

شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الصفحة	الفهرس
٥-١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤١-١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

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 إلى المساهمين في شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية) - ("الشركة" أو "الشركة الأم") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وتم التطرق إلى هذا الأمر في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند إبداء رأينا حولها، لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذا الأمر. وبخصوص كل محور أدناه، يوجد وصف للكيفية التي عالجت بها مراجعتنا كل محور من هذه المحاور ضمن ذلك السياق.

لقد استوفينا مسؤولياتنا المذكورة في الفقرة الخاصة بمسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه المحاور. وبناءً عليه، تضمنت مراجعتنا تنفيذ الإجراءات التي صُممت للاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. توفر نتائج إجراءات المراجعة التي قمنا بها - بما في ذلك الإجراءات التي تم تنفيذها لمعالجة المحاور أدناه - أساساً لرأينا حول مراجعة القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى المساهمين في
شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة	أمر المراجعة الرئيسي
<p>تتضمن إجراءات المراجعة لدينا ما يلي، من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> الحصول على فهم شامل لعملية الإدارة في تقدير وتسجيل كل نوع جوهري من أنواع حوافز دعم الموردين؛ تقييم ما إذا كانت المبالغ المعترف بها معقولة ومسجلة في الفترة الصحيحة، على أساس العينة، بالرجوع إلى التزام الأداء التعاقدية لكل اتفاق من اتفاقيات الموردين؛ التحقق من التخفيض المناسب لحوافز دعم الموردين المتعلقة برصيد البضاعة كما في نهاية السنة، وكذلك أرصدة المورد ذات الصلة، استعراض دقة ومدى اكتمال المدخلات الرئيسية وتقارير النظام المستخدمة من قبل الإدارة مقابل الدعم الأساسي؛ و تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة ضمن القوائم المالية الموحدة للمجموعة. 	<p>الاعتراف بحوافز دعم الموردين</p> <p>لدى المجموعة اتفاقيات مع الموردين يتم بموجبها الاعتراف بالمخصصات المتعلقة بالحجم، ومخصصات الترويج والتسويق، والرسوم والتخفيضات المتنوعة الأخرى (يشار إليهم مجتمعين "بحوافز دعم الموردين") فيما يتعلق بشراء البضائع من الموردين، وتُسجل على أنها تخفيض من تكلفة البضائع المباعة استناداً إلى القيمة المقدرة لحوافز دعم الموردين.</p> <p>وقد اعتبرنا أن الاعتراف بحوافز دعم الموردين أمر مراجعة رئيسي:</p> <ul style="list-style-type: none"> ممارسة الحكم المهني في تحديد ما إذا كانت هذه الحوافز تعتبر جزء من سعر الشراء لمنتج في تقدير الاعتراف بهذه الحوافز. عدد كبير من الموردين الذين لديهم علاقات تعاقدية مختلفة، حيث ينبغي عمل حكم جوهري لتقدير الحوافز التي تعتمد على أهلية المجموعة الخاضعة للوفاء بشروط تعاقدية معينة وعدد من العوامل الأخرى التي تشمل الممارسات السائدة في الصناعة وبعض الأنشطة الترويجية واستمرار علاقة الموردين، فضلاً عن أداء الأعمال للمجموعة خلال السنة من حيث المبيعات السنوية؛ أهمية مبلغ الحوافز السنوية المعترف بها في القوائم المالية الموحدة؛ و التعقيد المتضمن في الافتراضات المستخدمة لتقدير هذه المبالغ للسنة المنتهية. <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٣ حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسة المحاسبية الهامة، الإيضاح ٢-٤ المتعلق بالتقديرات والأحكام المحاسبية الهامة.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى المساهمين في
شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر المراجعة الرئيسي	كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة
وجود البضاعة	قمنا بالإجراءات التالية، من بين أمور أخرى:
<ul style="list-style-type: none"> بلغ رصيد البضاعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مبلغ ١,٠٠٠,٣ مليون ريال سعودي وهو يمثل ٦١٪ من الموجودات المتداولة للمجموعة. تم تخفيض تكلفة البضاعة بالمخصصات بما فيها تلك المتعلقة بالخسائر المقدرة نتيجة التقليل (الإيضاح ٤-٢). وقد اعتبرناها أمر مراجعة رئيسي حيث: تتعامل المجموعة مع عدد كبير من بنود للبضاعة في مواقع متعددة ذات حجم كبير من المعاملات يوميا مما يزيد من مخاطر تقليل البضاعة؛ و الأحكام الهامة التي تقوم بها الإدارة في تقييم مستوى المخصصات المطلوبة كما في نهاية السنة، والتي تشمل تقدير مستويات البضاعة فيما يتعلق بالإيرادات للفترة المحددة. الرجاء الرجوع إلى الإيضاح ٣ حول القوائم المالية الموحدة بخصوص السياسات المحاسبية الهامة، والإيضاح ٤-٢ بخصوص التقديرات المحاسبية الهامة، والإيضاح ١٢ بخصوص تفاصيل البضاعة. 	<ul style="list-style-type: none"> حضور عمليات جرد البضاعة والقيام بجرد العينات في عدد من متاجر المجموعة؛ الحصول على فهم لعمليات جرد المخزون وفحصه واحتساب المخصص وأداء المعاينة واختبار الضوابط الرئيسية. عند فحص عمليات وضوابط الجرد من قبل الإدارة، فإننا نضع في الاعتبار عملية الضبط أو إدارة الحركة في البضاعة أثناء الجرد؛ لقد قمنا بإجراءات زيادة / خفض الأسعار بما في ذلك اختبار المعاملات على أساس العينة؛ تقييم معقولية الافتراضات المستخدمة في تقدير مخصص النقل بما في ذلك فحص دقة واكتمال المدخلات الرئيسية مع الدعم الرئيسي. واستعرضنا نتائج الجرد الأخيرة، لعينة من متاجر المجموعة، لضمان أن مخصص النقل في نهاية السنة تعكس بشكل كاف مستويات خسارة المخزون التي وقعت خلال السنة؛ و - تقييم مدى كفاية الإفصاح ذات الصلة (الإيضاحات ٤-٢ و ٣ و ١٢) المدرج في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٠م

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٠م، خلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٠م متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى وإننا لا نبدي أي شكل من أشكال استنتاج التأكيد بشأنها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، إن مسؤوليتنا تنحصر في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تكون متاحة، وأثناء القيام بذلك نأخذ في الاعتبار إن كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي حصلنا عليها من خلال المراجعة أو أنها تبدو خاطئة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٠م، وإذا ما تبين لنا وجود خطأ جوهري فيه، فإنه يجب علينا الإبلاغ عن هذا الأمر للمكلفين بالحوكمة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى المساهمين في شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية الموحدة، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها والتي أعدتها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى المساهمين في
شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية) (تنمة)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمة)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمة)

■ تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

■ الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظل وحدنا المسؤولون عن رأينا في المراجعة.

وإننا نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء مراجعتنا.

كما نقدم للمكلفين بالحكومة بياناً أننا نلتزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يتعلق بالاستقلالية، والتواصل معهم فيما يتعلق بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يمكن بشكل معقول أن تتعلق باستقلاليتنا، حيثما ينطبق، تتعلق بالوقاية.

فيما يتعلق بالأمور المرتبطة بالمكلفين بالحكومة، فإننا نحدد تلك الأمور التي تعتبر جوهرية في مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية وبالتالي تعتبر الأمور الهامة للمراجعة. إننا نوضح تلك الأمور في تقرير المراجعة، ما لم يكن هناك قانون أو نظام يعيق الإفصاح العام ببشأن تلك الأمور أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا، حيث أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية للقيام بذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن ارنست ويونغ



أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٥٦

١٥ شعبان ١٤٤٢ هـ
٢٨ مارس ٢٠٢١ م

جدة

شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	إيضاح
٤,٨٤٣,٧٧٢,٢٦٢ (٣,١٩٩,٢٤٢,٥٢٥)	٥,١٥٦,٤٧١,٥٩٩ (٣,٤٨٤,٥٨٠,٤٤٩)	إيرادات من العقود مع العملاء تكلفة الإيرادات
١,٦٤٤,٥٢٩,٧٣٧	١,٦٧١,٨٩١,١٥٠	اجمالي الربح
(١,٠٠٦,٧٨٨,٣٦٩) (١٣٠,٨٧٣,٩٦١) ١١,٣٩٧,٠٥٩	(١,٠٠٢,٥٤٧,٥٠٣) (١٦٤,٠٠٨,٥٠٨) ٩,٢٣٥,٥٣٧	٧ ٨ مصاريف البيع والتوزيع المصاريف العمومية والإدارية إيرادات تشغيلية أخرى
٥١٨,٢٦٤,٤٦٦	٥١٤,٥٧٠,٦٧٦	الربح التشغيلي
٧,٨٦٤,٠٧٥ (٩٥,٧٩٩,٨٨٠)	١٧,٠٠٥,٥٦١ (٦٨,٦٧١,٧٦٢)	إيرادات أخرى تكلفة تمويل على التزامات عقود الإيجار
٤٣٠,٣٢٨,٦٦١	٤٦٢,٩٠٤,٤٧٥	ربح للسنة قبل الزكاة
(١١,١٩٢,٣٤٢)	(١٥,١٨٢,٤٨٣)	١٩ الزكاة
٤١٩,١٣٦,٣١٩	٤٤٧,٧٢١,٩٩٢	الربح للسنة
		الخسارة الشاملة الأخرى
		بنود لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترات اللاحقة:
(٢,٢٢٧,٨٢٢)	(٢,٥٣٥,٣٩١)	١٧ خسارة من إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين
٤١٦,٩٠٨,٤٩٧	٤٤٥,١٨٦,٦٠١	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٣,٦٧	٣,٩٢	٩ الربح للسهم العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة الأم (الأساسي والمخفض)

شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٩٤٠,٣٩٨,٨٤٦	٨١٩,٥٧٣,٥٥٧	١٠	ممتلكات ومعدات
١٩٣,١٣٣	١٦٦,٦٥٠		موجودات غير ملموسة
٢,٣٥٦,٨٣١,٧٠٥	٢,٣٠٦,٤٨٠,٦٣٣	١١	موجودات حق الاستخدام
<u>٣,٢٩٧,٤٢٣,٦٨٤</u>	<u>٣,١٢٦,٢٢٠,٨٤٠</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٩١٨,٩٨٣,٨٠٨	١,٠٠٠,٢٦٧,٦٤٨	١٢	البضاعة
٢٢٧,٩٦٦,٩٠١	٣٣٢,٦١٢,٦١٦	١٣	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٨٤,٢٤٩,١٩٤	٧٨,٣٥١,٠٩٣	١٣	مبالغ مدفوعة مقدماً وسلف
٢١٤,٩٥٠,٢٦٨	٢٣٢,١٩٧,٧٢٤	١٤	نقد وأرصدة بنكية
<u>١,٤٤٦,١٥٠,١٧١</u>	<u>١,٦٤٣,٤٢٩,٠٨١</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>٤,٧٤٣,٥٧٣,٨٥٥</u>	<u>٤,٧٦٩,٦٤٩,٩٢١</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
٤٢,٤٨٧,٠٠٣	٨٧,٢٥٩,٢٠٢	١٦	الاحتياطي النظامي
٨٦٦,٢٣٨	٨٢,٦٨٠,٦٤٠		الأرباح المبقاة
<u>١,١٨٦,٣٥٣,٢٤١</u>	<u>١,٣١٢,٩٣٩,٨٤٢</u>		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٩١,٨٨٦,١٤١	١٠٤,٥٨١,٩٩٤	١٧	منافع نهاية الخدمة للموظفين
٢,٢٩٧,٤٤٤,٠٧٠	٢,٢٦٥,٢٠٢,٧٨٧	١١	التزامات عقود الإيجار
<u>٢,٣٨٩,٣٣٠,٢١١</u>	<u>٢,٣٦٩,٧٨٤,٧٨١</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٢,٣٨٦,٧٥٢	١٦,٩٣٠,٦٠٨	١٥	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
٨٨٣,٦٢٤,٧٢٢	٧٥٦,٢٠٧,٢٩٨	١٨	ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات مالية أخرى
٣٥,٣١٩,١٩٠	٣٦,٣٤٩,٨٨٢	١٨	دخل غير مكتسب وذمم دائنة أخرى
٢٢٠,٩٩٤,٤٢٥	٢٦٠,٠٦٤,٤٧٧	١١	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١٥,٥٦٥,٣١٤	١٧,٣٧٣,٠٣٣	١٩	زكاة مستحقة الدفع
<u>١,١٦٧,٨٩٠,٤٠٣</u>	<u>١,٠٨٦,٩٢٥,٢٩٨</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>٣,٥٥٧,٢٢٠,٦١٤</u>	<u>٣,٤٥٦,٧١٠,٠٧٩</u>		مجموع المطلوبات
<u>٤,٧٤٣,٥٧٣,٨٥٥</u>	<u>٤,٧٦٩,٦٤٩,٩٢١</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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

شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

المجموع ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	نسبة الحصة رأس المال ريال سعودي	
١,٠١٤,٤٤٤,٧٤٤	٣٥٤,٧٥٠,٩١١	١٢٩,٦٩٣,٨٣٣	٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م
٤١٩,١٣٦,٣١٩	٤١٩,١٣٦,٣١٩	-	-	الربح للسنة
(٢,٢٢٧,٨٢٢)	(٢,٢٢٧,٨٢٢)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٤١٦,٩٠٨,٤٩٧	٤١٦,٩٠٨,٤٩٧	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(٤٨٣,٨٧٩,٥٣٨)	(١٢٩,١٢٠,٤٦٢)	٦١٣,٠٠٠,٠٠٠	الزيادة في رأس المال (إيضاح ١٦ "أ")
-	(٤١,٩١٣,٦٣٢)	٤١,٩١٣,٦٣٢	-	تحويل إلى احتياطي نظامي
(٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٦ "ج")
١,١٨٦,٣٥٣,٢٤١	٨٦٦,٢٣٨	٤٢,٤٨٧,٠٠٣	١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٤٤٧,٧٢١,٩٩٢	٤٤٧,٧٢١,٩٩٢	-	-	الربح للسنة
(٢,٥٣٥,٣٩١)	(٢,٥٣٥,٣٩١)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٤٤٥,١٨٦,٦٠١	٤٤٥,١٨٦,٦٠١	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(٤٤,٧٧٢,١٩٩)	٤٤,٧٧٢,١٩٩	-	تحويل إلى احتياطي نظامي
(٣١٨,٦٠٠,٠٠٠)	(٣١٨,٦٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٦ "ج")
١,٣١٢,٩٣٩,٨٤٢	٨٢,٦٨٠,٦٤٠	٨٧,٢٥٩,٢٠٢	١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

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

شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	إيضاح
٤٣٠,٣٢٨,٦٦١	٤٦٢,٩٠٤,٤٧٥	الأنشطة التشغيلية ربح السنة قبل الزكاة
		التعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
١٦٠,٠٩٣,٧٣٨	١٦٥,٤٤٨,٥٦٣	١٠ استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٥٩,٥٩٤,٨٤٠	٢٦٩,١١٤,٩٣٤	١١ استهلاك - موجودات حق الاستخدام، الصافي
٣٧٩,١٣٦	١٩٦,٤٢٢	إطفاء موجودات غير ملموسة
٩٥,٨٥٨,٨٤٩	٩٦,٣٢٩,٧٦٧	١١ تكلفة تمويل على التزامات عقود الإيجار
-	(٢٧,٥٩٨,٢٩١)	١١ امتياز الإيجار المتعلق بـ "كوفيد-١٩"
٢٤٥,٦٢٨	٨٨٩,٢٩٢	خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
١٣,٠٢٩,٧٤٧	١٤,٦٣٢,٨٧٠	١٧ تكلفة خدمة حالية
٢,٦٩٧,٧٦٣	٢,٩١٤,٣٨٤	١٧ تكلفة الفائدة المتعلقة بمنافع نهاية الخدمة للموظفين
-	(٤,٦٦٢,٢٣٧)	مكسب من إلغاء التزامات الإيجار - صافي
٩٦٢,٢٢٨,٣٦٢	٩٨٠,١٧٠,١٧٩	
		تعديلات على رأس المال العامل:
(١١٥,٩٤٨,٤٧١)	(٩٨,٧٤٧,٦١٤)	ذمم مدينة تجارية و ذمم مدينة أخرى ومبالغ مدفوعة مقدماً وسلف
(١١٣,٣٥٥,٢٤٠)	(٨١,٢٨٣,٨٤٠)	البضاعة
(٥١,٤٩٧,٩٧٤)	(١٢٦,٣٨٦,٧٣٢)	ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١,٦٨٥,٣٩٠	-	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٣,٤٨٠,٨٥٩	٤,٧٨٥,٨٦٢	مستحق لجهات ذات علاقة
٦٨٦,٥٩٢,٩٢٦	٦٧٨,٥٣٧,٨٥٥	النقد من العمليات
(٢,١٩٨,٧٧٥)	(١٣,٣٧٤,٧٦٤)	١٩ زكاة مدفوعة
(٦,٢٩٦,٣١٦)	(٧,٦٣٠,٦٢٥)	١٧ منافع نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٦٧٨,٠٩٧,٨٣٥	٦٥٧,٥٣٢,٤٦٦	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٤١,٤٥٣,١٥٩)	(٤٥,٧٤٦,٤٤١)	١٠ شراء ممتلكات ومعدات
-	(١٦٩,٩٣٩)	شراء موجودات غير ملموسة
٥,٨٤٠,٤١٠	٢٣٥,٧٠٢	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٣٥,٦١٢,٧٤٩)	(٤٥,٦٨٠,٦٧٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣١٨,٦٠٠,٠٠٠)	١٦ توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٠٥,٤٢١,٦٨٤)	(٢٧٦,٠٠٤,٣٣٢)	مدفوعات التزامات إيجار (بما فيها المبالغ المدفوعة مقدماً)
(٥٥٠,٤٢١,٦٨٤)	(٥٩٤,٦٠٤,٣٣٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٩٢,٠٦٣,٤٠٢	١٧,٢٤٧,٤٥٦	صافي الزيادة في النقد والأرصدة البنكية
١٢٢,٨٨٦,٨٦٦	٢١٤,٩٥٠,٢٦٨	١٤ النقد والأرصدة البنكية في بداية السنة
٢١٤,٩٥٠,٢٦٨	٢٣٢,١٩٧,٧٢٤	١٤ النقد والأرصدة البنكية في نهاية السنة
		معلومات إضافية غير نقدية
٢,٦١٦,٤٢٦,٥٤٥	٢٣٧,١٨٩,٧٨٣	١١ الموجودات حق الاستخدام
٢,٧٢٨,٠٠١,٣٣٠	٢٢٩,٧٨٤,٩٢٨	١١ التزامات عقود الإيجار
-	٥٢,٥٦٥,٠٣٢	١١ تعديل عقد إيجار خلال السنة
-	٢,٣٤٣,٩٦٥	١١ استهلاك موجودات حق الاستخدام المرسمة
٦١٣,٠٠٠,٠٠٠	-	(أ) ١٦ الزيادة في رأس المال
٢,٢٢٧,٨٢٢	٢,٥٣٥,٣٩١	١٧ خسارة من إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين
-	٢٤٣,٨٣٣	١٧ منافع نهاية الخدمة للموظفين محولة إلى الشركة من جهات منتسبة
-	١,٨٢٧	١٠ تحول من ممتلكات ومعدات، صافي

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

١- معلومات حول الشركة

شركة بن داود القابضة (" الشركة " أو " الشركة الأم ") مسجلة كشركة مساهمة سعودية. سجلت الشركة في البداية كشركة ذات مسئولية محدودة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣١٠٦٣٤٧٠ بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٢ هـ (الموافق ١٧ يوليو ٢٠١١ م). قرر المساهمون بالشركة تغيير الوضع القانوني للشركة من "شركة ذات مسئولية محدودة" إلى "شركة مساهمة مقفلة". أعلنت وزارة التجارة والاستثمار عن التحول إلى شركة مساهمة مقفلة في ١٦ رمضان ١٤٣٨ هـ (الموافق ١١ يونيو ٢٠١٧ م). الشركة الأم مملوكة بالكامل بأغلبية الحصص لمواطنين سعوديين وبنسبة أقلية لمواطنين من دول مجلس التعاون الخليجي كما في نهاية السنة. خلال السنة، تم إدراج أسهم الشركة في سوق الأسهم السعودية (تداول) في المملكة العربية السعودية. يتكون تم طرح الاكتتاب العام الأولي من بيع ٢٢,٨٦٠,٠٠٠ سهم والتي تمثل ٢٠٪ من رأس المال المصدر بالشركة. لاحقاً لنهاية السنة، تم الانتهاء من الإجراءات القانونية لتحديث النظام الأساسي للشركة وشهادة السجل التجاري.

يقع مكتب الشركة المسجل في طريق المسجد الحرام، حي العزيزية، ص.ب. ٥٥١٠، مكة 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 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.

٢- أساس الإعداد وبيان الالتزام

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة بموجب مبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية. بالنسبة لمنافع نهاية الخدمة للموظفين على أساس احتسابات القيمة الحالية الاكتوارية.

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي باعتباره العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة الأم. بالنسبة لكل منشأة، تقوم المجموعة بتحديد العملة الوظيفية ويتم قياس البنود المتضمنة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام العملة الوظيفية.

٢-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٣-٢ أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة الأم والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. تتحقق السيطرة عندما يحق للمجموعة الحصول على عوائد متغيرة من مشاركتها في المنشأة المُستثمر ولديها القدرة في التأثير على هذه العوائد من خلال نفوذها على المنشأة المُستثمر بها. تسيطر المجموعة بشكل خاص على المنشأة المُستثمر بها إذا كان لدى المجموعة:

- نفوذ على المنشأة المُستثمر بها (مثل: حقوق قائمة تعطي الشركة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المُستثمر بها).
- الحق أو الحقوق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة الاشتراك مع المنشأة المُستثمر بها.
- القدرة على استخدام سيطرتها على المنشأة المُستثمر بها للتأثير على عوائدها.

وبوجه عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المُستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المُستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيب التعاقدية مع الآخرين ممن يحق لهم التصويت في المنشأة المُستثمر بها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المُستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغيير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند استحواد المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم تضمين الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المكتتاة أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ زوال تلك السيطرة على الشركة التابعة.

٢- أساس الإعداد وبيان الالتزام (تتمة)

٣-٢ أسس التوحيد (تتمة)

يتعلق الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر بحملة الأسهم في الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى أن يتحول رصيد الحصص غير المسيطرة إلى عجز. وعند الضرورة، يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للشركة التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يحتسب التغير في ملكية حصة الشركة التابعة، دون خسارة السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. وفي حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها تتوقف عن اثبات الموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة وعناصر حقوق الملكية الأخرى، بينما يتم إثبات كافة الأرباح أو الخسائر الناتجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. إن أي استثمار محتفظ به يدرج في القيمة العادلة.

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

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

من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٠م، استحوذت شركة نجمة الدانوب للمخابز والتسويق المحدودة (شركة ذات مسئولية محدودة) على قسم للفاكهة والخضروات من إحدى الجهات المنتسبة للمجموعة، وهي مؤسسة جميرة للتسويق (الفواكه والخضروات) - فرع مؤسسة عبد الخالف داوود. وتعتبر الموجودات والمطلوبات في تاريخ الاقتران غير جوهرية للقوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

- إفصاحات تحليل الحساسية (الإيضاح ١٧)
- إدارة مخاطر الأدوات المالية (الإيضاح ٢٢)
- إدارة راس المال (الإيضاح ٢٣)

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

الإحكام

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بعمل الأحكام التالية والتي كان لها الأثر الجوهرية الأكبر على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

٢- أساس الإعداد وبيان الالتزام (تتمة)

٤-٢ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام (تتمة)

تحديد مدة الإيجار للعقود ذات خيار التجديد والانهاء - المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها مدة غير القابلة للإلغاء بالنسبة للعقد، مع أي فترات تتضمن خيار تمديد العقد فيما إذا كانت المجموعة متيقنة بممارسة خيار التمديد، أو أي فترات تتضمن خيار إنهاء عقد الإيجار فيما إذا كانت المجموعة متيقنة بأنها لن تمارس خيار إنهاء العقد بصورة معقولة.

لدى المجموعة عدة عقود إيجار تتضمن خيارات التمديد والانهاء. تطبق المجموعة الأحكام في تقييم ما إذا كان هناك يقين معقول لممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار من عدمه. وبالتالي فإنها تضع في اعتبارها كافة العوامل ذات العلاقة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة إما خيار التجديد أو الانهاء. بعد تاريخ البدء، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة الإيجار وإذا ما كان هناك حدث جوهري أو تغيير في الظروف يقع ضمن سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد أو الانهاء (مثل إنشاء تحسينات جوهريّة على عقارات مستأجرة أو تخصيص جوهري للأصل المؤجر).

مبدأ الاستمرارية

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

حوافز دعم الموردين

تمارس إدارة المجموعة حكماً لتحديد ما إذا كانت حوافز دعم الموردين تعتبر جزء من سعر الشراء للمنتج في تقدير الاعتراف بتلك الحوافز. لن يكون للمجموعة الحق في حوافز دون شراء بضائع من الموردين، وبالتالي تعتمد بصورة كبيرة على شراء المنتجات.

التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والمصادر الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ التقرير المالي مما ينطوي على مخاطر جوهريّة قد تتسبب في تعديلات هامة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في السنة المالية اللاحقة كما هو موضح أدناه. اعتمدت المجموعة في تقديراتها وافتراضاتها على المعايير المتاحة عند 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. يتم إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها. فيما يلي المعلومات بشأن عدم التأكد من الافتراضات والتقديرات:

تأثير كوفيد - ١٩

تم التعرف على سلالة جديدة من كورونا فيروس (كوفيد-١٩) لأول مرة بنهاية ديسمبر ٢٠١٩م، وفي مارس ٢٠٢٠م أعلنت منظمة الصحة العالمية عنه كجائحة. وواصل كوفيد-١٩ الانتشار في جميع أنحاء العالم تقريباً بما في ذلك المملكة العربية السعودية، مما أدى إلى فرض قيود على السفر وحظر التجول في المدن وهو ما أدى لتراجع الأنشطة الاقتصادية وإغلاق العديد من القطاعات على المستويين العالمي والمحلي.

إن مدى تأثير جائحة فيروس كورونا على أعمال المجموعة وعملياتها ونتائجها المالية أمر مؤكد إلا أن المبالغ غير محددة وتعتمد على العديد من العوامل والتطورات المستقبلية، والتي قد لا تتمكن المجموعة من تقديرها بصورة يُعتمد عليها خلال الفترة الحالية. وتتضمن هذه العوامل معدل انتقال الفيروس، ومدة تفشي المرض والإجراءات الاحترازية التي قد تتخذها السلطات الحكومية للحد من انتشار الوباء، وتأثير تلك الإجراءات على النشاط الاقتصادي، وتأثيرها على أعمال عملاء المجموعة، وغيرها من العوامل.

