

شركة بن داود القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

مع

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة بن داود القايسة  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الصفحات	الفهرس
٥-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٨-٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
١٠-٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١١	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦٦-١٢	الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



## KPMG Professional Services

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

Headquarters in Riyadh

## كي بي إم جي للاستشارات المهنية

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

لسادة مساهمي شركة بن داود القابضة (شركة مساهمة سعودية)

## الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة بن داود القابضة - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة" أو الشركة القابضة) والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، 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، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ("المعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقرير المالي) 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 لقواعد سلوك وأداب المهنة الدولية 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 لتلك القواعد. ونعتمد 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)

### إثبات حوافز دعم الموردين

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

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة التالية، من بين إجراءات أخرى، لمعالجة أمور المراجعة الرئيسية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• تقييم التصميم والتنفيذ لضوابط الشركة بشأن إثبات حوافز دعم الموردين؛</li> <li>• اختبار الفاعلية التشغيلية لضوابط الشركة بشأن إثبات حوافز دعم الموردين؛</li> <li>• تقييم الترتيبات التعاقدية الأساسية بالأخذ بالاعتبار التوثيق الملائم والاتفاقيات مع الموردين؛</li> <li>• التحقق، على أساس العينة، مما إذا كانت المبالغ المثبتة معقولة ومسجلة في الفترة الصحيحة بالرجوع إلى التزامات الأداء التعاقدية وفقاً لاتفاقيات الموردين؛</li> <li>• التحقق من أن حوافز دعم الموردين المتعلقة برصيد المخزون في نهاية السنة قد تم تخفيضها بشكل مناسب؛</li> <li>• مراجعة دقة واكتمال المدخلات الرئيسية وتقارير النظام المستخدمة من قبل الإدارة مقابل الدعم الأساسي؛ و</li> <li>• تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.</li> </ul>	<p>لدى المجموعة اتفاقيات مع الموردين حيث يتم إثبات المخصصات المتعلقة بالحجم وبدلات الترويج والتسويق والرسوم والخصومات الأخرى المختلفة (يشار إليها مجتمعة بـ "حوافز دعم الموردين") فيما يتعلق بشراء البضائع من الموردين ويتم تسجيلها على أنها تخفيض من أرصدة تكلفة المبيعات/ المخزون عندما يكون من المحتمل الحصول على حوافز دعم المورد ويمكن تقدير المبلغ بشكل موثوق.</p> <p>لقد اعتبرنا إثبات حوافز دعم الموردين أمر مراجعة رئيسي نظراً لما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• الأهمية النسبية للحوافز السنوية المثبتة في القوائم المالية الموحدة؛</li> <li>• العدد الكبير من الموردين الذين لديهم علاقات تعاقدية متفاوتة حيث يتطلب الأمر حكماً هاماً لتقدير الحوافز التي تعتمد على أهلية المجموعة مع مراعاة تحقيق شروط تعاقدية معينة وعدد من العوامل الأخرى التي تشمل الممارسات الصناعية السائدة وأنشطة ترويجية معينة واستمرار العلاقة مع المورد، وكذلك أداء أعمال المجموعة خلال السنة من حيث المبيعات السنوية؛ و</li> <li>• ممارسة الحكم المهني في تحديد ما إذا كانت هذه الحوافز تعتبر جزءاً من سعر شراء المنتج عند تقدير إثبات هذه الحوافز؛</li> </ul>

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

### تقييم المخزون

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

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>بلغ المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مبلغ ٩٤٩ مليون ريال سعودي وهو ما يمثل ٤٦٪ من الموجودات المتداولة للمجموعة (٢٠٢٢م: ٨٧٧ مليون ريال سعودي وتمثل ٤٧٪ من الموجودات المتداولة للمجموعة).</p> <p>يتم تخفيض تكلفة المخزون من خلال المخصصات بما في ذلك تلك المتعلقة بالخسائر المقدرة بسبب التقلص (الإيضاح ٢-٤).</p> <p>لقد اعتبرنا ذلك من أمر مراجعة رئيسي نظرًا لما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• تتعامل المجموعة مع عدد كبير من بنود المخزون في مواقع متعددة مع حجم كبير من المعاملات اليومية مما يزيد من مخاطر تقلص المخزون؛ و</li> <li>• الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تقييم مستوى المخصصات المطلوبة في نهاية السنة والتي تتضمن تقييم مستويات المخزون فيما يتعلق بإيرادات الفترة المعنية.</li> </ul> <p>راجع الإيضاح ١٠ من القوائم المالية الموحدة الذي يفصل المخزون.</p>	<p>قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة التالية، من بين إجراءات مراجعة أخرى، لمعالجة أمور المراجعة الرئيسية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• تقييم تصميم وتنفيذ ضوابط الشركة بشأن تقييم المخزون؛</li> <li>• تقييم معقولية الافتراضات المستخدمة في تقدير مخصص التقلص بما في ذلك مراجعة دقة واكتمال المدخلات الرئيسية مع الدعم الأساسي.</li> <li>• فحص نتائج الإحصاء الأخيرة، لعينة من متاجر المجموعة، للتأكد من أن مخصص التقلص في نهاية السنة يعكس بشكل كاف مستويات خسارة المخزون التي حدثت خلال السنة؛</li> <li>• إجراء اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق على أساس عينة؛ و</li> <li>• تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.</li> </ul>

### معلومات أخرى

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

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

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير 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

لسادة 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 المحاسبية للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ("المعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقرير المالي") والمعتمدة 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 جوهرياً 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 تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد 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.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظّل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

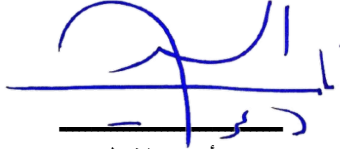
### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

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.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



ناصر أحمد الشطيبي  
رقم الترخيص ٤٥٤



جدة، في ٢ أبريل ٢٠٢٤م  
الموافق ٢٣ رمضان ١٤٤٥هـ

شركة بن داود القايضة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)


٢٠٢٢	٢٠٢٣	الإيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٧١٤,٤٣٢,٥٨٤	٧٧٣,٣٨١,٨٨٨	٧	الممتلكات والمعدات
٢٦٦,٠٠٥,٢٥٩	٢٧٤,٤٨١,١٠٥	٨	موجودات غير ملموسة وشهرة
١,٩٨٥,٧٩٩,٧٧٧	١,٨٨١,٩٨١,٨٧٥	٩	موجودات حق الاستخدام
<u>٢,٩٦٦,٢٣٧,٦٢٠</u>	<u>٢,٩٢٩,٨٤٤,٨٦٨</u>		
			الموجودات المتداولة
٨٧٧,٣٣٤,٥٦٢	٩٤٩,٤٥٤,٣٣٧	١٠	المخزون
٣٧١,٨٩٤,٤٣٧	٤٧٣,٥٦٦,٨٥٨	١١	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٤٠,٢٠٩,٧٢٩	--	١٧	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٧٦,٥٨٧,٢٥١	١٠١,٠٩٤,٠٧٣	١٢	المدفوعات مقدما والدفعات المقدمة
--	١١,٢٥٠,٠٠٠	١٣	وديعة لأجل
٥٠٩,٢٥١,٧٢٨	٥٢١,١٣٤,٥٧٠	١٣	النقد وما في حكمه
<u>١,٨٧٥,٢٧٧,٧٠٧</u>	<u>٢,٠٥٦,٤٩٩,٨٣٨</u>		
<u>٤,٨٤١,٥١٥,٣٢٧</u>	<u>٤,٩٨٦,٣٤٤,٧٠٦</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
١٢٣,١٨١,٠٦٠	--	١٥	الاحتياطي النظامي
٦,٧٣٢,١٣٠	١١,٩٢٧,٨٧٦		احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
--	٤,١٠٨,٩٧١	١٦	احتياطي أسهم الموظفين
(١٩,٠٥٧,٧٦٣)	(٢٥,٥٨٤,١٦٦)	٣١	الاحتياطيات الأخرى
١٠١,٢٠٠,٢١٠	٢٦٥,٧٦٣,٠٥٥		الأرباح المبقاة
<u>١,٣٥٥,٠٥٥,٦٣٧</u>	<u>١,٣٩٩,٢١٥,٧٣٦</u>		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة
٦٥,٥١٦,٠٦١	٦٠,٠٥٢,٤٠٨		الحصص غير المسيطرة
<u>١,٤٢٠,٥٧١,٦٩٨</u>	<u>١,٤٥٩,٢٦٨,١٤٤</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١٠٩,٠٠٤,٩٧٢	١٢٩,٩٨٢,٨٧٣	١٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٩٧٩,٠١٤,٦٨٥	١,٨٧٨,٤٨٧,١٦٢	٩	التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
<u>٢,٠٨٨,٠١٩,٦٥٧</u>	<u>٢,٠٠٨,٤٧٠,٠٣٥</u>		
			المطلوبات المتداولة
٧,٦٦٧,٦٠٩	١١,٢٤٠,٧٠٧	١٧	المستحق للأطراف ذات العلاقة
٩٣٥,٣١٨,٥٦٣	١,١٢٤,٩١٢,٠٧١	١٩	ذمم دائنة تجارية ومستحقات ومطلوبات أخرى
٤٨,١١٣,٧٧٦	٥٢,٦٢٢,٨٤٤	٢٠	إيرادات غير مكتسبة وذمم دائنة أخرى
٣١٩,٤٣٩,٨٩٣	٣٠٦,٨٦٤,٦٢٧	٩	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٢٢,٣٨٤,١٣١	٢٢,٩٦٦,٢٧٨	٢١	التزامات الزكاة
<u>١,٣٣٢,٩٢٣,٩٧٢</u>	<u>١,٥١٨,٦٠٦,٥٢٧</u>		
<u>٣,٤٢٠,٩٤٣,٦٢٩</u>	<u>٣,٥٢٧,٠٧٦,٥٦٢</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٤,٨٤١,٥١٥,٣٢٧</u>	<u>٤,٩٨٦,٣٤٤,٧٠٦</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات



المدير المالي  
محمد سليم باتكا



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 الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	الإيضاحات
٤,٨٩٧,٠٢٧,١٩٩ (٣,٤٥٩,٩٥٥,٧٥٤)	٥,٦٠٢,٩٢٧,٥٤٤ (٣,٧٩٣,١٤٠,٥٤١)	٢٢ الإيرادات تكلفة المبيعات
١,٤٣٧,٠٧١,٤٤٥	١,٨٠٩,٧٨٧,٠٠٣	مجمّل الربح
(١,٠٩٩,٠٩٨,٤٧٨)	(١,١٩٨,٥٩٢,٠٩٦)	٢٣ مصروفات البيع والتسويق
(١٩٥,٥٨٢,٩٨٦)	(٢٦٥,٦٨٦,٣٩٧)	٢٤ المصروفات العمومية والإدارية
٨,٦٠٦,٢٢٥	٨,٧٦٠,٣٧٦	الإيرادات التشغيلية الأخرى
١٥٠,٩٩٦,٢٠٦	٣٥٤,٢٦٨,٨٨٦	الربح التشغيلي
٨٤,٠٧٩,٥٤٢ (٨٥,٠١٢,٥٧٩)	٢٧,٧٣٨,٤٠١ (٨٩,١٧٦,٥١٢)	٢٥ الإيرادات الأخرى ٩ تكلفة تمويلية
١٥٠,٠٦٣,١٦٩	٢٩٢,٨٣٠,٧٧٥	الربح قبل الزكاة والضريبة
(٢٥,٣٣٠,٥٤٥)	(١٧,٧٦٤,٣١٧)	٢١ الزكاة والضريبة
١٢٤,٧٣٢,٦٢٤	٢٧٥,٠٦٦,٤٥٨	ربح السنة
الدخل الشامل الآخر		
<i>البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة</i>		
١٤,٨٣٨,٨١٦	(٦,٥٤٩,٥٠٢)	١٨ إعادة قياس مطلوبات مكافأة نهاية الخدمة
<i>بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة</i>		
٦,٧٣٢,١٣٠	٦,١٣٤,٤٧٩	عمليات أجنبية - فروق ترجمة عملات أجنبية
٢١,٥٧٠,٩٤٦	(٤١٥,٠٢٣)	(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة
١٤٦,٣٠٣,٥٧٠	٢٧٤,٦٥١,٤٣٥	إجمالي الدخل الشامل للسنة

 المدير المالي  
 محمد سليم باتناكا

 الرئيس التنفيذي  
 أحمد عبد الرزاق بن داود


 رئيس مجلس الإدارة  
 الدكتور عبد الرزاق بن داود

شركة بن داود القايسة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد (يتبع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	الإيضاحات
١١٨,٦٥٤,٨٣٣	٢٧٦,٥٣١,٢٨٧	الربح العائد إلى:
٦,٠٧٧,٧٩١	(١,٤٦٤,٨٢٩)	مساهمي الشركة
١٢٤,٧٣٢,٦٢٤	٢٧٥,٠٦٦,٤٥٨	الحصص غير المسيطرة
		ربح السنة
١٤٠,١٣٦,٨٤٣	٢٧٥,١٧٧,٥٣١	إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
٦,١٦٦,٧٢٧	(٥٢٦,٠٩٦)	مساهمي الشركة
١٤٦,٣٠٣,٥٧٠	٢٧٤,٦٥١,٤٣٥	الحصص غير المسيطرة
		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٠,١٠	٠,٢٤	ربحية السهم العائدة إلى مساهمي الشركة الأساسية والمخفضة
		٢٦

