

شركة أيان للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
مع تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١



العظيم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون - عضو كرو الدولية

صفحة	فهرس
١	تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
١٦ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

السادة المساهمين
شركة أيان للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
المحترمين

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة لشركة أيان للإستثمار (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى ("القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة"). إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. يتكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فلن نبدي رأي مراجعة.


أمر آخر

تم فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ من قبل مراجع آخر والذي أبدى استنتاجاً غير معدل على تلك القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بتاريخ ١٨ أغسطس ٢٠٢٠، كما تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من قبل نفس المراجع والذي أبدى رأياً غير معدل على تلك القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٧ مارس ٢٠٢١.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون


عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٣٢٥)



٠٤ محرم ١٤٤٣هـ (الموافق ١٢ أغسطس ٢٠٢١م).
الخبر، المملكة العربية السعودية

مراجعة / خبراء ضرائب / استشارات

عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٣٢٥)


مصعب عبدالرحمن آل الشيخ
ترخيص رقم (١٥٨)


سلمان بندر السديري
ترخيص رقم (٢٨٣)


شركة أيان للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
			ممتلكات وألات ومعدات، صافي
			موجودات غير ملموسة، صافي
		٦	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
			إستثمار في شركة زميلة
			إستثمارات عقارية
			أصول حق الاستخدام
			شهرة
			مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
			مخزون
			مطلوب من اطراف ذات علاقة
		٩	مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
			ذمم مدينة تجارية
		٨	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			نقد وما في حكمه
			مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			حقوق المساهمين
		١ و ١٥	رأس المال
			خصم إصدار أسهم
			احتياطي نظامي
			أرباح مبقاة (خسائر متراكمة)
			احتياطي اقتناء حصص إضافية في شركة تابعة
			احتياطي القيمة العادلة
			احتياطي إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
			مجموع حقوق المساهمين العائدة لمساهمي الشركة
			حقوق المساهمين غير المسيطرة
			مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
		١٠	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
			عقود تأجير تمويلي - الجزء غير المتداول
			إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
		١٠	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
			بنك دائن
			قرض قصير الأجل
			مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
			عقود تأجير تمويلي - الجزء المتداول
			مخصص الزكاة
		٩	مطلوب الى اطراف ذات علاقة
			ذمم دائنة تجارية
			مجموع المطلوبات المتداولة
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

تمت الموافقة على اصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم ٠٤ محرم ١٤٤٣هـ الموافق ١٢ أغسطس ٢٠٢١ من قبل:


أ/ عبدالرحمن بالغنيم
رئيس مجلس الإدارة


أ/ راند محمد النعيم
الرئيس التنفيذي



أ/ أحمد إبراهيم
المدير المالي


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


شركة أيان للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		الإيرادات، بالصافي
١٢٤,٧٤٧,٦١٥	١٤٢,٩٦٧,٦٣٦	٦١,٤١٥,٤٥٤	٧٠,٤٢٩,٤٣٠		تكاليف الإيرادات
(٩٢,٣٠٥,٢٥٠)	(١٠١,٥١٣,٣٩٧)	(٤٤,٩٧٩,٨٥٢)	(٥٠,٤٣٠,٩١٨)		مجموع الربح
٣٢,٤٤٢,٣٦٥	٤١,٤٤٩,٢٣٩	١٦,٤٣٥,٦٠٢	١٩,٩٩٨,٥١٢		مصاريف عمومية وإدارية
(٣٠,٩٨٢,٦٢٢)	(٤١,٩٠٨,٧٠٥)	(١٥,٤٧٩,١٤١)	(٢٢,٥٣٤,٩٣٠)		مصاريف بيع وتسويق
(٥٢٢,٤٩٥)	(٤٥٤,٤٥١)	(١٨٢,٦٠٣)	(٢٤٨,٩٨٤)		الخسارة (الربح) من العمليات التشغيلية
٩٣٧,٢٤٨	(٩١٣,٩١٧)	٧٧٣,٨٥٨	(٢,٧٨٥,٤٠٢)		تكاليف تمويلية
(٨٥٦,٨٣٤)	(٢,١٢٥,٨٢٨)	(٧٩٥,٤٦٨)	(١,٣٤١,٠٨٩)		إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
١,٢٦٥,٣٩٧	٨٤٨,٨٤٥	٨٣٢,٥٣٧	٤٢٤,٣٥٩		الحصة من نتائج شركة زميلة
٣٩١,١٢٠	(٩٦٦,٩١٨)	٤٥٨,١٥٥	(٤٣٥,٠٩١)		أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣١,٧٩٤	٨٨٨,٣٧٩	١٣١,٧٩٤	٧٩٣,٠٣٧	٨	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٠٦٩,٤٢٧	١٠,٦٤٨,٣٦٢	٣,٠٦٩,٤٢٧	٣,٨٠٣,٢٠٥	٨	مكسب الشراء بالسعر التفاضلي بالاستحواذ على شركة تابعة
١٤,٥٨٠,٠٦٣	-	-	-	٥	إيرادات أخرى
٣,٤٥٤,٠٠١	٣,٠٨٩,٩١٩	١,٥٦٣,٨٣٧	١,٣٨٧,٦٨٦		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
٢٢,٩٧٢,٢١٦	١١,٤٦٨,٨٤٢	٦,٠٣٤,١٤٠	١,٨٤٦,٧٠٥		الزكاة
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٧٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)		صافي ربح الفترة
٢١,٥٧٢,٢١٦	٩,٧٦٨,٨٤٢	٥,٠٣٤,١٤٠	١,٢٤٦,٧٠٥		الدخل الشامل الأخرى
					بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
(١٨,٧٥٧,٢٧٨)	-	٥٠١,٢٩٤	-		صافي حركة القيمة العادلة على أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
(١٨,٧٥٧,٢٧٨)	-	٥٠١,٢٩٤	-		الربح (الخسارة) الشاملة الأخرى
٢,٨١٤,٩٣٨	٩,٧٦٨,٨٤٢	٥,٥٣٥,٤٣٤	١,٢٤٦,٧٠٥		إجمالي الربح الشامل للفترة
					صافي ربح الفترة العائد إلى:
١٩,٨٦٧,٢٢٣	٧,٩٨٢,٦٨٧	٣,٩٥٨,٦٢٣	٦١٦,٢٠٣		المساهمين
١,٧٠٤,٩٩٣	١,٧٨٦,١٥٥	١,٠٧٥,٥١٧	٦٣٠,٥٠٢		الحصص غير المسيطرة
٢١,٥٧٢,٢١٦	٩,٧٦٨,٨٤٢	٥,٠٣٤,١٤٠	١,٢٤٦,٧٠٥		صافي ربح الفترة
					إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
١,١٠٩,٩٤٥	٧,٩٨٢,٦٨٧	٤,٤٥٩,٩١٧	٦١٦,٢٠٣		المساهمين
١,٧٠٤,٩٩٣	١,٧٨٦,١٥٥	١,٠٧٥,٥١٧	٦٣٠,٥٠٢		الحصص غير المسيطرة
٢,٨١٤,٩٣٨	٩,٧٦٨,٨٤٢	٥,٥٣٥,٤٣٤	١,٢٤٦,٧٠٥		إجمالي الدخل الشامل للفترة
					ربحية السهم
٠,٣١	٠,١١	٠,٠٥	٠,٠١	٧	نصيب السهم من صافي ربح الفترة
٠,٠٢	٠,١١	٠,٠٦	٠,٠١	٧	نصيب السهم من الدخل الشامل للفترة
٦٣,٥٤٠,٢٨٢	٧٣,٧٣٢,٠٦٩	٧٣,٧٣٢,٠٦٩	٧٣,٧٣٢,٠٦٩		عدد الأسهم القائمة

