

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 لمراجع الحسابات المستقل

شركة باعظيم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
مع تقرير الفحص لمراجع 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 وشار إليهم مجتمعين ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة 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 المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار 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 لمعيار 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 سنكون 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 انتباهنا شيء ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لفت انتباه:

بالإشارة إلى إيضاح 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 الإدارة) وذلك بداية من عام ٢٠٠٨ م 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.

عن الخراشي وشركاه

عبد الله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)



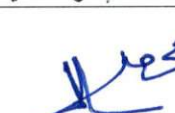


الرياض في: ٢٠ جمادى الأول ١٤٤٧ هـ
الموافق: ١١ نوفمبر ٢٠٢٥ م

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)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	إيضاح	الموجودات
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
			الموجودات غير المتداولة:
٢٨,٨٩٠,٩٠٥	٣١,٥١٩,٢٣٥		ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٢,٣١٤,٥٥٤	٢,١٩٠,٥٦٤		حق استخدام أصول، بالصافي
٣١١,٨٤٤	١٦٦,٩٩٩		موجودات غير ملموسة، بالصافي
٣	٣	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣١,٥١٧,٣٠٦	٣٣,٨٧٦,٨٠١		اجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
٥٢,٥٨٣,٦٥٦	٥٨,٧٨٨,٥٤١	٦	المخزون، بالصافي
١٢٣,٩٩٥,٦٨٩	١٢٤,٦٤٧,٩٢٤	٧	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي
٣٧,٨٥٨,٣٦٤	٤٠,١١٦,٩٨٦	٨	نقد وما يعادله
٢١٤,٤٣٧,٧٠٩	٢٢٣,٥٥٣,٤٥١		اجمالي الموجودات المتداولة
٢٤٥,٩٥٥,٠١٥	٢٥٧,٤٣٠,٢٥٢		اجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية:
١٠١,٢٥٠,٠٠٠	١٠١,٢٥٠,٠٠٠	١- ب	رأس المال المدفوع
٣٠,٣٧٥,٠٠٠	٣٠,٣٧٥,٠٠٠		احتياطي نظامي
٦٨,٨٨٦,٦٥٧	٧٠,٤٩٩,٧١٠		أرباح مبقاة
(١,٣٥٤,٤١٩)	(١,٣٥٤,٤١٩)		احتياطي قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
١٩٩,١٥٧,٢٣٨	٢٠٠,٧٧٠,٢٩١		اجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة:
٢,٢٩١,٧٤٨	٢,٣٧٩,٤٤٦		التزامات إيجار - الجزء غير المتداول
٧,١٦٧,٩٦٠	٧,٥٧٥,٩٩٧		التزامات منافع الموظفين المحددة
٩,٤٥٩,٧٠٨	٩,٩٥٥,٤٤٣		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
١٨,٣٦٦,٨٦٥	٢٢,٧٣٠,٩٥٥		ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٣٧٦,٢٥٤	٩٨,٣٠٢		مستحق الي أطراف ذات علاقة
١٣٧,٢٥١	١٣٧,٢٥١		التزامات إيجار - الجزء المتداول
١٣,٧٩٨,١٢٤	٢٠,١١٩,٩٩١	٩	تسهيلات إئتمانية قصيرة الأجل
٤,٦٥٩,٥٧٥	٣,٦١٨,٠١٩	١٠	مخصص الزكاة
٣٧,٣٣٨,٠٦٩	٤٦,٧٠٤,٥١٨		اجمالي المطلوبات المتداولة
٤٦,٧٩٧,٧٧٧	٥٦,٦٥٩,٩٦١		اجمالي المطلوبات
٢٤٥,٩٥٥,٠١٥	٢٥٧,٤٣٠,٢٥٢		اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة المدير التنفيذي الإدارة المالية


