

شركة بن داود القابضة المحدودة
(شركة سعودية مساهمة مغلقة)
(شركة ذات مسؤولية محدودة سابقاً)

القواعد المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

شركة بن داود القابضة المحدودة
(شركة سعودية مساهمة مقلدة)

القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

الصفحة	جدول المحتويات
٣ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٢ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

رقم التسجيل: ٤٥/١١/٢٢٣
 رقم السجل التجاري: ٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤
 هاتف : +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٤٠٠
 فاكس : +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٥٧٥
 jeddah@sa.ey.com
 www.ey.com/mena

شركة إرنست و يونغ وشركاهم (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 المساهمين في شركة بن داود القابضة (شركة سعودية مساهمة مقللة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة بن داود القابضة ("المجموعة" أو "الشركة الأم") وهي شركة سعودية مساهمة مقللة (سابقاً: شركة ذات مسؤولية محدودة) وشركاتها التابعة ("المجموعة") والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، 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 بعد، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وأداءها المالي الموحد وتدققتها 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 مراجع الحسابات 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 بالحكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة 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، 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 والاصحاح، 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 بالحكمة 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 على المستوى، لكنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي يتم تنفيذها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية سوف تكشف عادة التحريف الجوهرى عند وجوده. قد تأتي التحريفات نتيجة غش أو خطأ وتعتبر جوهريه، 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 المساهمين في
شركة بن داود القابضة
(شركة سعودية مساهمة مقلدة) (تمة)**

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تمة)

وكجزء من المراجعة التي تم 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 الجوهرى للقواعد المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً 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 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 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 نلتفت 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 وهيكيل 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 أو أنشطة الأعمال ضمن المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن توجيهه وتنفيذ أعمال المراجعة للمجموعة والإشراف عليها ونبقي فقط مسؤولين عن رأينا.
- إننا نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكمة، من بين أمور أخرى، بمنطاق 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 و يونغ

أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
رقم الترخيص ٣٥٦

٢٥ ذو القعدة ١٤٤٠ هـ
٢٨ يوليو ٢٠١٩ م

جريدة
AIR/٤٧٠



شركة بن داود القابضة المحدودة (شركة سعودية مساهمة مقلدة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٣١ ديسمبر م ٢٠١٧ ريال سعودي (إيضاح ٥)	٣١ ديسمبر م ٢٠١٨ ريال سعودي إيضاح		
٤,٧٦٦,٢٧٦,٠٧١ (٣,٧٦٢,٦٥٨,٩٢٠)	٤,٥٥٤,١٥٣,٧٩٣ (٣,٦٦٨,٤٩١,٩٩٤)		إيرادات تكلفة الإيرادات
<u>١,٠٠٣,٦١٧,١٥١</u>	<u>٨٨٥,٦٦١,٧٩٩</u>		إجمالي الربح
(٩٩٦,٠٣٦,٩١٤) (١٥٠,٤٨٨,٧٣٦) ٥٤٥,٦١٠,١٥٦	(١,٠٤٧,١٨٤,٣٩٢) (١٢٧,٠١٩,١٦٣) ٦٦٨,٩٩٥,٧٤٨	٦ ٧	مصروفات بيع وتوزيع مصروفات عمومية وإدارية إيرادات من رفوف العرض
<u>٤٠٢,٧٠١,٦٥٧</u>	<u>٣٨٠,٤٥٣,٩٩٢</u>		الربح التشغيلي
<u>١٤,٤٠٣,٤١٨</u>	<u>١٧,٨٠٥,٩٤٤</u>		إيرادات أخرى
<u>٤١٧,١٠٥,٠٧٥</u>	<u>٣٩٨,٢٥٩,٩٣٦</u>		الربح للسنة قبل الزكاة
<u>(٢,٧٦١,٨٦٨)</u>	<u>(٤٢٣,٧٩٠)</u>	١٦	مصروف الزكاة
<u>٤١٤,٣٤٣,٢٠٧</u>	<u>٣٩٧,٨٣٦,١٤٦</u>		صافي الربح للسنة

الدخل الشامل الآخر / (الخسارة)

بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في فترات لاحقة:

(٤,٥٨٩,٣٨٢)	٣,٣٤٨,٣٠١	١٤	مكاسب / (خسائر) من إعادة قياس برنامج المنافع المحددة
<u>٤٠٩,٧٥٣,٨٢٥</u>	<u>٤٠١,١٨٤,٤٤٧</u>		مجموع الدخل الشامل للسنة

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة بن داود القابضة المحدودة (شركة سعودية مساهمة مقلدة)

**قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م**

١ ينابر م ٢٠١٧ ريل سعودي (إيضاح ٥)	٢١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريل سعودي (إيضاح ٥)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريل سعودي (إيضاح ٥)	الموجودات
		إيضاح	
٨٧٧,٠٩٣,١٣٥	١,٠٧٧,٩٥٤,٨٧٩	١,٠٦٥,١٢٥,٤٦٣	٨
١٠٠,٢٨٩	٤٣٣,٤٥١	٥٧٢,٢٦٩	
٨٧٧,١٩٣,٤٢٤	١,٠٧٨,٣٨٨,٣٣٠	١,٠٦٥,٦٩٧,٧٣٢	مجموع الموجودات غير المتداولة
٦٤٩,٩٤١,٧١٤	٧٥٩,٦٦٤,٧٥٩	٨٠٥,٦٢٨,٥٦٨	٩
١٣٣,١٧٦,٧١٦	١٤٥,٤٧٩,٥٥١	٢٠٨,٢٩٤,٨٤١	١٠
٩٢,٠٠٠	—	١,٦٨٥,٣٩٠	١٢
٨٨,٦٤٠,٦٩٢	٩٤,٦٥٦,٢٩٨	١٢٢,٨٨٦,٨٦٦	١١
٨٧١,٨٥١,١٢٢	٩٩٩,٨٠٠,٦٠٨	١,١٣٨,٤٩٥,٦٦٥	مجموع الموجودات المتداولة
١,٧٤٩,٠٤٤,٥٤٦	٢,٠٧٨,١٨٨,٩٣٨	٢,٢٠٤,١٩٣,٣٩٧	مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية
٤٨,٦٠٠,٠٥	٨٩,٥٧٥,٣٨٨	١٢٩,٦٩٣,٨٣٣	رأس المال
٨٨,٣٥٨,٦٢٢	٢٠٣,٦٨٤,٩٠٩	٣٥٤,٧٥٠,٩١١	احتياطي نظامي
٦٦٦,٩٥٨,٦٢٧	٨٢٣,٢٦٠,٢٩٧	١,٠١٤,٤٤٤,٧٤٤	أرباح مبقة
٦٣,٩١٠,٠٦١	٧٥,٦٤٧,٣٣٧	٨٠,٢٢٧,١٢٥	مجموع حقوق الملكية
٦٣,٩١٠,٠٦١	٧٥,٦٤٧,٣٣٧	٨٠,٢٢٧,١٢٥	المطلوبات غير المتداولة
١٩,٢١٥,٦٩٨	٩,٩١٧,٧٧٧	٨,٩٠٥,٨٩٣	١٤
٩٥١,٠٩٩,٦٥٣	١,١٥٢,٤٧٣,٥٢١	١,٠٩٤,٠٤٣,٨٨٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٤,٤١٥,٣٠٦	١٦,٨٩٠,٠٠٦	٦,٥٧١,٧٤٧	
٣٣,٤٤٥,٢٠١	—	—	
١,٠١٨,١٧٥,٨٥٨	١,١٧٩,٢٨١,٣٠٤	١,١٠٩,٥٢١,٥٤٨	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١,٠٨٢,٠٨٥,٩١٩	١,٢٥٤,٩٢٨,٦٤١	١,١٨٩,٧٤٨,٦٥٣	
١,٧٤٩,٠٤٤,٥٤٦	٢,٠٧٨,١٨٨,٩٣٨	٢,٢٠٤,١٩٣,٣٩٧	المطلوبات المتداولة
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة بن داود القابضة المحدودة (شركة سعودية مساهمة مقلدة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

المجموع	أرباح مبقة	احتياطي نظامي	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي

٦٦٦,٩٥٨,٦٢٧	٨٨,٣٥٨,٦٢٢	٤٨,٦٠٠,٠٠٥	٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠
-------------	------------	------------	-------------

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م (إيضاح ٥)

٤١٤,٣٤٣,٢٠٧	٤١٤,٣٤٣,٢٠٧	—	—
(٤,٥٨٩,٣٨٢)	(٤,٥٨٩,٣٨٢)	—	—

صافي الربح للسنة

الخسارة الشاملة الأخرى للسنة

٤٠٩,٧٥٣,٨٢٥	٤٠٩,٧٥٣,٨٢٥	—	—
-------------	-------------	---	---

مجموع الدخل الشامل للسنة

—	(٤٠,٩٧٥,٣٨٣)	٤٠,٩٧٥,٣٨٣	—
---	--------------	------------	---

محول إلى الاحتياطي النظامي

(٢٥٣,٤٥٢,١٥٥)	(٢٥٣,٤٥٢,١٥٥)	—	—
---------------	---------------	---	---

توزيعات أرباح

٨٢٣,٢٦٠,٢٩٧	٢٠٣,٦٨٤,٩٩	٨٩,٥٧٥,٣٨٨	٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠
-------------	------------	------------	-------------

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (إيضاح ٥)

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

١,٠١٤,٤٤٤,٧٤٤	٣٥٤,٧٥٠,٩١١	١٢٩,٦٩٣,٨٣٣	٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠
---------------	-------------	-------------	-------------

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة بن داود القابضة المحدودة (شركة سعودية مساهمة مقلدة)

**قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م**

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	إيضاح	الأنشطة التشغيلية الربح للسنة قبل الزكاة
٤١٧,١٠٥,٠٧٥	٣٩٨,٢٥٩,٩٣٦		
			تعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
١٤٩,١٥٩,٨٤٠	١٥٥,٥٢٣,٤٣٤	٨	استهلاك إطفاء موجودات غير ملموسة خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٦١,٧١٦	١٦,٩٨٧		
١,٠٩٠,٥٢٩	٢٧٢,٧٢٨		
١١,٢٥٠,٥٢٨	١٥,٠٧٥,١٦٥		
٥٧٩,١٦٧,٦٨٨	٥٦٩,١٤٨,٢٥٠		
(١٢,٣٢,٨٣٥)	(٦٢,٨١٥,٢٩٠)		تعديلات على رأس المال العامل: ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً
(١٠٩,٧٢٣,٠٤٥)	(٤٥,٩٦٣,٨٠٩)		بضاعة
٢٠١,٣٧٣,٨٦٨	(٥٨,٤٢٩,٦٣٣)		ذمم دائنة ومبالغ مستحقة ومطلوبات أخرى مستحق من جهات ذات علاقة
٩٢,٠٠٠	(١,٦٨٥,٣٩٠)		مستحق لجهات ذات علاقة
(٩,٢٩٧,٩٢١)	(١,٠١١,٨٨٤)		
٦٤٩,٣٠٩,٧٥٥	٣٩٩,٢٤٢,٢٤٤		
(٢٨٧,١٦٨)	(١٠,٧٤٢,٠٤٩)	١٦	زكاة مدفوعة
(٤,١٠٢,٦٣٤)	(٧,١٤٧,٠٧٦)	١٤	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٦٤٤,٩١٩,٩٥٣	٣٨١,٣٥٣,١١٩		
(٣٥٢,٤٢٣,٦١٩)	(١٤٤,٠٣١,٩٧١)	٨	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(٨٩٤,٨٧٨)	(١٥٥,٨٠٥)		
١,٣١١,٥٠٦	١,٠٦٥,٢٢٥		
(٣٥٢,٠٠٦,٩٩١)	(١٤٣,١٢٢,٥٥١)		
(٢٨٦,٨٩٧,٣٥٦)	(٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)		الأنشطة الاستثمارية
(٢٨٦,٨٩٧,٣٥٦)	(٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)		شراء ممتلكات ومعدات
٦,٠١٥,٦٠٦	٢٨,٢٣٠,٥٦٨		شراء موجودات غير ملموسة
٨٨,٦٤٠,٦٩٢	٩٤,٦٥٦,٢٩٨		تحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
٩٤,٦٥٦,٢٩٨	١٢٢,٨٨٦,٨٦٦		

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١ - معلومات الشركة

شركة بن داود القابضة ("الشركة" أو "الشركة الأم") مسجلة كشركة مساهمة سعودية مقلدة (سابقاً شركة 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 منقولة مطلوبة لأعمالها واقتناص وتغيير واستخدام حقوق ملكية براءات اختراع تجارية وصناعية وعلامات تجارية وامتيازات وحقوق أخرى لشركاتها التابعة ومشاريعها المشتركة.

يقع مكتب الشركة المسجل في مكة المكرمة بالمملكة العربية السعودية.

٢ - أساس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. أعدت الشركة الأم وشركاتها التابعة ("المجموعة") قوانينها المالية الموحدة السنوية لأول مرة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. انظر الإيضاح (٥) لمزيد من المعلومات حول تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة المعتمدة في المملكة العربية السعودية من قبل المجموعة.

خلال السنة ٢٠١٧م، 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 داخلي معدل وأن وزارة التجارة والصناعة أصدرت رأياً حول التحول إلى شركة مساهمة سعودية مقلدة، وتوصلت إدارة الشركة إلى أن التغير في المدة القانونية لن ينبع عنه وحدة محاسبية جديدة، وبالتالي فقد تم إعداد هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بالكامل للشركة باعتبارها شركة مساهمة سعودية مقلدة.

٢-٢ أساس التوحيد

ت تكون القوائم المالية الموحدة للمجموعة من القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة أو يكون لها حقوق في العوائد المتغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر بها، ولدى المجموعة القررة على تلك العوائد من خلال ممارسة نفوذها على الشركة المستثمر بها.

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

- نفوذ على الشركة المستثمر 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 المستثمر بها.
- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر 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 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:

شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢- أساس الإعداد (تتمة)

٢-٢ أساس التوحيد (تتمة)

- الترتيب التعاقدى مع الآخرين من يحق لهم حق التصويت في الشركة المستثمر بها.
- الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة باعادة تقييم ما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر بها أم لا إذا ما اشارت الحقائق والظروف الى أن هناك تغييرات في عنصر أو أكثر من العناصر الثلاثة للسيطرة. بينما 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 المباعة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ استحواذ المجموعة على الشركة التابعة وحتى تاريخ زوال تلك السيطرة.

يتم توزيع الربح وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر على حملة الأسهم في الشركة الأم للمجموعة والحقن 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 تغير 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 والحقنة غير المسيطرة وأى 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.

ت تكون القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة الأم وفيما يلي الشركات التابعة التالية:

الاسم	مكان التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الحصة في رأس المال (مباشرة وغير مباشرة)	مدة
شركة أسواق بن داود التجارية (شركة ذات مسؤولية محدودة)	مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية	تجارة التجزئة في المواد الغذائية والأواني المنزلية	% ١٠٠	٢٠١٨ م
شركة الدانوب للمواد الغذائية والكماليات (شركة ذات مسؤولية محدودة)	جدة - المملكة العربية السعودية	تجارة التجزئة في المواد الغذائية والأواني المنزلية	% ١٠٠	٢٠١٧ م
شركة نجمة الدانوب للمخابز والتسويق المحدودة	جدة - المملكة العربية السعودية	تشغيل المخابز والمطاعم للمواد الغذائية	% ١٠٠	% ١٠٠

٣-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة بموجب مبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

٢- أساس الإعداد (تتمة)

٤- عملة التشغيل والعرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية للشركة.

٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات الم المصرح عنها والافتراضات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إلا أن عدم التأكيد 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.

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد 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.

الالتزامات عقود الإيجار التشغيلي - المجموعة كمستأجر

أبرمت المجموعة عقود إيجار تشغيلي لمناذل البيع بالتجزئة لمدة تتراوح ما بين سنة و ٢٠ سنة. حددت المجموعة، بناء على تقييم شروط وأحكام الاتفاقية، بأنها لا تحتفظ بجميع المخاطر الجوهرية ومنافع ملكية المحل التجارية وحسابات الاتفاقية كعقود إيجار تشغيلي.

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.

التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكيد من التقديرات في تاريخ قائمة المركز المالي مما ينطوي على مخاطر جوهرية قد تسبب 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. وتعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها. فيما يلي المعلومات بشأن عدم التأكيد 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 سنويًا، ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك المستقبلية في حال اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٢- أساس الإعداد (تتمة)

٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة

يتم تقييم الاعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة لتكون أما محددة أو غير محددة. تطفأ الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لمعرفة الانخفاض في القيمة إذا كان هناك مؤشر 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 نهاية كل سنة مالية. يتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النطء المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تغيير 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 الموحدة ضمن فئة المصروفات بما يتوافق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

الانخفاض في قيمة البضاعة

تسجل البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها - أيهما أقل، عند تقادم البضاعة أو تلفها يتم تكوين مخصص تقديرى مقابل صافي قيمتها الفائلة 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 مبلغًا كبيرًا ولكن البضاعة المتعلقة بها أصبحت منقادمة أو تالفه يتم تقييم هذه المبالغ بصورة إجمالية وتكون المخصص طبقاً لنوع البضاعة ودرجة التقادم بناء على أسعار البيع التاريخية.

مخصص خسائر المخزون

تحدد إدارة المجموعة نسبة مخصص خسائر المخزون لاحتساب المخصص المطلوب لخسائر المخزون في نهاية السنة. يتم تحديد هذا التقدير من الناتج الفعلى للمخزون ويتم احتساب المعدل استناداً إلى المبيعات الفعلية. تطبق تلك النسبة مقابل رصيد البضاعة في نهاية السنة. تقوم إدارة المجموعة بفحص وتقييم النسبة المستخدمة وتعديلها وفقاً لذلك استناداً إلى ناتج المخزون الأخيرة.

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. تمثل المؤشرات الأكثر حساسية في هذا البرنامج جميع معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب. عند تحديد معدل الخصم الملائم، تغير الإدارة أن عوائد السوق تستند إلى سندات حكومية / سندات شركات عالية الجودة. تعتمد زيادات الرواتب المستقبلية على معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة، والأكادémie، والترقیات، والعرض والطلب في سوق العمل. يستند معدل الوفيات إلى جداول الوفيات المتاحة الخاصة بدول محددة. قد تغير استقراءات جداول الوفيات فقط من وقت لآخر استجابة للتغيرات الديموغرافية. يمكن الرجوع إلى الإيضاح (١٤) لمزيد من التفاصيل حول التزامات منافع الموظفين.

حوافز الخصم التدريجي

يمكن أن تحصل المجموعة على حواجز إضافية من الموردين وفقاً لكمية المشتريات خلال السنة. تقوم المجموعة بتسجيل هذه الحواجز عند التحقيق طبقاً للعقود الموقعة مع الموردين. تستند إدارة المجموعة إلى ممارسة الحكم المهني في فحص متغيرات السوق وسلوك العميل عند تقييم الاعتراف بالحواجز.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية أدناه بشكل دائم عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة و عند إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية المُعدة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧ م لأغراض التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ 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 تتحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوظاً بتبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

المطلوبات

يصنف 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.

الشركة تصنف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٤-٣ الممتلكات والمعدات

الاعتراف والقياس

ثُقّاس بند الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخصائص انخفاض القيمة المتراكمة.

تضمن التكلفة سعر الشراء والمصاريف التي تعود مباشرة إلى إحضار الأصل إلى موقعه وحالته الراهنة للتشغيل وفقاً لما تريده الإدارة. تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم إنشاءها ذاتياً تكلفة المواد والعملة المباشرة، وأي تكاليف أخرى تعود مباشرة إلى إحضار الموجودات إلى حالتها الراهنة لغرض المرجو استخدامها فيه، وتکاليف فك وإزالة الأثاث وإعادتها إلى الموقع الذي تتوارد فيه وتکاليف الاقراظ على الموجودات المؤهلة.

في حال كانت الأعمار الإنتاجية لأجزاء هامة من بند من الممتلكات والمعدات تختلف عن الأجزاء الأخرى، فإنه يتم احتسابها كبند 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.

التکالیف اللاحقة

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

٤- الممتلكات والمعدات (تنمية)

الاستهلاك

يُمثل الاستهلاك التخصيص المنظم للقيمة القابلة للاستهلاك لأصل ما وال عمر الإنتاجي التقديرى. تُمثل القيمة القابلة للاستهلاك تكلفة الأصل أو أي قيمة أخرى تحل 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 بناء على مدة العقد أو أعمارها الإنتاجية - أيهما أقصر.

تم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية على الأقل سنويًا وتعدل باثر مستقبلي عند اللزوم.

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

معدات	٣ - ١٠ سنوات
سيارات	٥ سنوات
اثاث وتجهيزات وتحسينات عقارات مستأجرة	٥ - ١٠ سنوات
حاسوب آلي	٣ سنوات

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

يُمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ الموجودات تحت الإنشاء والتحسينات على الموجودات القائمة حيث تُسجل بالتكلفة ناقص خسائر انخفاض القيمة المترآكة إن وجدت. تتضمن هذه التكاليف تكاليف المعدات والمواد والتکاليف الأخرى التي تعود مباشرة إلى إحضار الأصل لموقعه 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.

٤- الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولى. بعد الاعتراف الأولى، تُدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي اطفاء متراكם وخسائر انخفاض متراكمة. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المولدة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسلة، 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.

