

شركة بن داود القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

(غير مراجعة)

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م

مع

تقرير فحص المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

| | |
|--------|--|
| ١ | تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة |
| ٢ | قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة |
| ٣ | قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة |
| ٤ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة |
| ٥ | قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة |
| ٦ - ٢٢ | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة |

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مراجعة) | الإيضاحات | الموجودات |
|----------------------------|------------------------------|-----------|---|
| ٧٤٠,٣٦٦,٦١٦ | ٧٢٥,٩٢٧,٩٩٠ | | الموجودات غير المتداولة |
| ٧٦٦,٦٦٣ | ١,١٧٤,٢٢٤ | | ممتلكات ومعدات |
| ٢,٠٨٢,٥٠٧,٧٨٤ | ٢,٠٤٣,٢٨٠,٤٥٩ | ٤ | موجودات غير ملموسة |
| ٢,٨٢٣,٦٤١,٠٦٣ | ٢,٧٧٠,٣٨٢,٦٧٣ | | موجودات حق الاستخدام |
| | | | إجمالي الموجودات غير المتداولة |
| ٨١٨,٢٩٩,٦٦١ | ٩٥١,٤٩١,٠٨٨ | | الموجودات المتداولة |
| ٣٧٧,٢٩٩,٣٣٧ | ٣٦٥,٩٩٥,١٨١ | | مخزون |
| ٦٠,٠٤١,٣٢٥ | ٢٠,٧١١ | ٥ | ذمم مدينة تجارية وأخرى |
| ٦٧,٩٨٢,٥٦٢ | ٧١,٩٧١,٤٦٦ | | المستحق من أطراف ذات علاقة |
| ٤٨٤,٠٩٤,٣٢٠ | ٧٧٨,٥٩١,٥٢٢ | ٦ | مدفوعات مقدماً وسلف |
| ١,٨٠٧,٧١٧,٢٠٥ | ٢,١٦٨,٠٦٩,٩٦٨ | | النقد وما في حكمه |
| ٤,٦٣١,٣٥٨,٢٦٨ | ٤,٩٣٨,٤٥٢,٦٤١ | | إجمالي الموجودات المتداولة |
| | | | إجمالي الموجودات |
| ١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠ | ١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠ | ٧ | حقوق الملكية والمطلوبات |
| ١١١,٣١٥,٥٧٧ | ١١١,٣١٥,٥٧٧ | ٨ | حقوق الملكية |
| ١٥٦,٨٤٥,٩٨٠ | ١٤٧,٩٨٩,٤٨٥ | | رأس المال |
| ١,٤١١,١٤١,٥٥٧ | ١,٤٠٢,٣٠٥,٠٦٢ | | احتياطي نظامي |
| | | | أرباح McB |
| ١١٤,٩١٠,١٦٩ | ١٢٠,٠٨٢,٦٢٣ | | إجمالي حقوق الملكية |
| ٢,٠٧٦,٧١٦,٥٣٨ | ٢,٠١٤,١٣١,٣٧٦ | ٤ | المطلوبات غير المتداولة |
| ٢,١٩١,٦٢٦,٧٠٧ | ٢,١٣٤,٢١٣,٩٩٩ | | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| | | | مطلوبات عقود إيجار - الجزء غير المتداول |
| ٧,٩٥٨,٢٠٣ | ١٥,٠٠٦,٠٢٩ | ٥ | إجمالي المطلوبات غير المتداولة |
| ٦٥٧,٤٨٥,١٠٥ | ٩٨٧,٩٦٧,٧٠٩ | | المطلوبات المتداولة |
| ٤٦,١٢٥,٧٤٦ | ٥,١٩٣,٨٨٢ | | المستحق إلى أطراف ذات علاقة |
| ٢٩٧,٥٣٨,٥٥٩ | ٢٩٣,٨٠٣,٢٦٩ | ٤ | ذمم دائنة تجارية ومستحقات ومطلوبات أخرى |
| ١٩,٤٨٢,٣٩١ | ٢٥,٦٦٧,٦٩١ | ٩ | إيرادات غير مكتسبة وذمم دائنة أخرى |
| -- | ٧٤,٢٩٥,٠٠٠ | ٧ | مطلوبات عقود إيجار - الجزء المتداول |
| ١,٠٢٨,٥٩٠,٠٠٤ | ١,٤٠١,٩٣٣,٥٨٠ | | مطابقات الزكاة |
| ٣,٢٢٠,٢١٦,٧١١ | ٣,٥٣٦,١٤٧,٥٧٩ | | توزيعات أرباح دائنة |
| ٤,٦٣١,٣٥٨,٢٦٨ | ٤,٩٣٨,٤٥٢,٦٤١ | | إجمالي المطلوبات المتداولة |
| <i>Bali</i> | | | إجمالي المطلوبات |
| | | | إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | | <i>[Signature]</i> |
| | | | رئيس مجلس الإدارة |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٨ جزءاً لا يتجزأ
من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

| <u>٢٠٢١</u> | <u>٢٠٢٢</u> | الإيضاحات |
|--|--|--|
| ١,١٢٤,٤٢٣,٣٨٣ (٧٥١,٠٦٧,١٦٩) | ١,١٧٥,٢٣٤,٩٨١ (٧٩١,٥٦٤,٧٩٩) | الإيرادات تكلفة الإيرادات |
| ٣٧٣,٣٥٦,٢١٤ | ٣٨٣,٦٧٠,١٨٢ | مجمل الربح |
| (٢٤٨,١١٥,١١٠) (٤٠,٥٣٢,٠٢٩) ٢,٠٧٢,٧٨٢ | (٢٦٢,٢١٢,٢١٢) (٥٠,٥٦٥,٥٢٩) ١,٩٢٤,٩٨٧ | مصروفات بيع وتوزيع المصروفات العمومية والإدارية إيرادات تشغيل أخرى |
| ٨٦,٧٨١,٨٥٧ | ٧٢,٨١٧,٤٢٨ | الربح التشغيلي |
| ٦٨٤,٠١٩ (٢٢,٧١٣,٣٦٤) | ٢٠,١٤٢,٣٧٩ (٢١,٣١٦,٠٠٢) | إيرادات أخرى تكلفة تمويلية |
| ٦٤,٧٥٢,٥١٢ | ٧١,٦٤٣,٨٠٥ | ربح الفترة قبل الزكاة |
| (٢,٦٣٧,٩٨٥) | (٦,١٨٥,٣٠٠) | ٩ |
| ٦٢,١١٤,٥٢٧ | ٦٥,٤٥٨,٥٠٥ | الزكاة |
| -- | -- | دخل الشامل الآخر |
| ٦٢,١١٤,٥٢٧ | ٦٥,٤٥٨,٥٠٥ | اجمالي الدخل الشامل للفترة |
| ٠,٥٤ | ٠,٥٧ | ١٠ |