وبما أنه من الصعب الآن التنبؤ بمدى ومدة تأثيره على الأعمال والاقتصاد، أجرت إدارة المجموعة تقيماً للتأثير على عمليات المجموعة ككل، وقدرت احتياجاتها من السيولة والجوانب التجارية بما في ذلك عوامل مثل التوريد والقيود على السفر وأسعار النفط والطلب على المنتجات وحوافز الموردين وغير ذلك. لا يمكن للمجموعة أن تضمن أن افتراضاتها المستخدمة في التقديرات المذكورة أعلاه ستكون صحيحة نتيجة مثل هذا الوضع غير المؤكد. إضافةً إلى ذلك، فإن حجم ومدة وسرعة انتشار الوباء العالمي غير مؤكدين. ولذلك اتخذت الإدارة عدة خطوات للتخفيف من آثار الوباء، بما في ذلك إجراءات خفض التكاليف. كما أن إدارة المجموعة قامت أيضاً بتقييم وضع التدفق النقدي واستمرار عقود الإيجار الحالية وجاهزية العمليات التشغيلية عندما يتحسن الوضع. إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقدير يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر في الفترات المستقبلية. وبما أن الوضع يتطور بسرعة مع حالات عدم التيقن المستقبلية، فإن إدارة المجموعة ستواصل تقييم الأثر استناداً إلى التطورات المرتقبة.

٢- أساس الإعداد وبيان الالتزام (تتمة)

٢-٤ الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التفديرات والافتراضات (تتمة)

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لأغراض حساب الاستهلاك. يحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو التلف الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً وقسط الاستهلاك المستقبلي الذي يتم تعديله عند اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

الانخفاض في قيمة البضاعة

يتم تقييم البضاعة بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها - أيهما اقل. عند تقادم البضاعة أو تلفها يتم تكوين مخصص تقديري مقابل صافي قيمتها القابلة للتحويل. في حالة مبالغ البضاعة الكبيرة في حد ذاتها يتم التقدير لكل بند على حدة. أما مبالغ البضاعة التي ليست كبيرة في حد ذاتها إلا أنها متقادمة أو تالفة فيتم التقدير على أساس إجمالي، ويتم تكوين المخصص طبقاً لنوع المخزون ودرجة التقادم أو التلف بناءً على أسعار البيع التاريخية.

مخصص خسائر المخزون

يتم تكوين مخصص لخسائر المخزون على مستوى الفرع مع الوضع في الاعتبار عوامل متنوعة بما فيها النتيجة الفعلية للمخزون، ويتم تكوين المخصص للفترة السابقة والمبيعات الحالية للفترة. تم تكوين مخصص للمبلغ المحدد شهرياً ويتم تعديله مقابل أي تغييرات في العوامل، إن كان هناك حاجة لذلك.

خطط 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. نظراً للتعقيدات المحيطة في التقييم وطبيعتها الطويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يعتبر عالي الحساسية بالنسبة للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في نهاية كل سنة. إن معيار القياس الأكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم. عند تحديد معدل الخصم الملائم، تعتبر الإدارة أن عوائد السوق تستند إلى سندات شركة / حكومة عالية الجودة. تستند زيادات الرواتب المستقبلية إلى معدل التضخم المستقبلي والأدمية والترقية والعرض والطلب في سوق التوظيف. يستند معدل الوفيات إلى جداول الوفيات المتاحة والخاص بالدول المعنية. قد تتغير استقرارات جداول الوفيات فقط من وقت لآخر استجابة للتغيرات الديموغرافية. توجد تفاصيل أكثر حول التزامات منافع الموظفين في الإيضاح (١٧).

حوافز دعم الموردين

يمكن أن تحصل المجموعة على حوافز إضافية، بما فيها مخصصات التسويق، من الموردين وفقاً لكمية المشتريات خلال السنة. عدد كبير من الموردين الذين لديهم علاقات تعاقدية مختلفة، حيث ينبغي عمل حكم جوهرية لتقدير الحوافز التي تعتمد على أهلية المجموعة الخاضعة للوفاء بشروط تعاقدية معينة وعدد من العوامل الأخرى التي تشمل الممارسات السائدة في الصناعة وبعض الأنشطة الترويجية واستمرار علاقة الموردين، فضلاً عن أداء الأعمال للمجموعة خلال السنة من حيث المبيعات السنوية؛ يتم الاعتراف بالحوافز وفقاً للعقود الموقعة مع الموردين وتتطوي على تقديرات تعكس المبلغ الذي تتوقع المجموعة تحقيقه بناءً على تقديرات القيمة لحوافز دعم الموردين.

انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية

يتم تكوين مخصص لانخفاض القيمة في الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للمدد الأصلية للذمم المدينة. وتعتبر الصعوبات المالية الجوهرية التي يواجهها المدين، واحتمال دخول المدين في إفلاس أو إعادة التنظيم المالي، والتخلف عن السداد أو التأخر في سداد المدفوعات، مؤشرات على أن الذمم المدينة التجارية قد انخفضت قيمتها.

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة أن تحدد معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار، وبالتالي تستخدم معدل الاقتراض المتزايد الخاص بها لقياس مطلوبات الإيجار. معدل الاقتراض المتزايد هو معدل الفائدة الذي قد تضطر المجموعة لدفعه للاقتراض، على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل، التمويل الضروري للحصول على أصل بقيمة مماثلة للأصل حق الاستخدام في نفس الظروف الاقتصادية. وبالتالي يعكس معدل الاقتراض المتزايد المبلغ الذي قد تضطر المجموعة لدفعه وهو ما يتطلب تقديراً عندما لا يكون هناك معدلات قابلة للملاحظة متاحة، أو عندما تحتاج للتعديل لتعكس أحكام وشروط عقد الإيجار. تقدر المجموعة معدل الاقتراض المتزايد باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات الفائدة بالسوق) عندما تكون متاحة وينبغي القيام بتقديرات خاصة بالمنشأة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية أدناه بشكل دائم عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة - باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية من ١ يناير ٢٠٢٠م. لن تطبق المجموعة مبكراً أي معيار أو تفسير أو تعديل صدر ولكنه لم يدخل حيز التنفيذ بعد. للتعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "امتيازات الإيجار ذات الصلة بكوفيد -١٩"، وهو التأثير المفصّل عنها في الإيضاحين ٤-٥ و١١.

٣-١ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

الموجودات

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز الموحدة المالي استناداً إلى التصنيف متداول / متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية،
- الاحتفاظ بالأصل بغرض المتاجرة بشكل أساسي،
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً لتبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

المطلوبات

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة الأعمال العادية للمجموعة،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
- عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير المالي.

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣-٢ الاعتراف بالإيرادات

تزال المجموعة نشاطها في تجارة التجزئة في المواد الغذائية والأدوات المنزلية. يتم إدراج الإيرادات من العقود مع العملاء عند انتقال السيطرة على البضائع والخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس الثمن الذي تتوقع المجموعة أنها تستحقه مقابل تلك البضائع أو الخدمات. توصلت المجموعة على الاستنتاج بشكل عام بأنها الأصل في جميع ترتيبات إيراداتها لأنها تسيطر على البضائع والخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

بيع البضائع

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

يتم بيع منتجات المجموعة الموجودة في المعارض مع حق الترجيع وتكون فترة الترجيع محدودة وفقاً لحالة المبيعات العامة بالمجموعة.

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

إيرادات تشغيلية أخرى

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

٣-٣ العملات الأجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بعملات أجنبية مبدئياً عن طريق المجموعة بعملتها الوظيفية وبالسعر الفوري السائد في تاريخ المعاملة الأولى المؤهلة للاعتراف. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بعملات أجنبية إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية السائدة في تاريخ التقرير المالي. تدرج جميع الفروقات الناتجة عن تسوية أو تحويل بنود نقدية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ العملات الأجنبية (تتمة)

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات الأولية ولا تعدل لاحقاً. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة وبعمة 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 للتسجيل بالربح أو الخسارة نتيجة التغيرات في القيمة العادلة للبيد غير النقدي.

٤-٣ المصروفات

تكلفة الإيرادات

تتضمن تكلفة الإيرادات التكاليف المباشرة التي تم تكبدها لجلب البضاعة الى الحالة القابلة للبيع. تسجل المسترجعات، والتعويضات، والحوافز الأخرى، والمنافع المكتسبة من الموردين (يُشار لها جميعاً بـ "دعم الموردين") عند الحصول عليها من قبل المجموعة وهذا يحصل عند الاستحواذ على جميع الالتزامات من الموردين وعند إمكانية قياسها بصورة يُعتد بها. يتم إدراج دعم الموردين كقيد دائن في نطاق تكلفة المبيعات. تم عرض افصاحات الأحكام والتقديرية والاقتراضات المحاسبية الهامة في الإيضاح (٢-٤).

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

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

مصاريف البيع والتوزيع

تتضمن هذه المصروفات التكلفة المتكبدة لتنفيذ أو تسهيل أنشطة البيع بالمجموعة. تتضمن هذه التكاليف رواتب موظفي المبيعات والتسويق والتوزيع والمصروفات اللوجيستية. ولأغراض العرض يتم تسوية الإيرادات الترويجية التي تشمل الدخل المكتسب من ترويج مختلف المنتجات ضمن متاجر المجموعة للبيع بالتجزئة مع مصروفات البيع والتوزيع.

المصاريف العمومية والإدارية

تتعلق هذه المصروفات بالمصروفات التشغيلية التي لا تتعلق مباشرة ببيع أي بضائع أو تقديم خدمات. وكذلك تتضمن هذه المصروفات توزيعات للمصروفات العامة غير المباشرة التي لا تعود مباشرة الى تكلفة الإيرادات أو مصروفات البيع والتوزيع. يتم توزيع المصروفات غير المباشرة ما بين تكلفة الإيرادات ومصروفات بيع وتوزيع ومصروفات عمومية وإدارية حسب مقتضى الحال على أساس ثابت.

٥-٣ الممتلكات والمعدات

الاعتراف والقياس

تقاس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، ان وجدت.

تتضمن التكلفة سعر الشراء وأي تكاليف تعود مباشرة لإحضار الأصل للموقع وبالحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل وفقاً للغرض المحدد من أجله من قبل الإدارة. تتضمن تكلفة الأصل ذاتي الإنشاء تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تعود بصورة مباشرة لإحضار الأصل في حالة جيدة للعمل المحدد له، وتكاليف التفكيك وإزالة بعض البنود، واستعادة الموقع وتكاليف اقتراض موجودات مؤهلة.

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

إن أرباح وخسائر استبعاد بند من الممتلكات والمعدات يتم تحديدها عن طريقة مقارنة المتحصلات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر بعد خصم الإيرادات التشغيلية الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

التكاليف اللاحقة

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من بند ممتلكات وأثاث ومعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة إلى المجموعة ويمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق. لا يتم الاعتراف بالقيمة الدفترية للبند المستبدل. تُدرج تكلفة الخدمة اليومية للممتلكات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة حال تكبدها.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٥ الممتلكات والمعدات (تتمة)

الاستهلاك

يمثل الاستهلاك التخصيص المنهجي لقيمة الأصل القابل للاستهلاك على مدى عمره الإنتاجي التقديري. تمثل القيمة القابلة للاستهلاك تكلفة الأصل أو أي مبلغ آخر بديل للتكلفة ناقصاً قيمته المتبقية. يتم الاعتراف بالاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل جزء من الممتلكات والمعدات. تستهلك الموجودات المؤجرة طوال مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي - أيهما أقصر.

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية سنوياً على الأقل وتعديلها بأثر مستقبلي إذا لزم الأمر. يتم حساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات على النحو التالي:

• معدات	٣ - ١٠ سنوات
• سيارات	٥,٧ - ١٠ سنوات
• أثاث وتجهيزات وتحسينات عقارات مستأجرة	٥ - ١٠ سنوات
• أجهزة كمبيوتر	٣ سنوات

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

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

٣-٦ الموجودات غير الملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة التكلفة المنكبدة لبرامج الحاسب الآلي المستعملة من قبل المجموعة لنظام عمل التقارير والمحاسبة. تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الاعتراف الأولي بها بالتكلفة. بعد الاعتراف الأولي، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض في القيمة متراكمة. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المولدة داخلياً، باستثناء رسملة تكاليف التطوير، ويتم عكس المصروفات ذات العلاقة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي يتم تكبد المصروفات بها.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كمحددة.

تطفاً الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. يؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل، لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ضمن فئة المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

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.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدى ٣ سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٣ عقود الإيجار

تقوم المجموعة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجاراً أو ينطوي على عقد إيجار. وذلك، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة محددة مقابل ثمن محدد.

المجموعة كمتأجر

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة واحدة للاعتراف بكافة عقود الإيجار وقياسها، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بالاعتراف بالتزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية.

الموجودات حق الاستخدام

يتم الاعتراف بعقود الإيجار كموجودات حق استخدام مع التزاماته المقابلة في التاريخ الذي تصبح فيه الموجودات المؤجرة جاهزة للاستخدام من قبل المجموعة. يتم توزيع كل دفعات إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم الاعتراف بتكلفة التمويل في قائمة الدخل الموحدة على مدى مدة الإيجار. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدر للموجودات، أيهما أقصر، على النحو التالي:

- منافذ التجزئة - ٥ إلى ٢٥ سنة، و
- سكن الموظفين - ١ إلى ٨ سنوات

يتم قياس الموجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة وتتكون مما يلي:

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

إذا كانت ملكية الأصل المستأجر تنتقل إلى المجموعة في نهاية مدة الإيجار أو أن التكلفة تعكس ممارسه خيار الشراء، فيحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. تخضع الموجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة، ويرجى الرجوع إلى الإيضاح ١١-٣.

