

شركة بن داود القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

مع

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الصفحة	الفهرس
١ - ٤	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦ - ٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٨ - ٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٠ - ١١	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٢ - ٦٩	الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



KPMG Professional Services Company

Zahran Business Center
Prince Sultan Street
P. O. Box ٥٥٠٧٨
Jeddah ٢١٥٣٤
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

Headquarters in Riyadh

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية

مركز زهران للأعمال
شارع الأمير سلطان
ص. ب. ٥٥٠٧٨
جده ٢١٥٣٤
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

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") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية 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 ٢٠٢٤م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة 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 للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

تحديد صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون ومخصص نقص المخزون (تقييم المخزون)

راجع إيضاح ٢-٤ للقوائم المالية الموحدة للتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة وإيضاح ٣ للسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية وإيضاح ١٠ بخصوص الإفصاح عن المخزون.

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
بلغ المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ١,١٧٠ مليون ريال سعودي وهو ما يمثل ٦٠٪ من الموجودات المتداولة للمجموعة.	قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة التالية، من بين إجراءات مراجعة أخرى، لمعالجة أمور المراجعة الرئيسية:
يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيها أقل، ويتم تكوين مخصص من قبل المجموعة، عند الضرورة، لنقص المخزون. تحدد الإدارة مستوى نقص المخزون من خلال النظر في طبيعته وتوقعات المبيعات باستخدام الاتجاهات التاريخية وغيرها من العوامل النوعية.	- تقييم تصميم وتنفيذ ضوابط الشركة بشأن تقييم المخزون؛ - اختبار الفاعلية التشغيلية لأنظمة الرقابة الداخلية على تقييم المخزون؛ - تقييم مدى ملاءمة تقديرات الإدارة لنقص المخزون من خلال إجراء اختبار بأثر رجعي، ومقارنة التقديرات التاريخية مع الخسائر الفعلية؛ - فحص نتائج الجرد الأخيرة، لعينة من متاجر المجموعة، للتأكد من أن مخزون نهاية السنة يعكس بشكل كاف مستويات خسارة المخزون التي حدثت خلال السنة؛ - تقييم، على أساس العينة، لتحديد ما إذا كان المخزون قد تم إدراجه بسعر التكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، في تاريخ التقرير من خلال مقارنة أسعار بيع المخزون بعد تاريخ التقرير؛ و - تقييم مدى كفاية الإفصاح الخاصة في هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة.
نحن نعتبر ذلك أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام الجوهرية والافتراضات الرئيسية التي تطبقها الإدارة عند تحديد ومستوى تخفيض قيمة المخزون المطلوب على أساس تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق وتكوين مخصص لنقص المخزون.	
راجع الإيضاح ١٠ من القوائم المالية الموحدة الذي يفصل المخزون.	

المعلومات الأخرى

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

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

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن "التأكيد المعقول" هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد 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. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- 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 تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

• تخطيط وأداء مراجعة المجموعة للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الوحدات التجارية ضمن المجموعة، كأساس لإبداء رأي حول القوائم المالية للمجموعة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وفحص أعمال المراجعة المنفذة بهدف أداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة بن داود القابضة ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة").

كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، والإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات والإجراءات الوقائية، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية


عبد الله عوده الثقفي
رقم الترخيص ٤٥٥



جدة، في ٢٣ مارس ٢٠٢٥ م
الموافق ٢٣ رمضان ١٤٤٦ هـ

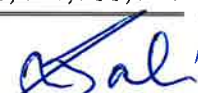
شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

کما فی ۳۱ دسمبر ۲۰۲۴م

(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	الإيضاحات	الموجودات
٧٧٣,٣٨١,٨٨٨	٨٢٨,٦١٤,٣٨٢	٧	الموجودات غير المتداولة
٢٨١,٢٩٣,٦٠٢	٤٥٤,٢٠٧,٤٣٢	٨	الممتلكات والمعدات
--	٣٧,٤٨١,٢٦٠	٢٧	الموجودات غير الملموسة والشهرة
١,٨٨١,٩٨١,٨٧٥	١,٩٨٤,٣٠٢,٤٩٦	٩	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٩٣٦,٦٥٧,٣٦٥	٣,٣٠٤,٦٠٥,٥٧٠		موجودات حق الاستخدام
٩٤٢,٦٤١,٨٤٠	١,١٧٠,١٢٢,٨٠١	١٠	الموجودات المتداولة
٤٦٠,٦٩٩,٨٤١	١٦٥,٥٥٤,٦٥٣	١١	المخزون
١١٣,٩٦١,٠٩٠	١٨٣,١٩٩,٣٨١	١٢	الذمم المدينة التجارية والاخرى
١١,٢٥٠,٠٠٠	١١,٨١٢,٥٠٠	١٣	المدفوعات مقدما والدفعات المقدمة
٥٢١,١٣٤,٥٧٠	٤٢٩,٠٤١,٣٢١	١٣	الودائع لاجل
٢,٠٤٩,٦٨٧,٣٤١	١,٩٥٩,٧٣٠,٦٥٦		النقد وما في حكمه
٤,٩٨٦,٣٤٤,٧٠٦	٥,٢٦٤,٣٣٦,٢٢٦		إجمالي الموجودات
١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	١٤	حقوق الملكية والمطلوبات
--	(١٤,٩٨٥,٤٠٠)	١٦	حقوق الملكية
١١,٩٢٧,٨٧٦	٥,٧٥٩,٠٥٥		راس المال
٤,١٠٨,٩٧١	٦,٨٥٠,٣٣٥	١٦	احتياطي اسهم الخزينة
(٢٥,٥٨٤,١٦٦)	(٤٣,٩٢٧,٠٩٤)		احتياطي ترجمة العملات الاجنبية
٢٦٥,٧٦٣,٠٥٥	٣٠٢,٢٥٢,٣٢٠		احتياطي الدفع على اساس الاسهم للموظفين
١,٣٩٩,٢١٥,٧٣٦	١,٣٩٨,٩٤٩,٢١٦		الاحتياطيات الأخرى
٦٠,٠٥٢,٤٠٨	٧٤,٧٧١,٦٦٥	٣١	الارباح المبقة
١,٤٥٩,٢٦٨,١٤٤	١,٤٧٣,٧٢٠,٨٨١		حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة
--	١١,٨٦٥,٠٤٢	٣٠	الحصص غير المسيطرة
١٢٩,٩٨٢,٨٧٣	١٦١,٣٧٣,٧٢٧	١٨	إجمالي حقوق الملكية
١,٨٧٨,٤٨٧,١٦٢	٢,٠١٨,١٧١,٢٩٦	٩	المطلوبات غير المتداولة
٢,٠٠٨,٤٧٠,٠٣٥	٢,١٩١,٤١٠,٠٦٥		السندات الإلزامية القابلة للتحويل
١١,٢٤٠,٧٠٧	٢,٦٦٣,٠٩١	١٧	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,١٢٤,٩١٢,٠٧١	١,٢٥٩,٤٥٨,٧٧٤	١٩	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٥٢,٦٢٢,٨٤٤	٤٢,٣٢٨,٩٣٩	٢٠	
٣٠٦,٨٦٤,٦٢٧	٢٧٤,٨٨٤,٦٧٧	٩	
٢٢,٩٦٦,٢٧٨	١٩,٨٦٩,٧٩٩	٢١	
١,٥١٨,٦٠٦,٥٢٧	١,٥٩٩,٢٠٥,٢٨٠		
٣,٥٢٧,٠٧٦,٥٦٢	٣,٧٩٠,٦١٥,٣٤٥		
٤,٩٨٦,٣٤٤,٧٠٦	٥,٢٦٤,٣٣٦,٢٢٦		
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات



محمد سليم باتكا
المدير المالي



احمد عبد الرزاق بن داود
الرئيس التنفيذي



الدكتور عبد الرزاق بن داود
رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الايضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	الإيضاحات	
٥,٦٠٢,٩٢٧,٥٤٤	٥,٦٧٧,٦٨٥,٧٦٢	٢٢	الإيرادات
(٣,٧٩٣,١٤٠,٥٤١)	(٣,٧٨٣,٩٠١,٠١١)		تكلفة المبيعات
١,٨٠٩,٧٨٧,٠٠٣	١,٨٩٣,٧٨٤,٧٥١		مجمول الربح
(١,١٩٨,٥٩٢,٠٩٦)	(١,٢٠٤,٢٠٨,٩٨٠)	٢٣	مصروفات البيع والتوزيع
(٢٦٥,٦٨٦,٣٩٧)	(٣٢٦,٨٠٤,٤٦٧)	٢٤	المصروفات العمومية والإدارية
٨,٧٦٠,٣٧٦	٦,٢٩٣,٦٩١		الإيرادات التشغيلية الأخرى
٣٥٤,٢٦٨,٨٨٦	٣٦٩,٠٦٤,٩٩٥		الربح التشغيلي
١٢,٦٤٢,٨٦٨	٨,٩١٤,٤١٥		الإيرادات الأخرى
١٥,٠٩٥,٥٣٣	١٤,٣٢٣,٠١٨		الإيرادات التمويلية
(٨٩,١٧٦,٥١٢)	(٩٢,٩٧٤,٢٥٦)	٩	التكلفة التمويلية
٢٩٢,٨٣٠,٧٧٥	٢٩٩,٣٢٨,١٧٢		الربح قبل الزكاة والضريبة
(١٧,٧٦٤,٣١٧)	(١٩,٠٨٢,٩٣٨)	٢١	الزكاة والضريبة
٢٧٥,٠٦٦,٤٥٨	٢٨٠,٢٤٥,٢٣٤		ربح السنة
			الخسارة/ الدخل الشامل الآخر
(٦,٥٤٩,٥٠٢)	(٧,٥٠١,٣٨٢)	١٨	البند التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة إعادة قياس مطلوبات مكافأة نهاية الخدمة
٦,١٣٤,٤٧٩	(٧,٠٩٢,٠٣٦)		البند التي يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
(٤١٥,٠٢٣)	(١٤,٥٩٣,٤١٨)		العمليات الأجنبية - فروقات ترجمة العملات الأجنبية
٢٧٤,٦٥١,٤٣٥	٢٦٥,٦٥١,٨١٦		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة



محمد سليم باتكا
المدير المالي



أحمد عبد الرزاق بن داود
الرئيس التنفيذي



الدكتور عبد الرزاق بن داود
رئيس مجلس الإدارة

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
الربح العائد إلى: مالكي الشركة الحصص غير المسيطرة ربح السنة	٢٧٢,١٥٨,٣١٨ ٨,٠٨٦,٩١٦ ٢٨٠,٢٤٥,٢٣٤	٢٧٦,٥٣١,٢٨٧ (١,٤٦٤,٨٢٩) ٢٧٥,٠٦٦,٤٥٨
إجمالي الدخل الشامل العائد إلى: مالكي الشركة الحصص غير المسيطرة إجمالي الدخل الشامل للسنة	٢٥٨,٥٨٠,٤٤٤ ٧,٠٧١,٣٧٢ ٢٦٥,٦٥١,٨١٦	٢٧٥,١٧٧,٥٣١ (٥٢٦,٠٩٦) ٢٧٤,٦٥١,٤٣٥
ربحية السهم العائدة إلى مالكي الشركة الأساسية والمخفضة	٢٥	٠,٢٤


محمد سليم باتكا
المدير المالي


أحمد عبد الرزاق بن داود
الرئيس التنفيذي


الدكتور عبد الرزاق بن داود
رئيس مجلس الإدارة

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

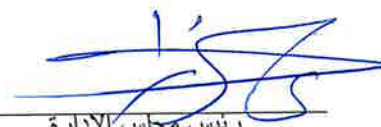
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

العائد إلى مالكي الشركة								
إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي	الأرباح المبقاة	الاحتياطي الآخر	احتياطي الدفع على أساس الأسهم للموظفين	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	الاحتياطي النظامي	رأس المال
١,٤٢٠,٥٧١,٦٩٨	٦٥,٥١٦,٠٦١	١,٣٥٥,٠٥٥,٦٣٧	١٠١,٢٠٠,٢١٠	(١٩,٠٥٧,٧٦٣)	--	٦,٧٣٢,١٣٠	١٢٣,١٨١,٠٦٠	١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م								
إجمالي الدخل الشامل للسنة								
ربح السنة								
٢٧٥,٠٦٦,٤٥٨	(١,٤٦٤,٨٢٩)	٢٧٦,٥٣١,٢٨٧	٢٧٦,٥٣١,٢٨٧	--	--	--	--	--
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة								
(٤١٥,٠٢٣)	٩٣٨,٧٣٣	(١,٣٥٣,٧٥٦)	(٦,٥٤٩,٥٠٢)	--	--	٥,١٩٥,٧٤٦	--	--
٢٧٤,٦٥١,٤٣٥	(٥٢٦,٠٩٦)	٢٧٥,١٧٧,٥٣١	٢٦٩,٩٨١,٧٨٥	--	--	٥,١٩٥,٧٤٦	--	--
احتياطي خطة الدفع على أساس الأسهم للموظفين								
المحمل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل								
الشامل الآخر (إيضاح ١٦)								
٤,١٠٨,٩٧١	--	٤,١٠٨,٩٧١	--	--	٤,١٠٨,٩٧١	--	--	--
المعاملات مع مساهمي الشركة								
توزيعات الأرباح (إيضاح ١٤-١)								
(٢٢٨,٦٠٠,٠٠٠)	--	(٢٢٨,٦٠٠,٠٠٠)	(٢٢٨,٦٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--	--
المحول من الاحتياطي النظامي (إيضاح ١٥)								
--	--	--	١٢٣,١٨١,٠٦٠	--	--	--	(١٢٣,١٨١,٠٦٠)	--
التغيرات في حصص الملكية								
الاستحواذ على شركة تابعة بحصة غير مسيطرة								
(إيضاح ٣١)								
(١١,٤٦٣,٩٦٠)	(٤,٩٣٧,٥٥٧)	(٦,٥٢٦,٤٠٣)	--	(٦,٥٢٦,٤٠٣)	--	--	--	--
١,٤٥٩,٢٦٨,١٤٤	٦٠,٠٥٢,٤٠٨	١,٣٩٩,٢١٥,٧٣٦	٢٦٥,٧٦٣,٠٥٥	(٢٥,٥٨٤,١٦٦)	٤,١٠٨,٩٧١	١١,٩٢٧,٨٧٦	--	١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م								
 المدير المالي محمد سليم باتكا								
 الرئيس التنفيذي أحمد عبد الرزاق بن داوود								
 رئيس مجلس الإدارة الدكتور عبد الرزاق بن داود								

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	العائد إلى مالكي الشركة					احتياطي أسهم الخزينة	رأس المال	
		الإجمالي	الأرباح المبقاة	الاحتياطي الآخر	احتياطي الدفع على أساس الأسهم للموظفين	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية			
١,٤٥٩,٢٦٨,١٤٤	٦٠,٠٥٢,٤٠٨	١,٣٩٩,٢١٥,٧٣٦	٢٦٥,٧٦٣,٠٥٥	(٢٥,٥٨٤,١٦٦)	٤,١٠٨,٩٧١	١١,٩٢٧,٨٧٦	--	١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٢٨٠,٢٤٥,٢٣٤	٨,٠٨٦,٩١٦	٢٧٢,١٥٨,٣١٨	٢٧٢,١٥٨,٣١٨	--	--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(١٤,٥٩٣,٤١٨)	(١,٠١٥,٥٤٤)	(١٣,٥٧٧,٨٧٤)	(٧,٤٠٩,٠٥٣)	--	--	(٦,١٦٨,٨٢١)	--	--	ربح السنة
٢٦٥,٦٥١,٨١٦	٧,٠٧١,٣٧٢	٢٥٨,٥٨٠,٤٤٤	٢٦٤,٧٤٩,٢٦٥	--	--	(٦,١٦٨,٨٢١)	--	--	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٢,٧٤١,٣٦٤	--	٢,٧٤١,٣٦٤	--	--	٢,٧٤١,٣٦٤	--	--	--	احتياطي خطة الدفع على أساس الأسهم للموظفين المحمل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر (إيضاح ١٦)
(٢٢٨,٢٦٠,٠٠٠)	--	(٢٢٨,٢٦٠,٠٠٠)	(٢٢٨,٢٦٠,٠٠٠)	--	--	--	--	--	المعاملات مع مساهمي الشركة
(١٤,٩٨٥,٤٠٠)	--	(١٤,٩٨٥,٤٠٠)	--	--	--	--	(١٤,٩٨٥,٤٠٠)	--	توزيعات الأرباح (إيضاح ١٤-١)
	--		--	--	--	--	--	--	أسهم الخزينة المستحوذ عليها (إيضاح ١٦)
(٣١,٤٥١,٠٩٢)	(١٣,١٠٨,١٦٤)	(١٨,٣٤٢,٩٢٨)	--	(١٨,٣٤٢,٩٢٨)	--	--	--	--	التغيرات في حصص الملكية
٢٠,٧٥٦,٠٤٩	٢٠,٧٥٦,٠٤٩	--	--	--	--	--	--	--	الاستحواذ على حصة غير مسيطرة دون تغيير في السيطرة (إيضاح ٣٠)
١,٤٧٣,٧٢٠,٨٨١	٧٤,٧٧١,٦٦٥	١,٣٩٨,٩٤٩,٢١٦	٣٠٢,٢٥٢,٣٢٠	(٤٣,٩٢٧,٠٩٤)	٦,٨٥٠,٣٣٥	٥,٧٥٩,٠٥٥	(١٤,٩٨٥,٤٠٠)	١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
									
المدير المالي محمد سليم بانكا		الرئيس التنفيذي أحمد عبد الرزاق بن داود		رئيس مجلس الإدارة الدكتور عبد الرزاق بن داود					

