

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
للإستشارات المهنية - عضو كرو الدولية

شركة أيان للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير مراجع الحسابات المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير مراجع الحسابات المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

صفحة	فهرس
١	تقرير مراجع الحسابات المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
٦ - ٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
١٧ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

السادة المساهمين
شركة أيان للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
الخبر - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة أيان للإستثمار (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بإسم "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى، إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من اجراء 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 سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي يمكن تحديدها خلال عملية المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لا تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
للإستشارات المهنية



عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٣٣٥)



٢٥ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ (الموافق ٠٩ نوفمبر ٢٠٢٣ م).
الخبر، المملكة العربية السعودية

شركة أيمان للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
			ممتلكات وآلات ومعدات
			موجودات غير ملموسة
			إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
			إستثمار في شركة زميلة
			إستثمارات عقارية
			أصول حق الاستخدام
			الشهرة
			مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
			مخزون
			نم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
			نقد وما في حكمه
			مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
			رأس المال
			علاوة إصدار أسهم
			احتياطي نظامي
			خسائر مترakمة
			احتياطي اقتناء حصص إضافية في شركة تابعة
			احتياطي القيمة العادلة
			احتياطي إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
			مجموع حقوق المساهمين العائدة لمساهمي الشركة
			حقوق غير المسيطرين
			مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
			قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
			التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
			التزامات المنافع المحددة للموظفين
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
			قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
			قروض قصيرة الأجل
			نم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
			التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
			مخصص الزكاة
			مجموع المطلوبات المتداولة
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات
١,٠٦١,٦٨٩,٥٥٣	١,٠٨١,٦٨٧,٧٨٠	٥	
١,١٥٦,٧٧٥	٧,٦٨٢,٧٦٠		
١٢١,٩٤٢,١٦٣	١٠٢,٧٤١,٨٢٢		
٢٠,١٨٤,٠٦٨	٢٠,٤٧٥,٦٢٤		
١٢٦,٥٠٠,٤١٢	١٢٦,٣٤١,٤٢٦		
٦٤,٣٦٣,٧٠٦	٥٥,٦٦٥,٦٢٠		
٢,٠٩٤,٦٧٨	٢,٠٩٤,٦٧٨		
١,٣٩٧,٩٣١,٣٥٥	١,٣٩٦,٦٨٩,٧١٠		
٣٠,١٧١,٤٨٦	٣٠,٤٨٩,٨٥٢		
١٣١,٠٩٠,٠٧٢	١٥٧,٣٠٨,٣١٧		
٧٧,٠٤٩,٩٤٣	٨٦,٤٧٢,٤٠٨		
٢٣٨,٣١١,٥٠١	٢٧٤,٢٧٠,٥٧٧		
١,٦٣٦,٢٤٢,٨٥٦	١,٦٧٠,٩٦٠,٢٨٧		
٨٠٦,٣٦٣,٢٨٠	٨٠٦,٣٦٣,٢٨٠	١	
٦٥,٤٧٨,٩٩٥	٦٥,٤٧٨,٩٩٥		
٧,٧٨٦,١٣٥	٧,٧٨٦,١٣٥		
(٤٢,٩٧٨,٩٨١)	(١٨٦,١٤٠,٥٣٠)		
(١٢٢,٤٥٤,٣٣٠)	(١٢٢,٤٥٤,٣٣٠)		
١٥,٩٣٢,٢١٠	١٤,٧٢٧,٢١٨		
٥,٦٠٨,٤٩٩	٥,٦٠٨,٤٩٩		
٧٣٥,٧٣٥,٨٠٨	٥٩١,٣٦٩,٢٦٧		
٨,٣٥٧,٥٦٦	٨,٤٠١,٣٢١		
٧٤٤,٠٩٣,٣٧٤	٥٩٩,٧٧٠,٥٨٨		
٤٧١,٢٨٢,٥٣١	٤٩٧,٥٢٨,٥٣٩	٦	
٦٥,٧٤٦,٥٤١	٥٦,٤٦٩,١٦٤		
٣٨,٩٥٨,٠٩٧	٤٢,٠١٥,١٣٩		
٥٧٥,٩٨٧,١٦٩	٥٩٦,٠١٢,٨٤٢		
٨٠,٨٠٩,٠٢٥	٥٥,٠١١,٢٥٥	٦	
١١٧,٢٩٣,٠٨٥	١٧٠,٩٩٧,٤٨١	٧	
٩٦,٠٦٣,١٨٥	٢٢٨,٨٤٧,٢١٨	٩	
١٦,١١٤,٥٣٤	١٥,٥١٤,٨٥٩		
٥,٨٨٢,٤٨٤	٤,٨٠٦,٠٤٤	١١	
٣١٦,١٦٢,٣١٣	٤٧٥,١٧٦,٨٥٧		
٨٩٢,١٤٩,٤٨٢	١,٠٧١,١٨٩,٦٩٩		
١,٦٣٦,٢٤٢,٨٥٦	١,٦٧٠,٩٦٠,٢٨٧		

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ٢٥ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ الموافق ٠٩ نوفمبر ٢٠٢٣ من قبل:


أ/ فيصل عبدالله القحطاني
رئيس مجلس الإدارة


أ/ راند محمد النعيم
الرئيس التنفيذي


أ/ أحمد إبراهيم
المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أيان للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		إيضاح	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
٢٠٩,٥٩٠,٨٨٣	٢٣٩,٥٦٣,٧٨٩	٦٨,١٣٣,٧٨٨	٩٣,٨٨٥,٩٧٧		الإيرادات، بالصافي
(١٦٣,٦٦٦,٢٧٨)	(٢٧٣,٨٠٨,٥٤٧)	(٥٤,٢٩١,٩٥٤)	(١١٣,٨١٥,٥٢٦)		تكلفة الإيرادات
٤٥,٩٢٤,٦٠٥	(٣٤,٢٤٤,٧٥٨)	١٣,٨٤١,٨٣٤	(١٩,٩٢٩,٥٤٩)		مجمل (الخسارة) الربح
(٧١,٩٠٣,٦٣٩)	(٨٧,٠٤٣,٩٧٩)	(٣٣,٤٠٦,٩٨٢)	(٢٦,٠٨٠,٤١٣)		مصاريف عمومية وإدارية
(٨٥٧,٣٨٦)	(٢,٦٨٢,٦١٠)	(٢٨٧,٣١٩)	(٥٨٩,٨٣٢)		مصاريف بيع وتسويق
(٢٦,٨٣٦,٤٢٠)	(١٢٣,٩٧١,٣٤٧)	(١٩,٨٥٢,٤٦٧)	(٤٦,٥٩٩,٧٩٤)		الخسارة من العمليات التشغيلية
(٢,٧٥٣,٥٠٥)	(٢٩,٦٧٠,١٦٦)	(٨٢٦,٨٧٩)	(١٠,٢٠٣,٤٧٤)		تكاليف تمويلية
٣,٨٨٠,١٨٠	٢,٥٢٠,٨٤٢	٢,٣٧١,٢٧٩	-		إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
٥,٣١٧,٩٥١	٢٩١,٥٥٦	٢,٢٥٤,٤٧٤	(١,١٣٠,٤٥٠)		الحصة من نتائج شركة زميلة
-	٢٦,٧٢٤	-	٢٦,٧٢٤		أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٣١١,٣٢٠	-	(٦,٨٨٦)	-		(خسائر) أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥٥٧,٩٩٩)	-	(١,٧٢٩,٩٣٣)	-		خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٩٨٩,٩٥٦	٩,٧٢٩,٦٠٥	١,٩٦٥,٤٥٠	٣,٣٢٢,٩٥٩		إيرادات أخرى
(١١,٦٤٨,٥١٧)	(١٤١,٠٧٢,٧٨٦)	(١٥,٨٢٤,٩٦٢)	(٥٤,٥٨٤,٠٣٥)		صافي خسارة الفترة قبل الزكاة
(٣,١٨٥,٩٥٦)	(٣,٢٥٠,٠٠٠)	(٩٧٨,٦٥٢)	(١,٧٥٠,٠٠٠)	١١	الزكاة
(١٤,٨٣٤,٤٧٣)	(١٤٤,٣٢٢,٧٨٦)	(١٦,٨٠٣,٦١٤)	(٥٦,٣٣٤,٠٣٥)		صافي خسارة الفترة
-	(١,٢٠٤,٩٩٢)	-	(١,٢٠٤,٩٩٢)		الخسارة الشاملة الأخرى
-	(١,٢٠٤,٩٩٢)	-	(١,٢٠٤,٩٩٢)		ينود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
(١٤,٨٣٤,٤٧٣)	(١٤٥,٥٢٧,٧٧٨)	(١٦,٨٠٣,٦١٤)	(٥٧,٥٣٩,٠٢٧)		صافي حركة القيمة العادلة على أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
					الخسارة الشاملة الأخرى
					إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(١٥,٠٥٩,٩٩٦)	(١٤٤,٣٦٦,٥٤١)	(١٦,٧٤٧,٠٣٩)	(٥٦,٤٢٨,٨٨٩)		صافي خسارة الفترة العائد إلى:
٢٢٥,٥٢٣	٤٣,٧٥٥	(٥٦,٥٧٥)	٩٤,٨٥٤		المساهمين
(١٤,٨٣٤,٤٧٣)	(١٤٤,٣٢٢,٧٨٦)	(١٦,٨٠٣,٦١٤)	(٥٦,٣٣٤,٠٣٥)		حقوق غير المسيطرين
					صافي خسارة الفترة
(١٥,٠٥٩,٩٩٦)	(١٤٥,٥٧١,٥٣٣)	(١٦,٧٤٧,٠٣٩)	(٥٧,٦٣٣,٨٨١)		إجمالي الخسارة الشاملة العائد إلى:
٢٢٥,٥٢٣	٤٣,٧٥٥	(٥٦,٥٧٥)	٩٤,٨٥٤		المساهمين
(١٤,٨٣٤,٤٧٣)	(١٤٥,٥٢٧,٧٧٨)	(١٦,٨٠٣,٦١٤)	(٥٧,٥٣٩,٠٢٧)		حقوق غير المسيطرين
					إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(٠,١٩)	(١,٧٩)	(٠,٢١)	(٠,٧٠)	٨	خسارة السهم
(٠,١٩)	(١,٨١)	(٠,٢١)	(٠,٧١)	٨	نصيب السهم من صافي خسارة الفترة
٨٠,٦٣٦,٣٢٨	٨٠,٦٣٦,٣٢٨	٨٠,٦٣٦,٣٢٨	٨٠,٦٣٦,٣٢٨		نصيب السهم من الخسارة الشاملة للفترة
					عدد الأسهم القائمة

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ٢٥ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ الموافق ٠٩ نوفمبر ٢٠٢٣ من قبل:

أ/ فيصل عبدالله القحطاني
رئيس مجلس الإدارة

أ/ رائد محمد النعيم
الرئيس التنفيذي

أ/ أحمد إبراهيم
المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أيان للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

رأس المال	علاوة إصدار أسهم	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة (خسائر متراكمة)	احتياطي اقتناء حصص إضافية في شركة تابعة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين	مجموع حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة	الحصص غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
٨٠٦,٣٦٣,٢٨٠	٦٥,٤٧٨,٩٩٥	٧,٧٨٦,١٣٥	١,٧٨٨,٧٥٥	(١٢٢,٤٥٤,٣٣٠)	٤٢,٤٥٠,٤٣٧	٧,٢٤٥,٢٢٣	٨٠٨,٦٥٨,٤٩٥	٨,٢٤٣,٦٦٨	٨١٦,٩٠٢,١٦٣
-	-	-	(١٥,٠٥٩,٩٩٦)	-	-	-	(١٥,٠٥٩,٩٩٦)	٢٢٥,٥٢٣	(١٤,٨٣٤,٤٧٣)
-	-	-	(١٥,٠٥٩,٩٩٦)	-	-	-	(١٥,٠٥٩,٩٩٦)	٢٢٥,٥٢٣	(١٤,٨٣٤,٤٧٣)
٨٠٦,٣٦٣,٢٨٠	٦٥,٤٧٨,٩٩٥	٧,٧٨٦,١٣٥	(١٣,٢٧١,٢٤١)	(١٢٢,٤٥٤,٣٣٠)	٤٢,٤٥٠,٤٣٧	٧,٢٤٥,٢٢٣	٧٩٣,٥٩٨,٤٩٩	٨,٤٦٩,١٩١	٨٠٢,٠٦٧,٦٩٠
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
-	-	-	(١٤٤,٣٦٦,٥٤١)	-	-	-	(١٤٤,٣٦٦,٥٤١)	٤٣,٧٥٥	(١٤٤,٣٢٢,٧٨٦)
-	-	-	١,٢٠٤,٩٩٢	-	(١,٢٠٤,٩٩٢)	-	(١,٢٠٤,٩٩٢)	-	-
-	-	-	(١٤٣,١٦١,٥٤٩)	-	(١,٢٠٤,٩٩٢)	-	(١٤٤,٣٦٦,٥٤١)	٤٣,٧٥٥	(١٤٤,٣٢٢,٧٨٦)
٨٠٦,٣٦٣,٢٨٠	٦٥,٤٧٨,٩٩٥	٧,٧٨٦,١٣٥	(١٨٦,١٤٠,٥٣٠)	(١٢٢,٤٥٤,٣٣٠)	١٤,٧٢٧,٢١٨	٥,٦٠٨,٤٩٩	٥٩١,٣٦٩,٢٦٧	٨,٤٠١,٣٢١	٥٩٩,٧٧٠,٥٨٨

