربية (ورق) هي شركة مساهمة سعودية مغلقة تمتلك المجموعة بموجبها ٢,٣١% من أسهم ملكية الشركة المستثمر فيها (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤,٧٤% من أسهم الملكية). حددت إدارة المجموعة قيمة الإستثمارات في شركة صناعة الورق العربية (ورق) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بناءً على معاملة البيع كما في ١٥ ديسمبر ٢٠٢٤ بقيمة الإستثمار البالغ قيمته ٣٥,٧٩ مليون ريال سعودي.

٨-١-ج شركة الأحساء للسياحة والترفيه هي شركة مساهمة سعودية مغلقة حيث تمتلك المجموعة ٧,٥٧% من أسهم الشركة المستثمر فيها (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٧,٥٧% من أسهم الملكية). حددت إدارة المجموعة قيمة الإستثمارات في شركة الأحساء للسياحة والترفيه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بناءً على تقرير من مقيم مستقل بناءً على القوائم المالية للشركة المستثمر فيها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (والتي تمثل أحدث المعلومات المالية المتاحة) بقيمة الإستثمار البالغ قيمته ١,٤٤ مليون ريال سعودي. لتحديد القيمة العادلة للسنة المنتهية في ٢٠٢٤ استخدمت المجموعة طريقة المضاعفات بناءً على أحدث المعلومات المالية المتاحة.

٨-٢ تم تقييم الإستثمارات أعلاه من قبل خبير تقييم مستقل أصدر تقريره بعد تقييم جميع الإستثمارات من قبل شركة فالبو هاب لتقييم الأعمال والشركاء وتقييم رخصة العمل للمقيم عبدالله خلف اليوسف رقم ٣٩١٢٠٠٠٠٢١. أصدر خبير التقييم المستقل تقريره عن قيمة هذه الإستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. تم استخدام طريقة المقارنة المتداولة علناً، باستخدام مضاعفات الأرباح لشركات مماثلة في دول مجلس التعاون الخليجي ودول أخرى، لتقييم القيمة العادلة للإستثمارات.

٨-٣ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، إستبعدت المجموعة جزئياً من استثمارها في شركة العربية لصناعة الورق (ورق)، المصنف كأداة حقوق ملكية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. باعت المجموعة ٦٩٣,٦٦٦ سهم لشركة إعادة تدوير المواد البيئية مقابل إجمالي قدره ١٧,٢٣٠,٦٦٣ ريال سعودي، بسعر ٢٤,٨٤ ريال سعودي للسهم. وكجزء من هذه الصفقة، كان من المقرر نقل خمسة عقارات استثمارية مملوكة لشركة ورق إلى شركة تم تأسيسها حديثاً وهي شركة رواسي الخليج العقارية (رواسي)، حيث حصل المساهمون الحاليون، بما في ذلك المجموعة، على حصة في الشركة وفقاً لنسبة المساهمة التي كانت ٤,٧٤٪، قبل إستبعاد الإستثمارات في ورق. بالإضافة إلى ذلك، استحوذت شركة خدمات البيئة لإعادة تدوير المواد البيئية على ١٠% من أسهم ورق من المساهمين الحاليين، بما في ذلك المجموعة، بينما أصدرت شركة ورق ١٧,٣٠٢,٦٩٢ سهماً جديداً لشركة خدمات البيئة لإعادة تدوير المواد البيئية، لزيادة رأس مالها. قبل هذا الإستبعاد، كانت المجموعة تمتلك ٢,١٣٤,٣٥٠ سهم، تمثل ٤,٧٤% من رأس مال شركة ورق. بعد المعاملة وإتمام زيادة رأس المال، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تمتلك المجموعة ١,٤٤٠,٦٨٤ سهماً، وتم تخفيض نسبة ملكيتها الجديدة من ٤,٧٤% إلى ٢,٣١% من رأس مال شركة ورق. يستمر الاعتراف بالقيمة العادلة لهذا الإستثمار في الدخل الشامل الآخر، دون أي تأثير على الربح أو الخسارة وفقاً لسياسة المحاسبة للمجموعة لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٨-٣-أ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، اعترفت المجموعة بإستثمارها في رواسي بناءً على حصتها في صافي موجودات شركة رواسي، والتي تتكون بشكل أساسي من القيمة العادلة للإستثمارات العقارية المحولة بقيمة ٩٣,٧٢ مليون ريال سعودي. ويرجع ذلك إلى تحويل عقار استثماري واحد فقط إلى الشركة التي تم تأسيسها حديثاً، في حين لا تزال العقارات الإستثمارية الأربعة المتبقية، التي تم الاتفاق في الأصل على تحويلها، مسجلة باسم شركة ورق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وبالتالي لم يتم تسجيلها على أساس احتمالي.

٨-٤ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم إستبعاد الإستثمار في شركة تعليم للإستثمار المحدودة. وقد إستلمت المجموعة مبلغ ١٩,٢٣ مليون ريال سعودي، مما نتج عنه ربح محقق بلغ ٠,٠٣ مليون ريال سعودي من الإستبعاد.

٨. إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)
٨-٥ إن الحركة على أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في ١ يناير
١٢١,٩٤٢,١٦٣	٨٢,٤٩٦,٢٦٦	التغير في القيمة العادلة
(٢٠,٢٤٥,٥٥٦)	٨٠,٦٢٠,١٤٦	الربح المحقق من الإستبعاد
٢٦,٧٢٤	-	المتحصل من الإستبعاد خلال السنة
(١٩,٢٢٧,٠٦٥)	(١٧,٢٣٠,٦٣٧)	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٨٢,٤٩٦,٢٦٦	١٤٥,٨٨٥,٧٧٥	

تم الإفصاح عن التسلسل الهرمي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية وتقنيات التقييم المستخدمة والمدخلات الرئيسية للتقييم في إيضاح رقم ٣٥.

٩. إستثمار في شركة زميلة

في مارس ٢٠١٩، قامت المجموعة بالإستحواذ على ٢٥٪ من شركة طوارئ العناية الطبية، بتكلفة إجمالية قدرها ١٥,٤ مليون ريال سعودي حيث تم إثباتها مبدئياً بالتكلفة بما في ذلك المقابل المدفوع والمصاريف الأخرى المباشرة. تتضمن التكلفة المذكورة أعلاه خيار الإستحواذ على المزيد من الأسهم في شركة طوارئ العناية الطبية والذي تم تقييمه من قبل مقيم مستقل معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم) والذي أصدر تقريره حيث بلغت القيمة العادلة للأصول المقنتاه القابلة للتحديد مبلغ ١١,١ مليون ريال سعودي كما بلغت الشهرة المدرجة ضمن قيمة الإستثمار مبلغ ٤,٣ مليون ريال سعودي والتي يتم تضمينها في القيمة الدفترية للإستثمار. بالإضافة إلى ذلك فقد تم تقييم خيار شراء حصص إضافية بقيمة صفر كما في تاريخ الإستحواذ وكذلك في تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة. إن شركة طوارئ العناية الطبية هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية حيث يتمثل نشاطها الرئيسي في تقديم الخدمات الإدارية وخدمات الدعم الطبية وأنشطة صحة الإنسان والعمل الإجتماعي. وخلال عام ٢٠٢١ قامت شركة طوارئ العناية 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 مغلقة" اعتباراً من ١١ شوال ١٤٤٣ هـ الموافق ١٢ مايو ٢٠٢٢. خلال عام ٢٠٢٢، ووفقاً لقرار المساهمين المؤرخ بتاريخ ٢١ أغسطس ٢٠٢٢، قامت الشركة بزيادة رأس مالها بمقدار ١١ مليون ريال سعودي من خلال التحويل من الأرباح المبقاة. تم الانتهاء من الإجراءات ذات الصلة خلال سنة ٢٠٢٢.

خلال سنة ٢٠٢٣، وبموجب قرار المساهمين المؤرخ بتاريخ ٢٠ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ١١ أبريل ٢٠٢٣)، قامت الشركة بزيادة رأس مالها بمقدار ٢٠ مليون ريال سعودي من خلال التحويل من الأرباح المبقاة. وقد تم استكمال الإجراءات القانونية ذات الصلة خلال نهاية تلك السنة. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ رأس مال الأسهم العادية ٤٠ مليون ريال سعودي بقيمة اسمية قدرها ١ ريال سعودي للسهم.

لاحقاً لنهاية السنة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، في ٢٩ يناير ٢٠٢٥ أعلنت الشركة الزميلة للمجموعة "طوارئ العناية الطبية" عن إدراج أسهمها في نمو - السوق الموازية كإدراج مباشر. وقد تم تحديد سعر السهم الإرشادي عند الإدراج بـ ١٢ ريال سعودي للسهم. يخضع سهم المجموعة لفترة حظر مدتها اثني عشر شهراً بعد الإدراج، وستحتفظ المجموعة بنفس حصة الملكية (٢٥٪) في الشركة الزميلة بعد الإدراج.

٩-١ تتمثل الحركة على إستثمار في شركة زميلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ فيما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	المساهمة
%٢٥	%٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - مدققة
٢٠,١٨٤,٠٦٨	١٨,٦٨٥,٤٤٩	حصة الربح بعد تعديلات التوحيد*
٨٦٢,٨٣٤	٥,٦٥٦,٧٥٧	الحصة في الدخل الشامل الآخر
-	(٢١٠,٨٥٩)	يخصم: توزيعات أرباح مستلمة
(٢,٣٦١,٤٥٣)	(١,٧٢٢,٧٤٠)	الرصيد في ٣١ ديسمبر
١٨,٦٨٥,٤٤٩	٢٢,٤٠٨,٦٠٧	

*الحصة من نتائج الشركة الزميلة تتكون من إطفاء تخصيص سعر الشراء للموجودات القابلة للتحديد والحصة من نتائج الشركة الزميلة.

٩. إستثمار في شركة زميلة (تتمة)

٢-٩ تمثل المعلومات المالية للشركة الزميلة القيم المعروضة في القوائم المالية للشركة الزميلة وليس حصة المجموعة من تلك القيم. كما تم عرضها بعد تعديلات القيمة العادلة وهي على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	الموجودات المتداولة
٦١,٣٩٩,٤١٨	٨٩,٧٨٢,٨٦٩	الموجودات غير المتداولة
٢٥,١٤٣,٢٩١	٢٧,١٩٤,٢٣٥	المطلوبات المتداولة
٢٤,٠٣٥,٣٣٦	٣٦,٥٩٠,٧٠٦	المطلوبات غير المتداولة
١١,٠٤٨,٧٢٤	١٢,٢٩٤,٧٤٣	صافي حقوق الملكية
٥١,٤٥٨,٦٤٩	٦٨,٠٩١,٦٥٥	المساهمة
%٢٥	%٢٥	حصة المجموعة النسبية في حقوق الملكية
١٢٨٦٤٦٦٢	١٧,٠٢٢,٩١٤	الشهرة المتضمنة في الإستثمار في شركة زميلة
٤,٢٨٨,٠٠٠	٤,٢٨٨,٠٠٠	تكلفة الإستحواذ
٧٩٣,٥٣٨	٧٩٣,٥٣٨	الحصة في الدخل الشامل الأخر
-	(٢١٠,٨٥٩)	تسويات بناءً على القوائم المالية المدققة للسنوات السابقة
٣٠٤,١٥٧	٥١٥,٠١٤	تخصيص سعر الشراء
٤٣٥,٠٩٢	-	صافي الإستثمار في شركات زميلة
١٨,٦٨٥,٤٤٩	٢٢,٤٠٨,٦٠٧	إيرادات السنة
١٥٤,٧٢٣,٥٠٣	١٩١,٩٨٥,٣٣٧	صافي ربح السنة
٣,٤٥١,٣٣٥	٢٤,٣٦٧,٣٩٧	الدخل الشامل الأخر للسنة
-	(٨٤٣,٤٣٧)	الحصة النسبية في صافي الدخل
%٢٥	%٢٥	إطفاء تخصيص سعر الشراء
٨٦٢,٨٣٤	٦,٠٩١,٨٤٩	تسويات بناءً على القوائم المالية النهائية المدققة لسنة ٢٠٢٢
(١,٧٤٠,٣٦١)	(٤٣٥,٠٩٢)	تسويات بناءً على السنوات السابقة
٢,٦٧٩,٠٢٨	-	صافي حصة المجموعة من الربح
(٩٣٨,٦٦٧)	-	الحصة النسبية في الدخل الشامل الأخر
٨٦٢,٨٣٤	٥,٦٥٦,٧٥٧	
-	(٢١٠,٨٥٩)	

