

شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م  
وتقرير المراجع المستقل عن فحص المعلومات المالية الأولية الموحدة

## تقرير عن فحص المعلومات المالية الأولية الموحدة

إلى مساهمي شركة عبدالله العثيم للاستثمار الموقرين  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
الرياض - المملكة العربية السعودية

### مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بشركة عبدالله العثيم للاستثمار- شركة مساهمة سعودية مغلقة ويشار لها بـ "الشركة" والشركات التابعة لها ويشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة" كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م، والقائمة الأولية الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والقائمة الأولية الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والقائمة الأولية الموحدة للتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالمعلومات المالية الأولية الموحدة، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة استناداً إلى فحصنا

### نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) «فحص المعلومات المالية الأولية المُتَّقد من قبل المراجع المستقل للمنشأة»، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكلٍ 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.

### الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يتم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية المرفقة لا تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمنشأة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جهد محمد العمري  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ: ١٩ جمادى الأولى ١٤٤٣هـ  
الموافق: ٢٣ ديسمبر ٢٠٢١م

شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)	إيضاح	الأصول
			أصول غير متداولة
٤٢٧,٦٩٢,٢٩٦	٣٩٥,٤٨١,٦١٠	٦	ممتلكات ومعدات
٢,٢٢٠,٢٢٨,٠٥٧	٢,٩٢٢,٦٩٣,٧٣٣	٧	استثمارات عقارية
٣,٠٢٠,٩٥٢	٢,٥٨٨,٦٧١	٨	أصول غير ملموسة
٣٧٩,٣٧٢,١٤٧	٣٢٧,٧٦٤,١٥٤	٩	حق استخدام أصول
١,٤١٩,٦٧٦	٢,٦٧١,٤٨٥	١٢	إستثمارات في شركات شقيقة
٧٤,١٢٨,٧٦٥	٤٤,٩٢٠,٧٥٢	١١	دفعات مقدمة لمقاولين
٣,٢٠٥,٨٩١,٨٩٣	٣,٦٩٦,١٢٠,٤٠٥		مجموع الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٥١,٣٩٢,٧٠٤	٥٢,٩٠٣,٨٢٠	١٣	مخزون
١٨٦,٧٠٨,٢٠٩	١٥٦,٦٥٥,٥٧٧	١٤	مدى عقود إيجار
٣١,٢١٧,٤٤٣	٣٤,٩٩٨,٧٩٤	١٠	دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٨,٩٩٦,٣٤١	٣٩,٦٧٣,٤٦٣	١٦	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٠٣,٢٧٤,٢٤١	٨٠,٩٢٣,٤٧٧	١٧	النقد وما في حكمه
٤١١,٥٨٨,٩٣٨	٣٦٥,١٥٥,١٣١		مجموع الأصول المتداولة
٣,٦١٧,٤٨٠,٨٣١	٤,٠٦١,٢٧٥,٥٣٦		مجموع الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢	رأس المال
١٣٣,٨٩٦,٩٤٠	١٣٣,٨٩٦,٩٤٠	٢٣	احتياطي نظامي
٤٨٥,٦٥٩,١٢٤	٦٥٩,٧٢٤,٤٨١		أرباح مبقاة
(١,٠٦٦,٥٢٦)	(١,٠٨٢,٧٤٤)		فروقات ترجمة العملات الأجنبية
١,٦١٨,٤٨٩,٥٣٨	١,٧٩٢,٥٣٨,٦٧٧		مجموع حقوق المساهمين
-	-		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٦١٨,٤٨٩,٥٣٨	١,٧٩٢,٥٣٨,٦٧٧		مجموع حقوق الملكية
			التزامات غير متداولة
١,١٥٣,٨٠٤,٣٥٠	١,٤٤٩,٦٩٩,٢٧٨	١٨	قروض
٣٤٩,٣٧٤,٢٤٩	٢٨٨,١٨٣,٥٥٤	١٥	التزامات عقود الإيجار
٢,٠١٣,٠٠٤	٢,٠١٥,٣٣٢	٢٢	ضريبة مؤجلة
٢٢,٥٢٦,٠٩٠	٢١,٣٥٣,٨٤٩	١٩	التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١,٥٢٧,٧١٧,٦٩٣	١,٧٦١,٢٥٢,٠١٣		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٢١٢,٨٦٢,٣٢٠	٢٤٠,٨٥٣,٩٨٦	١٨	الجزء المتداول من القروض
٥٨,٧٤٥,٧٤٩	٤٤,٦٩٤,٢٤٦		ذمم دائنة تجارية
٧,٩٦٤,٠٤٧	٦,٠٢١,٧٥٩		التزامات عقود
٩٣,٧٧٢,٣٤٨	١٢٨,٣٥٩,٥٧٨	٢٠	مصرفيات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧٣,٨٨١,٦٦٦	٦٨,٠٠١,٣٨٤	١٥	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
١٥,٣٩٣,٠٠٠	١٣,٩٣٠,٩٤٣	١٦	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٨,٦٥٤,٤٧٠	٥,٦٢٢,٩٥٠	٢١	مخصص الزكاة
٤٧١,٢٧٣,٦٠٠	٥٠٧,٤٨٤,٨٤٦		مجموع الالتزامات المتداولة
١,٩٩٨,٩٩١,٢٩٣	٢,٢٦٨,٧٣٦,٨٥٩		مجموع الالتزامات
٣,٦١٧,٤٨٠,٨٣١	٤,٠٦١,٢٧٥,٥٣٦		مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

«إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرأ معها»

شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	إيضاح	
٤٨٥,٢٤٠,٧٩٤	٦٠٨,٧٣٨,٩٢٢	٢٤	الإيرادات
(٢٧٠,٣٤٢,٥٦٣)	(٣٢٢,١٢٦,١٣٢)	٢٥	تكلفة الإيرادات
٢١٤,٨٩٨,٢٣١	٢٨٦,٦١٢,٧٩٠		إجمالي الربح
(٥٣,٥٣٩,٠١٩)	(٥٢,٧٢٢,٢٩٥)	٢٦	مصاريف بيع وتوزيع
(٣٧,٤٨٧,٠١٦)	(٤٣,٣٤٩,٠٥١)	٢٧	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٨٨٢,٦٣٤)	١٣,٦٣٥,٣٢٠	٢٩	إيرادات (مصروفات) أخرى
١٢٠,٩٨٨,٥٦٢	٢٠٤,١٧٦,٧٦٤		ربح العمليات
(٥٠,٧٤٧,٧٢٦)	(٢٩,٨٩٤,٢٩٩)	٢٨	تكلفة تمويل
-	١,٢٥١,٨٠٩		حصة الأرباح في شركات زميله
٧٠,٢٤٠,٨٣٦	١٧٥,٥٣٤,٢٧٤		الربح قبل الزكاة والضريبة
١,٥٧١,٥٥٥	(٢,٤٨٠,٣١٥)	٢١	الزكاة والضريبة
٧١,٨١٢,٣٩١	١٧٣,٠٥٣,٩٥٩		ربح الفترة
			الدخل الشامل الآخر:
			بنود سيعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترة اللاحقة:
٣٣,٧٦٨	(١٦,٢١٨)		فروقات ترجمة عملات الأجنبية
			بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترة اللاحقة:
-	١,٠١١,٣٩٨		مكاسب إعادة قياس المنافع المحددة للموظفين
٣٣,٧٦٨	٩٩٥,١٨٠		إجمالي الدخل الشامل الآخر
٧١,٨٤٦,١٥٩	١٧٤,٠٤٩,١٣٩		إجمالي الدخل الشامل للفترة
			ربحية السهم
٠,٧١	١,٧٣	٣٤	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الدخل العائد لمساهمي الشركة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة و تقرأ معها»

شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م  
(المبالغ بالريال السعودي)

الإجمالي	احتياطي إعادة تقييم القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	فروقات ترجمة العملات الأجنبية	الأرباح المبقاة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م						
١,٦١٨,٤٨٩,٥٣٨	-	(١,٠٦٦,٥٢٦)	٤٨٥,٦٥٩,١٢٤	١٣٣,٨٩٦,٩٤٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)
١٧٣,٠٥٣,٩٥٩	-	-	١٧٣,٠٥٣,٩٥٩	-	-	صافي ربح الفترة
٩٩٥,١٨٠	-	(١٦,٢١٨)	١,٠١١,٣٩٨	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
١٧٤,٠٤٩,١٣٩	-	(١٦,٢١٨)	١٧٤,٠٦٥,٣٥٧	-	-	إجمالي الدخل الشامل الآخر
١,٧٩٢,٥٣٨,٦٧٧	-	(١,٠٨٢,٧٤٤)	٦٥٩,٧٢٤,٤٨١	١٣٣,٨٩٦,٩٤٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة)						
١,٦٠٣,٠٣٧,٢١٠	١,٠٨١,٠٧٠	(٤٨٣,٤٤٦)	٤٨٠,١٦٨,٨٢٨	١٢٢,٢٧٠,٧٥٨	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)
٧١,٨١٢,٣٩١	-	-	٧١,٨١٢,٣٩١	-	-	صافي ربح الفترة
٣٣,٧٦٨	-	٣٣,٧٦٨	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٧١,٨٤٦,١٥٩	-	٣٣,٧٦٨	٧١,٨١٢,٣٩١	-	-	إجمالي الدخل الشامل الآخر
(١,٠٨١,٠٧٠)	(١,٠٨١,٠٧٠)	-	-	-	-	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات الأرباح (إيضاح ٣٢)
١,٥٧٣,٨٠٢,٢٩٩	-	(٤٤٩,٦٧٨)	٤٥١,٩٨١,٢١٩	١٢٢,٢٧٠,٧٥٨	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة)

«إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة و تقرأ معها»

شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧٠,٢٤٠,٨٣٦	١٧٥,٥٣٤,٢٧٤		الربح قبل الزكاة والضريبة
			التعديلات:
٩٥,٤٥٣,٦٣٠	٩١,٥٣٠,١٧٠	٦,٧,٨	استهلاكات وإطفاءات
٥٤,١٢٧,٣٣١	٤٤,١٤٢,٩٤٧	٩	إطفاء حق استخدام أصول
٥,٠٠٠,٠٠٠	١١١,٤٨٨	١٤	مخصص مدينو عقود إيجار
٣,٣٧١,٢٢٥	٣,٨٠٤,٣٦٠	١٩	نهاية الخدمة للموظفين
(٩٦٢,٠١٣)	(١,٠٧٧,٢٠٣)	١٣	مخصص مخزون بطيء الحركة
-	(٢٠,٦٤١,٨٩٤)	٢٩	(أرباح) خسائر بيع استثمارات عقارية
-	(١,٢٥١,٨٠٩)	١٢	حصة الأرباح في شركات شقيقة
١,٨٣٩,٦٣٧	١,٠٩٤,٩٥٦	٢٩	خسائر من استبعاد استثمارات عقارية
٥٠,٧٤٧,٧٢٦	٢٩,٨٩٤,٢٩٩	٢٨	تكلفة تمويل
٢٧٩,٨١٨,٣٧٢	٣٢٣,١٤١,٥٨٨		
			التغيرات في رأس المال العامل
			المخزون
١١,٦٩٥,٤١٣	(٤٣٣,٩١٣)		مدينو عقود إيجار
(٤١,١٦٥,٣٧٤)	٢٩,٩٤١,١٤٥		دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١٦,٤٢٠,٠٠٩)	(٥,٧٠٥,٦٥٩)		دفعات مقدمة مقاولين
(١,٢١٠,١٩٢)	٢٩,٢١٧,٣٢١		ذمم دائنة تجارية
(١٣,٤٥٢,٢٠٨)	(١٤,٠٥١,٥٠٣)		إلتزامات عقود
(٢٠,٦١٢,٣١٢)	(١,٩٤٢,٢٨٨)		مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٦٨,٨٩٣,١٦٣)	٣٧,٢٠٤,٩٧٠		التغيرات في أرصدة الجهات ذات العلاقة
٢٠,٢٠٢,٧٥٢	(٢,١٣٩,١٧٩)		
١٤٩,٨٩٣,٢٧٩	٣٩٥,٢٣٢,٤٨٢		زكاة مدفوعة
(٨,١٧١,٤٢٨)	(٥,٥١٤,١٦٣)	٢١	التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٢,٦٣٤,٣٦٤)	(٣,٩٦٥,٢٠٣)	١٩	تكاليف تمويل مدفوعة
(٦٢,٩٢٤,٩٢٢)	(٣٢,٥١٢,٠٨٥)		
٧٦,١٦٢,٥٥٥	٣٥٣,٢٤١,٠٣١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

«إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة و تقرأ معها»

شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	إيضاح	
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(١٤,١٧٠,٤٩٤)	(٢٤,٢٧٠,٣٣٥)	٦	شراء ممتلكات ومعدات
	٥٦٩,٩٩٥	٦	متحصلات من استبعاد أعمال تحت التنفيذ
١٢,٥٣٤,٠٠٠	٢٥,٥٧٤,٥١٧	٢٩	متحصلات من بيع استثمارات عقارية
(٥٥,٧٤٥)	٩١٥,٢٩٩		متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(٢٦,٩٠٤,٣٤٤)	(٦٤٤,٥١٦,٩٣٣)	٧	شراء استثمارات عقارية
١٠,٦٤٤,٣٨٤	-		متحصلات من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٧,٩٥٢,١٩٩)	(٦٤١,٧٩٧,٤٥٧)		<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية</b>
			<b>الأنشطة التمويلية</b>
٩٧,٨٩٤,١٠٧	٣٢٥,٨١١,٥٩٤		متحصلات من القروض
(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-		توزيعات أرباح مدفوعة
(٦٦,٦٢٨,٢٧٥)	(٥٩,٦٠٥,٩٣٢)	١٥	التزامات إيجار مسددة
(٦٨,٧٣٤,١٦٨)	٢٦٦,٢٠٥,٦٦٢		<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية</b>
(١٠,٥٢٣,٨١٣)	(٢٢,٣٥٠,٧٦٤)		<b>صافي التغير في النقد وما في حكمه</b>
٨٤,٥٧٤,١٧٥	١٠٣,٢٧٤,٢٤١		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٧٤,٠٥٠,٣٦٢	٨٠,٩٢٣,٤٧٧	١٧	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة و تقرأ معها»

شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ١- معلومات حول الشركة وأنشطتها

### ١-١ النشاطات

شركة عبدالله العثيم للاستثمار («الشركة» أو «الشركة الأم»)، شركة مساهمة سعودية مقفلة، مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢١٣٤٥٤ وتاريخ ١٩ رمضان ١٤٢٦هـ (الموافق ٢٢ أكتوبر ٢٠٠٥م). يقع العنوان المسجل للشركة في حي الربوة، ص.ب. ٨٥٢٨٩، الرياض ١٢٨٢١، المملكة العربية السعودية.

تشمل الأنشطة الرئيسية للشركة والشركات التابعة لها («يشار إليها مجتمعة بـ «المجموعة»») الإنشاءات العامة للمباني السكنية، الإنشاءات العامة للمباني غير السكنية، الإنشاءات العامة للمباني السكنية وغير السكنية واستئجار العقارات الاستثمارية، وإنشاء وإدارة الألعاب والمتنزهات الترفيهية، وتجارة الجملة بالتجزئة في الملابس الجاهزة، تشغيل وإدارة المطاعم والمقاهي.

إن عنوان مكتب الشركة هو ٢٣٥١ المشرقة، الروابي، الرياض ١٤٢١٥، الرياض - المملكة العربية السعودية.

تبدأ السنة المالية للشركة من أول شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.

تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة على أصول والتزامات ونتائج عمليات الشركة والشركات التابعة لها («المجموعة») المذكورة أدناه:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	بلد التسجيل	الشركة التابعة
%	%		
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة عبدالله العثيم للترفيه <sup>(٢)</sup>
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة عبدالله العثيم للأزياء
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	امتياز الرياض التجارية
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة مجمع الرائدة المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة نمار للاستثمار والتطوير العقاري
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	إثراء الحياة للخدمات العقارية
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	الرياض الواعد للخدمات العقارية
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	إلهام المستقل للخدمات العقارية
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	تكامل العزيمية لإدارة الأملاك
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة أسواق العثيم التجارية
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة بحور الدولية للاستثمار
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة أساسات النقل للصيانة والتشغيل

(٢) فيما يلي الشركات التابعة لشركة عبدالله العثيم للترفيه:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	بلد التسجيل	الشركة التابعة
%	%		
٪١٠٠	٪١٠٠	مصر	عالم المرح للسياحة والترفيه
٪١٠٠	٪١٠٠	مصر	القاهرة للتشغيل والصيانة
٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	عالم المرح للترفيه المحدودة - الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة المتحدة	شركة الدولية للترفيه المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	قطر	فن وورلد للاستثمار المحدودة - قطر
٪١٠٠	٪١٠٠	عُمان	عالم المرح للترفيه المحدودة - عُمان



## ١- معلومات حول الشركة وأنشطتها (تتمة)

### ٢-١ فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) والأثر المالي

إن جائحة (كوفيد-١٩) الذي انتشرت بسرعة في جميع أنحاء العالم لم يعرض حياة البشر للخطر فحسب، بل أثر أيضًا سلبيًا على الاقتصاد العالمي، في ٢٠ مارس ٢٠٢٠م، أعلنت الحكومة في المملكة العربية السعودية عن إغلاق مؤقت كإجراء للحد من انتشار جائحة (كوفيد-١٩).

#### المراكز التجارية

تم إغلاق مراكز التسوق في الفترة من ١٦ مارس ٢٠٢٠م إلى ٢٨ أبريل ٢٠٢٠م نتيجة لجائحة كورونا. وكان لزاما على المجموعة منح تخفيض في الإيجار للمستأجرين خلال فترة الإغلاق و لفترات أطول للمستأجرين الذين ظلت عملياتهم معلقة لفترات أطول بسبب القيود التي فرضتها السلطات المحلية. وعلاوة على ذلك، فقد أثر الإغلاق على العمليات التجارية للمستأجرين وكذا على قدرتهم على تسوية مستحقات الإيجار مما أدى إلى ارتفاع فترة تحصيل الإيجارات من مدينو عقود إيجار وكذلك ارتفاع مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة. وعلى صعيد آخر فقد استفادت المجموعة من الدعم الممنوح من السلطات عن طريق خفض فواتير المياه والكهرباء ودعم تكاليف الرواتب و خصم الإيجار من بعض الملاك.

وخلال العام ٢٠٢١م، فرضت الحكومة قيودا على تشغيل مراكز الترفيه والمطاعم خلال الفترة من ٧ فبراير إلى ٦ مارس ٢٠٢١م. بالإضافة إلى حاجة العملاء من زوار مراكز التسوق لتقديم إثبات على الوضع الصحي. ونتيجة لذلك، اضطرت المجموعة إلى منح خصومات إيجارية للمستأجرين الذين يشغلون مراكز ترفيهية و مطاعم في مراكز التسوق لهذه الفترة.

#### الأزياء

تم إغلاق محلات الأزياء في الفترة من ١٦ مارس ٢٠٢٠م إلى ٢٨ أبريل ٢٠٢٠م نتيجة لجائحة كورونا. وقد أثر إغلاق المحلات وكذلك القيود اللاحقة على زيارتها على إيرادات المجموعة بشكل كبير وأدت إلى زيادة تراكم المخزون والذي كان لابد من بيعه بخصومات أعلى تؤثر على هامش الربح وقد استفادت المجموعة من الدعم الممنوح من السلطات عن طريق خفض فواتير المياه والكهرباء ودعم تكاليف الرواتب و خصم الإيجار من بعض الملاك.

وخلال العام ٢٠٢١م، فرضت الحكومة قيودا على تشغيل مراكز الترفيه والمطاعم خلال الفترة من ٧ فبراير إلى ٦ مارس ٢٠٢١م. بالإضافة إلى حاجة العملاء من زوار مراكز التسوق لتقديم إثبات على الوضع الصحي. ونتيجة لذلك، وقد أثر ذلك على الإقبال على مراكز التسوق وكذلك الإيرادات في محلات الأزياء خلال هذه الفترة.

#### ترفيه

تم إغلاق مراكز الترفيه في المملكة العربية السعودية في الفترة من ١٦ مارس ٢٠٢٠م إلى ٢٨ أبريل ٢٠٢٠م نتيجة لجائحة كورونا، و لفترات متفاوتة في الإمارات العربية المتحدة وقطر وسلطنة عمان ومصر. وقد أثر ذلك الإغلاق للمراكز وكذلك القيود اللاحقة على افتتاحها على إيرادات المجموعة بشكل كبير. قد استفادت المجموعة من الدعم الممنوح من السلطات عن طريق خفض فواتير المياه والكهرباء ودعم تكاليف الرواتب و خصم الإيجار من بعض الملاك.

وخلال العام ٢٠٢١م، فرضت الحكومة قيودا على تشغيل مراكز الترفيه والمطاعم خلال الفترة من ٧ فبراير إلى ٦ مارس ٢٠٢١م. بالإضافة إلى حاجة العملاء من زوار مراكز التسوق لتقديم إثبات على الوضع الصحي. وخلال فترة الإغلاق لم يكن لمراكز الترفيه في المملكة العربية السعودية أي إيرادات و تم منحها تخفيض لكامل الإيجار من قبل الملاك لتلك الفترة.

وقد أثر إغلاق مراكز الترفيه في قطر وسلطنة عمان و خضوعها بعد ذلك لقيود لفترات طويلة خلال الفترة من يناير إلى سبتمبر ٢٠٢١م على إيرادات المجموعة.

## ١- معلومات حول الشركة وأنشطتها (تتمة)

### ٢-١ فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) والأثر المالي

#### مطاعم

تم إغلاق المطاعم في الفترة من ١٦ مارس ٢٠٢٠م إلى ٢٨ أبريل ٢٠٢٠م نتيجة لجائحة كورونا. وقد أثر إغلاق المطاعم على الإيرادات بشكل كبير استفادت المجموعة من الدعم الذي قدمته السلطات من خلال دعم تكاليف الرواتب والخصومات الممنوحة من قبل الملاك.

وخلال العام ٢٠٢١م، فرضت الحكومة قيودا على تشغيل مراكز الترفيه والمطاعم خلال الفترة من ٧ فبراير إلى ٦ مارس ٢٠٢١م. بالإضافة إلى حاجة العملاء من زوار مراكز التسوق لتقديم إثبات على الوضع الصحي. ونتيجة لذلك، وقد أثر ذلك على الإقبال على مراكز التسوق وكذلك على إيرادات المطاعم. وقد قام الملاك بمنح خصومات إيجار كاملة للمطاعم خلال هذه الفترة.

ونتيجة لذلك، قامت الإدارة بتقييم الآثار المحاسبية لهذه التطورات على هذه البيانات المالية، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر المجالات التالية:

- خسائر الائتمان المتوقعة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩، «الأدوات المالية».
- انخفاض قيمة الأصول الملموسة وغير الملموسة بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٦، «انخفاض قيمة الأصول غير المالية»؛
- صافي القيمة الممكن تحقيقها للمخزون بموجب معيار المحاسبة الدولي ٢، «المخزون»؛
- المخصصات والالتزامات المحتملة بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٧؛ و
- افتراض الاستمرارية المستخدم في إعداد هذه البيانات المالية

شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٢- أثر التغيرات في السياسات المحاسبية بسبب تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي، والتفسيرات الجديدة

### ١-٢ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

هناك عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تعتبر سارية المفعول في الفترات المحاسبية المستقبلية التي قررت المجموعة عدم اعتمادها في وقت مبكر.

المعيار	الوصف	تاريخ التطبيق
المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ «المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة»	التعديلات المتعلقة بالتكاليف التي يجب على الشركة تضمينها كتكلفة الوفاء بالعقد عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسائر أم لا.	١ يناير ٢٠٢٢م
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ «الممتلكات والآلات والمعدات»	التعديل يحظر خصم المتحصلات من بيع الوحدات المنتجة أثناء تجهيز الأصل في الموقع والحالة اللازمة ليكون قادرًا على العمل بالطريقة التي تقصدها الإدارة، من تكلفة أحد بنود التجهيز. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بعائدات بيع، و تكلفة إنتاج هذه الوحدات في الربح أو الخسارة.	١ يناير ٢٠٢٢م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة	التحسينات السنوية على معايير (دورة ٢٠١٨م - ٢٠٢٠م)	١ يناير ٢٠٢٢م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ « عقود التأمين»	التعديلات المتعلقة بتاريخ انتهاء صلاحية منهج التأجيل	١ يناير ٢٠٢٢م
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ «عرض القوائم المالية»	التعديلات المتعلقة بتصنيف الالتزامات	١ يناير ٢٠٢٢م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ «الأدوات المالية»	التعديلات المتعلقة بالربط بين المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٩	١ يناير ٢٠٢٢م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ « عقود التأمين»	تعديلات لمعالجة أوجه الشك وتحديات التنفيذ التي تم تحديدها بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧	١ يناير ٢٠٢٢م

ليس للمعايير والتفسيرات والتعديلات المذكورة أعلاه، أي تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة.

### ٣- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية واستعمال أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن الالتزامات الطارئة. إن عدم التأكد بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهريّة في القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال الفترة المالية التالية. هذا وتعتمد المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها.

ونظراً لانتشار وباء كورونا المستجد (كوفيد-١٩)، قامت الإدارة بمراجعة حالة عدم التأكد حول المصادر الرئيسية للتقديرات التي تم الإفصاح عنها والأخذ في الاعتبار التأثير المحتمل لوباء كورونا المستجد (كوفيد-١٩).

عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، قامت الإدارة بإجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبالغ المصرح عنها للأصول والالتزامات والإيرادات والمصاريف. وقد يترتب عن حالات عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية.

### الأحكام

#### معدل العائد الضمني لعقود الإيجار

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة سعر العائد الضمني لجميع عقود الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الإقتراض الذي يتعين على المجموعة أن تدفعه للاقتراض لمدة مماثلة، مع ضمانات مماثلة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لحق استخدام الأصل وفي بيئة مماثلة.

تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات يمكن الحصول عليها (مثل اتفاقيات التسهيلات البنكية المتاحة لها ومعدلات الاقتراض السائدة في السوق).

#### الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

تحديد ما إذا كانت المجموعة تعمل كوكيل أو أصيل

قامت المجموعة بإجراء تقييم للترتيبات الخاصة بها لتحديد ما إذا كانت تعمل كأصيل، وتقوم بإثبات الإيرادات على أساس إجمالي، أو تعمل كوكيل، وتقوم بإثبات الإيرادات على أساس الصافي. وفي هذا التقييم، أخذت المجموعة بعين الاعتبار ما إذا قامت بالحصول على السيطرة على البضاعة أو الخدمات المحددة قبل تحويلها إلى عملائها، بالإضافة إلى مؤشرات أخرى مثل الطرف المسؤول بشكل رئيسي عن أداء الخدمات وحرية تحديد السعر. وقد تبين للمجموعة أنها تعمل كأصيل في كافة ترتيبات الإيرادات.

#### تحديد التزام الأداء

فيما يتعلق بالخدمات المقدمة لمستأجري الاستثمارات العقارية كجزء من اتفاقيات الإيجار التي تبرمها المجموعة كمؤجر، فقد تبين للمجموعة أن التعهد يتمثل في خدمة إدارة العقارات بالكامل وأن الخدمة التي يتم تقديمها كل يوم قابلة للتمييز بذاتها ومتشابهة إلى حد كبير. وعلى الرغم من أن الأنشطة الفردية التي تتضمن التزام الأداء تتباين بشكل كبير على مدار اليوم ومن يوم إلى آخر، فإن طبيعة التعهد العام بتقديم خدمات الإدارة هي نفس الطبيعة من يوم إلى آخر. وعليه، تبين للمجموعة أن الخدمات المقدمة للمستأجرين تمثل سلسلة من الخدمات اليومية التي يتم الوفاء بها بشكل فردي على مدى الزمن، وذلك باستخدام قياس الوقت المنقضي للتقدم نحو الوفاء بالالتزام حيث أن المستأجرين يتلقون المنافع المقدمة من قبل المجموعة ويستهلكونها في آن واحد.

### ٣- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الأحكام (تتمة)

#### الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تتمة)

توزيع سعر المعاملة بين التزامات الأداء:

يوجد لدى المجموعة عدة برامج للعملاء، بموجبها يحصل العملاء على رصيد مكافآت بالإضافة إلى الرصيد المعاد شحنه عند إعادة شحن أرصدة البطاقات المحددة من قبل العملاء. تقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة الكلي، مع الأخذ بعين الاعتبار الرصيد الكلي الذي يشمل المبلغ المعاد شحنه زائداً رصيد المكافآت، وعليه يتم إثبات الإيرادات عند الوفاء بالتزام الأداء الذي يتمثل في استخدام رصيد البطاقات.

#### تصنيف عقود إيجار العقارات - المجموعة كمؤجر

أبرمت المجموعة عقود إيجار عقارات تجارية بشأن محفظة استثماراتها العقارية. وقد تبين للمجموعة - بناء على تقييم أحكام وشروط الترتيبات، مثل فترة الإيجار، أنها لا تمثل جزءاً جوهرياً من العمر الإنتاجي للعقار التجاري وأن القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار لا تساوي إلى حد كبير القيمة العادلة للعقار التجاري - حيث أنها تحتفظ بكافة المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية هذه العقارات وتقوم بالمحاسبة عن هذه العقود كعقود إيجار تشغيلي.

#### تحديد السيطرة

إن الشركات التابعة هي جميع الشركات المستثمر فيها التي تمارس المجموعة سيطرة عليها. تعتبر الإدارة أن المجموعة تسيطر على منشأة ما عندما تتعرض المجموعة بشأنها لمخاطر أو يكون لديها حقوق في معظم العوائد المتغيرة ناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها وكذلك عندما يكون لديها القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على تلك العوائد من خلال قدرتها على توجيه الأنشطة ذات العلاقة للشركات المستثمر فيها.

وبوجه عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة حقوق تصويت مساوية أو أقل من الأغلبية في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند تقييم فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك الترتيبات التعاقدية والأخرى التي لها أثر على الأنشطة التي تؤثر على عائدات الشركات المستثمر فيها.

#### مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم لمقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن المجموعة لديها الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة علم بأي حالات عدم تأكد جوهري قد تثير شكوكاً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. عليه، تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

#### مكونات الاستثمارات العقارية والممتلكات والمعدات

تستهلك الأصول الخاصة بالمجموعة، المصنفة ضمن الاستثمارات العقارية والممتلكات والمعدات، بطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة لها. عند تحديد العمر الإنتاجي للأصل، يتم تقسيمه إلى مكونات هامة بحيث يتم استهلاك كل جزء هام بصورة مستقلة.

يتطلب الأمر اتخاذ الأحكام عند التحقق من المكونات الهامة للأصول الكبرى، وأثناء تحديد أهمية المكون، فإن الإدارة تأخذ في الاعتبار الأهمية الكمية لهذا المكون وكذلك العوامل النوعية مثل الفرق في العمر الإنتاجي بالمقارنة مع الأصل المرتبط به، ونمط الاستهلاك ودورة الإحلال/ جدول الصيانة.

### ٣- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

#### التقديرات والافتراضات

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهرية في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات خلال الفترة المالية التالية. قامت المجموعة بإجراء الافتراضات والتقديرات بناء على المؤشرات المتاحة بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة. وقد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة المجموعة. يتم إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

#### الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصة التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية للسنوات الخمس إلى الثمانية القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة.

تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك صافي التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

#### المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد فيما إذا تم استيفاء ضوابط الإثبات، بما في ذلك تقدير المبالغ المحتمل سدادها. تستند مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. كما تتضمن مخصصات مكافأة نهاية الخدمة وتكاليف المغادرة، إن وجدت، حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لدفع مكافأة نهاية الخدمة وإغلاق المواقع أو تكاليف المغادرة الأخرى. تتضمن المخصصات المتعلقة بالالتزامات غير المؤكدة، أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة.

