

شركة باعظيم التجارية  
شركة مساهمة سعودية ملرجة  
الرياض

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

٤-١

٥

٦

٧

٨

٢٩-٩

- تقرير المراجع المستقل
- قائمة المركز المالي الموحدة
- قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة
- إيضاحات على القوائم المالية الموحدة

### تقرير المراجع المستقل

السادة مساهمي

شركة باعظيم التجارية

(شركة مساهمة مدرجة) - المملكة العربية السعودية - الرياض

تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

#### الرأي المتحفظ :

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة باعظيم التجارية (شركة مساهمة مدرجة) "الشركة" والشركات التابعة لها "المجموعة" والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، وقائمة الدخل والنقل والشامل الأخر الموحدة، وقائمة التغيرات حقوق المساهمين الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة، للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) إلى (٣٠) المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا وفيما عدا تأثير التحفظ الموضح في قسم أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة للمجموعة تعرض بحد من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحدة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م وأدائها المالي الموحدة وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

#### أساس الرأي المتحفظ :

كما ورد بالإيضاح رقم (٩) قامت إدارة الشركة بإقفال الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر الخاصة باستثمارات الشركة في رؤوس أموال شركات بالجمهورية اليمنية البالغة ١٨,٣٨٠,٧٢٢ ريال سعودي في حساب الأرباح المبقاة بدلا من تحميلها على قائمة الدخل الشامل الأخر، وذلك لا يتوافق مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما التزمنا أيضاً بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن تكون أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

#### لفت انتباه :

- نلفت الانتباه إلى ماورد بالإيضاح رقم (٥) ضمن الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة والخاص ببيانات المجموعة (الاستثمار بدولة قطر) والمسجل باسم أحد المساهمين الرئيسيين (رئيس مجلس الإدارة) منذ عام ٢٠٠٨ م ويتم اعتماد ذلك في محاضر مجلس الإدارة ومحاضر الجمعية العامة.  
- كما نلفت الانتباه إلى ماورد بالإيضاح رقم (٢٩) ضمن الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة والخاص بالأحداث اللاحقة.



سبيح

**أمور المراجعة الرئيسية :**

إن أمور المراجعة الأساسية هي تلك الأمور التي كانت بحسب حكمنا المهني لها أهمية بالغة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً حول تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من أمور المراجعة الأساسية وكيفية معالجته:

عنوان الخطر	أمر المراجعة الرئيسي	إجراءات المراجعة
تحقق الإيرادات	تعتبر الإيرادات عنصراً مهماً لأداء الشركة وريحتها هذا وتنص معايير المراجعة على أهمية تقييم مخاطر تجاوز الإدارة للضوابط الداخلية عند إثبات تحقق الإيرادات والتي قد ينشأ عنها مخاطر متلازمة لها وذلك بأن يتم إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا ما يلي: - اختبار تصميم إجراءات الرقابة وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بإثبات الإيرادات والذمم المنبئة الخاصة بها. - إجراءات تحليلية مفصلة لإيرادات الفروع. - فحصاً على أساس العينة لمراجعة الإيرادات. - إجراءات القطع للتأكد من تسجيل الإيرادات في فتراتها الصحيحة.
* راجع إيضاح رقم (١٤/٣) في القوائم المالية الموحدة للسياسة المحاسبية المتعلقة بالإيرادات.		
تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار"	قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" المعتمد في المملكة العربية السعودية لأول مرة في ١ يناير ٢٠١٩م ويحل هذا المعيار الجديد محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار"	لقد قمنا بالإجراءات التالية كجزء من مراجعتنا: ● فحص تقييم الإدارة لتأثير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" من حيث تصنيف وقياس حق استخدام الأصول والالتزامات مقابل حق استخدام الأصول وفهم النهج المتبع في التنفيذ. ● تقييم دقة بيانات عقد الإيجار عن طريق اختبار على أساس العينة، بيانات عقد الإيجار التي حصلت عليها الإدارة من خلال فحص مستندات عقد الإيجار. ● اختبار جدول عقد الإيجار على أساس العينة عن طريق إعادة احتساب حق استخدام الأصول والالتزامات مقابل حق استخدام الأصول. كما قمنا باختبار النقة الحسابية لجدول الإيجار المنفردة وكيفية تجميعها للحصول على إجماليات التعتول المطبق في القوائم المالية الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٩م.
تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار"	أجرت الإدارة تحليلاً مفصلاً لكل عقد إيجار لتحديد الاختلافات بين متطلبات المعيارين، وتحديد التغييرات المطلوبة التي تعين إجراؤها على السياسات المحاسبية الحالية وتحديد تعديلات التحول والتغيرات المترتبة على العمليات والضوابط المطلوبة خاصة فيما يتعلق بتحديد ما إذا كان ترتيب مايلي تعريف عقد إيجار.	يعدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" بشكل أساسي المعالجة المحاسبية لعقود الإيجار التشغيلية عند بدايتها مع الاعتراف بحق استخدام الأصول المستأجرة والالتزامات المقابلة للمبلغ المصنوم من دفعات الإيجار على مدى عقد الإيجار.

عنوان الخطر	أمر المراجعة الرئيسي	إجراءات المراجعة
تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" ٠٠ (تتمة)	اختارت المجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" باستخدام منهجية الأثر الرجعي المعدل المبسط، نتج عن تطبيق المعيار لأول مرة في ١ يناير ٢٠١٩م الاعتراف بحق استخدام أصول بمبلغ ٣,٣ مليون ريال والتزامات تأجير بمبلغ ٣,٣ مليون ريال كما في تلك التاريخ كما أنه لا يوجد أثر لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٨م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.	لقد قمنا بالإجراءات التالية كجزء من مراجعتنا ٠٠ (تتمة): <ul style="list-style-type: none"> <li>تقديم مدى ملائمة معدل الاقتراض الإضافي المستخدم في حساب التزامات الإيجار.</li> </ul> كما قمنا بفحص مدى كفاية ملائمة الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة فيما يتعلق بتطبيق المعيار الجديد
* راجع الإيضاح رقم (٢) الخاص بأسس أعداد القوائم المالية الموحدة المتعلقة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية وكذلك إيضاح رقم (٤) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة بأثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.	إعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة لأن حساب المبالغ المتعلقة بحق استخدام الأصول والتزامات التأجير المقابلة لها تتضمن عمليات جديدة لجمع البيانات وتطبيق أحكام جوهرية من قبل الإدارة تتعلق بالشروط الواردة في العقود.	

### المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى وتشمل المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عليها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولاندي 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، فإذ نتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلمين بالحوكمة.

### مسؤوليات الإدارة والمكلمين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة :

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت نتيجة عن غش أو خطأ. عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار بتبديل ملاتم بخلاف ذلك.

إن المكلفون بالحوكمة هم مجلس الإدارة وهم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

عبدالله



**مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة :**

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا ، إن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 خطأ جوهري عندما يكون موجوداً . ننشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرياً ، بمفردها أو في مجموعها ، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فبنا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة . وعلينا أيضاً :

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري نتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية .
- الحصول على فهم ولأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجحة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وكذلك ، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية . وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري ، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، يتعين علينا تعديل رأينا . نستند استنتاجنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا . ومع ذلك ، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام ، وهيكل ومحتوي القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة التي تمثلها بطريقة تحقق عرض 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. ونظراً لجهة الوحدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

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

كما زودنا 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، وإجراءات الرقابة ذات العلاقة ، 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 تعد أمور المراجعة الرئيسية . ونوضح هذه الأمور في تقريرنا مالم 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 لتقييم بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن السيد العيوطي وشركاه

**محمد العيش**

عبد الله أحمد بالعمش  
 محاسب قانوني  
 ترخيص رقم (٣٤٥)



الرياض في : ١٧ رجب ١٤٤١ هـ  
 الموافق : ١٢ مارس ٢٠٢٠ م

**شركة باعظيم التجارية**  
**شركة مساهمة سعودية مدرجة**  
**الرياض**  
**قائمة المركز المالي الموحدة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م**  
**(بالريالات السعودية)**

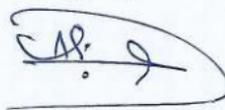
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	إيضاح	الأصول
٤٢,٨١٥,٠٩٩	٤٢,٣٨٢,٨٨٠	٦	الأصول غير المتداولة
-	٣,٦٤١,٠٦٤	١٧/	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٣,٩٩٢,٣٩٨	٣,٥٣٩,٣٨٩	٨	حق إستخدام الأصول - بالصافي
١٧,٢٥٣,٤٧٣	٣	٩	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٦٤,٠٦٥,٩٧٠	٤٩,٠٦٣,٣٢٦		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل الأخر
			مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥٢,١٦٤,٠١٥	٤٥,٩١٨,٧٥٢	١٠	مخزون
١٢٨,٨٩١,٠٨١	١٢٣,٨٧٩,٧٠٤	١١	مدينون تجاريون وأرصدة مبنية أخرى - بالصافي
٩,٤٥٢,٣٧٦	٢٢,٤٢٩,٢٩٩	١٢	النقد وما في حكمه
١٩٠,٥٠٧,٤٧٢	١٩٢,٢٢٧,٧٥٥		مجموع الأصول المتداولة
٢٥٤,٥٦٨,٤٤٢	٢٤١,٢٩١,٠٩١		مجموع الأصول
			الإلتزامات وحقوق المساهمين
			حقوق المساهمين
١٠١,٢٥٠,٠٠٠	١٠١,٢٥٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٢٩,٩٨٠,٠٧٤	٣٠,٣٧٥,٠٠٠	١٥	احتياطي نظامي
٦٢,٨٥١,٠٩٧	٤٩,٥١٣,٣٧٨		أرباح مبقاة
١٩٤,٠٨١,١٧١	١٨١,١٣٨,٣٧٨		مجموع حقوق المساهمين في الشركة الأم
			الإلتزامات غير المتداولة
١,٣٣٣,٣٣٦	-	١٦	تورق طويل الأجل - الجزء غير المتداول
-	٢,٩٩٤,٨٢٠	٢٧/	الإلتزامات تأجير - الجزء غير المتداول
٥,٥١٩,٤٥٩	٦,٣٣٦,٦٣٩	١٨	الإلتزامات منافع الموظفين المحددة
٦,٨٥٢,٧٩٥	٩,٢٣١,٤٥٩		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٣٥,٠٩٦,٩٢٠	٣٥,٨١٣,٧١٨	١٧	بنوك تسييلات لئتمانية
٥,٣٣٣,٣٣٣	١,٣٣٣,٣٣٧	١٦	تورق طويل الأجل - الجزء المتداول
-	٣٦,٧١٢	٢٧/	الإلتزامات تأجير - الجزء المتداول
٩,٢٦٩,٠٢٣	٩,٨٥٥,٢٠٨	١٩	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٢٤١,٨٣٤	٣٨٠,٨٩٢	١٣	المستحق لأطراف ذات علاقة
٣,٦٩٣,٣٦٦	٣,٥٠١,٣٨٧	٢٠	زكاة مستحقة
٥٣,٦٣٤,٤٧٦	٥٠,٩٢١,٢٥٤		مجموع الإلتزامات المتداولة
٢٥٤,٥٦٨,٤٤٢	٢٤١,٢٩١,٠٩١		مجموع الإلتزامات وحقوق المساهمين

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٠) جزءاً من القوائم المالية الموحدة

رئيس مجلس الإدارة



المدير التنفيذي



الإدارة المالية



**شركة باعظيم التجارية**  
**شركة مساهمة سعودية مدرجة**  
**الرياض**  
**قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م**  
**(بالريالات السعودية)**