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ (مراجعة)

صافي خسارة الفترة

الخسارة الشاملة الأخرى

إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ (مراجعة)

صافي خسارة الفترة

الخسارة الشاملة الأخرى

إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ٢٥ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ الموافق ٠٩ نوفمبر ٢٠٢٣ من قبل:



أ/ فيصل عبدالله القحطاني
رئيس مجلس الإدارة



أ/ راند محمد النعيم
الرئيس التنفيذي



أ/ أحمد إبراهيم
المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أيان للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

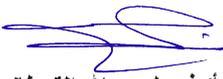
لفترة التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
(بالريالات السعودية)		
(١١,٦٤٨,٥١٧)	(١٤١,٠٧٢,٧٨٦)	الأنشطة التشغيلية
		صافي خسارة الفترة قبل الزكاة
		التعديلات على:
		الاستهلاك
١٢,١٧٨,٦٥٧	٢٠,١٥١,٦٦٧	خسائر إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١٥٠,٧٦٢	١١١,٤٢٦	إستهلاك أصول حق الإستخدام
٦٣١,٠٤٥	٨,٦٩٨,٠٨٦	إستهلاك استثمارات عقارية
١٣٧,٧٥٧	١٥٨,٩٨٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣٢١,٢٧٣	٥٢٥,٢٤٣	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	(٢٦,٧٢٤)	الحصة من نتائج شركة زميلة
(٥,٣١٧,٩٥١)	(٢٩١,٥٥٦)	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
(٣,٨٨٠,١٨٠)	(٢,٥٢٠,٨٤٢)	تكلفة التمويل
٢,٧٥٣,٥٠٥	٢٩,٦٧٠,١٦٦	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٥,٢٥١,٠٦٥	١,٦٥٢,٣١٥	شطب مخصص انخفاض في قيم ذمم مدينة
(٩٩٦,٣٩٩)	-	خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٥٧,٩٩٩	-	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٣١١,٣٢٠)	-	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٦,٤٠٤,٦٧٨	٩,١٨٤,٠٥٠	
٥,٢٣٢,٣٧٤	(٧٣,٧٥٩,٩٦٩)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
		ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
(٩,٨٨٥,٣٤٤)	(٢٧,٨٧٠,٥٦٠)	مخزون
(٦,١١١,٧٥٩)	(٣١٨,٣٦٦)	ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(١,٠٥١,٢٠٧)	١٣٢,٧٨٤,٠٣٣	المسدد من الزكاة
(٥,٥٦٣,٣٠٢)	(٤,٣٢٦,٤٤٠)	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(٦,٧٣٣,٦٠٣)	(٦,١٢٧,٠٠٨)	صافي النقد المحصل من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٢٤,١١٢,٨٤١)	٢٠,٣٨١,٦٩٠	الأنشطة الاستثمارية
		إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٨٩,٤٢٢,٩٧١)	(٤٨,٣١٩,١٩٢)	إضافات موجودات غير ملموسة
-	(١٩١,٢٢٨)	توزيعات أرباح نقدية مستلمة
٣,٨٨٠,١٨٠	٢,٥٢٠,٨٤٢	المحصول من استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	١٩,٢٢٧,٠٦٥	المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٠٩٣	-	إضافات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٦,٣٦٢,٣٨١)	-	المحصول من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨,١٧٥,٢٧٢	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٨٣,٧٢٧,٨٠٧)	(٢٦,٧٦٢,٥١٣)	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أيان للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

الأنشطة التمويلية		
٨,٩٨٧,٧٣١	(١١,٨٥٢,٩٦٤)	التزامات عقود الإيجار، صافي
(٥٨,١٨٦,٥٣٠)	(٢٤٦,٢٢١,١٥٤)	المسدد من القروض
١٤٨,٤٤١,٤٣٩	٢٧٣,٨٧٧,٤٠٦	المتحصل من القروض
٩٩,٢٤٢,٦٤٠	١٥,٨٠٣,٢٨٨	صافي النقد المحصل من الأنشطة التمويلية
(٨,٥٩٨,٠٠٨)	٩,٤٢٢,٤٦٥	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٩,٤٩١,٦٢٦	٧٧,٠٤٩,٩٤٣	النقد وما في حكمه كما في ١ يناير
٢٠,٨٩٣,٦١٨	٨٦,٤٧٢,٤٠٨	النقد وما في حكمه كما في ٣٠ سبتمبر
		معاملات غير نقدية
-	٦,٨٦٠,٠٠٠	المحول من ممتلكات واليات ومعدات الي أصول غير ملموسة
١٢٩,٤٦٢	١,١٩٧,٨٧٢	اثر قياس اعادة تقييم القروض بالقيمة العادلة للممتلكات واليات ومعدات
١٤,٣١٦,٧٥١	-	رسمة تكلفة الاقتراض
٣,٤١٠,٢٢٠	-	اثر التعديل في التزام الاجار
٨٠٠,٠٠٠	-	توزيعات ارباح مستحقة

تمت الموافقة على اصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ٢٥ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ الموافق ٠٩ نوفمبر ٢٠٢٣ من قبل:


أ/ فيصل عبدالله القحطاني
رئيس مجلس الإدارة


أ/ راند محمد النعيم
الرئيس التنفيذي


أ/ أحمد إبراهيم
المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أيان للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١- التكوين والأنشطة الرئيسية

شركة أيان للاستثمار ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٥٧٣ بتاريخ ١٤ ربيع الثاني ١٤١٤ هـ الموافق ١ أكتوبر ١٩٩٣ وتم قيدها في السجل التجاري تحت رقم ٢٠٥١٠٦٤٠٤٨ بتاريخ ١٩ رجب ١٤٣٨ هـ الموافق ١٦ أبريل ٢٠١٧. يوجد لدى الشركة فرع في مدينة الأحساء - المملكة العربية السعودية والمسجل بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٢١٨١٦.

