شركة عبدالله العثيم للاستثمار والتطوير العقاري

شركة مساهمة سعودية مقفلة

تقرير مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٤/١٢/٣١م

تقرير مجلس الإدارة

إلى / السادة مساهمي شركة عبد الله العثيم للاستثمار والتطوير العقاري المحترمين
للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٤/١٢/٣١م،

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

يسر مجلس إدارة شركة عبد الله العثيم للاستثمار والتطوير العقاري (شركة مساهمة مقفلة) أن يقدم تقريره السنوي عن أداء الشركة إلى السادة المساهمين للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٤/١٢/٣١م.

١. الأنشطة الرئيسية للشركة:

تعد الشركة في مقدمة الشركات المتخصصة في مجال إنشاء وإدارة وتشغيل المجمعات التجارية الضخمة، ويتركز النشاط الرئيس للشركة في شراء واستئجار الأراضي، إدارة وتطوير العقارات، إستئجار المجمعات القائمة ومن ثم تشغيلها واعادة تأجيرها بالتجزئه للغير، بالإضافة إلى مجال مراكز الترفيه العائلية، والتي تتواجد فى كل من المجمعات التجارية التى تحمل الاسم التجارى "العثيم مول"، وبعض المجمعات والمراكز التجارية الأخرى.

٢. قائمة الدخل للعام ٢٠١٤ مقارنة بالعام السابق:

البيان	٢٠١٤ م	٢٠١٣م
إيرادات التأجير	٣٧٤,٨٣٣,٥٧٣	٣٥٦,٦٦٩,٦٥٨
إيرادات الترفيه	١٠٧,١٠٠,١٧٤	١٠١,٦٥١,٣٥٤
إيراد مشروبات وطعام	١,٤١٤,١٣٢	-
مجموع الإيرادات	**٤٨٣,٣٤٧,٨٧٩**	**٤٥٨,٣٢١,٠١٢**
تكاليف الإيرادات	(٢١٠,٤٦٢,٥١٢)	(١٩٧,٥٢١,٤١٢)
مجمل الأرباح من النشاط	**٢٧٢,٨٨٥,٣٦٧**	**٢٦٠,٧٩٩,٦٠٠**
مصاريف الدعاية و الإعلان	(١٠,٦٥٨,١٠٥)	(٨,٧٥٤,٠٧٨)
المصاريف العمومية و الادارية	(٢٤,٧٥٢,٣٢٨)	(١١,٧٧٩,٠٥٤)
صافي الأرباح من النشاط	**٢٣٧,٤٧٤,٩٣٤**	**٢٤٠,٢٦٦,٤٦٨**
مصاريف مالية	(١١,٢١٨,٤٠٣)	(١٣,٦٨٠,٩٥٣)
الإيرادات الأخرى	٢٣٩,٥٦٠	٩٢,٦١٠
صافي الأرباح قبل الزكاة	**٢٢٦,٤٩٦,٠٩١**	**٢٢٦,٦٧٨,١٢٥**
الزكاة	(٥,٤٠٢,٩٧٥)	(٥,٧٣٦,٩١٩)
صافي الأرباح بعد الزكاة	**٢٢١,٠٩٣,١١٦**	**٢٢٠,٩٤١,٢٠٦**
نصيب السهم من الربح	٣,٥٥	٣,٥٥

٣. قائمة المركز المالي للعام ٢٠١٤ مقارنة بالعام السابق:

البيان	٢٠١٤ م	٢٠١٣م
النقدية وحسابات جاريه لدي البنوك	٣٢,٣٢٥,٦٦٣	٧٠,٧٤٩,٧٨٨
مدينون	٥١,٢٢٠,٠٨٥	٣٩,٣٨٩,٩٦٤
مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	٦٦,٥٧٠,٦٠٠	٣٥,٦٩٦,١٩٥
المستحق من طرف ذو علاقة	٦,٢٥٦,٤٤٢	٨٨١,٢٩٥
إجمالي الموجودات المتداولة	**١٥٦,٣٧٢,٧٩٠**	**١٤٦,٧١٧,٧٤٢**
صافي الممتلكات و المعدات	١,٤٦٠,٦٥٩,٦٧١	١,٥٠٧,٣٤٢,٨٨٣
مشروعات تحت التنفيذ	٩٦,٨٨٧,٧٧٠	١٨,٦٢٩,٥٥٤
أصول غير ملموسة	٩٩٢,٣٩٣	-
دفعات علي حساب الاستثمارات	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
إستثمار في شركة زميلة	٢١,٥٢٣	٢١,٥٢٣
تمويل لشركة زميلة	٩,٠٤١,٣٨٨	٣,١٤٥,٨٠٣
الاستثمار المتاح للبيع	٢,٥٥٦,٥٣٤	٢,٥٥٦,٥٣٤
استثمار بالكلفة	-	١,٠٠٠,٠٠٠
إجمالي الموجودات غير المتداولة	**١,٥٧٠,١٥٩,٢٧٩**	**١,٥٥١,٦٩٦,٢٩٧**
مجموع الموجودات	**١,٧٢٦,٥٣٢,٠٦٩**	**١,٦٩٨,٤١٣,٠٣٩**
قروض قصيرة + الجزء المتداول من مرابحات متوسطة الاجل	٣٣٩,٩٦٩,٧٩٦	٢٣٥,٥٩٦,٣٦١
مصاريف مستحقه و مطلوبات أخرى	١٢٧,٥٣٩,٢٢٦	١١٥,٤٦٣,١٢١
توزيعات ارباح مستحقة	-	١٤,٦٨٢,٨٧٤
مجموع المطلوبات المتداولة	**٤٦٧,٥٠٩,٠٢٢**	**٣٦٥,٧٤٢,٣٥٦**
قروض ومرابحات متوسطة الأجل	٢٠٢,٦٨٨,٣٦٧	٣٥٨,٥٤٣,٢٠٢
مكافأة نهاية الخدمة	٥,٩٣٣,٤٥٨	٤,٧٤٩,٤٠٠
مجموع المطلوبات غير المتداولة	**٢٠٨,٦٢١,٧٢٥**	**٣٦٣,٢٩٢,٦٠٢**
مجموع المطلوبات	**٦٧٦,١٣٠,٧٤٧**	**٧٢٩,٠٣٤,٩٥٨**
رأس المال	٦٢٢,٥٣٥,٠٠٠	٦٢٢,٥٣٥,٠٠٠
الاحتياطي النظامي	٩١,٦٥١,١٧١	٦٩,٥٤١,٨٥٩
أرباح مبقاة	٣٣٦,٢١٥,١٥١	٢٧٧,٣٠١,٧٢٢
مجموع حقوق الشركاء	**١,٠٥٠,٤٠١,٣٢٢**	**٩٦٩,٣٧٨,٥٨١**
مجموع المطلوبات و حقوق الشركاء	**١,٧٢٦,٥٣٢,٠٦٩**	**١,٦٩٨,٤١٣,٠٣٩**

