

شركة عبدالله العثيم للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
وتقرير المراجع المستقل



تقرير المراجع المستقل

إلى مساهمي شركة عبدالله العثيم للاستثمار
شركة مساهمة سعودية مقفلة
الرياض - المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة عبدالله العثيم للاستثمار - شركة مساهمة سعودية مقفلة- (ويشار لها بـ "الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الادارة، 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، وإصدار 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 التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة. وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

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

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

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جيهاد محمد العمري
معاصب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ: ٢٧ شعبان ١٤٤٣ هـ
الموافق: ٣٠ مارس ٢٠٢٢ م

شركة عبدالله العثيم للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

الأصول	إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
الأصول غير متداولة				
ممتلكات ومعدات	٦	٣٩٨,٤٢٩,٩٧٣	٤٢٧,٦٩٢,٢٩٦	٤٧٤,٥٧٩,٤٤٨
عقارات استثمارية	٧	٢,٨٩٠,٠٩٦,١٤٨	٢,٢٩٤,٣٠٦,٩٦٠	٢,٣١٣,٩٤٧,٦٩١
أصول غير ملموسة	٨	٢,٤٤٥,٨٨٩	٣,٠٣٠,٩٥٢	٣,٧١٩,٠٣٥
أصول حق الإستخدام	٩	٣٤٥,٦٤٧,٢٤٤	٣٧٩,٣٧٢,١٤٧	٥١٦,٦٤٦,٤٤٦
أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل		-	-	١١,٧٢٥,٤٥٤
إستثمارات فى شركات زميله	١٢	٢,٩١٣,٤٩٦	١,٤١٩,٦٧٦	-
دفعات مقدمة لمقاولين	١١	٣٧,٢٠١,٥٣٤	٧٤,١٣٨,٠٧٣	٦٣,١٢٨,٧٧٢
إجمالي الأصول غير المتداولة		٣,٦٧٦,٧٣٤,٢٨٤	٣,١٧٩,٩٦٠,١٠٤	٣,٣٨٣,٧٤٦,٨٤٦
أصول متداولة				
مخزون	١٣	٥٨,٠٩٦,٥٦٧	٥١,٣٩٢,٧٠٤	٦١,٩٥٠,٥٩٦
مدينو عقود إيجار	١٤	١٣٩,٢٧١,٢٩١	١٨٦,٧٠٨,٢٠٩	١٢٨,٦٥٢,٧٤٢
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	١٠	٣٨,٨٦٦,٩٦٧	٣١,٢١٨,١٣٥	٢٠,٤٣٩,٧٢٢
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	١٦	٩٨,٥٦٩,٥٥٤	٣٨,٩٩٦,٣٤١	١٠٧,٦٣٧,١٩٤
التقيد ومُعادلات التقيد	١٧	٨٢,٦٩٧,٥٨٥	١٠٣,٢٧٤,٢٤١	٨٦,٢٩٥,١٣٤
إجمالي الأصول المتداولة		٤١٧,٥٠١,٩٦٤	٤١١,٥٨٩,٦٣٠	٤٠٤,٩٧٥,٣٨٨
إجمالي الأصول		٤,٠٩٤,٢٣٦,٢٤٨	٣,٥٩١,٥٤٩,٧٣٤	٣,٧٨٨,٧٢٢,٢٣٤
حقوق الملكية والالتزامات				
حقوق الملكية				
رأس المال	٢٢	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	٢٣	١٥٣,٠٥٠,٨٨٦	١٣٠,٨٨٥,٣٥٥	١١٩,٥٠٢,٦٢٥
أرباح مبقاة		٦٥٩,١٣٧,٦٥٤	٤٥٨,٥٥٤,٨٥٠	٤٥٥,٢٥٥,٦٢٦
احتياطيات قيمة عادلة		-	-	١,٠٨١,٠٧٠
فروقات ترجمة العملات الأجنبية		(١,٠٩١,٩٢٠)	(١,٠٦٦,٥٢٦)	(٤٨٣,٤٤٦)
إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين		١,٨١١,٠٩٦,٦٢٠	١,٥٨٨,٣٧٣,٦٧٩	١,٥٧٥,٣٥٥,٨٧٥
حقوق الملكية غير المسيطرة		-	-	-
إجمالي حقوق الملكية		١,٨١١,٠٩٦,٦٢٠	١,٥٨٨,٣٧٣,٦٧٩	١,٥٧٥,٣٥٥,٨٧٥

«إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة و تقرأ معها»

شركة عبدالله العثيم للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة المركز المالي الموحدة (تمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

الأصول	إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
التزامات غير متداولة				
قروض	١٨	١,٣٨٢,٩٨٣,٦٩٩	١,١٥٣,٨٠٤,٣٥٠	٣٣٥,٨٦٦,٦٦٨
الجزء غير المتداول من التزام تأجير	١٥	٣٢٨,٤٠٧,٦١٤	٣٤٩,٣٧٤,٢٤٩	٣٥٨,٧٣٩,٦٣١
ضريبة مؤجلة	٢١	٢,٣٨٩,٩٣٩	٢,٠١٣,٠٠٤	١,٧٠٥,٦٦٧
الالتزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٩	٢١,٢٥٢,٣٨٤	٢٢,٥٢٦,٠٩٠	٢٢,٤٢١,٣٥٦
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		١,٧٣٥,٠٣٣,٦٣٦	١,٥٣٧,٧١٧,٦٩٣	٣٢٢,٧١٨,٧٣٣
التزامات متداولة				
الجزء المتداول من القروض	١٨	٢٧٠,٤٧٠,٦٥٢	٢١٢,٨٦٢,٣٢٠	١٣٣,٩٦٦,٦٦٨
الجزء المتداول من الصكوك		-	-	٨٤٨,٩٣٩,٢٢٦
دائنون تجاريون		٥٦,٢٤٥,٧٧١	٦٢,٩٣٠,٥١١	٧٥,٠٥٨,٠٦٦
إلتزامات عقود		٦,٨٢٣,١٣٩	٧,٩٦٤,٠٤٧	٢٥,٢٦٩,٧٢٠
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	٢٠	١٢٨,٦٨٥,٩٢٠	٩٣,٧٧٢,٣٤٨	١٩٦,٥٧٤,٧٢٩
الجزء المتداول من التزام تأجير	١٥	٦٥,٦٧٥,٨٨٢	٧٣,٨٨١,٦٦٦	٢٠٣,١٣٨,٢٧٩
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	١٦	١٣,٢٩٥,٢٨٣	١٥,٣٩٣,٠٠٠	٤٤,٧٤٤
مخصص الزكاة الشرعية والضريبة	٢١	٦,٨٩٩,٣٤٥	٨,٦٥٤,٤٧٠	١١,٦٤١,٦٠٥
إجمالي الالتزامات المتداولة		٥٤٨,١٠٥,٩٩٢	٤٧٥,٤٥٨,٣٦٢	١,٤٩٤,٦٣٣,٠٣٧
إجمالي الالتزامات		٢,٢٨٣,١٣٩,٦٢٨	٢,٠١٣,١٧٦,٠٥٥	٢,٢١٣,٣٦٦,٣٥٩
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية		٤,٠٩٤,٢٣٦,٢٤٨	٣,٥٩١,٥٤٩,٧٣٤	٣,٧٨٨,٧٢٢,٢٣٤

«إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة و تقرأ معها»

شركة عبدالله العثيم للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٠م	٢٠٢١م		
٦٨٦,٥٥٧,٥٧٣	٨١٨,٤٦٨,٩٦٤	٢٤	الإيرادات
(٣٧٧,٨٩٣,٣٢١)	(٤٤١,٦٥٤,١٨٠)	٢٥	تكلفة الإيرادات
٣٠٨,٦٦٤,٢٥٢	٣٧٦,٨١٤,٧٨٤		مجمل الربح
(٦٨,٥٦٨,٣٤٣)	(٧٦,٨٣٥,٨٤٦)	٢٦	مصروفات بيعية وتسويقية
(٥٠,٢٨٣,٣٤٥)	(٦٢,٧٥٠,٥٩٦)	٢٧	مصروفات عمومية وإدارية
١٨٩,٨١٢,٥٦٤	٢٣٧,٢٢٨,٣٤٢		ربح التشغيل
(٦٠,٢٩١,٨٣٩)	(٤٠,١٢٩,٣٠٨)	٢٨	تكلفة تمويل
(١١,١٤٧,٦٢٦)	٢٧,٤٩٩,١٩٦	٢٩	الإيرادات / (المصروفات) الأخرى
٦٣٤,٠٢٤	١,٤٩٣,٨١٦	١٢	حصة الأرباح في شركات زميلة
١١٩,٠٠٧,١٢٣	٢٢٦,٠٩٢,٠٤٦		الربح قبل الزكاة والضريبة
(٥,١٧٩,٨٢٥)	(٤,٤٣٦,٧٣٧)	٢١	مصروف الزكاة الشرعية والضريبة
١١٣,٨٢٧,٢٩٨	٢٢١,٦٥٥,٣٠٩		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر:
			بنود سيعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترة اللاحقة:
(٥٨٣,٠٨٠)	(٢٥,٣٩٤)		فروقات ترجمة عملات الأجنبية
			بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترة اللاحقة:
٨٥٤,٦٥٦	١,٠٩٣,٠٢٦		مكاسب إعادة قياس المنافع المحددة للموظفين
٢٧١,٥٧٦	١,٠٦٧,٦٣٢		إجمالي الدخل الشامل الآخر
١١٤,٠٩٨,٨٧٤	٢٢٢,٧٢٢,٩٤٠		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم
١,١٤	٢,٢١	٣٤	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الدخل العائد لمساهمي المجموعة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها»

شركة عبدالله العثيم للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريال السعودي)

الإجمالي	احتياطي إعادة تقييم القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	فروقات ترجمة العملات الأجنبية	الأرباح المبقاة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م						
١,٦٠٣,٠٢٧,٢١٠	١,٠٨١,٠٧٠	(٤٨٣,٤٤٦)	٤٨٠,١٦٨,٨٢٨	١٢٢,٢٧٠,٧٥٨	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م كما سبق إصداره
(٢٧,٦٨١,٣٣٥)	-	-	(٢٤,٩١٣,٢٠٢)	(٢,٧٦٨,١٣٣)	-	تسويات (إيضاح ٣٥)
١,٥٧٥,٣٥٥,٨٧٥	١,٠٨١,٠٧٠	(٤٨٣,٤٤٦)	٤٥٥,٢٥٥,٦٢٦	١١٩,٥٠٢,٦٢٥	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م (معدلة)
١١٣,٨٢٧,٢٩٨	-	-	١١٣,٨٢٧,٢٩٨	-	-	صافي ربح السنة
٢٧١,٥٧٦	-	(٥٨٣,٠٨٠)	٨٥٤,٦٥٦	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
١١٤,٠٩٨,٨٧٤	-	(٥٨٣,٠٨٠)	١١٤,٦٨١,٩٥٤	-	-	إجمالي الدخل الشامل الآخر
(١,٠٨١,٠٧٠)	(١,٠٨١,٠٧٠)	-	-	-	-	إستثمارات في أدوات حقوق ملكية مستبعدة بالقيمة العادلة
-	-	-	(١١,٣٨٢,٧٢٠)	١١,٣٨٢,٧٢٠	-	المحول للاحتياطي النظامي
(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات الأرباح (إيضاح ٢٢)
١,٥٨٨,٣٧٣,٦٧٩	-	(١,٠٦٦,٥٢٦)	٤٥٨,٥٥٤,٨٥٠	١٣٠,٨٨٥,٣٥٥	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (معدلة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م						
١,٦١٨,٤٨٩,٥٣٨	-	(١,٠٦٦,٥٢٦)	٤٨٥,٦٥٩,١٢٤	١٣٣,٨٩٦,٩٤٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١م كما سبق إصداره
(٣٠,١١٥,٨٥٩)	-	-	(٢٧,١٠٤,٢٧٤)	(٣,٠١١,٥٨٥)	-	تسويات (إيضاح ٣٥)
١,٥٨٨,٣٧٣,٦٧٩	-	(١,٠٦٦,٥٢٦)	٤٥٨,٥٥٤,٨٥٠	١٣٠,٨٨٥,٣٥٥	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١م (معدلة)
٢٢١,٦٥٥,٣٠٩	-	-	٢٢١,٦٥٥,٣٠٩	-	-	صافي ربح السنة
١,٠٦٧,٦٣٢	-	(٢٥,٣٩٤)	١,٠٩٣,٠٢٦	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٢٢٢,٧٢٢,٩٤١	-	(٢٥,٣٩٤)	٢٢٢,٧٤٨,٣٣٥	-	-	إجمالي الدخل الشامل الآخر
-	-	-	(٢٢,١٦٥,٥٣١)	٢٢,١٦٥,٥٣١	-	المحول للاحتياطي النظامي
١,٨١١,٠٩٦,٦٢٠	-	(١,٠٩١,٩٢٠)	٦٥٩,١٣٧,٦٥٤	١٥٣,٠٥٠,٨٨٦	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

«إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة و تقرأ معها»

شركة عبدالله العثيم للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١١٩,٠٠٧,١٢٣	٢٢٦,٠٩٢,٠٤٦	الربح قبل الزكاة الشرعية والضريبة
		التعديلات:
١٢٧,٥٦٩,٣٩٦	١٢٤,٣٧٨,٨٣١	٦,٧,٨ استهلاكات وإطفاءات
٥٩,٧٠٩,٠٨٦	٦٢,٠٦٨,٥٨٤	٩ اطفاء أصول حق الإستخدام
٢٦,٠٠٠,٠٠٠	-	١٤ مصروف مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - مدينو عقود ايجار
٩٦,٤١٨,٧٨٠	(٨٠,٢٣٩,٥٣٦)	١٤ (رد) / مصروف مخصص الخصم للمستأجر - مدينو عقود ايجار
٥,٠٩٦,١٥٣	٤,٥٤٤,٥١٨	١٩ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٣٠٨,٤٢٣	١٠٣,٨٦٤	مصروف مخصص مخزون بطئ الحركة
(٦,٨٣٧,٥١٤)	(١,٤١١,٨٨١)	١٣ شطب مخصص مخزون بطيء الحركة
٣,٦٧٤,٢٩٦	(٢٠,٨٨٨,٨٨٤)	٢٩ (أرباح) / خسائر بيع استثمارات عقارية
-	(١١,٥١٦)	أرباح من تسويات على الأصول غير الملموسة
(١,٠٨١,٠٧٠)	-	تعديلات أخرى على حقوق الملكية
(٦٤٤,٦٧٦)	(١,٤٩٣,٨١٦)	١٢ حصة الأرباح في شركات زميلة
-	٢,٩٥٩,٤٤٤	٢٩ خسائر بيع ممتلكات، الات، ومعدات
-	٣,٦٤١,٨٦٠	٧ خسائر إستبعاد مشروعات تحت التنفيذ - عقارات استثمارية
-	٣٥٧,٦٥٤	٧ استبعاد ممتلكات، الات، ومعدات وتسويات
٦٠,٢٩١,٨٣٩	٤٠,١٢٩,٣٠٨	٢٨ تكلفة تمويل
٤٩٠,٥١١,٨٣٦	٣٦٠,٢٣٠,٤٧٦	
		التغيرات في رأس المال العامل
١٦,٠٨٦,٩٨٣	(٥,٣٩٥,٨٤٦)	المخزون
(١٨٠,٤٧٤,٢٤٦)	١٢٧,٦٧٦,٤٥٣	مدينو عقود إيجار
(١٠,٧٧٨,٤١٣)	(٧,٦٤٨,٨٣٢)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(١١,٠٠٩,٣٠١)	٣٦,٩٣٦,٥٣٩	دفعات مقدمة لمقاولين
(١٢,١٢٧,٥٥٥)	(٦,٦٨٤,٧٤٠)	دائنون تجاريون
(١٧,٣٠٥,٦٧٣)	(١,١٣٠,٩٠٨)	إلتزامات عقود
(٩٣,٥١٩,٠٨٣)	٣٧,٣٣٣,٩٠٥	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٧٥,٩٦٧,٨٦٢	(٦١,٦٧٠,٩٣٠)	التغيرات في أرصدة الأطراف ذات العلاقة
٢٥٧,٣٥٢,٤١٠	٤٧٩,٦٣٦,١١٧	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٨,١٦٦,٩٩٠)	(٦,١٩٥,٧٥٤)	٢١ زكاة مدفوعة
(٤,١٣٦,٢٩٤)	(٤,٧٢٥,١٢٠)	١٩ التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٥٢,٥٤٦,٦٧٤)	(٤٢,٥٤٠,١٩٦)	تكاليف تمويل مدفوعة
١٩٢,٥٠٢,٣٥٢	٤٢٦,١٧٥,٠٤٧	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الانشطة التشغيلية

«إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة و تقرأ معها»

شركة عبدالله العثيم للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٩,٨٨٩,٤٨٠)	(٤٦,٤٢٠,٩٦٤)	٦	شراء ممتلكات ومعدات
١٨,٠٧٥,٢٦٤	٢٥,٨٢٥,٧٨٦	٢٩	متحصلات من بيع عقارات استثمارية
-	٨٢٢,٧٦٥		متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(٣٢,٢١٣,٥١٠)	(٦٥٦,٢٥٠,٨٧١)	٧	شراء عقارات استثمارية
(٧٧٥,٠٠٠)	-		شراء استثمارات في شركات زميلة
١١,٧٢٥,٤٥٤	-		متحصلات من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٥٣,٠٧٧,٢٧٢)	(٦٧٦,٠٢٣,٢٨٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
٤٧,٨٩٤,١٠٨	٢٨٦,٧٨٧,٦٨١		متحصلات من القروض
(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	٣٢	توزيعات أرباح مدفوعة
(٧٠,٣٤٠,٠٨١)	(٥٧,٥١٦,١٠٠)	١٥	التزامات إيجار مسددة
(١٢٢,٤٤٥,٩٧٣)	٢٢٩,٢٧١,٥٨١		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١٦,٩٧٩,١٠٧	(٢٠,٥٧٦,٦٥٦)		صافي التغير في النقد ومُعادلات النقد
٨٦,٢٩٥,١٣٤	١٠٣,٢٧٤,٢٤١		النقد ومُعادلات النقد في بداية السنة
١٠٣,٢٧٤,٢٤١	٨٢,٦٩٧,٥٨٥	١٧	النقد ومُعادلات النقد في نهاية السنة
			المعاملات الغير نقدية الهامة :
١,٣١٧,٨٢٠	-		مدينوا عقود الإيجار
٩,٩٧٧,٢٢٧	١٢,٦٧٣,٠٥٩		التزامات التأجير
٨٥,٣٢٨,٨٥١	٢٥,١٨٣,٨٦٢		أصول حق استخدام
٨٥٤,٦٥٦	١,٠٩٣,٠٢٦		إعادة قياس المنافع المحددة للموظفين

«إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة و تقرأ معها»

شركة عبدالله العثيم للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ - معلومات حول الشركة وأنشطتها

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

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

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

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

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	بلد التسجيل	الشركة التابعة
%	%		
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة عبدالله العثيم للترفيه ^(١)
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة عبدالله العثيم للأزياء
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	امتياز الرياض التجارية
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة مجمع الرائدة المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة نمار للاستثمار والتطوير العقاري
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	إثراء الحياة للخدمات العقارية
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	الرياض الواعد للخدمات العقارية
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	إلهام المستقل للخدمات العقارية
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	تكامل العزيمية لإدارة الأملاك
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة أسواق العثيم التجارية
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة بحور الدولية للاستثمار
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة أساسات النفل للصيانة والتشغيل

^(١) فيما يلي الشركات التابعة لشركة عبدالله العثيم للترفيه :

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

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

١-٢ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

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

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

٣- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

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

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

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

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

٣- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام

معدل العائد الضمني لعقود الإيجار

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

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

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

تحديد ما إذا كانت المجموعة تعمل كوكيل أو أصيل

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

تحديد التزام الأداء

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

توزيع سعر المعاملة بين التزامات الأداء:

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

تصنيف عقود إيجار العقارات - المجموعة كمؤجر

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

٣- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام (تتمة)

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تتمة)

تحديد السيطرة

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

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

مبدأ الاستمرارية

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

مكونات الاستثمارات العقارية والممتلكات والمعدات

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

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

التقديرات والافتراضات

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

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع

الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصة التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية للسنوات الخمس إلى

الثمانية القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة.

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

٣- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

المخصصات

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

الافتراضات طويلة الأجل بشأن منافع الموظفين

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

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لمديني عقود الإيجار

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

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

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

تقدير الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية

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

٣- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

معدل الخصم

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

معدل الوفيات

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

معدل الزيادة في الرواتب ومعاشات التقاعد

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

٤- أسس الأعداد والعرض

بيان الالتزام

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

أسس القياس والعملية الوظيفية

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

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

0- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

العملات الأجنبية

المعاملات والأرصدة

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

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

شركات المجموعة

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

أسس توحيد القوائم المالية

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

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

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

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

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

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

0- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أسس توحيد القوائم المالية (تتمة)

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

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

عمليات تجميع الأعمال

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

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

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

تصنيف الأصول والإلتزامات كمتداولة وغير متداولة

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

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

تصنف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

تعتبر الإلتزامات متداولة وذلك:

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

تصنف المجموعة كافة الإلتزامات الأخرى كإلتزامات غير متداولة.

0- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمعدات

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

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

العمر الإنتاجي	
١٠ سنوات أو فترة الإيجار، أيهما أقل	تحسينات المباني المستأجرة
١٠ سنوات	الألات والمعدات
١٠-٥ سنوات	الألعاب
٧-٥ سنوات	السيارات
٧-٥ سنوات	أجهزة الحاسب الآلي وتقنية المعلومات
٨-٢ سنوات	الأثاث والتركيبات

لا يتم استهلاك المشاريع تحت الإنشاء غير الجاهزة للعرض المشهود منها.

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

الاستثمارات العقارية

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

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

العمر الإنتاجي	
٥٠ سنة	المباني
١٠ سنوات	الألات والمعدات
٨-٢ سنوات	الأثاث والتركيبات
١٠ سنوات أو فترة الإيجار، أيهما أقل	تحسينات المباني المستأجرة

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

0- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول غير الملموسة

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

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

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

فيما يلي بيان الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترات الحالية والمقارنة:

عدد السنوات	رسوم امتياز
مدة الاتفاقية	برامج الحاسب الآلي
٢ سنوات	

يتم إطفاء الأصول غير الملموسة على أساس القسط الثابت.

تكاليف الاقتراض

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

0- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول المالية غير المتداولة

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

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

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

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

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

الأدوات المالية

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

0- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

الأصول المالية

الإثبات الأولي والقياس

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

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

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

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

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

القياس اللاحق

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

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

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

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

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

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

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

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

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

0- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

لا يعاد تدوير الأرباح أو الخسائر الناتجة عن هذه الأصول المالية إلى الربح أو الخسارة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند الإقرار بأحقية دفعها، إلا إذا كانت المجموعة تستفيد من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تقيد هذه الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لتقويم الانخفاض في القيمة. اختارت المجموعة تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المتداولة الخاصة بها، بشكل لا رجعة فيه ضمن هذه الفئة.

الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

التوقف عن الإثبات

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

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

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

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

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

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

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

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

0- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الإلتزامات المالية

الاثبات الأولي والقياس

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

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

القياس اللاحق

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

القروض

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

الإلتزامات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

التوقف عن الإثبات

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

مقاصة الأدوات المالية

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

0- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

0- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

عقود التأجير

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

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

أ) حق استخدام أصول

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

ب) التزامات الإيجار

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

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

ج) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

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

0- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون

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

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

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

النقد ومُعادلات النقد

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

المخصصات

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

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

منافع موظفين

التزامات المنافع المحددة للموظفين

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

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

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

0- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

برنامج الاشتراكات المحددة للموظفين

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

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

الزكاة والضريبة

الزكاة

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

الضريبة

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

الضريبة المؤجلة

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

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

0- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الزكاة والضريبة (تتمة)

الضريبة المؤجلة (تتمة)

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

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

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

دخل الإيجار

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

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

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

رسوم الخدمات والإدارة والمصروفات الأخرى القابلة للاسترداد من المستأجرين

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

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

بيع بطاقات الألعاب

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

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

0- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تتمة)

بيع الملابس والمستلزمات الأخرى

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

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

حقوق الإرجاع

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

تحديد طريقة تقدير العمود المتغير وتقويم القيود

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

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

توزيعات الأرباح

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

الإيرادات الأخرى

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

المصاريف

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

0- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاحتياطي النظامي

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

ضريبة القيمة المضافة

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

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

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

إلتزامات العقود

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

شركة عبدالله العثيم للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ - الممتلكات، الآلات والمعدات

الإجمالي	المشاريع قيد التنفيذ	الأثاث والتركيبات	أجهزة الحاسب الآلي وتقنية المعلومات	السيارات	الألعاب	الآلات والمعدات	تحسينات المباني المستأجرة		
التكلفة:									
٨١٤,٨٧٩,٢٨٠	٨,٢٤٢,٢٣٠	٦٩,٩٢٧,١٨٧	٤١,١٦٤,٧٥٠	٨,٢٢٩,٤١٤	٢٣٣,٢٢٨,٢٢٥	٩٥,٧٣٦,٦٤١	٢٥٨,٢٥٠,٨٣٢	٢٠٢١	التكلفة في ١ يناير
٤٦,٠٥٤	-	-	-	-	-	٤٦,٠٥٤	-		تسويات
٤٦,٤٢٠,٩٦٤	١١,٩٧٧,٦٨٩	٥٧٤,٣١٢	٢,٢٢٤,١٠٠	-	٩,٣٢٩,٨٣٣	٣,٢٧٩,٤٥٢	١٩,٠٣٥,٥٧٧		إضافات
-	-	١٠,٥٢٤,٧٥٨	-	-	-	-	(١٠,٥٢٤,٧٥٨)		إعادة تصنيف
(٢٠,٨١٥,٥١٤)	(٣٠,٨٦٤)	(٣,٢٩٤,٤٩٣)	(١,٠٨٢,٩٠٧)	(٧٠٦,٩٣٠)	(١٠,٣٩٨,٥٦٨)	(١,٢٠٠,٨٢٤)	(٣,٧٣١,٧٧٨)		استيعادات
٨٤٠,٥٣٠,٧٨٤	١٩,٩١١,٢٤٤	٧٧,٧٣١,٧٦٤	٤٢,٣٠٤,٢٨٤	٧,٤٩٦,٤٨٤	٣٣٢,١٥٩,٤٩٠	٩٧,٧٩٧,٦٤٣	٢٦٣,١٢٩,٨٧٤		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الاستهلاك المتراكم:									
٣٨٧,١٨٦,٩٨٤	-	٤٣,٣٢٩,٤٣٨	٢٨,٨٥٥,٥٥٣	٦,٦٥٣,٨٤٩	١٧١,٥٢٠,٩٩٠	٤٣,٤٠٩,١٧٥	٩٣,٥٠٧,٩٧٩	٢٠٢١	الرصيد في ١ يناير
(٢,٩٢٦)	-	٤٧,٣٨٣	(٧,٩٤١)	-	-	(٤٢,٣٩٥)	-		تسويات
٧١,٩٥٠,٠٥٩	-	٦,١١٠,٥٢٠	٤,٨٩٣,٢٩٢	٦٥٣,٧٤٣	٢٩,١٤١,٤٦٣	٨,٨٩٩,٦٢٩	٢٢,٢٥١,٤١٢		المحمل للسنة
-	-	١٠,٥٢٤,٧٥٨	-	-	-	-	(١٠,٥٢٤,٧٥٨)		إعادة تصنيف
(١٧,٠٣٣,٣٠٦)	-	(٣,٠٣٥,٢٧٠)	(٩٣٤,٨٣٨)	(٦٢٨,٠٦٠)	(٧,٤٨٦,٦٥٠)	(١,٣٣٦,٣٦٤)	(٣,٦١٢,١٢٤)		استيعادات
٤٤٢,١٠٠,٨١١	-	٥٦,٨٨٦,٨٢٩	٣٢,٨٠٦,٠٩٣	٦,٦٧٩,٥٣٢	١٩٣,١٧٥,٨٠٣	٥٠,٩٣٠,٠٤٥	١٠١,٦٢٢,٥٠٩		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٩٨,٤٢٩,٩٧٣	١٩,٩١١,٢٤٥	٢٠,٨٤٤,٩٣٥	٩,٤٩٨,١٩١	٨١٦,٩٥٢	١٣٨,٩٨٣,٦٨٧	٤٦,٨٦٧,٥٩٨	١٦١,٥٠٧,٣٦٥		صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٢٧,٦٩٢,٢٩٦	٨,٢٤٢,٢٣٠	٢٦,٦٨٧,٧٤٩	١٢,٣٠٩,١٩٧	١,٥٧٥,٥٦٥	١٦١,٧٠٧,٢٣٥	٥٢,٣٢٧,٤٦٦	١٦٤,٨٤٢,٨٥٤		صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		تم توزيع الاستهلاك على النحو التالي:	
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م		
٦٠,٧٣٩,٥٦٣	٥٩,٩٦١,٣٣٤	تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٥)	
٥,٢٣٧,١٩٣	٤,٤٢٢,٨٩٦	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٧)	
٩,٠٥٠,٣١٦	٧,٥٦٥,٨٢٩	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٦)	
٧٥,٠٢٧,٠٧٢	٧١,٩٥٠,٠٥٩		

شركة عبدالله العثيم للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- الممتلكات، الآلات، والمعدات (تمة)

الإجمالي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	الأثاث والتركيبات	أجهزة الحاسب الآلي وتقنية المعلومات	السيارات	الألعاب	الآلات والمعدات	تحسينات المباني المستأجرة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
التكلفة:								
٨٠٣,٠٦٣,١٠٢	١١,٦٥١,٦٦٠	٧٥,٤٣٣,٢٩٦	٤٠,٢٢١,٣٧٧	٨,٠٩٩,٣١٤	٣٢٦,٥١٩,٠١٦	٩٣,٩٨٥,٤٨٢	٢٤٧,١٥٢,٩٥٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٤٩,٨٨٩,٤٨٠	١٥,٦٤٢,٨٤٦	١,٢١١,٠٩٠	١,٠٦٥,٠٧٠	٥٠٨,٣٠٠	١٦,٠٦٩,١٧٦	٢,٣٨٥,١٦٤	١٣,٠٠٧,٨٣٤	إضافات
(٢٩,٥٦٣,٩٧٧)	(١٩,٠٥٢,٢٧٧)	(٦,٧١٧,١٩٩)	(١٢١,٦٩٦)	(٣٧٨,٢٠٠)	(٨٥٠,٦٤١)	(٦٣٤,٠٠٦)	(١,٨٠٩,٩٥٨)	استبعادات
٨٢٣,٣٨٨,٦٠٥	٨,٢٤٢,٢٢٩	٦٩,٩٢٧,١٨٧	٤١,١٦٤,٧٥١	٨,٢٢٩,٤١٤	٣٤١,٧٣٧,٥٥١	٩٥,٧٣٦,٦٤٠	٢٥٨,٣٥٠,٨٣٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الاستهلاك المتراكم:								
٣٢٨,٤٨٣,٦٥٤	-	٤٠,١٤٤,٧٣٨	٢٢,١٥٤,٠١١	٥,٦٨٨,٧١٨	١٥٠,٥٧١,٠٧٢	٣٣,٠٧٢,٢٢٣	٧٦,٨٥٢,٧٩٢	الاستهلاك المتراكم في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٧٥,٠٢٧,٠٧٢	-	٧,٨٧٤,٣٧٨	٦,٧٩٩,٥٩٠	١,٠٩١,٣٠٦	٣٠,٢٤٠,٠١٤	١٠,٨٠٣,٦٤٩	١٨,٢١٨,١٣٥	المحمل للسنة
(٧,٨١٤,٤١٧)	-	(٦,٢٥٢,٢٠٧)	(٩٨,٠٤٩)	(٢٩٧,٦٧٥)	(٧٨٠,٧٧٠)	(٣٨٥,٦١٦)	-	استبعادات
٣٩٥,٦٩٦,٣٠٩	-	٤١,٧٦٦,٨٠٩	٢٨,٨٥٥,٥٥٢	٦,٤٨٢,٣٤٩	١٨٠,٠٣٠,٣١٦	٤٣,٤٩٠,٣٥٦	٩٥,٠٧٠,٩٢٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
صافي القيمة الدفترية								
٤٢٧,٦٩٢,٢٩٦	٨,٢٤٢,٢٢٩	٢٨,١٦٠,٣٧٨	١٢,٣٠٩,١٩٩	١,٧٤٧,٠٦٥	١٦١,٧٠٧,٢٣٥	٥٢,٢٤٦,٢٨٤	١٦٣,٢٧٩,٩٠٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٤٧٤,٥٧٩,٤٤٨	١١,٦٥١,٦٦٠	٣٥,٢٨٨,٥٥٨	١٨,٠٦٧,٣٦٦	٢,٤١٠,٥٩٦	١٧٥,٩٤٧,٩٤٤	٦٠,٩١٣,١٥٩	١٧٠,٣٠٠,١٦٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

شركة عبدالله العثيم للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- العقارات الاستثمارية

الإجمالي	الأعمال الإنشائية قيد التنفيذ	تحسينات المباني المستأجرة	الأثاث والتركيبات	الألات والمعدات	المباني	الأراضي	
التكلفة:							
٢,٩١٢,١٠٢,٢٤٧	٣٨٢,٧٥٠,٤١٥	١٤,٢٣٩,٦٦٤	٩,٦٢٧,٤٣٩	٢٤٢,٨٨٦,٦٧٨	١,٥١٥,٣٦١,٦٥٦	٧٤٧,٢٣٦,٣٩٥	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ كما سبق إصداره
(٣,٨٦٢,٨٨١)	-	-	-	-	(٣,٨٦٢,٨٨١)	-	تسويات (إيضاح ٣٥)
٢,٩٠٨,٢٣٩,٣٦٦	٣٨٢,٧٥٠,٤١٥	١٤,٢٣٩,٦٦٤	٩,٦٢٧,٤٣٩	٢٤٢,٨٨٦,٦٧٨	١,٥١١,٤٩٨,٧٧٥	٧٤٧,٢٣٦,٣٩٥	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ بعد التعديل
٥٢,٦٠٢,٥٨٩	٣٨,٣١٤,٧٠٢	٥٧٥,٤٢٧	-	-	٨,٥٠٥,٣٩٧	٥,٢٠٧,٠٦٢	إضافات
(٢٠,٣٨٩,٠٧٩)	(٢٠,٣٨٩,٠٧٩)	-	-	-	-	-	استيعادات
٢,٩٤٠,٤٥٢,٨٧٦	٤٠٠,٦٧٦,٠٣٩	١٤,٨١٥,٠٩١	٩,٦٢٧,٤٣٩	٢٤٢,٨٨٦,٦٧٨	١,٥٢٠,٠٠٤,١٧٢	٧٥٢,٤٤٣,٤٥٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - بعد التعديل
(١,٣٨٠,٤١٧)	-	(١,٢٠٤,٥٣٩)	-	-	(١٧٥,٨٧٨)	-	تسويات
٦٥٦,٢٥٠,٨٧١	٥٥,٩٨٨,٨٢٤	١,٥٨٥,١٤٠	-	٥٢٥,٩٥٥	١٢٠,٩٥٢	٥٩٨,٠٣٠,٠٠٠	إضافات
(٣,٦٤١,٨٦٠)	(٩,٣٨٨,٠٤٩)	٤,٩٦٦,٨٣١	-	-	٧٧٩,٣٥٨	-	المحول من الأعمال تحت التنفيذ
(٤,٩٨٢,٦١٧)	-	-	(١,٩٩٦)	(٤٧,٩٣٢)	(١٠,٣٥٣)	(٤,٩٢٢,٣٣٦)	الاستيعادات
٣,٥٨٦,٦٩٨,٨٥٣	٤٤٧,٢٧٦,٨١٤	٢٠,١٦٢,٥٢٣	٩,٦٢٥,٤٤٣	٢٤٣,٣٦٤,٧٠١	١,٥٢٠,٧١٨,٢٥١	١,٣٤٥,٥٥١,١٢١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الاستهلاك المتراكم:							
٥٧٤,٦٥٧,٩٨٣	-	٤,١٠٩,٧٣٣	٨,٩١١,٠٢٠	١٨٥,٢٦٠,٥١٤	٣٧٦,٣٧٦,٧٠٦	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ كما سبق إصداره
١٩,٦٣٣,٦٩٢	-	-	-	-	١٩,٦٣٣,٦٩٢	-	تسويات (إيضاح ٣٥)
٥٩٤,٢٩١,٦٧٥	-	٤,١٠٩,٧٣٣	٨,٩١١,٠٢٠	١٨٥,٢٦٠,٥١٤	٣٩٦,٠١٠,٣٩٨	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ بعد التعديل
٥١,٨٥٤,٢٤١	-	١,٤٧٥,٨٣٠	٣٥٩,٠٤٩	٨,٦٠٥,١٣٧	٤١,٤١٤,٢٢٥	-	المحمل للسنة
٦٤٦,١٤٥,٩١٦	-	٥,٥٨٥,٥٦٣	٩,٢٧٠,٠٧٩	١٩٣,٨٦٥,٦٥١	٤٣٧,٤٢٤,٦٢٣	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(١,٣٤٨,٥١١)	-	-	(١١٣,٢٢٤)	٤٧,٨٨٤	(١,٢٨٣,١٧١)	-	تسويات
٥١,٨٥٥,٢٢٥	-	٢,١٣١,٥٥٢	٢١٧,٩٤٨	٨,٤٤٥,٠٠١	٤١,٠٦٠,٧٢٤	-	المحمل للسنة
(٤٩,٩٢٥)	-	-	(١,٩٩٤)	(٤٧,٩٣١)	-	-	الاستيعادات
٦٩٦,٦٠٢,٧٠٥	-	٧,٧١٧,١١٥	٩,٣٧٢,٨٠٩	٢٠٢,٣١٠,٦٠٥	٤٧٧,٢٠٢,١٧٦	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٨٩٠,٠٩٦,١٤٨	٤٤٧,٢٧٦,٨١٤	١٢,٤٤٥,٤٠٨	٢٥٢,٦٣٤	٤١,٠٥٤,٠٩٦	١,٠٤٣,٥١٦,٠٧٥	١,٣٤٥,٥٥١,١٢١	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٢٩٤,٣٠٦,٩٦٠	٤٠٠,٦٧٦,٠٣٩	٩,٢٢٩,٥٢٨	٣٥٧,٣٦٠	٤٩,٠٢١,٠٢٧	١,٠٨٢,٥٧٩,٥٤٩	٧٥٢,٤٤٣,٤٥٧	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢,٣١٣,٩٤٧,٦٩١	٣٨٢,٧٥٠,٤١٥	١٠,١٢٩,٩٣١	٧١٦,٤٠٩	٥٧,٦٢٦,١٦٤	١,١١٥,٤٨٨,٣٧٧	٧٤٧,٢٣٦,٣٩٥	صافي القيمة الدفترية كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م