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ٠٤ محرم ١٤٤٣ هـ الموافق ١٢ أغسطس ٢٠٢١ من قبل:


أ/ عبدالرحمن بالفغيم
رئيس مجلس الإدارة


أ/ راند محمد النعيم
الرئيس التنفيذي


أ/ أحمد إبراهيم
المدير المالي

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

شركة أيان للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

رأس المال	خصم إصدار أسهم	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة (خسائر متراكمة)	احتياطي اقتناء حصص إضافية في شركة تابعة	احتياطي القيمة العادلة للموظفين	احتياطي إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين	مجموع حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة	الحصص غير المسيطرة	مجموع حقوق المساهمين
٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤,٦٢٧,٣٣٤	٤,٥٣٦,٥٤١	(٣٣,٣٣٢,٢١٢)	٤٢,٩٧٨,٣٢٤	٨,١١٥,٥٥٢	٥١٦,٩٢٥,٥٣٩	٦٥,٢٣٩,٦٦٠	٥٨٢,١٦٥,١٩٩
-	-	-	١٩,٨٦٧,٢٢٣	-	-	-	١٩,٨٦٧,٢٢٣	١,٧٠٤,٩٩٣	٢١,٥٧٢,٢١٦
-	-	-	-	-	(١٨,٧٥٧,٢٧٨)	-	(١٨,٧٥٧,٢٧٨)	-	(١٨,٧٥٧,٢٧٨)
-	-	-	١٩,٨٦٧,٢٢٣	-	(١٨,٧٥٧,٢٧٨)	-	١,١٠٩,٩٤٥	١,٧٠٤,٩٩٣	٢,٨١٤,٩٣٨
-	-	-	(٢٩,٦٨٠,٢١٨)	-	٢٩,٦٨٠,٢١٨	-	-	-	-
٢٤٧,٣٢٠,٦٩٠	(١٠,٨٨٢,١١٠)	-	-	-	-	-	٢٣٦,٤٣٨,٥٨٠	-	٢٣٦,٤٣٨,٥٨٠
٧٣٧,٣٢٠,٦٩٠	(١٠,٨٨٢,١١٠)	٤,٦٢٧,٣٣٤	(٥,٢٧٦,٤٥٤)	(٣٣,٣٣٢,٢١٢)	٥٣,٩٠١,٢٦٤	٨,١١٥,٥٥٢	٧٥٤,٤٧٤,٠٦٤	٦٦,٩٤٤,٦٥٣	٨٢١,٤١٨,٧١٧
٧٣٧,٣٢٠,٦٩٠	(١٠,٨٨٢,١١٠)	٧,٣٥٦,٧٠٤	(٥٧٩,٣٤٦)	(٣٣,٣٣٢,٢١٢)	٤٤,٢١٨,٤٧٤	٦,٧٠١,٢٧٣	٧٥٠,٨٠٣,٤٧٣	٦٨,٢٠٠,٢٦٥	٨١٩,٠٠٣,٧٣٨
-	-	-	٧,٩٨٢,٦٨٧	-	-	-	٧,٩٨٢,٦٨٧	١,٧٨٦,١٥٥	٩,٧٦٨,٨٤٢
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	٧,٩٨٢,٦٨٧	-	-	-	٧,٩٨٢,٦٨٧	١,٧٨٦,١٥٥	٩,٧٦٨,٨٤٢
٧٣٧,٣٢٠,٦٩٠	(١٠,٨٨٢,١١٠)	٧,٣٥٦,٧٠٤	٧,٤٠٣,٣٤١	(٣٣,٣٣٢,٢١٢)	٤٤,٢١٨,٤٧٤	٦,٧٠١,٢٧٣	٧٥٨,٧٨٦,١٦٠	٦٩,٩٨٦,٤٢٠	٨٢٨,٧٧٢,٥٨٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ (مراجعة)

صافي ربح الفترة

الخسارة الشاملة الأخرى

إجمالي (الخسارة) الربح الشامل للفترة

خسارة بيع استثمار بالقيمة العادلة في أدوات حقوق ملكية

بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

معاملات مع المساهمين بصفتهم المساهمين

رأس المال الإضافي المصدر (إيضاح ٥)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مراجعة)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (مراجعة)

صافي الربح للفترة

الربح الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل للفترة

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ٠٤ محرم ١٤٤٣ هـ الموافق ١٢ أغسطس ٢٠٢١ من قبل:

أ/ عبدالرحمن بالغنيم

رئيس مجلس الإدارة



أ/ راند محمد النعيم

الرئيس التنفيذي



أ/ أحمد إبراهيم

المدير المالي



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

شركة أيان للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	
		الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
		التعديلات على:
		الاستهلاك
		ارباح (خسائر) إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
		إستهلاك أصول حق الإستخدام
		إطفاء موجودات غير ملموسة
		ارباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
		ارباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
		الحصة من نتائج شركة زميلة
		إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
		تكلفة تمويل
		مكسب الشراء التفاضلي من صفقة الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٥)
		المكون مخصص مخزون بطي الحركة
		المكون مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
		مخصصات انتفى الغرض منها
		التزامات المنافع المحددة للموظفين
		التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
		ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
		مخزون
		ذمم دائنة تجارية و مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
		النقد المحصل من العمليات
		زكاة مدفوعة
		التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
		صافي النقد (المستخدم في) المحصل من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
		إيرادات توزيعات ارباح نقدية مستلمة
		المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
		شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
		المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
		إلتزامات عقود تأجير مقبوضة
		تكاليف تمويل مدفوعة
		المطلوب الى اطراف ذات علاقة , بالصافي
		المطلوب للبنك
		المسدد من القروض
		المتحصل من القروض
		صافي النقد المحصل من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه من الإستحواذ على شركة تابعة
		النقد وما في حكمه كما في ١ يناير
		النقد وما في حكمه كما في ٣٠ يونيو

