

شركة أيان للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١



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

صفحة	فهرس
٤-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الربح أو الخسارة والنخل الشامل الأخر الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩ - ٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٠ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الى السادة المساهمين
شركة أيان للاستثمار
شركة مساهمة سعودية

تقرير مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة أيان للاستثمار، شركة مساهمة سعودية، ("الشركة") والشركات التابعة لها، يشار إليهم مجتمعين بإسم ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، 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 ٢٠٢١ 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 اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من قبل مراجع اخر والذي أبدى رأيا غير معدل على تلك القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٧ مارس ٢٠٢١.

أمور المراجعة الرئيسية

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. وقد حددنا أن الأمور الموضحة أدناه ستكون أمور رئيسية للمراجعة وسيتم الإبلاغ عنها في تقريرنا كما يلي:

وصف الأمر الرئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت قيمة الاستثمارات العقارية المسجلة لدى المجموعة مبلغ ١٢٣,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٢٤,٢ 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 لانخفاض القيمة، عندئذ تقوم الإدارة بإجراء اختبار لانخفاض القيمة لتحديد قيمة الانخفاض بناءً على المبلغ القابل للإسترداد وفقاً لمؤشرات السوق ذات الصلة.</p> <p>يتم تقييم مدى الانخفاض في قيمة الاستثمارات العقارية من خلال تطبيق اساليب تقييم تنطوي غالباً على ممارسة احكام مهنية واتباع افتراضات وتقديرات.</p> <p>يتم تعديل القيمة الدفترية للإستثمارات العقارية بأى انخفاض دائم في قيمتها.</p> <p>نظرا للأهمية النسبية للإستثمارات العقارية وحالات عدم اليقين بخصوص التقديرات المتعلقة بتقييم الانخفاض في القيمة ذات الصلة، فقد اعتبرنا ذلك أمر رئيسي.</p> <p>يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٣-١٣ و ٤-ز) للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاح رقم (١٠) للتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - حصلنا على تقارير التقييم الخارجية حيث تستخدم الإدارة مقيمين مرخصين من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم). - قمنا بتنفيذ اجراءات لاختبار ما اذا كانت المعلومات الأساسية المقدمة من قبل الإدارة إلى شركات التقييم الخارجية ملائمة ويمكن الاعتماد عليها. - قمنا بمراجعة التقارير النهائية للتقييم وتحديد ما إذا كان هناك حاجة لتسجيل إنخفاض في قيمة الاستثمارات العقارية. - قمنا بمناقشة تلك التقارير مع الإدارة للوقوف على بيانات السوق حولها والافتراضات العامة المستخدمة. - قمنا بمراجعة التقارير النهائية للتقييم والتأكد من أن طرق التقييم والافتراضات المستخدمة تتوافق مع تلك المستخدمة في السنة الماضية. - بناءً على نتائج تقييمنا قمنا بتقدير مدى كفاية الإفصاحات المدرجة في القوائم المالية الموحدة.

وصف الأمر الرئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، يوجد لدى المجموعة استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بقيمة ١٤٨,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٥١,٧ مليون ريال سعودي).</p> <p>تم تصنيف تلك الاستثمارات كاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وفقاً لنموذج أعمال المجموعة وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.</p> <p>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.</p> <p>يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٣-١٧ و ٤-هـ) للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاح رقم (٨) للتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - قمنا بالتحقق من مدى ملاءمة تصنيف المجموعة للأدوات المالية وفقاً لمتطلب نموذج الأعمال وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية ذات الصلة. - حصلنا على تقرير مقيم خارجي بواسطة خبير تقييم مستقل معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين "تقييم" لقياس القيمة العادلة للأدوات المالية. - قمنا بتنفيذ إجراءات لاختبار نقة وإكمال المعلومات المقدمة من قبل الإدارة إلى المقيم. - 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)

شركة أيان للاستثمار
شركة مساهمة سعودية

معلومات أخرى متضمنة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢١

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.

إن 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.

مسؤولية 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 للمراجعين والمحاسبين 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.

مسؤولية 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.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

شركة أيان للاستثمار
شركة مساهمة سعودية

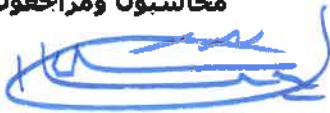
مسؤولية مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- استنتج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الإستمرارية. إذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد 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.
- 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 الرئيسية 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 عند 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 الأساسي فيما يتعلق بتأثيرها على إعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



سلمان بندر السديري
ترخيص رقم (٢٨٢)



١٧ شعبان ١٤٤٣ هـ (٢٠ مارس ٢٠٢٢)
الخبر، المملكة العربية السعودية

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٨٠٩,٨٧٨,٧٩٢	٩٩٥,٥٧٨,٧٧٢	٦	ممتلكات وألات ومعدات، صافي
١٦٢,٩١١	١,٦١٤,١٤٦	٧	موجودات غير ملموسة، صافي
١٥١,٧٢٥,٢١٠	١٤٨,٤٦٠,٣٩٠	٨	إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الحقل الشامل الأخر
١٣,١٢٦,١٧٥	١٥,٤٢٧,٤٩٩	٩	إستثمار في شركة زميلة
١٢٤,١٧١,٥٨٧	١٢٣,٩٨٧,٩١٢	١٠	إستثمارات عقارية، صافي
٤,٤٠٢,٠٥٢	٣,١٩٦,٩٧٥	١١	أصول حق الاستخدام، صافي
٢,٠٩٤,٦٧٨	٢,٠٩٤,٦٧٨	١٢	الشهرة
١,١٠٥,٥٦١,٤٠٥	١,٢٩٠,٣٦٠,٣٧٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٢٤,٧١٥,٤٢٣	٢١,٥٠٣,٥٠١	١٣	مخزون، صافي
١٢٤,٢٠٣,٧٨٠	١١٨,٤٤٦,٠٣٧	١٤	ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وموجودات أخرى، صافي
٥٢,٢٨٦,٢٥٠	٥٧,٦٠١,٩١٢	١٦	إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٤٥٣,٥٦٤	٢٩,٤٩١,٦٢٦	١٥	نقد وما في حكمه
٢٠٥,٦٥٩,٠١٧	٢٢٧,٠٤٣,٠٧٦		مجموع الموجودات المتداولة
١,٣١١,٢٢٠,٤٢٢	١,٥١٧,٤٠٣,٤٤٨		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٧٣٧,٣٢٠,٦٩٠	٨٠٦,٣٦٣,٢٨٠	١	رأس المال
(١٠,٨٨٢,١١٠)	٦٥,٤٧٨,٩٩٥	٣٦ و ٥	علاوة / خصم إصدار أسهم
٧,٣٥٦,٧٠٤	٧,٧٨٦,١٣٥	١٧	احتياطي نظامي
(٥٧٩,٣٤٦)	١,٧٨٨,٧٥٥		أرباح مبقاه / (خسائر متراكمة)
(٣٣,٣٣٢,٢١٢)	(١٢٢,٤٥٤,٣٣٠)	٣٦ و ١٨	احتياطي اقتناء حصص إضافية في شركة تابعة
٤٤,٢١٨,٤٧٤	٤٢,٤٥٠,٤٣٧		احتياطي القيمة العادلة
٦,٧٠١,٢٧٣	٧,٢٤٥,٢٢٣		إحتياطي إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
٧٥٠,٨٠٣,٤٧٣	٨٠٨,٦٥٨,٤٩٥		مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٦٨,٢٠٠,٢٦٥	٨,٢٤٣,٦٦٨	٣٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
٨١٩,٠٠٣,٧٣٨	٨١٦,٩٠٢,١٦٣		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
١٩١,٥٠٦,٠١٩	٤٩١,١٢٧,٩١٨	١٩	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٣٥,٦٩٦,٩٧١	٥٧,٠٦٧,١٤٤	١١	إلتزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٣٢,٢٦٧,٧٩٥	٣٧,٥٩٨,٥٩٧	٢١	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٥٩,٤٧٠,٧٨٥	٥٨٥,٧٩٣,٦٥٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣١,١٢٢,٣١٥	-	١٩	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٥,٧٠٥,٤٨٨	-	١٥	مطلوب إلى بنك
١٢٩,٦٧٥,١٧٤	١٤,٨٧٦,٠٧٣	٢٠	قروض قصيرة الأجل
٥٥,٤٨٩,٨٠٢	٨٢,٩٤١,٤٠٠	٢٢	ذمم دائنة تجارية ومصاريق مستحقة ومطلوبات أخرى
٤,١٨٦,٦٠٢	١١,٣٦٥,٣٧١	١١	إلتزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٦,٥٦٦,٥١٨	٥,٥٢٤,٧٨٢	٢٣	مخصص الزكاة
٢٣٢,٧٤٥,٨٩٩	١١٤,٧٠٧,٦٢٦		مجموع المطلوبات المتداولة
٤٩٢,٢١٦,٦٨٤	٧٠٠,٥٠١,٢٨٥		مجموع المطلوبات
١,٣١١,٢٢٠,٤٢٢	١,٥١٧,٤٠٣,٤٤٨		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ شعبان ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٠ مارس ٢٠٢٢ وتم توقيعها بالنيابة عن المجلس من قبل:



أ/ عبدالرحمن بالغنيم
رئيس مجلس الإدارة



أ/ راند محمد النعيم
الرئيس التنفيذي




أ/ أحمد إبراهيم
المدير المالي


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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
(بالريالات السعودية)		
٢٥٥,٣١٦,٣٨٩	٢٦٩,٥٦٢,٧٠٩	٢٦
(١٨٧,٤٥١,٠٣٦)	(٢٠٥,٠١٠,٧٢٨)	
٦٧,٨٦٥,٣٥٣	٦٤,٥٥١,٩٨١	
(٦٥,٢٠٦,٢٠٦)	(٧٣,٧٢٣,٣١٤)	٢٧
(٩٢٩,٨٥٢)	(٩٥١,٧٩٧)	٢٨
١,٧٢٩,٢٩٥	(١٠,١٢٣,١٣٠)	
(٢,٥٧٠,٨٤٥)	(٢,٩٣٤,٥٧٣)	٣١
٢,٧٠٥,٦٣٩	٣,٤٨٥,٥٢٦	٢٩
٢٧٥,٠٠٥	٢,٣٠١,٣٢٤	٩
١٤,٥٨٠,٠٦٣	-	٥ (ج)
٢,١٢٧,٥٩٠	٢,٢٠٨,٧٦٥	
٨,٥١١,٧٣٠	١٠,٤٢٤,٢٩٦	١٦
٧,٢٠٧,٠٠٤	٥,٦٤٥,٩٠٧	٣٠
٣٤,٥٦٥,٤٨١	١١,٠٠٨,١١٥	
٣,٠١١,٨٣٩	-	٣٧
٣٧,٥٧٧,٣٢٠	١١,٠٠٨,١١٥	
(٦,٧٣٠,١٦٧)	(٤,٦٣٢,٢٥١)	٢٣
٣٠,٨٤٧,١٥٣	٦,٣٧٥,٨٦٤	
صافي ربح السنة		
الدخل الشامل الآخر		
ينود لا يتم إعادة تنويبها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة		
(٢٨,٤٤٠,٠٦٨)	(٣,٢٦٤,٨٢٠)	٨
(٢,٠٠٧,١٢٦)	(٢,٠٦٥,٩٤٢)	٢١
(٣٠,٤٤٧,١٩٤)	(٥,٣٣٠,٧٦٢)	
٣٩٩,٩٥٩	١,٠٤٥,١٠٢	
٢٧,٢٩٣,٧٠١	٤,٢٩٤,٣١٥	
٣,٥٥٣,٤٥٢	٢,٠٨١,٥٤٩	
٣٠,٨٤٧,١٥٣	٦,٣٧٥,٨٦٤	
صافي ربح السنة العائدة إلى:		
المساهمين		
الملكية غير المسيطرة		
صافي ربح السنة		
إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:		
المساهمين		
الملكية غير المسيطرة		
إجمالي الدخل الشامل للسنة		
ربحية السهم		
٠,٤٠	٠,٠٦	٢٥
(٠,٠٤)	(٠,٠١)	٢٥
٦٨,٦٦٤,٠٢٢	٧٤,٦٢٣,٥٥٣	
عدد الأسهم القائمة		

