

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
مع
تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

شركة بن داود القايسة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

الصفحة	الفهرس
١	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
٢	قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
٤ - ٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
٦ - ٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
٨ - ٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
٣١ - ٩	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي شركة بن داود القابضة

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م المرفقة لشركة بن داود القابضة ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م؛
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م؛
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م؛
- الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة في ٣١ مارس ٢٠٢٦م المرفقة لشركة بن داود القابضة والشركات التابعة لها غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية

عبدالله عوده الثقفي
رقم الترخيص ٤٥٥



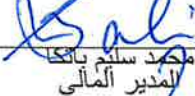
جدة، في ١٧ مايو ٢٠٢٦م
الموافق ٣٠ ذو القعدة ١٤٤٧هـ

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	الإيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٨٤٢,٩٧٦,٤٦١	٨٢٨,٣٢٦,٩٦٦		الممتلكات والمعدات
٧٩٠,٦٧٧,٤٢٢	٧٤٤,٢٧٠,٢٦٤	٦	الموجودات غير الملموسة والشهرة
٣٧,٤٨١,٢٦٠	٣٧,٤٨١,٢٦٠	١٦	الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٢٥,٦٦٦,٦٦٦	٢٣,٦٥٢,٠٠٩		الاستثمار المحاسب عنه بطريقة حقوق الملكية
٢,١٩٦,٧٠٩,٤٦١	٢,٥٥٣,٧٦٣,٦٥٥	٧	موجودات حق الاستخدام
٣,٨٩٣,٥١١,٢٧٠	٤,١٨٧,٤٩٤,١٥٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١,٤٧٣,٨٥٢,٤٩٧	١,٥٠٢,٨٥٨,٧٩٠		المخزون
٣٣٠,٩٧٢,١٦٣	٣٧٥,٥٠٥,٧٨٥		الدمم المدينة التجارية والاخرى
--	٧٣٨,٨٥٢	٨	المستحق من طرف دي علاقة
١٥٧,٩٨٩,٤٠٥	١٩٠,٩٧٨,٣٦٢		المدفوعات مقدما والدفعات المقدمة
٢٨٤,٧٢١,٦١٠	٤٦٢,٧٥٠,٠٢١	٩	النقد وما في حكمه
٢,٢٤٧,٥٣٥,٦٧٥	٢,٥٣٢,٨٣١,٨١٠		إجمالي الموجودات المتداولة
٦,١٤١,٠٤٦,٩٤٥	٦,٧٢٠,٣٢٥,٩٦٤		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	١٠	حقوق الملكية
(١٤,٩٨٥,٤٠٠)	(١٣,٥٤٠,٢٤٨)		راس المال
١٥,٨٢٣,٩٣٨	١١,٦٦٧,٩٤٣		احتياطي اسهم الخزينة
١٠,٣٥٠,٣٣٥	٨,٩٠٥,١٨٣	١١	احتياطي ترجمة العملات الاجنبية
(٤١,٩٩٥,٢٠١)	(٤١,٩٩٥,٢٠١)		احتياطي الدفع على اساس السهم للموظفين
٤١٧,٨٤٣,٦٦٠	٤٨٧,٩٧٢,٠٤٧		الاحتياطيات الاخرى
١,٥٣٠,٠٣٧,٣٣٢	١,٥٩٦,٠٠٩,٧٢٤		الارباح المبقاة
١٣٣,٩٣٣,٧٤٧	١٣٤,٣٢٤,٨٠٩		حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة
١,٦٦٣,٩٧١,٠٧٩	١,٧٣٠,٣٣٤,٥٣٣		الحصص غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	المطلوبات غير المتداولة
١٩٣,٩٣١,٥٨٣	٢٠١,٨٩٠,٨٠٨		القروض البنكية
٢,٢٠٤,٦٠٩,٣٧٧	٢,٤٨٩,١٩٢,٧٩٩	٧	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١١,٢٨٤,٠٨٥	١٠,٧٤٥,٤٢٤		التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٢,٥٥٩,٨٢٥,٠٤٥	٢,٨٢١,٨٢٩,٠٣١		السندات الإلزامية القابلة للتحويل
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٦٦,٦٢٢,٩٣٤	١٤١,١٩٤,٩٠٤	١٤	المطلوبات المتداولة
٢,٩٧٨,٦٨٩	٥,٣١٩,٩٦٥	٨	القروض البنكية
١,٣٩٥,٢١٠,٠٢٨	١,٦٣٥,٠٢٩,٩٩٥		المستحق للأطراف ذات العلاقة
٣٤,٥٧٩,٦١١	٢٠,٠٢١,١٢٥		الدمم الدائنة التجارية والمستحقات والمطلوبات الاخرى
٢٩٢,٩٣٢,٢٤١	٣٣٦,٠٤٠,٩٩٨	٧	الإيرادات غير المكتسبة والدمم الدائنة الاخرى
٢٤,٩٢٧,٣١٨	٣٠,٥٥٥,٤١٣	١٢	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١,٩١٧,٢٥٠,٨٢١	٢,١٦٨,١٦٢,٤٠٠		التزامات الزكاة
٤,٤٧٧,٠٧٥,٨٦٦	٤,٩٨٩,٩٩١,٤٣١		إجمالي المطلوبات المتداولة
٦,١٤١,٠٤٦,٩٤٥	٦,٧٢٠,٣٢٥,٩٦٤		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة والتوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:


محمد سليم صالح
المدير المالي


احمد عبد الرزاق بن داود
الرئيس التنفيذي


الدكتور عبد الرزاق بن داود
رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٢١ جزءاً لا يتجزأ
من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	الإيضاح
١,٦٧٤,٣٨٥,١٧٦	١,٨١١,٤٣٩,٠٤٧	الإيرادات
(١,١٤٥,٦٨٤,٨١٤)	(١,٢٣١,٣٥٦,٩٦٩)	تكلفة الإيرادات
٥٢٨,٧٠٠,٣٦٢	٥٨٠,٠٨٢,٠٧٨	مجمّل الربح
(٣٤٤,٧٤٨,٥٦٢)	(٣٦٣,٨٢٤,٥٦٤)	مصروفات البيع والتسويق
(٩٣,٧٤٤,١٣٢)	(١٠٧,٨٢٨,٦٠٣)	المصروفات العمومية والإدارية
٢,٥٧٧,٢٣٨	١,٧٨٨,٤٤٠	الإيرادات التشغيلية الأخرى
٩٢,٧٨٤,٩٠٦	١١٠,٢١٧,٣٥١	الربح التشغيلي
--	(٢,٠١٤,٦٥٧)	الحصة في الخسارة من الاستثمار في استثمار محاسب عنه بطريقة حقوق الملكية
٥,٣٥٤,٢٤٢	٤,٢٨٥,٤٨٥	الإيرادات الأخرى
١,٨٢٤,٥٧٠	٤٦٤,٩٠٣	الإيرادات التمويلية
(٢٩,١١٠,١١٣)	(٣٥,٠٣٦,٢٦٠)	التكلفة التمويلية
٧٠,٨٥٣,٦٠٥	٧٧,٩١٦,٨٢٢	ربح الفترة قبل الزكاة والضريبة
(٥,١٣٦,٨٣٠)	(٦,٦٦٢,٢٨٥)	١٢ الزكاة والضريبة
٦٥,٧١٦,٧٧٥	٧١,٢٥٤,٥٣٧	ربح الفترة
٥,٠٨٧,٤٩٧	(٤,٨٩١,٠٨٣)	(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر البنود التي يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
٧٠,٨٠٤,٢٧٢	٦٦,٣٦٣,٤٥٤	العمليات الأجنبية - فروق ترجمة العملات الأجنبية إجمالي الدخل الشامل للفترة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة والتوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:



