

شركة بن داود القابضة

(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
٥١-١٠	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. ٥٥٧٨
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 الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، والقواعد الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتడفقات النقدية لسنة 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 وأداتها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة لسنة 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقواعد الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك 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 للقواعد المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقواعد المالية كل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبني رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إثبات حواجز دعم الموردين

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

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية)

تقييم وجود المخزون

راجع الإيضاح ٤-٢ 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"> حضور عمليات جرد المخزون وإجراء عمليات عدد العينات في عدد من متاجر المجموعة؛ 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؛ إجراء إجراءات التقدم / التراجع بما في ذلك اختبار المعاملات على أساس العينة؛ تقدير مغولية الافتراضات المستخدمة في تقدير مخصص الانكماش بما في ذلك مراجعة دقة واقتراح المدخلات الرئيسية مع الدعم الأساسي. فمنا 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؛ إجراء اختبار صافي القيمة القابلة لتحقق على أساس العينة؛ تقدير دقة متوسط تكلفة مخزون الإقال بالرغم من أن المخزون على أساس عينة، وتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة. 	<p>بلغ المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٨١٨ مليون ريال سعودي وهو ما يمثل ٤٥٪ من الموجودات المتداولة للمجموعة.</p> <p>يتم تخفيض تكاليف المخزون من خلال المخصصات بما في ذلك تلك المتعلقة بالخسائر المقدرة بسبب الانكماش (الإيضاح ٤-٢).</p> <p>لقد اعتبرنا ذلك من أمر مراجعة رئيسي نظرًا لما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تعامل المجموعة مع عدد كبير من بنود المخزون في مواقع متعددة مع حجم كبير من المعاملات اليومية مما يزيد من مخاطر انكماش المخزون؛ و الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تقييم مستوى المخصصات المطلوبة في نهاية السنة والتي تتضمن تقييم مستويات المخزون فيما يتعلق بإيرادات الفترة المعنية. <p>راجع الإيضاح ٩ من القوائم المالية الموحدة الذي يفصل المخزون.</p>

أمر آخر

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

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 متسبة 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 يتبع علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة 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 للمراقبين المحاسبيين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكنها 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 لتصفيه المجموعة أو إيقاف عملائها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحكمة، 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 مما إذا كانت القوائم المالية الموحدة بكل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة 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. علينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على توافق 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

للستاد مساهمي شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (بيتع)

- 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 شكلاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلتف 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 توقيف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض العام، وهيكيل ومحظى 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 المسئولة عن رأينا في المراجعة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة، 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 زودنا المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات 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 بالحكومة، 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 إلا 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 الشطيري
رقم الترخيص ٤٥٤



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

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

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

الموارد	الموجودات	الإيضاحات	م٢٠٢١	م٢٠٢٠
الموجودات غير المتداولة				
ممتلكات ومعدات				
موجودات غير ملموسة				
موجودات حق استخدام				
الموجودات المتداولة				
مخزون				
ذمم مدينة تجارية وأخرى				
المستحق من أطراف ذات علاقة				
مدفوعات مقدماً وسلف				
النقد وما في حكمه				
اجمالي الموجودات				
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
رأس المال				
احتياطي نظامي				
أرباح مقاصة				
اجمالي حقوق الملكية				
المطلوبات غير المتداولة				
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين				
مطلوبات عقود إيجار - الجزء غير المتداول				
المطلوبات المتداولة				
المستحق إلى أطراف ذات علاقة				
ذمم دانة تجارية ومستحقات ومطلوبات أخرى				
إيرادات غير مكتسبة وذمم دانة أخرى				
مطلوبات عقود إيجار - الجزء المتداول				
مطلوبات الزكاة				
اجمالي المطلوبات				
اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات				


الأخير المالي

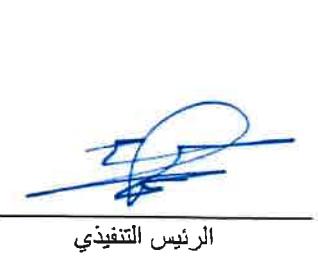
الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

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

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

الرئيس التنفيذي رئيس مجلس الإدارة
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 التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

<u>الإجمالي</u>	<u>أرباح مقاومة</u>	<u>احتياطي نظامي</u>	<u>رأس المال</u>	
١,١٨٦,٣٥٣,٢٤١	٨٦٦,٢٣٨	٤٢,٤٨٧,٠٠٣	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	--	--	خسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٣١٨,٦٠٠,٠٠٠)	(٣١٨,٦٠٠,٠٠٠)	--	--	المعاملات مع مساهمي الشركة
--	(٤٤,٧٧٢,١٩٩)	٤٤,٧٧٢,١٩٩	--	توزيعات أرباح (الإيضاح ٣-١٣)
١,٣١٢,٩٣٩,٨٤٢	٨٢,٦٨٠,٦٤٠	٨٧,٢٥٩,٢٠٢	١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	المحول إلى الاحتياطي النظامي
(١٤٢,٨٧٥,٠٠٠)	(١٤٢,٨٧٥,٠٠٠)	--	--	المحول إلى الاحتياطي النظامي (الإيضاح ٢-١٣)
--	(٢٤,٠٥٦,٣٧٥)	٢٤,٠٥٦,٣٧٥	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١,٤١١,١٤١,٥٥٧	١٥٦,٨٢٥,٩٨٠	١١١,٣١٥,٥٧٧	١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	اجمالي الدخل الشامل للفترة
٢٤٠,٥٦٣,٧٤٦	٢٤٠,٥٦٣,٧٤٦	--	--	ربح السنة
٥١٢,٩٦٩	٥١٢,٩٦٩	--	--	الدخل الشامل الآخر للسنة
٢٤١,٠٧٦,٧١٥	٢٤١,٠٧٦,٧١٥	--	--	المعاملات مع مساهمي الشركة
(١٤٢,٨٧٥,٠٠٠)	(١٤٢,٨٧٥,٠٠٠)	--	--	توزيعات أرباح (الإيضاح ٣-١٣)
--	(٢٤,٠٥٦,٣٧٥)	٢٤,٠٥٦,٣٧٥	--	المحول إلى الاحتياطي النظامي
١,٤١١,١٤١,٥٥٧	١٥٦,٨٢٥,٩٨٠	١١١,٣١٥,٥٧٧	١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	المحول إلى الاحتياطي النظامي (الإيضاح ٢-١٣)
				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 ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإيرادات	٢٠٢١	٢٠٢٠	التغيرات في رأس المال العامل:
استهلاك ممتلكات ومعدات	٤٤٧,٧٢١,٩٩٢	٢٤٠,٥٦٣,٧٤٦	ربح السنة
استهلاك موجودات حق استخدام	١٦٥,٤٤٨,٥٦٣	١٦٢,١٢٥,٢٨١	/ التعديلات لـ:
اطفاء موجودات غير ملموسة	٢٦٩,١١٤,٩٣٤	٢٥٨,٥٠٥,٦٨٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
تكلفة تمويلية على مطلوبات عقود إيجار	١٩٦,٤٢٢	٢١٥,٢٨٩	استهلاك موجودات حق استخدام
خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	٩٦,٣٢٩,٧٦٧	٨٨,١١٣,١١٩	اطفاء موجودات غير ملموسة
امتيازات الإيجار ذات الصلة بجائحة كوفيد - ١٩	--	١٣,٣٦٧,٥٧٣	تكلفة تمويلية على مطلوبات عقود إيجار
خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات	(٢٧,٥٩٨,٢٩١)	(٦٤,٧٢٣,٣٨٥)	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٨٨٩,٢٩٢	٨٢,٣٣٨	امتيازات الإيجار ذات الصلة بجائحة كوفيد - ١٩
ربح من تعديل وإنهاء مطلوبات عقد إيجار، بالصافي	١٧,٥٤٧,٢٥٤	١٨,٤٦١,٢٦٥	خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
الزكاة	(٤,٦٦٢,٢٣٧)	(٣٣٧,٨٣٥)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	١٥,١٨٢,٤٨٣	١٧,٥٣٩,٤٥٧	ربح من تعديل وإنهاء مطلوبات عقد إيجار، بالصافي
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	٩٨٠,١٧٠,١٧٩	٧٣٣,٩١٢,٥٣٤	الزكاة
مخزون			النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
ذمم مدينة تجارية وآخرى	(٨١,٢٨٣,٨٤٠)	١٨١,٩٦٧,٩٨٧	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
مدفوعات مقدماً وسابق	(١٠٤,٦٤٥,٧١٥)	(٥٨,٠٥٤,٢٩٤)	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
ذمم دائنة تجارية ومستحقات ومطلوبات اخرى	٥,٨٩٨,١٠١	١٠,٣٦٨,٥٣١	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
المستحق من اطراف ذات علاقة	(١٢٧,٤١٧,٤٢٤)	(٩٨,٧٢٢,١٩٣)	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
المستحق إلى اطراف ذات علاقة	--	(٦٠,٠٤١,٣٢٥)	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
ايرادات غير مكتسبة وذمم دائنة اخرى	٤,٧٨٥,٨٦٢	(٨,٩٧٢,٤٠٥)	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	١,٠٣٠,٧٩٢	٩,٧٧٥,٨٦٤	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	٦٧٨,٥٣٧,٨٥٥	٧١٠,٢٣٤,٦٩٩	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(١٣,٣٧٤,٧٦٤)	(١٥,٤٣٠,٠٩٩)	النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
شراء ممتلكات ومعدات	(٧,٦٣٠,٦٢٥)	(٧,٦٢٠,١٢١)	شراء ممتلكات ومعدات
شراء موجودات غير ملموسة	(٩٦,٣٢٩,٧٦٧)	(٨٨,١١٣,١١٩)	شراء موجودات غير ملموسة
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	٥٦١,٢٠٢,٦٩٩	٥٩٩,٠٧١,٣٦٠	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
المعلومات غير النقدية الإضافية			المعلومات غير النقدية الإضافية
موجودات حق استخدام	(٤٥,٧٤٦,٤٤١)	(٨٤,٥٤٧,٨٠٩)	موجودات حق استخدام
مطلوبات عقود إيجار	(١٦٩,٩٣٩)	(٨١٥,٣٠٢)	مطلوبات عقود إيجار
تعديل عقد إيجار خلال السنة	٢٣٥,٧٠٢	١,٥٤٧,١٣١	تعديل عقد إيجار خلال السنة
استهلاك موجودات حق استخدام مرسمة	(٤٥,٦٨٠,٦٧٨)	(٨٣,٨١٥,٩٨٠)	استهلاك موجودات حق استخدام مرسمة
إعادة قياس الخسارة من منافع الموظفين			إعادة قياس الخسارة من منافع الموظفين
خطط منافع الموظفين المحولة من الشركات الشقيقة			خطط منافع الموظفين المحولة من الشركات الشقيقة
المحول من ممتلكات ومعدات - بالصافي			المحول من ممتلكات ومعدات - بالصافي
الرئيس التنفيذي			رئيس مجلس الإدارة
المدير المالي			