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة بن داود القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإيضاحات	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
الأنشطة التشغيلية		
ربح السنة	٢٨٠,٢٤٥,٢٣٤	٢٧٥,٠٦٦,٤٥٨
التعديلات :-		
استهلاك الممتلكات والمعدات	٧	١٦٢,٢٣٩,٣٧٩
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٩	٢٨٥,٠٩٠,١٦٨
إطفاء الموجودات غير الملموسة	٨	١٦,٨١٢,٦٤٨
التكلفة التمويلية على التزامات عقود الإيجار	٩	٨٩,١٧٦,٥١٢
إيرادات الفائدة على الودائع لأجل	(١٤,٣٢٣,٠١٨)	(١٥,٠٩٥,٥٣٣)
الخسارة / (الربح) من استبعاد الممتلكات والمعدات	٧	(٥٤٨,٢٢٣)
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٨	٢١,٩١٦,٥٥٥
الربح من إنهاء التزامات عقود الإيجار، بالصافي	٩	(٢,٠٢٨,٥٢٧)
الزكاة والضريبة	٢١	١٧,٧٦٤,٣١٧
	٨٨٠,٦٩٩,٠٧٢	٨٥٠,٣٩٣,٧٥٤
التغيرات في رأس المال العامل:		
المخزون	(١٦٧,٠٢٠,٥٤١)	(٧٢,١١٩,٧٧٥)
الذمم المدينة التجارية والأخرى	٣١٠,٨٧٤,٠٦٢	(١٠١,٦٧٢,٤٢١)
المدفوعات مقدما والدفعات المقدمة	(٢٦,٥٩١,٧٧٢)	(٢٤,٥٠٦,٨٢٢)
الذمم الدائنة التجارية والمستحقات والمطلوبات الأخرى	٩٣,٠٣٤,٢٣٢	١٧٤,٤٣٠,٩٨٣
المستحق من الأطراف ذات العلاقة	--	٤٠,٢٠٩,٧٢٩
المستحق للأطراف ذات العلاقة	(٨,٥٧٧,٦١٦)	٣,٥٧٣,٠٩٨
الإيرادات غير المحققة والذمم الدائنة الأخرى	(١٠,٢٩٣,٩٠٥)	٤,٥٠٩,٠٦٨
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	١,٠٧٢,١٢٣,٥٣٢	٨٧٤,٨١٧,٦١٤
الزكاة والضريبة المدفوعة	٢١	(١٧,١٨٢,١٧٠)
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	١٨	(٧,٤٨٨,١٥٤)
التكلفة التمويلية المدفوعة على التزامات عقود إيجار	٩	(٨٩,١٧٦,٥١٢)
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية	٩٤٨,٢٦٦,٠٧٤	٧٦٠,٩٧٠,٧٧٨
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
شراء الممتلكات والمعدات	٧	(٢٠٢,٤٩٥,٥٩٠)
الاستثمار في ودائع لأجل	(٥٦٢,٥٠٠)	(١١,٢٥٠,٠٠٠)
شراء الموجودات غير الملموسة	٨	(٥٠,٥٢٦,١٠٢)
المتحصلات من بيع الممتلكات والمعدات	٧	٢,٨٣٢,٥٧٥
إيرادات الفائدة على الودائع لأجل	١٣,٩٦٩,٣٧٤	١٥,٠٩٥,٥٣٣
مدفوعات وتأمينات مستردة	٣٠	(٤٠,٨٠٠,٠٠٠)
الاستحواذ على استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل	٢٧	(٣٧,٤٨١,٢٦٠)
الشامل الآخر	٣٠	(٩,٨١٣,٥٨١)
استحواذ على شركة تابعة، بعد خصم النقد المستحوذ عليه	(٢٠٨,٠٠٤,٣٦٤)	(٢٣٤,٢٥٧,٤٦٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٥٢٤,٥٥٤,٤٣٠)	(٢٣٤,٢٥٧,٤٦٠)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
مدفوعات التزامات عقود الإيجار	٩	(٢٨٦,٢٢٣,٥٠٦)
شراء أسهم الخزينة	١٦	(١٤,٩٨٥,٤٠٠)
متحصلات من المساهمة الرأسمالية الإضافية في شركة	٣١	٢٠,٧٥٦,٠٤٩
تابعة من قبل مساهم أقلية	١٤	(٢٢٨,٢٦٠,٠٠٠)
توزيعات الأرباح المدفوعة	(٥٠٨,٧١٢,٨٥٧)	(٥٢٠,٩٦٤,٩٥٥)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	الإيضاحات	
٥,٧٤٨,٣٦٣	(٨٥,٠٠١,٢١٣)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
٥٠٩,٢٥١,٧٢٨	٥٢١,١٣٤,٥٧٠	١٣	النقد وما في حكمه كما في ١ يناير
٦,١٣٤,٤٧٩	(٧,٠٩٢,٠٣٦)		تأثير الحركة في أسعار الصرف
٥٢١,١٣٤,٥٧٠	٤٢٩,٠٤١,٣٢١	١٣	النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر
٣٢,٧٨٦,٢٢٥	٣٥٠,١٤٦,٥٦٠	٩	المعلومات الإضافية غير النقدية:
٣٢,٧٨٦,٢٢٥	٣٤٤,١٨٦,٦٠٨	٩	الإضافات إلى موجودات حق الاستخدام
١٧٣,٩٩٩,٧١١	٦٢,٣٧٩,٢٨٨	٩	الإضافات إلى التزامات عقود الإيجار
٦,١٣٤,٤٧٩	(٧,٠٩٢,٠٣٦)		تعديل عقد الإيجار خلال السنة
			ترجمة العملات الأجنبية



محمد سليم باتكا
المدير المالي



أحمد عبد الرزاق بن داود
الرئيس التنفيذي



الدكتور عبد الرزاق بن داود
رئيس مجلس الإدارة

شركة بن داود القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عن الشركة

شركة بن داود القابضة ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية. تم تسجيل الشركة في البداية كشركة ذات مسؤولية محدودة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣١٠٦٣٤٧٠ بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٢ هـ (الموافق ١٧ يوليو ٢٠١١ م). قرر مساهمو الشركة تغيير الوضع القانوني للشركة من "شركة ذات مسؤولية محدودة" إلى "شركة مساهمة سعودية مقفلة". أعلنت وزارة التجارة تحول الشركة إلى شركة مساهمة مقفلة في ١٦ 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 ٢٠٢٠ م، تم إدراج أسهم الشركة في السوق المالية السعودية (تداول) في المملكة العربية السعودية.

يقع المكتب 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 الشركات التابعة لها وتقديم الدعم اللازم لها. وكذلك يتضمن الهدف من الشركة الأم اقتناء ممتلكات وموجودات منقولة مطلوبة لأعمالها واقتناء وتأجير واستخدام حقوق ملكية صناعية وتجارية وبراءات اختراع وأسماء تجارية وحقوق الامتياز والحقوق المجردة الأخرى لشركاتها التابعة وغيرها.

تتكون هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة من القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة (انظر الإيضاح ٢-٣) يشار إليها معا بـ "المجموعة". تعمل المجموعة بشكل رئيسي في الأنشطة التالية:

- تجارة التجزئة في المواد الغذائية والأدوات المنزلية؛
- تشغيل المخابز والمطاعم؛
- تقديم خدمات تقنية المعلومات والاتصالات؛
- تقديم خدمات التسليم والتخزين والنقل؛
- الاستحواذ على الاستثمارات وإدارتها؛ و
- تقديم خدمات التأثير في السوق والتسويق الإلكتروني

٢. أسس الإعداد وبيان الالتزام

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها معا بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي" المعتمدة في المملكة العربية السعودية).

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية وعلى أساس التكلفة التاريخية، ما لم يذكر خلاف ذلك.

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهو أيضاً العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة الأم. وتم تقريب جميع المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد وبيان الالتزام (يتبع)

٢-٣ أساس توحيد القوائم المالية

تجميع الأعمال

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

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

يتم قياس المقابل المحول في الاستحواذ بشكل عام بالقيمة العادلة، وكذلك صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها. ويتم اختبار أي شهرة تنشأ سنوياً لتحديد الانخفاض في القيمة. ويتم إثبات أي ربح من شراء مساومة ضمن الربح أو الخسارة على الفور. ويتم تحميل تكاليف المعاملات عند تكبدها، ما لم تكن متعلقة بإصدار سندات الدين أو حقوق الملكية. ولا يشمل المقابل المحول المبالغ المتعلقة بتسوية العلاقات السابقة. ويتم إثبات هذه المبالغ عادة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

يتم قياس أي مقابل محتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. وإذا تم تصنيف الالتزام بدفع المقابل المحتمل الذي يستوفي تعريف الأداة المالية كحقوق ملكية، عندها يتم إعادة قياسه، ويتم احتساب التسوية ضمن حقوق الملكية. وبخلاف ذلك، يتم إعادة قياس المقابل المحتمل الآخر بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير، ويتم إثبات التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

أساس التوحيد

تتكون القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة الأم والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. 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)
- التعرض للمخاطر، أو حقوق الحصول على عوائد متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها

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

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد وبيان الالتزام (يتبع)

٢-٣ أساس توحيد القوائم المالية (يتبع)

أساس التوحيد (يتبع)

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. ويبدأ 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 السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ سيطرة المجموعة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

يعود الربح أو الخسارة وكل مكون من مكونات الدخل الشامل الآخر إلى مالكي حصص الشركة الأم للمجموعة وإلى الحصص غير المسيطرة، حتى لو نتج عن ذلك وجود عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. ويتم إجراء تعديلات، متى ما لزم ذلك، على القوائم المالية للشركات التابعة لتضبط سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

ويتم احتساب التغير في نسبة 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 والحصص 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.

ويتم موائمة السياسات المحاسبية للشركات التابعة (عند الضرورة) لضمان توافقها مع السياسات المطبقة بواسطة المجموعة. لدى الشركة والشركات التابعة لها فترات تقرير مماثلة.

الشهرة

تتمثل الشهرة في الفرق بين تكلفة الأعمال المشتراة وحصصة المجموعة في صافي القيمة العادلة لموجودات الشركة المستحوذ عليها القابلة للتحديد المطلوبات والمطلوبات المحتملة العائدة للأعمال المشتراة في تاريخ الاستحواذ. يتم مراجعة الشهرة الناتجة عن عمليات الاستحواذ للتحقق من الانخفاض في قيمتها سنوياً أو عدة مرات في السنة الواحدة إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى احتمال حدوث انخفاض في قيمتها الدفترية. لا يتم رد خسارة الانخفاض في قيمة الشهرة.

الحصص غير المسيطرة

تقاس الحصص غير المسيطرة بشكل مبدئي بنسبة حصتها من صافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ.

تتم المحاسبة عن التغيرات في حصة المجموعة في الشركة التابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية.

العمليات الأجنبية

يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية بما فيها الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناتجة عن الاستحواذ إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية. ويتم تحويل إيرادات ومصروفات العمليات الأجنبية إلى الريال السعودي بمتوسط سعر الصرف للفترة المعنية.

يتم إثبات فروقات العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر ويدرج المبلغ المتراكم في احتياطي الترجمة، باستثناء الحد الذي يتم فيه توزيع فرق الترجمة على الحصص غير المسيطرة.

شركة بن داود القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد وبيان الالتزام (يتبع)

٣-٢ أساس توحيد القوائم المالية (يتبع)

العمليات الأجنبية (يتبع)

عند استبعاد عملية أجنبية كلياً أو جزئياً بحيث يتم فقدان السيطرة أو التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة، يتم إعادة تصنيف المبلغ المتراكم في احتياطي الترجمة المتعلق بتلك العملية الأجنبية إلى الربح أو الخسارة كجزء من الربح أو الخسارة عند البيع. إذا قامت المجموعة باستبعاد جزء من حصتها في شركة تابعة ولكن مع الاحتفاظ بالسيطرة، يتم إعادة النسبة ذات الصلة من المبلغ المتراكم إلى قائمة الدخل الشامل الآخر. وعندما تستبعد المجموعة فقط جزء من شركة زميلة أو مشروع مشترك مع الاحتفاظ بنفوذ هام أو سيطرة مشتركة، يتم إعادة تصنيف النسبة ذات الصلة من المبلغ التراكمي إلى الربح أو الخسارة.

المعاملات المستبعدة عند التوحيد

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات وأي إيرادات غير محققة (فيما عدا الأرباح والخسائر من معاملات العملات الأجنبية) المتبادلة بين شركات المجموعة والنتيجة من المعاملات الداخلية داخل المجموعة. ويتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار بقدر حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بالطريقة ذاتها التي يتم فيها استبعاد الأرباح غير المحققة. ولكن ينبغي ألا يكون هناك أي دليل على الانخفاض في القيمة.

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة الأم والشركات التابعة لها:

الاسم	مكان التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية الفعلية للشركة الأم %	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
شركة أسواق بن داود التجارية (شركة ذات مسؤولية محدودة)	مكة، المملكة العربية السعودية	تجارة التجزئة في المواد الغذائية والأدوات المنزلية	١٠٠ %	١٠٠ %	١٠٠ %
شركة الدانوب للمواد الغذائية والكماليات (شركة ذات مسؤولية محدودة)	جدة، المملكة العربية السعودية	تجارة التجزئة في المواد الغذائية والأدوات المنزلية	١٠٠ %	١٠٠ %	١٠٠ %
شركة نجمة الدانوب للمخابز والتسويق (شركة ذات مسؤولية محدودة)	جدة، المملكة العربية السعودية	بيع المخبوزات والمنتجات ذات الصلة بالجملة إلى محلات السوبر ماركت التجارية	١٠٠ %	١٠٠ %	١٠٠ %
شركة مستقبل التجزئة لتقنية المعلومات (شركة ذات مسؤولية محدودة)	جدة، المملكة العربية السعودية	الاستحواذ على الاستثمارات في شركات تابعة وإدارتها	١٠٠ %	١٠٠ %	١٠٠ %
شركة الجميرا للتجارة (شركة ذات مسؤولية محدودة)	جدة، المملكة العربية السعودية	مزاولة أنشطة تجارة الجملة والتجزئة في حقائب السفر، والأغذية، والألعاب، والأدوات المنزلية	١٠٠ %	--	--

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد وبيان الالتزام (يتبع)

٣-٢ أساس توحيد القوائم المالية (يتبع)

المعاملات المستبعدة عند التوحيد (يتبع)

لدى شركة مستقبل التجزئة لتقنية المعلومات الشركات التابعة التالية:

الاسم	مكان التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية الفعلية للشركة الأم %	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
شركة التطبيقات الدولية التجارية (شركة ذات مسؤولية محدودة)	جدة، المملكة العربية السعودية	تقديم خدمات تقنية المعلومات والاتصالات	%٦٢	%٦٢	%٦٢
شركة فيوتشر تك ريتايل - فرنسا	باريس، فرنسا	الاستحواذ على الاستثمارات في شركات تابعة وإدارتها	%٨٦,٥٣	%٨٦,٥٣	%٨٦,٥٣

لدى شركة التطبيقات الدولية التجارية الشركات التابعة التالية:

الاسم	مكان التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية الفعلية للشركة الأم %	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
شركة أمجاد المتحدة للاستثمار والتنمية	جدة، المملكة العربية السعودية	تقديم خدمات التوصيل بما في ذلك نقل البضائع وتخزينها	%٦٢	%٦٢	%٦٢
شركة التطبيق التجاري الأول التجارية	جدة، المملكة العربية السعودية	تقديم خدمات تقنية المعلومات والاتصالات	%٦٢	%٦٢	%٦٢
شركة ورود المستقبل للتجارة	جدة، المملكة العربية السعودية	مزاولة تجارة الجملة والتجزئة للبضائع الأخرى	%٦٢	%٦٢	%٦٢
شركة غالية لإدارة الولاء للخدمات التجارية	جدة، المملكة العربية السعودية	تقديم خدمات إدارة الولاء	--	%٦٢	--
شركة المبنى المبتكر العقارية	جدة، المملكة العربية السعودية	إدارة وتأجير المستودعات	--	%٦٢	--

شركة بن داود القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد وبيان الالتزام (يتبع)

٣-٢ أساس توحيد القوائم المالية (يتبع)

المعاملات المستبعدة عند التوحيد (يتبع)

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، أبرمت شركة التطبيقات الدولية التجارية اتفاقية مع طرف ذي علاقة للاستحواذ على ١٠٠٪ من حصص شركة غالية لإدارة الولاء للخدمات التجارية ("غالية")، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في المملكة العربية السعودية مقابل لا شيء.

بالإضافة إلى ذلك، أبرمت شركة غالية للإدارة اتفاقية مع شركة أيه واي إم لإدارة التسويق المحدودة، طرف ذي علاقة، للحصول على حقوق الملكية الفكرية في برنامج الولاء التي تعمل تحت اسم العلامة التجارية "غالية" مقابل ١٥ مليون ريال سعودي.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، أبرمت شركة التطبيقات الدولية التجارية اتفاقية مع طرف ذي علاقة للاستحواذ على ١٠٠٪ من حصص شركة المبنى المبتكر العقارية ("المبتكر")، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في المملكة العربية السعودية مقابل لا شيء.

بالإضافة إلى ذلك، أبرمت شركة التطبيق الذكي لتقنية المعلومات المحدودة اتفاقية مع شركة التطبيقات الذكية لتقنية المعلومات ذات المسؤولية المحدودة للاستحواذ على ٩٩,٩٩٪ من ملكية شركة سندك للتسويق الإلكتروني (سندك) مقابل مبلغ ٣٧,٤٨ مليون ريال سعودي. تم الاحتفاظ بالاستثمار في شركة سندك كاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (راجع الإيضاح ٢٧).

لدى شركة فيوتشر تك ريتايل الشركات التابعة التالية كما في ٣١ ديسمبر:

الاسم	مكان التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية الفعلية للشركة الأم %	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
شركة إيكون أس أيه أس (شركة ذات مسؤولية محدودة)	باريس، فرنسا	تقديم خدمات التأثير في السوق والتسويق الإلكتروني	٨٥,٣٢٪	٨٥,٣٢٪	
شركة أودلي إناف إس أيه أس	باريس، فرنسا	تقديم خدمات التأثير في السوق والتسويق الإلكتروني	٨٥,٣٢٪	٨٥,٣٢٪	
شركة إيكون ليمتد	أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة	تقديم خدمات التأثير في السوق والتسويق الإلكتروني	٨٥,٣٢٪	٨٥,٣٢٪	
شركة إيكون الولايات المتحدة	ويلمنجتون (دي إي) الولايات المتحدة الأمريكية	تقديم خدمات التأثير في السوق والتسويق الإلكتروني	٨٥,٣٢٪	٨٥,٣٢٪	
إيكون إس أيه أر إل	جنيف، سويسرا	تقديم خدمات التأثير في السوق والتسويق الإلكتروني	٨٥,٣٢٪	٨٥,٣٢٪	
شركة إيكون السعودية للإعلان	الرياض، المملكة العربية السعودية	تقديم خدمات التأثير في السوق والتسويق الإلكتروني	٨٥,٣٢٪	٨٥,٣٢٪	

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد وبيان الالتزام (يتبع)

٣-٢ أساس توحيد القوائم المالية (يتبع)

المعاملات المستبعدة عند التوحيد (يتبع)

الاسم	مكان التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية الفعلية للشركة الأم %	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
نيو ميديا أيجنسي إس آر إل	ميلان، إيطاليا	تقديم خدمات التأثير في السوق والتسويق الإلكتروني	٨٥,٣٢ %	٨٥,٣٢ %	٥٦,٣١ %
نيو ميديا أيجنسي سوشال إس آر إل	ميلان، إيطاليا	تقديم خدمات التأثير في السوق والتسويق الإلكتروني	٨٥,٣٢ %	٨٥,٣٢ %	٥٦,٣١ %
شركة كوفر كوميونيكاشنز جي ام بي اتش	لاندسبيرج أم ليش، ألمانيا	تقديم خدمات التأثير في السوق والتسويق الإلكتروني	٨٥,٣٢ %	٨٥,٣٢ %	٨٥,٣٢ %
شركة شنغهاي إيكون للاستشارات التجارية المحدودة	شنغهاي، الصين	تقديم خدمات التأثير في السوق والتسويق الإلكتروني	٥٣,٣٣ %	٥٣,٣٣ %	٥٣,٣٣ %
شركة إيكون آسيا ليمتد	هونغ كونغ، الصين	تقديم خدمات التأثير في السوق والتسويق الإلكتروني	٥٣,٣٣ %	٥٣,٣٣ %	٥٣,٣٣ %
شركة إيكون ليمتد - المملكة المتحدة	لندن، المملكة المتحدة	تقديم خدمات التأثير في السوق والتسويق الإلكتروني	٨٥,٣٢ %	٨٥,٣٢ %	٨٥,٣٢ %
شركة باركود إنفلونسر ماركتينج برايفت ليمتد (باركود)	مومباي، الهند	تقديم خدمات التأثير في السوق والتسويق الإلكتروني	٧٢,٥٢ %	٧٢,٥٢ %	--

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، أبرمت شركة إيكون أس أيه أيه اتفاقية شراء مشتركة معدلة مع شركة نيو ميديا أيجنسي (إيطاليا) وشركة نيو ميديا أيجنسي سوشال (إيطاليا)، والتي تضمنت خيار بيع للاستحواذ على الحصص غير المسيطرة في هذه الشركات التابعة. وقد أدى إثبات خيار البيع هذا إلى زيادة حصة بن داود القابضة الاقتصادية في هذه الشركات التابعة بشكل فعال إلى ٨٥,٣٢ % اعتبارًا من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٥٦,٣١ %).

