

شركة باعظيم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
وتقدير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة باعظيم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
القواعد المالية الموحدة
وتقدير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الصفحة

٣-١
٤
٥
٦
٧
٣٣-٨

المحتويات

تقدير مراجع الحسابات المستقل
قائمة المركز المالي الموحدة
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
إيضاحات حول القواعد المالية الموحدة

تقرير مراجعة الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة / مساهمي شركة باعظيم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض، المملكة العربية السعودية

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة باعظيم التجارية - (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركة التابعة لها (يشار إليها جميعاً "بالمجموعة")، والتي تتضمن قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقائمة الأرباح أو الخسائر ودخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والتي تشمل الإيضاحات والسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التقسرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأداتها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد بحثنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة المحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بـمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وفيما أيضاً بـمسؤولياتنا المثلثة الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

للتوضيح

بالإشارة إلى إيضاح رقم (٢) والخاص بمعلومات عن المجموعة حول استثمار الشركة في مؤسسة باعظيم للتجارة بدولة قطر (شركة تابعة) تبين أن الاستثمار مسجل باسم أحد المساهمين الرئيسيين (رئيس مجلس الإدارة) وذلك بداية من عام ٢٠٠٨، ويتم اعتماد ذلك الاستثمار في محاضر مجلس الإدارة ومحاضر الجمعية العامة العمومية للشركة.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية القصوى عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، وإننا لا نقدم في هذه الأمور رأياً منفصلاً. فيما يلي وصفاً لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجتها:

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من وجود وتقييم المخزون:</p> <ul style="list-style-type: none"> حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامته به إدارة المجموعة. تقدير التصميم ومدى فاعلية إجراءات الرقابة الداخلية عن الدورة المحاسبية الخاصة بالمخزون. تقييم مدى ملائمة وكفاية الإصلاحات المتعلقة بالمخزون في القوائم المالية الموحدة. اختبار صحة قياس المخزون بسعر التكالفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. 	<p>المخزون: يعتبر المخزون أمر مراجعة رئيسي نظراً طبيعة نشاط المجموعة والذي يعتمد على المخزون بصورة أساسية في توليد الإيرادات ومدى تأثيره على نتائج الأعمال للمجموعة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ رصيد المخزون المجموع ٤,٨٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٦٦,٢ مليون ريال سعودي) حيث يتجاوز ما نسبته ٢٣,٣% من إجمالي الموجودات المتداولة للمجموعة و ٢٠,١% من إجمالي الموجودات للمجموعة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣١%). ٣١% من إجمالي الموجودات المتداولة للمجموعة و ٢٦,٥% من إجمالي الموجودات للمجموعة، ونظراً لأهمية رصيد المخزون والتقييمات والافتراضات المرتبطة بتقادمه والانخفاض في قيمته فإن هذا الأمر اعتبر من أمور المراجعة الرئيسية.</p> <p>يرجى الرجوع لـإيضاح رقم ١٠-٣ السياسات المحاسبية وـإيضاح رقم ٨ لـلإفصاح ذو الصلة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.</p>

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقق الإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بتحقق الإيرادات الخاصة بالمجموعة من خلال الأخذ بالاعتبار متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ المعتمد في المملكة العربية السعودية "الإيرادات من العقود مع العملاء". تقييم التصميم والتطبيق واختبار مدى الفاعلية التشغيلية للإجراءات الرقابية للمجموعة، بما في ذلك الإجراءات الرقابية لمكافحة الغش عند إثبات الإيرادات وفقاً لسياسة المجموعة. فحص معاملات المبيعات، على أساس العينة، وإجراء اختبارات قطع للإيرادات التي تمت في بداية أو نهاية السنة لتقدير ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها في الفترة الصحيحة. اختبار معاملات الإيرادات، على أساس العينة، والتحقق من المستندات الم佐يدة، والتي تضمنت إشعارات الاستلام الموقعة من العملاء، لضمان دقة وصحة إثبات الإيرادات. 	<p>تحقق الإيرادات:</p> <p>خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغت إيرادات المجموعة مبلغ ٢٥٧,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٢٦٣,٤ مليون ريال سعودي). يستمر وجود ضغوطات على المجموعة لتحقيق الأهداف والتوقعات مما قد يؤدي إلى وجود تحريفات في الإيرادات.</p> <p>يعتبر تحقق الإيرادات أمر مراجعة رئيسي لوجود مخاطر باحتمال قيام الإدارة بتجاوز الإجراءات الرقابية لتحريف معاملات الإيرادات.</p> <p>يرجى الرجوع للإيضاح رقم ١٧-٣ السياسات المحاسبية و إيضاح رقم ١٨ للأفصاح ذو الصلة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.</p>

المعلومات الأخرى

ت تكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير المجموعة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات حولها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى.

لقد حصلنا على تقرير مجلس الإدارة الذي يشكل جزءاً في التقرير السنوي في تاريخ تقرير المراجعة المستقل.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أنها لا ولن تبني أي شكل من أشكال التأكيدات حولها. وفيما يتعلق بمراجعةنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متنسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريف جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتبع عيناً بإبلاغ المكلفين بالحكومة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

و عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الأفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

المكلفين بالحكومة أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي للمجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معمقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتاكيد المعمقول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضم أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهيرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

و كجزء من عملية المراجعة التي تم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر تحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، نظرًا لأن الغش قد ينطوي على توافق أو تزوير أو إغفال ذكر متعدد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تنمية)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمية)

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداً أو ظروفاً مستقبلية قد تسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحورها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تتحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أنها مسؤولون عن التوجيه والاشراف والقيام بعملية المراجعة. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

لقد زودنا أيضاً المكلفين بالحكومة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المслكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية القصوى عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناء على ذلك تعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي الا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن الخراشي وشركاه

عبد الله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في:

التاريخ: ١٠ رمضان ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٢٠ مارس ٢٠٢٤ م

شركة باعظيم التجارية
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة المركز المالي الموحدة
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر	ايضاح
٣٢,١١١,٨٧٢	٢٩,٣٨٦,٦٧٤	٤
٢,٦٤٥,١٩٤	٢,٤٧٩,٨٧٤	١/٥
١,٤٧٧,١٣١	٧٩١,٧٢٠	٦
٣	٣	٧
٣٦,٢٣٤,٢٠٠	٣٢,٦٥٨,٢٧١	
٦٦,٢٤٤,٥٢٠	٤٨,٢٧٢,٢٤٤	٨
١٠١,٣٣٤,٢٣٣	١١٣,٨٠٦,٠٩٧	٩
٤٥,٧٨٨,٢٣٨	٤٥,٠١٧,٤٠٩	١٠
٢١٣,٣٦٦,٩٩١	٢٠٧,٠٩٥,٧٥٠	
٢٤٩,٦٠١,١٩١	٢٣٩,٧٥٤,٠٢١	
١٠١,٢٥٠,٠٠٠	١٠١,٢٥٠,٠٠٠	١١
٣٠,٣٧٥,٠٠٠	٣٠,٣٧٥,٠٠٠	١٢
٦٠,٣٨٠,٣٦٢	٦٣,٨٠٦,٠٨٧	
(١,٦٢٣,٢٥٨)	(١,٣٧٦,٣١٣)	
١٩٠,٣٨٢,١٠٤	١٩٤,٠٥٤,٧٧٤	
٢,٥٦٠,٣٤٢	٢,٤٢٩,٠٠١	٢/٥
٩,٠٧٣,٥٨٦	٨,٤٥٥,٩٨٦	١٣
١١,٦٣٣,٩٢٨	١٠,٨٨٤,٩٨٧	
١٨,٠٤٥,٨٧٦	١٢,٨٦٢,٢٢٥	١٥
٣٧٦,٢٥٤	٣٧٦,٢٥٤	٢/١٦
١٢٥,٦٨٥	١٣١,٣٤١	٢/٥
٢٤,٨٤٢,٣٥٩	١٧,٠٤١,٢٢١	١٤
٤,١٩٤,٩٨٥	٤,٤٠٣,٢١٩	١٧
٤٧,٥٨٥,١٥٩	٣٤,٨١٤,٢٦٠	
٥٩,٢١٩,٠٨٧	٤٥,٦٩٩,٢٤٧	
٢٤٩,٦٠١,١٩١	٢٣٩,٧٥٤,٠٢١	

الموجودات

الموجودات غير المتداولة:

ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي
 حق استخدام الأصول، بالصافي
 موجودات غير ملموسة، بالصافي
 موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بالصافي

إجمالي الموجودات غير المتداولة

الموجودات المتداولة:

مخزون، بالصافي
 ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي

نقد وما يعادله

إجمالي الموجودات المتداولة

إجمالي الموجودات

حقوق الملكية والمطلوبات

حقوق الملكية

رأس المال المدفوع

احتياطي نظامي

أرباح مبقة

احتياطي قياس التزامات منافع الموظفين المحددة

إجمالي حقوق الملكية

المطلوبات

المطلوبات غير المتداولة:

التزامات ايجار - الجزء غير المتداول

التزامات منافع الموظفين المحددة

إجمالي المطلوبات غير المتداولة

المطلوبات المتداولة:

ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى

مستحق إلى أطراف ذات علاقة

التزامات ايجار - الجزء المتداول

بنوك وتسهيلات إئتمانية

مخصص الزكاة

إجمالي المطلوبات المتداولة

إجمالي المطلوبات

إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

الإدارة المالية

ان الايضاحات المرفقة من (١) الى (٣٠) تمثل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة باعظام التجارية
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣ ديسمبر ٣١	٢٠٢٣ ديسمبر ٣١	إيضاح	
٢٦٣,٣٥٣,٤٩١	٢٥٧,١٠٥,٥٨٤	١٨	الإيرادات، بالصافي
(١٦٥,٤٧٢,١٠٣)	(١٥٨,١٨٣,٩٣٠)	١٩	تكلفة الإيرادات
٩٧,٨٨١,٣٨٨	٩٨,٩٢١,٦٥٤		مجمل الربح
(٤٥,٧٨٥,٨٤٤)	(٤٨,١١٣,٢٧٦)	٢٠	المصاريف التشغيلية :
(٢٢,٦٩٣,٩٥٨)	(٢١,٦٥١,٩٨٦)	٢١	مصاريف بيعية وتسويقة
(٢,٤٨٢,٦٤٣)	(٣,٦٣٦,٦٢٩)	٢٢	مصاريف عمومية وإدارية
٢٦,٩١٨,٩٤٣	٢٥,٥١٩,٧٦٣		مصاريف أخرى، بالصافي
(٩٩٣,٣١٣)	(٥٢٢,٠٤٦)	٢٣	الربح من العمليات
(٢٣٨,٢٦٠)	-		
٢٧٨,٣٦٦	١,٠٥١,٣٥٧		
٢٥,٩٦٥,٧٣٦	٢٦,٠٤٩,٠٧٤		تكلف التمويل
(٤,١٩٠,١١٥)	(٤,٣٩٨,٣٤٩)	١٧	خسائر تقييم استثمارات بالقيمة العادلة
٢١,٧٧٥,٦٢١	٢١,٦٥٠,٧٢٥		إيرادات متنوعة
(٦٧٣,٠٢٢)	٢٤٦,٩٤٥		الربح قبل الزكاة للسنة
٢١,١٠٢,٥٩٩	٢١,٨٩٧,٦٧٠		الزكاة
			صافي الربح للسنة
٢,٦٦	٢,٥٢	٢٥	بنود الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى):
٢,١٥	٢,١٤		بنود الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى التي
			لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
			أرباح / (خسائر) اكتوارية ناتجة عن إعادة قياس التزامات
			منافع الموظفين المحددة
			اجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم
			الربح الأساسي والمخفض للسهم من الربح من العمليات
			الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي الربح للسنة

