

شركة بن داود القايسة  
(شركة سعودية مساهمة مقفلة)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المراجعة  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

لفترتي الثلاثة أشهر والسة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

شركة بن داود القابضة  
(شركة سعودية مساهمة مغلقة)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المُراجعة وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

الصفحة	جدول المحتويات
١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة (غير المراجعة)
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير المراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غير المراجعة)
٥ - ٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير المراجعة)
٧ - ١٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)

رقم التسجيل ٤٥/١١/٣٢٣  
رقم السجل التجاري ٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤

هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٤٠٠  
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٥٧٥

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

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



## تقرير مراجع الحسابات المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة إلى المساهمين في شركة بن داود القايزة (شركة سعودية مساهمة مغلقة)

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لشركة بن داود القايزة (شركة سعودية مساهمة مغلقة) ("الشركة" أو "الشركة الأم") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م، والقوائم الأولية الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م، والقوائم الأولية الموجزة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤)، "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي ابداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

### نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص هو إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

### الاستنتاج

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

### أمر آخر

إن معلومات المقارنة الواردة في القوائم الأولية الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية والإيضاحات ذات الصلة، لم يتم فحصها من قبلنا وتُعرض فقط لأغراض المقارنة.

عن ارنست ويونغ



أحمد إبراهيم رضا  
محاسب قانوني  
رقم الترخيص ٣٥٦

٢٧ أغسطس ٢٠٢٠م  
٨ محرم ١٤٤٢ هـ

جدة

شركة بن داود القابضة (شركة سعودية مساهمة مغلقة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	٢٠١٩م	٢٠٢٠م		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
(إيضاح (١-٢))	(إيضاح (١-٢))	(إيضاح (١-٢))	(إيضاح (١-٢))		
٢,٤٢٧,٠٩٢,٣٦٨	٢,٩٦٠,٨٠٦,٣٣٤	١,٣٠٦,٦١٢,٩١٩	١,٥٤٧,٥٩٣,٤٩٢	١٠	الإيرادات
(١,٦٥١,٦٧٩,٨٧٣)	(٢,٠٠٤,٢٣٩,٩٢٨)	(٨٨٨,٧٣٤,٨٢٠)	(١,٠٤٣,٤٧٣,٧٢٢)		تكلفة الإيرادات
٧٧٥,٤١٢,٤٩٥	٩٥٦,٥٦٦,٤٠٦	٤١٧,٨٧٨,٠٩٩	٥٠٤,١١٩,٧٧٠		إجمالي الربح
(٥٠٧,١٨٠,١٩٦)	(٥١٥,٣٧٨,٢٩٦)	(٢٦٣,٤٠٠,٥٣٥)	(٢٤٧,٩٢١,٤٢١)		مصروفات بيع وتوزيع
(٥٣,٦١٨,١٨٧)	(٨٢,٢٤٥,٢٧٠)	(٣١,١٩٦,٥١٥)	(٤٥,٩٥١,١٦١)		مصروفات عمومية وإدارية
٦,٢٣١,٦٦٢	٥,٥٤٥,٢١١	٣,٠٦٧,٤٦٨	٢,٦٦٣,٦٧٤		إيرادات تشغيلية أخرى
٢٢٠,٨٤٥,٧٧٤	٣٦٤,٤٨٨,٠٥١	١٢٦,٣٤٨,٥١٧	٢١٢,٩١٠,٨٦٢		الربح التشغيلي
٢,٦٩٢,٧٥٠	١,٩٤٢,٥٥٥	١,٦١٣,٧٩٨	٧٧٨,٤٦٩		إيرادات أخرى
(٤٨,٣٦٠,٩٧٩)	(٤٦,٧٥٩,٧٩٨)	(٢٤,٠٩٦,٩٩١)	(٢٣,٥١٥,٥٣١)		تكلفة تمويل على التزامات إيجار
١٧٥,١٧٧,٥٤٥	٣١٩,٦٧٠,٨٠٨	١٠٣,٨٦٥,٣٢٤	١٩٠,١٧٣,٨٠٠		الربح للفترة قبل الزكاة
(٤,٣٨٨,٨٤٤)	(٧,٩٩٢,٧٣١)	(٢,٢٢٥,٨٤٤)	(٤,٧٥٤,٦٠٠)	٨	الزكاة
١٧٠,٧٨٨,٧٠١	٣١١,٦٧٨,٠٧٧	١٠١,٦٣٩,٤٨٠	١٨٥,٤١٩,٢٠٠		الربح للفترة
—	—	—	—		الدخل الشامل الآخر
١٧٠,٧٨٨,٧٠١	٣١١,٦٧٨,٠٧٧	١٠١,٦٣٩,٤٨٠	١٨٥,٤١٩,٢٠٠		مجموع الدخل الشامل للفترة
					ربحية السهم
					ربحية السهم الأساسية
					والمخفضة العائدة لحملة
					الأسهم العادية في الشركة الأم
					(بالريال السعودي)
١,٤٩	٢,٧٣	٠,٨٩	١,٦٢	٩	