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة ب بتاريخ ١٧ شعبان ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٠ مارس ٢٠٢٢ وتم توقيعها بالنيابة عن المجلس من قبل:


أ/ عبدالرحمن بالقنيم
رئيس مجلس الإدارة


أ/ راند مكيد النعيم
الرئيس التنفيذي



أ/ أحمد إبراهيم
المدير المالي


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


قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

رأس المال	علاوة / خصم إصدار أسهم	احتياطي نظامي	(خسائر متراكمة) / أرباح مبقاه	احتياطي اقتناء حصص إضافية في شركة تابعة	احتياطي القيمة العادلة	إحتياطي إعادة قياس التزامات الموظفين	مجموع حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤,٦٢٧,٣٣٤	٤,٥٣٦,٥٤١	(٢٢,٣٣٢,٢١٢)	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)	(٣٢,٣٣٢,٢١٢)	٤٤,٢١٨,٤٧٤	٦,٧٠١,٢٧٣	٧٥٠,٨٠٣,٤٧٣	٦٨,٢٠٠,٢٦٥	٨١٩,٠٠٣,٧٣٨
٧٣٧,٣٢٠,٦٩٠	(١٠,٨٨٢,١١٠)	٧,٣٥٦,٧٠٤	(٥٧٩,٣٤٦)	(٣٢,٣٣٢,٢١٢)	٤٤,٢١٨,٤٧٤	٦,٧٠١,٢٧٣	٧٥٠,٨٠٣,٤٧٣	٦٨,٢٠٠,٢٦٥	٨١٩,٠٠٣,٧٣٨
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	٤,٢٩٤,٣١٥	-	-	-	٤,٢٩٤,٣١٥	٢,٠٨١,٥٤٩	٦,٣٧٥,٨٦٤
-	-	-	-	-	(٣,٢٦٤,٨٢٠)	(١,٩٨٠,٨٨٠)	(٥,٢٤٥,٧٠٠)	(٨٥,٠٦٢)	(٥,٣٣٠,٧٦٢)
-	-	-	٤,٢٩٤,٣١٥	-	(٣,٢٦٤,٨٢٠)	(١,٩٨٠,٨٨٠)	(٩٥١,٣٨٥)	١,٩٩٦,٤٨٧	١,٠٤٥,١٠٢
-	-	٤٢٩,٤٣١	(٤٢٩,٤٣١)	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(٨٩,١٢٢,١١٨)	-	٢,٥٢٤,٨٣٠	(٨٦,٥٩٧,٢٨٨)	(٦١,٩٥٣,٠٨٤)	(١٤٨,٥٥٠,٣٧٢)
-	-	-	(١,٤٩٦,٧٨٣)	-	١,٤٩٦,٧٨٣	-	-	-	-
٦٩,٠٤٢,٥٩٠	٧٦,٣٦١,١٠٥	-	-	-	-	-	١٤٥,٤٠٣,٦٩٥	-	١٤٥,٤٠٣,٦٩٥
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	٨١٦,٩٠٢,١٦٢

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ شعبان ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٠ مارس ٢٠٢٢ وتم توقيعها بالتبعية عن المجلس من قبل:


/أ/ عبدالرحمن بالغنيم
رئيس مجلس الإدارة


/أ/ راند محمد النعيم
الرئيس التنفيذي


/أ/ أحمد إبراهيم
المدير المالي

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		الأنشطة التشغيلية
٣٧,٥٧٧,٣٢٠	١١,٠٠٨,١١٥	صافي ربح السنة قبل الزكاة
		التعديلات على:
١٤,٦٧١,٦١١	١٥,٧٨٧,٠٨٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٨٣,٦٧٥	١٨٣,٦٧٥	استهلاك استثمارات عقارية
١,١٧٥,٨٨٠	١,٢٠٥,٠٧٧	إطفاء أصول حق الاستخدام
٣١٨,٥٨١	٧٣٥,٩٤٢	خسائر استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
١٠٤,٥٤٠	١٨٥,٣٣٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢,٥٧٠,٨٤٥	٢,٩٣٤,٥٧٣	مصاريف تمويلية
(٢٧٥,٠٠٥)	(٢,٣٠١,٣٢٤)	الحصة من نتائج شركة زميلة
(٢,٧٠٥,٦٣٩)	(٣,٤٨٥,٥٢٦)	إيرادات توزيعات أرباح
(١,٧٢٧,٧٩١)	(١,٤٣٣,٩٥٦)	شطب / رد مخصصات انخفاض في قيمة النعم المدينة
-	٣٠٠,٠٠٠	مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة
٣,٦٤٥,٥٨٠	٦,٥٤٥,٢٠٠	انخفاض معترف به في ذمم مدينة تجارية
(٢,١٢٧,٥٩٠)	(٢,٢٠٨,٧٦٥)	أرباح محققة من استبعاد إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٨,٥١١,٧٣٠)	(١٠,٤٢٤,٢٩٦)	أرباح غير محققة من إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٤,٥٨٠,٠٦٣)	-	مكسب الشراء التفاضلي من صفقة الإستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٥)
(٣,٠١١,٨٣٩)	-	الربح من العمليات غير المستمرة
٥,٦٦٠,٠٢٥	٨,٦٨٧,١٨٩	التزامات المناقح المحددة للموظفين
٣٢,٩٦٨,٤٠٠	٢٧,٧١٨,٣٢٧	
		التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٢٨,٨٠١,٢٢٠	٦٤٦,٤٩٩	ذمم مدينة تجارية و مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
(٩١٦,٨٢٧)	٢,٩١١,٩٢٢	مخزون
٥,٤٥٣,٩٩٣	٢٧,٤٥١,٦٠٨	ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٦٦,٣٠٦,٧٨٦	٥٨,٧٢٨,٣٥٦	النقد من العمليات
(٤,١١٣,٦١٥)	(٥,٤٢٢,٣٢٩)	التزامات المناقح المحددة للموظفين المدفوعة
(٤,٦٨٨,٨٥٧)	(٥,١٧٣,٩٨٧)	الزكاة المدفوعة
٥٧,٥٠٤,٣١٤	٤٧,٩٣٢,٠٤٠	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٩١,٠٠٢,٨٤٠)	(١٧٥,١١٠,٩٦٤)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	٦٢١,٢٤٨	المتحصل من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١٦٢,٩١١)	(١,٦٣٦,٥٧٤)	شراء موجودات غير ملموسة
٤٢,٣٣٨,١٨٢	-	المتحصل من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢,٧٠٥,٦٣٩	٣,٤٨٥,٥٢٦	توزيعات أرباح نقدية مستلمة
-	(٣,١٤٦,٦٨٤)	الإستحواذ على حصص إضافية في شركة تابعة
١١,٧٢٧,٢٣٢	١٨,٣٠٧,٧٠٩	المتحصل من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥٤,٣٧٤,١٦٣)	(٩,٩٩٠,٣١٠)	المسدد لشراء إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٨٨,٧٦٨,٨٦٠)	(١٦٧,٤٧٠,٠٤٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	
	(بالريالات السعودية)	
٤,٤٣٠,٥٠١	١٣,٨٧١,٠٥٢	الأنشطة التمويلية
٥,٧٠٥,٤٨٨	(٥,٧٠٥,٤٨٨)	إلتزامات عقود الإيجار ، صافي
٢٨,٣٥٤,٣٠١	٤٥٤,٩٠٧,١٢٦	مطلوب إلى بنك
(١٧,٦٤٩,٠٤٣)	(٣١٧,١٩٦,٦١٩)	المتحصل من القروض
٢٠,٨٤١,٢٤٧	١٤٥,٨٧٦,٠٧١	المسدد من القروض
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(١٠,٤٢٣,٢٩٩)	٢٦,٠٣٨,٠٦٢	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٦٣٧,٠٦٧	-	النقد وما في حكمه من الإستحواذ على شركة تابعة
١٣,٢٣٩,٧٩٦	٣,٤٥٣,٥٦٤	النقد وما في حكمه كما في ١ يناير
٣,٤٥٣,٥٦٤	٢٩,٤٩١,٦٢٦	النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر

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

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ شعبان ١٤٤٣هـ الموافق ٢٠ مارس ٢٠٢٢ وتم توقيعها بالنيابة عن المجلس من قبل:



/// عبدالرحمن بالغنيم
رئيس مجلس الإدارة



/// راند محمد النعيم
الرئيس التنفيذي



/// أحمد إبراهيم
المدير المالي

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

١- التنظيم والأنشطة الرئيسية

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 ١٤٢٨ 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 مبلغ ٨٠٦,٣٦٣,٢٨٠ ريال سعودي وهو مقسم إلى ٨٠,٦٣٦,٣٢٨ سهم حيث تبلغ القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٧٣٧ مليون ريال سعودي وهو مقسم إلى ٧٣ مليون سهم حيث تبلغ القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريال سعودي). تم زيادة رأس مال الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ نتيجة لعملية الإستحواذ على أحد الشركات التابعة (إيضاح ٣٦)، وعليه فقد قامت الشركة بإصدار ٦,٩٠٤,٢٥٩ سهم جديد للملاك السابقين للشركة التابعة المستحوذ عليها.

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

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
الشركة السعودية اليابانية لصناعة الأقمشة (أ)	شركة ذات مسؤولية محدودة	السعودية	-
شركة الأحساء للصناعات الغذائية (ب)	شركة ذات مسؤولية محدودة	السعودية	%١٠٠
شركة الأحساء للخدمات الطبية (ج)	شركة مساهمة مقفلة	السعودية	%٦٩,٩
شركة السلام للخدمات الطبية (د)	شركة مساهمة مقفلة	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 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 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 ٢٠ مارس ٢٠٢٢ في الاستمرار في دعم الشركة التابعة وتزويدها بالتمويل اللازم.

ج - 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 بالإستحواذ على حصص إضافية بنسبة ١٦,٣٢٪ من الحصص غير المسيطرة للشركة التابعة والذي أدى إلى زيادة نسبة الملكية الفعلية في الشركة التابعة من ٥٣,٦١٪ إلى ٦٩,٩٪.

خلال 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) للإستحواذ على ٢٦,٤٣٪ من أسهم شركة الأحساء للخدمات الطبية مقابل ١٤٨,٥ مليون ريال سعودي (إيضاح ٣٦).

د - شركة السلام للخدمات الطبية

شركة السلام للخدمات الطبية هي شركة مساهمة سعودية مقفلة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٥٩٦١١ بتاريخ ١٦ صفر ١٤٣٦ هـ الموافق ٩ ديسمبر ٢٠١٤. وتشمل الأنشطة الرئيسية لشركة السلام للخدمات الطبية في إقامة وصيانة وتشغيل المستشفيات والمراكز الطبية والمستوصفات الحكومية والأهلية. في ١٥ مارس ٢٠٢٠، استحوذت المجموعة على ١٠٠٪ من رأس المال وحقوق التصويت في شركة السلام للخدمات الطبية وحصلت على السيطرة (إيضاح ٥).

٥-٢ أسس الإعداد

١-٢ قائمة الإلتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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 الإلتزام المتوقعة، والإستثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة والإستثمار 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، والتقدير والافتراضات التي قد تؤثر على السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها بالقوائم المالية الموحدة. إن هذه التقديرات والافتراضات الهامة قد تم الإفصاح عنها بإيضاح رقم (٤).

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 الإستثمار.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، إذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث 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.

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 الأخرى الموحدة من تاريخ استحواد 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.

١-٤-٢ 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 للبدل 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 مستبقاة 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 الأخرى 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- أسس الإعداد (تتمة)

٥-٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١م والموضحة أدناه ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للشركة.

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١م:

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ تصحيح قياس سعر الفائدة - المرحلة الثانية
تعالج تعديلات المرحلة الثانية المشكلات التي تنشأ عن تنفيذ الإصلاحات، بما في ذلك استبدال الأسعار القياسية بأسعار بديلة. توفر تعديلات المرحلة الثانية إعفاءات مؤقتة إضافية من تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ على علاقات التحوط المتأثرة بشكل مباشر بإصلاح مؤشر سعر الفائدة.

تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد-١٩
نتيجة لجائحة فيروس كورونا (كوفيد-١٩)، تم منح امتيازات إيجار للمستأجرين. في مايو ٢٠٢٠م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ يوفر وسيلة عملية اختيارية للمستأجرين لتقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بفيروس كوفيد-١٩ يعد تعديلاً لعقد الإيجار. في ٣١ مارس ٢٠٢١م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً إضافياً لتمديد التاريخ من ٣٠ يونيو ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م. يمكن للمستأجرين اختيار المحاسبة عن امتيازات الإيجار بنفس الطريقة التي يقومون بها إذا لم تكن هناك تعديلات على الإيجار. في كثير من الحالات، ينتج عن ذلك المحاسبة عن الإمتياز كمدفوعات إيجار متغيرة في الفترة (الفترات) التي وقع فيها الحدث أو الظرف الذي أدى إلى حدوث الدفعة المخفضة.

المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١: اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى - الشركة التابعة كمطبق للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة؛
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ رسوم الأدوات المالية في اختبار ال ١٠٪ المتعلق باستبعاد المطلوبات المالية؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة؛
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣: الإشارة إلى الإطار النظري؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦: متحصلات الممتلكات والألات والمعدات قبل الاستخدام المقصود منها؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧: العقود المكلفة - تكاليف استيفاء العقد؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨: تعريف التقديرات المحاسبية؛ و
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢: الإفصاح عن السياسات المحاسبية.

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية الموحدة 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

١-٣ 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠٣ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

(ب) تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات من الخدمات عند الوفاء بالتزامات الأداء 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.

٢٠٣ 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 منطقي.

٣٠٣ 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.

٤٠٣ 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 (العملة الأجنبية) وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية في نهاية كل فترة مالية على أساس أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم ترجمة البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمدرجة بالعملة 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 الأخر الموحدة في الفترة التي تنشأ فيها.

٥٠٣ التزامات المزايا المحددة للموظفين

يتم تحديد التزامات المزايا المحددة للموظفين باستخدام طريقة تقييم وحدة الانتماء، 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 الأخر في السنة التي تحدث فيها. يتم إدراج إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الأخر 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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٤ التزامات المزايا المحددة للموظفين (تتمة)

تقوم المجموعة بتحميل العنصرين الأولين من تكاليف المزايا المحددة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في بند "مصارييف 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 بآلية تكاليف إعادة هيكلة ذات علاقة، أيهما أقرب.

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بمطلوبات المزايا المستحقة للموظفين بخصوص الأجر والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية التي يتوقع سدادها خلال ١٢ شهر 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.

٦-٣ الزكاة

تخضع المجموعة لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يتم الإستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الإستحقاق. 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.

٧-٣ 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.

٨-٣ ممتلكات والآلات 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.

تدرج الممتلكات قيد الإنشاء لأغراض الإنتاج أو الخدمات أو الإدارة بالتكلفة ناقصا أية خسائر انخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة سعر الشراء وتكلفة الإنشاء والتطوير وأية تكاليف أخرى مرتبطة بالإستحواذ على الأصل كما تشتمل على الأتعاب المهنية، وبالنسبة للموجودات المؤهلة، يتم رسمة تكاليف الاقتراض وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة. يتم تبويب هذه الممتلكات إلى البنود المناسبة بالممتلكات والآلات والمعدات عندما تكون مكتملة وجاهزة للاستخدام المحدد لها. يبدأ استهلاك هذه الموجودات على نفس الأسس المستخدمة في الموجودات العقارية الأخرى عندما تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام المحدد لها. يتم استهلاك الممتلكات والآلات 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 تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

يلغى الاعتراف ببند الممتلكات والآلات 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 والآلات 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 والآلات والمعدات عند اكتمال بناء هذه المنشآت. يتم رسمة تكاليف التمويل من القروض المتعلقة ببناء الموجودات المؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لإتمامه وإعادةه للغرض المحدد له.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

تتكون تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات 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 حددتها 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 تتدفق 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 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 الطريقة التي تقصدها الإدارة. تشمل 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 بالصافي من العائدات من بيع أي إنتاج خلال فترة الاختبار. لا يتم استهلاك أو إطفاء الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

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 استبعادها أو عندما لا يتوقع وجود منفعة اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها. إن المكاسب أو الخسائر الناتجة من إلغاء إثبات الموجودات غير الملموسة يتم قياسها بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد 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:

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

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 الإستردادية لأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) بما يقل عن القيمة الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة الإستردادية. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة 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 الإستردادية، 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- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١-٣ 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.

١٢-٣ المخصصات

يتم الإعتراف 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 الإعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. عند قياس قيمة المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقتررة 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 مخصوماً منها الاستهلاكات المتراكمة وأي 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 بناءً 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 مخصوماً 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 إثبات الاستثمار مبدئياً بالتكلفة ثم يتم زيادة أو تخفيض الاستثمار بنصيب المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والمحققة بعد تاريخ الإقتناء.

إن 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 بالنيابة 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 للإسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ثم إثبات 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 تكديدها فيها.

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 الآتي:

- مبلغ القياس المبدئي لمطلوبات الإيجار
- اي دفعات إيجارية تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقص اي حوافز إيجار مستلمة
- اي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر
- تقدير التكاليف التي سيتكبدها 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) ناقصا اي حوافز إيجار مدينة
 - دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند الى مؤشر أو معدل
 - المبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية
 - سعر ممارسة خيار الشراء اذا كان المستأجر متاكدا بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار
 - دفعات الغرامات الخاصة بانتهاء عقد الإيجار اذا 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 الاموال 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 شهرا أو اقل.
يتم إعادة التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس فردي وحتوي على نطاق واسع من الشروط و الاحكام المختلفة لا تفرض اتفاقيات عقود الإيجار اي تعهدات ولكن الموجودات المؤجرة قد لا يتم استخدامها كضمان لاغراض الاقتراض.

١٧-٣ الأدوات المالية

١-١٧-٣ الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية وفقا لنموذج الاعمال 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 الأخر

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

١-١٧-٣ 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 الي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على اصل 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 و خسائر 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 اثبات اي ربح أو خسارة ناتجة عن التوقف عن الإثبات ضمن الربح أو الخسارة.

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

أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر هي الأدوات المالية التي إختارت المجموعة بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لها ضمن الدخل الشامل الأخر . 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 الإستثمار. يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها ابدا إلى الربح أو الخسارة.

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٧-٣ الأدوات المالية (تتمة)

٣-١٧-٣-١ الموجودات المالية (تتمة)

٣-١٧-٣-١-٢ أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال 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 المحفوظ بها بغرض المتاجرة
- استثمارات حقوق الملكية التي لم تختر 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 التندقات 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.

٣-١٧-٣-٢ المطلوبات المالية

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

تقاس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تتكون المطلوبات المالية غير المشتقة الخاصة بالمجموعة من قروض بنكية وضم دائنة تجارية وضم 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 وتسييد الالتزام في وقت واحد.

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

تقوم المجموعة، بناء على النظرة المستقبلية، بتقييم خسائر الانتماء المتوقعة الخاصة بموجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. بالنسبة للذمم المدينة، تطبق المجموعة النهج المبسط، والذي يتطلب تسجيل الخسائر المتوقعة على أساس العمر من تاريخ الاعتراف الأولي للذمم المدينة. لقياس خسائر الانتماء المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناءً على خصائص مخاطر الانتماء المشتركة وعدد الأيام المتقادمة. 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 انتمائية منخفضة، وبالتالي فإن تأثير تطبيق خسائر الانتماء المتوقعة غير جوهري.

٣-١٧-٣-٤ 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 لخصم 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 الاعتراف الأولي.

٣-١٨-٣ المنح الحكومية

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

٣-١٩-٣ العمليات غير المستمرة

تعتبر العمليات الغير مستمرة جزءاً من أنشطة المجموعة، والتي تمثل

- خط أعمال رئيسي مستقل أو قطاع جغرافي للعمليات أو
- يعد جزءاً من خطة واحدة منسقة لاستبعاد خط أعمال رئيس منفصل أو منطقة جغرافية لعمليات
- 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 والتقديرية 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 الاعتراف بالتغيرات على التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تعديل التقدير إذا كان التغيير يخص هذه السنة فقط أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كل من 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 احتساب الإهلاك والاطفاءات. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والإحلال والتجديد لهذه الأصول. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيير في مصاريف الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

ج) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو حكومي) 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 بالمدى كإصل إذا كان من المؤكد فعلياً أنه سيتم استلام السداد ويمكن قياس مبلغ المستحق القبض بشكل موثوق.

د) قياس القيمة العادلة

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

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
 - في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق تعبيراً عن الموجودات والمطلوبات.
- إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر تعبيراً يجب أن يكون متاحاً للمجموعة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المشاركين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات وبافتراض أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية. إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية تأخذ بعين الاعتبار قدرة المشاركين في السوق من تحقيق فوائد اقتصادية باستخدام أعلى وأفضل استخدام للأصول أو عن طريق بيعها إلى مشارك آخر في السوق الذي من شأنه أيضاً تحقيق أعلى وأفضل استخدام 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 وغير 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 المتوافرة 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 المتوافرة المدققة أو غير المدققة.

و) انخفاض الشهرة

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

٤- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 المقدر، يتم إثبات ذلك الفرق كخسائر انخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. تتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة العادلة مخصوصاً 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.

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) انخفاض قيمة المخزون

يدرج 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 التخييف 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 / الرفض استناداً على معرفتها وخبرتها من الأحداث الماضية والحالية.

٥- صفقة الاستحواذ

بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٠، أتمت المجموعة صفقة الاستحواذ 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 الإندماج 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 الاقبال 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 الاستحواذ:

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
التزام عقود الإيجار
التزامات 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 للموجوات 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 إستخدام الأحكام بصورة جوهرية لتحديد القيم السوقية الحالية لكلاً من أصول و الإلتزامات الشركة المستحوذ عليها على حدى. فيما يلي أساليب التقييم المستخدمة لقياس القيمة العادلة للموجوات 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.
الموجوات المتداولة والمطلوبات المتداولة	نظراً للإستحقاق قصير الأجل لهذه الموجوات 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 للموجوات 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
(٢٥١,٠١٨,٦٤٣)
(١٤,٥٨٠,٠٦٣)

العضو المحول (إيضاح ٥ - أ)
القيمة العادلة لصافي الموجوات القابلة للتحديد (إيضاح ٥ - ب)
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 للموجوات والمطلوبات المستحوذ عليها عن العضو 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.

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 شئ وصافي خسارة بقيمة ٣,٧ مليون ريال سعودي خلال السنة السابقة. بإفتراض أن صفقة الإستحواذ قد تمت بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٠، فإن الإدارة تعتقد أن شركة السلام للخدمات الطبية ستساهم بإيرادات بقيمة لا شئ 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.

