

شركة عبدالله العثيم للاستثمار والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

رقم التسجيل ٤٥/١١/٣٢٣
رقم السجل التجاري ١٠١٠٣٨٢٨٢١

هاتف: ٩٨٩٨ ٢١٥ ٩٦٦ ١١
٤٧٤٠ ٢٧٣ ٩٦٦ ١١
فاكس: ٤٧٣٠ ٢٧٣ ٩٦٦ ١١

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com/mena

شركة ارنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية
المركز الرئيسي
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص.ب: ٢٧٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة عبدالله العثيم للاستثمار (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة عبدالله العثيم للاستثمار ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وقائمة الدخل الشامل 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 الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة ومجلس الإدارة حول القوائم المالية الموحدة:

إن الإدارة مسؤولة 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 للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن مجلس الإدارة مسؤول عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة عبدالله العثيم للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة) - تنمة

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة - تنمة:
وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظراً للمسؤولين الوحيديين عن رأينا في المراجعة.
- نقوم بإبلاغ مجلس الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن إرنست ويونغ
يوسف عبد الله المبارك
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٤٢٧)



الرياض: ٢٦ شوال ١٤٤١هـ
(١٨ يونيو ٢٠٢٠)

شركة عبدالله العثيم للاستثمار والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١ يناير ٢٠١٨م (معدلة، إيضاح ٣٣)	٢٠١٨م (معدلة، إيضاح ٣٣)	٢٠١٩م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
الموجودات				
الموجودات غير المتداولة				
٣٨٤,١٣٩,٨٥٤	٤٥٣,٥٠٧,٥٣٦	٤٧٩,٢٩٠,١٩٦	٦	ممتلكات ومعدات
٢,٣٤٥,٢٥٦,٤٠٤	٢,٣٢٨,٨٥١,٢٣٠	٢,٣٢٤,٩٩٩,٩٦٤	٧	استثمارات عقارية
٣,٩٧٦,٠١٥	٣,٩٨٤,٤٢٠	٣,٧٤٩,٤٠٨	٨	موجودات غير ملموسة
-	-	٥١٦,٦٤٦,٤٤٦	٩	موجودات حق الاستخدام
١٢,١٥٩,٦٩٧	٨,٥٧٧,٤٦٥	١١,٧٢٥,٤٥٤	١١	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٥,٩١٠,٩٦٩	٢٠,٦٧٧,٦٤٧	٣٣,٨٢٨,٥٩٩	١٠	دفعات مقدمة لمقاولين
٢,٧٨١,٤٤٢,٩٣٩	٢,٨١٥,٥٩٨,٢٩٨	٣,٣٧٠,٢٤٠,٠٦٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة				
٢٣,٩٩٢,٦٨٦	٦١,٩٧٧,٦٢٣	٦١,٩٥٠,٥٩٦	١٢	بضاعة
١٧١,٨٠٨,٩٣٨	٨٩,٣٨٩,٤١٣	١٢٨,٦٥٢,٧٤٢	١٣	مدينو عقود إيجار
٤٣,١٧٣,٢٣٢	٩٨,٧٨٨,٤٥٧	٤٩,٧٣٩,٨٩٥	١٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٨١,٩٦٢,٥٧٢	-	-	١	دفعات مقدمة بشأن استثمار
١٣,٣٩٩,٢٢٠	٢٦,٨٧٥,٥٣٧	١٠٧,٦٣٧,١٩٤	١٤	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٥٣,٤٩٩,١٤٨	١٥٨,٩٣١,٢٢٢	٨٦,٢٩٥,١٣٤	١٥	نقدية وشبه نقدية
٣٨٧,٨٣٥,٧٩٦	٤٣٥,٩٦٢,٢٥٢	٤٣٤,٢٧٥,٥٦١		إجمالي الموجودات المتداولة
٣,١٦٩,٢٧٨,٧٣٥	٣,٢٥١,٥٦٠,٥٥٠	٣,٨٠٤,٥١٥,٦٢٨		إجمالي الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق المساهمين				
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١	رأس المال
٧٤,٤٩٣,٥٥٨	٩٩,٠٣٤,٦٣٦	١٢٢,١٣٨,٨٣٠	٢٢	احتياطي نظامي
٣٢١,٠٧٢,٣٤٤	٤١٨,٨٤٢,١٥٢	٤٦١,٢٨٧,٥٦٣		أرباح مبقاة
(٤٢٦,٦٦٦)	(١,٦٣٠,٩٥٠)	٥٩٠,٠٢٠		بنود حقوق الملكية الأخرى
١,٣٩٥,١٣٩,٢٣٦	١,٥١٦,٢٤٥,٨٣٨	١,٥٨٤,٠١٦,٤١٣		إجمالي حقوق المساهمين
٢١٩,٠٨٨	-	-	١	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٣٩٥,٣٥٨,٣٢٤	١,٥١٦,٢٤٥,٨٣٨	١,٥٨٤,٠١٦,٤١٣		إجمالي حقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة عبدالله العثيم للاستثمار والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة المركز المالي الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١ يناير ٢٠١٨م (معدلة، إيضاح ٣٣)	٢٠١٨م (معدلة، إيضاح ٣٣)	٢٠١٩م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
المطلوبات غير المتداولة				
٣٧٠,٨٢٩,٩٠٠	٢٧٠,٨٣٣,٢٣٥	٣٣٥,٨٦٦,٦٦٨	١٦	قروض
٩٩٢,٤٢٣,٨٠٥	٩٩٥,١٨٥,٠٤٥	-	١٨	صكوك
-	-	٣٥٨,٧٣٩,٦٣١	١-٥	التزامات إيجار
-	-	١,٧٠٥,٦٦٧	٢٠	ضريبة مؤجلة
١٢,٨٨٢,٠١٨	١٧,٢٢٣,٦٢٤	٢٢,٤٢١,٣٥٦	١٧	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١,٣٧٦,١٣٥,٧٢٣	١,٢٨٣,٣٤٢,٠٠٤	٧١٨,٧٣٣,٣٢٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة				
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣٦,١٦٦,٦٦٨	١٣٣,٩٦٦,٦٦٨	١٦	جزء متداول من قروض
-	-	٨٤٨,٩٣٩,٢٢٦	١٨	جزء متداول من صكوك
٧١,٥٣٧,٢٦٢	٦٤,٥٣٢,٢٨١	٧٠,٨٧٣,٣٠٤		دائنون تجاريون
١٩,٢٦١,١١٨	٢٢,٤٤٩,١٦١	٢٥,٢٦٩,٧٢٠		مطلوبات عقود
١٧٥,٩٨٢,٦٨٨	٢٠٩,٥٣٥,٥٧٣	٢٠٧,٨٨٤,٧٤٤	١٩	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
-	-	٢٠٣,١٣٨,٢٧٩	١-٥	جزء متداول من التزامات الإيجار
٧٠٤,٧٧٧	٤٦,٥٠١	٥٢,٣٤٧	١٤	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١٥,٢٩٨,٨٤٣	١٩,٢٤٢,٥٢٤	١١,٦٤١,٦٠٥	٢٠	زكاة
٣٩٧,٧٨٤,٦٨٨	٤٥١,٩٧٢,٧٠٨	١,٥٠١,٧٦٥,٨٩٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٧٧٣,٩٢٠,٤١١	١,٧٣٥,٣١٤,٧١٢	٢,٢٢٠,٤٩٩,٢١٥		إجمالي المطلوبات
٣,١٦٩,٢٧٨,٧٣٥	٣,٢٥١,٥٦٠,٥٥٠	٣,٨٠٤,٥١٥,٦٢٨		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة عبدالله العثيم للاستثمار والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨ (معدلة، إيضاح ٣٣)	٢٠١٩	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٩٢٤,٨٤٢,٢٥٠	١,٠٠٧,١١٩,٧٧٠	٢٣	الإيرادات
(٤٥٣,٤٣٥,٣٤٠)	(٤٧٠,٩٨٩,٢٦٦)	٢٤	تكلفة الإيرادات
٤٧١,٤٠٦,٩١٠	٥٣٦,١٣٠,٥٠٤		إجمالي الربح
(٩٢,٦٤٧,٠٦٤)	(١١٢,٧٧٧,٥١٨)	٢٥	مصاريف بيع وتوزيع
(٨٤,٧٢٨,٧٦٦)	(١٣١,٥٠٨,٤٦٩)	٢٦	مصاريف عمومية وإدارية
٥٦١,٦٣٧	-		توزيعات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٩٤,٥٩٢,٧١٧	٢٩١,٨٤٤,٥١٧		ربح العمليات
(٣٠,٦٧٨,٩٧٢)	(٦٥,٨٢٨,٤٥٠)	٢٧	تكلفة تمويل
(٢٤,٠٠٤)	(٧٣,٠٢٥)		فروقات تحويل عملات أجنبية
(٩٦٢,٥٣٨)	١٧,٨٠١,٣٨٠	٢٨	إيرادات (مصروفات) أخرى
٢٦٢,٩٢٧,٢٠٣	٢٤٣,٧٤٤,٤٢٢		الربح قبل الزكاة والضريبة
(١٣,٠٤٠,٥١٦)	(١١,٩٣٩,٢٤٥)	٢٠	الزكاة
(٨٤,٣٢٤)	(٧٦٣,٢٣٥)	٢٠	الضريبة
٢٤٩,٨٠٢,٣٦٣	٢٣١,٠٤١,٩٤٢		ربح السنة
			الخسارة الشاملة الأخرى:
			بنود سيعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترة اللاحقة:
٥٤٨,٤٣٣	(٨٥١,١٤٦)		فروقات ترجمة العمليات الأجنبية
٥٤٨,٤٣٣	(٨٥١,١٤٦)		دخل شامل آخر سيعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة
			بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترة اللاحقة:
(١,٦٦٥,٢٩٦)	١,٠٨١,٠٧٠	١١	التغير في الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧١٠,٥٨٣	(٦٦٩,٩٩٤)	١٧	(خسائر) مكاسب إعادة قياس المنافع المحددة للموظفين
(٩٥٤,٧١٣)	٤١١,٠٧٦		صافي الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى الذي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة
(٤٠٦,٢٨٠)	(٤٤٠,٠٧٠)		إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى
٢٤٩,٣٩٦,٠٨٣	٢٣٠,٦٠١,٨٧٢		إجمالي الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة عبدالله العثيم للاستثمار والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية مغلقة)
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

الإجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	بيود حقوق الملكية الأخرى		الأرباح المبقاة	الإحتياطي النظامي	رأس المال	
			التغير في احتياطي إعادة تقييم القيمة المعادة من خلال الدخل الشامل الأخرى	فروقات تحويل العملات الأجنبية				
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٤١٣,١٩,٤٤٣	٢١٩,٠٨٨	١,٤١٢,٩٠,٣٥٤	(٢٥٠,٠٩٤)	(١٧٦,٥٧٢)	٣٣٨,٨٣٣,٤٦٣	٧٤,٤٩٣,٥٥٨	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، كما ورد سابقاً
(١٧٧٦١,١١٨)	-	(١٧٧٦١,١١٨)	-	-	(١٧٧٦١,١١٨)	-	-	تسويات سنوات سابقة (إيضاح ٣٣)
١,٣٩٥,٣٥٨,٣٣٤	٢١٩,٠٨٨	١,٣٩٥,١٣٩,٢١٦	(٢٥٠,٠٩٤)	(١٧٦,٥٧٢)	٣٢١,٠٧٢,٣٤٤	٧٤,٤٩٣,٥٥٨	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، معمل (إيضاح ٣٣)
٢٤٩,٨٠٢,٣٣٣	-	٢٤٩,٨٠٢,٣٣٣	-	-	٢٤٩,٨٠٢,٣٣٣	-	-	ربح السنة، معمل (إيضاح ٣٣)
(٤٠٦,٢٨٠)	-	(٤٠٦,٢٨٠)	(١,٦٦٥,٢٩٦)	٥٤٨,٤٣٣	٧١,٥٨٣	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٢٤٩,٣٩٦,٠٨٣	-	٢٤٩,٣٩٦,٠٨٣	(١,٦٦٥,٢٩٦)	٥٤٨,٤٣٣	٢٥٠,٥١٢,٩٤٦	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	-	-	(٣٤,٥٤١,٠٧٨)	٢٤,٥٤١,٠٧٨	-	محول إلى الإحتياطي النظامي
(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٣١)
(٣٠٦,٥٠٩)	(٢١٩,٠٨٨)	(٨٧,٤٢١)	(٧٥,٦٥٦)	(١١,٧٦٥)	-	-	-	استبعاد استثمارات (إيضاح ١٤)
(٢٨٢,٢٠٢,٠٦٠)	-	(٢٨٢,٢٠٢,٠٦٠)	-	-	(٢٨٢,٢٠٢,٠٦٠)	-	-	استحوذ على شركة تابعة (إيضاح ١)
١,٥١٦,٢٤٥,٨٣٨	-	١,٥١٦,٢٤٥,٨٣٨	(١,٩٩١,٠٤٦)	٣١٠,٩٦٦	٤١٨,٨٤٢,١٥٢	٩٩,٠٣٤,٦٣٦	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(٦٢,٨٣١,٢٩٧)	-	(٦٢,٨٣١,٢٩٧)	-	-	(٦٢,٨٣١,٢٩٧)	-	-	تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لأول مرة (إيضاح ٥-١)
-	-	-	١,٩٩١,٠٤٦	(١,٩٩١,٠٤٦)	-	-	-	إعادة تصنيف إعادة تقييم القيمة المعادة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المبقاة
٢٣١,٠٤١,٩٤٣	-	٢٣١,٠٤١,٩٤٣	-	-	٢٣١,٠٤١,٩٤٣	-	-	ربح السنة
(٤٤٠,٠٧٠)	-	(٤٤٠,٠٧٠)	١,٠٨١,٠٧٠	(٨٥١,١٤٦)	(٢١٩,٩٩٤)	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٢٣٠,٦٠١,٨٧٢	-	٢٣٠,٦٠١,٨٧٢	١,٠٨١,٠٧٠	(٨٥١,١٤٦)	٣٣,٣٢١,٩٤٨	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	-	-	(٣٢,١٠٤,١٩٤)	٣٢,١٠٤,١٩٤	-	محول إلى الإحتياطي النظامي
(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٣١)
١,٥٨٤,٠١٦,٤١٣	-	١,٥٨٤,٠١٦,٤١٣	١,٠٨١,٠٧٠	(٤٩١,٠٥٠)	٤٢١,٢٨٧,٥٣٣	١٢٢,١٣٨,٨٣٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة عبدالله العثيم للاستثمار والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م	٢٠١٩م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الأنشطة التشغيلية
٢٦٢,٩٢٧,٢٠٣	٢٤٣,٧٤٤,٤٢٢		الربح قبل الزكاة والضريبة
			التعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة والضريبة إلى صافي التدفقات النقدية:
١٣٨,٠٢٠,٤٥٩	١٢٩,٢٧٨,٧٦٥	٨.٧.٦	استهلاك وإطفاء
-	٥٥,٣٢٢,١٨٤	٩	استهلاك - موجودات حق الاستخدام
٢٢,٠٨٢,١٦٠	٦٠,٣٤٤,٠٤٥	١٣	مخصص مديني عقود إيجار
-	(١,٤٩٩,٠٥١)		مكاسب أستبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٥٦١,٦٣٧)	-		توزيعات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤,٨٩٩,٠١٤	٥,٩٨٢,٦٠١	١٧	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٧٠,٨٨٥	٥,٣٦٨,٨٥٩	١٢	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
١٠,٧٢٩,٢٢٢	-		خسارة بيع ممتلكات ومعدات
٤,٢٨٤,٣٨٦	٦٨٣,٦١٩		شطب موجودات ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
٣٠,٦٧٨,٩٧٢	٦٥,٨٢٨,٤٥٠	٢٧	تكلفة تمويل
٤٧٣,٣٣٠,٦٦٤	٥٦٥,٠٥٣,٨٩٤		تعديلات رأس المال العامل - الزيادة (النقص):
(١٦,٣٧٤,٨٥٣)	(٥,٣٤١,٨٣٢)		بضاعة
٥٨,٤٤٨,٥٧١	(٩٩,٦٠٧,٣٧٤)		مديني عقود إيجار
(٢٢,٤٦٧,٩٤٠)	٣٥,٨٩٧,٦١٠		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(١٩,٨٠٨,٣١٢)	٦,٣٤١,٠٢٣		دائنون تجاريون
١,٩٢٤,٢٨٧	٢,٨٢٠,٥٥٩		مطلوبات عقود
١٦,٢٧٥,٣٢٤	١٧,٥١٨,٨٧١		مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
(١٥,٦١٥,٢٦٠)	(٦٦,٨١٤,٨٣٠)		التغيرات في أرصدة الجهات ذات العلاقة
٤٧٥,٧١٢,٤٨١	٤٥٥,٨٦٧,٩٢٢		زكاة مدفوعة
(٩,١٨١,١٥٩)	(٢٠,٣٠٣,٣٩٩)	٢٠	التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
(١,٣٧٢,٠١١)	(١,٥٥٤,٨٦٢)	١٧	تكاليف تمويل مدفوعة
(٣٤,٧٤٣,٤٩٩)	(٦٩,٦٣٨,٦٣٣)		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٣٠,٤١٥,٨١٢	٣٦٤,٣٧١,٠٢٧		

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة عبدالله العثيم للاستثمار والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م	٢٠١٩م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
الأنشطة الاستثمارية			
(١٢٦,٤١٩,٠٠٣)	(١٠٤,٦٥٩,٢٢٦)	٨,٦	شراء ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
(٤٢,٣٧٦,٦٨٤)	(٦٢,٩٦٦,٣٨٧)	٧	شراء استثمارات عقارية
-	٢,٠٢٥,٨٦٦	٨,٦	استبعاد ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
٦,٤٦٧,٧٩١	-	١	استحواذ على شركة تابعة، بعد خصم النقدية المستحوذ عليها
(٨٠٢,٦٧٤)	(١٠,٦٤٤,٣٨٤)	١١	استحواذ على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	١٠,٠٧٦,٥١٦		متحصلات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٦١,٦٣٧	-		توزيعات أرباح مستلمة
(١٦٢,٥٦٨,٩٣٣)	(١٦٦,١٦٧,٦١٥)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية			
(٧٦,٠٦٨,٦٥٧)	(٨٣,٤١٢,٤٨٦)		قروض مستلمة، صافي
(٨٦,٣٤٦,١٤٨)	(١١٣,٦٥٣,٨٥٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
-	(٧٣,٧٧٣,١٦٤)		التزامات إيجار مسددة
(١٦٢,٤١٤,٨٠٥)	(٢٧٠,٨٣٩,٥٠٠)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١٠٥,٤٣٢,٠٧٤	(٧٢,٦٣٦,٠٨٨)		(النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٥٣,٤٩٩,١٤٨	١٥٨,٩٣١,٢٢٢		النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
١٥٨,٩٣١,٢٢٢	٨٦,٢٩٥,١٣٤	١٥	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
المعاملات الهامة غير النقدية:			
-	٤٩٥,٦٥٠,٠٧٧		موجودات حق الاستخدام
-	٥٤٠,٠٩١,٣٩٦		التزامات إيجار
(١,٦٦٥,٢٩٦)	١,٠٨١,٠٧٠	١١	صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	١٣,٩٤٠,٩٨١	١٤	تحويل أعمال تحت التنفيذ إلى جهة ذات علاقة
-	٣٥,٥٨٢,٤٩٥	١٣	مديني عقود إيجار مشطوبة
٧١٠,٥٨٣	(٦٦٩,٩٩٤)	١٧	مكاسب إعادة قياس المنافع المحددة للموظفين
٥٤٤,١٦٤	-	١٤	تحويل استثمار في شركة تابعة إلى جهة ذات علاقة
٢,٦٣٢,١٨٩	-	١٤	تحويل موجودات مالية بالقيمة العادلة إلى جهة ذات علاقة
٣,٠٢٢,٦١٢	-	١٤	بيع ممتلكات ومعدات إلى جهة ذات علاقة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة عبدالله العثيم للاستثمار والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١- النشاطات

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

تشمل الأنشطة الرئيسية للشركة والشركات التابعة لها («يشار إليها مجتمعة بـ «المجموعة»») الإنشاءات العامة للمباني السكنية، الإنشاءات العامة للمباني غير السكنية، بما في ذلك (المدارس، المستشفيات، الفنادق... إلخ)، الإنشاءات العامة للمباني الحكومية، إنشاءات المياني الجاهزة في المواقع، بيع الألعاب واللعب بالتجزئة في المتاجر المتخصصة، أنشطة خدمات التنظيف للمباني الحكومية، وأنشطة خدمات صيانة المباني.

لدى الشركة الفروع التالية:

رقم السجل التجاري	المدينة	اسم الفرع
١٠١٠٢٦٢٠٦١	الرياض	شركة عبدالله العثيم للحراسات الأمنية
١١٢١٠٢٦٤٢٢	بريدة	حي الإسكان
١٠١٠٢٦٢٣١٠	الرياض	مجمع خريص التجاري
٢٢٥٢٠٣٨٤٣٥	الإحساء	مجمع الإحساء - المبرز
٢٠٥٠٠٧٥١٥٣	الدمام	صالة الألعاب الترفيهية بالدمام
١٠١٠٢١٨٣٧٤	الرياض	حي الربوة
١٠١٠٢٨٩٥٠٩	الرياض	حي الروابي
١٠١٠٤٥٢٦٠١	الرياض	حي الروابي
١٠١٠٦٢٥٨٦٧	الرياض	حي الروابي
٣٣٥٠٠٤٤٥٧٣	الرياض	حي الروابي
٣٤٥٠١٧٤٢٦٦	الرياض	حي الروابي

إن عنوان مكتب الشركة هو ٢٣٥١ المشرقة، الروابي، الرياض ١٤٢٠١٥، الرياض - المملكة العربية السعودية.

شركة عبدالله العثيم للاستثمار والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١- النشاطات (تتمة)

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

الشركة التابعة	بلد التسجيل	٢٠١٩م	٢٠١٨م	٢٠١٧م
		%	%	%
شركة عبدالله العثيم للترفيه ^(*)	المملكة العربية السعودية	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%
شركة عبدالله العثيم للأزياء ^(**)	المملكة العربية السعودية	١٠٠%	١٠٠%	٠%
امتياز الرياض التجارية	المملكة العربية السعودية	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%
شركة مجمع الرائدة المحدودة	المملكة العربية السعودية	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%
شركة نمار للاستثمار والتطوير العقاري	المملكة العربية السعودية	١٠٠%	١٠٠%	٠%
إثراء الحياة للخدمات العقارية	المملكة العربية السعودية	١٠٠%	١٠٠%	٠%
الرياض الواعد للخدمات العقارية	المملكة العربية السعودية	١٠٠%	١٠٠%	٠%
إلهام المستقل للخدمات العقارية	المملكة العربية السعودية	١٠٠%	١٠٠%	٠%
تكامل العزيمية لإدارة الأملاك	المملكة العربية السعودية	١٠٠%	١٠٠%	٠%
شركة أسواق العثيم التجارية	المملكة العربية السعودية	١٠٠%	١٠٠%	١%
شركة أوريون القابضة المحدودة	المملكة المتحدة	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%
شركة بحور الدولية للاستثمار	المملكة العربية السعودية	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%
شركة أساسات النقل للصيانة والتشغيل	المملكة العربية السعودية	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%
شركة سيك جاردن ^(***)	اليوسنة والهرسك	٠%	٠%	٧٠%

(*) فيما يلي الشركات التابعة لشركة عبدالله العثيم للترفيه (سابقاً: شركة ليدار الترفيه للاستثمار):

الشركة التابعة	بلد التسجيل	٢٠١٩م	٢٠١٨م	٢٠١٧م
		%	%	%
عالم المرح للسياحة والترفيه	مصر	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%
القاهرة للتشغيل والصيانة	مصر	١٠٠%	١٠٠%	٠%
عالم المرح للترفيه المحدودة - الإمارات العربية المتحدة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%
شركة الدولية للترفيه المحدودة	المملكة المتحدة	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%
فن وورلد للاستثمار المحدودة - قطر	قطر	١٠٠%	١٠٠%	٠%
عالم المرح للترفيه المحدودة - عُمان	عُمان	١٠٠%	١٠٠%	٠%

(*) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، تم تحويل استثمار الشركة في شركة سيك جاردن إلى شركة العثيم القابضة (مساهم) بقيمته الدفترية (إيضاح ١٤).

(**) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، تم الانتهاء من الإجراءات النظامية المتعلقة بالاستحواذ بالكامل على إجمالي الأسهم القائمة في شركة عبدالله العثيم للأزياء (سابقاً: شركة نهج الخيال التجارية) مقابل عوض قدره ٨١,٩ مليون ريال سعودي من شركة أسواق القابضة (مساهم). قامت الشركة بالمحاسبة عن الاستحواذ على السيطرة المشتركة باستخدام طريقة مزج المصالح. تم تحديد قيمة الاستثمار المسجل في دفاتر الشركة على أساس المقابل المتفق عليه بين الطرفين، وتم تحميل الفرق بين المقابل المتفق عليه والقيمة الدفترية لتصافي الموجودات المستلمة من شركة نهج الخيال التجارية والذي بلغ ٢٨,٢ مليون ريال سعودي على قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

شركة عبدالله العثيم للاستثمار والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١ - النشاطات (تتمة)

فيما يلي تفاصيل القيمة الدفترية للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتعهد بها لشركة نهج الخيال التجارية التي تم الاستحواذ عليها:

ريال سعودي	
	الموجودات
٣٤,٣٦٥,٢٣٢	ممتلكات ومعدات
٥,٥٣٤,٣٢٤	موجودات غير ملموسة
٢١,٨١٠,٩٦٩	بضاعة
١٠,٢٤٣,٣٣١	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٨,٥٤٠,٧٦٤	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٦,٤٦٧,٦٩١	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٨٧,٠٣٢,٣١١	إجمالي الموجودات
	المطلوبات
١,٦٢٥,١٨٦	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٢,٨٠٣,٣٣١	دائنون تجاريون
٢,٥٢٦,٤٨٠	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٦,٣١٦,٨٠٢	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٣٣,٢٧١,٧٩٩	إجمالي المطلوبات
٥٣,٧٦٠,٥١٢	صافي الموجودات
(٨١,٩٦٢,٥٧٢)	العض
٥٣,٧٦٠,٥١٢	صافي الموجودات المستحوذ عليها
(٢٨,٢٠٢,٠٦٠)	المثبت في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٦,٤٦٧,٦٩١	صافي النقدية المستحوذ عليها مع الشركة التابعة (المدرج في التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)
٦,٤٦٧,٦٩١	صافي التدفقات النقدية عند الاستحواذ

٢- أسس الاعداد 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 للمحاسبين القانونيين (يشار إليهم فيما بعد بـ «المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية»).

