

شركة باعظيم التجارية  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)  
مع تقرير الفحص لمراجعة الحسابات المستقل

الصفحة	فهرس
١	تقرير مراجع الحسابات المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
٦ - ١٤	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

## تقرير مراجع الحسابات المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

المحترمين

إلى السادة مساهمي شركة باعظيم التجارية  
(شركة مساهمة سعودية)

### مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة باعظيم التجارية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركة التابعة لها ويشار إليهم مجتمعين ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر التسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسئوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

### نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً لمعايير ارتباطات الفحص الدولي رقم ٢٤١٠ (فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة) المعتمد في المملكة العربية السعودية. يعتمد فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وتعد إجراءات الفحص أقل في نطاقها بشكل كبير من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وعليه فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا س تكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وبالتالي، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

### الاستنتاج:

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباها شيء ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

### لفت انتباه:

بالإشارة إلى اياض رقم (٢) والخاص بمعلومات عن المجموعة حول استثمار الشركة في مؤسسة باعظيم للتجارة - دولة قطر (منشأة تابعة) تبين أن الاستثمار مسجل باسم أحد المساهمين الرئيسيين بالشركة (رئيس مجلس الادارة) وذلك بداية من عام ٢٠٠٨م ويتم اعتماد ذلك الاستثمار في محاضر مجلس الادارة ومحاضر الجمعية العامة العادية للشركة، ويوجد اقرار نقل ملكية ساري موقع من رئيس مجلس الادارة لصالح شركة باعظيم التجارية.

عن الخراشي وشركاه

عبد الله سليمان المسند  
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في: ٢٠ جمادي الأول ١٤٤٧هـ  
الموافق: ١١ نوفمبر ٢٠٢٥م

شركة باعظيم التجارية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ ديسمبر ٣١ (مراجعة)	٢٠٢٥ سبتمبر ٣٠ (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
٢٨,٨٩٠,٩٠٥	٣١,٥١٩,٢٣٥		الموجودات غير المتداولة:
٢,٣١٤,٥٥٤	٢,١٩٠,٥٦٤		ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي
٣١١,٨٤٤	١٦٦,٩٩٩		حق استخدام أصول، بالصافي
٣	٣		موجودات غير ملموسة، بالصافي
<u>٣١,٥١٧,٣٠٦</u>	<u>٣٣,٨٧٦,٨٠١</u>		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٢,٥٨٣,٦٥٦	٥٨,٧٨٨,٥٤١	٦	اجمالي الموجودات غير المتداولة
١٢٣,٩٩٥,٦٨٩	١٢٤,٦٤٧,٩٢٤	٧	المخزون، بالصافي
٣٧,٨٥٨,٣٦٤	٤٠,١١٦,٩٨٦	٨	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي
<u>٢١٤,٤٣٧,٧٠٩</u>	<u>٢٢٣,٥٥٣,٤٥١</u>		نقد وما يعادله
<u>٢٤٥,٩٥٥,٠١٥</u>	<u>٢٥٧,٤٣٠,٢٥٢</u>		اجمالي الموجودات المتداولة
١٠١,٢٥٠,٠٠٠	١٠١,٢٥٠,٠٠٠	١- ب	اجمالي الموجودات
٣٠,٣٧٥,٠٠٠	٣٠,٣٧٥,٠٠٠		حقوق الملكية والمطلوبات
٦٨,٨٨٦,٦٥٧	٧٠,٤٩٩,٧١٠		حقوق الملكية:
(١,٣٥٤,٤١٩)	(١,٣٥٤,٤١٩)		رأس المال المدفوع
<u>١٩٩,١٥٧,٢٣٨</u>	<u>٢٠٠,٧٧٠,٢٩١</u>		احتياطي نظامي
٢,٢٩١,٧٤٨	٢,٣٧٩,٤٤٦		أرباح مبقاء
٧,١٦٧,٩٦٠	٧,٥٧٥,٩٩٧		احتياطي قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
<u>٩,٤٥٩,٧٠٨</u>	<u>٩,٩٥٥,٤٤٣</u>		اجمالي حقوق الملكية
١٨,٣٦٦,٨٦٥	٢٢,٧٣٠,٩٥٥		المطلوبات:
٣٧٦,٢٥٤	٩٨,٣٠٢		المطلوبات غير المتداولة:
١٣٧,٢٥١	١٣٧,٢٥١		الالتزامات ايجار - الجزء غير المتداول
١٣,٧٩٨,١٢٤	٢٠,١١٩,٩٩١	٩	الالتزامات منافع الموظفين المحددة
٤,٦٥٩,٥٧٥	٣,٦١٨,٠١٩		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
<u>٣٧,٣٣٨,٠٦٩</u>	<u>٤٦,٧٠٤,٥١٨</u>		المطلوبات المتداولة:
<u>٤٦,٧٩٧,٧٧٧</u>	<u>٥٦,٦٥٩,٩٦١</u>		ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
<u>٢٤٥,٩٥٥,٠١٥</u>	<u>٢٥٧,٤٣٠,٢٥٢</u>		مستحق إلى أطراف ذات علاقه