محمد سليم باتكا
المدير المالي



أحمد عبد الرزاق بن داود
الرئيس التنفيذي



الدكتور عبد الرزاق بن داود
رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ
من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (يتبع)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	الإيضاح
٦٧,١٢٣,٣٣٨	٧٠,١٢٨,٣٨٧	ربح الفترة العائد إلى: مالكي الشركة
(١,٤٠٦,٥٦٣)	١,١٢٦,١٥٠	الحصص غير المسيطرة
<u>٦٥,٧١٦,٧٧٥</u>	<u>٧١,٢٥٤,٥٣٧</u>	ربح الفترة
٧١,٥٨١,٢٦٣	٦٥,٩٧٢,٣٩٢	إجمالي الدخل الشامل للفترة العائد إلى: مالكي الشركة
(٧٧٦,٩٩١)	٣٩١,٠٦٢	الحصص غير المسيطرة
<u>٧٠,٨٠٤,٢٧٢</u>	<u>٦٦,٣٦٣,٤٥٤</u>	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٠٦	٠,٠٦	١٣
<u>٠,٠٦</u>	<u>٠,٠٦</u>	ربحية السهم العائدة لمساهمي الشركة: الأساسية والمخفضة

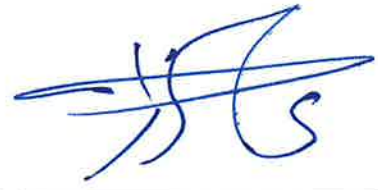
تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة والتوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:



محمد سليم باتكا
المدير المالي



أحمد عبد الرزاق بن داود
الرئيس التنفيذي



الدكتور عبد الرزاق بن داود
رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ
من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.


شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)


قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

		العائد لمالكي الشركة							
	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي	الأرباح المبقة	الاحتياطي الآخر	احتياطي الدفع على أساس السهم للموظفين	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	احتياطي أسهم الخرينة	رأس المال	
إجمالي حقوق الملكية									٣١ مارس ٢٠٢٥ م
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	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجع)
									إجمالي الدخل الشامل للفترة
									ربح الفترة
٦٥,٧١٦,٧٧٥	(١,٤٠٦,٥٦٣)	٦٧,١٢٣,٣٣٨	٦٧,١٢٣,٣٣٨	--	--	--	--	--	الدخل الشامل الآخر
٥,٠٨٧,٤٩٧	٦٢٩,٥٧٢	٤,٤٥٧,٩٢٥	--	--	--	٤,٤٥٧,٩٢٥	--	--	
٧٠,٨٠٤,٢٧٢	(٧٧٦,٩٩١)	٧١,٥٨١,٢٦٣	٦٧,١٢٣,٣٣٨	--	--	٤,٤٥٧,٩٢٥	--	--	
									احتياطي خطة الدفع على أساس السهم للموظفين المحمل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٨٠٠,٠٠٠	--	٨٠٠,٠٠٠	--	--	٨٠٠,٠٠٠	--	--	--	المعاملات مع مالكي الشركة توزيعات أرباح
(١١٤,١٠٠,٠٠٠)	--	(١١٤,١٠٠,٠٠٠)	(١١٤,١٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--	--	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجع)
١,٤٣١,٢٢٥,١٥٣	٧٣,٩٩٤,٦٧٤	١,٣٥٧,٢٣٠,٤٧٩	٢٥٥,٢٧٥,٦٥٨	(٤٣,٩٢٧,٠٩٤)	٧,٦٥٠,٣٣٥	١٠,٢١٦,٩٨٠	(١٤,٩٨٥,٤٠٠)	١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة والتوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:


محمد سليم باتكا
المدير المالي


أحمد عبد الرزاق بن داود
الرئيس التنفيذي


الدكتور عبد الرزاق بن داود
رئيس مجلس الإدارة

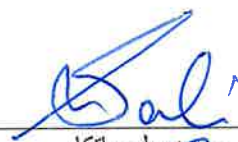
تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ
من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة (يتبع)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	العائد لمالكي الشركة						٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
		الإجمالي	الأرباح المبقاة	الاحتياطي الآخر	احتياطي الدفع على أساس السهم للموظفين	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	احتياطي أسهم الخزينة		رأس المال
١,٦٦٣,٩٧١,٠٧٩	١٣٣,٩٣٣,٧٤٧	١,٥٣٠,٠٣٧,٣٣٢	٤١٧,٨٤٣,٦٦٠	(٤١,٩٩٥,٢٠١)	١٠,٣٥٠,٣٣٥	١٥,٨٢٣,٩٣٨	(١٤,٩٨٥,٤٠٠)	١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦ م (مراجع)
٧١,٢٥٤,٥٣٧	١,١٢٦,١٥٠	٧٠,١٢٨,٣٨٧	٧٠,١٢٨,٣٨٧	--	--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٤,٨٩١,٠٨٣)	(٧٣٥,٠٨٨)	(٤,١٥٥,٩٩٥)	--	--	--	(٤,١٥٥,٩٩٥)	--	--	ربح الفترة
٦٦,٣٦٣,٤٥٤	٣٩١,٠٦٢	٦٥,٩٧٢,٣٩٢	٧٠,١٢٨,٣٨٧	--	--	(٤,١٥٥,٩٩٥)	--	--	الدخل الشامل الآخر
--	--	--	--	--	(١,٤٤٥,١٥٢)	--	١,٤٤٥,١٥٢	--	تسوية أسهم الخزينة (إيضاح ١١)
١,٧٣٠,٣٣٤,٥٣٣	١٣٤,٣٢٤,٨٠٩	١,٥٩٦,٠٠٩,٧٢٤	٤٨٧,٩٧٢,٠٤٧	(٤١,٩٩٥,٢٠١)	٨,٩٠٥,١٨٣	١١,٦٦٧,٩٤٣	(١٣,٥٤٠,٢٤٨)	١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجع)

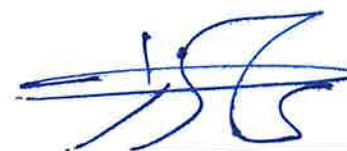
تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة والتوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:



محمد سليم باتكا
المدير المالي



أحمد عبد الرزاق بن داود
الرئيس التنفيذي



الدكتور عبد الرزاق بن داود
رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	الإيضاحات	
٦٥,٧١٦,٧٧٥	٧١,٢٥٤,٥٣٧		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح الفترة
			التعديلات :-
٤٠,٩١٩,٨٣٩	٣٧,٧٦٧,٠٧٢		استهلاك الممتلكات والمعدات
٨٠,٠١٠,٥٥٠	٩٠,٤٦٩,٠٠٧	٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٥,٤٥٠,٩٢٦	٤,٣٠٤,١٠٢		إطفاء الموجودات غير الملموسة
٢٦,١٠٤,٠١٣	٣١,٢٢٤,١٢٧	٧	التكلفة التمويلية على التزامات عقود الإيجار
٣,٠٠٦,٠٩٧	٣,٣٤٨,٦٥٠		مصروف الفائدة على القرض البنكي
(١,٨٢٤,٥٧٠)	(٤٦٤,٩٠٣)		إيرادات الفائدة على الودائع لأجل
(٥٢,١٩٣)	٩٠,٤٠١	٧	الخسارة / الربح من إنهاء التزامات عقود الإيجار
			الحصة في الخسارة من شركات مستثمر فيها بطريقة
			حقوق الملكية
(٣,٧٢٥,٣٣٧)	(٣٧٨,٩٤٧)		الربح من استبعاد الممتلكات والمعدات
٨,٢٣٣,٢٩٥	١٠,٢٧٦,٧٩٤		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥,١٣٦,٨٣٠	٦,٦٦٢,٢٨٥	١٢	الزكاة والضريبة للفترة
٢٢٨,٩٧٦,٢٢٥	٢٥٦,٥٦٧,٧٨٢		
			التغيرات في رأس المال العامل:
(١٠٥,٠٧٢,٩٣٢)	(٢٩,٠٠٦,٢٩٣)		المخزون
(٧٠,٩٥٢,٠٠٦)	(٧,٥٩٢,٢٠٦)		الذمم المدينة التجارية والأخرى
٣٤,٨٧٤,٧٣٩	(٤,٠٠٧,٢٩٧)		المدفوعات مقدماً والدفوعات المقدمة
(١٦,٥٠٠)	(٧٣٨,٨٥٢)		المستحق من طرف ذي علاقة
(١,٩٦٣,٦٥٩)	٢,٣٤١,٢٧٦		المستحق للأطراف ذات العلاقة
٣٠٦,١٦٢,٢٦٧	٢٤٠,٠٨١,٦٥٤		الذمم الدائنة التجارية والمستحقات والمطلوبات الأخرى
(٣٠,٦٨٤,١٦٢)	(١٤,٥٥٨,٤٨٦)		الإيرادات غير المكتسبة والذمم الدائنة الأخرى
٣٦١,٣٢٣,٩٧٢	٤٤٣,٠٨٧,٥٧٨		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٣٨,٤٦٣)	(١,٠٣٤,١٩٠)		الزكاة والضريبة المدفوعة
(١,٩٤٤,١٢٧)	(٢,٣١٧,٥٦٩)		منافع الموظفين المدفوعة
(٢٦,١٠٤,٠١٣)	(٣١,٢٢٤,١٢٧)	٧	التكلفة التمويلية المدفوعة على التزامات عقود إيجار
٣٣٣,٠٣٧,٣٦٩	٤٠٨,٥١١,٦٩٢		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٤,٢٩٣,٢٦٠)	(٢٣,٦١٦,٤٢٤)		شراء الممتلكات والمعدات
١١,٨١٢,٥٠٠	--		الاستثمار في ودائع لأجل- صافي
٢,٤٥١,٥٣٩	٤٦٤,٩٠٣		إيرادات الفائدة على الودائع لأجل
(١,٦٣٦,٤١٠)	--		شراء الموجودات غير الملموسة
(٤٣٤,٧٧٠,٦٤٧)	--		استحواذ على شركة تابعة، بعد خصم النقد المستحوذ عليه
--	(٢٨,٩٨١,٦٦٠)		الدفوعات المقدمة للاستحواذ على شركة تابعة
١٠,١٥٠,٣٠٠	٧٦٣,٢٨٦		المتحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٤٤٦,٢٨٥,٩٧٨)	(٥١,٣٦٩,٨٩٥)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (بتبع)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	الإيضاحات
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٩٧,٤٢٥,٦٢٢)	(١١٩,٩٣٠,٩٠٤)	٧ المسدد من التزامات عقود الإيجار
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	١٤ المتحصلات من القروض البنكية
(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٤,٤٨١,١٤٧)	المسدد من القروض البنكية
(٢,٨٢٠,٣١٥)	(٤,٢٩٥,٥٣٣)	مصروف الفائدة على القرض البنكي
١٧٤,٧٥٤,٠٦٣	(١٧٨,٧٠٧,٥٨٤)	صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التمويلية
٦١,٥٠٥,٤٥٤	١٧٨,٤٣٤,٢١٣	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٤٢٩,٠٤١,٣٢١	٢٨٤,٧٢١,٦١٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٥,٠٨٧,٤٩٧	(٤٠٥,٨٠٢)	تأثير الحركة في أسعار صرف العملات على النقد المحتفظ به
٤٩٥,٦٣٤,٢٧٢	٤٦٢,٧٥٠,٠٢١	٩ النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		المعلومات الإضافية غير النقدية:
١٣٨,٦٦٧,٠٢٩	٤٣٩,٧١١,٠٧٠	٧ الإضافات إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار
١,٣٥٨,٧٦٨	٩,٧٦٦,٥٦١	٧ تعديل عقود إيجار خلال الفترة
١١,٨٦٥,٠٤٢	١٠,٧٤٥,٤٢٤	السندات الإلزامية القابلة للتحويل
٥,٠٨٧,٤٩٧	(٤٠٥,٨٠٢)	ترجمة العملات الأجنبية
١١٤,١٠٠,٠٠٠	--	توزيعات الأرباح الدائنة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة والتوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:

		
محمد سليم باتكا المدير المالي	أحمد عبد الرزاق بن داود الرئيس التنفيذي	الدكتور عبد الرزاق بن داود رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة بن داود القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م

(المبالغ بالريال السعودي)

١. معلومات 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 ١٤٣٢هـ (الموافق ١٧ يوليو ٢٠١١م) والرقم الموحد ٧٠١٢٣٩٤٨٥٩. قرر مساهمي الشركة تغيير الوضع القانوني للشركة من "شركة ذات مسؤولية محدودة" إلى "شركة مساهمة سعودية مغلقة". أعلنت وزارة التجارة تحول الشركة إلى شركة مساهمة مغلقة في ١٦ رمضان ١٤٣٨هـ (الموافق ١١ يونيو ٢٠١٧م) مملوكة بالكامل من قبل غالبية المساهمين السعوديين والأقلية من قبل مواطنين من دول مجلس التعاون الخليجي. خلال سنة ٢٠٢٠م، تم إدراج أسهم الشركة في السوق المالية السعودية (تداول) في المملكة العربية السعودية.

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.

تشمل هذه القوائم المالية الموحدة المختصرة المرفقة من القوائم المالية للشركة الأم والشركات التابعة لها (راجع إيضاح ٢-٣) إشار إليها معا بـ "المجموعة". تعمل المجموعة بشكل رئيسي في الأنشطة التالية:

- البيع بالتجزئة للمواد الغذائية والأدوات المنزلية؛
- تشغيل المخابز والمطاعم؛
- تقديم خدمات تقنية المعلومات والاتصالات؛
- تقديم خدمات التسليم والتخزين والنقل؛
- الاستحواذ على الاستثمارات وإدارتها؛ و
- تقديم خدمات التسويق عبر المؤثرين والتسويق الرقمي
- مزولة أنشطة تشغيل الصيدليات

٢. أسس الإعداد وبيان الالتزام

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للشركة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢- أسس الإعداد وبيان الالتزام (يتبع)

١-٢ بيان الالتزام (يتبع)

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وعليه يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ("آخر قوائم مالية موحدة سنوية"). إلا أنه تم إدراج إيضاحات تفسيرية مختارة لشرح الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغييرات في المركز المالي للمجموعة وأدائها منذ آخر قوائم مالية سنوية. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج الفترة الأولية التي تنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ م.

٢-٢ أسس القياس

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

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي (ر) وهو أيضا عملة النشاط والعرض للشركة الأم. بالنسبة لكل منشأة، تقوم المجموعة بتحديد العملة الرئيسية ويتم قياس البنود المدرجة لكل منشأة في القوائم المالية باستخدام عملة النشاط. وتم تقريب جميع المبالغ لأقرب ريال سعودي (ر)، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣-٢ أسس التوحيد

تجميع الأعمال

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عندما تستوفي مجموعة الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها تعريف 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. يتم الوفاء باختبار التركيز إذا كان ما يقارب جميع القيم العادلة لإجمالي الموجودات المستحوذ عليها تتركز في أصل واحد محدد أو مجموعة موجودات مماثلة محددة.

يتم قياس المقابل المحول في الاستحواذ بشكل عام بالقيمة العادلة، كما هو الحال بالنسبة لصافي الموجودات القابلة للتحديد التي تم الاستحواذ عليها. ويتم فحص 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. لا يشمل المقابل المحول المبالغ المتعلقة بتسوية العلاقات السابقة. ويتم إثبات هذه المبالغ عادة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة.

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 الأولية الموحدة المختصرة.

شركة بن داود القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٢- أسس الإعداد وبيان الالتزام (يتبع)

٣-٢ أسس التوحيد (يتبع)

تجميع الأعمال (يتبع)

تتكون القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من القوائم المالية للشركة الأم والشركات التابعة لها كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ 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 سيطرتها على 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، أو الحق في عوائد متغيرة نظير 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. وتأييداً لهذا الافتراض، وعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سلطة على الشركة المستثمر فيها ويشمل ذلك:

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

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

تتعلق الأرباح أو الخسائر وكل مكون من مكونات الدخل الشامل الآخر بمساهمي الشركة الأم للمجموعة وبالحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. ويتم إجراء تعديلات، متى ما لزم ذلك، على القوائم المالية للشركات التابعة لتضبط سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

يتم 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 الأولية الموحدة المختصرة. ويتم إثبات أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢- أسس الأعداد وبيان الالتزام (يتبع)

٣-٢ أسس التوحيد (يتبع)

الشهرة

تتمثل الشهرة في الفرق بين تكلفة الأعمال المشتراة وحصصة المجموعة في صافي القيمة العادلة لموجودات الشركة المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات والمطلوبات المحتملة في تاريخ الاستحواذ. يتم مراجعة الشهرة الناتجة عن عمليات الاستحواذ للتحقق من الانخفاض في قيمتها سنوياً أو عدة مرات إذا كانت الأحداث أو التغييرات 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 أولاً بنسبة حصتها في صافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ.