تطأ الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لمعرفة الانخفاض في القيمة إذا كان هناك مؤشرًا على أن الموجودات غير الملموسة قد تكون تعرضت لأنخفاض 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 الإنتاجي 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 مصرروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ضمن فئة المصروفات بما ينماشى مع وظيفة الأصل غير الملموس.

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

٤- عقود الإيجار

إن تحديد ما إذا كانت الاتفاقية هي (أو تحتوي على) عقد إيجار يستند إلى جوهر الاتفاقية في تاريخ بداية العقد. تتضمن الاتفاقية، أو تحتوي على، عقد إيجار إذا كان إتمام الاتفاقية يعتمد على استخدام أصل محدد (أو موجودات) وتنطوي الاتفاقية على الحق في استخدام الأصل (أو الموجودات)، حتى إذا كان هذا الأصل (أو تلك الموجودات) غير محددة بشكل صريح في الاتفاقية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

٤- عقود الإيجار (نتمة)

الشركة كمستأجر

يتم تصنيف عقد الإيجار في تاريخ البداية كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. يتم تصنيف عقود الإيجار التي تنتقل بمحاجها بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية إلى المجموعة كإيجار تمويلي ويتم رسملتها عند بدء الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر أو، إذا كان أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لفوات الإيجار. يتم توزيع مدفوعات الإيجار ما بين أعباء تمويل وخفض التزام عقد الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام. يتم إدراج أعباء التمويل ضمن بند تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

يتم استهلاك الأصل المؤجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل. ومع ذلك، إذا لم يكن هناك تأكيد معقول بأن المجموعة ستؤول لها ملكية المأجور في نهاية فترة الإيجار، فإنه يتم استهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفترة الإيجار - أيهما أقصر.

عقد الإيجار التشغيلي هو عقد بخلاف عقد الإيجار التمويلي. تدرج دفعات عقود الإيجار التشغيلي كمصاريف تشغيل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٥-٣ البضاعة

يتم تقدير البضاعة التي تمثل البضاعة المحافظ بها للبيع بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها - أيهما أقل. صافي القيمة الممكن تحقيقها هي سعر البيع التقديرية في دورة الاعمال العادية ناقص التكلفة التقديرية للانتهاء والتکاليف التقديرية لإتمام البيع. تكلفة البضاعة جميع تكاليف الشراء والتکاليف الأخرى المنفعة لجلب البضاعة إلى موقعها وبحالها الراهنة. يتم تحديد تكلفة البضاعة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

٦-٣ النقد وما حكمه

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

٧-٣ الأدوات المالية

الاعتراف الأولى - الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي^(٩) "الأدوات المالية" على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ م أو بعد هذا التاريخ. يجب على المنشأة إدراج الأصل المالي أو الالتزام المالي في قائمة المركز المالي الموحدة عندما و فقط عندما تصبح المنشأة جزءاً من شروط تعاقدية لأداة مالية.

الموجودات المالية

الاعتراف الأولى والقياس

يتم قياس الأصل المالي مبدئياً بقيمة العادلة إضافة إلى ذلك - في حال الأصل المالي غير المقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وتکاليف المعاملة العادلة بصورة مباشرة لاقتناء أصل مالي. تحتسب تکاليف معاملة الأصل المالي المحمل بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كمصرف 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.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٣ الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الاعتراف الأولى والقياس (تتمة)

يتم الاعتراف بالمشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات في إطار زمني محدد بموجب لائحة أو اتفاقية في السوق (التجارة العادلة) في تاريخ المتأخر، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لغرض القياس اللاحق، تم 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 تاريخ محدد تعتبر فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعّال 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 وذم موظفين مدينة والنجم 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 تاريخ محدد تعتبر فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم.

فيما يخص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يتم الاعتراف بالدخل من الفائدة وإعادة تقدير صرف العملة الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة أو عكس القيود في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وتحسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. ثُرُج تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، فإن التغير في القيمة العادلة المترافق المدرج في الدخل الشامل الآخر يعاد تدويره في الربح أو الخسارة. لا يوجد لدى الشركة حالياً أدوات دين مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٣ الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

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

عند الاعتراف الأولى، 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 المتاحلات كاسترداد جزء من تكاليف 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 معروضة 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 المحفظة بها للمتاجرة، والموجودات المالية المحددة عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الموجودات المالية المطلوب قياسها بشكل إلزامي بالقيمة العادلة. يتم تصنيف الموجودات المالية كمحفظة بها للمتاجرة إذا تم اقتناوها لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. إن المشتقات، بما فيها المشتقات الضمنية المستقلة، تصنف أيضاً على أنها محفوظة بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة. تُصنف الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي ليست فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم وتتقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بغض النظر عن نموذج الأعمال.

وبغض النظر عن معايير أدوات الدين التي يتم تضمينها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كما هو موضح أعلاه، قد يتم تضمين أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولى إذا كان ذلك سيؤدي إلى إلغاء أو تقليل التعارض المحاسبي بصورة جوهرية. تُقيد 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 بالموجودات المالية

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧- الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية (تتمة)

- 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 الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول 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. ويفاس لالتزام المرتبط والأصل المحول على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة.

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

المطلوبات المالية

الاعتراف الأولى والقياس

تصنف المطلوبات المالية، عند الاعتراف الأولى، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو - كقرض أو ذمم دائنة حسب مقتضي الحال. يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وبعد خصم التكاليف العائنة مباشرة إلى تكاليف المعاملات في حال القروض والذمم الدائنة. تشمل المطلوبات المالية للمجموعة الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى المستحق 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

تنص على المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المطلوبات المالية المحافظ عليها بغرض المتاجرة والمطلوبات المالية المحددة عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية كمطلوبات محافظ عليها بغرض المتاجرة عند الحصول عليها بغرض إعادة شرائها في المستقبل القريب.

شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٣ الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

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

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من المطلوبات المحتفظ بها للتجارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. المطلوبات المالية المصنفة عند الاعتراف الأولى 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 بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو الغاؤه أو انتهاءه. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر 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 الفتنة الانسب للمجموعة. بعد الاعتراف الأولى، 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 المدالة توافق النية لدى الشركة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

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 لأنخفاض القيمة فقط إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على انخفاض القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولى للأصل وكان لحدث الخسارة تأثيراً على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بصورة موثوقة بها. قد يتضمن الدليل على انخفاض القيمة مؤشرات على أن المدينين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو تغير 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.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية

الموجودات المالية (تتمة)

تعرف المجموعة بمخصص مقابل خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحافظ 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 تعرف 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 مؤشرًا 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 عوامل 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 لقيمتها القابلة للاسترداد.

درج 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 (مجموعه من الوحدات) على أساس نسبي.

٩-٣ منافع الموظفين

منافع قصيرة الأجل للموظفين

يتم تحويل منافع الموظفين القصيرة الأجل كمصرفوف حال تقييم 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 يعتمد عليها.

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 وخصم ذلك المبلغ. يتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنويًا 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 اللاحقة، وكذلك الأخذ بالاعتبار أي تغيرات 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.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠-٣ المخصصات

تُدرج المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يطلب من الشركة سداد هذا التزام من خلال تدفقات نقية للمصادر إلى خارج الشركة تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتمد 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 المصرف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة بعد طرح أي سداد.

إذا كان تأثير القيمة الوقتية لل المال 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 المجموعة بالاعتراف بالالتزام لدفع توزيعات الأرباح عندما يتم اعتماد التوزيع ولم يعد التوزيع وفقاً لتقدير المجموعة. وطبقاً لعقد تأسيس المجموعة، يتم اعتماد التوزيع من قبل المساهمين. يتم الاعتراف بمبلغ مقابل مباشرة في حقوق الملكية.

١٢-٣ الزكاة

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

١٣-٣ تحقق الإيرادات

صدر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) بخصوص الإيرادات من العقود مع العملاء في شهر مايو ٢٠١٤ ويسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد هذا التاريخ. يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) نموذجاً شاملاً واحداً للمحاسبة على الإيرادات من العقود مع العملاء وبحل محل توجيهات الإدراج الحالية للإيرادات الراهنة عبر العديد من المعايير والتفسيرات في نطاق المعايير الدولية للتقرير المالي. يؤسس هذا المعيار نموذجاً جديداً من خمس خطوات يطبق على الإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء. بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)، يتم إدراج الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس الثمن الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل.

تزاول المجموعة نشاطها في تجارة التجزئة في المواد الغذائية والأدوات المنزلية. يتم الاعتراف بالإيرادات 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 الأصيل في جميع ترتيبات إيراداتها لأنها تسيطر على البضائع والخدمات قبل تحويلهم إلى العميل.

إن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) لم يؤدي إلى أي تعديل على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

قامت المجموعة بتطبيق السياسة المحاسبية التالية لتحقق الإيرادات في إعداد قوانها المالية الموحدة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣-٣ تحقق الإيرادات (تتمة)

الإيرادات من العقود مع العملاء جراء بيع البضائع

تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات من العقود مع العملاء استناداً إلى نموذج من خمس خطوات مبين في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥):

الخطوة (١): تحديد العقد (العقود) مع العميل: العقد هو اتفاق بين طرفين أو أكثر ينتج عنه حقوق والتزامات الزامية ويوضح الضوابط التي يجب استيفاؤها لكل عقد.

الخطوة (٢): تحديد التزام (التزامات) الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد للعميل حسب العقد من أجل توصيل بضاعة أو تقديم خدمة للعميل.

الخطوة (٣): تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو الثمن المتوقع من الشركة مقابل تسليم البضائع أو تقديم الخدمات المتفق عليها للعميل، باشتئان المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة (٤): توزيع سعر المعاملة على التزام (التزامات) الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمقدار مبلغ مقدر للثمن المتوقع تحصيله لقاء تأدية التزام الأداء.

الخطوة (٥): إدراج الإيراد عند (أو حينما) تؤدي المنشأة التزام الأداء.

تستوفي المجموعة التزام الأداء وتقوم بإدراج الإيرادات خلال مدة العقد إذا ما حققت أي من المتطلبات التالية:

١) حصول العميل على المنافع التي تقدمها المنشأة والاستفادة منها في ذات الوقت الذي تؤدي المنشأة التزام الأداء الخاص بها، أو

٢) أداء المنشأة يؤدي إلى إيجاد أو تحسين موجودات تحت سيطرة العميل وقت التحسين، أو

٣) أداء المنشأة للالتزام لا يؤدي إلى إيجاد أصل ذات استخدام بديل للمنشأة، كما يكون للمنشأة الحق في تحصيل المبلغ للأداء المكتمل حتى تاريخه.

