

شركة أيمان للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
مع تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠٢١



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

الصفحات

المحتويات

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

تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

السادة المساهمين
شركة أيان للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
المحترمين

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة لشركة أيان للاستثمار (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بإسم "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢١، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للدخل الشامل الأخر، والتغيرات في حقوق المساهمين، والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى ("القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة"). إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

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

أمر آخر

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

الاستنتاج

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

العظيم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون


عبدالله محمد العظيم
ترخيص رقم (٣٣٥)



٠٨ شوال ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٠ مايو ٢٠٢١ م).
الدمام، المملكة العربية السعودية

مراجعة / خبراء ضرائب / استشارات

عبدالله محمد العظيم
ترخيص رقم (٣٣٥)

مصعب عبدالرحمن آل الشيخ
ترخيص رقم (١٥٨)

سلمان بندر السديري
ترخيص رقم (٢٨٣)

شركة أبيان للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قِبَل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ٠٨ شوال ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٠ مايو ٢٠٢١ من قِبَل:

أ/ عبدالرحمن بالغنيم
رئيس مجلس الإدارة

أ/ رائد محمد النعيم
الرئيس التنفيذي

أ/ أحمد إبراهيم
المدير المالي

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

شركة أبيان للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح	
٢٠٢٠ (غير مراجعة)	٢٠٢١ (غير مراجعة)		
٦٣,٣٣٢,١٦١ (٤٧,٣٢٥,٣٩٨)	٧٢,٥٣٣,٢٠٦ (٥١,٠٨٢,٤٧٩)	٩	الإيرادات، بالصافي تكلفة الإيرادات مجمل الربح
١٦,٠٠٦,٧٦٣ (١٥,٥٠٣,٤٨١)	٢١,٤٥٠,٧٢٧ (١٩,٣٧٣,٧٧٥)		مصاريف عمومية وإدارية مصاريف بيع وتسويق
١٦٣,٣٩٠ (٦١,٣٦٦)	١,٨٧١,٤٨٥ (٧٨٤,٧٣٩)		الربح من العمليات التشغيلية تكاليف تمويلية
٤٣٢,٨٦٠ (٦٧,٠٣٥)	٤٢٤,٤٨٦ (٥٣١,٨٢٧)		إيرادات توزيعات أرباح مستلمة الحصة من نتائج شركة زميلة
-	٩٥,٣٤٢		أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٦,٨٤٥,١٥٧	٥	أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مكسب الشراء بالسعر التفاضلي من صفقة الاستحواذ على شركة تابعة
١٤,٥٨٠,٠٦٣ ١,٨٩٠,١٦٤	- ١,٧٠٢,٢٣٣		إيرادات أخرى
١٦,٩٣٨,٠٧٦ (٤٠٠,٠٠٠)	٩,٦٢٢,١٣٧ (١,١٠٠,٠٠٠)		صافي ربح الفترة قبل الزكاة الزكاة
١٦,٥٣٨,٠٧٦	٨,٥٢٢,١٣٧		صافي ربح الفترة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
(١٩,٢٥٨,٥٧٢)	-		صافي حركة القيمة العادلة على أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٩,٢٥٨,٥٧٢)	-		الخسارة الشاملة الأخرى
(٢,٧٢٠,٤٩٦)	٨,٥٢٢,١٣٧		إجمالي الربح (الخسارة) الشاملة للفترة
			صافي ربح الفترة العائد إلى:
١٥,٩٠٨,٦٠٠	٧,٣٦٦,٤٨٤		المساهمين
٦٢٩,٤٧٦	١,١٥٥,٦٥٣		الحصص غير المسيطرة
١٦,٥٣٨,٠٧٦	٨,٥٢٢,١٣٧		صافي ربح الفترة
			صافي الربح (الخسارة) الشامل العائد إلى:
(٣,٣٤٩,٩٧٢)	٧,٣٦٦,٤٨٤		المساهمين
٦٢٩,٤٧٦	١,١٥٥,٦٥٣		الحصص غير المسيطرة
(٢,٧٢٠,٤٩٦)	٨,٥٢٢,١٣٧		إجمالي الربح (الخسارة) الشاملة للفترة
			ربحية / (خسارة) السهم
٠,٣٠	٠,١٠	٧	نصيب السهم من صافي ربح الفترة
(٠,٠٦)	٠,١٠	٧	نصيب السهم من الربح (الخسارة) الشاملة للفترة
٥٣,٣٤٨,٤٩٦	٧٣,٧٣٢,٠٦٩		عدد الأسهم القائمة