رئيس مجلس الادارة

المدير التنفيذي

الادارة المالية

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة باعظيم التجارية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٤ ٣٠ سبتمبر (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٤ ٣٠ سبتمبر (غير مراجعة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٤ ٣٠ سبتمبر (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٤ ٣٠ سبتمبر (غير مراجعة)	ايضاح
١٩٢,٧٧٦,٠٠٦	٢٠٠,٢٧٨,٧٨٩	٦٤,٧٩٢,٥٢٩	٦٧,٤٢٨,٣٩٤	الإيرادات، بالصافي
(١١٨,٢٠٨,٥٠٧)	(١٢٢,٦٨٠,٩٢٨)	(٤١,٦٢٣,٩٠٧)	(٤٥,٤٤٠,٢٩٣)	تكلفة الإيرادات
٧٤,٥٦٧,٤٩٩	٧٧,٥٩٧,٨٦١	٢٣,١٦٨,٦٢٢	٢١,٩٨٨,١٠١	مجمل الربح
(٣٦,٣١٩,٦٤٣)	(٣٧,٧١٧,٦٢١)	(١٢,٣٢٠,٤٣٦)	(١٠,٩٧٩,٠٧١)	المصروفات التشغيلية:
(١٥,٩٥٩,٣٩٥)	(١٥,٧٤١,٥٣٥)	(٤,٣٢٦,٤٥٣)	(٤,١١٩,٨٤٥)	مصروفات بيعية وتسويقية
(١,٨٣٢,٦٥٠)	(١,٧٤٠,٧٢٦)	(٦٢٤,٧٢٢)	(٤٩٧,٨٨٤)	مصروفات عمومية وإدارية
٢٠,٤٥٥,٨١١	٢٢,٣٩٧,٩٧٩	٥,٨٩٧,٠١١	٦,٣٩١,٣٠١	مصروفات أخرى، بالصافي
١,٦٠٣,٨٦٣	١,٣٣٦,٥٨٩	٤٦٢,٨١٥	٤٦٨,٥٩١	الربح من العمليات
(٤٧١,٣٦٨)	(٣٤٦,٥١٥)	(١٦٧,٧٦٩)	(١٢٦,٤٥٨)	
٢١,٥٨٨,٣٠٦	٢٣,٣٨٨,٠٥٣	٦,١٩٢,٠٥٧	٦,٧٣٣,٤٣٤	
(٣,٤٦٠,٠٠٠)	(٣,٥٥٠,٠٠٠)	(١,١٦٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	
١٨,١٢٨,٣٠٦	١٩,٨٣٨,٠٥٣	٥,٠٣٢,٠٥٧	٥,٥٣٣,٤٣٤	
٠,١٨	٠,٢٠	٠,٠٥	٠,٠٥	
١٨,١٢٨,٣٠٦	١٩,٨٣٨,٠٥٣	٥,٠٣٢,٠٥٧	٥,٥٣٣,٤٣٤	
				١١
				الربح الشامل الآخر:
				بنود الدخل الشامل الآخر التي
				لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى
				الربح أو الخسارة:
				الدخل الشامل الآخر
				اجمالي الدخل الشامل للفترة
				ربحية السهم (بالريال
				السعودي)
				الربح الأساسي والمخفض
				للسهم من صافي الربح للفترة

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

الادارة المالية

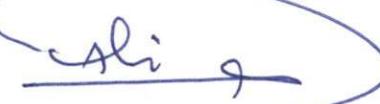
إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

اجمالي حقوق الملكية	احتياطي قياس التزامات منافع الموظفين المحددة	أرباح مبقة	احتياطي نظامي	رأس المال المدفوع	
١٩٤,٠٥٤,٧٧٤	(١,٣٧٦,٣١٣)	٦٣,٨٠٦,٠٨٧	٣٠,٣٧٥,٠٠٠	١٠١,٢٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ (مراجعة)
١٨,١٢٨,٣٠٦	-	١٨,١٢٨,٣٠٦	-	-	صافي الربح للفترة (غير مراجعة)
(١٨,٢٢٥,٠٠٠)	-	(١٨,٢٢٥,٠٠٠)	-	-	توزيعات ارباح (ايضاح ١٦)
<u>١٩٣,٩٥٨,٠٨٠</u>	<u>(١,٣٧٦,٣١٣)</u>	<u>٦٣,٧٠٩,٣٩٣</u>	<u>٣٠,٣٧٥,٠٠٠</u>	<u>١٠١,٢٥٠,٠٠٠</u>	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة)
١٩٩,١٥٧,٢٣٨	(١,٣٥٤,٤١٩)	٦٨,٨٨٦,٦٥٧	٣٠,٣٧٥,٠٠٠	١٠١,٢٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ (مراجعة)
١٩,٨٣٨,٠٥٣	-	١٩,٨٣٨,٠٥٣	-	-	صافي الربح للفترة (غير مراجعة)
(١٨,٢٢٥,٠٠٠)	-	(١٨,٢٢٥,٠٠٠)	-	-	توزيعات ارباح (ايضاح ١٦)
<u>٢٠٠,٧٧٠,٢٩١</u>	<u>(١,٣٥٤,٤١٩)</u>	<u>٧٠,٤٩٩,٧١٠</u>	<u>٣٠,٣٧٥,٠٠٠</u>	<u>١٠١,٢٥٠,٠٠٠</u>	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)