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

الإدارة المالية

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

اجمالي حقوق الملكية	احتياطي قياس التزامات منافع الموظفين المحددة	أرباح مبقة	احتياطي نظامي	رأس المال المدفوع
١٩٤,٠٨٥,٧٥٥	(٩٥٠,٢٣٦)	٦٣,٤١٠,٩٩١	٣٠,٣٧٥,٠٠٠	١٠١,٢٥٠,٠٠٠
٢١,٧٧٥,٦٢١	-	٢١,٧٧٥,٦٢١	-	-
(٦٧٣,٠٢٢)	(٦٧٣,٠٢٢)	-	-	-
٢١,١٠٢,٥٩٩	(٦٧٣,٠٢٢)	٢١,٧٧٥,٦٢١	-	-
(٢٤,٨٠٦,٢٥٠)	-	(٢٤,٨٠٦,٢٥٠)	-	-
١٩٠,٣٨٢,١٠٤	(١,٦٢٣,٢٥٨)	٦٠,٣٨٠,٣٦٢	٣٠,٣٧٥,٠٠٠	١٠١,٢٥٠,٠٠٠
٢١,٦٥٠,٧٢٥	-	٢١,٦٥٠,٧٢٥	-	-
٢٤٦,٩٤٥	٢٤٦,٩٤٥	-	-	-
٢١,٨٩٧,٦٧٠	٢٤٦,٩٤٥	٢١,٦٥٠,٧٢٥	-	-
(١٨,٢٢٥,٠٠٠)	(١٨,٢٢٥,٠٠٠)	-	-	-
١٩٤,٠٥٤,٧٧٤	(١,٣٧٦,٣١٣)	٦٣,٨٠٦,٠٨٧	٣٠,٣٧٥,٠٠٠	١٠١,٢٥٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
 صافي الربح للسنة
 الخسارة الشاملة الأخرى
 اجمالي الدخل الشامل للسنة
 توزيعات أرباح (ايضاح ٢٧)
 الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 صافي الربح للسنة
 الدخل الشامل الآخر
 اجمالي الدخل الشامل للسنة
 توزيعات أرباح (ايضاح ٢٧)
 الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

رئيس مجلس الادارة

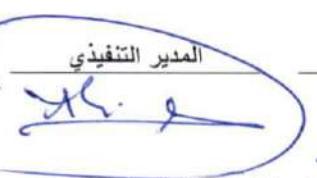
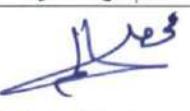
المدير التنفيذي

الادارة المالية

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة باعظيم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢ ٣١	٢٠٢٣ ٣١	إيضاح
٢٥,٩٦٥,٧٣٦	٢٦,٠٤٩,٠٧٤	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٣,٣٤١,١٩٠	٣,٢١٢,٥٣٦	٤
١٦٥,٣٢٠	١٦٥,٣٢٠	١/٥
٦٨٥,٤١٣	٦٨٥,٤١١	٦
(٩٣٦,٤٨٠)	(١٠١,٦٨٤)	٢٢
-	٢٤٠,٠٠٠	٢٢
١,١٤٢,١٨٥	١,٣١٣,٦١٦	٩
١,٠٠٠,٠٠٠	٥٦٨,٥٩٣	٩
١,٢٧٦,٩٣٨	١,٦١٦,١٠٤	٨
١,١٣١,١٥٥	١,٣٢١,٤٨٦	١٣
٩٩٣,٣١٣	٥٢٢,٠٤٦	٢٣
٣٤,٧٦٤,٧٧٠	٣٥,٥٩٢,٥٠٢	
		التحريفات في رأس المال العامل
(٦,١٦٩,٧٩١)	١٦,٣٥٦,١٧١	
(٤,٧٦٤,٧٦٣)	(١٤,٣٥٤,٠٧٣)	
٥,٥٥١,٣٣٥	(٥,٤٢٣,٦٥١)	
(٥,٢٨٦)	-	
(٦٩٢,٢٦٧)	(٣٩٣,٥٤٩)	
(٤,٢٧٩,١٧٤)	(٤,١٩٠,١١٥)	١٧
(١,٣٨٩,٣٥٧)	(١,٦٩٢,١٤٠)	١٣
٢٣,٠١٥,٤٦٧	٢٥,٨٩٥,١٤٥	
		النزعات في رأس المال العامل
(١,٠٨٥,٨٠٦)	(٤٨٧,٣٣٨)	٤
٥,٥٤٤,٣٤٩	١٠,٦٨٤	
٤,٤٥٨,٥٤٣	(٣٨٥,٦٥٤)	
		النزعات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(١٤٤,٣٩٠,٢٤٣)	(١١٣,٦٥٩,٠٢٦)	١٤
١٥٢,٨٠٩,٤٤٢	١٠٥,٨٥٧,٨٨٨	١٤
(٢٤,٨٠٦,٢٥٠)	(١٨,٢٢٥,٠٠٠)	٢٧
(٢٥٤,١٨٢)	(٢٥٤,١٨٢)	٢/٥
(١٦,٦٤١,٢٣٣)	(٢٦,٢٨٠,٣٢٠)	
١٠,٨٣٢,٧٧٧	(٧٧٠,٨٢٩)	
٣٤,٩٥٥,٤٦١	٤٥,٧٨٨,٢٣٨	
٤٥,٧٨٨,٢٣٨	٤٥,٠١٧,٤٠٩	١٠
		معاملات غير نقدية:
(١,٢٧٦,٩٣٨)	(١,٦٦٦,١٠٤)	٨
(١,٥٦٨,٤٩٤)	(١٣٣,١٤٤)	٩

رئيس مجلس الادارة 
المدير التنفيذي 
الادارة المالية 

ان الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٠) تمثل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة باعظيم التجارية
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- التكوين والنشاط:

أ. طبيعة نشاط الشركة

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في البيع بالجملة لمنتجات القهوة والشاي، البيع بالجملة للأغذية والمشروبات، البيع بالجملة لمستحضرات وصابون التجميل، البيع بالجملة للصابون والمنظفات، البيع بالجملة للمواد البلاستيكية الأولية والمطاط والألياف الصناعية، المخازن العامة التي تضم مجموعة متنوعة من السلع، بيع الأدوات والمواد البلاستيكية (بما فيها الأكياس). ويتمثل نشاط فرع الشركة (مصنع شركة باعظيم للصناعات) في صناعة الورق الصحي والمناديل ومناديل التنظيف والمناشف وورق مناديل ومناشف لفافات مناديل ورقية، تغليف المواد الغذائية الجاهزة.

ب. السنة المالية

السنة المالية للشركة أثني عشر شهراً من بداية شهر يناير حتى نهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

٢- معلومات عن المجموعة:

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية لشركة باعظيم التجارية والقوائم المالية للمجموعة التي تسيطر عليها (الشركة التابعة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢ م.

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية (%) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	نسبة الملكية (%) كما في ٢٠٢٢ ديسمبر
مؤسسة باعظيم للتجارة	قطر	١٠٠	١٠٠

إن الاستثمار في الشركة التابعة المذكورة أعلاه مسجل باسم أحد المساهمين الرئيسيين (رئيس مجلس الإدارة) وذلك بداية من عام ٢٠٠٨ م ويتم اعتماد ذلك الاستثمار في محاضر مجلس الإدارة ومحاضر الجمعية العامة العمومية للشركة.

فيما يلي فروع الشركة طبقاً لسجلاتها التجارية:

مسلسل	اسم الفرع	رقم السجل	تاريخ السجل
١	فرع جدة	٤٠٣٠٣٤٦٨٨	١٤٠٢/٠٨/٠١
٢	فرع الدمام	٢٠٥٠١٠٦٣٧٧	١٤٣٦/١٠/٢٦
٣	فرع تبوك	٣٥٥٠٣٦٨٠٧	١٤٣٦/١٠/٢٦
٤	فرع بريدة	١١٣١٠٥٦١٥١	١٤٣٦/١٠/٢٦
٥	فرع المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٧٩٢٢٤	١٤٣٦/١٠/٢٦
٦	فرع حميس مشيط	٥٨٥٥٠٦٨٨٣٧	١٤٣٦/١٠/٢٦
٧	مصنع شركة باعظيم للصناعات	٤٠٤٢٠٠٧١٨٣	١٤٣٨/١١/٢٤

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعه:

إن السياسات المستخدمة في إعداد القوانين المالية الموحدة لسنة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ هي نفس المطبقة في القوانين المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٤- ١- الالتزام بالمعايير المحاسبية :

تم إعداد هذه القوانين المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

٤- ٢- أسس القياس:

تم إعداد القوانين المالية الموحدة وفقاً لأساس الاستحقاق المحاسبى ومفهوم الاستمرارية وعلى أساس مبدأ التكالفة التاريخية باستثناء الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والتزامات منافع الموظفين المحددة التي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٤- ٣- العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوانين المالية الموحدة بالريال السعودي وهي عملة النشاط والعرض بالنسبة للمجموعة، كافة الأرقام تم تقريبها لأقرب ريال سعودي، إلا إذا تم الأشارة لغير ذلك.

٤- ٤- أحكام وتقديرات محاسبية هامة:

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

يتم فحص التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مفهوم الاستمرارية. يدرج الفحص للتقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها فحص التقديرات، إذا كان الفحص يؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة الفحص والفترات المستقبلية إذا كان الفحص يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بعمل الافتراضات و عدم التأكيد من التقديرات التالية والتي تمثل أهمية لقوانين المالية الموحدة:

أ- انخفاض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى

تدرج الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة المطفأة التي يتم تخفيضها بالمخصصات المرتبطة بالمبالغ المقدرة الغير قابلة للاسترداد. تستند المبالغ المقدرة غير القابلة للاسترداد إلى أعمار الأرصدة المدينة والخبرة التاريخية المعدلة بشكل مناسب للتوقعات المستقبلية. يتم شطب الذمم المدينة التجارية بشكل فوري عندما ترى الإدارة أنها لا يمكن تحصيلها.

ب- الانخفاض في قيمة المخزون

تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. يتم اجراء تعديلات لخفض تكلفة البضاعة إلى قيمتها القابلة للتحقق على أساس تقدير يتم كل فترة مالية ، إذا لزم الأمر ، وذلك على مستوى المنتج فيما يتعلق بالافتراض المقدر 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.

ج- الأعمار الانتاجية للممتلكات وألات والمعدات :

تحدد ادارة المجموعة الأعمار الانتاجية المقدرة للممتلكات وألات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو بالاستهلاك الذي تتعرض له هذه الموجودات. تقوم الادارة بمراجعة القيمة التخريبية والأعمار الانتاجية سنويًا ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك السنوية عندما ترى الادارة أن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

د- قياس التزامات الاستحقاقات المحددة :

يتم احتساب صافي التزام المجموعة فيما يتعلق ببرامج المنافع المحددة من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي حصل عليها الموظفون مقابل خدمتهم في الفترات الحالية والسابقة. يتم خصم هذه المستحقات لتحديد قيمتها الحالية ويتم خصم القيمة العادلة لأية أصول.

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام على أساس تقييم الاكتواري في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة من قبل خبير مستقل باستخدام طريقة الائتمان المتوقعة للوحدة والتي تعرف بكل فترة خدمة على أنها تؤدي إلى وحدة إضافية لاستحقاقات الموظفين وتدابيرهم. يتم قياس الالتزام بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. يتم تحديد معدلات الخصم المستخدمة لتحديد القيمة الحالية للالتزام بموجب خطة المنافع المحددة بالرجوع إلى عوائد السندات الأمريكية (حيث أن الريال ربط بالدولار الأمريكي)، معدل بناء على أية مخاطر إضافية.

شركة باعظيم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعه (تتمة):

٤/٤- أحكام وتقديرات محاسبية هامة (تتمة):

و- انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة:

تقوم ادارة المجموعة بعمل تقييم للتأكد ما اذا كان هناك مؤشرات على الانخفاض في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة.

ز - تحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تشمل خيارات التجديد:

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار ، إلى جانب أي فترات يعطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من الممكن ممارسة هذا الحق بشكل معقول ، أو أي فترات يعطيها خيار إنهاء عقد الإيجار ، إذا كان ذلك معقولاً متأكداً من عدم ممارسة هذا الحق.

