

شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
وتقرير المراجع المستقل



الدكتور محمد العمري وشركاه  
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢  
تلفون : ٠٦٠٨ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦٦  
فاكس : ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦٦  
riyadh@bdoalamri.com

## تقرير المراجع المستقل

إلى مساهمي شركة عبدالله العثيم للاستثمار الموقرين

شركة مساهمة سعودية مغلقة

الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة عبدالله العثيم للاستثمار - شركة مساهمة سعودية مغلقة- (ويشار لها بـ "الشركة" والشركات التابعة لها) (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك و آداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد فیننا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### أمر آخر

تم مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م من قبل مراجع حسابات آخر وأصدرتها تقرير غير معدل بتاريخ ٢٦ شوال ١٤٤١ هـ الموافق ١٨ يونيو ٢٠٢٠ م.

### مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

الشركاء: الدكتور محمد العمري (٦٠)، جمال محمد العمري (٣٣١)، جهاد محمد العمري (٣٦٢)، ماهر طه الخطيب (٥١٤)، أحمد فهد الجمعه (٦٢١)  
• جدة : تلفون ٢٨٣٠١١٢ فاكس ٠١٢ ٢٦١٢٧٨٨ • الدمام : تلفون ٠١٣ ٨٣٤٤٣١١ فاكس : ٠١٣ ٨٣٣٨٥٥٣  
شركة الدكتور محمد العمري وشركاه، شركة مهنية سعودية مسجلة برقم ٦٦/١/٣٣٣ سجل تجاري ١٠١٠٤٣٣٩٨٢ وعضو غرفة تجارة الرياض رقم ٢٥٨٢٧  
عضو في بي دي أو انترناشيونال ليمتد، شركة تضامن محدودة بريطانية، وتشكل جزءاً من مكتب الأعضاء المستقلين في شبكة بي دي أو العالمية

### مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. و التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة. وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية الموحدة، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة، ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظّل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

ونحن نتواصل مع المكلّفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ: ١٤ ذو القعدة ١٤٤٢هـ  
الموافق: ٢٤ يونيو ٢٠٢١م

الشركاء: الدكتور محمد العمري (٦٠)، جمال محمد العمري (٣٣١)، جهاد محمد العمري (٣٦٢)، ماهر طه الخطيب (٥١٤)، أحمد فهد الجمعه (٦٢١)  
● جدة : تلفون ٠١٢ ٢٨٣٠ ١١٢ فاكس ٠١٢ ٦٦١٢٧٨٨ • الدمام : تلفون ٠١٣ ٨٣٤٤٣١١ فاكس : ١٣ ٨٣٣٨٥٥٣  
شركة الدكتور محمد العمري وشركاه ، شركة مهنية سعودية مسجلة برقم ١/٣٢٣/٦٦١ سجل تجاري ١٠١٠٤٣٣٩٨٢ وعضو غرفة تجارة الرياض رقم ٢٥٨٢٧  
عضو في بي بي دي أو انترناتيونال إيمنت ، شركة تضامن محدودة بريطانية ، وتشكل جزءاً من مكتب الأعضاء المستقلين في شبكة بي بي دي أو العالمية

شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
قائمة المركز المالي الموحدة  
(المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (المعدلة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (المعدلة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	الأصول
				<b>أصول غير متداولة</b>
٤٦١,٢١٠,٧١٩	٤٧٤,٥٧٩,٤٤٨	٤٢٧,٦٩٢,٢٩٦	٦	ممتلكات ومعدات
٢,٢٢٨,٨٥١,٢٢٠	٢,٢٢٧,٤٤٤,٢٦٤	٢,٣٢٠,٢٣٨,٠٥٧	٧	استثمارات عقارية
٣,٩٨٤,٤١٥	٣,٧١٩,٠٣٥	٣,٠٣٠,٩٥٢	٨	أصول غير ملموسة
-	٥١٦,٦٤٦,٤٤٦	٣٧٩,٣٧٢,١٤٧	٩	حق استخدام الأصول
٨,٥٧٧,٤٦٥	١١,٧٢٥,٤٥٤	-	١٢	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
-	-	١,٤١٩,٦٧٦	١٣	استثمارات في شركات زميلة
٧٢,٨١٦,٦٠٥	٦٢,١٨٣,٨٧٠	٧٢,١٣٨,٠٠٩	١١	دفعات مقدمة لمقاولين
٢,٨٧٥,٤٤٠,٤٣٤	٣,٤٠٦,٢٩٨,٥١٧	٣,٢٠٣,٨٩١,١٣٧		<b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>
				<b>أصول متداولة</b>
٦١,٩٧٧,٦٢٣	٦١,٩٥٠,٥٩٦	٥١,٣٩٢,٧٠٤	١٤	مخزون
٨٩,٣٨٩,٤١٣	١٢٨,٦٥٢,٧٤٢	٢٠٦,٥١١,٢٠٤	١٥	مدينو عقود إيجار
٤٦,٦٤٩,٤٩٩	٢١,٣٨٤,٦٢٤	٣٣,٢١٨,١٩٩	١٠	دفعات مقدماً ومدينون آخرون
٢٦,٨٧٥,٥٣٧	١٠٧,٦٣٧,١٩٤	٣٨,٩٩٦,٣٤١	١٧	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١٥٨,٩٣١,٢٢٢	٨٦,٢٩٥,١٣٤	١٠٣,٢٧٤,٢٤١	١٨	النقد وما في حكمه
٣٨٣,٨٢٣,٢٩٤	٤٠٥,٩٢٠,٢٩٠	٤٣٣,٣٩٢,٦٨٩		<b>مجموع الأصول المتداولة</b>
٣,٢٥٩,٢٦٣,٧٢٨	٣,٨١٢,٢١٨,٨٠٧	٣,٦٣٧,٢٨٣,٨٢٦		<b>مجموع الأصول</b>
				<b>الالتزامات وحقوق الملكية</b>
				<b>حقوق الملكية</b>
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤	رأس المال
٩٩,٠٣٤,٦٣٦	١٢٢,٢٧٠,٧٥٨	١٣٣,٨٩٦,٩٤٠	٢٥	احتياطي نظامي
٤٣٦,٢٨٥,٠٧٨	٤٨٠,١٦٨,٨٢٨	٤٨٥,٦٥٩,١٢٤		أرباح مبقاة
٣٦٠,٠٩٦	(٤٨٣,٤٤٦)	(١,٠٦٦,٥٢٦)		فروقات ترجمة العملات الأجنبية
(١,٩٩١,٠٤٦)	١,٠٨١,٠٧٠	-		إحتياطي إعادة تقييم القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٥٣٣,٦٨٨,٧٦٤	١,٦٠٣,٠٣٧,٢١٠	١,٦١٨,٤٨٩,٥٣٨		<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
-	-	-	١	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٥٣٣,٦٨٨,٧٦٤	١,٦٠٣,٠٣٧,٢١٠	١,٦١٨,٤٨٩,٥٣٨		<b>مجموع حقوق الملكية</b>

«إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها»

شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
قائمة المركز المالي الموحدة (تمة)  
(المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (المعدلة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (المعدلة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	
				<b>التزامات غير متداولة</b>
٢٧٠,٨٣٣,٣٣٥	٣٣٥,٨٦٦,٦٦٨	١,١٥٣,٨٠٤,٣٥٠	١٩	قروض
٩٩٥,١٨٥,٠٤٥	-	-	٢١	صكوك
-	٣٥٨,٧٣٩,٦٢١	٣٤٠,٠٩٠,٩٥٠	١٦	إلتزامات عقود الإيجار
-	١,٧٠٥,٦٦٧	٢,٠١٣,٠٠٤	٢٣	ضريبة مؤجلة
١٧,٣٢٣,٦٢٤	٢٢,٤٢١,٣٥٦	٢٢,٥٢٦,٠٩٠	٢٠	إلتزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١,٢٨٣,٣٤٢,٠٠٤	٧١٨,٧٣٣,٣٢٢	١,٥١٨,٤٣٤,٣٩٤		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
				<b>التزامات متداولة</b>
١٣٦,١٦٦,٦٦٨	١٣٣,٩٦٦,٦٦٨	٢١٢,٨٦٢,٣٢٠	١٩	الجزء المتداول من القروض
-	٨٤٨,٩٣٩,٢٢٦	-	٢١	الجزء المتداول من الصكوك
٦٤,٥٣٢,٢٨١	٧٠,٨٧٣,٣٠٤	٥٨,٧٤٥,٧٤٩		ذمم دائنة تجارية
٢٢,٤٤٩,١٦١	٢٥,٢٦٩,٧٢٠	٧,٩٦٤,٠٤٧		مطلوبات عقود
١٩٩,٧٩٥,٨٢٥	١٩٦,٥٧٤,٧٢٩	١٢٢,٨٥٨,٦٤٢	٢٢	مصروفات مستحقة ودائنون آخرون
-	٢٠٣,١٣٨,٢٧٩	٧٣,٨١١,٦٦٦	١٦	الجزء المتداول من الإلتزامات الإيجار
٤٦,٥٠١	٤٤,٧٤٤	١٥,٣٩٣,٠٠٠	١٧	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
١٩,٢٤٢,٥٢٤	١١,٦٤١,٦٠٥	٨,٦٥٤,٤٧٠	٢٣	مخصص الزكاة
٤٤٢,٢٣٢,٩٦٠	١,٤٩٠,٤٤٨,٢٧٥	٥٠٠,٣٥٩,٨٩٤		مجموع الإلتزامات المتداولة
١,٧٢٥,٥٧٤,٩٦٤	٢,٢٠٩,١٨١,٥٩٧	٢,٠١٨,٧٩٤,٢٨٨		مجموع الإلتزامات
٣,٢٥٩,٢٦٣,٧٢٨	٣,٨١٢,٢١٨,٨٠٧	٣,٦٣٧,٢٨٣,٨٢٦		مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية

«إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها»

شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة  
(المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٩م - المعدلة	٢٠٢٠م		
١,٠٠٨,٦٩٠,٠٣٧	٧٦١,٨٥٥,٥٣٨	٢٦	الإيرادات
(٤٧٠,٩٨٩,٢٦٦)	(٣٧٥,٤٥٨,٧٩٧)	٢٧	تكلفة الإيرادات
٥٣٧,٧٠٠,٧٧١	٣٨٦,٣٩٦,٧٤١		إجمالي الربح
(١١٢,٧٧٧,٥١٨)	(٦٨,٥٦٨,٣٤٣)	٢٨	مصاريف بيع وتوزيع
(١٣١,٥٠٨,٤٦٩)	(١٥١,٥٨١,٣١٠)	٢٩	مصاريف إدارية وعمومية
٢٩٣,٤١٤,٧٨٤	١٦٦,٢٤٧,٠٨٨		ربح العمليات
(٦٥,٨٢٨,٤٥٠)	(٦٠,٢٩١,٨٣٩)	٣٠	تكلفة تمويل
١٧,٧٢٨,٣٥٥	١٤,٨٥٢,٣٧٤	٣١	إيرادات (مصروفات) أخرى
-	٦٣٤,٠٢٤		حصة الأرباح في شركات زميلة
٢٤٥,٣١٤,٦٨٩	١٢١,٤٤١,٦٤٧		الربح قبل الزكاة والضريبة
(١٢,٧٠٢,٤٨٠)	(٥,١٧٩,٨٢٥)	٢٣	الزكاة و الضريبة
٢٣٢,٦١٢,٢٠٩	١١٦,٢٦١,٨٢٢		ربح السنة
			الخسارة الشاملة الأخرى:
			بنود سيعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترة اللاحقة:
(٨٥١,١٤٦)	(٥٨٣,٠٨٠)		فروقات ترجمة العملات الأجنبية
(٨٥١,١٤٦)	(٥٨٣,٠٨٠)		دخل شامل آخر سيعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة
			بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترة اللاحقة:
١,٠٨١,٠٧٠	-	١٢	التغير في الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٦٦٩,٩٩٤)	٨٥٤,٦٥٦		خسائر (مكاسب) إعادة قياس المنافع المحددة للموظفين
٤١١,٠٧٦	٨٥٤,٦٥٦		صافي الدخل الشاملة الأخرى الذي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة
(٤٤٠,٠٧٠)	٢٧١,٥٧٦		إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل الأخر
٢٣٢,١٧٢,١٣٩	١١٦,٥٣٣,٣٩٨		إجمالي الدخل الشامل للسنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها»

شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
(المبالغ بالريال السعودي)

حقوق الملكية المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم						
الإجمالي	احتياطي إعادة تقييم القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	فروقات ترجمة العملات الأجنبية	الأرباح المبقاة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩						
١,٥١٦,٢٤٥,٨٢٨	(١,٩٩١,٠٤٦)	٣٦٠,٠٩٦	٤١٨,٨٤٢,١٥٢	٩٩,٠٣٤,٦٣٦	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كما تم إصداره من قبل
١٧,٤٤٢,٩٢٦	-	-	١٧,٤٤٢,٩٢٦	-	-	تسويات - (إيضاح ٣٦)
١,٥٣٣,٦٨٨,٧٦٤	(١,٩٩١,٠٤٦)	٣٦٠,٠٩٦	٤٣٦,٢٨٥,٠٧٨	٩٩,٠٣٤,٦٣٦	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٦٢,٨٣١,٢٩٧)	-	-	(٦٢,٨٣١,٢٩٧)	-	-	تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
-	١,٩٩١,٠٤٦	-	(١,٩٩١,٠٤٦)	-	-	إعادة تصنيف إعادة تقييم القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إلى الأرباح المبقاة
٢٣٢,٦١٢,٢٠٩	-	-	٢٣٢,٦١٢,٢٠٩	-	-	ربح السنة
(٤٤٠,٠٧٠)	١,٠٨١,٠٧٠	(٨٥١,١٤٦)	(٦٦٩,٩٩٤)	-	-	الدخل الشامل الأخر للسنة
٢٣٢,١٧٢,١٣٩	١,٠٨١,٠٧٠	(٨٥١,١٤٦)	٢٣١,٩٤٢,٢١٥	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	(٢٢,٢٣٦,١٢٢)	٢٢,٢٣٦,١٢٢	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٣٤)
٧,٦٠٤	-	٧,٦٠٤	-	-	-	فروقات ترجمة العملات الأجنبية
١,٦٠٣,٠٣٧,٢١٠	١,٠٨١,٠٧٠	(٤٨٣,٤٤٦)	٤٨٠,١٦٨,٨٢٨	١٢٢,٢٧٠,٧٥٨	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠						
١١٦,٢٦١,٨٢٢	-	-	١١٦,٢٦١,٨٢٢	-	-	ربح السنة
٢٧١,٥٧٦	-	(٥٨٣,٠٨٠)	٨٥٤,٦٥٦	-	-	الدخل الشامل الأخر للسنة
١١٦,٥٣٣,٣٩٨	-	(٥٨٣,٠٨٠)	١١٧,١١٦,٤٧٨	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(١,٠٨١,٠٧٠)	(١,٠٨١,٠٧٠)	-	-	-	-	استبعاد القيمة العادلة خلال السنة
-	-	-	(١١,٦٢٦,١٨٢)	١١,٦٢٦,١٨٢	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٣٤)
١,٦١٨,٤٨٩,٥٣٨	-	(١,٠٦٦,٥٢٦)	٤٨٥,٦٥٩,١٢٤	١٣٣,٨٩٦,٩٤٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

«إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها»

شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
(المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٩م - المعدلة	٢٠٢٠م	
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>		
٢٤٥,٣١٤,٦٨٩	١٢١,٤٤١,٦٤٧	
الربح قبل الزكاة والضريبة		
<b>تسويات</b>		
١٢٩,٢٧٨,٧٦٥	١٢٥,١٣٤,٨٧٢	٨,٧,٦
استهلاكات وإطفاءات		
٥٥,٣٢٢,١٨٤	٥٩,٧٠٩,٠٨٦	٩
إطفاء - حق استخدام الأصول		
٦٠,٣٤٤,٠٤٥	١٠٢,٦١٥,٧٨٤	١٥
مخصص مدينو عقود إيجار		
(١,٤٩٩,٠٥١)	-	
خسائر استبعاد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
٥,٩٨٢,٦٠١	٥,٠٩٥,٧٨٤	٢٠
التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		
٥,٣٦٨,٨٥٩	-	
مخصص مخزون بطيء الحركة		
-	(٣,٠٤٤,٠٤٤)	
مخصص انتفى الغرض منه لمخزون بطيء الحركة		
-	٣,٦٧٤,٢٩٦	
خسارة بيع ممتلكات ومعدات		
-	(٦٤٤,٦٧٦)	١٣
الحصة في نتائج الاستثمار في شركات شقيقة		
٦٨٣,٦١٩	-	
شطب أصول ممتلكات ومعدات وأصول غير ملموسة		
٦٥,٨٢٨,٤٥٠	٦٠,٢٩١,٨٣٩	٣٠
تكلفة تمويل		
٥٦٦,٦٢٤,١٦١	٤٧٤,٢٧٤,٥٨٨	
<b>تعديلات رأس المال العامل:</b>		
المخزون		
(٥,٣٤١,٨٢٢)	١٣,٦٠١,٩٣٦	
مدينو عقود إيجار		
(٩٩,٦٠٧,٣٧٤)	(١٨٠,٤٧٤,٢٤٦)	
دفعات مقدماً ومدينون آخرون		
٣٥,٨٩٧,٦١٠	(٢١,٧٨٧,٧١٤)	
ذمم دائنة تجارية		
٦,٣٤١,٠٢٣	(١٢,١٢٧,٥٥٥)	
التزامات عقود		
٢,٨٢٠,٥٥٩	(١٧,٣٠٥,٦٧٣)	
مصروفات مستحقة ودائتو آخرون		
١٥,٩٤٨,٦٠٤	(٧٣,٧١٦,٠٨٧)	
التغيرات في أرصدة الأطراف ذات العلاقة		
(٦٦,٨١٤,٨٣٠)	٧٥,٩٦٨,٢٣١	
٤٥٥,٨٦٧,٩٢١	٢٥٨,٤٣٣,٤٨٠	
زكاة مدفوعة		
(٢٠,٣٠٣,٣٩٩)	(٨,١٦٦,٩٩٠)	٢٣
التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة		
(١,٥٥٤,٨٦٢)	(٤,١٣٦,٣٩٤)	٢٠
تكاليف تمويل مدفوعة		
(٦٩,٦٣٨,٦٣٣)	(٥٢,٥٤٦,٦٧٤)	
٣٦٤,٣٧١,٠٢٧	١٩٣,٥٨٣,٤٢٢	
<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</b>		

«إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها»



شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
(المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٩م - المعدلة	٢٠٢٠م	
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>		
(١٠٤,٦٥٩,٢٢٦)	(٤٩,٨٨٩,٤٨٠)	٦,٨
شراء ممتلكات ومعدات وأصول غير ملموسة		
٢,٠٢٥,٨٦٦	١٨,٠٧٥,٢٦٤	
متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات		
(٦٢,٩٦٦,٢٨٧)	(٣٢,٢١٣,٥١٠)	٧
شراء استثمارات عقارية		
-	(٧٧٥,٠٠٠)	١٣
شراء استثمارات في شركات زميلة		
(١٠,٦٤٤,٢٨٤)	-	
استحواذ على أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
١٠,٠٧٦,٥١٦	١٠,٦٤٤,٢٨٤	
استبعاد وبيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
(١٦٦,١٦٧,٦١٥)	(٥٤,١٥٨,٣٤٢)	
<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية</b>		
<b>الأنشطة التمويلية</b>		
(٨٣,٤١٢,٤٨٦)	٤٧,٨٩٤,١٠٨	
قروض مستلمة (مدفوعة)، صافي		
(١١٣,٦٥٣,٨٥٠)	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	
توزيعات أرباح مدفوعة		
(٧٣,٧٧٣,١٦٤)	(٧٠,٣٤٠,٠٨١)	
التزامات إيجار مسددة		
(٢٧٠,٨٣٩,٥٠٠)	(١٢٢,٤٤٥,٩٧٣)	
<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية</b>		
(٧٢,٦٣٦,٠٨٨)	١٦,٩٧٩,١٠٧	
صافي التغير في النقد وما في حكمه		
١٥٨,٩٣١,٢٢٢	٨٦,٢٩٥,١٣٤	
النقد وما في حكمه في بداية السنة		
٨٦,٢٩٥,١٣٤	١٠٣,٢٧٤,٢٤١	١٨
النقد وما في حكمه في نهاية السنة		
<b>المعاملات الهامة غير النقدية:</b>		
٤٩٥,٦٥٠,٠٧٧	٨٥,٣٢٨,٨٥١	
حق استخدام الأصول		
٥٤٠,٠٩١,٣٩٦	٩,٩٧٧,٢٢٧	
التزامات إيجار		
١,٠٨١,٠٧٠	-	١٢
صافي التغير في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
١٣,٩٤٠,٩٨١	١٧,٩٩٠,٣٦٧	١٧
تحويل أعمال تحت التنفيذ إلى طراف ذات علاقة		
٣٥,٥٨٢,٤٩٥	١,٣١٧,٨٢٠	١٥
مديني عقود إيجار مشطوبة		
(٦٦٩,٩٩٤)	٨٥٤,٦٥٦	٢٠
مكاسب إعادة قياس المنافع المحددة للموظفين		

«إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها»

شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(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 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 المشرفة، الروابي، الرياض ١٤٢١٥، الرياض - المملكة العربية السعودية.

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

الشركة التابعة	بلد التسجيل	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
		%	%
شركة عبدالله العثيم للترفيه <sup>(١)</sup>	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة عبدالله العثيم للأزياء	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
امتياز الرياض التجارية	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة رائدة المجمعات المحدودة	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة نمار للاستثمار والتطوير العقاري	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
إثراء الحياة لإدارة الأملاك	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
الرياض الواعد لإدارة الأملاك	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
إلهام المستقبل لإدارة الأملاك	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
تكامل العزيزة لإدارة الأملاك	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة عبد الله العثيم للمجمعات التجارية	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة أوريون القابضة المحدودة	المملكة المتحدة	-	٪١٠٠
بحار العالم للاستثمار	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة أساسات النقل للصيانة والتشغيل	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠

<sup>(١)</sup> فيما يلي الشركات التابعة لشركة عبدالله العثيم للترفيه:

الشركة التابعة	بلد التسجيل	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
		%	%
عالم المرح للسياحة والترفيه	مصر	٪١٠٠	٪١٠٠
القاهرة للصيانة والتشغيل	مصر	٪١٠٠	٪١٠٠
عالم المرح للترفيه المحدودة - الإمارات العربية المتحدة	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة الدولية للترفيه المحدودة	المملكة المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
فن وورلد للاستثمار المحدودة - قطر	قطر	٪١٠٠	٪١٠٠
عالم المرح للترفيه المحدودة - عُمان	عُمان	٪١٠٠	٪١٠٠

## 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) وامتثالاً للإغلاق، علقنا المجموعة عملياتها مؤقتًا اعتبارًا من ٢٣ مارس ٢٠٢٠م. تم تخفيف الإغلاق لاحقًا اعتبارًا من نهاية مايو ٢٠٢٠م. بعد تنفيذ جميع إجراءات التشغيل القياسية اللازمة لضمان سلامة الموظفين، استأنفت الشركة من هذا الوقت فصاعدًا عملياتها واتخذت جميع الخطوات اللازمة لضمان استمرار كاف لأعمالها من أجل الحفاظ على أداء الأعمال على الرغم من تباطؤ النشاط الاقتصادي.

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

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

### ١-٢ المعايير الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

اعتمدت المجموعة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٠م.

#### ١-١-٢ أثر التطبيق الأولي لتعديل تخفيضات الإيجار المتعلقة بـ كوفيد-١٩ على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

في مايو ٢٠٢٠م، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، «تخفيضات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد-١٩»، الذي يقدم المساعدة العملية للمستأجر في المحاسبة على تخفيضات الإيجار التي تحدث كنتيجة مباشرة لجائحة كوفيد-١٩، التي تسمح للمستأجر أن يختار عدم تقييم ما إذا كان تخفيض الإيجار الذي يستوفي معايير معينة يعد تعديلًا لعقد الإيجار، وأن يقوم بالمحاسبة عن هذه التخفيضات في الإيجار كما لو لم يكن التغيير تعديلًا لعقد الإيجار. تنطبق الوسيلة العملية فقط على تخفيضات الأجرة التي تحدث كنتيجة مباشرة لجائحة كوفيد-١٩ و فقط في حال استيفاء جميع الشروط الآتية:

- أن يؤدي التغيير في دفعات الإيجار إلى عوض مُعدّل لعقد الإيجار يماثل إلى حد كبير عوض عقد الإيجار قبل التغيير مباشرة، أو أقل منه؛
- أن يؤثر أي تخفيض في دفعات الإيجار فقط على الدفعات المستحقة، في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١م؛
- ألا يكون هناك أي تغيير جوهري في الشروط والأحكام الأخرى لعقد الإيجار.

يسرى التعديل للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٠م، ويسمح بالتطبيق المبكر، اختارت المجموعة التطبيق المبكر للتعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ (كما صدر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو ٢٠٢٠م) قبل تاريخ سريانه.

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

### ١-٢ المعايير الجديدة المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

#### ١-١-٢ أثر التطبيق الأولي لتعديل تخفيضات الإيجار المتعلقة بـ كوفيد-١٩ على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ (تتمة)

أثر المحاسبة على التغيرات في مدفوعات الإيجار من خلال تطبيق الإغفاء نتج عن تطبيق الوسيلة العملية لتخفيضات الإيجار التي تستوفي الشروط الواردة في تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، انخفاض في التزامات عقود الإيجار.

#### ٢-١-٢ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ - تعريف الأعمال

توضح التعديلات أنه رغم أن الأعمال عادة ما يكون لها مخرجات، فإن المخرجات غير مطلوبة لمنظومة متكاملة من الأنشطة والأصول لكي تعتبر أعمال. وحتى تعتبر أعمالاً، فإن منظومة الأنشطة والأصول المستحوذ عليها يجب أن تحتوي - كحد أدنى - مدخلا وعملية أساسية بحيث يساهما معاً بشكل كبير في القدرة على إنتاج مخرجات .

تطبق التعديلات بأثر مستقبلي على كل عمليات تجميع الأعمال واستحوادات الأصول التي يكون فيها تاريخ الاستحواذ في أو بعد أول فترة تقرير سنوية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠م. ولم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

#### ٣-١-٢ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ بشأن تعريف الأهمية النسبية

تقوم هذه التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، «عرض القوائم المالية»، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨، «السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية»، والتعديلات اللاحقة على المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى:

- أ. باستخدام تعريف ثابت للأهمية النسبية في كافة المعايير الدولية للتقرير المالي والإطار المفاهيمي للتقارير المالية؛
- ب. بتوضيح تعريف الأهمية النسبية.
- ج. بتضمين بعض الإرشادات في معيار المحاسبة الدولي رقم ١ حول المعلومات غير الجوهرية.

#### ٤-١-٢ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧- تصحيح سعر الفائدة المرجعي

توفر هذه التعديلات بعض الاعفاءات فيما يتعلق بتصحيح سعر الفائدة المرجعي. تتعلق الاعفاءات بمحاسبة التحوط، وأن لا يتسبب تصحيح سعر الفائدة المعروض بين البنوك في إنهاء محاسبة التحوط. ومع ذلك، ينبغي الاستمرار في تسجيل أي تحوط غير فعال في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

ان تطبيق هذه التعديلات ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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

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

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١م مع السماح بالتطبيق المبكر، ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

#### ١-٢-٢ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، «عرض القوائم المالية» على تصنيف الإلتزامات.

توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ «عرض القوائم المالية»، أن الإلتزامات تصنف على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو بالأحداث بعد تاريخ التقرير (مثل، الحصول على تنازل أو إخلال بتعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى التزام «تسوية» التزام.

#### ٢-٢-٢ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و ٣٧

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ «اندماج الاعمال» تحديث المرجعية في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ إلى للإطار المفاهيمي للتقرير المالي دون تغيير المتطلبات المحاسبية لتجميع الاعمال.
- يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ «الممتلكات والآلات والمعدات» على الشركة أن تخصم من تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلاً من ذلك، سوف تعترف الشركة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.
- يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ «المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة» ما هي التكاليف التي تدرجها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.

#### ٣-٢-٢ التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (دورة ٢٠١٨م - ٢٠٢٠م)

هذه التعديلات هي سارية المفعول في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١م.

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ «الأدوات المالية» يوضح الرسوم التي تضعها الشركة عند إجراء «اختبار ١٠٪» من أجل تقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ «عقود الإيجار»، إزالة احتمال حدوث التباس فيما يتعلق بحوافز الإيجار من خلال تعديل المثال التوضيحي ١٣ المصاحب للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١، «الزراعة» موازنة متطلبات قياس القيمة العادلة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ مع تلك الموجودة في المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى.

