

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المراجعة
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المراجعة وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م

الصفحة	المحتويات
٢	تقرير فحص المراجع المستقل
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر الاولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
٥ - ٤	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
٨ - ٧	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
٢٠ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

رقم التسجيل ٤٥/١١/٣٢٣
رقم السجل التجاري ٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٤٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٥٧٥

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

شركة إرنست ويونغ وشركاهم محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية
برج طريق الملك - الدور الثالث عشر
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)
ص.ب ١٩٩٤
جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيس - الرياض

EY
بنو عالمياً
أفضل للعمل

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة إلى المساهمين في شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة بن داود القابضة (شركة مساهمة) ("الشركة" أو "الشركة الأم") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الاولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م، والقوائم الأولية الموجزة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي إبداء نتيجة فحص حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص المعلومات المالية الأولية بصورة أساسية على توجيه استفسارات إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن هذا الفحص أقل نطاقاً بشكل جوهري من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا الحصول على تأكيدات بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر

إن معلومات المقارنة الواردة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الاولية الموجزة الموحدة، والإيضاحات ذات الصلة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م، لم يتم فحصها من قبلنا وتعرض فقط لأغراض المقارنة.

عن إرنست ويونغ



أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
رقم الترخيص ٣٥٦

٩ نوفمبر ٢٠٢٠م
٢٣ ربيع الأول ١٤٤٢هـ

جدة



شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر الاولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي (غير مراجعة) (إيضاح ٢-١)	إيضاح ريال سعودي	
٣,٦٢٣,٥٠٢,٣٥٤	٤,٠٤٣,٢٨٥,٢٧١	١٩٦,٤٠٩,٩٨٦,	١,٠٨٢,٤٧٨,٩٣٧	١٠ الإيرادات
(٢,٤٠٠,٨٠٦,١٠٨)	(٢,٧٣٠,٤٤٧,٦١٤)	(٧٤٩,١٢٦,٢٣٥)	(٧٢٦,٢٠٧,٦٨٦)	تكلفة إيرادات
١,٢٢٢,٦٩٦,٢٤٦	١,٣١٢,٨٣٧,٦٥٧	٤٤٧,٢٨٣,٧٥١	٣٥٦,٢٧١,٢٥١	اجمالي الربح
(٧٦٥,٧٧١,٩٤٤)	(٧٤٩,١٦٨,١٨٦)	(٢٥٨,٥٩١,٧٤٨)	(٢٣٣,٧٨٩,٨٩٠)	مصروفات بيع وتوزيع
(٩٥,٤٨٠,٠٧٨)	(١٢٠,٦٢١,٠٥١)	(٤١,٨٦١,٨٩١)	(٣٨,٣٧٥,٧٨١)	مصروفات عمومية وادارية
٩,٢٩٢,١٢٢	٨,٢٨٨,٢٢٠	٣,٠٦٠,٤٦٠	٢,٧٤٣,٠٠٩	إيرادات تشغيلية أخرى
٣٧٠,٧٣٦,٣٤٦	٤٥١,٣٣٦,٦٤٠	١٤٩,٨٩٠,٥٧٢	٨٦,٨٤٨,٥٨٩	الربح التشغيلي
٤,٣٨٨,٧٩٢	٧,٠٠٨,١٢٩	١,٦٩٦,٠٤٢	٥,٠٦٥,٥٧٤	إيرادات أخرى
(٧٢,٢٩٥,٧٨٩)	(٥٦,٨٨٩,٥٩٦)	(٢٣,٩٣٤,٨١٠)	(١٠,١٢٩,٧٩٨)	تكلفة تمويل على التزامات عقود الإيجار
٣٠٢,٨٢٩,٣٤٩	٤٠١,٤٥٥,١٧٣	١٢٧,٦٥١,٨٠٤	٨١,٧٨٤,٣٦٥	الربح للفترة قبل الزكاة
(٧,٥٦٦,٥٧٥)	(١١,١٢٦,٠٤٢)	(٣,١٧٧,٧٣١)	(٣,١٣٣,٣١١)	٨ الزكاة
٢٩٥,٢٦٢,٧٧٤	٣٩٠,٣٢٩,١٣١	١٢٤,٤٧٤,٠٧٣	٧٨,٦٥١,٠٥٤	الربح للفترة
—	—	—	—	الدخل الشامل الآخر
٢٩٥,٢٦٢,٧٧٤	٣٩٠,٣٢٩,١٣١	١٢٤,٤٧٤,٠٧٣	٧٨,٦٥١,٠٥٤	مجموع الدخل الشامل للفترة
				ربحية السهم:
٢,٥٨	٣,٤٢	١,٠٩	٠,٦٩	٩ ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة لحملة الأسهم العادية في الشركة الأم (بالريال السعودي)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المراجعة.

شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٩٤٠,٣٩٨,٨٤٦	٨٥٠,٤٥٨,٠٣٨		ممتلكات ومعدات
١٩٣,١٣٣	١٩٦,٩٩٥		موجودات غير ملموسة
٢,٣٥٦,٨٣١,٧٠٥	٢,٣٠٦,٥٧٠,٥٦٢	٥	موجودات حق الاستخدام
٣,٢٩٧,٤٢٣,٦٨٤	٣,١٥٧,٢٢٥,٥٩٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٩١٨,٩٨٣,٨٠٨	٨٥١,٢٩٣,٥٢١		مخزون
٢٢٧,٩٦٦,٩٠١	٢٦٥,٣٩٤,٥٧٦		ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة اخرى
٨٤,٢٤٩,١٩٤	٨٤,٦٥٠,٤٨٨		مبالغ مدفوعة مقدماً وسلف
-	١,٥٩١,١١١	٦	مستحق من جهات ذات علاقة
٢١٤,٩٥٠,٢٦٨	٥٠٨,٢١٩,٥٦٦		نقد وأرصدة بنكية
١,٤٤٦,١٥٠,١٧١	١,٧١١,١٤٩,٢٦٢		مجموع الموجودات المتداولة
٤,٧٤٣,٥٧٣,٨٥٥	٤,٨٦٨,٣٧٤,٨٥٧		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٧	رأس المال
٤٢,٤٨٧,٠٠٣	٤٢,٤٨٧,٠٠٣	٧	احتياطي نظامي
٨٦٦,٢٣٨	٣٠١,١٩٥,٣٦٩		أرباح مبقاة
١,١٨٦,٣٥٣,٢٤١	١,٤٨٦,٦٨٢,٣٧٢		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٩١,٨٨٦,١٤١	١٠١,٤٣٦,٠٦٠		منافع نهاية الخدمة للموظفين
٢,٢٩٧,٤٤٤,٠٧٠	٢,٢٣١,٤٩٢,١٦٨	٥	التزامات عقود الإيجار
٢,٣٨٩,٣٣٠,٢١١	٢,٣٣٢,٩٢٨,٢٢٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المراجعة.

شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي (غير مراجعة)	إيضاح	
			المطلوبات المتداولة
١٢,٣٨٦,٧٥٢	١٨,٠٥٨,٥٣٠	٦	مستحق لجهات ذات علاقة
٨٨٣,٦٢٤,٧٢٢	٧٢٢,٧٩٧,٧٨١		ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات مالية أخرى
٣٥,٣١٩,١٩٠	١٨,٠٣٩,٦٤٩		إيرادات غير مكتسبة وذمم دائنة أخرى
٢٢٠,٩٩٤,٤٢٥	٢٧٦,٥٥١,٧٠٥	٥	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
١٥,٥٦٥,٣١٤	١٣,٣١٦,٥٩٢	٨	زكاة مستحقة الدفع
١,١٦٧,٨٩٠,٤٠٣	١,٠٤٨,٧٦٤,٢٥٧		مجموع المطلوبات المتداولة
٣,٥٥٧,٢٢٠,٦١٤	٣,٣٨١,٦٩٢,٤٨٥		مجموع المطلوبات
٤,٧٤٣,٥٧٣,٨٥٥	٤,٨٦٨,٣٧٤,٨٥٧		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المراجعة.

شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م

المجموع ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
١,٠١٤,٤٤٤,٧٤٤	٣٥٤,٧٥٠,٩١١	١٢٩,٦٩٣,٨٣٣	٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩م (مراجع)
٢٩٥,٢٦٢,٧٧٤	٢٩٥,٢٦٢,٧٧٤	—	—	الربح للفترة
—	—	—	—	الدخل الشامل الآخر
٢٩٥,٢٦٢,٧٧٤	٢٩٥,٢٦٢,٧٧٤	—	—	مجموع الدخل الشامل للفترة
(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	—	—	توزيعات أرباح (إيضاح ٧ "ج")
١,١٠٩,٧٠٧,٥١٨	٤٥٠,٠١٣,٦٨٥	١٢٩,٦٩٣,٨٣٣	٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجع)
١,١٨٦,٣٥٣,٢٤١	٨٦٦,٢٣٨	٤٢,٤٨٧,٠٠٣	١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م (مراجع)
٣٩٠,٣٢٩,١٣١	٣٩٠,٣٢٩,١٣١	—	—	الربح للفترة
—	—	—	—	الدخل الشامل الآخر
٣٩٠,٣٢٩,١٣١	٣٩٠,٣٢٩,١٣١	—	—	مجموع الدخل الشامل للفترة
(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	—	—	توزيعات أرباح (إيضاح ٧ "ج")
١,٤٨٦,٦٨٢,٣٧٢	٣٠١,١٩٥,٣٦٩	٤٢,٤٨٧,٠٠٣	١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م (غير مراجع)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المراجعة.

شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م

لفترة التسعة أشهر المنتهية		إيضاح
في ٣٠ سبتمبر	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠٢,٨٢٩,٣٤٩	٤٠١,٤٥٥,١٧٣	الأنشطة التشغيلية الربح للفترة قبل الزكاة
١٢٠,٤٦٦,٧٢٢	١٢٤,٤٥١,٠٠٥	تعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية: استهلاك ممتلكات ومعدات
١٩٤,٦٩٦,٠٢٠	١٩٧,٧٢٤,٢١٢	استهلاك - موجودات حق الاستخدام, صافي
٢٧٣,٧٧١	١٦٤,٦٢٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
٧٢,٢٩٥,٧٨٩	٧١,٨٣٥,٦٥٠	تكلفة تمويل على التزامات عقود الإيجار
—	(١٤,٩٠٤,٠٥١)	امتياز الإيجار المتعلق بـ "كوفيد-١٩"
(٢٩٥,٨٣٩)	٢٦,١٧٢	خسارة / مكسب (من استبعاد ممتلكات ومعدات
١٥,٣٥٣,٨١١	١٥,١٨٧,٣٠٠	مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
—	(٤,٦٦٢,٢٣٧)	مكسب من إلغاء التزام إيجار - صافي
٧٠٥,٦١٩,٦٢٣	٧٩١,٢٧٧,٨٥٢	
(٨٢,١٢٦,١٣٦)	(٣٧,٨٢٨,٩٦٩)	تعديلات على رأس المال العامل: ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى ومبالغ مدفوعة مقدماً وسلف
٤٣,٣١٧,٨٧٨	٦٧,٦٩٠,٢٨٧	بضاعة
(١١٢,١٣٤,٩١٨)	(١٧٨,١٠٦,٤٨٢)	ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
(٣,٢١٧,٩٩٧)	(١,٥٩١,١١١)	مستحق من جهات ذات علاقة
١٨,٨٧٠,٢٠٣	٥,٦٧١,٧٧٨	مستحق لجهات ذات علاقة
٥٧٠,٣٢٨,٦٥٣	٦٤٧,١١٣,٣٥٥	النقد من العمليات
(٤٢٣,٧٩٠)	(١٣,٣٧٤,٧٦٤)	٨ زكاة مدفوعة
(٣,٧٣٩,٨٤٣)	(٥,٦٣٧,٣٨١)	منافع نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٥٦٦,١٦٥,٠٢٠	٦٢٨,١٠١,٢١٠	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(٢٧,٦١٦,٢٦٤)	(٣٣,٠٩٨,٧٠٤)	الأنشطة الاستثمارية شراء ممتلكات ومعدات
—	(١٦٨,٤٩٠)	شراء موجودات غير ملموسة
٥,٧٣٢,٨٥٧	١٢٥,٨٠٨	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٢١,٨٨٣,٤٠٧)	(٣٣,١٤١,٣٨٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المراجعة.

شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م

لفترة التسعة أشهر المنتهية

في ٣٠ سبتمبر

إيضاح

٢٠١٩م

٢٠٢٠م

ريال سعودي

ريال سعودي

الأنشطة التمويلية

توزيعات أرباح مدفوعة

دفع التزامات عقود إيجار (بما فيها المبالغ المدفوعة مقدما)

(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠) (٩٠,٠٠٠,٠٠٠)

(٢٥٠,٨٠٩,٨٠٢) (٢١١,٦٩٠,٥٢٦)

(٤٥٠,٨٠٩,٨٠٢) (٣٠١,٦٩٠,٥٢٦)

٩٣,٤٧١,٨١١ ٢٩٣,٢٦٩,٢٩٨

١٢٢,٨٨٦,٨٦٦ ٢١٤,٩٥٠,٢٦٨

٢١٦,٣٥٨,٦٧٧ ٥٠٨,٢١٩,٥٦٦

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة في النقد والارصدة البنكية

النقد والارصدة البنكية في بداية الفترة

النقد والارصدة البنكية في نهاية الفترة

معلومات إضافية غير نقدية

٢,٦١٦,٤٢٦,٥٤٥ ٢٢٠,٠١٧,٤٩٥ ٥

٢,٧٢٨,٠٠١,٣٣٠ ٢١٢,٣٨٥,٤٠٩ ٥

— ١,٥٦٣,٤٧٣

موجودات حق الاستخدام

التزامات عقود الإيجار

استهلاك موجودات حق الاستخدام مرسلة

١- معلومات الشركة

شركة بن داود القابضة ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة. سُجلت بدايةً كشركة ذات مسؤولية محدودة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣١٠٦٣٤٧٠ بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٢ هـ (الموافق ١٧ يوليو ٢٠١١م). قرر المساهمون في الشركة تغيير الوضع القانوني للشركة من "شركة ذات مسؤولية محدودة" إلى "شركة مساهمة مقفلة". أعلنت وزارة التجارة والاستثمار عن تحويل الشركة كشركة مساهمة مقفلة في ١٦ رمضان ١٤٣٨ هـ (الموافق ١١ يونيو ٢٠١٧م). الشركة الأم مملوكة بالكامل لمواطنين من دول مجلس التعاون الخليجي. لاحقاً لنهاية الفترة، أدرجت أسهم الشركة في السوق المالي السعودي في المملكة العربية السعودية. يتكون الاكتتاب الأولي من بيع ٢٢,٨٦٠,٠٠٠ سهم والتي تمثل ما نسبته ٢٠٪ من رأس المال المصدر للشركة. الإجراءات القانونية جارية حالياً لتحديث النظام الأساسي للشركة والسجل التجاري لاحقاً لنهاية للفترة.

يقع مكتب الشركة المسجل في طريق المسجد الحرام، حي العزيزة، ص. ب ٥٥١٠، مكة المكرمة ٢١٩٥٥، المملكة العربية السعودية.

يتمثل الهدف الرئيسي للشركة الأم في إدارة شركاتها التابعة وتقديم الدعم اللازم لها. وكذلك يتضمن الهدف من الشركة الأم اقتناء ممتلكات وأصول منقولة مطلوبة لأعمالها واقتناء وتأجير واستخدام حقوق ملكية براءات اختراع تجارية وصناعية وعلامات تجارية وامتيازات وحقوق أخرى لشركاتها التابعة وغيرها.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة كلاً من القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة (انظر الإيضاح ٢-٣) والمُشار إليها فيما بعد بـ ("المجموعة").

تعمل المجموعة في قطاع تجارة التجزئة بالمواد الغذائية واللوازم المنزلية ولوازم المخابر والمطاعم.

٢- أساس الإعداد وبيان الالتزام

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية باستثناء منافع نهاية الخدمة للموظفين حيث يتم استخدام حسابات القيمة الحالية الاكتوارية.

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بالريال السعودي باعتباره العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة الأم. ولكل شركة من الشركات التابعة، تقرر المجموعة عملتها التشغيلية والبنود التي تتضمنها القوائم المالية لكل شركة والتي تُقاس باستخدام العملة الوظيفية.

أرقام المقارنة الواردة في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والإيضاحات ذات الصلة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م تعرض فقط لأغراض المقارنة ولم يتم مراجعتها.

٢-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة جميع المعلومات والافصاحات المطلوبة في المجموعة الكاملة من القوائم المالية السنوية، وعليه يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. إضافة إلى ذلك، فإن نتائج الفترة الأولية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (انظر الإيضاح ٢-٤ أدناه).

٣-٢ أساس التوحيد

تتكون القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدر في التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها. وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- نفوذ على الشركة المُستثمر بها (مثل: حقوق موجودة تعطي المجموعة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالشركة المستثمر بها).
- التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- المقدر على استخدام نفوذها على المنشأة 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:

- الترتيبات التعاقدية مع الآخرين ممن يحق لهم التصويت في الشركة المستثمر بها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا 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 الشركة التابعة عند حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عن عملية التوحيد عندما تفقد المجموعة هذه السيطرة على الشركة التابعة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال الفترة في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين توقف المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة على الشركة التابعة.

