

شركة أمان للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
مع تقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

شركة أمان للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة مع تقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

صفحة	جدول المحتويات
٥ - ١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٠ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

(٥/٢)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسية للمراجعة
١. الإنخفاض في قيمة الإستثمارات العقارية	لقد قمنا بإجراءات المراجعة التالية: <ul style="list-style-type: none"> لقد حصلنا من الإدارة على تقارير التقييم المعدة من المقيم المستقل المعتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين ("تقييم"). لقد قمنا بإشراك خبير المراجعة لدينا لمراجعة أساليب 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. وبناءً على تقييمنا، تأكدنا من أن الإفصاح مناسب في القوائم المالية الموحدة.
٢. إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	لقد قمنا بإجراءات المراجعة التالية: <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.

تقرير المراجع المستقل (تمة)

إلى السادة مساهمي شركة أيان للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

(٥/٣)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

معلومات أخرى

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٥، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

ولا يغطي رأينا في 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، 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. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة.

عند قراءة التقرير السنوي للمجموعة، وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري فيه فإننا مطالبون بالتقرير عن ذلك الأمر للمكلفون بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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. والتأكيد 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 من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة مساهمي شركة أيان للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

(٥/٤)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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 الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية 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.
- 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 أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلياً قد تتسبب 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 العرض العادل.
- التخطيط وتنفيذ مراجعة المجموعة للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة بشأن المعلومات المالية للمنشآت أو وحدات الأعمال داخل المجموعة، وذلك كأساس لتكوين رأي حول القوائم المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن توجيه والإشراف ومراجعة أعمال المراجعة التي يتم إجراؤها لأغراض مراجعة المجموعة. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأينا في المراجعة.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة 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 المراجعة.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحكومة 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.



تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة مساهمي شركة أيان للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

(٥/٥)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية 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 بدرجة معقولة 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
٢٣ رمضان ١٤٤٦ هـ
الموافق: ١٢ مارس ٢٠٢٦

شركة أيان للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤ ديسمبر ٣١	٢٠٢٥ ديسمبر ٣١	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٤,٦٨٩,٠٣٩	٦,٦١٩,٣٩٦	٦	ممتلكات وألات ومعدات، صافي
١٤٥,٨٨٥,٧٧٥	١٣٢,٠١٠,٨٦٣	٨	إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٢,٤٠٨,٦٠٧	١٦,٨٩٢,٩٩٣	١-٩	إستثمار في شركة زميلة
١٢١,٣٣٨,٨٨٠	١٤٢,٩٥٩,٠٤٠	١٠	استثمارات عقارية
١,٢٧٠,٠٤٤	٢,٣٢٦,٥١٦	١١	أصول حق الإستخدام
٢٩٥,٥٩٢,٣٤٥	٣٠٠,٨٠٨,٨٠٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١١,٤٠٤,١٣٥	٤,٨٩٩,١٨٠	١٢	مخزون
٤,٥٥٤,٢٢٦	٣,٦٥٠,٩٦٣	١٣	ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
-	٧٠١,٩٩٤,٢٠٠	١٥	إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٧,٢٥٤,٨٨٣	٢٩,٩٠٥,٦٧٧	١٤	نقد وما في حكمه
٤٣,٢١٣,٢٤٤	٧٤٠,٤٥٠,٠٢٠		
١,٣٩٣,٩٤٠,٨٠٧	-	٤-١٦	الموجودات المتعلقة بمجموعة الإستبعاد المحتفظ بها بغرض البيع
١,٤٣٧,١٥٤,٠٥١	٧٤٠,٤٥٠,٠٢٠		مجموع الموجودات المتداولة
١,٧٣٢,٧٤٦,٣٩٦	١,٠٤١,٢٥٨,٨٢٨		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق المساهمين
١,٠٠٦,٣٦٣,٢٨٠	١,٠٠٦,٣٦٣,٢٨٠	١	رأس المال
٥٩,٧٦٠,٥٣٨	-		علاوة إصدار أسهم
٧,٧٨٦,١٣٥	٧,٧٨٦,١٣٥	١٧	إحتياطي نظامي
(٤١٠,٩٨٣,٧٧١)	(١١١,٥٤٠,٧٦٦)		خسائر متركمة
(١٢٤,٢٢١,٦٤٢)	-	١٨	إحتياطي الإستحواذ على حصص إضافية في شركة تابعة
٦٣,٦٥١,٧٠٢	٤٩,٧٧٦,٧٩٠		إحتياطي القيمة العادلة
٤,٥١٤,٤٣٤	(٧١,٤٠٢)		إحتياطي إعادة قياس إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
٦٠٦,٨٧٠,٦٧٦	٩٥٢,٣١٤,٠٣٧		حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين
٦,١٤٨,٥٤٤	-	٣٢	الحصص غير المسيطرة
٦١٣,٠١٩,٢٢٠	٩٥٢,٣١٤,٠٣٧		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١,٣٥٨,٩٧٢	٢,٢١٥,٢٧٠	٢-١١	إلتزامات عقود الإيجار
٢,٤٩٨,٨٢١	٢,٧٧٦,٨٧٧	٢٠	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
٣,٨٥٧,٧٩٣	٤,٩٩٢,١٤٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٤,١٠٩,٤٨١	٦٢,٨٦٨,٤١٩	١٩	قروض قصيرة الأجل
٥,٥٠٨,٢٧١	٣,٤٢٣,٠٨٠	٢١	ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤٣,٨٨٦	٢٩٠,٩٧٢	٢-١١	إلتزامات عقود الإيجار
٢,٢٠٦,٣٣٨	١٧,٣٧٠,١٧٣	٢٢	مخصص الزكاة
١١,٨٦٧,٩٧٦	٨٣,٩٥٢,٦٤٤		
١,١٠٤,٠٠١,٤٠٧	-	٤-١٦	المطلوبات المتعلقة بمجموعة الإستبعاد المحتفظ بها بغرض البيع
١,١١٥,٨٦٩,٣٨٣	٨٣,٩٥٢,٦٤٤		مجموع المطلوبات المتداولة
١,١١٩,٧٢٧,١٧٦	٨٨,٩٤٤,٧٩١		مجموع المطلوبات
١,٧٣٢,٧٤٦,٣٩٦	١,٠٤١,٢٥٨,٨٢٨		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بتاريخ ٢١ رمضان ١٤٤٧هـ الموافق ١٠ مارس ٢٠٢٦.

فيصل عبد الله القحطاني
رئيس مجلس الإدارة



رائد 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 ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		العمليات المستمرة
٢٣,١٤٥,١٩٥	٨,٦٨٥,٧٥٦	٢٦	إيرادات
(١٢,٩٨٨,٦٢٥)	(٩,٩٣٥,٤٦٤)	٢٧	تكلفة الإيرادات
١٠,١٥٦,٥٧٠	(١,٢٤٩,٧٠٨)		مجم (الخسارة) / الربح
(١٤,٤٩٣,٧٩٢)	(١٩,٦٠٨,٤٦٤)	٢٨	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٠٨٤,٩٣٦)	(٩٧٠,٦٥٧)	٢٩	مصاريف بيع وتسويق
(٥,٤٢٢,١٥٨)	(٢١,٨٢٨,٨٢٩)		الخسارة التشغيلية
-	(٣٢,٣٧٧)	١-١٣	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية
(٣٣٢,٢٣١)	(٤٩٢,٧٩٧)	٣٠	تكلفة تمويل
٨٩١,٦٨٣	٢٨,١٦٥,١٦٥	٣١	إيرادات أخرى
(٤,٨٦٢,٧٠٦)	٥,٨١١,١٦٢		الربح / (الخسارة) للسنة قبل الزكاة
(٤٨٤,٢٢١)	(١٥,١٦٣,٨٣٥)	٢٢	الزكاة
(٥,٣٤٦,٩٢٧)	(٩,٣٥٢,٦٧٣)		الخسارة من العمليات المستمرة
(١٥٩,١١٥,٤١٧)	٣٦٨,٢٠٤,٥٤٤	١-١٦	الربح / (الخسارة) من العمليات غير المستمرة
(١٦٤,٤٦٢,٣٤٤)	٣٥٨,٨٥١,٨٧١		صافي الربح / (الخسارة) للسنة
			الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
			ينود لن يتم إعادة تبويبها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
٨٠,٦٢٠,١٤٦	(١٣,٨٧٤,٩١٢)	٤-٨	التغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١,٧٩٠,٠٧٧)	(٣٤٦,٨٤٤)	٢٠	خسارة التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٢١٠,٨٥٩)	(٦٨,٥٠٨)	١-٩	الحصة في الدخل الشامل الآخر من شركة زميلة
٧٨,٦١٩,٢١٠	(١٤,٢٩٠,٢٦٤)		(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة
(٨٥,٨٤٣,١٣٤)	٣٤٤,٥٦١,٦٠٧		مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة
			صافي الربح / (الخسارة) للسنة العائد إلى:
(١٦٤,٤٠٨,٩٤٣)	٣٥٩,٧٣٣,٦٢٥		المساهمين العاديين
(٥٣,٤٠١)	(٨٨١,٧٥٤)		الحصص غير المسيطرة
(١٦٤,٤٦٢,٣٤٤)	٣٥٨,٨٥١,٨٧١		صافي الربح / (الخسارة) للسنة
			مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة العائد إلى:
(٨٥,٧٣٩,٧٨٧)	٣٤٥,٤٤٣,٣٦١		المساهمين العاديين
(١٠٣,٣٤٧)	(٨٨١,٧٥٤)		الحصص غير المسيطرة
(٨٥,٨٤٣,١٣٤)	٣٤٤,٥٦١,٦٠٧		مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة
			مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة العائدة إلى المساهمين العاديين الناشئة عن:
٧٣,٤٨٣,١٤٢	(٢٣,٦٤٢,٩٣٧)		العمليات المستمرة
(١٥٩,٢٢٢,٩٢٩)	٣٦٩,٠٨٦,٢٩٨		العمليات غير المستمرة
(٨٥,٧٣٩,٧٨٧)	٣٤٥,٤٤٣,٣٦١		
			خسارة السهم من العمليات المستمرة العائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة:
(٠,٠٦)	(٠,٠٩)	٢٤	الأساسي والمخفض
			ربح / (خسارة) السهم العائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة:
(١,٧٨)	٣,٥٧	٢٤	الأساسي والمخفض

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بتاريخ ٢١ رمضان ١٤٤٧ هـ الموافق ١٠ مارس ٢٠٢٦.


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 أبيان للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

إيضاح	رأس المال	علاوة إصدار أسهم	إحتياطي نظامي	خسائر متراكمة	إحتياطي الإستحواذ على حصص إضافية في شركة تابعة	إحتياطي القيمة العادلة	إحتياطي إعادة قياس التزامات الموظفين المحددة للموظفين	مجموع حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين بالشركة	الحصص غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤	٨٠٦,٣٦٣,٢٨٠	٦٥,٤٧٨,٩٩٥	٧,٧٨٦,١٣٥	(٢٥٨,٠٢٤,٩٣٤)	(١٢٢,٤٥٤,٣٣٠)	(٥,٥١٨,٣٣٨)	٦,٣٧٠,٠١٢	٥٠٠,٠٠٠,٨٢٠	٨,٦٢٠,٣٩١	٥٠٨,٦٢١,٢١١
صافي الخسارة للسنة	-	-	-	(١٦٤,٤٠٨,٩٤٣)	-	-	-	(١٦٤,٤٠٨,٩٤٣)	(٥٣,٤٠١)	(١٦٤,٤٦٢,٣٤٤)
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى	-	-	-	-	-	٨٠,٦٢٠,١٤٦	(١,٩٥٠,٩٩٠)	٧٨,٦٦٩,١٥٦	(٤٩,٩٤٦)	٧٨,٦١٩,٢١٠
(الخسارة) / الدخل الشامل الأخر للسنة	-	-	-	(١٦٤,٤٠٨,٩٤٣)	-	٨٠,٦٢٠,١٤٦	(١,٩٥٠,٩٩٠)	(٨٥,٧٣٩,٧٨٧)	(١٠٣,٣٤٧)	(٨٥,٨٤٣,١٣٤)
الربح المحقق من إستبعاد أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر المحول إلى الأرباح المبقاة	-	-	-	١١,٤٥٠,١٠٦	-	(١١,٤٥٠,١٠٦)	-	-	-	-
زيادة رأس المال من خلال إصدار أسهم حقوق أولوية	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
تكلفة المعاملات المتعلقة بإصدار أسهم حقوق أولوية	-	(٥,٧١٨,٤٥٧)	-	-	-	-	-	(٥,٧١٨,٤٥٧)	-	(٥,٧١٨,٤٥٧)
الإستحواذ على حصص إضافية في شركة تابعة	-	-	-	-	(١,٧٦٧,٣١٢)	-	٩٥,٤١٢	(١,٦٧١,٩٠٠)	(٢,٣٦٨,٥٠٠)	(٤,٠٤٠,٤٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١,٠٠٦,٣٦٣,٢٨٠	٥٩,٧٦٠,٥٣٨	٧,٧٨٦,١٣٥	(٤١٠,٩٨٣,٧٧١)	(١٢٤,٢٢١,٦٤٢)	٦٣,٦٥١,٧٠٢	٤,٥١٤,٤٣٤	٦٠٦,٨٧٠,٦٧٦	٦,١٤٨,٥٤٤	٦١٣,٠١٩,٢٢٠
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥	١,٠٠٦,٣٦٣,٢٨٠	٥٩,٧٦٠,٥٣٨	٧,٧٨٦,١٣٥	(٤١٠,٩٨٣,٧٧١)	(١٢٤,٢٢١,٦٤٢)	٦٣,٦٥١,٧٠٢	٤,٥١٤,٤٣٤	٦٠٦,٨٧٠,٦٧٦	٦,١٤٨,٥٤٤	٦١٣,٠١٩,٢٢٠
صافي الربح للسنة	-	-	-	٣٥٩,٧٣٣,٦٢٥	-	-	-	٣٥٩,٧٣٣,٦٢٥	(٨٨١,٧٥٤)	٣٥٨,٨٥١,٨٧١
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	-	-	-	(١٣,٨٧٤,٩١٢)	(٤١٥,٣٥٢)	(١٤,٢٩٠,٢٦٤)	-	(١٤,٢٩٠,٢٦٤)
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة	-	-	-	٣٥٩,٧٣٣,٦٢٥	-	(١٣,٨٧٤,٩١٢)	(٤١٥,٣٥٢)	٣٤٥,٤٤٣,٣٦١	(٨٨١,٧٥٤)	٣٤٤,٥٦١,٦٠٧
إلغاء الإعتراف بإحتياطي الإستحواذ على حصص إضافية في شركة تابعة من إستبعاد شركة تابعة	-	-	-	(١٢٤,٢٢١,٦٤٢)	١٢٤,٢٢١,٦٤٢	-	-	-	-	-
إلغاء الإعتراف بإحتياطي إعادة قياس إلتزامات المنافع المحددة للموظفين عند إستبعاد شركات تابعة	-	-	-	٤,١٧٠,٤٨٤	-	-	(٤,١٧٠,٤٨٤)	-	-	-
إعادة توييب علاوة إصدار الأسهم	-	(٥٩,٧٦٠,٥٣٨)	-	-	-	-	-	-	-	-
إلغاء الإعتراف بالحصص غير المسيطرة عند إستبعاد شركات تابعة	-	-	-	-	-	-	-	-	(٥,٢٦٦,٧٩٠)	(٥,٢٦٦,٧٩٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١,٠٠٦,٣٦٣,٢٨٠	-	٧,٧٨٦,١٣٥	(١١١,٥٤٠,٧٦٦)	-	٤٩,٧٧٦,٧٩٠	(٧١,٤٠٢)	٩٥٢,٣١٤,٠٣٧	-	٩٥٢,٣١٤,٠٣٧

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بتاريخ ٢١ رمضان ١٤٤٧هـ الموافق ١٠ مارس ٢٠٢٦.


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.