#### الافتراضات طويلة الأجل بشأن منافع الموظفين

تمثل مكافأة نهاية الخدمة الموظفين الالتزامات التي سيتم سدادها في المستقبل وتتطلب استخدام الافتراضات لتوقعها. يتعين على الإدارة إجراء المزيد من الافتراضات المتعلقة بالتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل الزيادة في الرواتب ومعدلات الوفيات ومعدل دوران الموظفين وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية. وبشكل دوري، تقوم إدارة المجموعة بالتشاور مع خبراء أكتواريين خارجيين بخصوص هذه الافتراضات. يمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الأساسية تأثير هام على التزامات المنافع المتوقعة و/أو تكاليف منافع الموظفين المحددة الدورية المتكبدة.

#### مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لمديني عقود الإيجار

تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لاحتمال الائتمان المتوقعة بشأن مديني عقود الإيجار. يتم تحديد نسب المخصص بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء لها أنماط خسائر مماثلة (أي من حيث نوع المنتج ونوع العميل).

يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها. وتقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية (أي إجمالي الناتج المحلي) على مدى الفترة القادمة مما قد يؤدي إلى عدد متزايد من حالات التعثر في السداد في قطاع محدد، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن عملية تقويم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديراً هاماً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشراً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

### ٣- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

#### التقديرات والافتراضات (تتمة)

##### تقدير الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية بناءً على الأعمار الاقتصادية، وبناءً أيضاً على التقييم الجماعي لممارسة الصناعة، والتقييم الفني الداخلي، والخبرة السابقة بشأن الأصول المماثلة. يتم، بتاريخ إعداد القوائم المالية، مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدره وتحديثها في حالة اختلاف التوقعات عن التقديرات السابقة نتيجة الاستهلاك العادي للممتلكات والمعدات، أو التقادم الفني والتجاري لها، أو القيود القانونية أو القيود الأخرى على استخدام الممتلكات والمعدات. وعلى الرغم من ذلك، فإنه من المحتمل أن يتأثر الأداء المالي المستقبلي بصورة جوهرية بالتغيرات في التقديرات الناتجة عن التغيرات في العوامل المذكورة أعلاه. وسوف تتأثر المبالغ وتوقيت المصاريف المسجلة لأي فترة بالتغيرات في هذه العوامل والظروف.

##### التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة للموظفين باستخدام عمليات التقييم الإكتواري. يتضمن التقييم الإكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات والزيادة المستقبلية في المعاشات. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بشكل سنوي.

##### معدل الخصم

يعتبر معدل الخصم أكثر العوامل التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار معدل العائد على الاستثمارات عالية الجودة ذات الدخل الثابت المتاحة حالياً والفترة المتوقعة لاستحقاق التزامات المنافع المحددة للموظفين.

##### معدل الوفيات

يتم تحديد معدل الوفيات بناءً على جداول الوفيات المتاحة للجمهور في الدول المعنية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية.

##### معدل الزيادة في الرواتب ومعاشات التقاعد

تتم تقديرات الزيادة المستقبلية في الرواتب من خلال أخذ معدلات التضخم والأقدمية والترقيات والخبرة السابقة بعين الاعتبار. تم تقديم تفاصيل إضافية حول التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين في إيضاح (١٩).

### ٤- أسس الإعداد والعرض

#### بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليهم فيما بعد بـ «المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية»).

#### أسس القياس والعملية الوظيفية

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والأدوات المالية المشتقة، حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة، والتزام المنافع المحددة والذي يتم إثباته بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

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

## 0- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة:

### العملات الأجنبية

#### المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى ريات سعودية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ إجراء المعاملات. يتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بتاريخ إعداد القوائم المالية بأسعار التحويل السائدة في ذلك التاريخ. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن تسوية وترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة. يعتمد تحويل البنود غير النقدية على ما إذا تم إثباتها بالتكلفة التاريخية أو بالقيمة العادلة. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية والمسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملة.

يتم تحويل الأصول غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة والمسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بالتاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم معالجة الربح أو الخسارة الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بما يتفق مع إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبنود (أي، فروقات التحويل الناتجة عن البنود التي يتم إثبات ربح أو خسارة القيمة العادلة لها في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة).

### شركات المجموعة

يتم تحويل الأصول والالتزامات الخاصة بالعمليات الأجنبية إلى الريال السعودي بسعر التحويل السائد بتاريخ إعداد القوائم المالية، كما يتم تحويل قائمة الدخل الشامل بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات. يتم إثبات فروقات التحويل الناتجة عن تحويل العملات لأغراض التوحيد في الدخل الشامل الآخر. وعند استبعاد أي عملية خارجية، يعاد تصنيف بنود الدخل الشامل الآخر المتعلقة بتلك العملية الأجنبية إلى الربح أو الخسارة.

### أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق بمنح المجموعة المقدرة على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها)
- التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- المقدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبوجه عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيب التعاقدية (الترتيبات التعاقدية) مع أصحاب حقوق التصويت للآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا ما كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد القوائم المالية للشركة التابعة عند حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عن عملية التوحيد عند تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة. تدرج أصول والتزامات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال الفترة في القوائم المالية الأولية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.



## 0- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### أسس توحيد القوائم المالية (تتمة)

يتعلق الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر بالمساهمين في المجموعة. وعند الضرورة، يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم حذف كافة الأصول والالتزامات وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم اعتبار أي تغير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

وفي حالة فقدان المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تتوقف عن إثبات الأصول (بما في ذلك الشهرة) والالتزامات وعناصر حقوق الملكية الأخرى، بينما يتم إثبات كافة الأرباح أو الخسائر الناتجة في الدخل. يتم إثبات الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة.

### عمليات تجميع الأعمال

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي كل من العوض المحول، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقرر المجموعة فيما إذا كان من الواجب قياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية في صافي الأصول القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ كمصاريف عند تكبدها وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الأصول والالتزامات المالية التي تم التعهد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ.

سيتم إثبات العوض المحتمل المراد تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. لا يتم إعادة قياس العوض المحتمل المصنف كحقوق ملكية، ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يُقاس العوض المحتمل المصنف كأصل أو التزامات والذي يمثل أداة مالية ويقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) «الأدوات المالية: الإثبات والقياس» بالقيمة العادلة وتُدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). يتم قياس العوض المحتمل الآخر، الذي لا يقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، وتدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل.

### تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

تقوم المجموعة بإظهار الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة، كمتداولة/ غير متداولة. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استفادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما يكون النقد وما في حكمه ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية التزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

تعتبر الالتزامات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف المجموعة كافة الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

## 0- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

### الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال أجزاء من المعدات وتكاليف الافتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وإذا كان مطلوباً استبدال أجزاء هامة من المعدات على مراحل، تقوم المجموعة باستهلاكها بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية المحددة. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات التكلفة المتعلقة به في القيمة الدفترية للمعدات كإحلال وذلك في حالة استيفاء معايير إثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة عند تكبدها.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره للأصول. وفيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية للأصول:

العمر الإنتاجي	
١٠ سنوات أو فترة الإيجار، أيهما أقل	تحسينات المباني المستأجرة
١٠ سنوات	الألات والمعدات
٥-١٠ سنوات	الألعاب
٥-٧ سنوات	السيارات
٥-٧ سنوات	أجهزة الحاسب الآلي وتقنية المعلومات
٣-٨ سنوات	الأثاث والتراكيبات

لا يتم استهلاك المشاريع تحت الإنشاء غير الجاهزة للفرض المنشود منها.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد (أي عند انتقال السيطرة إلى الجهة المستلمة)، أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستخدام. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل.

### الاستثمارات العقارية

تتكون الاستثمارات العقارية من العقارات المكتملة والعقارات تحت الإنشاء أو التطوير التي يتم الاحتفاظ بها بغرض تحقيق دخل إيجار أو زيادة رأس المال أو كليهما. يتم تصنيف العقارات المقتناة بموجب عقد إيجار كاستثمارات عقارية في حالة اقتنائها لغرض تحقيق دخل إيجار أو زيادة رأس المال أو كليهما، وليس لغرض البيع خلال دورة الأعمال العادية أو الاستخدام في الإنتاج أو الوظائف الإدارية.

تظهر الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي مخصص لقاء الانخفاض في القيمة. يتم استهلاك الاستثمارات العقارية (فيما عدا الأراضي والاستثمارات العقارية تحت الإنشاء) باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للعقارات على النحو التالي.

العمر الإنتاجي	
٥٠ سنة	المباني
١٠ سنوات	الألات والمعدات
٣-٨ سنوات	الأثاث والتراكيبات
١٠ سنوات أو فترة الإيجار، أيهما أقل	تحسينات المباني المستأجرة

يتم، في الأصل، قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة شاملة تكاليف المعاملات. وبعد الإثبات الأولي، تظهر الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم و/ أو خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تشمل التكلفة على المصاريف المتعلقة مباشرة بشراء الأصول وتكلفة استبدال أجزاء من الاستثمارات العقارية وتكاليف الافتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل، في حالة الوفاء بضوابط الإثبات. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة عند تكبدها.

## 0- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الأصول غير الملموسة

تقاس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. لا يتم رسملة الأصول غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسملة، وتدرج المصاريف ذات العلاقة في الدخل وذلك خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

تطفأ الأصول غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الأصول غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل - محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الأصول غير الملموسة التي لها عمر محدد في الدخل كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

يتم التوقف عن إثبات الأصول غير الملموسة عند الاستبعاد (أي بتاريخ انتقال السيطرة إلى الجهة المستلمة)، أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستخدام أو الاستبعاد. تدرج كافة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الأصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة.

فيما يلي بيان الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترات الحالية والمقارنة:

عدد السنوات	رسوم امتياز
مدة الاتفاقية	برامج الحاسب الآلي
٢ سنوات	

يتم إطفاء الأصول غير الملموسة على أساس القسط الثابت.

### تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض التي تتعلق مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما والذي يستغرق وقتاً طويلاً كي يكون جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله أو البيع وذلك كجزء من تكلفة الأصل المعني. تقيد كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من تكاليف التمويل والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة بشأن اقتراض الأموال.

### الانخفاض في قيمة الأصول المالية غير المتداولة

تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقييمي للتأكد من وجود أي دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد للقيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية، ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل ما لم ينتج عن الأصل تدفقات نقدية تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد له.

وعند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم (لما قبل الزكاة) والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت بالسوق. وفي حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام طرق تقييمي ملائمة. إن عمليات الاحتساب هذه مدعومة بمضاعفات التقييم، وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة، والمؤشرات الأخرى المتوفرة عن القيمة العادلة.

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس الموازنات التفصيلية والتوقعات والتي يتم إعدادها بصورة مستقلة لكل وحدة مدرة للنقدية في المجموعة والتي يخصص إليها الأصل. تغطي هذه الموازنات والتوقعات عادة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو للمدى الطويل الأجل، ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد الفترة الخامسة.

## 0- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الانخفاض في قيمة الأصول المالية غير المتداولة (تتمة)

يتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة العمليات المستمرة ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

بالنسبة للأصول، يتم إجراء تقييم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية للتأكد من وجود أي مؤشر على عدم وجود خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً أو نقصانها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عكس القيد هذا يعتبر محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا في الدخل.

### الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما والتزامات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

### الأصول المالية

#### الإثبات الأولي والقياس

تصنف الأصول المالية، عند الإثبات الأولي لها، كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الأصول المالية عند الإثبات الأولي لها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. وباستثناء مدينو عقود إيجار التي لا تتضمن مكون تمويل هام أو التي بشأنها قامت المجموعة باستخدام وسيلة عملية، تقوم المجموعة في الأصل بقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات في حال الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بينما يتم قياس مدينو عقود الإيجار التي لا تتضمن مكون تمويل هام أو التي بشأنها قامت المجموعة باستخدام وسيلة عملية بسعر المعاملة الذي تم تحديده وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥).

ولقياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والمعمولة على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقييم بـ «اختبار الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والمعمولة»، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية.

يشير نموذج أعمال المجموعة الخاص بإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارة هذه الأصول المالية بهدف تحقيق التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الأصول المالية أو كلاهما.

يتم إثبات عمليات شراء أو بيع الأصول المالية - التي تتطلب تسليم الأصول خلال الفترة الزمنية التي تبص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق (المعاملات الاعتيادية) - بتاريخ التداول أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. يتم تصنيف الأصول المالية بالتكلفة المطفأة.

### القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق لها، تصنف الأصول المالية إلى الفئات التالية:

- الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
- الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

## 0- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الأدوات المالية (تتمة)

### الأصول المالية (تتمة)

### الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

تتعلق هذه الفئة كثيرًا بالمجموعة. تقوم المجموعة بقياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالأصول المالية لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

تقاس لاحقًا الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر ضمن الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تشتمل الأصول المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة الخاصة بالمجموعة على مديني عقود الإيجار والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة والنقد وما في حكمه.

### الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الإثبات الأولي، يجوز للمجموعة أن تختار بشكل لا رجعة فيه، تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية كمقتناه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وذلك عند الوفاء بضوابط تعريف حقوق الملكية وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٢ - الأدوات المالية: العرض، وألا تكون مقتناة لأغراض المتاجرة. يحدد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يعاد تدوير الأرباح أو الخسائر الناتجة عن هذه الأصول المالية إلى الربح أو الخسارة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الدخل.

الشامل الأولية الموحدة عند الإقرار بأحقية دفعها، إلا إذا كانت المجموعة تستفيد من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تقيد هذه الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لتقويم الانخفاض في القيمة. اختارت المجموعة تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المتداولة الخاصة بها، بشكل لا رجعة فيه ضمن هذه الفئة.

### الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تقيد الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة بالقيمة العادلة، ويدرج صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة.

## 0- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الأدوات المالية (تتمة)

### الأصول المالية (تتمة)

#### التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي (أو جزء منه أو جزء من مجموعة من أصول مالية مشابهة، حيثما ينطبق ذلك) (أي استيعاده من قائمة المركز المالي الأولية الموحدة للمجموعة) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصول، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق «ترتيبات فورية» وإذا ما (أ) قامت المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم المجموعة بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

وفي الحالات التي تقوم فيها المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليها تقويم فيما إذا وأي مدى قامت بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية. وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في إثبات الأصل بقدر ارتباطها المستمر به. وفي تلك الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بإثبات الالتزامات المصاحبة لها. يتم قياس الأصول المحولة والالتزامات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أقيمت عليها المجموعة.

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الأصول المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية للأصول أو الحد الأقصى للمبلغ الذي يجب على المجموعة دفعه، أيهما أقل.

#### الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن كافة الأصول المالية غير المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

وبالنسبة لمديني عقود الإيجار، تستخدم الشركة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. عليه، لا تقوم المجموعة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة الأصل المالي متعثراً عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة السداد لمدة ٣٦٠ يوماً. لكن في بعض الحالات، يمكن للمجموعة أيضاً اعتبار الأصل المالي متعثراً عندما تشير المعلومات الداخلية والخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل أن تأخذ بالاعتبار أية تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عند عدم وجود توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

## 0- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الأدوات المالية (تتمة)

#### الالتزامات المالية

##### الإثبات الأولي والقياس

تصنف الالتزامات المالية عند الإثبات الأولي لها كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو قروض أو ذمم دائنة، حسبما هو ملائم.

يتم، في الأصل، إثبات كافة الالتزامات المالية بالقيمة العادلة. وبالنسبة للقروض والذمم الدائنة، يتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة. تشمل الالتزامات المالية الخاصة بالمجموعة على القروض والذمم الدائنة التجارية والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة والمبالغ المستحقة الدفع والالتزامات المتداولة الأخرى والقروض.

##### القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها، كما هو موضح أدناه:

##### القروض

تتعلق هذه الفئة كثيرًا بالمجموعة. وبعد الإثبات الأولي لها، تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة عند التوقف عن إثبات الالتزامات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلي.

##### الالتزامات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل الالتزامات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على الالتزامات المالية المقتناة لأغراض المتاجرة والالتزامات المالية المخصصة عند الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تصنف الالتزامات المالية كمقتناة لأغراض المتاجرة في حالة تكبدها لغرض إعادة شراؤها في المستقبل القريب. تشمل هذه الفئة على الأدوات المالية المشتقة التي أبرمتها المجموعة ولم يتم تخصيصها كأدوات تغطية طبقاً لما نص عليه المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). كما تصنف المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى المنفصلة كمقتناه لأغراض المتاجرة ما لم يتم تخصيصها كأدوات تغطية مخاطر فعالة.

##### التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الالتزامات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة.

##### مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي أو بيع الأصول وسداد الالتزامات في آن واحد.

## 0- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### قياس القيمة العادلة (تتمة)

#### قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصول ما أو سداده عند تحويل التزامات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصول أو تحويل الالتزامات قد تمت إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو الالتزامات، أو
  - في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للأصول والالتزامات.
- إن السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة.

تقاس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصول والالتزامات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

تستخدم المجموعة طرق تقييم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة.
- المستوى ٢: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للأصول والالتزامات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الأولية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة وذلك بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

تقوم المجموعة بتحديد السياسات والإجراءات المتعلقة بقياس القيمة العادلة المتكرر وقياس القيمة العادلة غير المتكرر.

يقوم مقيمون خارجيون بتقييم الاستثمارات العقارية لغرض الإفصاح عنها. يتقرر عمل المقيمين الخارجيين من قبل المجموعة بعد مناقشة ذلك مع إدارة المجموعة والحصول على موافقتها. تشمل ضوابط الاختيار على الإلمام والمعرفة بالسوق، والسمعة، والاستقلالية، وفيما إذا تمت مراعاة المعايير المهنية. تقرر المجموعة، بعد التباحث مع المقيمين الخارجيين للمجموعة، ماهية طرق التقييم والمدخلات التي يتم استخدامها لكل حالة.

وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم المجموعة بتحليل التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات التي يتعين إعادة قياسها أو إعادة تقييمها طبقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. ولأغراض هذا التحليل، تقوم المجموعة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المستخدمة في آخر تقييم وذلك بمطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب التقييم مع العقود والمستندات ذات العلاقة الأخرى. تقوم المجموعة أيضاً بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل فئة من فئات الأصول والالتزامات مع المصادر الخارجية ذات العلاقة لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الأصول والالتزامات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول والالتزامات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.



## 0- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### قياس القيمة العادلة (تتمة)

#### عقود التأجير

تقوم المجموعة عند بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. أي، إذا كان العقد ينقل الحق في التحكم في استخدام أصل محدد لفترة زمنية مقابل مقابل.

تطبق المجموعة نهج تحقق وقياس واحد لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. تعترف المجموعة بالتزامات عقود الإيجار لسداد مدفوعات الإيجار وحق استخدام أصول التي تمثل الحق في استخدام الأصول الأساسية.

#### أ) حق استخدام أصول

تعترف المجموعة بحق استخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، ويتم تعديلها لأي إعادة قياس لالتزامات الإيجار. تتضمن تكلفة حق الاستخدام الأصول مبلغ التزامات الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك حق استخدام أصول المعترف به على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر ومدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. يخضع حق استخدام الأصول لانخفاض في القيمة.

#### ب) التزامات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف المجموعة بالتزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المقرر سدادها على مدى فترة الإيجار. تشمل مدفوعات الإيجار على مدفوعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الجوهرية) مطروحاً منها أي حوافز إيجار مستحقة القبض، ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بشكل معقول أن تمارسه المجموعة ودفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروفات في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي أدى إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقد الإيجار إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفيضها لمدفوعات الإيجار المدفوعة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل، أو تغيير في مدة الإيجار، أو تغيير في مدفوعات الإيجار (على سبيل المثال، التغيير في المدفوعات المستقبلية الناتج عن تغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد ذلك. مدفوعات الإيجار) أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

#### ج) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء إثبات الإيجار قصير الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي لها مدة إيجار ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما أنه يطبق إعفاء الإيجار من الاعتراف بالأصول منخفضة القيمة على عقود الإيجار التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

## 0- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### المخزون

تظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. تحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

يتكون صافي القيمة البيعية من سعر البيع المقدر ناقصا تكاليف البيع والتوزيع. يتم تجنب مخصص، إذا لزم الأمر، لبئود البضاعة المتقدمة وبطيئة الحركة.

يتم تخفيض قيمة البضاعة إلى صافي القيمة البيعية في الحالات التي قد تكون فيها التكلفة غير قابلة للاسترداد نتيجة التلف أو التقادم أو في حالة انخفاض أسعار بيع بنود البضاعة.

### النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر، والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

### المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به. لا يتم إثبات المخصصات لقاء خسائر العمليات المستقبلية.

تقاس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقديرات الإدارة للمصاريف المطلوبة لسداد الالتزام الحالي في نهاية الفترة المالية. يمثل معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية معدل ما قبل الزكاة الذي يعكس عمليات التقويم الحالية في السوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للالتزام. يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كأعباء مالية.

### منافع موظفين

#### التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد التزام المنافع المحددة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، بالإضافة إلى عمليات التقويم الاكتواري التي يتم إجراؤها في نهاية كل فترة مالية. إن عمليات إعادة القياس التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية، يتم إظهارها فوراً في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة مع إثبات الزيادة أو النقص ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. كما يتم إظهار عمليات إعادة القياس المثبتة ضمن الدخل الشامل الآخر فوراً ضمن الأرباح المبقاة ولن يتم إعادة تصنيفها إلى الدخل في الفترات اللاحقة. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديل أو تقليص البرنامج مباشرة في الدخل كتكاليف خدمة سابقة. يتم احتساب العمولة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة إلى صافي التزام المنافع المحددة. يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية، تكلفة الخدمة السابقة، بالإضافة إلى الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات تقليص الأيدي العاملة والتسويات)،
- مصروف العمولة، و
- عمليات إعادة القياس

تقوم المجموعة بإظهار أول مكونين من مكونات تكاليف المنافع المحددة في الربح أو الخسارة ضمن البنود المعنية.

## 0- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### منافع موظفين (تتمة)

#### منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات التزام لقاء المنافع المستحقة للموظفين بشأن الرواتب والأجور والإجازات السنوية وتذاكر السفر والإجازات المرضية المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات العلاقة. يتم إثبات الالتزام بالمبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها لقاء تلك الخدمات.

#### برنامج الاشتراكات المحددة للموظفين

لدى المجموعة برنامج اشتراكات محددة مع المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية، حيث تساهم المجموعة بموجبه بنسبة محددة من راتب الموظف في تقاعد موظفيها، وتعتبر ذلك البرنامج مؤهلاً كبرنامج اشتراكات محددة. ويتم إثبات الاشتراكات المستحقة لبرنامج الاشتراكات المحددة كمصروف في الربح أو الخسارة.

يتم إثبات منافع التقاعد بشأن برامج الاشتراكات المحددة كمصاريف عند تكبدها.

### الزكاة والضريبة

#### الزكاة

تخضع المجموعة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك («الهيئة») في المملكة العربية السعودية. يجنب مخصص للزكاة على أساس مبدأ الاستحقاق، ويتم احتسابها وتحميلها على أساس الوعاء الزكوي. يتم إجراء التعديلات، إن وجدت، على مخصص الزكاة عند الحصول على الربوط النهائية من الهيئة.

#### الضريبة

يتم قياس أصول والتزامات ضريبة الدخل الحالية بالمبلغ المتوقع استرداده من أو دفعه إلى السلطات الضريبية المعنية. إن الشرائح الضريبية والأنظمة الضريبية المستخدمة في حساب المبلغ هي تلك الصادرة أو السارية المفعول بتاريخ إعداد القوائم المالية. إن ضريبة الدخل الحالية المتعلقة بالبنود المثبتة مباشرة في الدخل الشامل الآخر يتم إثباتها أيضاً في الدخل الشامل الآخر وليس في الربح أو الخسارة. تقوم الإدارة دورياً بتقويم المواقف المتخذة في الإقرارات الضريبية بشأن الحالات التي تخضع فيها الأنظمة الضريبية المطبقة للتفسير وتجنب المخصصات، حسبما هو ملائم.

#### الضريبة المؤجلة

يجنب مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام وذلك بشأن الفروقات المؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض إعداد التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض ضريبة الدخل. يتم احتساب الضريبة المؤجلة على أساس الشرائح الضريبية المتوقع تطبيقها على الفترة التي يتم فيها تحقيق الأصول أو سداد الالتزامات وذلك على أساس الشرائح الضريبية (والأنظمة الضريبية) الصادرة والسارية المفعول بتاريخ إعداد القوائم المالية. يتم الإفصاح عن الآثار الضريبية الناتجة عن الفروقات المؤقتة ضمن الالتزامات غير المتداولة كضريبة مؤجلة.

يتم إثبات أصول الضريبة المؤجلة وذلك فقط بالقدر الذي من المحتمل أن تتوفر فيه أرباحاً خاضعة للضريبة في المستقبل يمكن استخدامها لقاء الخسائر الضريبية والإعفاءات الضريبية غير المستخدمة. تتم مراجعة القيمة الدفترية لأصول الضريبة المؤجلة بتاريخ إعداد القوائم المالية، وتُخفض بالقدر الذي لم يعد من المحتمل أن تتحقق فيه المنفعة الضريبية ذات الصلة. تتم مقاصة أصول والتزامات الضريبة المؤجلة عند وجود حق نظامي ملزم لإجراء عملية التسوية. ويتم الإفصاح عن أصول الضريبة المؤجلة ضمن الأصول غير المتداولة كأصول ضرائب مؤجلة.

## 0- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الضريبة المؤجلة (تتمة)

يتم إثبات الضريبة الحالية والمؤجلة كمصروف أو منفعة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر إلا عندما تتعلق ببند مقيدة على أو مخصومة مباشرة من حقوق الملكية، وفي تلك الحالة يتم أيضًا إثبات الضريبة مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين.

### الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للمجموعة، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعرض المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة المتعاقد عليها وبعد استبعاد الضرائب أو الرسوم. يتم إظهار المبالغ المفصح عنها كإيرادات بعد خصم المخصصات التجارية والتخفيضات. وقد تبين للمجموعة أنها تعمل كأصيل في كافة ترتيبات الإيرادات.

### دخل الإيجار

إن المجموعة مؤجر بموجب عقود إيجار تشغيلي مختلفة. يتم المحاسبة عن دخل الإيجار الناتج عن عقود الإيجار التشغيلي المتعلقة بالاستثمارات العقارية وفقا لطريقة القسط الثابت على مدى فترات عقود الإيجار، ويدرج ضمن الإيرادات في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة نظراً لطبيعته التشغيلية، باستثناء دخل الإيجارات الشريطية التي يتم إثباتها عند نشأتها. يتم إثبات الإيرادات المستحقة وذلك بقدر الإيرادات التي تم اكتسابها لكن لم يتم تقديم فواتير بها بعد.

يتم إثبات حوافز الإيجار المقدمة للمستأجرين، بما في ذلك خصومات الإيجار، كنقص في إيرادات الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. إن مدة عقد الإيجار تمثل الفترة غير القابلة للإلغاء من عقد الإيجار بالإضافة إلى أي مدة إضافية يكون فيها للمستأجر الخيار في استمرار العقد، أو عندما تكون الإدارة عند نشأة عقد الإيجار متأكدة على نحو معقول من أن المستأجر سيمارس هذا الخيار.

يتم إثبات المبالغ المستلمة من المستأجرين لإنهاء عقود الإيجار أو التعويض عن التلفيات في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة عند الاقرار بأحقية استلامها.

### رسوم الخدمات والإدارة والمصروفات الأخرى القابلة للاسترداد من المستأجرين

يتم إثبات الدخل الناتج عن المصاريف المعاد تحميلها على المستأجرين في الفترة التي يصبح فيها التعويض مستحقاً. تدرج مصاريف الخدمات والإدارة المتعلقة بإصلاح وصيانة مرافق المباني والمتحصلات الأخرى ضمن الإيرادات، بينما تدرج التكاليف ذات العلاقة التي يتم إدراجها كجزء من تكلفة الإيرادات، حيث ترى الإدارة أن المجموعة تعمل كأصيل في هذا الشأن.

يتم إظهار رسوم الخدمات المتعلقة بالمنافع العامة الخاصة بالمستخدمين المفرطين في الاستخدام بعد خصم التكاليف ذات العلاقة وتُسجل كجزء من «دخل العمولة على تقديم المنافع العامة للمستخدمين المفرطين في الاستخدام، صافي» ضمن الإيرادات في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة حيث ترى الإدارة أن المجموعة تعمل كوكيل في هذا الشأن.

### بيع بطاقات الألعاب

تقوم المجموعة ببيع بطاقات الألعاب الممغنطة القابلة لإعادة الشحن إلى العملاء نقدًا. تتيح البطاقات الممغنطة لأصحاب البطاقات خدمات الألعاب والقيادة. يتم تسجيل النقد المستلم بتاريخ بيع البطاقات كإيرادات ألعاب غير مكتسبة (إلتزامات عقود) وإثبات الإيرادات فور بدأ العميل في استخدام البطاقة. وعليه، يتم تسجيل الإيرادات على أساس تاريخ انتقال الخدمة إلى العملاء.

تقوم المجموعة عادة بمنح العملاء «نقاط مكافآت» إضافية، يتم استخدامها بنفس طريقة النقاط المشتراة العادية. ينتج عن نقاط المكافآت التزام أداء مستقل لأنه يمنح العميل حقاً جوهرياً. يتم تخصيص جزء من سعر المعاملة إلى نقاط المكافآت الممنوحة للعملاء على أساس سعر البيع النسبي المستقل وإثباته كإلتزامات عقود لحين استرداد النقاط. يتم إثبات الإيرادات عند استرداد النقاط من قبل العميل أو عند انتهاء صلاحيتها.

## 0- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تتمة)

#### بيع الملابس والمستلزمات الأخرى

يتم إثبات الإيرادات من بيع الملابس والمستلزمات الأخرى في نقطة من الزمن عند تحويل السيطرة على الأصول إلى العميل، ويكون ذلك عادة عند تسليم أوامر الشراء. تتم جميع المبيعات نقدًا فقط أو عبر قناة المدفوعات الإلكترونية التي يتم إيداعها في الحساب البنكي للمجموعة في وقت لاحق من قبل البنوك المعنية.

تأخذ المجموعة بعين الاعتبار ما إذا كان هناك تعهدات أخرى في العقد تمثل التزامات أداء مستقلة يتعين توزيع جزء من سعر المعاملة عليها (مثل الضمانات ونقاط برنامج ولاء العملاء). عند تحديد سعر المعاملة المتعلقة ببيع الوجبات، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار الآثار المتعلقة بالعمود المتغير، ووجود مكونات تمويل هامة، والعمود غير النقدي، والعمود المستحق للعميل (إن وجد). إذا اشتمل العوض المنصوص عليه في العقد على مبلغ متغير، تقوم المجموعة بتقدير مبلغ العوض الذي تستحقه مقابل تحويل البضاعة إلى العميل. يتم تقدير العوض المتغير عند نشأة العقد ووضع قيود عليه حتى يكون من المحتمل إلى حد كبير عدم حدوث عكس قيود جوهري للإيرادات في مبلغ الإيرادات المتراكمة عند زوال عدم التأكد المتعلق بالعمود المتغير لاحقًا. ونظرًا لأن مبيعات المجموعة من الملابس والمستلزمات الأخرى تتم على أساس نقدي فقط، فإن آثار العوض المتغير (على سبيل المثال، الخصومات، واشتري واحدة واحصل على الأخرى مجانًا، الخ) يتم تخفيضها من إجمالي المبيعات ويتم تسجيل الإيرادات بعد خصم العوض المتغير. إن بعض عقود بيع المعدات تمنح العملاء حق الإرجاع.

