

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
للإستشارات المهنية - عضو كرو الدولية

شركة أيان للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة أيمان للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صفحة	فهرس
٤-١	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩ - ٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٢ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

الى السادة المساهمين
شركة أيان للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

تقرير مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة أيان للإستثمار، ("الشركة") والشركات التابعة لها، يشار إليهم مجتمعين باسم ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى 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 تظهر بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وادائها المالي وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من 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. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. بإعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

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 تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. وفيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجتها :

تقرير المراجع المستقل (تمة)
شركة أيان للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

أمور المراجعة الرئيسية (تمة):

وصف الأمر الرئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت قيمة الإستثمارات العقارية المسجلة لدى المجموعة مبلغ ١٢٦,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١٢٣,٩ مليون ريال سعودي) حيث يتم تسجيل هذه الإستثمارات العقارية بالتكلفة. تقوم الإدارة سنوياً بتحديد ما إذا كان هناك أية مؤشرات لوجود انخفاض في قيمة تلك الإستثمارات العقارية. وإذا خلصت الإدارة إلى وجود أية مؤشرات لإنخفاض القيمة، عندئذٍ تقوم الإدارة بإجراء اختبار لإنخفاض القيمة لتحديد قيمة الإنخفاض بناءً على المبلغ القابل للإسترداد وفقاً لمؤشرات السوق ذات الصلة.	<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 الإستثمارات 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. - بناء على نتائج تقييمنا قمنا بتقدير مدى كفاية الإفصاحات المدرجة في القوائم المالية الموحدة.
يتم تقييم مدى الإنخفاض في قيمة الإستثمارات العقارية من خلال تطبيق اساليب تقييم تنطوي غالباً على ممارسة احكام مهنية واتباع افتراضات وتقديرات.	
يتم تعديل القيمة الدفترية للإستثمارات العقارية بأى إنخفاض دائم في قيمتها.	
نظراً للأهمية النسبية للإستثمارات العقارية وحالات عدم اليقين بخصوص التقديرات المتعلقة بتقييم الإنخفاض في القيمة ذات الصلة، فقد إعتبرنا ذلك أمر رئيسي.	
يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٣-١٣ و ٤) للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاح رقم (١٠) للتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة.	

وصف الأمر الرئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، يوجد لدى المجموعة إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بقيمة ١٢١,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١٤٨,٥ مليون ريال سعودي).	<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 لإختبار دقة وإكتمال المعلومات المقدمة من قبل الإدارة إلى المقيم. - قمنا بمناقشة تقرير المقيم الخارجى 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)
تم تصنيف تلك الإستثمارات كإستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وفقاً لنموذج أعمال المجموعة وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.	
إعتبرنا هذا امر مراجعة رئيسي أخذاً بعين الإعتبار حقيقة أن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) يتطلب حكماً جوهرياً من خلال تنفيذ فحصاً لخصائص التدفقات النقدية ونماذج الأعمال.	
يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٣-١٧ و ٤هـ) للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاح رقم (٨) للتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة.	

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

شركة أيان للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

معلومات أخرى

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 عندما تصبح متاحة، والنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعلومات التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. وفي حالة ، 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 تقريرنا الذي يتضمن رأينا حول القوائم المالية الموحدة. 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 وتُعد 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 المراجع المستقل (تتمة)

شركة أيان للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

مسؤولية مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- استنتاج 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 الإستمرارية.
 - 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.
- 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 هي الأمور الرئيسة للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفضل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاهم
للإستشارات المهنية



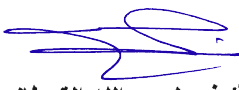
عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٢٢٥)




٧ رمضان ١٤٤٤ هـ (٢٩ مارس ٢٠٢٣)
الخبر، المملكة العربية السعودية

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٩٩٥,٥٧٨,٧٧٢	١,٠٦١,٦٨٩,٥٥٣	٦	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
١,٦١٤,١٤٦	١,١٥٦,٧٧٥	٧	موجودات غير ملموسة، صافي
١٤٨,٤٦٠,٣٩٠	١٢١,٩٤٢,١٦٣	٨	إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٥,٤٢٧,٤٩٩	٢٠,١٨٤,٠٦٨	٩	إستثمار في شركة زميلة
١٢٣,٩٨٧,٩١٢	١٢٦,٥٠٠,٤١٢	١٠	إستثمارات عقارية، صافي
٣,١٩٦,٩٧٥	٦٤,٣٦٣,٧٠٦	١١	أصول حق الاستخدام، صافي
٢,٠٩٤,٦٧٨	٢,٠٩٤,٦٧٨	١٢	الشهرة
١,٢٩٠,٣٦٠,٣٧٢	١,٣٩٧,٩٣١,٣٥٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٢١,٥٠٣,٥٠١	٣٠,١٧١,٤٨٦	١٣	مخزون، صافي
١١٨,٤٤٦,٠٢٧	١٣١,٠٩٠,٠٧٢	١٤	ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وموجودات أخرى، صافي
٥٧,٦٠١,٩١٢	-	١٥	إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٩,٤٩١,٦٢٦	٧٧,٠٤٩,٩٤٣	١٦	نقد وما في حكمه
٢٢٧,٠٤٣,٠٧٦	٢٣٨,٣١١,٥٠١		مجموع الموجودات المتداولة
١,٥١٧,٤٠٣,٤٤٨	١,٦٣٦,٢٤٢,٨٥٦		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٨٠٦,٣٦٣,٢٨٠	٨٠٦,٣٦٣,٢٨٠	١	رأس المال
٦٥,٤٧٨,٩٩٥	٦٥,٤٧٨,٩٩٥	٣٦	علاوة إصدار أسهم
٧,٧٨٦,١٣٥	٧,٧٨٦,١٣٥	١٧	احتياطي نظامي
١,٧٨٨,٧٥٥	(٤٢,٩٧٨,٩٨١)		(خسائر مترakمة) / أرباح مبقاة
(١٢٢,٤٥٤,٣٣٠)	(١٢٢,٤٥٤,٣٣٠)	١٨ و ٣٦	احتياطي اقتناء حصص إضافية في شركة تابعة
٤٢,٤٥٠,٤٢٧	١٥,٩٣٢,٢١٠		احتياطي القيمة العادلة
٧,٢٤٥,٢٢٣	٥,٦٠٨,٤٩٩		إحتياطي إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
٨٠٨,٦٥٨,٤٩٥	٧٣٥,٧٣٥,٨٠٨		مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٨,٢٤٣,٦٦٨	٨,٣٥٧,٥٦٦	٣٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
٨١٦,٩٠٢,١٦٣	٧٤٤,٠٩٣,٣٧٤		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٤٩١,١٢٧,٩١٨	٤٧١,٢٨٢,٥٣١	١٩	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٥٧,٠٦٧,١٤٤	٦٥,٧٤٦,٥٤١	١١	إلتزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٣٧,٥٩٨,٥٩٧	٣٨,٩٥٨,٠٩٧	٢١	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
٥٨٥,٧٩٣,٦٥٩	٥٧٥,٩٨٧,١٦٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
-	٨٠,٨٠٩,٠٢٥	١٩	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١٤,٨٧٦,٠٧٣	١١٧,٢٩٣,٠٨٥	٢٠	قروض قصيرة الأجل
٨٢,٩٤١,٤٠٠	٩٦,٠٦٣,١٨٥	٢٢	ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١١,٣٦٥,٣٧١	١٦,١١٤,٥٣٤	١١	إلتزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٥,٥٢٤,٧٨٢	٥,٨٨٢,٤٨٤	٢٣	مخصص الزكاة
١١٤,٧٠٧,٦٢٦	٣١٦,١٦٢,٣١٣		مجموع المطلوبات المتداولة
٧٠٠,٥٠١,٢٨٥	٨٩٢,١٤٩,٤٨٢		مجموع المطلوبات
١,٥١٧,٤٠٣,٤٤٨	١,٦٣٦,٢٤٢,٨٥٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات


تم إعتقاد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٧ رمضان ١٤٤٤هـ الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٣ وتم توقيعها بالنيابة عن المجلس من قبل:



أ/ فيصل عبدالله القحطاني
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 ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
(بالريالات السعودية)		
٢٦٩,٥٦٢,٧٠٩	٢٦٦,٢٢٦,٧٨٠	٢٦ الإيرادات، بالصافي
(٢٠٥,٠١٠,٧٢٨)	(٢٤٩,٣٩٣,٦٢٣)	٢٧ تكلفة الإيرادات
٦٤,٥٥١,٩٨١	١٦,٨٣٣,١٥٧	مجمّل الربح
(٧٣,٧٢٣,٣١٤)	(٧٢,٨٢٥,٢٣٩)	٢٨ مصاريف عمومية وإدارية
(٩٥١,٧٩٧)	(١,١٤٤,٧٢٢)	٢٩ مصاريف بيع وتسويق
(١٠,١٢٣,١٣٠)	(٥٧,١٣٦,٨٠٤)	خسارة التشغيل
(٢,٩٣٤,٥٧٣)	(٣,٣٨٧,١٢٢)	٣٠ مصاريف تمويلية
٣,٤٨٥,٥٢٦	٤,٠٣٦,٢٣٥	٣١ إيرادات توزيعات أرباح
٢,٣٠١,٣٢٤	٥,٥٥٦,٥٦٩	٩ الحصة من نتائج شركة زميلة
٢,٢٠٨,٧٦٥	١,٦١٦,٣٣١	١٥ أرباح محققة من استبعاد إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠,٤٢٤,٢٩٦	-	١٥ أرباح غير محققة من إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٦٤٥,٩٠٧	١٠,٦٠٠,٥٧٧	٣٢ إيرادات أخرى
١١,٠٠٨,١١٥	(٣٨,٧١٤,٢١٤)	صافي (خسارة) ربح السنة قبل الزكاة
(٤,٦٣٢,٢٥١)	(٥,٩١٦,٨٦٥)	٢٣ الزكاة
٦,٣٧٥,٨٦٤	(٤٤,٦٣١,٠٧٩)	صافي (خسارة) ربح السنة
الدخل الشامل الآخر		
بنود لا يتم إعادة تبويبها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة		
(٣,٢٦٤,٨٢٠)	(٢٦,٥١٨,٢٢٧)	٨ صافي حركة القيمة العادلة على أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢,٠٦٥,٩٤٢)	(١,٦٥٩,٤٨٣)	٢١ إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٥,٣٣٠,٧٦٢)	(٢٨,١٧٧,٧١٠)	(الخسارة) الدخل الشامل الآخر
١,٠٤٥,١٠٢	(٧٢,٨٠٨,٧٨٩)	إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للسنة
٤,٢٩٤,٣١٥	(٤٤,٧٦٧,٧٣٦)	صافي (خسارة) ربح السنة العائدة إلى:
٢,٠٨١,٥٤٩	١٣٦,٦٥٧	المساهمين
٦,٣٧٥,٨٦٤	(٤٤,٦٣١,٠٧٩)	حقوق الملكية غير المسيطرة
		صافي (خسارة) ربح السنة
(٩٥١,٣٨٥)	(٧٢,٩٢٢,٦٨٧)	إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
١,٩٩٦,٤٨٧	١١٣,٨٩٨	المساهمين
١,٠٤٥,١٠٢	(٧٢,٨٠٨,٧٨٩)	حقوق الملكية غير المسيطرة
		إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للسنة
٠,٠٦	(٠,٥٦)	٢٥ ربحية السهم
(٠,٠١)	(٠,٩٠)	٢٥ نصيب السهم من صافي (خسارة) ربح السنة
٧٤,٦٢٣,٥٥٣	٨٠,٦٣٦,٣٢٨	٢٥ نصيب السهم من الخسارة الشاملة للسنة
		عدد الأسهم القائمة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٧ رمضان ١٤٤٤هـ الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٣ وتم توقيعها بالنيابة عن المجلس من قبل:



أ/ فيصل عبدالله القحطاني
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 التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

