

شركة بن داود القابضة
(شركة سعودية مساهمة مقفلة)

القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

شركة بن داود القابضة
(شركة سعودية مساهمة مغلقة)

القوائم المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

الصفحة	جدول المحتويات
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٤	قائمة المركز المالي الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٧-٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٥-٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة بن داود القابضة (شركة سعودية مساهمة مقفلة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة بن داود القابضة ("الشركة" أو "الشركة الام") وهي شركة سعودية مساهمة مقفلة وشركاتها التابعة ("المجموعة") والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً 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. تم بيان مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير بشكل أكبر في تقريرنا ضمن فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة". إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة واستوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. إننا نعتقد بأن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة 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، والمسؤولة أيضاً عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهرى الناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل على أساس مبدأ الاستمرارية والافصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة، أو إيقاف عملياتها، أو ليس لدى الإدارة بديل واقعي إلا القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسئولون عن الاشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مراجعي الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري، سواء كان ناتجاً عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجعة يشتمل على رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى، لكنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي يتم تنفيذها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية سوف تكشف عادةً التحريف الجوهري عند وجوده. قد تأتي التحريفات نتيجة غش أو خطأ وتعتبر جوهريّة، منفردة أو مجمعة، إن كان من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في
شركة بن داود القابضة
(شركة سعودية مساهمة مقفلة) (تتمة)

مسئوليات مراجعي الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس التقدير المهني ونبقي على الشك المهني خلال المراجعة. كما إننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية للقوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لهذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم كشف تحريف جوهري ناشئ عن الغش أكبر من المخاطر التي تنشأ عن الخطأ حيث أن الغش قد ينتج عن تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تضليل أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم لنظام الرقابة الداخلية فيما يتعلق بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة تتناسب مع الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي نفذتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي ومدى احتمالية وجود عدم تيقن جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية وذلك استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وفيما إذا استنتجنا بأن هناك عدم تيقن جوهري قائم، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة أو تعديل رأينا - إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها وفق مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو أنشطة الأعمال ضمن المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن توجيه وتنفيذ أعمال المراجعة للمجموعة والإشراف عليها ونبقى فقط مسؤولين عن رأينا.
- إننا نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بنطاق العمل المخطط له للمراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك نقاط الضعف الهامة في نظام الرقابة الداخلية التي حددناها أثناء مراجعتنا.

عن إرنست ويونغ

أحمد إبراهيم رضا

محاسب قانوني
رقم الترخيص ٣٥٦

٦ شعبان ١٤٤١ هـ
٣٠ مارس ٢٠٢٠ م

جدة

AIR/٣٣/٢٠



شركة بن داود القابضة (شركة سعودية مساهمة مقفلة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	إيضاح	
٤,٥٥٤,١٥٣,٧٩٣ (٣,٠٠١,٣٠٢,٣٣٢)	٤,٨٤٣,٧٧٢,٢٦٢ (٣,١٩٩,٢٤٢,٥٢٥)	٢٤(أ)	الإيرادات تكلفة الإيرادات
١,٥٥٢,٨٥١,٤٦١	١,٦٤٤,٥٢٩,٧٣٧		إجمالي الربح
(١,٠٤٧,١٨٤,٣٩٢) (١٢٧,٠١٩,١٦٣) ١٢,٩٩٣,٨٦٥	(١,٠٠٦,٧٨٨,٣٦٩) (١٣٠,٨٧٣,٩٦١) ١١,٣٩٧,٠٥٩	٧ ٨	مصروفات بيع وتوزيع مصروفات عمومية وإدارية إيرادات تشغيلية أخرى
٣٩١,٦٤١,٧٧١	٥١٨,٢٦٤,٤٦٦		الربح التشغيلي
٦,٦١٨,١٦٥ -	٧,٨٦٤,٠٧٥ (٩٥,٧٩٩,٨٨٠)	١٠	إيرادات أخرى تكلفة تمويل على التزامات إيجار
٣٩٨,٢٥٩,٩٣٦	٤٣٠,٣٢٨,٦٦١		الربح للسنة قبل الزكاة
(٤٢٣,٧٩٠)	(١١,١٩٢,٣٤٢)	١٨	مصروف الزكاة
٣٩٧,٨٣٦,١٤٦	٤١٩,١٣٦,٣١٩		صافي الربح للسنة
الدخل الشامل الآخر / (الخسارة) البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في فترات لاحقة:			
٣,٣٤٨,٣٠١	(٢,٢٢٧,٨٢٢)	١٦	(خسائر) / مكاسب من إعادة قياس برنامج المنافع المحددة
٤٠١,١٨٤,٤٤٧	٤١٦,٩٠٨,٤٩٧		مجموع الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة بن داود القابضة (شركة سعودية مساهمة مقفلة)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٠٦٥,١٢٥,٤٦٣	٩٤٠,٣٩٨,٨٤٦	٩	ممتلكات ومعدات
٥٧٢,٢٦٩	١٩٣,١٣٣		أصل غير ملموس
-	٢,٣٥٦,٨٣١,٧٠٥	١٠	موجودات حق الاستخدام
١,٠٦٥,٦٩٧,٧٣٢	٣,٢٩٧,٤٢٣,٦٨٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٨٠٥,٦٢٨,٥٦٨	٩١٨,٩٨٣,٨٠٨	١١	بضاعة
١٥٦,٥٦١,٣٠١	٢٦٠,٢٥٦,١٢٥	١٢	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٥١,٧٣٣,٥٤٠	٥١,٩٥٩,٩٧٠	١٢	مبالغ مدفوعة مقدماً وسلف
١,٦٨٥,٣٩٠	-	١٤	مستحق من جهات ذات علاقة
١٢٢,٨٨٦,٨٦٦	٢١٤,٩٥٠,٢٦٨	١٣	نقد وما في حكمه
١,١٣٨,٤٩٥,٦٦٥	١,٤٤٦,١٥٠,١٧١		مجموع الموجودات المتداولة
٢,٢٠٤,١٩٣,٣٩٧	٤,٧٤٣,٥٧٣,٨٥٥		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
١٢٩,٦٩٣,٨٣٣	٤٢,٤٨٧,٠٠٣	١٥	احتياطي نظامي
٣٥٤,٧٥٠,٩١١	٨٦٦,٢٣٨		أرباح مبقاة
١,٠١٤,٤٤٤,٧٤٤	١,١٨٦,٣٥٣,٢٤١		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٨٠,٢٢٧,١٢٥	٩١,٨٨٦,١٤١	١٦	منافع نهاية الخدمة للموظفين
-	٢,٢٩٧,٤٤٤,٠٧٠	١٠	التزامات إيجار
٨٠,٢٢٧,١٢٥	٢,٣٨٩,٣٣٠,٢١١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٨,٩٠٥,٨٩٣	١٢,٣٨٦,٧٥٢	١٤	مستحق لجهات ذات علاقة
١,٠٥٩,٣١٦,٨١٩	٨٨٣,٦٢٤,٧٢٢	١٧	ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٣٤,٧٢٧,٠٦٩	٣٥,٣١٩,١٩٠	١٧	إيرادات غير مكتسبة وذمم دائنة أخرى
-	٢٢٠,٩٩٤,٤٢٥	١٠	التزامات إيجار - الجزء المتداول
٦,٥٧١,٧٤٧	١٥,٥٦٥,٣١٤	١٨	زكاة مستحقة الدفع
١,١٠٩,٥٢١,٥٢٨	١,١٦٧,٨٩٠,٤٠٣		مجموع المطلوبات المتداولة
١,١٨٩,٧٤٨,٦٥٣	٣,٥٥٧,٢٢٠,٦١٤		مجموع المطلوبات
٢,٢٠٤,١٩٣,٣٩٧	٤,٧٤٣,٥٧٣,٨٥٥		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة بن داود القابضة (شركة سعودية مساهمة مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

رأس المال ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٩,٥٧٥,٣٨٨	٢٠٣,٦٨٤,٩٠٩	٨٢٣,٢٦٠,٢٩٧
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨م			
—	—	٣٩٧,٨٣٦,١٤٦	٣٩٧,٨٣٦,١٤٦
صافي الربح للسنة			
—	—	٣,٣٤٨,٣٠١	٣,٣٤٨,٣٠١
الدخل الشامل الآخر للسنة			
—	—	٤٠١,١٨٤,٤٤٧	٤٠١,١٨٤,٤٤٧
مجموع الدخل الشامل للسنة			
—	٤٠,١١٨,٤٤٥	(٤٠,١١٨,٤٤٥)	—
محول إلى الاحتياطي النظامي			
—	—	(٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح (إيضاح ١٥ "ج")			
٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٩,٦٩٣,٨٣٣	٣٥٤,٧٥٠,٩١١	١,٠١٤,٤٤٤,٧٤٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م			
—	—	٤١٩,١٣٦,٣١٩	٤١٩,١٣٦,٣١٩
صافي الربح للسنة			
—	—	(٢,٢٢٧,٨٢٢)	(٢,٢٢٧,٨٢٢)
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة			
—	—	٤١٦,٩٠٨,٤٩٧	٤١٦,٩٠٨,٤٩٧
مجموع الدخل الشامل للسنة			
٦١٣,٠٠٠,٠٠٠	(١٢٩,١٢٠,٤٦٢)	(٤٨٣,٨٧٩,٥٣٨)	—
زيادة في رأس المال (إيضاح ١٥)			
—	٤١,٩١٣,٦٣٢	(٤١,٩١٣,٦٣٢)	—
محول إلى الاحتياطي النظامي			
—	—	(٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح (إيضاح ١٥ "ج")			
١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٤٨٧,٠٠٣	٨٦٦,٢٣٨	١,١٨٦,٣٥٣,٢٤١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م			

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة بن داود القابضة (شركة سعودية مساهمة مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	إيضاح
الأنشطة التشغيلية		
٣٩٨,٢٥٩,٩٣٦	٤٣٠,٣٢٨,٦٦١	الربح للسنة قبل الزكاة
تعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية		
١٥٥,٥٢٣,٤٣٤	١٦٠,٠٩٣,٧٣٨	٩ استهلاك ممتلكات ومعدات
-	٢٥٩,٥٩٤,٨٤٠	١٠ استهلاك أصل حق الاستخدام
١٦,٩٨٧	٣٧٩,١٣٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	٩٥,٨٥٨,٨٤٩	١٠ تكاليف تمويل على التزامات إيجار
٢٧٢,٧٢٨	٢٤٥,٦٢٨	خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
١٥,٠٧٥,١٦٥	١٥,٧٢٧,٥١٠	١٦ مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
٥٦٩,١٤٨,٢٥٠	٩٦٢,٢٢٨,٣٦٢	
تعديلات على رأس المال العامل:		
(٦٢,٨١٥,٢٩٠)	(١١٥,٩٤٨,٤٧١)	ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً
(٤٥,٩٦٣,٨٠٩)	(١١٣,٣٥٥,٢٤٠)	بضاعة
(٥٨,٤٢٩,٦٣٣)	(٥١,٤٩٧,٩٧٤)	ذمم دائنة ومبالغ مستحقة ومطلوبات أخرى
(١,٦٨٥,٣٩٠)	١,٦٨٥,٣٩٠	مستحق من جهات ذات علاقة
(١,٠١١,٨٨٤)	٣,٤٨٠,٨٥٩	مستحق لجهات ذات علاقة
٣٩٩,٢٤٢,٢٤٤	٦٨٦,٥٩٢,٩٢٦	النقد من العمليات
(١٠,٧٤٢,٠٤٩)	(٢,١٩٨,٧٧٥)	١٨ زكاة مدفوعة
(٧,١٤٧,٠٧٦)	(٦,٢٩٦,٣١٦)	١٦ منافع نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٣٨١,٣٥٣,١١٩	٦٧٨,٠٩٧,٨٣٥	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية		
(١٤٤,٠٣١,٩٧١)	(٤١,٤٥٣,١٥٩)	٩ شراء ممتلكات ومعدات
(١٥٥,٨٠٥)	-	شراء أصل غير ملموس
١,٠٦٥,٢٢٥	٥,٨٤٠,٤١٠	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(١٤٣,١٢٢,٥٥١)	(٣٥,٦١٢,٧٤٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية		
(٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
-	(٣٠٥,٤٢١,٦٨٤)	١٠ دفع التزامات إيجار
(٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٥٠,٤٢١,٦٨٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢٨,٢٣٠,٥٦٨	٩٢,٠٦٣,٤٠٢	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٩٤,٦٥٦,٢٩٨	١٢٢,٨٨٦,٨٦٦	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٢٢,٨٨٦,٨٦٦	٢١٤,٩٥٠,٢٦٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة بن داود القابضة (شركة سعودية مساهمة مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	إيضاح	
-	٢,٥٧٧,٢١٥,٤٠١	١-٤	معلومات إضافية غير نقدية: موجودات حق الاستخدام والتزامات إيجار
-	٦١٣,٠٠٠,٠٠٠	"١٥"	زيادة في رأس المال
٣,٣٤٨,٣٠١	(٢,٢٢٧,٨٢٢)	١٦	(خسائر) / مكاسب إكتوارية من التزام منافع محددة
-	(١٢,٠٢٧,٢١٧)		مبالغ مدفوعة مقدماً محولة إلى أصل حق الاستخدام
-	(١٢٣,٦٠٢,٠٠٢)		التزام تعديل إيجار مُعدّل إلى أصل حق استخدام

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١- معلومات الشركة

شركة بن داود القابضة ("الشركة" أو "الشركة الأم") مسجلة كشركة مساهمة سعودية مقفلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣١٠٦٣٤٧٠ بتاريخ ١٦/٨/١٤٣٢هـ (الموافق ١٧ يوليو ٢٠١١م). قرر المساهمون في الشركة تغيير الوضع النظامي للشركة من "شركة ذات مسئولية محدودة" إلى "شركة مساهمة سعودية مقفلة". أعلنت وزارة التجارة والاستثمار عن تشكيل الشركة كشركة مساهمة سعودية مقفلة في ٢٢ شوال ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٦ يوليو ٢٠١٧م). الشركة الأم مملوكة بالكامل لمواطنين من دول مجلس التعاون الخليجي.