العرف المحاسبي

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

أسس القياس والعملة الوظيفية

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

٣- 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 الموجودات والمطلوبات 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 الموجودات 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 للبيد (أي، فروقات التحويل الناتجة عن البنود التي يتم إثبات ربح أو خسارة القيمة العادلة لها في قائمة الدخل الشامل الموحدة).

شركات المجموعة

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات 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.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أسس توحيد القوائم المالية

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

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

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

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

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

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

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

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عمليات تجميع الأعمال

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

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات 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 مطلوبات والذي يمثل أداة مالية ويقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) «الأدوات المالية: الإثبات والقياس» بالقيمة العادلة وتُدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). يتم قياس العوض المحتمل الآخر، الذي لا يقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، وتدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل.

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة، كمتداولة/ غير متداولة. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

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

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات 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 المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣- 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 الافتراض 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 الموحدة عند تكبدها.

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

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

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

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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
٢-٨ سنوات	الأثاث والتركيبات
١٠ سنوات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر	تحسينات المباني المستأجرة

يتم، في الأصل، قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة شاملة تكاليف المعاملات. وبعد الإثبات الأولي، تظهر الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم و/ أو خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تشمل التكلفة على المصاريف المتعلقة مباشرة بشراء الموجودات 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 الموحدة عند تكبدها.

الموجودات غير الملموسة

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

تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل 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 الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في الدخل كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

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

فيما يلي بيان الأعمار الإنتاجية المقدر للفترات الحالية والمقارنة:

عدد السنوات	
مدة الاتفاقية	رسوم امتياز
٢ سنوات	برامج الحاسب الآلي

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على أساس القسط الثابت.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تكاليف الاقتراض

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية غير المتداولة

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

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

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

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

بالنسبة للموجودات، 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 ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية

الإثبات الأولي والقياس

تصنف الموجودات 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 الموجودات 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 الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات في حال الموجودات 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 الموجودات 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 التقويم بـ «اختبار الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة»، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية.

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

يتم إثبات عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية - التي تتطلب تسليم الموجودات 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 الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة.

القياس اللاحق

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

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

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالموجودات 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 الموجودات 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 الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة الخاصة بالمجموعة على مديني عقود الإيجار والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة والنقدية وشبه النقدية.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الذخر (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 مكتتاة لأغراض المتاجرة. يحدد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يعاد تدوير الأرباح أو الخسائر الناتجة عن هذه الموجودات 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.

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

التوقف عن الإثبات

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

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات، 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 المطلوبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أقيمت عليها المجموعة.

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

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

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

المطلوبات المالية

الاثبات الأولي والقياس

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

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللادق

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

القروض والصكوك

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

المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على المطلوبات المالية المقتناة لأغراض المتاجرة والمطلوبات المالية المخصصة عند الاثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

التوقف عن الإثبات

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

مقاصة الأدوات المالية

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

قياس القيمة العادلة

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

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

إن السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة.

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

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.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات 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 للموجودات والمطلوبات 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 الموجودات والمطلوبات 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 الموجودات والمطلوبات مع المصادر الخارجية ذات العلاقة لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً.

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

البضاعة

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

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

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

النقدية وشبه النقدية

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 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.

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.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الزكاة والضريبة

الزكاة

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

الضريبة

يتم قياس موجودات ومطلوبات 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 للموجودات والمطلوبات لأغراض إعداد التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض ضريبة الدخل. يتم احتساب الضريبة المؤجلة على أساس الشرائح الضريبية المتوقع تطبيقها على السنة التي يتم فيها تحقيق الموجودات أو سداد المطلوبات وذلك على أساس الشرائح الضريبية (والأنظمة الضريبية) الصادرة والسارية المفعول بتاريخ إعداد القوائم المالية. يتم الإفصاح عن الآثار الضريبية الناتجة عن الفروقات المؤقتة ضمن المطلوبات غير المتداولة كضريبة مؤجلة.

يتم إثبات موجودات 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 لموجودات الضريبة المؤجلة بتاريخ إعداد القوائم المالية، وتُخفّض بالقدر الذي لم يعد من المحتمل أن تتحقق فيه المنفعة الضريبية ذات الصلة. تتم مقاصة موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة عند وجود حق نظامي ملزم لإجراء عملية التسوية. ويتم الإفصاح عن موجودات الضريبة المؤجلة ضمن الموجودات غير المتداولة كموجودات ضرائب مؤجلة.

٣- 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، ويدرج ضمن الإيرادات في قائمة الدخل الشامل الموحدة نظراً لطبيعته التشغيلية، باستثناء دخل الإيجارات الشريطية التي يتم إثباتها عند نشأتها. يتم إثبات الإيرادات المستحقة وذلك بقدر الإيرادات التي تم اكتسابها لكن لم يتم تقديم فواتير بها بعد.

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

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

رسوم الخدمات والإدارة والمصروفات الأخرى القابلة للاسترداد من المستأجرين

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

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

بيع بطاقات الألعاب

تقوم المجموعة ببيع بطاقات الألعاب الممغنطة القابلة لإعادة الشحن إلى العملاء نقدًا. تتيح البطاقات الممغنطة لأصحاب البطاقات خدمات الألعاب والقيادة. يتم تسجيل النقد المستلم بتاريخ بيع البطاقات كإيرادات ألعاب غير مكتسبة (مطلوبات 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 حلاً جوهرياً. يتم تخصيص جزء من سعر المعاملة إلى نقاط المكافآت الممنوحة للعملاء على أساس سعر البيع النسبي المستقل وإثباته كمطلوبات عقود لحين استرداد النقاط. يتم إثبات الإيرادات عند استرداد النقاط من قبل العميل أو عند انتهاء صلاحيتها.

٣- 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 الموجودات إلى العميل، ويكون ذلك عادة عند تسليم أوامر الشراء. تتم جميع المبيعات نقدًا فقط أو عبر قناة المدفوعات الإلكترونية التي يتم إيداعها في الحساب البنكي للمجموعة في وقت لاحق من قبل البنوك المعنية.

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

حقوق الإرجاع

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

تحديد طريقة تقدير العوض المتغير وتقويم القيود

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

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

توزيعات الأرباح

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

الإيرادات الأخرى

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

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.

٣- 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 والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

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

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

مطلوبات العقود

تمثل مطلوبات العقود الالتزامات 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 مطلوبات العقد عند سداد المبلغ أو استحقاقه (أيهما يحدث أولاً). يتم إثبات مطلوبات العقود كإيرادات عندما تقوم المجموعة بالأداء بموجب العقد. تمثل مطلوبات العقود الخاصة بالمجموعة الجزء غير المستخدم من أرصدة البطاقات الممغنطة أو كوبونات نقاط الولاء غير المستخدمة.

٤- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

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

الأحكام

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.

ع- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام (تتمه)

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

توزيع سعر المعاملة بين التزامات الأداء:

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

تصنيف عقود إيجار العقارات - المجموعة كمؤجر

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

تحديد السيطرة

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

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

مبدأ الاستمرارية

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

مكونات الاستثمارات العقارية والممتلكات والمعدات

تستهلك الموجودات 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 للموجودات 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.

ع- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات 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 الموجودات غير المالية

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

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

المخصصات

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

الافتراضات طويلة الأجل بشأن منافع الموظفين

تمثل مكافأة نهاية الخدمة الموظفين الالتزامات التي سيتم سدادها في المستقبل وتتطلب استخدام الافتراضات لتوقعها. يتعين على الإدارة إجراء المزيد من الافتراضات المتعلقة بالتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل الزيادة في الرواتب ومعدلات الوفيات ومعدل دوران الموظفين وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية. وبشكل دوري، تقوم إدارة المجموعة بالتشاور مع خبراء 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 بشأن مديني عقود الإيجار

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

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

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.

٤- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

تقدير الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية

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

صافي التزام المنافع المحددة للموظفين

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

معدل الخصم

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

معدل الوفيات

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

معدل الزيادة في الرواتب ومعاشات التقاعد

تتم 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 (١٧).

0- المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة والمعدلة

١-0 التغييرات في الإفصاحات والسياسات المحاسبية

تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): عقود الإيجار

سرى المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م، وتقوم المجموعة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجاراً أو ينطوي على عقد إيجار. يحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ محل معيار المحاسبة الدولي ١٧ «عقود الإيجار»، والتفسير ٤ الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي «التأكد فيما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار»، والتفسير ١٥ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة «عقود الإيجارات التشغيلية - الحوافز»، والتفسير ٢٧ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة «تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار». ينص المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) على مبادئ إثبات وقياس وعرض والإفصاح عن عقود الإيجار، ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن كافة عقود الإيجار بموجب طريقة واحدة داخل قائمة المركز المالي.

إن محاسبة المؤجر بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لم تتغير بشكل جوهري عن المحاسبة بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧). وسيستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تشغيلي أو عقود إيجار تمويلي باستخدام نفس المبادئ المذكورة في معيار المحاسبة الدولي ١٧. وعليه، لم يكن للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) أي أثر على عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي المؤجر.

وبالنسبة لكافة ترتيبات الإيجار هذه، تقوم المجموعة بإثبات موجودات حق الاسترخاء والتزامات الإيجار، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة وذلك على النحو التالي:

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإثبات الموجودات الخاصة بحق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة لإعادة قياس التزامات الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. وما لم تكن المجموعة متأكدة بصورة معقولة من الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، فإنه يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام التي تم إثباتها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها أو مدة الإيجار، أيهما أقصر. تخضع موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

التزامات الإيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات التزامات الإيجار التي تم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل دفعات الإيجار أيضاً على سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ودفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة الإيجار تظهر ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي بتاريخ بدء الإيجار إذا كان معدل العمولة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات الإيجار لتعكس زيادة العمولة، وتُخفض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو وجود تغيير في التقويم الخاص بشراء الأصل المعني.

0- المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة والمعدلة (تتمة)

١-0 التغييرات في الإفصاحات والسياسات المحاسبية (تتمة)

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بالمباني التجارية وأماكن السكن والمكاتب (أي عقود الإيجار التي تبلغ ١٢ شهرًا أو أقل اعتبارًا من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضًا الإعفاء من إثبات الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المباني التجارية وأماكن السكن والمكاتب التي تعتبر منخفضة القيمة (أي أقل من ٢٠,٠٠٠ ريال سعودي). يتم إدراج دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

خلال الفترة الحالية، قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) باستخدام طريقة التطبيق بأثر رجعي معدل وتاريخ التطبيق الأولي هو ١ يناير ٢٠١٩م.

وقد اختارت المجموعة استخدام الوسيلة العملية المتاحة عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) وذلك بعدم إجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كان العقد يعتبر إيجارًا أو ينطوي على عقد إيجار، والتي تسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقًا كعقود إيجار تطبق معيار المحاسبة الدولي (١٧) والتفسير (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي بتاريخ التطبيق الأولي.

قامت المجموعة أيضًا بتطبيق الوسائل العملية التالية عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) على العقود التي تم تصنيفها سابقًا كعقود إيجار تشغيلي بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧):

- استخدام معدل خصم واحد على محفظة عقود إيجار ذات خصائص متشابهة بصورة معقولة.
- تطبيق الإعفاء من إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار بشأن العقود التي تنتهي خلال ٢٠١٩م.
- استبعاد التكاليف المباشرة الأولية من قياس أصل حق الاستخدام بتاريخ التطبيق الأولي.

كما اختارت المجموعة أيضًا استخدام إعفاءات الإثبات بشأن عقود الإيجار التي تكون مدتها، بتاريخ بدء العقد، ١٢ شهرًا أو أقل ولا تتضمن خيار شراء («عقود الإيجار قصيرة الأجل»)، وعقود الإيجار الذي يكون فيها الأصل محل العقد منخفض القيمة («الموجودات منخفضة القيمة»).

طبيعة الأثر الناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)

قبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦):

يوجد لدى المجموعة عقود إيجار بشأن إيجار مباني تجارية ومباني سكنية ومكاتب. وقبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، قامت المجموعة (كمستأجر) بتصنيف كافة عقود الإيجار الخاصة بها بتاريخ نشأتها إما كعقود إيجار تمويلي أو عقود إيجار تشغيلي بناءً على جوهر الترتيبات عند نشأة العقد.

تم تصنيف عقود الإيجار التي تحول بموجبها كافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية البند المؤجر إلى المجموعة كعقود إيجار تمويلي، ويتم رسملتها عند بدء عقد الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم تجزئة دفعات الإيجار بين تكاليف التمويل والنقص في التزامات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزامات.

وفي أحد عقود الإيجار التشغيلي، لم يتم رسملة العقار المستأجر وتم إثبات دفعات الإيجار كمصروف عمليات في قائمة الدخل الشامل الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. تم إثبات أي مبالغ مدفوعة مقدمًا ومستحقة ضمن المصاريف المدفوعة مقدما والدائنين الآخرين، على التوالي.

0- المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة والمعدلة (تتمة)

1-0 التغييرات في الإفصاحات والسياسات المحاسبية (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (16): عقود الإيجار (تتمة)

بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (16):

وعند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (16)، قامت المجموعة بتطبيق طريقة واحدة لإثبات وقياس كافة عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي المستأجر، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. قامت المجموعة باستخدام طريقة التطبيق بأثر رجعي معدل، وتاريخ التطبيق الأولي هو ١ يناير ٢٠١٩م. وعليه، لم يتم تعديل بيانات المقارنة. وبموجب تلك الطريقة، يتم تطبيق المعيار بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي للتطبيق الأولي للمعيار بتاريخ التطبيق الأولي.