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

Bali

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(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 ٢٠١١ م). قرر المساهمون في الشركة تغيير الوضع القانوني للشركة من "شركة ذات مسؤولية محدودة" إلى "شركة مساهمة مقلدة سعودية". أعلنت وزارة التجارة تحول الشركة إلى شركة مساهمة مقلدة في ٦ رمضان ١٤٣٨ هـ (الموافق ١١ يونيو ٢٠١٧ م) 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 ٢٠٢١ م.

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 وموارد 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 ٣-٢) يشار إليها معاً بـ "المجموعة". تعمل المجموعة بشكل أساسي في تجارة التجزئة للمواد الغذائية والأدوات المنزلية وتشغيل المخابز والمطاعم.

٢. أساس الأعداد وبيان الالتزام

٢-١ 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 المتثبتة 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 تقرير جميع المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

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)

٣-٢ أساس توحيد القوائم المالية

تجمیعات الأعمل

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن تجمیعات الأعمال باستخدام طریقة الاستحواذ عندما تفي مجموعة الأنشطة والموارد المستحوذ عليها بتعريف الأعمال ويتم تحويل السيطرة إلى المجموعة. وعند تحديد ما إذا كانت مجموعة معينة من الأنشطة والموارد عبارة عن أعمال تجارية، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت مجموعة الموارد والأنشطة المستحوذ عليها تتضمن، على الأقل، مدخلات وعمليات جوهريه 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 والموارد المستحوذ عليها لا تمتلك أعمالاً تجارية. ويتم استيفاء اختبار التركيز الاختياري إذا كانت كل القيمة العادلة لإنجمالي الموارد المستحوذ عليها مرکزة في أصل واحد محدد أو مجموعة من موجودات مماثلة.

يتم قياس المقابل المحول في الاستحواذ بشكل عام بالقيمة العادلة، وكذلك صافي الموارد 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 تحمل تكاليف المعاملات عند تكبدها، ما لم تكن متعلقة باصدار 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

ت تكون 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 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)

٣-٢ أساس توحيد القوائم المالية (يتابع)

أساس توحيد القوائم المالية (يتابع)

وعومما، 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 (الترتيبيات) 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 تغيرات 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 توقيف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

يعود الربح أو الخسارة وكل 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 المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

ويتم احتساب التغير في حصة الملكية في الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة 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 ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أساس الأعداد وبيان الالتزام (يتبّع)

٣-٢ أساس توحيد القوائم المالية (يتبع)

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

نسبة رأس المال المحافظ به (بطريقة مباشرة أو غير مباشرة)	العام ٢٠٢٠	العام ٢٠٢١	الاسم التأسيس	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	المملكة العربية السعودية	تجارة التجزئة في المواد الغذائية والأواني المنزلية.	شركة أسواق بن داود التجارية (شركة ذات مسؤولية محدودة)
								شركة الدانوب للمواد الغذائية والكماليات (شركة ذات مسؤولية محدودة)
								شركة نجمة الدانوب للمخابز والتسويق (شركة ذات مسؤولية محدودة)

لاحقاً نهاية السنة، في ١٨ يناير ٢٠٢٢ م، أكملت المجموعة 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 وت تكون 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- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة استخدام للمجموعة بعض التقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات، المصروفات، الموجودات والمطلوبات، والإفصاحات المرفقة عن المطلوبات المحتملة. إلا أن عدم التأكيد 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 الموجدة ومستخدم 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. أسس الإعداد وبيان الالتزام (يتبع)

٤-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

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 والانهاء - المجموعة كمستأجر
تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مسمولة 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 تقدير 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 تتحقق حافزاً اقتصادياً سواءً للتجديد أو الإنماء. بعد تاريخ البدء، تعيد المجموعة تقدير 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 الإنماء (على سبيل المثال، إنشاء تحسينات كبيرة على العقارات المستأجرة أو التعديل الكبير للأصل المؤجر).

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

الافتراضات وتقديرات عدم التأكيد
إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الأخرى الجوهرية للتقديرات غير المؤكدة كما في تاريخ التقرير، والتي قد ينتج عنها تعديلات جوهريّة 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 الخارجية عن سيطرة المجموعة. إن مثل هذه التغيرات تتبعك على الافتراضات عند وقوفها. فيما يلي معلومات حول الافتراضات وتقديرات عدم التأكيد 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 أنهاجائحة. وواصلت كوفيد - ١٩ الانشار 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.

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

٢. أساس الأعداد وبيان الالتزام (يتبع)

٤-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

التقديرات والافتراضات (يتبع)

تأثير كوفيد - ١٩ (يتبع)

يعتبر تأثير جائحة فيروس كورونا على أعمال المجموعة وعملياتها ونتائجها المالية تيعتمد 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 تفشي المرض، والإجراءات الاحترازية التي قد تتخذها السلطات الحكومية للحد من انتشار الوباء وتتأثر تلك الإجراءات على النشاط الاقتصادي، وتتأثرها على أعمال عملاء المجموعة وعوامل أخرى.

خلال سنتي ٢٠٢٠ و ٢٠٢١، 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 الأخيرة 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 التقديرى لممتلكاتها ومعداتها 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 مصروفات الاستهلاك المستقبلية حيالًا 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 المخزونات قديم أو منقادم، 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 المتقادمة يتم تقييمها بشكل جماعي وتكون مخصص وفقا 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 وتعديلها نتيجة لأي تغير في العوامل، إذا لزم الأمر.

