

شركة أيان للإستثمار
(سابقاً: شركة الإحساء للتنمية)
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحتويات	الصفحات
تقرير مراجع الحسابات المستقل	١ - ٥
قائمة المركز المالي الموحدة	٦
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة	٧
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة	٨
قائمة التدفقات النقدية الموحدة	٩ - ١٠
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	١١ - ٤٧

تقرير مراجع الحسابات المستقل

(٥/١)

السادة / المساهمون
شركة أيان للإستثمار
(سابقاً: شركة الإحساء للتنمية)
(شركة مساهمة سعودية)
الخبر - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة أيان للإستثمار (سابقاً: شركة الإحساء للتنمية)، شركة مساهمة سعودية، ("الشركة") والشركات التابعة لها، يشار إليهم مجتمعين باسم ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ونتائج عملياتها الموحدة وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها بالتفصيل في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. بإعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فقد حددنا أن الأمور الموضحة أدناه ستكون أمور رئيسية للمراجعة وسيتم الإبلاغ عنها في تقريرنا:

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
١ - الإنخفاض في قيمة الاستثمارات العقارية	
بلغت قيمة الاستثمارات العقارية المسجلة لدى المجموعة مبلغ ١٢٤,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ١٢٤,٤ مليون ريال سعودي) حيث يتم تسجيل هذه الاستثمارات العقارية بالتكلفة. تقوم الإدارة سنوياً بتحديد ما إذا كان هناك أية مؤشرات لوجود انخفاض في قيمة تلك الاستثمارات العقارية. وإذا خلصت الإدارة إلى وجود أية مؤشرات لإنخفاض القيمة، عندئذ تقوم الإدارة بإجراء اختبار لإنخفاض القيمة لتحديد قيمة الإنخفاض بناءً على المبلغ القابل للإسترداد وفقاً لمؤشرات السوق ذات الصلة.	حصلنا على تقارير التقييم الخارجية حيث تستخدم الإدارة مقيمين مرخصين من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم).
يتم تقييم مدى الإنخفاض في قيمة الاستثمارات العقارية من خلال تطبيق اساليب تقييم تنطوي غالباً على ممارسة احكام مهنية واتباع افتراضات وتقديرات.	قمنا بتنفيذ اجراءات لاختبار ما اذا كانت المعلومات الأساسية المقدمة من قبل الإدارة إلى شركات التقييم الخارجية ملائمة ويمكن الاعتماد عليها.
يتم تعديل القيمة الدفترية للإستثمارات العقارية بأى إنخفاض دائم في قيمتها.	قمنا بمراجعة التقارير النهائية للتقييم والتأكد من أن طرق التقييم والافتراضات المستخدمة تتوافق مع تلك المستخدمة في السنة الماضية.
نظراً للأهمية النسبية للإستثمارات العقارية وحالات عدم اليقين بخصوص التقديرات المتعلقة بتقييم الإنخفاض في القيمة ذات الصلة، فقد إعتبرنا ذلك أمر رئيسي.	بناءً على نتائج تقييمنا قمنا بتقدير مدى كفاية الإفصاحات المدرجة في القوائم المالية الموحدة.
يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٣-١٣) للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاح رقم (٤-ز) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة.	

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

(٥/٢)

السادة / المساهمون
شركة أيان للإستثمار
(سابقاً: شركة الإحصاء للتنمية)
(شركة مساهمة سعودية)
الخبر - المملكة العربية السعودية

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
٢ - استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، يوجد لدى المجموعة استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بقيمة ١٥١,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٢٢٢,٥ مليون ريال سعودي).	- قمنا بالتحقق من مدى ملاءمة تصنيف المجموعة للأدوات المالية وفقاً لمتطلب نموذج الأعمال وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية ذات الصلة.
تم تصنيف تلك الاستثمارات كاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لنموذج أعمال المجموعة وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.	- حصلنا على تقرير مقيم خارجي بواسطة خبير تقييم مستقل معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين "تقييم" لقياس القيمة العادلة للأدوات المالية.
إعتبرنا هذا امر مراجعة رئيسي أخذاً بعين الاعتبار حقيقة أن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) يتطلب حكماً جوهرياً من خلال تنفيذ فحصاً لخصائص التدفقات النقدية ونماذج الأعمال.	- قمنا بتنفيذ إجراءات لإختبار دقة وإكتمال المعلومات المقدمة من قبل الإدارة إلى المقيم.
يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٣-١٧) للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاح رقم (٤-هـ) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة.	- قمنا بمناقشة تقرير المقيم الخارجي مع الإدارة للوقوف على بيانات السوق حولها والافتراضات المستخدمة.
	- قمنا بمراجعة التقارير النهائية للتقييم والتأكد من أن طرق التقييم والافتراضات المستخدمة تتوافق مع تلك المستخدمة في السنة الماضية.
	- لقد قمنا بمراجعة الإفصاحات في القوائم المالية للتأكد من توافقها مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ومتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧)

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

السادة / المساهمون
شركة أيان للاستثمار
(سابقاً: شركة الإحصاء للتنمية)
(شركة مساهمة سعودية)
الخبر - المملكة العربية السعودية

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
٣- الإستحواذ على شركة السلام للخدمات الطبية	
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، وقد نتج عن صفقة الإستحواذ مكسب من الشراء بالسعر التفاضلي بقيمة ١٤,٥٨ مليون ريال سعودي.	- مراجعة الاتفاقية المبرمة بين شركة السلام للخدمات الطبية والشركة لترتيب تبادل الأسهم.
محاسبة عن عملية الإستحواذ معقدة بسبب الأحكام والتقدير الهامة المطلوبة لتحديد قيمة العوض المحول وتحديد وقياس القيمة العادلة للموجودات المشتراة والمطلوبات المفترضة بما في ذلك تحديد وتقييم الأصول غير الملموسة.	- متابعة سعر السهم في سوق تداول كما في تاريخ الإستحواذ (١٥ مارس ٢٠٢٠) وإعادة إحتساب إجمالي العوض المحول للإستحواذ.
نظرًا لقيمة وتعقيد عملية الإستحواذ ومكسب الشراء بالسعر التفاضلي الناتج عن الإستحواذ ، فقد اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيسي.	- اختبار العمليات والضوابط ذات العلاقة التي وضعتها الإدارة لضمان الاعتراف بعملية الإستحواذ بشكل مناسب.
يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٢-٤) لأسس الإعداد والإيضاح رقم (٥) من هذه القوائم المالية الموحدة.	- الحصول على ومراجعة نموذج توزيع سعر الشراء الذي أعدته الإدارة لتحديد القيمة العادلة للموجودات المشتراة والمطلوبات المتكبدة.
	- اختبارنا بعض المدخلات الرئيسية المستخدمة في نموذج توزيع سعر الشراء لضمان دقة بيانات الإدخال.
	- تقييم كفاءة وقدرات وموضوعية الخبير المعين من قبل الإدارة.
	- دراسة وتقييم إكمال تقييم الإدارة للموجودات القابلة للتحديد والتي تستوفي معايير الاعتراف كجزء من عملية الإستحواذ.
	- تقييم مدى كفاية الإفصاحات المدرجة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

معلومات أخرى متضمنة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٠

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

ان رأينا حول القوائم المالية الموحدة المرفقة لا يغطي المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد أو الاستنتاج حولها.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، والنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

(٥/٤)

السادة / المساهمون
شركة أيان للاستثمار
(سابقاً: شركة الإحصاء للتنمية)
(شركة مساهمة سعودية)
الخبر - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

إن المكلفون بالحوكمة (مجلس الإدارة) هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء كان ناتج عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما قمنا بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريف جوهري في القوائم المالية الموحدة، سواء كان ناتج عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يُعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

(٥/٥)

السادة / المساهمون
شركة أيان للإستثمار
(سابقاً: شركة الإحساء للتنمية)
(شركة مساهمة سعودية)
الخبر - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

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

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

التقرير عن المتطلبات التنظيمية والقانونية الأخرى

بناءً على المعلومات المقدمة لنا خلال قيامنا بإجراءات المراجعة، لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن الشركة لا تتوافق، من جميع النواحي الجوهرية، مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية ونظام الشركة الأساس فيما يتعلق بتأثيرها على إعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

البسام وشركاؤه
صندوق بريد ٤٦٣٦
الخبر ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية



إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني- ترخيص رقم (٣٢٧)
٧ مارس ٢٠٢١
٢٣ رجب ١٤٤٢ هـ

شركة أبيان للاستثمار
(سابقاً: شركة الإحساء للتنمية)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	الموجودات
	(بالريالات السعودية)		
١٧٧,٤٨٥,٧٤١	٨٠٩,٨٧٨,٧٩٢	٦	موجودات غير متداولة
١٠٤,٥٤٠	١٦٢,٩١١	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٢٢,٥٠٣,٤٦٠	١٥١,٧٢٥,٢١٠	٨	موجودات غير ملموسة
١٢,٨٥١,١٧٠	١٣,١٢٦,١٧٥	٩	إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٢٤,٣٥٥,٢٦٢	١٢٤,١٧١,٥٨٧	١٠	إستثمار في شركة زميلة
٥,٥٧٧,٩٣٢	٤,٤٠٢,٠٥٢	١١	إستثمارات عقارية
٢,٠٩٤,٦٧٨	٢,٠٩٤,٦٧٨	١٢	أصول حق الاستخدام
٥٤٤,٩٧٢,٧٨٣	١,١٠٥,٥٦١,٤٠٥		الشهرة
			مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٢٣,٧٩٨,٥٩٦	٢٤,٧١٥,٤٢٣	١٣	مخزون
٩١,٧١١,٥٨١	١٢٤,٢٠٣,٧٨٠	١٤	ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
-	٥٣,٢٨٦,٢٥٠	١٦	إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣,٢٣٩,٧٩٦	٣,٤٥٣,٥٦٤	١٥	نقد وما في حكمه
١٢٨,٧٤٩,٩٧٣	٢٠٥,٦٥٩,٠١٧		موجودات من عمليات غير مستمرة
١١٠,٥٣٦	-		مجموع الموجودات المتداولة
١٢٨,٨٦٠,٥٠٩	٢٠٥,٦٥٩,٠١٧		مجموع الموجودات
٦٧٣,٨٣٣,٢٩٢	١,٣١١,٢٢٠,٤٢٢		حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٣٧,٣٢٠,٦٩٠	١	رأس المال
-	(١٠,٨٨٢,١١٠)	٥	خصم إصدار أسهم
٤,٦٢٧,٣٣٤	٧,٣٥٦,٧٠٤	١٧	احتياطي نظامي
٤,٥٣٦,٥٤١	(٥٧٩,٣٤٦)		(خسائر مترجمة) / أرباح مبقاه
(٣٣,٣٣٢,٢١٢)	(٣٣,٣٣٢,٢١٢)	١٨	احتياطي اقتناء حصص إضافية في شركة تابعة
٤٢,٩٧٨,٣٢٤	٤٤,٢١٨,٤٧٤		احتياطي القيمة العادلة
٨,١١٥,٥٥٢	٦,٧٠١,٢٧٣		إحتياطي إعادة قياس إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
٥١٦,٩٢٥,٥٣٩	٧٥٠,٨٠٣,٤٧٣		مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٦٥,٢٣٩,٦٦٠	٦٨,٢٠٠,٢٦٥	٣٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٨٢,١٦٥,١٩٩	٨١٩,٠٠٣,٧٣٨		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩١,٥٠٦,٠١٩	١٩	قرض طويل الأجل - الجزء غير المتداول
٤,٣٥٢,٦٠١	٣٥,٦٩٦,٩٧١	١١	إلتزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٢٨,٤٧٢,٨٢١	٣٢,٢٦٧,٧٩٥	٢١	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
٤٢,٨٢٥,٤٢٢	٢٥٩,٤٧٠,٧٨٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٦,٦٦٦,٦٦٧	٣١,١٢٢,٣١٥	١٩	قرض طويل الأجل - الجزء المتداول
-	٥,٧٠٥,٤٨٨	١٥	مطلوب إلى بنك
-	١٢٩,٦٧٥,١٧٤	٢٠	قرض قصير الأجل
٣٣,٤٤٨,٠١١	٥٥,٤٨٩,٨٠٢	٢٢	ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٠٨٥,٥٠١	٤,١٨٦,٦٠٢	١١	إلتزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٤,٥٢٥,٢٠٨	٦,٥٦٦,٥١٨	٢٣	مخصص الزكاة
٤٥,٧٢٥,٣٨٧	٢٣٢,٧٤٥,٨٩٩		مطلوبات من عمليات غير مستمرة
٣,١١٧,٢٨٤	-		مجموع المطلوبات المتداولة
٤٨,٨٤٢,٦٧١	٢٣٢,٧٤٥,٨٩٩		مجموع المطلوبات
٩١,٦٦٨,٠٩٣	٤٩٢,٢١٦,٦٨٤		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
٦٧٣,٨٣٣,٢٩٢	١,٣١١,٢٢٠,٤٢٢		

تم إعتداد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ رجب ١٤٤٢ هـ الموافق ٤ مارس ٢٠٢١ وتم توقيعها بالنيابة عن المجلس 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 الموحدة .