#### حقوق الإرجاع

تمنح بعض العقود المبرمة مع العملاء حق إرجاع البضاعة في غضون فترة زمنية محددة. تستخدم المجموعة طريقة القيمة المتوقعة لتقدير البضاعة التي لن يتم إرجاعها لأن هذه الطريقة تحدد بشكل أفضل مبلغ العوض المتغير الذي ستستحقه المجموعة. يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) وضع قيود على تقديرات العوض المتغير لتحديد مبلغ العوض المحتمل الذي يمكن إدراجه في سعر المعاملة. بالنسبة للبضاعة المتوقعة إرجاعها، تقوم المجموعة بإثبات التزامات برد مبلغ بدلاً من الإيرادات. يتم أيضًا إثبات أصول حق الإرجاع (والتسوية المقابلة لتكلفة المبيعات) لقاء الحق المتعلق باسترداد المنتجات من العميل.

#### تحديد طريقة تقدير العوض المتغير وتقويم القيود

تتضمن بعض عقود بيع الملابس والمستلزمات ذات العلاقة حق الإرجاع الذي ينتج عنه عوضًا متغيرًا. وعند تقدير العوض المتغير، يتعين على المجموعة استخدام إما طريقة القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر ترجيحًا وذلك بحسب الطريقة التي تتوقع بشكل أفضل مبلغ العوض الذي ستستحقه المجموعة.

وقد تبين للمجموعة أن طريقة القيمة المتوقعة هي الطريقة الملائمة لاستخدامها في تقدير العوض المتغير لقاء بيع منتجاتها التي تتضمن حقوق الإرجاع، نظرًا للعدد الكبير من العقود التي لها خصائص متشابهة. قبل القيام بإدراج أي مبلغ للعوض المتغير في سعر المعاملة، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا كان مبلغ العوض المتغير مقيّدًا. وقد تبين للمجموعة أن تقديرات العوض المتغير غير مقيّدة وذلك بناء على خبرتها السابقة وتوقعاتها التجارية والظروف الاقتصادية الحالية. إضافة إلى ذلك، سيتم معالجة عدم التأكد من العوض المتغير خلال فترة وجيزة.

#### توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح من الاستثمارات عند الإقرار بأحقية المجموعة في استلامها.

#### الإيرادات الأخرى

يتم إثبات كافة الإيرادات الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق عند الإقرار بأحقية المجموعة فيها.

## 0- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### المصاريف

تشتمل مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تعتبر بشكل محدد جزءاً من تكلفة المبيعات. يتم التوزيع بين تكلفة المبيعات ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية، عند الضرورة، وفق أسس ثابتة.

### الاحتياطي النظامي

طبقاً لأحكام نظام الشركات السعودي، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخل الفترة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

### ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات الإيرادات والمصاريف والأصول بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حيثما ينطبق ذلك، و
- عند إظهار الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من أو المستحق إلى السلطة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

### إلتزامات العقود

تمثل إلتزامات العقود الإلتزامات المتعلقة بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى العملاء، والتي استلمت المجموعة مقابلها العوض (أو أن العوض كان مستحقاً) من العميل. وفي حالة قيام العميل بدفع العوض قبل قيام المجموعة بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل، يتم إثبات إلتزامات العقد عند سداد المبلغ أو استحقاقه (أيهما يحدث أولاً). يتم إثبات إلتزامات العقود كإيرادات عندما تقوم المجموعة بالأداء بموجب العقد. تمثل إلتزامات العقود الخاصة بالمجموعة الجزء غير المستخدم من أرصدة البطاقات الممغنطة أو كوبونات نقاط الولاء غير المستخدمة.

شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

-٦ الممتلكات والمعدات

الإجمالي	الأعمال الراسمالية تحت التنفيذ	الأثاث والتركيبات	أجهزة الحاسب الآلي وتقنية المعلومات	السيارات	الألعاب	الألات والمعدات	تحسينات المباني المستأجرة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
التكلفة:								
٨٠٣,٠٦٣,١٠٢	١١,٦٥١,٦٦٠	٧٥,٤٣٣,٢٩٦	٤٠,٢٢١,٣٧٧	٨,٠٩٩,٣١٤	٣٢٦,٥١٩,٠١٦	٩٣,٩٨٥,٤٨٢	٢٤٧,١٥٢,٩٥٧	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٠م
٤٩,٨٨٩,٤٨٠	١٥,٦٤٢,٨٤٦	١,٢١١,٠٩٠	١,٠٦٥,٠٧٠	٥٠٨,٣٠٠	١٦,٠٦٩,١٧٦	٢,٣٨٥,١٦٤	١٣,٠٠٧,٨٣٤	إضافات
(٢٩,٥٦٣,٩٧٧)	(١٩,٠٥٢,٢٧٧)	(٦,٧١٧,١٩٩)	(١٢١,٦٩٦)	(٣٧٨,٢٠٠)	(٨٥٠,٦٤١)	(٦٣٤,٠٠٦)	(١,٨٠٩,٩٥٨)	استيعادات
٨٢٣,٢٨٨,٦٠٥	٨,٢٤٩,٢٢٩	٦٩,٩٢٧,١٨٧	٤١,١٦٤,٧٥١	٨,٢٢٩,٤١٤	٣٤١,٢٣٧,٥٥١	٩٥,٧٣٦,٦٤٠	٢٥٨,٣٥٠,٨٣٣	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٢٤,٢٧٠,٣٣٥	٢٨٧,٥٦٨	٢,٠١٦,٧٤٦	١,٧٧٢,١٦٩	-	٦,٩٣٣,٦٧٩	٨٧٣,٧٠٩	١٢,٢٨٦,٤٦٤	إضافات
(١٠,١٥٠,٠٠١)	(٥٦٩,٩٩٥)	(٢,٠٩٦,٣٣١)	(٥٩١,٥٢٠)	(٧٣٢,٩٣٠)	(٢,٩٧١,٢١٩)	(٦٣,٦٨٠)	(٣,١٢٤,٣٢٦)	استيعادات
٨٣٧,٥٠٨,٩٣٩	٧,٩٥٩,٨٠٢	٦٩,٨٤٧,٦٠٢	٤٢,٣٤٥,٤٠٠	٧,٤٩٦,٤٨٤	٣٤٥,٧٠٠,٠١١	٩٦,٥٤٦,٦٦٩	٢٦٧,٦١٢,٩٧١	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م
الاستهلاك المتراكم:								
٣٢٨,٤٨٣,٦٥٤	-	٤٠,١٤٤,٧٣٨	٢٢,١٥٤,٠١١	٥,٦٨٨,٧١٨	١٥٠,٥٧١,٠٧٢	٣٣,٠٧٢,٣٢٢	٧٦,٨٥٢,٧٩٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م
٧٥,٠٢٧,٠٧٢	-	٧,٨٧٤,٣٧٨	٦,٧٩٩,٥٩٠	١,٠٩١,٣٠٦	٣٠,٢٤٠,٠١٤	١٠,٨٠٣,٦٤٩	١٨,٢١٨,١٣٥	المحمل للسنة
(٧,٨١٤,٤١٧)	-	(٦,٢٥٢,٣٠٧)	(٩٨,٠٤٩)	(٢٩٧,٦٧٥)	(٧٨٠,٧٧٠)	(٣٨٥,٦١٦)	-	استيعادات
٣٩٥,٦٩٦,٣٠٩	-	٤١,٧٦٦,٨٠٩	٢٨,٨٥٥,٥٥٢	٦,٤٨٢,٣٤٩	١٨٠,٠٣٠,٣١٦	٤٣,٤٩٠,٣٥٦	٩٥,٠٧٠,٩٢٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٥٣,٩٠٠,٧٧١	-	٥,٠٩٧,١٥٩	٥,٤٨٩,١٢٣	٥٢٩,٥٠٣	٢٠,٣٥٦,٢٩٣	٤,٨٧٦,٠٠٢	١٧,٥٥٢,٦٩١	المحمل للفترة
(٧,٥٦٩,٧٥١)	-	(١,٤٧٢,٦٥٢)	(٥١٥,٥١٦)	(٦٢٨,٠٦٧)	(٢,٤٢٧,٢١٥)	(٣٨,٨٨٧)	(٢,٤٨٧,٤١٤)	استيعادات
٤٤٢,٠٢٧,٣٢٩	-	٤٥,٣٩١,٣١٦	٣٣,٨٢٩,١٥٩	٦,٣٨٣,٧٨٥	١٩٧,٩٥٩,٣٩٤	٤٨,٣٢٧,٤٧١	١١٠,١٣٦,٢٠٤	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م
٣٩٥,٤٨١,٦١٠	٧,٩٥٩,٨٠٢	٢٤,٤٥٦,٢٨٦	٨,٥١٦,٢٤١	١,١١٢,٦٩٩	١٤٧,٧٤٠,٦١٧	٤٨,٢١٩,١٩٨	١٥٧,٤٧٦,٧٦٧	صافي القيمة الدفترية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م
٤٢٧,٦٩٢,٢٩٦	٨,٢٤٢,٢٢٩	٢٨,١٦٠,٣٧٨	١٢,٣٠٩,١٩٩	١,٧٤٧,٠٦٥	١٦١,٧٠٧,٢٣٥	٥٢,٢٤٦,٢٨٤	١٦٣,٢٧٩,٩٠٦	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

تم توزيع الاستهلاك على النحو التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٥,٩٠١,٣٧٢	٤٥,٧١٤,١٦٣	تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٥)
٣,٧٣٨,٩٦٧	٢,٧٠٥,٣٥٧	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٧)
٦,٩٥٧,٠٧٧	٥,٤٨١,٢٥١	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٦)
٥٦,٥٩٧,٤١٦	٥٣,٩٠٠,٧٧١	

شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

-٧- الاستثمارات العقارية

الإجمالي	الأعمال الإنشائية تحت التنفيذ	تحسينات المباني المستأجرة	الأثاث والتركيبات	الألات والمعدات	المباني	الأراضي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
<b>التكلفة:</b>							
٢,٩١٢,١٠٢,٢٤٧	٣٨٢,٧٥٠,٤١٥	١٤,٢٣٩,٦٦٤	٩,٦٢٧,٤٣٩	٢٤٢,٨٨٦,٦٧٨	١,٥١٥,٢٦١,٦٥٦	٧٤٧,٢٣٦,٣٩٥	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م
٥٢,٦٠٢,٥٨٩	٣٨,٣١٤,٧٠٣	٥٧٥,٤٢٧	-	-	٨,٥٠٥,٣٩٧	٥,٢٠٧,٠٦٢	إضافات
(٢٠,٣٨٩,٠٧٩)	(٢٠,٣٨٩,٠٧٩)	-	-	-	-	-	استيعادات
٢,٩٤٤,٣١٥,٧٥٧	٤٠٠,٦٧٦,٠٣٩	١٤,٨١٥,٠٩١	٩,٦٢٧,٤٣٩	٢٤٢,٨٨٦,٦٧٨	١,٥٢٣,٨٦٧,٠٥٣	٧٥٢,٤٤٣,٤٥٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٦٤٤,٥٨٦,٩٢٣	٤٠,٧٢١,٤٠٧	١,١٠٩,٧٩٧	-	٤٢٠,٠١٤	٤,٣٠٥,٧١٥	٥٩٨,٠٣٠,٠٠٠	إضافات
(٤,٩٤٣,١٢٦)	-	-	-	(١٠,٤٣٧)	(١٠,٣٥٣)	(٤,٩٢٢,٣٣٦)	استيعادات
٣,٥٨٣,٩٥٩,٥٦٤	٤٤١,٣٩٧,٤٤٦	١٥,٩٢٤,٨٨٨	٩,٦٢٧,٤٣٩	٢٤٣,٢٩٦,٢٥٥	١,٥٢٨,١٦٢,٤١٥	١,٣٤٥,٥٥١,١٢١	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م
<b>الاستهلاك المتراكم:</b>							
٥٧٤,٦٥٧,٩٨٣	-	٤,١٠٩,٧٣٣	٨,٩١١,٠٣٠	١٨٥,٢٦٠,٥١٤	٣٧٦,٣٧٦,٧٠٦	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م
٤٩,٤١٩,٧١٧	-	١,٤٧٥,٨٣٠	٣٥٩,٠٤٩	٨,٦٠٥,١٢٧	٣٨,٩٧٩,٧٠١	-	المحمل للسنة
٦٢٤,٠٧٧,٧٠٠	-	٥,٥٨٥,٥٦٣	٩,٢٧٠,٠٧٩	١٩٣,٨٦٥,٦٥١	٤١٥,٣٥٦,٤٠٧	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٣٧,١٩٨,٦٣٤	-	١,٥٧٩,٣٢٠	١٧٦,٤٧٣	٦,٣٤٠,٦٦٤	٢٩,١٠٢,١٧٧	-	المحمل للفترة
(١٠,٥٠٣)	-	-	-	(١٥٠)	(١٠,٣٥٣)	-	استيعادات
٦٦١,٢٦٥,٨٣١	-	٧,١٦٤,٨٨٣	٩,٤٤٦,٥٥٢	٢٠٠,٢٠٦,١٦٥	٤٤٤,٤٤٨,٢٣١	-	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م
٢,٩٢٢,٦٩٣,٧٣٣	٤٤١,٣٩٧,٤٤٦	٨,٧٦٠,٠٠٥	١٨٠,٨٨٧	٤٣,٠٩٠,٠٩٠	١,٠٨٣,٧١٤,١٨٤	١,٣٤٥,٥٥١,١٢١	صافي القيمة الدفترية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م
٢,٣٢٠,٢٣٨,٠٥٧	٤٠٠,٦٧٦,٠٣٩	٩,٢٢٩,٥٢٨	٣٥٧,٣٦٠	٤٩,٠٢١,٠٢٧	١,١٠٨,٥١٠,٦٤٦	٧٥٢,٤٤٣,٤٥٧	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(٢) الأرض المستعبدة هي أرض أ بها التي تم بيعها للهيئة العامة لأملاك الدولة مقابل ٢٣,٠٥٨,٦٨٩ ريال سعودي ونتج عنها ربح رأسمالي قدره ٢٠,٦٥٢,١٨١ ريال سعودي (إيضاح ٢٩).



شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٧- الاستثمارات العقارية (تتمة)

قامت الإدارة بتقدير القيمة العادلة للاستثمارات العقارية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م بمبلغ قدره ٥,٧١٨,١٣٧,٢٣٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٥,٠٠٥,٧٤٤,٠٠٠ ريال سعودي). قام طرف ثالث مستقل، كوليرز انترناشيونال («المقيم»)، بموجب ترخيص رقم (١٢٢٠٠٠١٧٨٤)، بإجراء تقييم للاستثمارات العقارية باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: طريقة التدفقات النقدية المخصومة). ولدى المقيم مؤهلات وخبرة ملائمة في تقييم العقارات.

ولأغراض الإفصاح، تم تجميع التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية ضمن المستوى ٣، مع المدخلات الهامة القابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

تم رهن بعض الأراضي والمباني بقيمة دفترية إجمالية قدرها ١,٤٣٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٨٤٩,٠٢ مليون ريال سعودي). لبنوك محلية.

فيما يلي بيان طريقة التقييم المستخدمة والمدخلات الرئيسية لتقييم الاستثمارات العقارية:

طريقة التقييم	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
	قيمة الإيجار المقدمة لكل متر مربع للشهر	٩٩,٧٣ ريال سعودي	٩٧ ريال سعودي
	زيادة الإيجار سنويًا	%٢,٢٥	%٢,٢٥
طريقة التدفقات النقدية المخصومة	معدل الإشغال طويل الأجل	%١٥	%١٣,٥٠
	معدل الخصم	%١٢	%١٣

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	
٣٤٢,٨٣٧,٤٠٢	٣٤٦,٩٨٠,٩٥٩	دخل إيجار ناتج عن الاستثمارات العقارية (إيضاح ٢٤)
(٩٣,٤٧٨,٥٢٨)	(٧٩,٥٨٢,٢٨١)	تكاليف مباشرة مدرة لإيرادات الإيجار
٢٤٩,٣٥٨,٨٧٤	٢٦٧,٣٩٧,٦٧٨	

لا يوجد لدى المجموعة أي قيود على بيع الاستثمارات العقارية الخاصة بها، كما لا يوجد أي التزامات تعاقدية لشراء أو إنشاء أو تطوير استثمارات عقارية أو لإجراء عمليات إصلاح وصيانة وتحسينات.

شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٨- الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة بشكل رئيسي برامج الحاسب الآلي ورسوم الامتياز.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	
		<b>التكلفة:</b>
٨,٨٢٧,٥٠٦	٨,٨٢٧,٥٠٦	في بداية الفترة/السنة
-	(١٧,٧٨٥)	استيعادات
٨,٨٢٧,٥٠٦	٨,٨٠٩,٧٢١	في نهاية الفترة/السنة
		<b>الإطفاء المتراكم:</b>
٥,١٠٨,٤٧١	٥,٧٩٦,٥٥٤	في بداية الفترة/السنة
٦٨٨,٠٨٣	٤٣٠,٧٦٥	المحمل للفترة/السنة
-	(٦,٢٦٩)	استيعادات
٥,٧٩٦,٥٥٤	٦,٢٢١,٠٥٠	في بداية الفترة/السنة
٣,٠٣٠,٩٥٢	٢,٥٨٨,٦٧١	صافي القيمة الدفترية

خلال السنوات السابقة، أبرمت المجموعة اتفاقيات امتياز مع أصحاب حقوق الامتياز. بموجب هذه الاتفاقيات، حصلت المجموعة على الحق في تشغيل متاجر البيع بالتجزئة تحت اسم العلامة التجارية المعنية التي تم الحصول عليها. تم تحديد العمر الإنتاجي للامتيازات التي تم الحصول عليها من ٤ إلى ٥ سنوات. تقوم الإدارة بإطفاء رسوم الامتياز على أساس القسط الثابت وفقاً لشروط الاتفاقية.

## ٩- حق استخدام أصول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	
		<b>التكلفة:</b>
٧٣٥,٥٥٩,٣٦٧	٦٥٠,٢٣٠,٥١٥	في بداية الفترة/السنة
٣,٩٧٩,٩٤١	١٤,٧٠٢,٠٣٤	إضافات
(٨٩,٣٠٨,٧٩٣)	(١٨٣,٧٤٣,٧٨٧)	استيعادات
٦٥٠,٢٣٠,٥١٥	٤٨١,١٨٨,٧٦٢	في نهاية الفترة/السنة
		<b>الإطفاء المتراكم:</b>
٢١٨,٩١٢,٩٢٠	٢٧٠,٨٥٨,٣٦٨	في بداية الفترة/السنة
٥٩,٧٠٩,٠٨٦	٤٤,١٤٢,٩٤٨	المحمل للفترة / السنة
(٧,٧٦٣,٦٣٨)	(١٦١,٥٧٦,٧٠٨)	استيعادات
٢٧٠,٨٥٨,٣٦٨	١٥٣,٤٢٤,٦٠٨	في نهاية الفترة/السنة
٣٧٩,٣٧٢,١٤٧	٣٢٧,٧٦٤,١٥٤	صافي القيمة الدفترية

شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ١٠ - دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	
١٠,١٩٧,٠٦٢	٩,٢٨٤,٨٣٣	تأمينات مستردة
٤,٥٠٢,٣٩٤	٩,٢٠٢,٢٧٧	مدفوعات مقدماً
٢٠١,٦٦٦	٤,٠٦٦,٨٥١	إيجار مدفوع مقدماً
٨٠٥,٧١١	١,١٤٧,٥٧٩	ذمم موظفين
٨,٤٩٣,٤٦٤	٨,٧٢٤,٥٣٥	مصارييف مدفوعة مقدمة
٧,٠١٧,١٤٦	٢,٥٧٢,٧١٩	أخرى
٣١,٢١٧,٤٤٣	٣٤,٩٩٨,٧٩٤	

## ١١ - دفعات مقدمة لمقاولين وموردين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	
٥٠,٩٧٩,٢٨٦	٤٦,٩٢١,٥٠٨	دفعات مقدمة لمقاولين وموردين <sup>(١)</sup>
٢٥,١٦٠,٢٣٥	-	دفعات مقدمة - للمالك
٧٦,١٣٩,٥٢١	٤٦,٩٢١,٥٠٨	
(٢,٠٠٠,٧٥٦)	(٢,٠٠٠,٧٥٦)	ناقصاً: مخصص دفعات مقدمة لمقاولين وموردين
٧٤,١٣٨,٧٦٥	٤٤,٩٢٠,٧٥٢	

<sup>(١)</sup> يمثل هذا المبلغ الدفعة المقدمة المتعلقة بأعمال البناء للمشاريع الجارية: حفر الباطن مول، الخفجي مول، خريص مول وعدد قليل من المشاريع الأخرى. من المتوقع أن تكتمل الأعمال بالكامل خلال عام ٢٠٢٢م.

## ١٢ - استثمارات في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	
١,٤١٩,٦٧٦	٢,٦٧١,٤٨٥	استثمارات في شركات شقيقة
١,٤١٩,٦٧٦	٢,٦٧١,٤٨٥	إجمالي الاستثمارات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	نسبة الملكية	تحليل الاستثمارات
٧٥٤,٦١٠	١٤٤,٣٥٠	٦١٠,٢٦٠	%٥٥	ومضة لدور السينما - شركة مساهمة مقفلة <sup>*</sup>
١,٩١٦,٨٧٥	١,١٠٧,٤٥٩	٨٠٩,٤١٦	%٧٠	شركة بلر السعودية <sup>**</sup>
٢,٦٧١,٤٨٥	١,٢٥١,٨٠٩	١,٤١٩,٦٧٦		

<sup>(\*)</sup> شركة ومضة لدور السينما - شركة مساهمة مقفلة تدار ويتحكم فيها شركة برايت مايند للتعليم والتي تمتلك ٤٥% من حقوق الملكية والشركة لم تبدأ أعمالها التشغيلية بعد.

<sup>(\*\*)</sup> شركة بلر السعودية تدار ويتحكم فيها يوسف الحسون الذي يمتلك ٢٠% من حقوق الملكية.

شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١٣- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	
٤٢,٦٥٨,٦٨٦	٤٥,٨٢٨,٤١٠	مخزون جاهز معد للبيع
٦,٦٩٥,٢٠٧	٣,٣١٠,٧٨١	مستهلكات ومواد أخرى
٦,٣٣١,٧٧٦	٦,٩٨٠,٣٩١	قطع غيار
٥٥,٦٨٥,٦٦٩	٥٦,١١٩,٥٨٢	
(٤,٢٩٢,٩٦٥)	(٣,٢١٥,٧٦٢)	ناقصاً: مخصص مخزون بطئ الحركة
٥١,٣٩٢,٧٠٤	٥٢,٩٠٣,٨٢٠	

فيما يلي بيان حركة مخصص مخزون بطئ الحركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	
٩,٨٢٢,٠٥٦	٤,٢٩٢,٩٦٥	في بداية الفترة/السنة
١,٣٠٨,٤٢٣	-	مجنب خلال الفترة/السنة
(٦,٨٣٧,٥١٤)	(١,٠٧٧,٢٠٣)	مستخدم خلال الفترة/السنة
٤,٢٩٢,٩٦٥	٣,٢١٥,٧٦٢	في نهاية الفترة/السنة

### ١٤- مدينو عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	
٣٩٧,٨٦٥,٦٢٠	٣٤٨,١٥١,٩٩٠	مدينو عقود إيجار
(١٩,٨٠٢,٩٩٥)	(٣٠,٥٠٩)	ناقصاً: مخصص الخصم للمستأجر
(١٩١,٣٥٤,٤١٦)	(١٩١,٤٦٥,٩٠٤)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٨٦,٧٠٨,٢٠٩	١٥٦,٦٥٥,٥٧٧	

- يتضمن رصيد مدينو عقود إيجار كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م مبلغ ١,٨٠٨,٠٩٦ ريال سعودي (٤٩٤,٠٩٣ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م) كرصيد مستحق من سينما ومضة (طرف ذو علاقة) طبقاً للعقد المبرم مع شركة عبدالله العثيم للاستثمار، كما تحققت إيرادات خلال العام طبقاً للعقد المذكور بمبلغ ١,٨٧٧,١٢٨ ريال سعودي (لا شيء كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م).

فيما يلي بيان حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	
٨٨,٧٣٨,٦٣٢	١٩١,٣٥٤,٤١٦	في بداية الفترة/السنة
١٠١,٢٩٧,٩٦٤	١٣,٢١٨,٢١٦	مجنب خلال الفترة/السنة
١,٣١٧,٨٢٠	(١٣,١٠٦,٧٢٨)	مبالغ مشطوبة - تسويات
١٩١,٣٥٤,٤١٦	١٩١,٤٦٥,٩٠٤	في نهاية الفترة/السنة

شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ١٠- التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	
٥٦١,٨٧٧,٩١٠	٤٢٣,٢٥٥,٩١٥	في بداية الفترة/السنة
٣,٩٧٩,٩٤١	١٤,٧٠٢,٠٣٤	الإضافات
١٤,٠٣٠,٤٠٩	٨,٩١٩,٨٤٥	تكاليف تمويلية (إيضاح ٢٨)
(٨٦,٢٩٢,٢٦٤)	(٢٢,١٦٧,٠٧٩)	إستبعاد
(٧٠,٣٤٠,٠٨١)	(٦٨,٥٢٥,٧٧٧)	الالتزام المدفوع
٤٢٣,٢٥٥,٩١٥	٣٥٦,١٨٤,٩٣٨	في نهاية الفترة/السنة
٧٣,٨٨١,٦٦٦	٦٨,٠٠١,٣٨٤	إلتزامات عقود إيجار المتداولة
٣٤٩,٣٧٤,٢٤٩	٢٨٨,١٨٣,٥٥٤	إلتزامات عقود إيجار غير المتداولة
٤٢٣,٢٥٥,٩١٥	٣٥٦,١٨٤,٩٣٨	

## ١٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو التي يمارس عليها تأثيرا هاما من قبل هذه الجهات. تعتمد شروط المعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل إدارة المجموعة.

فيما يلي قائمة بالجهات ذات العلاقة بالمجموعة:

طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
مساهم	شركة أسواق العثيم
مساهم	شركة العثيم القابضة
شركة تابعة للمالك	كيول للاستثمار العقاري
شركة تابعة	شركة الرياض الواعدة العقارية
شركة تابعة	شركة الدولية للترفيه المحدودة
شركة تابعة	عالم المرح للترفيه
شركة تابعة للمالك	شركة بريميم ريتيل
شركة تابعة للمالك	شركة غلوبال إنتربرايز تيم ليمتد
شركة تابعة للمالك	شركة يورو إنتربرايز تيم ليمتد
شركة تابعة للمالك	شركة وورلد أوف أدفنتشر ليمتد
شركة تابعة للمالك	ليدار للاستثمار العقاري
شركة تابعة للمالك	شركة ليليان
شركة تابعة للمالك	شركة أوريون
شركة تابعة	شركة عالم المرح للإستثمار العالمية

شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ١٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

### ١-١٦ تعويضات كبار موظفي الإدارة

فيما يلي بيان بمكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	
٢,١١١,٧٩٣	٣,٧٩٣,٥٠٠	رواتب ومنافع قصير الأجل
١,٢٨٦,٨٢٠	١,٣٣٨,٨٨٠	مكافأة نهاية الخدمة
٣,٣٩٨,٦٢٣	٥,١٣٢,٣٨٠	إجمالي تعويضات كبار موظفي الإدارة

### ٢-١٦ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٨,٠٦٦,٥٨٩	١٥٣,٤٥٦	مدفوعات بالإئابة	
٦٠,٣٤٦,١٥٠	-	توزيعات مدفوعة	شركة العثيم القابضة
١٦,١٨٩,٠٢٣	-	تمويل	
٩,٨٧٨,٩٤٩	١٣,٠٠٧,٠٧٧	صافي إيرادات الإيجارات	
١٧,٤٧٢,٥٧٦	٢٦,٧٥٥,٨٧٥	مصاريف الإيجار	شركة أسواق العثيم
٦٢٤,٩٨٥	٢٦٤,٢١٦	المدفوعات نيابة عن الشركة التابعة	
٥٢٠,٢٤٥	٢٣١,٢١٥	مصاريف الرسوم بين الشركات الشقيقة	

شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ١٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

### ٣-١٦ أرصدة الجهات ذات العلاقة

يلخص الجدول التالي أرصدة الجهات ذات العلاقة:

#### (١) المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	
٣٤,٨٢٢,٢٧٨	٣٥,٤٢١,٠٣٥	ومضة لدور السينما
٣,٤٩٥,٥٣٨	٨٢١,٧٥٥	شركة أسواق العثيم
-	٢٠,٠٨١	شركة ليليان
٦٦٨,٤٢٥	٦٦٨,٤٢٥	كيول للاستثمار العقاري
-	٢,٦٩٢,١٩٨	شركة السعودية بيلار
-	٤٩,٩٦٩	شركة نيمار للاستثمار والتطوير العقاري
٣٨,٩٩٦,٣٤١	٣٩,٦٧٣,٤٦٣	

قامت الإدارة بإجراء مراجعة للانخفاض في القيمة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) بشأن المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة، وبناءً على هذه المراجعة، تعتقد الإدارة بأنه لا يوجد انخفاض جوهري في القيمة الدفترية للأرصدة القائمة للمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة.

#### (٢) المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	
٣٩٣,٠٠٠	٣٩١,٣٨٣	شركة أوريون القابضة المحدودة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٩٠٣,٩٠٠	شركة فاو العالمية
-	٦٣٥,٦٦٠	العثيم القابضة - البحرين
١٥,٣٩٣,٠٠٠	١٣,٩٣٠,٩٤٣	

شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ١٧- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	
١٧,٦٨٥,١٣٥	٣٧,٨١٣,٩١١	أرصدة لدى البنوك
٨٤,٠٢٨,٧٠١	٣٩,٥٠٠,٠٠١	ودائع لأجل <sup>(١)</sup>
١,٥٦٠,٤٠٥	٣,٦٠٩,٥٦٥	نقد في الصندوق
١٠٣,٢٧٤,٢٤١	٨٠,٩٢٣,٤٧٧	

<sup>(١)</sup> تبلغ فترة الاستحقاق الأصلية للودائع لأجل ٣ أشهر أو أقل ويتحقق منها فوائد وفقاً لمعدلات الودائع قصيرة الأجل ذات الصلة.

## ١٨- القروض

ينقسم رصيد القروض إلى متداول وغير متداول على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	
١,٣٦٦,٦٦٦,٦٧٠	١,٦٩٢,٤٧٨,٢٦٤	القروض
-	(١,٩٢٥,٠٠٠)	تكاليف تمويل مؤجلة
١,٣٦٦,٦٦٦,٦٧٠	١,٦٩٠,٥٥٣,٢٦٤	
٢١٢,٨٦٢,٢٢٠	٢٤٠,٨٥٣,٩٨٦	جزء متداول من القروض
١,١٥٣,٨٠٤,٤٥٠	١,٤٤٩,٦٩٩,٢٧٨	جزء غير متداول من القروض
١,٣٦٦,٦٦٦,٦٧٠	١,٦٩٠,٥٥٣,٢٦٤	

يتم تحميل القروض برسوم تمويل طبقاً لأسعار السوق، والتي تعتمد بشكل عام على سعر العرض بين البنوك السعودية («سايبور») + ٠,٠٠٪ - ١,٧٥٪. وقد تغيرت رسوم تمويل وفقاً للعقود الجديدة لتصبح (سايبور + ٠,٨٥٪).