يقع مكتب الشركة المسجل في مكة المكرمة بالمملكة العربية السعودية.

تعمل المجموعة في قطاع تجارة التجزئة بالمواد الغذائية واللوازم المنزلية.

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

٢- أساس الإعداد وبيان الالتزام

١-٢ أساس الإعداد

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

يتم عرض هذه القوائم المالية 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.

٢-٢ 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 والتي يُشار لها جميعاً بـ ("المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٣-٢ أساس التوحيد

تتكون القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة أو يكون لها حقوق في العوائد المتغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر بها، ولدى المجموعة القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال ممارسة نفوذها على الشركة المستثمر بها.

تسيطر المجموعة بشكل خاص على الشركة المستثمر بها إذا - فقط إذا - كان لدى المجموعة:

- نفوذ على الشركة المُستثمر بها (مثل: حقوق موجودة تعطي المجموعة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالشركة المستثمر بها).
- التعرض لمخاطر أو حقوق الحصول على عوائد متغيرة نتيجة الاشتراك مع الشركة المُستثمر بها.
- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المُستثمر بها للتأثير على عوائدها.

٢- أساس الإعداد وبيان الالتزام (تتمة)

٣-٢ أساس التوحيد (تتمة)

بشكل عام، هناك افتراض أن غالبية حقوق التصويت ستؤدي إلى السيطرة. ومن أجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة مستوى أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في الشركة المستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لدى المجموعة نفوذ على الشركة المستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

- الترتيب التعاقدى أو الترتيبات التعاقدية مع الآخرين ممن يتمتع بحق التصويت في الشركة المستثمر بها.
- الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر بها أم لا إذا ما اشارت الحقائق والظروف إلى أن هناك تغييرات في عنصر أو أكثر من العناصر الثلاثة للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة وتستمر حتى زوال تلك السيطرة. يتم ضم الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة المقتناة أو المبيعة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ استحواذ المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وحتى تاريخ زوال تلك السيطرة.

يتم توزيع الدخل وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر على حملة الأسهم في الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة، إن وجدت، حتى لو أن نتائج هذا التوزيع قد يؤدي 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 توحيد القوائم المالية.

يتم احتساب أي تغيير في حصة الملكية في الشركة التابعة - دون زوال 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. ويتم تسجيل أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

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

الاسم	مكان التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الحصة في رأس المال (مباشرة وغير مباشرة)	٢٠١٩م	٢٠١٨م
شركة أسواق بن داود التجارية (شركة ذات مسؤولية محدودة)	مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية	تجارة التجزئة في المواد الغذائية والاولائي المنزلية	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%
شركة الدانوب للمواد الغذائية والكماليات (شركة ذات مسؤولية محدودة)	جدة - المملكة العربية السعودية	تجارة التجزئة في المواد الغذائية والاولائي المنزلية	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%
شركة نجمة الدانوب للمخابز والتسويق المحدودة	جدة - المملكة العربية السعودية	تشغيل المخابز والمطاعم للمواد الغذائية	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%

٢- أساس الإعداد وبيان الالتزام (تتمة)

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والافصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام الذي قد يتأثر بذلك في الفترات المستقبلية.

تتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بتعرض المجموعة للمخاطر وعدم التيقن مما يلي:

- إفصاح تحليل الحساسية (الإيضاح ١٦)
- إدارة مخاطر الأدوات المالية (الإيضاح ٢١)
- إدارة رأس المال (الإيضاح ٢٢)

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الموجودة وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. يتم فحص التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل متواصل. يتم تسجيل مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والفترات المستقبلية.

الأحكام

خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بإصدار الأحكام التالية والتي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

تحديد مدة الإيجار للعقود ذات خيارات التجديد والانهاء - المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة ما إذا كانت مدة سريان عقد الإيجار قابلة للإلغاء في عقود الإيجار في أي فترة يتخللها خيار تمديد الإيجار فيما إذا كانت المجموعة متأكدة من معقولية ممارسة هذا الخيار أو في أي فترات مغطاة بخيار إنهاء عقد الإيجار فيما إذا كانت المجموعة متأكدة من معقولية ممارسة هذا الخيار.

لدى المجموعة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والانهاء. تقرر المجموعة إذا كان من المعقول ممارسة خيار التجديد أو إنهاء عقد الإيجار. وهذا يعني أن المجموعة تأخذ في اعتبارها جميع العوامل ذات الصلة التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد أو إنهاء عقد الإيجار. بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بتقييم مدة عقد الإيجار إذا ما كان هناك حدث أو تغير في الظروف الواقعة ضمن سيطرة المجموعة وتؤثر على قدرة المجموعة في ممارسة خيار التجديد أو الانهاء (مثل: عمل تحسينات جوهرية على المأجور أو إعادة هيكلة المأجور).

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافةً لذلك، ليست الإدارة على دراية بأي عدم تيقن جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وبالتالي، تم الاستمرار في إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢- أساس الأعداد وبيان الالتزام (تتمة)

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ قائمة المركز المالي مما ينطوي على مخاطر جوهرية قد تتسبب في تعديلات هامة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في السنة المالية اللاحقة كما هو موضح أدناه. اعتمدت المجموعة في تقديراتها وافتراضاتها على المعايير المتاحة عن إعداد القوائم المالية الموحدة. إلا أنه يجوز أن تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة المجموعة. وتنعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها. فيما يلي المعلومات بشأن عدم التأكد من الافتراضات والتقديرات المتضمنة في المناطق التالية:

الأعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الانتاجية التقديرية للممتلكات والمعدات لاحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للموجودات أو التلف الطبيعي. وتقوم الإدارة بفحص القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية سنوياً، ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك المستقبلية في حال اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

الانخفاض في قيمة البضاعة

تسجل البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها - أيهما أقل. عند تقادم البضاعة أو تلفها يتم تكوين مخصص تقديري مقابل صافي قيمتها القابلة للتحقيق. في حال المبالغ الكبيرة في حد ذاتها يتم تكوين المخصص على أساس كل مبلغ على حدة ولكن إذا كان كل مبلغ على حدة لا يعتبر مبلغاً كبيراً ولكن البضاعة المتعلقة بها أصبحت متقادمة أو تالفة يتم تقييم هذه المبالغ بصورة إجمالية وتكوين المخصص طبقاً لنوع البضاعة ودرجة التقادم بناءً على أسعار البيع التاريخية.

مخصص خسائر المخزون

يتم تكوين مخصص مقابل خسائر المخزون على مستوى الفرع على ضوء العوامل المختلفة والتي تتضمن الناتج الفعلي للمخزون ويتم احتساب المخصص استناداً إلى المبيعات الفعلية خلال الفترة. يتم تحديد مبلغ المخصص على أساس شهري ويتم تعديله بحسب أي تغيرات في العوامل - عند اللزوم.

برنامج المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة برنامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات اكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهذا يتضمن تحديد معدلات الخصم وزيادة الرواتب في المستقبل ومعدل الوفيات وحركة التوظيف. ونتيجة التعديلات الخاصة بعملية التقييم وطبيعته طويلة الأجل، إن التزام المنافع المحددة يمتاز بحساسية عالية تجاه التغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في نهاية كل سنة. تتمثل المؤشرات الأكثر حساسية في معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب. عند تحديد معدل الخصم الملائم، تعتبر الإدارة أن عوائد السوق تستند إلى سندات حكومية / سندات شركات عالية الجودة. تعتمد زيادات الرواتب المستقبلية على معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة، والأقدمية، والترقيات، والعرض والطلب في سوق العمل. يستند معدل الوفيات إلى جداول الوفيات المتاحة الخاصة بدول محددة. قد تتغير استقرارات جداول الوفيات فقط من وقت لآخر استجابة للتغيرات الديموغرافية. يمكن الرجوع إلى الإيضاح (١٦) لمزيد من التفاصيل حول التزامات منافع الموظفين.

٢- أساس الإعداد وبيان الالتزام (تتمة)

٢-٤ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقدير والافتراضات (تتمة)

حواجز الخصم التدريجي

تحصل المجموعة على حوافز إضافية، بما في ذلك حوافز تسويقية، من الموردين وفقاً لكمية المشتريات خلال السنة. تمارس إدارة المجموعة الحكم المهني في تحديد ما إذا كانت هذه الحوافز جزءاً من سعر شراء المنتج في تقديرها عند إدراج هذه الحوافز. تقوم المجموعة بتسجيل هذه الحوافز طبقاً للعقود الموقعة مع الموردين وتتضمن التقديرات التي تعكس المبلغ الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه بناءً على القيمة المتوقعة استردادها.

انخفاض قيمة الذمم المدينة

يتم تكوين مخصص مقابل الذمم المدينة التجارية عند توافر دليل موضوعي بأن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل كامل المبالغ المستحقة بحسب الآجال الأصلية للذمم المدينة. تؤخذ الصعوبات المالية التالية في الاعتبار على أنها مؤشرات لانخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية: احتمالية دخول المدين في إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أو تعثر وعدم قدرة على الدفع.

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض المتزايد

لا تستطيع المجموعة على الفور تحديد سعر الفائدة المضمن في عقود الإيجار، وبالتالي تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في قياس التزامات عقود الإيجار. إن معدل الاقتراض المتزايد هو سعر الفائدة الذي يجب على المجموعة دفعه من أجل الاقتراض لفترة مماثلة بضمان مماثل ومبالغ لازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة للأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. وبالتالي، يعكس معدل الاقتراض المتزايد "المبلغ الذي على المجموعة دفعه" والذي يتطلب تقديراً عند عدم توافر أسعار ملحوظة أو عند الحاجة للتعديل بما يتناسب مع شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض المتزايد باستخدام البيانات الملحوظة (مثل: أسعار الفائدة السائدة في السوق) والمتوافرة وعند ضرورة عمل بعض التقديرات الخاصة بالمجموعة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية أدناه بشكل دائم عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة - باستثناء ما ورد ذكره في الإيضاحين ٣-١٥ و ٤ في سياق إعداد هذه القوائم المالية الموحدة:

٣-١ تصنيف ما هو متداول إزاء ما هو غير متداول

الموجودات

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة استناداً إلى التصنيف متداول / غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حال:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة العمل العادية،
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة،
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادلاً الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ تصنيف ما هو متداول إزاء ما هو غير متداول (تتمة)

المطلوبات

يُصنف الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حال:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية،
- محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة،
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ فترة التقرير المالي، أو
- عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ فترة التقرير المالي.

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٢-٣ الممتلكات والمعدات

الاعتراف والقياس

تُقاس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

تتضمن التكلفة سعر الشراء والمصاريف التي تعود مباشرة إلى إحضار الأصل إلى موقعه وحالته الراهنة للتشغيل وفقاً لما تريده الإدارة. تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم انشاءها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة، وأي تكاليف أخرى تعود مباشرة إلى إحضار الموجودات إلى حالتها الراهنة للغرض المرجو استخدامها فيه، وتكاليف فك وإزالة الأثاث وإعادتها إلى الموقع الذي تتواجد فيه وتكاليف الاقتراض على الموجودات المؤهلة.

في حال كانت الأعمار الإنتاجية لأجزاء هامة من بند من الممتلكات والمعدات تختلف عن الأجزاء الأخرى، فإنه يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) عن الممتلكات والمعدات.