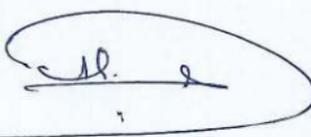
٢٠١٨/١٢/٣١م	٢٠١٩/١٢/٣١م	إيضاح	
٣٠٢,٤١٠,١٣٢	٣٠٤,٥١٥,٥٥١		المبيعات
(١٧٨,٠١٠,٣٠١)	(١٧٦,٨٠٣,٧٥٠)	٢١	تكلفة المبيعات
١٢٤,٣٩٩,٨٣١	١٢٧,٧١١,٨٠١		مجمّل الربح
(٧٠,٥٩٧,٤٠٤)	(٧٢,٨٤٦,٠٨٥)	٢٢	مصروفات بيع وتسويق
(٢٤,٦٥٦,٤٧٩)	(٢٤,٤٠١,١٩٨)	٢٣	مصروفات عسومية وإدارية
(١,٥٨٨,١٣٠)	(٢,٦٤٩,٧٠٥)	٢٤	مصروفات أخرى (بالصافي)
٢٧,٥٥٧,٨١٨	٢٧,٨١٤,٨١٣		صافي دخل التشغيل
٢٥٧,٠٣٥	٣٧,٥٠٠		إيرادات (مصروفات) أخرى
٢١٦,٩٠١	١٢٠,٦١٥		إيرادات توزيعات أرباح من إستثمارات في شركات
(٣,٨٢١,٣١٧)	(٣,٧٨٠,٢٦٧)	٢٥	إيرادات متنوعة
(٣,٣٤٧,٣٨١)	(٣,٦٢٢,١٥٢)		مصروفات تمويل
٢٤,٢١٠,٤٣٧	٢٤,١٩٢,٦٦١		مجموع إيرادات (مصروفات) أخرى
(٣,٧٥٦,٧١٧)	(٣,٥٦٧,٢٣٢)	٢٠	صافي دخل السنة قبل الزكاة
٢٠,٤٥٣,٧٢٠	٢٠,٦٢٥,٤٢٩		مخصص الزكاة
			صافي الدخل والدخل الشامل للسنة
٢٠,٤٥٣,٧٢٠	٢٠,٦٢٥,٤٢٩		العائد إلى:
			المساهمين في الشركة الأم
			بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى حساب الأرباح والخسائر:
-	-		الدخل الشامل الآخر
٢٠,٤٥٣,٧٢٠	٢٠,٦٢٥,٤٢٩		صافي الدخل الشامل للسنة
٢٠,٤٥٣,٧٢٠	٢٠,٦٢٥,٤٢٩		الدخل الشامل الآخر العائد إلى:
			حقوق المساهمين في الشركة الأم
٢,٠٢	٢,٠٤	٢٦	ربحية السهم على عدد الأسهم المرجحة
٢,٠٢	٢,٠٤		دخل السنة للسهم الأساس والمخفضة من صافي دخل السنة
١٠,١٢٥,٠٠٠	١٠,١٢٥,٠٠٠		دخل السنة للسهم الأساس والمخفضة من الدخل والدخل الشامل
			عدد الأسهم المرجحة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) جزءاً من القوائم المالية الموحدة

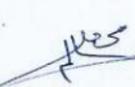
رئيس مجلس الإدارة



المدير التنفيذي



الإدارة المالية



**شركة باعظيم التجارية**  
**شركة مساهمة سعودية مدرجة**  
**الرياض**  
**قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م**  
**(بالريالات السعودية)**

مجموع حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
١٩٠,٨٣٩,٩٥١	٦١,٦٥٥,٢٤٩	٢٧,٩٣٤,٧٠٢	١٠١,٢٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٨/١/١م
٢٠,٤٥٣,٧٢٠	٢٠,٤٥٣,٧٢٠	-	-	صافي الدخل والدخل الشامل للسنة المحول إلى الاحتياطي النظامي
-	(٢,٤٥٣,٣٧٢)	٢,٤٥٣,٣٧٢	-	توزيعات على المساهمين
(١٧,٢١٢,٥٠٠)	(١٧,٢١٢,٥٠٠)	-	-	الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١م
١٩٤,٠٨١,١٧١	٦٢,٨٥١,٠٩٧	٢٩,٩٨٠,٠٧٤	١٠١,٢٥٠,٠٠٠	
١٩٤,٠٨١,١٧١	٦٢,٨٥١,٠٩٧	٢٩,٩٨٠,٠٧٤	١٠١,٢٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٩/١/١م
٢٠,٦٢٥,٤٢٩	٢٠,٦٢٥,٤٢٩	-	-	صافي الدخل والدخل الشامل للسنة المحول إلى الاحتياطي النظامي
-	(٣٩٤,٩٢٦)	٣٩٤,٩٢٦	-	توزيعات على المساهمين
(١٥,١٨٧,٥٠٠)	(١٥,١٨٧,٥٠٠)	-	-	٩ ائفال أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(١٨,٣٨٠,٧٢٢)	(١٨,٣٨٠,٧٢٢)	-	-	الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١م
١٨١,١٣٨,٣٧٨	٤٩,٥١٣,٣٧٨	٣٠,٣٧٥,٠٠٠	١٠١,٢٥٠,٠٠٠	

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) جزءاً من القوائم المالية الموحدة

رئيس مجلس الإدارة



المدير التنفيذي



الإدارة المالية



**شركة باعظيم التجارية**  
**شركة مساهمة سعودية مدرجة**  
**الرياض**  
**قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م**  
**(بالريالات السعودية)**

٢٠١٨/١٢/٣١م	٢٠١٩/١٢/٣١م	إيضاح
٢٤,٢١٠,٤٣٧	٢٤,١٩٢,٦٦١	التدفق النقدي من عمليات التشغيل
١,٩٧٦,٠٦٤	٢,٣٣٥,٥١١	صافي دخل السنة قبل الزكاة
(٣٣,٠٠٠)	(٩٠,٢٥٠)	تعديل صافي الدخل إلى صافي التدفق النقدي من عمليات التشغيل
-	١٦٥,٣١٩	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
٨١,٥٦٢	٤٥٣,٠٠٩	أرباح بيع ممتلكات والآلات ومعدات
٨٥٥,٣١٦	١,٤٣٢,٥٠٦	استهلاك حق استخدام أصول
١,٣٤٥,٥١٢	١,٣٨٩,٠٢٢	إطفاء أصول غير ملموسة
٢٧٥,٦١٨	٥٠٨,١٧٥	التزامات منافع الموظفين المحددة
-	(١,١٢٧,٢٥٢)	بضاعة منتهية الصلاحية وتالفة
-	١,٩٧٠,٠٠٠	ديون معدومة
-	-	مخصصات إنقضى الغرض منها
٣,٨٢١,٣١٧	٣,٧٨٠,٢١٧	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٣٢,٥٣٢,٨٢٦	٣٥,٠٠٨,٩٧٨	مصرفات تمويلية
		<b>التغيرات في الأصول والالتزامات</b>
		<b>نقص (زيادة)</b>
١٢,٣٧١,٠٢٠	٤,٨٥٦,٢٣١	مخزون
١٦,٥١١,٨٧٤	٢,٥٣٢,٢٠٢	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى - بالصافي
		<b>(نقص) زيادة:</b>
(٥١١,٢٩٤)	٢٤٩,٠٤٩	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٢٤١,٨٤٤	١٣٩,٠٥٨	المستحق لأطراف ذات علاقة
(٣,٨٢١,٣١٧)	(٢,٢٩٤,٣٤٤)	مصرفات تمويلية مدفوعة
(٣,٦٧١,٢٧٣)	(٣,٧٥٩,٢١١)	الزكاة المدفوعة
(٤٥٠,٤٦٤)	(٧١٥,٣٢٦)	المسدد من التزامات منافع الموظفين المحددة
٥٣,٢٠٣,٢٠٦	٣٥,٠١٧,٦٣٧	صافي التدفق النقدي الناتج عن عمليات التشغيل
		<b>التدفق النقدي من عمليات الاستثمار</b>
(٩,٩٣٢,٥٧٧)	(١,٩٠٣,٢٩٢)	(شراء) ممتلكات والآلات ومعدات
٣٣,٠٠٠	٩٠,٢٥٠	المحصل من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
(٢٥٤,٥١٢)	-	(شراء) أصول غير ملموسة
(١٠,١٥٥,٠٨٩)	(١,٨١٣,٠٤٢)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) عمليات الاستثمار
		<b>التدفق النقدي من عمليات التمويل</b>
(٣٠,٩٨٦,٧٨١)	٧١٦,٧٩٨	التغير في بنوك - تمهيلات ائتمانية
(٥,٣٣٢,٣٢٢)	(٥,٣٣٢,٣٢٢)	التغير في بنوك - توريق طويل الأجل
(١٧,٦١٢,٥٠٠)	(١٥,١٨٧,٥٠٠)	أرباح موزعة
-	(٤٢٣,١٣٨)	المسدد من التزامات التاجر
(٥٣,٥٣٢,٦١٣)	(٢٠,٢٢٧,٦٧٢)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) عمليات التمويل
(١٠,٩٨٤,٤٩٦)	١٢,٩٧٦,٩٣٣	صافي الزيادة (النقص) في الأرصدة النقدية
١٩,٩٣٦,٨٢٢	٩,٤٥٢,٣٧٦	التدفق وما في حكمه في بداية السنة
٩,٤٥٢,٣٧٦	٢٢,٤٢٩,٢٩٩	التدفق وما في حكمه في نهاية السنة
		<b>١٢</b>
		<b>معلومات إضافية عن تدفقات تشغيلية وإستثمارية غير نقدية</b>
-	٢٣,٦٤٧,٣٥٤	الحصول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ إلى ممتلكات والآلات ومعدات
-	(٣,١٤١,٠٦٤)	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ على حق استخدام الأصول
-	٣,٠٣١,٥٣٢	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ على التزامات التاجر

الإيضاحات المرفقة مع رقم (١) الى رقم (٣٠) جزءاً من القوائم المالية الموحدة

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

الإدارة المالية

**شركة باعظيم التجارية**  
**شركة مساهمة سعودية مدرجة**  
**الرياض**

**إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م**  
**(بالريالات السعودية)**

**١ - عام**

١/ شركة باعظيم التجارية - شركة مساهمة سعودية مدرجة - تأسست بموجب القرار الوزاري رقم (٥٠/ق) بتاريخ ١٤٢٩/٢/١٢هـ الموافق ٢٠٠٨/٢/١٩م بإعلان تحول شركة باعظيم التجارية محمد بن صالح باعظيم وشركاه من شركة توصية بسيطة إلى شركة مساهمة سعودية مغلقة بإسم شركة باعظيم التجارية وقيدت الشركة بالسجل التجاري بمدينة الرياض بنفس الرقم ١٠١٠١٧٢٨١ بتاريخ ١٣٩٨/٨/١١هـ.

- بتاريخ ١٩ ربيع الثاني ١٤٣٨هـ (الموافق ١٧ يناير ٢٠١٧م) صدر قرار مجلس هيئة السوق المالية بالموافقة على نشرة الإصدار الخاصة بشركة باعظيم التجارية - شركة مساهمة سعودية مدرجة وطرح ٣,٠٣٧,٥٠٠ سهمًا وتمثل ٣٠% من أسهما في السوق الموازية.

- في ٢٨/١١/٢٠١٩م وافقت هيئة السوق المالية على الطلب المقدم من الشركة بتاريخ ٢٠١٩/١٠/٨م بالانتقال من السوق الموازي الي السوق الرئيسي. وتم إدراج وتداول أسهم الشركة في السوق الرئيسية ابتداءً من يوم ٢٠١٩/١٢/٤م.

٢/ نشاط الشركة هو استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية وأدوات النظافة والأدوات المنزلية وأدوات التجميل وفي المواد الكيماوية ومواد النظافة والتنظيف والأجهزة الصناعية وكافة أنواع السلع والخدمات وإدارة وصيانة العقارات والمجمعات السكنية وشراء الأراضي والعقارات بهدف تطويرها وتحسينها وتشبيد المباني والمستودعات عليها واستغلالها لصالح الشركة.

- ويتمثل نشاط فرع الشركة (مصنع شركة باعظيم للتعبئة والتغليف والمنظفات) في إنتاج منظفات الأرضيات والأسطح وأفلام وقائق الألمنيوم وتعبئتها وأفلام نايلون لحفظ الطعام وتعبئتها.