١٠. إستثمارات عقارية، صافي

المجموع	مياني مؤجرة	أراضي	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
				التكلفة
١٥٦,٣٥٨,٣١١	٧,٠٠٧,١٨٣	١٤٩,٣٥١,١٢٨		التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٤
(٢٦,٢٥٢,٦٦٠)	-	(٢٦,٢٥٢,٦٦٠)		يخصم: الإنخفاض في قيمة الإستثمارات العقارية
(٨,٧٦٦,٧٧١)	(٧,٠٠٧,١٨٣)	(١,٧٥٩,٥٨٨)	١-١٦	يخصم: المحول إلى مجموعة الإستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع
١٢١,٣٣٨,٨٨٠	-	١٢١,٣٣٨,٨٨٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
				الإستهلاك المتراكم
٣,٨١٨,٠٧٤	٣,٨١٨,٠٧٤	-		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
١٣٣,٣٩٩	١٣٣,٣٩٩	-		المحمل خلال السنة
(٣,٩٥١,٤٧٣)	(٣,٩٥١,٤٧٣)	-	١-١٦	يخصم: المحول إلى مجموعة الإستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع
-	-	-		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
				صافي القيمة الدفترية
١٢١,٣٣٨,٨٨٠	-	١٢١,٣٣٨,٨٨٠		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة أيان للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٠. إستثمارات عقارية، صافي (تتمة)
تتمثل الإستثمارات العقارية في الأرض والمباني المؤجرة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
المجموع	مباني مؤجرة	أراضي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٥٦,٣٥٨,٣١١	٧,٠٠٧,١٨٣	١٤٩,٣٥١,١٢٨
(٢٦,٢٥٢,٦٦٠)	-	(٢٦,٢٥٢,٦٦٠)
١٣٠,١٠٥,٦٥١	٧,٠٠٧,١٨٣	١٢٣,٠٩٨,٤٦٨
التكلفة		
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣		
يخصم: الإنخفاض في قيمة الإستثمارات العقارية		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
الإستهلاك المتراكم		
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣		
المحمل خلال السنة		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
صافي القيمة الدفترية		
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
٣,٦٠٥,٢٣٩	٣,٦٠٥,٢٣٩	-
٢١٢,٨٣٥	٢١٢,٨٣٥	-
٣,٨١٨,٠٧٤	٣,٨١٨,٠٧٤	-
١٢٦٢٨٧٥٧٧	٣,١٨٩,١٠٩	١٢٣,٠٩٨,٤٦٨

تتمثل الإستثمارات العقارية في الأراضي والمباني المؤجرة المحتفظ بها من قبل المجموعة. بلغت القيمة العادلة للإستثمارات العقارية مبلغ ١٨١,٤٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٢١,٥ مليون ريال سعودي) وتم تحديدها بناءً على التقييم من قبل مقيمين عقاريين معتمدين مستقلين على النحو التالي:

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

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات بناءً على أسعار السوق السائدة للإستثمارات العقارية المماثلة. تمثل جزء من الإستثمارات العقارية أراضي شركة أيان للإستثمار والتي تم رهنها مقابل قروض مستحقة عليها في إحدى الشركات التابعة حيث تم تصنيف هذا القرض ضمن المطلوبات المتعلقة بمجموعة الإستبعاد المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع (إيضاح ١٦).

تتمثل الحركة على الإنخفاض في قيمة استثمارات عقارية فيما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٦,٢٥٢,٦٦٠	٢٦,٢٥٢,٦٦٠
٢٦,٢٥٢,٦٦٠	٢٦,٢٥٢,٦٦٠

الرصيد في ١ يناير
الرصيد في ٣١ ديسمبر

١١. أصول حق الإستخدام والتزامات عقود الإيجار

تتكون أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ من الأراضي المستأجرة. تتمثل الحركة على موجودات حق الإستخدام فيما يلي:

١-١١ أصول حق الإستخدام

تتمثل الحركة على أصول حق الإستخدام فيما يلي:

إيضاح	آلات ومعدات طبية	أثاث ومعدات مكتبية وسيارات	معدات تقنية	أرض	مبنى	المجموع
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤						
التكلفة						
	٥٨,٨٤١,٣٢٣	٨,٢٩٤,٤٤٨	٦,٥٧٥,٩١١	١,٦٣٢,٩١٣	٥,٤٠٢,٩٩٥	٨٠,٧٤٧,٥٩٠
١-١١	٥,٠٠٧,٢٥٦	-	-	-	-	٥,٠٠٧,٢٥٦
	-	-	-	-	(٥,٤٠٢,٩٩٥)	(٥,٤٠٢,٩٩٥)
	(٦٣,٨٤٨,٥٧٩)	(٨,٢٩٤,٤٤٨)	(٦,٥٧٥,٩١١)	-	-	(٧٨,٧١٨,٩٣٨)
١-١٦	-	-	-	١,٦٣٢,٩١٣	-	١,٦٣٢,٩١٣
الإستهلاك المتراكم:						
	١٠,٤٤٠,٧٧٣	١,٧٤٢,٠٩١	١,٣٨١,١٤٥	٣٠٢,٣٩١	٥,١٠٠,٩١٤	١٨,٩٦٧,٣١٤
	٥,٤٩٣,٥٤٩	٨٧٦,٦٠١	٦٩٤,٩٧٧	٦٠,٤٧٨	-	٧,١٢٥,٦٠٥
	-	-	-	-	(٥,١٠٠,٩١٤)	(٥,١٠٠,٩١٤)
	(١٥,٩٣٤,٣٢٢)	(٢,٦١٨,٦٩٢)	(٢,٠٧٦,١٢٢)	-	-	(٢٠,٦٢٩,١٣٦)
١-١٦	-	-	-	٣٦٢,٨٦٩	-	٣٦٢,٨٦٩
	-	-	-	١,٢٧٠,٠٤٤	-	١,٢٧٠,٠٤٤
صافي القيمة الدفترية						

١.١ أصول حق الإستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

١-١١ أصول حق الإستخدام (تتمة)

إيضاح	آلات ومعدات طبية	أثاث ومعدات مكتبية وسيارات	معدات تقنية معلومات	أرض	مبنى	المجموع
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣						
التكلفة						
	٤٩,٧١٠,٦٢٨	٨,٢٩٤,٤٤٨	٦,٥٧٥,٩١١	١,٦٣٢,٩١٣	٥,٤٠٢,٩٩٥	٧١,٦١٦,٨٩٥
الرصيد الإفتتاحي كما تم عرضه سابقاً	٩,١٣٠,٦٩٥	-	-	-	-	٩,١٣٠,٦٩٥
تعديلات إعادة التصنيف ٤-١-٣٨						
الرصيد الإفتتاحي بعد إعادة التصنيف	٥٨,٨٤١,٣٢٣	٨,٢٩٤,٤٤٨	٦,٥٧٥,٩١١	١,٦٣٢,٩١٣	٥,٤٠٢,٩٩٥	٨٠,٧٤٧,٥٩٠
	٥٨,٨٤١,٣٢٣	٨,٢٩٤,٤٤٨	٦,٥٧٥,٩١١	١,٦٣٢,٩١٣	٥,٤٠٢,٩٩٥	٨٠,٧٤٧,٥٩٠
الإستهلاك المتراكم:						
الرصيد الإفتتاحي المحمل للسنة	٢,٠٠٩,٦١٨	٣٣٥,٣١٤	٢٦٥,٨٤٠	٢٤١,٩١٣	٤,١٩٣,٠٤٢	٧,٠٤٥,٧٢٧
	٨,٤٣١,١٥٥	١,٤٠٦,٧٧٧	١,١٥٣,٣٠٥	٦٠,٤٧٨	٩٠٧,٨٧٢	١١,٩٢١,٥٨٧
	١٠,٤٤٠,٧٧٣	١,٧٤٢,٠٩١	١,٣٨١,١٤٥	٣٠٢,٣٩١	٥,١٠٠,٩١٤	١٨,٩٦٧,٣١٤
صافي القيمة الدفترية	٤٨٤٠٠٥٥٠	٦,٥٥٢,٣٥٧	٥,١٩٤,٧٦٦	١,٣٣٠,٥٢٢	٣٠٢,٠٨١	٦١,٧٨٠,٢٧٦

١-١١-١ تضمنت الإضافات خلال السنة على دفعات مقدمة ذات صلة بلغت ٠,٨٣ مليون ريال سعودي.

١-١١-٢ تم توزيع الإستهلاك المحمل خلال السنة على المصاريف العمومية والإدارية.

٢-١١ التزامات عقود الإيجار

تتمثل الحركة على التزامات عقود الإيجار فيما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨١,٨٦١,٠٧٥	٦٨,٤٤٦,٥٥٥	في ١ يناير
٢٠٧,٤٦٢	٥,٠٠٧,٢٥٦	إضافات خلال السنة
(١٦,١٩١,٠٥٩)	(١٢,٦١٦,٨٩٩)	المسدد خلال السنة
١٠٦,٥٤٤	٢٧٤,٤٢٩	المحمل للسنة
٢,٤٦٢,٥٣٣	١,٤١٣,٣٣٢	العمليات المستمرة:
-	(١٨٥,٢٦٨)	العمليات غير المستمرة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ / للسنة
-	(٦٠,٩٣٦,٥٤٧)	إلغاء الإعتراف
٦٨,٤٤٦,٥٥٥	١,٤٠٢,٨٥٨	المحول إلى مجموعة الإستهلاك المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع (إيضاح ١-١٦)
(١٣,٤٢٠,١٨١)	(٤٣,٨٨٦)	مجموع الرصيد في نهاية السنة
٥٥,٠٢٦,٣٧٤	١,٣٥٨,٩٧٢	يخصم: الجزء المتداول
		الجزء غير المتداول

في نهاية السنة، يتمثل الحد الأدنى من مدفوعات التزامات عقود الإيجار فيما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٣٤٢,٥٦٨	١٠٠,٠٠٠	مدفوعات الإيجار
٥٧,٧٤٤,٧٢٧	٤٠٠,٠٠٠	خلال سنة واحدة
١,٧٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠	من سنتين إلى خمس سنوات
٧٤,٧٨٧,٢٩٥	٢,١٠٠,٠٠٠	السنة الخامسة وما يليها
(٦,٣٤٠,٧٤٠)	(٦٩٧,١٤٢)	إجمالي الحد الأدنى لمدفوعات عقود الإيجار
٦٨,٤٤٦,٥٥٥	١,٤٠٢,٨٥٨	يخصم: مصاريف تمويلية
		القيمة الحالية لصافي الحد الأدنى من مدفوعات عقود الإيجار

تم تحويل أصول حق الإستخدام والمطلوبات المتعلقة إلى مجموعة الإستهلاك المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع (إيضاح ١٦)

١٢. الشهره

تم تحويل الشهره إلى مجموعه الإستبعاد المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع (إيضاح ١٦-٦-٣).