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قِبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ٠٨ شوال ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٠ مايو ٢٠٢١ من قبل:



أ/ عبدالرحمن بالغنيم
رئيس مجلس الإدارة



أ/ راند محمد النعيم
الرئيس التنفيذي



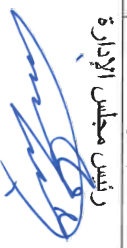


أ/ أحمد إبراهيم
المدير المالي

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

شركة ابحاث للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

رأس المال	خصم اصدار اسهم	احتياطي نظامي	أرباح مبدئية (فئسار متراكمة)	احتياطي ائتمانية في شركة تابعة (بالريالات السعودية)	احتياطي القيمة المضافة	المنافع المحتملة للموظفين	مجموع حقوق الملكية الخاصة بالشركة	الخصص غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية	رأس المال
٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤,٢٢٧,٣٣٤	٤,٥٣٦,٥٤١	(٣٣,٣٣٢,٢١٢)	٤٢,٩٧٨,٣٢٤	٨,١١٥,٥٥٢	٥١٦,٩٢٥,٥٣٩	٦٥,٢٣٩,٦٦٠	٥٨٢,١٦٥,١٩٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ (مراجعة)
-	-	-	١٥,٩٠٨,٦٠٠	-	-	-	١٥,٩٠٨,٦٠٠	٦٢٩,٤٧٦	١٦,٥٣٨,٠٧٦	صافي ربح الفترة
-	-	-	-	-	(١٩,٢٥٨,٥٧٢)	-	(١٩,٢٥٨,٥٧٢)	-	(١٩,٢٥٨,٥٧٢)	الخصلة الشاملة الأخرى
-	-	-	١٥,٩٠٨,٦٠٠	-	(١٩,٢٥٨,٥٧٢)	-	(٣,٣٤٩,٩٧٢)	٢٢٩,٤٧٦	(٢,٧٢٠,٤٩٦)	إجمالي (الخصلة) الربح الشامل للفترة
-	-	-	-	-	-	-	٣٣٦,٤٣٨,٥٨٠	-	٢٣٦,٤٣٨,٥٨٠	معاملات مع المساهمين بصفتهم المساهمين
٢٤٧,٣٢٠,٦٩٠	(١٠,٨٨٢,١١٠)	-	-	(٣٣,٣٣٢,٢١٢)	٢٣,٧١٩,٧٥٢	٨,١١٥,٥٥٢	٧٥٠,٠١٤,١٤٧	٦٥,٨٦٩,١٣٦	٨١٥,٨٨٣,٦٨٣	رأس المال الإضافي المصدر (إيضاح ٥)
٧٣٧,٣٢٠,٦٩٠	(١٠,٨٨٢,١١٠)	٤,٢٢٧,٣٣٤	٢٠,٤٤٥,١٤١	(٣٣,٣٣٢,٢١٢)	٤٤,٢١٨,٤٧٤	٦,٧٠١,٢٧٣	٧٥٠,٨٠٣,٤٧٣	٦٨,٢٠٠,٢٦٥	٨١٩,٠٠٣,٧٣٨	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ غير مراجعة
-	-	-	(٥٧٩,٣٤٦)	(٣٣,٣٣٢,٢١٢)	٤٤,٢١٨,٤٧٤	٦,٧٠١,٢٧٣	٧,٣٢٦,٤٨٤	١,١٥٥,٦٥٣	٨,٥٢٢,١٣٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (مراجعة)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	صافي الربح الشامل للفترة
-	-	-	٧,٣٢٦,٤٨٤	-	-	-	٧,٣٢٦,٤٨٤	-	٨,٥٢٢,١٣٧	الخصلة الشاملة الأخرى
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	إجمالي الربح الشامل للفترة
٧٣٧,٣٢٠,٦٩٠	(١٠,٨٨٢,١١٠)	٧,٣٥٦,٧٠٤	٧,٣٢٦,٤٨٤	(٣٣,٣٣٢,٢١٢)	٤٤,٢١٨,٤٧٤	٦,٧٠١,٢٧٣	٧٥٠,٨٠٣,٤٧٣	٦٩,٣٥٥,٩١٨	٨٢٧,٥٢٢,٨٧٥	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مراجعة)