معاملات غير نقدية ايضاح (١٤)

تمت الموافقة على اصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قِبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ٠٤ محرم ١٤٤٣هـ الموافق ١٢ أغسطس ٢٠٢١ من قبل:

أ/ عبدالرحمن بالغنيم
رئيس مجلس الإدارة

أ/ رائد محمد النعيم
الرئيس التنفيذي

أ/ أحمد إبراهيم
المدير المالي

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

١- التكوين والأنشطة الرئيسية

شركة أيان للاستثمار ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٥٧٣ بتاريخ ١٤ ربيع الثاني ١٤١٤ هـ الموافق ١ أكتوبر ١٩٩٣ وتم قيدها في السجل التجاري تحت رقم ٢٠٥١٠٦٤٠٤٨ بتاريخ ١٩ رجب ١٤٣٨ هـ الموافق ١٦ أبريل ٢٠١٧. يوجد لدى الشركة فرع في مدينة الاحساء - المملكة العربية السعودية والمسجل بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٢١٨١٦.

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٧٣٧,٣٢٠,٦٩٠ ريال سعودي وهو مقسم الى ٧٣,٧٣٢,٠٦٩ مليون سهم حيث تبلغ القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريال سعودي.

يتمثل النشاط الرئيسي لشركة أيان للاستثمار في الانشاءات العامة للمباني غير السكنية يشمل (المدارس والمستشفيات والفنادق) يقع المركز الرئيسي للشركة في مدينة الخبر، المملكة العربية السعودية

١-١ هيكل المجموعة

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

الشركة	الشكل القانوني	دولة التأسيس	نسبة الملكية الفعلية
شركة الاحساء للصناعات الغذائية (أ)	شركة ذات مسؤولية محدودة	السعودية	٢٠٢١ %
شركة الاحساء للخدمات الطبية (ب)	شركة مساهمة مغلقة	السعودية	٢٠٢٠ %
شركة السلام للخدمات الطبية (ج)	شركة مساهمة مغلقة	السعودية	٦٩,٩ %
			١٠٠ %

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

أ - شركة الاحساء للصناعات الغذائية

إن شركة الاحساء للصناعات الغذائية هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٢٣٨٥٠ بتاريخ ٧ محرم ١٤١٦ هـ الموافق ٦ يونيو ١٩٩٥، ويتمثل نشاط شركة الاحساء للصناعات الغذائية في إنتاج التمور ومشققاتها التحويلية وهي مملوكة بالكامل من قبل المجموعة. تجاوزت الخسائر المتراكمة رأس مال الشركة التابعة. بموجب نص المادة ١٨١ من نظام الشركات، فإن على الشركاء اتخاذ القرار بشأن استمرارية الشركة التابعة في العمل وتقديم الدعم لها أو تصفيتها، قرر مجلس الإدارة في اجتماعهم المنعقد في ٢٤ مارس ٢٠١٩ في الاستمرار في دعم الشركة التابعة وتزويدها بالتمويل اللازم.

ب - شركة الاحساء للخدمات الطبية

إن شركة الاحساء للخدمات الطبية هي شركة مساهمة مغلقة بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٢٥٢١٣ بتاريخ ٠٧ شعبان ١٤١٨ هـ (الموافق ٧ ديسمبر ١٩٩٧). يتمثل نشاط شركة الاحساء للخدمات الطبية في إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة المستشفيات. وتبلغ حصة الملكية الشركة ٦٩,٩ %، وخلال عام ٢٠٢١م وقبل اصدار القوائم المالية اتخذ مجلس الادارة قراره بتوقيع اتفاقية شراء نسبة ٢٦,٤٣ % من رأس مال شركة الاحساء للخدمات الطبية والجدير بالذكر بان الشركة ما زالت في طور الحصول على الموافقات اللازمة لانهاء صفقة الشراء.

ج - شركة السلام للخدمات الطبية - تحت الانشاء

شركة السلام للخدمات الطبية هي شركة مساهمة سعودية مغلقة بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٥٩٦١١ بتاريخ ١٦ صفر ١٤٣٦ هـ الموافق ٩ ديسمبر ٢٠١٤. وتشمل الأنشطة الرئيسية لشركة السلام للخدمات الطبية في إقامة 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 (إيضاح ٥).

٢- أسس الإعداد

١-٢ قائمة الإلتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للسنة السابقة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة منذ القوائم المالية للسنة السابقة.

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا ما تتطلبه المعايير الدولية للتقرير المالي للقياس بأسس أخرى. إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتسق مع تلك المطبقة للسنة المالية السابقة وفترة المقارنة الموحدة الأولية.

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها بالقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. إن هذه الأحكام المحاسبية الهامة ومصادر التقدير الرئيسية هي نفسها المذكورة في القوائم المالية السنوية الأخيرة المدققة.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للمجموعة.

٢-٤ استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب قيام الإدارة باجتهدات وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف، وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات. إن التقديرات الهامة الموضوعية من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الهامة لحالات عدم التأكد من التقديرات كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هي وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والإصدارات الأخرى الصادرة بواسطة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وهي نفس السياسات المطبقة في القوائم المالية السنوية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير أصبحت سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ والتي تم شرحها في القوائم المالية السنوية للشركة ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٤- أساس التوحيد

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

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

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

عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالشركة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغلبية حقوق التصويت بها، يكون للشركة السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد. تأخذ الشركة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للشركة حقوق تصويت في الشركة المستثمر فيها لمنحها السيطرة، تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

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

تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تتمكن الشركة من السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد الشركة 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 الأولية الموحدة من تاريخ استحواذ الشركة على السيطرة حتى تاريخ فقدان السيطرة على الشركة التابعة.

إن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى موزعة ما بين مساهمي الشركة وحقوق الملكية غير المسيطرة 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.