.٢ أساس الاعداد وبيان الالتزام (يتبغ)

٤-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبغ)

التقديرات والافتراضات (يتبغ)

برامج المنافع المحددة

يتم تحديد تكفة برامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقنيات إكتوارية. يتضمن التقييم الإكتواري 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 التقديرات 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 والزيادة المستقبلية للرواتب. عند تحديد معدل الخصم الملائم، تعتمد الإدارة على العائد السوقي على سندات الشركات / السندات الحكومية العالمية الجيدة. 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 استجابةً للتغيرات الديموغرافية. توجد تفاصيل أكثر حول التزامات منافع الموظفين في الإيضاح ١٥.

حوافز دعم الموردين

تتلقي المجموعة حواجز 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 الحواجز تعتبر جزءاً من سعر شراء المنتج في تقيير الاعتراف بهذه الحواجز. هناك عدد كبير من الموردين لديهم علاقات تعاقدية متداولة حيث يتطلب الأمر حكماً هاماً لتقيير الحواجز التي تعتمد على أهلية المجموعة مع مراعاة تحقق شروط تعاقدية معينة وعدد من العوامل الأخرى التي تشمل الممارسات السائنة في الصناعة وأنشطة ترويجية معينة، واستمرار علاقة الموردين، بالإضافة إلى أداء أعمال المجموعة خلال السنة من حيث المبيعات السنوية. يتم إثبات هذه الحواجز وفقاً للعقود الموقعة مع الموردين وتتضمن تقديرات تعكس المبلغ الذي تتوقع المجموعة تحقيقه بناءً على القيمة المقدرة لحواجز دعم الموردين.

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجريبية

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 لشروط الأصلية للذمم المدينة. إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وإمكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخير في السداد تعتبر جميعها مؤشرات لانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية.

عقود الإيجار - تقيير معدل الاقتراض التجريبي

يتعدى على المجموعة تحديد سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار بسهولة، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض التجريجي لقياس التزامات عقود الإيجار. معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتبع 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 "يتبع على المجموعة دفعه"، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توفر معدلات قبلة للملاحظة أو عندما تحتاج إلى تتعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم المجموعة بتقيير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات قبلة للملاحظة (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها ويتبع عليها تقديم بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة ذاتها.

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

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 ٢٠٢١ م. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل صدر ولكن لم يدخل حيز التنفيذ.

١-٣. تصنیف المتداول مقابل تصنیف غير المتداول

الموجودات

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

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

يتم تصنیف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

المطلوبات

تعتبر المطلوبات متداولة في حال كانت:

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

تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٤-٣. 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 المعهود 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 تحكم 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. ويتافق صافي المبيعات مع المبيعات عبر متاجر المجموعة والمبيعات من خلال المنصة عبر الإنترنت ومبيعات الانترنات. 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 والخصومات والخصومات التجارية.

**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)

٢-٣ إثبات الإيرادات (يتبع)

ثُبّاع 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 التموج على العقود مع عمالتها. 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.

٤-١ العملات الأجنبية

يتم قيد المعاملات بالعملات الأجنبية بالأصل من قبيل 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 للبند وتسجيلها في تكلفة الإيرادات.

٤-٢ المصروفات

تكلفة الإيرادات

تضمن تكلفة الإيرادات التكاليف المباشرة المتکيدة لجعل البضائع في حالة قابلة للبيع. ويتم إثبات الخصومات والتعويضات والحوافر الأخرى والمزايا المكتسبة من المورد (بشار 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 كاحتياط ضمن تكلفة المبيعات. تم عرض إيضاحات الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة في الإيضاح ٤-٢.

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

يتم إثبات المبالغ المستحقة المتعلقة بدعم الموردين ضمن الندم المدينة التجارية والندم المدينة الأخرى، باستثناء الحالات التي يكون فيها للمجموعة حالياً حق واجب النفاذ قانوناً في المعاشرة وتعتمد مقاصدة المبالغ المستحقة على الموردين مقابل المبالغ المستحقة لهؤلاء الموردين، وفي هذه الحالة فقط يتم إثبات صافي المبلغ كندم مدينة او دائنة.

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)

٤-٣ . المصاروفات (يتبع)

مصاروفات البيع والتوزيع

تشمل هذه المصاروفات أي تكاليف متکدة لتنفيذ أو تسهيل أنشطة البيع بالمجموعة. تشمل هذه التكاليف عادةً رواتب موظفي المبيعات، مصاروفات 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 مصاروفات البيع والتوزيع.

المصاروفات العمومية والإدارية

تتعلق هذه المصاروفات بمصاروفات التشغيل التي لا تتعلق مباشرة ببيع أي بضائع أو خدمات. وتشمل توزيع النفقات العامة غير المباشرة التي لا تعود بشكل محدد لتكلفة الإيرادات أو مصاروفات البيع والتوزيع. يتم توزيع النفقات العامة بين تكلفة إيرادات ومصاروفات بيع وتوزيع ومصاروفات 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.

تضمن التكلفة سعر الشراء وأي تكاليف ترتبط مباشرة باحضار الأصل إلى الموقع والحالة الازمة لجعله قادراً على التشغيل بالطريقة التي تريدها الإدارة. تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم بناؤها ذاتياً تكلفة المواد والعماله المباشرة وأي تكاليف أخرى تنسب مباشرة إلى جعل الموجودات في حالة صالحة للاستخدام المحدد لها وتكاليف تشكيل 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.

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)

٣-٥. الممتلكات والمعدات (يتابع)

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 المقدرة لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات، على النحو التالي:

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

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمال الإنتاجية والقيم المتبقية مرة واحدة سنويًا على الأقل وتعديلها عند الاقتضاء. يتم استهلاك التحسينات على المبني 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 ناقصًا خسائر انخفاض القيمة المترآكة، إن وجدت. تتضمن هذه التكاليف تكلفة المعدات والمواد والتكاليف الأخرى التي ترتبط مباشرة بإحضار الأصل إلى الموقع والحالة الازمة لجعله قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ. عندما تكون الموجودات جاهزة للاستخدام المحدد لها، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى فئة الممتلكات والمعدات المناسبة ويتم المحاسبة عنها وفقاً لسياسات المجموعة.

٦-٤. الموجودات غير الملموسة

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

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كأعمار إنتاجية محددة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدى العمر الاقتصادي الإنتاجي البالغ ٣ سنوات ويتم تقديرها لمعرفة إذا كان هناك انخفاضاً في القيمة عندما يكون هناك مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد تتخفي 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.

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 متطلبات 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 كمستأجر

تطبق المجموعة نموذجًا منفردًا للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة. تعرف المجموعة بالالتزام بالإيجار 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 تتوافق الموجودات المستأجرة للاستخدام من قبل المجموعة. ويتم توزيع كل دفعه إيجار بين المطلوبات والتكلفة التمويلية. يتم إدراج تكاليف التمويل في الموعدة طوال مدة عقد الإيجار، فيما يلي 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 تتكون من الآتي:

- مبلغ القياس الأولي للالتزام بالإيجار؛
- أي دفعات إيجار في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حواجز 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.

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يُتبع)

٧-٣ عقود الإيجار (يُتبع)

مظليبات عقود الإيجار

في بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بادراج التزامات الإيجار المُقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. تشمل مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة المضمونة) مطروحا منها حواجز 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 بقوه أن تمارسه المجموعة ودفعات الغرامات المتعلقة بإنها 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 كمتصروفات في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى سداد المدفوعات. عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقراض 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 للتزامات الإيجار إذا ما كان هناك تعديلاً أو تغيراً في مدة العقد أو تغيراً في مدفوعات الإيجار (أي تغيرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد مثل هذه مدفوعات الإيجار) أو تغير في تقدير خيار شراء الأصل الأساسي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار الموجولات منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل. الموجولات منخفضة القيمة هي بنود لا تلبي حد الرسمية للمجموعة وتعتبر غير مهمة لقائمة المركز المالي الموحد للمجموعة ككل. يتم إثبات مدفوعات الإيجارات قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجولات 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 ٢٠٢٢ م. تطبق المجموعة الوسيلة العملية التي تسمح لها بعدم تقدير 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 تخترق المجموعة عدم تطبيق الوسيلة العملية عليها، أو التي لا تتأهل لتطبيق الوسيلة العملية، تقوم المجموعة بتقدير 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 تقدير المخزون، الذي يمثل البضائع المحافظ بها لإعادة البيع، بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحققا، أيهما أقل. تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المتوقع في سياق العمل العادي بعد خصم التكاليف التقديرية للإكمال والتكاليف المقدرة البيع. تكون تكاليف المخزون من جميع تكاليف الشراء، وتتكاليف التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تحملها لجلب المخزون إلى موقعه الحالي وحالته الراهنة. ويتم تحديد تكاليف المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

