

شركة عبد الله العثيم للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين
شركة عبد الله العثيم للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة عبد الله العثيم للاستثمار وهي شركة مساهمة سعودية مغلقة ("الشركة") والشركات التابعة لها ويشار إليهما مجتمعين بـ ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وكلاً من قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

عند 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 الإستمرارية 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.

إن المكلفين بالحوكمة، وهم مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد 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 كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين - شركة عبد الله العثيم للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طول عملية المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد 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.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، 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 يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظّل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين 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 اكتشفناها أثناء المراجعة.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

تتطلب الفقرة ١٣٥ من نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام نظام الشركات أو عند تأسيس الشركة. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية الموحدة، فقد تبين وقوع الشركة في مخالفات لأحكام نظام الشركات والتي ليس لها تأثير جوهرية على القوائم المالية الموحدة، تمثلت في وجود رصيد مستحق من مساهم بمبلغ ٩,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : لا شيء).



بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون

ماجد منير النمر

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)

الرياض في ٢٣ شوال ١٤٤٠ هـ
الموافق ٢٦ يونيو ٢٠١٩ م

عضو مستقل في بيكر تيلي العالمية

شركة عبد الله العثيم للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاحات	
(إيضاح ٥)	(إيضاح ٥)			
الموجودات				
الموجودات غير المتداولة				
٣٦٣,٤١٠,١٢٣	٣٨٤,١٣٩,٨٥٤	٤٥٣,٥٠٧,٥٣٦	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٨٤٩,٣٦٤,٥١٢	٢,٣٤٥,٢٥٦,٤٠٤	٢,٣٣٠,٢٧١,٤٣٢	٧	عقارات إستثمارية
٣,٩٦٨,١٤٧	٣,٩٧٦,٠١٥	٣,٩٨٤,٤٢٠	٨	موجودات غير ملموسة
٢٥٠,٠٠٠	٢٤٤,١٧٥	-	٩	إستثمار في شركة زميلة
٧٠,٧٥٤,٥٢٨	٨١,٩٦٢,٥٧٢	-		دفعات على حساب إستثمار في شركة تابعة
٢,٦٣٢,١٨٩	١٢,١٥٩,٦٩٧	٨,٥٧٧,٤٦٥	١٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٥,٨٩١,٣٢٠	٣٥,٩١٠,٩٦٩	٢٠,٦٧٧,٦٤٧	١١	دفعات مقدمة لمقاولين وموردين
٢,٣٤٦,٢٧٠,٨١٩	٢,٨٦٣,٦٤٩,٦٨٦	٢,٨١٧,٠١٨,٥٠٠		
الموجودات المتداولة				
٢٢,١٤٧,٣٥٨	٢٣,٩٩٢,٦٨٦	٦١,٩٧٧,٦٢٣	١٢	مخزون
١٠١,٧٠٣,٩٦٩	١٧١,٨٠٨,٩٣٨	٩١,٢٧٨,٢٠٧	١٣	مدينون من عقود إيجار تشغيلي
٦٠,٦٤٤,٠٥٨	٤٢,٩٢٩,٠٥٧	٩٠,٨٧٣,٦٤٩	١٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٥,٩٢٨,٩٨١	١٣,٣٩٩,٢٢٠	٢٤,٩٨٦,٧٤٣	١٥	مستحق من جهات ذات علاقة
-	-	٤٧,١٠٤,٨٩٣	١٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
٣٧,٧٩٣,١٨٣	٥٣,٤٩٩,١٤٨	١١١,٨٢٦,٣٢٩	١٧	نقد وما في حكمه
٢٥٨,٢١٧,٥٤٩	٣٠٥,٦٢٩,٠٤٩	٤٢٨,٠٤٧,٤٤٤		
٢,٦٠٤,٤٨٨,٣٦٨	٣,١٦٩,٢٧٨,٧٣٥	٣,٢٤٥,٠٦٥,٩٤٤		مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٤٣,١٩٤,٢٣٤	٧٤,٤٩٣,٥٥٨	٩٩,٠٣٤,٦٣٦	١٨	حتياطي نظامي
٥٢,٦٣٢,٣٢٦	٣٣,٨٣٣,٤٦٢	٤٣١,٥٠١,١٠٦		أرباح مبقاة
٨٧,٤٢٣	(٤٢٦,٦٦٦)	(١,٦٣٠,٩٥٠)		عناصر حقوق ملكية أخرى
١,٠٩٥,٩١٣,٩٩٣	١,٤١٢,٩٠٠,٣٥٤	١,٥٢٨,٩٠٤,٧٩٢		
-	٢١٩,٠٨٨	-		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٠٩٥,٩١٣,٩٩٣	١,٤١٣,١١٩,٤٤٢	١,٥٢٨,٩٠٤,٧٩٢		

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة عبد الله العثيم للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة المركز المالي الموحدة (تمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاحات	
(إيضاح ٥)	(إيضاح ٥)			
المطلوبات				
المطلوبات غير المتداولة				
١١,٤٠٩,٧٣٤	١٢,٨٨٢,٠١٨	١٧,٣٣٣,٦٢٤	٢٠	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
٩٩٠,٥٤٢,٢٦٨	٩٩٢,٤٢٣,٨٠٥	٩٩٥,١٨٥,٠٤٥	٢١	صكوك اسلاميه
-	٢٧٠,٨٢٩,٩٠٠	٢٧٠,٨٣٣,٣٣٥	٢٢	قروض ومرايحات متوسطة الأجل
١,٠٠١,٩٥٢,٠٠٢	١,٣٧٦,١٣٥,٧٢٣	١,٢٨٣,٣٤٢,٠٠٤		
المطلوبات المتداولة				
٢١٧,١٦٦,٦٦٧	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣٦,١٦٦,٦٦٨	٢٢	قروض ومرايحات قصيرة الأجل
٤٤,٧٢٣,٧٦٢	٧١,٥٣٧,٢٦٢	٦٤,٥٣٢,٢٨١		دائتتون واوراق دفع
١١,٦٤٧,٧٨١	١,٥٠٠,٠٠٠	٣,٢٩٥,٦٠١	٢٣	إلتزامات عن عقود
٢١٧,١٨٥,٧٨٦	١٧٥,٩٨٢,٦٨٨	٢٠٩,٥٣٥,٥٧٣	٢٤	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٧٩٣,٤٢٩	٧٠٤,٧٧٧	٤٦,٥٠١	١٥	مستحق إلى جهات ذات علاقة
١٣,١٠٤,٩٤٨	١٥,٢٩٨,٨٤٣	١٩,٢٤٢,٥٢٤	٢٥	مخصص زكاة وضريبة دخل
٥٠٦,٦٢٢,٣٧٣	٣٨٠,٠٢٣,٥٧٠	٤٣٢,٨١٩,١٤٨		
١,٥٠٨,٥٧٤,٣٧٥	١,٧٥٦,١٥٩,٢٩٣	١,٧١٦,١٦١,١٥٢		مجموع المطلوبات
٢,٦٠٤,٤٨٨,٣٦٨	٣,١٦٩,٢٧٨,٧٣٥	٣,٢٤٥,٠٦٥,٩٤٤		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة عبد الله العثيم للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	إيضاحات	
(إيضاح ٥)			
٨٠٧,٥٢١,٤٩٢	٩٢٤,٩٣١,٤٣٩	٢٦	الإيرادات
(٣٦٧,٥٥٧,٣٣٠)	(٤٥٣,٤٣٥,٣٤٠)	٢٧	تكلفة الإيرادات
٤٣٩,٩٦٤,١٦٢	٤٧١,٤٩٦,٠٩٩		إجمالي الربح
(٣٣,٠٣٣,٣٤١)	(٩٢,٦٤٧,٠٦٤)	٢٨	مصاريف بيع وتسويق
(٤١,٢١٦,١٠٥)	(٦٦,٣٩٨,٧٠٨)	٢٩	مصاريف عمومية وإدارية
(١٥,٧١٢,٢٨٨)	(٢٢,٠٨٢,١٦٠)	١٣	خسائر الانخفاض في قيمة مدينون عن عقود إيجار تشغيلي
١٦,٢٤٦,٤٢٣	٨,٣٤٩,٠٦٨	٣٠	إيرادات أخرى
-	٥٦١,٦٣٧		توزيعات الأرباح المستلمة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٦٦,٢٤٨,٨٥١	٢٩٩,٢٧٨,٨٧٢		الربح من العمليات
(٤٣,٠٠٩,٦١٤)	(٤١,٤٢٩,٨٢٩)	٣١	تكاليف تمويل
١,٤٥١,٩٦٢	(٢٤,٠٠٤)		فروقات ترجمة عمليات أجنبية
٣٢٤,٦٩١,١٩٩	٢٥٧,٨٢٥,٠٣٩		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٧,٦٦١,٤٠٤)	(١٣,٠٤٠,٥١٦)	٢٥	الزكاة
(٢٤١,٤٦٣)	(٨٤,٣٢٤)	٢٥	ضريبة الدخل
٣١٦,٧٨٨,٣٣٢	٢٤٤,٧٠٠,١٩٩		الربح للسنة
			الربح للسنة العائد الي:
٣١٦,٥٧٤,٧٧٠	٢٤٤,٧٠٠,١٩٩		مساهمي الشركة الأم
٢١٣,٥٦٢	-		حقوق الملكية غير المسيطرة
			ربحية السهم
٣,١٧	٢,٤٥		الربح الأساسي والمخفض للسهم من الربح للسنة العائد للمساهمين في الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة عبد الله العثيم للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة الدخل الشامل الاخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	إيضاحات	
(إيضاح ٥)			
٣١٦,٧٨٨,٣٣٢	٢٤٤,٧٠٠,١٩٩		الربح للسنة
			بنود الدخل الشامل الأخر:
			بنود الدخل الشامل الأخر التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
٩٢٥,٦٨٠	٧١٠,٥٨٣	٢٠	أرباح إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٣٢٥,٧٥٠)	(١,٦٦٥,٢٩٦)	١٠	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٥٩٩,٩٣٠	(٩٥٤,٧١٣)		مجموع بنود (الخسارة) الدخل الشامل الأخر التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة
			بنود الدخل الشامل الأخر التي سوف يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
(١٨٨,٣٣٩)	٥٤٨,٤٣٣		فروقات ترجمة عمليات أجنبية
(١٨٨,٣٣٩)	٥٤٨,٤٣٣		مجموع بنود الدخل الشامل الأخر (الخسارة) التي سوف لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة
٤١١,٥٩١	(٤٠٦,٢٨٠)		مجموع (الخسارة) الدخل الشامل الأخر للسنة
٣١٧,١٩٩,٩٢٣	٢٤٤,٢٩٣,٩١٩		مجموع الدخل الشامل للسنة
			مجموع الدخل الشامل الأخر للسنة العائد إلى:
٣١٦,٩٨٦,٣٦١	٢٤٤,٢٩٣,٩١٩		مساهمي الشركة الأم
٢١٣,٥٦٢	-		حقوق الملكية غير المسيطرة
			ربحية السهم
٣,١٧	٢,٤٤		الربح الأساسي والمخفض للسهم من الدخل الشامل الأخر للسنة العائد للمساهمين في الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة عبد الله العثيم للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	العائد إلى مساهمي الشركة	عناصر حقوق ملكية أخرى		إرباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال	إيضاحات	
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	إحتياطي ترجمة عملات أجنبية					
١,٠٧٨,٨٣٨,٠٧٧	-	١,٠٧٨,٨٣٨,٠٧٧	-	٨٨١٨,٧٨٣	٢٦,٨٢٥,٥٦٠	٤٢,١٩٤,٢٣٤	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
١٧,٠٧٥,٩١٦	-	١٧,٠٧٥,٩١٦	٧٥,٦٥٦	(٨٨٠,٦٥١٦)	٣٥,٨٠٦,١٧٦	-	-	-	كما في ١ يناير ٢٠١٧ م
١,٠٩٥,٩١٢,٩٩٣	-	١,٠٩٥,٩١٢,٩٩٣	٧٥,٦٥٦	١١,٧٦٧	٥٢,٢٣٢,٣٣٦	٤٢,١٩٤,٢٣٤	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	كما في ١ يناير ٢٠١٧ م (المعدل)
٣١٦,٧٨٨,٣٣٢	٢١٢,٥٦٢	٣١٦,٥٧٤,٧٧٠	-	-	٢١٦,٥٧٤,٧٧٠	-	-	-	الربح للسنة
٤١١,٥٩١	-	٤١١,٥٩١	(٣٣٥,٧٥٠)	(١,٨٨٢,٣٣٩)	٩٣٥,٦٨٠	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٣١٧,١٩٩,٩٣٣	٢١٢,٥٦٢	٣١٦,٩٨٦,٣٦١	(٣٣٥,٧٥٠)	(١,٨٨٢,٣٣٩)	٢١٧,٥٠٠,٤٥٠	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
٥,٥٢٦	٥,٥٢٦	-	-	-	-	-	-	-	التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة
-	-	-	-	-	(٣١,٢٩٩,٣٢٤)	٢١,٢٩٩,٣٢٤	-	-	المحول إلى الإحتياطي النظامي
١,٤١٢,١٩٤,٤٤٢	٢١٩,٠٨٨	١,٤١٢,٩٠٠,٣٥٤	(٢٥٠,٠٩٤)	(١,٧٦,٥٧٢)	٣٣٨,٨٣٣,٤٦٢	٧٤,٤٩٣,٥٥٨	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
١,٤١٢,١٩٤,٤٤٢	٢١٩,٠٨٨	١,٤١٢,٩٠٠,٣٥٤	(٢٥٠,٠٩٤)	(١,٧٦,٥٧٢)	٣٣٨,٨٣٣,٤٦٢	٧٤,٤٩٣,٥٥٨	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
١,٤١٢,١٩٤,٤٤٢	٢١٩,٠٨٨	١,٤١٢,٩٠٠,٣٥٤	(٢٥٠,٠٩٤)	(١,٧٦,٥٧٢)	٣٣٨,٨٣٣,٤٦٢	٧٤,٤٩٣,٥٥٨	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥	كما في ١ يناير ٢٠١٨ م
٢٤٤,٧٠٠,١٩٩	-	٢٤٤,٧٠٠,١٩٩	-	-	٢٤٤,٧٠٠,١٩٩	-	-	-	الربح للسنة
(٤٠٦,٧٨٠)	-	(٤٠٦,٧٨٠)	(١,٦٦٥,٢٩٦)	٥٤٨,٤٣٣	٧١٠,٥٨٣	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٢٤٤,٢٩٣,٩١٩	-	٢٤٤,٢٩٣,٩١٩	(١,٦٦٥,٢٩٦)	٥٤٨,٤٣٣	٢٤٥,٤١٠,٧٨٢	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	١٩	توزيعات أرباح
(٣٠,٦٥٠,٩)	(٢١٩,٠٨٨)	(٨٧,٤٢١)	(٧٥,٦٥٦)	(١١,٧٦٥)	-	-	-	-	المحول إلى جهات ذات علاقة
(٧٨,٢٠٢,٠٦٠)	-	(٧٨,٢٠٢,٠٦٠)	-	-	(٧٨,٢٠٢,٠٦٠)	-	-	٩	فروق الاستحوذ على شركة تابعة
-	-	-	-	-	(٢٤,٥٤١,٠٧٨)	٢٤,٥٤١,٠٧٨	-	-	المحول إلى الإحتياطي النظامي
١,٥٧٨,٩٠٤,٧٩٢	-	١,٥٧٨,٩٠٤,٧٩٢	(١,٩٩١,٠٤٦)	٣١٠,٠٩٦	٤٣١,٥٠١,١٠٦	٩٩,٠٣٤,٦٣٦	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة عبد الله العثيم للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(ريال سعودي)

٢٠١٧م	٢٠١٨م	
(إيضاح ٥)		
		الأنشطة التشغيلية
٣٢٤,٦٩١,١٩٩	٢٥٧,٨٢٥,٠٣٩	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
		تعديلات لبنود غير نقدية:
١١٠,٠٢٦,١٦٩	١٣٨,٠٢٠,٤٥٩	استهلاكات وإطفاءات
٥,٨٢٥	-	الحصة في نتائج أعمال الشركة الزميلة
-	(٥٦١,٦٣٧)	أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(٧٠٤,٨٩٣)	أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح والخسارة
١٥,٧١٢,٢٨٨	٢٢,٠٨٢,١٦٠	خسائر الانخفاض في قيمة مدينون عن عقود إيجار تشغيلي
٣٠٠,٠٠٠	-	مخصص انخفاض دفعات مقدمة لمقاولين وموردين
٣,٠٨٦,١٧٠	١٠,٧٢٩,٢٢٢	أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	٤,٢٨٤,٣٨٦	أرباح استبعاد موجودات غير ملموسة
٣,٤٦٢,٦٩١	٤,٨٩٩,٠١٤	المكون من التزامات المنافع المحددة للموظفين
٣,٩٤٩,٦٥٦	٢٧٠,٨٨٥	مخصص مخزون بطيء الحركة
٤٣,٠٠٩,٦١٤	٤١,٤٢٩,٨٢٩	تكاليف تمويل
		تغيرات في رأس المال العامل:
(٥,٧٩٤,٩٨٤)	(١٦,٣٧٤,٨٥٣)	مخزون
(٨٥,٨١٧,٢٥٧)	٥٨,٤٤٨,٥٧١	مدينون من عقود إيجار تشغيلي
١٧,٧١٥,٠٠١	(٣٧,٧٠١,٢٦١)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٦,٨١٣,٥٠٠	(١٩,٨٠٨,٣١٢)	دائنون وأوراق دفع
(٤٥,٢٩٩,٠٠٩)	١٥,٣٣٤,٤٦٢	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٠,١٤٧,٧٨١)	١,٧٩٥,٦٠١	التزامات عن عقود
٢٠,٨٨٥,٢١٢	١١,٩٤٧,٦٩٥	مستحق من / إلى جهات ذات علاقة
(١,٠٦٤,٧٢٧)	(١,٣٧٢,٠١١)	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(٥,٧٠٨,٩٧٢)	(٩,١٨١,١٥٩)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٤١٥,٨٢٤,٥٩٥	٤٨١,٣٦٣,١٩٧	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة عبد الله العثيم للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
(إيضاح ٥)		
		الأنشطة الاستثمارية
(٩٥,١٣٩,٦٢٩)	(١٢٦,٣٧٦,٨١٥)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٣٣,٩٤٦,٥٧٢)	(٤٣,٧٩٦,٨١٥)	إضافات عقارات استثمارية
(٤٦٩,٩٠٢)	(٤٢,١٨٨)	إضافات موجودات غير ملموسة
(٩,٨٥٣,٢٥٨)	(٨٠٢,٦٧٤)	إضافات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١١,٢٠٨,٠٤٤)	-	دفعات على حساب إستثمار في شركة تابعة
-	٦,٤٦٧,٧٩١	الاستحواذ على شركة تابعة، صافي النقد المكتسب خلال السنة
-	٥٦١,٦٣٧	أرباح من موجودات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٩,٦٨٠,٣٥٢	١٥,٢٣٣,٣٢٠	دفعات مقدمة لمقاولين وموردين
-	(٢١٤,٤٠٠,٠٠٠)	مدفوعات لشراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح والخسارة
-	١٦٨,٥٥٤,١٤٩	متحصلات بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح والخسارة
(٦٣٠,٩٣٧,٠٥٣)	(١٩٤,٦٠١,٦٦٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١,٨٨١,٥٣٧	٢,٧٦١,٢٤٠	صكوك اسلامية
٢٦٨,٦٦٣,٢٣٣	(٧٨,٨٢٩,٨٩٧)	قروض ومرايحات
-	(٨٦,٣٤٦,١٤٨)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٩,١٠٢,٠٤٢)	(٣٨,٨٤٣,٣٠٥)	فوائد مدفوعة
(٤٤٤,١٠٣)	(٢٧,٥٦٢,٩٥٥)	صافي التغير في حركة الجهات ذات علاقة
٢٣٠,٩٩٨,٦٢٥	(٢٢٨,٨٢١,٠٦٥)	صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التمويلية
١٥,٨٨٦,١٦٧	٥٧,٩٤٠,٤٦٧	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣٧,٧٩٣,١٨٣	٥٣,٤٩٩,١٤٨	النقد وما في حكمه في بداية السنة
(١٨٠,٢٠٢)	٣٨٦,٧١٤	أثر التغير في سعر صرف ترجمة القوائم المالية بالعملة الأجنبية
٥٣,٤٩٩,١٤٨	١١١,٨٢٦,٣٢٩	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية
-	٢٤٤,١٧٥	تحويل الإستثمار في شركة زميلة إلى أطراف ذات علاقة
-	٢,٦٣٢,١٨٩	تحويل الإستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى أطراف ذات علاقة
-	٣,٠٢٢,٦١٢	بيع ممتلكات وآلات ومعدات إلى جهة ذات علاقة
-	٥٣,٠٣٨,١٦٠	المحول من دفعات على حساب الإستثمار إلى جهات ذات علاقة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة عبد الله العثيم للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

١- معلومات عن المجموعة والشركات التابعة لها و أنشطتها:

إن شركة عبد الله العثيم للإستثمار («الشركة» أو «الشركة الأم») هي شركة مساهمة سعودية مقفلة مسجلة في مدينة الرياض-المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢١٣٤٥٤ وتاريخه ١٩ رمضان ١٤٢٦هـ الموافق ٢٢ أكتوبر ٢٠٠٥م. إن عنوان المركز الرئيسي للشركة هو: حي الربوة، طريق الدائري الشرقي، ص.ب. ٨٥٢٨٩، الرياض ١٢٨٢١، المملكة العربية السعودية.

خلال سنة ٢٠١٨م تم تغيير اسم الشركة ليصبح شركة عبدالله العثيم للإستثمار بدلاً من شركة عبدالله العثيم للإستثمار والتطوير العقاري، وتم الإنتهاء من الإجراءات النظامية.

تقوم الشركة والشركات التابعة لها (ويشار إليها مجتمعين بـ «المجموعة») في شراء الأراضي لإقامة المباني واستثمارها بالبيع أو الإيجار لصالح الشركة وإدارة وصيانة وتطوير العقار وإدارة المجمعات والمراكز التجارية والعقارية والترفيهية وانشاء وتشغيل صالات ومدن الألعاب واصدار نوع من ادوات الدين القابلة للتداول بما في ذلك الصكوك و تجارة الجملة والتجزئة في الملابس الجاهزة والاحذية والمفروشات والشنط وأدوات التجميل والأقمشة ومواد الديكور والنحاس وأعمال الديكور والزخرفة والملابس النسائية الجاهزة والأقمشة وخدمات الاستيراد والتصدير وتشغيل وإدارة المطاعم والمقاهي والاستيراد والتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية.

بلغ رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م مبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (مليار ريال سعودي) مقسم إلى ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي موزعة بين المساهمين كما يلي:

المساهمين	عدد الأسهم	نسبة الملكية %	المجموع
شركة العثيم القابضة	٧٩,٣٤٦,١٤٩	٧٩,٣٥	٧٩٣,٤٦١,٤٩٢
شركة أسواق عبد الله العثيم	١٣,٦٥٣,٨٥١	١٣,٦٥	١٣٦,٥٣٨,٥٠٨
السيد عبدالله بن صالح بن علي العثيم	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
السيد فهد عبدالله بن صالح العثيم	١,٠٠٠,٠٠٠	١	١٠,٠٠٠,٠٠٠
السيد صالح عبدالله بن صالح العثيم	١,٠٠٠,٠٠٠	١	١٠,٠٠٠,٠٠٠
	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة على نشاطات الشركة وفروعها المذكورة أدناه، والتي تعمل بموجب السجلات التجارية الفرعية التالية:

اسم الضع	الموقع	رقم السجل
شركة الحراسات الأمنية - شركة عبدالله العثيم للإستثمار والتطوير العقاري	الرياض	١٠١٠٢٦٣٠٦١
بريدة حي الإسكان - شركة عبدالله العثيم للإستثمار والتطوير العقاري	بريدة	١١٣١٠٢٦٤٢٢
مجمع خريص - شركة عبدالله العثيم للإستثمار والتطوير العقاري	الرياض	١٠١٠٢٦٣٣١٠
صالة الألعاب الترفيهية بالأحساء - شركة عبدالله العثيم للإستثمار والتطوير العقاري	الأحساء	٢٢٥٠٠٤١٣٦١
مجمع الأحساء - المبرز - شركة عبدالله العثيم للإستثمار والتطوير العقاري	الأحساء	٢٢٥٢٠٣٨٤٣٥
صالة الألعاب الترفيهية بالدمام - شركة عبدالله العثيم للإستثمار والتطوير العقاري	الدمام	٢٠٥٠٠٧٥١٥٣
صالة الألعاب الترفيهية بالمنذ - شركة عبدالله العثيم للإستثمار والتطوير العقاري	المنذ	١١٣٠٠٠٢٤٦٩
طريق الملك عبد الله - صالة الألعاب الترفيهية - شركة عبدالله العثيم للإستثمار والتطوير العقاري	الرياض	١٠١٠٣٠٥٠٦٦
حي الربوة - فرع شركة العثيم للإستثمار والتطوير العقاري	الرياض	١٠١٠٢١٨٣٧٤
مجمع الربوة ٢ - شركة عبدالله العثيم للإستثمار والتطوير العقاري	الرياض	١٠١٠٢٦٣٣٠٩
عنيزة - حي المنزه - فرع شركة العثيم للإستثمار والتطوير العقاري	عنيزة	١١٢٨٠١٩٣٣٥

شركة عبد الله العثيم للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

١- معلومات عن المجموعة والشركات التابعة لها و أنشطتها (تتمة):

تشمل هذه القوائم المالية المركز المالي ونتائج أعمال المجموعة والشركات التابعة لها كما هي مبينة في الجدول أدناه. فيما يلي بياناً بالشركات التابعة والمدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة:

الشركة التابعة	بلد التأسيس	رأس المال	نسبة الملكية %			
			٢٠١٧م		٢٠١٨م	
			المباشرة	غير المباشرة	المباشرة	غير المباشرة
شركة امتياز الرياض التجارية	المملكة العربية السعودية	٥٠٠,٠٠٠	١٠٠	٩٩	١	
شركة ليدار الترفيهية للإستثمار (أ)	المملكة العربية السعودية	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	٩٩	١	
شركة نهج الخيال التجارية (ب)	المملكة العربية السعودية	١٠٠,٠٠٠	١٠٠	-	-	
شركة رائدة المجمعات المحدودة	المملكة العربية السعودية	١,٠٠٠,٠٠٠	٩٩	١	٩٩	
شركة سيك جاردن المحدودة (ج)	البوسنة والهرسك	١٥٠,٦٠٢	-	٧٠,٠٩	-	
شركة الخليج العربي للأزياء	الإمارات العربية المتحدة	٢٥,٠٠٠	٩٩	١	٩٩	
شركة نمار للإستثمار والتطوير العقاري	المملكة العربية السعودية	٥٠,٠٠٠	١٠٠	-	-	
شركة إثراء الحياة لإدارة الأملاك	المملكة العربية السعودية	٥,٠٠٠	١٠٠	-	-	
شركة إدامة الرؤيا لإدارة الأملاك (ج)	المملكة العربية السعودية	٥,٠٠٠	-	-	-	
شركة الرياض الواعد لإدارة الأملاك	المملكة العربية السعودية	٥,٠٠٠	١٠٠	-	-	
شركة إهام المستقبل لإدارة الأملاك	المملكة العربية السعودية	٥,٠٠٠	١٠٠	-	-	
شركة تكامل العزيزية لإدارة الأملاك	المملكة العربية السعودية	٥,٠٠٠	١٠٠	-	-	
شركة عزوم نجد لإدارة الأملاك (ج)	المملكة العربية السعودية	٥,٠٠٠	-	-	-	
شركة أوربون القابضة المحدودة	المملكة المتحدة	٣,٧٥٠	١٠٠	-	١٠٠	
شركة العثيم للمجمعات التجارية	المملكة العربية السعودية	١,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	-	١٠٠	
شركة أساسات النفل للتشغيل والصيانة	المملكة العربية السعودية	١٠٠,٠٠٠	١٠٠	-	١٠٠	
شركة بحار العالم للإستثمار	المملكة العربية السعودية	٥٠,٠٠٠	١٠٠	-	١٠٠	

(أ) إن الشركات التابعة المذكورة أدناه مملوكة بالكامل لشركة ليدار الترفيهية للإستثمار:

اسم الشركة	بلد التأسيس	نسبة الملكية %	
		٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
شركة عالم المرح للسياحة والترفيه	جمهورية مصر العربية	١٠٠	١٠٠
شركة كايرو للتشغيل والصيانة	جمهورية مصر العربية	١٠٠	١٠٠
شركة عالم المرح للترفيه	دولة قطر	١٠٠	١٠٠
شركة فن وورلد للإستثمار	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠
شركة الدولية للترفيه المحدودة	المملكة المتحدة	١٠٠	١٠٠
شركة عالم المرح للسياحة والترفيه	عمان	١٠٠	١٠٠

(ب) خلال سنة ٢٠١٨م قامت شركة العثيم القابضة وشركة كيول للأستثمار العقاري بالتنازل عن كامل حصصهم في شركة نهج الخيال التجارية إلى شركة عبد الله العثيم للإستثمار بما لهذه الحصص من حقوق وما عليها من التزامات وبجميع موجوداتها ومطلوباتها وعناصرها الفنية والمالية والإدارية، وبذلك أنهت الشركة عملية الاستحواذ على ١٠٠٪ من شركة نهج الخيال التجارية بمبلغ ٢٨,٩٢٤,٤١٢ ريال سعودي، وتم تحويل المبلغ المتبقي من المدفوع للاستحواذ على شركة نهج الخيال و البالغ ٥٢,٠٢٨,١٦٠ ريال سعودي إلى المستحق من جهات ذات علاقة.

