

شركة باعظيم التجارية
شركة مساهمة سعودية مدرجة
الرياض
القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)
فهرس المحتويات

رقم الصفحة

- ١ - تقرير المراجع المستقل على القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
- ٢ - قائمة المركز المالي الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
- ٣ - قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
- ٤ - قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
- ٥ - قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
- ١٨ - ٥ - إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)

تقرير المراجع المستقل على فحص قوائم مالية أولية مختصرة موحدة

إلى السادة / مساهمي شركة باعظيم التجارية
شركة مساهمة سعودية - مدرجة
الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة :

لقد قمنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة الموحدة المرفقة لشركة باعظيم التجارية (شركة مساهمة سعودية) "الشركة" ومنشاتها التابعة (ويشار اليهم مجتمعين "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م والقوائم الأولية المختصرة الموحدة للدخل والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، ولملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات القسرية الأخرى. إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة وعرضها العادل وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي التوصل إلى استنتاج حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة إستناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص :

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي رقم (٢٤١٠) والخاص بارتباطات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للشركة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشمل فحص القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة على توجيهه إستفسارات بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات الفحص الأخرى. وبعد الفحص أقل إلى حد كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لن يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وبناء عليه فإننا لن نبني رأي المراجعة.

أساس الاستنتاج المحفوظ :

تشير إلى الإيضاح رقم (٦) والخاص بإستثمارات في رؤوس أموال شركات بالجمهورية اليمنية وبالبالغة ١٨,٣٨٠,٧٢٥ ريال سعودي ونتيجة لعدم موافقتنا بالقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م لجميع الشركات المستثمر بها فيما عدا شركة بروم للأسماك ونتيجة لعدم توزيع أي إيرادات عن تلك الاستثمارات خلال السنوات ٢٠١٧ ، ٢٠١٨م فيما عدا شركة الموارد للخدمات التعليمية والصحية (شركة مساهمة يمنية مقلدة) التي قامت بتوزيع أرباح عن سنة ٢٠١٨ ، وقد قامت إدارة الشركة بتكوين مخصص هبوط استثمارات بمبلغ ١٢٢,٢٥٢ ريال لمواجهة أي انخفاض محتمل في قيمتها وترى إدارة الشركة أن هذا الإجراء كافي وإن هذه الاستثمارات جيدة ، إلا أنها لم نتمكن من تحديد قيمة الاستثمارات وقياس القيمة العادلة لها طبقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٩) في تاريخ القوائم المالية أو تحديد مدى وجود أي انخفاض في قيمتها بشكل موثوق فيه.

الاستنتاج المحفوظ :

استناداً إلى فحصنا باستثناء الأمر الموضح في قسم أساس الاستنتاج المحفوظ، لم يصل إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة المرفقة غير معدة من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.



تقرير المراجع المستقل على فحص قوائم مالية أولية مختصرة موحدة

الى السادة / مساهمي شركة باعظيم التجارية
شركة مساهمة سعودية - مدرجة
الرياض - المملكة العربية السعودية

لفت انتباه : نشير إلى الإيضاح رقم (٥) والخاص ببيانات المجموعة (الاستثمار بدولة قطر) والمسجل باسم أحد المساهمين الرئيسين (رئيس مجلس الإدارة) منذ عام ٢٠٠٨م. ويتم إعتماد ذلك في محاضر مجلس الإدارة ومحاضر الجمعية العامة.

عن السيد العيوطي وشركاه

၁၃၂

عبد الله أحمد بالعمش
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٤٥)



الرياض في : ١٧ ربيع الأول ١٤٤١ هـ
الموافق : ١٤ نوفمبر ٢٠١٩ م

شركة باعظيم التجارية
شركة مساهمة سعودية مدرجة
الرياض
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة الموحدة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

إيضاح	م ٢٠١٩/٩/٣٠ (غير مراجعة)	م ٢٠١٨/١٢/٣١ (مراجعة)
الأصول		
الأصول غير المتداولة		
ممتلكات ومعدات - بالصافي		٤٢,٨١٥,٠٩٩
الأصول غير الملموسة - بالصافي		٣,٩٩٢,٣٩٨
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٦	١٧,٢٥٣,٤٧٣
مجموع الأصول غير المتداولة		<u>٦٤,٠٦٠,٩٧٠</u>
الأصول المتداولة		<u>٦٢,٧٣٣,٧٥٢</u>
مخزون		
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى - بالصافي		٥٢,١٦٤,٠١٥
النقد وما في حكمه	٧	١٢٨,٨٩١,٠٨١
مجموع الأصول المتداولة		٩,٤٥٢,٣٧٦
مجموع الأصول		<u>١٩٠,٥٠٧,٤٧٢</u>
الالتزامات وحقوق المساهمين		<u>٢٥٤,٥٦٨,٤٤٢</u>
حقوق المساهمين		
رأس المال		١٠١,٢٥٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	٩	٢٩,٩٨٠,٠٧٤
أرباح مبقاة		٦٢,٨٥١,٠٩٧
مجموع حقوق المساهمين في الشركة الأم		<u>١٩٤,٠٨١,١٧١</u>
الالتزامات غير المتداولة		
تورق طويل الأجل - الجزء غير المتداول	١٠	١,٢٢٣,٢٢٦
التزامات منافع الموظفين المحددة		<u>٥,٥١٩,٤٠٩</u>
مجموع الالتزامات غير المتداولة		<u>٦,٨٥٢,٧٩٥</u>
الالتزامات المتداولة		
بنوك تسهيلات إئتمانية	١١	٣٥,٠٩٦,٩٢٠
تورق طويل الأجل - الجزء المتداول	١٠	٥,٣٢٢,٢٢٣
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى		٩,٢٦٩,٠٢٣
المستحق لأطراف ذات علاقة - المساهمين		٢٤١,٨٣٤
زكاة مستحقة	١٢	٣,٦٩٣,٣٦٦
مجموع الالتزامات المتداولة		<u>٥٣,٦٣٤,٤٧٦</u>
مجموع الالتزامات وحقوق المساهمين		<u>٢٥٤,٥٦٨,٤٤٢</u>

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) جزءاً من القوائم المالية المختصرة الموحدة (غير المراجعة)