بالنسبة للتزامات الأداء التي لا يتحقق فيها أحد الشروط أعلاه، فإنه يتم إدراج الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات في الوقت الذي تتحول فيه السيطرة على الأصل الموعود به إلى العميل وتنفي المنشأة بالتزامات الأداء. تعتبر المجموعة المؤشرات المذكورة أدناه في تقييم تحويل السيطرة على الأصل الموعود به:

١) لدى المجموعة حق قائم للدفع مقابل الأصل،

٢) لدى المجموعة حق تملك قانوني للأصل،

٣) قيام المجموعة بتحويل الملكية الفعلية للأصل،

٤) لدى العميل مخاطر ومنافع جوهرية من ملكية الأصل،

٥) قبول العميل للأصل.

يتم الاعتراف بالإيرادات إلى المدى الذي يكون فيه من المحتمل تدفق منافع اقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياس الإيرادات بصورة يعتد بها بصرف النظر متى يتم القيام بالدفع. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق القبض مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفعات التعاقدية المحددة. توصلت المجموعة إلى أنها هي الأصيل في ترتيبات الإيرادات لأنها لديها التزام أولي في جميع ترتيبات الإيرادات حدود التسعير وكذلك هي معرضة إلى والبضاعة ومخاطر الائتمان.

كما يجب استيفاء معايير الاعتراف المحدد المبين أدناه قبل الاعتراف بالإيرادات.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣-٣ تحقق الإيرادات (تتمة)

بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع في نقطة من الوقت حيث تحول السيطرة على البضائع إلى العميل، وبشكل عام عند تسليم البضائع للعميل. (عادة عند خروج المبيعات عبر متاجر المجموعة). يتم تسجيل الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو مستحق الاستلام بعد خصم العواند والمخصصات والخصم التجاري.

١٤-٣ العملات الأجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بمعاملات أجنبية مبدئياً عن طريق المجموعة بعملتها الوظيفية وبالسعر الفوري السائد في تاريخ المعاملة الأولى المؤهلة للاعتراض. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بعملة أجنبية إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف الفوري 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 تاريخ المعاملات الأولية. 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 للاعتراض بالربح أو الخسارة نتيجة التغيرات في القيمة العادلة للبند.

١٥-٣ المصروفات

تكلفة الإيرادات

تضمن تكاليف التكاليف المباشرة التي إنفقت لجلب البضاعة إلى الحالة القابلة للبيع. تسجل المسترجعات، التعويض، الحوافز الأخرى والمنافع المكتسبة من الموردين على أساس الاستحقاق وفقاً للعقود الموقعة مع الموردين. يتم خصم جميع هذه المنافع المكتسبة من تكلفة البضائع المباعة.

مصروفات البيع والتوزيع

تضمن هذه التكاليف أية تكاليف منفقة لتنفيذ أو تسهيل أنشطة البيع للمجموعة. تضمن 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

تعلق هذه المصروفات بالمصروفات التشغيلية التي لا تتعلق مباشرة ببيع أي بضائع أو تقديم خدمات. وتضمن 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.

١٦-٣ إيرادات من رفوف العرض

تمثل إيرادات من رفوف العرض ما يلي:

- ايجارات العرض على الرفوف التي تشمل الدخل المكتسب من عرض مختلف المنتجات بواسطة موردين ضمن متاجر المجموعة للبيع بالتجزئة وإيجارات المحلات التجارية المسجلة على أساس الاستحقاق وفقاً لشروط عقد الإيجار.
- إيرادات افتتاح فرع والمتفق عليها مع الموردين المعترف بها عند افتتاح الفرع كجزء من إيرادات من رفوف العرض.

٤- المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ

تم الإفصاح عن المعايير والتفسيرات الصادرة والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة أدناه. تعتمد المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات، إذا كان ممكناً، عند سريان مفعولها.

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

أصدر مجلس المعايير الدولي للمحاسبة معياراً جديداً للاعتراف بعقود الإيجار. سيحل هذا المعيار محل:

- معيار المحاسبة الدولي (١٧) - "عقود الإيجار"
- التفسير (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية - "فيما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار"
- التفسير (١٥) الصادر عن اللجنة الدائمة لتقدير المعايير - "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز"
- التفسير (٢٧) الصادر عن اللجنة الدائمة لتقدير المعايير - "تقييم جوهر المعاملات التي تتطوّر على شكل قانوني لعقد الإيجار".

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والافصاح عن عقود الإيجار ويتطلب من المستأجرين احتساب جميع عقود الإيجار بموجب نموذج مفرد في قائمة المركز المالي مشابه لاحتساب عقود الإيجار التمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧). يتضمن المعيار اعتراف بإعفاءين للمستأجرين - عقود إيجار "منخفضة القيمة" (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية) وعقود الإيجار قصيرة الأجل (مثل عقود الإيجار بإيجار مدته ١٢ شهراً أو أقل).

في تاريخ بدء عقد الإيجار، سيقوم المستأجر بتسجيل التزام دفعات عقد الإيجار (مثل التزام الإيجار)، ويمثل الأصل الحق في استخدام الأصل الرئيسي خلال مدة الإيجار (مثل حق استخدام الأصل). سيكون مطلوباً من المستأجرين أن يعترفوا بشكل مستقل بمصروف الفاندة على التزام عقد الإيجار وبمصرف الاستهلاك فيما يخص حق استخدام الأصل.

كما يجب على المستأجرين إعادة قياس التزام عقد الإيجار عند وقوع أحداث معينة (مثل التغير في مدة الإيجار أو التغير في مدفوعات عقد الإيجار المستقلة الناتجة عن التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد تلك المدفوعات). يقوم المستأجر بصفة عامة بادراج مبلغ إعادة قياس التزام عقد الإيجار كتعديل على حق استخدام الأصل.

تظل محاسبة المؤجر بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) كما هي دون تغيير يذكر عن المحاسبة بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧). يستمر المؤجرون في تصنيف جميع عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف في معيار المحاسبة الدولي (١٧) ويجب التمييز بين نوعين من عقود الإيجار: الإيجار التشغيلي والإيجار التمويلي.

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) والذي يسري للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك التاريخ من المستأجرين والمؤجرين القيام بإقليميات اثباتات أكثر بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧).

التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)

تعتمد المجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) مع منهج معدل باثر رجعي وبالتالي لا ينبغي تعديل أرقام المقارنة. في تاريخ التطبيق الأولي للمعيار، تقوم المجموعة بالاعتراف بحق استخدام الأصل بمبلغ مساوي للتزام عقد الإيجار.

تعتمد المجموعة اختيار استخدام الإعفاءات المقدمة من المعيار حول عقود الإيجار والتي تنتهي مدة الإيجار بها خلال ١٢ شهراً من تاريخ التطبيق الأولي، وعقود الإيجار التي يكون الأصل الأساسي فيها ذات قيمة منخفضة. المجموعة بقصد تقييم التأثير المحتمل للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) على قوانينها المالية الموحدة.

٤- المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ (تتمة)

٤-٢ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "مزايا الدفع المسبق مع التعويض العكسي" بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بشرط أن تكون التدفقات النقدية التعاقدية هي "فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" ("ضوابط مدفوعات أصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ")، وإن يتم الاحتفاظ بأداة الدين ضمن نموذج الأعمال المناسب من أجل التصنيف. توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) أن الأصل المالي يجتاز "ضوابط مدفوعات أصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" بغض النظر عن الأحداث أو الظروف التي تسبب الإلغاء المبكر للعقد، وبغض النظر عن الطرف الذي يدفع أو يستلم التعويض المعقول من أجل الإلغاء المبكر للعقد. يجب أن تطبق التعديلات باثر رجعي وتدخل حيز اعتبارٍ من ١ يناير ٢٠١٩م مع السماح بالتطبيق المبكر. هذه التعديلات ليس لها تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٤-٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩) "تعديل البرنامج أو خفض مدته أو تصفيفه" تعالج التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩) المحاسبة عند حدوث تعديل على البرنامج أو خفض مدته أو تصفيفه خلال فترة التقرير المالي، تحدد التعديلات أنه عند حدوث تعديل على البرنامج أو خفض مدته أو تصفيفه خلال فترة التقرير المالي السنوية، يجب على المنشأة القيام بما يلي:

- تحديد تكلفة الخدمة الحالية للفترة المتبقية بعد تعديل البرنامج أو خفض مدته أو تصفيفه باستخدام افتراضات اكتوارية تُستخدم لإعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة (الأصل) الذي يعكس المنافع التي جرى تقديمها بموجب البرنامج وموجودات البرنامج بعد ذلك الحدث.
- تحديد صافي الفائدة للفترة المتبقية بعد تعديل البرنامج أو خفض مدته أو تصفيفه باستخدام: صافي التزام المنافع المحددة (الأصل) الذي يعكس المنافع التي جرى تقديمها بموجب البرنامج وموجودات البرنامج بعد ذلك الحدث، ومعدل الخصم المستخدم لإعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة (الأصل).

توضح التعديلات أيضاً أنه يجب على المنشأة أولاً تحديد أي تكلفة خدمة سابقة أو ربح أو خسارة عند التصفيف، دون الأخذ في الاعتبار التأثير على سقف الأصل. يُدرج هذا المبلغ ضمن الربح أو الخسارة. تقوم المنشأة بتحديد تأثير سقف الأصل بعد تعديل البرنامج أو تخفيضه أو تصفيفه. يُدرج أي تغيير في التعديل، باستثناء المبالغ المُدرجة ضمن صافي الفائدة، في الدخل الشامل الآخر.

تنطبق التعديلات على تعديلات البرنامج أو خفض مدته أو تصفيفه التي تحدث عند أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م مع السماح بالتطبيق المبكر. سيتم تطبيق هذه التعديلات فقط على أي تعديلات في البرنامج أو خفض مدته أو تصفيفه المجموعة في المستقبل.

٥- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

إن هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م هي القوائم المالية الموحدة السنوية الأولى للمجموعة المعدة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية مع المعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. بالنسبة لجميع الفترات بما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية الموحدة طبقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ("مبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين").

٥- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الموحدة لتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م مع بيانات فترة المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م. وفي سياق إعداد القوائم المالية الموحدة، تم إعداد قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٧ م وهو تاريخ تحول المجموعة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

عند إعداد قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٧ م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، قامت المجموعة بتحليل التأثير ولاحظة التعديلات التالية للمبالغ المفصحة عنها سابقاً في القوائم المالية الموحدة المعدة وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

التقديرات

تنقق التقديرات كما في ١ يناير ٢٠١٧ م وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م مع تلك المستخدمة في نفس التاريخ وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. (بعد التعديلات لتعكس أي فروقات في السياسات المحاسبية).