شركة أيان للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الأنشطة التشغيلية
		الربح / (الخسارة) للسنة قبل الزكاة
(٤,٨٦٢,٧٠٦)	٥,٨١١,١٦٢	العمليات المستمرة
(١٥٤,٣٢٦,٢١٩)	٣٦٩,١٧٧,١٢٥	العمليات غير المستمرة
(١٥٩,١٨٨,٩٢٥)	٣٧٤,٩٨٨,٢٨٧	الربح / (الخسارة) للسنة قبل الزكاة تتضمن العمليات غير المستمرة
		تعديلات عن:
٢٨,٣٢٩,٩٣٥	١,٠٠٥,٣٨٥	إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
١٣٣,٠٣٨	-	إستهلاك إستثمارات عقارية
٩,١٣١,١٠٣	٣٣٩,٧١٥	إستهلاك أصول حق الإستخدام
١,٩٥٨,٥٨٨	-	إطفاء موجودات غير ملموسة
٩٦,٧٧٨	(٨٣,٤٧٨)	(ربح) / خسارة من إستبعاد ممتلكات وألات ومعدات
١١٦,٨١٣	-	الخسارة من الغاء الاعتراف بأصول حق الإستخدام
٥٢,٣٤٥,٦٤٩	١٠,٤٣١,٩٣٧	تكلفة تمويل
(٥,٦٥٦,٧٥٧)	٢,٩٤٧,١٠٦	الحصة في نتائج شركة زميلة
٤,٠٤٠,٢٩٩	٧١٣,١٩٢	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية
-	(٤١٨,٠٦١,٨٠٣)	ربح من بيع شركات تابعة
-	(٢١,٦٢٠,١٦٠)	رد خسارة الإنخفاض في القيمة للإستثمارات العقارية
(٢,٠٥٠,٠٠٩)	-	إيرادات توزيعات الأرباح من الإستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	٩,٨٢٤,١٤٨	خسارة القيمة العادلة للإستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(١,٥٩٥,٦٣٧)	ربح من إستبعاد إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥,١٠٢,١٩٠	٣,٧٤٩,٧٣٢	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
(٥٥,٦٤١,٢٩٨)	(٣٧,٣٦١,٥٧٦)	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٠,٨٩٨,٦٣٨)	١٥,٣٨٣,٩٥٠	ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
(٥,١٧١,٥٧٤)	٧,٣٢٦,٣٠٨	مخزون
-	(٢٢٢,٩٤١,٥٣٥)	الإستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٧٢٢,٧٤٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	إستثمار في شركة زميلة
(٤٨,٠٨٦,٢٧٤)	١٣,٦٤١,١١٣	ذمم دائنة تجارية ومصاريح مستحقة ومطلوبات أخرى
(١١٨,٠٧٥,٠٤٤)	(٢٢١,٤٥١,٧٤٠)	
(٥٧,٣٠٥,٠٥٩)	(١٤,٧٧٦,٥٦٢)	النقد المستخدم في العمليات
(٥,٣٤٨,٢٤٣)	(١,٤٣٥,٢٩٠)	تكلفة التمويل المدفوعة
(٤,٦٥٣,٥٠٠)	-	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(١٨٥,٣٨١,٨٤٦)	(٢٣٧,٦٦٣,٥٩٢)	الزكاة المدفوعة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٤٣,٠١٥,٤٤٧)	(٤,٩٦٥,٢٠٩)	شراء ممتلكات وألات ومعدات
-	٢٠٦,٣٧٢,٧٥١	المتحصل من إستبعاد شركات تابعة
١٧,٢٣٠,٦٣٧	-	المتحصل من إستبعاد الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(١,٢٨٥,٥١٤)	-	شراء موجودات غير ملموسة
٢,٠٥٠,٠٠٩	-	توزيعات أرباح نقدية مستلمة من إستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٤,٠٤٠,٤٠٠)	-	شراء حصص إضافية في شركة تابعة
-	٨٣,٤٧٨	المتحصل من إستبعاد ممتلكات وألات ومعدات
(٢٩,٠٦٠,٧١٥)	٢٠١,٤٩١,٠٢٠	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٥٢٢,١٦٦,٣٦٢	٢٠٩,٥٩٩,٩٩٧	المتحصل من القروض
(٥٠٧,٢١٢,٧٨٦)	(١٦٧,٣٥٤,٠٥٢)	المسدد من القروض
١٩٤,٢٨١,٥٤٣	-	صافي المتحصل من إصدار الأسهم
(١٤,٤٣٥,٢٢٣)	(٣,٤٢٢,٥٧٩)	إلتزامات عقود الإيجار المدفوعة
١٩٤,٧٩٩,٨٩٦	٣٨,٨٢٣,٣٦٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(١٩,٦٤٢,٦٦٥)	٢,٦٥٠,٧٩٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٦١,٧٧٠,١٠١	٢٧,٢٥٤,٨٨٣	النقد وما في حكمه كما في ١ يناير
(١٤,٨٧٢,٥٥٣)	-	نقد وما في حكمه تم تصنيفه كمحفظ به بغرض البيع (إيضاح ١٦-٤)
٢٧,٢٥٤,٨٨٣	٢٩,٩٠٥,٦٧٧	النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر

تم الإفصاح عن المعلومات التكميلية المتعلقة بالمعاملات غير النقدية في إيضاح رقم ٣٥.

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بتاريخ ٢١ رمضان ١٤٤٧هـ الموافق ١٠ مارس ٢٠٢٦.

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 و مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٦٤٠٤٨ بتاريخ ١٩ رجب ١٤٣٨ هـ الموافق ١٦ أبريل ٢٠١٧ ورقم تسجيلها الموحد هو ٧٠٠٣٧٧٠١٥٨. 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 ٢٠٢٥ مبلغ ١,٠٠٦,٣٦٣,٢٨٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٠٠,٦٣٦,٣٢٨ سهم حيث تبلغ القيمة الإسمية للسهم ١٠ ريال سعودي.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت الشركة بإصدار أسهم حقوق أولوية بقيمة ٢٠٠ مليون ريال سعودي مكونة من ٢٠ مليون سهم جديد تبلغ القيمة الإسمية للسهم ١٠ ريال سعودي. وعليه، تم زيادة رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع ليصل إلى ١,٠٠٦,٣٦٣,٢٨٠ ريال سعودي بدلاً من ٨٠٦,٣٦٣,٢٨٠ ريال سعودي ليرتفع عدد الأسهم إلى ١٠٠,٦٣٦,٣٢٨ سهم مقارنة بـ ٨٠,٦٣٦,٣٢٨ سهم. تكبدت الشركة تكاليف معاملة بمبلغ ٥,٧٢ مليون ريال سعودي تتعلق بإصدار أسهم حقوق أولوية والتي تم المحاسبة عنها كتخفيض من حقوق الملكية. بموجب الطرح، تمت زيادة رأس المال من خلال إصدار حقوق الأولوية لشراء أجهزة ومعدات طبية لمستشفى السلام التابعة لشركة السلام للخدمات الطبية (شركة تابعة)، والدفع لموردي الشركات التابعة (شركة السلام للخدمات الطبية وشركة الأحساء للخدمات الطبية)، وسداد الإلتزامات 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 الإلتزاماتها على النحو المبين في نشرة الإصدار. تم استخدام جزء من المتحصلات المستلمة من قبل شركة السلام للخدمات الطبية من قبل الشركة التابعة لتسوية جزئية للأرصيد المستحق لطرف ذي علاقة بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي. بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠٢٤ أعلنت المجموعة عن توصية مجلس الإدارة لتعديل استخدام عائدات إصدار أسهم حقوق الأولوية البالغ قدرها ٢٠٠ مليون ريال سعودي. كما وافقت الجمعية العامة للمساهمين بتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠٢٤ على توصية مجلس إدارة الشركة بشأن تعديل استخدام متحصلات الطرح.

في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ٦ ربيع الثاني ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٥)، وافق مساهمو الشركة على إطفاء علاوة إصدار الأسهم البالغة ٥٩,٧٦ مليون ريال سعودي مقابل الخسائر المترتبة. كما وافق المساهمون على تعديل المادة الثالثة من النظام الأساسي للشركة والمتعلقة بأغراض الشركة. تم الحصول على موافقة وزارة التجارة في هذا الشأن.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في الإنشاءات العامة للمباني غير السكنية والتي تتضمن المدارس والمستشفيات والفنادق وما إلى آخره. وتتضمن الأنشطة الجديدة بناءً على موافقة المساهمين ووزارة التجارة، استثمار أموال الشركة في الأسهم والأوراق المالية الأخرى.

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
	٢٠٢٥	٢٠٢٤		
١٠٠٪	١٠٠٪	المملكة العربية السعودية	شركة ذات مسؤولية محدودة	أ. شركة الإحساء للصناعات الغذائية
٩٧,٤%	-	المملكة العربية السعودية	شركة مساهمة مقفلة	ب. شركة الإحساء للخدمات الطبية*
١٠٠٪	-	المملكة العربية السعودية	شركة مساهمة مقفلة	ج. شركة السلام للخدمات الطبية*

يشار إلى الشركة والشركات التابعة لها بإسم "المجموعة".

* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تم إستبعاد هذه الشركات التابعة. (إيضاح ١٦).

أ. شركة الإحساء للصناعات الغذائية ("إيه إف آي سي")

إن شركة الإحساء للصناعات الغذائية هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٢٣٨٥٠ ورقم تسجيلها الموحد هو ٧٠٠١٣٨٢٠٢٢ بتاريخ ٧ محرم ١٤١٦ هـ الموافق ٦ يونيو ١٩٩٥. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تجفيف وتعبئة التمور وإنتاج منتجاتها، وإنتاج العسل الأسود (المالاس، الدبس)، وبيع التمور بالجملة والتجزئة، وتخزين الأطعمة المبردة. تجاوزت الخسائر المترتبة للشركة التابعة رأس مال الشركة، 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.

١. التنظيم والأنشطة الرئيسية (تتمة)

١-١ هيكل المجموعة (تتمة)

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

ب. شركة الإحساء للخدمات الطبية ("أيه إم إس سي")

إن شركة الإحساء للخدمات الطبية هي شركة مساهمة مقفلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٢٥٢١٣ بتاريخ ٧ شعبان ١٤١٨ هـ الموافق ٧ ديسمبر ١٩٩٧ يتمثل نشاط شركة الإحساء للخدمات الطبية في إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة المستشفيات. في ١ مايو ٢٠١٩، قامت الشركة 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 الإحساء للخدمات الطبية مقابل ١٤٨,٥ مليون ريال سعودي والذي أدى إلى زيادة نسبة الملكية الفعلية في الشركة التابعة من ٦٩,٩٪ إلى ٩٦,٣٪.

خلال سنة ٢٠٢٤ قامت المجموعة 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).

* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قامت المجموعة بإستبعاد حصتها في شركة الأحساء للخدمات الطبية (إيضاح ١٦).

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

شركة السلام للخدمات الطبية هي شركة مساهمة سعودية مقفلة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٠١٠٥٩٦١١ بتاريخ ١٦ صفر ١٤٣٦ هـ الموافق ٩ ديسمبر ٢٠١٤. تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة السلام للخدمات الطبية في اقامة وصيانة وتشغيل المستشفيات والمراكز الطبية والمستوصفات الحكومية والأهلية. في ١٥ مارس ٢٠٢٠، استحوذت المجموعة على ١٠٠٪ من رأس المال وحقوق التصويت في شركة السلام للخدمات الطبية وحصلت على السيطرة. تجاوزت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة رأس مال الشركة. وبموجب نص المادة رقم ١٨٢ من قانون الشركات، يتعين على المساهم اتخاذ قرار الإستمرار في العمل وتقديم الدعم المالي للشركة التابعة أو تصفيتها، قرر المساهم الإستمرار في دعم عمليات الشركة التابعة وتوفير التمويل اللازم لها. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قامت المجموعة بإستبعاد حصتها في شركة السلام للخدمات الطبية (إيضاح ١٦).

٢-١-١ تفاصيل الشركة الزميلة

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة للقوائم المالية للشركة والشركات الزميلة التالية:

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

شركة طوارئ العناية الطبية ("الشركة")، هي شركة سعودية مساهمة مقفلة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠١٠٥٤٢٦٣ بتاريخ ٦ جمادى الثاني ١٤٣٩ هـ (٢٢ فبراير ٢٠١٨). حصلت الشركة على ترخيص من وزارة الصحة بموجب ترخيص رقم ٣٨١٠٥٠١٢٠١٢١٠١٢ ينتهي في ٢٠ جمادى الأولى ١٤٤٦ هـ. تزاوّل الشركة أنشطة الإنشاءات العامة للمباني السكنية، ترميمات المباني السكنية والغير سكنية، مخازن الاجهزة والمنتجات الطبية، المستشفيات، التشغيل الطبي للمستشفيات، المجمعات الطبية العامة، التشغيل الطبي للمجمعات الطبية ومراكز جراحة اليوم الواحد، مراكز خدمات النقل الإسعافي، المختبرات الطبية، مراكز الخدمات الطبية المنزلية، العيادات الطبية المتنقلة، مراكز الرعاية عن بعد والطب الإتصالي، التشغيل الطبي للمختبرات الطبية ومراكز الأشعة والخدمات الطبية المساندة، أنشطة مستودعات الأدوية والبيع بالتجزئة للأجهزة والمعدات والمستلزمات الطبية. خلال سنة ٢٠١٩، إستحوذت المجموعة على ٢٥٪ من حصص الشركة (راجع إيضاح ٩).

٢. أسس الإعداد

٢-١ قائمة الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ إعداد القوائم المالية الموحدة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما باستثناء منافع نهاية الخدمة التي يتم الاعتراف بها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة تقييم وحدة الإئتمان المتوقعة، والإستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة والاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الذي يتم قياسه بالقيمة العادلة. إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، والتقدير والافتراضات التي قد تؤثر على السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها بالقوائم المالية الموحدة. إن هذه التقديرات والافتراضات الهامة قد تم الإفصاح عنها بإيضاح رقم (٤).

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة. يتم تقريب جميع المبالغ الظاهرة في هذه القوائم المالية الموحدة لأقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢-٤ أسس التوحيد

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

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

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

عندما تمتلك المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فإنها تعتبر أن لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها بشكل منفرد. تُراعى المجموعة جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كانت حقوق التصويت التي تمتلكها في الشركة المستثمر فيها لمنحها السيطرة. تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها المجموعة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين.
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها المجموعة وحاملو التصويت الآخرون أو الأطراف الأخرى.
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن المجموعة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لإتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

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

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. إن أي فرق بين قيمة تعديل حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للبلد 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 الموحدة ويتم احتسابها بالفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للمبلغ المستلم والقيمة العادلة لأية حصة مستبقاة و (٢) القيمة الدفترية المدرجة سابقاً للموجودات (بما في ذلك الشهرة)، ومطلوبات الشركة التابعة وأي 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 أو التحويل إلى تصنيف آخر في حقوق الملكية كما هو محدد/ مسموح به وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي).

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 للشركة 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) الحصة في نتائج شركات زميلة

إن سياسة الاعتراف بالحصة في نتائج لشركة زميلة بالإيضاح ٣-١٤.

ج) توزيعات أرباح

يتحقق الإيراد من توزيعات الأرباح عندما تمتلك المجموعة الحق في استلام هذه التوزيعات. ويتم ذلك عادة عند اتخاذ مساهمي في الشركات المستثمر بها قراراً بتوزيع الأرباح.

د) قياس القيمة العادلة

تتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة والمحققة الناشئة عن التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة فور حدوثها، في قائمة الربح أو الخسارة للسنة التي تنشأ فيها.

٣-١-١ إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق. وتتضمن الإيرادات الأخرى إيرادات من الودائع لأجل. يتم الاعتراف بالإيرادات من الودائع لأجل والمتعلقة بالموجودات المالية المرتبطة بالعمولات باستخدام معدل العمولة الفعال.

٣-٢ 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. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ ربحية السهم

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي من الأرباح بتقسيم صافي الربح العائد للمساهمين 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.

٣-٤ 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 للشركة (العملات الأجنبية) وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية كل فترة مالية على أساس أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم ترجمة البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمدرجة بالعملات الأجنبية وفقاً 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 كمصروف فائدة. يتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية السنة على صافي المطلوبات أو الموجودات المحددة. وتصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية أو تكلفة الخدمة السابقة، بالإضافة إلى الأرباح 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.