(ج) خلال سنة ٢٠١٨م قامت الشركة بإستبعاد الإستثمارات بالقيمة الدفترية، ولم ينتج عن عملية الإستبعاد أي أرباح أو خسائر.

شركة عبد الله العثيم للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١- معلومات عن المجموعة والشركات التابعة لها و أنشطتها (تتمة):

استخدمت المجموعة القيمة الدفترية لصافي الموجودات لتحديد الفرق في الاستحواذ الناتج عن الاستحواذ، يتم الاعتراف بالفرق عن الاستحواذ ضمن حقوق الملكية. كانت القيمة الدفترية لشركة نهج الخيال التجارية في تاريخ الاستحواذ كما يلي:

١ يناير ٢٠١٨ م	القيمة الدفترية في تاريخ الاستحواذ
ريال سعودي	
	الموجودات
٣٣,٥١٢,٨١٢	ممتلكات وآلات ومعدات
٨٥٢,٤٢٠	مشاريع تحت التنفيذ
٥,٥٣٤,٣٢٤	موجودات غير ملموسة
٢١,٨٨٠,٩٦٩	مخزون
١٠,٢٤٣,٣٣١	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٨,٥٤٠,٧٦٤	مستحق من جهات ذات علاقة
٦,٤٦٧,٧٩١	نقد وما في حكمه
٨٧,٠٣٢,٤١١	مجموع الموجودات
	المطلوبات
١,٦٢٥,١٨٦	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٢,٨٠٣,٣٣١	دائون تجاريون
٢,٥٢٦,٤٨٠	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦٩,٣٥٥,٠٦٢	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٨٦,٣١٠,٠٥٩	مجموع المطلوبات
٧٢٢,٣٥٢	صافي القيمة الدفترية للموجودات
	القيمة الدفترية للإستثمار في تاريخ الاستحواذ
٢٨,٩٢٤,٤١٢	إضافة: المساهمة المدفوعة خلال العام
(٧٢٢,٣٥٢)	ينزل: حصة المجموعة من صافي القيمة الدفترية للموجودات
٢٨,٢٠٢,٠٦٠	الفرق في الاستحواذ
	صافي التدفقات النقدية في تاريخ الاستحواذ
٦,٤٦٧,٧٩١	صافي النقد المكتسب من شركة تابعة
(٨١,٩٦٢,٥٧٢)	النقد المدفوع خلال الفترة السابقة
-	النقد المدفوع خلال العام
(٧٥,٤٩٤,٧٨١)	صافي النقد المدفوع

شركة عبد الله العثيم للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١- معلومات عن المجموعة والشركات التابعة لها و أنشطتها (تتمة):

تبين الجداول أدناه المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للشركات التابعة الجوهريّة التي بها حصص غير مسيطرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م:

قائمة المركز المالي الملخصة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م:

مطلوبات متداولة	مطلوبات غير متداولة	موجودات متداولة	موجودات غير متداولة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥,١٠٦,٧٦٣	٥٠٦,٠٥١	١٠,٥٥٩,٢٠٤	١٤,٣٩٦,٢٨٣	شركة امتياز الرياض التجارية
٦٨,١٥٥,٥٧٥	٥,٢٤٧,١٨١	٩١,٩٦٠,٩٧٩	٣٢١,٢٠٩,١١٣	شركة ليدار الترفيهية للإستثمار
١٤٦,٣٢٣,٥٤٢	١,٩٧٨,٨٦٥	٧٣,١٩٨,٢٧٧	٤٦,٤٥١,٣٩٧	شركة نهج الخيال التجارية
٣٧,٢٥٩	-	٨٧٦,١٢٤	-	شركة رائدة المجمعات المحدودة
٣٥,٩٩٩	-	٢٤,٩٦٩	-	شركة الخليج العربي للأزياء
٤١,٦٥١	-	٤٩,٩٦٩	-	شركة نمار للإستثمار والتطوير العقاري
١٧,٠٥٦	-	-	-	شركة إفراء الحياة لإدارة الأملاك
٥٢١,٨٣٤	-	-	١٤,٦٧٣,٢٤٦	شركة الرياض الواعد لإدارة الأملاك
١٧,٠٥٦	-	-	١٥,٧٨٧,٢٤٠	شركة إلهام المستقبل لإدارة الأملاك
٥٢٨,٥٩٤	-	-	٦٨,٣٥٧,٧٣٨	شركة تكامل العزيزية لإدارة الأملاك
٩,٨٩١,٧٧٣	-	-	٨,٥٧٧,٤٦٥	شركة أوريون القابضة المحدودة
١٩,٢٠٠	-	٦٦٣,٣٢٠	-	شركة العثيم للمجمعات التجارية
٢١٩,٤١٨	-	٤٧٦,٦٥٤	-	شركة أساسات النفل للتشغيل والصيانة
٢٠,٣٤٥	-	٥٠,٠٠٠	-	شركة بحار العالم للإستثمار

قائمة المركز المالي الملخصة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م:

مطلوبات متداولة	مطلوبات غير متداولة	موجودات متداولة	موجودات غير متداولة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨,٣٦٩,٨٧٧	٢٠٠,٨٥٩	٧,٦٩٥,١٢٧	١٤,٥٧٠,١٨٠	شركة امتياز الرياض التجارية
٧٧,٦٩٣,٨٤٠	٤,٤٤٥,٠٠٢	٦٠,٤٤٢,١٠٨	٢٩٤,٨٦٥,٦٤١	شركة ليدار الترفيهية للإستثمار
٨٤,٦٨٤,٨٧٣	١,٦٢٥,١٨٦	٤٧,١٣٢,٨٥٥	٢٩,٨٩٩,٥٥٦	شركة نهج الخيال التجارية
٢٦,٨٠٠	-	٩٠٨,٢١٢	-	شركة رائدة المجمعات المحدودة
١١,٧٩٥,٢٠٠	-	١١,٨١٣,٥٢٢	١١,٤٥٢	شركة سيك جاردن المحدودة
٢٠,٩٥٩	-	٢٥,٠٠٠	-	شركة الخليج العربي للأزياء
-	-	-	-	شركة نمار للإستثمار والتطوير العقاري
-	-	-	-	شركة إفراء الحياة لإدارة الأملاك
-	-	-	-	شركة الرياض الواعد لإدارة الأملاك
-	-	-	-	شركة إلهام المستقبل لإدارة الأملاك
-	-	-	-	شركة تكامل العزيزية لإدارة الأملاك
١٠,٠٠٦,٠٢٨	-	٧٥٠,٧٠٩	٩,٥٤١,٨٨٨	شركة أوريون القابضة المحدودة
٢١,١١٣	-	٦٨٠,٧٣٣	-	شركة العثيم للمجمعات التجارية
٢٩٥,٧٤٢	-	٣٦٧,١٩٧	-	شركة أساسات النفل للتشغيل والصيانة
٥,٣٤٥	-	٥٠,٠٠٠	-	شركة بحار العالم للإستثمار

شركة عبد الله العثيم للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١- معلومات عن المجموعة والشركات التابعة لها و أنشطتها (تتمة):

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الملخصة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م:

شركة أوريون القابضة المحدودة	نهج الخيال	شركة ليدار الترفيهية للإستثمار	شركة امتياز الرياض التجارية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٤٦,٤٥٦,٥٣٧	٢٦٣,٣٨٩,٩٦٧	٢٢,٧٧٥,١١٧	الإيرادات
-	٨٥,٥٧٣,٦٢٠	١٦٥,١٠١,٣٩٣	١٩,٣٨٠,٢٦١	تكلفة الإيرادات
-	٦٨,٩٤٤,٩٣١	١١,٣٢٤,٠١٢	٤٣٧,٥٨٥	مصاريف البيع والتسويق
٣٠,٨١٤	١٢,١٦٤,١١٥	١٩,٥٥٢,٧٥٧	٧,١٣٩,٢٢٧	مصاريف إدارية وعمومية
-	٤٩٦,٦٠٩	٥٢٥,٧٤٩	-	تكاليف التمويل
-	٩,٥٦٠,٣٤١	-	-	أرباح رأسمالية
٥٠٣	٣٦٧,٠٧٨	٥,٩٤٨,٤٣٦	٧٢٥,٣٣	إيرادات أخرى
-	٤٣١,٧٩٧	٥,٩١٤,٦٥٥	-	مخصص زكاة
٣١٩,٤٩٣	(٢٩,٣٧٥,٠٨٥)	٦٨,٧٦٩,٠٤٣	(٢٣١,٣١٩,٤)	إجمالي الربح (الخسارة) الشامل

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الملخصة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م:

شركة أوريون القابضة المحدودة	نهج الخيال	شركة ليدار الترفيهية للإستثمار	شركة امتياز الرياض التجارية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤٦,٨٧٣	٣,٦٤٦,٠٩٩	٢٧٢,٢٦٣,٣١٥	٢١,٧٠٤,٣٠٧	الإيرادات
٥٨٧,٨٤٥	٢,٩٨٤,٥٤٣	١٥٣,٤٥٠,٦٦٦	١٧,٠٤٥,٠٠٠	تكلفة الإيرادات
-	-	٢٢,٩١٤,٤٥٠	١٢٨,٨٢٨	مصاريف البيع والتسويق
٥٨,٦٨١	-	٢٢,٣٦٨,٩٦١	٣,٦٩٦,٩٦١	مصاريف إدارية وعمومية
-	-	١,٧٨٩,٤٧٣	-	تكاليف التمويل
-	-	١٩٢,٣٧٨	٩٣٨,٧٧٢	أرباح رأسمالية
-	-	١,٤٥٣,٦٧٢	١٤٤,٢٩٣	إيرادات أخرى
-	-	٢١٤,٤٦٣	-	مخصص زكاة
(٢١٧,٤٩٥)	٦٦١,٥٥٦	٧٠,١٩٤,٦٦٢	١,٧٧٣,٦٥٦	إجمالي الربح (الخسارة) الشامل

شركة عبد الله العثيم للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١ - معلومات عن والشركات التابعة لها و أنشطتها (تتمة):

بيانات التدفقات النقدية الملخصة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م:

الأنشطة التمويلية	الأنشطة الاستثمارية	الأنشطة التشغيلية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	(١,٧٥١,٨٧٩)	١,٨٢٢,٢٢٢	شركة امتياز الرياض التجارية
(١٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٨٤,٧٣٧,١٤٠)	١٠١,٠٥٤,١٧١	شركة ليدار الترفيهية للإستثمار
(٤٢٩,٦٠٩)	(٢٥,٧٨١,٨٥٨)	٣٠,٢٣٣,٩٧٥	شركة نهج الخيال التجارية
-	-	(٢٢,٦٠٠)	شركة رائدة المجمعات المحدودة
٥٠,٠٠٠	-	-	شركة نمار للإستثمار والتطوير العقاري
٥,٠٠٠	-	(٥,٠٠٠)	شركة إثراء الحياة لإدارة الأملاك
٥,٠٠٠	-	(٥,٠٠٠)	شركة الرياض الواعد لإدارة الأملاك
٥,٠٠٠	-	(٥,٠٠٠)	شركة إنهام المستقبل لإدارة الأملاك
٥,٠٠٠	-	(٥,٠٠٠)	شركة تكامل العزيزية لإدارة الأملاك
-	(٣٨٩,٤٩٨)	٣٨٩,١٦٠	شركة أوريون القابضة المحدودة
-	-	-	شركة العثيم للمجمعات التجارية
-	-	١٠٩,٤٠٥	شركة أساسات النفل للتشغيل والصيانة
-	-	(٥٠,٠٠٠)	شركة بحار العالم للإستثمار

بيانات التدفقات النقدية الملخصة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م:

الأنشطة التمويلية	الأنشطة الاستثمارية	الأنشطة التشغيلية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	(٤,٤٥٥,٥١١)	٤,٣٣٩,٤٩٤	شركة امتياز الرياض التجارية
(٢٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٠,٨٥٠,١٥١)	٨٠,٨٨٧,٠٩٥	شركة ليدار الترفيهية للإستثمار
(١,٠٩٠,٤١٦)	(١١,٠٩٩,١٤٧)	١٣,٦٥٧,١٥٨	شركة نهج الخيال التجارية
-	-	(٧٤,٥٠٠)	شركة رائدة المجمعات المحدودة
-	-	١,٩٦٠,٠٠٠	شركة سيك جاردن المحدودة
٢٥,٠٠٠	-	-	شركة الخليج العربي للأزياء
٣,٧٥٠	-	(٣,٤١٢)	شركة أوريون القابضة المحدودة
-	-	٣٥,٠٢١	شركة أساسات النفل للتشغيل والصيانة
٥٠,٠٠٠	-	-	شركة بحار العالم للإستثمار

٢- أسس الإعداد:

١-٢ بيان الإلتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية و المعايير والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. قامت المجموعة بإعداد وعرض قوائمها المالية الموحدة النظامية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات السعودي والنظام الاساسي للشركة التي لها علاقة بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

إن القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م هي أول قوائم مالية موحدة للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، حيث تحولت الشركة من معايير المحاسبة السعودية الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بداية من ١ يناير ٢٠١٨م.

تم تطبيق السياسات المحاسبية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي بأثر رجعي وباستمرار، إلا إذا كان هناك استثناءات أو إعفاءات تم الأخذ بها وفق ما هو مذكور ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ «تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة». تم بيان تأثير التحول من تطبيق معايير المحاسبة السعودية إلى تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي في (إيضاح ٥).

يُعرف تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي بأنه «بداية أبكر سنة تعرض لها المنشأة معلومات مقارنة كاملة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي في أول قوائم مالية موحدة لها مُعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي». كما تُعرف أول قوائم مالية موحدة مُعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي بأنها «أول قوائم مالية موحدة سنوية تطبق فيها المنشأة المعايير الدولية للتقرير المالي، بموجب النص الصريح وغير المتحفظ على الإلتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي».

وفقاً لذلك تكون قائمة المركز المالي الموحدة الإفتتاحية المُعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمجموعة هي بتاريخ ١ يناير ٢٠١٧م (تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي)، وتكون أول قوائم مالية موحدة سنوية مُعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي هي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

تستند السياسات المحاسبية المطبقة على المعايير الدولية للتقرير المالي التي ستكون سارية المفعول عند إعداد القوائم المالية السنوية الأولى وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

وقد تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لما يلي:

- إثبات جميع الموجودات والمطلوبات المطلوب إثباتها بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي.
 - عدم إثبات (إلغاء إثبات) الموجودات أو المطلوبات إذا كانت المعايير الدولية للتقرير المالي لا تسمح بمثل هذا الإثبات.
 - إعادة تبويب البنود، التي تم إثباتها وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية، في السابق، على أنها نوع واحد من الموجودات، أو المطلوبات أو مكون لحقوق الملكية، ولكنها نوع مختلف من الموجودات أو المطلوبات أو مكون لحقوق الملكية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.
 - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي عند قياس جميع الموجودات والمطلوبات المثبتة.
- إستثناءً من ذلك، يتم تطبيق الإستثناءات الإجبارية أو الإعفاءات الإختيارية المذكورة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ «تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي لأول مرة» التي لا تتطلب أو لا تسمح بالإعتراف أو التصنيف أو القياس وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي.

٢- أسس الإعداد (تتمة):

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمار في الشركة الزميلة والتي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية و باستثناء خطط المنافع المحددة للموظفين والتي تقاس بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة الإئتمان المتوقعة بالإضافة إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث تم قياسها بالقيمة العادلة. إضافة لذلك، يتم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، بصفتها العملة الوظيفية والمستخدم في إعداد التقارير المالية للمجموعة، ما لم يرد خلاف ذلك.

٤-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإيضاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يترتب عليه إجراء تسويات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات في الفترات المستقبلية.

قامت المجموعة بإجراء الافتراضات والتقديرات على أساس معايير متاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. ومع ذلك، فإن الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة. تنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

إن الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات بتاريخ التقرير، والتي لها أثر كبير يؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة، موضحة أدناه.

الانخفاض في قيمة مدينون عن عقود إيجار تشغيلي

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحويل من الذمم المدينة التجارية والمحجزات عند عدم إمكانية تحصيل جزء أو كامل المبلغ. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء هذا التقدير على أساس كل مبلغ على حده. أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب مخصص حسب طول مدة التأخر في السداد بناءً على معدلات التحصيل السابقة.

٢- أسس الإعداد (تتمة):

٤-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة):

الانخفاض في قيمة المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديم أو متقادم، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة البيعية له. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء تقدير لكل مبلغ على حده. بالنسبة للمبالغ غير الهامة بمفردها ولكنها تعتبر قديمة أو متقادمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب مخصص حسب نوع المخزون وعمره أو درجة تقادمه على أساس أسعار البيع التاريخية.

إثبات الإيرادات

تقوم المجموعة بتقويم ترتيبات الإيرادات الخاصة بها مقابل معايير محددة، أي ما إذا كان لديها تعرض للمخاطر والمنافع الهامة المرتبطة ببيع البضاعة أو تقديم الخدمات، وذلك لتحديد ما إذا كانت تعمل كأصيل أو كوكيل.

عند تحديد الأساس الأنسب لعرض الإيرادات أو تكاليف الإيرادات، يتم مراجعة الشكل القانوني ومضمون الاتفاقية بين المجموعة وشركائها التجاريين لتحديد دور كل طرف في المعاملة.

عندما يكون دور المجموعة في معاملة ما كأصيل، تتضمن الإيرادات المبلغ المطلوب سداؤه للعميل / الوكيل بعد استئزال الخصومات التجارية.

أوضاع زكوية وضريبية غير مؤكدة

تتعلق الزكاة للشركات داخل المملكة العربية السعودية والضريبة المستحقة للشركات التابعة الأجنبية بتقييم الإدارة لمبلغ الزكاة والضريبة المستحقة على الربوط الزكوية والضريبية المفتوحة حيث لا يزال يتعين على المجموعة الاتفاق مع الهيئة العامة للزكاة والدخل ومع الجهات الضريبية على مبالغ الإلتزامات النهائية. وبسبب عدم التأكد المرتبط بهذه البنود الزكوية والضريبية، فمن المحتمل أن تختلف النتيجة النهائية بشكل كبير عند اصدار الربط النهائي من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل والجهات الخاصة للضرائب في فترات مستقبلية.

الالتزامات المحتملة

كما هو مبين في (الإيضاح ٢٢) حول هذه القوائم المالية الموحدة، فإن المجموعة تتعرض لالتزامات محتملة مختلفة خلال دورة الأعمال العادية. تقوم الإدارة بتقويم حالة هذه التعرضات بصورة منتظمة لتقويم احتمال قيام المجموعة بتحمل المطلوبات ذات الصلة. ومع ذلك، فإنه لا يتم تجنب المخصصات في القوائم المالية الموحدة، بناء على تقويم الإدارة، إلا عند حدوث التزام حالي.

منافع الموظفين

تحدد تكلفة برامج منافع الموظفين والقيمة الحالية لالتزامات مكافأة نهاية الخدمة وفق عمليات تقويم اكتوارية. يتضمن التقويم اكتواري إجراء العديد من الافتراضات والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات والزيادة المستقبلية في الرواتب. ونظرا للطبيعة المعقدة للتقويم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات.

تتم مراجعة كافة الافتراضات سنوياً.

٢- أسس الإعداد (تتمة):

٤-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة):

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية اشتقاق القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة من الأسواق النشطة، يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام طرق تقويم متضمنة نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم أخذ مدخلات هذه النماذج من الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، ولكن عندما يكون ذلك غير ممكن، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشمل الأحكام على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية.

يتم، في الأصل، قياس العوض المحتمل، الناتج عن عمليات تجميع الأعمال، بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ كجزء من عملية تجميع الأعمال. وفي الحالات التي يفي بموجبها العوض المحتمل بتعريف المطلوبات المالية، فإنه يتم إعادة قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. يتم تحديد القيمة العادلة على أساس التدفقات النقدية المخصومة. تأخذ الافتراضات الأساسية بعين الاعتبار احتمالية تحقق كل من أهداف الأداء وعامل الخصم.

الأعمار الإنتاجية الاقتصادية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقوم المجموعة بصورة دورية بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الاستهلاك / الإطفاء للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك / الإطفاء متوافقة مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات، ويتم تعديلها عند الضرورة إذا اختلفت التدفقات عن التقديرات السابقة.

٥-٢ أسس توحيد القوائم المالية

تشمل القوائم المالية الموحدة، القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها، كما تم ذكره في (إيضاح ١) للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عناصر السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند انتقال السيطرة على الشركة التابعة إلى المجموعة ويتم التوقف عند فقدان المجموعة هذه السيطرة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين توقف المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة في الشركة المستثمر فيها.

وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق تمنح المجموعة مقدرة حالية لتوجيه أنشطة متعلقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- المقدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

٢- أسس الإعداد (تتمة):

٥-٢ أسس توحيد القوائم المالية (تتمة):

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

يتعلق الدخل وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى بحقوق الملكية 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 الموجودات والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

تظهر حقوق الملكية غير المسيطرة في نتائج وحقوق الملكية للشركات التابعة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة و قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة و قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، تتم المحاسبة عن أي تغير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كعمالة حقوق ملكية.

تعكس هذه القوائم المالية الموحدة المركز المالي وأعمال الشركة والشركات التابعة لها كما هي مبينة (إيضاح ١).

٦-٢ عمليات تجميع المنشآت والشهرة

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع الاعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ باجمالي المبلغ المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة للموجودات المحولة والالتزامات المتحققة او المتوقعة بتاريخ الاستحواذ بالإضافة إلى مبلغ الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. تسجل الزيادة في تكلفة الإستحواذ عن حصة المجموعة في القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها كشهرة. يتم سنوياً التحقق من وجود هبوط في قيمة الشهرة، ويتم تسجيل الشهرة بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الهبوط ان وجدت. تقيد تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف العمومية والادارية.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقييم تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية التي تم تحملها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والاطراف والسائدة بتاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الادوات المالية الاخرى في العقود الرئيسية العائدة للشركة المستحوذ عليها.

يتم اثبات العوض المحتمل الذي سيتم تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. يتم قياس العوض المحتمل (باستثناء العوض المصنف كحقوق ملكية) بالقيمة العادلة مع التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة الموحدة. لا يتم إعادة قياس العوض المحتمل المصنف كحقوق ملكية ويتم المحاسبة عن التسوية التالية ضمن حقوق الملكية.

يتم مبدئياً قياس الشهرة والتي تمثل الزيادة في تكلفة الإستحواذ عن حصة المجموعة في صافي الموجودات المحددة التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها. وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها عن تكلفة الإستحواذ، تقوم المجموعة باعادة تقديرها للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها، ومراجعة الاجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد اثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن اعادة التقدير هذه زيادة في القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها عن تكلفة الإستحواذ، يتم اثبات الربح في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كريح من شراء مخفض.