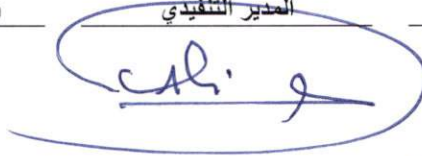

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة باعظيم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
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	مجمول 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
				الربح من العمليات
١,٦٠٣,٨٦٣	١,٣٣٦,٥٨٩	٤٦٢,٨١٥	٤٦٨,٥٩١	إيرادات متنوعة
(٤٧١,٣٦٨)	(٣٤٦,٥١٥)	(١٦٧,٧٦٩)	(١٢٦,٤٥٨)	تكاليف التمويل
٢١,٥٨٨,٣٠٦	٢٣,٣٨٨,٠٥٣	٦,١٩٢,٠٥٧	٦,٧٣٣,٤٣٤	الربح قبل الزكاة للفترة
(٣,٤٦٠,٠٠٠)	(٣,٥٥٠,٠٠٠)	(١,١٦٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	الزكاة
١٨,١٢٨,٣٠٦	١٩,٨٣٨,٠٥٣	٥,٠٣٢,٠٥٧	٥,٥٣٣,٤٣٤	صافي الربح للفترة
				الدخل الشامل الآخر:
				بنود الدخل الشامل الآخر التي
				لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى
				الربح أو الخسارة:
				الدخل الشامل الآخر
				إجمالي الدخل الشامل للفترة
				ربحية السهم (بالريال
				السعودي)
				الربح الأساسي والمخفض
				للسهم من صافي الربح للفترة
٠,١٨	٠,٢٠	٠,٠٥	٠,٠٥	

١١

رئيس مجلس الإدارة المدير التنفيذي الإدارة المالية


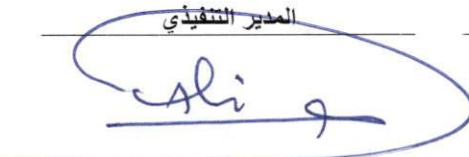
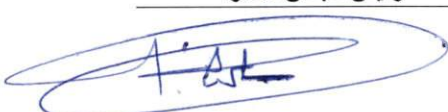
  

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

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

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

الإدارة المالية المدير التنفيذي رئيس مجلس الإدارة

إن 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		إيضاح	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
٢١,٥٨٨,٣٠٦	٢٣,٣٨٨,٠٥٣		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
			الربح قبل الزكاة للفترة
			تعديلات لبنود غير نقدية:
٢,١٠٨,٥٤٣	٢,٣٤٥,٩٩٥		استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٢٣,٩٩٠	١٢٣,٩٩٠		استهلاك حق إستخدام أصول
٥١٤,٠٥٩	١٤٤,٨٤٥		إطفاء أصول غير ملموسة
-	(٦,٢٥٠)		أرباح رأسمالية من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١,٨٣٢,٦٥٠	١,٥٠٤,٣٤٨	٦	الانخفاض في قيمة المخزون
-	٣٠,٩٢٣	٧	الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠		مصرفات التزامات منافع الموظفين المحدودة
٤٧١,٣٦٨	٣٤٦,٥١٥		تكاليف التمويل
٢٧,٥٣٨,٩١٦	٢٨,٧٧٨,٤١٩		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التغيرات في رأس المال العامل
(٧,٧٦٨,٥٢٠)	(٦٨٣,١٥٨)		ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
(١٧,٤٥٣,٩٥٨)	(٧,٧٠٩,٢٣٣)		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		
(٤,٣٩٨,٣٤٩)	(٤,٥٩١,٥٥٦)	١٠	زكاة مدفوعة
(١,٩٨١,٤١٨)	(٤٩١,٩٦٣)		التزامات منافع الموظفين المحددة المدفوعة
٤,٥٠٥,٩٦٩	١٩,١٢٩,٨٣٠		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٣٤٢,٨٢٧)	(٤,٩٨٩,٦٨٧)		إضافات لممتلكات وآلات ومعدات
-	٢١,٦١٢		محصل من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٤٢,٨٢٧)	(٤,٩٦٨,٠٧٥)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(١٠٠,٤٨٢,٧٩١)	(٧١,٧١٦,٩٩٣)	٩	المسدد من بنوك تسهيلات ائتمانية
١٠٢,٤٨٥,٢٨٢	٧٨,٠٣٨,٨٦٠	٩	المحصل من بنوك تسهيلات ائتمانية
(٢٥٤,١٨٤)	-		المسدد من التزامات الإيجار
(١٨,٢٢٥,٠٠٠)	(١٨,٢٢٥,٠٠٠)	١٦	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٦,٤٧٦,٦٩٣)	(١١,٩٠٣,١٣٣)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١٢,٣١٣,٥٥١)	٢,٢٥٨,٦٢٢		صافي التغير في النقد وما يعادله
٤٥,٠١٧,٤٠٩	٣٧,٨٥٨,٣٦٤		النقد وما يعادله كما في بداية الفترة
٣٢,٧٠٣,٨٥٨	٤٠,١١٦,٩٨٦	٨	النقد وما يعادله كما في نهاية الفترة
			معاملات غير نقدية:
(١,٨٣٢,٦٥٠)	(١,٥٠٤,٣٤٨)	٦	مخصص مستخدم مقابل المخزون