الأثر على القوائم المالية الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٩م:

ريال سعودي	
	الموجودات
٤٩٥,٦٥٠,٠٧٧	موجودات حق الاستخدام
(١٨,٥٠٤,١٧٠)	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤٧٧,١٤٥,٩٠٦	إجمالي الموجودات
	المطلوبات
٥٤٠,٠٩١,٣٩٦	التزامات إيجار - متداولة
(١١٤,١٩٣)	مصاريف مستحقة الدفع ودائون آخرون
٥٣٩,٩٧٧,٢٠٣	إجمالي المطلوبات
	إجمالي تسوية حقوق الملكية
(٦٢,٨٣١,٢٩٧)	أرباح مبقاة

إن التغيير في السياسة المحاسبية قد أثر على البنود التالية في قائمة المركز المالي الموحدة في ١ يناير ٢٠١٩م:

تسوية التزامات الإيجار وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (16):

ريال سعودي	
٥٦٩,٢٤٧,٢٢٧	الحد الأدنى لدفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
٪٣,٠٥	الأثر الناتج عن خصم المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي كما في ١ يناير ٢٠١٩م
٥٢٥,٠٩٠,٩٥٧	الالتزامات الناتجة عن عقود الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩م

شركة عبدالله العثيم للاستثمار والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

0- المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة والمعدلة (تتمة)

١-0 التغييرات في الإفصاحات والسياسات المحاسبية (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): عقود الإيجار (تتمة)

تمثل المبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة المبينة أدناه القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار الخاصة بالمجموعة والحركات خلال الفترة:

عقود الإيجار المطلوبات	الموجودات	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٤٠,٠٩١,٣٩٦	٤٩٥,٦٥٠,٠٧٧	كما في ١ يناير ٢٠١٩م
٧٧,١٥٦,٧٢٨	٧٧,١٥٨,٧١٩	إضافات
-	(٥٥,٣٢٢,١٨٤)	مصروف استهلاك
١٦,١٠٢,٩٨١	-	تكلفة تمويل
(٧١,٤٧٣,١٩٥)	-	مدفوعات إيجار
-	(٨٤٠,١٦٥)	أخرى
٥٦١,٨٧٧,٩١٠	٥١٦,٦٤٦,٤٤٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

فيما يلي بيان المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل الموحدة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
ريال سعودي	
٥٥,٣٢٢,١٨٤	مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٦,١٠٢,٤٠٦	تكلفة تمويل ناتجة عن التزامات الإيجار
٧١,٤٢٤,٥٩٠	إجمالي المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل الموحدة

0- المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة والمعدلة (تتمة)

0-2 المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بيانا بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. تقوم المجموعة حالياً بتقييم الأثر الناتج عن هذه المعايير على القوائم المالية المستقبلية وتعتمزم تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة، إذ ينطبق ذلك، عند سريانها.

- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - «عقود التأمين»
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣): تعريف الأعمال
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) ومعيار المحاسبة الدولي (٨): تعريف الأهمية النسبية

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - «عقود التأمين»

خلال شهر مايو ٢٠١٧م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين، معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الإثبات والقياس والعرض والافصاح. سيحل هذا المعيار عند سريانه محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) عقود التأمين، الذي صدر في عام ٢٠٠٥م. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على كافة أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تقوم بإصداره، وبعض الضمانات والأدوات المالية التي يتم فيها الاشتراك بصورة اختيارية.

سوف تطبق استثناءات قليلة على نطاق ضيق. يتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين على نحو أكثر نفعاً وتوافقاً لشركات التأمين. وعلى عكس المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٤)، التي تستند إلى حد كبير إلى أقدمية السياسات المحاسبية المحلية السابقة، يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين، يغطي كافة الجوانب المحاسبية ذات العلاقة. يتمثل جوهر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في النموذج العام، الذي يتم استكمالته عن طريق:

- التكييف المحدد للعقود ذات خصائص الاشتراك المباشر (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- الطريقة المبسطة (طريقة توزيع الأقساط) بصورة أساسية للعقود قصيرة المدة.

يطبق هذا المعيار على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م، ويتعين تقديم أرقام المقارنة. ويسمح بالتطبيق المبكر له إذا ما تم أيضاً تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) في أو قبل تاريخ تطبيق المنشأة أولاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٧).

لا ينطبق هذا المعيار على المجموعة.

0- المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة والمعدلة (تتمة)

٣-0 المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣): تعريف الأعمال

في أكتوبر ٢٠١٨م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على تعريف الأعمال الوارد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) عمليات تجميع الأعمال، وذلك بهدف مساعدة المنشآت في تحديد ما إذا كانت مجموعة من الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها تعتبر أعمالاً أم لا. وتوضح تلك التعديلات الحد الأدنى من المتطلبات الخاصة بالأعمال، وتلغي تقييم ما إذا كان المتعاملون في السوق قادرين على استبدال أي عناصر غير موجودة، وتضيف إرشادات لمساعدة المنشآت في تقييم ما إذا كانت العملية المستحوذ عليها جوهرية، وتضع قيوداً على تعريفات الأعمال والمخرجات، كما تقدم اختبار اختياري لتركز القيمة العادلة. وقد تم تقديم أمثلة توضيحية جديدة إلى جانب تلك التعديلات.

وحيث أن التعديلات تنطبق مستقبلاً على المعاملات أو الأحداث الأخرى التي تقع في أو بعد تاريخ التطبيق لأول مرة، فإن المجموعة لن تتأثر بتلك التعديلات في تاريخ التحول.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) ومعيار المحاسبة الدولي (٨): تعريف الأهمية النسبية

في أكتوبر ٢٠١٨م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) - عرض القوائم المالية، ومعيار المحاسبة الدولي (٨) - السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء، وذلك لتوحيد تعريف «الأهمية النسبية» في كافة المعايير ولتوضيح جوانب معينة في التعريف. يوضح التعريف الجديد أن المعلومات تكون ذات أهمية نسبية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر إغفالها أو تحريفها أو حجبها على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية المعدة لغرض عام وذلك على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية عن المنشأة المُعدة للقوائم المالية.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات على تعريف الأهمية النسبية أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

شركة عبدالله العثيم للاستثمار والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٦- الممتلكات والمعدات

الإجمالي ٢٠١٨ م	الإجمالي ٢٠١٩ م	الإصفاة تحت التقييم	الإثبات والتوكيدات	أجهزة الحاسب الآلي وتقنية المعلومات	السيارات	الأثاث	الألات والمعدات	تقييمات المستأجرة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٦٤,٧٦,٥٣٥	٧١٢,٣٥١,٢٤١	٤٩,٦٥١,٧٠٠	٧١,٤١٤,٩٦٤	٣٢,٠٧٩,٥٠١	٧,٣٢٤,٤٧٧	٣٦٩,٤٤٤,٥٩٤	٨٣,٦٧١,٦٧١	١٩٨,٧٦٤,٣٧٤
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر								
١٣٠,٣١٤,٥٧٨	١٠٤,٧٤٤,٣٣١	١٢٣٠,٨٤٧٧	٥٩٤,٦٩٦٣	٦,٤٨٨,٤٧٧	٨٣١,٣٢٧	٣٠,١٢٥,٩٩٣	٧,٣٣١,٨٤٢	٤٠,٨٣٦,٢٩٢
إضافات								
٥٠,٣٣٠,٩٨٥	-	-	-	-	-	-	-	-
استحواد على شركة تابعة (إيضاح ١)								
-	(١,١١٦,٦٤٧)	-	(١,١١٦,٦٤٧)	-	-	-	-	-
تقييمات (١)								
-	٧٨,٠٠٠	-	-	٧٨,٠٠٠	-	-	-	-
تحويل من موجودات غير الملموسة (إيضاح ٨)								
-	-	(٥٠,٧٣٦,٠٠٦)	٧٤,٩٤٦	١,٦٥٤,٠٩٩	-	١٩,٣٧٢,٠٧٧	٣,٨١٧,٦٧١	٢٥,٥٥٧,٣٦٣
تحويلات								
(٣٣,٠٠٠,٨٥٧)	(٤,٤٤٤,١٥٩)	-	(١,١١٦,٤٨٨)	(٧٨,٦٥٠)	(٥٦,٥٠٠)	(٧٦,٥٨٧)	(٧٨,٠٧٠,٠٣)	(٢,٤٣٠,٣٣٦)
استيعادات								
٧١٢,٣٥١,٢٤١	٨١٠,٨٥٧,٧٦٦	١١,٥٣٤,١٧١	٧٥,٤٠٨,١٩٨	٤٠,٣٢١,٣٧٧	٨,٠٩٤,٣١٤	٣١٨,٨٧٦,٠٣٢	٩٣,٩٨٥,٤٨١	٢١٧,٧٧٧,٦٩٣
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر								
الإستهلاك المتراكم:								
١٨٠,٥٧٦,٦٨١	٢٥٨,٤٣٧,٠٥٥	-	٣٢٧,٤٩,١٨٠	١٧,٤٨٩,٩٨٦	٤,٥٥١,٤٦١	١٢٥,٨٩٤,٥٥٦	٣١,٩٤٠,٨٥٦	٥٦,٣١٧,٦٦٦
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر								
٧٧,٠٥٤,٨٨١	٧٥,٥٨٤,٣٢٠	-	٨,٧٩١,٧٩٤	٤,٦٦٥,٣١٩	١,١٩١,٧٥٨	٢٤,٧٣٢,١٠٣	١١,٥٣٣,٥٦٨	٢٤,٦٧٦,٧٧٨
المحمل للسنة								
-	(٤٣٣,٠٧٨)	-	(٤٣٣,٠٧٨)	-	-	-	-	-
تقييمات (١)								
١٥,٩٥٥,٧٥٣	-	-	-	-	-	-	-	-
استحواد على شركة تابعة (إيضاح ١)								
(١٥,٤٣٣,١١٠)	(٢,٤٣٣,٣٣٧)	-	(٩٦٣,٢٠٧)	(١,١٩٤)	(٥٦,٤٩٩)	(٤,٦٥٨٧)	(٤٠,٢٠٠,٠٣)	(٩٦٢,٧٣٧)
استيعادات								
٢٥٨,٨٤٣,٧٠٥	٣٣١,٥٦٢,٥٧٠	-	٤٠,١٤٤,٣٣٩	٣٢,١٥٤,١١١	٥,٣٨٨,٧٢٠	١٥٠,٥٧١,٠٧٢	٣٣,٠٧٧,٣٢١	٧٩,٩١١,٧٠٧
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر								
صافي القيمة الدفترية								
-	٤٧٩,٢٩٠,١٩٦	١١,٥٣٤,١٧١	٣٥,٣٣٣,٩٥٩	١٨٠,١٧٣,٣٦٦	٢,٤١٠,٥٩٤	١٣٨,٣٠٤,٩٦٠	٢٠,٩١٣,١٣٠	١٨٢,٧٩٥,٩٨٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م								
٤٥٣,٥٠٧,٥٣٦	-	٤٩,٦٥١,٧٠٠	٣٨,٦٦٥,٧٤٤	١٤,٥٨٩,٥١٥	٢,٧٧٣,٠١٦	١٤٣,٥٥٠,٠٧٨	٦١,٧٣٠,٨١٥	١٤٢,٥٤٦,٧٠٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م								
٣٨٤,١٩٩,٨٥٤	-	١٧,٩٦٣,٧٠٠	٣٥,٥٦٦,١٢٤	١٠,٠٥٤,٣٥٩	٢,٥٣٨,٤١٣	١٥٠,٠٥٢,٠٧٦	٦٠,٣٨١,٦٠٦	١١٧,٦٩٣,٤٨٧
كما في ١ يناير ٢٠١٨ م								

(١) خلال عام ٢٠١٩ م، تتنازل أحد أصحاب حقوق الامتياز بالمجموعة عن رصيد مستحق قدره ١,٧٨٢,٢٥٥ ريال سعودي مستحق من المجموعة يتعلق بشراء اثبات وتوكيدات، وطبق، قامت المجموعة بتقييم تكلفة الموجودات ذات العلاقة، مع تسجيل الباقي كإيرادات أخرى.