رئيس مجلس الادارة



المدير التنفيذي



الادارة المالية



ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة باعظيم التجارية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٤ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ سبتمبر (غير مراجعة) (غير مراجعة)		إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٢١,٥٨٨,٣٠٦	٢٣,٣٨٨,٠٥٣		الربح قبل الزكاة للفترة تعديلات لبنيود غير نقدية:
٢,١٠٨,٥٤٣	٢,٣٤٥,٩٩٥		استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٢٣,٩٩٠	١٢٣,٩٩٠		استهلاك حق استخدام أصول
٥١٤,٠٥٩	١٤٤,٨٤٥		إطفاء أصول غير ملموسة
-	(٦,٢٥٠)	٦	أرباح رأسمالية من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١,٨٣٢,٦٥٠	١,٥٠٤,٣٤٨	٧	الانخفاض في قيمة المخزون الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
-	٣٠,٩٢٣		مصاروفات التزامات منافع الموظفين المحددة
٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠		تكاليف التمويل
٤٧١,٣٦٨	٣٤٦,٥١٥		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٢٧,٥٣٨,٩١٦	٢٨,٧٧٨,٤١٩		التغيرات في رأس المال العامل
(٧,٧٦٨,٥٢٠)	(٦٨٣,١٥٨)		ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
(١٧,٤٥٣,٩٥٨)	(٧,٧٠٩,٢٢٣)		المخزون
٨,٩٤٨,٥٣٥	٤,٠٨٦,١٣٨		ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
(٣٧٩,٢٣٧)	(٢٥٨,٨١٧)		مصاريف تمويلية مدفوعة
١٠,٨٨٥,٧٣٦	٢٤,٢١٣,٣٤٩	١٠	
(٤,٣٩٨,٣٤٩)	(٤,٥٩١,٥٥٦)		زكاة مدفوعة
(١,٩٨١,٤١٨)	(٤٩١,٩٦٣)		الالتزامات منافع الموظفين المحددة مدفوعة
٤,٥٠٥,٩٦٩	١٩,١٢٩,٨٣٠		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٣٤٢,٨٢٧)	(٤,٩٨٩,٦٨٧)		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
-	٢١,٦١٢		إضافات لممتلكات وآلات ومعدات
(٣٤٢,٨٢٧)	(٤,٩٦٨,٠٧٥)		محصل من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١٠٠,٤٨٢,٧٩١)	(٧١,٧١٦,٩٩٣)	٩	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
١٠٢,٤٨٥,٢٨٢	٧٨,٠٣٨,٨٦٠		المسدود من بنوك تسهيلات ائتمانية
(٢٥٤,١٨٤)	-		المحصل من بنوك تسهيلات ائتمانية
(١٨,٢٢٥,٠٠٠)	(١٨,٢٢٥,٠٠٠)	١٦	المسدود من التزامات الإيجار
(١٦,٤٧٦,٦٩٣)	(١١,٩٠٣,١٣٣)		توزيعات أرباح مدفوعة
(١٢,٣١٣,٥٥١)	٢,٢٥٨,٦٢٢		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٤٥,٠١٧,٤٠٩	٣٧,٨٥٨,٣٦٤		صافي التغير في النقد وما يعادله
٣٢,٧٠٣,٨٥٨	٤٠,١١٦,٩٨٦	٨	النقد وما يعادله كما في بداية الفترة
(١,٨٣٢,٦٥٠)	(١,٥٠٤,٣٤٨)	٦	النقد وما يعادله كما في نهاية الفترة
			معاملات غير نقدية:
			مخصص مستخدم مقابل المخزون

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

الادارة المالية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

١- معلومات عن الشركة:  
أ. تأسيس الشركة

إن شركة باعظيم التجارية (الشركة)، هي شركة مساهمة سعودية، - تأسست بموجب القرار الوزاري رقم (٥٠/ق) بتاريخ ١٢ صفر ١٤٢٩هـ الموافق ١٩ فبراير ٢٠٠٨م بإعلان تحول شركة باعظيم التجارية محمد بن صالح باعظيم وشركاه من شركة توصية بسيطة إلى شركة مساهمة سعودية مقبلة باسم شركة باعظيم التجارية وقيمت الشركة بالسجل التجاري بمدينة الرياض بنفس الرقم ١٠١٠٠١٢٢٨١ بتاريخ ١١ شعبان ١٣٩٨هـ، والرقم الموحد ٧٠٠٣٨٥٨٦٩.