شركة أيان للاستثمار
(سابقاً: شركة الإحصاء للتنمية)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
(بالريالات السعودية)		
٢٤٥,٥٠٤,٨٢٩	٢٥٥,٣١٦,٣٨٩	٢٦ الإيرادات، بالصافي
(١٧٦,١٢٥,٥٧٩)	(١٨٧,٤٥١,٠٣٦)	تكلفة الإيرادات
٦٩,٣٧٩,٢٥٠	٦٧,٨٦٥,٣٥٣	مجمول الربح
(٧٤,٣٨٩,٩٠٤)	(٦٥,٢٠٦,٢٠٦)	٢٧ مصاريف عمومية وإدارية
(١,٢٩٣,٥٠٧)	(٩٢٩,٨٥٢)	٢٨ مصاريف بيع وتسويق
(٦,٣٠٤,١٦١)	١,٧٢٩,٢٩٥	ربح / (خسارة) التشغيل
(٤٣٣,٤٩٥)	(٢,٥٧٠,٨٤٥)	٣١ مصاريف تمويلية
٦,١٢٥,٦٣٤	٢,٧٠٥,٦٣٩	٢٩ إيرادات توزيعات أرباح
(٢,٥١٧,٦٤٨)	٢٧٥,٠٠٥	٩ الحصة من نتائج شركة زميلة
-	١٤,٥٨٠,٠٦٣	٥ (ج) مكسب الشراء بالسعر التفاضلي من صفقة الإستحواذ على شركة تابعة
-	٢,١٢٧,٥٩٠	أرباح محققة من استبعاد إستثمارات في أدوات حقوق ملكية
-	٨,٥١١,٧٣٠	بالبقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨,٠٣٠,٧٥٦	٧,٢٠٧,٠٠٤	١٦ أرباح غير محققة من إستثمارات في أدوات حقوق ملكية
٤,٩٠١,٠٨٦	٣٤,٥٦٥,٤٨١	٣٠ بالبقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٣,٠١١,٨٣٩	إيرادات أخرى
٤,٩٠١,٠٨٦	٣٧,٥٧٧,٣٢٠	صافي ربح السنة من العمليات المستمرة
(٤,١٧٤,٧٩٤)	(٦,٧٣٠,١٦٧)	٣٧ ربح إستبعاد العمليات غير المستمرة
٧٢٦,٢٩٢	٣٠,٨٤٧,١٥٣	٢٣ صافي ربح السنة قبل الزكاة
		الزكاة
		صافي ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر
		بنود لا يتم إعادة تنويعها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
٢٤,١٨٤,٦٥٦	(٢٨,٤٤٠,٠٦٨)	٨ صافي حركة القيمة العادلة على أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة
(١,٣٠٩,٦٨٢)	(٢,٠٠٧,١٢٦)	٢١ من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٢,٨٧٤,٩٧٤	(٣٠,٤٤٧,١٩٤)	إعادة قياس إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٣,٦٠١,٢٦٦	٣٩٩,٩٥٩	(الخسارة) الدخل الشامل الآخر
		إجمالي الدخل الشامل للسنة
(١,٢٨٣,٤٤٣)	٢٧,٢٩٣,٧٠١	صافي ربح السنة العائدة إلى:
٢,٠٠٩,٧٣٥	٣,٥٥٣,٤٥٢	المساهمين
٧٢٦,٢٩٢	٣٠,٨٤٧,١٥٣	الملكية غير المسيطرة
		صافي ربح السنة
٢٢,٠٦٨,٤١٠	(٢,٥٦٠,٦٤٦)	إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
١,٥٣٢,٨٥٦	٢,٩٦٠,٦٠٥	المساهمين
٢٣,٦٠١,٢٦٦	٣٩٩,٩٥٩	الملكية غير المسيطرة
		إجمالي الدخل الشامل للسنة
		ربحية السهم
(٠,٠٣)	٠,٤٠	٢٥ نصيب السهم من صافي (خسارة) ربح السنة
٠,٤٥	(٠,٠٤)	٢٥ نصيب السهم من (الخسارة) الدخل الشامل للسنة
٤٩,٠٠٠,٠٠٠	٦٨,٦٦٤,٠٢٢	عدد الأسهم القائمة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ رجب ١٤٤٢ هـ الموافق ٤ مارس ٢٠٢١ وتم توقيعها بالنيابة عن المجلس من قبل:

أ/ عبدالرحمن بالغنيم

رئيس مجلس الإدارة

أ/ رائد محمد النعيم

الرئيس التنفيذي

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

أ/ أحمد إبراهيم

المدير المالي

شركة أيان للاستثمار
(سابقاً: شركة الإحساء للتنمية)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

رأس المال	خصم إصدار أسهم	احتياطي نظامي	(خسائر متراكمة) / أرباح مبقاه	احتياطي إقتناء حصص إضافية في شركة تابعة	احتياطي القيمة العادلة	إحتياطي إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين	مجموع حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	-	٤,٦٢٧,٣٣٤	٥,٣١٨,٦٨٥	(٤٤٢,٤٨٣)	١٩,٢٩٤,٩٦٧	٦,٨٠٨,٨٨٩	٥٢٥,٦٠٧,٣٩٢	٩٩,٠٧٠,٠٩١	٦٢٤,٦٧٧,٤٨٣
-	-	-	٥٠١,٢٩٩	-	(٥٠١,٢٩٩)	-	-	-	-
-	-	-	(١,٢٨٣,٤٤٣)	-	-	-	(١,٢٨٣,٤٤٣)	٢,٠٠٩,٧٣٥	٧٢٦,٢٩٢
-	-	-	-	-	٢٤,١٨٤,٦٥٦	(٨٣٢,٨٠٣)	٢٣,٣٥١,٨٥٣	(٤٧٦,٨٧٩)	٢٢,٨٧٤,٩٧٤
-	-	-	(١,٢٨٣,٤٤٣)	-	٢٤,١٨٤,٦٥٦	(٨٣٢,٨٠٣)	٢٢,٠٦٨,٤١٠	١,٥٣٢,٨٥٦	٢٣,٦٠١,٢٦٦
-	-	-	-	(٣٢,٨٨٩,٧٢٩)	-	٢,١٣٩,٤٦٦	(٣٠,٧٥٠,٢٦٣)	(٣٥,٣٦٣,٢٨٧)	(٦٦,١١٣,٥٥٠)
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
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	-	٤,٦٢٧,٣٣٤	٤,٥٣٦,٥٤١	(٣٣,٣٣٢,٢١٢)	٤٢,٩٧٨,٣٢٤	٨,١١٥,٥٥٢	٥١٦,٩٢٥,٥٣٩	٦٥,٢٣٩,٦٦٠	٥٨٢,١٦٥,١٩٩
-	-	-	٢٧,٢٩٣,٧٠١	-	-	-	٢٧,٢٩٣,٧٠١	٣,٥٥٣,٤٥٢	٣٠,٨٤٧,١٥٣
-	-	-	-	-	(٢٨,٤٤٠,٠٦٨)	(١,٤١٤,٢٧٩)	(٢٩,٨٥٤,٣٤٧)	(٥٩٢,٨٤٧)	(٣٠,٤٤٧,١٩٤)
-	-	-	٢٧,٢٩٣,٧٠١	-	(٢٨,٤٤٠,٠٦٨)	(١,٤١٤,٢٧٩)	(٢,٥٦٠,٦٤٦)	٢,٩٦٠,٦٠٥	٣٩٩,٩٥٩
-	-	٢,٧٢٩,٣٧٠	(٢,٧٢٩,٣٧٠)	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(٢٩,٦٨٠,٢١٨)	-	٢٩,٦٨٠,٢١٨	-	-	-	-
٢٤٧,٣٢٠,٦٩٠	(١٠,٨٨٢,١١٠)	-	-	-	-	-	٢٣٦,٤٣٨,٥٨٠	-	٢٣٦,٤٣٨,٥٨٠
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
رأس المال الإضافي المصدر (إيضاح ٥)									
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠									

تم إعتداد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ رجب ١٤٤٢ هـ الموافق ٤ مارس ٢٠٢١ وتم توقيعها بالنيابة عن المجلس 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 الموحدة .

شركة أيان للاستثمار
(سابقاً: شركة الإحساء للتنمية)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠٢٠	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٣٧,٥٧٧,٣٢٠	٤,٩٠١,٠٨٦	الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح السنة قبل الزكاة
		التعديلات على:
١٤,٦٧١,٦١١	١٣,٨١٣,٩٠٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٨٣,٦٧٥	١٨٣,٦٧٥	استهلاك استثمارات عقارية
١,١٧٥,٨٨٠	١,٢٥٠,٥١٤	إطفاء أصول حق الاستخدام
٣١٨,٥٨١	٧٩٢,١١٩	خسائر بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١٠٤,٥٤٠	٤٦٨,٩٠٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢,٥٧٠,٨٤٥	٤٣٣,٤٩٥	مصاريف تمويلية
(٢٧٥,٠٠٥)	٢,٥١٧,٦٤٨	الحصة من نتائج شركة زميلة
(٢,٧٠٥,٦٣٩)	(٦,١٢٥,٦٣٤)	إيرادات توزيعات أرباح
(١,٧٢٧,٧٩١)	(١,١٣٠,٠٠٠)	رد مخصصات انخفاض في قيمة الذمم المدينة
-	(١,٨٦٧,٥٠٠)	رد مخصص انخفاض في قيمة استثمارات عقارية
٣,٦٤٥,٥٨٠	١٤,٦٦٤,٦١١	انخفاض معترف به في ذمم مدينة تجارية
(٢,١٢٧,٥٩٠)	-	أرباح محققة من استبعاد استثمارات في أدوات حقوق ملكية
		بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٨,٥١١,٧٣٠)	-	أرباح غير محققة من استثمارات في أدوات حقوق ملكية
(١٤,٥٨٠,٠٦٣)	-	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣,٠١١,٨٣٩)	-	مكسب الشراء التفاضلي من صفقة الإستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٥)
٥,٦٦٠,٠٢٥	٥,٢٠٠,٤٦٠	الربح من العمليات غير المستمرة
٣٢,٩٦٨,٤٠٠	٣٥,١٠٣,٢٩١	التزامات المنافع المحددة للموظفين
		التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٢٨,٨٠١,٢٢٠	(٩,٤١٨,٢٨٨)	ذمم مدينة تجارية و مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
(٩١٦,٨٢٧)	(٢,٨٠١,٠٧٥)	مخزون
٥,٤٥٣,٩٩٣	٧١٤,٢٠٢	ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٦٦,٣٠٦,٧٨٦	٢٣,٥٩٨,١٣٠	النقد من العمليات
(٤,١١٣,٦١٥)	(٢,٠٨٠,٨٤٠)	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(٤,٦٨٨,٨٥٧)	(٥,٨٣٥,٨٤١)	الزكاة المدفوعة
٥٧,٥٠٤,٣١٤	١٥,٦٨١,٤٤٩	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٩١,٠٠٢,٨٤٠)	(١٧,٠٧٧,٩٠١)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	٥٤,٥٣٩	المتحصل من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١٦٢,٩١١)	-	شراء موجودات غير ملموسة
٤٢,٣٣٨,١٨٢	١٠,٥٠١,٢٩٩	المتحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٧٠٥,٦٣٩	٦,١٢٥,٦٣٤	توزيعات أرباح نقدية مستلمة
-	(٦٦,١١٣,٥٥٠)	الاستحواذ على حصص إضافية في شركة تابعة
-	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	شراء استثمار في شركة زميلة
-	١,٨٦٧,٥٠٠	المتحصل من المساهمات في استثمارات عقارية منخفضة القيمة
١١,٧٢٧,٢٣٣	-	المتحصل من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥٤,٣٧٤,١٦٣)	-	المسدد لشراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٨٨,٧٦٨,٨٦٠)	(٧٩,٦٤٢,٤٧٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

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

يتبع

شركة أيان للاستثمار
(سابقاً: شركة الإحساء للتنمية)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(بالريالات السعودية)		
(١,٣٢٩,٦٠٠)	٤,٤٣٠,٥٠١	الأنشطة التمويلية
(١٠٧,٨١٦)	٥,٧٠٥,٤٨٨	إلتزامات عقود الإيجار
٢٦,٢٠٥,٦٧٢	٢٨,٣٥٤,٣٠١	مطلوب إلى بنك
(٢٩,٤٣٠,٧٤٨)	(١٧,٦٤٩,٠٤٣)	المتحصل من القروض
(٤,٦٦٢,٤٩٢)	٢٠,٨٤١,٢٤٧	المسدد من القروض
		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٦٨,٦٢٣,٥٢٢)	(١٠,٤٢٣,٢٩٩)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
-	٦٣٧,٠٦٧	النقد وما في حكمه من الإستحواذ على شركة تابعة
٨١,٨٦٣,٣١٨	١٣,٢٣٩,٧٩٦	النقد وما في حكمه كما في ١ يناير
١٣,٢٣٩,٧٩٦	٣,٤٥٣,٥٦٤	النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر

إن المعلومات التكميلية الخاصة بالمعاملات غير النقدية تم الإفصاح عنها في إيضاح ٣٤

تم إعتدال القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ رجب ١٤٤٢ هـ الموافق ٤ مارس ٢٠٢١ وتم توقيعها بالنيابة عن المجلس 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 الموحدة.

١- التنظيم والأنشطة الرئيسية

شركة أيان للاستثمار (سابقاً: شركة الإحساء للتنمية) ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٥٧٣ بتاريخ ١٤ ربيع الثاني ١٤١٤ هـ الموافق ١ أكتوبر ١٩٩٣ وتم قيدها سابقاً في السجل التجاري تحت رقم ٢٢٥٢٠٢١٨١٦ بتاريخ ١ جمادى الثاني ١٤١٤ هـ الموافق ١٥ نوفمبر ١٩٩٣. يوجد لدى الشركة فرع مسجل سابقاً بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٦٤٠٤٨ بمدينة الخبر - المملكة العربية السعودية.

في اجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠٢٠، وافق المساهمين على ما يلي:

- تغيير الاسم القانوني والتجاري للشركة ليصبح "شركة أيان للاستثمار" وتغيير رقم السجل التجاري للشركة ليصبح ٢٠٥١٠٦٤٠٤٨.

- تغيير العنوان المسجل للشركة ليكون ص.ب ٧٧٤١١، الخبر ٣١٩٥٢ المملكة العربية السعودية.