٤-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة استخدام للمجموعة بعض التقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات، المصروفات، الموجودات والمطلوبات، والإفصاحات المرفقة عن المطلوبات المحتملة. ويمكن أن يؤدي عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج قد تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات في الفترات المستقبلية.

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد وبيان الالتزام (يتبع)

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

تشمل الإفصاحات الأخرى المتعلقة بتعرض المجموعة للمخاطر والشكوك ما يلي:

- إفصاح تحليل الحساسية (إيضاح ١٨)
- إدارة مخاطر الأدوات المالية (إيضاح ٢٨)
- إدارة رأس المال (إيضاح ٢٩)

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

الأحكام

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

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود ذات خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تضع المجموعة في الاعتبار أن مدة عقد الإيجار هي مدة غير قابلة للإلغاء، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد عدم ممارسته.

لدى المجموعة عدة عقود إيجار تشمل خيارات تجديد وإنهاء. تطبيق المجموعة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد على نحو معقول إما ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار. وهذا يعني، أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزا اقتصاديا سواء للتجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بداية عقد الإيجار، تجري المجموعة إعادة تقييم لمدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدثاً هاماً أو تغييراً في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إنشاء تحسينات كبيرة على العقارات المستأجرة أو عمليات تخصيص كبيرة على الأصل المستأجر).

تحديد السيطرة

ووضعت الإدارة في الاعتبار المعالجة المحاسبية والمبادئ الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ "القوائم المالية الموحدة" وقررت أن بعض المنشآت خاضعة لسيطرة المجموعة. وعند تحديد المعالجة المحاسبية المناسبة لهذه المنشآت، استخدمت الإدارة الأحكام الهامة. إذا تغيرت أحكام الإدارة، سيؤدي ذلك إلى إيقاف توحيد هذه المنشآت ومعاملتها بدلاً من ذلك كترتيب مشترك أو شركة زميلة. يوجد لدى هذه المنشآت حالياً موجودات ومطلوبات موحدة تؤثر على قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. فيما يلي الاعتبارات والأحكام الرئيسية التي استخدمتها الإدارة للتوصل إلى استنتاج بأن المجموعة تمتلك السيطرة على هذه المنشآت:

- تشمل الأنشطة ذات الصلة المرتبطة بهذه المنشآت إعداد واعتماد الموازنات السنوية. ونظراً لأن المجموعة بإمكانها تعيين معظم أعضاء مجلس الإدارة في هذه المنشآت، فإن ذلك يمنح المجموعة القدرة على اعتماد خطط العمل السنوية من جانب واحد وبذلك يكون لديها السلطة على هذه الأنشطة.
- تستطيع المجموعة تعيين موظفي الإدارة العليا في هذه المنشآت، مثل: الرئيس التنفيذي والمدير المالي وغيرهم. وبذلك، يكون لدى المجموعة السلطة والقدرة على التأثير على العوائد المتغيرة والسيطرة على هذه المنشآت.

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد وبيان الالتزام (يتبع)

٤-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

الافتراضات وتقديرات عدم التأكد

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات كما في تاريخ التقرير، والتي قد ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. تستند المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. إلا أن الظروف والافتراضات الحالية والتقديرات المستقبلية قد تتغير بسبب التغيرات أو الظروف السوقية الخارجة عن سيطرة المجموعة. ويتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها. فيما يلي معلومات حول الافتراضات وتقديرات عدم التأكد التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

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

تقييم المخزون

يتم قيد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديم أو متقادم، يتم تقدير صافي قيمته القابلة للتحقق. بالنسبة للمبالغ الهامة بشكل فردي، يتم إجراء هذا التقييم على أساس فردي. وتستند تقديرات صافي قيمة المخزون القابلة للتحقق على أكثر الأدلة مصداقية في الوقت الذي تتم فيه التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في السعر أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة.

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

خطط المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة برامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييم إكتواري. 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 دوران الموظفين. ونتيجةً للتعديلات التي تنطوي على عملية التقييم وطبيعتها طويلة الأجل فإن التزامات المنافع المحددة عالية الحساسية للتغيرات 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 العالية الجودة. وتعتمد زيادات الرواتب المستقبلية على معدلات التضخم المستقبلية والأقدمية والترقية والعرض والطلب في سوق التوظيف. يستند معدل الوفيات إلى جداول الوفيات المتاحة والخاصة بالدولة ويميل إلى التغير فقط استجابةً للتغيرات الديموغرافية. توجد تفاصيل أكثر حول التزامات منافع الموظفين في الإيضاح ١٨.

مدفوعات حقوق الملكية على أساس الأسهم

يتم إثبات القيمة العادلة لتاريخ المنح الترتيبات القائمة مدفوعات حقوق الملكية على أساس الحصص الممنوحة للموظفين بشكل عام كمصروف، مع زيادة مقابلة في حقوق الملكية، على مدار فترة استحقاق المنح. يتم تعديل المبلغ المثبت كمصروف ليعكس عدد المكافآت التي من المتوقع استيفاء شروط الخدمة ذات الصلة وشروط الأداء غير السوقية، بحيث يعتمد المبلغ المثبت في النهاية على عدد المكافآت التي تستوفي شروط الخدمة ذات الصلة وشروط الأداء غير السوقية في تاريخ الاستحقاق.

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد وبيان الالتزام (يتبع)

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة (يتبع)

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

تطبق المجموعة طريقة مبسطة في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم الشركة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وعوضاً عن ذلك تقوم المجموعة بتسجيل مخصص خسارة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في كل تاريخ تقرير. يعتمد مخصص الخسارة على خبرتها التاريخية في الخسارة الائتمانية، مع تعديله وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

عقد الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

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

الشهرة - الفحص السنوي للانخفاض في قيمة الشهرة

تتخذ فحوصات الانخفاض في القيمة لمجموعة الوحدات المولدة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها. وتم تحديد الوحدة المولدة للنقد بناءً على عمليات استحواذ معينة والوحدات المولدة للنقد الناتجة عن عمليات الاستحواذ هذه. ويتم تقييم هيكل ومجموعات الوحدات المولدة للنقد على أساس سنوي. ويُنفذ اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة على الأقل مرة واحدة سنوياً لكل مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يتم تخصيص الشهرة لها. ولتحديد القيمة قيد الاستخدام، يتم استخدام نماذج التدفقات النقدية المخصومة. وتشمل المعايير الأكثر أهمية في اختبار الانخفاض في القيمة الافتراضات المتعلقة بمعدل نمو المبيعات ومعدلات الخصم ما قبل الضريبة.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

قامت الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة، ما لم يذكر خلاف ذلك. تم إعادة تصنيف أو إعادة عرض بعض الأرقام بغرض عرضها بشكل عادل.

٣-١ التصنيف كمداول مقابل غير متداول

الموجودات

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة استناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة/غير متداولة. يعتبر الأصل متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع تحقيقه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
- يكون محتفظاً بها بشكل أساسي بغرض المتاجرة؛
- من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- تكون في صورة نقد وما في حكمه ما لم تكن مقيدة من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

١-٣ التصنيف كمتداول مقابل غير متداول (يتبع)

المطلوبات

تعتبر المطلوبات متداولة عندما:

- يكون من المتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية؛
- يكون محتفظاً بها بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- تكون مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- لا يوجد حق لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

٢-٣ إثبات الإيرادات

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في العقد مع العميل. وتثبت المجموعة الإيرادات من العقود مع العملاء عندما تقوم بتحويل السيطرة على سلعة أو خدمة إلى العميل بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو موضح في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥:

- الخطوة ١. تحديد العقد مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها.
- الخطوة ٢. تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
- الخطوة ٣. تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه نظير نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن أطراف أخرى.
- الخطوة ٤. توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.
- الخطوة ٥. إثبات الإيراد متى (أو عندما) تفي المنشأة بالتزام أداء.

تقوم المجموعة بالوفاء بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني، في حال استيفاء أحد المعايير التالية:

- قيام العميل في نفس الوقت باستلام واستهلاك المنافع الناتجة عن أداء المجموعة عند أداء المجموعة لعملها؛ أو
- قيام المجموعة بإنشاء أو تحسين أصل يسيطر عليه العميل أثناء إنشاء الأصل أو تحسينه؛ أو
- أداء المجموعة للالتزام لا ينشئ موجودات ذات استخدامات بديلة للمجموعة ويكون للمجموعة حق نافذ في تحصيل مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لا يتحقق فيها أي من الشروط أعلاه، فإنه يتم إثبات الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء. عندما تقوم المجموعة باستيفاء التزام أداء من خلال تقديم البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها، فإن المجموعة بذلك تقوم بإيجاد أصل بناءً على العقد نظير المقابل الذي حصلت عليه جراء الأداء. وإذا ما تجاوز مبلغ الثمن المفوتر للعميل مبلغ الإيرادات المدرجة فهذا يزيد من مطلوبات العقد.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٢-٣ إثبات الإيرادات (يتبع)

الإيرادات من بيع بضائع

تتمثل الإيرادات في الدخل الناتج من بيع البضائع في السياق العادي لأنشطة المجموعة، بعد خصم ضرائب القيمة المضافة. ويتوافق صافي المبيعات مع المبيعات عبر متاجر التجزئة التابعة للمجموعة والمبيعات من خلال المنصة عبر الإنترنت ومبيعات الائتمان. 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 التجزئة التابعة للمجموعة). ويتم قياس الإيرادات من بيع البضائع بسعر المعاملة المستلم أو المستحق، بعد خصم العوائد والمخصصات والخصومات الترويجية.

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

الإيرادات من خدمات الاستشارات

يتم إثبات الإيرادات من خدمات الإعلان على المنصة عبر الإنترنت مع مرور الوقت خلال مدة المشروع لكل عقد.

الإيرادات من المشروع وإدارة المواهب

يتم إثبات الإيرادات من إدارة المشروعات والمواهب مع مرور الوقت وعندما يتم تقديم الخدمات للعميل. يتم تقييم مرحلة الإنجاز لتحديد مبلغ الإيرادات التي سيتم إثباتها على أساس مرحلة إنجاز المشروع.

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

الإيرادات التشغيلية الأخرى

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

٣-٣ برنامج الولاء

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

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٤-٣ العملات الأجنبية

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

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

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

٥-٣ المصروفات

تكلفة المبيعات

تتضمن تكلفة المبيعات التكاليف المباشرة المتكبدة لجعل البضائع في حالة قابلة للبيع والتكاليف غير المباشرة المتعلقة بتقديم الخدمات. يتم إثبات خصومات الكميات والتعويضات والحوافز الأخرى والمزايا المكتسبة من المورد (يشار إليها معاً باسم "حوافز دعم الموردين") عند تحقيقها وفقاً للعقود الموقعة مع الموردين. ويتم إثبات دعم الموردين كائتمان ضمن تكلفة المبيعات.

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

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

مصروفات البيع والتوزيع

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

المصروفات العمومية والإدارية

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

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٦-٣ الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

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

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

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

يتم تحديد أرباح وخسائر استبعاد بند من العقارات والمعدات عن طريق مقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للعقارات والمعدات ويتم إثباتها بالصافي ضمن "الإيرادات الأخرى" 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. يتم التوقف عن إثبات القيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم إثبات تكلفة الخدمة اليومية للممتلكات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تكبدها.

الاستهلاك

يتمثل الاستهلاك في التوزيع المنتظم للمبلغ القابل للاستهلاك للأصل على مدى عمره الإنتاجي المقدر. ويتمثل المبلغ القابل للاستهلاك في تكلفة الأصل أو مبلغ آخر بديل عن التكلفة، ناقصاً قيمته المتبقية. يتم إثبات الاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات، على النحو التالي:

- المعدات ٣ - ١٠ سنة
- السيارات ٧,٥ - ١٠ سنة
- الأثاث والتجهيزات والتحسينات على العقارات المستأجرة ٥ - ١٠ سنة
- حاسب آلي وأجهزة أخرى ٣ سنوات

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

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٧-٣ الموجودات غير الملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة التكلفة المتكبدة على البرامج المستخدمة من قبل المجموعة والتكلفة المتكبدة لتطوير حلول البرمجيات. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخليا، باستثناء تكاليف التطوير المرسمة، ويتم إظهار المصروفات ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي يتم فيها تكبد تلك النفقات.

يتم قياس الشهرة والموجودات غير الملموسة المستحوز عليها عند الإثبات الأولي بشكل منفصل بالتكلفة. تمثل تكلفة الشهرة والموجودات غير الملموسة المستحوز عليها من خلال تجميع الأعمال قيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولي، يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بالتكلفة بعد خصم أي إطفاء متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. يتم تقييم الموجودات غير الملموسة، بخلاف الشهرة، المستحوز عليها بواسطة المجموعة والتي لها أعمار إنتاجية محددة لتحديد الانخفاض في القيمة كلما كان هناك مؤشر على أن الموجودات غير الملموسة قد تنخفض قيمتها.

يتم مراجعة طريقة وفترة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد في نهاية كل فترة تقرير على الأقل. يتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء - حسما 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 الموحدة ضمن فئة المصروفات التي تتوافق مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة.

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

فيما يلي فترة الإطفاء لموجودات المجموعة غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة:

- التقنية والبرمجيات ٦ - ٨ سنة
- علاقات العملاء وقائمة العملاء ٥ - ١٠ سنة
- العلامات التجارية ١٠ سنوات

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي حصلت عليها المجموعة والتي لها أعمار إنتاجية غير محددة بالتكلفة بعد خصم خسائر انخفاض القيمة المتراكمة. تتم مراجعة العمر الإنتاجي لهذه الموجودات كل فترة تقرير لتحديد ما إذا كانت الأحداث والظروف مستمرة في دعم تقييم العمر الإنتاجي غير المحدد لتلك الموجودات. يتم مراجعتها لتحديد الانخفاض في القيمة سنوياً وعندما يكون هناك مؤشر على انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة.

يتم قياس الربح أو الخسارة الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة باعتبارها تمثل الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عندما يتم التوقف عن إثبات الأصل.

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٨-٣ عقود الإيجار

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

المجموعة كمتأجر

تطبق المجموعة نموذجاً منفرداً للإثبات والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة. تقوم المجموعة بإثبات التزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار ويمثل حق استخدام الأصل الحق في استخدام الموجودات الأساسية.

موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بإدراج موجودات حق الاستخدام مع الالتزامات المقابلة في تاريخ بدء عقد الإيجار حيث تتوفر الموجودات المستأجرة للاستخدام من قبل المجموعة. ويتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات والتكلفة التمويلية. يتم إثبات تكلفة التمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على مدى فترة 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 الموظفين - ١ إلى ٨ سنوات.

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

- مبلغ القياس الأولي للالتزام الإيجار؛
- أي دفعات إيجار في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛
- أي تكاليف مباشرة أولية؛ و
- تكاليف إعادة الأصل إلى ما كان عليه إذا ما انطبق ذلك.

إذا كانت ملكية الأصل المستأجر تنتقل إلى المجموعة في نهاية مدة الإيجار أو أن التكلفة تعكس ممارسه خيار الشراء، فيتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. تخضع موجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة.

التزامات عقود الإيجار

في بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. وتشمل مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة المضمونة) مطروحة منها حوافز الإيجار المستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتشمل دفعات الإيجار أيضاً سعر الممارسة لخيار الشراء الذي من المتوقع بقوة أن تمارسه المجموعة ودفعات الغرامات المتصلة بإنهاء العقد فيما إذا كانت شروط الإيجار تعكس قدرة المجموعة على ممارسة حق إنهاء عقد الإيجار. ويتم إثبات مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو سعر كمصروفات في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى سداد المدفوعات. عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء الإيجار لأن معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة.

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

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٨-٣ عقود الإيجار (يتبع)

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

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

دفعات الإيجار المتغيرة

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

٩-٣ المخزون

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

١٠-٣ 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.

١١-٣ 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 لاحقًا بالتكلفة المطفأة، وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقائمة 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 بمبديا بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائدا تكاليف المعاملات العائدة مباشرة لاقتناء الأصل، في حال كان الأصل ليس بالقائمة 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".

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٣-١١ الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

الإثبات الأولي والقياس (يتبع)

ومن 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". ويشار إلى هذا التقييم أنه اختبار "مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" فقط ويتم على مستوى الأداة. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية والتي هي ليست مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بغض النظر عن نموذج الأعمال.

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

يتم إثبات مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية محددة بموجب اللوائح أو الاتفاقية في السوق (الصفقات العادية) في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع تدوير الأرباح والخسائر الإكوتارية (أدوات الدين)
- موجودات مالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم تدوير الأرباح والخسائر التراكمية عند التوقف عن إثبات (أدوات حقوق الملكية)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

لغرض القيام بهذا التقييم، فإن "أصل المبلغ" مدرج بالقيمة العادلة للأصل المالي عند الإثبات الأولي. تعرف "الفائدة" على أنها مقابل للقيمة الزمنية للنقود، ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

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. وهذا يشمل تقييم فيما إذا كانت الموجودات المالية تتضمن شرطاً تعاقدياً قد يؤدي إلى تغيير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية وإذا كان كذلك فلن تستوفي هذا الشرط. وعند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في اعتبارها ما يلي:

- الأحداث المحتملة التي قد تؤدي لتغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٣-١١ الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

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

- المصطلحات التي قد تعزل السعر التعاقدى للقسيمة، بما في ذلك ميزات السعر المتغير؛
- ميزات الدفع المسبق والتمديد؛ و
- الشروط التي تقيد مطالبات المجموعة في التدفقات النقدية من أصل محدد (أي ميزات حق الرجوع).

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

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

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

تشتمل الموجودات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة على النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية وسلف الموظفين 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 ردها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة بنفس طريقة احتساب الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات التغيرات المتبقية في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. وبعد التوقف عن الإثبات، يتم إعادة توزيع التغير المتراكم للقيمة العادلة المثبت في الدخل الشامل الآخر على الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الإثبات الأولي، يمكن للمجموعة أن تختار بشكل نهائي تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية 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 تكون مقتناة بغرض المتاجرة. 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 كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند ثبوت الحق في الدفع، إلا عندما تستفيد الموحدة من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، يتم تسجيل هذه الأرباح في الدخل الشامل الآخر. ولا تخضع أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم الانخفاض في القيمة. حالياً، ليس لدى المجموعة أي أداة حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٣-١١ الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

على الرغم من معايير أدوات الدين التي يتم تصنيفها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كما هو موضح أعلاه، يمكن تعيين أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإثبات المبدئي إذا أدى ذلك إلى إلغاء أو تقليل عدم التطابق المحاسبي بشكل كبير. يتم تحميل الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموحدة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة مع صافي 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.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن الإثبات الأصل المالي (أو، حيثما ينطبق، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية متماثلة) بشكل أساسي (أي استبعادها من قائمة المركز المالي الموحدة) 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.

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

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

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

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٣-١١ الأدوات المالية (يتبع)

المطلوبات المالية

الإثبات الأولي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية عند الاعتراف الأولى كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والقروض أو الذمم الدائنة، حسب مقتضى الحال. ويتم إثبات جميع المطلوبات المالية مبدئياً 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 والأرصدة المستحقة لأطراف ذات علاقة.