٣/ تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة للقوائم المالية للشركة الأم والمؤسسة التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بالمجموعة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

٤/ تبدأ السنة المالية للمجموعة من أول شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي والقوائم المالية المعروضة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مقارنة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

**إسم المنشأة التابعة**      **بلد التأسيس**      **نسبة المساهمين**  
مؤسسة باعظيم      قطر      ١٠٠%

٥/ فيما يلي فروع الشركة طبقاً لسجلاتها التجارية:

مسجل	اسم الفرع	رقم السجل	تاريخ السجل
١	فرع جدة	٤٠٣٠٠٣٤٦٨٨	١٤٠٢/٨/١هـ
٢	فرع الدمام	٢٠٥٠١٠٦٣٧٧	١٤٣٦/١٠/٢٦هـ
٣	فرع تبوك	٣٥٥٠٠٣٦٨٠٧	١٤٣٦/١٠/٢٦هـ
٤	فرع بريدة	١١٣١٠٥٦١٥١	١٤٣٦/١٠/٢٦هـ
٥	فرع المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٧٩٢٢٤	١٤٣٦/١٠/٢٦هـ
٦	فرع خميس مشيط	٥٨٥٥٠٦٨٨٣٧	١٤٣٦/١٠/٢٦هـ
٧	قسم التوزيع بمدينة الرياض	-	-
٨	مصنع شركة باعظيم للتعبئة والتغليف والمنظفات	٤٠٤٢٠٠٧١٨٣	١٤٣٨/١١/٢٤هـ

**٢ - أسس إعداد القوائم المالية**

**١/٢- الالتزام بالمعايير المحاسبية**

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

**٢/٢- أسس القياس**

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية وعلي أساس مبدأ التكلفة التاريخيه باستثناء الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والالتزامات المالية التي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

**٣/٢- المعايير والتغيرات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة**

قامت المجموعة بتطبيق المعايير والتعديلات التالية لأول مرة على فترات تقاريرها السنوية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م وهي:

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار"  
نظراً لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" لأول مرة قامت المجموعة بتغيير سياستها المحاسبية كما هو مبين في إيضاح رقم (٤) ..

**شركة باعظيم التجارية**  
**شركة مساهمة سعودية مدرجة**  
**الرياض**

**إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م**  
**(بالريالات السعودية)**

**٣/٢- المعايير والتغيرات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة .٠٠ (تمتة)**

فيما يلي بعض التعديلات الأخرى والتي ليس لها أي تأثير على الفترات السابقة وليس من المتوقع أن يكون لها تأثير هام على الفترات الحالية والمستقبلية :

- التصحيحات السنوية على المعايير الدولية للقرير المالي للدورة ٢٠١٥ - ٢٠١٧ م .
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للقرير المالي (٢٣) عدم التأكد بشأن معالجات ضريبة الدخل .
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة" .
- تعديلات على المعيار الدولي للقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية المتعلقة بميزات الدفع المسبق مع تعويض سلمي.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها" .

**٤/٢- المعايير والتفسيرات الجديدة والتغير مطبقة**

تم إصدار معايير وتفسيرات محاسبية جديدة ليست إلزامية لفترات التقرير المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ولم تطبق من قبل المجموعة بشكل مبرك. من غير المتوقع أن يكون لتلك المعايير والتفسيرات أثر هام على القوائم المالية الحالية أو المستقبلية للمجموعة أو المعاملات المستقبلية المتوقعة .

**٥/٢- استخدام الأحكام والتقدير والافتراضات**

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة أن تقوم الإدارة بإجراء بعض الأحكام والتقدير والافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المعروضة للإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات والإفصاحات عن الالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ، وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والمؤشرات الحالية المتوفرة لدي الإدارة إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

ويتم دراسة تلك التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة وإثبات الأثار المترتبة على تعديل التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها هذا التعديل والفترات المستقبلية التي ستأثر بهذا التعديل ، وتمثل الافتراضات والتقدير بشكل خاص في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المدرجة بالقوائم المالية.

إن التقديرات الهامة الموضوعة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الهامة لحالات عدم التأكد من التقديرات كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية السنوية الموحدة الأخيرة ، باستثناء الأحكام الجديدة الهامة والمصادر الرئيسية لحالات عدم التأكد من التقديرات المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للقرير المالي رقم (١٦) والمبينة في الإيضاح رقم (٤).

**٦/٢- أسس توحيد القوائم المالية**

إن هذه القوائم المالية الموحدة والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة ، قائمة الدخل والدخل الشامل الأخر الموحدة، قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة، قائمة التدفقات النقدية الموحدة والإفصاحات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، تشمل على أصول والتزامات ونتائج أعمال الشركة والمنشأة التابعة كما هو مبين في إيضاح رقم (٣/١). إن المنشأة التابعة هي المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة عندما تكون معرضة لـ ، أو لديها حقوق في عوائد مختلفة نتيجة مشاركتها بالمنشأة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال حكمها بالمنشأة. يتم توحيد المنشآت التابعة من التاريخ الذي تبدأ فيه السيطرة ولحين المركزي المالي الأولى ممارسة تلك السيطرة. تقوم المجموعة بالمحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عند انتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس العوض المحول في الاستحواذ بشكل عام بالقيمة العادلة، كما هو الحال بالنسبة لصفائي الأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها. تسجل زيادة تكلفة الاستحواذ بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة عن القيمة العادلة لصفائي الأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الأولى الموحدة. تقاس حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها من صفائي الأصول القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ. عندما يتم دمج الأصول على مراحل، فإن القيمة التقديرية لخصصة المجموعة في الشركة المستحوذ عليها تقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الإستحواذ. يتم الاعتراف بأى أرباح أو خسائر تنتج عن إعادة تقييم تلك في الربح أو الخسارة . يتم إستبعاد كل من المعاملات وكذلك الأرصدة وأي ربح غير محقق والمصروفات الناتجة من المعاملات البينية لشركات المجموعة . يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة، لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة. لدى الشركة وشركتها التابعة نفس فترات التقرير .

**٧/٢- عملة العرض**

تم إعداد القوائم المالية الموحدة بالريالات السعودية التي تمثل عملة النشاط ، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي.

**شركة باعظيم التجارية**  
**شركة مساهمة سعودية مدرجة**  
**الرياض**

**إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م**  
**(بالريالات السعودية)**

**٣- السياسات المحاسبية الهامة**

**١/٣- الممتلكات والمعدات**

**١/١/٣- الاعتراف والقياس**

- تقاس الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك وخسارة مجمع الانخفاض ، إن وجدت ، باستثناء الأراضي وأعمال الإنشاءات تحت التنفيذ .

- تتضمن تكلفة النقات التي تنسب مباشرة لاقتناء الأصول . وتتضمن تكلفة الأصول ذاتية البناء تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تنسب مباشرة لتجهيز الأصول إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها وللغرض الذي اقتنتت من أجله وتكاليف تفكيك وإزالة المواد وإعادة الموقع الذي توجد فيه وتكاليف الإقراض المرسلة .

- يتم تحديد الربح أو الخسارة من بيع بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنه المتحصلات من البيع بالقيمة المرحلة للممتلكات والمعدات وتدرج بالصافي بقائمة الدخل الموحدة.

**٢/١/٣- الغاء الاعتراف**

يتم إلغاء الاعتراف بالقيمة النثرية لبند من بنود الممتلكات والمعدات عند بيعه أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف ببند من بنود الممتلكات والمعدات بقائمة الدخل الموحدة.

**٣/١/٣- التكاليف اللاحقة للاقتناء**

تدرج تكلفة استبدال مكون ما من بند الممتلكات والمعدات بالقيمة الدفترية للبند عندما يكون هناك احتمال أن منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى المجموعة وأنه يمكن قياس تكلفتها بشكل موثوق به ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة المرحلة للمكون المستبدل . تدرج تكلفة تقديم الخدمة اليومية للممتلكات والمعدات بقائمة الدخل الموحدة عند تكديها .

**٤/١/٣- الاستهلاك**

- يستند الاستهلاك على تكلفة الأصول ناقصا قيمتها التخريدية . يتم تقدير المكونات الهامة للأصول الفردية ، وإذا كان هناك مكون ما له عمر إنتاجي يختلف عن بقية ذلك الأصل ، فإن ذلك المكون يتم إستهلاكه بشكل مستقل.

- يدرج الاستهلاك بقائمة الدخل الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي التقديري لكل مكون لبند من بنود الممتلكات والمعدات. يتم فحص طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة التخريدية في تاريخ كل مركز مالي ، ويتم تعديلها كلما كان ذلك ملائماً . يبدأ استهلاك الأصل عندما يكون متاحاً للاستخدام ، ويتوقف استهلاكه في التاريخ الذي يصف فيه الأصل على أنه محتفظ به للبيع أو يلغى فيه إثباته أيها أكبر .

- تستهلك التحسينات على مباني على أرض مستأجرة والمباني المنشأة على أرض مستأجرة على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية أو فترة التأجير غير المنتهية، أيهما أقل ، وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية للفترة الحالية و فترات المقارنة :

- مباني وتجهيزات	٥%	- أثاث	١٥%
- مباني على أرض مستأجرة	مدة العقد	- أجهزة وأدوات	٢٥%
- الآلات	١٠%	- قوالب وتجهيزات أرفف	٢٥% - ٥٠%
- معدات	٢٥%	- تجهيزات مستودعات	٢٥%
- سيارات	٢٥%		

**٢/٣- أعمال رأسمالية تحت التنفيذ**

- تظهر الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن تكلفة الإنشاءات والمعدات والمصرفات المباشرة . لا يتم إستهلاك الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ والتي سوف يتم إستهلاكها من قبل المجموعة عندما تصبح جاهزة للإستخدام حيث يتم تحويلها إلى الممتلكات والمعدات.

**شركة باعظيم التجارية**  
**شركة مساهمة سعودية مرجة**  
**الرياض**  
**إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م**  
**(بالريالات السعودية)**

**٣/٣- حق استخدام الأصول والالتزامات تأجير**

- قامت المجموعة بالاعتراف بالأصول والالتزامات جديدة لعقود إيجارها التشغيلية لأنواع متنوعة من العقود تشمل إيجارات الأراضي. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك حق الاستخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار ، أيهما أقصر ، على أساس القسط الثابت.
- يتم مبدئياً قياس الأصول والالتزامات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية.
- ١- يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة التي تتضمن الأتي:
- مبلغ القياس المبدئي لمطلوبات الإيجار.
- أي دفعات إيجارية تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف مباشرة مبدئية.
- تكاليف التجديد.
- ٢- تتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية المدفوعات الإيجار التالية:
- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مبدئية.
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.
- المبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.
- دفعات الغرامات الخاصة بانتهاء عقد الإيجار ، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.
- يتم خصم مدفوعات عقد الإيجار باستخدام معدل الإقتراض الإضافي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقترض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.
- يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار منها ١٢ شهراً أو أقل.

**٤/٣- الأصول غير الملموسة**

- يتم إطفاء الأصول غير الملموسة محددة الأعمار على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية ويتم مراجعتها متى كان هناك مؤشر على أنه قد يحدث انخفاض في قيمتها . يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الأصول غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية.
- التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع للاستهلاك للمنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل ، يتم احتسابها بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء ، كلما كان ذلك ملائماً ، ويتم معالجتها كتغيرات في تقديرات محاسبية . تدرج مصروفات إطفاء الأصول غير الملموسة محددة الأعمار في قائمة الدخل الموحدة في فئة مصروفات متوافقة مع وظيفة الأصول غير الملموسة.
- لا يتم إطفاء الأصول غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة ، ولكن يتم اختبارها سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المنردة للتقدير . يتم مراجعة العمر الإنتاجي غير المحدد سنوياً للتأكد من أن التقدير الذي تم إجراؤه له لا يزال هناك ما يؤيده ، وإذا كان غير ذلك فإن التغيير في العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس احتمالي .
- يتم قياس الأرباح والخسائر الناشئة عن إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل وتدرج بقائمة الدخل الموحدة عند إلغاء الاعتراف بالأصل .
- ١/٤/٣- تمثل قيمة تسجيل العلامة التجارية داخل المملكة العربية السعودية وخارجها. وتطفاً بطريقة القسط الثابت على مدى ٧ سنوات.
- ٢/٤/٣- تمثل قيمة برامج الحاسب الآلي وتطفاً بطريقة القسط الثابت على مدى خمس سنوات.