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 التصنيع وقطاع خدمي (طبي) وقطاع استثماري. تم الاستبعاد من قطاع الخدمات (الطبية) خلال سنة ٢٠٢٥. وعلى الرغم من أن "قطاع التصنيع" لا يفي بمتطلبات الحدود الكمية التي تؤوله ليكون تقرير قطاعي، إلا إن الإدارة تولى بضرورة الإفصاح عنه بشكل منفصل حيث تقوم بمراقبة هذا القطاع كقطاع محتمل أن ينمو اقتصادياً وإنه من المتوقع أن يساهم بشكل كبير في إيرادات المجموعة المستقبلية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 تصنيف هذه العقارات إلى البند المناسب 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.

تدرج الممتلكات قيد الإنشاء لأغراض الإنتاج أو الخدمات أو الإدارة بالتكلفة ناقصاً أيه خسائر انخفاض في القيمة. كما تشمل على الأتعاب المهنية، وبالنسبة للموجودات المؤهلة، يتم رسمة 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
المباني والتحسينات على العقارات المستأجرة (مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي للأصل أيهما أقل)	٥ - ٣٣ سنوات
آلات	١٠ - ١٣,٣ سنوات
سيارات	٤ - ٥ سنوات
أثاث ومعدات مكتبية	٤ - ١٠ سنوات
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 المتكبدة على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ثم يتم تحويلها إلى الممتلكات والآلات والمعدات عند اكتمال بناء هذه المنشآت. يتم رسمة تكاليف التمويل من القروض المتعلقة ببناء الموجودات المؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لإتمامه وإعادةه للغرض المحدد له.

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 تترأى للإدارة.
- التقدير الأولي لتكاليف تفكيك ونقل البند وإعادة الموقع الذي يوجد عليه إلى حالته الطبيعية، والالتزام المتكبد إما نتيجة شراء هذا البند أو نتيجة استخدامه 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 التوقف عن الاعتراف بالقيمة الدفترية لأحد الأجزاء المثبتة 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.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٨ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

تتم رسملة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير في حساب 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 رسملة 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.

٣-٩ 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 تقرير مالي، ويتم المحاسبة عن أي تغييرات 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	

٣-١٠ انخفاض في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة قوائم مالية 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 المقدرة 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 أن 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 انخفاض في القيمة، تتم عندئذ زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى التقدير المعدل لقيمه 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.

٣-١١ المخزون

يقيم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقه 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. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢-٣ المخصصات

يُعتبر بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام قائم (قانوني 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 القائم في نهاية فترة التقرير، مع الأخذ بالإعتبار المخاطر المحيطة بهذا الالتزام. وعند قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام القائم، فإن القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً. عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كامل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص من طرف آخر، يتم إثبات مبلغ مستحق كأصل عندما يكون استلامه مؤكداً وتكون هناك إمكانية لقياس المبلغ المستحق بشكل موثوق به.

١٣-٣ الإستثمارات العقارية

يتم الاعتراف الأولي بالإستثمارات العقارية بالتكلفة شاملة تكاليف المعاملات. يتم قياس الإستثمارات العقارية لاحقاً بالتكلفة مخصوماً منها الإستهلاكات المترتبة 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 الإستهلاك للمباني على مدى ٣٣ سنة باستخدام طريقة القسط الثابت ولا يتم إحتساب إستهلاك للأراضي.

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

يتم مراجعة القيم الدفترية للإستثمارات العقارية للتأكد من عدم وجود انخفاض 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 المقدرة، 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.

يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة عندما تتجاوز القيمة الدفترية المبلغ القابل للاسترداد. يتم الاعتراف برد الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة عندما يكون هناك مؤشر على أن الانخفاض في القيمة لم يعد موجوداً، ويقتصر ذلك على المبلغ الدفترية الذي كان سيتم تحديده لو لم يتم الاعتراف بانخفاض القيمة.

١٤-٣ 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 والمحققة 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 الإعتراف 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 الإعتراف 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 إثبات ذلك المبلغ بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٥ تكاليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى إقتناء 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:

(أ) 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، و
- 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 المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية
- سعر ممارسة خيار الشراء المؤكّد بصورة معقولة أن يمارسه المستأجر؛ و
- مدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة الإيجار تعكس قيام المستأجر ممارسة هذا الخيار.

ويتم 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 الاستخدام 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 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 الآخر
- أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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 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 الموجودات المالية (تتمة)

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

أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر هي الأدوات المالية التي 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.

٣-١٧-٣-١-٣ إستثمارات 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؛ و
 - 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 الإستثمار.
- 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.

٣-١٧-٣-٢ 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 الفعلية. تتكون المطلوبات المالية غير المشتقة الخاصة بالمجموعة من قروض بنكية ودمم دائنة تجارية ودمم 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 وتسديد الالتزام في وقت واحد.

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

تقوم المجموعة، بناء 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. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٧ الأدوات المالية (تتمة)

٣-١٧-٤ طريقة الفائدة الفعالة

إن طريقة معدل الفائدة الفعالة 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 الفعلي 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 الإعراف الأولي.

٣-١٨ نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من أرصدة لدى البنوك والودائع التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل والتي تخضع لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة.

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 والمصرفوات 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 تصنيف مطلوبات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع 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 وإفتراسات حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا يمكن تقديرها بسهولة من خلال مصادر أخرى. إن هذه التقديرات والإفتراسات ذات العلاقة قائمة على خبرة تاريخية وعوامل أخرى تعتبر هامة. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

يتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراسات 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 والفتترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كل من الفترة الحالية والفتترات المستقبلية. فيما يلي التقديرات الهامة والإفتراسات الرئيسية:

٤-١ أحكام هامة في تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي الأحكام الهامة التي لها تأثير جوهري على المبالغ المسجلة في القوائم المالية المنفصلة.

(أ) مفهوم الإستمرارية

أجرت إدارة المجموعة تقييماً لقدرتها عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، وهي علي قناعة بأن لديها الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي أمور جوهريّة غير مؤكدة قد تثير شكوكاً حول قدرة المجموعة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية. لذلك، تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة على أساس مبدأ الإستمرارية.

(ب) 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.

(ج) تحديد أسعار المعاملات

يجب على الشركة تحديد سعر المعاملة فيما يتعلق بكل اتفاقية تبرمها مع العملاء (وخاصة شركات التأمين). وفي إصدار مثل هذا الحكم، تقوم المجموعة بتقييم أثر أي مقابل متغير في العقد، مثل خصم مطالبات التأمين أو أي بنود متغيرة أخرى، وكذلك وجود أي عنصر تمويل جوهري في العقد وأي مقابل غير نقدي في العقد.

(د) 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 محل العقد إلى المرضى.

٤-٢ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

(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 والآلات والمعدات لتحديد الإنخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات 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 (إيضاح ٦)

(ج) المخصصات

يُعترف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام قائم (قانوني 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 القائم في نهاية فترة التقرير، مع الأخذ بالاعتبار المخاطر المحيطة بهذا الالتزام. وعند قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام القائم، فإن القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً. عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كامل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص من طرف آخر، يتم إثبات مبلغ مستحق كأصل عندما يكون استلامه مؤكداً وتكون هناك إمكانية لقياس المبلغ المستحق بشكل موثوق به.

٤. أحكام محاسبية هامة ومصادر التقدير الرئيسية غير المؤكدة (تتمة)
٤-٢ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

د) 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 المتوافرة 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 فيها نماذج التدفقات النقدية المحسومة لتقدير القيم العادلة، يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية من قبل الإدارة وفقاً للمعلومات المتوافرة مع ممثلي إدارة الشركات المستثمر فيها وفقاً لأحدث القوائم المالية المتوفرة المدققة أو غير المدققة (إيضاح ٨).

هـ) الانخفاض في قيمة الاستثمارات العقارية

تقوم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية للاستثمارات العقارية وذلك لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشرات بأن هذه الموجودات انخفضت قيمتها. تقوم الإدارة أينما كان ضرورياً باستخدام تقديرات وأحكام لتحديد ما إذا كان هناك مؤشرات تدل على وجود انخفاض في قيمة الاستثمارات العقارية. يتم مراجعة القيم الدفترية للاستثمارات العقارية للتأكد من عدم وجود انخفاض 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. تتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع، أو القيمة الاستخدامية أيهما أعلى. (إيضاح ١٠)

و) 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. (إيضاح ٢٠)

ز) الانخفاض في قيمة المخزون

يتم الاحتفاظ بالمخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. وعندما تصبح المخزون قديمة أو متهاكة أو تخضع لتغيرات تكنولوجية، يتم إجراء تقدير لصافي قيمتها القابلة للتحقيق. وتشمل العوامل التي تؤخذ في الاعتبار عند تحديد التخفيضات الطلب الحالي والمتوقع وتفضيلات 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 (إيضاح ١٢).

ح) 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 للشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية للعوامل الاقتصادية الكلية مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي (إيضاح ١٣).

٥. التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة والمعايير الجديدة

١-٥ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والسارية في عام ٢٠٢٥

تسري التعديلات التالية على المعايير ذات الصلة بالمجموعة للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥ (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 ٢١	صعوبة التحويل	١ يناير ٢٠٢٥	تتضمن التعديلات على إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا يمكن ذلك. تقدم التعديلات إضاحات جديدة لمساعدة مستخدمي القوائم المالية على تقييم تأثير استخدام سعر الصرف المقدر.

٢-٥ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة والصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد

لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعايير المعدلة التالية الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد:

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	تصنيف وقياس الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦	توضح التعديلات متطلبات الاعتراف وإلغاء الاعتراف بالأصول المالية والالتزامات المالية، بما في ذلك المعالجة المحاسبية لتاريخ التسوية في بعض أنظمة الدفع الإلكتروني. كما توفر إرشادات إضافية لتقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية، بما في ذلك التدفقات النقدية الاحتمالية المرتبطة بخصائص الاستدامة البيئية والاجتماعية والحوكمة (ESG). كذلك تستحدث التعديلات متطلبات إفصاح جديدة ومحدثة ضمن والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	العقود للكهرباء على الطبيعة	١ يناير ٢٠٢٦	تُعدّل هذه التعديلات متطلبات الاستخدام الخاص وأحكام المحاسبة عن التحوط وفق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بالنسبة للعقود التي تجعل المنشآت عرضة لتقلبات في أسعار الكهرباء الناتجة عن ظروف طبيعية خارجة عن السيطرة، مثل الأحوال الجوية. كما تستحدث التعديلات متطلبات إفصاح موجهة ضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧.

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ معيار المحاسبة الدولي رقم ١، ويضع إطاراً جديداً لعرض القوائم المالية والإفصاح عنها. ويقدم المعيار تصنيفات جديدة لبنود الدخل والمصروفات (تشغيلي، استثماري، وتمويلي)، ويتطلب عرض مجاميع فرعية جديدة، بما في ذلك الربح أو الخسارة التشغيلية والربح أو الخسارة قبل التمويل وضرائب الدخل. كما يعزز المعيار الإرشادات المتعلقة بالتجميع والفصل، ويدخل متطلبات إفصاح خاصة بمقاييس الأداء المعروفة من قبل الإدارة، ويلغي خيارات التصنيف المتعلقة بالفوائد وتوزيعات الأرباح في قائمة التدفقات النقدية.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم العرض والإفصاح في القوائم المالية ١٨

يُنبح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ للشركات التابعة التي لا تتمتع بمسألة عامة تطبيق متطلبات إفصاح مخفضة، مع الاستمرار في تطبيق مبادئ الاعتراف والقياس الكاملة وفق المعايير الدولية للتقرير المالي. ويقتصر أثر هذا المعيار على متطلبات الإفصاح فقط، ولا يترتب عليه أي تغيير في متطلبات الاعتراف أو القياس.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم الشركات التابعة التي لا تخضع للمسألة العامة ١٩

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 باستثناء المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ والذي قد يكون له أثر على تصنيف بنود القوائم المالية.

٦. ممتلكات وآلات ومعدات، صافي

إيضاح	مباني وتحسينات ريال سعودي	آلات ومعدات ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	أثاث ومعدات مكتبية ريال سعودي	حاسب آلي ريال سعودي	المجموع ريال سعودي	
	١٠,٤٤٨,٣٥٥	٢٥,٦٧٣,٧٢٨	١,٦٣٩,١٨٦	٣,٩٦٦,٣٨١	٩١٢,٧١٥	٤٢,٦٤٠,٣٦٥	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥</u>
	١٣٩,٠٣٦	١,١٤١,٧٩٣	-	١,٥٧٥,٩٠٥	٧٩,٠٠٨	٢,٩٣٥,٧٤٢	<u>التكلفة</u>
	-	-	(٢٨٨,٢٩٢)	-	-	(٢٨٨,٢٩٢)	في ١ يناير ٢٠٢٥
	١٠,٥٨٧,٣٩١	٢٦,٨١٥,٥٢١	١,٣٥٠,٨٩٤	٥,٥٤٢,٢٨٦	٩٩١,٧٢٣	٤٥,٢٨٧,٨١٥	إضافات
	٨,٨٧٢,٧٣٩	٢٣,١٧٩,٢٢٨	١,٤٥٢,٢٨٣	٣,٦٣٦,٨٣٧	٨١٠,٢٣٩	٣٧,٩٥١,٣٢٦	إستبعادات
١-٦	١٣٤,٥٢٩	٤٣٠,٥١٣	١٣١,٢٣٦	٢٦٦,١٨٥	٤٢,٩٢٢	١,٠٠٥,٣٨٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	-	-	(٢٨٨,٢٩٢)	-	-	(٢٨٨,٢٩٢)	<u>الإستهلاك المتراكم</u>
	٩,٠٠٧,٢٦٨	٢٣,٦٠٩,٧٤١	١,٢٩٥,٢٢٧	٣,٩٠٣,٠٢٢	٨٥٣,١٦١	٣٨,٦٦٨,٤١٩	في ١ يناير ٢٠٢٥
	١,٥٨٠,١٢٣	٣,٢٠٥,٧٨٠	٥٥,٦٦٧	١,٦٣٩,٢٦٤	١٣٨,٥٦٢	٦,٦١٩,٣٩٦	إستبعادات
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
							<u>صافي القيمة الدفترية</u>
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٦. ممتلكات وألات ومعدات، صافي (تتمة)

١-٦ توزيع الإستهلاك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٥٢٧,٧٣٢	٧٠٩,٧١٠	٢٧	تكلفة الإيرادات
٣٦١,٤٥٩	٢٨٨,٦٧٠	٢٨	مصاريف عمومية وإدارية
٣٧,٧٨٨	٧,٠٠٥	٢٩	مصاريف بيع وتسويق
٢٨,١٧٥,٣٩١	-		إستهلاك من العمليات غير المستمرة
٢٩,١٠٢,٣٧٠	١,٠٠٥,٣٨٥		

تم تسجيل صك ملكية إحدى الأراضي المحولة بقيمة ١١٣,٩٦ مليون ريال سعودي المسجل سابقاً باسم الشركة القابضة، شركة أيان للإستثمار. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم تحويل ملكية الصك قانونياً إلى الشركة التابعة (شركة السلام للخدمات الطبية) والتي تم استبعادها خلال سنة ٢٠٢٥.

