

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
للإستشارات المهنية - عضو كرو الدولية

شركة أيان للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وتقرير الفحص لمراجع
الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

شركة أيان للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وتقرير الفحص لمراجع
الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

صفحة	فهرس
١	تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
١٥ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

السادة المساهمين
شركة أيان للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
المحترمين

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة أيان للإستثمار (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بإسم "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى ("القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة"). إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

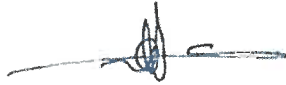
نطاق الفحص

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

الاستنتاج

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

العظيم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
للإستشارات المهنية



عبدالله محمد العظيم
ترخيص رقم (٢٣٥)



١٢ ربيع الثاني ١٤٤٤ هـ (الموافق ٠٦ نوفمبر ٢٠٢٢ م).
الخبر، المملكة العربية السعودية

شركة أيان للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
			ممتلكات والآلات ومعدات، صافي
			موجودات غير ملموسة، صافي
		٥	إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
			إستثمار في شركة زميلة
			إستثمارات عقارية، صافي
			أصول حق الاستخدام، صافي
			الشهرة
			مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
			مخزون، صافي
			ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وموجودات أخرى، صافي
		٨	إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			نقد وما في حكمه
			مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			حقوق المساهمين
		١	رأس المال
			علاوة إصدار أسهم
			احتياطي نظامي
			(خسائر متراكمة) / أرباح مبقاة
			احتياطي اقتناء حصص إضافية في شركة تابعة
			احتياطي القيمة العادلة
			احتياطي إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
			مجموع حقوق المساهمين العائدة لمساهمي الشركة
			حقوق الملكية غير المسيطرة
			مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
		٦	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
			التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
			التزامات المنافع المحددة للموظفين
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
		٦	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
		٧	قروض قصيرة الأجل
			ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
			التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
			مخصص الزكاة
			مجموع المطلوبات المتداولة
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ١٢ ربيع الثاني ١٤٤٤ هـ الموافق ٠٦ نوفمبر ٢٠٢٢ من قبل:



أ/ فيصل عبدالله الفحطاني
رئيس مجلس الإدارة



أ/ راند محمد النعيم
الرئيس التنفيذي



أ/ أحمد إبراهيم
المدير المالي

شركة أيان للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		الإيرادات، بالصافي
٢٠٨,٧٦٥,٨٨٥	٢٠٩,٥٩٠,٨٨٣	٦٥,٨٠٣,٢٤٩	٦٨,١٣٣,٧٨٨		تكلفة الإيرادات
(١٥٠,٧٠٩,٨٣٢)	(١٦٣,٦٦٦,٢٧٨)	(٤٩,١٩٦,٤٣٥)	(٥٤,٢٩١,٩٥٤)		مجموع الربح
٥٨,٠٥٦,٠٥٣	٤٥,٩٢٤,٦٠٥	١٦,٦٠٦,٨١٤	١٣,٨٤١,٨٣٤		مصاريف عمومية وإدارية
(٥٦,٢٠٨,١٧٣)	(٧١,٩٠٣,٦٣٩)	(١٤,٢٩٩,٤٦٨)	(٣٣,٤٠٦,٩٨٢)		مصاريف بيع وتسويق
(٦٨١,٢١٤)	(٨٥٧,٣٨٦)	(٢٢٦,٧٦٣)	(٢٨٧,٣١٩)		(الخسارة) الربح من العمليات التشغيلية
١,١٦٦,٦٦٦	(٢٦,٨٣٦,٤٢٠)	٢,٠٨٠,٥٨٣	(١٩,٨٥٢,٤٦٧)		تكاليف تمويلية
(٥,٠٠٨,٩٤٨)	(٢,٧٥٣,٥٠٥)	(٢,٨٨٣,١٢٠)	(٨٢٦,٨٧٩)		إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
٢,٨٦٩,٦٢٢	٣,٨٨٠,١٨٠	٢,٠٢٠,٧٧٧	٢,٣٧١,٢٧٩		الحصة من نتائج شركة زميلة
٩١٥,٦٣٤	٥,٣١٧,٩٥١	١,٨٨٢,٥٥٢	٢,٢٥٤,٤٧٤		(خسائر) أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٨٨,٣٧٩	١,٣١١,٣٢٠	-	(٦,٨٨٦)	٨	(خسائر) أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢,٣١٢,٤٣٦	(٥٥٧,٩٩٩)	١,٦٦٤,٠٧٤	(١,٧٢٩,٩٣٣)	٨	إيرادات أخرى
٤,٢٤٢,٢٧٤	٧,٩٨٩,٩٥٦	١,١٥٢,٣٥٥	١,٩٦٥,٤٥٠		صافي (خسارة) ربح الفترة قبل الزكاة
١٧,٣٨٦,٠٦٣	(١١,٦٤٨,٥١٧)	٥,٩١٧,٢٢١	(١٥,٨٢٤,٩٦٢)		صافي (خسارة) ربح الفترة
(٣,٠٥٠,٠٠٠)	(٣,١٨٥,٩٥٦)	(١,٣٥٠,٠٠٠)	(٩٧٨,٦٥٢)		الدخل الشامل الأخرى
١٤,٣٣٦,٠٦٣	(١٤,٨٣٤,٤٧٣)	٤,٥٦٧,٢٢١	(١٦,٨٠٣,٦١٤)		صافي (خسارة) ربح الفترة
-	-	-	-		الدخل الشامل الأخرى
-	-	-	-		بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
١٤,٣٣٦,٠٦٣	(١٤,٨٣٤,٤٧٣)	٤,٥٦٧,٢٢١	(١٦,٨٠٣,٦١٤)		صافي حركة القيمة العادلة على أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
١١,٧١٧,٧٢٩	(١٥,٠٥٩,٩٩٦)	٣,٧٣٥,٠٤٢	(١٦,٧٤٧,٠٣٩)		إجمالي (الخسارة) الربح الشامل للفترة
٢,٦١٨,٣٣٤	٢٢٥,٥٢٣	٨٣٢,١٧٩	(٥٦,٥٧٥)		صافي (خسارة) ربح الفترة العائد إلى المساهمين
١٤,٣٣٦,٠٦٣	(١٤,٨٣٤,٤٧٣)	٤,٥٦٧,٢٢١	(١٦,٨٠٣,٦١٤)		الحصص غير المسيطرة
١١,٧١٧,٧٢٩	(١٥,٠٥٩,٩٩٦)	٣,٧٣٥,٠٤٢	(١٦,٧٤٧,٠٣٩)		صافي (خسارة) ربح الفترة
٢,٦١٨,٣٣٤	٢٢٥,٥٢٣	٨٣٢,١٧٩	(٥٦,٥٧٥)		إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للفترة
١٤,٣٣٦,٠٦٣	(١٤,٨٣٤,٤٧٣)	٤,٥٦٧,٢٢١	(١٦,٨٠٣,٦١٤)		إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للفترة
٠,١٦	(٠,١٩)	٠,٠٥	(٠,٢١)	٩	ربحية السهم
٠,١٦	(٠,١٩)	٠,٠٥	(٠,٢١)	٩	نصيب السهم من صافي (خسارة) ربح الفترة
٧٣,٧٣٢,٠٦٩	٨٠,٦٣٦,٣٢٨	٧٣,٧٣٢,٠٦٩	٨٠,٦٣٦,٣٢٨		نصيب السهم من (الخسارة) الدخل الشامل للفترة
					عدد الأسهم القائمة