شركة عبدالله العثيم للاستثمار والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٦- الممتلكات والمعدات (تتمة)

تم توزيع الاستهلاك على النحو التالي:

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٤,٠١٨,٢٩٦	٦٠,٢٥٣,٠٣٥	تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٤)
٤,٧١٤,٨٦٩	٥,٤٧٠,٨٧٢	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)
٩,٢٢١,٧١٦	٩,٨٦٠,٣١٥	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٥)
٧٧,٩٥٤,٨٨١	٧٥,٥٨٤,٢٢٠	

٧- الاستثمارات العقارية

الإجمالي	الأعمال الإتشائية تحت التنفيذ	تحسينات المباني المستأجرة	الأثاث والتركيبات	الألات والمعدات	المباني	الأراضي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
التكلفة:							
٢,٨٠٥,١٧٦,٩٤١	٢٩٦,٧٤٣,٠٧٦	٨,٠٠٠	٩,٦٢٧,٠٢٥	٢٤٢,٥٥٤,٥٥٠	١,٥٠٩,٠٠٧,٨٩٥	٧٤٧,٢٣٦,٣٩٥	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨م
٤٢,٣٧٦,٦٨٤	٣٧,٨١٤,١٧٨	-	٢٥,٠١٢	٢٢٦,٣٢٧	٤,٣١١,١٦٧	-	إضافات - معدلة (إيضاح ٣٣)
٢,٨٤٧,٥٥٣,٦٢٥	٣٣٤,٥٥٧,٢٥٤	٨,٠٠٠	٩,٦٥٢,٠٣٧	٢٤٢,٧٨٠,٨٧٧	١,٥١٣,٣١٩,٠٦٢	٧٤٧,٢٣٦,٣٩٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
٦٢,٩٦٦,٣٨٧	٦٢,٢٢١,٢٥٩	-	-	١٠٥,٨٠١	٦٢٩,٣٢٧	-	إضافات
(١٣,٩٤٠,٩٨١)	(١٣,٩٤٠,٩٨١)	-	-	-	-	-	محول إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ١٤)
٢,٨٩٦,٥٧٩,٠٣١	٣٨٢,٨٣٧,٥٣٢	٨,٠٠٠	٩,٦٥٢,٠٣٧	٢٤٢,٨٨٦,٦٧٨	١,٥١٣,٩٥٨,٣٨٩	٧٤٧,٢٣٦,٣٩٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
الاستهلاك المتراكم:							
٤٥٩,٩٢٠,٥٣٧	-	١,٧٤٢	٧,٨٦٤,٢٢٥	١٥٣,٨١٥,٦١٨	٢٩٨,٢٣٨,٨٥٢	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨م
٥٢,٨٧٦,٦٧٢	-	٨٠٠	٦٥١,٧٠٧	١٩,٧٤٥,٠٢٣	٣٨,٣٨٤,٣٢٨	-	المحمل للسنة
٥١٨,٧٠٢,٣٩٥	-	٢,٥٤٢	٨,٥١٦,٠٣٢	١٧٣,٥٦٠,٦٤١	٣٣٦,٦٢٣,١٨٠	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
٥٢,٨٧٦,٦٧٢	-	٢٥٣	٣٩٤,٩٩٨	١١,٦٩٩,٨٧٣	٤٠,٧٨١,٥٤٨	-	المحمل للسنة
٥٧١,٥٧٩,٠٦٧	-	٢,٧٩٥	٨,٩١١,٠٣٠	١٨٥,٢٦٠,٥١٤	٣٧٧,٤٠٤,٧٢٨	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
صافي القيمة الدفترية							
٢,٣٢٤,٩٩٩,٩٦٤	٣٨٢,٨٣٧,٥٣٢	٥,٢٠٥	٧٤١,٠٠٧	٥٧,٦٢٦,١٦٤	١,١٣٦,٥٥٣,٦٦١	٧٤٧,٢٣٦,٣٩٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٢,٣٢٨,٨٥١,٢٣٠	٣٣٤,٥٥٧,٢٥٤	٥,٤٥٨	١,١٣٦,٠٠٥	٦٩,٢٢٠,٢٢٦	١,١٧٦,٦٩٥,٨٨٢	٧٤٧,٢٣٦,٣٩٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
٢,٣٤٥,٢٥٦,٤٠٤	٢٩٦,٧٤٣,٠٧٦	٦,٢٥٨	١,٧٦٢,٧٠٠	٨٨,٧٣٨,٩٣٢	١,٢١٠,٧٦٩,٠٤٣	٧٤٧,٢٣٦,٣٩٥	كما في ١ يناير ٢٠١٨م

قامت الإدارة بتقدير القيمة العادلة للاستثمارات العقارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م بمبلغ قدره ٤,٦١٢,٣٨١,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٤,٠٠٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي). قام طرف ثالث مستقل، كوليبرز انترناشيونال («المقيم»)، بموجب ترخيص رقم (١٢٢٠٠٠١٧٨٤)، بإجراء تقييم للاستثمارات العقارية باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: طريقة التدفقات النقدية المخصومة). ولدى المقيم مؤهلات وخبرة ملائمة في تقييم العقارات.

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

تم رهن بعض الأراضي والمباني بقيمة دفترية إجمالية قدرها ٦١٨,٨ مليون ريال سعودي لبنوك محلية (إيضاح ١٦ و ١٨).

شركة عبدالله العثيم للاستثمار والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٧- الاستثمارات العقارية (تتمة)

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

طريقة التقييم	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة	
	٢٠١٩م	٢٠١٨م
طريقة التدفقات النقدية المخصومة	قيمة الإيجار المقدمة لكل متر مربع للشهر	١٠٠ ريال سعودي
	زيادة الإيجار سنوياً	٢,٢٥%
	معدل الإشغال طويل الأجل	٨,٠٠%
	معدل الخصم	١٢,١٥%

طريقة التقييم	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة	
	٢٠١٩م	٢٠١٨م
دخول إيجار ناتج عن الاستثمارات العقارية (إيضاح ٢٤)	٤٦٨,٣١٩,١٦٩	٤٦٩,٤٢٣,٨٦٥
	(٢٠٣,٩٠٧,٥١٢)	(٢٢٤,٩٣٣,٥٦١)
	٢٦٤,٤١١,٦٥٧	٢٤٤,٤٩٠,٣٠٤

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.

٨- الموجودات غير الملموسة

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

التكلفة:	٢٠١٨م		٢٠١٩م
	١ يناير ٢٠١٨م	٢٠١٨م	٢٠١٩م
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	٦,٦١٢,٥١٢	٧,٠٨٢,٤١٤	٨,٣٧٧,١٣٠
إضافات	٤٦٩,٩٠٢	٤٢,١٨٨	٥٨٤,٨٩٥
استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١)	-	٨,٩١٣,٤٣٧	-
تحويل إلى الممتلكات والمعدات (إيضاح ٦)	-	-	(٢٨,٠٠٠)
مشطوبات	-	(٧,٦٦٠,٩٠٩)	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	٧,٠٨٢,٤١٤	٨,٣٧٧,١٣٠	٨,٩٣٤,٠٢٥
الإطفاء المتراكم:			
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	٢,٦٤٤,٣٦٥	٣,١٠٦,٣٩٩	٤,٣٩٢,٧١٠
المحمل للسنة	٤٦٢,٠٣٤	١,٢٨٣,٧٢٠	٨١٧,٨٧٣
استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١)	-	٣,٣٧٩,١١٣	-
تحويل إلى الممتلكات والمعدات (إيضاح ٦)	-	-	(٢٥,٩٦٦)
مشطوبات	-	(٣,٣٧٦,٥٢٢)	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	٣,١٠٦,٣٩٩	٤,٣٩٢,٧١٠	٥,١٨٤,٦١٧
صافي القيمة الدفترية	٣,٩٧٦,٠١٥	٣,٩٨٤,٤٢٠	٣,٧٤٩,٤٠٨

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

شركة عبدالله العثيم للاستثمار والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٩- موجودات حق الاستخدام

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	ريال سعودي	
		التكلفة:
٦٥٩,٢٤٠,٨١٣		الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩م
٧٧,١٥٨,٧١٩		إضافات
(٨٤٠,١٦٥)		أخرى
٧٣٥,٥٥٩,٣٦٧		في نهاية السنة
		الاستهلاك المتراكم:
١٦٣,٥٩٠,٨٠٦		الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩م
٥٥,٣٢٢,١٨٤		المحمل للسنة
٢١٨,٩١٢,٩٢٠		الرصيد
		صافي القيمة الدفترية
٥١٦,٦٤٦,٤٤٦		في نهاية السنة

١٠- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

١ يناير ٢٠١٨م	٢٠١٨م (معدلة، إيضاح ٣٣)	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٣,٠١٩,٩٤٧	٧٣,٧٦١,٥٠٧	٦٣,١٢٨,٧٧٢	دفعات مقدمة لمقاولين وموردين ^(١)
٤,٩٣٢,٨٩٩	٦,٥٦٠,٢٤٥	٨,٠٠٧,٨٤٨	تأمينات مستردة
٦,٢٣٦,٩٢٢	٢١,١١٤,٤٢٦	٤,٢٨٨,٥٢٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
٧٣١,٦٤٩	٢,٤٦٧,١٦٥	١,٦٠٩,٩٨٦	ذمم موظفين
-	-	١,٥٤٤,٣٥٨	ضريبة قيمة مضافة مدينة
١,٨٢٨,٢٤٤	٧,٢١٠,٠٧٢	٤٢٨,٧٤٧	إيجار مدفوع مقدماً
-	٦,٦٥١,٠٥٢	-	أدوات مشتقة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٣٤)
٢,٣٣٤,٥٤٠	١,٧٠١,٦٣٦	٤,٥٦٠,٢٥٩	أخرى
٧٩,٠٨٤,٢٠١	١١٩,٤٦٦,١٠٤	٨٣,٥٦٨,٤٩٤	

^(١) بلغ الجزء غير المتداول من الدفعات المقدمة للمقاولين والموردين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مبلغ ٣٣,٨٢٨,٥٩٩ ريال سعودي (٢٠١٨م: ٢٠,٦٧٧,٦٤٧ ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٨م: ٣٥,٩١٠,٩٦٩ ريال سعودي). تم تصنيف هذا المبلغ كموجودات غير متداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

شركة عبدالله العثيم للاستثمار والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١١ - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

١ يناير ٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	
٩,٥٢٧,٥٠٨	٨,٥٧٧,٤٦٥	١١,٧٢٥,٤٥٤	أسهم متداولة
٢,٦٢٢,١٨٩	-	-	أسهم غير متداولة
١٢,١٥٩,٦٩٧	٨,٥٧٧,٤٦٥	١١,٧٢٥,٤٥٤	إجمالي الاستثمارات

١ يناير ٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	تحليل الأسهم المتداولة
-	-	١١,٧٢٥,٤٥٤	شركة الزيت العربية السعودية («أرامكو السعودية»)
٩,٥٢٧,٥٠٨	٨,٥٧٧,٤٦٥	-	شركة المباني
٩,٥٢٧,٥٠٨	٨,٥٧٧,٤٦٥	١١,٧٢٥,٤٥٤	

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

٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	
(٢٥٠,٠٩٤)	(١,٩٩١,٠٤٦)	في بداية السنة
-	١,٩٩١,٠٤٦	إعادة تصنيف إلى الأرباح المبقاة
(١,٦٦٥,٢٩٦)	١,٠٨١,٠٧٠	الحركة خلال السنة
(٧٥,٦٥٦)	-	محول إلى جهة ذات علاقة ^(١)
(١,٩٩١,٠٤٦)	١,٠٨١,٠٧٠	في نهاية السنة

^(١) خلال السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨م، قامت المجموعة بتحويل ملكيتها في الاستثمارات المذكورة أعلاه بالقيمة الدفترية إلى شركة العثيم القابضة (مساهم) (إيضاح ١٤).

شركة عبدالله العثيم للاستثمار والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٢- البضاعة

١ يناير ٢٠١٨م	٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٩٧٧,٧٤٥	٣٥,٠٧١,٢٥٧	٤٤,٠٢٨,٠٣٢	بضاعة جاهزة معدة للبيع
١٥,٨٤٥,٠٤٤	٢٣,٨٣٥,٤٧١	١٩,٨٧٩,٥٧٧	مستهلكات ومواد أخرى
٤,٦٢٣,٦٣٧	٧,٥٢٤,٠٩٢	٧,٨٦٥,٠٤٣	قطع غيار
(٥,١٨٢,٣١٢)	(٤,٤٥٣,١٩٧)	(٩,٨٢٢,٠٥٦)	ناقصا: مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٢٣,٩٩٢,٦٨٦	٦١,٩٧٧,٦٢٣	٦١,٩٥٠,٥٩٦	

فيما يلي بيان حركة مخصص البنود بطيئة الحركة:

١ يناير ٢٠١٨م	٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٥,١٨٢,٣١٢	٤,٤٥٣,١٩٧	في بداية السنة
٥,١٨٢,٣١٢	٢٧٠,٨٨٥	٥,٣٦٨,٨٥٩	مجنب خلال السنة
-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	-	مبالغ مشطوبة
٥,١٨٢,٣١٢	٤,٤٥٣,١٩٧	٩,٨٢٢,٠٥٦	في نهاية السنة

١٣- مدينو عقود الإيجار

٢٠١٧م	٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٠,٨١٣,٩٣٢	١٥٢,٣٦٦,٤٩٥	٢١٧,٣٩١,٣٧٣	مدينو عقود إيجار
(٤١,٨٩٤,٩٢٢)	(٦٢,٩٧٧,٠٨٢)	(٨٨,٧٣٨,٦٣٢)	ناقصا: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٧١,٨٠٨,٩٣٨	٨٩,٣٨٩,٤١٣	١٢٨,٦٥٢,٧٤٢	

فيما يلي بيان حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٢٠١٧م	٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦,٥٧٣,٤٩٦	٤١,٨٩٤,٩٢٢	٦٣,٩٧٧,٠٨٢	في بداية السنة
١٥,٧١٢,٢٨٨	٢٢,٠٨٢,١٦٠	٦٠,٣٤٤,٠٤٥	مجنب خلال السنة
(١٠,٣٩٠,٨٦٢)	-	(٣٥,٥٨٢,٤٩٥)	مبالغ مشطوبة
٤١,٨٩٤,٩٢٢	٦٣,٩٧٧,٠٨٢	٨٨,٧٣٨,٦٣٢	في نهاية السنة

شركة عبدالله العثيم للاستثمار والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٤- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

فيما يلي قائمة بالجهات ذات العلاقة بالمجموعة:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة
شركة أسواق العثيم	مساهم
شركة العثيم القابضة	مساهم
كيول للاستثمار العقاري	جهة منتسبة
شركة الرياض الواعدة العقارية	جهة منتسبة
شركة الدولية للترفيه المحدودة	جهة منتسبة
عالم المرح للترفيه	جهة منتسبة
شركة بريميم ريتيل	جهة منتسبة
شركة غلوبال إنتربرايز تيم ليمتد	جهة منتسبة
شركة يورو إنتربرايز تيم ليمتد	جهة منتسبة
شركة وورلد أوف أدفنتشر ليمتد	جهة منتسبة
ليدار للاستثمار العقاري	جهة منتسبة
شركة ليليان	جهة منتسبة
شركة أوريون	جهة منتسبة
شركة عبدالله العثيم للترفيه	جهة منتسبة
أسواق عبد الله العثيم	جهة منتسبة
شركة رفيف للسفر والسياحة	جهة منتسبة