- تغيير رقم السجل التجاري للفرع ليصبح ٢٢٥٢٠٢١٨١٦. وتغيير العنوان المسجل ليكون الإحساء، المملكة العربية السعودية

تم الإنهاء من الإجراءات القانونية المتعلقة بتحديث السجل التجاري والنظام الأساسي للشركة خلال السنة.

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع مبلغ ٧٣٧,٣٢٠,٦٩٠ ريال سعودي وهو مقسم إلى ٧٣,٧٣٢,٠٦٩ مليون سهم حيث تبلغ القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٤٩٠ مليون ريال سعودي وهو مقسم إلى ٤٩ مليون سهم حيث تبلغ القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريال سعودي). تم زيادة رأس مال الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ نتيجة لعملية الإستحواذ على أحد الشركات التابعة (إيضاح ٥)، وعليه فقد قامت الشركة بإصدار ٢٤,٧٣٢,٠٦٩ سهم جديد للملاك السابقين للشركة التابعة المستحوذ عليها.

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

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة بافتراض إستمرار المجموعة في العمل وفقاً لمبدأ الإستمرارية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تجاوزت المطلوبات المتداولة الموجودات المتداولة بمبلغ ٢٧,١ مليون ريال سعودي حيث يرجع ذلك بشكل رئيسي إلى تصنيف بعض القروض إلى المطلوبات المتداولة.

تقوم المجموعة حالياً بدراسة مطلوباتها وموجوداتها المتداولة وذلك لهيكلة رأس المال العامل بشكل إيجابي.

١-١ هيكل المجموعة

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

الشركة	الشكل القانوني	دولة التأسيس	نسبة الملكية الفعلية
			٢٠٢٠ ٢٠١٩
الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة (أ)	شركة ذات مسؤولية محدودة	السعودية	-
شركة الإحساء للصناعات الغذائية (ب)	شركة ذات مسؤولية محدودة	السعودية	٪١٠٠
شركة الإحساء للخدمات الطبية (ج)	شركة مساهمة مغلقة	السعودية	٪٦٩,٩
شركة السلام للخدمات الطبية (د)	شركة مساهمة مغلقة	السعودية	٪١٠٠

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

أ - الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة

إن الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٧٠٢٥٥٣٩ بتاريخ ١٢ ربيع ثان ١٤١٩ هـ الموافق ٦ أغسطس ١٩٩٨. في ١٠ أكتوبر ٢٠١٦ وافق مجلس الإدارة على تعيين مصفي قضائي لتصفية أعمال الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة، خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ، إستكملت المجموعة الإجراءات القانونية المتعلقة بتصفية الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة (شركة تابعة) بعد إلغاء جميع السجلات والتراخيص. وقد نتج عن استبعاد الشركة التابعة أرباح من العمليات غير المستمرة بمبلغ ٣ مليون ريال سعودي.

ب - شركة الإحساء للصناعات الغذائية

إن شركة الإحساء للصناعات الغذائية هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٢٣٨٥٠ بتاريخ ٧ محرم ١٤١٦ هـ الموافق ٦ يونيو ١٩٩٥، ويتمثل نشاط شركة الإحساء للصناعات الغذائية في إنتاج التمور ومشتقاتها التحويلية وهي مملوكة بالكامل من قبل المجموعة. تجاوزت الخسائر المتراكمة رأس مال الشركة التابعة. بموجب نص المادة ١٨١ من نظام الشركات، فإن على الشركاء اتخاذ القرار بشأن استمرارية الشركة التابعة في العمل وتقديم الدعم لها أو تصفيتها ، قرر مجلس الإدارة في اجتماعهم المنعقد في ١٤ مارس ٢٠١٩ في الاستمرار في دعم الشركة التابعة وتزويدها بالتمويل اللازم.

١- التنظيم والأنشطة الرئيسية (تتمة)

١-١ هيكل المجموعة (تتمة)

ج - شركة الإحساء للخدمات الطبية

إن شركة الإحساء للخدمات الطبية هي شركة مساهمة مغلقة بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٢٥٢١٣ بتاريخ ٢٩ شعبان ١٤٢٠هـ (الموافق ٨ ديسمبر ١٩٩٩). يتمثل نشاط شركة الإحساء للخدمات الطبية في إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة المستشفيات. في ١ مايو ٢٠١٩، قامت المجموعة بالاستحواذ على حصص إضافية بنسبة ١٦,٣٢٪ من الحصص غير المسيطرة للشركة التابعة والذي أدى إلى زيادة نسبة الملكية الفعلية في الشركة التابعة من ٥٣,٦١٪ إلى ٦٩,٩٪ (إيضاح ٣٦).

د - شركة السلام للخدمات الطبية

شركة السلام للخدمات الطبية هي شركة مساهمة سعودية مغلقة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٥٩٦١١ بتاريخ ١٦ صفر ١٤٣٦هـ 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 الالتزام

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

٢-٢ إعداد القوائم المالية الموحدة

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

٣-٢ عملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤-٢ أسس توحيد القوائم المالية

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

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

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

عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغلبية حقوق التصويت بها، يكون للمجموعة السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد. تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للمجموعة حقوق تصويت في الشركة المستثمر فيها 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 الشركة وحاملي حقوق التصويت الآخرين والأطراف 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 لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٢-٤ أسس توحيد القوائم المالية (تتمة)

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

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

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

٢-٤-١ التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية

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

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

٢-٥ المعايير والتعديلات الجديدة

٢-٥-١ المعايير الصادرة والمطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠

طبقت المجموعة المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتعديلات التي ليس لها تأثير مادي على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

التعديلات على المعايير	الوصف	تسري للسنوات التي تبدأ في أو بعد
التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) و (٨)	تعريف الأهمية النسبية	١ يناير ٢٠٢٠
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣)	تعريف النشاط التجاري	١ يناير ٢٠٢٠
إطار مفاهيم التقارير المالية المعدل	تعديلات على مرجع إطار المفاهيم بالمعايير الدولية للتقرير المالي، وكذلك التعريفات المعدلة ومتطلبات تحقق الموجودات والالتزامات وتوضيح بعض المفاهيم الهامة.	١ يناير ٢٠٢٠
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧)	إصلاح معيار سعر الفائدة	١ يناير ٢٠٢٠
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)	إمتيازات الإيجار المتعلق بظروف جائحة كوفيد - ١٩	١ يونيو ٢٠٢٠

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٢-٥ المعايير والتعديلات الجديدة (تتمة)

٢-٥-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد

لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة التالية والتي لم يبدأ سريانها بعد:

التعديلات على المعايير	الوصف	تسري للسنوات التي تبدأ في أو بعد
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧)، المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤)، المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)	إصلاح معيار سعر الفائدة – المرحلة الثانية	١ يناير ٢٠٢١
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)	العقود المحملة بخسارة – تكلفة إكمال أداء العقد	١ يناير ٢٠٢٢
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١)	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠٢٠ - ٢٠١٨	١ يناير ٢٠٢٢
معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)	الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات السابقة للإستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣)	إشارة إلى إطار المفاهيم	١ يناير ٢٠٢٢
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧)	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣
معيار المحاسبة الدولي (١)	تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)	بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	غير معرف

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق وأن اعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة، لن يكون له أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة خلال فترة التطبيق الأولى.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

٣-١ الاعتراف بالإيرادات

تقاس 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 الشركة التي تنشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ.
- تحديد التزامات الأداء في العقد، مثل وعود نقل المنتجات أو الخدمات.
- تحديد سعر المعاملة بناءً على المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بالتزامات الأداء (وباستثناء أي مبالغ يتم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى).
- توزيع سعر المعاملة لكل 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 مع مرور الوقت أو في وقت معين.

(أ) بيع البضائع

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

(ب) تقديم الخدمات

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

(ج) الإيرادات من عقود الإيجار

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. تمثل الإيرادات غير المكتسبة الإيرادات المستلمة من العملاء مقدماً وتسجل كالتزام. يتم تسجيلها في قائمة الدخل كأساس ثابت على مدى فترة العقد عند تحقيقها.

(د) الإيرادات من ودائع لأجل

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

(هـ) توزيعات أرباح

يتحقق الإيراد من توزيعات الأرباح عند أحقية المجموعة في استلام هذه التوزيعات، ويتم ذلك عادة عند إقرار المساهمين في الشركات المستثمر بها لتوزيعات الأرباح.

(و) أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق.

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 المبيعات ومصاريف التسويق، كمصاريف إدارية.

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

٣-٣ ربحية السهم

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

٣-٤ المعاملات بالعملة الأجنبية

عملة العرض

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

معاملات وأرصدة

يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملة أخرى غير العملة الوظيفية للمجموعة (العملات الأجنبية) وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية كل فترة مالية على أساس أسعار الصرف السائدة في 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.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٥ التزامات المزايا 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 المكاسب والخسائر من التخفيضات والتسويات).
- مصروف الفائدة
- إعادة القياس

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

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

مزايا 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 الإلتزامات المتداولة.

٣-٦ الزكاة

تخضع المجموعة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق. تحسب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل، أيهما أكبر. تقيد أي فروقات بين التقديرات والربط النهائي عند الموافقة عليها وعندها يتم تسوية المخصص.

٣-٧ التقارير القطاعية

يمثل القطاع وحدة قابلة للتحديد في المجموعة التي تقوم بالبيع أو تقديم السلع والخدمات وهو ما يسمى (بالقطاعات حسب الأنشطة)، أو تلك التي تقوم بالبيع أو تقديم السلع والخدمات في نطاق بيئة اقتصادية محددة وهو ما يسمى (بالقطاعات حسب المناطق الجغرافية)، على أن يكون لكل قطاع مخاطره ومنافعه المختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى. وتنقسم قطاعات المجموعة إلى قطاع صناعي وقطاع خدمي (طبي) وقطاع استثماري. وعلى الرغم من أن "قسم الصناعة" لا يفي بمتطلبات الحدود الكمية التي تؤهله ليكون تقرير قطاعي، إلا إن الإدارة 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.

٣-٨ ممتلكات وألات ومعدات

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

تظهر الممتلكات قيد الإنشاء بالتكلفة ناقصا أي انخفاض في القيمة. يتم تبويب 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 العقارية الأخرى عندما تكون جاهزة للاستخدام المحدد لها.

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

تدرج الممتلكات قيد الإنشاء لأغراض الإنتاج أو الخدمات أو الإدارة بالتكلفة ناقصاً أية خسائر انخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة سعر الشراء وتكلفة الإنشاء والتطوير وأية تكاليف أخرى مرتبطة بالاستحواذ على الأصل كما تشتمل على الأتعاب المهنية، والنسبة للموجودات المؤهلة، يتم رسملة تكاليف الاقتراض وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة. يتم تبويب هذه الممتلكات إلى البنود المناسبة بالممتلكات والألات والمعدات عندما تكون مكتملة وجاهزة للاستخدام المحدد لها. يبدأ استهلاك هذه الموجودات على نفس الأسس المستخدمة في الموجودات العقارية الأخرى عندما تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام المحدد لها. يتم استهلاك الممتلكات والألات والمعدات باستثناء الأراضي المملوكة والعقارات قيد الإنشاء على مدى أعمارها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات هي كما يلي:

السنة	
٥ - ٣٣ سنة	مباني وتحسينات على مباني مستأجرة
٣ - ١٠ سنوات	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية
٤ سنوات	السيارات
١٠ سنوات	آلات
٤ سنوات	حاسب آلي

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

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

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 والألات والمعدات عند اكتمال بناء هذه المنشآت. يتم رسملة تكاليف التمويل من القروض المتعلقة ببناء الموجودات المؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لإتمامه وإعداده للغرض المحدد له.

رسملة التكاليف

تتكون تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات من:

- سعر شرائها شاملاً رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير القابلة للاسترداد بعد خصم الخصومات التجارية والتخفيضات.
- أي تكاليف تعزى مباشرة إلى نقل الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة ليكون قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددها الإدارة.
- التقدير الأولي لتكاليف تفكيك وإزالة العنصر واستعادة الموقع الذي يقع فيه ، والالتزام المتكبد إما عند الحصول على العنصر أو نتيجة لاستخدام العنصر خلال فترة معينة لأغراض أخرى غير إنتاج قوائم الجرد خلال تلك السنة.

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

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

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٩ موجودات غير ملموسة

يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وإجمالي خسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل تقرير مالي ، ويتم المحاسبة عن أي تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي. تدرج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة 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 المكاسب أو الخسائر الناتجة من إلغاء إثبات الموجودات غير الملموسة يتم قياسها بالفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم تسجيلها في الربح أو الخسارة الموحدة عند إلغاء إثبات الأصل.

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

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

٣-١٠ انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

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

يتم اختبار انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة والموجودات غير الملموسة التي لم يتم استخدامها بعد، مرة واحدة 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 الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقدير قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالأصل التي لم يتم تعديل تقدير التدفقات النقدية المستقبلية لها.

في حال تم تقدير القيمة الإسترادية لأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) بما يقل عن القيمة الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة الإسترادية. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

في حالة رد خسائر انخفاض القيمة لاحقاً تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة المعاد تقديرها أو القيمة الإسترادية، بحيث لا تزيد القيمة الدفترية المعدلة عن القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) فيما لو لم يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم رد خسائر انخفاض القيمة مباشرة إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة .

٣-١١ المخزون

يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، 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

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

١٣-٣ الاستثمارات العقارية

يتم الاعتراف الأولي بالاستثمارات العقارية بالتكلفة شاملة تكاليف المعاملات. يتم قياس الاستثمارات العقارية لاحقاً بالتكلفة مخصوما منها الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر ناتجة عن الانخفاض في القيمة. تتمثل الاستثمارات العقارية في الأراضي المحتفظ بها لإنماء رأس المال وليس للبيع في الأجل القصير في السياق العادي للأعمال والأراضي المحتفظ بها لاستخدام مستقبلي غير محدد حالياً والمباني التي يتم الانتفاع منها بالتأجير. يتم إحتساب الاستهلاك للمباني على مدى ٣٣ سنة باستخدام طريقة القسط الثابت ولا يتم حساب استهلاك للأراضي.

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

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

يتم إلغاء الاعتراف بالاستثمارات 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.

١٤-٣ استثمار 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 رأس المال الذي يحق لصاحبه التصويت.

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

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

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

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

١٥-٣ تكاليف الاقتراض

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
١٦-٣ عقود إيجار

يتم مبدئياً قياس الموجودات و المطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية كما يلي:
(أ) يتم قياس أصول حق استخدام بالتكلفة التي تتضمن الاتي:

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

(ب) تتضمن التزامات عقود الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل
- المبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار
- دفعات الغرامات الخاصة بانتهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار

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

يتم اثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل و إيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في الربح أو الخسارة الموحدة عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل.
يتم إعادة التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس فردي وحتوي على نطاق واسع من الشروط و الاحكام المختلفة لا تفرض اتفاقيات عقود الإيجار أي تعهدات ولكن الموجودات المؤجرة قد لا يتم استخدامها كضمان لأغراض الاقتراض.

١٧-٣ الأدوات المالية

١٧-٣-١ الموجودات المالية

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

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

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

١٧-٣-١-١ موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا من الشرطين أدناه :

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

يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية .يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة و أرباح 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 و المنافع 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)

٣-١٧-٣-٢ 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 هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

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

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

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

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

- استثمارات الديون غير المؤهلة للقياس إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- استثمارات حقوق الملكية المحتفظ بها بغرض المتاجرة
- استثمارات حقوق الملكية التي لم تختَر المنشأة الاعتراف بأرباح وخسائر القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

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

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

٣-١٧-٣-٤ 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.

تقاس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تتكون المطلوبات المالية غير المشتقة الخاصة بالمجموعة من قروض بنكية وذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى.

تقوم المجموعة باستبعاد المطلوبات المالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغائها 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.

٣-١٧-٣-٥ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٧ الأدوات المالية (تتمة)

٣-١٧-٤ طريقة معدل الفائدة الفعلية

إن طريقة معدل الفائدة الفعلية 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 والعلاوات 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 المنح الحكومية

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

٣-١٩ العمليات غير المستمرة

- تعتبر العمليات الغير مستمرة جزء من أنشطة المجموعة، والتي تمثل
- (أ) خط أعمال رئيسي مستقل أو قطاع جغرافي للعمليات أو
- (ب) يعد جزء من خطة واحدة منسقة لاستبعاد خط أعمال رئيس منفصل أو منطقة جغرافية لعمليات
- (ج) شركة تابعة تم اقتناؤها حصرياً بهدف إعادة بيعها

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

٤- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

فيما يلي التقديرات الهامة والافتراضات الرئيسية.

(أ) انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

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

(ج) المخصصات

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

٤- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

د) قياس القيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة في السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو ما يُدفع لتحويل مطلوب ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. ويُحدد قياس القيمة العادلة بناءً على افتراضات إجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل المطلوب إما:

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

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

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

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

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية والغير مدرجة في أسواق نشطة باستخدام أساليب التقييم المعروفة مثل التدفقات النقدية المحسومة، وأسعار أحدث المعاملات. ويتم تحديد القيمة العادلة في وقت معين على أساس ظروف السوق والمعلومات 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 ووفقاً لأحدث البيانات المالية المتوفرة المدققة أو غير المدققة.

و) انخفاض الشهرة

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

ز) 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 المقدرة، يتم إثبات ذلك الفرق كخسائر انخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. تتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع، أو القيمة الاستخدامية أيهما أعلى.

ح) انخفاض قيمة الأصول المالية

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

٤- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

ط) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تعتمد القيمة الحالية للالتزامات التقاعد على عدد من العوامل التي تحدد على أساس اكتواري باستخدام افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل الافتراضات المستخدمة معدل الخصم والزيادات في المرتبات في المستقبل ومعدلات الوفيات والزيادات في المعاشات التقاعدية في المستقبل. ان 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.

ي) إنخفاض قيمة المخزون

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

ك) خصومات المبيعات والخدمات المرفوضة

تقدم الإدارة أفضل تقديراتها لتعديل الخصم / الرخص استناداً على معرفتها وخبرتها من الأحداث الماضية والحالية.

٥- صفقة الإستحواذ

كما هو مشار إليه في الإيضاح رقم (١) من هذه القوائم المالية الموحدة ، 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 للاستثمار بمبلغ ٢٤٧ مليون ريال سعودي، والحصول على السيطرة على شركة السلام للخدمات الطبية.

أ) العوض المحول

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

المبلغ
(بالريالات السعودية)
٢٣٦,٤٣٨,٥٨٠

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

استندت 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 المستحقة عليها والمطلوبات المتكبدة

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

المبلغ
(بالريالات السعودية)
٥٤٥,٢٢٨,٣٥٩
٦٣٧,٠٦٧
٦٣,٢١١,٢٠٨
(٣١٤,٨٨١,٣٥٨)
(٢٦,٤٨٦,٨٨٠)
(٣٠٥,٥٢٦)
(١٦,٣٨٤,٢٢٧)
٢٥١,٠١٨,٦٤٣

ممتلكات ومعدات
نقد وما في حكمه
مدفوعات مقدمة وإرصدة مدينة أخرى
قروض
إلتزام عقود الإيجار
إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
مطلوبات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
صافي الأصول المستحقة عليها

٥- صفقة الإستحواذ (تتمة)
(ب) الموجوات المستحوذ عليها والمطلوبات المتكبدة (تتمة)

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

الموجوات المستحوذ عليها	أسلوب التقييم والقيمة العادلة للمكونات الجوهرية
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	تم 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 الإفتراضات الهامة المستخدمة في تحديد القيم العادلة للموجودات والمطلوبات:

الإفتراض الهام	النهج المستخدم في تحديد القيمة
تكلفة الإحلال	تم تحديد تكلفة الإحلال للمباني باستخدام تكلفة الإنشاء المقدرة لكل متر لمباني مماثلة منشأة لنفس استخدام المباني محل التقييم
سعر الفائدة الحالي	استخدمت الإدارة سعر الفائدة الحالي لتعكس القيمة العادلة للقروض في تاريخ الإستحواذ

(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 (٢٠١٩: ١,٣٨٥,٢٩٩ ريال سعودي) وهي مدرجة ضمن المصاريف العمومية والإدارية والتدفقات النقدية التشغيلية في قائمة التدفقات النقدية الموحدة. تشمل هذه التكاليف بشكل رئيسي أتعاب قانونية.

٥- صفقة الإستحواذ (تتمة)

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 الموحدة. وعليه، فقد ساهمت شركة السلام للخدمات الطبية بإيرادات بقيمة لا شيء وصافي خسارة بقيمة ٣,٧ مليون ريال سعودي خلال السنة الحالية. بإفتراض أن صفقة الإستحواذ قد تمت بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٠، فإن الإدارة تعتقد أن شركة السلام للخدمات الطبية ستساهم بإيرادات بقيمة لا شيء وصافي الخسارة بقيمة ٤,٩ مليون ريال سعودي إلى المجموعة. وعليه، فإن صافي ربح السنة للمجموعة البالغ ٣٠,٨ مليون ريال سعودي سيكون ٢٩,٦ مليون ريال سعودي.

شركة أيان للاستثمار
(سابقاً: شركة الإحساء للتنمية)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦- ممتلكات وألات ومعدات

أراضي	مباني وتحسينات على مباني مستأجرة	آلات	سيارات	أثاث ومعدات مكتبية	حاسب آلي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
(بالريالات السعودية)							
<u>التكلفة</u>							
٢٠,٩٨٠,٠٠٠	١٦٤,١١١,٠٠٧	١٣٤,٠٦٧,٧٩٦	٥,٤٦٧,٣٨٦	٢٠,٥٠١,٤٦٠	٩,٠٧٥,٧٥١	١٩,٥٢٩,٩٨٢	٣٧٣,٧٣٣,٣٨٢
١١٥,٧١٨,٧٥٠	-	-	٤٨٨,٧٠٠	٣,٨٣٣,٤٩٠	-	٤٢٥,٢٩١,٣٤١	٥٤٥,٣٣٢,٢٨١
-	١٠,٨٨١,١١٧	٢,٥٩٥,٥٤١	-	-	-	(١٣,٤٧٦,٦٥٨)	-
-	٧٤٢,٣٧١	٨,٠٣١,٠٩٧	١٧١,٦٤٦	٦٩٦,٧٤٨	٣٥٩,٩١٥	٩٢,١٥٣,١٠٧	١٠٢,١٥٤,٨٨٤
-	-	(١,٠٩٨,٤٨٩)	(٦١,٣٠٠)	(٢٦٢,٤٢٩)	(٦٦,٧٦١)	-	(١,٤٨٨,٩٧٩)
١٣٦,٦٩٨,٧٥٠	١٧٥,٧٣٤,٤٩٥	١٤٣,٥٩٥,٩٤٥	٦,٠٦٦,٤٣٢	٢٤,٧٦٩,٢٦٩	٩,٣٦٨,٩٠٥	٥٢٣,٤٩٧,٧٧٢	١,٠١٩,٧٣١,٥٦٨
<u>الاستهلاك المتراكم</u>							
-	٧٨,٦٦٥,٧٠٨	٩١,١٣٨,٠٦٠	٥,٠٠٧,٠٠٥	١٣,٢١٩,٩٢٤	٨,٢١٦,٩٤٤	-	١٩٦,٢٤٧,٦٤١
-	-	-	٨,٩٤٨	٩٤,٩٧٤	-	-	١٠٣,٩٢٢
-	٥,٠٩٦,٨٣٣	٧,٣٦٠,٣٥٦	٢٥٧,١٠٧	١,٥٧٣,٧٠٥	٣٨٣,٦١٠	-	١٤,٦٧١,٦١١
-	-	(٨٩١,٦٧٢)	(٦١,٣٠٠)	(١٥٤,٨٤٢)	(٦٢,٥٨٤)	-	(١,١٧٠,٣٩٨)
-	٨٣,٧٦٢,٥٤١	٩٧,٦٠٦,٧٤٤	٥,٢١١,٧٦٠	١٤,٧٣٣,٧٦١	٨,٥٣٧,٩٧٠	-	٢٠٩,٨٥٢,٧٧٦
<u>صافي القيمة الدفترية</u>							
١٣٦,٦٩٨,٧٥٠	٩١,٩٧١,٩٥٤	٤٥,٩٨٩,٢٠١	٨٥٤,٦٧٢	١٠,٠٣٥,٥٠٨	٨٣٠,٩٣٥	٥٢٣,٤٩٧,٧٧٢	٨٠٩,٨٧٨,٧٩٢
٢٠,٩٨٠,٠٠٠	٨٥,٤٤٥,٢٩٩	٤٢,٩٢٩,٧٣٦	٤٦٠,٣٨١	٧,٢٨١,٥٣٦	٨٥٨,٨٠٧	١٩,٥٢٩,٩٨٢	١٧٧,٤٨٥,٧٤١

في ١ يناير ٢٠٢٠
إستحواذ (إيضاح ٥)
التحويلات (إيضاح ٦-١)
الإضافات
الاستبعادات
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الاستهلاك المتراكم
في ١ يناير ٢٠٢٠
إستحواذ (إيضاح ٥)
المحمل للسنة (إيضاح ٦-٣)
الاستبعادات
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
صافي القيمة الدفترية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة أيان للاستثمار
(سابقاً: شركة الإحساء للتنمية)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦- ممتلكات وألات ومعدات (تتمة)

أراضي	مباني وتحسينات على مباني مستأجرة	آلات	سيارات	أثاث ومعدات مكتبية	حاسب آلي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
(بالريالات السعودية)							
٢٠,٩٨٠,٠٠٠	١٥٧,٣٧٧,٧٤٥	١٢٩,٤٥٤,٢٤٣	٥,٤٧٤,٧٤٦	١٩,٨٠١,٦٠٢	٨,٨١١,٢٨٩	١٧,٨٢٨,٢٩٩	٣٥٩,٧٢٧,٩٢٤
-	٣,٨١٢,١٣٤	٢,٧٣٦,١٨٣	-	-	-	(٦,٥٤٨,٣١٧)	-
-	٢,٩٢١,١٢٨	٤,٣١٧,٧٤٤	٢١٢,٢٠٠	٩٩٤,٢٢٩	٣٨٢,٦٠٠	٨,٢٥٠,٠٠٠	١٧,٠٧٧,٩٠١
-	-	(٢,٤٤٠,٣٧٤)	(٢١٩,٥٦٠)	(٢٩٤,٣٧١)	(١١٨,١٣٨)	-	(٣,٠٧٢,٤٤٣)
٢٠,٩٨٠,٠٠٠	١٦٤,١١١,٠٠٧	١٣٤,٠٦٧,٧٩٦	٥,٤٦٧,٣٨٦	٢٠,٥٠١,٤٦٠	٩,٠٧٥,٧٥١	١٩,٥٢٩,٩٨٢	٣٧٣,٧٣٣,٣٨٢
الاستهلاك المتراكم							
-	٧٣,٧٦٥,٢٣٦	٨٦,١٢٧,١٥٦	٤,٧٩٨,٩٠٣	١٢,٠١٨,٣٨١	٧,٩٤٩,٨٤١	-	١٨٤,٦٥٩,٥١٧
-	٤,٩٠٠,٤٧٢	٦,٧٠٣,٩٥٠	٤٢١,٨٩٨	١,٤٠٦,٤١٨	٣٨١,١٧١	-	١٣,٨١٣,٩٠٩
-	-	(١,٦٩٣,٠٤٦)	(٢١٣,٧٩٦)	(٢٠٤,٨٧٥)	(١١٤,٠٦٨)	-	(٢,٢٢٥,٧٨٥)
-	٧٨,٦٦٥,٧٠٨	٩١,١٣٨,٠٦٠	٥,٠٠٧,٠٠٥	١٣,٢١٩,٩٢٤	٨,٢١٦,٩٤٤	-	١٩٦,٢٤٧,٦٤١
٢٠,٩٨٠,٠٠٠	٨٥,٤٤٥,٢٩٩	٤٢,٩٢٩,٧٣٦	٤٦٠,٣٨١	٧,٢٨١,٥٣٦	٨٥٨,٨٠٧	١٩,٥٢٩,٩٨٢	١٧٧,٤٨٥,٧٤١

٦-١ تتمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بشكل رئيسي في التكاليف الخاصة بإنشاء مباني إضافية لمبنى المستشفى الخاص بشركة الإحساء للخدمات الطبية. وتكاليف إنشاء مستشفى شركة السلام للخدمات الطبية

٦-٢ تشمل الإضافات إلى الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ دفعات مقدمة للمقاول مقابل مصروفات رأسمالية بمبلغ ٣٤,٣ مليون ريال سعودي ، وفوائد مرسلة خلال السنة بمبلغ ١٤,٦٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ١٤,٨٨ مليون ريال سعودي) وتكلفة العاملين التي تمت رسملتها خلال العام بمبلغ ٥,٧ مليون ريال (٢٠١٩: ٣,٤ مليون ريال سعودي).

