شركة بنده للتجزئة

(شركة العزيزية - بنده المتحدة سابقاً) (شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ - معلومات عامة

تتألف شركة بنده للتجزئة (شركة العزيزية –بندة المتحدة سابقا)(«الشركة») وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") من الشركة وشركاتها الثلاث التابعة لها السعودية والأجنبية. وتمارس المجموعة أعمالها بشكل أساسي من خلال تجارة البيع بالتجزئة والجملة بالنسبة للوازم الأطعمة والمواد الاستهلاكية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، كانت المجموعة تعمل من خلال ١٣١ سوبرماركتو٦٠ هايبر ماركت و١٥٥ متجر صغير.

خلال ٢٠١٤، قرر المساهمون تغيير اسم الشركة من شركة العزيزية – بندة المتحدة إلى شركة بنده للتجزئة. وتم الانتهاء من الإجراءات القانونية المرتبطة بهذا التغيير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

تم تسجيل الشركة كشركة مساهمة مغلقة بموجب القرار الوزاري رقم ٢٣٥ / ز بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٣١هـ (٣ يوليو ٢٠١٠). وقبل تحويلها إلى شركة مساهمة مغلقة كانت الشركة تعمل كشركة ذات مسؤولية محدودة تم تسجيلها في المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٢٣٥٩٤ صادر بمدينة جدة بتاريخ ٣ ربيع الأول ١٤٣٣هـ (الموافق ٢٦ يناير ٢٠١٢).

العنوان المسجل للشركة هو ص. ب ٣٣٣٣٣، شارع الأمير سلطان، جدة ٢١٤٤٨، المملكة العربية السعودية. وتشتمل حسابات الشركة على حسابات فرعها في إمارة دبي –الإمارات العربية المتحدة والذي يمارس أعماله بموجب سجل تجاري رقم ٧٥٧٣٤ صادر بإمارة دبي بتاريخ ٢١ أغسطس ٢٠٠٥ والذي أيضاً يمارس نشاطه من خلال تجارة البيع بالتجزئة والجملة بالنسبة للوازم الأطعمة والمواد الاستهلاكية. وتم تحويل الفرع بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ إلى شركة ذات مسؤولية محدودة باسم شركة بنده الدولية لتجارة التجزئة ذ.م.م.

تشتمل القوائم المالية الموحدة المرفقة على حسابات الشركة وشركاتها التابعة التالية والتي تعمل بموجب سجلات تجارية منفصلة:

الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية الفعلية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٢٠١٣
شركة المخازن الكبرى التجارية المحدودة (جاينت)	السعودية	٪٩٠،٠	٪٩٠،٠
شركة بنده لخدمات التشغيل والصيانة والإنشاءات المحدودة	السعودية	٪٩٩،٩٠	٪٩٩،٩٠
شركة المخابز والحلويات اللبنانية ("اللبنانية")	السعودية	٪٨٥،٥٠	٪٨٥،٥٠
شركة بنده انترناشيونال التجزئة	الإمارات	٪٩٩،٩٩	-
شركة بنده العالمية لتجارة التجزئة – مصر	مصر	٪٩٩،٨٩	-

خلال ٢٠١٣، باعت الشركة أسهمها في الشركة المتحدة للأسواق المركزية وحققت ربحاً صافياً بمبلغ ٩،٠٣ مليون ريـال سعودي.

تم تأسيس شركة بنده لخدمات التشغيل والصيانة والإنشاءات المحدودة خلال ٢٠١٣ لتقديم خدمات النظافة والصيانة والأعمال الإنشائية للمتاجر والمصانع والمجمعات. بدأت الشركة أعمالها عام ٢٠١٤.

شركة بنده انترناشيونال وشركة بنده العاليمة لتجارة التجزئة – مصر تم تأسيسها خلال عام ٢٠١٤ وذلك لتمارس اعمال تجارة البيع بالتجزئة والجملة في المواد الغذائية والأطعمة والمواد الإستهلاكية.

لم تقم شركة بنده العالمية لتجارة التجزئة – مصر بأي أعمال خلال عام ٢٠١٤.

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة المرفقة من قبل إدارة الشركة بتاريخ٢٣ فبراير٢٠١٥.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أهم السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة تم إدراجها أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على جميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر غيرذلك.