رأس المال	علاوة إصدار أسهم	احتياطي نظامي	(خسائر متراكمة) / أرباح مبقاه	احتياطي اقتناء حصص إضافية في شركة تابعة	احتياطي القيمة العادلة	قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين	احتياطي إعادة	مجموع حقوق الملكية العادية إلى مساهمي الشركة	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
٧٣٧,٣٢٠,٦٩٠	(١٠,٨٨٢,١١٠)	٧,٣٥٦,٧٠٤	(٥٧٩,٣٤٦)	(٣٣,٣٣٢,٢١٢)	٤٤,٢١٨,٤٧٤	٦,٧٠١,٢٧٣	٧٥٠,٨٠٣,٤٧٣	٦٨,٢٠٠,٢٦٥	٨١٩,٠٠٣,٧٣٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
-	-	-	٤,٢٩٤,٣١٥	-	-	-	-	٤,٢٩٤,٣١٥	٦,٣٧٥,٨٦٤	صافي ربح السنة
-	-	-	-	-	(٣,٢٦٤,٨٢٠)	(١,٩٨٠,٨٨٠)	(٥,٢٤٥,٧٠٠)	(٨٥,٠٦٢)	(٥,٣٣٠,٧٦٢)	الخسارة الشاملة الأخرى
-	-	-	٤,٢٩٤,٣١٥	-	(٣,٢٦٤,٨٢٠)	(١,٩٨٠,٨٨٠)	(٩٥١,٣٨٥)	١,٩٩٦,٤٨٧	١,٠٤٥,١٠٢	إجمالي الدخل الشامل السنة
-	-	٤٢٩,٤٣١	(٤٢٩,٤٣١)	-	-	-	-	-	-	محول إلى احتياطي نظامي
-	-	-	-	(٨٩,١٢٢,١١٨)	-	٢,٥٢٤,٨٣٠	(٨٦,٥٩٧,٢٨٨)	(٦١,٩٥٣,٠٨٤)	(١٤٨,٥٥٠,٣٧٢)	اثر استحواد اسهم إضافية في شركة تابعة (إيضاح ٣٦)
-	-	-	(١,٤٩٦,٧٨٣)	-	١,٤٩٦,٧٨٣	-	-	-	-	خسارة بيع استثمار بالقيمة العادلة في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٦٩,٠٤٢,٥٩٠	٧٦,٣٦١,١٠٥	-	-	-	-	-	١٤٥,٤٠٣,٦٩٥	-	١٤٥,٤٠٣,٦٩٥	معاملات مع المساهمين بصفتهم المساهمين
٨٠٦,٣٦٣,٢٨٠	٦٥,٤٧٨,٩٩٥	٧,٧٨٦,١٣٥	١,٧٨٨,٧٥٥	(١٢٢,٤٥٤,٣٣٠)	٤٢,٤٥٠,٤٣٧	٧,٢٤٥,٢٢٣	٨٠٨,٦٥٨,٤٩٥	٨,٢٤٣,٦٦٨	٨١٦,٩٠٢,١٦٣	رأس المال الإضافي المصدر (إيضاح ٣٦)
٨٠٦,٣٦٣,٢٨٠	٦٥,٤٧٨,٩٩٥	٧,٧٨٦,١٣٥	١,٧٨٨,٧٥٥	(١٢٢,٤٥٤,٣٣٠)	٤٢,٤٥٠,٤٣٧	٧,٢٤٥,٢٢٣	٨٠٨,٦٥٨,٤٩٥	٨,٢٤٣,٦٦٨	٨١٦,٩٠٢,١٦٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٨٠٦,٣٦٣,٢٨٠	٦٥,٤٧٨,٩٩٥	٧,٧٨٦,١٣٥	١,٧٨٨,٧٥٥	(١٢٢,٤٥٤,٣٣٠)	٤٢,٤٥٠,٤٣٧	٧,٢٤٥,٢٢٣	٨٠٨,٦٥٨,٤٩٥	٨,٢٤٣,٦٦٨	٨١٦,٩٠٢,١٦٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
-	-	-	(٤٤,٧٦٧,٧٣٦)	-	-	-	(٤٤,٧٦٧,٧٣٦)	١٣٦,٦٥٧	(٤٤,٦٣١,٠٧٩)	صافي ربح السنة
-	-	-	-	-	(٢٦,٥١٨,٢٢٧)	(١,٦٣٦,٧٢٤)	(٢٨,١٥٤,٩٥١)	(٢٢,٧٥٩)	(٢٨,١٧٧,٧١٠)	الخسارة الشاملة الأخرى
-	-	-	(٤٤,٧٦٧,٧٣٦)	-	(٢٦,٥١٨,٢٢٧)	(١,٦٣٦,٧٢٤)	(٧٢,٩٢٢,٦٨٧)	١١٣,٨٩٨	(٧٢,٨٠٨,٧٨٩)	إجمالي الدخل الشامل السنة
٨٠٦,٣٦٣,٢٨٠	٦٥,٤٧٨,٩٩٥	٧,٧٨٦,١٣٥	(٤٢,٩٧٨,٩٨١)	(١٢٢,٤٥٤,٣٣٠)	١٥,٩٣٢,٢١٠	٥,٦٠٨,٤٩٩	٧٣٥,٧٣٥,٨٠٨	٨,٣٥٧,٥٦٦	٧٤٤,٠٩٣,٣٧٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٧ رمضان ١٤٤٤هـ الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٣م وتم توقيعها بالنيابة عن المجلس من قبل:


أ/ فيصل عبدالله القحطاني
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 التدفقات النقدية الموحدة
للمسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		الأنشطة التشغيلية
١١,٠٠٨,١١٥	(٣٨,٧١٤,٢١٤)	صافي ربح السنة قبل الزكاة
		التعديلات على:
١٥,٧٨٧,٠٨٤	١٧,٥١٢,٣٧٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٨٣,٦٧٥	١٨٣,٦٧٥	استهلاك استثمارات عقارية
١,٢٠٥,٠٧٧	٣,٤١٤,٢٥٦	إطفاء أصول حق الاستخدام
٧٣٥,٩٤٢	١٧٦,٨٩٠	خسائر استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١٨٥,٣٣٩	٤٥٧,٣٧١	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢,٩٣٤,٥٧٣	٣,٣٨٧,١٢٢	مصاريف تمويلية
(٢,٣٠١,٣٢٤)	(٥,٥٥٦,٥٦٩)	الحصة من نتائج شركة زميلة
(٣,٤٨٥,٥٢٦)	(٤,٠٣٦,٢٣٥)	إيرادات توزيعات أرباح
(١,٤٣٣,٩٥٦)	-	شطب / رد مخصصات انخفاض في قيمة الذمم المدينة
٣٠٠,٠٠٠	-	مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة
٦,٥٤٥,٢٠٠	-	انخفاض معترف به في ذمم مدينة تجارية
(٢,٢٠٨,٧٦٥)	(١,٦١٦,٣٣١)	أرباح محققة من استبعاد إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٠,٤٢٤,٢٩٦)	-	أرباح غير محققة من إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨,٦٨٧,١٨٩	٧,١٦١,١٣٠	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٧,٧١٨,٣٢٧	(١٧,٦٣٠,٥٣٥)	
		التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٦٤٦,٤٩٩	(١٢,٦٤٤,٠٣٥)	ذمم مدينة تجارية و مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
٢,٩١١,٩٢٢	(٨,٦٦٧,٩٨٥)	مخزون
٢٧,٤٥١,٦٠٨	١٣,١٢١,٧٨٥	ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٥٨,٧٢٨,٣٥٦	(٢٥,٨٢٠,٧٧٠)	النقد من العمليات
(٥,٤٢٢,٣٢٩)	(٧,٤٦١,١١٣)	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(٥,٦٧٣,٩٨٧)	(٥,٥٥٩,١٦٣)	الزكاة المدفوعة
٤٧,٦٣٢,٠٤٠	(٣٨,٨٤١,٠٤٦)	صافي النقد (المستخدم في) المحصل من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٧٥,١١٠,٩٦٤)	(١٤٦,٨٩٨,٦٦٥)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٦٢١,٢٤٨	٤٤,٥٣٤	المتحصل من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٦٣٦,٥٧٤)	-	شراء موجودات غير ملموسة
-	٨٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح من استثمارات في شركة زميلة بطريقة حقوق الملكية
٣,٤٨٥,٥٢٦	٤,٠٣٦,٢٣٥	توزيعات أرباح نقدية مستلمة
(٣,١٤٦,٦٨٤)	-	الاستحواذ على حصص اضافية في شركة تابعة
١٨,٣٠٧,٧٠٩	٨٣,٤١٩,٨٨٠	المتحصل من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٩,٩٩٠,٣١٠)	(٢٤,٢٠١,٦٣٧)	المسدد لشراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٦٧,٤٧٠,٠٤٩)	(٨٢,٧٩٩,٦٥٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية





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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
١٣,٨٧١,٠٥٢	٦,٥٤٧,٢٤٧	الأنشطة التمويلية
(٥,٧٠٥,٤٨٨)	-	إلتزامات عقود الإيجار ، صافي
٤٥٤,٩٠٧,١٢٦	٢٥٦,٥٧١,٥٠٩	مطلوب إلى بنك
(٣١٧,١٩٦,٦١٩)	(٩٣,٩١٩,٧٤٠)	المتحصل من القروض
١٤٥,٨٧٦,٠٧١	١٦٩,١٩٩,٠١٦	المسدد من القروض
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٢٦,٠٣٨,٠٦٢	٤٧,٥٥٨,٣١٧	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣,٤٥٣,٥٦٤	٢٩,٤٩١,٦٢٦	النقد وما في حكمه كما في ١ يناير
٢٩,٤٩١,٦٢٦	٧٧,٠٤٩,٩٤٣	النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر

*إن المعلومات التكميلية الخاصة بالمعاملات غير النقدية تم الإفصاح عنها في إيضاح (٣٥)

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٧ رمضان ١٤٤٤هـ الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٣ وتم توقيعها بالنيابة عن المجلس من قبل:

أ/ فيصل عبدالله القحطاني
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.

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 ١٤٣٨ هـ الموافق ١٦ أبريل ٢٠١٧. يوجد لدى الشركة فرع في مدينة الاحساء - المملكة العربية السعودية والمسجل بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٢١٨١٦.

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع مبلغ ٨٠٦,٣٦٣,٢٨٠ ريال سعودي وهو مقسم إلى ٨٠,٦٣٦,٣٢٨ سهم حيث تبلغ القيمة الإسمية للسهم ١٠ ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٨٠٦,٣٦٣,٢٨٠ ريال سعودي وهو مقسم إلى ٨٠,٦٣٦,٣٢٨ سهم حيث تبلغ القيمة الإسمية للسهم ١٠ ريال سعودي).

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

مبدأ الاستمرارية

تجاوزت المطوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٧٧,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: لا شيء). تجري الشركة حاليًا مفاوضات مع أحد البنوك التجارية للحصول على تسهيلات إضافية لتمويل متطلبات رأس المال العامل. تعتقد إدارة الشركة أنها ستتحقق في الحصول على تسهيلات إضافية في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك وعند الحاجة ستقوم الشركة ببيع أحد استثماراتها في محافظتها الاستثمارية سواء الإستثمارات العقارية أو الإستثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. وفقًا لذلك، تم إعداد البيانات المالية بافتراض أن الشركة ستستمر وفقًا لمبدأ الاستمرارية.

١-١ هيكل المجموعة

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

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

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

أ - شركة الإحساء للصناعات الغذائية

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

ب - شركة الإحساء للخدمات الطبية

إن شركة الإحساء للخدمات الطبية هي شركة مساهمة مقفلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٢٥٢١٣ بتاريخ ٠٧ شعبان ١٤١٨ هـ (الموافق ٠٧ ديسمبر ١٩٩٧). يتمثل نشاط شركة الإحساء للخدمات الطبية في إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة المستشفيات. في ١ مايو ٢٠١٩، قامت المجموعة بالاستحواذ على حصص إضافية بنسبة ١٦,٣٢٪ من الحصص غير المسيطرة للشركة التابعة والذي أدى إلى زيادة نسبة الملكية الفعلية في الشركة التابعة من ٥٣,٦١٪ إلى ٦٩,٩٪.

خلال عام ٢٠٢١ قامت المجموعة بزيادة رأس المال من ٧٣٧,٣٢٠,٦٩٠ إلى ٨٠٦,٣٦٣,٢٨٠ ريال سعودي عن طريق إصدار أسهم جديدة (٦,٩٠٤,٢٥٩ سهم) للاستحواذ على ٢٦,٤٣٪ من أسهم شركة الإحساء للخدمات الطبية مقابل ١٤٨,٥ مليون ريال سعودي (إيضاح ٣٦).

ج - 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.

٢- أسس الإعداد

٢-١ قائمة الإلتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي إعتدتها 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).

٢-٣ 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.

٢-٤ 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 نقل 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.

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

إن التغيرات في ملكية المجموعة في شركات تابعة والتي لا تؤدي إلى خسارة السيطرة يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم المدرجة لملكية المجموعة وحقوق المساهمين غير المسيطرة لتعكس التغيرات في ملكيتها في الشركات التابعة. إن أي فرق بين قيمة تعديل حقوق المساهمين غير المسيطرة والقيمة العادلة 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).

٣- السياسات المحاسبية الهامة

٣-١ الاعتراف بالإيرادات

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط السداد المحددة في العقد واستبعاد الضرائب أو الرسوم. تقوم المجموعة بالاعتراف بإيرادات العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج الخمس خطوات التالية:

- تحديد العقد مع العميل، أي الاتفاقيات مع الشركة التي تنشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ.
- تحديد التزامات الأداء في العقد، مثل وعود نقل المنتجات أو الخدمات.
- تحديد سعر المعاملة بناءً على المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بالتزامات الأداء (وباستثناء أي مبالغ يتم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى).
- توزيع سعر المعاملة لكل التزام أداء استناداً إلى سعر البيع التقديري المستقل للمنتجات أو الخدمات المقدمة للعميل.
- الاعتراف بالإيرادات عندما (أو بمجرد أن) تستوفي المنشأة شروط أداء الالتزام، مثل أن يتم نقل المنتجات أو الخدمات المتعاقد عليها إلى العميل ويحصل العميل على السيطرة. قد يكون هذا مع مرور الوقت أو في وقت معين.