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

الإدارة المالية

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

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

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 مقفلة بإسم شركة باعظيم التجارية وقيدت الشركة بالسجل التجاري بمدينة الرياض بنفس الرقم ١٠١٠٠١٧٢٨١ بتاريخ ١١ شعبان ١٣٩٨هـ، والرقم الموحد ٧٠٠٠٣٨٥٨٦٩. - بتاريخ ١٩ ربيع الثاني ١٤٣٨هـ (الموافق ١٧ يناير ٢٠١٧م) صدر قرار مجلس هيئة السوق المالية بالموافقة على نشرة الإصدار الخاصة بشركة باعظيم التجارية - شركة مساهمة سعودية مدرجة وطرح ٣,٠٣٧,٥٠٠ سهمًا وتمثل ٣٠٪ من أسهمها 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 المؤسسون في كامل رأسمال الشركة كإسهم عينية.

- بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٣٨هـ (الموافق ٢٧ نوفمبر ٢٠١٦م) قرر مجلس إدارة الشركة والمساهمون في الجمعية العامة الغير عادية طرح ٣,٠٣٧,٥٠٠ سهم وتمثل ٣٠٪ من أسهم الشركة في السوق الموازية. وبتاريخ ١٩ ربيع الثاني ١٤٣٨هـ (الموافق ١٧ يناير ٢٠١٧م) صدر قرار مجلس هيئة السوق المالية بالموافقة على نشرة الإصدار الخاصة بشركة 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 تغيير 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 (بما فيها الأكياس).

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

د. السنة المالية

السنة المالية للشركة اثني عشر شهرا 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. عملة العرض والنشاط

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

٢- 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
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
مؤسسة باعظيم للتجارة	قطر	٪١٠٠

إن الاستثمار في المنشأة التابعة المذكورة أعلاه مسجل باسم أحد المساهمين الرئيسيين بالشركة (رئيس مجلس الإدارة) وذلك بداية من عام ٢٠٠٨ م 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 طبقا لسجلاتها التجارية:

مستسل	أسم الفرع	رقم السجل	تاريخ السجل
١	فرع جدة	٤٠٣٠٠٣٤٦٨٨	١٤٠٢/٨/١هـ
٢	فرع الدمام	٢٠٥٠١٠٦٣٧٧	١٤٣٦/١٠/٢٦هـ
٣	فرع تبوك	٣٥٥٠٠٣٦٨٠٧	١٤٣٦/١٠/٢٦هـ
٤	فرع بريدة	١١٣١٠٥٦١٥١	١٤٣٦/١٠/٢٦هـ
٥	فرع المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٧٩٢٢٤	١٤٣٦/١٠/٢٦هـ
٦	فرع خميس مشيط	٥٨٥٥٠٦٨٨٣٧	١٤٣٦/١٠/٢٦هـ
٧	مصنع شركة باعظيم للصناعة	٤٠٤٢٠٠٧١٨٣	١٤٣٨/١١/٢٤هـ

٣-أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة:

١-٣ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد 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 والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية. وبناء عليه، ينبغي قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢-٣ أسس القياس

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء خطط المنافع المحددة للموظفين والتي تقاس بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة تقدير المبالغ المستحقة حسب الوحدة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. إضافة لذلك، يتم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من الإدارة استخدام الاحكام 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 التأكد والتي لها تأثيراً جوهرياً مماثل لتلك المبينة في القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة.