يتم الإيرادات وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر على حملة الأسهم في الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة، حتى لو أن نتائج هذا التوزيع قد تؤدي إلى عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. وعند اللزوم، يتم إجراء التعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة من أجل التوفيق بين سياساتها المحاسبية والسياسات المالية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم اعتبار أي تغير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. وفيما إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فإنها تقوم باستبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) والمطلوبات والحصة غير المسيطرة وأي مكونات أخرى لحقوق الملكية ويتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن زوال السيطرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم إثبات الاستثمارات المحفوظ بها بالقيمة العادلة.

شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م

٢- أساس الإعداد وبيان الالتزام (تتمة)

٢-٣ أساس التوحيد (تتمة)

تتكون القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من القوائم المالية للشركة الأم والشركات التابعة التالية:

الاسم	مدينة التأسيس	النشاط الرئيسي	الحصة في رأس المال % (بشكل مباشر أو غير مباشر)	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
شركة أسواق بن داود التجارية (شركة ذات مسؤولية محدودة)	مكة المكرمة، المملكة العربية السعودية	تجارة التجزئة في المواد الغذائية والادوية المنزلية.	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%
شركة الدانوب للمواد الغذائية والكماليات جدة، (شركة ذات مسؤولية محدودة)	المملكة العربية السعودية	تجارة التجزئة في المواد الغذائية والادوية المنزلية.	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%
شركة نجمة الدانوب للمخابز والتسويق جدة، (شركة ذات مسؤولية محدودة)	المملكة العربية السعودية	تشغيل المخازن والمطاعم للمواد الغذائية	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠م، استحوذت شركة نجمة الدانوب للمخابز والتسويق (شركة ذات مسؤولية محدودة) على قسم الفواكه والخضار من شركة منتسبة للمجموعة، وتحديدًا هي مؤسسة الجميرة للتسويق وهي فرع من مؤسسة عبد الخالق بن داود. كانت الموجودات والمطلوبات في تاريخ الاستحواذ غير جوهرية بالنسبة للقوائم المالية للمجموعة.

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

انتشار فيروس كورونا (كوفيد ١٩)

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات المرفقة، والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن تفشي فيروس كورونا نوفيل في بداية سنة ٢٠٢٠م، وانتشاره الواسع في الأراضي الصينية وعلى المستوى العالمي لاحقاً أدى إلى توقف الأعمال والنشاط الاقتصادي عالمياً بما في ذلك المملكة العربية السعودية، ومن ثم إعلان منظمة الصحة العالمية عن الجائحة اضطر إدارة الشركة إلى تعديل الأحكام الجوهرية الخاصة بها في تطبيق السياسة المحاسبية وطرق الحسابات ومصادر التقديرات الرئيسية المطبقة على القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. وبما أنه من الصعب الآن التنبؤ بمدى التأثير الكلي ومدته على الأعمال والتأثير الاقتصادي على المجموعة، قامت إدارة المجموعة بتنفيذ تقييم للتأثير على جميع جوانب عمليات وأعمال المجموعة بما في ذلك عوامل مثل سلسلة التوريد والقيود على السفر وأسعار النفط والطلب على المنتجات... الخ. توصلت إدارة المجموعة إلى الاستنتاج، كما في تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة، أنه لا يتوجب عمل تغييرات على الأحكام والتقديرات الرئيسية. إلا أن عدم التيقن الحالي يمكن أن يؤدي إلى تغيير مستقبلي في الافتراضات والتقديرات إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر في الفترات المستقبلية. وبما أن الموقف يتطور بسرعة وبمزيد من الضبابية حول المستقبل فإن الإدارة سوف تستمر في تقييم التأثير بناءً على التطورات المنظورة.

حوافز الخصم التدريجي

تحصل المجموعة على حوافز من الموردين وفقاً لكمية المشتريات خلال السنة وهذا يخضع للتفاوض مع الموردين. يتم التفاوض مع الموردين بخصوص عقود التوريد خلال السنة وليس بالضرورة في وقت إعداد القوائم المالية الأولية. تمارس الإدارة الحكم المهني في تقييم وتقدير مبلغ الحوافز. يتضمن هذا التقييم والتقدير أخذ بعض العوامل في الاعتبار مثل: الممارسات السائدة في القطاع، العلاقات المستمرة مع الموردين، النشاط التجاري خلال السنة، المؤشرات التاريخية، طبيعة التجديد التلقائي للاتفاقيات.

وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بصورة مستمرة ويتم إدراج التعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

٣- التغييرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

إن السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة تتوافق مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م - باستثناء ما يتعلق بتطبيق المعايير الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠م. لم تقم المجموعة بشكل مبكر بتطبيق أي معيار أو تفسير أو تعديل صدر ولكن لم يدخل حيز التنفيذ، باستثناء التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "امتياز الإلزام المتعلق بكوفيد ١٩" وقد تم بيان تأثير المعيار في الايضاحين ٣-٥ و ٥.

يسري مفعول العديد من التعديلات والتفسيرات لأول مرة في ٢٠٢٠م، ولكن ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة. وبموجب متطلبات معيار المحاسبة الدولي (٣٤)، مفصح فيما يلي طبيعة وتأثير هذه التغييرات:

٣-١ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣): "تعريف العمل التجاري"

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) توضح أنه كي يتم اعتبار الأعمال أعمالاً يجب أن تتضمن مجموعة من الأنشطة والموجودات المتكاملة، كحد ادنى، مدخلات وموجودات تشكل مع بعضها بشكل جوهري القدرة على إيجاد مخرجات. كما ان التعديلات توضح أيضاً أن الأعمال قد تتواجد دون أن تتضمن جميع المدخلات والإجراءات المطلوبة لإيجاد المخرجات. ليس لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة، ولكن قد يكون لها تأثير على المجموعة فيما إذا دخلت المجموعة طرفاً في عمليات تجميع أعمال.