(أ) بيع البضائع

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

(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 وبناءً 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

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

(و) أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق.

٣-٢ المصاريف

تتكون مصاريف التوزيع بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة في توزيع وتسليم منتجات المجموعة.

تتكون مصاريف التسويق بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة في التسويق والإعلانات عن منتجات وخدمات المجموعة. يتم تصنيف جميع المصاريف الأخرى، باستثناء تكلفة المبيعات ومصاريف التسويق، كمصاريف إدارية.

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

٣-٣ ربحية السهم

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

٣-٤ المعاملات بالعملة الأجنبية

عملة العرض

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

معاملات وأرصدة

يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملة أخرى غير العملة الوظيفية للمجموعة (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 الآخر الموحدة في الفترة التي تنشأ فيها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٥ التزامات المزايا المحددة للموظفين

يتم تحديد التزامات المزايا المحددة للموظفين باستخدام طريقة تقييم وحدة الائتمان، مع إجراء تقييم اكتواري في نهاية كل سنة مالية. إن إعادة القياس التي تتألف من الأرباح والخسائر الاكتوارية، يتم إثباتها مباشرة في قائمة المركز المالي الموحدة مع إدراج المحمل أو المعكوس منها في الدخل الشامل الآخر في السنة التي تحدث فيها. يتم إدراج إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر مباشرة في الأرباح المبقاه ولن يتم إعادة تبويبها إلى الربح أو الخسارة الموحدة في الفترات اللاحقة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المزايا الناتجة عن تعديلات الخطة أو التخفيضات مباشرة في الربح أو الخسارة الموحدة كمصروف فائدة.

يتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية السنة على صافي المطلوبات أو الموجودات المحددة. وتصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية أو تكلفة الخدمة السابقة، بالإضافة إلى المكاسب والخسائر من التخفيضات والتسويات).
- مصروف الفائدة
- إعادة القياس

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

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

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بمطلوبات المزايا المستحقة للموظفين بخصوص الأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية التي يتوقع سدادها خلال ١٢ شهرًا بعد نهاية الفترة ويتم الاعتراف بها في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة ذات الصلة، بالمبلغ المتوقع دفعه للمزايا المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة ويتم الإفصاح عنه في الإلتزامات المتداولة.

٣-٦ الزكاة

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

٣-٧ التقارير القطاعية

يمثل القطاع وحدة قابلة للتحديد في المجموعة التي تقوم بالبيع أو تقديم السلع والخدمات وهو ما يسمى (بالقطاعات حسب الأنشطة)، أو تلك التي تقوم بالبيع أو تقديم السلع والخدمات في نطاق بيئة اقتصادية محددة وهو ما يسمى (بالقطاعات حسب المناطق الجغرافية)، على أن يكون لكل قطاع مخاطره ومنافعه المختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى. وتنقسم قطاعات المجموعة إلى قطاع صناعي وقطاع خدمي (طبي) وقطاع استثماري. وعلى الرغم من أن "قسم الصناعة" لا يفي بمتطلبات الحدود الكمية التي تؤهله ليكون تقرير قطاعي، إلا إن الإدارة تولى بضرورة الإفصاح عنه بشكل منفصل حيث تقوم بمراقبة هذا القطاع كقطاع محتمل أن ينمو اقتصادياً وأنه من المتوقع أن يساهم بشكل كبير في إيرادات المجموعة المستقبلية.

٣-٨ 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 رسملة 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
١٠ سنوات	آلات
٤ سنوات	السيارات
٣ - ١٠ سنوات	أثاث ومعدات مكتبية
٤ سنوات	حاسب آلي

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٨ ممتلكات وألات ومعدات (تتمة)

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

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

تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في التكاليف التراكمية التي تكبدتها المجموعة الخاصة بإنشاء مباني إضافية. يتم تسجيل التكاليف المتكبدة على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ثم يتم تحويلها إلى الممتلكات والألات والمعدات عند اكتمال بناء هذه المنشآت. يتم رسمة تكاليف التمويل من القروض المتعلقة ببناء الموجودات المؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لإتمامه وإعداده للغرض المحدد له.

رسمة التكاليف

تتكون تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات من:

- سعر شرائها شاملاً رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير القابلة للاسترداد بعد خصم الخصومات التجارية والتخفيضات.
- أي تكاليف تعزى مباشرة إلى نقل الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة ليكون قادرًا 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 رسمة تكاليف الإقتراض المتعلقة بالأصول المؤهلة كجزء من تكلفة الأصول المؤهلة حتى بدء الإنتاج التجاري. يتم تحميل كافة الإصلاحات والصيانة الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال السنة المالية التي تم تكبدها فيها. يتم تحميل أعمال الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تطيل العمر الإنتاجي الاقتصادي المقدر للأصل أو مخرجات الإنتاج في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند حدوثها.

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير تتم رسمتها في حساب أعمال رأسمالية قيد التنفيذ. يتم تحويل الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة في الممتلكات والمعدات أو الأصول غير الملموسة (اعتمادًا على طبيعة المشروع)، بمجرد أن يكون الأصل في موقع و / أو حالة ضرورية ليكون قادرًا 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 رسمتها 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

٤ سنوات
٥ سنوات

الموجودات الغير ملموسة

برنامج الحاسب الآلي
علاقات تعاقدية

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 الانخفاض مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

في حالة رد خسائر انخفاض القيمة لاحقاً تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة المعاد تقديرها أو القيمة 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.

٣-١١ المخزون

يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقته 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 الاعتيادي بعد خصم التكاليف التقديرية لمصاريف الإكمال والبيع.

٣-١٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة أي التزام 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 احتسابه حسب أفضل التوقعات للمقابل المطلوب لسداد الإلتزام كما بنهاية فترة التقرير بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. عند قياس قيمة المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الإلتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهري). عندما يكون جزء أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لسداد المخصص متوقع استردادها من طرف ثالث، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كأصل في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياسه بشكل موثوق به.

٣-١٣ الإستثمارات العقارية

يتم الاعتراف الأولي بالإستثمارات العقارية بالتكلفة شاملة تكاليف المعاملات. يتم قياس الإستثمارات العقارية لاحقاً بالتكلفة مخصوماً منها الإستهلاكات المتركمة وأية خسائر ناتجة عن الانخفاض في القيمة. تتمثل الإستثمارات 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 احتساب الإستهلاك للمباني على مدى ٣٣ سنة باستخدام طريقة القسط الثابت ولا يتم حساب إستهلاك للأراضي.

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

يتم إلغاء الاعتراف بالإستثمارات العقارية عند استبعادها بصورة دائمة من الاستخدام، أو عدم توقع أي فوائد اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يدرج الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في الربح أو الخسارة الموحدة للفترة التي يتم فيها الاستبعاد.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٤ استثمار في شركة زميلة

الشركات الزميلة هي تلك التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها ولكن ليس سيطرة، والمرتبطة غالباً بحصص ملكية تتراوح ما بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من رأس المال الذي يحق لصاحبه التصويت.

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

أن نصيب المجموعة في أرباح أو خسائر ما بعد الاستحواذ في الدخل الشامل الآخر يتم الاعتراف 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 اثبات ذلك المبلغ بشكل منفصل في الربح أو الخسارة.

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

٣-١٥ تكاليف الاقتراض

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

٣-١٦ 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
- أي دفعات إيجارية تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقص أي حوافز إيجار مستلمة
- أي 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) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة
 - دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل
 - المبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية
 - سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار
 - دفعات الغرامات الخاصة بانتهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار
- يتم خصم مدفوعات عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي و الذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقترض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط و احكام مماثلة.

يتم اثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل و إيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في الربح أو الخسارة الموحدة عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل.

يتم إعادة التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس فردي وتحتوي على نطاق واسع من الشروط و الاحكام المختلفة لا تفرض اتفاقيات عقود الإيجار أي تعهدات ولكن الموجودات المؤجرة قد لا يتم استخدامها كضمان لأغراض الاقتراض.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٧ الأدوات المالية

٣-١٧-١-١-٣ الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية وفقاً 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 جوهرى مقاس بشكل أولى بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة، بالنسبة للبند غير المقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تضاف تكاليف المعاملة الي تتعلق باقتنائها بشكل مباشر .

٣-١٧-١-١-٣-١ موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

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

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ فترتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية 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 وخسائر تحويل العملات الأجنبية و الانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة

تقوم المجموعة باستبعاد الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو إذا قامت بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية في المعاملة التي يتم فيها انتقال جميع مخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الموجودات المالية. ويتم إثبات اي ربح أو خسارة ناتجة عن التوقف عن الإثبات ضمن الربح أو الخسارة.

٣-١٧-١-٢-١-٣ 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 ابدأ 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 والمنافع المرتبطة بملكية الموجودات المالية. ويتم إثبات اي ربح أو خسارة ناتجة عن التوقف عن الإثبات من خلال حقوق الملكية ولا يتم إعادة تصنيفها ابدأ إلى الربح أو الخسارة.

٣-١٧-١-٣-٢ 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 الأخر.
- استثمارات حقوق الملكية المحتفظ بها بغرض المتاجرة
- استثمارات حقوق الملكية التي لم تختَر المنشأة الاعتراف بأرباح وخسائر القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

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

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

٣-١٧-٢-١-٣ المطلوبات المالية

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

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

تقوم المجموعة باستبعاد المطلوبات المالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو إنتهاءها. يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني بمقاصة المبالغ والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسديد الالتزام في وقت واحد.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٧-٣ الأدوات المالية (تتمة)

٣-١٧-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

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

٣-١٧-٤ طريقة معدل الفائدة الفعلية

إن طريقة معدل الفائدة الفعلية هي طريقة لإحساب 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 والعلوات والخصومات الأخرى) في إطار العمر الزمني المتوقع لأداة الدين أو فترة أقصر، إذا كان ذلك مناسباً وذلك إلى صافي القيمة الدفترية عند الإقرار الأولي.

٣-١٨-٣ المنح الحكومية

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

٣-١٩-٣ العمليات غير المستمرة

تعتبر العمليات الغير مستمرة جزء من أنشطة المجموعة، والتي تمثل

(أ) خط أعمال رئيسي مستقل أو قطاع جغرافي للعمليات أو

(ب) يعد جزء من خطة واحدة منسقة لاستبعاد خط أعمال رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية لعمليات

(ج) شركة تابعة تم اقتناؤها حصرياً بهدف إعادة بيعها

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

٤- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة الميينة 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 ناقصاً 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 ناقصاً 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 الإستهلاك والإطفاءات. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والإحلال والتجديد لهذه الأصول. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيير في مصاريف الإستهلاك (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 بالمدين كأصل إذا كان من المؤكد فعلياً أنه سيتم استلام السداد ويمكن قياس مبلغ المستحق القبض بشكل موثوق.

٤- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

(د) قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية والغير مدرجة في أسواق نشطة باستخدام أساليب التقييم المعروفة مثل التدفقات النقدية المحسومة، وأسعار أحدث المعاملات. ويتم تحديد القيمة العادلة في وقت معين على أساس ظروف السوق والمعلومات المتوفرة عن الشركات المستثمر فيها. إن هذه التقديرات ذات طبيعة ذاتية وتتضمن أمور غير مؤكدة وتحتاج إلى درجة عالية من الاجتهاد، وعليه لا يمكن تحديدها بدقة متناهية.

إن الأحداث المستقبلية (كاستمرار الأرباح التشغيلية والقوة المالية) غير مؤكدة وأنه من الممكن بناءً على المعلومات المتوفرة حالياً، بأن تختلف النتائج خلال السنة المالية التالية عن الفرضيات المستخدمة سابقاً مما يتطلب تعديلات مستقبلية على القيمة الدفترية للاستثمارات. في الحالات التي يتم استخدام فيها نماذج التدفقات النقدية المحسومة لتقدير القيم العادلة، يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية من قبل الإدارة وفقاً للمعلومات المتوفرة مع ممثلي إدارة الشركات المستثمر فيها ووفقاً لأحدث البيانات المالية المتوفرة المدققة أو غير المدققة.

(و) انخفاض الشهرة

يتم إجراء اختبار إنخفاض القيمة على الوحدات المولدة للنقد بمقارنة القيمة الدفترية للوحدات المولدة للنقد وقيمتها القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد هي قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها الاستخدامية أيهما أكبر. إن عملية التقييم المستخدمة لتحديد القيمة العادلة والقيمة الاستخدامية تتضمن استخدام طرق مثل طريقة التدفقات النقدية 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.