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قِبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ١٢ ربيع الثاني ١٤٤٤ هـ الموافق ٠٦ نوفمبر ٢٠٢٢ من قبل:



أ/ فيصل عبدالله القحطاني
رئيس مجلس الإدارة



أ/ راند محمد النعيم
الرئيس التنفيذي



أ/ أحمد إبراهيم الهجيم
المدير المالي

شركة أيان للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

رأس المال	علاوة / خصم إصدار أسهم	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة (خسائر متراكمة)	احتياطي اقتناء حصص إضافية في شركة تابعة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين	مجموع حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة	الحصص غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
(بالريالات السعودية)									
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
-	-	-	١١,٧١٧,٧٢٩	-	-	-	١١,٧١٧,٧٢٩	٢,٦١٨,٣٣٤	١٤,٣٣٦,٠٦٣
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	١١,٧١٧,٧٢٩	-	-	-	١١,٧١٧,٧٢٩	٢,٦١٨,٣٣٤	١٤,٣٣٦,٠٦٣
٧٣٧,٣٢٠,٦٩٠	(١٠,٨٨٢,١١٠)	٧,٣٥٦,٧٠٤	١١,١٣٨,٣٨٣	(٣٣,٣٣٢,٢١٢)	٤٤,٢١٨,٤٧٤	٦,٧٠١,٢٧٣	٧٦٢,٥٢١,٢٠٢	٧٠,٨١٨,٥٩٩	٨٣٣,٣٣٩,٨٠١
٨٠٦,٣٦٣,٢٨٠	٦٥,٤٧٨,٩٩٥	٧,٧٨٦,١٣٥	١,٧٨٨,٧٥٥	(١٢٢,٤٥٤,٣٣٠)	٤٢,٤٥٠,٤٣٧	٧,٢٤٥,٢٢٣	٨٠٨,٦٥٨,٤٩٥	٨,٢٤٣,٦٦٨	٨١٦,٩٠٢,١٦٣
-	-	-	(١٥,٠٥٩,٩٩٦)	-	-	-	(١٥,٠٥٩,٩٩٦)	٢٢٥,٥٢٣	(١٤,٨٣٤,٤٧٣)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(١٥,٠٥٩,٩٩٦)	-	-	-	(١٥,٠٥٩,٩٩٦)	٢٢٥,٥٢٣	(١٤,٨٣٤,٤٧٣)
٨٠٦,٣٦٣,٢٨٠	٦٥,٤٧٨,٩٩٥	٧,٧٨٦,١٣٥	(١٣,٢٧١,٢٤١)	(١٢٢,٤٥٤,٣٣٠)	٤٢,٤٥٠,٤٣٧	٧,٢٤٥,٢٢٣	٧٩٣,٥٩٨,٤٩٩	٨,٤٦٩,١٩١	٨٠٢,٠٦٧,٦٩٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (مراجعة)

صافي ربح الفترة

الربح الشامل الآخر

إجمالي الربح الشامل للفترة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مراجعة)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ (مراجعة)

صافي خسارة الفترة

الخسارة الشاملة الأخرى

إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة)

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ١٢ ربيع الثاني ١٤٤٤ هـ الموافق ٠٦ نوفمبر ٢٠٢٢ من قبل:



أ/ فيصل عبدالله القحطاني
رئيس مجلس الإدارة



أ/ راند محمد النعيم
الرئيس التنفيذي



أ/ أحمد إبراهيم
المدير المالي

شركة أيان للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
(بالريالات السعودية)		
١٧,٣٨٦,٠٦٣	(١١,٦٤٨,٥١٧)	الأنشطة التشغيلية
		صافي (خسارة) ربح الفترة قبل الزكاة
		التعديلات على:
		الاستهلاك
١٢,٠٥٧,٤٧٢	١٢,٣١٦,٤١٤	خسائر إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٢٧٨,١٢٥	١٥٠,٧٦٢	إستهلاك أصول حق الإستخدام
٨٠٣,٢٩٢	٦٣١,٠٤٥	إطفاء موجودات غير ملموسة
٥٠,١٨٣	٣٢١,٢٧٣	ارباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
(٨٨٨,٣٧٩)	(١,٣١١,٣٢٠)	(خسائر) ارباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
(١٢,٣١٢,٤٣٦)	٥٥٧,٩٩٩	الحصة من نتائج شركة زميلة
(٩١٥,٦٣٤)	(٥,٣١٧,٩٥١)	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
(٢,٨٦٩,٦٢٢)	(٣,٨٨٠,١٨٠)	تكلفة تمويل
٥,٠٠٨,٩٤٨	٢,٧٥٣,٥٠٥	مخصص مخزون بطى الحركة
٢٤٠,٠٠٠	-	انخفاض معترف به في ذمم مدينة تجارية
١٠,٧٣٥,٠٠٦	٥,٢٥١,٠٦٥	شطب مخصص انخفاض في قيم ذمم مدينة
-	(٩٩٦,٣٩٩)	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٤,٨٧١,٨٥٠	٦,٤٠٤,٦٧٨	
٣٤,٤٤٤,٨٦٨	٥,٢٣٢,٣٧٤	
		التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٩,٢٢٨,٧١١)	(٩,٨٨٥,٣٤٤)	ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
٤,٦٦٢,٢٥٤	(٦,١١١,٧٥٩)	مخزون
٣,٥٢٥,٩٧٦	(١,٠٥١,٢٠٧)	ذمم دائنة تجارية و مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٣,٤٠٤,٣٨٧	(١١,٨١٥,٩٣٦)	النقد (المستخدم في) المحصل من العمليات
(٥,٠٥٩,٦٥٤)	(٥,٥٦٣,٣٠٢)	المسدد من الزكاة
(٢,٤١٣,٦٤١)	(٦,٧٣٣,٦٠٣)	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
١٥,٩٣١,٠٩٢	(٢٤,١١٢,٨٤١)	صافي النقد (المستخدم في) المحصل من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٠٧,٧٣٣,٨٦٣)	(٨٩,٤٢٢,٩٧١)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٩٩٦,٤٧٩)	-	اضافات موجودات غير ملموسة
٦٢٥,٠٢٤	٢,٠٩٣	المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٨٦٩,٦٢٢	٣,٨٨٠,١٨٠	توزيعات أرباح نقدية مستلمة
(٦,٣١٩,٨٥٦)	(١٦,٣٦٢,٣٨١)	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٩,٨١٦,٨٩٦	١٨,١٧٥,٢٧٢	المتحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
(١٠٢,٧٣٨,٦٥٦)	(٨٣,٧٢٧,٨٠٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٩,٣٨٩,٤٩٥	٨,٩٨٧,٧٣١	إلتزامات عقود الإيجار ، صافي
١٥٨,٥٤٥	-	المطلوب الى اطراف ذات علاقة
(٥,٧٠٥,٤٨٨)	-	المطلوب الى البنك
(٣٣٩,٦٤٢,٧٨٩)	(٥٨,١٨٦,٥٣٠)	المسدد من القروض
٤٣٠,٦٩١,٤٦٨	١٤٨,٤٤١,٤٣٩	المتحصل من القروض
٩٤,٨٩١,٢٣١	٩٩,٢٤٢,٦٤٠	صافي النقد المحصل من الأنشطة التمويلية
٨,٠٨٣,٦٦٧	(٨,٥٩٨,٠٠٨)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣,٤٥٣,٥٦٤	٢٩,٤٩١,٦٢٦	النقد وما في حكمه كما في ١ يناير
١١,٥٣٧,٢٣١	٢٠,٨٩٣,٦١٨	النقد وما في حكمه كما في ٣٠ سبتمبر
		معاملات غير نقدية
٩,٦٠٢,١٩٨	١٤,٤٤٦,٢١٣	رسمة تكلفة الاقتراض
١٠,٧٨٣,٩٩١	٣,٤١٠,٢٢٠	اثر التعديل في التزام الاجار
١,٧٧٤,٤٥٦	-	رسوم ادارية - قروض
-	٨٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مستحقة

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

١- التكوين والأنشطة الرئيسية

شركة أيان للاستثمار ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٥٧٣ بتاريخ ١٤ ربيع الثاني ١٤١٤ هـ الموافق ١ أكتوبر ١٩٩٣ وتم قيدها في السجل التجاري تحت رقم ٢٠٥١٠٦٤٠٤٨ بتاريخ ١٩ رجب ١٤٣٨ هـ الموافق ١٦ أبريل ٢٠١٧. يوجد لدى الشركة فرع في مدينة الأحساء - المملكة العربية السعودية والمسجل بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٢١٨١٦. يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٨٠٦,٣٦٣,٢٨٠ ريال سعودي وهو مقسم إلى ٨٠,٦٣٦,٣٢٨ سهم حيث تبلغ القيمة الإسمية للسهم ١٠ ريال سعودي. يتمثل النشاط الرئيسي لشركة أيان للاستثمار في الإنشاءات العامة للمباني غير السكنية يشمل (المدارس والمستشفيات والفنادق) يقع المركز الرئيسي للشركة في مدينة الخبر، المملكة العربية السعودية