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

### ٣- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية 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 الإلتزامات الطارئة. إن عدم التأكد بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للأصول والإلتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ القوائم المالية 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 الموحدة، وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم ايضاحها 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 الموحدة، قامت الإدارة بإجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبالغ المصرح عنها للأصول والإلتزامات والإيرادات والمصاريف. وقد يترتب عن حالات عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو الإلتزامات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية.

### الأحكام

#### معدل العائد الضمني لعقود الايجار

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)

### 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 تقويم 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 تقويم 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 تقويم 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 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 المقدر 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 والإلتزامات خلال الفترة المالية التالية. قامت المجموعة بإجراء الافتراضات والتقديرات بناء على المؤشرات المتاحة بتاريخ إعداد القوائم المالية 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 للندية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً 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 للندية 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 بالإلتزامات 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 الإلتزامات 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 بشأن مديني عقود الإيجار

تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لاحتمال خسائر 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 السنة 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.



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

#### التقديرات والافتراضات (تتمة)

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 للعمل في المستقبل.

#### تقدير الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية بناءً على الأعمار الاقتصادية، وبناءً أيضاً على التقويم 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 لالتزامات المنافع المحددة للموظفين باستخدام عمليات التقويم الإكتواري. يتضمن التقويم 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 للتقويم 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 تقدير 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 (٢٠).

## ع- 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 والعملة الوظيفية

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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 الموحدة بالريال السعودي، والذي يمثل العملة الوظيفية للمجموعة.

## ٠- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

### العملات الأجنبية

#### المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى ريالات 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 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 التغيير في القيمة العادلة للبنود (أي، فروقات التحويل الناتجة عن البنود التي يتم إثبات ربح أو خسارة القيمة العادلة لها في قائمة الدخل الشامل 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 اثبات 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.

## 0- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية 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 سلطتها 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 تقييم 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 وإلتزامات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

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 والإلتزامات 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.

## 0- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### 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 الموحدة، وتدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل.

### تصنيف الأصول والإلتزامات كمتداولة وغير متداولة

تقوم المجموعة بإظهار الأصول والإلتزامات في قائمة المركز المالي 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 تكون نقدية وما في حكمها 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 الإلتزامات 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 الإلتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف المجموعة كافة الإلتزامات الأخرى كإلتزامات غير متداولة.

### 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 الاقتراض المتعلقة بالمشروع الانشائية 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 الموحدة عند تكبدها.

## 0- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 أقصر	تحسينات المباني المستأجرة
١٠ سنوات	الألات والمعدات
١٠-٥ سنوات	الألعاب
٧-٥ سنوات	السيارات
٧-٥ سنوات	أجهزة الحاسب الآلي وتقنية المعلومات
٨-٣ سنوات	الأثاث والتركيبات

لا يتم استهلاك المشاريع تحت الإنشاء غير الجاهزة للعرض 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 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
٨-٣ سنوات	الأثاث والتركيبات
١٠ سنوات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر	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 الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل، في حالة الوفاء بضوابط الإثبات. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة في قائمة الدخل الشامل 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 الموحدة.

فيما يلي بيان الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترات الحالية والمقارنة:

عدد السنوات	رسوم امتياز
مدة الاتفاقية	برامج الحاسب الآلي
٣ 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 تتكدها المنشأة بشأن اقتراض الأموال.

### الانخفاض في قيمة الأصول المالية غير المتداولة

تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقييم 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 تقييم ملائمة. إن عمليات الاحتساب هذه مدعومة بمضاعفات التقييم، وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة، والمؤشرات الأخرى المتوفرة عن القيمة العادلة.

## ٠- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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 السنة الخامسة.

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 وإلتزامات 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 والعمولة على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقييم بـ «اختبار الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة»، 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 تنص 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.

## 0- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الأدوات المالية (تتمة)

### الأصول المالية (تتمة)

### القياس اللادق

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

### 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 لتحصيل 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 الأطراف ذات العلاقة والنقدية وما في حكمها.

### 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 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.



## ٠- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الأدوات المالية (تتمة)

#### الأصول المالية (تتمة)

##### 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 الموحدة بالقيمة العادلة، ويُدْرَج صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

##### التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي (أو جزء منه أو جزء من مجموعة من أصول مالية مشابهة، حيثما ينطبق ذلك) (أي استبعاده من قائمة المركز المالي 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 تقييم 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 الإلتزامات المصاحبة لها. يتم قياس الأصول المحولة والإلتزامات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والإلتزامات 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)

### الإلتزامات المالية (تتمة)

### الاثبات الأولي والقياس

تصنف الإلتزامات المالية عند الاثبات الأولي لها كإلتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو فروض وصكوك أو ذمم دائنة، حسبما هو ملائم.

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

### القياس اللاحق

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

### القروض والصكوك

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

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

تشتمل الإلتزامات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على الإلتزامات المالية المققتاة لأغراض المتاجرة والإلتزامات المالية المخصصة عند الاثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تصنف الإلتزامات المالية كمقتاة لأغراض المتاجرة في حالة تكبدها لغرض إعادة شراؤها في المستقبل القريب. تشتمل 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 كمقتاه لأغراض المتاجرة ما لم يتم تخصيصها كأدوات تغطية مخاطر فعالة.

### التوقف عن الإثبات

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

### مقاصة الأدوات المالية

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

## 0- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### قياس القيمة العادلة

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

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

تقاس القيمة العادلة للأصول أو الإلتزامات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصول والإلتزامات 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 والإلتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية 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 إلتزامات 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 والإلتزامات التي يتم إثباتها في القوائم المالية 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. تشتمل 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 والإلتزامات 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 والإلتزامات مع المصادر الخارجية ذات العلاقة لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الأصول والإلتزامات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول والإلتزامات 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.

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 الأصول 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 ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك حق استخدام الأصول المعترف به على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر ومدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. يخضع حق استخدام الأصول للانخفاض 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، لبنود 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 التادم أو في حالة انخفاض أسعار بيع بنود البضاعة.

### النقدية وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وما في حكمها 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 أن 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 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 المبقة 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 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 والدخل («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 وliabilities 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 والliabilities لأغراض إعداد التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض ضريبة الدخل. يتم احتساب الضريبة المؤجلة على أساس الشرائح الضريبية المتوقع تطبيقها على السنة التي يتم فيها تحقيق الأصول أو سداد الإلتزامات وذلك على أساس الشرائح الضريبية (والأنظمة الضريبية) الصادرة والسارية المفعول بتاريخ إعداد القوائم المالية. يتم الإفصاح عن الآثار الضريبية الناتجة عن الفروقات المؤقتة ضمن الإلتزامات 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 وliabilities الضريبة المؤجلة عند وجود حق نظامي ملزم لإجراء عملية التسوية. ويتم الإفصاح عن أصول الضريبة المؤجلة ضمن الأصول غير المتداولة كأصول ضرائب مؤجلة.

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

## 0- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### 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 المفصّل 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 وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترات عقود الإيجار، ويدرج ضمن الإيرادات في قائمة الدخل الشامل 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 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 المفترضين في الاستخدام بعد خصم التكاليف ذات العلاقة وتُسجل كجزء من «دخل العمولة على تقديم المنافع العامة للمستخدمين المفترضين في الاستخدام، صافي» ضمن الإيرادات في قائمة الدخل الشامل 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 اثبات 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 العمود المنصوص عليه في العقد على مبلغ متغير، تقوم المجموعة بتقدير مبلغ العمود الذي تستحقه مقابل تحويل البضاعة إلى العميل. يتم تقدير العمود المتغير عند نشأة العقد ووضع قيود عليه حتى يكون من المحتمل إلى حد كبير عدم حدوث عكس 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 العمود المتغير (على سبيل المثال، الخصومات، واشتري واحدة واحصل على الأخرى مجانًا، الخ) يتم تخفيضها من إجمالي المبيعات ويتم تسجيل الإيرادات بعد خصم العمود 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 العمود المتغير الذي ستستحقه المجموعة. يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) وضع قيود على تقديرات العمود المتغير لتحديد مبلغ العمود المحتمل الذي يمكن إرجاعه 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 العمود المتغير وتقويم القيود

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

وقد تبين للمجموعة أن طريقة القيمة المتوقعة هي الطريقة الملائمة لاستخدامها في تقدير العمود المتغير لقاء بيع منتجاتها التي تتضمن حقوق الإرجاع، نظرًا للعدد الكبير من العقود التي لها خصائص متشابهة. قبل القيام بإدراج أي مبلغ للعمود المتغير في سعر المعاملة، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا كان مبلغ العمود المتغير مقيّدًا. وقد تبين للمجموعة أن تقديرات العمود المتغير غير مقيّدة وذلك بناء على خبرتها السابقة وتوقعاتها التجارية والظروف الاقتصادية الحالية. إضافة إلى ذلك، سيتم معالجة عدم التأكد من العمود 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 السنة 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 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 الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

7- الممتلكات والمعدات

الإجمالي	الأعمال الرأسمالية 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:								
٧١٢,٣٥١,٢٤١	٤٩,٦٥١,٧٠٠	٧١,٤١٤,٩٢٤	٣٢,٠٧٩,٥٠١	٧,٣٢٤,٤٧٧	٢٦٩,٤٤٤,٥٩٤	٨٣,٦٧١,٦٧١	١٩٨,٧٦٤,٣٧٤	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م كما تم إصداره من قبل
٧,٧٠٣,١٨٣	-	-	-	-	٧,٧٠٣,١٨٣	-	-	تسويات - إيضاح ٣٦
٧٢٠,٠٥٤,٤٢٤	٤٩,٦٥١,٧٠٠	٧١,٤١٤,٩٢٤	٣٢,٠٧٩,٥٠١	٧,٣٢٤,٤٧٧	٢٧٧,١٤٧,٧٧٧	٨٣,٦٧١,٦٧١	١٩٨,٧٦٤,٣٧٤	التكلفة المعدلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
١٠٤,٠٧٤,٣٣١	١٢,٦٠٨,٤٧٧	٥,٩٤٦,٩٦٣	٦,٤٨٨,٤٢٧	٨٣١,٣٣٧	٣٠,١٣٥,٩٩٣	٧,٢٢٦,٨٤٢	٤٠,٨٣٦,٢٩٢	إضافات
٢٨,٠٠٠	-	-	٢٨,٠٠٠	-	-	-	-	تحويلات من الأصول غير الملموسة
-	(٥٠,٧٢٦,٠٠٦)	٢٧٤,٩٤٦	١,٦٥٤,٠٩٩	-	١٩,٣٧٢,٠٢٧	٣,٨٦٧,٦٧١	٢٥,٥٥٧,٢٦٣	تحويلات
(٥,٦٠٠,٨١١)	-	(٢,٢٢٨,١٣٥)	(٢٨,٦٥٠)	(٥٦,٥٠٠)	(٧٦,٥٨٢)	(٧٨٠,٧٠٣)	(٢,٤٣٠,٢٤١)	استيعادات
٨١٨,٥٥٥,٩٤٤	١١,٥٣٤,١٧١	٧٥,٤٠٨,٦٩٨	٤٠,٢٢١,٣٧٧	٨,٠٩٩,٣١٤	٣٢٦,٥٧٩,٢١٥	٩٣,٩٨٥,٤٨١	٢٦٢,٧٢٧,٦٨٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٣٠,٣٧٤	١١٧,٤٨٩	٢٤,٥٩٨	-	-	(٦٠,١٩٩)	١	(٥١,٥١٥)	إعادة تبويب من الأصول غير الملموسة
(١٥,٥٢٣,٢١٦)	-	-	-	-	-	-	(١٥,٥٢٣,٢١٦)	إعادة تبويب إلى الاستثمارات العقارية
٨٠٣,٠٦٣,١٠٢	١١,٦٥١,٦٦٠	٧٥,٤٣٣,٢٩٦	٤٠,٢٢١,٣٧٧	٨,٠٩٩,٣١٤	٣٢٦,٥١٩,٠١٦	٩٣,٩٨٥,٤٨٢	٢٤٧,١٥٢,٩٥٧	الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
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)	(٨٥,٦٤١)	(٦٣٤,٠٠٦)	(١,٨٠٩,٩٥٨)	استيعادات
٨٢٣,٣٨٨,٦٠٥	٨,٢٤٢,٢٢٩	٦٩,٩٢٧,١٨٧	٤١,١٦٤,٧٥١	٨,٢٢٩,٤١٤	٣٤١,٧٣٧,٥٥١	٩٥,٧٣٦,٦٤٠	٢٥٨,٣٥٠,٨٣٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- الممتلكات والمعدات (تتمة)