(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 إنخفاض في قيمة الاستثمارات العقارية. 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. تتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع، أو القيمة الاستخدامية أيهما أعلى.

(ح) انخفاض قيمة الأصول المالية

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

(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. إن التغيرات في هذه الافتراضات سيكون لها أثر على القيمة الدفترية للالتزام المعاش التقاعدي. تقوم المجموعة بتحديد معدل الخصم المناسب في تاريخ كل تقرير مالي. عند تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ الإدارة في الاعتبار معدلات الفائدة لسندات الشركات المقومة بالعملة التي سيتم بها دفع المنافع والتي لها فترات استحقاق تقارب المدة المتوقعة للالتزام المعاش التقاعدي ذي الصلة.

(ي) إنخفاض قيمة المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون متقادم أو تالف أو عرضة لتغيرات تكنولوجية، يتم عمل تقدير لصافي القيمة الممكن تحقيقها. عند تحديد التخفيض في المخزون يتم الأخذ في الاعتبار عوامل الطلب الحالي والمتوقع، وتفضيلات العملاء وعمر المخزون، فضلاً عن الاتجاهات الموسمية. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم عمل هذا التقدير على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ التي لا تعتبر هامة بشكل فردي، ولكنها تعتبر متقدمة 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.

٤- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

ك) خصومات المبيعات والخدمات المرفوضة

تقدم الإدارة أفضل تقديراتها لتعديل الخصم / الرفض إستناداً على معرفتها وخبرتها من الأحداث الماضية والحالية.

٥- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

في السنة الحالية، طبقت الشركة عدداً من التعديلات على معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تعتبر سارية بشكل إلزامي لفترة محاسبية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. لم يكن لتطبيقها أي تعديلات التأثير المادي على الإفصاحات أو على المبالغ الواردة في هذه البيانات المالية.

المعيار

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير
المالي رقم ٣ إشارة إلى الإطار المفاهيمي

التفسير

اعتمدت الشركة التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "دمج الأعمال" لأول مرة في السنة الحالية. تعمل التعديلات على تحديث المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨ بدلاً من إطار عام ١٩٨٩. كما أنها تضيف إلى المعيار الدولي للتقارير المالية ٣ مطلبًا ، بالنسبة للالتزامات الواقعة في نطاق معيار المحاسبة الدولي ٣٧ ، المخصصات ، الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة ، يطبق المشتري معيار المحاسبة الدولي ٣٧ لتحديد ما إذا كان الالتزام الحالي موجودًا في تاريخ الاستحواذ نتيجة لأحداث سابقة. بالنسبة للضريبة التي ستكون ضمن نطاق رسوم لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٢١ ، يطبق المشتري تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢١ لتحديد ما إذا كان الحدث الملزم الذي أدى إلى التزام بدفع الضريبة قد حدث بحلول تاريخ الاستحواذ.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم
١٦ الممتلكات والألات والمعدات -
المتحصلات قبل الاستخدام المقصود

اعتمدت الشركة التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ الممتلكات والألات والمعدات لأول مرة في السنة الحالية. تحظر التعديلات الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات أي عائدات من بيع البنود التي تم إنتاجها قبل أن يصبح هذا الأصل متاحًا للاستخدام ، أي المتحصلات أثناء نقل الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة ليكون قادرًا على العمل فيه. بالطريقة التي قصدها الإدارة. وبالتالي ، تعترف المنشأة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في الربح أو الخسارة. تقيس المنشأة تكلفة تلك البنود وفقًا للمخزون من معيار المحاسبة الدولي ٢.

توضح التعديلات أيضًا معنى "اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح". يحدد معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ هذا الآن على أنه تقييم ما إذا كان الأداء الفني والمادي للأصل بحيث يمكن استخدامه في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات ، أو تأجيرها للآخرين ، أو للأغراض الإدارية.

إذا لم يتم عرضها بشكل منفصل في بيان الدخل الشامل ، يجب أن تفصح البيانات المالية عن مبالغ العائدات والتكلفة المدرجة في الربح أو الخسارة والتي تتعلق ببنود منتجة ليست من مخرجات الأنشطة العادية للمنشأة ، وأي بند (بنود) متسلسلة يتضمن بيان الدخل الشامل هذه المتحصلات والتكلفة

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧
العقود المرهقة - تكلفة تنفيذ العقد

اعتمدت الشركة التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ لأول مرة في العام الحالي. تحدد التعديلات أن تكلفة تنفيذ العقد تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد. تتكون التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد من كل من التكاليف الإضافية للوفاء بهذا العقد (من الأمثلة على ذلك العمالة المباشرة أو المواد) وتخصيص التكاليف الأخرى التي تتعلق مباشرة بتنفيذ العقود (مثل على ذلك هو تخصيص رسوم الإهلاك لبند من الممتلكات والألات والمعدات المستخدمة في تنفيذ العقد).

٥- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

المعيار	التفسير
التحسينات السنوية على دورة المعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠.	اعتمدت الشركة التعديلات الواردة في التحسينات السنوية على دورة المعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠ لأول مرة في العام الحالي. تتضمن التحسينات السنوية تعديلات على أربعة معايير.
٢٠٢٠	- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١: اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة
	- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ الأدوات المالية
	- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار
	- معيار المحاسبة الدولي ٤١ الزراعة
معايير صادرة ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد	
المعيار	التفسير
المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ (بما في ذلك تعديلات يونيو ٢٠٢٠ وديسمبر ٢٠٢١ على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧)	عقود التأمين
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف التقديرات المحاسبية
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة
	لا تتوقع الشركة بأنه سيكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة تأثير مادي على بياناتها المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦- ممتلكات وألات ومعدات، صافي

المجموع	أصغال رأسمالية قيد التنفيذ	حاسب آلي	أثاث ومعدات مكتبية	سيارات	آلات	مباني وتخصيبات على مباني مستأجرة	أراضي
١,٢١٦,٢٧٣,٧٥٣	٧٠٤,٨٧٥,٧٠٨	٩,٥٥٦,٦١٤	٢٢,٥٥٦,٧٧٨	٥,٥٥٢,٧٢١	١٤٨,٢٢٨,٩٩١	١٨٩,٢٩٤,١٩١	١٣٦,٦٩٨,٧٥٠
(٦٤,٥٨٠,٩٨٧)	(٦٤,٥٨٠,٩٨٧)	-	-	-	-	-	-
(٢,٦٩٦,١٧٥)	(٩٣٦,٥٨٧)	-	-	-	-	-	(١,٧٥٩,٥٨٨)
-	(٢٣٢,٧٩٠,٢٢٩)	٩٩٢	-	-	٦٣٦,٠١٧	٢٠١,١٩٤,٩٧٦	٣٠,٩٥٨,٢٤٤
١٥١,١٢١,٧٣٧	١٤٤,٦١١,٠١٤	١,٩٧٦,٩٩٠	٥٤٦,٩٤٤	٧٨,١٠١	٣,٦٣٤,٢٣٠	٢٧٤,٤٥٨	-
(٢,٢٤٨,٢٧٨)	-	(١٣٦,٧٣٩)	(٦٢,٧٢٨)	(١٧٣,٦٥٠)	(١,٨٧٥,١٦١)	-	-
١,٢٩٧,٨٧٠,٠٥٠	٥٥١,١٧٨,٩١٩	١١,٣٩٧,٨٥٧	٢٢,٥٤٠,٩٩٤	٥,٤٥٧,١٧٢	١٥٠,٦٣٤,٠٧٧	٣٩٠,٧٦٣,٦٢٥	١٦٥,٨٩٧,٤٠٦
٢٢٠,٦٩٤,٩٨١	-	٨,٥٠٣,٧٣٨	١٥,٦٢٢,٠٣٢	٤,٨٠٣,٥٦١	١٠٢,٣٢٦,٥٨٠	٨٩,٤٣٩,٠٧٠	-
١٧,٥١٢,٣٧٠	-	٥١٢,٢١٤	١,٣٠٦,٥٥٣	٢٧٣,٢٩٨	٨,١٢٧,٩٥٧	٧,٢٩٢,٣٤٨	-
(٢,٠٢٦,٨٥٤)	-	(١١٣,٢٥٤)	(٥٢,٣٥٩)	(١٧٣,٦٤٨)	(١,٦٨٧,٥٩٣)	-	-
٢٣٦,١٨٠,٤٩٧	-	٨,٩٠٢,٦٩٨	١٦,٨٧٦,٢٢٦	٤,٩٠٣,٢١١	١٠٨,٧٢٦,٩٤٤	٩٦,٧٣١,٤١٨	-
١,٠٦١,٦٨٩,٥٥٣	٥٥١,١٧٨,٩١٩	٢,٤٩٥,١٥٩	٥,٦٦٤,٧٦٨	٥٥٣,٩٦١	٤١,٨٦٧,١٣٣	٢٩٤,٠٣٢,٢٠٧	١٦٥,٨٩٧,٤٠٦

التكلفة

في ١ يناير ٢٠٢٢

المحول الى حق استخدام اصول (إيضاح ١١)

المحول الى استثمارات عقارية (إيضاح ١٠)

الرسمة

الإضافات

الإستبعادات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإستهلاك المتراكم

في ١ يناير ٢٠٢٢

المحمل للسنة

الإستبعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦- ممتلكات وألات ومعدات، صافي (تتمة)

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	حساب الي	مكتبة ومعدات مكتبة	سيارات	آلات	مباني وتحسينات على مباني مستأجرة	أراضي
١,٠١٩,٧٣١,٥٦٨	٥٧٣,٤٩٧,٧٧٢	٩,٣٦٨,٩٠٥	٢٤,٧٦٩,٦٦٩	٦,٠٦٦,٤٣٢	١٤٣,٥٩٥,٩٤٥	١٧٥,٧٣٤,٤٩٥	١٣٦,٦٩٨,٧٥٠
-	(٩,٨٠٠)	(٥٥,٤٦٤)	(٣,٨٠٦,٧٤٠)	-	٣,٨٦٢,١٦٨	٩,٧٩٨	-
-	(١٥,١٨٤,٣٧٩)	-	-	-	٢,٠٥٤,٦٥٦	١٣,١٢٩,٧٢٣	-
٢٠٢,٨٤٤,٢٥٤	١٩٦,٥٧٢,١١٥	٤٧٢,٢٢١	١,٤١٨,٧٦٧	٥٩١,٨٨٤	٣,٣٦٩,٠٩٢	٤٢٠,١٧٥	-
(٦,٣٠٢,٠٦٩)	-	(٢٢٩,٠٨٦)	(٣٢٤,٥١٨)	(١,١٠٥,٥٩٥)	(٤,٦٤٢,٨٧٠)	-	-
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
٢٠٩,٨٥٢,٧٧٦	-	٨,٥٣٧,٩٧٠	١٤,٧٣٣,٧٦١	٥,٢١١,٧٦٠	٩٧,٦٠٦,٧٤٤	٨٣,٧٦٢,٥٤١	-
-	-	(٢١٩,٦٩٩)	(٢٣٠,٣١٧)	-	٢٧٧,٥٥١	١٧٦,٤٦٥	-
١٥,٧٨٧,٠٨٤	-	٣٩٩,٤٥٧	١,٣٧٣,٠٦٨	٢٨١,٤٦١	٨,٢٢٩,٠٣٤	٥,٥٠٤,٠٦٤	-
(٤,٩٤٤,٧٧٩)	-	(٢١٣,٩٩٠)	(٢٥٤,٤٨٠)	(٦٧٩,٦٦٠)	(٣,٧٨٦,٧٤٩)	-	-
٢٢٠,٦٩٤,٩٨١	-	٨,٥٠٣,٧٣٨	١٥,٦٢٢,٠٢٢	٤,٨٠٣,٥٦١	١٠٢,٢٢٦,٥٨٠	٨٩,٤٣٩,٠٧٠	-
٩٩٥,٥٧٨,٧٧٢	٧٠٤,٨٧٥,٧٠٨	١,٠٥٢,٨٧٦	٦,٤٢٤,٧٤٦	٧٤٩,١٦٠	٤٥,٩١٢,٤١١	٩٩,٨٥٥,١٢١	١٣٦,٦٩٨,٧٥٠

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

٢٠٢١	٢٠٢٢
(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)
١٢,٢٨٦,٤٥٥	١٣,٦٦٥,١٠٦
٣,٤٤٣,٣٤٣	٣,٨٠٥,٧٥٩
٥٧,٢٨٦	٤١,٥٠٥
١٥,٧٨٧,٠٨٤	١٧,٥١٢,٣٧٠

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٧)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٨)
مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٢٩)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦- ممتلكات وألات ومعدات، صافي (تتمة)

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في شركة السلام للخدمات الطبية في مباني والآت ومعدات بالإضافة إلى الأثاث والتي من المتوقع ان يتم الانتهاء من العمال المتعلقة بها خلال عام ٢٠٢٣ وعام ٢٠٢٤.
- ان أرض المشروع والمباني المقامة عليها في شركة السلام للخدمات الطبية مرهونة لصالح وزارة المالية من ضمن اتفاقية القرض (إيضاح ١٩).
- تتضمن الإضافات إلى الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في شركة السلام للخدمات الطبية في فوائد مرسلة خلال السنة بمبلغ ٢٥,٠٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١٥,١ مليون ريال سعودي) ، وتكاليف العاملين المرسلة خلال العام بمبلغ ١٧,٨٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٦,٥ مليون ريال سعودي) وأثر إعادة قياس التزام عقود الايجار بمبلغ ٤,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١٢,٤ مليون ريال سعودي).
- تتضمن الإضافات إلى الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في شركة السلام للخدمات الطبية في دفعات مقدمة للمقاول مقابل مصروفات رأسمالية بمبلغ ١٠,٣٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢٣,٢ مليون ريال سعودي).
- تبلغ التكلفة المتبقية المتوقعة لإنجاز مشروع مستشفى شركة السلام للخدمات الطبية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٥٥ مليون ريال سعودي) (إيضاح ٣٤).
- تتضمن الإضافات إلى الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في شركة السلام للخدمات الطبية في دفعات مقدمة لموردي الآلات والمعدات بمبلغ ١٨,٨٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٦٧,٧ مليون ريال سعودي) والتي تم الحصول عليها من خلال عقد الايجار التمويلي والتي سوف تصبح من ضمن حق استخدام الاصول عندما يكون الاصل جاهز للاستخدام.
- تتضمن الإضافات إلى الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في شركة الأحساء للخدمات الطبية والتي تتمثل بشكل رئيسي في تكلفة اعمال التوسعة لمبنى مستشفى الاحساء وتشمل الفوائد المرسلة صفر ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٠,٣٢ مليون ريال سعودي).