التقديرات المستخدمة من قبل المجموعة لعرض هذه المبالغ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية تعكس الظروف القائمة في ١ يناير ٢٠١٧ م "تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي" وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٥- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

فيما يلي تسوية لقائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة المصرح عنها وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين مع قائمة المركز المالي الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية في تاريخ التحول ١ يناير ٢٠١٧ م:

المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧ ريال سعودي	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين / إعادة التصنيف ريال سعودي	إعادة التصنيف كم في ١ يناير ٢٠١٧ م ريال سعودي	إيضاح ريال سعودي	الموجودات الموجودات غير المتداولة ممتلكات ومعدات أصل غير ملموس
٨٧٧,٠٩٣,١٣٥ ١٠٠,٢٨٩	(١٠٠,٢٨٩) ١٠٠,٢٨٩	٨٧٧,١٩٣,٤٢٤ -	١-٥ ١-٥	
٨٧٧,١٩٣,٤٢٤	-	٨٧٧,١٩٣,٤٢٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
٦٤٩,٩٤١,٧١٤ ١٣٣,١٧٦,٧١٦ ٩٢,٠٠٠ ٨٨,٦٤٠,٦٩٢	- (٢٦,٢٨٣,٣٢٤) -	٦٤٩,٩٤١,٧١٤ ١٥٩,٤٦٠,٠٤٠ ٩٢,٠٠٠ ٨٨,٦٤٠,٦٩٢	٢-٥	بضاعة ذم مدينة ومبانٍ مدفوعة مقدماً مستحق من جهات ذات علاقة نقد وما في حكمه
٨٧١,٨٥١,١٢٢	(٢٦,٢٨٣,٣٢٤)	٨٩٨,١٣٤,٤٤٦		مجموع الموجودات المتداولة
١,٧٤٩,٠٤٤,٥٤٦	(٢٦,٢٨٣,٣٢٤)	١,٧٧٥,٣٢٧,٨٧٠		مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات				
٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ٤٨,٦٠٠,٠٠٥ ٨٨,٣٥٨,٦٢٢	- -	٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ٤٨,٦٠٠,٠٠٥ ٢٠٤,٠٠٢,٢١٧	-٥,٢-٥ ٣	حقوق الملكية رأس المال احتياطي نظامي أرباح مقنعة
٦٦٦,٩٥٨,٦٢٧	(١١٥,٦٤٣,٥٩٥)	٧٨٢,٦٠٢,٢٢٢		مجموع حقوق الملكية
٦٣,٩١٠,٠٦١	٢,٠٠١,٩٢٠	٦١,٩٠٨,١٤١	٣-٥	المطلوبات غير المتداولة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٣,٩١٠,٠٦١	٢,٠٠١,٩٢٠	٦١,٩٠٨,١٤١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٩,٢١٥,٦٩٨ ٩٥١,٠٩٩,٦٥٣ ٣٣,٤٤٥,٢٠١ ١٤,٤١٥,٣٠٦	- ٨٧,٣٥٨,٣٥١ -	١٩,٢١٥,٦٩٨ ٨٦٣,٧٤١,٣٠٢ ٣٣,٤٤٥,٢٠١ ١٤,٤١٥,٣٠٦	٢-٥	المطلوبات المتداولة مستحق لجهات ذات علاقة ذم دائنة ومبانٍ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى توزيعات أرباح مستحقة الدفع زكاة مستحقة الدفع
١,٠١٨,١٧٥,٨٥٨	٨٧,٣٥٨,٣٥١	٩٣٠,٨١٧,٥٠٧		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٠٨٢,٠٨٥,٩١٩	٨٩,٣٦٠,٧٧١	٩٩٢,٧٢٥,٦٤٨		مجموع المطلوبات
١,٧٤٩,٠٤٤,٥٤٦	(٢٦,٢٨٣,٣٢٤)	١,٧٧٥,٣٢٧,٨٧٠		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٥- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (نتمة)

فيما يلي تسوية لقائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة المصرح عنها وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين مع قائمة المركز المالي الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م:

المواصفات	البيان المالي كذا في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	ريل سعودي	إعادة القياس / إعادة التصنيف	ريل سعودي	بيان المراجحة	الموجودات	
						الموجودات المتداولة	الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة	١,٠٧٧,٩٥٤,٨٧٩	٤٣٣,٤٥١	(٤٣٣,٤٥١)	—	١-٥	١,٠٧٨,٣٨٨,٣٣٠	٤٣٣,٤٥١
الموجودات غير المتداولة	١,٠٧٨,٣٨٨,٣٣٠	—	—	—	١-٥	١,٠٧٨,٣٨٨,٣٣٠	١,٠٧٨,٣٨٨,٣٣٠
الموجودات المتداولة	٧٥٩,٦٦٤,٧٥٩	١٤٥,٤٧٩,٥٥١	(١٨,١٢٠,٢٥٠)	٧٥٩,٦٦٤,٧٥٩	٢-٥	١٦٣,٥٩٩,٨٠١	٧٥٩,٦٦٤,٧٥٩
الموجودات غير المتداولة	٩٤,٦٥٦,٢٩٨	٩٩٩,٨٠٠,٦٠٨	(١٨,١٢٠,٢٥٠)	٩٤,٦٥٦,٢٩٨	٢-٥	١,٠١٧,٩٢٠,٨٥٨	٩٤,٦٥٦,٢٩٨
الموجودات المتداولة	٢,٠٧٨,١٨٨,٩٣٨	٢,٠٧٨,١٨٨,٩٣٨	(١٨,١٢٠,٢٥٠)	٢,٠٩٦,٣٠٩,١٨٨	٢-٥	٢,٠٩٦,٣٠٩,١٨٨	٢,٠٧٨,١٨٨,٩٣٨
الموجودات المتداولة	٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٩,٥٧٥,٣٨٨	(٢,٣٥٥,٣٠٨)	٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣-٥,٢-٥	٩١,٩٣٠,٧٩٦	٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠
الموجودات غير المتداولة	٨٢٣,٢٦٠,٢٩٧	٧٥,٦٤٧,٣٣٧	(١٣٩,١٩٦,٦٨٠)	٨٢٣,٢٦٠,٢٩٧	٣-٥	٧٤,٣٦٧,٩٠٣	٨٢٣,٢٦٠,٢٩٧
الموجودات المتداولة	٧٥,٦٤٧,٣٣٧	٧٥,٦٤٧,٣٣٧	١,٢٧٩,٤٣٤	٧٥,٦٤٧,٣٣٧	٣-٥	٧٤,٣٦٧,٩٠٣	٧٥,٦٤٧,٣٣٧
الموجودات المتداولة	٩,٩١٧,٧٧٧	١,١٥٢,٤٧٣,٥٢١	—	٩,٩١٧,٧٧٧	٢-٥	١,٠٣٢,٦٧٦,٥٢٥	٩,٩١٧,٧٧٧
الموجودات غير المتداولة	١٦,٨٩٠,٠٠٦	١,١٧٩,٢٨١,٣٠٤	١١٩,٧٩٦,٩٩٦	١٦,٨٩٠,٠٠٦	٢-٥	١٦,٨٩٠,٠٠٦	١٦,٨٩٠,٠٠٦
الموجودات المتداولة	١,٢٥٤,٩٢٨,٦٤١	٢,٠٧٨,١٨٨,٩٣٨	١٢١,٠٧٦,٤٣٠	١,٢٥٤,٩٢٨,٦٤١	٣-٥	١,١٣٣,٨٥٢,٢١١	١,٢٥٤,٩٢٨,٦٤١
الموجودات غير المتداولة	٢,٠٧٨,١٨٨,٩٣٨	٢,٠٧٨,١٨٨,٩٣٨	(١٨,١٢٠,٢٥٠)	٢,٠٧٨,١٨٨,٩٣٨	٣-٥	٢,٠٩٦,٣٠٩,١٨٨	٢,٠٧٨,١٨٨,٩٣٨
حقوق الملكية والمطلوبات							
حقوق الملكية							
رأس المال							
احتياطي نظامي							
أرباح مبقاء							
مجموع حقوق الملكية							
المطلوبات غير المتداولة							
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين							
مجموع المطلوبات غير المتداولة							
المطلوبات المتداولة							
مستحق لجهات ذات علاقة							
ذمم دائنة وبالمبالغ المستحقة الدفع ومطلوبات أخرى							
زكاة مستحقة الدفع							
مجموع المطلوبات المتداولة							
مجموع المطلوبات							
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات							

شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٥- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (نتمة)

فيما يلي تسوية لقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م:

المعايير الدولية للتقرير المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	إعادة القياس / إعادة التصنيف ريال سعودي	مبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	إيضاح	
٤,٧٦٦,٢٧٦,٠٧١ (٣,٧٦٢,٦٥٨,٩٢٠)	— —	٤,٧٦٦,٢٧٦,٠٧١ (٣,٧٦٢,٦٥٨,٩٢٠)		إيرادات تكلفة الإيرادات
١,٠٠٣,٦١٧,١٥١	—	١,٠٠٣,٦١٧,١٥١		إجمالي الربح
(٩٩٦,٠٣٦,٩١٤) (١٥٠,٤٨٨,٧٣٦) ٥٤٥,٦١٠,١٥٦	(٢٠,٢١٠,٥٦٧) ١,٢٤٦,٨٦٤ —	(٩٧٥,٨٢٦,٣٤٧) (١٥١,٧٣٥,٦٠٠) ٥٤٥,٦١٠,١٥٦	٤٥,٣٥,٢٥	مصاروفات بيع وتوزيع مصاروفات عمومية وإدارية إيرادات من رفوف العرض
٤٠٢,٧٠١,٦٥٧	(١٨,٩٦٣,٧٠٣)	٤٢١,٦٦٥,٣٦٠		الربح التشغيلي
١٤,٤٠٣,٤١٨	—	١٤,٤٠٣,٤١٨		إيرادات أخرى
٤١٧,١٠٥,٠٧٥	(١٨,٩٦٣,٧٠٣)	٤٣٦,٠٦٨,٧٧٨		الربح للسنة قبل الزكاة
(٢,٧٦١,٨٦٨)	—	(٢,٧٦١,٨٦٨)		مصاروف الزكاة
٤١٤,٣٤٣,٢٠٧	(١٨,٩٦٣,٧٠٣)	٤٣٣,٣٠٦,٩١٠		صافي الربح للسنة

الدخل الشامل الآخر

بنود لا يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في فترات لاحقة:

(٤,٥٨٩,٣٨٢)	(٤,٥٨٩,٣٨٢)	—	٤٥	خسائر من إعادة قياس برنامج المنافع المحددة
٤٠٩,٧٥٣,٨٢٥	(٢٣,٥٥٣,٠٨٥)	٤٣٣,٣٠٦,٩١٠		مجموع الدخل الشامل للسنة

شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

١-٥ الموجودات غير الملموسة

بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية قامت المجموعة بإعادة تصنيف بعض الممتلكات والمعدات إلى موجودات غير ملموسة (برامج حاسب آلي) لوصف العرض بصورة أكثر دقة في قوانها المالية الموحدة. لقد زاد التأثير في الموجودات غير الملموسة بينما هناك نقص في الممتلكات والمعدات. لا يوجد تأثير على الأرباح المتبقية كما في تاريخ التحول أو لاحقاً على الربح للسنة قبل الزكاة حيث أن العمر الإنتاجي للموجودات المعاد تصنيفها بقي بدون تغيير وقد تم احتساب هذه كجزء من تعديل إعادة التصنيف.

