

**شركة بن داود القابضة المحدودة**

**القواعد المالية الموحدة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

رقم التسجيل: ٤٥/١١/٣٢٣  
رقم السجل التجاري: ٤٠٣٢٧٦٤٤  
هاتف: ٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٤٠٠  
فاكس: ٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٥٧٥  
jeddah@sa.ey.com  
www.ey.com/mena

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



## تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى الشركاء في شركة بن داود القابضة المحدودة

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة بن داود القابضة المحدودة ("الشركة" أو "الشركة الأم") وهي شركة ذات مسؤولية محدودة وشراكتها التابعة ("المجموعة") والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وقائمة الدخل الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الشركاء 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 ٢٠١٧م، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. تم بيان مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير بشكل أكبر في تقريرنا ضمن فقرة "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة". إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعة القوائم 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 مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، ومسئولة 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 والاصلاح، 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.

ان المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الاشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية الموحدة بكل 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 لمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية سوف تكشف عادةً التحريف الجوهرى عند وجوده. قد تأتي التحريفات نتيجة غش أو خطأ وتعتبر جوهري، منفردة أو مجتمعة، إن كان من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

**تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى الشركاء في  
شركة بن داود القابضة المحدودة (تنمية)**

**مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمية)**  
 وكجزء من المراجعة التي تم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس التقدير المهني ونبني على الشك المهني خلال المراجعة. كما إننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى للقوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لهذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة ل توفير أساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم كشف تحريف جوهري ناشئ عن الغش أكبر من المخاطر التي تنشأ عن الخطأ حيث أن الغش قد ينبع عن توافق أو تزوير أو حذف متعمد أو تضليل أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية فيما يتعلق بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة تناسب مع الظروف، ولكن ليس بعرض إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التينفذتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبى 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 وهكل ومحنتي 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 وأنشطة الأعمال ضمن المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن توجيهه وتنفيذ أعمال المراجعة والإشراف عليها ونبني فقط مسؤولين عن رأينا.

إننا نقوم بإبلاغ المسؤولين عن الحكومة، 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 حدثناها أثناء مراجعتنا.

عن إرنست و يونغ

أحمد إبراهيم رضا  
 محاسب قانوني  
 رقم الترخيص ٣٥٦

٢٥ ذو القعدة ١٤٤٠ هـ  
 ٢٨ يوليو ٢٠١٩ م

جدة

AIR/٢٣/٠



شركة بن داود القابضة  
قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

م ٢٠١٦ ريال سعودي	م ٢٠١٧ إيضاح ریال سعودي		الموجودات
٨٨,٦٤٠,٦٩٢	٩٤,٦٥٦,٢٩٨		<b>الموجودات المتداولة</b>
١٥٩,٥٥٢,٠٤٠	١٦٣,٥٩٩,٨٠١	٤	أرصدة لدى البنوك ونقد
٦٤٩,٩٤١,٧١٤	٧٥٩,٦٦٤,٧٥٩	٥	ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً بضاعة
<hr/> <b>٨٩٨,١٣٤,٤٤٦</b>	<hr/> <b>١,٠١٧,٩٢٠,٨٥٨</b>		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
<hr/> ٨٧٧,١٩٣,٤٢٤	<hr/> ١,٠٧٨,٣٨٨,٣٣٠	٧	<b>الموجودات غير المتداولة</b>
<hr/> <b>١,٧٧٥,٣٢٧,٨٧٠</b>	<hr/> <b>٢,٠٩٦,٣٠٩,١٨٨</b>		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق الشركاء</b>
٨٨٢,٩٥٧,٠٠٠	١,٠٤٢,٥٩٤,٣٠٢	٨	<b>المطلوبات المتداولة</b>
٣٣,٤٤٥,٢٠١	-		ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
١٤,٤١٥,٣٠٦	١٦,٨٩٠,٠٠٦	٩	توزيعات أرباح مستحقة الدفع زكاة مستحقة الدفع
<hr/> <b>٩٣٠,٨١٧,٥٠٧</b>	<hr/> <b>١,٠٥٩,٤٨٤,٣٠٨</b>		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
<hr/> ٦١,٩٠٨,١٤١	<hr/> ٧٤,٣٦٧,٩٠٣		<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
<hr/> <b>٩٩٢,٧٢٥,٦٤٨</b>	<hr/> <b>١,١٣٣,٨٥٢,٢١١</b>		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			<b>مجموع المطلوبات</b>
٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	<b>حقوق الشركاء</b>
٤٨,٦٠٠,٠٠٥	٩١,٩٣٠,٦٩٦	١١	رأس المال
٢٠٤,٠٠٢,٢١٧	٣٤٠,٥٢٦,٢٨١		احتياطي نظامي
<hr/> <b>٧٨٢,٦٠٢,٢٢٢</b>	<hr/> <b>٩٦٢,٤٥٦,٩٧٧</b>		أرباح مباه
<hr/> <b>١,٧٧٥,٣٢٧,٨٧٠</b>	<hr/> <b>٢,٠٩٦,٣٠٩,١٨٨</b>		<b>مجموع حقوق الشركاء</b>
			<b>مجموع المطلوبات وحقوق الشركاء</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