- بتاريخ ١٩ ربيع الثاني ١٤٣٨هـ (الموافق ١٧ يناير ٢٠١٧م) صدر قرار مجلس هيئة السوق المالية بالموافقة على نشرة الإصدار الخاصة بشركة باعظيم التجارية - شركة مساهمة سعودية مدرجة وطرح ٣٠٣٧,٥٠٠ سهماً وتمثل ٣٠٪ من أسهامها في السوق الموازية.

- في ٢٨ نوفمبر ٢٠١٩م وافقت هيئة السوق المالية على الطلب المقدم من الشركة بتاريخ ٨ أكتوبر ٢٠١٩م بالانتقال من السوق الموازي إلى السوق الرئيسي. وتم إدراج وتداول أسهم الشركة في السوق الرئيسية ابتداءً من يوم ٤ ديسمبر ٢٠١٩م.

ب. رأس مال الشركة

- يبلغ رأس مال الشركة ١٠١,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي مكون من ١٠١,٢٥٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١ ريال سعودي لكل سهم واكتتب المؤسسين في كامل رأس المال الشركة كأسهم عينية.

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

- بتاريخ ٢ صفر ١٤٤٦هـ (الموافق ٦ أغسطس ٢٠٢٤م) قرر مجلس إدارة الشركة والمساهمون في الجمعية العامة الغير العادية للشركة على تقسيم أسهم الشركة من ١٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي لكل سهم لتصبح ١٠١,٢٥٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١ ريال سعودي لكل سهم، لا يوجد تغير في رأس مال الشركة قبل وبعد عملية تقسيم الأسهم.

ج. 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 (ما فيها الأكياس).

ويتمثل نشاط فرع الشركة (مصنع شركة باعظيم للصناعات) في صناعة الورق الصحي والمناديل ومناديل التنظيف والمناشف وورق مناديل ومناشف لفاف مناديل ورقية، تغليف المواد الغذائية الجاهزة.

د. السنة المالية

السنة المالية للشركة أثني عشر شهراً من بداية شهر يناير حتى نهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي والقوائم المعروضة تتمثل في القوائم الأولية الموحدة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

هـ. عملية العرض والنشاط

يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريل السعودي وهي عملية النشاط والعرض بالنسبة للمجموعة، كافة الأرقام تم تقريرها لأقرب ريال سعودي، إلا إذا تم الإشارة لغير ذلك.

ـ. معلومات عن المجموعة:

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة القوائم المالية لشركة باعظيم التجارية والقوائم المالية الأولية المختصرة للمنشأة التي تسيطر عليها (المنشأة التابعة) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م.

اسم المنشأة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية (%) كما في	٢٠٢٤ سبتمبر ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
مؤسسة باعظيم للتجارة	قطر	٪١٠٠	٪١٠٠

إن الاستثمار في المنشأة التابعة المذكورة أعلاه مسجل باسم أحد المساهمين الرئيسيين بالشركة (رئيس مجلس الإدارة) وذلك بداية من عام ٢٠٠٨م ويتم اعتماد ذلك الاستثمار في محاضر مجلس الإدارة ومحاضر الجمعية العامة العادية للشركة، ويوجد اقرار نقل ملكية ساري موقع من رئيس مجلس الإدارة لصالح شركة باعظيم التجارية. فيما يلي فروع الشركة طبقاً لسجلاتها التجارية:

مسلسل	اسم الفرع	رقم السجل	تاريخ السجل
١	فرع جدة	٤٠٣٠٣٤٦٨٨	١٤٠٢/٨/١
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	٤٦٥٠٧٩٢٢٤	١٤٣٦/١٠/٢٦
٦	فرع خيس مشيط	٥٨٥٠٦٨٨٣٧	١٤٣٦/١٠/٢٦
٧	مصنع شركة باعظيم للصناعات	٤٠٤٢٠٧١٨٣	١٤٣٨/١١/٢٤

### ٣- أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة: ١-٣ المعايير المحاسبية المطبقة

تم اعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بناء على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣٤): التقارير المالية الأولية المختصرة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كافة المعلومات والبيانات المطلوبة في القوائم المالية السنوية. وبناء عليه، ينبغي قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة جنبا إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

#### ٤-٣ أسس القواعد

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على أساس النكفة التاريخية باستثناء خطط المنافع المحددة للموظفين والتي تقاس بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة تقدير المبالغ المستحقة حسب الوحدة وال الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. إضافة لذلك، يتم اعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبى ومفهوم الاستثمارية.

#### استخدام التقديرات

يتطلب اعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات، والمطلوبات، والإيرادات، والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. إن المجالات الهامة لأحكام الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكيد والتي لها تأثيرا جوهريا مماثل لتلك المبينة في القوائم المالية الموحدة لسنة السابقة.

#### ٤-٣ أسس توحيد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة:

تشتمل القوائم المالية الموحدة، على القوائم المالية للشركة الأم شركة باعظيم التجارية شركة مساهمة سعودية وشركتها التابعة (يشار إليها معا بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥. 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، فقط 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.