٥/٥- افتراض الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة بافتراض أن المجموعة مستمرة وفقاً لمفهوم الاستمرارية. قامت الادارة بتقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة . وقد رأت أن المجموعة لديها الموارد الازمة للاستمرار في أعمالها في المستقبل القريب . وأنه ليس لديها أي شكوك جوهرية حول مقدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمفهوم الاستمرارية.

٦/٦- أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الموحدة، على القوائم المالية للشركة الأم شركة باعظيم التجارية شركة مساهمة سعودية وشركتها التابعة (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تتحقق السيطرة على الأعمال المستثمر فيها عندما يكون لها الحق في الحصول على عوائد مختلفة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر بها، ولديها القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة نفوذها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص، فإن المجموعة تسيطر على الشركة المستثمر بها إذا، وفقط إذا، كان لدى المجموعة: نفوذ على الشركة المستثمر بها (على سبيل المثال: تمتلك الحق الذي يعطيها القدرة الحالية للتحكم بالنشاطات ذات العلاقة بالشركة المستثمر بها).

-التعرض للمخاطر ولديها الحق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها بالشركة المستثمر بها.

-القدرة على استخدام نفوذها على الشركة المستثمر بها للتأثير على عوائدها.

شكل عام، هناك افتراضات أن غالبية حقوق التصويت ستؤدي إلى السيطرة، ولتعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة مستوى أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في الشركة المستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ بعض الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تقييم ما إذا كان لدى المجموعة سيطرة على الشركة المستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

-الاتفاقيات التعاقدية مع أصحاب حق التصويت بالشركة المستثمر بها.

- الحقوق الناتجة عن الاتفاقيات التعاقدية الأخرى.

-حق المجموعة بالتصويت وحقوق التصويت المحتملة.

- أي حقائق أو ظروف إضافية تدل على أن المجموعة لديها أو ليس لديها القدرة الحالية للتحكم بالنشاطات ذات العلاقة بالوقت الذي يتطلب اتخاذ القرار ومنها حالات التصويت في الاجتماعات السابقة لحاملي الأسهم.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر بها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة. بينما توحد الشركة التابعة عند سيطرة المجموعة على الشركة التابعة ويتم التوقف عند تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبudeة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

ينتقل الدخل وكل بند من بنود الدخل الشامل بالمساهمين في الشركة الأم وحقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة.

عندما يكون من الضروري، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة ليتم توحيد سياساتها المحاسبية لتنماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعه (تتمة):
٦/٣- أسس توحيد القوائم المالية (تتمة)

جميع الحسابات الوسيطة بالمجموعة مثل الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية الناتجة عن العمليات بين شركات المجموعة، يتم حذفها بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم اعتبار أي تغير في حصة الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. وفي حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها تتوقف عن إثبات الموجودات والمطلوبات ذات العلاقة وحقوق الملكية غير المسطورة وعنصر حقوق الملكية الأخرى، ويتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة يتم إثبات الاستثمار المحافظ به بالقيمة العادلة.

في حال فقدت المجموعة السيطرة على الشركات التابعة فإنه:

- * يتم استبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات مرتبطة الشركة التابعة بمعالجتها الدفترية الذي تفقد فيه السيطرة.
- * استبعاد القيمة الحالية لأي حقوق غير مسيطر عليها.
- * استبعاد فروق الأرصدة التراكمية المسجلة بحقوق الملكية.
- * الاعتراف بالقيمة العادلة للأصول المستلمة.
- * الاعتراف بالقيمة العادلة لأية استثمارات متبقية.

إعادة تصنيف حصة الشركة الأم في الشركات التابعة التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو

الأرباح المتبقية كما هو مناسب، كما يصبح متطلب في حال قامت المجموعة بالتخالص بشكل مباشر من الموجودات والمطلوبات.

١/٦/٣- طريقة حقوق الملكية :

بناء على طريقة حقوق الملكية يتم الاعتراف بالاستثمارات بشكل أساسى بالتكلفة ويتم تعديلاها لاحقاً لعكس مساهمة المجموعة في الأرباح أو الخسائر بعد الاستحواذ كأرباح وخسائر ناتجة عن الاستثمار بالشركة المستثمر بها. ويتم الاعتراف أيضاً بمساهمة المجموعة من الدخل الشامل بعد الاستحواذ في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. بعد تخفيض المساهمة بالشركة المستثمر بها إلى الصفر، يتم الاعتراف بالالتزامات فقط إذا كان هناك التزام لدعم العمليات التشغيلية للشركة المستثمر بها أو أي دفعات تم تسديدها نيابة عن الشركة المستثمر بها، يتم تسجيل توزيعات الأرباح المستلمة أو الذمم المدينية الناتجة عن الشركات الزميلة لتقليل صافي قيمة الاستثمارات.

تدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو الشركة التابعة بالقيمة الدفترية للاستثمار، ويتم اختبارها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها بصورة مستقلة.

تعكس قائمة الربح أو الخسارة الموحدة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة، يتم إظهار أي تغير في الدخل الشامل لـ تلك الشركات المستثمر بها كجزء من الدخل الشامل للمجموعة. إضافة إلى ذلك، في حالة إثبات أي تغير مباشر ضمن حقوق ملكية الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في أي تغيرات، عندما ينطبق ذلك، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة لأرباح وخسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة والمشروع المشترك بقدر حصة المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة والمشاريع المشتركة بنفس السنة المالية للمجموعة.

عندما يكون من الضروري فإنه يتم عرض السياسات المحاسبية للشركات التابعة والمشاريع المشتركة لتكون متوافقة مع سياسات المجموعة. وبعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا كان من الضروري إثبات أي خسارة انخفاض في قيمة استثمارها في شركتها زميلة. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم المجموعة بالتأكد من وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الاستثمار في أي شركة زميلة. وعند وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض وذلك بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، وإثبات الخسارة كـ "حصة في خسارة شركة زميلة" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

وعند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وإثبات الاستثمار المحافظ به بالقيمة العادلة. سيتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المحافظ به ومحصلات الاستبعاد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

شركة باعظيم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيصالات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعه (تتمة):
٦/٣- أسس توحيد القوائم المالية (تتمة)

٢/٦/٣- الشركة التابعة ونسبة مساهمة الشركة في رأس المالها :

اسم المنشأة	بلد التأسيس	النشاط	رأس المال	حصة ملكية الشركة بشكل مباشر
شركة باعظيم التجارية	دولة قطر	تجارة الأدوات المنزلية	٣٠,٠٠٠ ريال قطري	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 الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة نتائج عمليات الشركة التابعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وتشمل قائمة المركز المالي الموحدة موجودات ومطلوبات الشركة التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

٧/٣- ممتلكات وألات ومعدات ١/٧/٣- الاعتراف والقياس

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

- تتضمن تكلفة النفقات التي تتسب مباشرة لاقتناء الأصول . وتتضمن تكلفة الأصول ذاتية البناء تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأى تكاليف أخرى تتسب مباشرة لتجهيز الأصول إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها وللعرض الذي اقتنيت من أجله وتکاليف تفكيك وإزالة المواد وإعادة الموقع الذي توجد فيه وتكاليف الاقتراض المرسمة .

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

٢/٧/٣- إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية لبند من بند الممتلكات وألات 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 بند الممتلكات والمعدات بقائمة الدخل الموحدة.

٣/٧/٣- التكاليف اللاحقة للأقتاء

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

٤/٧/٣- 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 استهلاكه بشكل مستقل.

- يدرج الاستهلاك بقائمة الدخل الموحدة بطريقة الفسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي التقريري لكل مكون لبند من بند الممتلكات وألات والمعدات. يتم فحص طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة التخريدية في تاريخ كل مركز مالي ، ويتم تعديليها كلما كان ذلك ملائما . يبدأ استهلاك الأصل عندما يكون متاحا للاستخدام ، ويتوقف استهلاكه في التاريخ الذي يصنف فيه الأصل على أنه محفوظ به للبيع أو يلغى فيه إثباته أيهما أبكر.

وفىما يلى الأعمار الإنتاجية التقريرية للفترة الحالية وفترات المقارنة:

الفترة	العمر الإنتاجي	الفترة	العمر الإنتاجي	الفترة
- مباني وتجهيزات	- ٢٠ سنة	- أثاث وتجهيزات	- ٤ سنوات	- سنة ٦,٦٦
- الآلات	- ١٠ سنوات	- أجهزة وأدوات	- ٤ سنوات	- ٤ سنوات - ٢ سنة
- معدات	- ٤ سنوات	- تجهيزات أرفف	- ٤ سنوات	- ٤ سنوات
- سيارات	- ٤ سنوات			

تستهلك مباني على ارض مستأجرة على مدى اعمارها الإنتاجية الاقتصادية او فترة التجير غير المنتهية، أيهما أقل.

شركة باعظيم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
أيضاً حوال القوانين المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعه (تتمة):

٨/٣ عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

عند بدء العقد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على ترتيبات إيجار، وبالنسبة لمثل هذه الترتيبات لعقود الإيجار تعرف الشركة بحق استخدام الأصول والتزامات الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل و عقود الأصول ذات القيمة المنخفضة على النحو التالي:

أ) حق استخدام الأصول:

تعترف المجموعة بحق استخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة، مطروحا منها أي خسائر متراكمة من إنخفاض في القيمة ومجمع الاستهلاك، وتعديلها نتيجة لأي إعادة تقييم للالتزامات الإيجار. تشمل تكلفة حق استخدام الأصول على مبلغ التزامات الإيجار المعترف بها والتکاليف المباشرة الأولية المتبددة ومدفوغات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء مطروحا منها أي حواجز تأجير مستلمة. ما لم تكن المجموعة على يقين وبدرجة معقولة من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار. يتم استهلاك حق استخدام الأصول المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الصلاحية الإنتاجية المقدرة أو مدة الإيجار أيهما أقصر. يخضع حق استخدام الأصول إلى إنخفاض القيمة.

ب) التزامات الإيجار:

في تاريخ بدء الإيجار، تعترف المجموعة بالتزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوغات الإيجار التي يتغير تسددها على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوغات الإيجار مدفوغات ثابتة (بما في ذلك مدفوغات ثابتة مضمنة) مطروحة منها حواجز الإيجار مستحقة القبض ومدفوغات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوغات الإيجار أيضا سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد و بدرجة معقولة أن تمارسه المجموعة و مدفوغات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كان عقد الإيجار يعكس أن المجموعة تمارس خيار الإنفصال. يتم الإعتراف بمدفوغات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يحقق شرط السداد.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوغات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض في تاريخ بدء الإيجار إذا لم يتم تحديد سعر العائد الضمني في عقد الإيجار بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار لتعكس تراكم المصروفات المالية وتختفيض مدفوغات الإيجار المقدمة بالإضافة إلى ذلك يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوغات الإيجار الثابت المضمنة أو تغيير في تقييم شراء الأصل محل العقد.
وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض احتساب القيمة الحالية لمدفوغات الإيجار كما يلي:

معدل الخصم للتدفقات النقدية ٤,٥%

ج) إيجارات قصيرة الأجل:

تطبق المجموعة الإففاء المنووح على الإيجارات قصيرة الأجل (أى تلك الإيجارات التي تبلغ مدة إيجارها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار الشراء). يتم إدراج مدفوغات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

د) الأحكام الهامة في تحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تشتمل على خيارات التجديد:

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات يعطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من الممكن أن تتم ممارسة هذا الحق و بدرجة معقولة، أو أي فترات يعطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد أن تمارس هذا الحق.

المجموعة كمؤجر

عندما تكون المجموعة مؤجر، فإنها تحدد عند بدء الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل فيما إذا كان عقد الإيجار ينقل جميع مخاطر و منافع الملكية للموجود الأساسي. إذا كان هذا هو الحال، فإن عقد الإيجار هو عقد تمويلي، وإذا لم يكن كذلك فهو عقد تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تدرس المجموعة مؤشرات معينة مثل ما إذا كانت مدة عقد الإيجار تمثل الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للموجود.
بالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري مع مكون إيجاري أو غير إيجاري واحد أو أكثر، فإنه يجب على المؤجر تخصيص العرض في العقد بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥.