٤. قائمة التدفقات النقدية للعام ٢٠١٤م مقارنة بالعام السابق

البيان	٢٠١٤ م	٢٠١٣م
الربح قبل الزكاة	٢٢٦,٤٩٦,٠٩١	٢٢٦,٦٧٨,١٢٥
استهلاكات	٦٨,٥١٥,٨٨٤	٦٥,٢٧٨,٧٤٩
صافي ارباح بيع ممتلكات ومعدات استثمارية	٤٢٢,٣٧٠	١٥٢,٥١٧
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ومخصصات أخرى	٦,١٩٧,٥٤٨	٦٩١,٦٧٩
مكافأة نهاية الخدمة	٢,٤٠٣,١٨٣	١,٢٠٩,٦٢١
التغيرات في رأس المال العامل		
المدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى	(٥٤,٢٧٧,٢٢١)	(٣٦,٩٧١,٢٥٦)
المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى	١١,٩٣٢,٢١٦	٢٠,٧٧٩,١٤١
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة	(١,٢١٩,١٢٥)	(١٩٣,٠١٢)
زكاة مدفوعة	(٥,٢٥٩,٠٨٦)	(٤,٦٩٠,٤٨٦)
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية	**٢٥٥,٢١١,٨٦٠**	**٢٧٢,٩٣٠,٠٧٨**
إضافات ممتلكات ومعدات استثمارية ومشروعات تحت التنفيذ	(١٠١,٣٩٥,٣٠٢)	(٢٣٨,٨٣٦,٠٢٠)
تعديلات ممتلكات و معدات استثمارية ، بالصافي	٠	٠
استثمارات في شركات تابعة	٠	(١,٠٠٠,٠٠٠)
أصول غير ملموسة	(٩٩٢,٣٩٣)	٠
دفعات على حساب الاستثمارات	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)
إستثمار في شركة زميلة	٠	(٢١,٥٢٣)
تمويل لشركة زميلة	(٥,٨٩٥,٥٨٥)	(٣,١٤٥,٨٠٣)
استثمار متاح للبيع	٠	(٢,٥٥٦,٥٣٤)
المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات استثمارية	٨٨٢,٠٤٤	٦٧٧,٥٤٦
صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية	**(٨٧,٤٠١,٢٣٦)**	**(٢٦٤,٨٨٢,٣٣٤)**
مرابحات قصيرة وطويلة الاجل	(٥١,٤٨١,٥٠٠)	١٢٥,٩٧٢,٨٩٨
توزيعات أرباح مدفوعة	(١٥٤,٧٥٣,٢٤٩)	(١٢٥,٣٨٧,٥٠١)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	**(٢٠٦,٢٣٤,٧٤٩)**	**٥٨٥,٣٩٧**
صافي التغير في النقد والأرصدة لدى البنوك	**(٣٨,٤٢٤,١٢٥)**	**٩,٦٣٣,١٤١**
النقد والأرصدة لدى البنوك في ١ يناير	٧٠,٧٤٩,٧٨٨	٦١,١١٦,٦٤٧
النقد والأرصدة لدى البنوك في ٣١ ديسمبر	**٣٢,٣٢٥,٦٦٣**	**٧٠,٧٤٩,٧٨٨**
بنود غير نقدية		
المحول من مشاريع تحت التنفيذ الى ممتلكات ومعدات استثمارية	**٩٦٦,١٦٣**	١٢,٢٧٥,٢٣٤
توزيعات ارباح مستحقة	٠	١٤,٦٨٢,٨٧٤

٥. حقوق المساهمين للعام ٢٠١٤م مقارنة بالعام السابق:

البيان		رأس المال	الاحتياطي النظامي	الأرباح المبقاة	الإجمالي
رصيد آخر العام		**٦٢٢,٥٣٥,٠٠٠**	**٣١,٥٧٥,١٤٨**	**٢١٥,٧٤٢,٠٧٩**	**٨٦٩,٨٥٢,٢٢٧**
أرباح السنة	٢٠١٣	-	-	٢٢٠,٩٤١,٢٠٦	٢٢٠,٩٤١,٢٠٦
توزيعات ارباح		-	-	(١٤٠,٠٧٠,٣٧٥)	(١٤٠,٠٧٠,٣٧٥)
محول للاحتياطي النظامي		-	٢٢,٠٩٤,١٢١	(٢٢,٠٩٤,١٢١)	-
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٤		٦٢٢,٥٣٥,٠٠٠	٦٩,٥٤١,٨٥٩	٢٧٧,٣٠١,٧٢٢	**٩٦٩,٣٧٨,٥٨١**
أرباح السنة	٢٠١٤	-	-	٢٢١,٠٩٣,١١٦	**٢٢١,٠٩٣,١١٦**
توزيعات ارباح		-	-	(١٤٠,٠٧٠,٣٧٥)	**(١٤٠,٠٧٠,٣٧٥)**
محول للاحتياطي النظامي		-	٢٢,١٠٩,٣١٢	(٢٢,١٠٩,٣١٢)	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر٢٠١٤		٦٢٢,٥٣٥,٠٠٠	٩١,٦٥١,١٧١	٣٣٦,٢١٥,١٥١	**١,٠٥٠,٤٠١,٣٢٢**

٦. توزيع الأرباح:

٦ -١) تتبع الشركة سياسة في توزيع أرباحها الصافية السنوية وذلك بعد خصم جميع المصروفات العمومية و التكاليف الأخرى على الوجه الآتي:

- أ) يجنب (١٠٪) من الأرباح الصافية لتكوين احتياطي نظامي، ويجوز للجمعية العامة العادية وقف هذا التجنيب متى بلغ الاحتياطي المذكور نصف رأس المال.
- ب) للجمعية العامة العادية بناءً على اقتراح مجلس الإدارة أن تجنب (٢٠٪) من الأرباح الصافية لتكوين احتياطي اتفاقي وتخصيصه لغرض أو أغراض معينة.
- ج) يوزع من الباقي بعد ذلك دفعة أولى للمساهمين تعادل (٥٪) من رأس المال المدفوع،
- د) يخصص بعد ما تقدم ٥٪ من الباقي لمكافأة مجلس الإدارة ويوزع الباقي بعد ذلك على المساهمين كحصة إضافية في الأرباح.

٦ -٢) قد تقوم الشركة بتوزيع ارباح دورية خلال السنة بناءً على قرار مجلس الإدارة وفقاً لما يراه في صالح المساهمين ونتائج الاداء المالي للشركة.