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

- الانفaciات التعاقدية مع أصحاب حق التصويت بالشركة المستثمر بها.
- الحقوق الناتجة عن الانفaciات 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 توحيد 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 المستحود عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتبارا من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

يتعلق الدخل وكل بند من بند 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.

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 المسيطرة وعناصر حقوق الملكية الأخرى، ويتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة يتم إثبات الاستثمار المحفظ في بالقيمة العادلة.

٣-٣-٣ أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تنمية):  
٣-٣-٣-٣ أسس توحيد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تنمية):

في حال فقدت المجموعة السيطرة على الشركات التابعة فإنه:

- \* يتم استبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات مرتبطة الشركة التابعة بمبالغها الدفترية الذي تفقد فيه السيطرة.
- \* استبعاد القيمة الحالية لأي حقوق غير مسيطر عليها.
- \* استبعاد فروق الأرصدة التراكبية المسجلة بحقوق الملكية.
- \* الاعتراف بالقيمة العادلة للأصول المستلمة.
- \* الاعتراف بالقيمة العادلة لأية استثمارات متبقية.
- \* الاعتراف بأي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر.

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.

٤- السياسات المحاسبية الهامة:

إن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة هي نفس تلك المطبقة على القوائم المالية الموحدة للسنة المالية السنوية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

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

اسم الشركة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية %	تكلفة الاستحواذ	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	غير مراجعة (مراجعة)
بنك اليمن البحرين الشامل - مساهمة	الجمهورية اليمنية	مالي	٨,٩٦	١٠,١٨٩,٢٦٢	١	١	٨,٩٦	٨,٩٦	
شركة بروم للأسماك - مساهمة	الجمهورية اليمنية	صناعي	١١,٥٠	٤,٣١٧,٢٩٠	١	١	١١,٥٠	١١,٥٠	
شركة الموارد للخدمات التعليمية والصحية - مساهمة	الجمهورية اليمنية	خدمة	١,٧٠	٣,٨٧٤,١٧٣	١	١	١,٧٠	١,٧٠	
				<u>١٨,٣٨٠,٧٢٥</u>	<u>٣</u>	<u>٣</u>			

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

## ٦- المخزون

٢٠٢٤ ديسمبر ٣١	٢٠٢٥ سبتمبر ٣٠
(مراجعة)	(غير مراجعة)
٣٥,١٨٢,٥٠٤	٣٢,٥٨٥,١٧١
١٣,١٩٧,٣٦٢	٢٣,٩١٦,٨٧٤
٣٧٢,٦٨٣	١,٧٥٦,٣٥٥
٣,٨٣١,١٠٧	٥٣٠,١٤١
<b>٥٢,٥٨٣,٦٥٦</b>	<b>٥٨,٧٨٨,٥٤١</b>

مواد وأدوات نظافة  
مواد غذائية  
خامات تعينة وتغليف  
بضاعة بالطريق

٢٠٢٤ ديسمبر ٣١	٢٠٢٥ سبتمبر ٣٠
(مراجعة)	(غير مراجعة)
-	-
٢٠,٣٩,٤١٧	١,٥٠٤,٣٤٨
<b>(٢٠,٣٩,٤١٧)</b>	<b>(١,٥٠٤,٣٤٨)</b>
-	-

تتمثل حركة الانخفاض في قيمة المخزون كما يلي:

الرصيد كما في بداية الفترة / السنة  
المحمل خلال الفترة / السنة  
المستخدم خلال الفترة / السنة  
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

## ٧- ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي:

٢٠٢٤ ديسمبر ٣١	٢٠٢٥ سبتمبر ٣٠
(مراجعة)	(غير مراجعة)
١١٦,٠٨٠,٧١٣	١٢٢,٢١١,٩٦١
٥,٥٧٩,٠٥٧	١٦,٠٨٧
٤,١٤٢,٥٩٠	٤,١٤٢,٥٩٠
٣,٠٥٢,٢٨٠	٣,٣٩٦,٥٧١
١,٧٠٤,٥٣٣	١,٤٤٨,٢٦١
١,٥٢٢,٥٠١	١,٣٦٨,٢١٢
٥٠,٥٩٩	٢٣١,٧٤٩
<b>١٣٢,١٣٢,٢٧٣</b>	<b>١٣٢,٨١٥,٤٣١</b>
<b>(٣,٨٩٩,٠٣٤)</b>	<b>(٣,٩٢٩,٩٥٧)</b>
<b>(٣,٢٤٢,٥٩٠)</b>	<b>(٣,٢٤٢,٥٩٠)</b>
<b>(٩٩٤,٩٦٠)</b>	<b>(٩٩٤,٩٦٠)</b>
<b>١٢٣,٩٩٥,٦٨٩</b>	<b>١٢٤,٦٤٧,٩٢٤</b>