٦-٣ تم توزيع الاستهلاك المحمل خلال السنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩
(بالريالات السعودية)	
١١,٦٦٦,٨٥٦	١١,٠٢٨,٤٥٥
٢,٩٣٤,٢٤٩	٢,٧٠٠,٣٨٧
٧٠,٥٠٦	٨٥,٠٦٧
١٤,٦٧١,٦١١	١٣,٨١٣,٩٠٩

تكلفة الإيرادات

مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٧)

مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٢٨)

٦-٤ تبلغ التكلفة المتبقية المتوقعة لإنجاز مشروع مستشفى شركة السلام للخدمات الطبية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٠٨,٤ مليون ريال سعودي.

شركة أيان للاستثمار
(سابقاً: شركة الإحساء للتنمية)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٧- موجودات غير ملموسة

تتمثل الأصول غير الملموسة في (١) تكلفة برنامج الخدمات الطبية المستخدم بشركة الإحساء للخدمات الطبية، بالإضافة إلى (٢) الموجودات غير الملموسة الناتجة عن عملية تقييم الإستثمار في شركة الإحساء للخدمات الطبية بالقيمة العادلة وقت تحقق السيطرة عند طريق الإستحواذ. وتتمثل حركة الموجودات غير الملموسة خلال السنة فيما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	التكلفة
(بالريالات السعودية)		
٤,٠٣٤,٤٥٠	٤,٠٣٤,٤٥٠	الرصيد في ١ يناير
١٦٢,٩١١	-	إضافات
٤,١٩٧,٣٦١	٤,٠٣٤,٤٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر
الإطفاء المتراكم		
٣,٩٢٩,٩١٠	٣,٤٦١,٠٠٢	الرصيد في ١ يناير
١٠٤,٥٤٠	٤٦٨,٩٠٨	المحمل خلال السنة إيضاح (٧-١)
٤,٠٣٤,٤٥٠	٣,٩٢٩,٩١٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر
١٦٢,٩١١	١٠٤,٥٤٠	صافي القيمة الدفترية

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

٢٠٢٠	٢٠١٩	تكلفة الإيرادات
(بالريالات السعودية)		
٨٧,٠٣٩	٤٣٨,٣٧٧	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٧)
١٧,٥٠١	٣٠,٥٣١	
١٠٤,٥٤٠	٤٦٨,٩٠٨	

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

٢٠٢٠	٢٠١٩	أ) مدرجة بسوق الأسهم السعودي
(بالريالات السعودية)		ب) غير مدرجة بسوق الأسهم السعودي
-	٦١,٠٩٥,٤٦٠	
١٥١,٧٢٥,٢١٠	١٦١,٤٠٨,٠٠٠	
١٥١,٧٢٥,٢١٠	٢٢٢,٥٠٣,٤٦٠	

أ) مدرجة بسوق الأسهم السعودي:

القيمة السوقية العادلة	٢٠٢٠	٢٠١٩	شركة تكوين المتطورة للصناعات
(بالريالات السعودية)			الشركة السعودية للخدمات الأرضية
-	١٢,٥٩٤,٢٨٠	-	
-	٤٨,٥٠١,١٨٠	-	
-	٦١,٠٩٥,٤٦٠	-	

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، باعت المجموعة إستثماراتها المدرجة في سوق الأسهم السعودي مقابل ٤٢,٣ مليون ريال سعودي ، والتي تمثل أيضاً القيمة السوقية العادلة في تاريخ البيع ، مما أدى إلى تحويل خسارة القيمة العادلة ، المعترف بها حتى تاريخ الاستبعاد بمبلغ ٢٩,٧ مليون ريال سعودي من احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المبقة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

- ۳۰ -

٩- استثمار في شركة زميلة (تتمة)

إن المعلومات المالية الخاصة بالشركة الزميلة تمثل القيم المعروضة بالقوائم المالية للشركة الزميلة وليست حصة المجموعة من تلك القيم. كما تم عرضها بعد تعديلات القيمة العادلة وهي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٣٤,٩٠٣,٣١٥	٢٣,٠٠٠,٢٨١	موجودات متداولة
٢٦,١٣٩,٣٣٧	٣٣,٨٥٤,٩٥١	موجودات غير متداولة
١٧,٨٣٢,٠٤٦	٢٣,٦٦٠,٨٥٤	مطلوبات متداولة
٩,١٣٥,١٩٨	٢,٣١٣,١٤٦	مطلوبات غير متداولة
٨١,٧٠٢,٤٣٠	٥٢,٩٠٠,٩٤٠	إيرادات
٨,٠٩٨,٥١٦	(٩,٩٤٥,٨٤٧)	صافي الربح (الخسارة) قبل الزكاة
٧,٦٦١,٤٦٣	(١٠,٠٧٠,٠٩٠)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

١٠- إستثمارات عقارية

تتمثل الإستثمارات العقارية في أراضى ومباني مؤجرة.

التكلفة

أراضي	مباني مستأجرة (بالريالات السعودية)	المجموع
١٤٧,٥٩١,٥٤٠	٦,٠٧٠,٥٩٦	١٥٣,٦٦٢,١٣٦
(٢٦,٢٥٢,٦٦٠)	-	(٢٦,٢٥٢,٦٦٠)
١٢١,٣٣٨,٨٨٠	٦,٠٧٠,٥٩٦	١٢٧,٤٠٩,٤٧٦

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠

يخصم : الإنخفاض في قيمة إستثمارات عقارية

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإستهلاك المتراكم

-	٣,٠٥٤,٢١٤	٣,٠٥٤,٢١٤
-	١٨٣,٦٧٥	١٨٣,٦٧٥
-	٣,٢٣٧,٨٨٩	٣,٢٣٧,٨٨٩

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠

المحمل خلال السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صافي القيمة الدفترية

١٢١,٣٣٨,٨٨٠	٢,٨٣٢,٧٠٧	١٢٤,١٧١,٥٨٧
١٢١,٣٣٨,٨٨٠	٣,٠١٦,٣٨٢	١٢٤,٣٥٥,٢٦٢

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

التكلفة

أراضي	مباني المستأجرة (بالريالات السعودية)	المجموع
١٤٩,٤٥٩,٠٤٠	٦,٠٧٠,٥٩٦	١٥٥,٥٢٩,٦٣٦
(١,٨٦٧,٥٠٠)	-	(١,٨٦٧,٥٠٠)
(٢٦,٢٥٢,٦٦٠)	-	(٢٦,٢٥٢,٦٦٠)
١٢١,٣٣٨,٨٨٠	٦,٠٧٠,٥٩٦	١٢٧,٤٠٩,٤٧٦

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩

المبالغ المستردة من استثمارات عقارية منخفضة القيمة بالكامل

يخصم : الإنخفاض في قيمة إستثمارات عقارية

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإستهلاك المتراكم

-	٢,٨٧٠,٥٣٩	٢,٨٧٠,٥٣٩
-	١٨٣,٦٧٥	١٨٣,٦٧٥
-	٣,٠٥٤,٢١٤	٣,٠٥٤,٢١٤

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩

المحمل خلال السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صافي القيمة الدفترية

١٢١,٣٣٨,٨٨٠	٣,٠١٦,٣٨٢	١٢٤,٣٥٥,٢٦٢
-------------	-----------	-------------

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٠ - إستثمارات عقارية (تتمة)

بلغت القيمة العادلة للاستثمارات العقارية ككل مبلغ ١٣٢,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ١٣٢,٥ مليون ريال سعودي) وقد تم تحديدها بناءً على التقييم المقدم من خبير تثمين عقاري مستقل معتمد. تم تحديد القيمة العادلة للعقارات بناءً على الأسعار السائدة في السوق لاستثمارات عقارية مماثلة.

بلغ ايراد الاجارات المحقق من الاستثمارات العقارية في شركة الاحساء للخدمات الطبية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٢,٦ مليون ريال سعودي) (إيضاح ٣٠).

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

٢٠٢٠	٢٠١٩
(بالريالات السعودية)	
٢٦,٢٥٢,٦٦٠	٢٨,١٢٠,١٦٠
-	(١,٨٦٧,٥٠٠)
٢٦,٢٥٢,٦٦٠	٢٦,٢٥٢,٦٦٠

الرصيد في ١ يناير

عكس المخصص

الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٠	٢٠١٩
(بالريالات السعودية)	
٢,٢٧٥,٠٠٠	٢,٥٢٥,٠٠٠

إيجارات تشغيلية مدينة

١١ - أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الاجار

تتمثل أصول حق الاستخدام في الأراضي والمباني المستأجرة كما يلي

إجمالي	أراضي	مباني	التكلفة
٢٠٢٠	٢٠١٩	(بالريالات السعودية)	
١,٦٣٢,٩١٣	١,٦٣٢,٩١٣	٥,١٩٥,٥٣٣	٦,٨٢٨,٤٤٦
-	-	-	-
١,٦٣٢,٩١٣	١,٦٣٢,٩١٣	٥,١٩٥,٥٣٣	٦,٨٢٨,٤٤٦
٦٠,٤٧٨	٦٠,٤٧٨	١,١٩٠,٠٣٦	١,٢٥٠,٥١٤
٦٠,٤٧٨	٦٠,٤٧٨	١,١١٥,٤٠٢	١,٢٥٠,٥١٤
١٢٠,٩٥٦	١٢٠,٩٥٦	٢,٣٠٥,٤٣٨	٢,٤٢٦,٣٩٤
١,٥١١,٩٥٧	١,٥١١,٩٥٧	٢,٨٩٠,٠٩٥	٥,٥٧٧,٩٣٢

صافي القيمة الدفترية

تتمثل التزامات عقود الاجار فيما يلي

٢٠٢٠	٢٠١٩
(بالريالات السعودية)	
٥,٤٣٨,١٠٢	٦,٤٤٢,٠٢٣
٢٦,٤٨٦,٨٨٠	-
٧,٨٥٨,٦٤٦	-
١,١٠٧,٧٦٣	-
(٣,٤٢٨,١٤٥)	(١,٣٢٩,٦٠٠)
٢,٤٢٠,٣٢٧	٣٢٥,٦٧٩
٣٩,٨٨٣,٥٧٣	٥,٤٣٨,١٠٢
(٤,١٨٦,٦٠٢)	(١,٠٨٥,٥٠١)
٣٥,٦٩٦,٩٧١	٤,٣٥٢,٦٠١

كما في ١ يناير

الإستحواذ خلال السنة

إضافات خلال السنة

أثر إعادة الهيكلة

مدفوع خلال السنة

تكاليف تمويلية

إجمالي الرصيد كما في نهاية السنة

يخصم: الجزء المتداول

الجزء غير المتداول

١١- أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
		(بالريالات السعودية)
١,٢٨٩,٥٢٤	٧,٠٦٨,٦٤٦	دفعات عقود الإيجار
٣,٣٩٩,٦٢٢	٢٩,٨٧٣,٣٦٦	خلال السنة الأولى
٢,١٠٠,٠٠٠	١٥,٤١٠,٩٢٨	السنة الثانية إلى خمسة
٦,٧٨٩,١٤٦	٥٢,٣٥٢,٩٤٠	أكثر من خمس سنوات
(١,٣٥١,٠٤٤)	(١٢,٤٦٩,٣٦٧)	إجمالي الحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار
٥,٤٣٨,١٠٢	٣٩,٨٨٣,٥٧٣	يخصم: تكاليف تمويلية
		القيمة الحالية لصافي الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار

خلال السنة، نتيجة للاستحواذ على شركة السلام للخدمات الطبية، تحملت المجموعة التزامات إيجار تبلغ ٢٦,٥ مليون ريال سعودي ، كما في تاريخ الإستحواذ. خلال ٢٠١٩ ، أبرمت شركة السلام للخدمات الطبية عقد إيجار لتمويل المعدات الطبية بمبلغ إجمالي قدره ٧٥,٩ مليون ريال سعودي. خلال السنة، تم إعادة هيكلة جدول السداد لاستئجار المعدات عن طريق تمديد فترة الإيجار الأصلية والتي كانت تنتهي بتاريخ نوفمبر ٢٠٢٦ حتى ديسمبر ٢٠٢٧ وإعادة هيكلة الأقساط الشهرية وفقاً للاتفاقية الأصلية البالغة ٠,٤٤ مليون ريال سعودي اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢٠ لتصبح أقساط ربع سنوية تبلغ إلى ٠,٦٩ مليون ريال سعودي حتى يونيو ٢٠٢١ وتستكمل حتى نهاية العقد بمبلغ ٠,٤٤ مليون ريال سعودي. نتج عن إعادة الهيكلة زيادة في التزامات الإيجار بمبلغ ١,١ مليون ريال سعودي. بالإضافة إلى ذلك ، استلمت الشركة أقساطاً إضافية بقيمة ٧,٨٦ مليون ريال سعودي نقداً من شركة التأجير مقابل شراء معدات طبية. من المتوقع أن يتم استلام باقي الموجودات المتعلقة بالعقد والبالغة ٤١,٧ مليون ريال سعودي في الفترات المستقبلية. التزام الإيجار مضمون بسند لأمر وضمانات مشتركة من أطراف ذات علاقة

١٢- الشهرة

نتجت الشهرة من تحقق سيطرة عند إستحواذ المجموعة على شركة الاحساء للخدمات الطبية وذلك بعد إتمام عملية الشراء لحصص إضافية في الشركة خلال سنة ٢٠١٥ والتي تحققت بها السيطرة. وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، فإن إدارة المجموعة تقوم سنوياً بقياس الانخفاض في قيمة الشهرة المذكورة أعلاه. أجرت إدارة المجموعة ذلك القياس للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وقد تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد من العمليات على أساس القيمة قيد الاستخدام. أن الافتراضين الرئيسيين المستخدمين في القياس هما معدل الخصم والتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأعمال، وهما على النحو التالي:

- تم استخدام معدل خصم قدره ١١٪ لخصم التدفقات النقدية المستقبلية.
- تم استخدام معدل نمو للربح قبل الزكاه والفوائد والإطفاء ٧٪ على مدى الخمس سنوات المستقبلية.