٦- ممتلكات وألات ومعدات، صافي

المجموع	أصول رأسمالية قيد التقيد	حاسب الي	أثاث ومعدات مكتوبة	سيارات	آلات	مباني وحسينات على مباني مستأجرة	أراضي	التكلفة	
								في ١ يناير ٢٠٢١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٠١٩,٧٣١,٥٦٨	٥٢٣,٤٩٧,٧٧٢	٩,٣٦٨,٩٠٥	٢٤,٧٦٩,٢٦٩	٦,٠٦٦,٤٣٢	١٤٣,٥٩٥,٩٤٥	١٧٥,٧٣٤,٤٩٥	١٣٦,٦٩٨,٧٥٠	في ١ يناير ٢٠٢١	٢٠٢١
-	(٩,٨٠٠)	(٥٥,٤٢٦)	(٣,٨٠٦,٧٤٠)	-	٣,٨٢٢,١٦٨	٩,٧٩٨	-	إعادة تصنيف	
-	(١٥,١٨٤,٣٧٩)	-	-	-	٢,٠٥٤,٢٥٦	١٣,١٢٩,٧٢٣	-	التصويرات (إيضاح ١-٦)	
٢٠٢,٨٤٤,٢٥٤	١٩٦,٥٧٢,١١٥	٤٧٢,٢٢١	١,٤١٨,٧٦٧	٥٩١,٨٨٤	٣,٣٦٩,٠٩٢	٤٢٠,١٧٥	-	الإضافات (إيضاح ٢-٦)	
(٦,٣٠٢,٠٦٩)	-	(٢٢٩,٠٨٦)	(٣٢٤,٥١٨)	(١,١٠٥,٥٩٥)	(٤,٦٤٢,٨٧٠)	-	-	الاستبعادات	
١,٢١٦,٢٧٣,٧٥٣	٧٠٤,٨٧٥,٧٠٨	٩,٥٥٦,٦١٤	٢٢,٠٥٦,٧٧٨	٥,٥٥٢,٧٢١	١٤٨,٢٣٨,٩٩١	١٨٩,٢٩٤,١٩١	١٣٦,٦٩٨,٧٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٠٩,٨٥٢,٧٧٦	-	٨,٥٣٧,٩٧٠	١٤,٧٣٣,٧٦١	٥,٢١١,٧٦٠	٩٧,٦٠٦,٧٤٤	٨٣,٧٦٢,٥٤١	-	الإستهلاك المتراكم	
-	-	(٢١٩,٦٩٩)	(٢٣٠,٣١٧)	-	٢٧٧,٥٥١	١٧٢,٤٦٥	-	في ١ يناير ٢٠٢١	
١٥,٧٨٧,٠٨٤	-	٣٩٩,٤٥٧	١,٣٧٣,٦٨	٢٨١,٤٦١	٨,٢٢٩,٠٣٤	٥,٥٠٤,٥٦٤	-	إعادة تصنيف	
(٤,٩٤٤,٨٧٩)	-	(٢١٣,٩٩٠)	(٢٥٤,٤٨٠)	(٦٨٩,٦٦٠)	(٣,٧٨٦,٧٤٩)	-	-	المحمل للسنة (إيضاح ٣-٦)	
٢٢٠,٦٩٤,٩٨١	-	٨,٥٠٣,٧٣٨	١٥,٦٢٢,٣٢٢	٤,٨٠٣,٥٦١	١٠٢,٣٢٦,٥٨٠	٨٩,٤٣٩,٠٧٠	-	الاستبعادات	
٩٩٥,٥٧٨,٧٧٢	٧٠٤,٨٧٥,٧٠٨	١,٠٥٢,٨٧٦	٦,٤٣٤,٧٤٢	٧٤٩,١٦٠	٤٥,٩١٢,٤١١	٩٩,٨٥٥,١٢١	١٣٦,٦٩٨,٧٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٨٠٩,٨٧٨,٧٩٢	٥٢٣,٤٩٧,٧٧٢	٨٣٠,٩٣٥	١٠,١٣٥,٥٠٨	٨٥٤,٦٧٢	٤٥,٩٨٩,٦٠١	٩١,٩٧١,٩٥٤	١٣٦,٦٩٨,٧٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦- ممتلكات وألات ومعدات، صافي (تتمة)

المجموع	أصل رأسمالية قيد التقليل	حساب آلي	معدات مكتوبة	أثاث ومعدات مكتبية	سيارات	الات	مباني وتخصبات على مباني مستأجرة	أراضي
٣٧٢,٧٣٢,٣٨٢	١٩,٥٦٩,٩٨٢	٩,٠٧٥,٧٥١	٢٠,٥٠١,٤٦٠	٥,٤٦٧,٣٨٦	١٣٤,٠٦٧,٧٩٦	١٢٤,١١١,٠٠٧	٢٠,٩٨٠,٠٠٠	
٥٤٥,٣٣٢,٢٨١	٤٢٥,٢٩١,٣٤١	-	٣,٨٣٣,٤٩٠	٤٨٨,٧٠٠	-	-	١١٥,٧١٨,٧٥٠	
	(١٢,٤٧٦,٦٥٨)	-	-	-	٢,٥٩٥,٥٤١	١٠,٨٨١,١١٧	-	
١٠٢,١٥٤,٨٨٤	٩٢,١٥٣,١٠٧	٣٥٩,٩١٥	٢٩٦,٧٤٨	١٧١,٤٤٦	٨,٠٣١,٠٩٧	٧٤٢,٣٧١	-	
(١,٤٨٨,٩٧٩)	-	(٦٦,٧٦١)	(٢٦٢,٤٢٩)	(٦١,٣٠٠)	(١,٠٩٨,٤٨٩)	-	-	
١,٠١٩,٧٣١,٥٦٨	٥٢٣,٤٩٧,٧٧٢	٩,٣٦٨,٩٠٥	٢٤,٧٦٩,٢٦٩	٦,٠٦٦,٤٢٢	١٤٣,٥٥٥,٩٤٥	١٧٥,٧٣٤,٤٩٥	١٣٦,٢٩٨,٧٥٠	
١٩٦,٢٤٧,٦٤١	-	٨,٢١٦,٩٤٤	١٣,٢١٩,٩٢٤	٥,٠٠٧,٠٠٥	٩١,١٣٨,٠٦٠	٧٨,٦٦٥,٧٠٨	-	
١٠٣,٩٢٢	-	-	٩٤,٩٧٤	٨,٩٤٨	-	-	-	
١٤,٦٧١,٦١١	-	٢٨٣,٦١٠	١,٥٧٣,٧٠٥	٢٥٧,١٠٧	٧,٣٦٠,٣٥٦	٥,٠٩٦,٨٣٣	-	
(١,١٧٠,٣٩٨)	-	(٦٢,٥٨٤)	(١٥٤,٨٤٢)	(٦١,٣٠٠)	(٨٩١,٦٧٢)	-	-	
٢٠٩,٨٥٢,٧٧٦	-	٨,٥٢٧,٩٧٠	١٤,٧٣٣,٧٦١	٥,٢١١,٧٦٠	٩٧,٦٠٦,٧٤٤	٨٣,٧٦٢,٥٤١	-	
٨٠٩,٨٧٨,٧٩٢	٥٢٣,٤٩٧,٧٧٢	٨٣٠,٩٣٥	١٠,٠٣٥,٥٠٨	٨٥٤,٦٧٢	٤٥,٩٨٩,٢٠١	٩١,٩٧١,٩٥٤	١٣٦,٢٩٨,٧٥٠	

١-٦ تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في التكاليف الخاصة بإنشاء مباني إضافية لمبنى مستشفى شركة الإحصاء للخدمات الطبية.

٢-٦ تشمل الإضافات إلى الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ والتي تتمثل بشكل رئيسي شركة السلام للخدمات الطبية دفعات مقدمة المقارن مقابل مصر وفات رأسمالية بمبلغ ٩٠,٩ مليون ريال سعودي ، وفوائد مرسلة خلال السنة بمبلغ ١٥,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٤,٧ مليون ريال سعودي) وتكلفة العاملين التي تمت رسمتها خلال العام بمبلغ ٦,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٥,٧ مليون ريال سعودي) ولتر إعادة قياس التزام عقود الإيجار بمبلغ ١٢,٤ مليون ريال سعودي.

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

٢٠٢٠	٢٠٢١
	(بالريالات السعودية)
١١,٦٦٦,٨٥٦	١٢,٢٨٦,٤٥٥
٢,٩٣٤,٢٤٩	٣,٤٤٣,٣٤٣
٧٠,٥٠٦	٥٧,٢٨٦
١٤,٦٧١,٦١١	١٥,٧٨٧,٠٨٤

٤-٦ تبلغ التكلفة المتبقية المتوقعة لإنجاز مشروع مستشفى شركة السلام للخدمات الطبية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٥٥ مليون ريال سعودي (إيضاح ٣٣).

٧- موجودات غير ملموسة، صافي

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	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		التكلفة
٤,٠٣٤,٤٥٠	٤,١٩٧,٣٦١	الرصيد في ١ يناير
١٦٢,٩١١	١,٦٣٦,٥٧٤	إضافات
٤,١٩٧,٣٦١	٥,٨٣٣,٩٣٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		الإطفاء المتراكم
٣,٩٢٩,٩١٠	٤,٠٣٤,٤٥٠	الرصيد في ١ يناير
١٠٤,٥٤٠	١٨٥,٣٣٩	المحمل خلال السنة إيضاح (١-٧)
٤,٠٣٤,٤٥٠	٤,٢١٩,٧٨٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر
١٦٢,٩١١	١,٦١٤,١٤٦	صافي القيمة الدفترية

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		تكلفة الإيرادات
٨٧,٠٣٩	-	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٧)
١٧,٥٠١	١٨٥,٣٣٩	
١٠٤,٥٤٠	١٨٥,٣٣٩	

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		شركات غير مدرجة بسوق الأسهم السعودي
١٥١,٧٢٥,٢١٠	١٤٨,٤٦٠,٣٩٠	
١٥١,٧٢٥,٢١٠	١٤٨,٤٦٠,٣٩٠	

(أ) غير مدرجة بسوق الأسهم السعودي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	نسبة الملكية %		
		٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)				
١١٠,٣٧٠,٥٤٨	١١٣,٧٨٧,١١٤	١,٣٦	١,٣٦	شركة التصنيع وخدمات الطاقة
٢٠,٥١٣,٦٧٧	١٩,٨٥٧,٣٣٤	١٢,٧٨	١٢,٧٨	شركة تعليم للاستثمار المحدودة
١٨,٣٠٦,٨٣١	١٣,٩٣٥,٤٨٤	٤,٧٤	٤,٧٤	الشركة العربية لصناعة الورق (ورق)
١,٠٣٧,٣٧١	٨٨٠,٤٥٨	٧,٥٧	٧,٥٧	شركة الإحساء للسياحة والترفيه
١,٤٩٦,٧٨٣	-	٥	-	الشركة الوطنية للمساعدة الأرضية للطيران
-	-	٠,٤٢	٠,٤٢	الشركة العربية للألياف الصناعية (إين رشد)
١٥١,٧٢٥,٢١٠	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 الإستثمارات. حيث قام خبير التقييم المستقل بإصدار تقريره عن قيمة تلك الإستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وقد إستخدم طريقة مضاعف الربحية لشركات مثيلة بدول مجلس التعاون الخليجي وغيرها فيما عدا شركة تعليم للإستثمار المحدودة حيث تم إستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة. إن طرق التقييم المستخدمة في تقييم تلك الإستثمارات خلال السنة تتسق مع تلك المستخدمة خلال السنة الماضية. خلال عام ٢٠٢١، قررت إدارة شركة أيان للاستثمار التنازل عن حصة الشركة في الإستثمار في الشركة الوطنية للمساعدة الأرضية للطيران والتي تقدر ب ٥٪ من رأس مال الشركة المستثمرة بما لها من حقوق وما عليها من التزامات وذلك بسبب تحقيق الخسائر المتتالية للشركة وطلبها للحصول على تمويل من الشركاء ولتجنب تحمل تبعات استمرار شركة أيان للإستثمار كشريك بالشركة بحصة حقوق أقلية، مما قد ينتج عنه تحمل أعباء مالية مستقبلية.

٨- استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

(ب) تتمثل الحركة على أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
	(بالريالات السعودية)	
٢٢٢,٥٠٣,٤٦٠	١٥١,٧٢٥,٢١٠	الرصيد كما في ١ يناير
(٤٢,٣٣٨,١٨٢)	-	إستيعادات
(٢٨,٤٤٠,٠٦٨)	(٣,٢٦٤,٨٢٠)	التغير في القيمة العادلة
١٥١,٧٢٥,٢١٠	١٤٨,٤٦٠,٣٩٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

وقد تم الإفصاح عن التسلسل الهرمي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية وطرق التقويم المستخدمة والمدخلات الرئيسية لتقويم القيمة العادلة في إيضاح رقم ٣٢.