٢-١ أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي وطبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٢ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها وضع تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المقيدة للموجودات وللمطلوبات المصرح عنها، والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصاريف خلال تلك الفترة المالية. يتم تقيم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث قد ينتج عنها تعديلات مخاطر جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات في خلال السنة المالية اللاحقة كما يلي:

(أ) الانخفاض المتوقع في الشهرة

تقوم المجموعة سنوياً بالتأكد إنكان هناك انخفاض في الشهرة طبقاً للسياسات المحاسبية المذكورة في الإيضاح (٢-٣). تم تحديد المبالغ القابلة للاسترداد من الوحدات المنتجة للنقد بناء على احتسابالقيمة المستخدمة. وإن القيام بهذا الاحتساب يتطلب استخدام تقديرات.

(ب) مخصص مخزون متقادم

تحدد المجموعة مخصص مخزون تالف بالاستناد الى الخبرة السابقة ومعدل دوران المخزون المتوقعوعمر المخزون والظروف الراهنة والتوقعات الحالية والمستقبلية المتعلقة بالمبيعات. وتشتمل الافتراضات المتخذة عند تحديد مخصص تقادم المخزون على اتجاهات المبيعات المستقبلية ومتطلبات المخزون المتوقعة وتكوينات المخزون اللازمة لدعم المبيعات والعروض المستقبلية. وقد يتغير تقدير المجموعة بالنسبة لمخصص مخزون متقادم بشكل كبير من فترة لأخرى نظراً للتغيرات في عروض المنتجات لتلك المنتجات.

٢-٣ الاستثمار في الشركات التابعة

الشركات التابعة هي تلك التي لدى المجموعة القدرة على توجيه سياستها المالية والتشغيلية للحصول على المنافع الاقتصادية، والتي تنشأ عموماً من الاحتفاظ بأكثر من نصف حقوق التصويت فيها. تتم مراعاة وجود تأثير حقوق التصويت المتوقعة القابلة للتنفيذ أو التحويل لتقييم ما إذا كان للمجموعة سيطرة على منشأة ما.

يتم توحيد حسابات الشركة التابعة من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة ويتم عدم توحيدها من تاريخ توقف السيطرة.

تستخدم طريقة الشراء في المحاسبة لقيد شراء الشركات التابعة. تقاس تكلفة الشراء على أساس القيمة العادلة للموجودات المشتراة أو الالتزامات التي تم تكبدها أو تحملها كما في تاريخ الشراء بالإضافة إلى التكاليف المباشرة العائدة لعملية الشراء. إن زيادة تكلفة الشراء عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات المشتراة القابلة للتحديد، تقيد كشهرة. تقيد الشهرة الناتجة عن شراء الشركات التابعة في قائمة المركز المالي الموحدة ضمن «موجودات غير ملموسة».

يتم سنوياً اختبار الشهرة فيما يتعلق بالانخفاض في قيمتها، وتقيد بصافي التكلفة بعد حسم أي خسارة انخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم استبعاد المعاملات الداخلية والأرصدة والأرباح غير المتحققة بين شركات المجموعة. كما يتم استبعاد الخسائر غير المتحققة. وتم تغيير السياسات المحاسبية عند اللزوم لضمان التوافق بين السياسات المطبقة من المجموعة.

تم استبعاد الأرباح غير المحققة في المعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة بقدر حصة الشركة في الشركات التابعة. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم تقدم المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الأصل المالي الذي تم تحويله.

٢-٤ ترجمة العملات الأجنبية

أ) العملة الرئيسية

تظهر البنود في القوائم المالية الموحدة للشركة بالريـال السعودي، وهو العملة الرئيسية للشركة.

ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة المحلية على أساس أسعار الصرف السائدة في السوق في تاريخ تلك المعاملات. وإن أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وعن تحويل الموجودات والمطلوبات المالية التي تتم بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف كما في نهاية السنة يتم قيدها في قائمة الدخل. تقيد تلك التعديلات ضمن إيـرادات أخرى في قائمة الدخل.

ج) شركات المجموعة

إن نتائج العمليات والمركز المالي للشركة التابعة الأجنبية التي تتعامل بعملة غير الريـال السعودي يتم ترجمتها إلى الريـال السعودي كالتالي:

١) تتم ترجمة الموجودات والمطلوبات لكل قائمة مركز مالي بحسب سعر إقفال الصرف بتاريخ قائمة المركز المالي.