٢- أسس الإعداد (تتمة):

٦-٢ عمليات تجميع المنشآت والشهرة (تتمة):

بعد القياس الاولي، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الهبوط المتراكمة. ولغرض اجراء الاختبار للتأكد من وجود هبوط في القيمة، توزع الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الاعمال، اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، على كل وحدة او مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يتوقع بأن تستفيد من تجميع الاعمال، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات او مطلوبات اخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

وعند تخصيص الشهرة إلى الوحدة المولدة للنقد واستبعاد جزء من العمليات ضمن تلك الوحدة، عندئذ يتم ادراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد ارباح او خسائر الاستبعاد. تقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على اساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المولدة للنقد.

٣- المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة الصادرة والتعديلات التي لم تصبح نافذة بعد:

إن المعايير والتفسيرات الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للشركة موضحة أدناه. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير، إذا انطبقت، عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ «عقود الإيجار»

صدر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦م ويحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ «عقود الإيجار» وتفسير المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٤ «تحديد ما إذا كانت الاتفاقية تشتمل على عقد إيجار» وتفسير معايير المحاسبة الدولية رقم ١٥ «حوافز عقود الإيجار التشغيلي» وتفسير معايير المحاسبة الدولية رقم ٢٧ «تقييم مضمون المعاملات التي تتضمن الشكل النظامي لعقد الإيجار». وينص المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ على مبادئ الاعتراف بعقود الإيجار وقياسها وعرضها والإفصاح عنها، ويُلزم المستأجرين بالمحاسبة عن كافة عقود الإيجار ضمن قائمة المركز المالي بما يماثل المحاسبة عن عقود الإيجار التمويلي حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧.

ويتضمن المعيار إعفاءين للاعتراف لدى المستأجرين - عقود إيجار الأصول «منخفضة القيمة» (مثل الحواسيب الشخصية) وعقود الإيجار القصيرة الأجل (مثل عقود الإيجار ذات فترة إيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل). وفي تاريخ بدء عقد الإيجار، سيُعترف المستأجر بالالتزامات لسداد دفعات الإيجار (التزام عقد الإيجار) والأصل الذي يمثل حق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد الإيجار (حق استخدام الأصل). وسيُعيّن على المستأجرين الاعتراف بصورة مستقلة بمصروف الفائدة على التزام عقد الإيجار ومصروف الاستهلاك من حق استخدام الأصل.

كما سيُعيّن على المستأجرين إعادة قياس التزام الإيجار عند حدوث أحداث معينة (مثل تغير في مدة عقد الإيجار وتغير في دفعات الإيجار المستقبلية ناشئ عن تغير في مؤشر أو سعر مستخدم لتحديد تلك الدفعات). وسيُعترف المستأجر بصفة عامة بمبلغ إعادة قياس التزام الإيجار كتسوية لحق استخدام الأصل.

إن محاسبة المؤجر بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لم تتغير بشكل جوهري عن المحاسبة الحالية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. وسوف يستمر المؤجرون في تصنيف جميع عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف كما هو موضح في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ والتمييز بين نوعين من عقود الإيجار: عقود التشغيل والتمويل.

كما يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ من المستأجرين والمؤجرين بأن يقدموا إفصاحات أكثر توسعاً من تلك الإفصاحات وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧.

ويدخل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ حيز التنفيذ على الفترات السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد ذلك التاريخ. ويمكن للمستأجر تطبيق المعيار إما باستخدام طريقة الأثر الرجعي الكامل أو الأثر الرجعي المعدل. وتسمح أحكام تحول المعيار بإعفاءات محددة.

٣- المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة الصادرة والتعديلات التي لم تصبح نافذة بعد (تتمة):

خلال عام ٢٠١٨م، أجرت الشركة تقييم مفصل لتأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦. ومن المتوقع أن يكون تأثير تبني المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ على النحو التالي:

السنة	الأصول (الزيادة) / (التقص)	الالتزامات (الزيادة) / (التقص)	الأثر على حقوق الملكية
٢٠١٨م	٢٩٥,٢٥٢,٩٩٠	٣٩١,٩٦٠,٠٢١	(١٩٦,٦٠٧,٠٣١)
٢٠١٧م	٣٢٨,٤٩٥,٨١٠	٤٠٥,٥٣٤,٤٦٩	(٧٧,٠٣٨,٦٥٩)
٢٠١٦م	٣٦١,٧٣٨,٦٣٠	٤١٨,٠٩١,٤٥٠	(٥١,٣٥٢,٨٢٠)

- بالنسبة للشركات التابعة، جاري العمل على تقييم تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦.

معايير أخرى

إن المعايير والتفسيرات المعدلة التالية لا يتوقع أن يكون لها تأثيراً كبيراً على القوائم المالية الموحدة للشركة:

- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٣ «عدم التأكد بشأن معالجات ضريبة الدخل».
- ملامح المدفوعات مقدما مع تعويض سلبي (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩).
- حصص طويلة الأجل في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨).
- تعديلات الخطط، تخفيض أو تسوية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩).
- تحسينات المعايير الدولية للتقرير المالي السنوية (دورة ٢٠١٥م - ٢٠١٧م) معايير مختلفة.
- تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقرير المالي.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ «عقود التامين».

٤- السياسات المحاسبية الهامة:

تصنيف الموجودات والمطلوبات من «متداولة» إلى «غير متداولة»

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس متداول/غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما يكون نقد في الصندوق ولدى البنوك ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية. تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ «غير متداولة».
- تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:
- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ «غير متداولة».

ع- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل الموجودات المتاحة للبيع والمشتقات، (تحوط مخاطر التدفقات النقدية) بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

يجب أن يكون السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة قابل للوصول إليه من قبل المجموعة. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

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

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

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة (أي بدون تعديل أو تجديد الأسعار).
- المستوى الثاني: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى، الهامة لقياس القيمة العادلة، قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقويم لا تعتبر مدخلات المستوى الأدنى، الهامة لقياس القيمة العادلة، غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين المستويات الهرمية لقياس القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعتها وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، حيث لا يمكن تحديد تقدير معقول للقيمة العادلة.

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وإذا كان استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات مطلوباً على مراحل، تقوم المجموعة باستهلاك هذه الأجزاء بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للآلات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير إثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها. تدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة أصل ما بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعني وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات المتعلقة بإثبات المخصص.

ع- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة):

إن الأراضي المملوكة والأعمال تحت التنفيذ لا تستهلك.

يحمل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

العمر الإنتاجي المقدر	الموجودات
١٠ سنوات	آلات ومعدات تكييف
٥ - ٧ سنوات	سيارات
٥ - ٧ سنوات	أجهزة حاسب آلي
٣ - ٨ سنوات	اثاث ومفروشات وديكورات
١٠ سنوات	الغاب ترفية
١٠ سنوات أو مدة الإيجار ايها أقل	تحسينات على المأجور

تدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم أثباتها كأصل مستقل، حسبما هو ملائم، وذلك فقط في الحالات التي يتوقع أن تتدفق فيها المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للبند إلى المجموعة وأنه يمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. ويتم إيقاف إثبات القيمة الدفترية لأي جزء تمت محاسبته باعتباره أصل مستقل عند استبداله. تحمل كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال الفترة المالية التي تتكبد فيها، تحمل مصاريف الصيانة والإصلاحات الروتينية التي لا تطيل من العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو مخرجات الانتاج على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية للموجودات في نهاية كل سنة مالية ويتم إجراء التعديلات، إذا كان ذلك ملائماً. تخفض القيمة الدفترية لأصل ما فوراً إلى القيمة القابلة للاسترداد لها وذلك في حالة زيادة القيمة الدفترية عن القيمة الحالية القابلة للاسترداد.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، عندئذ تخفض الموجودات إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد لها والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة المستخدمة.

تحدد مكاسب وخسائر الاستبعاد وذلك بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتدرج في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة بالأصل المؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل ولحين يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام من قبل الإدارة.

الموجودات المقامة على أرض مستأجرة

تقيد العقارات المقامة على أرض مستأجرة بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة. تشمل التكلفة التاريخية على المصاريف المتعلقة مباشرة بإنشاء العقار. يحمل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وتحسب بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي للأصل أو فترة الإيجار، أيهما أقصر. تمثل فترة الإيجار «الفترة غير القابلة للإلغاء التي تعاقدها المستأجر في استئجار الأصل مع أية بنود أخرى تمنح المستأجر الخيار في تكملة الإيجار بدفعات أو بدون دفعات إضافية وذلك عندما يتأكد بصورة معقولة عند نشأة العقد بأن المستأجر سيمارس هذا الخيار».

العقارات الإستثمارية

تتكون العقارات الإستثمارية من العقارات المكتملة والعقارات قيد الإنشاء أو تحت إعادة التطوير والمقتناة لتحقيق إيجار أو لإنماء رأس المال أو كلاهما معاً، بدلاً من استخدامها أو بيعها خلال دورة الأعمال العادية، و/أو الاستخدام غير المحدد لها. تصنف الموجودات المقتناة بموجب عقد إيجار كعقارات استثمارية عندما تفي بتعريفها كعقارات استثمارية بحيث يتم المحاسبة عنها كعقد إيجار تمويلي.

تقاس العقارات الإستثمارية، في الأصل، بالتكلفة شاملة تكاليف المعاملات. تشمل تكاليف المعاملات على الأتعاب المهنية لقاء الخدمات القانونية وعمولات الإيجار اللازمة لجعل العقار في حالة تشغيلية. كما تشمل القيمة الدفترية على تكلفة استبدال جزء من العقارات الإستثمارية الحالية بتاريخ تكبد التكلفة وذلك في حالة الوفاء بمعايير إثباتها.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

العقارات الإستثمارية (تتمة):

وبعد الإثبات الأولى لها، تقيد العقارات الإستثمارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. الأراضي المملوكة لا تستهلك. تستهلك تكلفة العقارات الأخرى بطريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع التكاليف ناقصاً القيمة المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لها والمبينة أدناه وتحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

العمر الإنتاجي المقدر	الموجودات
٥٠ سنة أو مدة الإيجار أيهما أقل	مباني
١٠ سنوات	آلات ومعدات تكييف
٨ - ٣ سنوات	أثاث ومفروشات وديكورات
١٠ سنوات أو مدة الإيجار أيهما أقل	تحسينات على المأجور

يتم التوقف عن إثبات العقارات الإستثمارية عند استبعادها أو سحبها بصورة دائمة من الاستخدام، وعند عدم توقع أية فوائد اقتصادية مستقبلية من استبعادها. تحدد مكاسب أو خسائر استبعاد العقارات الإستثمارية ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للفترة التي يتم فيها التوقف عن الإثبات.

تحدد مكاسب أو خسائر استبعاد العقارات الإستثمارية بحيث يدرج الفرق بين صافي متحصلات استبعاد العقارات الإستثمارية والقيمة الدفترية للأصل المعني ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم التحويل من العقارات الإستثمارية وذلك فقط عند وجود تغيير في الاستخدام ويستدل على ذلك ببدء إشغال العقار من قبل المالك أو بدء التطوير لغرض البيع. وعندما يصبح العقار المشغول استثماراً عقارياً، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذا العقار طبقاً للسياسة المذكورة في الممتلكات والآلات والمعدات حتى تاريخ تغيير الاستخدام.

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها. يتم رسملة التحسينات التي تزيد من قيمة الأصل أو تطيل من عمره بصورة جوهرية.

تتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك على أساس منتظم وعلى الأقل سنوياً لضمان اختيار طريقة الاستهلاك وفترة الاستهلاك بناءً على الفوائد الاقتصادية المتوقعة من الموجودات.

ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٨م، عدلت المجموعة معدل إهلاك المباني على أساس العمر الإنتاجي الفعلي لهذه الفئة من الأصول على النحو التالي:

معدل الاستهلاك بعد التعديل	معدل الاستهلاك قبل التعديل
%٥٠	%٤٠

إن اثر التعديلات على العمر الانتاجي كما يلي:

الاستهلاكات خلال السنة	بعد التعديل	قبل التعديل	فرق التعديل
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الاستهلاكات خلال السنة	٧٠,٥٨٩,٥١٩	٧٧,٣٧٢,١٢١	(٦,٧٨٢,٦٠٢)
مجموع الاستهلاكات	٥٦٤,٢٥٣,٦٢٧	٥٧١,٠٣٦,٢٢٩	(٦,٧٨٢,٦٠٢)
الربح للسنة قبل الزكاة	٢٥٣,٧٨٩,٧٥٤	٢٤٧,٠٠٧,١٥٢	٦,٧٨٢,٦٠٢

يتم الاعتراف بايرادات الايجار من العقارات الإستثمارية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الايجار. ويتم الاعتراف بحوافز التاجير الممنوحة كجزء من اجمالي ايراد الايجار على مدى فترة العقد.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع المنشآت بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة، إن وجدت. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسملة، وتحمل المصاريف على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة التي تكبدت فيها.

تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كـ «محددة» أو «غير محددة» المدة. تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل سنة مالية.

التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل - يتم معالجتها محاسبياً - وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد بل يتم اختبارها سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها وذلك لوحدها أو على مستوى وحدة توليد النقد. يتم مراجعة تقويم العمر الإنتاجي غير المحدد سنوياً وذلك للتأكد فيما إذا كان التقويم الذي تم إجراؤه للعمر الإنتاجي غير المحدد لا يزال هناك ما يؤيده، وإلا يتم التغيير من «عمر محدد» إلى «عمر غير محدد» على أساس مستقبلي.

برامج حاسب آلي

تقيد برامج الحاسب الآلي بالتكلفة التاريخية ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم. تشمل التكلفة التاريخية على المصاريف المتعلقة مباشرة بشراء البنود.

يحمل الإطفاء على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة لبرامج الحاسب الآلي بطريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع التكاليف على الموجودات المعنية ناقصاً القيمة المتبقية على مدى خمسة سنوات.

مشاريع تحت التنفيذ

تتضمن مشاريع قيد التنفيذ سعر الشراء وتكاليف الإنشاء أو التطوير وأية تكاليف تتسبب بشكل مباشر لإنشاء الأصل أو الإستحواذ عليه من قبل الشركة. يتم قياس الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء بالتكلفة بعد خصم أي خسائر إنخفاض في القيمة التي تم إثباتها. لا يتم إستهلاك الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء إلا عندما تكون الموجودات قادرة على العمل بالشكل الذي تنويه الإدارة بعد رسملتها على الفئة المناسبة من الموجودات.

الاستثمارات

الاستثمار في شركة زميلة

الشركة الزميلة عبارة عن منشأة تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً. يمثل التأثير الهام المقدرة على المشاركة في اتخاذ السياسات والقرارات المالية والتشغيلية للمنشآت المستثمر فيها، وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

تتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في الشركة الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

وبموجب طريقة حقوق الملكية، يتم في الأصل، اثبات الاستثمار في الشركة الزميلة بالتكلفة. تعدل القيمة الدفترية للاستثمار وذلك لإثبات التغيرات التي تطرأ على حصة الشركة في صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ. تدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار، ولا يتم اختبارها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها بصورة مستقلة.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

الاستثمارات (تتمة):

الاستثمار في شركة زميلة (تتمة):

تعكس قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. يتم إظهار أي تغيير في الإيرادات الأخرى لتلك المنشآت المستثمر فيها كجزء من الإيرادات الأخرى للشركة. إضافة إلى ذلك، في حالة إثبات أي تغيير مباشرة ضمن حقوق ملكية الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في أي تغييرات، عندما ينطبق ذلك، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية لأرباح وخسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة بقدر حصة الشركة في الشركة الزميلة.

يتم اظهار إجمالي حصة المجموعة في ربح أو خسارة الشركة الزميلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة خارج ربح العمليات، ويمثل الدخل بعد الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة.

تعد القوائم المالية للشركة الزميلة لنفس الفترة المالية للمجموعة. وعند الضرورة، يتم اجراء التسويات اللازمة كي تتفق السياسات المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل الشركة.

وبعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا كان من الضروري اثبات أي خسارة انخفاض في قيمة استثمارها في شركتها الزميلة. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم المجموعة بالتأكد من وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الاستثمار في أي شركة زميلة. وعند وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض وذلك بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، وإثبات الخسارة كـ «حصة في ربح شركة زميلة» في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

وعند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وإثبات الاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة. سيتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الهام والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به ومتحصلات الاستبعاد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

الموجودات المالية

الاعتراف الاولي والقياس

تصنف الموجودات المالية عند الإعراف الأولي على أنها ستقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفدة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعترف بجميع الموجودات المالية عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة مضافا اليها تكاليف المعاملة الا في حالة قيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

موجودات مالية بالتكلفة المستنفدة

بعد القياس الاولي، تقاس تلك الموجودات المالية بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وتكون معرضة لهبوط في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل، أو دخول تعديلات عليه، أو هبوط قيمته.

تتكون الموجودات المالية بالتكلفة المستنفدة في المجموعة من المدينون التجاريون.

ع- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

الموجودات المالية (تتمة):

القياس اللاحق (تتمة):

أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وإعادة تقييم العملات الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة أو التعديلات في قائمة الربح أو الخسارة ويتم احتسابها بنفس الطريقة كما في الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المستتفة. يتم الاعتراف بتغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف التغير في القيمة العادلة المتراكمة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إن الموجودات المقتناة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، والتي تمثل فيها التدفقات النقدية للموجودات سداد أصل المبلغ والعمولة فقط، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويتم إثبات التغيرات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، فيما عدا اثبات أرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة، وإيرادات العمولة وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي، والتي يتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

عند التوقف عن اثبات الأصل المالي، فإن الأرباح أو الخسائر التراكمية المثبتة سابقا ضمن الدخل الشامل الآخر، يعاد تصنيفها من حقوق

الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، ويتم إثباتها ضمن الأرباح/ (الخسائر) الأخرى. كما يتم إدراج دخل العمولة من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. ويتم إظهار أرباح وخسائر الصرف الأجنبي ضمن الإيرادات/ المصاريف الأخرى.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم القياس اللاحق لهذه الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشمل أي فوائد أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة عندما ينشأ حق للشركة في الحصول على توزيعات الأرباح.

استبعاد الموجودات المالية

يتم استبعاد الموجودات المالية في الحالات التالية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، أو
 - قيام المجموعة بتحويل حقوقها باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو التزمتم بدفع التدفقات النقدية بالكامل بدون تأخير إلى طرف ثالث من خلال اتفاقية «تحويل» وسواء (أ) حولت المجموعة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) ان المجموعة لم تحول ولم تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل الا انها حولت حقها في السيطرة عليه.
- إذا قامت المجموعة بتحويل حقوقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو دخلت في اتفاقية تحويل فإنها تقيم إلى أي حد ما زالت تحتفظ بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل. يتم الاعتراف بالأصل إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به إذا لم تحول ولم تحتفظ بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول حقها في السيطرة عليه. في تلك الحالة تقوم المجموعة بالاعتراف أيضا بالمطلوبات المرتبطة به. ويقاس الأصل المحول والمطلوبات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة.
- ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبته المجموعة بسداده، أيهما أقل.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

الموجودات المالية (تتمة):

القياس اللاحق (تتمة):

الهبوط في قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة لجميع أدوات الدين غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرض الائتماني الذي لم يشهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاثبات الاولى، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة لمخاطر الائتمان الناتجة من التعثر المحتمل في السداد خلال ١٢ شهراً (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً). أما بالنسبة للتعرض الائتماني الذي شهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاثبات الاولى، يجب الاعتراف بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للمدينين التجاريين، تطبق المجموعة مدخلا مبسطا في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، قامت المجموعة باستخدام مصفوفة المخصص التي تستند على خبرتها التاريخية في خسائر الائتمان، والتي تم تعديلها للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

المطلوبات المالية

الاعتراف الاولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية، عند الاعتراف الاولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كقروض ودمم دائنة أو كمشتقات مالية تستخدم كأدوات تحوط في تحوط فعال لتغطية المخاطر.

يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية بصورة مبدئية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة بالصافي من تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بها.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تتكون من المطلوبات المالية المققتاة بغرض المتاجرة والمطلوبات المالية المدرجة عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالارباح والخسائر من هذه المطلوبات في قائمة الربح أو الخسارة.

القروض والسلف

بعد الاعتراف الاولي، تقاس القروض والسلف بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالارباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد المطلوبات، وكذلك من خلال عملية اطفاء معدل الفائدة الفعلي.

استبعاد المطلوبات المالية

يتم استبعاد المطلوبات المالية عندما يتم سداد الالتزام أو الغاؤه أو انتهاء الالتزام بموجب العقد.

المقاصة بين الأدوات المالية

يتم اجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية مع اظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي في حال وجود حق يكفله القانون لمقاصة المبالغ المعترف بها، وتوافر النية إلى التسوية بالصافي أو أن تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات تحدثان في نفس الوقت.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

المطلوبات المالية

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة، مثل مقايضات أسعار الفائدة، للتحوط من مخاطر أسعار الفائدة. يتم إثبات هذه الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد المشتقات ويتم إعادة قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. تدرج المشتقات كموجودات مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة وكمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

تصنف مقايضات أسعار الفائدة كتحوطات للتدفقات النقدية. يتم إثبات الجزء الفعال من الربح أو الخسارة على أداة التحوط في الدخل الشامل الأخر ضمن احتياطي تحوط مخاطر التدفقات النقدية، في حين يتم الاعتراف بأي جزء غير فعال مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم تعديل احتياطي تحوط التدفقات النقدية إلى أقل قيمة بين الربح أو الخسارة المتراكمة على أداة التحوط والتغير المتراكم في القيمة العادلة للبند المتحوط له.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية المتداولة

تقوم المجموعة، بتاريخ كل قوائم مالية، بإجراء تقييم للتأكد من وجود دليل على وقوع انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، أو عندما يكون من الضروري إجراء اختبار سنوي للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل، والتي تمثل القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لأصل فردي ما لم ينتج من الأصل تدفقات نقدية واردة تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات.

وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية تعتبر منخفضة القيمة وتخفيض إلى القيمة القابلة للاسترداد لها.

وعند تقدير القيمة الحالية، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، فإنه 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 للجمهور، أو المؤشرات الأخرى المتوفرة عن القيمة العادلة.

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس الموازنات التفصيلية وعمليات الاحتساب المتوقعة والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية بالمجموعة التي خصصت إليها الموجودات الفردية. تغطي هذه الموازنات وعمليات الاحتساب المتوقعة عادة فترة خمس سنوات.

بخصوص الموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقدير بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان يوجد مؤشر بأن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو أن قيمتها انخفضت. في حال وجود مثل هذا المؤشر، تقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو للوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً فقط في حال حصول تغيير ضمن الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للأصل منذ تثبيت آخر خسارة انخفاض في القيمة. يتم الحد من الانعكاس بحيث تكون القيمة الدفترية للأصل لا تزيد عن القيمة القابلة للاسترداد ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة الأصل في سنوات سابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

يتم اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة (ان وجدت) سنوياً أو بشكل متكرر عندما تشير الظروف إلى حصول انخفاض في القيمة الدفترية. يتم تحديد انخفاض قيمة الشهرة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة مدرة للنقدية (أو مجموعة من الوحدات المدرة للنقدية) والتي تتعلق بها الشهرة. عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية أقل من القيمة الدفترية، يتم إثبات خسارة انخفاض في القيمة. لا يمكن عكس خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها سنوياً أو بشكل متكرر عندما تشير الظروف إلى حصول انخفاض في القيمة الدفترية.

ع- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. إن التكلفة هي تلك المصاريف المتكبدة بشأن إحضار البضاعة إلى موقعها ووضعها الحالي ويتم تحديدها باستخدام طريقة المتوسط المرجح. يستند صافي القيمة البيعية إلى سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً أي تكاليف إضافية يتوقع تكبدها عند الإتمام والاستبعاد. يتم تجنب مخصص مناسب للبضاعة المتقادمة وبطيئة الحركة، إذا لزم الأمر.

المدينون عن عقود إيجار تشغيلي

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً المخصص لقاء المبالغ غير القابلة للتحويل. يتم إجراء تقدير للانخفاض في القيمة وذلك عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

تمثل الذمم المدينة المبالغ المستحقة من العملاء مقابل البضاعة المباعة أو الخدمات المقدمة خلال دورة الأعمال العادية. إذا كان من المتوقع تحصيل المبالغ في سنة واحدة أو أقل يتم تصنيفها كموجودات متداولة.

يتم اختبار القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية لتحديد الانخفاض في القيمة وفقاً للاحكام والافتراضات المذكورة مسبقاً.

منافع الموظفين

الالتزامات قصيرة الأجل

إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر السفر المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات العلاقة، يتم إثباتها بخصوص خدمات الموظفين حتى نهاية فترة إعداد القوائم المالية الموحدة وتقاس بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات كالتزامات منافع الموظفين الحالية في قائمة المركز المالي الموحدة.

الالتزامات لما بعد انتهاء الخدمة

برامج المنافع المحددة

تم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة بشكل دوري على أساس السنة حتى تاريخه باستخدام تكاليف التقاعد المحددة إكتوارياً في نهاية السنة المالية، بعد تعديلها بالتقلبات الهامة التي تطرأ على السوق وبأى أحداث هامة تقع لمرة واحدة مثل تعديل البرامج وتقليص الأيدي العاملة والسداد. وفي حالة عدم وجود التقلبات الهامة في السوق والأحداث لمرة واحدة يتم تمديد الالتزامات الإكتوارية استناداً للافتراضات في بداية السنة. وفي حالة وجود تغيرات هامة في الافتراضات أو الترتيبات خلال الفترة، فإنه يجب إعادة قياس هذه الالتزامات.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات والتغيرات في الافتراضات الإكتوارية في الفترة التي حدث فيها في بنود الدخل الشامل الآخر. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

في بعض البلدان، قد لا يتم تمويل برامج المنافع لما بعد انتهاء الخدمة. يتم إجراء تقويم للالتزامات بموجب هذه البرامج من قبل اكتواريين مستقلين على أساس طريقة إئتمان الوحدة المتوقعة. تتكون التكاليف المتعلقة بهذه البرامج بصورة أساسية من القيمة الحالية للمنافع المتعلقة، على أساس متساوٍ، لكل سنة من سنوات الخدمة والعمولات على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمات الموظفين في السنوات السابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد انتهاء الخدمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة بينما يتم تسجيل الزيادة في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كتكاليف تمويلية. إن أية تغيرات في صافي المطلوبات نتيجة لعمليات التقويم الإكتوارية والتغيرات في الافتراضات يتم إعادة قياسها في بنود الدخل الشامل الآخر.