**شركة بن داود القابضة**

**قائمة الدخل الموحدة**

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

م٢٠١٦ ريال سعودي	م٢٠١٧ إيضاح ريال سعودي		
٤,٥١٨,٠٨٣,٣٠٩ (٣,٥٤٣,٨٦٥,٥٧٣)	٤,٧٦٦,٢٧٦,٠٧١ (٣,٧٦٢,٦٥٨,٩٢٠)		مبيعات تكلفة المبيعات
٩٧٤,٢١٧,٧٣٦	١,٠٠٣,٦١٧,١٥١		إجمالي الربح
(٧٨٢,٦٨٠,٥٠٨) (١٣٤,٥٩٠,٦٧٢) ٤٠٧,٨٤١,٣٥٩	(٩٧٥,٨٢٦,٣٤٧) (١٥١,٧٣٥,٦٠٠) ٥٤٥,٦١٠,١٥٦	١٢ ١٣ ١٤	مصاروفات بيع وتوزيع مصاروفات عمومية وادارية إيرادات من رفوف العرض
٤٦٤,٧٨٧,٩١٥	٤٢١,٦٦٥,٣٦٠		الدخل من العمليات الرئيسية
٢٩,٥٩٠,٣٢٣	١٤,٤٠٣,٤١٨	١٥	إيرادات أخرى، صافي
٤٩٤,٣٧٨,٢٢٨	٤٣٦,٠٦٨,٧٧٨		الدخل للسنة قبل الزكاة
(١٣,٣٧٨,١٨٦)	(٢,٧٦١,٨٦٨)	٩	الزكاة
٤٨١,٠٠٠,٠٥٢	٤٣٣,٣٠٦,٩١٠		صافي الدخل للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة بن داود القابضة  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٢٠١٦ م ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	إيضاح	
٤٩٤,٣٧٨,٢٣٨	٤٣٦,٠٦٨,٧٧٨		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
١٠٩,٧١١,٢٤٠ (٧١,١٤٣)	١٤٩,٧٢١,٥٥٦ ١,٠٩٠,٥٢٩	٧ ١٥	الدخل للسنة قبل الزكاة تعديل للبنود التالية: استهلاك خسارة / (ربح) من شطب واستبعاد ممتلكات ومعدات مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
١٠,٦١٤,٢٠٣	١٢,٤٥٩,٧٦٢		
<hr/> ٦١٤,٦٣٢,٥٣٨	<hr/> ٥٩٩,٣٤٠,٦٢٥		
(٤١,٦٩١,٤٩٧) (٢٨,٤٤٦,٦٥٥) ١٤٢,٣٩١,٥٤١	(٤,٠٤٧,٧٦١) (١٠٩,٧٢٣,٠٤٥) ١٥٩,٦٣٧,٣٠٢		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b> ذمم مدينة بضاعة ذمم دائنة
<hr/> ٦٨٦,٨٨٥,٩٢٧	<hr/> ٦٤٥,٢٠٧,١٢١		النقد من العمليات
<hr/> (١٢,٤٦٥,١٧٢)	<hr/> (٢٨٧,١٦٨)	٩	زكاة مدفوعة
<hr/> ٦٧٤,٤٢٠,٧٥٥	<hr/> ٦٤٤,٩١٩,٩٥٣		<b>صافي النقد من الأنشطة التشغيلية</b>
<hr/> (٣٩٠,٩٩٥,٣٥٤) ١,٤١٦,٦٦٧	<hr/> (٣٥٣,٣١٨,٤٩٧) ١,٣١١,٥٠٦	٧	<b>الأنشطة الاستثمارية</b> شراء ممتلكات ومعدات محصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
<hr/> (٣٨٩,٥٧٨,٦٨٧)	<hr/> (٣٥٢,٠٠٦,٩٩١)		<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
<hr/> (٢٥٣,٤٧٨,٨٨٤)	<hr/> (٢٨٦,٨٩٧,٣٥٦)		<b>النشاط التمويلي</b> توزيعات أرباح مدفوعة
<hr/> (٢٥٣,٤٧٨,٨٨٤)	<hr/> (٢٨٦,٨٩٧,٣٥٦)		<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>
٣١,٣٦٣,١٨٤	٦,٠١٥,٦٠٦		<b>الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد</b>
٥٧,٢٧٧,٥٠٨	٨٨,٦٤٠,٦٩٢		<b>الأرصدة لدى البنوك والنقد في بداية السنة</b>
<hr/> ٨٨,٦٤٠,٦٩٢	<hr/> ٩٤,٦٥٦,٢٩٨		<b>الأرصدة لدى البنوك والنقد في نهاية السنة</b>

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

**شركة بن داود القابضة**

**قائمة التغيرات في حقوق الشركاء الموحدة**

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

المجموع ريل سعودي	احتياطي نظامي ريل سعودي	أرباح مبقة ريل سعودي	زيادة متقرحة في			الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
			رأس المال ريل سعودي	رأس المال ريل سعودي	رأس المال ريل سعودي	
٥٣٠,٥٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠	٥٢٩,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
-	-	-	(٥٢٩,٠٠٠,٠٠٠)	٥٢٩,٠٠٠,٠٠٠		زيادة في رأس المال
٤٨١,٠٠٠,٥٢	٤٨١,٠٠٠,٥٢	-	-	-		صافي الدخل للسنة
-	(٤٨,١٠٠,٠٥)	٤٨,١٠٠,٠٥	-	-		تحويل إلى الاحتياطي النظامي
(٢٢٨,٨٩٧,٨٣٠)	(٢٢٨,٨٩٧,٨٣٠)	-	-	-		توزيعات أرباح
٧٨٢,٦٠٢,٢٢٢	٢٠٤,٠٠٢,٢١٧	٤٨,٦٠٠,٠٥	-	٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
٤٣٣,٣٠٦,٩١٠	٤٣٣,٣٠٦,٩١٠	-	-	-		صافي الدخل للسنة
-	(٤٣,٣٣٠,٦٩١)	٤٣,٣٣٠,٦٩١	-	-		تحويل إلى الاحتياطي النظامي
(٢٥٣,٤٥٢,١٥٥)	(٢٥٣,٤٥٢,١٥٥)	-	-	-		توزيعات أرباح
٩٦٢,٤٥٦,٩٧٧	٣٤٠,٥٢٦,٢٨١	٩١,٩٣٠,٦٩٦	-	٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

## ١. التنظيم والأنشطة

شركة بن داود القابضة ("الشركة" أو "الشركة الأم") مسجلة كشركة ذات مسؤولية محدودة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣١٠٦٣٤٧٠ ب تاريخ ١٤٣٢/٠٨/١٦ (الموافق ١٧ يوليو ٢٠١١م). الشركة الأم مملوكة بالكامل لمواطني من دول مجلس التعاون الخليجي.