١٤-١ تعويضات كبار موظفي الإدارة

فيما يلي بيان بمكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة:

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٧٣٠,٣٨١	٥,٠٢٠,٧٤٢	رواتب ومنافع قصير الأجل
١,٦٠٢,٧٩٨	٤٩٨,٣٨٣	مكافأة نهاية الخدمة
٦,٣٣٣,١٧٩	٥,٥١٩,١٢٥	إجمالي تعويضات كبار موظفي الإدارة

شركة عبدالله العثيم للاستثمار والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٤ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

٢-١٤ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

خلال السنة، قامت المجموعة بإجراء معاملات مع الجهات ذات العلاقة بها. تعتمد شروط تلك المعاملات من قبل الإدارة خلال دورة الأعمال العادية. وفيما يلي بيان بالمعاملات الهامة والمبالغ المتعلقة بها:

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٢٦,٧٣٤,٧٥٦	١٨,٠٠١,٢٨٠	إيرادات إيجار	
-	٢,٤٤٦,٠٢١	مدفوعات نيابة عن الشركة المنتسبة	شركة أسواق العثيم
-	١٥,١٤٨,١٠٢	الإيرادات الأخرى	
-	١٣,٩٤٠,٩٨١	تحويل أعمال إنشائية تحت التنفيذ	
٢,٦٣٢,١٨٩	-	تحويل بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى جهة ذات علاقة	شركة العثيم القابضة
٥٤٤,١٦٤	-	استثمار محول إلى جهة ذات علاقة	
٨١,٩٦٢,٥٧٢		استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١)	
١,٤٧٩,٥٦٩	١,٤٨٥,٢٩٦	تمويل لشركة منتسبة	شركة بريميم ريتيل
-	٦٢٤,٤٦٤	تمويل	شركة الدولية للترفيه المحدودة
-	٢٨,٠٠٢	تمويل	عالم المرح للملاهي
٢٩١,٣٢٣	(٢٩١,٣٢٣)	(تسوية) تمويل	شركة غلوبال إنتربرايز تيم ليمتد
٢٩١,٠٠١	(٢٩١,٠٠١)	(تسوية) تمويل	شركة يورو إنتربرايز تيم ليمتد
٢٦٢,٩٦٨	(٢٦٢,٩٦٨)	تمويل	شركة وورلد أوف أدفنتشر ليمتد
-	١٧٨,٢٢٦	تمويل	ليدار للاستثمار العقاري
٤,٤٤١,٠١٤	٩٥,٩٣٥	تمويل	شركة ليليان

شركة عبدالله العثيم للاستثمار والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٤- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

٣-١٤ أرصدة الجهات ذات العلاقة

يلخص الجدول التالي أرصدة الجهات ذات العلاقة:

(١) المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة

١ يناير ٢٠١٨م	٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١١,٣٧٨,١٠٤	٧٥,٨٧٦,٨٨٠	شركة العثيم القابضة
-	-	١٩,٣٠١,٧٠٥	شركة أسواق العثيم
-	١٠,٤٤٨,٦٧٧	١١,١٣٧,٧١٩	شركة بريميم ريتيل
٦٦٨,٤٢٥	٦٦٨,٤٢٥	٦٦٨,٤٢٥	كيول للاستثمار العقاري
-	-	٦٢٤,٤٦٤	شركة الدولية للترفيه المحدودة
-	-	٢٨,٠٠٢	عالم المرح للملاهي
١٢,٦٠٥,٩٧١	-	-	شركة نهج الخيال
-	٣١٦,٤١٦	-	شركة غلوبال إنتربرايز تيم ليمتد
-	٢٩١,٠٠١	-	شركة يورو إنتربرايز تيم ليمتد
-	٢٦٢,٩٦٨	-	شركة وورلد أوف أدفنتشر ليمتد
١٢٤,٨٢٤	١٢٦,٣٩٥	-	ليدار للاستثمار العقاري
-	٣,٢٨٣,٥٥١	-	شركة ليليان
١٣,٣٩٩,٢٢٠	٢٦,٨٧٥,٥٣٧	١٠٧,٦٣٧,١٩٤	

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

(٢) المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة:

١ يناير ٢٠١٨م	٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	٥٢,٣٤٧	شركة أوريون
-	٤٦,٥٠١	-	شركة عالم المرح الدولية للاستثمار
٥٧٦,٦١٥	-	-	أسواق عبد الله العثيم
١٢٨,١٦٢	-	-	شركة رفيف للسفر والسياحة
٧٠٤,٧٧٧	٤٦,٥٠١	٥٢,٣٤٧	

شركة عبدالله العثيم للاستثمار والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٥- النقدية وشبه النقدية

١ يناير ٢٠١٨م	٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠,٧٩٤,٩٣٧	٩٦,٥٧٠,٧٣٧	٦٢,٧٧٧,٢٤١	أرصدة لدى البنوك
-	٤٧,١٠٤,٨٩٣	٢٠,١٠٢,٨٠٢	ودائع لأجل ^(١)
٢,٧٠٤,٣١١	١٥,٢٥٥,٥٩٢	٣,٤١٥,٠٩١	نقد في الصندوق
٥٣,٤٩٩,١٤٨	١٥٨,٩٣١,٢٢٢	٨٦,٢٩٥,١٣٤	

^(١) تبلغ فترة الاستحقاق الأصلية للودائع لأجل ٢ أشهر أو أقل ويتحقق عنها عمولة وفقاً لمعدلات الودائع قصيرة الأجل ذات الصلة.

قامت الإدارة بإجراء مراجعة للانخفاض في القيمة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) بشأن الودائع لأجل، وبناءً على هذه المراجعة، تعتقد الإدارة بأنه لا يوجد انخفاض جوهري في قيمتها الدفترية القائمة.

١٦- القروض

١ يناير ٢٠١٨م	٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣٦,١٦٦,٦٦٨	١٣٣,٩٦٦,٦٦٨	جزء متداول من قروض
٣٧٠,٨٢٩,٩٠٠	٢٧٠,٨٢٣,٢٣٥	٣٣٥,٨٦٦,٦٦٨	جزء غير متداول من القروض
٤٨٥,٨٢٩,٩٠٠	٤٠٧,٠٠٠,٠٠٣	٤٦٩,٨٣٣,٣٣٦	

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

إن هذه التسهيلات مضمونة بضمانات اعتبارية وشخصية وسندات إذنية صادرة من قبل المساهمين وإقرار بالتنازل عن متحصلات المشاريع ورهن على أراضي ومباني، بقيمة دفترية قدرها ٩, ٤٥٤ مليون ريال سعودي (إيضاح ٧)، بالإضافة إلى بعض التعهدات المالية. تحمل هذه القروض أعباء مالية وفقاً للأسعار السائدة في السوق، والتي يتم تحديدها عموماً على أساس الأسعار السائدة بين البنوك السعودية («سايبور») زائداً ٠,٠٠٪، ١,٧٥٪.

تستحق هذه القروض السداد على أقساط وفقاً للشروط المنصوص عليها في الاتفاقيات وذلك حتى عام ٢٠٢٤م.

شركة عبدالله العثيم للاستثمار والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٧- التزامات المنافع المحددة للموظفين

١ يناير ٢٠١٨م	٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٩٩٢,٦٩١	٤,٣٠٩,٤٠٥	٥,١٣٢,٧١١	تكلفة الخدمة الحالية
٤٧٠,٠٠٠	٥٨٩,٦٠٩	٨٤٩,٨٩٠	تكلفة العمولة على التزامات المنافع
٣,٤٦٢,٦٩١	٤,٨٩٩,٠١٤	٥,٩٨٢,٦٠١	

الحركة في القيمة الحالية لالتزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين

١ يناير ٢٠١٨م	٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٤٠٩,٧٣٤	١٢,٨٨٢,٠١٨	١٧,٣٢٣,٦٢٣	في بداية السنة
٣,٤٦٢,٦٩١	٤,٨٩٩,٠١٤	٥,٩٨٢,٦٠١	إجمالي مصروف المنافع
-	١,٦٢٥,١٨٦	-	استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١)
(٩٢٥,٦٨٠)	(٧١٠,٥٨٣)	٦٦٩,٩٩٤	خسائر (مكاسب) إعادة قياس التزامات المنافع للموظفين
(١,٠٦٤,٧٢٧)	(١,٣٧٢,٠١١)	(١,٥٥٤,٨٦٢)	منافع مدفوعة
١٢,٨٨٢,٠١٨	١٧,٣٢٣,٦٢٤	٢٢,٤٢١,٣٥٦	في نهاية السنة

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الهامة المستخدمة في احتساب التزامات المنافع:

١ يناير ٢٠١٨م	٢٠١٨م	٢٠١٩م	
%٥,٨٧	%٥,٨٩	%٣,٠٥	معدل الخصم
%٤,٢٤	%٤,٤٩	%٦,٠٠	معدل الزيادة في الرواتب
٦٠ سنة	٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

تحليل الحساسية لالتزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الهامة بشأن التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م:

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

الأثر على التزام المنافع المحددة		القيمة الأساسية	التغير في الافتراضات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
النقص في الافتراضات	الزيادة في الافتراضات			
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
١٥,١٠٦,٠٠٠	١٨,١٣٠,٠٠٠	١٧,٣٢٣,٦٢٤	%١- /+	معدل الخصم
١٨,٠١٨,٠٠٠	١٦,٠٠٧,٠٠٠	١٧,٣٢٣,٦٢٤	%١- /+	معدل الزيادة في الرواتب

شركة عبدالله العثيم للاستثمار والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٨- الصكوك

١ يناير ٢٠١٨م	٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٠٠,٢٤٦,٤٨٥	١,٠٠٠,٢٤٤,١٣٣	٨٥١,٠٠٠,٠٠٠	صكوك
(٧,٨٢٢,٦٨٠)	(٥,٠٥٩,٠٨٨)	(٢,٠٦٠,٧٧٤)	تكلفة تمويل مؤجلة
٩٩٢,٤٢٣,٨٠٥	٩٩٥,١٨٥,٠٤٥	٨٤٨,٩٣٩,٢٢٦	

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

وفقاً للشروط الواردة في اتفاقية «المرابحة» الرئيسية، فإن الصكوك مضمونة وفقاً لشروط اتفاقية الضمان العقاري التي بموجبها قامت المجموعة بتحويل «موجودات الضمان» كضمان للسداد إلى أمين الحفظ الذي ينوب عن وكيل حاملي الصكوك. تتكون موجودات الضمان من بعض العقارات «العثيم مول الإحساء، الأحساء، المملكة العربية السعودية» بقيمة دفترية قدرها ٩,١٦٣ مليون ريال سعودي (إيضاح ٧). تخضع الاتفاقية للتعهدات. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، لم تلتزم المجموعة ببعض هذه التعهدات.

١٩- المبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

١ يناير ٢٠١٨م	٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٧,٨٧٩,٦٢٩	٥١,٢٧٤,٣١٦	٥٦,٢٦٣,٠٠٩	محتجزات دائنة
٤٧,٨٨١,٢٢٨	٦٧,٤٨٧,٧٥١	٥٣,٣٦٤,٤١٥	دخل إيجار غير مكتسب
١٦,٠٧٦,٣٦٧	١٨,٢٨٢,٣٣٢	٢٩,٢٣٦,٩٩٩	مصاريف مستحقة الدفع
٢,٤٠١,٠٦١	١٣,٦٣١,٧٥٣	٢٣,٥٧٥,٤٦١	أعمال إنشائية مستحقة
١٨,١٤٦,٦٧٩	٢٠,٧٣٣,٢٠٢	١٦,٩٢٣,٠١٩	تكلفة تمويل مستحقة
٢٥,٣٢٦,٨٥٠	٢,٩٩٣,١٤١	٤,٤٠٠,١٢٥	دفعات مقدمة من العملاء
٧,٩٩٣,٧٢٧	٥,٧٧٤,٣٥٨	٣,١٦٠,٥٧٢	مبالغ مستحقة الدفع للموظفين
-	١٣,٦٥٣,٨٥٢	-	توزيعات أرباح مستحقة
١٠,٢٧٧,١٤٧	١٥,٦٠٤,٨٦٧	٢٠,٩٦١,١٤٤	أخرى
١٧٥,٩٨٢,٦٨٨	٢٠٩,٥٣٥,٥٧٣	٢٠٧,٨٨٤,٧٤٤	

شركة عبدالله العثيم للاستثمار والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠- الزكاة والضريبة

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

١ يناير ٢٠١٨م	٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,١٠٤,٩٤٨	١٥,٢٩٨,٨٤٣	١٩,٢٤٢,٥٢٤	الرصيد في بداية السنة
٧,٦٦١,٤٠٤	١٣,٠٤٠,٥١٦	١١,٩٣٩,٢٤٥	مخصص الزكاة للسنة
٢٤١,٤٦٣	٨٤,٣٢٤	٧٦٣,٢٣٥	مخصص الضريبة السنة
(٥,٧٠٨,٩٧٢)	(٩,١٨١,١٥٩)	(٢٠,٣٠٣,٣٩٩)	مدفوع خلال السنة
١٥,٢٩٨,٨٤٣	١٩,٢٤٢,٥٢٤	١١,٦٤١,٦٠٥	الرصيد في نهاية السنة

(٢) المحملة للسنة

تبلغ الزكاة المحملة للسنة ١١,٩٣٩,٢٤٥ ريال سعودي (٢٠١٨م: ١٣,٠٤٠,٥١٦ ريال سعودي) وتم احتسابها على الأساس التالي:
فيما يلي بيان بالبنود الرئيسية للوعاء الزكوي:

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥١٦,٢٤٥,٨٣٨	١,٥٨٤,٠١٦,٤١٣	حقوق المساهمين
٢٦٢,٩٢٧,٢٠٣	٢٤٣,٧٤٤,٤٢٢	الدخل قبل الزكاة
٢,٨١٥,٥٩٨,٢٩٨	٣,٣٧٠,٢٤٠,٠٦٧	موجودات غير متداولة
١,٢٨٣,٣٤٢,٠٠٤	٧١٨,٧٣٣,٣٢٢	مطلوبات غير متداولة

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

(٣) الضريبة المؤجلة

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٤٥٥,٣٠٤	٢٥,٠٠٣,٠٠٨	قيمة الضريبة للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة
(٧,٢٣٠,٨٢٧)	(١٧,٤٢٢,٢٦٤)	ناقصاً:
(٢,٧٧٥,٥٢٣)	٧,٥٨٠,٧٤٤	القيمة المحاسبية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة
(٦٢٤,٤٩٣)	١,٧٠٥,٦٦٧	الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة (القابلة للاستقطاع)
		الضريبة المؤجلة بواقع ٢٢,٥%

٢٠- الزكاة (تتمة)

الربوط الزكوية

شركة عبدالله العثيم للاستثمار

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

الشركات التابعة الموجودة في المملكة العربية السعودية

قدمت الشركات التابعة إقراراتها الزكوية إلى الهيئة عن كافة السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. وقد تم إصدار الربوط الزكوية من قبل الهيئة حتى السنة المنتهية ٢٠١٨م.