٣-٣ أسس توحيد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة:

تتضمن القوائم المالية الموحدة، على القوائم المالية للشركة الأم شركة باعظيم التجارية شركة مساهمة سعودية وشركتها التابعة (يشار إليها معاً 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 بالأنشطة 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. ولتدعيم 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:

- 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 بالأنشطة 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. يبدأ 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 المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة.
- يتعلق 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 لتتماشى 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 حصص 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 المحتفظ به بالقيمة العادلة.

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

- 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 التراكمية 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 المبقاة كما هو مناسب، كما يصبح متطلب في حال قامت المجموعة بالتخلص 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.

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

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

اسم الشركة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية %		تكلفة الإستحواذ	
			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	٨,٩٦	١٠,١٨٩,٢٦٢	١
شركة بروم للأسمك - مساهمة	الجمهورية اليمنية	صناعي	١١,٥٠	١١,٥٠	٤,٣١٧,٢٩٠	١
شركة الموارد للخدمات التعليمية والصحية - مساهمة	الجمهورية اليمنية	خدمية	١,٧٠	١,٧٠	٣,٨٧٤,١٧٣	١
					١٨,٣٨٠,٧٢٥	٣

١/٥- 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، ونظرا 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)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- المخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٣٢,٥٨٥,١٧١	٣٥,١٨٢,٥٠٤	مواد وأدوات نظافة
٢٣,٩١٦,٨٧٤	١٣,١٩٧,٣٦٢	مواد غذائية
١,٧٥٦,٣٥٥	٣٧٢,٦٨٣	خامات تعبئة وتغليف
٥٣٠,١٤١	٣,٨٣١,١٠٧	بضاعة بالطريق
٥٨,٧٨٨,٥٤١	٥٢,٥٨٣,٦٥٦	

تتمثل حركة الانخفاض في قيمة المخزون كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
-	-	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
١,٥٠٤,٣٤٨	٢,٠٣٩,٤١٧	المحمل خلال الفترة / السنة
(١,٥٠٤,٣٤٨)	(٢,٠٣٩,٤١٧)	المستخدم خلال الفترة / السنة
-	-	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

٧- ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١٢٢,٢١١,٩٦١	١١٦,٠٨٠,٧١٣	ذمم مدينة تجارية
١٦,٠٨٧	٥,٥٧٩,٠٥٧	دفعات مقدمة للموردين
٤,١٤٢,٥٩٠	٤,١٤٢,٥٩٠	هيئة الزكاة والضريبة والجمارك – ضريبة القيمة المضافة المدينة
٣,٣٩٦,٥٧١	٣,٠٥٢,٢٨٠	شيكات تحت التحصيل
١,٤٤٨,٢٦١	١,٧٠٤,٥٣٣	سلف موظفين
١,٣٦٨,٢١٢	١,٥٢٢,٥٠١	مصاريف مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
٢٣١,٧٤٩	٥٠,٥٩٩	مدينون متنوعون
١٣٢,٨١٥,٤٣١	١٣٢,١٣٢,٢٧٣	
(٣,٩٢٩,٩٥٧)	(٣,٨٩٩,٠٣٤)	الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(٣,٢٤٢,٥٩٠)	(٣,٢٤٢,٥٩٠)	الانخفاض في قيمة الدفعات المقدمة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك
(٩٩٤,٩٦٠)	(٩٩٤,٩٦٠)	– ضريبة القيمة المضافة المدينة
١٢٤,٦٤٧,٩٢٤	١٢٣,٩٩٥,٦٨٩	الانخفاض في قيمة شيكات تحت التحصيل

تتمثل حركة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٣,٨٩٩,٠٣٤	٣,٧٩٣,٩٩٤	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
٣٠,٩٢٣	٢٦٠,٨٦٠	المحمل خلال الفترة / السنة
-	(١٥٥,٨٢٠)	المستخدم خلال الفترة / السنة
٣,٩٢٩,٩٥٧	٣,٨٩٩,٠٣٤	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