شركة عبدالله العثيم للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧ - الاستثمارات العقارية (تتمة)

قامت الإدارة بتقدير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بمبلغ قدره ٥,٧٢١,١٣٧,٢٣٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م : ٤,٨٧٦,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي). قام طرف ثالث مستقل، كوليرز إنترناشيونال (المقيم)، بموجب ترخيص رقم (١٢٢٠٠٠١٧٨٤)، بإجراء تقييم للعقارات الاستثمارية باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: طريقة التدفقات النقدية المخصومة). ولدى المقيم مؤهلات وخبرة ملائمة في تقييم العقارات.

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

تم رهن بعض الأراضي والمباني بقيمة دفترية إجمالية قدرها ١,٢٦٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٨٤٩,٢ مليون ريال سعودي)

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

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣٦٤,٩٨٠,٩٥٩	٤٣٦,٨١٩,٥١٨	دخل إيجار ناتج عن الاستثمارات العقارية (إيضاح ٢٤)
(١٣٥,٢٢٦,٩٥٣)	(١٩٦,٧٦٧,٠١٤)	تكاليف مباشرة مدرة لإيرادات الإيجار
٢٢٩,٧٥٤,٠٠٦	٢٤٠,٠٥٢,٥٠٤	

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

شركة عبدالله العثيم للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- الأصول غير الملموسة

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

كما في ١ يناير ٢٠٢٠م	كما في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٠م	٢٠٢١م
التكلفة:		
٨,٣٧٧,١٣٠	٨,٨٢٧,٥٠٦	٨,٨٢٧,٥٠٦
٥٨٤,٨٩٥	-	-
(١٣٤,٥١٩)	-	(١٧,٧٨٥)
٨,٨٢٧,٥٠٦	٨,٨٢٧,٥٠٦	٨,٨٠٩,٧٢١
الإطفاء المتراكم:		
٤,٣٩٢,٧١٠	٥,١٠٨,٤٧١	٥,٧٩٦,٥٥٤
٨١٧,٨٧٢	٦٨٨,٠٨٣	٥٧٣,٥٤٧
(١٠٢,١١١)	-	(٦,٢٦٩)
٥,١٠٨,٤٧١	٥,٧٩٦,٥٥٤	٦,٣٦٣,٨٣٢
٣,٧١٩,٠٣٥	٣,٠٣٠,٩٥٢	٢,٤٤٥,٨٨٩

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

٩- أصول حق الاستخدام

كما في ١ يناير ٢٠٢٠م	كما في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٠م	٢٠٢١م
التكلفة:		
٦٥٩,٢٤٠,٨١٣	٧٣٥,٥٥٩,٣٦٧	٦٥٠,٢٣٠,٥١٥
٧٧,١٥٨,٧١٨	٣,٩٧٩,٩٤١	٢٥,١٨٣,٨٦٢
(٨٤٠,١٦٥)	(٨٩٣,٠٨٧٩٣)	(١٢٤,٦٠٦,٢٠٠)
٧٣٥,٥٥٩,٣٦٦	٦٥٠,٢٣٠,٥١٥	٥٥٠,٨٠٨,١٧٧
الإطفاء المتراكم:		
١٦٣,٥٩٠,٧٣٦	٢١٨,٩١٢,٩٢٠	٢٧٠,٨٥٨,٣٦٨
٥٥,٣٢٢,١٨٤	٥٩,٧٠٩,٠٨٦	٦٢,٠٦٨,٥٨٤
-	(٧,٧٦٣,٦٣٨)	(١٢٧,٧٦٦,٠١٩)
٢١٨,٩١٢,٩٢٠	٢٧٠,٨٥٨,٣٦٨	٢٠٥,١٦٠,٩٣٣
٥١٦,٦٤٦,٤٤٦	٣٧٩,٣٧٢,١٤٧	٣٤٥,٦٤٧,٢٤٤

شركة عبدالله العثيم للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠ - دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

كما في ١ يناير ٢٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر		
	٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨,٠٠٧,٨٤٨	١٠,١٩٧,٠٦٢	١٠,٢٥٣,٨٣٨	تأمينات مستردة
٤,٢٨٨,٥٢٤	٦,٤٣٣,٣٣٧	٧,٨٨٢,١٧٨	مدفوعات مقدمة
٤٢٨,٧٤٧	٣,١٠١,٢٦١	٢,١٦٢,٤٠٠	إيجار مدفوع مقدماً
١,٦٠٩,٩٨٦	٨٠٥,٧١١	١,٢٣٢,١٤٣	ذمم موظفين
٥,٤٩٧,٩٢٦	٥,٤٨٥,٥٩١	١٠,٨١٩,٤٦٩	مصاريق مدفوعة مقدماً
٦٠٦,٦٩١	٥,١٩٥,١٧٤	٦,٥١٦,٩٣٩	أخرى
٢٠,٤٣٩,٧٢٢	٣١,٢١٨,١٣٥	٣٨,٨٦٦,٩٦٧	

١١ - دفعات مقدمة لمقاولين وموردين

كما في ١ يناير ٢٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر		
	٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦٤,٠٧٣,٦٧٤	٥٠,٩٧٨,٥٩٤	٣٧,٢١٧,٣٥٥	دفعات مقدمة لمقاولين وموردين*
-	٢٥,١٦٠,٢٣٥	-	دفعات مقدمة - للمالك
(٩٤٤,٩٠٢)	(٢,٠٠٠,٧٥٦)	(١٥,٨٢١)	ناقصاً: مخصص دفعات مقدمة لمقاولين وموردين
٦٣,١٢٨,٧٧٢	٧٤,١٣٨,٠٧٣	٣٧,٢٠١,٥٣٤	

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

١٢ - إستثمارات في شركات زميلة

كما في ١ يناير ٢٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر		
	٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	١,٤١٩,٦٧٦	٢,٩١٣,٤٩٦	إستثمارات في شركات زميلة
-	١,٤١٩,٦٧٦	٢,٩١٣,٤٩٦	إجمالي الإستثمارات

٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ الحصة في نتائج الأعمال	٢٠٢٠	نسبة الملكية	تحليل الإستثمارات
٧٥٤,٦١٠	١٤٤,٣٥٠	٦١٠,٢٦٠	%٥٥	ومضة لدور السينما - شركة مساهمة مقفلة*
٢,١٥٨,٨٨٦	١,٣٤٩,٤٧٠	٨٠٩,٤١٦	%٧٠	شركة بلر السعودية**
٢,٩١٣,٤٩٦	١,٤٩٣,٨٢٠	١,٤١٩,٦٧٦		

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

(**) شركة بلر السعودية تدار ويتحكم فيها يوسف الحسون الذي يمتلك %٢٠ من حقوق الملكية.

شركة عبدالله العثيم للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- المخزون

كما في ١ يناير ٢٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر		
	٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٤٤,٠٢٨,٠٢٢	٤٢,٦٥٨,٦٨٦	٤٨,٨٦٥,٤٢٨	مخزون جاهز معد للبيع
١٩,٨٧٩,٥٧٧	٦,٦٩٥,٢٠٧	٤,٢٦٥,٩٤٨	مستهلكات ومواد أخرى
٧,٨٦٥,٠٤٣	٦,٣٣١,٧٧٦	٧,٩٥٠,١٣٩	قطع غيار
٧١,٧٧٢,٦٥٢	٥٥,٦٨٥,٦٦٩	٦١,٠٨١,٥١٥	
(٩,٨٢٢,٠٥٦)	(٤,٢٩٢,٩٦٥)	(٢,٩٨٤,٩٤٨)	ناقصا: مخصص مخزون بطئ الحركة
٦١,٩٥٠,٥٩٦	٥١,٣٩٢,٧٠٤	٥٨,٠٩٦,٥٦٧	

فيما يلي بيان حركة مخصص مخزون بطئ الحركة:

كما في ١ يناير ٢٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر		
	٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٤,٤٥٢,١٩٧	٩,٨٢٢,٠٥٦	٤,٢٩٢,٩٦٥	الرصيد في بداية السنة
٥,٣٦٨,٨٥٩	١,٣٠٨,٤٢٣	١٠٣,٨٦٤	مكون خلال السنة
-	(٦,٨٣٧,٥١٤)	(١,٤١١,٨٨١)	مستخدم خلال السنة
٩,٨٢٢,٠٥٦	٤,٢٩٢,٩٦٥	٢,٩٨٤,٩٤٨	الرصيد في نهاية السنة

١٤- مدينو عقود الإيجار

كما في ١ يناير ٢٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر		
	٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٢١٧,٣٩١,٣٧٤	٣٩٧,٨٦٥,٦٢١	٢٧٠,١٨٩,١٦٨	مدينو عقود إيجار
(٢٤,٧٦١,٥٥٠)	(٥٠,٧٦١,٥٥٠)	(٥٠,٧٦١,٥٥٠)	ناقصا: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٦٣,٩٧٧,٠٨٢)	(١٦٠,٣٩٥,٨٦٢)	(٨٠,١٥٦,٣٢٧)	ناقصا: مخصص الخصم للمستأجر
١٢٨,٦٥٢,٧٤٢	١٨٦,٧٠٨,٢٠٩	١٣٩,٢٧١,٢٩١	