٧. القروض والمرابحات: تفاصيل القروض طويلة وقصيرة الأجل للشركة خلال العام ٢٠١٤م مقارنة بالعام الماضي:

البيان	٢٠١٤م	٢٠١٣م
تورق قصير الأجل	١٨٤,١١٤,٨٦١	١٠,٠٠٢,٢٢٦
مرابحات متوسطة الأجل - الجزء المتداول	١٥٥,٨٥٤,٩٣٥	١٣٢,٥٩٤,١٣٥
مرابحات متوسطة الأجل - الجزء غير المتداول	٢٠٢,٦٨٨,٢٦٧	٣٥٨,٥٤٣,٢٠٢
الإجمالي العام	**٥٤٢,٦٥٨,٠٦٣**	**٥٩٤,١٣٩,٥٦٣**

٨. مكافآت أعضاء مجلس الإدارة: وفيما يلي بيان بمكافآت أعضاء مجلس الادارة للعام ٢٠١٤م:

البيان	أعضاء المجلس التفيذيين	أعضاء المجلس غير التفيذيين	ملاحظات
الرواتب والتعويضات	٤٨٠,٠٠٠	لا يوجد	لا يوجد
البدلات	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
المكافآت الدورية والسنوية	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
الخطط التحفيزية	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
أي تعويضات أو مزايا عينية أخرى تدفع بشكل شهري أو سنوي،	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد

٩. مصالح أعضاء مجلس الادارة: - مصالح أعضاء مجلس الإدارة والمتعلقة بالأعضاء/ عبـد الله صالح العثيم وفهد عبد الله صالح العثيم كما يلي:

أ) عقود تأجير مواقع إلى أطراف ذات علاقة

اسم المؤجر/الشركة	وصف العقد	القيمة الإيجارية	بداية الإيجار	مدة العقد/ سنة	طريقة السداد
العثيم للاستثمار والتطوير العقاري	فرع بريدة	١,٢٧٧,١٠٠	٢٠٠٧/٠٦/٠١م	٢٠	سنوي
العثيم للاستثمار والتطوير العقاري	سكن فرع بريدة	٢١٩,٦٠٠	٢٠٠٩/٠١/٠١م	١٨	سنوي
العثيم للاستثمار والتطوير العقاري	هايبر الاحساء مول	٢,١٥٩,٨٥٠	٢٠٠٧/١٢/٠١م	٢٠	سنوي
العثيم للاستثمار والتطوير العقاري	هايبر خريص مول	١,٧١٨,٦٤٠	٢٠٠٨/٠٣/٠١م	٢٠	سنوي
العثيم للاستثمار والتطوير العقاري	فرع الربوة مول	٥٧٢,٨٨٠	٢٠٠٩/٠٨/٠١م	١٠	سنوي
العثيم للاستثمار والتطوير العقاري	مستودع أرشيف	٥٠,٠٠٠	٢٠١٢/٠٤/٠١م	١	سنوي
العثيم للاستثمار والتطوير العقاري	مستودع ارشيف	٢١,٣٠٠	٢٠١٠/٠٢/٠١م	١	سنوي
العثيم للاستثمار والتطوير العقاري	هايبر الدمام مول	٢,٩٢٢,٥٠٧	٢٠١١/٠١/٠١م	١٨	سنوي
العثيم للاستثمار والتطوير العقاري	فرع بريدة - عكيرشة	١,٠٨٦,٠٠٠	٢٠١٢/٠١/٠١م	٥	نصف سنوي
العثيم للاستثمار والتطوير العقاري	سكن فرع - عكيرشة	٣٥,٠٠٠	٢٠١٢/٠١/٠١م	٥	سنوي
العثيم للاستثمار والتطوير العقاري	فرع عنيزة	٩٠٠,٠٠٠	٢٠١٢/٠٥/٠٩م	٥	نصف سنوي

عقود إستئجار مواقع من أطراف ذات علاقة:

اسم المستأجر	وصف العقد	القيمة الإيجارية	بداية الإيجار	مدة العقد/ سنة	طريقة السداد
عبدالله العثيم للسياحة والترفيه	ترفيه الشفا	١٠٢,١٥٠	٢٠٠٦/٠١/٠١م	٥	سنوي
عبدالله العثيم للسياحة والترفيه	ترفيه طريق الملك	٤١٧,٢٢٥	٢٠٠٦/٠١/٠١م	٥	سنوي
عبدالله العثيم للسياحة والترفيه	ترفيه السويدي	١,٠٠٠,٠٠٠	١٤٣٥/٠٣/١٦ هـ	١٠	سنوي
عبدالله العثيم للسياحة والترفيه	ترفيه المذنب	١٣٥,٠٠٠	١٤٢٨/٠٤/٠٦هـ	٥	سنوي
العثيم للاستثمار والتطوير العقاري	مكاتب إدارية	٧٤٢,٥٠٠	٢٠١٥/٠١/٠١ م	٥	نصف سنوي
العثيم للاستثمار والتطوير العقاري	مول الدمام	٣٤,٩٣٢,٠٠٠	٢٠١١/٠١/٠١م	١٨	نصف سنوي
العثيم للاستثمار والتطوير العقاري	سكن ترفيه الشفاء	١٧,٢٥٠	٢٠٠٩/٠١/٠١م	١	نصف سنوي
العثيم للاستثمار والتطوير العقاري	سكن السويدي	٧٣,٠٤٠	٢٠٠٩/٠١/٠١م	١	نصف سنوي
العثيم للاستثمار والتطوير العقاري	سكن ترفيه طريق الملك	٣٧,٥٠٠	٢٠٠٩/٠١/٠١م	١	نصف سنوي

ب) قامت الشركة بالاستثمار في شركة سيك جاردن المحدودة شركة ذات مسؤولية محدودة في جمهورية البوسنة والهرسك برأسمال (٦٧,٠٩٨) ريال سعودي حيث بلغت حصة الشركة (٣٣,٣٪) البالغة (٢١,٥٢٣) ريال سعودي كما تم ضخ تمويل بقيمة (٩,٠٤١,٣٨٨) ريال سعودي تحت حساب زيادة رأس المال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

ج) قامت الشركة بالاستثمار في شركة سيك هوسبتلتي شركة ذات مسؤولية محدودة في جمهورية البوسنة والهرسك والبالغ رأسمالها (١٩,٢٠١,٠٢٦) ريال سعودي حيث بلغت حصة الشركة (١٣,٣٠١١٪) من رأس المال المدفوع والبالغة (٢,٥٥٦,٥٣٤) ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

د) اوصى مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١٤ م بتوزيع ارباح نقدية بواقع (١,٢٥) ريال سعودي للسهم الواحد عن العام ٢٠١٤ وبمبلغ (٧٧,٨١٦,٨٧٥)ريال سعودي.

وفي ختام تقريرنا هذا ،، يتقدم أعضاء مجلس إدارة شركة عبد الله العثيم للاستثمار والتطوير العقاري بالشكر والتقدير لموظفي الشركة والمساهمين والبنوك والجهات الحكومية على دعمهم وتعاونهم، وسوف تواصل شركتكم بإذن الله تعالى مسيرة نموها وتوسعاتها المستقبلية بما يتماشى مع الخطط والأهداف المرسومة وما يحقق معدل النمو المستمر في الأرباح، والشكر موصول أيضاً إلى إدارة ومنسوبي الشركة لجهودهم المخلصة وأدائهم المتميز ولعملهم الدؤوب الذي كان له الفضل بعد الله سبحانه وتعالى في جعل عام ٢٠١٤م عاماً متميزاً ومليئاً بالنجاحات في كافة الأصعدة، متمنين مزيداً من السبق والتميز في الأداء خلال العام ٢٠١٥م.