٩- استثمار في شركة زميلة

خلال مارس ٢٠١٩، قامت المجموعة بالاستحواذ على ٢٥٪ من شركة طوارنيات للعناية الطبية، بتكلفة إجمالية قدرها ١٥,٤ مليون ريال سعودي حيث تم إثباتها مبدئياً بالتكلفة بما في ذلك العوض المدفوع والمصاريف الأخرى المباشرة، علماً بأن مبلغ التكلفة يتضمن خيار شراء حصة أخرى من شركة طوارنيات للعناية الطبية والذي تم تقييمه من قبل مقيم مستقل معتمد من هيئة المقيمين السعوديين (تقييم) حيث بلغت القيمة العادلة للأصول المكتناه القابلة للتحديد مبلغ ١١,١ مليون ريال سعودي كما بلغت الشهرة المدرجة ضمن قيمة الإستثمار مبلغ ٤,٣ مليون ريال سعودي بالإضافة إلى ذلك فقد تم تقييم خيار شراء حصص إضافية بقيمة صفر كما في تاريخ الاستحواذ وكذلك في تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة. إن شركة طوارنيات للعناية الطبية هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية حيث يتمثل نشاطها الرئيسي في تقديم الخدمات الإدارية وخدمات الدعم الطبية وأنشطة صحة الإنسان والعمل الإجتماعي. وخلال عام ٢٠٢١ قامت شركة طوارنيات للعناية الطبية بزيادة رأس المال من ٥,٢٧٧,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٨,٩٩٩,٠٠٠ ريال سعودي.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
	(بالريالات السعودية)	
١٢,٨٥١,١٧٠	١٣,١٢٦,١٧٥	الرصيد كما في ١ يناير / تكلفة الإستثمار
٢٧٥,٠٠٥	٢,٣٠١,٣٢٤	الحصة في نتائج شركة زميلة *
١٣,١٢٦,١٧٥	١٥,٤٢٧,٤٩٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر

* تشتمل الحصة في نتائج شركة زميلة إطفاء القيمة العادلة الموزعة على الأصول القابلة للتحديد بالإضافة إلى الحصة في نتائج أعمال الشركة الزميلة.

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	٢٠٢١	
	(بالريالات السعودية)	
٣٤,٩٠٣,٣١٥	٤٧,٧٤٧,١٤٩	موجودات متداولة
٢٦,١٣٩,٣٣٧	٢١,٤٣٥,٤٧٠	موجودات غير متداولة
١٧,٨٣٢,٠٤٦	٢١,١٨١,٥٦٧	مطلوبات متداولة
٩,١٣٥,١٩٨	٦,٩٠٠,٧٠٣	مطلوبات غير متداولة
٨١,٧٠٢,٤٣٠	١١١,٠٠٤,٣٧٨	إيرادات
٨,٠٩٨,٥١٦	١٦,١٦٦,٧٤٠	صافي الربح للسنة
٧,٦٦١,٤٦٣	١٦,١٦٦,٧٤٠	إجمالي الدخل الشامل للسنة

١٠- إستثمارات عقارية، صافي

تتمثل الإستثمارات العقارية في أراضي ومباني مؤجرة.

المجموع	مباني مستأجرة (بالريالات السعودية)	أراضي	التكلفة
١٥٣,٦٦٢,١٣٦	٦,٠٧٠,٥٩٦	١٤٧,٥٩١,٥٤٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
(٢٦,٢٥٢,٦٦٠)	-	(٢٦,٢٥٢,٦٦٠)	يخصم : الإنخفاض في قيمة إستثمارات عقارية
١٢٧,٤٠٩,٤٧٦	٦,٠٧٠,٥٩٦	١٢١,٣٣٨,٨٨٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣,٢٣٧,٨٨٩	٣,٢٣٧,٨٨٩	-	الإستهلاك المتراكم
١٨٣,٦٧٥	١٨٣,٦٧٥	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
٣,٤٢١,٥٦٤	٣,٤٢١,٥٦٤	-	المحمل خلال السنة
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٢٣,٩٨٧,٩١٢	٢,٦٤٩,٠٣٢	١٢١,٣٣٨,٨٨٠	صافي القيمة الدفترية
١٢٤,١٧١,٥٨٧	٢,٨٣٢,٧٠٧	١٢١,٣٣٨,٨٨٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
المجموع	مباني المستأجرة (بالريالات السعودية)	أراضي	التكلفة
١٥٣,٦٦٢,١٣٦	٦,٠٧٠,٥٩٦	١٤٧,٥٩١,٥٤٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
(٢٦,٢٥٢,٦٦٠)	-	(٢٦,٢٥٢,٦٦٠)	يخصم : الإنخفاض في قيمة إستثمارات عقارية
١٢٧,٤٠٩,٤٧٦	٦,٠٧٠,٥٩٦	١٢١,٣٣٨,٨٨٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣,٠٥٤,٢١٤	٣,٠٥٤,٢١٤	-	الإستهلاك المتراكم
١٨٣,٦٧٥	١٨٣,٦٧٥	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
٣,٢٣٧,٨٨٩	٣,٢٣٧,٨٨٩	-	المحمل خلال السنة
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٢٤,١٧١,٥٨٧	٢,٨٣٢,٧٠٧	١٢١,٣٣٨,٨٨٠	صافي القيمة الدفترية
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

بلغت القيمة العادلة للإستثمارات العقارية ككل مبلغ ١٦١,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ١٣٢,٦ مليون ريال سعودي) وقد تم تحديدها بناءً على التقييم المقدم من خبير تامين عقاري مستقل معتمد. تم تحديد القيمة العادلة للعقارات بناءً على الأسعار السائدة في السوق لإستثمارات عقارية مماثلة.

خلال العام تم رهن جزء من الإستثمارات العقارية والمتمثلة في أراضي شركة أبيان للإستثمار (إيضاح ١٩-١)

بلغ إيرادات الأيجارات المحقق من الإستثمارات العقارية في شركة الاحساء للخدمات الطبية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢,٤ مليون ريال سعودي) (إيضاح ٣٠).

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		(بالريالات السعودية)
٢٦,٢٥٢,٦٦٠	٢٦,٢٥٢,٦٦٠	الرصيد في ١ يناير
-	-	عكس المخصص
٢٦,٢٥٢,٦٦٠	٢٦,٢٥٢,٦٦٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		ان الحد الأدنى للدفعات المستقبلية المتوقع استلامها من عقود الأيجار التشغيلي الغير قابلة للإلغاء كما في ٣١ ديسمبر هو كما يلي :
٢٠٢٠	٢٠٢١	
		(بالريالات السعودية)
٢,٢٧٥,٠٠٠	٢,٠٢٥,٠٠٠	إيجارات تشغيلية مدينة

١١- أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

تتمثل أصول حق الاستخدام في الأراضي والمباني المستأجرة كما يلي:

إجمالي	٢٠٢١	مباني	أراضي	التكلفة
٢٠٢٠	٢٠٢١	(بالريالات السعودية)		
٦,٨٢٨,٤٤٦	٦,٨٢٨,٤٤٦	٥,١٩٥,٥٣٣	١,٦٣٢,٩١٣	الرصيد في ١ يناير
-	-	-	-	إضافات
٦,٨٢٨,٤٤٦	٦,٨٢٨,٤٤٦	٥,١٩٥,٥٣٣	١,٦٣٢,٩١٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر
١,٢٥٠,٥١٤	٢,٤٢٦,٣٩٤	٢,٣٢٠,٠٣٣	١٠٦,٣٦١	الإطفاء المتراكم
١,١٧٥,٨٨٠	١,٢٠٥,٠٧٧	١,١٣٠,٠٠٣	٧٥,٠٧٤	الرصيد في ١ يناير
٢,٤٢٦,٣٩٤	٣,٦٣١,٤٧١	٣,٤٥٠,٠٣٦	١٨١,٤٣٥	المحمل للسنة
				الرصيد في ٣١ ديسمبر
٤,٤٠٢,٠٥٢	٣,١٩٦,٩٧٥	١,٧٤٥,٤٩٧	١,٤٥١,٤٧٨	صافي القيمة الدفترية

تتمثل التزامات عقود الإيجار فيما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
٥,٤٣٨,١٠٢	٣٩,٨٨٣,٥٧٣	كما في ١ يناير
٢٦,٤٨٦,٨٨٠	-	الإستحواذ خلال السنة
٧,٨٥٨,٦٤٦	٢٠,٠٧٠,٣٣٨	إضافات خلال السنة
١,١٠٧,٧٦٣	١٢,٣٥٥,٥٩٨	أثر إعادة الهيكلة
(٣,٤٢٨,١٤٥)	(٦,٢٠٢,١٧١)	مدفوع خلال السنة
٢,٤٢٠,٣٢٧	٢,٣٢٥,١٧٧	تكاليف تمويلية
٣٩,٨٨٣,٥٧٣	٦٨,٤٣٢,٥١٥	إجمالي الرصيد كما في نهاية السنة
(٤,١٨٦,٦٠٢)	(١١,٣٦٥,٣٧١)	يخصم: الجزء المتداول
٣٥,٦٩٦,٩٧١	٥٧,٠٦٧,١٤٤	الجزء غير المتداول

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
٧,٠٦٨,٦٤٦	١١,٦٣٥,٦٨٥	دفعات عقود الإيجار
٢٩,٨٧٣,٣٦٦	٤٥,٥٥٤,٣٨٠	خلال السنة الأولى
١٥,٤١٠,٩٢٨	٢٠,٣٤٨,٧٨٠	السنة الثانية إلى خمسة
٥٢,٣٥٢,٩٤٠	٧٧,٥٣٨,٨٤٥	أكثر من خمس سنوات
(١٢,٤٦٩,٣٦٧)	(٩,١٠٦,٣٣٠)	إجمالي الحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار
٣٩,٨٨٣,٥٧٣	٦٨,٤٣٢,٥١٥	يخصم: تكاليف تمويلية
		القيمة الحالية لصافي الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار

خلال عام ٢٠١٩، أبرمت شركة السلام للخدمات الطبية (شركة تابعة) اتفاقية إيجار مع مؤسسة مالية لاستئجار معداتها الطبية، بإجمالي أصول قدرها ٩٩,٢ مليون ريال سعودي ومدة إيجار ٨٤ شهراً. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت القيمة المتبقية للأصول التي سيتم استلامها بموجب هذه الاتفاقية ٢١,٧ مليون ريال سعودي. خلال عام ٢٠٢١، زادت مدة عقد الإيجار من ٨٤ شهراً إلى ٩٦ شهراً دون أي تغيير في النطاق العام للأصول المؤجرة. نتج عن هذا التغيير في مدة عقد الإيجار تأثير إعادة قياس عقد الإيجار بمبلغ ١٢,٤ مليون ريال سعودي. 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 ٢٠٢١. 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 ١٠٪ لخصم التدفقات النقدية المستقبلية.
 - تم استخدام معدل نمو للربح قبل الزكاة والفوائد والإستهلاك والإطفاء ٦٪ 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 قيمة الشهرة يجب تسجيلها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

١٢- الشهرية (تتمة)

الحساسية للتغيرات في الافتراضات

فيما يتعلق بتقييم القيمة قيد الإستخدام 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، صافي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
١٠,١٧١,١٢٨	٩,٥٩٤,١٩٩	مستهلكات طبية
٦,٤٥٦,٤٧٣	٦,٢٦٤,٣٤٧	أدوية
٧,٤٧٧,٥٧٠	٥,٢٢٦,٣٥٦	مخزون تمور وأخرى
٧١٥,٠٤٧	٨٢٣,٣٩٤	قطع غيار معدات طبية
٢٤,٨٢٠,٢١٨	٢١,٩٠٨,٢٩٦	
		حركة المخصص خلال السنة
(١٠٤,٧٩٥)	(١٠٤,٧٩٥)	مخصص مخزون بطئ الحركة اول السنة
-	(٣٠٠,٠٠٠)	المكون خلال العام
(١٠٤,٧٩٥)	(٤٠٤,٧٩٥)	مخصص مخزون بطئ الحركة نهاية السنة
٢٤,٧١٥,٤٢٣	٢١,٥٠٣,٥٠١	