**شركة باعظيم التجارية**  
**شركة مساهمة سعودية مدرجة**  
**الرياض**  
**إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م**  
**(بالريالات السعودية)**

**٥/٣- الاستثمارات**

**١/٥/٣- استثمارات في منشأة تابعة**

- المنشآت التابعة هي كافة الكيانات التي تخضع لسيطرة الشركة الأم، تتحقق السيطرة للشركة الأم على منشأة ما عندما تكون الشركة الأم عرضة لـ أو لها حقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع تلك المنشأة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على تلك المنشأة. الشركات التابعة الموحدة بالكامل من تاريخ تلك السيطرة يتم تحويلها للشركة الأم ، ويتم إلغاء التوحيد من تاريخ توقف السيطرة. تقوم المجموعة بتطبيق طريقة الاستحواذ لاحتساب جميع الأعمال.

- المقابل المحول للاستحواذ على منشأة تابعة هو القيمة العادلة للأصول المحولة والالتزامات المتكبدة للمالك السابقين للشركة المستحوذ عليها والمشاركة في رأس المال المصدرة من قبل المجموعة. يتضمن المقابل المحول القيمة العادلة لأي أصول أو مطلوبات ناتجة عن ترتيب مقابل محتمل. يتم قياس الأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها والالتزامات والالتزامات العرضية المقترضة في جميع الأعمال مبدئياً بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. تقوم المجموعة بإدراج أي حقوق ملكية غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها على أساس الاستحواذ بالاستحواذ إما بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية لحقوق الملكية غير المسيطرة للمبالغ المحققة لصافي الأصول المحددة للشركة والمستحوذ عليها.

- أي مقابل محتمل يلزم تحويله من قبل المجموعة بدرج بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل الذي يعتبر من الأصول أو الإلتزامات تدرج وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ في الربح أو الخسارة أو كتغير في الدخل الشامل الأخر. المقابل المحتمل الذي يتم تصنيفه كحقوق ملكية لا يتم إعادة قياسه ويتم احتساب تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

- يتم استبعاد المعاملات والأرصدة المتداخلة بين شركات المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة من المعاملات الناتجة عنها. تم تسوية المبالغ التي أبلغت عنها الشركات التابعة، عند الضرورة، لتتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

**٢/٥/٣- استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر**

- تتكون الاستثمارات المتاحة للبيع بشكل رئيسي من استثمارات أقل من ٢٠% من حقوق الملكية في بعض استثمارات مدرجة / غير مدرجة بسوق الأوراق المالية عندما لا يكون لدى الشركة سيطرة عليها أو تأثير هام. تدرج هذه الاستثمارات ضمن الأصول غير المتداولة ما لم يكن لدى الإدارة النية في بيعها في خلال اثني عشر شهراً من تاريخ المركز المالي. تثبت هذه الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة ويعد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة في كل تاريخ مركز مالي على النحو التالي:

أ - يتم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية المدرجة بالسوق المالية على أساس أسعار السوق المتوفرة كما في تاريخ المركز المالي مع الأخذ بعين الاعتبار أية قيود تمنع تحويل أو بيع تلك الاستثمارات.

ب- يتم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية غير المدرجة بأسواق مالية على أساس تقدير معقول للقيمة السوقية الحالية عن طريق المقارنة مع أوراق مالية أخرى مماثلة مدرجة السوق أو على أساس التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

**٦/٣- المخزون**

- يقوم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل . يتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح . صافي القيمة القابلة للتحقق هي السعر الذي يمكن البيع به في دورة الأعمال الاعتيادية بعد السماح للتكلفة بالتحقق ، وكلما كان ذلك ملائماً ، تكلفة التحويل من حالته الراهنة إلى حالته النهائية . يتم تكوين مخصص لمقابلة المخزون المتقادم وبطي الحركة والمعيب ، عندما يكون ذلك ضرورياً .

- تثبت بضاعة بالطريق على أساس تكلفة البضاعة الواصلة .

**١/٦/٣- مخصص مخزون البضاعة المتقادمة وبطيئة الحركة**

يقوم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل . يتم إجراء تعديلات لخفض تكلفة البضاعة إلى قيمتها القابلة للتحقق على أساس تقدير يتم كل فترة مالية ، إذا لزم الأمر ، وذلك على مستوى المنتج فيما يتعلق بالفاصل المقدر وأرصدة التقادم والأرصدة المنخفضة قيمتها . إن العوامل التي تؤثر على تلك التعديلات تتضمن التغييرات في الطلب والتدهور المادي ومشاكل الجودة . وبناء عليه ، يتم عمل المخصصات الضرورية ومراجعتها بشكل دوري وبصفة مستمرة من قبل الإدارة في كل فترة مالية .

**شركة باعظيم التجارية**  
**شركة مساهمة سعودية مدرجة**  
**الرياض**

**إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م**  
**(باليات السعودية)**

**٧/٣- الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى**

الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى هي أصول مالية بمدفوعات ثابتة أو قابلة للتحديد غير مدرجة في سوق نشط ، وتدرج تلك الأصول مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف معاملة تنسب لها مباشرة .

**١/٧/٣ - مخصص انخفاض الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى**

يتم عمل مخصص لانخفاض الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية عندما يوجد دليل موضوعي على أن المجموعة لن تتمكن من تحصيل كامل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأساسية للمعاملات . أهم الصعوبات المالية لدى المدينين هو احتمال إعلان إفلاسهم أو إعادة هيكلتهم مالياً والتخلف أو التأخر في السداد وهذه تعتبر مؤشرات على انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية . فيما يتعلق بالمبالغ الكبيرة بشكل فردي ، فإنه يتم عمل هذا التقدير على أساس فردي أما المبالغ التي ليست كبيرة بشكل فردي ولكن انتهى ميعاد استحقاقها ولم تسدد ، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم عمل مخصص وفقاً لطول الفترة المستحقة استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

**٨/٣- النقد وما في حكمه**

- يشتمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك والنقد بالصندوق وودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل ، وهي عرضة لمخاطر غير ذات أهمية للتغير في القيمة .  
- لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة ، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد بالصندوق والودائع قصيرة الأجل كما هو محدد أعلاه ، بعد خصم حسابات السحب على المكشوف القائمة والتي تمثل جزء لا يتجزأ من إدارة المجموعة النقدية.

**٩/٣- تكلفة التمويل**

- يتم إضافة تكاليف التمويل الخاصة بتملك أو إنشاء أصل قد يحتاج إلى وقت ليصبح جاهز للغرض المراد استخدامه فيه إلى تكلفة هذا الأصل حتى يصبح جاهز للاستخدام.  
- يتم تحميل تكاليف التمويل الأخرى على قائمة الدخل في الفترة التي تكبدت فيها.

**١٠/٣- التزامات منافع الموظفين المحددة**

تستحق منافع الموظفين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل بالملكة العربية السعودية عند انتهاء عقود خدماتهم وتحمل على قائمة الدخل. تم احتساب مبلغ الالتزام على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تحق للموظف فيما لو ترك عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي . يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة ، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية. يقوم خبير اكتواري باحتساب التزامات المزايا المحددة والذي يشتمل على أرباح وخسائر اكتوارية، ضمن الدخل الشامل الآخر بشكل فوري - إن وجدت - تحدد الشركة مصروف الفائدة للالتزام المكافآت المحددة للفترة باستخدام معدل الخصم المستخدم في قياس التزام المكافآت المحددة في بداية الفترة السنوية للالتزام المكافآت المحددة آنذاك

**١١/٣- ذمم دائنة ومصروفات مستحقة**

تثبت الالتزامات للمبالغ المتوجبة سدادها مستقبلاً عن التوريدات أو الخدمات المستلمة سواء صدرت بها فواتير للمجموعة أو لم تصدر.

**١٢/٣- المخصصات**

- يتم قيد المخصصات عند وجود التزام قانوني أو استدلاي على الشركة ناتج عن حدث سابق ، ومن المحتمل أن تقوم الشركة بتسوية الالتزام مع إمكانية عمل تقدير موثوق لذلك الالتزام.

**١٣/٣- الزكاة**

يتم احتساب الزكاة وتكوين مخصص الزكاة للشركة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ويتم تحميلها على الربح أو الخسارة، يتم معالجة التسويات الناتجة عن الربط الزكوي خلال الفترة المالية التي يتم فيها إصدار الربط النهائي .

**شركة باعظيم التجارية**  
**شركة مساهمة سعودية مبرجة**  
**الرياض**

**إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م**  
**(باليات السعودية)**

**١٤/٣- الإيرادات:**

- تتحقق الإيرادات بشكل عام عند استيفاء الشروط التالية:
- قيام المجموعة بتحويل مخاطر ومنافع الملكية للمشتري.
- لا تملك المجموعة سيطرة فعالة على الضائع المباعة.
- مبالغ الإيرادات يمكن قياسها بشكل موثوق.
- يمكن التمكن بشكل موثوق أن منافع اقتصادية سوف تتدفق للمجموعة.
- إمكانية احتساب التكاليف المحتملة من هذه المعاملات.

**١٥/٣- إيرادات المبيعات**

تتمثل المبيعات في قيمة البضاعة، ويتم الاعتراف بالإيراد بالصافي بعد الخصم المسموح به عندما يتم تسليمها للعميل.

**١٦/٣- إيرادات متنوعة**

يتم الاعتراف بالإيرادات المتنوعة على أساس الاستحقاق.

**١٧/٣- الاعتراف بالمصاريف**

جميع المصاريف المتكبدة في تسيير الأعمال والحفاظ على الممتلكات والألات والمعدات في حالة من الكفاءة تم تحميلها على قائمة الدخل للوصول إلى الربح أو الخسارة للسنة. يتم التوزيع بين تكلفة المبيعات والمصروفات العمومية والإدارية ومصروفات البيع والتسويق، عند الضرورة، على أساس ثابت. المصاريف المتكبدة لغرض اقتناء وتشييد أو تحسين موجودات ذات طبيعة دائمة التي من خلالها الاستمرار في الأعمال أو لغرض زيادة القدرة على كسب الأعمال تم معالجتها كمصاريف رأسمالية.

**١٨/٣- التقارير القطاعية**

للشركة قطاع أعمال واحد لأنشطتها.

**١٩/٣- القطاع الجغرافي**

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الأصول والعمليات أو المنشآت التي تقوم بأنشطة تدر إيرادات في بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

**٢٠/٣- تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية**

تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية خلال السنة إلى الريال السعودي وفقا لأسعار الصرف السائدة وقت إجراء المعاملات. في تاريخ كل مركز مالي، وتحويل أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية المسجلة بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي طبقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات التحويل والتسوية في قائمة الدخل.

يتم في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي الموحدة ترجمة الأصول والالتزامات للمنشأة التابعة إلى الريال السعودي وفقا لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم ترجمة عناصر حقوق المساهمين على أسعار التحويل السائدة في تاريخ نشأة كل عنصر. يتم ترجمة إيرادات ومصروفات الخاصة بهذه المنشأة التابعة إلى الريال السعودي على أساس المتوسط المرجح لأسعار التحويل خلال السنة. أما التعديلات المترجمة على ترجمة العملات الأجنبية الناتجة عن ذلك، إن وجدت، تدرج كبنود مستقل ضمن حقوق المساهمين بقائمة المركز المالي الموحدة.

**شركة باعظيم التجارية**  
**شركة مساهمة سعودية مدرجة**  
**الرياض**

**إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م**  
**(بالريالات السعودية)**

**٢١/٣ - التصنيف للأصول المالية**

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ثلاثة فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية وهي : الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة ، والأصول التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والأصول التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة . هذا المعيار يستبعد فئات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الحالية للمحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ، والتسهيلات والذمم المدينة والمتاحة للبيع . بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ، فإن المشتقات المالية المدمجة في العقود التي يكون فيها الأداة الأساسية هي الأصول مالية ضمن نطاق المعيار لا يتم تقسيمها وإنما يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل بغرض تصنيفها .