يتم تحديد المكاسب أو الخسائر من استبعاد جزء من الممتلكات والمعدات من خلال مقارنة المتحصلات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ويتم إدراجها بالصافي ضمن الدخل التشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

التكاليف اللاحقة

تُدرج تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمعدات في القيمة الدفترية للبند حال احتمال تدفق منافع اقتصادية مُتضمنة ضمن الجزء إلى المجموعة، ويمكن قياس تكلفتها بطريقة موثوقة. يتم استبعاد القيمة الدفترية للجزء الذي يتم استبداله. تُدرج تكلفة الخدمة اليومية للممتلكات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة حال تكبدها.

الاستهلاك

يُمثل الاستهلاك التخصيص المنظم للقيمة القابلة للاستهلاك لأصل ما والعمر الإنتاجي التقديري. تُمثل القيمة القابلة للاستهلاك تكلفة الأصل أو أي قيمة أخرى محل مكان التكلفة ناقصاً قيمته المتبقية. يدرج الاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات. يتم استهلاك الموجودات المؤجرة بناءً على مدة العقد أو أعمارها الإنتاجية – أيهما أقصر.

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية على الأقل سنوياً وتعديل بأثر مستقبلي عند اللزوم.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ الممتلكات والمعدات (تتمة)

الاستهلاك

فيما يلي احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت للأعمار الإنتاجية التقديرية للفترة:

معدات	٣ - ١٠ سنوات
سيارات	٥ - ١٠ سنوات
أثاث وتجهيزات وتحسينات عقارات مستأجرة	٥ - ١٠ سنوات
حاسب آلي	٣ سنوات

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ الموجودات تحت الانشاء والتحسينات على الموجودات القائمة حيث تُسجل بالتكلفة ناقص خسائر انخفاض القيمة المتراكمة إن وجدت. تتضمن هذه التكاليف تكاليف المعدات والمواد والتكاليف الأخرى التي تعود مباشرة إلى إحضار الأصل لموقعة والغاية التي أعد من أجلها بغرض التشغيل وفقاً لما تراه الإدارة. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ. عندما تكون الموجودات جاهزة للاستخدام، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى فئة الممتلكات والمعدات المناسبة ويتم احتسابها وفقاً لسياسات المجموعة.

٣-٣ الموجودات غير الملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة التكلفة المتكبدة من البرامج التي تستخدمها المجموعة في أنظمة تقريرها وأنظمتها المحاسبية. يتم قياس الموجودات غير الملموسة بصورة مستقلة عند الاعتراف الأولي بالتكلفة. بعد الاعتراف الأولي، تُدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكمة. لا تتم رسمة الموجودات غير الملموسة المولدة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسمة، ويتم عكس المصروفات ذات العلاقة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي يتم تكبد مصروفات فيها.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة على أنها محددة.

تطفاً الموجودات غير الملموسة ذات العمر الانتاجي المحدد على مدى العمر الانتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لمعرفة الانخفاض في القيمة إذا كان هناك مؤشراً على أن الموجودات غير الملموسة قد تكون تعرضت لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في فترة كل تقرير مالي. يؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

يتم قياس المكاسب أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة العادلة للأصل ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على فترة ٣ سنوات.

٤-٣ عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم العقد في البداية سواء أكان عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. وهذا يعني أن العقد الذي يعطي المجموعة الحق في السيطرة على أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض هو عقد إيجار.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة نموذجاً منفرداً للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المتدنية القيمة. تعترف المجموعة بالتزام الإيجار لدفع دفعات الإيجار ويمثل حق استخدام الأصل الحق في استخدام الموجودات الأساسية.

(أ) الموجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإدراج الموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار وهو تاريخ توافر الأصل حق الاستخدام. يتم توزيع كل دفعة إيجار ما بين التزام إيجار وتكاليف تمويل. يتم إدراج تكاليف التمويل في قائمة الدخل الشامل الموحدة طوال مدة عقد إيجار. يتم استهلاك الموجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصل - أيهما أقصر، على النحو التالي:

- منافذ تجزئة
- سكن موظفين
- ٥-٢٥ سنة
- ١ إلى ٨ سنوات

يتم قياس الموجودات حق الاستخدام في البداية بالتكلفة والتي تتألف من الآتي:

- مبلغ التزام الإيجار عند القياس الأولي،
- دفعات الإيجار المدفوعة في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار ناقص أي حوافز إيجار مستلمة،
- أي تكاليف أولية مباشرة، و
- تكاليف إعادة الموقع إلى ما كان عليه - إذا ما انطبق ذلك.

إذا كانت ملكية الأصل المستأجر تنتقل إلى المجموعة في نهاية مدة الإيجار أو أن التكلفة تعكس ممارسه خيار الشراء، فيحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. تخضع الموجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة. يرجى الرجوع إلى فقرة "انخفاض قيمة الموجودات غير المالية" في الإيضاح ٣-٨.

التزامات الإيجار

في بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج التزامات الإيجار المُقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. تتضمن دفعات الإيجار دفعات ثابتة (تتضمن الدفعات الثابتة غير الجوهرية) ناقصاً أي محفزات إيجار مستحقة الاستلام، ودفعات إيجار متغيرة القيمة بناءً على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقعة دفعها مقابل ضمانات المبالغ المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً سعر الممارسة لخيار الشراء الذي من المتوقع بقوة أن تمارسه المجموعة ودفعات الغرامات المتصلة بإنهاء العقد فيما إذا كانت شروط الإيجار تعطي المجموعة الحق في إنهاء عقد الإيجار. ودفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ثابت يتم إدراجها كمصروف في الفترة التي يحصل فيها الدفع. عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ ابتداء العقد فيما إذا كان معدل الفائدة الضمني في العقد لا يمكن تحديده بشكل فوري.

عقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المتدنية القيمة

عقود الإيجار القصيرة الأجل هي العقود التي تصل مدتها ١٢ شهراً أو أقل. الأصول المتدنية القيمة هي المواد التي لا تستوفي معايير المجموعة فيما يتعلق بالرسمة وتعتبر غير جوهرية لقائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة ككل. يتم إدراج دفعات الإيجار سواءً بالنسبة للعقود قصيرة الأجل أو للموجودات متدنية القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت طوال مدة سريان عقد الإيجار في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

دفعات الإيجار المتغيرة

بعض عقود الإيجار تتضمن دفعات متغيرة مرتبطة باستخدام/أداء الأصل المستأجر. يتم إدراج مثل هذه المدفوعات في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٥ البضاعة

يتم تقييم البضاعة التي تمثل البضائع المحتفظ بها للبيع بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها - أيهما أقل. صافي القيمة الممكن تحقيقها هي سعر البيع التقديري في دورة الاعمال العادية ناقص التكلفة التقديرية للانتهاء والتكاليف التقديرية لإتمام البيع. تكلفة البضاعة جميع تكاليف الشراء والتكاليف الأخرى المنفقة لجلب البضاعة إلى موقعها وبحالتها الراهنة. يتم تحديد تكلفة البضاعة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

٣-٦ النقد وما حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الموحدة من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق تخضع لمخاطر غير جوهرية في التغيرات في القيمة.

٣-٧ الأدوات المالية

الموجودات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

يتم قياس الأصل المالي عند الاعتراف الأولي بقيمته العادلة زائد - في حال الأصل المالي غير المقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - تكاليف المعاملة العائدة بصورة مباشرة لاقتناء الأصل المالي. تحتسب تكاليف معاملة الأصل المالي المحمل بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

من أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية والتي هي "فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم". يشار إلى هذا التقييم أنه اختبار "فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" ويتم على مستوى الأداة.

يتم الاعتراف بمشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات في إطار زمني محدد بموجب لائحة أو اتفاقية في السوق (تجارة عادية) في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لغرض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)،
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)،
- الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)،
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

هذه هي الفئة الأكثر أهمية للمجموعة. تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حال استيفاء الشرطين التاليين:

- الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج عمل بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة تعتبر فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٣ الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين) (تتمة)

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال وتخضع لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند استبعاد الأصل، أو تعديله أو انخفاض قيمته. تتضمن الموجودات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة النقد وما في حكمه، والمستحق من جهة ذات علاقة وضم موظفين مدينة والضم المدينة الأخرى.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)

تقوم المجموعة بقياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حال استيفاء الشرطين التاليين:

- الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج عمل بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.
- ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة تعتبر فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم.

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يتم الاعتراف بالدخل من الفائدة وإعادة تقييم صرف العملة الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة أو عكس القبول في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وتحتسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تُدرج تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، فإن التغير في القيمة العادلة المتراكم المدرج في الدخل الشامل الآخر يعاد تدويره في الربح أو الخسارة. لا يوجد لدى المجموعة حالياً أدوات دين مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

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

عند الاعتراف الأولي، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٢) "الأدوات المالية: العرض وعدم الاحتفاظ بها للمتاجرة". يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم أبداً تدوير الأرباح والخسائر من هذه الموجودات المالية في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند نشوء الحق في الدفع، إلا عندما تستفيد المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، يتم تسجيل الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير معرضة لتقييم انخفاض القيمة. لا يوجد لدى المجموعة حالياً أدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة، والموجودات المالية المحددة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الموجودات المالية المطلوب قياسها بشكل إلزامي بالقيمة العادلة. يتم تصنيف الموجودات المالية كمحتفظ بها للمتاجرة إذا تم اقتنائها لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. إن المشتقات، بما فيها المشتقات الضمنية المستقلة، تصنف أيضاً على أنها محتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٣ الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

تُصنف الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي ليست فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم وتُقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بغض النظر عن نموذج الأعمال.

وبغض النظر عن معايير أدوات الدين التي يتم تصنيفها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كما هو موضح أعلاه، قد يتم تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي إذا كان ذلك سيؤدي إلى إلغاء أو تقليل التعارض المحاسبي بصورة جوهرية. تقيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة مع تسجيل صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. لا يوجد لدى المجموعة حالياً موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي الموحد للمجموعة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أصل أو تحمل التزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية "تمرير"، أو (أ) قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل أو (ب) عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل ما أو الدخول في ترتيبات تمرير، فإنها تقوم بتقييم إذا ما، وإلى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية.

في حال عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحوّل سيطرتها على الأصل، فإنه عند ذلك يتم الاعتراف بالأصل إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به. وفي تلك الحالة تستمر المجموعة بالاعتراف أيضاً بالمطلوبات المرتبطة بالأصل. ويقاس بالالتزام المرتبط والأصل المحوّل على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة.

ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده - أيهما أقل.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٣ الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تُصنف المطلوبات المالية، عند الاعتراف الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو - كقروض أو ذمم دائنة حسب مقتضى الحال. يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وبعد خصم التكاليف العائدة مباشرة إلى تكاليف المعاملات في حال القروض والذمم الدائنة. تشمل المطلوبات المالية للمجموعة الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى والمستحق للجهات ذات العلاقة.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المطلوبات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة والمطلوبات المالية المحددة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية كمطلوبات محتفظ بها بغرض المتاجرة عند الحصول عليها بغرض إعادة شرائها في المستقبل القريب.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من المطلوبات المحتفظ بها للمتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. المطلوبات المالية المصنفة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم تحديدها في التاريخ الأولي للاعتراف فقط إذا تم استيفاء متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). لم تحدد المجموعة أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو الغاؤه أو انتهاءه. وعند استبدال التزام مالي موجود بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل جوهري أو تعديل شروط الالتزام الحالي تماماً، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

الذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى

تعتبر هذه الفئة الأقرب للمجموعة. بعد الاعتراف الأولي، حيث يتم قياس الذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى المجموعة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على انخفاض قيمة أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية. يعتبر الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية قد تعرض أو تعرضت لانخفاض القيمة فقط إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على انخفاض القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي للأصل وكان لحدث الخسارة تأثيراً على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بصورة موثوق بها. قد يتضمن الدليل على انخفاض القيمة مؤشرات على أن المدينين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو تأخير أو تعثر في سداد الفوائد أو أصل المدفوعات، واحتمال دخولهم في حالة إفلاس أو حالة إعادة هيكلة مالية أخرى وحيث تشير البيانات الملحوظة إلى أن هناك نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بتعثرات السداد.

تقوم المجموعة بتكوين مخصص مقابل خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية، تطبق المجموعة منهج مبسط في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تطبق التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلاً من ذلك تعترف بمخصص الخسارة على أساس العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير مالي.

الموجودات غير المالية

في تاريخ كل قائمة مركز مالي، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشراً على الانخفاض في القيمة. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر أو في حال كان هناك ضرورة للقيام باختبار انخفاض القيمة السنوي، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدات المولدة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها قيد الاستعمال – أيهما أعلى. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع إلى البيانات المتاحة مع الأخذ في الاعتبار معاملات السوق الأخيرة. في حال عدم تحديد تلك المعاملات، فيتم استخدام نموذج تقييم ملائم. ضمن سياق تقييم القيمة قيد الاستعمال، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مع القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل ضريبة الدخل الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة المتعلقة بالأصل. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للموجودات الفردية، ما لم ينتج الأصل تدفقات نقدية إلى الشركة مستقلة بصورة كبيرة عن تلك الناتجة عن الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويتم تخفيضه لقيمته القابلة للاسترداد.