٢) تتم ترجمة الدخل والمصاريف لكل قائمة دخل بحسب معدل أسعار الصرف.

٣) تتم ترجمة بنود حسابات الملكية بحسب أسعار الصرف السارية الناشئة بتاريخ البنود ذات الصلة.

إن التعديلات المتراكمة الناتجة عن ترجمة القوائم المالية للشركة التابعة الأجنبية إلى الريـال السعودي يتم قيدها في بند منفصل في حقوق الملكية.

٢-٥ النقد وما يعادله

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٢-٦ الذمم المدينة

تقيد الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية للفاتورة بعد حسم مخصص ديون مشكوك في تحصيلها. ويقيد مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل جوهري بعدم مقدرة المجموعة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم قيد المخصص في قائمة الدخل الموحدة ضمن بند «مصاريف بيع وتسويق». وعندما تصبح الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. ويتم قيد المبالغ المحصلة لاحقاً لأرصدة تم شطبها سابقا ضمن بند «مصاريف بيع وتسويق» في قائمة الدخل.

٢-٧ المخزون

يقيم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحصيل، أيهما أقل. وتحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. القيمة القابلة للتحصيل هي سعر البيع المقدر خلال النشاط الاعتيادي للأعمال مخصوماً منه تكاليف الإنجاز ومصاريف البيع.

٢-٨ الممتلكات والمعدات

يتم قيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم باستثناء أعمالالإنشائية قيد الإنجاز والتي تقيد بالتكلفة. لا يتم استهلاك الأراضي. ويتم قيد الاستهلاك في قائمة الدخل الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع التكاليف على القيم المتبقية من خلال الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

	عدد السنوات
مبان وتحسينات على ممتلكات مستأجرة	٢٠ - ٣٣
معدات وأثاث وتجهيزات	٣-١٠
سيارات	٤

يتم تحديد مكاسب وخسائر الاستبعاد بالاستناد إلى مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم قيدها في قائمة الدخل.

إن مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية، التي لا تعمل على إطالة العمر الإنتاجي المقدر للأصل بشكل كبير، يتم قيدها في قائمة الدخلالموحدة عند تكبدها. وتتم رسملة التحسينات الهامة والتجديدات (إن وجدت) ويتم استبعاد الأصل المستبدل.

٢-٩ النفقات المؤجلة

إن التكاليف التي ليس لها منفعة في الفترة الحالية يتم قيدها في قائمة الدخل الموحدة، بينما تتم رسملة التكاليف التي تفيد في الفترات المستقبلية. وتقيد النفقات المؤجلة تحت بند "الموجودات غير الملموسة" في قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة والتي تتضمن بعض التكاليف غير المباشرة المتكبدة من قبل المجموعة فيما يخص تأسيس محلات تجارة البيع بالتجزئة. ويتم إطفاء تلك التكاليف خلال الفترات التي لا تتجاوز ثلاثة سنوات.

٢-١٠ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تتم مراجعة الموجودات غير المتداولة لمعرفة الانخفاض في قيمتها عندما تشير الحالات أو التغير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة، والتي تمثل الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصاً

تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. لغرض تقدير الانخفاض، يتم تجميع الموجودات عند أدنى مستوى لها حيث توجد تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل مستقل (وحدات منتجة للنقد). تتم مراجعة الموجودات غير المتداولة، بخلاف الموجودات غير الملموسة، التي سبق أن حدث انخفاض في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الانخفاض، وذلك في تاريخ كل فترة مالية. إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها المكن استردادها، على أن لا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي تم تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاضفي قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل. لا يتم عكس خسارة الانخفاضفي قيمة الموجودات غير الملموسة.

٢-١١ أرباح مؤجلة

تمثل الأرباح المؤجلة ربحاً من معاملة بيع وإعادة تأجير تشغيلي. يتم إطفاء هذا الربح باستخدام نسبة رسوم الإيجار الدورية إلى مجموع دفعات عقد التأجير خلال فترة التأجير.

٢-١٢ القروض

يتم قيد القروض على أساس المتحصلات المقبوضة بعد خصم التكاليف المتكبدة من المعاملة، إن وجدت. تتم رسملة تكاليف القروض المتعلقة بشراء، أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة واعتبارها جزء من تلك الموجودات. يتم قيد تكاليف القروض الأخرى في قائمة الدخل.