ذمم مدينة تجارية  
دفعات مقدمة للموردين  
هيئه الزكاة والضريبة والجمارك – ضريبة القيمة المضافة المدينة  
شيكات تحت التحصيل  
سلف موظفين  
مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى  
مدينون متذوعون

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية  
الانخفاض في قيمة الدفعات المقدمة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك  
– ضريبة القيمة المضافة المدينة  
الانخفاض في قيمة شيكات تحت التحصيل

تتمثل حركة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية كما يلي:

٢٠٢٤ ديسمبر ٣١	٢٠٢٥ سبتمبر ٣٠
(مراجعة)	(غير مراجعة)
٣,٧٩٣,٩٩٤	٣,٨٩٩,٠٣٤
٢٦٠,٨٦٠	٣٠,٩٢٣
<b>(١٠٥,٨٢٠)</b>	<b>-</b>
<b>٣,٨٩٩,٠٣٤</b>	<b>٣,٩٢٩,٩٥٧</b>

الرصيد كما في بداية الفترة / السنة  
المحمل خلال الفترة / السنة  
المستخدم خلال الفترة / السنة  
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

٢٠٢٤ ديسمبر ٣١	٢٠٢٥ سبتمبر ٣٠
(مراجعة)	(غير مراجعة)
١,٠٠٠,٠٠٠	٣,٢٤٢,٥٩٠
٢,٧٩٢,٠٣١	-
<b>(٥٤٩,٤٤١)</b>	<b>-</b>
<b>٣,٢٤٢,٥٩٠</b>	<b>٣,٢٤٢,٥٩٠</b>

الرصيد كما في بداية الفترة / السنة  
المحمل خلال الفترة / السنة  
المستخدم خلال الفترة / السنة  
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

٧- ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي (تتمة):  
تتمثل حركة الانخفاض في قيمة شيكات تحت التحصيل كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
-	٩٩٤,٩٦٠
٩٩٤,٩٦٠	-
<b>٩٩٤,٩٦٠</b>	<b>٩٩٤,٩٦٠</b>

الرصيد كما في بداية الفترة / السنة  
المحمل خلال الفترة / السنة  
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

٨- نقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
٢٧,٨٥٨,٣٦٤	١٢,١١٦,٩٨٦
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨,٠٠٠,٠٠٠
<b>٣٧,٨٥٨,٣٦٤</b>	<b>٤٠,١١٦,٩٨٦</b>

بنوك حسابات جارية  
ودائع لأجل \*

\* تتمثل ودائع لأجل في ودائع قصيرة الأجل متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية في عدد من البنوك المحلية تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإقتناء.

٩- تسهيلات إئتمانية قصيرة الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
١٣,٧٩٨,١٢٤	٢٠,١١٩,٩٩١
<b>١٣,٧٩٨,١٢٤</b>	<b>٢٠,١١٩,٩٩١</b>

بنوك تسهيلات إئتمانية قصيرة الأجل - إعتمادات مستندية

وفيمالي حركة بنوك تسهيلات إئتمانية خلال الفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
١٧,٠٤١,٢٢١	١٣,٧٩٨,١٢٤
١٢٨,٨٥٧,٩٢١	٧٨,٠٣٨,٨٦٠
(١٣٢,١٠١,٠١٨)	(٧١,٧١٦,٩٩٣)
<b>١٣,٧٩٨,١٢٤</b>	<b>٢٠,١١٩,٩٩١</b>

الرصيد كما في بداية الفترة / السنة  
المسلم خلال الفترة / السنة  
المسدد خلال الفترة / السنة  
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

- تتمثل التسهيلات الإئتمانية في تمويل رأس المال العامل وفتح اعتمادات مستندية ودورق على الاعتمادات المستندية وتمويل الحالات المباشرة إلى الموردين وذلك لتمويل التزامات الشركة بناء على الإتفاقيات الموقعة بين الشركة وعدد من البنوك و هذه الإتفاقيات متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية.

١٠- مخصص الزكاة:  
حركة مخصص الزكاة:  
إن الحركة في مخصص الزكاة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
٤,٤٠٣,٢١٩	٤,٦٥٩,٥٧٥
٤,٦٥٤,٧٠٥	٣,٥٥٠,٠٠٠
(٤,٣٩٨,٣٤٩)	(٤,٥٩١,٥٥٦)
<b>٤,٦٥٩,٥٧٥</b>	<b>٣,٦١٨,٠١٩</b>

الرصيد كما في بداية الفترة / السنة  
المحمل خلال الفترة / السنة  
المسدد خلال الفترة / السنة  
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

قدمت الشركة اقرارها الزكوي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وحصلت على شهادة زكوية نهائية سارية حتى ٣٠ ابريل ٢٠٢٦.