التزامات الإيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات التزامات الإيجار التي تم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً سعر الممارسة لخيار الشراء الذي من المتوقع بقوة أن تمارسه المجموعة ودفعات الغرامات المتصلة بإنهاء العقد فيما إذا كانت شروط الإيجار تعطي المجموعة الحق في إنهاء عقد الإيجار. يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع. عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ ابتداء العقد فيما إذا كان معدل الفائدة الضمني في العقد لا يمكن تحديده بشكل فوري.

بعد بداية العقد يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار ليعكس ازدياد الفائدة وانخفاض المبلغ عند دفع الإيجارات. كما أنه يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا ما كان هناك تعديل أو تغيير في مدة العقد أو تغيير في مدفوعات الإيجار (أي تغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد مثل هذه مدفوعات الإيجار) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل الأساسي.

تأثير تطبيق المعيار (١٦)

وحال تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) في ١ يناير ٢٠١٩م، قامت المجموعة بتطبيق أسلوب واحد للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار - باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بالاعتراف بالتزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية بموجب ترتيبات الإيجار. كما في ١ يناير ٢٠١٩م، اعترفت المجموعة بمبلغ ٢,٥٨٨,٢ مليون ريال سعودي لموجودات حق الاستخدام ٢,٧٠٠,٨ مليون ريال سعودي لالتزامات الإيجار وتم إلغاء الاعتراف بإيجار مسبق الدفع بمبلغ ١١ مليون ريال سعودي والتزام معادلة الإيجار بمبلغ ١٢٣,٦ مليون ريال سعودي (انظر الإيضاح ١١).

عقود إيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار موجودات منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود الإيجار التي تكون مدتها ١٢ شهر أو أقل. والموجودات منخفضة القيمة هي البنود التي لا تفي بحدود الرسملة للمجموعة وتعتبر غير جوهرية لقائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة ككل. يتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار قصيرة الأجل والعقود ذات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

مدفوعات إيجار متغيرة

تتضمن بعض عقود الإيجار مدفوعات متغيرة مرتبطة باستخدام / أداء الأصل المؤجر. يتم تسجيل تلك المدفوعات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٣ البضاعة

يتم تقييم البضاعة التي تمثل البضاعة المحتفظ بها للبيع بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها - أيهما أقل. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع التقديري ضمن دورة الأعمال العادية ناقصاً التكاليف التقديرية للإكمال والتكاليف الضرورية التقديرية لإتمام البيع. تشمل تكلفة البضاعة جميع تكاليف الشراء والتكاليف الأخرى المنفقة لجلب البضاعة إلى موقعها وبحالتها الراهنه. يتم تحديد تكلفة البضاعة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

٩-٣ نقد وأرصدة بنكية

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

١٠-٣ الأدوات المالية

الأداة المالية عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الموجودات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

يعتمد القياس اللاحق للأصل المالي على تصنيفه إما بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. فإن المجموعة مبدئياً تقوم بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً، في حالة الأصل المالي غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي مكون مالي جوهرية بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود من العملاء".

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

يشير نموذج أعمال المجموعة في إدارة الموجودات المالية إلى كيفية قيام المجموعة بإدارة موجوداتها المالية من أجل إيجاد تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال فيما إذا أنه سيكون هناك تدفقات نقدية من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة في نطاق نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية منها، بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في نطاق نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بها للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية منها وبيعها.

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

القياس اللاحق

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

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

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)،

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال وتخضع لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل، أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة التكلفة المطفأة على النقد والأرصدة البنكية والذمم المدينة التجارية وذمم الموظفين والذمم المدينة الأخرى.

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

فيما يخص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، تُدرج إيرادات الفائدة وإعادة تقييم صرف العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في القيمة أو عكس القيود في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وتحتسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تُدرج تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، فإن التغير في القيمة العادلة المتراكم المدرج في الدخل الشامل الآخر يعاد تدويره في الربح أو الخسارة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠-٣ الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

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

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

لا يتم أبداً تدوير الأرباح والخسائر من هذه الموجودات المالية في الربح أو الخسارة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند الإقرار بأحقية دفعها، إلا إذا كانت المجموعة تستفيد من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تقيد هذه الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير معرضة لتقييم انخفاض القيمة. حالياً، لا يوجد لدى المجموعة أي أدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة، والموجودات المالية المحددة عند التسجيل الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الموجودات المالية المطلوب قياسها بشكل إلزامي بالقيمة العادلة. يتم تصنيف الموجودات المالية كمحتفظ بها للمتاجرة إذا تم اقتناؤها لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. إن المشتقات، بما فيها المشتقات الضمنية المستقلة، تصنف أيضاً على أنه محتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة. إن الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي ليست فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم تصنف وتقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بغض النظر عن نموذج الأعمال.

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

إلغاء الاعتراف

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

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم المجموعة بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها 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.

ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحوّل سيطرتها على الأصل، فإنه عند ذلك يتم الاعتراف بالأصل إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به. وفي تلك الحالة تستمر المجموعة بالاعتراف أيضاً بالالتزام ذات الصلة. ويقاس الأصل المحوّل والالتزام المرتبط على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي تحتفظ بها المجموعة.

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٠ الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

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

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها، كما هو موضح أدناه:

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المطلوبات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة والمطلوبات المالية المحددة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية كـ "محتفظ بها لغرض المتاجرة" حال تكبدها لغرض إعادة شراؤها في المستقبل القريب.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من المطلوبات المحتفظ بها للمتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم تخصيص المطلوبات المالية عند الاعتراف الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بتاريخ الاعتراف الأولي، وذلك فقط في حالة الوفاء بالأسس والمعايير التي نص عليها المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). لم تحدد المجموعة أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى

هذه هي الفئة الأكثر أهمية للمجموعة. بعد الاعتراف الأولي، تقاس الذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو الغاؤه أو انتهاءه. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، 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 الموحدة. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

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 المسجلة وتوافر النية لدى المجموعة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٣-١١ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية

الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص مقابل خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تستخدم المجموعة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. بالتالي، لا تقوم المجموعة بتتبع التغييرات في مخاطر الائتمان، لكن يتم الاعتراف بدلاً من ذلك بمخصص خسائر استناداً إلى العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة في كل تاريخ تقرير مالي. وضعت المجموعة مصفوفة مخصص تستند إلى الخبرة التاريخية لخسارة الائتمان المعدلة للعوامل المستقبلية المحددة للدائنين والبيئة الاقتصادية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية (تتمة)

الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقييم للتأكد من وجود أي دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدات المولدة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها قيد الاستعمال - أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد بالأخذ في الاعتبار معاملات السوق الأخيرة. في حال عدم القدرة على تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم ملائم. يتم تقييم القيمة قيد الاستعمال بخصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية لقيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم ما قبل الضريبة لتعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للموجودات الفردية، ما لم ينتج الأصل تدفقات نقدية إلى المجموعة 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.

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

١٢-٣ منافع الموظفين

منافع موظفين قصيرة الأجل

يتم صرف منافع الموظفين قصيرة الأجل عند تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام من حيث المبلغ المتوقع دفعه إذا كان لدى المجموعة التزام قانوني أو ضمني لدفع هذا المبلغ نتيجة لخدمة مقدمة في السابق من قبل الموظف ويمكن تقدير الالتزام بصورة يُعتمد بها.

منافع ما بعد التوظيف

يتم احتساب الالتزام على المجموعة بموجب منافع نهاية الخدمة للموظفين كبرنامج منافع محددة غير مموله ويتم احتسابها من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية الذي تم اكتسابه خلال الفترات الحالية والسابقة وخصم ذلك المبلغ. يتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً من قبل خبير اكتواري مؤهل 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، وكذلك الأخذ بالاعتبار أي تغيرات في صافي التزام المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة لدفعات المنافع. يدرج صافي مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المرتبطة ببرامج المنافع المحددة ضمن تكاليف الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

١٣-٣ المخصصات

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

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

١٤-٣ توزيعات الأرباح النقدية

تقوم المجموعة بالاعتراف بالالتزام لدفع توزيعات أرباح على حملة الأسهم في الشركة الأم عندما يتم اعتماد التوزيع ولم يعد التوزيع وفقاً لتقدير المجموعة. يتم تقييم اعتماد توزيعات الأرباح تماشياً مع النظام الأساسي للشركة، بحيث يتم اعتماد توزيعات الأرباح عند اعتماده من قبل المساهمين. يتم الاعتراف بمبلغ مقابل مباشرة في حقوق الملكية. يتم تسجيل توزيعات الأرباح الأولية، إن وجدت، عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة.

١٥-٣ الزكاة

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

٤- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

طبقت المجموعة لأول مرة بعض المعايير والتعديلات والتي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠م أو بعد ذلك التاريخ. لم تقم المجموعة مبكراً بتطبيق أي معايير أخرى أو تفسيرات أو تعديلات والتي صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد، باستثناء الإيضاح ٤-٥.

٤-١ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "تعريف الأعمال"

توضح التعديلات أنه كي تعتبر أعمال، يمكن أن تتضمن مجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات، على الأقل، مدخلات وعملية موضوعية يعتبروا معاً مشاركة جوهرية في قدرة الشركة على توليد مخرجات.. كما توضح أن الأعمال يمكن أن توجد دون وجود جميع المدخلات والعمليات الضرورية لتوليد مخرجات. ليس للتعديلات تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة ولقد قد تؤثر في الفترات المستقبلية في حال دخلت المجموعة في تجميع أعمال.

٤-٢ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩): "إعادة تشكيل مؤشر سعر الفائدة"

إن هذه التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" تقدم عدداً من الإعفاءات والتي تنطبق على جميع علاقات التحوط التي تتأثر بصورة مباشرة بإعادة 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 على أساس المؤشر للبناء أو الأداة المتحوط لها. ليس لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة لكون المجموعة وليس لديها علاقات تحوط من أسعار الفائدة.

٤-٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) ومعيار المحاسبة الدولي (٨) "تعريف المعلومات الجوهرية"

يوضح التعريف الجديد "بأن المعلومات تكون جوهرية إذا كان من المعقول أن يتم توقع حذف أو تحريف أو حجب للتأثير على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية ذات الأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية حول منشأة محددة تتولى إصدار تقارير مالية. توضح التعديلات أن الجوهرية تعتمد على طبيعة أو حجم المعلومات، سواءً فردية أو مع معلومات أخرى ضمن سياق القوائم المالية. يكون تحريف المعلومات جوهرياً إذا كان من المتوقع أن يؤثر بشكل معقول على قرارات المستخدمين الرئيسيين. لا يوجد لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة ولا يتوقع أن يكون لها تأثير على المجموعة مستقبلاً.

٤-٤ هيكل مفاهيم إعداد التقرير المالي الصادر في ٢٩ مارس ٢٠١٨م

إن هيكل المفاهيم ليس معياري وليس لأي مفهوم من المفاهيم الواردة فيه أي تجاوز على أي مفاهيم أو متطلبات واردة في أي معيار. والغرض من هيكل المفاهيم هو مساعدة المجلس الدولي لمعايير المحاسبة في تطوير معايير ومساعدة معدي القوائم المالية في تطوير سياسات محاسبية ثابتة في الحالات التي تتوافر فيها معايير غير قابلة للتطبيق ولمساعدة جميع الأطراف على فهم وتفسير المعايير. وهو ما سيؤثر على تلك المنشآت التي طورت سياساتها المحاسبية على أساس هيكل المفاهيم. يتضمن هيكل المفاهيم المعدل بعض المفاهيم الجديدة ويقدم تعريفات محدثة وضوابط للاعتراف بالموجودات والمطلوبات وتوضيح بعض المفاهيم الهامة. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٤-٥ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "امتيازات الإيجار ذات الصلة بكوفيد -١٩"

في ٢٨ مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية امتيازات إيجار متعلقة بكوفيد -١٩ - تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) " عقود الإيجار". وقدمت التعديلات إعفاء للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) بشأن محاسبة تعديل عقود الإيجار لامتيازات الإيجار الناشئة كنتيجة مباشرة لوباء كوفيد -١٩. كوسيلة عملية، قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد -١٩ من المؤجر يعد تعديلاً لعقد الإيجار. يقوم المستأجر الذي يقوم بإجراء هذا الاختيار بالحسابات لأي تغيير في مدفوعات الإيجار الناتجة عن امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد -١٩ بنفس الطريقة التي يفسر بها التغيير بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

تنطبق التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يونيو ٢٠٢٠م. مع السماح بالتطبيق المبكر. طبقت المجموعة مبكراً التعديل أعلاه وطبقت الوسائل العملية نتيجة لذلك، اختارت عدم تقييم ما إذا كان امتيازات الإيجار ذات الصلة بكوفيد -١٩ من قبل المؤجر هو تعديل للإيجار. ليس للتعديلات أي تأثير متراكم كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة (أو عنصر آخر في حقوق الملكية، حسبما هو ملائم) في بداية فترة التقرير المالي السنوية التي تطبق فيها المجموعة التعديل. تفصح المجموعة عن التأثير خلال السنة في الإيضاح ١١ حول القوائم المالية الموحدة.