٣-٢ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩): "إعادة هيكلة سعر الفائدة"

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) "القوائم المالية": الاعتراف والقياس " عدداً من الاعفاءات التي تنطبق على علاقات التحوط التي تأثرت بشكل مباشر بتعديل مؤشر سعر الفائدة المرجعي. تتأثر علاقة التحوط في حال أن التعديل أدى إلى عدم تيقن حيال زمن ومبلغ التدفقات النقدية التي تقوم على مرجعية للبند المتحوط له او اداة التحوط. ليس لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة لكون المجموعة ليس لديها علاقات تحوط من أسعار الفائدة.

٣-٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) ومعيار المحاسبة الدولي (٨): "تعريف المعلومات الجوهرية"

توفر التعديلات تعريفاً جديداً للمعلومات الجوهرية حيث تعتبر "بأن المعلومات تكون جوهرية إذا كان من المعقول أن يؤثر حذف أو تحريف أو حجب معلومات على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية ذات الأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية حول منشأة معينة ذات تقارير مالية". وتوضح التعديلات أن الجوهرية تعتمد على طبيعة أو حجم المعلومات، سواءً فردية أو مع معلومات أخرى ضمن سياق القوائم المالية. يكون تحريف المعلومات جوهرياً إذا كان من المتوقع أن يؤثر بشكل معقول على قرارات المستخدمين الرئيسيين. لا يوجد لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة ولا يتوقع أن يكون لها تأثير على المجموعة مستقبلاً.

٣- التغييرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

٣-٤ الإطار العام لمفهوم التقرير المالي الصادر في ٢٩ مارس ٢٠١٨م

لا يعتبر الإطار العام لمفهوم التقرير المالي معياراً، ولا تقوم المفاهيم التي يتضمنها كذلك على إلغاء مفاهيم أو متطلبات أي معيار. إن الغرض من الإطار العام لمفهوم التقرير المالي هو مساعدة مجلس معايير المحاسبة الدولية على تطوير المعايير، ومساعدة من يقوم بإعداد المعايير على تطوير سياسات محاسبية متوافقة بحيث لا يكون هنالك معيار غير قابل للتطبيق، ومساعدة جميع الأطراف على فهم وتفسير المعايير. سيكون لهذا تأثير على المنشآت التي طورت سياساتها المحاسبية استناداً إلى الإطار العام للمفهوم. يتضمن هذا الإطار العام المعدل للمفهوم بعض المفاهيم الجديدة، ويقدم تعريفات محدثة ومعايير اعتراف للموجودات والمطلوبات، كذلك يوضح بعض المصطلحات الهامة. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

٣-٥ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "امتيازات الإيجار التي تتعلق بـ كوفيد ١٩"

في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية "امتيازات الإيجار التي تتعلق بـ كوفيد ١٩"- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي المعدل ١٦ "عقود الإيجار". تقدم هذه التعديلات اعفاء للمستأجرين من تطبيق المعيار (١٦) - توجيهات حول تعديل عقود الإيجار إلى امتيازات الإيجار الناتجة عن الآثار المباشرة لوباء كوفيد ١٩. كوسيلة عملية مساعدة، يمكن ان يختار المستأجر عدم تقييم ما إذا كانت امتيازات الإيجار المتعلقة بـ كوفيد ١٩ من المؤجر كتعديل لعقد الإيجار. يقوم المستأجر باستخدام هذا الاختيار للمحاسبة عن أي تغيير في دفعات الإيجار الناتجة عن كوفيد ١٩ المتعلقة بامتيازات الإيجار بنفس طريقة المحاسبة عن أي تغيير بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، في حال لم يكن التغيير تعديلاً في عقد الإيجار.

تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠م. مع السماح بالتطبيق المبكر. قامت المجموعة بالتطبيق المبكر للتعديل اعلاه وطبقت وسيلة مساعدة، ونتيجة لذلك اختارت عدم تقييم ما إذا كان امتيازات الإيجار المتعلقة بـ كوفيد ١٩ من المؤجر يعتبر تعديلاً على عقد الإيجار. لا يوجد لهذه التعديلات تأثير متراكم كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة (أو أي عنصر آخر من حقوق الملكية - بحسب مقتضى الحال) في بداية فترة التقرير المالي السنوية التي تم تطبيق التعديل فيها. أفصحت المجموعة عن التأثير خلال الفترة في الإيضاح ٥ حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

٤- المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة فقط في قطاع التجزئة لتجارة البضائع الاستهلاكية وتعمل في نطاق المملكة العربية السعودية فقط.

يجب على المجموعة تحديد وعرض قطاعاتها التشغيلية بناءً على الكيفية التي تنظم فيها معلوماتها المالية وتعرضها على صانع القرار الرئيسي للعمليات. ولقد تم تحديد صانع القرار الرئيسي للعمليات على أنه مجلس الإدارة حيث يقوم المجلس باتخاذ القرارات التشغيلية للمجموعة وهو المسئول عن تخصيص الموارد وتقييم الأداء.

يقوم المجلس بمراجعة التقارير الداخلية الأساسية وخاصةً حسابات الإدارة مع التركيز على أداء المجموعة ككل. يتم توجيه جميع العناصر على ضوء أعمال التجزئة للمبيعات في المناطق التي تتمتع بذات الخصائص الاقتصادية. يتم التركيز من خلال جميع القرارات التشغيلية على الأداء والنمو لفروع التجزئة وقدرة الأعمال التجارية على مواكبة متطلبات المتاجر.

لقد أخذت المجموعة في الاعتبار المبادئ الأساسية في المعيار الدولي للتقرير المالي (٨) "قطاعات التشغيل" وهيكل إعداد التقارير الداخلية وهيكل الإدارة وهيكل العمليات التشغيلية. واستنتج مجلس الإدارة على ضوء ذلك بأن المجموعة تعمل في قطاع واحد وهو قطاع التجزئة.