- أضافت الشركة قرضين إضافيين من بنك تجاري محلي بنفس النسبة كجزء من الصفقة.
- أضافت الشركة قرضاً قصير الأجل من بنك تجاري محلي لتغطية العجز في متطلبات رأس المال العامل.
- تم تقديم ضمانات مؤسسية وسندات إذنية صادرة عن المساهمين كضمان لهذه التسهيلات وكذلك إقرار بالتنازل عن حسيبة المشروع ورهن الأراضي والمباني بقيمة دفترية ١,٤٣٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٢,٤٩٩ مليون ريال سعودي).
- تسدد هذه القروض على أقساط وفق شروط الاتفاقيات حتى عام ٢٠٢٨م.
- بلغ إجمالي الأقساط المدفوعة للقروض خلال فترة التسعة أشهر ١٦٣,٨١٣,٤٠٥ ريال سعودي.



شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ١٩- التزامات المنافع المحددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	
٤,٤٧٠,٩٨٧	٣,٥٠٣,١٩٦	تكلفة الخدمة الحالية
٦٢٥,١٦٦	٣٠١,١٦٤	تكلفة العمولة على التزامات المنافع
٥,٠٩٦,١٥٣	٣,٨٠٤,٣٦٠	

### الحركة في القيمة الحالية لالتزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	
٢٢,٤٢١,٣٥٦	٢٢,٥٢٦,٠٩٠	في بداية الفترة/السنة
٥,٠٩٥,٧٨٤	٣,٨٠٤,٣٦٠	إجمالي مصروف المنافع
(٨٥٤,٦٥٦)	(١,٠١١,٣٩٨)	مكاسب إعادة قياس التزامات المنافع للموظفين
(٤,١٣٦,٣٩٤)	(٣,٩٦٥,٢٠٣)	منافع مدفوعة
٢٢,٥٢٦,٠٩٠	٢١,٣٥٣,٨٤٩	في نهاية الفترة/السنة

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الهامة المستخدمة في احتساب التزامات المنافع:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	
%٢,٧٥ - %٢,٥	%٣,٠٠ - %٢,٥	معدل الخصم
%٣	%٣	معدل الزيادة في الرواتب
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

### تحليل الحساسية لالتزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الهامة بشأن التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م:

الأثر على التزام المنافع المحددة		القيمة الأساسية	التغير في الافتراضات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م
النقص في الافتراضات	الزيادة في الافتراضات			
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٣,٠٣٩,٦٦٧	١٩,٨٢٣,٦٨٢	٢٠,٢٣٥,٨٧٨	%١-/+	معدل الخصم
١٩,٨١٨,٨٣٧	٢٣,٠١١,١٤٦	٢٠,٢٣٥,٨٧٨	%١-/+	معدل الزيادة في الرواتب

الأثر على التزام المنافع المحددة		القيمة الأساسية	التغير في الافتراضات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م
النقص في الافتراضات	الزيادة في الافتراضات			
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٤,٢٩٤,١٤٣	٢٠,٩١٨,٠٤٣	٢٢,٥٢٦,٠٩٠	%١-/+	معدل الخصم
٢٠,٩١٩,٠٨٧	٢٤,٣٥٥,٣٥١	٢٢,٥٢٦,٠٩٠	%١-/+	معدل الزيادة في الرواتب

شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	
٥٤,٥٩٦,٧٨٥	٤٥,٥٧٤,٤٠٠	محتجزات دائنة
٦,٧٦٦,٩٣٤	٢٣,٣٩٣,٦١٩	مصاريق مستحقة الدفع
٤,٤١٨,١٣٣	٤٣,٦٦٠,١١٥	دخل إيجار غير مكتسب
٥,٨٦٩,٦٥٤	٤,٧٨٠,٣٧٧	مبالغ مستحقة الدفع للموظفين
٥,٦٩٩,٨٤٧	٣٦٦,٢٣٤	دفعات مقدمة من العملاء
٣,١١٤,٨٣٤	٤٩٧,٠٤٩	تكلفة تمويل مستحقة
١٩٢,٦٢٠	١٩٢,٦٢١	أعمال إنشائية مستحقة
٢,٦٨٥,١٥٤	١,٠٤١,٧٩٦	ضريبة القيمة المضافة
١٠,٤٢٨,٣٨٧	٨,٨٥٣,٣٦٧	مستحقات أخرى
٩٣,٧٧٢,٣٤٨	١٢٨,٣٥٩,٥٧٨	

شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٢١- الزكاة والضريبة

(١) الحركة في مخصص الزكاة خلال الفترة/السنة  
كانت حركة مخصص الزكاة للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	
١١,٦٤١,٦٠٥	٨,٦٥٤,٤٧٠	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٤,٩٠٧,٩٩٩	٢,٤٨٠,٣١٥	مخصص الزكاة للفترة / للسنة
٢٧١,٨٢٦	-	مخصص الضريبة للفترة/السنة
(٨,١٦٦,٩٦٠)	(٥,٥١١,٨٣٥)	مدفوع خلال الفترة/السنة
٨,٦٥٤,٤٧٠	٥,٦٢٢,٩٥٠	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

## (٢) الضريبة المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	
٢٢,٦٦٤,١٢٩	٢٠,٥٦٦,٤٥٢	الأساس الضريبي للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة
(١٣,٧١٧,٤٤٦)	(١١,٦٠٩,٤٢١)	الأساس المحاسبي للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة
٨,٩٤٦,٦٨٣	٨,٩٥٧,٠٣١	الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة (القابلة للاستقطاع)
٢,٠١٣,٠٠٤	٢,٠١٥,٣٣٢	الضريبة المؤجلة بواقع ٢٢,٥%

يظهر المبلغ المحمل علي قائمة الدخل خلال الفترة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	
١,٧٠٥,٦٦٦	٢,٠١٣,٠٠٤	الضريبة المؤجلة كما في ١ يناير
٢٧١,٨٢٦	-	الضريبة المؤجلة بنسبة ٢٢,٥%
٣٥,٥١٢	٢,٣٢٨	تعديلات نتيجة ترجمة وتوحيد القوائم المالية
٢,٠١٣,٠٠٤	٢,٠١٥,٣٣٢	الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة/ العام

## الربوط الزكوية

شركة عبدالله العثيم للاستثمار

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك («الهيئة») عن كافة السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. وقد تم إصدار الربوط الزكوية من قبل الهيئة للسنوات من ٢٠١٢م حتى ٢٠١٥م.

الشركات التابعة الموجودة في المملكة العربية السعودية

قدمت الشركات التابعة إقراراتها الزكوية إلى الهيئة عن كافة السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. وقد تم إصدار الربوط الزكوية من قبل الهيئة منذ بداية الفحص.

الشركات التابعة الموجودة في دول مجلس التعاون الخليجي

لا تخضع الشركات التابعة إن الشركات التابعة المقامة في الإمارات العربية المتحدة وقطر لضريبة الدخل. سوف تقوم الشركة التابعة المسجلة في سلطنة عمان من تقديم أول إقرار ضريبي لها عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

الشركات التابعة الأخرى

قامت الشركات التابعة الأخرى بتقديم إقراراتها الضريبية. ولم يتم إجراء الربوط بعد من قبل السلطات المعنية.

شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٢٢- رأس المال

يتكون رأسمال الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م والبالغ ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم مصدر ومدفوع بالكامل، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

## ٢٣- الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٢٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

## ٢٤- الإيرادات

### معلومات عن الإيرادات المفصلة

فيما يلي أدناه تفصيل إيرادات المجموعة من العقود المبرمة مع العملاء:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	القطاع
٣٦٤,٩٨٠,٩٥٩	٣٤٢,٨٣٧,٤٠٢	إيرادات إيجار <sup>(١)</sup>
١٢٠,٤٤٤,٦٨٧	١٨٥,٠٦٦,٧٣١	إيرادات ترفيه
٨٠,٩١٠,٣٧٥	١٠٧,٢٤٠,٥٣٥	إيرادات بيع بالتجزئة
٣٧,٥٦٨,٩٤٠	٣٧,١٢٦,٧٦٧	إيرادات خدمات
٩,٩٥٤,٨٩٥	١٢,٠٠٢,٣٦٥	إيرادات مطاعم
٥,٤٤٥,٦٣٨	٥,٧٦٤,٩٢٥	إيرادات إعلانات
(٥٩,٨٥٠,١٨٣)	(٦٥,٣١٤,٠٥١)	خصومات
(٧٤,٢١٤,٥١٧)	(١٥,٩٨٥,٧٥٢)	خصومات كوفيد - ١٩
٤٨٥,٢٤٠,٧٩٤	٦٠٨,٧٣٨,٩٢٢	

<sup>(١)</sup> أبرمت المجموعة عقود إيجار بشأن محفظتها العقارية. عادةً ما تتراوح فترات عقود إيجار العقارات التجارية بين سنة واحدة وستتان، وتتضمن بنوداً تتيح المراجعة الدورية للزيادة التصاعدية لقيمة الإيجار وفقاً للظروف السائدة في السوق. تتضمن بعض عقود الإيجار خيارات الفسخ قبل نهاية مدة الإيجار.

شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٢٤- الإيرادات (تتمة)

### معلومات عن الإيرادات المفصلة (تتمة)

فيما يلي بيان بالحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية المستحقة القبض بموجب عقود الإيجار التشغيلي غير القابلة للإلغاء كما في ٣٠ سبتمبر:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	
٤٩٨,٥٤٢,٥٧٠	٣٥٢,٨٤٢,٦١٦	خلال سنة
٦٤٠,٠٠٦,٠٨٧	٣٢٦,٩٢٠,٥٥٣	بعد سنة وأقل من خمس سنوات
٨٥,٠٦٣,٣٩١	١١٠,٨٥٨,٦٥٣	أكثر من خمس سنوات
١,٢٢٣,٦١٢,٠٤٨	٧٩٠,٦٢١,٨٢٢	

في الجدول التالي، تم تفصيل الإيرادات حسب نوع العميل ومدة العقود وتوقيت إثبات الإيرادات كما هو موضح أدناه:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	نوع القطاع
٤٨٥,٢٤٠,٧٩٤	٦٠٨,٧٣٨,٩٢٢	قطاع الشركات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	نوع العميل
٤٨٥,٢٤٠,٧٩٤	٦٠٨,٧٣٨,٩٢٢	غير حكومي

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	مدة العقود
٣٠٥,١٣٠,٧٧٦	٢٧٧,٥٢٣,٣٥١	أكثر من سنة
١٨٠,١١٠,٠١٨	٣٣١,٢١٥,٥٧١	أقل من سنة
٤٨٥,٢٤٠,٧٩٤	٦٠٨,٧٣٨,٩٢٢	

## ٢٥- تكلفة الإيرادات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	
٤٥,١٧٢,٠١٢	٦٧,٠٤٠,٣٤٠	تكلفة بضاعة مبيعة
٨٣,٢٣٣,٢٦٤	٨٢,٩١٢,٧٩٧	إهلاك (إيضاح ٦.٧)
٤٨,٩٥٢,٦٢٤	٥٧,٠٨٩,٠٢٢	رواتب موظفين ومنافع أخرى
٣٨,٢٩٥,٥٥٠	٤٩,٧٧٢,٦٤٤	منافع عامة
١٩٧,٧٥٨	١٩٧,٧٥٨	استهلاك- أصول غير ملموسة
٤٤,٠٩٨,٩٦٩	٣٥,٦٨٨,٦١٤	إطفاء حق استخدام أصول
١٠,١٤٣,٨١٠	١١,٧٤٥,٠١٣	خدمات خارجية
٣,٣١٤,٧٨٣	٣,٩٩٢,٧٢٠	صيانة
(١٦,٧٠٦,٣٢٣)	٤,٧٦٢,٠٥٩	إيجار - خصومات إيجار
١٣,٦٤٠,١١٦	٨,٩٢٥,١٦٥	أخرى
٢٧٠,٣٤٢,٥٦٣	٣٢٢,١٢٦,١٣٢	

شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٢٦- مصاريف البيع والتوزيع

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	
١٧,٢٧٦,٧٦٥	١٨,٩٦٢,٣٥٩	رواتب موظفين ومنافع أخرى
٧,٧٨٩,٧٨٥	٦,٥٥٩,٤٦١	دعاية وإعلان
٩,٧٩٢,٨٢٩	٨,٣٠٠,١١٩	إطفاء حق استخدام أصول
٦,٩٥٧,٠٧٧	٥,٤٨١,٢٥١	إهلاك (إيضاح ٦)
٣,٥٣٦,١٢٧	٥,٧٣٢,٤٧٤	الإيجار، صافي الامتيازات
١,٣٥٠,١٠١	١,٣٣٩,٨٠٥	منافع عامة
٨٢,٧٨٢	٧٨,٧٩٣	إستهلاك - أصول غير ملموسة
٦,٦٥٣,٥٤٢	٦,٢٦٨,٠٣٣	أخرى
٥٣,٥٣٩,٠١٩	٥٢,٧٢٢,٢٩٥	

## ٢٧- المصاريف العمومية والإدارية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	
٢٣,٤٨٩,٠٥٧	٢٦,٢٩١,٩٧٦	رواتب موظفين ومنافع أخرى
٣,٧٣٨,٩٦٧	٢,٧٠٥,٣٥٧	إهلاك (إيضاح ٦)
٢٦٤,٠٢٤	١٣٧,٠٨٧	تأمين
١,٢٤٢,٧٨١	٨٧٤,٨٦٧	استهلاك - أصول غير ملموسة
٢٣٥,٥٢٣	١٥٤,٢١٤	إطفاء حق استخدام أصول
١,١٨٤,٢٥٣	١,٢٦٤,٣٨٨	تراخيص
١١٠,٦٦١	١٩٤,٥٨٧	إيجار
٤٥٨,٠٦٤	٦١٢,٦٩٤	منافع عامة
١,٢٤١,٧٧٥	٤,٩١٢,٠٥٩	أتعاب مهنية
٥٦٨,٤٦٩	٣٧٢,٢٣٤	صيانة
٤,٩٥٢,٤٤٢	٥,٨٢٩,٥٨٨	أخرى
٣٧,٤٨٧,٠١٦	٤٣,٣٤٩,٠٥١	

## ٢٨- تكاليف التمويل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	
٣٩,٢٦٩,٦٢٣	٢٠,٦٧٣,٢٩٠	تكاليف تمويل
١١,٤٧٨,١٠٣	٨,٩١٩,٨٤٥	تكلفة تمويل - عقود إيجار (إيضاح ١٥)
-	٣٠١,١٦٤	تكلفة العمولة - مكافأة نهاية الخدمة (إيضاح ١٩)
٥٠,٧٤٧,٧٢٦	٢٩,٨٩٤,٢٩٩	



شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣٠- قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية (تتمة)

#### الأدوات المالية حسب الفئة

تم تصنيف الأدوات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م على النحو التالي:

القيمة العادلة	القيمة الدفترية			الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
	الإجمالي	التكلفة المطفأة	الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
<b>الأصول المالية</b>				
١٠٣,٢٧٤,٢٤١	١٠٣,٢٧٤,٢٤١	١٠٣,٢٧٤,٢٤١	-	النفذ وما في حكمه
٣٨,٩٩٦,٣٤١	٣٨,٩٩٦,٣٤١	٣٨,٩٩٦,٣٤١	-	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٨٦,٧٠٨,٢٠٩	١٨٦,٧٠٨,٢٠٩	١٨٦,٧٠٨,٢٠٩	-	مدينو عقود إيجار
٣٢٨,٩٧٨,٧٩١	٣٢٨,٩٧٨,٧٩١	٣٢٨,٩٧٨,٧٩١	-	
<b>الالتزامات المالية</b>				
٤٢٣,٢٢٥,٩١٥	٤٢٣,٢٢٥,٩١٥	٤٢٣,٢٢٥,٩١٥	-	التزامات إيجار
٥٨,٧٤٥,٧٤٩	٥٨,٧٤٥,٧٤٩	٥٨,٧٤٥,٧٤٩	-	دائنون تجاريون
٥٤,٥٩٦,٧٨٢	٥٤,٥٩٦,٧٨٢	٥٤,٥٩٦,٧٨٢	-	تأمين مسترد
٣,١١٤,٨٣٤	٣,١١٤,٨٣٤	٣,١١٤,٨٣٤	-	فوائد تمويلية مستحقة
١٥,٣٩٣,٠٠٠	١٥,٣٩٣,٠٠٠	١٥,٣٩٣,٠٠٠	-	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١,٣٦٦,٦٦٦,٦٧٠	١,٣٦٦,٦٦٦,٦٧٠	١,٣٦٦,٦٦٦,٦٧٠	-	قروض
١,٩٢١,٧٤٢,٩٥٠	١,٩٢١,٧٤٢,٩٥٠	١,٩٢١,٧٤٢,٩٥٠	-	



### ٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتعرض أنشطة الشركة لمخاطر مالية متنوعة مثل مخاطر أسعار السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

تتكون الأدوات المالية المقيمة في قائمة المركز المالي للشركة بشكل أساس من النقد وما في حكمه والأصول الأخرى والذمم الدائنة والالتزامات الأخرى.