٢-١٣ ذمم دائنة واستحقاقات

يتم إثبات المطلوبات المتعلقة بالمبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل بضائع وخدمات مستلمة، سواء تم أم لم يتم تقديم فواتير بموجبها إلى المجموعة.

٢-١٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام نظامي حالي أو ضمني ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال نشوء تكاليف لتسوية الالتزام، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

٢-١٥ الزكاةوالضرائب

تخضع الشركة للزكاة وذلك وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة وضريبة الدخل. ويتم قيد مخصص للزكاة الخاصة بالشركة والزكاة المتعلقة بملكية الشركة في الشركات التابعة لها في المملكة العربية السعودية في قائمة الدخل. وعند ظهور أية مبالغ إضافية مستحقة عند التقييم النهائي يتم احتسابهاعند تحديد تلك المبالغ.

تقتطع الشركة ضرائب لمعاملات محددة مع جهات غير مقيمة في المملكة العربية السعودية وذلك وفقاً لمتطلبات قانون ضريبة الدخل السعودي.

تخضع الشركة التابعة الأجنبية لضريبة الشركات، إن وجدت، وتحمل على قائمة الدخل.

٢-١٦ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يستحق مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب متطلبات قانون العمل والعمال السعودي من قبل الشركة والشركات التابعة لها ويتم قيده في قائمة الدخل. ويتم احتساب الالتزام من خلال القيمة الحالية للمزايا المكتسبة التي تستحق للموظف، وذلك عند ترك الموظف العمل في تاريخ قائمة المركز المالي. وتعتمد مدفوعات نهاية الخدمة على الرواتب النهائية والعلاوات وسنوات الخدمة المتراكمة حسبما ورد في أنظمة المملكة العربية السعودية. تقدم الشركة التابعة حالياً لمخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والمزايا الأخرى حسب متطلبات قوانين بلد التأسيس. لا توجد خطط منافع ممولة او غير ممولة تم إجراؤها من قبل الشركة التابعة الأجنبية.

٢-١٧ الإيرادات

تقيد الإيرادات عند تسليم المنتجات وقبولها من قبل العميل. وتظهر الإيرادات صافية من الخصومات وبعد استبعاد المبيعات داخل المجموعة.

يقيد الدخل الإيجاري من عقود الإيجار التشغيلية في قائمة الدخل خلال فترة عقد الإيجار.

ويتكون الدخل من الترويج والعرض من الدخل المكتسب من الترويج والعرض لمختلف المنتجات من قبل البائعين داخل متاجر البيع بالتجزئة في المجموعة وتقيد في فترة إدراج المنتج.

٢-١٨ إيرادات تشغيلية أخرى

تتكون الإيـرادات التشغيلية الأخرى من المبلغ النقدي المقبوض أو غير المقبوض مقابل رسوم إدراج المنتجات ومبيعات الخردة. وتتكون رسوم إدراج المنتج من رسم مقبوض لمرة واحدة من مختلف الموردين لإدراج المنتجات في متاجر جديدة (عند افتتاحها) وتقيد في فترة حصول الإدراج.

٢-١٩ مصاريفبيع وتسويق ومصاريف عمومية وإدارية

تشتمل مصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تعد جزءاً محدداً من تكاليف الإنتاج وذلك وفقاً لمتطلبات المعايير المحاسبية المتعارف عليها. ويتم توزيع هذه التكاليف بين تكلفة المبيعات ومصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

٢-٢٠ توزيعات الأرباح

تسجل توزيعات الأرباح في القوائم المالية الموحدة في الفترة التي يتم اعتمادها من قبل المساهمين في الشركة.

٢-٢١ عقود الإيجار التشغيلية

تقيد مصاريف عقود الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية في قائمة الدخل الموحدة خلالمدة عقد الإيجار.

٢-٢٢ إعادة تصنيف

تم إعادة تصنيف المبالغ التالية في القوائم المالية المقارنة لعام ٢٠١٣ لكي تتوافق مع عرض عام ٢٠١٤.

٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتعرض المجموعة لمخاطر مالية مختلفة نتيجة لنشاطاتها، وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر السوق (بما فيها مخاطر العملات، ومخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية ومخاطر القيمة العادلة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر الإجمالية للمجوعة على تخفيض التأثير السلبي المحتمل على النتائج المالية للمجموعةإلى الحد الأدنى.