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

العمليات الأجنبية

يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية بما في ذلك الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناتجة عن الاستحواذ إلى الريال السعودي (ﷲ) بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. ويتم تحويل إيرادات ومصروفات العمليات الأجنبية إلى الريال السعودي (ﷲ) 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 الحصصة غير المسيطرة.

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 بتأثير جوهري أو سيطرة مشتركة، يتم إعادة تصنيف النسبة ذات الصلة من المبلغ التراكمي إلى الربح أو الخسارة.

المعاملات المستبعدة عند التوحيد

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة وأي إيرادات ومصروفات غير محققة (فيما عدا الأرباح والخسائر من معاملات العملات الأجنبية) الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. ويتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار بقدر حصصة 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.

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢- أسس الأعداد وبيان الالتزام (يتبع)

٣-٢ أسس التوحيد (يتبع)

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

نسبة الملكية الفعلية من الشركة الأم %	النشاط الرئيسي	مكان التأسيس	الاسم	نسبة الملكية الفعلية	
				٣١ مارس ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٠٠٪	أنشطة البيع بالتجزئة للمواد الغذائية والأدوات المنزلية؛	مكة، المملكة العربية السعودية	شركة أسواق بن داود التجارية (شركة ذات مسؤولية محدودة)	١٠٠٪	١٠٠٪
١٠٠٪	أنشطة البيع بالتجزئة للمواد الغذائية والأدوات المنزلية؛	جدة، المملكة العربية السعودية	شركة الدانوب للمواد الغذائية والكماليات (شركة ذات مسؤولية محدودة)	١٠٠٪	١٠٠٪
١٠٠٪	بيع المخبوزات والمنتجات ذات الصلة بالجملة إلى محلات السوبر ماركت التجارية	جدة، المملكة العربية السعودية	شركة نجمة الدانوب للمخابز والتسويق (شركة ذات مسؤولية محدودة)	١٠٠٪	١٠٠٪
١٠٠٪	الاستحواذ على الاستثمارات في شركات تابعة وإدارتها	جدة، المملكة العربية السعودية	شركة مستقبل التجزئة لتقنية المعلومات (شركة ذات مسؤولية محدودة)	١٠٠٪	١٠٠٪
١٠٠٪	مزاولة أنشطة البيع بالجملة والتجزئة لحقائب السفر والمواد الغذائية والألعاب والأدوات المنزلية	جدة، المملكة العربية السعودية	شركة الجميرا للتجارة (شركة ذات مسؤولية محدودة)	١٠٠٪	١٠٠٪
١٠٠٪	مزاولة أنشطة تشغيل الصيدليات	الرياض، المملكة العربية السعودية	شركة صيدليات زهرة الروضة المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة)	١٠٠٪	١٠٠٪
٥١٪	مزاولة أنشطة البيع بالجملة لألعاب الأطفال	جدة، المملكة العربية السعودية	شركة مثلث الألعاب (شركة مساهمة مقلدة)	٥١٪	٥١٪

شركة بن داود القايزة
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢- أسس الأعداد وبيان الالتزام (يتبع)

٣-٢ أسس التوحيد (يتبع)

المعاملات المستبعدة عند التوحيد (يتبع)

لدى شركة مستقبل التجزئة لتقنية المعلومات الشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية الفعلية للشركة الأم %		النشاط الرئيسي	مكان التأسيس	الاسم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م			
٦٢%	٦٢%	تقديم خدمات تقنية المعلومات والاتصالات	جدة، المملكة العربية السعودية	شركة التطبيقات الدولية التجارية (شركة ذات مسؤولية محدودة)
٨٤,٧٧%	٨٤,٧٧%	الاستحواذ على الاستثمارات في شركات تابعة وإدارتها	باريس، فرنسا	شركة فيوتشر تك ريتايل - فرنسا

لدى شركة التطبيقات الدولية التجارية الشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية الفعلية للشركة الأم %		النشاط الرئيسي	مكان التأسيس	الاسم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م			
٦٢%	٦٢%	تقديم خدمات التوصيل بما في ذلك نقل البضائع وتخزينها	جدة، المملكة العربية السعودية	شركة أمجاد المتحدة للاستثمار والتنمية
٦٢%	٦٢%	تقديم خدمات تقنية المعلومات والاتصالات	جدة، المملكة العربية السعودية	شركة التطبيق التجاري الأول التجارية
٦٢%	٦٢%	مزاوله البيع بالجملة والتجزئة للبضائع الأخرى	جدة، المملكة العربية السعودية	شركة ورد المستقبل للتجارة
٦٢%	٦٢%	تقديم خدمات إدارة الولاء	جدة، المملكة العربية السعودية	شركة غالية لإدارة الولاء للخدمات التجارية
٦٢%	٦٢%	إدارة وتأجير المستودعات	جدة، المملكة العربية السعودية	شركة المبنى المبتكر العقارية

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢- أسس الإعداد وبيان الالتزام (يتبع)

٣-٢ أسس التوحيد (يتبع)

المعاملات المستبعدة عند التوحيد (يتبع)

لدى شركة فيونشر تك ريتايل فرنسا الشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية الفعلية للشركة الأم %		النشاط الرئيسي	مكان التأسيس	الاسم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م			
٨٣,٥٨%	٨٣,٥٨%	تقديم خدمات التأثير في السوق والتسويق الإلكتروني	باريس، فرنسا	شركة إيكون أس آيه أس (شركة ذات مسؤولية محدودة)
٨٣,٥٨%	٨٣,٥٨%	تقديم خدمات التأثير في السوق والتسويق الإلكتروني	باريس، فرنسا	شركة أودلي إناف إس آيه أس
٨٣,٥٨%	٨٣,٥٨%	تقديم خدمات التأثير في السوق والتسويق الإلكتروني	أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة	شركة إيكون ليمتد
٨٣,٥٨%	٨٣,٥٨%	تقديم خدمات التأثير في السوق والتسويق الإلكتروني	ويلمنجتون (دي إي)، الولايات المتحدة الأمريكية	شركة إيكون الولايات المتحدة
٨٣,٥٨%	٨٣,٥٨%	تقديم خدمات التأثير في السوق والتسويق الإلكتروني	جنيف، سويسرا	إيكون إس آيه آر إل
٨٣,٥٨%	٨٣,٥٨%	تقديم خدمات التأثير في السوق والتسويق الإلكتروني	الرياض، المملكة العربية السعودية	شركة إيكون السعودية للإعلان
٨٣,٥٨%	٨٣,٥٨%	تقديم خدمات التأثير في السوق والتسويق الإلكتروني	ميلان، إيطاليا	نيو ميديا أيجنسي إس آر إل
٨٣,٥٨%	٨٣,٥٨%	تقديم خدمات التأثير في السوق والتسويق الإلكتروني	ميلان، إيطاليا	نيو ميديا أيجنسي سوشيال إس آر إل
٨٣,٥٨%	٨٣,٥٨%	تقديم خدمات التأثير في السوق والتسويق الإلكتروني	لاندسبيرج أم ليش، ألمانيا	شركة كوفر كوميونيكاشنز جي أم بي اتش
٥٢,٢٤%	٥٢,٢٤%	تقديم خدمات التأثير في السوق والتسويق الإلكتروني	شنغهاي، الصين	شركة شنغهاي إيكون للاستشارات التجارية المحدودة

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢. أسس الأعداد وبيان الالتزام (يتبع)