١٤- ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى، صافي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
١٢٨,٠٩٢,٩٣١	١٢٢,٩٩٢,٧٣٩	ذمم مدينة تجارية
٢١٤,٩٩١	-	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٤)
١٤,١٢٤,٤٦٧	١٨,٧٩٣,١٥١	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٤٢,٤٣٢,٣٨٩	١٤١,٧٨٥,٨٩٠	
(١٨,٢٢٨,٦٠٩)	(٢٣,٣٣٩,٨٥٣)	يخصم : مخصص الإنخفاض في قيمة ذمم مدينة
١٢٤,٢٠٣,٧٨٠	١١٨,٤٤٦,٠٣٧	

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
١٦,٣١٠,٨٢٠	١٨,٢٢٨,٦٠٩	الرصيد في ١ يناير
٣,٦٤٥,٥٨٠	٦,٥٤٥,٢٠٠	المحمل خلال السنة
(١,٧٢٧,٧٩١)	(١,٤٣٣,٩٥٦)	شطب / عكس مخصص الإنخفاض في قيمة ذمم مدينة
١٨,٢٢٨,٦٠٩	٢٣,٣٣٩,٨٥٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

أعمار الذمم المدينة التجارية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
٦٦,٤٦٩,١٠٣	٦٤,٦٤٢,١٣٧	حتى ثلاثة أشهر
٧,١٣٤,١٣٥	٩,٤٧٧,٢٤١	من ثلاثة أشهر حتى ستة أشهر
٥٤,٤٨٩,٦٩٣	٤٨,٨٧٣,٣٦١	أكثر من ستة أشهر
١٢٨,٠٩٢,٩٣١	١٢٢,٩٩٢,٧٣٩	

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 ٢٠٢١ و ٢٠٢٠. تضمن نقد وما في حكمه بالكامل في نقد و أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الاجل. يتم تصنيف المطلوب إلى بنك ضمن المطلوب المتداولة.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
٣,٣٥١,٩٦١	٢٩,٣٢٧,٨١٤	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
١٠١,٦٠٣	١٦٣,٨١٢	نقد بالصندوق
٣,٤٥٣,٥٦٤	٢٩,٤٩١,٦٢٦	

تمثل المطلوب إلى بنك في الشيكات المعطاة والتي تم صرفها من البنك خلال العام.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
٥,٧٠٥,٤٨٨	-	مطلوب إلى بنك

١٦- استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
تمتلك الشركة محفظة لأدوات حقوق ملكية للاحتفاظ بها للمناجزة 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	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
-	٥٣,٢٨٦,٢٥٠	الرصيد الافتتاحي
٥٤,٣٧٤,١٦٣	٩,٩٩٠,٣١٠	إضافات
(٩,٥٩٩,٦٤٣)	(١٦,٠٩٨,٩٤٤)	إستيعادات
٨,٥١١,٧٣٠	١٠,٤٢٤,٢٩٦	ربح قياس القيمة العادلة، صافي
٥٣,٢٨٦,٢٥٠	٥٧,٦٠١,٩١٢	رصيد ختامي

١٧- الإحتياطي النظامي

وفقاً لمطلوبات نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، 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- إحتياطي 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 (إيضاح ٣٦).

١٩- قروض طويلة الأجل

يتمثل رصيد القروض كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
١٧٧,٨٨٤,٤٤٥	٤٤١,٢٠٩,٧٢٨	قرض من بنك تجاري (١٩ - ١)
٤٤,٧٤٣,٨٨٩	٤٩,٩١٨,١٩٠	قرض من وزارة المالية (١٩ - ٢)
٢٢٢,٦٢٨,٣٣٤	٤٩١,١٢٧,٩١٨	

١٩-١ 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 الممنونة والفواتير، وضمانات الأداء، تسهيلات قرض طويل الأجل تبلغ ١٦٣,٤٣ مليون ريال سعودي وتسهيلات القرض متوسط الأجل تبلغ ١٢٢,١٦ مليون ريال سعودي. خلال عام ٢٠٢١، قامت الشركة برسالة فائدة مقدارها ٢,٧ مليون ريال سعودي متعلقة بهذا القرض في الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح ٦). تم سداد هذا القرض بالكامل من قبل الشركة خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

خلال عام ٢٠٢١، غيرت الشركة ترتيبات التمويل الخاصة بها وحصلت على تسهيلات جديدة مع بنك تجاري جديد، حيث يكون الغرض من التمويل هو سداد الالتزامات المستحقة لئلا يتأثر تمويل الشركة المتبقية لإكمال بناء المستشفى، وأي استحقاقات أخرى. خلال عام ٢٠٢١، حصلت الشركة على قرض بمبلغ ٤٤٣,٢ مليون ريال سعودي من هذا التسهيل، منها ١١٦ مليون ريال سعودي عبارة عن قرض مرابحة من متوسط الأجل و ٣٢٧,٢ مليون ريال سعودي قرض مرابحة من طويل الأجل.

١٩- قروض طويلة الأجل (تتمة)

يحمل التسهيل هامش ربح بأسعار السوق وهو مضمون بضمانات الشركة القابضة (شركة أيان للاستثمار)، وضمانات مشتركة وشخصية للعديد من الجهات ذات العلاقة، والتنازل عن المعائدات والضمانات من بعض الموردين، 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 عام ٢٠٢١، قامت الشركة برسملة فائدة بمبلغ ٩,٥٥ مليون ريال سعودي تتعلق بهذه القروض على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح ٦).
ان حركة القروض طويلة الأجل من بنك تجاري كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	المبلغ الرئيسي:
١٨٠,٠٩٧,٥٨٤	١٧٧,٣٩٨,٣٦٨	الرصيد الإفتتاحي
١,٤٩٧,٨٦٠	٤٤٣,٢٠٢,٦٤٢	قرض محصل
(٤,١٩٧,٠٧٦)	(١٧٧,٣٩٨,٣٦٨)	تسوية قرض
١٧٧,٣٩٨,٣٦٨	٤٤٣,٢٠٢,٦٤٢	إجمالي القروض
٢,٤٥٤,٤١٤	١,٨٤١,٠٣٦	فائدة مستحقة
(١,٩٦٨,٣٣٧)	(٣,٨٣٣,٩٥٠)	تكلفة الخدمة المحملة مقدماً
١٧٧,٨٨٤,٤٤٥	٤٤١,٢٠٩,٧٢٨	صافي القرض طويل الأجل المستحق

٢٠١٩- 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 برسملة فائدة مقدارها ٢,٨٥ مليون ريال سعودي متعلقة بهذا القرض في أعمال رأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح ٦). تتمثل الحركة على قروض من وزارة المالية فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد الإفتتاحي
٤٢,٩١٧,٤٢٨	٤٤,٧٤٣,٨٨٩	قرض محصل
-	٢,٣٢٣,١٠٣	فائدة سنوية (مرسمة)
١,٨٢٦,٤٦١	٢,٨٥١,١٩٨	الرصيد النهائي
٤٤,٧٤٣,٨٨٩	٤٩,٩١٨,١٩٠	

تواريخ استحقاق:

٢٠٢٠	٢٠٢١	خلال سنة واحدة
(بالريالات السعودية)		من ٢ سنة إلى ٥ سنوات
٣١,١٢٢,٣١٥	-	أكثر من ٥ سنوات
١٤٨,٦٧٦,٧٨٧	٢٧٣,٩٧٧,٧٥١	
٤٢,٨٢٩,٢٣٢	٢١٧,١٥٠,١٦٧	
٢٢٢,٦٢٨,٣٣٤	٤٩١,١٢٧,٩١٨	

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	الجزء المتداول
(بالريالات السعودية)		الجزء غير المتداول
٣١,١٢٢,٣١٥	-	
١٩١,٥٠٦,٠١٩	٤٩١,١٢٧,٩١٨	
٢٢٢,٦٢٨,٣٣٤	٤٩١,١٢٧,٩١٨	

٢٠ - قروض قصيرة الأجل

يتمثل رصيد القروض قصيرة الأجل كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
٥,٠٣٨,٩٦٩	١٠,٣٤٩,٠١٥	قرض قصير الأجل (٢٠ - ١)
٢,٥٠٥,٩٤٤	٤,٥٢٧,٠٥٨	قرض قصير الأجل (٢٠ - ٢)
١٢٢,١٣٠,٢٦١	-	قرض قصير الأجل (٢٠ - ٣)
١٢٩,٦٧٥,١٧٤	١٤,٨٧٦,٠٧٣	

٢٠-١ هذا القرض يخص شركة الاحساء للخدمات الطبية (شركة تابعة) وخلال عام ٢٠٢١ حصلت الشركة على قرض قصير الأجل من بنك محلي. وفقاً للاتفاقية فإن القرض مضمون برهن على سلع وخدمات الشركة، يتم سداد الرصيد القائم بالكامل خلال النصف الأول من عام ٢٠٢٢.

٢٠-٢ هذا القرض يخص شركة الاحساء للصناعات الغذائية (شركة تابعة)، حصلت الشركة على تسهيلات من بنك محلي ("التسهيلات") بمبلغ ٥ مليون ريال سعودي، بلغ الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ٤,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢,٥ مليون ريال سعودي). لتمويل رأس المال العامل. تتكون التسهيلات من تمويل البيع الأجل. بموجب الاتفاقيات، يتم ضمان التسهيل بضمان الشركات من شركة أيان للاستثمار ومن برنامج الضمان لتمويل المشاريع الصغيرة والمتوسطة. الرصيد المتبقي يستحق السداد في ٦ أشهر. التسهيل يحمل رسوم تمويل بسعر السوق. وفقاً لاتفاقية التسهيلات، يتعين على الشركة الاحتفاظ ببعض التعهدات غير المالية.

٢٠-٣ خلال عام ٢٠٢١ تم سداد القرض من خلال اتفاقية التسهيلات الائتمانية الجديدة (إيضاح ١٩-١).

٢١ - التزامات المنافع المحددة للموظفين

تتمثل الحركة على التزامات المنافع المحددة للموظفين:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
٢٨,٤٧٢,٨٢١	٣٢,٢٦٧,٧٩٥	الرصيد في ١ يناير
٣٠٥,٥٢٦	-	إستحواذ (إيضاح ٥)
٥,٥٩٥,٩٣٧	٨,٦٨٧,١٨٩	المحمل على السنة
٢,٠٠٧,١٢٦	٢,٠٦٥,٩٤٢	خسائر اكتوارية على التزامات المنافع
(١,٥٩١,٢١٧)	(٣٧١,٦٦١)	دفعات مقدمة للموظفين
(٢,٥٢٢,٣٩٨)	(٥,٠٥٠,٦٦٨)	مدفوع خلال السنة
٣٢,٢٦٧,٧٩٥	٣٧,٥٩٨,٥٩٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
٤,٨٢٢,٩٥٩	٨,٠٨٩,٤٧٢	تكلفة الخدمة الحالية
٨٣٧,٠٦٦	٥٩٧,٧١٧	مصاريف الفائدة
٥,٦٦٠,٠٢٥	٨,٦٨٧,١٨٩	

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٧٠-٪٢,٢٥	٢-٪ ٢,٧٠	معدل الخصم
١,٧٠-٪٢,٢٥	٢-٪ ٢,٧٠	معدل زيادة الراتب طويل الأجل
متوسط	متوسط	معدلات دوران الموظفين

تحليل الحساسية:

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
٣١,١٥٤,٦٠٩	٣٩,٣٦٢,٢٠٥	معدل الخصم +٠,٥٪
٣٣,٤٥٥,٤٤٢	٣٨,٩١٥,٤١٣	معدل الخصم -٠,٥٪
٣٣,٤٤٨,١٥٢	٣٨,٦٥٧,٥٢٧	زيادة طويلة الأجل للراتب +٠,٥٪
٣١,١٥٠,٤٩٥	٣٦,٥٩٣,٧٢٠	زيادة طويلة الأجل للراتب -٠,٥٪