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 خلال 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.

٢١- رأس المال

يتكون رأسمال الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و٢٠١٨م والبالغ ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم ومدفوع بالكامل، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

٢٢- الاحتياطي النظامي

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

شركة عبدالله العثيم للاستثمار والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٣- الإيرادات

معلومات عن الإيرادات المفصلة

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

القطاع	٢٠١٩م	٢٠١٨م
	ريال سعودي	ريال سعودي
إيرادات إيجار ^(١)	٤٦٨,٣١٩,١٦٩	٤٦٩,٤٢٣,٨٦٥
إيرادات ترفيه	٢٩٣,٩١٧,٦٣٠	٢٦٣,٠٨٤,١٥١
إيرادات بيع بالتجزئة	١٨٦,٧٩٠,١٠٠	١٤٧,٠١٨,١٧٥
إيرادات خدمات	٥٢,٩٢٠,٧٣٧	٥٤,٩٤١,٢٥٤
إيرادات مطاعم	٢٤,٧٢٨,٣٥٠	٢٢,٧٧٥,١١٧
أخرى	١٠,٧٩١,٦٨٢	٧,٣٩٠,٧٢١
إيرادات إعلانات	٨,٨١٨,١٦٣	١٢,٤١٣,٨٤٢
خصومات	(٣٩,١٦٦,٠٦١)	(٥٢,٢٠٤,٨٧٥)
	١,٠٠٧,١١٩,٧٧٠	٩٢٤,٨٤٢,٢٥٠

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

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

	٢٠١٩م	٢٠١٨م
	ريال سعودي	ريال سعودي
خلال سنة	٣٦٤,١٠٧,٩١٢	٣١٩,٤٦٣,٢٧٠
بعد سنة وأقل من خمس سنوات	٣٩٩,٧٠٩,٩٩٩	٤٠٣,٨٨٨,٢٤٠
أكثر من خمس سنوات	١٠٧,٨٥٣,٢٨٣	١٤٤,٦٣٦,٥٧٢
	٨٧١,٦٧١,١٩٤	٨٦٧,٩٨٨,١٨٢

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

نوع القطاع	٢٠١٩م	٢٠١٨م
	ريال سعودي	ريال سعودي
قطاع خاص	١,٠٠٧,١١٩,٧٧٠	٩٢٤,٨٤٢,٢٥٠
نوع العميل	٢٠١٩م	٢٠١٨م
	ريال سعودي	ريال سعودي
غير حكومي	١,٠٠٧,١١٩,٧٧٠	٩٢٤,٨٤٢,٢٥٠

شركة عبدالله العثيم للاستثمار والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٣- الإيرادات (تتمة)

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مدة العقود
٤٨٨,٨٠٥,١٦٧	٤٩٩,٢٠٠,٧٢٣	أكثر من سنة
٤٣٦,٠٣٧,٠٨٣	٥٠٧,٩١٩,٠٤٧	أقل من سنة
٩٢٤,٨٤٢,٢٥٠	١,٠٠٧,١١٩,٧٧٠	

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مدة العقود
٤٨٨,٨٠٥,١٦٧	٤٩٩,٢٠٠,٧٢٣	خدمات محولة على مدى زمني
٤٣٦,٠٣٧,٠٨٣	٥٠٧,٩١٩,٠٤٧	خدمات محولة عند نقطة من الزمن
٩٢٤,٨٤٢,٢٥٠	١,٠٠٧,١١٩,٧٧٠	

٢٤- تكلفة الإيرادات

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٣,٩٠٢,٢٨٨	١١٩,٨٨٠,١١٦	تكلفة بضاعة مبيعة
١١٣,٨١١,١٤٨	١١٣,٤٠١,٨٣٧	استهلاك (إيضاح ٦ و ٧ و ٨)
١٠٠,٢٠٢,١٥٥	٨٤,١٩٣,٢٧٤	رواتب موظفين ومنافع أخرى
٥٩,١٨٠,٠٢٣	٦١,٢٨٩,٧٩٤	منافع عامة
-	٣٢,٦٢٦,٤٢٢	استهلاك - موجودات حق الاستخدام
١٣,١١٥,١٧٣	١٢,٨٣٩,٢٠١	صيانة
٥١,٢٢٤,٦٤٢	٧,٨٠١,٧٧٤	إيجار
٢١,٩٢٩,٩١١	٣٨,٩٥٦,٨٤٨	أخرى
٤٥٣,٤٣٥,٣٤٠	٤٧٠,٩٨٩,٢٦٦	

٢٥- مصاريف البيع والتوزيع

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠,٨٤٤,١٩٨	٣٨,٠٦٥,٧٦٦	رواتب موظفين ومنافع أخرى
١٩,٧٣٦,٦٦٤	٣٢,٣٤٠,١٣٢	دعاية وإعلان
-	٢١,٨٣٤,٧١٨	استهلاك - موجودات حق الاستخدام
١٠,٠٢٩,٨٣٥	٩,٨٦٠,٣١٥	استهلاك (إيضاح ٦)
٢٥,٩٤٦,١٦٧	٣٣٧,٢٤٧	إيجار
٦,٠٩٠,٢٠٠	١٠,٣٣٩,٣٤٠	أخرى
٩٢,٦٤٧,٠٦٤	١١٢,٧٧٧,٥١٨	

شركة عبدالله العثيم للاستثمار والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٦- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,٠٨٢,١٦٠	٦٠,٣٤٤,٠٤٥	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ١٣)
٣٩,٩٦١,٧٣٥	٣٩,٣٤٤,٨٨٥	رواتب موظفين ومنافع أخرى
٤,٠٧٤,٣٥١	٧,٦٥٧,٠٤٧	أتعاب مهنية
٣,٧٢٥,١٨٤	٥,٤٧٠,٨٧٢	استهلاك (إيضاح ٦)
١,٠٤٦,٦٩٨	١,٠٤٨,٥٩٥	تأمين
-	٨٦١,٠٤٤	استهلاك - موجودات حق الاستخدام
٨٨٩,٢٩٥	٨٣٨,٣٧٦	تراخيص
٢,١٥٤,٠٠٠	٧٠٦,٩٦٠	إيجار
١,٠٨٨,٨٩٣	٥٨٥,١٠٩	صيانة
٩,٧٠٦,٤٥٠	١٤,٦٥١,٥٣٦	أخرى
٨٤,٧٢٨,٧٦٦	١٣١,٥٠٨,٤٦٩	

٢٧- تكاليف التمويل

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠,٠٨٩,٣٦٣	٤٨,٨٧٥,٥٧٩	تكاليف تمويل
-	١٦,١٠٢,٩٨١	تكلفة تمويل - عقود إيجار
٥٨٩,٦٠٩	٨٤٩,٨٩٠	مصاريف عمولة - مكافأة نهاية الخدمة (إيضاح ١٧)
٣٠,٦٧٨,٩٧٢	٦٥,٨٢٨,٤٥٠	

٢٨- الإيرادات (المصرفيات) الأخرى

٢٠١٨م (معدلة، إيضاح ٣٣)	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٨٠٤,٥٥٩)	٣,٩٢٩,٨٤٤	مكاسب (خسائر) ترجمة العملات الأجنبية
٢,٩٨٧,١٥٤	٣,٣٣٤,٤٧٧	تسويات مدينو العقود
-	٣,١٤٠,٦٦٠	عكس مخصص مطالبات
-	١,٤٩٩,٠٥١	مكاسب استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٥٩٨,٦٣٥	التزام متنازل عنه
(٩,٥٦٠,٣٤٢)	(٦٥٥,٥٤٨)	خسارة استبعاد ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
٦,٤١٥,١٠٨	٥,٩٥٤,٢٦١	أخرى
(٩٦٢,٥٣٨)	١٧,٨٠١,٣٨٠	

شركة عبدالله العثيم للاستثمار والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٩- قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

الأدوات المالية حسب الفئة

تم تصنيف الأدوات المالية لعام ٢٠١٩م على النحو التالي:

القيمة العادلة			القيمة الدفترية			الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	التكلفة المطفأة	الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
الموجودات المالية						
-	٨٦,٢٩٥,١٣٤	-	٨٦,٢٩٥,١٣٤	٨٦,٢٩٥,١٣٤	-	نقدية وشبه نقدية
-	١٠٧,٦٣٧,١٩٤	-	١٠٧,٦٣٧,١٩٤	١٠٧,٦٣٧,١٩٤	-	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
-	-	١١,٧٢٥,٤٥٤	١١,٧٢٥,٤٥٤	-	١١,٧٢٥,٤٥٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	١٢٨,٦٥٢,٧٤٢	-	١٢٨,٦٥٢,٧٤٢	١٢٨,٦٥٢,٧٤٢	-	مدينو عقود إيجار
-	٣٢٢,٥٨٥,٠٧٠	١١,٧٢٥,٤٥٤	٣٣٤,٣١٠,٥٢٤٤	٣٢٢,٥٨٥,٠٧٠	١١,٧٢٥,٤٥٤	
المطلوبات المالية						
-	٥٦١,٨٧٧,٩١٠	-	٥٦١,٨٧٧,٩١٠	٥٦١,٨٧٧,٩١٠	-	التزامات إيجار
-	٧٠,٨٧٣,٣٠٤	-	٧٠,٨٧٣,٣٠٤	٧٠,٨٧٣,٣٠٤	-	دائنون تجاريون
-	٥٢,٣٤٧	-	٥٢,٣٤٧	٥٢,٣٤٧	-	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
-	٨٤٨,٩٣٩,٢٢٦	-	٨٤٨,٩٣٩,٢٢٦	٨٤٨,٩٣٩,٢٢٦	-	صكوك
-	٤٦٩,٨٣٣,٣٣٦	-	٤٦٩,٨٣٣,٣٣٦	٤٦٩,٨٣٣,٣٣٦	-	قروض
-	١,٩٥١,٥٧٦,١٢٣	-	١,٩٥١,٥٧٦,١٢٣	١,٩٥١,٥٧٦,١٢٣	-	

شركة عبدالله العثيم للاستثمار والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٩- قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

الأدوات المالية حسب الفئة

تم تصنيف الأدوات المالية لعام ٢٠١٨م على النحو التالي:

القيمة العادلة			القيمة الدفترية		
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	التكلفة المطفأة	الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الموجودات المالية					
-	١٥٨,٩٣١,٢٢٢	-	١٥٨,٩٣١,٢٢٢	١٥٨,٩٣١,٢٢٢	-
نقدية وشبه نقدية					
-	٢٦,٨٧٥,٥٣٧	-	٢٦,٨٧٥,٥٣٧	٢٦,٨٧٥,٥٣٧	-
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة					
-	٨٩,٣٨٩,٤١٣	-	٨٩,٣٨٩,٤١٣	٨٩,٣٨٩,٤١٣	-
مدينو عقود إيجار					
-	-	٨,٥٧٧,٤٦٥	٨,٥٧٧,٤٦٥	-	٨,٥٧٧,٤٦٥
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر					
-	٢٧٥,١٩٦,١٧٢	٨,٥٧٧,٤٦٥	٢٨٣,٧٧٣,٦٣٧	٢٧٥,١٩٦,١٧٢	٨,٥٧٧,٤٦٥
المطلوبات المالية					
-	٦٤,٥٣٢,٢٨١	-	٦٤,٥٣٢,٢٨١	٦٤,٥٣٢,٢٨١	-
دائنون تجاريون					
-	٤٦,٥٠١	-	٤٦,٥٠١	٤٦,٥٠١	-
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة					
-	٩٩٥,١٨٥,٠٤٥	-	٩٩٥,١٨٥,٠٤٥	٩٩٥,١٨٥,٠٤٥	-
صكوك					
-	٤٠٧,٠٠٠,٠٠٣	-	٤٠٧,٠٠٠,٠٠٣	٤٠٧,٠٠٠,٠٠٣	-
قروض					
-	١,٤٦٦,٧٦٣,٨٣٠	-	١,٤٦٦,٧٦٣,٨٣٠	١,٤٦٦,٧٦٣,٨٣٠	-

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

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

٣٠- إدارة مخاطر الموجودات والمطلوبات المالية

إطار إدارة المخاطر

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

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

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

مخاطر الائتمان

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

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

٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	
١٥٨,٩٣١,٢٢٢	٨٦,٢٩٥,١٣٤	أرصدة وودائع لأجل لدى البنوك
٢٦,٨٧٥,٥٣٧	١٠٧,٦٣٧,١٩٤	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٨٩,٣٨٩,٤١٣	١٢٨,٦٥٢,٧٤٢	مدينو عقود إيجار
٢٧٥,١٩٦,١٧٢	٣٢٢,٥٨٥,٠٧٠	

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

أ) الأرصدة والودائع لأجل لدى البنوك

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

ب) مدينو عقود إيجار

تقوم المجموعة بالحد من تعرضها لمخاطر الائتمان من مدينو عقود إيجار وذلك من خلال تحديد فترة السداد بين ثلاثة أشهر إلى ستة أشهر لعملاء الشركات، على التوالي. إن معظم أرصدة مديني عقود الإيجار الخاصة بالمجموعة مستحقة من القطاع الخاص، ويعتبر تحصيلها أمر موثوق به بشكل كبير. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، لدى المجموعة ٩ عملاء (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٩ عملاء) مدينون بما يزيد عن مليون ريال سعودي لكل عميل، ويمثلون حوالي ٤٣٪ من كافة الذمم المدينة غير المسددة. ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٦١٪).