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٨٠٦,٣٦٣,٢٨٠ ريال سعودي وهو مقسم إلى ٨٠,٦٣٦,٣٢٨ 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

تشتمل 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	٢٠٢٢	٢٠٢٣
شركة الأحساء للصناعات الغذائية (أ)	شركة ذات مسؤولية محدودة	السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة الأحساء للخدمات الطبية (ب)	شركة مساهمة مقفلة	السعودية	%٩٦,٣	%٩٦,٣	%٩٦,٣
شركة السلام للخدمات الطبية (ج)	شركة مساهمة مقفلة	السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠

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

أ - شركة الأحساء للصناعات الغذائية

إن شركة الأحساء للصناعات الغذائية هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٢٣٨٥٠ بتاريخ ٧ محرم ١٤١٦ هـ الموافق ٦ يونيو ١٩٩٥، ويتمثل نشاط شركة الأحساء للصناعات الغذائية في إنتاج التمور 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 الأحساء للخدمات الطبية

إن شركة الأحساء للخدمات الطبية هي شركة مساهمة مقفلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٢٥٢١٣ بتاريخ ٠٧ شعبان ١٤١٨ هـ (الموافق ٠٧ ديسمبر ١٩٩٧). يتمثل نشاط شركة الأحساء للخدمات الطبية في إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة المستشفيات. في ١ مايو ٢٠١٩، قامت المجموعة بالاستحواذ على حصص إضافية بنسبة ١٦,٣٢٪ من الحصص غير المسيطرة للشركة التابعة والذي أدى إلى زيادة نسبة الملكية الفعلية في الشركة التابعة من ٥٣,٦١٪ إلى ٦٩,٩٪. خلال عام ٢٠٢١ قامت المجموعة بزيادة رأس المال من ٧٣٧,٣٢٠,٦٩٠ إلى ٨٠٦,٣٦٣,٢٨٠ ريال سعودي عن طريق إصدار أسهم جديدة (٦,٩٠٤,٢٥٩ سهم) للاستحواذ على ٢٦,٤٣٪ من أسهم شركة الأحساء للخدمات الطبية مقابل ١٤٨,٥ مليون ريال سعودي، والذي أدى إلى زيادة نسبة الملكية الفعلية في الشركة التابعة من ٦٩,٩٪ إلى ٩٦,٣٪.

ج - شركة السلام للخدمات الطبية

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

٢- أسس الإعداد

١-٢ قائمة الإلتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للسنة السابقة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. 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.

٢- أسس الأعداد (تتمة)

٢-١ قائمة الإلتزام (تتمة)

تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٢٠٠,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٧٧,٩ مليون ريال سعودي). وخلال الفترة اللاحقة قامت الشركة التابعة (شركة السلام للخدمات الطبية) بتعديل اتفاقية التسهيلات الائتمانية (إعادة هيكلة) وسوف يظهر الأثر المالي خلال الربع الرابع للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. إضافة إلى ذلك بتاريخ ٢٧ أغسطس ٢٠٢٣ أصدر مجلس الإدارة توصية بزيادة رأس مال الشركة عن طريق طرح أسهم حقوق أولوية بقيمة ٢٠٠ مليون ريال سعودي وذلك لتمكين الشركة من تنفيذ خططها التشغيلية ودعم رأس المال العامل، وكذلك عينت الشركة المستشار المالي للطرح والبدء في أعداد المستندات اللازمة لتقديمها إلى هيئة السوق المالية من أجل الموافقة على تلك الزيادة، وإيضاً وعند الحاجة ستقوم المجموعة ببيع أحد استثماراتها في محفظتها الاستثمارية سواء الإستثمارات العقارية أو الإستثمار في أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. وفقاً لذلك، تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بافتراض أن الشركة ستستمر وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

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 أعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، والتقدير 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 الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المطبقة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والإصدارات الأخرى الصادرة بواسطة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي نفس السياسات المطبقة في القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وإن تطبيق السياسات المحاسبية الجديدة والسارية اعتباراً من ٠١ يناير ٢٠٢٣ لم يكن لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

المعايير الجديدة الصادرة، والمعايير الصادرة سارية المفعول

فيما يلي المعايير والتعديلات التي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعد ذلك التاريخ (ما لم يذكر خلاف ذلك)، وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

المعيار، التعديل أو التفسير

- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) " عقود التامين"
- تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي (٢) ١ يناير ٢٠٢٣

المعايير الجديدة الصادرة، والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

المعايير الجديدة الصادرة والمعدلة والتفسيرات التي لم تدخل حيز التنفيذ بعد، ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة سيتم تطبيقها في تاريخ سريانها في حال يمكن تطبيقها. من غير المتوقع أن يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات أي تأثير جوهري على المجموعة في تاريخ دخولها حيز التنفيذ

المعيار، التعديل أو التفسير

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) : تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦) : التزامات الإيجار من البيع وإعادة الاستئجار
- الإفصاحات: ترتيبات تمويل المورد - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧
- عدم وجود القابلية للتبديل - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢١

تاريخ السريان

- ١ يناير ٢٠٢٤
- ١ يناير ٢٠٢٤
- ١ يناير ٢٠٢٤
- ١ يناير ٢٠٢٥

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 تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المشار إليها أعلاه.

عندما تقل 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 استحواذ الشركة على السيطرة حتى تاريخ فقدان السيطرة على الشركة التابعة.

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

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(غير مراجعة)	(مراجعة)
(بالريالات السعودية)	
١٠٢,٧٤١,٨٢٢	١٢١,٩٤٢,١٦٣
١٠٢,٧٤١,٨٢٢	١٢١,٩٤٢,١٦٣

استثمارات في شركات غير مدرجة بسوق الأسهم السعودي

ان تفاصيل الشركات الغير مدرجة بسوق الأسهم السعودي كما يلي:

نسبة الملكية %				
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)	
(بالريالات السعودية)				
٠,٩٥	٠,٩٥	٠,٩٥	٠,٩٥	شركة التصنيع وخدمات الطاقة
-	١٢,٧٨	-	١٢,٧٨	شركة تعليم للاستثمار المحدودة *
٤,٧٤	٤,٧٤	٤,٧٤	٤,٧٤	الشركة العربية لصناعة الورق (ورق)
٧,٥٧	٧,٥٧	٧,٥٧	٧,٥٧	شركة الإحساء للسياحة والترفيه
٠,٤٢	٠,٤٢	٠,٤٢	٠,٤٢	الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد)
١٠٢,٧٤١,٨٢٢	١٢١,٩٤٢,١٦٣	١٠٢,٧٤١,٨٢٢	١٢١,٩٤٢,١٦٣	

* خلال الربع الثالث تم استبعاد الاستثمار في شركة تعليم للاستثمار المحدودة وقد حصلت الشركة على مبلغ ١٩,٢٢٧,٠٦٥ ريال سعودي ونتج عنه ربح بقيمة ٢٦,٧٢٤ ريال سعودي نتيجة الاستبعاد .

