

شركة أيمان للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية
الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
مع تقرير الفحص للمراجع المستقل

صفحة	جدول المحتويات
١	تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
٥ - ٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٧ - ١٩	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة



تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

(١/١)

إلى السادة مساهمي شركة أيان للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
الخبر، المملكة العربية السعودية

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة لشركة أيان للإستثمار ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، والقوائم الأولية الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الجوهرية والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء إستنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إستناداً إلى فحصنا.

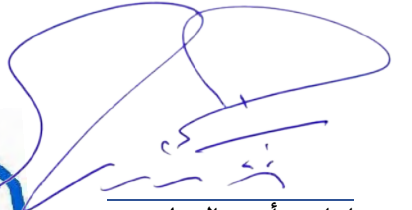
نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لإرتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

الإستنتاج

إستناداً إلى فحصنا، فإنه لم يتم إلى علمنا ما يدعونا إلى الإعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن بي كي إف البسام محاسبون ومراجعون قانونيون


إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٣٧)
الخبر: ٢٥ محرم ١٤٤٧هـ
الموافق: ٢٠ يوليو ٢٠٢٥



٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	الموجودات
(غير مدققة)	(مدققة)		
(بالريالات السعودية)	(ريال سعودي)		
			الموجودات غير المتداولة
٦,٨٢٨,٦٧٤	٤,٦٨٩,٠٣٩	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
١٤٥,٨٨٥,٧٧٥	١٤٥,٨٨٥,٧٧٥	٦	إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢١,١٥٧,٦٨٩	٢٢,٤٠٨,٦٠٧		إستثمار في شركة زميلة
١٢١,٣٣٨,٨٨٠	١٢١,٣٣٨,٨٨٠	٨	إستثمارات عقارية
٢,٥٠٥,١٣٠	١,٢٧٠,٠٤٤		أصول حق الإستخدام
٢٩٧,٧١٦,١٤٨	٢٩٥,٥٩٢,٣٤٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٨,٦٨٦,٦٩٥	١١,٤٠٤,١٣٥		مخزون
٦٤٥,٨٦٢,٥٥٨	-	٧	إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٥,٠٥٥,٤٢٥	٤,٥٥٤,٢٢٦	١٠	ذمم مدينة تجارية ومنفوعات مقدمة وموجودات أخرى
٥١,٨٣٠,٧٦٥	٢٧,٢٥٤,٨٨٣		نقد وما في حكمه
٧٤١,٤٣٥,٤٤٣	٤٣,٢١٣,٢٤٤		الموجودات المتعلقة بمجموعة الإستبعاد المحتفظ بها بغرض البيع
-	١,٣٩٣,٩٤٠,٨٠٧	١٧	مجموع الموجودات المتداولة
٧٤١,٤٣٥,٤٤٣	١,٤٣٧,١٥٤,٠٥١		مجموع الموجودات
١,٠٣٩,١٥١,٥٩١	١,٧٣٢,٧٤٦,٣٩٦		حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق المساهمين
١,٠٠٦,٣٦٣,٢٨٠	١,٠٠٦,٣٦٣,٢٨٠	١	رأس المال
٥٩,٧٦٠,٥٣٨	٥٩,٧٦٠,٥٣٨		علاوة إصدار أسهم
٧,٧٨٦,١٣٥	٧,٧٨٦,١٣٥		إحتياطي نظامي
(١٤٥,٨٨٣,٥٦١)	(٤١٠,٩٨٣,٧٧١)		خسائر متراكمة
-	(١٢٤,٢٢١,٦٤٢)	٩	إحتياطي الإستحواذ على حصص إضافية في شركة تابعة
٦٣,٦٥١,٧٠٢	٦٣,٦٥١,٧٠٢		إحتياطي القيمة العادلة
٣٤٣,٩٥٠	٤,٥١٤,٤٣٤		إحتياطي إعادة قياس للالتزامات المنافع المحددة للموظفين
٩٩٢,٠٢٢,٠٤٤	٦٠٦,٨٧٠,٦٧٦		مجموع حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين
-	٦,١٤٨,٥٤٤		الحصص غير المسيطرة
٩٩٢,٠٢٢,٠٤٤	٦١٣,٠١٩,٢٢٠		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢,٢٥٩,٧٠٢	١,٣٥٨,٩٧٢		اللتزامات عقود الإيجار
٢,٧٥٤,٦٢٢	٢,٤٩٨,٨٢١		اللتزامات المنافع المحددة للموظفين
٥,٠١٤,٣٢٤	٣,٨٥٧,٧٩٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,٠٤٠,٩٠٢	٤,١٠٩,٤٨١	١١	قروض قصيرة الأجل
٣٥,٠٠٠,٥٥٥	٥,٥٠٨,٢٧١	١٢	ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢١٠,٠٠٩	٤٣,٨٨٦		اللتزامات عقود الإيجار
٥,٨٦٣,٧٥٧	٢,٢٠٦,٣٣٨		مخصص الزكاة
٤٢,١١٥,٢٢٣	١١,٨٦٧,٩٧٦		المطلوبات المتعلقة بمجموعة الإستبعاد المحتفظ بها بغرض البيع
-	١,١٠٤,٠٠١,٤٠٧	١٧	مجموع المطلوبات المتداولة
٤٢,١١٥,٢٢٣	١,١١٥,٨٦٩,٣٨٣		مجموع المطلوبات
٤٧,١٢٩,٥٤٧	١,١١٩,٧٢٧,١٧٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
١,٠٣٩,١٥١,٥٩١	١,٧٣٢,٧٤٦,٣٩٦		

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بتاريخ ٢٠ محرم ١٤٤٧ هـ الموافق ١٥ يوليو ٢٠٢٥.



فيصل عبد الله القحطاني
رئيس مجلس الإدارة



راند محمد النعيم
الرئيس التنفيذي



أحمد إبراهيم
المدير المالي

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥		
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		العمليات المستمرة
٩,٠٢٧,٢٧٦	٤,٥٥٨,٣٧٩	٣,٨٦٠,٦١٩	٢,٠٣٣,٥١٧	١٥	الإيرادات
(٧,٧٩٨,٦٨٠)	(٤,٢٢٠,٨٥٦)	(٣,٤٢١,٥٧٢)	(٢,٠٠٠,٨٦٧)		تكلفة الإيرادات
١,٢٢٨,٥٩٦	٣٣٧,٥٢٣	٤٣٩,٠٤٧	٣٢,٦٥٠		مجمول الربح
(٤,٠٩٠,١٧٩)	(١١,٢٦٥,٩٠٤)	(٢,٠٧٦,٥١٦)	(٥,٠٢٠,٨٤٧)		مصاريف عمومية وإدارية
(٤٩٨,٤٠٤)	(٣٧٥,٥٦٠)	(٢٦٠,٦٠٩)	(١٨٥,٢٣٣)		مصاريف بيع وتسويق
(٣,٣٥٩,٩٨٧)	(١١,٣٠٣,٩٤١)	(١,٨٩٨,٠٧٨)	(٥,١٧٣,٤٣٠)		الخسارة التشغيلية
-	٤,٨٣٥,٧٥٩	-	٤,٨٠٦,٤٩٧		إيرادات توزيعات أرباح من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٧٥٤,٨١٥	١,٢٤٩,٠٨٢	٢,٩١٧,٤٢٧	٦٩٠,١٤٩		الحصة من نتائج شركة زميلة
-	٢٣,٦٨٦,٥٣٧	-	١٧,٧٩٨,١٦٦	٧	ربح القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٧٢٧,٨٨٤	-	٧٢٧,٨٨٤	٧	الربح من إستبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٢٨,٣٠٩	٦٦٤,١٣٣	٢٩٩,٢٥٣	٤٨٧,٥٩٢		إيرادات أخرى
(١٩٦,٨٩٠)	(١٣٦,٩٦٥)	(١٨٠,٩٠٨)	(٤٧,٩٥١)		تكلفة تمويل
٧٢٦,٢٤٧	١٩,٧٢٢,٤٨٩	١,١٣٧,٦٩٤	١٩,٢٨٨,٩٠٧		صافي الربح للفترة قبل الزكاة
-	(٣,٦٥٧,٤١٩)	-	(١,٥٠٠,٠٠٠)		الزكاة
٧٢٦,٢٤٧	١٦,٠٦٥,٠٧٠	١,١٣٧,٦٩٤	١٧,٧٨٨,٩٠٧		الدخل من العمليات المستمرة
(١٠٤,٩٩٤,٤٤٠)	٣٦٨,٢٠٤,٥٤٤	(٤٩,٤٨٧,٨٤٤)	-	١-١٧	(الخسارة) / الربح من العمليات غير المستمرة
(١٠٤,٢٦٨,١٩٣)	٣٨٤,٢٦٩,٦١٤	(٤٨,٣٥٠,١٥٠)	١٧,٧٨٨,٩٠٧		صافي الربح / (الخسارة) للفترة
-	-	-	-		الدخل الشامل الآخر
(١٠٤,٢٦٨,١٩٣)	٣٨٤,٢٦٩,٦١٤	(٤٨,٣٥٠,١٥٠)	١٧,٧٨٨,٩٠٧		الدخل الشامل الآخر للفترة
-	-	-	-		مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة
(١٠٣,٩٥٥,٥٠٣)	٣٨٥,١٥١,٣٦٨	(٤٨,٣٠٢,٣٥٨)	١٧,٧٨٨,٩٠٧		صافي الربح / (الخسارة) للفترة العائد إلى:
(٣١٢,٦٩٠)	(٨٨١,٧٥٤)	(٤٧,٧٩٢)	-		المساهمين العاديين
(١٠٤,٢٦٨,١٩٣)	٣٨٤,٢٦٩,٦١٤	(٤٨,٣٥٠,١٥٠)	١٧,٧٨٨,٩٠٧		الحصص غير المسيطرة
(١٠٣,٩٥٥,٥٠٣)	٣٨٥,١٥١,٣٦٨	(٤٨,٣٠٢,٣٥٨)	١٧,٧٨٨,٩٠٧		صافي الربح / (الخسارة) للفترة
(٣١٢,٦٩٠)	(٨٨١,٧٥٤)	(٤٧,٧٩٢)	-		المساهمين العاديين
(١٠٤,٢٦٨,١٩٣)	٣٨٤,٢٦٩,٦١٤	(٤٨,٣٥٠,١٥٠)	١٧,٧٨٨,٩٠٧		الحصص غير المسيطرة
-	-	-	-		مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة
٧٢٦,٢٤٧	١٦,٠٦٥,٠٧٠	١,١٣٧,٦٩٤	١٧,٧٨٨,٩٠٧		مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة العائدة إلى المساهمين العاديين الناشئة عن:
(١٠٤,٦٨١,٧٥٠)	٣٦٩,٠٨٦,٢٩٨	(٤٩,٤٤٠,٠٥٢)	-		العمليات المستمرة
(١٠٣,٩٥٥,٥٠٣)	٣٨٥,١٥١,٣٦٨	(٤٨,٣٠٢,٣٥٨)	١٧,٧٨٨,٩٠٧		العمليات غير المستمرة
٠,٠١	٠,١٦	٠,٠١	٠,١٨	١٣	ربحية السهم من العمليات المستمرة العائد إلى حاملي الأسهم العادية في الشركة:
(١,٢٩)	٣,٨٣	(٠,٦٠)	٠,١٨	١٣	الأساسي والمخفض
					ربحية / (خسارة) السهم العائدة إلى المساهمين العاديين للشركة:
					الأساسي والمخفض