٧- موجودات غير ملموسة، صافي

تتمثل الأصول غير الملموسة في تكلفة برنامج الخدمات الطبية المستخدم بشركة الأحساء للخدمات الطبية، وتتمثل حركة الموجودات غير الملموسة خلال السنة فيما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	التكلفة
٥,٨٣٣,٩٣٥	٤,١٩٧,٣٦١	الرصيد في ١ يناير
-	١,٦٣٦,٥٧٤	إضافات
٥,٨٣٣,٩٣٥	٥,٨٣٣,٩٣٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٤,٢١٩,٧٨٩	٤,٠٣٤,٤٥٠	الإطفاء المتراكم
٤٥٧,٣٧١	١٨٥,٣٣٩	الرصيد في ١ يناير
٤,٦٧٧,١٦٠	٤,٢١٩,٧٨٩	المحمل خلال السنة إيضاح (١-٧)
١,١٥٦,٧٧٥	١,٦١٤,١٤٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٨)
٤٥٧,٣٧١	١٨٥,٣٣٩	
٤٥٧,٣٧١	١٨٥,٣٣٩	

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

٢٠٢١	٢٠٢٢		
(بالريالات السعودية)			
١٤٨,٤٦٠,٣٩٠	١٢١,٩٤٢,١٦٣	شركات غير مدرجة بسوق الأسهم السعودي	
١٤٨,٤٦٠,٣٩٠	١٢١,٩٤٢,١٦٣		
(أ) إن تفاصيل الشركات غير مدرجة بسوق الأسهم السعودي كما يلي:			
نسبة الملكية %			
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢
(بالريالات السعودية)			
١١٣,٧٨٧,١١٤	٨٠,٣٥٦,٢٩٠	١,٣٦	٠,٩٥
١٩,٨٥٧,٣٣٤	١٩,٢٠٠,٣٤١	١٢,٧٨	١٢,٧٨
١٣,٩٣٥,٤٨٤	٢٠,٦٩٥,٣٩٣	٤,٧٤	٤,٧٤
٨٨٠,٤٥٨	١,٦٩٠,١٣٩	٧,٥٧	٧,٥٧
-	-	٠,٤٢	٠,٤٢
١٤٨,٤٦٠,٣٩٠	١٢١,٩٤٢,١٦٣		
شركة التصنيع وخدمات الطاقة (طاقة)			
شركة تعليم للإستثمار المحدودة			
الشركة العربية لصناعة الورق (ورق)			
شركة الإحساء للسياحة والترفيه			
الشركة العربية للألياف الصناعية (إبن رشد)			

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 ٢٠٢٢. وقد استخدم الطريقة الإرشادية للمقارنات المتداولة بإستخدام 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.

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

٢٠٢١	٢٠٢٢		
(بالريالات السعودية)			
١٥١,٧٢٥,٢١٠	١٤٨,٤٦٠,٣٩٠	الرصيد كما في ١ يناير	
(٣,٢٦٤,٨٢٠)	(٢٦,٥١٨,٢٢٧)	التغير في القيمة العادلة	
١٤٨,٤٦٠,٣٩٠	١٢١,٩٤٢,١٦٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	

وقد تم الإفصاح عن التسلسل الهرمي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية وطرق التقييم المستخدمة والمداخلات الرئيسية لتقييم القيمة العادلة في إيضاح رقم ٣٣.

٩- إستثمار في شركة زميلة

خلال مارس ٢٠١٩، قامت المجموعة بالإستحواذ 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 الإستحواذ 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، خلال عام ٢٠٢٢ تم تحويل الشركة من "شركة ذات مسؤولية محدودة" إلى "شركة مساهمة مغلقة" اعتباراً من ١١ شوال ١٤٤٣ هـ الموافق ١٢ مايو ٢٠٢٢. واعتباراً من نهاية العام، تم الانتهاء من جميع الإجراءات القانونية ذات الصلة. خلال عام ٢٠٢٢، ووفقاً لقرار المساهمين المؤرخ ٢١ أغسطس ٢٠٢٢، قامت الشركة بزيادة رأس مالها بمقدار ١١ مليون ريال سعودي من خلال التحويل من الأرباح المبقاة. تم الانتهاء من الإجراءات ذات الصلة خلال العام.

٢٠٢١	٢٠٢٢		
(بالريالات السعودية)			
١٣,١٢٦,١٧٥	١٥,٤٢٧,٤٩٩	الرصيد كما في ١ يناير	
٢,٣٠١,٣٢٤	٥,٥٥٦,٥٦٩	الحصة في نتائج شركة زميلة *	
-	(٨٠٠,٠٠٠)	توزيعات ارباح مستلمة	
١٥,٤٢٧,٤٩٩	٢٠,١٨٤,٠٦٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩- إستثمار في شركة زميلة (تتمة)

* تشمل 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 بمسودة القوائم المالية للشركة الزميلة وليست حصة المجموعة من تلك القيم. كما تم عرضها بعد تعديلات القيمة العادلة وهي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		(بالريالات السعودية)
٤٧,٧٤٧,١٤٩	٦٣,٢٦١,٩٠٣	موجودات متداولة
٢١,٤٣٥,٤٧٠	٢٥,٨٨٢,٦٢١	موجودات غير متداولة
٢١,١٨١,٥٦٧	٢١,٦٨٧,٣٥٠	مطلوبات متداولة
٦,٩٠٠,٧٠٣	٨,٠٥٩,٨٢٨	مطلوبات غير متداولة
١١١,٠٠٤,٣٧٨	١٥٧,٨٩٧,٩٠٨	إيرادات
١٦,١٦٦,٧٤٠	٢٢,٢٢٦,٢٧٦	صافي الربح للسنة
١٦,١٦٦,٧٤٠	٢٢,٢٢٦,٢٧٦	إجمالي الدخل الشامل للسنة

١٠- إستثمارات عقارية، صافي

تتمثل الإستثمارات العقارية في أراضي ومباني مؤجرة.

المجموع	مباني مستأجرة (بالريالات السعودية)	أراضي	٢٠٢٢ التكلفة
١٥٣,٦٦٢,١٣٦	٦,٠٧٠,٥٩٦	١٤٧,٥٩١,٥٤٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
٢,٦٩٦,١٧٥	٩٣٦,٥٨٧	١,٧٥٩,٥٨٨	المحول من ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
(٢٦,٢٥٢,٦٦٠)	-	(٢٦,٢٥٢,٦٦٠)	يخصم : الإنخفاض في قيمة إستثمارات عقارية
١٣٠,١٠٥,٦٥١	٧,٠٠٧,١٨٣	١٢٣,٠٩٨,٤٦٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
			<u>الإستهلاك المتراكم</u>
٣,٤٢١,٥٦٤	٣,٤٢١,٥٦٤	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
١٨٣,٦٧٥	١٨٣,٦٧٥	-	المحمل خلال السنة
٣,٦٠٥,٢٣٩	٣,٦٠٥,٢٣٩	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
			<u>صافي القيمة الدفترية</u>
١٢٦,٥٠٠,٤١٢	٣,٤٠١,٩٤٤	١٢٣,٠٩٨,٤٦٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المجموع	مباني المستأجرة (بالريالات السعودية)	أراضي	٢٠٢١ 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
			<u>الإستهلاك المتراكم</u>
٣,٢٣٧,٨٨٩	٣,٢٣٧,٨٨٩	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
١٨٣,٦٧٥	١٨٣,٦٧٥	-	المحمل خلال السنة
٣,٤٢١,٥٦٤	٣,٤٢١,٥٦٤	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
			<u>صافي القيمة الدفترية</u>
١٢٣,٩٨٧,٩١٢	٢,٦٤٩,٠٣٢	١٢١,٣٣٨,٨٨٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بلغت القيمة العادلة للإستثمارات العقارية ككل مبلغ ١٨٩,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١٦١,٦ مليون ريال سعودي) وقد تم تحديدها بناءً على التقييم المقدم من خبير تقيم عقاري مستقل معتمد. تم تحديد القيمة العادلة للعقارات بناءً على الأسعار السائدة في السوق للإستثمارات عقارية مماثلة.
تم رهن جزء من الإستثمارات العقارية والمتمثلة في أراضي شركة أيان للإستثمار (إيضاح ١٩-١).

١٠- إستثمارات عقارية، صافي (تتمة)

بلغ إيرادات الإيجارات المحقق من الإستثمارات العقارية في شركة الإحساء للخدمات الطبية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢,٢ مليون ريال سعودي) (إيضاح ٣٢).

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
٢٦,٢٥٢,٦٦٠	٢٦,٢٥٢,٦٦٠	الرصيد في ١ يناير
-	-	عكس المخصص
٢٦,٢٥٢,٦٦٠	٢٦,٢٥٢,٦٦٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
٢,٠٢٥,٠٠٠	٢,٣٧١,٠٠٠	إيجارات تشغيلية مدينة

١١- أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار
تتمثل أصول حق الاستخدام في الأراضي والمباني المستأجرة كما يلي:

إجمالي

٢٠٢١	٢٠٢٢	مباني	أراضي	معدات تكنولوجية	اثاث ومعدات مكتبية وسيارات	الات ومعدات طبية
٦,٨٢٨,٤٤٦	٦,٨٢٨,٤٤٦	٥,١٩٥,٥٣٣	١,٦٣٢,٩١٣	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	٦٤,٥٨٠,٩٨٧	-	-	٦,٥٧٥,٩١١	٨,٢٩٤,٤٤٨	٤٩,٧١٠,٦٢٨
٦,٨٢٨,٤٤٦	٧١,٤٠٩,٤٣٣	٥,١٩٥,٥٣٣	١,٦٣٢,٩١٣	٦,٥٧٥,٩١١	٨,٢٩٤,٤٤٨	٤٩,٧١٠,٦٢٨
٢,٤٢٦,٣٩٤	٣,٦٣١,٤٧١	٣,٤٥٠,٠٣٦	١٨١,٤٣٥	-	-	-
١,٢٠٥,٠٧٧	٣,٤١٤,٢٥٦	٧٤٣,٠٠٦	٦٠,٤٧٨	٢٦٥,٨٤٠	٣٣٥,٣١٤	٢,٠٠٩,٦١٨
٣,٦٣١,٤٧١	٧,٠٤٥,٧٢٧	٤,١٩٣,٠٤٢	٢٤١,٩١٣	٢٦٥,٨٤٠	٣٣٥,٣١٤	٢,٠٠٩,٦١٨
٣,١٩٦,٩٧٥	٦٤,٣٦٣,٧٠٦	١,٠٠٢,٤٩١	١,٣٩١,٠٠٠	٦,٣١٠,٠٧١	٧,٩٥٩,١٣٤	٤٧,٧٠١,٠١٠

صافي القيمة الدفترية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١- أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)
تتمثل التزامات عقود الإيجار فيما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
٣٩,٨٨٣,٥٧٣	٦٨,٤٣٢,٥١٥	كما في ١ يناير
٢٠,٠٧٠,٣٣٨	١٨,٦٩٣,٩٩١	إضافات خلال السنة
١٢,٣٥٥,٥٩٨	٤,٢٢٣,٠٧٢	أثر إعادة الهيكلة
(٦,٢٠٢,١٧١)	(١٢,١٤٦,٧٤٤)	مدفوع خلال السنة
٢,٣٢٥,١٧٧	٢,٦٥٨,٢٤١	تكاليف تمويلية
٦٨,٤٣٢,٥١٥	٨١,٨٦١,٠٧٥	إجمالي الرصيد كما في نهاية السنة
(١١,٣٦٥,٣٧١)	(١٦,١١٤,٥٣٤)	يخصم: الجزء المتداول
٥٧,٠٦٧,١٤٤	٦٥,٧٤٦,٥٤١	الجزء غير المتداول

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
١١,٦٣٥,٦٨٥	١٦,١١٤,٥٣٤	دفعات عقود الإيجار
٤٥,٥٥٤,٣٨٠	٥٩,٩٥٨,٢٧٤	خلال السنة الأولى
٢٠,٣٤٨,٧٨٠	١٤,٢١٦,٧٤٣	السنة الثانية إلى خمسة
٧٧,٥٣٨,٨٤٥	٩٠,٢٨٩,٥٥١	أكثر من خمس سنوات
(٩,١٠٦,٣٣٠)	(٨,٤٢٨,٤٧٦)	إجمالي الحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار
٦٨,٤٣٢,٥١٥	٨١,٨٦١,٠٧٥	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. 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 و ضمانات مشتركة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٥).
خلال عام ٢٠٢٢ تم زيادة مدة عقد الإيجار من ٩٦ شهراً إلى ١٠٥ شهراً دون أي تغيير في النطاق العام للأصول المؤجرة، ونتج عن هذا التغيير في مدة عقد الإيجار تأثير إعادة قياس عقد الإيجار بمبلغ ٤,٢ مليون ريال سعودي (إيضاح ٣٥).