١-١ هيكل المجموعة

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

الشركة	الشكل القانوني	دولة التأسيس	نسبة الملكية الفعلية
			٢٠٢١
شركة الأحساء للصناعات الغذائية (أ)	شركة ذات مسؤولية محدودة	السعودية	١٠٠٪
شركة الأحساء للخدمات الطبية (ب)	شركة مساهمة مقفلة	السعودية	٩٦,٣٪
شركة السلام للخدمات الطبية (ج)	شركة مساهمة مقفلة	السعودية	١٠٠٪

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

أ - شركة الأحساء للصناعات الغذائية

إن شركة الأحساء للصناعات الغذائية هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٢٣٨٥٠ بتاريخ ٧ محرم ١٤١٦ هـ الموافق ٦ يونيو ١٩٩٥، ويتمثل نشاط شركة الأحساء للصناعات الغذائية في إنتاج التمور ومشقاتها التحويلية وهي مملوكة بالكامل من قبل المجموعة. تجاوزت الخسائر المتراكمة رأس مال الشركة التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. 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 ٢٠ مارس ٢٠٢٢ في الاستمرار في دعم الشركة التابعة وتزويدها بالتمويل اللازم.

ب - شركة الأحساء للخدمات الطبية

إن شركة الأحساء للخدمات الطبية هي شركة مساهمة مقفلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٢٥٢١٣ بتاريخ ٠٧ شعبان ١٤١٨ هـ (الموافق ٠٧ ديسمبر ١٩٩٧). يتمثل نشاط شركة الأحساء 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٪. خلال عام ٢٠٢١ قامت المجموعة بزيادة رأس المال من ٧٣٧,٣٢٠,٦٩٠ إلى ٨٠٦,٣٦٣,٢٨٠ ريال سعودي عن طريق إصدار أسهم جديدة (٦,٩٠٤,٢٥٩ سهم) للاستحواذ على ٢٦,٤٣٪ من أسهم شركة الأحساء للخدمات الطبية مقابل ١٤٨,٥ مليون ريال سعودي، والذي أدى إلى زيادة نسبة الملكية الفعلية في الشركة التابعة من ٦٩,٩٪ إلى ٩٦,٣٪.

ج - شركة السلام للخدمات الطبية

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

٢- أسس الإعداد

١-٢ قائمة الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للسنة السابقة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة منذ القوائم المالية للسنة السابقة.

٢- أسس الإعداد (تتمة)

١-٢ قائمة الإلتزام

أصدرت هيئة السوق المالية قرار مجلس المفوضين بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٨هـ الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ بحيث يلزم الشركات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة عند قياس أصول الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة عند تبني المعايير الدولية للتقارير المالية لفترة مدتها ٣ سنوات تبدأ من تاريخ تبني المعايير الدولية للتقارير المالية مع الإلتزام بمتطلبات الإفصاح الواردة في معايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية التي توجب أو تشجع على الإفصاح عن القيمة العادلة ضمن الايضاحات حول القوائم المالية، والمتضمن أن الهيئة ستقوم بدراسة مدى مناسبة الاستمرار في تقرير استخدام هذا النموذج عند انتهاء هذه المدة أو مناسبة السماح باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة أو إعادة التقييم، وفي تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ أصدرت قرار متضمناً ما يلي:

- إلزام الشركات المدرجة بالاستمرار في استخدام خيار نموذج التكلفة لقياس العقارات والعقارات الاستثمارية للفترة المالية للسنة المالية التي تبدأ قبل عام ٢٠٢٢م.
- السماح للشركات المدرجة باستخدام نموذج القيمة العادلة أو إعادة التقييم لقياس العقارات، والعقارات الاستثمارية للفترة المالية للسنة المالية التي تبدأ خلال عام ٢٠٢٢م أو بعده.
- استمرار إلزام الشركات المدرجة باستخدام خيار نموذج التكلفة لقياس الآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لمدة خمس سنوات ابتداءً من ٢٠٢٠/١/١م، وستقوم الهيئة بدراسة مدى مناسبة الاستمرار في تقرير استخدام هذا النموذج عند انتهاء هذه المدة أو مناسبة السماح باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة أو إعادة التقييم.

تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٤٨,٦٠٢,٨٢٣ ريال سعودي ومع ذلك فإن الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة يتوقعون قدرة الشركة على الحصول على التدفقات النقدية الكافية للوفاء بالتزاماتها المستمرة وإعادة جدولة السداد. تم اعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٢-٢ اساس القياس

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

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

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٢-٤ استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد القوائم المالية الاولية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب قيام الإدارة باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف، وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات. إن التقديرات الهامة الموضوعية من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الهامة لحالات عدم التأكد من التقديرات كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هي وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والإصدارات الأخرى الصادرة بواسطة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي نفس السياسات المطبقة في القوائم المالية السنوية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

المعايير الجديدة والتعديلات علي المعايير والتفسيرات

لا يوجد معايير جديدة تم اصدارها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير أصبحت سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ والتي تم شرحها في القوائم المالية السنوية للشركة ولكن ليس لها اثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٤- أساس التوحيد

- تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم ١. تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة:
- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها.
 - نشوء حق للشركة في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها.
 - القدرة على استخدام سيطرتها بغرض التأثير على عوائد الاستثمار.

٤- أساس التوحيد (تتمة)

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

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

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

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

إن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى موزعة ما بين مساهمي الشركة وحقوق الملكية غير المسيطرة وفقاً لحصص الملكية. يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة، متى تتطلب الحاجة، لكي تتلائم سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة. يتم استبعاد جميع المعاملات بما في ذلك الموجودات والمطلوبات وحقوق المساهمين والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند التوحيد.