٥- المعايير الصادرة والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة. تعترم المجموعة إتباع هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

١-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - "عقود التأمين"

خلال شهر مايو ٢٠١٧م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين، معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الإثبات والقياس والعرض والافصاح. عندما يصبح ساري المفعول، فإن المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) سيحل محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) "عقود التأمين" الذي صدر في ٢٠٠٥م. ينطبق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (مثل: التأمين على الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشأة التي أصدرتها بالإضافة إلى بعض الضمانات والأدوات المالية مع مزايا المشاركة الاختيارية. هناك بعض الإعفاءات في مجال المعيار ستطبق. يتمثل الهدف الكلي من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في توفير نموذج محاسبي لعقود التأمين أكثر فائدة وثباتاً لشركات التأمين. وعلى النقيض من متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) الذي يعتمد بدرجة كبيرة على السياسات المحاسبية المحلية السابقة، فإن المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) يوفر نموذجاً شاملاً لعقود التأمين يغطي جميع نواحي المحاسبة ذات الصلة. إن جوهر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) هو نموذج عام مدعوم بما يلي:

- تعديل محدد للعقود مع خصائص مشاركة مباشرة (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- طريقة مبسطة (طريقة توزيع الأقساط) وبشكل رئيسي للعقود القصيرة الأجل.

يسري تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في فترات إعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد هذا التاريخ مع حتمية إدراج أرقام المقارنة. يُسمح بالتطبيق المبكر للمعيار بشرط أن تقوم المنشأة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) في أو قبل التاريخ الذي تم فيه لأول مرة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧). لا ينطبق هذا المعيار على المجموعة.

٢-٥ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة

في يناير ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي ١ لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة. توضح التعديلات:

- المقصود بالحق في تأجيل التسوية.
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.
- هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة الكيان لحقه في التأجيل.
- فقط إذا كان أحد المشتقات المضمنة في التزام قابل للتحويل إلى أداة حقوق ملكية فإن الشروط من الالتزام لا يؤثر على تصنيفها

التعديلات سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعدها. ويجب تعديلها بأثر رجعي. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على المجموعة.

٣-٥ الإشارة إلى مفهوم الإطار العام -تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)

في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) - تجميع الأعمال - الإشارة إلى مفهوم الإطار العام. الغرض من التعديلات هو إحلال الإشارة إلى الإطار العام لإعداد وعرض القوائم المالية، الصادر في ١٩٨٩م، مع الإشارة إلى مفهوم الإطار العام للتقرير المالي الصادر في مارس ٢٠١٨م دون تغيير المتطلبات بشكل جوهري.

كما أضاف المجلس أيضاً استثناءً إلى مبادئ الاعتراف في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) لتجنب مسألة مكاسب أو خسائر "اليومين" المحتملة الناتجة عن المطلوبات والالتزامات المحتملة التي قد تقع ضمن معيار المحاسبة الدولي ٣٧ أو تفسير لجنة المعايير الدولية رقم ٢١ "الرسوم" حال تكبدها بشكل منفصل.

في نفس الوقت، قرر المجلس توضيح التوجيهات الحالية في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) بخصوص الموجودات المحتملة التي لن تتأثر عند إحلال الإشارة إلى الإطار العام لإعداد وعرض القوائم المالية. تنطبق التعديلات على فترات التقرير المالي السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد هذا التاريخ ويجب أن تطبق بأثر مستقبلي. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على المجموعة.

٥- المعايير الصادرة والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد (تتمة)

٤-٥ الممتلكات والآلات والمعدات المتحصلات قبل الاستخدام المنشود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦

في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية الممتلكات والآلات والمعدات - المتحصلات من الاستخدام المنشود والذي يمنع المنشآت الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات ، واي متحصلات من بيع السلع التي يتم انتاجها أثناء احضار ذلك الأصل إلى موقعه وحالته اللازمة للتشغيل بالطريقة التي تراها الإدارة ملائمة. بدلاً من ذلك، اعترفت المنشأة بالمتحصلات من بيع تلك البنود وتكاليف إنتاج هذه البنود في الربح أو الخسارة.

تنطبق التعديلات على فترات التقرير المالي السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد هذا التاريخ ويجب أن تطبق بأثر رجعي بنود الممتلكات والآلات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية اول فترة تم عرضها بها عندما تقوم المنشأة بتطبيق التعديل.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على المجموعة.

٥-٥ عقود المعاوضة - تكلفة تأدية العقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧)

في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧) لتحديد أي التكاليف التي تحتاج المنشأة تضمينها لتقدير ما إذا كان العقد معاوضة أو أنه يؤدي إلى خسائر.

تنطبق التعديلات على "طريقة التكلفة المباشرة". تتضمن التكاليف التي تتعلق بعقد تقديم بضائع او خدمات كلاً من التكاليف الإضافية وتخصيص التكاليف التي تتعلق مباشرة بأنشطة العقد. لا تتعلق المصروفات العمومية والإدارية مباشرة بالعقد وتستننى مالم يتم تحميلها بشكل واضح على الطرف المقابل بموجب العقد.

تسري التعديلات للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد هذا التاريخ. ومن غير المتوقع أن يكون له تأثير على المجموعة.

٦-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي ١ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - الشركة التابعة التي تطبق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة.

وكجزء من التحسينات السنوية دورة ٢٠١٨م-٢٠٢٠م للمعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي (١) - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة. يسمح التعديل للشركة التابعة باختيار تطبيق الفقرة (د-١٦ "أ") من المعيار الدولي للتقرير المالي (١) لقياس فروقات الترجمة المتراكمة باستخدام المبالغ المصفح عنها في الشركة الأم، استناداً إلى تاريخ تحول الشركة الام إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. يُطبق التعديل أيضاً على الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة التي تختار تطبيق الفقرة (د-١٦ "أ") من المعيار الدولي للتقرير المالي (١).

تطبق هذه التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي تأثير على المجموعة.

٧-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي (٩): الأدوات المالية - الرسوم في فحص نسبة ١٠٪ المتعلق باستبعاد المطلوبات المالية

كجزء من التحسينات السنوية دورة ٢٠١٨م-٢٠٢٠م للمعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). توضح التعديلات أن الرسوم التي تدرجها المنشأة عند تقدير شروط التزام مالي إما جديد أو معدل مستديمة وتختلف عن شروط الالتزام الأصلي. تتضمن هذه الأتعاب فقط تلك الرسوم المدفوعة او المستلمة بواسطة المقترض والمقرض بحيث تتضمن الرسوم المدفوعة او المستلمة بواسطة إما المقترض او المقرض بالنيابة. تقوم المنشأة بتطبيق هذا التعديل على المطلوبات المالية المعدلة او المتبادلة في أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية الأولى التي تقوم المنشأة فيها بتطبيق هذه التعديلات.

تطبق هذه التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. تقوم المجموعة بتطبيق هذه التعديلات على المطلوبات المالية المعدلة او المتبادلة في أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية الأولى التي تقوم المنشأة فيها بتطبيق هذه التعديلات. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على المجموعة.

٥- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

٥-٨ معيار المحاسبة الدولي (٤١) الزراعة - الضريبة في قياس القيمة العادلة
كجزء من التحسينات السنوية دورة ٢٠١٨م-٢٠٢٠م للمعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار المحاسبة الدولي (٤١). يقوم التعديل بإزالة المتطلب في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي (٤١) وهو أن تقوم المنشآت باستثناء التدفقات النقدية الخاصة بالضريبة عند قياس القيمة العادلة للموجودات التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٤١). تقوم المنشأة بتطبيق هذا التعديل بأثر مستقبلي على قياس القيمة العادلة في أو بعد بداية أول فترة مالية سنوية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م، مع السماح بالتطبيق المبكر. إن هذه التعديلات لا تنطبق على المجموعة.

٦- المعلومات القطاعية

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

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

٧- مصاريف البيع والتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	
٣٦٦,٩٦٠,٦٧٧	٣٦٦,٤٢٤,٩٨٧	تكاليف موظفين
٢٥٦,١٣٩,٥٧٠	٢٦٣,٣٥٥,٣٠٥	استهلاك موجودات مؤجرة (إيضاح ١١ ج)
١٥٥,٢٧٤,٨٨١	١٥٩,٧٤٠,٦٣١	استهلاك (إيضاح ١٠ ب)
٩٩,٧٢٨,١٧٦	٩٠,٦٨٢,١٩٠	منافع عامة
٣٤,٨٥٥,٩٢٠	٣٠,١٧٢,٨٩٧	تكلفة تغليف
١٦,٠٠٨,٠٢٥	١٩,٦٨٢,٤٩٩	إصلاح وصيانة
١٢,٥٨٢,٩٢٠	١٢,٣٨٥,٨٧٣	تكلفة اعلانات
٩,٣٦٣,٦٠٤	١٠,٢٦٤,٧٣٢	إيجار
٥٥,٨٧٤,٥٩٦	٤٩,٨٣٨,٣٨٩	أخرى
١,٠٠٦,٧٨٨,٣٦٩	١,٠٠٢,٥٤٧,٥٠٣	

٨- المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	
٩٩,٤٤٦,٢٤٣	١٢٦,١١٢,٠٤١	تكاليف موظفين
٤,٢١٣,٨٨٠	٥,١٠٠,٦٨٢	استهلاك (إيضاح ١٠ (ب))
٣,١٧٥,١١٤	٣,١٢٠,٥٧٨	استهلاك موجودات مستأجرة (إيضاح ١١ (ج))
٤,٣٣٠,١٤٣	٤,٥٩٩,٨٠٢	إصلاح وصيانة
٢,٢٥٨,٦١٥	٢,٨٧٩,٥٩٥	تأمين
١,١٥٧,٩٩٠	٩٨٩,٤٥٢	إيجار
١,٤٩٠,٣٩٤	١,٠٠٤,٢٥٤	منافع عامة
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٠٩٦,٧٠٩	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٥)
١٣,٣٠١,٥٨٢	١٩,١٠٥,٣٩٥	أخرى
<u>١٣٠,٨٧٣,٩٦١</u>	<u>١٦٤,٠٠٨,٥٠٨</u>	

٩- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	
٤١٩,١٣٦,٣١٩	٤٤٧,٧٢١,٩٩٢	الربح للسنة
٥٣,٠٠٠,٠٠٠	١١٤,٣٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم
٦١,٣٠٠,٠٠٠	-	التأثير على الرسمة (انظر الإيضاح ١٦ "أ")
<u>١١٤,٣٠٠,٠٠٠</u>	<u>١١٤,٣٠٠,٠٠٠</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية للأساسي والمخفض
<u>٣,٦٧</u>	<u>٣,٩٢</u>	خسارة السهم - الأساسية والمخفضة

ولم يكن هناك بند للتخفيض يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

١٠ - الممتلكات والمعدات

المجموع ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (الايضاح "أ" أدناه) ريال سعودي	أجهزة كمبيوتر ريال سعودي	أثاث وتجهيزات وتحسينات عقارات مستأجرة ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	المعدات ريال سعودي	التكلفة:
١,٨٩١,٩٢٧,١٦٥	١١٥,٤٤٢,٥٢٢	٦٢,٦٠٥,٦٤٨	٧٩٣,٨٤٣,٧٦٦	٥٤,٤٩٩,٤٤١	٨٦٥,٥٣٥,٧٨٨	في بداية السنة
٤٥,٧٤٦,٤٤١	٢٢,٢٧٧,٣١٠	٣,٦٧٤,٨٩٨	٧٠٩,٧٠٥	٤,٨٢٨,٧٣٤	١٤,٢٥٥,٧٩٤	إضافات
(٨,٠١٤,٢٦٦)	-	(٤,٩٠٠)	(٢,٦٦٨,٥٢٥)	(٥٩٨,٨٣٤)	(٤,٧٤٢,٠٠٧)	استبعادات
٥١٥,٦١٧	-	-	١٩,٦٢٢	٤٤٦,٨٢٥	٤٩,١٧٠	تحويلات من / (إلى) جهتها المنتسبة
-	(١٠٤,٣٨٢,٧٥٥)	٢,٨٩٠,٨٨٤	٤٦,٣٩٨,٥٠٣	-	٥٥,٠٩٣,٣٦٨	تحويل من الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ
١,٩٣٠,١٧٤,٩٥٧	٣٣,٣٣٧,٠٧٧	٦٩,١٦٦,٥٣٠	٨٣٨,٣٠٣,٠٧١	٥٩,١٧٦,١٦٦	٩٣٠,١٩٢,١١٣	في نهاية السنة
٩٥١,٥٢٨,٣١٩	-	٥٦,٦٨٧,٣٦٢	٣٨٥,٧٠٥,٥٢٠	٣٩,٩٦٧,٨٧٧	٤٦٩,١٦٧,٥٦٠	استهلاك:
١٦٥,٤٤٨,٥٦٣	-	٥,٨٦٥,٥٩٤	٧٢,٠٥٥,٤٤٠	٢,٦٢١,٣٤٧	٨٤,٩٠٦,١٨٢	في بداية السنة
(٦,٨٨٩,٢٧٢)	-	(٤,٨٩٧)	(٢,٥٨٨,٨٨٧)	(٥١٣,٠٦٣)	(٣,٧٨٢,٤٢٥)	المخصص المحمل للسنة
٥١٣,٧٩٠	-	-	١٨,٧٩٩	٤٤٦,٩٢٥	٤٨,٠٦٦	متعلق بالاستبعادات
١,١١٠,٦٠١,٤٠٠	-	٦٢,٥٤٨,٠٥٩	٤٥٥,١٩٠,٨٧٢	٤٢,٥٢٣,٠٨٦	٥٥٠,٣٣٩,٣٨٣	تحويلات من / (إلى) جهتها المنتسبة
٨١٩,٥٧٣,٥٥٧	٣٣,٣٣٧,٠٧٧	٦,٦١٨,٤٧١	٣٨٣,١١٢,١٩٩	١٦,٦٥٣,٠٨٠	٣٧٩,٨٥٢,٧٣٠	في نهاية السنة
						صافي القيمة الدفترية:
						٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(أ) تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بصورة رئيسية تكلفة إنشاء منافذ جديدة للتجزئة وتحسين المنافذ الموجودة أصلاً والارتقاء بها. خلال السنة، تم استكمال بعض محلات البيع بالتجزئة وتم تحويلها إلى فئات ذات صلة من الموجودات.