ربحية السهم العائدة لحملة الأسهم في الشركة الأم:
 الأساسية والمخصصة


المدير المالي


الرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٨ جزءاً لا يتجزأ
 من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

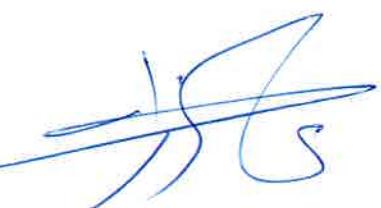
| <u>الإجمالي</u> | <u>أرباح مبقة</u> | <u>احتياطي نظامي</u> | <u>رأس المال</u> | <u>٣١ مارس ٢٠٢١</u> |
|---------------------|-------------------|----------------------|------------------|--|
| ١,٣١٢,٩٣٩,٨٤٢ | ٨٢,٦٨٠,٦٤٠ | ٨٧,٢٥٩,٢٠٢ | ١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (مراجعة) |
| ٦٢,١١٤,٥٢٧ | ٦٢,١١٤,٥٢٧ | -- | -- | ربح الفترة الدخل الشامل الآخر |
| -- | -- | -- | -- | |
| ٦٢,١١٤,٥٢٧ | ٦٢,١١٤,٥٢٧ | -- | -- | إجمالي الدخل الشامل للفترة |
| ١,٣٧٥,٠٥٤,٣٦٩ | ١٤٤,٧٩٥,١٦٧ | ٨٧,٢٥٩,٢٠٢ | ١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مراجعة) |
| <u>٣١ مارس ٢٠٢٢</u> | | | | |
| ١,٤١١,١٤١,٥٥٧ | ١٥٦,٨٢٥,٩٨٠ | ١١١,٣١٥,٥٧٧ | ١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ (مراجعة) |
| ٦٥,٤٥٨,٥٠٥ | ٦٥,٤٥٨,٥٠٥ | -- | -- | ربح الفترة الدخل الشامل الآخر |
| -- | -- | -- | -- | |
| ٦٥,٤٥٨,٥٠٥ | ٦٥,٤٥٨,٥٠٥ | -- | -- | إجمالي الدخل الشامل للفترة |
| (٧٤,٢٩٥,٠٠٠) | (٧٤,٢٩٥,٠٠٠) | -- | -- | المعاملات مع مالكي الشركة توزيعات أرباح (الإيضاح ٧) |
| ١,٤٠٢,٣٠٥,٠٦٢ | ١٤٧,٩٨٩,٤٨٥ | ١١١,٣١٥,٥٧٧ | ١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مراجعة) |



المدير المالي



الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٨ جزءاً لا يتجزأ
من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 (المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

| <u>م٢٠٢١</u> | <u>م٢٠٢٢</u> | <u>الإيضاحات</u> | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u> |
|---------------------|---------------------|------------------|--|
| ٦٢,١١٤,٥٢٧ | ٦٥,٤٥٨,٥٠٥ | | ربح الفترة |
| ٤١,٩٨٩,٢٨٥ | ٤٠,٢٤٤,٢٩٠ | ٤ | استهلاك ممتلكات ومعدات |
| ٦٨,٠٤٠,٩٤٥ | ٦٧,٢٨٠,٨٢٢ | | استهلاك موجودات حق استخدام |
| ٢٧,١٤٢ | ١٢٦,٩١٥ | | إطفاء موجودات غير ملموسة |
| ٢٢,٧٢٥,٧٥٨ | ٢١,٣٢٥,٧٧٦ | ٤ | تكلفة تمويلية على مطلوبات عقود إيجار |
| -- | ٢,٩٦٩,١١١ | | خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية |
| -- | (١٧,١٤٧,٣٢٢) | ٤ | امتيازات الإيجار ذات الصلة بجائحة كوفيد - ١٩ |
| (٨٦٩) | (٤٦٧,٤٢٨) | | ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات |
| ٤,٧٧٦,٥٣٥ | ٦,٣٣٤,٤٠٧ | | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| ٢,٦٣٧,٩٨٥ | ٦,١٨٥,٣٠٠ | ٩ | الزكاة للفترة |
| <u>٢٠٢,٣١١,٣٠٨</u> | <u>١٩٢,٣١٠,٣٧٦</u> | | |
| | | | التغيرات في رأس المال العامل: |
| ٦٩,٥٨٦,٤٩٣ | (١٣٣,١٩١,٤٢٧) | | مخزون |
| (٢٢,٥٠٧,٦٤٤) | ٨,٣٣٥,٠٤٥ | | ذمم مدينة تجارية وأخرى |
| ١٧,٥٦,٢٠١ | (٣,٩٨٨,٩٠٤) | | مدفوّعات مقدماً وسلف |
| (٢٧٤,١٩٣) | ٦٠,٠٢٠,٦١٤ | | المستحق من أطراف ذات علاقة |
| (٤,٢٨٥,٠٧٠) | ٧,٠٤٧,٨٢٦ | | المستحق إلى أطراف ذات علاقة |
| ٤١,٦٣٦,٩٧٩ | ٣٣٠,٤٨٢,٦٠٤ | | ذمم دائنة تجارية ومستحقات ومطلوبات أخرى |
| (٣١,٧٠٦,٣١٦) | (٤٠,٩٣١,٨٦٤) | | إيرادات غير مكتسبة وذمم دائنة أخرى |
| <u>٢٧٢,٢٦٧,٧٥٨</u> | <u>٤٢٠,٠٨٤,٢٧٠</u> | | النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| <u>(١,٦٨٧,٦٠٧)</u> | <u>(١,١٦١,٩٥٣)</u> | | منافع موظفين مدفوعة |
| <u>٢٧٠,٥٨٠,١٥١</u> | <u>٤١٨,٩٢٢,٣١٧</u> | | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| | | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| (١٨,٤٣٥,٠٦٨) | (٢٧,٤١٨,٩٠٦) | | شراء ممتلكات ومعدات |
| -- | (٥٣٤,٤٧٦) | | مشتريات موجودات غير ملموسة |
| ٨٦٩ | ٢,٠٨٠,٦٧٠ | | متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات |
| <u>(١٨,٤٣٤,١٩٩)</u> | <u>(٢٥,٨٧٢,٧١٢)</u> | | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية |
| | | | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| (٨٧,٧٥٨,٨٢٩) | (٩٨,٥٥٢,٤٠٣) | ٤ | سداد التزامات الإيجار |
| ١٦٤,٣٨٧,١٢٣ | ٢٩٤,٤٩٧,٢٠٢ | | صافي الزيادة في النقد وما في حكمه |
| ٢٣٢,١٩٧,٧٢٤ | ٤٨٤,٠٩٤,٣٢٠ | | النقد وما في حكمه في بداية الفترة |
| <u>٣٩٦,٥٨٤,٨٤٧</u> | <u>٧٧٨,٥٩١,٥٢٢</u> | ٦ | النقد وما في حكمه في نهاية الفترة |
| | | | المعلومات الإضافية غير النقدية: |
| ٦٤,٨٣٣,٥٥٥ | ٢٨,٠٥٣,٤٩٧ | ٤ | إضافات إلى موجودات حق استخدام |
| ٦٤,١٢١,٣٠٥ | ٢٨,٠٥٣,٤٩٧ | ٤ | إضافات إلى مطلوبات عقود الإيجار |

السيد المالي **الرئيس التنفيذي** رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٨ جزءاً لا يتجزأ
 من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(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 ١٤٣٢هـ (الموافق ١٧ يوليو ٢٠١١م).