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بتاريخ ٢٠ محرم ١٤٤٧ هـ الموافق ١٥ يوليو ٢٠٢٥.


فيصل عبد الله القحطاني
رئيس مجلس الإدارة


راند محمد النعيم
الرئيس التنفيذي


أحمد إبراهيم
المدير المالي

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

شركة أبيان للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

رأس المال	علاوة إصدار أسهم	إحتياطي نظامي	خسائر مترakمة	إحتياطي الإستحواذ على حصص إضافية في شركة تابعة	إحتياطي القيمة العادلة	إحتياطي إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين	مجموع حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٨٠٦,٣٦٣,٢٨٠	٦٥,٤٧٨,٩٩٥	٧,٧٨٦,١٣٥	(٢٥٨,٠٢٤,٩٣٤)	(١٢٢,٤٥٤,٣٣٠)	(٥,٥١٨,٣٣٨)	٦,٣٧٠,٠١٢	٥٠٠,٠٠٠,٨٢٠	٨,٦٢٠,٣٩١	٥٠٨,٦٢١,٢١١
-	-	-	(١٠٣,٩٥٥,٥٠٣)	-	-	-	(١٠٣,٩٥٥,٥٠٣)	(٣١٢,٦٩٠)	(١٠٤,٢٦٨,١٩٣)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(١٠٣,٩٥٥,٥٠٣)	-	-	-	(١٠٣,٩٥٥,٥٠٣)	(٣١٢,٦٩٠)	(١٠٤,٢٦٨,١٩٣)
-	-	-	-	(١,٧٦٧,٣١٢)	-	٩٥,٤١٢	(١,٦٧١,٩٠٠)	(٢,٣٦٨,٥٠٠)	(٤,٠٤٠,٤٠٠)
٨٠٦,٣٦٣,٢٨٠	٦٥,٤٧٨,٩٩٥	٧,٧٨٦,١٣٥	(٣٦١,٩٨٠,٤٣٧)	(١٢٤,٢٢١,٦٤٢)	(٥,٥١٨,٣٣٨)	٦,٤٦٥,٤٢٤	٣٩٤,٣٧٣,٤١٧	٥,٩٣٩,٢٠١	٤٠٠,٣١٢,٦١٨
١,٠٠٦,٣٦٣,٢٨٠	٥٩,٧٦٠,٥٣٨	٧,٧٨٦,١٣٥	(٤١٠,٩٨٣,٧٧١)	(١٢٤,٢٢١,٦٤٢)	٦٣,٦٥١,٧٠٢	٤,٥١٤,٤٣٤	٦٠٦,٨٧٠,٦٧٦	٦,١٤٨,٥٤٤	٦١٣,٠١٩,٢٢٠
-	-	-	٣٨٥,١٥١,٣٦٨	-	-	-	٣٨٥,١٥١,٣٦٨	(٨٨١,٧٥٤)	٣٨٤,٢٦٩,٦١٤
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	٣٨٥,١٥١,٣٦٨	-	-	-	٣٨٥,١٥١,٣٦٨	(٨٨١,٧٥٤)	٣٨٤,٢٦٩,٦١٤
-	-	-	(١٢٤,٢٢١,٦٤٢)	١٢٤,٢٢١,٦٤٢	-	-	-	-	-
-	-	-	٤,١٧٠,٤٨٤	-	-	(٤,١٧٠,٤٨٤)	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	(٥,٢٦٦,٧٩٠)	(٥,٢٦٦,٧٩٠)
١,٠٠٦,٣٦٣,٢٨٠	٥٩,٧٦٠,٥٣٨	٧,٧٨٦,١٣٥	(١٤٥,٨٨٣,٥٦١)	-	٦٣,٦٥١,٧٠٢	٣٤٣,٩٥٠	٩٩٢,٠٢٢,٠٤٤	-	٩٩٢,٠٢٢,٠٤٤

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ (مدققة)

صافي الخسارة للفترة
الخسارة الشاملة الأخرى
مجموع الخسارة الشاملة للفترة
أثر الإستحواذ على حصص إضافية في شركة تابعة
(إيضاح ٩)

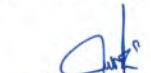
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ (مدققة)

صافي الربح / (الخسارة) للفترة:
الدخل الشامل الآخر
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة
إلغاء الإعتراف بإحتياطي الإستحواذ على أسهم إضافية في شركة تابعة من إستبعاد شركة تابعة
إلغاء الإعتراف بإحتياطي إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين عند إستبعاد شركات تابعة
إلغاء الإعتراف بالحصص غير المسيطرة عند إستبعاد شركة تابعة (إيضاح ١٧-٣)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بتاريخ ٢٠ محرم ١٤٤٧ هـ الموافق ١٥ يوليو ٢٠٢٥.


فيصل عبد الله القحطاني
رئيس مجلس الإدارة


راند محمد النعيم
الرئيس التنفيذي


أحمد إبراهيم
المدير المالي

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الأنشطة التشغيلية
		صافي الربح / (الخسارة) للفترة قبل الزكاة
		العمليات المستمرة
		العمليات غير المستمرة
		صافي الربح / (الخسارة) للفترة قبل الزكاة متضمنة العمليات غير المستمرة
		تعديلات عن:
		إستهلاك
		(ربح) / خسارة إستبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
		إستهلاك أصول حق الإستخدام
		إطفاء موجودات غير ملموسة
		خسارة إلغاء الإعتراف بأصول حق الإستخدام
		الحصة من نتائج شركة زميلة
		ربح إلغاء الإعتراف عند إستبعاد شركات تابعة
		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
		ربح القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		إيرادات توزيعات أرباح من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		الربح من إستبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		تكلفة تمويل
		إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
		ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
		مخزون
		ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
		النقد (المستخدم في) / الناتج من العمليات
		تكلفة تمويل مدفوعة
		زكاة مدفوعة
		إلتزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
		شراء موجودات غير ملموسة
		المتحصل من إستبعاد شركات تابعة
		شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		المتحصل من إستبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
		توزيعات أرباح مستلمة من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		المتحصل من إستبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
		شراء حصص إضافية في شركة تابعة
		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
		مدفوعات عقود الإيجار
		المسدد من قروض
		المتحصل من قروض
		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
		نقد وما في حكمه كما في ١ يناير
		نقد وما في حكمه كما في ٣٠ يونيو

----(يتبع)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		معاملات غير نقدية
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٤٨٧,٤٧٩,٠٩٦	الإعتراف بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٢٤,٢٢١,٦٤٢	إلغاء الإعتراف بإحتياطي الإستحواذ على أسهم إضافية في شركة تابعة عند إستبعاد شركة تابعة
-	٥٠,٦٢٧,٢٤٩	خسارة إضافية تتعلق بخسائر الشركة التابعة
-	٤,١٧٠,٤٨٤	إلغاء الإعتراف بإحتياطي إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين عند إستبعاد شركات تابعة
-	٥,٢٦٦,٧٩٠	إلغاء الإعتراف بالحصص غير المسيطرة عند إستبعاد شركات تابعة
-	٣٠,٩٧٤,٦٩٠	مخصص الضمان مقابل بيع شركة تابعة
-	١٢,١٨٤,٦٤٦	إلغاء الإعتراف بصافي موجودات الشركات التابعة
-	١,٣٩٦,١٨٧	الإعتراف بأصول حق الإستخدام والتزام عقود الإيجار
٣٠٢,٠٨١	-	إلغاء الإعتراف بأصول حق الإستخدام
١٨٥,٢٦٨	-	إلغاء الإعتراف بالتزامات عقود الإيجار
٥٧٣,٩٣١	-	المحول إلى موجودات غير ملموسة من ممتلكات وآلات ومعدات

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بتاريخ ٢٠ محرم ١٤٤٧ هـ الموافق ١٥ يوليو ٢٠٢٥.


فيصل عبد الله القحطاني

رئيس مجلس الإدارة


راند محمد النعيم

الرئيس التنفيذي


أحمد إبراهيم

المدير المالي

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

١. التنظيم والأنشطة الرئيسية

إن شركة أيان للاستثمار ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٥٧٣ بتاريخ ١٤ ربيع الثاني ١٤١٤ هـ الموافق ١ أكتوبر ١٩٩٣ ومسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٦٤٠٤٨ بتاريخ ١٩ رجب ١٤٣٨ هـ الموافق ١٦ أبريل ٢٠١٧ ورقم تسجيلها الموحد هو ٧٠٠٣٧٧٠١٥٨. يوجد لدى الشركة فرع مسجل بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٢١٨١٦ ويقع في مدينة الأحساء، المملكة العربية السعودية.