الإجمالي	الأعمال الرأسمالية 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	
الاستهلاك المتراكم:								
٢٥٨,٨٤٣,٧٠٥	-	٣٢,٧٤٩,١٨٠	١٧,٤٨٩,٩٨٦	٤,٥٥١,٤٦١	١٢٥,٨٩٤,٥٥٦	٢١,٩٤٠,٨٥٦	٥٦,٢١٧,٦٦٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
٧٥,٥٨٤,٢٢٠	-	٨,٧٩١,٧٩٤	٤,٦٦٥,٢١٩	١,١٩٣,٧٥٨	٢٤,٧٣٣,١٠٣	١١,٥٣٣,٥٦٨	٢٤,٦٧٦,٧٧٨	المحمل للسنة
(٢,٨٦٥,٣٥٥)	-	(١,٣٩٦,٢٣٥)	(١,١٩٤)	(٥٦,٤٩٩)	(٤٦,٥٨٧)	(٤٠٢,١٠٣)	(٩٦٢,٧٣٧)	استيعادات
٣٣١,٥٦٢,٥٧٠	-	٤٠,١٤٤,٧٣٩	٢٢,١٥٤,٠١١	٥,٦٨٨,٧٢٠	١٥٠,٥٧١,٠٧٢	٣٣,٠٧٢,٣٢١	٧٩,٩٣١,٧٠٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م كما تم إصداره من قبل
(٣,٠٧٨,٩١٦)	-	(١)		(٢)	-	٢	(٣,٠٧٨,٩١٥)	إعادة تبويب إلى الاستثمارات العقارية
٣٢٨,٤٨٣,٦٥٤	-	٤٠,١٤٤,٧٣٨	٢٢,١٥٤,٠١١	٥,٦٨٨,٧١٨	١٥٠,٥٧١,٠٧٢	٣٣,٠٧٢,٣٢٣	٧٦,٨٥٢,٧٩٢	الاستهلاك المتراكم المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٧٥,٠٢٧,٠٧٢	-	٧,٨٧٤,٣٧٨	٦,٧٩٩,٥٩٠	١,٠٩١,٣٠٦	٣٠,٢٤٠,٠١٤	١٠,٨٠٣,٦٤٩	١٨,٢١٨,١٢٥	المحمل للسنة
(٧,٨١٤,٤١٧)	-	(٦,٢٥٢,٣٠٧)	(٩٨,٠٤٩)	(٢٩٧,٦٧٥)	(٧٨٠,٧٧٠)	(٢٨٥,٦١٦)	-	استيعادات
٣٩٥,٦٩٦,٣٠٩	-	٤١,٧٦٦,٨٠٩	٢٨,٨٥٥,٥٥٢	٦,٤٨٢,٣٤٩	١٨٠,٠٣٠,٣١٦	٤٣,٤٩٠,٣٥٦	٩٥,٠٧٠,٩٢٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
صافي القيمة الدفترية								
٤٢٧,٦٩٢,٢٩٦	٨,٢٤٢,٢٢٩	٢٨,١٦٠,٣٧٨	١٢,٣٠٩,١٩٩	١,٧٤٧,٠٦٥	١٦١,٧٠٧,٢٣٥	٥٢,٢٤٦,٢٨٤	١٦٣,٢٧٩,٩٠٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٤٧٤,٥٧٩,٤٤٨	١١,٦٥١,٦٦٠	٣٥,٢٨٨,٥٥٨	١٨,٠٦٧,٣٦٦	٢,٤١٠,٥٩٦	١٧٥,٩٤٧,٩٤٤	٦٠,٩١٣,١٥٩	١٧٠,٣٠٠,١٦٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٤٦١,٢١٠,٧١٩	٤٩,٦٥١,٧٠٠	٣٨,٦٦٥,٧٤٤	١٤,٥٨٩,٥١٥	٢,٧٧٣,٠١٦	١٥١,٢٥٣,٢٢١	٦١,٧٣٠,٨١٥	١٤٢,٥٤٦,٧٠٨	كما في ١ يناير ٢٠١٩م

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	تم توزيع الاستهلاك على النحو التالي:
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠,٢٥٣,٠٣٥	٦٠,٧٣٩,٥٦٣	تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٧)
٥,٤٧٠,٨٧٢	٥,٢٣٧,١٩٣	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٩)
٩,٨٦٠,٣١٥	٩,٠٥٠,٣١٦	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٨)
٧٥,٥٨٤,٢٢٠	٧٥,٠٢٧,٠٧٢	

شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(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	الاستثمارات العقارية
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
<b>التكلفة:</b>							
٢,٨٤٧,٥٥٣,٦٢٥	٢٣٤,٥٥٧,٢٥٤	٨,٠٠٠	٩,٦٥٢,٠٣٧	٢٤٢,٧٨٠,٨٧٧	١,٥١٣,٣١٩,٠٦٢	٧٤٧,٢٣٦,٣٩٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
٦٢,٩٦٦,٣٨٧	٦٢,٢٢١,٢٥٩	-	-	١٠٥,٨٠١	٦٣٩,٣٢٧	-	إضافات
(١٣,٩٤٠,٩٨١)	(١٣,٩٤٠,٩٨١)	-	-	-	-	-	استيعادات
-	-	١,٤٠٣,٢٦٧	-	-	(١,٤٠٣,٢٦٧)	-	إعادة تبويب
٢,٨٩٦,٥٧٩,٠٣١	٣٨٢,٨٣٧,٥٣٢	١,٤١١,٢٦٧	٩,٦٥٢,٠٣٧	٢٤٢,٨٨٦,٦٧٨	١,٥١٢,٥٥٥,١٢٢	٧٤٧,٢٣٦,٣٩٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م كما تم إصداره من قبل
١٥,٥٢٣,٢١٦	(٨٧,١١٧)	١٢,٨٢٨,٣٩٧	(٢٤,٥٩٨)	-	٢,٨٠٦,٥٣٤	-	إعادة تبويب من / إلى الأصول الثابتة
٢,٩١٢,١٠٢,٢٤٧	٣٨٢,٧٥٠,٤١٥	١٤,٢٣٩,٦٦٤	٩,٦٢٧,٤٣٩	٢٤٢,٨٨٦,٦٧٨	١,٥١٥,٣٦١,٦٥٦	٧٤٧,٢٣٦,٣٩٥	الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٥٢,٦٠٢,٥٨٩	٣٨,٣١٤,٧٠٣	٥٧٥,٤٢٧	-	-	٨,٥٠٥,٢٩٧	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 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
<b>الاستهلاك المتراكم:</b>							
٥١٨,٧٠٢,٣٩٥	-	٢,٥٤٢	٨,٥١٦,٠٣٢	١٧٣,٥٦٠,٦٤١	٣٢٦,٦٢٣,١٨٠	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
٥٢,٨٧٦,٦٧٢	-	٢٥٣	٣٩٤,٩٩٨	١١,٦٩٩,٨٧٣	٤٠,٧٨١,٥٤٨	-	المحمل للسنة
٥٧١,٥٧٩,٠٦٧	-	٢,٧٩٥	٨,٩١١,٠٣٠	١٨٥,٢٦٠,٥١٤	٣٧٧,٤٠٤,٧٢٨	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م كما تم إصداره من قبل
٣,٠٧٨,٩١٦	-	٤,١٠٦,٩٣٨	-	-	(١,٠٢٨,٠٢٢)	-	إعادة تبويب من / إلى الأصول الثابتة
٥٧٤,٦٥٧,٩٨٣	-	٤,١٠٩,٧٣٣	٨,٩١١,٠٣٠	١٨٥,٢٦٠,٥١٤	٣٧٦,٣٧٦,٧٠٦	-	الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
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 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
<b>صافي القيمة الدفترية</b>							
٢,٣٢٥,٨٥٦,٠٥٧	٤٠٠,٦٧٦,٠٣٩	٩,٢٢٩,٥٢٨	٣٥٧,٣٦٠	٤٩,٠٢١,٠٢٧	١,١٠٨,٥١٠,٦٤٦	٧٥٢,٤٤٣,٤٥٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٢,٣٣٧,٤٤٤,٦٦٤	٣٨٢,٧٥٠,٤١٥	١٠,١٢٩,٩٣١	٧١٦,٤٠٩	٥٧,٦٢٦,١٦٤	١,١٣٨,٩٨٤,٩٥٠	٧٤٧,٢٣٦,٣٩٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٢,٣٢٨,٨٥١,٢٣٠	٣٣٤,٥٥٧,٢٥٤	٥,٤٥٨	١,١٣٦,٠٠٥	٦٩,٢٢٠,٢٣٦	١,١٧٦,٦٩٥,٨٨٢	٧٤٧,٢٣٦,٣٩٥	كما في ١ يناير ٢٠١٩م

شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٧- الاستثمارات العقارية (تتمة)

قامت الإدارة بتقدير القيمة العادلة للاستثمارات العقارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بمبلغ قدره ٤,٨٧٦,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٤,٦١٢,٣٨١,٠٠٠ ريال سعودي). قام طرف ثالث مستقل، كوليبرز انترناشيونال («المقيم»)، بموجب ترخيص رقم (١٢٢٠٠١٧٨٤)، بإجراء تقييم للاستثمارات العقارية باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: 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 ٨٤٩,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٦١٨,٨ مليون ريال سعودي). لبنوك محلية

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

النطاق (المتوسط المرجح)		المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة	طريقة التقييم
٢٠١٩م	٢٠٢٠م		
١٠٠ ريال سعودي	٩٧ ريال سعودي	قيمة الإيجار المقدمة لكل متر مربع للشهر	طريقة التدفقات النقدية المخصومة
%٢,٢٥	%٢,٢٥	زيادة الإيجار سنوياً	
%٨,٠٠	%١٣,٥٠	معدل الإشغال طويل الأجل	
%١٢,١٥	%١٣	معدل الخصم	

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٦٩,٨٨٩,٤٣٦	٤٧٩,٦٠٢,٠٧٠	دخل إيجار ناتج عن الاستثمارات العقارية
(٢٠٣,٩٠٧,٥١٢)	(١٧٠,٠٨٣,٤١٨)	تكاليف مباشرة مدرة لإيرادات الإيجار
٢٦٥,٩٨١,٩٢٤	٣٠٩,٥١٨,٦٥٢	

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 الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٨- الأصول غير الملموسة

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

كما في			
١ يناير ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
<b>التكلفة:</b>			
٧,٠٨٢,٤١٤	٨,٣٧٧,١٣٠	٨,٨٢٧,٥٠٦	الرصيد كما في ١ يناير
٤٢,١٨٨	٥٨٤,٨٩٥	-	إضافات
٨,٩١٣,٤٣٧	-	-	تسويات
-	(٢٨,٠٠٠)	-	تحويل إلى الممتلكات والمعدات (إيضاح ٦)
(٧,٦٦٠,٩٠٩)	(١٠٦,٥١٩)	-	إستبعادات
٨,٣٧٧,١٣٠	٨,٨٢٧,٥٠٦	٨,٨٢٧,٥٠٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
<b>الإطفاء المتراكم:</b>			
٣,١٠٦,٣٩٩	٤,٣٩٢,٧١٠	٥,١٠٨,٤٧١	الرصيد كما في ١ يناير
١,٢٨٣,٧٢٠	٨١٧,٨٧٢	٦٨٨,٠٨٣	إطفاء للسنة
٣,٣٧٩,١١٨	-	-	إضافات
-	٣٠,٣٧٤	-	إعادة تبويب من الاستثمار العقاري
-	(٢٥,٩٦٦)	-	تحويل إلى الممتلكات والمعدات (إيضاح ٦)
(٣,٣٧٦,٥٢٢)	(١٠٦,٥١٩)	-	استبعادات
٤,٣٩٢,٧١٠	٥,١٠٨,٤٧١	٥,٧٩٦,٥٥٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٣,٩٨٤,٤١٥	٣,٧١٩,٠٣٥	٣,٠٣٠,٩٥٢	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

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.

شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- حق استخدام الأصول

كما في			
١ يناير ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
<b>التكلفة:</b>			
-	٦٥٩,٢٤٠,٨١٢	٧٣٥,٥٥٩,٣٦٧	الرصيد كما في ١ يناير
-	٧٧,١٥٨,٧١٩	٣,٩٧٩,٩٤١	إضافات
-	(٨٤٠,١٦٥)	(٨٩,٣٠٩,٧٩٣)	استبعادات
-	٧٣٥,٥٥٩,٣٦٧	٦٥٠,٢٣٠,٥١٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
<b>الإطفاء المتراكم:</b>			
-	١٦٣,٥٩٠,٧٣٦	٢١٨,٩١٢,٩٢٠	الرصيد كما في ١ يناير
-	٥٥,٣٢٢,١٨٤	٥٩,٧٠٩,٠٨٦	المحمل للسنة
-	-	(٧,٧٦٣,٦٣٨)	استبعادات
-	٢١٨,٩١٢,٩٢٠	٢٧٠,٨٥٨,٣٦٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
-	٥١٦,٦٤٦,٤٤٦	٣٧٩,٣٧٢,١٤٧	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ١٠ - دفعات مقدما ومدينون آخرون

كما في			
١ يناير ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٤٤,٩٠٢	٩٤٤,٩٠٢	٢,٠٠٠,٧٥٦	دفعات مقدمة لمقاولين وموردين
٦,٥٦٠,٢٤٥	٨,٠٠٧,٨٤٨	١٠,١٩٧,٠٦٢	تأمينات مستردة
٢١,١١٤,٤٢٦	٤,٢٨٨,٥٢٤	٤,٥٠٢,٣٩٤	مدفوعات مقدماً
٢,٤٦٧,١٦٥	١,٦٠٩,٩٨٦	٨٠٥,٧١١	ذمم موظفين
٧,٢١٠,٠٧٣	٤٢٨,٧٤٧	٢٠١,٦٦٦	إيجار مدفوع مقدماً
-	١,٥٤٤,٣٥٨	-	ضريبة قيمة مضافة مدينة
-	٣,٩٥٣,٥٦٨	٨,٤٩٣,٤٦٤	مصاريق مدفوعة مقدمة
٦,٦٥١,٠٥٢	-	-	مشتقات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١,٧٠١,٦٣٦	٦٠٦,٦٩١	٧,٠١٧,١٤٦	أخرى
٤٦,٦٤٩,٤٩٩	٢١,٣٨٤,٦٢٤	٣٣,٢١٨,١٩٩	

## ١١ - دفعات مقدمة لمقاولين وموردين

كما في			
١ يناير ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٢,٨١٦,٦٠٥	٦٢,١٨٣,٨٧٠	٤٦,٩٧٧,٧٧٤	دفعات مقدمة لمقاولين وموردين <sup>(١)</sup>
-	-	٢٥,١٦٠,٢٣٥	دفعات مقدمة - للمالك <sup>(٢)</sup>
٧٢,٨١٦,٦٠٥	٦٢,١٨٣,٨٧٠	٧٢,١٣٨,٠٠٩	

<sup>(١)</sup> يتمثل هذا المبلغ في الدفعة المقدمة المرتبطة بأعمال إنشائية لكلا من مول حضر الباطن و مول الخفجي ومتوقع أن يتم الانتهاء من الأعمال بالكامل خلال عام ٢٠٢٣م.

<sup>(٢)</sup> يتمثل هذا المبلغ في الدفعة المقدمة المسددة تحت حساب شراء عقار استثماري في المملكة العربية السعودية، تم الإفصاح عن المبلغ المتبقي الذي سيتم دفعة مقابل هذا العقار في إيضاح رقم (٢٥).



شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ١٢- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

تشتمل الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أصول مالية مستثمرة في أسهم متداولة وغير متداولة.