تمت الموافقة على اصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ٠٨ شوال ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٠ مايو ٢٠٢١ من قبل:

رئيس مجلس الإدارة	عبدالرحمن بالقيوم	الرئيس التنفيذي	رائد محمد النعيم	المدير المالي	أحمد إبراهيم
	/		/		

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

شركة أيان للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
(بالريالات السعودية)		
١٦,٩٣٨,٠٧٦	٩,٦٢٢,١٣٧	الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
		التعديلات على:
		الاستهلاك
٣,٥٤٧,٧٠١	٣,٩٦٩,١٦١	ارباح (خسائر) إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١١٢,٢٧١	(١٥,٣١٢)	إستهلاك أصول حق الإستخدام
١٤٤,٢٩١	١٦١,٤٨٣	إطفاء موجودات غير ملموسة
٧٤,١٩٠	٤٥,٩١٩	ارباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
-	(٩٥,٣٤٢)	ارباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
-	(٦,٨٤٥,١٥٧)	الحصة من نتائج شركة زميلة
٦٧,٠٣٥	٥٣١,٨٢٧	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
(٤٣٢,٨٦٠)	(٤٢٤,٤٨٦)	تكلفة تمويل
٦١,٣٦٦	٧٨٤,٧٣٩	مكسب الشراء التفاضلي من صفقة الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٥)
(١٤,٥٨٠,٠٦٣)	-	مخصص مخزون بطى الحركة
-	٩٠,٠٠٠	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١,٥٧٧,٧٨٤	١,٧٧٠,٨٦٣	
٧,٥٠٩,٧٩١	٩,٥٩٥,٨٣٢	
		التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١١,٩٣٠,٨٨٠)	(١٢,٠٣٨,٠٠٨)	ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
٢,٤٠٧,٩٥٠	٦٢٣,٦٠٦	مخزون
٢,٣٦٥,٤٦٣	(٩,٩٠٢,٣٠٤)	ذمم دائنة تجارية و مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣٥٢,٣٢٤	(١١,٧٢٠,٨٧٤)	النقد (المستخدم في) المحصل من العمليات
(١,١٩١,٣٣٨)	(٩٦٨,١٦٥)	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(٨٣٩,٠١٤)	(١٢,٦٨٩,٠٣٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٥,٠١٢,٣١٦)	(٣٤,٨٥١,٣٣٠)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	١٠٥,٠٠٠	المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٣,٧١١,٠٤٦)	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
-	٥,٦٧٠,١٧٩	المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
(٥,٠١٢,٣١٦)	(٣٢,٧٨٧,١٩٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٢٢٦,٠٠٠)	١٣,٦٣٢,٠٧٦	إلتزامات عقود تأجير تمويلي
-	(١٧٦,٥٦٦)	تكاليف تمويل مدفوعة
-	٤٠,٧١٤,٥٧٠	المطلوب الى اطراف ذات علاقة
(١,٦٦٦,٦٦٧)	(١٢,٣٨٦,٤٩١)	المسدد من القروض
٢,٥٠٠,٠٠٠	١١,٦١٥,٤٧٠	المتحصل من القروض
٦٠٧,٣٣٣	٥٣,٣٩٩,٠٥٩	صافي النقد المحصل من الأنشطة التمويلية
(٥,٢٤٣,٩٩٧)	٧,٩٢٢,٨٢٣	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٦٣٧,٠٦٧	-	النقد وما في حكمه من الإستحواذ على شركة تابعة
١٣,٢٣٩,٧٩٦	٣,٤٥٣,٥٦٤	النقد وما في حكمه كما في ١ يناير
٨,٦٣٢,٨٦٦	١١,٣٧٦,٣٨٧	النقد وما في حكمه كما في ٣١ مارس
		معاملات غير نقدية
٢٤٧,٣٢٠,٦٩٠	-	رأس المال الإضافي المصدر
(١٠,٨٨٢,١١٠)	-	خصم إصدار أسهم
٢٥١,٠١٨,٦٤٣	-	صافي الأصول المكتسبة من الإستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٥-ب)
١٩,٢٥٨,٥٧٢	-	التغير في احتياطي القيمة العادلة