١٠ - الممتلكات والمعدات (تتمة)

المجموع م ٢٠١٩ ريال سعودي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ريال سعودي	أجهزة كمبيوتر ريال سعودي	أثاث وتجهيزات وتحسينات على المأجور ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	المعدات ريال سعودي	التكلفة:
١,٨٦٦,١٨٤,٩٠٢	١٤٨,٢٦٧,٠٢٧	٦٠,٦٠٣,٠١٢	٧٥٧,٢٢٥,٨٧٧	٥٥,٣٥٦,٠٥٦	٨٤٤,٧٣٢,٩٣٠	في بداية السنة
٤١,٤٥٣,١٥٩	٢٠,٨٣١,٣٧٣	٧٠١,٥٦٣	٥,٣٠١,٤٥٤	٢,١٩٣,٨٤٦	١٢,٤٢٤,٩٢٣	إضافات
(١٠,٤١١,٨٠٦)	-	-	(٢٣١,٢٠٤)	(٢,٩٨٧,٨٠٠)	(٧,١٩٢,٨٠٢)	استيعادات
(٥,٢٩٩,٠٩٠)	-	-	-	(٦٢,٦٦١)	(٥,٢٣٦,٤٢٩)	شطب
-	(٥٣,٦٥٥,٨٧٨)	١,٣٠١,٠٧٣	٢٢,٧٧٢,٧٧٥	-	٢٩,٥٨٢,٠٣٠	تحويل من الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ
-	-	-	٨,٧٧٤,٨٦٤	-	(٨,٧٧٤,٨٦٤)	تحويلات
١,٨٩١,٩٢٧,١٦٥	١١٥,٤٤٢,٥٢٢	٦٢,٦٠٥,٦٤٨	٧٩٣,٨٤٣,٧٦٦	٥٤,٤٩٩,٤٤١	٨٦٥,٥٣٥,٧٨٨	في نهاية السنة
٨٠١,٠٥٩,٤٣٩	-	٤٨,٦٦٣,١٢١	٣١٠,٧٥١,٩٢٩	٤٠,٤٨٨,٩٦٠	٤٠١,١٥٥,٤٢٩	استهلاك:
١٦٠,٠٩٣,٧٣٨	-	٨,٠٢٤,٢٤١	٧٢,١٤٩,٣٧٦	٢,٣١٢,٣٢٩	٧٧,٦٠٧,٧٩٢	في بداية السنة
(٤,٩٠٧,١٣٤)	-	-	(١٢٦,٩٩٧)	(٢,٧٧٠,٧٥٣)	(٢,٠٠٩,٣٨٤)	المخصص المحمل للسنة
(٤,٧١٧,٧٢٤)	-	-	-	(٦٢,٦٥٩)	(٤,٦٥٥,٠٦٥)	متعلق بالاستيعادات
-	-	-	٢,٩٣١,٢١٢	-	(٢,٩٣١,٢١٢)	متعلق بالشطب
٩٥١,٥٢٨,٣١٩	-	٥٦,٦٨٧,٣٦٢	٣٨٥,٧٠٥,٥٢٠	٣٩,٩٦٧,٨٧٧	٤٦٩,١٦٧,٥٦٠	تحويلات
٩٤٠,٣٩٨,٨٤٦	١١٥,٤٤٢,٥٢٢	٥,٩١٨,٢٨٦	٤٠٨,١٣٨,٢٤٦	١٤,٥٣١,٥٦٤	٣٩٦,٣٦٨,٢٢٨	صافي القيمة الدفترية:
						٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٠- الممتلكات والمعدات (تتمة)

(ب) تم توزيع محمل الاستهلاك على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	تكلفة المبيعات مصاريف البيع والتوزيع (إيضاح ٧) مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٨)
٦٠٤,٩٧٧	٦٠٧,٢٥٠	
١٥٥,٢٧٤,٨٨١	١٥٩,٧٤٠,٦٣١	
٤,٢١٣,٨٨٠	٥,١٠٠,٦٨٢	
<u>١٦٠,٠٩٣,٧٣٨</u>	<u>١٦٥,٤٤٨,٥٦٣</u>	

١١- عقود الإيجار

لدى المجموعة عقود إيجار للعديد من الموجودات المستخدمة في عملياتها. تتراوح مدد عقود منافذ البيع بالتجزئة ومسكن الموظفين عموماً ما بين ٥ إلى ٢٥ سنة واحدة إلى ٨ سنوات على التوالي. وتكون التزامات المجموعة بموجب عقود الإيجار مضمونة من خلال ملكية المؤجر للموجودات المؤجرة. لدى المجموعة أيضاً بعض عقود الإيجار لمباني سكنية مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود إيجار لمعدات مكتبية ذات قيمة منخفضة. تقوم المجموعة بتطبيق الاعفاء من الاعتراف بهذه العقود القصيرة الأجل والعقود لموجودات منخفضة القيمة. هناك عدة عقود إيجار تتضمن خيارات التمديد والإلغاء ومدفوعات إيجار متغيرة.

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

المجموع ريال سعودي	مسكن موظفين ريال سعودي	منافذ تجزئة ريال سعودي	
٢,٥٨٨,٢٤٢,٦١٨	١١٦,٧٥٨,٠٨٠	٢,٤٧١,٤٨٤,٥٣٨	كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
٢٨,١٨٣,٩٢٧	-	٢٨,١٨٣,٩٢٧	إضافات
(٢٥٩,٥٩٤,٨٤٠)	(١٥,٠٩١,٣٤١)	(٢٤٤,٥٠٣,٤٩٩)	مصروفات الاستهلاك (انظر الإيضاح "ج" أدناه)
<u>٢,٣٥٦,٨٣١,٧٠٥</u>	<u>١٠١,٦٦٦,٧٣٩</u>	<u>٢,٢٥٥,١٦٤,٩٦٦</u>	في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٢٣٧,١٨٩,٧٨٣	٥,٦٥٩,٤٤٨	٢٣١,٥٣٠,٣٣٥	إضافات
(٧٠,٩٩٠,٩٥٣)	(٢٢,٠١٣,١٥٢)	(٤٨,٩٧٧,٨٠١)	الإلغاء (انظر الإيضاح "و" أدناه)
٥٢,٥٦٥,٠٣٢	-	٥٢,٥٦٥,٠٣٢	تعديل عقد إيجار خلال السنة (انظر الإيضاح "ز" أدناه)
(٢٦٩,١١٤,٩٣٤)	(١٣,٣٠٥,٧٥٤)	(٢٥٥,٨٠٩,١٨٠)	مصروفات الاستهلاك (انظر الإيضاح "ج" أدناه)
<u>٢,٣٠٦,٤٨٠,٦٣٣</u>	<u>٧٢,٠٠٧,٢٨١</u>	<u>٢,٢٣٤,٤٧٣,٣٥٢</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

١١- عقود الإيجار (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٥١٨,٤٣٨,٤٩٥	٢,٧٠٠,٨١٧,٤٠٣	في ١ يناير
٢٢٩,٧٨٤,٩٢٨	٢٧,١٨٣,٩٢٧	إضافات
(٧٥,٦٥٣,١٩٠)	-	الإلغاء (انظر الإيضاح "و" أدناه)
(٢٧,٥٩٨,٢٩١)	-	امتياز الإيجار المتعلق بـ "كوفيد-١٩" (انظر الإيضاح "هـ" أدناه)
٩٦,٣٢٩,٧٦٧	٩٥,٨٥٨,٨٤٩	زيادة الفائدة
(٢٦٨,٥٩٩,٤٧٧)	(٣٠٥,٤٢١,٦٨٤)	مبالغ مدفوعة
٥٢,٥٦٥,٠٣٢	-	تعديل عقد إيجار خلال السنة (انظر الإيضاح "ز" أدناه)
٢,٥٢٥,٢٦٧,٢٦٤	٢,٥١٨,٤٣٨,٤٩٥	كما في ٣١ ديسمبر
٢٦٠,٠٦٤,٤٧٧	٢٢٠,٩٩٤,٤٢٥	ناقصاً: الجزء المتداول
٢,٢٦٥,٢٠٢,٧٨٧	٢,٢٩٧,٤٤٤,٠٧٠	غير متداول

فيما يلي المبالغ المدرجة في الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦٦,٧٧٠,٩٦٩	٢٥٩,٥٩٤,٨٤٠	مصروف استهلاك الموجودات حق الاستخدام
٩٦,٣٢٩,٧٦٧	٩٥,٨٥٨,٨٤٩	مصروف فائدة على التزامات عقود الإيجار (انظر إيضاح "د" أدناه))
(٢٧,٥٩٨,٢٩١)	-	امتياز الإيجار المتعلق بـ "كوفيد-١٩" (انظر الإيضاح "هـ" أدناه)
٤,٠٧٦,٨٩٣	٤,٠١٠,٨٥٣	مصروف متعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل
٢,٢٥٣,٦٩٧	١,٧٧٦,٢٤١	مدفوعات إيجار متغيرة
٣٤١,٨٣٣,٠٣٥	٣٦١,٢٤٠,٧٨٣	مجموع المبلغ المدرج في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩٥,٠٨٦	٢٨٠,١٥٦	تكلفة الإيرادات
٢٦٣,٣٥٥,٣٠٥	٢٥٦,١٣٩,٥٧٠	مصاريف البيع والتوزيع (إيضاح ٧)
٣,١٢٠,٥٧٨	٣,١٧٥,١١٤	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٨)
٢,٣٤٣,٩٦٥	-	رسمة ممتلكات ومعدات
٢٦٩,١١٤,٩٣٤	٢٥٩,٥٩٤,٨٤٠	

(د) تم توزيع التمويل على التزامات إيجار بمبلغ ٠,٠٥٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٠,٠٥٨ مليون ريال سعودي) من خلال تكلفة الإيرادات.

لدى المجموعة إجمالي تدفقات نقدية خارجة لعقود إيجار بمبلغ ٢٦٨,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٣٠٥,٤ مليون ريال سعودي) في ٢٠٢٠م، والتي تتضمن مدفوعات الجزء الرئيسي لالتزامات الإيجار بمبلغ ١٩٩,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٢٠٩,٦ مليون ريال سعودي). كما أنه كان لدى المجموعة إضافات لموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار بمبلغ ٢٣٧,٢ مليون ريال سعودي و ٢٢٩,٨ مليون ريال سعودي على التوالي (٢٠١٩م: ٢٨,٢ مليون ريال سعودي و ٢٧,٢ مليون ريال سعودي) في ٢٠٢٠م. تم الإفصاح عن التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بعقود الإيجار التي لم تبدأ بعد في الإيضاح ٢٠.

لدى المجموعة عدة عقود إيجار تتضمن خيارات التمديد والانتهاء. يتم مناقشة هذه الخيارات من قبل الإدارة لإظهار مرونة في إدارة محفظة الأصول المستأجرة وجعلها تتوافق مع متطلبات أعمال المجموعة. تمارس الإدارة حكماً جوهرياً في تحديد مدى التأكد من ممارسة خيارات التجديد أو إنهاء العقد بصورة معقولة.

يتضمن الإيضاح (٢٢) تحليل الاستحقاق لالتزامات الإيجار.

١١- عقود الإيجار (تتمة)

(هـ) طُبِّقت المجموعة التسهيلات العملية على جميع امتيازات الإيجار التي تستوفي الشروط المنصوص عليها في التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) الصادر في مايو ٢٠٢٠م (انظر الإيضاح ٤-٥). وقد اعترفت المجموعة بمبلغ ٢٧,٥ مليون ريال سعودي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م كتغيرات في مدفوعات الإيجار. وقد تم احتساب هذا التغير مقابل مصروف الإيجار المتغير السلبي ويتم تسويته مقابل تكلفة التمويل على التزامات عقود الإيجار المعروضة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

(و) خلال السنة، تم إدراج صافي الربح بقيمة ٤,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: لا شيء) ضمن الإيرادات الأخرى المعروضة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

(ز) يتعلق التعديل بعقد إيجار، حيث أنه إضافة لتمديد عقد الإيجار حتى ٢٠٣٤م، زادت رسوم الإيجار السنوية قبل انتهاء عقد الإيجار.

١٢- البضاعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	
٩٠٤,٠٩٤,٧١٠	٩٨٥,٧٥٩,٧٩٩	بضائع تامة الصنع
٥,٤٢٧,٠٩٥	٧,٧٩٠,٣٦٤	مواد خام
٩,٤٦٢,٠٠٣	٦,٧١٧,٤٨٥	مواد تغليف
<u>٩١٨,٩٨٣,٨٠٨</u>	<u>١,٠٠٠,٢٦٧,٦٤٨</u>	

تم تحميل بضائع بتكلفة ٣,٤٦٠,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٣,١٣٨,٢ مليون ريال سعودي) على تكلفة الإيرادات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. تم الاعتراف بمبلغ ٢٨,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٦٨,٥ مليون ريال سعودي) كمصروف مقابل تخفيض بضائع.