يبلغ رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ١,٠٠٦,٣٦٣,٢٨٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٠٠,٦٣٦,٣٢٨ سهم حيث تبلغ القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريال سعودي.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت الشركة بإصدار أسهم حقوق أولوية بقيمة ٢٠٠ مليون ريال سعودي مكونة من ٢٠ مليون سهم جديد تبلغ القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريال سعودي. وعليه، تمت زيادة رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع إلى ١,٠٠٦,٣٦٣,٢٨٠ ريال سعودي من ٨٠٦,٣٦٣,٢٨٠ ريال سعودي مكونة من ٨٠,٦٣٦,٣٢٨ سهم والتي تم زيادتها من ٨٠,٦٣٦,٣٢٨ سهم. تكبدت الشركة تكاليف معاملة بمبلغ ٥,٧٢ مليون ريال سعودي تتعلق بإصدار أسهم حقوق أولوية والتي تم المحاسبة عنها كتخفيض من حقوق الملكية. بموجب الطرح، تمت زيادة رأس المال من خلال إصدار حقوق الأولوية لشراء أجهزة ومعدات طبية لمستشفى السلام التابعة لشركة السلام للخدمات الطبية (شركة تابعة)، والدفع لموردي الشركات التابعة (شركة السلام للخدمات الطبية وشركة الأحساء للخدمات الطبية)، وسداد الإلتزامات المستحقة على شركة السلام للخدمات الطبية للجهات الممولة وسداد المصاريف التشغيلية لشركة السلام للخدمات الطبية. بعد إصدار أسهم حقوق الأولوية، تم ضخ العائدات الناتجة عن إصدار أسهم حقوق الأولوية كمساهمة في حقوق الملكية في دفاتر إحدى الشركات التابعة (شركة السلام للخدمات الطبية) لتسوية الإلتزامات على النحو المبين في نشرة الإصدار. تم استخدام جزء من المتحصلات المستلمة من قبل شركة السلام للخدمات الطبية من قبل الشركة التابعة لتسوية جزئية للرصيد المستحق لطرف ذي علاقة بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي. بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠٢٤ أعلنت المجموعة عن توصية مجلس الإدارة لتعديل استخدام عائدات إصدار أسهم حقوق الأولوية البالغ قدرها ٢٠٠ مليون ريال سعودي. كما أعلنت المجموعة عن موافقة المساهمين على هذا الأمر في ٨ ديسمبر ٢٠٢٤.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في الإنشاءات العامة للمباني غير السكنية والتي تتضمن المدارس والمستشفيات والفنادق وغيرها.

يقع المركز الرئيسي للشركة في الخبر بالمملكة العربية السعودية.

١-١ هيكل المجموعة

١-١-١ تفاصيل الشركات التابعة للشركة

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة نتائج الشركة والشركات التابعة التالية:

الشركة	الكيان القانوني	دولة التأسيس	نسبة الملكية الفعلية	٢٠٢٤	٢٠٢٥
شركة الإحساء للصناعات الغذائية (أ)	شركة ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة الإحساء للخدمات الطبية (ب)*	شركة مساهمة مغلقة	المملكة العربية السعودية	٩٧,٤%	-	-
شركة السلام للخدمات الطبية (ج)*	شركة مساهمة مغلقة	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	-	-

يشار إلى الشركة والشركات التابعة لها باسم "المجموعة".

(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 الشركة. تجاوزت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٥. بموجب نص المادة ١٨٢ من نظام الشركات، فإن على المساهمين اتخاذ القرار بشأن إستمرارية الشركة التابعة في العمل وتقديم الدعم المالي لها أو تصفيتها. قرر مجلس الإدارة في إجتماعهم المنعقد بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٥ الإستمرار في دعم الشركة التابعة وتزويدها بالتمويل اللازم.

(ب) شركة الإحساء للخدمات الطبية

إن شركة الإحساء للخدمات الطبية هي شركة مساهمة مغلقة بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٢٥٢١٣ بتاريخ ٧ شعبان ١٤١٨ هـ (الموافق ٧ ديسمبر ١٩٩٧) يتمثل نشاط شركة الإحساء للخدمات الطبية في إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة المستشفيات. في ١ مايو ٢٠١٩، قامت الشركة 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 سنة ٢٠٢١ قامت المجموعة بزيادة رأس المال من ٧٣٧,٣٢٠,٦٩٠ ريال سعودي إلى ٨٠٦,٣٦٣,٢٨٠ ريال سعودي عن طريق إصدار أسهم جديدة (٦,٩٠٤,٢٥٩ سهم) مقابل الاستحواذ على ٢٦,٤٣٪ من أسهم شركة الإحساء للخدمات الطبية مقابل ١٤٨,٥ مليون ريال سعودي والذي أدى إلى زيادة نسبة الملكية الفعلية في الشركة التابعة من ٦٩,٩٪ إلى ٩٦,٣٪.

خلال سنة ٢٠٢٤ قامت الشركة بالاستحواذ على حصص إضافية بنسبة ١,٠٣٪ من الحصص غير المسيطرة للشركة التابعة والذي أدى إلى زيادة نسبة الملكية الفعلية في الشركة التابعة من ٩٦,٣٪ إلى ٩٧,٤٪ (إيضاح ٩).

١. التنظيم والأنشطة الرئيسية (تتمة)

١-١ هيكل المجموعة (تتمة)

١-١-١ تفاصيل الشركات التابعة للشركة (تتمة)

(ج) شركة السلام للخدمات الطبية

شركة السلام للخدمات الطبية هي شركة مساهمة سعودية مقفلة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٥٩٦١١ بتاريخ ١٦ صفر ١٤٣٦هـ الموافق ٩ ديسمبر ٢٠١٤. تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة السلام للخدمات الطبية في إقامة وصيانة وتشغيل المستشفيات والمراكز الطبية والمستوصفات الحكومية والأهلية. في ١٥ مارس ٢٠٢٠، استحوذت الشركة على ١٠٠% من رأس المال وحقوق التصويت في شركة السلام للخدمات الطبية وحصلت على السيطرة. تجاوزت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. وبموجب نص المادة رقم ١٨٢ من قانون الشركات، يتعين على المساهم اتخاذ قرار الإستمرار في العمل وتقديم الدعم المالي للشركة التابعة أو تصفيتها، قرر مجلس الإدارة في إجتماعهم المنعقد بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٥ الإستمرار في دعم الشركة التابعة وتزويدها بالتمويل اللازم.

* خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، قامت المجموعة بإستبعاد حصتها في شركة السلام للخدمات الطبية وشركة الأحساء للخدمات الطبية (إيضاح ١٧).

١-١-٢ تفاصيل الشركة الزميلة للشركة

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة القوائم المالية للشركة والشركات الزميلة التالية:

الشركة	الكيان القانوني	دولة التأسيس	نسبة الملكية الفعلية
شركة طوارئ العناية الطبية	شركة مساهمة سعودية	المملكة العربية السعودية	٢٠٢٥ %
			٢٠٢٤ %

شركة طوارئ العناية الطبية ("شركة زميلة")، هي شركة سعودية مساهمة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٥٤٢٦٣ بتاريخ ٦ جمادى الثاني ١٤٣٩هـ (٢٢ فبراير ٢٠١٨). حصلت الشركة الزميلة على ترخيص من وزارة الصحة بموجب ترخيص رقم ٣٨١٠٥٠١٢٠١٢١٠١٢ ينتهي في ٢٠ جمادى الأولى ١٤٤٦هـ. تزال الشركة الزميلة أنشطة الإنشاءات العامة للمباني السكنية، ترميمات المباني السكنية والغير سكنية، مخازن الأجهزة والمنتجات الطبية، المستشفيات، التشغيل الطبي للمستشفيات، المجمعات الطبية العامة، التشغيل الطبي للمجمعات الطبية ومراكز جراحة اليوم الواحد، مراكز خدمات النقل الإسعافي، المختبرات الطبية، مراكز الخدمات الطبية المنزلية، العيادات الطبية المتنقلة، مراكز الرعاية عن بعد والطب الإتصالي، التشغيل الطبي للمختبرات الطبية ومراكز الأشعة والخدمات الطبية المساندة، أنشطة مستودعات الأدوية والبيع بالتجزئة للأجهزة والمعدات والمستلزمات الطبية. خلال سنة ٢٠١٩، استحوذت الشركة على ٢٥% من حصص الشركة الزميلة.

خلال سنة ٢٠٢٣، وبموجب قرار المساهمين بتاريخ ٢٠ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ١١ أبريل ٢٠٢٣)، زادت الشركة رأس مالها بمقدار ٢٠ مليون ريال سعودي من خلال التحويل من الأرباح المبقة. وقد تم استكمال الإجراءات القانونية ذات الصلة خلال تلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ بلغ رأس مال الشركة العادي ٤٠ مليون ريال سعودي بقيمة اسمية قدرها ١ ريال سعودي للسهم. في ٢٩ يناير ٢٠٢٥ أعلنت الشركة الزميلة للمجموعة "شركة طوارئ العناية الطبية" عن إدراج أسهمها في نمو - السوق الموازية كإدراج مباشر.