تقوم المجموعة بإثبات دفعات الإيجار المستلمة بموجب عقود التأجير التشغيلي كابراً على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعه (تتمة):
٣-٩/٣- الموجودات غير الملموسة:

- يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة محددة الأعمار على مدى عمرها 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. التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع للاستهلاك للمنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل ، يتم احتسابها بتغيير فترة او طريقة الاطفاء ، كلما كان ذلك ملائما ، 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 الموجودات الغير ملموسة التي ليس لها عمر إنتاجية محددة ، ولكن يتم اختبارها سنويا للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المدرة للنفقة . يتم مراجعة العمر الإنتاجي غير المحدد سنويا للتأكد من أن التقدير الذي تم إجراؤه له لا يزال هناك ما يوحيه ، وإذا كان غير ذلك فإن التغير في العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس احتمالي.

- يتم قياس الأرباح والخسائر الناشئة عن الغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل وتدرج بقائمة الدخل الموحدة عند الغاء الاعتراف بالأصل .
تمثل قيمة تسجيل العلامة التجارية داخل المملكة العربية السعودية وخارجها. وتطفأ بطريقة القسط الثابت على مدى ٦ سنوات.

تمثل قيمة برامج الحاسب الآلي وتطفأ بطريقة القسط الثابت على مدى خمس سنوات.

٤- المخزون

- يتم تقدير المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة المحقة، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقة متوسط السعر المرجح وتتضمن المصروفات المتکبدة لاقتناء المخزون وكذلك كافة التكاليف الأخرى المتکبدة لوصيل المخزون للموقع في حاليه الراهنة. وفي حالة البضاعة التامة الصنع وتحت التصنيع فإن التكلفة تشمل تكلفة المواد والعمالة والتوزيع المناسب للنفقات غير المباشرة، يتم تكوين مخصص لمقابلة المخزون المققدم وبطى الحركة والمعيب ، عندما يكون ذلك ضروريًا.
- تثبت بضاعة بالطريق على أساس تكلفة البضاعة المستلمة .

٥- ملخص مخزون البضاعة المتقدمة وبطينة 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 بالفائز المقدر 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- الدعم المدينة التجارية والدعم المدينة الأخرى:

الدعم المدينة التجارية والدعم المدينة الأخرى هي أصول مالية مدفوعات ثابتة أو قابلة للتحديد غير مدرجة في سوق نشط ، وتدرج تلك الأصول مبنية بالقيمة العادلة مضاف إليها أية تكاليف معاملة تنسحب لها مباشرة.

٧- ملخص انخفاض الخسائر الانتمانية المتوقعة للدعم المدينة التجارية والدعم المدينة الأخرى

يتم عمل مخصص لأنخفاض الخسائر الانتمانية المتوقعة للدعم المدينة التجارية عندما يوجد دليل موضوعي على أن الشركة 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 الدعم المدينة التجارية . فيما يتعلق بالبالغ الكبيرة بشكل فردي . فإنه يتم عمل هذا التقدير على أساس فردي أما المبالغ التي ليست كبيرة بشكل فردي ولكن انتهت ميعاد استحقاقها ولم تسدد . فإنه يتم تقييرها بشكل جماعي ويتم عمل مخصص وفقاً لطول الفترة المستحقة استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعه (تتمة):

١٢/٣- النقد وما في حكمه :

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتالف النقد وما في حكمه من الصندوق والرصيد البنكي وودائع المرابحة، بفترة استحقاق لا تزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ الاقتاء.

١٣/٣- تكلفة التمويل :

- يتم اضافة تكاليف التمويل الخاصة بمتلك أو أنشاء أصل قد يحتاج إلى وقت ليصبح جاهز للغرض المراد استخدامه فيه إلى تكلفة هذا الأصل حتى يصبح جاهز للاستخدام.

- يتم تحويل تكاليف التمويل الأخرى على قائمة الدخل في الفترة التي تเกّد فيها.

٤/٣- إلتزامات منافع الموظفين المحددة :

يجب مخصوص التزامات منافع الموظفين عن فترات خدماتهم بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، ويتم رصد مخصوص التزامات منافع الموظفين وفقاً لطريقة الوحدة المتوقعة تبعاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (١٩) منافع الموظفين مع الأخذ في الاعتبار قانون العمل السعودي. يتم الاعتراف بالخصوص بناء على القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة.

يتم احتساب القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة باستخدام افتراءات لمتوسط النسبة لزيادة الرواتب ومتوسط سنوات العمل للموظفين ومعدل خصم ملائم. تتحسب الاحتمالات المستخدمة على أساس ثابت لكل سنة وتعكس أفضل تقديرات الإدارية. تحدد نسبة الخصم بناء على أفضل التقديرات المتوفّرة عن عائدات السوق المتوفّرة حالياً في تاريخ التقرير.

يتم الاعتراف بالتغييرات في الالتزامات المحددة للمزايا والقيمة العادلة والاعتراف بجميع الأرباح والخسائر المحاسبية مباشرةً من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة وذلك لكي يعكس صافي أصل أو التزام الشركة المعترف به في قائمة المركز المالي الموحدة.

٥/٣- ذمم دائنة تجارية :

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

٦/٣- 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 تقدير موثوق لذلك الالتزام.

٧/٣- الزكاة :

يتم احتساب الزكاة وتكون مخصص الزكاة للشركة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ويتم تحديدها على الربح أو الخسارة، يتم معالجة التسويات الناتجة عن الرابط الزكوي خلال الفترة المالية التي يتم فيها إصدار الرابط النهائي .

٨/٣- تحقق الإيرادات :

تثبت المجموعة إيرادات العقود مع العملاء بناء على نموذج من خمس خطوات . يتم إثبات الإيرادات عندما تفي المنشأة بالتزام الأداء وذلك من خلال نقل ملكية البضائع أو الخدمات المعتمد بتقديمها إلى العميل. تأتي الإيرادات بشكل أساسي من بيع البضائع. يتم اتباع الخطوات الخمس التالية:-

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع عميل : العقد هو اتفاقية تعقد بين طرفين أو أكثر توّسّس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد إلتزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات إلى العميل. الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة : سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع المجموعة أن تحصل عليه مقابل نقل بضائع أو تقديم خدمات للعميل. يقاس سعر المعاملة بناء على القيمة العادلة للقيمة المستلمة، مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع المتفق عليها، باستثناء الضرائب والرسوم والمبالغ المحصلة بالنيابة عن آخرين وتسجل هذه المبالغ بالصافي بعد خصم الخصومات التجارية وخصومات الكميات.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي يحتوى على أكثر من التزام أداء ، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: إثبات الإيراد متى (أو عندما) تفي المجموعة بالتزام أداء.

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعرض المحصل أو المستحق التحصيل مع الأخذ في الحساب أي حسومات تجارية، وحسومات التسوية السريعة وحسومات الحجم التي تسمح بها المجموعة (إن وجدت).

- يتضمن الإيراد فقط إجمالي التدفقات الداخلة من المنافع الاقتصادية المحصلة أو المستحقة التحصيل التي تخصها. ويتم استبعاد كافة المبالغ التي يتم تحصيلها لحساب طرف ثالث مثل ضرائب الدخل، وضرائب القيمة المضافة .

- عندما يتم تأجيل التدفق الداخل من النقد أو معادلات النقد وكان الاتفاق يتضمن في جوهره معاملة تمويل، فإن القيمة العادلة للعرض هو القيمة الحالية لكافة المتصلات المستقبلية والتي يتم تحديدها باستخدام معدل الفائدة الضمني.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتتبعة (تتمة):
١٨/٣ - تحقق الإيرادات (تتمة):

- يكون معدل الفائدة الضمني هو الذي يمكن تحديده بشكل أكثر وضوحاً مما يلي:
- المعدل السائد لنفس النوع من الأدوات المصدر له نفس التصنيف الائتماني، أو
- معدل الفائدة الذي يخصم القيمة الإسمية للأداة إلى سعر البيع النقدي الحالي للسلع أو الخدمات.
- ويتم اثبات الفرق بين القيمة الحالية لكافة المتصلات المستقبلية والقيمة الإسمية للعرض على أنه إيراد فائدة.

١٩/٣ - إيرادات المبيعات:
تمثل المبيعات في قيمة البضاعة، ويتم الاعتراف بالإيراد بالصافي بعد الخصم المسموح به عندما يتم تسليمها للعميل.

٢٠/٣ - إيرادات متعدة:
يتم الاعتراف بالإيرادات المتعدة على أساس الاستحقاق.

٢١/٣ - الاعتراف بالمصروفات:
جميع المصروفات المتبدلة في تسيير الأعمال والحفاظ على الممتلكات والآلات والمعدات في حالة من الكفاءة تم تحملها على قائمة الدخل للوصول إلى الربح أو الخسارة للسنة. يتم التوزيع بين تكلفة المبيعات والمصروفات العمومية والإدارية ومصروفات البيع والتسوية ، عند الضرورة ، على أساس ثابت. المصارييف المتبدلة لغرض اقتناه وتدديد أو تحسين موجودات ذات طبيعة دائمة التي من خلالها الاستمرار في الأعمال او لغرض زيادة القدرة على كسب الأعمال تم معالجتها كمصارييف رأسمالية

٢٢/٣ - التقارير القطاعية:
تزاول المجموعة نشاطها في قطاع تشغيل واحد (تجاري) يتمثل في بيع مواد غذائية ومواد وأدوات نظافة. لم يتم تقسيم المعلومات المالية إلى قطاعات أعمال مختلفة أو جغرافية. حيث إن المعلومات المالية المتعلقة بالشركة التابعة غير جوهرية في القوائم المالية الموحدة للمجموعة لغرض معلومات القطاعات.

٢٣/٣ - القطاع الجغرافي:
القطاع الجغرافي هو مجموعة من الأصول والعمليات أو المنشآت التي تقوم بأنشطة تدر إيرادات في بيئه اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

٢٤/٣ - تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية:
تحول المعاملات التي تتم بال العملات الأجنبية خلال السنة إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة وقت إجراء المعاملات . في تاريخ كل مركز مالي ، وتحول لأرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية المسجلة بالعملات 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 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 ومصروفات 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 كبند مستقل ضمن حقوق المساهمين بقائمة المركز المالي الموحدة .

٢٥/٣ - الموجودات المالية

١/٢٥/٣ - الاعتراف والقياس المبدئي
- تقوم المجموعة بتحديد تصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف المبدئي. يعتمد التصنيف على طبيعة أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.
التصنيف

يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن فئات القياس التالية:
أ- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (اما من خلال الدخل الشامل الموحد، أو من خلال الربح أو الخسارة الموحدة).
ب- تلك التي يتم قياسها بتكلفة الإطفاء.
بالنسبة للأصول التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة أو الدخل الشامل الموحدة. فيما يتعلق بالاستثمارات في أدوات الملكية، فإن ذلك يعتمد على ما إذا كانت المجموعة قد قامت باختيار طريقة الاعتراف المبدئي لاستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الموحد.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعه (تتمة):
٤- الموجودات المالية (تتمة) ٢٥/٣

٢- القياس ٢/٢٥/٣
عند الاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة شاملًا، في حالة كان الموجودات المالية ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، التكاليف المتکيدة والمتعلقة مباشرة بعملية الشراء. يتم تسجيل تكاليف شراء الموجودات المالية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بها كمحضوف حال حدوثها.

أداة الدين

يعتمد القياس اللاحق لأنواع الدين على طبيعة استخدام المجموعة في إدارة الأصول والتدفقات النقدية الناتجة عن استخدام ذلك الأصل. تقوم المجموعة بتصنيف أنواع الدين بالقيمة المطافة وذلك بناء على ما يلي:

١- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نشاط الأعمال بهدف الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية،

٢- توضح الشروط التعاقدية تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تكون دفعات أصل الدين والفائدة المحاسبة على المبلغ القائم. يتم احتساب التكفة المطافة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة على الشراء والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية. يتم إدراج قروض الموظفين وقروض المساهمين إلى شركات المشاريع المشتركة بالتكلفة المطافة.