في المملكة العربية السعودية، وفيما يتعلق بالتزام منافع الموظفين المحددة، تأخذ عملية التقويم الإكتواري بعين الاعتبار أحكام نظام العمل السعودي وسياسة المجموعة. وفي بلدان أخرى، تؤخذ أنظمة العمل المعنية بعين الاعتبار.

ع- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

القروض وتمويل المرابحة

يتم في الأصل إثبات القروض وتمويل المرابحة بالقيمة العادلة (باعتبارها المتحصلات المستلمة)، بعد خصم تكاليف المعاملة المؤهلة المتكبدة، إن وجدت. وبعد الإثبات الأولي، يتم قياس القروض طويلة الأجل وتمويل المرابحة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (بعد خصم تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية. يتم إثبات الرسوم المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملة للقروض بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل سحب بعض أو كل التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل الرسوم حتى تحدث عملية السحب. وفي حالة عدم وجود دليل على احتمال سحب بعض أو كل التسهيلات، تتم رسملة الرسوم كمصاريف مدفوعة مقدما لخدمات السيولة ويتم إطفائها على مدى فترة التسهيلات التي تتعلق بها.

يتم حذف القروض وتمويل المرابحة من قائمة المركز المالي الموحدة عندما يتم الإعفاء من الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إطفائها أو تحويلها إلى طرف آخر والعمود المدفوع، بما في ذلك الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المفترضة، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل.

يتم تصنيف القروض وتمويل المرابحة كمطلوبات متداولة إلا إذا كان لدى المجموعة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة إعداد القوائم المالية.

تتم رسملة تكاليف القروض العامة والمحددة وتكاليف تمويل المرابحة المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لإتمام وإعداد الأصل للاستخدام أو البيع. يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة لحين يتم صرفها على الموجودات المؤهلة، من تكاليف القروض المؤهلة للرسملة. يتم قيد تكاليف القروض الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع

تمثل هذه المبالغ المطلوبات المتعلقة بالبضاعة والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية السنة المالية والتي لم يتم دفعها، وتعتبر غير مضمونة. يتم عرض الذمم الدائنة التجارية وأوراق الدفع كمطلوبات متداولة إلا إذا لم يكن السداد مستحقاً خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير، ويتم إثباتها في الأصل بقيمتها العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية.

المطلوبات والموجودات المحتملة

لا يتم إثبات المطلوبات المحتملة في القوائم المالية الموحدة، ولكن يتم الإفصاح عنها إلا إذا كانت إمكانية تدفق صادر للموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية مستبعد. لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية الموحدة، ولكن يفصح عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع اقتصادية.

المخصصات

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن أي تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف تكون ضرورية لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للمطلوبات. يتم إثبات الزيادة في الخصم كتكلفة تمويل.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

المخصصات (تتمة):

الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة والشركات التابعة السعودية للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل («الهيئة») في المملكة العربية السعودية. يحسب مخصص الزكاة على أساس الوعاء الزكوي الموحد للمجموعة والشركات التابعة المملوكة لها بالكامل بصورة مباشرة أو غير مباشرة. تقيد أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند الموافقة على الربط النهائي. وبالنسبة للشركات التابعة في الخارج، يتم تجنب مخصص لقاء الالتزامات الضريبية، إن وجدت، وفقاً للأنظمة الضريبية المتبعة في البلدان التي تعمل فيها تلك الشركات. يحمل مخصص الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

ضريبة القيمة المضافة

- يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والموجودات بالصافي من قيمة ضريبة القيمة المضافة، إلا إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على إقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الموجودات أو جزء من بند المصاريف بحسب الحالة.
- تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.
- يتم إدراج صافي ضرائب القيمة المضافة الذي يمكن استرداده من أو دفعه إلى الجهة المختصة بالضرائب ضمن الذمم المدينة الأخرى أو الذمم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.

ضريبة الاستقطاع

تقوم المجموعة باستقطاع ضريبة على بعض المعاملات مع الجهات غير المقيمة في المملكة العربية السعودية طبقاً لنظام ضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية.

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة للفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في القوائم المالية الموحدة وما يقابلها من أوعية ضريبية مستخدمة عند احتساب الأرباح الخاضعة للضريبة. يتم الاعتراف بالمطلوبات الضريبية المؤجلة لكافة الفروقات الضريبية المؤقتة. يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع بالقدر الذي يمكن أن تتوفر فيه أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء الفروق المؤقتة القابلة للاستقطاع والخسائر الضريبية غير المستخدمة. لا يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة إذا نشأت الفروقات المؤقتة والخسائر الضريبية غير المستخدمة عن الاعتراف الأولي بالموجودات والمطلوبات بخلاف ما تم في دمج الأعمال في معاملة لا تؤثر سواء على الأرباح الضريبية أو الأرباح المحاسبية. إضافة لذلك، لا يتم الاعتراف بالمطلوبات الضريبية المؤجلة إذا نشأت الفروقات المؤقتة عن الاعتراف الأولي بالشهرة.

يتم الاعتراف بالمطلوبات الضريبية المؤجلة للفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة.

والشركات الزميلة والحصص في المشاريع المشتركة إلا في حالة مقدرة المجموعة على التحكم في عكس الفروقات المؤقتة واحتمال عدم قيامها بعكس الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور. الموجودات الضريبية المؤجلة الناشئة عن الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع المرتبطة بالاستثمارات والحصص يتم الاعتراف بها فقط بالقدر الذي يمكن أن تتوفر فيه أرباح كافية خاضعة للضريبة لقاء استخدام مزايا الفروقات الضريبية المؤقتة والتي يتوقع أن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة في نهاية كل فترة مالية وتخفيض بالقدر الذي لم يعد فيه من المحتمل توفر أرباح كافية خاضعة للضريبة يسمح باسترداد جميع الموجودات أو جزء منها.

تقاس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة وفقاً للمعدلات الضريبية التي يتوقع استخدامها في فترة تسديد المطلوبات أو تحقق الموجودات على أساس المعدلات الضريبية والأنظمة الضريبية التي أقرت في نهاية السنة المالية. إن قياس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة يعكس الآثار الضريبية المترتبة على الطريقة التي تتوقعها المجموعة في نهاية السنة المالية لإسترداد أو تعديل القيمة الدفترية لموجوداتها ومطلوباتها.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

تحقق الإيرادات

تثبت المجموعة الإيراد من العقود بناء على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، وهي كما يلي:

الخطوة (١): تحديد العقد (العقود) مع عميل: العقد هو اتفاقية تعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعمهات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة (٢): تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات إلى العميل.

الخطوة (٣): تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه نظير تحويل البضائع أو الخدمات المتفق على تقديمها إلى عميل، بإستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة (٤): تخصيص سعر المعاملة لإلتزامات الأداء في العقد: العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة (٥): إثبات الإيراد متى (أو عندما) تفي المنشأة بإلتزام الأداء.

تقوم المجموعة بالوفاء بإلتزام الأداء وثبت الإيرادات بمرور الوقت، في حال إثبات أحد المعايير التالية:

- أداء المجموعة للإلتزام لا يكون موجودات ذات استخدامات بديلة للمجموعة، كما يكون للمجموعة الحق في تحصيل المبلغ للأداء المكتمل حتى تاريخه.
 - أن ينتج عن أداء المجموعة إنشاء أو تحسين أصل ما يسيطر عليه العميل كأصل منشأ أو محسن.
 - أن يقوم العميل في نفس الوقت بإستلام واستهلاك المنافع المقدمة بواسطة أداء المجموعة عند أداء المجموعة لعملها.
- بالنسبة لإلتزامات الأداء التي لا يتم فيها استيفاء أي من الشروط المذكورة أعلاه، يتم إثبات الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء. يتم تقييم المقابل المتغير بإستخدام طريقة القيمة المتوقعة. يتم تسجيل الإيرادات بالاصافي بعد الخصومات التجارية وحسومات الحجم والخصومات. يتم اثبات المقابل المستحق للعميل كتخفيض لسعر المعاملة ما لم يكن الدفع إلى العميل مقابل سلعة أو خدمة متميزة ينقلها العميل إلى المجموعة. إذا كان المقابل المستحق للعميل عبارة عن دفعة لسلعة أو خدمة مميزة من العميل، تقوم الشركة بتسجيل هذا الشراء للسلعة أو الخدمة بنفس طريقة محاسبتها للمشتريات الأخرى من الموردين.

بيع البضاعة

تقاس الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل النقدي الذي تم تحصيله أو القابل للتحصيل في سياق أنشطة المجموعة الإعتيادية. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على البضائع، أو عندما يتم تسليم البضائع إلى العميل، ولا يكون هناك التزام غير مستوف بما يؤثر على قبول العميل للبضائع. ويتم التسليم عندما يتم شحن البضائع إلى الموقع المحدد وتحويل مخاطر التقادم والخسائر إلى العميل، وإما أن يقبل العميل البضائع وفقاً لعقد البيع أو مع انقضاء أحكام القبول أو أن يكون لدى المجموعة دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول.

يتم إثبات الذمم المدينة عندما يتم تسليم البضائع، حيث ان هذه النقطة الزمنية التي يكون فيها العوض المقابل غير مشروط، لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل أن يستحق سداده.

تقديم الخدمات

يتم اثبات الإيرادات من خدمات الاشتراكات في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمات.

دخل الإيجار

يتم اثبات دخل الإيجار من الأيجارات التشغيلية للإستثمارات العقارية بطريقة القسط الثابت على مدى فترات الإيجار، ويُدرج ضمن الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بسبب طبيعته التشغيلية.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

الإيرادات من العقود مع العملاء

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل حسب القيمة التي تعكس العوض الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل هذا التحويل.

حق الرجاء

تمنح بعض العقود العميل حق إرجاع البضائع خلال فترة زمنية محددة. تقوم المجموعة باستخدام طريقة القيمة المتوقعة لتقدير البضائع التي لن يتم إرجاعها حيث أنها تعطي أفضل تبيؤ عن العوض المتغير الذي سيكون من حق المجموعة. ان متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ «الإيرادات من العقود مع العملاء» المتعلقة بتقييد تقديرات العوض المتغير مطبقة أيضا لتحديد قيمة العوض المتغير الذي يمكن ان يدرج ضمن سعر المعاملة. بالنسبة للبضائع المتوقعة ارجاعها، بدلا من الاعتراف بها كإيرادات، تقوم الشركة بإثبات إلترام رد المبلغ. يتم أيضا اثبات اصول حق الارجاع (والتعديل المقابل لها في تكلفة المبيعات) مقابل حق المجموعة في استرجاع البضاعة من العميل.

خصم الكميات

توفر المجموعة خصم الكميات بأثر رجعي لبعض العملاء عندما تتجاوز كمية البضاعة المشتراة خلال الفترة حدا معيناً كما ينص العقد. يتم خصم الخصومات مقابل المبالغ المستحقة من قبل العميل. تطبق المجموعة متطلبات تقييد تقديرات العوض المتغير وتقوم بإثبات إلترام رد للخصومات المستقبلية المتوقعة.

التزامات ضمان

بموجب القوانين، تعطي المجموعة عادة ضمانات لإصلاحات عامة في أي عيوب وجدت في وقت البيع. تتم المحاسبة عن هذه الضمانات وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ «المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة». انظر سياسة المحاسبة الخاصة بمخصص الضمان.

أصول العقود

أصول العقود هي حق المجموعة في العوض مقابل البضائع أو الخدمات المحولة إلى العميل. إذا قامت المجموعة بتحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل قبل ان يقوم بسداد العوض أو قبل ان يكون السداد مستحقا، يتم إثبات أصل عقد مقابل الجزء المكتسب من العوض الذي ما زال مشروطا.

تكلفة الإيرادات

تمثل تكلفة الإيرادات المصاريف المتعلقة مباشرةً بتصنيع وإنتاج المنتجات التي تؤدي إلى توليد الإيرادات إلى المجموعة والتي تشمل ولا تقتصر على المواد واللوازم والمنافع العامة والتكاليف المباشرة الأخرى المتعلقة بها.

ربح العمليات

ويمثل الربح الناتج عن الأنشطة الرئيسية للمجموعة التي تحققت عنها الإيرادات المستمرة بما في ذلك الإيرادات والمصاريف الأخرى المتعلقة بالأنشطة التشغيلية. يستبعد ربح العمليات صافي تكاليف التمويل والزكاة وضريبة الدخل.

مصاريف البيع والتسويق

تتكون مصاريف البيع والتسويق من التكاليف المتكبدة في تسويق وبيع منتجات المجموعة وتشتمل على التكاليف غير المباشرة الأخرى المتعلقة بالمبيعات. تصنف كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

ع- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

المصاريف العمومية والإدارية

تتكون المصاريف العمومية والإدارية من التكاليف المباشرة وغير المباشرة غير المتعلقة بتكلفة الإيرادات. يجب التوزيع بين المصاريف العمومية والإدارية ومصاريف البيع والتسويق وتكلفة الإيرادات عند الضرورة، وفق أسس ثابتة. تشمل المصاريف بصورة أساسية على تكاليف الموظفين والمنافع الأخرى وتعويضات وبدلات لأعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة وأتعاب الصيانة ومصاريف الإيجار والسفر والتأمين والأتعاب المهنية وغيرها.

الإيجارات

يعتمد تحديد ما إذا كان أي اتفاق يمثل أو يتضمن إيجار على جوهر الاتفاق في تاريخ بدايته. يمثل الاتفاق أو يتضمن إيجار إذا اعتمد الوفاء به على استخدام أصل أو أصول معينة، أو أن الاتفاق يمنح حق استخدام أصل أو أصول معينة حتى لو لم يكن هذا الحق مذكوراً صراحة في العقد.

المجموعة كمستأجر

في بداية الاستئجار، يتم رسملة التأجير التمويلي الذي بناءً عليه تنتقل إلى المجموعة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بتملك البند المستأجر بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، أيهما أقل. ويتم توزيع دفعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة السائد بين المصاريف المالية والانخفاض في التزام الإيجار للتوصل إلى معدل ثابت للفائدة على الرصيد المتبقي من الالتزام. ويتم الاعتراف بالمصاريف المالية في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدار العمر الإنتاجي للأصل إلا أنه في حالة عدم وجود تأكيد معقول بحصول المجموعة على الملكية في نهاية فترة الإيجار يتم استهلاك الأصل على مدار العمر الإنتاجي التقديري للأصل أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.

المجموعة كمؤجر

يتم عرض المبالغ الاجمالية المستحقة تحت بند الإيجارات التمويلية مطروحا منها إيرادات التمويل غير المكتسبة في قائمة المركز المالي كصافي استثمار في إيجار تمويلي. يتم الاعتراف بالدخل التمويلي ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم إضافة التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على مدار فترة الإيجار بنفس أساس إيرادات الإيجار. يتم الاعتراف بالإيجارات المحتملة عند اكتسابها.

الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار غير الإيجار التمويلي. يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار التشغيلي كمصاريف في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

تكاليف التمويل

يتم الاعتراف بتكاليف التمويل المرتبطة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل معين يستغرق بالضرورة فترة زمنية لإعداده للاستخدام أو البيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. ويتم تسجيل جميع تكاليف التمويل الأخرى كمصاريف في فترة استحقاقها. وتتمثل تكاليف التمويل في تكاليف الفائدة وغيرها من التكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق بعملية إقتراض الأموال.

تكاليف الاقتراض

يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل معين يستغرق بالضرورة فترة زمنية لإعداده للاستخدام أو البيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. ويتم تسجيل جميع تكاليف الإقتراض الأخرى كمصاريف في فترة استحقاقها. وتتمثل تكاليف الاقتراض في تكاليف الفائدة وغيرها من التكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق بعملية إقتراض الأموال.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

المعلومات القطاعية

القطاع هو جزء أساسي من المجموعة يقوم بتقديم منتجات وخدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وعادة ما يكون القطاع معرض لمخاطر وعوائد ذات طبيعة مختلفة عن القطاعات الأخرى.

تستخدم إدارة المجموعة القطاعات التشغيلية بتوزيع الموارد وتقويم الأداء. يتم تجميع القطاعات التشغيلية التي تظهر خصائص اقتصادية ومنتجات وخدمات وفتات عملاء متشابهة، حسبها هو ملائم، ويتم إظهارها كقطاعات يتم رفع التقارير بشأنها.

ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسي والمخفض وذلك بتقسيم:

- الربح العائد لمساهمي المجموعة، و
 - المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المالية.
- لم تصدر المجموعة أية أسهم عادية محتملة، وبالتالي فإن سعر السهم الأساسي هو نفسه سعر السهم المخفض.

العملات الأجنبية

تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهي عملة العرض الوظيفية للشركة وعملة العرض للمجموعة. تحدد كل منشأة تابعة ضمن المجموعة عملتها الوظيفية الخاصة بها (وهي عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها هذه المنشأة)، ونتيجة لذلك فإن البنود الواردة في القوائم المالية لكل منشأة تابعة على حدة يتم قياسها باستخدام تلك العملة الوظيفية.

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة من ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الدخل الموحدة

إن النتائج والمركز المالي للمنشآت التابعة الأجنبية (التي تتعامل بعملات ليست ذات اقتصاد تضخمي مفرط) والتي لها عملة وظيفية تختلف عن عملة العرض للمجموعة يتم ترجمتها إلى عملة العرض على النحو التالي:

تترجم الموجودات والمطلوبات لكل قائمة مركز مالي بسعر الإقفال في تاريخ قائمة المركز المالي،

يتم ترجمة الإيرادات والمصاريف لكل قائمة دخل شامل بمتوسط أسعار الصرف (إلا إذا كان متوسط السعر لا يمثل تقريباً معقولاً للتأثير المتراكم لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات، وفي هذه الحالة يتم ترجمة الإيرادات والمصاريف بأسعار الصرف في تواريخ المعاملات)، وعند التوحيد، يتم إدراج فروق الصرف الناتجة من ترجمة صافي الاستثمارات في منشآت تابعة أجنبية ضمن الدخل الشامل الآخر. عند بيع منشأة تابعة أجنبية، يتم إعادة تصنيف فروق الصرف المرتبطة بها ضمن الربح أو الخسارة، كجزء من الربح أو الخسارة عند البيع.

تعتبر فروق صرف العملات الأجنبية الناتجة عن بنود نقدية مستحقة القبض من أو مستحقة الدفع إلى المنشآت التابعة الأجنبية، والتي تكون تسويتها غير مخطط لها أو غير محتملة في المستقبل القريب، أنها تشكل جزءاً من صافي استثمار الشركة في تلك المنشآت التابعة الأجنبية وتدرج في حقوق المساهمين من خلال الدخل الشامل الآخر ويعاد تصنيفها في الربح أو الخسارة عند استبعاد صافي الاستثمار.

توزيعات الأرباح

تقوم المجموعة بإثبات توزيعات نقدية أو غير نقدية للمساهمين كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد تحت تصرف المجموعة.

وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتم إثبات توزيعات الأرباح النهائية عند المصادقة عليها من قبل الجمعية العمومية. تقيد توزيعات الأرباح المرحلية عند المصادقة عليها من مجلس الإدارة ويتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

0- تبني المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة:

بالنسبة لكافة الفترات السابقة بما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، كانت المجموعة تقوم بإعداد وإصدار قوائمها المالية الموحدة المراجعة فقط وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. إن هذه هي أول قوائم مالية موحدة للمجموعة للسنة الأولى التي تقوم بها المجموعة بإعداد قوائمها المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) «تبني المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة» المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

وعليه، قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الموحدة - والتي تتماشى مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية التي تنطبق على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧م، مع بيانات فترة المقارنة. وعند إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة، تم إعداد قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦م بعد إجراء بعض التسويات المطلوبة نتيجة تبني المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة والمعتمدة في المملكة العربية السعودية.

وعند إعداد قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٧م، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، قامت المجموعة بدراسة الأثر وإجراء التسويات على المبالغ المسجلة سابقاً في القوائم المالية الموحدة المعدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

الإعفاءات

يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) لمن قاموا بتبني المعايير الدولية للمرة الأولى ببعض الإعفاءات من التطبيق بأثر رجعي لمتطلبات معينة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي. قامت المجموعة بتطبيق الإعفاءات التالية:

لم يتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) عمليات تجميع الأعمال على عمليات الاستحواذ على شركات تابعة والتي تعتبر أعمالاً وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، أو الحصة في الشركات الزميلة التي حدثت قبل ١ يناير ٢٠١٧م. إن استخدام هذا الإعفاء يعني أن القيمة الدفترية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها السابقة للموجودات والمطلوبات والتي يجب إثباتها بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي، هي التكلفة المفترضة بتاريخ الاستحواذ. بعد تاريخ الاستحواذ، يتم القياس وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات غير المؤهلة للإثبات بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي من قائمة المركز المالي الافتتاحية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. لم تقم المجموعة بإثبات أو استبعاد أي مبالغ مثبتة سابقاً نتيجة لمتطلبات الإثبات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

قامت المجموعة بتطبيق الأحكام الانتقالية الواردة ضمن التفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي «تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار»، وقام بتقييم كافة الترتيبات بناء على الشروط القائمة بتاريخ التحول لتحديد ما إذا كانت تحتوي على عقد إيجار.

التقديرات

إن التقديرات في ١ يناير و٣١ ديسمبر ٢٠١٧م متوافقة مع تلك التي تم إجراؤها لنفس التواريخ وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (بعد إجراء التسويات لتعكس أي فروقات في السياسات المحاسبية) بخلاف برامج منافع الموظفين والتي لم تتطلب المبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين تقييم أكتواري. تعكس التقديرات المستخدمة من قبل المجموعة لعرض هذه المبالغ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الشروط في ١ يناير ٢٠١٧م، تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

شركة عبد الله العثيم للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٠- تبني المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة):

تسوية المركز المالي الموحد كما في ١ يناير ٢٠١٧م (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي):

المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧م	إعادة القياس	وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ١ يناير ٢٠١٧م	إيضاحات	
الموجودات				
الموجودات غير المتداولة				
٣٦٣,٤١٠,١٢٢	١٩٢,٢٠٨,٠٢٦	٣٤٤,٢٠٢,٠٩٧	أ	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٨٤٩,٣٦٤,٥١٢	١٩٣,٦٧٩,٢٤٢	١,٦٥٥,٦٨٥,٢٧٠	ب، د	عقارات استثمارية
-	(١٩٤,٢٦٨,٦٢٦)	١٩٤,٢٦٨,٦٢٦	ب	مشاريع تحت التنفيذ
٣,٩٦٨,١٤٧	٨٨٣,٧٠٢	٣,٠٨٤,٤٤٥	أ، د	موجودات غير ملموسة
٢٥٠,٠٠٠	-	٢٥٠,٠٠٠		إستثمار في شركة زميلة
٧٠,٧٥٤,٥٢٨	-	٧٠,٧٥٤,٥٢٨		دفعات على حساب إستثمار في شركة تابعة
٢,٦٣٢,١٨٩	٦٥٧,٣٣٩	١,٩٧٤,٨٥٠	ت	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٥٥,٨٩١,٣٢٠	(٤٣,١٢٢,٦٣٦)	٩٩,٠١٣,٩٥٦		دفعات مقدمة لمقاولين وموردين
٢,٣٤٦,٢٧٠,٨١٩	(٢٢,٩٦٢,٩٥٣)	٢,٣٦٩,٢٣٣,٧٧٢		
الموجودات متداولة				
مخزون				
٢٢,١٤٧,٣٥٨	٨٨٦,٤٨٤	٢١,٢٦٠,٨٧٤		مدينون عن عقود إيجار تشغيلي
١٠١,٧٠٣,٩٦٩	٣١,٣٢٧,٥٢١	٧٠,٣٧٦,٤٤٨	ث	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٦٠,٦٤٤,٠٥٨	٤٠,٣٦٠,٨٦٨	٢٠,٢٨٣,١٩٠	ج	مستحق من جهات ذات علاقة
٣٥,٩٢٨,٩٨١	-	٣٥,٩٢٨,٩٨١		نقد وما في حكمه
٣٧,٧٩٣,١٨٣	(٤٣,٦٦٨,٠١٨)	٨١,٤٦١,٢٠١		
٢٥٨,٢١٧,٥٤٩	٢٨,٩٠٦,٨٥٥	٢٢٩,٣١٠,٦٩٤		
٢,٦٠٤,٤٨٨,٣٦٨	٥,٩٤٣,٩٠٢	٢,٥٩٨,٥٤٤,٤٦٦		مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٤٣,١٩٤,٢٣٤	-	٤٣,١٩٤,٢٣٤		إحتياطي نظامي
٥٢,٦٣٢,٣٣٦	٢٥,٨٠٦,٧٧٦	٢٦,٨٢٥,٥٦٠		أرباح مبقاة
٨٧,٤٢٣	(٨,٧٣٠,٨٦٠)	٨,٨١٨,٢٨٣		عناصر حقوق ملكية أخرى
١,٠٩٥,٩١٣,٩٩٣	١٧,٠٧٥,٩١٦	١,٠٧٨,٨٣٨,٠٧٧		

شركة عبد الله العثيم للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

0- تبني المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة):

تسوية المركز المالي الموحد كما في ١ يناير ٢٠١٧م (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي): (تتمة)

المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧م	إعادة القياس	وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ١ يناير ٢٠١٧م	إيضاحات	
المطلوبات				
المطلوبات غير المتداولة				
١١,٤٠٩,٧٣٤	١,٦٩٤,٦٧٠	٩,٧١٥,٠٦٤	ح	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٩٩٠,٥٤٢,٣٦٨	٢٤١,٧٨٦	٩٩٠,٣٠٠,٤٨٢		صكوك اسلامية
١,٠٠١,٩٥٢,٠٠٢	١,٩٣٦,٤٥٦	١,٠٠٠,٠١٥,٥٤٦		
المطلوبات المتداولة				
٢١٧,١٦٦,٦٦٧	-	٢١٧,١٦٦,٦٦٧		قروض ومرايحات
٤٤,٧٢٣,٧٦٢	(٢٧,٤٤٧,٤٥٨)	٧٢,١٧١,٢٢٠		دائنون واوراق دفع
١١,٦٤٧,٧٨١	١١,٦٤٧,٧٨١	-		إلتزامات عن عقود
٢١٧,١٨٥,٧٨٦	٢,٧٢١,٢٠٧	٢١٤,٤٥٤,٥٧٩		مصاريض مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٧٩٣,٤٢٩	-	٢,٧٩٣,٤٢٩		مستحق إلى جهات ذات علاقة
١٣,١٠٤,٩٤٨	-	١٣,١٠٤,٩٤٨		مخصص زكاة وضريبة دخل
٥٠٦,٦٢٢,٣٧٣	(١٣,٠٦٨,٤٧٠)	٥١٩,٦٩٠,٨٤٣		
١,٥٠٨,٥٧٤,٣٧٥	(١١,١٣٢,٠١٤)	١,٥١٩,٧٠٦,٣٨٩		مجموع المطلوبات
٢,٦٠٤,٤٨٨,٣٦٨	٥,٩٤٣,٩٠٢	٢,٥٩٨,٥٤٤,٤٦٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

شركة عبد الله العثيم للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٠- تبني المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة):

تسوية المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م:

المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	إعادة القياس	وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	إيضاحات	
الموجودات				
الموجودات غير المتداولة				
٣٨٤,١٣٩,٨٥٤	١٧,١٦٨,٢٤٦	٣٦٦,٩٧١,٦٠٨	أ	ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٣٤٥,٢٥٦,٤٠٤	٢١٧,٦١٨,٦٠٢	٢,٠٢٧,٦٣٧,٨٠١	ب، د	عقارات استثمارية
-	(٣١٤,٠٠٥,٤٧٩)	٣١٤,٠٠٥,٤٧٩	ب	مشاريع تحت التنفيذ
٣,٩٧٦,٠١٥	١,٤١٨,٤٨٦	٢,٥٥٧,٥٢٩	أ، د	موجودات غير ملموسة
٢٤٤,١٧٥	-	٢٤٤,١٧٥		استثمار في شركة زميلة
٨١,٩٦٢,٥٧٢	-	٨١,٩٦٢,٥٧٢		دفعات على حساب استثمار في شركة تابعة
١٢,١٥٩,٦٩٧	٣٧٣,٥٨٠	١١,٧٨٦,١١٧	ت	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣٥,٩١٠,٩٦٩	(٣٥,٥٩٧,٨٤٢)	٦١,٥٠٨,٨١١		دفعات مقدمة لمقاولين وموردين
٢,٨٦٣,٦٤٩,٦٨٦	(٣,٠٢٤,٤٠٦)	٢,٨٦٦,٦٧٤,٠٩٢		
الموجودات المتداولة				
٢٣,٩٩٢,٦٨٦	-	٢٣,٩٩٢,٦٨٦		مخزون
١٧١,٨٠٨,٩٣٨	٨٨,١٤٨,٧٨٦	٨٣,٦٦٠,١٥٢	ث	مدينون عن عقود إيجار تشغيلي
٤٢,٩٢٩,٠٥٧	٢٤,٨١٢,٣٧٥	١٨,١١٦,٦٨٢	ج	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٣,٣٩٩,٢٢٠	-	١٣,٣٩٩,٢٢٠		مستحق من جهات ذات علاقة
٥٣,٤٩٩,١٤٨	(١١٢,٨٨٩,٩٢٨)	١٦٦,٣٨٩,٠٧٦		نقد وما في حكمه
٣٠٥,٦٢٩,٠٤٩	٧١,٢٣٣	٣٠٥,٥٥٧,٨١٦		
٣,١٦٩,٢٧٨,٧٣٥	(٢,٩٥٣,١٧٣)	٣,١٧٢,٣٣١,٩٠٨		مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٧٤,٤٩٣,٥٥٨	٣٦٠,٢٤٢	٧٤,٢٣٣,٣١٦		احتياطي نظامي
٣٣٨,٨٣٣,٤٦٢	٣٢,٦٥٦,١٦٣	٣٠٦,١٧٧,٢٩٩		أرباح مبقاة
(٤٢٦,٦٦٦)	(٨,٧٣٠,٨٥٥)	٨,٣٠٤,١٨٩		عناصر حقوق ملكية أخرى
١,٤١٢,٩٠٠,٣٥٤	٢٤,١٨٥,٥٥٠	١,٣٨٨,٧١٤,٨٠٤		
٢١٩,٠٨٨	-	٢١٩,٠٨٨		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٤١٣,١١٩,٤٤٢	٢٤,١٨٥,٥٥٠	١,٣٨٨,٩٣٣,٨٩٢		

شركة عبد الله العثيم للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

0- تبني المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة):

تسوية المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: (تتمة)

المطلوبات	إيضاحات	وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	إعادة القياس	المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
المطلوبات غير المتداولة				
التزامات المنافع المحددة للموظفين	ح	١٢,١٢٠,٢٢٧	٧٦١,٧٨١	١٢,٨٨٢,٠١٨
صكوك إسلامية		٩٩٢,١٧٧,٢٢٠	٢٤٦,٤٨٥	٩٩٢,٤٢٣,٨٠٥
قروض ومرايحات متوسطة الأجل		٣٧٠,٨٢٩,٩٠٠	-	٣٧٠,٨٢٩,٩٠٠
		١,٣٧٥,١٢٧,٤٥٧	١,٠٠٨,٢٦٦	١,٣٧٦,١٣٥,٧٢٣
المطلوبات المتداولة				
قروض ومرايحات		١١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١١٥,٠٠٠,٠٠٠
دائنون وأوراق دفع		١٠١,٥٤١,٦٨٢	(٣٠,٠٠٤,٤٢٠)	٧١,٥٣٧,٢٦٢
التزامات عن عقود		-	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
مصارييف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى		١٧٥,٦٢٥,٢٥٧	٣٥٧,٤٣١	١٧٥,٩٨٢,٦٨٨
مستحق إلى جهات ذات علاقة		٧٠٤,٧٧٧	-	٧٠٤,٧٧٧
مخصص زكاة وضريبة دخل		١٥,٢٩٨,٨٤٣	-	١٥,٢٩٨,٨٤٣
		٤٠٨,١٧٠,٥٥٩	(٢٨,١٤٦,٩٨٩)	٣٨٠,٠٢٣,٥٧٠
مجموع المطلوبات		١,٧٨٣,٢٩٨,٠١٦	(٢٧,١٣٨,٧٢٣)	١,٧٥٦,١٥٩,٢٩٣
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٣,١٧٢,٢٣١,٩٠٨	(٢,٩٥٣,١٧٣)	٣,١٦٩,٢٧٨,٧٣٥

شركة عبد الله العثيم للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

0- تبني المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة):

تسوية قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م:

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي	إعادة القياس	وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	إيضاحات	
٨٠٧,٥٢١,٤٩٢	(٢,٠٥٨,٣٥١)	٨٠٩,٥٧٩,٨٤٣	خ	الإيرادات
(٣٦٧,٥٥٧,٣٢٠)	٢,٣٣٤,١٥٦	(٣٦٩,٨٩١,٤٨٦)		تكلفة الإيرادات
٤٣٩,٩٦٤,١٦٢	٢٧٥,٨٠٥	٤٣٩,٦٨٨,٣٥٧		إجمالي الربح
(٢٣,٠٢٣,٣٤١)	-	(٢٣,٠٢٣,٣٤١)		مصاريف بيع وتسويق
(٤١,٢١٦,١٠٥)	٦,١٧٨,٤٩٤	(٤٧,٣٩٤,٥٩٩)	ج	مصاريف عمومية وإدارية
(١٥,٧١٢,٢٨٨)	-	(١٥,٧١٢,٢٨٨)		خسائر الانخفاض في قيمة مدينون عن عقود إيجار تشغيلي
١٦,٢٤٦,٤٢٣	١٤٩,٠٦٣	١٦,٠٩٧,٣٦٠		إيرادات أخرى
٣٦٦,٢٤٨,٨٥١	٦,٦٠٣,٣٦٢	٣٥٩,٦٤٥,٤٨٩		الربح من العمليات
(٤٣,٠٠٩,٦١٤)	(٤٢٤,٩٣٩)	(٤٣,٥٨٤,٦٧٥)		تكاليف تمويل
١,٤٥١,٩٦٢	-	١,٤٥١,٩٦٢		فروقات ترجمة عمليات أجنبية
٣٢٤,٦٩١,١٩٩	٦,١٧٨,٤٢٣	٣١٨,٥١٢,٧٧٦		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٧,٦٦١,٤٠٤)	-	(٧,٦٦١,٤٠٤)		الزكاة
(٢٤١,٤٦٣)	-	(٢٤١,٤٦٣)		ضريبة الدخل
٣١٦,٧٨٨,٣٣٢	٦,١٧٨,٤٢٣	٣١٠,٦٠٩,٩٠٩		الربح للسنة
				بنود الدخل الشامل الأخرى:
				بنود الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
٩٢٥,٦٨٠	٩٢٥,٦٨٠	-	ح	أرباح إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٣٢٥,٧٥٠)	(٣٢٥,٧٥٠)	-	ت	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٩٩,٩٣٠	٥٩٩,٩٣٠	-		مجموع الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة
				بنود الدخل الشامل الآخر الذي سوف يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
(١٨٨,٣٣٩)	(١٨٨,٣٣٩)	-		فروقات ترجمة عمليات أجنبية
(١٨٨,٣٣٩)	(١٨٨,٣٣٩)	-		مجموع بنود (الخسارة) الشاملة الأخرى الذي سوف يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
٤١١,٥٩١	٤١١,٥٩١	-		مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة
٣١٧,١٩٩,٩٢٣	٦,٥٩٠,٠١٤	٣١٠,٦٠٩,٩٠٩		مجموع الدخل الشامل للسنة

شركة عبد الله العثيم للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٠- تبني المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة):

التسويات

تعرض التسويات التالية أثر التحول من المعايير المحلية إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٧م و٣١ ديسمبر ٢٠١٧م:

١ يناير ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	إيضاحات	
١,٠٧٨,٨٣٨,٠٧٧	١,٣٨٨,٩٣٣,٨٩٢		مجموع حقوق الملكية وفقا للمعايير المحلية
١٩,٥٠٢,٣٤٤	٢٢,١٩٩,٨٥٥	د	تصحيح الأخطاء المحاسبية
١,٠٩٨,٣٤٠,٤٢١	١,٤١١,١٣٣,٧٤٧		المعايير المحلية - بعد التعديل
			تعديلات:
٧٥,٦٥٦	٧٥,٦٥٦	ت	تقييم الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٥٠)	(٣٩٩,٠٢٦)		احتياطي ترجمة عمليات أجنبية
(٢٤١,٧٨٦)	(٢٤٦,٤٨٠)		تسويات مصاريف الفوائد المؤجلة وتكاليف التمويل
(٨٦٩,٦٨٢)	(٧٩٤,٣٢٧)	ج	إعادة احتساب مصاريف التأجير
(١٢,٣٤٠,٤٩٦)	(٦,٤٧٤,٤٤١)	ث	الانخفاض في قيمة مدينون عن عقود إيجار تشغيلي
(١,٦٩٤,٦٧٠)	(٧٦١,٧٨١)	ح	صافي إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٢,٦٤٤,٧٠٠	١٠,٥٨٦,٠٩٤	خ	إعادة احتساب إيرادات التأجير
(٢,٤٣٦,٤٢٨)	١,٩٨٥,٦٩٥		أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي
١,٠٩٥,٩١٣,٩٩٣	١,٤١٣,١١٩,٤٤٢		مجموع حقوق الملكية وفقا للمعيار الدولي

إيضاحات حول تسوية المركز المالي الموحد و الربح أو الخسارة الموحدة و الدخل الشامل الآخر الموحد وتسوية و حقوق الملكية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، كما في ١ يناير ٢٠١٧م و٣١ ديسمبر ٢٠١٧م:

أ- ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة

وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي، يجب عرض برامج المحاسبة والتراخيص والبرامج الأخرى بشكل منفصل على أنها «موجودات غير ملموسة» ضمن الموجودات غير المتداولة.

ب- عقارات استثمارية

تتضمن المشاريع تحت التنفيذ تكاليف متكبدة لبناء عقارات استثمارية جديدة مثل المجمعات التجارية والتي سيتم تصنيفها كعقار استثماري عند الانتهاء منها، إعتادت المجموعة عرض مشاريع تحت التنفيذ للموجودات الاستثمارية بشكل منفصل ضمن الموجودات غير المتداولة في قائمة المركز المالي. عند الانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، يتم عرض مشاريع تحت التنفيذ للموجودات الاستثمارية وتقديمها ضمن فئة منفصلة.

ت- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

استثمرت المجموعة في سيك هوسبتلتى، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة تقع في البوسنة والهرسك. نسبة ملكية المجموعة هي ١٣,٢%. تقوم المجموعة بتصنيف هذا الاستثمار على أنه متاح للبيع ويتم قياسه بالتكلفة. عند الانتقال إلى معايير التقارير المالية الدولية، يجب قياس هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة.

0- تبني المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة):

التسويات (تتمة):

ث- الانخفاض في قيمة مدينون عن عقود إيجار تشغيلي

عند الانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، تبنت المجموعة الطريقة المبسطة لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تقوم المجموعة بتصنيف عملائها الحاليين إلى قطاعات مختلفة وتحديد اعمار الديون وتطبيق معدلات الخسارة التاريخية المعدلة لتعكس معلومات عن الظروف الحالية والتوقعات المعقولة والداعمة للظروف الاقتصادية المستقبلية.

ج- حوافز الإيجار بموجب SIC ١0- عقود الإيجار

بموجب المعايير المحلية، يتم احتساب حوافز الإيجار مثل فترة الإيجار المجانية وتساعد الإيجار في القوائم المالية بمجرد أن تصبح مستحقة الدفع. حيث أنه وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإن أنماط التأجير هذه تعتبر حافزاً للتأجير ويتم احتسابها على أساس القسط الثابت.

ح- مكافأة المنافع المحددة للموظفين

بموجب المعايير المحلية، سجلت المجموعة التزاماتها بموجب مخصصات الموظفين بناءً على المتطلبات النظامية. من أجل تحديد الالتزام وفقاً لمعايير التقرير المالي الدولية، أجرت المجموعة تقييمًا أكثر تفصيلاً لمزايا الموظفين، وبالتالي، تم تعديل الزيادة أو النقص في المصاريف للسنوات المنتهية في ١ يناير ٢٠١٧م في حساب الأرباح المحتجزة.

خ- الاعتراف في إيرادات التأجير

لدى المجموعة عقود تأجير (كمؤجر) حيث يتم منح المستأجرين فترات معفاة من الإيجار في الفترات الأولى من مدة عقد الإيجار (كحوافز للتأجير). حالياً، يتم الاعتراف بهذه الحوافز عند بدء العقد، كخصم ١٠٠٪ مقابل الإيرادات المسجلة في الفترات المجانية للإيجار (أي أن صافي الإيرادات المعترف بها هو الصفر خلال الفترات المجانية للإيجار). بموجب المعيار المحاسبي الدولي ١٧، يجب توزيع فترات الإيجار على أساس منتظم على مدى فترة الإيجار.

تُعد أنماط التأجير هذه بمثابة حافز للتأجير ويجب حسابها على أساس القسط الثابت. بالإضافة إلى ذلك، بعض عقود الإيجار هي عقود تصاعدية. تعترف المجموعة بالإيرادات على أساس سنوي دون النظر في ميزة تصاعد العقد. يجب حساب هاذ التصعيد على أساس القسط الثابت.

د- تصحيح الأخطاء المحاسبية

بموجب المعايير المحلية السابقة، قامت المجموعة بإطفاء أصولها غير الملموسة (تراخيص الامتياز) على أساس العمر الإنتاجي البالغ ٧ سنوات، وهو ما لم يعكس العمر التعاقدى الفعلي لتلك التراخيص. عند الانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، قامت الإدارة بإعادة تقييم العمر الإنتاجي وبدأت في استهلاك التراخيص على عمرها التعاقدى.

بموجب المعايير المحلية السابقة، قامت المجموعة بتخفيض بعض ممتلكاتها التي تم إنشاؤها على أرض مستأجرة ضمن العقارات الاستثمارية على مدار العمر الإنتاجي للعقار دون النظر في فترة الإيجار أو فائدة هذه العقارات.

عند الانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، قامت الإدارة بإعادة تقييم العمر الإنتاجي وبدأت في استهلاك تلك الموجودات على العمر الإنتاجي أو مدة الإيجار أيهما أقصر.

ذ- إعادة تصنيف

تم إعادة تصنيف عدة بنود ليتناسب مع تصنيف المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، هذا ولم ينتج عن إعادة التصنيف أي أثر على الأداء المالي أو الأرباح المحتجزة للشركة.

ر- قائمة التدفقات النقدية

لم يكن للانتقال من معايير المحاسبة إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أي تأثير جوهري على بيان التدفقات النقدية.

شركة عبد الله العثيم للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٦- ممتلكات وآلات ومعدات:

الإجمالي	مشاريع تحت التنفيذ	تحسينات على المأجور	ألعاب ترفيه	أثاث ومفروشات وديكورات	أجهزة حاسب آلي	سيارات	آلات ومعدات تكييف	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
التكلفة								
٥٠٤,٥٥٩,٩٧٧	١٩,٧٣٩,٨٧٥	١٥٠,٠٠٧,٩٤٣	٢٣١,٦٣٦,٤٩٦	٥,٠١٨,٤٤٦	٢٠,٧٥٥,٨٦٨	٤٠,٣٥٨,٣٤٢	٣٧,٠٤٣,٠٠٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م
١١٩,٨٨٩,٧٩٠	٢٢,٩٧٣,٩٨٦	٢٣,٥٧٧,٧٩٤	٢٠,٥٩٥,٨٦٩	٥٧٩,١٠١	٤,٨٣٦,٦٣٢	٤,٠٠٥,٢٤٧	٤٣,٣٢١,١٦١	إضافات خلال السنة
(٣٠,٧٩٩,٤٩٠)	-	(٢٣,٠٠٧,٤٣٧)	-	-	-	-	(٧,٧٩٢,٠٥٣)	المحول إلى عقارات استثمارية
(٥١٨,٠٧٧)	(٥١٨,٠٧٧)	-	-	-	-	-	-	المحول إلى جهات ذات علاقة
(٢٨,٦٠١,٣٩٢)	(٢٤,٢٣٢,٠٨٤)	(٥٥٩,٣٨٣)	(١,٠١٦,٧٢٨)	-	(٢,٧٥٩,٤٦٤)	-	(٣٢,٧٣٣)	إستبعادات خلال السنة
١٨٥,٧٢٧	-	-	-	-	١٨٥,٧٢٧	-	-	تسوية ترجمة عملات أجنبية
٥٦٤,٧١٦,٥٣٥	١٧,٩٦٣,٧٠٠	١٥٠,٠١٨,٩١٧	٢٥١,٢١٥,٦٣٧	٥,٥٩٧,٥٤٧	٢٣,٠١٨,٧٦٣	٤٤,٣٦٣,٥٨٩	٧٢,٥٣٨,٣٨٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٥٠,٣٢٠,٩٨٥	٨٥٢,٤٢٠	١٤,٧١٦,٧١٠	-	١,١٣٥,٣٠٠	٢,٥٧٧,٩٨٤	٢٢,٨٨٧,٢٧٧	٨,١٥١,٢٩٤	الإستحواذ على شركة تابعة
١٣٠,٣١٤,٥٧٨	٣٥,٨٧٦,٧٧٧	٣٥,٨٩٩,٥٤٥	٢٩,١٦٥,٩٨٤	٦٤٤,٠١٧	٧,١١٦,٤١٦	١٣,٢٢٦,٧٢٦	٨,٣٨٥,١١٣	إضافات خلال السنة
(٣٠,٣١٠,٥٩٥)	(٣,٩٣٧,٧١٣)	(٥,٣٧٨,٤٠٦)	(١٠,٩٣٧,٠٢٧)	-	(٤٤٧,٩٣١)	(٤,٧٥٤,١٢٥)	(٤,٨٥٥,٣٣٨)	إستبعادات خلال السنة
(٢,٦٩٠,٢٦٢)	-	-	-	-	-	(٢,٦٩٠,٢٦٢)	-	المحول إلى عقارات استثمارية
٧١٢,٣٥١,٢٤١	٥٠,٧٥٥,١٣٤	١٩٥,٢٥٦,٧٦٦	٢٦٩,٤٤٤,٥٩٤	٧,٣٧٦,٨٦٤	٣٢,٢٦٥,٢٢٧	٧٣,٠٣٣,٢٠٥	٨٤,٢١٩,٤٥١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
مجمع الاستهلاك المتراكم								
١٤١,١٤٩,٨٥٤	-	٢٢,٧٦٦,٩٢٣	٨١,٢٨٢,٣٢٩	٢,٣٦٦,٤٨٣	١١,٠٦٠,٢٢٧	١٥,١٣٣,١٤٥	٧,٤٤٠,٦٣٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م
٤٥,٢٢٧,٨٨٥	-	١٢,٠٦٣,٨٦٠	٢٠,٤٥٠,٥٨٣	٦٩٢,٦٥٢	٢,٤٣٣,٠٤٠	٣,٧٧٤,٢٣٣	٥,٩١٣,٥١٧	المحمل خلال السنة
(٤,٦١٧,٩٢٠)	-	(٣,٤٥٣,٠٢٩)	-	-	-	-	(١,١٦٤,٨٩١)	المحول إلى عقارات استثمارية
(١,٢٨٣,١٢٨)	-	(٥٢,٣٢٤)	(٦٦٩,٣٦١)	-	(٥٢٨,٩٦٣)	-	(٣٢,٤٩٠)	إستبعادات خلال السنة
١٨٠,٥٧٦,٦٨١	-	٣٢,٢٢٥,٤٣٠	١٠١,١٦٣,٥٦١	٣,٠٥٩,١٣٥	١٢,٩٦٤,٤٠٤	١٨,٩٠٧,٣٧٨	١٢,١٥٦,٧٧٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
١٥,٩٥٥,٧٥٣	-	٤,٩٦٢,١٠٦	-	٤٦٢,٦٤٣	١,٠٤٨,٩٠٤	٧,٧٥٥,٩٥٠	١,٧٢٦,١٥٠	الإستحواذ على شركة تابعة
٧٧,٩٥٤,٨٨١	-	٢٦,٣٨٣,٢٥٨	٢٨,٠٣٣,٠٥٧	١,٠٨٢,٠٧١	٣,٦٦٩,٥٤٣	٨,٨٤٨,٢٤٦	٩,٩٣٨,٧٠٦	المحمل خلال السنة
(١٥,٦٤٣,٦١٠)	-	(٢,٦١٤,٠٦٨)	(٨,٨٦٥,٩٥٣)	-	(١٩٢,٨٦٥)	(٢,٦٤٠,٩٨١)	(١,٣٢٩,٧٤٣)	إستبعادات خلال السنة
٢٥٨,٨٤٣,٧٠٥	-	٦١,٠٥٦,٧٢٦	١٢٠,٣٣٠,٦٦٥	٤,٦٠٣,٨٤٩	١٧,٤٨٩,٩٨٦	٣٢,٨٧٠,٥٩٣	٢٢,٤٩١,٨٨٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
صافي القيمة الدفترية								
٤٥٣,٥٠٧,٥٣٦	٥٠,٧٥٥,١٣٤	١٣٤,٢٠٠,٠٤٠	١٤٩,١١٣,٩٢٩	٢,٧٧٣,٠١٥	١٤,٧٧٥,٢٤١	٤٠,١٦٢,٦١٢	٦١,٧٢٧,٥٦٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٢٨٤,١٣٩,٨٥٤	١٧,٩٦٣,٧٠٠	١١٧,٦٩٣,٤٨٧	١٥٠,٠٥٢,٠٧٦	٢,٥٣٨,٤١٢	١٠,٠٥٤,٣٥٩	٢٥,٤٥٦,٢١١	٦٠,٣٨١,٦٠٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٢٦٣,٤١٠,١٢٣	١٩,٧٣٩,٨٧٥	١٢٦,٢٤١,٠٢٠	١٥٠,٢٥٤,١٥٧	٢,٦٥١,٩٦٣	٩,٦٩٥,٥٤١	٢٥,٢٢٥,١٩٧	٢٩,٦٠٢,٢٧٠	في ١ يناير ٢٠١٧ م

شركة عبد الله العثيم للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

-٧ عقارات استثمارية:

الاجمالي	مشاريع تحت التنفيذ	تحسينات على مأجور	أثاث ومفروشات وديكورات	آلات ومعدات تكيف	مباني	أراضي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
التكلفة							
٢,٢٤٠,٤٣٠,٨٧٩	١٧٥,٢٥٢,٢٥٣	٨,٠٠٠	٩,٦٠٣,١٠٤	٢١٤,٨٦٨,٩٣٣	١,٢٣٨,١٤٠,٩٢٤	٦٠٢,٥٥٧,٦٦٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م
٥٣٣,٩٤٦,٥٧٢	١٢١,٤٩٠,٨٢٣	-	٢٣,٩٢١	٢٧,٦٨٥,٦١٧	٢٤٠,٠٦٧,٤٨١	١٤٤,٦١٨,٧٣٠	إضافات خلال السنة
٣٠,٧٩٩,٤٩٠	-	-	-	-	٣٠,٧٩٩,٤٩٠	-	المحول من ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٨٠٥,١٧٦,٩٤١	٢٩٦,٧٤٣,٠٧٦	٨,٠٠٠	٩,٦٢٧,٠٢٥	٢٤٢,٥٥٤,٥٥٠	١,٥٠٩,٠٠٧,٨٩٥	٧٤٧,٢٣٦,٣٩٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٤٣,٧٩٦,٨٨٦	٣٩,٢٣٤,٣٨٠	-	٢٥,٠١٢	٢٢٦,٣٢٧	٤,٣١١,١٦٧	-	إضافات خلال السنة
٢,٨٤٨,٩٧٣,٨٢٧	٣٣٥,٩٧٧,٤٥٦	٨,٠٠٠	٩,٦٥٢,٠٣٧	٢٤٢,٧٨٠,٨٧٧	١,٥١٣,٣١٩,٠٦٢	٧٤٧,٢٣٦,٣٩٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
مجموع الاستهلاك المتراكم							
٣٩١,٠٦٦,٣٦٧	-	٩٤٣	٦,٩٢٤,٩١٠	١٣١,٢٦٦,٥٤٧	٢٥٢,٨٧٣,٩٦٧	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م
٦٤,٢٣٦,٢٥٠	-	٧٩٩	٩٣٩,٤١٥	٢٢,٥٤٩,٠٧١	٤٠,٧٤٦,٩٦٥	-	المحمل خلال السنة
٤,٦١٧,٩٢٠	-	-	-	-	٤,٦١٧,٩٢٠	-	المحول من ممتلكات وآلات ومعدات
٤٥٩,٩٢٠,٥٣٧	-	١,٧٤٢	٧,٨٦٤,٣٢٥	١٥٣,٨١٥,٦١٨	٢٩٨,٢٣٨,٨٥٢	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٥٨,٧٨١,٨٥٨	-	٨٠٠	٦٥١,٧٠٧	١٩,٧٤٥,٠٢٣	٣٨,٣٨٤,٣٢٨	-	المحمل خلال السنة
٥١٨,١٣٨,٦٨٩	-	٢,٥٤٢	٨,٥١٦,٠٣٢	١٧٣,٥٦٠,٦٤١	٣٣٦,٦٢٣,١٨٠	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
صافي القيمة الدفترية							
٢,٣٣٠,٢٧١,٤٣٢	٣٣٥,٩٧٧,٤٥٦	٥,٤٥٨	١,١٣٦,٠٠٥	٦٩,٢٢٠,٢٣٦	١,١٧٦,٦٩٥,٨٨٢	٧٤٧,٢٣٦,٣٩٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٢,٣٤٥,٢٥٦,٤٠٤	٢٩٦,٧٤٣,٠٧٦	٦,٢٥٨	١,٧٦٢,٧٠٠	٨٨,٢٣٨,٩٣٢	١,٢١٠,٧٦٩,٠٤٣	٧٤٧,٢٣٦,٣٩٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
١,٨٤٩,٣٦٤,٥١٢	١٧٥,٢٥٢,٢٥٣	٧,٠٥٧	٢,٦٧٨,١٩٤	٨٣,٦٠٢,٢٨٦	٩٨٥,٢٦٦,٩٥٧	٦٠٢,٥٥٧,٦٦٥	في ١ يناير ٢٠١٧ م

- بلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٢٠١٧ م ٤,٠٠٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي و ٤,١٠٧,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على التوالي. تستند القيمة العادلة للعقارات على التقييم الذي قام به (منصور المبارك) - مكتب كويليرز الدولي - وهو مقيم مستقل معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين برقم عضوية (١٢١٠٠٠٠٨٥).
- بلغ صافي القيمة الدفترية الصافية للمباني المقامة على أراضي مستأجرة ١٩٤,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٢٠٩,٥ مليون ريال سعودي). تتراوح مدة الايجار من ١٥ إلى ١٨ سنة قابلة للتجديد.
- يتضمن رصيد الاراضي اعلاه بتكلفة ٢١٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٢٩٢ مليون ريال سعودي) مرهونة او مفرغة باسم البنك مقابل تسهيلات بنكية، علماً بأن هذه الأراضي مقام عليها مباني كلفتها الاجمالية ٥٩٥,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٣٤٦,٧ مليون ريال سعودي).
- كما تتضمن أرصدة الاراضي والمباني اعلاه أراضي بتكلفة ٤٥ مليون ريال سعودي وتكلفة المبنى المقام عليها بمبلغ ١٦٥,١ مليون ريال سعودي مرهونة بالكامل مقابل سندات إسلامية.
- كما تتضمن أرصدة الاراضي والمباني اعلاه أراضي بتكلفة ٤٥ مليون ريال سعودي وتكلفة المبنى المقام عليها بمبلغ ١٦٥,٢ مليون ريال سعودي مرهونة بالكامل مقابل صكوك إسلامية.
- بلغت قيمة تكاليف الإقتراض التي تم رسملتها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م مبلغ ٩٢٤,٠٩٠,٩٢٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٨,٢٤٦,٠٣١ ريال سعودي).

شركة عبد الله العثيم للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٧- عقارات إستثمارية (تتمة):

إن المشاريع تحت التنفيذ تمثل بشكل رئيسي ما يلي:

التكلفة المتوقعة للإكمال	تاريخ الإنتهاء المتوقع	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	مول حضر الباطن
		ريال سعودي	
٣٦,٠٠٠,٠٠٠	يونيو ٢٠١٩ م	٢٢٦,٢٠٠,٠٠٠	الخفجي مول
٧٦,٠٠٠,٠٠٠	مارس ٢٠٢٠ م	٨٠,٥٠٠,٠٠٠	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، تم رسملة مبلغ قدره ٣,٦٥٤,٣٥١ ريال سعودي. (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٨,٦٩٠,٣٧٧ ريال سعودي) في العقارات الإستثمارية تحت التنفيذ، والتي تمثل رواتب القسم الهندسي، بالإضافة إلى رسملة تكاليف التمويل والتي بلغت ١١,٠٩٠,٩٢٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٨,٢٤٦,٠٣١ ريال سعودي).

٨- موجودات غير ملموسة:

التكلفة	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١ يناير ٢٠١٧ م
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في ١ يناير	٧,٠٨٢,٤١٤	٦,٦١٢,٥١٢	٦,٦١٢,٥١٢
إضافات خلال السنة	٤٢,١٨٨	٤٦٩,٩٠٢	-
الإستحواذ على شركة تابعة	٨,٩١٣,٤٣٧	-	-
إستبعادات خلال السنة	(٧,٦٦٠,٩٠٩)	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٨,٣٧٧,١٣٠	٧,٠٨٢,٤١٤	٦,٦١٢,٥١٢
الإطفاءات المتراكمة			
الرصيد في ١ يناير	٣,١٠٦,٣٩٩	٢,٦٤٤,٣٦٥	٢,٦٤٤,٣٦٥
المحمل خلال السنة	١,٢٨٣,٧٢٠	٤٦٢,٠٣٤	-
الإستحواذ على شركة تابعة	٣,٣٧٩,١١٣	-	-
إستبعادات خلال السنة	(٣,٣٧٦,٥٢٢)	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٤,٣٩٢,٧١٠	٣,١٠٦,٣٩٩	٢,٦٤٤,٣٦٥
صافي القيمة الدفترية	٣,٩٨٤,٤٢٠	٣,٩٧٦,٠١٥	٣,٩٦٨,١٤٧

شركة عبد الله العثيم للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٩- إستثمار في شركة زميلة:

يتكون الإستثمار في شركة زميلة مما يلي:

١ يناير ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٠,٠٠٠	٢٤٤,١٧٥	-	شركة رفيف للسفر والسياحة
٢٥٠,٠٠٠	٢٤٤,١٧٥	-	إجمالي الإستثمار في شركة زميلة

إن حركة الإستثمار في الشركة الزميلة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

١ يناير ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢٤٤,١٧٥	الرصيد في ١ يناير
١٢٨,٢٠٨	-	-	إضافات خلال السنة
(١٢٨,٢٠٨)	(٥,٨٢٥)	-	حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
-	-	(٢٤٤,١٧٥)	المحول إلى جهات ذات علاقة*
٢٥٠,٠٠٠	٢٤٤,١٧٥	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر

* خلال عام ٢٠١٨م، أسندت المجموعة حقوقها في استثماراتها في شركة رفيف للسفر والسياحة إلى شركة العثيم القابضة (مساهم).

شركة عبد الله العثيم للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

١٠ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

تتكون أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مما يلي:

١ يناير ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
			أدوات حقوق الملكية المدرجة
-	٩,٥٢٧,٥٠٨	٨,٥٧٧,٤٦٥	شركة المباني
-	٩,٥٢٧,٥٠٨	٨,٥٧٧,٤٦٥	اجمالي أدوات حقوق الملكية المدرجة
			أدوات حقوق الملكية غير المدرجة
٢,٦٣٢,١٨٩	٢,٦٣٢,١٨٩	-	شركة سيك هوسبتلتي*
٢,٦٣٢,١٨٩	٢,٦٣٢,١٨٩	-	اجمالي أدوات حقوق الملكية غير المدرجة
٢,٦٣٢,١٨٩	١٢,١٥٩,٦٩٧	٨,٥٧٧,٤٦٥	اجمالي أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

* خلال عام ٢٠١٨م، أسندت المجموعة حقوقها في استثماراتها في شركة سيك هوسبتلتي شركة ذات مسؤولية محدودة في جمهورية البوسنة والهرسك إلى شركة العثيم القابضة (مساهم).

إن حركة أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر هي كما يلي:

١ يناير ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٥٥٦,٥٣٣	٢,٦٣٢,١٨٩	١٢,١٥٩,٦٩٧	الرصيد في ١ يناير
-	-	(٢,٦٣٢,١٨٩)	المحول إلى جهة ذات علاقة
-	٩,٨٥٣,٢٥٨	٧١٥,٢٥٣	إضافات خلال السنة
٧٥,٦٥٦	(٣٢٥,٧٥٠)	(١,٦٦٥,٢٩٦)	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٦٣٢,١٨٩	١٢,١٥٩,٦٩٧	٨,٥٧٧,٤٦٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة عبد الله العثيم للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١١ - دفعات مقدمة لمقاولين وموردين:

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٣٨٩,١٢٧	٢٤,٧٣٢,٤٢٠	١٣,١٩٢,١٧٣	دفعات مقدمة إلى مقاولين
٣٨,٨٥٥,٦٢٧	١٣,٨٢١,٩٨٣	٨,٤٣٠,٣٧٦	دفعات مقدمة إلى موردين
(٢,٣٥٣,٤٣٤)	(٢,٦٥٣,٤٣٤)	(٩٤٤,٩٠٢)	ينزل: الإنخفاض في القيمة
٥٥,٨٩١,٣٢٠	٣٥,٩١٠,٩٦٩	٢٠,٦٧٧,٦٤٧	

إن الحركة على الإنخفاض في قيمة الدفعات المقدمة خلال السنة هي كما يلي:

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٣٥٣,٤٣٤	٢,٣٥٣,٤٣٤	٢,٦٥٣,٤٣٤	الرصيد في ١ يناير
-	٣٠٠,٠٠٠	-	المحمل خلال السنة
-	-	(١,٧٠٨,٥٣٢)	ديون معدومة
٢,٣٥٣,٤٣٤	٢,٦٥٣,٤٣٤	٩٤٤,٩٠٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٢ - مخزون:

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	٣٥,٠٧١,٢٥٧	مخزون تجاري
٧,٩٦١,٥٣٣	١٥,٨٤٥,٠٤٤	٢١,٩٣٤,٣٧١	هدايا وقطع العاب ترفيهية
٣,٢٠٨,٤٦٠	٤,٦٢٣,٦٣٧	٧,٥٢٤,٠٩٢	لوازم غير محتفظ بها للبيع
٢,١٦٥,١١٠	٢,٧٢٨,٥٧٢	١,٩٠١,١٠٠	اغذية ومشروبات
٨,٨١٢,٢٥٥	٥,٩٧٧,٧٤٥	-	وحدات سكنية بغرض البيع
٢٢,١٤٧,٣٥٨	٢٩,١٧٤,٩٩٨	٦٦,٤٣٠,٨٢٠	
-	(٥,١٨٢,٣١٢)	(٤,٤٥٣,١٩٧)	ينزل: الإنخفاض في قيمة بضاعة بطيئة الحركة
٢٢,١٤٧,٣٥٨	٢٣,٩٩٢,٦٨٦	٦١,٩٧٧,٦٢٣	

إن حركة الإنخفاض في قيمة البضاعة بطيئة الحركة كما يلي:

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	٥,١٨٢,٣١٢	الرصيد في ١ يناير
-	٥,١٨٢,٣١٢	٢٧٠,٨٨٥	المحمل خلال السنة
-	-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	المستخدم خلال السنة
-	٥,١٨٢,٣١٢	٤,٤٥٣,١٩٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة عبد الله العثيم للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

١٣- مدينون عن عقود إيجار تشغيلي:

١ يناير ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٤,٦٠٩,٤٤٨	١٠٠,٨١٣,٩٣٢	١٢٨,٩٢٠,٢٢٢	مدينون تجاريون
٤٣,٦٦٨,٠١٧	١١٢,٨٨٩,٩٢٨	٢٦,٣٣٤,٦٦٧	أوراق قبض
١٢٨,٢٧٧,٤٦٥	٢١٣,٧٠٣,٨٦٠	١٥٥,٢٥٥,٢٨٩	
(٣٦,٥٧٣,٤٩٦)	(٤١,٨٩٤,٩٢٢)	(٦٣,٩٧٧,٠٨٢)	ينزل: خسائر الإنخفاض في قيمة مدينون عن عقود إيجار تشغيلي
١٠١,٧٠٣,٩٦٩	١٧١,٨٠٨,٩٣٨	٩١,٢٧٨,٢٠٧	

ان حركة خسائر الإنخفاض في قيمة مدينون عن عقود إيجار تشغيلي هي كما يلي:

١ يناير ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٤٤٤,٨٨٤	٣٦,٥٧٣,٤٩٦	٤١,٨٩٤,٩٢٢	الرصيد في ١ يناير
٣٢,٦٦١,٩٨٥	١٥,٧١٢,٢٨٨	٢٢,٠٨٢,١٦٠	المحمل خلال السنة
(١١,٥٣٣,٢٧٢)	(١٠,٣٩٠,٨٦٢)	-	المستخدم خلال السنة
٣٦,٥٧٣,٤٩٦	٤١,٨٩٤,٩٢٢	٦٣,٩٧٧,٠٨٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

يتمثل جدول تحليل اعمار المدينون عن التأجير كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

ارصدة تجاوزت موعد استحقاقها وتعرضت لهبوط في قيمتها					
الإجمالي	أكثر من ٣٦٥ يوم	من ١٨٦ إلى ٣٦٥ يوم	من ٩٣ إلى ١٨٥ يوم	أقل من ٩٣ يوم	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٥,٢٥٥,٢٨٩	٦٥,٩٢٨,٩٩٠	٢٤,٣١٠,٨٠٨	١٩,٢٧٨,٨٠٨	٤٥,٧٣٦,٦٨٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
٢١٣,٧٠٣,٨٦٠	٤٢,٤٨٢,٧٤٩	١٠,٥٠٧,٦٧٢	٢٠,٧٥٤,٣٥٥	١٣٩,٩٥٩,٠٨٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
١٢٨,٢٧٧,٤٦٥	٣٧,٠٢١,٥٣١	٩,٩٣٠,٢١٥	١٥,١٥٠,٣٤٠	٧٦,١٦٥,٣٧٩	١ يناير ٢٠١٧م

تقوم المجموعة بقيد خسائر الإنخفاض في قيمة مدينون عن عقود إيجار تشغيلي آخذة بعين الاعتبار عدة عوامل تتضمن اعمار الذمم، الوضع المالي للعملاء، الوضع الاقتصادي لبلد العميل وغيرها.

تعتقد الإدارة أنه من المتوقع استرداد الذمم التجارية بالكامل، ولا تحصل المجموعة على ضمانات مقابل هذه الذمم المدينة وبالتالي فهي غير مضمونة.

شركة عبد الله العثيم للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١٤ - مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى:

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٥,٣٦٧,٩٤٥	٢٧,١٠٨,٩٧٨	٥٣,٠٨٣,٨٧٠	دفعات مقدمة للموردين
٦,١٦٣,٨٠٤	٦,٢٣٦,٩٢٢	٢١,١١٤,٤٢٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٩٩١,٦٦٥	١,٨٢٨,٢٤٤	٧,١٩٠,٠٦٤	إيرادات تأجير مستحقة
٥,٩٥٥,٥٣٨	٤,٩٣٢,٨٩٩	٦,٥٦٠,٢٤٥	تأمينات مستردة
٣٤٥,٦٤٥	٧٣١,٦٤٩	٢,٤٦٧,١٦٥	ذمم موظفين
١,٥٠٢,٥٢٣	٣٤٤,٢٢١	١٢,٢٩٤	مطالبات تأمين
٧١٧,٤٤٧	١,٧٤٦,١٤٤	٤٤٥,٥٨٥	أخرى
٦٢,٠٤٤,٥٦٧	٤٢,٩٢٩,٠٥٧	٩٠,٨٧٣,٦٤٩	
(١,٤٠٠,٥٠٩)	-	-	ينزل: الإنخفاض في القيمة
٦٠,٦٤٤,٠٥٨	٤٢,٩٢٩,٠٥٧	٩٠,٨٧٣,٦٤٩	

١٥ - المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات علاقة:

إن شروط المعاملات مع جهات ذات علاقة تمت بموافقة الجمعية العمومية للشركة، ان الجهات ذات العلاقة التي تم التعامل معها خلال السنة هي كما يلي:

نوع العلاقة	طبيعة التعامل	الجهة ذات العلاقة
شريك	استثمار	شركة العثيم القابضة
تحت سيطرة مشتركة	تمويل	شركة بريميم ريتال للملابس الجاهزة
شركة شقيقة/تابعة	تشغيل	شركة نهج الخيال التجارية
تحت سيطرة مشتركة	تمويل	شركة كيول للاستثمار العقاري
شركة زميلة	تشغيل	شركة رفيف للسفر والسياحة
تحت سيطرة مشتركة	تمويل	شركة ليدار للاستثمار العقاري
شريك	تشغيل	شركة اسواق عبد الله العثيم
تحت سيطرة مشتركة	تشغيل	مؤسسة ليليان للتجارة
شركة شقيقة	تمويل	شركة يورو انتر بريس تيم ليمتد
شركة شقيقة	تمويل	شركة وورلد اوف ادفانسر ليمتد
شركة شقيقة	تمويل	شركة جلوبال انتربريز تيم ليمتد

شركة عبد الله العثيم للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١٠- المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات علاقة (تتمة):

إن المعاملات الجوهرية التي تمت خلال السنة، هي كما يلي:

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٢,٨٨٤,٤٤٤	٩,٣٩٦,٩٧٨	٣٥,٩٥٩,٥٨٨	مصاريف متنوعة
٣٥,٢٥٩,٩٠٩	٣٥,٨٨١,٣٠٤	٣٥,٦٧٤,٥٠٠	مصاريف إيجارات
٨,٤٢١,٩٩٠	٤٥,٥٨١,٣٠٤	٢٠,٢١٦,١٣٠	إيرادات إيجارات
٣,٧٨٠,٠١٣	٢,٣٤٣,٢٥٠	٢,٣٣٥,٧٩٨	رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا
١,٥١٢,٠٠٠	١,٥١٢,٠٠٠	١,٥١٢,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٦٤٠,٦٩١	٧٤٩,٣٦٤	٥٤٤,١٦٤	أعمال إنشاءات المقاولات
-	٤٤٤,٨٩٨,٥٠٧	-	شراء ممتلكات ومعدات استثمارية

إن الأرصدة المستحقة من جهات ذات علاقة، هي كما يلي:

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	١٠,٤٤٨,٦٧٧	شركة بريميم ريتال للملابس الجاهزة
-	-	٩,٤٨٩,٣١٠	شركة العثيم القابضة
-	-	٣,٣٨٣,٥٥١	مؤسسة ليليان للتجارة
٦٤٠,٦٩١	٦٦٨,٤٢٥	٦٦٨,٤٢٥	شركة كيول للاستثمار العقاري
-	-	٣١٦,٤١٦	شركة جلويال انتربريز تيم ليمتد
-	-	٢٩١,٠٠١	شركة يورو انتر بريز تيم ليمتد
-	-	٢٦٢,٩٦٨	شركة وورلد اوف ادفانشر ليمتد
-	١٢٤,٨٢٤	١٢٦,٣٩٥	شركة ليدار للاستثمار العقاري
٣٥,١٦٦,٤٥٢	١٢,٦٠٥,٩٧١	-	شركة نهج الخيال التجارية
١٢١,٨٢٨	-	-	شركة رفيف للسفر والسياحة
٣٥,٩٢٨,٩٨١	١٣,٣٩٩,٢٢٠	٢٤,٩٨٦,٧٤٣	

إن الأرصدة المستحقة إلى جهات ذات علاقة، هي كما يلي:

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	٤٦,٥٠١	شركة عالم المرح الدولية
-	٥٧٦,٦١٥	-	شركة اسواق عبد الله العثيم
-	١٢٨,١٦٢	-	شركة رفيف للسفر والسياحة
٢,٥٠١,٨٨٤	-	-	شركة العثيم القابضة
٢٩١,٥٤٥	-	-	شركة بريميم ريتال للملابس الجاهزة
٢,٧٩٣,٤٢٩	٧٠٤,٧٧٧	٤٦,٥٠١	

تتضمن المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى مبلغ ١٣,٦٥٣,٨٥٢ ريال سعودي، توزيعات أرباح مستحقة لشركة أسواق عبد الله العثيم.

شركة عبد الله العثيم للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

١٦- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح والخسارة:

تمثل الموجودات المالية التي تنوي الشركة الاحتفاظ بها على المدى القصير. ووفقاً لما هو مسموح به في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) قامت الشركة بتصنيف هذه الموجودات في تاريخ التطبيق الأولي على أنها موجودات تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموحد ولذلك فإن فرق القيمة العادلة المتعلقة بهذه الموجودات سيتم ادراجه في الربح أو الخسارة الموحد.

إن حركة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

١ يناير ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	-	الرصيد في بداية السنة
-	-	٢١٤,٤٠٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
-	-	(١٦٨,٠٠٠,٠٠٠)	استيعادات خلال السنة
-	-	٥٥٤,١٤٩	أرباح استثمارات مالية
-	-	٤٦,٩٥٤,١٤٩	التكلفة في نهاية السنة
-	-	١٥٠,٧٤٤	أرباح التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية خلال السنة
-	-	٤٧,١٠٤,٨٩٣	القيمة العادلة في نهاية السنة

١٧- النقد وما في حكمه:

١ يناير ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣,٨٩٨,٧٦٩	٥٠,٧٩٤,٩٣٧	٩٦,٥٧٠,٧٣٧	نقد لدى البنوك
٣,٨٩٤,٤١٤	٢,٧٠٤,٢١١	١٥,٢٥٥,٥٩٢	نقد في الصندوق
٣٧,٧٩٣,١٨٣	٥٣,٤٩٩,١٤٨	١١١,٨٢٦,٣٢٩	

١٨- الاحتياطي النظامي:

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية و النظام الأساسي للشركة، تقوم المجموعة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ من صافي الربح بعد تغطية الخسائر المتراكمة حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال.

١٩- توزيعات الأرباح:

قررت الجمعية العامة للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٨م توزيع ما قيمته ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تمثل ١ ريال سعودي للسهم.

شركة عبد الله العثيم للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢٠- إلتزامات المنافع المحددة للموظفين:

تقوم المجموعة بمنح مكافأة نهاية خدمة لموظفيها مع الأخذ في الاعتبار قوانين العمل المحلية وسوق العمل والتأمينات الاجتماعية في البلدان التي تتواجد فيها الشركات. إن إلتزامات المنافع المحددة غير ممولة.

يتم احتساب التزام المنافع المحددة دورياً من قبل اكتواريين مؤهلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم الاعتراف بمبالغ إعادة قياس الأرباح والخسائر الإكتوارية على التزام المنافع المحددة، إن وجدت، ضمن قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

كانت حركة المخصص للسنة على النحو التالي:

٢٠١٧م	٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٤٠٩,٧٣٤	١٢,٨٨٢,٠١٨	الرصيد في ١ يناير
٣,٤٦٢,٦٩١	٤,٨٩٩,٠١٤	مصروف محمل في قائمة الدخل أو الخسارة الموحدة
-	١,٦٢٥,١٨٦	الاستحواذ على شركة تابعة
(٩٢٥,٦٨٠)	(٧١٠,٥٨٣)	أرباح إعادة قياس الاكتواري محملة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
(١,٠٦٤,٧٢٧)	(١,٣٧٢,٠١١)	المدفوع خلال السنة
١٢,٨٨٢,٠١٨	١٧,٣٢٣,٦٢٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر

إن المصروف المحمل ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة يتكون مما يلي:

٢٠١٧م	٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٩٩٢,٦٩١	٤,٣٠٩,٤٠٥	تكاليف الخدمات الحالية
٤٧٠,٠٠٠	٥٨٩,٦٠٩	تكاليف الفوائد
٣,٤٦٢,٦٩١	٤,٨٩٩,٠١٤	المصروف المحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

شركة عبد الله العثيم للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢٠- إلتزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة):

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

المملكة العربية السعودية:		
١ يناير ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
% ٥,٨٤	% ٥,٨٧	% ٥,٨٩
% ٤,٩٨	% ٤,٢٤	% ٤,٤٩
متوسط	متوسط	متوسط

فيما يلي تحليل حساسية الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

النسبة المتوقعة لزيادة الراتب	معدل الخصم		
	النقص %١	الزيادة %١	
١٨,٠١٨,٠٠٠	١٦,٠٠٧,٠٠٠	١٥,١٠٦,٠٠٠	١٨,١٣٠,٠٠٠
١٥,٢٥١,٠٠٠	١٣,٢٧٠,٠٠٠	١٢,٦٢٠,٠٠٠	١٥,٣٢٢,٠٠٠
١٢,٦٦٢,٠٠٠	١١,٠٢٢,٠٠٠	١٠,٥١٦,٠٠٠	١٢,٧٢٧,٠٠٠

تم تحديد تحليل الحساسية الموضح أعلاه استناداً إلى طريقة تستنتج التأثير على إلتزامات الفوائد النهائية للموظفين نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي حدثت في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ١ يناير ٢٠١٧م.

يعتمد تحليل الحساسية على تغيير في افتراضات هامة، مع الحفاظ على جميع الافتراضات الأخرى ثابتة.

قد لا يكون تحليل الحساسية ممثلاً لأي تغيير فعلي في التزام المنافع المحددة لأنه من غير المحتمل أن تحدث تغييرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

يبلغ متوسط مدة إلتزام خطة إلتزامات المنافع المحددة للموظفين ٩,٦ سنوات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ١٠ سنوات) (١ يناير ٢٠١٧م: ٩,٨ سنوات).