٢-٥ عقود الإيجار ذات الأقساط الثابتة

بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، يجب احتساب المصاروف على حساب معاملات عقود الإيجار التي أبرمتها المجموعة على أساس القسط الثابت على مدى مدة العقد بما في ذلك فترة الإيجار المجانية والزيادات التدريجية في عقد الإيجار بصرف النظر عن توقيت الدفع، إن وجدت، وبناءً على ذلك، فقد احتسبت المجموعة مصروف عقد الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار. وقد أدى ذلك إلى إيجاد معادلة الإيجار على حساب مصروف إضافي تم تسجيله كنتيجة للقسط الثابت. وقد أدى هذا التأثير كما في تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي إلى نقص في الأرصدة المدفوعة مقدماً بمبلغ ٢٦,٢٨ مليون ريال سعودي والاعتراف بباقي التزام معادلة الإيجار بمبلغ ٨٧,٣٦ مليون ريال سعودي مع تأثير متراكم أدى إلى نقص في الأرباح المتبقية بمبلغ ٦٦,١١٣ مليون ريال سعودي. وقد نتج عن التعديل نقص في الربح للسنة قبل الزكاة بمبلغ ٢٤,٢٧ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. تم احتساب التأثير كجزء من تعديل التحول.

٣-٥ منافع نهاية الخدمة للموظفين

بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، يجب احتساب منافع نهاية الخدمة باستخدام تقديرات اكتوارية. احتسبت المجموعة هذه الالتزامات استناداً إلى الأنظمة المحلية في تاريخ التقرير المالي دون النظر إلى فترات الخدمة المستقبلية المتوقعة للموظفين، الزيادات في الراتب ومعدلات الخصم. وقد نتج عن هذا التغير زيادة في ارصدة التزام منافع الموظفين ونقص في الأرباح المتبقية كما في ١ يناير ٢٠١٧ بمبلغ ٢,٠١ مليون ريال سعودي و٣١ ديسمبر ٢٠١٧: بمبلغ ١,٢٧٩ مليون ريال سعودي وزيادة في الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بمبلغ ٠,٧٢٢ مليون ريال سعودي.

٤-٤ خسائر من إعادة قياس برنامج المنافع المحددة

بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، يجب احتساب منافع نهاية الخدمة باستخدام تقديرات اكتوارية. يمثل صافي الخسارة الشاملة الأخرى بمبلغ ٤,٥٨ مليون ريال سعودي خلال السنة ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ خسارة إعادة قياس ناشئة عن تعديلات بناء على الخبرة وتغيرات في الافتراضات الاكتوارية التي حدثت خلال السنة.

٥- التدفقات النقدية

كان التأثير على صافي الإيرادات والتدفقات النقدية كما يلي:

	مبدأ المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	مبدأ المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م الفرق ريال سعودي
-	٤,٧٦٦,٢٧٦,٠٧١	٤,٧٦٦,٢٧٦,٠٧١ صافي الإيرادات
-	٦٤٤,٩١٩,٩٥٣	٦٤٤,٩١٩,٩٥٣ صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
-	(٣٥٢,٠٠٦,٩٩١)	(٣٥٢,٠٠٦,٩٩١) صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
-	(٢٨٦,٨٩٧,٣٥٦)	(٢٨٦,٨٩٧,٣٥٦) صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٦- مصروفات البيع والتوزيع

٣١ ديسمبر م ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر م ٢٠١٨ ريال سعودي	
٣٣٠,٣٨٤,٢٩٣	٣٥٨,٧٨١,١٤٥	تكاليف موظفين
٣٠٢,٣١٩,٩٢٥	٣٠٥,١٤٧,٧٢٥	إيجارات
١٤٢,١٦٥,٧٦٥	١٥١,٧٢٠,٠٠٢	استهلاك (إيضاح ٨)
٩٦,٢٦٩,١٠٥	١١٠,٤٥٨,٩٩٦	خدمات عامة
٥٢,٢٥٧,٠١٨	٥٣,٠٧٩,٥٦٩	أخرى
٤٤,٠٦٦,٨٢٩	٤٤,٢٧١,٢٦٧	تكلفة التغليف
١٩,٥٧٧,٦٧٨	١٩,٩١١,٠٤٧	إصلاحات وصيانة
٨,٩٩٦,٣٠١	٣,٨١٤,٦٤١	تكلفة اعلانات
<hr/> ٩٩٦,٠٣٦,٩١٤	<hr/> ١,٠٤٧,١٨٤,٣٩٢	

٧- المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر م ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر م ٢٠١٨ ريال سعودي	
٨٤,٨٤٧,١٤٠	٧٠,٤٥٨,٠٩٩	تكاليف موظفين
٢٧,٨١٠,٠٠٠	٢٩,٦٠٠,٠٠٠	مكافأة الإدارة (إيضاح ١٢)
٦,٩٩٤,٠٧٥	٣,٨٠٣,٤٣٢	استهلاك (إيضاح ٨)
٤,٩٠٥,٥٢٤	٤,٩٩٦,٢٣٦	إيجارات
١,٦٩٣,٥٠١	١,٧٧٩,٠٣٢	تأمين
٢,٧٥١,٨٥٧	٣,٢٨٥,٧٠٢	إصلاحات وصيانة
١,٢٥٦,٦٢٤	١,٢٨١,٦٤٨	خدمات عامة
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٢)
١٩,٨٣٠,٠١٥	١١,٤١٥,٠١٤	أخرى
<hr/> ١٥٠,٤٨٨,٧٣٦	<hr/> ١٢٧,٠١٩,١٦٣	

٨- الممتلكات والمعدات

المجموع ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	أعمال إرسالية تحت التنفيذ ريل سعودي	أثاث وتجهيزات وتحسينات عقارات مستأجرة ريل سعودي	أجهزة حاسب التي ريل سعودي	سيارات ريل سعودي	معدات ريل سعودي	التعدين:	
						في بداية السنة	إضافات استبعادات مشطويات تحويلات
١,٧٤٦,٩٨٠,٤٤٤	١٥٨,٨٨٥,٨٤٤	٥٥,٨٠٥,٤٤٤	٦٩١,١٢٠,٩٧٠	٥٥,٧٦٧,٤٠٩٥	٧٦٦,٤٢٨,٩٣٣		
١٤٤,٣١,٩٧١	١٠٧,٩٠٢,٣٥٣	٨٨٨,٥٣٤	١٥,٤٣٣,٥١٠	١٥,٧٥٦,٦٨٤	١٨,٥٠٨٩٠		
(٤,٦٨٩,٨٣٩)	(٤,٦٨٩,٨٣٩)	(١,٨,٦٢٢)	(٤٢٢,٨٥٨)	(١,١٦٧,٧٢٣)	(٣,٨٠,٦٣٦)		
(١٣٧,٩٥٣)	-	-	-	-	(٣٧,٩٥٣)		
-	-	-	-	-	٦٣,٤٧١,٦٩٦		
١,٨٦٦,١٨٤,٩٠٢	١٤٨,٢٦٧,٠٢٧	٦٠,٦٠٣,٠١٢	٧٥٧,٢٢٥,٨٧٧	٥٥,٣٥٦,٥٥٦	٨٤٤,٧٣٣,٩٣٠		
٦٤٩,٠٢٥,٨٤٤	-	٣٩,٢٤٥,١٥٢	٢٤١,٤٤٥,٦٩١	٣٩,٢٣٥,٤٤٤	٣٢٩,٨٩٩,٩٥٧		
١٥٥,٥٢٣,٤٢٤	-	٤٣٤,٤٣٧,٩	٦١٩,٣٧٠,٦٤٧	٢,١٧٢,٣٠١	٧٤,٦٤٧,٦٤٢		
(٣,٣٦٩,٥١٩)	(٣,٣٦٩,٥١٩)	(١٦,٣٧٣)	(٧٣,٨٠٩)	(٩١٨,٣٨٥)	(٢,٣٦٠,٩٥٢)		
(١٢٠,٣٢٠)	-	-	-	-	(١٢٠,٣٢٠)		
٨٠٣٤,٩٠٥٣٩	-	٤٨,٦٦٣,٤٤٤	٣١٠,٧٥١,٩٢٩	٤٠,٤٤٠,٩٦٠	٤٠,١٠٥,٤٤٩		
١,٠٦٥,١٢٤,٤٦٣	١٤٨,٣٩٧,٠٤٧	١١,٩٣٩,٨٩١	٤٤٨,٩٤٦,٤٤٤	١٤,٨٢٦,٥٩٦	٤٤٤,٣٤٤		

الإسهامات:
في بداية السنة
إضافات
استبعادات
مشطويات
تحويلات

في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية:
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٨- الممتلكات والمعدات (تنمية)