أداة حقوق الملكية

في حال قامت المجموعة باختيار طريقة عرض القيمة العادلة للأرباح والخسائر من استثمارات حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الموحدة، فإنه لا يجب إعادة تصنيف القيمة العادلة للربح أو الخسارة لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة كأيرادات أخرى عندما ينشأ حق المجموعة في استلام الدفعات. لا يوجد متطلبات لاحتساب انخفاض في القيمة لاستثمارات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الموحد. يتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة للأصول المالية كأرباح أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣- استبعاد الموجودات المالية ٢٥/٣

تقوم المجموعة باستبعاد الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية أو عند تحويل الأصل المالي والمخاطر والمنافع المرتبطة بملكية إلى طرف آخر. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمنافع من امتلاك الأصل واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة بإثبات حصتها المحافظ عليها في الأصول والمطلوبات ذات الصلة للمبلغ الذي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت المجموعة بكافة المخاطر والمنافع للأصل المستبعد، فإن المجموعة تستثمر بالاعتراف بالأصل المالي وتعترف أيضاً بالاقراض المضمون للعائدات المستلمة.

٤- الانخفاض في قيمة الموجودات المالية ٢٥/٣

- تقوم المجموعة بتطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لقياس واثبات خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية والتعرض لمخاطر الائتمان لأنواع الدين ويتم قياسها بالتكلفة المطافة مثل القروض والودائع والذمم المدينة.

- الخسائر الائتمانية المتوقعة هي كتقدير مرجح لاحتمال خسائر الائتمان (أي القيمة الحالية لجميع حالات العجز النافي) مقسمة على العمر المتوقع للأصل المالي. إن النقص في النقد هو الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. إن خسائر الائتمان المتوقعة تأخذ في الاعتبار مبلغ وتوقيت الدفعات وبالتالي تنشأ خسائر الائتمان حتى لو كانت المجموعة تتوقع أن تستلم الدفع بالكامل ولكن في وقت لاحق لتاريخ الاستحقاق المحدد بالعقد. تتطلب طريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة تقييم مخاطر الائتمان والتخلص عن السداد وتوقيت تحصيلها منذ الاعتراف المبدئي. ويُطلب ذلك الاعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وأيضاً للذمم المدينة التي نشأت حديثاً أو تم اقتناصها.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعه (تتمة):

٢٥/٣- الموجودات المالية (تتمة)

٤- الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

- يتم قياس انخفاض قيمة الأصول المالية إما بخسائر انتقائية متوقعة لمدة ١٢ شهراً أو خسائر انتقائية متوقعة على مدى عمر الأصل، وذلك اعتماداً على ما إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ بداية الأصل. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً خسائر انتقائية متوقعة ناتجة عن أحداث التخلف عن السداد التي قد تكون ممكناً خلال ١٢ شهراً بعد انتهاء السنة المالية. تمثل الخسائر انتقائية المتوقعة خلال عمر الدين أيه خسائر انتقان متوقعة والتي قد تنتج عن كافة الحالات المحتملة للتأخر في السداد على مدى العمر المتوقع للأصل المالي.

- الدعم المديني قصيرة الأجل وعادةً ما تكون أقل من ١٢ شهراً، ولذا فإنه يتم احتساب مخصص الخسارة الانتقائية بطريقة لا تختلف عن فترة ١٢ شهراً وهي العمر المتوقع للدعم. تستخدم المجموعة الوسيطة العملية في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" قياس الخسائر انتقائية المتوقعة للدعم المديني باستخدام مصفوفة مخصص تبسط إلى أعمار الدعم المديني.

- تستخدم المجموعة الخبرات السابقة والتاريخية ومعدلات الخسارة بالاعتماد على أساس ٣٦ شهراً الماضية حيث يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات عن الظروف الحالية والتوقعات المستقبلية للأوضاع الاقتصادية في المستقبل. وتختلف معدلات الخسارة على أساس عمر المبالغ المستحقة وهي عادةً أعلى كلما زاد عمر الدعم المديني.

٢٥/٤- الاعتراف بالدخل

إيراد الفوائد

بالنسبة لجميع الأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة والموجودات المالية التي تحمل فائدة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعال، وهو المعدل الذي يخص المفهومات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي. عندما تنخفض قيمة القروض والدعم المديني تقوم المجموعة بتحفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للاسترداد وهي التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بسعر الفائدة الأصلي للأداة، وتستمر في الغاء الخصم كإيرادات فوائد. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد على الموجودات المالية التي انخفضت قيمتها باستخدام المعدل الأصلي للفائدة.

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة من الأدوات المالية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة فقط عندما يثبت الحق في استلام الدفعات، وأيضاً عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بتوزيعات الأرباح، ويمكن قياسه بشكل دقيق.

٢٦/٣- المطلوبات المالية

١- المطلوبات المالية غير المشتقة

- تدرج جميع المطلوبات المالية بمبنها في تاريخ المتاجرة الذي فيه تصبح المجموعة طرف في الأحكام التعاقدية للأداة. تتم مقاومة الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يوجد حق نظامي للمجموعة لإجراء المقاومة على المبالغ المحققة وعندما تكون لدى المجموعة نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

- تشمل المطلوبات المالية غير المشتقة القروض لأجل والدعم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. وتدرج تلك المطلوبات المالية بمبنها بالقيمة العادلة مضافاً إليها أي تكاليف معاملة تتسب إليها مباشرة. لاحقاً للإعتراف بمبني، تقلص هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة السادس (الفعل). تقوم المجموعة بالغاء الاعتراف بمطلوب مالي ما عندما يتم تنفيذ الإنزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته.

٢- إلغاء الإعتراف بالمطلوبات المالية

يتم الغاء الإعتراف بمطلوب مالي عندما يتم تنفيذ الإنزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. وعندما يتم استبدال مطلوب مالي موجود بمطلوب آخر من نفس المفترض وبشروط مختلفة بشكل جوهري أو أنه تم تعديل شروط المطلوب المالي الموجود بشكل جوهري. ويتم معالجة ذلك الاستبدال أو التعديل كإلغاء للمطلوب الأصلي والاعتراف بالمطلوب الجديد وتدرج الفرق في القيمة الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣- مقاومة الموجودات والمطلوبات المالية

تم مقاومة الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يوجد حق نظامي للمجموعة لإجراء المقاومة على المبالغ المحققة وعندما تكون لدى المجموعة نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعه (تتمة):
٢٧/٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

- تقوم المجموعة بتاريخ كل مركز مالي موحد بتقدير القيمة الدفترية للموجودات غير المالية فيما عدا المخزون لمعرفة ما إذا كان هناك أي مؤشر على وجود انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقيير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. يتم اختبار الشهرة والأصول غير الملحوظة التي ليس لها أعمار انتاجية محددة سنويًا لمعرفة ما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها. تدرج خسارة الانخفاض إذا كانت القيمة الدفترية للأصل ما أو الوحدة المولدة للنقدية تزيد عن قيمتها القابلة للاسترداد.
- يعتبر الأصل غير المتداول منخفض القيمة إذا كانت قيمة الدفترية أعلى من قيمته القابلة للاسترداد. ولتحديد خسارة الانخفاض، تقوم المجموعة بمقارنة القيمة الدفترية للأصل غير المتداول بالتدفق النقدي التقديرى غير المخصوص للأصل المستخدم. وفي حالة ما إذا تجاوزت القيمة الدفترية التدفق النقدي التقديرى غير المخصوص للأصل المستخدم، تقوم المجموعة بتقدير القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل. تعتبر زيادة القيمة الدفترية عن القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة خسارة انخفاض.
- تدرج خسارة الانخفاض على الفور بقائمة الارباح أو الخسائر الموحدة. وإذا تم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى التقدير المعدل لقيمته القابلة للاسترداد، بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها فيما لو لم يتم إثبات أي خسارة للانخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد الانخفاض في القيمة على الفور في قائمة الدخل الموحدة.

٢٨/٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

أ) المعايير الجديدة والمعدلة التي ليس لها تأثير جوهري في القوائم المالية فيما يلي التغيرات التي تم إدخالها مؤخرًا على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي يجب تطبيقها في الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣.

- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - "عقود التأمين";
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان الممارسة
- تعريف التقدير المحاسبي تعديلات على معيار المحاسبة الدولي
- تعديل على معيار المحاسبة الدولي (١٢) - الضريبة الموجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة، ويطلب هذا التعديل من الشركات الاعتراف بالضريبة الموجلة على المعاملات التي تؤدي عند الاعتراف الأولى إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)، وتهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

لم يكن لتطبيق المعايير الجديدة أي تأثير جوهري في المبالغ المثبتة في السنة الحالية والسنوات السابقة.

ب) المعايير الصادرة والتي لم تطبق بعد

تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد وذلك حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير، إذا كانت واجبة التطبيق، عندما تصبح سارية المفعول.

- تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) (يطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ أو بعد ذلك التاريخ).
- التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) يطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ أو بعد ذلك التاريخ.
- المطلوبات الغير المتداولة مع التعهدات تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)، يطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ أو بعد ذلك التاريخ.
- بيع أو مساهمة في الأصول بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعايير المحاسبة الدولي (٢٨)، سيتم تحديد تاريخ السريان فيما بعد.
- ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) ومعايير المحاسبة الدولي للتقرير المالي (٧)، يطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ أو بعد ذلك التاريخ.
- عدم إمكانية صرف إحدى العملات الأجنبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١)، يطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥ أو بعد ذلك التاريخ.

شركة باعظيم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعه (تنمية):
٣/٢- المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد (تنمية):
ب) المعايير الصادرة والتي لم تطبق بعد (تنمية)

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٧ - عدم إمكانية التحويل
- المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ١) "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"، ويتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة.
- المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"، وهذا هو أول معيار موضوعي صادر يحدد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.

لا يتوقع أن يكون للمعايير المذكورة أعلاه تأثير جوهري في القوائم المالية للمجموعة.

شركة باعظيم التجارية
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
 ٤- ممتلكات وألات ومعدات بالصافي

الإجمالي	تجهيزات أرفف	أجهزة وأدوات	تجهيزات	اثاث و أدوات	سيارات	معدات	آلات	* مباني وتجهيزات	أراضي	التكلفة
٥٩,٥٨٣,٩١٩	٣,٣٦٨,٣٤٥	٢,٣٩٥,١٥٣	٢,١٩١,٥٤١	٥,٤٥٦,٠٤١	٣,٧٤٤,٨٧٢	١,٩٠٧,٣٤٤	٣٩,٠٣٥,٧٧٣	١,٤٨٤,٨٥٠		٢٠٢٣ الرصيد كما في ١ يناير
٤٨٧,٣٣٨	٨٩,٢٦٩	١٠٦,٣٢١	١٠٨,٨٣٨	١٠٥,٠٠٠	٣٧,٨٥٠	٣٤,٠٠٠	٦,٠٦٠	-		إضافات خلال السنة
(٥٦٢,١٥٠)	-	-	-	(٥٦٢,١٥٠)	-	-	-	-		استبعادات خلال السنة
٥٩,٥٩١,٠١٧	٣,٤٥٧,٦١٤	٢,٥١,٤٧٤	٢,٢٠٠,٣٧٩	٤,٩٩٨,٨٩١	٣,٧٨٢,٧٢٢	١,٩٤١,٣٤٤	٣٩,٠٤١,٨٢٣	١,٤٨٤,٨٥٠		٢٠٢٣ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
										الاستهلاك المترافق
٢٧,٤٧٢,٠٤٧	٢,٨٦٦,٩١٣	٢,٠٥٨,٩١٣	١,٣٢٠,٣٣١	٤,٨٢٠,٣٠١	٣,٣٢٧,٠٢٥	٩٤٠,٨٠٨	١٢,١٣٧,٧٥٦	-		٢٠٢٣ الرصيد كما في ١ يناير
٣,٢١٢,٥٣٦	٢٧٤,٥١٩	١٦٥,٩٨٤	٢٣٠,١٦٦	٢٥٢,٧٧٧	٢٣٤,٦٧٠	١٣٦,٤٢٢	١,٩١٨,٠٠٨	-		استهلاك محمل خلال السنة
(٥٦٢,١٥٠)	-	-	-	(٥٦٢,١٥٠)	-	-	-	-		استبعادات خلال السنة
٣٠,١٢٢,٤٣٣	٣,١٤١,٤٣٢	٢,٢٢٤,٨٩٧	١,٥٥٠,٤٩٧	٤,٥١٠,٩١٨	٣,٥٦١,٦٩٥	١,٠٧٧,٢٣٠	١٤,٠٥٥,٧٦٤	-		٢٠٢٣ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
										صافي القيمة الدفترية
٢٩,٣٨٦,٦٧٤	٣١٦,١٨٢	٢٧٦,٥٧٧	٧٤٩,٨٨٢	٤٨٧,٩٧٣	٢٢١,٠٢٧	٨٦٤,١١٤	٢٤,٩٨٦,٠٦٩	١,٤٨٤,٨٥٠		٢٠٢٣ ديسمبر كما في ٣١ ديسمبر
٣٢,١١١,٨٧٢	٥٠١,٤٣٢	٣٣٦,٢٤٠	٨٧١,٢١٠	٦٣٥,٧٤٠	٤١٧,٨٤٧	٩٦٦,٥٣٦	٢٦,٨٩٨,٠١٧	١,٤٨٤,٨٥٠		٢٠٢٢ ديسمبر كما في ٣١ ديسمبر

* يتضمن بند المباني وتجهيزات مباني على أرض مصنوع شركة باعظيم للتعبئة والتغليف والمنظفات مقامة على أرض مستأجرة من وزارة الشئون البلدية والقروية لمدة ٢٠ سنة تنتهي في ٢٠٣٨/٢/٢ .