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

شركة بن داود القابضة (شركة سعودية مساهمة مغلقة)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م ريال سعودي (غير مراجعة)	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
			ممتلكات ومعدات
٩٤٠,٣٩٨,٨٤٦	٨٨٢,٤٦١,٢٢٣		موجودات غير ملموسة
١٩٣,١٣٣	٢٣٠,٠٦٢		موجودات حق الاستخدام
٢,٣٥٦,٨٣١,٧٠٥	٢,٣٥٧,٦٩٢,٨٩٠	٥	
<b>٣,٢٩٧,٤٢٣,٦٨٤</b>	<b>٣,٢٤٠,٣٨٤,١٧٥</b>		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
			بضاعة
٩١٨,٩٨٣,٨٠٨	٨١٤,٧٠٤,١٢٩		ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢٢٧,٩٦٦,٩٠١	٢١٢,٦٣٢,٤٥٩		مبالغ مدفوعة مقدماً وسلف
٨٤,٢٤٩,١٩٤	٧٦,٤٧٨,٦٧٨		مستحق من جهات ذات علاقة
—	٢,٤١٢,٦٠٩	٦	نقد وما في حكمه
٢١٤,٩٥٠,٢٦٨	٥٣٢,٠٤٥,٤٤٢		
<b>١,٤٤٦,١٥٠,١٧١</b>	<b>١,٦٣٨,٢٧٣,٣١٧</b>		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
<b>٤,٧٤٣,٥٧٣,٨٥٥</b>	<b>٤,٨٧٨,٦٥٧,٤٩٢</b>		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
			رأس المال
١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٧	احتياطي نظامي
٤٢,٤٨٧,٠٠٣	٤٢,٤٨٧,٠٠٣	٧	أرباح مبقاة
٨٦٦,٢٣٨	٢٢٢,٥٤٤,٣١٥		
<b>١,١٨٦,٣٥٣,٢٤١</b>	<b>١,٤٠٨,٠٣١,٣١٨</b>		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
			منافع نهاية الخدمة للموظفين
٩١,٨٨٦,١٤١	٩٩,٢١٦,٢٥٢		التزامات إيجار
٢,٢٩٧,٤٤٤,٠٧٠	٢,٢٦٦,٧٨٨,٢٤٢	٥	
<b>٢,٣٨٩,٣٣٠,٢١١</b>	<b>٢,٣٦٦,٠٠٤,٤٩٤</b>		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
			مستحق لجهات ذات علاقة
١٢,٣٨٦,٧٥٢	١٦,٢٦٩,٣٦٠	٦	ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٨٨٣,٦٢٤,٧٢٢	٧٩٤,٣٠٦,٢٦٩		إيرادات غير مكتسبة وذمم دائنة أخرى
٣٥,٣١٩,١٩٠	١٧,٦٨٣,٤٨٨		التزامات إيجار - الجزء المتداول
٢٢٠,٩٩٤,٤٢٥	٢٦٦,١٧٩,٢٨٢	٥	زكاة مستحقة الدفع
١٥,٥٦٥,٣١٤	١٠,١٨٣,٢٨١	٨	
<b>١,١٦٧,٨٩٠,٤٠٣</b>	<b>١,١٠٤,٦٢١,٦٨٠</b>		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
<b>٣,٥٥٧,٢٢٠,٦١٤</b>	<b>٣,٤٧٠,٦٢٦,١٧٤</b>		<b>مجموع المطلوبات</b>
<b>٤,٧٤٣,٥٧٣,٨٥٥</b>	<b>٤,٨٧٨,٦٥٧,٤٩٢</b>		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