عضو مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

الإدارة المالية

شركة باعظيم التجارية
شركة مساهمة سعودية مدرجة
الرياض

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠		إيضاح
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢١٨,٥٧٦,٦٠٦	٢٢٢,٧٠٢,٢٣٨	٦٥,٨٦٠,٩٨٩	٦٨,١٩٦,١٠٧	١٤/٣
(١٢٦,٦١٢,٨٥٣)	(١٣١,٤١٣,٥٧٧)	(٣٩,٢١٢,٨٥٠)	(٤٢,٥٩٣,٩٧٢)	١٧/٣
٩١,٩٦٣,٧٥٣	٩١,٢٨٨,٦٦١	٢٦,٦٤٨,١٣٩	٢٥,٦٠٢,١٣٥	
(٥٢,٨٣١,٢٩٦)	(٥٢,٠٩٤,١٠٠)	(١٥,٢٦١,٣٣٦)	(١٥,٢٢٥,٥٩٧)	١٧/٣
(١٧,٨٧٠,٣٤٢)	(١٧,٨٢٦,٠٦٩)	(٤,٨٧٤,٩٧٣)	(٤,٦١٢,٥٠٠)	١٧/٣
(١,١٦١,٥٠٩)	(١,١٦٦,٥٢١)	(٩٩٣,٣١٢)	(٦٧٦,٨٢٧)	
٢٠,٠٩٠,٦٠٦	٢٠,٢٠١,٩٧١	٥,٥١٨,٥١٧	٤,٥٨٧,٢١١	
١٠٥,٣٣٠	٣٧,٥٠٠	٣٠,٣٣٠	-	
٢١١,٧٥٠	١١٦,٢٢٥	٤,٦٨١	٣,٢٩٥	
(٢,٥٤٢,٠٧٨)	(٢,٣١٩,٧٩٩)	(٩٩٦,٣٤٧)	(٥٨٥,٠٠٤)	
(٢,٢٢٤,٩٩٨)	(٢,١٦٦,٠٧٤)	(٩٦١,٣٣٣)	(٥٨١,٧٠٩)	
١٧,٨٦٥,٦٠٨	١٨,٠٣٥,٨٩٧	٤,٥٥٧,١٨١	٤,٠٠٥,٥٠٢	
(٢,٤٠٠,٠٠٠)	(٢,٥٥٢,٤٩٤)	(٩٠٠,٠٠٠)	(٩٠٠,٠٠٠)	
١٥,٤٦٥,٦٠٨	١٥,٤٨٣,٤٠٣	٣,٦٥٧,١٨١	٣,١٠٥,٥٠٢	
١٥,٤٦٥,٦٠٨	١٥,٤٨٣,٤٠٣	٣,٦٥٧,١٨١	٣,١٠٥,٥٠٢	
١٥,٤٦٥,٦٠٨	١٥,٤٨٣,٤٠٣	٣,٦٥٧,١٨١	٣,١٠٥,٥٠٢	
١,٥٣	١,٥٣	٠,٣٦	٠,٣١	
١,٥٣	١,٥٣	٠,٣٦	٠,٢١	
١٠,١٢٥,٠٠٠	١٠,١٢٥,٠٠٠	١٠,١٢٥,٠٠٠	١٠,١٢٥,٠٠٠	

المبيعات
تكلفة المبيعات

مجمل الربح

مصاروفات بيع وتسويق

مصاروفات عمومية وإدارية

مصاروفات أخرى (بالصافي)

صافي دخل التشغيل

إيرادات / (مصاروفات) أخرى

إيرادات توزيعات أرباح من استثمارات في شركات
إيرادات متعددة

مصاروفات تمويل

مجموع (المصاروفات) / الإيرادات الأخرى

صافي دخل الفترة قبل الزكاة

مخصص الزكاة

صافي الدخل والدخل الشامل للفترة

العاد إلى :

المساهمين في الشركة الأم

الدخل الشامل الآخر

بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى حساب الأرباح والخسائر:

الدخل الشامل الآخر

صافي الدخل الشامل للفترة

العاد إلى :

المساهمين في الشركة الأم

ربحية السهم على عدد الأسهم المرجحة

دخل الفترة للسهم الأساس والمخفضة من صافي دخل الفترة ١٣

دخل الفترة للسهم الأساس والمخفضة من الدخل الشامل ١٣

عدد الأسهم المرجحة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١٦) إلى رقم (١) جزءاً من القوائم المالية المختصرة الموحدة (غير المراجعة)

عضو مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

الادارة المالية

شركة باعظيم التجارية
شركة مساهمة سعودية مدرجة
الرياض

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

مجموع حقوق المساهمين	أرباح متقدمة	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
١٩٠,٨٣٩,٩٥١	٦١,٦٥٥,٢٤٩	٢٧,٩٣٤,٧٠٢	١٠١,٢٥٠,٠٠٠	الرصيد ٢٠١٨/١١ م - (مراجعة)
١٥,٤٦٥,٦٠٨	١٥,٤٦٥,٦٠٨	-	-	صافي دخل الفترة والدخل الشامل
(١٧,٢١٢,٥٠٠)	(١٧,٢١٢,٥٠٠)	-	-	توزيعات على المساهمين
١٨٩,٠٩٣,٠٥٩	٥٩,٩٠٨,٣٥٧	٢٧,٩٣٤,٧٠٢	١٠١,٢٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٨/٩/٣٠ م - (غير مراجعة)
١٩٤,٠٨١,١٧١	٦٢,٨٥١,٠٩٧	٢٩,٩٨٠,٠٧٤	١٠١,٢٥٠,٠٠٠	الرصيد ٢٠١٩/١١ م - (مراجعة)
١٥,٤٨٣,٤٠٣	١٥,٤٨٣,٤٠٣	-	-	صافي دخل الفترة والدخل الشامل
(١٥,١٨٧,٥٠٠)	(١٥,١٨٧,٥٠٠)	-	-	توزيعات على المساهمين
١٩٤,٣٧٧,٠٧٤	٦٣,١٤٧,٠٠٠	٢٩,٩٨٠,٠٧٤	١٠١,٢٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٩/٩/٣٠ م - (غير مراجعة)

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) جزءاً من القوائم المالية المختصرة الموحدة (غير المراجعة)

عضو مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

الإدارة المالية

شركة باعظيم التجارية
شركة مساهمة سعودية مدرجة
الرياض
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

