# شركة بنده للتجزئة

## (شركة سعودية مساهمة مقفلة)

Panda
شركة بنده للتجزئة
Panda Retail Company

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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

**١ - معلومات عامة**

تتكون شركة بنده للتجزئة (شركة العزيزية بنده المتحدة سابقا) ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") من الشركة وشركاتها المختلفة التابعة لها، السعودية والأجنبية. وتمارس المجموعة أعمالها بشكل أساسي من خلال تجارة البيع بالتجزئة والجملة للوازم الأطعمة والمواد الاستهلاكية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، كانت المجموعة تعمل على تشغيل ١٥٢ سوبرماركت و٦٤ هايبر ماركت و٢٨٢ متجر صغير (بندتي).

خلال عام ٢٠١٤، قرر المساهمون تغيير اسم الشركة من شركة العزيزية بنده المتحدة إلى شركة بنده للتجزئة. وتم الانتهاء من الإجراءات النظامية ذات الصلة 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. وتتضمن حسابات الشركة حسابات فرعها في إمارة دبي – الإمارات العربية المتحدة للفترة من ١ يناير ٢٠١٤ حتى ٢٩ سبتمبر ٢٠١٤ 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 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.

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة حسابات الشركات التابعة التالية التي تعمل بموجب سجلات تجارية منفصلة:

| الشركة التابعة | بلد التأسيس | نسبة الملكية الفعلية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٢٠١٤ |
|---|---|---|---|
| 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 | السعودية | ٨٥,٥٠٪ | ٨٥,٥٠٪ |
| شركة بنده انترناشيونال للتجزئة ذ.م.م | الإمارات | ٩٩,٩٩٪ | ٩٩,٩٩٪ |
| شركة بنده العالمية لتجارة التجزئة – مصر | مصر | ٩٩,٨٩٪ | ٩٩,٨٩٪ |
| شركة بنده للمخابز ذ.م.م | السعودية | ٩٩,٩٩٪ | - |

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة المرفقة من قبل إدارة الشركة بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠١٦.

**٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة**

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 غير ذلك.

**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 والمطلوبات المصرح عنها، والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصاريف خلال تلك الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بأحداث قد ينتج عنها تعديلات مخاطر جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة كما يلي:

(أ) الانخفاض التقديري في قيمة الشهرة

تقوم المجموعة سنوياً بإختبار ما إذا كان كان هناك انخفاض في قيمة الشهرة طبقاً للسياسة المذكورة في الإيضاح رقم (٢-٣). تم تحديد المبالغ القابلة للاسترداد من الوحدات المنتجة للنقد بناء على حساب القيمة المستخدمة. ويتطلب القيام بهذا الحساب استخدام تقديرات.

(ب) مخصص مخزون متقادم

تحدد المجموعة مخصص مخزون تالف بالاستناد الى الخبرة السابقة ومعدل دورة المخزون المتوقع وعمر المخزون والظروف الراهنة والتوقعات الحالية والمستقبلية المتعلقة بالمبيعات. وتشتمل الافتراضات المتضمنة مخصص تقادم المخزون على اتجاهات المبيعات المستقبلية ومتطلبات المخزون المتوقعة ومكونات المخزون اللازمة لدعم هذه المبيعات والعروض المستقبلية. وقد يتغير تقدير مخصص المجموعة للمخزون المتقادم جوهرياً من فترة لأخرى نظراً لتغيرات في عروض المنتجات لتلك المنتجات.

(ج) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصنع والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والمصنع والمعدات لحساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الإعتبار الإستخدام المتوقع للموجودات أوالبلى الطبيعي. تتولى الإدارة فحص القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل أتعاب الإستهلاك المستقبلي. تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

**٢-٣ الاستثمار في الشركات التابعة**

الشركات التابعة هي تلك المنشآت التي لدى المجموعة القدرة على توجيه سياساتها المالية والتشغيلية للحصول على منافع اقتصادية، والتي تنشأ عادة من ملكية أكثر من نصف حقوق التصويت فيها. تتم مراعاة وجود وتأثير حقوق التصويت المتوقعة القابلة للتنفيذ أو التحويل حالياً لتقييم ما إذا كان للمجموعة سيطرة على منشأة أخرى.