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

شركة بن داود القابضة (شركة سعودية مساهمة مغلقة)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

المجموع ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
١,٠١٤,٤٤٤,٧٤٤	٣٥٤,٧٥٠,٩١١	١٢٩,٦٩٣,٨٣٣	٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩م (مراجعة)
١٧٠,٧٨٨,٧٠١	١٧٠,٧٨٨,٧٠١	—	—	الربح للفترة
—	—	—	—	الدخل الشامل الأخر
١٧٠,٧٨٨,٧٠١	١٧٠,٧٨٨,٧٠١	—	—	مجموع الدخل الشامل للفترة
(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	—	—	توزيعات أرباح
٩٨٥,٢٣٣,٤٤٥	٣٢٥,٥٣٩,٦١٢	١٢٩,٦٩٣,٨٣٣	٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة - إيضاح ١-٢)
١,١٨٦,٣٥٣,٢٤١	٨٦٦,٢٣٨	٤٢,٤٨٧,٠٠٣	١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م (مراجعة)
٣١١,٦٧٨,٠٧٧	٣١١,٦٧٨,٠٧٧	—	—	الربح للفترة
—	—	—	—	الدخل الشامل الأخر
٣١١,٦٧٨,٠٧٧	٣١١,٦٧٨,٠٧٧	—	—	مجموع الدخل الشامل للفترة
(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	—	—	توزيعات أرباح (إيضاح ٧ "ج")
١,٤٠٨,٠٣١,٣١٨	٢٢٢,٥٤٤,٣١٥	٤٢,٤٨٧,٠٠٣	١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

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

شركة بن داود القابضة (شركة سعودية مساهمة مغلقة)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي (غير مراجعة) (إيضاح ٢-١)	ريال سعودي	إيضاح
١٧٥,١٧٧,٥٤٥	٣١٩,٦٧٠,٨٠٨	الأنشطة التشغيلية الربح للفترة قبل الزكاة
٨٠,٦٦٦,٧٢٩	٨٢,٤١٨,٥٩٦	تعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
١٢٩,٧٩٧,٣٤٦	١٣٢,١٢٩,١٨٩	استهلاك ممتلكات ومعدات
٧٢,٤٢٨	١٣١,٥٦١	استهلاك موجودات حق استخدام
٤٨,٣٩٠,٢٠٧	٤٦,٧٨٤,٧٨٤	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٢٦٠,٦٠٢)	١٢٠,٨١٨	تكاليف تمويل على التزامات إيجار
١٠,٢٢٨,٧١٤	١٠,٦٩٢,٧٣٧	خسارة / (مكسب) من استبعاد ممتلكات ومعدات
—	(٤٧٥,٣١٣)	مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
٤٤٤,٠٧٢,٣٦٧	٥٩١,٤٧٣,١٨٠	مكسب من استبعاد التزام إيجار
(١١,٥٤٨,٥٧٣)	٢٣,١٠٤,٩٥٨	تعديلات على رأس المال العامل:
٥٦,٧٦٧,٨٣٨	١٠٤,٢٧٩,٦٧٩	ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً
(٢٣,١٥٧,٦٢١)	(١٠٦,٩٥٤,١٥٥)	بضاعة
(١,٤٧٥,٤٥١)	(٢,٤١٢,٦٠٩)	ذمم دائنة ومبالغ مستحقة ومطلوبات أخرى
١٤,٩٢٥,١١٩	٣,٨٨٢,٦٠٨	مستحق من جهات ذات علاقة
٤٧٩,٥٨٣,٦٧٩	٦١٣,٣٧٣,٦٦١	مستحق لجهات ذات علاقة
(٤٢٣,٧٩٠)	(١٣,٣٧٤,٧٦٤)	النقد من العمليات
(٢,٣٨١,٢٩٠)	(٣,٣٦٢,٦٢٦)	زكاة مدفوعة
٤٧٦,٧٧٨,٥٩٩	٥٩٦,٦٣٦,٢٧١	منافع نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١٨,٤٤٤,٠٦١)	(٢٤,٦٣١,٤٠٨)	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
—	(١٦٨,٤٩٠)	الانشطة الاستثمارية
٥٩١,٩٥٧	٢٩,٦١٧	شراء ممتلكات ومعدات
(١٧,٨٥٢,١٠٤)	(٢٤,٧٧٠,٢٨١)	شراء موجودات غير ملموسة
		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الانشطة الاستثمارية
(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	الأنشطة التمويلية
(١٩٤,٨٩١,٧٢٣)	(١٦٤,٧٧٠,٨١٦)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٩٤,٨٩١,٧٢٣)	(٢٥٤,٧٧٠,٨١٦)	دفع التزامات إيجار (بما فيها المبالغ المدفوعة مسبقاً)
		صافي النقد المستخدم في الانشطة التمويلية