طبقاً للمعدلات أعلاه، فإن القيمة القابلة للاسترداد طبقاً لنموذج القيمة قيد الاستخدام هي أكثر من القيمة الدفترية، وعليه لا يوجد خسائر انخفاض لقيمة الشهرة يجب تسجيلها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

الحساسية للتغيرات في الافتراضات

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

١٣- مخزون

٢٠١٩	٢٠٢٠	
		(بالريالات السعودية)
١٠,٢٣٦,٨٠٢	١٠,١٧١,١٢٨	مستهلكات طبية
٦,٣٠٩,٧٦٨	٦,٤٥٦,٤٧٣	أدوية
٦,٣٧٧,٠١٧	٧,٤٧٧,٥٧٠	مخزون تمور وأخرى
٩٧٩,٨٠٤	٧١٥,٠٤٧	قطع غيار معدات طبية
٢٣,٩٠٣,٣٩١	٢٤,٨٢٠,٢١٨	
(١٠٤,٧٩٥)	(١٠٤,٧٩٥)	مخصص مخزون بطئ الحركة
٢٣,٧٩٨,٥٩٦	٢٤,٧١٥,٤٢٣	

لم يكن هناك حركة على مخصص المخزون بطئ الحركة خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

١٤- ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(بالريالات السعودية)		
٩٣,٨٣٩,١٤٨	١٢٨,٠٩٢,٩٣١	ذمم مدينة تجارية
٦٦٠,٨٥٨	٢١٤,٩٩١	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٤)
١٣,٥٢٢,٣٩٥	١٤,١٢٤,٤٦٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٠٨,٠٢٢,٤٠١	١٤٢,٤٣٢,٣٨٩	
(١٦,٣١٠,٨٢٠)	(١٨,٢٢٨,٦٠٩)	يخصم : مخصص الإنخفاض في قيمة ذمم مدينة
٩١,٧١١,٥٨١	١٢٤,٢٠٣,٧٨٠	

وتتمثل الحركة على مخصص الإنخفاض في قيمة ذمم مدينة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(بالريالات السعودية)		
٢,٧٧٦,٢٠٩	١٦,٣١٠,٨٢٠	الرصيد في ١ يناير
١٤,٦٦٤,٦١١	٣,٦٤٥,٥٨٠	المحمل خلال السنة
(١,١٣٠,٠٠٠)	(١,٧٢٧,٧٩١)	عكس مخصص الإنخفاض في قيمة ذمم مدينة
١٦,٣١٠,٨٢٠	١٨,٢٢٨,٦٠٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر

أعمار الذمم المدينة التجارية:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(بالريالات السعودية)		
٧٢,٢١٤,٤٠٥	٦٦,٤٦٩,١٠٣	حتى ثلاثة أشهر
٤,١٧٧,١٢٠	٧,١٣٤,١٣٥	من ثلاثة أشهر حتى ستة أشهر
١٧,٤٤٧,٦٢٣	٥٤,٤٨٩,٦٩٣	أكثر من ستة أشهر
٩٣,٨٣٩,١٤٨	١٢٨,٠٩٢,٩٣١	

خلال السنة وبناءً على تسوية لأرصدة الذمم المدينة الخاصة بأحد أكبر العملاء لأحد الشركات التابعة (شركة الإحساء للخدمات الطبية)، تبين وجود فروقات في الأرصدة القائمة حيث قامت الإدارة بتكوين مخصص انخفاض في قيمة الذمم المدينة وفقاً للسياسة المحاسبية ذات الصلة ومتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الأدوات المالية لإثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة. كما تقوم الإدارة حالياً بمناقشة هذا الأمر مع العميل للوقوف على أسباب تلك الفروقات والعمل على تسويتها.

١٥- نقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه، نقد وأرصدة لدى البنوك وودائع تحت الطلب واستثمارات ذات سيولة عالية تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩. تتضمن نقد وما في حكمه بالكامل في نقد و ارصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الاجل. يتم تصنيف المطلوب إلى بنك ضمن المطلوبات المتداولة.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(بالريالات السعودية)		
١٣,٠٤٦,٠٩٩	٣,٣٥١,٩٦١	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
١٩٣,٦٩٧	١٠١,٦٠٣	نقد بالصندوق
١٣,٢٣٩,٧٩٦	٣,٤٥٣,٥٦٤	

تتمثل المطلوب إلى بنك في الشيكات المعلقة والتي تم صرفها من البنك في الفترة اللاحقة لنهاية العام.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(بالريالات السعودية)		
-	٥,٧٠٥,٤٨٨	مطلوب إلى بنك

١٦- إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
خلال السنة ، قامت المجموعة بالإستثمار في محفظة لأدوات حقوق ملكية للاحتفاظ بها للمتاجرة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. فيما يلي حركة الإستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
	(بالريالات السعودية)	
٥٤,٣٧٤,١٦٣	-	إضافات
(٩,٥٩٩,٦٤٣)	-	إستبعادات
٨,٥١١,٧٣٠	-	ربح قياس القيمة العادلة، صافي
٥٣,٢٨٦,٢٥٠	-	رصيد ختامي

١٧- الإحتياطي النظامي
وفقاً لمتطلبات نظام الشركات ونظام الشركة الأساس، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي قدره ١٠٪ من صافي الدخل السنوي حتى يصل هذا الإحتياطي إلى ٣٠٪ من رأس المال، إن هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع.

١٨- احتياطي إقتناء حصص إضافية في شركة تابعة
يتمثل الإحتياطي في الفرق بين المبلغ المسدد لاقتناء حصص إضافية في شركة الإحساء للخدمات الطبية، شركة تابعة، بعد السيطرة عليها والقيمة العادلة لتلك الحصص الإضافية.

١٩- قروض

يتمثل رصيد القروض كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
	(بالريالات السعودية)	
١٦٢,٤٩٢,٩٩٥	-	قرض من بنك تجاري (١٩ - ١)
١٥,٣٩١,٤٥٠	١٦,٦٦٦,٦٦٧	قرض من بنك تجاري (١٩ - ٢)
٤٤,٧٤٣,٨٨٩	-	قرض من وزارة المالية (١٩ - ٣)
٢٢٢,٦٢٨,٣٣٤	١٦,٦٦٦,٦٦٧	

١٩-١ خلال السنة ، استحوذت المجموعة على شركة تابعة ، شركة السلام للخدمات الطبية. وقعت شركة السلام للخدمات الطبية على إتفاقية تسهيلات إئتمانية بمبلغ ٢٩٦ مليون ريال سعودي والتي تتضمن قروض و ضمانات متعددة طويلة الأجل وقرض متوسط الأجل لتمويل جزئي لبناء المستشفى. يتم سداد هذا القرض في غضون ٩ سنوات (بما في ذلك ٤٨ شهراً كفترة سماح بعد السحب الأول) وأقساط السداد لمدة ٦٠ شهراً ، بعد أدنى ٩٠ يوماً لكل معاملة. معدل الفائدة على هذا القرض هو سببور + ٣٪. يستحق القسط الرئيسي الأول في يونيو ٢٠٢١. القرض من البنوك التجارية مضمون بموجب سند لأمر موقع من الشركة والضامنين ، و ضمانات الشركات من شركة أيان للاستثمار وشركة العثمان القابضة مدعومة بقرارات الشركاء / مجلس الإدارة، واتفاقية الضمان للذمم المدينة، و رهن عقاري، رهن على أسهم شركة الأحساء للخدمات الطبية، تعهد كتابي من شركة أيان للاستثمار وشركة العثمان القابضة بضخ أموال و ضمانات مشتركة وعدة ضمانات تكافل وتضامن مقدمة أطراف ذات علاقة. تحتوي إتفاقية التسهيلات على بعض التعهدات المالية وغير المالية .

١٩-٢ في ٢٠١٩، أبرمت شركة الأحساء للخدمات الطبية إتفاقية 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 الإتفاقية مضمونة بضمانات شخصية من قبل أحد كبار المساهمين في الشركة والتنازل عن إيرادات أحد العملاء وتقدير 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 سببور + ٢٪. وفقاً لإتفاقية التسهيلات ، يتعين على الشركة الاحتفاظ ببعض التعهدات فيما يتعلق بالحصول على تسهيلات جديدة من البنوك الأخرى. طبقاً لإتفاقية التسهيلات، فإن على الشركة الإلتزام ببعض التعهدات المالية فيما يتعلق بالدخول في تسهيلات جديدة من بنوك أخرى. بلغت التكاليف التمويلية المتعلقة في هذه التسهيلات مبلغ ٠,٧٤ مليون ريال سعودي منها ٠,٥٧ مليون ريال سعودي تم رسلتها إلى أعمال رأسمالية تحت التقيد خلال السنة و ٠,١٧ مليون ريال سعودي تم تحميلها على الربح أو الخسارة.

١٩- قروض (تتمة)

١٩-٣ 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.

تواريخ استحقاق:

٢٠١٩	٢٠٢٠
(بالريالات السعودية)	
٦,٦٦٦,٦٦٧	٣١,١٢٢,٣١٥
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٨,٦٧٦,٧٨٧
-	٤٢,٨٢٩,٢٣٢
١٦,٦٦٦,٦٦٧	٢٢٢,٦٢٨,٣٣٤

خلال سنة واحدة
من ٢ سنة إلى ٥ سنوات
أكثر من ٥ سنوات

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

٢٠١٩	٢٠٢٠
(بالريالات السعودية)	
٦,٦٦٦,٦٦٧	٣١,١٢٢,٣١٥
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩١,٥٠٦,٠١٩
١٦,٦٦٦,٦٦٧	٢٢٢,٦٢٨,٣٣٤

الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

٢٠- قروض قصيرة الأجل

تبلغ تسهيلات قروض قصيرة الأجل المتاحة لدى البنوك ١٣٥,١٧ مليون ريال سعودي ، منها مبلغ ٥,٤٧ مليون ريال سعودي لم يتم سحبها في نهاية العام.