القياس اللاحق

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

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

يتم إثبات الأرباح أو الخسائر من الالتزامات المحتفظ بها للمتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم تعيين المطلوبات المالية المحددة عند الإثبات المبدئي للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ الإثبات الأولي، 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.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن الإثبات التزام مالي عند الوفاء به أو إلغائه أو انتهاءه. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو أن شروط الالتزام الحالي يتم تعديلها لاحقاً بصورة جوهرياً، يتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل على أنه التوقف عن إثبات الالتزام المالي الأصلي وإثبات التزام جديد. يتم إثبات الفرق ما بين القيم 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 حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى الشركة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي لتحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

١٢-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإثبات مخصصات الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود. يتم قياس مخصصات الخسارة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود دائماً بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأصل مالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الإثبات الأولي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، فإن المجموعة تنظر في المعلومات المعقولة والقابلة للتدعيم ذات الصلة والمتوفرة دون تكلفة أو مجهود غير مبرر. ويشمل ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية على حد سواء استناداً إلى الخبرة التاريخية للمجموعة والتقييم الائتماني المدروس، والذي يشمل المعلومات الاستشرافية.

يتم خصم مخصصات الخسارة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بالقيمة الحالية لكل العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى الكيان وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة تلقيها).

الشطب

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى المجموعة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بالكامل أو جزء منه. تتوقع المجموعة عدم وجود استرداد جوهري من المبلغ المشطوب. إلا أن الموجودات المالية التي تم شطبها ممكن أن تكون ما زالت خاضعة لأنشطة إلزامية للتماشي مع إجراءات المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في كل تاريخ تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هنالك أي مؤشرات لانخفاض الموجودات. في حالة وجود أي دليل، أو عند طلب اختبار الانخفاض في القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو هي القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع من خلال أخذ المعاملات السوقية الحديثة في الاعتبار. إذا لم يكن بالإمكان تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم تقدير القيمة قيد الاستخدام بواسطة تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية النقدية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لكل أصل على حدة إلا إذا كان الأصل لا ينتج تدفقات نقدية داخلية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الناتجة من الموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. وعندما 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.

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

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٣-١٣ منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

المنافع لما بعد انتهاء التوظيف

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

خطة الدفع على أساس الأسهم

تدير المجموعة خطة دفع على أساس الأسهم للموظفين. يتم إثبات القيمة العادلة في تاريخ منح ترتيبات الدفع على أساس الأسهم الممنوحة للموظفين كمصروفات، مع زيادة مقابلة في حقوق الملكية، على مدى فترة منح المكافآت. يتم تعديل المبلغ المثبت كمصروف ليعكس عدد المكافآت التي من المتوقع استيفاء شروط الخدمة ذات الصلة وشروط الأداء غير السوقية، بحيث يعتمد المبلغ المثبت في النهاية على عدد المكافآت التي تستوفي شروط الخدمة ذات الصلة وشروط الأداء غير السوقية في تاريخ الاستحقاق.

سنتقوم المجموعة بالاستحواذ على حصصها فيما يتعلق بالحصص المتوقع منحها للموظفين مستقبلاً. وحتى يحين الوقت الذي تنتقل فيه الملكية النفعية لتلك الأسهم في المجموعة للموظفين، فإن الأسهم غير الموزعة / الأسهم غير الممنوحة سيتم التعامل معها كأسهم خزينة.

٣-١٤ المخصصات

تُدرج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (قانوني أو تعاقدى) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يُطلب منها سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية للموارد إلى الخارج تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتد به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة استرداد بعض أو كل المخصص، على سبيل المثال، بموجب عقد تأمين يتم إثبات الاسترداد كأصل منفصل، ولكن فقط عندما يكون هذا الاسترداد مؤكداً بالفعل. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة بعد خصم أي استرداد.

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

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

١٥-٣ توزيعات الأرباح

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

١٦-٣ الزكاة والضريبة

تخضع المجموعة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم تكوين مخصص الزكاة وفقاً للأنظمة المالية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يتم تحميل مخصص الزكاة للشركة الأم والزكاة التي تتعلق بملكية الشركة الأم في الشركات التابعة في المملكة العربية السعودية على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. ويتم تسجيل المبالغ الإضافية المستحقة، إن وجدت، عند استكمال الربوط النهائية عند تحديدها. تقوم الشركة باستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية بموجب أنظمة ضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية.

تخضع الشركات التابعة الأجنبية لضرائب الدخل في بلدان مقرها. يتم تحمل ضرائب الدخل هذه على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ضمن مصروف الزكاة وضريبة الدخل.

١٧-٣ الإيرادات التمويلية والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات التمويلية الأرباح المكتسبة من الودائع قصيرة الأجل التي يتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. ويتم إثبات الإيرادات التمويلية عند استحقاقها في الربح أو الخسارة، باستخدام معدل الربح الفعلي للودائع قصيرة الأجل. وتتكون التكاليف التمويلية من الرسوم المالية على التزامات الإيجار. ويتم إطفاء مطلوبات الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي.

٤. التعديلات على المعايير

يتم تطبيق العديد من التعديلات والتفسيرات لأول مرة في سنة ٢٠٢٤م، والتي تسري للفرات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤م، والتي ليس لها تأثير جوهري على هذه القوائم المالية.

ساري اعتباراً من الفترات التي
تبدأ من أو بعد التاريخ التالي

المعيار / التفسير	البيان	
معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)	١ يناير ٢٠٢٤م
معيار المحاسبة الدولي ١	المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)	١ يناير ٢٠٢٤م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦)	١ يناير ٢٠٢٤م
معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	ترتيبات تمويل الموردين (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧)	١ يناير ٢٠٢٤م

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. التعديلات على المعايير (يتبع)

فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة للإفصاح عن الاستدامة سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ التي تخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ١)	المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة	١ يناير ٢٠٢٤ م
المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢)	الإفصاحات المتعلقة بالمناخ	١ يناير ٢٠٢٤ م

٥. المعايير والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق بعد

هناك عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير التي يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٥ م مع السماح بالتطبيق المبكر لها. ومع ذلك، لم تقم المجموعة في وقت مبكر بتطبيق أي من المعايير الجديدة أو المعدلة سائلة الذكر في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

ساري اعتباراً من الفترات
التي تبدأ بعد التاريخ التالي

المعيار / التفسير	البيان	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ بعد التاريخ التالي
معيار المحاسبة الدولي ٢١	عدم قابلية التبادل (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١)	١ يناير ٢٠٢٥ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	تصنيف وقياس الأدوات المالية (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧)	١ يناير ٢٠٢٦ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩	الشركات التابعة بدون المسؤولية العامة - الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٧ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)	متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

المعايير التفسيرات والتعديلات التي يسري مفعولها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ م لم يكن لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، أما بالنسبة للمعايير والتفسيرات والتعديلات الأخرى المذكورة أعلاه، تقوم الشركة حالياً بتقييم الآثار المترتبة على القوائم المالية الموحدة عند التطبيق.

٦. المعلومات القطاعية

بينما تعمل المجموعة في تجارة التجزئة بالمواد الغذائية والأدوات المنزلية، وتشغيل المخازن والمطاعم، وتقديم خدمات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات، وتقديم خدمات التسليم والتخزين والنقل، والاستحواذ على الاستثمارات وإدارتها، وتقديم خدمات التأثير على السوق وخدمات التسويق الإلكتروني، خلصت الإدارة إلى أنه باستثناء تجارة التجزئة بالسلع الاستهلاكية فإن جميع خطوط الأعمال الأخرى تمثل أقل من ١٠٪ من الإيرادات المجمعة والربح أو الخسارة والموجودات الخاصة بالمجموعة. وخلصت الإدارة إلى أن أكثر من ٩٠٪ من أعمال المجموعة تتم في الوقت الحالي داخل المملكة العربية السعودية.

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 المسؤول عن تخصيص الموارد وتقييم الأداء.

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

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

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

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. الممتلكات والمعدات

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	الأثاث والتجهيزات والتحسينات على العقارات المستأجرة	حاسب آلي وأجهزة أخرى	السيارات	المعدات	الأراضي	التكلفة:
الإجمالي	(إيضاح ٧-١ أدناه)					
٢,١٤١,٧٧٥,٥٤٤	٩٧,٠٣٢,٧٨٤	٧٦,٤٠٩,٨٦٩	٩٠٣,٥١٤,٥٤٢	٧٠,٩٢٩,٠٩٩	٩٩٣,٨٨٩,٢٥٠	--
٢٢٣,٣٨٢,٤٠١	١١٥,٣٨٧,٣٩٤	٢,٠٦٢,١٠٢	٢,٦٢١,٣٨١	٨,٤٧٢,٠٩٧	١٤,٠٦٣,٥٧٥	٨٠,٧٧٥,٨٥٢
(٨,١١٠,٣٥٠)	--	(٢٩١,٢٤١)	(٩,٨٣٦)	(٥,٥٥٩,٠٦٠)	(٢,٢٥٠,٢١٣)	--
--	(٧٩,٩٠٦,١٧٩)	١,٠١٢,٧٠٨	٤٤,٥٧٧,٤٤٦	--	٣٤,٣١٦,٠٢٥	--
٤٤,٥٨٨	--	--	٤٤,٥٨٨	--	--	--
٢,٣٥٧,٠٩٢,١٨٣	١٣٢,٥١٣,٩٩٩	٧٩,١٩٣,٤٣٨	٩٥٠,٧٤٨,١٢١	٧٣,٨٤٢,١٣٦	١,٠٤٠,٠١٨,٦٣٧	٨٠,٧٧٥,٨٥٢
٢٠٢,٤٩٥,٥٩٠	١٣١,٠٠٠,٤٠٨	٢,٢٥٤,٠٩٨	٦,٢٥١,٠٦٥	٦,٠٩٠,٦٤٣	١٥,٦٤٢,٩٧٦	٤١,٢٥٦,٤٠٠
٦٠,٥٨٧,٧٧٨	٢,٤٨٦,١٤٧	١,٤٨٥,١٣٥	٤١,١١٤,٤٤٨	٥,٠٨١,٠٨٧	١٠,٤٢٠,٩٦١	--
(٢٢,٢٤٩,٠٥٧)	--	(٧٢٢,٩٤٤)	(٨,٠٦٩,٠٨٨)	(٤,٨١٣,٠٣٤)	(٨,٦٤٣,٩٩١)	--
--	(١٢٤,٧٨٨,٩٦٠)	١,٣٣٠,٨١٩	٥٣,٤٢٦,١٦٩	--	٧٠,٠٣١,٩٧٢	--
(١٥٢,٥٨١)	--	--	(١٥٢,٥٨١)	--	--	--
٢,٥٩٧,٧٧٣,٩١٣	١٤١,٢١١,٥٩٤	٨٣,٥٤٠,٥٤٦	١,٠٤٣,٣١٨,١٣٤	٨٠,٢٠٠,٨٣٢	١,١٢٧,٤٧٠,٥٥٥	١٢٢,٠٣٢,٢٥٢
						الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. الممتلكات والمعدات (يتبع)

الأراضي	المعدات	السيارات	المستأجرة	العقارات	والتحسينات على الأثاث والتجهيزات	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (إيضاح ٧-١ أدناه)	حاسب آلي وأجهزة أخرى	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣م	--	٧١٠,٨٥٥,٠٢٣	٤٨,٣٨٠,١٨٦	٥٩٦,١٣٩,١٠٦	٧١,٩٦٨,٦٤٥	--	١,٤٢٧,٣٤٢,٩٦٠	
الاستهلاك	--	٨٥,٧١٤,٢٦٥	٤,٥٨٩,٩٣٣	٦٩,٨٦٨,٢٥٢	٢,٠٦٦,٩٢٩	--	١٦٢,٢٣٩,٣٧٩	
الاستيعادات	--	(١,٩٠٠,٨٦٢)	(٣,٦٣٣,٩٠٩)	--	(٢٩١,٢٢٧)	--	(٥,٨٢٥,٩٩٨)	
تأثير الحركة في أسعار الصرف	--	--	--	(٤٦,٠٤٦)	--	--	(٤٦,٠٤٦)	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	--	٧٩٤,٦٦٨,٤٢٦	٤٩,٣٣٦,٢١٠	٦٦٥,٩٦١,٣١٢	٧٣,٧٤٤,٣٤٧	--	١,٥٨٣,٧١٠,٢٩٥	
الاستهلاك	--	٨١,٠٨٨,٩٩٤	٥,٢٧٠,٢٣٣	٧٠,٩١٧,٣٥٣	٣,٢٢٤,٢٥١	--	١٦٠,٥٠٠,٨٣١	
الاستحواذ من خلال تجميع أعمال (إيضاح ٣٠)	--	٥,٦٦٩,٧٢٠	٣,٢٢٥,٧٦٧	٣٣,٣٩٢,٦٠٣	١,٣٢٧,١١٦	--	٤٣,٦١٥,٢٠٦	
الاستيعادات	--	(٧,٢٥٩,٩٦٢)	(٤,٣٢٦,٠٤٢)	(٦,٣٨٢,١٤٩)	(٦٥٥,٨١٢)	--	(١٨,٦٢٣,٩٦٥)	
تأثير الحركة في أسعار الصرف	--	--	--	(٤٢,٨٣٦)	--	--	(٤٢,٨٣٦)	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	--	٨٧٤,١٦٧,١٧٨	٥٣,٥٠٦,١٦٨	٧٦٣,٨٤٦,٢٨٣	٧٧,٦٣٩,٩٠٢	--	١,٧٦٩,١٥٩,٥٣١	
القيم الدفترية:	٨٠,٧٧٥,٨٥٢	٢٤٥,٣٥٠,٢١١	٢٤,٥٠٥,٩٢٦	٢٨٤,٧٨٦,٨٠٩	٥,٤٤٩,٠٩١	١٣٢,٥١٣,٩٩٩	٧٧٣,٣٨١,٨٨٨	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١٢٢,٠٣٢,٢٥٢	٢٥٣,٣٠٣,٣٧٧	٢٦,٦٩٤,٦٦٤	٢٧٩,٤٧١,٨٥١	٥,٩٠٠,٦٤٤	١٤١,٢١١,٥٩٤	٨٢٨,٦١٤,٣٨٢	

٧-١ تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بشكل أساسي تكلفة إنشاء منافذ جديدة للبيع بالتجزئة والتحسينات والترقيات الرئيسية للمنافذ الحالية. وخلال السنة، تم الانتهاء من بعض منافذ البيع بالتجزئة ونقل التكاليف ذات الصلة إلى فئة الموجودات ذات الصلة.

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. الممتلكات والمعدات (يتبع)

٧-٢ تم توزيع مصروف الاستهلاك كما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١,٩٤٧,٣٥٦	١,٩٣٣,٢٩٤	تكلفة المبيعات
١٥٣,٣٦٤,٠٧٨	١٥٠,٤٥٩,٥٩٧	مصروفات البيع والتوزيع (إيضاح ٢٣)
٦,٩٢٧,٩٤٥	٨,١٠٧,٩٤٠	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
١٦٢,٢٣٩,٣٧٩	١٦٠,٥٠٠,٨٣١	

٨. الموجودات غير الملموسة والشهرة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٩,٢٦٣,٠١٤	١٨,٥٧٠,٧٦٦	علاقات العملاء وقائمة العملاء (إيضاح ٨-١)
٢٨,٠٤٦,٠٦٨	٢٧,٩٢٠,٠٦٣	العلامات التجارية (إيضاح ٨-١)
٤٣,٢٥٨,٢٨٠	٨٣,٥٠٨,٣٧٨	تقنية المعلومات (إيضاح ٨-٢)
٨٩,٥٠٣,٨٠٧	٨٩,٥٠٣,٨٠٧	الشهرة عند الاستحواذ على شركة التطبيقات الدولية التجارية
٩٧,٠٣٨,٤٤٣	٩٨,٣٣٣,٤٧٠	الشهرة عند الاستحواذ على شركة يكون
--	٣٤,٩١٤,٤٦٥	الشهرة عند الاستحواذ على شركة باركود (إيضاح ٣٠)
--	١٠٢,٨٣٠,٨٠٧	الشهرة عند الاستحواذ على شركة الجميرا للتجارة (إيضاح ٣٠)
٤,١٨٣,٩٩٠	(١,٣٧٤,٣٢٤)	تأثير الحركة في أسعار الصرف على الشهرة
٢٨١,٢٩٣,٦٠٢	٤٥٤,٢٠٧,٤٣٢	

٨-١ تم الاستحواذ على العلامات التجارية وعلاقات العملاء وقائمة العملاء والمستخدمين كجزء من تجميع الأعمال. يتم إثباتها بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم إطفائها لاحقاً بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة.

٨-٢ تتكون تقنية المعلومات بشكل أساسي من برامج لتطبيقات الجوال للبيع بالتجزئة عبر الإنترنت ومواقع الويب الخاصة بها وبرامج الكمبيوتر ومحرك الولاء البالغ قيمتها ٣٦,٠٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١٥,١٢ مليون ريال سعودي) وتحسينات البرامج لتكاليف التطوير الجاري لبرمجيات البالغة قيمتها ٢٨,٠١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٦,٨١ مليون ريال سعودي) ومن المتوقع أن تكتمل خلال ٢٠٢٥ م وتم الاستحواذ على تقنية المعلومات المتبقية البالغ قيمتها ١٩,٤٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٢١,٣٢ مليون ريال سعودي) كجزء من عمليات الدمج التجاري وتم إثباتها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم إطفائها لاحقاً بطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي المقدر.