يتم توحيد حسابات الشركات التابعة من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة ولا يتم توحيدها من تاريخ توقف تلك 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 في تاريخ الشراء بالإضافة إلى تكاليف تعود مباشرة لعملية الشراء. إن زيادة تكلفة الشراء عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات المشتراة القابلة للتحديد تقيد كشهرة. تقيد الشهرة الناتجة عن شراء شركات تابعة في قائمة المركز المالي الموحدة ضمن "موجودات غير ملموسة".

يتم سنوياً اختبار الشهرة لمعرفة الإنخفاض في قيمتها، وتقيد بالتكلفة بعد طرح أي إطفاء متراكم وأي 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 للشركات التابعة عند الضرورة لضمان التوافق بين السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

تم استبعاد الأرباح غير المحققة في معاملات 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 تحويل العملات الأجنبية**

أ) العملة الرئيسية
تظهر البنود في القوائم المالية الموحدة للشركة بالريال السعودي، وهو العملة الرئيسية للشركة.

ب) معاملات وأرصدة
يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة المحلية بأسعار الصرف السائدة في السوق في تاريخ تلك المعاملات. وإن أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وعن تحويل الموجودات والمطلوبات المالية التي تتم بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف كما في نهاية السنة يتم قيدها في قائمة الدخل. تقيد هذه التعديلات ضمن إيرادات أخرى في قائمة الدخل.

ج) شركات المجموعة
إن نتائج العمليات والمركز المالي للشركة التابعة الأجنبية التي تتعامل بعملة غير الريال السعودي يتم تحويلها إلى الريال السعودي كالتالي:

١) يتم تحويل الموجودات والمطلوبات لكل قائمة مركز مالي بسعر إقفال الصرف بتاريخ قائمة المركز المالي.

٢) يتم تحويل الدخل والمصاريف لكل قائمة دخل بمعدل أسعار الصرف.

٣) يتم تحويل بنود حسابات الملكية بأسعار الصرف السارية الناشئة بتاريخ البنود ذات الصلة.

إن التعديلات المتراكمة الناتجة عن تحويل القوائم المالية للشركة التابعة الأجنبية إلى الريال 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 قدرة 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 التقديري في طور النشاط العادي للأعمال مخصوماً منه تكاليف الإنجاز ومصاريف البيع.

**٢-٨ الممتلكات والمعدات**

يتم قيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم باستثناء أعمال إنشائية قيد الإنجاز والتي تقيد بالتكلفة. لا يتم استهلاك الأراضي. ويتم تحميل الاستهلاك على قائمة الدخل الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع التكاليف على القيم المتبقية من خلال الأعمار الإنتاجية التقديرية التالية:

| | 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 جوهرياً على إطالة العمر الإنتاجي التقديري للأصل بشكل كبير، يتم تحميلها على قائمة الدخل الموحدة 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 تحميلها على 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 ثلاث سنوات.

**٢-١٠ الانخفاض في قيمة الموجودات طويلة الأجل**

تتم مراجعة الموجودات غير المتداولة لمعرفة الانخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات 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 القيمة المستخدمة، 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 الممكن استردادها، على أن لا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي تم تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في 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 الانخفاض في 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 الزكاة والضرائب**

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

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

تخضع الشركات التابعة الأجنبية لضريبة الشركات التي تستحق، 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 حساب 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 الإيرادات التشغيلية الأخرى من المبلغ النقدي المقبوض أو المدين 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 إدراج المنتج.

**٢-١٩ مصاريف بيع 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، على أساس ثابت.

**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 الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية في قائمة الدخل الموحدة خلال مدة عقد الإيجار.

**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 والقيمة العادلة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر الإجمالية للمجوعة على تخفيض التأثير السلبي المحتمل على النتائج المالية للمجموعة إلى الحد الأدنى.

تتم إدارة المخاطر من قبل إدارة عليا 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 المجموعة 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 بالريال السعودي والدرهم الإماراتي. وتراقب الإدارة تقلب صرف العملات وترى بأن مخاطر العملات على المجموعة غير كبيرة.

**٣-٢ مخاطر سعر الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية**

مخاطر سعر الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية هي حالات التعرض لعدة مخاطر ذات صلة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة 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 المتغيرة والخاضعة لإعادة التسعير على أساس ثابت. وتراقب الإدارة التغيرات التي تطرأ على أسعار الفائدة وترى بأن مخاطر اسعار الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية غير كبيرة.