تمت الموافقة على اصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ٠٨ شوال ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٠ مايو ٢٠٢١ من قبل:

أ/ عبدالرحمن بالغنيم
رئيس مجلس الإدارة

أ/ راند محمد النعيم
الرئيس التنفيذي

أ/ أحمد إبراهيم
المدير المالي

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

١- التكوين والأنشطة الرئيسية

شركة أيان للاستثمار ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٥٧٣ بتاريخ ١٤ ربيع الثاني ١٤١٤ هـ الموافق ١ أكتوبر ١٩٩٣ وتم قيدها في السجل التجاري تحت رقم ٢٠٥١٠٦٤٠٤٨ بتاريخ ١٩ رجب ١٤٣٨ هـ الموافق ١٦ أبريل ٢٠١٧. يوجد لدى الشركة فرع في مدينة الاحساء - المملكة العربية السعودية والسجل بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٢١٨١٦. يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٧٣٧,٣٢٠,٦٩٠ ريال سعودي وهو مقسم الى ٧٣,٧٣٢,٠٦٩ مليون سهم حيث تبلغ القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريال سعودي. يتمثل النشاط الرئيسي لشركة أيان للاستثمار في الانشاءات العامة للمباني غير السكنية يشمل (المدارس والمستشفيات والفنادق) يقع المركز الرئيسي للشركة في مدينة الخبر، المملكة العربية السعودية

١-١ هيكل المجموعة

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

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

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

أ - شركة الإحساء للصناعات الغذائية

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

ب - شركة الإحساء للخدمات الطبية

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

ج - شركة السلام للخدمات الطبية - تحت الانشاء

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

٢- أسس الإعداد

١-٢ قائمة الإلتزام

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

شركة أيان للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٢-٢ - أساس الإعداد (تتمة)

٢-٢ أساس القياس
تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا ما تتطلبه المعايير الدولية للتقرير المالي للقياس بأسس أخرى.
إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتسق مع تلك المطبقة للسنة المالية السابقة وفترة المقارنة الموحدة الأولية.

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

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٢-٤ استخدام التقديرات والأحكام

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

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

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

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

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

٤- أساس التوحيد

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

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

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

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

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

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

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

٥- صفقة الإستحواذ

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

أ) العوض المحول

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

المبلغ	
(بالريالات السعودية)	الأسهم المصدرة (٢٤,٧٣٢,٠٦٩ سهم بقيمة ٩,٥٦ ريال سعودي للسهم)
٢٣٦,٤٣٨,٥٨٠	

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

ب) الموجوات المستحوذ عليها والمطلوبات المتكبدة

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

المبلغ	
(بالريالات السعودية)	ممتلكات ومعدات
٥٤٥,٢٢٨,٣٥٩	نقد وما في حكمه
٦٣٧,٠٦٧	مدفوعات مقدمة وإرصدة مدينة أخرى
٦٣,٢١١,٢٠٨	قروض
(٣١٤,٨٨١,٣٥٨)	التزامات تأجير
(٢٦,٤٨٦,٨٨٠)	التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٣٠٥,٥٢٦)	مطلوبات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٦,٣٨٤,٢٢٧)	صافي الأصول المستحوذ عليها
٢٥١,٠١٨,٦٤٣	

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

أسلوب التقييم والقيمة العادلة للمكونات الجوهرية

الموجودات المستحوذ عليها

تم تحديد القيمة العادلة من خلال ثلاثة مقيمين عقاريين مستقلين معتمدين. تم تقييم الأرض عن طريق أسلوب سعر السوق من خلال المسح الميداني للمنطقة التي توجد بها الأرض ومقارنة أسعار الأراضي المشابهة.	الأراضي
تم تقييم المباني باستخدام أسلوب تكلفة الإحلال حيث أن المبنى ما زال تحت الإنشاء.	المباني
يتم تحديد القيمة العادلة للقروض عن طريق خصم المدفوعات النقدية المستقبلية باستخدام أسعار الفائدة السائدة بالسوق.	قروض
نظراً للإستحقاق قصير الأجل لهذه الموجودات والمطلوبات، فإن قيمها العادلة تقارب بشكل كبير قيمها الدفترية، لذلك، تعتبر قيمها العادلة هي القيمة الدفترية الخاصة بكل منها.	الموجودات المتداولة والمطلوبات المتداولة