١٢- الشهرة

نتجت الشهرة من تحقق سيطرة عند استحواد 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 ٢٠٢٢. 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 ٩,٨٪ لخصم التدفقات النقدية المستقبلية.
 - تم استخدام معدل نمو للربح قبل الزكاه والفوائد والإهلاك والإطفاء ٢,٥٪ 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 ٢٠٢٢.

الحساسية للتغيرات في الافتراضات

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

١٣- مخزون، صافي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
٩,٥٩٤,١٩٩	١١,٩٢١,٩٩٩	مستهلكات طبية
٦,٢٦٤,٣٤٧	١٢,٢٤٧,٦٨٠	أدوية
٥,٢٢٦,٣٥٦	٥,٨٠٢,٤٥٨	مخزون تمور وأخرى
٨٢٣,٣٩٤	٦٠٤,١٤٤	قطع غيار معدات طبية
٢١,٩٠٨,٢٩٦	٣٠,٥٧٦,٢٨١	
(١٠٤,٧٩٥)	(٤٠٤,٧٩٥)	إن حركة المخصص خلال السنة كما يلي:
(٣٠٠,٠٠٠)	-	مخصص مخزون بطئ الحركة اول السنة
(٤٠٤,٧٩٥)	(٤٠٤,٧٩٥)	المكون خلال العام
٢١,٥٠٣,٥٠١	٣٠,١٧١,٤٨٦	مخصص مخزون بطئ الحركة نهاية السنة

١٤- ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وموجودات أخرى، صافي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
١٢٢,٩٩٢,٧٣٩	١٣١,٠٢٠,٩٢٤	ذمم مدينة تجارية
١٨,٧٩٣,١٥١	٢٣,٤٠٩,٠٠١	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٤١,٧٨٥,٨٩٠	١٥٤,٤٢٩,٩٢٥	
(٢٣,٣٣٩,٨٥٣)	(٢٣,٣٣٩,٨٥٣)	يخصم : مخصص الإنخفاض في قيمة ذمم مدينة
١١٨,٤٤٦,٠٣٧	١٣١,٠٩٠,٠٧٢	

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
١٨,٢٢٨,٦٠٩	٢٣,٣٣٩,٨٥٣	الرصيد في ١ يناير
٦,٥٤٥,٢٠٠	-	المحمل خلال السنة
(١,٤٣٣,٩٥٦)	-	شطب / عكس مخصص الإنخفاض في قيمة ذمم مدينة
٢٣,٣٣٩,٨٥٣	٢٣,٣٣٩,٨٥٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

أعمار الذمم المدينة التجارية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
٦٤,٦٤٢,١٣٧	٨٨,١٥٣,٠٤٥	حتى ثلاثة أشهر
٩,٤٧٧,٢٤١	١٣,٦٤٧,٠٧٩	من ثلاثة أشهر حتى ستة أشهر
٤٨,٨٧٣,٣٦١	٢٩,٢٢٠,٨٠٠	أكثر من ستة أشهر
١٢٢,٩٩٢,٧٣٩	١٣١,٠٢٠,٩٢٤	

١٥- إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تمتلك الشركة محفظة لأدوات حقوق ملكية للاحتفاظ بها للمتاجرة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. فيما يلي حركة الإستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
٥٣,٢٨٦,٢٥٠	٥٧,٦٠١,٩١٢	الرصيد الافتتاحي
٩,٩٩٠,٣١٠	٢٤,٢٠١,٦٣٧	إضافات
(١٨,٣٠٧,٧٠٩)	(٨٣,٤١٩,٨٨٠)	إستبعادات
٢,٢٠٨,٧٦٥	١,٦١٦,٣٣١	أرباح محققة من إستبعاد إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠,٤٢٤,٢٩٦	-	أرباح غير محققة من إستبعاد إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٧,٦٠١,٩١٢	-	رصيد ختامي

١٦- 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 ٢٠٢٢ و ٢٠٢١. تضمن نقد وما في حكمه بالكامل في نقد و ارصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل يتضمن رصيد النقد لدى البنوك بمبلغ ٥٦,٤٩٣,١٨٩ ريال سعودي يمثل قيمة وودائع مرابحات استثمارية والتي تاريخ استحقاقها بشهر يناير ٢٠٢٣.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
٢٩,٣٢٧,٨١٤	٢٠,٣٩٩,٢٥٦	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
-	٥٦,٤٩٣,١٨٩	ودائع مرابحات استثمارية
١٦٣,٨١٢	١٥٧,٤٩٨	نقد بالصدوق
٢٩,٤٩١,٦٢٦	٧٧,٠٤٩,٩٤٣	

١٧- الإحتياطي النظامي

وفقاً لمتطلبات 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- احتياطي إقتناء حصص إضافية في شركة تابعة

يتمثل الإحتياطي في الفرق بين المبلغ المسدد لإقتناء 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:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
٤٤١,٢٠٩,٧٢٨	٤٠٧,٤٠٤,٧٤٨	قرض من بنك تجاري - شركة السلام للخدمات الطبية (١٩ - ١)
-	٤٥,٠٦٢,٣٥٠	قرض من بنك تجاري - شركة الإحساء للخدمات الطبية (١٩ - ٢)
٤٩,٩١٨,١٩٠	٩٩,٦٢٤,٤٥٨	قرض من وزارة المالية - شركة السلام للخدمات الطبية (١٩ - ٣)
٤٩١,١٢٧,٩١٨	٥٥٢,٠٩١,٥٥٦	

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 / الإعتمادات المستندية والفواتير، و ضمانات 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 برسلة فائدة مقدارها ٢,٧ مليون ريال سعودي متعلقة بهذا القرض في الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. 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 الإلتزامات المستحقة لنك تجاري سابق، وتمويل التكلفة 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 مرن متوسط الأجل و ٣٢٧,٢ مليون ريال سعودي قرض مرابحة مرن طويل الأجل.

يحمل التسهيل هامش ربح بأسعار السوق وهو مضمون بضمانات الشركة القابضة (شركة أبيان للاستثمار)، و ضمانات مشتركة وشخصية للعديد من الجهات ذات العلاقة، والتنازل عن العائدات 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 ٢٠٢٢، قامت الشركة برسلة فائدة بمبلغ ٢٤,٥٨ مليون ريال سعودي تتعلق بهذه القروض على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. تم عرض التدفقات النقدية التعاقدية الغير مخصومة بإيضاح رقم ٣٣ من القوائم المالية المرفقة.

إن حركة القروض طويلة الأجل من بنك تجاري كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	المبلغ الرئيسي:
١٧٧,٣٩٨,٣٦٨	٤٤٣,٢٠٢,٦٤٢	الرصيد الإفتتاحي
٤٤٣,٢٠٢,٦٤٢	٣٢,٧٩٧,١٧٨	قرض محصل
(١٧٧,٣٩٨,٣٦٨)	(٦٩,٦٦٨,١٢٥)	تسوية قرض
٤٤٣,٢٠٢,٦٤٢	٤٠٦,٣٣١,٦٩٥	إجمالي القروض
١,٨٤١,٠٣٦	٤,٤٩٧,٣٨٥	فائدة مستحقة
(٣,٨٣٣,٩٥٠)	(٣,٤٢٤,٣٣٢)	تكلفة الخدمة المحملة مقدماً
٤٤١,٢٠٩,٧٢٨	٤٠٧,٤٠٤,٧٤٨	صافي القرض طويل الأجل المستحق

١٩- قروض طويلة الأجل (تتمة)

٢-١٩ خلال عام ٢٠٢٢ حصلت شركة الإحساء للخدمات الطبية على قرض طويل الأجل بمبلغ ٥٠ مليون ريال. وفقاً للإتفاقية، فإن القرض مضمون برهن التحصيل على سلع وخدمات الشركة. وسيتم سداد الرصيد القائم بالكامل خلال النصف الأول من عام ٢٠٢٧، تخضع اتفاقيات تسهيلات القروض لبعض التعهدات المالية والغير المالية. وتلتزم الشركة بجميع التعهدات

٣-١٩ خلال عام ٢٠١٨ ، حصلت شركة السلام للخدمات الطبية على تسهيل قرض بدون فائدة بمبلغ ٥٦ مليون ريال سعودي من وزارة المالية لتمويل إنشاء وتأثيث وتجهيز مشروع المستشفى الخاص بالشركة. يتم سداد هذا القرض على ٢٠ قسطاً سنوياً مع استحقاق القسط الأول بعد خمس سنوات من تاريخ العقد ، والذي يتم خصمه على متوسط أسعار الفائدة السائدة في السوق للقروض ذات الطبيعة المماثلة ، بقيمة حالية تبلغ ٣١,٦٩ مليون ريال سعودي. خلال عام ٢٠١٩ ، حصلت الشركة على تسهيل إضافي للقرض بدون فوائد بمبلغ ١٥,٩ مليون ريال سعودي من وزارة المالية ، بنفس شروط القرض للقرض الأول ، بصافي القيمة والبالغ قيمته ٩,٢ مليون ريال سعودي. تم تسجيل الفرق بين القرض المستلم 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 ٢٠٢٢ حصلت الشركة على قرض إضافي بدون فوائد بمبلغ ٦٩,٦٧ مليون ريال سعودي من نفس التسهيل من وزارة المالية، بنفس شروط القرض الأول والثاني، بقيمة صافية تبلغ ٤٦,٧٧ مليون ريال سعودي. تم تسجيل الفرق بين القرض المستلم وقيمه الحالية البالغة ٢٢,٩ مليون ريال سعودي كمنحة حكومية كتخفيض في الممتلكات والمعدات. إن القرض مضمون برهن أرض المشروع وإنشاءات وصيانة المباني لصالح وزارة المالية (إيضاح ٦).

خلال عام ٢٠٢٢ ، قامت الشركة برسملة فائدة مقدارها ٢,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢,٨ مليون ريال سعودي) متعلقة بهذا القرض في أعمال رأسمالية قيد التنفيذ. تتمثل الحركة على قروض من وزارة المالية فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤٩,٩١٨,١٩٠	٤٤,٧٤٣,٨٨٩	الرصيد الإفتتاحي
٤٦,٧٦٩,٢١٣	٢,٣٢٣,١٠٣	قرض محصل
٢,٩٣٧,٠٥٥	٢,٨٥١,١٩٨	فائدة سنوية (مرسلة)
٩٩,٦٢٤,٤٥٨	٤٩,٩١٨,١٩٠	الرصيد النهائي

تواريخ استحقاق:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٨٠,٨٠٩,٠٢٥	-	خلال سنة واحدة
٤٧١,٢٨٢,٥٣١	٤٩١,١٢٧,٩١٨	أكثر من سنتين
٥٥٢,٠٩١,٥٥٦	٤٩١,١٢٧,٩١٨	

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٨٠,٨٠٩,٠٢٥	-	الجزء المتداول
٤٧١,٢٨٢,٥٣١	٤٩١,١٢٧,٩١٨	الجزء غير المتداول
٥٥٢,٠٩١,٥٥٦	٤٩١,١٢٧,٩١٨	

٢٠ - قروض قصيرة الأجل

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
١٠,٣٤٩,٠١٥	٥٠,٢٨٣,٢٥٣	قروض قصيرة الأجل - شركة الاحساء للخدمات الطبية (٢٠ - ١)
٤,٥٢٧,٠٥٨	٢,٠١٠,٢٢٢	قروض قصيرة الأجل - شركة الاحساء للصناعات الغذائية (٢٠ - ٢)
-	٦٤,٩٩٩,٦١٠	قروض قصيرة الأجل - شركة السلام للخدمات الطبية (٢٠ - ٣)
١٤,٨٧٦,٠٧٣	١١٧,٢٩٣,٠٨٥	

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، يستحق سداد الرصيد القائم بالكامل خلال النصف الأول من عام ٢٠٢٢، وخلال عام ٢٠٢٢ قامت الشركة بسداد كامل المبلغ المستحق للقرض قصير الأجل بقيمة ١٠,٣٤٩,٠١٥ ريال سعودي. خلال عام ٢٠٢٢ حصلت الشركة على قروض قصيرة الأجل من بنك تجاري بمبلغ ٢٠ مليون ريال وكذلك خلال العام وقعت الشركة اتفاقية قرض بقيمة ٣٠ مليون ريال سعودي لتمويل العمليات التشغيلية للمستشفى، وفقاً للاتفاقية تخضع اتفاقيات تسهيلات القروض لبعض التعهدات المالية وغير المالية. وتلتزم الشركة بجميع التعهدات.