١٣- الذمم المدينة والمبالغ المدفوعة مقدماً

أ) الموجودات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	
٧٥,٣٥٩,٧٩٣	١٨١,٧٢٧,٤٠٣	ذمم مدينة تجارية
٧,١٧٨,٣٩١	٩,٠٤٠,١١٤	سلف للموظفين
<u>١٤٥,٤٢٨,٧١٧</u>	<u>١٤١,٨٤٥,٠٩٩</u>	ذمم مدينة أخرى
<u>٢٢٧,٩٦٦,٩٠١</u>	<u>٣٣٢,٦١٢,٦١٦</u>	

لم تنخفض، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، قيمة الذمم المدينة التجارية للمجموعة. وكذلك لم تتجاوز أي من الذمم المدينة بالمجموعة موعد استحقاقها لأكثر من دورة التحصيل العادية. من المتوقع، بناءً على الخبرة السابقة، أن يتم تحصيل جميع الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها. ليس من الممارسة المتبعة لدى المجموعة الحصول على ضمانات مقابل الذمم المدينة ولذا فإن الغالبية العظمى منها دون ضمان.

ب) الموجودات غير المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	
٤٤,٨٦٤,٥٩١	٥٢,٩٨٩,٢٠٦	مبالغ مدفوعة مقدماً
٣٩,٣٨٤,٦٠٣	٢٥,٣٦١,٨٨٧	دفعات مقدمة للموردين
<u>٨٤,٢٤٩,١٩٤</u>	<u>٧٨,٣٥١,٠٩٣</u>	

١٤- نقد وأرصدة بنكية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٢٤٩,٦٢٤	٩,٥٦٣,٠٠٠	نقد في الصندوق
٢٠٤,٧٠٠,٦٤٤	٢٢٢,٦٣٤,٧٢٤	أرصدة بنكية
<u>٢١٤,٩٥٠,٢٦٨</u>	<u>٢٣٢,١٩٧,٧٢٤</u>	

في كل تاريخ تقرير مالي، تم تقييم جميع الأرصدة البنكية أنها ذات مخاطر ائتمان منخفضة حيث أنها محتفظ بها لدى مؤسسات ذات سمعة جيدة وتصنيف ائتماني عالي، ولا يوجد تاريخ من التعثر لأي من الأرصدة البنكية للمجموعة. ولذلك، فإن احتمالية التعثر تستند إلى العوامل المستقبلية وأي خسائر تنتج عن التعثر لا تكاد تذكر.

١٥- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة والمنشآت الواقعة تحت سيطرة هذه الجهات أو تؤثر عليها تأثيراً جوهرياً. يتم اعتماد سياسة تسعير وشروط المعاملات من قبل إدارة المجموعة. فيما يلي بيان بمعاملات المجموعة مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها. إضافة إلى التعويض المستلم من أحد المساهمين بالمجموعة، فيما يلي بيان بتفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة الرئيسية خلال السنة:

مبلغ المعاملة		الجهة ذات العلاقة طبيعة المعاملة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(معدل)		
(٧٨,٩٦٤,٦٧٥)	(٤١,٥٦٦,٥٦٧)	جهات منتسبة
(٦٨,٨٥٧,٠٠٠)	(٦٩,٧٨٣,٨٠٠)	شراء بضائع
١,٤١٦,٦٠٠	١,٣٧٦,٦٠٠	مدفوعات الإيجار (الأصل وتكلفة التمويل)
٢,١٨٠,٨١٠	٧٤١,١٠٨	إيجار محمل على جهة منتسبة
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	بضاعة محولة الى جهات منتسبة
-	(٧,١١٨,٩٥٧)	رسوم الخدمة المشتركة للجهة المنتسبة
-	(١٣,١٠٨,٩٢٩)	عمولة المبيعات عبر الانترنت المحملة على الجهة المنتسبة
-	١,٨٢٧	الاعلانات عبر الانترنت المحملة على الجهة المنتسبة
-	٢٤٣,٨٣٣	ممتلكات ومعدات محولة من جهات منتسبة - صافي (الإيضاح ١٠)
-		منافع نهاية الخدمة للموظفين محولة للشركة (الإيضاح ١٧)

وكما هو موضح في الإيضاح ٢، فإن الموجودات والمطلوبات الخاصة بقسم في الجهة المنتسبة تم الحصول عليه من قبل شركة تابعة للشركة بصافي قيمة دفترية قدرها صفر.

وتشمل التزامات الإيجار كما هو مبين في الإيضاح ١١، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، مبلغاً قدره ٣٩٦,٨ مليون ريال سعودي يتعلق بترتيبات الإيجار التي أبرمتها المجموعة مع الجهات ذات العلاقة.

وخلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م، قدمت الشركة الأم (مباشرة ومن خلال الشركات التابعة لها) تمويل بقيمة ٢٨٣,٤ مليون ريال سعودي للجهات ذات العلاقة والتي تم سدادها للمجموعة قبل الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م.

تعويضات الإدارة العليا

فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة:

المعاملات للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٠٩٦,٧٠٩	أعضاء مجلس الإدارة
٢٨,٧٩٤,٧٦٤	٥٥,٩٢٦,١٦٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٨)
١,١٩١,٣٧٠	٤,١٧٤,١٩٥	كبار موظفي الإدارة
		رواتب ومنافع أخرى
		منافع نهاية الخدمة (*)
<u>٣١,٤٨٦,١٣٤</u>	<u>٦١,١٩٧,٠٦٤</u>	

* يتضمن مبلغ ١١,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٩ م: لا شيء) والذي قد يكون متغيراً، ومعتمد من قبل مجلس الإدارة.

١٥- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، كان المبلغ القائم المستحق لكبار موظفي الإدارة هو ٠,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١ مليون ريال سعودي).

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	مستحق لجهات ذات علاقة
٨,٨٧٤,٧٨٠	٨,٠٢٩,٣٤٠	شركة صفا المحدودة للأدوات المنزلية
٥٦٢,١١٤	-	مؤسسة جميرة للتسويق (فواكه وخضار) - فرع مؤسسة عبد الخالق بن داود
١,٦١٣,٦٣٩	١,٣٣٨,٧٣٠	مؤسسة جميرة للتسويق (دلسي) - فرع مؤسسة عبد الخالق بن داود
١,٠٦٥,٣٢٤	٩٣٩,٨٧٠	مؤسسة جميرة للتسويق (العاب) - فرع مؤسسة عبد الخالق بن داود
٢٧٠,٨٩٥	٣,١١٩,٣٥٣	مؤسسة اترا للتجارة - فرع مؤسسة عبد الخالق بن داود
-	٣,٥٠٣,٣١٥	شركة التطبيق العالمية المحدودة
١٢,٣٨٦,٧٥٢	١٦,٩٣٠,٦٠٨	

قد قامت المجموعة بتعديل افصاحها عن معاملات مع جهات ذات علاقة وأرصدها فيما يتعلق بالتزامات الإيجار مع الجهات ذات العلاقة وتتضمن ما يلي كجزء من افصاح الجهات ذات العلاقة:

وتشمل التزامات الإيجار كما هو مبين في الإيضاح ١١، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، مبلغا قدره ٣٩٩,٧٨٥,٧٥٨ مليون ريال سعودي يتعلق بترتيبات الإيجار التي أبرمتها المجموعة مع الجهات ذات العلاقة. يبلغ الإيجار المحمل من الجهات المنتسبة ٦٨,٨٥٧,٠٠٠ ريال للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، ويمثل مدفوعات الإيجار (الأصل وتكلفة التمويل) خلال السنة.

١٦- حقوق الملكية

(أ) رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، يتكون رأسمال الشركة الأم من ١١٤,٣٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي.

خلال السنة، تم إدراج أسهم الشركة في سوق الأسهم السعودية (تداول) في المملكة العربية السعودية. يتكون تم طرح الاكتتاب العام الأولي من بيع ٢٢,٨٦٠,٠٠٠ سهم وهو ما يمثل ٢٠٪ من رأس المال المصدر بالشركة. اكتملت الإجراءات القانونية لتحديث النظام الأساسي للشركة وشهادة السجل التجاري لاحقا لنهاية السنة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ سبتمبر ٢٠١٩م، قرر مساهمو الشركة في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ٨ ربيع الثاني ١٤٤١هـ (الموافق ٥ ديسمبر ٢٠١٩م) زيادة رأس مال الشركة من ٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من خلال تحويل مبلغ ٤٨٣,٨٧٩,٥٣٨ ريال سعودي من حساب "الأرباح المبقاة" و ١٢٩,١٢٠,٤٦٢ ريال سعودي من حساب "الاحتياطي النظامي".

(ب) الاحتياطي النظامي

وفقاً لعقد تأسيس الشركة الأم، يجب على الشركة الأم تجنيب ١٠٪ من صافي دخلها في كل سنة إلى أن يتم تكوين احتياطي نظامي يساوي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

(ج) توزيعات الأرباح

اعتمد مجلس الإدارة في الشركة توزيع أرباح بمبلغ ٩٠ مليون ريال سعودي (٠,٧٩ ريال سعودي للسهم مع إجمالي عدد أسهم ١١٤,٣٠٠,٠٠٠ سهما) (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٢٤٥ مليون ريال سعودي (٢,١٤ ريال سعودي للسهم مع إجمالي عدد أسهم ١١٤,٣٠٠,٠٠٠ سهما) تم دفعها نقداً خلال السنة.

إضافة لذلك، في ٩ نوفمبر ٢٠٢٠م (الموافق ٢٣ ربيع الأول ١٤٤٢هـ) وافق مجلس إدارة الشركة على توزيعات أرباح أولية بمبلغ ٢٢٨,٦ مليون ريال سعودي (٢ ريال سعودي للسهم مع إجمالي عدد أسهم ١١٤,٣٠٠,٠٠٠ سهما) تم دفعها نقداً خلال السنة. كانت أهلية توزيع الأرباح للمساهمين الذين يمتلكون أسهم الشركة في ١٩ نوفمبر ٢٠٢٠م، وتم تسجيلها لدى شركة مركز إيداع الأوراق المالية في نهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ الأهلية.

١٧- منافع نهاية الخدمة للموظفين

وصف عام للبرنامج

تدير المجموعة برنامج منافع نهاية الخدمة للموظفين غير الممول وفقاً لمتطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. فيما يلي الحركة في برنامج منافع نهاية الخدمة للموظفين غير ممول للسنة المنتهية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	
٨٠,٢٢٧,١٢٥	٩١,٨٨٦,١٤١	الرصيد في بداية السنة
-	٢٤٣,٨٣٣	محول من جهة منتسبة (انظر الإيضاح ٢)
		مدرج في الربح أو الخسارة
		تكلفة خدمة حالية
١٣,٠٢٩,٧٤٧	١٤,٦٣٢,٨٧٠	تكلفة فائدة
٢,٦٩٧,٧٦٣	٢,٩١٤,٣٨٤	
١٥,٧٢٧,٥١٠	١٧,٥٤٧,٢٥٤	
		مدرج في الخسارة الشاملة الأخرى
		خسارة اكتوارية
٢,٢٢٧,٨٢٢	٢,٥٣٥,٣٩١	
(٦,٢٩٦,٣١٦)	(٧,٦٣٠,٦٢٥)	منافع مدفوعة
٩١,٨٨٦,١٤١	١٠٤,٥٨١,٩٩٤	الرصيد في نهاية السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	
٦٩٢,٣٦٣	٦٠٠,٨٠٦	تكلفة الإيرادات
٩,٨٣٦,٥٤٣	١٢,٢٥٠,٠٢٥	مصاريف البيع والتوزيع
٥,١٩٨,٦٠٤	٤,٦٩٦,٤٢٣	مصروفات عمومية وإدارية
١٥,٧٢٧,٥١٠	١٧,٥٤٧,٢٥٤	

١٧- منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

الافتراضات الاكتوارية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المطبقة بتاريخ إعداد القوائم المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	معدل الخصم زيادة الرواتب في المستقبل/ المعدل المتوقع لزيادة الرواتب (%) سن التقاعد
%٣,٣	%٢,٦	
%٢,٨	%٢,٠	
٦٠ سنوات	٦٠ سنوات	

فيما يلي تحاليل تأثير الحساسية الكمية للافتراضات الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	معدل الخصم: الزيادة بواقع +٠,٥٠% النقص بواقع -٠,٥٠% معدل زيادة الرواتب الزيادة بواقع +٠,٥٠% النقص بواقع -٠,٥٠%
(٣,٩١٢,٤١٧)	(٣,٦٣٥,٠١٢)	
٢,٩١٥,٩٢٩	٣,٧٣٤,٣٢٧	
٣,١٦٨,٥٥٥	٣,٧٣٣,٠٥٥	
(٣,٩١٨,٠٣٧)	(٣,٥٤٦,٤٨٦)	

تم تحديد تحاليل الحساسية أعلاه استناداً إلى طريقة استقراء التأثير على التزام منافع الموظفين المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة إعداد التقرير المالي. تستند تحاليل الحساسية إلى تغير في الافتراض الجوهري والمحافظة على إبقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. قد لا تكون تحاليل الحساسية ممثلة للتغير الفعلي في التزام منافع الموظفين نظراً لأنه من غير المحتمل بان التغيرات في الافتراضات ستحدث بمعزل عن بعضها البعض.

فترة المتوسط المرجح لالتزام المنافع المحددة هي ٧ سنوات (٢٠١٩ م: ٩,٤ سنوات).