تتم إدارة المخاطر من قبل إدارة رئيسية بموجب سياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة. وتقوم الإدارة الرئيسية بتحديد وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون عن كثب مع وحدات التشغيل لدى المجموعة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان ومخاطر العملات ومخاطر سعر الفائدة على القيمة العادلة. تشتمل الأدوات المالية داخل قائمة المركز المالي الموحدة على نقد وما يعادله وذمم مدينة وقروض بنكية قصيرة الأجل وطويلة الأجل ومطلوب من/ إلى أطراف ذات علاقة وذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى متداولة. وقد تم الكشف عن طرق القياس المحددة والمطبقة في قوائم السياسات الفردية المرتبطة بكل بند.

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وصافي المبالغ بالقوائم المالية عندما يكون لدى الشركة حق نافذ نظاماً لإجراء المقاصة والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو إثبات الموجودات والمطلوبات في آن واحد.

٣-١ مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة أداة مالية نظراً للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتتم المعاملات الرئيسية للمجوعة بالريـال السعودي والدرهم الإماراتي والليرة اللبنانية. وتراقب إدارة الشركة مثل تلك المخاطر وترى بأن مخاطر العملات غير جوهرية.

٣-٢ مخاطر القيمة العادلة ومخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية

هي التعرض لعدة مخاطر تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة. تنشأ مخاطر أسعار الفائدة المتعلقة بالمجموعة من خلال قروضها قصيرة وطويلة الأجل وكذلك من خلال أرصدة الأطراف ذات العلاقة ذات أسعار الفائدة المعلومة والخاضعة لإعادة التسعير بشكل دوري. وتراقب الإدارة التغيرات التي تطرأ على أسعار الفائدة وترى بأن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر الفائدة غير جوهرية.

٣-٣ مخاطر الأسعار

هي مخاطر تعرض قيمة أداة مالية للتقلبات كنتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مُصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق. ولا تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم.

٣-٤ مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. ولا يوجد لدى المجموعة تركيزات هامة لمخاطر الائتمان. ويتم إيـداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع. ويتم قيد الذمم المدينة بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

٣-٥ مخاطر السيولة

هي مخاطر مواجهة المنشأة صعوبات عند تأمين السيولة اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتـدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات مستقبلية. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ و٢٠١٣ تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة. وكما هو مبين في الإيضاح ١٧ فإن الشركة عضو في شركة مجموعة صافولا وتحتفظ بالسيولة النقدية لدى شركة مجموعة صافولا. وتستفيد المجموعة من تسهيلات ائتمانية من خلال قسم الخزانة لدى شركة مجموعة صافولا. وترى الإدارة أيضا أن لدى الشركة سيولة كافية من عملياتها وتسهيلات تمويل كافية ستظل متوفرة للشركة في المستقبل المنظور للوفاء وبواجباتها عند استحقاقها.

٣-٦ القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن مبادلة أصل أو سداد التزام به بين طرفينبعلمهما وإرادتهما في معاملة تتم على أسس تجارية. حيث يتم تجميع الأدوات المالية للمجموعة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات المتاحة للبيع التي يتم قياسها بقيمتها العادلة.فقد تنتج فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة لا تختلف اختلافا جوهرياً عن قيمها الدفترية.

٤ - نقد وما يعادله

	٢٠١٤	٢٠١٣
نقد في الصندوق	٢٧،٤١٩	١٦،٢٦٠
نقد لدى البنوك	٨٤،٠٤٤	٨٣،٧٧٢
	١١١،٤٦٣	١٠٠،٠٣٢

٥ - ذمم مدينة

	٢٠١٤	٢٠١٣
ذمم مدينة تجارية	٨،٤٦٨	١١،٢٧٢
ذمم مدينة تجارية أخرى	٢،٤٢٣	-
ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(٨٦٢)	(٦٧٧)
	١٠،٠٢٩	١٠،٥٩٥

فيما يلي ملخص حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

	إيضاح	٢٠١٤	٢٠١٣
١ يناير		٦٧٧	١،٢٧٣
إضافات		١٨٥	١٩٦
استبعاد شركة الأسواق المركزية	١	-	(٧٩٢)
٣١ ديسمبر		٨٦٢	٦٧٧