قرر المساهمون في الشركة تعديل الوضع القانوني للشركة من "شركة ذات مسؤولية محدودة" إلى "شركة مساهمة مقلدة سعودية". أعلنت وزارة التجارة تحول الشركة إلى شركة مساهمة مقلدة في ١٦ رمضان ١٤٣٨هـ (الموافق ١١ يونيو ٢٠١٧م). كانت الشركة الأم مملوكة بالكامل لشركاء أغليبية سعوديين وشركاء أقلية من مواطني دول مجلس التعاون الخليجي كما في نهاية الفترة، خلال سنة ٢٠٢٠م، تم إدراج أسهم الشركة في السوق المالية السعودية (تداول) في المملكة العربية السعودية. تكون الطرح العام الأولى من بيع اثنين وعشرين مليون وثمانمائة وستين ألف (٢٢,٨٦٠,٠٠٠) سهم تمتلئ عشرين بالمائة (%) من رأس المال المصدر للشركة. تم الانتهاء من الإجراءات القانونية لتحديث نظام الشركة الأساسي وشهادة السجل التجاري في ٢٤ مارس ٢٠٢١م.

يقع المركز المسجل للشركة في العنوان التالي:

شركة بن داود القابضة
طريق المسجد الحرام
حي العزيزية
ص.ب. ٥٥١٠، مكة ٢١٩٥٥
المملكة العربية السعودية

يتمثل الهدف الرئيسي للشركة الأم في إدارة شركاتها التابعة وتقديم الدعم اللازم لها. وكذلك يتضمن الهدف من الشركة الأم اقتناء ممتلكات وموجودات منقولة مطلوبة لأعمالها واقتناه وتأجير واستخدام حقوق ملكية براءات اختراع تجارية وصناعية وعلامات تجارية وأمتيازات وحقوق أخرى لشركاتها التابعة وغيرها.

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة القوائم المالية للشركة الأم والشركات التابعة لها، المشار إليها مجتمعة فيما بعد بـ ("المجموعة")، والتي تعمل المجموعة في قطاع تجارة التجزئة بالمواد الغذائية واللوازم المنزلية ولوازم المخابز والمطاعم.

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المعلومات المالية للشركة الأم والشركات التابعة التالية:

| الاسم | مكان التأسيس | النشاط الرئيسي | الملكية الفعلية % | الموعد |
|---|---------------|---|-------------------|-----------------|
| شركة أسواق بن داود التجارية (شركة ذات مسؤولية محدودة) | مكة، السعودية | تجارة التجزئة في المواد الغذائية والأواني المنزلية. | % ١٠٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م |
| شركة الدانوب للمواد الغذائية والكماليات (شركة ذات مسؤولية محدودة) | جدة، السعودية | تجارة التجزئة في المواد الغذائية والأواني المنزلية. | % ١٠٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م |
| شركة نجمة الدانوب للمخابز والتسويق (شركة ذات مسؤولية محدودة) | جدة، السعودية | بيع المخبوزات والمنتجات ذات الصلة بالجملة إلى محلات السوبر ماركت التجارية | % ١٠٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م |
| شركة مستقبل التجزئة لتقنية المعلومات (شركة ذات مسؤولية محدودة) | جدة، السعودية | الاستحواذ على الاستثمارات في شركات تابعة وإدارتها | -- | % ١٠٠ |

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. معلومات الشركة (يتبع)

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١، أكملت المجموعة الإجراءات القانونية للاستحواذ على شركة مستقبل التجزئة لتقنية المعلومات، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة (مستقبل التجزئة)، برأس مال قدره ٥ مليون ريال سعودي. ويقع مكتب شركة مستقبل التجزئة في جدة وسيتخصص في تقديم الحلول والخدمات التي ستتساعد الشركة الأم على الدخول في شراكات لتحقيق أهدافها واستراتيجيتها طويلة المدى، والتي سيكون لها تأثير مالي إيجابي على الشركة الأم على المدى الطويل.

أبرمت شركة مستقبل التجزئة اتفاقية بيع وشراء مع شركة أمواج العقارية المحدودة وشركة الأول للتطبيقات التجارية (الأطراف ذات العلاقة ويشار إليها مجتمعة هنا باسم "الأطراف") 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) للشخص المستحوذ عليه للبائعين تقدماً، وفقاً للاتفاقية.

٤٣ . أساس الاعداد وبيان الالتزام

١ - بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (IAS 34) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كل المعلومات والإفصاحات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وعليه يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ("آخر قوائم مالية سنوية موحدة"). وعلى الرغم من ذلك، تم إدراج إيضاحات تفسيرية مختارة لشرح الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي للمجموعة وأداءها منذ آخر قوائم مالية سنوية. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج الفترة الأولية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م ليست بالضرورة مؤشرًا على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

٢-٢ العرف المحاسبي / أساس القياس

تم إعداد الأولية الموحدة المختصرة المرفقة استناداً إلى مبدأ التكلفة التاريخية، باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبى ومفهوم الاستثمارية، فيما عدا مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والتي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي والذي يمثل أيضاً عملاً النشاط للشركة الأم. بالنسبة لكل منشأة، تقوم المجموعة بتحديد العملة الرئيسية ويتم قياس بنود كل منشأة في قوائمها المالية باستخدام عملة النشاط المحددة.

٣-٢ أساس توحيد القوائم المالية

تكون القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من القوائم المالية للشركة الأم وشركتها التابعة كما ولفتره الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معروضة، 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 لديه المجموعة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أساس الأعداد وبيان الالتزام (يتبع)

٣-٢ أساس توحيد القوائم المالية (يتبع)

- 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

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

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. بينما توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على 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 الفترة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من تاريخ سيطرة المجموعة حتى تاريخ توقيف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

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

ويتم احتساب التغير في حصة الملكية في الشركة تابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم باستبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) والمطلوبات والحصة غير المسسيطرة 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 محفظظ به بالقيمة العادلة.

٤-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، قامت الإدارة باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق الشركة لسياسات المحاسبة والمبالغ المبلغ عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والإفصاحات المرفقة. من الممكن أن تؤدي الشكوك حول هذه الافتراضات وتقديرات إلى نتائج قد تتطلب تعديلات جوهيرية على القيم الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في الفترات المستقبلية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

.٢ .
أساس الأعداد وبيان الالتزام (يتبع)

٤-٢ .
الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

أقامت الشركة افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتوفرة عندما تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة. مع ذلك، قد يحدث تغير في الظروف والافتراضات الحالية والتقديرات المستقبلية نظراً للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجية عن سيطرة الشركة. إن مثل هذه التغيرات تتبع على الافتراضات عند وقوعها. (راجع الإيضاح ١٧).