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. الموجودات غير الملموسة والشهرة (يتبع)

علاقات العملاء وقائمة العملاء	العلامات التجارية	تقنية المعلومات	الشهرة	الإجمالي
٢٤,٩٩٢,٠٠٠	٣١,٥٨٤,٢٠٠	٥٣,٥١٢,٠٥٣	١٧٣,٩٤٣,٥٩٥	٢٨٤,٠٣١,٨٤٨
--	--	١٣,٦٦٤,٦٨٩	١٢,٥٩٨,٦٥٥	٢٦,٢٦٣,٣٤٤
--	--	(٧٠٢,٣٨١)	--	(٧٠٢,٣٨١)
٥٥٢,٣٢٠	١,٠٩٠,٨٣٢	١,٩٥٤,٨٤٣	٤,١٨٣,٩٩٠	٧,٧٨١,٩٨٥
٢٥,٥٤٤,٣٢٠	٣٢,٦٧٥,٠٣٢	٦٨,٤٢٩,٢٠٤	١٩٠,٧٢٦,٢٤٠	٣١٧,٣٧٤,٧٩٦
--	--	٥٠,٥٢٦,١٠٢	--	٥٠,٥٢٦,١٠٢
٤,٤٠٠,٠٠٠	٤,٨٩٦,٤٤٥	--	١٣٩,٠٤٠,٢٩٩	١٤٨,٣٣٦,٧٤٤
(٩٠٨,٤٨٠)	(١,٧٩٤,٢٤٨)	(١,٧١٢,٨٢١)	(٥,٥٥٨,٣١٤)	(٩,٩٧٣,٨٦٣)
٢٩,٠٣٥,٨٤٠	٣٥,٧٧٧,٢٢٩	١١٧,٢٤٢,٤٨٥	٣٢٤,٢٠٨,٢٢٥	٥٠٦,٢٦٣,٧٧٩
--	--	١٨,٠٢٦,٥٨٩	--	١٨,٠٢٦,٥٨٩
٥,٨٨٩,٠٨٢	٤,٢٤١,٦٤٣	٦,٦٨١,٨٦٩	--	١٦,٨١٢,٥٩٤
٣٩٢,٢٢٤	٣٨٧,٣٢١	٤٦٢,٤٦٦	--	١,٢٤٢,٠١١
٦,٢٨١,٣٠٦	٤,٦٢٨,٩٦٤	٢٥,١٧٠,٩٢٤	--	٣٦,٠٨١,١٩٤
٤,٥٥٣,٠٤٣	٣,٥٩٢,٨٦١	٨,٨٨٦,١١٧	--	١٧,٠٣٢,٠٢١
(٣٦٩,٢٧٥)	(٣٦٤,٦٥٩)	(٣٢٢,٩٣٤)	--	(١,٠٥٦,٨٦٨)
١٠,٤٦٥,٠٧٤	٧,٨٥٧,١٦٦	٣٣,٧٣٤,١٠٧	--	٥٢,٠٥٦,٣٤٧
١٩,٢٦٣,٠١٤	٢٨,٠٤٦,٠٦٨	٤٣,٢٥٨,٢٨٠	١٩٠,٧٢٦,٢٤٠	٢٨١,٢٩٣,٦٠٢
١٨,٥٧٠,٧٦٦	٢٧,٩٢٠,٠٦٣	٨٣,٥٠٨,٣٧٨	٣٢٤,٢٠٨,٢٢٥	٤٥٤,٢٠٧,٤٣٢

التكلفة:

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
إضافات / تعديلات
الاستبعاد
تأثير الحركة في أسعار الصرف
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإضافات

الاستحواذ من خلال تجميع الأعمال (إيضاح ٣٠)
تأثير الحركة في أسعار الصرف
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
الإطفاء
تأثير الحركة في أسعار الصرف
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإطفاء

تأثير الحركة في أسعار الصرف
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

القيم الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. الموجودات غير الملموسة والشهرة (يتبع)

٣-٨ اختبار الانخفاض في القيمة

يتم اختبار الشهرة الناتجة من تجميع الأعمال سنوياً للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها. تعتمد اختبارات انخفاض القيمة على حساب "القيمة قيد الاستخدام". استخدمت المجموعة توقعات التدفق النقدي بناءً على نتائج التشغيل المقدرة لكل شركة تابعة والتي تعتبر وحدات منفصلة لتوليد النقد.

تري الإدارة أن الموجودات غير الملموسة الأخرى الناتجة عن تجميع الأعمال ليست وحدة مستقلة لتوليد النقد ولا تولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة عن الموجودات الأخرى للوحدة المولدة للنقد، وبالتالي، يتم اختبار الوحدات المولدة للنقد التي تم توزيع الشهرة عليها لغرض تحديد الانخفاض في القيمة.

علاوة على ذلك، تقوم كل شركة تابعة بتوليد إيرادات منفصلة مع عدم وجود اعتماد متبادل على موجودات الشركة التابعة الأخرى، وبالتالي تري الإدارة أن كل شركة تابعة هي وحدة منفصلة مولدة للنقد، وبناءً على ذلك، يتم اختبار الشهرة للتأكد من انخفاض القيمة على مستوى كل شركة تابعة.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب السنة الحالية

استندت القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة منتجة للنقد على القيمة قيد الاستخدام لها، وتم تحديدها عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية الناتجة عن استمرار استخدام الوحدة المنتجة للنقد. فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في توقعات تتعلق بالإيرادات والهوامش والمتوسط المرجح لتكلفة رأس المال ومعدلات النمو النهائية. تم إنشاء الافتراضات بناءً على الخبرة التاريخية وأفضل تقديرات الإدارة للاتجاهات والأداء المستقبلي وتأخذ في الاعتبار تحسينات الكفاءة المتوقعة خلال الفترة المتوقعة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>الوحدة المولدة للنقد</u>	<u>القيمة الدفترية</u> (مليون ريال سعودي)	<u>لتكلفة رأس المال</u> معدل المتوسط المرجح	<u>معدل النمو النهائي</u>
-----------------------------	--	--	---------------------------

شركة إيكون	٢٠٠,٧١	٪١٥	٪١,٩
شركة التطبيقات الدولية التجارية	٢١٣,٥٥	٪٢٠	٪٢,٨

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>الوحدة المولدة للنقد</u>	<u>القيمة الدفترية</u> (مليون ريال سعودي)	<u>لتكلفة رأس المال</u> معدل المتوسط المرجح	<u>معدل النمو النهائي</u>
-----------------------------	--	--	---------------------------

شركة إيكون	١٧٠,٠٤	٪١٨	٪٣,٥
شركة التطبيقات الدولية التجارية	١٥٦,١٧	٪١٧	٪٣,٥

معدلات الخصم: تعكس معدلات الخصم تقديرات الإدارة لمعدل العائد المطلوب لكل عمل. استخدمت الإدارة المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال لتحديد تكلفة معدل رأس المال. تم احتساب تكلفة حقوق الملكية من خلال نموذج تسعير الموجودات الرأسمالية.

شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. الموجودات غير الملموسة والشهرة (يتبع)

٨-٣ اختبار الانخفاض في القيمة (يتبع)

الربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء في الميزانية التقديرية - إن نمو الربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء ان متوقع لمدة خمس سنوات بناءً على خطط الإدارة للانتشار في الأسواق واستراتيجيات الأعمال طويلة الأجل.

معدل النمو النهائي- تضمنت التدفقات النقدية المتوقعة تقديرات محددة لخمس سنوات ومعدل نمو نهائي تبعاً لذلك. يعتمد معدل النمو النهائي على تقييم الإدارة للنمو الاقتصادي المتوقع في السوق اعتماداً على نمو الاقتصاد والصناعة والخبرة السابقة.

- تجاوزت القيمة القابلة للاسترداد المقدرة (بناءً على احتساب القيمة قيد الاستخدام) للوحدة المولدة للنقد لشركة التطبيقات الدولية التجارية قيمتها الدفترية (٢١٣,٥٥ مليون ريال سعودي) بحوالي ٨,٣٠ مليون ريال سعودي.
- تجاوزت القيمة التقديرية القابلة للاسترداد (بناءً على احتساب القيمة قيد الاستخدام) للوحدة المولدة للنقد بشركة إيكون قيمتها الدفترية (٢٠٠,٧١ مليون ريال سعودي) بحوالي ٩٤,٥٦ مليون ريال سعودي.

وعليه، لم يتم تسجيل أي خسارة انخفاض في القيمة خلال السنة الحالية.

تحليل الحساسية

الوحدة المولدة للنقد لشركة التطبيقات الدولية التجارية

افتراض النمو

تم تقدير نمو الإيرادات في الفترة المتوقعة بمتوسط نمو سنوي قدره ٥٥٪. إذا تم إبقاء جميع الافتراضات الأخرى على حالها، فإن تخفيض معدل النمو ١٪ من شأنه أن يخفض المبلغ القابل للاسترداد بمبلغ ٢٣٣,٩٠ مليون ريال سعودي. ومع ذلك، قد لا يكون هناك انخفاض في القيمة.

معدل الخصم

تم تقدير معدل الخصم ما قبل الضريبة في الفترة المتوقعة بنسبة ٢٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١٦٪). إذا تم إبقاء جميع الافتراضات الأخرى على حالها، فإن زيادة معدل الخصم ١٪ من شأنه أن يخفض المبلغ القابل للاسترداد بمبلغ ٢٢٦,٢٠ مليون ريال سعودي. ومع ذلك، قد لا يكون هناك انخفاض في القيمة.

الوحدة المولدة للنقد بشركة إيكون

افتراض النمو

تم تقدير نمو الإيرادات في الفترة المتوقعة بمتوسط نمو سنوي قدره ١٠,٨٠٪. إذا تم إبقاء جميع الافتراضات الأخرى على حالها، فإن تخفيض معدل النمو ١٪ من شأنه أن يخفض المبلغ القابل للاسترداد بمبلغ ٢٨٣,٦٠ مليون ريال سعودي. ومع ذلك، قد لا يكون هناك انخفاض في القيمة.

معدل الخصم

تم تقدير معدل الخصم ما قبل الضريبة في الفترة المتوقعة بنسبة ١٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١٨٪). إذا تم إبقاء جميع الافتراضات الأخرى على حالها، فإن زيادة معدل الخصم ١٪ من شأنه أن يخفض المبلغ القابل للاسترداد بمبلغ ٢٧١,٣٢ مليون ريال سعودي. ومع ذلك، قد لا يكون هناك انخفاض في القيمة.

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

لدى المجموعة عقود إيجار لمختلف الموجودات المستخدمة في عملياتها. وعقود 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 إثبات هذه العقود القصيرة الأجل والعقود لموجودات منخفضة القيمة.

يوجد العديد من عقود الإيجار التي تشمل خيارات التمديد والإنهاء ودفع الإيجار المتغير.

١-٩ فيما يلي القيم الدفترية للموجودات حق الاستخدام المدرجة والحركة فيها خلال السنة:

<u>موجودات حق الاستخدام</u>	<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٣ م</u>
كما في ١ يناير	١,٨٨١,٩٨١,٨٧٥	١,٩٨٥,٧٩٩,٧٧٧
الإضافات	٣٥٠,١٤٦,٥٦٠	٣٢,٧٨٦,٢٢٥
الاستحواذ من خلال تجميع أعمال (إيضاح ٣٠)	١٩,٧٢٩,٦٥١	--
مصروف استهلاك للسنة (إيضاح ٩-٤)	(٢٩٩,٠٧٤,٧٠١)	(٢٨٥,٠٩٠,١٦٨)
التوقف عن إثبات موجودات حق الاستخدام	(٣٠,٤٣٥,٧٢٨)	(٢٥,٧٧٩,٣٧٩)
تعديل عقد إيجار خلال السنة	٦٢,٣٧٩,٢٨٨	١٧٣,٩٩٩,٧١١
تأثير الحركة في أسعار الصرف	(٤٢٤,٤٤٩)	٢٦٥,٧٠٩
كما في ٣١ ديسمبر	١,٩٨٤,٣٠٢,٤٩٦	١,٨٨١,٩٨١,٨٧٥

٢-٩ فيما يلي القيم الدفترية لالتزامات عقود الإيجار المثبتة والحركة خلال السنة:

<u>التزامات عقود الإيجار</u>	<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٣ م</u>
كما في ١ يناير	٢,١٨٥,٣٥١,٧٨٩	٢,٢٩٨,٤٥٤,٥٧٨
الإضافات	٣٤٤,١٨٦,٦٠٨	٣٢,٧٨٦,٢٢٥
الاستحواذ من خلال تجميع أعمال (إيضاح ٣٠)	١٩,٠٥٧,٠١٥	--
عقد إيجار انتهى خلال السنة	(٣١,١٩٩,٢٧٠)	(٢٧,٨٠٧,٩٠٦)
تعديل عقد إيجار خلال السنة	٦٢,٣٧٩,٢٨٨	١٧٣,٩٩٩,٧١١
التكلفة التمويلية على التزامات عقود الإيجار	٩٢,٩٧٤,٢٥٦	٨٩,١٧٦,٥١٢
مدفوعات التزامات عقود الإيجار	(٣٧٩,١٩٧,٧٦٢)	(٣٨١,٥٤١,٤٦٧)
تأثير الحركة في أسعار الصرف	(٤٩٥,٩٥١)	٢٨٤,١٣٦
كما في ٣١ ديسمبر	٢,٢٩٣,٠٥٥,٩٧٣	٢,١٨٥,٣٥١,٧٨٩

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

	<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٣ م</u>
التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول	٢,٠١٨,١٧١,٢٩٦	١,٨٧٨,٤٨٧,١٦٢
التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول	٢٧٤,٨٨٤,٦٧٧	٣٠٦,٨٦٤,٦٢٧
كما في ٣١ ديسمبر	٢,٢٩٣,٠٥٥,٩٧٣	٢,١٨٥,٣٥١,٧٨٩

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. موجودات حق الاستخدام وعقود الإيجار (يتبع)

٣-٩ فيما يلي بيان المبالغ التي تم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٢٨١,٢٨٥,٥٤٤	٢٩٤,٣٥٦,٢٣٩	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٨٩,١٧٦,٥١٢	٩٢,٩٧٤,٢٥٦	التكلفة التمويلية على التزامات عقود الإيجار
١١,٨٣١,٣٧٠	١١,٩٦٠,٤٠٩	مصرفات متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل
٣,٤٦٨,٤٤٤	٣,٧٠٩,٩٩٩	مصرفات عقود إيجار متغيرة
(٢,٠٢٨,٥٢٧)	(٧٦٣,٥٤٢)	صافي الربح من الإنهاء
٣٨٣,٧٣٣,٣٤٣	٤٠٢,٢٣٧,٣٦١	إجمالي المبلغ المثبت في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

٤-٩ تم توزيع مصرفات استهلاك موجودات حق الاستخدام للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٢٧٧,٧٥٠	٢٧٧,٧٥٤	تكلفة المبيعات
٢٧٥,١٠٦,٥٩٦	٢٨٦,٧٦٩,٦٤٢	مصرفات البيع والتوزيع (إيضاح ٢٣)
٥,٩٠١,١٩٨	٧,٣٠٨,٨٤٣	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
٣,٨٠٤,٦٢٤	٤,٧١٨,٤٦٢	الرسمة في الممتلكات والمعدات
٢٨٥,٠٩٠,١٦٨	٢٩٩,٠٧٤,٧٠١	

٥-٩ خيار التمديد

تتضمن بعض عقود إيجار العقارات خيارات تمديد تمارسها المجموعة حتى سنة واحدة قبل نهاية فترة العقد غير القابل للإلغاء. حيثما كان ذلك ممكناً، تسعى المجموعة إلى إدراج خيارات التمديد في عقود الإيجار الجديدة لتوفير المرونة التشغيلية. يمكن ممارسة خيارات التمديد المحتفظ بها بواسطة المجموعة وليس المؤجرين. تقوم المجموعة في تاريخ بدء عقد الإيجار بتقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة خيارات التمديد. تجري المجموعة إعادة تقييم فيما إذا كان من المعقول تأكيد ممارسة الخيارات إذا كان ثمة أحداث أو تغير مهم في الظروف ضمن سيطرتها.

٦-٩ المجموعة كمؤجر

تقوم المجموعة بتأجير جزء من بعض ممتلكاتها المصنفة كعقود إيجار تشغيلي من منظور المؤجر.

١٠. المخزون

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٩١٥,٦٧٣,٤٦٨	١,١٣٧,١٢٥,٨٢٧	البضاعة تامة الصنع
١٢,٧٢١,٢٢٧	١٥,٧٥٣,٠٦٣	المواد الخام
١٤,٢٤٧,١٤٥	١٧,٢٤٣,٩١١	مواد التعبئة
٩٤٢,٦٤١,٨٤٠	١,١٧٠,١٢٢,٨٠١	

١-١٠ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تم إثبات مخزون بمبلغ ٣,٥٧٣,٩٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٣,٥٨٥,٨٩ مليون ريال سعودي) كمصرف خلال السنة وأدرجه ضمن "تكلفة المبيعات".

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. المخزون (يتبع)

٢-١٠ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، تم إثبات مبلغ ٣١,٠٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١٨,٠٢ مليون ريال سعودي) كمصروف لتخفيض المخزون في تكلفة المبيعات.

٣-١٠ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، تحتفظ المجموعة بمخصص لنقص المخزون بمبلغ ٢١,٦٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ١٣,٨٧ مليون ريال سعودي).

١١. الذمم المدينة التجارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤١٣,٥١٨,٢١٤	١٢٥,٧٦٣,٦٠٦	الذمم المدينة التجارية، صافي (إيضاح ١-١١)
٤٧,١٨١,٦٢٧	٣٩,٧٩١,٠٤٧	الذمم المدينة الأخرى
٤٦٠,٦٩٩,٨٤١	١٦٥,٥٥٤,٦٥٣	

١-١١ تقوم المجموعة بإثبات مخصصات للخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية. وبالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، قامت المجموعة بإثبات مبلغ ١,١٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٢,٧ مليون ريال سعودي).

١٢. المدفوعات مقدماً والدفعات المقدمة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٦٨,٧٦١,٧٧٥	٧٠,٧٠٩,٢٦٤	المدفوعات مقدماً
--	٤٠,٨٠٠,٠٠٠	التأمينات القابلة للاسترداد (الإيضاح ٣٠)
٣٢,٣٣٢,٢٩٨	٥٦,٥٧٢,٠٠١	الدفعات المقدمة للموردين
١٢,٨٦٧,٠١٧	١٥,١١٨,١١٦	سلف موظفين
١١٣,٩٦١,٠٩٠	١٨٣,١٩٩,٣٨١	

١٣. النقد وما في حكمه والودائع لأجل

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٠,٥٩٧,٢٩٩	١١,٥٢١,٩٨٨	النقد في الصندوق
٣١٠,٥٣٧,٢٧١	٣٠٦,٢٢٣,٣٣٣	الأرصدة لدى البنوك
٢١١,٢٥٠,٠٠٠	١٢٣,١٠٨,٥٠٠	ودائع قصيرة الأجل (إيضاح ١-١٣)
٥٣٢,٣٨٤,٥٧٠	٤٤٠,٨٥٣,٨٢١	
(١١,٢٥٠,٠٠٠)	(١١,٨١٢,٥٠٠)	الودائع لأجل ذات فترات استحقاق أصلية لأكثر من ٩٠ يوماً
٥٢١,١٣٤,٥٧٠	٤٢٩,٠٤١,٣٢١	النقد وما في حكمه

١-١٣ تخضع الودائع قصيرة الأجل لترتيبات الوكالة والمراوحة (منتجات الودائع الإسلامية قصيرة الأجل) مع البنوك المحلية والأجنبية لكسب الأرباح "المصنفة ضمن الإيرادات التمويلية. يتم الاحتفاظ بهذه الودائع قصيرة الأجل لفترة استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. يتراوح معدل الربح على هذه الودائع قصيرة الأجل من ٤,٤٠٪ إلى ٦,٠٦٪ سنوياً (٢٠٢٣ م: من ٥,٣٥٪ إلى ٥,٧٠٪ سنوياً).

٢-١٣ في تاريخ كل تقرير، يتم تقييم جميع الأرصدة لدى البنوك على أنها ذات مخاطر ائتمان منخفضة حيث يتم الاحتفاظ بها لدى مؤسسات ذات سمعة طيبة وذات تصنيف ائتماني عالي ولم يكن لها تاريخ من التعثر في السداد في أي من أرصدة المجموعة لدى البنوك. لذلك، فإن احتمالية التخلف عن السداد بناءً على العوامل المستقبلية وأي خسارة في حالة التعثر في السداد تعتبر ضئيلة.

شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، يتكون رأس مال الشركة الأم البالغ ١,١٤ مليار ريال سعودي من ١,١٤ مليار سهم، قيمة كل سهم ١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١,١٤ مليار ريال سعودي تتكون من ١,١٤ مليون سهم بقيمة ١ ريال سعودي لكل سهم).

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، أوصى مجلس إدارة الشركة الأم بموجب قراره بتاريخ ١٧ شوال ١٤٤٤هـ (الموافق ٧ مايو ٢٠٢٣م) المساهمين بتقسيم القيمة الاسمية لكل سهم من ١٠ ريال سعودي إلى ١ ريال سعودي لكل سهم مع الحفاظ على إجمالي رأس المال دون تغيير. وافق المساهمون من خلال اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد بتاريخ ٤ ذو الحجة ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٢ يونيو ٢٠٢٣م) على التوصية ونتيجة لذلك زاد إجمالي عدد أسهم الشركة الأم ليصبح ١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠ بدلاً من ١١٤,٣٠٠,٠٠٠ دون تأثير على حصة الملكية الفعلية.