يتم قياس الأداء من قبل مجلس الإدارة على أساس الربح المحقق قبل الزكاة كما جاء في حسابات الإدارة. تعتقد الإدارة بأن مثل هذا القياس يعتبر الأنسب من حيث تقييم نتائج المجموعة. كما أن موجودات ومطلوبات القطاع لم يتم تضمينها في تقارير الإدارة الداخلية أو تقديمها بشكل منتظم إلى الإدارة.

شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م

٥- الموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار

فيما يلي القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار للمجموعة والحركة خلال الفترة / السنة:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م		
التزامات	موجودات حق الاستخدام	التزامات	موجودات حق الاستخدام	
عقود الإيجار	ريال سعودي	عقود الإيجار	ريال سعودي	
(مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢,٧٠٠,٨١٧,٤٠٣	٢,٥٨٨,٢٤٢,٦١٨	٢,٥١٨,٤٣٨,٤٩٥	٢,٣٥٦,٨٣١,٧٠٥	في بداية الفترة/ السنة
٢٧,١٨٣,٩٢٧	٢٨,١٨٣,٩٢٧	٢١٢,٣٨٥,٤٠٩	٢٢٠,٠١٧,٤٩٥	إضافات
—	—	(٧٥,٦٥٣,١٩٠)	(٧٠,٩٩٠,٩٥٣)	إلغاء
—	(٢٥٩,٥٩٤,٨٤٠)	—	(١٩٩,٢٨٧,٦٨٥)	استهلاك
٩٥,٨٥٨,٨٤٩	—	٧١,٨٣٥,٦٥٠	—	تكلفة تمويل (الرجوع إلى الإيضاح أدناه)
—	—	(١٤,٩٠٤,٠٥١)	—	امتنياز الإيجار المتعلق بـ "كوفيد - ١٩ (الرجوع إلى الإيضاح أدناه)
(٣٠٥,٤٢١,٦٨٤)	—	(٢٠٤,٠٥٨,٤٤٠)	—	مدفوعات
٢,٥١٨,٤٣٨,٤٩٥	٢,٣٥٦,٨٣١,٧٠٥	٢,٥٠٨,٠٤٣,٨٧٣	٢,٣٠٦,٥٧٠,٥٦٢	ناقص: الجزء المتداول للالتزامات عقود الإيجار
(٢٢٠,٩٩٤,٤٢٥)	—	(٢٧٦,٥٥١,٧٠٥)	—	
٢,٢٩٧,٤٤٤,٠٧٠	٢,٣٥٦,٨٣١,٧٠٥	٢,٢٣١,٤٩٢,١٦٨	٢,٣٠٦,٥٧٠,٥٦٢	في نهاية الفترة/ السنة

طبقت المجموعة وسيلة مساعدة على جميع امتيازات الإيجار التي تحقق الشروط المبينه في التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ الصادرة في مايو ٢٠٢٠م (انظر الإيضاح ٣-٥). اعترفت المجموعة بمبلغ ١٤,٩ مليون ريال سعودي في قائمة الربح أو الخسارة الاولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م نظراً للتغيرات في دفعات الإيجار. تمت المحاسبة عن التغير في دفعات الإيجار كمصروف إيجار متغير بالسالب وعملت المجموعة على المقاصة مع تكلفة التمويل على التزامات عقود الإيجار المعروضة في قائمة الربح أو الخسارة الاولية الموجزة الموحدة.

شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م

٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة، أو التي يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الجهات. يتم اعتماد أسعار وشروط هذه التعاملات من قبل إدارة المجموعة. فيما يلي قائمة بمعاملات الجهات ذات العلاقة وأرصدها المجموعه. فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة الرئيسية خلال الفترة:

المعاملات لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م		المعاملات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م		الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة
ريال سعودي (معدلة)	ريال سعودي	ريال سعودي (غير مراجعة) (معدلة)	ريال سعودي		
٦٦,٤٠١,٠٠٠	٣٢,١٥٦,٧١٠	٣٥,٧٦١,١٢٨	٨,٢٣١,٨٧٤	جهات منتسبة	شراء بضائع
٦٨,٨٥٧,٠٠٠	٦٩,٩٨٣,٨٠٠	—	٣,٧٣٠,٣٠٠		دفعات إيجار (أصل المبلغ وتكلفة تمويل))
٩٧٧,٩١٧	٩١٥,١٦٧	٢٤٩,٢٠٣	٣٢٢,١١٢		إيجار محمل لجهات منتسبة
٢,٢٠٢,٣٤٧	٦٧٥,٣٦٢	١٦١,٢٣٧	—		بضائع محولة إلى جهات منتسبة
—	١,٥٠٠,٠٠٠	—	٥٠٠,٠٠٠		أتعاب خدمات مشتركة محملة على جهات منتسبة
—	٥,٧٢٧,٤٣٥	—	١,٢١٣,٣٦١		عمولة مبيعات أون لاين محملة من قبل جهات منتسبة

كما جاء في الإيضاح ٢، فقد تم الاستحواذ على موجودات ومطلوبات قسم من شركة منتسبة من قبل شركة تابعة للمجموعة بصافي قيمة دفترية صفر.

تم الإفصاح عن التزامات الإيجار في الإيضاح ٥، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م، تتضمن هذه الالتزامات مبلغ ٣٩٣,٢٣٧,٥٤٤ ريال سعودي تتعلق بترتيبات عقود إيجار وقعتها المجموعة مع الجهات ذات العلاقة.

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م، دفعت الشركة الام (بصفة مباشرة ومن خلال شركات تابعة) مبالغ مقدمة بقيمة ٢٨٣,٤ مليون ريال سعودي لجهات ذات علاقة لمساعدتها على سداد قرض قصير الأجل تم استخدامه لتمويل اقتناء ارض ومبنى فرع حراء للشركة التابعة ومساعدتها على خدمة ديون قروض قائمة لجهات ذات علاقة. تم سداد جميع المبالغ للمجموعة قبل نهاية الفترة.