الأحكام الهامة المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية لعدم التأكيد من التقديرات هي نفسها التي تم وصفها في آخر قوائم مالية موحدة سنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. ستستمر الإدارة في مراقبة الوضع وتستعکس أي تغيرات مطلوبة في فترات إعداد التقارير المستقبلية.

.٣ .
السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة تتنق مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

تضاف السياسات المحاسبية الواردة أدناه إلى تلك التي تم الإفصاح عنها بالفعل في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

برنامـج الولـاء

تخصص المجموعة جزءاً من المقابل المستلم لنقطات الولاء. ويعتمد هذا التخصيص على مبلغ المبيعات النسبي للضائاع. يتم تأجيل المبلغ المخصص لبرنامج الولاء، ويتم إثباته كإيرادات عندما يتم استبدال نقاط الولاء أو يصبح احتمال استرداد العميل لنقطات الولاء بعيداً. يتم إدراج الإيرادات المؤجلة في مطلوبات العقود.

.٤ .
موجـدات حقـ الاستـخدـام وـمـطلـوبـات عـقـود الإـيجـار

٤-١ .
موجـدات حقـ الاستـخدـام

فيما يلي بيان التسوية والقيمة الدفترية لموجـدات حقـ الاستـخدـام:

| لـفـترةـ الـثـلـاثـةـ أـشـهـرـ | الـمـنـتهـيـةـ فـيـ | الـرـصـيدـ فـيـ بـداـيـةـ الـفـتـرـةـ /ـ السـنـةـ |
|--------------------------------|----------------------|--|
| لـلـسـنـةـ الـمـنـتهـيـةـ فـيـ | الـمـنـتهـيـةـ فـيـ | إـضـافـاتـ |
| ٣١ دـيـسـمـبـرـ ٢٠٢١ | ٣١ مـارـسـ ٢٠٢٢ | تعـديـلاتـ عـقـودـ إـيجـارـ |
| (مـراجـعـةـ) | (غـيرـ مـراجـعـةـ) | إـنـهـاءـ عـقـدـ |
| ٢,٣٠٦,٤٨٠,٦٣٣ | ٢,٠٨٢,٥٠٧,٧٨٤ | استـهـلاـكـ الـفـتـرـةـ /ـ السـنـةـ |
| ١٠١,١٠٣,٤٥٤ | ٢٨,٠٥٣,٤٩٧ | |
| (٦٥,٢٤١,٧٢٨) | -- | |
| (١,٣٢٨,٨٨٩) | -- | |
| (٢٥٨,٥٠٥,٦٨٦) | (٦٧,٢٨٠,٨٢٢) | |
| <u>٢,٠٨٢,٥٠٧,٧٨٤</u> | <u>٢,٠٤٣,٢٨٠,٤٥٩</u> | <u>الـرـصـيدـ فـيـ نـهاـيـةـ الـفـتـرـةـ /ـ السـنـةـ</u> |

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. موجودات حق الاستخدام وعقود الإيجار (يتبع)

٤-٤ مطلوبات عقود الإيجار

فيما يلي حركة مطلوبات عقود الإيجار خلال الفترة:

| للفترة الثلاثة أشهر | | مطلوبات عقود الإيجار في بداية الفترة / السنة |
|----------------------|----------------------|---|
| للسنة المنتهية في | المنتهية في | إضافات إلى مطلوبات عقود الإيجار |
| ٣١ ديسمبر | ٣١ مارس | الزيادة في مطلوبات عقود الإيجار بسبب التكالفة التمويلية |
| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | تعديلات عقود إيجار |
| (مراجعة) | (غير مراجعة) | إنها عقد |
| ٢,٥٢٥,٢٦٧,٢٦٤ | ٢,٣٧٤,٢٥٥,٠٩٧ | امتيازات الإيجار ذات الصلة بجائحة كوفيد - ١٩ |
| ١٠١,١٠٣,٤٥٤ | ٢٨,٠٥٣,٤٩٧ | مدفوعات عقود إيجار خلال الفترة / السنة |
| ٨٨,١١٣,١١٩ | ٢١,٣٢٥,٧٧٦ | مطلوبات عقود الإيجار في نهاية الفترة / السنة |
| (٦٥,٦٣٩,٧٢٤) | -- | يخصم: الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار |
| (١,٢٦٨,٧٢٨) | -- | الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار |
| (٦٤,٧٢٣,٣٨٥) | (١٧,١٤٧,٣٢٢) | |
| (٢٠٨,٥٩٦,٩٠٣) | (٩٨,٥٥٢,٤٠٣) | |
| <u>٢,٣٧٤,٢٥٥,٠٩٧</u> | <u>٢,٣٠٧,٩٣٤,٦٤٥</u> | |
| <u>(٢٩٧,٥٣٨,٥٥٩)</u> | <u>(٢٩٣,٨٠٣,٢٦٩)</u> | |
| <u>٢,٠٧٦,٧١٦,٥٣٨</u> | <u>٢,٠١٤,١٣١,٣٧٦</u> | |

واصلت المجموعة التفاوض على امتيازات الإيجار مع أصحاب بعض متاجر التجزئة نتيجة التأثير الشديد لجائحة كوفيد - ١٩ خلال الفترة. طافت المجموعة الواسعة العمليات المؤهلة المتعلقة بالإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد - ١٩ بشكل ثابت على امتيازات الإيجار المذكورة المتعلقة بعقود إيجار متاجر التجزئة الخاصة بها وتم إثباتها في الربع أو الخسارة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ بمبلغ ٢٠٢٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: لا شيء ريال سعودي). وتم احتساب التغيير في مدفوعات الإيجار كمصروف إيجار متغير سلبي وتم إدراجها في "الدخل الآخر" المعروض في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م. تم الإفصاح عن الاستحقاقات التعاقدية للتدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المتعلقة بعقود الإيجار في الإيضاح ١٤.

٥. 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. تتدخل المجموعة في معاملات مختلفة مع الأطراف ذات العلاقة. يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل مجلس الإدارة.