#### أ) مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار العملات ومعدلات العملات التي تؤثر على دخل الشركة أو قيمة ملكيتها للأدوات المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق يتمثل في إدارة ومراقبة التعرضات لمخاطر السوق ضمن مستويات مقبولة مع الحفاظ على العائد.

#### مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. لم تقم الشركة بإجراء معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة. وحيث أن الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، لم ينتج عن المعاملات بالدولار الأمريكي أي مخاطر عملات هامة بالنسبة للشركة.

#### مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة التدفقات النقدية للأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. لا يوجد لدى الشركة أصول أو التزامات مرتبطة بعمولة.

#### ب) مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن إخفاق الطرف الآخر في الوفاء بالتزاماته تجاه أداة مالية ما أو عقد عميل مما يؤدي إلى تكبد خسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان وبصورة رئيسية من أنشطتها التشغيلية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية الأخرى.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	
١٠١,٧١٣,٨٣٦	٧٧,٣١٣,٩١٢	أرصدة وودائع لأجل لدى البنوك
٢٨,٩٩٦,٣٤١	٣٩,٦٧٣,٤٦٣	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٨٦,٧٠٨,٢٠٩	١٥٦,٦٥٥,٥٧٧	مدينو عقود إيجار
٣٢٧,٤١٨,٣٨٦	٢٧٣,٦٤٢,٩٥٢	

شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣١- إدارة مخاطر الأصول والالتزامات المالية (تتمة)

فيما يلي بيان الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بتاريخ إعداد القوائم المالية:

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان بشأن مدني عقود الإيجار والشيكات تحت التحصيل الخاصة بالمجموعة باستخدام مصفوفة المخصصات:

خسائر الائتمان المقدرة ريال سعودي	إجمالي القيمة الدفترية التقديرية عند التعثر عن السداد ريال سعودي	معدل خسائر الائتمان المتوقعة %	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م
٢,٦٢٣,١١٣	٢٦,٢٣١,١٢٨	%١٠	أقل من ٩٢ يوم
٥,٩١٤,٤٥٧	٣٢,٧٦٣,٠٤٤	%١٨	٩٣ إلى ١٨٥ يوماً
١٣,٣٩٦,٣٩٨	٥٤,٤٦١,٤٦٦	%٢٥	١٨٦ إلى ٢٧٧ يوماً
٢١,٠٢٠,٨٩٠	٥٢,٥٥٢,٢٢٦	%٤٠	٢٧٨ حتى ٣٦٦ يوماً
٢١,٦٠٥,٧٧٧	٣٦,٠٠٩,٦٢٨	%٦٠	٣٦٧ حتى ٤٥٩ يوماً
٣٤,٤٣١,٧٥٦	٥٣,٦٦٠,٩٨٥	%٦٤	٤٦٠ حتى ٥٥١ يوماً
٩٢,٤٧٣,٥١٣	٩٢,٤٧٣,٥١٣	%١٠٠	أكثر من ٥٥٢ يوماً
١٩١,٤٦٥,٩٠٤	٣٤٨,١٥١,٩٩٠		

خسائر الائتمان المقدرة ريال سعودي	إجمالي القيمة الدفترية التقديرية عند التعثر عن السداد ريال سعودي	معدل خسائر الائتمان المتوقعة %	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٦,٢١٨,٩٠١	٦٢,١٨٦,٥٧٧	%١٠	أقل من ٩٢ يوم
٢٥,٩٦١,٢٧٧	١٢٩,٨٠٦,٣٨٥	%٢٠	٩٣ إلى ١٨٥ يوماً
٣٠,٥٧٨,٧٨١	٦١,٧٣٨,٠١٢	%٥٠	١٩٦ إلى ٢٧٧ يوماً
٢٩,٣٠٠,٣١٤	٤٤,٤٥٥,٠٣٦	%٦٠	٢٧٨ حتى ٣٦٦ يوماً
٢٤,٠٢٣,٣٥٨	٢٤,٤٠٧,٦٩٤	%٨٥	٣٦٧ حتى ٤٥٩ يوماً
١٥,٩٨٢,٩٦٤	١٥,٩٨٣,٠٩٥	%١٠٠	٤٦٠ حتى ٥٥١ يوماً
٥٩,٢٨٨,٨٢١	٥٩,٢٨٨,٨٢١	%١٠٠	أكثر من ٥٥٢ يوماً
١٩١,٣٥٤,٤١٦	٣٩٧,٨٦٥,٦٢٠		

شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣١- إدارة مخاطر الأصول والالتزامات المالية (تتمة)

#### ج) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصول مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة لها.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية في نهاية السنة المالية. تم عرض المبالغ بالإجمالي وغير مخصومة وتتضمن مدفوعات الفائدة المقدرة.

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	ما بين ٢ سنة إلى ٥ سنوات	ما بين ١ سنة إلى ٢ سنة	ما بين ٦ أشهر إلى ١٢ شهراً	أقل من ٦ أشهر	عند الطلب	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥٦,١٨٤,٩٣٨	٦٩,٨٨٣,٥٦٩	١٥٧,٧٦٠,٢٩٧	٦٠,٥٣٩,٦٨٨	٣٦,٥١٥,٢١٧	٣١,٤٨٦,١٦٧	-	التزامات إيجار
١,٦٩٠,٥٥٣,٢٦٤	٣٨٢,٢٥٠,٠٠٠	٨٠٠,٥٨٦,٩٦٠	٢٦٦,٨٦٢,٣١٨	١٣١,٥٠٦,١٦٠	١٠٩,٣٤٧,٨٢٦	-	قروض
٤٥,٥٧٤,٤٠٠	-	-	-	٤٥,٥٧٤,٤٠٠	-	-	تأمين مسترد
٤٩٧,٠٤٩	-	-	-	٤٩٧,٠٤٩	-	-	فوائد تمويلية مستحقة
٤٤,٦٩٤,٢٤٦	-	-	-	٤٤,٦٩٤,٢٤٦	-	-	ذمم دائنة تجارية
١٣,٩٣٠,٩٤٣	-	-	-	١٣,٩٣٠,٩٤٣	-	-	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٢,١٥١,٤٣٤,٨٤٠	٤٥٢,١٣٣,٥٦٩	٩٥٨,٣٤٧,٢٥٧	٣٢٧,٤٠٢,٠٠٦	٢٧٢,٧١٨,٠١٥	١٤٠,٨٣٣,٩٩٣	-	الإجمالي

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	ما بين ١ سنة إلى ٥ سنوات	ما بين ١ سنة إلى ٢ سنة	ما بين ٦ أشهر إلى ١٢ شهراً	أقل من ٦ أشهر	عند الطلب	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٢٣,٢٥٥,٩١٥	-	٣٤٩,٣٧٤,٢٤٩	-	٧٣,٨٨١,٦٦٦	-	-	التزامات إيجار
١,٣٦٦,٦٦٦,٦٧٠	٥١٥,٢١٧,٣٩٥	٤٢٥,٧٢٤,٦٣٨	٢١٢,٨٦٢,٣١٧	١٠٦,٤٣١,١٦١	١٠٦,٤٣١,١٥٩	-	قروض
٥٤,٥٩٦,٧٨٥	-	-	-	٥٤,٥٩٦,٧٨٥	-	-	تأمين مسترد
٣,١١٤,٨٣٤	-	-	-	٣,١١٤,٨٣٤	-	-	فوائد تمويلية مستحقة
٥٨,٧٤٥,٧٤٩	-	-	-	٥٨,٧٤٥,٧٤٩	-	-	دائنون تجاريون
١٥,٣٩٣,٠٠٠	-	-	-	١٥,٣٩٣,٠٠٠	-	-	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١,٩٢١,٧٧٢,٩٥٣	٥١٥,٢١٧,٣٩٥	٧٧٥,٠٩٨,٨٨٧	٢١٢,٨٦٢,٣١٧	٣١٢,١٦٣,١٩٥	١٠٦,٤٣١,١٥٩	-	الإجمالي

تتم إدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة منتظمة لضمان توفر الأموال اللازمة والتسهيلات البنكية والتسهيلات الائتمانية الأخرى عند تسليم البضاعة أو على الوفاء بالالتزامات المستقبلية للشركة.

شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣٢- توزيعات الأرباح

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	
-	-	كما في ١ يناير
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	توزيعات أرباح معلنه
(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
-	-	

اعتمد المساهمون في الشركة، خلال الجمعية العامة السنوية المنعقدة بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م، توزيعات الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقدرها ١٠٠ مليون ريال سعودي (بواقع ١٠ ريال سعودي للسهم).

### ٣٣- التعهدات والالتزامات المحتملة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	التعهدات
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٣٥,٣٠٠,٠٠٠	٦٣,٤٠٠,٨١١	تعهدات بشأن مشاريع تحت الإنشاء
٤٠,٠٩٩,٥١٩	٣١,٦٦٩,١٤٥	خطابات ضمان

#### الالتزامات المحتملة

تتم مقاضاة الشركة من قبل مالك المول بمطالبة إجمالية قدرها ٣٦ مليون ريال سعودي وتعتقد الإدارة أنه لن تنشأ أي مسؤولية عن هذه القضية بناءً على رأي المستشار القانوني وتم رفض القضية لصالح الشركة في قرار محكمة من الدرجة الأولى وفي شهر نوفمبر ٢٠٢١م تم صدور حكم المحكمة بعدم الاختصاص في هذه القضية.

### ٣٤- ربحية السهم الأساسية والمخففة من صافي الدخل العائد لمساهمي الشركة

يتم احتساب ربحية السهم للمساهمين العاديين للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م، ٢٠٢٠م على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال تلك الفترات. ربحية السهم المخففة هي نفس ربحية السهم الأساسية لأن الشركة ليس لديها أي أدوات مخففة صادرة.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م	
٧١,٨١٢,٣٩١	١٧٣,٠٥٣,٩٥٩	الربح
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	متوسط عدد الأسهم
٠,٧١	١,٧٣	

### ٣٥- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١١ جمادى الأولى ١٤٤٣هـ الموافق ١٥ ديسمبر ٢٠٢١م.

شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣٦- السجل التجاري والسجلات الفرعية

تعمل الشركة من خلال السجل الرئيسي والسجلات الفرعية التالي:

رقم السجل التجاري للفرع	تاريخ انتهاء السجل هـ	موقع الفرع	رقم السجل التجاري للفرع	تاريخ انتهاء السجل هـ	موقع الفرع
١٠١٠٢١٣٤٥٤	١٤٤٦-٠٩-١٦	الرياض	٣٤٥٠١٧٤٧٢٩	١٤٤٥-٠٦-٠١	عرعر - العثيم مول
١٠١٠٢١٨٢٧٤	١٤٤٣-٠٢-١٩	الرياض - حي الربوة	٣٣٥٠١٤٦٢٧٦	١٤٤٤-٠٣-١٠	حائل - حي النقرة
١٠١٠٢٦٣٣١٠	١٤٤٥-٠٣-٠٣	الرياض - مجمع خريص التجاري	١٠١٠٢٢٨٨٨٦	١٤٤٣-٠٢-٠٦	الرياض
١٠١٠٢٨٩٥٠٩	١٤٤٦-٠٦-٢٣	الرياض - طريق الدائري الشرقي مخرج ١٦	١١٢٨١٨١٠٦٧	١٤٤٤-١٢-٢٥	عنيزة
١١٣١٠٢٦٤٢٢	١٤٤٤-٠٥-٢١	بريدة - حي الإسكان	١١٣١٠٤٨٤٠٩	١٤٤٤-٠٦-١٩	بريدة
٣٣٥٠٠٤٤٥٧٣	١٤٤٣-٠٦-١٠	حائل - طريق الملك سعود	٢٠٥٠٠٨٨٣٩٩	١٤٤٤-٠٣-٠٣	الدمام - حي عبدالله فؤاد - شارع الأمير محمد
١٠١٠٢٦٣٠٦١	١٤٤٥-٠٢-٢٨	الرياض - حي الربوة	٢٠٥٢٠٠٢٣٢٨	١٤٤٥-٠١-٢٠	الظهران - مجمع الظهران - طريق الأمير محمد
٢٠٥٠٠٧٥١٥٣	١٤٤٣-٠٤-١١	الدمام	٢٢٥٢٠٥٥٠٣٦	١٤٤٥-٠١-١٧	الاحساء - الميرز - العثيم مول
١٠١٠٤٥٢٦٠١	١٤٤٤-١٠-١٨	حي الربوة - الدائري الشرقي	٣٣٥٠٠٤٤٢٦٥	١٤٤٢-١٠-٢٩	حائل - غراند مول
٣٤٥٠١٧٤٢٦٦	١٤٤٦-٠٢-٢٣	عرعر - حي جوهرة - طريق الأمير ماجد	٤٠٣٠٢٤٥٦٤٠	١٤٤٤-٠٦-١٩	جدة - مجمع الاندلس مول
١٠١٠٢٧١٠٦٢	١٤٤٤-٠٦-٠٧	الرياض	٤٠٣١٢١٦٧٤٦	١٤٤٤-١٢-٢٥	مكة المكرمة
١٠١٠٤٣٥٧١١	١٤٤٢-٠٩-٢٢	الرياض - حي الربوة - الدائري الشرقي	٥٨٥٠٠٦٨٨٧٢	١٤٤٤-١١-٠٥	عسير - أبيها
١١٣١٢٩٩٧٩٧	١٤٤٥-٠٩-٠٤	القصيم - بريدة - حي الإسكان - طريق على	٥٩٠٠٠٣٢٨١٨	١٤٤٤-١١-٠٥	جيزان
٢٠٥٠١٠٤٩٠٥	١٤٤٤-٠٥-٠٧	الدمام - حي عبدالله فؤاد - طريق الأمير محمد	١٠١٠٢١٢٧٨٩	١٤٤٤-١١-١٨	الرياض
٣٣٥٠١٤١٥٥٤	١٤٤٣-٠٣-٢٤	حائل العثيم مول	١٠١٠٣٧١٠٦٤	١٤٤٤-٠٦-٠٧	الرياض
٣٤٥٠١٧٢٣٨٧	١٤٤٣-٠٣-٢٤	عرعر العثيم مول	١٠١٠٩٢٩٥٠٥	١٤٤٣-٠٤-٠٣	الرياض
٣٥٥٠١٣٠٨٨٦	١٤٤٤-٠٢-٢٩	تبوك - حي مروج الأمير - شارع ٦	١٠١٠٩٢٩٥٠٠	١٤٤٣-٠٤-٠٣	الرياض
٥٨٥٠١٢٥٦٣٨	١٤٤٤-٠٢-٢٩	أبيها - طريق الملك فهد - حي المروج الراشد مول	١٠١٠٩٢٩٥٠٢	١٤٤٣-٠٤-٠٣	الرياض
١٠١٠٢٢٨٨٣٧	١٤٤٣-٠٢-٠٦	الرياض	١٠١٠٤٩١١٢٠	١٤٤٣-٠٣-٠٨	الرياض
١١٣١٢٩٩٦٥٠	١٤٤٣-٠٨-٢٩	بريدة	١٠١٠٣٢٧٧١٠	١٤٤٣-٠١-٠٣	الرياض
٢٠٥٠١١٢١٩٧	١٤٤٣-٠٧-٠١	الدمام - العثيم مول	١٠١٠٦٣٤٨٨٩	١٤٤٢-٠٩-٠٧	الرياض
٢٠٥٠١٢٥٣٧٨	١٤٤٣-٠٨-٢٩	الدمام	٠١٠٦٥٧٥٩٣	١٤٤٣-٠٢-١٤	الرياض