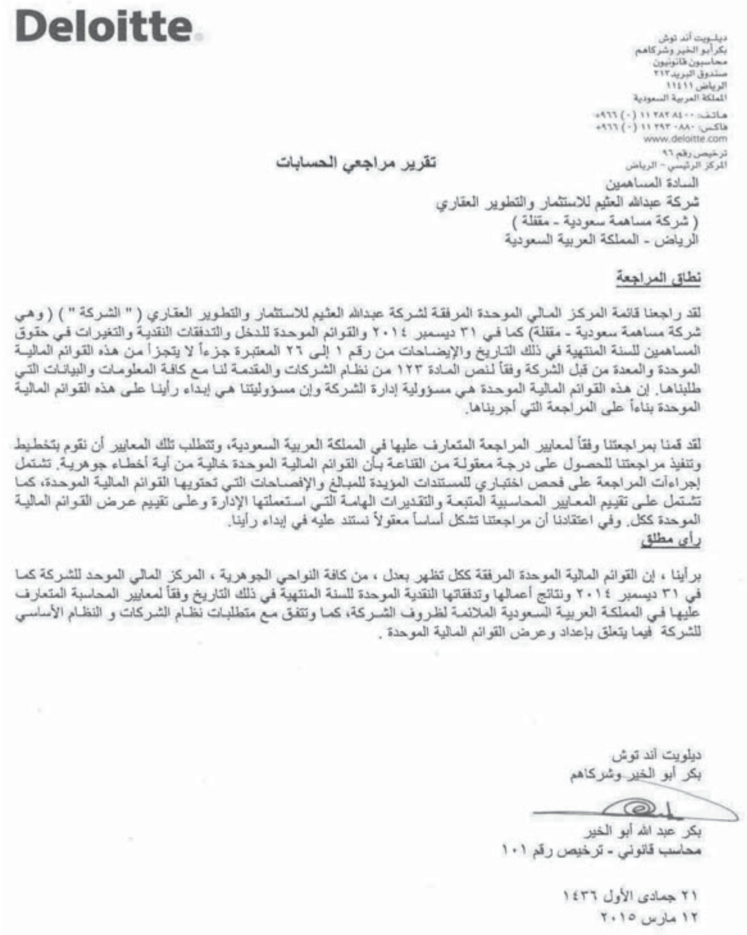
والله وليّ التوفيق.

عبد الله بن صالح العثيم

رئيس مجلس الإدارة

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

تقرير مراجعي الحسابات



Deloitte.

ديلويت آند توش
بكر أبو الخير وشركاهم
محاسبون قانونيون
صندوق البريد ٢١٣
الرياض ١١٤١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٤٠٠ ٨٤ ٢٨٢ ١١ (٠) ٩٦٦+
فاكس: ٨٨٠٠ ٢٩٣ ١١ (٠) ٩٦٦+
www.deloitte.com
ترخيص رقم ٩٦
المركز الرئيسي - الرياض

تقرير مراجعي الحسابات

السادة المساهمين
شركة عبدالله العثيم للاستثمار والتطوير العقاري
(شركة مساهمة سعودية - مقفلة)
الرياض - المملكة العربية السعودية

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة لشركة عبدالله العثيم للاستثمار والتطوير العقاري (" الشركة ") (وهي شركة مساهمة سعودية - مقفلة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والقوائم الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم ١ إلى ٢٦ المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة والمعدة من قبل الشركة وفقاً لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن هذه القوائم المالية الموحدة هي مسؤولية إدارة الشركة وإن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا على هذه القوائم المالية الموحدة بناءاً على المراجعة التي أجريناها.

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وتتطلب تلك المعايير أن نقوم بتخطيط وتنفيذ مراجعتنا للحصول على درجة معقولة من القناعة بأن القوائم المالية الموحدة خالية من أية أخطاء جوهرية. تشتمل إجراءآت المراجعة على فحص اختباري للمستندات المؤيدة للمبالغ والإفصاحات التي تحتويها القوائم المالية الموحدة، كما تشتمل على تقييم المعايير المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة التي استعملتها الإدارة وعلى تقييم عرض القوائم المالية الموحدة ككل. وفي اعتقادنا أن مراجعتنا تشكل أساساً معقولاً نستند عليه في إبداء رأينا.

رأي مطلق

برأينا ، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة ككل تظهر بعدل ، من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الشركة، كما وتتفق مع متطلبات نظام الشركات و النظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة .

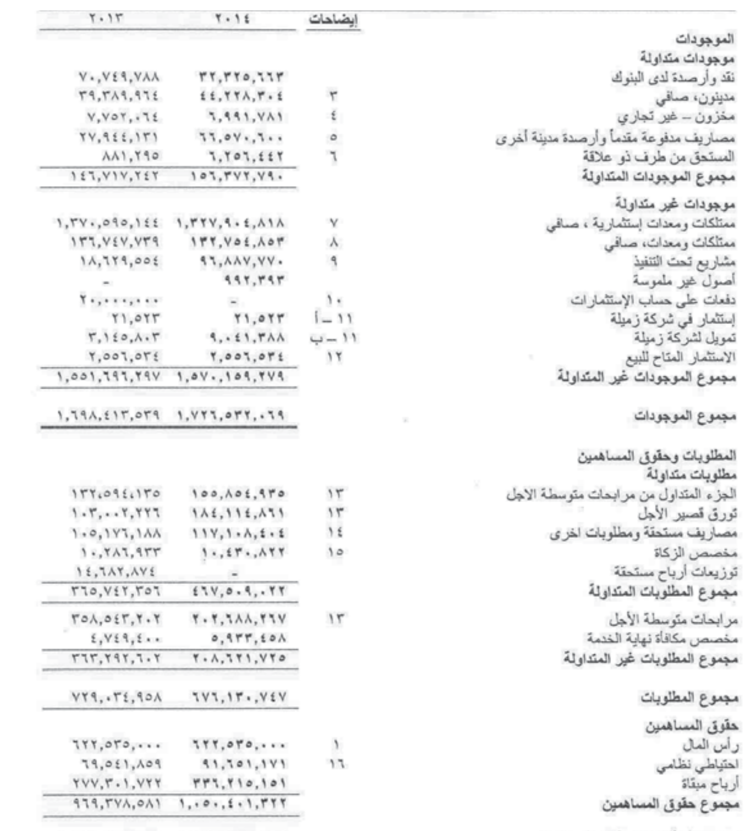
ديلويت آند توش
بكر أبو الخير وشركاهم

بكر عبد الله أبو الخير
محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٠١

٢١ جمادى الأول ١٤٣٦
١٢ مارس ٢٠١٥

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

بالريال السعودي



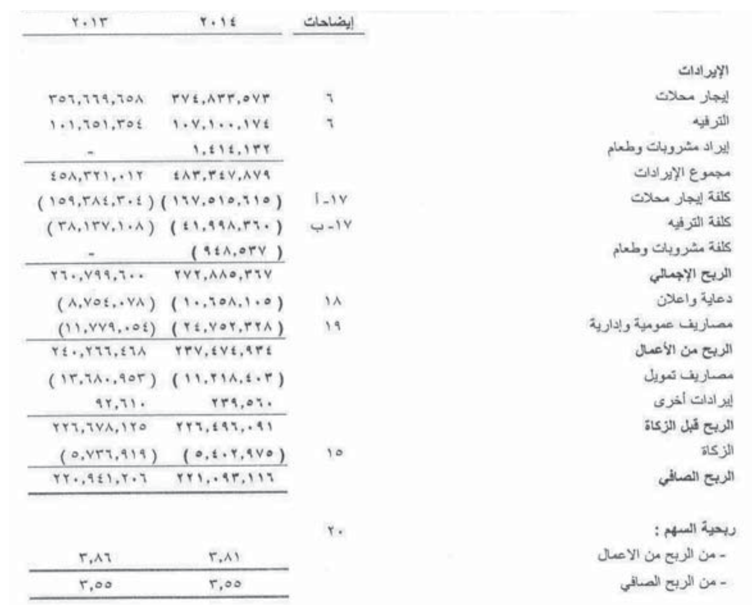
	إيضاحات	٢٠١٤	٢٠١٣
الموجودات			
موجودات متداولة			
نقد وأرصدة لدى البنوك		٣٢,٣٢٥,٦٦٣	٧٠,٧٤٩,٧٨٨
مدينون، صافي	٣	٤٤,٢٢٨,٣٠٤	٣٩,٣٨٩,٩٦٤
مخزون – غير تجاري	٤	٦,٩٩١,٧٨١	٧,٧٥٢,٠٦٤
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٥	٦٦,٥٧٠,٦٠٠	٢٧,٩٤٤,١٣١
المستحق من طرف ذو علاقة	٦	٦,٢٥٦,٤٤٢	٨٨١,٢٩٥
مجموع الموجودات المتداولة		١٥٦,٣٧٢,٧٩٠	١٤٦,٧١٧,٢٤٢
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومعدات إستثمارية ، صافي	٧	١,٣٢٧,٩٠٤,٨١٨	١,٣٧٠,٥٩٥,١٤٤
ممتلكات ومعدات، صافي	٨	١٣٢,٧٥٤,٨٥٣	١٣٦,٧٤٧,٧٣٩
مشاريع تحت التنفيذ	٩	٩٦,٨٨٧,٧٧٠	١٨,٦٢٩,٥٥٤
أصول غير ملموسة		٩٩٢,٣٩٣	-
دفعات على حساب الإستثمارات	١٠	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
إستثمار في شركة زميلة	١١ – أ	٢١,٥٢٣	٢١,٥٢٣
تمويل لشركة زميلة	١١ – ب	٩,٠٤١,٣٨٨	٣,١٤٥,٨٠٣
الاستثمار المتاح للبيع	١٢	٢,٥٥٦,٥٣٤	٢,٥٥٦,٥٣٤
مجموع الموجودات غير المتداولة		١,٥٧٠,١٥٩,٢٧٩	١,٥٥١,٦٩٦,٢٩٧
مجموع الموجودات		١,٧٢٦,٥٣٢,٠٦٩	١,٦٩٨,٤١٣,٠٣٩
المطلوبات وحقوق المساهمين			
مطلوبات متداولة			
الجزء المتداول من مرابحات متوسطة الاجل	١٣	١٥٥,٨٥٤,٩٣٥	١٣٢,٥٩٤,١٣٥
تورق قصير الأجل	١٣	١٨٤,١١٤,٨٦١	١٠٣,٠٠٢,٢٢٦
مصاريف مستحقة ومطلوبات اخرى	١٤	١١٧,١٠٨,٤٠٤	١٠٥,١٧٦,١٨٨
مخصص الزكاة	١٥	١٠,٤٣٠,٨٢٢	١٠,٢٨٦,٩٣٣
توزيعات أرباح مستحقة		-	١٤,٦٨٢,٨٧٤
مجموع المطلوبات المتداولة		٤٦٧,٥٠٩,٠٢٢	٣٦٥,٧٤٢,٣٥٦
مرابحات متوسطة الأجل	١٣	٢٠٢,٦٨٨,٣٦٧	٣٥٨,٥٤٣,٢٠٢
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٥,٩٣٣,٤٥٨	٤,٧٤٩,٤٠٠
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٢٠٨,٦٢١,٧٢٥	٣٦٣,٢٩٢,٦٠٢
مجموع المطلوبات		٦٧٦,١٣٠,٧٤٧	٧٢٩,٠٣٤,٩٥٨
حقوق المساهمين			
رأس المال	١	٦٢٢,٥٣٥,٠٠٠	٦٢٢,٥٣٥,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٦	٩١,٦٥١,١٧١	٦٩,٥٤١,٨٥٩
أرباح مبقاة		٣٣٦,٢١٥,١٥١	٢٧٧,٣٠١,٧٢٢
مجموع حقوق المساهمين		١,٠٥٠,٤٠١,٣٢٢	٩٦٩,٣٧٨,٥٨١
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين		١,٧٢٦,٥٣٢,٠٦٩	١,٦٩٨,٤١٣,٠٣٩