**٣-٣ مخاطر الأسعار**

هي مخاطر تعرض قيمة أداة مالية للتقلبات نتيجة 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 مخاطر عدم قدرة طرف على الوفاء بالتزاماته والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. ولا يوجد لدى المجموعة تركيز هام لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع 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 منشأة صعوبة عند تأمين السيولة اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات مستقبلية. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و٢٠١٤ تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة. وكما هو مبين في الإيضاح رقم ١٧، فإن المجموعة عضو في شركة مجموعة صافولا وتحتفظ بالسيولة النقدية لدى شركة مجموعة صافولا. وتستفيد المجموعة من تسهيلات قروض متوفرة لدى 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 بواجباتها عند استحقاقها.

**٣-٦ القيمة العادلة**

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن مبادلة أصل أو سداد التزام به بين طرفين بعلمهما وإرادتهما في معاملة تتم على أسس تجارية. حيث يتم تجميع الأدوات المالية للمجموعة بطريقة التكلفة التاريخية، 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**

| | ٢٠١٥ | ٢٠١٤ |
|---|---|---|
| نقد في الصندوق | ٢٣،٨٢٢ | ٢٧،٤١٩ |
| نقد لدى البنوك | ١٠٧،٩٦١ | ٨٤،٠٤٤ |
| | ١٣١،٧٨٣ | ١١١،٤٦٣ |

**٥ - ذمم مدينة**

| | ٢٠١٥ | ٢٠١٤ |
|---|---|---|
| ذمم مدينة تجارية | ٣٥،٢٨٨ | ١٠،٨٩١ |
| ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها | (٨٦٢) | (٨٦٢) |
| | ٣٤،٤٢٦ | ١٠،٠٢٩ |

فيما يلي ملخص حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

| | ٢٠١٥ | ٢٠١٤ |
|---|---|---|
| ١ يناير | ٨٦٢ | ٦٧٧ |
| إضافات | - | ١٨٥ |
| ٣١ ديسمبر | ٨٦٢ | ٨٦٢ |

**٦ - مخزون**

| | ٢٠١٥ | ٢٠١٤ |
|---|---|---|
| لوازم أطعمة وبضائع أخرى للبيع | ٣،١٣٦،٧٧٧ | ٢،٤١٣،٤٧٢ |
| لوازم ومواد تغليف | ٤٩،٤١١ | ٢٧،٩٢٨ |
| | ٣،١٨٦،١٨٨ | ٢،٤٤١،٤٠٠ |
| ناقصاً: مخصص مخزون متقادم | (١٩٨،١٦٩) | (٦٠،٣٣٩) |
| | ٢،٩٨٨،٠١٩ | ٢،٣٨١،٠٦١ |

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون المتقادم:

| | ٢٠١٥ | ٢٠١٤ |
|---|---|---|
| ١ يناير | ٦٠،٣٣٩ | ٥٩،٦٠٦ |
| إضافات | ١٣٧،٨٣٠ | ٧٣٣ |
| ٣١ ديسمبر | ١٩٨،١٦٩ | ٦٠،٣٣٩ |

**٧ - مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى**

| | ٢٠١٥ | ٢٠١٤ |
|---|---|---|
| إيجارات ومصاريف مدفوعة مقدماً | ٣٦٠،٣٢٥ | ٢٧٧،٧٤٨ |
| دفعات مقدمة لبائعين وآخرين | ٣٥،٦٤٦ | ٧٧،٣٩٩ |
| ودائع | ٣،٩٠٦ | ٢،٦٥٨ |
| مطالبات تأمين مدينة | ٩،٩٠٤ | ١٤،٤٩٤ |
| ذمم موظفين مدينة | ١٢،٧٥١ | ١٣،٦٥١ |
| أخرى | ٩،٩٣٨ | ١٠،٠٤٦ |
| | ٤٣٢،٤٧٠ | ٣٩٥،٩٩٦ |