فيما يلي هيكل ملكية الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:

المساهم	الجنسية	نسبة الملكية	المبلغ بالريال السعودي	عدد الأسهم
شركة نجمة أكاسيا التجارية المحدودة	سعودية	٪٦٧,٥٧	٧٧٢,٣٤٧,٩٦٠	٧٧٢,٣٤٧,٩٦٠
شركة أبناء عبد الله بن داود المحدودة	سعودية	٪٥,١٣	٥٨,٥٧٨,٧٥٠	٥٨,٥٧٨,٧٥٠
شركة العاتي القابضة	سعودية	٪٥,٠٣	٥٧,٤٨١,٤٧٠	٥٧,٤٨١,٤٧٠
الجمهور *	سعودية / غير سعودية	٪٢٢,٢٧	٢٥٤,٥٩١,٨٢٠	٢٥٤,٥٩١,٨٢٠
		٪١٠٠	١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠

فيما يلي هيكل ملكية الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م:

المساهم	الجنسية	نسبة الملكية	المبلغ بالريال السعودي	عدد الأسهم
شركة نجمة أكاسيا التجارية المحدودة	سعودية	٪٦٧,٥٧	٧٧٢,٣٤٧,٩٦٠	٧٧٢,٣٤٧,٩٦٠
شركة أبناء عبد الله داود المحدودة	سعودية	٪٥,٥٦	٦٣,٥٧٣,٦٦٠	٦٣,٥٧٣,٦٦٠
شركة تنمية التوسعة التجارية	سعودية	٪٥,٦٠	٦٤,٠٠٨,٠٠٠	٦٤,٠٠٨,٠٠٠
الجمهور	سعودية / غير سعودية	٪٢١,٢٧	٢٤٣,٠٧٠,٣٨٠	٢٤٣,٠٧٠,٣٨٠
		٪١٠٠	١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠

١-١٤ توزيعات الأرباح

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وافق مجلس إدارة الشركة على توزيع ودفع توزيعات أرباح مرحلية بمبلغ ٢٢٨,٢٦ مليون ريال سعودي بما يعادل ٠,٢٠ ريال سعودي للسهم الواحد بإجمالي عدد ١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: بلغت توزيعات الأرباح المعتمدة والمدفوعة والمرحلية ٢٢٨,٦٠ مليون ريال سعودي بما يعادل ٠,٢٠ ريال سعودي لكل سهم وإجمالي عدد ١١٤,٣٠٠,٠٠٠ سهم).

شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي، قبل أن يتم تعديله كما هو موضح في الفقرة التالية، يتعين على الشركة تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي ربحها السنوي إلى الاحتياطي النظامي وقد تقرر الجمعية العمومية العادية عدم استمرار تجنيب هذه النسبة إذا وصل هذا الاحتياطي ٣٠٪ على الأقل من رأس المال المدفوع. وهذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على مساهمي الشركة.

وافقت الجمعية العمومية غير العادية للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠٢٣ م على بعض التعديلات على النظام الأساسي للشركة ليتماشى مع نظام الشركات الجديد المعمول به، بما في ذلك إلغاء متطلب التحويل المذكور أعلاه إلى الاحتياطي النظامي. كما وافقت الجمعية العمومية غير العادية على تحويل الاحتياطي النظامي والبالغ ١٢٣,١٨ مليون ريال سعودي إلى الأرباح المبقاة.

١٦. احتياطي الدفع على أساس الأسهم للموظفين

بموجب خطة الأسهم المقيدة، تقدم الشركة خطة مكافآت على أساس الأسهم لموظفيها المؤهلين المعتمدين الذين يستوفون معياراً معتمداً محدداً مسبقاً. لقد تم تقديم الخطة كجزء من الهدف الاستراتيجي للشركة المتمثل في تحفيز الموظفين الحاليين وجذب أفضل الكفاءات، وبالتالي، في هذه القوائم المالية الموحدة، يتم قياس القيمة العادلة لخدمات الموظفين المستلمة بالرجوع إلى القيمة العادلة للمكافأة على أساس السهم الممنوحة لهم.

وبموجب الخطة، يحق للموظفين المؤهلين الحصول على الحصص دون أي تكلفة إضافية، باستثناء رسوم المعالجة، في نهاية فترة الاستحقاق البالغة ثلاث سنوات. سيتم إصدار المكافآت للموظفين المؤهلين بنسبة الثلث بدءاً من نهاية السنة الثالثة (٣) من تاريخ سريان الخطة.

الأحكام والشروط الأساسية الأخرى كما يلي:

- يخضع جميع الموظفين المؤهلين لشرط الخدمة لمدة ثلاث سنوات؛ و
- من بين الموظفين المؤهلين، يحصل المدير وموظفو الدرجة الأعلى على مكافأة على أساس الأسهم إضافية، بناءً على شروط الأداء غير السوقية والمحددة مسبقاً والمعتمدة.

عدد المكافآت على أساس الأسهم

٢,٠٠٠,٠٠٠

استحقاق خطة الأسهم المقيدة للموظفين المؤهلين

إصدار المكافآت على أساس الأسهم للموظفين

٦٦٦,٦٦٧

٦٦٦,٦٦٧

٦٦٦,٦٦٦

٢,٠٠٠,٠٠٠

التفاصيل

التفاصيل

في نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ م

في نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٧ م

في نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٨ م

الإجمالي

بلغ إجمالي المصروفات المثبتة مقابل خدمات الموظفين المستلمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بموجب الخطة ٢,٧٤ مليون ريال سعودي، وهو مدرج في "الرواتب والمصروفات المتعلقة بالموظفين" مع زيادة مقابلة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، ضمن "احتياطي الدفع على أساس الأسهم للموظفين".

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، قامت المجموعة بشراء ٢ مليون سهم خزينة بمبلغ ١٤,٩٨ مليون ريال سعودي مخصصة للخطة.

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

الشركة الأم والطرف المسيطر النهائي

الشركة الأم النهائية والطرف المسيطر على الشركة هي شركة نجمة أكاسيا التجارية المحدودة.

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. تدخل المجموعة في معاملات مختلفة مع الأطراف ذات العلاقة. ويتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل مجلس الإدارة. يتم تصنيف الأطراف المدرجة أدناه كأطراف ذات علاقة وفقاً لنظام الشركات المحلية الصادر عن وزارة التجارة.

١٧-١ مكافآت موظفي الإدارة العليا

فيما يلي مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا:

طبيعة المعاملة	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	٦,٦٤٥,٠٠٠	٤,٢٥١,٠١٢
رواتب ومنافع قصيرة الأجل أخرى	٧٥,٩٧٥,٠٢٨	٥٧,٨٧٣,٠٨٧
المنافع لما بعد انتهاء التوظيف	١,٨٩٢,٧٨٧	١,٥٢٤,٠٨٢
الدفع على أساس الأسهم	٢,٦٥٥,٧١١	٢,٦٩٦,٦١٥

١٧-٢ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة الأخرى

القيمة الإجمالية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة القائمة هي كما يلي:

المستحق من الأطراف ذات العلاقة:

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملة	المعاملات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	الرصيد الختامي
			٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
شركة بن داود التجارية	خاضعة لملكية مشتركة لمساهمين في المجموعة	أتعاب الخدمات المشتركة	١,٠١٢,٠٧٥	٩٩٢,٢٣٠
شركة أمواج العقارية	خاضعة لملكية مشتركة لمساهمين في المجموعة	دفعات إيجار لمتاجر	٣٧,٤٢١,٦٠٤	٣٤,٢٤٩,٠٥٠
شركة الريادة الوطنية العقارية المحدودة	خاضعة لملكية مشتركة لمساهمين في المجموعة	دفعات إيجار لمتاجر	٥٣,٠٣٨,٥٤٢	٤٧,٠٩٢,٥٠٠
			--	--
			--	--

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، تتضمن التزامات عقود الإيجار المفصح عنها في الإيضاح ٩ مبلغ ٢٣٢,٤٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١٩٣,١ مليون ريال سعودي) والذي يتعلق بترتيبات عقود الإيجار المبرمة من قبل المجموعة مع أطرافها ذات العلاقة.

القيمة الإجمالية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة القائمة هي كما يلي:

المستحق لأطراف ذات علاقة:

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملة	المعاملات للسنة المنتهية في		الرصيد الختامي	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
شركة الصفا المحدودة للأواني المنزلية	خاضعة لملكية مشتركة لمساهمين في المجموعة	مشتريات بضائع	٧,٨٣٨,٨٤٧	٦,٥٨٤,٠٠٤	٢,٥٥٨,٨٧٥	٢,٥٣١,٦٦٩
		مشتريات بضائع	٦٨,٠٠١,١١٢	٥١,٦٥٥,١٧٣		
شركة الجميرا للتجارة*	خاضعة لملكية مشتركة لمساهمين في المجموعة	إيرادات إيجار عقود إيجار نقل بضائع للخارج	٩٩٣,٦٠٠	٥٢٩,٦٦٧		
		أتعاب	٤٠٧,٠٧٦	٩٥٠,٥٢٨		
		الخدمات				
		المشتركة	١,١٣٠,١٨٦	٦٧٢,٤٦١	--	٧,٢٤٠,٨٥٢
شركة أمواج العقارية	خاضعة لملكية مشتركة لمساهمين في المجموعة	دفعات إيجار لمتاجر	٣٤,٢٤٩,٠٥٠	٣٧,٤٢١,٦٠٤	١٠٤,٢١٦	٨٢,٥٠٠
		خدمات برنامج الولاء	١٠,٧٠٩,٣٦٤	--	--	١,٣٨٥,٦٨٦
شركة إيه واي إم لإدارة التسويق	إدارة مشتركة					١١,٢٤٠,٧٠٧
						٢,٦٦٣,٠٩١

*استحوذت شركة بن داود القابضة على شركة الجميرا للتجارة اعتباراً من ١ أغسطس ٢٠٢٤ م. لذلك، تم عرض معاملات الأطراف ذات العلاقة فقط للفترة السابقة للاستحواذ، حيث تم استبعاد أرصدة المعاملات التي حدثت بعد الاستحواذ.

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

الوصف العام للخطة

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٠٩,٠٠٤,٩٧٢	١٢٩,٩٨٢,٨٧٣	الرصيد في بداية السنة
--	٦,١٠٨,٢٨٤	عمليات الاستحواذ من خلال تجميع الأعمال
		المرج في الربح أو الخسارة
١٧,٤١٤,٠٨٦	١٨,١٤٤,٩٤٤	تكلفة الخدمة الحالية
٤,٥٠٢,٤٦٧	٦,٤٥١,٦٢٧	تكلفة الفائدة
٢١,٩١٦,٥٥٣	٢٤,٥٩٦,٥٧١	
		المرج ضمن الدخل الشامل الآخر
٦,٥٤٩,٥٠٢	٧,٥٠١,٣٨٢	الخسائر الإكتوارية
		أخرى
(٧,٤٨٨,١٥٤)	(٦,٨١٥,٣٨٣)	المنافع المدفوعة
١٢٩,٩٨٢,٨٧٣	١٦١,٣٧٣,٧٢٧	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:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤٤٩,٧٣٧	٥٣٤,٠٠٠	تكلفة الإيرادات
٦,٥٠٠,٤٣٢	٦,٧٥٦,٨٣٨	المصروفات العمومية والإدارية
١٤,٩٦٦,٣٨٤	١٧,٣٠٥,٧٣٣	مصروفات البيع والتوزيع
٢١,٩١٦,٥٥٣	٢٤,٥٩٦,٥٧١	

الافتراضات الإكتوارية

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
%٥,٠	%٥,٠	معدل الخصم
%٢,٠	%٢,٠	نمو الرواتب في المستقبل / معدل الرواتب المتوقع
٦٠ سنة	٦٠ سنة	نسبة الزيادة (%)
		سن التقاعد

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (يتبع)

فيما يلي تحليل تأثير الحساسية الكمية للافتراضات الرئيسية:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
		معدل الخصم:
(١٠,٥٣٨,٨٧٦)	(١٠,٩٣٩,٢٧٨)	+ ١٪ زيادة
٨,٢٣٢,٥٣٣	١٢,٦٣١,٥٠٨	- ١٪ نقص
		معدل زيادة الرواتب:
٨,٥٨١,٩٥٠	١٣,٠٥٧,٥٧٣	+ ١٪ زيادة
(١٠,٩٧٨,٠٩٤)	(١١,٤٨١,٧٢٩)	- ١٪ نقص

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

يبلغ المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة ٨,٥ سنة (٢٠٢٣ م: ٨ سنة).

فيما يلي تفصيل الخسائر / الأرباح الإكتوارية:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٣,٦٠٧,٥١١	--	الافتراضات المالية
٢,٩٤١,٩٩١	٧,٥٠١,٣٨٢	تعديلات الخبرة
٦,٥٤٩,٥٠٢	٧,٥٠١,٣٨٢	

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٣,٧٦٩,١٩٨	١٨,٢٩١,٦١٨	خلال الـ ١٢ شهراً القادمة
٥٠,٢٤٢,٢٣٨	٦٠,٤٩٠,٨٤٩	بين ١ و ٥ سنوات
١٢٨,٨٨٢,٧٢٤	١٥١,٥٤٢,٢٩٥	بين ٥ و ١٠ سنوات
١٩٢,٨٩٤,١٦٠	٢٣٠,٣٢٤,٧٦٢	إجمالي المدفوعات المتوقعة

١٩. الذمم الدائنة التجارية والمستحقات والمطلوبات الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٨٧٤,٤٥٣,٠٤٠	٩٨١,٦٢٨,١٢٧	الذمم الدائنة التجارية
٢٥٠,٤٥٩,٠٣١	٢٧٧,٨٣٠,٦٤٧	المستحقات والمطلوبات الأخرى
١,١٢٤,٩١٢,٠٧١	١,٢٥٩,٤٥٨,٧٧٤	

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. الإيرادات غير المحققة والذمم الدائنة الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١,٤٤٢,٠٥٩	١,٢٨٦,٩٩٥	الإيرادات غير المحققة
٥١,١٨٠,٧٨٥	٤١,٠٤١,٩٤٤	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٥٢,٦٢٢,٨٤٤	٤٢,٣٢٨,٩٣٩	

٢١. الزكاة والضريبة

فيما يلي مصروف الزكاة وضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٤,٥٣٤,٧٤٠	١٢,٦٣٤,١٦٧	الزكاة للسنة (إيضاح ٢١-١)
٣,٢٢٩,٥٧٧	٦,٤٤٨,٧٧١	الضريبة على أرباح الشركات التابعة الأجنبية
١٧,٧٦٤,٣١٧	١٩,٠٨٢,٩٣٨	

فيما يلي التزام الزكاة والضريبة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢٢,٩٦٦,٢٧٨	١٩,٨٦٩,٧٩٩	الزكاة للسنة (إيضاح ٢١-١)
--	--	الضريبة على أرباح الشركات التابعة الأجنبية
٢٢,٩٦٦,٢٧٨	١٩,٨٦٩,٧٩٩	

حصلت الشركة الأم على موافقة من الهيئة على التقديم الموحد للإقرار الزكوي بدءاً من سنة ٢٠١٦ م وما بعدها لشركة بن داود القابضة، وشركة أسواق بن داود التجارية، وشركة الدانوب للمواد الغذائية والكماليات، وشركة نجمة الدانوب للمخابز والتسويق. وبالتالي تم تقييم الربط الزكوي على أساس موحد اعتباراً من ٢٠١٦ م.

تقدم شركة التطبيقات الدولية التجارية والشركات التابعة لها إقرارات زكوية فردية.

١-٢١ مصروف السنة

يعتمد المخصص على ما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١,١٤٣,٩٨٣,٢٢٧	١,٤١٨,٨١٩,٠١٤	حقوق الملكية المعدلة
١٠٩,٠٠٤,٩٧٢	٢,١٩١,٤١٠,٠٦٥	المخصص الافتتاحي والتعديلات الأخرى
(١,٠٤٧,٨٦٢,٩٩٣)	(٣,٣٠٤,٦٠٥,٥٧٠)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
٢٠٥,١٢٥,٢٠٦	٣٠٥,٦٢٣,٥٠٩	
٢٩٢,٨٣٠,٧٧٥	٢٨٠,٢٤٥,٢٣٤	دخل السنة الخاضع للزكاة
٤٩٧,٩٥٥,٩٨١	٣٠٥,٦٢٣,٥٠٩	الوعاء الزكوي

شركة بن داود القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. الزكاة والضريبة (يتبع)

٢١-١ مصروف السنة (يتبع)

فيما يلي حركة مخصص الزكاة للسنة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢٢,٣٨٤,١٣١	٢٢,٩٦٦,٢٧٨	الرصيد في بداية السنة
--	١,٨٨٨,٤٠٢	عمليات الاستحواذ من خلال تجميع الأعمال
١٤,٥٣٤,٧٤٠	١٢,٦٣٤,١٦٧	المحمل للسنة
(١٣,٩٥٢,٥٩٣)	(١٧,٦١٩,٠٤٨)	المدفوعات خلال السنة
٢٢,٩٦٦,٢٧٨	١٩,٨٦٩,٧٩٩	في نهاية السنة

٢١-٢ موقف الربوط

قدمت الشركات التابعة مع الشركة الأم إقرارها الزكوي على أساس مستقل حتى 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 للشركات التابعة المملوكة بالكامل لسنة ٢٠١٦ م حتى ٢٠٢٣ م. وحصلت الشركة الأم على شهادة زكاة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ م.

تم الانتهاء من ربط الشركة الأم حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") من خلال مبادرة مسار الربط السريع.

أصدرت الهيئة ربطاً لسنة ٢٠١٦ م، ما نتج عنه التزامات زكاة إضافية بمبلغ ٨,٦ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراضاً على هذا الربط إلى لجان الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية، التي أيدت الحجاج جزئياً وقامت بتخفيض التزامات الزكاة إلى ٥,٨ مليون ريال سعودي. بناءً على ذلك، قدمت الشركة اعتراضاً على قرار لجان الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية لدى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية خلال الإطار الزمني المنصوص عليه. قامت اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية بمراجعة الاعتراض وأصدرت قرارها المعدل. بعد إصدار هذا القرار، راجعت الهيئة ربطها، ليصبح التزام الزكاة النهائي ٢,٨ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بسداد الالتزام خلال الفترة.

بالإضافة إلى ذلك، أصدرت الهيئة ربطاً لسنة ٢٠١٧ م و ٢٠١٨ م بالتزامات زكاة إضافية بمبلغ ٢٢ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراضاً على الربط قبلته الهيئة جزئياً ما نتج عنه تخفيض التزامات الزكاة إلى ١٣,٦ مليون ريال سعودي. وقامت الشركة بتقديم استئناف مقابل ربط الهيئة أمام لجان الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية ووافقت اللجنة جزئياً على استئناف الشركة. قدمت الشركة استئنافاً ضد قرار لجان الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية والقضية لم يبت فيها حتى الآن. وتتوقع الشركة نتيجة إيجابية.

تم الانتهاء من جميع ربط الشركة الأم والشركات التابعة مع الهيئة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. الإيرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٥,٢٨٠,٣٥٠,٨٧١	٥,٣٣٠,٥٢٦,٢٧٥	بيع البضاعة
٣٢٢,٥٧٦,٦٧٣	٣٤٧,١٥٩,٤٨٧	خدمات مقدمة
<u>٥,٦٠٢,٩٢٧,٥٤٤</u>	<u>٥,٦٧٧,٦٨٥,٧٦٢</u>	

تدير المجموعة سلسلة من متاجر التجزئة تحت علامتها التجارية بن داود والدانوب. تأتي إيرادات بيع السلع من البيع بالتجزئة داخل المتجر والتجارة الإلكترونية، والتي يتم إثباتها عند نقل السيطرة إلى العميل، وعادةً عند تسليم السلع.

