

**شركة بن داود القاضة**  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

مع

تقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شركة بن داود القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الصفحة	الفهرس
٥-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
51-١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



## KPMG Professional Services

Zahran Business Center  
Prince Sultan Street  
P.O. Box 55078  
Jeddah 21534  
Kingdom of Saudi Arabia  
Commercial Registration No 4030290792

Headquarters in Riyadh

## كي بي إم جي للاستشارات المهنية

مركز زهران للأعمال  
شارع الأمير سلطان  
ص.ب ٥٥٠٧٨  
جدة ٢١٥٣٤  
المملكة العربية السعودية  
سجل تجاري رقم 4030290792  
المركز الرئيسي في الرياض

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية)

## الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة بن داود القابضة - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة" أو الشركة القابضة) والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها 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 للمراجعين والمحاسبين.

## أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

## أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية)

### إثبات حوافز دعم الموردين

راجع الإيضاح ٢-٤ والإيضاح ٣ من القوائم المالية الموحدة.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر مراجعة رئيسي
<p>لقد قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة التالية لمعالجة أمور المراجعة الرئيسية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم العملية الأساسية من خلال فهم العملية وإجراء اختبار الضوابط؛</li> <li>التحقق، على أساس العينة، مما إذا كانت المبالغ المثبتة معقولة ومسجلة في الفترة الصحيحة بالرجوع إلى التزامات الأداء التعاقدية وفقاً لاتفاقيات الموردين؛</li> <li>التحقق من أن حوافز دعم الموردين المتعلقة برصيد المخزون في نهاية السنة، وكذلك أرصدة الموردين ذات الصلة قد تم تخفيضها بشكل مناسب؛</li> <li>مراجعة دقة واكتمال المدخلات الرئيسية وتقارير النظام المستخدمة من قبل الإدارة مقابل الدعم الأساسي؛ و</li> <li>تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.</li> </ul>	<p>لدى المجموعة اتفاقيات مع الموردين حيث يتم إثبات المخصصات المتعلقة بالحجم وبدلات الترويج والتسويق والرسوم والخصومات الأخرى المختلفة (يشار إليها مجتمعة بـ "حوافز دعم الموردين") فيما يتعلق بشراء البضائع من الموردين ويتم تسجيلها على أنها تخفيض من تكلفة البضائع يتم بيعها عندما يكون من المحتمل الحصول على حوافز دعم المورد ويمكن تقدير المبلغ بشكل موثوق.</p> <p>لقد اعتبرنا الاعتراف بحوافز دعم الموردين أمر مراجعة رئيسي نظراً لما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>ممارسة الحكم المهني في تحديد ما إذا كانت هذه الحوافز تعتبر جزءاً من سعر شراء المنتج عند تقدير إثبات هذه الحوافز؛</li> <li>العدد الكبير من الموردين الذين لديهم علاقات تعاقدية متفاوتة حيث يتطلب الأمر حكماً هاماً لتقدير الحوافز التي تعتمد على أهلية المجموعة مع مراعاة تحقيق شروط تعاقدية معينة وعدد من العوامل الأخرى التي تشمل الممارسات الصناعية السائدة وأنشطة ترويجية معينة واستمرار العلاقة مع المورد، وكذلك أداء أعمال المجموعة خلال السنة من حيث المبيعات السنوية؛</li> <li>الأهمية النسبية للحوافز السنوية المثبتة في القوائم المالية الموحدة؛ و</li> <li>التعقيد الذي تنطوي عليه الافتراضات المستخدمة لتقدير هذه المبالغ للسنة المنتهية.</li> </ul>

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية)

### تقييم ووجود المخزون

راجع الإيضاح ٢-٤ والإيضاح ٣ من القوائم المالية الموحدة.

امر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>بلغ المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مبلغ ٨١٨ مليون ريال سعودي وهو ما يمثل ٤٥٪ من الموجودات المتداولة للمجموعة.</p> <p>يتم تخفيض تكلفة المخزون من خلال المخصصات بما في ذلك تلك المتعلقة بالخسائر المقدرة بسبب الانكماش (الإيضاح ٢-٤).</p> <p>لقد اعتبرنا ذلك من أمر مراجعة رئيسي نظرًا لما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• تتعامل المجموعة مع عدد كبير من بنود المخزون في مواقع متعددة مع حجم كبير من المعاملات اليومية مما يزيد من مخاطر انكماش المخزون؛ و</li> <li>• الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تقييم مستوى المخصصات المطلوبة في نهاية السنة والتي تتضمن تقييم مستويات المخزون فيما يتعلق بإيرادات الفترة المعنية.</li> </ul> <p>راجع الإيضاح ٩ من القوائم المالية الموحدة الذي يفصل المخزون.</p>	<p>لقد قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة التالية لمعالجة أمور المراجعة الرئيسية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• حضور عمليات جرد المخزون وإجراء عمليات عد العينات في عدد من متاجر المجموعة؛</li> <li>• تقييم عملية جرد المخزون وعملية التزويد وإجراء اختبار الضوابط. وعند مراجعة عمليات وضوابط جرد الإدارة للمخزون، حصلنا أيضًا على فهم وتقييم عملية التحكم في حركات المخزون أو إدارتها أثناء الجرد؛</li> <li>• إجراء إجراءات التتبع / التراجع بما في ذلك اختبار المعاملات على أساس العينة؛</li> <li>• تقييم معقولية الافتراضات المستخدمة في تقدير مخصص الانكماش بما في ذلك مراجعة دقة واكتمال المدخلات الرئيسية مع الدعم الأساسي. قمنا بمراجعة نتائج الإحصاء الأخيرة، لعينة من متاجر المجموعة، للتأكد من أن مخصص الانكماش في نهاية السنة يعكس بشكل كاف مستويات خسارة المخزون التي حدثت خلال السنة؛</li> <li>• إجراء اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق على أساس العينة؛</li> <li>• تقييم دقة متوسط تكلفة مخزون الإقفال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م لوحدها حفظ المخزون على أساس عينة؛ وتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.</li> </ul>

### أمر آخر

إن القوائم المالية الموحدة للشركة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من القوائم المالية تمت مراجعتها بواسطة مراجع حسابات آخر الذي أبدى رأياً غير معنل حول هذه القوائم المالية في ٢٨ مارس ٢٠٢١م.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية)

### معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولا يُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي لجنة المراجعة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لبدء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.

الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية)

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (بتبع)

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
  - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
  - الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة بن داود القابضة ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة").
- كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمطلوبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.
- ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



ناصر أحمد الشطيبي  
رقم الترخيص ٤٥٤



جدة، في ٣ أبريل ٢٠٢٢م  
الموافق ٢ رمضان ١٤٤٣هـ

شركة بن داود القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

الموجودات	الإيضاحات	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
<b>الموجودات غير المتداولة</b>			
ممتلكات ومعدات	٧	٧٤٠,٣٦٦,٦١٦	٨١٩,٥٧٣,٥٥٧
موجودات غير ملموسة		٧٦٦,٦٦٣	١٦٦,٦٥٠
موجودات حق استخدام	٨	٢,٠٨٢,٥٠٧,٧٨٤	٢,٣٠٦,٤٨٠,٦٣٣
		<u>٢,٨٢٣,٦٤١,٠٦٣</u>	<u>٣,١٢٦,٢٢٠,٨٤٠</u>
<b>الموجودات المتداولة</b>			
مخزون	٩	٨١٨,٢٩٩,٦٦١	١,٠٠٠,٢٦٧,٦٤٨
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١٠	٣٧٧,٢٩٩,٣٣٧	٣٣٢,٦١٢,٦١٦
المستحق من أطراف ذات علاقة	١٤	٦٠,٠٤١,٣٢٥	--
مدفوعات مقدما وسلف	١١	٦٧,٩٨٢,٥٦٢	٧٨,٣٥١,٠٩٣
النقد وما في حكمه	١٢	٤٨٤,٠٩٤,٣٢٠	٢٣٢,١٩٧,٧٢٤
		<u>١,٨٠٧,٧١٧,٢٠٥</u>	<u>١,٦٤٣,٤٢٩,٠٨١</u>
<b>إجمالي الموجودات</b>		<u>٤,٦٣١,٣٥٨,٢٦٨</u>	<u>٤,٧٦٩,٦٤٩,٩٢١</u>
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>			
<b>حقوق الملكية</b>			
رأس المال	١٣	١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	٢-١٣	١١١,٣١٥,٥٧٧	٨٧,٢٥٩,٢٠٢
أرباح مبقاة		١٥٦,٨٢٥,٩٨٠	٨٢,٦٨٠,٦٤٠
<b>إجمالي حقوق الملكية</b>		<u>١,٤١١,١٤١,٥٥٧</u>	<u>١,٣١٢,٩٣٩,٨٤٢</u>
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٥	١١٤,٩١٠,١٦٩	١٠٤,٥٨١,٩٩٤
مطلوبات عقود إيجار - الجزء غير المتداول	٨	٢,٠٧٦,٧١٦,٥٣٨	٢,٢٦٥,٢٠٢,٧٨٧
		<u>٢,١٩١,٦٢٦,٧٠٧</u>	<u>٢,٣٦٩,٧٨٤,٧٨١</u>
<b>المطلوبات المتداولة</b>			
المستحق إلى أطراف ذات علاقة	١٤	٧,٩٥٨,٢٠٣	١٦,٩٣٠,٦٠٨
ذمم دائنة تجارية ومستحقات ومطلوبات أخرى	١٦	٦٥٧,٤٨٥,١٠٥	٧٥٦,٢٠٧,٢٩٨
إيرادات غير مكتسبة وذمم دائنة أخرى	١٧	٤٦,١٢٥,٧٤٦	٣٦,٣٤٩,٨٨٢
مطلوبات عقود إيجار - الجزء المتداول	٨	٢٩٧,٥٣٨,٥٥٩	٢٦٠,٠٦٤,٤٧٧
مطلوبات الزكاة	١٨	١٩,٤٨٢,٣٩١	١٧,٣٧٣,٠٣٢
		<u>١,٠٢٨,٥٩٠,٠٠٤</u>	<u>١,٠٨٦,٩٢٥,٢٩٨</u>
<b>إجمالي المطلوبات</b>		<u>٣,٢٢٠,٢١٦,٧١١</u>	<u>٣,٤٥٦,٧١٠,٠٧٩</u>
<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>		<u>٤,٦٣١,٣٥٨,٢٦٨</u>	<u>٤,٧٦٩,٦٤٩,٩٢١</u>
رئيس مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي	المدير المالي	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



شركة بن داود القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	الإيضاحات
٥,١٥٦,٤٧١,٥٩٩	٤,٣٨٢,١٦٩,٥٥٤	الإيرادات
(٣,٤٨٤,٥٨٠,٤٤٩)	(٢,٩٤٣,٢٥٣,٢٨٢)	تكلفة الإيرادات
١,٦٧١,٨٩١,١٥٠	١,٤٣٨,٩١٦,٢٧٢	مجمل الربح
(١,٠٠٢,٥٤٧,٥٠٣)	(١,٠٠٨,٩٦٢,٥٠٧)	١٩ مصروفات بيع وتوزيع
(١٦٤,٠٠٨,٥٠٨)	(١٦٤,٩٩١,٨٧٩)	٢٠ المصروفات العمومية والإدارية
٩,٢٣٥,٥٣٧	٩,٦٦٢,٣١٩	إيرادات تشغيل أخرى
٥١٤,٥٧٠,٦٧٦	٢٧٤,٦٢٤,٢٠٥	الربح التشغيلي
٤٤,٦٠٣,٨٥٢	٧١,٥٤٤,٦٦٣	٢١ إيرادات أخرى
(٩٦,٢٧٠,٠٥٣)	(٨٨,٠٦٥,٦٦٥)	تكلفة تمويلية
٤٦٢,٩٠٤,٤٧٥	٢٥٨,١٠٣,٢٠٣	الربح قبل الزكاة
(١٥,١٨٢,٤٨٣)	(١٧,٥٣٩,٤٥٧)	١٨ الزكاة
٤٤٧,٧٢١,٩٩٢	٢٤٠,٥٦٣,٧٤٦	ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
(٢,٥٣٥,٣٩١)	٥١٢,٩٦٩	١٥ إعادة قياس مطلوبات مكافأة نهاية الخدمة
٤٤٥,١٨٦,٦٠١	٢٤١,٠٧٦,٧١٥	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٣,٩٢	٢,١٠	٢٢ ربحية السهم العائدة إلى مساهمي الشركة الأساسية والمخفضة

  
المدير المالي

  
الرئيس التنفيذي

  
رئيس مجلس الإدارة

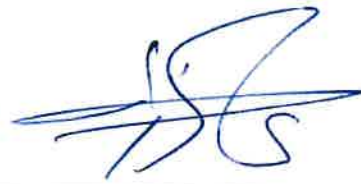
شركة بن داود القايزة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
١,١٨٦,٣٥٣,٢٤١	٨٦٦,٢٣٨	٤٢,٤٨٧,٠٠٢	١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٤٤٧,٧٢١,٩٩٢	٤٤٧,٧٢١,٩٩٢	--	--	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٢,٥٣٥,٣٩١)	(٢,٥٣٥,٣٩١)	--	--	ربح السنة
٤٤٥,١٨٦,٦٠١	٤٤٥,١٨٦,٦٠١	--	--	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٣١٨,٦٠٠,٠٠٠)	(٣١٨,٦٠٠,٠٠٠)	--	--	المعاملات مع مساهمي الشركة توزيعات أرباح (الإيضاح ١٣-٣)
--	(٤٤,٧٧٢,١٩٩)	٤٤,٧٧٢,١٩٩	--	المحول إلى الاحتياطي النظامي (الإيضاح ١٣-٢)
١,٣١٢,٩٣٩,٨٤٢	٨٢,٦٨٠,٦٤٠	٨٧,٢٥٩,٢٠٢	١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢٤٠,٥٦٣,٧٤٦	٢٤٠,٥٦٣,٧٤٦	--	--	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٥١٢,٩٦٩	٥١٢,٩٦٩	--	--	ربح السنة
٢٤١,٠٧٦,٧١٥	٢٤١,٠٧٦,٧١٥	--	--	الدخل الشامل الأخر للسنة
(١٤٢,٨٧٥,٠٠٠)	(١٤٢,٨٧٥,٠٠٠)	--	--	المعاملات مع مساهمي الشركة توزيعات أرباح (الإيضاح ١٣-٣)
--	(٢٤,٠٥٦,٣٧٥)	٢٤,٠٥٦,٣٧٥	--	المحول إلى الاحتياطي النظامي (الإيضاح ١٣-٢)
١,٤١١,١٤١,٥٥٧	١٥٦,٨٢٥,٩٨٠	١١١,٣١٥,٥٧٧	١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