٢١- التزامات المنافع المحددة للموظفين

تتمثل الحركة على التزامات المنافع المحددة للموظفين:

٢٠١٩	٢٠٢٠
(بالريالات السعودية)	
٢٤,٠٤٣,٥١٩	٢٨,٤٧٢,٨٢١
-	٣٠,٥٢٦
٥,٢٠٠,٤٦٠	٥,٥٩٥,٩٣٧
١,٣٠٩,٦٨٢	٢,٠٠٧,١٢٦
-	(١,٥٩١,٢١٧)
(٢,٠٨٠,٨٤٠)	(٢,٥٢٢,٣٩٨)
٢٨,٤٧٢,٨٢١	٣٢,٢٦٧,٧٩٥

الرصيد في ١ يناير
إستحواذ (إيضاح ٥)
المحمل على السنة
خسائر اكتوارية على التزامات المنافع
دفعات مقدمة للموظفين
مدفوع خلال السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢١- إلتزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

إن المصاريف المحملة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٤,٨٢٢,٩٥٩	٤,١٤٦,٧٩٢	تكلفة الخدمة الحالية
٨٣٧,٠٦٦	١,٠٥٣,٦٦٨	مصاريف الفائدة
٥,٦٦٠,٠٢٥	٥,٢٠٠,٤٦٠	

إن أهم الإفتراضات الاكتوارية المستخدمة في حساب القيمة الحالية للإلتزامات المنافع المحددة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
%١,٧٠ - %٢,٢٥	٣,١٥ - %٢,٨	معدل الخصم
%١,٧٠ - %٢,٢٥	٣,١٥ - %٢,٨	معدل زيادة الراتب طويل الأجل
متوسط	متوسط	معدلات دوران الموظفين

تحليل الحساسية:

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

٢٠٢٠	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٣١,١٥٤,٦٠٩	٢٧,٥١٠,٣٤٧	معدل الخصم + ٠,٥ %
٣٣,٤٥٥,٤٤٢	٢٩,٤٩٩,٢٩٧	معدل الخصم - ٠,٥ %
٣٣,٤٤٨,١٥٢	٢٩,١٠٨,٩٤٣	زيادة طويلة الأجل للراتب + ٠,٥ %
٣١,١٥٠,٤٩٥	٢٧,٨٦٨,٤٨٠	زيادة طويلة الأجل للراتب - ٠,٥ %

تواريخ الإستحقاق:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٣,٤٤١,١٦٠	٢,٧٤٠,١٧٥	السنة الأولى
٦,٥٧٨,١٢٨	٤,٥٩٩,٢٣١	السنة الثانية
٣,٧٥٤,٣٠٩	٤,٠٨٣,٧٧٠	السنة الثالثة
٤,٦٤١,٥٨١	٣,٤٥٢,١٩٤	السنة الرابعة
٤,٥٧١,١١٥	٤,٢٨٥,٦٩٨	السنة الخامسة
٢١,٣٤٥,٠٥٤	٢١,٦٩٥,٨٦٦	السنة السادسة - العاشرة

٢٢- ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠٢٠	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٣٧,٩٢٦,٢٧٩	٢١,٨٥٧,٨٧٢	ذمم دائنة تجارية
٨,٩١٥,٤١٥	٧,٢٧١,٤٥٠	أجازات وتذاكر سفر مستحقة
٢,٨٩٤,٣٥٤	٦١٢,٥٧٩	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
٣٣٢,٢٨٧	١٢٥,٨٣٨	مطلوب إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ٢٤)
٥١١,٦٦٧	٥٩٩,٠٩١	إيجارات مقدمة
٤,٩٠٩,٨٠٠	٢,٩٨١,١٨١	أخرى
٥٥,٤٨٩,٨٠٢	٣٣,٤٤٨,٠١١	

٢٣- الزكاة

٢٠٢٠	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٤,٥٢٥,٢٠٨	٦,١٨٦,٢٥٥	الرصيد ١ يناير
٦,٧٣٠,١٦٧	٣,٨٨٧,٤٨٢	المخصص المكون عن الزكاة المستحقة عن السنة الحالية
-	٢٨٧,٣١٢	المخصص المكون عن مطالبات زكوية عن السنوات السابقة
(٤,٦٨٨,٨٥٧)	(٥,٨٣٥,٨٤١)	المسدد خلال السنة
٦,٥٦٦,٥١٨	٤,٥٢٥,٢٠٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر

الموقف الزكوي

تقدم المجموعة إقراراً زكويًا موحداً عن شركة أيان للإستثمار وشركة الأحساء للصناعات الغذائية. قدمت المجموعة أقرارها الزكوي للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وحصلت على الشهادة والإيصالات الرسمية صالحة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢١. استلمت المجموعة الربوط الزكوية النهائية حتى سنة ٢٠١٨ من الهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة). مازال الربط الزكوي الخاص بسنة ٢٠١٩ قيد المراجعة من قبل الهيئة.

شركة الإحساء للخدمات الطبية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وحصلت على شهادة زكاة صالحة حتى ٣٠ إبريل ٢٠٢١. استلمت الشركة الربوط النهائية حتى سنة ٢٠١٧ من الهيئة العامة للزكاة والدخل. ولا يزال الربط الخاص بالسنوات ٢٠١٨ و ٢٠١٩ قيد الدراسة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

شركة السلام للخدمات الطبية

قدمت شركة السلام للخدمات الطبية إقراراتها الزكوية للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل وحصلت على شهادة زكاة صالحة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢١. استلمت الشركة الربوط النهائية حتى سنة ٢٠١٧ من الهيئة العامة للزكاة والدخل. ولا يزال الربط الخاص بالسنوات ٢٠١٨ و ٢٠١٩ قيد الدراسة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

٢٤- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

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:

الأطراف ذات العلاقة	العلاقة
شركة العثمان للإنتاج والتصنيع الزراعي	شركة شقيقة
شركة تكوين المتطورة للصناعات	شركة شقيقة
شركة راشد سعد الراشد	شركة شقيقة
محمد العثمان للإنشاءات	شركة شقيقة
العثمان للأخشاب	شركة شقيقة
العثمان للسفريات	شركة شقيقة
نظام حلول الأعمال الإستراتيجية	شركة شقيقة

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

طبيعة المعاملة	٢٠٢٠	٢٠١٩
(بالريالات السعودية)		
مكافآت مجلس الإدارة ونفقات الاجتماعات	١,١٧١,٠٠٠	١,٨٧٨,٢٩٢
رواتب ومزايا موظفي الإدارة الرئيسية	١,٧٩٨,٨٢٧	١,٧٠٣,٣٤٧
خدمات مقدمة لشركة شقيقة	٦,٣٣٥,٦٣٨	٤١٧,٤٩٩
مشتريات من شركات شقيقة	(٢٤٨,٢٥٠)	(٢٦٣,٢٢٢)
إيرادات محققة من شركات شقيقة	١٢٦,٣٨٥	٢٨٩,٧٠٤
مشتريات برامج حاسب آلي ومعدات	٧٥٩,٢٦٨	-

٢٤- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

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

٢٠٢٠	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
١٨٣,٥٠٤	١٤١,٧٢٨	شركة العثمان للإنتاج والتصنيع الزراعي
٢٨,٥١١	٤٧,٢٩٥	شركة تكوين المتطورة للصناعات
٢,٦٤٠	-	شركة منافع السلام للرعاية الطبية
٣٣٦	٣٣٦	شركة راشد سعد الراشد
-	٤٧١,٤٩٩	شركة السلام للخدمات الطبية
٢١٤,٩٩١	٦٦٠,٨٥٨	

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

٢٠٢٠	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٢٨٨,٣٥٥	-	العثمان للصناعات الخشبية
٤٣,٩٣٢	١٢٥,٨٣٨	شركة العثمان للإنتاج والتصنيع الزراعي
٣٣٢,٢٨٧	١٢٥,٨٣٨	

٢٥- ربحية السهم

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

٢٠٢٠	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٢٧,٢٩٣,٧٠١	(١,٢٨٣,٤٤٣)	صافي ربح (خسارة) السنة العائدة لمساهمي المجموعة
٦٨,٦٦٤,٠٢٢	٤٩,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٤٠	(٠,٠٣)	نصيب السهم الأساسي من صافي ربح (خسارة) السنة

٢٠٢٠	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
(٢,٥٦٠,٦٤٦)	٢٢,٠٦٨,٤١٠	إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل العائد للمساهمين
٦٨,٦٦٤,٠٢٢	٤٩,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٠٤)	٠,٤٥	نصيب السهم الأساسي من (الخسارة) إجمالي الدخل الشامل للسنة

من العمليات المستمرة

٢٠٢٠	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٢٤,٢٨١,٨٦٢	(١,٢٨٣,٤٤٣)	صافي ربح (خسارة) السنة من العمليات المستمرة العائدة لمساهمي المجموعة
٦٨,٦٦٤,٠٢٢	٤٩,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٣٥	(٠,٠٣)	نصيب السهم الأساسي من الربح (الخسارة)

٢٠٢٠	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
(٥,٥٧٢,٤٨٥)	٢٢,٠٦٨,٤١٠	صافي (خسارة) ربح السنة من العمليات المستمرة العائدة لمساهمي المجموعة
٦٨,٦٦٤,٠٢٢	٤٩,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٠٨)	٠,٤٥	نصيب السهم الأساسي من (الخسارة) ربح

شركة أيان للاستثمار
(سابقاً: شركة الإحساء للتنمية)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٥- ربحية السهم (تتمة)

من العمليات غير المستمرة

٢٠٢٠	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٣,٠١١,٨٣٩	-	صافي ربح السنة العائد لمساهمي المجموعة
٦٨,٦٦٤,٠٢٢	٤٩,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٤	-	نصيب السهم الأساسي من الربح
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية

٢٠٢٠	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٤٩,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٠٠٠,٠٠٠	الأسهم الصادرة كما في ١ يناير
١٩,٦٦٤,٠٢٢	-	أثر الأسهم الصادرة على إستحواذ شركة تابعة (أصدرت في مارس ٢٠٢٠)
٦٨,٦٦٤,٠٢٢	٤٩,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية

٢٦- التقارير القطاعية

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في ثلاثة قطاعات أعمال رئيسية وهم قطاع التصنيع المتمثل في شركة الإحساء للصناعات الغذائية والمتخصص بإنتاج وتعبئة التمور وقطاع الخدمات الطبية المتمثل في شركة الإحساء للخدمات الطبية وقطاع الاستثمار والمتمثل في شركة أيان للاستثمار. تم تلخيص المعلومات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ وعن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للأنشطة الرئيسية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	قطاع التصنيع	قطاع الخدمات الطبية	قطاع الاستثمار	الإجمالي
(بالريالات السعودية)				
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
إيرادات، بالصافي	١٦,٧٨٣,٨٦١	٢٣٨,٥٣٢,٥٢٨	-	٢٥٥,٣١٦,٣٨٩
الربح من العمليات المستمرة	١,٧٢٥,٦٤٣	١١,٤٩٣,٨٧٠	٢١,٣٤٥,٩٦٨	٣٤,٥٦٥,٤٨١
صافي الربح	١,٧٢٥,٦٤٣	٨,١٦٣,٧٠٣	٢٠,٩٥٧,٨٠٧	٣٠,٨٤٧,١٥٣
٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
ممتلكات وآلات ومعدات	٥,٨٠٨,٣٤٧	١٧٠,٩٩٤,٤٥٨	٦٨٢,٩٣٦	١٧٧,٤٨٥,٧٤١
مجموع الموجودات	٢٥,٥٦٦,٥٤٦	١٤٠,٢١٧,٨٥٥	٥٠٨,٠٤٨,٨٩١	٦٧٣,٨٣٣,٢٩٢
مجموع المطلوبات	٤,٢٦٤,٣٢٠	٧٨,٣٧٠,٣٩٤	٩,٠٣٣,٣٧٩	٩١,٦٦٨,٠٩٣
إيرادات، بالصافي	١٦,٤٤٣,٠٠٩	٢٢٩,٠٦١,٨٢٠	-	٢٤٥,٥٠٤,٨٢٩
الربح / (الخسارة) من العمليات المستمرة	٧٥٤,٣٠٦	٧,٦٣٧,٢٤٥	(٣,٤٩٠,٤٦٥)	٤,٩٠١,٠٨٦
صافي الربح / (الخسارة)	٧٥٤,٣٠٦	٤,٨١٢,٤٥١	(٤,٨٤٠,٤٦٥)	٧٢٦,٢٩٢

بلغت الإيرادات المحققة من عميلين رئيسيين (شركة الزيت العربية السعودية (ارامكو) - ووزارة الصحة) ١٦٦,٣ مليون ريال سعودي والتي تمثل ٧٠٪ من إيرادات قطاع الخدمات الطبية (٢٠١٩: ١٣٣,٩ مليون ريال سعودي تمثل ٥٩٪). كما بلغ إجمالي الرصيد القائم والمطلوب من هذين العميلين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٨٣,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٤٨,٦ مليون ريال سعودي).

شركة أيان للاستثمار
(سابقاً: شركة الإحساء للتنمية)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٧- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٠	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٤٦,١٥١,٠٣٥	٤٣,٨٤٤,٨٦٩	تكاليف موظفين
٣,٦٤٥,٥٨٠	١٤,٦٦٤,٦١١	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة
٣,٤٠٠,٩٦٨	٣,٨٠٥,١٧١	أتعاب قانونية ومهنية
٢,٩٣٤,٢٤٩	٢,٧٠٠,٣٨٧	إستهلاك (إيضاح ٦-٣)
١,٣٨٨,٠٠٠	٢,١٥٣,٢٩٢	مصاريف وبدلات حضور مجلس الإدارة
١,١٧٥,٨٨١	١,٢٥٠,٥١٤	إطفاء أصول حق الاستخدام
١٣,٩٩٨	١٧٣,٥٥٩	إيجارات
١٧,٥٠١	٣٠,٥٣١	إطفاءات (إيضاح ٧-١)
٦,٤٧٨,٩٩٤	٥,٧٦٦,٩٧٠	أخرى
٦٥,٢٠٦,٢٠٦	٧٤,٣٨٩,٩٠٤	

٢٨- مصاريف بيع وتسويق

٢٠٢٠	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٣٢٣,٧٤٠	٣٩٢,٧٨٦	تكاليف موظفين
٣٧٩,٢٥١	٢٨٠,٤٧٨	مصاريف شحن
٧٠,٥٠٦	٨٥,٠٦٧	استهلاكات (إيضاح ٦-٣)
٦٨,١١٦	٧٢,٨٥٩	دعاية وإعلان
٨٨,٢٣٩	٤٦٢,٣١٧	أخرى
٩٢٩,٨٥٢	١,٢٩٣,٥٠٧	

٢٩- إيرادات توزيعات أرباح

٢٠٢٠	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
١,٧٢٣,٤١٤	١,٦١٤,٢٥٠	شركة تعليم للاستثمار المحدودة
٩٨٢,٢٢٥	-	توزيعات أرباح على محفظة القيمة العادلة خلال الربح والخسارة
-	٢,٤٦١,٣٧٥	الشركة السعودية للخدمات الأرضية
-	٢,٠٥٠,٠٠٩	شركة التصنيع وخدمات الطاقة
٢,٧٠٥,٦٣٩	٦,١٢٥,٦٣٤	

٣٠- إيرادات أخرى

٢٠٢٠	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٢,٤٣٩,٩٢٤	٢,٦٣٣,١٥٢	إيجارات للغير
١,٧٢٧,٧٩١	١,١٣٠,٠٠٠	عكس مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة
٩٦٨,٦٦٧	٥٧٧,٣٣٣	مؤتمرات وندوات
٦٢٥,٠٣٢	٧٩٠,٥٨٠	إيراد وجبات
-	١,٨٦٧,٥٠٠	عكس مخصص الانخفاض في قيمة إستثمارات عقارية (إيضاح ١٠)
-	٤٣٦,٥٥٢	إيرادات ودائع بنكية
١,٤٤٥,٥٩٠	٥٩٥,٦٣٩	أخرى
٧,٢٠٧,٠٠٤	٨,٠٣٠,٧٥٦	

٣١- مصاريف تمويلية

٢٠٢٠	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٢,٣٣٦,٤٨٠	٣٢٥,٦٧٩	مصاريف تمويلية - التزامات عقود الإيجار
١٦٦,٧١٩	١٠٧,٨١٦	مصاريف تمويلية - قرض توريق
٦٧,٦٤٦	-	مصاريف تمويلية - قرض قصير الأجل
٢,٥٧٠,٨٤٥	٤٣٣,٤٩٥	

٣٢- 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 إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وإستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والذمم المدينة التجارية وموجودات أخرى.