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 ٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٤,٥ مليون ريال سعودي). لتمويل رأس المال العامل. تتكون التسهيلات من تمويل البيع الأجل. بموجب الاتفاقيات، يتم ضمان التسهيل بضمان 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 ٢٠٢٢ حصلت شركة السلام للخدمات الطبية على قرض قصير الأجل من احد البنوك المحلية بقيمة ٦٥ مليون ريال سعودي.

٢١ - التزامات المنافع المحددة للموظفين

تتمثل الحركة على التزامات المنافع المحددة للموظفين:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
٣٢,٢٦٧,٧٩٥	٣٧,٥٩٨,٥٩٧	الرصيد في ١ يناير
٨,٦٨٧,١٨٩	٧,١٦١,١٣٠	المحمل على السنة
٢,٠٦٥,٩٤٢	١,٦٥٩,٤٨٣	خسائر اكتوارية على التزامات المنافع
(٥,٤٢٢,٣٢٩)	(٧,٤٦١,١١٣)	مدفوع خلال السنة
٣٧,٥٩٨,٥٩٧	٣٨,٩٥٨,٠٩٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
٨,٠٨٩,٤٧٢	٦,٢٩٣,٦٢١	تكلفة الخدمة الحالية
٥٩٧,٧١٧	٨٦٧,٥٠٩	مصاريف الفائدة
٨,٦٨٧,١٨٩	٧,١٦١,١٣٠	

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٪ - ٢,٧٠٪	٤,٦٥٪ - ٢,٨٠٪	معدل الخصم
٢٪ - ٢,٧٠٪	٤,٦٥٪ - ٢,٨٠٪	معدل زيادة الراتب طويل الأجل
متوسط	عالي	معدلات دوران الموظفين

تحليل الحساسية:

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
٣٦,٣٦٢,٢٠٥	٣٨,٠٣٢,٣٢٥	معدل الخصم +٠,٥٪
٣٨,٩١٥,٤١٣	٤٠,٢٨٩,١٩٧	معدل الخصم -٠,٥٪
٣٨,٦٥٧,٥٢٧	٤٠,٢٨٧,٨٨٧	زيادة طويلة الأجل للراتب +٠,٥٪
٣٦,٥٩٣,٧٢٠	٣٨,٠٢٣,١٧٨	زيادة طويلة الأجل للراتب -٠,٥٪

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
٥,٥٤٤,٦٩٨	٥,٦٨٩,٨٧٥	السنة الأولى
٧,٠٤١,٧٩٦	٩,٧٨٣,٧١٨	السنة الثانية
٤,٨٥١,٣٣١	٦,٠٠٧,٤٣١	السنة الثالثة
٥,٠٦٧,٠٥٤	٩,١٧٨,٤٤٢	السنة الرابعة
٦,٦٥٥,٠٥٠	٦,٦٨٢,٩٦٦	السنة الخامسة
٢٥,٠٥٤,١٩٤	٤١,٤٤١,٥٦٢	السنة السادسة - العاشرة

٢٢- ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
٦٢,١٠٦,٩٤١	٦٣,١٠٥,٧٧٣	ذمم دائنة تجارية
١,٤٧٦,٣٤٧	١٨,٦٧٥,٦١٤	مطلوب إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ٢٤)
٩,٤٨٣,١٦٠	٣,٥٥٣,٧٢٤	مزايا موظفين مستحقة
٧٢٦,٨٥٧	٢,٤٥١,١٧٢	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
٥٧٢,٥٠٠	٧٣٣,٥٨٣	إيرادات مقبوضة مقدمة
٨,٥٧٥,٥٩٥	٧,٥٤٣,٣١٩	أخرى
٨٢,٩٤١,٤٠٠	٩٦,٠٦٣,١٨٥	

٢٣- الزكاة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
٦,٥٦٦,٥١٨	٥,٥٢٤,٧٨٢	الرصيد ١ يناير
٤,٦٣٢,٢٥١	٥,٩١٦,٨٦٥	المخصص المكون عن الزكاة المستحقة عن السنة الحالية
(٥,٦٧٣,٩٨٧)	(٥,٥٥٩,١٦٣)	المسدد خلال السنة
٥,٥٢٤,٧٨٢	٥,٨٨٢,٤٨٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر

الموقف الزكوي

تقدم المجموعة إقراراً زكويًا موحداً عن شركة أيان للاستثمار وشركة الأحساء للصناعات الغذائية وشركة السلام للخدمات الطبية. قدمت المجموعة أقرارها الزكوي للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وحصلت على الشهادة والإيصالات الرسمية صالحة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٣. 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 ٢٠١٧.

شركة الإحساء للخدمات الطبية

قدمت الشركة إقرارها الزكوي للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وحصلت على شهادة زكاة صالحة حتى ٣٠ إبريل ٢٠٢٣. استلمت الشركة الربوط النهائية حتى سنة ٢٠١٧ من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. ولا يزال الربط الخاص بالسنوات ٢٠١٨ و ٢٠٢١ 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 - مساهم
شركة شقيقة

الأطراف ذات العلاقة
شركة مجموعة العثمان القابضة
شركة الأمن لخدمات الامن

٢٤- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	طبيعة المعاملة
(باليالات السعودية)		
١,٨٣٤,٠٠٠	١,٧٨٥,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة ونفقات الاجتماعات
٢,٨٦١,٥١٢	١,٤٣٩,٤٤٤	رواتب ومزايا موظفي الإدارة الرئيسية
(٢٧٣,٠٢٨)	(٥,٢٨٣,٤٦٨)	مشتريات من شركات شقيقة
٩٤,٢٠٠	٣٥٥,٣٧٤	إيرادات محققة من شركات شقيقة
٩,٧١٣,٠٧٢	٦,٩٠١,٦٦٦	مشتريات برامج حاسب آلي ومعدات
٤١,٥٥١,٧٤٧	١٢,٧٠٠,٠٠٠	تمويل مستلم من شركة شقيقة وتم سدادها
٣,٩٥٥,٣٠٨	٦,٣٨٩,٩٢٥	مصاريف مقدمة لشركة شقيقة

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(باليالات السعودية)		
١,٤٧٦,٣٤٧	١٥,٢٦٣,٠١٣	شركة مجموعة العثمان القابضة
-	٣,٤١٢,٦٠١	شركة الأمن لخدمات الامن
١,٤٧٦,٣٤٧	١٨,٦٧٥,٦١٤	

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:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(باليالات السعودية)		
٤,٢٩٤,٣١٥	(٤٤,٧٦٧,٧٣٦)	صافي (خسارة) ربح السنة العائدة لمساهمي المجموعة
٧٤,٦٢٣,٥٥٣	٨٠,٦٣٦,٣٢٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٦	(٠,٥٦)	نصيب السهم الأساسي من صافي (خسارة) ربح السنة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(باليالات السعودية)		
(٩٥١,٣٨٥)	(٧٢,٩٢٢,٦٨٧)	إجمالي الخسارة الشاملة العائد للمساهمين
٧٤,٦٢٣,٥٥٣	٨٠,٦٣٦,٣٢٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٠١)	(٠,٩٠)	نصيب السهم الأساسي من الخسارة الشاملة للسنة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(باليالات السعودية)		
٧٣,٧٣٢,٠٦٩	٨٠,٦٣٦,٣٢٨	الأسم القائمة كما في ١ يناير
٨٩١,٤٨٤	-	أثر زيادة رأس المال للإستحواذ على حصص اضافية / شركة تابعة
٧٤,٦٢٣,٥٥٣	٨٠,٦٣٦,٣٢٨	المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية

٢٦ - التقارير القطاعية

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في ثلاثة قطاعات أعمال رئيسية وهم قطاع التصنيع المتمثل في شركة الإحساء للصناعات الغذائية والمتخصص بإنتاج وتعبئة التمور وقطاع الخدمات الطبية المتمثل في شركة الإحساء للخدمات الطبية وشركة السلام للخدمات الطبية وقطاع الاستثمار والمتمثل في شركة أبيان للاستثمار. تم تلخيص المعلومات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ وعن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للأنشطة الرئيسية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	قطاع التصنيع	قطاع الخدمات الطبية (بالريالات السعودية)	قطاع الإستثمار	الإجمالي
ممتلكات وآلات ومعدات	٥,٠٧٦,٢٩٠	١,٠٥٦,٠٦٩,٨٧٦	٥٤٣,٣٨٧	١,٠٦١,٦٨٩,٥٥٣
مجموع الموجودات	١٧,٣٨٨,٣٥٨	١,٣٧٢,٨٩٣,٩٧٦	٢٤٥,٩٦٠,٥٢٢	١,٦٣٦,٢٤٢,٨٥٦
مجموع المطلوبات	٦,٣٨٦,٣٧٤	٨٧٩,٨٢٦,٠١٤	٥,٩٣٧,٠٩٤	٨٩٢,١٤٩,٤٨٢
إيرادات، بالصافي	١٩,٢٥٥,٧٦٠	٢٤٦,٩٧١,٠٢٠	-	٢٦٦,٢٢٦,٧٨٠
صافي الربح	٢,٤٢١,٧٧٣	(٤٩,٤٦١,٧٦٥)	٢,٤٠٨,٩١٣	(٤٤,٦٣١,٠٧٩)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
ممتلكات وآلات ومعدات	٤,٧٤٢,١٧٦	٩٩٠,١٣٤,٦١٥	٧٠١,٩٨١	٩٩٥,٥٧٨,٧٧٢
مجموع الموجودات	١٨,٧٦٤,١٨٣	١,١٥٣,٠٥٠,٨٤٩	٣٤٥,٥٨٨,٤١٦	١,٥١٧,٤٠٣,٤٤٨
مجموع المطلوبات	٨,٥٨٢,٣٩٦	٦٨٥,٧٠٨,٤٣٦	٦,٢١٠,٤٥٣	٧٠٠,٥٠١,٢٨٥
إيرادات، بالصافي	١٦,٩٢٢,٢٤٤	٢٥٢,٦٤٠,٤٦٥	-	٢٦٩,٥٦٢,٧٠٩
صافي الربح	١,٩٧٨,٧٤٧	(٥,٢٤٦,٠٨٨)	٩,٦٤٣,٢٠٥	٦,٣٧٥,٨٦٤

*بلغت الإيرادات المحققة من شركة الإحساء للخدمات الطبية من عميلين رئيسيين بمبلغ قدرة ١٢٧,٦٧ مليون ريال سعودي والتي تمثل ٥٠٪ من إيرادات الشركة (٢٠٢١: ١٥٠,٩٤ مليون ريال سعودي تمثل ٦٠٪). كما بلغ إجمالي الرصيد القائم والمطلوب من هذين العميلين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٥٨,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٦٨,٢ مليون ريال سعودي).