١٣. مخزون، صافي

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٢٠٤,٧٨٤	١١,٨٠٨,٩٣٠	مخزون تمور وأخرى
١٤,٤٥٨,٢٨٨	-	مستهلكات طبية
١٦,٦٠٩,٩١٥	-	أدوية
٨,٤٤٥,٦٦٩	-	مستلزمات طبية وقطع الغيار
٤٦٧١٨٦٥٦	١١,٨٠٨,٩٣٠	
(٤٠٤,٧٩٥)	(٤٠٤,٧٩٥)	الحركة على المخصص خلال السنة
(٤٠٤,٧٩٥)	(٤٠٤,٧٩٥)	الرصيد في ١ يناير
٤٦,٣١٣,٨٦١	١١,٤٠٤,١٣٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر

لم يتم الاعتراف بمصروف / رد للانخفاض في القيمة للمخزون، حيث يتم إرجاع المخزون منتهي الصلاحية إلى الموردين قبل تاريخ انتهاء صلاحيتها وفقاً للشروط المتفق عليها مع الموردين.

لم يتم الاعتراف بأي إنخفاض في المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق أو رد لهذه التخفيضات، حيث أن أسعار بيع مخزون الأدوية تنظمها وزارة الصحة وظلت ثابتة وغير معرضة لتقلبات جوهرية لاحقاً لنهاية السنة.

١٤. ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وموجودات أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		ذمم مدينة تجارية
١٦٣,٩٨٢,٩٠١	٢,٣١٣,٣٧٢		مدفوعات مقدمة ومديون آخرون
٤٥٦٣٩٧١١	٢,٢٦٩,٩٣٧		مطلوب من جهات ذات علاقة
١٥١,٥٠٨	-	٢٤	
٢٠٩,٧٧٤,١٢٠	٤,٥٨٣,٣٠٩		
(٥٨٥,٨٢٥)	(٢٩,٠٨٣)	١-١٤	يخصم: الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٠٩,١٨٨,٢٩٥	٤,٥٥٤,٢٢٦		

١-١٤ تتمثل الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣,٣٣٩,٨٥٣	٥٨٥,٨٢٥	الرصيد في ١ يناير
٤,١٢٠,٦٦٣	٣٤٤,٣٣٦	المحمل للسنة
(٢٦,٨٧٤,٦٩١)	-	شطب
-	(٩٠١,٠٧٨)	المحول إلى مجموعة الإستبعاد المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع
٥٨٥,٨٢٥	٢٩,٠٨٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢-١٤ أعمار الذمم المدينة التجارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٦,٣٨٨,١١٧	٢,٣٠٣,٦٩٥	خلال ٣ شهور
٣٠,١٥٠,٧١٣	١,٠٩٨	من ٣ إلى ٦ شهور
٣٧,٤٤٤,٠٧١	٨,٥٧٩	أكثر من ٦ شهور
١٦٣,٩٨٢,٩٠١	٢,٣١٣,٣٧٢	

وتتطلب شروط الائتمان الخاصة بالمجموعة تسوية الذمم المدينة خلال ٣٠ إلى ٦٠ يوماً، معتمدة على نوع العميل، بما يتوافق مع ممارسات الصناعة في قطاع الرعاية الصحية والأغذية. لا تحصل المجموعة على ضمانات للذمم المدينة، مما يجعلها غير مضمونة، ولا يتم فرض أي فائدة على الأرصدة القائمة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كان نسبة رصيد الذمم المدينة للمجموعة تقارب لا شيء من الجهات الحكومية والتأمينية المختلفة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٩٢٪).

تقوم المجموعة بقياس مخصص خسارة الذمم المدينة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. يتم تحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة باستخدام مصفوفة المخصصات، والتي تأخذ في الاعتبار معدلات التخلف عن السداد التاريخية والموقف المالي الحالي للمدينين والعوامل ذات الصلة الخاصة بالصناعة. بالإضافة إلى ذلك، يتضمن التقييم الظروف الاقتصادية الأوسع ويقيم الاتجاهات الحالية والمتوقعة كما في تاريخ التقرير المالي.

١٥. نقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه، على نقد وأرصدة لدى البنوك وودائع تحت الطلب وإستثمارات ذات سيولة عالية تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ تضمن نقد وما في حكمه بالكامل في نقد و أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	نقد لدى البنوك - حساب جاري
١٤,١٥٥,١٥٦	٣,٤١٨,٨٠٨	ودائع مرابحة استثمارية
٤٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٣,٨٣٦,٠٧٥	نقد في الصندوق
١١٤,٩٤٥	-	
٦١,٧٧٠,١٠١	٢٧,٢٥٤,٨٨٣	

١٦. مجموعة الإستبعاد المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع

في ٢٦ فبراير ٢٠٢٤، أعلنت شركة أيان للإستثمار عن توقيع مذكرة تفاهم غير ملزمة مع شركة دلة للخدمات الصحية (دلة) بخصوص بيع كامل أسهمها في شركة السلام للخدمات الطبية (شركة تابعة) وشركة الاحساء للخدمات الطبية (شركة تابعة). في ١٩ أغسطس ٢٠٢٤، وقعت الشركة اتفاقية شراء واكتتاب أسهم مع شركة دلة. سيكون المقابل لهذه الصفقة المستحقة للشركة من قبل دلة غير نقدي، ويتكون من إصدار أسهم جديدة من قبل شركة دلة للشركة بقيمة ٣,٨٩٣,٦٠٣ سهم، والتي ستمثل ٣,٨٣٪ من رأس مال شركة دلة بعد زيادة رأس المال. قد يكون هناك أيضاً مقابل نقدي مستحق للشركة أو شركة دلة بناءً على بعض شروط محددة في اتفاقية شراء واكتتاب الأسهم. تخضع المعاملة لعدد من الشروط المسبقة المحددة في اتفاقية شراء واكتتاب الأسهم والتي تتضمن شروطاً معينة تتعلق بعمود وعمليات الشركات التابعة قيد البيع وشروط أخرى يحددها الطرفان. كما سيخضع إتمام هذه الصفقة لموافقة مجلس إدارة الطرفين. بالإضافة إلى الحصول على الموافقات التنظيمية اللازمة من الجهات ذات الصلة، وموافقة مساهمي الطرفين. كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كانت الموافقات ذات الصلة لا تزال قيد التنفيذ. وسيتم تحديد الأثر المالي لهذه الاتفاقية في مرحلة لاحقة بعد استكمال الإجراءات ذات العلاقة المنصوص عليها في اتفاقية شراء واكتتاب الأسهم.

تم اعتبار أن معايير الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع قد تم استيفائها في ١٩ أغسطس ٢٠٢٤ عندما تم توقيع اتفاقية شراء الأسهم والاكتتاب من قبل الطرفين. بناءً على تحليل الإدارة، تعتبر شركة الاحساء للخدمات الطبية (شركة تابعة) وشركة السلام للخدمات الطبية (شركة تابعة) خط عمل رئيسي منفصل فيما يتعلق بقطاع الخدمات الطبية، وعليه، تم إعادة تصنيف الأرقام المقارنة لقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة وإظهارها كبند منفصل كـ "خسارة من العمليات غير المستمرة".

١٦. مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع (تنمة)

١٦-٢ الأداء المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ هو كما يلي:

المجموع	شركة السلام للخدمات الطبية	شركة الإحساء للخدمات الطبية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٧٣,٢٦٠,٥٩٨	١٩٦,٤٨٧,١٩٠	٢٧٦,٧٧٣,٤٠٨	إيرادات
(٤٦٣,٧٥٢,٦٩٩)	(٢٣٥,٣١٥,٠٣٨)	(٢٢٨,٤٣٧,٦٦١)	تكلفة الإيرادات
(٥,٦٧١,٥٩٤)	(٥,٦٧١,٥٩٤)	-	مصاريف بيع وتوزيع
(١١٦,١٨٦,٣٤٥)	(٦٦,٦٨٣,٨٠١)	(٤٩,٥٠٢,٥٤٤)	مصاريف عمومية وإدارية
(٤,٠٤٠,٢٩٩)	(١,١٥٧,٦٧٥)	(٢,٨٨٢,٦٢٤)	مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها
١٤,٠٧٧,٥٣٨	٨٤١,٦٩٢	١٣,٢٣٥,٨٤٦	إيرادات أخرى
(٥٢,٠١٣,٤١٨)	(٤٩,٠٧٧,١٠٤)	(٢,٩٣٦,٣١٤)	تكاليف التمويل
(١٥٤,٣٢٦,٢١٩)	(١٦٠,٥٧٦,٣٣٠)	٦,٢٥٠,١١١	الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
(٤,٧٨٩,١٩٨)	-	(٤,٧٨٩,١٩٨)	الزكاة
(١٥٩,١١٥,٤١٧)	(١٦٠,٥٧٦,٣٣٠)	١,٤٦٠,٩١٣	صافي الربح / (الخسارة)
(١,٨٤٣,٧٧١)	٨٥,١٥٥	(١,٩٢٨,٩٢٦)	الدخل الشامل الأخر
(١٦٠,٩٥٩,١٨٨)	(١٦٠,٤٩١,١٧٥)	(٤٦٨,٠١٣)	مجموع الخسارة الشاملة

الأداء المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ هو كما يلي:

المجموع	شركة السلام للخدمات الطبية	شركة الإحساء للخدمات الطبية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١٣,٧٤٩,٥٨١	٥٠,٨٠٢,٨٢٣	٢٦٢,٩٤٦,٧٥٨	إيرادات
(٣٥٦,٤٢٠,٧٥٨)	(١٣٩,٧٤٣,٨٧٨)	(٢١٦,٦٨٦,٨٨٠)	تكلفة الإيرادات
(٢,١٧٠,٠٧٢)	(٢,١٧٠,٠٧٢)	-	مصاريف بيع وتوزيع
(١٠٦,٤٥٦,٥٧١)	(٦٠,٩١٨,٤٦٤)	(٤٥,٥٣٨,١٠٧)	مصاريف عمومية وإدارية
(٥٥٦,٧٤٢)	(٥٥٦,٧٤٢)	-	مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها
٩,٧٠٩,٨٩٧	٣٠١,٣١٧	٩,٤٠٨,٥٨٠	إيرادات أخرى
(٦٨,٤٤٥,٤٨٣)	(٦٦,٤٢١,٢١٧)	(٢,٠٢٤,٢٦٦)	تكاليف التمويل
(٢١٠,٦٠٠,١٤٨)	(٢١٨,٧٠٦,٢٣٣)	٨,١٠٦,٠٨٥	الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	الزكاة
(٢١٣,٦٠٠,١٤٨)	(٢١٨,٧٠٦,٢٣٣)	٥,١٠٦,٠٨٥	صافي الربح / (الخسارة)
١,١٥٠,٧٨٨	(٩٨٣,٤٨٢)	٢,١٣٤,٢٧٠	الدخل الشامل الأخر
(٢١٢,٤٤٩,٣٦٠)	(٢١٩,٦٨٩,٧١٥)	٧,٢٤٠,٣٥٥	مجموع الخسارة الشاملة

١٦-٣ إن التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
(١٤,١٣٥,٢١٤)	(١٣٩,٩١٦,٥٤٧)
(٣٩,٤٤٦,٦٤٦)	(٤٣,٩١٣,٧٧٨)
٤١٥١٤٨٠٥	١٩٣,٤٧١,١٦٦
(١٢,٠٦٧,٠٥٥)	٩,٦٤٠,٨٤١

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

١٦. مجموعة الإستهعاد المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع (تتمة)