٢٠١٨/٩/٣٠ (غير مراجعة)	٢٠١٩/٩/٣٠ (غير مراجعة)	ايضاح	
١٧,٨٦٥,٦٠٨	١٨,٠٣٥,٨٩٧		التدفق النقدي من عمليات التشغيل
١,٤٩٨,٠٥٥	١,٥٠٠,٨٧٨		صافي دخل الفترة قبل الزكاة
-	(٩٠,٢٥٠)		تعديل صافي الدخل إلى صافي التدفق النقدي من عمليات التشغيل
٦١,١٧٩	٣٤٢,٧٠٦		استهلاك ممتلكات ومعدات
٦٣٦,٠٠٠	١,٠٩٥,٠٠٠		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
١,٠٨١,٠٢٢	١,١٥٥,٦٧٦		إطفاء موجودات غير ملموسة
٩٠,٤٨٧	١٠١,٠٩٥		التزامات منافع الموظفين المحددة
٢,٥٤٢,٠٧٨	٢,٣١٩,٧٩٩		بضاعة منتهية الصلاحية وتالفها
<u>٢٣,٧٧٤,٤٢٩</u>	<u>٢٤,٤٦٠,٨٠١</u>		ديون معنومة
			مصروفات تمويلية
			التغير في الموجودات والمطلوبات
			نقص (زيادة)
(٦,٦٥٢,٣٧٥)	١,٦١٨,٧٩٠		مخزون
١٠,٢٢٣,٦٥٢	١,٥٩٧,٢١٧		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى - بالصافي
٤,٣١٤,٧٧٥	٩,٧٥٢,٢٧٦		(نقص) زيادة :
-	٨,٧٦٨		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(٢,٥٤٢,٠٧٨)	(٢,٣١٩,٧٩٩)		المستحق لأطراف ذات علاقة
(٣,٦٧١,٢٧٣)	(٣,٧٥٩,٢١١)		مصروفات تمويلية مدفوعة
(٣٧٦,٩٩٢)	(٦٠١,٢٨٧)		الزكاة المدفوعة
<u>٢٥,٠٧٠,٠٩٣</u>	<u>٤٠,٧٥٧,٥٥٥</u>		المنصرف من منافع الموظفين المحددة
			صافي التدفق النقدي الناتج عن عمليات التشغيل
			التدفق النقدي من عمليات الاستثمار
(٥,٨٣٣,٢٤٠)	(٤٥٥,٣١٦)		(شراء) ممتلكات ومعدات
-	٩٠,٢٥٠		المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٢١٢,٣٢٢)	(٦١,٥٠)		(شراء) موجودات غير ملموسة
<u>(٦,٠٤٥,٥٦٢)</u>	<u>(٤٢٦,١١٦)</u>		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) عمليات الاستثمار
(٥,٠٥٨,٠٦٠)	(٥,٢٦٢,٠٥٢)		التدفق النقدي من عمليات التمويل
(٣,٩٩٩,٩٩٩)	(٣,٩٩٩,٩٩٩)		التغير في بنوك - تسهيلات ائتمانية
(١٧,٢١٢,٥٠٠)	(١٥,١٨٧,٥٠٠)		التغير في بنوك - تورق طويلة الأجل
(٢٦,٢٧٠,٥٥٩)	(٢٤,٤٤٩,٥٥١)		أرباح موزعة
(٧,٢٤٦,٠٢٨)	٥,٨٨١,٨٨٨		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) عمليات التمويل
١٩,٩٣٦,٨٧٢	٩,٤٥٢,٣٧٦		صافي الزيادة / (النقص) في الأرصدة النقدية
<u>١٢,٦٩٠,٨٤٤</u>	<u>١٥,٣٣٤,٢٦٤</u>	٨	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
			النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١٦) إلى رقم (١) جزءاً من القوائم المالية المختصرة الموحدة (غير المراجعة)

عضو مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

الإدارة المالية

شركة باعظيم التجارية
شركة مساهمة سعودية مدرجة

إضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

١ - عام

- ١/١ - شركة باعظيم التجارية - شركة مساهمة سعودية مدرجة - تأسست بموجب القرار الوزاري رقم (٥٠) بتأريخ ٢٠١٩/١٢/٤٢ الموافق ٢٠١٩/١٢/٤٢ باعلان تحول شركة باعظيم التجارية محمد بن صالح باعظيم وشريكه من شركة توصيه سريعة إلى شركة مساهمة سعودية مملوكة باسم شركة باعظيم التجارية وقيدت الشركة بالسجل التجاري بمدينة الرياض بنفس الرقم ١٣٦٠١٧٢٨١١ تاریخ ٢٠١٩/٨/١٣.

١/٢ - تأريخ ١٩ ربیع الثانی ١٤٣٨هـ (الموافق ٢٠١٧/١١/١٧) صدر قرار مجلس هيئة السوق المالية بالموافقة على نشرة الإصدارات الخاصة لشركة باعظيم التجارية - شركة مساهمة سعودية مدرجة وطروح ٣,٠٣٧,٥٠٠ سهماً وتمثل ٣٠% من أسهمها في السوق الموازية.

٢/١ - نشاط الشركة هو تجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية وأدوات النظافة والأدوات المنزلية وأدوات التجميل وفي مواد المباني والأجهزة الصناعية ومعدات تنبيذ الطريق وكافة أنواع السلع والخدمات وإدارة وصيانة العمارت والمجمعات السكنية والاستيراد والتصدیر للغير وشراء الأراضي والعقارات بهدف تطويرها وتحسينها وتنبیید المباني والمستودعات عليها واستغلالها لصالح الشركة.

٣/١ - تتضمن القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة المرفقة القوائم المالية للشركة الأم والمؤسسة التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بالمجموعة) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م.

نسبة المساهمين	الاسم المشابه التابع	بلد التأسيس
١٠٠%	مؤسسة باعظيم	قطر

١٤- فيما يلي فروع الشركة طبقا لسجلاتها التجارية:

مسلسل	اسم الفرع	رقم السجل	تاريخ السجل
١	فرع جدة	٤٣٠٣٤٦٨٨	١٤٠٢/٨١
٢	فرع الدمام	٢٥٠١٦٣٧٧	١٤٣٦/١٠/٢٦
٣	فرع تبوك	٣٥٠٣٦٨٠٧	١٤٣٦/١٠/٢٦
٤	فرع بريدة	١١٣٠٥٦١٥١	١٤٣٦/١٠/٢٦
٥	فرع المدينة المنورة	٤٦٥٠٧٩٢٢٤	١٤٣٦/١٠/٢٦
٦	فرع خميس مشيط	٥٨٥٠٦٨٨٣٧	١٤٣٦/١٠/٢٦
٧	قسم التوزيع بمدينة الرياض	-	-

٢ - أسس اعداد القوائم المالية

١/٢- الالتزام بالمعايير المحاسبية

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمطابق والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية موحدة للجامعة لسنة المنتهية في ٢٠١٨ ديسمبر ، والتي لا تتضمن كامل المعلومات المطلوبة في هذه القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ولكن تم إدراج سيباسات محاسبة وإيضاحات تفسيرية مختارة لتلخيص أحداث ومعاملات ماء لها التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ القوانين المالية السنوية المودعة الأخيرة.