تعويضات كبار موظفي الإدارة

فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة:

المعاملات لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م		المعاملات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م		أعضاء مجلس الإدارة	موظفو الإدارة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي		
١,١٢٥,٠٠٠	١,٤٥٢,٤٥٩	٣٧٥,٠٠٠	٥٨٩,٨٥٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	
٢١,٣٧١,٩٤٣	٤١,٤٥٢,٣٨٢	٧,٣٣٤,٩٢٧	٢١,٣٣٥,٨٩٩	رواتب ومنافع أخرى	
٨٨٤,٩٧٦	٣,٨٦١,٦٢٣	٣٠٣,٠٤٠	٤٢٧,٥٠٩	منافع نهاية الخدمة	

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م، كان المبلغ القائم المستحق لكبار موظفي الإدارة هو ١٠,٨٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١ مليون ريال سعودي).

شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م

٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي (غير مراجعة)	
—	١,٥٩١,١١١	مستحق من جهات ذات علاقة مؤسسة اترا للتجارة - فرع مؤسسة عبد الخالق بن داود
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي (غير مراجعة)	مستحق لجهات ذات علاقة
٨,٨٧٤,٧٨٠	١٥,٢٤٥,١٤٣	شركة صفا المحدودة للأدوات المنزلية مؤسسة جميرة للتسويق (فواكه وخضار) - فرع مؤسسة عبد الخالق بن داود
٥٦٢,١١٤	—	مؤسسة جميرة للتسويق (دلسي) - فرع مؤسسة عبد الخالق بن داود
١,٦١٣,٦٣٩	٥٩٤,٥١٩	مؤسسة جميرة للتسويق (العاب) - فرع مؤسسة عبد الخالق بن داود
١,٠٦٥,٣٢٤	١,٩٥٨,٧١٣	مؤسسة اترا للتجارة - فرع مؤسسة عبد الخالق بن داود
٢٧٠,٨٩٥	—	شركة التطبيقات الدولية المحدودة
—	٢٦٠,١٥٥	
١٢,٣٨٦,٧٥٢	١٨,٠٥٨,٥٣٠	

قامت الشركة بتعديل افصاح المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة فيما يتعلق بالتزامات الإيجار مع الجهات ذات العلاقة ولتتضمن ما يلي كجزء من افصاح الجهات ذات العلاقة:

تم الإفصاح عن التزامات الإيجار في الإفصاح ٥، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، تتضمن هذه الالتزامات مبلغ ٣٩٩,٧٨٥,٧٥٨ ريال سعودي تتعلق بترتيبات عقود إيجار وقعتها المجموعة مع الجهات ذات العلاقة. يمثل الإيجار المحمل من قبل الجهات المنتسبة مبلغ ٦٨,٨٥٧,٠٠٠ ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م والذي يمثل دفعات الإيجار (الأصل والفائدة) خلال السنة.

٧- حقوق الملكية

(أ) رأس المال

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، يتكون رأس مال الشركة الأم من ١١٤,٣٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم (انظر الإفصاح ١).

(ب) احتياطي نظامي

وفقاً لنظام الشركات، يجب على الشركة الأم تجنب ١٠٪ من صافي دخلها في كل سنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يتم تكوين احتياطي يساوي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

(ج) توزيعات الأرباح

اعتمد مجلس الإدارة في الشركة توزيع أرباح مرحلية بمبلغ ٩٠ مليون ريال سعودي (٠,٧٩) ريال سعودي للسهم واجمالي عدد اسهم (١١٤,٣٠٠,٠٠٠) (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م: ٢٠٠ مليون ريال سعودي) (بواقع ٣,٧٧ ريال سعودي للسهم واجمالي عدد أسهم ٥٣,٠٠٠,٠٠٠) تم دفعها نقداً خلال الفترة.

شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م

٧- حقوق الملكية (تتمة)

ج) توزيعات الأرباح (تتمة)

لاحقاً لنهاية الفترة، وبتاريخ ٩ نوفمبر ٢٠٢٠م (الموافق ٢٣ ربيع الأول ١٤٤٢هـ) وافق مجلس إدارة الشركة على أرباح مرحلية بمبلغ ٢٢٨,٦ مليون ريال سعودي (بواقع ٢ للسهم واجمالي أسهم بعدد ١١٤,٣٠٠,٠٠٠ سهم).

٨- الزكاة

حصلت الشركة الأم على موافقة من الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") على التقديم الموحد للإقرار الزكوي من السنة المنتهية ٢٠١٦م وما بعدها. وبالتالي تم تكوين الربط الزكوي على أساس التوحيد اعتباراً من ٢٠١٦م.

الحركة في مخصص الزكاة خلا الفترة/ السنة على النحو التالي:

فترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	فترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٩م	
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (مراجعة)	
١٥,٥٦٥,٣١٤	٦,٥٧١,٧٤٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١١,١٢٦,٠٤٢	١١,١٩٢,٣٤٢	مخصص محمل للفترة / للسنة
(١٣,٣٧٤,٧٦٤)	(٢,١٩٨,٧٧٥)	مدفوعات خلال الفترة/ السنة
١٣,٣١٦,٥٩٢	١٥,٥٦٥,٣١٤	في نهاية الفترة/ السنة

قدمت الشركات التابعة مع الشركة الأم إقرارها الزكوي على أساس مستقل حتى نهاية السنة ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م. واعتباراً من ٢٠١٦م وما بعدها بدأت الشركة الأم في تقديم إقرار زكوي موحد عن ذاتها وجميع الشركات التابعة التي تمتلكها بالكامل. لقد تم تقديم الإقرار الزكوي الموحد مع جميع المعلومات المطلوبة لكل الشركات التابعة المملوكة بالكامل عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر من ٢٠١٦م حتى ٢٠١٩م. حصلت الشركة الأم على شهادة زكاة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