شركة بن داود القابضة
 (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 (المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (بيع)

١-٥ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

بالإضافة إلى الإيضاحات الواردة في الإيضاح ١ و ٤ ، القيمة الإجمالية لمعاملات الأطراف ذات العلاقة والأرصدة القائمة هي كما يلي:

| الاسم | العلاقة | طبيعة المعاملة | المعاملات لفترة الثلاثة أشهر | | | المستحق من أطراف ذات علاقة: |
|--|--------------------|--------------------|------------------------------|----------------------------|--------------------------|-----------------------------|
| | | | ٣١ مارس ٢٠٢٢م (غير مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٢م (غير مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة) | |
| مؤسسة عبد الخالق بن داود شقيقة | أتعاب خدمات مشتركة | أتعاب خدمات | ٢٧١,٥٧٧ | ٢٧٧,٠٠٧ | -- | |
| شركة بن داود التجارية شقيقة | أتعاب خدمات مشتركة | أتعاب خدمات | ٢٣٨,٤٤٧ | ٢٤٣,١٩٣ | -- | |
| شركة أمواج العقارية شقيقة | مدفوعات عقود إيجار | مدفوعات عقود إيجار | ١٦,٢٧٨,٠٥٠ | ١٦,٥٨٨,٤٧٥ | ٢٤,٧٩٢,٠٧٥ | |
| شركة الريادة الوطنية العقارية المحدودة | مدفوعات عقود إيجار | مدفوعات عقود إيجار | ٢٣,٤٩٩,٥٠٠ | ٢٣,٥٤٦,٢٥٠ | ٣٥,٢٤٩,٢٥٠ | |
| مؤسسة ابن التجار، فرع شركة بن داود شقيقة | مشتريات بضائع | مشتريات بضائع | -- | ١,٠٨٤ | -- | |
| | نقل بضائع للخارج | نقل بضائع للخارج | -- | ٢٣,٩٦٠ | ٢٠,٧١١ | |
| | | | ٦٠,٠٤١,٣٢٥ | ٢٠,٧١١ | | |

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

٤-٥ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

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

| الاسم | العلاقة | طبيعة المعاملة | ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | المعاملات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس | ٣١ مارس ٢٠٢١ م | ٣١ دسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة) |
|--|------------------------------------|----------------|--------|--------|--------|--------|--|----------------|--------------------------|
| المستحق إلى أطراف ذات علاقة: | | | | | | | | | |
| شركة الصفاء للأوانى | مشتريات بضائع | | | | | | | | |
| شقيقة | | | | | | | | | |
| المنزلية المحدودة | | | | | | | | | |
| مؤسسة جميرة للتسويق (دليسي)، فرع مؤسسة عبد | مشتريات بضائع | | | | | | | | |
| الخالق بن داود | إيرادات إيجار | | | | | | | | |
| شقيقة | | | | | | | | | |
| شركة التطبيقات الدولية التجارية المحدودة | عمولة مبيعات عبر الإنترنت وإعلانات | | | | | | | | |
| شقيقة | | | | | | | | | |
| مؤسسة جميرة للتسويق (ألعاب)، فرع مؤسسة عبد | مشتريات بضائع | | | | | | | | |
| الخالق بن داود | إيرادات إيجار | | | | | | | | |
| شقيقة | | | | | | | | | |
| مؤسسة هابي تايم للألعاب الأطفال | شراء بضائع | | | | | | | | |
| شقيقة | | | | | | | | | |
| مؤسسة إبر للتجارة، فرع | مشتريات بضائع | | | | | | | | |
| مؤسسة عبد الخالق بن داود | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| ٧,٩٥٨,٢٠٣ | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| ١٥,٠٠٦,٠٢٩ | | | | | | | | | |

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، تتضمن مطلوبات عقود الإيجار كما هو موضح عنه في الإيضاح ٤ مبلغ ٤٠٠ مليون ريال سعودي (٣١,٢ مليون ريال سعودي) تتعلق بترتيبات عقود إيجار وقعتها المجموعة مع الأطراف ذات العلاقة بها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

.٥. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (باقية)

٣-٥. مكافآت موظفي الإدارة العليا

فيما يلي مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا:

المعاملات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية

في ٣١ مارس

طبيعة المعاملة

٢٠٢١ م ٢٠٢٢ م
(غير مراجعة) (غير مراجعة)

| ٣٨٨,٠٠٠ | ٤١٥,٥٠٠ |
|------------|------------|
| ١٢,٥٥٠,٩٨٧ | ١٢,٩٣٠,٩٢٢ |
| ٥٠١,٥٢٨ | ٤٩٠,٨٨٤ |

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

رواتب ومنافع قصيرة الأجل أخرى

منافع ما بعد التوظيف

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م، كان المبلغ القائم المستحق لكتاب موظفي الإدارة العليا هو ٤,٢٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٦,٦ مليون ريال سعودي).

.٦. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ٣١ مارس ٢٠٢٢ م
(مراجعة) (مراجعة)

| | |
|-------------|-------------|
| ٨,٨٨٥,٠٠٠ | ٢٢,٤٥٥,٠٧٧ |
| ٢٤٥,٢٠٩,٣٢٠ | ٣٥٦,١٣٦,٤٤٥ |
| ٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| ٤٨٤,٠٩٤,٣٢٠ | ٧٧٨,٥٩١,٥٢٢ |

النقد في الصندوق

نقد لدى البنوك - حسابات جارية

ودائع قصيرة الأجل

.٧. رأس المال

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م، يتكون رأس مال الشركة الأمل من ١٤١ مليار ريال سهم تمثل ١١٤,٣ مليون ريال سعودي قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٤١ مليار ريال سعودي يتكون من ١١٤,٣ مليون حصة، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي).

في ٢٩ مارس ٢٠٢٢ م (الموافق ٢٦ شعبان ١٤٤٣ هـ) وافق مجلس إدارة الشركة على توزيع أرباح مرحلية بمبلغ ٧٤,٣ مليون ريال سعودي (٦٥٠,٠ ريال سعودي للسهم لإجمالي عدد ١١٤,٣٠٠,٠٠٠ سهم) فيما يتعلق بالنتائج المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

.٨. الاحتياطي النظامي

وفقا لنظام الشركة الأساسي ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة سنويا تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مالها.

يعتبر الاحتياطي النظامي في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة هو الاحتياطي النظامي للشركة. وهذا الاحتياطي حاليا غير متاح للتوزيع على مساهمي الشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

.٩ الزكاة

حصلت الشركة الأم على موافقة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، المعروفة سابقاً باسم "الهيئة العامة للزكاة والدخل" ("الهيئة") لتقديم الموحد للإقرار الزكوي بدءاً من سنة ٢٠١٦ م وما بعدها. وبالتالي تم تقدير الرابط الزكوي على أساس موحد اعتباراً من ٢٠١٦ م.