  
المدير المالي  
محمد سليم باتكا

  
الرئيس التنفيذي  
أحمد عبد الرزاق بن داود

  
رئيس مجلس الإدارة  
الدكتور عبد الرزاق بن داود

شركة بن داود القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

حقوق الملكية إجمالي	الحصص غير المسيطره	الإجمالي	الأرباح المتبقية	الاحتياطيات الأخرى	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	الاحتياطي النظامي	رأس المال
١,٤١١,١٤١,٥٥٧	--	١,٤١١,١٤١,٥٥٧	١٥٦,٨٢٥,٩٨٠	--	--	١١١,٣١٥,٥٧٧	١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠
١٠,٥٣٥,٣٦٨	١٠,٥٣٥,٣٦٨	--	--	--	--	--	--
١٧,٨٦٨,٦٦٩	١٧,٨٦٨,٦٦٩	--	--	--	--	--	--
(٢٦,٨٢٦,٩٠١)	--	(٢٦,٨٢٦,٩٠١)	--	(٢٦,٨٢٦,٩٠١)	--	--	--
١٢٤,٧٣٢,٦٢٤	٦,٠٧٧,٧٩١	١١٨,٦٥٤,٨٣٣	١١٨,٦٥٤,٨٣٣	--	--	--	--
٢١,٥٧٠,٩٤٦	٨٨,٩٣٦	٢١,٤٨٢,٠١٠	١٤,٧٤٩,٨٨٠	--	٦,٧٣٢,١٣٠	--	--
١٤٦,٣٠٣,٥٧٠	٦,١٦٦,٧٢٧	١٤٠,١٣٦,٨٤٣	١٣٣,٤٠٤,٧١٣	--	٦,٧٣٢,١٣٠	--	--
(١٧٧,١٦٥,٠٠٠)	--	(١٧٧,١٦٥,٠٠٠)	(١٧٧,١٦٥,٠٠٠)	--	--	--	--
--	--	--	(١١,٨٦٥,٤٨٣)	--	--	١١,٨٦٥,٤٨٣	--
١,٣٨١,٨٥٧,٢٦٣	٣٤,٥٧٠,٧٦٤	١,٣٤٧,٢٨٦,٤٩٩	١٠١,٢٠٠,٢١٠	(٢٦,٨٢٦,٩٠١)	٦,٧٣٢,١٣٠	١٢٣,١٨١,٠٦٠	١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م  
التغيرات في حصص الملكية  
الإستواء على شركة تابعة بحصص ملكية  
غير مسيطرة  
استواء على حصة غير مسيطرة دون تغير  
في السيطرة  
استواء على حصص إضافية في شركة تابعة  
(إيضاح ٣١)  
إجمالي الدخل الشامل للسنة  
ربح السنة  
الدخل الشامل الآخر للسنة  
المعاملات مع مساهمي الشركة  
توزيعات أرباح (الإيضاح ١٤-١٠)  
المحول إلى الاحتياطي النظامي (الإيضاح ١٥)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

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 (تابع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي	الأرباح المبقاة	الاحتياطيات الأخرى	احتياطي أسهم الموظفين	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	الاحتياطي النظامي	رأس المال
١,٣٨١,٨٥٧,٢٦٣	٣٤,٥٧٠,٧٦٤	١,٣٤٧,٢٨٦,٤٩٩	١,٠١٠,٢٠٠,٢٦٠	(٢٦,٨٢٦,٩٠١)	--	٦,٧٣٢,١٣٠	١٢٣,١٨١,٠٦٠	١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠
٣٨,٧١٤,٤٣٥	٣٠,٩٤٥,٢٩٧	٧,٧٦٩,١٣٨	--	٧,٧٦٩,١٣٨	--	--	--	--
١,٤٢٠,٥٧١,٦٩٨	٦٥,٥١٦,٠٦١	١,٣٥٥,٠٥٥,٦٣٧	١,٠١٠,٢٠٠,٢٦٠	(١٩,٠٥٧,٧٦٣)	--	٦,٧٣٢,١٣٠	١٢٣,١٨١,٠٦٠	١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠
٢٧٥,٠٦٦,٤٥٨	(١,٤٦٤,٨٢٩)	٢٧٦,٥٣١,٢٨٧	٢٧٦,٥٣١,٢٨٧	--	--	--	--	--
(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	--	--
٤,١٠٨,٩٧١	--	٤,١٠٨,٩٧١	--	--	٤,١٠٨,٩٧١	--	--	--
(٢٢٨,٦٠,٠٠٠)	--	(٢٢٨,٦٠,٠٠٠)	(٢٢٨,٦٠,٠٠٠)	--	--	--	--	--
--	--	--	١٢٣,١٨١,٠٦٠	--	--	--	(١٢٣,١٨١,٠٦٠)	--
(١,٤٦٣,٩٦٠)	(٤,٩٣٧,٥٥٧)	(٦,٤٠١,٥١٧)	--	(٦,٤٠١,٥١٧)	--	--	--	--
١,٤٥٩,٢٨٨,١٤٤	٦,٠٠٥,٢٤,٤٠٨	١,٣٩٩,٢٩٢,٥٥٢	٢٦٥,٧٦٣,٠٥٥	(٢٥,٥٨٤,١٦٦)	٤,١٠٨,٩٧١	١١,٩٢٧,٨٧٦	--	١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠

محمد سليم باتكا  
المقرري المالي

أحمد عبد الرزاق بن داود  
الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة  
الدكتور عبد الرزاق بن داود

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م  
التغيرات الأخرى (الإيضاح ٨)  
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م (معدل)

إجمالي الدخل الشامل للسنة  
ربح السنة  
الدخل الشامل الأخر للسنة

احتياطي أسهم الموظفين المحصل على قائمة  
الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر  
(إيضاح ١٦)

المعاملات مع مساهمي الشركة  
توزيعات أرباح (الإيضاح ١٤-١)  
المحول من الاحتياطي النظامي (الإيضاح ١٥)  
التغيرات في حصص الملكية  
الاستحواد على شركة تابعة بحصة غير  
مسيطرة (إيضاح ٣١)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة بن داود القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	الإيضاحات	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٢٤,٧٣٢,٦٢٤	٢٧٥,٠٦٦,٤٥٨		ربح السنة
			<b>التعديلات :-</b>
١٦١,٥٥١,٢٨٨	١٦٢,٢٣٩,٣٧٩	٧	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢٧٦,٢١١,٩٤٦	٢٨٥,٠٩٠,١٦٨	٩	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١,٤٩٧,٧٥٦	١٦,٨١٢,٦٤٨	٨	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٨٥,٠١٢,٥٧٩	٨٩,١٧٦,٥١٢	٩	التكلفة التمويلية على التزامات عقود الإيجار
١,٩١١,١٧٩	--	١١	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(٥٧,١٩٩,٥٤٧)	--	٩	امتيازات الإيجار ذات الصلة بجائحة كوفيد - ١٩
(٥٢٥,٤٨٣)	(٥٤٨,٢٢٣)		(الربح) من استبعاد ممتلكات ومعدات
١٧,٧٨٥,٨٣٦	٢١,٩١٦,٥٥٥	١٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١٤٤,٠٧٧)	(٢,٠٢٨,٥٢٧)	٩	ربح من إنهاء التزامات عقود إيجار، بالصافي
٢٥,٣٣٠,٥٤٥	١٧,٧٦٤,٣١٧	٢١	الزكاة والضريبة
٦٣٦,١٦٤,٦٤٦	٨٦٥,٤٨٩,٤٨٧		
(٥٩,٠٣٤,٩٠١)	(٧٢,١١٩,٧٧٥)		<b>التغيرات في راس المال العامل:</b>
٨٧,٢١٢,٧٢٢	(١٠١,٦٧٢,٤٢١)		المخزون
٥,٠٦٤,٧٦٢	(٢٤,٥٠٦,٨٢٢)		ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٧٦,٥٨٤,٤٩٥	١٧٤,٤٣٠,٩٨٣		المدفوعات مقدما والدفعات المقدمة
٢٤,٥٤٢,٦٨٥	٤٠,٢٠٩,٧٢٩		ذمم دائنة تجارية ومستحقات ومطلوبات أخرى
(٨,٤٩٩,٥٣٩)	٣,٥٧٣,٠٩٨		المستحق من الأطراف ذات العلاقة
١,٩٨٨,٠٣٠	٤,٥٠٩,٠٦٨		المستحق للأطراف ذات العلاقة
٨٦٤,٠٢٤,٩٠٠	٨٨٩,٩١٣,١٤٧		إيرادات غير مكتسبة وذمم دائنة أخرى
(٢٢,٤٤٩,٧٤١)	(١٧,١٨٢,١٧٠)	٢١	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٠,٣٦١,٥٦٧)	(٧,٤٨٨,١٥٤)	١٨	الزكاة المدفوعة
(٨٥,٠١٢,٥٧٩)	(٨٩,١٧٦,٥١٢)	٩	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٧٤٦,٢٠١,٠١٣	٧٧٦,٠٦٦,٣١١		تكلفة تمويلية مدفوعة على التزامات عقود إيجار
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٣٣,٩٢٦,٥٨٠)	(٢٢٣,٣٨٢,٤٠١)	٧	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(١,٣٦٩,٥٥٢)	(٧,٧٣٩,٥٨٦)		شراء ممتلكات ومعدات
--	(١١,٢٥٠,٠٠٠)	٨	الاستثمار في ودائع لاجل
٢,٢١٦,٨٢٨	٢,٨٣٢,٥٧٥		شراء الموجودات غير الملموسة
(٢١٣,٢٠٧,٠٨٠)	(٩,٨١٣,٥٨١)		متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(٣٤٦,٢٨٦,٣٨٤)	(٢٤٩,٣٥٢,٩٩٣)		استحواد على شركة تابعة، بعد خصم النقد المستحوذ عليه
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١٩٨,٤٢٥,٣٦٥)	(٢٩٢,٣٦٤,٩٥٥)	٩	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
(١٧٧,١٦٥,٠٠٠)	(٢٢٨,٦٠٠,٠٠٠)	١٤	مدفوعات التزامات عقود إيجار
(٣٧٥,٥٩٠,٣٦٥)	(٥٢٠,٩٦٤,٩٥٥)		توزيعات أرباح مدفوعة
٢٤,٣٢٤,٢٦٤	٥,٧٤٨,٣٦٣		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٤٨٤,٠٩٤,٣٢٠	٥٠٩,٢٥١,٧٢٨	١٣	النقد وما في حكمه كما في ١ يناير
٨٣٣,١٤٤	٦,١٣٤,٤٧٩		تأثير التغير في أسعار صرف العملات
٥٠٩,٢٥١,٧٢٨	٥٢١,١٣٤,٥٧٠	١٣	النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر
١٦٨,٧٢٣,١٦١	٣٢,٧٨٦,٢٢٥	٩	<b>المعلومات الإضافية غير النقدية:</b>
١٦٨,٧٢٣,١٦١	٣٢,٧٨٦,٢٢٥	٩	الإضافات إلى موجودات حق الاستخدام
٤,٥٢٦,٥٧٣	١٧٣,٩٩٩,٧١١	٩	إضافات إلى التزامات عقود الإيجار
٧,٥٨٨,٤٢٥	٣,٨٠٤,٦٢٤	٩	تعديل عقد إيجار خلال السنة
٨٣٣,١٤٤	٦,١٣٤,٤٧٩		استهلاك موجودات حق الاستخدام المرسمة
			ترجمة العملات الأجنبية

المدير المالي  
محمد سليم باتكا

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)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عن الشركة

شركة بن داود القابضة ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية. سُجلت بدايةً كشركة ذات مسؤولية محدودة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣١٠٦٣٤٧٠ بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٢ هـ (الموافق ١٧ يوليو ٢٠١١ م). قرر المساهمون في الشركة تغيير الوضع القانوني للشركة من "شركة ذات مسؤولية محدودة" إلى "شركة مساهمة سعودية مغلقة". أعلنت وزارة التجارة تحول الشركة إلى شركة مساهمة مغلقة 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 براءات اختراع تجارية وصناعية وعلامات تجارية وامتيازات وحقوق أخرى للشركات التابعة لها وغيرها.

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

- تجارة التجزئة في المواد الغذائية والأواني 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 وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها يشار إليها معا بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٢. أسس الإعداد وبيان الالتزام (يتبع)

### ٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي، ومفهوم الاستمرارية ووفقاً لأساس التكلفة التاريخية، فيما عدا مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المثبتة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

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.

### ٣-٢ أساس توحيد القوائم المالية

#### تجميع الأعمال

تقوم المجموعة بالحاسبة 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 لن يتم إعادة قياسه ويتم احتساب التسوية ضمن حقوق الملكية. وبخلاف ذلك، يتم إعادة قياس المقابل المحتمل الآخر بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير، ويتم إثبات التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٢. أسس الإعداد وبيان الالتزام (يتبع)

## ٣-٢ أساس توحيد القوائم المالية (يتبع)

### أساس التوحيد

تتكون القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة الأم والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على شركة مستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات 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 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 التغيير في حصة الملكية في الشركة تابعة، دون فقدان السيطرة، كعمالة حقوق ملكية. عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم باستبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) والمطلوبات والحصة غير المسيطرة وأي مكونات أخرى لحقوق الملكية ويتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن فقدان السيطرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. ويتم إثبات أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

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



الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الأعداد وبيان الالتزام (يتبع)

٣-٢ أساس توحيد القوائم المالية (يتبع)

**الشهرة**

تتمثل الشهرة في الفرق بين تكلفة الأعمال المشتراة وحصّة 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 الاستحواذات 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 عكس خسارة الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالشهرة.

**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 حصّة 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.

ويتم إثبات فروق العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها في احتياطي ترجمة العملات، باستثناء الحد الذي يتم فيه توزيع فرق التحويل إلى حصّة الملكية 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 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 والناتجة من المعاملات الداخلية داخل المجموعة. ويتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار بقدر حصّة 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.

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

شركة بن داود القايسة  
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الأعداد وبيان الالتزام (يتبع)

٣-٢ أساس توحيد القوائم المالية (يتبع)

المعاملات المستبعدة عند التوحيد (يتبع)

نسبة الملكية الفعلية للشركة الأم %		النشاط الرئيسي	مكان التأسيس	الاسم
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م			
١٠٠%	١٠٠%	تجارة التجزئة في المواد الغذائية والأواني المنزلية	مكة، المملكة العربية السعودية	شركة أسواق بن داود التجارية (شركة ذات مسؤولية محدودة)
١٠٠%	١٠٠%	تجارة التجزئة في المواد الغذائية والأواني المنزلية	جدة، المملكة العربية السعودية	شركة الدانوب للمواد الغذائية والكماليات (شركة ذات مسؤولية محدودة)
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%	الاستحواذ على الاستثمارات في شركات تابعة وإدارتها	جدة، المملكة العربية السعودية	شركة مستقبل التجزئة لتقنية المعلومات (شركة ذات مسؤولية محدودة)

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، أسست الشركة الأم واستحوذت على شركات تابعة مباشرة من خلال شركة مستقبل التجزئة لتقنية المعلومات (الإيضاح ٣١). تفاصيل الشركات التابعة الأخرى مذكورة أدناه.