٢١- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)
تواريخ الإستحقاق:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
٣,٤٤١,١٦٠	٥,٥٤٤,٦٩٨	السنة الأولى
٦,٥٧٨,١٢٨	٧,٠٤١,٧٩٦	السنة الثانية
٣,٧٥٤,٣٠٩	٤,٨٥١,٣٣١	السنة الثالثة
٤,٦٤١,٥٨١	٥,٠٦٧,٠٥٤	السنة الرابعة
٤,٥٧١,١١٥	٦,٦٥٥,٠٥٠	السنة الخامسة
٢١,٣٤٥,٠٥٤	٢٥,٠٥٤,١٩٤	السنة السادسة - العاشرة

٢٢- ذم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
٣٧,٩٢٦,٢٧٩	٦٢,١٠٦,٩٤١	ذم دائنة تجارية
٨,٩١٥,٤١٥	٩,٤٨٣,١٦٠	مزايا موظفين مستحقة
٣٣٢,٢٨٧	١,٤٧٦,٣٤٧	مطلوب إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ٢٤)
٢,٨٩٤,٣٥٤	٧٢٦,٨٥٧	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
٥١١,٦٦٧	٥٧٢,٥٠٠	إيرادات مقدمة
٤,٩٠٩,٨٠٠	٨,٥٧٥,٥٩٥	أخرى
٥٥,٤٨٩,٨٠٢	٨٢,٩٤١,٤٠٠	

٢٣- الزكاة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
٤,٥٢٥,٢٠٨	٦,٥٦٦,٥١٨	الرصيد ١ يناير
٦,٧٣٠,١٦٧	٤,٦٣٢,٢٥١	المخصص المكون عن الزكاة المستحقة عن السنة الحالية
(٤,٦٨٨,٨٥٧)	(٥,٦٧٣,٩٨٧)	المسدد خلال السنة
٦,٥٦٦,٥١٨	٥,٥٢٤,٧٨٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

الموقف الزكوي

تقدم المجموعة إقراراً زكويًا موحداً عن شركة أيان للإستثمار وشركة الأحساء للصناعات الغذائية وشركة السلام للخدمات الطبية. قدمت المجموعة أقرارها الزكوي للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وحصلت على الشهادة والإيصالات الرسمية صالحة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٢. استلمت المجموعة الربوط الزكوية النهائية حتى سنة ٢٠٢٠ من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك فيما عدا شركة السلام للخدمات الطبية التي تم الاستحواذ عليها خلال عام ٢٠٢٠ استلمت الربط النهائي حتى سنة ٢٠١٨.

شركة الإحصاء للخدمات الطبية

قدمت الشركة إقرارها الزكوي للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وحصلت على شهادة زكاة صالحة حتى ٣٠ إبريل ٢٠٢٢. استلمت الشركة الربوط النهائية حتى سنة ٢٠١٧ من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. ولا يزال الربط الخاص بالسنوات ٢٠١٨ و ٢٠٢٠ قيد الدراسة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

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:

العلاقة

شركة شقيقة
شركة شقيقة
شركة شقيقة
شركة شقيقة
شركة شقيقة
شركة شقيقة
شركة شقيقة
شركة شقيقة

الأطراف ذات العلاقة

شركة العثمان للإنتاج والتصنيع الزراعي
شركة تكوين المتطورة للصناعات
شركة راشد سعد الراشد
محمد العثمان للإنشاءات
العثمان للأخشاب
العثمان للسفرجات
شركة العثمان القابضة
شركة منافع السلام للرعاية الطبية

٢٤- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	طبيعة المعاملة
(بالريالات السعودية)		
١,١٧١,٠٠٠	١,٨٣٤,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة ونفقات الاجتماعات
١,٧٩٨,٨٢٧	٢,٨٦١,٥١٢	رواتب ومزايا موظفي الإدارة الرئيسية
٦,٣٣٥,٦٣٨	٣,٩٥٥,٣٠٨	خدمات مقدمة لشركة شقيقة
(٢٤٨,٢٥٠)	(٢٧٣,٠٢٨)	مشتريات من شركات شقيقة
١٢٦,٣٨٥	٩٤,٢٠٠	إيرادات محققة من شركات شقيقة
٧٥٩,٢٦٨	٩,٧١٣,٠٧٢	مشتريات برامج حاسب آلي ومعدات
٢٥٠,٠٠٠	٤١,٥٥١,٧٤٧	مدفوعات مستلمة من مساهم سابق وتم سدادها

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
١٨٣,٥٠٤	-	شركة العثمان للإنتاج والتصنيع الزراعي
٢٨,٥١١	-	شركة تكوين المتطورة للصناعات
٢,٦٤٠	-	شركة منافع السلام للرعاية الطبية
٣٣٦	-	شركة راشد سعد الراشد
٢١٤,٩٩١	-	

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
-	١,٤٧٦,٣٤٧	شركة العثمان القابضة
٢٨٨,٣٥٥	-	العثمان للصناعات الخشبية
٤٣,٩٣٢	-	شركة العثمان للإنتاج والتصنيع الزراعي
٣٣٢,٢٨٧	١,٤٧٦,٣٤٧	

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	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
٢٧,٢٩٣,٧٠١	٤,٢٩٤,٣١٥	صافي ربح السنة العائدة لمساهمي المجموعة
٦٨,٦٦٤,٠٢٢	٧٤,٦٢٣,٥٥٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٤٠	٠,٠٦	نصيب السهم الأساسي من صافي ربح السنة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
(٢,٥٦٠,٦٤٦)	(٩٥١,٣٨٥)	إجمالي الخسارة الشاملة العائد للمساهمين
٦٨,٦٦٤,٠٢٢	٧٤,٦٢٣,٥٥٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٠٤)	(٠,٠١)	نصيب السهم الأساسي من الخسارة الشاملة للسنة

من العمليات المستمرة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
٢٤,٢٨١,٨٦٢	٤,٢٩٤,٣١٥	صافي ربح السنة من العمليات المستمرة العائدة لمساهمي
٦٨,٦٦٤,٠٢٢	٧٤,٦٢٣,٥٥٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٣٥	٠,٠٦	نصيب السهم الأساسي من الربح

٢٥- ربحية السهم (تتمة)
من العمليات المستمرة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	
(٥,٥٧٢,٤٨٥)	(٩٥١,٣٨٥)	إجمالي الخسارة الشاملة من العمليات المستمرة العائدة
٦٨,٦٦٤,٠٢٢	٧٤,٦٢٣,٥٥٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٠٨)	(٠,٠١)	نصيب السهم الأساسي من الخسارة
٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	
٣,٠١١,٨٣٩	-	صافي ربح السنة العائد لمساهمي المجموعة
٦٨,٦٦٤,٠٢٢	٧٤,٦٢٣,٥٥٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٤	-	نصيب السهم الأساسي من الربح
٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	
٤٩,٠٠٠,٠٠٠	٧٣,٧٣٢,٠٦٩	الأسهم القائمة كما في ١ يناير
١٩,٦٦٤,٠٢٢	٨٩١,٤٨٤	أثر زيادة رأس المال للإستحواد على حصص إضافية / شركة تابعة
٦٨,٦٦٤,٠٢٢	٧٤,٦٢٣,٥٥٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم 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 وشركة السلام للخدمات الطبية وقطاع الإستثمار والمتمثل في شركة أيان للإستثمار. تم تلخيص المعلومات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ وعن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للأنشطة الرئيسية كما يلي:

الإجمالي	قطاع الإستثمار	قطاع الخدمات الطبية	قطاع التصنيع	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
		(بالريالات السعودية)		
٩٩٥,٥٧٨,٧٧٢	٧٠١,٩٨١	٩٩٠,١٣٤,٦١٥	٤,٧٤٢,١٧٦	ممتلكات وألات 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
٢٦٩,٥٦٢,٧٠٩	-	٢٥٢,٦٤٠,٤٦٥	١٦,٩٢٢,٢٤٤	إيرادات، بالصفافي
٦,٣٧٥,٨٦٤	٩,٦٤٣,٢٠٥	(٥,٢٤٦,٠٨٨)	١,٩٧٨,٧٤٧	صافي الربح
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٨٠٩,٨٧٨,٧٩٢	٥٧٥,١٧٦	٨٠٤,١٧٢,٣٤١	٥,١٣١,٢٧٥	ممتلكات وألات ومعدات
١,٣١١,٢٢٠,٤٢٢	٣٤٠,٧٤٢,٩٥٩	٩٥١,٠٩٢,٨٧١	١٩,٣٨٤,٥٩٢	مجموع الموجودات
٤٩٢,٢١٦,٦٨٤	٧,٧٥٥,٧٧٢	٤٧٦,٤٨٣,١٣٧	٧,٩٧٧,٧٧٥	مجموع المطلوبات
٢٥٥,٣١٦,٣٨٩	-	٢٣٨,٥٣٢,٥٢٨	١٦,٧٨٣,٨٦١	إيرادات، بالصفافي
٣٠,٨٤٧,١٥٣	٢٠,٩٥٧,٨٠٧	٨,١٦٣,٧٠٣	١,٧٢٥,٦٤٣	صافي الربح

بلغت الإيرادات المحققة من شركة الإحساء للخدمات الطبية من عميلين رئيسيين يبلغ قدرة ١٥٠,٩٤ مليون ريال سعودي والتي تمثل ٦٠٪ من إيرادات الشركة (٢٠٢٠: ١٦٦,٣ مليون ريال سعودي تمثل ٧٠٪). كما بلغ إجمالي الرصيد القائم والمطلوب من هذين العميلين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٦٨,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٨٣,١ مليون ريال سعودي).

٢٧- مصاريف عمومية و إدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١
(بالريالات السعودية)	
٤٦,١٥١,٠٣٥	٤٩,٤٩٤,٧٣٨
٣,٦٤٥,٥٨٠	٦,٥٤٥,٢٠٠
٢,٩٣٤,٢٤٩	٣,٤٤٣,٣٤٣
-	٢,٩٨٦,٣٨١
١,٣٨٨,٠٠٠	١,٨٦٨,٣١٤
٣,٤٠٠,٩٦٨	١,٨٥٧,٤٩٧
١,١٧٥,٨٨١	١,٢٠٢,١٩٠
١٧,٥٠١	١٨٥,٣٣٩
١٣,٩٩٨	-
٦,٤٧٨,٩٩٤	٦,١٤٠,٣١٢
٦٥,٢٠٦,٢٠٦	٧٣,٧٢٣,٣١٤

تكاليف موظفين
خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة
إستهلاك (إيضاح ٦-٣)
تكاليف تسوية قرض
مصاريف وبدلات حضور مجلس الإدارة
أتعاب قانونية ومهنية
إطفاء أصول حق الاستخدام
إطفاءات (إيضاح ٧-١)
إيجارات
أخرى

٢٨- مصاريف بيع وتسويق

٢٠٢٠	٢٠٢١
(بالريالات السعودية)	
٣٧٩,٢٥١	٣٨٣,٧٠٩
٣٢٣,٧٤٠	٣٧٨,٥٥٧
٧٠,٥٠٦	٥٧,٢٨٦
٦٨,١١٦	١١,٤٥٧
٨٨,٢٣٩	١٢٠,٧٨٨
٩٢٩,٨٥٢	٩٥١,٧٩٧

مصاريف شحن
تكاليف موظفين
استهلاكات (إيضاح ٦-٣)
دعاية وإعلان
أخرى

٢٩- إيرادات توزيعات أرباح

٢٠٢٠	٢٠٢١
(بالريالات السعودية)	
١,٧٢٣,٤١٤	١,٨٠١,٠٦٥
٩٨٢,٢٢٥	١,٦٨٤,٤٦١
٢,٧٠٥,٦٣٩	٣,٤٨٥,٥٢٦

شركة تعليم للاستثمار المحدودة
توزيعات أرباح على محفظة القيمة العادلة خلال الربح والخسارة

٣٠- إيرادات أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١
(بالريالات السعودية)	
٢,٤٣٩,٩٢٤	٢,٢٥١,٦٦٧
٦٢٥,٠٣٢	٧٩٨,٨٦٢
٩٦٨,٦٦٧	٧٦٢,٦٦٦
١,٧٢٧,٧٩١	-
١,٤٤٥,٥٩٠	١,٨٣٢,٧١٢
٧,٢٠٧,٠٠٤	٥,٦٤٥,٩٠٧

إيجارات للغير
إيراد وجبات
مؤتمرات وندوات
عكس مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة
أخرى

٣١- مصاريف تمويلية

٢٠٢٠	٢٠٢١
(بالريالات السعودية)	
٢,٣٣٦,٤٨٠	٢,٣٢٢,٢٩١
١٦٦,٧١٩	٣٧٤,٦١٣
٦٧,٦٤٦	٢٣٧,٦٦٩
٢,٥٧٠,٨٤٥	٢,٩٣٤,٥٧٣

مصاريف تمويلية - التزامات عقود الإيجار
مصاريف تمويلية - قرض تورق
مصاريف تمويلية - قرض قصير الأجل

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 الأخر وإستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والذمم المدينة التجارية وموجودات أخرى.