٥- صفقة الإستحواذ

بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٠، أتمت المجموعة صفقة الإستحواذ على ١٠٠٪ من أسهم وحقوق تصويت شركة السلام للخدمات الطبية مقابل إصدار أسهم جديدة للملاك السابقين لشركة السلام للخدمات الطبية مما أدى إلى زيادة رأس مال شركة أيان للإستثمار بمبلغ ٢٤٧ مليون ريال سعودي، والحصول على السيطرة على شركة السلام للخدمات الطبية.

(أ) العوض المحول

تتمثل القيمة العادلة للعوض المحول في تاريخ الإندماج التجاري فيما يلي:

المبلغ

(بالريالات السعودية)

٢٣٦,٤٣٨,٥٨٠

الأسهم المصدرة (٢٤,٧٣٢,٠٦٩ سهم بقيمة ٩,٥٦ ريال سعودي للسهم)

إستندت القيمة العادلة للأسهم العادية المصدرة على سعر الاقفال للسهم المدرج للشركة بتاريخ يوم ١٥ مارس ٢٠٢٠ بقيمة ٩,٥٦ ريال سعودي لكل سهم. إن الفرق بين القيمة الاسمية والقيمة السوقية للأسهم الجديدة المصدرة بقيمة ١٠,٩ مليون ريال سعودي تم إدراجة كجزء من حقوق الملكية تحت مسمى "خصم إصدار أسهم".

(ب) الموجبات المستحوز عليها والمطلوبات المتكبدة

يلخص الجدول التالي توزيع سعر الشراء، بناءً على القيمة العادلة للموجودات المستحوز عليها والمطلوبات المتكبدة في تاريخ الإستحواذ:

المبلغ

(بالريالات السعودية)

٥٤٥,٢٢٨,٣٥٩

ممتلكات ومعدات

نقد وما في حكمه

مدفوعات مقبلة وإرصدة مدينة أخرى

قروض

إلتزامات تأجير

إلتزامات المنافع المحددة للموظفين

مطلوبات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

صافي الأصول المستحوز عليها

٦٣٧,٠٦٧

٦٣,٢١١,٢٠٨

(٣١٤,٨٨١,٣٥٨)

(٢٦,٤٨٦,٨٨٠)

(٣٠٥,٥٢٦)

(١٦,٣٨٤,٢٢٧)

٢٥١,٠١٨,٦٤٣

عند تحديد القيمة العادلة للموجودات المستحوز عليها والمطلوبات المتكبدة، تم استخدام طريقة صافي قيمة الأصول ضمن نهج التكلفة حيث لم تبدأ الشركة أنشطتها بعد. يتطلب تقدير القيم العادلة إستخدام الأحكام بصورة جوهرية لتحديد القيم السوقية الحالية لكلاً من أصول و الإلتزامات الشركة المستحوز عليها على حدى. فيما يلي أساليب التقييم المستخدمة لقياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات الجوهرية المستحوز عليها:

أسلوب التقييم والقيمة العادلة للمكونات الجوهرية

الموجودات المستحوز عليها

الأراضي

تم تحديد القيمة العادلة من خلال ثلاثة مقيمين عقاريين مستقلين معتمدين. تم تقييم الأرض عن طريق أسلوب سعر السوق من خلال المسح الميداني للمنطقة التي توجد بها الأرض ومقارنة أسعار الأراضي المشابهة.

المباني

تم تقييم المباني باستخدام أسلوب تكلفة الإحلال حيث أن المبنى ما زال تحت الإنشاء.

قروض

يتم تحديد القيمة العادلة للقروض عن طريق خصم المدفوعات النقدية المستقبلية باستخدام أسعار الفائدة السائدة بالسوق.

الموجودات المتداولة والمطلوبات المتداولة

نظراً للإستحقاق قصير الأجل لهذه الموجودات والمطلوبات، فإن قيمها العادلة تقارب بشكل كبير قيمها الدفترية، لذلك، تعتبر قيمها العادلة هي القيمة الدفترية الخاصة بكل منها.

فيما يلي الإقتراضات الهامة المستخدمة في تحديد القيم العادلة للموجودات والمطلوبات:

النهج المستخدم في تحديد القيمة

الإفتراض الهام

تم تحديد تكلفة الإحلال للمباني باستخدام تكلفة الإنشاء المقدرة لكل متر لمباني مماثلة منشأة لنفس استخدام المباني محل التقييم

تكلفة الإحلال

استخدمت الإدارة سعر الفائدة الحالي لتعكس القيمة العادلة للقروض في تاريخ الإستحواذ

سعر الفائدة الحالي

شركة أيان للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٥- صفقة الإستحواذ (تتمة)

(ج) مكسب الشراء بالسعر التفاضلي

المبلغ	
(بالريالات السعودية)	
٢٣٦,٤٣٨,٥٨٠	العوض المحول (إيضاح ٥ - أ)
(٢٥١,٠١٨,٦٤٣)	القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد (إيضاح ٥ - ب)
(١٤,٥٨٠,٠٦٣)	مكسب الشراء بالسعر التفاضلي

نتج عن صفقة الإستحواذ مكسب من الشراء بالسعر التفاضلي بقيمة ١٤,٦ مليون ريال سعودي. يمثل مكسب الشراء بالسعر التفاضلي الزيادة في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها عن العوض المحول. إن مكسب الشراء بالسعر التفاضلي المعترف به في هذه الصفقة يتعلق بصورة رئيسية بالأراضي والمباني والقروض المستحوذ عليها.

(د) تكاليف صفقة الإستحواذ

بلغت تكاليف المعاملات المتعلقة بصفقة الإستحواذ بمبلغ ٦٢,٥٠٠ ريال سعودي خلال الربع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٠، (لا شئى خلال الربع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٩) وهي مدرجة ضمن المصاريف العمومية والإدارية في قائمة الدخل والتدفقات النقدية التشغيلية في قائمة التدفقات النقدية. تشمل هذه التكاليف بشكل رئيسي أتعاب قانونية.

(هـ) المساهمة في الإيراد وصافي الربح

رغم أن صفقة الإستحواذ إكتملت بشكل قانوني بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٠، إلا أنه لغرض التوحيد، تم توحيد القوائم المالية لشركة السلام للخدمات الطبية إعتباراً من ٣١ مارس ٢٠٢٠ حيث تعتقد الإدارة أن تأثير المعاملات من ١٥ مارس ٢٠٢٠ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٠ ليس جوهرياً على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. وعليه، فلم تساهم شركة السلام للخدمات الطبية بأية إيراد أو صافي ربح لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠. بإفتراض أن صفقة الإستحواذ قد تمت بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٠، فإن الإيرادات وصافي الخسارة التصورية لشركة السلام ستكون صفر و١,٢ مليون ريال سعودي على التوالي للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠. وعليه، فإن صافي ربح الفترة والبالغ ١٦,٥ مليون ريال سعودي سيكون ١٥,٣ مليون ريال سعودي.