٤- يتم توزيع الاستهلاك المحمل خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,٣٩٣,٧٦٩	٢,٢٧٩,٨٤٥
٣٨٩,٢٧٨	٣٧٥,٤٥١
٥٥٨,١٤٣	٥٥٧,٢٤٠
٣,٣٤١,١٩٠	٣,٢١٢,٥٣٦

المحمل على تكلفة الإيرادات
 المحمل على مصاريف بيعية وتسويقية (إيضاح ٢٠)
 المحمل على مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)

شركة باعظيم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- عقود الإيجار :
١/٥- حق استخدام الأصول، بالصافي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الرصيد كما في بداية السنة استهلاك خلال السنة الرصيد كما في نهاية السنة
٢,٨١٠,٥١٤	٢,٦٤٥,١٩٤	
(١٦٥,٣٢٠)	(١٦٥,٣٢٠)	
<u>٢,٦٤٥,١٩٤</u>	<u>٢,٤٧٩,٨٧٤</u>	

٦- التزامات إيجار

إن حركة التزامات الإيجار لسنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الرصيد كما في بداية السنة تكليف مالية خلال السنة (ايضاح ٢٣) مدفوعات التزامات إيجار خلال السنة الرصيد كما في نهاية السنة
٢,٨٠٦,٣٠٠	٢,٦٨٦,٠٢٧	
١٣٣,٩٩	١٢٨,٤٩٧	
(٢٥٤,١٨٢)	(٢٥٤,١٨٢)	
<u>٢,٦٨٦,٠٢٧</u>	<u>٢,٥٦٠,٣٤٢</u>	

يوضح الجدول أدناه التزامات الإيجار للمجموعة على أساس تاريخ الاستحقاق التعاقدى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التزامات إيجار - الجزء غير المتداول
٢,٥٦٠,٣٤٢	٢,٤٢٩,٠٠١	
١٢٥,٦٨٥	١٣١,٣٤١	
<u>٢,٦٨٦,٠٢٧</u>	<u>٢,٥٦٠,٣٤٢</u>	

٦- موجودات غير ملموسة، بالصافي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	برمجيات حاسب الى علامة تجارية
١	١	
١,٤٧٧,١٣٠	٧٩١,٧١٩	
<u>١,٤٧٧,١٣١</u>	<u>٧٩١,٧٢٠</u>	

يلخص الجدول التالي الحركة على الموجودات غير ملموسة :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التكلفة: كم في بداية السنة إضافات خلال السنة الرصيد كما في نهاية السنة إطفاء متراكم: كم في بداية السنة إطفاءات خلال السنة (ايضاح ٢٠) الرصيد كما في نهاية السنة صافي القيمة الدفترية:
٤,٤٠٠,٢٤٥	٤,٤٠٠,٢٤٥	
-	-	
<u>٤,٤٠٠,٢٤٥</u>	<u>٤,٤٠٠,٢٤٥</u>	
٢,٢٣٧,٧٠١	٢,٩٢٣,١١٤	
٦٨٥,٤١٣	٦٨٥,٤١١	
<u>٢,٩٢٣,١١٤</u>	<u>٣,٦٠٨,٥٢٥</u>	
<u>١,٤٧٧,١٣١</u>	<u>٧٩١,٧٢٠</u>	

شركة باعظيم التجارية
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بالصافي

اسم الشركة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية % ٢٠٢٣	نسبة الملكية % ٢٠٢٢	تكلفة الاستحواذ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بنك اليمن البحرين الشامل - مساهمة	الجمهورية اليمنية		٨,٩٦	٨,٩٦	١٠,١٨٩,٢٦٢	١	١
شركة بروم للأسماك - مساهمة	الجمهورية اليمنية		١١,٥٠	١١,٥٠	٤,٣١٧,٢٩٠	١	١
شركة الموارد للخدمات التعليمية والصحية - مساهمة	الجمهورية اليمنية		١,٧٠	١,٧٠	٣,٨٧٤,١٧٣	١	١
				٣	١٨,٣٨٠,٧٢٥	٣	٣

١/٧- نتيجة لمتابعة مجلس إدارة الشركة المستمر لموقف الاستثمارات بالجمهورية اليمنية بسبب الظروف الاقتصادية الصعبة التي مرت وما زالت تمر بها الجمهورية اليمنية الشقيقة وأثر ذلك على القوائم المالية الموحدة، ونظرًا لعدم قدرة إدارة الشركة على تحديد الانخفاض في قيمة الاستثمارات بسبب هذه الظروف قامت إدارة المجموعة خلال سنة ٢٠١٩م بإطفاء استثمارات الشركة بالكامل بجمهورية اليمن.

شركة باعظيم التجارية
 (شركة مساهمة سعودية)
 اوضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

-٨ مخزون، بالصافي:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	
٥٠,٤٦٤,٥٥٤	٤١,٤٥١,٤٨٢	مواد وأدوات نظافة
١٢,١٤٣,٣٩١	٣,٥٠٤,٩٩٤	مواد غذائية
١,٤٧١,٧٤٨	٩٠٦,٠٧١	خدمات تعبئة وتغليف
٢,١٦٤,٨٢٧	٢,٤٠٩,٦٩٧	بضاعة بالطريق
<u>٦٦,٢٤٤,٥٢٠</u>	<u>٤٨,٢٧٢,٢٤٤</u>	

تتمثل حركة الانخفاض في قيمة المخزون كما يلي:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	
-	-	الرصيد كما في بداية السنة
١,٢٧٦,٩٣٨	١,٦١٦,١٠٤	المحمل خلال السنة (ايصال ٢٢)
(١,٢٧٦,٩٣٨)	(١,٦١٦,١٠٤)	المستخدم خلال السنة
-	-	الرصيد كما في نهاية السنة

-٩ ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	
٩٤,١٤٠,٨٢٣	١٠٩,١١٠,٥١٧	ذمم مدينة تجارية
٦,٥٣٨,٥٨٠	٥,٧١٢,٨٩٩	هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (ايصال ٣/١٧)
١,٦٢٦,٠٣٦	١,٦٢٢,٩١٦	سلف موظفين
١,٧٤٦,٥٢٩	١,٣٥٠,٦٧٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٥٢٩,٤٣٣	٦٦٣,٦٧١	دفعات مقدمة لموردين
٣٦٦,٣٥٤	١٣٩,٤١٤	مديتون متوفعون
<u>١٠٤,٩٤٧,٧٥٥</u>	<u>١١٨,٦٠٠,٠٩١</u>	
(٢,٦١٣,٥٢٢)	(٣,٧٩٣,٩٩٤)	الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة أخرى
<u>١٠١,٣٣٤,٢٣٣</u>	<u>١١٣,٨٠٦,٠٩٧</u>	

تتمثل حركة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية كما يلي:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	
٣,٠٣٩,٨٣١	٢,٦١٣,٥٢٢	الرصيد كما في بداية السنة
١,١٤٢,١٨٥	١,٣١٣,٦٦٦	المحمل خلال السنة (ايصال ٢٢)
(١,٥٦٨,٤٩٤)	(١٣٣,١٤٤)	المستخدم خلال السنة
<u>٢,٦١٣,٥٢٢</u>	<u>٣,٧٩٣,٩٩٤</u>	الرصيد كما في نهاية السنة

تتمثل حركة الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى كما يلي:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	
-	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في بداية السنة
١,٠٠٠,٠٠٠	٥٦٨,٥٩٣	المحمل خلال السنة (ايصال ٢٢)
-	(٥٦٨,٥٩٣)	المستخدم خلال السنة
<u>١,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد كما في نهاية السنة

شركة باعظيم التجارية
 (شركة مساهمة سعودية)
 اوضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- نقد وما يعادله:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ٢٠٢٢ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤٣,٣١٤,٤٨٠	١٩,٤٥٦,٧٧٧	بنوك حسابات جارية
٢,٤٧٣,٧٥٨	٣,٠٤٥,٦٣٢	شيكات تحت التحصيل
-	٢٢,٥١٥,٠٠٠	*ودائع لأجل
٤٥,٧٨٨,٢٣٨	٤٥,٠١٧,٤٠٩	

* تستحق الودائع قصيرة الأجل لفترات متغيرة تتراوح بين شهر واحد وثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع، وذلك بناء على احتياجات السيولة النقدية للمجموعة وهذه الإنفاقيات متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية.

١١- رأس المال

- يبلغ رأس مال الشركة ١٠١,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي يتتألف من ١٠٠,١٢٥,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي لكل سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ واكتتب المؤسسين في كامل رأس المال الشركة كأسهم عينية.
- بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٧ نوفمبر ٢٠١٦ م) قرر مجلس إدارة الشركة والمساهمون في الجمعية العامة الغير عادية طرح ٣,٠٣٧,٥٠٠ سهم وتمثل ٣٠٪ من أسهم الشركة في السوق الموازية ، وبن تاريخ ١٩ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٧ يناير ٢٠١٧ م) صدر قرار مجلس هيئة السوق المالية بالموافقة على نشرة الإصدار الخاصة بشركة باعظيم التجارية - شركة مساهمة سعودية مدرجة.
- في ٢٨ نوفمبر ٢٠١٩ وافقت هيئة السوق المالية على الطلب المقدم من الشركة بتاريخ ٨ أكتوبر ٢٠١٩ م بالانتقال من السوق الموازي إلى السوق الرئيسي. وتم إدراج وتدالو أسهم الشركة في السوق الرئيسية ابتداء من يوم ٤ ديسمبر ٢٠١٩ م

١٢- احتياطي نظامي

- يتم تكوين الاحتياطي النظامي بتجنيب ١٠٪ من الأرباح الصافية سنويًا ، ويحوز للجمعية العامة العادية وقف هذا التجنيب متى بلغ الاحتياطي المذكور ٣٠٪ من رأس المال.