  
المدير المالي

  
الرئيس التنفيذي

  
رئيس مجلس الإدارة

شركة بن داود القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	الإيضاحات	
٤٤٧,٧٢١,٩٩٢	٢٤٠,٥٩٣,٧٤٦		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة
			التعديلات :-
١٦٥,٤٤٨,٥٦٣	١٦٢,١٢٥,٢٨١	٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٦٩,١١٤,٩٣٤	٢٥٨,٥٥٥,٦٨٦	٨	استهلاك موجودات حق استخدام
١٩٦,٤٢٢	٢١٥,٢٨٩		إطفاء موجودات غير ملموسة
٩٦,٣٢٩,٧٦٧	٨٨,١١٣,١١٩	٨	تكلفة تمويلية على مطلوبات عقود إيجار
-	١٣,٣٦٧,٥٧٣	١-١٠	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(٢٧,٥٩٨,٢٩١)	(٦٤,٧٢٣,٣٨٥)	٨	امتيازات الإيجار ذات الصلة بجائحة كوفيد - ١٩
٨٨٩,٢٩٢	٨٢,٣٣٨		خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
١٧,٥٤٧,٢٥٤	١٨,٤٦١,٢٦٥	١٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٤,٦٦٢,٢٣٧)	(٣٣٧,٨٣٥)		ربح من تعديل وإنهاء مطلوبات عقد إيجار، بالصافي
١٥,١٨٢,٤٨٣	١٧,٥٣٩,٤٥٧	١٨	الزكاة
٩٨٠,١٧٠,١٧٩	٧٣٣,٩١٢,٥٣٤		
			التغيرات في رأس المال العامل:
			مخزون
(٨١,٢٨٣,٨٤٠)	١٨١,٩٦٧,٩٨٧		ذمم مدينة تجارية وأخرى
(١٠٤,٦٤٥,٧١٥)	(٥٨,٠٥٤,٢٩٤)		مدفوعات مقدما وسلف
٥,٨٩٨,١٠١	١٠,٣٦٨,٥٣١		ذمم دائنة تجارية ومستحقات ومطلوبات أخرى
(١٢٧,٤١٧,٤٢٤)	(٩٨,٧٢٢,١٩٣)		المستحق من أطراف ذات علاقة
-	(٦٠,٠٤١,٣٢٥)	١٤	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤,٧٨٥,٨٦٢	(٨,٩٧٢,٤٠٥)	١٤	إيرادات غير مكتسبة وذمم دائنة أخرى
١,٠٣٠,٦٩٢	٩,٧٧٥,٨٦٤	١٧	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٦٧٨,٥٣٧,٨٥٥	٧١٠,٢٣٤,٦٩٩		
(١٣,٣٧٤,٧٦٤)	(١٥,٤٣٠,٠٩٩)	١٨	الزكاة المدفوعة
(٧,٦٣٠,٦٢٥)	(٧,٦٢٠,١٢١)	١٥	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(٩٦,٣٢٩,٧٦٧)	(٨٨,١١٣,١١٩)	٨	تكلفة تمويلية مدفوعة على مطلوبات عقود إيجار
٥٦١,٢٠٢,٦٩٩	٥٩٩,٠٧١,٣٦٠		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٥,٧٤٦,٤٤١)	(٨٤,٥٤٧,٨٠٩)	٧	شراء ممتلكات ومعدات
(١٦٩,٩٣٩)	(٨١٥,٣٠٢)		شراء موجودات غير ملموسة
٢٣٥,٧٠٢	١,٥٤٧,١٣١		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٤٥,٦٨٠,٦٧٨)	(٨٣,٨١٥,٩٨٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٧٩,٦٧٤,٥٦٥)	(١٢٠,٤٨٣,٧٨٤)	٨	مدفوعات مطلوبات عقود إيجار
(٣١٨,٦٠٠,٠٠٠)	(١٤٢,٨٧٥,٠٠٠)	١٣	توزيعات أرباح مدفوعة
(٤٩٨,٢٧٤,٥٦٥)	(٢٦٣,٣٥٨,٧٨٤)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٧,٢٤٧,٤٥٦	٢٥١,٨٩٦,٥٩٦		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٢١٤,٩٥٠,٢٦٨	٢٣٢,١٩٧,٧٢٤	١٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٣٢,١٩٧,٧٢٤	٤٨٤,٠٩٤,٣٢٠	١٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			المعلومات غير النقدية الإضافية
٢٣٧,١٨٩,٧٨٣	١٠١,١٠٣,٤٥٤	٨	موجودات حق استخدام
٢٢٩,٧٨٤,٩٢٨	١٠١,١٠٣,٤٥٤	٨	مطلوبات عقود إيجار
٥٢,٥٦٥,٠٣٢	(٦٥,٢٤١,٧٢٨)	٨	تعديل عقد إيجار خلال السنة
٢,٣٤٣,٩٦٥	٦,٥٣٠,٣١٥	٨	استهلاك موجودات حق استخدام مرسلة
٢,٥٣٥,٣٩١	٥١٢,٩٦٩	١٥	إعادة قياس الخسارة من منافع الموظفين
٢٤٣,٨٣٣	--	١٥	خطط منافع الموظفين المحولة من الشركات الشقيقة
١,٨٢٧	--	٧	المحول من ممتلكات ومعدات - بالصافي

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

Sal

شركة بن داود القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات الشركة

شركة بن داود القابضة ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية. سُجلت بدايةً كشركة ذات مسؤولية محدودة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣١٠٦٣٤٧٠ بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٢ هـ (الموافق ١٧ يوليو ٢٠١١م). قرر المساهمون في الشركة تغيير الوضع القانوني للشركة من "شركة ذات مسؤولية محدودة" إلى "شركة مساهمة مقفلة سعودية". أعلنت وزارة التجارة تحول الشركة إلى شركة مساهمة مقفلة في ١٦ رمضان ١٤٣٨ هـ (الموافق ١١ يونيو ٢٠١٧م) مملوكة بالكامل من قبل غالبية المساهمين السعوديين والأقلية من قبل مواطنين من دول مجلس التعاون الخليجي. خلال سنة ٢٠٢٠م، تم إدراج أسهم الشركة في السوق المالية السعودية (تداول) في المملكة العربية السعودية. تكون الطرح العام الأولي من بيع اثنين وعشرين مليون وثمانمائة وستين ألف (٢٢,٨٦٠,٠٠٠) سهم تمثل عشرين بالمائة (٢٠٪) من رأس المال المصدر للشركة. تم الانتهاء من الإجراءات القانونية لتحديث نظام الشركة الأساسي وشهادة السجل التجاري في ٢٤ مارس ٢٠٢١م.

يقع المركز المسجل للشركة في العنوان التالي:

شركة بن داود القابضة  
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 وموجودات منقولة مطلوبة لأعمالها واقتناء وتأجير واستخدام حقوق ملكية براءات اختراع تجارية وصناعية وعلامات تجارية وامتيازات وحقوق أخرى لشركاتها التابعة وغيرها.

تتكون هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة من القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة (انظر الإيضاح ٢-٣) يشار إليها معا بـ "المجموعة". تعمل المجموعة بشكل أساسي في تجارة التجزئة للمواد الغذائية والأدوات المنزلية وتشغيل المخابز والمطاعم.

٢. أساس الإعداد وبيان الالتزام

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي، ومفهوم الاستمرارية ووفقاً لأساس التكلفة التاريخية، فيما عدا منافع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المثبتة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهو أيضاً العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة الأم. بالنسبة لكل منشأة، تقوم المجموعة بتحديد العملة الرئيسية ويتم قياس بنود كل منشأة في قوائمها المالية باستخدام عملة النشاط المحددة. تم تقريب جميع المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

شركة بن داود القايسة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أساس الأعداد وبيان الالتزام (يتبع)

٣-٢ أساس توحيد القوائم المالية

**تجميعات الأعمال**

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن تجميعات الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عندما تفي مجموعة الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها بتعريف الأعمال ويتم تحويل السيطرة إلى المجموعة. وعند تحديد ما إذا كانت مجموعة معينة من الأنشطة والموجودات عبارة عن أعمال تجارية، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت مجموعة الموجودات والأنشطة المستحوذ عليها تتضمن، على الأقل، مدخلات وعمليات جوهرية وما إذا كانت المجموعة المستحوذ عليها لديها القدرة على إنتاج مخرجات.

لدى المجموعة خيار تطبيق "اختبار التركيز" الذي يسمح بإجراء تقييم مبسط لما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها لا تمثل أعمالاً تجارية. ويتم استيفاء اختبار التركيز الاختياري إذا كانت كل القيمة العادلة لإجمالي الموجودات المستحوذ عليها مركزة في أصل واحد محدد أو مجموعة من موجودات محددة مماثلة.

يتم قياس المقابل المحول في الاستحواذ بشكل عام بالقيمة العادلة، وكذلك صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها. يتم اختبار أي شهرة تنشأ سنوياً لتحديد الانخفاض في القيمة. يتم إثبات أي ربح من شراء مساومة ضمن الربح أو الخسارة على الفور. يتم تحميل تكاليف المعاملات عند تكبدها، ما لم تكن متعلقة بإصدار سندات الدين أو حقوق الملكية.

لا يشمل المقابل المحول المبالغ المتعلقة بتسوية العلاقات السابقة. يتم إثبات هذه المبالغ بشكل عام في الربح أو الخسارة.

**أساس توحيد القوائم المالية**

تتكون القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، أو لديها حق في الحصول على عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال تحكمها في الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها، فقط إذا كان لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي، الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها)
- الأحقية، أو حقوق الحصول على عوائد متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها

شركة بن داود القايزة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أساس الإعداد وبيان الالتزام (يتبع)

٣-٢ أساس توحيد القوائم المالية (يتبع)

أساس توحيد القوائم المالية (يتبع)

وعموماً، هناك افتراض بأن أغلبية حق التصويت تؤدي إلى السيطرة. لدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة حصة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كان لها سلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع أصحاب حق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها؛
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على شركة مستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تتحقق للمجموعة السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات للشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو بيعها خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ سيطرة المجموعة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

يعود الربح أو الخسارة وكل مكون من مكونات الدخل الشامل الآخر إلى مالكي أسهم الشركة الأم للمجموعة وإلى الحصص غير المسيطرة، حتى لو نتج عن ذلك وجود عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. يتم إجراء تعديلات، متى ما لزم ذلك، على القوائم المالية للشركة التابعة لتضبط سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

ويتم احتساب التغيير في حصة الملكية في الشركة تابعة، دون فقدان السيطرة، كعمالة حقوق ملكية. عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم باستبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) والمطلوبات والحصة غير المسيطرة وأي مكونات أخرى لحقوق الملكية ويتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن فقدان السيطرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. ويتم إثبات أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

شركة بن داود القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أساس الإعداد وبيان الالتزام (يتبع)

٣-٢ أساس توحيد القوائم المالية (يتبع)

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة:

نسبة رأس المال المحتفظ به  
(بطريقة مباشرة أو غير  
مباشرة)

الإسم	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	٢٠٢١م	٢٠٢٠م
شركة أسواق بن داود التجارية (شركة ذات مسؤولية محدودة)	المملكة العربية السعودية	تجارة التجزئة في المواد الغذائية والأواني المنزلية.	%١٠٠	%١٠٠
شركة الدانوب للمواد الغذائية والكماليات (شركة ذات مسؤولية محدودة)	المملكة العربية السعودية	تجارة التجزئة في المواد الغذائية والأواني المنزلية.	%١٠٠	%١٠٠
شركة نجمة الدانوب للمخابز والتسويق (شركة ذات مسؤولية محدودة)	المملكة العربية السعودية	بيع المخبوزات والمنتجات ذات الصلة بالجملة إلى محلات السوبر ماركت التجارية	%١٠٠	%١٠٠

لاحقاً لنهاية السنة، في ١٨ يناير ٢٠٢٢م، أكملت المجموعة الإجراءات القانونية للاستحواذ على شركة مستقبل  
التجزئة لتقنية المعلومات، شركة ذات مسؤولية محدودة (مستقبل التجزئة) برأس مال قدره ٥ مليون ريال سعودي.  
ويقع المركز الرئيسي لشركة مستقبل التجزئة في جدة وستكون متخصصة في تقديم الحلول والخدمات التي من  
شأنها مساعدة الشركة الأم على الدخول في شراكات لتحقيق أهدافها واستراتيجيتها طويلة المدى، والتي سيكون لها  
تأثير مالي إيجابي على الشركة الأم القابضة على المدى الطويل.

٤-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة استخدام المجموعة لبعض التقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ  
الإيرادات، المصروفات، الموجودات والمطلوبات، والإفصاحات المرفقة عن المطلوبات المحتملة. إلا أن عدم التأكد  
بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية  
للموجودات أو الالتزام في الفترات المستقبلية.

تشمل الإفصاحات الأخرى المتعلقة بتعرض المجموعة للمخاطر والشكوك ما يلي:

- إفصاح تحليل الحساسية (الإيضاح ١٥)
- إدارة مخاطر الأدوات المالية (الإيضاح ٢٥)
- إدارة رأس المال (الإيضاح ٢٦)

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الموجودة  
وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم  
مراجعة التقديرات والافتراضات ذات الصلة بشكل مستمر. 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.

شركة بن داود القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أساس الإعداد وبيان الالتزام (بتبع)

٤-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (بتبع)

الأحكام

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة باستخدام الأحكام أدناه ذات التأثير الأكبر على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة:

**تحديد مدة عقد الإيجار للعقود ذات خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر**  
تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد عدم ممارسته.

لدى المجموعة عدة عقود إيجار تشمل خيارات تمديد وإنهاء. تطبق المجموعة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد على نحو معقول إما ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار. وهذا يعني، أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزا اقتصاديا سواء للتجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ البدء، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث كبير أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إنشاء تحسينات كبيرة على العقارات المستأجرة أو التعديل الكبير للأصل المؤجر).

الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بتقييم قدرتها على الاستمرار وفقا لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الشركة الموارد الكافية لاستمرار أعماله في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على دراية بأي عدم تأكد جوهري قد يؤثر شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. لذلك، لا يزال إعداد القوائم المالية الموحدة يتم على أساس الاستمرارية.

الافتراضات وتقديرات عدم التأكد

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الأخرى الجوهرية للتقديرات غير المؤكدة كما في تاريخ التقرير، والتي قد ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. تستند المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. مع ذلك، قد يحدث تغير في الظروف والافتراضات الحالية والتقديرات المستقبلية نظراً للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة. إن مثل هذه التغيرات تنعكس على الافتراضات عند وقوعها. فيما يلي معلومات حول الافتراضات وتقديرات عدم التأكد التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

تأثير كوفيد - ١٩

تم اكتشاف سلالة مستجدة من فيروس كورونا (كوفيد - ١٩) لأول مرة في نهاية ديسمبر ٢٠١٩م، ولاحقاً في مارس ٢٠٢٠م أعلنت منظمة الصحة العالمية أنها جائحة. وواصل كوفيد - ١٩ الانتشار في جميع أنحاء العالم تقريباً بما في ذلك المملكة العربية السعودية وأدى إلى فرض قيود على السفر وحظر التجول في المدن مما أدى إلى تباطؤ الأنشطة الاقتصادية وإغلاق العديد من القطاعات على المستويين العالمي والمحلي خلال سنة ٢٠٢٠م.



شركة بن داود القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أساس الأعداد وبيان الالتزام (يتبع)

٤-٢ الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

التفديرات والافتراضات (يتبع)

تأثير كوفيد - ١٩ (يتبع)

يعتبر تأثير جائحة فيروس كورونا على أعمال المجموعة وعملياتها ونتائجها المالية تبعث على العديد من العوامل والتطورات المستقبلية التي قد لا تتمكن المجموعة من تقديرها بشكل موثوق خلال السنة الحالية. تشمل هذه العوامل معدل انتقال الفيروس، ومدة نقشي المرض، والإجراءات الاحترازية التي قد تتخذها السلطات الحكومية للحد من انتشار الوباء وتأثير تلك الإجراءات على النشاط الاقتصادي، وتأثيرها على أعمال عملاء المجموعة و عوامل أخرى.