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

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

شركة أيان للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٥- صفقة الإستحواذ (تتمة)
ج) مكسب الشراء بالسعر التفاضلي

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

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

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

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

٦- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مراجعة)	
١٥١,٧٢٥,٢١٠	١٥١,٧٢٥,٢١٠	غير مدرجة بسوق الأسهم
١٥١,٧٢٥,٢١٠	١٥١,٧٢٥,٢١٠	

غير مدرجة بسوق الأسهم:

نسبة الملكية %			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
(بالريالات السعودية)			
١١٠,٣٧٠,٥٤٨	١١٠,٣٧٠,٥٤٨	١,٣٦	١,٣٦
٢٠,٥١٣,٦٧٧	٢٠,٥١٣,٦٧٧	١٢,٧٨	١٢,٧٨
١٨,٣٠٦,٨٣١	١٨,٣٠٦,٨٣١	٤,٧٤	٤,٧٤
١,٤٩٦,٧٨٣	١,٤٩٦,٧٨٣	٥	٥
١,٠٣٧,٣٧١	١,٠٣٧,٣٧١	٧,٥٧	٧,٥٧
-	-	٠,٤٢	٠,٤٢
١٥١,٧٢٥,٢١٠	١٥١,٧٢٥,٢١٠		

شركة التصنيع وخدمات الطاقة
شركة تعليم للاستثمار المحدودة
الشركة العربية لصناعة الورق (ورق)
الشركة الوطنية للمساعدة الأرضية للطيران
شركة الإحساء للسياحة والترفيه
الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد)

شركة أيان للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

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

تتمثل الحركة على الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر فيما يلي:

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

٧- ربحية / (خسارة) السهم

تم إحتساب ربحية / (خسارة) السهم من ربح / (خسارة) الفترة بتقسيم صافي ربح / (خسارة) الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. وقد تمثل نصيب السهم من ربح / (الخسارة) فيما يلي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٠ (غير مراجعة)	٢٠٢١ (غير مراجعة)	
(بالريالات السعودية)		
١٥,٩٠٨,٦٠٠	٧,٣٦٦,٤٨٤	صافي ربح الفترة العائدة لمساهمي الشركة
٥٣,٣٤٨,٤٩٦	٧٣,٧٣٢,٠٦٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٣٠	٠,١٠	نصيب السهم الأساسي من صافي ربح الفترة

٢٠٢٠ (غير مراجعة)	٢٠٢١ (غير مراجعة)	
(بالريالات السعودية)		
(٣,٣٤٩,٩٧٢)	٧,٣٦٦,٤٨٤	صافي الربح (الخسارة) الشاملة العائدة لمساهمي الشركة
٥٣,٣٤٨,٤٩٦	٧٣,٧٣٢,٠٦٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٠٦)	٠,١٠	نصيب السهم الأساسي من الربح (الخسارة) الشاملة

متوسط المرجح لعدد الأسهم العادية

٢٠٢٠ (غير مراجعة)	٢٠٢١ (غير مراجعة)	
(بالريالات السعودية)		
٤٩,٠٠٠,٠٠٠	٧٣,٧٣٢,٠٦٩	الأسهم الصادرة كما في ١ يناير
٤,٣٤٨,٤٩٦	-	أثر الأسهم الصادرة على إستحواذ شركة تابعة (إيضاح ٥)
٥٣,٣٤٨,٤٩٦	٧٣,٧٣٢,٠٦٩	المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية كما في ٣١ مارس

شركة أيان للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

-٨-

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

٢٠٢٠ مارس ٣١ (غير مراجعة)	٢٠٢١ مارس ٣١ (غير مراجعة)	طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
١١٥,٠٠٠	٥٧,٠٠٠	مصاريف أعضاء مجلس الإدارة واللجان	- أعضاء مجلس الإدارة
٣٧٨,٦٢٣	٨٠٣,٨٧٦	رواتب ومنافع	- كبار موظفي الإدارة
-	٤٠,٩٣٨,٢٩٧	تمويلية	- شركة العثمان القابضة
(٦٣,٦٣٩)	(٢٥٨,٠٠٨)	مشتريات	- شركة العثمان للإنتاج والتصنيع
١٤,٧٨٠	٢٩,٩٢٢	مبيعات	الزراعي (ندى)