شركة باعظيم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- التزامات منافع الموظفين المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٨,٦٥٨,٧٦٦	٩,٠٧٣,٥٨٥
٨٩٤,٦٨٥	٨٧٢,٩٥٧
٢٣٦,٤٧٠	٤٤٨,٥٢٩
٦٧٣,٠٢٢	(٢٤٦,٩٤٥)
(١,٣٨٩,٣٥٧)	(١,٦٩٢,١٤٠)
<u>٩,٠٧٣,٥٨٦</u>	<u>٨,٤٥٥,٩٨٦</u>

الرصيد كما في أول السنة
المكون خلال السنة
تكليف التمويل
(ارباح) / خسائر اكتوارية
المسدد خلال السنة
الرصيد كما في آخر السنة

الافتراضات المستخدمة في احتساب المخصص كالاتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦٠	٦٠
%٥	%٤,٦٨
%٥	%٥

سن التقاعد
معدل الخصم
معدل الزيادة السنوية في الرواتب

تحليل الحساسية على الرصيد في حالة تغير أحد العوامل الرئيسية :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٩,٦١٣,٠٠٣	٩,٠١٣,٤١٠
٩,٥٦١,١٢٣	٧,٧٦٢,٧٨٠
٨,٩٧٠,٥٨٥	٧,٨٠١,٢٥١
٨,٤٠٤,٦٦٣	٨,٩٨١,٢٥٣

زيادة في معدل الزيادة السنوية للرواتب بنسبة٪١
نقص في معدل الزيادة السنوية للرواتب بنسبة٪١
زيادة في معدل الخصم بنسبة٪١
نقص في معدل الخصم بنسبة٪١

يتم توزيع المكون خلال السنة كمالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٢٧,١٣٥	٢٠٤,٨٤٨
٧١٩,٦٣٣	٨١٢,٠٠٠
١٨٤,٣٨٧	٣٠٤,٦٣٨
<u>١,١٣١,١٥٥</u>	<u>١,٣٢١,٤٨٦</u>

المحمل على تكلفة الإيرادات
المحمل على مصاريف بيعية وتسويقية (إيضاح ٢٠)
المحمل على مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)

شركة باعظيم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- بنوك وتسهيلات إئتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٩,٨٤٢,٣٥٩	١٧,٠٤١,٢٢١
٥,٠٠٠,٠٠٠	-
٢٤,٨٤٢,٣٥٩	١٧,٠٤١,٢٢١

بنوك تسهيلات إئتمانية - عن إعتمادات مستندية
تورق قصيرة الأجل

وفيما يلي حركة بنوك تسهيلات إئتمانية خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٦,٤٢٣,١٦٠	٢٤,٨٤٢,٣٥٩
١٥٢,٨٠٩,٤٤٢	١٠٥,٨٥٧,٨٨٨
(١٤٤,٣٩٠,٢٤٣)	(١١٣,٦٥٩,٠٢٦)
٢٤,٨٤٢,٣٥٩	١٧,٠٤١,٢٢١

الرصيد كما في بداية السنة
المحصل خلال السنة
المسدود خلال السنة
الرصيد كما في نهاية السنة

- تتمثل في تمويل رأس المال العامل وفتح إعتمادات مستندية وتورق على الإعتمادات المستندية وتمويل الحالات المباشرة إلى الموردين وذلك لتغطية التزامات الشركة بناء على الإتفاقيات الموقعة بين الشركة وعدد من البنوك وهذه الإتفاقيات متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية.

٥- ذمم دانة تجارية وأرصدة دانة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٩,٩٢٤,٩٣٦	٦,٦٣٨,٧٧٤
٣,٠٨٥,١٣٧	٢,١٩٣,٦١٩
٣,١١٣,٥١٧	١,٥٣٤,٨١٢
-	١,٠٠٠,٠٠٠
٧٦٠,٨٠١	٥٦٠,١٧٠
٧٤٤,٣٠١	٦٨٩,٥١٨
-	٢٤٠,٠٠٠
١٦٧,١٣٧	-
٢٥٠,٠٤٧	٥,٣٣٢
١٨,٠٤٥,٨٧٦	١٢,٨٦٢,٢٢٥

موردين
مصاريف مستحقة
ضريبة القيمة المضافة الدائنة
مخصص اتفاقيات تعاون مشترك سنوية
حسابات الموظفين - عمولات بيع
عملاء دفعات مقدمة
مخصص مطالبات قضائية
مصاريف تمويل مستحقة
داندون متوزعون

٦- معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة:

٦-١- رواتب وبدلات ومكافآت كبار التنفيذيين :
كبار التنفيذيين وهم الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية 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 :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ايضاح
١,٧٣٦,٤٦٥	١,٨١٢,٤٤٤	كبار التنفيذيين واعضاء مجلس الادارة
٢,٦٨٠,٠٠٠	٢,١٢٥,٠٠٠	مكافأة اعضاء مجلس الإدارة

٦-٢- مستحق إلى أطراف ذات علاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	طبيعة العلاقة
٣٧٦,٢٥٤	٣٧٦,٢٥٤	مساهمين

توزيعات أرباح مستحقة

شركة باعظيم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- الزكاة المستحقة:
١/١٧- مكونات الوعاء الزكوي التقريري للشركة من البنود التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
١٧٠,٢٣٨,٤٨٦	١٧٣,٧٨٠,٣٦٢	حقوق الملكية
١٣,١٠٤,٨٠٠	١١,٦٨٣,١٦٤	المخصصات والديون
٢٨,٠٦٧,٣٠٣	٣٢,٠٦٨,٧٠٢	أرباح المعدلة للسنة
(٤٩,١٨٣,٢٦٨)	(٤٧,٣٢٨,٠١٦)	البنود المحسومة من الوعاء
١٦٦,٣٩٦,١١٤	١٧٤,٤٩٦,٥٥٨	الوعاء الزكوي
٤,١٥٩,٩٠٣	٤,٣٦٢,٤١٤	الزكاة المحتسبة
٣٠,٢١٢	٣٥,٩٣٥	الزكاة (مقابل الاستثمار في قطر) بواقع٪ ٢,٥
٤,١٩٠,١١٥	٤,٣٩٨,٣٤٩	اجمالي الزكاة

- تحتسب الزكاة المستحقة على أساس ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي أو صافي الدخل المعدل أيهما أكبر.
- تم احتساب الزكاة على أساس ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي.

٢/١٧- حركة الزكاة المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٤,٢٨٤,٠٤٤	٤,١٩٤,٩٨٥	الرصيد كما في أول السنة
(٤,٢٧٩,١٧٤)	(٤,١٩٠,١١٥)	المدفوع خلال السنة
٤,١٩٠,١١٥	٤,٣٩٨,٣٤٩	المكون خلال السنة
٤,١٩٤,٩٨٥	٤,٤٤٣,٢١٩	الرصيد كما في آخر السنة

٣/١٧- الوضع الزكوي

- خلال عام ٢٠٢٣م حصلت الشركة على الربط النهائي لسنطين ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م حيث تطالب الهيئة الشركة بفرقفات زكوية بمبلغ ٤٧٩,٩٠٧ ريال وقد قامت الشركة بسداد المبلغ في ٢٠٢٤م.
- قدمت الشركة اقراراتها الزكوية حتى ٢٠٢٢م وحصلت على شهادة نهائية لسنة ٢٠٢٢م.

ضريبة القيمة المضافة :

- خلال عام ٢٠٢٠م حصلت الشركة على ربط معدل عن ضريبة القيمة المضافة حيث تطالب الهيئة الشركة بفرقفات ضريبية بمبلغ ٥,٩٩٤,٢٥٦ ريال سعودي عن أعوام ٢٠١٨م و ٢٠١٩م ، وبناءً على مبادرة الهيئة أنه في حالة سداد اصل المبلغ يتم اسقاط الغرامات فقد قامت الشركة بسداد اصل فرق ضريبة القيمة المضافة بمبلغ ٢,٤٢٧,٩١٠ ريال سعودي لنقوم الهيئة بعد ذلك بحذف مبلغ غرامة الخطأ في الادخال وغرامة التأخير في السداد ، وقد قامت الشركة برفع اعتراض إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ، وتم رفض الاعتراض. ومن ثم قدمت الشركة طلب تسوية، ولكن لم يتم التوصل إلى اتفاق مع لجنة التسوية. وبناءً على ذلك تم رفع الاعتراض إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية، وقد تم تحديد جلسة بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٢م وتم خلالها الحكم برد دعوى الشركة، وتم إيداع الحكم لدى الأمانة العامة للجان الضريبية بتاريخ ٠٦ مايو ٢٠٢٢م. وقامت الشركة بتقييم استئناف على الدعوى بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠٢٢م وتم قيد طلب الاستئناف للدعوى برقم ١٣٤٥١٧-٧-٢٠٢٢ وبتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠٢٢ لدى الأمانة العامة للجان الضريبية.
- خلال عام ٢٠٢٣ وقد صدر قرار الأمانة العامة للجان الضريبية بقبول دعوى الشركة ورد المبالغ المدفوعة عن بعض الفترات بقيمة ١,٥٧٠,٣١٠ ريال سعودي وخصم مبلغ ٢٨٩,٠٠٧ ريال سعودي من اقرار القيمة المضافة لشهر نوفمبر ٢٠٢٣، وبذلك يكون قد انتهت الشركة من تسوية موقفها مع الهيئة في خصوص الربط المعدل أعلاه.

شركة باعظيم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١٧- الوضع الزكوي (تتمة)

ضريبة القيمة المضافة :

- خلال عام ٢٠٢١م حصلت الشركة على تقييم عن ضريبة القيمة المضافة عن شهر يوني وديسمبر ٢٠٢٠م وعدد من الشهور الأخرى، حيث تطالب الهيئة الشركة بفرقفات ضريبية بمبلغ ٤,١١٠,٦٧٠ ريال سعودي مضافاً إليها غرامات الخطا في الإقرار وغرامات التأخير في السادس عن عام ٢٠٢٠م ، وقد قامت الشركة بسداد هذه المبالغ إلى الهيئة في ٢٨ سبتمبر ٢٠٢١م، حتى تتمكن من تقديم الاعتراض عن شهر يوني وديسمبر ، بينما سددت الفرقفات عن باقي الشهور دون اعتراض. قامت الشركة برفع اعتراض عن شهر يوني وديسمبر إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وتم رفض الاعتراض بتاريخ ٦ فبراير ٢٠٢٢م. بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٢م قامت الشركة برفع دعوى اعتراض رقم ٧-٢٠٢٢-٩٦٩٩٩٦٩٣٢٧ م تم خاللها تأجيل النظر في الدعوى إلى تاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢م، وقد تم استلام قرار الأمانة العامة للجان الضريبية وقامت الشركة برفع طلب اعتراض عليه في ١٠ أبريل ٢٠٢٣م وتم قيد الطلب لدى الأمانة العامة للجان الضريبي برقم ١٩١٨٦٣-٢٠٢٣-٧٥٧. ويرى المستشار الضريبي أن موقف الشركة جيد حيث إن البند المعتبر عليه لا يمثل ايراد خاضع للضريبة، وإنما خصم من مورد خارجي.
- قدمت الشركة اقراراتها الضريبية عن السنوات من ٢٠١٨م وحتى ٢٠٢٣م حسب مدخلاتها ومخرجاتها.