٣-٢ أسس التوحيد (يتبع)

المعاملات المستبعدة عند التوحيد (يتبع)

لدى شركة فيونتشرك ريتايل فرنسا الشركات التابعة التالية (يتبع):

نسبة الملكية الفعلية للشركة الأم %		النشاط الرئيسي	مكان التأسيس	الاسم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م			
٥٢,٢٤%	٥٢,٢٤%	تقديم خدمات التأثير في السوق والتسويق الإلكتروني	هونغ كونغ، الصين	شركة إيكون آسيا ليمتد
٨٣,٥٨%	٨٣,٥٨%	تقديم خدمات التأثير في السوق والتسويق الإلكتروني	لندن، المملكة المتحدة	شركة إيكون ليمتد - المملكة المتحدة
٧١,٠٥%	٧١,٠٥%	تقديم خدمات التأثير في السوق والتسويق الإلكتروني	مومباي، الهند	شركة باركود إنفلونسر ماركتينج برايفت ليمتد
٦٣,٥٢%	٦٣,٥٢%	تقديم خدمات التأثير في السوق والتسويق الإلكتروني	باريس، فرنسا	ذا ديجيتال بروتوتايب أس آيه أس (شركة ذات مسؤولية محدودة)
٨٤,٧٧%	٨٤,٧٧%	تقديم خدمات التأثير في السوق والتسويق الإلكتروني	باريس، فرنسا	ألاسكا
٨٤,٧٧%	٨٤,٧٧%	تقديم خدمات إنتاج الوسائط المتعددة	باريس، فرنسا	ميرور ميرور
٨٤,٧٧%	٨٤,٧٧%	تقديم خدمات إنتاج التصوير الفوتوغرافي وخدمات وكالة لتمثيل المصورين والفنانين	باريس، فرنسا	لوف كرافت

شركة بن داود القايزة

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٢. أسس الإعداد وبيان الالتزام (يتبع)

٣-٢ أسس التوحيد (يتبع)

المعاملات المستبعدة عند التوحيد (يتبع)

لدى شركة مثلث الألعاب (شركة مساهمة مغلقة) الشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية الفعلية من الشركة الأم %	النشاط الرئيسي	مكان التأسيس	الاسم	نسبة الملكية الفعلية من الشركة الأم %	
				٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م
٥١%	تعمل في مجال تجارة الجملة لألعاب الأطفال	دبي، الإمارات العربية المتحدة	شركة مثلث الألعاب المحدودة	٥١%	٥١%
٣٠,٦٠%	تعمل في مجال تجارة الجملة لألعاب الأطفال	الدوحة، قطر	شركة مثلث الألعاب المحدودة - قطر	٣٠,٦٠%	٣٠,٦٠%
٣٠,٦٠%	تعمل في مجال تجارة الجملة لألعاب الأطفال	جدة، المملكة العربية السعودية	شركة مثلث الألعاب للعب وأدوات الأطفال (شركة ذات مسؤولية محدودة)	٣٠,٦٠%	٣٠,٦٠%

في ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٥ م (الموافق ٦ رجب ١٤٤٧ هـ)، أبرمت الشركة اتفاقية بيع وشراء حصص مع الشركاء الأفراد ("البائع") للاستحواذ على نسبة ٥١٪ من شركة وندر بيكري ذ.م.م ("المخيز") في الإمارات العربية المتحدة، وذلك بتقييم حقوق ملكية بلغت ١٩٠ مليون ريال سعودي. وتسمى هذه الصفقة بـ "الاستحواذ المحتمل أو المعاملة" وهي خاضعة للموافقات النظامية.

يبلغ إجمالي المقابل للحصص ٩٦,٩ مليون ريال سعودي، وسيتم دفعها على النحو التالي: دفعة مقدمة بنسبة ٣٠٪ تبلغ ٢٨,٩٨ مليون ريال سعودي كوديعة عند توقيع اتفاقية بيع وشراء الحصص، على أن يتم دفع المبلغ المتبقي لاحقاً، مع مراعاة التعديلات المحددة الواردة في اتفاقية بيع وشراء الحصص.

٤-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، قامت الإدارة باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق المجموعة للسياسات المحاسبية والمبالغ المبلغ عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والإفصاحات المرفقة. ويمكن أن يؤدي عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج قد تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في الفترات المستقبلية.

أقامت المجموعة افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتوافرة عندما تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة. إلا أن الظروف والافتراضات الحالية المتعلقة بالتطورات المستقبلية قد تتغير بسبب التغيرات أو الظروف السوقية الخارجة عن سيطرة المجموعة. ويتم إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

إن الأحكام الهامة المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفسها التي تم وصفها في آخر قوائم مالية موحدة سنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. وستستمر الإدارة في مراقبة الوضع وستظهر أي تغييرات مطلوبة في فترات التقرير المستقبلية.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

إن السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة تتفق مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للشركة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٤. المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات

أ) المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة

يسرد هذا الجدول التغييرات الأخيرة على المعايير المطلوب تطبيقها لفترة سنوية تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦ م أو بعد ذلك التاريخ.

يسري مفعوله اعتباراً من
الفترة التي تبدأ بعد
التاريخ التالي

المعيار / التفسير	البيان
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)
المعيار الدولي للتقرير المالي ١، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٠، والمعيار المحاسبة الدولي ٧	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - مجلد ١١
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧)

ب) المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد

تم الإفصاح فيما يلي عن المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة وغير السارية بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية المختصرة. وتعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير، متى كان ذلك ممكناً، عندما تصبح سارية المفعول.

يسري اعتباراً من الفترات
التي تبدأ من أو بعد
التاريخ التالي

المعيار / التفسير	البيان
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩	المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ والمعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)

المعايير والتفسيرات والتعديلات اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦ م ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للشركة، أما بالنسبة للمعايير والتفسيرات والتعديلات الأخرى المذكورة أعلاه، تقوم المجموعة حالياً بتقييم الآثار المترتبة على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للشركة عند التطبيق.

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٥. 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، وتشغيل الصيدليات بالتجزئة، 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 التشغيلي الرئيسي 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 إحدى التقارير القطاعية وهو قطاع التجزئة.

يتم قياس الأداء من قبل مجلس الإدارة على أساس الربح المحقق قبل الزكاة كما جاء في حسابات الإدارة. ترى 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.

٦. الموجودات غير الملموسة والشهرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
١٢,٣٨٩,٦٤٢	١١,٢٥٢,٥٤٧	علاقات العملاء وقائمة العملاء (إيضاح ٦-١)
٨٩,٣٧١,٦٩٣	٨٧,٥٤٩,٠٧٤	العلامات التجارية (إيضاح ٦-١)
٩٣,٩٩٥,٣٢٠	٥٤,٧٣٧,٩٦٧	التكنولوجيا (إيضاح ٦-٢)
٨٩,٥٠٣,٨٠٧	٨٩,٥٠٣,٨٠٧	الشهرة عند الاستحواذ على شركة التطبيقات الدولية التجارية
١٣٣,٢٤٧,٩٣٥	١٣٣,٢٤٧,٩٣٥	الشهرة عند الاستحواذ على شركة إيكون
١٠٢,٨٣٠,٨٠٧	١٠٢,٨٣٠,٨٠٧	الشهرة عند الاستحواذ على شركة الجميرا للتجارة
٢٠٦,٣٠٧,٩٧٥	٢٠٦,٣٠٧,٩٧٥	الشهرة عند الاستحواذ على شركة صيدليات زهرة الروضة المحدودة
٤٦,٩٨١,٣٨٨	٤٦,٩٨١,٣٨٨	الشهرة عند الاستحواذ على شركة ألاسكا وديجيتال بروتوتايب
٦,٥٤٠,٤٣٣	٦,٥٤٠,٤٣٣	الشهرة عند الاستحواذ على شركة مثلث الألعاب
٩,٥٠٨,٤٢٢	٥,٣١٨,٣٣١	تأثير الحركة في أسعار الصرف على الشهرة
٧٩٠,٦٧٧,٤٢٢	٧٤٤,٢٧٠,٢٦٤	

١-٦ تم الاستحواذ على العلامات التجارية وعلاقات العملاء وقائمة العملاء كجزء من تجميع الأعمال. يتم إثباتها بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم إطفائها لاحقاً بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر.