١٦-٤ تفاصيل مجموعة الإستهعاد المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
كانت القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ على النحو التالي:

المجموع	إستهادات داخلية بين الشركات	الإستهادات على مستوى المجموعة	المجموع قبل الإستهعاد	شركة السلام للخدمات الطبية	شركة الإحساء للخدمات الطبية	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٤٧,٢٢٤,٩٤٤	-	-	١,٠٤٧,٢٢٤,٩٤٤	٩٠٤,٥٩٣,٨٩٧	١٤٢,٦٣١,٠٤٧	الموجودات
٥٧,٠٦٩,٦١٦	-	-	٥٧,٠٦٩,٦١٦	٥٢,١٩٤,٤٠٠	٤,٨٧٥,٢١٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٠٩٤,٦٧٨	-	-	٢,٠٩٤,٦٧٨	-	٢,٠٩٤,٦٧٨	أصول حق الإستهاد
١٥,٣٦٨,٠٧٠	-	-	١٥,٣٦٨,٠٧٠	١٢,٣٦٥,٩٠٥	٣,٠٠٢,١٦٥	الشهرة
٤,٨١٥,٦٥٩	-	-	٤,٨١٥,٦٥٩	٢,٦٤٧,٦٧٨	٢,١٦٧,٩٨١	موجودات غير ملموسة
٢١١,٢٨١,٦٥٣	(١٧٥,٧٤٦,٢٤٠)	-	٣٨٧,٠٢٧,٨٩٣	٧٩,٢٥٢,٠٣٨	٣٠٧,٧٧٥,٨٥٥	استثمارات عقارية
٢١٠,٧٥٥	-	-	٢١٠,٧٥٥	-	٢١٠,٧٥٥	ذمم مدينة تجارية ومدنيون آخرون
٤١,٠٠٢,٨٧٩	-	-	٤١,٠٠٢,٨٧٩	١٩,٥٦٤,٩٨٦	٢١,٤٣٧,٨٩٣	مطلوب من جهات ذات علاقة
١٤,٨٧٢,٥٥٣	-	-	١٤,٨٧٢,٥٥٣	٤,٩٦٠,٧٥٨	٩,٩١١,٧٩٥	مخزون
١,٣٩٣,٩٤٠,٨٠٧	(١٧٥,٧٤٦,٢٤٠)	-	١,٥٦٩,٦٨٧,٠٤٧	١,٠٧٥,٥٧٩,٦٦٢	٤٩٤,١٠٧,٣٨٥	نقد وما في حكمه
						مجموع الموجودات
						المطلوبات
٥٣٦,٨٣٣,٢٩٠	-	-	٥٣٦,٨٣٣,٢٩٠	٥١٠,٨١٥,٥٨١	٢٦,٠١٧,٧٠٩	قرروض طويلة الأجل
٥٨,٤١٥,٧٧٤	-	-	٥٨,٤١٥,٧٧٤	٥٤,٧٦١,٢٦٤	٣,٦٥٤,٥١٠	التزامات عقود الإيجار
٥٢,٢٢٥,٦٣٦	-	-	٥٢,٢٢٥,٦٣٦	١٢,٣٧١,٨٢٩	٣٩,٨٥٣,٨٠٧	مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
٢١١,٨٢٩,٨٩٤	-	-	٢١١,٨٢٩,٨٩٤	٩١,٢٣٧,٦١٠	١٢٠,٥٩٢,٢٨٤	قرروض قصيرة الأجل
١٢٨,٣٣٩,٣٤٩	(١٧٥,٧٤٦,٢٤٠)	(٥٣,٠٠٠,٠٠٠)	٣٥٧,٠٨٥,٥٨٩	٢٩٤,٩٧٤,٨٢٦	٦٢,١١٠,٧٦٣	ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة
١١٢,٣٨٧,٨٣٩	-	-	١١٢,٣٨٧,٨٣٩	١١٢,٣٨٧,٨٣٩	-	ومطلوبات أخرى
٣,٩٦٩,٦٢٥	-	-	٣,٩٦٩,٦٢٥	٢٢٢,٣١٥	٣,٧٤٧,٣١٠	مطلوب إلى جهات ذات علاقة
١,١٠٤,٠٠١,٤٠٧	(١٧٥,٧٤٦,٢٤٠)	(٥٣,٠٠٠,٠٠٠)	١,٣٣٢,٧٤٧,٦٤٧	١,٠٧٦,٧٧١,٢٦٤	٢٥٥,٩٧٦,٣٨٣	مخصص الزكاة
						مجموع المطلوبات
						صافي القيمة لصافي الموجودات
٢٨٩,٩٣٩,٤٠٠						

١٦-٥ معاملات الجهة ذات العلاقة من خلال العمليات غير المستمرة (مجموعة الإستهعاد المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع)

تتضمن المعاملات مع جهات ذات علاقة ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	طبيعة المعاملة
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المبالغ المسددة إلى جهات ذات علاقة
١٥٣,١٠٠,٠٠٠	٨٨,٥٠٠,٠٠٠	مبالغ مستلمة / محصلة من جهات ذات علاقة
١٩,٥٨٦,٧٩٤	١٩,٠٤٤,١٠٨	خدمات ومشتریات
-	٨,٢٤٩,٥٤٦	المصاريف المحملة على شركات شقيقة
١٠٠,٦٩٣	٨٥,٨٨٣	إيرادات محققة من جهات ذات علاقة
٢,٤٦٤,٢٢١	-	شراء برامج ومعدات تقنية معلومات
		يظهر أرصدة مطلوب من جهة ذات علاقة كما يلي:
٢٠٢٣ ديسمبر	٢٠٢٤ ديسمبر	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١٧٩,٥٤٤	مجموعة شركات العثمان القابضة
٣١,٦٨٢	٣١,٢١١	شركة تكوين المتطورة للصناعات
١١٩,٨٢٦	-	شركة العثمان للإنتاج والتصنيع الزراعي
١٥١,٥٠٨	٢١٠,٧٥٥	
		يظهر أرصدة مطلوب إلى جهة ذات علاقة كما يلي:
٢٠٢٣ ديسمبر	٢٠٢٤ ديسمبر	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦١,٦٩٧,٨٤٧	١٠٩,٦٧٣,٦٨٢	مجموعة شركات العثمان القابضة
١,٣٦٤,٢١٣	٢,٧١٤,١٥٧	شركة أنظمة حلول الأعمال الاستراتيجية
١٦٣,٠٦٢,٠٦٠	١١٢,٣٨٧,٨٣٩	

١٨. إحتياطي الإستحواذ على حصص إضافية في شركة تابعة (تنمة)

تم إحتساب الإضافة إلى الإحتياطيات على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
-	٤,٠٤٠,٤٠٠
-	(٢,٣٦٨,٥٠٠)
-	١,٦٧١,٩٠٠
-	(٩٥,٤١٢)
-	١,٧٦٧,٣١٢
-	١,٦٧١,٩٠٠

المقابل المدفوع
قيمة صافي الموجودات المستحوذ عليها
الزيادة في المقابل المدفوع عن القيمة
تتضمن مايلي:
الحصصة في إحتياطي إعادة قياس إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
إحتياطي الإستحواذ على حصص إضافية في شركة تابعة

١٩. قروض طويلة الأجل

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
٤١٤,١٩١,٤٠٣	-
٣٥,٧٥٩,٨٦٠	-
١١٧٧,٦١٠,٨	-
٥٦٧,٦٥٧,٣٧١	-

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

إن تفاصيل القروض المستحقة على المجموعة هي كما يلي:

المجموع		غير متداول		المتداول		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	قروض طويلة الأجل					
٤٤٩,٩٥١,٢٦٣	-	٤٢٧,٥٢٧,٠٤٩	-	٢٢,٤٢٤,٢١٤	-	بنوك تجارية
١١٧,٧٠٦,١٠٨	-	١٠٨,٧١١,١١٧	-	٨,٩٩٤,٩٩١	-	قرض وزارة المالية
٥٦٧,٦٥٧,٣٧١	-	٥٣٦,٢٣٨,١٦٦	-	٣١,٤١٩,٢٠٥	-	مجموع القروض

١٩-١ هذا القرض يخص الشركة التابعة (شركة السلام للخدمات الطبية) والتي وقعت اتفاقية تسهيل ("التسهيل") لتمويل جزئي لبناء المستشفى، تتضمن اعتمادات مستندية وفوائير، واعتمادات الدفع المؤجل / الاعتمادات المستندية والفوائير، وضمائم الأداء، تسهيلات قرض طويل الأجل تبلغ ١٦٣,٤٣ مليون ريال سعودي وتسهيلات القرض متوسط الأجل تبلغ ١٢٢,١٦ مليون ريال سعودي. خلال سنة ٢٠٢١، قامت الشركة برسملة فائدة قدرها 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 الإلتزامات المستحقة لبنك تجاري سابق، وتمويل التكلفة المتبقية 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)، وضمائم مشتركة وشخصية للعديد من الجهات ذات العلاقة، والتنازل عن العائدات والضمانات من بعض الموردين المالىين وأخرون، و رهن صكوك ملكية أرض 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 عام ٢٠٢٣، قامت الشركة برسملة فائدة بمبلغ لا شئ (٢٠٢٢: ٢٤,٥٨ مليون ريال سعودي) تتعلق بهذه القروض على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

خلال عام ٢٠٢٣، قامت الشركة بتعديل ترتيباتها التمويلية بالكامل ووقعت على تسهيل جديد لقرض طويل الأجل بموجب تسهيل مرابحة بقيمة ٤٠٠ مليون ريال سعودي. ستستخدم الشركة تسهيلات القرض المهيكلة حديثاً لتمويل مشاريعها المستقبلية. التسهيل مضمون بضمانات شركات للشركة القابضة (أي شركة أيان)، وضمائم مشتركة وشخصية من عدة جهات ذات علاقة و رهن 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 نتج عن عملية إعادة الهيكلة هذه إلى تعديلات غير جوهرية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. تم تحميل أثر التعديل لإعادة الهيكلة البالغ ١٢,٩٧ مليون ريال سعودي على الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. سيكون تأثير التعديل هذا إلى انخفاض تكلفة التمويل وسيؤدي إلى تأثير إيجابي على الربح أو الخسارة في السنوات المستقبلية.

تم تحويل هذه القروض إلى مجموعة الإستبعاد المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع (إيضاح ١٦).

١٩. قروض طويلة الأجل (تتمة)

تتمثل الحركة على قروض طويلة الأجل من بنوك تجارية فيما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد الإفتتاحي
٤٠٦,٣٣١,٦٩٥	٤٠٩,٥٤٧,٧٠٣	قروض مستلمة
٤٩,٩٩٩,٧٠٠	-	تسوية القرض
(٥٦,٤٧٧,٩٥٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	قروض معاد هيكلتها خلال السنة
(٣٩٩,٨٥٣,٨٤٢)	-	القيمة المعدلة للقرض المعدل متضمن تأثير التعديل الناتج من اعادة هيكله القرض الجديد، صافي رسوم الخدمة المقدمة.
٤٠٩,٥٤٨,١٠٠	-	فائدة مستحقة
٤٠٩,٥٤٧,٧٠٣	٤٠٦,٥٤٧,٧٠٣	تكلفة الخدمة المحملة مقدماً
٥,٦٤٣,٧٠٠	٥,٤٤٤,١١١	المحول إلى مجموعة الإستبعاد المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع (إيضاح ١٦-١)
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	صافي القرض طويل الأجل المستحق
-	(٤١٠,٩٩١,٨١٤)	
٤١٤,١٩١,٤٠٣	-	

١٩-٢ هذا القرض يخص شركة الأحساء للخدمات الطبية. خلال عام ٢٠٢٢، حصلت شركة الأحساء للخدمات الطبية على قرض قصير الأجل من بنك تجاري بقيمة ٢٠ مليون ريال سعودي، وخلال عام ٢٠٢٢ أيضاً، وقعت شركة الأحساء للخدمات الطبية اتفاقية قرض مع بنك تجاري آخر بقيمة ٣٠ مليون ريال سعودي لتمويل عملياتها. تخضع اتفاقيات تسهيلات القروض هذه لبعض التعهدات المالية وغير المالية. وتلتزم شركة الأحساء للخدمات الطبية بجميع التعهدات. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت شركة الأحساء للخدمات الطبية بتعديل اتفاقية القرض مع أحد البنوك التجارية وتحديث حد التسهيلات الخاصة بها إلى ٥٠ مليون ريال سعودي.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، تاريخ التحويل إلى مجموعة الإستبعاد، بلغت قيمة القرض المتبقي ٢٨,٥٠٥,٩٩١ ريال سعودي (إيضاح ١٦-١).