١٨- الإيرادات، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٢٩١,٨٢٣,٠٠٥	٢٧٦,١٦٣,٤٣٣
١١,٢٣٧,٠٤٧	١٢,٩٢٤,٠٢٤
(٣٩,٧٠٦,٥٦١)	(٣١,٩٨١,٨٧٣)
<u>٢٦٣,٣٥٣,٤٩١</u>	<u>٢٥٧,١٠٥,٥٨٤</u>

إيرادات داخل المملكة العربية السعودية
إيرادات خارج المملكة العربية السعودية
يخصم : خصومات منحوحة للعملاء

١٩- تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٦١,٠١٢,٥٨٩	٦٤,٠٧٩,٦٩٣
١٥٦,٣٣٨,٤٥٩	١٢٦,٧٣٥,٣٧٨
١٢,٢٠٠,٧٤٨	١٣,٢٣١,٤٠٦
٢٢٩,٥٥١,٧٩٦	٢٠٤,٠٤٦,٤٧٧
(٦٤,٠٧٩,٦٩٣)	(٤٥,٨٦٢,٥٤٧)
<u>١٦٥,٤٧٢,١٠٣</u>	<u>١٥٨,١٨٣,٩٣٠</u>

مخزون بضاعة في بداية السنة (باستثناء بضاعة بالطريق)
المشتريات خلال السنة
مصاريف مباشرة أخرى

مخزون بضاعة في نهاية السنة (باستثناء بضاعة بالطريق)

٢٠- مصاريف بيعية وتسويقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	ايصال
٢٦,٣٠٥,٩٩٦	٢٨,٥٠٤,٥٥٠	
٩,٤٣٧,١٢٦	١٢,٩١٨,٩٧٩	
٥,٦٥٢,٠٥٠	٢,٢١٧,٩٨٤	
١,٠٤٣,١٤١	١,٥٥٩,٥٣٣	
٧١٩,٦٣٣	٨١٢,٠٠٠	١٣
١,١٦٣,٧٦٧	٨٠٢,٠٦١	
٦٨٥,٤١٣	٦٨٥,٤١١	٦
٣٨٩,٢٧٨	٣٧٥,٤٥١	١/٤
٣٨٩,٤٤٠	٢٣٧,٣٠٧	
<u>٤٥,٧٨٥,٨٤٤</u>	<u>٤٨,١١٣,٢٧٦</u>	

اتفاقيات دعاية ومهرجانات وعروض
أجور ومرتبات وما في حكمها
حاوز وعمولات بيع
نقل وتحميل المبيعات
مصرف التزامات منافع الموظفين المحددة
رسوم اقامات ورخص
إطفاء موجودات غير ملموسة
استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
عروض منتجات جديدة

شركة باعظيم التجارية
 (شركة مساهمة سعودية)
 اوضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١- مصاريف عمومية وإدارية:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>ايضاح</u>
١٣,٧٧٢,٥٤٦	١٢,٦٩٩,٠٩١	أجور ومرتبات وما في حكمها
٢,٦٨٠,٠٠٠	٢,١٢٥,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الادارة
٨٧٦,٠٩٠	٨٩٦,٠٣٢	رسوم اقامات ورخص
٧٣٨,١٣٤	٧٩٣,٦٤٦	إيجارات
٤٤٠,٠٥٨	٦٥٦,٠٩٠	أتعاب واستشارات مهنية
٩٢٦,٢٥٧	٥٩٨,٢٧٣	بريد وهاتف
٥٨٨,٦٦٦	٥٨٣,٧٥١	مصروفات تأمين
٥٥٨,١٤٣	٥٥٧,٢٤٠	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٢٩٦,٦٣٠	٤٢١,٥٥٨	مصروفات تدريب وتطوير
٢٩٨,٠٦٩	٣٣٨,٩٦٢	بوفية ونظافة
١٨٤,٣٨٧	٣٠٤,٦٣٨	مصروف التزامات منافع الموظفين المحددة
١٦٢,٨١٢	٢١٧,٩٥٤	صيانة واصلاحات
٧١,١٨٢	١١٦,٢١١	أدوات كتابية ومطبوعات
١,١٠٠,٩٨٤	١,٣٤٣,٥٤٠	آخر
<u>٢٢,٦٩٣,٩٥٨</u>	<u>٢١,٦٥١,٩٨٦</u>	

٢٢- مصاريف أخرى، بالصافي:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>ايضاح</u>
(٩٣٦,٤٨٠)	(١٠١,٦٨٤)	أرباح رأسمالية من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
١,١٤٢,١٨٥	١,٣١٣,٦١٦	الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
١,٢٧٦,٩٣٨	١,٦١٦,١٠٤	الانخفاض في قيمة المخزون
١,٠٠٠,٠٠٠	٥٦٨,٥٩٣	الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
-	٢٤٠,٠٠٠	مخصص مطالبات قضائية
<u>٢,٤٨٢,٦٤٣</u>	<u>٣,٦٣٦,٦٢٩</u>	

٢٣- تكاليف التمويل:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>ايضاح</u>
٨٥٩,٤٠٤	٣٩٣,٥٤٩	
١٣٣,٩٠٩	١٢٨,٤٩٧	
<u>٩٩٣,٣١٣</u>	<u>٥٢٢,٠٤٦</u>	

٢٤- الارتباطات والتزامات محتملة:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>اعتمادات مستديمة</u>
٢٢,١٤٩,٩٩٩	٥٥,٤٢٩,٨٤٧	

شركة باعظيم التجارية
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٥- ربحية السهم :

يسند احتساب ربحية السهم الأساسية / المخفضة إلى الربح العائد على المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة. تم احتساب ربحية السهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة والبالغة ١٠٠,١٢٥,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٠٠,١٢٥,٠٠٠). لا توجد أسهم عادية مخفضة محتملة. إن الربح المعدل للسهم هو نفس الربح الأساسي للسهم حيث إن المجموعة لا يوجد لديها أوراق مالية قابلة للتحويل ولا أدوات مالية مخفضة لممارستها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الربح من العمليات
٢٦,٩١٨,٩٤٣	٢٥,٥١٩,٧٦٣	صافي الربح للسنة
٢١,٧٧٥,٧٢١	٢١,٦٥٠,٧٢٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١٠,١٢٥,٠٠٠	١٠,١٢٥,٠٠٠	

الربح الأساسي والمخفض للسهم من الربح من العمليات
 الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي الربح للسنة

٤٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر :

١/٦- قياس القيمة العادلة:

- القيمة العادلة هي القيمة التي تم بموجبها بيع أصول ما أو سداد التزامات 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 نهاية أو شرط للحد ماديا من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

- تصنف القيمة العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استنادا إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي :
 المستوى الأول : الأسعار السوقية المقتصد عنها في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة يمكن إقتتنانها 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 التزامات لا تعتمد على معلومات السوق القابلة للملاحظة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر من السوق.

شركة باعظيم التجارية
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٦- الأدوات المالية - القيمة العادلة و إدارة المخاطر (تمة):

٤٦- إدارة رأس المال:

هدف إدارة رأس المال أسمهم رأس المال وكافة احتياطيات حقوق الملكية الأخرى العائدة لمالكي المجموعة. ويتمثل الغرض الرئيس لإدارة رأس المال المجموعة في زيادة قيمة أسمهم المساهمين إلى الحد الأقصى. تدير المجموعة هيكل رأسملها وتجرى تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. ولهذف المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تجري المجموعة تعديلات على مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو تعيد رأس المال إلى المساهمين أو تصدر أسمها جديدة. وتراقب المجموعة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي؛ وهو ما يمثل صافي الدين مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية زائداً صافي الدين. وتشتمل مطلوبات المجموعة على صافي الدين والقروض لأجل والحسابات التجارية الدائنة والمصاريف المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى، ناقصاً الأرصدة البنكية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٤,٨٤٢,٣٥٩	١٧,٠٤١,٢٢١
١٨,٠٤٥,٨٧٦	١٢,٨٦٢,٢٢٥
٣٧٦,٢٥٤	٣٧٦,٢٥٤
١٢٥,٦٨٥	١٣١,٣٤١
<u>(٤٥,٧٨٨,٢٣٨)</u>	<u>(٤٥,٠١٧,٤٠٩)</u>
<u>(٢,٣٩٨,٠٦٤)</u>	<u>(١٤,٦٠٦,٣٦٨)</u>
١٩٠,٣٨٢,١٠٤	١٩٤,٥٥٤,٧٧٤
<u>% (١,٢٦)</u>	<u>% (٧,٥٢)</u>

بنوك وتسهيلات اجتماعية
 ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
 المستحق إلى أطراف ذات علاقة
 التزامات الأيجار - الجزء المتداول
 ناقصاً: نقد وما يعادله
 صافي الدين
 إجمالي حقوق الملكية
 معدل الرفع المالي

٤٧- إدارة مخاطر العملة:

- مخاطر العملة هي المخاطر التي تجعل قيمة أداة مالية ما عرضة للتقلبات نتيجة التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. تعتبر المعاملات التجارية للمجموعة وبشكل رئيسي بعملات الريال السعودي والدولار الأمريكي.
 - كما إن الإقتراضات النقدية بغير الريال السعودي غير جوهرية.

٤٨- مخاطر السيولة:

- مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بمواجهة المجموعة صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالمطلوبات المالية التي تم تسويتها من خلال تقديم النقد أو أصل مالي آخر. يمثل نهج الشركة فيما يتعلق بإدارة السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لتوافر الأموال الكافية للوفاء بمتطلباتها عند استحقاقها، في كل الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الشركة . تسعى الشركة بانتظام إلى الالتزام بمتطلباتها النظمانية، بما في ذلك أي التزامات تتعلق باتفاقيات التمويل الخاصة بها.

- تدار مخاطر السيولة من خلال المتابعة المنتظمة بما يضمن توفر ما يكفي من الموارد المالية و التسهيلات البنكية و الإنتمانية الإخرى للوفاء بأي ارتباطات مستقبلية للمجموعة.

- تراقب الإدارة التوقعات المتجددة للسيولة و التدفقات النقدية المتوقعة على مستوى المجموعة، بالإضافة إلى ذلك تتضمن سياسة إدارة السيولة للمجموعة توقع التدفقات النقدية و النظر في مستوى الإصول السائلة اللازمة ل مقابلتها، و مراقبة معدلات السيولة في المركز المالي و خطط تمويل الديون.

شركة باعظيم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤-٦-الأدوات المالية - القيمة العادلة و إدارة المخاطر (تنمية):

٥/٦ - إدارة مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة الأطراف الأخرى على تسديد التزاماتها التعاقدية تجاه الشركة والذي قد ينبع 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.

٤-٧-توزيعات أرباح:

قرر مجلس إدارة الشركة بناء على تفويض مسبق من الجمعية العامة للشركة باجتماعها المنعقد بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢٣م، بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن النصف الأول من العام المالي ٢٠٢٣م، بمبلغ قدره ٧,٠٨٧,٥٠٠ ريال سعودي موزعه على عدد أسهم ١٠,١٢٥,٠٠٠ سهم، حصة السهم من التوزيع ٧٠٪، ريال سعودي للسهم الواحد، نسبة التوزيع من القيمة الأساسية ٧٪.

وافقت الجمعية العامة العادلة للشركة باجتماعها المنعقد بتاريخ ٢ مايو ٢٠٢٣م على توصية مجلس إدارة الشركة، بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن النصف الثاني من العام المالي ٢٠٢٢م، بمبلغ قدره ١١,١٣٧,٥٠٠ ريال سعودي موزعه على عدد أسهم ١٠,١٢٥,٠٠٠ سهم، حصة السهم من التوزيع ١٠٪، ريال سعودي للسهم، نسبة التوزيع من القيمة الأساسية ١١٪.

قرر مجلس إدارة الشركة بناء على تفويض مسبق من الجمعية العامة للشركة باجتماعها المنعقد بتاريخ ٩ أغسطس ٢٠٢٢م، بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن النصف الأول من العام المالي ٢٠٢٢م، بمبلغ قدره ٧,٠٨٧,٥٠٠ ريال سعودي موزعه على عدد أسهم ١٠,١٢٥,٠٠٠ سهم، حصة السهم من التوزيع ٧٠٪، ريال سعودي للسهم، نسبة التوزيع من القيمة الأساسية ٧٪.

قرر مجلس إدارة الشركة بناء على تفويض مسبق من الجمعية العامة للشركة باجتماعها المنعقد بتاريخ ١٣ مارس ٢٠٢٢م، بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن العام المالي ٢٠٢١م ، بمبلغ قدره ١٧,٧١٨,٧٥٠ ريال سعودي موزعه على عدد أسهم ١٠,١٢٥,٠٠٠ سهم، حصة السهم من التوزيع ١٧٪، ريال سعودي للسهم، نسبة التوزيع من القيمة الأساسية ١٧,٥٪. تم الموافقة على قرار مجلس إدارة الشركة في اجتماع الجمعية العامة العادلة بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢٢م.

٤-٨-أحداث لاحقة:

تعتقد الإدارة بعدم وجود أي أحداث لاحقة هامة منذ تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وحتى تاريخ إعتماد هذه القوائم المالية الموحدة قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي الموحد للمجموعة.

٤-٩-أرقام المقارنة:

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشي مع التبويب الحالي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٤-١٠-اعتماد القوائم المالية الموحدة:

تم إعتماد القوائم المالية الموحدة المرفقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٧ رمضان ١٤٤٥هـ (الموافق ١٧ مارس ٢٠٢٤م).