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 (بـبع)

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 بقياس الأصل المالي بقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات العادلة 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 الأداء. 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 تنتهي من تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية أو بيع موجودات مالية أو من كليهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمفاسة بالتكلفة المطفأة في إطار نموذج أعمال بهدف تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية من الموجودات بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمفاسة 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 التراكimية عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (بيتم)

١٠-٣ الأدوات المالية (بيتم)

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

للغرض القيام بهذا التقييم، فإن "أصل المبلغ" مدرج بالقيمة العادلة للأصل المالي عند الإثبات الأولى. "الفائدة" هي مقابل القيمة الزمنية للنقد ومخاطر الائتمان المرتبطة بأصل المبلغ المستحق خلال فترة زمنية معينة ومخاطر وتكليف 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 تعدل السعر التعاقدى للكوبون، بما في ذلك ميزات السعر المتغير؛
- ميزات الدفع المسبق والتمديد؛ و
- الشروط التي تقييد مطالبات المجموعة في التدفقات النقدية من أصل محدد (أي ميزات حق الرجوع).

تنفق ميزة الدفع المسبق فقط مع دفعات أصل المبلغ ومتغير الفائدة إذا كان مبلغ الدفعة المسبقة يمثل بشكل جوهري مبالغ غير مسددة للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الحالي، والتي قد تشتمل على تعويض لانهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للموجودات المالية التي يتم اقتناصها 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 أيضاً تعويضاً معقولاً عن الإنهاء المبكر) ويتم التعامل معه على أنه متوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لخاصية الدفع المقدم غير هامة عند الإثبات الأولى.

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (أدوات بين)

يتم فيما بعد قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتختضع لانخفاض 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
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤٠-٣ الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

القياس اللاحق (يتبع)

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)
عند الاعتراف الأولى، 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 المتاحصلات كاسترداد جزء من تكفة 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 معروضة 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 المحافظ عليها للمتاجرة، أو الموجودات المالية المخصصة عند الإثبات المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو الموجودات المالية المطلوبة إلزامياً بالقيمة العادلة. تصنف الموجودات المالية المحافظ عليها للمتاجرة في حالة إذا تم شراؤها بقصد إعادة بيعها في الأجل القريب. يتم تصنيف المشتقات، بما في ذلك المشتقات المنفصلة المتضمنة، كأدوات محافظة 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 تعين أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإثبات المبدئي إذا أدى ذلك إلى الإلغاء أو تقليل عدم التوافق المحاسبي بشكل كبير. يتم تحويل الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموحدة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة مع صافي التغيرات 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 متصلة) 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 بدفع 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 الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

إلغاء الأثبات (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 أيضاً بالمطلوبات المرتبطة بالأصل. ويفسح الالتزام المرتبط والأصل المحول على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة.

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

المطلوبات المالية

الأثبات الأولي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية عند الاعتراف الأولي كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والسلف أو الذمم الدائنة، حسب مقتضى الحال. يتم إثبات جميع المطلوبات المالية بمدتها بالقيمة العادلة، في حال القروض والذمم الدائنة، بعد خصم التكاليف العائدة مباشرة إلى المعاملات. تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الذمم 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 المحافظ عليها للمتجارة، والمطلوبات المالية المخصصة عند الإثبات المبدئي للقيمة 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 المحافظ عليها للمتجارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم تعريف المطلوبات المالية المحددة عند الإثبات المبدئي للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ الإثبات الأولي، 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.

الذمم الدائنة التجارية والمستحقات والمطلوبات الأخرى

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

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتابع)

١٠-٣ الأدوات المالية (يتابع)

المطلوبات المالية (يتابع)

إلغاء الإثبات

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام 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 القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق حالياً نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافق 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 حدث الخسارة هذا له تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة 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 ملاحظتها تدل على وجود انخفاض في القيمة يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية القديرية مثل أو الأحوال الاقتصادية التي تتناسب مع حالات التعثر في السداد.

تقوم المجموعة بإثبات مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تطبق المجموعة طريقة مبسطة في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم الشركة بتبني التغيرات في مخاطر الائتمان وعواضاً 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 بتقييم 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 خلالأخذ المعاملات السوقية الحديثة في الاعتبار. وفي حالة عدم القدرة على تحديد مثل هذه المعاملات، فيتم استخدام نموذج تقييم ملائم لهذا الغرض. يتم تقييم القيمة قيد الاستخدام بواسطة تفسيض التدفقات النقدية المستقبلية النقية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل واحد ما لم يكن الأصل مولد لتدفقات نقية داخلة 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 الاتخاض 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 شهر موزعة للوحدات المولدة للنقد، ومن ثم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة المولدة للنقد (مجموعة الوحدات) على أساس تناصبي.

١٢-٣ منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصاريفات 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 وفقاً لكافأة نهاية الخدمة للموظفين كخطوة منافع محددة غير ممولة ويتم حسابها عن طريق تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترة الحالية والفترات السابقة وتختفيض هذا المبلغ. يتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنويًا من قبل خبير إكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. يتم إثبات إعادة قياس صافي مطلوبات المنافع المحددة، الذي يتكون من الأرباح والخسائر الإكتوارية في قائمة الدخل الشامل الآخر مباشرةً. تقوم المجموعة بتحديد صافي مصاريفات 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 تغيرات في صافي مطلوبات المنافع المحددة خلال الفترة كنتيجة للمنافع المدفوعة. يتم إثبات صافي مصاريفات الفائدة والمصاريفات الأخرى المتعلقة بخطط 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 يطلب منها سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقية 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 مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصاريف المتعلقة بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة بعد خصم أي سداد.

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

١٤-٣ توزيعات الأرباح

تقوم المجموعة بإثبات التزام لإجراء توزيعات نقية 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 اللائح الداخلية للشركات، والتي يُصرح بتوزيعه عند الموافقة عليها من قبل المساهمين. يتم إثبات مبلغ مقابل مباشرةً 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 ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٥-٣ الزكاة

تخصيص المجموعة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضرائب والجمارك ("الهيئة"). يتم احتساب الزكاة وفقاً لأنظمة المالية المعتمد بها في المملكة العربية السعودية. ويتم تحويل 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 بـ كوفيد - ١٩ - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
- تصحيح المؤشر المرجعي لسعر الفائدة - المرحلة ٢ - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، ومعيار 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 للامتثال بها للسنة المحاسبية للمجموعة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ م درجة أدناه. اختارت المجموعة عدم التطبيق المبكر لهذه الإعلانات وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة.

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ - العقود غير المجدية - تكاليف تنفيذ عقد التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي - دورة ٢٠١٨ م - ٢٠٢٠ م:
 - 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 والآلات والمعدات متخصصات قبل الاستخدام المحدد؛
 - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ - إشارة إلى إطار المفاهيم؛
 - المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ - عقود التأمين بما في ذلك تعديلات؛
 - 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 ٤؛
- 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 كمدرولة أو غير مدرولة؛ و
 - التعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضريبة الموجلة 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 تتظم 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 وتقدير الأداء.

يقوم المجلس بمراجعة التقارير الداخلية الأساسية وخاصة حسابات الإدارة مع التركيز على أداء المجموعة ككل. يتم توجيه جميع العناصر على ضوء أعمال التجزئة المبيعات في المناطق التي تتمتع بذات الخصائص الاقتصادية. يتم التركيز من خلال جميع القرارات التشغيلية على الأداء والتموي 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 تعامل 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 تقدير نتائج المجموعة. بالإضافة إلى ذلك، لم يتم تضمين الموجودات والمطلوبات القطاعية في تقارير الإدارة الداخلية ولا يتم تقديمها بانتظام إلى الإدارة.