كما في			
١ يناير ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٨,٥٧٧,٤٦٥	١١,٧٢٥,٤٥٤	-	أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٨,٥٧٧,٤٦٥	١١,٧٢٥,٤٥٤	-	

كما في			أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١ يناير ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
-	١١,٧٢٥,٤٥٤	-	شركة الزيت العربية السعودية («أرامكو السعودية»)
٨,٥٧٧,٤٦٥	-	-	شركة المباني
٨,٥٧٧,٤٦٥	١١,٧٢٥,٤٥٤	-	

فيما يلي حركة احتياطي القيمة العادلة للأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر خلال السنة:

كما في			
١ يناير ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(٢٥٠,٠٩٤)	(١,٩٩١,٠٤٦)	١,٠٨١,٠٧٠	في بداية السنة
-	١,٩٩١,٠٤٦	(١,٠٨١,٠٧٠)	إعادة تصنيف إلى الأرباح المبقة
(١,٦٦٥,٢٩٦)	١,٠٨١,٠٧٠	-	الحركة خلال السنة
(٧٥,٦٥٦)	-	-	محول إلى طرف ذو علاقة
(١,٩٩١,٠٤٦)	١,٠٨١,٠٧٠	-	في نهاية السنة

شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١٣- استثمارات في شركات زميلة

كما في			
١ يناير ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
-	-	١,٤١٩,٦٧٦	استثمارات في شركات زميلة
-	-	١,٤١٩,٦٧٦	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	الحصة في نتائج الأعمال ريال سعودي	إضافات ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	نسبة الملكية	استثمارات في شركات زميلة
٦١٠,٢٦٠	٦٠,٢٦٠	٥٥٠,٠٠٠	-	٥٥%	ومضة لدور السينما - شركة مساهمة مقفلة
٨٠٩,٤١٦	٥٨٤,٤١٦	٢٢٥,٠٠٠	-	٧٠%	شركة بلر السعودية للمقاولات
١,٤١٩,٦٧٦	٦٤٤,٦٧٦	٧٧٥,٠٠٠	-		

### ١٤- المخزون

كما في			
١ يناير ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	
٣٥,٠٧١,٢٥٧	٤٤,٠٢٨,٠٣٢	٤٥,١٤٣,٧٣٣	مخزون جاهز معد للبيع
٢٣,٨٣٥,٤٧١	١٩,٨٧٩,٥٧٧	٦,٦٩٥,٢٠٧	مستهلكات ومواد أخرى
٧,٥٢٤,٠٩٢	٧,٨٦٥,٠٤٣	٦,٣٣١,٧٧٦	قطع غيار
(٤,٤٥٣,١٩٧)	(٩,٨٢٢,٠٥٦)	(٦,٧٧٨,٠١٢)	ناقصا: مخصص مخزون بطئ الحركة
٦١,٩٧٧,٦٢٣	٦١,٩٥٠,٥٩٦	٥١,٣٩٢,٧٠٤	

فيما يلي بيان حركة مخصص مخزون بطئ الحركة:

ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,١٨٢,٢١٢	٤,٤٥٣,١٩٧	٩,٨٢٢,٠٥٦	في بداية السنة
٢٧٠,٨٨٥	٥,٣٦٨,٨٥٩	١,٣٠٨,٤٢٣	مجنب خلال السنة
(١,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٤,٣٥٢,٤٦٧)	مبالغ مشطوبة
٤,٤٥٣,١٩٧	٩,٨٢٢,٠٥٦	٦,٧٧٨,٠١٢	في نهاية السنة

شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ١٠- مدينو عقود الإيجار

كما في			
١ يناير ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٣,٣٦٦,٤٩٥	٢١٧,٣٩١,٣٧٤	٣٩٧,٨٦٥,٦٢٠	مدينو عقود إيجار
(٦٣,٩٧٧,٠٨٢)	(٨٨,٧٣٨,٦٣٢)	(١٩١,٣٥٤,٤١٦)	ناقصا: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٨٩,٣٨٩,٤١٣	١٢٨,٦٥٢,٧٤٢	٢٠٦,٥١١,٢٠٤	

فيما يلي بيان حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

كما في			
١ يناير ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١,٨٩٤,٩٢٢	٦٣,٩٧٧,٠٨٢	٨٨,٧٣٨,٦٣٢	في بداية السنة
٢٢,٠٨٢,١٦٠	٦٠,٣٤٤,٠٤٥	١٠٢,٦١٥,٧٨٤	الإضافات خلال السنة
-	(٣٥,٥٨٢,٤٩٥)	-	انقضى الغرض منه
٦٣,٩٧٧,٠٨٢	٨٨,٧٣٨,٦٣٢	١٩١,٣٥٤,٤١٦	في نهاية السنة

## ١٦- التزامات عقود الإيجار

كما في			
١ يناير ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٥٤٠,٠٩١,٣٩٦	٥٦١,٨٧٧,٩١٠	في ١ يناير
-	٧٧,١٥٦,٧٢٨	٣,٩٧٩,٩٤١	الإضافات
-	١٦,١٠٢,٩٨١	١٤,٠٣٠,٤٠٩	تكاليف تمويلية - إيضاح ٣٠
-	-	(٩٥,٥٧٥,٥٦٣)	أخرى
-	(٧١,٤٧٣,١٩٥)	(٧٠,٣٤٠,٠٨١)	الالتزام المدفوع
-	٥٦١,٨٧٧,٩١٠	٤١٣,٩٧٢,٦١٦	في ٣١ ديسمبر
-	٢٠٣,١٣٨,٢٧٩	٧٣,٨٨١,٦٦٦	الالتزام المتداول
-	٣٥٨,٧٣٩,٦٣١	٣٤٠,٠٩٠,٩٥٠	الالتزام غير المتداول
-	٥٦١,٨٧٧,٩١٠	٤١٣,٩٧٢,٦١٦	

شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ١٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها

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

فيما يلي قائمة بالأطراف ذات العلاقة بالمجموعة:

طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
مساهم	شركة أسواق العثيم
مساهم	شركة العثيم القابضة
شركة تابعة	كيول للاستثمار العقاري
شركة تابعة	شركة الرياض الواعد لإدارة الأملاك
شركة تابعة	شركة الدولية للترفيه المحدودة
شركة تابعة	عالم المرح للترفيه
شركة تابعة	شركة بريميم ريتيل
شركة تابعة	شركة غلوبال إنتربرايز تيم ليمتد
شركة تابعة	شركة يورو إنتربرايز تيم ليمتد
شركة تابعة	شركة وورلد أوف أدفنتشر ليمتد
شركة تابعة	ليدار للاستثمار العقاري
شركة تابعة	شركة ليليان
شركة زميلة	شركة أوربون القابضة المحدودة
شركة تابعة	شركة عالم المرح للاستثمار العالمية

## ١٧-١ تعويضات كبار موظفي الإدارة

فيما يلي بيان بمكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة:

كما في			
١ يناير ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٧٣٠,٢٨١	٥,٠٢٠,٧٤٢	٦,٠٥٨,٠٠٠	رواتب ومنافع قصير الأجل
١,٦٠٢,٧٩٨	٤٩٨,٣٨٣	٥٣٣,٩٧٥	مكافأة نهاية الخدمة
٦,٣٣٣,١٧٩	٥,٥١٩,١٢٥	٦,٥٩١,٩٧٥	إجمالي تعويضات كبار موظفي الإدارة

شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ١٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

### ٢٠١٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٩م ريال سعودي
	إيرادات إيجار	١٤,١٤٩,٠٦٣	١٨,٠٠١,٢٨٠	٢٦,٧٣٤,٧٥٦
	مصرفات إيجار	٢٦,٣٩١,٢٠١	-	-
شركة أسواق العثيم	مدفوعات نيابة عن الشركة التابعة	٨٢٤,٣٠١	٢,٤٤٦,٠٢١	-
	الإيرادات الأخرى	٧,٣٥٨,٧٠٠	١٥,١٤٨,١٠٢	-
	رسوم بين الشركات الشقيقة	٤٢٤,٤٦٥	٢٦٣,٩٩٦	-
	تحويل أعمال إنشائية تحت التنفيذ	١٧,٩٩٠,٣٦٧	١٣,٩٤٠,٩٨١	-
	مصرفات بينية بالمناصفة	٦٧٦,١٦١	-	-
	رسوم بين الشركات الشقيقة	٢,١٠٩,٣٩٦	٥٠٩,٠٨٣	-
شركة العثيم القابضة	تحويل استثمار مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر لطرف ذو علاقة	-	-	٢,٦٣٢,١٨٩
	تحويل استثمار لطرف ذو علاقة	-	-	٥٤٤,١٦٤
	شراء شركة زميلة	-	-	٨١,٩٦٢,٥٧٢
شركة بريميم ريتيل	تمويل لشركة تابعة	-	١,٤٨٥,٢٩٦	١,٤٧٩,٥٦٩
شركة الدولية للترفيه المحدودة	تمويل	-	٦٢٤,٤٦٤	-
عالم المرح للملاهي	تمويل	-	٢٨,٠٠٢	-
شركة غلوبال إنتربرايز تيم ليمتد	تمويل (تسوية)	-	(٢٩١,٣٣٣)	٢٩١,٣٣٣
شركة يورو إنتربرايز تيم ليمتد	تمويل (تسوية)	-	(٢٩١,٠٠١)	٢٩١,٠٠١
شركة وورلد أوف أدفنتشر ليمتد	تمويل	-	(٢٦٢,٩٦٨)	٢٦٢,٩٦٨
ليدار للاستثمار العقاري	تمويل	-	١٧٨,٢٢٦	-
شركة ليليان	تمويل	-	٩٥,٩٣٥	٤,٤٤١,٠١٤

خلال السنة، قامت المجموعة بإجراء معاملات مع الأطراف ذات العلاقة بها. تعتمد شروط تلك المعاملات من قبل الإدارة خلال دورة الأعمال العادية.

شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ١٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

### ٣-١٧ أرصدة الأطراف ذات العلاقة

يلخص الجدول التالي أرصدة الأطراف ذات العلاقة:

(١) المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة

كما في			
١ يناير ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	٣٤,٨٣٢,٣٧٨	ومضة لدور السينما
-	١٩,٣٠١,٧٠٥	٣,٤٩٥,٥٣٨	شركة أسواق العثيم
٦٦٨,٤٢٥	٦٦٨,٤٢٥	٦٦٨,٤٢٥	كيول للاستثمار العقاري
١١,٣٧٨,١٠٤	٧٥,٨٧٦,٨٨٠	-	شركة العثيم القابضة
١٠,٤٤٨,٦٧٧	١١,١٣٧,٧١٩	-	شركة بريميم ريتيل
-	٦٢٤,٤٦٤	-	شركة الدولية للترفيه المحدودة
-	٢٨,٠٠١	-	عالم المرح للملاهي
٣١٦,٤١٦	-	-	شركة فريق انتربرايز المحدودة
٢٩١,٠٠١	-	-	شركة فريق يورو انتربرايز المحدودة
٢٦٢,٩٦٨	-	-	شركة عالم المغامرات المحدودة
١٢٦,٣٩٥	-	-	شركة ليدار للاستثمار العقاري
٣,٢٨٣,٥٥١	-	-	شركة ليليان
٢٦,٨٧٥,٥٣٧	١٠٧,٦٣٧,١٩٤	٣٨,٩٩٦,٣٤١	

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

(٢) المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة:

كما في			
١ يناير ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٤٤,٧٤٤	٣٩٣,٠٠٠	شركة أوربون القابضة المحدودة
٤٦,٥٠١	-	-	شركة عالم المرح للاستثمار العالمية
-	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	شركة فاو العالمية
٤٦,٥٠١	٤٤,٧٤٤	١٥,٣٩٣,٠٠٠	

شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ١٨- النقد وما في حكمه

كما في			
١ يناير ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٦,٥٧٠,٧٣٧	٦٢,٧٧٧,٢٤١	١٧,٦٨٥,١٣٥	أرصدة لدى البنوك
٤٧,١٠٤,٨٩٣	٢٠,١٠٢,٨٠٢	٨٤,٠٢٨,٧٠١	ودائع لأجل <sup>(١)</sup>
١٥,٢٥٥,٥٩٢	٣,٤١٥,٠٩١	١,٥٦٠,٤٠٥	نقد في الصندوق
١٥٨,٩٣١,٢٢٢	٨٦,٢٩٥,١٣٤	١٠٣,٢٧٤,٢٤١	

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

## ١٩- القروض

كما في			
١ يناير ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٦,١٦٦,٦٦٨	١٣٢,٩٦٦,٦٦٨	٢١٢,٨٦٢,٣٢٠	جزء متداول من قروض
٢٧٠,٨٣٣,٢٣٥	٣٣٥,٨٦٦,٦٦٨	١,١٥٣,٨٠٤,٣٥٠	جزء غير متداول من القروض
٤٠٧,٠٠٠,٠٠٣	٤٦٩,٨٣٣,٣٣٦	١,٣٦٦,٦٦٦,٦٧٠	

حصلت المجموعة على تسهيلات قصيرة وطويلة الأجل وتمويل مرابحة من بنوك محلية مختلفة لتمويل رأس المال العامل الخاص بها وتنفيذ عمليات إنشاء المباني الخاصة بها.

إن هذه التسهيلات مضمونة بضمانات اعتبارية وشخصية وسندات إذنية صادرة من قبل المساهمين وإقرار بالتنازل عن متحصلات المشاريع ورهن على أراضي ومباني، بقيمة دفترية قدرها مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٦١٨,٨ مليون ريال سعودي) (إيضاح ٧)، بالإضافة إلى بعض التعهدات المالية. تحمل هذه القروض أعباء مالية وفقاً للأسعار السائدة في السوق، والتي يتم تحديدها عمومًا على أساس الأسعار السائدة بين البنوك السعودية («سايبور») زائدًا ١,٠٠٪ - ١,٧٥٪.

تستحق هذه القروض السداد على أقساط وفقاً للشروط المنصوص عليها في الاتفاقيات وذلك حتى عام ٢٠٢٦م.

شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٢٠- التزامات المنافع المحددة للموظفين

كما في			
١ يناير ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٣٠٩,٤٠٥	٥,١٣٢,٧١١	٤,٤٧٠,٩٨٧	تكلفة الخدمة الحالية
٥٨٩,٦٠٩	٨٤٩,٨٩٠	٦٢٥,١٦٦	تكلفة العمولة على التزامات المنافع
٤,٨٩٩,٠١٤	٥,٩٨٢,٦٠١	٥,٠٩٦,١٥٣	

## الحركة في القيمة الحالية لالتزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين

ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٨٨٢,٠١٨	١٧,٣٢٣,٦٢٣	٢٢,٤٢١,٣٥٦	في بداية السنة
٤,٨٩٩,٠١٤	٥,٩٨٢,٦٠١	٥,٠٩٥,٧٨٤	إجمالي مصروف المنافع
١,٦٢٥,١٨٦	-	-	شراء شركة زميلة
(٧١٠,٥٨٣)	٦٦٩,٩٩٤	(٨٥٤,٦٥٦)	خسائر (مكاسب) إعادة قياس التزامات المنافع للموظفين
(١,٣٧٢,٠١١)	(١,٥٥٤,٨٦٢)	(٤,١٣٦,٣٩٤)	منافع مدفوعة
١٧,٣٢٣,٦٢٤	٢٢,٤٢١,٣٥٦	٢٢,٥٢٦,٠٩٠	في نهاية السنة



شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٢٠- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الهامة المستخدمة في احتساب التزامات المنافع:

١ يناير ٢٠١٩م	٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٥,٨٩%	٣,٠٥%	٢,٧٥% - ٢,٥%	معدل الخصم
٤,٤٩%	٦,٠٠%	٣%	معدل الزيادة في الرواتب
٦٠ سنة	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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م:

الأثر على التزام المنافع المحددة		القيمة الأساسية	التغير في الافتراضات	٣١ ديسمبر 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	٢٤,٢٥٥,٣٥١	٢٢,٥٢٦,٠٩٠	+/- ١%	معدل الزيادة في الرواتب

الأثر على التزام المنافع المحددة		القيمة الأساسية	التغير في الافتراضات	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
النقص في الافتراضات	الزيادة في الافتراضات			
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٢,٧٤٠,٨١٣	١٨,٦٢٣,٩٣٤	٢٢,٤٢١,٣٥٦	+/- ١%	معدل الخصم
١٨,٦٥٦,٣٧٠	٢٢,٦٥١,٧٦٦	٢٢,٤٢١,٣٥٦	+/- ١%	معدل الزيادة في الرواتب

## ٢١- الصكوك

كما في			
١ يناير ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٠٠,٢٤٤,١٢٣	٨٥١,٠٠٠,٠٠٠	-	صكوك
(٥,٠٥٩,٠٨٨)	(٢,٠٦٠,٧٧٤)	-	تكلفة تمويل مؤجلة
٩٩٥,١٨٥,٠٤٥	٨٤٨,٩٣٩,٢٢٦	-	

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، قامت المجموعة بإصدار صكوك بقيمة ١,٠٠٠ مليون ريال سعودي بالقيمة الاسمية بدون خصم أو علاوة. يحمل إصدار الصكوك تكلفة عمولة وفقاً للأسعار السائدة بين البنوك السعودية («سايبور») زائداً هامش ربح محدد سلفاً قدره ٧٠٪. تم استرداد الصكوك بالقيمة الاسمية بتاريخ استحقاقها في ٣٠ أغسطس ٢٠٢٠م.

شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٢٢- مصروفات مستحقة ودائنون آخرون

كما في			
١ يناير ٢٠١٩م - معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م - معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥١,٢٧٤,٣١٦	٥٦,٢٦٣,٠٠٩	٥٤,٥٩٦,٧٨٥	محتجزات دائنة
-	١,٢٢٧,١٦٣	١٩,٨٠٢,٩٩٥	مخصص الخصم للمستأجر
١٨,٣٨٢,٣٣٢	٢٩,٢٣٦,٩٩٩	١٤,٩٢٩,٢٨٨	مصارييف مستحقة الدفع
٥٧,٧٤٨,٠٠٣	٤٢,٠٥٤,٤٠٠	٤,٤١٨,١٣٣	دخل إيجار غير مكتسب
٥,٧٧٤,٣٥٨	٣,١٦٠,٥٧٢	٥,٨٦٩,٦٥٤	مبالغ مستحقة الدفع للموظفين
٢,٩٩٣,١٤١	٤,٤٠٠,١٢٥	٥,٦٩٩,٨٤٧	دفعات مقدمة من العملاء
٢٠,٧٣٣,٢٠٣	١٦,٩٢٣,٠١٩	٣,١١٤,٨٣٤	تكلفة تمويل مستحقة
١٣,٦٣١,٧٥٣	٢٣,٥٧٥,٤٦١	١٩٢,٦٢٠	أعمال إنشائية مستحقة
٢٩,٢٥٨,٧١٩	١٩,٧٣٣,٩٨١	١٤,٢٣٤,٤٨٦	أخرى
١٩٩,٧٩٥,٨٢٥	١٩٦,٥٧٤,٧٢٩	١٢٢,٨٥٨,٦٤٢	

## ٢٣- الزكاة والضريبة

(١) الحركة في مخصص الزكاة خلال السنة  
كانت حركة مخصص الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

كما في			
١ يناير ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٢٩٨,٨٤٣	١٩,٢٤٢,٥٢٤	١١,٦٤١,٦٠٥	الرصيد في بداية السنة
١٣,٠٤٠,٥١٦	١١,٩٣٩,٢٤٥	٤,٩٠٧,٩٩٩	مخصص الزكاة للسنة
٨٤,٣٢٤	٧٦٣,٢٣٥	٢٧١,٨٢٦	مخصص الضريبة السنة
(٩,١٨١,١٥٩)	(٢٠,٣٠٣,٣٩٩)	(٨,١٦٦,٩٦٠)	مدفوع خلال السنة
١٩,٢٤٢,٥٢٤	١١,٦٤١,٦٠٥	٨,٦٥٤,٤٧٠	الرصيد في نهاية السنة

شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٢٣- الزكاة والضريبة (تتمة)

(٢) المحملة للسنة

تبلغ الزكاة المحملة للسنة ٥,١٧٩,٨٢٥ ريال سعودي (٢٠١٩م: ٢,٧٠٢,٤٨٠ ريال سعودي) وتم احتسابها على الأساس التالي:

فيما يلي بيان البنود الرئيسية للوعاء الزكوي:

١ يناير ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٣٣,٦٨٨,٧٦٤	١,٦٠٣,٠٣٧,٢١٠	١,٦١٨,٤٨٩,٥٣٨	حقوق المساهمين
٢٦٢,٩٢٧,٢٠٣	٢٤٥,٣١٤,٦٨٩	١٢١,٤٤١,٦٤٧	الدخل قبل الزكاة
٣٨٣,٨٢٣,٢٩٤	٤٠٥,٩٢٠,٢٩٠	٤٣٣,٣٩٢,٦٨٩	أصول غير متداولة
١,٢٨٣,٣٤٢,٠٠٤	٧١٨,٧٣٣,٣٢٢	١,٥١٨,٤٣٤,٣٩٤	إلتزامات غير متداولة

نشأت الفروقات بين النتائج المالية والزكوية بصورة أساسية نتيجة للمخصصات غير المسموح بها عند حساب الدخل الخاضع للزكاة. وفقاً للوائح وأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل، يجب احتساب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي أو دخل السنة الخاضع للزكاة، أيهما أعلى.

## (٣) الضريبة المؤجلة

كما في			
١ يناير ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٤٥٥,٣٠٤	٢٥,٠٠٣,٠٠٨	٢٢,٦٦٤,١٢٩	الأساس الضريبي للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة
			ناقصاً:
(٧,٢٣٠,٨٢٧)	(١٧,٤٢٢,٢٦٤)	(١٣,٧١٧,٤٤٦)	الأساس المحاسبي للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة
(٢,٧٧٥,٥٢٣)	٧,٥٨٠,٧٤٤	٨,٩٤٦,٦٨٣	الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة (القابلة للاستقطاع)
-	١,٧٠٥,٦٦٧	٢,٠١٣,٠٠٤	الضريبة المؤجلة بواقع ٢٢,٥%

يظهر المبلغ المحمل علي قائمة الدخل خلال العام كما يلي :

للسنة المنتهية في		
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١,٧٠٥,٦٦٦	الضريبة المؤجلة كما في ١ يناير
٧٦٣,٢٣٦	٢٧١,٨٢٦	الضريبة المؤجلة بنسبة ٢٢,٥%
٩٤٢,٤٣١	٣٥,٥١٢	تعديلات نتيجة ترجمة وتوحيد القوائم المالية
١,٧٠٥,٦٦٧	٢,٠١٣,٠٠٤	الضريبة المؤجلة في نهاية العام

شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٢٣- الزكاة والضريبة (تتمة)

### الربوط الزكوية

#### شركة عبدالله العثيم للاستثمار

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل («الهيئة») عن كافة السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. وقد تم إصدار الربوط الزكوية من قبل الهيئة للسنوات من ٢٠١٣م حتى ٢٠١٥م.

#### الشركات التابعة الموجودة في المملكة العربية السعودية

قدمت الشركات التابعة إقراراتها الزكوية إلى الهيئة عن كافة السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. 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.

## ٢٤- رأس المال

يتكون رأسمال الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠١٩م والبالح ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم ومدفوع بالكامل، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

## ٢٥- 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 ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٢٦- الإيرادات

### معلومات عن الإيرادات المفصلة

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

السنة المنتهية في		القطاع
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٦٩,٨٨٩,٤٣٦	٤٧٩,٦٠٢,٠٧٠	إيرادات إيجار <sup>(١)</sup>
٢٩٣,٩١٧,٦٣٠	١٦٣,٨٠٤,٥٩٨	إيرادات ترفيه
١٨٦,٧٩٠,١٠٠	١٥٤,٩٨٢,٣٧٨	إيرادات بيع بالتجزئة
٥٢,٩٢٠,٧٢٧	٥٠,٣٧١,٤٠٠	إيرادات خدمات
٢٤,٧٢٨,٣٥٠	١٤,٥٥٨,٧٢٦	إيرادات مطاعم
١٠,٧٩١,٦٨٢	-	أخرى
٨,٨١٨,١٦٣	٦,٧٢٤,٢٤٠	إيرادات إعلانات
(٣٩,١٦٦,٠٦١)	(١٠٨,١٨٧,٨٧٤)	خصومات
١,٠٠٨,٦٩٠,٠٣٧	٧٦١,٨٥٥,٥٣٨	

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

فيما يلي بيان بالحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية المستحقة القبض بموجب عقود الإيجار التشغيلي غير القابلة للإلغاء كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦٤,١٠٧,٩١٢	٣٣٣,١٤٩,٣٤١	خلال سنة
٣٩٩,٧٠٩,٩٩٩	٣١٨,٤٤٤,٨٤٧	بعد سنة وأقل من خمس سنوات
١٠٧,٨٥٣,٢٨٣	١٢٤,٥٢٣,٨٥٠	أكثر من خمس سنوات
٨٧١,٦٧١,١٩٤	٧٧٦,١١٨,٠٣٨	

شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٢٦- الإيرادات (تتمة)

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

للسنة المنتهية في		نوع القطاع
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٠٨,٦٩٠,٠٣٧	٧٦١,٨٥٥,٥٣٨	قطاع الشركات
للسنة المنتهية في		نوع العميل
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٠٨,٦٩٠,٠٣٧	٧٦١,٧٥٥,٥٣٨	غير حكومي
للسنة المنتهية في		مدة العقود
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٣٠,٧٢٣,٣٧٥	٣٧١,٤١٤,١٩٦	أكثر من سنة
٥٧٧,٩٦٦,٦٦٢	٣٩٠,٤٤١,٣٤٢	أقل من سنة
١,٠٠٨,٦٩٠,٠٣٧	٧٦١,٨٥٥,٥٣٨	

## ٢٧- تكلفة الإيرادات

للسنة المنتهية في		نوع القطاع
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٩,٨٨٠,١١٦	٨٤,٢١٦,٥٤١	تكلفة بضاعة مبيعة
١١٣,٤٠١,٨٣٧	١١٠,٩٦٤,١٤١	استهلاك (إيضاح ٦، ٧، ٨)
٨٤,١٩٣,٢٧٤	٦٥,٩٤٥,٨٧٧	رواتب موظفين ومنافع أخرى
٦١,٢٨٩,٧٩٤	٥٠,٦٨٦,٧٨٦	منافع عامة
٣٢,٦٢٦,٤٢٢	٤٦,٠١٦,٨٧٧	استهلاك - حق استخدام الأصول
١٢,٨٣٩,٢٠١	١١,٤٤٦,١٢١	صيانة
٤٦,٧٥٨,٦٢٢	٦,١٨٢,٤٥٤	أخرى
٤٧٠,٩٨٩,٢٦٦	٣٧٥,٤٥٨,٧٩٧	

شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٢٨- مصاريف البيع والتوزيع

للسنة المنتهية في		
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٨,٠٦٥,٧٦٦	٢٨,٠٧٦,٤٦٨	رواتب موظفين ومنافع أخرى
٣٢,٣٤٠,١٣٢	٩,٤٥٢,٨٢٥	دعاية وإعلان
٢١,٨٣٤,٧١٨	١٢,٧١٧,٨٧٤	إطفاء - حق استخدام الأصول
٩,٨٦٠,٣١٥	٩,٠٥٠,٣١٦	إهلاك (إيضاح ٦)
-	١١٠,٣٧٧	إستهلاك
١٠,٦٧٦,٥٨٧	٩,١٦٠,٤٨٣	أخرى
١١٢,٧٧٧,٥١٨	٦٨,٥٦٨,٣٤٣	

## ٢٩- المصاريف العمومية والإدارية

للسنة المنتهية في		
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠,٣٤٤,٠٤٥	١٠١,٢٩٧,٩٦٥	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٣٩,٣٤٤,٨٨٥	٣٢,٥٥٤,٢٣١	رواتب موظفين ومنافع أخرى
٧,٦٥٧,٠٤٧	١,٠٣٠,٤٤٦	أتعاب مهنية
٥,٤٧٠,٨٧٢	٥,٢٣٧,١٩٣	إهلاك (إيضاح ٦)
١,٠٤٨,٥٩٥	٦٧,٢٧٦	تأمين
-	١٠,٧١٠	استهلاك
٨٦١,٠٤٤	٩٧٤,٣٣٥	إطفاء - حق استخدام الأصول
٨٣٨,٣٧٦	٨٩١,١٤٢	تراخيص
٧٠٦,٩٦٠	٨٨٦,٦٦٠	إيجار
٥٨٥,١٠٩	٩٤٢,٥٠١	صيانة
١٤,٦٥١,٥٣٦	٧,٦٨٨,٨٥١	أخرى
١٣١,٥٠٨,٤٦٩	١٥١,٥٨١,٣١٠	

شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣٠- تكاليف التمويل

للسنة المنتهية في		
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٨,٨٧٥,٥٧٩	٤٥,٦٣٦,٢٦٤	تكاليف تمويل
١٦,١٠٢,٩٨١	١٤,٠٣٠,٤٠٩	تكلفة تمويل - عقود إيجار (إيضاح ١٦)
٨٤٩,٨٩٠	٦٢٥,١٦٦	مصاريف عمولة - مكافأة نهاية الخدمة (إيضاح ٢٠)
٦٥,٨٢٨,٤٥٠	٦٠,٢٩١,٨٣٩	

### ٣١- الإيرادات (المصرفات) الأخرى

للسنة المنتهية في		
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٩٨,٦٣٥	١٩,١٥٤,٤٤١	التزام مستحق تم التنازل عنه*
(٦٥٥,٥٤٨)	(٣,٦٢٤,٩٣٢)	خسارة استبعاد ممتلكات ومعدات وأصول غير ملموسة
(٧٣,٠٢٥)	(٦٧٧,١٣٥)	فروقات ترجمة العملات الأجنبية
٣,٩٢٩,٨٤٤	-	مكاسب (خسائر) ترجمة العملات الأجنبية
٣,٣٣٤,٤٧٧	-	تسويات مدينو العقود
٣,١٤٠,٦٦٠	-	عكس مخصص مطالبات
١,٤٩٩,٠٥١	-	مكاسب استبعاد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥,٩٥٤,٢٦١	-	أخرى
١٧,٧٢٨,٣٥٥	١٤,٨٥٢,٣٧٤	

\* يتعلق التزام مستحق تم التنازل عنه لصالح الشركة والخاص بإنشاء وتشغيل المجمع التجاري بمدينة الجبيل الصناعية بالإجابة عن شركة العثيم القابضة، ووفقا للاتفاقية المبرمة بعد انتهاء المشروع يتم تحويل المعاملات الخاصة بالمشروع لتصبح مديونية على شركة العثيم القابضة و يعترف بها لدى الشركة كإيرادات الأخرى.



شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٣٢- قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية

### الأدوات المالية حسب الفئة

تم تصنيف الأدوات المالية لعام ٢٠٢٠م على النحو التالي:

القيمة العادلة			القيمة الدفترية			الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	التكلفة المطفأة	الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
<b>الأصول المالية</b>						
-	١٠٣,٢٧٤,٢٤١	-	١٠٣,٢٧٤,٢٤١	١٠٣,٢٧٤,٢٤١	-	النقدية وما في حكمها
-	٣٨,٩٩٦,٣٤١	-	٣٨,٩٩٦,٣٤١	٣٨,٩٩٦,٣٤١	-	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
-	٢٠٦,٥١١,٢٠٤	-	٢٠٦,٥١١,٢٠٤	٢٠٦,٥١١,٢٠٤	-	مدينو عقود إيجار
-	٣٤٨,٧٨١,٧٨٦	-	٣٤٨,٧٨١,٧٨٦	٣٤٨,٧٨١,٧٨٦	-	
<b>الالتزامات المالية</b>						
-	٤١٣,٩٧٢,٦١٦	-	٤١٣,٩٧٢,٦١٦	٤١٣,٩٧٢,٦١٦	-	التزامات إيجار
-	٥٨,٧٤٥,٧٤٩	-	٥٨,٧٤٥,٧٤٩	٥٨,٧٤٥,٧٤٩	-	دائنون تجاريون
-	٥٤,٥٩٦,٧٨٥	-	٥٤,٥٩٦,٧٨٥	٥٤,٥٩٦,٧٨٥	-	تأمين مسترد
-	٣,١١٤,٨٣٤	-	٣,١١٤,٨٣٤	٣,١١٤,٨٣٤	-	تكاليف تمويل مستحقة
-	١٥,٣٩٣,٠٠٠	-	١٥,٣٩٣,٠٠٠	١٥,٣٩٣,٠٠٠	-	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
-	١,٣٦٦,٦٦٦,٦٧٠	-	١,٣٦٦,٦٦٦,٦٧٠	١,٣٦٦,٦٦٦,٦٧٠	-	قروض
-	١,٩١٢,٤٨٩,٦٥٤	-	١,٩١٢,٤٨٩,٦٥٤	١,٩١٢,٤٨٩,٦٥٤	-	

شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣٢- قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية (تمة)

#### الأدوات المالية حسب الفئة

تم تصنيف الأدوات المالية لعام ٢٠١٩م على النحو التالي:

المستوى ٣	القيمة العادلة		القيمة الدفترية		
	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	التكلفة المطفأة	الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<b>الأصول المالية</b>					
-	٨٦,٢٩٥,١٣٤	-	٨٦,٢٩٥,١٣٤	٨٦,٢٩٥,١٣٤	-
-	١٠٧,٦٣٧,١٩٤	-	١٠٧,٦٣٧,١٩٤	١٠٧,٦٣٧,١٩٤	-
-	١٢٨,٦٥٢,٧٤٢	-	١٢٨,٦٥٢,٧٤٢	١٢٨,٦٥٢,٧٤٢	-
-	-	١١,٧٢٥,٤٥٤	١١,٧٢٥,٤٥٤	-	١١,٧٢٥,٤٥٤
-	٣٢٢,٥٨٥,٠٧٠	١١,٧٢٥,٤٥٤	٣٣٤,٣١٠,٥٢٤	٣٢٢,٥٨٥,٠٧٠	١١,٧٢٥,٤٥٤
<b>الالتزامات المالية</b>					
-	٥٦١,٨٧٧,٩١٠	-	٥٦١,٨٧٧,٩١٠	٥٦١,٨٧٧,٩١٠	-
-	٧٠,٨٧٣,٣٠٤	-	٧٠,٨٧٣,٣٠٤	٧٠,٨٧٣,٣٠٤	-
-	٥٦,٢٦٣,٠٠٩	-	٥٦,٢٦٣,٠٠٩	٥٦,٢٦٣,٠٠٩	-
-	١٦,٩٢٣,٠١٩	-	١٦,٩٢٣,٠١٩	١٦,٩٢٣,٠١٩	-
-	٤٤,٧٤٤	-	٤٤,٧٤٤	٤٤,٧٤٤	-
-	٨٤٨,٩٣٩,٢٢٦	-	٨٤٨,٩٣٩,٢٢٦	٨٤٨,٩٣٩,٢٢٦	-
-	٤٦٩,٨٣٣,٣٣٦	-	٤٦٩,٨٣٣,٣٣٦	٤٦٩,٨٣٣,٣٣٦	-
-	٢,٠٢٤,٧٥٤,٥٤٨	-	٢,٠٢٤,٧٥٤,٥٤٨	٢,٠٢٤,٧٥٤,٥٤٨	-

تقوم المجموعة بتصنيف أصولها المالية المتداولة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تقاس الأسهم المتداولة بالقيمة العادلة بناءً على الأسعار السائدة في سوق نشط. لم يتم إجراء تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ خلال السنة.

تبين للمجموعة أن مديني عقود الإيجار النقدية وما في حكمها والمبالغ المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والدائنين التجاريين وأوراق الدفع والمبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة والصكوك والقروض تقارب قيمها الدفترية بشكل كبير نظرًا للسيولة قصيرة الأجل لهذه الأدوات المالية.

## ٣٣- إدارة مخاطر الأصول والالتزامات المالية

### إطار إدارة المخاطر

تتكون الإلتزامات المالية الرئيسية الخاصة بالمجموعة من الدائنين التجاريين والصكوك والقروض والمبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة. بينما تتكون الأصول المالية الرئيسية للمجموعة من مدينو عقود إيجار، النقدية والودائع قصيرة الأجل والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة.

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق. يقع على عاتق إدارة المجموعة المسؤولية الكاملة عن تحديد ومراقبة إدارة المخاطر بالمجموعة. تم وضع سياسات إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة، ووضع الحدود والضوابط الملائمة للمخاطر ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود الموضوعية لها. تتم مراجعة سياسات/ ممارسات وأنظمة إدارة المخاطر بانتظام لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفون أدوارهم والتزاماتهم.

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

### 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 المجموعة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (وبصورة رئيسية مديني عقود الإيجار) ومن أنشطتها التمويلية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية والأدوات المالية الأخرى.

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

٢٠١٩م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي	
٨٢,٨٨٠,٠٤٢	١٠١,٧١٣,٨٣٦	أرصدة وودائع لأجل لدى البنوك
١٠٧,٦٣٧,١٩٤	٣٨,٩٩٦,٣٤١	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١٢٨,٦٥٢,٧٤٢	٢٠٦,٥١١,٢٠٤	مدينو عقود إيجار
٣١٩,١٦٩,٩٧٩	٣٤٧,٢٢١,٣٨١	

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لتعرض لمخاطر الائتمان. تعتبر مخاطر الائتمان المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة محدودة، حيث يتم إظهار المبالغ المستحقة القبض بعد خصم مخصص خسائر الائتمان المتوقعة، إذ ينطبق ذلك، وأن المركز المالي للأطراف ذات العلاقة يتسم بالاستقرار.

### أ) الأرصدة والودائع لأجل لدى البنوك

تتم إدارة مخاطر الائتمان الناتجة من الأرصدة لدى البنوك من قبل إدارة المجموعة وفقاً لسياسة المجموعة وتعتبر محدودة نظراً لأن الأرصدة لدى البنوك محتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد .

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

#### مخاطر الائتمان (تتمة)

##### ب) مدينو عقود إيجار

تقوم المجموعة بالحد من تعرضها لمخاطر الائتمان من مدينو عقود إيجار وذلك من خلال تحديد فترة السداد بين ثلاثة أشهر إلى ستة أشهر لعملاء الشركات، على التوالي. إن معظم أرصدة مديني عقود الإيجار الخاصة بالمجموعة مستحقة من القطاع الخاص، ويعتبر تحصيلها أمر موثوق به بشكل كبير. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، لدى المجموعة ٧ عملاء (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٩ عملاء) مدينون بما يزيد عن ١٠ مليون ريال سعودي لكل عميل، ويمثلون حوالي ٤١٪ من كافة الذمم المدينة غير المسددة. (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٤٣٪) لم تتعرض المجموعة لأي خسارة انخفاض في قيمة هذه الأرصدة ولا تتوقع خسارة في المستقبل القريب.

تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، والتي تستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر لكافة الذمم المدينة التجارية والأخرى.

يتم إجراء تحليل الانخفاض في القيمة بتاريخ إعداد القوائم المالية باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. يتم تحديد نسب المخصص بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء لها أنماط خسائر مماثلة. تعكس عملية الاحتساب النتائج المرجحة بالاحتمالات والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة بتاريخ إعداد القوائم المالية عن الأحداث السابقة والحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية.

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان بشأن مديني 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 %	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٪	١٨٦ إلى ٢٧٧ يوماً
٢٩,٣٠٠,٣١٤	٤٤,٤٥٥,٠٣٦	٦٦٪	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 الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

خسائر الائتمان المقدرة ريال سعودي	إجمالي القيمة الدفترية التقديرية عند التعثر عن السداد ريال سعودي	معدل خسائر الائتمان المتوقعة %	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
١٥,٧٦٢,٥٧٠	١٠٨,٨١٦,٩٣٦	%١٥	أقل من ٩٢ يوم
٥,٥٨٤,٠١٠	٢٤,٧٢٢,٣٠٢	%٢٣	٩٢ إلى ١٨٥ يوماً
٥,٢٥١,٠٣٦	١٥,١٩١,٣٩٦	%٣٥	١٩٦ إلى ٢٧٧ يوماً
١١,٥٤٤,٣٥٢	١٨,٠٦٤,٧٥٢	%٦٤	٢٧٨ حتى ٣٦٦ يوماً
١٠,٠٥٣,١٠١	١٠,٠٥٣,٠٩٣	%١٠٠	٣٦٧ حتى ٤٥٩ يوماً
٢٢,٠٤٥,١٦٧	٢٢,٠٤٥,٣٤٨	%١٠٠	٤٦٠ حتى ٥٥١ يوماً
١٨,٤٩٧,٣٩٦	١٨,٤٩٧,٥٤٧	%١٠٠	أكثر من ٥٥٢ يوماً
٨٨,٧٣٨,٦٣٢	٢١٧,٣٩١,٣٧٤		

### مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في الوفاء بالالتزامات المتعلقة بالالتزامات المالية التي تسدد نقداً أو على شكل أصول مالية أخرى. تتمثل طريقة المجموعة في إدارة مخاطر السيولة في ضمان، قدر الإمكان، توفر السيولة الكافية للوفاء بالالتزامات حال استحقاقها في ظل الظروف العادية والحرجة، بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو الأضرار بسمة المجموعة.

### التركز المفرط للمخاطر

تشأ تركيزات المخاطر عند مزاوله عدد من الأطراف الأخرى لنشاطات عمل مماثلة أو نشاطات في نفس المنطقة الجغرافية أو وجود خصائص اقتصادية لديهم قد تؤثر على قدرتهم على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية التي تتأثر بالتغيرات الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. تشير التركيزات إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة.

ولتجنب التركيز المفرط للمخاطر، تتضمن السياسات والإجراءات الخاصة بالمجموعة بعض الإرشادات التي تركز على الإبقاء على محفظة متنوعة. يتم مراقبة وإدارة تركيزات مخاطر الائتمان المحددة وفقاً لذلك.