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

بالريال السعودي

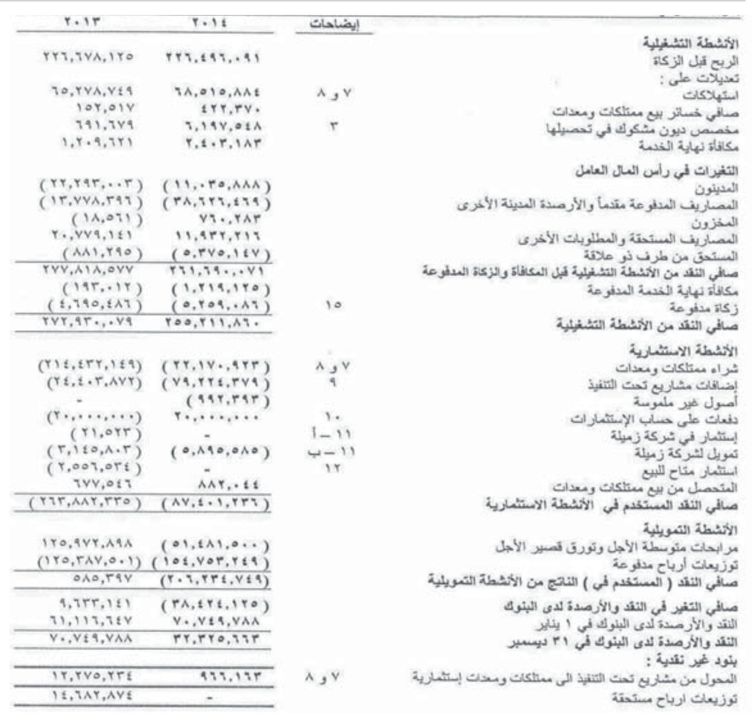


	إيضاحات	٢٠١٤	٢٠١٣
الإيرادات			
إيجار محلات	٦	٣٧٤,٨٣٣,٥٧٣	٣٥٦,٦٦٩,٦٥٨
الترفيه	٦	١٠٧,١٠٠,١٧٤	١٠١,٦٥١,٣٥٤
إيراد مشروبات وطعام		١,٤١٤,١٣٢	-
مجموع الإيرادات		٤٨٣,٣٤٧,٨٧٩	٤٥٨,٣٢١,٠١٢
كلفة إيجار محلات	١٧-أ	(١٦٧,٥١٥,٦١٥)	(١٥٩,٣٨٤,٣٠٤)
كلفة الترفيه	١٧-ب	(٤١,٩٩٨,٣٦٠)	(٣٨,١٣٧,١٠٨)
كلفة مشروبات وطعام		(٩٤٨,٥٣٧)	-
الربح الإجمالي		٢٧٢,٨٨٥,٣٦٧	٢٦٠,٧٩٩,٦٠٠
دعاية واعلان	١٨	(١٠,٦٥٨,١٠٥)	(٨,٧٥٤,٠٧٨)
مصاريف عمومية وإدارية	١٩	(٢٤,٧٥٢,٣٢٨)	(١١,٧٧٩,٠٥٤)
الربح من الأعمال		٢٣٧,٤٧٤,٩٣٤	٢٤٠,٢٦٦,٤٦٨
مصاريف تمويل		(١١,٢١٨,٤٠٣)	(١٣,٦٨٠,٩٥٣)
إيرادات أخرى		٢٣٩,٥٦٠	٩٢,٦١٠
الربح قبل الزكاة		٢٢٦,٤٩٦,٠٩١	٢٢٦,٦٧٨,١٢٥
الزكاة	١٥	(٥,٤٠٢,٩٧٥)	(٥,٧٣٦,٩١٩)
الربح الصافي		٢٢١,٠٩٣,١١٦	٢٢٠,٩٤١,٢٠٦
ربحية السهم :	٢٠		
- من الربح من الاعمال		٣,٨١	٣,٨٦
- من الربح الصافي		٣,٥٥	٣,٥٥

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

بالريال السعودي

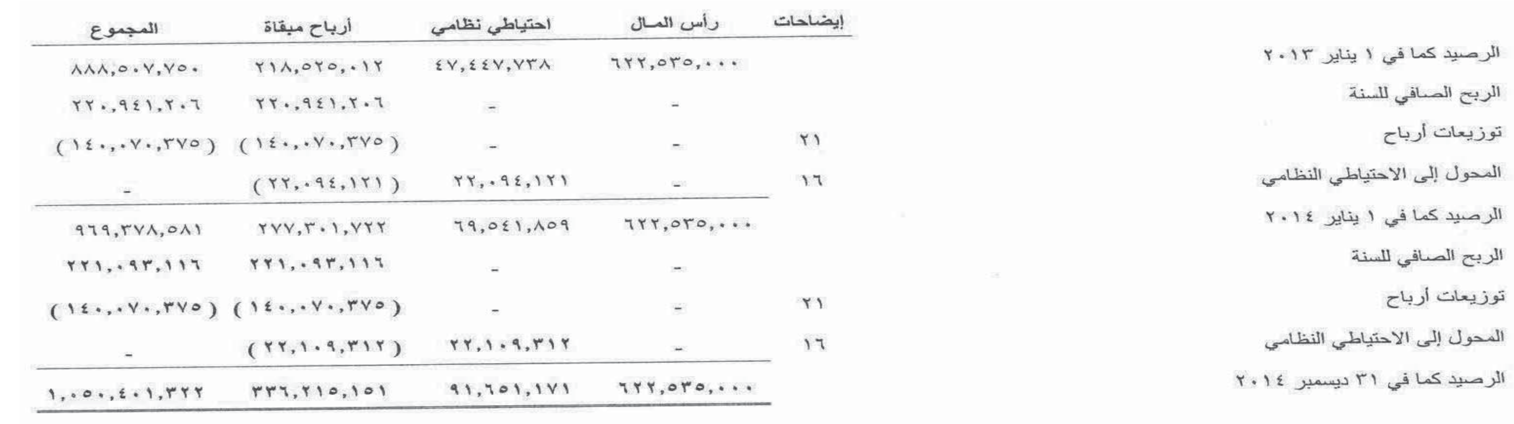


	إيضاحات	٢٠١٤	٢٠١٣
الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل الزكاة		٢٢٦,٤٩٦,٠٩١	٢٢٦,٦٧٨,١٢٥
تعديلات على :			
استهلاكات	٧ و ٨	٦٨,٥١٥,٨٨٤	٦٥,٢٧٨,٧٤٩
صافي خسائر بيع ممتلكات ومعدات		٤٢٢,٣٧٠	١٥٢,٥١٧
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	٣	٦,١٩٧,٥٤٨	٦٩١,٦٧٩
مكافأة نهاية الخدمة		٢,٤٠٣,١٨٣	١,٢٠٩,٦٢١
التغيرات في رأس المال العامل			
المدينون		(١١,٠٣٥,٨٨٨)	(٢٢,٢٩٣,٠٠٣)
المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى		(٣٨,٦٢٦,٤٦٩)	(١٣,٧٧٨,٣٩٦)
المخزون		٧٦٠,٢٨٣	(١٨,٥٦١)
المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى		١١,٩٣٢,٢١٦	٢٠,٧٧٩,١٤١
المستحق من طرف ذو علاقة		(٥,٣٧٥,١٤٧)	(٨٨١,٢٩٥)
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية قبل المكافأة والزكاة المدفوعة		٢٦١,٦٩٠,٠٧١	٢٧٧,٨١٨,٥٧٧
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة		(١,٢١٩,١٢٥)	(١٩٣,٠١٢)
زكاة مدفوعة	١٥	(٥,٢٥٩,٠٨٦)	(٤,٦٩٠,٤٨٦)
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية		٢٥٥,٢١١,٨٦٠	٢٧٢,٩٣٠,٠٧٩
الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات ومعدات	٧ و ٨	(٢٢,١٧٠,٩٢٣)	(٢١٤,٤٣٢,١٤٩)
إضافات مشاريع تحت التنفيذ	٩	(٧٩,٢٢٤,٣٧٩)	(٢٤,٤٠٣,٨٧٢)
أصول غير ملموسة		(٩٩٢,٣٩٣)	-
دفعات على حساب الإستثمارات	١٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)
إستثمار في شركة زميلة	١١ – أ	-	(٢١,٥٢٣)
تمويل لشركة زميلة	١١ – ب	(٥,٨٩٥,٥٨٥)	(٣,١٤٥,٨٠٣)
استثمار متاح للبيع	١٢	-	(٢,٥٥٦,٥٣٤)
المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات		٨٨٢,٠٤٤	٦٧٧,٥٤٦
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(٨٧,٤٠١,٢٣٦)	(٢٦٣,٨٨٢,٣٣٥)
الأنشطة التمويلية			
مرابحات متوسطة الأجل وتورق قصير الأجل		(٥١,٤٨١,٥٠٠)	١٢٥,٩٧٢,٨٩٨
توزيعات أرباح مدفوعة		(١٥٤,٧٥٣,٢٤٩)	(١٢٥,٣٨٧,٥٠١)
صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية		(٢٠٦,٢٣٤,٧٤٩)	٥٨٥,٣٩٧
صافي التغير في النقد والأرصدة لدى البنوك		(٣٨,٤٢٤,١٢٥)	٩,٦٣٣,١٤١
النقد والأرصدة لدى البنوك في ١ يناير		٧٠,٧٤٩,٧٨٨	٦١,١١٦,٦٤٧
النقد والأرصدة لدى البنوك في ٣١ ديسمبر		٣٢,٣٢٥,٦٦٣	٧٠,٧٤٩,٧٨٨
بنود غير نقدية :			
المحول من مشاريع تحت التنفيذ الى ممتلكات ومعدات إستثمارية	٧ و ٨	٩٦٦,١٦٣	١٢,٢٧٥,٢٣٤
توزيعات ارباح مستحقة		-	١٤,٦٨٢,٨٧٤