ليس هناك تغير في الوضع الزكوي المفصح عنه في القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

٩- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم كما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي	
٢٩٥,٢٦٢,٧٧٤	٣٩٠,٣٢٩,١٣١	١٢٤,٤٧٤,٠٧٣	٧٨,٦٥١,٠٥٤	الربح للفترة
٥٣,٠٠٠,٠٠٠	١١٤,٣٠٠,٠٠٠	٥٣,٠٠٠,٠٠٠	١١٤,٣٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم العادية
٦١,٣٠٠,٠٠٠	-	٦١,٣٠٠,٠٠٠	-	تأثير الرسملة (الإيضاح "أ" ادناه)
١١٤,٣٠٠,٠٠٠	١١٤,٣٠٠,٠٠٠	١١٤,٣٠٠,٠٠٠	١١٤,٣٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة للربح الأساسي والمخفض للسهم
٢,٥٨	٣,٤٢	١,٠٩	٠,٦٩	الربح الأساسي والمخفض للسهم

٩- ربحية السهم (تتمة)

لا يوجد بنود مخفضة لربحية السهم من خلال التأثير على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

بلغ الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد لحملة الأسهم العادية في الشركة الأم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مبلغ ٣,٦٧ ريال سعودي للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٣,٤٨ ريال سعودي للسهم). بلغ الربح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مبلغ ٤١٩,١٣٦,٣١٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٣٩٧,٨٣٦,١٤٦ ريال سعودي) وبلغ المتوسط المرجح لعدد الأسهم من حيث الربح الأساسي والمخفض للسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ١١٤,٣٠٠,٠٠٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١١٤,٣٠٠,٠٠٠).

أ) لاحقاً للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م، قرر المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنقد في ٨ ربيع الثاني ١٤٤١هـ (الموافق ٥ ديسمبر ٢٠١٩م) زيادة رأس المال من ٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠ إلى ١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من خلال تحويل مبلغ ٥٣٨,٨٧٩,٥٣٨ من حساب "الأرباح المبقاة" ومبلغ ١٢٩,١٢٠,٤٦٢ ريال سعودي من حساب "الاحتياطي النظامي".

١٠- حدث جوهري خلال الفترة

بسبب جائحة كورونا (كوفيد ١٩)، شهد القطاع نشاطاً في بيع الجملة للمستهلكين خلال فترة الحظر. وهذا أدى إلى نمو كبير في الإيرادات. كما تم فتح أربعة فروع جديدة خلال الفترة باسم الشركة التابعة.

١١- الالتزامات والمطلوبات الطارئة

لدى المجموعة اعتمادات مستندية قائمة لاستيراد بضائع بمبلغ ٩,٤١ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١٥,٩٢ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان قائمة بمبلغ ٢,٤٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٢,٣٥ مليون ريال سعودي).

كما في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٠م، لدى المجموعة التزامات رأسمالية مستقبلية بمبلغ لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٥,٢٢ ريال سعودي). كما أن لدى المجموعة التزامات إيجار سنوية قابلة للإلغاء بإجمالي ٥,٢٦ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١١,٩٤ مليون ريال سعودي) تتعلق بإيجارات فروع.

قدمت الشركة الأم وشركتها التابعة - شركة أسواق بن داود التجارية (شركة ذات مسؤولية محدودة) وشركة الدانوب للمواد الغذائية والكماليات (شركة ذات مسؤولية محدودة) وشركة نجمة الدانوب للمخابز والتسويق (شركة ذات مسؤولية محدودة) ضمانات شركة بمبلغ ٥٣٨,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٥٣٨,٥ مليون ريال سعودي) إلى بنوك محلية مقابل تسهيلات بنكية للمجموعة.

١٢- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة والتي يمكن للمجموعة الوصول إليها في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الأداء المتعلقة به.

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة والإفصاحات قياس القيمة العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

١٢ - القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تتمة)

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تقوم المجموعة باستخدام بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر المستطاع. يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة وفقاً للتسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في طرق التقييم، وذلك على النحو التالي:

- 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. وفي الحالات التي تقسم فيها المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات إلى مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة إجمالاً بنفس مستوى التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة وذلك على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل.

تقوم المجموعة بإثبات التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة في نهاية فترة التقرير المالي التي حدث فيها التغيير.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، تقارب القيم العادلة للأدوات المالية الخاصة بالمجموعة القيمة الدفترية لها.

لم يكن هناك أي تنقلات بين المستويات خلال الفترة.

١٣ - العرض وإعادة التصنيف

(أ) تم إعادة تصنيف مبلغ ٣٢,٣ مليون ريال سعودي من "ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى" إلى "مبالغ مدفوعة مقدماً وسُلف" في القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة لتحسين أوجه المقارنة مع القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للفترة الحالية. ليس لإعادة التصنيف هذا أي تأثير على الربح أو إجمالي حقوق الملكية.

(ب) قامت المجموعة، من أجل تسجيل معاملات رفوف العرض مع مورديها وطبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥، بتعديل إيرادات رفوف العرض مقابل تكلفة الإيرادات من خلال إعادة تدويرها من بند في خط منفصل في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م. لا يوجد لهذا التعديل تأثير على صافي الربح والأرباح المبقاة والمركز المالي للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م وللفترة المنتهية في ذلك التاريخ. نتيجة لذلك، ازداد إجمالي هامش الربح للمجموعة للفترة السابقة من ٢٠,١٪ إلى ٣٣,٧٪.

(ج) تم عمل بعض التعديلات غير الجوهرية أيضاً على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للفترة السابقة لتحسين إمكانية المقارنة مع القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للفترة الحالية.

١٤ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ نوفمبر ٢٠٢٠م (الموافق ٢٣ ربيع الأول ١٤٤٢هـ).