تم في هذه المجموعة من القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) تم توضيح التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة والمبنية في إيضاح رقم (٤).

٤٢ - أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة وفقاً لأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستقرارية وعلى أساس مبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والإلتزامات المالية التي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

شركة باعظيم التجارية
شركة مساهمة سعودية مدرجة
الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)
(باليارات السعودية).

٣-٢- استخدام الأحكام والتقديرات والإفتراءات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة أن تقوم الادارة بإيجارء بعض الأحكام والتقديرات والإفتراءات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المعروضة للإيرادات والمصروفات والأصول والإلتامات والإفصاحات عن الإلتامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ، وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والمؤشرات الحالية المتوفرة لدى الادارة إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات . ويتم دراسة تلك التقديرات والإفتراءات بصورة مستمرة وإثبات الآثار المتوقعة على تعديل التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها هذا التعديل وفترات المستقلة التي ستتأثر بهذا التعديل ، وتتمثل الإفتراءات والتقديرات بشكل خاص في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المدرجة بالقوائم المالية.

إن التقديرات الهمة الموضوعة من قبل الادارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الهمة لحالات عدم التأكيد من التقديرات كانت ممثلة تلك المبنية في القوائم المالية السنوية الموحدة الأخيرة ، باستثناء الأحكام الجديدة الهمة والمصادر الرئيسية لحالات عدم التأكيد من التقديرات المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) والمبنية في الإيضاح رقم (٤).

٤-٤- أسس توحيد القوائم المالية

إن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة والتي تشمل على قائمة المركز المالي الأولية المختصرة الموحدة ، قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة الموحدة، قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة الموحدة، قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة الموحدة والإيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة للمجموعة، تشمل على أصول والتزامات ونتائج أعمال الشركة والمنشأة التابعة كما هو بين في إيضاح رقم (٣١). إن المنشأة التابعة هي المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة . تسقط المجموعة على منشاء عندما تكون معروضة لـ ، أو لديها حقوق في عوائد مختلفة نتيجة مشاركتها بالمنشأة ولديهاقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال تحكمها بالمنشأة . يتم توحيد المنشأة التابعة من التاريخ الذي تبدأ فيه السيطرة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة . تقام المجموعة بالمحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عند انتقال السيطرة للمجموعة . يتم قياس العرض المحول في الاستحواذ بشكل عام بالنسبة صافي الأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليه . تسجل زيادة تكلفة الاستحواذ بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة عن القيمة العادلة لصافي الأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها كثورة في قائمة المركز المالي الأولي المختصرة الموحدة . تقايس حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي الأصول القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ . عندما يتم دمج الأعمال على مراحل ، فإن القيمة الدفترية لحصة المجموعة في الشركة المستحوذ عليها تقايس بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ . يتم الاعتراف باى أرباح او خسائر تنتج عن إعادة القياس تلك في الربح او الخسارة . يتم استبعاد كل من المعاملات وكذلك الأرصدة واى ربح غير محق 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 وشركاتها التابعة نفس فترات التقرير .

٥-٥- عملاً العرض

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة باليارات السعودية التي تمثل عملاً النشاط ، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية باليارات السعودية.

شركة باعظيم التجارية
شركة مساهمة سعودية مدرجة

الرياض

**إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)**

٤- السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ الممتلكات والمعدات

٤-١١/٣ الاعتراف والقياس

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

- تتضمن تكلفة النفقات التي تتطلب مباشرة لاقتناء الأصول . وتتضمن تكلفة الأصول ذاتية البناء تكلفة المواد والعملة المباشرة وأى تكاليف أخرى تتطلب مباشرة لتجهيز الأصول إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها وللغرض الذي اقتبست من أجله وتوكاليف تشكيل وإزالة المواد وإعادة الموقع الذي توجد فيه وتوكاليف الاقتراض المرسلة .

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

٤-١١/٣ إلغاء الاعتراف

يتطلب إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للبند من بنود الممتلكات والمعدات عند بيعه أو عندما لا يتوقع تدفق منافع الاقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه . تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بيند من بنود الممتلكات والمعدات بقائمة الدخل الموحدة .

٣-١/٣ التكاليف اللاحقة للأكتاء

تدرج تكلفة استبدال مكون ما من بند الممتلكات والمعدات بالقيمة الدفترية للبند عندما يكون هناك احتمال أن منافع الاقتصادية 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 ناقصاً قيمتها التخريبية . يتم تقدير المكونات الهامة للأصول الفردية ، وإذا كان هناك مكون ما له عمر إنتاجي يختلف عن بقية ذلك الأصل ، فإن ذلك المكون يتم استهلاكه بشكل مستقل .

- يدرج الاستهلاك بقائمة الدخل الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي التقديرى لكل مكون للبند من بنود الممتلكات والمعدات . يتم فحص طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة التخريبية في تاريخ كل مركز مالي ، و يتم تعديلاً كلما كان ذلك ملائماً . يبدأ استهلاك الأصل عندما يكون متاحاً للاستخدام ، و يتوقف استهلاكه في التاريخ الذي يصنف فيه الأصل على أنه محتفظ به للبيع أو يلغى فيه إثباته أيهما أبكر .

- تستهلك التحسينات على مباني على أرض مستأجرة والمباني المنشآة على أرض مستأجرة على مدى اعمارها الانتجافية الاقتصادية أو فترة التأجير غير المنتهية، أيهما أقل ، وفيما لمي الأعمار الانتجافية التقديرية للفترة الحالية وفترات المقارنة :

%٢٥	أجهزة وأدوات	%٥	- مباني وتجهيزات
%٢٥	تجهيزات أرفف	%٢٥	- معدات
%٥٠	قوالب	%١٥	- أثاث
%٢٥	تجهيزات مستودعات	%٢٥	- سيارات

شركة ياعظيم التجارية شركة مساهمة سعودية مدرجة الرياض

**إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)
(باليارات السعودية)**

٢/٣ - أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

- ظهر الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن تكلفة الإنشاءات والمعدات والمصروفات المباشرة. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ والتي سوف يتم استهلاكها من قبل المجموعة عندما تصبح جاهزة لل استخدام حيث يتم تحويلها إلى الممتلكات والمعدات.