فيما يلي حركة مخصص الزكاة خلال الفترة / السنة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مراجعة) | الرصيد في بداية الفترة / السنة المحمل للفترة / السنة المدفوع خلال الفترة / السنة في نهاية الفترة / السنة |
|----------------------------|------------------------------|---|
| ١٧,٣٧٣,٠٣٣ | ١٩,٤٨٢,٣٩١ | |
| ١٧,٥٣٩,٤٥٧ | ٦,١٨٥,٣٠٠ | |
| <u>(١٥,٤٣٠,٠٩٩)</u> | -- | |
| <u>١٩,٤٨٢,٣٩١</u> | <u>٢٥,٦٦٧,٦٩١</u> | |

قدمت الشركات التابعة مع الشركة الأم إقراراتها الزكوي على أساس مستقل حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م. واعتباراً من ٢٠١٦ م وما بعدها بدأت الشركة الأم في تقديم إقرارات زكوية موحدة عن جميع الشركات التابعة التي تمتلكها بالكامل. وتم تقديم الإقرار الزكوي الموحد مع جميع المعلومات المطلوبة لكل الشركات التابعة المملوكة بالكامل عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر من ٢٠١٦ م حتى ٢٠٢١ م. وقدمت الشركة الأم الإقرار الزكوي وقامت بالدفع بعد الربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢١ م. وحصلت الشركة الأم على شهادة زكاة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٣ م.

تم الانتهاء من ربوط الشركة الأم حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") من خلال مبادرة المسار السريع. ومع ذلك، أصدرت الهيئة ربطاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بالتزام زكاة إضافي بمبلغ ٨,٦ مليون ريال سعودي، والشركة بصدد مراجعة الرابط والنظر في تقديم اعتراضات ضد ربط الهيئة في إطار الجدول الزمني القانوني، أي قبل ٢٦ يونيو ٢٠٢٢ م. وتتوقع الشركة نتيجة إيجابية نظراً للانتهاء من ربط سنة ٢٠١٦ م في إطار مبادرة المسار السريع.

وجارى الانتهاء من جميع ربوط الشركة الأم والشركات التابعة مع الهيئة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

. ١٠ ربحية السهم

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

| م ٢٠٢١ | م ٢٠٢٢ | ربح الفترة |
|--------------------|--------------------|--|
| (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | |
| <u>٦٢,١١٤,٥٢٧</u> | <u>٦٥,٤٥٨,٥٠٥</u> | |
| <u>١١٤,٣٠٠,٠٠٠</u> | <u>١١٤,٣٠٠,٠٠٠</u> | عدد الأسهم العادية |
| <u>١١٤,٣٠٠,٠٠٠</u> | <u>١١٤,٣٠٠,٠٠٠</u> | متوسط عدد الأسهم العادية المرجح لربحية السهم الأساسية والمخفضة |
| <u>٠,٥٤</u> | <u>٠,٥٧</u> | ربحية السهم - الأساسية والمخفضة |

لم يكن هناك أي عنصر تخفيض يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

. ١١ الالتزامات والمطلوبات المحتملة

أ) لدى المجموعة اعتمادات مستندية قائمة لاستيراد بضائع بمبلغ ٣٣,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٢٤,١ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان قائمة بمبلغ ٩,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٧,١٨ مليون ريال سعودي).

ب) كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م، لدى المجموعة التزامات رأسمالية مستقبلية بمبلغ ٢٥,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٤,٤ مليون ريال سعودي). علاوة على ذلك، لدى المجموعة التزامات إيجار سنوية تبلغ ٦,٩٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٤,١ مليون ريال سعودي) تتعلق بإيجارات فروع.

ج) قدمت الشركة الأم وشركتها التابعة - شركة أسوق بن داود التجارية (شركة ذات مسؤولية محدودة) وشركة الدانوب للمواد الغذائية والكماليات (شركة ذات مسؤولية محدودة) وشركة نجمة الدانوب للمخابز والتوزيع (شركة ذات مسؤولية محدودة) ضمانات شركة بمبلغ ٢٥٣,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٢٥٣,١ مليون ريال سعودي) إلى بنوك محلية تتعلق بتسهيلات بنكية تم الحصول عليها داخل المجموعة.

د) خلال سنة ٢٠٢١ م، رفع أحد المدعين دعوى قانونية ضد إحدى الشركات التابعة للمجموعة يطالب فيها بالتعويض عن التعدي على براءة اختراع رفضتها محكمة أول درجة. قدم المدعي استئنافاً إلى محكمة الاستئناف، التي نقضت الحكم المبدئي لمحكمة أول درجة وطلبت إعادة فتح القضية. وجرت الجلسة الأولى بعد نقض الحكم مقررة أمام محكمة اسن تمام الدرجة الأولى في ٩ نوفمبر ٢٠٢١ م. وفي ٢٤ يناير ٢٠٢٢ م، قضت محكمة الاستئناف التجارية بجدة بعدم قبول الدعوى التي رفعها المدعي بشأن مطالباتها بالتعويض.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة فقط في قطاع التجزئة لتجارة البضائع الاستهلاكية وتعمل في نطاق المملكة العربية السعودية فقط.

يجب على المجموعة تحديد وعرض قطاعاتها التشغيلية بناءً على الكيفية التي تنظم فيها معلوماتها المالية وتعرضها على صانع القرار الرئيسي للعمليات. تم تحديد صانع القرار الرئيسي للعمليات على أنه مجلس الإدارة حيث يقوم المجلس باتخاذ القرارات التشغيلية للمجموعة وهو المسئول عن تخصيص الموارد وتقييم الأداء.

يقوم المجلس بمراجعة التقارير الداخلية الأساسية وخاصة حسابات الإدارة مع التركيز على أداء المجموعة ككل. يتم توجيه جميع العناصر على ضوء أعمال التجزئة للمبيعات في المناطق التي تتمتع بذات الخصائص الاقتصادية. يتم التركيز من خلال جميع القرارات التشغيلية على الأداء والنمو لفروع التجزئة وقدرة الأعمال التجارية على مواكبة متطلبات المتاجر.

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

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

١٣. الأدوات المالية - القيم العادلة

التصنيف المحاسبي والقيم العادلة

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

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

في حال عدم وجود سعر مدرج في سوق نشط، تقوم المجموعة بتحديد القيمة العادلة باستخدام أسلوب تقييم ويعتمد أسلوب التقييم المختار على أقصى استخدام لدخلات السوق وعلى أقل ما يمكن من التقديرات الخاصة بالشركة. يضم أسلوب التقييم المختار جميع العوامل التي قد يأخذها المشتركون في السوق في الاعتبار عند تحديد الأسعار.

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

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 لللاحظة للأصل أو الالتزام، سواء بصورة مباشرة (أي كأسعار) أو غير مباشرة (أي مستمدة من الأسعار).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريلات السعودية، لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. الأدوات المالية - القيمة العادلة (يتبع)

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

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

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، تم تقييم القيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة على أنها مقاربة لقيمها الدفترية.

١٤. إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة لعدة مخاطر مالية تشمل مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر على إدارة السيولة القوية ومراقبة متغيرات السوق المتوقعة ذات الصلة، وبالتالي السعي باستمرار إلى تقليل التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

إطار إدارة المخاطر

يت Helm مجلس إدارة الشركة كامل المسؤولية عن تأسيس إطار المخاطر في المجموعة والإشراف عليه. قام مجلس الإدارة بتفويض مسؤوليات لجنة إدارة المخاطر إلى لجنة المراجعة، المسؤولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للمجموعة. وترفع اللجنة تقاريرها بصورة منتظمة إلى مجلس الإدارة حول أنشطتها.