١- مخصص الزكاة (تتمة)  
ضريبة القيمة المضافة

خلال عام ٢٠٢٠م حصلت الشركة على ربط معدل عن ضريبة القيمة المضافة حيث تطالب الهيئة الشركة بفروقات ضريبية بمبلغ ٥,٩٩٤,٢٥٦ ريال سعودي عن أعواام ٢٠١٨م و ٢٠١٩م ، وبناء على مبادرة الهيئة أنه في حالة سداد أصل المبلغ يتم إسقاط الغرامات فقد قامت الشركة بسداد أصل فرق ضريبة القيمة المضافة بمبلغ ٢,٤٢٧,٩١٠ ريال سعودي لتقديم الهيئة بعد ذلك بحذف مبلغ غرامة الخطأ في الإدخال 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. وبناء على ذلك تم رفع الاعتراض إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية، وقد تم تحديد جلسة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢٢م وتم خلالها الحكم برد دعوى الشركة، وتم إيداع الحكم لدى الأمانة العامة للجان الضريبية بتاريخ ٦ مايو ٢٠٢٢م. وقامت الشركة بتقديم استئناف على الدعوى بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠٢٢م وتم قيد طلب الاستئناف للدعوى برقم ٧-٢٠٢٢-١٣٤٥١٧ و بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠٢٢م لدى الأمانة العامة للجان الضريبية.

و خلال عام ٢٠٢٣ ، صدر قرار الأمانة العامة للجان الضريبية بقبول دعوى الشركة ورد المبالغ المدفوعة عن بعض الفترات بقيمة ١,٥٧٠,٣١٠ ريال سعودي و خصم 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.

خلال عام ٢٠٢١م حصلت الشركة على تقدير عن ضريبة القيمة المضافة عن شهر يونيو وديسمبر ٢٠٢٠م وعدد من الشهور الأخرى، حيث تطالب الهيئة الشركة بفروقات ضريبية بمبلغ ٤,١١٠,٦٧٠ ريال سعودي مضافاً إليها غرامات الخطأ في الإقرار وغرامات التأخير في السداد عن عام ٢٠٢٠م ، وقد قامت الشركة بسداد هذه المبالغ إلى الهيئة في ٢٨ سبتمبر ٢٠٢١م، حتى تتمكن من تقديم الاعتراض عن شهر يونيو وديسمبر ، بينما سددت الفروقات عن باقي الشهور دون اعتراض. قامت الشركة برفع اعتراض عن شهر يونيو وديسمبر إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وتم رفض الاعتراض بتاريخ ٦ فبراير ٢٠٢٢م. وبتاريخ ١ مارس ٢٠٢٢م قامت الشركة برفع دعوى اعتراض رقم ٩٢٦٩٩-٢٠٢٢-٧ إلى الأمانة العامة للجان الضريبية ، وتم تحديد جلسة استئناف في ٢٧ أكتوبر تم خلالها 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 ٢٠٢٣ وتم قيد الطلب لدى الأمانة العامة للجان الضريبية برقم ١٩١٨٦٣-٢٠٢٣-٧-٢٠٢٣. ويرى المستشار الضريبي أن موقف الشركة جيد حيث إن البند المعترض عليه لا يمثل ايراد خاضع للضريبة، وإنما خصم من مورد خارجي.

قدمت الشركة اقراراتها الضريبية عن السنوات من ٢٠١٨م وحتى ٢٠٢٤م حسب مدخلاتها ومخراجاتها.

١١- ربحية السهم:

- يستند احتساب ربحية السهم الأساسية / المخفضة إلى الربح العائد على المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة. تم احتساب ربحية السهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة والبالغة ١٠١,٢٥٠,٠٠٠ سهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ١٠١,٢٥٠,٠٠٠ سهم). 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.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	صافي الربح للفترة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	الربح الأساسي والمخفض للسهم
١٨,١٢٨,٣٦	١٩,٨٣٨,٥٣	٥,٥٣٣,٤٣٤
١٠١,٢٥٠,٠٠٠	١٠١,٢٥٠,٠٠٠	١٠١,٢٥٠,٠٠٠
٠,١٨	٠,٢٠	٠,٠٥
		٠,٠٥

يستند احتساب ربحية السهم الأساسية/ المخفضة إلى الربح العائد على المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة. تم احتساب ربحية السهم للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة، إن الربح المخفض للسهم هو نفس الربح الأساسي للسهم حيث إن الشركة لا يوجد لديها أوراق مالية قابلة للتحويل ولا أدوات مالية مخفضة لممارستها.

## ٤-١ إدارة رأس المال:

بهدف إدارة رأس مال المجموعة، يتضمن رأس المال أسهم رأس المال وكافة احتياطيات حقوق الملكية الأخرى العائدة لمالكي المجموعة. ويتمثل الغرض الرئيسي لإدارة رأس مال المجموعة في زيادة قيمة أسهم المساهمين إلى الحد الأقصى. تدير المجموعة هيكل رأس المال وتجري تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. ولهدف المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تجري المجموعة تعديلاً على مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو تعديل رأس المال إلى المساهمين أو تصدر أسهماً جديدة. وترافق 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 والتزامات التأجير والمصاريف المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى، ناقصاً الأرصدة البنكية.