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 باستخدام مضاعف الربحية لشركات مثيلة بدول مجلس التعاون الخليجي وغيرها فيما عدا شركة تعليم للإستثمار المحدودة حيث تم استخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة. إن طرق التقييم المستخدمة في تقييم تلك الإستثمارات خلال السنة تتسق مع تلك المستخدمة خلال السنة الماضية.

٥- إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)
تتمثل الحركة على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١٢١,٩٤٢,١٦٣	١٤٨,٤٦٠,٣٩٠	الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة
(١٩,٢٠٠,٣٤١)	-	استبعادات خلال الفترة *
-	(٢٦,٥١٨,٢٢٧)	التغير في القيمة العادلة
١٠٢,٧٤١,٨٢٢	١٢١,٩٤٢,١٦٣	الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة

٦- قروض طويلة الأجل

يتمثل رصيد القروض طويلة الأجل كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٣٩٧,٨٧٥,٦٤١	٤٠٧,٤٠٤,٧٤٨	قرض من بنك تجاري - شركة السلام للخدمات الطبية (٦ - ١)
١١٦,٤١٣,٣٣٩	٩٩,٦٢٤,٤٥٨	قرض من وزارة المالية - شركة السلام للخدمات الطبية (٦ - ٢)
٣٨,٢٥٠,٨١٤	٤٥,٠٦٢,٣٥٠	قرض من بنك تجاري - شركة الاحساء للخدمات الطبية (٦ - ٣)
٥٥٢,٥٣٩,٧٩٤	٥٥٢,٠٩١,٥٥٦	

٦-١ حصلت الشركة على قرض بمبلغ ٤٤٣,٢ مليون ريال سعودي من بنك تجاري ، منها ١١٦ مليون ريال سعودي عبارة عن قرض مرابحة من متوسط الأجل و ٣٢٧,٢ مليون ريال سعودي قرض مرابحة من طويل الأجل.

يحمل القرض هامش ربح بأسعار السوق وهو مضمون بضمانات الشركة القابضة (شركة أيان للاستثمار)، وضمانات مشتركة وشخصية للعديد من الجهات ذات العلاقة، والتنازل عن العائدات والضمانات من بعض الموردين، ورهن صكوك ملكية أراضي الشركة القابضة وممتلكات الشركة والرهن على حصة الشركة القابضة في شركة الاحساء للخدمات الطبية (طرف ذات علاقة). تحتوي اتفاقية التسهيلات على تعهدات مالية وغير مالية محددة .

خلال عام ٢٠٢٢، قامت الشركة برسملة فائدة بمبلغ ٢٤,٥٨ مليون ريال سعودي تتعلق بهذه القروض على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ قامت الشركة بالحصول على مبلغ ٤٩,٩ مليون ريال سعودي من التسهيلات الائتمانية وقامت الشركة بسداد مبلغ ٧٣,٤ مليون ريال سعودي منهم ١٧,٢ مليون ريال سعودي قامت الشركة بسدادها من الفوائد المستحقة.

خلال الفترة اللاحقة قامت الشركة التابعة (شركة السلام للخدمات الطبية) بتعديل اتفاقية التسهيلات الائتمانية (اعادة هيكلة) وسوف يظهر الاثر المالي خلال الربع الرابع للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

ان حركة القروض طويلة الاجل من بنك تجاري كما يلي :

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٤٠٦,٣٣١,٦٩٥	٤٤٣,٢٠٢,٦٤٢	الرصيد الافتتاحي
٤٩,٩٩٩,٣٠٥	٣٢,٧٩٧,١٧٨	قرض محصل
(٥٦,٢١٧,٤٩٣)	(٦٩,٦٦٨,١٢٥)	المسدد من القرض
٤٠٠,١١٣,٥٠٧	٤٠٦,٣٣١,٦٩٥	إجمالي القروض
١,١٨٦,٤٦٦	٤,٤٩٧,٣٨٥	فائدة مستحقة
(٣,٤٢٤,٣٣٢)	(٣,٤٢٤,٣٣٢)	تكلفة الخدمة المحملة مقدماً
٣٩٧,٨٧٥,٦٤١	٤٠٧,٤٠٤,٧٤٨	صافي القرض طويل الأجل المستحق

٦- قروض طويلة الأجل (تتمة)

٦-٢ خلال عام ٢٠١٨ ، حصلت شركة السلام للخدمات الطبية على تسهيل قرض بدون فائدة بمبلغ ٥٦ مليون ريال سعودي من وزارة المالية لتمويل إنشاء 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 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، وقامت الشركة برسمة فائدة مقدارها ٢,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢,٨ مليون ريال سعودي) متعلقة بهذا القرض في أعمال رأسمالية قيد التنفيذ.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ حصلت الشركة على قرض إضافي بدون فوائد بمبلغ ٣٤,٤ مليون ريال سعودي من نفس التسهيل من وزارة المالية، بنفس الشروط بقيمة صافية تبلغ ٢٣,٣ مليون ريال سعودي تم تسجيل الفرق بين القرض المستلم وقيمه الحالية البالغة ١١ مليون ريال سعودي كمنحة حكومية كتخفيض في الممتلكات والمعدات، وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ٨,٩ مليون ريال سعودي.

تتمثل الحركة على قروض من وزارة المالية فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٩٩,٦٢٤,٤٥٨	٤٩,٩١٨,١٩٠	الرصيد الإفتتاحي
٢٣,٢٧٧,٠٤٦	٤٦,٧٦٩,٢١٣	قرض محصل
٢,٥٠٦,٨٢٦	٢,٩٣٧,٠٥٥	فائدة سنوية
(٨,٩٩٤,٩٩١)	-	المسدد من القرض
١١٦,٤١٣,٣٣٩	٩٩,٦٢٤,٤٥٨	الرصيد النهائي

٦-٣ خلال عام ٢٠٢٢ حصلت شركة الاحساء 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 إتفاقيات تسهيلات القروض لبعض التعهدات المالية والغير المالية. وتلتزم الشركة بجميع التعهدات.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ قامت الشركة بسداد مبلغ ٦,٨ مليون ريال سعودي من القرض طويل الأجل.