**١/٢١/٣ - الانخفاض في القيمة**

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) نموذج الخسارة المتكبدية في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بنموذج الخسارة الائتمانية المستقبلية المتوقعة . وهذا يتطلب تقديراً كبيراً بشأن كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والتي سيتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح سيتم تطبيق النموذج الجديد للانخفاض في القيمة على الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ما عدا الاستثمارات في أدوات حقوق المساهمين وكذلك على موجودات العقود . بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ، سيتم قياس مخصصات الخسارة وفقاً لأحد الأسس التالية :

١ - الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر . تنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير .

٢ - الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية . هي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية . بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر ، يتم تطبيق القياس إذا زادت المخاطر الائتمانية للموجودات المالية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولي لها ، ويطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر إذا لم تزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير يجوز للمنشأة تحديد عدم زيادة المخاطر الائتمانية بشكل كبير في حالة أن تكون الأداة معرضة لمخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير . إلا أن قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر يتم تطبيقه على الدوام للذمم المدينة التجارية وموجودات العقد بدون أي مكونات تمويل هامة . يجوز للمنشأة اختيار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية وموجودات العقد بمكونات تمويل هامة .

**٢/٢١/٣ - التصنيف للمطلوبات المالية**

يحفظ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بهدف تصنيف الالتزامات المالية . إلا أنه وبموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٩) فإن جميع التغيرات في القيمة العادلة للمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة بينما يتم بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) عرض التغير في القيمة العادلة المتعلق بالتغيرات في المخاطر الائتمانية للمطلوبات في بيان الدخل الشامل الأخر بينما المبلغ المتبقي من التغير في القيمة العادلة يتم عرضه في قائمة الربح أو الخسارة .

**٤ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة**

**١/٤ - تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)**

- كما تمت الإشارة في الإيضاح رقم (٧) قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقد الإيجار" ابتداء من ١ يناير ٢٠١٩م باستخدام نهج الأثر الرجعي المعدل المبسط دون تعديل أرقام المقارنة لعام ٢٠١٨م .
- تم إظهار إعادة التصنيف والتعديلات الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقد الإيجار" في قائمة المركز المالي الموحدة الإفتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٩م طبقاً لإشتراطات التحول الواردة في ذات المعيار .
- قامت المجموعة بحساب الالتزامات مقابل حق استخدام الأصول المستأجرة على أساس مستقبلي ابتداء من تاريخ التطبيق حيث تم احتساب حق استخدام الأصول بكونه مساوياً للالتزامات مقابل حق استخدام الأصول المستأجرة .
- عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي قامت المجموعة بتطبيق أساس ملائم لتحديد تعريف العقد عند التحول أي أن جميع العقود المبرمة قبل ١ يناير ٢٠١٩م تم تصنيفها كعقود وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) .

**شركة باعظيم التجارية**  
**شركة مساهمة سعودية مدرجة**  
**الرياض**  
**إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م**  
**(بالريالات السعودية)**

**١/٤- تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) ٠٠ (تتمه)**

- حيث قامت المجموعة باستخدام نهج الأثر الرجعي المعدل المبسط في التحول فلا يوجد أثر لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) " عقود الإيجار " على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٨م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وقائمة الدخل والدخل الشامل الأخر الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م .
- تم قياس التزامات مقابل حق استخدام الأصول المستأجرة بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الإقتراض الإضافي كما في ١ يناير ٢٠١٩م .
- إن المتوسط المرجح لمعدل الإقتراض الإضافي المطبق على التزامات مقابل حق استخدام الأصول المستأجرة كما في ١ يناير ٢٠١٩م هو ٤,٥ % كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م بلغ معدل الإقتراض الإضافي ٤,٥ % .

**الوسائل العملية المطبقة**

- عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" استخدمت المجموعة بعض الأسس العملية المسموح بها كمايلي:
- تطبيق معدل خصم واحد على محفظة عقود إيجار ذات خصائص متشابهة بصورة معقولة .
- استخدام الإدراك المتأخر كما هو الحال في تحديد مدة عقد الإيجار .

**٢/٤- تقدير مدة عقد الإيجار**

- عند تحديد مدة عقد الإيجار تقوم الإدارة بتطبيق تعريف العقد وتحديد الفترة التي يكون فيها العقد غير قابل للإلغاء والتي يكون لدى المجموعة حافز إقتصادي لممارسة خيار تمديد العقد أخذة في الحسبان عوامل أخرى كمايلي :
- التحسينات المهمة التي تم إجراؤها على الأصول المستأجرة على مدة العقد والتي يتوقع أن يكون لها فوائد إقتصادية هامة .
- التكاليف المتعلقة بإنهاء عقد الإيجار كتكاليف التفاوض أو تكاليف النقل أو تكاليف تحديد محل آخر يناسب احتياجات المجموعة .
- أهمية الأصل محل العقد لعمليات المجموعة .

**٣/٤- قياس حق استخدام الأصول المستأجرة**

- فيما يلي توضيح أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" على قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٩م .
- حق استخدام الأصول المستأجرة : ٣,٣٠٦,٣٨٣ ريال سعودي .
- مدفوعات الإيجار المقدمة : إنخفاض بقيمة ١٦٩,٤٥٦ ريال سعودي .
- إلتزامات مقابل حق استخدام الأصول المستأجرة : زيادة بقيمة ٣,٣٠٦,٣٨٣ ريال سعودي .
- الأرباح المبقاة : لا يوجد تأثير على الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٩م .
- أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م كما هو موضح بإيضاح رقم (٧) .

**٥ - بيانات المجموعة**

**فيما يلي تفاصيل المنشأة التابعة**

اسم المنشأة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة المساهمة %
مؤسسة باعظيم للتجارة	دولة قطر	تجارة الأدوات المنزلية	٢٠١٩/١٢/٣١ ٢٠١٨/١٢/٣١ % ١٠٠
- تم تأسيس مؤسسة باعظيم للتجارة سنة ١٩٩٨م وهي مؤسسة فردية مسجلة بدولة قطر بغرض التجارة في مواد وأدوات وأجهزة النظافة باسم أحد المساهمين الرئيسيين (رئيس مجلس الإدارة) ويتم اعتماد ذلك في محاضر مجلس الإدارة ومحاضر الجمعيات العامة.			
- تتضمن قائمة الدخل والدخل الشامل الأخر الموحدة نتائج عمليات المنشأة التابعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وتشمل قائمة المركز المالي الموحدة أصول والتزامات المنشأة التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.			

**شركة باعظيم التجارية**  
**شركة مساهمة سعودية مدرجة**

**الرياض**  
**إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م**  
**(بالريالات السعودية)**

**٦ - ممتلكات وألات ومعدات - بالصافي**  
**٣١ ديسمبر ٢٠١٩م**

المجموع	أصل رأسمالية تحت التنفيذ**	قوائم وتجهيزات المستودعات	تجهيزات أرفف	أجهزة وأثاث	اثاث	سيارات	معدات	آلات	مباني على أرض مستأجرة	مباني وتجهيزات*	أراضي	
												التكلفة:
٥٩,٤٢١,٦٢٢	٢٣,١٠٣,٨٩٧	٦٧٧,٧٠١	١,٧٠٤,٥٤٣	١,٧٠٩,٥٥٥	٩٢١,٣٤٢	٤,٦٤٥,٧٧١	٢,٦٥٩,٣٩٩	-	-	٢٢,٣٥٠,٦٧٤	١,٦٤٨,٧٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩م
٢٥,٥٥٠,٦٤٦	٥٤٣,٤٥٧	-	١,٣٥١,٠٠٠	١١٩,٤٠٤	٨٨٥,١٦٨	٣٢٧,٩٩٠	٤٦١,٤٣٠	١,١٥٩,٤٣٧	٢٠,٦١٤,٦٤٩	٨٨,١١١	-	إضافات خلال السنة
(٢٣,٦٤٧,٣٥٤)	(٢٣,٦٤٧,٣٥٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	السحول الى ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٢٢,٥٠٠)	-	-	-	-	-	(٢٢٢,٥٠٠)	-	-	-	-	-	استبعادات خلال السنة
٦١,٠٩٢,٤٤٤	-	٦٧٧,٧٠١	٣,٠٥٥,٥٤٣	١,٨٢٨,٩٩٩	١,٨٠٦,٥١٠	٤,٧٤١,٢٦١	٣,١٢٠,٨٦٩	١,١٥٩,٤٣٧	٢٠,٦١٤,٦٤٩	٢٢,٤٣٨,٧٨٥	١,٦٤٨,٧٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
												الإستهلاك المتراكم:
١٦,٦٠٦,٥٢٣	-	٦٧٧,٧٠١	١,٦٥٠,٥١١	١,٤٢٩,٣٤٥	٧٦٩,٥٠٤	٤,٠٥٦,٨٢٠	٢,٠٤٩,٩٢٤	-	-	٥,٩٧٢,٧١٨	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩م
٢,٢٣٥,٥١١	-	-	١١٢,٥٥٨	١١٩,١٢٢	٧٢,٣٩٦	٣٧١,٤٦٣	٢٤٤,٠٤٩	٢٨,٩٨٦	٢٦٧,٧٢٣	١,١١٩,٢١٤	-	الإستهلاك المحلل خلال السنة
(٢٢٢,٥٠٠)	-	-	-	-	-	(٢٢٢,٥٠٠)	-	-	-	-	-	استبعادات خلال السنة
١٨,٧٠٩,٥٣٤	-	٦٧٧,٧٠١	١,٧٦٣,٠٦٩	١,٥٤٨,٤٥٧	٨٤١,٩٠٠	٤,١٤٥,٧٨٣	٢,٢٩٣,٩٣٣	٢٨,٩٨٦	٢٦٧,٧٢٣	٧,٠٩١,٩٣٢	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
												صافي القيمة التقديرية:
٤٢,٣٨٢,٨٨٠	-	-	١,٢٩٢,٤٧٤	٢٨٠,٥٣٢	٩٦٤,٦١٠	٥٤٥,٤٧٨	٨٢٦,٨٥٦	١,١٣٠,٤٥١	٢٠,٣٤٦,٩٢٦	١٥,٣٤٦,٨٥٣	١,٦٤٨,٧٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

**شركة باعظيم التجارية**  
**شركة مساهمة سعودية مدرجة**

**الإيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م**  
**(بالريالات السعودية)**

**٦- ممتلكات وألات ومعدات - بالصفى**  
**٣١ ديسمبر ٢٠١٨م**

المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ**	تجهيزات المستودعات	قوالب وتجهيزات أرفف	أجهزة وأدوات	أثاث	سيارات	معدات	مباني وتجهيزات*	أراضي	التكلفة:
٤٩,٥٩٣,٤٥٥	١٤,٥٨٠,٦١٥	٦٧٧,٧٠١	١,٧٠٤,٥٤٣	١,٥٤٣,٥٠٣	٨١٧,١٦٤	٤,٧٥٠,٧٧١	١,٩٢٩,٣٩٩	٢١,٦٤٠,٦٤٩	١,٦٤٨,٧٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨م
٩,٩٣٣,٥٧٧	٨,٥٢٣,٢٨٢	-	-	١٦٦,٠٩٢	١٠٤,١٧٨	-	٧٣٠,٠٠٠	٤١٠,٠٢٥	-	إضافات خلال السنة
(١٠٥,٠٠٠)	-	-	-	-	-	(١٠٥,٠٠٠)	-	-	-	استعدادات خلال السنة
٥٩,٤٢١,٦٢٢	٢٣,١٠٣,٨٩٧	٦٧٧,٧٠١	١,٧٠٤,٥٤٣	١,٧٠٩,٥٩٥	٩٢١,٣٤٢	٤,٦٤٥,٧٧١	٢,٦٥٩,٣٩٩	٢٢,٣٥٠,٦٧٤	١,٦٤٨,٧٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
١٤,٧٣٥,٤٥٩	-	٦٧٧,٧٠١	١,٦٢٢,٣٩١	١,٣٣٣,٦٩	٧١٩,٩٠٤	٣,٧١٧,٦٢٠	١,٨١٠,٨١٩	٤,٨٥٣,٩٥٥	-	الاستهلاك المتراكم:
١,٩٧٦,٠٦٤	-	-	٢٨,١٢٠	٩٦,٢٧٦	٤٩,٦٠٠	٤٤٤,٢٠٠	٢٣٩,١٠٥	١,١١٨,٧٦٣	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨م
(١٠٥,٠٠٠)	-	-	-	-	-	(١٠٥,٠٠٠)	-	-	-	الاستهلاك المحمل خلال السنة
١٦,٦٠٦,٥٢٣	-	٦٧٧,٧٠١	١,٦٥٠,٥١١	١,٤٢٩,٣٤٥	٧٦٩,٥٠٤	٤,٥٠٦,٨٢٠	٢,٤١٩,٩٢٤	٥,٩٧٢,٧١٨	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
٤٢,٨١٥,٠٩٩	٢٣,١٠٣,٨٩٧	-	٥٤,٠٣٢	٢٨٠,٢٥٠	١٥١,٨٣٨	٥٨٨,٩٥١	٦٠٩,٤٧٥	١٦,٣٧٧,٩٥٦	١,٦٤٨,٧٠٠	صافي القيمة المتبقية:
										كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

\* تتمثل المباني على أرض مستأجرة في أرض مصنع شركة باعظيم للتعبئة والتغليف والمنظفات مقامة على أرض مستأجرة من وزارة الشؤون البلدية والقروية لمدة ٢٠ سنة تنتهي في ٢٠٢٣/٢/٢٢م.  
\*\* تتمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ على بناء المصنع ومستودع الشركة - جدة.