نسبة الملكية الفعلية للشركة الأم %		النشاط الرئيسي	مكان التأسيس	الاسم
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م			
٦٢%	٦٢%	تقديم خدمات تقنية المعلومات والاتصالات	جدة، المملكة العربية السعودية	شركة التطبيقات الدولية التجارية (شركة ذات مسؤولية محدودة)
٨٦,٥٣%	٨٦,٥٣%	الاستحواذ على الاستثمارات في شركات تابعة وإدارتها	باريس، فرنسا	شركة فيوتشر نك ريتايل - فرنسا

شركة بن داود القايسة  
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الأعداد وبيان الالتزام (يتبع)

٣-٢ أساس توحيد القوائم المالية (يتبع)

المعاملات المستبعدة عند التوحيد (يتبع)

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، استحوذت شركة التطبيقات الدولية على الشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية الفعلية للشركة الأم %	النشاط الرئيسي	مكان التأسيس	الاسم	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
				%	%
٦٢%	تقديم خدمات التوصيل بما في ذلك نقل البضائع وتخزينها	جدة، المملكة العربية السعودية	شركة أمجاد المتحدة للاستثمار والتنمية	٦٢%	٦٢%
٦٢%	تقديم خدمات تقنية المعلومات والاتصالات	جدة، المملكة العربية السعودية	شركة التطبيق التجاري الأول التجارية	٦٢%	٦٢%
٦٢%	تعمل في تجارة الجملة والتجزئة للبضائع الأخرى	جدة، المملكة العربية السعودية	شركة زهرة المستقبل التجارية	٦٢%	٦٢%

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

نسبة الملكية الفعلية للشركة الأم %	النشاط الرئيسي	مكان التأسيس	الاسم	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
				%	%
٨٥,٣٢%	تقديم خدمات التأثير في السوق والتسويق الإلكتروني	باريس، فرنسا	شركة إيكون أس أيه أس (شركة ذات مسؤولية محدودة)	٨٥,٣٢%	٨٥,٣٢%
٨٥,٣٢%	تقديم خدمات التأثير في السوق والتسويق الإلكتروني	باريس، فرنسا	شركة أودلي إناف إس أيه أس	٨٥,٣٢%	٨٥,٣٢%
٨٥,٣٢%	تقديم خدمات التأثير في السوق والتسويق الإلكتروني	أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة	شركة إيكون ليمتد	٨٥,٣٢%	٨٥,٣٢%

شركة بن داود القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الأعداد وبيان الالتزام (يتبع)

٣-٢ أساس توحيد القوائم المالية (يتبع)

المعاملات المستبعدة عند التوحيد (يتبع)

نسبة الملكية الفعلية للشركة الأم %	النشاط الرئيسي	مكان التأسيس	الاسم	نسبة الملكية الفعلية	
				٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٨٥,٣٢%	تقديم المؤثرين خدمات التأثير في السوق والتسويق الإلكتروني	نيويورك، الولايات المتحدة الأمريكية	شركة إيكون الولايات المتحدة	٨٥,٣٢%	٨٥,٣٢%
٨٥,٣٢%	تقديم المؤثرين خدمات التأثير في السوق والتسويق الإلكتروني	جنيف، سويسرا	إيكون إس أيه آر إل	٨٥,٣٢%	٨٥,٣٢%
٨٥,٣٢%	تقديم المؤثرين خدمات التأثير في السوق والتسويق الإلكتروني	الرياض، المملكة العربية السعودية	شركة إيكون السعودية للإعلان	٨٥,٣٢%	٨٥,٣٢%
٤٣,٥١%	تقديم المؤثرين خدمات التأثير في السوق والتسويق الإلكتروني	ميلان، إيطاليا	نيو ميديا أيجنسي	٤٣,٥١%	٥٦,٣١%
٥٧,١٦%	تقديم المؤثرين خدمات التأثير في السوق والتسويق الإلكتروني	ميونيخ، ألمانيا	شركة كوفر كوميونيكاشنز جي ام بي اتش	٥٧,١٦%	٨٥,٣٢%
٨٥,٣٢%	تقديم المؤثرين خدمات التأثير في السوق والتسويق الإلكتروني	شنغهاي، الصين	شركة شنغهاي إيكون للاستشارات التجارية المحدودة	٨٥,٣٢%	٨٥,٣٢%
٢١,٣٣%	تقديم خدمات التأثير في السوق والتسويق الإلكتروني	هونغ كونغ، الصين	شركة إيكون آسيا ليمتد	٢١,٣٣%	٥٣,٣٣%

استحوذت شركة فيونشر تك ريتايل - فرنسا ميدنياً على ٨٠,٤٦٪ من ملكية شركة إيكون أس أيه أس (شركة ذات مسؤولية محدودة) في ٢٧ يوليو ٢٠٢٢ م والتي يوجد مقرها في باريس فرنسا وتعمل بشكل رئيسي في تقديم خدمات التأثير في السوق والتسويق الإلكتروني. في ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٢ م، استحوذت شركة فيونشر تك ريتايل - فرنسا على نسبة ١٨,١٤٪ من الملكية، ما أدى إلى إجمالي ملكية فعلية بنسبة ٩٨,٦٪ في شركة إيكون إس أيه أس (شركة ذات مسؤولية محدودة)

الإضافة إلى ذلك، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، استحوذت شركة بن داود القابضة على ملكية إضافية بنسبة ٣٢٪ ما نتج عنه ملكية فعلية بنسبة ٥٣,٣٣٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢١,٣٣٪) في شركة إيكون آسيا المحدودة (هونغ كونغ) واستحوذت على ملكية بنسبة ١٢,٨٪ ما نتج عنه ملكية فعلية بنسبة ٥٦,٣١٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٤٣,٥١٪) في نيو ميديا أيجنسي (إيطاليا).

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٢. أسس الأعداد وبيان الالتزام (يتبع)

### ٤-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة استخدام المجموعة لبعض التقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات، 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 الالتزام في الفترات المستقبلية. علاوة على ذلك، خلال السنة، وضعت المجموعة خطة حوافز طويلة الأجل لموظفيها وطبقت السياسة المحاسبية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٢ "المدفوعات على أساس الأسهم"، كما هو مذكور في الإيضاح ٤-٢ على التوالي.

تشمل الإفصاحات الأخرى المتعلقة بتعرض المجموعة للمخاطر والشكوك ما يلي:

- إفصاح تحليل الحساسية (الإيضاح ١٨)
- إدارة مخاطر الأدوات المالية (الإيضاح ٢٩)
- إدارة رأس المال (الإيضاح ٣٠)

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 سواءً 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).

### **الاستمرارية**

قامت إدارة المجموعة بتقييم قدرتها على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الشركة الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي عدم تأكد جوهري قد يثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وعليه، لا يزال إعداد القوائم المالية الموحدة يتم على أساس الاستمرارية.

٢. أسس الإعداد وبيان الالتزام (يتبع)

٤-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

**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 الميزانية 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. ويعتبر اعتماد خطة العمل الخمسية أمراً وقائياً وليس أمراً جوهرياً.
- 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.

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

**الانخفاض في قيمة المخزون**

يتم قيد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم تقدير صافي قيمته القابلة للتحقق. بالنسبة للمبالغ الهامة بشكل فردي، يتم إجراء هذا التقييم على أساس فردي. تقوم الإدارة بتكوين مخصص لأصناف المخزون بطينة الحركة والتالفة. 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.

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٢. أسس الأعداد وبيان الالتزام (يتبع)

### ٤-٢ الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### الافتراضات والتفديرات غير المؤكدة (يتبع)

##### *المخصص لخسائر المخزون*

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

##### *برامج 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 التغيير 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 الأسهم 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.

##### *حوافز دعم الموردين*

تتلقى المجموعة حوافز إضافية، بما في ذلك مخصصات التسويق من مورديها وفقاً لحجم المشتريات خلال السنة. تعتمد إدارة المجموعة على ممارسة الحكم المهني في تحديد ما إذا كانت هذه الحوافز تعتبر جزءاً من سعر شراء المنتج في تقدير الاعتراف بهذه الحوافز. هناك عدد كبير من الموردين لديهم علاقات تعاقدية متفاوتة حيث يتطلب الأمر حكماً هاماً لتقدير الحوافز التي تعتمد على أهلية المجموعة مع مراعاة تحقق شروط تعاقدية معينة وعدد من العوامل الأخرى التي تشمل الممارسات السائدة في الصناعة وأنشطة ترويجية معينة، واستمرار علاقة الموردين، بالإضافة إلى أداء أعمال المجموعة خلال السنة من حيث المبيعات السنوية. يتم إثبات هذه الحوافز وفقاً للعقود الموقعة مع الموردين وتتضمن تقديرات تعكس المبلغ الذي تتوقع المجموعة تحقيقه بناءً على القيمة المقدرة لحوافز دعم الموردين.

##### *الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية*

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٢. أسس الأعداد وبيان الالتزام (يتبع)

### ٤-٢ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### الافتراضات والتقدير غير المؤكدة (يتبع)

##### عقود 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 أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها ويتعين عليها تقديم بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة ذاتها.

##### الشهرة - الفحص السنوي للانخفاض في قيمة الشهرة

تُنقذ 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 الجوهرية

قامت الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

بالإضافة إلى ذلك، اعتمدت الشركة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وقائمة ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م. تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الهامة" بدلاً من السياسات المحاسبية "الجوهرية". وعلى الرغم من أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسات المحاسبية نفسها، فإنها أثرت على المعلومات المتعلقة بالسياسة المحاسبية المفصّل عنها في بعض الحالات.

### ١-٣ تصنيف المتداول مقابل تصنيف غير المتداول

#### الموجودات

تبوب المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة كمتداولة وغير متداولة. يعتبر الأصل متداولاً عندما يكون:

- من المتوقع تحققه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة؛
- من المتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- 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 ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ١-٣ التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول (يتبع)

##### المطلوبات

تعتبر المطلوبات متداولة عندما تكون:

- من المتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- لا يوجد حق غير مشروط 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 (العقود) مع عميل: العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها.
- الخطوة ٢. تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات 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. تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
- 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.

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ٢-٣ إثبات الإيرادات (يتبع)

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لا يتحقق فيها أحد الشروط أعلاه، فإنه يتم إدراج 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.

#### 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 تسجيل الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل 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 الخدمات الإعلانية

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

#### الإيرادات من بيع برامج الحاسب الآلي

يتم إثبات الإيرادات من بيع تطبيقات البرمجيات المخصصة على مدى فترة المشروع. ومع تقدم عملية التطوير، يتم إثبات الإيرادات بناءً على اكتمال المشروع.

#### الإيرادات من المشروع وإدارة المواهب

يتم إثبات الإيرادات من إدارة المشاريع 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.

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ٢-٣ إثبات الإيرادات (يتبع)

##### إيرادات تشغيل أخرى

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

#### 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.

#### ٤-٣ العملات الأجنبية

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

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

يتم التعامل مع الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بما يتماشى مع إثبات الربح أو الخسارة من التغيرات في القيمة العادلة 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. ويتم إثبات خصومات الكميات والتعويضات والحوافز الأخرى والمزايا المكتسبة من المورد (يشار إليها معاً باسم "حوافز دعم الموردين") عندما تكسبها المجموعة؛ وهو ما يحدث عندما يتم الوفاء بجميع الالتزامات للحصول على دعم الموردين وإمكانية قياسه بشكل موثوق. ويتم إثبات دعم الموردين كالتزام ضمن تكلفة المبيعات. تم عرض إفصاحات الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة في الإيضاح ٤-٢.

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ٥-٣ المصروفات (يتبع)

##### تكلفة المبيعات (يتبع)

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

يتم إثبات تكلفة الخدمة المتعلقة بتسليم المشروعات على أساس طريقة نسبة الإنجاز.

##### مصروفات البيع والتسويق

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

##### 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 والتسويق. يتم توزيع النفقات العامة بين تكلفة إيرادات ومصروفات بيع وتسويق ومصروفات عمومية وإدارية، حسب الحاجة، على أساس ثابت.

#### 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 قادرًا على التشغيل بالطريقة التي تريدها الإدارة. تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم بناؤها ذاتيًا 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 تكديدها.

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ٦-٣ الممتلكات والمعدات (يتبع)

##### 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
• أثاث وتجهيزات وتحسينات على عقارات مستأجرة	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.

#### ٧-٣ الموجودات غير الملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة التكلفة المتكبدة على البرامج المستخدمة من قبل المجموعة والتكلفة المتكبدة لتطوير حلول البرمجيات. يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها عند الإثبات الأولي بشكل منفصل بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولي، يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بالتكلفة بعد خصم أي إطفاء متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسملة، ويتم إظهار المصروفات ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي يتم فيها تكبد تلك النفقات.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كأعمار إنتاجية محددة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدى العمر الاقتصادي الإنتاجي البالغ ٣-٧ سنوات ويتم تقييمها لمعرفة إذا كان هناك انخفاضاً في القيمة عندما يكون هناك مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد تنخفض قيمته. يتم مراجعة طريقة وفترة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد في نهاية كل فترة تقرير على الأقل. تؤخذ التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستهلاك المنافع المستقبلية التي تضمنها الأصل عند تعديل طريقة أو فترة الإطفاء حسب ما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصروفات الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ضمن فئة المصروفات التي تتوافق مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة.

يتم قياس الربح أو الخسارة الناتجة عن إلغاء 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 إلغاء إثبات الأصل.

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (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 كمستأجر

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 استعمال الأصل الحق في استعمال الموجودات الأساسية.

#### موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بإدراج موجودات حق الاستخدام مع الالتزامات المقابلة في تاريخ بدء عقد الإيجار حيث تتوافر 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 موظفين - ١ إلى ٨ سنوات

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

- مبلغ القياس الأولي للالتزام بالإيجار؛
- 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) مطروحا 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.

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ٨-٣ عقود الإيجار (يتبع)

##### التزامات عقود الإيجار (يتبع)

وبعد بداية العقد يتم زيادة مبلغ التزامات 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.

##### عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل. والموجودات منخفضة القيمة هي بنود لا تلبي حد الرسملة للمجموعة وتعتبر غير مهمة لقائمة المركز المالي الموحد 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.

##### مدفوعات عقود 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 للبيع. تتكون تكلفة المخزون من جميع تكاليف الشراء، وتكاليف التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تحملها لجلب المخزون إلى موقعه الحالي وحالته الراهنة. 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 تغييرات في القيمة غير هامة.

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### 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 لاحقاً بالتكلفة المطفأة، وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. تقوم المجموعة بمبدياً بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً تكاليف المعاملات العائدة مباشرة لاقتناء الأصل، في حال كان الأصل ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، كتكاليف معاملات. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيراد من العقود مع العملاء".

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 الشركة بإدارة موجوداتها المالية من أجل توليد تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال فيما إذا كانت التدفقات النقدية قد تنتج من تحصيل تدفقات نقدية أو بيع موجودات مالية أو من كليهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمُقاسة بالتكلفة المطفأة في إطار نموذج أعمال بهدف تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية من الموجودات بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمُقاسة 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:

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



الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ٣-١١ الأدوات المالية (يتبع)

#### 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؛
- المصطلحات التي قد تعدّل السعر التعاقدية 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 تشمل على تعويض معقول للإلغاء المبكر للعقد. بالإضافة لذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم اقتناؤه بخصم أو علاوة لقيمتها الاسمية التعاقدية، فإن السمة التي تسمح أو تشترط السداد بمبلغ يمثل إلى حد كبير القيمة الاسمية التعاقدية زائداً الفائدة التعاقدية المستحقة (غير المدفوعة) (والتي قد تشمل كذلك على مكافآت معقولة للإلغاء المبكر) يتم معاملتها على أنها تتماشى مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لسمة السداد غير جوهرياً عند الإثبات الأولي.

#### موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (أدوات دين)

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 عكسها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة بنفس طريقة احتساب الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تدرج تغييرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الإثبات، يتم إعادة تدوير التغير التراكمي في القيمة العادلة المثبتة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (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 المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف الأولي، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٢) الأدوات المالية: العرض" ولا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة. تم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم إعادة تدوير الأرباح والخسائر في هذه الموجودات المالية إلى الربح أو الخسارة. يتم إثبات توزيعات الأرباح 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.

#### 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. 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.

#### إلغاء الإثبات

يتم إلغاء إثبات 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.

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ١١-٣ الأدوات المالية (يتبع)

#### الموجودات المالية (يتبع)

#### إلغاء الإثبات (يتبع)

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

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

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

#### المطلوبات المالية

#### الإثبات الأولي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية عند الاعتراف الأولي كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والسلف أو الذمم الدائنة، حسب مقتضى الحال. 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.

#### ذمم دائنة تجارية ومستحقات ومطلوبات أخرى

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ١١-٣ الأدوات المالية (يتبع)

##### المطلوبات المالية (يتبع)

###### إلغاء الإثبات

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو إلغاءه أو انتهاءه. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقترض حسب شروط مختلفة تماماً أو شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم إثبات الفرق ما بين القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر 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.

#### 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 والمنوفرة 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.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي قد تخلف عن السداد عندما يكون من غير المحتمل أن يقوم المدين بسداد التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل أو عندما يكون الأصل المالي متأخراً عن موعد استحقاقه بأكثر من ٩٠ يوماً.

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية 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).

##### المشطوبات

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 للتناهي مع إجراءات المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ١٢-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية (يتبع)

##### الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل 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 الاستبعاد 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 للنقود والمخاطر المحددة للأصل. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصل واحد ما لم يكن الأصل غير مولد لتدفقات نقدية داخلية إلى داخل الشركة مستقلاً بشكل كبير عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعة 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.

#### ١٣-٣ 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 ضمني لدفع هذا المبلغ نتيجة خدمة سابقة قدمها الموظف ويمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

##### منافع ما بعد انتهاء التوظيف

يتم احتساب التزامات المجموعة وفقاً لمكافأة 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 احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً من قبل خبير إكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان 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 تغيرات 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 المدفوعات على أساس الأسهم

تدير المجموعة خطة مدفوعات على أساس السهم 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.

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ٣-١٣ منافع الموظفين (يتبع)

##### خطة دفع على أساس الأسهم (يتبع)

ستقوم المجموعة بالاستحواذ على أسهمها فيما يتعلق بالأسهم المتوقع منحها للموظفين مستقبلاً. وحتى يحين الوقت الذي تنتقل فيه الملكية النفعية لتلك الأسهم في المجموعة للموظفين، فإن الأسهم غير الموزعة / الأسهم غير الممنوحة يتم التعامل معها كأسهم خزينة.

#### ٣-١٤ المخصصات

تُدرج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (قانوني أو ضمني) 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 يعتقد 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، متي كان ذلك مناسباً، المخاطر المحددة للالتزام. عند استخدام الخصم، تُسجّل الزيادة في المخصص نظراً لمرور الوقت كتكلفة تمويل.

#### ٣-١٥ 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 اللوائح الداخلية للشركات، والمُصرّح 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.

#### ٣-١٦ الزكاة والضريبة

تخضع المجموعة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم احتساب الزكاة وفقاً للأنظمة المالية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يتم تحميل مخصص الزكاة للشركة الأم والذكاة 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 تحميل ضرائب الدخل هذه على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ضمن مصروف الزكاة وضريبة الدخل.

#### ٣-١٧ الإيرادات التمويلية والتكاليف التمويلية

تتضمن إيرادات التمويل الأرباح المكتسبة من الودائع قصيرة الأجل التي يتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد. 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.

شركة بن داود القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. التعديلات على المعايير

يتم تطبيق العديد من التعديلات والتفسيرات لأول مرة في سنة ٢٠٢٣ م، والتي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م، والتي ليس لها تأثير جوهري على هذه القوائم المالية، باستثناء التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "الإفصاح عن السياسات المحاسبية" وسيتم إظهار تأثيرها في هذه القوائم المالية.  
ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ من أو بعد التاريخ التالي

المعيار / التفسير	البيان	تبدأ من أو بعد التاريخ التالي
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	عقود التأمين والتعديلات	١ يناير ٢٠٢٣ م
معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي ٢	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقرير المالي	١ يناير ٢٠٢٣ م
معيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف التقدير المحاسبي (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨)	١ يناير ٢٠٢٣ م
معيار المحاسبة الدولي ١٢	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة منفردة - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل	١ يناير ٢٠٢٣ م
معيار المحاسبة الدولي ١٢	الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢	٢٣ مايو ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٤ م مع السماح بالتطبيق المبكر لها. ومع ذلك، لم تقم المجموعة في وقت مبكر بتطبيق أي من المعايير الجديدة أو المعدلة القادمة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ بعد التاريخ التالي

المعيار / التفسير	البيان	تبدأ من أو بعد التاريخ التالي
معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)	١ يناير ٢٠٢٤ م
معيار المحاسبة الدولي ١	المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)	١ يناير ٢٠٢٤ 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
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦)	١ يناير ٢٠٢٤ م
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 ٢٠٢٤ م
معيار المحاسبة الدولي ٢١	عدم قابلية التبادل (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١)	١ يناير ٢٠٢٥ م

#### ٥. المعايير والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق بعد (يتبع)

المعايير التفسيرات والتعديلات اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة، أما بالنسبة للمعايير والتفسيرات والتعديلات الأخرى المذكورة أعلاه، تقوم الشركة حالياً بتقييم الأثر 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 وخاصة حسابات الإدارة مع التركيز على أداء المجموعة ككل. يتم توجيه جميع العناصر على ضوء أعمال التجزئة للمبيعات في المناطق التي تتمتع بذات الخصائص الاقتصادية. يتم التركيز من خلال جميع القرارات التشغيلية على الأداء والنمو لفروع التجزئة وقدرة الأعمال التجارية على مواكبة متطلبات المتاجر.

أخذت المجموعة في الاعتبار المبادئ الأساسية في المعيار الدولي للتقرير المالي (٨) "قطاعات التشغيل" وهيكل إعداد التقارير الداخلية وهيكل الإدارة وهيكل العمليات التشغيلية. 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 ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. الممتلكات والمعدات

							<b>التكلفة:</b>
<u>الإجمالي</u>	<u>أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (الإيضاح ٧-١ أدناه)</u>	<u>حاسب آلي وأجهزة أخرى</u>	<u>أثاث وتجهيزات وتحسينات على عقارات مستأجرة</u>	<u>السيارات</u>	<u>المعدات</u>	<u>أرض</u>	
٢,٠١٠,٤٨٧,٥٦١	٥٩,٧٤٤,٢٨٤	٧١,٣٩٠,٢٩٧	٨٦٠,٤٢١,٨٥٨	٦١,٥٥٩,٦٨١	٩٥٧,٣٧١,٤٤١	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١٤٠,٢٧٤,٨٥٨	١٠٨,٢٠٤,٤٣٣	٤,٣٢٠,٣٢٠	٧,٨٦٨,٥٠٠	٩,٩١٥,١٠٣	٩,٩٦٦,٥٠٢	--	إضافات / استحواذات
(٩,١٠٣,٠٨٣)	--	(٨١,٠٤٩)	--	(٧٧٩,٠٨٩)	(٨,٢٤٢,٩٤٥)	--	استيعادات
--	(٧٠,٩١٥,٩٣٣)	٧٨٠,٣٠١	٣٥,١٠٧,٩٧٦	٢٣٣,٤٠٤	٣٤,٧٩٤,٢٥٢	--	المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
--	--	--	--	--	--	--	تأثير الحركة في أسعار صرف العملات الأجنبية
١١٦,٢٠٨	--	--	١١٦,٢٠٨	--	--	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
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	إضافات
(٨,١١٠,٣٥٠)	--	(٢٩١,٢٤١)	(٩,٨٣٦)	(٥,٥٥٩,٠٦٠)	(٢,٢٥٠,٢١٣)	--	استيعادات
--	(٧٩,٩٠٦,١٧٩)	١,٠١٢,٧٠٨	٤٤,٥٧٧,٤٤٦	--	٣٤,٣١٦,٠٢٥	--	المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
--	--	--	--	--	--	--	تأثير الحركة في أسعار صرف العملات الأجنبية
٤٤,٥٨٨	--	--	٤٤,٥٨٨	--	--	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,٣٥٧,٠٩٢,١٨٣	١٣٢,٥١٣,٩٩٩	٧٩,١٩٣,٤٣٨	٩٥٠,٧٤٨,١٢١	٧٣,٨٤٢,١٣٦	١,٠٤٠,٠١٨,٦٣٧	٨٠,٧٧٥,٨٥٢	

شركة بن داود القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. الممتلكات والمعدات (يتبع)

الإجمالي	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (الإيضاح ٧-١ أدناه)	حاسب آلي وأجهزة أخرى	أثاث وتجهيزات وتحسينات على عقارات مستأجرة	السيارات	المعدات	أرض	
							<b>الاستهلاك المتراكم:</b>
١,٢٧٠,١٢٠,٩٤٥	--	٦٦,٢٥٤,٧٥٧	٥٢٥,٨٩٤,٠٨٥	٤٤,٨٠٤,٧٣٦	٦٣٣,١٦٧,٣٦٧	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٣,١٥٥,١٣٢	--	١,٨٣٨,٤٧١	٤٧٦,٢١٨	٨٢٣,٤٨٥	١٦,٩٥٨	--	استحوادات من خلال تجميع الأعمال
١٦١,٥٥١,٢٨٨	--	٣,٩٥٦,٤٦٦	٦٩,٨٤١,٤٧٠	٣,٤٤٥,٠٨٣	٨٤,٣٠٨,٢٦٩	--	المحمل للسنة
(٧,٤١١,٧٣٨)	--	(٨١,٠٤٩)	--	(٦٩٣,١١٨)	(٦,٦٣٧,٥٧١)	--	استيعادات
(٧٢,٦٦٧)	--	--	(٧٢,٦٦٧)	--	--	--	تأثير الحركة في أسعار صرف العملات الأجنبية
١,٤٢٧,٣٤٢,٩٦٠	--	٧١,٩٦٨,٦٤٥	٥٩٦,١٣٩,١٠٦	٤٨,٣٨٠,١٨٦	٧١٠,٨٥٥,٠٢٣	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٦٢,٢٣٩,٣٧٩	--	٢,٠٦٦,٩٢٩	٦٩,٨٦٨,٢٥٢	٤,٥٨٩,٩٣٣	٨٥,٧١٤,٢٦٥	--	المحمل للسنة
(٥,٨٢٥,٩٩٨)	--	(٢٩١,٢٢٧)	--	(٣,٦٣٣,٩٠٩)	(١,٩٠٠,٨٦٢)	--	استيعادات
(٤٦,٠٤٦)	--	--	(٤٦,٠٤٦)	--	--	--	تأثير الحركة في أسعار صرف العملات الأجنبية
١,٥٨٣,٧١٠,٢٩٥	--	٧٣,٧٤٤,٣٤٧	٦٦٥,٩٦١,٣١٢	٤٩,٣٣٦,٢١٠	٧٩٤,٦٦٨,٤٢٦	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
							<b>صافي القيمة الدفترية:</b>
٧١٤,٤٣٢,٥٨٤	٩٧,٠٣٢,٧٨٤	٤,٤٤١,٢٢٤	٣٠٧,٣٧٥,٤٣٦	٢٢,٥٤٨,٩١٣	٢٨٣,٠٣٤,٢٢٧	--	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧٧٣,٣٨١,٨٨٨	١٣٢,٥١٣,٩٩٩	٥,٤٤٩,٠٩١	٢٨٤,٧٨٦,٨٠٩	٢٤,٥٠٥,٩٢٦	٢٤٥,٣٥٠,٢١١	٨٠,٧٧٥,٨٥٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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 ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. الممتلكات والمعدات (يتبع)

٢-٧ تم توزيع مصروف الاستهلاك كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٢٣٧,٢٥١	١,٩٤٧,٣٥٦	تكلفة المبيعات
١٥٣,٦٩٧,١٧٨	١٥٣,٣٦٤,٠٧٨	مصروفات البيع والتسويق (الإيضاح ٢٣)
٦,٦١٦,٨٥٩	٦,٩٢٧,٩٤٥	مصروفات عمومية وإدارية (الإيضاح ٢٤)
١٦١,٥٥١,٢٨٨	١٦٢,٢٣٩,٣٧٩	

٨. الموجودات غير الملموسة والشهرة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٩٢,٠٦١,٦٦٤	٨٣,٧٥٤,٨٦٥	موجودات غير ملموسة (الإيضاح ٨-١)
٨٩,٥٠٣,٨٠٧	٨٩,٥٠٣,٨٠٧	الشهرة عند الاستحواذ على شركة التطبيقات الدولية التجارية
٨٤,٤٣٩,٧٨٨	١٠١,٢٢٢,٤٣٣	(راجع الإيضاح ٨-٢)
٢٦٦,٠٠٥,٢٥٩	٢٧٤,٤٨١,١٠٥	الشهرة عند الاستحواذ على شركة إيكون (راجع الإيضاح ٨-٢)

١-٨ تشمل الموجودات غير الملموسة على قاعدة العملاء والتقنية والعلامات التجارية وعلاقات العملاء

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٧٦٦,٦٦٣	٩٢,٠٦١,٦٦٤	كما في ١ يناير
٩٢,٧٢٢,٧٣١	٧,٧٣٩,٥٨٦	إضافات / استحواذات
(١,٤٩٧,٧٥٦)	(١٦,٨١٢,٦٤٨)	محمل الإطفاء للسنة
٧٠,٠٢٦	٧٦٦,٢٦٣	تأثيرات الحركة في أسعار الصرف
٩٢,٠٦١,٦٦٤	٨٣,٧٥٤,٨٦٥	كما في ٣١ ديسمبر