شركة بن داود القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٦. الموجودات غير الملموسة والشهرة (يتبع)

٢-٦ تتكون التكنولوجيا بشكل أساسي من برامج لتطبيقات الجوال للبيع بالتجزئة عبر الإنترنت ومواقع الويب الخاصة بها وبرامج الكمبيوتر وبرنامج ولاء العملاء البالغ قيمتها ٢٥,٢٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٣٦,١٦ مليون ريال سعودي) وتحسينات البرامج لتكاليف تطوير البرامج الجارية بمبلغ ١٤,٣٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٤٢,٢٥ مليون ريال سعودي) ومن المتوقع أن تكتمل خلال ٢٠٢٦ م وتم الاستحواذ على التكنولوجيا المتبقية بمبلغ ١٥,٠٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١٥,٥٨ مليون ريال سعودي) كجزء من عمليات تجميع الأعمال وتم إثباتها بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ وتم إطفائها لاحقاً بطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. خلال الفترة، قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية لبيع بعض الأصول غير الملموسة، وذلك رهناً باستكمال بعض المراحل والشروط المحددة، وعليه تم إعادة تصنيف هذه الأصول كأصول محتفظ بها للبيع ضمن الذمم المدينة الأخرى

٧. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

١-٧ موجودات حق الاستخدام

فيما يلي بيان التسوية والقيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام:

٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
١,٩٨٤,٣٠٢,٤٩٦	٢,١٩٦,٧٠٩,٤٦١	الرصيد في بداية الفترة
١٣٨,٦٦٧,٠٢٩	٤٣٩,٧١١,٠٧٠	الإضافات
١٢٢,٤١٠,٨٨١	--	الاستحواذ من خلال تجميع الأعمال
(٨٠,٠١٠,٥٥٠)	(٩٠,٤٦٩,٠٠٧)	الاستهلاك
(٢,١٨١,٤٦٣)	(١,٧١٧,٤٢٥)	التوقف عن إثبات موجودات حق الاستخدام
١,٣٥٨,٧٦٨	٩,٧٦٦,٥٦١	تعديلات عقود الإيجار
٢٤٦,٨٩٤	(٢٣٧,٠٠٥)	تأثير الحركة في أسعار الصرف
٢,١٦٤,٧٩٤,٠٥٥	٢,٥٥٣,٧٦٣,٦٥٥	الرصيد في نهاية الفترة

٢-٧ التزامات عقود الإيجار

فيما يلي حركة التزامات عقود الإيجار خلال الفترة:

٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٢,٢٩٣,٠٥٥,٩٧٣	٢,٤٩٧,٥٤١,٦١٨	التزامات عقود الإيجار في بداية الفترة
١٣٨,٦٦٧,٠٢٩	٤٣٩,٧١١,٠٧٠	الإضافات
١١٤,٤٤٧,٥٠٣	--	الاستحواذ من خلال تجميع الأعمال
(٢,٢٣٣,٦٥٦)	(١,٦٤٥,١٠٧)	عقد الإيجار المنتهي
١,٣٥٨,٧٦٨	٩,٧٨٤,٦٤٤	تعديلات عقود الإيجار
٢٦,١٠٤,٠١٣	٣١,٢٢٤,١٢٧	التكلفة التمويلية
(١٢٣,٥٢٩,٦٣٥)	(١٥١,١٥٥,٠٣١)	المسدد من التزامات عقود الإيجار
٣١٢,٨٢٩	(٢٢٧,٥٢٤)	تأثير الحركة في أسعار الصرف
٢,٤٤٨,١٨٢,٨٢٤	٢,٨٢٥,٢٣٣,٧٩٧	التزامات عقود الإيجار في نهاية الفترة

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٧. موجودات حق الاستخدام وعقود الإيجار (يتبع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٢,٢٠٤,٦٠٩,٣٧٧	٢,٤٨٩,١٩٢,٧٩٩	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٢٩٢,٩٣٢,٢٤١	٣٣٦,٠٤٠,٩٩٨	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
<u>٢,٤٩٧,٥٤١,٦١٨</u>	<u>٢,٨٢٥,٢٣٣,٧٩٧</u>	

٨. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

الشركة الأم والطرف المسيطر النهائي

الشركة الأم والطرف المسيطر الأساسي على الشركة هي شركة نجمة أكاسيا التجارية.

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 الصادر عن وزارة التجارة.

١-٨ مكافآت موظفي الإدارة العليا

فيما يلي مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا:

المعاملات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		طبيعة المعاملة
٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
١,٦٥٧,٥٠٢	٥٠٥,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١٩,٨٤٠,٧٠٩	١٧,٨٢٢,٩٥٣	الرواتب والمنافع قصيرة الأجل الأخرى
٥٤٠,٣٠٩	٤٥١,٥٥٥	منافع ما بعد انتهاء التوظيف
<u>٧٢٩,٢٦١</u>	<u>٧٢٩,٢٦١</u>	دفع على أساس الأسهم

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، كان المبلغ المستحق لموظفي الإدارة العليا ٧,٥٦ مليون ريال سعودي.

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٨. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

٢-٨ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

المستحق من أطراف ذات علاقة

الرصيد الختامي	المعاملات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		طبيعة المعاملة	العلاقة	الاسم
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)			
					شركة سعودي كونفينينس
			دفعات إيجار للمستودع والمركز الرئيسي وأتعاب خدمات مشتركة	المشروع المشترك	
			مشترىات بضائع مصروفات مدفوعة بالنيابة عن مشروع مشترك		
					١٥٢,٢٧٥
					٩٤٩,٧٨٦
					١,٥٠٣,٧٤٨
					٨,١٣٢
					٧٣٨,٨٥٢
					٧٣٨,٨٥٢

المستحق للأطراف ذات العلاقة:

الرصيد الختامي	المعاملات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		طبيعة المعاملة	العلاقة	الاسم
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)			
			دفعات إيجار المتاجر	خاضعة لملكية مشتركة لمساهم في المجموعة	شركة الريادة الوطنية العقارية المحدودة
			أتعاب خدمات مشتركة	خاضعة لملكية مشتركة لمساهم في المجموعة	شركة بن داود للاستثمار
			دفعات إيجار المتاجر	خاضعة لملكية مشتركة لمساهم في المجموعة	شركة أمواج العقارية
			مشترىات بضائع	خاضعة لملكية مشتركة لمساهم في المجموعة	شركة الصفا المحدودة للأواني المنزلية
					٢٧,٧٧٦,٢٧٥
					٢٧,٧٧٦,٢٧٥
					٢٥٨,٠٧٩
					--
					٢٠,٠٧٣,٨٥٠
					١٨,٨٥١,٥٧٠
					٢,٠٣٥,٨٩٤
					١,١٤٣,٥٣٦
					٥,٣١٩,٩٦٥
					٥,٣١٩,٩٦٥
					٢,٩٧٨,٦٨٩
					٢,٩٧٨,٦٨٩

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، تتضمن التزامات عقود الإيجار المفصح عنها في إيضاح ٧ مبلغ ٦٥٤,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٣١١,١٣ مليون ريال سعودي) والذي يتعلق بترتيبات عقود الإيجار المبرمة من قبل المجموعة مع أطرافها ذات العلاقة.

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٩. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٢٠,٦٤٥,٦٠٢	٣٢,١٧٤,٦١٢	النقد في الصندوق
٢٥٠,٣٣٤,٦١٦	٤١٥,٣٤٣,٨٩٥	النقد لدى البنوك - الحسابات الجارية
١٣,٧٤١,٣٩٢	١٥,٢٣١,٥١٤	الودائع لأجل (راجع إيضاح ٩-١)
<u>٢٨٤,٧٢١,٦١٠</u>	<u>٤٦٢,٧٥٠,٠٢١</u>	<u>النقد وما في حكمه</u>

٩-١ تخضع الودائع قصيرة الأجل لترتيبات الوكالة والمرابحة (منتجات الودائع الإسلامية قصيرة الأجل) مع البنوك المحلية والأجنبية لاكتساب 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 ٣,٥٥٪ إلى ٣,٧٠٪ سنوياً (٢٠٢٥ م: من ٣,٧٠٪ إلى ٥٪ سنوياً).