يتمثل الهدف الرئيسي من الشركة الأم في إدارة شركاتها التابعة ومشاريعها المشتركة وتقديم الدعم المطلوب إلى هذه الشركات التابعة ومشاريعها المشتركة. وكذلك يتضمن الهدف من الشركة الأم اقتناص ممتلكات وأصول مملوكة مطلوبة لأعمالها واقتناص وتأجير واستخدام حقوق ملكية براءات اختراع تجارية وصناعية وعلامات تجارية وامتيازات وحقوق أخرى لشركاتها التابعة ومشاريعها المشتركة.

## ٢. أساس الإعداد والتوحيد

### ١.٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. تشمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة ("المجموعة"). وعند التوحيد تم استبعاد جميع المعاملات الجوهرية داخل المجموعة.

خلال السنة قرر الشركاء تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقلدة، وحصلت الشركة على سجل تجاري مبدئي معدل كشركة مساهمة سعودية مقلدة في ١٦ يوليو ٢٠١٧م وتم تعديله خلال ٢٠١٩م، مع الأخذ في الاعتبار أن الشركة حصلت على نظام أساسي معدل وأن وزارة التجارة والصناعة أصدرت رأياً حول التحول إلى شركة مساهمة سعودية مقلدة، وتوصلت إدارة الشركة إلى أن التغيير في المدة القانونية لن ينتج عنه وحدة محاسبية جديدة، وبالتالي فقد تم إعداد هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بالكامل للشركة باعتبارها شركة مساهمة سعودية مقلدة.

### الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تملك المجموعة فيها بطريقة مباشرة أو غير مباشرة استثماراً طويلاً الأجل يتكون من حصة تزيد عن ٥٥٪ من رأس المال الذي يحق لاصحاب التصويت أو تمارس الشركة سيطرة عليها. يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ استحواذ المجموعة على السيطرة إلى حين زوال تلك السيطرة. تُعد القوائم المالية الموحدة على أساس القوائم المالية الفردية للشركة الأم والقواعد المالية المراجعة للشركات التابعة. تُعد القوائم المالية للشركات التابعة عن نفس الفترة للشركة الأم باستخدام سياسات محاسبية متوافقة. يتم استبعاد جميع الأرصدة ما بين شركات المجموعة والأيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

وفي حال حصول تغير في حصة الملكية للشركة التابعة مما أدى إلى فقدان السيطرة، فإن الاستثمار المتبقى في المشروع أو المنشأة - والذي كان في السابق شركة تابعة - يتم تقييمه بالقيمة العادلة في تاريخ التغيير. يُحسب الفرق بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية للاستثمار المتبقى في قائمة الدخل الموحدة. وبناء عليه إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بما يلي:

- إلغاء الاعتراف بال موجودات والمطلوبات للشركة التابعة.
- إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي حصة غير مسيطرة.
- إلغاء الاعتراف بفارق الترجمة المترافق المسجلة في حقوق الملكية - إن وجدت.
- الاعتراف بالقيمة العادلة لثمن البيع المستلم.
- الاعتراف القيمة العادلة للاستثمار المتبقى
- الاعتراف بأي ربح أو خسارة في قائمة الدخل الموحدة.

## **شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية مقلدة)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)**

**٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

### **٢. أساس الإعداد والتوكيد (تتمة)**

#### **الشركات التابعة (تتمة)**

تمثل الشخص غير المسيطرة - إن وجدت - الجزء من الربح أو الخسارة وصافي الموجودات غير المحافظ بها من قبل المجموعة ويتم عرضها بشكل مستقل في قائمة الدخل الموحدة وضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الموحدة وبشكل مستقل عن حقوق الشركاء في الشركة الأم.

يمثل اقتداء شركات تابعة تخضع لسيطرة مشتركة إعادة هيكلة للمجموعة وتحسب بالقيم الدفترية.

#### **١-١-٢ إطار محاسبة جديد**

وفقاً لخطة التحول إلى المعايير الدولية للمحاسبة المعتمدة من قبل مجلس الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، فإنه اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م سيتم إعداد القوائم المالية للشركة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وحال اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية، يجب على الشركة العمل بموجب متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" والذي يتطلب من الشركة تحليل الآثار وإدخال بعض التعديلات على أرقام المقارنة وأرصادتها الافتتاحية.

### **٢-٢ أساس التوكيد**

تضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة التالية:

الاسم	مكان التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الحصة في رأس المال (مباشرة وغير مباشرة)	سنة التأسيس	سنة التوكيد
شركة أسواق بن داود التجارية (شركة ذات مسؤولية محدودة)	المملكة العربية السعودية	تجارة التجزئة في المواد الغذائية والأواني المنزلية	%١٠٠	٢٠١٦ م	٢٠١٧ م
شركة الدانوب للمواد الغذائية والكماليات (شركة ذات مسؤولية محدودة)	جدة - المملكة العربية السعودية	تجارة التجزئة في المواد الغذائية والأواني المنزلية	%١٠٠	٢٠١٦ م	٢٠١٧ م
شركة نجمة الدانوب للمخابز والتسويق المحدودة	جدة - المملكة العربية السعودية	تشغيل المخابز والمطاعم للمواد الغذائية	%١٠٠	٢٠١٦ م	٢٠١٧ م

### **٣. السياسات المحاسبية الهامة**

يتم إعداد القوائم المالية الموحدة طبقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية.

فيما يلي ملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبع:

#### **العرف المحاسبي**

تعد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

**٣. السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)**

**استعمال التقديرات**

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استعمال تقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الموحدة ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت عنها القوائم المالية.

**الذمم المدينة**

تسجل الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلية ناقصاً أي مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم تكوين مخصص تدريسي مقابل الديون المشكوك في تحصيلها إذا لم يعد من المحتل تحصيل كامل المبلغ. يتم شطب الديون المعدومة حال تكبدها.