٢-٨ تستند الشهرة المذكورة أعلاه إلى القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات شركة إيكون أس أيه أس وشركة التطبيقات الدولية التجارية التي تم توحيدها في القوائم المالية الموحدة للشركة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، استحوذت المجموعة بشكل غير مباشر على ٦٢٪ من الأسهم في شركة التطبيقات الدولية التجارية و ٨٥,٣٣٪ من الملكية في إيكون إس أيه إس ("إيكون") التي تم المحاسبة عنها بموجب طريقة الاستحواذ والتي نتج عنها شهرة مرحلية بمبلغ إجمالي قيمته ٢٢٣,٢٦ مليون ريال سعودي، مع مراعاة الانتهاء من إجراءات تخصيص سعر الشراء التي يقوم بها مستشار خارجي.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، أكملت المجموعة بالتشاور مع المستشار الخارجي إجراءات تخصيص سعر الشراء المتعلق بشراء شركة التطبيقات الدولية التجارية. نتيجة لذلك، تم تخصيص شهرة مؤقتة بمبلغ ١٠٤,٤٦ مليون ريال سعودي للقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة مما أدى إلى شهرة معدلة بمبلغ ٨٩,٥٠ مليون ريال سعودي، وموجودات غير ملموسة (قاعدة العملاء والتقنية) بمبلغ ٢٤,٠٦ مليون ريال سعودي مع عمر إنتاجي محدد مدته ثمانية سنوات، تم الاعتراف بها وتم تعديل الحصص غير المسيطرة ذات الصلة. بمبلغ ٩,١٤ مليون ريال سعودي في الرصيد الافتتاحي لقائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

## ٨. الموجودات غير الملموسة والشهرة (يتبع)

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، أكملت المجموعة بالتشاور مع المستشار الخارجي إجراءات تخصيص سعر الاستحواذ المتعلق بشراء من شركة إيكون إس آيه إس. وبالتالي، تم تعديل الشهرة المؤقتة بمبلغ ٢٩,٧٤ مليون يورو (ما يعادل ١١٨,٩٠ مليون ريال سعودي) إلى ٢٤,٢٦ مليون يورو (ما يعادل ١٠١,٢٢ مليون ريال سعودي). نتيجة لذلك، تم تخصيص شهرة معدلة للقيم العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة مما أدى إلى شهرة نهائية بمبلغ ٢٤,٢٦ مليون يورو (ما يعادل ١٠١,٢٢ مليون ريال سعودي)، وموجودات غير ملموسة (العلامات التجارية والتقنية- برامج كامبيجن وعلاقات العملاء) بمبلغ ١٣,٩٢ مليون يورو (ما يعادل ٥٧,٥٧ مليون ريال سعودي) مع عمر إنتاجي محدد مدته عشر سنوات، وست سنوات وخمس سنوات على التوالي، وتم الاعتراف بها وتم تعديل الحصص غير المسيطرة ذات الصلة. بمبلغ ٢٩,٥ مليون ريال سعودي في الرصيد الافتتاحي لقائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

بالإضافة إلى ذلك، في ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٢، تغيرت المساهمة الفعلية للمجموعة في شركة إيكون إس آيه إس من ٨٠,٤٦٪ إلى ٨٥,٣٢٪. ونتيجة لذلك، حدث تغيير في حصة الملكية غير المسيطرة في شركة إيكون إس آيه إس دون أي تغيير في السيطرة، وعليه، قامت الإدارة بنقل الأثر الناتج للتغيير في الملكية الفعلية بمبلغ ٧,٧ مليون ريال سعودي في "الاحتياطيات الأخرى" في إجمالي حقوق الملكية وتم تعديل الحصة غير المسيطرة في الرصيد الافتتاحي لقائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

تم الانتهاء من محاسبة شراء شركة التطبيقات الدولية التجارية وإيكون إس آيه إس خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مما أدى إلى تعديلات على المبالغ المؤقتة المسجلة في الفترات السابقة. يتم إثبات هذه التعديلات بأثر رجعي، وتم تعديل المعلومات المقارنة بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "تجميع الأعمال" (إيضاح ٣١).

## ٣-٨ اختبار الانخفاض في القيمة

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

ترى 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 الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى لانخفاض في القيمة على أساس عام.

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

## الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب السنة الحالية

استندت القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة مولدة للنقد على قيمتها المستخدمة، وتم تحديدها عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية الناتجة عن استمرار استخدام الوحدة المولدة 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.

شركة بن داود القايسة  
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. الموجودات غير الملموسة والشهرة (يتبع)

٣-٨ اختبار الانخفاض في القيمة (يتبع)

معدل نمو القيمة النهائي	معدل متوسط التكلفة المرجح لرأس المال	القيمة الدفترية (مليون ريال سعودي)	الوحدة المولدة للنقد
----------------------------	--	--	----------------------

٣,٥٪	١٨٪	٣٣٧,٨٣	شركة إيكون أس أيه أس
٣,٥٪	١٧٪	١٢٥,٤	شركة التطبيقات الدولية التجارية

**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.

**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 التقديرية القابلة للاسترداد (بناءً على احتساب القيمة المستخدمة) للوحدة المولدة للنقد لشركة التطبيقات الدولية قيمتها الدفترية (١٢٥,٤ مليون ريال سعودي) بحوالي ٢٠١,٢ مليون ريال سعودي.
- تجاوزت القيمة التقديرية القابلة للاسترداد (بناءً على احتساب القيمة المستخدمة) للوحدة المولدة للنقد بشركة إيكون قيمتها الدفترية (٣٣٧,٨٣ مليون ريال سعودي) بحوالي ٢١,٩ مليون ريال سعودي.

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

**تحليل الحساسية**

الوحدة المولدة للنقد لشركة التطبيقات الدولية

**افتراض النمو**

تم تقدير نمو الإيرادات في الفترة المتوقعة بمتوسط نمو سنوي قدره ٣,٥٪. إذا تم إبقاء جميع الافتراضات الأخرى على حالها، فإن تخفيض معدل النمو ١٪ من شأنه أن يخفض المبلغ القابل للاسترداد بمبلغ ٣٠١,٢ 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 ١٦٪. إذا تم إبقاء جميع الافتراضات الأخرى على حالها، فإن زيادة معدل الخصم ١٪ من شأنه أن يخفض المبلغ القابل للاسترداد بمبلغ ٢٨٦,٤ مليون ريال سعودي. ومع ذلك، قد لا يكون هناك انخفاض في القيمة.

شركة بن داود القايزة  
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. الموجودات غير الملموسة والشهرة (يتبع)

٣-٨ اختبار الانخفاض في القيمة (يتبع)

تحليل الحساسية (يتبع)

الوحدة المولدة للنقد بشركة يكون

*افتراض النمو*

تم تقدير نمو الإيرادات في الفترة المتوقعة بمتوسط نمو سنوي قدره ٣,٥٪. إذا تم إبقاء جميع الافتراضات الأخرى على حالها، فإن تخفيض معدل النمو ١٪ من شأنه أن يخفض المبلغ القابل للاسترداد بمبلغ ٣٣٤,٥٣ مليون ريال سعودي. مع ذلك، سينتج عنه انخفاض في القيمة بمبلغ ٣,٣ مليون ريال سعودي.

*معدل الخصم*

تم تقدير معدل الخصم ما قبل الضريبة في الفترة المتوقعة بنسبة ١٨٪. إذا تم إبقاء جميع الافتراضات الأخرى على حالها، فإن زيادة معدل الخصم ١٪ من شأنه أن يخفض المبلغ القابل للاسترداد بمبلغ ٣٢٥,٨٦ مليون ريال سعودي. مع ذلك، سينتج عنه انخفاض في القيمة بمبلغ ١١,٩٧ مليون ريال سعودي.

٩. 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 ودفعة الإيجار المتغير.

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	موجودات حق الاستخدام
٢,٠٨٢,٥٠٧,٧٨٤	١,٩٨٥,٧٩٩,٧٧٧	كما في ١ يناير
١٧٦,٥٧٣,٠٢٤	٣٢,٧٨٦,٢٢٥	إضافات / استحوادات
(٢٧٦,٢١١,٩٤٦)	(٢٨٥,٠٩٠,١٦٨)	مصروف استهلاك للسنة (الإيضاح ٩-٤)
(١,٨٩٥,٨١٢)	(٢٥,٧٧٩,٣٧٩)	إلغاء إثبات موجودات حق استخدام
٤,٥٢٦,٥٧٣	١٧٣,٩٩٩,٧١١	تعديل عقد إيجار خلال السنة
٣٠٠,١٥٤	٢٦٥,٧٠٩	تأثير الحركة في أسعار الصرف
<u>١,٩٨٥,٧٩٩,٧٧٧</u>	<u>١,٨٨١,٩٨١,٨٧٥</u>	كما في ٣١ ديسمبر

شركة بن داود القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. عقود الإيجار (يتبع)

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	التزامات عقود الإيجار
٢,٣٧٤,٢٥٥,٠٩٧	٢,٢٩٨,٤٥٤,٥٧٨	كما في ١ يناير
١٧٦,٩٨٤,٨٤٩	٣٢,٧٨٦,٢٢٥	إضافات / استحوذات
(٥٧,١٩٩,٥٤٧)	--	امتيازات الإيجار ذات الصلة بجائحة كوفيد - ١٩ (الإيضاح ٩-٥)
(٢,٠٣٩,٨٨٩)	(٢٧,٨٠٧,٩٠٦)	عقد إيجار انتهى خلال السنة
٤,٥٢٦,٥٧٣	١٧٣,٩٩٩,٧١١	تعديل عقد إيجار خلال السنة
٨٥,٠١٢,٥٧٩	٨٩,١٧٦,٥١٢	التكلفة التمويلية على التزامات عقود الإيجار
(٢٨٣,٤٣٧,٩٤٤)	(٣٨١,٥٤١,٤٦٧)	مدفوعات التزامات عقود إيجار
٣٥٢,٨٦٠	٢٨٤,١٣٦	تأثير الحركة في أسعار الصرف
<u>٢,٢٩٨,٤٥٤,٥٧٨</u>	<u>٢,١٨٥,٣٥١,٧٨٩</u>	كما في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
١,٩٧٩,٠١٤,٦٨٥	١,٨٧٨,٤٨٧,١٦٢	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٣١٩,٤٣٩,٨٩٣	٣٠٦,٨٦٤,٦٢٧	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
<u>٢,٢٩٨,٤٥٤,٥٧٨</u>	<u>٢,١٨٥,٣٥١,٧٨٩</u>	كما في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢٦٨,٦٢٣,٥٢١	٢٨١,٢٨٥,٥٤٤	التكلفة التمويلية على التزامات عقود الإيجار
٨٥,٠١٢,٥٧٩	٨٩,١٧٦,٥١٢	امتيازات الإيجار ذات الصلة بجائحة كوفيد - ١٩ (الإيضاح ٩-٥)
(٥٧,١٩٩,٥٤٧)	--	مصروفات متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل
١١,٤٤٠,٥٤٥	١١,٨٣١,٣٧٠	مصروفات عقود إيجار متغيرة
٢,١٩١,٠٦٧	٣,٤٦٨,٤٤٤	صافي الربح من الإنهاء
(١٤٤,٠٧٧)	(٢,٠٢٨,٥٢٧)	
<u>٣٠٩,٩٢٤,٠٨٨</u>	<u>٣٨٣,٧٣٣,٣٤٣</u>	إجمالي المبلغ المثبت في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
<u>٣٠٩,٩٢٤,٠٨٨</u>	<u>٣٨٣,٧٣٣,٣٤٣</u>	

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	تكلفة المبيعات
٢٧٧,٧٥٢	٢٧٧,٧٥٠	مصروفات البيع والتسويق (الإيضاح ٢٣)
٢٦٤,٩٤٩,٢٣٧	٢٧٥,١٠٦,٥٩٦	مصروفات عمومية وإدارية (الإيضاح ٢٤)
٣,٣٩٦,٥٣٢	٥,٩٠١,١٩٨	الرسملة في الممتلكات والمعدات
٧,٥٨٨,٤٢٥	٣,٨٠٤,٦٢٤	
<u>٢٧٦,٢١١,٩٤٦</u>	<u>٢٨٥,٠٩٠,١٦٨</u>	

شركة بن داود القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. عقود الإيجار (يتبع)

٥-٩ طبقت المجموعة الوسائل العملية الخاصة بكوفيد - ١٩ على جميع امتيازات الإيجار التي تفي بالشروط المنصوص عليها في تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ الصادر في مايو ٢٠٢٠ م والمعدل أيضاً في مارس ٢٠٢١ م. وأثبتت المجموعة مبلغ ٥٧,٢ مليون ريال سعودي في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م كتغييرات في مدفوعات عقود الإيجار. وتم احتساب هذا التغيير في مدفوعات الإيجار كمصرف إيجار متغير سلبي وتم تسجيله كـ "إيرادات أخرى" في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٦-٩ 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 المحفوظ 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 تغيير مهم في الظروف ضمن سيطرتها.

٧-٩ عقود التأجير كمؤجر

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

١٠. المخزون

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٨٥٦,١٥٨,١٤٣	٩١٥,٦٧٣,٤٦٨	بضائع تامة الصنع
١١,٤٦٠,٢١٩	١٩,٥٣٣,٧٢٤	مواد خام
٩,٧١٦,٢٠٠	١٤,٢٤٧,١٤٥	مواد تعبئة
٨٧٧,٣٣٤,٥٦٢	٩٤٩,٤٥٤,٣٣٧	

١-١٠ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تم شطب مخزونات بمبلغ ٣,٥٨٥,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣,٣٧٩,٦ مليون) تم إثباته كمصرفات خلال السنة وإدراجها في "تكلفة المبيعات".

٢-١٠ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، كان هناك مبلغ ١٨,٠٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٤,٩ مليون ريال سعودي) تم إثباته كمصرفات لشطب المخزون في تكلفة المبيعات.

٣-١٠ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م تحتفظ المجموعة بمخصص لخسائر المخزون بمبلغ ١٣,٨٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١٧,٢ مليون ريال سعودي).

١١. الذمم المدينة التجارية والأخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٨٠,٣٢٥,٩٢٧	٤١٣,٥١٨,٢١٤	ذمم مدينة تجارية، بالصافي (الإيضاح ١١-١)
١٢,٢١٤,٦٠٧	١٢,٨٦٧,٠١٧	سلف الموظفين
٧٩,٣٥٣,٩٠٣	٤٧,١٨١,٦٢٧	ذمم مدينة أخرى
٣٧١,٨٩٤,٤٣٧	٤٧٣,٥٦٦,٨٥٨	



شركة بن داود القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. الذمم المدينة التجارية والأخرى (يتبع)

١-١١ تقوم المجموعة بإثبات مخصصات للخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، قامت المجموعة بإثبات مبلغ ٢,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١,٩ مليون ريال سعودي).