٩-٢ في كل تاريخ تقرير، يتم تقييم جميع الأرصدة لدى البنوك على أنها ذات مخاطر ائتمانية 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 الأرصدة لدى البنوك للمجموعة. لذلك، فإن احتمالية التعثر في السداد بناءً على العوامل المستقبلية وأي خسارة في حالة التعثر في السداد تعتبر ضئيلة.

١٠. رأس المال

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، يتكون رأس مال الشركة الأم البالغ ١,١٤ مليار ريال سعودي من ١,١٤ مليار سهم بقيمة ١ ريال سعودي للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١,١٤ مليار ريال سعودي بقيمة ١ ريال سعودي للسهم).

١١. احتياطي الدفع على أساس السهم للموظفين

بموجب خطة الأسهم المقيدة، تقدم الشركة خطة مكافآت على أساس السهم لموظفيها المؤهلين المعتمدين الذين يستوفون معياراً معتمداً محدداً مسبقاً. لقد تم تقديم الخطة كجزء من الرؤية الاستراتيجية للشركة التي تتمثل في تحفيز والاحتفاظ بالموظفين الحاليين وجذب أفضل الكفاءات، وبالتالي، في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، يتم قياس القيمة العادلة لخدمات الموظفين المستلمة بالرجوع إلى القيمة العادلة لمكافأة الأسهم على أساس السهم الممنوحة لهم. القيمة العادلة للسهم في تاريخ المنح هي سعر الإقبال لكل سهم في تداول كما في تاريخ المنح. وانتهت فترة استحقاق الأسهم بموجب خطة الدفع على أساس الأسهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. ووفقاً لشروط الخطة، يتم إصدار ثلث الأسهم المستحقة للموظفين المؤهلين ابتداءً من سنة ٢٠٢٦ م.

١٢. الزكاة والضريبة

٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٤,٨٩٨,٣٦٧	٥,٧٣٦,٩٧٠	الزكاة للفترة (إيضاح ١٣-١)
٢٣٨,٤٦٣	٩٢٥,٣١٥	الضريبة على أرباح الشركات التابعة الأجنبية
<u>٥,١٣٦,٨٣٠</u>	<u>٦,٦٦٢,٢٨٥</u>	

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٢. الزكاة والضريبة (يتبع)

١-١٢ المحمل للفترة

يتكون مصروف الزكاة مما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	مخصص الفترة
٤,٨٩٨,٣٦٧	٥,٧٣٦,٩٧٠	

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة والضريبة خلال الفترة على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	الرصيد في بداية الفترة الاستحواذ من خلال تجميع الأعمال (إيضاح ٦,٣) المحمل للفترة المدفوع خلال الفترة في نهاية الفترة
١٩,٨٦٩,٧٩٩	٢٤,٩٢٧,٣١٨	
٧,٢٧٠,٣٧٨	--	
٥,١٣٦,٨٣٠	٦,٦٦٢,٢٨٥	
(٢٣٨,٤٦٣)	(١,٠٣٤,١٩٠)	
٣٢,٠٣٨,٥٤٤	٣٠,٥٥٥,٤١٣	

٢-١٢ موقف الربوط

قدمت الشركات التابعة إلى جانب 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 بالإضافة إلى إقرارات المعلومات الخاصة بالشركات التابعة المملوكة بالكامل من سنة ٢٠١٦ إلى ٢٠٢٥ م. ومع ذلك، فإن الشركة الأم حالياً في انتظار إصدار الشهادة الزكوية.

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

١٣. ربحية السهم

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

٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	الربح العائد لمساهمي الشركة عدد الأسهم العادية المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لربحية السهم الأساسية والمخفضة ربحية السهم - الأساسية والمخفضة
٦٧,١٢٣,٣٣٨	٧٠,١٢٨,٣٨٨	
١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	
١,١٢٤,٣٧٢,٣٩٦	١,١٤١,١٢٤,٣٢٦	
٠,٠٦	٠,٠٦	

شركة بن داود القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٤. القروض البنكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المطلوبات غير المتداولة
		المرابحة الإسلامية والتورق
		المطلوبات المتداولة
١٦٦,٦٢٢,٩٣٤	١٤١,١٩٤,٩٠٤	المرابحة الإسلامية والتورق

في سنة ٢٠٢٥ م، حصلت المجموعة على تسهيلات تمويل مرابحة متوافقة مع الشريعة الإسلامية بمبلغ ٤٠٠ مليون ريال سعودي من بنك الإمارات دبي الوطني. وقد تم الحصول على هذا التسهيل لتمويل جزئي للاستحواذ على حصة بنسبة ١٠٠٪ من حصة ملكية شركة صيدليات زهرة الروضة المحدودة. إن التمويل مضمون بسند لأمر عند الطلب، ولا يتضمن أي تعهدات مالية. يحمل التسهيل مصروفات تمويلية وفقاً لأسعار السوق السائدة.

لدى الشركة التابعة لشركة بن داود القابضة، شركة مثلث الألعاب (شركة مساهمة) تسهيلات مرابحة إسلامية وتورق قائمة من بنوك محلية بمبلغ ٢٥,١٩ مليون ريال سعودي. يتم سداد هذه التسهيلات على دفعات عند استحقاقها. تتكون الضمانات المقدمة للبنوك من سندات لأمر وضمانات شخصية من المساهمين.

١٥. الالتزامات المحتملة والارتباطات

- (أ) لدى المجموعة خطابات ائتمان قائمة لاستيراد البضائع بمبلغ ١٤,١٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١١,٨٥ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان قائمة بمبلغ ١٦,٦٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١٨,٣٤ مليون ريال سعودي). لدى الشركة التزام محتمل بمبلغ ٥,٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٥,٥٠ مليون ريال سعودي).
- (ب) كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، لدى المجموعة التزامات رأسمالية مستقبلية بمبلغ ٣٩,٢١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٣٢,٨٣ مليون ريال سعودي). بالإضافة إلى ذلك، لدى المجموعة التزامات عقود إيجار سنوية بإجمالي مبلغ ٩,٤٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٩,٣٣ مليون ريال سعودي) تتعلق بإيجارات الفروع.
- (ج) قدمت الشركة الأم ضمانات شركات بمبلغ ٦٩,٣٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٦٩,٣٦ مليون ريال سعودي) إلى بنوك محلية فيما يتعلق بتسهيلات بنكية تم الحصول عليها داخل المجموعة.

١٦. الأدوات المالية - القيم العادلة

التصنيف المحاسبي والقيم العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو، في ظل غياب السوق الرئيسية، في السوق الأكثر منفعة التي يمكن للمجموعة الوصول إليها في ذلك التاريخ.

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

شركة بن داود القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٦. الأدوات المالية - القيم العادلة (يتبع)

في حالة عدم وجود سعر مدرج في السوق النشط، تستخدم المجموعة أساليب التقييم التي تزيد من استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقلل من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. ويضم أسلوب التقييم المختار جميع العوامل التي قد يأخذها المشتركون في السوق في الاعتبار عند تسعير معاملة.

عند 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 والمطلوبات المتطابقة التي يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس.

المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المشمولة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بصورة مباشرة (الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (المشتقة 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.

تقوم المجموعة بإثبات التحويلات التي تتم بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير.

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

٣١ مارس ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	--	--	٣٧,٤٨١,٢٦٠	٣٧,٤٨١,٢٦٠
السندات القابلة للتحويل إلزامياً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	--	--	١٠,٧٤٥,٤٢٤	١٠,٧٤٥,٤٢٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	--	--	٣٧,٤٨١,٢٦٠	٣٧,٤٨١,٢٦٠
السندات القابلة للتحويل إلزامياً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	--	--	١١,٢٨٤,٠٨٥	١١,٢٨٤,٠٨٥

فيما يلي الطرق والافتراضات 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.