شركة عبد الله العثيم للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢١- صكوك إسلامية:

١ يناير ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٩٠,٥٤٢,٢٦٨	١,٠٠٠,٢٤٦,٤٨٥	١,٠٠٠,٢٤٤,١٣٣	صكوك إسلامية طويلة الأجل
-	(٧,٨٢٢,٦٨٠)	(٥,٠٥٩,٠٨٨)	ينزل: الفائدة المؤجلة على الصكوك
٩٩٠,٥٤٢,٢٦٨	٩٩٢,٤٢٣,٨٠٥	٩٩٥,١٨٥,٠٤٥	

خلال عام ٢٠١٥م، أصدرت المجموعة صكوك مدتها ٥ سنوات بالقيمة الاسمية، أن هذا الصكوك تحمل معدل فائدة متغير بناءً على متوسط سعر الإقراض بين البنوك السعودية (سايبور) بالإضافة إلى هامش بنسبة ١,٧٠٪. يكون معدل الفائدة مستحقاً كل ستة أشهر، وكانت الدفعة الأولى مستحقة في ٢٩ فبراير ٢٠١٦م وآخر دفعة مستحقة في ٣٠ أغسطس ٢٠٢٠م. يتم السداد بالكامل في ٣٠ أغسطس ٢٠٢٠م.

٢٢- قروض ومراجبات:

إن أرصدة القروض والمراجبات المستحقة كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

١ يناير ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٣٧٠,٨٢٩,٩٠٠	٢٧٠,٨٣٣,٣٣٥	قروض ومراجبات متوسطة الأجل
٢١٧,١٦٦,٦٦٧	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣٦,١٦٦,٦٦٨	قروض ومراجبات قصيرة الأجل
٢١٧,١٦٦,٦٦٧	٤٨٥,٨٢٩,٩٠٠	٤٠٧,٠٠٠,٠٠٣	

- حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية من بنك تجاري محلي بمبلغ ٢٣٠ مليون ريال سعودي على شكل مراجبات وقروض وتورق قصيرة ومتوسطة الأجل، بلغ الرصيد القائم ٥٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ١١٥,٨ مليون ريال سعودي)، وذلك لتمويل متطلبات رأس المال العامل وشراء ممتلكات استثمارية، ان هذه التسهيلات خاضعة بمعدل الفائدة سايبور زائداً هامش ربح متفق عليه، ان هذه التسهيلات مضمونة بسندات امر وضمانات شخصية من قبل المساهمين ورهن وافرغ ممتلكات استثمارية، ان تلك التسهيلات خاضعة لتعهدات بنكية تم الالتزام بها.
- يوجد لدى المجموعة تسهيلات بنكية من بنك تجاري محلي بمبلغ ٣٢٥ مليون ريال سعودي على شكل مراجبات متوسطة الاجل لتمويل مشاريع التوسع والانشاءات، وقد بلغ الرصيد القائم ٣٢٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٣٢٥ مليون ريال سعودي) يتم سداد رصيد المراجبات على اقساط نصف سنوية متساوية لمدة اقصاها ٧ سنوات ابتداءً من شهر فبراير من سنة ٢٠١٩م. وقد منحت التسهيلات مقابل افرغ عقار لصالح البنك وكفالة غرم وأداء تضامنية من قبل بعض المساهمين.
- حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية من بنك تجاري محلي بمبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي على شكل مراجبات وقروض وتورق قصيرة ومتوسطة الأجل، بلغ الرصيد القائم ٣٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٤٥ مليون ريال سعودي) وذلك لتمويل رأس المال العامل، ان هذه التسهيلات خاضعة لمعدل فائدة السايبور زائداً هامش ربح متفق عليه، ان هذه التسهيلات مضمونة بسندات امر وضمانات شخصية من قبل المساهمين، ان تلك التسهيلات خاضعة لتعهدات بنكية تم الالتزام بها.

شركة عبد الله العثيم للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٢- قروض ومرابحات (تتمة):

فيما يلي حركة التمويل للقروض والمرابحات خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١٧,١٦٦,٦٦٧	٤٨٥,٨٢٩,٩٠٠	الرصيد في ١ يناير
٨٧٩,٨٢٩,٩٠٠	٩٣,٠٠٠,٠٠١	المستلم خلال السنة
(٦١١,١٦٦,٦٦٧)	(١٧١,٨٢٩,٨٩٨)	المدفوع خلال السنة
٤٨٥,٨٢٩,٩٠٠	٤٠٧,٠٠٠,٠٠٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

إستحقاق القروض والمرابحات كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	السنة
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠١٨ م
٦١,٨٠٤,٩٨٢	١٣٦,١٦٦,٦٦٨	٢٠١٩ م
٦٩,٤٤٣,٣٠٠	٥٤,١٦٦,٦٦٧	٢٠٢٠ م
٦٩,٤٤٣,٣٠٠	٥٤,١٦٦,٦٦٧	٢٠٢١ م
٦١,٨٠٤,٩٨٤	٥٤,١٦٦,٦٦٧	٢٠٢٢ م
٥٤,١٦٦,٦٦٧	٥٤,١٦٦,٦٦٧	٢٠٢٣ م
٥٤,١٦٦,٦٦٧	٥٤,١٦٦,٦٦٧	٢٠٢٤ م
٤٨٥,٨٢٩,٩٠٠	٤٠٧,٠٠٠,٠٠٣	

٢٣- التزامات عن عقود:

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١١,٦٤٧,٧٨١	١,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير
-	(١١,٦٤٧,٧٨١)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	المعترف به خلال السنة
١١,٦٤٧,٧٨١	١,٥٠٠,٠٠٠	٣,٢٩٥,٦٠١	مؤجل خلال السنة*
١١,٦٤٧,٧٨١	١,٥٠٠,٠٠٠	٣,٢٩٥,٦٠١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

* يتمثل الجزء غير المستخدم من أرصدة البطاقات الممغنطة أو كوبونات الولاء الغير مستخدمة.

شركة عبد الله العثيم للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢٤- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

١ يناير ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٩,٨٢١,٢٦٥	٤٧,٨٨١,٢٢٨	٦٦,١٧٣,٤٥٠	إيرادات إيجار مؤجلة
٢٧,٤٤٧,٤٥٨	٢٥,٣٢٦,٨٥٠	٥١,١١٥,٥٠٧	دفعات مقدمة من عملاء
١٤,٦٥٩,٣٤٧	١٨,١٤٦,٦٧٩	٢٠,٧٣٣,٢٠٣	فوائد بنكية مستحقة
١١,٤١١,٨٨٤	٧,٩٩٣,٧٢٧	١٥,٢٧٠,٢٨٨	مستحقات موظفين
-	-	١٣,٦٥٣,٨٥٢	توزيعات أرباح مستحقة (إيضاح ١٩)
٥٩,٩٤٥,٨٧٦	٤٧,٨٧٩,٦٢٩	٢,٩٠٦,٨٨٠	استبقاءات مقاولين
-	-	١,٩٦١,١٥٠	أمانات ضريبة القيمة المضافة
١٦,٧٢٠,٧٤٣	١٦,٠٧٦,٣٦٧	٢٦,٠٠٨,٣٣٣	مصاريف مستحقة
٣,٩١٨,٨٥٠	٧,٠٣٨,٢٤٠	٦,٢٤٩,٢١٨	مخصصات متنوعة
٣١,٦٢٩,٦٤٤	٣,٢٢٨,٩٠٧	٣,٢٣٧,٤٠٨	تكلفة اتمام المشاريع تحت التنفيذ
١,٦٣٠,٧١٩	٢,٤٠١,٠٦١	٢,٢٢٦,٢٨٤	دائنون آخرون
٢١٧,١٨٥,٧٨٦	١٧٥,٩٨٢,٦٨٨	٢٠٩,٥٣٥,٥٧٣	

٢٥- الزكاة وضريبة الدخل:

مكونات الوعاء الزكوي والضريبي

تخضع الشركة وشركاتها التابعة في المملكة العربية السعودية للزكاة بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي التقريبي أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى. وتستحق ضريبة الدخل بواقع ٢٢,٥٪ من الربح المعدل على الشركات خارج المملكة العربية السعودية ووفقاً للأنظمة المعمول بها في تلك البلدان. إن أهم مكونات الوعاء الزكوي وفقاً لأنظمة الزكاة تتكون بشكل رئيسي من حقوق الملكية والمخصصات والقروض طويلة الأجل كما في بداية السنة وصافي الربح المعدل مخصوماً منها صافي القيمة الدفترية للأصول غير المتداولة.

فيما يلي بيان بالبنود الرئيسية للزكاة المستحقة وضريبة الدخل المحملة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٩٢٠,١٣٧	١٣,٨٧٢,٥٦٩	١٧,٧٣١,٩٢٦	الزكاة المستحقة
١,١٨٤,٨١١	١,٤٣٦,٣٧٤	١,٥١٠,٥٩٨	ضريبة الدخل المؤجلة
١٣,١٠٤,٩٤٨	١٥,٣٠٨,٩٤٣	١٩,٢٤٢,٥٢٤	

فيما يلي بيان بحركة الزكاة المستحقة وضريبة الدخل على المجموعة:

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٥٩٨,٥٨٠	١٣,١٠٤,٩٤٨	١٥,٢٩٨,٨٤٣	الرصيد في ١ يناير
٧,٤٥٥,٠٣١	٧,٦٦١,٤٠٤	١٣,٠٤٠,٥١٦	مخصص الزكاة للسنة
١,١٨٤,٨١١	٢٤١,٤٦٣	٨٤,٣٢٤	مخصص الضريبة للسنة
(٧,١٣٣,٤٧٤)	(٥,٧٠٨,٩٧٢)	(٩,١٨١,١٥٩)	المدفوع خلال السنة
١٣,١٠٤,٩٤٨	١٥,٢٩٨,٨٤٣	١٩,٢٤٢,٥٢٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر

الربوط الزكوية والضريبية

يتم استدراك مخصص الزكاة وضريبة الدخل ويحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم تسوية الفروقات الناتجة عن احتساب الزكاة المتعلقة بالربوط النهائية في السنة التي يتم إنهاؤها فيها.

تم تقديم الإقرارات الزكوية للشركة والشركات التابعة المملوكة لها إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل («الهيئة») على أساس القوائم المالية المستقلة المعدة لغرض الزكاة فقط.

شركة عبد الله العثيم للإستثمار (الشركة الأم)

حصلت الشركة على الربط الزكوي النهائي حتى سنة ٢٠٠٧ م. كما قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية من عام ٢٠٠٨ م حتى العام المالي ٢٠١٧ م، والتي ماتزال قيد الدراسة من الهيئة العامة للزكاة والدخل. وبرأي الإدارة انه لا داعي لتكوين أي مخصصات إضافية لتلك السنوات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

شركة عبد الله العثيم للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢٥- الزكاة وضريبة الدخل (تتمة):

الربوط الزكوية والضريبية (تتمة)

الشركات التابعة داخل المملكة العربية السعودية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وحصلت على شهادة قبول وما تزال قيد المراجعة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

الشركة التابعة الاجنبية داخل مجلس التعاون الخليجي:

قدمت الشركات أقراراتها الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وحصلت على شهادة وما تزال قيد المراجعة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

الشركات التابعة الاجنبية خارج المملكة العربية السعودية

تقدم الشركات الاجنبية إقراراتها الضريبية إلى الجهات الحكومية المتعلقة بالضرائب في التواريخ القانونية ولم يتم فحص الشركات من تلك الجهات الحكومية حتى الآن.

٢٦- الإيرادات:

٢٠١٧م	٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٩١,٥٣٨,٣٣٢	٣٧٠,٠٥٩,٠٣١	إيرادات التأجير
٤١٥,٩٨٣,١٦٠	٥٥٤,٨٧٢,٤٠٨	الإيرادات من العقود مع العملاء (إيضاح ٢٦-١)
٨٠٧,٥٢١,٤٩٢	٩٢٤,٩٣١,٤٣٩	

٢٦-١ في الجدول التالي، يتم تصنيف الإيرادات حسب نوع القطاع والعميل ومدة العقود وتوقيت الاعتراف بالإيرادات، كما هو موضح أدناه:

٢٠١٧م	٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١٤٦,٤٥٦,٥٣٧	تجارة الأزياء
٣٧٢,٢٦٣,٣١٥	٢٦٤,٥٦٥,٧٨٥	الألعاب والترفيه
٢١,٧٠٤,٣٠٧	٢٢,٧٧٥,١١٧	الأغذية والمشروبات
١١٥,٠٢٢,٦٣٣	١١٨,٨٣٥,٣٢٥	دخل الخدمات والمرافق
٦,٩٩٢,٩٠٥	٢,٢٣٩,٦٤٤	إيرادات أخرى
٤١٥,٩٨٣,١٦٠	٥٥٤,٨٧٢,٤٠٨	

شركة عبد الله العثيم للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢٦- الإيرادات (تتمة):

٢٦-٢ في الجداول التالية، يتم تصنيف الإيرادات حسب المناطق الجغرافية فقط بناءً على طبيعة عمليات المجموعة، كما هو موضح أدناه:

٢٠١٧م	٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		المناطق الجغرافية
٣٣٨,١٦٥,٢٠٨	٤٩١,٧٤٨,٥٧٨	المملكة العربية السعودية
٦٧,٨٧٨,٦٦٧	٥٦,٣٠٨,١٠٨	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
٩,٩٣٩,١٨٥	٦,٨١٥,٧٢٢	بلدان أخرى
٤١٥,٩٨٣,١٦٠	٥٥٤,٨٧٢,٤٠٨	

٢٠١٧م	٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		القطاع
١٢٢,٠١٥,٥٣٨	١٢١,٠٧٤,٩٦٩	قطاع مشترك
٢٩٣,٩٦٧,٦٢٢	٤٣٣,٧٩٧,٤٣٩	قطاعات فردية
٤١٥,٩٨٣,١٦٠	٥٥٤,٨٧٢,٤٠٨	

٢٠١٧م	٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		نوع العملاء
٤١٥,٩٨٣,١٦٠	٥٥٤,٨٧٢,٤٠٨	غير حكومي
٤١٥,٩٨٣,١٦٠	٥٥٤,٨٧٢,٤٠٨	

٢٧- تكلفة الإيرادات:

٢٠١٧م	٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٧,٤٠٧,٨١٧	١١٣,٨٨١,١٤٨	إستهلاكات وإطفاءات
٨٧,٢١٢,٠١٠	١٠٠,٢٠٢,١٥٥	رواتب واجور ومزايا اخرى
٢٦,٣٩٠,٧٥٩	٩٣,٩٠٢,٢٨٨	تكلفة البضاعة المباعة
٥٦,٢٢٩,٣٢٨	٥٩,١٨٠,٠٢٣	كهرباء
٦٤,٧٨٩,٦٥٨	٥١,٢٢٤,٦٤٢	ايجارات
١٥,١٧٧,٥٩١	١٣,١١٥,١٧٣	إصلاح وصيانة
٣,١٥١,٨٨٩	-	تكلفة الوحدات السكنية المباعة
٧,١٩٨,٢٧٨	٢١,٩٢٩,٩١١	أخرى
٣٦٧,٥٥٧,٣٣٠	٤٥٣,٤٣٥,٣٤٠	

شركة عبد الله العثيم للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢٨- مصاريف بيع وتسويق:

٢٠١٧م	٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٥٧٤,٤٥٧	٢٩,٦٢٦,٤٥١	رواتب وأجور ومزايا أخرى
٤٧٨,٠٣٦	٢٣,٥٥٤,٠٧٩	إيجارات
٢٤,٢٨٧,٧٧٠	١٥,٧٨٩,٠٥٦	الإعلان وترويج المبيعات
١,٥٠٦,٨٥٦	١٣,٦٣٧,٨٣٣	إستهلاكات وإطفاءات
-	٥,٤١٠,٧٣٨	رسوم الامتياز
٩٧٠,٧٨٨	٧٦٨,٠٨٧	إصلاح وصيانة
٨٨,٦٥٤	٤٠,٩٣٥	كهرباء
١,١٢٦,٧٨٠	٣,٨١٩,٨٨٥	أخرى
٣٣,٠٣٣,٣٤١	٩٢,٦٤٧,٠٦٤	

٢٩- مصاريف عمومية وإدارية:

٢٠١٧م	٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,٢٧٠,٣٤٦	٣٦,٩٣٢,٥٨٩	رواتب وأجور ومزايا أخرى
١,١١١,٤٩٦	١٠,٥٠١,٤٧٨	إستهلاكات وإطفاءات
٨٢٥,٩٤٠	١,٩٧٣,٢٢٩	إيجارات
٣,٠٦٦,١١٥	١,٧٠٢,٥٨٩	اتعاب مهنية
١٣٤,٨٢٢	١,٢٧٧,٦١٢	تراخيص
٨٠,٦٥٦	١,٠٥٨,٧٣٧	إصلاح وصيانة
٩٦,٢٠٩	١٧٨,٩٣٦	تأمين
٨,٧٤٤,٩٩١	١٧٢,٨٠٦	كهرباء
٤,٨٨٥,٥٣٠	١٢,٦٠٠,٧٣٢	أخرى
٤١,٢١٦,١٠٥	٦٦,٣٩٨,٧٠٨	

٣٠- إيرادات أخرى:

٢٠١٧م	٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٢٤٥,٢٤٩	١٧,٥٥١,٩٠٧	غرامات عملاء وأخرى
٦,٩٩٩	٣٥٧,٥٠٢	ربح استبعاد عقارات إستثمارية
(٥,٨٢٥)	-	حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركة الزميلة
-	(٩,٥٦٠,٣٤١)	خسائر رأسمالية
١٦,٢٤٦,٤٢٣	٨,٣٤٩,٠٦٨	

شركة عبد الله العثيم للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٣١- تكاليف التمويل:

٢٠١٧م	٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٧,١١٨,٨٧٩	٣٣,٦٢٦,٩٠٧	تكاليف التمويل المتعلقة بالصكوك الإسلامية
٥,٤٢٠,٧٣٥	٧,٢١٣,٣١٣	تكاليف التمويل المتعلقة بالقروض والمرابحات
٤٧٠,٠٠٠	٥٨٩,٦٠٩	تكاليف التمويل المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين المحددة
٤٣,٠٠٩,٦١٤	٤١,٤٢٩,٨٢٩	

٣٢- المعلومات القطاعية:

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو الكيانات التي تمارس أنشطة مدرة للدخل ضمن بيئة اقتصادية معينة والتي تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

تشمل الأنشطة التجارية الرئيسية للمجموعة في بيع وشراء الأراضي لإنشاء المباني، والاستثمار فيها من خلال بيعها أو تأجيرها لصالح المجموعة، وإدارة وصيانة وتطوير العقارات، وإنشاء وإدارة مدن الترفيه، وإنشاء الأسواق التجارية والمحافظة عليها والمجمعات السكنية، وتشغيل وإدارة المطاعم والمقاهي وتجارة التجزئة بالجملة لمنتجات الأزياء. تشمل الأنشطة الأخرى الاستثمار في الأسهم للتداول أو الحصول على أرباح الأسهم لصالح المجموعة. المعلومات المالية المختارة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و ٢٠١٧م، و ١ يناير ٢٠١٧م، وللأعوام المنتهية في ذلك الحين، مصنفة حسب قطاعات الأعمال كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	الاستثمارات العقارية	الترفيه والتسليّة	الأغذية والمشروبات	تجارة الملابس	أخرى	التسويات والحدوفات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣,١٥٨,٥٨٤,١٦٦	٤١٣,١٧٠,٠٩٨	٢٤,٩٥٥,٤٨٧	١١٩,٦٤٩,٦٧٤	١٠٩,٥٢٣,٦٣٧	(٥٨٠,٨١٧,١١٧)	٣,٢٤٥,٠٦٥,٩٤٤	
١,٦١٠,٤٧٧,٣١٤	٧٣,٤٠٣,٧٥٦	٢٥,٦١٢,٨١٤	١٤٨,٣٠٢,٤٠٧	١١,٣٣٧,٠٩٧	(١٤٣,٩٧٢,٢٣٦)	١,٧١٦,١٦١,١٥٢	

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	الاستثمارات العقارية	الترفيه والتسليّة	الأغذية والمشروبات	تجارة الملابس	أخرى	التسويات والحدوفات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٣٧,١١١,٤٧٩	٢٦٤,٥٦٥,٧٨٥	٢٢,٧٧٥,١١٧	١٤٦,٤٥٦,٥٣٧	-	(٤٥,٩٧٧,٤٧٩)	٩٢٤,٩٣١,٤٣٩	
٣٠٢,٧٣٣,٠٣٧	٩٩,٣٧٤,٣١٢	١,٥٠٧,٥٧٤	٦٠,٨٨٢,٩١٧	-	٦,٩٩٨,٢٥٩	٤٧١,٤٩٦,٠٩٩	
٢٤٤,٧٠٠,٢٨٢	٦٦,٠٠٦,٤١٣	(٤,١٤٨,٢٣١)	(٢٩,٥٤٣,٠٨٥)	٤٦٠,٩٩٠	(٣٢,٧٧٦,١٧٠)	٢٤٤,٧٠٠,١٩٩	

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	المملكة العربية السعودية	دول مجلس التعاون الخليجي	بلدان أخرى	التسويات والحدوفات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٦٠٩,٣٩٢,٥٨٦	١٨٨,٦٢٣,٧٣٤	٢٧,٨٦٦,٧٤١	(٥٨٠,٨١٧,١١٧)	٣,٢٤٥,٠٦٥,٩٤٤	
١,٦٣٥,٢٧٢,٣١٣	١٧٩,٠٧٠,٠١٧	٤٥,٧٩١,٠٥٨	(١٤٣,٩٧٢,٢٣٦)	١,٧١٦,١٦١,١٥٢	

شركة عبد الله العثيم للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٣٢- المعلومات القطاعية (تتمة):

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	الاستثمارات العقارية	الترفيه والتسلية	الأغذية والمشروبات	أخرى	التسويات والحدوفات	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
مجموع الموجودات	٣,٠٩١,٧٢٥,٩٧٩	٣٥٥,٢٠٧,٧٤٩	٢٢,٢٦٥,٣١٧	١٢٢,١١٠,٥٣٦	(٤٢٢,١٣٠,٨٤٦)	٣,١٦٩,٢٧٨,٧٣٥
مجموع المطلوبات	١,٦٧٨,٨٢٥,٦٢٢	٨٢,١٢٨,٨٤٢	١٨,٥٧٠,٧٣٦	٢١,٨٩١,٢٧٧	(٤٥,٢٦٧,١٨٤)	١,٧٥٦,١٥٩,٢٩٣

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	الاستثمارات العقارية	الترفيه والتسلية	الأغذية والمشروبات	أخرى	التسويات والحدوفات	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
مجموع الإيرادات	٥٤٤,٠٣٠,٠٢٦	٢٧٢,٢٦٣,٣١٥	٢١,٧٠٤,٣٠٧	٣,٨٩٢,٩٧٢	(٣٤,٣٦٩,١٢٨)	٨٠٧,٥٢١,٤٩٢
مجموع الربح	٣١٧,٤٥٩,١٧٠	١١٧,٨٤٤,١٠٢	٤,٢٠١,٥٩٣	٣٢٠,٥٨٤	١٣٨,٧١٣	٤٢٩,٩٦٤,١٦٢
صافي الربح (الخسارة)	٣١٢,٠٨٩,٢٢٠	٧٠,٣٨٢,١٦٢	١,٧٧٣,٦٥٥	٨١,٦٠٣	(٦٧,٧٥١,٨٧١)	٣١٦,٥٧٤,٧٧٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	المملكة العربية السعودية	دول مجلس التعاون الخليجي	بلدان اخرى	التسويات والحدوفات	الاجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
مجموع الموجودات	٣,٤٠٧,٠٣٤,٦٤٦	١٦٠,٤٤٤,٦٩٦	٢٣,٩٣٠,٢٣٩	(٤٢٢,١٣٠,٨٤٦)	٣,١٦٩,٢٧٨,٧٣٥
مجموع المطلوبات	١,٦١٩,٤٥٧,٩٢١	١٤٧,٨٢٢,٢٣٣	٣٤,١٤٦,٣٢٣	(٤٥,٢٦٧,١٨٤)	١,٧٥٦,١٥٩,٢٩٣

١ يناير ٢٠١٧م	الاستثمارات العقارية	الترفيه والتسلية	الأغذية والمشروبات	أخرى	التسويات والحدوفات	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
مجموع الموجودات	٢,٤٨٦,١٨٨,٨٩٩	٣٩٠,١٩٩,٦١٩	٢٤,٨١٠,١٠٢	١٢,٢٢٥,٨٩١	(٣٠٨,٩٣٦,١٤٤)	٢,٦٠٤,٤٨٨,٣٦٨
مجموع المطلوبات	١,٢٨٥,٧٦٧,٦٩٠	١٨٧,٢٢٥,٣٧٤	٢٢,٩٠٤,١٧٧	١١,٧٦٤,٦٨٥	(٩٩,٠٨٧,٥٥١)	١,٥٠٨,٥٧٤,٣٧٥

١ يناير ٢٠١٧م	المملكة العربية السعودية	دول مجلس التعاون الخليجي	بلدان اخرى	التسويات والحدوفات	الاجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
مجموع الموجودات	٢,٨٢٩,٥٩٣,٨٢١	٥٥,٩٥٩,٦٢٣	٢٧,٨٧١,٠٥٨	(٣٠٨,٩٣٦,١٤٤)	٢,٦٠٤,٤٨٨,٣٦٨
مجموع المطلوبات	١,٥١٦,٥٨٠,٦٥٦	٥٣,٠٠٨,٤٦٤	٣٨,٠٧٢,٨٠٦	(٩٩,٠٨٧,٥٥١)	١,٥٠٨,٥٧٤,٣٧٥

٣٣- ارتباطات والتزامات محتملة:

ضمانات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، كان لدى المجموعة خطابات ضمان معلقة صادرة عن بنوك تجارية محلية بقيمة ١٤٢,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٧٥,١ مليون ريال سعودي).

ارتباطات عقود إيجار تشغيلية

أن الحد الأدنى لدفعات الإيجار التشغيلي المستقبلية غير القابلة للإلغاء كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠١٧م	٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٥,٥٦٢,٩٧٨	١٣٣,٤٢٢,٧٥٨	خلال سنة
٧٠,٨٠٩,٠٩٢	٣٥٥,٠٢٩,٦٦٨	أكثر من سنة وقل من خمس سنوات
٦٦٥,٦٦٢,٧٥١	٤٦١,٥٣٨,٤٧٣	أكثر من خمس سنوات
٨٣٢,٠٣٤,٨٢١	٩٤٩,٩٩٠,٨٩٩	

ارتباطات رأسمالية

بلغت النفقات الرأسمالية التي تعاقدت عليها المجموعة ولم يتم تكبدها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م مبلغ ١٠١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٨٣,٦ مليون ريال سعودي).