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 الإستبعاد المحتفظ بها بغرض البيع خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. تتمثل الحركة على الموجودات غير الملموسة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٧,٥٤٤,٠١٠	-		التكلفة
١,٢١٠,١٩٥	-		الرصيد في ١ يناير
٥٧٣,٩٣١	-	٦	إضافات
(١٩,٣٢٨,١٣٦)	-		المحول من ممتلكات وألات ومعدات
-	-		المحول إلى مجموعة الإستبعاد المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع
			الرصيد في ٣١ ديسمبر
			الإطفاء المتراكم
٥,٥٠٤,٣٦٨	-		الرصيد في ١ يناير
١,٩١٤,٦٥١	-	١-٧	المحمل خلال السنة
(٧,٤١٩,٠١٩)	-		المحول إلى مجموعة الإستبعاد المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع
-	-		الرصيد في ٣١ ديسمبر
-	-		صافي القيمة الدفترية

١-٧ تم توزيع الإطفاء المحمل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٩١٤,٦٥١	-	إطفاء من العمليات غير المستمرة
١,٩١٤,٦٥١	-	

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ريال سعودي	ريال سعودي
١٤٥,٨٨٥,٧٧٥	١٣٢,٠١٠,٨٦٣
١٤٥,٨٨٥,٧٧٥	١٣٢,٠١٠,٨٦٣

الأوراق المالية غير المدرجة

٨-١ الأوراق المالية غير المدرجة

نسبة الملكية %		إيضاح	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٠٤,٢٠١,٩٤١	٩٥,٨١٣,٣١١	٠,٩٥	٠,٩٥
٣٥,٧٨٦,٥٩١	٢٩,٧٢٦,٨٧٤	٢,٣١	٢,٣١
١,٤٤١,٢٤٢	٢,٠٢٨,٢٦٥	٧,٥٧	٧,٥٧
-	-	٠,٤٢	٠,٤٢
٤,٤٥٦,٠٠١	٤,٤٤٢,٤١٣	٤,٧٤	٤,٧٤
١٤٥,٨٨٥,٧٧٥	١٣٢,٠١٠,٨٦٣		

٨-١-أ شركة التصنيع وخدمات الطاقة هي شركة مساهمة سعودية مقفلة حيث تمتلك المجموعة ٠,٩٥% من أسهم الشركة المستثمر فيها (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٠,٩٥% من أسهم الشركة المستثمر فيها). حددت إدارة المجموعة القيمة العادلة لاستثمارها في شركة التصنيع وخدمات الطاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، إستناداً إلى تقرير تقييم صادر عن مقيم مستقل مسجل في الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين ("تقييم"). تم إعداد التقييم باستخدام القوائم المالية الموحدة للشركة المستثمر فيها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، بالإضافة إلى النتائج المالية المتوقعة للشركة المستثمر فيها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. لغرض تحديد القيمة العادلة للسنة المنتهية في ٢٠٢٥ إستخدمت المجموعة منهجية المضاعفات بناءً على المعلومات المالية المذكورة أعلاه.

٨-١-ب شركة صناعة الورق العربية (ورق) هي شركة مساهمة سعودية مقفلة تمتلك المجموعة بموجبها ٢,٣١% من أسهم الشركة المستثمر فيها (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢,٣١% من أسهم الشركة المستثمر فيها). حددت إدارة المجموعة قيمة الاستثمارات في الشركة العربية لصناعة الورق (ورق) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ إستناداً إلى تقرير من مقيم مستقل مسجل في الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين ("تقييم"), بناءً على القوائم المالية الموحدة للشركة المستثمر فيها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ والنتائج المتوقعة للشركة المستثمر فيها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. لغرض تحديد القيمة العادلة للسنة المنتهية في ٢٠٢٥ إستخدمت المجموعة منهجية المضاعفات بناءً على المعلومات المالية المذكورة أعلاه.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، إستبعدت المجموعة جزئياً من استثمارها في شركة العربية لصناعة الورق (ورق)، المصنف كأداة حقوق ملكية تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. حيث 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، تم 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 التخلص من الاستثمارات في ورق. بالإضافة إلى ذلك، استحوذت شركة خدمات البيئة لإعادة تدوير المواد على ١٠% من أسهم ورق من المساهمين الحاليين، بمن فيهم المجموعة، بينما أصدرت شركة ورق ١٧,٣٠٢,٦٩٢ سهماً جديداً لشركة خدمات البيئة لإعادة تدوير المواد، لزيادة رأس مالها. قبل هذا الإستبعاد، كانت المجموعة تمتلك ٢,١٣٤,٣٥٠ سهم، تمثل ٤,٧٤% من رأس مال شركة ورق. وبعد المعاملة وإتمام زيادة رأس المال، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أصبحت 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 الاستثمار في الدخل الشامل الآخر، دون أي أثر على الربح أو الخسارة وفقاً لسياسة المجموعة للمحاسبة عن أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٨-١-ج شركة الأحساء للسياحة والترفيه هي شركة مساهمة سعودية مقفلة تمتلك المجموعة بموجبها ٧,٥٧% من أسهم الشركة المستثمر فيها (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٧,٥٧% من أسهم الشركة المستثمر فيها). حددت إدارة المجموعة قيمة الاستثمارات في شركة الأحساء للسياحة والترفيه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ إستناداً إلى تقرير من مقيم مستقل مسجل في الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين ("تقييم"), بناءً على القوائم المالية للشركة المستثمر فيها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ والتي تمثل أحدث المعلومات المالية المتاحة. لتحديد القيمة العادلة للسنة المنتهية في ٢٠٢٥ إستخدمت المجموعة منهجية المضاعفات بناءً على المعلومات المالية المذكورة أعلاه.

٨-١-د الشركة العربية للألياف الصناعية (إبن رشد) هي شركة ذات مسؤولية محدودة تمتلك المجموعة بموجبها ٠,٤٢% من أسهم الشركة المستثمر فيها (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٠,٤٢%). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قدرت المجموعة القيمة العادلة لاستثمارها إستناداً إلى تقرير تقييم صادر عن مقيم مستقل مسجل في الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين ("تقييم"). وقد أجري التقييم بناءً على القوائم المالية للشركة المستثمر فيها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، والتي تمثل أحدث المعلومات المالية المتاحة.

ونظراً لعد التأكيد الجوهري ذات العلاقة بقدرة الشركة المستثمر فيها على الاستمرار كمنشأة مستمرة، قرر المُقيّم المستقل أن القيمة العادلة للشركة المستثمر فيها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ معدومة (صفر). وبناءً عليه، تم قياس القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة بصفر في ذلك التاريخ.

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

تم تقييم الإستثمارات المذكورة أعلاه (باستثناء شركة رواسي) من قبل شركة أيار لحلول الأعمال. رخصة مزاوله مهنة التقييم للمقيم خالد الديباني هي رقم ٢٢١٠٠٠٠٤٥٠ والمقيم أحمد المقبل هي رقم ٢٢١٠٠٠٠٤٦٦ وهما خبيران مستقلان في مجال التقييم، وقد صدرت تقاريرهما بعد تقييم جميع الإستثمارات. وقد أصدر خبير التقييم المستقل تقريره بشأن قيمة هذه الإستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. تم استخدام منهجية الشركات المماثلة المتداولة علناً، بالإعتماد على مضاعفات الأرباح لشركات مشابهة في منطقة الخليج ودول أخرى، لتقدير القيمة العادلة للإستثمارات.

٢-٨ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، اعترفت المجموعة باستثمارها في شركة رواسي بناءً على حصتها في صافي موجودات شركة رواسي الخليج العقارية، والتي تتكون أساساً من القيمة العادلة للعقار الاستثماري المحول. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغ إجمالي قيمة الإستثمارات العقارية مبلغ ٩٣,٧٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٩٣,٧٢ مليون ريال سعودي) وفقاً لتقييم المقيم المسجل المستقل "عماد علي الدليجان" (رقم الترخيص "١٢١٠٠٠٦١٦"). يستند هذا التقييم إلى استثمار واحد فقط تم تحويله إلى الشركة التي تم تأسيسها حديثاً، في حين لا تزال العقارات الأربعة المتبقية، التي تم الاتفاق في الأصل على تحويلها، مسجلة باسم شركة ورق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. وعليه لم يتم تسجيله على أساس محتمل.

٨-٣ إن الحركة على أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر هي كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في ١ يناير
٨٢,٤٩٦,٢٦٦	١٤٥,٨٨٥,٧٧٥	التغير في القيمة العادلة
٨٠,٦٢٠,١٤٦	(١٣,٨٧٤,٩١٢)	المتحصل من الإستبعاد خلال السنة
(١٧,٢٣٠,٦٣٧)	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر
١٤٥,٨٨٥,٧٧٥	١٣٢,٠١٠,٨٦٣	

تم الإفصاح عن التسلسل الهرمي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية وتقنيات التقييم المستخدمة والمداخل الرئيسية للتقييم في إيضاح رقم ٣٣.

٩. إستثمار في شركة زميلة

في مارس ٢٠١٩، قامت المجموعة بالإستحواذ على ٢٥٪ من شركة طوارئيات للعناية 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 طوارئيات للعناية الطبية والذي تم تقييمه من قبل مقيم مستقل معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم) والذي أصدر تقريره حيث بلغت القيمة العادلة للأصول المكتتاه 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 طوارئيات للعناية 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 طوارئيات للعناية الطبية بزيادة رأس المال من ٥,٢٧٧,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٨,٩٩٩,٠٠٠ ريال سعودي، خلال عام ٢٠٢٢ تم تحويل الشركة من "شركة ذات مسؤولية محدودة" إلى "شركة مساهمة مغلقة" اعتباراً من ١١ شوال ١٤٤٣ هـ الموافق ١٢ مايو ٢٠٢٢. خلال عام ٢٠٢٢، ووفقاً لقرار المساهمين المؤرخ ٢١ أغسطس ٢٠٢٢، قامت الشركة بزيادة رأس مالها بمقدار ١١ مليون ريال سعودي من خلال التحويل من الأرباح 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. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ رأس مال الأسهم العادية ٤٠ مليون ريال سعودي بقيمة اسمية قدرها ١ ريال سعودي للسهم.

في ٢٩ يناير ٢٠٢٥ أعلنت الشركة الزميلة للمجموعة "شركة طوارئيات للعناية 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 ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ فيما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	نسبة المساهمة
%٢٥	%٢٥	في ١ يناير
١٨,٦٨٥,٤٤٩	٢٢,٤٠٨,٦٠٧	حصة (الخسارة) / الربح بعد تعديلات التوحيد*
٥,٦٥٦,٧٥٧	(٢,٩٤٧,١٠٦)	الحصة في الدخل الشامل الآخر
(٢١٠,٨٥٩)	(٦٨,٥٠٨)	يخصم: توزيعات أرباح مستلمة
(١,٧٢٢,٧٤٠)	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	في ٣١ ديسمبر
٢٢,٤٠٨,٦٠٧	١٦,٨٩٢,٩٩٣	

*الحصة من نتائج الشركة الزميلة تتكون من إطفاء تخصيص سعر الشراء للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ هي صفر (٢٠٢٤: ٤٣٥,٠٩٢ ريال سعودي) فيما يتعلق بالموجودات القابلة للتحديد و الحصة 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:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	الموجودات المتداولة
٨٩,٧٨٢,٨٦٩	٧٣,٣٤٠,٣٧٩	الموجودات غير المتداولة
٢٧,١٩٤,٢٣٥	٣٥,١٦٩,٠٤٨	المطلوبات المتداولة
٣٦,٥٩٠,٧٠٦	٥٠,٧٦٨,٤٤٩	المطلوبات غير المتداولة
١٢,٢٩٤,٧٤٣	١٠,٤٩٥,١٥٨	صافي حقوق الملكية
٦٨,٠٩١,٦٥٥	٤٧,٢٤٥,٨٢٠	المساهمة
%٢٥	%٢٥	حصة المجموعة النسبية في حقوق الملكية
١٧,٠٢٢,٩١٤	١١,٨١١,٤٥٥	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
٥١٥,٠١٤	-	صافي الإستثمار في شركات زميلة
٢٢,٤٠٨,٦٠٧	١٦,٨٩٢,٩٩٣	إيرادات السنة
١٩١,٩٨٥,٣٣٧	١٨٣,٢٤٣,١٨٠	صافي ربح السنة
٢٤,٣٦٧,٣٩٧	(٩,٧١٩,١٥٧)	الدخل الشامل الأخر للسنة
(٨٤٣,٤٣٧)	(٢٧٤,٠٣٣)	الحصة النسبية في صافي الدخل
%٢٥	%٢٥	إطفاء تخصيص سعر الشراء
٦,٠٩١,٨٤٩	(٢,٤٢٩,٧٨٩)	تسويات بناءً على القوائم المالية المدققة للسنوات السابقة
(٤٣٥,٠٩٢)	-	صافي حصة المجموعة من الربح
-	(٥١٧,٣١٧)	الحصة النسبية في الدخل الشامل الأخر
٥,٦٥٦,٧٥٧	(٢,٩٤٧,١٠٦)	
(٢١٠,٨٥٩)	(٦٨,٥٠٨)	

١٠. إستثمارات عقارية، صافي

تتمثل الإستثمارات العقارية في الأراضي المحتفظ بها من قبل المجموعة لغرض تحقيق مكاسب رأسمالية (٢٠٢٤: الأراضي والمباني المؤجرة)، وتفاصيلها كالتالي:

أراضي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ريال سعودي	التكلفة	التكلفة
١٤٥,٤٥٩,٠٤٠	٢٠٢٥ في ١ يناير	٢٠٢٤ في ١ يناير
(٢,٥٠٠,٠٠٠)	يخصم: الإنخفاض في قيمة الإستثمارات العقارية	يخصم: الإنخفاض في قيمة الإستثمارات العقارية
١٤٢,٩٥٩,٠٤٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المجموع	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ريال سعودي	التكلفة	التكلفة
١٥٤,٢٢٥,٨١١	٢٠٢٤ في ١ يناير	٢٠٢٤ في ١ يناير
(٢٤,١٢٠,١٦٠)	يخصم: الإنخفاض في قيمة الإستثمارات العقارية	يخصم: الإنخفاض في قيمة الإستثمارات العقارية
(٨,٧٦٦,٧٧١)	يخصم: المحول إلى مجموعة الإستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع	يخصم: المحول إلى مجموعة الإستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع
١٢١,٣٣٨,٨٨٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
إيضاح	أراضي	مباني مؤجرة
٤-١٦	ريال سعودي	ريال سعودي
-	١٤٧,٢١٨,٦٢٨	٧,٠٠٧,١٨٣
-	(٢٤,١٢٠,١٦٠)	-
-	(١,٧٥٩,٥٨٨)	(٧,٠٠٧,١٨٣)
-	١٢١,٣٣٨,٨٨٠	-
الإستهلاك المتراكم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
في ١ يناير ٢٠٢٤	٣,٨١٨,٠٧٤	٣,٨١٨,٠٧٤
المحمل خلال السنة	١٣٣,٣٩٩	١٣٣,٣٩٩
يخصم: المحول إلى مجموعة الإستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع	(٣,٩٥١,٤٧٣)	(٣,٩٥١,٤٧٣)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	-	-
صافي القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٢١,٣٣٨,٨٨٠	١٢١,٣٣٨,٨٨٠

١٠. إستثمارات عقارية، صافي (تتمة)

تتمثل الإستثمارات العقارية في الأراضي (٢٠٢٤: الأراضي والمباني المؤجرة) المحتفظ بها من قبل المجموعة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، يتراوح إجمالي قيمة الإستثمارات العقارية ما بين ١٨٥,٣٨ مليون ريال سعودي و ١٨٣,٤٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ١٨١,٤٧ مليون ريال سعودي). تم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات العقارية بناءً على تقييم صادر من قبل مقيمين عقاريين معتمدين مستقلين على النحو التالي:
- تم إجراء تقييمات لبعض الإستثمارات العقارية بواسطة "عماد علي الدليجان" (رقم الترخيص "١٢١٠٠٠٦١٦") و "تميد" (رقم الترخيص "١٢٠٠٠٣٩٥"). وهما مقيمان مرخصان من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين.

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات بناءً على أسعار السوق السائدة للإستثمارات العقارية المماثلة.

استناداً إلى أحدث تقرير تقييم صادر عن مقيمين مستقلين، فقد ارتفعت القيمة العادلة لبعض الإستثمارات العقارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وتجاوزت خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً. وبناءً على ذلك، تم رد خسائر الإنخفاض في القيمة المسجلة سابقاً، مما نتج عنه زيادة في القيمة الدفترية لهذه العقارات.