٢. أسس الإعداد

٢-١ قائمة الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير الأخرى. لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ولذلك يجب قراءتها جنب إلى جنب مع القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. ولا تتضمن كافة المعلومات المطلوبة لكامل القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، ولكن، تم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات تفسيرية مختارة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغييرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بإستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية باستثناء الحالات التي تتطلب فيها المعايير الدولية للتقرير المالي أساس آخر للمحاسبة.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي، والذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

٢-٤ إستخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب من الإدارة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، وضع أحكام وتقديرات وإفتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المفصح عنها للموجودات والمطلوبات، الإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٢-٤ استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

كانت التقديرات الهامة التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقديرات مماثلة لتلك الموضحة في القوائم المالية السنوية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هي نفسها المطبقة في إعداد القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، والإيضاحات المرفقة بها، باستثناء اعتماد بعض المعايير الجديدة والمعدلة التي أصبحت سارية المفعول في الفترة الحالية.

٣-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

إن عددًا من التعديلات الجديدة على المعايير، المدرجة أدناه، سارية المفعول هذا العام ولكنها لا تؤثر بشكل جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

التعديلات المعايير	على الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات
معياري المحاسبة الدولي رقم ٢١	صعوبة التحويل	١ يناير ٢٠٢٥	تتضمن التعديلات على إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا يمكن ذلك. تقدم التعديلات إفصاحات جديدة لمساعدة مستخدمي القوائم المالية على تقييم تأثير استخدام سعر الصرف المقدر.

لم تطبق المجموعة المعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة التالية والتي لم يبدأ سريانها بعد.

التعديلات المعايير	على الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	تصنيف الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦ وقياس	توضح هذه التعديلات توقيت الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها في تاريخ التسوية، مع استثناء عمليات الشراء أو البيع لبعض الموجودات والمطلوبات المالية التي تستوفي شروط الاستثناء الجديد. يسمح الاستثناء الجديد بإلغاء الاعتراف ببعض المطلوبات المالية التي يتم تسويتها عبر أنظمة الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية. كما تقدم هذه التعديلات إرشادات لتقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية، والتي تنطبق على جميع التدفقات النقدية المحتملة، بما في ذلك تلك الناتجة عن الأهداف المرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة. بالإضافة إلى ذلك، تقدم هذه التعديلات متطلبات إفصاح جديدة وتحديثات أخرى.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧	يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١، الذي يحدد متطلبات العرض والإفصاح الأساسية للقوائم المالية. وتتضمن التغييرات، التي تؤثر بشكل رئيسي على قائمة الدخل، تشتمل متطلبات تصنيف الإيرادات والمصاريف على ثلاث فئات جديدة - التشغيلية والاستثمارية والتمويلية - وعرض المجموعات الفرعية للربح أو الخسارة التشغيلية والربح أو الخسارة قبل التمويل وضرائب الدخل. بالإضافة إلى ذلك، يتم عرض المصاريف التشغيلية مباشرة في قائمة الدخل - مصنفة إما حسب الطبيعة (مثل تعويضات الموظفين)، أو حسب الوظيفة (مثل تكلفة المبيعات) أو باستخدام عرض مختلط. تتطلب المصاريف المعروضة حسب الوظيفة إفصاحات أكثر تفصيلاً حول طبيعتها. كما يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ إرشادات محسنة لتجميع وتصنيف المعلومات في القوائم المالية، ويقدم متطلبات إفصاح جديدة لقياسات الأداء المحددة من قبل الإدارة، ويلغي خيارات التصنيف للفوائد وتوزيعات الأرباح في قائمة التدفقات النقدية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

التعديلات المعايير	على الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩	الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة	١ يناير ٢٠٢٧	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ للشركات التابعة المؤهلة بتقديم إفصاحات أقل عند تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي في قوائمها المالية. تكون الشركة التابعة مؤهلة لإفصاحات أقل إذا لم تكن لديها مساءلة عامة وعندما تقوم الشركة الأم النهائية أو أي شركة أم وسيطة بإعداد قوائم مالية وتكون متاحة للاستخدام العام وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي.

تتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه التعديلات في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لإعتماد هذه التعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى. باستثناء المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨، والذي قد يؤثر على تصنيف بنود القوائم المالية.

٤. أسس التوحيد

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

- لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها؛
- يكون لها حقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها؛ و
- 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 المشار إليها أعلاه.

عندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فإنها تعتبر أن لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانب واحد.

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 تحتفظ بها المجموعة أو أصحاب الأصوات الآخرين أو الأطراف الأخرى.
- الحقوق الناشئة عن ترتيبات تعاقدية أخرى؛ و
- أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن المجموعة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لإتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات الشركاء السابقة.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. على وجه التحديد، يتم إدراج إيرادات ومصاريف الشركة التابعة التي تم حيازتها أو إستيعادها خلال فترة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى التاريخ الذي تتوقف فيه سيطرة المجموعة 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 إن إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة موزع على مساهمي الشركة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية الموحدة للشركات التابعة لتنماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم إستبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد.

٥. ممتلكات وآلات ومعدات

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، قامت المجموعة بشراء بنود للممتلكات والآلات والمعدات بمبلغ وقدره ٤,٦٣ مليون ريال سعودي والتي تتضمن إضافات بقيمة ٢,٠٣ مليون ريال سعودي تتعلق بمجموعة الإستبعاد (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ١٧,٦ مليون ريال سعودي والتي تتضمن إضافات بقيمة ١٧,٣٦ مليون ريال سعودي تتعلق بمجموعة الإستبعاد)

٦. إستثمارات في أدوات حقوق ملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة)
ريال سعودي ١٤٥,٨٨٥,٧٧٥	ريال سعودي ١٤٥,٨٨٥,٧٧٥

إستثمارات غير مدرجة

٦-١ الأوراق المالية غير المدرجة

نسبة الملكية %	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة)	إيضاح
٠,٩٥	١٠٤,٢٠١,٩٤١	١٠٤,٢٠١,٩٤١	١-٦ أ شركة التصنيع وخدمات الطاقة (طاقة)
٢,٣١	٣٥,٧٨٦,٥٩١	٣٥,٧٨٦,٥٩١	١-٦ ب الشركة العربية لصناعة الورق (ورق)
٤,٧٤	٤,٤٥٦,٠٠١	٤,٤٥٦,٠٠١	١-٦ ج شركة رواسي الخليج العقارية (رواسي)
٧,٥٧	١,٤٤١,٢٤٢	١,٤٤١,٢٤٢	شركة الإحساء للسباحة والترفيه
٠,٤٢	-	-	الشركة العربية للألياف الصناعية (إبن رشد)
	١٤٥,٨٨٥,٧٧٥	١٤٥,٨٨٥,٧٧٥	

٦-١ أ شركة التصنيع وخدمات الطاقة هي شركة مساهمة سعودية مقفلة حيث تمتلك المجموعة ٠,٩٥% من أسهم الشركة المستثمر فيها (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٠,٩٥% من أسهم الشركة المستثمر فيها). حددت إدارة المجموعة قيمة الإستثمارات في شركة التصنيع وخدمات الطاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ حسب تقرير من مقيم مستقل بناءً على القوائم المالية الموحدة للشركة المستثمر فيها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (والتي تمثل آخر معلومات مالية متاحة) بقيمة الإستثمار البالغة ١٠٤,٢ مليون ريال سعودي. لتحديد القيمة العادلة للسنة المنتهية في ٢٠٢٤ استخدمت المجموعة أساليب المضاعفات بناءً على أحدث المعلومات المالية المتاحة.

٦-١ ب شركة صناعة الورق العربية (ورق) هي شركة مساهمة سعودية مقفلة تمتلك المجموعة بموجبها ٢,٣١% من أسهم الشركة المستثمر فيها (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢,٣١% من أسهم الشركة المستثمر فيها).

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، إستبعدت المجموعة جزئياً من إستثمارها في شركة العربية لصناعة الورق (ورق)، المصنف كأداة حقوق ملكية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. باعت المجموعة ٦٩٣,٦٦٦ سهم لشركة إعادة تدوير المواد البيئية مقابل إجمالي قدره ١٧,٢٣ ريال سعودي، بسعر ٢٤,٨٤ ريال سعودي للسهم. وكجزء من هذه الصفقة، كان من المقرر نقل خمسة عقارات إستثمارية مملوكة لشركة ورق إلى شركة تم تأسيسها حديثاً وهي شركة رواسي الخليج العقارية (رواسي)، حيث حصل المساهمون الحاليون، بما في ذلك المجموعة، على حصة في الشركة وفقاً لنسبة المساهمة التي كانت ٤,٧٤٪، قبل الإستبعاد الجزئي من إستثماراتها في ورق. بالإضافة إلى ذلك، استحوذت شركة خدمات البيئة لإعادة تدوير المواد على ١٠% من أسهم ورق من المساهمين الحاليين، بما في ذلك المجموعة، بينما أصدرت شركة ورق ١٧,٣٠٢,٦٩٢ سهماً جديداً لشركة خدمات البيئة لإعادة تدوير المواد، لزيادة رأس مالها. قبل هذا الإستبعاد، كانت المجموعة تمتلك ٢,١٣٤,٣٥٠ سهم، تمثل ٤,٧٤% من رأس مال شركة ورق. بعد المعاملة وإتمام زيادة رأس المال، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تمتلك المجموعة ١,٤٤٠,٦٨٤ سهماً، وتم تخفيض نسبة ملكيتها الجديدة من ٤,٧٤% إلى ٢,٣١% من رأس مال شركة ورق. يستمر الاعتراف بالقيمة العادلة لهذا الإستثمار في الدخل الشامل الآخر، دون أي تأثير على الربح أو الخسارة وفقاً لسياسة المحاسبة للمجموعة لأدوات حقوق الملكية المصنفة ضمن القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

حددت إدارة المجموعة قيمة الإستثمارات في شركة صناعة الورق العربية (ورق) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بناءً على معاملة البيع كما في ١٥ ديسمبر ٢٠٢٤ بقيمة الإستثمار البالغة ٣٥,٧٩ مليون ريال سعودي.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، اعترفت المجموعة بإستثمارها في رواسي بناءً على حصتها في صافي موجودات شركة رواسي، والتي تتكون في المقام الأول من القيمة العادلة للعقار الإستثماري المحول بقيمة ٩٣,٧٢ مليون ريال سعودي. ويرجع ذلك إلى تحويل عقار إستثماري واحد فقط إلى الشركة التي تم تأسيسها حديثاً، في حين لا تزال العقارات الأربعة المتبقية، التي تم الاتفاق في الأصل على تحويلها، مسجلة باسم شركة ورق كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥. وعليه لم يتم تسجيله على أساس احتمالي.