فيما يلي بيان حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

كما في ١ يناير ٢٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر		
	٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
-	٢٤,٧٦١,٥٥٠	٥٠,٧٦١,٥٥٠	في بداية السنة
٢٤,٧٦١,٥٥٠	٢٦,٠٠٠,٠٠٠	-	مكون خلال السنة
٢٤,٧٦١,٥٥٠	٥٠,٧٦١,٥٥٠	٥٠,٧٦١,٥٥٠	في نهاية السنة

شركة عبدالله العثيم للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- التزامات عقود الإيجار

كما في ١ يناير ٢٠٢٠م	كما في ٣١ ديسمبر		
	٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٥٤٠,٠٩١,٣٩٦	٥٦١,٨٧٧,٩١٠	٤٢٣,٢٥٥,٩١٥	في بداية السنة
٧٧,١٥٦,٧٢٨	٣,٩٧٩,٩٤١	٢٥,١٨٣,٨٦٢	الإضافات
١٦,١٠٢,٩٨١	١٤,٠٣٠,٤٠٩	١٢,٦٧٣,٠٥٩	تكاليف تمويلية (إيضاح ٢٨)
-	(٨٦,٢٩٢,٢٦٤)	٣,١٥٩,٨١٩	أخرى
(٧١,٤٧٣,١٩٥)	(٧٠,٣٤٠,٠٨١)	(٧٠,١٨٩,١٥٩)	الالتزام المدفوع
٥٦١,٨٧٧,٩١٠	٤٢٣,٢٥٥,٩١٥	٣٩٤,٠٨٣,٤٩٦	في نهاية السنة
٢٠٣,١٣٨,٢٧٩	٧٣,٨١١,٦٦٦	٦٥,٦٧٥,٨٨٢	إلتزامات عقود إيجار المتداولة
٣٥٨,٧٣٩,٦٣١	٣٤٩,٣٧٤,٢٤٩	٣٢٨,٤٠٧,٦١٤	إلتزامات عقود إيجار غير المتداولة
٥٦١,٨٧٧,٩١٠	٤٢٣,٢٥٥,٩١٥	٣٩٤,٠٨٣,٤٩٦	

١٦- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها

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

فيما يلي قائمة بالأطراف ذات العلاقة بالمجموعة:

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

١٦-١ تعويضات كبار موظفي الإدارة

كما في ٣١ ديسمبر		فيما يلي بيان بمكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة:
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٢,١١١,٧٩٣	٧,٦٥٦,٠٠٦	رواتب ومنافع قصير الأجل
١,٢٨٦,٨٣٠	٢٨٩,٨٦٣	مكافأة نهاية الخدمة
٣,٣٩٨,٦٢٣	٧,٩٤٥,٨٦٩	إجمالي تعويضات كبار موظفي الإدارة

شركة عبدالله العثيم للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢-١٦ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	كما في ٣١ ديسمبر	
		٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
شركة العثيم القابضة	مدفوعات بالإئابة	١٦٤,٦٥٧	٦٧٦,١٦١
شركة أسواق العثيم	صافي إيرادات الايجارات	١٧,٢٤٨,٠٥١	١٤,١٤٩,٠٦٣
	مصاريف الإيجار	٣٥,٦٧٤,٥٠٠	٢٦,٣٩١,٢٠١
	المدفوعات نيابة عن الشركة التابعة	٢٦٤,٢١٦	٨٢٤,٣٠١
	مصاريف الرسوم بين الشركات الزميله	٢٣١,٢١٥	٤٢٤,٤٦٥
ومضة لدور السينما	صافي إيرادات الايجارات	٥٩٨,٨٨٥	-
	مدفوعات بالإئابة	١٩,٨١٠	٥٨,١٥٦
	مصاريف مشتركة	٥٣,٢٣٢,٩١٨	٣٤,٧٧٤,٢٢٢
شركة السعودية بيلار	صافي إيرادات الايجارات	٥,٠٢١,٤٧٧	١٦,٢٢٩,٧٤٩
شركة فاو العالمية	مدفوعات بالإئابة	٢,٠٩٦,١٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
شركة الراجحي المالية	إيرادات تأجير	١,٠٢٩,٢٦٥	-

٣-١٦ أرصدة الأطراف ذات العلاقة

يلخص الجدول التالي أرصدة الأطراف ذات العلاقة:

المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (١)	كما في ٣١ ديسمبر		كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	
العثيم القابضة	-	-	٧٥,٨٧٦,٨٨٠
ومضة لدور السينما	٨٨,٠٨٦,١٠٦	٣٤,٨٢٢,٢٧٨	-
شركة أسواق العثيم	٥,١٢٥,٥٧٦	٣,٤٩٥,٥٣٨	١٩,٣٠١,٧٠٥
شركة ليليان	١٦,٨٥٤	-	-
شركة بريميم	-	-	١١,١٣٧,٧١٩
كيول للاستثمار العقاري	٦٦٨,٤٢٥	٦٦٨,٤٢٥	٦٦٨,٤٢٥
شركة السعودية بيلار	١,٦٨٤,٦٠٦	-	-
شركة عالم المرح للملاهي	-	-	٢٨,٠٠١
شركة عالم المرح - البحرين	٢,٩٨٧,٩٨٧	-	-
	٩٨,٥٦٩,٥٥٤	٣٨,٩٩٦,٣٤١	١٠٧,٦٣٧,١٩٤

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

(٢) المبالغ المستحقة الى الأطراف ذات العلاقة	كما في ٣١ ديسمبر		كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	
شركة أوريون القابضة المحدودة	٣٩١,٣٨٣	٣٩٣,٠٠٠	٤٤,٧٤٤
شركة فاو العالمية	١٢,٩٠٣,٩٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	-
	١٣,٢٩٥,٢٨٣	١٥,٣٩٣,٠٠٠	٤٤,٧٤٤

شركة عبدالله العثيم للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- النقد ومُعادلات النقد

كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م	كما في ٣١ ديسمبر		
	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٦٢,٧٧٧,٢٤١	١٧,٦٨٥,١٣٥	٢٤,٠٤٣,٠٨٦	أرصدة لدى البنوك
٢٠,١٠٢,٨٠٢	٨٤,٠٢٨,٧٠١	٥٦,٥٠٠,٠٠١	ودائع لأجل ^(١)
٣,٤١٥,٠٩١	١,٥٦٠,٤٠٥	٢,١٥٤,٥٣٢	نقد في الصندوق
٨٦,٢٩٥,١٣٤	١٠٣,٢٧٤,٢٤١	٨٢,٦٩٧,٥٨٥	

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

١٨- القروض

ينقسم رصيد القروض إلى متداول وغير متداول على النحو التالي:

كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م	كما في ٣١ ديسمبر		
	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٣٢,٩٦٦,٦٦٨	٢١٢,٨٦٢,٢٢٠	٢٧٠,٤٧٠,٦٥٢	الجزء المتداول من القروض
٣٣٥,٨٦٦,٦٦٨	١,١٥٣,٨٠٤,٣٥٠	١,٣٨٢,٩٨٣,٦٩٩	الجزء غير المتداول من القروض
٤٦٩,٨٣٣,٣٣٦	١,٣٦٦,٦٦٦,٦٧٠	١,٦٥٣,٤٥٤,٣٥١	

- يتم تحميل القروض برسوم تمويل طبقاً لأسعار السوق، والتي تعتمد بشكل عام على سعر العرض بين البنوك السعودية («سايبور») + ١,٠٠٪ - ١,٧٥٪. وقد تغيرت رسوم تمويل وفقاً للعقود الجديدة لتصبح (سايبور + ٠,٨٥٪).
- أضافت الشركة قرضين إضافيين من بنك تجاري محلي بنفس النسبة كجزء من الصفقة.
- أضافت الشركة قرضاً قصير الأجل من بنك تجاري محلي لتغطية العجز في متطلبات رأس المال العامل.
- تم تقديم ضمانات مؤسسية وسندات إذنية صادرة عن المساهمين كضمان لهذه التسهيلات وكذلك إقرار بالتنازل عن حسيبة المشروع ورهن الأراضي والمباني بقيمة دفترية ١,٢٦٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٢,٨٤٩ مليون ريال سعودي).
- تسدد هذه القروض على أقساط وفق شروط الاتفاقيات حتى عام ٢٠٢٨.
- بلغ إجمالي الأقساط المدفوعة للقروض خلال عام ٢٠٢١ قيمة ٢١٠,٩٨٧,٣١٩ ريال سعودي.

شركة عبدالله العثيم للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩- التزامات المنافع المحددة للموظفين

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٤,٤٧٠,٦١٨	٤,١١٨,١١٣	تكلفة الخدمة الحالية
٦٢٥,١٦٦	٤٢٦,٣٢٧	تكلفة تمويل على التزامات المنافع
٥,٠٩٥,٧٨٤	٤,٥٤٤,٤٤٠	

الحركة في القيمة الحالية لالتزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين

كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م	كما في ٣١ ديسمبر		
	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٧,٢٢٣,٦٢٣	٢٢,٤٢١,٣٥٦	٢٢,٥٢٦,٠٩٠	في بداية السنة
٥,٩٨٢,٦٠١	٥,٠٩٥,٧٩٣	٤,٥٤٤,٤٤٠	إجمالي مصروف المنافع
٦٦٩,٩٩٤	(٨٥٤,٦٥٦)	(١,٠٩٣,٠٢٦)	مكاسب إعادة قياس التزامات المنافع للموظفين
(١,٥٥٤,٨٦٢)	(٤,١٣٦,٤٠٤)	(٤,٧٢٥,١٢٠)	منافع مدفوعة
٢٢,٤٢١,٣٥٦	٢٢,٥٢٦,٠٩٠	٢١,٢٥٢,٣٨٤	في نهاية السنة

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الهامة المستخدمة في احتساب التزامات المنافع:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢,٧٥٪ - ٢,٥٪	٣,٠٠٪ - ٢,٥٪	معدل الخصم
٣٪	٣٪	معدل الزيادة في الرواتب
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

تحليل الحساسية لالتزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الهامة بشأن التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:

الأثر على التزام المنافع المحددة		القيمة الأساسية	التغير في الافتراضات	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
النقص في الافتراضات	الزيادة في الافتراضات			
٢٣,٥٣٣,١٠٤	٢٠,١٧٦,٧٧٤	٢١,٢٥٠,٠٨٤	١-/+	معدل الخصم
٢٠,١٧٣,٦٨٣	٢٣,٥٢٠,٩٣٨	٢١,٢٥٠,٠٨٤	١-/+	معدل الزيادة في الرواتب

الأثر على التزام المنافع المحددة		القيمة الأساسية	التغير في الافتراضات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
النقص في الافتراضات	الزيادة في الافتراضات			
٢٤,٢٩٤,١٤٣	٢٠,٩١٨,٠٤٣	٢٢,٥٢٦,٠٩٠	١-/+	معدل الخصم
٢٠,٩١٩,٠٨٧	٢٤,٣٥٥,٣٥١	٢٢,٥٢٦,٠٩٠	١-/+	معدل الزيادة في الرواتب

شركة عبدالله العثيم للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م	كما في ٣١ ديسمبر		
	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٥٦,٢٦٣,٠٠٩	٥٤,٥٩٦,٧٨٢	٤٤,٦٨٧,٥٧٤	تأمين مسترد
٢٩,٢٣٦,٩٩٩	٦,٧٦٦,٩٣٤	١٩,٧٦٥,٤٢٦	مصاريق مستحقة الدفع
٤٢,٠٥٤,٤٠٠	٤,٤١٨,١٣٣	٤٣,٧١١,٧٥٥	دخل إيجار غير مكتسب
٣,١٦٠,٥٧٢	٥,٨٦٩,٦٥٤	٦,٤٥٦,٠٦٢	مبالغ مستحقة الدفع للموظفين
٤,٤٠٠,١٢٥	٥,٦٩٩,٨٤٧	٦٢٤,٦٤٢	دفعات مقدمة من العملاء
١٦,٩٢٣,٠١٩	٣,١١٤,٨٣٤	٧٠٣,٩٤٧	تكلفة تمويل مستحقة
٢٣,٥٧٥,٤٦١	١٩٢,٦٢٠	١٩٢,٦٢١	أعمال إنشائية مستحقة
-	٢,٦٨٥,١٥٤	٢,٧٤٣,٤٢٣	ضريبة القيمة المضافة
٢٠,٩٦١,١٤٤	١٠,٤٢٨,٣٨٧	٩,٧٩٧,٨٨٣	مستحقات أخرى
١٩٦,٥٧٤,٧٢٩	٩٣,٧٧٢,٣٤٨	١٢٨,٦٨٥,٩٢٠	