٢٠٢٤ ٣١ (مراجعة)	٢٠٢٥ ٣٠ (غير مراجعة)	
١٣,٧٩٨,١٢٤	٢٠,١١٩,٩٩١	بنوك تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
١٨,٣٦٦,٨٦٥	٢٢,٧٣٠,٩٥٥	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٣٧٦,٢٥٤	٩٨,٣٠٢	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٣٧,٢٥١	١٣٧,٢٥١	التزامات تأجير - الجزء المتداول
(٣٧,٨٥٨,٣٦٤)	(٤٠,١١٦,٩٨٦)	ناقصاً نقد وما يعادله
(٥,١٧٩,٨٧٠)	٢,٩٦٩,٥١٣	صافي الدين
١٩٩,١٥٧,٢٣٨	٢٠٠,٧٧٠,٢٩١	إجمالي حقوق الملكية
% (٢,٦٠)	% ١,٤٧	معدل الرفع المالي

## ٤-٢. القيمة العادلة للأدوات المالية:

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية للشركة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية للشركة من الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وأوراق قبض والنقد وما يعادله، بينما تتكون المطلوبات المالية من بنوك تسهيلات ائتمانية وذمم تجاريين ومصروفات مستحقة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بها، إلا إذا أشير إلى غير ذلك.

## ٤-٣. إدارة المخاطر

### مخاطر أسعار العمولات الخاصة

تتعلق مخاطر أسعار العمولات الخاصة في المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة للتغير في أسعار العمولات السائدة في السوق، وتختضع المجموعة لمخاطر أسعار العمولات الخاصة بشأن موجوداتها المرتبطة بعمولات خاصة المتمثلة بودائع المرابحة والتسهيلات الائتمانية.

### 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 كافٍ لها كما في تاريخ التقرير.

### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة المجموعة صعوبة في توفير الأموال لوفاء بالتزاماتها المالية المرتبطة بالأدوات المالية.

وقد تنشأ مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصول مالية بشكل سريع بمبلغ يقارب قيمتها العادلة. وتدير المجموعة مخاطر السيولة بمراقبة متطلبات رأس المال العامل والتడفقات النقدية بانتظام والتأكد من توفر التسهيلات البنكية عند الحاجة. وتنطلب شروط العقود لدى المجموعة من ١٢٠-٦٠ يوماً من تاريخ الفواتير، وتسدد الحسابات التجارية الدائنة عادة خلال ٤٥-١٢٠ يوماً من تاريخ الفواتير.

### زيادة ترکز المخاطر

ينشأ ترکز المخاطر عند ممارسة عدد من الأطراف الأخرى أنشطة تجارية مماثلة أو أنشطة في المنطقة الجغرافية ذاتها أو عندما يكون لديها خصائص اقتصادية تؤدي بها أن تتأثر قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية تأثراً مماثلاً بالتغييرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. ويشير ترکز المخاطر إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة.

#### ١٥- النتائج الأولية المختصرة والتسويات المتعلقة بالفترة

تم إعداد جميع التسويات التي رأت إدارة الشركة أهميتها لكي تظهر قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة ونتائج أعمال الفترة بعدل. إن نتائج الأعمال عن الفترة المالية الأولية الموحدة المختصرة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة.

#### ١٦- توزيعات أرباح:

قرر مجلس إدارة الشركة باجتماعها المنعقد بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠٢٥م وبناءً على تفويض مسبق من الجمعية العامة العادية للشركة باجتماعها المنعقد بتاريخ ٩ ابريل ٢٠٢٥م، بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن النصف الأول من العام المالي ٢٠٢٥م، بمبلغ قدره ٧,٠٨٧,٥٠٠ ريال سعودي موزعه على عدد أسهم ١٠١,٢٥٠,٠٠٠ سهم، حصة السهم من التوزيع ٠٧٪، ريال سعودي للسهم الواحد، نسبة التوزيع من القيمة الأسمية ٧٪.

وافقت الجمعية العامة العادية للشركة باجتماعها المنعقد بتاريخ ٩ ابريل ٢٠٢٥م على توصية مجلس إدارة الشركة باجتماعها المنعقد بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٥م، بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن النصف الثاني من العام المالي ٢٠٢٤م، بمبلغ قدره ١١,١٣٧,٥٠٠ ريال سعودي موزعه على عدد أسهم ١٠١,٢٥٠,٠٠٠ سهم، حصة السهم من التوزيع ١١٪، ريال سعودي للسهم الواحد، نسبة التوزيع من القيمة الأسمية ١١٪.

#### ١٧- أحداث لاحقة:

تعتقد الإدارة أنه لم يكن هناك أحداث لاحقة جوهرية تتطلب الإفصاح أو التعديل في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وحتى تاريخ إعتمادها قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي الموحد للمجموعة.

#### ١٨- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

اعتمدت القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢٥م (١٩ جمادي الأول ١٤٤٧هـ).