تتمثل حركة الانخفاض في قيمة الدفعات المقدمة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك – ضريبة القيمة المضافة المدينة كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٣,٢٤٢,٥٩٠	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
-	٢,٧٩٢,٠٣١	المحمل خلال الفترة / السنة
-	(٥٤٩,٤٤١)	المستخدم خلال الفترة / السنة
٣,٢٤٢,٥٩٠	٣,٢٤٢,٥٩٠	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

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

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٩٩٤,٩٦٠	-	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
-	٩٩٤,٩٦٠	المحمل خلال الفترة / السنة
٩٩٤,٩٦٠	٩٩٤,٩٦٠	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

٨- نقد وما يعادله

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١٢,١١٦,٩٨٦	٢٧,٨٥٨,٣٦٤	بنوك حسابات جارية
٢٨,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل *
٤٠,١١٦,٩٨٦	٣٧,٨٥٨,٣٦٤	

* 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 الإقضاء.

٩- تسهيلات إئتمانية قصيرة الأجل:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٢٠,١١٩,٩٩١	١٣,٧٩٨,١٢٤	بنوك تسهيلات إئتمانية قصيرة الأجل - إتمادات مستندية
٢٠,١١٩,٩٩١	١٣,٧٩٨,١٢٤	

وفيما يلي حركة بنوك تسهيلات إئتمانية خلال الفترة / السنة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١٣,٧٩٨,١٢٤	١٧,٠٤١,٢٢١	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
٧٨,٠٣٨,٨٦٠	١٢٨,٨٥٧,٩٢١	المستلم خلال الفترة / السنة
(٧١,٧١٦,٩٩٣)	(١٣٢,١٠١,٠١٨)	المسدد خلال الفترة / السنة
٢٠,١١٩,٩٩١	١٣,٧٩٨,١٢٤	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

- تتمثل التسهيلات الإئتمانية في تمويل رأس المال العامل وفتح اعتمادات مستندية و تورق على الاعتمادات المستندية و تمويل الحوالات المباشرة إلى الموردين وذلك لتمويل إلتزامات 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:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٤,٦٥٩,٥٧٥	٤,٤٠٣,٢١٩	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
٣,٥٥٠,٠٠٠	٤,٦٥٤,٧٠٥	المحمل خلال الفترة / السنة
(٤,٥٩١,٥٥٦)	(٤,٣٩٨,٣٤٩)	المسدد خلال الفترة / السنة
٣,٦١٨,٠١٩	٤,٦٥٩,٥٧٥	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.

١٠- 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 أعوام 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 لتقوم 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 ٢٧ مارس ٢٠٢٢م وتم خلالها الحكم برد دعوى الشركة، وتم إيداع الحكم لدى الأمانة العامة للجان الضريبية بتاريخ ٠٦ مايو ٢٠٢٢م. وقامت الشركة بتقديم استئناف على الدعوى بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠٢٢م وتم قيد طلب الاستئناف للدعوى برقم ١٣٤٥١٧-٢٠٢٢-٧ وباتاريخ 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 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.

خلال عام ٢٠٢١م حصلت الشركة على تقييم عن ضريبة القيمة المضافة عن شهري يونيو وديسمبر ٢٠٢٠م وعدد من الشهور الأخرى، حيث تطالب الهيئة الشركة بفروقات ضريبية بمبلغ ٤,١١٠,٦٧٠ ريال سعودي مضافا 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 شهري يونيو وديسمبر، بينما سددت الفروقات عن باقي الشهور دون اعتراض. قامت الشركة برفع اعتراض عن شهري يونيو وديسمبر إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وتم رفض الاعتراض بتاريخ ٦ فبراير ٢٠٢٢م. وباتاريخ ١ مارس ٢٠٢٢م قامت الشركة برفع دعوى اعتراض رقم ٩٢٦٩٩-٢٠٢٢-٧ إلى الأمانة العامة للجان الضريبية، وتم تحديد جلسة استماع في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢م 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 ٢٠٢٣م وتم قيد الطلب لدى الأمانة العامة للجان الضريبية برقم ١٩١٨٦٣-٢٠٢٣-٧. ويرى المستشار الضريبي أن موقف الشركة جيد حيث أن البند المعترض عليه لا يمثل إيراد خاضع للضريبة، وإنما خصم من مورد خارجي. قدمت الشركة اقراراتها الضريبية عن السنوات من ٢٠١٨م وحتى ٢٠٢٤م حسب مدخلاتها ومخرجاتها.