٢١- الزكاة الشرعية والضريبة

١- الحركة في مخصص الزكاة الشرعية خلال السنة

كانت حركة مخصص الزكاة على النحو التالي:

كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م	كما في ٣١ ديسمبر		
	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٧,٢٤٢,٥٢٤	١١,٦٤١,٦٠٥	٨,٦٥٤,٤٧٠	الرصيد في بداية السنة
١١,٩٣٩,٢٤٥	٤,٩٠٧,٩٩٩	٤,٠٦٣,٦٩٤	مخصص الزكاة للسنة
٧٦٢,٢٣٥	٢٧١,٨٢٦	-	مخصص الضريبة السنة
(٢٠,٢٠٣,٣٩٩)	(٨,١٦٦,٩٦٠)	(٥,٨١٨,٨١٩)	مدفوع خلال السنة
١١,٦٤١,٦٠٥	٨,٦٥٤,٤٧٠	٦,٨٩٩,٣٤٥	الرصيد في نهاية السنة

٢- الضريبة المؤجلة

كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م	كما في ٣١ ديسمبر		
	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢٥,٠٠٢,٠٠٨	٢٢,٦٦٤,١٢٩	١٩,٥٢٤,٠٦٢	الأساس الضريبي للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة
			ناقصاً:
(١٧,٤٢٢,٢٦٤)	(١٣,٧١٧,٤٤٦)	(٩,١٢٨,٤٩٦)	الأساس المحاسبي للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة
٧,٥٨٠,٧٤٤	٨,٩٤٦,٦٨٣	١٠,٣٩٥,٥٦٦	الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة (القابلة للاستقطاع)
١,٧٠٥,٦٦٧	٢,٠١٣,٠٠٤	٢,٣٨٩,٩٣٩	الضريبة المؤجلة بواقع ٢٢,٥%

شركة عبدالله العثيم للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

يظهر المبلغ المحمل علي قائمة الدخل خلال السنة كما يلي :

كما في ١ يناير ٢٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر		
	٢٠٢١	٢٠٢١	
-	١,٧٠٥,٦٦٦	٢,٠١٣,٠٠٣	الضريبة المؤجلة كما في ١ يناير
٧٦٣,٢٣٦	٢٧١,٨٢٦	٣٧٣,٠٤٣	الضريبة المؤجلة بنسبة ٢٢,٥ %
٩٤٢,٤٣١	٣٥,٥١٢	٣,٨٩٣	تسويات نتيجة ترجمة وتوحيد القوائم المالية
١,٧٠٥,٦٦٧	٢,٠١٣,٠٠٤	٢,٣٨٩,٩٣٩	الضريبة المؤجلة في نهاية السنة

الربوط الزكوية

شركة عبدالله العثيم للاستثمار

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك («الهيئة») عن كافة السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. وقد تم إصدار الربوط الزكوية من قبل الهيئة للسنوات من ٢٠١٣م حتى ٢٠١٥م. لم تستلم الشركة ايه ربوط زكوية عن السنوات من ٢٠١٦م وحتى ٢٠٢٠م

الشركات التابعة الموجودة في المملكة العربية السعودية

قدمت الشركات التابعة لإقراراتها الزكوية إلى الهيئة عن كافة السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. لم تم إصدار ايه ربوط زكوية من قبل الهيئة منذ بداية التأسيس وحتى عام ٢٠٢٠م

الشركات التابعة الموجودة في دول مجلس التعاون الخليجي

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

الشركات التابعة الأخرى

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

٢٢- رأس المال

يتكون رأسمال الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م والبالغ ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم مصدر ومدفوع بالكامل، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

٢٣- الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

شركة عبدالله العثيم للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤- الإيرادات

معلومات عن الإيرادات المفصلة

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		القطاع
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٤٧٩,٦٠٢,٠٧٠	٤٢٩,٥٩٦,٧٤٥	إيرادات إيجار ^(١)
١٦٣,٨٠٤,٥٩٨	٢٤٩,١٩٩,٩٥٢	إيرادات ترفيه
١٥٤,٩٨٢,٢٧٨	١٤٨,٦٨٦,٤٥٣	إيرادات بيع بالتجزئة
٥٠,٣٧١,٤٠٠	٤٩,٠٧٩,٢٤٢	إيرادات خدمات
١٤,٥٥٨,٧٢٦	١٥,٨٥٢,٦٠٤	إيرادات مطاعم
٦,٧٢٤,٢٤٠	٧,٦٦٧,٨٦٨	إيرادات إعلانات
(١٢٢,٥٦٣,٥٣٨)	(٧٠,٥٦٩,٥٨٤)	خصومات
(٦٠,٩٢٢,٣٠١)	(١١,٠٤٤,٣١٦)	خصومات كوفيد - ١٩
٦٨٦,٥٥٧,٥٧٣	٨١٨,٤٦٨,٩٦٤	

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

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		نوع القطاع
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣٣٣,١٤٩,٣٤١	٣٢٧,٠٣١,١٠٢	خلال سنة
٣١٨,٤٤٤,٨٤٧	٣٤٠,٤٨٥,٦٧١	بعد سنة وأقل من خمس سنوات
١٢٤,٥٢٣,٨٥٠	١٠١,٨٩٧,٣٩٠	أكثر من خمس سنوات
٧٧٦,١١٨,٠٢٨	٧٦٩,٤١٤,١٦٣	

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		نوع القطاع
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٦٨٦,٥٥٧,٥٧٣	٨١٨,٤٦٨,٩٦٤	قطاع الشركات

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		نوع القطاع
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢٩٦,١١٦,٢٣١	٢٥٩,٠٢٧,١٦١	أكثر من سنة
٣٩٠,٤٤١,٣٤٢	٤٥٩,٤٤١,٨٠٣	أقل من سنة
٦٨٦,٥٥٧,٥٧٣	٨١٨,٤٦٨,٩٦٤	

شركة عبدالله العثيم للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥- تكلفة الإيرادات

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٧٠,٢٠٦,٠٧٧	٩٣,٤٦٤,١٦٠	تكلفة بضاعة مبيعة
١١٣,٥١٨,٩١٨	١١٢,٢٨٧,٤٠٠	إستهلاك الممتلكات، والآلات، و المعدات والعقارات الاستثمارية
٦٥,٩٤٥,٨٧٧	٨٠,٦٥٠,٨٦٨	رواتب موظفين ومنافع أخرى
٤٩,٤٠٣,٤٧٢	٦٤,٦٤٦,٠٦٣	منافع عامة
٢٦٣,٦٧٨	٢٦٣,٦٧٨	استهلاك- أصول غير ملموسة
٤٦,٠١٦,٨٧٧	٤٩,٩٧٠,٣٩٩	إطفاء حق استخدام أصول
١٢,١٧٦,١٤٧	١٥,٨٩٨,٨٦٣	خدمات خارجية
١١,٤٤٦,١٢١	١٤,١٥٨,٠٥٧	صيانة
٨,٩١٦,١٥٤	١٠,٣١٤,٦٩٢	إيجار
٣٧٧,٨٩٣,٣٢١	٤٤١,٦٥٤,١٨٠	

٢٦- مصاريف البيع والتوزيع

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٢٨,٠٧٦,٤٦٨	٢٧,١٨٩,٥٣٧	رواتب موظفين ومنافع أخرى
٩,٤٥٢,٨٢٥	١١,٩٩٠,٢٨٤	دعاية وإعلان
١٢,٧١٧,٨٧٤	١١,٧٥٤,١٧٢	إطفاء حق استخدام أصول
٩,٠٥٠,٣١٦	٧,٦١٤,٠٧٣	إستهلاك الممتلكات، والآلات، والمعدات
٥,٥٨٨,٧٨٢	٨,٢٩٥,٦٣٤	الإيجار، صافي الامتيازات
١,٣٥٠,١٠١	١,٩٦١,٣٤٤	منافع عامة
١١٠,٣٧٧	١٠٧,٢٧٩	إستهلاك - أصول غير ملموسة
٢,٢٢١,٦٠٠	٧,٩٢٣,٥٢٣	أخرى
٦٨,٥٦٨,٣٤٣	٧٦,٨٣٥,٨٤٦	

شركة عبدالله العثيم للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧- المصاريف العمومية والإدارية

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣٢,٥٥٤,٢٣١	٢٧,٨٢٩,٠٨٢	رواتب موظفين ومنافع أخرى
٥,٢٣٧,١٩٣	٣,٩٠٢,٤٢١	استهلاك الممتلكات، والآلات، والمعدات
٦٧,٢٧٦	٦٦,٤٥٠	تأمين
١٠,٧١٠	١,٠٨٧,٨٢٧	استهلاك - أصول غير ملموسة
٩٧٤,٣٣٥	٢٠٢,٥٩٠	اطفاء حق استخدام أصول
٨٩١,١٤٢	١,٧٠٥,١٦١	تراخيص
٨٨٦,٦٦٠	٣٠٣,٧٦٧	إيجار
١,٠٣٠,٤٤٦	٦,١٤٦,٢٠٣	أتعاب مهنية
٩٤٢,٥٠١	٦١٣,١٣٠	صيانة
٧,٦٨٨,٨٥١	١٠,٨٩٣,٩٦٤	أخرى
٥٠,٢٨٣,٣٤٥	٦٢,٧٥٠,٥٩٦	

٢٨- تكاليف التمويل

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٤٥,٦٣٦,٢٦٤	٢٧,٠٢٩,٩٢٢	تكاليف تمويل
١٤,٠٣٠,٤٠٩	١٢,٦٧٣,٠٥٩	تكلفة تمويل - عقود إيجار (إيضاح ١٥)
٦٢٥,١٦٦	٤٢٦,٣٢٧	تكلفة تمويل - مكافأة نهاية الخدمة (إيضاح ١٩)
٦٠,٢٩١,٨٣٩	٤٠,١٢٩,٣٠٨	

٢٩- الإيرادات (المصرفات) الأخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
-	٢٠,٨٨٨,٨٨٤	أرباح بيع استثمارات عقارية
(٣,٦٢٤,٩٣٢)	(٢,٩٥٩,٤٤٤)	خسائر من استبعاد استثمارات عقارية (إيضاح ٧)
١٩,١٥٤,٤٤١	-	التزام مستحق تم التنازل عنه
(٢٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة (إيضاح ١٤)
(٦٧٧,١٣٥)	١,٧٦٨,١٦٧	مكاسب (خسائر) ترجمة العملات الأجنبية
-	٢,٠٨٨,٦٣٥	رد مخصص مطالبات
-	٥,٧١٢,٩٥٤	أخرى
(١١,١٤٧,٦٦٦)	٣٧,٤٩٩,١٩٦	

شركة عبدالله العثيم للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠- قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية

الأدوات المالية حسب الفئة

تم تصنيف الأدوات المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م على النحو التالي:

المستوى ٣	القيمة العادلة		القيمة الدفترية		
	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	التكلفة المبطأة	الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
الأصول المالية					
-	٨٢,٦٩٧,٥٨٥	-	٨٢,٦٩٧,٥٨٥	٨٢,٦٩٧,٥٨٥	-
النقد ومُعادلات النقد					
-	٩٨,٥٦٩,٥٥٤	-	٩٨,٥٦٩,٥٥٤	٩٨,٥٦٩,٥٥٤	-
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة					
-	١٣٩,٢٧١,٢٩١	-	١٣٩,٢٧١,٢٩١	١٣٩,٢٧١,٢٩١	-
مدينو عقود إيجار					
-	٣٢٠,٥٣٨,٤٣٠	-	٣٢٠,٥٣٨,٤٣٠	٣٢٠,٥٣٨,٤٣٠	-
الالتزامات المالية					
-	٣٩٤,٠٨٣,٤٩٦	-	٣٩٤,٠٨٣,٤٩٦	٣٩٤,٠٨٣,٤٩٦	-
التزامات إيجار					
-	٥٦,٢٤٥,٧٧١	-	٥٦,٢٤٥,٧٧١	٥٦,٢٤٥,٧٧١	-
دائنون تجاريون					
-	٤٤,٦٨٧,٥٧٤	-	٤٤,٦٨٧,٥٧٤	٤٤,٦٨٧,٥٧٤	-
تأمين مسترد					
-	٧٠٣,٩٤٧	-	٧٠٣,٩٤٧	٧٠٣,٩٤٧	-
فوائد تمويلية مستحقة					
-	١٣,٢٩٥,٢٨٣	-	١٣,٢٩٥,٢٨٣	١٣,٢٩٥,٢٨٣	-
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة					
-	١,٦٥٣,٤٥٤,٣٥١	-	١,٦٥٣,٤٥٤,٣٥١	١,٦٥٣,٤٥٤,٣٥١	-
قروض					
-	٢,١٦٢,٤٧٠,٤٢٢	-	٢,١٦٢,٤٧٠,٤٢٢	٢,١٦٢,٤٧٠,٤٢٢	-