١٩-٣ خلال عام ٢٠١٨، وقعت الشركة اتفاقية قرض بدون فوائد مع وزارة المالية بمبلغ ١٩٤,٢٦ مليون ريال سعودي، لتمويل إنشاء وتأثيث وتجهيز مشروع المستشفى، حيث صرفت الشركة منه مبلغ ٥٦ مليون ريال سعودي. يتم سداد هذا القرض على ٢٠ قسطاً سنوياً مع استحقاق القسط الأول بعد خمس سنوات من تاريخ العقد، والذي يتم خصمه على متوسط أسعار الفائدة السائدة في السوق للقروض ذات الطبيعة المماثلة، في تاريخ اتفاقية القرض لتبلغ قيمة الحالية بمبلغ ٣١,٦٩ مليون ريال سعودي. خلال عام ٢٠١٩، قامت الشركة بتوزيع مبلغ إضافي قدره ١٥,٩ مليون ريال سعودي من نفس التسهيل، بنفس شروط القرض الأول، بصافي القيمة الحالية والبالغ قيمتها ٩,٢ مليون ريال سعودي. تم تسجيل الفرق بين القرض المستلم وقيمه الحالية البالغة ٣١,١ مليون ريال سعودي كمنحة حكومية كتخفيض في الممتلكات والمعدات. خلال عام ٢٠٢١، قامت الشركة بتوزيع مبلغ إضافي قدره ٣,٧٣ مليون ريال سعودي من نفس التسهيل، بنفس شروط القروض الأول والثاني، بصافي القيمة الحالية والبالغ قيمتها ٢,٣٢ مليون ريال سعودي. تم تسجيل الفرق بين القرض المستلم وقيمه الحالية البالغة ١,٤١ مليون ريال سعودي كمنحة حكومية كتخفيض من الممتلكات والمعدات. القرض مضمون برهن على أرض المشروع وإنشاء وصيانة مبنى لصالح وزارة المالية. خلال عام ٢٠٢٢، قامت الشركة بتوزيع مبلغ إضافي وقدره ٦٩,٦٧ مليون ريال سعودي من نفس التسهيل من وزارة المالية، بنفس شروط القروض الأول والثاني، بصافي القيمة الحالية والبالغ قيمتها ٤٦,٧٧ مليون ريال سعودي. تم تسجيل الفرق بين القرض المستلم وقيمه الحالية البالغة ٢٢,٩ مليون ريال سعودي كمنحة حكومية كتخفيض من الممتلكات والمعدات.

بالإضافة إلى ذلك، قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٣ بتوزيع مبلغ إضافي قدره ٣٤,٤٠ مليون ريال سعودي من نفس التسهيل، بنفس شروط القرض للقروض السابقة، بصافي القيمة الحالية والبالغ قيمتها ٢٣,٢٩ مليون ريال سعودي. تم تسجيل الفرق بين القرض المستلم وقيمه الحالية البالغة ١١,١١ مليون ريال سعودي كمنحة حكومية كتخفيض من الممتلكات والمعدات.

القرض مضمون برهن على أرض شركة السلام للخدمات الطبية وإنشاء وصيانة المبنى لصالح وزارة المالية.

١٩-٤ تم تحويل هذه القروض إلى مجموعة الإستبعاد المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع (إيضاح ١٦).

تتمثل الحركة على قروض من وزارة المالية فيما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد الإفتتاحي
٩٩,٦٢٤,٤٥٨	١١٧,٧٠٦,١٠٨	قروض مستلمة
٢٣,٢٨٧,٠٣١	-	تكلفة التمويل المحمل للسنة
٤,٩٨٧,٤٨٠	٣,٧٠٤,٦٩٦	أثر اعادة قياس القيمة العادلة للقرض المدفوعات
(١,١٩٧,٨٧١)	١٤١,٣٤٨	المحول إلى مجموعة الإستبعاد المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع (إيضاح ١٦-١)
(٨,٩٩٤,٩٩٠)	(٨,٩٩٤,٩٩١)	الرصيد النهائي
-	(١١٢,٥٥٧,١٦١)	
١١٧,٧٠٦,١٠٨	-	

١٩. قروض طويلة الأجل (تتمة)

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	الجزء المتداول
٣١,٤١٩,٢٠٥	-	الجزء غير المتداول
٥٣٦,٢٣٨,١٦٦	-	
٥٦٧,٦٥٧,٣٧١	-	

٢٠. قروض قصيرة الأجل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨١,٨٦٨,٤٣١	١٢١,٤٧٢,٢٩٨	١-٢٠ قرض قصير الأجل - شركة الإحساء للخدمات الطبية
٢,٠١٦,٨٤٧	٤,١٠٩,٤٨١	٢-٢٠ قرض قصير الأجل - شركة الإحساء للصناعات الغذائية
٩١,٤٨٦,٠٩٤	٩١,٧١٧,٣٢٥	٣-٢٠ قرض قصير الأجل - شركة السلام للخدمات الطبية
١٧٥,٣٧١,٣٧٢	٢١٧,٢٩٩,١٠٤	
-	(٢١٣,١٨٩,٦٢٣)	١-١٦ المحول إلى مجموعة الإستبعاد المصنفة كمحفظ بها بغرض البيع
١٧٥,٣٧١,٣٧٢	٤,١٠٩,٤٨١	صافي الرصيد في ٣١ ديسمبر

١-٢٠ هذا القرض يخص الشركة التابعة (شركة الأحساء للخدمات الطبية)

خلال عام ٢٠٢٣ قامت الشركة بالحصول على مبلغ بقيمة ١١٠ مليون ريال سعودي وقامت أيضاً بسداد مبلغ ٨٠ مليون ريال سعودي. خلال السنة، حصلت الشركة على قرض قصير الأجل من البنوك التجارية بمبلغ ٣١٠,٦٧ مليون ريال سعودي، وتم سداد مبلغ ٢٧٣ مليون ريال سعودي خلال السنة. إن هذا القرض محول إلى مجموعة الإستبعاد المحفوظ بها بغرض البيع

تخضع اتفاقيات تسهيلات القروض هذه لبعض التعهدات المالية وغير المالية. وتلتزم الشركة بجميع التعهدات.

٢-٢٠ هذا القرض يخص الشركة التابعة (شركة الأحساء للصناعات الغذائية) وقد حصلت الشركة على تسهيلات من بنك محلي بمبلغ ٥ مليون ريال سعودي، وبمبلغ ٤,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٢,٠٢ مليون ريال سعودي) لتمويل رأس المال العامل، وخلال السنة حصلت الشركة على ٦ مليون ريال سعودي وسددت ٤ مليون ريال سعودي.

تتكون التسهيلات من تمويل البيع الأجل. بموجب الاتفاقيات، يتم ضمان التسهيل بضمان من شركة أيان للاستثمار ومن برنامج الضمان لتمويل المشاريع الصغيرة والمتوسطة. الرصيد المتبقي 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 سنة ٢٠٢٣، حصلت شركة (السلام للخدمات الطبية) على قرض بقيمة ٦٥ مليون ريال سعودي من بنك محلي كتسهيل قصير الأجل. خلال السنة، حصلت الشركة على قرض قصير الأجل بقيمة ٢٠٥,٥ مليون ريال سعودي وقامت بسداده.

٤-٢٠ تم تحويل القروض المتعلقة بالشركات التابعة (شركة السلام للخدمات الطبية وشركة الإحساء للخدمات الطبية) إلى مجموعة الإستبعاد المصنفة كمحفظ بها بغرض البيع (إيضاح ١٦).

٢١. إلتزامات المنافع المحددة للموظفين

التغييرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في ١ يناير
٣٨,٩٥٨,٠٩٧	٤٢,٩٣٠,١٨٩	العمليات المستمرة - مصروف السنة
٢,٠٤٦,٠٧١	٣٨٠,٨٢٥	العمليات غير المستمرة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ / السنة
١٠,٢١٠,١٦١	٩,٧٥٣,٩٠٤	إجمالي المصاريف
١٢٢٥٦٢٣٢	١٠,١٣٤,٧٢٩	الربح الإكتواري عن الإلتزام
(٨٣٨,٩٨٧)	(٥٣,٦٩٦)	المسدد خلال السنة
(٧,٤٤٥,١٥٣)	(٤,٧٣١,٧٩٩)	المحول إلى مجموعة الإستبعاد المصنفة كمحفظ بها بغرض البيع (إيضاح ١٦-١)
-	(٤٥,٧٨٠,٦٠٢)	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٤٢,٩٣٠,١٨٩	٢,٤٩٨,٨٢١	

المصاريف المعترف بها خلال السنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	تكلفة الخدمة الحالية
١٠,٢٥٣,١٢٤	١٠,٠٤٤,٨١٩	تكلفة الفائدة
٢,٠٠٣,١٠٨	٨٩,٩١٠	
١٢,٢٥٦,٢٣٢	١٠,١٣٤,٧٢٩	

٢١. إلتزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

تظهر الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد الإلتزامات لخطط المجموعة أدناه:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤,٦٥ - ٤,٦٠ %	٥,٣٠ - ٥,٢٥ %	معدل الخصم
٤,٦٥ - ٤,٦٠ %	٥,٣٠ - ٥,٢٥ %	معدل زيادة الراتب طويل الأجل
متوسط - عالي	منخفض - عالي	معدل دوران الموظفين

تحليل الحساسية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	معدل الخصم + ٠,٥ %
٤٣,٤٠٢,٦٩٤	٣,١٠٧,٦٥٦	معدل الخصم - ٠,٥ %
٤٦,٠٤٨,٦٩٢	٣,٣٢٥,٥٥٣	معدل زيادة الراتب طويل الأجل + ٠,٥ %
٤٥,٩٣٢,٣٨٤	٣,٣٠٢,٤٠٥	معدل انخفاض الراتب طويل الأجل - ٠,٥ %
٤٣,٥٠٠,٧٨٥	٣,١٢٨,٤٧٨	

بيان الإستحقاق

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	السنة ١
٥,٣٥٨,٤٣٦	٢١٧,٥١٦	السنة ٢
١٠,١٣٠,٠٥٤	٩١٦,٢٨٦	السنة ٣
٩,١٦٧,١٥٤	٢٩٠,٩٧٨	السنة ٤
٧,٠٠٨,١٣٢	٢٢٩,٧٦٤	السنة ٥
٨,١٩١,٣٦٤	٢١٣,٢٦٨	السنوات ٦ - ١٠
٤٨,١٢٠,٦٨٤	٣,٠٦٦,١٨٠	