**البضاعة**

يتم تقييم البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها - أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة كالتالي:

- |                             |   |
|-----------------------------|---|
| <b>مواد خام ومواد تغليف</b> | - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.   |
| <b>بضاعة تامة الصنع</b>     | - تكلفة المواد المباشرة والعمالة زائداً التكاليف غير المباشرة العائدة لها على أساس المتوسط العادي للنشاط. |

**تجميع الأعمال**

يتم احتساب عملية تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاقتناء. يتم قياس تكلفة الاقتناء على أنها إجمالي الثمن المحوّل والمفاس بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وقيمة أي حقوق أقلية في المنشأة المقتناة. في كل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقوم الجهة المقتنية بقياس حقوق الأقلية في المنشأة المقتناة سواء بالقيمة العادلة أو بنسبة مناسبة من حصة صافي موجودات المنشأة المقتناة الممكن تحديدها. يتم تحمل تكاليف الاقتناء كمصاريف.

عندما تستحوذ المجموعة على نشاط تجاري ما فإنها تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المفترضة للتصنيف الملائم والتوزيع وفقاً للشروط التعاقدية والأحوال الاقتصادية والظروف ذات العلاقة في تاريخ الاقتناء.

يتم احتساب تجمعيات الأعمال بما فيها الشركات تحت السيطرة المشتركة بقيمها الدفترية.

**الممتلكات والمعدات**

تسجل الممتلكات والمعدات بالتكلفة مخصوصاً منها الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. لا يحتسب استهلاك للأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ. تستهلك تكلفة الممتلكات والمعدات الأخرى ناقصاً قيمتها التقديرية المتبقية في نهاية مدة استعمالها بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات.

تم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات لمعرفة الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى احتمال عدم إمكانية استرداد قيمها الدفترية. وفي حال وجود أي مؤشر على ذلك وإذا تجاوزت القيمة الدفترية القيمة التقديرية الممكن استردادها يتم تخفيض قيمة الموجودات إلى قيمها الممكن استردادها باعتبارها قيمها العادلة - مخصوصاً منها تكلفة بيعها أو القيمة قيد الاستعمال - أيهما أعلى.

تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الموحدة، أما التحسينات التي تزيد في قيمة الموجودات ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسمتها.

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### انخفاض قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية استردادها

يتم إجراء تقدير في تاريخ كل قائمة مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على احتمال حدوث انخفاض في قيمة أصل مالي معين. وفي حال وجود مثل هذا الدليل فإن أي خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة تدرج في قائمة الدخل الموحدة. يتحدد الانخفاض في القيمة على الوجه التالي:

أ) في حال الموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين التكفة والقيمة العادلة بعد خصم أي خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة سبق إدراجها في قائمة الدخل الموحدة.

ب) في حال الموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة طبقاً لسعر السوق الحالي لأصل مالي مماثل.

ج) في حال الموجودات المدرجة بالتكلفة المطافأة، فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة طبقاً لسعر الفائدة الأصلي الفعال.

#### النرم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

تدرج المطلوبات المتعلقة بالمبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل البضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لم يتم.

#### الزكاة

تحسب الزكاة وفقاً للأنظمة المالية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يحمل الالتزام على قائمة الدخل الموحدة تحسب أية مبالغ إضافية - إن وجدت - والتي قد تصبح مستحقة الدفع عند الانتهاء من الربط في السنة التي يتم فيها إصدار الربط.

#### المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال لنشوء تكاليف لسداد الالتزام ويمكن قياسها بصورة يُعد بها.

#### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تكوين مخصص مقابل المبالغ المستحقة الدفع بمقتضى نظام العمل في المملكة العربية السعودية لفترات الخدمة المتراكمة للموظفين في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

#### تحقق الإيرادات

تمثل الإيرادات قيمة البضائع الموردة ويتم تسجيلها عند الانتقال الفعلي لمخاطر ومنافع ملكية البضاعة إلى المشتري ويكون بالإمكان قياس مبلغ الإيرادات بصورة يُعد بها وهو عادة ما يكون عند تسليم البضاعة إلى العميل بعد طرح الخصم التجاري والخصم على الكميات. تسجل إيرادات الإيجار على مدى مدة عقد الإيجار. تسجل الإيرادات من الحملات الترويجية والعرض عند تحقيقها وتسجل المبالغ التي يتم تحصيلها مقدماً كإيرادات غير محققة.

#### العملات الأجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالريال السعودي طبقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك المعاملات. يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية طبقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. تدرج جميع الفروقات في قائمة الدخل الموحدة.

**٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)****المصروفات**

مصروفات البيع والتوزيع هي المصروفات المتعلقة تحديداً باشطة البيع والتوزيع للمجموعة. تصنف جميع المصروفات الأخرى عدا تكاليف المبيعات كمصروفات عمومية وإدارية. يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصاريف البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية على أساس ثابت عند اللزوم.

**عقود الإيجار**

تدرج نفقات عقود الإيجار التشغيلي كمصرف في قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

**المقاصة**

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويشير صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يكون هناك حق نظامي نافذ المفعول لمقاصة المبالغ المقيدة وتوافر النية للمقاصة إما على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد. لا تتم مقاصة الإيرادات والمصروفات في قائمة الدخل الموحدة ما لم يكن ذلك مطلوباً أو مسموحاً به بموجب مبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

**٤. الذمم المدينة والمبالغ المدفوعة مقدماً**

٢٠١٦ م ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	
١٢,٤٢٩,٠٨٢	٣٠,٤٤٩,٥٣٠	ذمم مدينة تجارية
٧٥,٥١٤,١٤٨	٦٨,٦٨٤,٨٤٩	ذمم مدينة أخرى
٦٢,٨٧٦,٠٣٩	٥٦,١٧٨,٨٨٦	مبالغ مدفوعة مقدماً
٩٢,٠٠٠	-	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٥,٢٢٤,٣٤١	٥,١٥٥,٣٩٦	سلف للموظفين
٣,٣٨٦,٤٣٠	٣,١٣١,١٤٠	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
٣٠,٠٠٠	-	تأمين نقدي على خطابات الضمان
<hr/> <b>١٥٩,٥٥٢,٠٤٠</b>	<hr/> <b>١٦٣,٥٩٩,٨٠١</b>	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م لم تتحفظ أي من قيم الذمم المدينة التجارية. اضافة لذلك، لم يتجاوز موعد استحقاق أي من الذمم المدينة للمجموعة بأكثر من دورة التحصيل العادية (٦٢٧ م: ٢٠١٦ م). مليون ريال سعودي). من المتوقع، بناء على الخبرة السابقة، أن يتم استرداد جميع الذمم المدينة التي لم تتحفظ قيمتها. ليس من الممارسات المتبعة لدى المجموعة الحصول على ضمانات مقابل الذمم المدينة وبالتالي فإن الغالبية العظمى منها بدون ضمان.

**شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية مقلدة)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)**

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

**٥. البضاعة**

م.٢٠١٦ ريال سعودي	م.٢٠١٧ ريال سعودي	
٦٤٠,٤١٣,٠٥٧	٧٣٤,٢٠٨,٧٨٩	بضائع تامة الصنع
٤,٠٦٨,٧٩٧	١٦,٢٧٤,٣٥٤	مواد خام
٥,٤٥٩,٨٦٠	٩,١٨١,٦١٦	مواد تغليف
<b>٦٤٩,٩٤١,٧١٤</b>	<b>٧٥٩,٦٦٤,٧٥٩</b>	

خلال السنة تم تسجيل مبلغ ٥٨,٣٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م: ٥١,١٢ مليون ريال سعودي) كمصروف للبضاعة بصفى القيمة الممكن تحقيقها. تم تسجيل ذلك في تكلفة المبيعات.

**٦. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة**

تمثل الجهات ذات العلاقة الشركاء وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة في المجموعة والمنشآت الواقعة تحت سيطرة هذه الجهات أو تؤثر عليها تأثيراً جوهرياً. فيما يلي تفاصيل المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة	م.٢٠١٦ ريال سعودي	م.٢٠١٧ ريال سعودي
جهات منتبة	شراء بضائع	(٨٧,٢٩٦,٢٦٩)	(٧٣,٢٢٨,٨٨٣)	
	إيجار محمل بواسطة جهات منتبة	(٥٢,٢٦٥,٧٣٣)	(٦٤,٧١٥,٠٠٠)	
	إيجار محمل لجهات منتبة	١,٠١٩,٨٠٠	١,٠٢١,٣٨٣	
	مصرفوفات مدفوعة نيابةً عن جهات منتبة	٨٦,٣٣١	-	
	مصرفوفات محملة بواسطة جهات منتبة	٢٢٤,٣٣٨	-	
	بضائع محولة لجهات منتبة	١,٤١٨,٧٩٠	٢,٠٢٥,٤٥٩	
شركاء	مكافأة الإدارة (ايضاح ١٣)	(٢٩,٧٣٥,٠٠٠)	(٢٧,٨١٠,٠٠٠)	
أعضاء مجلس الإدارة	مكافأة اعضاء مجلس الإدارة (ايضاح ١٣)	(٤٠٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠)	
موظفو الإداره	مكافأات	(٧,٢٩٠,٠٠٠)	(٧,١٢٣,٠٢٦)	

تم إظهار المبالغ المستحقة من/ إلى الجهات ذات العلاقة في الإيضاحين ٤ و ٨ على التوالي. يتم اعتماد الأسعار وشروط الدفع عن هذه المعاملات مع الجهات ذات العلاقة بواسطة إدارة المجموعة.

**٧. الممتلكات والمعدات**

فيما يلي الاعمار الانتاجية التقديرية للموجودات لغرض احتساب الاستهلاك:

معدات	٣ إلى ١٠ سنوات
سيارات	٥ سنوات
اثاث وتجهيزات وتحسينات عقارات مستأجرة	٥ إلى ١٠ سنوات
أجهزة حاسب آلي	٣ سنوات

شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
بيانات حول القائم المالي الموحدة (النهاية)  
١٣ ديسمبر ٢٠١٧م

٧. الممتلكات والمعدات (النهاية)

المجموع	المجموع	أثاث وتجهيزات عقارات ومتاجر	معدات ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	
				أجهزة حاسب آلي	رجال سعودي
١,٣٩٢,٣٠,٣٤٢	١,٣٩٢,٣٠,٣٤٢	٥٢٠,٣٧,٤,٤٦٥	٥٧,٠,٨٢,٠,٢٠	٤٠,٩٤,٦,٧٧١	٣٩,٧,٨١,٧,٣
٤٢٤,٤٤,٣٢	٤٢٤,٤٤,٣٢	٥٠,٧,٦٩٤	٣٩,٧,٨١,٧,٣	٤٠,٩٤,٦,٧٧١	٣٩,٧,٨١,٧,٣
١٤٩,٧١,٢٤٠	١٤٩,٧١,٢٤٠	٥٧,٠,٥,٥٧١	(٧,٨٢,٩٧٦)	(٢),٢٠٥	(٧,٨٢,٩٧٦)
(١,٣١,٨٩٦)	(١,٣١,٨٩٦)	(٧,٩٠,٢٧٠)	-	(١,٢٠٥)	-
(١,٥٧١,١٧٠)	(١,٥٧١,١٧٠)	(٥),٦٥٧	-	(٣٩٣,٥٠٠)	(١,٤٥,٧١٨)
-	-	(٣٢٣,٥٩٧)	-	١٤٨,١٢١,٠٤٥	١٦٥,٩٤,٩١٤
١,٣٩٢,٣٠,٣٤٢	١,٣٩٢,٣٠,٣٤٢	٦,٦٠,٥٣,٤٣٥	٥٤,٧٦٧,٠,٩٥	٦٩١,١٢٠,٩٧٠	٧٦٦,٢٤,٩٣٣
٤٠,٩٤,٠٠	٤٠,٩٤,٠٠	-	-	-	-
١٤٩,٧١,٢٤٠	١٤٩,٧١,٢٤٠	٣٦,٨٠,٩٤٥	٣٦,٣٦,٣٩٨	٣٦,٣٦,٣٩٨	٢٥٩,٢٩,٢٢٦
(١,٣١,٨٩٦)	(١,٣١,٨٩٦)	٧,٩٣,١١٧	٥,٤٤,٣٢.	٥,٤٤,٣٢.	٧٧,٨٦٥,٤٤٩
(١,٥٧١,١٧٠)	(١,٥٧١,١٧٠)	(٦),٨٩٦	(٦),٩٠٥,٩,٩	(٦),٩٠٥,٩,٩	(٦),٨٣٩,٣١٢
-	-	(٥)١,٣٢	(٥)٢٩٢,٣٠١	-	(١),٢٢٨,٠٠٦
٥١٥,١٩,٤٠	٥١٥,١٩,٤٠	٤٤,٥٤,٦٥٣	٤٤,٠٣٥,٦٩١	٤٤,٠٣٥,٦٩١	٣٢٩,٨٩,٩٥٧
١,٠٠,٧٨,٨٨,٣٤٣.	١,٠٠,٧٨,٨٨,٣٤٣.	١٦,٩٩٣,٥٨٨٣	٤٤,٩,٦٦٥,٢٧٩	٤٤,٩,٦٦٥,٢٧٩	١٥,٥٣٢,٠,٥١
٨٧٧,١٩٣,٤٤٢	٨٧٧,١٩٣,٤٤٢	١٠,٧٦٥,٥٣١	٣٣٥,٢١٣,٣٧٠	٣٣٥,٢١٣,٣٧٠	١٣,٦٧٦,٠,٦٧