١٢. المدفوعات مقدما والدفعات المقدمة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦٠,٠٤٠,٦٧٩	٦٨,٧٦١,٧٧٥	المدفوعات مقدماً
١٦,٥٤٦,٥٧٢	٣٢,٣٣٢,٢٩٨	الدفعات المقدّمة للموردين
٧٦,٥٨٧,٢٥١	١٠١,٠٩٤,٠٧٣	

١٣. النقد وما في حكمه

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٠,٦٥٣,٠٨٣	١٠,٥٩٧,٢٩٩	النقد في الصندوق
٢٩٨,٥٩٨,٦٤٥	٣١٠,٥٣٧,٢٧١	الأرصدة لدى البنك
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١١,٢٥٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل (الإيضاح ١٣-١)
٥٠٩,٢٥١,٧٢٨	٥٣٢,٣٨٤,٥٧٠	
--	(١١,٢٥٠,٠٠٠)	الودائع لأجل ذات فترات استحقاق أصلية لأكثر من ٩٠ يوماً
٥٠٩,٢٥١,٧٢٨	٥٢١,١٣٤,٥٧٠	

١-١٣ تخضع الودائع قصيرة الأجل لترتيبات الوكالة والمرابحة (منتجات الودائع الإسلامية قصيرة الأجل) مع البنوك المحلية والأجنبية لكسب الأرباح المصنفة ضمن الدخل الآخر. يتم الاحتفاظ بهذه الودائع قصيرة الأجل محتفظ بها لفترة استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل وتعزّم المجموعة دفع توزيعات أرباح من خلال هذه الودائع. يتراوح معدل الربح على هذه الودائع قصيرة الأجل من ٥,٣٥٪ إلى ٥,٧٠٪ سنوياً (٢٠٢٢ م: ٤,٢٥٪ إلى ٤,٨٥٪).

٢-١٣ في تاريخ كل تقرير، يتم تقييم جميع الأرصدة البنكية على أنها ذات مخاطر ائتمان منخفضة حيث يتم الاحتفاظ بها لدى مؤسسات ذات سمعة طيبة وذات تصنيف ائتماني عالي ولم يكن لها تاريخ من 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.

١٤. رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، يتكون رأس مال الشركة الأم من ١,١٤ مليار ريال سعودي تمثل ١,١٤ مليار سهم، قيمة كل سهم ١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١,١٤ مليار ريال سعودي يتكون من ١١٤,٣ مليون حصة، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي).

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، أوصى مجلس إدارة الشركة الأم بموجب قراره بتاريخ ١٧ شوال ١٤٤٤ هـ (الموافق ٧ مايو ٢٠٢٣ م) 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 ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٢ يونيو ٢٠٢٣ م) 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.

شركة بن داود القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. رأس المال (يتبع)

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

الشريك	الجنسية	نسبة الملكية	المبلغ بالريال السعودي	عدد الحصص
شركة أكاسيا ستار للتجارة المحدودة شركة عبد الله داود بن داود وأولاده المحدودة	سعودية	٦٧,٥٧٪	٧٧٢,٣٤٧,٩٦٠	٧٧٢,٣٤٧,٩٦٠
شركة تنمية التوسعة التجارية	سعودية	٥,٥٦٪	٦٣,٥٧٣,٦٦٠	٦٣,٥٧٣,٦٦٠
	سعودية	٥,٦٠٪	٦٤,٠٠٨,٠٠٠	٦٤,٠٠٨,٠٠٠
عامة*	سعودي / غير سعودي	٢١,٢٧٪	٢٤٣,٠٧٠,٣٨٠	٢٤٣,٠٧٠,٣٨٠
		١٠٠٪	١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠

\* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، قام أحد كبار المساهمين، شركة عبد الله داود بن داود وأولاده المحدودة، ببيع ١,٢٧٪ من مساهماته لأفراد معينين وبالتالي انخفضت مساهمته في الشركة من ٦,٨٣٪ إلى ٥,٥٦٪.

فيما يلي هيكل ملكية الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

الشريك	الجنسية	نسبة الملكية	المبلغ بالريال السعودي	عدد الحصص
شركة أكاسيا ستار للتجارة المحدودة شركة عبد الله داود بن داود وأولاده المحدودة	سعودية	٦٧,٥٧٪	٧٧٢,٣٤٧,٩٦٠	٧٧,٢٣٤,٧٩٦
شركة تنمية التوسعة التجارية	سعودية	٦,٨٣٪	٧٨,٠٤٤,٠٤٠	٧,٨٠٤,٤٠٤
عام	سعودية / غير سعودي	٥,٦٠٪	٦٤,٠٠٨,٠٠٠	٦,٤٠٠,٨٠٠
		٢٠,٠٠٪	٢٢٨,٦٠٠,٠٠٠	٢٢,٨٦٠,٠٠٠
		١٠٠٪	١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	١١٤,٣٠٠,٠٠٠

١٤-١ توزيعات الأرباح

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وافق مجلس إدارة الشركة على توزيعات أرباح مرحلية ودفعها بمبلغ ٢٢٨,٦٠ مليون ريال سعودي بما يعادل ٠,٢٠ ريال سعودي للسهم الواحد بإجمالي عدد ١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: بلغت توزيعات الأرباح المرحلية المعتمدة والمدفوعة ١٧٧,١٧ مليون ريال سعودي بما يعادل ١,٥٥ ريال سعودي لكل سهم وإجمالي عدد ١١٤,٣٠٠,٠٠٠ سهم).

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 العامة العادية عدم استمرار تجنيب هذه النسبة إذا وصل هذا الاحتياطي ٣٠٪ على الأقل من رأس المال المدفوع. وهذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهمين في الشركة.

وافقت الجمعية العامة 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 العامة غير العادية على التحويل الاحتياطي النظامي وقدره ١٢٣,١٨ مليون ريال سعودي إلى الأرباح المبقاة.

## ١٦. احتياطي أسهم الموظفين

وافق مجلس الإدارة، بناءً على توصية لجنة الترشيحات والمكافآت، على خطة الأسهم المقيدة (الخطة) كخطة حوافز طويلة الأجل للموظفين المؤهلين. يسري مفعول الخطة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م. 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. سيتم عقد اجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٤ م.

وبموجب الخطة، يحق للموظفين المؤهلين الحصول على الأسهم 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

### التفاصيل

استحقاق خطة الأسهم المقيدة للموظفين المؤهلين

### إصدار المكافآت على أساس الأسهم للموظفين

٦٦٦,٦٦٧

٦٦٦,٦٦٧

٦٦٦,٦٦٦

٢,٠٠٠,٠٠٠

### التفاصيل

في نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ م

في نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٧ م

في نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٨ م

### الإجمالي

بلغ إجمالي المصاريف المثبتة مقابل خدمات الموظفين المستلمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بموجب الخطة مبلغ ٤,١ مليون ريال سعودي، وهو مدرج في "رواتب ومصروفات الموظفين" مع زيادة مقابلة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، ضمن "احتياطي أسهم الموظفين".

شركة بن داود القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين وموظفي الإدارة العليا والمديرين والشركات الخاضعة للسيطرة بشكل مباشر أو غير مباشر أو التي تتأثر بالمساهمين أو أعضاء مجلس الإدارة أو موظفي الإدارة العليا. وتعرف الإدارة الشركات التابعة على أنها الكيانات التي ترتبط من خلال الملكية المشتركة. تدخل المجموعة في معاملات مختلفة مع الأطراف ذات العلاقة. ويتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل مجلس الإدارة.

١-١٧ مكافآت موظفي الإدارة العليا

فيما يلي مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا:

طبيعة المعاملة	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	٤,٢٥١,٠١٢	١,٥٥٣,١٦٦
رواتب ومنافع قصيرة الأجل أخرى	٥٧,٨٧٣,٠٨٧	٢٤,٥٤٤,٠٨٩
منافع ما بعد انتهاء التوظيف	١,٥٢٤,٠٨٢	١,٧٣٧,٣١٢

وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، تنازل موظفي الإدارة العليا في الشركة عن حقهم بالمكافآت من خطاب التنازل الصادر بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢ م. تم دفع هذه المكافآت إلى موظفي الإدارة العليا وبذلك وافق موظفي الإدارة العليا على سداد المكافآت وتم تسجيل ذمة مدينة بمبلغ ١٦,١ مليون ريال سعودي تم إدراجها ضمن "الذمم المدينة الأخرى" وانخفاض مقابل في المصروفات تم خصمه في "تكلفة الموظفين" في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. لاحقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، تمت تسوية رصيد الذمة المدينة نقداً من قبل موظفي الإدارة العليا.

٢-١٧ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة الأخرى

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

المستحق من الأطراف ذات العلاقة:

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملة	المعاملات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	رصيد الإقفال
			٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
شركة بن داود التجارية	شركة شقيقة	أتعاب خدمات مشتركة	٩٩٢,٢٣٠	٩٧٢,٧٧٥
شركة أمواج العقارية المحدودة	شركة شقيقة	عقود إيجار متاجر وعقارات	٣٤,٢٤٩,٠٥٠	١٦,٧٣٨,٤٧٥
شركة الريادة الوطنية العقارية المحدودة	شركة شقيقة	عقود إيجار متاجر وعقارات	٤٧,٠٩٢,٥٠٠	٢٣,٥٤٦,٢٥٤
				٤٠,٢٠٩,٧٢٩

شركة بن داود القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، حصلت المجموعة على امتيازات إيجار للعديد من العقارات المؤجرة من الشركات التابعة لها بسبب تأثير كوفيد - ١٩. وتتعلق امتيازات الإيجار البالغة ٤٠ مليون ريال سعودي بمصروفات الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. وطبقت المجموعة الوسيلة العملية وسجلت هذه الامتيازات ضمن "الإيرادات الأخرى" للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. لم يتم الحصول على أي امتيازات إيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تتضمن التزامات عقود الإيجار كما هو مفصّل عنه في الإيضاح ٩ مبلغ ١٩٣,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٦٥,٣ مليون ريال سعودي) تتعلق بترتيبات عقود إيجار وقعتها المجموعة مع الأطراف ذات العلاقة بها.

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

المستحق لأطراف ذات علاقة:

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملة	المعاملات للسنة المنتهية في		رصيد الإقفال
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
شركة صفا المحدودة للأدوات المنزلية	شركة شفيفة	مشتريات بضائع	٤,١٥٩,٧٧٩	٧,٨٣٨,٨٤٧	٢,٥٣١,٦٦٩
شركة جميرة للتجارة	شركة شفيفة	مشتريات بضائع إيرادات إيجار عقود إيجار نقل بضائع للخارج	٤٨,٨٢٨,٢٦٢	٦٨,٠٠١,١١٢	١,٣١٨,٩٦٧
شركة أمواج العقارية المحدودة	شركة شفيفة	مشتريات بضائع أتعاب خدمات مشتركة	١,١٠٨,٠٢٧	١,١٣٠,١٨٦	٧,٢٤٠,٨٥٢
فرع شركة إيه واي إم للإدارة والتسويق	شركة شفيفة	عقود إيجار متاجر وعقارات	١٦,٧٣٨,٤٧٥	٣٤,٢٤٩,٠٥٠	٨٢,٥٠٠
خدمات برنامج الولاء	شركة شفيفة	خدمات برنامج الولاء	٢,٢٧٤,٤٥٨	١٠,٧٠٩,٣٦٤	٨١٠,٦٨٨
					٧,٦٦٧,٦٠٩
					١١,٢٤٠,٧٠٧

شركة بن داود القايسة  
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(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:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١١٤,٩١٠,١٦٩	١٠٩,٠٠٤,٩٧٢	الرصيد في بداية السنة
١,٥٠٩,٣٥٠	--	استحوادات من خلال تجميعات الأعمال
١٤,٧٦٩,٨٢٩	١٧,٤١٤,٠٨٦	<b>المرج في الربح أو الخسارة</b>
٣,٠١٦,٠٠٧	٤,٥٠٢,٤٦٧	تكلفة الخدمة الحالية
١٧,٧٨٥,٨٣٦	٢١,٩١٦,٥٥٣	تكلفة الفائدة
(١٤,٨٣٨,٨١٦)	٦,٥٤٩,٥٠٢	<b>المرج ضمن الدخل الشامل الأخر</b>
		الخسارة / (الربح) الإكتواري
(١٠,٣٦١,٥٦٧)	(٧,٤٨٨,١٥٤)	<b>أخرى</b>
		منافع مدفوعة
١٠٩,٠٠٤,٩٧٢	١٢٩,٩٨٢,٨٧٣	الرصيد في نهاية السنة

يتم تخصيص مصروفات نهاية الخدمة (تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة التمويل) بين تكلفة الإيرادات ومصاريف البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية على النحو التالي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥١٣,٩٠٥	٤٤٩,٧٣٧	تكلفة الإيرادات
١٤,١٨٥,٦٠٥	١٤,٩٦٦,٣٨٤	مصروفات البيع والتسويق
٣,٠٨٦,٣٢٦	٦,٥٠٠,٤٣٢	المصروفات العمومية والإدارية
١٧,٧٨٥,٨٣٦	٢١,٩١٦,٥٥٣	

**الافتراضات الإكتوارية**

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٪٤,٣	٪٥,٠	معدل الخصم
٪١,٠	٪٢,٠	نمو الرواتب في المستقبل / معدل الرواتب المتوقع نسبة الزيادة
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

شركة بن داود القايزة  
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (يتبع)

فيما يلي تحليل تأثير الحساسية الكمية للافتراضات الرئيسية:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
		معدل الخصم:
(٨,٣٤٢,٩٥٤)	(١٠,٥٣٨,٨٧٦)	+ ١٪ زيادة
٩,٠١٩,٢٥٩	٨,٢٣٢,٥٣٣	- ١٪ نقص
		معدل زيادة الرواتب:
٩,٠١٦,٦٥٠	٨,٥٨١,٩٥٠	+ ١٪ زيادة
(٨,٣٤٤,١٨٨)	(١٠,٩٧٨,٠٩٤)	- 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 سنوات (٢٠٢٢ م: ٨ سنوات).

فيما يلي تفصيل الخسائر / الأرباح الإكتوارية:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
(١٥,٢٠٥,٦٩٩)	٣,٦٠٧,٥١١	الافتراضات المالية
٣٦٦,٨٨٣	٢,٩٤١,٩٩١	تعديلات الخبرة
(١٤,٨٣٨,٨١٦)	٦,٥٤٩,٥٠٢	

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦,٠٧٧,٧٦٩	١٣,٧٦٩,١٩٨	خلال الـ ١٢ شهرا القادمة
٣٩,٥١٧,٦٣٦	٥٠,٢٤٢,٢٣٨	بين ١ و ٥ سنوات
١١٠,٧٢٣,٨٠٥	١٢٨,٨٨٢,٧٢٤	بين ٥ و ١٠ سنوات
١٥٦,٣١٩,٢١٠	١٩٢,٨٩٤,١٦٠	إجمالي المدفوعات المتوقعة

شركة بن داود القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. الذمم الدائنة التجارية والمستحقات والمطلوبات الأخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٧٥٦,٥٦٧,٧٠١	٨٧٤,٤٥٣,٠٤٠	ذمم دائنة تجارية
١٧٨,٧٥٠,٨٦٢	٢٥٠,٤٥٩,٠٣١	مستحقات ومطلوبات أخرى
٩٣٥,٣١٨,٥٦٣	١,١٢٤,٩١٢,٠٧١	

٢٠. الإيرادات غير المكتسبة والذمم الدائنة الأخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,١٦٧,١٠٠	١,٤٤٢,٠٥٩	أرباح غير محققة
٤٦,٩٤٦,٦٧٦	٥١,١٨٠,٧٨٥	الذمم الدائنة التجارية (الإيضاح ٢٠-١)
٤٨,١١٣,٧٧٦	٥٢,٦٢٢,٨٤٤	

١-٢٠ تمثل الذمم الدائنة الأخرى صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع من قبل المجموعة.