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

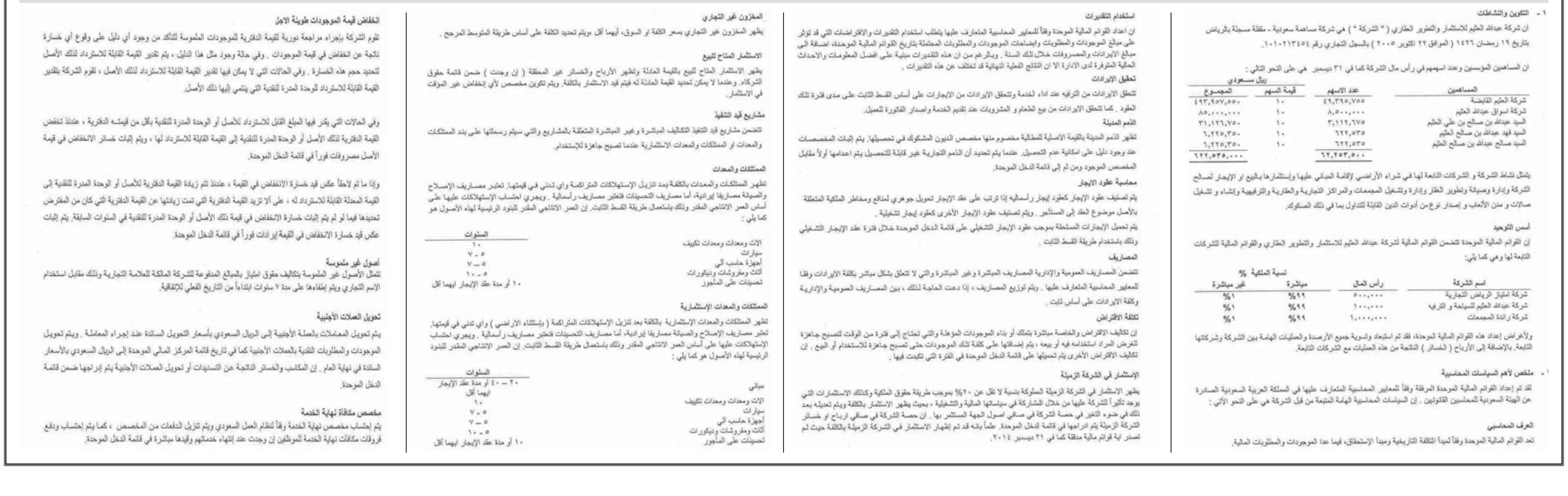
بالريال السعودي



	إيضاحات	رأس المـال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	المجموع
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٣		٦٢٢,٥٣٥,٠٠٠	٤٧,٤٤٧,٧٣٨	٢١٨,٥٢٥,٠١٢	٨٨٨,٥٠٧,٧٥٠
الربح الصافي للسنة		-	-	٢٢٠,٩٤١,٢٠٦	٢٢٠,٩٤١,٢٠٦
توزيعات أرباح	٢١	-	-	(١٤٠,٠٧٠,٣٧٥)	(١٤٠,٠٧٠,٣٧٥)
المحول إلى الاحتياطي النظامي	١٦	-	٢٢,٠٩٤,١٢١	(٢٢,٠٩٤,١٢١)	-
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٤		٦٢٢,٥٣٥,٠٠٠	٦٩,٥٤١,٨٥٩	٢٧٧,٣٠١,٧٢٢	٩٦٩,٣٧٨,٥٨١
الربح الصافي للسنة		-	-	٢٢١,٠٩٣,١١٦	٢٢١,٠٩٣,١١٦
توزيعات أرباح	٢١	-	-	(١٤٠,٠٧٠,٣٧٥)	(١٤٠,٠٧٠,٣٧٥)
المحول إلى الاحتياطي النظامي	١٦	-	٢٢,١٠٩,٣١٢	(٢٢,١٠٩,٣١٢)	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤		٦٢٢,٥٣٥,٠٠٠	٩١,٦٥١,١٧١	٣٣٦,٢١٥,١٥١	١,٠٥٠,٤٠١,٣٢٢

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤



١ - التكوين والنشاطات

ان شركة عبدالله العثيم للاستثمار والتطوير العقاري (" الشركة ") هي شركة مساهمة سعودية - مقفلة مسجلة بالرياض بتاريخ ١٩ رمضان ١٤٢٦ (الموافق ٢٢ اكتوبر ٢٠٠٥) بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢١٣٤٥٤.

ان المساهمين المؤسسين وعدد اسهمهم في رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر هي على النحو التالي :

المساهمين	عدد الاسهم	قيمة السهم	المجمـوع
		ريال سـعودي	
شركة العثيم القابضة	٤٩,٣٩٥,٧٥٥	١٠	٤٩٣,٩٥٧,٥٥٠
شركة اسواق عبدالله العثيم	٨,٥٠٠,٠٠٠	١٠	٨٥,٠٠٠,٠٠٠
السيد عبدالله بن صالح بن علي العثيم	٣,١١٢,٦٧٥	١٠	٣١,١٢٦,٧٥٠
السيد فهد عبدالله بن صالح العثيم	٦٢٢,٥٣٥	١٠	٦,٢٢٥,٣٥٠
السيد صالح عبدالله بن صالح العثيم	٦٢٢,٥٣٥	١٠	٦,٢٢٥,٣٥٠
	٦٢,٢٥٣,٥٠٠		٦٢٢,٥٣٥,٠٠٠

يتمثل نشاط الشركة و الشركات التابعة لها في شراء الأراضي لإقامة المباني عليها وإستثمارها بالبيع او الإيجار لصالح الشركة وإدارة وصيانة وتطوير العقار وإدارة وتشغيل المجمعات والمراكز التجارية والعقارية والترفيهية وإنشاء و تشغيل صالات و مدن الألعاب و إصدار نوع من أدوات الدين القابلة للتداول بما في ذلك الصكوك.