النفاذ:  
في بداية السنة  
إساقات  
استعادات  
مشطريات  
تحويل

النفاذ:  
في نهاية السنة  
الاستهلاك:  
في بداية السنة  
الاستهلاك الحال للسنة  
متعلق بالاستعادات  
متعلق بالمشطريات

النفاذ:  
صافي القيمة الدفترية:  
في ١٣ ديسمبر ٢٠١٧م  
في ١٣ ديسمبر ٢٠١٠م

**شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية مقلدة)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)**

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

**٧. الممتلكات والمعدات (تتمة)**

أ) تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ التكالفة المنفقة بواسطة الشركات التابعة لتجديد الفروع القائمة وتأسيس فروع جديدة.

ب) فيما يلي توزيع مخصص الاستهلاك للسنة:

م ٢٠١٦ ريال سعودي	م ٢٠١٧ ريال سعودي	
١٠٢,٧١١,٧٦٠ ٦,٩٩٩,٤٨٠	١٤٢,١٦٥,٧٦٥ ٧,٥٥٥,٧٩١	مصاروفات بيع وتوزيع (إيضاح ١٢) مصاروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٣)
<b>١٠٩,٧١١,٢٤٠</b>	<b>١٤٩,٧٢١,٥٥٦</b>	

**٨. الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع**

م ٢٠١٦ ريال سعودي	م ٢٠١٧ ريال سعودي	
٥٦٤,٩٨٣,٥٣٤	٦٣٩,٩١٣,١١٥	ذمم دائنة تجارية
٢٧٣,٧٩٥,٤٨٧	٣٧٠,٧٩٤,٣٠٦	مبالغ مستحقة وذمم دائنة أخرى
٢٤,٩٦٢,٢٨١	٢١,٩٦٩,١٠٤	إيرادات غير مكتسبة
١٩,٢١٥,٦٩٨	٩,٩١٧,٧٧٧	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
<b>٨٨٢,٩٥٧,٠٠٠</b>	<b>١,٠٤٢,٥٩٤,٣٠٢</b>	

**٩. الزكاة**

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

شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (السنة المالية ٢٠١٧)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٩. الزكاة (السنة المالية ٢٠١٧)

(أ) المخصص المحمول للسنة

م٢٠١٦ ريال سعودي	م٢٠١٧ ريال سعودي	المخصص للسنة تعديل لسنة سابقة
١٣,٣٧٨,١٨٦	١١,٩١٨,٤٦٥	
-	(٩,١٥٦,٥٩٧)	
<b>١٣,٣٧٨,١٨٦</b>	<b>٢,٧٦١,٨٦٨</b>	

يستند المخصص إلى ما يلي:

م٢٠١٦ ريال سعودي	م٢٠١٧ ريال سعودي	حقوق الملكية مخصصات افتتاحية وتعديلات أخرى القيمة الدفترية لموجودات غير متداولة
٥٣٠,٥٠٠,٠٠٠	٥٢٩,٦٥٠,٠٥١	
٥١,٢٩٣,٩٣٨	٦١,٩٠٨,١٤٢	
(٨٧٧,١٩٣,٤٢٤)	(١,٠٧٨,٣٨٨,٣٣٠)	
<b>(٢٩٥,٣٩٩,٤٨٦)</b>	<b>(٤٨٦,٨٣٠,١٣٧)</b>	
<b>٥٣٥,١٢٧,٤٤٠</b>	<b>٤٧٦,٧٣٨,٥٣٨</b>	الدخل الخاضع للزكاة للسنة
<b>٥٣٥,١٢٧,٤٤٠</b>	<b>٤٧٦,٧٣٨,٥٣٨</b>	الوعاء الزكوي

(ب) الحركة في المخصص خلال السنة

كانت الحركة في مخصص الزكاة للسنة كما يلي:

م٢٠١٦ ريال سعودي	م٢٠١٧ ريال سعودي	في بداية السنة المخصص خلال السنة المدفوع خلال السنة
١٣,٥٠٢,٢٩٢	١٤,٤١٥,٣٠٦	
١٣,٣٧٨,١٨٦	٢,٧٦١,٨٦٨	
(١٢,٤٦٥,١٧٢)	(٢٨٧,١٦٨)	
<b>١٤,٤١٥,٣٠٦</b>	<b>١٦,٨٩٠,٠٠٦</b>	في نهاية السنة

## ٩. الزكاة (نتمة)

### ج) الوضع الزكي

#### الشركة الأم

شركة بن داود القابضة المحدودة - شركة ذات مسؤولية محدودة  
قدمت الشركة الأم الإقرار الزكي لدلي الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م وللسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م حتى ٢٠١٦ م وحصلت على شهادة زكاة. لم يتم بعد إصدار الربوط للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م وللسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م حتى ٢٠١٦ م من قبل الهيئة.