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

شركة بن داود القابضة (شركة سعودية مساهمة مغلقة)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي (غير مراجعة) (إيضاح ١-٢)	ريال سعودي	
٦٤,٠٣٤,٧٧٢	٣١٧,٠٩٥,١٧٤	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
١٢٢,٨٨٦,٨٦٦	٢١٤,٩٥٠,٢٦٨	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٨٦,٩٢١,٦٣٨	٥٣٢,٠٤٥,٤٤٢	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
٢,٦١٦,٤٢٦,٥٤٥	١٥٤,٤٥٠,١٩٤	معلومات إضافية غير نقدية: موجودات حق استخدام
٢,٧٢٨,٠٠١,٣٣٠	١٤٦,٨١٨,١٠٨	التزامات إيجار

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



## ١- معلومات الشركة

شركة بن داود القابضة ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مغلقة سُجلت بدايةً كشركة ذات مسؤولية محدودة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣١٠٦٣٤٧٠ بتاريخ ١٦/٠٨/١٤٣٢هـ (الموافق ١٧ يوليو ٢٠١١م). قرر المساهمون في الشركة تغيير الوضع النظامي للشركة من "شركة ذات مسؤولية محدودة" إلى "شركة مساهمة سعودية مغلقة". أعلنت وزارة التجارة والاستثمار عن تشكيل الشركة كشركة مساهمة سعودية مغلقة في ٢٢ شوال ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٦ يوليو ٢٠١٧م). الشركة الأم مملوكة بالكامل لمواطنين من دول مجلس التعاون الخليجي.

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

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

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

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

## ٢- أساس الإعداد وبيان الالتزام

### ١-٢ أساس الإعداد

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

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

أرقام المقارنة الواردة في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والإيضاحات ذات الصلة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م، والقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية، والإيضاحات ذات الصلة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م هي فقط لأغراض المقارنة ولم يتم مراجعتها.

### ٢-٢ بيان الالتزام

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

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة كافة المعلومات والافصاحات المطلوبة في المجموعة الكاملة من القوائم المالية السنوية، وبالتالي يجب أن تُقرأ مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. كما أن النتائج للفترة الأولية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي من الممكن توقعها للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (راجع الإيضاح ٢-٤ أدناه).

## ٢- أساس الإعداد وبيان الالتزام (تتمة)

### ٣-٢ أساس التوحيد

تتكون القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م. تتحقق السيطرة عندما يصبح للمجموعة حق أو حقوق في العوائد المتغيرة للشركة المُستثمر بها، ولدى المجموعة القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال ممارسة نفوذها على الشركة المُستثمر بها.