**٨- الممتلكات والمعدات**

| | ١ يناير ٢٠١٥ | إضافات | إستبعادات | تحويلات | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ |
|---|---|---|---|---|---|
| **التكلفة** | | | | | |
| أرض | ٥٨٨،١٨٧ | ٣٢٣،٢٥٣ | (٤٣،٤١٣) | - | ٨٦٨،٠٢٧ |
| مبان وتحسينات على ممتلكات مستأجرة | ١،٣٧٤،٢٩٦ | ١١١،٨٠٠ | (١٨،٢٩٥) | ٥٣٩،٦٣٣ | ٢،٠٠٧،٤٣٤ |
| معدات وأثاث وتجهيزات | ١،٨٨٢،٣١٥ | ٣٧٤،٢٧١ | (٤٨،٣٩٦) | ١٣٩،٥١٦ | ٢،٣٤٧،٧٠٦ |
| سيارات | ٢٥٢،٦١١ | ٤٧،٤١٠ | (٢٤،٠٣٥) | ١،٠٠٠ | ٢٧٦،٤٨٦ |
| أعمال إنشائية قيد التنفيذ | ٥٣١،٦٩٥ | ٤٥١،٢٠٧ | (٦٦٢) | (٦٨٠،١٤٩) | ٣٠٢،٠٩١ |
| | ٤،٦٢٩،١٠٤ | ١،٣٠٧،٩٤١ | (١٣٥،٣٠١) | - | ٥،٨٠١،٧٤٤ |
| **الاستهلاك المتراكم** | | | | | |
| مبان وتحسينات على ممتلكات مستأجرة | (٣٧٩،٤٥٩) | (١٠١،٨٦٤) | ٤،٧١٥ | (٥٤٠) | (٤٧٧،١٤٨) |
| معدات وأثاث وتجهيزات | (١،١٠٥،٢٩٠) | (٢٠٦،٨٠٠) | ٤١،٩٩١ | ٥٤٠ | (١،٢٦٩،٥٥٩) |
| سيارات | (١٦٠،٩٢١) | (٣٢،٣٣١) | ٢٣،٦٧٣ | - | (١٦٩،٥٧٩) |
| | (١،٦٤٥،٦٧٠) | (٣٤٠،٩٩٥) | ٧٠،٣٧٩ | - | (١،٩١٦،٢٨٦) |
| **صافي القيمة الدفترية** | ٢،٩٨٣،٤٣٤ | | | | ٣،٨٨٥،٤٥٨ |

| | 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 |

تشتمل الإضافات على مبلغ ١٣،٤ مليون ريال سعودي يتعلق بفائدة مرسملة خلال عام ٢٠١٥ (٢٠١٤: ٥،٣٥ مليون ريال سعودي). إن متوسط النسبة المستخدمة في تحديد مبلغ تكاليف التمويل المرسملة خلال ٢٠١٥ بلغ ٢،٥% (٢٠١٤ : ٢،٤%).

إن الأعمال الإنشائية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و٢٠١٤ تتعلق بشكل أساسي بتحسينات على ممتلكات مستأجرة على هيبرماركت وسوبرماركت معينة.

**٩- موجودات غير ملموسة**

| | إيضاح | ٢٠١٥ | ٢٠١٤ |
|---|---|---|---|
| الشهرة | ٩-١ | ٣١٧،٢٣٣ | ٣١٧،٢٣٣ |
| نفقات مؤجلة | ٩-٢ | ٢١،٥٠٥ | ٤٤،٦٠٥ |
| | | ٣٣٨،٧٣٨ | ٣٦١،٨٣٨ |

**٩-١ الشهرة**

| | إيضاح | ٢٠١٥ | ٢٠١٤ |
|---|---|---|---|
| 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 |

**إختبارات إنخفاض القيمة في الشهرة**

تدرج الشهرة عند الإستحواذ على شركات تابعة في موجودات غير ملموسة. لا يتم إطفاء الشهرة ولكن يتم فحصها لمعرفة الإنخفاض في القيمة سنوياً أو بصفة أكثر تكراراً إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن قيمتها قد إنخفضت وتدرج بالتكلفة ناقصاً خسائر متراكمة من إنخفاض القيمة. تتضمن الأرباح والخسائر من إستبعاد منشأة القيمة الدفترية للشهرة ذات الصلة بالمنشأة المباعة.

يتم تخصيص الشهرة لوحدات منتجة للنقد لغرض إختبار الإنخفاض في القيمة. يتم تكوين تخصيص للوحدات المنتجة للنقد أو مجموعات الوحدات المنتجة للنقد التي يتوقع أن تستفيد من دمج النشاط الذي تزداد فيه الشهرة. يتم تحديد الوحدات أو مجموعات الوحدات عند أدنى مستوى يتم عنده مراقبة الشهرة لأغراض إنخفاض القيمة الداخلية التي تعد قطاعات تشغيلية.