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	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
١٨,١٢٨,٣٠٦	١٩,٨٣٨,٠٥٣	٥,٠٣٢,٠٥٧	٥,٥٣٣,٤٣٤
١٠١,٢٥٠,٠٠٠	١٠١,٢٥٠,٠٠٠	١٠١,٢٥٠,٠٠٠	١٠١,٢٥٠,٠٠٠
الربح الاساسي والمخفض للسهم		الربح الاساسي والمخفض للسهم	
٠,١٨	٠,٢٠	٠,٠٥	٠,٠٥
من صافي الربح للفترة		من صافي الربح للفترة	

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 ٢٠٢٥م 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.

١٢- إدارة رأس المال:

بهدف إدارة رأس مال المجموعة، يتضمن رأس المال أسهم رأس المال وكافة احتياطيّات حقوق الملكية الأخرى العائدة لمالكي المجموعة. ويتمثل الغرض الرئيس لإدارة رأس مال المجموعة في زيادة قيمة أسهم المساهمين إلى الحد الأقصى. تدبر المجموعة هيكل رأسمالها وتجري تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. ولهدف المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تجري المجموعة تعديلا على مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو تعيد رأس المال إلى المساهمين أو تصدر أسهما 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 والتزامات التأجير والمصاريف المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى، ناقصاً الأرصدة البنكية.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مراجعة)	(مراجعة)
٢٠,١١٩,٩٩١	١٣,٧٩٨,١٢٤
٢٢,٧٣٠,٩٥٥	١٨,٣٦٦,٨٦٥
٩٨,٣٠٢	٣٧٦,٢٥٤
١٣٧,٢٥١	١٣٧,٢٥١
(٤٠,١١٦,٩٨٦)	(٣٧,٨٥٨,٣٦٤)
٢,٩٦٩,٥١٣	(٥,١٧٩,٨٧٠)
٢٠٠,٧٧٠,٢٩١	١٩٩,١٥٧,٢٣٨
١,٤٧%	(٢,٦٠)%

بنوك تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
مستحق إلى أطراف ذات علاقة
التزامات تأجير - الجزء المتداول
ناقصاً: نقد وما يعادله
صافي الدين
إجمالي حقوق الملكية
معدل الرفع المالي

١٣- القيمة العادلة للأدوات المالية:

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منظمة 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 ودائنون تجاريون ومصرفات مستحقة. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بها، إلا إذا أشير إلى غير ذلك.

١٤- إدارة المخاطر

مخاطر أسعار العملات الخاصة

تتعلق مخاطر أسعار العملات الخاصة في المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة للتغير في أسعار العملات السائدة في السوق، وتخضع المجموعة لمخاطر أسعار العملات الخاصة بشأن موجوداتها المرتبطة بعملات خاصة المتمثلة بودائع المراجعة والتسهيلات الائتمانية.

مخاطر الائتمان

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

مخاطر السيولة

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

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

زيادة تركيز المخاطر

ينشأ تركيز 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 بالتزامات التعاقدية تأثيراً مماثلاً بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. ويشير تركيز 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 مؤشرا دقيقا عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة.

١٦- توزيعات أرباح:

قرر مجلس إدارة الشركة باجتماعه المنعقد بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠٢٥م وبناءا علي 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 ٠,٠٧ ريال سعودي للسهم الواحد، نسبة التوزيع من القيمة الاسمية ٧٪.

وافقت الجمعية العامة العادية للشركة باجتماعها المنعقد بتاريخ ٩ ابريل ٢٠٢٥م علي توصية مجلس إدارة الشركة باجتماعه 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 ٠,١١ ريال سعودي للسهم الواحد، نسبة التوزيع من القيمة الاسمية 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 اعتمادها 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).