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

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

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 المُستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لدى المجموعة نفوذ على الشركة المُستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

- الترتيب التعاقدى أو الترتيبات التعاقدية مع الآخرين ممن يتمتع بحق التصويت في الشركة المُستثمر 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 المُستثمر 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 الأولية الموجزة الموحدة (غير مُراجعة) من تاريخ استحواد 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 تغيّر 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 الأولية الموجزة الموحدة. ويتم تسجيل أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

## ٢- أساس الأعداد وبيان الالتزام (تتمة)

### ٣-٢ أساس التوحيد (تتمة)

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

الاسم	مكان التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الحصة في رأس المال (مباشرة وغير مباشرة)	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
شركة أسواق بن داود التجارية (شركة ذات مسئولية محدودة)	مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية	تجارة التجزئة في المواد الغذائية والاواني المنزلية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة الدانوب للمواد الغذائية والكماليات (شركة ذات مسئولية محدودة)	جدة - المملكة العربية السعودية	تجارة التجزئة في المواد الغذائية والاواني المنزلية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة نجمة الدانوب للمخابز والتسويق المحدودة	جدة - المملكة العربية السعودية	تشغيل المخابز والمطاعم للمواد الغذائية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠

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

## ٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

### انتشار فيروس كورونا (كوفيد ١٩)

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة من الإدارة عمل اجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاحات المرفقة عن المطلوبات المحتملة. إن تفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد ١٩) منذ بداية ٢٠٢٠م وانتشاره عبر الأراضي الصينية ومن ثم إلى أرجاء الأرض تسبب في اضطراب الأعمال التجارية والأنشطة الاقتصادية على مستوى العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية وقيام منظمة الصحة العالمية بالإعلان عن هذا الوباء استدعى من إدارة المجموعة مراجعة أحكامها وتقديراتها الجوهرية بخصوص تطبيق المجموعة لسياساتها المحاسبية وطرقها في الاحتساب والمصادر الرئيسية للتقديرات المستخدمة في القوائم المالية الموحدة السنوية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. وفي إطار التحديات القائمة في الوقت الراهن، فمن الصعب التنبؤ بمستوى ومدى تأثير هذا الوباء على الأعمال والاقتصاد. لقد قامت إدارة المجموعة بتقييم مدى تأثير هذا الوباء على مجمل عملياتها وأعمالها التجارية بما في ذلك عوامل قنوات التوريد، وقيود السفر، وأسعار البترول، والطلب على المنتجات.. الخ، واستنتجت بأنه - وكما في تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة - لا يوجد تغييرات جوهرية يجب إجراؤها على الأحكام والتقديرات الرئيسية. إلا أنه ومن منظور الضبابية الراهنة، فإن أي تغييرات مستقبلية في الافتراضات والتقديرات يمكن أن تؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر مستقبلاً. وبما أن الوضع يتطور بسرعة مع مزيد من الضبابية فسوف تستمر إدارة المجموعة في تقييم هذا التأثير على ضوء التطورات المستقبلية.

## ٢- أساس الأعداد وبيان الالتزام (تتمة)

### ٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### حوافز الخصم التدريجي

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

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

### ٣- التغييرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

إن السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة تتوافق مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م - باستثناء ما يتعلق بتطبيق المعايير الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠م. لم تقم المجموعة بشكل مبكر بتطبيق أي معيار أو تفسير أو تعديل صدر ولكن لم يدخل حيز التنفيذ.

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات التي تنطبق للمرة الأولى في ٢٠٢٠م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة. بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٤)، فإن طبيعة وتأثير هذه التغييرات هي على النحو التالي:

#### ٣-١ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "تعريف العمل التجاري"

توضح التعديلات على المعيار (٣) أن العمل يعتبر عملاً تجارياً، إذا تضمنت مجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات، على أقل تقدير، مدخلات وآلية موضوعية تساهم معاً بصورة جوهرية في القدرة على توليد مخرجات. كما توضح أن العمل التجاري يمكن أن يوجد دون إدراج جميع المدخلات والعمليات اللازمة لتوليد مخرجات. ليس لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة ولكن قد تؤثر على الفترات المستقبلية فيما إذا شاركت المجموعة في أي عمليات تجميع أعمال تجارية.