٥- استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
(بالريالات السعودية)		
١٤٨,٤٦٠,٣٩٠	١٤٨,٤٦٠,٣٩٠	غير مدرجة بسوق الأسهم
١٤٨,٤٦٠,٣٩٠	١٤٨,٤٦٠,٣٩٠	

غير مدرجة بسوق الأسهم:

نسبة الملكية %

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)	
(بالريالات السعودية)				
١١٣,٧٨٧,١١٤	١١٣,٧٨٧,١١٤	١,٣٦	١,٣٦	شركة التصنيع وخدمات الطاقة
١٩,٨٥٧,٣٣٤	١٩,٨٥٧,٣٣٤	١٢,٧٨	١٢,٧٨	شركة تعليم للاستثمار المحدودة
١٣,٩٣٥,٤٨٤	١٣,٩٣٥,٤٨٤	٤,٧٤	٤,٧٤	الشركة العربية لصناعة الورق (ورق)
٨٨٠,٤٥٨	٨٨٠,٤٥٨	٧,٥٧	٧,٥٧	شركة الإحساء للسياحة والترفيه
-	-	٠,٤٢	٠,٤٢	الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد)
١٤٨,٤٦٠,٣٩٠	١٤٨,٤٦٠,٣٩٠			

تم تقييم أدوات حقوق الملكية غير المدرجة بسوق الأسهم السعودي أعلاه بواسطة خبير تقييم مستقل معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين "تقييم" والذي أصدر تقريره مقيماً كافة الاستثمارات. حيث قام خبير التقييم المستقل بإصدار تقريره عن قيمة تلك الاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وقد استخدم طريقة مضاعف الربحية لشركات مثيلة بدول مجلس التعاون الخليجي وغيرها فيما عدا شركة تعليم للاستثمار المحدودة حيث تم استخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة. إن طرق التقييم المستخدمة في تقييم تلك الاستثمارات خلال السنة تتسق مع تلك المستخدمة خلال السنة الماضية. تتمثل الحركة على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
(بالريالات السعودية)		
١٤٨,٤٦٠,٣٩٠	١٥١,٧٢٥,٢١٠	الرصيد كما في ١ يناير
-	(٣,٢٦٤,٨٢٠)	التغير في القيمة العادلة
١٤٨,٤٦٠,٣٩٠	١٤٨,٤٦٠,٣٩٠	الرصيد في نهاية الفترة

شركة أيان للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٦- قروض طويلة الأجل

يتمثل رصيد القروض طويلة الأجل كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	
٤٤٧,١٦٨,٦١٨	٤٤١,٢٠٩,٧٢٨	قرض من بنك تجاري (٦ - ١)
٧١,١٩٩,٦٦٩	٤٩,٩١٨,١٩٠	قرض من وزارة المالية (٦ - ٢)
٤٧,٢٣٧,٦٦٥	-	قرض من بنك تجاري (٦ - ٣)
٥٦٥,٦٠٥,٩٥٢	٤٩١,١٢٧,٩١٨	

٦-١ هذه القروض تخص الشركة التابعة (شركة السلام للخدمات الطبية) والتي وقعت اتفاقية تسهيل ("التسهيل") لتمويل جزئي لبناء المستشفى، تتضمن اعتمادات مستندية وفواتير، واعتمادات الدفع المؤجل / الاعتمادات المستندية والفواتير، وضمانات الأداء، يحمل التسهيل هامش ربح بأسعار السوق وهو مضمون بضمانات الشركة القابضة (شركة أيان للاستثمار)، وضمانات مشتركة وشخصية للعديد من الجهات ذات العلاقة، والتنازل عن العائدات والضمانات من بعض العملاء، ورهن صكوك ملكية أراضي الشركة القابضة وممتلكات الشركة والرهن على حصة الشركة القابضة في شركة الإحساء للخدمات الطبية (جهة ذات علاقة). تحتوي اتفاقية التسهيلات على تعهدات مالية وغير مالية محددة.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ قامت الشركة بسحب مبلغ ٣٢ مليون ريال سعودي من التسهيلات الائتمانية وقامت الشركة برسمة فائدة بمبلغ ١٢,٣ مليون ريال سعودي تتعلق بهذه القروض على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

ان حركة القروض طويلة الأجل من بنك تجاري كما يلي :

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	
٤٤٣,٢٠٢,٦٤٢	١٧٧,٣٩٨,٣٦٨	الرصيد الإفتتاحي
٣٢,٧٩٧,٣٧٥	٤٤٣,٢٠٢,٦٤٢	قرض محصل
(٣٩,٠٥٢,٣٨٨)	(١٧٧,٣٩٨,٣٦٨)	سداد / تسوية قرض
٤٣٦,٩٤٧,٦٢٩	٤٤٣,٢٠٢,٦٤٢	إجمالي القروض
١٣,٧٨١,٥٧٧	١,٨٤١,٠٣٦	فائدة مستحقة
(٣,٥٦٠,٥٨٨)	(٣,٨٣٣,٩٥٠)	تكلفة الخدمة المحملة مقدماً
٤٤٧,١٦٨,٦١٨	٤٤١,٢٠٩,٧٢٨	صافي القرض طويل الأجل المستحق

٦-٢ خلال عام ٢٠١٨، حصلت شركة السلام للخدمات الطبية على تسهيل قرض بدون فائدة بمبلغ ٥٦ مليون ريال سعودي من وزارة المالية لتمويل إنشاء وتثبيت 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 وقيمه الحالية البالغة ٣١,١ مليون ريال سعودي كمنحة حكومية كتخفيض في الممتلكات والمعدات.