٦-١ ج شركة الأحساء للسباحة والترفيه هي شركة مساهمة سعودية مقفلة تمتلك المجموعة بموجبها ٧,٥٧% من أسهم الشركة المستثمر فيها (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٧,٥٧% من أسهم الشركة المستثمر فيها). حددت إدارة المجموعة قيمة الإستثمارات في شركة الأحساء للسباحة والترفيه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ حسب تقرير من مقيم مستقل بناءً على القوائم المالية للشركة المستثمر فيها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (والتي تمثل أحدث المعلومات المالية المتاحة) بقيمة الإستثمار البالغة ١,٤٤ مليون ريال سعودي. لتحديد القيمة العادلة للسنة المنتهية في ٢٠٢٤ استخدمت المجموعة أساليب المضاعفات بناءً على أحدث المعلومات المالية المتاحة.

٦. إستثمارات في أدوات حقوق الملكية (تتمة)

٦-٢ تم تقييم الإستثمارات أعلاه (باستثناء شركة رواسي) من قبل شركة فاليو هاب وشركاه لتقييم الأعمال. رخصة مزاولة مهنة التقييم للمقيم عبدالله خلف اليوسف هي رقم ٣٩١٢٠٠٠٢١ وهو خبير تقييم مستقل وقد صدرت التقارير بعد تقييم كافة الإستثمارات. أصدر خبير التقييم المستقل تقريره عن قيمة هذه الإستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. تم استخدام طريقة المقارنة المتداولة علناً، باستخدام مضاعفات الأرباح لشركات مماثلة في دول الخليج ودول أخرى، لتقييم القيمة العادلة للإستثمارات. في نهاية السنة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم تقييم رواسي من قبل شركة عماد الدليجان للتقييم العقاري ورخصة التقييم للمقيم عماد علي الدليجان رقم ١٢١٠٠٠٠٦١٦. وبحسب تقييمات الإدارة، لم تكن هناك تغييرات كبيرة في القيمة العادلة لهذه الإستثمارات منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٦-٣ تتمثل الحركة على أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر خلال الفترة / السنة فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة)
ريال سعودي	ريال سعودي
١٤٥,٨٨٥,٧٧٥	٨٢,٤٩٦,٢٦٦
-	٨٠,٦٢٠,١٤٦
-	(١٧,٢٣٠,٦٣٧)
١٤٥,٨٨٥,٧٧٥	١٤٥,٨٨٥,٧٧٥
الرصيد الافتتاحي	
التغير في القيمة العادلة	
المتحصل من الاستبعاد	
الرصيد النهائي	

يتم تصنيف الإستثمار في أدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن المستوى ٢ و ٣ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

٧. إستثمارات في أدوات حقوق ملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتمثل الحركة على أدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أدناه فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة)
ريال سعودي	ريال سعودي
-	-
١٥٤,٣٢٩,٥٦٥	-
٤٨٧,٤٧٩,٠٩٦	-
٢٣,٦٨٦,٥٣٧	-
(١٩,٦٣٢,٦٤٠)	-
٦٤٥,٨٦٢,٥٥٨	-
الرصيد الافتتاحي	
إضافات خلال الفترة / السنة	
القيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها عند إستبعاد شركات تابعة (إيضاح ١٧-٢)*	
التغير في القيمة العادلة	
إستبعادات خلال الفترة / السنة	
الرصيد النهائي	

تم إجراء هذه الإستثمارات في الأسهم من خلال سوق الأسهم السعودية ويتم تحديد قيمتها على أساس سعر السوق المدرج المتاح، وهو مدخلات المستوى ١ من حيث المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٣ "قياس القيمة العادلة".

* قامت المجموعة بشراء أسهم في شركة دلة للخدمات الصحية (إيضاح ١٧-٢) عند إستبعاد شركاتها التابعة والتي تخضع لفترة حظر مدتها اثني عشر شهراً من تاريخ آخر شراء. قررت إدارة المجموعة، من خلال موافقة مجلس الإدارة، قياس إستثماراتها في أدوات حقوق الملكية لشركة دلة للخدمات الصحية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة للفترة / السنة هي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة)
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٣,٦٨٦,٥٣٧	-
٧٢٧,٨٨٤	-
٢٤,٤١٤,٤٢١	-
ربح القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
ربح من استبعاد إستثمار في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	

٨. الإستثمارات العقارية

تتمثل الإستثمارات العقارية في الأراضي والمباني المؤجرة المحتفظ بها من قبل المجموعة. بلغت القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية ٢٢١,٢٨ مليون ريال سعودي والتي تم تحديدها بناءً على التقييم خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ من قبل مقيمين عقاريين معتمدين مستقلين على النحو التالي:

- شركة ممتلكاتي للتقييم ورخصة التقييم للمقيم عبدالله علي عمر رقم ١٢١٠٠٠٠٥٤٠.
- رخصة تقييم وتقدير موجودات باركود للمقيم عبد الكريم محمد رقم ١٢١٠٠٠٠٠٠١.

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات بناءً على أسعار السوق السائدة للإستثمارات العقارية المماثلة. وبحسب تقييمات الإدارة، لم يكن هناك تغيير كبير في القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية منذ التقييم الأخير.

٩. إحتياطي الإستحواذ على حصص إضافية في شركة تابعة

يتمثل الإحتياطي في الفرق بين المقابل المسدد لاقتناء حصص إضافية في شركة الإحساء للخدمات الطبية (شركة تابعة)، والقيمة العادلة لتلك الحصص الإضافية. خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤، قامت المجموعة بالإستحواذ على حصص إضافية بنسبة ١,٠٣٪ من الحصص غير المسيطرة للشركة التابعة والذي أدى إلى زيادة نسبة الملكية الفعلية في الشركة التابعة من ٩٦,٣٪ إلى ٩٧,٤٪. ومع ذلك، تم إلغاء إحتياطي الإستحواذ على أسهم إضافية في شركة تابعة نتيجة لإستبعاد الشركة التابعة خلال الربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٥. تتمثل الحركة على إحتياطي الإستحواذ على حصص إضافية في شركة تابعة خلال الفترة / السنة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	
ريال سعودي ١٢٢,٤٥٤,٣٣٠	ريال سعودي ١٢٤,٢٢١,٦٤٢	الرصيد الافتتاحي
-	(١٢٤,٢٢١,٦٤٢)	إلغاء الإعراف بإحتياطي الإستحواذ على أسهم إضافية في شركة تابعة عند إستبعاد شركة تابعة إحتياطي إضافي للملكية المستحوذ عليها (إيضاح ٩-١)
١,٧٦٧,٣١٢	-	الرصيد النهائي
١٢٤,٢٢١,٦٤٢	-	

٩-١ تم إحتساب الإضافة إلى الإحتياطيات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة)	
ريال سعودي ٤,٠٤٠,٤٠٠	المقابل المدفوع
(٢,٣٦٨,٥٠٠)	قيمة صافي الموجودات المستحوذ عليها
١,٦٧١,٩٠٠	الزيادة في المقابل المدفوع عن القيمة
	تتضمن مايلي:
(٩٥,٤١٢)	الحصة في إحتياطي إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
١,٧٦٧,٣١٢	إحتياطي الإستحواذ على حصص إضافية في شركة تابعة
١,٦٧١,٩٠٠	

١٠. ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وموجودات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	
ريال سعودي -	ريال سعودي ٣٠,٩٧٤,٦٩٠	وديعة ضمان (إيضاح ١٠-١)
٢,٣١٣,٣٧٢	١,٩٦٧,١٥١	ذمم مدينة تجارية
٢,٢٦٩,٩٣٧	٢,١٤٢,٦٦٧	مدفوعات مقدمة ومدينون آخرون
٤,٥٨٣,٣٠٩	٣٥,٠٨٤,٥٠٨	
(٢٩,٠٨٣)	(٢٩,٠٨٣)	يخصم: الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤,٥٥٤,٢٢٦	٣٥,٠٥٥,٤٢٥	

١٠-١ الوديعة لدى البنك هذه تتعلق بالضمان المقدم لصالح شركة دلة للخدمات الصحية (إيضاح ١٧-٢-٢).

١١. قروض قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	
ريال سعودي ٤,١٠٩,٤٨١	ريال سعودي ١,٠٤٠,٩٠٢	قرض قصير الأجل - شركة الإحساء للصناعات الغذائية (إيضاح ١١-١)
٤,١٠٩,٤٨١	١,٠٤٠,٩٠٢	

١١-١ هذا القرض يخص الشركة التابعة (شركة الأحساء للصناعات الغذائية)، حصلت الشركة على تسهيلات من بنك محلي بمبلغ ٥ مليون ريال سعودي، لتمويل رأس المال العامل. بلغ رصيد القرض ١,٠٤ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥. خلال الفترة قامت الشركة التابعة بالحصول على مبلغ بقيمة ١ مليون ريال سعودي وقامت أيضا بسداد مبلغ ٤ مليون ريال سعودي.

يتألف التسهيل من تمويل البيع الأجل. بموجب الاتفاقيات، فإن التسهيل مضمون بضمان من شركة أيان للاستثمار ومن برنامج ضمان لتمويل المشاريع الصغيرة والمتوسطة. الرصيد المتبقي يستحق السداد خلال ٦ أشهر. التسهيل يحمل رسوم تمويل بسعر السوق. وفقًا لاتفاقية التسهيلات، يتعين على الشركة التابعة الإلتزام ببعض التعهدات غير المالية ولم يكن هناك أي إخلال لهذه الشروط.