- يتم توزيع الاستهلاك المحمل خلال السنة كما يلي:-

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١
ريال	ريال
٩٨٧,١٥١	١,٠٩٩,٢٢٢
٥٠٧,٦٢٤	٥٣٠,٩٧٨
٤٨١,٢٨٩	٧٠٥,٣١١
١,٩٧٦,٠٦٤	٢,٣٣٥,٥١١

المحمل على تكلفة المبيعات  
المحمل على مصروفات البيع والتسويق  
المحمل على المصروفات العمومية والإدارية



**شركة باعظيم التجارية**  
**شركة مساهمة سعودية مدرجة**  
**الرياض**  
**إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م**  
**(بالريالات السعودية)**

**١/٨ - الأصول غير الملموسة - بالصافي**

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	علامات تجارية*	برامج حاسب آلي	المجموع
التكلفة:			
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩م	٣,٩٩٢,٣٩٧	٤٠٧,٨٤٨	٤,٤٠٠,٢٤٥
أضافات خلال السنة	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣,٩٩٢,٣٩٧	٤٠٧,٨٤٨	٤,٤٠٠,٢٤٥
الإطفاء المتراكم:			
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩م	-	٤٠٧,٨٤٧	٤٠٧,٨٤٧
الإطفاء خلال السنة	٤٥٣,٠٠٩	-	٤٥٣,٠٠٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٤٥٣,٠٠٩	٤٠٧,٨٤٧	٨٦٠,٨٥٦
صافي القيمة الدفترية:			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣,٥٣٩,٣٨٨	١	٣,٥٣٩,٣٨٩
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	علامات تجارية*	برامج حاسب آلي	المجموع
التكلفة:			
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨م	٣,٧٢٧,٨٨٥	٤٠٧,٨٤٨	٤,١٤٥,٧٣٣
أضافات خلال السنة	٢٥٤,٥١٢	-	٢٥٤,٥١٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣,٩٩٢,٣٩٧	٤٠٧,٨٤٨	٤,٤٠٠,٢٤٥
الإطفاء المتراكم:			
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨م	-	٣٢٦,٢٨٥	٣٢٦,٢٨٥
الإطفاء خلال السنة	-	٨١,٥٦٢	٨١,٥٦٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	-	٤٠٧,٨٤٧	٤٠٧,٨٤٧
صافي القيمة الدفترية:			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣,٩٩٢,٣٩٧	١	٣,٩٩٢,٣٩٨

\* قررت إدارة المجموعة تغيير سياستها في إثبات إختبار الهبوط في قيمة العلامات التجارية الى الإطفاء بطريقة القسط الثابت على مدى ٧ سنوات.

**شركة باعظيم التجارية**  
**شركة مساهمة سعودية مدرجة**  
**الرياض**

**إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م**  
**(بالريالات السعودية)**

**٩ - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر**

اسم الشركة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية % ٢٠١٩م	نسبة الملكية % ٢٠١٨م	تكلفة الاستحواذ	٢٠١٩/١٢/٣١م	٢٠١٨/١٢/٣١م
بنك اليمن البحريين الشامل - مساهمة	الجمهورية اليمنية	مالي	٨,٩٦	٨,٩٦	١٠,١٨٩,٢٦٢	١	١٠,١٨٩,٢٦٢
شركة بروم للأسماك - مساهمة	الجمهورية اليمنية	صناعي	١١,٥٠	١١,٥٠	٤,٣١٧,٢٩٠	١	٤,٣١٧,٢٩٠
شركة الموارد للخدمات التعليمية والصحية - مساهمة	الجمهورية اليمنية	خدمية	١,٧٠	١,٧٠	٣,٨٧٤,١٧٣	١	٣,٨٧٤,١٧٣
					١٨,٣٨٠,٧٢٥	٣	١٨,٣٨٠,٧٢٥
					-	-	(١,١٢٧,٢٥٢)
مخصص هبوط استثمارات						٣	١٧,٢٥٣,٤٧٣

١/٩ - بناء على اجتماع مجلس إدارة الشركة الذي انعقد بتاريخ ٣ يوليو ٢٠١٧م تم مناقشة موقف الاستثمارات بالجمهورية اليمنية نتيجة للظروف الاقتصادية الحالية التي تمر بها، يقوم المجلس بشكل مستمر بمتابعة أثر تلك الظروف على القوائم المالية، ولم يتم الحصول على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م لجميع الشركات المستثمر بها فيما عدا شركة بروم للأسماك ولا تتضمن القوائم المالية للشركة أي تعديلات نتيجة وجود أي هبوط محتمل في قيمة هذا الاستثمار.

نظراً لعدم قدرة إدارة الشركة على تحديد الإنخفاض في قيمة الاستثمارات بسبب الظروف التي تمر بها جمهورية اليمن قامت إدارة الشركة بإطفاء استثمارات الشركة بجمهورية اليمن خصماً من الأرباح المبقاة بمبلغ ١٨,٣٨٠,٧٢٢ ريال بناء على توصية لجنة المراجعة في اجتماعها المؤرخ ٢٠١٩/١١/١١م وموافقة مجلس الإدارة.

**شركة باعظيم التجارية**  
**شركة مساهمة سعودية مدرجة**

**الرياض**

**إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م**

**(بالريالات السعودية)**

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	١٠- مخزون
١٢,٣٥٤,٤٣٧	٩,٥٣٥,٦٦٧	مواد غذائية
٣٨,٢٩٤,٩١٦	٣٦,٠٧٢,٦٤٦	مواد وأدوات نظافة
-	٢٢٦,٠٢٥	خامات تعبئة وتغليف
٥٠,٦٤٩,٣٥٣	٤٥,٨٣٣,٩٣٨	
١,٥١٤,٦٦٢	٨٤,٨١٤	بضاعة بالطريق
٥٢,١٦٤,٠١٥	٤٥,٩١٨,٧٥٢	

**١١- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى - بالصافي**

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	العملاء
١١٧,٢١٤,٣٦٦	١١١,٦٤٤,٦٤٩	يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٤,٠٣٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	مدينون تجاريون - بالصافي
١١٣,١٨٤,٣٦٦	١٠٥,٦٤٤,٦٤٩	دفعات مقدمة للموردين
٧,٣١١,٣٢٦	٧,٦٦٨,٥٨٢	أوراق قبض
-	٧,٣٦٩,٨٥٩	تأمين مقابل خطابات ضمان - صادر للهيئة العامة للزكاة والدخل
٤,٣٧٧,٤٩٧	-	مصرفوات مدفوعة مقدما
١,٧٧٤,٩٥٢	١,٧٤٦,٧٣٨	مدينون متوعون
٢,٢٤٢,٩٤٠	١,٤٤٩,٨٧٦	
١٥,٧٠٦,٧١٥	١٨,٢٣٥,٠٥٥	
١٢٨,٨٩١,٠٨١	١٢٣,٨٧٩,٧٠٤	

من المتوقع بناء على الخبرة السابقة ، ان يتم استرداد رصيد ذمم العملاء التي لم تتخفض قيمتها بالكامل خلال الفترة اللاحقة حيث عمدت إدارة الشركة إلى وضع استراتيجيات محددة لتحصيل هذه الذمم وفيما يلي أعمار الذمم المدينة التجارية :

**١/١١ - أعمار المدينون التجاريون**

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	حتى شهر
٢٧,٩٤٢,٤٥٢	٢٩,٣٠٦,٢٨٢	من شهر إلى شهرين
٢٢,٦١٢,٦٧٨	٢٧,٣٨١,٣٥٥	من شهرين إلى ثلاثة أشهر
٢١,٥١٣,٨٤١	١٨,٦١٠,٧٢٨	أكثر من ثلاثة أشهر
٤٥,١٤٥,٣٩٥	٣٦,٣٤٦,٢٨٤	
١١٧,٢١٤,٣٦٦	١١١,٦٤٤,٦٤٩	

**٢/١١ - تتمثل حركة مخصص خسائر ائتمانية متوقعة**

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	الرصيد في أول السنة
٤,٠٣٠,٠٠٠	٤,٠٣٠,٠٠٠	المسكون خلال السنة
-	١,٩٧٠,٠٠٠	الرصيد في آخر السنة
٤,٠٣٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	

**١٢- النقد وما في حكمه**

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	شيكات تحت التحصيل
٤,٨٩٤,٨٠٣	٢,٣٨٦,٥٩٨	بنوك حسابات جارية
٤,٥٥٧,٥٧٣	٢٠,٠٤٢,٧٠١	
٩,٤٥٢,٣٧٦	٢٢,٤٢٩,٢٩٩	

**شركة باعظم التجارية**  
**شركة مساهمة سعودية مدرجة**  
**الرياض**  
**إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م**  
**(بالريالات السعودية)**

**١٣- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة**

**١٣/١- رواتب وبدلات ومكافآت كبار التنفيذيين**

كبار التنفيذيين وهم الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسئولية في تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

يتضمن بند الرواتب وتكاليف الموظفين وما في حكمها خلال السنوات المنتهية التالية ما يلي :

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	طبيعة العلاقة
١,٣٤٩,٧١٦	١,٣٢٠,٩٣٦	كبار التنفيذيين بالشركة
٣,٢٣٠,٠٠٠	٣,١٨١,٠٠٠	كبار التنفيذيين وأعضاء مجلس الإدارة مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٣)

**٢/٣- المستحق لأطراف ذات علاقة**

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	طبيعة العلاقة
٢٤١,٨٣٤	٣٨٠,٨٩٢	مساهمين

جاري المساهمين

\* يتمثل الرصيد في توزيعات أرباح

**١٤ - رأس المال**

رأس المال

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١
١٠١,٢٥٠,٠٠٠	١٠١,٢٥٠,٠٠٠

- يبلغ رأس مال الشركة ١٠١,٢٥٠,٠٠٠ ريال يتألف من ١٠,١٢٥,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال لكل سهم ، واكتسب الموسون في كامل رأسمال الشركة كأسهم عينية.

- بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٣٨هـ (الموافق ٢٧ نوفمبر ٢٠١٦م) قرر مجلس إدارة الشركة والمساهمون في الجمعية العامة الغير عادية طرح ٣,٠٣٧,٥٠٠ سهم وتمثل ٣٠% من اسم الشركة في السوق الموازية ، وبتاريخ ١٩ ربيع الثاني ١٤٣٨هـ (الموافق ١٧ يناير ٢٠١٧م ) صدر قرار مجلس هيئة السوق المالية بالموافقة على نشرة الإصدار الخاصة بشركة باعظم التجارية - شركة مساهمة سعودية مدرجة.