٢٧ - تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢١	
١٤٦,٤١٣,٢٤٥	١٠٦,٣٦٢,٨٠٥	تكاليف موظفين
٦٩,٧٦٧,٦٦٩	٦٩,١٥٢,٧٤٠	مستهلكات
١٣,٦٦٥,١٠٦	١٢,٢٨٦,٤٥٥	إستهلاك (إيضاح ٦)
٧,٨٨٨,١٧٧	٧,٧٩٠,٤٠٢	منافع وصيانة
٦,٢١٦,١٤٣	٦,٨٤٥,٨٥٣	خدمات طبية خارجية
٢,٦١٠,٧٧٢	-	استهلاك أصول حق الاستخدام
١٨٣,٦٧٥	١٨٣,٦٧٥	إطفاء استثمارات عقارية
٢,٦٤٨,٨٣٦	٢,٣٨٨,٧٩٨	أخرى
٢٤٩,٣٩٣,٦٢٣	٢٠٥,٠١٠,٧٢٨	

٢٨ - مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٥١,٧٠٨,٦٥٩	٤٩,٤٩٤,٧٣٨	تكاليف موظفين
٣,٨٠٥,٧٥٩	٣,٤٤٣,٣٤٣	إستهلاك (إيضاح ٦)
١,٩٥٢,١٢٩	١,٨٦٨,٣١٤	مصاريف وبدلات حضور مجلس الإدارة
١,٤٨٥,٨٦٥	١,٨٥٧,٤٩٧	أتعاب قانونية ومهنية
٨٠٣,٤٨٤	١,٢٠٢,١٩٠	إطفاء أصول حق الاستخدام
٤٥٧,٣٧١	١٨٥,٣٣٩	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧-١)
-	٢,٩٨٦,٣٨١	تكاليف تسوية قرض
-	٦,٥٤٥,٢٠٠	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة
١٢,٦١١,٩٧٢	٦,١٤٠,٣١٢	أخرى
٧٢,٨٢٥,٢٣٩	٧٣,٧٢٣,٣١٤	

٢٩- مصاريف بيع وتسويق

٢٠٢١	٢٠٢٢
(بالريالات السعودية)	
٣٨٣,٧٠٩	٤٦٥,٠٦٠
٣٧٨,٥٥٧	٤٩٣,٣٦٧
٥٧,٢٨٦	٤١,٥٠٥
١١,٤٥٧	٤٨,١٠٥
١٢٠,٧٨٨	٩٦,٦٨٥
٩٥١,٧٩٧	١,١٤٤,٧٢٢

مصاريف شحن
تكاليف موظفين
استهلاك (إيضاح ٦)
دعاية وإعلان
أخرى

٣٠- مصاريف تمويلية

٢٠٢١	٢٠٢٢
(بالريالات السعودية)	
٢,٣٢٢,٢٩١	٢,٦٥٨,٢٤١
٦١٢,٢٨٢	٧٢٨,٨٨١
٢,٩٣٤,٥٧٣	٣,٣٨٧,١٢٢

مصاريف تمويلية – إلتزامات عقود الإيجار
مصاريف تمويلية – قروض

٣١- إيرادات توزيعات أرباح

٢٠٢١	٢٠٢٢
(بالريالات السعودية)	
١,٨٠١,٠٦٥	١,٩٠١,٨٨٥
-	٢,١٣٤,٣٥٠
١,٦٨٤,٤٦١	-
٣,٤٨٥,٥٢٦	٤,٠٣٦,٢٣٥

شركة تعليم للإستثمار المحدودة
الشركة العربية لصناعة الورق (ورق)
توزيعات أرباح على محفظة القيمة العادلة خلال الربح والخسارة

٣٢- إيرادات أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢
(بالريالات السعودية)	
٢,٢٥١,٦٦٧	٢,٥٨٩,٩١٧
٧٩٨,٨٦٢	٨٩٤,١٩٧
٧٦٢,٦٦٦	٢,٧٤١,٧١٤
١,٨٣٢,٧١٢	٤,٣٧٤,٧٤٩
٥,٦٤٥,٩٠٧	١٠,٦٠٠,٥٧٧

إيجارات للغير
إيراد وجبات
مؤتمرات وندوات
أخرى

٣٣- 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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
٥٧,٦٠١,٩١٢	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة
١٤٨,٤٦٠,٣٩٠	١٢١,٩٤٢,١٦٣	إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٠٦,٠٦٢,٣٠٢	١٢١,٩٤٢,١٦٣	إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٠٢,٩١٣,٣٠٨	١١٢,٩٥١,١٧٦	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٢٩,٤٩١,٦٢٦	٧٧,٠٤٩,٩٤٣	ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى
١٣٢,٤٠٤,٩٣٤	١٩٠,٠٠١,١١٩	النقد وما في حكمه
٣٣٨,٤٦٧,٢٣٦	٣١١,٩٤٣,٢٨٢	مجموع الموجودات المالية
٨٢,٩٤١,٤٠٠	٩١,٦٧٣,٠٥٤	مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة
١٤,٨٧٦,٠٧٣	١١٧,٢٩٣,٠٨٥	ذمم دائنة تجارية ومصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٤٩١,١٢٧,٩١٨	٥٥٢,٠٩١,٥٥٦	قروض قصيرة الأجل
٥٨٨,٩٤٥,٣٩١	٧٦١,٠٥٧,٦٩٥	قروض طويلة الأجل

إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتعرض أنشطة المجموعة لمخاطر مالية متنوعة مثل قياس القيمة العادلة ومخاطر الإئتمان 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 مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية. تعتبر الأداة المالية مدرجة في السوق النشطة إذا كانت الأسعار المدرجة متوفرة بصورة سهلة ومنتظمة من وسيط، أو مجموعة صناعة، أو خدمات تسعير أو هيئة تنظيمية وأن هذه الأسعار تمثل معاملات سوقية حدثت بصورة فعلية ومنتظمة على أساس تجاري. عند قياس القيمة العادلة، تستخدم المجموعة معلومات سوقية قابلة للملاحظة كلما كان ذلك ممكناً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
(بالريالات السعودية)			
-	-	-	-
-	-	١٢١,٩٤٢,١٦٣	١٢١,٩٤٢,١٦٣
-	-	١٢١,٩٤٢,١٦٣	١٢١,٩٤٢,١٦٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
٥٧,٦٠١,٩١٢	-	-	٥٧,٦٠١,٩١٢
-	-	١٤٨,٤٦٠,٣٩٠	١٤٨,٤٦٠,٣٩٠
٥٧,٦٠١,٩١٢	-	١٤٨,٤٦٠,٣٩٠	٢٠٦,٠٦٢,٣٠٢

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 الموجودة 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.

	٢٠٢١	٢٠٢٢
ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى	١٠٢,٩١٣,٣٠٨	١١٢,٩٥١,١٧٦
النقد وما في حكمه	٢٩,٤٩١,٦٢٦	٧٧,٠٤٩,٩٤٣
	١٣٢,٤٠٤,٩٣٤	١٩٠,٠٠١,١١٩

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 وضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة بصورة مستمرة.

مخاطر السيولة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
المبالغ الإجمالية غير المخصومة	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	من ٢ سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية		
٩٦,٠٦٣,١٨٥	٩٦,٠٦٣,١٨٥	-	-
٨١,٨٦١,٠٧٥	٩٠,٢٦٢,٧٦٣	٦٠,١٢٩,٧١٧	١٤,٨٠٠,٢٤٥
٦٦٩,٣٨٤,٦٤١	٩٢٩,٧٥٢,٨٧٧	٣٧٣,٩٤٨,٥١٩	٣٢٠,٦٤٩,٩٦٣
٨٤٧,٣٠٨,٩٠١	١,١١٦,٠٧٨,٨٢٥	٤٣٤,٠٧٨,٢٣٦	٣٣٥,٤٥٠,٢٠٨

مطلوبات مالية بالتكلفة

ذمم دائنة تجارية

ومصاريف مستحقة

التزامات عقود الأيجار

قروض

٣٣- إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)
مخاطر السيولة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
المبالغ الإجمالية غير المخصومة				
	من ٢ سنة إلى ٥ سنوات	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية
	(بالريالات السعودية)			
مطلوبات مالية بالتكلفة				
ذمم دائنة تجارية	-	٨٢,٩٤١,٤٠٠	٨٢,٩٤١,٤٠٠	٨٢,٩٤١,٤٠٠
ومصاريف مستحقة	-	١١,٧٣٤,٠٢٤	٧٦,٧٥٩,٨٧٦	٦٨,٤٣٢,٥١٥
التزامات عقود الأيجار	٢٠,٣٤٨,٧٨٠	٤٤,٦٧٧,٠٧٢	٥٣٤,٠٧٢,٩٥٨	٥٠٦,٠٠٣,٩٩١
قروض	٢١٧,١٥٠,١٦٧	٢٨٧,٤٣١,٦٣١	١٢٤,١٦٦,٥٨٤	٦٥٧,٣٧٧,٩٠٦
	٢٣٧,٤٩٨,٩٤٧	٣٣٢,١٠٨,٧٠٣	٦٩٣,٧٧٤,٢٣٤	٦٥٧,٣٧٧,٩٠٦

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

مخاطر السوق

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

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تنشأ مخاطر العملات عند إدراج المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المعترف بهما بعملة تختلف عن عملة المجموعة. يقتصر تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية بشكل أساسي على المعاملات بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي. تعتقد إدارة المجموعة أن تعرضها لمخاطر العملات الأجنبية محدود حيث أن عملة المجموعة مرتبطة بالدولار الأمريكي 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 ٢٠٢٢ و ٢٠٢١. تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق مجلس الإدارة الذي وضع إطاراً مناسباً لإدارة مخاطر السيولة المتعلقة بمخاطر القروض ومتطلبات إدارة السيولة للمجموعة. تدير المجموعة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطيات كافية والحصول على تسهيلات بنكية وتسهيلات اقتراض احتياطية من خلال مراقبة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر ومطابقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

إدارة رأس المال

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

وتهدف المجموعة عند إدارة رأس المال إلى ما يلي:

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

٣٤- التزامات وارتباطات

يرجّد لدى المجموعة التزامات رأسمالية متعلقة بإنشاء وبناء مستشفى لشركة السلام للخدمات الطبية بقيمة ١٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢١: ٥٤,٩٥٢,٩٠٦ ريال سعودي). بالإضافة إلى خطاب ضمان بقيمة صفر ريال سعودي للسنة الحالية (٢٠٢١: ٠,٣٣ مليون ريال سعودي) بغرض بناء مستشفى السلام كما في تاريخ التقرير.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٥- المعاملات غير النقدية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
٣,٢٦٤,٨٢٠	٢٦,٥١٨,٢٢٧	التغير في احتياطي القيمة العادلة
٢,٠٦٥,٩٤٢	١,٦٥٩,٤٨٣	إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
-	٦٤,٥٨٠,٩٨٧	المحول الى حق استخدام أصول من ممتلكات ومعدات
-	٢,٦٩٦,١٧٥	المحول الى استثمارات عقارية من ممتلكات ومعدات
١٥,١٥٤,١٤٢	٢,٩٣٧,٠٥٥	رسملة تكلفة الاقتراض
١٢,٣٥٥,٥٩٨	٤,٢٢٣,٠٧٢	أثر التعديل في التزام الإيجار
٢٢٣,٥٥٠	٤٠٩,٢٢٢	إطفاء رسوم الالتزام على القروض التجارية والمرسلة الى أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

٣٦- معاملات مع الحصص غير المسيطرة

خلال عام ٢٠٢١، قامت الشركة بزيادة راس 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 المدفوع والقيمة الدفترية للأسهم مقابل احتياطي اقتناء حصص إضافية في شركة تابعة (إيضاح ١٨).

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(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 مايلي:
٨٩,١٢٢,١١٨	-	حصة احتياطي إعادة قياس التزامات المزايا المحددة للموظفين
	-	احتياطي اقتناء أسهم إضافية في شركة تابعة

حركة احتياطي إقتناء حصص إضافية في شركة تابعة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٣,٣٣٢,٢١٢	١٢٢,٤٥٤,٣٣٠	الرصيد في بداية السنة
٨٩,١٢٢,١١٨	-	الحركة خلال السنة
١٢٢,٤٥٤,٣٣٠	١٢٢,٤٥٤,٣٣٠	الرصيد في نهاية السنة

حركة راس المال خلال السنة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧٣٧,٣٢٠,٦٩٠	٨٠٦,٣٦٣,٢٨٠	رصيد راس المال بداية السنة
٦٩,٠٤٢,٥٩٠	-	القيمة الاسمية للاسهم المصدرة خلال السنة (٦,٩٠٤,٢٥٩ @ ١٠ ريال للسهم)
٨٠٦,٣٦٣,٢٨٠	٨٠٦,٣٦٣,٢٨٠	رصيد راس المال في نهاية السنة

حركة علاوة اصدار الاسهم خلال السنة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(١٠,٨٨٢,١١٠)	٦٥,٤٧٨,٩٩٥	الرصيد في بداية السنة
٧٦,٣٦١,١٠٥	-	الحركة خلال السنة (الفرق بين القيمة المدفوعة والقيمة الاسمية)
٦٥,٤٧٨,٩٩٥	٦٥,٤٧٨,٩٩٥	الرصيد في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٦- معاملات مع الحصص غير المسيطرة (تتمة)
حركة حقوق الملكية غير المسيطر عليها خلال السنة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦٨,٢٠٠,٢٦٥	٨,٢٤٣,٦٦٨	الرصيد في بداية السنة
٢,٠٨١,٥٤٩	١٣٦,٦٥٧	صافي الربح
(٨٥,٠٦٢)	(٢٢,٧٥٩)	الخسارة الشاملة الأخرى
(٦١,٩٥٣,٠٨٤)	-	قيمة صافي الأصول المستحوذ عليها
٨,٢٤٣,٦٦٨	٨,٣٥٧,٥٦٦	الرصيد في نهاية السنة

٣٧- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لتتماشى مع التبويب المستخدم للسنة الحالية.

٣٨- الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٣٩- عام

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

٤٠- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٣ الموافق ٧ رمضان ١٤٤٤ هـ.