أسس التوحيد

إن القوائم المالية الموحدة تتضمن القوائم المالية لشركة عبدالله العثيم للاستثمار والتطوير العقاري والقوائم المالية للشركات التابعة لها وهي كما يلي:

اسم الشركة	رأس المال	نسبة الملكية % مباشرة	نسبة الملكية % غير مباشرة
شركة امتياز الرياض التجارية	٥٠٠,٠٠٠	%٩٩	%١
شركة عبدالله العثيم للسياحة و الترفيه	١٠٠,٠٠٠	%٩٩	%١
شركة رائدة المجمعات	١,٠٠٠,٠٠٠	%٩٩	%١

ولأغراض إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، فقد تم استبعاد وتسوية جميع الأرصدة والعمليات الهامة بين الشركة وشركاتها التابعة، بالإضافة إلى الأرباح (الخسائر) الناتجة من هذه العمليات مع الشركات التابعة.

- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

لقد تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة هي على النحو الآتي :

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ الإستحقاق، فيما عدا الموجودات والمطلوبات المالية.

استخدام التقديرات

ان اعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات وايضاحات الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الموحدة، اضافة الى مبالغ الايرادات والمصروفات خلال تلك السنة . وبالرغم من ان هذه التقديرات مبنية على افضل المعلومات والاحداث الحالية المتوفرة لدى الادارة الا ان النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

تحقيق الإيرادات

تتحقق الايرادات من الترفيه عند اداء الخدمة وتتحقق الايرادات من الايجارات على أساس القسط الثابت على مدى فترة تلك العقود . كما تتحقق الايرادات من بيع الطعام و المشروبات عند تقديم الخدمة واصدار الفاتورة للعميل.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالقيمة الاصلية للمطالبة مخصوم منها مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم إثبات المخصصات عند وجود دليل على امكانية عدم التحصيل. عندما يتم تحديد أن الذمم التجارية غير قابلة للتحصيل يتم اعدامها أولاً مقابل المخصص الموجود ومن ثم إلى قائمة الدخل الموحدة.

محاسبة عقود الايجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار رأسماليه إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد إلى المستأجر . ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية .

يتم تحميل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل الموحدة خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت .

المصاريف

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بكلفة الإيرادات وفقا للمعايير المتعارف عليها . ويتم توزيع المصاريف ، إذا دعت الحاجة لذلك ، بين المصـاريف العمومية والإدارية وكلفة الإيرادات على أساس ثابت .

تكلفة الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض والخاصة مباشرة بتملك أو بناء الموجودات المؤهلة والتي تحتاج إلى فترة من الوقت لتصبح جاهزة للغرض المراد استخدامه فيه أو بيعه ، يتم إضافتها على كلفة تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة للاستخدام أو البيع . إن تكاليف الاقتراض الأخرى يتم تحميلها على قائمة الدخل الموحدة في الفترة التي تكبدت فيها .

الإستثمار في الشركة الزميلة

يظهر الاستثمار في الشركة الزميلة المملوكة بنسبة لا تقل عن ٢٠% بموجب طريقة حقوق الملكية وكذلك الاستثمارات التي يوجد تأثيراً للشركة عليها من خلال المشاركة في سياساتها المالية والتشغيلية ، بحيث يظهر الاستثمار بالكلفة ويتم تعديله بعد ذلك في ضوء التغير في حصة الشركة في صافي اصول الجهة المستثمر بها . ان حصة الشركة في صافي ارباح او خسائر الشركة الزميلة يتم ادراجها في قائمة الدخل الموحدة. علماً بانه قد تم إظهار الاستثمار في الشركة الزميلة بالكلفة حيث لم تصدر اية قوائم مالية مدققة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

المخزون غير التجاري

يظهر المخزون غير التجاري بسعر الكلفة او السوق، أيهما أقل ،ويتم تحديد الكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح .

الاستثمار المتاح للبيع

يظهر الاستثمار المتاح للبيع بالقيمة العادلة وتظهر الأرباح والخسائر غير المحققة (إن وجدت) ضمن قائمة حقوق الشركاء. وعندما لا يمكن تحديد القيمة العادلة له فيتم قيد الاستثمار بالكلفة. ويتم تكوين مخصص لأي إنخفاض غير المؤقت في الاستثمار.

مشاريع قيد التنفيذ

تتضمن مشاريع قيد التنفيذ التكاليف المباشرة و غير المباشرة المتعلقة بالمشاريع والتي سيتم رسملتها على بند الممتلكات والمعدات او الممتلكات والمعدات الاستثمارية عندما تصبح جاهزة للإستخدام.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة واي تدني في قيمتها. تعتبر مصـاريف الإصـلاح والصيانة مصاريفا إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية . ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس العمر الانتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. إن العمر الانتاجي المقدر للبنود الرئيسية لهذه الأصول هو كما يلي :

	السنوات
الات ومعدات ومعدات تكييف	١٠
سيارات	٥ - ٧
أجهزة حاسب آلي	٥ – ٧
أثاث ومفروشات وديكورات	٥ - ١٠
تحسينات على المأجور	١٠ أو مدة عقد الإيجار ايهما أقل

الممتلكات والمعدات الإستثمارية

تظهر الممتلكات والمعدات الإستثمارية بالكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة (بإستثناء الاراضي) واي تدني في قيمتها، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريفا إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصـاريف رأسمالية . ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس العمر الانتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. إن العمر الانتاجي المقدر للبنود الرئيسية لهذه الأصول هو كما يلي :

	السنوات
مباني	٢٠ – ٤٠ أو مدة عقد الإيجار ايهما أقل
الات ومعدات ومعدات تكييف	١٠
سيارات	٥ - ٧
أجهزة حاسب آلي	٥ – ٧
أثاث ومفروشات وديكورات	٥ - ١٠
تحسينات على المأجور	١٠ أو مدة عقد الإيجار ايهما أقل

انخفاض قيمة الموجودات طويلة الاجل

تقوم الشركة بإجراء مراجعة دورية لقيمة الدفترية للموجودات الملموسة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمة الموجودات . وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة . وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل ، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمتـه الدفترية ، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للاسترداد لها ، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل مصروفات فوراً في قائمة الدخل الموحدة.

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة ، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له ، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة إيرادات فوراً في قائمة الدخل الموحدة.

أصول غير ملموسة

تتمثل الأصول غير الملموسة بتكاليف حقوق امتياز بالمبالغ المدفوعة للشركة المالكة للعلامة التجارية وذلك مقابل استخدام الاسم التجاري ويتم إطفاءها على مدة ٧ سنوات ابتداءاً من التاريخ الفعلي للإتفاقية.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة . ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية العام . إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الموحدة.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم إحتساب مخصص نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل السعودي ويتم تنزيل الدفعات من المخصص ، كما يتم إحتساب ودفع فروقات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين إن وجدت عند إنتهاء خدمتهم وقيدها مباشرة في قائمة الدخل الموحدة.