٧. الممتلكات والمعدات

الإجمالي	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (الإيجار) (أدنى)	أثاث وتجهيزات وتحسينات على عقارات مستأجرة	سيارات	معدات	النهاية:
١,٨٩٦,١٦٧,٩٢٤,٥٢٢	١,١٥,٤٤,٤٤,٥٠٦,٦٢	٧٩٣,٨,٤٣,٣٧,٧٦	٤٤,٩,٩٤,٤٥	٨٦٥,٧٣,٥٥,٥٢٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٢م
(٤٤,٦٤,٧٤,٥٤)	(٤٤,٦٣,٢٢,٢٢)	(٢٢,٦٧,٦٢,٣٢)	٧٠,٩,٧٠,٥	١٤,٣٧,٨,٢٨,٤٣	إضافات
(٨٠,١٤,٢٦٦)	(٨٠,١٤,٣٤)	(٥٠,٥٢٥)	(٤,٩,٤)	(٤,٩٣,٨,٨٣,٤٧)	استبعادات
٥١٥,٦١٦	—	—	—	(٤,٩١,٦٤,٤٤)	المحول من / (إلى) شركتها الشقيقة
—	—	—	—	٥٥,٥	المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
—	(١,٧٥٥)	٧٦,٣٩,٥٠٢	٣,٣٩,٣٣,٣٣	٨٣,٣٣,٣٣,٣٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م
١,٩٣٠,٩٥٧	١,٩٣٠,٩٥٧	٦٩١,١,٦٦٧	٦٧٧,٠,٧٣,٣٣	٥٩١,٦٧٦	
٧٧,٤٤,٩٥٧	٧٧,٤٤,٩٥٧	٦٩٢,٥٥٣	٦٧١,٣٠,٣٣	٩٣٠,١١٣	
٨٤,٥٤,٨٠٩	٨٤,٥٤,٨٠٩	٦٨١,٥٢٦,٦١٣	١,١٣,٣٣,٣٢	٧,٥٥,٤٣,٣٠	
(٤٠,٥٣٥,٤)	(٤٠,٥٣٥,٤)	—	—	(٤٠,٣٠,٣٢)	
—	—	—	—	(٤٠,٣٠,٣٢)	
١,٠٢٠,٣٦٥	١,٠٢٠,٣٦٥	(٦١,٣٠,٩١,٤٣)	(٦١,٣٠,٩١,٤٣)	(٤٠,٣٠,٣٢)	
١,٥٦٥	١,٥٦٥	٧١,٣٣,٣٩٧	٨٦٠,٣٢,٤١,٦	٦١,٦٦٦,٦٨١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م
٢,٠٠٠,٣٦٥	٢,٠٠٠,٣٦٥	٤٨٤,٣٤,٧٤,٩	٨٦٠,٣٢,٤١,٦	٩٥٧,٦٨١	

استبعادات

المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إضاحات حول القوائم المالية الموحدة
لسنة المنتهية في ١٣ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. الممتلكات والمعدات (بنها)

الإجمالي	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (الإضاح ٧ (أ) أدناه)	أثاث وتجهيزات وتحسينات على عقارات مستأجرة		معدات سيارات
		حساب ألي وأجهزة أخرى	أثاث وتجهيزات وتحسينات على عقارات مستأجرة	
٩٥١,٥٢٨,٥١٩	--	٥٦,٨٧,٥٥٢.	٣٩,٩٦٧,٨٧٧	٣٩,٩٦٧,٥٦٤
١٦٥,٥٦٣	--	٥,٨٦٥,٥٩٤	٢,٦٢١,٣٤٧	٨٤,٩٦١,٨٨٢
(٦٨٨,٩٦٢)	--	(٤,٨٨٨,٨٨٧)	(١١٣,٦٠٥)	(٤٢٤,٧٨٢)
٥١٣,٧٩٠	--	--	١,٨,٧٩٩	٤٤,٦٩٢٥
٠٤,١٠٦,١١٦	--	٦٢,٥٤٥,٥٩	٤٠٥,٥٣٢	٥٥,٣٢٩,٢٣٢
١٦٢,٢٥٢,٢٨١	--	٧٠,٧,٦٦٩٨	٧٠,٧,٣٠٢١٣	٨٤,٧٥٧,٢٧٧
(٥٦٧,٥٣٢)	--	--	--	(١,٢٠,٩٦١)
١٤٦,٩٤٥	--	٥٢٥,٧٥٧	٥٢٥,٨٩٤,٤٤	٣٣,٣٦٧,١٣٦
٨١٥,٣٧٥,٥٥٧				
٧٤٦,٦٣٣,٤٠٧				

الاستهلاك المترافق:
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م
المحمل للسنة
مبلغ متعلق باستعادات
المحول من / (إلى) شركتها الشقيقة
الرصيد في ١٣ ديسمبر ٢٠٢١م
المحمل للسنة
مبلغ متعلق باستعادات
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
القيمة الدفترية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
أ) تضليل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بشكل أساسي تكاليف إنشاء منافذ جديدة للبيع بالتجزئة وتحسينات وترقية المنافذ الحالية. خلال السنة، تم الانتهاء من بعض منافذ البيع بالتجزئة وتنقلها إلى فئة الموجودات ذات الصلة.

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

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

٧. الممتلكات والمعدات (يتبع)

ب) تم توزيع الاستهلاك المحمول كما يلي:

<u>٢٠٢٠</u>	<u>٢٠٢١</u>	
٦٠٧,٢٥٠	١,١٠٨,٨٤٣	تكلفة مبيعات
١٥٩,٧٤٠,٦٣١	١٥٥,٧٢٢,٠٤٤	مصروفات بيع وتسويق (إيضاح ١٩)
٥,١٠٠,٦٨٢	٥,٢٩٤,٤٣٦	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)
<u>١٦٥,٤٤٨,٥٦٣</u>	<u>١٦٢,١٢٥,٢٨١</u>	

٨. عقود الإيجار

لدى المجموعة عقود إيجار لمحفظة الممتلكات 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 والإنهاك ودفع الإيجار المتغير.

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

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

٨. عقود الإيجار (يتبّع)

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

<u>م٢٠٢٠</u>	<u>م٢٠٢١</u>	<u>مطلوبات عقود الإيجار</u>
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)	مدفوّعات مطلوبات عقود إيجار
<u>٢,٥٢٥,٢٦٧,٢٦٤</u>	<u>٢,٣٧٤,٢٥٥,٠٩٧</u>	كما في ٣١ ديسمبر

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

<u>م٢٠٢٠</u>	<u>م٢٠٢١</u>	
٢,٢٦٥,٢٠٢,٧٨٧	٤,٠٧٦,٧١٦,٥٣٨	مطلوبات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
٢٦٠,٠٦٤,٤٧٧	٢٩٧,٥٣٨,٥٥٩	مطلوبات عقود إيجار - الجزء المتداول
<u>٢,٥٢٥,٢٦٧,٢٦٤</u>	<u>٢,٣٧٤,٢٥٥,٠٩٧</u>	كما في ٣١ ديسمبر

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

<u>م٢٠٢٠</u>	<u>م٢٠٢١</u>	
٢٦٦,٧٧٠,٩٦٩	٢٥٨,٥٠٥,٦٨٦	استهلاك موجودات حق استخدام
٩٦,٣٢٩,٧٦٧	٨٨,١١٣,١١٩	تكلفة تمويلية على مطلوبات عقود إيجار
(٢٧,٥٩٨,٢٩١)	(٦٤,٧٢٣,٣٨٥)	امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد - ١٩ (انظر الإيضاح "و" أدناه)
٤,٠٧٦,٨٩٣	٨,٤٢٨,٩٦٨	مصاروفات متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل
٢,٢٥٣,٦٩٧	٢,٣٥٣,٠٠٠	مصاروفات عقود إيجار متغيرة
<u>٣٤١,٨٣٣,٠٣٥</u>	<u>٢٩٢,٦٧٧,٣٨٨</u>	إجمالي المبلغ المثبت في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

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

<u>م٢٠٢٠</u>	<u>م٢٠٢١</u>	
<u>٢٧٦,٠٠٤,٣٣٢</u>	<u>٢٠٨,٥٩٦,٩٠٣</u>	إجمالي مدفوّعات عقود إيجار خلال السنة