شركة عبد الله العثيم للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٤- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية:

تشتمل الأدوات المالية على الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من نقد في الصندوق ولدى البنوك، وأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل التابعة، والشركة تابعة، والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة ومدفون وشيكات

الإجمالي	القيمة العادلة			الإجمالي	المطلوبات المالية الأخرى	التكلفة المضافة	القيمة الحقيقية		أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى	أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١				أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى	أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
٨,٥٧٧,٤٦٥	-	٨,٥٧٧,٤٦٥	-	١٠,٢٤٢,٦٣١	-	-	١٠,٢٤٢,٦٣١	-	-	-	٤٦,٩٥٤,١٤٩
٤٧,١٠٤,٨٩٣	-	٤٧,١٠٤,٨٩٣	-	٤٦,٩٥٤,١٤٩	-	-	٤٦,٩٥٤,١٤٩	-	-	-	٤٦,٩٥٤,١٤٩
٥٥,٦٨٢,٣٥٨	-	٥٥,٦٨٢,٣٥٨	-	٥٧,١٩٦,٩١٠	-	-	٥٧,١٩٦,٩١٠	-	-	-	٤٦,٩٥٤,١٤٩
-	-	-	-	٩١,٢٧٨,٢٠٧	-	-	٩١,٢٧٨,٢٠٧	-	-	-	-
-	-	-	-	٢٤,٩٨٦,٧٤٣	-	-	٢٤,٩٨٦,٧٤٣	-	-	-	-
-	-	-	-	١١١,٨٢٦,٣٢٩	-	-	١١١,٨٢٦,٣٢٩	-	-	-	-
-	-	-	-	٢٢٨,٠٩١,٢٧٩	-	-	٢٢٨,٠٩١,٢٧٩	-	-	-	-
٩٩٥,١٨٥,٤٥٥	-	٩٩٥,١٨٥,٤٥٥	-	٩٩٥,١٨٥,٤٥٥	-	-	٩٩٥,١٨٥,٤٥٥	-	-	-	-
٢٧,٠٨٣,٣٣٥	-	٢٧,٠٨٣,٣٣٥	-	٢٧,٠٨٣,٣٣٥	-	-	٢٧,٠٨٣,٣٣٥	-	-	-	-
١٣٦,١٦٦,٦٦٨	-	١٣٦,١٦٦,٦٦٨	-	١٣٦,١٦٦,٦٦٨	-	-	١٣٦,١٦٦,٦٦٨	-	-	-	-
٦٤,٥٣٢,٧٨١	-	٦٤,٥٣٢,٧٨١	-	٦٤,٥٣٢,٧٨١	-	-	٦٤,٥٣٢,٧٨١	-	-	-	-
٣,٢٩٥,٦٠١	-	٣,٢٩٥,٦٠١	-	٣,٢٩٥,٦٠١	-	-	٣,٢٩٥,٦٠١	-	-	-	-
٢٠,٩٥٣٥,٥٧٣	-	٢٠,٩٥٣٥,٥٧٣	-	٢٠,٩٥٣٥,٥٧٣	-	-	٢٠,٩٥٣٥,٥٧٣	-	-	-	-
٤٦,٥٠١	-	٤٦,٥٠١	-	٤٦,٥٠١	-	-	٤٦,٥٠١	-	-	-	-
١,٦٧٩,٥٩٥,٠٠٤	-	١,٦٧٩,٥٩٥,٠٠٤	-	١,٦٧٩,٥٩٥,٠٠٤	-	-	١,٦٧٩,٥٩٥,٠٠٤	-	-	-	-

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة موجودة من خلال الدخل الشامل الأخرى

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح والخسارة

الموجودات المالية بالتكلفة المضافة

مدفون عن عقود إيجار تشغيلي

مستحق من جهات ذات علاقة

نقد وما في حكمه

المطلوبات المالية بالتكلفة المضافة

صكوك إسلامية

قروض و مرابحات متوسطة الأجل

قروض و مرابحات قصيرة الأجل

دانئون وأوراق دفع

التزامات عن عقود

مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

مستحق إلى جهات ذات علاقة

تحت التحصيل. تتكون المطلوبات المالية من السندات الإسلامية وقروض المرابحة والمدائون وأوراق الدفع والمبالغ المستحقة للجهات ذات العلاقة.

شركة عبد الله العثيم للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٣٤- القيمة العادة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تمة):

الإجمالي	المستوى ٣	القيمة العادلة				القيمة الافتراضية			
		المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	المطويات المالية الأخرى	التكلفة المحظوة	أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال السجل الشامل الأخر	أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
١٢,١٥٩,٦٩٧	-	١٢,١٥٩,٦٩٧	-	١٢,١٥٩,٦٩٧	-	١٢,١٥٩,٦٩٧	-	-	الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة
١٢,١٥٩,٦٩٧	-	١٢,١٥٩,٦٩٧	-	١٢,١٥٩,٦٩٧	-	١٢,١٥٩,٦٩٧	-	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	-	-	-	١٧١,٨٠٨,٩٦٨	-	١٧١,٨٠٨,٩٦٨	-	-	الموجودات المالية بالتكلفة المحظوة
-	-	-	-	١٢,٣٩٩,٢٢٠	-	١٢,٣٩٩,٢٢٠	-	-	مدينون عن عقود إيجار تشغيلي
-	-	-	-	٥٣,٤٩٩,١٤٨	-	٥٣,٤٩٩,١٤٨	-	-	مستحق من جهات ذات علاقة
-	-	-	-	٣٣٨,٧٠٧,٣٠٦	-	٣٣٨,٧٠٧,٣٠٦	-	-	نقد وما في حكمه
-	-	-	-	-	-	-	-	-	المطويات المالية بالتكلفة المحظوة
٩٩٢,٤٢٣,٨٠٥	-	٩٩٢,٤٢٣,٨٠٥	-	٩٩٢,٤٢٣,٨٠٥	-	٩٩٢,٤٢٣,٨٠٥	-	-	صكوك إسلامية
٣٧٠,٨٢٩,٩٠٠	-	٣٧٠,٨٢٩,٩٠٠	-	٣٧٠,٨٢٩,٩٠٠	-	٣٧٠,٨٢٩,٩٠٠	-	-	قروض و مرابحات متوسطة الأجل
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	قروض و مرابحات قصيرة الأجل
٧١,٥٣٧,٦٦٢	-	٧١,٥٣٧,٦٦٢	-	٧١,٥٣٧,٦٦٢	-	٧١,٥٣٧,٦٦٢	-	-	دائرتين وأوراق دفع
١,٥٠٠,٠٠٠	-	١,٥٠٠,٠٠٠	-	١,٥٠٠,٠٠٠	-	١,٥٠٠,٠٠٠	-	-	التزامات عن عقود
٧١,٥٣٧,٦٦٢	-	٧١,٥٣٧,٦٦٢	-	٧١,٥٣٧,٦٦٢	-	٧١,٥٣٧,٦٦٢	-	-	مصاريف مستحقة و أرصدة دائنة أخرى
٧٠٤,٧٧٧	-	٧٠٤,٧٧٧	-	٧٠٤,٧٧٧	-	٧٠٤,٧٧٧	-	-	مستحق إلى جهات ذات علاقة
١,٦٢٣,٥٣٣,٠٠٦	-	١,٦٢٣,٥٣٣,٠٠٦	-	١,٦٢٣,٥٣٣,٠٠٦	-	١,٦٢٣,٥٣٣,٠٠٦	-	-	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
الشامل الأخر

الموجودات المالية بالتكلفة المحظوة

مدينون عن عقود إيجار تشغيلي

مستحق من جهات ذات علاقة

نقد وما في حكمه

المطويات المالية بالتكلفة المحظوة

صكوك إسلامية

قروض و مرابحات متوسطة الأجل

قروض و مرابحات قصيرة الأجل

دائرتين وأوراق دفع

التزامات عن عقود

مصاريف مستحقة و أرصدة دائنة أخرى

مستحق إلى جهات ذات علاقة

شركة عبد الله العثيم للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٣٤- القيمة العادة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تمة):

القيمة العادة				القيمة الافتراضية					
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	المطويات المالية الأخرى	التكلفة المحظوة	أدوات مالية بالقيمة العادة من خلال السجل الشامل الأخر	أدوات مالية بالقيمة العادة من خلال الربح أو الخسارة	
٢,٦٣٢,١٨٩	-	٢,٦٣٢,١٨٩	-	٢,٦٣٢,١٨٩	-	-	٢,٦٣٢,١٨٩	-	الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادة
٢,٦٣٢,١٨٩	-	٢,٦٣٢,١٨٩	-	٢,٦٣٢,١٨٩	-	-	٢,٦٣٢,١٨٩	-	موجودات مالية بالقيمة العادة من خلال السجل الشامل الأخر
-	-	-	-	١٠١,٧٠٢,٩٦٩	-	١٠١,٧٠٢,٩٦٩	-	-	الموجودات المالية بالتكلفة المحظوة
-	-	-	-	٣٥,٩٢٨,٩٨١	-	٣٥,٩٢٨,٩٨١	-	-	مدينون عن عقود إيجار تشغيلي
-	-	-	-	٣٧,٧٩٣,١٨٣	-	٣٧,٧٩٣,١٨٣	-	-	مستحق من جهات ذات علاقة
-	-	-	-	١٧٥,٤٢٦,١٣٣	-	١٧٥,٤٢٦,١٣٣	-	-	نقد وما في حكمه
-	-	-	-	-	-	-	-	-	المطلوبات المالية بالتكلفة المحظوة
٩٩٠,٥٤٢,٣٦٨	-	٩٩٠,٥٤٢,٣٦٨	-	٩٩٠,٥٤٢,٣٦٨	٩٩٠,٥٤٢,٣٦٨	-	-	-	مكوك إسلامية
٢١٧,١٦٦,٦٦٧	-	٢١٧,١٦٦,٦٦٧	-	٢١٧,١٦٦,٦٦٧	٢١٧,١٦٦,٦٦٧	-	-	-	قروض و مرابحات قصيرة الأجل
٤٤,٧٣٣,٧٦٣	-	٤٤,٧٣٣,٧٦٣	-	٤٤,٧٣٣,٧٦٣	٤٤,٧٣٣,٧٦٣	-	-	-	دائرون وأوراق دفع
١١,٦٤٧,٧٨١	-	١١,٦٤٧,٧٨١	-	١١,٦٤٧,٧٨١	١١,٦٤٧,٧٨١	-	-	-	إتزامات عن عقود
٢١٧,١٨٥,٧٨٦	-	٢١٧,١٨٥,٧٨٦	-	٢١٧,١٨٥,٧٨٦	٢١٧,١٨٥,٧٨٦	-	-	-	مصاريف مستحقة و أرصدة دائنة أخرى
٢,٧٩٣,٤٣٩	-	٢,٧٩٣,٤٣٩	-	٢,٧٩٣,٤٣٩	٢,٧٩٣,٤٣٩	-	-	-	مستحق إلى جهات ذات علاقة
١,٤٨٤,٠٥٩,٦٩٣	-	١,٤٨٤,٠٥٩,٦٩٣	-	١,٤٨٤,٠٥٩,٦٩٣	١,٤٨٤,٠٥٩,٦٩٣	-	-	-	

٣٤- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة):

١-٣٤ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية على الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من نقد في الصندوق ولدى البنوك، وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، وقروض لشركة زميلة، والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة وذمم مدينة تجارية. تتكون المطلوبات المالية من السندات الإسلامية وقروض المرابحة والذمم الدائنة والمبالغ المستحقة للجهات ذات العلاقة.

تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للأدوات المالية المتبقية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٢-٣٤ إدارة مخاطر الأدوات المالية

أنشطة المجموعة تعرضها لمخاطر مالية متعددة مثل مخاطر ائتمان ومخاطر سيولة ومخاطر سعر السوق.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة أحد أطراف الأدوات المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على مدينون عن العقود والمدينون التجاريون وأرصدة البنوك كما يلي:

١ يناير ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣,٨٩٨,٧٦٩	٥٠,٧٩٤,٩٣٧	٩٦,٥٧٠,٧٣٧	أرصدة لدى البنوك
٩٤,٦٠٩,٤٤٨	١٠٠,٨١٣,٩٣٢	١٢٨,٩٢٠,٦٢٢	مدينون تجاريون
٤٣,٦٦٨,٠١٧	١١٢,٨٨٩,٩٢٨	٢٦,٣٣٤,٦٦٧	أوراق قبض
١٧٢,١٧٦,٢٣٤	٢٦٤,٤٩٨,٧٩٧	٢٥١,٨٢٦,٠٢٦	

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

مخاطر الائتمان على الذمم المدينة من الجهات ذات العلاقة والأرصدة المصرفية محدودة كما يلي:

- الوضع المالي للجهات ذات العلاقة مستقر.
- يتم الاحتفاظ بأرصدة النقد لدى البنوك لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالي وتعتقد إدارة المجموعة ان اثر الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الارصدة غير جوهري على القوائم المالية الموحدة.

٣٤- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة):

٢-٣٤ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة):

مخاطر الائتمان (تتمة):

خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى بما في ذلك الشيكات قيد التحصيل وأرصدة الجهات ذات العلاقة تسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمانية للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينة المستحقة. فيما يتعلق بالقروض قصيرة الأجل للجهات ذات العلاقة، تعتقد المجموعة أن للجهات ذات العلاقة قوة مالية قوية وسيتم استرداد المبالغ بالكامل. إن معظم الذمم التجارية المدينة للمجموعة من القطاع الخاص تعتبر ذات مصداقية عالية.

عند مراقبة مخاطر ائتمان العميل، يتم تصنيف العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية، بما في ذلك نوع العميل والصناعة والتاريخ السابق مع المجموعة. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بناءً على نوع العميل على النحو التالي:

١ يناير ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٨,٢٧٧,٤٦٥	٢١٣,٧٠٣,٨٦٠	١٥٥,٢٥٥,٢٨٩	جهات أخرى
٣٥,٩٢٨,٩٨١	١٣,٣٩٩,٢٢٠	٢٤,٩٨٦,٧٤٣	جهات ذات علاقة
١٧٤,٢٠٦,٤٤٦	٢٢٧,١٠٣,٠٨٠	١٨٠,٢٤٢,٠٣٢	

تقييم خسائر الائتمان المتوقعة للحسابات والذمم المدينة الأخرى

تطبق المجموعة المنهج المبسط لمعيار التقرير المالي الدولية رقم ٩ في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تستخدم مخصص الخسائر المتوقعة مدى الحياة لجميع الحسابات والذمم المدينة الأخرى.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى ملفات تعريف مدفوعات الذمم المدينة على مدار ٣٦ شهراً قبل ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ١ يناير ٢٠١٧م على التوالي، وخسائر الائتمان التاريخية المقابلة التي حدثت خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. حددت المجموعة إجمالي الناتج المحلي ومعدل البطالة في البلدان التي تبيع فيها سلعها وخدماتها لتكون أكثر العوامل ذات الصلة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغييرات المتوقعة في هذه العوامل.

شركة عبد الله العثيم للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٣٤- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة):

٢-٣٤ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة):

مخاطر الائتمان (تتمة):

تقييم خسائر الائتمان المتوقعة للحسابات والذمم المدينة الأخرى (تتمة):

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية والشيكات قيد التحصيل باستخدام مصفوفة المخصصات:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م			مخصص الخسارة	
مدينون تجاريون وأوراق قبض	معدل خسارة المتوسط المرجح			
٥٣,٢٣١,٩٠٩	١٤%	٧,٤٩٥,٢٢٦	اقل من ٩٢ يوم	
٢٥,٣١٠,٢٩٤	٢٤%	٦,٠٣١,٤٨٦	٩٢ إلى ١٨٥ يوم	
٢٣,٠٢٩,٠٤٧	٣٧%	٨,٤٩١,٤٤٤	١٨٦ إلى ٢٧٧ يوم	
٢٣,٢٥٦,٢٢٣	٥٨%	١٣,٤٨٣,٠١٨	٢٧٨ إلى ٣٦٥ يوم	
١٠,٢٧٧,٧٥١	٨١%	٨,٣٢٦,٠٠٧	٣٦٦ إلى ٤٥٩ يوم	
٦,١٢٦,٢٨٥	١٠٠%	٦,١٢٦,٢٣٥	٤٦٠ إلى ٥٥١ يوم	
١٤,٠٢٣,٦٦٦	١٠٠%	١٤,٠٢٣,٦٦٦	أكثر من ٥٥٢ يوم	
١٥٥,٢٥٥,٢٨٩		٦٣,٩٧٧,٠٨٢		

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م			مخصص الخسارة	
مدينون تجاريون وأوراق قبض	معدل خسارة المتوسط المرجح			
١٥٧,٧٣٠,١٢٠	١٢%	١٨,٥١٦,٠٧٠	اقل من ٩٢ يوم	
٢٦,٩٩٦,١٧٥	٢٣%	٦,٢٤٢,٥٢٠	٩٢ إلى ١٨٥ يوم	
١١,٢٤٠,٩٦٠	٣٩%	٤,٣٣٥,٣٤٠	١٨٦ إلى ٢٧٧ يوم	
٨,٧٤٧,٥٠٠	٥٩%	٥,١٤٥,٤٤٨	٢٧٨ إلى ٣٦٥ يوم	
٢,٩٢٠,٠٠٢	٨٠%	٢,٣٤٣,٢٥٠	٣٦٦ إلى ٤٥٩ يوم	
١,٩٦٢,٣١٤	١٠٠%	١,٩٦١,٩١٧	٤٦٠ إلى ٥٥١ يوم	
٢,٣٥١,٠٥٤	١٠٠%	٢,٣٥٠,٣٧٧	أكثر من ٥٥٢ يوم	
٧٤٥,٠٣٤		-	أرصدة لم يحصل عليها إنخفاض في القيمة	
٢١٣,٧٠٣,٨٦٠		٤١,٨٩٤,٩٢٢		

شركة عبد الله العثيم للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٣٤- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة):

٢-٣٤ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة):

مخاطر الائتمان (تتمة):

تقييم خسائر الائتمان المتوقعة للحسابات والذمم المدينة الأخرى (تتمة):

١ يناير ٢٠١٧م			مخصص الخسارة
مدينون تجاريون وأوراق قبض	معدل خسارة المتوسط المرجح		
١٠,٥٤٢,٣٧٠	٨٥,٣٢٦,٨٤٥	%١٢	اقل من ٩٣ يوم
٥,٣٨٩,٣٢٨	٢٠,٥٣٩,٦٦٨	%٢٦	٩٣ إلى ١٨٥ يوم
٥,٢٥٥,٨٨١	١٣,٠١٤,١٧٥	%٤٠	١٨٦ إلى ٢٧٧ يوم
٢,٨٩٥,٦٩٨	٥,٠٦٧,٦١٩	%٥٧	٢٧٨ إلى ٣٦٥ يوم
١,٢٦٦,٥٦٣	١,٧٢٤,٣٧٥	%٧٣	٣٦٦ إلى ٤٥٩ يوم
٢,٠٧٤,٥٧٢	٢,٠٧٤,٦١٣	%١٠٠	٤٦٠ إلى ٥٥١ يوم
٩,١٤٩,٠٨٤	٩,١٤٩,٢٦٦	%١٠٠	أكثر من ٥٥٢ يوم
-	١,٢٨٠,٩٠٤		أرصدة لم يحصل عليها انخفاض في القيمة
٣٦,٥٧٣,٤٩٦	١٣٨,٢٧٧,٤٦٥		

يتم عرض خسائر انخفاض القيمة في قيمة مدينون عن عقود إيجار تشغيلي كخسائر انخفاض في القيمة ضمن الربح التشغيلي. يتم قيد المبالغ المستردة لاحقاً للمبالغ المشطوبة سابقاً في نفس البند.

شركة عبد الله العثيم للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٣٤- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة):

٢-٣٤ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة):

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المنشأة صعوبة في تحصيل الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية في نهاية فترة التقرير للالتزامات المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م			
من سنة إلى خمس سنوات	أكثر من ٣ اشهر و اقل من ١٢ شهر	اقل من ٣ اشهر	القيمة الدفترية
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
			التزامات مالية
-	١,٦٧٤,٦٠٤	٦٢,٨٥٧,٦٧٧	٦٤,٥٣٢,٢٨١
			دائون وأوراق دفع
-	١٣,٦٨٢,٢٠٤	١٩٥,٨٥٢,٢٦٩	٢٠٩,٥٣٥,٥٧٣
			مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	٤٦,٥٠١	-	٤٦,٥٠١
			مستحق إلى جهات ذات علاقة
-	١٩,٢٤٢,٥٢٤	-	١٩,٢٤٢,٥٢٤
			مخصص زكاة ضريبة دخل
٢٧٠,٨٣٣,٣٣٥	١٠٥,٤٢٣,٢٨٣	٣٠,٧٤٣,٣٨٥	٤٠٧,٠٠٠,٠٠٣
			قروض ومراجعات
٩٩٥,١٨٥,٠٤٥	-	-	٩٩٥,١٨٥,٠٤٥
			صكوك إسلامية
١,٢٦٦,٠١٨,٣٨٠	١٤٠,٠٦٩,١١٦	٢٨٩,٤٥٤,٤٣١	١,٦٩٥,٥٤١,٩٢٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م			
من سنة إلى خمس سنوات	أكثر من ٣ اشهر و اقل من ١٢ شهر	اقل من ٣ اشهر	القيمة الدفترية
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
			التزامات مالية
-	٢,٢٢٥,٤٤١	٦٩,٣١١,٨٢١	٧١,٥٣٧,٢٦٢
			دائون وأوراق دفع
-	١٢,١٠٢,٩٥١	١٦٣,٨٧٩,٧٣٧	١٧٥,٩٨٢,٦٨٨
			مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	٧٠٤,٧٧٧	-	٧٠٤,٧٧٧
			مستحق إلى جهات ذات علاقة
-	١٥,١٢٤,٤٢٢	١٧٤,٤٢١	١٥,٢٩٨,٨٤٣
			مخصص زكاة ضريبة دخل
-	٤٦٠,٨٥٨,٠٢٥	٢٤,٩٧١,٨٧٥	٤٨٥,٨٢٩,٩٠٠
			قروض ومراجعات
٩٩٢,٤٢٣,٨٠٥	-	-	٩٩٢,٤٢٣,٨٠٥
			صكوك إسلامية
٩٩٢,٤٢٣,٨٠٥	٤٩١,٠١٥,٦١٦	٢٥٨,٣٣٧,٨٥٤	١,٧٤١,٧٧٧,٢٧٥

تتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق المراقبة على أساس منتظم والتأكد من وجود سيولة كافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للشركة.

٣٤- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة):

٢-٣٤ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة):

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض المرتبط بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية.

إن زيادة معدل الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس ستزيد تكاليف التمويل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بمبلغ ١٤,٠٢١,٨٥٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ١٤,٧٨٢,٥٢٧ ريال سعودي).

تراقب الإدارة التغيرات في أسعار الفائدة وتقوم بإدارة أثر ذلك على القوائم المالية الموحدة.

مخاطر العملات

إن مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملات عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المعترف بها مقومة بعملة مختلفة عن عملة المجموعة الوظيفية. إن تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية يقتصر بالدرجة الأولى على المعاملات بالدولار الأمريكي وتعتقد إدارة المجموعة أن تعرضها لمخاطر العملات المرتبطة بالدولار الأمريكي محدودة لأن سعر صرف الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي. يتم مراقبة التذبذب في أسعار الصرف مقابل العملات الأخرى بشكل مستمر.

مخاطر سعر السوق

مخاطر سعر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة، مما يؤثر على ربح المجموعة أو قيمة أصولها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة وإبقاء التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحسين العائد.

شركة عبد الله العثيم للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٣٥- إدارة رأس المال:

يهدف إدارة رأسمال المجموعة، يتضمّن رأس المال أسهم رأس المال وكافة احتياطات حقوق الملكية الأخرى العائدة لمالكي المجموعة. ويتمثل الغرض الرئيس لإدارة رأسمال المجموعة في زيادة قيمة أسهم المساهمين إلى الحد الأقصى.

تدير المجموعة هيكل رأسمالها وتجري تعديلاتٍ عليه في ضوء التغيّرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. ولهدف المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تجري المجموعة تعديلاً على مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو تعيد رأس المال إلى المساهمين أو تصدر أسهمًا جديدة. وتراقب المجموعة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي؛ وهو ما يمثل صافي الدين مقسومًا على إجمالي رأس المال زائدًا صافي الدين. وتشتمل مطلوبات المجموعة على صافي الدين والقروض لأجل والحسابات التجارية الدائنة والمصاريف المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى، ناقصًا الأرصدة البنكية.

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٩٢,٤٢٣,٨٠٥	٩٩٥,١٨٥,٠٤٥	صكوك إسلامية
٤٨٥,٨٢٩,٩٠٠	٤٠٧,٠٠٠,٠٠٣	قروض ومرايحات لأجل
٧١,٥٢٧,٢٦٢	٦٤,٥٣٢,٢٨١	دائنون وأوراق دفع
١,٥٠٠,٠٠٠	٣,٢٩٥,٦٠١	التزامات عن عقود
١٧٥,٩٨٢,٦٨٨	٢٠٩,٥٣٥,٥٧٣	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٥٣,٤٩٩,١٤٨)	(١١١,٨٢٦,٣٢٩)	ناقصاً: النقد وما في حكمه
١,٦٧٣,٧٧٤,٥٠٧	١,٥٦٧,٧٢٢,١٧٤	صافي الدين
١,٤١٣,١١٩,٤٤٢	١,٥٢٨,٩٠٤,٧٩٢	إجمالي حقوق الملكية
٣,٠٨٦,٨٩٣,٩٤٩	٣,٠٩٦,٦٢٦,٩٦٦	رأس المال وصافي الدين
%١١٨	%١٠٣	معدل الرفع المالي

٣٦- أحداث لاحقة:

ترى إدارة المجموعة أنه لا يوجد أية أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ التقرير والتي تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٧- اعتماد مجلس الإدارة:

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ شوال ١٤٤٠ هـ الموافق ٢٦ يونيو ٢٠١٩ م.