٣-٢ - الأصول غير الملموسة

- يتم إطفاء الأصول غير الملموسة محددة الأعمار على مدى أمغارها الانتاجية الاقتصادية ويتم مراجعتها متى كان هناك مؤشر على أنه قد يحدث الخفاض في قيمتها . يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الأصول غير الملموسة التي لها عمر انتاجي محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية.

- التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو استهلاك الملموسة للمناخ الاقتصادي المستقبلي المضمنة في الأصل ، يتم احتسابها بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء ، كما 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 عمر انتاجية محددة ، ولكن يتم اختيارها سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المدرة للنقدية . يتم مراجعة العمر الانتاجي غير المحدد سنوياً للتأكد من أن التغير الذي تم إجراؤه له لا يزال هناك ما يؤيده ، وإذا كان غير ذلك فإن التغير في العمر الانتاجي من غير محدد يتم على أساس احتساب .

- يتم قياس الأرباح والخسائر الناشئة عن الغاء الاعتراف بالأسعار غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ودرج بقائمة الدخل الموحدة عند الغاء الاعتراف بالأصل .

٣-٣ - تتمثل قيمة تسجيل العمالة التجارية داخل المملكة العربية السعودية وخارجها.

٣-٤ - تتمثل قيمة برامج الحاسوب الآلي وتطبقاً بطريقة القسط الثابت على مدى خمس سنوات.

٤-١ - الاستشارات

٤-١/٤ - 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 لــ 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 الاستحوذاد لاحتساب تجميع الأصول.

- المقابل المحول للاستحوذاد على منشأة تابعة هو القيمة العادلة للأصول المملوكة والإلتزامات المتقدبة للملك 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 متحمل . يتم قياس الأصول الفعلية للتحديد المستحوذة عليها والإلتزامات والالتزامات العرضية المفترضة في تجميع الأعمال مبنيةً بقيتها العادلة في تاريخ الاستحوذاد . تقوم المجموعة بإذراجه أي حقوق ملكية غير مسيطرة في الشركة المستحوذة عليها على أساس الاستحوذاد بالاستحوذاد بما بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية لحقوق الملكية غير المسيطرة للمبالغ المحقة لصافي الأصول المحددة للشركة و المستحوذ عليها.

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

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

شركة باعظيم التجارية
شركة مساهمة سعودية مدرجة
الرياض

إضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(بيانات السعودية)

- ٤/٤- ٢- استثمارات فيأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر**
- تكون 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 أثني عشر شهراً من تاريخ المركز المالي. ثبتت هذه الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة ويعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة في كل تاريخ مركز مالي على التحول التالي:
- أ- يتم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية المدرجة بالأسواق المالية على أساس أسعار السوق المتوفرة كما في تاريخ المركز المالي مع الأخذ بعين الاعتبار آية تبود تمنع تحويل أو بيع تلك الاستثمارات.
- ب- يتم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية غير المدرجة بأسواق مالية على أساس تقدير معقول لقيمة السوقية الحالية عن طريق المقارنة مع أوراق مالية أخرى مماثلة مدرجة السوق أو على أساس التدفقات النقدية المخصومة المتوفقة.

٥- المخزون

- يقوم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح . صافي القيمة القابلة للتحقيق هي السعر الذي يمكن البيع به في دوره الأعمال الاعتيادية بعد السماح للتكتل بالتحقيق ، وكلما كان ذلك ملائماً ، تكلفة التحويل من حالة الراهنة إلى حالة النهاية . يتم تكريم مخصص لمقابلة المخزون المقدم وبطبيعة المركبة والمعيب ، عندما يكون ذلك ضرورياً .
- ثبتت بضاعة بالطريق على أساس تكلفة الصناعة الوالصة .

٤/٥- ٣- مخصص مخزون البضاعة المتقدمة وبطبيعة الحرارة

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

٦- 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 مضابطاً إليها أي تكاليف معاملة تتناسب لها مباشرة .

٤/٦- ٣- مخصص انخفاض الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى

- يتم عمل مخصص لانخفاض الذمم 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 إحتمال إعلان إفلاسهم أو إعادة هيكلتهم مالياً والتخلف أو التأخير في السداد وهذه تعتبر مؤشرات على انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية . فيما يتعلق بالمالية 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 .

٧/٣- 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 وودائع قصيرة الأجل كما هو محدد أعلاه ، بعد خصم حسابات السحب على المكتوف القائمة والتي تمثل جزءاً لا ينجزها من إدارة المجموعة النقدية .

شركة ياعظيم التجارية
شركة مساهمة سعودية مدرجة

إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

٨/٣ - تكاليف التمويل

- يتم إضافة تكاليف التمويل الخاصة بمتلك أو إنشاء أصل قد يحتاج إلى وقت ليصبح جاهز للعرض المراد استخدامه في إلى تكاليف هذا الأصل حتى يصبح جاهز للاستخدام.
- يتم تحويل تكاليف التمويل الأخرى على قائمة الدخل في الفترة التي تเกิด فيها.

٩/٣ - التزامات منافع الموظفين المحددة

تتحقق منافع الموظفين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل بالملكة العربية السعودية عند إنتهاء 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 إكتواري باحتساب التزامات المزايا المحددة والذي يشتمل على أرباح وخصائص إكتوارية، ضمن الدخل الشامل الآخر بشكل فوري - إن وجدت - تحدد الشركة مصروف الفائدة لالتزام المكافآت المحددة للفترة باستخدام معدل الخصم المستخدم في قياس التزام المكافآت المحددة في بداية الفترة السنوية لالتزام المكافآت المحددة آنذاك فيما يتعلق بالموظفين السعوديين العاملين، تقوم المجموعة بالمساهمة تمشياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كتبة منوية من أجور الموظفين . تقتصر التزامات المجموعة على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها .

١٠/٣ - ذمم دائنة ومصروفات مستحقة

تشتت الالتزامات لل碧اع المترتب سدادها مستقبلاً عن التوريدات أو الخدمات المستلمة سواء صدرت بها فواتير للمجموعة أو لم تصدر.

١١/٣ - المخصصات

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

١٢/٣ - الزكاة

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

١٣/٣ - الإيرادات:

تتحقق الإيرادات بشكل عام عند استيفاء الشروط التالية:
- قيام المجموعة بتحويل مخاطر ومنافع الملكية للمشتري.
- لا تملك المجموعة سيطرة فعالة على البضائع المباعة.