وفقاً للعقد مع العملاء، لا يوجد تمويل أو مقابل غير نقدي أو مقابل دائن للعميل المشارك في سعر المعاملة. لم تكن هناك أي عوائد هامة أو استردادات أو دفعات مقدمة، وبالتالي لم تكن هناك أرصدة عقود للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٢٠٢٣ م.

كما تقدم المجموعة خدمات التسويق عبر المؤثرين التي تتناول بشكل أساسي قطاع الرفاهية (أي الموضة والسياحة والجمال وأسلوب الحياة). يتم إثبات الإيرادات من بيع الخدمات على مدى زمني وعندما يتم تقديم الخدمات إلى العميل.

٢٣. مصروفات البيع والتوزيع

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤٥٩,٧٨٠,٢٨٤	٤٦١,٣٩٠,٩٣١	تكاليف الموظفين
٢٧٥,١٠٦,٥٩٦	٢٨٦,٧٦٩,٦٤٢	استهلاك موجودات مؤجرة (إيضاح ٩-٤)
١٥٣,٣٦٤,٠٧٨	١٥٠,٤٥٩,٥٩٧	الاستهلاك (إيضاح ٧-٢)
١٠٥,٨٥٧,٠٩٠	١١٢,٣٧٠,٥٨٢	المرافق الخدمية
٣٥,٢٥٨,٨١٨	٣٩,٢١٩,٦٦١	تكاليف تغليف
٣٢,٤٤٧,٠٨٢	٣٥,٠٧٥,٢٠٥	إصلاحات وصيانة
٢٨,٦٢٥,٠٩٢	١٧,٤٣٦,٥٧٤	تكلفة إعلان
١٤,٣١٧,٠٥٣	١٤,٧٩٠,١٧٥	الإيجارات
١٣,٥٨٧,٠٤٢	١١,٥٩٤,٢٥٠	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٨٠,٢٤٨,٩٦١	٧٥,١٠٢,٣٦٣	أخرى
<u>١,١٩٨,٥٩٢,٠٩٦</u>	<u>١,٢٠٤,٢٠٨,٩٨٠</u>	

٢٤. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢٠٤,٠٦٧,٧٨٠	٢٤٤,٤١٩,٢٣٣	تكاليف الموظفين
١٠,٤٦٩,٦٦٥	١٢,٧٧٤,٤٦٠	وقود وصيانة سيارات
٦,٩٢٧,٩٤٥	٨,١٠٧,٩٤٠	الاستهلاك (إيضاح ٧-٢)
٥,٩٠١,١٩٨	٧,٣٠٨,٨٤٣	استهلاك موجودات مؤجرة (إيضاح ٩-٤)
٤,٢٥١,٠١٢	٦,٦٤٥,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة (إيضاح ١٧-١)
٤,٠٩١,١٤٥	٤,٧٦٤,٠١١	إصلاحات وصيانة
٣,٤٧٠,٥٦٣	٣,٧٨٩,٨٩٠	التأمين
١,١٥٦,٧٤١	١,٢٦٦,٧١٢	المرافق الخدمية
٩٨٢,٧٦١	٨٨٠,٢٣٣	الإيجارات
٢٤,٣٦٧,٥٨٧	٣٦,٨٤٨,١٤٥	أخرى
<u>٢٦٥,٦٨٦,٣٩٧</u>	<u>٣٢٦,٨٠٤,٤٦٧</u>	

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥. ربحية السهم

استندت عملية احتساب ربحية الأسهم الأساسية إلى الربح التالي العائد على المالكين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة.

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢٧٦,٥٣١,٢٨٧	٢٧٢,١٥٨,٣١٨	الربح العائد إلى مساهمي الشركة
١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم العادية
١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	١,١٤٢,٩٧٩,٥١٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لربحية السهم الأساسية والمخفضة (إيضاح ٢٥-١)
٠,٢٤	٠,٢٤	ربحية السهم - الأساسية والمخفضة
		٢٥-١ المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	الأسهم العادية المصدرة في ١ يناير
--	(١,٢١٥,٨٩٠)	تأثير أسهم الخزينة المحتفظ بها
--	١,١٩٥,٤٠٩	تأثير خطة أسهم الموظفين
١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	١,١٤٢,٩٧٩,٥١٩	

٢٦. الارتباطات والالتزامات المحتملة

(أ) لدى المجموعة خطابات انتماء قائمة لاستيراد البضائع بمبلغ ٣٠,٥٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٢٤,٩٦ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان قائمة بمبلغ ١٦,٥٦ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٤,٩٣ مليون ريال سعودي).

(ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية مستقبلية بمبلغ ١٤,٩٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١٥,٣ مليون ريال سعودي). علاوة على ذلك، لدى المجموعة التزامات عقود إيجار سنوية بإجمالي ٧,٦٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٦,٢١ مليون ريال سعودي) تتعلق بإيجارات فروع.

(ج) قدمت الشركة الأم والشركات التابعة لها - شركة أسواق بن داود التجارية المحدودة وشركة الدانوب للمواد الغذائية والكماليات وشركة نجمة الدانوب للمخابز والتسويق ضمانات شركات بمبلغ لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١١٠ مليون ريال سعودي) لبنوك محلية فيما يتعلق بتسهيلات بنكية تم الحصول عليها داخل المجموعة.

شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. قياس القيمة العادلة

التصنيف المحاسبي والقيم العادلة

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

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

في حال عدم وجود سعر مدرج في سوق نشط، تستخدم المجموعة أساليب تقييم بحيث يتم تحقيق أقصى استخدام للمدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. ويضم أسلوب التقييم المختار جميع العوامل التي قد يأخذها المشتركون في السوق في الاعتبار عند تحديد الأسعار.

وعند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تستخدم المجموعة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان. ويتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

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

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

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

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

تثبت المجموعة التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية اختلافاً جوهرياً عن قيمها الدفترية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	--	--	٣٧,٤٨١,٢٦٠	٣٧,٤٨١,٢٦٠
سندات قابلة للتحويل إلزامياً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	--	--	١١,٨٦٥,٠٤٢	١١,٨٦٥,٠٤٢

لم يكن هناك تحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٢٧. قياس القيمة العادلة (يتبع)

التصنيف المحاسبي والقيم العادلة (يتبع)

أبرمت شركة المبتكر اتفاقية مع شركة التطبيقات الذكية لتقنية المعلومات ذات المسؤولية المحدودة للاستحواذ على حصة تبلغ ١٩,٩٩٪ من ملكية شركة سندك للتسويق الإلكتروني (سندك) نظير إجمالي مقابل يبلغ ٣٧,٤٨ مليون ريال سعودي. خلال السنة، ساهم المساهمون في شركة التطبيقات الدولية التجارية بمساهمة رأسمالية إضافية بلغت ٣٧,٤٨ مليون ريال سعودي بما يتناسب مع نسب ملكيتهم الخاصة. وقد ساهم مساهم الأقلية بمبلغ ١٤,٢٤ مليون ريال سعودي من هذا المبلغ، والذي تم استخدامه لاحقاً لتمويل الاستثمار في صندوق "سندك". وتدير شركة سندك منصة تسويق عقاري في المملكة العربية السعودية.

فيما يلي الطرق والاقتراضات المستخدمة في تقدير القيم العادلة:

تم تقدير القيمة العادلة "للاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة. ويتطلب التقييم من الإدارة وضع افتراضات معينة حول مدخلات النموذج، بما في ذلك التدفقات النقدية المتوقعة، ومعدل الخصم، والتقلبات. ويمكن تقييم احتمالات التقديرات المختلفة ضمن النطاق بشكل معقول وتستخدم في تقدير الإدارة للقيمة العادلة لهذا الاستثمار.

وصف المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة للتقييم:

المدخلات الهامة غير القابلة للرصد المستخدمة في قياس القيمة العادلة المصنفة ضمن المستوى ٣ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، إلى جانب تحليل الحساسية الكمية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م موضحة أدناه:

البند	أسلوب التقييم	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة	المدخلات المستخدمة	الحساسية المدخلات إلى القيمة العادلة
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	طريقة التدفق النقدي المخصوم	معدل النمو النهائي	٣٪	الزيادة في معدل النمو بنسبة ٠,٢٥٪ من شأنها أن تؤدي إلى زيادة القيمة العادلة بمبلغ ٠,٢٥ مليون ريال سعودي.
				النقص في معدل النمو بنسبة ٠,٢٥٪ من شأنه أن يؤدي إلى نقص في القيمة العادلة بمبلغ ٠,٧٠ مليون ريال سعودي.
المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال		المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال	١٦,٧٥٪	الزيادة في المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال بنسبة ٠,٢٥٪ من شأنها أن تؤدي إلى نقص في القيمة العادلة بمقدار ١,٥٤ مليون ريال سعودي.
				النقص في المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال بنسبة ٠,٢٥٪ من شأنه أن يؤدي إلى زيادة في القيمة العادلة بمقدار ١,٦١ مليون ريال سعودي.

شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من المستحق للأطراف 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 والناجمة عن الأدوات المالية:

- (١) مخاطر الائتمان (إيضاح ٢٨-١)
- (٢) مخاطر السيولة (إيضاح ٢٨-٢)
- (٣) مخاطر السوق (إيضاح ٢٨-٣)

إطار إدارة المخاطر

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

تم وضع سياسة إدارة المخاطر لدى المجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي واجهتها المجموعة من أجل وضع حدود مخاطر ملائمة وضوابط ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود. يتم مراجعة سياسات ونظام إدارة المخاطر بشكل منتظم لعكس التغيرات التي تطرأ في السوق ونشاط المجموعة. وتهدف 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 لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر والنتائج المصرح عنها للجنة المراجعة.

١-٢٨ 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 تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. فيما يلي بيان لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أرصدها لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٣١٠,٥٣٧,٢٧١	٣٠٦,٢٢٣,٣٣٣	الأرصدة لدى البنوك
٢١١,٢٥٠,٠٠٠	١٢٣,١٠٨,٥٠٠	الودائع قصيرة الأجل
٤٦٠,٦٩٩,٨٤١	١٦٥,٥٥٤,٦٥٣	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٩٨٢,٤٨٧,١١٢	٥٩٤,٨٨٦,٤٨٦	

٢٨. إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

١-٢٨ مخاطر الائتمان (يتبع)

الذمم المدينة التجارية والأخرى

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل. إلا أن الإدارة تضع باعتبارها أيضاً العوامل التي قد يكون لها تأثير على مخاطر الائتمان لقاعدة العملاء، بما في ذلك مخاطر التعثر في السداد المرتبطة بالصناعة. يمثل عميلان رئيسيان نسبة ٤٠,٣٤٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٦٥,٧١٪) من إجمالي رصيد الذمم المدينة.

عند مراقبة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء، يتم تجميع العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية التي تشمل ما إذا كان هؤلاء العملاء أفراداً أو مؤسسة اعتبارية، وما إذا كان هؤلاء العملاء تجار جملة أو تجزئة أو مستخدم نهائي، وكذلك موقعهم الجغرافي وقطاع أعمالهم وتاريخهم التجاري مع المجموعة ومدى وجود صعوبات مالية سابقة لديهم. وقبل قبول أي عملاء ائتمان، لدى المجموعة سياسة ائتمانية خاصة بها لتقييم جودة ائتمان العميل المحتمل وتحديد حدود الائتمان للعميل الجديد. وتتم مراجعة هذه السياسات وتحديثها بانتظام. وعلاوة على ذلك، تسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان من خلال مراقبة الذمم المدينة القائمة بشكل مستمر.

النقد وما في حكمه

تحتفظ المجموعة بنقد وما في حكمه يبلغ ٤٢٩,٣٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م: ٥٢١,٧٨ مليون ريال سعودي) لدى البنوك والأطراف المقابلة للمؤسسات المالية. وتعتقد الإدارة بأن مخاطر الائتمان فيما يتعلق بأرصدة البنوك غير جوهرية حيث أن الأرصدة النقدية محتفظ بها لدى بنوك ذات سمعة جيدة في المملكة العربية السعودية.

٢-٢٨ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبة عند 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 الخارجة المتوقعة المتعلقة بالذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة للتأكد من توفر السيولة الكافية من خلال أرصدة النقد وما في حكمه و / أو التسهيلات الائتمانية المتعهد بها لتلبية أي التزامات مستقبلية.

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

٢-٢٨ مخاطر السيولة (يتبع)

التعرض لمخاطر السيولة

فيما يلي آجال الاستحقاقات التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية في تاريخ التقرير:

التدفقات النقدية التعاقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	القيمة الدفترية	أقل من سنة واحدة	خلال سنة إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
الذمم الدائنة التجارية والمستحقات والمطلوبات الأخرى	١,٢٥٩,٤٥٨,٧٧٤	١,٢٥٩,٤٥٨,٧٧٤	--	--	١,٢٥٩,٤٥٨,٧٧٤
التزامات عقود الإيجار المستحق للأطراف ذات العلاقة	٢,٢٩٣,٠٥٥,٩٧٣	٣٥٢,٦٠٢,٢٠٧	١,٠٠٧,٥٢٠,٧٤٩	١,٥١١,٩٠٨,٧٤٥	٢,٨٧٢,٠٣١,٧٠١
الذمم الدائنة الأخرى	٢,٦٦٣,٠٩١	٢,٦٦٣,٠٩١	--	--	٢,٦٦٣,٠٩١
	١,٢٨٦,٩٩٥	١,٢٨٦,٩٩٥	--	--	١,٢٨٦,٩٩٥
	٣,٥٥٦,٤٦٤,٨٣٣	١,٦١٦,٠١١,٠٦٧	١,٠٠٧,٥٢٠,٧٤٩	١,٥١١,٩٠٨,٧٤٥	٤,١٣٥,٤٤٠,٥٦١

التدفقات النقدية التعاقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	القيمة الدفترية	أقل من سنة واحدة	خلال سنة إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
الذمم الدائنة التجارية والمستحقات والمطلوبات الأخرى	١,١٢٤,٩١٢,٠٧١	١,١٢٤,٩١٢,٠٧١	--	--	١,١٢٤,٩١٢,٠٧١
التزامات عقود الإيجار المستحق للأطراف ذات العلاقة	٢,١٨٥,٣٥١,٧٨٩	٣٦٣,٦٤٨,٧٠٢	٩٠٦,٣٢٠,١٣٩	١,٤٣٥,٦٥٤,٨٧٧	٢,٧٠٥,٦٢٣,٧١٨
الذمم الدائنة الأخرى	١١,٢٤٠,٧٠٧	١١,٢٤٠,٧٠٧	--	--	١١,٢٤٠,٧٠٧
	١,٤٤٢,٠٥٩	١,٤٤٢,٠٥٩	--	--	١,٤٤٢,٠٥٩
	٣,٣٢٢,٩٤٦,٦٦٦	١,٥٠١,٢٤٣,٥٣٩	٩٠٦,٣٢٠,١٣٩	١,٤٣٥,٦٥٤,٨٧٧	٣,٨٤٣,٢١٨,٥٥٥

٣-٢٨ مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العملات وأسعار الحصص 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.

وتتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر معدلات العمولة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار حقوق الملكية ومخاطر أسعار السلع. المجموعة ليست معرضة لمخاطر أسعار أخرى.

مخاطر معدلات العمولة

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

شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

٣-٢٨ مخاطر السوق (يتبع)

مخاطر العملات

تتعرض المجموعة لمخاطر المعاملات المقومة بالعملات الأجنبية إلى الحد الذي يوجد فيه تباين بين العملات التي يتم بها تقييم المبيعات والمشتريات والذمم المدينة والقروض والعملات الوظيفية ذات الصلة لشركات المجموعة. العملة الوظيفية لشركات المجموعة هي الريال السعودي. ولم تقم المجموعة بمعاملات جوهريّة بعملات غير الريال السعودي واليورو والدولار الأمريكي. تشمل الذمم الدائنة التجارية والمستحقات مبلغ ٣٤,٩٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٤٣,٨٧ مليون ريال سعودي) مستحق باليورو. ونظرا لارتباط الريال السعودي بالدولار الأمريكي، فإن العملة المقومة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر كبيرة للعملات الأجنبية.

إن أي قوة (ضعف) محتمل بشكل معقول لليورو مقابل جميع العملات الأخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م 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 معدلات الفائدة، تظل ثابتة وتتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

تحليل الحساسية

التأثير بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

يورو (٥٪ حركة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

يورو (٥٪ حركة)

حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة		الربح أو الخسارة	
إضعاف	تقوية	إضعاف	تقوية
(١,٧٠٤,٤٣٠)	١,٧٠٤,٤٣٠	(١,٧٤٨,١٣٤)	١,٧٤٨,١٣٤
(٢,١٣٨,٧٤٠)	٢,١٣٨,٧٤٠	(٢,١٩٣,٥٨٠)	٢,١٩٣,٥٨٠

٢٩. إدارة رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال من خلال مراقبة العائد على صافي الموجودات وإجراء التعديلات في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. وللحفاظ على أو تعديل هيكل رأس المال، يجوز للمجموعة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو قد تقوم بإصدار أسهم جديدة. كما تقوم المجموعة بإدارة رأس المال باستخدام نسبة المديونية المتمثلة بإجمالي المطلوبات ناقصا النقد وما في حكمه على حقوق الملكية.

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. إدارة رأس المال (يتبع)

فيما يلي نسبة المديونية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٣,٥٢٧,٠٧٦,٥٦٢ (٥٢١,١٣٤,٥٧٠)	٣,٧٩٠,٦١٥,٣٤٥ (٤٢٩,٠٤١,٣٢١)	إجمالي المطلوبات يخصم: النقد وما في حكمه
٣,٠٠٥,٩٤١,٩٩٢	٣,٣٦١,٥٧٤,٠٢٤	صافي الدين المعدل
١,٤٥٩,٢٦٨,١٤٤	١,٤٧٣,٧٢٠,٨٨١	إجمالي حقوق الملكية
٢,٠٦	٢,٢٨	نسبة صافي الدين المعدل إلى حقوق الملكية

٣٠. التأسيس والاستحواذ على الشركات التابعة

شركة التطبيقات الدولية التجارية

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ م، أبرمت شركة التطبيقات الدولية التجارية اتفاقية مع طرف ذي علاقة للاستحواذ على ١٠٠٪ من حصص شركة غالية لإدارة الولاء للخدمات التجارية ("غالية")، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في المملكة العربية السعودية مقابل لا شيء ريال سعودي وفقاً لشروط وأحكام اتفاقية شراء الحصص. في تاريخ الاستحواذ، لم يكن لدى شركة غالية أي عمليات تجارية وكانت منشأة متوقفة النشاط.

بالإضافة إلى ذلك، أبرمت شركة غالية للإدارة اتفاقية مع شركة آيه واي إم لإدارة التسويق المحدودة، طرف ذي علاقة، للحصول على حقوق الملكية الفكرية في برنامج الولاء التي تعمل تحت الاسم التجاري "غالية" مقابل ١٥ مليون ريال سعودي، تم المساهمة بمقابل الحصول على حقوق الملكية الفكرية بواسطة مساهمي شركة التطبيقات الدولية التجارية في شكل مساهمة إضافية في نسب ملكيتهم ذات الصلة حيث بلغت حصة مساهمي الأقلية في شركة التطبيقات الدولية التجارية ٦,٥٥ مليون ريال سعودي. تعمل شركة غالية في مجال تقديم خدمات إدارة الولاء.