#### الشركات التابعة

شركة أسوق بن داود التجارية - شركة ذات مسؤولية محدودة:  
 أنهت الشركة التابعة الربوط الزكوية مع الهيئة لجميع السنوات حتى ٢٠١١ م. قدمت الشركة التابعة إقراراتها الزكوية لسنوات من ٢٠١٢ م إلى ٢٠١٥ م وحصلت على شهادة زكاة. لم يتم بعد إصدار الربوط لسنوات ٢٠١٢ م إلى ٢٠١٥ م من قبل الهيئة. قدمت الشركة الأم إقرارها الزكي الموحد لسنة ٢٠١٦ م وحصلت على شهادة زكاة.

شركة الدانوب للمواد الغذائية والكماليات - شركة ذات مسؤولية محدودة:  
 أنهت الشركة التابعة الربوط الزكوية مع الهيئة لجميع السنوات حتى ٢٠٠٩ م.

خلال السنة السابقة أصدرت الهيئة الربوط الزكوية لسنوات من ٢٠١٣ م إلى ٢٠١٠ م طالبت بموجبها بالالتزام إضافي بمبلغ ١١,٩٨ مليون ريال سعودي. قدمت إدارة الشركة التابعة اعتراضًا على هذه الربوط. إن الإدارة على ثقة بأن الهيئة ستأخذ بوجهة نظرها وستكون نتيجة الاعتراض لصالح الشركة. وبناءً عليه لم يتم تكوين مخصص بمبلغ ١١,٩٨ مليون ريال سعودي مقابل الالتزام الزكي في هذه القوائم المالية الموحدة.

قدمت الشركة التابعة إقرارها الزكي لسنوات ٢٠١٤ م و ٢٠١٥ م وحصلت على شهادة زكاة. لم يتم بعد إصدار الربوط الزكوية من قبل الهيئة لسنوات ٢٠١٤ م و ٢٠١٥ م من قبل الهيئة. قدمت الشركة الأم إقرارها الزكي الموحد لسنة ٢٠١٦ م وحصلت على شهادة زكاة.

#### شركة نجمة الدانوب للمخابز والتوزيع المحدودة

أنهت الشركة التابعة الربوط الزكوية مع الهيئة لجميع السنوات حتى ٢٠٠٩ م. قدمت الشركة التابعة إقراراتها الزكوية لسنوات من ٢٠١٠ م حتى ٢٠١٥ م وحصلت على شهادة زكاة. لم يتم بعد إصدار الربوط الزكوية لسنوات ٢٠١٠ م حتى ٢٠١٥ م من قبل الهيئة. قدمت الشركة الأم إقرارها الزكي الموحد لسنة ٢٠١٦ م وحصلت على شهادة زكاة.

## ١٠. رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، يتكون رأس مال الشركة الأم من ٥٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد موزعة على المساهمين على النحو التالي:

**شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية مقلدة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

**١٠. رأس المال (نتمة)**

النسبة المساهمة	الجنسية	أسماء الشركاء
عدد الأسهم		
٤٤,٧٦٦,٤٥٠	٨٤,٤٦٥%	شركة نحمة أكاسيا للتجارة المحدودة
٤٥,٢٣٥,٥٠٠	٨,٥٣٥%	شركة أبناء عبد الله بن داود المحدودة
٣٧,١٠٠,٠٠٠	٧%	شركة تطوير النمو التجاري المحدودة
<b>٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠</b>	<b>٥٣,٠٠٠,٠٠٠</b>	<b>١٠٠%</b>

**١١. 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.

**١٢. مصروفات البيع والتوزيع**

٢٠١٦ م ريل سعودي	٢٠١٧ م ريل سعودي	
٢٥٣,٢٨٢,٨٤٩	٣٣٤,٤٤٩,٢٩٧	تكاليف موظفين
٢٢٩,٨٤٨,٧٠١	٢٧٨,٠٤٤,٣٥٤	إيجار
١٠٢,٧١١,٧٦٠	١٤٢,١٦٥,٧٦٥	استهلاك (إيضاح ٧)
٧٧,٥٢١,٥٤٣	٩٦,٢٦٩,١٠٥	خدمات عامة
٤٢,٠٨٣,١٢٨	٤٤,٠٦٦,٨٢٩	تكلفة تغليف
١٨,٣٧٥,٧٧٨	١٩,٥٧٧,٦٧٨	إصلاحات وصيانة
١٢,٨١٤,٧٨٠	٨,٩٩٦,٣٠١	اعلانات
٤٦,٠٤١,٩٦٩	٥٢,٢٥٧,٠١٨	آخرى
<b>٧٨٢,٦٨٠,٥٠٨</b>	<b>٩٧٥,٨٢٦,٣٤٧</b>	

**١٣. المصروفات العمومية والإدارية**

٢٠١٦ م ريل سعودي	٢٠١٧ م ريل سعودي	
٧٣,٤٢٧,٧٤٨	٨٦,٠٩٤,٠٠٤	تكاليف موظفين
٢٩,٧٣٥,٠٠٠	٢٧,٨١٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٦)
٦,٩٩٩,٤٨٠	٧,٥٥٥,٧٩١	استهلاك (إيضاح ٧)
٤,٨٥٤,٨٠٢	٤,٩٠٥,٥٢٤	إيجار
١,٨٠١,٢٠٥	١,٦٩٣,٥٠١	تأمين
٢,٥٩٧,٠٨٢	٢,٧٥١,٨٥٧	إصلاحات وصيانة
١,٢٣١,٥٣١	١,٢٥٦,٦٢٤	خدمات عامة
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٦)
١٣,٥٤٣,٨٢٤	١٩,٢٦٨,٢٩٩	آخرى
<b>١٣٤,٥٩٠,٦٧٢</b>	<b>١٥١,٧٣٥,٦٠٠</b>	

## **شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية مقلدة)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)**

**٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

### **٤. الإيرادات من رفوف العرض**

تتضمن إيرادات رفوف العرض بشكل رئيسي الإيرادات من تأجير الرفوف وعرض المنتجات وإيجار المحلات.