٦ - مخزون

	٢٠١٤	٢٠١٣
لوازم أطعمة وبضائع أخرى للبيع	٢،٤١٣،٤٧٢	١،٩٤٢،٩١٧
لوازم ومواد تغليف	٢٧،٩٢٨	١٩،٧٨٦
	٢،٤٤١،٤٠٠	١،٩٦٢،٧٠٣
ناقصاً: مخصص مخزون متقادم	(٦٠،٣٣٩)	(٥٩،٦٠٦)
	٢،٣٨١،٠٦١	١،٩٠٣،٠٩٧

فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص المخزون المتقادم:

	إيضاح	٢٠١٤	٢٠١٣
١ يناير		٥٩،٦٠٦	٥٢،٧٤٦
إضافات		٧٣٣	٨،٧٧٧
استبعاد شركة الأسواق المركزية	١	-	(١،٩١٧)
٣١ ديسمبر		٦٠،٣٣٩	٥٩،٦٠٦

٧ - مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

	٢٠١٤	٢٠١٣
إيجارات ومصاريف مدفوعة مقدماً	٢٧٧،٧٤٨	١٩٣،٨٦٤
دفعات مقدمة للبائعين وآخرين	٧٧،٣٩٩	١٧،٦٨٥
إيداعات	٢،٦٥٨	٢،٨٦١
مطالبات تأمين مدينة	١٤،٤٩٤	١١،٠٢٤
ذمم موظفين مدينة	١٣،٦٥١	١٤،١٥٢
أخرى	١٠،٠٤٦	٤،١٠٠
	٣٩٥،٩٩٦	٢٤٣،٦٨٦

٨- الممتلكات والمعدات

	١ يناير ٢٠١٤	إضافات	إستبعادات	تحويلات	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
التكلفة					
أرض	١٨١،٩٤٠	٤٠٦،٢٤٧	-	-	٥٨٨،١٨٧
مبان وتحسينات على ممتلكات مستأجرة	١،٠٩٦،٦٩٣	١٤٠،٧٩٢	(٥،٢٩٢)	١٤٢،١٠٣	١،٣٧٤،٢٩٦
معدات وأثاث وتجهيزات	١،٤٨٤،٠٦١	٢٣٩،٦٧٨	(١٥،٦١٢)	١٧٤،١٨٨	١،٨٨٢،٣١٥
سيارات	٢٢٦،١٨٠	٣٥،١٤٦	(٨،٧١٥)	-	٢٥٢،٦١١
أعمال إنشائية قيد التنفيذ	٣٣٧،٧٩٥	٥١١،٦١٠	(١،٤١٩)	(٣١٦،٢٩١)	٥٣١،٦٩٥
	٣،٣٢٦،٦٦٩	١،٣٣٣،٤٧٣	(٣١،٠٣٨)	-	٤،٦٢٩،١٠٤
الاستهلاك المتراكم					
مبان وتحسينات على ممتلكات مستأجرة	(٣٠٤،٦٧٨)	(٧٧،٥٩٠)	٢،٨٠٩	-	(٣٧٩،٤٥٩)
معدات وأثاث وتجهيزات	(٩٥٤،٣٤٠)	(١٦٣،٥٩٨)	١٢،٦٤٨	-	(١،١٠٥،٢٩٠)
سيارات	(١٣٩،٨٨٢)	(٢٩،٧٣٢)	٨،٦٩٣	-	(١٦٠،٩٢١)
	(١،٣٩٨،٩٠٠)	(٢٧٠،٩٢٠)	٢٤،١٥٠	-	(١،٦٤٥،٦٧٠)
صافي القيمة الدفترية	١،٩٢٧،٧٦٩				٢،٩٨٣،٤٣٤