٦- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
(بالريالات السعودية)		
١٥١,٧٢٥,٢١٠	١٥١,٧٢٥,٢١٠	غير مدرجة بسوق الأسهم
١٥١,٧٢٥,٢١٠	١٥١,٧٢٥,٢١٠	

غير مدرجة بسوق الأسهم:

نسبة الملكية %				
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)	
(بالريالات السعودية)				
١١٠,٣٧٠,٥٤٨	١١٠,٣٧٠,٥٤٨	١,٣٦	١,٣٦	شركة التصنيع وخدمات الطاقة
٢٠,٥١٣,٦٧٧	٢٠,٥١٣,٦٧٧	١٢,٧٨	١٢,٧٨	شركة تعليم للاستثمار المحدودة
١٨,٣٠٦,٨٣١	١٨,٣٠٦,٨٣١	٤,٧٤	٤,٧٤	الشركة العربية لصناعة الورق (ورق)
١,٤٩٦,٧٨٣	١,٤٩٦,٧٨٣	٥	٥	الشركة الوطنية للمساعدة الأرضية للطيران
١,٠٣٧,٣٧١	١,٠٣٧,٣٧١	٧,٥٧	٧,٥٧	شركة الإحساء للسياحة والترفيه
-	-	٠,٤٢	٠,٤٢	الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد)
١٥١,٧٢٥,٢١٠	١٥١,٧٢٥,٢١٠			

يتم تقييم أدوات حقوق الملكية غير المدرجة بسوق الأسهم السعودي أعلاه سنويا بواسطة خبير تقييم مستقل معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين "تقييم" والذي أصدر تقريره مقيماً كافة الإستثمارات. حيث قام خبير التقييم المستقل بإصدار تقريره عن قيمة تلك الإستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وقد إستخدم طريقة مضاعف الربحية لشركات مثيلة بدول مجلس التعاون الخليجي وغيرها فيما عدا شركة تعليم للإستثمار المحدودة حيث تم إستخدام طريقة التدفقات النقدية. إن طرق التقييم المستخدمة في تقييم تلك الإستثمارات خلال السنة تتسق مع تلك المستخدمة خلال السنة الماضية.

شركة أيان للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٦- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

تتمثل الحركة على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)	
١٥١,٧٢٥,٢١٠	٢٢٢,٥٠٣,٤٦٠	الرصيد كما في ١ يناير
-	(٤٢,٣٣٨,١٨٢)	إستبعادات
-	(٢٨,٤٤٠,٠٦٨)	التغير في القيمة العادلة
١٥١,٧٢٥,٢١٠	١٥١,٧٢٥,٢١٠	

٧- ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم من ربح الفترة بتقسيم صافي ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. وقد تمثل نصيب السهم من ربح فيما يلي:

صافي الدخل العائد على مساهمي الشركة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مراجعة)		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)		
١٩,٨٦٧,٢٢٣	٧,٩٨٢,٦٨٧	٣,٩٥٨,٦٢٣	٦١٦,٢٠٣	صافي ربح الفترة لمساهمي الشركة
٦٣,٥٤٠,٢٨٢	٧٣,٧٣٢,٠٦٩	٧٣,٧٣٢,٠٦٩	٧٣,٧٣٢,٠٦٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم الاسهم
٠,٣١	٠,١١	٠,٠٥	٠,٠١	نصيب السهم الأساسي من صافي ربح الفترة

صافي الدخل الشامل العائد على مساهمي الشركة

٢٠٢٠ (غير مراجعة)		٢٠٢١ (غير مراجعة)		
١,١٠٩,٩٤٥	٧,٩٨٢,٦٨٧	٤,٤٥٩,٩١٧	٦١٦,٢٠٣	صافي الدخل الشامل لمساهمي الشركة
٦٣,٥٤٠,٢٨٢	٧٣,٧٣٢,٠٦٩	٧٣,٧٣٢,٠٦٩	٧٣,٧٣٢,٠٦٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٢	٠,١١	٠,٠٦	٠,٠١	نصيب السهم الأساسي من صافي الدخل الشامل

متوسط المرجح لعدد الأسهم العادية

٢٠٢٠ (غير مراجعة)	٢٠٢١ (غير مراجعة)	
٤٩,٠٠٠,٠٠٠	٧٣,٧٣٢,٠٦٩	الأسهم الصادرة كما في ١ يناير
١٤,٥٤٠,٢٨٢	-	أثر الأسهم الصادرة على إستحواذ شركة تابعة (إيضاح ٥)
٦٣,٥٤٠,٢٨٢	٧٣,٧٣٢,٠٦٩	المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية كما في ٣٠ يونيو

٨- إستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)	
٥٣,٢٨٦,٢٥٠	-	رصيد افتتاحي
٣,٨٦٣,٣٥٨	٥٤,٣٧٤,١٦٣	إضافات
(٨,٩٠٥,٠٨٩)	(٩,٥٩٩,٦٤٣)	إستبعادات
١١,٥٣٦,٧٤١	٨,٥١١,٧٣٠	ربح من قياس القيمة العادلة، صافي
٥٩,٧٨١,٢٦٠	٥٣,٢٨٦,٢٥٠	الرصيد الختامي

شركة أيان للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
٩- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

يتم اعتبار الأطراف كأطراف ذوي علاقة إذا كان لدى أحد الأطراف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة نفوذ هام في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي يكون فيها للمساهمين وأعضاء مجلس الإدارة، بشكل فردي أو جماعي، نفوذ هام. تتم معاملات المجموعة مع أطراف ذات علاقة على أسس تجارية بحتة وفي سياق الأعمال الاعتيادية وتم اعتمادها من قبل الإدارة. تتمثل معاملات الأطراف ذات العلاقة خلال الستة أشهر كما يلي:

العلاقة		اطراف ذات علاقة
مساهم/ شركة شقيقة		مجموعة شركات العثمان
٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	طبيعة المعاملة
(بالريالات السعودية)		
١٦١,٧٧٢	١٠٢,٠٠٠	- مكافآت أعضاء مجلس الإدارة ونفقات الاجتماعات
٨٥٨,٥٥٨	١,٢٢٨,٥٨٠	- رواتب ومزايا موظفي الإدارة الرئيسية
٥٧,٠٥٨	٢٥٨,٠٠٨	- مشتريات
٣٨,٦٩٨	٢٩,٩٢٢	- مبيعات
٥٥٧,٥٢٥	٣٤٨,٣٤٨	- شراء برامج ومعدات تكنولوجيا المعلومات
٢,٤٨٩,٦٨٨	-	- المصاريف المرسلة التي تكبدتها شركة شقيقة بالنيابة عن المجموعة
١٩٢,٢٩٤	-	- المصاريف التي تكبدتها شركة شقيقة بالنيابة عن المجموعة
٥١,٥٥٩	-	- المصاريف التي تكبدتها المجموعة نيابة عن شركة شقيقة
١٠٠,٠٠٠	٤٠,٩٣٨,٢٩٧	- قروض مدفوعة بالنيابة

١٠- قروض طويلة الاجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	
(بالريالات السعودية)		
١٦٢,٤٩٢,٩٩٥	٣١٧,٩١٠,١٩٥	قرض من بنك تجاري (١)
١٥,٣٩١,٤٥٠	١٠,١٠٦,٨٢٤	قرض من بنك تجاري (٢)
٤٤,٧٤٣,٨٨٩	٤٧,٩٨١,٢٠٤	قرض من وزارة المالية (٣)
٢٢٢,٦٢٨,٣٣٤	٣٧٥,٩٩٨,٢٢٣	الرصيد الختامي
٣١,١٢٢,٣١٥	١١,٧١٤,١٢٤	الجزء المتداول
١٩١,٥٠٦,٠١٩	٣٦٤,٢٨٤,٠٩٩	الجزء الغير متداول
٢٢٢,٦٢٨,٣٣٤	٣٧٥,٩٩٨,٢٢٣	

١. خلال الفترة، وقعت شركة السلام للخدمات الطبية اتفاقية تسهيلات ائتمانية بقيمة ١٦٢,٥ مليون ريال سعودي لإعادة هيكلة التمويل، يتم سداد هذا القرض على مدى ١٢ عامًا (بما في ذلك ٢٤ شهرًا من فترة السماح بعد السحب الأول) و ٤٠ قسطًا ربع سنويًا بعد ذلك، بحد أدنى ٩٠ يومًا لكل معاملة. معدل الفائدة على هذا القرض هو سايبور + 2.75%. يستحق القسط الأول من القرض في أغسطس ٢٠٢٣، كذلك تم إعادة هيكلة جسر تمويلي بمبلغ ١١٦ مليون ليحل محل قرض قائم لخفض الفائدة المستحقة الدفع، يتم سداد هذا القرض بعد سنتين ليحل محله قرض وزارة المالية بدون فوائد، تم إبرام اتفاقية تسهيلات أخرى بقيمة ٣٨,٥ مليون لتمويل جزئي لبناء مشروع المستشفى. يتم سداد هذا القرض على مدى ١٢ عامًا (بما في ذلك ٢٤ شهرًا من فترة السماح بعد السحب الأول) و ٤٠ قسطًا ربع سنويًا بعد ذلك، بحد أدنى ٩٠ يومًا لكل معاملة. معدل الفائدة على هذا القرض هو سايبور + 2.75%. يستحق القسط الأول من القرض في أغسطس ٢٠٢٣. القرض من البنوك التجارية مضمون بموجب سند لأمر موقع من الشركة والضامنين وضمانات الشركات من شركة أيان للاستثمار وأحد كبار المساهمين مدعومة بقرار مجلس الإدارة واتفاقية الضمان للذمم المدينة ورهن عقاري ورهن على أسهم شركة الأحساء للخدمات الطبية وضمانات مشتركة وتحتوى على بعض التعهدات المالية وغير المالية.

شركة أيان للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٠- قروض طويلة الأجل (تتمة)

٢. خلال عام ٢٠١٩، أبرمت شركة الأحساء للخدمات الطبية اتفاقية تسهيلات تورق بإجمالي قيمة ٣٠ مليون ريال سعودي حيث قامت بسحب ٢٠ مليون ريال سعودي لتمويل الإنشاءات الرأسمالية قيد التنفيذ بالإضافة إلى ٤ مليون ريال سعودي قرض قصير الأجل لتمويل متطلبات رأس المال العامل. إن الاتفاقية مضمونة بضمانات شخصية من قبل أحد كبار المساهمين في الشركة والتنازل عن إيرادات أحد العملاء وتقديم رهن عقاري كما في تاريخ القوائم المالية، يتم سداد الرصيد المستحق على ٨ أقساط ربع سنوية متساوية وتنتهي في نوفمبر ٢٠٢٢. هذا القرض يحمل رسوم تمويل بنسبة سايبور +٢%. وفقاً لاتفاقية التسهيلات، يتعين على الشركة الاحتفاظ ببعض التعهدات فيما يتعلق بالحصول على تسهيلات جديدة من البنوك الأخرى. طبقاً لاتفاقية التسهيلات، فإن على الشركة الالتزام ببعض التعهدات المالية فيما يتعلق بالدخول في تسهيلات جديدة من بنوك أخرى. بلغت التكاليف التمويلية المتعلقة في هذه التسهيلات مبلغ ٠,٨٤ مليون ريال سعودي منها ٠,٥٧ مليون ريال سعودي تم رسملتها إلى أعمال رأسمالية تحت التنفيذ خلال السنة و٠,٢٧ مليون ريال سعودي تم تحميلها على الربح أو الخسارة.

٣. خلال عام ٢٠١٨، حصلت شركة السلام للخدمات الطبية على تسهيل قرض بدون فائدة بمبلغ ٥٦ مليون ريال سعودي من وزارة المالية لتمويل إنشاء وتأثيث وتجهيز مشروع المستشفى الخاص بالشركة. يتم سداد هذا القرض على ٢٠ قسطاً سنوياً مع استحقاق القسط الأول بعد خمس سنوات من تاريخ العقد، والذي يتم خصمه على متوسط أسعار الفائدة السائدة في السوق للقروض ذات الطبيعة المماثلة، بقيمة حالية تبلغ ٣١,٦٩ مليون ريال سعودي. خلال عام ٢٠١٩، حصلت الشركة على تسهيل إضافي للقرض بدون فوائد بمبلغ ١٥,٩ مليون ريال سعودي من وزارة المالية، بنفس شروط القرض للقرض الأول، بصافي القيمة والبالغ قيمته ٩,٢ مليون ريال سعودي. تم تسجيل الفرق بين القرض المستلم البالغة قيمته ٣١,١ مليون ريال سعودي كمنحة حكومية لتخفيض في الممتلكات والمعدات. القرض مضمون برهن على أرض المشروع، بناء وصيانة المبنى لوزارة المالية، خلال عام ٢٠٢١ حصلت الشركة على تسهيل إضافي للقرض بدون فوائد بمبلغ ٣,٧ مليون ريال سعودي بقيمة حالية تبلغ ٢,٣ مليون ريال سعودي.

١١- التقارير القطاعية

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في ثلاثة قطاعات أعمال رئيسية وهم قطاع الخدمات الطبية المتمثل في شركة الإحساء للخدمات الطبية وشركة السلام للخدمات الطبية، وقطاع التصنيع المتمثل في شركة الإحساء للصناعات الغذائية والمتخصص بإنتاج وتعبئة التمور وقطاع الاستثمار والمتمثل في شركة أيان للاستثمار. تم تلخيص المعلومات المالية وفقاً للأنشطة الرئيسية كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١	قطاع التصنيع	قطاع الخدمات الطبية (بالريالات السعودية)	قطاع الإستثمار	الإجمالي
ممتلكات وآلات ومعدات	٤,٨١١,٢٣٩	٨٦٠,٨٨١,٧٦٠	٥١٥,٣٧١	٨٦٦,٢٠٨,٣٧٠
مجموع الموجودات	٢٠,٠٨٠,٨٨٢	٦٢٢,٨٦٥,٧٨٢	٧٤٩,٧٢٠,٦٣٨	١,٣٩٢,٦٦٧,٣٠٢
مجموع المطلوبات	٤,٨٩١,٢٠٣	٥٥٣,٠٣١,٨٩٣	٥,٩٧١,٦٢٦	٥٦٣,٨٩٤,٧٢٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
ممتلكات وآلات ومعدات	٥,١٣١,٢٧٥	٨٠٤,١٧٢,٣٤١	٥٧٥,١٧٦	٨٠٩,٨٧٨,٧٩٢
مجموع الموجودات	١٩,٣٨٤,٥٩٢	٩٥١,٠٩٢,٨٧١	٣٤٠,٧٤٢,٩٥٩	١,٣١١,٢٢٠,٤٢٢
مجموع المطلوبات	٧,٩٧٧,٧٧٥	٤٧٦,٤٨٣,١٣٧	٧,٧٥٥,٧٧٢	٤٩٢,٢١٦,٦٨٤

فيما يلي المعلومات المالية الملخصة مصنفة حسب القطاعات الرئيسية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٠:

٣٠ يونيو ٢٠٢١	قطاع التصنيع	قطاع الخدمات الطبية (بالريالات السعودية)	قطاع الإستثمار	الإجمالي
إيرادات، بالصافي	٨,٧٢٣,٠٥٨	١٣٤,٢٣٩,٥٧٨	-	١٤٢,٩٦٢,٦٣٦
صافي الربح	١,٤٣٢,٨٥٥	٢١٦,٧٦٢	٨,١١٩,٢٢٥	٩,٧٦٨,٨٤٢
٣٠ يونيو ٢٠٢٠				
إيرادات، بالصافي	٨,٨٥٨,٧١٠	١١٥,٨٨٨,٩٠٥	-	١٢٤,٧٤٧,٦١٥
صافي الربح	١,٠٦٨,٣٩٥	٤,٦٤٦,٥١٩	١٥,٨٥٧,٣٠٢	٢١,٥٧٢,٢١٦

شركة أيان للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
١٢- إدارة المخاطر والأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى وقروض، بينما تتكون الموجودات المالية الرئيسية من النقد وما في حكمه وأدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والذمم المدينة التجارية وموجودات أخرى.

تصنيف الأدوات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	
	(بالريالات السعودية)	
٥٣,٢٨٦,٢٥٠	٥٩,٧٨١,٢٦٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة
١٥١,٧٢٥,٢١٠	١٥١,٧٢٥,٢١٠	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٠٥,٠١١,٤٦٠	٢١١,٥٠٦,٤٧٠	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١١٥,٣٣٣,١١٣	١٣٢,٧٧٤,٠١٠	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٣,٤٥٣,٥٦٤	٧,٩٦٢,٢٨٨	ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى
١١٨,٧٨٦,٦٧٧	١٤٠,٧٣٦,٢٩٨	النقد وما في حكمه
٣٢٣,٧٩٨,١٣٧	٣٥٢,٢٤٢,٧٦٨	مجموع الموجودات المالية
٥٥,٤٨١,٥٢٣	٥٦,٨٥٧,٠٣٤	مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة
٥,٧٠٥,٤٨٨	-	ذمم دائنة تجارية ومصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١٢٩,٦٧٥,١٧٤	٦,٥٩٥,٩٢٦	بنك دائن
٢٢٢,٦٢٨,٣٣٤	٣٧٥,٩٩٨,٢٢٣	قرض قصير الأجل
٤١٣,٤٩٠,٥١٩	٤٣٩,٤٥١,١٨٣	قروض

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 في تاريخ يوجد افتراض أن الشركة هي شركة 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 ومنتظمة من وسيط، أو مجموعة صناعة، أو خدمات تسعير أو هيئة تنظيمية وأن هذه الأسعار تمثل معاملات سوقية حدثت بصورة فعلية ومنتظمة على أساس تجاري.

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

المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
المستوى ٢: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).
يعرض الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة وفقاً لمستوى القيمة العادلة حسب التسلسل الهرمي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
		(بالريالات السعودية)	
٥٩,٧٨١,٢٦٠	-	-	٥٩,٧٨١,٢٦٠
-	-	١٥١,٧٢٥,٢١٠	١٥١,٧٢٥,٢١٠
-	-	١٥١,٧٢٥,٢١٠	٢١١,٥٠٦,٤٧٠
			أدوات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
			أدوات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

شركة أيان للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
١٢- إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)
قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
(بالريالات السعودية)			
٥٣,٢٨٦,٢٥٠	-	-	٥٣,٢٨٦,٢٥٠
-	-	١٥١,٧٢٥,٢١٠	١٥١,٧٢٥,٢١٠
٥٣,٢٨٦,٢٥٠	-	١٥١,٧٢٥,٢١٠	٢٠٥,٠١١,٤٦٠

لم تكن هناك تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني والمستوى الثالث خلال الفترة.