١٢. ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة)
ريال سعودي	ريال سعودي
٧٧٢,٠٣٦	١,٩٥٦,٩٤٧
٦٧٤,٣٤٨	٧٤٥,٥٩٥
٣٣,٥٥٤,١٧١	٢,٨٠٥,٧٢٩
٣٥,٠٠٠,٥٥٥	٥,٥٠٨,٢٧١

ذمم دائنة تجارية
مزايا موظفين مستحقة
دائنون آخرون (إيضاح ١٢-١)

١٢-١ يتضمن رصيد دائنات آخرون على مخصص قامت المجموعة بتكوينه لمقابلة الخسارة الإضافية المتوقعة حسب اتفاقية شراء واكتتاب الأسهم (إيضاح ١٧-٢-٢).

١٣. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية / (خسارة) السهم الواحد لربح الفترة بقسمة صافي ربح الفترة العائدة إلى المساهمين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. وتكون ربحية / (خسارة) السهم الواحد على النحو التالي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٧٢٦,٢٤٧	١٦,٠٦٥,٠٧٠	١,١٣٧,٦٩٤	١٧,٧٨٨,٩٠٧
(١٠٤,٦٨١,٧٥٠)	٣٦٩,٠٨٦,٢٩٨	(٤٩,٤٤٠,٠٥٢)	-
(١٠٣,٩٥٥,٥٠٣)	٣٨٥,١٥١,٣٦٨	(٤٨,٣٠٢,٣٥٨)	١٧,٧٨٨,٩٠٧
٨٠,٦٣٦,٣٢٨	١٠٠,٦٣٦,٣٢٨	٨٠,٦٣٦,٣٢٨	١٠٠,٦٣٦,٣٢٨
٠,٠١	٠,١٦	٠,٠١	٠,١٨
(١,٣٠)	٣,٦٧	(٠,٦١)	-
(١,٢٩)	٣,٨٣	(٠,٦٠)	٠,١٨

الربح / (الخسارة) العائدة إلى المساهمين العاديين للمجموعة
والمستخدمة في حساب الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم:
من العمليات المستمرة
من العمليات غير المستمرة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة
الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم
الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم العائدة للمساهمين العاديين
للمجموعة

- من العمليات المستمرة
- من العمليات غير المستمرة
مجموع ربحية / (خسارة) السهم الأساسي والمخفض العائدة
للمساهمين العاديين للمجموعة

١٤. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

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

بالنسبة للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المتعلقة بالعمليات غير المستمرة (مجموعة الاستبعاد المحتفظ بها بغرض البيع)، راجع الإيضاح ١٧-٥.

تعويضات كبار موظفي الإدارة الرئيسيين في الشركة القابضة:

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

الوصف	طبيعة المعاملة	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)
أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى*	بدلات حضور اجتماعات ومكافآت	٣,٠٧٠,١٩٩	١٦٥,٠٠٠
موظفي الإدارة العليا	رواتب وبدالات ومنافع	١,٣٣٧,٨٧٢	١,٠٣٢,١٩٦

* تشمل بدلات حضور الاجتماعات مدفوعات بلغت ٠,٩ مليون ريال سعودي لمجلس إدارة مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع.

١٥. 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 الإستثمار والمتمثل في شركة أيان للاستثمار. تم إستبعاد قطاع الخدمات الطبية بالكامل خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ إن ملخص المعلومات المالية وفقاً للأنشطة الرئيسية كما يلي:

قطاع التصنيع	قطاع الإستثمار	مجموعة الإستبعاد	الإلغاء	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	(إيضاح ١٧) ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)				
مجموع الموجودات	١٩,٥١١,٥٣٨	١,٠٣٥,٠٦٥,٦٤٢	(١٥,٤٢٥,٥٨٩)	١,٠٣٩,١٥١,٥٩١
مجموع المطلوبات	١٩,٩٤١,٠٧٧	٤٢,٦١٤,٠٥٩	(١٥,٤٢٥,٥٨٩)	٤٧,١٢٩,٥٤٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة)				
مجموع الموجودات	٢١,١٨٢,٧٧٥	٣٧٠,٦٢٢,٨١٤	(٢٢٨,٧٤٦,٢٤٠)	١,٧٣٢,٧٤٦,٣٩٦
مجموع المطلوبات	٨,٧٣٩,٤٠٧	٦,٩٨٦,٣٦٢	(٢٢٨,٧٤٦,٢٤٠)	١,١١٩,٧٢٧,١٧٦

يوضح الجدول التالي ملخص بالمعلومات المالية المصنفة حسب قطاعات الأعمال لفترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٤:

قطاع التصنيع	قطاع الإستثمار	العمليات غير المستمرة	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	(إيضاح ١٧) ريال سعودي	ريال سعودي
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)			
الإيرادات	٤,٥٥٨,٣٧٩	-	٤,٥٥٨,٣٧٩
إستهلاك وإطفاء	٣٧٨,٦٤٥	-	٦٢٤,٠٠٣
تكاليف التمويل	١٣٦,٩٦٥	-	١٣٦,٩٦٥
صافي (الخسارة) / الربح	(٩١٣,٧٢٥)	٣٦٨,٢٠٤,٥٤٤	٣٨٤,٢٦٩,٦١٤
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)			
الإيرادات	٩,٠٢٧,٢٧٦	-	٩,٠٢٧,٢٧٦
إستهلاك وإطفاء	٣٩٧,١٣٩	-	٤٨٤,٦٢٨
تكاليف التمويل	١٩٦,٨٩٠	-	١٩٦,٨٩٠
صافي (الخسارة) / الربح	(٥٥,٩٠٨)	(١٠٤,٩٩٤,٤٤٠)	(١٠٤,٢٦٨,١٩٣)

تمثل الإيرادات القطاعية المذكورة أعلاه الإيرادات المتولدة من كل من العملاء الخارجيين والأطراف ذات العلاقة. لم تكن هناك إيرادات كبيرة بين القطاعات خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤.

تتواجد كافة الموجودات التشغيلية والأسواق الرئيسية لأنشطة المجموعة في المملكة العربية السعودية.

١٦. الإرتباطات والإلتزامات المحتملة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، لا توجد إرتباطات وإلتزامات محتملة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤): إلتزامات رأسمالية متعلقة بالعمليات غير المستمرة بقيمة ٣,٩٨ مليون ريال سعودي).

١٧. مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحفظ بها بغرض البيع

في ٢٦ فبراير ٢٠٢٤، أعلنت شركة أيان للإستثمار عن توقيع مذكرة تفاهم غير ملزمة مع شركة دلة للخدمات الصحية (دلة) بخصوص بيع كامل أسهمها في شركة السلام للخدمات الطبية (شركة تابعة) وشركة الإحساء للخدمات الطبية (شركة تابعة). في ١٩ أغسطس ٢٠٢٤، وقعت المجموعة اتفاقية شراء واكتتاب أسهم مع شركة دلة. سيكون المقابل لهذه الصفقة المستحقة للمجموعة من قبل دلة غير نقدي، ويتمثل في إصدار أسهم جديدة من قبل شركة دلة للشركة بقيمة ٣,٨٩٣,٦٠٣ سهم، والتي ستمثل ٣,٨٣٪ من رأس مال شركة دلة بعد زيادة رأس مالها. كما تم الاتفاق على دفع مقابل نقدي يستحق للمجموعة أو لشركة دلة بناءً على شروط محددة في اتفاقية شراء واكتتاب الأسهم. خضعت الصفقة لعدد من الشروط المسبقة المحددة في اتفاقية شراء واكتتاب الأسهم، والتي تتضمن شروطاً معينة تتعلق بعقود وعمليات الشركات التابعة قيد البيع وشروط أخرى يحددها الطرفان. إن الإجراءات القانونية المتعلقة بالبيع تم الانتهاء منها كما في ٢٣ مارس ٢٠٢٥ (تاريخ الاستبعاد). وقد نتج عن الاتفاق ربح يبلغ ٤١٨,٠٦ مليون ريال سعودي (إيضاح ١٧-٢).

١٧-١ الأداء المالي لمجموعة الاستبعاد المصنفة كمحفظ بها بغرض البيع

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٣ مارس ٢٠٢٥ (تاريخ الاستبعاد):

الإيرادات	شركة الإحساء للخدمات الطبية (غير مدققة)	شركة السلام للخدمات الطبية (غير مدققة)	المجموع (غير مدققة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣١,١٣٣,٢٢٧	٧٩,١٠١,٧٤٥	١١٠,٢٣٤,٩٧٢	
(٥٢,٩٣٧,١٥٠)	(٦٥,٦٦٣,٩٧٣)	(١١٨,٦٠١,١٢٣)	
-	(١,١٠٨,٥٤٣)	(١,١٠٨,٥٤٣)	
(١١,٩١٦,٦٨٠)	(١٨,٢٣٩,٣٧٩)	(٣٠,١٥٦,٠٥٩)	
-	(٦٨٠,٨١٥)	(٦٨٠,٨١٥)	
١,٠٧٥,٧٣٩	٢٩٠,٢٩١	١,٣٦٦,٠٣٠	
(٤٣٥,٨٩٦)	(٩,٥٠٣,٢٤٤)	(٩,٩٣٩,١٤٠)	
(٣٣,٠٨٠,٧٦٠)	(١٥,٨٠٣,٩١٨)	(٤٨,٨٨٤,٦٧٨)	
(٩٧٢,٥٨١)	-	(٩٧٢,٥٨١)	
(٣٤,٠٥٣,٣٤١)	(١٥,٨٠٣,٩١٨)	(٤٩,٨٥٧,٢٥٩)	
-	-	٤١٨,٠٦١,٨٠٣	
(٣٤,٠٥٣,٣٤١)	(١٥,٨٠٣,٩١٨)	٣٦٨,٢٠٤,٥٤٤	
الإيرادات			
تكلفة الإيرادات			
مصاريف بيع وتوزيع			
مصاريف عمومية وإدارية			
مخصص خسارة الإئتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية، صافي			
إيرادات أخرى			
تكاليف التمويل			
صافي الخسارة قبل الزكاة			
الزكاة			
صافي الخسارة			
ربح من بيع شركات تابعة (إيضاح ١٧-٢)			
مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل			