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

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

عقود الایجار (يتبع) .٨

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

<u>م٢٠٢٠</u>	<u>م٢٠٢١</u>	تكلفة الإيرادات
٢٩٥,٠٨٦	٢٧٧,٧٥٢	
٢٦٣,٣٥٥,٣٠٠	٢٤٨,٥٤٩,٧٦٨	مصاروفات بيع وتسويق (الإيضاح ١٩)
٣,١٢٠,٥٧٨	٣,١٤٧,٨٥١	مصاروفات عمومية وإدارية (الإيضاح ٢٠)
٢,٣٤٣,٩٦٥	٦,٥٣٠,٣١٥	الرسملة في الممتلكات والمعدات
٢٦٩,١١٤,٩٣٤	٢٥٨,٥٠٥,٦٨٦	

طبقت المجموعة الوسائل العملية لجميع امتيازات الإيجار التي تفي بالشروط المنصوص عليها في تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ الصادر في مايو ٢٠٢٠ والمعدل لاحقاً في مارس ٢٠٢١. وأثبتت المجموعة مبلغ ٦٤,٧ مليون ريال سعودي في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م كتغيرات في مدفوعات عقود الإيجار (٢٠٢٠م: ٢٧,٦ مليون ريال سعودي). وتم احتساب هذا التغيير في مدفوعات الإيجار بمصروف 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 ٣٤٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٤٧٠ مليون ريال سعودي) ضمن الإيرادات الأخرى المعروضة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

ج) يتعلّق التعديل بعقود إيجار متعددة لمحالٍ السوبر ماركت والتي تم تعديلها في السنة الحالية مما أدى إلى انخفاض في القيمة الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار ومواردات حق الاستخدام.

ط) **خيار التمديد**
تضمن بعض عقود إيجار العقارات خيارات تمديد تمارسها الشركة حتى عام واحد قبل نهاية فترة العقد غير القابل للإلغاء. حيثما كان ذلك ممكنا، تسعى الشركة إلى إدراج خيارات التمديد في عقود الإيجار الجديدة ل توفير المرونة التشغيلية. يمكن ممارسة خيارات التمديد المحفظة 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 تغيرات 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 ٢٠٢١م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. المخزون

<u>م٢٠٢٠</u>	<u>م٢٠٢١</u>	
٩٨٥,٧٥٩,٧٩٩	٨٠٢,٣٢٨,٠٩٧	بضائع تامة الصنع
٧,٧٩٠,٣٦٤	٦,٦٩٥,٢٩٥	مواد تعينة
٦,٧١٧,٤٨٥	٩,٢٧٦,٢٦٩	مواد خام
<u>١,٠٠٠,٢٦٧,٦٤٨</u>	<u>٨١٨,٢٩٩,٦٦١</u>	

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

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

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

١٠. الذمم المدينة التجارية والأخرى

<u>م٢٠٢٠</u>	<u>م٢٠٢١</u>	
١٨١,٧٢٧,٤٠٣	٢٥٢,٦٧٧,٧٣٦	ذمم مدينة تجارية، بالصافي (راجع الإيضاح ١-١٠)
٩,٠٤٠,١١٤	٨,٨٨٧,٥٧٤	سلف موظفين
<u>١٤١,٨٤٥,٠٩٩</u>	<u>١١٥,٧٣٤,٠٢٧</u>	ذمم مدينة أخرى
<u>٣٣٢,٦١٢,٦١٦</u>	<u>٣٧٧,٢٩٩,٣٣٧</u>	

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

١١. المدفوعات مقدماً والسلف

<u>م٢٠٢٠</u>	<u>م٢٠٢١</u>	
٥٢,٩٨٩,٢٠٦	٤٦,٨٩٦,٩٦٤	مدفوعات مقدماً
٢٥,٣٦١,٨٨٧	٢١,٠٨٥,٥٩٨	دفعات مقدماً إلى موردين
<u>٧٨,٣٥١,٠٩٣</u>	<u>٦٧,٩٨٢,٥٦٢</u>	

١٢. النقد وما في حكمه

<u>م٢٠٢٠</u>	<u>م٢٠٢١</u>	
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 ١-١٢)
<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. النقد وما في حكمه (يتبع)

١-١٢ الودائع قصيرة الأجل محافظ بها لفترة استحقاق مدتها ثلاثة أشهر أو أقل وتعترض الشركة دفع توزيعات أرباح من خلال هذه الودائع. يتراوح معدل الربح على هذه الودائع قصيرة الأجل من ٩٪ إلى ٢٥٪ سنويًا.

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

١٣. رأس المال والاحتياطيات

١-١٣ رأس المال

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

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

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

٢-١٢ احتياطي نظامي

وفقا 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 بجمالي عدد ١١٤,٣٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: تمت الموافقة عليه ودفع ما يعادل ٦١٨,٦ مليون ريال سعودي بواقع ٢,٧٩ ريال سعودي للسهم الواحد بجمالي عدد ١١٤,٣٠٠,٠٠٠ سهم).

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

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)

٤. 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.

٤-١ مكافآت موظفي الإدارة العليا

فيما يلي مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا:

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

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

تشمل الرواتب والمزايا الأخرى قصيرة الأجل مبلغاً متغيراً قدره ٦,٦ مليون ريال سعودي (١١,٧ مليون ريال سعودي) وفقاً لعقد توظيف موظفي الإدارة العليا.

٤-٢ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة الأخرى

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، تتضمن مطلوبات عقود الإيجار كما هو موضح عنه في الإيضاح ٨ مبلغ ٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٣٩٦,٨ مليون ريال سعودي) تتعلق ببرتنيات 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:

<u>الاسم</u>	<u>العلاقة</u>	<u>طبيعة المعاملة</u>	<u>المعاملات للسنة المنتهية في</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١م</u>	<u>٢٠٢٠م</u>	<u>رصيد الإقبال</u>
شركة بن داود التجارية	شركة شقيقة	أتعاب خدمات مشتركة	٩٣٥,٠٠٠	٩٥٣,٧٥٥	--	--
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 الراند الوطني العقارية المحدودة	شركة شقيقة	مدفوعات عقود إيجار	٤٣,٥٥٠,٠٠٠	٤٦,٩٩٩,٠٠٠	٣٥,٤٤٩,٢٥٠	--
					٦٠,٠٤١,٣٢٥	--

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

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

٤. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

٤-١. 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 لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. ونظراً لأنها تتعلق بشكل أساسى بكونه -١٩، فقد طبقت المجموعة الوسيلة العملية وسجلت هذه الامتيازات ضمن "الدخل الآخر" لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، تتضمن مطلوبات عقود الإيجار كما هو مفصح عنه في الإيضاح ٨ بمبلغ ٨٣١,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: 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:

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملة	المستحق إلى أطراف ذات علاقة:	
			المعاملات لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	رصيد الإقبال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
شركة صفا المحدودة للأدوات المنزلية	شركة شقيقة	مشتريات بضائع	٣,٦٧٥,٦٠٨	٨,٦٣٠,١٥١
مؤسسة جميرة للتسويق (دلسي)، فرع مؤسسة عبد الخالق بن داود	شركة شقيقة	مشتريات بضائع إيرادات إيجار عقود إيجار شراء موجودات ثابتة	١٧,١٣٠,١٨٤ ٥٥٠,٠٠٠	١٦,١٥٢,٣٣٦ --
شركة التطبيقات الدولية المحدودة	شركة شقيقة	عملة مبيعات عبر الإنترنت وإعلانات	٦,٤٩٩,٥٩٨	٢٠,٢٢٧,٨٨٦
مؤسسة جميرة للتسويق (ألعاب)، فرع مؤسسة عبد الخالق بن داود	شركة شقيقة	مشتريات بضائع إيرادات إيجار عقود إيجار	٥,٣١١,٣٤٢ ٨٥٩,٣٥٠	٩,٣٢٦,٥٢٧ ٨٢٦,٦٠٠
مؤسسة هابي تايم لألعاب الأطفال	شركة شقيقة	مشتريات بضائع	٢,٨١٠,٨٦٤	٤,٤٢٥,٦٣٥
مؤسسة إنر للتجارة، فرع مؤسسة عبد الخالق بن داود	شركة شقيقة	مشتريات بضائع نقل بضائع للخارج	٤,٢٥١,٩٩٣ ٦٥٥,٢٣٦	٣,٠٣١,٩١٨ ٧٤١,١٠٨
				١٩٧,٠٠٨
				٣,١١٩,٣٥٣
				١٦,٩٣٠,٦٠٨
				٧,٩٥٨,٢٠٣