تُدرج الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. فيما يتعلق بالخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة للوحدة المولدة للنقد يتم توزيعها مبدئياً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على الوحدات. ومن ثم يتم تخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة من الوحدات) على أساس نسبي.

٩-٣ منافع الموظفين

منافع قصيرة الأجل للموظفين

يتم تحميل منافع الموظفين القصيرة الأجل كمصروف حال تقديم الخدمة المرتبطة بها. ويتم الاعتراف بالتزام ما مقابل المبلغ المتوقع دفعه في حال وجود التزام قانوني أو ضمني على المجموعة نتيجة لخدمة تم تقديمها في السابق بواسطة الموظف ويمكن قياس الالتزام بطريقة يُعتمد عليها.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٣ منافع الموظفين (تتمة)

منافع ما بعد التوظيف

يتم احتساب الالتزام على المجموعة بموجب برنامج منافع نهاية الخدمة للموظفين كبرنامج منافع محددة غير ممولة ويتم احتسابها من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية الذي اكتسبه الموظف خلال الفترات الحالية والسابقة وخضم ذلك المبلغ. يتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم إدراج إعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة والذي يتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر. تقوم المجموعة بتحديد صافي مصروف الفائدة على صافي التزام المنافع المحددة للفترة من خلال تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية مقابل صافي التزام المنافع المحددة اللاحق، وكذلك الأخذ بالاعتبار أي تغييرات في صافي التزام المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة لدفعات المنافع. يدرج صافي مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المرتبطة بالبرامج المحددة ضمن مصروفات الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

١٠-٣ المخصصات

تُدرج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يُطلب من المجموعة سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية للمصادر إلى خارج المجموعة تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتد به لمبلغ الالتزام. وحيثما تتوقع المجموعة سداد بعض أو جميع المخصصات، بموجب عقد التأمين، فيتم تسجيل السداد كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة بعد طرح أي سداد.

إذا كان تأثير القيمة الوقتية للمال جوهرياً، فيتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس - حيثما يقتضي الأمر - المخاطر المتعلقة بالالتزام. عند استخدام الخصم يتم تسجيل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

١١-٣ توزيعات الأرباح النقدية

تقوم الشركة الأم بالاقرار بالالتزام لدفع توزيعات الأرباح عندما يتم اعتماد التوزيع. وطبقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، يتم اعتماد التوزيع من قبل المساهمين. يتم الاعتراف بمبلغ مقابل مباشرة في حقوق الملكية.

١٢-٣ الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأحكام الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة")، ويتم تكوين مخصص الزكاة وفقاً للأنظمة المالية في المملكة العربية السعودية. يتم تحميل مخصص الزكاة للمجموعة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

١٣-٣ تحقق الإيرادات

تزاوّل المجموعة نشاطها في تجارة التجزئة في المواد الغذائية والأدوات المنزلية. يتم إدراج الإيرادات من العقود مع العملاء عند انتقال السيطرة على البضائع والخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس الثمن الذي تتوقع المجموعة أنها تستحقه مقابل تلك البضائع أو الخدمات. توصلت المجموعة على الاستنتاج بشكل عام بأنها الأصل في جميع ترتيبات إيراداتها لأنها تسيطر على البضائع والخدمات قبل تحويلهم إلى العميل. يتضمن الإيضاح ٢-٤ الإفصاحات حول الأحكام والتقديرات والاقتراضات المحاسبية الجوهرية المتعلقة بالإيرادات من العقود مع العملاء.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٣ تحقق الإيرادات (تتمة)

بيع البضائع

الإيرادات هي الدخل الذي ينشأ عن بيع البضائع ضمن الدورة العادية لأنشطة المجموعة بعد استبعاد ضريبة القيمة المضافة. تُدرج الإيرادات من بيع البضائع في الوقت الذي تنتقل فيه السيطرة على البضاعة إلى العميل وعموماً يكون ذلك عند تسليم البضاعة إلى العميل (عادة عند خروج البضاعة من متاجر المجموعة). يتم تسجيل البضائع المباعة بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق استلامه لاحقاً بعد استبعاد المستردات والخصومات التجارية.

يتم بيع منتجات المجموعة الموجودة في المعارض مع حق التراجع خلال فترة تحددها المجموعة وفقاً لتقديرها.

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) من الشركات ممارسة الحكم والأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من نموذج الأعمال بالنسبة للعقود مع عملائها. كما أن المعيار يحدد المحاسبة على التكاليف المتزايدة للحصول على العقد والتكاليف المباشرة المتعلقة باستيفاء شروط العقد.

الإيرادات التشغيلية الأخرى

تقوم المجموعة بتأجير بعض المعارض الواقعة داخل متاجرها وأسواقها بموجب اتفاقيات إيجار تشغيلي. يتم إدراج إيرادات الإيجار على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار. يتم إدراج حوافز الإيجار الممنوحة كجزء لا يتجزأ من إجمالي إيرادات الإيجار طوال مدة عقد الإيجار.

٣-١٤ العملات الأجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بعملات أجنبية مبدئياً عن طريق المجموعة بعملتها الوظيفية وبالسعر الفوري السائد في تاريخ المعاملة الأولى المؤهلة للاعتراف. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بعملة أجنبية إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية السائدة في تاريخ التقرير المالي. وتسجل جميع الفروق الناشئة عن التسوية أو التحويل على البنود النقدية في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية وبعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات الأولى. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة وبعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

يتم التعامل مع الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة وفقاً للاعتراف بالربح أو الخسارة نتيجة التغيرات في القيمة العادلة للبنود.

٣-١٥ المصروفات

تكلفة الإيرادات

تتضمن تكلفة الإيرادات التكاليف المباشرة التي تم تكبدها لجلب البضاعة إلى الحالة القابلة للبيع. تسجل المسترجعات، والتعويضات، والحوافز الأخرى، والمنافع المكتسبة من الموردين (يُشار لها جميعاً بـ "دعم الموردين") عند الحصول عليها من قبل المجموعة وهذا يحصل عند الاستحواذ على جميع الالتزامات من الموردين وعند إمكانية قياسها بصورة يُعتد بها. يتم إدراج دعم الموردين كقيد دائم في نطاق تكلفة المبيعات. يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٢٤ بخصوص التغيير في سياسة دعم الموردين.

يتم إدراج دعم الموردين المتعلق بالبضائع الموجودة لدى المجموعة في تاريخ التقرير المالي بتكلفة بيع البضائع عند بيعها.

يتم إدراج المبالغ المستحقة المتعلقة بدعم الموردين ضمن الذمم المدينة التجارية والأخرى - باستثناء الحالات التي يكون للمجموعة فيها حق نافذ نظاماً للمقاصة وتنوي المجموعة مقاصة المبالغ المستحقة من الموردين مقابل المبالغ المطلوبة من الموردين وفي مثل هذه الحالات يتم تسجيل صافي المبالغ المستحقة للاستلام أو الدفع فقط.

٣-١٥ المصروفات (تتمة)

المصروفات البيع والتوزيع

تتضمن هذه التكاليف أي تكاليف منفقة لتنفيذ أو تسهيل أنشطة البيع للمجموعة. تتضمن هذه التكاليف بشكل نموذجي رواتب موظفي المبيعات، التسويق والمصروفات اللوجستية. ولأغراض العرض يتم تسوية الإيرادات الترويجية التي تشمل الدخل المكتسب من ترويج مختلف المنتجات ضمن متاجر المجموعة للبيع بالتجزئة مع مصروفات البيع والتوزيع.

المصروفات العمومية والإدارية

تتعلق هذه المصروفات بالمصروفات التشغيلية التي لا تتعلق مباشرة ببيع أي بضائع أو تقديم خدمات. وتتضمن هذه المصروفات أيضاً توزيعات للمصروفات غير العمومية غير المباشرة والتي لا تعود بصورة محددة لتكلفة الإيرادات أو البيع ومصروفات التوزيع. يتم تخصيص المصروفات غير المباشرة بين تكلفة الإيرادات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية حيثما يتطلب الأمر على أساس ثابت.

٣-١٦ توزيعات الأرباح

تسجل المجموعة التزام لدفع توزيعات أرباح عند الموافقة على التوزيع ولم يعد التوزيع حسب تقدير المجموعة. بناءً على النظام الأساسي للشركة، يتم اعتماد توزيع الأرباح حال الموافقة على ذلك من قبل المساهمين. يتم تسجيل مبلغ مقابل مباشرة في حقوق الملكية.

٤- التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

خلال السنة، طبقت المجموعة لأول مرة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار" وفيما يلي شرح تفصيلي حول طبيعة وتأثير هذا التغيير:

٤-١ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار"

تقوم المجموعة بتطبيق المعيار (١٦) لأول مرة. يحل المعيار (١٦) محل معيار المحاسبة الدولي (١٧) "عقود الإيجار"، والتفسير (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي بخصوص "تحديد فيما إذا كان الترتيب ينطوي على عقد إيجار"، والتفسير (١٥) الصادر عن لجنة التفسير الدائمة – بخصوص "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز"، والتفسير (٢٧) الصادر عن لجنة التفسير الدائمة – بخصوص "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على شكل قانوني لعقد الإيجار". يحدد المعيار (١٦) مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح لعقود الإيجار ويتطلب من المستأجرين المحاسبة على جميع عقود الإيجار بموجب نموذج منفرد داخل قائمة المركز المالي.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار (١٦) من تاريخ التطبيق الإلزامي وهو ١ يناير ٢٠١٩م باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدل بالشكل الذي تسمح به شروط التحول المحددة في المعيار. ونتيجة لذلك، لم يتم تعديل أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

٤- التغييرات في السياسات المحاسبية والافصاحات (تتمة)

٤-١ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار" (تتمة)

فيما يلي تأثير تطبيق المعيار (١٦) كما في ١ يناير ٢٠١٩م (زيادة / نقص):

١ يناير ٢٠١٩م	الموجودات
٢,٥٨٨,٢٤٢,٦١٨	موجودات حق الاستخدام
(١١,٠٢٧,٢١٧)	مبالغ مدفوعة مقدماً
٢,٥٧٧,٢١٥,٤٠١	مجموع الموجودات
٢,٧٠٠,٨١٧,٤٠٣	المطلوبات
(١٢٣,٦٠٢,٠٠٢)	التزامات إيجار
٢,٥٧٧,٢١٥,٤٠١	التزام تعديل للإيجار
-	مجموع التعديلات على حقوق الملكية

قبل تطبيق المعيار (١٦) صنفنا المجموعة كل عقد من عقودها (المجموعة كمستأجر) في تاريخ بدء العقد كعقود إيجار تشغيلي.

عند تطبيق المعيار (١٦)، قامت المجموعة بتطبيق طريقة واحدة للإدراج والقياس لجميع عقود الإيجار باستثناء عقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المتدنية القيمة. يوفر المعيار متطلبات محددة للتحوّل ووسائل عملية قامت المجموعة باستخدامها.

عقود الإيجار التي تم احتسابها سابقاً كعقود إيجار تشغيلي

قامت المجموعة بإدراج الموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار للعقود المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلي، باستثناء عقود الإيجار القصيرة الأجل أو عقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة. تم إدراج الموجودات حق الاستخدام لعقود الإيجار على أساس القيمة المساوية للالتزامات الإيجار والمعدلة بأي دفعات إيجار مدفوعة سلفاً أو مستحقة الدفع متعلقة بالعقد المدرج في قائمة المركز المالي الموحدة فوراً قبل تاريخ التطبيق الأولي. لقد تم إدراج التزامات الإيجار استناداً إلى القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية المخصومة باستخدام معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ التطبيق الأولي.

لم تقم المجموعة باستخدام وسائل المساعدة عند تطبيق المعيار (١٦) فقط على تلك العقود التي تم تحديدها مسبقاً على أنها عقود إيجار بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧) والتفسير (٤) من لجنة تفسير المعايير الدولية. لقد قامت المجموعة بتطبيق وسائل المساعدة التالية:

- استخدام معدل خصم واحد لمحفظه من عقود الإيجار ذات خصائص متشابهة إلى حد معقول،
- المحاسبة على عقود الإيجار بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧) كعقود إيجار قصيرة الأجل مع فترة متبقية أقل من ١٢ شهراً كما في ١ يناير ٢٠١٩م،
- استثناء التكاليف الأولية المباشرة في قياس الموجودات حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي،
- استخدام الوقائع السابقة في تحديد مدة الإيجار في العقود التي تتضمن خيارات التجديد أو الإنهاء،
- الاختيار - وبحسب فئة الأصل الأساسي، بعدم فصل العناصر غير التأجيرية من العناصر التأجيرية وبدلاً من ذلك المحاسبة على كل عنصر تأجيرى وأي عناصر غير تأجيرية مرتبطة به كمكون واحد.