المجموع ٢٠١٧م ريال سعودي	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ريال سعودي	أجهزة حاسوب أليبي ريال سعودي	أثاث وتجهيزات وتحسینات عقارات مستأجرة ريال سعودي		سيارات ريال سعودي	معدات ريال سعودي	النهاية: في بداية السنة إضافات استبعادات مشطويات تحويلات
			٥٢,٥٩٧,٢٠٣ ٢٥,٦٩٦,٣٥٥ (١,٤٩٩,٥٧٢) (١,٨٩٢,٨٧٥) -	٤٤,٥٩٧,٢٠٣ ٢٧٥,٩٧١,١٧٦ -	٥٢,٤٨٩,٠٠١ ٢٥,٧٠٥,٣٥٥ (٢١,٢٧٠) (٥,١٥٧) -	٥٧,٤٦٥ ٧,٤٧٠,١٩١ (٧٤١,٠٦١) -	٥٧٠,٢٠٢,٨٨٠,٩٣٣ ٣٩,٧٨١,٣٩٣ (٧,٨٣٥,٩٨٦) (١,٥٤٧,٧١٨) -
١,٣٢٨,٧٩٧,٥٥١ ٢٥٢,٤٢٣,٧١٩ (١,٤٩٩,٥٧٢) (١,٨٩٢,٨٧٥) -	٢٠٦,٧٤٧,٨٦٢ ٢٧٥,٩٧١,١٧٦ -	٤٤,٥٩٧,٢٠٣ ٢٧٥,٩٧١,١٧٦ -	٥٢,٤٨٩,٠٠١ ٢٥,٧٠٥,٣٥٥ (٢١,٢٧٠) (٥,١٥٧) -	٥٧,٤٦٥ ٧,٤٧٠,١٩١ (٧٤١,٠٦١) -	٥٧٠,٢٠٢,٨٨٠,٩٣٣ ٣٩,٧٨١,٣٩٣ (٧,٨٣٥,٩٨٦) (١,٥٤٧,٧١٨) -	٥٧٠,٢٠٢,٨٨٠,٩٣٣ ٣٩,٧٨١,٣٩٣ (٧,٨٣٥,٩٨٦) (١,٥٤٧,٧١٨) -	النهاية: في نهاية السنة الأئمه: في بداية السنة المحمل للسنة متعلق بالاستبعادات متعلق بالمشطويات
١,٧٢٦,٩٨٠,٧٢٣	١٥٨,٨٠٨,٤٤٤ ١	٥٥,٨٠٨,٢٨٤ ٤١	٦٩١,١٢٠,٩٧٠ ٦	٥٥,٧٦٧,٦٧٦ ٦	٥٥,٧٦٧,٦٧٦ ٦	٧٦٦,٤٢٤,٢٨٨,٩٣٣ ٧	٧٦٦,٤٢٤,٢٨٨,٩٣٣ ٧
٥١,٨٥٦,٤١٦ ١٤٩,٨٤٠ (٩,٤١٨,٢٩١) (١,٥٧١,٧٢١) -	٢٠٦,٩٢٧,٩٦١ ٧,٣٧٥,٤٤١ (٦,٨٩٦) (٥,١٣٤) -	٣٤,٢٢٨,٢٢٧. ٥,٤٩٠,٣٢٠. (١,٩٥٥,٩٠٩) (٢٩٢,٣٠١) -	١٨٥,٢٧٥,٦٣٩٨ ٥٨,٤٢٨,٢٢٧. (٦,١٦٦,٦١٦) (١,٢٢٨,٠٠٠) -	٢٠٩,٢٩١,٣٩٨ ٧٧,٨٦٥,٨٤٩ (٦١٦,٦١٦) (١,٢٢٨,٠٠٠) -	٢٠٩,٢٩١,٣٩٨ ٧٧,٨٦٥,٨٤٩ (٦١٦,٦١٦) (١,٢٢٨,٠٠٠) -	٢٠٩,٢٩١,٣٩٨ ٧٧,٨٦٥,٨٤٩ (٦١٦,٦١٦) (١,٢٢٨,٠٠٠) -	النهاية: صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م في ١ يناير ٢٠١٧م
١,٠٧٧,٩٥٤,٨٧٩ ٨٧٧,٠١٣,١٣٥	١٥٨,٨٠٨,٤٤٤ ٢٠٦,٧٤٧,٨٦٢ -	١٦,٥٦٠,١٣٢ ١٠,٦١٥,٦١٠ -	٤٤,٢٧٩ ٣٣٥,١٢١,٢١٣ -	١٥,٥٣٢,٠٥١ ١٣,٦٧٦,١٢١ -	١٥,٥٣٢,٠٥١ ١٣,٦٧٦,١٢١ -	٣٢٧,٩٧٦ ٣١٠,٥٩٠,٥٧٩ -	٣٢٧,٩٧٦ ٣١٠,٥٩٠,٥٧٩ -

شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٨- الممتلكات والمعدات (تتمة)

(أ) تم توزيع الاستهلاك المحمول للسنة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	مصاروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٦) مصاروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٧)
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٢,١٦٥,٧٦٥	١٥١,٧٢٠,٠٠٢	
٦,٩٩٤,٠٧٥	٣,٨٠٣,٤٣٢	
١٤٩,١٥٩,٨٤٠	١٥٥,٥٢٣,٤٣٤	

٩- البضاعة

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	بضائع تامة الصنع مواد خام مواد تغليف
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٤٠,٤١٣,٠٥٧	٧٣٤,٢٠٨,٧٨٩	٧٨٩,٧٩٨,٦٩٦	
٤,٠٦٨,٧٩٧	١٦,٢٧٤,٣٥٤	٧,١٥٣,٩٢٩	
٥,٤٥٩,٨٦٠	٩,١٨١,٦١٦	٨,٦٧٥,٩٤٣	
٦٤٩,٩٤١,٧١٤	٧٥٩,٦٦٤,٧٥٩	٨٠٥,٦٢٨,٥٦٨	

خلال السنة تم الاعتراف بمبلغ ٨٥,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٥٨,٣٦ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٧ م: ٥١,١٢ مليون ريال سعودي) كمصاروف للبضائع المحملة بباقي القيمة الممكن تحقيقها.

١٠- الذمم المدينة والمبالغ المدفوعة مقدماً

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	نجم مدينة تجارية مبالغ مدفوعة مقدماً نجم مدينة أخرى سلف للموظفين دفعات مقدمة للموردين تأمين نقدى على خطابات الضمان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٤٢٩,٠٨٢	٣٠,٤٤٩,٥٣٠	٤١,٣٥٤,٥٥١	
٣٦,٥٩٢,٧١٥	٣٨,٠٥٨,٦٣٦	٤٩,٣١٩,٠٤٦	
٧٥,٥١٤,١٤٨	٦٨,٦٨٤,٨٤٩	١٠٩,٦٦٨,٦٧٦	
٥,٢٢٤,٣٤١	٥,١٥٥,٣٩٦	٥,٥٣٨,٠٧٤	
٣,٣٨٦,٤٣٠	٣,١٣١,١٤٠	٢,٤١٤,٥١٤	
٣٠,٠٠٠	-	-	
١٣٣,١٧٦,٧١٦	١٤٥,٤٧٩,٥٥١	٢٠٨,٢٩٤,٨٤١	

لم تتحفظ، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م و ١ يناير ٢٠١٧ م، قيمة الذمم المدينة التجارية للمجموعة. وكذلك لم تتجاوز أي من الذمم المدينة بالمجموعة موعد استحقاقها لأكثر من دورة التحصيل العادلة. من المتوقع، بناء على الخبرة السابقة، أن يتم تحصيل جميع الذمم المدينة التي لم تتحفظ قيمتها. ليس من الممارسة المتتبعة 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 (نتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١١ - النقد وما في حكمه

١ يناير م ٢٠١٧	٣١ ديسمبر م ٢٠١٧	٣١ ديسمبر م ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٥٢٦,٦٩٠	١٨,٤٢٦,٣٦٧	١٠,٤٣٩,٥٠٠	نقد في الصندوق
٧٨,١١٤,٠٠٢	٧٦,٢٢٩,٩٣١	١١٢,٤٤٧,٣٦٦	ارصدة لدى البنوك
٨٨,٦٤٠,٦٩٢	٩٤,٦٥٦,٢٩٨	١٢٢,٨٨٦,٨٦٦	

١٢ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها

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 التسuir لـ تلك المعاملات من قبل إدارة الشركة. فيما يلي قائمة بمعاملات الجهات ذات العلاقة وأرصدتها في الشركة:

ضمن دورة الأعمال العادية، تقوم المجموعة بمعاملات مع الجهات ذات العلاقة. تم 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
جهات مناسبة	شراء بضائع	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
إيجار محمل بواسطة جهات مناسبة	إيجار محمل بواسطة جهات مناسبة	٦٤,٧١٥,٠٠٠
إيجار محمل لجهات مناسبة	إيجار محمل لجهات مناسبة	١,٠٢١,٣٨٣
مصاروفات مدفوعة نيابة عن جهات مناسبة	مصاروفات مدفوعة نيابة عن جهات مناسبة	-
مصاروفات محملة بواسطة جهات مناسبة	مصاروفات محملة بواسطة جهات مناسبة	-
بضائع محلولة لجهات مناسبة	بضائع محلولة لجهات مناسبة	٢,٠٢٥,٤٥٩
شركاء	مكافأة الإدارة (إيضاح ٧)	٢٧,٨١٠,٠٠٠
أعضاء مجلس الإدارة	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٧)	٤٠٠,٠٠٠
موظفو الإدارة	مكافآت	٧,١٢٣,٠٢٦
		٢٩,٦٠٠,٠٠٠
		٤٠٠,٠٠٠
		٨,٦٠١,٠٠٧

شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١٢ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصتها (تتمة)

تعويضات كبار موظفي الإدارة

فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة:

شركاء	مكافأة الإدارة (إيضاح ٧)	أعضاء مجلس الإدارة	مكافأة اعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٧)	موظفو الإدارة	مكافآت
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(٢٧,٨١٠,٠٠٠)	(٢٩,٦٠٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠)	(٧,١٢٣,٠٢٦)	(٨,٦٠١,٠٠٧)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، كان المبلغ القائم المستحق لكتاب موظفي الإدارة هو ٤٣,٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م؛ ١,٥ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٧ م: لا شيء).

١ يناير	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٩٢,٠٠٠	—	١,٥٠٣,٦٥٥	١٦٥,٤٨٢	١٦,٢٥٣	
—	—	—	—	—	
٩٢,٠٠٠	—	١,٦٨٥,٣٩٠			

مستحق لجهات ذات علاقة
شركة صفا المحدودة للأدوات المنزلية

مؤسسة جميرة للتسويق (بنسي) – فرع مؤسسة عبد الخالق بن داود

مؤسسة جميرة للتسويق (العاب) – فرع مؤسسة عبد الخالق بن داود

مؤسسة جميرة للتسويق (فواكه وخضار) – فرع مؤسسة عبد الخالق بن داود

٤,١٤٣,٤٤٧	٢,٢٧٦,٢٦٨	٨,٣٩٢,٤٠٥	٥١٣,٤٨٨	٥١٣,٤٨٨
١٢,٨٠٨,٣٢٥	٣,٩٨٥,٩٧٥	—	—	—
٢,١٨٤,٩٦١	٣,٦٥٥,٥٣٤	—	—	—
٧٨,٩٦٥	—	—	—	—
١٩,٢١٥,٦٩٨	٩,٩١٧,٧٧٧	٨,٣٩٢,٤٠٥	٥١٣,٤٨٨	٥١٣,٤٨٨

شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١٣ - حقوق الملكية

(أ) رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، يتكون رأس مال الشركة الأم من ٥٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد موزعة على المساهمين على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م				البيان
أسماء المساهمين	الجنسية	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	ريال سعودي
شركة نجمة أكاسيا للتجارة المحدودة	Saudi	٤٤,٧٦٦,٤٥٠	٦٨٤,٤٦٥%	٤٤٧,٦٦٤,٥٠٠
شركة أبناء عبد الله بن داود المحدودة	Saudi	٤,٥٢٣,٥٥٠	٨,٥٣٥%	٤٥,٢٢٥,٥٠٠
شركة تطوير النمو التجاري المحدودة	Saudi	٣,٧١٠,٠٠٠	٦%	٣٧,١٠٠,٠٠٠
		٥٣,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠%	٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠

(ب) الاحتياطي النظامي
وفقاً لعقد تأسيس الشركة الأم، يجب على الشركة الأم تجنيب 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.