تم الاعتراف برد الإنخفاض فقط بالقدر الذي لا يتجاوز فيه المبلغ الدفترية المبلغ الذي كان سيتم تحديده لو لم يتم الاعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة في السنوات السابقة. يتم رد خسائر إنخفاض القيمة مباشرةً إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

تتمثل الحركة على الإنخفاض في قيمة استثمارات عقارية فيما يلي:

إيضاح	٢٠٢٥	٢٠٢٤
ريال سعودي	٢٤,١٢٠,١٦٠	٢٤,١٢٠,١٦٠
٣١	(٢١,٦٢٠,١٦٠)	-
	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٤,١٢٠,١٦٠

الرصيد في ١ يناير
يخصم: رد خسارة الإنخفاض في القيمة
الرصيد في ٣١ ديسمبر

١١. أصول حق الإستخدام والتزامات عقود الإيجار

تتكون أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ من الأراضي المستأجرة ومبنى (مدة الإيجار: ٥-٥ سنة). علاوة على ذلك، فإن معدل الخصم المستخدم لحساب القيمة الحالية للتزامات الإيجار هو ٤% - ٥,٥٧%. تتمثل الحركة على موجودات حق الإستخدام فيما يلي:

١١-١ أصول حق الإستخدام

تتمثل الحركة على أصول حق الإستخدام فيما يلي:

إيضاح	أرض	مبنى	المجموع
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
التكلفة:			
في ١ يناير ٢٠٢٥	١,٦٣٢,٩١٣	-	١,٦٣٢,٩١٣
إضافات	-	١,٣٩٦,١٨٧	١,٣٩٦,١٨٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١,٦٣٢,٩١٣	١,٣٩٦,١٨٧	٣,٠٢٩,١٠٠
الإستهلاك المتراكم:			
في ١ يناير ٢٠٢٥	٣٦٢,٨٦٩	-	٣٦٢,٨٦٩
المحمل للسنة	٦٠,٤٧٨	٢٧٩,٢٣٧	٣٣٩,٧١٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٤٢٣,٣٤٧	٢٧٩,٢٣٧	٧٠٢,٥٨٤
صافي القيمة الدفترية			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١,٢٠٩,٥٦٦	١,١١٦,٩٥٠	٢,٣٢٦,٥١٦

إيضاح	آلات ومعدات طبية	أثاث ومعدات مكتبية وسيارات	معدات تقنية معلومات	أرض	مباني	المجموع
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤						
التكلفة:						
في ١ يناير ٢٠٢٤	٥٨,٨٤١,٣٢٣	٨,٢٩٤,٤٤٨	٦,٥٧٥,٩١١	١,٦٣٢,٩١٣	٥,٤٠٢,٩٩٥	٨٠,٧٤٧,٥٩٠
إضافات	٥,٠٠٧,٢٥٦	-	-	-	-	٥,٠٠٧,٢٥٦
إلغاء الإعتراف	-	-	-	-	(٥,٤٠٢,٩٩٥)	(٥,٤٠٢,٩٩٥)
المحول إلى مجموعة الإستبعاد المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع	(٦٣,٨٤٨,٥٧٩)	(٨,٢٩٤,٤٤٨)	(٦,٥٧٥,٩١١)	-	-	(٧٨,٧١٨,٩٣٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	-	-	-	١,٦٣٢,٩١٣	-	١,٦٣٢,٩١٣

١١. أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

١-١١ أصول حق الاستخدام (تتمة)

المجموع	مباني	أرض	معدات تقنية معلومات	أثاث ومعدات مكتبية وسيارات	آلات ومعدات طبية	إيضاح
١٨,٩٦٧,٣١٤	٥,١٠٠,٩١٤	٣٠٢,٣٩١	١,٣٨١,١٤٥	١,٧٤٢,٠٩١	١٠,٤٤٠,٧٧٣	الإستهلاك المتركم: في ١ يناير ٢٠٢٤
٧,١٢٥,٦٠٥	-	٦٠,٤٧٨	٦٩٤,٩٧٧	٨٧٦,٦٠١	٥,٤٩٣,٥٤٩	المحمل للسنة
(٥,١٠٠,٩١٤)	(٥,١٠٠,٩١٤)	-	-	-	-	إلغاء الإعتراف المحول إلى مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع
(٢٠,٦٢٩,١٣٦)	-	-	(٢,٠٧٦,١٢٢)	(٢,٦١٨,٦٩٢)	(١٥,٩٣٤,٣٢٢)	٤-١٦
٣٦٢,٨٦٩	-	٣٦٢,٨٦٩	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١,٢٧٠,٠٤٤	-	١,٢٧٠,٠٤٤	-	-	-	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح
٦٠,٤٧٨	٣٣٩,٧١٥	٢٨
٧,٠٦٥,١٢٧	-	
٧,١٢٥,٦٠٥	٣٣٩,٧١٥	

مصاريف عمومية وإدارية
إستهلاك من العمليات غير المستمرة

٢-١١ التزامات عقود الإيجار

تتمثل الحركة على التزامات عقود الإيجار فيما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح
٦٨,٤٤٦,٥٥٥	١,٤٠٢,٨٥٨	
٥,٠٠٧,٢٥٦	١,٣٩٦,١٨٧	
(١٢,٦١٦,٨٩٩)	(٤١١,٢٩٩)	
٢٧٤,٤٢٩	١١٨,٤٩٦	٣٠
١,٤١٣,٣٣٢	-	
(١٨٥,٢٦٨)	-	
(٦٠,٩٣٦,٥٤٧)	-	٤-١٦
١,٤٠٢,٨٥٨	٢,٥٠٦,٢٤٢	
(٤٣,٨٨٦)	(٢٩٠,٩٧٢)	
١,٣٥٨,٩٧٢	٢,٢١٥,٢٧٠	

في ١ يناير
إضافة خلال السنة
المسدد خلال السنة
المحمل للسنة
العمليات المستمرة:
العمليات غير المستمرة
إلغاء الإعتراف
المحول إلى مجموعة الاستبعاد كمحتفظ بها بغرض البيع
مجموع الرصيد في نهاية السنة
يخصم: الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥
١٠٠,٠٠٠	٤١١,٢٩٩
٤٠٠,٠٠٠	١,٣٣٣,٨٩٧
١,٦٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
٢,١٠٠,٠٠٠	٣,٢٤٥,١٩٦
(٦٩٧,١٤٢)	(٧٣٨,٩٥٤)
١,٤٠٢,٨٥٨	٢,٥٠٦,٢٤٢

مدفوعات الإيجار
خلال سنة واحدة
من سنتين إلى خمس سنوات
السنة الخامسة وما يليها
إجمالي الحد الأدنى لمدفوعات عقود الإيجار
يخصم: مصاريف تمويلية
القيمة الحالية لصادفي الحد الأدنى من مدفوعات عقود الإيجار

١٢. مخزون

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	مخزون تمور وأخرى
١١,٨٠٨,٩٣٠	٥,٣٠٣,٩٧٥	
١١,٨٠٨,٩٣٠	٥,٣٠٣,٩٧٥	
(٤٠٤,٧٩٥)	(٤٠٤,٧٩٥)	الحركة على المخصص خلال السنة
(٤٠٤,٧٩٥)	(٤٠٤,٧٩٥)	الرصيد في ١ يناير
١١,٤٠٤,١٣٥	٤,٨٩٩,١٨٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٣. ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وموجودات أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي	٢٣	ذمم مدينة تجارية
٢,٣١٣,٣٧٢	٢,٧٠١,٥٩٢		مدفوعات مقدمة ومديون آخرون
٢,٢٦٩,٩٣٧	١,٠١٠,٨٣١		
٤,٥٨٣,٣٠٩	٣,٧١٢,٤٢٣	١-١٣	يخصم: الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٢٩,٠٨٣)	(٦١,٤٦٠)		
٤,٥٥٤,٢٢٦	٣,٦٥٠,٩٦٣		

١-١٣ تتمثل الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في ١ يناير
٥٨٥,٨٢٥	٢٩,٠٨٣	المحمل للسنة
٣٤٤,٣٣٦	٣٢,٣٧٧	المحول إلى مجموعة الإستبعاد المصنفة كمحفظ بها بغرض البيع
(٩٠١,٠٧٨)	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٢٩,٠٨٣	٦١,٤٦٠	

٢-١٣ أعمار الذمم المدينة التجارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	خلال ٣ شهور
٢,٣٠٣,٦٩٥	٢,٥٦١,٦٨٩	من ٣ إلى ٦ شهور
١,٠٩٨	٨٥,٤٨٥	أكثر من ٦ شهور
٨,٥٧٩	٥٤,٤١٨	
٢,٣١٣,٣٧٢	٢,٧٠١,٥٩٢	

وتتطلب شروط الائتمان الخاصة بالمجموعة تسوية الذمم المدينة خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوماً، اعتماداً على نوع العميل، بما يتوافق مع ممارسات الصناعة في قطاع الأغذية. لا تحصل المجموعة على ضمانات للذمم المدينة، مما يجعلها غير مضمونة، ولا يتم فرض أي فائدة على الأرصدة القائمة.

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.

١٤. نقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه، نقد وأرصدة لدى البنوك وودائع تحت الطلب وإستثمارات ذات سيولة عالية تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤. تضمن نقد وما في حكمه بالكامل في نقد و ارصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الاجل.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	نقد لدى البنوك - حساب جاري
٣,٤١٨,٨٠٨	١٤,٧٥٣,٧٥٨	ودائع مراجعة استثمارية
٢٣,٨٣٦,٠٧٥	١٥,١٥١,٩١٩	
٢٧,٢٥٤,٨٨٣	٢٩,٩٠٥,٦٧٧	

١٥. إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
تتمثل الحركة على أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أدناه فيما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	في ١ يناير
-	٢٧٥,٢٢١,٠٢٩	إضافات خلال السنة
-	٤٨٧,٤٧٩,٠٩٦	القيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها عند إستبعاد شركات تابعة (إيضاح ١٦-٣)*
-	(٩,٨٢٤,١٤٨)	التغير في القيمة العادلة (إيضاح ٢٦)
-	(٥٠,٨٨١,٧٧٧)	إستبعادات خلال السنة
-	٧٠١,٩٩٤,٢٠٠	في ٣١ ديسمبر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغت قيمة استثمارات في أدوات حقوق الملكية نحو ٦٦٤,٤٥ مليون ريال سعودي من خلال سوق الأسهم السعودية، وتم تحديد قيمها بناءً على سعر السوق المدرج المتاح، وهو من مدخلات المستوى ١ وفقاً لتسلسل القيمة العادلة الوارد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٣ "قياس القيمة العادلة". بالإضافة إلى ذلك، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تم تحديد استثمار بقيمة ٣٧,٥٤ مليون ريال سعودي بناءً على صفقة بيع في ١ ديسمبر ٢٠٢٥، وهو مدخل من المستوى ٣ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٣.

* قامت المجموعة بشراء أسهم في شركة دلة للخدمات الصحية (إيضاح ١٦-٣) عند إستبعاد شركاتها التابعة والتي تخضع لفترة حظر مدتها اثني عشر شهرًا من تاريخ آخر عملية شراء. قررت إدارة المجموعة، بموجب موافقة مجلس الإدارة، قياس إستثماراتها في أدوات حقوق الملكية لشركة دلة للخدمات الصحية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، قامت المجموعة أيضاً بشراء ٤٤٧,٤٣٤ سهم خلال عام ٢٠٢٥، بإجمالي قيمة عادلة قدرها ٥٦,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

تم رهن استثمارات بقيمة عادلة تبلغ ٩٦,٨ مليون ريال سعودي كضمان مقابل قرض قصير الأجل (إيضاح ١٩).

المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة هي كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
-	(٩,٨٢٤,١٤٨)	٢٦	خسارة القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١,٥٩٥,٦٣٧	٢٦	ربح من استبعاد إستثمار في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٨,٢٢٨,٥١١)		

١٦. مجموعة الإستبعاد المصنفة كمحفظ بها بغرض البيع

في ٢٦ فبراير ٢٠٢٤، أعلنت شركة أبيان 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. وسوف يكون مقابل الصفقة المستحق للمجموعة من قبل دلة غير نقدي، ويتمثل في إصدار أسهم جديدة من قبل شركة دلة لصالح الشركة بعدد ٣,٨٩٣,٦٠٣ سهم، والتي ستمثل ٣,٨٣٪ من رأس مال شركة دلة بعد زيادة رأس مالها. كما تم الاتفاق على دفع مقابل نقدي يستحق للشركة أو لشركة دلة بناءً على شروط محددة في اتفاقية شراء واكتتاب الأسهم. خضعت الصفقة لعدد من الشروط المسبقة الواردة في اتفاقية شراء واكتتاب الأسهم، والتي تتضمن شروطاً معينة تتعلق بعقود وعمليات الشركات التابعة محل البيع وشروط أخرى متفق عليها بين الطرفين. إن الإجراءات النظامية المتعلقة بالبيع تم الانتهاء منها بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٥ (تاريخ الإستبعاد). وقد نتج عن الإتفاق ربح يبلغ ٤١٨,٠٦ مليون ريال سعودي (إيضاح ١٦-٣)

١٦. مجموعة الإستبعاد المصنفة كمحفظ بها بغرض البيع (تتمة)

١-١٦ للفترة المنتهية في ٢٣ مارس ٢٠٢٥ (تاريخ الإستبعاد):

المجموع	شركة السلام للخدمات الطبية	شركة الإحساء للخدمات الطبية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٠,٢٣٤,٩٧٢	٧٩,١٠١,٧٤٥	٣١,١٣٣,٢٢٧	إيرادات
(١١٨,٦٠١,١٢٣)	(٦٥,٦٦٣,٩٧٣)	(٥٢,٩٣٧,١٥٠)	تكلفة الإيرادات
(١,١٠٨,٥٤٣)	(١,١٠٨,٥٤٣)	-	مصاريف بيع وتوزيع
(٣٠,١٥٦,٠٥٩)	(١٨,٢٣٩,٣٧٩)	(١١,٩١٦,٦٨٠)	مصاريف عمومية وإدارية
(٦٨٠,٨١٥)	(٦٨٠,٨١٥)	-	مخصص خسارة الإلتزام المتوقعة للذمم المدينة التجارية، صافي -
١,٣٦٦,٠٣٠	٢٩٠,٢٩١	١,٠٧٥,٧٣٩	إيرادات أخرى
(٩,٩٣٩,١٤٠)	(٩,٥٠٣,٢٤٤)	(٤٣٥,٨٩٦)	تكاليف التمويل
(٤٨,٨٨٤,٦٧٨)	(١٥,٨٠٣,٩١٨)	(٣٣,٠٨٠,٧٦٠)	صافي الخسارة قبل الزكاة
(٩٧٢,٥٨١)	-	(٩٧٢,٥٨١)	الزكاة
(٤٩,٨٥٧,٢٥٩)	(١٥,٨٠٣,٩١٨)	(٣٤,٠٥٣,٣٤١)	صافي الخسارة
٤١٨,٠٦١,٨٠٣	-	-	ربح من بيع شركات تابعة (إيضاح ٣-١٦)
٣٦٨,٢٠٤,٥٤٤	(١٥,٨٠٣,٩١٨)	(٣٤,٠٥٣,٣٤١)	مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل

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)	(الخسارة) / الدخل الشامل الأخر
(١٦٠,٩٥٩,١٨٨)	(١٦٠,٤٩١,١٧٥)	(٤٦٨,٠١٣)	مجموع الخسارة الشاملة

١٦-٣ إن التدفقات النقدية للفترة / للسنة المنتهية في ٢٣ مارس ٢٠٢٥ (تاريخ الإستبعاد) و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ هي كما يلي:

٢٠٢٤	٢٣ مارس ٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(١٣٩,٩١٦,٥٤٧)	٢١,٠٥٥,٣٠٠	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٤٣,٩١٣,٧٧٨)	(٢,٠٢٩,٤٦٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
١٩٣,٤٧١,١٦٦	(١٩,٤١٥,٤٢٨)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
٩,٦٤٠,٨٤١	(٣٨٩,٥٩٧)	صافي (النقص) / الزيادة في نقد وما في حكمه

١٦-٣ ربح من بيع مجموعة الإستبعاد المصنفة كمحفظ بها بغرض البيع

٢٣ مارس ٢٠٢٥	
ريال سعودي	
٤٨٧,٤٧٩,٠٩٦	القيمة العادلة للمقابل المستلم*
١٢,١٨٤,٦٤٦	يُضاف: حصة شركة أيان للإستثمار في صافي المطلوبات المستبعدة (إيضاح ٤-١٦)
(٥٠,٦٢٧,٢٤٩)	يخصم: خسارة إضافية تتعلق بخسائر الشركة التابعة (إيضاح ١٦-٣ و ١٦-٣)
(٣٠,٩٧٤,٦٩٠)	يخصم: مخصص مقابل الخسائر المتوقعة (إيضاح ١٦-٣)
٤١٨,٠٦١,٨٠٣	ربح من بيع شركات تابعة

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

٣-١٦ ربح من بيع مجموعة الإستبعاد المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع (تتمة)

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

١٦-٣-١ يمثل هذا المبلغ قيمة الخسارة الإضافية المتفق عليه وفقاً لاتفاقية شراء وإكتتاب أسهم بين شركة دلة للخدمات الصحية والمجموعة. وقد تم تحديد هذا المبلغ لإستناداً إلى بنود الاتفاقية، وهو يتعلق بخسائر شركة السلام للخدمات الطبية التي تجاوزت ١٤٥ مليون ريال سعودي حتى ٢٨ فبراير ٢٠٢٥.