٤- التغييرات في السياسات المحاسبية والافصاحات (تتمة)

٤-١ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار" (تتمة)

عند تطبيق المعيار (١٦)، قامت المجموعة بإدراج التزامات الإيجار والموجودات حق الاستخدام ذات الصلة المتعلقة بالعقود التي استنتجت بأنها عقود إيجار بموجب مبادئ المعيار (١٦). تم قياس الالتزامات بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية مخصومة باستخدام معدل الاقتراض المتزايد للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٩م. تم قياس الموجودات حق الاستخدام بقيمة معادلة للالتزام الإيجار معدلة بحسب المبالغ المدفوعة مقدماً المتعلقة بالعقود المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

يبين الجدول التالي تسوية للالتزامات عقود إيجار المحتسبة بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧) والالتزامات الإيجار المحتسبة بموجب المعيار الدولي (١٦) كما في ١ يناير ٢٠١٩م:

١ يناير ٢٠١٩م	
التزامات عقود إيجار تشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣,٤٦٦,٣٦٤,٨٩٨
المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض المتزايد كما في ١ يناير ٢٠١٩م	٣,٦٦%
التزامات عقود الإيجار التشغيلي المخصومة كما في ١ يناير ٢٠١٩م	٢,٧٠٥,٣٨٨,٤٦٨
ناقص:	
التزامات متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل	٤,٥٧١,٠٦٥
التزامات الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩م	٢,٧٠٠,٨١٧,٤٠٣

٤-٢ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "مزاياء الدفع المسبق مع التعويض السلبى"

بموجب المعيار (٩)، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بشرط أن تكون التدفقات النقدية التعاقدية هي "مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم فقط" ("ضوابط مدفوعات أصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ")، وأن يتم الاحتفاظ بأداة الدين ضمن نموذج أعمال مناسب للتصنيف. توضح التعديلات على المعيار (٩) أن الأصل المالي يجتاز "ضوابط مدفوعات أصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" بغض النظر عن الأحداث أو الظروف التي تسبب الإنهاء المبكر للعقد، وبغض النظر عن الطرف الذي يدفع أو يستلم التعويض المعقول من أجل الإنهاء المبكر للعقد. ليس لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للمجموعة.

٤-٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩) "تعديل البرامج أو تخفيضه أو تصفيته"

تعالج التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩) المحاسبة عند تعديل البرنامج أو تخفيضه أو تصفيته خلال فترة التقرير المالي. توضح التعديلات أنه عند حدوث تعديل على البرنامج أو تخفيضه أو تصفيته خلال فترة التقرير المالي السنوية، يجب على المنشأة تحديد تكلفة الخدمة الحالية للفترة المتبقية بعد تعديل البرنامج أو تخفيضه أو تصفيته باستخدام الافتراضات الاكتوارية المستخدمة في إعادة قياس صافي التزام (أصل) المنافع المحددة التي تعكس المنافع المقدمة بموجب البرنامج وموجودات البرنامج بعد ذلك الحدث. كما يجب على المنشأة تحديد صافي الفائدة للفترة المتبقية بعد تعديل البرنامج أو تخفيضه أو تصفيته باستخدام صافي التزام (أصل) المنافع المحددة التي تعكس المنافع المقدمة بموجب البرنامج وموجودات البرنامج بعد ذلك الحدث، ومعدل الخصم المستخدم في إعادة قياس صافي التزام (أصل) المنافع المحددة.

ليس لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية للمجموعة لكونها لم تعمل أي تعديلات على البرنامج أو تخفيضات لمدة البرنامج أو تصفية البرنامج خلال الفترة.

٤- التغييرات في السياسات المحاسبية والافصاحات (تتمة)

٤.٤ التحسينات السنوية - دورة ٢٠١٥م - ٢٠١٧م

معياري المحاسبة الدولي (٢٣) "تكاليف الاقتراض"

توضح التعديلات أن المنشأة تعالج كجزء من القروض العامة أي قروض تم الحصول عليها في الأساس من أجل تطوير أصل مؤهل عند اكتمال جميع الأنشطة الجوهرية لإعداد الأصل للاستخدام المراد منه أو بيعه. تقوم المنشأة بتطبيق هذه التعديلات على تكاليف الاقتراض المكتبدة في أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية الأولى التي تقوم المنشأة فيها بتطبيق هذه التعديلات. تُطبق المنشأة هذه التعديلات على فترات التقرير المالي السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد هذا التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر. لن تتأثر المجموعة بهذه التعديلات في تاريخ التحول.

٥- المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ

١-٥ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "تعريف الأعمال"

في أكتوبر ٢٠١٨م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلات على تعريف الأعمال في المعيار (٣) "تجميع الأعمال" لمساعدة المنشآت في تحديد فيما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المقنتاة تعتبر أعمالاً أم لا. توضح التعديلات الحد الأدنى من المتطلبات لأي أعمال، وتستبعد تقييم ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على إحلال أي عناصر مفقودة، وإضافة توجيهات لمساعدة المنشآت في تقييم ما إذا كانت العملية المقنتاة جوهرية، وتضييق مجال التعريفات للأعمال والمخرجات، وتقديم اختبار اختياري لمدى تركيز القيمة العادلة. تم تقديم أمثلة توضيحية جديدة مع هذه التعديلات.

يجب على الشركات تطبيق التعريف المعدل للأعمال في عمليات الاستحواذ التي تحصل في ١ يناير ٢٠٢٠م أو بعد هذا التاريخ. وبما أن التعديلات تنطبق بأثر مستقبلي على المعاملات أو الأحداث الأخرى التي قد تحصل في أو بعد تاريخ التطبيق لأول مرة، فإن المجموعة لن تتأثر بهذه التعديلات في تاريخ التحول.

٢-٥ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) ومعيار المحاسبة الدولي (٨) "تعريف المعلومات الجوهرية"

في أكتوبر ٢٠١٨م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية" ومعيار المحاسبة الدولي (٨) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية" لتتفق مع تعريف "جوهرية" على مستوى جميع المعايير ولتوضيح بعض جوانب التعريف. يوضح التعريف الجديد "بأن المعلومات تكون جوهرية إذا كان من المعقول أن يتم توقع حذف أو تحريف أو حجب للتأثير على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية ذات الأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية حول منشأة محددة تتولى إصدار تقارير مالية.

تنطبق التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠م أو بعد هذا التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات على تعريف ما هو جوهرية أثر هام على القوائم المالية للمجموعة.

٣-٥ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي

(٧) "هيكل مؤثر سعر الفائدة"

في سبتمبر ٢٠١٩م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) تضمنت المرحلة الأولى من جهود المجلس في الاستجابة لتأثيرات هيكل معدلات الفائدة بين البنوك على التقارير المالية. تقدم التعديلات إعفاءات مؤقتة والتي تمكن محاسبة التحوط من الاستمرار خلال فترة عدم التيقن قبل استبدال مؤشر سعر الفائدة الحالي ببديل والذي يعتبر بلا مخاطر سعر فائدة إلى حد بعيد.

تنطبق التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠م أو بعد هذا التاريخ ويجب أن تطبق بأثر رجعي. ومع ذلك، لا يمكن لأي علاقات تحوط والتي سبق إعادة تحديدها أن يتم إعادة تطبيقها عند التطبيق، كما لا يمكن لأي علاقات تحوط أن يتم تحديد مدى الفائدة منها إلا بعد وقوع الحدث المتحوط له. يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه. لا تنطبق هذه التعديلات على المجموعة.

٦- 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 المسؤول 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 منظم إلى الإدارة.

٧- مصروفات البيع والتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	
٣٥٨,٧٨١,١٤٥	٣٦٦,٩٦٠,٦٧٧	تكاليف موظفين
-	٢٥٦,١٣٩,٥٧٠	استهلاك موجودات مستأجرة (إيضاح ١٠ "ج")
١٥١,٧٢٠,٠٠٢	١٥٥,٢٧٤,٨٨١	استهلاك (إيضاح ٩ "ب")
١١٠,٤٥٨,٩٩٦	٩٩,٧٢٨,١٧٦	خدمات عامة
٤٤,٢٧١,٢٦٧	٣٤,٨٥٥,٩٢٠	تكلفة تغليف
١٩,٩١١,٠٤٧	١٦,٠٠٨,٠٢٥	إصلاحات وصيانة
٣,٨١٤,٦٤١	١٢,٥٨٢,٩٢٠	تكلفة اعلانات
٣٠٥,١٤٧,٧٢٥	٩,٣٦٣,٦٠٤	ايجارات
٥٣,٠٧٩,٥٦٩	٥٥,٨٧٤,٥٩٦	أخرى
<u>١,٠٤٧,١٨٤,٣٩٢</u>	<u>١,٠٠٦,٧٨٨,٣٦٩</u>	

٨- المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	
٧٠,٤٥٨,٠٩٩	٨٢,٩٤٦,٢٤٣	تكاليف موظفين
٢٩,٦٠٠,٠٠٠	١٦,٥٠٠,٠٠٠	مكافأة الإدارة (إيضاح ١٤)
٣,٨٠٣,٤٣٢	٤,٢١٣,٨٨٠	استهلاك (إيضاح ٩ "ب")
-	٣,١٧٥,١١٤	استهلاك موجودات مستأجرة (إيضاح ١٠ "ج")
٣,٢٨٥,٧٠٢	٤,٣٣٠,١٤٣	إصلاحات وصيانة
١,٧٧٩,٠٣٢	٢,٢٥٨,٦١٥	تأمين
٤,٩٩٦,٢٣٦	١,١٥٧,٩٩٠	إيجارات
١,٢٨١,٦٤٨	١,٤٩٠,٣٩٤	خدمات عامة
٤٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٤)
١١,٤١٥,٠١٤	١٣,٣٠١,٥٨٢	أخرى
<u>١٢٧,٠١٩,١٦٣</u>	<u>١٣٠,٨٧٣,٩٦١</u>	

شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٩- الممتلكات والمعدات

المجموع ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ريال سعودي	أجهزة حاسب آلي ريال سعودي	أثاث وتجهيزات وتحسينات عقارات مستأجرة ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	معدات ريال سعودي	
						التكلفة:
١,٨٦٦,١٨٤,٩٠٢	١٤٨,٢٦٧,٠٢٧	٦٠,٦٠٣,٠١٢	٧٥٧,٢٢٥,٨٧٧	٥٥,٣٥٦,٠٥٦	٨٤٤,٧٣٢,٩٣٠	في بداية السنة
٤١,٤٥٣,١٥٩	٢٠,٨٣١,٣٧٣	٧٠,١,٥٦٣	٥,٣٠١,٤٥٤	٢,١٩٣,٨٤٦	١٢,٤٢٤,٩٢٣	إضافات
(١٠,٤١١,٨٠٦)	—	—	(٢٣١,٢٠٤)	(٢,٩٨٧,٨٠٠)	(٧,١٩٢,٨٠٢)	استبعادات
(٥,٢٩٩,٠٩٠)	—	—	—	(٦٢,٦٦١)	(٥,٢٣٦,٤٢٩)	مشطوبات
—	(٥٣,٦٥٥,٨٧٨)	١,٣٠١,٠٧٣	٢٢,٧٧٢,٧٧٥	—	٢٩,٥٨٢,٠٣٠	تحويلات من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
—	—	—	٨,٧٧٤,٨٦٤	—	(٨,٧٧٤,٨٦٤)	تحويلات
١,٨٩١,٩٢٧,١٦٥	١١٥,٤٤٢,٥٢٢	٦٢,٦٠٥,٦٤٨	٧٩٣,٨٤٣,٧٦٦	٥٤,٤٩٩,٤٤١	٨٦٥,٥٣٥,٧٨٨	في نهاية السنة
						الاستهلاك:
٨٠١,٠٥٩,٤٣٩	—	٤٨,٦٦٣,١٢١	٣١٠,٧٥١,٩٢٩	٤٠,٤٨٨,٩٦٠	٤٠١,١٥٥,٤٢٩	في بداية السنة
١٦٠,٠٩٣,٧٣٨	—	٨,٠٢٤,٢٤١	٧٢,١٤٩,٣٧٦	٢,٣١٢,٣٢٩	٧٧,٦٠٧,٧٩٢	محمل للسنة
(٤,٩٠٧,١٣٤)	—	—	(١٢٦,٩٩٧)	(٢,٧٧٠,٧٥٣)	(٢,٠٠٩,٣٨٤)	متعلق بالاستبعادات
(٤,٧١٧,٧٢٤)	—	—	—	(٦٢,٦٥٩)	(٤,٦٥٥,٠٦٥)	متعلق بالمشطوبات
—	—	—	٢,٩٣١,٢١٢	—	(٢,٩٣١,٢١٢)	تحويلات
٩٥١,٥٢٨,٣١٩	—	٥٦,٦٨٧,٣٦٢	٣٨٥,٧٠٥,٥٢٠	٣٩,٩٦٧,٨٧٧	٤٦٩,١٦٧,٥٦٠	في نهاية السنة
						صافي القيمة الدفترية:
٩٤٠,٣٩٨,٨٤٦	١١٥,٤٤٢,٥٢٢	٥,٩١٨,٢٨٦	٤٠٨,١٣٨,٢٤٦	١٤,٥٣١,٥٦٤	٣٩٦,٣٦٨,٢٢٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(أ) تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بصورة رئيسية تكلفة إنشاء منافذ جديدة للتجزئة وتحسين المنافذ الموجودة أصلاً والارتقاء بها.

شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٩- الممتلكات والمعدات (تتمة)

المجموع ٢٠١٨م ريال سعودي	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ريال سعودي	أثاث وتجهيزات وتحسينات عقارات مستأجرة ريال سعودي	أجهزة حاسب آلي ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	معدات ريال سعودي	التكلفة:
١,٧٢٦,٩٨٠,٧٢٣	١٥٨,٨٥٨,٤٤١	٥٥,٨٠٥,٢٨٤	٦٩١,١٢٠,٩٧٠	٥٤,٧٦٧,٠٩٥	٧٦٦,٤٢٨,٩٣٣	في بداية السنة
١٤٤,٠٣١,٩٧١	١٠٧,٩٠٢,٣٥٣	٨٨٨,٥٣٤	١٥,٤٣٣,٥١٠	١,٧٥٦,٦٨٤	١٨,٠٥٠,٨٩٠	إضافات
(٤,٦٨٩,٨٣٩)	—	(١٨,٦٢٢)	(٤٢٢,٨٥٨)	(١,١٦٧,٧٢٣)	(٣,٠٨٠,٦٣٦)	استبعادات
(١٣٧,٩٥٣)	—	—	—	—	(١٣٧,٩٥٣)	مشطوبات
—	(١١٨,٤٩٣,٧٦٧)	٣,٩٢٧,٨١٦	٥١,٠٩٤,٢٥٥	—	٦٣,٤٧١,٦٩٦	تحويلات
١,٨٦٦,١٨٤,٩٠٢	١٤٨,٢٦٧,٠٢٧	٦٠,٦٠٣,٠١٢	٧٥٧,٢٢٥,٨٧٧	٥٥,٣٥٦,٠٥٦	٨٤٤,٧٣٢,٩٣٠	في نهاية السنة
٦٤٩,٠٢٥,٨٤٤	—	٣٩,٢٤٥,١٥٢	٢٤١,٤٥٥,٦٩١	٣٩,٢٣٥,٠٤٤	٣٢٩,٠٨٩,٩٥٧	الاستهلاك:
١٥٥,٥٢٣,٤٣٤	—	٩,٤٣٤,٣٤٢	٦٩,٣٧٠,٠٤٧	٢,١٧٢,٣٠١	٧٤,٥٤٦,٧٤٤	في بداية السنة
(٣,٣٦٩,٥١٩)	—	(١٦,٣٧٣)	(٧٣,٨٠٩)	(٩١٨,٣٨٥)	(٢,٣٦٠,٩٥٢)	المحمل للسنة
(١٢٠,٣٢٠)	—	—	—	—	(١٢٠,٣٢٠)	متعلق بالاستبعادات
٨٠١,٠٥٩,٤٣٩	—	٤٨,٦٦٣,١٢١	٣١٠,٧٥١,٩٢٩	٤٠,٤٨٨,٩٦٠	٤٠١,١٥٥,٤٢٩	متعلق بالمشطوبات
١,٠٦٥,١٢٥,٤٦٣	١٤٨,٢٦٧,٠٢٧	١١,٩٣٩,٨٩١	٤٤٦,٤٧٣,٩٤٨	١٤,٨٦٧,٠٩٦	٤٤٣,٥٧٧,٥٠١	في نهاية السنة
١,٠٦٥,١٢٥,٤٦٣	١٤٨,٢٦٧,٠٢٧	١١,٩٣٩,٨٩١	٤٤٦,٤٧٣,٩٤٨	١٤,٨٦٧,٠٩٦	٤٤٣,٥٧٧,٥٠١	صافي القيمة الدفترية:
						في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(أ) تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بصورة رئيسية تكلفة إنشاء منافذ جديدة للتجزئة وتحسين المنافذ الموجودة أصلاً والارتفاع بها.

٩- الممتلكات والمعدات (تتمة)

(ب) تم توزيع الاستهلاك المحمل للسنة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	تكلفة مبيعات مصرفات بيع وتوزيع (إيضاح ٧) مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٨)
-	٦٠٤,٩٧٧	
١٥١,٧٢٠,٠٠٢	١٥٥,٢٧٤,٨٨١	
٣,٨٠٣,٤٣٢	٤,٢١٣,٨٨٠	
١٥٥,٥٢٣,٤٣٤	١٦٠,٠٩٣,٧٣٨	

١٠- عقود الإيجار

لدى المجموعة عقود إيجار للعديد من الموجودات المستخدمة في عملياتها. تتراوح مدد عقود منافذ البيع بالتجزئة ومسكن الموظفين عموماً ما بين ٥ الى ٢٥ سنة وسنة واحدة إلى ٨ سنوات على التوالي. إن التزامات المجموعة بموجب هذه العقود مضمونة بملكية المؤجر لها.

لدى المجموعة أيضاً بعض عقود الإيجار لمباني سكنية مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود إيجار لمعدات مكتبية ذات قيمة منخفضة. تقوم المجموعة بتطبيق الاعفاء من الاعتراف بهذه العقود القصيرة الأجل والعقود لموجودات متدنية القيمة.

(أ) فيما يلي القيم الدفترية للموجودات حق الاستخدام المدرجة والحركة فيها خلال السنة:

منافذ تجزئة ريال سعودي	مسكن موظفين ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
كما في ١ يناير ٢٠١٩م (إيضاح ٤-١) إضافات مصرفات استهلاك	٢,٤٧١,٤٨٤,٥٣٨	١١٦,٧٥٨,٠٨٠
٢٨,١٨٣,٩٢٧	-	٢٨,١٨٣,٩٢٧
(٢٤٤,٥٠٣,٤٩٩)	(١٥,٠٩١,٣٤١)	(٢٥٩,٥٩٤,٨٤٠)
٢,٢٥٥,١٦٤,٩٦٦	١٠١,٦٦٦,٧٣٩	٢,٣٥٦,٨٣١,٧٠٥

١٠- عقود الإيجار (تتمة)

(ب) فيما يلي القيم الدفترية لالتزامات الإيجار والحركة خلال السنة:

٢٠١٩م ريال سعودي	
٢,٧٠٠,٨١٧,٤٠٣	كما في ١ يناير (إيضاح ٤-١)
٢٧,١٨٣,٩٢٧	إضافات
٩٥,٨٥٨,٨٤٩	تراكم الفائدة
(٣٠٥,٤٢١,٦٨٤)	مدفوعات
٢,٥١٨,٤٣٨,٤٩٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٢٢٠,٩٩٤,٤٢٥	ناقص: الجزء المتداول
٢,٢٩٧,٤٤٤,٠٧٠	الجزء غير المتداول

فيما يلي المبالغ المدرجة في الربح أو الخسارة:

٢٠١٩م ريال سعودي	
٢٥٩,٥٩٤,٨٤٠	مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام (انظر الإيضاح "ج" أدناه)
٩٥,٨٥٨,٨٤٩	مصروف فائدة على التزامات الإيجار (انظر الإيضاح "د" أدناه)
٤,٠١٠,٨٥٣	مصروف متعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل
١,٧٧٦,٢٤١	دفعات إيجار متغيرة
٣٦١,٢٤٠,٧٨٣	إجمالي المبلغ المدرج في قائمة الدخل الموحدة

(ج) تم توزيع مصروف استهلاك الموجودات حق الاستخدام للسنة على النحو التالي:

٢٠١٩م ريال سعودي	
٢٨٠,١٥٦	تكلفة إيرادات
٢٥٦,١٣٩,٥٧٠	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٧)
٣,١٧٥,١١٤	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٨)
٢٥٩,٥٩٤,٨٤٠	

١٠- عقود الإيجار (تتمة)

(د) تم توزيع مصروف الفائدة على التزامات إيجار بمبلغ ٥٨,٩٦٩ ريال سعودي من خلال تكلفة الإيرادات.

كان لدى المجموعة إجمالي تدفقات نقدية للخارج مقابل عقود الإيجار بمبلغ ٣٠٥,٤٢ مليون ريال سعودي في ٢٠١٩م. كما كان لدى المجموعة إضافات غير نقدية للموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار بمبلغ ٢٧,١٨ مليون ريال سعودي في ٢٠١٩م. يتضمن الإيضاح ١٩ التدفقات النقدية الخارجة مستقبلاً بخصوص عقود الإيجار التي لم تبدأ بعد.

لدى المجموعة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والانتهاء. يتم مناقشة هذه الخيارات من قبل الإدارة لإظهار مرونة في إدارة محفظة الأصول المستأجرة وجعلها تتوافق مع متطلبات أعمال المجموعة. تمارس المجموعة حكماً جوهرياً في تحديد مدى التأكد من خيارات التجديد أو إنهاء العقد قبل اتخاذ القرار بهذا الشأن.

يتضمن الإيضاح ٢١ تحليلاً لمواعيد الاستحقاق بخصوص التزامات الإيجار.

١١- البضاعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	
٧٨٩,٧٩٨,٦٩٦	٩٠٤,٠٩٤,٧١٠	بضائع تامة الصنع
٧,١٥٣,٩٢٩	٥,٤٢٧,٠٩٥	مواد خام
٨,٦٧٥,٩٤٣	٩,٤٦٢,٠٠٣	مواد تغليف
<u>٨٠٥,٦٢٨,٥٦٨</u>	<u>٩١٨,٩٨٣,٨٠٨</u>	

تم تحميل بضائع بتكلفة ٣,١٣٨,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢,٩٢٧,٤ مليون ريال سعودي) على تكلفة الإيرادات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. كما تم إدراج مبلغ ٦٨,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٨٥,١ مليون ريال سعودي) كمصروف مقابل شطب بضائع.

١٢- الذمم المدينة والمبالغ المدفوعة مقدماً

(أ) الموجودات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	
٤١,٣٥٤,٥٥١	٧٥,٣٥٩,٧٩٣	ذمم مدينة تجارية
٥,٥٣٨,٠٧٤	٧,١٧٨,٣٩١	سلف للموظفين
١٠٩,٦٦٨,٦٧٦	١٧٧,٧١٧,٩٤١	ذمم مدينة أخرى
<u>١٥٦,٥٦١,٣٠١</u>	<u>٢٦٠,٢٥٣,١٢٥</u>	

١٢ - الذمم المدينة والمبالغ المدفوعة مقدماً (تتمة)

لم تنخفض، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، قيمة الذمم المدينة التجارية للمجموعة. وكذلك لم تتجاوز أي من الذمم المدينة بالمجموعة موعد استحقاقها لأكثر من دورة التحصيل العادية. من المتوقع، بناءً على الخبرة السابقة، أن يتم تحصيل جميع الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها. ليس من الممارسة المتبعة لدى المجموعة الحصول على ضمانات مقابل الذمم المدينة وبالتالي فإن الغالبية العظمى منها بدون ضمان.

(ب) الموجودات غير المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	مبالغ مدفوعة مقدماً دفعات مقدمة للموردين
٤٩,٣١٩,٠٢٦	٤٤,٨٦٤,٥٩١	
٢,٤١٤,٥١٤	٧,٠٩٥,٣٧٩	
<u>٥١,٧٣٣,٥٤٠</u>	<u>٥١,٩٥٩,٩٧٠</u>	

١٣ - النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	نقد في الصندوق أرصدة لدى البنوك
١٠,٤٣٩,٥٠٠	١٠,٢٤٩,٦٢٤	
١١٢,٤٤٧,٣٦٦	٢٠٤,٧٠٠,٦٤٤	
<u>١٢٢,٨٨٦,٨٦٦</u>	<u>٢١٤,٩٥٠,٢٦٨</u>	

١٤- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين وكبار موظفي الإدارة في المجموعة والمنشآت الواقعة تحت سيطرة هذه الجهات أو تؤثر عليها تأثيراً جوهرياً. تم اعتماد سياسات وشروط التسعير لتلك المعاملات من قبل إدارة المجموعة. فيما يلي قائمة بمعاملات الجهات ذات العلاقة وأرصدها لدى المجموعة:

ضمن دورة أعمالها العادية، تقوم المجموعة بمعاملات مع جهاتها ذات العلاقة. تتم تلك المعاملات وفقاً للشروط التجارية العادية وعلى أساس تجاري. فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة الرئيسية خلال السنة:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة
		٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي
		٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي
جهات منتسبة	شراء بضائع	(٧٨,٩٦٤,٦٧٥)
	إيجار محمل بواسطة جهات منتسبة	(٦٨,٨٥٧,٠٠٠)
	إيجار محمل لجهات منتسبة	١,٤١٦,٦٠٠
	مصرفات محملة بواسطة جهات منتسبة	-
	بضائع محولة لجهات منتسبة	٢,١٨٠,٨٧٠
		١٠٣,٣٩٣,٧٩٦
		(٦٧,١٢٦,٠٠٠)
		١,٤٧٨,٢٥٨
		٣٠,٤٥٧
		٥٥٣,٨٨٩

تعويضات كبار موظفي الإدارة

فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة:

شركاء	مكافأة الإدارة (إيضاح ٨)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي
أعضاء مجلس الإدارة	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٨)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي
موظفو الإدارة	رواتب ومنافع أخرى	٢٩,٦٠٠,٠٠٠
	مكافآت نهاية الخدمة	١٦,٥٠٠,٠٠٠
		٤٠٠,٠٠٠
		١٠,٠٣٩,٦٣٧
		٩٨٦,١٣٣
		١٢,٢٩٤,٧٦٤
		١,١٩١,٣٧٠

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، كان المبلغ القائم المستحق لكبار موظفي الإدارة هو ١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٠,٤٣ مليون ريال سعودي).