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤:

الإيرادات	شركة الإحساء للخدمات الطبية (غير مدققة)	شركة السلام للخدمات الطبية (غير مدققة)	المجموع (غير مدققة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٢٤,٦٣١,٢٥٨	٧٢,٣٥٨,٦٣٦	١٩٦,٩٨٩,٨٩٤	
(١١٢,٢١٩,٠٩٧)	(١٠٩,١١٤,١٤٩)	(٢٢١,٣٣٣,٢٤٦)	
-	(٢,٩٨٨,٥٣٤)	(٢,٩٨٨,٥٣٤)	
(٢٣,١٩٩,٢٢٩)	(٢٨,٦٢٤,٧٦٠)	(٥١,٨٢٣,٩٨٩)	
٦,٥٧٢,٥٧٦	٦٠٩,٠٣٤	٧,١٨١,٦١٠	
(١,٧٩٦,٤٢٢)	(٢٨,٦٨١,٨٦٥)	(٣٠,٤٧٨,٢٨٧)	
(٦,٠١٠,٩١٤)	(٩٦,٤٤١,٦٣٨)	(١٠٢,٤٥٢,٥٥٢)	
(٢,٥٤١,٨٨٨)	-	(٢,٥٤١,٨٨٨)	
(٨,٥٥٢,٨٠٢)	(٩٦,٤٤١,٦٣٨)	(١٠٤,٩٩٤,٤٤٠)	
-	-	-	
(٨,٥٥٢,٨٠٢)	(٩٦,٤٤١,٦٣٨)	(١٠٤,٩٩٤,٤٤٠)	
الإيرادات			
تكلفة الإيرادات			
مصاريف بيع وتوزيع			
مصاريف عمومية وإدارية			
إيرادات أخرى			
تكاليف التمويل			
صافي الخسارة قبل الزكاة			
الزكاة			
صافي الخسارة			
الدخل الشامل الآخر			
مجموع الخسارة الشاملة			

١٧-٢ ربح من بيع مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحفظ بها بغرض البيع

القيمة العادلة للمقابل المستلم*	٢٣ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٨٧,٤٧٩,٠٩٦	١٢,١٨٤,٦٤٦
(٥٠,٦٢٧,٢٤٩)	(٥٠,٦٢٧,٢٤٩)
(٣٠,٩٧٤,٦٩٠)	(٣٠,٩٧٤,٦٩٠)
ربح من بيع شركات تابعة	٤١٨,٠٦١,٨٠٣

* تم احتساب القيمة العادلة للمقابل المستلم بناءً على عدد الأسهم البالغة ٣,٨٩٣,٦٠٣ سهماً المصدرة من شركة دلة للخدمات الصحية لصالح شركة أيان للإستثمار مضروباً في القيمة العادلة للأسهم المصدرة بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٥ والتي بلغت ١٢٥,٢ ريال سعودي للسهم الواحد.

١٧. مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع (تتمة)

١٧-٢ ربح من بيع مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع (تتمة)

١٧-٢-١ يمثل هذا المبلغ قيمة الخسارة الإضافية المتفق عليه وفقاً لاتفاقية بيع وشراء الأصول بين شركة دلة للخدمات الصحية والمجموعة. وقد تم تحديد هذا المبلغ بناءً على شروط اتفاقية بيع وشراء الأصول، وهو يتعلق بخسائر شركة السلام للخدمات الطبية التي تجاوزت ١٤٥ مليون ريال سعودي حتى ٢٨ فبراير ٢٠٢٥.

١٧-٢-٢ يمثل هذا المبلغ الرافض المتوقع لبعض مطالبات التأمين المتعلقة من قبل إحدى شركات التأمين المتعاملة مع شركة الاحساء للخدمات الطبية. ومن المؤكد بشكل معقول أنه سيتم رفض هذه المطالبات بالكامل، والتي تبلغ قيمتها ٣٠,٩٧ مليون ريال سعودي. وبناءً على ذلك، أصدرت المجموعة ضماناً بنكيّاً لصالح شركة دلة للخدمات الصحية لتغطية هذا التعرض.

١٧-٢-٣ في ٢٣ مارس ٢٠٢٥ (تاريخ الاستبعاد)، كان لدى المجموعة رصيد مدين مستحق من شركة السلام للخدمات الطبية بمبلغ ٢٥٧ مليون ريال سعودي، ويشمل قرضاً بقيمة ٦٣ مليون ريال سعودي ومساهمة في رأس المال بقيمة ١٩٤ مليون ريال سعودي. تم تخفيض هذا الرصيد بمبلغ ٥٠,٦٣ مليون ريال سعودي، وهو ما يمثل تعديل الخسارة الإضافية الناتج عن الخسائر المترتبة لشركة السلام للخدمات الطبية. لاحقاً للاستبعاد استلمت المجموعة مبلغ ١٧٥,٤ مليون ريال سعودي من شركة دلة للخدمات الصحية في ٢٦ مارس ٢٠٢٥، بينما استلمت المبلغ المتبقي وقدره ٣٠,٩٤ مليون ريال سعودي في ٣ أبريل ٢٠٢٥.

١٧-٣ تفاصيل موجودات ومطلوبات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع

كانت القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات كما في ٢٣ مارس ٢٠٢٥ (تاريخ الاستبعاد) على النحو التالي:

الموجودات	إيضاح	شركة الإحساء للخدمات الطبية (غير مدققة)	شركة السلام للخدمات الطبية (غير مدققة)	المجموع قبل الإلغاء (غير مدققة)	مستوى الإستبعادات على مستوى المجموعة (غير مدققة)	إستبعادات داخلية بين الشركات (غير مدققة)	المجموع (غير مدققة)
ممتلكات ومعدات		١٤٣,٧٢٨,٥٥٧	٩٠٥,٥٢٥,٨٥٤	١,٠٤٩,٢٥٤,٤١١	-	-	١,٠٤٩,٢٥٤,٤١١
أصول حق الإستخدام الشهرة		٤,٨٧٥,٢١٦	٥٢,١٩٤,٤٠٠	٥٧,٠٦٩,٦١٦	-	-	٥٧,٠٦٩,٦١٦
موجودات غير ملموسة		٢,٠٩٤,٦٧٨	-	٢,٠٩٤,٦٧٨	-	-	٢,٠٩٤,٦٧٨
إستثمارات عقارية		٣,٠٠٢,١٦٥	١٢,٣٦٥,٩٠٥	١٥,٣٦٨,٠٧٠	-	-	١٥,٣٦٨,٠٧٠
ذمم مدينة تجارية ومدينون آخرون		٢,١٦٧,٩٨١	٢,٦٤٧,٦٧٨	٤,٨١٥,٦٥٩	-	-	٤,٨١٥,٦٥٩
مطلوب من جهات ذات علاقة	٥-١٧	١١٤,٦٤٢,٥٤١	٨١,٤٨٠,٥٧١	١٩٦,١٢٣,١١٢	-	(١٦٩,٢٦٦,٢٩١)	١٧٥,٤١٧
مخزون		١٨,٧٧٦,٧٦٧	٢١,٤٠٤,٧٥٩	٤٠,١٨١,٥٢٦	-	-	٤٠,١٨١,٥٢٦
نقد وما في حكمه		٩٨٤,٢٨٥	١٣,٤٩٨,٦٧١	١٤,٤٨٢,٩٥٦	-	-	١٤,٤٨٢,٩٥٦
مجموع الموجودات		٤٥٩,٧١٣,٨٩٨	١,٠٨٩,١١٧,٨٣٨	١,٥٤٨,٨٣١,٧٣٦	-	(١٦٩,٢٦٦,٢٩١)	١,٣٧٩,٥٦٥,٤٤٥
المطلوبات		٢٣,٦٥٧,٢٥١	٥٠٤,٧٧٣,٦١٤	٥٢٨,٤٣٠,٨٦٥	-	-	٥٢٨,٤٣٠,٨٦٥
قروض طويلة الأجل		٣,٣٥٥,٣٩٦	٥١,٩٣٠,٦٠٢	٥٥,٢٨٥,٩٩٨	-	-	٥٥,٢٨٥,٩٩٨
إلتزامات عقود الإيجار		٤٠,٧٥٦,٨٣٢	١٣,٨٥٢,٠٣٣	٥٤,٦٠٨,٨٦٥	-	-	٥٤,٦٠٨,٨٦٥
مطلوبات المنافع المحددة للموظفين		١٠٧,٣٤٩,٤٧٨	٩١,٤٣٧,٧٠٧	١٩٨,٧٨٧,١٨٥	-	-	١٩٨,٧٨٧,١٨٥
قروض قصيرة الأجل		٧٥,٤٨٩,٥٩٧	٨٣,٠٧٣,٥٠٥	١٥٨,٥٦٣,١٠٢	-	-	١٥٨,٥٦٣,١٠٢
ذمم دائنة تجارية ومصاريف		٣٠٧,٧٩١	٣٦٠,٨٢٣,٥٨٠	٣٦١,١٣١,٣٧١	(٦٣,٠٠٠,٠٠٠)	(١٦٩,٢٦٦,٢٩١)	١٢٨,٨٦٥,٠٨٠
مستحقة ومطلوبات أخرى		٤,٧١٩,٨٩١	٢٢٢,٣١٥	٤,٩٤٢,٢٠٦	-	-	٤,٩٤٢,٢٠٦
مطلوب إلى جهات ذات علاقة	٥-١٧	٢٥٥,٦٣٦,٢٣٦	١,١٠٦,١١٣,٣٥٦	١,٣٦١,٧٤٩,٥٩٢	(٦٣,٠٠٠,٠٠٠)	(١٦٩,٢٦٦,٢٩١)	١,١٢٩,٤٨٣,٣٠١
مخصص الزكاة		٢٠٤,٠٧٧,٦٦٢	(١٦,٩٩٥,٥١٨)	١٨٧,٠٨٢,١٤٤	٦٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٥٠,٠٨٢,١٤٤
مجموع المطلوبات		١٩٨,٨١٠,٨٧٢	(٢٧٣,٩٩٥,٥١٨)	(٧٥,١٨٤,٦٤٦)	٦٣,٠٠٠,٠٠٠	-	(١٢,١٨٤,٦٤٦)
صافي موجودات الشركات التابعة المستبعدة							
يخصم: ذمم مدينة مقابل مساهمة							
حقوق الملكية	٣-٢-١٧	-	(١٩٤,٠٠٠,٠٠٠)	(١٩٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(١٩٤,٠٠٠,٠٠٠)
يخصم: ذمم مدينة مقابل قروض	٣-٢-١٧	-	(٦٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٦٣,٠٠٠,٠٠٠)
يخصم: الحصص غير المسيطرة		(٥,٢٦٦,٧٩٠)	-	(٥,٢٦٦,٧٩٠)	-	-	(٥,٢٦٦,٧٩٠)
حصة الشركة في صافي الموجودات							