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

توفر التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" عدداً من الإعفاءات والتي تنطبق على جميع علاقات التحوط التي تتأثر بصورة مباشرة بإعادة إعادة تشكيل مؤشر أسعار الفائدة. تتأثر العلاقة التحوطية فيما إذا أدت عملية إعادة تشكيل مؤشر الفائدة على زيادة الضبابية حول توقيت و/أو مقدار التدفقات النقدية من البند أو الأداة المتحوط لها والمرتبطة بمؤشر الفائدة. ليس لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة للمجموعة لكون المجموعة ليس لديها علاقات تحوط من أسعار الفائدة.

### ٣- التغييرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

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

توفر التعديلات تعريف جديد للمعلومات الجوهرية حيث تعتبر "بأن المعلومات تكون جوهرية إذا كان من المعقول أن يؤثر حذف أو تحريف أو حجب معلومات على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية ذات الأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية حول منشأة معينة ذات تقارير مالية". توضح التعديلات أن الجوهرية تعتمد على طبيعة أو ضخامة المعلومات أو كليهما. ينبغي على المنشأة تقييم المعلومات سواءً على مستوى جزئي أو كلي مع معلومات أخرى لتحديد إن كانت جوهرية أم لا في سياق القوائم المالية. إن تعديل المعلومات يعتبر جوهرياً إذا كان من الممكن وبشكل معقول أن تؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون. ليس لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة وليس من المتوقع أن يكون لها تأثير مستقبلي على المجموعة.

#### ٤- المعلومات القطاعية

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

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

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

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

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

شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مُراجعة) (تتمة)  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

٥- الموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار

فيما يلي القيم الدفترية للموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار لدى المجموعة وما طرأ عليها من حركة خلال الفترة / السنة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م		
التزامات إيجار ريال سعودي	موجودات حق الاستخدام ريال سعودي	التزامات إيجار ريال سعودي	موجودات حق الاستخدام ريال سعودي	
٢,٧٠٠,٨١٧,٤٠٣	٢,٥٨٨,٢٤٢,٦١٨	٢,٥١٨,٤٣٨,٤٩٥	٢,٣٥٦,٨٣١,٧٠٥	في بداية الفترة / السنة
٢٧,١٨٣,٩٢٧	٢٨,١٨٣,٩٢٧	١٤٦,٨١٨,١٠٨	١٥٤,٤٥٠,١٩٤	إضافات
—	—	(٢١,٩٣٥,١٣٣)	(٢١,٤٥٩,٨٢٠)	استبعاد
—	(٢٥٩,٥٩٤,٨٤٠)	—	(١٣٢,١٢٩,١٨٩)	استهلاك
٩٥,٨٥٨,٨٤٩	—	٤٦,٧٨٤,٧٨٤	—	مصروف فائدة
(٣٠٥,٤٢١,٦٨٤)	—	(١٥٧,١٣٨,٧٣٠)	—	مدفوعات
٢,٥١٨,٤٣٨,٤٩٥	٢,٣٥٦,٨٣١,٧٠٥	٢,٥٣٢,٩٦٧,٥٢٤	٢,٣٥٧,٦٩٢,٨٩٠	ناقص: الجزء المتداول من
(٢٢٠,٩٩٤,٤٢٥)	—	(٢٦٦,١٧٩,٢٨٢)	—	التزامات الإيجار
٢,٢٩٧,٤٤٤,٠٧٠	٢,٣٥٦,٨٣١,٧٠٥	٢,٢٦٦,٧٨٨,٢٤٢	٢,٣٥٧,٦٩٢,٨٩٠	في نهاية الفترة / السنة

٦- 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 وتفاصيل التعاملات مع الجهات ذات العلاقة خلال الفترة:

المعاملات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م		المعاملات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
ريال سعودي (غير مراجعة) (معدلة)	ريال سعودي (غير مراجعة) (معدلة)	ريال سعودي (غير مراجعة) (معدلة)	ريال سعودي (غير مراجعة) (معدلة)		
٣٠,٦٣٩,٨٧٢	٢٣,٩٢٤,٨٣٦	١٠,١٣٧,٨٤٢	١٠,٠١١,٨٨٣	شراء بضائع	جهات منتسبة
٦٨,٨٥٧,٠٠٠	٦٦,٠٥٣,٥٠٠	٥١,٠٥٥,٩٧٥	٤٨,٧٥٢,٤٧٥	دفعات إيجار (أصل وفائدة) خلال الفترة	
٧٢٨,٧١٤	٥٩٣,٠٥٥	٣٦٠,٦٠٧	٣٠٣,٥٠٥	إيجار محلل لجهات منتسبة	
٢,٠٤١,١١٠	٦٧٥,٣٦٢	٢,٠٤١,١١٠	٣٤٤,٢٨٢	بضائع محولة لجهات منتسبة	
—	١,٠٠٠,٠٠٠	—	٥٠٠,٠٠٠	أتعاب خدمات مشتركة محملة على جهات منتسبة	
—	٤,٥١٤,٠٧٤	—	٢,٥٩٧,٥٤٨	عمولة مبيعات أون لاين محملة من قبل جهات منتسبة	

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

تم الإفصاح عن التزامات الإيجار في الإيضاح ٥، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م، تتضمن هذه الالتزامات مبلغ ٣٢١,٩٤٩,١٧٨ ريال سعودي تتعلق بعقود إيجار وقعتها المجموعة مع الجهات ذات العلاقة.

شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مُراجعة) (تتمة)  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

تعويضات كبار موظفي الإدارة

فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة:

المعاملات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م		المعاملات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م			
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي	ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي		
٧٥٠,٠٠٠	٨٦٢,٦٠٩	٣٧٥,٠٠٠	٤٢٥,٦٠٩	أعضاء مجلس الإدارة	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٤,٠٣٧,٠٦١	٢٠,١١٦,٤٨٣	٧,٠١٨,٥٠٨	١٢,٩٥٠,٣٧٠	موظفو الإدارة	رواتب ومنافع أخرى
٥٨١,٩٣٦	٣,٤٣٤,١١٤	٢٩٠,٩٦٨	٢,٩٥٢,١٤٨		مكافآت نهاية الخدمة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م، كان المبلغ القائم المستحق لكبار موظفي الإدارة هو ١,٨٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١ مليون ريال سعودي).

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م ريال سعودي (غير مراجعة)
—	٩٢٤,٥١٣
—	١,٤٨٨,٠٩٦
—	٢,٤١٢,٦٠٩

مستحق من جهات ذات علاقة

مؤسسة جميرة للتسويق (دلسي) – فرع مؤسسة عبد الخالق بن داود  
مؤسسة اترا للتجارة – فرع مؤسسة عبد الخالق بن داود

مستحق من جهات ذات علاقة

شركة صفا المحدودة للأدوات المنزلية  
مؤسسة جميرة للتسويق (فواكه وخضار) – فرع مؤسسة عبد الخالق بن داود  
مؤسسة جميرة للتسويق (دلسي) – فرع مؤسسة عبد الخالق بن داود  
مؤسسة جميرة للتسويق (العاب) – فرع مؤسسة عبد الخالق بن داود  
مؤسسة اترا للتجارة – فرع مؤسسة عبد الخالق بن داود  
شركة التطبيقات الدولية المحدودة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م ريال سعودي (غير مراجعة)
٨,٨٧٤,٧٨٠	١٣,٧١٢,١٣٠
٥٦٢,١١٤	—
١,٦١٣,٦٣٩	—
١,٠٦٥,٣٢٤	١,٥٣٧,٣٤٣
٢٧٠,٨٩٥	—
—	١,٠١٩,٨٨٧
١٢,٣٨٦,٧٥٢	١٦,٢٦٩,٣٦٠

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

التزامات الإيجار كما جرى الإفصاح عنها في الإيضاح ٥، تتضمن هذه الالتزامات وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، مبلغ ٣٩٩,٧٨٥,٧٥٨ ريال سعودي تتعلق بعقود الإيجار التي أبرمتها المجموعة مع الجهات ذات العلاقة. يمثل الإيجار المحتمل من قبل الجهات المنتسبة مبلغ ٦٨,٨٥٧,٠٠٠ ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م والذي يمثل دفعات الإيجار (الأصل والفائدة) خلال السنة.

شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية مقللة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مُراجعة) (تتمة)  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

٧- حقوق الملكية

(أ) رأس المال

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م و٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، يتكون رأس مال الشركة الأم من ١١٤,٣٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم موزعة بين المساهمين على النحو التالي:

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

(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 مجلس الإدارة في الشركة توزيع أرباح مرحلية بمبلغ ٩٠ مليون ريال سعودي (٠,٧٩ ريال سعودي للسهم) تم دفعها نقداً خلال الفترة.

٨- الزكاة

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

كانت الحركة في مخصص الزكاة للفترة / للسنة كما يلي:

لفترة السنة أشهر	المنتهاية في	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٣١ ديسمبر	٣٠	١٥,٥٦٥,٣١٤
٢٠١٩م	يونيو ٢٠٢٠م	٧,٩٩٢,٧٣١
ريال سعودي	ريال سعودي	(١٣,٣٧٤,٧٦٤)
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٦,٥٧١,٧٤٧		
١١,١٩٢,٣٤٢		
(٢,١٩٨,٧٧٥)		
١٥,٥٦٥,٣١٤	١٠,١٨٣,٢٨١	في نهاية الفترة / السنة

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

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



شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مُراجعة) (تتمة)  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

٩- ربحية السهم

يبين الجدول التالي احتساب ربحية السهم:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي	ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي	
١٧٠,٧٨٨,٧٠١	٣١١,٦٧٨,٠٧٧	١٠١,٦٣٩,٤٨٠	١٨٥,٤١٩,٢٠٠	ربح الفترة
٥٣,٠٠٠,٠٠٠	١١٤,٣٠٠,٠٠٠	٥٣,٠٠٠,٠٠٠	١١٤,٣٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم العادية
٦١,٣٠٠,٠٠٠	-	٦١,٣٠٠,٠٠٠	-	تأثير الرملة
١١٤,٣٠٠,٠٠٠	١١٤,٣٠٠,٠٠٠	١١٤,٣٠٠,٠٠٠	١١٤,٣٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة للربح الأساسي والمخفض للسهم
١,٤٩	٢,٧٣	٠,٨٩	١,٦٢	الربح الأساسي والمخفض للسهم

لم يكن هناك بند يتعلق بتخفيض الربحية يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

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

١٠- حدث جوهري خلال الفترة

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

١١- الالتزامات والمطلوبات الطارئة

لدى المجموعة اعتمادات مستندية قائمة لاستيراد بضائع بمبلغ ٨,٨٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ١٥,٩٢ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان قائمة بمبلغ ٣,١٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٢,٣٥ مليون ريال سعودي).

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م، لدى المجموعة التزامات رأسمالية مستقبلية بمبلغ لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٥,٢٢ مليون ريال سعودي). كما أن لدى المجموعة التزامات إيجار سنوية طويلة الأجل قابلة للإلغاء بإجمالي ٣,١٣ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ١١,٩٤ مليون ريال سعودي) تتعلق بإيجارات فروع.

قدمت الشركة الأم وشركتها التابعة - شركة أسواق بن داود التجارية (شركة ذات مسؤولية محدودة) وشركة الدانوب للمواد الغذائية والكماليات (شركة ذات مسؤولية محدودة) وشركة نجمة الدانوب للمخابز والتسويق المحدودة ضمانات شركة بمبلغ ٥٣٨,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٥٣٨,٥ مليون ريال سعودي) إلى بنوك محلية فيما يتعلق بتسهيلات بنكية حصلت عليها جهة منتسبة للمجموعة.

## ١٢ - القيم العادلة للموجودات والمطلوبات

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.

يتطلب 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 التقلبات بين مستويات الهيكل الهرمي للقيم العادلة في نهاية فترة التقرير المالي التي تحدث فيها هذه التغييرات.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م و٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة قريباً من قيمها الدفترية.

خلال الفترة لم تحدث تحويلات بين المستويات.

## ١٣ - العرض وإعادة التصنيف

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

## ١٤ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ أغسطس ٢٠٢٠م (الموافق ٨ محرم ١٤٤٢ هـ).