٢١. الزكاة والضريبة

فيما يلي مصروف الزكاة والضريبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٣,٣٥٠,٧٨٥	١٤,٥٣٤,٧٤٠	الزكاة للسنة (الإيضاح ٢١-١)
١,٩٧٩,٧٦٠	٣,٢٢٩,٥٧٧	الضريبة على أرباح الشركات التابعة الأجنبية
٢٥,٣٣٠,٥٤٥	١٧,٧٦٤,٣١٧	

فيما يلي التزام الزكاة والضريبة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٣,٣٥٠,٧٨٥	٢٢,٩٦٦,٢٧٨	الزكاة للسنة (الإيضاح ٢١-١)
--	--	الضريبة على أرباح الشركات التابعة الأجنبية
٢٣,٣٥٠,٧٨٥	٢٢,٩٦٦,٢٧٨	

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 والتجارية والشركات التابعة لها إقرارات زكوية فردية.



## شركة بن داود القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢١. الزكاة والضريبة (يتبع)

#### ١-٢١ مصروف السنة

يعتمد المخصص على ما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٢٣٣,٩٧٦,٥٥٧	١,١٤٣,٩٨٣,٢٢٧	حقوق الملكية المعدلة
١١٤,٩١٠,١٦٩	١٠٩,٠٠٤,٩٧٢	مخصص افتتاحي وتعديلات أخرى
(٩٤٨,٩٥٧,٢٩٣)	(١,٠٤٧,٨٦٢,٩٩٣)	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة
<u>٣٩٩,٩٢٩,٤٣٣</u>	<u>٢٠٥,١٢٥,٢٠٦</u>	
١٥٠,٠٦٣,١٦٩	٢٩٢,٨٣٠,٧٧٥	الدخل الخاضع للزكاة للسنة
<u>٥٤٩,٩٩٢,٦٠٢</u>	<u>٤٩٧,٩٥٥,٩٨١</u>	الوعاء الزكوي

فيما يلي حركة مخصص الزكاة للسنة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٩,٤٨٢,٣٩١	٢٢,٣٨٤,١٣١	الرصيد في بداية السنة
٢٠,٩٣٦	--	استحوادات من خلال تجميعات الأعمال
٢٣,٣٥٠,٧٨٥	١٤,٥٣٤,٧٤٠	المحمل للسنة
(٢٠,٤٦٩,٩٨١)	(١٣,٩٥٢,٥٩٣)	المدفوعات خلال السنة
<u>٢٢,٣٨٤,١٣١</u>	<u>٢٢,٩٦٦,٢٧٨</u>	في نهاية السنة

#### ٢-٢١ 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 حتى ٢٠٢٢ م. وحصلت الشركة الأم على شهادة زكاة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٤ م.

تم الانتهاء من ربوط الشركة الأم حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") من خلال مبادرة مسار الربط السريع. ومع ذلك، أصدرت الهيئة ربطاً لسنة ٢٠١٦ م بالتزام زكاة إضافي بمبلغ ٨,٦ مليون ريال سعودي. وقامت الشركة بتقديم استئناف مقابل ربط الهيئة أمام اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية ووافقت اللجنة جزئياً على دفع الشركة، ما نتج عنه تخفيض في التزامات الزكاة إلى مبلغ ٥,٨ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بتقديم استئناف ضد قرار لجان حل الخلافات والنزاعات الضريبية لدى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية خلال المهلة النظامية. تتوقع الشركة نتيجة إيجابية نظراً لأن الانتهاء من الربط لهذه السنة قد تم في إطار مبادرة الربط السريع.

شركة بن داود القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. الزكاة والضريبة (يتبع)

٢-٢١ موقف الربوط (يتبع)

كذلك، أصدرت الهيئة الربوط لسنة ٢٠١٧ م و ٢٠١٨ م بالتزامات زكاة إضافية بمبلغ ٢٢ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراض على الربط قبلته الهيئة جزئياً ما نتج عنه تخفيض التزامات الزكاة إلى ١٣,٦ مليون ريال سعودي. وقامت الشركة بتقديم استئناف مقابل ربوط الهيئة لدى لجان حل الخلافات والنزاعات الضريبية ووافقت جزئياً على دفع الشركة. والشركة بصدد مراجعة قرار لجان حل الخلافات والنزاعات الضريبية وتقديم استئناف مقابل قرار لجان حل الخلافات والنزاعات الضريبية لدى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية خلال الموعد النهائي النظامي. تتوقع الشركة نتيجة إيجابية نظراً لأن الانتهاء من الربط لهذه السنة قد تم في إطار مبادرة الربط السريع.

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

٢٢. الإيرادات

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤,٧٦٤,٧٥١,٧٣٥	٥,٢٨٠,٣٥٠,٨٧١	مبيعات بضائع
١٣٢,٢٧٥,٤٦٤	٣٢٢,٥٧٦,٦٧٣	خدمات مقدمة
٤,٨٩٧,٠٢٧,١٩٩	٥,٦٠٢,٩٢٧,٥٤٤	

٢٣. مصروفات البيع والتسويق

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤٢١,٢٧٥,١١١	٤٥٩,٧٨٠,٢٨٤	تكاليف الموظفين
٢٦٤,٩٤٩,٢٣٧	٢٧٥,١٠٦,٥٩٦	استهلاك موجودات مؤجرة (الإيضاح ٩-٤)
١٥٣,٦٩٧,١٧٨	١٥٣,٣٦٤,٠٧٨	استهلاك (الإيضاح ٧-٢)
١٠٣,٧٩٥,٧٥٣	١٠٥,٨٥٧,٠٩٠	مرافق عامة
٣٠,٩٠٧,٣٠٦	٣٥,٢٥٨,٨١٨	تكاليف تغليف
٢٧,٣٠٨,٧٥٨	٣٢,٤٤٧,٠٨٢	إصلاحات وصيانة
١٥,٥٥١,٠٥١	٢٨,٦٢٥,٠٩٢	تكلفة إعلان
١١,٩٨٩,٩٤٥	١٤,٣١٧,٠٥٣	إيجار
١,٤٩٧,٧٥٦	١٣,٥٨٧,٠٤٢	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٦٨,١٢٦,٣٨٣	٨٠,٢٤٨,٩٦١	أخرى
١,٠٩٩,٠٩٨,٤٧٨	١,١٩٨,٥٩٢,٠٩٦	

شركة بن داود القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٣٣,٧٢٤,٨٨١	٢٠٤,٠٦٧,٧٨٠	تكاليف الموظفين
١٠,٨٤٤,٤٢٦	١٠,٤٦٩,٦٦٥	وقود وصيانة سيارات
٦,٦١٦,٨٥٩	٦,٩٢٧,٩٤٥	استهلاك (الإيضاح ٧-٢)
٣,٣٩٦,٥٣٢	٥,٩٠١,١٩٨	استهلاك موجودات مؤجرة (الإيضاح ٩-٤)
١,٥٥٣,١٦٦	٤,٢٥١,٠١٢	مكافآت مجلس الإدارة (الإيضاح ١٧-١)
٨,١٦٢,٣٢٧	٤,٠٩١,١٤٥	إصلاحات وصيانة
٣,٤٤٩,٨٦٥	٣,٤٧٠,٥٦٣	تأمين
١,٢٥٠,٦١٣	١,١٥٦,٧٤١	مرافق عامة
١,٦٤١,٦٦٧	٩٨٢,٧٦١	إيجار
٢٤,٩٤٢,٦٥٠	٢٤,٣٦٧,٥٨٧	أخرى
١٩٥,٥٨٢,٩٨٦	٢٦٥,٦٨٦,٣٩٧	

٢٥. الإيرادات الأخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥٧,١٩٩,٥٤٧	--	امتيازات عقود إيجار (الإيضاح ٩-٥)
٧,٨٨٦,٧٩٧	١٥,٠٩٥,٥٣٣	إيرادات تمويلية على ودائع قصيرة الأجل
١٨,٩٩٣,١٩٨	١٢,٦٤٢,٨٦٨	إيرادات متنوعة أخرى
٨٤,٠٧٩,٥٤٢	٢٧,٧٣٨,٤٠١	

٢٦. ربحية السهم

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١١٨,٦٥٤,٨٣٣	٢٧٦,٥٣١,٢٨٧	الربح العائد إلى شركاء الشركة
١١٤,٣٠٠,٠٠٠	١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم العادية
١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لربحية السهم الأساسية والمخفضة
٠,١٠	٠,٢٤	ربحية السهم - الأساسية والمخفضة

وكما هو مبين في الإيضاح (١٤) من هذه القوائم المالية الموحدة، قامت الشركة بتجزئة القيمة الاسمية لكل سهم من ١٠ ريال سعودي إلى ١ ريال سعودي للسهم الواحد مع الإبقاء على إجمالي رأس المال دون تغيير. وبناء على ذلك، ارتفع عدد إجمالي أسهم الشركة من ١١٤,٣٠٠,٠٠٠ سهم إلى ١,١٤٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم دون التأثير على حصة الملكية الفعلية. وتعكس الحسابات حسب عدد الأسهم بالنسبة لربحية السهم الأساسية والمخفضة التعديل بأثر رجعي لهذه الزيادة في عدد الأسهم.

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٢٧. الالتزامات والمطلوبات المحتملة

(أ) لدى المجموعة اعتمادات مستندية قائمة لاستيراد بضائع بمبلغ ٢٤,٩٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣٣,٤ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان قائمة بمبلغ ٤,٩٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٤,٠٦ مليون ريال سعودي).

(ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، لدى المجموعة التزامات رأسمالية مستقبلية بمبلغ ١٥,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٨,٥٤ مليون). علاوة على ذلك، لدى المجموعة التزامات إيجار سنوية بإجمالي مبلغ ٦,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٦,٤ مليون ريال سعودي) تتعلق بإيجارات فروع.

(ج) قدمت الشركة الأم والشركة التابعة لها - شركة أسواق بن داود التجارية المحدودة وشركة الدانوب للمواد الغذائية والكماليات (شركة ذات مسؤولية محدودة) وشركة نجمة الدانوب للمخازن والتسويق ضمانات شركة بمبلغ ١١٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٥٣,١ مليون ريال سعودي) إلى بنوك محلية تتعلق بتسهيلات بنكية تم الحصول عليها داخل المجموعة.

(د) خلال سنة ٢٠٢١ م، رفع أحد المدعين دعوى قانونية ضد إحدى الشركات التابعة للمجموعة يطالب فيها بالتعويض عن التعدي على براءة اختراع رفضتها محكمة أول درجة في أول جلسة. وقدم المدعي استئنافاً إلى محكمة الاستئناف، التي نقضت الحكم المبدئي لمحكمة أول درجة وطلبت إعادة فتح القضية. وجرت الجلسة الأولى بعد نقض الحكم مقررته أمام محكمة استماع أول درجة في ٩ نوفمبر ٢٠٢١ م. ولاحقاً لنهاية السنة، في ٢٤ يناير ٢٠٢٢ م، قضت محكمة الاستئناف التجارية بجدة بعدم قبول الدعوى التي رفعها المدعي بشأن مطالبته بالتعويض. وقدم المدعي استئنافاً إلى المحكمة العليا لإلغاء قرار دائرة الاستئناف الثالثة في المحكمة التجارية في جدة بتاريخ ٢٩ يناير ٢٠٢٢ م لصالح الشركة التابعة لشركة بن داود القايزة. وانعقدت الجلسة الأولى للمحكمة في ٢٢ نوفمبر ٢٠٢٢ م أمام دائرة الاستئناف الثانية في المحكمة التجارية في جدة. وأشارت الدائرة إلى قرار صدر عن المحكمة العليا بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠٢٢ م والذي ذكر بأن الحكم الذي صدر من قبل دائرة الاستئناف الثالثة للمحكمة التجارية في جدة يجب رده من قبل المحكمة. في ١٣ يونيو ٢٠٢٣ م، الموافق ٢٤ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ، تم رد القضية من قبل المحكمة التجارية في جدة بناء على صدور قرار قضائي من دائرة الاستئناف الثانية في المحكمة التجارية في جدة.

## ٢٨. 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، 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 بحثة.

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.

## ٢٨. قياس القيمة العادلة (يتبع)

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: أسعار التداول (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتماثلة التي يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس.

المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى ١ القابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام، 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.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة على أنها مقاربة لقيمها الدفترية.

## ٢٩. 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 (الإيضاح ٢٩-١)
- (٢) مخاطر السيولة (الإيضاح ٢٩-٢)
- (٣) مخاطر السوق (الإيضاح ٢٩-٣)

### إطار إدارة المخاطر

ينحمل 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.

## ٢٩. إدارة مخاطر الأدوات المالية (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 القيام بدورها الرقابي بواسطة المراجعة الداخلية. تقوم المراجعة الداخلية بالفحوصات المنتظمة لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر والنتائج المصرح عنها للجنة المراجعة.

### ١-٢٩ 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 لمخاطر الائتمان على أرصدها لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٩٨,٥٩٨,٦٤٥	٣١٠,٥٣٧,٢٧١	الأرصدة لدى البنك
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١١,٢٥٠,٠٠٠	الودائع قصيرة الأجل
٤٠,٢٠٩,٧٢٩	--	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٣٧١,٨٩٤,٤٣٧	٤٧٣,٥٦٦,٨٥٨	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٩١٠,٧٠٢,٨١١	٩٩٥,٣٥٤,١٢٩	

### 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. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، يتم قيد الذمم المدينة التجارية بقيمتها المقدرة القابلة للتحقق. يمثل عميلان رئيسيان نسبة ٦٧,٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٤٤,٦٪) من إجمالي رصيد الذمم المدينة.

وعند 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 بالنقد وما في حكمه بمبلغ ٥٢١,١٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٤٩٨,٦ مليون ريال سعودي) لدى البنوك والأطراف المقابلة للمؤسسات المالية. ترى المجموعة أن النقد وما في حكمه لديها لا يتعرض لأي مخاطر ائتمانية استناداً إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة.

### الضمانات

قدمت المجموعة ضمانات شركات مالية لشركاتها الشقيقة. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م، أصدرت الشركة ضماناً مؤسسياً لبعض البنوك فيما يتعلق بالتسهيلات الائتمانية الممنوحة لشركتين شقيقتين (الإيضاح ٢٧).

شركة بن داود القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

٢-٢٩ 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.