تصنيف الأدوات المالية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
٥٣,٢٨٦,٢٥٠	٥٧,٦٠١,٩١٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة
١٥١,٧٢٥,٢١٠	١٤٨,٤٦٠,٣٩٠	إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٠٥,٠١١,٤٦٠	٢٠٦,٠٦٢,٣٠٢	إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١١٥,٣٣٣,١١٣	١٠٢,٩١٣,٣٠٨	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٣,٤٥٣,٥٦٤	٢٩,٤٩١,٦٢٦	ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى
١١٨,٧٨٦,٦٧٧	١٣٢,٤٠٤,٩٣٤	النقد وما في حكمه
٣٢٣,٧٩٨,١٣٧	٣٣٨,٤٦٧,٢٣٦	مجموع الموجودات المالية
٥٥,٤٨١,٥٢٣	٨٢,٩٤١,٤٠٠	مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة
٥,٧٠٥,٤٨٨	-	ذمم دائنة تجارية ومصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١٢٩,٦٧٥,١٧٤	١٤,٨٧٦,٠٧٣	مطلوب لبنك
٢٢٢,٦٢٨,٣٣٤	٤٩١,١٢٧,٩١٨	قروض قصيرة الأجل
٤١٣,٤٩٠,٥١٩	٥٨٨,٩٤٥,٣٩١	قروض طويلة الأجل

إدارة مخاطر الأدوات المالية

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

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة، يوجد افتراض أن الشركة هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد ماديا من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية. تعتبر الأداة المالية مدرجة في السوق النشطة إذا كانت الأسعار المدرجة متوفرة بصورة سهلة ومنظمة من وسيط، أو مجموعة صناعة، أو خدمات تسعير أو هيئة تنظيمية وأن هذه الأسعار تمثل معاملات سوقية حدثت بصورة فعليه ومنظمة على أساس تجاري. عند قياس القيمة العادلة، تستخدم المجموعة معلومات سوقية قابلة للملاحظة كلما كان ذلك ممكنا إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المستوى الاول	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 حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٢- إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)
قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

طريقة التقييم	المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة
طريقة السوق	<ul style="list-style-type: none"> 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 الأرصد 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.

٢٠٢٠		٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)			
١١٥,٣٣٣,١١٣	١٠٢,٩١٣,٣٠٨	٢٩,٤٩١,٦٢٦	١٣٢,٤٠٤,٩٣٤
٩,٠٥٧,٦٠٣			
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 طريق المراقبة المستمرة وفقاً للسياسات والإجراءات المحددة. تقوم المجموعة بالحد من مخاطر الائتمان التي تتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة بصورة مستمرة.

مخاطر السيولة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
المبالغ الإجمالية غير المخصومة	عند الطلب أو أقل من سنة	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
	(بالريالات السعودية)		
القيمة الدفترية			
٨٢,٩٤١,٤٠٠	٨٢,٩٤١,٤٠٠	-	-
١٤,٨٧٦,٠٧٣	١٤,٨٧٦,٠٧٣	-	-
٤٩١,١٢٧,٩١٨	-	٢٧٣,٩٧٧,٧٥١	٢١٧,١٥٠,١٦٧
٥٨٨,٩٤٥,٣٩١	٩٧,٨١٧,٤٧٣	٢٧٣,٩٧٧,٧٥١	٢١٧,١٥٠,١٦٧

مطلوبات مالية بالتكلفة المستهلكة

ذمم دائنة تجارية ومصروفات مستحقة
ومطلوبات أخرى
قروض قصيرة الأجل
قروض طويلة الأجل

٣٢- إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)
مخاطر السيولة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
المبالغ الإجمالية غير المخصصة			
أكثر من ٥ سنوات	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	عدد الطلب أو أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية
(بالريالات السعودية)			
			مطلوبات مالية بالتكلفة المستهلكة
			نم دائنة تجارية ومصرفيات مستحقة
-	-	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

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

مخاطر السوق

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

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تنشأ مخاطر العملات عند إدراج المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المعترف بهما 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 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 ٢٠٢١ و ٢٠٢٠. تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق مجلس الإدارة الذي وضع إطاراً مناسباً لإدارة مخاطر السيولة المتعلقة بمخاطر القروض ومتطلبات إدارة السيولة للمجموعة. تدير المجموعة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطيات كافية والحصول على تسهيلات بنكية وتسهيلات اقترض احتياطية من خلال مراقبة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر ومطابقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

إدارة رأس المال

تكن 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

يرجى لدى المجموعة التزامات رأسمالية متعلقة بإنشاء وبناء مستشفى لشركة السلام للخدمات الطبية بقيمة ٥٤,٩٥٢,٩٠٦ ريال سعودي والمتوقع الانتهاء منه سنة ٢٠٢٢. بالإضافة إلى خطاب ضمان بقيمة ٠,٣٣ مليون ريال سعودي بغرض بناء مستشفى السلام كما في تاريخ التقرير.

٣٤- المعاملات غير النقدية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
٢٨,٤٥١,٦٠١	٣,٢٦٤,٨٢٠	التغير في احتياطي القيمة العادلة
٩,٤٤٨,٢٩٣	١٥,١٥٤,١٤٢	رسملة تكلفة الاقتراض
١,١٠٧,٧٦٣	١٢,٣٥٥,٥٩٨	أثر التعديل في التزام الإيجار
٥٩٥,٩٨٨	-	الفوائد المتركمة المرسملة
-	٢٢٣,٥٥٠	اطفاء رسوم الالتزام على القروض التجارية والمرسملة الى أعمال
-	-	رأسمالية قيد التنفيذ

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 جوهرى 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. تعتقد الإدارة أنه، باستثناء ما ورد أعلاه، جائحة (كوفيد-١٩) لم يكن له تأثير كبير على نتائج المجموعة المبلغ عنها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بسبب الخطوات التي اتخذتها المجموعة وتنوع محفظتها.

٣٦- معاملات مع الحصص غير المسيطرة

خلال عام ٢٠٢١، قامت الشركة بزيادة رأس المال من ٧٣٧,٣٢٠,٦٩٠ ريال سعودي الي ٨٠٦,٣٦٣,٢٨٠ ريال سعودي من خلال اصدار اسهم جديدة (٦,٩٠٤,٢٥٩ سهم) للاستحواذ على ٢٦,٤٣٪ من أسهم شركة الأحساء للخدمات الطبية بمبلغ ١٤٨,٥ مليون ريال سعودي. تمت معالجة الزيادة في الأسهم على أنها معاملة حقوق ملكية مع تسوية الفرق بين المقابل المنفوع والقيمة الدفترية للأسهم مقابل احتياطي اقتناء حصص إضافية في شركة تابعة (إيضاح ١٨).

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
-	١٤٨,٥٥٠,٣٧٢	المقابل المدفوع
-	(٦١,٩٥٣,٠٨٤)	قيمة صافي الأصول المستحوذ عليها
-	٨٦,٥٩٧,٢٨٨	الزيادة في المبالغ المدفوعة عن قيمة صافي الأصول المستحوذ عليها
-	(٢,٥٢٤,٨٣٠)	تتضمن مالي:
-	٨٩,١٢٢,١١٨	حصة احتياطي إعادة قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين
-	-	احتياطي اقتناء أسهم إضافية في شركة تابعة

حركة احتياطي اقتناء حصص إضافية في شركة تابعة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٣,٣٣٢,٢١٢	٣٣,٣٣٢,٢١٢	الرصيد في بداية السنة
-	٨٩,١٢٢,١١٨	الحركة خلال السنة
٣٣,٣٣٢,٢١٢	١٢٢,٤٥٤,٣٣٠	الرصيد في نهاية السنة

حركة رأس المال خلال السنة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	٧٣٧,٣٢٠,٦٩٠	رصيد رأس المال بداية السنة
-	٦٩,٠٤٢,٥٩٠	القيمة الاسمية للاسهم المصدرة خلال السنة (٦,٩٠٤,٢٥٩ @ ١٠ ريال للسهم)
-	٨٠٦,٣٦٣,٢٨٠	رصيد رأس المال في نهاية السنة

حركة علاوة / خصم اصدار الاسهم خلال السنة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	(١٠,٨٨٢,١١٠)	الرصيد في بداية السنة
(١٠,٨٨٢,١١٠)	٧٦,٣٦١,١٠٥	الحركة خلال السنة (الفرق بين القيمة المدفوعة والقيمة الاسمية)
(١٠,٨٨٢,١١٠)	٦٥,٤٧٨,٩٩٥	الرصيد في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٦- معاملات مع الحصص غير المسيطرة (تتمة)

حركة حقوق الملكية غير المسيطر عليها خلال السنة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦٥,٢٣٩,٦٦٠	٦٨,٢٠٠,٢٦٥	الرصيد في بداية السنة
٣,٥٥٣,٤٥٢	٢,٠٨١,٥٤٩	صافي الربح
(٥٩٢,٨٤٧)	(٨٥,٠٦٢)	الخسارة الشاملة الأخرى
-	(٦١,٩٥٣,٠٨٤)	قيمة صافي الأصول المستحوذ عليها
٦٨,٢٠٠,٢٦٥	٨,٢٤٣,٦٦٨	الرصيد في نهاية السنة

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	٢٠٢١	
	(بالريالات السعودية)	ملخص المركز المالي
١٣٧,١٠٧,٠٧٥	١٤٦,٥٩٢,٠٤٣	موجودات متداولة
١٨٠,٨١٤,٥٠٨	١٧٦,٥٥٤,٠٦١	موجودات غير متداولة
٥٩,٠٣١,٧٠٢	٦٠,٣٣٢,٣٩٦	مطلوبات متداولة
٣٢,٥٧٨,٣٠١	٣٥,٧١٥,٤٠٩	مطلوبات غير متداولة
٢٢٦,٣١١,٥٨٠	٢٢٧,٠٩٨,٢٩٩	مجموع حقوق الملكية
٦٨,٢٠٠,٢٦٥	٨,٢٤٣,٦٦٨	حقوق الملكية غير المسيطرة المترجمة

ملخص قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٢٨,٥٣٢,٥٢٨	٢٥٢,٦٤٠,٤٦٥	إيرادات
١١,٨١٧,٢٧٣	٢,٦٣٦,٤٣٢	صافي الربح بعد الزكاة للسنة
(١,٩٧١,٥٥٦)	(١,٨٤٩,٧١١)	الدخل الشامل الأخر
٩,٨٤٥,٧١٧	٧٨٦,٧٢١	إجمالي الدخل الشامل
٣,٥٥٣,٤٥٢	٢,٠٨١,٥٤٩	الربح العائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة

ملخص التدفقات النقدية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤,٨٩٩,٤٤٩	٤١,٣٥٩,١٣٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٧,١٦١,٦٥٤)	(١٢,١١٥,٥٩٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
٢,٥٤٥,٣٨٧	(١١,٠٦٥,٤٠٤)	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	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(١٠٥,٤٤٥)	-	نم مدينة أخرى
١,٦٩١,٧٢٤	-	نم 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 ٢٠ مارس ٢٠٢٢ الموافق ١٧ شعبان ١٤٤٣ هـ.