شركة عبدالله العثيم للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠- قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية (تتمة)

الأدوات المالية حسب الفئة

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

المستوى ٣	القيمة العادلة		القيمة الدفترية		
	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	التكلفة المطفأة	الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
الأصول المالية					
-	١٠٣,٢٧٤,٢٤١	-	١٠٣,٢٧٤,٢٤١	١٠٣,٢٧٤,٢٤١	-
النقد ومُعادلات النقد					
-	٣٨,٩٩٦,٣٤١	-	٣٨,٩٩٦,٣٤١	٣٨,٩٩٦,٣٤١	-
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة					
-	١٨٦,٧٠٨,٢٠٩	-	١٨٦,٧٠٨,٢٠٩	١٨٦,٧٠٨,٢٠٩	-
مدينو عقود إيجار					
-	٣٢٨,٩٧٨,٧٩١	-	٣٢٨,٩٧٨,٧٩١	٣٢٨,٩٧٨,٧٩١	-
الالتزامات المالية					
-	٤٢٣,٢٥٥,٩١٥	-	٤٢٣,٢٥٥,٩١٥	٤٢٣,٢٥٥,٩١٥	-
التزامات إيجار					
-	٦٢,٩٣٠,٥١١	-	٦٢,٩٣٠,٥١١	٦٢,٩٣٠,٥١١	-
دائنون تجاريون					
-	٥٤,٥٩٦,٧٨٢	-	٥٤,٥٩٦,٧٨٢	٥٤,٥٩٦,٧٨٢	-
تأمين مسترد					
-	٣,١١٤,٨٣٤	-	٣,١١٤,٨٣٤	٣,١١٤,٨٣٤	-
فوائد تمويلية مستحقة					
-	١٥,٢٩٣,٠٠٠	-	١٥,٢٩٣,٠٠٠	١٥,٢٩٣,٠٠٠	-
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة					
-	١,٢٦٦,٦٦٦,٦٧٠	-	١,٢٦٦,٦٦٦,٦٧٠	١,٢٦٦,٦٦٦,٦٧٠	-
قروض					
-	١,٩٢٥,٩٥٧,٧١٢	-	١,٩٢٥,٩٥٧,٧١٢	١,٩٢٥,٩٥٧,٧١٢	-

٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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

تتكون الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي للشركة بشكل أساس من النقد ومُعادلات النقد والأصول الأخرى والذمم الدائنة والالتزامات الأخرى.

(أ) مخاطر السوق

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

مخاطر العملات

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

مخاطر أسعار العملات

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

(ب) مخاطر الائتمان

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

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
١٠١,٧١٣,٨٣٦	٨٠,٥٤٣,٠٥٣	النقد ومُعادلات النقد
٣٨,٩٩٦,٣٤١	٩٨,٥٦٩,٥٥٤	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١٨٦,٧٠٨,٢٠٩	١٣٩,٢٧١,٢٩١	مدينو عقود إيجار
٣٢٧,٤١٨,٣٨٦	٣١٨,٣٨٣,٨٩٨	

شركة عبدالله العثيم للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١- إدارة مخاطر الأصول والالتزامات المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

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

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

معدل خسائر الائتمان المتوقعة %	إجمالي القيمة الدفترية التقديرية عند التعثر عن السداد ريال سعودي	خسائر الائتمان المقدرة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣%	٥١,٩٢٧,٨٧٣	١,٦٦٦,٠٦٨	أقل من ٩٢ يوم
٤%	٣٠,١٣٣,٨٤٧	١,٣٦٠,٤٧٨	٩٢ إلى ١٨٥ يوماً
٦%	٢٣,٣٢٧,٩٨٧	١,٤٢٥,١٦٧	١٨٦ إلى ٢٧٧ يوماً
١٢%	٣٣,٥١١,٣٣٦	٣,٩٣٧,٣٢٦	٢٧٨ حتى ٣٦٦ يوماً
١٧%	٣٦,٥١٠,٦٧٣	٦,٣٠٧,٤٥٥	٣٦٧ حتى ٤٥٩ يوماً
٢٦%	٢٢,١٧٧,٤٥٦	٥,٨٠٩,٤٥٣	٤٦٠ حتى ٥٥١ يوماً
٤١%	٧٢,٥٩٩,٩٩٥	٣٠,٢٥٥,٦٠٤	أكثر من ٥٥٢ يوماً
	٢٧٠,١٨٩,١٦٨	٥٠,٧٦١,٥٥٠	

معدل خسائر الائتمان المتوقعة %	إجمالي القيمة الدفترية التقديرية عند التعثر عن السداد ريال سعودي	خسائر الائتمان المقدرة ريال سعودي	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١%	٦٢,١٨٦,٥٧٧	١,٦٦٦,٠٦٨	أقل من ٩٢ يوم
٢%	١٢٩,٨٠٦,٣٨٥	١,٣٦٠,٤٧٨	٩٢ إلى ١٨٥ يوماً
٣%	٦١,٧٣٨,٠١٢	١,٤٢٥,١٦٧	١٩٦ إلى ٢٧٧ يوماً
٩%	٤٤,٤٥٥,٠٣٦	٣,٩٣٧,٣٢٦	٢٧٨ حتى ٣٦٦ يوماً
٢٦%	٢٤,٤٠٧,٦٩٤	٦,٣٠٧,٤٥٥	٣٦٧ حتى ٤٥٩ يوماً
٣٦%	١٥,٩٨٣,٠٩٥	٥,٨٠٩,٤٥٣	٤٦٠ حتى ٥٥١ يوماً
٥١%	٥٩,٢٨٨,٨٢٢	٣٠,٢٥٥,٦٠٤	أكثر من ٥٥٢ يوماً
	٣٩٧,٨٦٥,٦٢١	٥٠,٧٦١,٥٥٠	

شركة عبدالله العثيم للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١- إدارة مخاطر الأصول والالتزامات المالية (تتمة)

ج) مخاطر السيولة

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

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

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	أقل من ٦ أشهر	ما بين ٦ أشهر إلى ١٢ شهراً	ما بين ١ سنة إلى ٢ سنة	ما بين ٢ سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
التزامات إيجار	٢٠,٨١٦,٩٦٧	٤٤,٨٥٨,٩١٥	٤٢,٠٢٥,٠٥٦	٢٢٦,٨٥٥,٦٧٣	٥٩,٥٢٦,٨٨٥	٣٩٤,٠٨٣,٤٩٦
قروض	١٣٨,٨٨٩,٤٩٢	١٣١,٥٨١,١٥٩	٢٦٦,٨٦٢,٣١٩	٨٦٨,٤١٣,٠٤٤	٢٤٧,٧٠٨,٣٣٦	١,٦٥٣,٤٥٤,٣٥١
تأمين مسترد	-	٤٤,٦٨٧,٥٧٤	-	-	-	٤٤,٦٨٧,٥٧٤
فوائد تمويلية مستحقة	-	٧٠٣,٩٤٧	-	-	-	٧٠٣,٩٤٧
دائنون تجاريون	-	٥٦,٢٤٥,٧٧١	-	-	-	٥٦,٢٤٥,٧٧١
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	-	١٣,٢٩٥,٢٨٣	-	-	-	١٣,٢٩٥,٢٨٣
الإجمالي	١٥٩,٧٠٦,٤٦٠	٢٩١,٣٧٧,٦٤٩	٣٠٨,٨٨٧,٣٧٥	١,٠٩٥,٢٦٨,٧١٧	٣٠٧,٢٣٥,٢٢١	٢,١٦٢,٤٧٠,٤٢٢

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	أقل من ٦ أشهر	ما بين ٦ أشهر إلى ١٢ شهراً	ما بين ١ سنة إلى ٢ سنة	ما بين ١ سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
التزامات إيجار	-	٧٣,٨٨١,٦٦٦	-	٣٤٩,٣٧٤,٢٤٩	-	٤٢٣,٢٥٥,٩١٥
قروض	١٠٦,٤٣١,١٥٩	١٠٦,٤٣١,١٥٩	٢١٢,٨٦٢,٣١٩	٤٢٥,٧٢٤,٦٣٨	٥١٥,٢١٧,٣٩٥	١,٣٦٦,٦٦٦,٦٧٠
تأمين مسترد	-	٥٤,٥٩٦,٧٨٢	-	-	-	٥٤,٥٩٦,٧٨٢
فوائد تمويلية مستحقة	-	٣,١١٤,٨٣٤	-	-	-	٣,١١٤,٨٣٤
دائنون تجاريون	-	٦٢,٩٣٠,٥١١	-	-	-	٦٢,٩٣٠,٥١١
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	-	١٥,٢٩٣,٠٠٠	-	-	-	١٥,٢٩٣,٠٠٠
الإجمالي	١٠٦,٤٣١,١٥٩	٣١٦,٣٤٧,٩٥٢	٢١٢,٨٦٢,٣١٩	٧٧٥,٠٩٨,٨٨٧	٥١٥,٢١٧,٣٩٥	١,٩٢٥,٩٥٧,٧١٢

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

٣١- إدارة مخاطر الاصول والالتزامات المالية (تتمة)

مخاطر السوق

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

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

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

مخاطر أسعار العملات

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

حساسية أسعار العملات

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		الربح / (الخسارة) من خلال قائمة الدخل الشامل
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٣,٦٦٦,٦٦٧	١٦,٩٢٤,٧٨٣	قروض مرتبطة بالعمولة:
		سايبر ١٠٠+ نقطة أساس

مخاطر العملات الأجنبية

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

مخاطر أسعار الأسهم

إن سندات الأسهم المتداولة وغير المتداولة الخاصة بالشركة محفوفة بالشكوك نتيجة لمخاطر أسعار السوق الناتجة عن عدم التأكد من القيمة المستقبلية للسندات الاستثمارية. تقوم الشركة بإدارة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنوع ووضع حدود لكل أداة مالية على حده وبشكل إجمالي. يتم تقديم التقارير حول محفظة الأسهم إلى الإدارة العليا بالشركة بشكل منتظم. يقوم مجلس إدارة الشركة بمراجعة واعتماد كافة القرارات المتعلقة بكافة الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية.

وبالنسبة للاستثمارات وأدوات حقوق الملكية المتداولة في المحافظ غير المقيدة، فإن الحد الأقصى للمخاطر يعادل القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات.

شركة عبدالله العثيم للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١- إدارة مخاطر الاصول والالتزامات المالية (تتمة)

إدارة رأس المال

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

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. وللحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. تقوم الشركة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي، والتي تمثل صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. تقوم الشركة بإدراج القروض المرتبطة بعمولة والدائنون التجاريون والأخرى ضمن صافي الدين، ناقصاً النقد ومُعادلات النقد.