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الإلتزامات المالية الخاصة بالمجموعة على أساس الدفعات التعاقدية غير المخصصة:

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	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١٣,٩٧٢,٦١٦	-	٣٤٠,٠٩٠,٩٥٠	-	٧٣,٨٨١,٦٦٦	-	-	التزامات إيجار
١,٣٦٦,٦٦٦,٦٧٠	٥١٥,٢١٧,٣٩٥	٤٢٥,٧٢٤,٦٣٨	٢١٢,٨٦٢,٣١٩	١٠٦,٤٣١,١٥٩	١٠٦,٤٣١,١٥٩	-	قروض
٥٤,٥٩٦,٧٨٥	-	-	-	٥٤,٥٩٦,٧٨٥	-	-	تأمين مسترد
٣,١١٤,٨٣٤	-	-	-	٣,١١٤,٨٣٤	-	-	تكاليف تمويل مستحقه
٥٨,٧٤٥,٧٤٩	-	-	-	٥٨,٧٤٥,٧٤٩	-	-	ذمم دائنة تجارية
١٥,٣٩٣,٠٠٠	-	-	-	١٥,٣٩٣,٠٠٠	-	-	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
١,٩١٢,٤٨٩,٦٥٤	٥١٥,٢١٧,٣٩٥	٧٦٥,٨١٥,٥٨٨	٢١٢,٨٦٢,٣١٩	٣١٢,١٦٣,١٩٣	١٠٦,٤٣١,١٥٩	-	الإجمالي

شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

#### مخاطر السيولة (تتمة)

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	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
							ريال سعودي
٥٦١,٨٧٧,٩١٠	١٣١,٠٥٦,٨٤٦	٢٥٦,٦٠٤,٩٤٦	٨٣,٩٣٢,٨٥٩	٤٨,٣١٠,٨٧٠	٤١,٩٧٢,٣٨٩	-	التزامات إيجار
٨٤٨,٩٣٩,٢٢٦	-	-	-	-	-	٨٤٨,٩٣٩,٢٢٦	صكوك
٤٦٩,٨٣٣,٣٣٦	-	-	٣٣٥,٨٦٦,٦٦٨	١٣٢,٩٦٦,٦٦٨	-	-	قروض
١٩٦,٥٧٤,٧٢٩	-	-	-	١٩٦,٥٧٤,٧٢٩	-	-	مصرفات مستحقة ودائون آخرون
١٦,٩٢٣,٠١٩	-	-	-	١٦,٩٢٣,٠١٩	-	-	تكاليف تمويل مستحقة
٧٠,٨٧٣,٣٠٤	-	-	-	٧٠,٨٧٣,٣٠٤	-	-	ذمم دائنة تجارية
٢٥,٢٦٩,٧٢٠	-	-	-	٢٥,٢٦٩,٧٢٠	-	-	مطلوبات عقود
٤٤,٧٤٤	-	-	-	٤٤,٧٤٤	-	-	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٢,١٩٠,٣٣٥,٩٨٨	١٣١,٠٥٦,٨٤٦	٢٥٦,٦٠٤,٩٤٦	٤١٩,٧٩٩,٥٢٧	٤٩١,٩٦٣,٠٥٤	٤١,٩٧٢,٣٨٩	٨٤٨,٩٣٩,٢٢٦	الإجمالي

#### مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق، المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار العملات، وأسعار تحويل العملات الأجنبية، وأسعار الأسهم التي قد تؤثر على دخل المجموعة أو قيمة الأدوات المالية الخاصة بها. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق يتمثل في إدارة ومراقبة التعرضات لمخاطر السوق ضمن مستويات مقبولة مع الحفاظ على العائد.

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق أو أسعار الأوراق المالية السائدة في السوق نتيجة التغير في التصنيف الائتماني للجهة المصدرة أو الأداة، والتغير في توجهات السوق، وأنشطة المضاربة، والعرض والطلب على الأوراق المالية، والسيولة في السوق.

تشتمل مخاطر السوق على المخاطر التالية: مخاطر العملات ومخاطر أسعار العملات ومخاطر أسعار الأسهم.

#### مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق بصورة رئيسية بالتزامات القروض لأجل والصكوك الخاصة بالمجموعة المرتبطة بمعدلات العمولة. تقوم المجموعة بإدارة تعرضها لمخاطر أسعار العملات وذلك عن طريق مراقبة التغيرات في أسعار العملات بشكل مستمر.

شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٣٣- إدارة مخاطر الأصول المالية (تتمة)

### مخاطر السوق (تتمة)

#### حساسية أسعار العملات

يوضح الجدول التالي الحساسية تجاه التغيرات المحتملة المعقولة في أسعار العملات المتعلقة بذلك الجزء من القروض والصكوك التي تأثرت بذلك. ومع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، تأثر ربح المجموعة قبل الزكاة من خلال الأثر على القروض المرتبطة بالعمولة، على النحو التالي:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	الربح/ (الخسارة) من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,١٨٧,٧٢٦	١٣,٦٦٦,٦٦٧	قروض مرتبطة بالعمولة:
		سايبور +/- ١٠٠ نقطة أساس

#### مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي بصورة رئيسية بالأنشطة التشغيلية الخاصة بالمجموعة (عندما تكون الإيرادات أو المصاريف مسجلة بعملة أجنبية). تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي وتعتقد بأن أثر التقلبات في أسعار الصرف لن يكون جوهرياً.

#### مخاطر أسعار الأسهم

إن سندات الأسهم المتداولة وغير المتداولة الخاصة بالمجموعة عرضة لمخاطر أسعار السوق الناتجة عن عدم التأكد من القيمة المستقبلية للسندات الاستثمارية. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنوع ووضع حدود لكل أداة حقوق ملكية على حدة وبشكل إجمالي. يتم تقديم التقارير حول محفظة الأسهم إلى الإدارة العليا بالمجموعة بشكل منتظم. يقوم مجلس إدارة المجموعة بمراجعة واعتماد كافة القرارات المتعلقة باستثمارات الأسهم.

وبالنسبة لاستثمارات وأدوات حقوق الملكية غير المتداولة، فإن الحد الأقصى للمخاطر يعادل القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات.

شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣٣- إدارة مخاطر الأصول المالية (تتمة)

#### إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس المال الخاص بالمجموعة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر وكافة احتياطات حقوق الملكية الأخرى المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم. يتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالمجموعة في زيادة العائد للمساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. وللحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل دفع توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إليهم أو إصدار أسهم جديدة. تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي والتي تمثل صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. إن سياسة المجموعة هي الإبقاء على نسبة الرفع بين ٦٠٪ و ٦٥٪. تقوم المجموعة بإدراج القروض والصكوك المرتبطة بعمولة والذمم الدائنة التجارية والأخرى

ضمن صافي الدين، ناقصاً النقد وما في حكمه.

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٢٠٩,١٨١,٥٩٧	٢,٠١٨,٧٩٤,٢٨٨	إجمالي الإلتزامات
(٨٦,٢٩٥,١٣٤)	(١٠٣,٢٧٤,٢٤١)	ناقصاً: النقد وما في حكمه
٢,١٢٢,٨٨٦,٤٦٣	١,٩١٥,٥٢٠,٠٤٧	صافي الدين
١,٦٠٣,٠٣٧,٢١٠	١,٦١٨,٤٨٩,٥٣٨	إجمالي حقوق الملكية
١,٦٠٣,٠٣٧,٢١٠	١,٦١٨,٤٨٩,٥٣٨	رأس المال المعدل
١,٣٢	١,١٨	نسبة الدين إلى رأس المال المعدل

### ٣٤- توزيعات الأرباح

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٦٥٣,٨٥٠	-	كما في ١ يناير
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح معلنة
(١١٣,٦٥٣,٨٥٠)	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
-	-	

اعتمد المساهمون في الشركة، خلال الجمعية العامة السنوية المنعقدة بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠٢٠م، توزيعات الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقدرها ١٠٠ مليون ريال سعودي (بواقع ١٠ ريال سعودي للسهم).

اعتمد المساهمون في الشركة، خلال الجمعية العامة السنوية المنعقدة بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠١٩م، توزيعات الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وقدرها ١٠٠ مليون ريال سعودي (بواقع ١٠ ريال سعودي للسهم).



شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣٥- التعهدات والالتزامات المحتملة

التعهدات		٢٠٢٠م	٢٠١٩م
		ريال سعودي	ريال سعودي
تعهدات بشأن مشاريع تحت الإنشاء		٦٣٥,٣٠٠,٠٠٠	٥٦,٤٩٩,٨٢٤
خطابات ضمان		٤٠,٠٩٩,٥١٩	٥٥,٩٧٠,٦٨٢

### ٣٦- التسويات

- خلال العام، لاحظت الإدارة خطأ في عدم تعديل تأثير الإيرادات في حالات العقود ذات القيمة الإيجارية المختلفة على مدى فترة العقد وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي رقم ١٦ للمؤجر، مما أثر على الإيرادات بمبلغ ١١,٣١ مليون ريال سعودي (٠١ يناير ٢٠١٩م: ٩,٧٤ مليون ريال سعودي و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، ١,٥٧ مليون ريال سعودي) والأثر المقابل ينتقل إلى الإيرادات غير المحققة.
- كان هناك تعديل في السنة السابقة للاستهلاك الزائد في إحدى الشركات التابعة (عبد الله العثيم للترفيه) على الممتلكات والمعدات نتيجة استخدام معدلات استهلاك مخالفة للسياسة المعتمدة وتخفيضها في تكلفة الممتلكات والمعدات خلال عامي ٢٠١٦م و ٢٠١٧م، وتوجب تعديل هذا الخطأ في الأرصدة الافتتاحية لسنة المقارنة من ١ يناير ٢٠١٩م.

تم تحديد تأثير تصحيح الخطأ أدناه:

#### في بيان المركز المالي الموحد:

كان تأثير تلك التعديلات على بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

الأثر على بنود قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٩م			
قبل التعديل	تسويات	بعد التعديل	
			الأرباح المبقاة
			تأثير التعديل على الإيرادات في ١ يناير ٢٠١٩م وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
	(٩,٧٣٩,٧٤٨)		رد الزيادة في الاستهلاك بإحدى الشركات التابعة للسنوات السابقة
(٤١٨,٨٤٢,١٥٢)	(١٧,٤٤٢,٩٢٦)	(٤٣٦,٢٨٥,٠٧٨)	الأرباح المبقاة في ١ يناير ٢٠١٩م - معدلة
٤٤١,٠٩٣,٦٠٩	٧,٧٠٣,١٧٨	٤٤٨,٧٩٦,٧٨٧	آلات ومعدات
(٢٠٩,٥٣٥,٥٧٣)	٩,٧٣٩,٧٤٨	(١٩٩,٧٩٥,٨٢٥)	مصروفات مستحقة ودائون آخرون

الأثر على بنود قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م			
قبل التعديل	تسويات	بعد التعديل	
			الأرباح المبقاة
(٤٦١,١٥٥,٦٣٥)	(١٩,٠١٣,١٩٣)	(٤٨٠,١٦٨,٨٢٨)	آلات ومعدات
٤٦٦,٨٧٦,٣٧٠	٧,٧٠٣,١٧٨	٤٧٤,٥٧٩,٤٤٨	مصروفات مستحقة ودائون آخرون
(٢٠٧,٨٨٤,٧٤٤)	١١,٣١٠,٠١٥	(١٩٦,٥٧٤,٧٢٩)	

الأثر على بنود قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م			
قبل التعديل	تسويات	بعد التعديل	
١,٠٠٧,١١٩,٧٧٠	١,٥٧٠,٢٦٧	١,٠٠٨,٦٩٠,٠٣٧	الإيرادات

شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣٧- المشتقات غير المخصصة كأدوات تغطية مخاطر

#### المشتقات غير المخصصة كأدوات تغطية مخاطر

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٧١٢,٥٧٩)	-	القيمة العادلة للأصول المالية

تعكس المشتقات غير المخصصة كأدوات تغطية مخاطر التغيير الإيجابي في القيمة العادلة لأسعار العمولات غير المخصصة في عمليات تغطية المخاطر، ولكنها مع ذلك تهدف إلى الحد من مستوى مخاطر أسعار العمولات.

### ٣٨- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتوافق مع العرض في السنة الحالية

### ٣٩- تأثير كوفيد ١٩

#### المركز التجارية

نتيجة لوباء كوفيد ١٩، تم إغلاق مراكز التسوق في الفترة من ١٦ مارس ٢٠٢٠م إلى ٢٨ أبريل ٢٠٢٠م. والتزمت الشركة بمنح خصومات إيجارية للمستأجرين لفترة إغلاق المراكز التجارية ولفترات طويلة للمستأجرين الذين يقومون بعمليات ظلت مغلقة لفترات أطول بسبب القيود التي فرضتها السلطات المحلية. علاوة على ذلك، أثر إغلاق المراكز التجارية على التجارة للمستأجرين وقدرتهم على تسوية مستحقات الإيجار. نتج عن ذلك زيادة في أيام الذمم التجارية وكذلك مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة. كما استفادت الشركة من الدعم الذي قدمته السلطات عن طريق تخفيض فواتير الخدمات ودعم تكاليف الرواتب وخصم الإيجار من بعض الملاك.

#### الأزياء

نتيجة لوباء كوفيد ١٩، تم إغلاق متاجر الأزياء للتداول من ١٦ مارس ٢٠٢٠م إلى ٢٨ أبريل ٢٠٢٠م. أثر إغلاق المتاجر والقيود اللاحقة على الوصول إلى المتاجر على إيرادات الشركة بشكل كبير وأدى إلى زيادة تراكم المخزون، مما أدى إلى كان لا بد من بيعها بخصومات أعلى تؤثر على الهوامش الإجمالية. استفادت الشركة من الدعم الذي قدمته السلطات من خلال دعم تكاليف الرواتب والخصومات الممنوحة من قبل الملاك.

#### الترفيه

نتيجة لوباء كوفيد ١٩، تم إغلاق مراكز الترفيه في المملكة العربية السعودية من ١٦ مارس ٢٠٢٠م إلى ٢٠ يونيو ٢٠٢٠م ولفترات متفاوتة في الإمارات العربية المتحدة وقطر وعمان ومصر. أثر إغلاق المراكز والقيود اللاحقة على الوصول إليها على إيرادات الشركة بشكل كبير. استفادت الشركة من الدعم الذي قدمته السلطات من خلال دعم تكاليف الرواتب والخصومات الممنوحة من قبل الملاك.

#### مطاعم

نتيجة لوباء كوفيد ١٩، تم إغلاق المطاعم من ١٦ مارس ٢٠٢٠م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م. أثر إغلاق المطاعم بشكل كبير على الإيرادات. استفادت الشركة من الدعم الذي قدمته السلطات من خلال دعم تكاليف الرواتب والخصومات الممنوحة من قبل الملاك.

### ٤٠- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١ يونيو ٢٠٢١م (الموافق ٢٠ شوال ١٤٤٢هـ).

شركة عبدالله العثيم للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٤١- 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
١٠١٠٢١٨٣٧٤	١٤٤٣-٠٣-١٩	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	٢٠٥٢٠٠٢٢٢٨	١٤٤٥-٠١-٢٠	الظهران - مجمع الظهران - طريق الأمير محمد
٢٠٥٠٠٧٥١٥٣	١٤٤٣-٠٤-١١	الدمام	٢٢٥٢٠٥٥٠٣٦	١٤٤٥-٠١-١٧	الأحساء - المبرز - 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 الأندلس مول
١٠١٠٣٧١٠٦٢	١٤٤٤-٠٦-٠٧	الرياض	٤٠٣١٢١٦٧٤٦	١٤٤٤-١٢-٢٥	مكة المكرمة
١٠١٠٤٣٥٧١١	١٤٤٢-٠٩-٢٢	الرياض - حي الربوة - الدائري الشرقي	٥٨٥٠٠٦٨٨٧٢	١٤٤٤-١١-٠٥	عسير - أبها
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	أبها - 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