شركة عبدالله العثيم للاستثمار والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣٠- إدارة مخاطر الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

(ب) مدينو عقود الإيجار (تتمة)

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

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

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

معدل خسائر الائتمان المتوقعة %	إجمالي القيمة الدفترية التقديرية عند التعثر عن السداد ريال سعودي	خسائر الائتمان المقدرة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
١٥%	١٠٨,٨١٦,٩٣٦	١٥,٧٦٣,٥٧٠	أقل من ٩٢ يوم
٢٣%	٢٤,٧٢٢,٣٠٢	٥,٥٨٤,٠١٠	٩٣ إلى ١٨٥ يوماً
٣٥%	١٥,١٩١,٣٩٦	٥,٢٥١,٠٣٦	١٩٦ إلى ٢٧٧ يوماً
٦٤%	١٨,٠٦٤,٧٥٢	١١,٥٤٤,٣٥٢	٢٧٨ حتى ٣٦٦ يوماً
١٠٠%	١٠,٠٥٣,٠٩٣	١٠,٠٥٣,١٠١	٣٦٧ حتى ٤٥٩ يوماً
١٠٠%	٢٢,٠٤٥,٣٤٨	٢٢,٠٤٥,١٦٧	٤٦٠ حتى ٥٥١ يوماً
١٠٠%	١٨,٤٩٧,٥٤٧	١٨,٤٩٧,٣٩٦	أكثر من ٥٥٢ يوماً
	٢١٧,٣٩١,٣٧٤	٨٨,٧٣٨,٦٣٢	

معدل خسائر الائتمان المتوقعة %	إجمالي القيمة الدفترية التقديرية عند التعثر عن السداد ريال سعودي	خسائر الائتمان المقدرة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
١٤%	٥١,٣٤٣,١١٥	٧,٤١٨,٢١١	أقل من ٩٢ يوم
٢٤%	٢٥,٣١٠,٢٩٤	٦,٠٧٤,٤٧١	٩٣ إلى ١٨٥ يوماً
٢٧%	٢٣,٠٢٩,٠٤٧	٨,٥٢٠,٧٤٧	١٩٦ إلى ٢٧٧ يوماً
٥٨%	٢٣,٢٥٦,٢٢٣	١٣,٤٨٨,٦٠٩	٢٧٨ حتى ٣٦٦ يوماً
٨١%	١٠,٢٧٧,٧٥١	٨,٣٢٤,٩٧٨	٣٦٧ حتى ٤٥٩ يوماً
١٠٠%	٦,١٢٦,٢٨٥	٦,١٢٦,٢٨٥	٤٦٠ حتى ٥٥١ يوماً
١٠٠%	١٤,٠٢٣,٧٨٠	١٤,٠٢٣,٧٨٠	أكثر من ٥٥٢ يوماً
	١٥٣,٣٦٦,٤٩٥	٦٣,٩٧٧,٠٨٢	

شركة عبدالله العثيم للاستثمار والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣٠- إدارة مخاطر الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

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

التركز المفرط للمخاطر

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	عند الطلب	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
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
صكوك	٨٤٨,٩٣٩,٢٢٦	-	-	-	-	-	٨٤٨,٩٣٩,٢٢٦
التزامات إيجار	-	٤١,٩٧٢,٣٨٩	٤٨,٣١٠,٨٧٠	٨٣,٩٣٢,٨٥٩	٢٥٦,٦٠٤,٩٤٦	١٣١,٠٥٦,٨٤٦	٥٦١,٨٧٧,٩١٠
قروض	-	-	١٣٣,٩٦٦,٦٦٨	٣٣٥,٨٦٦,٦٦٨	-	-	٤٦٩,٨٣٣,٣٣٦
مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى	-	-	٢٠٧,٨٨٤,٧٤٤	-	-	-	٢٠٧,٨٨٤,٧٤٤
دائنون تجاريون	-	-	٧٠,٨٧٣,٣٠٤	-	-	-	٧٠,٨٧٣,٣٠٤
مطلوبات عقود	-	-	٢٥,٢٦٩,٧٢٠	-	-	-	٢٥,٢٦٩,٧٢٠
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	-	-	٥٢,٣٤٧	-	-	-	٥٢,٣٤٧
الإجمالي	٨٤٨,٩٣٩,٢٢٦	٤١,٩٧٢,٣٨٩	٤٨٦,٣٥٧,٦٥٣	٤١٩,٧٩٩,٥٢٧	٢٥٦,٦٠٤,٩٤٦	١٣١,٠٥٦,٨٤٦	٢,١٨٤,٧٣٠,٥٨٧

شركة عبدالله العثيم للاستثمار والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣٠- إدارة مخاطر الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	ما بين ١ سنة إلى ٥ سنوات	ما بين ١ سنة إلى ٢ سنة	ما بين ٦ أشهر إلى ١٢ شهراً	أقل من ٦ أشهر	عند الطلب	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
							ريال سعودي
٩٩٥,١٨٥,٠٤٥	-	-	٩٩٥,١٨٥,٠٤٥	-	-	-	صكوك
٤٠٧,٠٠٠,٠٠٣	-	-	٢٧٠,٨٣٣,٣٣٥	١٣٦,١٦٦,٦٦٨	-	-	قروض
٢٠٩,٥٣٥,٥٧٣	-	-	-	٢٠٩,٥٣٥,٥٧٣	-	-	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٦٤,٥٣٢,٢٨١	-	-	-	٦٤,٥٣٢,٢٨١	-	-	دائون تجاريون
٤٦,٥٠١	-	-	-	٤٦,٥٠١	-	-	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١,٦٧٦,٢٩٩,٤٠٣	-	-	١,٢٦٦,٠١٨,٣٨٠	٤١٠,٢٨١,٠٢٣	-	-	الإجمالي

مخاطر السوق

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

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

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

مخاطر أسعار العملات

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

٣٠- إدارة مخاطر الموجودات المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

حساسية أسعار العملات

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

٢٠١٨م	٢٠١٩م	الربح / (الخسارة) من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة
ريال سعودي	ريال سعودي	قروض مرتبطة بعمولة عائمة:
١٤,٠٢١,٨٥٠	١٣,١٨٧,٧٢٦	سايبور +/- ١٠٠ نقطة أساس

مخاطر العملات الأجنبية

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

مخاطر أسعار الأسهم

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

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

شركة عبدالله العثيم للاستثمار والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣٠- إدارة مخاطر الموجودات المالية (تتمة)

إدارة رأس المال

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

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

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٧٣٥,٣١٤,٧١٢	٢,٢٢٠,٤٩٩,٢١٥	إجمالي المطلوبات
(١٥٨,٩٣١,٢٢٢)	(٨٦,٢٩٥,١٣٤)	ناقصاً: نقدية وأرصدة لدى البنوك
١,٥٧٦,٣٨٣,٤٩٠	٢,١٣٤,٢٠٤,٠٨١	صافي الدين
١,٥١٦,٢٤٥,٨٣٨	١,٥٨٤,٠١٦,٤١٣	إجمالي حقوق الملكية
١,٥١٦,٢٤٥,٨٣٨	١,٥٨٤,٠١٦,٤١٣	رأس المال المعدل
١,٠٤	١,٣٤	نسبة الدين إلى رأس المال المعدل

٣١- توزيعات الأرباح

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١٣,٦٥٣,٨٥٠	كما في ١ يناير
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح معلقة
(٨٦,٣٤٦,١٥٠)	(١١٣,٦٥٣,٨٥٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
١٣,٦٥٣,٨٥٠	-	

اعتمد المساهمون في الشركة، خلال الجمعية العامة السنوية المنعقدة بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٩م، توزيعات الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وقدرها ١٠٠ مليون ريال سعودي (بواقع ١٠ ريال سعودي للسهم).

اعتمد المساهمون في الشركة، خلال الجمعية العامة السنوية المنعقدة بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، توزيعات الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وقدرها ١٠٠ مليون ريال سعودي (بواقع ١٠ ريال سعودي للسهم).

شركة عبدالله العثيم للاستثمار والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٣٢- التعهدات والالتزامات المحتملة

التعهدات		٢٠١٩ م	٢٠١٨ م
		ريال سعودي	ريال سعودي
تعهدات بشأن مشاريع تحت الإنشاء		٥٦,٤٩٩,٨٢٤	٧٧,٧٢٧,٣٣٧
خطابات ضمان		٥٥,٩٧٠,٦٨٢	٩٩,١٧٥,٥٨٦

٣٣- التعديل

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، لاحظت الإدارة وجود خطأ تمثل في عدم تسجيل مكاسب المشتقات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وقدرها ٦,٦ مليون ريال سعودي، وعدم تخفيض مبلغ الأعمال الإنشائية تحت التنفيذ مقابل الغرامات المحملة على المقاولين. كما لاحظت الإدارة وجود خطأ تمثل في عدم توزيع جزء من سعر المعاملة على نقاط المكافآت الممنوحة لعملائها، مما نتج عنه الإظهار بالزيادة للإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء والإظهار بالنقص لمطلوبات العقود.

وقد تم تصحيح هذه الأخطاء المذكورة وبالتالي تم تعديل الأرباح المبقاة الافتتاحية لتصحيح تلك الأخطاء:

فيما يلي بيان الأثر الناتج عن تصحيح الأخطاء:

كما ورد سابقاً ريال سعودي	التعديلات ريال سعودي	الرصيد المعدل ريال سعودي
على قائمة المركز المالي الموحدة		
٣٣٨,٨٣٣,٤٦٢	(١٧,٧٦١,١١٨)	٣٢١,٠٧٢,٣٤٤
٤٥٩,٧٠٣,١٦٦	(١٢,٦٥٨,٩٥٤)	٤٤٧,٠٤٤,٢١٢
١,٥٠٠,٠٠٠	١٧,٧٦١,١١٨	١٩,٢٦١,١١٨
٣,٢٩٥,٦٠١	١٩,١٥٣,٥٦٠	٢٢,٤٤٩,١٦١
-	٦,٦٥١,٠٥٢	٦,٦٥١,٠٥٢
٢,٣٣٠,٢٧١,٤٢٢	(١,٤٢٠,٢٠٢)	٢,٣٢٨,٨٥١,٢٢٠
على قائمة الدخل الشامل الموحدة		
٩٢٤,٩٣١,٤٣٩	(٨٩,١٨٩)	٩٢٤,٨٤٢,٢٥٠
-	٦,٦٥١,٠٥٢	٦,٦٥١,٠٥٢
٤٥٧,٦٦٤	١,٤٢٠,٢٠٢	(٩٦٢,٥٣٨)

٣٤- المشتقات غير المخصصة كأدوات تغطية مخاطر

المشتقات غير المخصصة كأدوات تغطية مخاطر

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٦٥١,٠٥٦	(٧١٢,٥٧٩)	القيمة العادلة للموجودات المالية

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

٣٥- الأحداث اللاحقة لفترة إعداد القوائم المالية

خلال عام ٢٠٢٠م، تسببت المخاوف من انتشار فيروس كورونا (كوفيد-١٩) في حدوث تأثير جوهري على أعمال المجموعة، حيث اتخذت الجهات التنظيمية بعض الإجراءات الاحترازية في مارس ٢٠٢٠م، وذلك من خلال إغلاق مراكز التسوق ومراكز الترفيه في المملكة العربية السعودية. وقد أدى ذلك إلى تباطؤ كبير في تدفقات إيرادات المجموعة، خاصة في أعمال العقارات والترفيه لدى المجموعة. وتتوقع المجموعة أن تتأثر إيراداتها بشكل كبير خلال عام ٢٠٢٠م نتيجة لهذه الإجراءات الاحترازية. ستؤثر هذه الأحداث بشكل سلبي على النتائج المالية المستقبلية والتدفقات النقدية المستقبلية والوضع المالي المستقبلي للمجموعة. ونظرًا لعدم التأكد المصاحب لكوفيد-١٩ والتقلبات الاقتصادية المتوقعة، فإنه لا يمكن تقدير الأثر الناتج عن هذه الأحداث بشكل موثوق به بتاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٦- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٨ يونيو ٢٠٢٠م (الموافق ٢٦ شوال ١٤٤١هـ).