كما في ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢,٠٠٣,١٧٦,٠٥٥	٢,٢٨٣,١٣٩,٦٢٨	إجمالي الالتزامات
(١٠٣,٢٧٤,٢٤١)	(٨٢,٦٩٧,٥٨٥)	ناقصاً: النقد ومُعادلات النقد
١,٨٩٩,٩٠١,٨١٤	٢,٢٠٠,٤٤٢,٠٤٣	صافي الدين
١,٥٨٨,٣٧٣,٦٧٩	١,٨١١,٠٩٦,٦٢٠	إجمالي حقوق الملكية
١,١٩	١,٢١	نسبة الدين إلى رأس المال المعدل

٣٢- توزيعات الأرباح

كما في ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	توزيعات أرباح معلنة
(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
-	-	

اعتمد المساهمون في الشركة، خلال الجمعية العامة السنوية المنعقدة بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م، توزيعات الأرباح النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، وقدرها ١٠٠ مليون ريال سعودي (بواقع ١٠ ريال سعودي للسهم)

٣٣- التعهدات والالتزامات المحتملة

كما في ديسمبر		التعهدات
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٦٣٥,٣٠٠,٠٠٠	١١٨,٦٤٠,٣٨٨	تعهدات بشأن مشاريع تحت الإنشاء
٤٠,٠٩٩,٥١٩	٥٤,٤٦٧,١١٣	خطابات ضمان

الالتزامات المحتملة

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

شركة عبدالله العثيم للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٤- ربحية السهم

نصيب السهم في الأرباح للعام المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ٢٠٢٠ تم احتسابه بناءً على متوسط عدد الأسهم الموجود خلال الفترات المذكورة.

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١١٣,٨٢٧,٢٩٨	٢٢١,٦٥٥,٣٠٨	صافي الربح
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	متوسط عدد الأسهم
١.١٤	٢,٢١	

٣٥- تسويات

قامت الشركة بتعديل بعض المبالغ والأرصدة المدرجة في القوائم المالية للسنوات السابقة، حيث أن المعاملات التي تتعلق بهذه الأرصدة لم يتم المحاسبة عنها بشكل صحيح، وعليه تم التعديل وفق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) «السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء». وتم تلخيص تفاصيل كل من هذه التسويات أدناه :

فيما يلي بنود المركز المالي وقائمة الربح أو الخسارة التي تأثرت بالتسويات وإعادة التقييم، مع شرح التسويات :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	المدرجة سابقا	تسويات (١.٢)	إعادة التقييم (٣.٤.٥.٦)	المُعدلة
قائمة المركز المالي				
٢,٢٢٠,٢٣٨,٠٥٧	(٢٥,٩٢١,٠٩٧)	-	-	٢,٢٩٤,٣٠٦,٩٦٠
٧٢,١٣٨,٠٠٩	-	-	٢,٠٠٠,٠٦٤	٧٤,١٣٨,٠٧٣
٢٠٦,٥١١,٢٠٤	-	-	(١٩٨,٠٢,٩٩٥)	١٨٦,٧٠٨,٢٠٩
٣٣,٢١٨,١٩٩	-	-	(٢,٠٠٠,٠٦٤)	٣١,٢١٨,١٣٥
(٤٨٥,٦٥٩,١٢٤)	٢٧,١٠٤,٢٧٤	-	-	٤٥٥,٥٤٣,٢٦٥
(١٢٣,٨٩٦,٩٤٠)	٣,٠١١,٥٨٥	-	-	(١٢٠,٨٨٥,٣٥٥)
(٣٤٠,٠٩٠,٩٥٠)	-	-	(٩,٢٨٣,٢٩٩)	(٣٤٩,٣٧٤,٢٤٩)
(٥٨,٧٤٥,٧٤٩)	(٤,١٨٤,٧٦٢)	-	-	(٦٢,٩٣٠,٥١١)
(١٢٢,٨٥٨,٦٤٢)	-	-	٢٩,٠٨٦,٢٩٤	(٩٣,٧٧٢,٣٤٨)
قائمة الربح أو الخسارة				
(٣٧٥,٤٥٨,٧٩٧)	(٢,٤٣٤,٥٢٤)	-	-	(٣٧٧,٨٩٣,٣٢١)
(١٥١,٥٨١,٣١٠)	-	-	١٠١,٢٩٧,٩٦٥	(٥٠,٢٨٣,٣٤٥)
١٤,٨٥٢,٣٧٤	-	-	(١٠١,٢٩٧,٩٦٥)	(٨٦,٤٤٥,٥٩١)

١ يناير ٢٠٢٠ م	المدرجة سابقا	تسويات (١.٢)	إعادة التقييم	المُعدلة
قائمة المركز المالي				
٢,٣٣٧,٤٤٤,٢٦٤	(٢٣,٤٩٦,٥٧٣)	-	-	٢,٣١٣,٩٤٧,٦٩١
(٤٨٠,١٦٨,٨٢٨)	-	-	-	٤٥٢,٤٨٧,٤٩٣
(١٢٢,٢٧٠,٧٥٨)	٢,٧٦٨,١٣٣	-	-	(١١٩,٥٠٢,٦٢٥)
(٧٠,٨٧٢,٣٠٤)	(٤,١٨٤,٧٦٢)	-	-	(٧٥,٠٥٨,٠٦٦)

٣٥- تسويات (تتمة)

تم تلخيص تفاصيل كل من هذه التسويات أدناه :

تعديل (١)

أثر تعديل احتساب استهلاك المباني في الاستثمارات العقارية نتيجة وجود أخطاء في تقدير الاعمار الإنتاجية للمباني عند رسملتها في السنوات السابقة بما يتفق مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) «السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء»

تعديل (٢)

أثر تعديل غرامات تأخير سبق تسويتها كإيرادات أخرى بدلا من تخفيض تكلفة الاستثمارات العقارية عند رسملتها في سنوات سابقة مع إعادة احتساب إهلاك هذه السنوات وإثبات المبلغ المستحق للمقاول بعد التسوية النهائية لقيمة هذه الغرامات

إعادة تبويب (٣)

أثر إعادة تصنيف بعض أرصدة الدفعات المقدمة للموردين من حساب «دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى» إلى «دفعات مقدمة لمقاولين»

إعادة تبويب (٤)

إعادة تصنيف «مخصص الخصم للمستأجر» بقيمة ١٩,٨٠٢,٩٩٥ من بند «مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى» إلى عرضه مخصصاً من «مدينو عقود إيجار»

إعادة تبويب (٥)

إعادة تصنيف مبلغ بقيمة ٩,٢٨٣,٢٩٩ يخص التزام لعقود إيجار مدرج بالخطأ في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى إلى التزامات عقود الإيجار

إعادة تبويب (٦)

إعادة تصنيف مصروف مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بقيمة ١٠١,٢٩٧,٩٦٥ من المصروفات العمومية والإدارية إلى المصروفات الإخرى

٣٦- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة للتوافق مع العرض للسنة الحالية

٣٧- الأحداث اللاحقة

في ١٦ مارس ٢٠٢٢ (الموافق ١٢ شعبان ١٤٤٣هـ)، أعلنت هيئة السوق المالية السعودية، عن موافقتها على طلب شركة عبدالله العثيم للاستثمار، طرح ٣٠ مليون سهم للاكتتاب العام في السوق الرئيسية السعودية والتي تمثل ٣٠٪ من أسهم الشركة.

٣٨- القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٩ رجب ١٤٤٣هـ الموافق ٢ مارس ٢٠٢٢م.

شركة عبدالله العثيم للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٩- السجل التجاري والسجلات الفرعية

تعمل الشركة من خلال السجل الرئيسي والسجلات الفرعية التالي

رقم السجل التجاري للفرع	تاريخ إنتهاء السجل هـ	موقع الفرع	رقم السجل التجاري للفرع	تاريخ إنتهاء السجل هـ	موقع الفرع
١٠١٠٢١٣٤٥٤	١٤٤٦-٠٩-١٦	الرياض	٣٤٥٠١٧٤٧٢٩	١٤٤٥-٠٦-٠١	عرعر - العثيم مول
١٠١٠٢١٨٢٧٤	١٤٤٣-٠٢-١٩	الرياض - حي الربوة	٣٣٥٠١٤٦٢٧٦	١٤٤٤-٠٣-١٠	حائل - حي النقرة
١٠١٠٢٦٣٣١٠	١٤٤٥-٠٣-٠٣	الرياض - مجمع خريص التجاري	١٠١٠٢٢٨٨٨٦	١٤٤٣-٠٢-٠٦	الرياض
١٠١٠٢٨٩٥٠٩	١٤٤٦-٠٦-٢٣	الرياض - طريق الدائري الشرقي مخرج ١٦	١١٢٨١٨١٠٦٧	١٤٤٤-١٢-٢٥	عنيزة
١١٣١٠٢٦٤٢٢	١٤٤٤-٠٥-٢١	بريدة - حي الإسكان	١١٣١٠٤٨٤٠٩	١٤٤٤-٠٦-١٩	بريدة
٣٣٥٠٠٤٤٥٧٣	١٤٤٣-٠٦-١٠	حائل - طريق الملك سعود	٢٠٥٠٠٨٨٣٩٩	١٤٤٤-٠٣-٠٣	الدمام - حي عبدالله فؤاد - شارع الأمير محمد
١٠١٠٢٦٣٠٦١	١٤٤٥-٠٢-٢٨	الرياض - حي الربوة	٢٠٥٢٠٠٢٣٢٨	١٤٤٥-٠١-٢٠	الظهران - مجمع الظهران - طريق الأمير محمد
٢٠٥٠٠٧٥١٥٣	١٤٤٣-٠٤-١١	الدمام	٢٢٥٢٠٥٥٠٣٦	١٤٤٥-٠١-١٧	الاحساء - المبرز - العثيم مول
١٠١٠٤٥٢٦٠١	١٤٤٤-١٠-١٨	حي الربوة - الدائري الشرقي	٣٣٥٠٠٤٤٢٦٥	١٤٤٢-١٠-٢٩	حائل - غراند مول
٣٤٥٠١٧٤٢٦٦	١٤٤٦-٠٢-٢٣	عرعر- حي جوهرة - طريق الأمير ماجد	٤٠٣٠٢٤٥٦٤٠	١٤٤٤-٠٦-١٩	جدة - مجمع الاندلس مول
١٠١٠٣٧١٠٦٢	١٤٤٤-٠٦-٠٧	الرياض	٤٠٣١٢١٦٧٤٦	١٤٤٤-١٢-٢٥	مكة المكرمة
١٠١٠٤٣٥٧١١	١٤٤٢-٠٩-٢٢	الرياض - حي الربوة - الدائري الشرقي	٥٨٥٠٠٦٨٨٧٢	١٤٤٤-١١-٠٥	عسير - ابها
١١٣١٢٩٩٧٩٧	١٤٤٥-٠٩-٠٤	القصيم- بريدة- حي الإسكان-طريق على	٥٩٠٠٠٣٢٨١٨	١٤٤٤-١١-٠٥	جيزان
٢٠٥٠١٠٤٩٠٥	١٤٤٤-٠٥-٠٧	الدمام-حي عبدالله فؤاد-طريق الأمير محمد	١٠١٠٢١٢٧٨٩	١٤٤٤-١١-١٨	الرياض
٣٣٥٠١٤١٥٥٤	١٤٤٣-٠٣-٢٤	حائل العثيم مول	١٠١٠٣٧١٠٦٤	١٤٤٤-٠٦-٠٧	الرياض
٣٤٥٠١٧٢٣٨٧	١٤٤٣-٠٣-٢٤	عرعر العثيم مول	١٠١٠٩٢٩٥٠٥	١٤٤٣-٠٤-٠٣	الرياض
٣٥٥٠١٣٠٨٨٦	١٤٤٤-٠٢-٢٩	تبوك- حي مروج الأمير- شارع ٦	١٠١٠٩٢٩٥٠٠	١٤٤٣-٠٤-٠٣	الرياض
٥٨٥٠١٢٥٦٣٨	١٤٤٤-٠٢-٢٩	ابها-طريق الملك فهد-حي المروج الراشد مول	١٠١٠٩٢٩٥٠٢	١٤٤٣-٠٤-٠٣	الرياض
١٠١٠٢٢٨٨٣٧	١٤٤٣-٠٢-٠٦	الرياض	١٠١٠٤٩١١٢٠	١٤٤٣-٠٣-٠٨	الرياض
١١٣١٢٩٩٦٥٠	١٤٤٣-٠٨-٢٩	بريدة	١٠١٠٣٢٧٧١٠	١٤٤٣-٠١-٠٣	الرياض
٢٠٥٠١١٢١٩٧	١٤٤٣-٠٧-٠١	الدمام - العثيم مول	١٠١٠٦٣٤٨٨٩	١٤٤٢-٠٩-٠٧	الرياض
٢٠٥٠١٢٥٢٧٨	١٤٤٣-٠٨-٢٩	الدمام	٠١٠٦٥٧٥٩٣	١٤٤٣-٠٢-١٤	الرياض