بالرغم من اعتقاد الإدارة بأن التقديرات الخاصة بقياس القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالمستوى الثالث ملائمة، إلا أن استخدام طرق أخرى أو افتراضات قد يؤدي إلى قياسات مختلفة للقيمة العادلة. ويتضمن المستوى الثالث استثمارات محلية غير متداولة حيث تعتمد المجموعة في تقييمها على قيمة صافي الموجودات بناءً على أحدث القوائم المالية المدققة المتاحة لتحديد القيمة العادلة لتلك الاستثمارات. ومن أساليب التقييم الأخرى استخدام نماذج التدفقات النقدية المخصومة على أساس توزيعات الأرباح المتوقعة والتي لا يتوفر بشأنها معلومات. وبناءً على ذلك، فإن التأثير المحتمل من استخدام أساليب تقييم مبنية على افتراضات بديلة لا يمكن تحديده.

مخاطر الائتمان

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)	
(بالريالات السعودية)		
١٣٢,٧٧٤,٠١٠	١١٥,٣٣٣,١١٣	ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى
٧,٩٦٢,٢٨٨	٣,٤٥٣,٥٦٤	النقد وما في حكمه
١٤٠,٧٣٦,٢٩٨	١١٨,٧٨٦,٦٧٧	

إن القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى المتعرض لمخاطر الائتمان.

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

- الأرصدة النقدية المحتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف إئتماني مرتفع.
- الذمم المدينة الظاهرة بالصافي بعد خصم مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية.

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالمبالغ المستحقة من العملاء عن طريق مراقبة 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. يتم مراقبة الأرصدة المدينة التجارية، كما كانت نتائج تعرض المجموعة لمخاطر الديون المعدومة غير جوهرية.

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 الفترة المالية. تم عرض المبالغ الإجمالي وغير مخصومة وتتضمن مدفوعات الفائدة المقدرة.

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)

المبالغ الإجمالية غير المخصومة

عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	القيمة الدفترية
(بالريالات السعودية)			
٥٦,٨٥٧,٠٣٤	-	-	٥٦,٨٥٧,٠٣٤
١٨,٣١٠,٠٥٠	٢٠٥,١٠٢,٢٤٤	١٥٩,١٨١,٨٥٥	٣٨٢,٥٩٤,١٤٩
٧٥,١٦٧,٠٨٤	٢٠٥,١٠٢,٢٤٤	١٥٩,١٨١,٨٥٥	٤٣٩,٤٥١,١٨٣

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة

ذمم دائنة تجارية ومصرفات

مستحقة ومطلوبات أخرى

قروض

شركة أيان للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٢- إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)
مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)			
المبالغ الإجمالية غير المخصومة			
أكثر من ٥ سنوات	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية
(بالريالات السعودية)			
			مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة
			ذمم دائنة تجارية ومصروفات
-	-	٥٥,٤٨١,٥٢٣	مستحقة ومطلوبات أخرى
-	-	٥,٧٠٥,٤٨٨	بنك دائن
-	-	١٢٩,٦٧٥,١٧٤	قروض قصيرة الأجل
٦١,٢٨٥,١٣٦	١٦١,١٢٩,٥٨٨	٣١,٨٣٢,٢٠٩	قروض
٦١,٢٨٥,١٣٦	١٦١,١٢٩,٥٨٨	٢٢٢,٦٢٨,٣٣٤	
		٢٢٢,٦٩٤,٣٩٤	٤١٣,٤٩٠,٥١٩

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

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.

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. 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 إدارة المجموعة أن تعرضها لمخاطر العملات الأجنبية محدود حيث أن عملة المجموعة مرتبطة بالدولار الأمريكي.

إدارة رأس المال

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

- وتهدف المجموعة عند إدارة رأس المال إلى ما يلي:
- حماية قدرة المنشأة على الإستمرار كمنشأة عاملة بحيث يمكنها الإستمرار في توفير العوائد للمساهمين والفوائد لأصحاب المصالح الآخرين.
 - توفير عائد كافي للمساهمين.

١٣- الإلتزامات الرأسمالية والارتباطات

يوجد لدى المجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ إلتزامات رأسمالية متعلقة بإنشاء مباني إضافية لدى شركة الإحساء للخدمات الطبية وبناء مستشفى لشركة السلام للخدمات الطبية بقيمة ٩٣ مليون ريال سعودي (١٠٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) والمتوقع الانتهاء منه بنهاية سنة ٢٠٢١. بالإضافة إلى إعتقاد مستندي بقيمة ١١ مليون ريال سعودي (١١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) وخطاب ضمان بقيمة ٠,٣٣ مليون ريال سعودي (٠,٣٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) بغرض بناء مستشفى السلام كما في تاريخ التقرير.

١٤- معاملات غير نقدية

يوجد لدى المجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ معاملات غير نقدية في رسملة تكاليف الاقتراض بمبلغ ٨,٨١٩,٧٤٣ ريال سعودي.

١٥- أمور هامة

(أ) تأثير كوفيد-١٩ على القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
بالإشارة إلى الاحداث الراهنة والخاصة بجائحة كورونا والتدابير الاحترازية المتخذة من قبل الجهات الرسمية مما كان له بعض الاثر السلبي على اعمال المجموعة. وتقوم ادراة المجموعة منذ بداية الازمة بالمتابعة المستمرة للمستجدات واخذ التدابير والاجراءات اللازمة لمواجهة تلك الازمة وتقليل اثارها على المجموعة واعمالها بما في ذلك الدعم المقدم من الدولة للمجموعة لمواجهة تلك الاثار.

١٥- أمور هامة (تتمة)

ب) بتاريخ ٦ رمضان ١٤٤٢ هـ الموافق ١٨ ابريل ٢٠٢١ اعلنت الشركة عن توقيعها اتفاقية شراء أسهم للاستحواذ على حصص غير مسيطرة في شركة الاحساء للخدمات الطبية (شركة تابعة) والبالغة ٣,٩٦٤,٨٥٠ سهم عادي والتي تمثل نسبة ٢٦,٤٣٪ من رأس مال شركة الاحساء للخدمات الطبية عن طريق زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٦٩,٠٤٢,٥٩٠ ريال سعودي مقابل ٦,٩٠٤,٢٥٩ سهم من خلال اصدار اسهم للمساهمين البائعين في شركة الاحساء للخدمات الطبية.

١٦- أرقام المقارنة

تم اعادة توييب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع توييبات الفترة الحالية.

١٧- النتائج الأولية

ان نتائج العمليات للفترات الأولية الموحدة الموجزة قد لا تعتبر مؤشرا دقيقا عن نتائج العمليات لكامل السنة.

١٨- إعتقاد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم إعتقاد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس إدارة الشركة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ٠٤ محرم ١٤٤٣ هـ الموافق ١٢ أغسطس ٢٠٢١ م.