إيكون إس آيه إس

بتاريخ ٢٦ رجب ١٤٤٥ هـ (الموافق ٧ فبراير ٢٠٢٤ م)، أبرمت الشركة التابعة للمجموعة إيكون إس آيه إس اتفاقية شراء أسهم مع المساهمين الأفراد للاستحواذ على ١٠٠٪ من حصص شركة باركود إنفلونسر ماركيتينج برايفت ليمتد ("باركود")، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في الهند، مقابل ١٠٠,٠٠٠ روبية هندية (أي ما يعادل ٤,٤٩٢ ريال سعودي).

المقابل المحول

بعد ذلك، أبرمت شركة اتفاقية مع شركة باركود إكسبيرينشال ("إل إل بي") وهي شركة ذات مسؤولية محدودة، تأسست في الهند، لشراء أعمالها الجزئية مقابل ٨٩٩,٣٤٠,٩٤٠ روبية هندية (أي ما يعادل ٤٠,٣٩٦,٢٠٣ ريال سعودي). يتضمن المقابل دفعة نقدية بنسبة ٧٠٪، وبالنسبة للمقابل المتبقي، تم إصدار سندات إلزامية قابلة للتحويل وتم تخصيص ٣٠٪ من حصص شركة باركود إلى "إل إل بي"، وبالتالي تم تخفيض الملكية الفعلية لشركة إيكون في شركة باركود إلى ٧٠٪.

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. التأسيس والاستحواذ على الشركات التابعة (يتبع)

شركة / يكون أس أيه (يتبع)

السندات الإلزامية القابلة للتحويل تعتبر قابلة للتحويل إلى حصص حقوق ملكية من شركة باركود حسب اختيار مالكيها عند انتهاء المدة (١٠ سنوات) أو في تاريخ سابق، بقيمتها السوقية العادلة السائدة في وقت التحويل. وعليه، تم إثبات المطلوبات طويلة الأجل بالقيمة العادلة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

تعمل الشركة المستحوذ عليها في مجال التسويق عبر المؤثرين في الهند. تم الانتهاء من الإجراءات القانونية المتعلقة بالاستحواذ في ١٥ مارس ٢٠٢٤ م. لقد قررت المجموعة أن المدخلات والعمليات المستحوذ عليها تساهم بشكل جوهري معاً في القدرة على تحقيق الإيرادات. وقد تبين للمجموعة أن الموجودات المقتناة هي أعمال. ومن المتوقع أن تؤدي عملية الاستحواذ إلى تنويع عمليات المجموعة.

من تاريخ الاستحواذ حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ساهمت الشركة المستحوذة بإيرادات قدرها ٢٤,٢٤ مليون ريال سعودي وربح قدره ٢,٦٧ مليون ريال سعودي في نتائج المجموعة. إذا حدث الاستحواذ في ١ يناير ٢٠٢٤ م، فإن الإدارة تقدر بأن إجمالي المساهمة في الإيرادات سيكون بمبلغ ٢٤,٢٤ مليون ريال سعودي وستبلغ المساهمة في الأرباح سوف تكون بمبلغ ٢,٦٧ مليون ريال سعودي. وعند تحديد هذه المبالغ، افترضت الإدارة أن تعديلات القيمة العادلة، الناشئة في تاريخ الاستحواذ سوف تكون نفسها إذا حدث الاستحواذ في ١ يناير ٢٠٢٤ م.

يلخص الجدول التالي القيمة العادلة للمقابل المحوّل في تاريخ الاستحواذ: تمت سداد المقابل باستخدام عملة الشركة المستحوذ عليها.

المبلغ بالريال
السعودي

٢٨,٢٦٩,٠٦٣	السداد النقدي
١٢,٥٨٩,٤٣٤	السندات الإلزامية القابلة للتحويل
١,٩٢٥	حصة الملكية في شركة باركود
<u>٤٠,٨٦٠,٤٢٢</u>	

تكبدت المجموعة تكاليف متعلقة بالاستحواذ بلغت ١,١٩ مليون ريال سعودي على الرسوم القانونية وتكاليف العناية الواجبة وقد أدرجت الإدارة هذه التكاليف ضمن "المصروفات العمومية والإدارية" في الفترة التي تم فيها تكبد هذه التكاليف.

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. التأسيس والاستحواذ على الشركات التابعة (يتبع)

شركة إيكون أس أيه آيه (يتبع)

يلخص الجدول التالي المبالغ المثبتة للموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة في تاريخ الاستحواذ.

صافي الموجودات	القيمة الدفترية	القيمة العادلة
الممتلكات والمعدات	٣٧٩,٤٣٩	٣٧٩,٤٣٩
الذمم المدينة التجارية	١,٨١٩,٠٢١	١,٨١٩,٠٢١
المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى	٢٢٩,٨٥٥	٢٢٩,٨٥٥
النقد وما في حكمه	١,٦١٧,٥٩٤	١,٦١٧,٥٩٤
الذمم الدائنة التجارية والمستحقات والمطلوبات المالية الأخرى	(٢,٨١١,١٨٩)	(٢,٨١١,١٨٩)
إجمالي صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد	١,٢٣٤,٧٢٠	١,٢٣٤,٧٢٠

تم إثبات الشهرة والعلامة التجارية الناشئة عن الاستحواذ على النحو التالي:

المبلغ بالريال السعودي	المقابل المحول
٤٠,٨٦٠,٤٢٢	الحصص غير المسيطرة، بناءً على حصتها النسبية في المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات
١٨٥,٢٠٨	القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد
(١,٢٣٤,٧٢٠)	
٤,٨٩٦,٤٤٥	العلامة التجارية
٣٤,٩١٤,٤٦٥	الشهرة

تم تحديد القيم العادلة للموجودات والمطلوبات الموضحة أعلاه من خلال إجراء دراسة تخصيص سعر الشراء باستخدام القيم الدفترية الواردة في دفاتر الشركة المستحوذ عليها. قامت الإدارة بتعيين شركة مستقلة لإجراء التقييم العادل للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد من خلال عملية توزيع مقابل الشراء على الموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد المستحوذ عليها.

تخضع الممتلكات والمعدات، للاستهلاك وتعتبر القيمة الدفترية معادلة للقيمة العادلة.

جميع الموجودات الهامة الأخرى (أي الذمم التجارية المدينة والمدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى) هي قصيرة الأجل بطبيعتها وقيمتها الدفترية تقارب قيمتها العادلة.

كانت أساليب التقييم المستخدمة لقياس القيمة العادلة لعلاقات العملاء هي طريقة الأرباح الزائدة متعددة الفترات. بموجب طريقة الأرباح الزائدة متعددة الفترات، يتم اشتقاق قيمة الأصل بالرجوع إلى الأرباح الزائدة أو هوامش التشغيل العائدة مباشرة إلى الأصل، بعد خصم أي رسوم افتراضية لاستخدام الموجودات المساهم بها الأخرى.

تم الانتهاء من التعديلات على القيم الدفترية خلال سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ على النحو الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "تجميعات الأعمال".

شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. التأسيس والاستحواذ على الشركات التابعة (يتبع)

شركة إيكون أس آيه آيه (يتبع)

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، أبرمت شركة إيكون أس آيه آيه اتفاقية شراء مشتركة معدلة مع شركة نيو ميديا أيجنسي (إيطاليا) وشركة نيو ميديا أيجنسي سوشال (إيطاليا)، والتي تضمنت خيار بيع للاستحواذ على الحصص غير المسيطرة في هذه الشركات التابعة. ونتيجة لهذا الترتيب التعاقد، تم إثبات التزام مالي قدره ٢٥,٦١ مليون ريال سعودي. يمثل الالتزام القيمة الحالية لسعر الشراء المتوقع للاستحواذ المتوقع على الحصص غير المسيطرة. وقد أدى إثبات خيار البيع هذا إلى زيادة حصة بن داود القابضة الاقتصادية في هذه الشركات التابعة بشكل فعال إلى ٨٥,٣٢٪ اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٥٦,٣١٪). وبما أن المعاملة تمثل تغييراً في حصة الملكية دون فقدان السيطرة، فقد تم احتسابها كمعاملة حقوق ملكية. وعليه، تم إثبات تأثير إعادة القياس البالغ ١٨,٣٤ مليون ريال سعودي ضمن "الاحتياطيات الأخرى" ضمن إجمالي حقوق الملكية.

شركة بن داود القابضة

وقعت شركة بن داود القابضة على اتفاقية بيع وشراء الحصص مع أحد أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٤ م، الموافق ١٥ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ للاستحواذ على نسبة ١٠٠٪ من الحصص في شركة الجميرا للتجارة وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية مقابل مبلغ ١٨٦,٢٧ مليون ريال سعودي.

تعمل الشركة المستحوذ عليها في مجال البيع بالتجزئة والجملة للسلع الاستهلاكية بما في ذلك الأمتعة وتوابع السفر والألعاب والتموينات وإكسسوارات المنزلية الفاخرة في المملكة العربية السعودية من خلال شبكتها المكونة من ١١ متجرًا اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، في جميع أنحاء المملكة العربية السعودية وقنوات البيع بالجملة حيث تباع لتجار التجزئة والموزعين الفرعيين الآخرين. تم الانتهاء من الإجراءات القانونية المتعلقة بالاستحواذ في ٣١ يوليو ٢٠٢٤ م. لقد قررت المجموعة أن المدخلات والعمليات المستحوذ عليها تساهم بشكل جوهري معاً في القدرة على تحقيق الإيرادات. وقد تبين للمجموعة أن الموجودات المقنتاة هي أعمال. ومن المتوقع أن تؤدي عملية الاستحواذ إلى تنويع عمليات المجموعة.

من تاريخ الاستحواذ حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ساهمت الشركة المستحوذة بإيرادات قدرها ٣٢,٥٦ مليون ريال سعودي وريح قدره ١٤,٣٥ مليون ريال سعودي في نتائج المجموعة. إذا حدث الاستحواذ في ١ يناير ٢٠٢٤ م، فإن الإدارة تقدر بأن إجمالي المساهمة في الإيرادات سيكون بمبلغ ١٠٢,٣٢ مليون ريال سعودي وستبلغ المساهمة في الأرباح سوف تكون بمبلغ ٢٣,٧٤ مليون ريال سعودي. وعند تحديد هذه المبالغ، افترضت الإدارة أن تعديلات القيمة العادلة، الناشئة في تاريخ الاستحواذ سوف تكون نفسها إذا حدث الاستحواذ في ١ يناير ٢٠٢٤ م.

بالإضافة إلى ذلك، خلال السنة المنتهية أكملت المجموعة بالتشاور مع المستشار الخارجي إجراءات تخصيص سعر الشراء المتعلق بشراء شركة الجميرا للتجارة. نتيجة لذلك، تم إثبات شهرة بمبلغ ١٠٢,٨٣ مليون ريال سعودي موزعة على القيم العادلة للموجودات وللمطلوبات القابلة للتحديد وعلاقات عملاء بمبلغ ٤,٤٠ مليون ريال سعودي مع عمر إنتاجي محدد مدته عشر سنوات.

تكبدت المجموعة تكاليف متعلقة بالاستحواذ بلغت 0.52 مليون ريال سعودي على الرسوم القانونية وتكاليف العناية الواجبة وقد أدرجت الإدارة هذه التكاليف ضمن "المصروفات العمومية والإدارية" في الفترة التي تم فيها تكبد هذه التكاليف.

المقابل المحول

يلخص الجدول التالي القيمة العادلة للمقابل المحول في تاريخ الاستحواذ:

المبلغ بالريال
السعودي

١٨٦,٢٧٧,٥١٩

مقابل نقدي

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. التأسيس والاستحواذ على الشركات التابعة (يتبع)

شركة بن داود القابضة (يتبع)

يلخص الجدول التالي المبالغ المثبتة للموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة في تاريخ الاستحواذ.

صافي الموجودات	القيمة الدفترية	القيمة العادلة
الممتلكات والمعدات	١٦,٩٧٢,٥٧٢	١٦,٩٧٢,٥٧٢
موجودات حق الاستخدام	١٩,٧٢٩,٦٥١	١٩,٧٢٩,٦٥١
المخزون	٥٣,٦٤٧,٩٢٣	٥٣,٦٤٧,٩٢٣
المستحق من الأطراف ذات العلاقة	٦,٧٥٢,٠١٠	٦,٧٥٢,٠١٠
الذمم المدينة التجارية	١٣,٨٤٤,٨٢١	١٣,٨٤٤,٨٢١
المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى	٢,٠١١,٦٣٢	٢,٠١١,٦٣٢
النقد وما في حكمه	٤,٨٦٦,٧٩٣	٤,٨٦٦,٧٩٣
التزامات عقود الإيجار	(١٩,٠٥٧,٠١٥)	(١٩,٠٥٧,٠١٥)
الذمم الدائنة التجارية والمستحقات والمطلوبات الأخرى	(١١,٧٢٤,٩٨٩)	(١١,٧٢٤,٩٨٩)
الزكاة المستحقة	(١,٨٨٨,٤٠٢)	(١,٨٨٨,٤٠٢)
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	(٦,١٠٨,٢٨٤)	(٦,١٠٨,٢٨٤)
إجمالي صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد	٧٩,٠٤٦,٧١٢	٧٩,٠٤٦,٧١٢

تم إثبات الشهرة وعلاقات العملاء الناشئة عن الاستحواذ على النحو التالي:

المبلغ بالريال السعودي	المقابل المحول
١٨٦,٢٧٧,٥١٩	القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد
(٧٩,٠٤٦,٧١٢)	
٤,٤٠٠,٠٠٠	علاقات العملاء
١٠٢,٨٣٠,٨٠٧	الشهرة

تم تحديد القيم العادلة للموجودات والمطلوبات الموضحة أدناه من خلال إجراء دراسة تخصيص سعر الشراء باستخدام القيم الدفترية الواردة في دفاتر الشركة المستحوذ عليها. قامت الإدارة بتعيين شركة مستقلة لإجراء التقييم العادل للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد من خلال عملية توزيع مقابل الشراء على الموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد المستحوذ عليها.

تخضع الممتلكات والمعدات، للاستهلاك وتعتبر القيمة الدفترية معادلة للقيمة العادلة.

جميع الموجودات الهامة الأخرى (أي الذمم التجارية المدينة والمدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى) هي قصيرة الأجل بطبيعتها وقيمتها الدفترية تقارب قيمتها العادلة.

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. التأسيس والاستحواذ على الشركات التابعة (يتبع)

شركة بن داود القابضة (يتبع)

كانت أساليب التقييم المستخدمة لقياس القيمة العادلة لعلاقات العملاء هي طريقة الأرباح الزائدة متعددة الفترات. بموجب طريقة الأرباح الزائدة متعددة الفترات، يتم اشتقاق قيمة الأصل بالرجوع إلى الأرباح الزائدة أو هوامش التشغيل العائدة مباشرة إلى الأصل، بعد خصم أي رسوم افتراضية لاستخدام الموجودات المساهم بها الأخرى.

تم الانتهاء من التعديلات على القيم الدفترية خلال سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ على النحو الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "تجميعات الأعمال".

بالإضافة إلى ذلك، بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤ م الموافق ٢٨ ربيع الثاني ١٤٤٦ هـ، أبرمت شركة بن داود القابضة اتفاقية بيع وشراء حصص مع شركة كواكب الصيدليات ذ.م.م ("البائع") وشركة بلانيت فارماسيز المحدودة ("ضامن البائع")، للاستحواذ على ١٠٠٪ من حصص شركة صيدليات زهرة الروضة المحدودة ("زهرة") في المملكة العربية السعودية، بقيمة حقوق ملكية تبلغ ٤٤٤,١ مليون ريال سعودي. وتسمى هذه الصفقة بـ "الاستحواذ المحتمل أو المعاملة" وهي خاضعة للموافقات النظامية.

يبلغ إجمالي المقابل للحصص ٤٤٤,١ مليون ريال سعودي، وسيتم دفعها على النحو التالي: ٤٠,٨٠ مليون ريال سعودي كوديعة عند توقيع اتفاقية بيع وشراء الحصص، مع دفع المبلغ المتبقي لاحقاً، مع مراعاة التعديلات المحددة الموضحة في اتفاقية بيع وشراء الحصص.

اعتباراً من تاريخ قائمة المركز المالي، لم يتم استيفاء شروط الإغلاق المحددة في اتفاقية بيع وشراء الحصص. وبناءً على ذلك، لم تستحوذ الشركة على السيطرة على المنشأة، وبالتالي لم يتم توحيد النتائج المالية لشركة صيدليات زهرة الروضة في هذه القوائم المالية.

٣١. الحصة غير المسيطرة

يلخص الجدول التالي المعلومات التي تتعلق بالشركات التابعة للمجموعة التي لديها حصص غير مسيطرة جوهرية/هامة فيها قبل أي استبعاد للتعاملات بين شركات المجموعة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢١٥,٦٢٩,٠٢٢	٣٣٤,٨٠١,٦٨٩	الموجودات غير المتداولة
٢٢١,٩٧٥,٣١٩	١٧٧,٩٨٢,٥٥٣	الموجودات المتداولة
(٣٢,٤٥١,٥٦٨)	(٤٥,٩٣٦,١٢١)	المطلوبات غير المتداولة
(١٨٤,٣٢٩,٥٩٨)	(١٩٧,٩٩٥,٦٦٣)	المطلوبات المتداولة
٢٢٠,٨٢٣,١٧٥	٢٦٨,٨٥٢,٤٥٨	صافي الموجودات
٦٠,٠٥٢,٤٠٨	٧٤,٧٧١,٦٦٥	صافي الموجودات العائدة إلى الحصص غير المسيطرة

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموجزة

٨,٩٥١,٠٦٨	٣٢,٠٨٤,١٣٩	الربح
٦,١٣٤,٤٧٩	(٧,٣٣٥,٠٠٨)	(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
١٥,٠٨٥,٥٤٧	٢٤,٧٤٩,١٣١	إجمالي الدخل الشامل
(٥٢٦,٠٩٦)	٧,٠٧١,٣٧٢	حصة الحصص غير المسيطرة من إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢. الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة لاحقاً لنهاية السنة تتطلب الإفصاح أو إجراء تعديلات في هذه القوائم المالية الموحدة، باستثناء استكمال شروط الإغلاق بنجاح لعملية الاستحواذ على شركة صيدليات زهرة الروضة المحدودة في فبراير ٢٠٢٥م. وسوف ينعكس الأثر المالي لهذه الصفقة في القوائم المالية المستقبلية للشركة.

علاوة على ذلك، حصلت المجموعة على تمويل مرابحة متوافق مع الشريعة الإسلامية بمبلغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي بفترة سداد ٣ سنوات مع خيار السداد قبل تاريخ الاستحقاق من بنك الإمارات دبي الوطني لتمويل جزء من عملية الاستحواذ على ١٠٠٪ من أسهم شركة صيدليات زهرة الروضة المحدودة.

علاوة على ذلك، لاحقاً للفترة المنتهية في ٣١ سبتمبر ٢٠٢٤م، بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٥م الموافق ١٦ رمضان ١٤٤٦هـ، وافق مجلس إدارة الشركة على توزيع أرباح نهائية قدرها ١١٤,١٠ مليون ريال سعودي للنصف الثاني من السنة المالية ٢٠٢٤م.

٣٣. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٥م الموافق ١٦ رمضان ١٤٤٦هـ.