١٧. مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع (تتمة)

١٧-٣ تفاصيل موجودات ومطلوبات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع (تتمة)
كانت القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ على النحو التالي:

الموجودات	إيضاح	شركة الإحساء للخدمات الطبية	شركة السلام للخدمات الطبية	المجموع قبل الإلغاء	الاستبعادات على مستوى المجموعة	إستبعادات داخلية بين الشركات	المجموع
ممتلكات وآلات ومعدات		١٤٢,٦٣١,٠٤٧	٩٠٤,٥٩٣,٨٩٧	١,٠٤٧,٢٢٤,٩٤٤	-	-	١,٠٤٧,٢٢٤,٩٤٤
أصول حق الاستخدام		٤,٨٧٥,٢١٦	٥٢,١٩٤,٤٠٠	٥٧,٠٦٩,٦١٦	-	-	٥٧,٠٦٩,٦١٦
الشهرة		٢,٠٩٤,٦٧٨	-	٢,٠٩٤,٦٧٨	-	-	٢,٠٩٤,٦٧٨
موجودات غير ملموسة		٣,٠٠٢,١٦٥	١٢,٣٦٥,٩٠٥	١٥,٣٦٨,٠٧٠	-	-	١٥,٣٦٨,٠٧٠
إستثمارات عقارية		٢,١٦٧,٩٨١	٢,٦٤٧,٦٧٨	٤,٨١٥,٦٥٩	-	-	٤,٨١٥,٦٥٩
ذمم مدينة تجارية ومدنيون آخرون		١٣٢,٢٩٦,١٥	٧٩,٢٥٢,٠٢٨	٢١١,٥٤٨,١٧٨	-	-	٢١١,٥٤٨,١٧٨
مطلوب من جهات ذات علاقة	٥-١٧	١٧٥,٩٥٦,٩٩٥	-	١٧٥,٩٥٦,٩٩٥	-	(١٧٥,٧٤٦,٢٤٠)	٢١٠,٧٥٥
مخزون		٢١,٤٣٧,٨٩٣	١٩,٥٦٤,٩٨٦	٤١,٠٠٢,٨٧٩	-	-	٤١,٠٠٢,٨٧٩
نقد وما في حكمه		٩,٩١١,٧٩٥	٤,٩٦٠,٧٥٨	١٤,٨٧٢,٥٥٣	-	-	١٤,٨٧٢,٥٥٣
مجموع الموجودات		٤٩٤,١٠٧,٣٨٥	١,٠٧٥,٥٧٩,٦٦٢	١,٥٦٩,٦٨٧,٠٤٧	-	(١٧٥,٧٤٦,٢٤٠)	١,٣٩٣,٩٤٠,٨٠٧
المطلوبات							
قروض طويلة الأجل		٢٦,٠١٧,٧٠٩	٥١٠,٨١٥,٥٨١	٥٣٦,٨٣٣,٢٩٠	-	-	٥٣٦,٨٣٣,٢٩٠
التزامات عقود الإيجار		٣,٦٥٤,٥١٠	٥٤,٧٦١,٢٦٤	٥٨,٤١٥,٧٧٤	-	-	٥٨,٤١٥,٧٧٤
مطلوبات المنافع المحددة للموظفين		٣٩,٨٥٣,٨٠٧	١٢,٣٧١,٨٢٩	٥٢,٢٢٥,٦٣٦	-	-	٥٢,٢٢٥,٦٣٦
قروض قصيرة الأجل		١٢٠,٥٩٢,٢٨٤	٩١,٢٣٧,٦١٠	٢١١,٨٢٩,٨٩٤	-	-	٢١١,٨٢٩,٨٩٤
ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة		٦٢,١١٠,٧٦٣	٦٦,٢٢٨,٥٨٦	١٢٨,٣٣٩,٣٤٩	-	-	١٢٨,٣٣٩,٣٤٩
ومطلوبات أخرى		-	٣٤١,١٣٤,٠٧٩	٣٤١,١٣٤,٠٧٩	(٥٣,٠٠٠,٠٠٠)	(١٧٥,٧٤٦,٢٤٠)	١١٢,٣٨٧,٨٣٩
مطلوب إلى جهات ذات علاقة	٥-١٧	٣,٧٤٧,٣١٠	٢٢٢,٣١٥	٣,٩٦٩,٦٢٥	-	-	٣,٩٦٩,٦٢٥
مخصص الزكاة		٢٥٥,٩٧٦,٣٨٣	١,٠٧٦,٧٧١,٢٦٤	١,٣٣٢,٧٤٧,٦٤٧	(٥٣,٠٠٠,٠٠٠)	(١٧٥,٧٤٦,٢٤٠)	١,١٠٤,٠٠٠,٤٠٧
مجموع المطلوبات		٢٣٨,١٣١,٠٠٢	(١,١٩١,٦٠٢)	٢٣٦,٩٣٩,٤٠٠	٥٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٨٩,٩٣٩,٤٠٠
صافي الموجودات							

١٧-٤ إن التدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٣ مارس ٢٠٢٥ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ هي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٢٣ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٩,٥٦٧,٣٧٨	٢١,٠٥٥,٣٠٠	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
(١٨,٥٤٩,٩٨١)	(٢,٠٢٩,٤٦٩)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
١٦,٩٦١,١٦٧	(١٩,٤١٥,٤٢٨)	صافي (النقص) / الزيادة في نقد وما في حكمه
٧,٩٧٨,٥٦٤	(٣٨٩,٥٩٧)	

١٧-٥ معاملات طرف ذي علاقة من خلال العمليات غير المستمرة (مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع)

خلال الفترة المنتهية في ٢٣ مارس ٢٠٢٥ (تاريخ الاستبعاد) وبخلاف المعاملات المفصّل عنها في إيضاح ١٤، تتضمن المعاملات مع الجهات ذات العلاقة مبلغ ١,٨٤ مليون ريال سعودي يخص مشتريات / خدمات مستلمة من مجموعة الاستبعاد (العمليات غير المستمرة) (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٥,٨٣ مليون ريال سعودي). الإيرادات من شركة شقيقة بمبلغ لا شيء (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٠,٩٦ مليون ريال سعودي). الأموال المستلمة من الشركة الشقيقة بمبلغ ١٦ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٧٦,٨٧ مليون ريال سعودي). بلغت المصاريف الإضافية التي تمت إعادة تحميلها من قبل الشركات الشقيقة مبلغ ٠,٩١ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٣,٤٩ مليون ريال سعودي).

يظهر رصيد مطلوب من جهة ذات علاقة كما يلي:

٢٣ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة)	شركة العثمان للإنتاج والتصنيع الزراعي
١٧٥,٤١٧	١٧٩,٥٤٤	شركة تكوين المتطورة للصناعات
-	٣١,٢١١	
١٧٥,٤١٧	٢١٠,٧٥٥	

١٧. مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع (تتمة)

١٧-٥ معاملات طرف ذي علاقة من خلال العمليات غير المستمرة (مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع) (تتمة)

يظهر رصيد مطلوب إلى جهة ذات علاقة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة)	٢٣ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٩,٦٧٣,٦٨٢	١٢٦,٤٥٠,٩٢٣	مجموعة شركات العثمان القابضة
٢,٧١٤,١٥٧	٢,٤١٤,١٥٧	شركة أنظمة حلول الأعمال الاستراتيجية
١١٢,٣٨٧,٨٣٩	١٢٨,٨٦٥,٠٨٠	

خلال الفترة المنتهية في ٢٣ مارس ٢٠٢٥، قامت شركة شركة الاحساء للخدمات الطبية بتحميل تكلفة تمويل بلغت ١,٥٧ مليون ريال سعودي على جهة ذات العلاقة الخاصة بها، شركة السلام للخدمات الطبية، فيما يتعلق بإتفاقية قرض حيث حصلت شركة الاحساء للخدمات الطبية على قروض بنكية وقدمتها لاحقاً لشركة شركة السلام للخدمات الطبية.

لاحقاً لتاريخ الاستبعاد، قامت شركة دلة للخدمات الصحية بتسوية أرصدة الجهات ذات العلاقة بمبلغ ١١٣,٤٦ مليون ريال سعودي نيابة عن مجموعة الاستبعاد. يمثل الرصيد المتبقي المبالغ المطلوبة إلى جهات ذات علاقة والناشئة عن العمليات التجارية العادية.

١٨. الاحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة، أنه لا يوجد أي أحداث لاحقة جوهرية أخرى بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ بخلاف ما تم الإفصاح عنه في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١٩. الموافقة على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة في ٢٠ محرم ١٤٤٧ هـ الموافق ١٥ يوليو ٢٠٢٥.