١٦-٣-٢ يمثل هذا المبلغ الرصيد المتوقع لبعض مطالبات التأمين المتعلقة من قبل إحدى شركات التأمين المتعاملة مع شركة الاحساء للخدمات الطبية. ويتوقع بدرجة عالية أنه سيتم رفض هذه المطالبات بالكامل، والتي تبلغ قيمتها ٣٠,٩٧ مليون ريال سعودي. وبناءً على ذلك، أصدرت المجموعة ضماناً بنكيًا لصالح شركة دلة للخدمات الصحية لتغطية هذا التعرض.

١٦-٣-٣ كما في ٢٣ مارس ٢٠٢٥ (تاريخ الإستبعاد)، كان لدى المجموعة رصيد مدين مستحق من شركة السلام للخدمات الطبية بمبلغ ٢٥٧ مليون ريال سعودي، ويتكون من قرض بقيمة ٦٣ مليون ريال سعودي ومساهمة في رأس المال بقيمة ١٩٤ مليون ريال سعودي. تم تخفيض هذا الرصيد بمبلغ ٥٠,٦٣ مليون ريال سعودي، وهو ما يمثل تعديل الخسارة الإضافية الناتج عن الخسائر المتركمة لشركة السلام للخدمات الطبية. بعد إتمام عملية الإستبعاد استلمت المجموعة مبلغ ١٧٥,٤ مليون ريال سعودي من شركة دلة للخدمات الصحية بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٥، بينما استلمت المبلغ المتبقي وقدره ٣٠,٩٧ مليون ريال سعودي في ٣ أبريل ٢٠٢٥.

١٦-٤ تفاصيل موجودات ومطلوبات مجموعة الإستبعاد المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع

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

الموجودات	شركة الإحساء للخدمات الطبية	شركة السلام للخدمات الطبية	المجموع قبل الإستبعاد	الإستبعادات على مستوى المجموعة	إستبعادات متبادلة بين الشركات	المجموع	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٣,٧٢٨,٥٥٧	٩٠٥,٥٢٥,٨٥٤	١,٠٤٩,٢٥٤,٤١١	-	-	١,٠٤٩,٢٥٤,٤١١	١,٠٤٩,٢٥٤,٤١١	ممتلكات ومعدات
٤,٨٧٥,٢١٦	٥٢,١٩٤,٤٠٠	٥٧,٠٦٩,٦١٦	-	-	٥٧,٠٦٩,٦١٦	٥٧,٠٦٩,٦١٦	أصول حق الإستخدام
٢,٠٩٤,٦٧٨	-	٢,٠٩٤,٦٧٨	-	-	٢,٠٩٤,٦٧٨	٢,٠٩٤,٦٧٨	الشهرة
٣,٠٠٢,١٦٥	١٢,٣٦٥,٩٠٥	١٥,٣٦٨,٠٧٠	-	-	١٥,٣٦٨,٠٧٠	١٥,٣٦٨,٠٧٠	موجودات غير ملموسة
٢,١٦٧,٩٨١	٢,٦٤٧,٦٧٨	٤,٨١٥,٦٥٩	-	-	٤,٨١٥,٦٥٩	٤,٨١٥,٦٥٩	إستثمارات عقارية
١١٤,٦٤٢,٥٤١	٨١,٤٨٠,٥٧١	١٩٦,١٢٣,١١٢	-	-	١٩٦,١٢٣,١١٢	١٩٦,١٢٣,١١٢	ذمم مدينة تجارية ومدينون آخرون
١٦٩,٤٤١,٧٠٨	-	١٦٩,٤٤١,٧٠٨	-	(١٦٩,٢٦٦,٢٩١)	١٧٥,٤١٧	١٧٥,٤١٧	مطلوب من جهات ذات علاقة
١٨,٧٧٦,٧٦٧	٢١,٤٠٤,٧٥٩	٤٠,١٨١,٥٢٦	-	-	٤٠,١٨١,٥٢٦	٤٠,١٨١,٥٢٦	مخزون
٩٨٤,٢٨٥	١٣,٤٩٨,٦٧١	١٤,٤٨٢,٩٥٦	-	-	١٤,٤٨٢,٩٥٦	١٤,٤٨٢,٩٥٦	نقد وما في حكمه
٤٥٩,٧١٣,٨٩٨	١,٠٨٩,١١٧,٨٣٨	١,٥٤٨,٨٣١,٧٣٦	-	(١٦٩,٢٦٦,٢٩١)	١,٣٧٩,٥٦٥,٤٤٥	١,٣٧٩,٥٦٥,٤٤٥	مجموع الموجودات
٢٣,٦٥٧,٢٥١	٥٠٤,٧٧٣,٦١٤	٥٢٨,٤٣٠,٨٦٥	-	-	٥٢٨,٤٣٠,٨٦٥	٥٢٨,٤٣٠,٨٦٥	المطلوبات
٣,٣٥٥,٣٩٦	٥١,٩٣٠,٦٠٢	٥٥,٢٨٥,٩٩٨	-	-	٥٥,٢٨٥,٩٩٨	٥٥,٢٨٥,٩٩٨	قروض طويلة الأجل
٤٠,٧٥٦,٨٣٢	١٣,٨٥٢,٠٣٣	٥٤,٦٠٨,٨٦٥	-	-	٥٤,٦٠٨,٨٦٥	٥٤,٦٠٨,٨٦٥	إلتزامات عقود الإيجار
١٠٧,٣٤٩,٤٧٨	٩١,٤٣٧,٧٠٧	١٩٨,٧٨٧,١٨٥	-	-	١٩٨,٧٨٧,١٨٥	١٩٨,٧٨٧,١٨٥	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
٧٥,٤٨٩,٥٩٧	٨٣,٠٧٣,٥٠٥	١٥٨,٥٦٣,١٠٢	-	-	١٥٨,٥٦٣,١٠٢	١٥٨,٥٦٣,١٠٢	قروض قصيرة الأجل
٣٠٧,٧٩١	٣٦٠,٨٢٣,٥٨٠	٣٦١,١٣١,٣٧١	-	(٦٣,٠٠٠,٠٠٠)	٢٩٨,١٣١,٣٧١	٢٩٨,١٣١,٣٧١	ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة
٤,٧١٩,٨٩١	٢٢٢,٣١٥	٤,٩٤٢,٢٠٦	-	-	٤,٩٤٢,٢٠٦	٤,٩٤٢,٢٠٦	مطلوب إلى جهات ذات علاقة
٢٥٥,٦٣٦,٢٣٦	١,١٠٦,١١٣,٣٥٦	١,٣٦١,٧٤٩,٥٩٢	-	(٦٣,٠٠٠,٠٠٠)	١,٢٩٨,٧٤٩,٥٩٢	١,٢٩٨,٧٤٩,٥٩٢	مخصص الزكاة
٢٠٤,٠٧٧,٦٦٢	(١٦,٩٩٥,٥١٨)	١٨٧,٠٨٢,١٤٤	-	(٦٣,٠٠٠,٠٠٠)	١٢٤,٠٨٢,١٤٤	١٢٤,٠٨٢,١٤٤	مجموع المطلوبات
٢٠٤,٠٧٧,٦٦٢	(١٦,٩٩٥,٥١٨)	١٨٧,٠٨٢,١٤٤	-	(٦٣,٠٠٠,٠٠٠)	١٢٤,٠٨٢,١٤٤	١٢٤,٠٨٢,١٤٤	صافي موجودات الشركات التابعة المستبعدة
-	(١٩٤,٠٠٠,٠٠٠)	(١٩٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(١٩٤,٠٠٠,٠٠٠)	(١٩٤,٠٠٠,٠٠٠)	يخصم: ذمم مدينة مقابل مساهمة في رأس المال
-	(٦٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٦٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٣,٠٠٠,٠٠٠)	يخصم: ذمم مدينة مقابل قروض
(٥,٢٦٦,٧٩٠)	-	(٥,٢٦٦,٧٩٠)	-	-	(٥,٢٦٦,٧٩٠)	(٥,٢٦٦,٧٩٠)	يخصم: الحصص غير المسيطرة
١٩٨,٨١٠,٨٧٢	(٢٧٣,٩٩٥,٥١٨)	(٧٥,١٨٤,٦٤٦)	٦٣,٠٠٠,٠٠٠	-	(١٢,١٨٤,٦٤٦)	(١٢,١٨٤,٦٤٦)	حصة الشركة في صافي المطلوبات

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

٤-١٦ تفاصيل موجودات ومطلوبات مجموعة الإستبعاد المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع (تتمة)
كانت القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ على النحو التالي:

المجموع	إستبعادات متبادلة بين الشركات	الإستبعادات على مستوى المجموعة	المجموع قبل الإستبعاد	شركة الإحساء		إيضاح
				شركة السلام للخدمات الطبية	شركة الإحساء للخدمات الطبية	
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 الإستخدام الشهرة
١٥,٣٦٨,٠٧٠	-	-	١٥,٣٦٨,٠٧٠	١٢,٣٦٥,٩٠٥	٣,٠٠٢,١٦٥	موجودات غير ملموسة
٤,٨١٥,٦٥٩	-	-	٤,٨١٥,٦٥٩	٢,٦٤٧,٦٧٨	٢,١٦٧,٩٨١	استثمارات عقارية
٢١١,٢٨١,٦٥٣	-	-	٢١١,٢٨١,٦٥٣	٧٩,٢٥٢,٠٣٨	١٣٢,٠٢٩,٦١٥	ذمم مدينة تجارية ومديون آخرون
٢١٠,٧٥٥	(١٧٥,٧٤٦,٢٤٠)	-	١٧٥,٩٠٦,٩٩٥	-	١٧٥,٩٠٦,٩٩٥	٥-١٦ مطلوب من جهات ذات علاقة
٤١,٠٠٢,٨٧٩	-	-	٤١,٠٠٢,٨٧٩	١٩,٥٦٤,٩٨٦	٢١,٤٣٧,٨٩٣	مخزون
١٤,٨٧٢,٥٥٣	-	-	١٤,٨٧٢,٥٥٣	٤,٩٦٠,٧٥٨	٩,٩١١,٧٩٥	نقد وما في حكمه
١,٣٩٣,٩٤٠,٨٠٧	(١٧٥,٧٤٦,٢٤٠)	-	١,٥٦٩,٦٨٧,٠٤٧	١,٠٧٥,٥٧٩,٦٦٢	٤٩٤,١٠٧,٣٨٥	مجموع الموجودات
المطلوبات						
٥٣٦,٨٣٣,٢٩٠	-	-	٥٣٦,٨٣٣,٢٩٠	٥١٠,٨١٥,٥٨١	٢٦,٠١٧,٧٠٩	قروض 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	قروض قصيرة الأجل
١٢٨,٣٣٩,٣٤٩	-	-	١٢٨,٣٣٩,٣٤٩	٦٦,٢٢٨,٥٨٦	٦٢,١١٠,٧٦٣	ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة
١١٢,٣٨٧,٨٣٩	(١٧٥,٧٤٦,٢٤٠)	(٥٣,٠٠٠,٠٠٠)	٣٤١,١٣٤,٠٧٩	٣٤١,١٣٤,٠٧٩	-	٥-١٦ ومطلوبات أخرى مطلوب إلى جهات ذات علاقة
٣,٩٦٩,٦٢٥	-	-	٣,٩٦٩,٦٢٥	٢٢٢,٣١٥	٣,٧٤٧,٣١٠	مخصص الزكاة
١,١٠٤,٠٠١,٤٠٧	(١٧٥,٧٤٦,٢٤٠)	(٥٣,٠٠٠,٠٠٠)	١,٣٣٢,٧٤٧,٦٤٧	١,٠٧٦,٧٧١,٢٦٤	٢٥٥,٩٧٦,٣٨٣	مجموع المطلوبات
٢٨٩,٩٣٩,٤٠٠	-	٥٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٦,٩٣٩,٤٠٠	(١,١٩١,٦٠٢)	٢٣٨,١٣١,٠٠٢	صافي الموجودات

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

خلال الفترة المنتهية في ٢٣ مارس ٢٠٢٥ (تاريخ الإستبعاد) وبخلاف المعاملات المفصح عنها في إيضاح ٢٣، تتضمن المعاملات مع الجهات ذات العلاقة مبلغ ١,٨٤ مليون ريال سعودي يخص مشتريات / خدمات مستلمة من مجموعة الإستبعاد (العمليات غير المستمرة) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٠٠٤ مليون ريال سعودي). كما بلغ الإيراد من شركة شقيقة صفر (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٠,٠٩ مليون ريال سعودي). وبلغت الأموال المستلمة / المدفوعة من وإلى جهات ذات علاقة ١٦ مليون ريال سعودي (٣١ سبتمبر ٢٠٢٤: ٦١,٥٠ مليون ريال سعودي). بالإضافة إلى ذلك، بلغت المصاريف المعاد تحميلها على الشركات الشقيقة مبلغ ٠,٩١ مليون ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٢٣ مارس ٢٠٢٥ (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٨,٢٥ مليون ريال سعودي).

يظهر أرصدة مطلوب من جهات ذات علاقة كما يلي:

٢٣ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٥,٤١٧	١٧٩,٥٤٤	مجموعة شركات العثمان القابضة
-	٣١,٢١١	شركة تكوين المتطورة للصناعات
١٧٥,٤١٧	٢١٠,٧٥٥	

يظهر أرصدة مطلوب إلى جهة ذات علاقة كما يلي:

٢٣ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٦,٤٥٠,٩٢٣	١٠٩,٦٧٣,٦٨٢	مجموعة شركات العثمان القابضة
٢,٤١٤,١٥٧	٢,٧١٤,١٥٧	شركة أنظمة حلول الأعمال الاستراتيجية
١٢٨,٨٦٥,٠٨٠	١١٢,٣٨٧,٨٣٩	

١٧. الإحتياطي النظامي

وفقاً للائحة نظام الشركات السعودية السابقة والنظام الأساسي للشركة، قامت الشركة بتكوين احتياطي نظامي من خلال تجنب نسبة ١٠٪ من صافي أرباحها السنوية، حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع كأرباح. لا يتطلب نظام الشركات الحالي ان تحتفظ الشركة بإحتياطي منفصل. كما قامت الشركة بتعديل نظامها الأساسي بما يتوافق مع النظام الجديد. وبالتالي، لم يعد مطلوباً تكوين الإحتياطي المذكور. إن الإحتياطي المعروض في القوائم المالية الموحدة للمجموعة يمثل الإحتياطي الخاص بشركة أيان للاستثمار المكون سابقاً.

١٨. إحتياطي الإستحواذ على حصص إضافية في شركة تابعة

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

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت المجموعة بالإستحواذ على حصص إضافية بنسبة ١,٠٣٪ من الحصص غير المسيطرة للشركة التابعة والذي أدى إلى زيادة نسبة الملكية الفعلية في الشركة التابعة من ٩٦,٣٪ إلى ٩٧,٤٪. ومع ذلك، تم إلغاء الإعترايف بإحتياطي الإستحواذ على حصص إضافية في شركة تابعة نتيجة لإستبعاد الشركة التابعة خلال الربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٥.