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
(بالريالات السعودية)		
٥٥,٠١١,٢٥٥	٨٠,٨٠٩,٠٢٥	الجزء المتداول
٤٩٧,٥٢٨,٥٣٩	٤٧١,٢٨٢,٥٣١	الجزء غير المتداول
٥٥٢,٥٣٩,٧٩٤	٥٥٢,٠٩١,٥٥٦	

٧- قروض قصيرة الأجل

يتمثل رصيد القروض قصيرة الأجل كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٨٠,٩٩٨,١٣٨	٥٠,٢٨٣,٢٥٣	قرض قصير الأجل - شركة الاحساء للخدمات الطبية (٧ - ١)
-	٢,٠١٠,٢٢٢	قرض قصير الأجل - شركة الاحساء للصناعات الغذائية (٧ - ٢)
٨٩,٩٩٩,٣٤٣	٦٤,٩٩٩,٦١٠	قرض قصير الأجل - شركة السلام للخدمات الطبية (٧ - ٣)
١٧٠,٩٩٧,٤٨١	١١٧,٢٩٣,٠٨٥	

٧-١ 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 قصير 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 والغير المالية وتلتزم الشركة بجميع التعهدات، خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ قامت الشركة بسداد مبلغ ٦٢,٣ مليون ريال سعودي وايضا حصلت على قرض آخر قصير الأجل بقيمة ٩٠ مليون ريال سعودي خلال الفترة.

٧-٢ 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 آيان للاستثمار ومن برنامج الضمان لتمويل المشاريع الصغيرة والمتوسطة. الرصيد المتبقي يستحق السداد خلال ٦ أشهر، التسهيل يحمل رسوم تمويل بسعر السوق. وفقاً للاتفاقية التسهيلات، يتعين على الشركة الاحتفاظ ببعض التعهدات غير المالية. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ حصلت الشركة على مبلغ ٣ مليون ريال سعودي من تلك الاتفاقية وقامت بسداد ٥ مليون ريال سعودي خلال الفترة.

٧-٣ هذا القرض يخص شركة السلام للخدمات الطبية (شركة تابعة)، خلال عام ٢٠٢٢ حصلت شركة السلام للخدمات الطبية على قرض قصير الأجل من احد البنوك المحلية بقيمة ٦٥ مليون ريال سعودي، خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ حصلت الشركة على قرض اخر بمبلغ ١٠٦ مليون ريال سعودي وقامت بسداد ٨١ مليون ريال سعودي خلال الفترة.

٨- خسارة السهم

تم احتساب خسارة السهم من خسارة الفترة بتقسيم صافي الفترة العائد لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. وقد تمثل نصيب السهم من الخسارة فيما يلي:

صافي الخسارة العائدة على مساهمي الشركة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
(١٥,٠٥٩,٩٩٦)	(١٤٤,٣٦٦,٥٤١)	(١٦,٧٤٧,٠٣٩)	(٥٦,٤٢٨,٨٨٩)	صافي خسارة الفترة لمساهمي الشركة
٨٠,٦٣٦,٣٢٨	٨٠,٦٣٦,٣٢٨	٨٠,٦٣٦,٣٢٨	٨٠,٦٣٦,٣٢٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم الاسهم
(٠,١٩)	(١,٧٩)	(٠,٢١)	(٠,٧٠)	نصيب السهم الأساسي من صافي خسارة الفترة

صافي الخسارة الشاملة العائدة على مساهمي الشركة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
(١٥,٠٥٩,٩٩٦)	(١٤٥,٥٧١,٥٣٣)	(١٦,٧٤٧,٠٣٩)	(٥٧,٦٣٣,٨٨١)	صافي الخسارة الشاملة لمساهمي الشركة
٨٠,٦٣٦,٣٢٨	٨٠,٦٣٦,٣٢٨	٨٠,٦٣٦,٣٢٨	٨٠,٦٣٦,٣٢٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,١٩)	(١,٨١)	(٠,٢١)	(٠,٧١)	نصيب السهم الأساسي من صافي الخسارة الشاملة

٩- ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	
١٣٠,٥٩٧,٠٣٩	١٨,٦٧٥,٦١٤	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٠)
٦٢,٦٤٢,٦١٣	٦٣,١٠٥,٧٧٣	ذمم دائنة تجارية
١٩,٣٨٣,١٤٦	٣,٥٥٣,٧٢٤	مزايا موظفين مستحقة
٢,٢٩٧,٣٨٢	٢,٤٥١,١٧٢	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
١٦,٦٦٧	٧٣٣,٥٨٣	إيرادات مقبوضة مقدمة
١٣,٩١٠,٣٧١	٧,٥٤٣,٣١٩	أخرى
٢٢٨,٨٤٧,٢١٨	٩٦,٠٦٣,١٨٥	

١٠- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

يتم إعتبار 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.

الاسم	العلاقة
شركة العثمان القابضة	مساهم
شركة الأمن لخدمات الامن	شركة شقيقة
شركة العثمان للإنتاج والتصنيع الزراعي (ندى)	شركة شقيقة

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)
- شركة العثمان القابضة	تمويلية	١١٢,٩٤٥,٢٦١	-
- شركة العثمان القابضة	مشتريات/ خدمات	٨,٣٣٠,٨٢٩	-
- شركة الأمن لخدمات الامن	مشتريات/ خدمات	٢,٩١٢,٦٠١	-
- شركة العثمان للإنتاج والتصنيع الزراعي (ندى)	مشتريات	١٦٤,٨٠٥	-

مزايا ومكافآت كبار موظفي الإدارة

تتمثل الإدارة العليا من كبار أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين في الشركة ممن لهم صلاحيات ومسؤوليات التخطيط والتوجيه والسيطرة علي أنشطة الشركة وفيما يلي مزايا ومكافآت كبار موظفي الإدارة.

البيان	طبيعة المعاملة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)
أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى	بدلات حضور جلسات ومكافآت	٢٠١,٨٤٤	١,٠٢٢,٠٠٠
موظفي الإدارة العليا	رواتب ومنافع	١,٣١٨,٥٣٩	١,٣٤٦,١١٦

يتمثل رصيد المطلوب إلى الأطراف ذات العلاقة فيما يلي :

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	
١٢٧,٦٠٠,٤٥٤	١٥,٢٦٣,٠١٣	شركة العثمان القابضة
٢,٩١٢,٦٠١	٣,٤١٢,٦٠١	شركة الأمن لخدمات الامن
٨٣,٩٨٤	-	شركة العثمان للإنتاج والتصنيع الزراعي (ندى)
١٣٠,٥٩٧,٠٣٩	١٨,٦٧٥,٦١٤	

١١- مخصص الزكاة

(أ) وضع الربوط

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 ٢٠٢٢ وحصلت على الشهادة والإيصالات الرسمية صالحة حتى ٣٠ إبريل ٢٠٢٤. استلمت المجموعة الربوط الزكوية النهائية حتى سنة ٢٠٢٠ من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، ولا يزال الربط الخاص بالسنوات ٢٠٢١ و٢٠٢٢ قيد الدراسة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، فيما عدا شركة السلام للخدمات الطبية التي تم الاستحواذ عليها خلال عام ٢٠٢٠. استلمت الربط النهائي حتى سنة ٢٠١٧ ولا يزال الربط الخاص بالسنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠ قيد الدراسة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