- في ٢٠١٩/١١/٢٨م وأقمت هيئة السوق المالية على الطلب المقدم من الشركة بتاريخ ٢٠١٩/١٠/٨م بالانتقال من السوق الموازي الي السوق الرئيسي. وتم إدراج وتداول أسهم الشركة في السوق الرئيسية ابتداء من يوم ٢٠١٩/١٢/٤م

**١٥- احتياطي نظامي**

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	الرصيد في أول السنة المكون خلال السنة الرصيد في آخر السنة
٢٧,٩٣٤,٧٠٢	٢٩,٩٨٠,٠٧٤	
٢,٠٤٥,٣٧٢	٣٩٤,٩٢٦	
٢٩,٩٨٠,٠٧٤	٣٠,٣٧٥,٠٠٠	

يتم تكوين الاحتياطي النظامي بتجنيب ١٠% من الأرباح الصافية سنوياً ، ويجوز للجمعية العامة العادية وقف هذا التجنيب متى بلغ الاحتياطي المذكور ٣٠% من رأس المال ، تم تحويل مبلغ ٣٩٤,٩٢٦ ريال من صافي ربح السنة ولن يتم تحويل أي مبالغ أخرى خلال السنوات القادمة نظراً لأن الاحتياطي النظامي قد وصل للحد الأدنى المطلوب تكوينه وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع .

**١٦ - توريق طويل الأجل**

**البنك العربي**

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	الرصيد في أول السنة المسدد خلال السنة الرصيد في آخر السنة
١٢,٠٠٠,٠٠١	٦,٦٦٦,٦٦٩	
(٥,٣٣٣,٣٣٢)	(٥,٣٣٣,٣٣٢)	
٦,٦٦٦,٦٦٩	١,٣٣٣,٣٣٧	
٥,٣٣٣,٣٣٣	١,٣٣٣,٣٣٧	
١,٣٣٣,٣٣٦	-	
٦,٦٦٦,٦٦٩	١,٣٣٣,٣٣٧	

توريق طويل الأجل - الجزء المتداول

توريق طويل الأجل - الجزء غير المتداول

١/١٦- يتمثل التوريق في تمويل توريق محدد المدة (مرة واحدة) من البنك العربي بإجمالي تسهيلات بمبلغ ١٦ مليون ريال تمويل بناء مستودع مركزي بمدينة جدة (٦). ويسدد على عدد ١٢ قسط ربع سنوي وينتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٠م وبضمان سند لأمر موقع من أعضاء مجلس الإدارة.

**شركة باعظيم التجارية**  
**شركة مساهمة سعودية مدرجة**

**الرياض**

**إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م**

**(بالريالات السعودية)**

**١٧- بنوك تسهيلات انتمائية**

**١/٧- بنوك تسهيلات انتمائية - عن اعتمادات مستندية**

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
٦,٦١٣,٦٩٠	٢,٦٠٥,٩٩٠	البنك العربي الوطني (إيضاح أ)
٧,٧٢٤,٥١٢	٢,١٣٧,٦٦٦	البنك السعودي القرضي (إيضاح ب)
٤,٠٣٢,١٧٠	٢,٠٨٦,٨١٦	البنك الأهلي التجاري (إيضاح ج)
٢,٧٢٧,٠٧٣	-	البنك السعودي للإستثمار (إيضاح د)
-	٣,٤٠٣,٢٩٠	مصرف الراجحي (إيضاح هـ)
<b>٢١,٠٩٧,٤٤٥</b>	<b>١٠,٢٢٣,٧٦٢</b>	
<b>٢/١٧- توريد قصيرة الأجل</b>		
٦,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٧٠٩,٤١٤	البنك العربي الوطني (إيضاح أ)
-	١,٧٣٤,٧٣٢	البنك السعودي القرضي (إيضاح ب)
٢,٩٩٩,٤٧٥	٣,١٣٥,٨١٠	البنك الأهلي التجاري (إيضاح ج)
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	البنك السعودي للإستثمار (إيضاح د)
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	مصرف الراجحي (إيضاح هـ)
<b>١٣,٩٩٩,٤٧٥</b>	<b>٢٥,٥٧٩,٩٥٦</b>	
<b>٣٥,٠٩٦,٩٢٠</b>	<b>٣٥,٨١٣,٧١٨</b>	

**الإيضاحات**

- ١ - تتمثل التسهيلات في تمويل رأس المال العامل بإجمالي ٦٠ مليون ريال سعودي وذلك لتمويل الحوالات المباشرة وقامت الشركة باستخدام مبلغ ١٨,٣ مليون ريال في ٢٠١٩م (٢٠١٨م ١٢,٦ مليون ريال).
- ب - تتمثل التسهيلات في فتح اعتمادات مستندية وتوريد بإجمالي ٦٠ مليون ريال وقامت الشركة باستخدام مبلغ ٣,٩ مليون ريال في ٢٠١٩م (٢٠١٨م ٧,٧ مليون ريال).
- ج - تتمثل التسهيلات في تمويل رأس المال العامل بإجمالي ٤٥ مليون ريال وقامت الشركة باستخدام مبلغ ٥,٢ مليون ريال في ٢٠١٩م (٢٠١٨م ٧ مليون ريال).
- د - تتمثل التسهيلات في تمويل رأس المال العامل بإجمالي ٤٠ مليون ريال وقامت الشركة باستخدام مبلغ ٥ مليون ريال في ٢٠١٩م (٢٠١٨م ٢,٧ مليون ريال).
- هـ - تتمثل التسهيلات في تمويل رأس المال العامل بإجمالي ٣٠ مليون ريال وذلك لتمويل التزامات الشركة وقامت الشركة باستخدام مبلغ ٣,٤ مليون ريال في ٢٠١٩م (٢٠١٨م ٥ مليون ريال).

**١٨- التزامات منافع الموظفين المحددة**

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
٥,١١٤,٦٠٧	٥,٥١٩,٤٥٩	الرصيد في أول السنة
(٤٥٠,٤٦٤)	(٧١٥,٣٢٦)	المسدد خلال السنة
<b>٨٥٥,٣١٦</b>	<b>١,٤٣٢,٥٠٦</b>	المكون عن السنة (إيضاح ١/١٨)
<b>٥,٥١٩,٤٥٩</b>	<b>٦,٢٣٦,٦٣٩</b>	الرصيد في آخر السنة

- بموجب المعيير المحاسبية المتعارف عليها سابقاً ، قامت المجموعة بالإعتراف بالتكاليف المتعلقة بالمكافآت المحددة للعاملين على أنها القيمة الحالية للمكافآت المكتسبة التي يحق للموظف الحصول عليها ، بينما بموجب المعيير الدولية للتقارير المالية يتم الاعتراف بهذا الالتزام بخصم المدفوعات المتوقعة المستقبلية باستخدام طريقة الائتمان المتوقعة للوحدات بناء على الافتراضات الاكتوارية. ولم ينتج عن تطبيق الافتراضات الاكتوارية أي فروقات جوهرية وبالتالي قررت إدارة المجموعة احتساب التزامات منافع الموظفين في ضوء نظام العمل.

١/١٨- يتم توزيع المكون خلال السنة كالتالي:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
١٨٣,٦٦٦	٣٢٥,٦١٣	المحمل على تكلفة المبيعات
٤٦٩,٩٤٤	٨٢٧,٧٨٢	المحمل على مصروفات البيع والتسويق
٢٠١,٧٣٦	٢٧٩,١١١	المحمل على المصروفات العمومية والإدارية
<b>٨٥٥,٣١٦</b>	<b>١,٤٣٢,٥٠٦</b>	

**شركة باعظيم التجارية**  
**شركة مساهمة سعودية مدرجة**

**الرياض**

إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

**(بالريالات السعودية)**

**١٩- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى**

٢٠١٨/١٢/٣١م	٢٠١٩/١٢/٣١م	موردين
٤,٦٤٤,٣٧٤	٦,٧٦٩,٠٤٥	علاء دفعات مقدمة
٤,٦٤٤,٣٧٤	٦,٧٦٩,٠٤٥	حسابات الموظفين - عمولات بيع
٧٢٢,٨٤٦	٨٢٠,٧٥١	ضريبة القيمة المضافة
٧٩٣,٢٤٣	٧٠٠,٩١٠	دائنون متتوون
٢١٩,٧٧٩	٣٧,٤٦٠	
٢,٨٨٨,٧٨١	١,٥٢٧,٠٤٢	
٤,٦٢٤,٦٤٩	٣,٠٨٦,١٦٣	
٩,٢٦٩,٠٢٣	٩,٨٥٥,٢٠٨	

**٢٠- الزكاة المستحقة**

**١/٢٠- مكونات الوعاء الزكوي التقريبي للشركة من البنود التالية:**

٢٠١٨/١٢/٣١م	٢٠١٩/١٢/٣١م	إجمالي العناصر الخاضعة للزكاة
١٨٨,٨٩٦,٠٥٩	١٧٣,٦٠٨,٩٥١	إجمالي العناصر الخاضعة للزكاة
(٦٤,٠٦٠,٩٧٠)	(٦١,٢١٨,٧٨٩)	الوعاء لـ ٣٥٤ يوم
١٢٤,٨٣٥,٠٨٩	١١٢,٣٩٠,١٦٢	الوعاء لـ ٣٦٥ يوم
١٢٤,٨٣٥,٠٨٩	١١٥,٨٨٢,٥١٢	صافي الربح المعدل
٢٥,٤٣٣,٥٧٥	٢٦,٨٠٦,٧٦٦	إجمالي الوعاء
١٥٠,٢٦٨,٦٦٤	١٤٢,٦٨٩,٢٧٨	الزكاة
٣,٧٥٦,٧١٧	٣,٥٦٧,٤٢٢	

- تحسب الزكاة المستحقة على أساس ٢,٥% من الوعاء الزكوي أو صافي الدخل المعدل أيهما أكثر.  
- تم احتساب الزكاة على أساس ٢,٥% من الوعاء الزكوي.

**٢/٢٠- حركة الزكاة المستحقة**

٢٠١٨/١٢/٣١م	٢٠١٩/١٢/٣١م	الرصيد في أول السنة
٣,٦٠٧,٩٢٢	٣,٦٩٣,٣٦٦	المسدد خلال السنة
(٣,٦٧١,٢٧٣)	(٣,٥٥٩,٢١١)	فروق زكاة
(١٣,٣٥١)	(٦٥,٨٤٥)	فروقات زكوية للسنوات من ٢٠٠٧م حتى ٢٠١٢م
-	٦,٦٠٣,٨١٣	المسدد من المساهمين المؤسسين
-	(٦,٦٠٣,٨١٣)	المكون خلال السنة
٣,٧٥٦,٧١٧	٣,٥٦٧,٤٢٢	الرصيد في آخر السنة
٣,٦٩٣,٣٦٦	٣,٥٠١,٣٨٧	

**٣/٢٠- الوضع الزكوي**

- حصلت الشركة على الربط النهائي لسنة ٢٠٠٦م وقدمت الإقرار الزكوي لسنة ٢٠١٨م وحصلت على شهادة مقيدة حيث أن هناك اعتراض مقدم من الشركة عن الربوط الزكوية التي أصدرتها الهيئة العامة للزكاة والدخل للسنوات من ٢٠٠٧م حتى ٢٠١٢م حيث تطالب هيئة الزكاة والدخل الشركة بفروقات زكوية بمبلغ ١٠,٦ مليون ريال.  
- بتاريخ ٢٠١٨/١٢/٢٤م أصدرت لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الابتدائية قرارها في الاعتراض المقدم من إدارة الشركة على الربط الزكوي للسنوات من ٢٠٠٧م وحتى ٢٠١٢م، وتم رفض الاعتراض وتم تقديم طلب إستئناف على هذا الاعتراض من المستشار الزكوي للشركة وقامت الشركة بإصدار خطاب ضمان بمبلغ ١٠,٦ مليون ريال سعودي للهيئة العامة للزكاة والدخل وذلك لقبول طلب الإستئناف ، وبتاريخ ٢٠١٩/٩/١٠م قررت لجنة تسوية الخلافات الزكوية والضريبية تعديل مبلغ الربط النهائي ليصبح ٦,٦٠٣,٨١٣ ريال سعودي عن الفترة من ٢٠٠٧م حتى ٢٠١٢م وتم سدادها في ٢٠١٩/١٠/٣م من قبل المساهمين المؤسسين. وبالتالي لم يؤثر على نتائج أعمال الشركة وحصلت الشركة على شهادة نهائية لسنة ٢٠١٨م.