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)

١٥ . مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

الوصف العام للخطة

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

<u>٢٠٢٠</u>	<u>٢٠٢١</u>	
٩١,٨٨٦,١٤١	١٠٤,٥٨١,٩٩٤	الرصيد في بداية السنة
٢٤٣,٨٣٣	--	تحويل من شركة شقيقة
		المرجح في الربح أو الخسارة
١٤,٦٣٢,٨٧٠	١٥,٨٤١,١٩٥	تكلفة الخدمة الحالية
٢,٩١٤,٣٨٤	٢,٦٢٠,٠٧٠	تكلفة الفوائد
١٧,٥٤٧,٢٥٤	١٨,٤٦١,٢٦٥	
٢,٥٣٥,٣٩١	(٥١٢,٩٦٩)	مُدرج ضمن النطاق الشامل الآخر (ربح) / خسارة إكتوارية
(٧,٦٣٠,٦٢٥)	(٧,٦٢٠,١٤١)	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:

<u>٢٠٢٠</u>	<u>٢٠٢١</u>	
٦٠٠,٨٠٦	٣٧٤,٥١٤	تكلفة الإيرادات
١٢,٢٥٠,٠٢٥	١١,٥٧,٢٠٧	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:

<u>٢٠٢٠</u>	<u>٢٠٢١</u>	
٪٢,٦	٪٢,٧	معدل الخصم
٪٢,٠	٪١,٠	نمو الرواتب في المستقبل / معدل زيادة الرواتب المتوقع (%)
٦٠ سنّة	٦٠ سنّة	سن التقاعد

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)

١٥ . مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (يتبع)

فيما يلي تحليل تأثير الحساسية الكمية للاقتراءات الرئيسية:

<u>٢٠٢٠</u>	<u>٢٠٢١</u>	معدل الخصم:
(٣,٦٣٥,٠١٢)	(٣,٨٦٥,٠٣٢)	+٥٠٪ زبادة
٣,٧٣٤,٣٢٧	٤,١٤٥,١٤٩	-٥٠٪ نقص

		معدل زيادة الرواتب:
٣,٧٣٣,٠٥٥	٤,١٤٣,٧٨٦	+٥٠٪ زبادة
(٣,٥٤٦,٤٨٦)	(٣,٨٦٥,٦٩١)	-٥٠٪ نقص

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

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

فيما يلي تفاصيل الخسائر الإكتوارية:

<u>٢٠٢٠</u>	<u>٢٠٢١</u>	الاقتراءات المالية الاقتراءات الديموغرافية تعديلات الخبرة
٢,٧٦٥,٧٦٣	(١٠,٧٤٩,٨٤٩)	
(٢٧,٠٥١)	--	
(٢٠٣,٣٢١)	١٠,٢٣٦,٨٨٠	
٢,٥٣٥,٣٩١	(٥١٢,٩٦٩)	

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

<u>٢٠٢٠</u>	<u>٢٠٢١</u>	خلال الـ ١٢ شهرا القادمة بين ١ و ٥ سنوات بين ٥ و ١٠ سنوات إجمالي المدفوعات المتوقعة
١٠,٧٧٠,٣٩٧	٩,٢١٠,٤٧٧	
٧٠,٨٨٤,٧٨٧	٦٣,٦٧٦,٥٢٣	
١٠٨,٣٦٢,٨٢٩	١١٧,٩٧٠,٦٨٠	
١٨٩,٩٦٨,٠١٣	١٩٠,٨٥٧,٦٨٠	

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٦. الذمم الدائنة التجارية والمستحقات والمطلوبات الأخرى

المطلوبات المالية

م٢٠٢٠	م٢٠٢١	
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

م٢٠٢٠	م٢٠٢١	
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.

الزكاة

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

المحمل للسنة

ت تكون الزكاة المحملة من:

م٢٠٢٠	م٢٠٢١	
١٥,٤٧٧,٢٢٣ (٢٩٤,٧٤٠)	١٨,٥٣٩,٤٥٧ --	مخصص للسنة 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 ٢٠٢١م
(البالغ باليارات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. الزكاة (يتبع)

المحمل للسنة (يتبع)

يعتمد المخصص على ما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
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	٢٠٢١	
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

١) موقف الربوط

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

الشركة الأم

شركة بن داود القابضة - شركة مساهمة سعودية
قدمت الشركة الأم إقرارات زكوية إلى الهيئة عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م وللسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م حتى ٢٠٢٠م وحصلت على شهادة الزكاة. خلال سنة ٢٠٢٠م، أنهت الشركة الأم ربوط الزكاة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م وللسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م حتى ٢٠١٨م 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 ٢٠٢١ م
(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 ٢٠٢٠، أنهت الشركة التابعة ربوط السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م حتى ٢٠١٥ م مع الهيئة
من خلال سداد التزام زكاة إضافي بمبلغ ٣٤١,٨٩٥ ريال سعودي. وبناءً عليه، تم الانتهاء من جميع السنوات حتى
٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م مع الهيئة.

شركة الدانوب للمواد الغذائية والكماليات - شركة ذات مسؤولية محدودة:
خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، أصدرت الهيئة الرابط المعدل للسنوات من ٢٠١٠ م إلى ٢٠١٣ م
والذي يظهر التزاماً إضافياً بقيمة ٢,٤٥٧,٠١٧ ريال سعودي. أنهت إدارة الشركة التابعة الرابط المعدل المذكور
أعلاه مع الهيئة من خلال دفع التزام زكاة إضافي بمبلغ ١,٧٧٤,٩٨٥ ريال سعودي في سنة ٢٠١٩ م.

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

شركة نجمة الدانوب للمخابز والتسويق - شركة ذات مسؤولية محدودة:
خلال سنة ٢٠٢٠ م، أنهت الشركة التابعة ربوط السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م حتى ٢٠١٥ م مع الهيئة
من خلال سداد التزام زكاة إضافي بمبلغ ٢٨٥,٨٣٩ ريال سعودي. وبناءً عليه، تم الانتهاء من جميع السنوات حتى
٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م مع الهيئة.

١٩. مصروفات البيع والتوزيع

٢٠٢٠

٢٠٢١

٣٦٦,٤٢٤,٩٨٧	٣٨٠,٣٠٩,٣٤٥
١٥٩,٧٤٠,٦٣١	١٥٥,٧٢٢,٠٤٤
٢٦٣,٣٥٥,٣٠٥	٢٤٨,٥٤٩,٧٦٨
٩٠,٦٨٢,١٩٠	٩٦,٠٨٤,٢٧٦
٣٠,١٧٢,٨٩٧	٢٦,٢٨٠,٩٣٠
١٩,٦٨٢,٤٩٩	٢١,٢٧٨,١٦١
١٢,٣٨٥,٨٧٣	١٥,١٩٣,٨٠٤
١٠,٢٦٤,٧٣٢	٩,٨٥٢,٥٥١
٤٩,٨٣٨,٣٨٩	٥٥,٦٩١,٦٥٠

تكاليف موظفين
استهلاك (الإيضاح ٧ (ب))
استهلاك موجودات مؤجرة (الإيضاح ٨ (أ))
منافع عامة
تكاليف تغليف
إصلاحات وصيانة
تكلفة إعلان
إيجار
أخرى

١,٠٠٢,٥٤٧,٥٠٣

١,٠٠٨,٩٦٢,٥٠٧

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٠. المصروفات العمومية والإدارية

<u>٢٠٢٠</u>	<u>٢٠٢١</u>	
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(ج))
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>	

٢١. الإيرادات الأخرى

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

٢٢. ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم من الدخل من العمليات على أساس الدخل العائد للمساهمين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة.