تم وضع سياسة إدارة المخاطر لدى المجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي واجهتها المجموعة من أجل وضع حدود مخاطر ملائمة وضوابط وموازن مخاطر 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 بالشركة على كيفية مراقبة الإدارة للامتنال لسياسات وإجراءات إدارة المخاطر بالمجموعة وتقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي واجهتها المجموعة. وتتولى المراجعة الداخلية مساعدة لجنة المراجعة في أداء دورها. وتقوم المراجعة الداخلية بكل من المراجعة سوء العافية أو إعلان استعراض خاص لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر، والنتائج التي يتم التقرير عنها لللجنة المراجعة.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى المجموعة ترکيز جوهري لمخاطر الائتمان. وفيما يلي تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أرصدقها لدى البنوك والذمم المدينية التجارية والذمم المدينية الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مراجعة) | نقد لدى البنوك و دائناً قصيرة الأجل المستحق من أطراف ذات علاقه ذمم مدينة تجارية وأخرى |
|-------------------------------|---------------------------------|--|
| ٢٤٥,٢٠٩,٣٢٠ | ٣٥٦,١٣٦,٤٤٥ | |
| ٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | |
| ٦٠,٠٤١,٣٢٥ | ٢٠,٧١١ | |
| ٣٧٧,٢٩٩,٣٣٧ | ٣٦٥,٩٩٥,١٨١ | |
| ٩١٢,٥٤٩,٩٨٢ | ١,١٢٢,١٥٢,٣٣٧ | |

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. إدارة المخاطر المالية (بيع)

مخاطر الائتمان (بيع)

في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، تم إثبات الذمم المائية التجارية بقيمتها التقديرية القابلة للتحقق. وهناك عميل رئيسي واحد يمثل ٦٥٪ (٦٥٪) من إجمالي رصيد الذمم المائية.

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

مخاطر السيولة

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

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 سنة واحدة | القيمة الدفترية | ٣١ مارس ٢٠٢٢م | |
| ٩٨٧,٩٦٧,٧٠٩ | -- | -- | ٩٨٧,٩٦٧,٧٠٩ | ٩٨٧,٩٦٧,٧٠٩ | ٩٨٧,٩٦٧,٧٠٩ | ذمم دائنة تجارية ومستحقات ومطلوبات أخرى |
| ٢,٨٦٧,٤٨٢,٩٣٩ | ١,٤٦٧,١٨٦,٣٧٥ | ١,٠٢٣,٤٠٩,٦٥٣ | ٣٧٦,٨٨٦,٩١١ | ٢,٣٠٧,٩٣٤,٦٤٥ | ٢,٣٠٧,٩٣٤,٦٤٥ | مطلوبات عقود الإيجار المستحق إلى أطراف ذات علاقа |
| ١٥,٠٠٦,٠٤٩ | -- | -- | ١٥,٠٠٦,٠٢٩ | ١٥,٠٠٦,٠٢٩ | ١٥,٠٠٦,٠٢٩ | توزيعات أرباح دائنة |
| ٧٤,٢٩٥,٠٠٠ | -- | -- | ٧٤,٢٩٥,٠٠٠ | ٧٤,٢٩٥,٠٠٠ | ٧٤,٢٩٥,٠٠٠ | |
| ٣,٩٤٤,٧٥١,٦٧٧ | ١,٤٦٧,١٨٦,٣٧٥ | ١,٠٢٣,٤٠٩,٦٥٣ | ١,٤٥٤,١٥٥,٦٤٩ | ٣,٣٨٥,٢٠٣,٣٨٣ | | |

| التدفقات النقدية التعاقدية | | | | | | |
|----------------------------|----------------------|------------------------|--------------------|----------------------|-----------------|--|
| الإجمالي | أكثر من خمس سنوات | خلال سنة إلى خمس سنوات | أقل من سنة واحدة | القيمة الدفترية | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | |
| ٦٥٧,٤٨٥,١٠٥ | -- | -- | ٦٥٧,٤٨٥,١٠٥ | ٦٥٧,٤٨٥,١٠٥ | ٦٥٧,٤٨٥,١٠٥ | ذمم دائنة تجارية ومستحقات ومطلوبات أخرى |
| ٢,٨٨٧,٥٩٢,٥٩٧ | ١,٤٩١,٣١٣,٤٦٢ | ١,٠٧١,٩٩١,٤٣٠ | ٣٢٤,٢٨٧,٧٥٠ | ٢,٣٧٤,٢٥٥,٠٩٧ | ٢,٣٧٤,٢٥٥,٠٩٧ | مطلوبات عقود الإيجار المستحق إلى أطراف ذات علاقا |
| ٧,٩٥٨,٢٠٣ | -- | -- | ٧,٩٥٨,٢٠٣ | ٧,٩٥٨,٢٠٣ | ٧,٩٥٨,٢٠٣ | |
| ٣,٥٥٣,٠٣٥,٩٠٥ | ١,٤٩١,٣١٣,٤٦٢ | ١,٠٧١,٩٩١,٤٣٠ | ٩٨٩,٧٣١,٠١٣ | ٣,٠٣٩,٦٩٨,٤٠٥ | | |

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في أن تؤثر التغيرات في أسعار السوق، مثل تأثير أسعار صرف العملات الأجنبية، على إجمالي دخل المجموعة أو قيمة أدواتها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرضات لمخاطر السوق والتحكم فيها ضمن حدود مقبولة بهدف تحقيق أعلى عائد ممكن.

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

مخاطر أسعار العواملات

مخاطر أسعار العواملات هي التعرض لمخاطر متعددة بتأثير التغيرات في أسعار العواملات السائدة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار العواملات عن طريق المراقبة المنتظمة لأسعار العواملات لأدواتها المالية المحملة بعمولة. لا توجد موجودات ومطلوبات مالية تحمل عواملات في تاريخ التقرير وبالتالي لا توجد حساسية لسعر العملة في تاريخ التقرير.

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي المخاطر المتمثلة في أن القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للتعرض للمخاطر تتذبذب بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لنقلب أسعار صرف العملات الأجنبية خلال الممارسة العادلة لأعمالها التجارية. لم تقم المجموعة بمعاملات جوهرية بعملات غير الريال السعودي واليورو والدولار الأمريكي. تشمل الذمم الدائنة التجارية والمستحقات مبلغ ٢٢,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١٧,٤ مليون ريال سعودي) مستحق باليورو. ونظراً لارتباط الريال السعودي بالدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالعملات الأجنبية لا تمثل مخاطر عملات أجنبية جوهرية.