**شركة باعظم التجارية**  
**شركة مساهمة سعودية مدرجة**

**الرياض**

**إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م**

**(بالريالات السعودية)**

**٢١- تكلفة المبيعات**

٢٠١٨/١٢/٣١م	٢٠١٩/١٢/٣١م	
٥١,٩٦٢,٣٩٧	٥٠,٦٤٩,٣٥٢	مخزون بضاعة أول المدة
١٦٧,٠٦٨,٧٩٧	١٦٢,٣٣٢,٧٢١	المشتريات خلال السنة
٩,٦٢٨,٤٦٠	٩,٨٩٩,٦١٣	مصروفات مباشرة أخرى
٢٢٨,٦٥٩,٦٥٤	٢٢٢,٨٨١,٦٨٧	
-	(٢٤٣,٩٩٩)	المحول إلى ممتلكات والآلات ومعدات
(٥٠,٦٤٩,٣٥٣)	(٤٥,٨٣٣,٩٣٨)	مخزون بضاعة آخر المدة (إيضاح ١٠)
١٧٨,٠١٠,٣٠١	١٧٦,٠٤٧,٧٥٠	

**٢٢- مصروفات بيع وتسويق**

٢٠١٨/١٢/٣١م	٢٠١٩/١٢/٣١م	
١٠,٢٩٧,٨٧٣	١٠,٥٣٧,٠٨٢	أجور ومرتبات وما في حكمها
٤١٩,٩٤٤	٨٢٧,٧٨٢	مصروف التزامات منافع الموظفين المحددة (إيضاح ١/١٨)
٦٣١,٨٥٧	٨٤٤,٧٧٣	رسوم اقامات ورخص
٩٤٧,٦١٧	٨٨٩,٥٠٤	نقل وتحميل المبيعات
٣,٩٢٣,٦٥٧	٣,٨٩٨,٣٥٦	حوافز و عمولات بيع
٢٢٤,١٨٩	١,٠٨٢,٥٣٨	عروض منتجات جديدة
٥٥,٢٧٣	١٣٢,٧٥٥	مصاريف اعلان صحف ومجلات
٣,٤٧١,٩١٦	٣,٢٩٧,٨٢٨	خصم تعجيل دفع
٤,٠٦٦,٤٦١	٤,٦٢٧,٣٨٧	خصم تجاري نقدي
٤٦,٠١٠,٩٩٣	٥٥,٧١٤,٠٩٣	اتفاقيات دعائية ومهرجانات وعروض
٥٠,٧,٦٢٤	٥٣٠,٩٧٨	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات (إيضاح ٦)
-	٤٥٣,٠٠٩	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ١/٨)
٧٠,٥٩٧,٤٠٤	٧٢,٨٤٦,٠٨٥	

**٢٣- مصروفات عمومية وإدارية**

٢٠١٨/١٢/٣١م	٢٠١٩/١٢/٣١م	
١٣,٧٥٩,٣٩٧	١٣,٨٤٦,٦٨٠	أجور ومرتبات وما في حكمها
٣,٢٢٠,٠٠٠	٣,١٨١,٠٠٠	مكافأة اعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١/١٣)
٢٠١,٧٣٦	٢٧٩,١١١	مصروف التزامات منافع الموظفين المحددة (إيضاح ١/١٨)
٩١١,٨٢٢	٨٥٩,٣١٦	إيجارات
١,٩١٧,٢٩٣	١,٩٥٦,٦٦٥	رسوم اقامات ورخص
٧١٢,٩٧٨	٦٧٢,١٥٧	بريد وهاتف
٤٩٣,٤٢٩	١١٠,٩٢٧	أدوات كتابية ومطبوعات
٣٨٢,٤٠٢	٧١,٤٩٤	صيانة وإصلاحات
٢٨٥,١٩٤	٣٠٠,٥٧٨	بوفية ونظافة
٣٢٩,٨٥٠	٥٦٥,٨٨٥	أتعاب واستشارات مهنية
٧٩٧,٦٧٨	٧٥٥,٧٨٤	مصروفات تدريب وتطوير
٣٧٨,٥١٩	٤١٨,٥٦٣	مصروفات تأمين
٤٨١,٢٨٩	٧٠,٥٣١١	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات (إيضاح ٦)
٨١,٥٦٢	-	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ١/٨)
٦٩٣,٣٣٠	٦٧٧,٧٢٧	مصاريف متنوعة
٢٤,٦٥٦,٤٧٩	٢٤,٤٠١,١٩٨	

**شركة باعظيم التجارية**  
**شركة مساهمة سعودية مدرجة**

**الرياض**

**إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م**

**(بالريالات السعودية)**

**٢٤- مصروفات أخرى (بالصافي)**

٢٠١٨/١٢/٣١م	٢٠١٩/١٢/٣١م	
(٣٣,٠٠٠)	(٩٠,٢٥٠)	(أرباح ) خسائر بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	(١,١٢٧,٢٥٢)	مخصصات إنقفي الغرض منها
١,٣٤٥,٥١٢	١,٣٨٩,٠٣٢	بضاعة منتهية الصلاحية وتالفة
٢٧٥,٦١٨	٥٠٨,١٧٥	ديون معدومة
-	١,٩٧٠,٠٠٠	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح ٧/١)
<b>١,٥٨٨,١٣٠</b>	<b>٢,٦٤٩,٧٠٥</b>	

**٢٥- مصروفات تمويل**

٢٠١٨/١٢/٣١م	٢٠١٩/١٢/٣١م	
٣,٨٢١,٣١٧	٣,٦٣١,٤٨٠	أعباء وتكاليف تمويل
-	١٤٨,٧٨٧	القوائد على التزامات تأجير
<b>٣,٨٢١,٣١٧</b>	<b>٣,٧٨٠,٢٦٧</b>	

**٢٦- ربحية السهم**

- تم حساب ربح السهم الأساس والمخفضة على أساس صافي دخل السنة البالغة (٢٠٠,٦٢٥,٤٩٢) ريال (٢٠١٨/١٢/٣١م) - ٢٠,٤٥٣,٧٢٠ ريال) مقسوماً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والبالغة ١٠,١٢٥,٠٠٠ سهم (٢٠١٨م) - ١٠,١٢٥,٠٠٠ سهم) ، إن ربحية السهم المخفضة تساوي الربح الأساسي للسهم.

- يتم حساب ربح السهم الأساسي والمخفضة على أساس إجمالي الدخل الشامل للسنة البالغة (٢٠٠,٦٢٥,٤٩٢) ريال (٢٠١٨/١٢/٣١م) - ٢٠,٤٥٣,٧٢٠ ريال) مقسوماً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والبالغة ١٠,١٢٥,٠٠٠ سهم (٢٠١٨م) - ١٠,١٢٥,٠٠٠ سهم) ، إن ربحية السهم المخفضة تساوي الربح الأساسي للسهم.

**٢٧- الإرتباطات والتزامات محتملة**

٢٠١٨/١٢/٣١م	٢٠١٩/١٢/٣١م	
١٠,٣٢٧,٠٢٦	-	إجمالي خطابات ضمان
(٤,٣٧٧,٤٩٧)	-	تأمين مقابل خطابات ضمان
٥,٩٤٩,٥٢٩	-	الغير مغطاة من خطابات الضمان
٤١,٤٣٦,٢٦٣	٥٥,٧٩٥,٦١٦	اعتمادات مستندية
<b>٤٧,٣٨٥,٧٩٢</b>	<b>٥٥,٧٩٥,٦١٦</b>	<b>إجمالي الالتزامات المحتملة</b>

**شركة باعظم التجارية**  
**شركة مساهمة سعودية مدرجة**  
**الرياض**  
**إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م**  
**(بالترايات السعودية)**

**٢٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر**

**١/٢٨ - قياس القيمة العادلة**

- القيمة العادلة هي القيمة التي تم بموجبها بيع أصول ما أو سداد الإلتزامات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القياس ، ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد إفتراض أن الشركة هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد ماديا من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

- تصنيف القيمة العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً الى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي :

**المستوى الأول :** الأسعار السوقية المفضح عنها في أسواق نشطة لأصول أو الإلتزامات مماثلة يمكن إقتانها في تاريخ التقييم.

**المستوى الثاني :** مدخلات بخلاف الأسعار السوقية الموضحة في المستوى الأول وهي يمكن ملاحظتها بشكل مباشر (الأسعار المماثلة) أو بشكل غير مباشر.

**المستوى الثالث :** مدخلات لأصول أو الإلتزامات لا تعتمد على معلومات السوق القابلة للملاحظة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر من السوق.

**٢/٢٨ - الأصول المالية في أدوات ملكية بالقيمة العادلة**

**المستوى الأول      المستوى الثاني      المستوى الثالث      المجموع**

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
-	-	٣	٣

الرصيدي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل والدخل الشامل الأخر

- تتمثل الاستثمارات في المساهمة في بنك اليمن البحريين الشامل وشركة بروم للأسماك وشركة الموارد للخدمات التعليمية والصحية (شركات مساهمة) بدولة اليمن.

- لم تكن هناك تحويلات خلال السنة بين المستوى الأول والمستوى الثاني والمستوى الثالث.

- تم إطفاء صافي قيمة الاستثمارات خصماً من الأرباح المبقة (إيضاح ١/٩).

**٣/٢٨ - إدارة مخاطر العملات الأجنبية**

لا يوجد لدى الشركة أصول أو الإلتزامات بعملات أجنبية كما في تاريخ التقرير فلم تتعرض لمخاطر تذبذب العملات الأجنبية ووفقاً لذلك لم يتم عرض تحليل الحساسية للعملات الأجنبية.

معاملة الشركة بالريال السعودي ، تراقب الإدارة تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملة غير جوهري.

**٤/٢٨ - إدارة مخاطر العمولة والسيولة**

إن مسؤولية إدارة مخاطر السيولة تقع على عاتق إدارة الشركة والتي قامت بإعداد إطار عمل ملائم لإدارة مخاطر السيولة وذلك لإدارة متطلبات المجموعة النقدية والسيولة قصيرة الأجل ومتوسطة الأجل وطويلة الأجل ، وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة بالاحتفاظ باحتياطيات ملائمة وتسهيلات بنكية واحتياطي تسهيلات ائتمانية ، وعن طريق مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية على نحو مستمر ، وكذلك من خلال مقابلة تواريخ استحقاق الأصول والإلتزامات النقدية ، لم تتغير هذه الإستراتيجية لدى الشركة عن الفترة السابقة.

**٥/٢٨ - إدارة مخاطر الائتمان**

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة الأطراف الأخرى على تسديد الإلتزامات التعاقدية تجاه الشركة والذي قد ينتج عنه خسائر مالية للشركة ، إن تركيزات مخاطر الائتمان المحتملة تتضمن بشكل رئيسي المدينون التجاريون واستثمارات نقدية قصيرة الأجل ، يتم إيداع الاستثمارات النقدية قصيرة الأجل لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع ، وتعتقد إدارة الشركة أنه لا يوجد تركيزات مخاطر ائتمان لم يتم تكوين مخصص كاف لها كما في تاريخ التقرير.

**٢٩ - أحداث لاحقة**

انتشر فيروس كورونا بشكل متسارع في العديد من الدول ولم يتم حتى تاريخه التوصل الى لقاح لعلاج هذا الفيروس مما أدى الى قيام العديد من الدول لإتخاذ إجراءات إحترازية من الممكن أن يكون لها أثر إقتصادي ولا يوجد أثر مالي منذ نهاية السنة وحتى تاريخ التقرير والذي قد يؤثر على المركز المالي للمجموعة الظاهر في هذه القوائم المالية الموحدة.

**٣٠ - اعتماد القوائم المالية الموحدة**

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ مارس ٢٠٢٠م.