خلال سنتي ٢٠٢٠م و ٢٠٢١م، واصلت إدارة المجموعة إجراء تقييم التأثير على عمليات المجموعة بشكل عام، وقدرت متطلبات السيولة وجوانب الأعمال بما في ذلك عوامل مثل سلسلة الإمداد وقيود السفر وأسعار النفط والطلب على المنتجات وحوافز الموردين وما إلى ذلك. وبناءً عليه، اتخذت الإدارة عدة خطوات للتخفيف من آثار الجائحة، بما في ذلك تدابير خفض التكاليف. علاوة على ذلك، قامت إدارة المجموعة أيضًا بتقييم وضع التدفقات النقدية واستمرار عقود التأجير الحالية واستعداد العمليات التشغيلية عندما يتحسن الوضع. ومع ذلك، فإن إعلان الحكومة الأخير بشأن رفع الإجراءات الاحترازية والوقائية المتعلقة بمكافحة جائحة فيروس كورونا من شأنه أن يقود المجموعة نحو تطبيع الأعمال وزيادة حركة العملاء. وستستمر إدارة المجموعة في تقييم التأثير بناءً على التطورات المستقبلية.

الأعمال الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد العمر الإنتاجي التقديري لممتلكاتها ومعداتنا لاحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للأصل أو التلف الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية بشكل سنوي ويتم تعديل مضروفات الاستهلاك المستقبلية حيثما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

الانخفاض في قيمة المخزون

يتم قيد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديم أو متقادم، يتم تقدير صافي قيمته القابلة للتحقق. بالنسبة للمبالغ الهامة بشكل فردي، يتم إجراء هذا التقييم على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ غير الهامة بشكل فردي، ولكن القديمة أو المتقدمة يتم تقييمها بشكل جماعي وتكوين مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة تقادمه وعمره الإنتاجي على أساس أسعار البيع التاريخية.

المخصص لخسائر المخزون

يتم إنشاء مخصص لخسائر المخزون على مستوى الفرع مع مراعاة العوامل المختلفة بما في ذلك النتيجة الفعلية لجرد المخزون والمخصص الذي تم إنشاؤه للفترة السابقة والمبيعات الفعلية للفترة. ويتم توفير المبلغ المحدد شهرياً وتعديله نتيجة لأي تغيير في العوامل، إذا لزم الأمر.

شركة بن داود القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أساس الإعداد وبيان الالتزام (يتبع)

٤-٢ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

التقدير والافتراضات (يتبع)

برامج المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة برامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات إكوتارية. يتضمن التقييم الإكوتاري وضع العديد من الافتراضات المتنوعة التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهذا يتضمن تحديد معدل الخصم وزيادة الرواتب في المستقبل ومعدل الوفيات ومعدل تسريح الموظفين من الخدمة. ونتيجة التعقيدات الخاصة بعملية التقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يمتاز بحساسية عالية تجاه التغيرات في هذه الافتراضات. يتم فحص جميع الافتراضات في نهاية كل سنة. إن معايير القياس الأكثر حساسية هي معدل الخصم وزيادة المستقبلية للرواتب. عند تحديد معدل الخصم الملانم، تعتمد الإدارة على العائد السوقي على سندات الشركات / السندات الحكومية العالية الجودة. تعتمد زيادات الرواتب المستقبلية على معدلات التضخم المستقبلية والأقدمية والترقية والعرض والطلب في سوق التوظيف. يستند معدل الوفيات إلى جداول الوفيات المتاحة والخاصة بالدولة. تميل جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط على فترات استجابة للتغيرات الديموغرافية. توجد تفاصيل أكثر حول التزامات منافع الموظفين في الإيضاح ١٥.

حوافز دعم الموردين

تتلقى المجموعة حوافز إضافية، بما في ذلك مخصصات التسويق من مورديها وفقاً لحجم المشتريات خلال السنة. تعتمد إدارة المجموعة على ممارسة الحكم المهني في تحديد ما إذا كانت هذه الحوافز تعتبر جزءاً من سعر شراء المنتج في تقدير الاعتراف بهذه الحوافز. هناك عدد كبير من الموردين لديهم علاقات تعاقدية متفاوتة حيث يتطلب الأمر حكماً هاماً لتقدير الحوافز التي تعتمد على أهلية المجموعة مع مراعاة تحقق شروط تعاقدية معينة وعدد من العوامل الأخرى التي تشمل الممارسات السائدة في الصناعة وأنشطة ترويجية معينة، واستمرار علاقة الموردين، بالإضافة إلى أداء أعمال المجموعة خلال السنة من حيث المبيعات السنوية. يتم إثبات هذه الحوافز وفقاً للعقود الموقعة مع الموردين وتتضمن تقديرات تعكس المبلغ الذي تتوقع المجموعة تحقيقه بناءً على القيمة المقدرة لحوافز دعم الموردين.

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وإمكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخر في السداد تعتبر جميعها مؤشرات للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية.

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض التدريجي

يتعذر على المجموعة تحديد سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار بسهولة، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض التدريجي لقياس التزامات عقود الإيجار. معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة دفعه للاقتراض على مدة مماثلة، مع ضمان مماثل، والأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على المجموعة دفعه"، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات قابلة للملاحظة (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها ويتعين عليها تقديم بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة ذاتها.

شركة بن داود القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية الهامة الموضحة أدناه بشكل ثابت عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة مع تلك المتبعة من القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١م. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل صدر ولكن لم يدخل حيز التنفيذ.

١-٣ تصنيف المتداول مقابل تصنيف غير المتداول

**الموجودات**

تُبوب المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة كمتداولة وغير متداولة. يعتبر الأصل متداولاً في حال كان:

- من المتوقع تحققه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- من المتوقع تحققه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- نقد أو ما في حكمه ما لم يتم حظره من التبادل أو استخدامه لتسوية التزام ما لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

**المطلوبات**

تعتبر المطلوبات متداولة في حال كانت:

- من المتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- من المتوقع تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي؛ أو
- عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير المالي.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٢-٣ إثبات الإيرادات

تعمل المجموعة في تجارة التجزئة للمواد الغذائية والأدوات المنزلية. ويتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع عندما تفي الشركة بالتزام الأداء عن طريق تحويل البضائع المتعهد بها إلى العميل. ويتم نقل البضائع عندما يتحقق للعميل السيطرة عليها. يتم إثبات الإيرادات بسعر المعاملة الذي تم تحديده بالفعل من قبل المورد لعميل التجزئة. وقد خلصت المجموعة إلى أنها الطرف الأصيل في ترتيبات إيراداتها لأنها تتحكم عادة في السلع أو الخدمات قبل نقلها إلى العميل.

**مبيعات بضائع**

تتمثل الإيرادات في الدخل الناتج من بيع البضائع في السياق العادي لأنشطة المجموعة، بعد خصم ضرائب القيمة المضافة. ويتوافق صافي المبيعات مع المبيعات عبر متاجر المجموعة والمبيعات من خلال المنصة عبر الإنترنت ومبيعات الانتمان. ويتم إثبات الإيرادات من البضائع في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على البضائع إلى العميل، ويتم ذلك عند تسليم البضائع (عادةً عند الخروج من المتجر بالنسبة للمبيعات عبر متاجر المجموعة). ويتم تسجيل الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، بعد خصم العوائد والمخصصات والخصومات التجارية.

شركة بن داود القايسة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٣ إثبات الإيرادات (يتبع)

تُباع المنتجات المعروضة للبيع في متاجر المجموعة مع الاحتفاظ بحق الإرجاع وتكون فترة الإرجاع محدودة بناءً على شروط البيع العامة للمجموعة.

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ من الكيانات ممارسة الحكم، مع الوضع في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من خطوات النموذج على العقود مع عملائها. يحدد المعيار أيضاً المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقد.

إيرادات تشغيل أخرى

تقوم المجموعة بتأجير محلات عديدة تقع داخل متاجرها بموجب عقود إيجار تشغيلي. يتم إثبات الإيرادات من الإيجار بطريقة القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار. ويتم إثبات عوائد الإيجارات كجزء لا يتجزأ من إجمالي الإيرادات الإيجارية على مدى مدة عقد الإيجار.

٣-٣ العملات الأجنبية

يتم قيد المعاملات بالعملات الأجنبية بالأصل من قبل المجموعة بالقيمة الفورية لعملة نشاطها في التاريخ الذي تستحق فيه المعاملة الأولى المعدة للإثبات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الفورية للعملة التشغيلية السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. تدرج جميع الفروق الناتجة عن تسوية أو تحويل بنود نقدية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية لعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف كما في تاريخ المعاملات الأولية ولا يتم تعديلها لاحقاً. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة لعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي جرى فيه تحديد القيمة العادلة.

يتم التعامل مع الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بما يتماشى مع إثبات الربح أو الخسارة من التغيرات في القيمة العادلة للبنود وتسجيلها في تكلفة الإيرادات.

٤-٣ المصروفات

تكلفة الإيرادات

تتضمن تكلفة الإيرادات التكاليف المباشرة المتكبدة لجعل البضائع في حالة قابلة للبيع. ويتم إثبات الخصومات والتعويضات والحوافز الأخرى والمزايا المكتسبة من المورد (يشار إليها مجتمعة باسم "دعم الموردين") عندما تكسبها المجموعة؛ وهو ما يحدث عندما يتم الوفاء بجميع الالتزامات للحصول على دعم الموردين وإمكانية قياسه بشكل موثوق. ويتم إثبات دعم الموردين كالتزام ضمن تكلفة المبيعات. تم عرض إفصاحات الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة في الإيضاح ٤-٢.

يتم إثبات دعم الموردين المتعلق بالمخزون الذي تحتفظ به المجموعة في تاريخ التقرير في تكلفة المبيعات عند بيع تلك المخزونات.

يتم إثبات المبالغ المستحقة المتعلقة بدعم الموردين ضمن الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، باستثناء الحالات التي يكون فيها للمجموعة حالياً حق واجب النفاذ قانوناً في المقاصة وتعزّم مقاصة المبالغ المستحقة على الموردين مقابل المبالغ المستحقة لهؤلاء الموردين، وفي هذه الحالة فقط يتم إثبات صافي المبلغ كذمم مدينة أو دائنة.

شركة بن داود القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٣ المصروفات (يتبع)

**مصروفات البيع والتوزيع**

تشمل هذه المصروفات أي تكاليف متكبدة لتنفيذ أو تسهيل أنشطة البيع بالمجموعة، تشمل هذه التكاليف عادةً رواتب موظفي المبيعات، ومصروفات التسويق والتوزيع والخدمات اللوجستية. ولغرض العرض، فإن جميع الإيرادات الترويجية التي تتكون من الدخل المكتسب من الترويج لمنتجات مختلفة داخل متاجر البيع بالتجزئة للمجموعة يتم تصفيتها مع مصروفات البيع والتوزيع.

**المصروفات العمومية والإدارية**

تتعلق هذه المصروفات بمصروفات التشغيل التي لا تتعلق مباشرة ببيع أي بضائع أو خدمات. وتشمل توزيع النفقات العامة غير المباشرة التي لا تعود بشكل محدد لتكلفة الإيرادات أو مصروفات البيع والتوزيع. يتم توزيع النفقات العامة بين تكلفة إيرادات ومصروفات بيع وتوزيع ومصروفات عمومية وإدارية، حسب الحاجة، على أساس ثابت.

٥-٣ الممتلكات والمعدات

**الإثبات والقياس**

تقاس بنود العقارات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت.

تتضمن التكلفة سعر الشراء وأي تكاليف ترتبط مباشرة بإحضار الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لجعله قادراً على التشغيل بالطريقة التي تريدها الإدارة. تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم بناؤها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تنسب مباشرة إلى جعل الموجودات في حالة صالحة للاستخدام المحدد لها وتكاليف تفكيك وإزالة البنود واستعادة الموقع المقامة عليه وتكاليف الاقتراض على الموجودات المؤهلة.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لأجزاء مهمة من أحد بنود الممتلكات، تتم المحاسبة عن تلك الموجودات كبنود منفصلة (مكونات كبيرة) من الممتلكات والمعدات.

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ويتم إثباتها بالصافي ضمن الدخل الآخر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

**التكاليف اللاحقة**

يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة الدفترية لذلك الأصل عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية من ذلك الجزء من الأصل للمجموعة، وعندما يمكن قياس التكلفة بشكل موثوق. ويتم إلغاء قيد القيمة الدفترية لذلك الجزء المستبدل. يتم إثبات تكلفة الخدمة اليومية للممتلكات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تكبدها.

شركة بن داود القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٥-٣ الممتلكات والمعدات (يتبع)

**الاستهلاك**

يمثل الاستهلاك التوزيع المنتظم للمبلغ القابل للاستهلاك لأحد الموجودات على مدى العمر الإنتاجي المقدر له. تمثل قيمة الاستهلاك تكلفة الأصل، أو أي مبلغ آخر يتم استبداله بالتكلفة، بعد خصم قيمته المتبقية. يتم إثبات الاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات، على النحو التالي:

• معدات	٣ - ١٠ سنة
• سيارات	٥,٧ - ١٠ سنة
• أثاث وتجهيزات وتحسينات على عقارات مستأجرة	٥ - ١٠ سنة
• حاسب آلي وأجهزة أخرى	٣ سنوات

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمال الإنتاجية والقيم المتبقية مرة واحدة سنويا على الأقل وتعديلها عند الإقتضاء. يتم استهلاك التحسينات على المباني المستأجرة على مدى مدة الإيجار أو عمرها الإنتاجي أيهما أقل.

**أعمال رأسمالية تحت التنفيذ**

تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ الموجودات تحت الإنشاء والتحسينات على الموجودات الحالية، مسجلة بالتكلفة ناقصا خسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكاليف تكلفة المعدات والمواد والتكاليف الأخرى التي ترتبط مباشرة بإحضار الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لجعله قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ. عندما تكون الموجودات جاهزة للاستخدام المحدد له، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى فئة الممتلكات والمعدات المناسبة ويتم المحاسبة عنها وفقا لسياسات المجموعة.

٦-٣ **الموجودات غير الملموسة**

تمثل الموجودات غير الملموسة التكلفة المتكبدة على البرامج المستخدمة من قبل المجموعة لنظام التقارير والمحاسبة. ويتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل مبدئيا بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولي، يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بالتكلفة بعد خصم أي إطفاء متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخليا، باستثناء تكاليف التطوير المرسملة، ويتم إظهار المصروفات ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي يتم فيها تكبد تلك النفقات.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كأعمار إنتاجية محددة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدى العمر الاقتصادي الإنتاجي البالغ ٣ سنوات ويتم تقييمها لمعرفة إذا كان هناك انخفاض في القيمة عندما يكون هناك مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد تنخفض قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء - حسبما يتلاءم - ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصروفات الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة.

شركة بن داود القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٦-٣ الموجودات غير الملموسة (يتبع)

يتم قياس الربح أو الخسارة الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند إلغاء إثبات الأصل.