	١ يناير ٢٠١٣	إضافات	إستبعادات	تحويلات	استبعاد شركة الأسواق المركزية (الإيضاح١)	٣١ ديسمبر ٢٠١٣
التكلفة						
أرض	١٥٩،٧٤٤	٨٤،٦٣٧	(٦٢،٤٤١)	-	-	١٨١،٩٤٠
مبان وتحسينات على ممتلكات مستأجرة	١،٠٥٧،٩٦٠	١٨،٠١٠	(٤١،٦٢٥)	٦٢،٣٤٨	-	١،٠٩٦،٦٩٣
معدات وأثاث وتجهيزات	١،٤٥٠،٦٧٣	٥٤،٤٢٢	(٤٧،٩٥٥)	٥٩،١٦٤	(٣٢،٢٤٣)	١،٤٨٤،٠٦١
سيارات	٢٠١،٢٩٦	٣٦،٦٨١	(٨،١٤٥)	-	(٣،٦٥٢)	٢٢٦،١٨٠
أعمال إنشائية قيد التنفيذ	٧٣،٦٠٧	٣٨٧،٨٩٣	(١،٩٠٢)	(١٢١،٥١٢)	(٢٩١)	٣٣٧،٧٩٥
	٢،٩٤٣،٢٨٠	٥٨١،٦٤٣	(١٦٢،٠٦٨)	-	(٣٦،١٨٦)	٣،٣٢٦،٦٦٩
الاستهلاك المتراكم						
مبان وتحسينات على ممتلكات مستأجرة	(٢٤٧،٢٨٩)	(٦٣،٧٧٥)	٦،٣٨٦	-	-	(٣٠٤،٦٧٨)
معدات وأثاث وتجهيزات	(٨٥٧،١٨٢)	(١٤٩،١٤٨)	٣٨،٤٨٦	-	١٣،٥٠٤	(٩٥٤،٣٤٠)
سيارات	(١١٩،٠١٩)	(٣٠،٨٩٠)	٧،٦٧٠	-	٢،٣٥٧	(١٣٩،٨٨٢)
صافي القيمة الدفترية	١،٧١٩،٧٩٠					١،٩٢٧،٧٦٩

تشتمل الإضافات على مبلغ ٥٫٣٥ مليون ريـال سعودي يتعلق بفائدة مرسملة خلال ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٠٫١ مليون ريـال سعودي). إن متوسط النسبة المستخدمة في تحديد مبلغ مصاريف التمويل المرسملة خلال ٢٠١٤ بلغ ٪٢٫٤ (٢٠١٣: ٪٢٫٧).

خلال السنة استبعدت الشركة بعض الأراضي وتحسينات على مباني مستأجرة بموجب ترتيب بيع وإعادة تأجير، أنظر الإيضاح ١٥.

إن الأعمال الإنشائية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ تتعلق بشكل أساسي بتحسينات على ممتلكات مستأجرة على هيبرماركت وسوبرماركت معينة.

٩- موجودات غير ملموسة

	إيضاح	٢٠١٤	٢٠١٣
الشهرة	٩-١	٣١٧،٢٣٣	٣١٧،٢٣٣
نفقات مؤجلة	٩-٢	٤٤،٦٠٥	٣٦،١٤١
		٣٦١،٨٣٨	٣٥٣،٣٧٤

٩-١ الشهرة

	إيضاح	٢٠١٤	٢٠١٣
الشهرة الناتجة عن شراء عمليات جيان	١	٢٢٢،٠٢٤	٢٢٢،٠٢٤
الشهرة في شركة المخازن الكبرى التجارية المحدودة (جاينت)		٩٥،٢٠٩	٩٥،٢٠٩
		٣١٧،٢٣٣	٣١٧،٢٣٣

اختبار الانخفاض في الشهرة

يتم تحديد المبلغ المدين للشهرة بناء على حسابات القيمة العادلة. هذه الحسابات تستخدم التدفقات النقدية بناء على الموازنات المالية المعتمدة من الإدارة التي تغطي فترة خمس سنوات.

إن الافتراضات الأساسية المستخدمة لحسابات القيمة العادلة هي كما يلي:

١- الهامش الإجمالي في الموازنة.

٢- المتوسط المرجح لنسبة النماء.

٣- نسبة الخصم المطبقة على التدفقات النقدية.

وتحدد الإدارة الهامش الإجمالي في الموازنة والمتوسط المرجح لنسب النماء بناء على الأداء السابق وتوقعاتها بالنسبة لتحسن السوق. إن نسب الخصم المستخدمة هي ما قبل الزكاة وتعكس مخاطر محددة تتعلق بمجال تجارة التجزئة. وقد أظهرت نتائج الفحص كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ عدم وجود مصروف لانخفاض القيمة.