شركة الإحساء للخدمات الطبية

قدمت الشركة إقرارها الزكوي للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وحصلت على شهادة زكاة صالحة حتى ٣٠ إبريل ٢٠٢٤. استلمت الشركة الربوط النهائية حتى سنة ٢٠١٧ من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. ولا يزال الربط الخاص بالسنوات ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٢ قيد الدراسة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

(ب) حركة مخصص الزكاة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٥,٨٨٢,٤٨٤	٥,٥٢٤,٧٨٢	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٣,٢٥٠,٠٠٠	٥,٩١٦,٨٦٥	المكون خلال الفترة / السنة
(٤,٣٢٦,٤٤٠)	(٥,٥٥٩,١٦٣)	المسدد خلال الفترة / السنة
٤,٨٠٦,٠٤٤	٥,٨٨٢,٤٨٤	رصيد المخصص في نهاية الفترة / السنة

١٢- 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.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	قطاع التصنيع			قطاع الخدمات الطبية			قطاع الاستثمار			الإجمالي
	(بالريالات السعودية)									
ممتلكات وآلات ومعدات	٤,٧٣٣,٨٤٠	١,٠٧٦,٤٢٦,١٥٧	٥٢٧,٧٨٣	١,٠٨١,٦٨٧,٧٨٠	١,٠٧٦,٤٢٦,١٥٧	٥٢٧,٧٨٣	١,٠٨١,٦٨٧,٧٨٠	١,٠٨١,٦٨٧,٧٨٠	١,٠٨١,٦٨٧,٧٨٠	
مجموع الموجودات	١٤,٧٥١,٨٥٤	١,٤٦٢,٤٠٨,٤٩١	١٩٣,٧٩٩,٩٤٢	١,٦٧٠,٩٦٠,٢٨٧	١,٤٦٢,٤٠٨,٤٩١	١٩٣,٧٩٩,٩٤٢	١,٦٧٠,٩٦٠,٢٨٧	١,٦٧٠,٩٦٠,٢٨٧	١,٦٧٠,٩٦٠,٢٨٧	
مجموع المطلوبات	٣,٤٥٤,٨٩٣	١,٠٦١,١٥٥,٦٦٤	٦,٥٧٩,١٤٢	١,٠٧١,١٨٩,٦٩٩	١,٠٦١,١٥٥,٦٦٤	٦,٥٧٩,١٤٢	١,٠٧١,١٨٩,٦٩٩	١,٠٧١,١٨٩,٦٩٩	١,٠٧١,١٨٩,٦٩٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢										
ممتلكات وآلات ومعدات	٥,٠٧٦,٢٩٠	١,٠٥٦,٠٦٩,٨٧٦	٥٤٣,٣٨٧	١,٠٦١,٦٨٩,٥٥٣	١,٠٥٦,٠٦٩,٨٧٦	٥٤٣,٣٨٧	١,٠٦١,٦٨٩,٥٥٣	١,٠٦١,٦٨٩,٥٥٣	١,٠٦١,٦٨٩,٥٥٣	
مجموع الموجودات	١٧,٣٨٨,٣٥٨	١,٣٧٢,٨٩٣,٩٧٦	٢٤٥,٩٦٠,٥٢٢	١,٦٣٦,٢٤٢,٨٥٦	١,٣٧٢,٨٩٣,٩٧٦	٢٤٥,٩٦٠,٥٢٢	١,٦٣٦,٢٤٢,٨٥٦	١,٦٣٦,٢٤٢,٨٥٦	١,٦٣٦,٢٤٢,٨٥٦	
مجموع المطلوبات	٦,٣٨٦,٣٧٤	٨٧٩,٨٢٦,٠١٤	٥,٩٣٧,٠٩٤	٨٩٢,١٤٩,٤٨٢	٨٧٩,٨٢٦,٠١٤	٥,٩٣٧,٠٩٤	٨٩٢,١٤٩,٤٨٢	٨٩٢,١٤٩,٤٨٢	٨٩٢,١٤٩,٤٨٢	

فيما يلي المعلومات المالية الملخصة مصنفة حسب القطاعات الرئيسية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	قطاع التصنيع			قطاع الخدمات الطبية			قطاع الاستثمار			الإجمالي
	(بالريالات السعودية)									
إيرادات، بالصافي	١٥,٠٧٧,٩٤٧	٢٢٤,٤٨٥,٨٤٢	-	٢٣٩,٥٦٣,٧٨٩	١٥,٠٧٧,٩٤٧	٢٢٤,٤٨٥,٨٤٢	-	٢٣٩,٥٦٣,٧٨٩	٢٣٩,٥٦٣,٧٨٩	
صافي الخسارة	١,٠٣٠,٩٣٣	(١٤٤,٥٠٨,٠٦٤)	(٨٤٥,٦٥٥)	(١٤٤,٣٢٢,٧٨٦)	١,٠٣٠,٩٣٣	(١٤٤,٥٠٨,٠٦٤)	(٨٤٥,٦٥٥)	(١٤٤,٣٢٢,٧٨٦)	(١٤٤,٣٢٢,٧٨٦)	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢										
إيرادات، بالصافي	١٣,٨٣٨,١٤٤	١٩٥,٧٥٢,٧٣٩	-	٢٠٩,٥٩٠,٨٨٣	١٣,٨٣٨,١٤٤	١٩٥,٧٥٢,٧٣٩	-	٢٠٩,٥٩٠,٨٨٣	٢٠٩,٥٩٠,٨٨٣	
صافي الخسارة	١,٧٢٦,٦٥٦	(٢٠,٢٠٤,٠٠٤)	٣,٦٤٢,٨٧٥	(١٤,٨٣٤,٤٧٣)	١,٧٢٦,٦٥٦	(٢٠,٢٠٤,٠٠٤)	٣,٦٤٢,٨٧٥	(١٤,٨٣٤,٤٧٣)	(١٤,٨٣٤,٤٧٣)	

قامت الشركة بوضع التقارير والقطاعات الجغرافية والتي جميعها تعمل بالمملكة العربية السعودية