٧-٣ عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. يعتبر العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا ما أعطى الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل ثمن أو عوض ما.

المجموعة كمتأجر

تطبق المجموعة نموذج منفرد أ للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة. تعترف المجموعة بالتزام الإيجار لدفع دفعات الإيجار ويمثل حق استعمال الأصل الحق في استعمال الموجودات الأساسية.

موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بإدراج موجودات حق الاستخدام مع الالتزامات المقابلة في تاريخ بدء عقد الإيجار حيث تتوفر الموجودات المستأجرة للاستخدام من قبل المجموعة. ويتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات والتكلفة التمويلية. يتم إدراج تكاليف التمويل في الموحدة طوال مدة عقد الإيجار. فيما يل استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصل أيهما أقصر:

- منافذ التجزئة - ٥ إلى ٢٥ سنة؛ و
- إسكان موظفين - ١ إلى ٨ سنوات

يتم قياس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة والتي تتألف من الآتي:

- مبلغ القياس الأولي لالتزام الإيجار؛
- أي دفعات إيجار في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛
- أي تكاليف مباشرة أولية؛ و
- تكاليف إعادة الأصل 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، فيتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. تخضع موجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة.

شركة بن داود القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٧-٣ عقود الإيجار (يتبع)

**مطلوبات عقود الإيجار**

في بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج التزامات الإيجار المُقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. تشمل مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة المضمونة) مطروحا منها حوافز الإيجار المستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضا 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 مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو سعر كمصروفات في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى سداد المدفوعات. عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض التدريجي في تاريخ بدء الإيجار لأن سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة.

بعد بداية العقد يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار ليعكس اعتماد الفائدة وخفض المبلغ عند دفع الإيجارات. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا ما كان هناك تعديلا أو تغيير أ في مدة العقد أو تغير أ في مدفوعات الإيجار (أي تغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد مثل هذه مدفوعات الإيجار) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل الأساسي.

**عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة**

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار مدتها ١٢ شهرا أو أقل. الموجودات منخفضة القيمة هي بنود لا تلبى حد الرسملة للمجموعة وتعتبر غير مهمة لقائمة المركز المالي الموحد للمجموعة ككل. يتم إثبات مدفوعات الإيجارات قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

**امتيازات الإيجار ذات الصلة بجائحة كوفيد - ١٩**

طبقت المجموعة امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد - ١٩ - التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ خلال السنة والذي تم تمديده لمدة سنة واحدة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م. تطبق المجموعة الوسيلة العملية التي تسمح لها بعدم تقييم ما إذا كانت امتيازات الإيجار المؤهلة التي كانت نتيجة مباشرة لجائحة كوفيد - ١٩ هي تعديلات على عقود الإيجار، وتطبق المجموعة الوسيلة العملية باستمرار على تلك العقود ذات الخصائص المماثلة وفي ظروف مماثلة. فيما يتعلق بامتيازات الإيجار في عقود الإيجار التي تختار المجموعة عدم تطبيق الوسيلة العملية عليها، أو التي لا تتأهل لتطبيق الوسيلة العملية، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك تعديل في عقد إيجار.

**مدفوعات عقود الإيجار المتغيرة**

تحتوي بعض عقود الإيجار على مدفوعات متغيرة مرتبطة باستخدام / أداء الأصل المؤجر. يتم إثبات هذه المدفوعات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٨-٣ المخزون

يتم تقييم المخزون، الذي يمثل البضائع المحتفظ بها لإعادة البيع، بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المتوقع في سياق العمل العادي بعد خصم التكاليف التقديرية للإكمال والتكاليف المقدرة للبيع. تتكون تكلفة المخزون من جميع تكاليف الشراء، وتكاليف التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تحملها لجلب المخزون إلى موقعه الحالي وحالته الراهنة. ويتم تحديد تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح.



## شركة بن داود الفايزة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ٩-٣ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات فترات الاستحقاق الأصلية لمدة ثلاثة أشهر أو أقل، والتي تتوفر للمجموعة دون أي قيود تخضع لمخاطر تغيرات في القيمة غير هامة.

#### ١٠-٣ الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى نشوء أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

#### الموجودات المالية

##### الإثبات الأولي والقياس

يتم عند الإثبات الأولي تصنيف الموجودات المالية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. تقوم المجموعة بميدنيا بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زاندا تكاليف المعاملات العادة مباشرة لاقتناء الأصل، في حال كان الأصل ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، كتكاليف معاملات. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيراد من العقود مع 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 المستحق". يشار إلى هذا التقييم أنه اختبار "مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" فقط ويتم على مستوى الأداة. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية والتي هي ليست مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بغض النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية قيام الشركة بإدارة موجوداتها المالية من أجل توليد تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال فيما إذا كانت التدفقات النقدية قد تنتج من تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية أو بيع موجودات مالية أو من كليهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة في إطار نموذج أعمال بهدف تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية من الموجودات بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في إطار نموذج أعمال بهدف الحصول على تدفقات نقدية تعاقدية وبيعها أيضاً.

يتم الاعتراف بالمشتريات 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:

- موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (أدوات دين)
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع تدوير الأرباح والخسائر الإكتوارية (أدوات الدين)
- موجودات مالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم تدوير الأرباح والخسائر التراكمية عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

شركة بن داود القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-١٠ الأدوات المالية (يتبع)

**الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة**

لغرض القيام بهذا التقييم، فإن "أصل المبلغ" مدرج بالقيمة العادلة للأصل المالي عند الإثبات الأولي. "الفائدة" هي مقابل للقيمة الزمنية للنقود ولمخاطر الائتمان المرتبطة بأصل المبلغ المستحق خلال فترة زمنية معينة ومخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش ربح.

عند القيام بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة لأصل المبلغ، فإن المجموعة تأخذ في اعتبارها الأحكام التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يتضمن شروط تعاقدية يمكنها تغيير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية حيث أنه بذلك لن يستوفي هذا الشرط. وعند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في اعتبارها ما يلي:

- الأحداث المحتملة التي قد تؤدي لتغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- المصطلحات التي قد تعجل السعر التعاقدى للكوبون، بما في ذلك ميزات السعر المتغير؛
- ميزات الدفع المسبق والتأجيل؛ و
- الشروط التي تقيد مطالبات المجموعة في التدفقات النقدية من أصل محدد (أي ميزات حق الرجوع).

تتفق ميزة الدفع المسبق فقط مع دفعات أصل المبلغ ومعايير الفائدة إذا كان مبلغ الدفعة المسبقة يمثل بشكل جوهري مبلغ غير مسدود للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الحالي، والتي قد تشمل على تعويض معقول للإلغاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للموجودات المالية التي يتم اقتناؤها بخصم أو علاوة على قيمتها الاسمية التعاقدية، فإن الميزة تسمح أو تتطلب الدفع المقدم لمبلغ يمثل القيمة التعاقدية للعقد بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية (ولكن غير المدفوعة)، والتي قد تتضمن أيضا تعويضا معقولا عن الإلغاء المبكر) ويتم التعامل معه على أنه متوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لخاصية الدفع المقدم غير هامة عند الإثبات الأولي.

**موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (أدوات دين)**

يتم فيما بعد قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إثبات الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عندما يتم إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تشتمل الموجودات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة على النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة للموظفين والذمم المدينة الأخرى.

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

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إدراج إيرادات الفوائد وإعادة تقييم صرف العملات الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة أو عكسها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ويتم احتسابها بنفس طريقة احتساب الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تدرج تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الإثبات، يتم إعادة تدوير التغير التراكمي في القيمة العادلة المثبتة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

## شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للمسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ١٠-٣ الأدوات المالية (يتبع)

#### الموجودات المالية (يتبع)

#### القياس اللاحق (يتبع)

الموجودات المالية المصنفة 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" ولا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة. تم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم إعادة تدوير الأرباح والخسائر في هذه الموجودات المالية إلى الربح أو الخسارة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كدخل آخر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند ثبوت الحق في الدفع، إلا عندما تستفيد الموحدة من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، يتم تسجيل هذه الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير معرضة لتقييم انخفاض القيمة. حالياً، ليس لدى المجموعة أي أداة حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

#### الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة، أو الموجودات المالية المخصصة عند الإثبات المبني بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو الموجودات المالية المطلوبة إلزامياً بالقيمة العادلة. تصنف الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة في حالة إذا تم شراؤها بقصد إعادة بيعها في الأجل القريب. يتم تصنيف المشتقات، بما في ذلك المشتقات المنفصلة المتضمنة، كأدوات محتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة. يتم تصنيف الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تمثل فقط مدفوعات رأس المال والفائدة، ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بصرف النظر عن نموذج العمل.

على الرغم من معايير أدوات الدين التي يتم تصنيفها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كما هو موضح أعلاه، يمكن تعيين أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإثبات المبني إذا أدى ذلك إلى إلغاء أو تقليل عدم التوافق المحاسبي بشكل كبير. يتم تحميل الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموحدة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة مع صافي التعديلات في القيمة العادلة المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. حالياً، ليس لدى المجموعة أي موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

#### إلغاء الإثبات

يتم إلغاء إثبات الأصل المالي (أو، حيثما ينطبق، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية متماثلة) بشكل أساسي (أي استبعادها من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل؛ أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أصل أو تحمل التزام يدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب اتفاقية "تمرير"، أو (أ) قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل، أو (ب) عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

شركة بن داود القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٠-٣ الأنوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

إلغاء الإثبات (يتبع)

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل أو تبرم اتفاقية تجاوز، فإنها تقوم بتقييم ما إذا كانت وإلى أي مدى قد احتفظت بمخاطر ومزايا من الملكية.

عند عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر والمنافع للأصل بشكل جوهري ولم تقم بتحويل السيطرة عليه، تستمر الشركة في إثبات الأصل المحول إلى المدى الذي تستمر علاقة الشركة به. وفي تلك الحالة تستمر الشركة بالاعتراف أيضا بالمطلوبات المرتبطة بالأصل. ويقاس الالتزام المرتبط والأصل المحول على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة.

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

المطلوبات المالية

الإثبات الأولى والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية عند الاعتراف الأولى كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والسلف أو الذم الدائنة، حسب مقتضى الحال. يتم إثبات جميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، في حال القروض والذم الدائنة، بعد خصم التكاليف العائدة مباشرة إلى المعاملات. تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الذم الدائنة التجارية والمبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى والمستحق إلى أطراف ذات علاقة.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما هو مبين أدناه.

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المطلوبات المالية المحتفظ بها للمتاجرة، والمطلوبات المالية المخصصة عند الإثبات المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية كمطلوبات محتفظ بها بغرض المتاجرة عند الحصول عليها بغرض إعادة شرائها في المستقبل القريب.

يتم إثبات الأرباح أو الخسائر من الالتزامات المحتفظ بها للمتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى الموحدة. يتم تعيين المطلوبات المالية المحددة عند الإثبات المبدئي للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ الإثبات الأولى، و فقط إذا تم استيفاء الضوابط الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. لم تحدد المجموعة أي مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الذم الدائنة التجارية والمستحقات والمطلوبات الأخرى

هذه الفئة من الموجودات المالية هي الأقرب إلى المجموعة. بعد الإثبات الأولى، يتم قياس الحسابات الدائنة التجارية والمطلوبات الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

شركة بن داود القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٠-٣ الأدوات المالية (يتبع)

المطلوبات المالية (يتبع)

**إلغاء الإثبات**

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 إثبات الفرق ما بين القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر 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 المدرجة وتوافر النية لدى الشركة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي لتحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

١١-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية

**الموجودات المالية**

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة أي أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية. ويعتبر الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية قد انخفضت فقط في حال كان هناك دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة نتيجة لواحد أو أكثر من الأحداث التي وقعت بعد الإثبات الأولي للأصل وأن حدثت الخسارة هذا له تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي أو لمجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق. قد يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات على أن الدائنين أو مجموعة من الدائنين يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو تعثر وتأخر في سداد الفائدة أو أصل المبلغ أو احتمالية تعرضهم للإفلاس أو إجراء إعادة هيكلة مالية وبيانات يمكن ملاحظاتها تدل على وجود انخفاض في القيمة يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية مثل أو الأحوال الاقتصادية التي تتناسب مع حالات التعثر في السداد.

تقوم المجموعة بإثبات مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تطبيق المجموعة طريقة مبسطة في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم الشركة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وعوضاً عن ذلك تقوم المجموعة بتسجيل مخصص خسارة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في كل تاريخ تقرير مالي.

**الموجودات غير المالية**

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشرات لانخفاض الموجودات. في حالة وجود أي دليل، أو عند طلب اختبار الانخفاض في القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو هي القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد من خلال أخذ المعاملات السوقية الحديثة في الاعتبار. وفي حالة عدم القدرة على تحديد مثل هذه المعاملات، فيتم استخدام نموذج تقييم ملائم لهذا الغرض. يتم تقدير القيمة قيد الاستخدام بواسطة تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية النقدية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصل واحد ما لم يكن الأصل غير مولد لتدفقات نقدية داخلية إلى داخل الشركة مستقلاً بشكل كبير عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمته أو قيمتها القابلة للاسترداد فإنه يتم اعتبار منخفض القيمة ويتم خفض قيمته إلى قيمته القابلة للاسترداد.

شركة بن داود القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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

الموجودات غير المالية (يتبع)

يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم توزيع خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة فيما يتعلق بالوحدات المولدة للنقد لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة للوحدات المولدة للنقد، ومن ثم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة المولدة للنقد (مجموعة الوحدات) على أساس تناسبي.

١٢-٣ منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عند تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم إثبات الالتزام للمبلغ المتوقع دفعه إذا كان لدى المجموعة التزام قانوني حالي أو ضمني لدفع هذا المبلغ نتيجة خدمة سابقة قدمها الموظف ويمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

منافع ما بعد التوظيف

يتم احتساب التزامات المجموعة وفقا مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كخطة منافع محددة غير ممولة ويتم حسابها عن طريق تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترة الحالية والفترات السابقة وتخفيض هذا المبلغ. يتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنويا من قبل خبير إكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الانتماء المخططة. يتم إثبات إعادة قياس صافي مطلوبات المنافع المحددة، الذي يتكون من الأرباح والخسائر الإكتوارية في قائمة الدخل الشامل الآخر مباشرة. تقوم المجموعة بتحديد صافي مصروفات الفوائد على مطلوبات المنافع المحددة عن الفترة بتطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية إلى صافي مطلوبات المنافع المحددة في ذلك التاريخ، مع الأخذ في الاعتبار أي تغييرات في صافي مطلوبات المنافع المحددة خلال الفترة كنتيجة للمنافع المدفوعة. يتم إثبات صافي مصروفات الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطة المنافع المحددة ضمن تكاليف الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الآخر الموحدة.

١٣-٣ المخصصات

تُدرج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يُطلب منها سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية للموارد إلى الخارج تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتد به لمبلغ الالتزام. وحيثما تتوقع المجموعة سداد بعض أو كامل المخصص - على سبيل المثال - بموجب عقد تأمين، فيتم إدراج السداد كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكدا فعليا. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة بعد خصم أي سداد.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود كبيرا، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي، متى كان ذلك مناسباً، المخاطر المحددة للالتزام. عند استخدام الخصم، تُسجل الزيادة في المخصص نظراً لمرور الوقت كتكلفة تمويل.

١٤-٣ توزيعات الأرباح

تقوم المجموعة بإثبات التزام لإجراء توزيعات نقدية على حاملي حقوق ملكية الشركة الأم عندما يكون هذا التوزيع مسموحاً به ولا يكون التوزيع حسب تقدير المجموعة. يتم تقييم ترخيص التوزيع بما يتماشى مع اللوائح الداخلية للشركات، والتي يُصرح بتوزيعه عند الموافقة عليها من قبل المساهمين. يتم إثبات مبلغ مقابل مباشرة في حقوق الملكية. يتم تسجيل توزيعات الأرباح الأولية، إن وجدت عند، اعتمادها من قبل مجلس الإدارة.

شركة بن داود القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٥-٣ الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم احتساب الزكاة وفقاً للأنظمة المالية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. ويتم تحميل الزكاة المستحقة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٤. التعديلات على المعايير

لم تصدر معايير جديدة؛ إلا أن تطبيق التعديلات التالية على المعايير الحالية ليس له أي تأثير مالي جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة في الفترة الحالية أو الفترات السابقة ومن المتوقع ألا يكون لها تأثير كبير في الفترات المستقبلية:

- تمديد الامتياز المتعلق بكوفيد - ١٩ - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
- تصحيح المؤشر المرجعي لسعر الفائدة - المرحلة ٢ - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، ومعايير المحاسبة الدولي ٣٩، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٤، والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦

٥. المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ

المعايير المحاسبية والتعديلات والمراجعات التي تم نشرها وهي إلزامية للائتمثال بها للسنة المحاسبية للمجموعة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م مدرجة أدناه. اختارت المجموعة عدم التطبيق المبكر لهذه الإعلانات وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية للمجموعة.

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ - العقود غير المجدية - تكاليف تنفيذ عقد
- التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي - دورة ٢٠١٨م - ٢٠٢٠م؛
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١: تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة
- المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - الأدوات المالية؛
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عقود الإيجار، المثال التوضيحي ١٣؛ و
- معيار المحاسبة الدولي ٤١ - الزراعة
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦ - الممتلكات والألات والمعدات متحصلات قبل الاستخدام المحدد؛
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ - إشارة إلى إطار المفاهيم؛
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ - عقود التأمين بما في ذلك تعديلاته؛
- تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨؛
- الإفصاحات عن السياسات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي ٢؛
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ - بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك؛
- التعديل على معيار المحاسبة الدولي ١ - تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة؛ و
- التعديل على معيار المحاسبة الدولي - ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بموجودات ومطلوبات ناشئة عن معاملة واحدة.

شركة بن داود القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

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. 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.

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

يتم قياس الأداء من قبل مجلس الإدارة على أساس الربح المحقق قبل الزكاة كما جاء في حسابات الإدارة. تعتقد الإدارة بأن مثل هذا القياس يعتبر الأنسب من حيث تقييم نتائج المجموعة. بالإضافة إلى ذلك، لم يتم تضمين الموجودات والمطلوبات القطاعية في تقارير الإدارة الداخلية ولا يتم تقديمها بانتظام إلى الإدارة.



شركة بن داود القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. الممتلكات والمعدات

الإجمالي	أعمال رأسمالية		حساب آلي وأجهزة		أثاث وتجهيزات		معدات		التكلفة: الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م إضافات استبعادات المحول من / (إلى) شركتها الشقيقة المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
	تحت التنفيذ	(الإيضاح ٧ أ) أدناه	أخرى	تحت التنفيذ	عقارات مستأجرة	سيارات	معدات		
١,٨٩١,٩٢٧,١٦٥	١١٥,٤٤٢,٥٢٢	٦٢,٦٠٥,٦٤٨	٧٩٣,٨٤٣,٧٦٦	٥٤,٤٩٩,٤٤١	٨٦٥,٥٢٥,٧٨٨				
٤٥,٧٤٦,٤٤١	٢٢,٢٧٧,٣١٠	٣,٦٧٤,٨٩٨	٧٠٩,٧٠٥	٤,٨٢٨,٧٣٤	١٤,٢٥٥,٧٩٤				
(٨,٠١٤,٢٦٦)	--	(٤,٩٠٠)	(٢,٦٦٨,٥٢٥)	(٥٩٨,٨٣٤)	(٤,٧٤٢,٠٠٧)				
٥١٥,٦١٧	--	--	١٩,٦٢٢	٤٤٦,٨٢٥	٤٩,١٧٠				
--	(١٠٤,٣٨٢,٧٥٥)	٢,٨٩٠,٨٨٤	٤٦,٣٩٨,٥٠٣	--	٥٥,٠٩٣,٣٦٨				
١,٩٣٠,١٧٤,٩٥٧	٣٣,٣٣٧,٠٧٧	٦٩,١٦٦,٥٣٠	٨٢٨,٣٠٣,٠٧١	٥٩,١٧٦,١٦٦	٩٣٠,١٩٢,١١٣				
٨٤,٥٤٧,٨٠٩	٦٨,٢٢٦,٥١٣	١,١٨٥,٠٨٤	٣,٣٦٨,٦١٦	٤,٣١٤,٥٥٨	٧,٤٥٣,٠٣٨				
(٤,٢٣٥,٢٠٥)	--	--	--	(١,٩٣١,٠٤٣)	(٢,٣٠٤,١٦٢)				
--	(٤١,٨١٩,٣٠٦)	١,٠٣٨,٦٨٣	١٨,٧٥٠,١٧١	--	٢٢,٠٣٠,٤٥٢				
٢,٠١٠,٤٨٧,٥٦١	٥٩,٧٤٤,٢٨٤	٧١,٣٩٠,٢٩٧	٨٦٠,٤٢١,٨٥٨	٦١,٥٥٩,٦٨١	٩٥٧,٣٧١,٤٤١				

شركة بن داود القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. المتكاثرات والمعدات (بشيء)

الإجمالي	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (الإيضاح ٧ (أ) أدناه)		حاسب آلي وأجهزة أخرى		عقارات مستأجرة		سيارات		معدات		الاستهلاك المتراكم: الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ المحصل للسنة مبلغ متعلق باستبعادات المحول من / (إلى) شركتها الشقيقة الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
	١٦٥,٤٤٨,٥٦٣	١٦٥,٤٤٨,٥٦٣	٥٦,٦٨٧,٣٦٢	٥,٨٦٥,٥٩٤	٧٢,٥٥٠,٤٤٠	٣٨٥,٧٠٥,٥٢٠	٢,٦٢١,٣٤٧	٣٩,٩٦٧,٨٧٧	٤٦٩,١٦٧,٥٦٠	٨٤,٩٠٦,١٨٢	
٩٥١,٥٢٨,٣١٩	--	٥٦,٦٨٧,٣٦٢	٣٨٥,٧٠٥,٥٢٠	٣٩,٩٦٧,٨٧٧	٤٦٩,١٦٧,٥٦٠	--	--	--	--	--	٢٠٢٠م
١٦٥,٤٤٨,٥٦٣	--	٥,٨٦٥,٥٩٤	٧٢,٥٥٠,٤٤٠	٢,٦٢١,٣٤٧	٤٤,٩٠٦,١٨٢	--	--	--	--	--	٢٠٢٠م
(٦,٨٨٩,٢٧٢)	--	(٤,٨٩٧)	(٧,٥٨٨,٨٨٧)	(٥١٣,٠٦٣)	(٣,٧٨٢,٤٢٥)	--	--	--	--	--	٢٠٢٠م
٥١٣,٧٩٠	--	--	١٨,٧٩٩	٤٤٦,٩٢٥	٤٨,٠٦٦	--	--	--	--	--	٢٠٢٠م
١,١١٠,٦٠١,٤٠٠	--	٦٢,٥٤٨,٥٥٩	٤٥٥,١٩٠,٨٧٢	٤٢,٥٢٣,٠٨٦	٥٥٠,٣٣٩,٣٨٣	--	--	--	--	--	٢٠٢٠م
١٦٢,١٢٥,٢٨١	--	٣,٧٠٦,٦٩٨	٧٠,٧٠٣,٢١٣	٢,٩٥٧,٠٩٦	٨٤,٧٥٨,٢٧٤	--	--	--	--	--	٢٠٢٠م
(٢,٦٠٥,٧٣٦)	--	--	--	(٦٧٥,٤٤٦)	(١,٩٣٠,٢٩٠)	--	--	--	--	--	٢٠٢٠م
١,٢٧٠,١٢٠,٩٤٥	--	٦٦,٢٥٤,٧٥٧	٥٢٥,٨٩٤,٠٨٥	٤٤,٨٠٤,٧٣٦	٦٣٣,١٦٧,٣٦٧	--	--	--	--	--	٢٠٢١م
٨١٩,٥٧٣,٥٥٧	٣٣,٣٣٧,٥٧٧	٦,٦١٨,٤٧١	٣٨٣,١١٢,١٩٩	١٦,٦٥٣,٠٨٠	٣٧٩,٨٥٢,٧٣٠	--	--	--	--	--	٢٠٢٠م
٧٤٠,٣٦٦,٦١٦	٥٩,٧٤٤,٢٨٤	٥,١٣٥,٥٤٠	٣٣٤,٥٢٧,٧٧٣	١٦,٧٥٤,٩٤٥	٣٢٤,٢٠٤,٠٧٤	--	--	--	--	--	٢٠٢١م

(أ) تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بشكل أساسي تكلفة إنشاء منافذ جديدة للبيع بالتجزئة وتحسينات وترقية المنافذ الحالية. وخلال السنة، تم الانتهاء من بعض منافذ البيع بالتجزئة ونقلها إلى فئة الموجودات ذات الصلة.

شركة بن داود القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. الممتلكات والمعدات (بيع)

(ب) تم توزيع الاستهلاك المحمل كما يلي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٦٠٧,٢٥٠	١,١٠٨,٨٢٣	تكلفة مبيعات
١٥٩,٧٤٠,٦٣١	١٥٥,٧٢٢,٠٢٢	مصروفات بيع وتسويق (الإيضاح ١٩)
٥,١٠٠,٦٨٢	٥,٢٩٤,٤٣٦	مصروفات عمومية وإدارية (الإيضاح ٢٠)
١٦٥,٤٤٨,٥٦٣	١٦٢,١٢٥,٢٨١	

٨. عقود الإيجار

لدى المجموعة عقود إيجار لمختلف الموجودات المستخدمة في عملياتها. عقود إيجار منافذ البيع بالتجزئة وسكن الموظفين بشكل عام لها فترات إيجار تتراوح بين ٥ إلى ٢٥ سنة و ١ إلى ٨ سنة، على التوالي. التزامات المجموعة بموجب عقود الإيجار مضمونة من خلال ملكية المؤجر للموجودات المؤجرة للشركة. لدى المجموعة أيضاً بعض عقود الإيجار لمباني سكنية مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود إيجار لمعدات مكتبية ذات قيمة متدنية. تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء من الاعتراف بهذه العقود القصيرة الأجل والعقود لموجودات منخفضة القيمة. يوجد العديد من عقود الإيجار التي تشمل خيارات التمديد والإنهاء ودفع الإيجار المتغير.

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

الإجمالي	سكن موظفين	منافذ التجزئة	موجودات حق الاستخدام
٢,٣٥٦,٨٣١,٧٠٥	١٠١,٦٦٦,٧٣٩	٢,٢٥٥,١٦٤,٩٦٦	كما في ١ يناير ٢٠٢٠م
(٢٦٩,١١٤,٩٣٤)	(١٣,٣٠٥,٧٥٤)	(٢٥٥,٨٠٩,١٨٠)	محمل الاستهلاك لمصروفات السنة (انظر الإيضاح "ج" أدناه)
٢٣٧,١٨٩,٧٨٣	٥,٦٥٩,٤٤٨	٢٣١,٥٣٠,٣٣٥	إضافات إلى موجودات حق استخدام إلغاء إثبات موجودات حق الاستخدام (انظر الإيضاح "ز" أدناه)
(٧٠,٩٩٠,٩٥٣)	(٢٢,٠١٣,١٥٢)	(٤٨,٩٧٧,٨٠١)	تعديل عقد إيجار خلال السنة (انظر الإيضاح "ح" أدناه)
٥٢,٥٦٥,٠٣٢	--	٥٢,٥٦٥,٠٣٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٢,٣٠٦,٤٨٠,٦٣٣	٧٢,٠٠٧,٢٨١	٢,٢٣٤,٤٧٣,٣٥٢	
(٢٥٨,٥٠٥,٦٨٦)	(١٣,٣٠٥,٧٦٨)	(٢٤٥,١٩٩,٩١٨)	محمل الاستهلاك لمصروفات السنة (انظر الإيضاح "ج" أدناه)
١٠١,١٠٣,٤٥٤	--	١٠١,١٠٣,٤٥٤	إضافات إلى موجودات حق استخدام إلغاء إثبات موجودات حق الاستخدام (انظر الإيضاح "ز" أدناه)
(١,٣٢٨,٨٨٩)	--	(١,٣٢٨,٨٨٩)	تعديل عقد إيجار خلال السنة (انظر الإيضاح "ح" أدناه)
(٦٥,٢٤١,٧٢٨)	--	(٦٥,٢٤١,٧٢٨)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٢,٠٨٢,٥٠٧,٧٨٤	٥٨,٧٠١,٥١٣	٢,٠٢٣,٨٠٦,٢٧١	

شركة بن داود القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. عقود الإيجار (يتبع)

(ب) فيما يلي القيم الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار المثبتة والحركة خلال السنة:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	مطلوبات عقود الإيجار
٢,٥١٨,٤٣٨,٤٩٥	٢,٥٢٥,٢٦٧,٢٦٤	الرصيد كما في ١ يناير
٢٢٩,٧٨٤,٩٢٨	١٠١,١٠٣,٤٥٤	إضافات خلال السنة
(٧٥,٦٥٣,١٩٠)	(١,٢٦٨,٧٢٨)	عقد إيجار منتهي خلال السنة
٥٢,٥٦٥,٠٣٢	(٦٥,٦٣٩,٧٢٤)	تعديل عقد إيجار خلال السنة (انظر الإيضاح "ح" أدناه)
(٢٧,٥٩٨,٢٩١)	(٦٤,٧٢٣,٣٨٥)	امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد - ١٩ (انظر الإيضاح "و" أدناه)
٩٦,٣٢٩,٧٦٧	٨٨,١١٣,١١٩	تكلفة تمويلية على مطلوبات عقود إيجار
(٢٦٨,٥٩٩,٤٧٧)	(٢٠٨,٥٩٦,٩٠٣)	مدفوعات مطلوبات عقود إيجار
٢,٥٢٥,٢٦٧,٢٦٤	٢,٣٧٤,٢٥٥,٠٩٧	كما في ٣١ ديسمبر

تم عرض مطلوبات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي الموحدة على النحو التالي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	مطلوبات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
٢,٢٦٥,٢٠٢,٧٨٧	٢,٠٧٦,٧١٦,٥٣٨	مطلوبات عقود إيجار - الجزء المتداول
٢٦٠,٠٦٤,٤٧٧	٢٩٧,٥٣٨,٥٥٩	كما في ٣١ ديسمبر
٢,٥٢٥,٢٦٧,٢٦٤	٢,٣٧٤,٢٥٥,٠٩٧	

(ج) فيما يلي بيان المبالغ التي تم إثباتها في الربح أو الخسارة:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	استهلاك موجودات حق استخدام
٢٦٦,٧٧٠,٩٦٩	٢٥٨,٥٠٥,٦٨٦	تكلفة تمويلية على مطلوبات عقود إيجار
٩٦,٣٢٩,٧٦٧	٨٨,١١٣,١١٩	امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد - ١٩ (انظر الإيضاح "و" أدناه)
(٢٧,٥٩٨,٢٩١)	(٦٤,٧٢٣,٣٨٥)	مصروفات متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل
٤,٠٧٦,٨٩٣	٨,٤٢٨,٩٦٨	مصروفات عقود إيجار متغيرة
٢,٢٥٣,٦٩٧	٢,٣٥٣,٠٠٠	
٣٤١,٨٣٣,٠٣٥	٢٩٢,٦٧٧,٣٨٨	إجمالي المبلغ المثبت في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

(د) فيما يلي بيان المبالغ المثبتة في قائمة التدفقات النقدية:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إجمالي مدفوعات عقود الإيجار خلال السنة
٢٧٦,٠٠٤,٣٣٢	٢٠٨,٥٩٦,٩٠٣	

شركة بن داود القايضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. عقود الإيجار (يتبع)

هـ) تم توزيع مصروفات استهلاك موجودات حق الاستخدام للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٢٩٥,٠٨٦	٢٧٧,٧٥٢	تكلفة الإيرادات
٢٦٣,٣٥٥,٣٠٥	٢٤٨,٥٤٩,٧٦٨	مصروفات بيع وتسويق (الإيضاح ١٩)
٣,١٢٠,٥٧٨	٣,١٤٧,٨٥١	مصروفات عمومية وإدارية (الإيضاح ٢٠)
٢,٣٤٣,٩٦٥	٦,٥٣٠,٣١٥	الرسملة في الممتلكات والمعدات
٢٦٩,١١٤,٩٣٤	٢٥٨,٥٠٥,٦٨٦	

و) طبقت المجموعة الوسائل العملية لجميع امتيازات الإيجار التي تفي بالشروط المنصوص عليها في تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ الصادر في مايو ٢٠٢٠م والمعدل لاحقاً في مارس ٢٠٢١م. وأثبتت المجموعة مبلغ ٦٤,٧ مليون ريال سعودي في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م كتغييرات في مدفوعات عقود الإيجار (٢٠٢٠م: ٢٧,٦ مليون ريال سعودي). وتم احتساب هذا التغيير في مدفوعات الإيجار كمصروف إيجار متغير سلبي وتم تسجيله كـ "دخل آخر" في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

ز) خلال السنة، تم إدراج صافي ربح إنهاء خدمة بمبلغ ٠,٣٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٤,٧ مليون ريال سعودي) ضمن الإيرادات الأخرى المعروضة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

ح) يتعلق التعديل بعقود إيجار متعددة لمحلات السوبر ماركت والتي تم تعديلها في السنة الحالية مما أدى إلى انخفاض في القيمة الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام.

ط) **خيار التمديد**  
تتضمن بعض عقود إيجار العقارات خيارات تمديد تمارسها الشركة حتى عام واحد قبل نهاية فترة العقد غير القابل للإلغاء. حيثما كان ذلك ممكناً، تسعى الشركة إلى إدراج خيارات التمديد في عقود الإيجار الجديدة لتوفير المرونة التشغيلية. يمكن ممارسة خيارات التمديد المحفوظ بها بواسطة الشركة وليس المؤجرين. تقوم الشركة في تاريخ بدء عقد الإيجار بتقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة خيارات التمديد. وتقوم الشركة بإعادة تقييم مدى التيقن المعقول من ممارسة الخيارات فيما إذا كانت هناك حدث أو تغييرات جوهرية في الظروف الواقعة ضمن سيطرتها.

ي) **عقود التأجير كمؤجر**  
تقوم الشركة بتأجير ممتلكاتها المصنفة كعقود إيجار تشغيلي بصفة مؤجر.

شركة بن داود القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. المخزون

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٩٨٥,٧٥٩,٧٩٩	٨٠٢,٣٢٨,٠٩٧	بضائع تامة الصنع
٧,٧٩٠,٣٦٤	٦,٦٩٥,٢٩٥	مواد تعبئة
٦,٧١٧,٤٨٥	٩,٢٧٦,٢٦٩	مواد خام
<u>١,٠٠٠,٢٦٧,٦٤٨</u>	<u>٨١٨,٢٩٩,٦٦١</u>	

٩-١ في سنة ٢٠٢١ م، بلغ المخزون ٢,٩٣٦,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٣,٤٦٠,٥ مليون) تم إثباته كمصروفات خلال السنة وأدرجت في "تكلفة الإيرادات".

٩-٢ بالإضافة إلى ذلك، مبلغ ٨,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٢٨,٨ مليون ريال سعودي) تم إثباته كمصروفات لتخفيض قيمة المخزون.

٩-٣ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م تحتفظ المجموعة بمخصص لخسائر المخزون بمبلغ ٢٨,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٣٣,٦ مليون ريال سعودي).

١٠. الذمم المدينة التجارية والأخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٨١,٧٢٧,٤٠٣	٢٥٢,٦٧٧,٧٣٦	ذمم مدينة تجارية، بالصافي (راجع الإيضاح ١٠-١)
٩,٠٤٠,١١٤	٨,٨٨٧,٥٧٤	سلف موظفين
١٤١,٨٤٥,٠٩٩	١١٥,٧٣٤,٠٢٧	ذمم مدينة أخرى
<u>٣٣٢,٦١٢,٦١٦</u>	<u>٣٧٧,٢٩٩,٣٣٧</u>	

١٠-١ خلال السنة، سجلت المجموعة مخصصاً للخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ ١٣,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: لا شيء ريال سعودي) الذي تم خصمه من الذمم المدينة التجارية المذكورة أعلاه.

١١. المدفوعات مقدما والسلف

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٥٢,٩٨٩,٢٠٦	٤٦,٨٩٦,٩٦٤	مدفوعات مقدما
٢٥,٣٦١,٨٨٧	٢١,٠٨٥,٥٩٨	دفعات مقدما إلى موردين
<u>٧٨,٣٥١,٠٩٣</u>	<u>٦٧,٩٨٢,٥٦٢</u>	

١٢. النقد وما في حكمه

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٩,٥٦٣,٠٠٠	٨,٨٨٥,٠٠٠	النقد في الصندوق
٢٢٢,٦٣٤,٧٢٤	٢٤٥,٢٠٩,٣٢٠	أرصدة بنكية
--	٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل (راجع الإيضاح ١٢-١)
<u>٢٣٢,١٩٧,٧٢٤</u>	<u>٤٨٤,٠٩٤,٣٢٠</u>	

شركة بن داود القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. التقيد وما في حكمه (يتبع)

١-١٢ الودائع قصيرة الأجل محتفظ بها لفترة استحقاق مدتها ثلاثة أشهر أو أقل وتعتزم الشركة دفع توزيعات أرباح من خلال هذه الودائع. يتراوح معدل الربح على هذه الودائع قصيرة الأجل من ٠,٩٪ إلى ١,٢٥٪ سنوياً.

٢-١٢ في تاريخ كل تقرير، يتم تقييم جميع الأرصدة البنكية على أنها ذات مخاطر انتمان منخفضة حيث يتم الاحتفاظ بها لدى مؤسسات ذات سمعة طيبة وذات تصنيف انتماني عالي ولم يكن لها تاريخ من التعثر في السداد في أي من الرصيد البنكي للمجموعة. لذلك، فإن احتمالية التخلف عن السداد بناءً على العوامل المستقبلية وأي خسارة في حالة التعثر في السداد تعتبر ضئيلة.

١٣. رأس المال والاحتياطيات

١-١٣ رأس المال

كما في ديسمبر ٢٠٢١م، يتكون رأس مال الشركة الأم من ١,١٤ مليار ريال سهم تمثل ١١٤,٣ مليون ريال سعودي قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١,١٤ مليار ريال سعودي يتكون من ١١٤,٣ مليون حصة، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي).

كان هيكل المساهمة في الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م على النحو التالي:

شريك	الجنسية	نسبة الملكية	المبلغ بالريال السعودي	عدد الأسهم
شركة أكاسيا ستار للتجارة المحدودة	سعودي	٦٧,٥٧٪	٧٧٢,٣٤٧,٩٦٠	٧٧,٢٣٤,٧٩٦
شركة أبناء عبد الله بن داود المحدودة	سعودي	٦,٨٣٪	٧٨,٠٤٤,٠٤٠	٧,٨٠٤,٤٠٤
شركة تنمية التوسعة التجارية	سعودي	٥,٦٠٪	٦٤,٠٠٨,٠٠٠	٦,٤٠٠,٨٠٠
عام	غير سعودي / سعودي	٢٠,٠٠٪	٢٢٨,٦٠٠,٠٠٠	٢٢,٨٦٠,٠٠٠
		١٠٠٪	١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	١١٤,٣٠٠,٠٠٠

٢-١٣ احتياطي نظامي

وفقاً لنظام الشركة الأساسي وقانون الشركات السعودي، فإن على الشركة تحويل نسبة ١٠٪ من صافي ربح كل سنة إلى احتياطي نظامي حتى يبلغ ذلك الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

٣-١٣ توزيعات الأرباح

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وافق مجلس إدارة الشركة على توزيع أرباح مرحلية ودفعها بمبلغ ١٤٢,٨٧ مليون ريال سعودي بما يعادل ١,٢٥ ريال سعودي للسهم الواحد بإجمالي عدد ١١٤,٣٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: تمت الموافقة عليه ودفع ما يعادل ٣١٨,٦ مليون ريال سعودي بواقع ٢,٧٩ ريال سعودي للسهم الواحد بإجمالي عدد ١١٤,٣٠٠,٠٠٠ سهم).

لاحقاً لنهاية السنة، في ٢٩ مارس ٢٠٢٢م (الموافق ٢٦ شعبان ١٤٤٣هـ) وافق مجلس إدارة الشركة على توزيع أرباح مرحلية بمبلغ ٧٤,٣ مليون ريال سعودي (٠,٦٥ ريال سعودي للسهم بإجمالي عدد ١١٤,٣٠٠,٠٠٠ سهم).

شركة بن داود القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين وموظفي الإدارة العليا والمديرين والشركات الخاضعة للسيطرة بشكل مباشر أو غير مباشر أو التي تتأثر بالمساهمين أو أعضاء مجلس الإدارة أو موظفي الإدارة العليا. وتعرف الإدارة الشركات التابعة على أنها الكيانات التي ترتبط من خلال المساهمة المشتركة. تدخل المجموعة في معاملات مختلفة مع الأطراف ذات العلاقة. يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل مجلس الإدارة.

١٤-١ مكافآت موظفي الإدارة العليا

فيما يلي مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	طبيعة المعاملة
١,٠٩٦,٧٠٩	١,٥١٦,٠٨٥	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٥٥,٩٢٦,١٦٠	٥٠,٧٧١,٥٧٢	رواتب ومنافع قصيرة الأجل أخرى
٤,١٧٤,١٩٥	١,٩٥٠,٣٢٧	منافع ما بعد التوظيف

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، كان المبلغ القائم المستحق لكبار موظفي الإدارة العليا هو ٦,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٠,٧ مليون ريال سعودي).

تشمل الرواتب والمزايا الأخرى قصيرة الأجل مبلغًا متغيرًا قدره ٦,٦ مليون ريال سعودي (١١,٧ مليون ريال سعودي) وفقًا لعقد توظيف موظفي الإدارة العليا.

١٤-٢ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة الأخرى

حصلت الشركة على امتيازات إيجار للعديد من العقارات المؤجرة من الشركات التابعة لها بسبب تأثير كوفيد - ١٩. وتبلغ امتيازات الإيجار ٦٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: لا شيء ريال سعودي) تتعلق بمصروفات الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. وطبقت المجموعة الوسيلة العملية وسجلت هذه الامتيازات ضمن "الدخل الأخر" للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، تتضمن مطلوبات عقود الإيجار كما هو مفصّل عنه في الإيضاح ٨ مبلغ ٢٣١,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٣٩٦,٨ مليون ريال سعودي) تتعلق بترتيبات عقود إيجار وقعتها المجموعة مع الأطراف ذات العلاقة بها.

القيمة الإجمالية لمعاملات الأطراف ذات العلاقة والأرصدة القائمة هي كما يلي:

المستحق من أطراف ذات علاقة:

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملة	المعاملات للسنة المنتهية في		رصيد الإقفال	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
شركة بن داود التجارية	شركة شقيقة	أتعاب خدمات مشتركة	٩٣٥,٠٠٠	٩٥٣,٧٠٥	--	--
مؤسسة عبد الخالق بن داود	شركة شقيقة	أتعاب خدمات مشتركة	١,٠٦٥,٠٠٠	١,٠٨٦,٣٠٣	--	--
شركة أمواج العقارية	شركة شقيقة	مدفوعات عقود إيجار	٢٦,٢٣٣,٨٠٠	٣٣,٠٥٦,١٠٠	٢٤,٧٩٢,٠٧٥	--
شركة الرائد الوطني العقارية المحدودة	شركة شقيقة	مدفوعات عقود إيجار	٤٣,٥٥٠,٠٠٠	٤٦,٩٩٩,٠٠٠	٣٥,٢٤٩,٢٥٠	--
					٦٠,٠٤١,٣٢٥	--



شركة بن داود القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

٢-١٤ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

حصلت الشركة على امتيازات إيجار للعديد من العقارات المؤجرة من الشركات التابعة لها بسبب تأثير كوفيد - ١٩. امتيازات الإيجار بمبلغ ٦٠ مليون ريال (٢٠٢٠م: لا شيء ريال سعودي) تتعلق بمصروفات الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. ونظرًا لأنها تتعلق بشكل أساسي بكوفيد - ١٩، فقد طبقت المجموعة الوسيلة العملية وسجلت هذه الامتيازات ضمن "الدخل الأخر" للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، تتضمن مطلوبات عقود الإيجار كما هو موضح عنه في الإيضاح ٨ مبلغ ٣٣١,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٣٩٦,٨ مليون ريال سعودي) تتعلق بترتيبات عقود إيجار وقعتها المجموعة مع الأطراف ذات العلاقة بها.

القيمة الإجمالية لمعاملات الأطراف ذات العلاقة والأرصدة القائمة هي كما يلي:

المستحق إلى أطراف ذات علاقة:

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملة	المعاملات للسنة المنتهية في		رصيد الإقفال
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
شركة صفا المحدودة للادوات المنزلية	شركة شقيقة	مشتريات بضائع	٨,٦٣٠,١٥١	٣,٦٧٥,٦٠٨	٤,٢٢٦,٩٥٠
مؤسسة جميرة للتسويق (دلسي)، فرع مؤسسة عبد الخالق بن داود	شركة شقيقة	مشتريات بضائع إيرادات إيجار عقود إيجار شراء موجودات ثابتة	١٦,١٥٢,٣٣٦	١٧,١٣٠,١٨٤	٥٥٠,٠٠٠
شركة التطبيقات الدولية المحدودة	شركة شقيقة	عمولة مبيعات عبر الإنترنت وإعلانات	--	٣,٩٤٠,٢١٠	٢,٢١٤,٢٦٨
مؤسسة جميرة للتسويق (العب)، فرع مؤسسة عبد الخالق بن داود	شركة شقيقة	مشتريات بضائع إيرادات إيجار عقود إيجار	٩,٣٢٦,٥٢٧	٥,٣١١,٣٤٢	٤٥٤,٢٢٤
مؤسسة هابي تايم للعب الأطفال	شركة شقيقة	مشتريات بضائع	٤,٤٢٥,٦٣٥	٢,٨١٠,٨٦٤	٢٦٥,٧٠٥
مؤسسة إتر للتجارة، فرع مؤسسة عبد الخالق بن داود	شركة شقيقة	مشتريات بضائع نقل بضائع للخارج	٣,٠٣١,٩١٨	٤,٢٥١,٩٩٣	١٩٧,٠٠٨
			٧٤١,١٠٨	٦٥٥,٢٣٦	٣,١١٩,٣٥٣
					٧,٩٥٨,٢٠٣
					١٦,٩٣٠,٦٠٨

شركة بن داود القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥ . مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

الوصف العام للخطة

تدير المجموعة خطة مكافأة نهاية خدمة غير ممولة معتمدة لموظفيها وفقا لمتطلبات نظام العمل السعودي. يتم تحديد المبلغ المثبت في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٩١,٨٨٦,١٤١	١٠٤,٥٨١,٩٩٤	الرصيد في بداية السنة
٢٤٣,٨٣٣	--	تحويل من شركة شقيقة
١٤,٦٣٢,٨٧٠	١٥,٨٤١,١٩٥	المدرج في الربح أو الخسارة
٢,٩١٤,٣٨٤	٢,٦٢٠,٠٧٠	تكلفة الخدمة الحالية
١٧,٥٤٧,٢٥٤	١٨,٤٦١,٢٦٥	تكلفة الفوائد
٢,٥٣٥,٣٩١	(٥١٢,٩٦٩)	مُدْرَج ضَمْنِ النَظَرِ الشَّامِلِ الأخر (ربح) / خسارة إكتوارية
(٧,٦٣٠,٦٢٥)	(٧,٦٢٠,١٢١)	أخرى منافع مدفوعة
١٠٤,٥٨١,٩٩٤	١١٤,٩١٠,١٦٩	الرصيد في نهاية السنة

يتم تخصيص مصروفات نهاية الخدمة (تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة التمويل) بين تكلفة الإيرادات ومصاريف البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية على النحو التالي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٦٠٠,٨٠٦	٣٧٤,٥١٤	تكلفة الإيرادات
١٢,٢٥٠,٠٢٥	١١,٥٠٧,٢٠٧	مصروفات بيع وتسويق (الإيضاح ١٩)
٤,٦٩٦,٤٢٣	٦,٥٧٩,٥٤٤	مصروفات عمومية وإدارية (الإيضاح ٢٠)
١٧,٥٤٧,٢٥٤	١٨,٤٦١,٢٦٥	

الافتراضات الإكتوارية

تتضمن الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد التزام خطة المنافع المحددة ما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢,٦%	٢,٧%	معدل الخصم
٢,٠%	١,٠%	نمو الرواتب في المستقبل / معدل زيادة الرواتب المتوقع (%)
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

شركة بن داود القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥ . مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (يتبع)

فيما يلي تحليل تأثير الحساسية الكمية للافتراضات الرئيسية:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
(٣,٦٣٥,٠١٢)	(٣,٨٦٥,٠٣٢)	معدل الخصم:
٣,٧٣٤,٣٢٧	٤,١٤٥,١٤٩	٠,٥٠+ % زيادة
		٠,٥٠- % نقص
٣,٧٣٣,٠٥٥	٤,١٤٣,٧٨٦	معدل زيادة الرواتب:
(٣,٥٤٦,٤٨٦)	(٣,٨٦٥,٦٩١)	٠,٥٠+ % زيادة
		٠,٥٠- % نقص

تم تحديد تحليل الحساسية المذكور أعلاه بناءً على طريقة تستقرى تأثير التزام المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة التقرير. يستند تحليل الحساسية إلى أساس التغيير في الافتراضات الرئيسية مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. قد لا يكون تحليل الحساسية ممثلاً عن التغيير الفعلي في التزام المنافع المحددة حيث أنه من غير المحتمل حدوث تغيير في الافتراضات بعيداً عن بعضها البعض.

يبلغ المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة ٧ سنة (٢٠٢٠ م: ٧ سنوات).

فيما يلي تفاصيل الخسائر الإكتوارية:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢,٧٦٥,٧٦٣	(١٠,٧٤٩,٨٤٩)	الافتراضات المالية
(٢٧,٠٥١)	--	الافتراضات الديموغرافية
(٢٠٣,٣٢١)	١٠,٢٣٦,٨٨٠	تعديلات الخبرة
٢,٥٣٥,٣٩١	(٥١٢,٩٦٩)	

من المتوقع سداد الدفعات غير المخصومة التالية من خطة المزايا المحددة في السنوات المقبلة:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٠,٧٢٠,٣٩٧	٩,٢١٠,٤٧٧	خلال الـ ١٢ شهراً القادمة
٧٠,٨٨٤,٧٨٧	٦٣,٦٧٦,٥٢٣	بين ١ و ٥ سنوات
١٠٨,٣٦٢,٨٢٩	١١٧,٩٧٠,٦٨٠	بين ٥ و ١٠ سنوات
١٨٩,٩٦٨,٠١٣	١٩٠,٨٥٧,٦٨٠	إجمالي المدفوعات المتوقعة

شركة بن داود القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. الذمم الدائنة التجارية والمستحقات والمطلوبات الأخرى

المطلوبات المالية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٦٤٢,١٣٤,٩٠٠	٥٣٢,٢٥٧,٧٥٧	ذمم دائنة تجارية
١١٤,٠٧٢,٣٩٨	١٢٥,٢٢٧,٣٤٨	مستحقات ومطلوبات أخرى
<u>٧٥٦,٢٠٧,٢٩٨</u>	<u>٦٥٧,٤٨٥,١٠٥</u>	

١٧. الإيرادات غير المكتسبة والذمم الدائنة الأخرى

المطلوبات غير المالية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٨٦,٥٤١	١,٠٢٨,٨٩٠	أرباح غير محققة
٣٦,١٦٣,٣٤١	٤٥,٠٩٦,٨٥٦	ذمم دائنة أخرى
<u>٣٦,٣٤٩,٨٨٢</u>	<u>٤٦,١٢٥,٧٤٦</u>	

تشمل الذمم الدائنة الأخرى صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع من قبل الشركة.

١٨. الزكاة

حصلت الشركة الأم على موافقة من الهيئة على التقديم الموحد للإقرار الزكوي بدءاً من سنة ٢٠١٦ م وما بعدها. وبالتالي تم تقييم الربط الزكوي على أساس موحد اعتباراً من ٢٠١٦ م.

المحمل للسنة

تتكون الزكاة المحملة من:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٥,٤٧٧,٢٢٣	١٨,٥٣٩,٤٥٧	مخصص للسنة
(٢٩٤,٧٤٠)	--	تعديل لسنة سابقة
<u>١٥,١٨٢,٤٨٣</u>	<u>١٨,٥٣٩,٤٥٧</u>	

## شركة بن داود القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١٨. الزكاة (يتبع)

#### المحمل للسنة (يتبع)

يعتمد المخصص على ما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٨٦٧,٧٥٣,٢٤١	١,١٧٠,٠٦٤,٨٤٢	حقوق الملكية
٨٦,٤٤٦,٠٦٦	١٠٤,٥٨١,٩٩٤	مخصص افتتاحي وتعديلات أخرى
(٨١٩,٧٤٠,٢٠٧)	(٧٤٠,٣٦٦,٦١٦)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
١٣٤,٤٥٩,١٠٠	٥٣٤,٢٨٠,٢٢٠	
٤٨٠,٤٥١,٧٢٩	٢٦٨,٤٣١,٣٧٨	الدخل الخاضع للزكاة للسنة
٦١٤,٩١٠,٨٢٩	٨٠٢,٧١١,٥٩٨	الوعاء الزكوي

فيما يلي حركة مخصص الزكاة للسنة:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٥,٥٦٥,٣١٤	١٧,٣٧٣,٠٣٣	الرصيد في بداية السنة
١٥,١٨٢,٤٨٣	١٧,٥٣٩,٤٥٧	المحمل للسنة
(١٣,٣٧٤,٧٦٤)	(١٥,٤٣٠,٠٩٩)	مدفوعات خلال السنة
١٧,٣٧٣,٠٣٣	١٩,٤٨٢,٣٩١	في نهاية السنة

#### (أ) موقف الربوط

قدمت الشركات التابعة مع الشركة الأم إقرارها الزكوي على أساس مستقل حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م. واعتباراً من ٢٠١٦ م وما بعدها بدأت الشركة الأم في تقديم إقرارات زكوية موحدة عن جميع الشركات التابعة التي تمتلكها بالكامل. وتم تقديم الإقرار الزكوي الموحد مع جميع المعلومات المطلوبة لكل الشركات التابعة المملوكة بالكامل عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر من ٢٠١٦ م حتى ٢٠٢٠ م. حصلت الشركة الأم أيضاً على شهادة زكاة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

#### الشركة الأم

شركة بن داود القابضة - شركة مساهمة سعودية  
قدمت الشركة الأم إقرارات زكوية إلى الهيئة عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م وللسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م حتى ٢٠٢٠ م وحصلت على شهادة الزكاة. خلال سنة ٢٠٢٠ م، أنهت الشركة الأم ربوط الزكاة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م وللسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م حتى ٢٠١٨ م مع الهيئة من خلال سداد التزام زكاة إضافي بمبلغ ٢,٥١٢,٧١٠ ريال سعودي.

شركة بن داود القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. الزكاة (يتبع)

(أ) موقف الربوط (يتبع)

الشركات التابعة

شركة أسواق بن داود التجارية - شركة ذات مسؤولية محدودة:

خلال سنة ٢٠٢٠م، أنهت الشركة التابعة ربوط السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م حتى ٢٠١٥م مع الهيئة من خلال سداد التزام زكاة إضافي بمبلغ ٨٩٥,٣٤١ ريال سعودي. وبناءً عليه، 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 الربط المعدل للسنوات من ٢٠١٠م إلى ٢٠١٣م والذي يظهر التزاماً إضافياً بقيمة ٢,٤٥٧,٠١٧ ريال سعودي. أنهت إدارة الشركة التابعة الربط المعدل المذكور أعلاه مع الهيئة من خلال دفع التزام زكاة إضافي بمبلغ ١,٧٧٤,٩٨٥ ريال سعودي في سنة ٢٠١٩م.

أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") ربوطاً للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م و ٢٠١٥م بالتزام زكاة إضافي بمبلغ ٩٠٧,٩٨٣ ريال سعودي. وبناءً عليه، تم الانتهاء من جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م مع الهيئة.

شركة نجمة الدانوب للمخابز والتسويق - شركة ذات مسؤولية محدودة:

خلال سنة ٢٠٢٠م، أنهت الشركة التابعة ربوط السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م حتى ٢٠١٥م مع الهيئة من خلال سداد التزام زكاة إضافي بمبلغ ٢٨٥,٨٣٩ ريال سعودي. وبناءً عليه، تم الانتهاء من جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م مع الهيئة.

١٩. مصرفات البيع والتوزيع

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٣٦٦,٤٢٤,٩٨٧	٣٨٠,٣٠٩,٣٤٥	تكاليف موظفين
١٥٩,٧٤٠,٦٣١	١٥٥,٧٢٢,٠٢٢	استهلاك (الإيضاح ٧ (ب))
٢٦٣,٣٥٥,٣٠٥	٢٤٨,٥٤٩,٧٦٨	استهلاك موجودات مؤجرة (الإيضاح ٨ (هـ))
٩٠,٦٨٢,١٩٠	٩٦,٠٨٤,٢٧٦	منافع عامة
٣٠,١٧٢,٨٩٧	٢٦,٢٨٠,٩٣٠	تكاليف تغليف
١٩,٦٨٢,٤٩٩	٢١,٢٧٨,١٦١	إصلاحات وصيانة
١٢,٣٨٥,٨٧٣	١٥,١٩٣,٨٠٤	تكلفة إعلان
١٠,٢٦٤,٧٣٢	٩,٨٥٢,٥٥١	إيجار
٤٩,٨٣٨,٣٨٩	٥٥,٦٩١,٦٥٠	أخرى
<u>١,٠٠٢,٥٤٧,٥٠٣</u>	<u>١,٠٠٨,٩٦٢,٥٠٧</u>	

شركة بن داود القايسة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٠ م		٢٠٢١ م		
١٢٦,١١٢,٠٤١	١٢٣,٤٦٨,٨٤٦			تكاليف موظفين
٥,١٠٠,٦٨٢	٥,٢٩٤,٤٣٦			استهلاك (الإيضاح ٧ (ب))
٣,١٢٠,٥٧٨	٣,١٤٧,٨٥١			استهلاك موجودات مؤجرة (الإيضاح ٨ (هـ))
٤,٥٩٩,٨٠٢	٤,٧٩٤,٣٦٦			إصلاحات وصيانة
٢,٨٧٩,٥٩٥	٢,٩٥٤,٧٣٣			تأمين
٩٨٩,٤٥٢	٩٢٩,٤١٧			إيجار
١,٠٠٤,٢٥٤	١,١٤٠,٠٤٤			منافع عامة
١,٠٩٦,٧٠٩	١,٥١٦,٠٨٥			مكافآت مجلس الإدارة (الإيضاح ١٤)
٦,٦٩٢,٧١٣	٨,٤٤٥,٦٢٣			وقود وصيانة سيارات
١٢,٤١٢,٦٨٢	١٣,٣٠٠,٤٧٨			أخرى
<u>١٦٤,٠٠٨,٥٠٨</u>	<u>١٦٤,٩٩١,٨٧٩</u>			

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
٢٧,٥٩٨,٢٩١	٦٤,٧٢٣,٣٨٥			امتياز إيجار
١٧,٠٠٥,٥٦١	٦,٨٢١,٢٧٨			إيرادات متنوعة أخرى
<u>٤٤,٦٠٣,٨٥٢</u>	<u>٧١,٥٤٤,٦٦٣</u>			

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
٤٤٧,٧٢١,٩٩٢	٢٤٠,٥٦٣,٧٤٦			الربح العائد إلى شركاء الشركة
١١٤,٣٠٠,٠٠٠	١١٤,٣٠٠,٠٠٠			عدد الأسهم العادية
١١٤,٣٠٠,٠٠٠	١١٤,٣٠٠,٠٠٠			متوسط عدد الأسهم العادية المرجح لربحية السهم الأساسية والمخفضة
<u>٣,٩٢</u>	<u>٢,١٠</u>			ربحية السهم - الأساسية والمخفضة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، لم يكن هناك أي عنصر تخفيض يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

شركة بن داود القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. الارتباطات والالتزامات المحتملة

- (أ) لدى المجموعة اعتمادات مستندية قائمة لاستيراد بضائع بمبلغ ٢٤,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٩,٨٧ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان قائمة بمبلغ ٧,١٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١,٧٩ مليون ريال سعودي).
- (ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، لدى المجموعة التزامات رأسمالية مستقبلية بمبلغ ٢٧,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: لا شيء ريال سعودي). علاوة على ذلك، لدى المجموعة التزامات إيجار سنوية تبلغ ٤,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٦,٥٢ مليون ريال سعودي) تتعلق بإيجارات فروع.
- (ج) قدمت الشركة الأم وشركتها التابعة - شركة أسواق بن داود التجارية المحدودة وشركة الدانوب للمواد الغذائية والكماليات (شركة ذات مسؤولية محدودة) وشركة نجمة الدانوب للمخابز والتسويق ضمانات شركة بمبلغ ٢٥٣,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٤٥٢,٥٠ مليون ريال سعودي) إلى بنوك محلية تتعلق بتسهيلات بنكية تم الحصول عليها داخل المجموعة.
- (د) خلال السنة، رفع أحد المدعين دعوى قانونية ضد إحدى الشركات التابعة للمجموعة يطالب فيها بالتعويض عن التعدي على براءة اختراع رفضتها محكمة أول درجة في أول جلسة. قدم المدعي استئنافاً إلى محكمة الاستئناف، التي نقضت الحكم المبدئي لمحكمة أول درجة وطلبت إعادة فتح القضية. وجرت الجلسة الأولى بعد نقض الحكم مقررته أمام محكمة استئناف الدرجة الأولى في ٩ نوفمبر ٢٠٢١ م. ولاحقاً لنهاية السنة، في ٢٤ يناير ٢٠٢٢ م، قضت محكمة الاستئناف التجارية بجدة بعدم قبول الدعوى التي رفعها المدعي بشأن مطالبته بالتعويض.

٢٤. قياس القيمة العادلة

التصنيف المحاسبي والقيم العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو، في ظل غياب السوق الرئيسية، في السوق الأكثر منفعة المتاحة أمام المجموعة في ذلك التاريخ.

تعتبر الأداة المالية مدرجة في سوق نشط إذا كانت أسعار التداول جاهزة ومتاحة بانتظام من وسيط تداول، تاجر أو سمسار أو شركة صناعية أو خدمة تسعير أو هيئة نظامية، وتمثل تلك الأسعار معاملات سوقية فعلية ومنظمة على أساس تجاري.

إذا كان سوق الأداة المالية غير نشط، تقوم المجموعة بتحديد القيمة العادلة باستخدام أسلوب تقييم ويعتمد أسلوب التقييم المختار على أقصى استخدام لمدخلات السوق وعلى أقل ما يمكن من التقديرات الخاصة بالشركة. يضم أسلوب التقييم المختار جميع العوامل التي قد يأخذها المشتركون في السوق في الاعتبار عند تحديد الأسعار.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما، تستخدم المجموعة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:



## شركة بن داود القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٢٤. قياس القيمة العادلة (يتبع)

المستوى ١: أسعار التداول (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتماثلة التي يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس.

المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى ١ القابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام، سواء بصورة مباشرة (أي كأسعار) أو غير مباشرة (أي مستمدة من الأسعار).

المستوى ٣: المدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن نفس مستوى التسلسل الهرمي كأقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً للقياس ككل.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة على أنها مقاربة لقيمتها الدفترية.

#### ٢٥. إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة والذمم الدائنة التجارية والمستحقات والمطلوبات الأخرى. ولدى المجموعة موجودات مالية مثل الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والنقد والأرصدة لدى البنوك. تنشأ الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة مباشرة من عملياتها.

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية والنتيجة عن الأدوات المالية:

- (١) مخاطر الائتمان (الإيضاح ٢٥-١)
- (٢) مخاطر السيولة (راجع الإيضاح ٢٥-٢)
- (٣) مخاطر السوق (راجع الإيضاح ٢٥-٣)

#### إطار إدارة المخاطر

يتحمل مجلس إدارة الشركة كامل المسؤولية عن تأسيس إطار المخاطر في المجموعة والإشراف عليه. إن مجلس الإدارة مسؤول عن تطوير ومراقبة سياسات المجموعة لإدارة المخاطر.

تم وضع سياسة إدارة المخاطر لدى المجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي واجهتها المجموعة من أجل وضع حدود مخاطر ملائمة وضوابط ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود. يتم مراجعة سياسات ونظام إدارة المخاطر بشكل منتظم لعكس التغيرات التي تطرأ في السوق ونشاط المجموعة. تهدف المجموعة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى الحفاظ على بيئة رقابة منضبطة وبناءة يتفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

تشرف لجنة المراجعة في المجموعة على كيفية مراقبة الإدارة للتقيد بسياسات وإجراءات إدارة مخاطر المجموعة ومراجعة ملائمة إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي واجهتها المجموعة. تتم مساعدة لجنة المراجعة بالمجموعة القيام بدورها الرقابي بواسطة المراجعة الداخلية. تقوم المراجعة الداخلية بالفحوصات المنتظمة والمؤقت لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر والنتائج المصرح عنها للجنة المراجعة.

شركة بن داود القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥. إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

١-٢٥ مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية التي تتعرض لها المجموعة في حال اخفاق عميل أو طرف مقابل في أداء مالية في الوفاء بالتزامات تعاقدية وتنشأ بشكل رئيسي من ذمم مدينة للمجموعة من العملاء.

تمثل القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

بلغ مخصص خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والنخل الشامل الآخر الموحدة ١٣,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: لا شيء ريال سعودي).

**الذمم المدينة التجارية والأخرى**

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل. ومع ذلك، تراعي الإدارة أيضًا العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها، بما في ذلك المخاطر الافتراضية المرتبطة بالصناعة.

عند مراقبة مخاطر ائتمان العملاء، يتم تجميع العملاء وفقًا لخصائصهم الائتمانية، بما في ذلك ما إذا كانوا أفرادًا أو كيانات قانونية، سواء كانوا عملاء جملة أو تجزئة أو مستخدمًا نهائيًا، أو موقعهم الجغرافي، أو صناعتهم، أو تاريخهم التجاري مع المجموعة ووجود صعوبات مالية سابقة. وقبل قبول أي عملاء ائتمان، لدى المجموعة سياسة ائتمانية خاصة بها لتقييم جودة ائتمان العميل المحتمل وتحديد حدود الائتمان للعميل الجديد. وتتم مراجعة هذه السياسات وتحديثها بانتظام. وعلاوة على ذلك، تسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان من خلال مراقبة الذمم المدينة القائمة بشكل مستمر.

**النقد وما في حكمه**

تحتفظ المجموعة بالنقد وما في حكمه بمبلغ ٤٧٥,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٢٠٢٠م: ٢٢٢,٦ مليون ريال سعودي) لدى البنوك والأطراف المقابلة للمؤسسات المالية. ترى المجموعة أن النقد وما في حكمه لديها لا يتعرض لأي مخاطر ائتمانية استنادًا إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة.

**ضمانات**

قدمت المجموعة ضمانات شركات مالية لشركاتها الشقيقة. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٢٠٢٠م، أصدرت الشركة ضماناتًا مؤسسيًا لبعض البنوك فيما يتعلق بالتسهيلات الائتمانية الممنوحة لشركتين شقيقتين (انظر الإيضاح ٢٣).

٢-٢٥ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبة عند الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقدًا أو من خلال موجودات مالية أخرى. يتمثل هدف المجموعة في إدارة السيولة في ضمان أنها سيكون لديها، قدر الإمكان، السيولة الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، تحت الظروف العادية والاضطرارية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة. تهدف المجموعة إلى الحفاظ على مستوى النقد وما في حكمه بمبلغ يزيد عن التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة المتعلقة بالذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة للتأكد من توفر السيولة الكافية من خلال التسهيلات الائتمانية المتعهد بها لتلبية أي التزامات مستقبلية.

شركة بن داود القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥. إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

٢-٢٥ مخاطر السيولة (يتبع)

التعرض لمخاطر السيولة

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية في تاريخ التقرير.

التدفقات النقدية التعاقدية					
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	القيمة الدفترية	أقل من سنة واحدة	خلال سنة إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
نم دائنة تجارية ومستحقات ومطلوبات أخرى	٦٥٧,٤٨٥,١٠٥	٦٥٧,٤٨٥,١٠٥	--	--	٦٥٧,٤٨٥,١٠٥
مطلوبات عقود إيجار المستحق إلى أطراف ذات علاقة	٢,٣٧٤,٢٥٥,٠٩٧	٢٢٤,٢٨٧,٧٠٥	١,٠٧١,٩٩١,٤٣٠	١,٤٩١,٣١٣,٤٦٢	٢,٨٨٧,٥٩٢,٥٩٧
	٧,٩٥٨,٢٠٣	٧,٩٥٨,٢٠٣	--	--	٧,٩٥٨,٢٠٣
	٣,٠٣٩,٦٩٨,٤٠٥	٩٨٩,٧٣١,٠١٣	١,٠٧١,٩٩١,٤٣٠	١,٤٩١,٣١٣,٤٦٢	٣,٥٥٣,٠٣٥,٩٠٥

التدفقات النقدية التعاقدية					
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	القيمة الدفترية	أقل من سنة واحدة	خلال سنة إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
نم دائنة تجارية ومستحقات ومطلوبات أخرى	٧٥٦,٢٠٧,٢٩٨	٧٥٦,٢٠٧,٢٩٨	--	--	٧٥٦,٢٠٧,٢٩٨
مطلوبات عقود إيجار المستحق إلى أطراف ذات علاقة	٢,٥٢٥,٢٦٧,٢٦٤	٣٢٩,٧٦٨,٢٦٦	١,٤٠٥,٦٠٥,٣٩٦	١,٣٩٨,٤٥٦,٤٧٤	٢,١٣٣,٨٣٠,١٣٦
	١٦,٩٣٠,٦٠٨	١٦,٩٣٠,٦٠٨	--	--	١٦,٩٣٠,٦٠٨
	٣,٢٩٨,٤٠٥,١٧٠	١,١٠٢,٩٠٦,١٧٢	١,٤٠٥,٦٠٥,٣٩٦	١,٣٩٨,٤٥٦,٤٧٤	٣,٩٠٦,٩٦٨,٠٤٢

٣-٢٥ مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العمولات وأسعار الأسهم على إيرادات المجموعة أو قيمة أدواتها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحقيق عائد مجزي.

تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار العمولات ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم وأسعار السلع. المجموعة ليست معرضة لمخاطر أسعار أخرى.

مخاطر أسعار العمولات

مخاطر أسعار العمولات هي التعرض لمخاطر متنوعة بتأثير التغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار العمولات عن طريق المراقبة المنتظمة لأسعار العمولات لأدواتها المالية المحملة بعمولة. لا توجد موجودات ومطلوبات مالية تحمل عمولات في تاريخ التقرير وبالتالي لا توجد حساسية سعر العمولة في تاريخ التقرير.

شركة بن داود القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥. إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

٣-٢٥ مخاطر السوق (يتبع)

**مخاطر العملات**

تتعرض المجموعة لمخاطر المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الحد الذي يوجد فيه تباين بين العملات التي يتم بها تقييم المبيعات والمشتريات والذمم المدينة والقروض والعملات الوظيفية ذات الصلة لشركات المجموعة. العملة الوظيفية لشركات المجموعة هي الريال السعودي. لم تقم المجموعة بمعاملات جوهريّة بعملات غير الريال السعودي واليورو والدولار الأمريكي. تشمل الذمم الدائنة التجارية والمستحقات مبلغ ١٧,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٧,٣٢ مليون ريال سعودي) مستحق باليورو. ونظرا لارتباط الريال السعودي بالدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالعملات الأجنبية لا تمثل مخاطر عملات أجنبية جوهريّة.

إن أي قوة (ضعف) محتمل بشكل معقول لليورو مقابل جميع العملات الأخرى في ٣١ ديسمبر من شأنه أن يؤثر على قياس الأدوات المالية المقومة بعملة أجنبية ويؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. ويفترض هذا التحليل أن جميع المتغيرات الأخرى، ولا سيما أسعار الفائدة، تظل ثابتة وتتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة		الربح أو الخسارة		التأثير بالريال السعودي
إضعاف	تقوية	إضعاف	تقوية	
٨٤٧,٤١٣	(٨٤٧,٤١٣)	٨٦٩,١٤٢	(٨٦٩,١٤٢)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م يورو (٥٪ حركة)
٣٥٦,٩١١	(٣٥٦,٩١١)	٣٦٦,٠٦٣	(٣٦٦,٠٦٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م يورو (٥٪ حركة)

٢٦. إدارة رأس المال

لأغراض إدارة رأس مال المجموعة، يشمل رأس المال رأس المال المصدر والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة العائدة إلى مالكي الأسهم في المجموعة. الهدف الأساسي من إدارة رأس مال الشركة هو زيادة قيمة عوائد المساهمين.

تقوم المجموعة بمراقبة هيكل رأسمالها وإدخال التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. وللحفاظ على وتعديل رأس المال يمكن أن تقوم المجموعة بتعديل دفعة توزيعات الأرباح للمساهمين وإعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم تكن هناك تغيرات في الأهداف ولا السياسات أو العمليات خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. تتكون حقوق الملكية من رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة وتقدر بمبلغ ١,٤١١,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١,٣١٢,٩ مليون ريال سعودي).

شركة بن داود القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. إعادة التصنيف في السنة السابقة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، أعادت المجموعة تصنيف مبلغ ٢٧,٦ مليون ريال سعودي يتعلق بامتيازات إيجار كوفيد - ١٩ لسنة ٢٠٢٠م، من تكلفة التمويل على مطلوبات عقود الإيجار إلى الدخل الأخر. ويلخص الجدول أدناه التأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة:

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والدخل الشامل الأخر

تأثير تصويب الأخطاء		حسب المقرر عنه سابقاً	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
بعد التعديل	التعديلات		
٤٤,٦٠٣,٨٥٢	٢٧,٥٩٨,٢٩١	١٧,٠٠٥,٥٦١	إيرادات أخرى
(٩٦,٢٧٠,٠٥٣)	(٢٧,٥٩٨,٢٩١)	(٦٨,٦٧١,٧٦٢)	تكلفة تمويلية على مطلوبات عقود إيجار
<u>(٥١,٦٦٦,٢٠١)</u>	--	<u>(٥١,٦٦٦,٢٠١)</u>	الربح
<u>(٥١,٦٦٦,٢٠١)</u>	--	<u>(٥١,٦٦٦,٢٠١)</u>	إجمالي الدخل الشامل

٢٨. الأحداث اللاحقة

أبرمت شركة مستقبل التجزئة اتفاقية بيع وشراء مع شركة أمواج العقارية المحدودة وشركة الأول للتطبيقات التجارية لشراء ٦٢٪ من الحصص في شركة التطبيقات العالمية للتجارة في ٢٧ مارس ٢٠٢٢م، الموافق ٢٤ شعبان ١٤٤٣هـ. وسيتم دفع سعر الشراء الأولي البالغ ١٠٧,٥ مليون ريال سعودي (يخضع لتعديل صافي الدين عند الإقفال) للحصص المستحوذ عليها للبائعين نقدًا، وفقًا للاتفاقية.

٢٩. الموافقة على القوائم المالية الأولية الموحدة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ٢٩ مارس ٢٠٢٢م الموافق ٢٧ شعبان ١٤٤٣هـ.