### **٥. الإيرادات الأخرى**

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٧١,١٤٣	(١,٠٩٠,٥٢٩)
١١,٥٦٩,٩٣٠	٩,٤٥٧,٦١٤
١٧,٩٤٩,٢٥٠	٦,٢٣٦,٣٣٣
<hr/> ٢٩,٥٩٠,٣٢٣	<hr/> ١٤,٤٠٣,٤١٨

(خسارة) / ربح من شطب وبيع ممتلكات ومعدات، صافي  
**خصم على السداد المبكر**  
**إيرادات متنوعة**

### **٦. المطلوبات والالتزامات الطارئة**

لدى المجموعة اعتمادات مستندية قائمة لاستيراد بضائع بمبلغ ٦٦,٩٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (٢٠١٦ م: ٤٦,٠٦ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان قائمة بمبلغ ٦,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (٢٠١٦ م: ٢٤,٣٧ مليون ريال سعودي).

لدى المجموعة التزامات عقود إيجار سنوية طويلة الأجل قابلة للإلغاء بإجمالي ٣٠٠,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م: ٢٧٤ مليون ريال سعودي) تتعلق بإيجارات فروع لفترات تصل إلى ٢٥ سنة.

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 والتوصيف المحدودة ضمانات شركة بمبلغ ٨٨٧,٧٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م: ٦,٧٨ مليون ريال سعودي) إلى بنوك محلية فيما يتعلق بتسهيلات بنكية حصلت عليها جهة مناسبة للمجموعة.

### **٧. إدارة المخاطر**

#### **مخاطر أسعار الفائدة**

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تذبذب قيمة الأدوات المالية أو الربحية المستقبلية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق. ونظراً لأنه ليس لدى المجموعة موجودات أو مطلوبات يترتب عليها فائد، فإن المجموعة غير معرضة لأي مخاطر أسعار فائدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

#### **مخاطر الائتمان**

مخاطر الائتمان هي مخاطر إخفاق طرف في أداء مالية من الوفاء بالتزام ما والتسبب في تكبّد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل المجموعة على إدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق تسوية معاملات البيعات بالنقد أو من خلال بطاقات ائتمان.

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجرات المالية الأخرى للمجموعة - بما في ذلك الأرصدة لدى البنوك والنقد، فإن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينشأ عن تغير الأطراف المقابلة التي يتم التعامل معها، علمًا بأن الحد الأقصى للتعرض يعادل القيمة الدفترية كما تم الإفصاح عنه في قائمة المركز المالي الموحدة.

#### ١٧. إدارة المخاطر (تتمة)

##### مخاطر العملة

مخاطر العملة هي مخاطر تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلب أسعار صرف العملات الأجنبية. المجموعة معرضة لمخاطر اسعار صرف العملات الأجنبية ضمن دورة أعمالها العادية. لم تقم المجموعة باي معاملات هامة بعملات غير الريال السعودي واليورو والدولار الأمريكي خلال السنة. ونظراً لأن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملة هامة. تتضمن الديون الدائنة مبلغ ٢٠٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ١٨٤ مليون ريال سعودي) مستحقة بعملة اليورو.

##### مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر احتمالية مواجهة المجموعة صعوبة في توفير أموال للفاء بالتزامات متصلة بمطلوبات مالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات الشركة من السيولة على أساس منتظم وتعمل الإدارة على التأكد من توافر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها.

ت تكون المطلوبات المالية للمجموعة من ذمم دائنة وبمبالغ مستحقة الدفع. من المتوقع أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي وتتوقع المجموعة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

#### ١٨. المصادر الرئيسية لعدم التأكيد من التقديرات

##### انخفاض قيمة الذمم المدينة

يتم تكوين مخصص تقديرى للذمم المدينة التجارية عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. يتم تكوين هذا المخصص التقديرى إذا كان المبلغ كبيراً في حد ذاته على أساس كل مبلغ على حدة. أما المبالغ التي هي ليست كبيرة في حد ذاتها ولكن تجاوزت موعد استحقاقها فيتم تقديرها على أساس جماعي ويتم تكوين المخصص على أساس طول مدة تجاوز الاستحقاق.

##### انخفاض قيمة البضاعة

تسجل البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق - أيهما أقل. عند تقادم البضاعة أو عندما تصبح تالفة يتم إجراء تقدير لقيمتها القابلة للتحقق. في حال المبالغ الكبيرة في حد ذاتها يتم إجراء هذا التقدير على أساس كل مبلغ على حدة ولكن إذا كان كل مبلغ على حدة لا يعتبر ملغاً كبيراً ولكن البضاعة المتعلقة به أصبحت منقادمة أو تالفة فيتم تقييم هذه المبالغ بصورة إجمالية ويتم تكوين مخصص طبقاً لنوع البضاعة ودرجة التقادم أو التلف بناء على أسعار البيع المتوقعة.

##### الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لحساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقعة فيها استخدام الأصل والتلف الطبيعي. تقوم الإدارة على أساس سنوي بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية ويتم تعديل مخصص الاستهلاك المستقبلي عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

#### ١٩. القيم العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن مبادلة أصل أو سداد التزام بين طرفين بعلمها وملء إرادتها في معاملة تتم على أساس تجاري. تتكون الموجودات المالية للمجموعة من أرصدة لدى البنوك ونقد وذمم مدينة، وتتكون مطلوباتها المالية من ذمم دائنة وتوزيعات أرباح مستحقة الدفع.

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية اختلافاً جوهرياً عن قيمها الدفترية.