فيما يلي تفاصيل الخسائر الاكتوارية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	الافتراضات المالية الافتراضات الديموغرافية تعديلات الخبرة
-	٢,٧٦٥,٧٦٣	
-	(٢٧,٠٥١)	
٢,٢٢٧,٨٢٢	(٢٠٣,٣٢١)	
<u>٢,٢٢٧,٨٢٢</u>	<u>٢,٥٣٥,٣٩١</u>	

١٧- منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

فيما يلي المدفوعات المتوقعة غير المخصومة لبرنامج المنافع المحددة في السنوات المستقبلية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	
١١,٢٠٥,٦١٦	١٠,٧٢٠,٣٩٧	خلال ١٢ شهراً التالية (فترة التقرير المالي السنوي التالية) ما بين ١ و ٥ سنوات ما بين ٥ و ١٠ سنوات مجموع المدفوعات المتوقعة
٣٨,٨٩٨,٠٤٩	٧٠,٨٨٤,٧٨٧	
٧٩,١٩٨,٤٨٧	١٠٨,٣٦٢,٨٢٩	
<u>١٢٩,٣٠٢,١٥٢</u>	<u>١٨٩,٩٦٨,٠١٣</u>	

١٨- ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى

(أ) المطلوبات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	
٧٣٢,١٢١,٥٣٢	٦٤٢,١٣٤,٩٠٠	ذمم دائنة تجارية مستحقات ومطلوبات أخرى
١٥١,٥٠٣,١٩٠	١١٤,٠٧٢,٣٩٨	
<u>٨٨٣,٦٢٤,٧٢٢</u>	<u>٧٥٦,٢٠٧,٢٩٨</u>	

(ب) المطلوبات غير المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	
١٢,٥٦٣,٢٩٤	١٨٦,٥٤١	إيرادات غير مكتسبة الذمم الدائنة الأخرى
٢٢,٧٥٥,٨٩٦	٣٦,١٦٣,٣٤١	
<u>٣٥,٣١٩,١٩٠</u>	<u>٣٦,٣٤٩,٨٨٢</u>	

١٩ - الزكاة

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

المحمل للسنة

تتكون الزكاة المحملة من:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	المخصص للسنة تعديلات لسنة سابقة
١٠,٩٩٣,٩٩٦	١٥,٤٧٧,٢٢٣	
١٩٨,٣٤٦	(٢٩٤,٧٤٠)	
<u>١١,١٩٢,٣٤٢</u>	<u>١٥,١٨٢,٤٨٣</u>	

يستند المخصص إلى ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	حقوق الملكية مخصصات افتتاحية وتعديلات أخرى القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة
٧٦٩,٤٤٤,٧٤٤	٨٦٧,٧٥٣,٢٤١	
٨٠,٢٢٧,١٢٥	٨٦,٤٤٦,٠٦٦	
(٩٤٠,٥٩١,٩٧٩)	(٨١٩,٧٤٠,٢٠٧)	
<u>(٩٠,٩٢٠,١١٠)</u>	<u>١٣٤,٤٥٩,١٠٠</u>	
٤٣٩,٧٥٩,٨٥٥	٤٨٠,٤٥١,٧٢٩	دخل السنة الخاضع للزكاة
<u>٤٣٩,٧٥٩,٨٥٥</u>	<u>٦١٤,٩١٠,٨٢٩</u>	الوعاء الزكوي

كانت الحركة في مخصص الزكاة للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة المخصص المحمل للسنة دفعات خلال السنة
٦,٥٧١,٧٤٧	١٥,٥٦٥,٣١٤	
١١,١٩٢,٣٤٢	١٥,١٨٢,٤٨٣	
(٢,١٩٨,٧٧٥)	(١٣,٣٧٤,٧٦٤)	
<u>١٥,٥٦٥,٣١٤</u>	<u>١٧,٣٧٣,٠٣٣</u>	في نهاية السنة

ج) الوضع الزكوي

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

١٩- الزكاة (تتمة)

ج) الوضع الزكوي (تتمة)

الشركة الأم

شركة بن داود القابضة - شركة مساهمة سعودية
قدمت الشركة الأم الإقرار الزكوي لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م ولل سنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م حتى ٢٠١٩م وحصلت على شهادة زكاة. خلال السنة، قامت الشركة الأم بالانتهاء من الربط الزكوي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م والسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م حتى ٢٠١٨م لدى الهيئة بدفع التزام زكوي إضافي بمبلغ ٢,٥١٢,٧١٠ ريال سعودي.

حددت المجموعة التعرض المحتمل فيما يتعلق بتطبيق النظم المالية المتعلقة بأحد المساهمين بالشركة الأم. قامت المجموعة بتأمين خطاب تعويض رسمي من المساهم المعني لتعويض المجموعة مقابل التزام قد ينشأ في المستقبل.

الشركات التابعة

شركة أسواق بن داود التجارية - شركة ذات مسؤولية محدودة

خلال السنة، قامت الشركة التابعة بانتهاء الربط الزكوي للسنوات المنتهية من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م حتى ٢٠١٥م مع الهيئة بدفع التزام زكوي إضافي بمبلغ ٨٩٥,٣٤١ ريال سعودي. وبالتالي، تم الانتهاء من جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م مع الهيئة.

شركة الدانوب للمواد الغذائية والكماليات - شركة ذات مسؤولية محدودة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م أصدرت الهيئة ربطاً زكويًا للسنوات من ٢٠١٠م حتى ٢٠١٣م أظهرت فيه التزام إضافي بمبلغ ٢,٤٥٧,٠١٧ مليون ريال سعودي. قامت إدارة الشركة التابعة بانتهاء الربط الزكوي المعدل مع الهيئة بدفع التزام زكوي إضافي بمبلغ ١,٧٧٤,٩٨٥ ريال سعودي.

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

شركة نجمة الدانوب للمخابز والتسويق المحدودة - شركة ذات مسؤولية محدودة

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

٢٠- المطلوبات والالتزامات الطارئة

لدى المجموعة اعتمادات مستندية قائمة لاستيراد بضائع بمبلغ ٩,٨٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١٥,٩٢ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان قائمة بمبلغ ١,٧٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٢,٣٥ مليون ريال سعودي).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، كان لدى المجموعة التزامات رأسمالية مستقبلية بمبلغ لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٥,٢٢ مليون ريال سعودي). إضافة لذلك، لدى المجموعة التزامات عقود إيجار سنوية بإجمالي مبلغ ٦,٥٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١١,٩٤ مليون ريال سعودي) تتعلق بإيجارات الفرع.

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 (شركة ذات مسؤولية محدودة) ضمانات شركة بمبلغ ٤٥٣,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٥٣٨,٥٠ مليون ريال سعودي) إلى بنوك محلية فيما يتعلق بتسهيلات بنكية حصلت عليها المجموعة.

٢١- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي الثمن 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 المجموعة في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للالتزام تعكس مخاطر عدم الأداء.

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

٢١- قياس القيمة العادلة (تتمة)

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 ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
 - المستوى ٢: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة.
 - المستوى ٣: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية غير ملحوظة لقياس القيمة العادلة.
- 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 بكاملاً 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 في هذه التغييرات.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة لتقريب قيمها الدفترية.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م لم تكن هناك حركات بين المستويات.

٢٢- إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة ودمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى. وتتضمن الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة ذمم مدينة تجارية ودمم مدينة أخرى ونقد وأرصدة بنكية. الموجودات المالية والمطلوبات للمجموعة تنشأ مباشرة من عملياتها.

أنشطة المجموعة تعرضها إلى العديد من المخاطر المالية والمتمثلة في مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة، ومخاطر العملة، ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المجموعة الكلي على دعم إدارة السيولة وكذلك مراقبة العديد من متغيرات السوق ذات الصلة والسعي المستمر لتقليل التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغييرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع: مخاطر أسعار العمولة ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر السلع. المجموعة غير معرضة لمخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر السلع نظراً لأن المجموعة غير مشتركة في استثمار في الأوراق المالية المتداولة والسلع.

مخاطر أسعار العمولة

مخاطر أسعار العمولة هي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير تذبذب سعر العمولة السائد على المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة. تدير المجموعة مخاطر سعر العمولة عن طريق المراقبة المنتظمة لأسعار العمولة على أدواتها المالية التي تحمل عمولة. لا توجد موجودات ومطلوبات مالية تحمل عمولة في تاريخ التقرير المالي وبالتالي لا توجد حساسية لأسعار العمولة كما في نهاية السنة.

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملة هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية نتيجة التغييرات في أسعار صرف العملة الأجنبية. المجموعة معرضة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن دورة الأعمال العادية للمجموعة. لم تقم المجموعة بأي معاملات هامة بعملة غير الريال السعودي واليورو والدولار الأمريكي. تتضمن الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة مبلغ ٧,٣٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٢٠,١٤ مليون ريال سعودي) مستحقة باليورو. وبما أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي فإن الأرصدة بعملة اجنبية لا تعتبر بأنها تمثل مخاطر عملات اجنبية هامة.

٢٢- إدارة المخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

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

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

تعمل المجموعة على إدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة من العملاء عن طريق المراقبة وفقاً للسياسات والإجراءات المحددة. وقيل قبول أي عميل من عملاء الائتمان، تقوم المجموعة ومن خلال سياستها الائتمانية بتقييم الجودة الائتمانية للعميل وإقرار حدود ائتمان لكل عميل جديد. يتم مراجعة هذه السياسات وتحديثها بانتظام. إضافة لذلك، تعمل المجموعة على إدارة مخاطر الائتمان عن طريق مراقبة الذمم المدينة القائمة على أساس الاستمرارية.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	الموجودات المالية
٢٢٧,٩٦٦,٩٠١	٣٣٢,٦١٢,٦١٦	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٢٠٤,٧٠٠,٦٤٤	٢٢٢,٦٣٤,٧٢٤	أرصدة بنكية
<u>٤٣٢,٦٦٧,٥٤٥</u>	<u>٥٥٥,٢٤٧,٣٤٠</u>	

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

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المنشأة صعوبة في الحصول على الأموال لمقابلة ارتباطاتها المتصلة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة له. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس منتظم وتقوم الإدارة بالتأكد من توافر أموال كافية لتأدية أي التزامات مستقبلية حال نشوئها. يمكن أن تنشأ تركيزات مخاطر السيولة من شروط سداد المطلوبات المالية، ومصادر الاقتراض أو الاعتماد على سوق معينة يتم فيها تحقيق الموجودات السائلة. فيما يلي تحليل مواعيد الاستحقاق التعاقدية غير المخصصة للمطلوبات المالية للمجموعة. المجموعة لا تحتفظ بموجودات مالية لإدارة مخاطر السيولة. ولهذا فإن هذه المخاطر لم يتم أخذها بالاعتبار عند تحليل الاستحقاق.

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة على أساس الدفعات التعاقدية غير المخصصة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	خلال سنة ريال سعودي	الخمس سنوات التالية ريال سعودي	أكثر من ٦ سنوات ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
التزامات عقود الإيجار	٣٢٩,٧٦٨,٢٦٦	١,٤٠٥,٦٠٥,٣٩٦	١,٣٩٨,٤٥٦,٤٧٤	٣,١٣٣,٨٣٠,١٣٦
ذمم دائنة	٦٤٢,١٣٤,٩٠٠	-	-	٦٤٢,١٣٤,٩٠٠
	<u>٩٧١,٩٠٣,١٦٦</u>	<u>١,٤٠٥,٦٠٥,٣٩٦</u>	<u>١,٣٩٨,٤٥٦,٤٧٤</u>	<u>٣,٧٧٥,٩٦٥,٠٣٦</u>
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	خلال سنة واحدة ريال سعودي	الخمس سنوات التالية ريال سعودي	أكثر من ٦ سنوات ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
التزامات عقود الإيجار	٣١١,٥٩٢,٢٧٩	١,٥٠٠,٠٨٥,٤٣٠	١,٣٤٣,٣٤٧,٣٥١	٣,١٥٥,٠٢٥,٠٦٠
ذمم دائنة	٧٣٢,١٢١,٥٣٢	-	-	٧٣٢,١٢١,٥٣٢
	<u>١,٠٤٣,٧١٣,٨١١</u>	<u>١,٥٠٠,٠٨٥,٤٣٠</u>	<u>١,٣٤٣,٣٤٧,٣٥١</u>	<u>٣,٨٨٧,١٤٦,٥٩٢</u>

٢٣- إدارة رأس المال

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

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

تدير المجموعة هيكل رأسمالها وتقوم بعمل تعديلات عليه، وذلك على ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. ومن أجل المحافظة على هيكل رأس المال وتعديله، قد تقوم المجموعة بتعديل دفعة توزيعات الأرباح للمساهمين وإعادة رأس المال إلى الشركاء أو إصدار أسهم جديدة. لا توجد تغييرات قد تمت في الأهداف، السياسات والعمليات خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. تشمل حقوق الملكية على رأس المال، والاحتياطي النظامي، والأرباح المبقاة وتُقاس بمبلغ ١,٣١٢,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١,١٨٦,٤ مليون ريال سعودي).

٢٤- العرض وإعادة التصنيف

أ) أعيد تصنيف مبلغ قدره ٣٢,٣ مليون ريال سعودي من "الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى" إلى "مبالغ مدفوعة مقدماً وسلف" في القوائم المالية الموحدة لتعزيز إمكانية المقارنة مع القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. ليس لإعادة التصنيف هذه تأثير على الربح أو إجمالي حقوق الملكية.

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

٢٥- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢١م (الموافق ١٥ شعبان ١٤٤٢هـ).