خلال عام ٢٠٢١، حصلت الشركة على قرض إضافي بدون فوائد بمبلغ ٣,٧٣ مليون ريال سعودي من نفس التسهيل من وزارة المالية، بنفس شروط القرض الأول والثاني، بقيمة صافية تبلغ ٢,٣٢ مليون ريال سعودي. تم تسجيل الفرق بين القرض المستلم وقيمه الحالية البالغة ١,٤١ مليون ريال سعودي كمنحة حكومية كتخفيض في الممتلكات والمعدات. إن القرض مضمون برهن أرض المشروع وإنشاءات وصيانة المباني لصالح وزارة المالية. خلال عام ٢٠٢١، قامت الشركة برسمة فائدة مقدارها ٢,٨٥ مليون ريال سعودي متعلقة بهذا القرض في أعمال رأسمالية قيد التنفيذ. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ حصلت الشركة على قرض إضافي بدون فوائد بمبلغ ٢,٨٥ مليون ريال سعودي من نفس التسهيل من وزارة المالية بنفس الشروط بقيمة صافية تبلغ ١٩,١ مليون ريال سعودي. تم تسجيل الفرق بين القرض المستلم وقيمه الحالية البالغة ٩,٣ مليون ريال سعودي كمنحة حكومية كتخفيض في الممتلكات والمعدات.

تتمثل الحركة على قروض من وزارة المالية فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	
٤٩,٩١٨,١٩٠	٤٤,٧٤٣,٨٨٩	الرصيد الإفتتاحي
١٩,١٤٤,١٢٤	٢,٣٢٣,١٠٣	قرض محصل
٢,١٣٧,٣٥٥	٢,٨٥١,١٩٨	فائدة سنوية (مرسمة)
٧١,١٩٩,٦٦٩	٤٩,٩١٨,١٩٠	الرصيد النهائي

٦-٣ خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وقعت الشركة التابعة (شركة الإحساء للخدمات الطبية) اتفاقية تسهيلات ائتمانية مع بنك تجاري بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي لتمويل متطلبات راس المال العامل والتوسعات وتحديث المعدات المتعلقة بالمستشفى بما في ذلك تطوير الأعمال وحصلت على مبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي وقامت بسداد مبلغ ٢,٧ مليون ريال سعودي.

شركة أيان للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٦- قروض طويلة الأجل (تتمة)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
(بالريالات السعودية)		
١٣٢,١١١,٠١٤	-	الجزء المتداول
٤٣٣,٤٩٤,٩٣٨	٤٩١,١٢٧,٩١٨	الجزء غير المتداول
٥٦٥,٦٠٥,٩٥٢	٤٩١,١٢٧,٩١٨	

٧- قروض قصيرة الأجل

يتمثل رصيد القروض قصيرة الأجل كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
(بالريالات السعودية)		
٩,٩٩٩,٩٤٠	١٠,٣٤٩,٠١٥	قرض قصير الأجل (١ - ٧)
٣,٠١٢,٧٥٦	٤,٥٢٧,٠٥٨	قرض قصير الأجل (٢ - ٧)
٣٢,٥٩٤,٩٥٥	-	قرض قصير الأجل (٣ - ٧)
٤٥,٦٠٧,٦٥١	١٤,٨٧٦,٠٧٣	

١-٧ هذا القرض يخص شركة الاحساء للخدمات الطبية (شركة تابعة) وخلال عام ٢٠٢١ حصلت الشركة على قرض قصير الأجل من بنك محلي. وفقا للاتفاقية فإن القرض مضمون برهن على سلع وخدمات الشركة، وخلال الفترة قامت الشركة بسداد كامل المستحق عليها للبنك، وايضا خلال الفترة وقعت الشركة اتفاقية تسهيلات (قرض دوار) مع بنك محلي بقيمة ٣٠ مليون ريال سعودي ويحمل التسهيل هامش ربح بأسعار السوق وحصلت على ١٠ مليون ريال سعودي كقرض قصير الأجل .

٢-٧ هذا القرض يخص شركة الاحساء للصناعات الغذائية (شركة تابعة) ، حصلت الشركة على تسهيلات من بنك محلي ("التسهيلات") بمبلغ ٥ مليون ريال سعودي لتمويل رأس المال العامل. تتكون التسهيلات من تمويل البيع الأجل. بموجب الاتفاقيات ، يتم ضمان التسهيل بضمان الشركات من شركة ايان للاستثمار ومن برنامج الضمان لتمويل المشاريع الصغيرة والمتوسطة. الرصيد المتبقي يستحق السداد في ٦ أشهر. التسهيل يحمل رسوم تمويل بسعر السوق. وفقاً لاتفاقية التسهيلات ، يتعين على الشركة الاحتفاظ ببعض التعهدات غير المالية. وخلال الفترة قامت الشركة بالحصول على ٤ مليون ريال سعودي وقامت بسداد ٥,٥ مليون ريال سعودي.

٣-٧ هذا القرض يخص شركة السلام للخدمات الطبية (شركة تابعة) وخلال الفترة حصلت الشركة على قرض قصير الأجل لتمويل رأس المال العامل وتمويل النفقات التشغيلية للشركة من بنك محلي بقيمة ٣٢,٥ مليون ريال سعودي .