١٤- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	
		مستحق من جهات ذات علاقة
١,٥٠٣,٦٥٥	—	مؤسسة جميرة للتسويق (دلسي) - فرع مؤسسة عبد الخالق بن داوود
١٦٥,٤٨٢	—	مؤسسة جميرة للتسويق (العاب) - فرع مؤسسة عبد الخالق بن داوود
١٦,٢٥٣	—	مؤسسة جميرة للتسويق (فواكه وخضار) - فرع مؤسسة عبد الخالق بن داوود
<u>١,٦٨٥,٣٩٠</u>	<u>—</u>	
		مستحق لجهات ذات علاقة
٨,٣٩٢,٤٠٥	٨,٨٧٤,٧٨٠	شركة صفا المحدودة للأدوات المنزلية
٥١٣,٤٨٨	٥٦٢,١١٤	مؤسسة جميرة للتسويق (فواكه وخضار) - فرع مؤسسة عبد الخالق بن داوود
—	١,٦١٣,٦٣٩	مؤسسة جميرة للتسويق (دلسي) - فرع مؤسسة عبد الخالق بن داوود
—	١,٠٦٥,٣٢٤	مؤسسة جميرة للتسويق (العاب) - فرع مؤسسة عبد الخالق بن داوود
—	٢٧٠,٨٩٥	مؤسسة اترا للتجارة - فرع مؤسسة عبد الخالق بن داوود
<u>٨,٩٠٥,٨٩٣</u>	<u>١٢,٣٨٦,٧٥٢</u>	

١٥- حقوق الملكية

(أ) رأس المال

خلال السنة، قرر المساهمون في الشركة في اجتماع الجمعية العامة غير العادية الذي انعقد بتاريخ ٨ ربيع الثاني ١٤٤١هـ (الموافق ٥ ديسمبر ٢٠١٩م) زيادة رأس مال الشركة من ٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من خلال تحويل مبلغ ٤٨٣,٨٧٩,٥٣٨ ريال سعودي من حساب "الأرباح المبقاة" ومبلغ ١٢٩,١٢٠,٤٦٢ ريال سعودي من حساب "الاحتياطي النظامي". تم استكمال الإجراءات القانونية بخصوص هذه الزيادة خلال السنة. ونتيجة لذلك، تم تعديل هيكل رأس المال للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ليكون ١١٤,٣٠٠,٠٠٠ سهماً بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد موزعة بين المساهمين على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

أسماء المساهمين	الجنسية	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	المبلغ ريال سعودي
شركة نجمة أكاسيا للتجارة المحدودة	سعودية	٨٤,٤٦٥%	٩٦,٥٤٣,٤٩٥	٩٦٥,٤٣٤,٩٥٠
شركة أبناء عبد الله بن داود المحدودة	سعودية	٨,٥٣٥%	٩,٧٥٥,٥٠٥	٩٧,٥٥٥,٠٥٠
شركة تطوير النمو التجاري المحدودة	سعودية	٧%	٨,٠٠١,٠٠٠	٨٠,٠١٠,٠٠٠
		<u>١٠٠%</u>	<u>١١٤,٣٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠</u>

١٥ - حقوق الملكية (تتمة)

(أ) رأس المال (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، كان رأس مال الشركة موزعاً على ٥٣,٠٠٠,٠٠٠ سهماً بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم وموزعة بين المساهمين على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م			
أسماء المساهمين	الجنسية	نسبة المساهمة	عدد الأسهم
المبلغ	ريال سعودي		
شركة نجمة أكاسيا للتجارة المحدودة	سعودية	٨٤,٤٦٥%	٤٤,٧٦٦,٤٥٠
شركة أبناء عبد الله بن داود المحدودة	سعودية	٨,٥٣٥%	٤,٥٢٣,٥٥٠
شركة تطوير النمو التجاري المحدودة	سعودية	٧%	٣,٧١٠,٠٠٠
		١٠٠%	٥٣,٠٠٠,٠٠٠

(ب) الاحتياطي النظامي

وفقاً لعقد تأسيس الشركة الأم، 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 المساهمون في الشركة توزيع أرباح بمبلغ ٢٤٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢١٠ مليون ريال سعودي) تم دفعها نقداً خلال السنة.

١٦ - منافع نهاية الخدمة للموظفين

وصف عام للبرنامج

تدير المجموعة برنامج منافع نهاية الخدمة للموظفين غير الممولة لموظفيها وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية. فيما يلي الحركة في برنامج منافع نهاية الخدمة للموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٠,٢٢٧,١٢٥	٧٥,٦٤٧,٣٣٧	الرصيد في بداية السنة
		مدرجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
		تكلفة الخدمة الحالية
		تكلفة الفائدة
١٣,٠٢٩,٧٤٧	١٢,٥٥٢,٨١٥	
٢,٦٩٧,٧٦٣	٢,٥٢٢,٣٥٠	
١٥,٧٢٧,٥١٠	١٥,٠٧٥,١٦٥	
		مدرجة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
		خسائر / مكاسب (اكوارية)
		منافع مدفوعة
٢,٢٢٧,٨٢٢	(٣,٣٤٨,٣٠١)	
(٦,٢٩٦,٣١٦)	(٧,١٤٧,٠٧٦)	
٩١,٨٨٦,١٤١	٨٠,٢٢٧,١٢٥	الرصيد في نهاية السنة

١٦ - منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

تم توزيع مصروف مكافأة نهاية الخدمة (تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة التمويل) بين تكلفة إيرادات ومصروفات بيع وتوزيع ومصروفات عمومية وإدارية على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	
-	٦٩٢,٣٦٣	تكلفة إيرادات
١٣,١١٥,٨٧٢	٩,٨٣٦,٥٤٣	مصروفات بيع وتوزيع
١,٩٥٩,٢٩٣	٥,١٩٨,٦٠٤	مصروفات عمومية وإدارية
<u>١٥,٠٧٥,١٦٥</u>	<u>١٥,٧٢٧,٥١٠</u>	

الافتراضات الاكتوارية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية التي جرى تطبيقها في تاريخ التقرير المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	
%٣,٥٠	%٣,٣	معدل الخصم
%٣,٠٠	%٢,٨	معدل الزيادة المستقبلية / المتوقعة في الرواتب (%)
%٢٤,٥٥ — ٠,٧٥	%٧,٥٢ — ٠,٧٥	معدل الوفيات
لكل ألف	لكل ألف	
٦٠ سنة	٦٠ سنة	عمر التقاعد

فيما يلي تحليل الحساسية الكمي للافتراضات الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	
(٣,٩٠١,٠٦٧)	(٣,٩١٢,٤١٧)	معدل الخصم:
٣,٨٦٣,٥٢٧	٢,٩١٥,٩٢٩	زيادة %٠,٥٠+
		نقص %٠,٥٠ -
٤,١٨٥,٥٩٠	٣,١٦٨,٥٥٥	معدل زيادة الرواتب:
(٤,١٨,٥٩٧)	(٣,٩١٨,٠٣٧)	زيادة %٠,٥٠+
		نقص %٠,٥٠ -
٧٢٨,٩٨٣	(١٤,١٧٦)	معدل حركة الموظفين:
(٧٩٧,٤١٧)	١٨,٧٧٢	زيادة %١٠+
		نقص %١٠ -
٢٦,٤٧٢	٥٢,٤٨٢	معدل الوفيات
(٢٦,٧٨٨)	(٣٣,٣٩١)	زيادة %١٠+
		نقص %١٠ -

١٦ - منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه استناداً الى طريقة استقراء التأثير على التزام منافع الموظفين المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية في نهاية فترة التقرير المالي. تستند تحليل الحساسية إلى التغير في الافتراض الجوهرى مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. قد لا يمثل تحليل الحساسية التغير الفعلى في التزام المنافع المحددة نظراً لأنه من غير المحتمل بان التغيرات في الافتراضات ستحدث بمعزل عن بعضها البعض.

المتوسط المرجح لفترة التزام المنافع المحددة هو ٩,٤ سنة (٢٠١٨م: ٩,٩ سنة).

فيما يلي تحليل الخسائر / (المكاسب) الاكتوارية:

٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	
-	-	افتراضات مالية
-	-	افتراضات سكانية
(٣,٣٤٨,٣٠١)	٢,٢٢٧,٨٢٢	تعديلات خبرة
(٣,٣٤٨,٣٠١)	٢,٢٢٧,٨٢٢	

فيما يلي الدفعات المتوقعة إلى برنامج المنافع المحددة في السنوات المستقبلية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	
٨,٣٩٨,٣١٥	١١,٢٠٥,٦١٦	خلال الاثني عشر شهراً القادمة (فترة التقرير المالي التالية)
٣٩,٧٥٩,٠٢٦	٣٨,٨٩٨,٠٤٩	ما بين سنة إلى ٥ سنوات
٩٠,٢١٥,٥٣١	٧٩,١٩٨,٤٨٧	ما بين ٥ إلى ١٠ سنوات
١٣٨,٣٧٢,٨٧٢	١٢٩,٣٠٢,١٥٢	إجمالي الدفعات المتوقعة

١٧ - الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة والمطلوبات الأخرى

(أ) المطلوبات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	
٦٧٤,٩١٧,٢٢٧	٧٣٢,١٢١,٥٣٢	ذمم دائنة تجارية
٣٨٤,٣٩٩,٥٩٢	١٥١,٥٠٣,١٩٠	مبالغ مستحقة الدفع وذمم دائنة أخرى
١,٠٥٩,٣١٦,٨١٩	٨٨٣,٦٢٤,٧٢٢	

١٧- الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة والمطلوبات الأخرى (تتمة)

(ب) المطلوبات غير المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	
١٤,١٨٣,٧٢٩	١٢,٥٦٣,٢٩٤	إيرادات غير مكتسبة
٢٠,٥٤٣,٣٤٠	٢٢,٧٥٥,٨٩٦	إيرادات أخرى
<u>٣٤,٧٢٧,٠٦٩</u>	<u>٣٥,٣١٩,١٩٠</u>	

١٨- 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.

المحمل للسنة

يتكون مبلغ الزكاة المحمل للسنة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	
٤٢٣,٧٩٠	١٠,٩٩٣,٩٩٦	المخصص للسنة
—	١٩٨,٣٤٦	تعديل لسنة سابقة
<u>٤٢٣,٧٩٠</u>	<u>١١,١٩٢,٣٤٢</u>	

يستند المخصص إلى ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	
٧٢٨,٦٠٣,٩٩٩	٧٦٩,٤٤٤,٧٤٤	حقوق الملكية
٦٨,٥٠٠,٢٦١	٨٠,٢٢٧,١٢٥	مخصصات افتتاحية وتعديلات أخرى
(٩٢٢,٥٧٥,١٨١)	(٩٤٠,٥٩١,٩٧٩)	القيمة الدفترية لموجودات غير متداولة
<u>(١٢٥,٤٧٠,٩٢١)</u>	<u>(٩٠,٩٢٠,١١٠)</u>	
١٦,٩٥١,٦٠٢	٤٣٩,٧٥٩,٨٥٥	الدخل الخاضع للزكاة للسنة
<u>١٦,٩٥١,٦٠٢</u>	<u>٤٣٩,٧٥٩,٨٥٥</u>	الوعاء الزكوي

١٨- الزكاة (تتمة)

كانت الحركة في مخصص الزكاة للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	
١٦,٨٩٠,٠٠٦	٦,٥٧١,٧٤٧	الرصيد في بداية السنة
٤٢٣,٧٩٠	١١,١٩٢,٣٤٢	المخصص خلال السنة
(١٠,٧٤٢,٠٤٩)	(٢,١٩٨,٧٧٥)	المدفوع خلال السنة
<u>٦,٥٧١,٧٤٧</u>	<u>١٥,٥٦٥,٣١٤</u>	في نهاية السنة

ج) الوضع الزكوي

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 ٢٠١٨م. حصلت الشركة الأم على شهادة الزكاة عن الفترة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

الشركة الأم

شركة بن داود القابضة - شركة مساهمة مقفلة

قدمت الشركة الأم الإقرار الزكوي لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م وللسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م حتى ٢٠١٨م وحصلت على شهادة زكاة لاحقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، قامت الشركة الأم بالانتهاء من الربط الزكوي عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م والسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م حتى ٢٠١٨م بدفع التزام زكوي إضافي بمبلغ ٢,٥١٢,٧١٠ ريال سعودي.