التعرض لمخاطر السيولة

فيما يلي آجال الاستحقاق التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية في تاريخ التقرير.

التدفقات النقدية التعاقدية					
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	القيمة الدفترية	أقل من سنة واحدة	خلال سنة إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
ذمم دائنة تجارية ومستحقات ومطلوبات أخرى	١,١٢٤,٩١٢,٠٧١	١,١٢٤,٩١٢,٠٧١	--	--	١,١٢٤,٩١٢,٠٧١
التزامات عقود الإيجار	٢,١٨٥,٣٥١,٧٨٩	٣٦٣,٦٤٨,٧٠٢	٩٠٦,٣٢٠,١٣٩	١,٤٣٥,٦٥٤,٨٧٧	٢,٧٠٥,٦٢٣,٧١٨
المستحق للأطراف ذات العلاقة	١١,٢٤٠,٧٠٧	١١,٢٤٠,٧٠٧	--	--	١١,٢٤٠,٧٠٧
ذمم دائنة أخرى	٥١,١٨٠,٧٨٥	٥١,١٨٠,٧٨٥	--	--	٥١,١٨٠,٧٨٥
	<u>٣,٣٧٢,٦٨٥,٣٥٢</u>	<u>١,٥٥٠,٩٨٢,٢٦٥</u>	<u>٩٠٦,٣٢٠,١٣٩</u>	<u>١,٤٣٥,٦٥٤,٨٧٧</u>	<u>٣,٨٩٢,٩٥٧,٢٨١</u>
التدفقات النقدية التعاقدية					
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	القيمة الدفترية	أقل من سنة واحدة	خلال سنة إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
ذمم دائنة تجارية ومستحقات ومطلوبات أخرى	٩٣٥,٣١٨,٥٦٣	٩٣٥,٣١٨,٥٦٣	--	--	٩٣٥,٣١٨,٥٦٣
التزامات عقود الإيجار	٢,٢٩٨,٤٥٤,٥٧٨	٣٥٣,٠١١,٩٦٣	٩٨١,٥٢٧,٦٧٣	١,٤٦٥,٧٧٠,٥٧٦	٢,٨٠٠,٣١٠,٢١٢
المستحق للأطراف ذات العلاقة	٧,٦٦٧,٦٠٩	٧,٦٦٧,٦٠٩	--	--	٧,٦٦٧,٦٠٩
ذمم دائنة أخرى	٤٦,٩٤٦,٦٧٦	٤٦,٩٤٦,٦٧٦	--	--	٤٦,٩٤٦,٦٧٦
	<u>٣,٢٨٨,٣٨٧,٤٢٦</u>	<u>١,٣٤٢,٩٤٤,٨١١</u>	<u>٩٨١,٥٢٧,٦٧٣</u>	<u>١,٤٦٥,٧٧٠,٥٧٦</u>	<u>٣,٧٩٠,٢٤٣,٠٦٠</u>

شركة بن داود القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

٣-٢٩ مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العملات وأسعار الأسهم على إيرادات المجموعة أو قيمة أدواتها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحقيق عائد مجزي.

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

مخاطر أسعار العملات

مخاطر أسعار العملات هي التعرض لمخاطر متنوعة بتأثير التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار العملات عن طريق المراقبة المنتظمة لأسعار العملات لأدواتها المالية المحملة بعمولة. لا توجد موجودات ومطلوبات مالية تحمل عملات في تاريخ التقرير وبالتالي لا توجد حساسية لسعر 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. والعملة الوظيفية لشركات المجموعة هي الريال السعودي. ولم تقم المجموعة بمعاملات جوهرية بعملات غير الريال السعودي واليورو والدولار الأمريكي. تشمل الذمم الدائنة التجارية والمستحقات مبلغ ٤٣,٨٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣٥,٩ 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 ٢٠٢٣ 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 أسعار الفائدة، تظل ثابتة وتتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة		الربح أو الخسارة		التأثير بالريال السعودي
إضعاف	تقوية	إضعاف	تقوية	
(٢,١٣٨,٧٤٠)	٢,١٣٨,٧٤٠	(٢,١٩٣,٥٨٠)	٢,١٩٣,٥٨٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م يورو (٥٪ حركة)
١,٧٥١,٧٧٤	(١,٧٥١,٧٧٤)	١,٧٩٦,٦٩١	(١,٧٩٦,٦٩١)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م يورو (٥٪ حركة)



شركة بن داود القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. 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 للشركاء 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 ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣,٤٢٠,٩٤٣,٦٢٩ (٥٠٩,٢٥١,٧٢٨)	٣,٥٢٧,٠٧٦,٥٦٢ (٥٢١,١٣٤,٥٧٠)	إجمالي المطلوبات يخصم: النقد وما في حكمه
٢,٩١١,٦٩١,٩٠١	٣,٠٠٥,٩٤١,٩٩٢	صافي الدين المعدل
١,٤٢٠,٥٧١,٦٩٨	١,٤٥٩,٢٦٨,١٤٤	إجمالي حقوق الملكية
٢,٠٥	٢,٠٦	نسبة صافي الدين المعدل إلى حقوق الملكية

٣١. التأسيس والاستحواذ على الشركات التابعة

شركة مستقبل التجزئة لتقنية المعلومات

على النحو المفصّل عنه في الإيضاح ٢، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، استحوذت المجموعة على شركة مستقبل التجزئة لتقنية المعلومات (مستقبل التجزئة)، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة برأس مال قدره ٥ مليون ريال سعودي. ويقع المركز الرئيسي لشركة مستقبل التجزئة في جدة وهي متخصصة في تقديم الحلول والخدمات.

شركة فيوتشر تك ريتايل فرنسا

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، قامت شركة مستقبل التجزئة لتقنية المعلومات بتأسيس شركة تابعة أجنبية مملوكة فعليا بنسبة ١٠٠٪ وهي شركة فيوتشر تك ريتايل فرنسا ("إف تر آر فرنسا") برأس مال يبلغ ٥,٠٠٠ يورو. يقع المكتب المسجل لشركة "إف تي آر" في ١٢ داوفين، ٧٥٠٠١ باريس. الغرض الرئيسي من إف تي آر فرنسا هو الاستحواذ على الشركات وإدارتها. تم الانتهاء من الإجراءات القانونية المتعلقة بالتأسيس في ٢١ يوليو ٢٠٢٢ م.

شركة بن داود القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. التأسيس والاستحواذ على الشركات التابعة (بتبع)

شركة التطبيقات الدولية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، أبرمت شركة مستقبل التجزئة اتفاقية بيع وشراء مع شركة أمواج العقارية المحدودة وشركة الأول للتطبيقات التجارية (الأطراف ذات الصلة والمشار إليها هنا باسم "الأطراف") لشراء ٦٢٪ من الحصص في شركة التطبيقات الدولية ("أي أيه تي سي")، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية، في ٢٤ مارس ٢٠٢٢ م، الموافق ٢١ شعبان ١٤٤٣ هـ. ويبلغ مقابل الشراء الأولي للاستحواذ ١٠٧,٢٤ مليون ريال سعودي تم تعديله بمبلغ صافي الدين في تاريخ الإغلاق، وفقاً لاتفاقية البيع والشراء. وبالإضافة إلى ذلك، هناك المزيد من الاعتبارات المتغيرة المحتملة وفقاً للشروط والأحكام المنصوص عليها في اتفاقية البيع والشراء. لكن كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م، تم توقيع خطاب تنازل من قبل الأطراف للتنازل عن الاعتبارات المتغيرة المحتملة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، كما استحوذت شركة مستقبل التجزئة لتقنية المعلومات على ١٠٠٪ من أسهم شركة أمجاد المتحدة للاستثمار والتنمية ("أمجاد المتحدة")، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية. وتم الانتهاء من الإجراءات القانونية المتعلقة بالاستحواذ على شركة التطبيقات الدولية في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م.

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 والتي هي في طور تخصيص مقابل الشراء للموجودات والمطلوبات والمطلوبات المحتملة التي يمكن تحديدها. وبالتالي، فإن المحاسبة عن تجميع الأعمال، بما في ذلك تقييم الشهرة، قد تم الانتهاء منها خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (راجع الإيضاح ٨).

يلخص الجدول التالي القيم العادلة الموحدة لصافي لموجودات المستحوذ عليها كما في تاريخ الاستحواذ:

٣١ يوليو ٢٠٢٢ م

١,٣٠٠,٠٥٧
٣٣,٠٠٠,٠٠٠
٧٣٤,٧٣٤
٧٥٣,٦٣٩
٤,٧٣٣,٢٨١
١٠٨,٤٠٧
١,٠٢٩,٨٠٦
(١٠,٧٣٤,٢٩٣)
(٩٢٢,٧٧٩)
(١,٥٠٩,٣٥٠)
<u>٢٨,٤٩٣,٥٠٢</u>

صافي الموجودات

الممتلكات والمعدات
الموجودات غير الملموسة
موجودات حق استخدام
الذمم المدينة التجارية
المستحق من طرف ذي علاقة
سلف ومدفوعات مقدمة
النقد وما في حكمه
ذمم دائنة ومستحقات ومطلوبات مالية أخرى
التزامات عقود الإيجار
مطلوبات منافع الموظفين

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 ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣١. التأسيس والاستحواذ على الشركات التابعة (يتبع)

#### شركة التطبيقات الدولية (يتبع)

كما استحوذت شركة التطبيقات الدولية على ١٠٠٪ من الأسهم في شركتين تابعتين تشملان شركة الأول للتطبيقات التجارية وشركة زهرة المستقبل التجارية، وهما شركتان ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية، بدون مقابل وفقاً لشروط وأحكام اتفاقية شراء الأسهم. تم الانتهاء من الإجراءات القانونية ذات الصلة في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م من قبل إدارة شركة التطبيقات الدولية.

تكبدت الشركة تكاليف متعلقة بالاستحواذ بلغت ٣,٢ 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.

#### ليكون إس آيه إس

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، أبرمت شركة إف تي أر فرنسا اتفاقية شراء أسهم مع شركة تي إف ١ للخدمات التسويقية، وهي شركة مسجلة في فرنسا والسيد أوليفر بيلبون، وهو مواطن فرنسي، للاستحواذ على ٨٠,٤٦٪ من الأسهم في شركة ليكون إس آيه إس، ("الشركة المستحوذ عليها") شركة مساهمة بسيطة فرنسية، يوجد مكتبها المسجل في ٤ ماريغو، ٧٥٠٠٢ باريس، مسجلة في سجل التجارة والشركات في باريس، تحت رقم ٥٠٨٤٩٧٢٩٤، مقابل مبلغ متفق عليه قدره ١٢٩,٧٥ مليون ريال سعودي. تم الانتهاء من الإجراءات القانونية ذات الصلة في ٢٧ يوليو ٢٠٢٢ م. ولاحقاً خلال هذه السنة، استحوذت شركة إف تي أر فرنسا على نسبة ١٨,١٤٪ من ملكية شركة ليكون إس آيه إس، ما أدى إلى رفع النسبة الإجمالية للملكية المستحوذ عليها إلى ٩٨,٦٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. تم الانتهاء من جميع الإجراءات النظامية المتعلقة بالاستحواذ على حصة إضافية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

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 والتي هي في طور تخصيص مقابل الشراء للموجودات والمطلوبات والمطلوبات المحتملة التي يمكن تحديدها. وبالتالي، فإن المحاسبة عن تجميع الأعمال، بما في ذلك تقييم الشهرة، قد تم الانتهاء منها خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

يلخص الجدول التالي القيم العادلة الموحدة لصافي لموجودات المستحوذ عليها كما في تاريخ الاستحواذ:

<u>٢٧ يوليو ٢٠٢٢ م</u>	<u>صافي الموجودات</u>
٩,٠٠٨,٠٧٧	الممتلكات والمعدات
٥٤,٧٦٣,٢٨٠	الموجودات غير الملموسة
٨٢,٩٦٥,٠٦٢	الذمم المدينة التجارية
٣,٥٧١,٩٢١	المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٩,٥٤٣,٥١٥	استثمارات وموجودات أخرى
٣٠,١٠٢,٠٧٨	النقد وما في حكمه
(١٠٥,٢٦٦,١٩٨)	ذمم دائنة تجارية ومستحقات ومطلوبات مالية أخرى
(٢٤,٨٩٢,٤٠٠)	الحصص غير المسيطرة في ليكون إس آيه إس
<u>٥٩,٧٩٥,٣٣٥</u>	

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 ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. التأسيس والاستحواذ على الشركات التابعة (يتبع)

شركة إيكون أس آيه آيه (يتبع)

تكبدت الشركة تكاليف متعلقة بالاستحواذ بلغت ٤,٤ 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.

في ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٢ م، تغيرت نسبة الملكية الفعلية للمجموعة في شركة فيوتشر تك ريتايل - فرنسا من ١٠٠٪ إلى ٨٦,٥٣٪ حيث تنازل بموجب ذلك أحد المساهمين في شركة إيكون إس آيه إس عن حصته في شركة فيوتشر تك ريتايل - فرنسا. ونتيجة لذلك، حدث تغيير في حصة الملكية غير المسيطرة في شركة إيكون إس آيه إس شركة فيوتشر تك ريتايل - فرنسا دون أي تغيير في السيطرة، وعليه، قامت الإدارة بنقل الأثر الناتج للتغير في الملكية الفعلية في "الاحتياطات الأخرى" في إجمالي حقوق الملكية.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، استحوذت الشركة على ملكية إضافية بنسبة ٣٢٪ ما نتج عنه ملكية فعلية بنسبة ٥٣,٣٣٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢١,٣٣٪) في شركة إيكون آسيا المحدودة (هونغ كونغ). سيتم الانتهاء من التعديلات على القيم الدفترية لشركة إيكون آسيا المحدودة خلال سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ على النحو الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "تجميعات الأعمال".

بالإضافة إلى ذلك، استحوذت الشركة على ملكية إضافية بنسبة ١٢,٨٪ ما نتج عنه ملكية فعلية بنسبة ٥٦,٣١٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٤٣,٥١٪) في شركة تابعة قائمة (نيو ميديا أيجنسي) (إيطاليا). قامت الإدارة بنقل الأثر الناتج للتغير في الملكية الفعلية في "الاحتياطات الأخرى" في إجمالي حقوق الملكية.

٣٢. الأحداث اللاحقة

في ٨ يناير ٢٠٢٤ م، وافق مجلس الإدارة وأوصى بإعادة شراء ٢ مليون سهم من أسهم الشركة لتخصيصها لبرنامج حوافز الموظفين طويل الأجل (البرنامج) للجمعية العمومية غير العادية. وعليه، فقد انعقد اجتماع الجمعية العمومية غير العادية بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٤ م، والذي وافق فيه مساهمو الشركة على البرنامج والتوصية.

٣٣. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ٢٦ مارس ٢٠٢٤ م الموافق ١٦ رمضان ١٤٤٥ هـ.