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

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

٢٣. الارتباطات والالتزامات المحتملة

- (أ) لدى المجموعة اعتمادات مستندية قائمة لاستيراد بضائع بمبلغ ٤٤,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٩,٨٧ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمن قائمة بمبلغ ٧,١٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٧٩ مليون ريال سعودي).
- (ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لدى المجموعة التزامات رأسمالية مستقبلية بمبلغ ٤٢٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: لا شيء ريال سعودي). علاوة على ذلك، لدى المجموعة التزامات إيجار سنوية تبلغ ٤,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٦,٥٢ مليون ريال سعودي) تتعلق بإيجارات فروع.
- (ج) قدمت الشركة الأم وشركتها التابعة - شركة أسوق بن داود التجارية المحدودة وشركة الدانوب للمواد الغذائية والكماليات (شركة ذات مسئولية محدودة) وشركة نجمة الدانوب للمخابز والتسويق ضمناً شركات بمبلغ ٢٥٣,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤٥٣,٥٠ مليون ريال سعودي) إلى بنوك محلية تتعلق بمتاهيلات 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 تقضت الحكم المبدئي لمحكمة أول درجة وطلبت إعادة فتح القضية. وجرت الجلسة الأولى بعد تقضي الحكم مقررة أمام محكمة استئناف الدرجة الأولى في ٩ نوفمبر ٢٠٢١م. ولاحقاً لنهاية السنة، في ٢٤ يناير ٢٠٢٢م، قضت محكمة الاستئناف التجارية بجدة بعدم قبول الدعوى التي رفعها المدعي بشأن مطالباتها 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 المشاركيين 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 ومنتظمة على أساس تجاري.

إذا كان سوق الأداة المالية غير نشط، تقوم المجموعة بتحديد القيمة العادلة باستخدام أسلوب تقدير ويعتمد أسلوب التقدير المختار على أقصى استخدام لمدخلات السوق وعلى أقل ما يمكن من التقديرات الخاصة بالشركة. يضم أسلوب التقدير 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 لللاحظة 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)**

٤٤. 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 مستمد 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 للأصل أو التزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن نفس مستوى التسلسل الهرمي كأعلى 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 لقيمها الدفترية.

٤٥. إدارة مخاطر الأدوات المالية

ت تكون 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 الناجمة عن الأدوات المالية:

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

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 والمؤقتة 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 ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤-٢. إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

٤-٢٥ مخاطر الائتمان

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

تمثل القيمة 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 والدخل الشامل الآخر الموحدة ١٣,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: لا شيء ريال سعودي).

الذمم المدينة التجارية والأخرى
يتأثر تعرّض 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 الائتمان للعملاء، يتم تجميع العملاء وفقًا لخصائصهم الائتمانية، بما في ذلك ما إذا كانوا أفرادًا أو كيانًا قانونيًّا، سواء كانوا عمالء جملة أو جزءًا منها، أو مستخدماً نهائياً، أو موقعهم الجغرافي، أو صناعتهم، أو تاريخهم التجاري مع المجموعة ووجود صعوبات مالية سابقة. وقبل قول أي علامة اعتمان، لدى المجموعة سياسة ائتمانية خاصة بها لتقييم جودة اعتمان 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 ٢٠٢١ م (٢٠٢٠ م: 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 ٢٠٢١ م و ٢٠٢٠ م، أصدرت الشركة ضمانًا مؤسسيًا لبعض البنوك فيما يتعلق بالتسهيلات الائتمانية المنوحة لشركات شقيقتين (انظر الإيضاح ٢٣).

٤-٢٦ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة تمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة المجموعة عند الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقدًا أو من خلال موجودات مالية أخرى. يمثل هدف المجموعة في إدارة السيولة في ضمان أنها سيكون لديها، قدر الإمكان، السيولة الكافية للوفاء بمتطلباتها عند استحقاقها، تحت الظروف العادلة 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 الخارجية 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)

٤-٢٥ إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

٤-٢٥ مخاطر السيولة (يتبع)

التعرض لمخاطر السيولة

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية في تاريخ التقرير.

التدفقات النقدية التعاقدية

الإجمالي	أكثر من خمس سنوات	خلال سنة إلى خمس سنوات	أقل من سنتين وواحدة	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٦٥٧,٤٨٥,١٠٥	--	--	٦٥٧,٤٨٥,١٠٥	٦٥٧,٤٨٥,١٠٥	ذمم دائنة تجارية ومستحقات
٢,٨٨٧,٥٩٢,٥٩٧	١,٤٩١,٣١٣,٤٦٢	١,٠٧١,٩٩١,٤٣٠	٣٢٤,٢٨٧,٧٠٥	٢,٣٧٤,٢٥٥,٠٩٧	ومطلوبات أخرى
٧,٩٥٨,٢٠٣	--	--	٧,٩٥٨,٢٠٣	٧,٩٥٨,٢٠٣	مطلوبات عقود إيجار
٣,٥٥٣,٠٣٥,٩٥٥	١,٤٩١,٣١٣,٤٦٢	١,٠٧١,٩٩١,٤٣٠	٩٨٩,٧٣١,٠١٣	٣,٠٣٩,٦٩٨,٤٠٥	المستحق إلى أطراف ذات علاقة

التدفقات النقدية التعاقدية

الإجمالي	أكثر من خمس سنوات	خلال سنة إلى خمس سنوات	أقل من سنتين وواحدة	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٧٥٦,٢٠٧,٢٩٨	--	--	٧٥٦,٢٠٧,٢٩٨	٧٥٦,٢٠٧,٢٩٨	ذمم دائنة تجارية ومستحقات
٢,١٢٣,٨٣٠,١٣٦	١,٣٩٨,٤٥٦,٤٧٤	١,٤٠٥,٦٠٥,٣٩٦	٣٢٩,٧٦٨,٢٦٦	٢,٥٢٥,٢٦٧,٢٦٤	ومطلوبات أخرى
١٦,٩٣٠,٦٠٨	--	--	١٦,٩٣٠,٦٠٨	١٦,٩٣٠,٦٠٨	مطلوبات عقود إيجار
٣,٩٠٦,٩٦٨,٠٤٢	١,٣٩٨,٤٥٦,٤٧٤	١,٤٠٥,٦٠٥,٣٩٦	١,١٠٢,٩٠٦,١٧٢	٣,٢٩٨,٤٠٥,١٧٠	المستحق إلى أطراف ذات علاقة

٤-٢٥ 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.

ت تكون 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 متعددة 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 لسعر العمولة في تاريخ التقرير.

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)

٣-٢٥ مخاطر السوق (يتبع)

مخاطر العملات

تعرض المجموعة لمخاطر المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الحد الذي يوجد فيه تباين بين العملات التي يتم بها تقييم المبيعات والمشتريات والذمم المدنية والقروض والعملات الوظيفية ذات الصلة لشركات المجموعة. العملة الوظيفية لشركات المجموعة هي الريال السعودي. لم تقم المجموعة بمعاملات جوهرية بعملات غير الريال السعودي واليورو والدولار الأمريكي. تشمل الذمم الدائنة التجارية والمستحقات مبلغ ٤١٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٧,٣٢ مليون ريال سعودي) مستحقة باليورو. ونظراً لارتباط الريال السعودي بالدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالعملات الأجنبية لا تمثل مخاطر عمليات أجنبية جوهرية.

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 ، تتطلب ثباته وتتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

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

٢٦. إدارة رأس المال

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

تقوم المجموعة بمراقبة هيكل رأس المالها وإدخال التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. وللحافظة على وتعديل رأس المال يمكن أن تقوم المجموعة بتعديل دفعية 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 ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م. تتكون حقوق الملكية من رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقة وتقدر بمبلغ ١,٤١١,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١٣١٢,٩ مليون ريال سعودي).

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(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 تكفة التمويل على مطلوبات عقود الإيجار إلى الدخل الآخر. ويلخص الجدول أدناه التأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة:

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والدخل الشامل الآخر			
تأثير تصويب الأخطاء			
حسب المقرر عنه			
بعد التعديل	تعديلات	سابقاً	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٤٤,٦٠٣,٨٥٢ (٩٦,٢٧٠,٠٥٣)	٢٧,٥٩٨,٢٩١ (٢٧,٥٩٨,٢٩١)	١٧,٠٠٥,٥٦١ (٦٨,٦٧١,٧٦٢)	إيرادات أخرى تكفة تمويلية على مطلوبات عقود إيجار
(٥١,٦٦٦,٢٠١)	--	(٥١,٦٦٦,٢٠١)	الربح
(٥١,٦٦٦,٢٠١)	--	(٥١,٦٦٦,٢٠١)	اجمالي 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 الأولى البالغ ١٠٧,٥ مليون ريال سعودي (يخضع لتعديل صافي الدين عند الإقال) للحصص المستحوذ عليها للبائعين نقداً، وفقاً لاتفاقية.

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.