٢٢. ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	مطلوب إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٤)
١٦٣,٠٦٢,٠٦٠	-	مزايا موظفين مستحقة
٣٢,٧٢٦,٦٠٧	٧٤٥,٥٩٥	ذمم دائنة تجارية
٨٤,٥٠٣,٥١٨	١,٩٥٦,٩٤٧	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٢,٠٣٧,٢٥٠	-	إيرادات مقدمة
٦٧٨,٩٣٩	-	أخرى
١١,٣١٣,٣٥٩	٢,٨٠٥,٧٢٩	
٢٩٤,٣٢١,٧٣٣	٥,٥٠٨,٢٧١	

٢٣. الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في ١ يناير
٥,٨٨٢,٤٨٤	٥,٥٥٦,٠٤٤	العمليات المستمرة - مصروف السنة
١,٠٠٠,٠٠٠	٤٨٤,٢٢١	العمليات غير المستمرة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ / للسنة
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٢٩١,٨٨٨	إجمالي المصاريف
٤,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧٧٦,١٠٩	المسدد خلال السنة
(٤,٣٢٦,٤٤٠)	(٤,٦٥٣,٥٠٠)	المحول إلى مجموعة الإستبعاد المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع (إيضاح ١-١٦)
-	(٢,٤٧٢,٣١٥)	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٥,٥٥٦,٠٤٤	٢,٢٠٦,٣٣٨	

موقف الربوط الزكوي

قدمت المجموعة إقرارها الزكوي الموحد لشركة أمان للإستثمار وشركة الأحساء للصناعات الغذائية وشركة السلام للخدمات الطبية. وقد قدمت المجموعة إقرارها الزكوي حتى عام ٢٠٢٣ وحصلت على الإيصالات والشهادات ذات الصلة سارية المفعول حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٥. وقد استلمت المجموعة الربوط الزكوية النهائية حتى عام ٢٠٢٣ من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، باستثناء شركة السلام للخدمات الطبية التي تم الإستحواذ عليها في عام ٢٠٢٠، حيث تم استلام الربوط الزكوية النهائية حتى عام ٢٠١٨.

شركة الأحساء للخدمات الطبية ("أيه إم إس سي")

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وحصلت على شهادة زكوية سارية المفعول حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٥. كما حصلت الشركة على ربوط الزكاة حتى عام ٢٠١٧ من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. ولا تزال الربوط للسنوات من ٢٠١٨ إلى ٢٠٢٣ قيد الدراسة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

٢٤. المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة

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 إعتادها بواسطة مجلس الإدارة مع الأطراف التالية:

العلاقة	إسم الجهة ذات العلاقة
شركة شقيقة - مساهم	مجموعة شركات العثمان القابضة
شركة شقيقة	مؤسسة أمن الممتلكات للحراسات الامنية
شركة شقيقة	شركة أنظمة حلول الأعمال الاستراتيجية
شركة شقيقة	شركة تكوين المتطورة للصناعات
شركة شقيقة	شركة العثمان للإنتاج الزراعي

بالنسبة للمعاملات مع الجهات ذات العلاقة المتعلقة بالعمليات غير المستمرة (مجموعة الإستبعاد المحتفظ بها بغرض البيع)، راجع الإيضاح ١٦ - ٥.

تتضمن المعاملات مع جهات ذات علاقة ما يلي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	طبيعة المعاملة	إيرادات
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
-	١٦٢,٥٠٠		

تعيينات كبار موظفي الإدارة الرئيسيين في الشركة:

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	طبيعة المعاملة	الوصف
ريال سعودي	ريال سعودي	بدلات حضور إجتماعات ومكافآت	أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى
١,٩٠٤,١٦٢	٢,٠١٢,٢٧٣	رواتب وبدلات ومزايا	موظفي الإدارة العليا
٢,٠٦٥,٦٦١	١,٨٠٧,٧٢٢		

يتمثل رصيد مطلوب من جهات ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	شركة العثمان للإنتاج الزراعي
١١٩,٨٢٦	-	شركة تكوين المتطورة للصناعات
٣١,٦٨٢	-	
١٥١,٥٠٨	-	

يتمثل رصيد مطلوب إلى جهات ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	مجموعة شركات العثمان القابضة
١٦١,٦٩٧,٨٤٧	-	شركة أنظمة حلول الأعمال الاستراتيجية
١,٣٦٤,٢١٣	-	
١٦٣,٠٦٢,٠٦٠	-	

٢٥. خسارة السهم

يتم احتساب خسارة السهم الواحد للفترة بقسمة صافي خسارة الفترة العائدة إلى المساهمين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. وتكون خسارة السهم الواحد على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
(معدل - إيضاح ١٦)	ريال سعودي	الربح / الخسارة العائدة إلى حملة الأسهم العادية للمجموعة والمستخدم في حساب الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم:
(٢,٤٦٥,٤٤٦)	(٥,٣٤٦,٩٢٧)	من العمليات المستمرة
(٢١٣,٧٨٥,٤٩٩)	(١٥٩,٠٦٢,٠١٦)	من العمليات غير المستمرة
(٢١٦,٢٥٠,٩٤٥)	(١٦٤,٤٠٨,٩٤٣)	
٨٦,٩٨١,٩٦٧	٩٢,٧١٩,٤٢٧	١-٢٥ المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة (إيضاح ٢٥-١)

ربحية السهم الأساسي والمخفض

الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم العائدة إلى حملة الأسهم العادية للمجموعة

(٠,٠٣)	(٠,٠٦)	من العمليات المستمرة
(٢,٤٦)	(١,٧٢)	من العمليات غير المستمرة
(٢,٤٩)	(١,٧٨)	مجموع الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم العائدة إلى حملة الأسهم العادية للمجموعة

٢٥. خسارة السهم (تنمة)

٢٥-١ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أكملت المجموعة إصدار أسهم حقوق أولوية بقيمة ٢٠٠ مليون ريال سعودي مكونة من ٢٠ مليون سهم جديد بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم. وعليه، تمت زيادة رأس مال المجموعة المصرح به والمصدر والمدفوع إلى ١,٠٠٦,٣٦٣,٢٨٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٨٠٦,٣٦٣,٢٨٠ ريال سعودي) مكونة من ١٠٠,٦٣٦,٣٢٨ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٨٠,٦٣٦,٣٢٨ سهم). نتيجة لزيادة رأس المال المدفوع نتيجة لإصدار أسهم حقوق أولوية، ارتفع متوسط عدد الأسهم المرجح من ٨٠,٦٣٦,٣٢٨ إلى ٩٢,٧١٩,٤٢٧. وقد تم تعديل متوسط عدد الأسهم العادية المرجحة لأرقام المقارنة ليعكس هذه الزيادة كما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣٣. تم تعديل أرقام المقارنة لتعكس تحويل الشركات التابعة إلى مجموعة الإستبعاد المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع.

٢٦. تقارير القطاعات

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في ثلاثة قطاعات أعمال رئيسية وهم قطاع الخدمات الطبية المتمثل في شركة الإحساء للخدمات الطبية وشركة السلام للخدمات الطبية، وقطاع التصنيع المتمثل في شركة الإحساء للصناعات الغذائية والمتخصص بإنتاج وتعبئة التمور وقطاع الاستثمار المتمثل في شركة أيان للإستثمار. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم نقل قطاع الخدمات الطبية بالكامل إلى مجموعة الإستبعاد. إن ملخص المعلومات المالية وفقاً للأنشطة الرئيسية كما يلي:

قطاع التصنيع	قطاع الإستثمار	قطاع الخدمات الطبية	مجموعة الإستبعاد (إيضاح ١٦-٤)	الإلغاء	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢١,١٨٢,٧٧٥	٣٧٠,٦٢٢,٨١٤	-	١,٥٦٩,٦٨٧,٠٤٧	(٢٢٨,٧٤٦,٢٤٠)	١,٧٣٢,٧٤٦,٣٩٦
٨,٧٣٩,٤٠٧	٦,٩٨٦,٣٦٢	-	١,٣٣٢,٧٤٧,٦٤٧	(٢٢٨,٧٤٦,٢٤٠)	١,١١٩,٧٢٧,١٧٦
١٨,٦٩٢,٣٩٩	١٥٩,٧٣٧,٨٢٥	-	١,٦٢٤,٣٨١,٦٢٧	(١٣٩,٩٠٧,٣٧٦)	١,٦٦٢,٩٠٤,٤٧٥
٦,١٩٧,٨٣	٦,٤٧٢,٥١٦	-	١,٢٨١,٦٩٨,٣٤١	(١٣٩,٩٠٧,٣٧٦)	١,١٥٤,٢٨٣,٢٦٤

يوضح الجدول التالي ملخص بالمعلومات المالية المصنفة حسب قطاعات الأعمال للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

قطاع التصنيع	قطاع الإستثمار	العمليات غير المستمرة	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٥,٤٣٨,٤٢٩	-	-	١٥,٤٣٨,٤٢٩
(٧٦٨,٤٠٩)	(٢١٩,٠٤٨)	-	(٩٨٧,٤٥٧)
(٣٣٢,٢٣١)	-	-	(٣٣٢,٢٣١)
(٢٠٦,٢٩٤)	(٥,١٤٠,٦٣٣)	(١٥٩,١١٥,٤١٧)	(١٦٤,٤٦٢,٣٤٤)
٢٠,٠٨٥,١٥٣	-	-	٢٠,٠٨٥,١٥٣
(٥٦١,٧٦٢)	(١٧٠,٤٤٣)	-	(٧٣٢,٢٠٥)
(١٦٥,٩٦٩)	-	-	(١٦٥,٩٦٩)
١,٤١٣,٣٢٨	(٣,٨٧٨,٧٧٤)	(٢١٣,٦٠٠,١٤٨)	(٢١٦,٠٦٥,٥٩٤)

٢٧. إيرادات

الإيرادات الخارجية حسب توقيت الاعتراف بالإيرادات

إيرادات مسجلة في نقطة زمنية معينة

تحقق المجموعة إيرادات من بيع التمور المعبأة ويتم الاعتراف بالإيرادات في هذه النقطة الزمنية.

٢٨. تكلفة الإيرادات

إيضاح	٢٠٢٤	٢٠٢٣
مواد إستهلاكية	١١,٠٢٢,٦٠٠	١٦,١٦٧,٧٤٨
تكلفة موظفين	٩٠٨,٤٩٣	-
مصروف إستهلاك	٥٢٧,٧٣٢	٢٥١,٠٣٥
صيانة وخدمات	١١٧,١٨٧	-
أخرى	٤١٢,٦١٣	٣,٤٣٣
	١٢,٩٨٨,٦٢٥	١٦,٤٢٢,٢١٦

٢٩. مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
(معدل - إيضاح ١٦)	ريال سعودي		
٥,٣٨١,٥٢٧	٥,٧٣٦,٣٢٠		تكلفة موظفين
١,٩٠٤,١٦٢	٢,٠١٢,٢٧٣	٢٤	مصاريف ورسوم مجلس الإدارة
٢,٦٦٠,٥٣٥	٥,٣٣٦,٧٤٦	١-٢٩	مصاريف قانونية ومهنية
٣١٨,٧٩١	٣٦١,٤٥٩	٦	مصروف إستهلاك
٦٠,٤٧٨	٦٠,٤٧٨	١١	إستهلاك أصول حق الاستخدام
٧١٥,١٧٨	٩٨٦,٥١٦		أخرى
١١,٠٤٠,٦٧١	١٤,٤٩٣,٧٩٢		

٢٩-١ تتضمن المصاريف القانونية والمهنية على رسوم مراجعة القوائم المالية الموحدة السنوية ومراجعة القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة للمجموعة (بإستثناء أتعاب مجموعة الإستبعاد) والتي بلغت ٠,٤٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: لا شيء).