-٩- التقارير القطاعية

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

الإجمالي	قطاع الاستثمار (بالريالات السعودية)	قطاع الخدمات الطبية	قطاع التصنيع	٢٠٢١ مارس ٣١
٨٤٠,٦١٦,٩٦٢	٥٤٥,٥٧٧	٨٣٥,٠٨١,٤٧٠	٤,٩٨٩,٩١٥	ممتلكات وألات ومعدات
١,٣٦٥,٨٤٠,٠٤٤	٧٦٥,٥٨٠,٠٤١	٥٨٥,٠١٣,٣٧٠	١٥,٢٤٦,٦٣٣	مجموع الموجودات
٥٣٨,٣١٤,١٦٩	٢٦,٥٣٦,٩٠٧	٥٠٧,٧٤٤,٥٤٧	٤,٠٣٢,٧١٥	مجموع المطلوبات
				٢٠٢٠ ديسمبر ٣١
٨٠٩,٨٧٨,٧٩٢	٥٧٥,١٧٦	٨٠٤,١٧٢,٣٤١	٥,١٣١,٢٧٥	ممتلكات وألات ومعدات
١,٣١١,٢٢٠,٤٢٢	٣٤٠,٧٤٢,٩٥٩	٩٥١,٠٩٢,٨٧١	١٩,٣٨٤,٥٩٢	مجموع الموجودات
٤٩٢,٢١٦,٦٨٤	٧,٧٥٥,٧٧٢	٤٧٦,٤٨٣,١٣٧	٧,٩٧٧,٧٧٥	مجموع المطلوبات

فيما يلي المعلومات المالية الملخصة مصنفة حسب القطاعات الرئيسية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ و ٣١ مارس ٢٠٢٠:

الإجمالي	قطاع الاستثمار (بالريالات السعودية)	قطاع الخدمات الطبية	قطاع التصنيع	٢٠٢١ مارس ٣١
٧٢,٥٣٣,٢٠٦	-	٦٧,٥٧٩,٥٧٨	٤,٩٥٣,٦٢٨	إيرادات، بالصافي
٨,٥٢٢,١٣٧	٤,٧٢٢,٥٧١	٢,٧٣٤,٢٦٦	١,٠٦٥,٣٠٠	صافي الربح
				٢٠٢٠ مارس ٣١
٦٣,٣٢٢,١٦١	-	٥٨,٤٨٠,٢١٩	٤,٨٥١,٩٤٢	إيرادات، بالصافي
١٦,٥٣٨,٠٧٦	١٣,٨١٩,٥٥٣	٢,٠٩٣,٣٧٨	٦٢٥,١٤٥	صافي الربح

شركة أيان للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

١٠- إدارة المخاطر والأدوات المالية

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

تصنيف الأدوات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مراجعة)	
		موجودات مالية بالقيمة العادلة
		إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
		موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
		ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى
		النقد وما في حكمه
		مجموع الموجودات المالية
٥٣,٢٨٦,٢٥٠	٥٨,٢٦٧,٦١٧	
١٥١,٧٢٥,٢١٠	١٥١,٧٢٥,٢١٠	
٢٠٥,٠١١,٤٦٠	٢٠٩,٩٩٢,٨٢٧	
١١٥,٣٣٣,١١٣	١٣٦,٦٦٣,٦٣٤	
٣,٤٥٣,٥٦٤	١١,٣٧٦,٣٨٧	
١١٨,٧٨٦,٦٧٧	١٤٨,٠٤٠,٠٢١	
٣٢٣,٧٩٨,١٣٧	٣٥٨,٠٣٢,٨٤٨	
		مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة
		ذمم دائنة تجارية ومصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
		بنك دائن
		قرض قصير الأجل
		قروض
٥٥,٤٨١,٥٢٣	٥١,٩٩٣,٧١١	
٥,٧٠٥,٤٨٨	-	
١٢٩,٦٧٥,١٧٤	١٢١,٩٣٠,٩٤٣	
٢٢٢,٦٢٨,٣٣٤	٢٣٠,٣٣٠,٤٤٨	
٤١٣,٤٩٠,٥١٩	٤٠٤,٢٥٥,١٠٢	

إدارة مخاطر الأدوات المالية

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

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ يوجد افتراض أن الشركة هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد ماديا 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 ممكنا إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