- مبالغ الإيرادات يمكن قياسها بشكل موثوق.
- يمكن الكائن بشكل موثوق أن منافع الاقتصادية سوف تتدفق للمجموعة.
- إمكانية احتساب التكاليف المحتملة من هذه المعاملات.

١٤/٣ - إيرادات المبيعات

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

١٥/٣ - إيرادات متعددة

يتم الاعتراف بالإيرادات المتعددة على أساس الاستحقاق.

شركة باعظيم التجارية
شركة مساهمة سعودية مدرجة

الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)
(باليارات السعودية)

١٦/٣ - التأجير

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية عندما ينبع عن عقد الإيجار تحويل جوهري لمخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر ، يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية ، ليس لدى المجموعة أي عقود إيجار تمويلية.

١٧/٣ - الاعتراف بالمصاريف

جميع المصاريف المتکدة في تسيير الأعمال والحفاظ على الممتلكات والآلات والمعدات في حالة من الكفاءة تم تحملها على قاعدة الدخل للوصول إلى الربح أو الخسارة للسنة . يتم التوزيع بين تكلفة البيعات والمصروفات العمومية والإدارية ومصروفات البيع والتسويق ، عند الضرورة ، على أساس ثابت. المصاريف المتکدة لغرض اقتناه وتمديد 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 بنشاطه تدر إيرادات في بيئه اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

٢٠/٣ - تحويل العملات بالعملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة وقت إجراء المعاملات . في تاريخ كل مركزي مالي ، وتحول أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقديّة المسجلة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي طبقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ . تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات التحويل والتسوية في قاعدة الدخل .

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

٢١/٣ - التصنیف للأصول المالية

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ثلاثة فئات تصنیف رئيسية للأصول المالية وهي : الأصول المالية التي تقيس بالتكلفة المطفأة ، والأصول التي تقيس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والأصول التي تقيس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة . هذا المعيار يستبعد فئات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الحالي للمحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ، والتهبيبات والنذم المدينة والمتأخرة للبيع .

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ، فإن المشتقات المالية المدمجة في العقود التي يكون فيها الأداء الأساسية هي الأصول مالية ضمن نطاق المعيار لا يتم تقسيمها وإنما يتم تقييم الأداء المالية المختلفة ككل بغرض تضمينها .

شركة ياعظيم التجارية
شركة مساهمة سعودية مدرجة
الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة)
(باليارات السعودية)

١/٢١/٣ - الانخفاض في القيمة

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) نموذج الخسارة المتبددة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بنموذج الخسارة الائتمانية المستقبلية المتوقعة . وهذا يتطلب تقديرًا كبيرًا بشأن كافية 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 تناقص بالتكلفة المطلقة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ماعدا 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 التغير في السداد والمحتلة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير .
- ٢ - الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية . هي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التغير في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية . بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر ، يتم تطبيققياس إذا زادت المخاطر الائتمانية للموجودات المالية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولي لها ، ويُطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر إذا لم تزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير بجوز الالنشاء تحديد عدم زيادة المخاطر الائتمانية بشكل كبير في حالة أن تكون الأداة معرضة لمخاطر ائتمانية متخصصة 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 أيضًا للذمم المدينة التجارية وموجودات العقد بمكونات تمويل هامة .

٢-٢١/٣ - التصنيف للمطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بهدف تصنيف الإلتزامات المالية . إلا أنه وبموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (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 بالتغييرات في المخاطر الائتمانية للمطلوبات في بيان الدخل الشامل الآخر بينما يتبقى من التغير في القيمة العادلة يتم عرضه في قائمة الربح أو الخسارة .

٤ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ : عقود الإيجار

يحدد المعيار نموذج محاسبى واحد ، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة متخصصة . يستمر المؤجرون بتصنيف عقود الإيجارات كمتغيلية أو تمويلية ، ضمن مفهوم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن المعيار المحاسبى الدولي السابق رقم ١٧ .

وقد قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ ولا يوجد أي اثر على القوائم المالية المعروضة نتيجة تطبيق ذلك المعيار .

شركة باعظيم التجارية
شركة مساهمة سعودية مدرجة
الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

٥ - بيانات المجموعة
فيما يلى تفاصيل المنشأة التابعة

<u>اسم المنشأة</u>	<u>بلد التأسيس</u>	<u>النشاط الرئيسي</u>	<u>نسبة المساهمة %</u>
مؤسسة باعظيم للتجارة	دولة قطر	تجارة الأدوات المنزلية	٢٠١٩/٩/٣٠ م % ١٠٠

- تم تأسيس مؤسسة باعظيم للتجارة سنة ١٩٩٨ م 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 والخل الشامل الآخر الموحدة نتائج عمليات المنشأة التابعة لفترتين الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م وتشمل قائمة المركز المالي الأولية المختصرة الموحدة أصول والتزامات المنشأة التابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م.

شركة باعظيم التجارية
شركة مساهمة سعودية مدرجة
الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

٦ - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر						اسم الشركة
النشاط الرئيسي	نسبة الملكية%	نسبة الملكية%	م ٢٠١٩ / ٩ / ٣٠ (غير مراجعة)	م ٢٠١٨ / ١٢ / ٣١ (مراجعة)	بلد التأسيس	
الجمهورية اليمنية	٨,٩٦	٨,٩٦	١٠,١٨٩,٢٦٢	١٠,١٨٩,٢٦٢	مالي	بنك اليمن البحرين الشامل - مساهمة مدرجة
الجمهورية اليمنية	١١,٥٠	١١,٥٠	٤,٣١٧,٢٩٠	٤,٣١٧,٢٩٠	صناعي	شركة بروم للأسماك - مساهمة مدرجة
الجمهورية اليمنية	١,٧٠	١,٧٠	٣,٨٧٤,١٧٣	٣,٨٧٤,١٧٣	خدمة	شركة الموارد للخدمات التعليمية والصحية - مساهمة
			١٨,٣٨٠,٧٢٥	١٨,٣٨٠,٧٢٥		مخصص هبوط إستثمارات
			(١,١٢٧,٢٥٢)	(١,١٢٧,٢٥٢)		
			١٧,٢٥٣,٤٧٣	١٧,٢٥٣,٤٧٣		

١/٦- بناء على اجتماع مجلس إدارة الشركة الذي انعقد بتاريخ ٣ يوليو ٢٠١٧ 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 ٢٠١٨ م 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 ويرى المجلس أن مخصص هبوط الاستثمار كافي.