٣٠. مصاريف بيع وتسويق

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
(معدل - إيضاح ١٦)	ريال سعودي		
٤٩٢,٠٩٤	٥٢٢,٦٦٤		تكلفة موظفين
٥٦١,٥٢٠	٤١٩,٧٣٧		مصاريف الشحن
١٠١,٩٠١	٣٧,٧٨٨	٦	مصروف إستهلاك
٩٠٧	١,٨٩٧		مصاريف تسويق وإعلان
٩٧,٧٩٨	١٠٢,٨٥٠		أخرى
١,٢٥٤,٢٢٠	١,٠٨٤,٩٣٦		

٣١. تكلفة تمويل

٢٠٢٣	٢٠٢٤		
(معدل - إيضاح ١٦)	ريال سعودي		
١٠٦,٥٤٤	٢٧٤,٤٢٩		تكلفة تمويل - قروض لأجل
٥٩,٤٢٥	٥٧,٨٠٢		تكلفة تمويل للإلتزامات عقود الإيجار
١٦٥,٩٦٩	٣٣٢,٢٣١		

٣٢. إيرادات توزيعات أرباح

٢٠٢٣	٢٠٢٤		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢,٠٥٠,٠٠٩	٢,٠٥٠,٠٠٩		شركة التصنيع وخدمات الطاقة (طاقة)
٩٤١,٠٠٦	-		شركة تعليم للإستثمار المحدودة
٢,٩٩١,٠١٥	٢,٠٥٠,٠٠٩		

٣٣. إيرادات أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤		
(معدل - إيضاح ١٦)	ريال سعودي		
٣,٠٥٤,٥٩٦	٨٩١,٤٢٠		إيرادات ودائع مرابحة
٥١,٣٠١	-		الربح من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٣٤٦,٠٠٧	٢٦٣		أخرى
٣,٤٥١,٩٠٤	٨٩١,٦٨٣		

٣٤. الحصص غير المسيطرة

خلال السنة، قامت المجموعة بالإستحواذ على أسهم إضافية في إحدى شركاتها التابعة (شركة الأحساء للخدمات الطبية). قامت المجموعة بشراء ١٥٥,٤٠٠ سهم إضافي والتي تشكل ١,٠٣% من رأس المال مما أدى إلى زيادة نسبة الملكية الفعلية في الشركة التابعة من ٩٦,٣% إلى ٩٧,٤%.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٦٢٠,٣٩١	٦,١٤٨,٥٤٤	شركة الأحساء للخدمات الطبية
٪٣,٦٣	٪٢,٥٩	المساهمة
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩٨,٢٣٢,١١٣	٣٣٩,٣٣٦,٢٩٧	ملخص قائمة المركز المالي:
١٣٨١٧٣٧٧١	١٣١,٤١٨,١٥١	الموجودات المتداولة
١٥٣,٨٠١,٨٩٥	١٩٨,١٠٥,٧١٢	الموجودات غير المتداولة
٦٠٠٥٤٢٢٤	٥٧,٨٧٠,٦٦٩	المطلوبات المتداولة
٢٢٢,٥٤٩,٧٦٥	٢١٤,٧٧٨,٠٦٧	المطلوبات غير المتداولة
		مجموع حقوق الملكية
٨,٠٦٨,١٧١	٥,٥٦١,٣٢٠	الحصة النسبية في حقوق الملكية
٥٥٢,٢٢٠	٥٨٧,٢٢٤	تعديلات التوحيد
٨,٦٢٠,٣٩١	٦,١٤٨,٥٤٤	
٢٦٤,٦٤٤,٤٤٧	٢٧٦,٧٧٣,٧٥٢	ملخص قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر:
١٠,١٠٨,٥٩٦	(١,٠٥٣,٥٧٤)	إيرادات
٧,١٠٨,٥٩٦	(٥,٨٤٢,٧٧٢)	الربح قبل الزكاة
٩,٢٤٢,٨٦٦	(٧,٧٧١,٦٩٨)	صافي الربح للسنة
		مجموع الدخل الشامل للسنة
(٣٢,١٤٥,٨٨٤)	(١٥,٠٠٨,٥٩٩)	ملخص التدفقات النقدية:
(٣,٠٢٤,٢٥٩)	(٥,٣٥٣,٠٨٦)	النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
٢١,٤١٩,٣٣٧	٢٧,٥٠٦,٧٠٢	النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		النقد الناتج من الأنشطة التمويلية

٣٥. إدارة المخاطر والأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من ذمم دائنة تجارية وقروض. تتكون الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة من النقد وما في حكمه، والاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، والاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل، والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى.

تصنيف الأدوات المالية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٢,٤٩٦,٢٦٦	١٤٥,٨٨٥,٧٧٥	الموجودات المالية بالقيمة العادلة
٨٢,٤٩٦,٢٦٦	١٤٥,٨٨٥,٧٧٥	أدوات حقوق ملكية محددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٦٦,٨٩١,٧٣٢	٢,٢٨٤,٢٨٩	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
٦١,٧٧٠,١٠١	٢٧,٢٥٤,٨٨٣	ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى
٢٢٨,٦٦١,٨٣٣	٢٩,٥٣٩,١٧٢	نقد وما في حكمه
٣١١,١٥٨,٠٩٩	١٧٠,٩٦٨,٩٤٦	مجموع الموجودات المالية
٢٩١,٢٥٣,٤٣٨	٥,٥٠٨,٢٧١	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
٦٨,٤٤٦,٥٥٥	١,٤٠٢,٨٥٨	ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٧٤٣,٠٢٨,٧٤٣	٤,١٠٩,٤٨١	إلتزامات عقود الإيجار
١,١٠٢,٧٢٨,٧٣٦	١١,٠٢٠,٦١٠	قروض

٣٥. إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)

إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتعرض أنشطة المجموعة لمخاطر مالية متنوعة مثل قياس القيمة العادلة ومخاطر الائتمان 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 بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة، يوجد افتراض أن المجموعة هي منشأة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد ماديا من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية. تعتبر الأداة المالية مدرجة في السوق النشطة إذا كانت الأسعار المدرجة متوفرة بصورة سهلة ومنظمة من وسيط، أو مجموعة صناعة، أو خدمات تسعير أو هيئة تنظيمية وأن هذه الأسعار تمثل معاملات سوقية حدثت بصورة فعلية ومنظمة على أساس تجاري.

عند قياس القيمة العادلة، تستخدم المجموعة معلومات سوقية قابلة للملاحظة كلما كان ذلك ممكنا 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 تحليلاً للأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة وفقاً لمستوى القيمة العادلة حسب التسلسل الهرمي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المجموع	المستوى (٣)	المستوى (٢)	المستوى (١)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٤٥,٨٨٥,٧٧٥	١١٠,٠٩٩,١٨٤	٣٥,٧٨٦,٥٩١	-
١٤٥,٨٨٥,٧٧٥	١١٠,٠٩٩,١٨٤	٣٥,٧٨٦,٥٩١	-

أدوات حقوق ملكية محددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المجموع	المستوى (٣):	المستوى (٢)	المستوى (١):
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٨٢,٤٩٦,٢٦٦	٨٢,٤٩٦,٢٦٦	-	-
٨٢,٤٩٦,٢٦٦	٨٢,٤٩٦,٢٦٦	-	-

أدوات حقوق ملكية محددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

فيما يلي وصف لطرق التقييم المستخدمة والمدخلات الرئيسية لتقييم الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل الأخر:

طريقة التقييم

طريقة السوق	-	قيمة حقوق الملكية إلى مضاعف الأرباح قبل العمولة وضريبة الدخل والاستهلاك والإطفاء
طريقة صافي الموجودات	-	متوسط صافي قيمة الموجودات ونسبة السعر إلى مضاعف القيمة الدفترية
طريقة العائدات المتوقعة	-	النقد وما في حكمه المتوفر للتوزيع وصافي الموجودات
	-	قيمة حقوق الملكية إلى مضاعف الإيرادات

المحول من المستوى ٣

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تمتلك المجموعة استثماراً في أسهم حقوق الملكية في الشركة العربية لصناعة الورق (ورق) بقيمة عادلة تبلغ ٣٥,٧٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ١٧,١ مليون ريال سعودي) والتي تم تصنيفها بالمستوى ٣ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ويرجع السبب في ذلك إلى أن نهج التقييم المستخدم في العام السابق كان يعتمد على ترجيح مرتفع لنموذج التدفقات النقدية المخصومة والذي كان يعتمد بشكل جوهري على بيانات إدخال غير قابلة للملاحظة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قررت المجموعة تطبيق تقنيات تقييم مختلفة عن نماذج التقييم المستخدمة في سنة ٢٠٢٣، وذلك بسبب توفر الأسعار المباشرة في نهاية السنة حيث قامت المجموعة باستبعاد جزئي للمساهمة كما في ١٥ ديسمبر ٢٠٢٤. وعليه، تم تحويل قياس القيمة العادلة من المستوى ٣ إلى المستوى ٢ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٣٥. إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى
١٦٦,٨٩١,٧٣٢	٢,٢٨٤,٢٨٩	نقد وما في حكمه
٦١,٧٧٠,١٠١	٢٧,٢٥٤,٨٨٣	
٢٢٨,٦٦١,٨٣٣	٢٩,٥٣٩,١٧٢	

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

تقتصر مخاطر الائتمان على الذمم المدينة والأرصدة البنكية على ما يلي:

- الأرصدة النقدية المحتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف إئتماني مرتفع.
- ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى، صافي بعد خصم مخصص الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها.

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

مخاطر السيولة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

إجمالي المبالغ غير المخصومة	التدفقات النقدية		القيمة الدفترية	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
	عند الطلب أو أقل من ١ سنة	من ٢ - ٥ سنوات		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
-	-	-	٥,٥٠٨,٢٧١	ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٦٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١,٤٠٢,٨٥٨	إلتزامات عقود الإيجار
-	-	٤,١٧٣,٥٧٣	٤,١٧٣,٥٧٣	قروض
١,٦٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	٤,٢٧٣,٥٧٣	٦,٢٧٣,٥٧٣	١١,٠٢٠,٦١٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

إجمالي المبالغ غير المخصومة	التدفقات النقدية		القيمة الدفترية	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
	عند الطلب أو أقل من ١ سنة	من ٢ - ٥ سنوات		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
-	-	٢٩١,٢٥٣,٤٣٨	٢٩١,٢٥٣,٤٣٨	ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٧٠٠,٠٠٠	٥٧,٧٤٤,٧٢٧	١٥,٣٤٢,٥٦٨	٧٤,٧٨٧,٢٩٥	إلتزامات عقود الإيجار
٥١١,٥٥٥,١٩٦	٢٦٢,٠٧٥,٩١٦	٢٥٠,٥٢٥,٧٧٥	١,٠٢٤,١٥٦,٨٨٧	قروض
٥١٣,٢٥٥,١٩٦	٣١٩,٨٢٠,٦٤٣	٥٥٧,١٢١,٧٨١	١,٣٩٠,١٩٧,٦٢٠	١,١٠٢,٧٢٨,٧٣٦

تتم إدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة منتظمة لضمان توفر الأموال اللازمة والتسهيلات البنكية للوفاء بالالتزامات المستقبلية.

٣٥. إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السوق

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

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر صرف العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملات عند إدراج المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المعترف بهما بعملة تختلف عن عملة المجموعة. يقتصر تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية بشكل أساسي على المعاملات بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي. تعتقد الإدارة أن تعرضها لمخاطر الصرف الأجنبي محدود نظراً لأن عملة المجموعة والدرهم الإماراتي مرتبطان بالدولار الأمريكي.