تتمثل الحركة على إحتياطي الإستحواذ على حصص إضافية في شركة تابعة خلال السنة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٢,٤٥٤,٣٣٠	١٢٤,٢٢١,٦٤٢	
-	(١٢٤,٢٢١,٦٤٢)	
١,٧٦٧,٣١٢	-	١-١٨
١٢٤,٢٢١,٦٤٢	-	

في ١ يناير
إلغاء الإعترايف بإحتياطي الإستحواذ على حصص إضافية في شركة تابعة من إستبعاد شركة تابعة
الحركة للسنة
في ٣١ ديسمبر

١-١٨ تم إحتساب الإضافة إلى الإحتياطيات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال سعودي	المقابل المدفوع
٤,٠٤٠,٤٠٠	قيمة صافي الموجودات المستحوذ عليها
(٢,٣٦٨,٥٠٠)	الزيادة في المقابل المدفوع عن القيمة
١,٦٧١,٩٠٠	تتضمن مايلي:
(٩٥,٤١٢)	الحصة في إحتياطي إعادة قياس إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
١,٧٦٧,٣١٢	إحتياطي الإستحواذ على حصص إضافية في شركة تابعة
١,٦٧١,٩٠٠	

١٩. قروض قصيرة الأجل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح
ريال سعودي ٤,١٠٩,٤٨١	ريال سعودي -	١-١٩
-	٦٢,٨٦٨,٤١٩	٢-١٩
٤,١٠٩,٤٨١	٦٢,٨٦٨,٤١٩	

قرض قصير الأجل - شركة الإحساء للصناعات الغذائية
قرض قصير الأجل - شركة أيان للاستثمار
صافي الرصيد في ٣١ ديسمبر

١-١٩ هذا القرض يتعلق بالشركة التابعة (شركة الأحساء للصناعات الغذائية)، حصلت الشركة على تسهيلات من بنك محلي بمبلغ ٥ مليون ريال سعودي، وذلك لتمويل رأس المال العامل. خلال السنة قامت الشركة التابعة بالحصول على مبلغ بقيمة ١ مليون ريال سعودي وقامت أيضا بسداد كافة القروض القائمة.

يتألف التسهيل من تمويل البيع الأجل. بموجب الاتفاقيات، فإن التسهيل مضمون بضمان مقدم من شركة أيان للاستثمار وإضافة إلى ضمان من برنامج كفالة لتمويل المشاريع الصغيرة والمتوسطة. الرصيد المتبقي يستحق السداد في ٦ أشهر. التسهيل يحمل رسوم تمويل بسعر السوق السائدة. وفقاً لاتفاقية التسهيلات، يتعين على الشركة التابعة الالتزام ببعض التعهدات غير المالية ولم يكن هناك أي إخلال لهذه التعهدات.

تتمثل الحركة على قرض فيما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح
ريال سعودي ٢,٠١٦,٨٤٧	ريال سعودي ٤,١٠٩,٤٨١	
٦,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	
٢٧٤,٤٢٩	١٠٥,٨٨٢	٣٠
(٤,١٨١,٧٩٥)	(٥,٢١٥,٣٦٣)	
٤,١٠٩,٤٨١	-	

الرصيد الإفتتاحي
قروض مستلمة
تكلفة التمويل المحمل للسنة
سداد
الرصيد النهائي

٢-١٩ هذا القرض يخص شركة أيان للاستثمار، التي وقعت اتفاقية تسهيلات (خطاب واتفاقية تسهيلات) مع بنك محلي وحصلت على ١٠٠ مليون ريال سعودي، وبلغ رصيد القرض ٦٢,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ حصلت الشركة على مبلغ ٦٢,٦ ريال سعودي.

وفقاً للاتفاقيات، يتم ضمان التسهيلات الائتمانية من خلال رهن الأسهم المودعة في محفظة الاستثمار لدى أمين الرهن تحت الرقمين ٠٢٠١٧٣٤٢٢٥ و٠٢٠١٧٣٤٢٢٣ وإضافة إلى ذلك إصدار سند لأمر. وقد تم الحصول على هذا القرض لغرض الاستثمار في أدوات حقوق الملكية. الرصيد القائم يستحق السداد في ١٢ أشهر، ويحمل التسهيل تكاليف تمويل وفقاً لأسعار السوق السائدة. وفقاً لاتفاقية التسهيلات، يتعين على الشركة المحافظة على بعض التعهدات المالية.

تتمثل الحركة على قرض فيما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح
ريال سعودي -	ريال سعودي ٦٢,٦٠٠,٠٠٠	
-	٢٦٨,٤١٩	٣٠
-	٦٢,٨٦٨,٤١٩	

قروض مستلمة
تكلفة التمويل المحمل للسنة
الرصيد النهائي

٢٠. إلتزامات المنافع المحددة للموظفين

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٣,٦١٤,٤٨٩	٣,٢١٣,١٢١
٣٨٠,٨٢٥	٤٨٤,٢٢١
٩,٧٥٣,٩٠٤	-
١٠,١٣٤,٧٢٩	٤٨٤,٢٢١
(٥٣,٦٩٦)	٣٤٦,٨٤٤
(٤,٧٣١,٧٩٩)	(٢٣٠,٣٢٧)
(٤٥,٧٨٠,٦٠٢)	-
٣,٢١٣,١٢١	٣,٨١٣,٨٥٩
(٧١٤,٣٠٠)	(١,٠٣٦,٩٨٢)
٢,٤٩٨,٨٢١	٢,٧٧٦,٨٧٧

الرصيد في ١ يناير
العمليات المستمرة - مصروف السنة
العمليات غير المستمرة
إجمالي المصاريف
الخسارة / (الربح) الإكتواري عن الإلتزام
المسدد خلال السنة
المحول إلى مجموعة الإستهتاد المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع
إجمالي التزامات المنافع المحددة للموظفين كما في نهاية السنة
مبلغ الدفعات المقدمة المدفوعة كما في نهاية السنة
صافي إلتزامات المنافع المحددة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ريال سعودي	ريال سعودي
١٠,٠٤٤,٨١٩	٣١٢,٥٤٩
٨٩,٩١٠	١٧١,٦٧٢
١٠,١٣٤,٧٢٩	٤٨٤,٢٢١

تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة الفائدة

تظهر الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد الإلتزامات لخطط المجموعة أدناه:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
%٥,٣٠ - %٥,٢٥	%٥,٠٠ - %٤,٤٠
%٥,٣٠ - %٥,٢٥	%٥,٠٠ - %٤,٤٠
منخفض-عالي	منخفض-عالي

معدل الخصم
معدل زيادة الراتب طويل الأجل
معدل دوران الموظفين

تحليل الحساسية

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,١٠٧,٦٥٦	٣,٦٧٨,٩١٢
٣,٣٢٥,٥٥٣	٣,٩٥٧,٩٠٠
٣,٣٠٢,٤٠٥	٣,٩٤٧,٧٩٠
٣,١٢٨,٤٧٨	٣,٦٨٧,٠٩٠

معدل الخصم + %٠,٥
معدل الخصم - %٠,٥
معدل زيادة الراتب طويل الأجل + %٠,٥
معدل انخفاض الراتب طويل الأجل - %٠,٥

بيان الإستحقاق

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ريال سعودي	ريال سعودي
٢١٧,٥١٦	٣٨٣,٨٤٥
٩١٦,٢٨٦	٦٤٣,١٧٩
٢٩٠,٩٧٨	٢٦٥,٣٢٩
٢٢٩,٧٦٤	٢٤٨,٠٨٥
٢١٣,٢٦٨	٤٩٠,٨٧٦
٣,٠٦٦,١٨٠	٣,٣٢٠,٨٢٤

السنة ١
السنة ٢
السنة ٣
السنة ٤
السنة ٥
السنوات ٦ - ١٠

٢١. ذم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	مزايا موظفين مستحقة
٧٤٥,٥٩٥	٤٤٩,١٥٠	ذم دائنة تجارية
١,٩٥٦,٩٤٧	١٩٩,٦٨٥	أخرى
٢,٨٠٥,٧٢٩	٢,٧٧٤,٢٤٥	
٥,٥٠٨,٢٧١	٣,٤٢٣,٠٨٠	

٢٢. الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في ١ يناير
٥,٥٥٦,٠٤٤	٢,٢٠٦,٣٣٨	العمليات المستمرة - مصروف السنة
٤٨٤,٢٢١	١٥,١٦٣,٨٣٥	العمليات غير المستمرة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
٣,٢٩١,٨٨٨	-	إجمالي المصاريف
٣,٧٧٦,١٠٩	١٥,١٦٣,٨٣٥	المسدد خلال السنة
(٤,٦٥٣,٥٠٠)	-	المحول إلى مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع (إيضاح ١٦-٤)
(٢,٤٧٢,٣١٥)	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٢,٢٠٦,٣٣٨	١٧,٣٧٠,١٧٣	

موقف الربوط الزكوي

تقوم المجموعة بتقديم الإقرار الزكوي الموحد لكل من شركة أبيان للإستثمار وشركة الأحساء للصناعات الغذائية. وقد قامت المجموعة بتقديم إقراراتها الزكوية حتى عام ٢٠٢٤ وحصلت على الإيصالات والشهادات ذات الصلة السارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٦. كما حصلت المجموعة على الربوط الزكوية النهائية حتى عام ٢٠٢٣ من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

٢٣. المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة

يتم اعتبار الأطراف كأطراف ذات علاقة إذا كان لدى أحد الأطراف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة تأثير جوهري عليه عند اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. وتشمل الأطراف ذات العلاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والكيانات التي يمتلك فيها المساهمون وأعضاء مجلس الإدارة، بشكل فردي أو جماعي، تأثير جوهري. تتم معاملات المجموعة مع أطراف ذات علاقة على أسس تجارية بحتة وفي سياق الأعمال الاعتيادية ويتم اعتمادها من قبل الإدارة.

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

العلاقة	إسم الجهة ذات العلاقة
مساهم	مجموعة شركات العثمان القابضة
شركة شقيقة	مؤسسة أمن الممتلكات للحراسات الامنية
شركة شقيقة	شركة أنظمة طول 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 الاستبعاد المحتفظ بها بغرض البيع)، راجع الإيضاح ١٦-٥.

تتضمن المعاملات مع جهات ذات علاقة ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	طبيعة المعاملة
١٦٢,٥٠٠	٣٢٤,٨٥٢	إيرادات
-	٣٥١,١٢٤	مدفوعات الإيجار
-	٣٤,٣٠٩	مصاريف إقامة

يتمثل المطلوب من جهات ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
-	٢٤,٢٨١	شركة العثمان للإنتاج الزراعي
-	٢٤,٢٨١	موظفي الإدارة العليا

٢٣. المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة (تنمة)

تعويضات كبار موظفي الإدارة الرئيسيين في المجموعة:

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	طبيعة المعاملة	الوصف
ريال سعودي	ريال سعودي	بدلات حضور إجتماعات ومكافآت	أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى
٢,٠١٢,٢٧٣	٥,٢٩٨,٤٢٦	رواتب وبدلات ومزايا	موظفي الإدارة العليا
٢,٢٦٥,٩٤٧	٣,٢٧٧,٧٧٦		

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

٢٤. ربح / (خسارة) السهم

يتم احتساب ربح / (خسارة) السهم الواحد للسنة بقسمة صافي خسارة السنة العائدة إلى المساهمين في شركة أيان على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة. وتكون خسارة السهم الواحد على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	الربح / (الخسارة) العائدة إلى حملة الأسهم العادية للمجموعة والمستخدمة في حساب الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم:
(٥,٣٤٦,٩٢٧)	(٩,٣٥٢,٦٧٣)	- من العمليات المستمرة
(١٥٩,٠٦٢,٠١٦)	٣٦٩,٠٨٦,٢٩٨	- من العمليات غير المستمرة
(١٦٤,٤٠٨,٩٤٣)	٣٥٩,٧٣٣,٦٢٥	
٩٢,٧١٩,٤٢٧	١٠٠,٦٣٦,٣٢٨	١-٢٤ المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة (إيضاح ١-٢٤)

ربحية السهم الأساسي والمخفض

الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم العائدة إلى حملة الأسهم العادية للمجموعة

٢٠٢٤	٢٠٢٥
(٠,٠٦)	(٠,٠٩)
(١,٧٢)	٣,٦٦
(١,٧٨)	٣,٥٧

مجموع الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم العائدة إلى حملة الأسهم العادية للمجموعة

٢٤-١ 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 للأرقام المقارنة ليعكس هذه الزيادة كما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣٣.

٢٥. 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 (قطاع الخدمات الطبية)، وقطاع التصنيع المتمثل في شركة الإحساء للصناعات الغذائية والمتخصص بإنتاج وتعبئة التمور وقطاع الإستثمار 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	قطاع التصنيع	قطاع الإستثمار	مجموعة الإستبعاد (إيضاح ١٦-٤)	إستبعادات	المجموع
١٦,٦٦٢,٣٢٥	١,٠٤٠,٣٦١,٩٣٩	-	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٨,٦٣٣,١٦٦	٨٦,٠٧٧,٠٦١	-	١٥,٧٦٥,٤٣٦	١٥,٧٦٥,٤٣٦	١,٠٤١,٢٥٨,٨٢٨
٢١,١٨٢,٧٧٥	٣٧٠,٦٢٢,٨١٤	١,٥٦٩,٦٨٧,٠٤٧	(٢٢٨,٧٤٦,٢٤٠)	(٢٢٨,٧٤٦,٢٤٠)	١,٧٣٢,٧٤٦,٣٩٦
٨,٧٣٩,٤٠٧	٦,٩٨٦,٣٦٢	١,٣٣٢,٧٤٧,٦٤٧	(٢٢٨,٧٤٦,٢٤٠)	(٢٢٨,٧٤٦,٢٤٠)	١,١١٩,٧٢٧,١٧٦

يوضح الجدول التالي ملخص بالمعلومات المالية المصنفة حسب قطاعات الأعمال للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	قطاع التصنيع	قطاع الإستثمار	العمليات غير المستمرة (إيضاح ١٦-١)	المجموع
٩,٨٣٩,٣٠٥	(١,١٥٣,٥٤٩)	-	ريال سعودي	ريال سعودي
(٨١٤,١٤٥)	(٥٣٠,٩٥٥)	-	(١,٣٤٥,١٠٠)	(١,٣٤٥,١٠٠)
(١٦١,٩٩٧)	(٣٣٠,٨٠٠)	-	(٤٩٢,٧٩٧)	(٤٩٢,٧٩٧)
(٢,٥٣٣,٧٤٧)	(٦,٨١٨,٩٢٦)	٣٦٨,٢٠٤,٥٤٤	٣٥٨,٨٥١,٨٧١	٣٥٨,٨٥١,٨٧١
١٥,٤٣٨,٤٢٩	٧,٧٠٦,٧٦٦	-	٢٣,١٤٥,١٩٥	٢٣,١٤٥,١٩٥
(٧٦٨,٤٠٩)	(٢١٩,٠٤٨)	-	(٩٨٧,٤٥٧)	(٩٨٧,٤٥٧)
(٣٣٢,٢٣١)	-	-	(٣٣٢,٢٣١)	(٣٣٢,٢٣١)
(٢٠٦,٢٩٤)	(٥,١٤٠,٦٣٣)	(١٥٩,١١٥,٤١٧)	(١٦٤,٤٦٢,٣٤٤)	(١٦٤,٤٦٢,٣٤٤)

٢٦. إيرادات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	إيرادات الإستثمار:
ريال سعودي	ريال سعودي		خسارة القيمة العادلة للإستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٩,٨٢٤,١٤٨)	١٥	إيرادات توزيعات أرباح
٢,٠٥٠,٠٠٩	١,٠٠٢,٢٢,٠٦٨	١٥	ربح من إستبعاد إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١,٥٩٥,٦٣٧	١٥	الحصة من نتائج شركة زميلة
٥,٦٥٦,٧٥٧	(٢,٩٤٧,١٠٦)	١-٩	
٧,٧٠٦,٧٦٦	(١,١٥٣,٥٤٩)		
١٥,٤٣٨,٤٢٩	٩,٨٣٩,٣٠٥		الإيراد من بيع البضائع
٢٣,١٤٥,١٩٥	٨,٦٨٥,٧٥٦		

٢٧. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	مخزون مستهلك
ريال سعودي	ريال سعودي		تكلفة موظفين
١١,٠٢٢,٦٠٠	٧,٣٩٢,٨٢٩		مصروف الإستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات
٩٠٨,٤٩٣	٨٩٧,٤٤٠		صيانة ومرافق
٥٢٧,٧٣٢	٧٠٩,٧١٠	١-٦	أخرى
١١٧,١٨٧	٤٨٨,٥٠١		
٤١٢,٦١٣	٤٤٦,٩٨٤		
١٢,٩٨٨,٦٢٥	٩,٩٣٥,٤٦٤		

٢٨. مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٥,٧٣٦,٣٢٠	٦,٥٥٨,٩٢٢		تكلفة موظفين
٢,٠١٢,٢٧٣	٥,٣٣٢,٧٣٥	٢٣	مصاريف وأتعاب مجلس الإدارة
٥,٣٣٦,٧٤٦	٤,٦٩٤,٩٢٠	١-٢٨	مصاريف قانونية ومهنية
٣٦١,٤٥٩	٢٨٨,٦٧٠	١-٦	مصروف الإستهلاك للممتلكات والألات والمعدات
٦٠,٤٧٨	٣٣٩,٧١٥	١-١-١١	إستهلاك أصول حق الاستخدام
٩٨٦,٥١٦	٢,٣٩٣,٥٠٢		أخرى
١٤,٤٩٣,٧٩٢	١٩,٦٠٨,٤٦٤		

٢٨-١ تتضمن المصاريف القانونية والمهنية على أتعاب مراجعة القوائم المالية الموحدة السنوية وفحص القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة للمجموعة (باستثناء أتعاب مجموعة الإستبعاد) والتي بلغت ٠,٤٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٠,٤٥ مليون ريال سعودي).