٢/٦- لم يتم قياس الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" نظراً لعدم توفر إدارة الشركة وجود إنخفاض في قيمة تلك الاستثمارات ولعدم الحصول على القوائم المالية للشركات المستثمر فيها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م كما ورد في الإيضاح ١/٦.

شركة باعظيم التجارية
شركة مساهمة سعودية مدرجة
الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

٧- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى - بالصافي

م ٢٠١٨/١٢/٣١ (مراجعة)	م ٢٠١٩/٩/٣٠ (مراجعة)
١١٧,٢١٤,٣٦٦	١١٤,٥٥١,٤٩١
(٤,٣٣٠,٠٠٠)	(٤,٤٣٠,٠٠٠)
١١٣,١٨٤,٣٦٦	١١٠,١٢١,٤٩١
٧,٣١١,٣٢٦	٦,١٣٢,٦٠٠
٤,٣٧٧,٤٩٧	٤,٣٧٧,٤٩٧
١,٧٧٤,٩٥٢	٣,٤١٤,٦١٨
٢,٢٤٢,٩٤٠	٣,١٤٦,٥٦٣
١٥,٧٠٦,٧١٥	١٧,٠٧١,٢٧٨
١٢٨,٨٩١,٠٨١	١٢٧,١٩٢,٧٦٩

العملاء
يخصم: مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة
مدينون تجاريون - بالصافي

دفعات مقدمة للموردين
تأمين مقابل خطابات ضمان - صادر للهيئة العامة للزكاة والدخل
مصروفات مدفوعة مقدماً
مدينون متتنوعون

٨- النقد وما في حكمه

م ٢٠١٨/١٢/٣١ (مراجعة)	م ٢٠١٩/٩/٣٠ (مراجعة)
٤,٨٩٤,٨٠٣	٣,٥٨٦,٦٤٧
٤,٥٥٧,٥٧٣	١١,٧٤٧,٦١٧
٩,٤٥٢,٣٧٦	١٥,٣٣٤,٢٦٤

شيكات تحت التحصيل
بنوك حسابات جارية

٩- رأس المال

م ٢٠١٨/١٢/٣١ (مراجعة)	م ٢٠١٩/٩/٣٠ (مراجعة)
١٠١,٢٥٠,٠٠٠	١٠١,٢٥٠,٠٠٠

رأس المال

- يبلغ رأس مال الشركة ١٠١,٢٥٠,٠٠٠ ريال يتالف من ١٠١,١٢٥,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال لكل سهم ، واكتتب المؤسسون في كامل رأس المال الشركة كأسهم عينية.

١٠- تورق طويل الأجل

م ٢٠١٨/١٢/٣١ (مراجعة)	م ٢٠١٩/٩/٣٠ (مراجعة)
١٢,٠٠٠,٠٠١	٦,٦٦٦,٦٦٩
(٥,٣٣٣,٣٣٢)	(٣,٩٩٩,٩٩٩)
٦,٦٦٦,٦٦٩	٢,٦٦٦,٦٧٠
٥,٣٣٣,٣٣٣	٢,٦٦٦,٦٧٠
١,٣٣٣,٣٣٦	-
٦,٦٦٦,٦٦٩	٢,٦٦٦,٦٧٠

البنك العربي
الرصيد في أول الفترة / السنة
المسدد خلال الفترة / السنة
الرصيد في آخر الفترة / السنة

تورق طويل الأجل - الجزء المتداول
تورق طويل الأجل - الجزء غير المتداول

١/١- يتمثل التورق في تمويل تورق محدد المدة (لمرة واحدة) من البنك العربي باجمالى تسهيلات بمبلغ ١٦ مليون ريال سعودي لتمويل بناء مستودع مرکزي بمدينة جدة . ويُسدد على عدد ١٢ قسط ربع سنوي وينتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وبضمان سند لأمر موقع من أعضاء مجلس الإدارة.

شركة باعظيم التجارية
شركة مساهمة سعودية مدرجة
الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

١١ - بنوك تسهيلات إنتمانية
١١/١ - بنوك تسهيلات إنتمانية - عن اعتمادات مستندية

م ٢٠١٨/١٢/٣١	م ٢٠١٩/٩/٣٠
(مراجعة)	(مراجعة)
٦,٦١٣,٦٩٠	٤,٥٨٧,٦٧٠
٧,٧٢٤,٥١٢	٨,٣٣٦,١٠٨
٤,٠٣٢,١٧٠	٢,٠٩٢,٥٥٥
٢,٧٢٧,٠٧٣	-
-	٣,٨٥٢,٩٩٥
٢١,٠٩٧,٤٤٥	١٨,٨٦٩,٣٢٨

البنك العربي الوطني (إيضاح أ)
 البنك السعودي الفرنسي (إيضاح ب)
 البنك الأهلي التجاري (إيضاح ج)
 البنك السعودي للاستثمار (إيضاح د)
 مصرف الراجحي (إيضاح ه)

٢/١١ - تورق قصيرة الأجل

م ٢٠١٨/١٢/٣١	م ٢٠١٩/٩/٣٠
(مراجعة)	(مراجعة)
٦,٠٠٠,٠٠٠	٣,٢٤١,٨٣٣
-	٣,٤٩٢,٢١١
٢,٩٩٩,٤٧٥	٣,٤٩٠,٦٢٥
-	٧٤٠,٨٧١
٥,٠٠٠,٠٠٠	-
١٣,٩٩٩,٤٧٥	١٠,٩٦٥,٥٤٠
٣٥,٠٩٦,٩٢٠	٢٩,٨٣٤,٨٦٨

البنك العربي الوطني (إيضاح أ)
 البنك السعودي الفرنسي (إيضاح ب)
 البنك الأهلي التجاري (إيضاح ج)
 البنك السعودي للاستثمار (إيضاح د)
 مصرف الراجحي (إيضاح ه)

- أ - تتمثل التسهيلات في تمويل رأس المال العامل بإجمالي ٦٠ مليون ريال سعودي وذلك لتمويل الحالات المباشرة بحيث تكون مقنصة لشركة بولتون الشرق الأوسط - إيطاليا وقامت الشركة باستخدام مبلغ ٧,٨ مليون ريال في ٢٠١٩م (٢٠١٨م ١٢,٦ مليون ريال).
- ب - تتمثل التسهيلات في فتح اعتمادات مستندية وتورق بإجمالي ٦٠ مليون ريال وقامت الشركة باستخدام مبلغ ١١,٨ 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 ٥,٦ مليون ريال في ٢٠١٩م (٢٠١٨م ٧ مليون ريال).
- د - تتمثل التسهيلات في تمويل رأس المال العامل بإجمالي ٣٠ مليون ريال وقامت الشركة باستخدام مبلغ ٧,٠ مليون ريال في ٢٠١٩م (٢٠١٨م ٢,٧ مليون ريال).
- ه - تتمثل التسهيلات في تمويل رأس المال العامل بإجمالي ٣٠ مليون ريال وذلك لتمويل التزامات الشركة وقامت الشركة باستخدام مبلغ ٣,٨ مليون ريال في ٢٠١٩م (٢٠١٨م ٥ مليون ريال).