٥. إدارة رأس المال

تهدف المجموعة عند إدارة رأس المال إلى ضمان قدرة المجموعة على الاستمرار بمبدأ مفهوم الاستمرارية لكي تتمكن من الاستمرار في توفير عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين، وللحفاظ على رأس مال أساسي قوي لدعم التنمية المستدامة لأعمالها.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال من خلال مراقبة العائد على صافي الموجودات وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. والمحافظة على أو تعديل هيكل رأس المال، يجوز للمجموعة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو قد تقوم بإصدار أسهم جديدة. كما تقوم المجموعة أيضاً بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة المديونية المعدلة وهو صافي الديون، القروض المحملة بالفوائد والسلف بما في ذلك تكاليف التمويل، الذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى بعد خصم النقد والنقد وما يعادله على إجمالي حقوق الملكية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. إدارة رأس المال (يتبع)

فيما يلي نسبة المديونية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مراجعة) | إجمالي المطلوبات يخصم: النقد وما في حكمه |
|--------------------------------|---------------------------------|---|
| ٣,٢٢٠,٢١٦,٧١١ (٤٨٤,٠٩٤,٣٢٠) | ٤,٥٣٦,١٤٧,٥٧٩ (٧٧٨,٥٩١,٥٢٢) | |
| ٢,٧٣٦,١٢٢,٣٩١ ١,٤١١,١٤١,٥٥٧ | ٢,٧٥٧,٥٥٦,٠٥٧ ١,٤٠٢,٣٠٥,٠٦٢ | صافي الدين المعدل إجمالي حقوق الملكية |
| ١,٩٤ | ١,٩٧ | نسبة صافي الدين المعدل إلى حقوق الملكية |

١٦. التعديلات على المعايير والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

التعديلات على المعايير

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

- امتيازات الإيجار ذات الصلة بكورونا - ١٩ (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦)
- تصحيح المؤشر المرجعي لسعر الفاندة - المرحلة ٢ (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ومعايير المحاسبة الدولي ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦).
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣، "مجموعات الأعمال" ثُبّثت مراعياً في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ لإطار مفاهيم التقرير الدولي دون تغيير المتطلبات المحاسبية لتجميعات الأعمال.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦، "الممتلكات والألات والمعدات" يحظر على الشركة خصم البالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة من تكلفة الممتلكات والألات والمعدات أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود. وبدلاً من ذلك، ستقوم الشركة بإثبات الشركة عائدات المبيعات هذه والتكلفة ذات الصلة في قوائم الدخل.
- تحدد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧، "المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة" التكاليف التي تقوم الشركة بإدراجها عند تقدير ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.
- تدخل التحسينات السنوية تعديلات طفيفة على المعيار الدولي للتقرير المالي ١، "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة"، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، "الأدوات المالية"، ومعايير المحاسبة الدولي ٤١، "الزراعة" والأمثلة التوضيحية المرفقة مع المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، "عقود الإيجار".

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. التعديلات على المعايير والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (يتبع)

التعديلات والإعلانات الصادرة

فيما يلي ملخص للمعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة الأخرى والتعديلات على تلك المعايير، والتي تسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م؛ اختارت الشركة عدم التطبيق المبكر لهذه الإعلانات وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

| ملخص المتطلبات | المعيار أو التعديل أو التفسير | ساري لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد |
|---|---|---|
| تهدف التعديلات إلى تحسين إصلاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية. | التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي ١، بيان الممارسة ٢ ومعيار المحاسبة الدولي ٨ | ١ - يناير - ٢٠٢٣م |
| تتطبق هذه التعديلات من الشركات إثبات الضريبة المؤجلة على المعاملات التي، عند الإثبات الأولى، مما ينشأ عن مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للخصم والخاضعة للضريبة. | التعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بموجودات ومطلوبات ناشئة عن معاملة واحدة | ١ - يناير - ٢٠٢٣م |
| يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقرير المالي ٤، والذي يسمح حالياً بمجموعة متنوعة من الممارسات في المحاسبة عن عقود التأمين. سيغير المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ بشكل أساسي طريقة المحاسبة من قبل جميع الكيانات التي تصدر عقود التأمين وعقود الاستثمار مع ميزات المشاركة الاختيارية | المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧، "عقود التأمين"، بصيغته المعدلة في يونيو ٢٠٢٠م | ١ - يناير - ٢٠٢٣م |
| توضح هذه التعديلات ضيق نطاق معيار المحاسبة الدولي ١، "عرض القوائم المالية"، أن المطلوبات مصنفة كمتدولة أو غير متدولة ، اعتماداً على الحقوق القائمة في نهاية فترة التقرير. | التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية" بشأن تصنيف المطلوبات | ١ - يناير - ٢٠٢٤م |

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. تأثير كوفيد - ١٩

منذ مطلع سنة ٢٠٢٠م، انتشرت جائحة فيروس كورونا (كوفيد - ١٩) عالمياً عبر مناطق جغرافية مختلفة بما في ذلك المملكة العربية السعودية، مما تسبب في تعطيل الأعمال وتباطؤ الأنشطة الاقتصادية بشكل عام نتيجة قيود السفر ومتطلبات التباعد الاجتماعي. يعتر تأثير جائحة فيروس كورونا على أعمال المجموعة وعملياتها ونتائجها المالية تبعاً على العديد من العوامل والتطورات المستقبلية التي قد لا تتمكن المجموعة من تدبيرها بشكل موثوق خلال السنة الحالية.

خلال سنتي ٢٠٢٠م و ٢٠٢١م، واصلت إدارة المجموعة إجراء تقييم التأثير على عمليات المجموعة بشكل عام، وقدرت متطلبات السيولة وجوانب الأعمال بما في ذلك عوامل مثل سلسلة الإمداد وقيود السفر وأسعار النفط والطلب على المنتجات وحوافز الموردين وما إلى ذلك. وبناءً عليه، اتخذت الإدارة عدة خطوات للتخفيف من آثار الجائحة، بما في ذلك تدابير خفض التكاليف.

وعلى الصعيد العالمي، كان هناك انخفاض كبير في عدد الحالات المسجلة. ونتيجة لذلك، تم رفع القيود المتعلقة بكوفيد - ١٩ مثل التباعد الاجتماعي، وحظر السفر، واشترطت قيام المسافرين بتقديم اختبار بي سي آر سلبي أو اختبار سريع عند الوصول.

بناءً على هذه العوامل ، تعتقد الإدارة أن جائحة كوفيد - ١٩ لم يكن لها أي تأثير ملموس على النتائج المالية المعطنة لشركة بن داود القابضة لفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م بما في ذلك الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة. وتواصل المجموعة مراقبة وضع كوفيد - ١٩ عن كثب على الرغم من أن الإدارة في هذا الوقت ليست على دراية بأي عوامل من المتوقع أن تغير تأثير الوباء على عمليات المجموعة خلال سنة ٢٠٢٢ أو ما بعدها.

١٨. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة في ٢٢ مايو ٢٠٢٢ الموافق ٢١ شوال ١٤٤٣ هـ.