٢٩. مصاريف بيع وتسويق

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٥٢٢,٦٦٤	٤٣٩,٧٦٥		تكلفة موظفين
٤١٩,٧٣٧	٤٠٣,١٧٤		مصاريف الشحن
٣٧,٧٨٨	٧,٠٠٥	١-٦	مصروف الإستهلاك للممتلكات والألات والمعدات
١,٨٩٧	١,٠٤٣		مصاريف تسويق وإعلان
١٠٢,٨٥٠	١١٩,٦٧٠		أخرى
١,٠٨٤,٩٣٦	٩٧٠,٦٥٧		

٣٠. تكلفة تمويل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧٤,٤٢٩	٣٧٤,٣٠١	تكلفة تمويل - قروض لأجل
٥٧,٨٠٢	١١٨,٤٩٦	تكلفة تمويل للالتزامات عقود الأيجار
٣٣٢,٢٣١	٤٩٢,٧٩٧	

٣١. إيرادات أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
-	٢١,٦٢٠,١٦٠	١٠	رد خسارة الإنخفاض في القيمة للإستثمارات العقارية
٨٩١,٤٢٠	١,٣٢٨,٠٤٢		إيرادات ودائع مرابحة
٢٦٣	٥,٢١٦,٩٦٣	١-٣١	أخرى
٨٩١,٦٨٣	٢٨,١٦٥,١٦٥		

٣١-١ يشمل بند أخرى مبلغ ٥,١ مليون ريال سعودي نتيجة لرد الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بالعمليات غير المستمرة.

٣٢. الحصص غير المسيطرة

خلال السنة ٢٠٢٤، قامت المجموعة بالإستحواذ على حصص 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%.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	شركة الأحساء للخدمات الطبية المساهمة
٦,١٤٨,٥٤٤	-	
٢,٥٩%	-	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	ملخص قائمة المركز المالي:
٣٣٩,٣٣٦,٢٩٧	-	الموجودات المتداولة
١٣١,٤١٨,١٥١	-	الموجودات غير المتداولة
١٩٨,١٠٥,٧١٢	-	المطلوبات المتداولة
٥٧,٨٧٠,٦٦٩	-	المطلوبات غير المتداولة
٢١٤,٧٧٨,٠٦٧	-	مجموع حقوق الملكية
٥,٥٦١,٣٢٠	-	الحصة النسبية في حقوق الملكية
٥٨٧,٢٢٤	-	تعديلات التوحيد
٦,١٤٨,٥٤٤	-	
٢٧٦,٧٧٣,٤٠٨	-	ملخص قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر:
٦,٢٥٠,١١١	-	إيرادات
١,٤٦٠,٩١٣	-	الربح قبل الزكاة
(٤٦٨,٠١٣)	-	صافي الربح للسنة
	-	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
(١٥,٠٠٨,٥٩٨)	-	ملخص التدفقات النقدية:
(٥,٣٥٣,٠٨٦)	-	النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
٢٧,٥٠٦,٧٠٢	-	النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
	-	النقد الناتج من الأنشطة التمويلية

٣٣. إدارة المخاطر والأدوات المالية

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

تصنيف الأدوات المالية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	الموجودات المالية بالقيمة العادلة
-	٧٠١,٩٩٤,٢٠٠	أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤٥,٨٨٥,٧٧٥	١٣٢,٠١٠,٨٦٣	أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٤٥,٨٨٥,٧٧٥	٨٣٤,٠٠٥,٠٦٣	
٢,٢٨٤,٢٨٩	٢,٦٤٠,١٣٢	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
٢٧,٢٥٤,٨٨٣	٢٩,٩٠٥,٦٧٧	ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى
٢٩,٥٣٩,١٧٢	٣٢,٥٤٥,٨٠٩	نقد وما في حكمه
١٧٥,٤٢٤,٩٤٧	٨٦٦,٥٥٠,٨٧٢	مجموع الموجودات المالية
٥,٥٠٨,٢٧١	٣,٤٢٣,٠٨٠	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
١,٤٠٢,٨٥٨	٢,٥٠٦,٢٤٢	ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤,١٠٩,٤٨١	٦٢,٨٦٨,٤١٩	إلتزامات عقود الإيجار
١١,٠٢٠,٦١٠	٦٨,٧٩٧,٧٤١	قروض

٣.٣. 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 مادياً 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 ممكناً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:
المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
المستوى ٢: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
المستوى (٣): مدخلات لموجودات أو مطلوبات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

المجموع	المستوى (٣) ريال سعودي	المستوى (٢) ريال سعودي	المستوى (١) ريال سعودي	
١٣٢,٠١٠,٨٦٣	١٣٢,٠١٠,٨٦٣	-	-	أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٧٠١,٩٩٤,٢٠٠	٣٧,٥٠٠,٠٠٠	-	٦٦٤,٤٩٤,٢٠٠	أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٣٤,٠٠٥,٠٦٣	١٦٩,٥١٠,٨٦٣	-	٦٦٤,٤٩٤,٢٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المجموع	المستوى ٣ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ١ ريال سعودي	
١٤٥,٨٨٥,٧٧٥	١٤٥,٨٨٥,٧٧٥	-	-	أدوات حقوق ملكية محددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٤٥,٨٨٥,٧٧٥	١٤٥,٨٨٥,٧٧٥	-	-	

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 والاطفاء
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

٣٣. إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الأخر 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:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٢٨٤,٢٨٩	٢,٦٤٠,١٣٢	ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى
٢٧,٢٥٤,٨٨٣	٢٩,٩٠٥,٦٧٧	نقد وما في حكمه
٢٩,٥٣٩,١٧٢	٣٢,٥٤٥,٨٠٩	

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 ٢٠٢٥

إجمالي المبالغ غير المخصومة	عند الطلب أو		التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
	أكثر من ٥ سنوات	من ٢ - ٥ سنوات			
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ذمم دائنة تجارية ومصاريح مستحقة ومطلوبات أخرى
-	-	٣,٤٢٣,٠٨٠	٣,٤٢٣,٠٨٠	٣,٤٢٣,٠٨٠	٣,٤٢٣,٠٨٠
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٣٣٣,٨٩٧	٤١١,٢٩٩	٣,٢٤٥,١٩٦	٣,٢٤٥,١٩٦	٢,٥٠٦,٢٤٢
-	-	٦٦,٢١٩,٠٢٣	٦٦,٢١٩,٠٢٣	٦٦,٢١٩,٠٢٣	٦٢,٨٦٨,٤١٩
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٣٣٣,٨٩٧	٧٠,٠٥٣,٤٠٢	٧٢,٨٨٧,٢٩٩	٧٢,٨٨٧,٢٩٩	٦٨,٧٩٧,٧٤١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

إجمالي المبالغ غير المخصومة	عند الطلب أو		التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
	أكثر من ٥ سنوات	من ٢ - ٥ سنوات			
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ذمم دائنة تجارية ومصاريح مستحقة ومطلوبات أخرى
-	-	٥,٥٠٨,٢٧١	٥,٥٠٨,٢٧١	٥,٥٠٨,٢٧١	٥,٥٠٨,٢٧١
١,٦٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠	١,٤٠٢,٨٥٨
-	-	٤,١٧٣,٥٧٣	٤,١٧٣,٥٧٣	٤,١٧٣,٥٧٣	٤,١٠٩,٤٨١
١,٦٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	٩,٧٨١,٨٤٤	١١,٧٨١,٨٤٤	١١,٧٨١,٨٤٤	١١,٠٢٠,٦١٠

تقوم المجموعة بمراقبة مخاطر السيولة وذلك بشكل مستمر لضمان توفر السيولة والتسهيلات البنكية اللازمة للوفاء بالالتزامات المستقبلية.

٣٣. 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 ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤. تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق مجلس الإدارة الذي وضع إطاراً مناسباً لإدارة مخاطر السيولة المتعلقة بمخاطر القروض ومتطلبات إدارة السيولة للمجموعة. تدير المجموعة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطيات كافية والحصول على تسهيلات بنكية وتسهيلات اقتراض احتياطية من خلال مراقبة التدفقات النقدية المتوقعة 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 ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ كانت كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	إجمالي المديونية
٥,٥١٢,٣٣٩	٦٥,٣٧٤,٦٦١	يخصم: نقد وأرصدة بنكية
(٢٧,٢٥٤,٨٨٣)	(٢٩,٩٠٥,٦٧٧)	صافي المديونية
(٢١,٧٤٢,٥٤٤)	٣٥,٤٦٨,٩٨٤	مجموع حقوق الملكية
٦١٣,٠١٩,٢٢٠	٩٥٢,٣١٤,٠٣٧	إجمالي رأس المال العامل
٥٩١,٢٧٦,٦٧٦	٩٨٧,٧٨٣,٠٢١	نسبة المديونية
(%٣,٦٨)	%٣,٥٩	

٣٤. الإرتباطات والالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لا يوجد إرتباطات والالتزامات محتملة (٢٠٢٤: ٣,٩٨ مليون ريال سعودي).

٣٥. المعلومات التكميلية للتدفقات النقدية

٣٥-١ تتمثل المعاملات غير النقدية الجوهرية فيما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٤٨٧,٤٧٩,٠٩٦	الإعتراف بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٢٤,٢٢١,٦٤٢	إلغاء الإعتراف بإحتياطي الإستحواذ على حصص إضافية في شركة تابعة من إستبعاد شركة تابعة
-	٥٩,٧٦٠,٥٣٨	تسوية علاوة إصدار الأسهم مقابل الخسائر المتراكمة
-	٥٠,٦٢٧,٢٤٩	خسارة إضافية تتعلق بخسائر الشركة التابعة
-	٤,١٧٠,٤٨٤	إلغاء الإعتراف بإحتياطي إعادة قياس إلتزامات المنافع المحددة للموظفين عند إستبعاد شركات تابعة
-	٥,٢٦٦,٧٩٠	إلغاء الإعتراف بالحصص غير المسيطرة عند إستبعاد شركات تابعة
-	١٢,١٨٤,٦٤٦	إلغاء الإعتراف بصافي مطلوبات الشركات التابعة
٥,٠٠٧,٢٥٦	١,٣٩٦,١٨٧	الإعتراف بأصول حق الإستخدام وإلتزام عقود الإيجار
٨٠,٦٢٠,١٤٦	١٣,٨٧٤,٩١٢	التغير في احتياطي القيمة العادلة
١,٧٩٠,٠٧٥	٣٤٦,٨٤٤	إعادة قياس إلتزامات منافع الموظفين
٢٨٩,٩٣٩,٤٠٠	-	صافي القيمة لصافي الموجودات المتعلقة بمجموعة الإستبعاد المحتفظ بها بغرض البيع
٤,٠٠١,٥٠٢	-	المحول إلى موجودات غير ملموسة من ممتلكات وآلات ومعدات
٩٨٥,٣١٢	-	أثر تعديل عقد الإيجار
٩٢١,٥٧٩	-	المحول إلى المخزون من ممتلكات وآلات ومعدات
٣٠٢,٠٨١	-	إلغاء الاعتراف بأصول حق الاستخدام
١٨٥,٢٦٨	-	إلغاء الإعتراف بإلتزامات عقود الإيجار
١٧٢,٦٨٤	-	أثر إعادة قياس القيمة العادلة للقرض مع الممتلكات والآلات والمعدات

٣٥. المعلومات التكميلية للتدفقات النقدية (تتمة)

٢-٣٥ تسوية الالتزامات الناشئة عن الأنشطة التمويلية:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	معاملات غير نقدية			معاملات نقدية			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
	مجموعة الإستهلاك	تعديل/تسوية القيمة العادلة	إطفاء مصاريف تمويلية	فائدة مسددة	قرض / إيجار مدفوع	قرض مستلم / عقد إيجار جديد		
ريال سعودي ٦٢,٨٦٨,٤١٩	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	قروض تجارية، قصير الأجل
٢,٥٠٦,٢٤٢	-	-	٣٧٤,٣٠١	(٢١٥,٣٦٣)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	٦٣,٦٠٠,٠٠٠	٤,١٠٩,٤٨١	الالتزامات عقود الإيجار
٦٥,٣٧٤,٦٦١	-	-	٤٩٢,٧٩٧	(٢٧١,٤٧٨)	(٥,٣٥٥,١٨٤)	٦٤,٩٩٦,١٨٧	٥,٥١٢,٣٣٩	المجموع

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	معاملات غير نقدية			معاملات نقدية			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
	مجموعة الإستهلاك (إيضاح ١٦-٤)	تعديل/تسوية القيمة العادلة	إطفاء مصاريف تمويلية	فائدة مسددة	قرض / إيجار مدفوع	قرض مستلم / عقد إيجار جديد		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	قرض تجاري، طويل الأجل
-	(٤٢٣,٠٠٥,٨٧٩)	(١١,٦٠٠,٦٥١)	٣٨,٩٦٢,٨٧١	(٣٨,٥٨٥,٩٦٤)	(١٥,٧١٧,٦٢٣)	-	٤٤٩,٩٤٧,٢٤٦	قرض وزارة المالية، طويل الأجل
-	(١١٣,٨٢٧,٤١١)	١٧٢,٦٨٤	٤,٩٣٩,٥٩٢	-	(٨,٩٩٤,٩٩٠)	-	١١٧,٧١٠,١٢٥	قرض تجارية، قصير الأجل
٤,١٠٩,٤٨١	(٢١١,٨٢٩,٨٩٤)	-	١٧,٢٣٤,٥٢٣	(١٦,٣٣٢,٧٠٩)	(٤٨٢,٥٠٠,١٧٣)	٥٢٢,١٦٦,٣٦٢	١٧٥,٣٧١,٣٧٢	الالتزامات عقود الإيجار
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

٣٦. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لسنة ٢٠٢٤ وذلك لتتلائم مع العرض للسنة الحالية.

إعادة تبويب في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

المبلغ	إلى	من	الوصف
ريال سعودي			
٢,٠٥٠,٠٠٩	إيرادات	إيرادات توزيعات أرباح	إعادة التبيويب لإيرادات توزيعات أرباح إلى الإيرادات
٥,٦٥٦,٧٥٧	إيرادات	الحصة من نتائج شركة زميلة	إعادة تبويب الحصة من نتائج إيرادات شركة زميلة إلى الإيرادات
			إعادة تبويب في قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة:

المبلغ	إلى	من	الوصف
ريال سعودي			
١,٧٢٢,٧٤٠	الأنشطة التشغيلية	الأنشطة الإستثمارية	إستثمار في شركة زميلة

٣٧. الأحداث اللاحقة

لاحقاً لنهاية السنة، وقعت المجموعة مذكرة تفاهم غير ملزمة مع شركة الراجحي كابيتال وشركة سمو القابضة لتطوير صندوق خاص للعقارات متعددة الاستخدامات في منطقة الجنادرية بمدينة الرياض.

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

٣٨. عام

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

٣٩. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ٢١ رمضان ١٤٤٧ هـ الموافق ١٠ مارس ٢٠٢٦.