١٢ - الزكاة المستحقة
١٢/١ - حركة الزكاة المستحقة

م ٢٠١٨/١٢/٣١	م ٢٠١٩/٩/٣٠
(مراجعة)	(مراجعة)
٣,٦٠٧,٩٢٢	٣,٦٩٣,٣٦٦
(٣,٦٧١,٢٧٣)	(٣,٧٥٩,٢١١)
(٦٣,٣٥١)	(٦٥,٨٤٥)
٣,٧٥٦,٧١٧	٢,٥٥٢,٤٩٤
٣,٦٩٣,٣٦٦	٢,٤٨٦,٦٤٩

الرصيد في أول الفترة / السنة
 المسدد خلال الفترة / السنة
 فروق زكاة
 المكون خلال الفترة / السنة
 الرصيد في آخر الفترة / السنة

شركة باعظيم التجارية
شركة مساهمة سعودية مدرجة
الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

٢/١٢ - الوضع الزكي

- حصلت الشركة على الرابط النهائي لسنة ٢٠٠٦م وقدمت الإقرار الزكوي لسنة ٢٠١٨م وحصلت على شهادة مقيدة حيث أن هناك اعتراض مقدم من الشركة عن الرابط الزكوية التي أصدرتها الهيئة العامة للزكاة والدخل للسنوات من ٢٠٠٧م حتى ٢٠١٢م حيث تطالب الشركة بفرضيات زكوية بمبلغ ١٠٦ مليون ريال.

- بتاريخ ٢٠١٨/١٢/٤ أصدرت لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الابتدائية قرارها في الاعتراض المقدم من إدارة الشركة على الرابط الزكوي للسنوات من ٢٠٠٧م حتى ٢٠١٢م، وتم رفض الإعتراض وتم تقديم طلب استئناف على هذا الإعتراض من المستشار الزكوي للشركة وقامت الشركة بإصدار خطاب ضمان بمبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي للهيئة العامة للزكاة والدخل وذلك لقبول طلب الاستئناف وطبقاً للإفادة الواردة من المستشار الزكوي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م لم يتم تحديد جلسة للنظر في موضوع الخلاف من قبل اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية ، وبتاريخ ٢٠١٩/٩/١٠ قررت لجنة تسوية الخلافات الزكوية والضريبية تعديل مبلغ الرابط النهائي ليصبح ٦,٦٠٣,٨١٣ ريال سعودي عن الفترة من ٢٠٠٧م حتى ٢٠١٢م ويتم سدادها خلال ٣٠ يوم ابتداء من تاريخ القرار وبتاريخ لاحق للقواعد المالية الأولية (٢٠١٩/١٠/٣) تم السداد من قبل المساهمين المؤسسين. وبالتالي لم يؤثر على نتائج أعمال الشركة وحصلت الشركة على شهادة نهاية لسنة ٢٠١٨م.

- ضربة القنمة المضافة

قامت الشركة بالتسجيل في ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية تماشياً مع أنظمة الهيئة العامة للزكاة و الدخل

١٣ - ربحية السهم

- تم حساب ربح السهم الأساس والمخفضة على أساس صافي دخل الفترة البالغة (٤٠٣،٤٨٣,١٥) ريال (٣٠,٩/٢٠١٨م ٦٠٨,٤٦٥,١٥ ريال) مقسوماً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والبالغة (١٢٥,٠٠٠ سهم) (١٨,٢٠١٩م)، إن ربحية السهم المخفضة تساوي الربح الأساسي للسهم.

- يتم حساب ربح السهم الأساسي والمصنفة على أساس إجمالي الدخل الشامل للفترة البالغة (٤٨٣,٤٠٣) ريال (١٥,٤٨٣) ريال م٢٠١٨م /٩٣٠) مقسوماً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والبالغة ١٠,١٢٥,٠٠٠ سهم (٢٠١٨م - ١٠,١٢٥,٠٠٠ سهم)، إن ربحية السهم المخضضة تساوي الربح الأساسي للسهم.

١٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

- القيمة العادلة هي القيمة التي تم بموجبها بيع أصول ما أو سداد التزامات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشرط 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.

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

ال المستوى الأول : الأسعار السوقية المفصح عنها في أسواق نشطة مماثلة يمكن إقتناها في تاريخ التقييم.

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

المستوى الثالث : مدخلات لا تعتمد على معلومات السوق القابلة لللاحظة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر من السوق.

شركة باعظيم التجارية
شركة مساهمة سعودية مدرجة
الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)
(بالريالات السعودية)

٤-٢/١- الأصول المالية في أدوات ملكية بالقيمة العادلة

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
١٧,٢٥٣,٤٧٣	١٧,٢٥٣,٤٧٣	-	-	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل والدخل الشامل الآخر

- تتمثل الاستثمارات في المساهمة في بنك اليمن البحرين 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.
- لم يتم قياس الإستثمارات بالقيمة العادلة (إيضاح ٢/٦).

٤-٣/١- إدارة مخاطر العملات الأجنبية

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

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

٤-٤/١- 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 باحتياطي ملائمة وتسهيلات بنكية واحتياطي تسهيلات انتقامية ، 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.

٤-٤/٥- إدارة مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة الأطراف الأخرى على تسديد التزاماتها التعاقدية تجاه الشركة والذي قد ينتج عنه خسارة مالية للشركة ، إن تركيزات مخاطر الائتمان المحتملة تتضمن بشكل رئيسي المدينون التجاريين 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.

٤-٥- أحداث لاحقة

لاتوجد أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة وحتى تاريخ التقرير والتي قد تؤثر على المركز المالي للمجموعة الظاهر في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

٤-٦- اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠١٩ م.