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

شركة أيان للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
١٠- إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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

٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مراجعة)			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
(بالريالات السعودية)			
٥٨,٢٦٧,٦١٧	-	-	٥٨,٢٦٧,٦١٧
-	-	١٥١,٧٢٥,٢١٠	١٥١,٧٢٥,٢١٠
-	-	١٥١,٧٢٥,٢١٠	٢٠٩,٩٩٢,٨٢٧
أدوات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة			
أدوات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
(بالريالات السعودية)			
٥٣,٢٨٦,٢٥٠	-	-	٥٣,٢٨٦,٢٥٠
-	-	١٥١,٧٢٥,٢١٠	١٥١,٧٢٥,٢١٠
-	-	١٥١,٧٢٥,٢١٠	٢٠٥,٠١١,٤٦٠
أدوات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
أدوات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر			

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

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

مخاطر الائتمان

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

٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)	
١٣٦,٦٦٣,٦٣٤	١١٥,٣٣٣,١١٣	ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى النقد وما في حكمه
١١,٣٧٦,٣٨٧	٣,٤٥٣,٥٦٤	
١٤٨,٠٤٠,٠٢١	١١٨,٧٨٦,٦٧٧	

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

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

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

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

شركة أيان للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

١٠- إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)

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 مارس ٢٠٢١			
المبالغ الإجمالية غير المخصومة			
أكثر من ٥ سنوات	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	عند الطلب أو أقل من سنة	القيمة الدفترية
(بالريالات السعودية)			
-	-	٥١,٩٩٣,٧١١	٥١,٩٩٣,٧١١
٦١,٢٨٥,١٢٨	١٢٧,٦١٥,٥٥٧	١٩٤,٩٧٩,٣٠٥	٣٥٢,٢٦١,٣٩١
٦١,٢٨٥,١٢٨	١٢٧,٦١٥,٥٥٧	٢٤٦,٩٧٣,٠١٦	٤٠٤,٢٥٥,١٠٢

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة

ذمم دائنة تجارية ومصروفات مستحقة
ومطلوبات أخرى
قروض

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

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة

ذمم دائنة تجارية ومصروفات مستحقة
ومطلوبات أخرى
بنك دائن
قروض قصيرة الأجل
قروض

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

مخاطر السوق

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

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تنشأ مخاطر العملات عند إدراج المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المعترف بهما بعملات تختلف عن عملة المجموعة. يقتصر تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية بشكل أساسي على المعاملات بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي. تعتقد إدارة المجموعة أن تعرضها لمخاطر العملات الأجنبية محدود حيث أن عملة المجموعة مرتبطة بالدولار الأمريكي.

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.

١١- الالتزامات الرأسمالية والارتباطات

يوجد لدى المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ التزامات رأسمالية متعلقة بإنشاء مباني إضافية لدى شركة الإحساء للخدمات الطبية وبناء مستشفى لشركة السلام للخدمات الطبية بقيمة ٩٢ مليون ريال سعودي (١٠٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) والمتوقع الانتهاء منه بنهاية سنة ٢٠٢١. بالإضافة إلى اعتماد مستندي بقيمة ١١ مليون ريال سعودي (١١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) وخطاب ضمان بقيمة ٠,٣٣ مليون ريال سعودي (٠,٣٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) بغرض بناء مستشفى السلام كما في تاريخ التقرير.

١٢- أمور هامة

تأثير كوفيد-١٩ على القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
بالإشارة الى الاحداث الراهنة والخاصة بجائحة كورونا والتدابير الاحترازية المتخذة من قبل الجهات الرسمية مما كان له بعض الاثر السلبي على اعمال المجموعة. وتقوم ادارة الشركة منذ بداية الازمة بالمتابعة المستمرة للمستجدات واخذ التدابير والاجراءات اللازمة لمواجهة تلك الازمة وتقليل اثارها على المجموعة واعمالها بما في ذلك الدعم المقدم من الدولة للمجموعة لمواجهة تلك الاثار.

١٣- الاحداث اللاحقة بعد نهاية الفترة المالية

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

١٤- أرقام المقارنة

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

١٥- النتائج الأولية

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

١٦- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس إدارة الشركة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ٠٨ شوال ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٠ مايو ٢٠٢١ م.