الشركات التابعة

شركة اسواق بن داود التجارية - شركة ذات مسؤولية محدودة

لاحقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، قامت الشركة التابعة بالانتهاء من الربط الزكوي عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م حتى ٢٠١٥م بدفع التزام زكوي إضافي بمبلغ ٨٩٥,٣٤١ ريال سعودي. وبالتالي، تم الانتهاء من جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م مع الهيئة.

شركة الدانوب للمواد الغذائية والكماليات - شركة ذات مسؤولية محدودة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، أصدرت الهيئة ربطاً معدلاً للسنوات من ٢٠١٠م وحتى ٢٠١٣م طالبت بموجبه بالتزام إضافي بمبلغ ٢,٤٥٧,٠١٧ ريال سعودي. قامت إدارة الشركة التابعة بانتهاء الربط الزكوي المعدل مع الهيئة بدفع التزام زكوي إضافي بمبلغ ١,٧٧٤,٩٨٥ ريال سعودي.

لاحقاً لنهاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، قامت الشركة التابعة بانتهاء الربط الزكوي للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م و٢٠١٥م مع الهيئة بدفع التزام زكوي إضافي بمبلغ ٩٠٧,٩٨٣ ريال سعودي. وبالتالي، تم الانتهاء من جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م مع الهيئة.

شركة نجمة الدانوب للمخابز والتسويق المحدودة:

لاحقاً لنهاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، قامت الشركة التابعة بانتهاء الربط الزكوي للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م حتى ٢٠١٥م مع الهيئة بدفع التزام زكوي إضافي بمبلغ ٢٨٥,٨٣٩ ريال سعودي. وبالتالي، تم الانتهاء من جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م مع الهيئة.

١٩ - الالتزامات الطارئة

لدى المجموعة اعتمادات مستندية قائمة لاستيراد بضائع بمبلغ ١٥,٩٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١٠,٢٣ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان قائمة بمبلغ ٢,٣٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٥,١٩ مليون ريال سعودي).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، لدى المجموعة التزامات رأسمالية مستقبلية بمبلغ ٥,٢٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١٧,٨٧ مليون ريال سعودي). كما أن لدى المجموعة التزامات إيجار سنوية طويلة الأجل قابلة للإلغاء بإجمالي ١١,٩٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٣٠,٣٢ 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 المحدودة ضمانات شركة بمبلغ ٥٣٨,٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٧٠٢,٦ مليون ريال سعودي) إلى بنوك محلية فيما يتعلق بتسهيلات بنكية حصلت عليها جهة منتسبة للمجموعة.

٢٠ - قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو - في ظل غياب السوق الرئيسية - في السوق الأكثر منفعة المتاحة أمام الشركة في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للالتزام تعكس مخاطر عدم الأداء.

تتطلب عدد من السياسات المحاسبية والافصاحات للمجموعة قياس القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تستخدم المجموعة بيانات السوق القابلة للملاحظة بقدر ما يمكن. يتم تصنيف القيم العادلة لمستويات مختلفة في الهيكل الهرمي للقيم العادلة استناداً إلى المدخلات المستعملة في أساليب التقييم وعلى النحو التالي:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات متماثلة.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم حيث يكون أدنى مستوى للمدخلات التي تكون جوهرية لقياس القيمة العادلة قابل للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم حيث يكون أدنى مستوى للمدخلات التي تكون جوهرية لقياس القيمة العادلة قابل للملاحظة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي.

وفيما إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع ضمن مستويات مختلفة من الهيكل الهرمي للقيم العادلة، فيتم عندئذٍ تصنيف قياس القيمة العادلة بكاملها في نفس المستوى في الهيكل الهرمي للقيم العادلة من حيث المستوى الأدنى للمدخلات الجوهرية بالنسبة لكامل القياس.

تقوم المجموعة بتسجيل التغيرات بين مستويات الهيكل الهرمي للقيم العادلة في نهاية فترة التقرير المالي التي تحدث فيها هذه التغيرات.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و٣١ ديسمبر ٢٠١٨م تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة قريباً من قيمها الدفترية.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و٣١ ديسمبر ٢٠١٨م لم تحدث تحويلات بين المستويات.

٢١- إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة وذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى. لدى الشركة موجودات مالية مثل مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة وذمم مدينة أخرى ونقد وما في حكمه. الموجودات المالية والمطلوبات للمجموعة تنشأ مباشرة من عملياتها.

أنشطة المجموعة معرضة الى مجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (تتضمن مخاطر أسعار العمولة ومخاطر العملة ومخاطر الاسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للمجموعة على إدارة السيولة القوية إضافة الى مراقبة مختلف متغيرات السوق ذات الصلة وبالتالي السعي الى تقليل التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في سعر السوق. وتتضمن أسعار السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار العمولة، مخاطر العملة الأجنبية ومخاطر أسعار أخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر السلع. المجموعة غير معرضة الى مخاطر أسعار أخرى مثل مخاطر الأسهم ومخاطر السلع حيث إن المجموعة لا تزال أعمالها في الاستثمار في تداول الأوراق المالية ولا في السلع.

مخاطر أسعار العمولة

مخاطر أسعار العمولة هي التعرض إلى مخاطر متعددة من المخاطر المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار العمولة السائدة في قائمة المركز المالي للمجموعة والتدفقات النقدية. المجموعة تقوم بإدارة مخاطر أسعار العمولة عن طريق المراقبة المنتظمة لمستويات أسعار العمولة لأدواتها المالية التي تدفع عليها عمولة. لا توجد قروض في تاريخ التقرير المالي وبالتالي لا توجد حساسية أسعار عمولة كما في نهاية السنة.

مخاطر العملة الأجنبية

مخاطر العملة هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية بسبب تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. المجموعة معرضة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن دورة الأعمال العادية للشركة. لم تقم المجموعة بإجراء بمعاملات جوهريّة بعملات غير الريال السعودي واليورو والدولار الأمريكي. تتضمن الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة مبلغ ٢٠,١٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١٠٦,٦٥ مليون ريال سعودي) مستحقة باليورو. وبما أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي فإن الأرصدة بعملات اجنبية لا تعتبر بأنها تمثل مخاطر عملات اجنبية هامة.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر إخفاق طرف في الوفاء بالتزام ما والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية.

مخاطر الائتمان على الأرصدة البنكية والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى محدودة حيث أن الأرصدة النقدية لدى بنوك تمتاز بدرجات جيدة من التصنيف وتم إظهار الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى بالصافي من مخصص انخفاض القيمة.

تعمل المجموعة على إدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة من العملاء وفقاً للسياسات والإجراءات المحددة. وقبل قبول أي عميل من عملاء الائتمان، تقوم المجموعة ومن خلال سياستها الائتمانية بتقييم الجودة الائتمانية للعميل وإقرار حدود ائتمان لكل عميل جديد. يتم مراجعة هذه السياسات وتحديثها بانتظام. كما أن المجموعة تدبر مخاطر الائتمان من خلال متابعة الذمم المدينة القائمة على أساس متواصل.

٢١- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

الشركة معرضة لمخاطر الائتمان على أرصدها البنكية والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى وذلك على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	الموجودات المالية ذمم مدينة تجارية ارصدة لدى البنوك
١٥٦,٥٦١,٣٠١	٢٦٠,٢٥٦,١٢٥	
١١٢,٤٤٧,٣٦٦	٢٠٤,٧٠٠,٦٤٤	
<u>٢٦٩,٠٠٨,٦٦٧</u>	<u>٤٦٤,٩٥٦,٧٦٩</u>	

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة منشأة صعوبة في الحصول على الأموال لمقابلة الالتزامات المتصلة بالمطلوبات المالية. مخاطر السيولة قد تنتج عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بقيمة قريبة من قيمته العادلة. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس منتظم وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية من خلال التسهيلات الائتمانية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها. قد تنشأ تركيزات مخاطر السيولة من شروط السداد على المطلوبات والالتزامات المالية ومصادر الاقتراض أو الاعتماد على سوق محددة في الحصول على السيولة. فيما يلي تحليل لمواعيد الاستحقاقات التعاقدية غير المخصصة للمطلوبات المالية للمجموعة. لا تحتفظ المجموعة بموجودات مالية لإدارة مخاطر السيولة. وبالتالي، لم يتم اعتبار هذه المخاطر ضمن تحليل الاستحقاق:

يبين الجدول التالي ملخصاً بمواعيد استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة بناءً على الدفعات التعاقدية غير المخصصة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	خلال سنة واحدة ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
الالتزامات إيجار	٣١١,٥٩٢,٢٧٩	١,٥٠٠,٠٨٥,٤٣٠	١,٣٤٣,٣٤٧,٣٥١	٣,١٥٥,٠٢٥,٠٦٠
ذمم دائنة	٧٣٢,١٢١,٥٣٢	—	—	٧٣٢,١٢١,٥٣٢
	<u>١,٠٤٣,٧١٣,٨١١</u>	<u>١,٥٠٠,٠٨٥,٤٣٠</u>	<u>١,٣٤٣,٣٤٧,٣٥١</u>	<u>٣,٨٨٧,١٤٦,٥٩٢</u>
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	خلال سنة واحدة ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
ذمم دائنة	٦٧٤,٩١٧,٢٢٧	—	—	٦٧٤,٩١٧,٢٢٧
	<u>٦٧٤,٩١٧,٢٢٧</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>٦٧٤,٩١٧,٢٢٧</u>

٢٢- إدارة رأس المال

إن الغرض الرئيسي من إدارة رأس مال المجموعة هو التأكد من أنها تحافظ على معدلات رأسمالية صحيحة من أجل دعم أعمالها وتعظيم القيمة العائدة للشركاء.

ولغرض إدارة رأس مال المجموعة فإن رأس المال يتضمن رأس المال الصادر، الاحتياطي النظامي والأرباح المتبقية العائدة إلى حملة الأسهم في المجموعة. يتمثل الهدف الرئيسي من إدارة رأس مال المجموعة في تعظيم القيمة العائدة للشريك.

تدير المجموعة هيكل رأسمالها وتقوم بعمل تعديلات عليه، وذلك على ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. ومن أجل المحافظة على هيكل رأس المال وتعديله، قد تقوم المجموعة بتعديل دفعة توزيعات الأرباح للشركاء وإعادة رأس المال إلى الشركاء أو إصدار أسهم جديدة. لا توجد تغيرات قد تمت في الأهداف، السياسات والعمليات خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. تشمل حقوق الملكية على رأس المال، والاحتياطي النظامي، والأرباح المبقة وتُقاس بمبلغ ١,١٨٦,٣٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١,٠١٤,٤٥ مليون ريال سعودي).

٢٣- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ — مارس ٢٠٢٠م (الموافق — رجب ١٤٤١هـ).

٢٤- العرض وإعادة التصنيف

أ) قامت المجموعة، ومن أجل تسجيل معاملات رفوف العرض للموردين بما يتوافق مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)، بتعديل الإيرادات من رفوف العرض مقابل تكلفة الإيرادات من خلال إعادة تصنيفها من بند مستقل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. ليس لهذا التعديل تأثير على صافي الربح والأرباح المبقة والمركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وللجنة المنتهية في ذلك التاريخ. ونتيجة لهذا التعديل، ازداد إجمالي هامش الربح للمجموعة عن السنة السابقة من ١٩,٤٥% إلى ٣٤,١٠%.

ب) تم عمل بعض إعادة تصنيفات غير جوهرية للقوائم المالية الموحدة للسنة السابقة لتحسين المقارنة مع القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية.

٢٥- حدث لاحق

إن انتشار فيروس كورونا المُستجد (كوفيد ١٩) يستمر بالازدياد والتوسع. وبالتالي، من الصعب الآن التنبؤ بمستوى التأثير الكلي ومدته على الأعمال والاقتصاد. ويظل كل من مستوى الآثار ومدتها غير مؤكدة ويعتمدان على التطورات المستقبلية التي لا يمكن توقعها بدقة في الوقت الحالي. وبالنظر إلى حالة عدم التيقن الاقتصادية القائمة، لا يمكن عمل تقدير موثوق به للتأثير في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة. فهذه التطورات قد تؤثر على نتائجنا المالية وتدفقاتنا النقدية وموقفنا المالي في المستقبل.