

رقم التسجيل ٤٥/١١/٣٢٣  
رقم السجل التجاري ٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤  
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٤٠٠  
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٥٧٥  
[ey.ksa@sa.ey.com](mailto:ey.ksa@sa.ey.com)  
[ey.com/mena](http://ey.com/mena)

شركة ارنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)  
شركة تضامنية  
برج طريق الملك - الدور الثالث عشر  
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)  
ص.ب ١٩٩٤  
جدة ٢١٤٤١  
المملكة العربية السعودية  
المركز الرئيس - الرياض



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

### تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

#### الرأي

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

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

#### أساس الرأي

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

#### الأمر الرئيسية للمراجعة

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

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

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

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

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

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

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

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

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٠م

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

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

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

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

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

### تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

#### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

#### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

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

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

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمة)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمة)

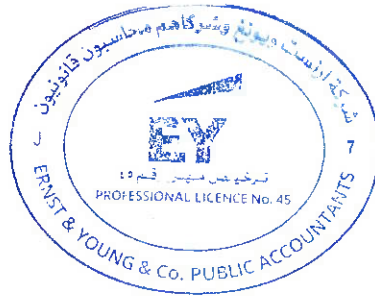
- تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظل وحدنا المسؤولون عن رأينا في المراجعة.
- وإننا نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء مراجعتنا.
- كما نقدم للمكلفين بالحكومة بياناً أننا نلتزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يتعلق بالاستقلالية، والتواصل معهم فيما يتعلق بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يمكن بشكل معقول أن تتعلق باستقلاليتنا، حيثما ينطبق، تتعلق بالوقاية.
- فيما يتعلق بالأمور المرتبطة بالمكلفين بالحكومة، فإننا نحدد تلك الأمور التي تعتبر جوهرية في مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية وبالتالي تعتبر الأمور الهامة للمراجعة. إننا نوضح تلك الأمور في تقرير المراجعة، ما لم يكن هناك قانون أو نظام يعيق الإفصاح العام ببشأن تلك الأمور أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا، حيث أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية للقيام بذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن ارنست ويونغ

أحمد إبراهيم رضا

محاسب قانوني  
ترخيص رقم ٣٥٦

١٥ شعبان ١٤٤٢ هـ  
٢٨ مارس ٢٠٢١ م



جدة