تصنيف الأدوات المالية

٢٠٢٠	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		
٥٣,٢٨٦,٢٥٠	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة
١٥١,٧٢٥,٢١٠	٢٢٢,٥٠٣,٤٦٠	إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٠٥,٠١١,٤٦٠	٢٢٢,٥٠٣,٤٦٠	إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١١٥,٣٣٣,١١٣	٨٢,١٠٨,٥١٤	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٣,٤٥٣,٥٦٤	١٣,٢٣٩,٧٩٦	ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى
١١٨,٧٨٦,٦٧٧	٩٥,٣٤٨,٣١٠	النقد وما في حكمه
٣٢٣,٧٩٨,١٣٧	٣١٧,٨٥١,٧٧٠	مجموع الموجودات المالية
٥٥,٤٨١,٥٢٣	٣١,٦٩٧,٣٤٩	مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة
٥,٧٠٥,٤٨٨	-	ذمم دائنة تجارية ومصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١٢٩,٦٧٥,١٧٤	-	مطلوب لبنك
٢٢٢,٦٢٨,٣٣٤	١٦,٦٦٦,٦٦٧	قرض قصير الأجل
٤١٣,٤٩٠,٥١٩	٤٨,٣٦٤,٠١٦	قروض

إدارة مخاطر الأدوات المالية

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

٣٢- إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)

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 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
(بالريالات السعودية)			
٦١,٠٩٥,٤٦٠	-	١٦١,٤٠٨,٠٠٠	٢٢٢,٥٠٣,٤٦٠
٦١,٠٩٥,٤٦٠	-	١٦١,٤٠٨,٠٠٠	٢٢٢,٥٠٣,٤٦٠

أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

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

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 إئتمانية 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٢- إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة) مخاطر الائتمان (تتمة)

٢٠١٩	٢٠٢٠
(بالريالات السعودية)	
٨٢,١٠٨,٥١٤	١١٥,٣٣٣,١١٣
١٣,٢٣٩,٧٩٦	٩,٠٥٧,٦٠٣
٩٥,٣٤٨,٣١٠	١٢٤,٣٩٠,٧١٦

ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى
النقد وما في حكمه

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

تقتصر مخاطر الائتمان على الذمم المدينة 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 طريقة 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 الفترة المالية. تم عرض المبالغ الإجمالي وغير مخصومة وتتضمن مدفوعات الفائدة المقدرة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
المبالغ الإجمالية غير المخصومة			
أكثر من ٥ سنوات	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	عند الطلب أو أقل من سنة	القيمة الدفترية
(بالريالات السعودية)			
-	-	٥٥,٤٨١,٥٢٣	٥٥,٤٨١,٥٢٣
-	-	٥,٧٠٥,٤٨٨	٥,٧٠٥,٤٨٨
-	-	١٢٩,٦٧٥,١٧٤	١٢٩,٦٧٥,١٧٤
٦١,٢٨٥,١٣٦	١٦١,١٢٩,٥٨٨	٣١,٨٣٢,٢٠٩	٢٢٢,٦٢٨,٣٣٤
٦١,٢٨٥,١٣٦	١٦١,١٢٩,٥٨٨	٢٢٢,٦٩٤,٣٩٤	٤١٣,٤٩٠,٥١٩

مطلوبات مالية بالتكلفة المستهلكة

ذمم دائنة تجارية ومصرفيات مستحقة
ومطلوبات أخرى
مطلوب لبنك
قروض قصيرة الأجل
قروض

٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
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)			
-	-	٣١,٦٩٧,٣٤٩	٣١,٦٩٧,٣٤٩
-	-	١٧,٩٠٠,٠٠٤	١٦,٦٦٦,٦٦٧
-	-	٤٩,٥٩٧,٣٥٣	٤٨,٣٦٤,٠١٦

مطلوبات مالية بالتكلفة المستهلكة

ذمم دائنة تجارية ومصرفيات مستحقة
ومطلوبات أخرى
قروض

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

٣٢- 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.

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 والدرهم الإماراتي.

مخاطر أسعار 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 ٢٠٢٠ و ٢٠١٩. 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. تدبر المجموعة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطات كافية والحصول على تسهيلات بنكية وتسهيلات اقتراض احتياطية من خلال مراقبة التدفقات النقدية المتوقعة والفعالية بشكل مستمر ومطابقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

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.

٣٣- التزامات وارتباطات

(أ) الإلتزامات الرأسمالية:

يرجّد لدى المجموعة الإلتزامات رأسمالية متعلقة بإنشاء مباني إضافية لدى شركة الإحساء للخدمات الطبية وبناء مستشفى لشركة السلام للخدمات الطبية بقيمة ١٠٨,٦٠٦,٧٨٩ ريال سعودي والمتوقع الانتهاء منه بنهاية سنة ٢٠٢١. بالإضافة إلى إعتداد مستندي بقيمة ١١ مليون ريال سعودي وخطاب ضمان بقيمة ٠,٣٣ مليون ريال سعودي بغرض بناء مستشفى السلام كما في تاريخ التقرير.

(ب) الدعاوي القضائية:

توجد قضية ضد الشركة مقامة من طرف ثالث يطالب الشركة بمبلغ ٢٤,٥ مليون ريال سعودي كأتعاب عن خدمات إستشارية لمشروع مصنع الألمنيوم. تم رفع القضية ضد الشركة في المحكمة العامة بالرياض، وصدر قرار المحكمة في ١٩ شوال ١٤٣٤هـ الموافق ٢٦ أغسطس ٢٠١٣ برفض القضية. وتم إستئناف القرار بتاريخ ١٣ ربيع الأول ١٤٣٥هـ الموافق ١٤ يناير ٢٠١٤. كما في ١٥ سبتمبر ٢٠٢٠ قامت المحكمة برفض الإستئناف المقدم ضد الشركة.

٣٤- المعاملات غير النقدية

٢٠٢٠	٢٠١٩
(بالريالات السعودية)	
٢٨,٤٥١,٦٠١	(٢٤,١٨٤,٦٥٦)
٩,٤٤٨,٢٩٣	-
١,١٠٧,٧٦٣	-
٥٩٥,٩٨٨	-
-	(٦,٨٢٨,٤٤٦)
-	٣٨٦,٤٢٣
-	٦,٤٤٢,٠٢٣
-	٥٠١,٢٩٩
التغير في احتياطي القيمة العادلة	
رسملة تكلفة الاقتراض	
أثر التعديل في التزام الإيجار	
الفوائد المتراكمة المرسملة	
حق استخدام الأصل المعترف به في ١ يناير ٢٠١٩	
الدفعات المقدمة في ١ يناير ٢٠١٩	
تم الاعتراف بخصوص الإيجار في ١ يناير ٢٠١٩	
أرباح بيع أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	

٣٥- الأحداث الهامة

أعلنت المملكة العربية السعودية في مارس ٢٠٢٠، عن جائحة عالمية بسبب فيروس كورونا الجديد (كوفيد-١٩). أحدث تفشي المرض وساعات الحظر الطويلة تغير جوهري في النشاط التجاري وزيادة الشك في الإقتصاد. إتخذت المجموعة بشكل استباقي مجموعة من الإجراءات التشغيلية الوقائية استجابة للحالة عن طريق تعديل بعض العمليات لتتوافق مع إرشادات الصحة والسلامة لحماية الموظفين والعملاء والموردين، وتأمين عملية التوريد على نحو سلس لتجنب أي إنقطاع في الأعمال والإستفادة من كافة الدعم المعلن عنه من قبل الحكومة للقطاع الخاص.

استجابة لكوفيد - ١٩

- تم إعفاء شركة الإحساء للخدمات الطبية من السداد المستحق حتى فبراير ٢٠٢١ من قبل البنك التجاري، وفقاً لتعليمات الحكومة، وبالتالي تم تمديد فترة القرض حتى نوفمبر ٢٠٢٢.
- قام المؤجر بإعادة هيكلة جدول السداد لاستئجار المعدات لشركة السلام للخدمات الطبية مما نتج عنه تخفيض المدفوعات لتكون ربع سنوية حتى يونيو ٢٠٢١ بدلاً من الدفعات الشهرية وتمديد فترة الإيجار حتى ديسمبر ٢٠٢٧. تم تعديل هذه القوائم المالية الموحدة لآثر التعديل على عقد الإيجار.

تعتقد الإدارة أنه، باستثناء ما ورد أعلاه، جائحة (كوفيد-١٩) لم يكن له تأثير كبير على نتائج المجموعة المبلغ عنها للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بسبب الخطوات التي اتخذتها المجموعة وتنوع محفظتها، وستواصل المجموعة تقييم هذا الوضع للمضي قدماً.

٣٦- معاملات مع الحصص غير المسيطرة

بتاريخ ١ مايو ٢٠١٩، أبرمت المجموعة إتفاقية شراء أسهم مع شركة راشد وشركاه للتنمية المحدودة للاستحواذ على ١٦,٣٢% من أسهم شركة الأحساء للخدمات الطبية بمبلغ ٦٦,١ مليون ريال سعودي. تمت معالجة الزيادة في الأسهم على أنها معاملة حقوق ملكية مع تسوية الفرق بين المقابل المدفوع والقيمة الدفترية للأسهم مقابل احتياطي اقتناء حصص إضافية في شركة تابعة.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(بالريالات السعودية)		
٦٦,١١٣,٥٥٠	-	المقابل المدفوع
(٣٥,٣٦٣,٢٨٧)	-	قيمة صافي الأصول المستحوذ عليها
٣٠,٧٥٠,٢٦٣	-	الزيادة في المبالغ المدفوعة عن قيمة صافي الأصول المستحوذ عليها
		تتضمن مايلي:
(٢,١٣٩,٤٦٦)	-	حصة احتياطي إعادة قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين
٣٢,٨٨٩,٧٢٩	-	احتياطي اقتناء أسهم إضافية في شركة تابعة

٣٦- معاملات مع الحصص غير المسيطرة (تتمة)

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركة التابعة (شركة الأحساء للخدمات الطبية) التي لها حصة غير مسيطرة والتي تعتبر جوهرية للمجموعة. هذه المبالغ المبينة أدناه هي قبل استبعاد العمليات بين الشركات.

٢٠٢٠	٢٠١٩	
(بالريالات السعودية)		ملخص المركز المالي
١٣٧,١٠٧,٠٧٥	١١٦,١٩٧,٩٩٣	موجودات متداولة
١٨٠,٨١٤,٥٠٨	١٧٨,٦٣٤,١٢٨	موجودات غير متداولة
٥٩,٠٣١,٧٠٢	٣٨,٢٣٤,٥١٩	مطلوبات متداولة
٣٢,٥٧٨,٣٠١	٤٠,١٣١,٧٣٧	مطلوبات غير متداولة
٢٢٦,٣١١,٥٨٠	٢١٦,٤٦٥,٨٦٥	مجموع حقوق الملكية
٦٨,٢٠٠,٢٦٥	٦٥,٢٣٩,٦٦٠	حقوق الملكية غير المسيطرة المتراكمة
		ملخص قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٢٣٨,٥٣٢,٥٢٨	٢٢٩,٠٦١,٨٢٠	إيرادات
١١,٨١٧,٢٧٣	٤,٨١٢,٤٥١	صافي الربح بعد الزكاة للسنة
(١,٩٧١,٥٥٦)	٢١٤,٤٧٩	الدخل الشامل الآخر
٩,٨٤٥,٧١٧	٥,٠٢٦,٩٣٠	إجمالي الدخل الشامل
٣,٥٥٣,٤٥٢	٢,٠٠٩,٧٣٥	الربح العائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
		ملخص التدفقات النقدية
٤,٨٩٩,٤٤٩	٢٣,٢١٨,٩٧٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٧,١٦١,٦٥٤)	(١٦,٧٣٦,٤١٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
٢,٥٤٥,٣٨٧	(٤,٣٢٤,٨٩٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

٣٧- العمليات غير المستمرة

بعد الإنتهاء من إلغاء جميع السجلات والتراخيص، قامت المجموعة بشطب جميع الموجودات والمطلوبات المتعلقة بالشركة السعودية اليابانية لصناعة المنسوجات. تتمثل صافي الموجودات التي تم شطبها من قبل المجموعة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(بالريالات السعودية)	
(١٠٥,٤٤٥)	ذمم مدينة أخرى
١,٦٩١,٧٢٤	ذمم دائنة تجارية
١,٠٠٦,٤٩٦	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢٤٨,٢٧٣	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
١٧٠,٧٩١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣,٠١١,٨٣٩	صافي الموجودات والمطلوبات المشطوبة والمسجلة كبيع من العمليات غير المستمرة

٣٨- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب العام الحالي.

٣٩- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٤ مارس ٢٠٢١ الموافق ٢١ رجب ١٤٤٢ هـ.