١٤ - منافع نهاية الخدمة للموظفين

وصف عام للبرنامج

تدبر 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:

الرصيد في بداية السنة	درجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة	تكلفة الخدمة الحالية	تكلفة الفائدة	منافع مدفوعة	الرصيد في نهاية السنة
٦٣,٩١٠,٠٦١	٧٥,٦٤٧,٣٣٧				
٩,٣٩٥,٥١٧	١٢,٥٥٢,٨١٥				
١,٨٥٥,٠١١	٢,٥٢٢,٣٥٠				
١١,٢٥٠,٥٢٨	١٥,٠٧٥,١٦٥				
٤,٥٨٩,٣٨٢	(٣,٣٤٨,٣٠١)				
(٤,١٠٢,٦٣٤)	(٧,١٤٧,٠٧٦)				
٧٥,٦٤٧,٣٣٧	٨٠,٢٢٧,١٢٥				

**درجة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
(مكاسب) / خسائر اكتوارية**

منافع مدفوعة

الرصيد في نهاية السنة

شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤ - منافع نهاية الخدمة للموظفين (نتمة)

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه استناداً إلى طريقة استقراء التأثير على التزام منافع الموظفين المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية في نهاية فترة التقرير المالي. تستند تحاليل 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 بمعدل عن بعضها البعض.

تم تخصيص مصروف نهاية الخدمة (تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة التمويل) إلى مصروفات عمومية وإدارية.

افتراضات اكتوارية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	معدل الخصم
ريال سعودي	ريال سعودي	الزيادة المستقبلية في الرواتب (%)
%٣,٠٠	%٣,٥٠	معدل الوفيات
%٣,٠٠	%٣,٠٠	عمر التقاعد
%٢٤,٥٥ — ٠,٧٥	%٧,٥٢ — ٠,٧٥	كل الف سنة ٦٠
كل ألف		
سنة ٦٠		

٥ - الدعم الدائنة والمبالغ المستحقة والمطلوبات الأخرى

١ ينایر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	ذمم دائنة تجارية
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	مبالغ مستحقة الدفع وذمم دائنة أخرى
٥٦٤,٩٨٣,٥٣٤	٦٣٩,٩١٣,١١٥	٦٦٢,٥٥٣,٦٧٥	إيرادات غير مكتسبة
٣٦١,١٥٣,٨٣٨	٤٩٠,٥٩١,٣٠٢	٤٠٤,٩٤٢,٩٣٢	
٢٤,٩٦٢,٢٨١	٢١,٩٦٩,١٠٤	٢٦,٥٤٧,٢٨١	
٩٥١,٠٩٩,٦٥٣	١,١٥٢,٤٧٣,٥٢١	١,٠٩٤,٠٤٣,٨٨٨	

٦ - 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 الرابط الزكوي على أساس التوحيد اعتباراً من ٢٠١٦م.

شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١٦- الزكاة (تتمة)

المحمل للسنة

يتكون مبلغ الزكاة المحمل للسنة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	مخصص للسنة تعديل لسنة سابقة
١١,٩١٨,٤٦٥ (٩,١٥٦,٥٩٧)	٤٢٣,٧٩٠ -	
٢,٧٦١,٨٦٨	٤٢٣,٧٩٠	

يستند المخصص إلى ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	حقوق الملكية مخصصات افتتاحية وتعديلات أخرى القيمة الدفترية لموجودات غير متداولة
٥٢٩,٦٥٠,٠٥١ ٦٢,٩٠٨,١٤٢ (١,٠٧٨,٣٨٨,٣٣٠)	٧٢٨,٦٠٣,٩٩٩ ٦٨,٥٠٠,٢٦١ (٩٢٢,٥٧٥,١٨١)	
(٤٨٥,٨٣٠,١٣٧)	(١٢٥,٤٧٠,٩٢١)	
٤٧٦,٧٣٨,٥٣٨	١٦,٩٥١,٦٠٢	
٤٧٦,٧٣٨,٥٣٨	١٦,٩٥١,٦٠٢	

الدخل الخاضع للزكاة للسنة

الوعاء الزكوي

كانت الحركة في مخصص الزكاة للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	في بداية السنة المخصص خلال السنة المدفوع خلال السنة
١٤,٤١٥,٣٠٦ ٢,٧٦١,٨٦٨ (٢٨٧,١٦٨)	١٦,٨٩٠,٠٠٦ ٤٢٣,٧٩٠ (١٠,٧٤٢,٠٤٩)	
١٦,٨٩٠,٠٠٦	٦,٥٧١,٧٤٧	

في نهاية السنة

شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١٦ - الزكاة (تتمة)

ج) الوضع الزكوي

الشركة الأم

شركة بن داود القابضة المحدودة - شركة مساهمة سعودية مقلدة

قدمت الشركة الأم الإقرار الزكوي لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م وللسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م حتى ٢٠١٧ 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 ٢٠١٧ 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 الزكوي 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 المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، أصدرت الهيئة الربوط الزكوية لسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ و حتى ٢٠١٣ م طالبت بموجبها بالتزام إضافي بمبلغ ١١,٩٨٠,٧٤٩ ريال سعودي. قبلت إدارة الشركة التابعة وقامت بتسوية مبلغ ١٣٩,٦٠٧ ريال سعودي وقدمت اعترافاً ضد بقية المبلغ وهو ١١,٨٤١,١٤٢ ريال سعودي. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، أصدرت الهيئة ربطاً معدلاً لسنوات من ٢٠١٠ م و هو ما أظهر التزاماً ناقصاً بمبلغ ٢,٤٥٧,٠١٧ ريال سعودي. قدمت الشركة التابعة اعترافاً على هذا الرابط المعدل. إن الإدارة على ثقة بأن نتيجة الاعتراف ستكون لصالحها. وبناءً عليه لم يتم تكوين مخصص بمبلغ ٢,٤ مليون ريال سعودي في هذه القوائم المالية الموحدة.

قدمت الشركة التابعة إقرارها الزكوي 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 الزكوي الموحد لسنة ٢٠١٧ م وحصلت على شهادة زكاة.

شركة نجمة الدانوب للمخابز والتسويق 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 الزكوي الموحد لسنة ٢٠١٧ م وحصلت على شهادة زكاة.

١٧ - الالتزامات الطارئة

لدى المجموعة اعتمادات مستندية قائمة لاستيراد بضائع بمبلغ ١٠,٢٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٦٦,٩٣ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان قائمة بمبلغ ٥,١٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٦,٧ مليون ريال سعودي).

١٧ - الالتزامات الطارئة (تتمة)

لدى المجموعة التزامات عقود إيجار سنوية طويلة الأجل قابلة للإلغاء بجمالي ٣٠٣,٢٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٣٠٠,٩ 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 والتسيويق المحدودة ضمانات شركة بمبلغ ٧٠٢,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٨٨٧,٧٥ مليون ريال سعودي) إلى بنوك محلية فيما يتعلق بتسهيلات بنكية حصلت عليها جهة مناسبة للمجموعة.

١٨ - 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.

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والافتراضات للمجموعة قياس القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

عند قياس القيمة العادلة للأصل أو التزام تستخدم المجموعة بيانات السوق القابلة لللاحظة 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 لللاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم حيث يكون أدنى مستوى للمدخلات التي تكون جوهرية لقياس القيمة العادلة قابل لللاحظة 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 عندئذ تصنيف قياس القيمة العادلة بكمالها 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 التغيرات.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م و ١ يناير ٢٠١٧ م يتم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة قريباً من قيمها الدفترية.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م لم تحدث تقلبات بين المستويات.

١٩ - إدارة مخاطر الأدوات المالية

ت تكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة وذم دانة و مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى. لدى الشركة موجودات مالية مثل مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة وذم مدينة أخرى ونقد وما في حكمه. الموجودات المالية والمطلوبات للمجموعة تتشاً مباشرة من عملياتها.

أنشطة المجموعة معرضة إلى مجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (تتضمن مخاطر أسعار العمولة ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للمجموعة على إدارة السيولة القوية إضافة إلى مراقبة مختلف متغيرات السوق ذات الصلة وبالتالي السعي إلى 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 إلى مخاطر أسعار أخرى مثل مخاطر الأسهم ومخاطر السلع حيث إن المجموعة لا تزاول اعمالها 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 السادسة 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 الاعمال العادية للشركة. لم تقم المجموعة بإجراء بمعاملات جوهيرية بعملات غير الريال السعودي واليورو والدولار الأمريكي. تتضمن الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة مبلغ ١٠٦,٦٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٢٠٨,٧ مليون ريال سعودي و٢٠١٦: ١٨٤,١ مليون ريال سعودي) مستحقة باليورو. وبما أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي فإن الأرصدة بعملات أجنبية لا تعتبر بانها تمثل مخاطر عملات أجنبية هامة.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر إخفاق طرف في الوفاء بالتزام ما والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل المجموعة على الحد من مخاطر الائتمان التي تتعرض لها فيما يتعلق بعملائها عن طريق تسوية معاملات البيع نقداً أو من خلال بطاقات ائتمان.

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات الأخرى للمجموعة بما في ذلك النقد وما في حكمه فإن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ناشئ عن تعثر الجهات التي يتم التعامل معها علماً بأن أقصى تعرض يساوي القيمة الدفترية كما تم الافصاح عنها في قائمة المركز المالي.

شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١٩ - إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

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.

ت تكون المطلوبات المالية للمجموعة بشكل رئيسي من ذمم دائنة ومطلوبات أخرى. من المتوقع أن يتم سداد جميع المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وتتوقع المجموعة بأن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

٢٠ - إدارة رأس المال

إن الغرض الرئيسي من إدارة رأس المال المجموعة هو التأكيد من أنها تحافظ على معدلات رأسمالية صحيحة من أجل دعم أعمالها وتعظيم القيمة العائنة للشركاء.

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

تدبر المجموعة هيكل رأسمالها وتقوم بعمل تعديلات عليه، وذلك على ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. ومن أجل المحافظة على هيكل رأس المال وتعديلها، قد تقوم المجموعة بتعديل دفعات توزيعات الأرباح للشركاء وإعادة رأس المال إلى الشركاء أو إصدار أسهم جديدة. لا توجد تغيرات قد تمت في الأهداف، السياسات والعمليات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م و ١ يناير ٢٠١٧ م. تشتمل حقوق الملكية على رأس المال، الاحتياطي النظامي والأرباح المتبقاة وقياسها بمبلغ ١,٠٤٤,٤٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٨٢٣,٢٦ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٧ م: ٦٦٦,٩٦ مليون ريال سعودي).

٢١ - اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠١٩ م (الموافق ٢٥ ذي القعدة ١٤٤٠).