معدل الفائدة

إن 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 ٢٠٢٤ و٢٠٢٣. 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 قروض احتياطية من خلال مراقبة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر ومطابقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

إدارة المخاطر الرأسمالية

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

وتماشياً مع الآخرين في هذه الصناعة، تدير المجموعة مخاطر رأس المال من خلال مراقبة مستويات الدين والموجودات السائلة، مع مراعاة متطلبات الإستثمار المستقبلية وتوقعات المساهمين. يتكون إجمالي رأس المال من حقوق المساهمين كما هو ظاهر في قائمة المركز المالي الموحدة تحت بند "رأس المال والإحتياطيات" وصافي القروض (بالصافي بعد خصم النقد وما حكمه).

إن المعلومات المتعلقة بإدارة مخاطر رأس المال للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣ كانت كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	إجمالي المديونية
٧٤٣,٠٢٨,٧٤٣	٤,١٠٩,٤٨١	يخصم: نقد وأرصدة بنكية
(٦١,٧٧٠,١٠١)	(٢٧,٢٥٤,٨٨٣)	صافي المديونية
٦٨١,٢٥٨,٦٤٢	(٢٣,١٤٥,٤٠٢)	مجموع حقوق الملكية
٥٠٨,٦٢١,٢١١	٦١٣,٠١٩,٢٢٠	إجمالي رأس المال العامل
١,١٨٩,٨٧٩,٨٥٣	٥٨٩,٨٧٣,٨١٨	نسبة المديونية
%٥٧,٢٥	(%٣,٩٢)	

٣٦. الإرتباطات والالتزامات المحتملة

بلغت التكلفة المقدرة للمجموعة في الميزانية المتعلقة ببناء ٤٩٠ سريراً لمستشفى شركة السلام للخدمات الطبية بمبلغ ٢٩,٩١ مليون ريال سعودي بما في ذلك إرتباط رأسمالي تعاقدي قدره ٣,٩٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٦,٤٢ مليون ريال سعودي).

٣٧. المعلومات التكميلية للتدفقات النقدية

٣٧-١ تتمثل المعاملات غير النقدية الجوهرية فيما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	صافي القيمة لصادفي الموجودات المتعلقة بمجموعة الإستبعاد المحتفظ بها بغرض البيع
-	٢٨٩,٩٣٩,٤٠٠	إحتياطي التغير في القيمة العادلة
٢٠,٢٤٥,٥٥٦	٨٠,٦٢٠,١٤٦	أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار المعترف بها
-	٥,٠٠٧,٢٥٦	المحول إلى موجودات غير ملموسة من ممتلكات وآلات ومعدات
٩,٤٤٥,٥٣٨	٤,٠٠١,٥٠٢	إعادة قياس التزامات مزايا الموظفين
٨٣٨,٩٨٧	١,٧٩٠,٠٧٥	تأثير تعديل عقد الإيجار
-	٩٨٥,٣١٢	المحول إلى المخزون من ممتلكات وآلات ومعدات
-	٩٢١,٥٧٩	إلغاء الإعراف بأصول حق الإستخدام
-	٣٠٢,٠٨١	إلغاء الإعراف بالتزامات عقود الإيجار
-	١٨٥,٢٦٨	أثر إعادة قياس القيمة العادلة للقروض مع الممتلكات والآلات والمعدات
١,١٩٧,٨٧١	١٧٢,٦٨٤	الخدمة المقدمة المحملة المتعلقة بدمج دائنة تجارية ومطلوبات أخرى
١,٠٠٠,٠٠٠	-	

٣٧. المعلومات التكميلية للتدفقات النقدية (تتمة)

٢-٣٧ تسوية الالتزامات الناشئة عن الأنشطة التمويلية:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

معاملات غير نقدية				معاملات نقدية			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	مجموعة الاستبعاد (إيضاح ١٦-٤)	تعديل/تسوية القيمة العادلة	إطفاء مصاريف تمويلية	فائدة مسددة	قرض مدفوع	قرض مستلم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
-	(٤٢٣,٠٠٥,٨٧٩)	(١١,٦٠٠,٦٥١)	٣٨,٩٦٢,٨٧١	(٣٨,٥٨٥,٩٦٤)	(١٥,٧١٧,٦٢٣)	-	٤٤٩,٩٤٧,٢٤٦
-	(١١٣,٨٢٧,٤١١)	١٧٢,٦٨٤	٤,٩٣٩,٥٩٢	-	(٨,٩٩٤,٩٩٠)	-	١١٧,٧١٠,١٢٥
٤,١٠٩,٤٨١	(٢١١,٨٢٩,٨٩٤)	-	١٧,٢٣٤,٥٢٣	(١٦,٣٣٢,٧٠٩)	(٤٨٢,٥٠٠,١٧٣)	٥٢٢,١٦٦,٣٦٢	١٧٥,٣٧١,٣٧٢
١,٤٠٢,٨٥٨	(٥٨,٤١٥,٧٧٤)	٨٠٠,٠٤٤	٢,٣٨٢,٣٦٩	(٢,٣٨٢,٣٦٩)	(١٤,٤٣٥,٢٢٣)	٥,٠٠٧,٢٥٦	٦٨,٤٤٦,٥٥٥
٥,٥١٢,٣٣٩	(٨٠٧,٠٧٨,٩٥٨)	(١٠,٦٢٧,٩٢٣)	٦٣,٥١٩,٣٥٥	(٥٧,٣٠١,٠٤٢)	(٥٢١,٦٤٨,٠٠٩)	٥٢٧,١٧٣,٦١٨	٨١١,٤٧٥,٢٩٨
المجموع							

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

معاملات غير نقدية				معاملات نقدية			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أتعاب إدارية	تعديل	إطفاء مصاريف تمويلية	فائدة مسددة	قرض مدفوع	قرض مستلم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٤٩,٩٤٧,٢٤٦	(١,٠٠٠,٠٠٠)	١٢٩٧٤٨٣٢	٣٧,٤١٦,٧٣٨	(٣٦,٢٧٤,٢٦٧)	(٦٥,٦٣٦,٨٥٥)	٤٩,٩٩٩,٧٠٠	٤٥٢,٤٦٧,٩٨
١١٧,٧١٠,١٢٥	-	-	٤,٩٣٤,٥٩٨	-	(٨,٩٩٤,٩٩٠)	٢٣,٢٨٧,٠٣١	٩٨,٤٨٣,٤٨٦
١٧٥,٣٧١,٣٧٢	-	-	١١,٩٤١,٢٧٢	(٩,٧١٦,٧٧٩)	(٢٥٩,٩٩٩,٠٦٧)	٣١٤,٩٩٨,٨٠٠	١١٨١,٤٧١,٤٦
٦٨,٤٤٦,٥٥٥	-	-	٢,٥٦٩,٠٧٧	(٢,٥٦٩,٠٧٧)	(١٣,٦٢١,٩٨٢)	٢٠٧,٤٦٢	٨١,٨٦١,٠٧٥
٨١١,٤٧٥,٢٩٨	(١,٠٠٠,٠٠٠)	١٢٩٧٤٨٣٢	٥٦,٨٦١,٦٨٥	(٤٨,٥٦٠,١٢٣)	(٣٤٨,٢٥٢,٨٩٤)	٣٨٨,٤٩٢,٩٩٣	٧٥٠,٩٥٨,٨٠٥
المجموع							

٣٨. أرقام المقارنة

٣٨-١ تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة التالية لتتوافق مع العرض في السنة الحالية.

المبلغ	إلى	من	إيضاح	الوصف
ريال سعودي				
٥٥٦,٧٤٢	مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها		٣٨-١-١ إيرادات	إعادة تبويب مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها
١٠,٣٦٧,٦٣٦	ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وموجودات أخرى		٣٨-١-٢	إعادة تصنيف ممتلكات ومعدات
٢,٠٥٧,١٥٨	ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى		٣٨-١-٣	إعادة تصنيف ممتلكات ومعدات
٩,١٣٠,٦٩٥	أصول حق الإستخدام		٣٨-١-٤	إعادة تصنيف ممتلكات ومعدات

٣٨-١-١ وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي، أعادت المجموعة تصنيف مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من مصاريف عمومية وإدارية إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كبنود منفصل. تم إجراء هذا التغيير لتحسين القدرة على المقارنة ولم يؤثر على حقوق الملكية أو صافي الربح أو التدفقات النقدية للمجموعة للسنة السابقة. (إيضاح ١٦-٢).

٣٨-١-٢ تتعلق تعديلات إعادة التصنيف بالدفعات المقدمة المدفوعة إلى الموردين مقابل عقود الإنشاء في سنة ٢٠٢٢، والتي بلغت ١٠,٣٧ مليون ريال سعودي، والتي تم تصنيفها مبدئياً ضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت المجموعة بتحويل هذا المبلغ إلى المياني. وقد تم لاحقاً رسملة الفواتير المستلمة مقابل هذه الدفعات المقدمة ضمن ممتلكات والآلات ومعدات خلال سنة ٢٠٢٤. أدى هذا إلى تكرار المحمل على ممتلكات والآلات ومعدات والدفعات المقدمة إلى الموردين. لقد تم خصمها من الأرصدة الافتتاحية.

٣٨-١-٣ تم رسملة المعدات الطبية بمبلغ ٢,٠٦ مليون ريال سعودي مرتين، مما نتج عنه تحميل الدائنين تكاليف مكررة. وقد تم خصمها من الأرصدة الافتتاحية.

٣٨-١-٤ تم تحويل مبلغ ٩,١٣ مليون ريال سعودي إلى أصول حق الإستخدام، والذي كان متعلقاً في الأصل بسنة ٢٠٢٢. وقد أعيد تصنيف هذا المبلغ إلى الرصيد الافتتاحي لأصول حق الإستخدام كما في ١ يناير ٢٠٢٣. وبالتالي، تم الاعتراف بمصروف الاستهلاك البالغ ٢,١٤ مليون ريال سعودي، والمتعلق بالسنوات السابقة، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في السنة الحالية.

٣٨-١-٥ لم يكن لإعادة التصنيف المذكور أعلاه أي تأثير على صافي الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ أو الدخل / الخسارة الشاملة الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ومجموع الخسارة الشاملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٣٨-١-٦ بالإضافة إلى ذلك، لم يكن لأي من عمليات إعادة التصنيف المذكورة أعلاه تأثير على صافي النقد من الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية في التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٣٨-٢ تعديلات إعادة التصنيف لتحويل مجموعة الإستبعاد المصنفة كمحفظ بها بغرض البيع

- بالإشارة إلى إيضاح ١٦، تم تعديل جميع الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة ٢٠٢٣ لتعكس معالجات وعرض العمليات غير المستمرة كما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٥.

٣٩. الأحداث اللاحقة

كما هو مذكور في إيضاح ٩ لاحقاً لنهاية السنة، قامت الشركة الزميلة للمجموعة، شركة طوارنيات للعناية الطبية، بتسجيل نفسها في سوق الأسهم السعودية (السوق الموازية نمو).

في ٦ فبراير ٢٠٢٥، أعلنت المجموعة عن الحصول على موافقة هيئة السوق المالية على طلب زيادة رأس مال دلة لغرض الإستحواذ على ٩٧,٤١٪ من أسهم شركة الأحساء للخدمات الطبية و ١٠٠٪ من أسهم شركة السلام للخدمات الطبية، وتمديد مدة الاتفاقية لمدة شهرين إضافيين.

في رأي الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة أخرى هامة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي الموحد للمجموعة المعروض كما في هذه القوائم المالية الموحدة.

٤٠. عام

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

٤١. اعتماد القوائم المالية الموحدة

وقد تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ رمضان ١٤٤٦ هـ الموافق ٩ مارس ٢٠٢٥.