٨- استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تمتلك الشركة 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:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
(بالريالات السعودية)		
٥٧,٦٠١,٩١٢	٥٣,٢٨٦,٢٥٠	الرصيد الافتتاحي
١٦,٣٦٢,٣٨١	٩,٩٩٠,٣١٠	إضافات
(١٦,٨٦٣,٩٥٢)	(١٦,٠٩٨,٩٤٤)	إستبعادات
(٥٥٧,٩٩٩)	١٠,٤٢٤,٢٩٦	ربح قياس القيمة العادلة، صافي
٥٦,٥٤٢,٣٤٢	٥٧,٦٠١,٩١٢	رصيد ختامي

شركة أيمان للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٩- ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم من ربح الفترة بتقسيم صافي ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. وقد تمثل نصيب السهم من الربح فيما يلي:
صافي (الخسارة) الدخل العائد على مساهمي الشركة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١١,٧١٧,٧٢٩	(١٥,٠٥٩,٩٩٦)	٣,٧٣٥,٠٤٢	(١٦,٧٤٧,٠٣٩)	صافي (خسارة) ربح الفترة لمساهمي الشركة
٧٣,٧٣٢,٠٦٩	٨٠,٦٣٦,٣٢٨	٧٣,٧٣٢,٠٦٩	٨٠,٦٣٦,٣٢٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم الاسهم
٠,١٦	(٠,١٩)	٠,٠٥	(٠,٢١)	نصيب السهم الاساسي من صافي (خسارة) ربح الفترة

صافي (الخسارة) الدخل الشامل العائد على مساهمي الشركة

٢٠٢١		٢٠٢٢		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١١,٧١٧,٧٢٩	(١٥,٠٥٩,٩٩٦)	٣,٧٣٥,٠٤٢	(١٦,٧٤٧,٠٣٩)	صافي (الخسارة) الدخل الشامل لمساهمي الشركة
٧٣,٧٣٢,٠٦٩	٨٠,٦٣٦,٣٢٨	٧٣,٧٣٢,٠٦٩	٨٠,٦٣٦,٣٢٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,١٦	(٠,١٩)	٠,٠٥	(٠,٢١)	نصيب السهم الاساسي من صافي (الخسارة) الدخل الشامل

١٠- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
			(بالريالات السعودية)
١٦٨,٠٠٠	١,٠٢٢,٠٠٠	بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان	- أعضاء مجلس الإدارة
١,٤٠٦,٩٢١	١,٣٤٦,١١٦	رواتب ومنافع	- كبار موظفي الإدارة
٥٦,٦٠٠,٠٠٠	-	تمويلية	- شركة العثمان القابضة
(١,٤٤٦,٨٥٢)	-	مشتريات	- شركة العثمان للإنتاج والتصنيع
٤٧,٦٢٤	-	مبيعات	الزراعي (ندى)
٤٥٤,٣٧٠	-	شراء برامج ومعدات تكنولوجيا المعلومات	

شركة أيان للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١١- التقارير القطاعية

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

الإجمالي	قطاع الاستثمار	قطاع الخدمات الطبية	قطاع التصنيع	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
	(بالريالات السعودية)			
١,٠٩٠,٥٢٦,٦٦٥	٥٨١,٧١٢	١,٠٨٥,٠٥٤,٣٠٢	٤,٨٩٠,٦٥١	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٦١٨,٦٦٤,٠٧٦	٢٩٤,٧٧٧,٩٧٢	١,٣٠٦,٤١٤,٤٢٥	١٧,٤٧١,٦٧٩	مجموع الموجودات
٨١٦,٥٩٦,٣٨٦	٤,١٥٩,٨٩٦	٨٠٥,١٤٩,٥٥٧	٧,٢٨٦,٩٣٣	مجموع المطلوبات
٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
٩٩٥,٥٧٨,٧٧٢	٧٠١,٩٨١	٩٩٠,١٣٤,٦١٥	٤,٧٤٢,١٧٦	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٥١٧,٤٠٣,٤٤٨	٣٤٥,٥٨٨,٤١٦	١,١٥٣,٠٥٠,٨٤٩	١٨,٧٦٤,١٨٣	مجموع الموجودات
٧٠٠,٥٠١,٢٨٥	٦,٢١٠,٤٥٣	٦٨٥,٧٠٨,٤٣٦	٨,٥٨٢,٣٩٦	مجموع المطلوبات

فيما يلي المعلومات المالية الملخصة مصنفة حسب القطاعات الرئيسية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١:

الإجمالي	قطاع الاستثمار	قطاع الخدمات الطبية	قطاع التصنيع	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
	(بالريالات السعودية)			
٢٠٩,٥٩٠,٨٨٣	-	١٩٥,٧٥٢,٧٣٩	١٣,٨٣٨,١٤٤	إيرادات، بالصافي
(١٤,٨٣٤,٤٧٣)	٣,٦٤٢,٨٧٥	(٢٠,٢٠٤,٠٠٤)	١,٧٢٦,٦٥٦	صافي الربح
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١				
٢٠٨,٧٦٥,٨٨٥	-	١٩٦,٤٧٤,٠٢٨	١٢,٢٩١,٨٥٧	إيرادات، بالصافي
١٤,٣٣٦,٠٦٣	١١,٣٤٤,٤٦٢	١,٢٨١,١٧٨	١,٧١٠,٤٢٣	صافي الخسارة

١٢- إدارة المخاطر والأدوات المالية

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

تصنيف الأدوات المالية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	موجودات مالية بالقيمة العادلة
(غير مراجعة)	(مراجعة)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٦,٥٤٢,٣٤٢	٥٧,٦٠١,٩١٢	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٤٨,٤٦٠,٣٩٠	١٤٨,٤٦٠,٣٩٠	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٢٠٥,٠٠٢,٧٣٢	٢٠٦,٠٦٢,٣٠٢	ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى
٩٧,١٧٦,٥٨٣	١٠٢,٩١٣,٣٠٨	النقد وما في حكمه
٢٠,٨٩٣,٦١٨	٢٩,٤٩١,٦٢٦	
١١٨,٠٧٠,٢٠١	١٣٢,٤٠٤,٩٣٤	
٣٢٣,٠٧٢,٩٣٣	٣٣٨,٤٦٧,٢٣٦	مجموع الموجودات المالية
		مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة
٨١,٩٠٨,٣١٦	٨٢,٩٤١,٤٠٠	ذمم دائنة تجارية ومصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٤٥,٦٠٧,٦٥١	١٤,٨٧٦,٠٧٣	قروض قصيرة الأجل
٥٦٥,٦٠٥,٩٥٢	٤٩١,١٢٧,٩١٨	قروض طويلة الأجل
٦٩٣,١٢١,٩١٩	٥٨٨,٩٤٥,٣٩١	