١٣- إدارة المخاطر والأدوات المالية

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

تصنيف الأدوات المالية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	
١٠٢,٧٤١,٨٢٢	١٢١,٩٤٢,١٦٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة
١٠٢,٧٤١,٨٢٢	١٢١,٩٤٢,١٦٣	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٤٩,٥٨٠,٩١٤	١١٢,٩٥١,١٧٦	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٨٦,٤٧٢,٤٠٨	٧٧,٠٤٩,٩٤٣	ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى
٢٣٦,٠٥٣,٣٢٢	١٩٠,٠٠١,١١٩	النقد وما في حكمه
٣٣٨,٧٩٥,١٤٤	٣١١,٩٤٣,٢٨٢	مجموع الموجودات المالية
٢٢٨,٨٤٧,٢١٨	٩١,٦٧٣,٠٥٤	مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة
١٧٠,٩٩٧,٤٨١	١١٧,٢٩٣,٠٨٥	ذمم دائنة تجارية ومصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٥٥٢,٥٣٩,٧٩٤	٥٥٢,٠٩١,٥٥٦	قروض قصيرة الأجل
٩٥٢,٣٨٤,٤٩٣	٧٦١,٠٥٧,٦٩٥	قروض طويلة الأجل

إدارة مخاطر الأدوات المالية

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

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 ومنظمة من وسيط، أو مجموعة صناعة، أو خدمات تسعير أو هيئة تنظيمية وأن هذه الأسعار تمثل معاملات سوقية حدثت بصورة فعلية ومنظمة على أساس تجاري.

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

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

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)			
المستوى الاول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
(بالريالات السعودية)			
-	-	١٠٢,٧٤١,٨٢٢	١٠٢,٧٤١,٨٢٢
-	-	١٠٢,٧٤١,٨٢٢	١٠٢,٧٤١,٨٢٢
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)			
المستوى الاول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
(بالريالات السعودية)			
-	-	١٢١,٩٤٢,١٦٣	١٢١,٩٤٢,١٦٣
-	-	١٢١,٩٤٢,١٦٣	١٢١,٩٤٢,١٦٣
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر			

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

شركة أيان للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

بالرغم من إعتقاد 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:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(غير مراجعة)	(مراجعة)
١٤٩,٥٨٠,٩١٤	١١٢,٩٥١,١٧٦
٨٦,٤٧٢,٤٠٨	٧٧,٠٤٩,٩٤٣
٢٣٦,٠٥٣,٣٢٢	١٩٠,٠٠١,١١٩

ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى
النقد وما في حكمه

إن القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى المتعرض لمخاطر الائتمان. تقتصر مخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية والأرصدة البنكية على ما يلي:

- الأرصدة النقدية المحتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف إئتماني مرتفع.
 - الذمم المدينة الظاهرة بالصافي بعد خصم مخصص الانخفاض 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.

مخاطر السيولة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
المبالغ الإجمالية غير المخصومة

القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	عند الطلب أو أقل من سنة	من ٢ سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
٢٢٨,٨٤٧,٢١٨	٢٢٨,٨٤٧,٢١٨	٢٢٨,٨٤٧,٢١٨	-	-
٧١,٩٨٤,٠٢٣	٧٨,٤٩١,٨٣٤	١٥,٤٢١,٧٠٦	٦١,٤٧٠,١٢٨	١,٦٠٠,٠٠٠
٧٢٣,٥٣٧,٢٧٥	٩٦٩,٦٧٠,٧٢٥	٢٤١,٧١٦,٦٤٤	٣٤٥,٣٠١,٠٧١	٣٨٢,٦٥٣,٠١٠
١,٠٢٤,٣٦٨,٥١٦	١,٢٧٧,٠٠٩,٧٧٧	٤٨٥,٩٨٥,٥٦٨	٤٠٦,٧٧١,١٩٩	٣٨٤,٢٥٣,٠١٠

مطلوبات مالية بالتكلفة المضافة
ذمم دائنة تجارية ومصرفيات
مستحقة ومطلوبات أخرى
التزامات عقود الإيجار
قروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)
المبالغ الإجمالية غير المخصومة

القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	من ٢ سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
٩٦,٠٦٣,١٨٥	٩٦,٠٦٣,١٨٥	٩٦,٠٦٣,١٨٥	-	-
٨١,٨٦١,٠٧٥	٩٠,٢٦٢,٧٦٣	١٥,٣٣٢,٨٠١	٦٠,١٢٩,٧١٧	١٤,٨٠٠,٢٤٥
٦٦٩,٣٨٤,٦٤١	٩٢٩,٧٥٢,٨٧٧	٢٣٥,١٥٤,٣٩٥	٣٧٣,٩٤٨,٥١٩	٣٢٠,٦٤٩,٩٦٣
٨٤٧,٣٠٨,٩٠١	١,١١٦,٠٧٨,٨٢٥	٣٤٦,٥٥٠,٣٨١	٤٣٤,٠٧٨,٢٣٦	٣٣٥,٤٥٠,٢٠٨

مطلوبات مالية بالتكلفة المضافة
ذمم دائنة تجارية ومصرفيات
مستحقة ومطلوبات أخرى
التزامات عقود الإيجار
قروض

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

١٣- إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السوق

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

مخاطر أسعار العملات

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

إدارة رأس المال

تضمن 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.

١٤- الإلتزامات الرأسمالية والارتباطات

يوجد لدى المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ إلتزامات رأسمالية متعلقة بإنشاء وبناء مستشفى لشركة السلام للخدمات الطبية بقيمة ٩,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٣ مليون ريال سعودي).

١٥- الاحداث الهامة

بتاريخ ٢٧ أغسطس ٢٠٢٣ أصدر مجلس الادارة توصية بزيادة رأس مال الشركة عن طريق طرح أسهم حقوق اولوية بقيمة ٢٠٠ مليون ريال سعودي وذلك لتمكين الشركة من تنفيذ خططها التشغيلية ودعم رأس المال العامل ، وكذلك عينت الشركة المستشار المالي للطرح والبدء في اعداد المستندات اللازمة لتقديمها الي هيئة السوق المالية من اجل الموافقة على تلك الزيادة.

١٦- الاحداث اللاحقة بعد نهاية الفترة المالية

خلال الفترة اللاحقة قامت الشركة التابعة (شركة السلام للخدمات الطبية) بتعديل اتفاقية التسهيلات الائتمانية (اعادة هيكلة) وسوف يظهر الاثر المالي خلال الربع الرابع للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (ايضاح رقم ٦-١).

١٧- أرقام المقارنة

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

١٨- النتائج الأولية

إن نتائج العمليات للفترات الأولية الموحدة الموجزة قد لا تعتبر مؤشرا دقيقا عن نتائج العمليات لكامل السنة.

١٩- إعتدال القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم إعتدال القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس إدارة الشركة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ٢٥ ربيع الثاني ١٤٤٥هـ الموافق ٠٩ نوفمبر ٢٠٢٣م.