٩-٢ نفقات مؤجلة

	إيضاح	٢٠١٤	٢٠١٣
التكلفة			
١ يناير		٢٨٦،٧٨٢	٢٥٧،٦٨٢
إضافات خلال السنة		٢٥،٣٧٨	٢٩،١٠٠
٣١ ديسمبر		٣١٢،١٦٠	٢٨٦،٧٨٢
الإطفاء المتراكم			
١ يناير		(٢٥٠،٦٤١)	(٢٣٨،٠٥٨)
محمل خلال السنة		(١٦،٩١٤)	(١٢،٥٨٣)
٣١ ديسمبر		(٢٦٧،٥٥٥)	(٢٥٠،٦٤١)
نفقات مؤجلة – صافي		٤٤،٦٠٥	٣٦،١٤١

١٠ - قروض قصيرة الأجل

تمثل القروض قصيرة الأجل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ و٢٠١٣ تسهيلات قروض تم الحصول عليها من بنوك محلية تجارية لتمويل رأس المال العامل للشركة. تدفع نفقات تمويل على هذه القروض بناءً على أسعار السوق السائدة وتكون مضمونة بضمانات من شركة مجموعة صافولا.

١١ - قروض طويلة الأجل

	٢٠١٤	٢٠١٣
قروض من بنوك تجارية	٨٠٠،٠٠٠	١١١،١١١
الاستحقاق الحالي يظهر ضمن المطلوبات المتداولة	-	(١١١،١١١)
	٨٠٠،٠٠٠	-

فيما يلي الحركة التي تمت على قروض طويلة الأجل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

	٢٠١٤	٢٠١٣
١ يناير	١١١،١١١	٢٦٢،٢٢٢
إضافات	٨٠٠،٠٠٠	-
مدفوعات	(١١١،١١١)	(١٥١،١١١)
٣١ ديسمبر	٨٠٠،٠٠٠	١١١،١١١

تظهر القروض طويلة الأجل بالريـال السعودي. ويتم تحميل هذه القروض بمصاريف تمويل بناء على أسعار السوق السائدة. إن إجمالي الاستحقاق لهذه القروض (وبناء على جدولة السداد) يمتد حتى ٢٠١٩. وهذه القروض مضمونة من مجموعة صافولا شريك الأغلبية.

فيما يلي استحقاق القروض البنكية طويلة الأجل:

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر:	٢٠١٤	٢٠١٣
٢٠١٤	-	١١١،١١١
٢٠١٦	٣٠٠،٠٠٠	-
٢٠١٧	١٦٦،٦٦٧	-
٢٠١٨	١٦٦،٦٦٧	-
٢٠١٩	١٦٦،٦٦٦	-
	٨٠٠،٠٠٠	١١١،١١١

١٢ - ذمم دائنة

	إيضاح	٢٠١٤	٢٠١٣
تجارية		١،٩٠٩،٠٧٩	١،٦٨٨،٨٠٥
أطراف ذات علاقة	٢-١٧	١٢٩،٢٦٠	١٣٥،٧١٨
		٢،٠٣٨،٣٣٩	١،٨٢٤،٥٢٣

١٣ - مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

	٢٠١٤	٢٠١٣
مستحقات إلى مقاولين	١٥٧،٢٨٥	١٣٣،٢٠٣
مستحقات متعلقة بموظفين	٩٥،٢٧٥	٨٣،٣٠٥
مصاريف مستحقة	٧٠،٩٥٦	٦٧،٠٧٦
خدمات مرافق مستحقة	٤١،٨٩٩	٤٥،٨٣٣
مصاريف إعلانات مستحقة	٢١،٧٩٠	١٥،٥٠٨
مستحقات مشتريات لم تصدر لها فواتير	١٨،٦٢٧	٥،٦٨٣
إيجارات غير مستحقة	١٢،٠٠٤	١٢،٠٨٤
مصاريف شحن مستحقة	٢،٧١٢	٤،١٦٩
أخرى	٨٠٧	٢٦٧
	٤٢١،٣٥٥	٣٦٧،١٢٨

١٤ - الزكاة

١٤-١ مكونات الوعاء الزكوي

تقوم الشركة والشركة السعودية التابعة لها بتقديم إقرارات زكوية وضرائب دخل منفصلة على أسس غير موحدة. إن أهم مكونات الوعاء الزكوي لكل شركة بموجب أنظمة الزكاة وضريبة الدخل تتكون بشكل رئيسي من حقوق المساهمين والمخصصات في بداية السنة وقروض طويلة الأجل والدخل التقديري الخاضع للضريبة ناقصاً الاقتطاعات لصافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات وبعض البنود الأخرى.