١٢- إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)

إدارة مخاطر الأدوات المالية

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

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

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

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة)

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
(بالريالات السعودية)			
٥٦,٥٤٢,٣٤٢	-	-	٥٦,٥٤٢,٣٤٢
-	-	١٤٨,٤٦٠,٣٩٠	١٤٨,٤٦٠,٣٩٠
٥٦,٥٤٢,٣٤٢	-	١٤٨,٤٦٠,٣٩٠	٢٠٥,٠٠٢,٧٣٢

أدوات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
أدوات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
(بالريالات السعودية)			
٥٧,٦٠١,٩١٢	-	-	٥٧,٦٠١,٩١٢
-	-	١٤٨,٤٦٠,٣٩٠	١٤٨,٤٦٠,٣٩٠
٥٧,٦٠١,٩١٢	-	١٤٨,٤٦٠,٣٩٠	٢٠٦,٠٦٢,٣٠٢

أدوات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
أدوات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

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

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

١٢- إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
(بالريالات السعودية)		
٩٧,١٧٦,٥٨٣	١٠٢,٩١٣,٣٠٨	ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى
٢٠,٨٩٣,٦١٨	٢٩,٤٩١,٦٢٦	النقد وما في حكمه
١١٨,٠٧٠,٢٠١	١٣٢,٤٠٤,٩٣٤	

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

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

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

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالمبالغ المستحقة من العملاء عن طريق المراقبة المستمرة وفقاً للسياسات والإجراءات المحددة. تقوم المجموعة بالحد من مخاطر الائتمان التي تتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة بصورة مستمرة. يتم مراقبة الأرصد المدينة التجارية، كما كانت نتائج تعرض المجموعة لمخاطر الديون المعدومة غير جوهرية.

مخاطر السيولة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة)

المبالغ الإجمالية غير المخصومة

أكثر من ٥ سنوات	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية	
(بالريالات السعودية)				
-	-	٨١,٩٠٨,٣١٦	٨١,٩٠٨,٣١٦	مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة
-	-	٤٥,٦٠٧,٦٥١	٤٥,٦٠٧,٦٥١	ذمم دائنة تجارية ومصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١٣٥,٣٧٣,٢٥٩	٢٩٨,١٢١,٦٧٩	١٣٢,١١١,٠١٤	٥٦٥,٦٠٥,٩٥٢	قروض قصيرة الأجل
١٣٥,٣٧٣,٢٥٩	٢٩٨,١٢١,٦٧٩	٢٥٩,٦٢٦,٩٨١	٦٩٣,١٢١,٩١٩	قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)

المبالغ الإجمالية غير المخصومة

أكثر من ٥ سنوات	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية	
(بالريالات السعودية)				
-	-	٨٢,٩٤١,٤٠٠	٨٢,٩٤١,٤٠٠	مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة
-	-	١٤,٨٧٦,٠٧٣	١٤,٨٧٦,٠٧٣	ذمم دائنة تجارية ومصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٢١٧,١٥٠,١٦٧	٢٧٣,٩٧٧,٧٥١	-	٤٩١,١٢٧,٩١٨	قروض قصيرة الأجل
٢١٧,١٥٠,١٦٧	٢٧٣,٩٧٧,٧٥١	٩٧,٨١٧,٤٧٣	٥٨٨,٩٤٥,٣٩١	قروض طويلة الأجل

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

١٢- 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 بعملات تختلف عن عملة المجموعة. يقتصر تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية بشكل أساسي على المعاملات بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي. تعتقد إدارة المجموعة أن تعرضها لمخاطر العملات الأجنبية محدود حيث أن عملة المجموعة مرتبطة بالدولار الأمريكي.

إدارة رأس المال

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

وتهدف المجموعة عند إدارة رأس المال إلى ما يلي:

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

١٣- الإلتزامات الرأسمالية والارتباطات

يوجد لدى المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ إلتزامات رأسمالية متعلقة بإنشاء وبناء مستشفى لشركة السلام للخدمات الطبية بقيمة ١٦ مليون ريال سعودي (٥٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) والمتوقع الإنتهاء منه بنهاية سنة ٢٠٢٢. وخطاب ضمان بقيمة صفر (٠,٣٣) مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) بغرض بناء مستشفى السلام كما في تاريخ التقرير.

١٤- الأحداث اللاحقة بعد نهاية الفترة المالية

- بتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠٢٢ استلمت شركة السلام للخدمات الطبية (شركة تابعة) الترخيص النهائي من وزارة الصحة لتشغيل المستشفى وتم افتتاح المستشفى واستقبال المراجعين بتاريخ ٩ أكتوبر ٢٠٢٢.
- بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة بتسييل الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٨).

١٥- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويبات الفترة الحالية.

١٦- النتائج الأولية

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

١٧- إعتدال القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم إعتدال القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس إدارة الشركة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ١٢ ربيع الثاني ١٤٤٤ هـ الموافق ٠٦ نوفمبر ٢٠٢٢ م.