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٦. الأدوات المالية - القيم العادلة (يتبع)

وصف المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة للتقييم:

المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة المستخدمة في قياس القيمة العادلة المصنفة ضمن المستوى ٣ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، إلى جانب تحليل الحساسية الكمية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م موضحة أدناه:

<u>البند</u>	<u>أسلوب التقييم</u>	<u>المدخلات غير القابلة للملاحظة</u>	<u>المدخلات المستخدمة</u>	<u>حساسية المدخلات إلى القيمة العادلة</u>
الاستثمار 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 في القيمة العادلة بمبلغ ٠,٧٢ مليون ريال سعودي. النقص في معدل النمو بنسبة ٠,٢٥٪ من شأنها أن يؤدي إلى نقص في القيمة العادلة بمبلغ ٠,٧٠ مليون ريال سعودي. الزيادة في المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال بنسبة ٠,٢٥٪ من شأنها أن تؤدي إلى نقص في القيمة العادلة بمبلغ ١,٥٤ مليون ريال سعودي.
		متوسط التكلفة المرجح لرأس المال	١٦,٧٥٪	النقص في المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال بنسبة ٠,٢٥٪ من شأنها أن يؤدي إلى زيادة في القيمة العادلة بمبلغ ١,٦١ مليون ريال سعودي.

لم يكن هناك تحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترة التي تنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. بالإضافة إلى ذلك، لم تكن هناك تغييرات في أساليب التقييم.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة على أنها مقاربة لقيمتها الدفترية.

١٧. إدارة المخاطر 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 والأخرى والنقد والأرصدة لدى البنوك. تنشأ الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة مباشرة من عملياتها.

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 وأنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم لتظهر التغييرات 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.

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٧. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

إطار إدارة المخاطر (يتبع)

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 في أداء هذا الدور الرقابي من قبل قسم المراجعة الداخلية. حيث يقوم قسم المراجعة الداخلية بإجراء مراجعات دورية لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر، وتُرفع نتائج تلك المراجعات إلى لجنة المراجعة.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. فيما يلي بيان لتعرض المجموعة للمخاطر الائتمانية على أرصدها لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والأخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٢٥٠,٣٣٤,٦١٦	٤١٥,٣٤٣,٨٩٥	الأرصدة لدى البنوك
١٣,٧٤١,٣٩٢	١٥,٢٣١,٥١٤	الودائع قصيرة الأجل
٣٣٠,٩٧٢,١٦٣	٣٧٥,٥٠٥,٧٨٥	الذمم المدينة التجارية والأخرى
--	٧٣٨,٨٥٢	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٥٩٥,٠٤٨,١٧١	٨٠٦,٨٢٠,٠٤٦	

الذمم المدينة التجارية والأخرى

يتأثر تعرض المجموعة للمخاطر الائتمانية بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل. إلا أن الإدارة تضع باعتبارها أيضاً العوامل التي قد يكون لها تأثير على المخاطر الائتمانية لقاعدة العملاء، بما في ذلك مخاطر التعثر في السداد المرتبطة بالقطاع. يمثل عميلان رئيسيان نسبة ٣٠,٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٣٠,٢٪) من إجمالي رصيد الذمم المدينة.

عند مراقبة المخاطر الائتمانية 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. وقيل قبول أي عملاء انتماء، لدى المجموعة سياسة ائتمانية خاصة بها لتقييم جودة انتماء العميل المحتمل وتحديد حدود الائتمان للعميل الجديد. وتتم مراجعة هذه السياسات وتحديثها بانتظام. وعلاوة على ذلك، تسعى المجموعة إلى إدارة المخاطر الائتمانية من خلال مراقبة الذمم المدينة القائمة بشكل مستمر.

النقد وما في حكمه

تحتفظ المجموعة بنقد وما في حكمه بمبلغ ٤٣٠,٥٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٢٦٤,٠٧ مليون ريال سعودي) لدى البنوك والمؤسسات المالية المقابلة. وترى الإدارة بأن المخاطر الائتمانية فيما يتعلق بأرصدة البنوك غير جوهرية حيث أن الأرصدة النقدية محتفظ بها لدى بنوك ذات سمعة جيدة في المملكة العربية السعودية.

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٧. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

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.

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. والعملية الوظيفية لمعظم الشركات التابعة للمجموعة هي الريال السعودي. ولم تقم المجموعة بمعاملات جوهرية بعمولات غير الريال السعودي واليورو والدولار الأمريكي. تشمل الذمم الدائنة التجارية والمستحقات مبلغ ٣٣,٢٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٣٩,٧٢ مليون ريال سعودي) مستحق باليورو. ونظرا لارتباط الريال السعودي بالدولار الأمريكي، فإن العملة المقومة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر كبيرة للعملات الأجنبية.

إن أي ارتفاع (انخفاض) محتمل بشكل معقول لليورو مقابل جميع العملات الأخرى في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م 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.

١٨. 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.

فيما يلي نسبة المديونية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٤,٤٧٧,٠٧٥,٨٦٦ (٢٨٤,٧٢١,٦١٠)	٤,٩٨٩,٩٩١,٤٣١ (٤٦٢,٧٥٠,٠٢١)	إجمالي المطلوبات يخصم: النقد وما في حكمه
٤,١٩٢,٣٥٤,٢٥٦	٤,٥٢٧,٢٤١,٤١٠	صافي الدين المعدل
١,٦٦٣,٩٧١,٠٧٩	١,٧٣٠,٣٣٤,٥٣٣	إجمالي حقوق الملكية
٢,٥٢	٢,٦٢	نسبة صافي الدين المعدل إلى حقوق الملكية

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٩. الأحداث اللاحقة

لم يكن هناك أي أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة تتطلب إفصاحات أو تعديلات في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، باستثناء قيام الشركة، في ٧ أبريل ٢٠٢٦ م (الموافق ١٩ شوال ١٤٤٧ هـ)، بإبرام اتفاقية شراء حصص للاستحواذ على ٥١٪ من حصص شركة فازا الغذائية في المملكة العربية السعودية، بقيمة ٢١٧,٩ مليون ريال سعودي. المقابل المتفق عليه للأسهم المستحوذ عليها هو مجموع قدره ٢١٧,٩ مليون ريال سعودي، والذي سيكون خاضعاً لبعض التعديلات بناءً على شروط اتفاقية شراء الأسهم. ريال سعودي. وتسمى هذه الصفقة بـ "الاستحواذ المحتمل أو المعاملة المحتملة" وهي خاضعة للموافقات النظامية.

علاوةً على ذلك، في ١٠ مايو ٢٠٢٦ الموافق ٢٣ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ، وافق مجلس إدارة الشركة على توزيع أرباح نقدية عن النصف الثاني من السنة المالية ٢٠٢٥ بمبلغ ٠,٠٤ دولار أمريكي للسهم الواحد. وقد تم تحديد تاريخ الأحقية للمساهمين المستحقين لتلقي الأرباح في ٧ يونيو ٢٠٢٦، على أن يكون تاريخ التوزيع في ٢١ يونيو ٢٠٢٦.

٢٠. الأحداث الهامة - التطورات الجيوسياسية والأمنية

شهدت منطقة الشرق الأوسط تطورات جيوسياسية وأمنية متسارعة، مما أدى إلى زيادة حالة عدم الاستقرار في بعض الأسواق الإقليمية. وبالرغم من ذلك فإن هذه التطورات لا تؤدي إلى أي تعديلات على الأرصد أو الإفصاحات المثبتة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للفترة التي تنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م.

بناءً على المعلومات المتاحة حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، لم تحدد الإدارة أي مؤشرات جوهرية قد تؤثر سلباً على قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وستستمر الإدارة بمراقبة التطورات ذات الصلة واتخاذ الإجراءات المناسبة عند الضرورة.

٢١. اعتماد القوائم المالية الموحدة المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة في ١٠ مايو ٢٠٢٦ م، الموافق ٢٣ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ.