

شركة باعظيم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
القواعد المالية الموحدة
وتقدير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة باعظيم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
القواعد المالية الموحدة
وتقدير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٣-١	تقدير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي الموحدة
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٢٩-٨	ابيضاحات حول القواعد المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى/ السيد مساهمي شركة باعظيم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة باعظيم التجارية - (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار اليهما جمعاً "المجموعة")، والتي تتضمن قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والتي تشمل الإيضاحات والسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وأداتها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا 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 لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وفيما أيضاً يمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

للتباين

بالإشارة إلى اياض رقم (٢) والخاص بمعلومات عن المجموعة حول استثمار الشركة في مؤسسة باعظيم للتجارة - دولة قطر (شركة تابعة) تبين أن الاستثمار مسجل باسم أحد المساهمين الرئيسيين (رئيس مجلس الإدارة) وذلك بداية من عام ٢٠٠٨م 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 وتنقييم المخزون:</p> <ul style="list-style-type: none"> • حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به إدارة المجموعة. • تقييم التصميم ومدى فاعلية إجراءات الرقابة الداخلية عن الدورة المحاسبية الخاصة بالمخزون. • تقييم مدى ملائمة وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون في القوائم المالية الموحدة. • اختبار صحة تفاصيل المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. 	<p>المخزون: يعتبر المخزون أمر مراجعة رئيسى نظراً الطبيعة نشاط المجموعة والذي يعتمد على المخزون بصورة أساسية في توليد الإيرادات ومدى تأثيره على نتائج الأعمال للمجموعة.</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغ رصيد المخزون للمجموعة ٦٦,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٦١,٤ مليون ريال سعودي) حيث يتجلى اوز ما نسبته ٣١٪ من إجمالي الموجودات المتداولة و٥٪ من إجمالي موجودات المجموعة، (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٣١,٥٪ من إجمالي الموجودات المتداولة و٢٥,٧٪ من إجمالي الموجودات)، ونظرًا لأهمية رصيد المخزون والتقييمات والافتراضات المرتبطة بتقادمه والإنفاذ في قيمته فإن هذا الأمر تعتبر أمراً رئيسياً للمراجعة.</p> <p>يرجى الرجوع للإياض رقم ١٠-٣ السياسات المحاسبية و إياض رقم ٨ للافصاح ذات الصلة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.</p>

**تقرير مراجع الحسابات المستقل (نهاية)
أمور المراجعة الرئيسية (نهاية)**

<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 عمليات البيعات، على أساس العينة، وإجراء اختبارات قطع للإيرادات التي تمت في بداية أو نهاية السنة لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها في القراءة الصحيحة. • اختبار عمليات الإيرادات، على أساس العينة، والتحقق من المستندات الموزيدة، والتي تضمنت إشعارات الاستلام الموقعة من العملاء، لضمان دقة وصحة إثبات الإيرادات. 	<p>تحقق الإيرادات:</p> <p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغت إيرادات المجموعة ٢٦٣,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٢٥٩,٩ مليون ريال سعودي).</p> <p>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 لتعريف معاملات الإيرادات.</p> <p>يرجى الرجوع للايضاح رقم ١٧-٣ السياسات المحاسبية و ايضاح رقم ١٨ للاصلاح ذات الصلة حول القوانين المالية الموحدة المرفقة.</p>
--	---

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير المجموعة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى وت تكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير المجموعة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بخلاف القوانين المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات حولها والتي من المتوقع توفيرها لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

إن رأينا حول القوانين المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أنتا لا ولن نبدي أي من أشكال التكيدات حولها. وفيما يتعلق بمراجعةنا للقوانين المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الموضحة الأخرى أعلى، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير مشقة بشكل جوهري مع القوانين المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريف جوهري.

فيما لو استنتجنا عند قراءة تقرير المجموعة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م أنه يحتوي على تحريفات جوهري، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحكومة بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوانين المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوانين المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوانين المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميمه وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويفد خطأ عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطأ الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعدد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (لتحمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (النهاية)

- التوصى 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.

تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولة التقديرات المحاسبية والإقصادات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأسس الاستثمارارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متصل 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 الإصلاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن تقوم بتعديل رايينا إذا كانت تلك الإصلاحات غير كافية، وستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقيف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض للقواعد المالية الموحدة هيكلها ومحورها، بما في ذلك الإقصادات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تغير عن المعاملات والأحداث التي تمتلئها بطريقة تحقق 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، ونظم المسؤولين الوحديين عن رايينا.

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

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

ومن الأمور التي تم إبلاغها للملكيتين بالحكومة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية القصوى عند مراجعة القوانين المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناء على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر يتبع الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المترافق بشكل معقول أن تتحقق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن الخرائط، وشركاه

عبد الله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياضيات في:

شركة باعظيم التجارية
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة المركز المالي الموحدة
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح			
٤٠٢٢ ٣١ ديسمبر			٤٠٢١ ٣١ ديسمبر
الموجودات			
			الموجودات غير المتداولة:
٣٨,٩٧٥,١٢٥	٣٢,١١١,٨٧٢	٤	ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي
٧,٨١٠,٥١٤	٢,٦٤٥,١٩٤	١٥	حق استخدام الأصول، بالصافي
٣,١٦٢,٥٤٤	١,٤٧٧,١٣١	٦	موجودات غير ملموسة، بالصافي
٣	٣	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بالصافي
٤٣,٩٤٨,١٨٦	٣٦,٢٣٤,٢٠٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة:
الموجودات المتداولة:			
٦٦,٣٥١,٦٦٨	٦٦,٢٤٤,٥٢٠	٨	مخزون، بالصافي
٩٧,٩٤٦,١٩٠	١٠٠,٥٦٨,٧٦٨	٩	نفقات تجارية وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي
٣٥,٧٢٠,٤٢٦	٤٦,٥٥٣,٧٠٣	١٠	نقد وما يعادله
١٩٥,٠١٨,٧٨٤	٢١٣,٣٦٦,٩٩١		إجمالي الموجودات المتداولة:
٤٣٨,٩٦٦,٩٧٠	٢٤٩,٦٠١,١٩١		إجمالي الموجودات:
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
١٠١,٢٥٠,٠٠٠	١٠١,٢٥٠,٠٠٠	١١	رأس المال المنفوع
٣٠,٣٧٥,٠٠٠	٣٠,٣٧٥,٠٠٠	١٢	احتياطي نظامي
٦٣,٤١٠,٩٩١	٦٠,٣٨٠,٣٦٢		أرباح مبقة
(٩٥٠,٢٢٦)	(١,٦٢٣,٢٥٨)		احتياطي قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
١٩٤,٠٨٥,٧٥٥	١٩٠,٣٨٢,١٠٤		إجمالي حقوق الملكية:
المطلوبات غير المتداولة:			
٢,٦٨٦,٠٢٧	٢,٥٦٠,٣٤٢	٢٥	الالتزامات إيجار - الجزء غير المتداول
٨,٦٥٨,٧٦٦	٩,٠٧٣,٥٨٦	١٣	الالتزامات منافع الموظفين المحددة
١١,٣٤٤,٧٩٣	١١,٦٣٣,٩٤٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة:
المطلوبات المتداولة:			
١٢,٣٢٧,٤٠٥	١٨,٠٤٥,٨٧٦	١٥	نفقات تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٣٨١,٥٢٠	٣٧٦,٣٥٤	١٦	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٢٠,٢٧٣	١٢٥,٦٨٥	٢٥	الالتزامات إيجار - الجزء المتداول
١٦,٤٢٣,١٦٠	٢٤,٨٤٢,٣٥٩	١٤	بنوك وتسهيلات إئتمانية
٤,٢٨٤,٠٤٤	٤,١٩٤,٩٨٥	١٧	مخصص الزكاة
٢٣,٥٣٦,٤٢٢	٤٧,٥٨٥,١٥٩		إجمالي المطلوبات المتداولة:
٤٤,٨٨١,٢١٥	٥٩,٢١٩,٠٨٧		إجمالي المطلوبات:
٤٣٨,٩٦٦,٩٧٠	٢٤٩,٦٠١,١٩١		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات:

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

الإدارة المالية

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

شركة باعطم التجاريه
 (شركة مساهمه سعوديه)
 قائمه الارباح او الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ بالي ريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

<u>٢٠٢١</u> <u>٣١</u> <u>ديسمبر</u>	<u>٢٠٢٢</u> <u>٣١</u> <u>ديسمبر</u>	<u>إيضاح</u>	
٢٥٩,٩٠٥,٠٢١	٢٦٣,٣٥٣,٤٩١	١٨	الإيرادات، بالصافي
(١٦٢,٩٢٢,٢٨٢)	(١٦٥,٤٧٢,١٠٣)	١٩	نكلفة الإيرادات
<u>٩٦,٩٨٢,٧٣٩</u>	<u>٩٧,٨٨١,٣٨٨</u>		مجمل الربح
 	 	 	المصروفات التشغيلية :
(٤٣,٨٥٠,٤٣١)	(٤٠,٧٨٥,٨٤٤)	٢٠	مصروفات بيعية وتسويقية
(٢٢,٥٢٩,٩٩٠)	(٢٢,٦٩٣,٩٥٨)	٢١	مصروفات عمومية وادارية
(١,٧٣٤,١٨٨)	(٢,٤٨٢,٦٤٣)	٢٢	مصروفات أخرى، بالصافي
<u>٢٧,٨٥٨,١٣٠</u>	<u>٢٦,٩١٨,٩٤٣</u>		الربح من العمليات
 	 	 	نكلف التمويل
(١,١٢٤,٧٩٥)	(٩٩٣,٣١٣)	٢٣	خسائر تقييم استثمارات بالقيمة العادلة
-	(٢٣٨,٢٦٠)		إيرادات متعددة
<u>١,٣٧٨,٥٣٨</u>	<u>٢٧٨,٣٦٦</u>		الربح قبل الزكاة للسنة
 	 	 	الزكاة
٢٨,١١١,٨٧٣	٢٥,٩٦٥,٧٣٦	٢٤	صافي الربح للسنة
(٦,٥٦١,١٥٥)	(٤,١٩٠,١١٥)		
<u>٢١,٥٥٠,٧١٨</u>	<u>٢١,٧٧٥,٦٤١</u>		
 	 	 	بنود الخسارة الشاملة الأخرى:
			بنود الخسارة الشاملة الأخرى التي لم يعاد تصنيفها لاحقاً
			إلى الربح أو الخسارة
			خسائر اكتوارية ناجمة عن إعادة قياس التزامات منافع
			الموظفين المحذنة
			اجمالي الدخل الشامل للسنة
<u>(٩٥٠,٢٣٦)</u>	<u>(٦٧٣,٠٢٢)</u>	<u>٢٥</u>	ربحية السهم
<u>٢٠,٦٠٠,٤٨٢</u>	<u>٢١,١٠٢,٥٩٩</u>		الربح الأساسي والمخفض للسهم من الربح من العمليات
			الربح الأساسي والمخفض للسهم من الربح قبل الزكاة للسنة
			الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي الربح للسنة

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

الادارة المالية

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة باعظيم التجارية
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

أجمالي حقوق الملكية	احتياطي قياس التزامات منافع الموظفين المحددة	أرباح مبقة	احتياطي نظام	رأس المال المدفوع
١٩١,٢٠٤,٠٢٣	-	٥٩,٥٧٩,٠٢٢	٣٠,٣٧٥,٠٠٠	١٠١,٢٥٠,٠٠٠
٢١,٥٥٠,٧١٨	-	٢١,٥٥٠,٧١٨	-	-
(٩٠,٢٣٦)	(٩٠,٢٣٦)	-	-	-
٢٠,٦٠٠,٤٨٢	(٩٠,٢٣٦)	٢١,٥٥٠,٧١٨	-	-
(١٧,٧١٨,٧٥٠)	-	(١٧,٧١٨,٧٥٠)	-	-
١٩٤,٠٨٥,٧٥٥	(٩٠,٢٣٦)	٦٣,٤١٠,٩٩١	٣٠,٣٧٥,٠٠٠	١٠١,٢٥٠,٠٠٠
٢١,٧٧٥,٦٢١	-	٢١,٧٧٥,٦٢١	-	-
(١٧٣,٠٢٢)	(١٧٣,٠٢٢)	-	-	-
٢١,١٠٤,٥٩٩	(١٧٣,٠٢٢)	٢١,٧٧٥,٦٢١	-	-
(٢٤,٨٠٦,٧٥٠)	-	(٢٤,٨٠٦,٧٥٠)	-	-
١٩٠,٣٨٤,١٠٤	(١,٦٢٣,٣٥٨)	٦٠,٣٨٠,٣٦٢	٣٠,٣٧٥,٠٠٠	١٠١,٩٥٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
 صافي الربح للسنة
 الخسارة الناتجة الأخرى
 إجمالي الدخل الشامل للسنة
 توزيعات أرباح (إضاح) ٢٧
 الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 صافي الربح للسنة
 الخسارة الناتجة الأخرى
 إجمالي الدخل الشامل للسنة
 توزيعات أرباح (إضاح) ٢٧
 الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

الإدارة المالية

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

شركة باعطم التجاريه
(شركة مساهمه سعوديه)
قائمه التدفقات النقدية الموحدة
لسنه المنتهيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
الربح قبل الزكاة للسنة	٤٥,٩٦٥,٧٣٦	٤٨,١١١,٨٧٣
تعديلات لبيان غير نقدية		
استهلاكات ممتلكات وألات ومعدات	٤	٢,٣٤١,١٩٠
استهلاكات حق استخدام الأصول	١/٥	١٦٥,٣٢٠
إطفاء موجودات غير ملموسة	٦	٦٨٥,٤١٣
أرباح رأسمالية من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات	٢٢	(٧٣,٩١٣)
الانخفاض في قيمة النعم الدينية التجارية	٩	٤٤٢,٨١٧
الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى	٩	-
الانخفاض في قيمة المخزون	٨	١,٣٦٥,٢٨٤
مصاريفات التزامات منافع الموظفين المحده	١٣	١٠,٤١,٨٥٢
نفاذ التمويل	٢٣	١,١٢٤,٧٩٥
	٣٦,٤٩٣,٤٢٤	٣٦,٧٦٤,٧٧٠
التغيرات في رأس المال العامل		
مخزون، بالصافي		(٨,٦٦٧,١٠١)
ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى		٢,٣٨٤,٧٧٩
ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى		(٤,٦٤٨,٥٧١)
مستحق إلى أطراف ذات علاقه		٥,٥٥١,٣٣٥
مصاريفات تمويلية مدفوعة		(٢٢,٧٥٣)
زكاة مدفوعة		(٦٤٨,٥٧١)
الالتزامات منافع الموظفين المحده المدفوعة		(٦,٣١٢,٢٨٥)
صافي التدفقات النقدية الناتجه من الأنشطة التشغيلية		(٦٦٩,٠٨٠)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		١٧,٨٣٩,٨٤١
إضافات لممتلكات وألات ومعدات	١٧	٢٣,٠١٥,٤٦٧
محصل من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات	١٣	
صافي التدفقات النقدية الناتجه من / المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية		
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
المدند من بنوك وتسهيلات انتقالية		(١٤٧,٧٣٦,١١٧)
المحصل من بنوك وتسهيلات انتقالية		١٤٨,٦٩٣,٦٠٨
توزيعات أرباح مدفوعة		(١٧,٧١٨,٧٥٠)
المدند من إلتزامات الإيجار		(٢٥٤,١٨٢)
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		(١٧,٠١٥,٤٤١)
صافي التغير في النقد وما يعادله		(٥٩٠,٨٠١)
النقد وما يعادله في بداية السنة		٣٦,٧١١,٧٢٧
النقد وما يعادله في نهاية السنة		٣٥,٧٢٠,٩٢٦
معاملات غير نقدية:		
مخصص الانخفاض في قيمة المخزون مقابل المخزون	٨	(١,٣٦٥,٢٨٤)
مخصص الانخفاض في قيمة الذمم الدينية التجارية مقابل الذمم	٩	(٣٤٢,١٤٩)
المدينة التجارية		

رئيس مجلس الادارة

المدير التنفيذي

الادارة المالية

ان الإضافات المرفقة من (١) الى (٣) تتعلق جزءاً لا يتجزأ من هذه القراءة المالية الموحدة.

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 لссابيون والمنظفات، البيع بالجملة للمواد البلاستيكية الأولى 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 اثنى عشر شهراً من بداية شهر يناير حتى نهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

ج. عملاً العرض والنشاط
 يتم إعداد القوائم المالية بالريال السعودي وهي عملاً النشاط والعرض بالنسبة للمجموعة، كافة الأرقام تم تقريرها لأقرب ريال سعودي، إلا إذا تم الإشارة لغير ذلك.

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 ٢٠٢٢م و ٢٠٢١م.

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠٢١ ديسمبر	نسبة الملكية (%) كما في
مؤسسة باعظيم للتجارة	قطر	١٠٠	١٠٠	١٠٠

إن الاستثمار في الشركة التابعة المذكورة أعلاه مسجل باسم أحد المساهمين الرئيسيين (رئيس مجلس الإدارة) وذلك بداية من عام ٢٠٠٨م ويتم اعتماد ذلك الاستثمار في محاضر مجلس الإدارة ومحاضر الجمعية العامة العمومية للشركة،
فيما يلي فروع الشركة طبقاً لمجلاتها التجارية:

م	اسم الفرع	٢٠٢١ ديسمبر	٢٠٢٢ ديسمبر	تاريخ السجل	رقم السجل
١	فرع جدة	٤٠٣٠٠٣٤٦٨٨	٤٠٣٠٠٢٠٨/٠١	١٤٠٢/٠٨/٠١	٤٠٣٠٠٣٤٦٨٨
٢	فرع الدمام	٢٠٥٠١٠٦٣٧٧	٢٠٥٠١٠٦٣٧٧	١٤٣٦/١٠/٢٦	١٤٣٦/١٠/٢٦
٣	فرع تبوك	٣٥٥٠٣٦٨٠٧	٣٥٥٠٣٦٨٠٧	١٤٣٦/١٠/٢٦	١٤٣٦/١٠/٢٦
٤	فرع بريدة	١١٣١٠٥٦١٥١	١١٣١٠٥٦١٥١	١٤٣٦/١٠/٢٦	١٤٣٦/١٠/٢٦
٥	فرع المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٧٩٢٢٤	٤٦٥٠٠٧٩٢٢٤	١٤٣٦/١٠/٢٦	١٤٣٦/١٠/٢٦
٦	فرع خميس مشيط	٥٨٥٠٦٨٨٣٧	٥٨٥٠٦٨٨٣٧	١٤٣٦/١٠/٢٦	١٤٣٦/١٠/٢٦
٧	مصنع شركة باعظيم للصناعات	٤٠٤٢٠٠٧١٨٣	٤٠٤٢٠٠٧١٨٣	١٤٣٨/١١/٢٤	٤٠٤٢٠٠٧١٨٣

٣- أنس اعداد القوائم المالية الموحدة:

٣/١- الالتزام بالمعايير المحاسبية:

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

٣/٢- أنس القياس:

تم اعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لأساس الاستحقاق المحاسبى ومفهوم الاستثمارى وعلى أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العائلة والتزامات منافع الموظفين المحددة التي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الاتصال المتوقعة.

٣/٣- العملاة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي.

٤/٤- أحكام وتقديرات محاسبية مؤثرة:

يتطلب اعداد القوائم المالية الموحدة أن تقوم الادارة بإجراء بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المعروضة للإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات والإصلاحات عن الالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ، وبالتزام من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والمؤشرات الحالية المتوفرة لدى الادارة إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

٢- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تنمية):

٤/٣- أحكام وتقديرات محاسبية مؤثرة (تنمية):

يتم فحص التقديرات والإفتراضات 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 الادارة بعمل الإفتراضات و عدم التأكيد من التقديرات التالية والتي تمثل أهمية للقوائم المالية الموحدة:

أ- انخفاض قيمة النم المدينية والأرصدة المدينة الأخرى

تدرج النم المدينية والأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة المطفأة التي يتم تخفيضها بالمخصصات المرتبطة بالبالغ المقدرة الغير قابلة للاسترداد. تستند المبالغ المقدرة غير القابلة للاسترداد إلى أعمار الأرصدة المدينة والخبرة التاريخية المعدلة بشكل مناسب للتوقعات المستقبلية. يتم سطط النم المدينة التجارية بشكل فردي عندما ترى الادارة أنها لا يمكن تحصيلها.

بـ- الانخفاض في قيمة المخزون

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

تـ- الأعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات :

تحدد ادارة المجموعة الأعمار الانتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو بالاستهلاك الذي يتعرض 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

ثـ- قياس التزامات الاستحقاقات المحددة :

يتم احتساب صافي التزام المجموعة فيما يتعلق ببرامج المنافع المحدثة 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 المحدثة بالرجوع إلى عوائد السندات الأمريكية (حيث أن الريال ربط بالدولار الأمريكي)، معدل بناء على آية مخاطر إضافية.

جـ- 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.

حـ- 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 تجديد عقد الإيجار إذا كان من الممكن ممارسة هذا الحق بشكل معقول ، أو أي فترات يعطيها خيار إنهاء عقد الإيجار ، إذا كان ذلك معقولاً متتأكد من عدم ممارسة هذا الحق.

٥/٣- افتراض الاستثمارارية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة بافتراض أن المجموعة مستمرة وفقاً لمفهوم الاستثمارارية. قامت الادارة بتقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة . وقدرات أن المجموعة لديها الموارد اللازمة للاستثمار في أعمالها في المستقبل القريب . وأنه ليس لديها أي شكوك جوهرية حول مقدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمفهوم الاستثمارارية.

٦/٣- أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الموحدة، على القوائم المالية للشركة الأم شركة باعظيم التجارية شركة مساهمة سعودية وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ . 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).

٣- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تنمية):

٦/٣- أسس توحيد القوائم المالية (تنمية)

- 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 متودي 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 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 باليوم 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 المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ النقل السيطرة إلى المجموعة ولحين تخلص المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

يتعلق الدخل وكل بند من بند الدخل الشامل بالمساهمين في الشركة الأم وحقوق الملكية غير السيطرة حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصد حقوق الملكية غير السيطرة.

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

جميع الحسابات الوسيطة بالمجموعة مثل الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والنقد والمصروفات والتدفقات الناتجة عن العمليات بين شركات المجموعة، يتم حفظها 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 السيطرة وعناصر حقوق الملكية الأخرى، ويتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة يتم إثبات الاستثمار المحققظ 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 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 حل قامت المجموعة بالتخلاص بشكل مباشر من الموجودات والمطلوبات.

٦/٤- طريقة حقوق الملكية:

بناء على طريقة حقوق الملكية يتم الاعتراف بالاستثمارات بشكل أساسي بالتكلفة ويتم تعديلها لاحقاً لتعكس 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 تخفيف 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 نهاية عن الشركة المستثمر بها، يتم تسجيل توزيعات الأرباح المستئمة أو التزم المدينية الناتجة عن الشركات الزميلة لتقليل صافي قيمة الاستثمارات.

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

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعه (تنمية):

٦/٣- أسس توحيد القوائم المالية (تنمية)

١/٦/٣- طريقة حقوق الملكية (تنمية) :

تعكس قائمة الربح أو الخسارة الموحدة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة، يتم إظهار أي تغير في الدخل الشامل لتلك الشركات المستثمر بها كجزء من الدخل الشامل للمجموعة. إضافة إلى ذلك، في حالة إثبات أي تغير مباشره 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 استثماراتها في شركتها الزميلة. 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 الفعلية، وإثبات الخسارة كـ "حصة في خسارة شركة زميلة" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

٢/٦/٢- الشركة التابعة ونسبة مساهمة الشركة في رأسها :

اسم المنشأة	بلد التأسيس	النشاط	رأس المال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢١ ديسمبر ٢٠٢١ م	حصة ملكية الشركة بشكل مباشر
شركة باعظيم التجارية	دولة قطر	تجارة الأدوات	٣٠,٠٠٠ ريال قطري	% ١٠٠	% ١٠٠	٣٠,٠٠٠ ريال قطري

- تم تأسيس مؤسسة باعظيم للتجارة سنة ١٩٩٨م وهي مؤسسة فردية مسجلة بدولة قطر بعرض 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 ٢٠٢٢م وتشمل قائمة المركز المالي الموحدة موجودات ومطلوبات الشركة التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

٧/٢- ممتلكات وألات ومعدات

١/٧/٣- الاعتراف والقياس

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

- تتضمن تكلفة النفقات التي تنسب مباشرة لاقتناء الأصول . وتتضمن تكلفة الأصول ذاتية البناء تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأى تكاليف أخرى تنسب مباشرة لتجهيز الأصول إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها وللفرض الذي اقتبست من أجله وتكليف تفكيك وإزالة المواد وإعادة الموقع الذي توجد فيه وتكميل الاقتران المرسلة .

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

٢/٧/٣- إلغاء الاعتراف

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

٣/٧/٣- التكاليف اللاحقة للاقتناء

تدرج تكلفة استبدال مكون ما من بند الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة 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 المرحلية للمكون المستبدل . تدرج تكلفة تقديم الخدمة اليومية للممتلكات والآلات والمعدات بقائمة الدخل الموحدة عند تكبدتها.

٤/٧/٣- الاستهلاك

- يستند الاستهلاك على تكلفة الأصول نقصاً قيمتها التخريبية . يتم تدبير المكونات الهامة للأصول الفردية ، وإذا كان هناك مكون ماله عمر انتاجي يختلف عن بقية ذلك الأصل ، فإن ذلك المكون يتم استهلاكه بشكل مستقل.

- يدرج الاستهلاك بقائمة الدخل الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي التقديرى لكل مكون لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات. يتم فحص طرق الاستهلاك والأعمار الانتاجية والقيمة التخريبية في تاريخ كل مركز مالي ، ويتم تعديلها كلما كان ذلك ملائماً . يبدأ استهلاك الأصل عندما يكون متاحاً للاستخدام ، ويتوقف استهلاكه في التاريخ الذي يصنف فيه الأصل على أنه محظوظ به للبيع أو يلغى فيه إثباته أيهما أياً.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعه (تتمة):

٧/٣- ممتلكات وألات ومعدات (تتمة)

٤/٧/٣- الاستهلاك (تتمة)

وفيمما يلى الأعمار الانتاجية التقديرية للفترة الحالية وفترات المقارنة:

العمر الانتاجي	الفترة	العمر الانتاجي	الفترة
٦,٦٦ سنة	- أثاث وتجهيزات	٢٠ سنة	- مباني وتجهيزات
٤ سنوات	- أجهزة وأدوات	مدة العقد	- مباني على ارض مستأجرة
٤ - ٢ سنوات	- تجهيزات أرفف	٠ سنوات	- الان
٤ سنوات	- سيارات	٤ سنوات	- معدات

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

٨/٣ عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

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

أ) حق استخدام الأصول:

تعرف المجموعة بحق استخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توفر الأصل الأساسي لل استخدام). يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة، مطروحا منها أي خسائر متراكمة من انخفاض في القيمة ومجموع الاستهلاك، وتعديلها نتيجة لأى إعادة تقدير للتزامات الإيجار. تشمل تكلفة حق استخدام الأصول على مبلغ التزامات الإيجار المعترف بها والتكليف المباشرة الأولية المتباينة 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 المزبور في نهاية مدة عقد الإيجار. يتم إستهلاك حق استخدام الأصول المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الصلاحية الانتاجية المقدرة أو مدة الإيجار أيهما أقصر. يخضع حق استخدام الأصول إلى انخفاض القيمة.

ب) التزامات الإيجار:

في تاريخ بدء الإيجار، تعرف المجموعة بالتزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوغات الإيجار التي يتبعن تسديدها على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوغات الإيجار مدفوغات ثابتة (بما في ذلك مدفوغات ثابتة مضمنة) مطروحا منها حواجز الإيجار مستحقة القبض ومدفوغات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، و المبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوغات الإيجار أيضا سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد و بدرجة معقولة أن تمارس المجموعة و مدفوغات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كان عقد الإيجار يعكس أن المجموعة تمارس خيار الإنفاء. يتم الإعتراف بمدفوغات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمحضروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يحقق شرط السادس.

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 المصاريف المالية وتختفيض مدفوغات الإيجار المقتصدة بالإضافة إلى ذلك يتم إعادة قياس القيمة الفعلية للتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغير في مدة الإيجار أو تغير في مدفوغات الإيجار الثابت المضمنة أو تغير في تقييم شراء الأصل محل العقد.

وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض احتساب القيمة الحالية لمدفوغات الإيجار كما يلى:
معدل الخصم للنفقات التقنية ٤,٥ %

ج) إيجارات قصيرة الأجل:

تطبق المجموعة الإعفاء الممنوح على الإيجارات قصيرة الأجل على عقود الإيجار 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 كمحضروفات 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 المعken أن تتم ممارسة هذا الحق و بدرجة معقولة، أو أي فترات يعطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد أن لا تمارس هذا الحق.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعه (تتمة):

٨/٣ عقود الإيجار

المجموعة كموجر

عندما تكون المجموعة كموجر، فإنها تحدد عند بدء الإيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم المجموعة بإجراء تقدير شامل فيما إذا كان عقد الإيجار ينقل جميع مخاطر و منافع الملكية للموجود الأساسي. إذا كان هذا عن الحال، فإن عقد الإيجار هو عقد تمويلي، وإذا لم يكن كذلك فهو عقد تشغيلي. كجزء من هذا التقدير، 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 الموجر تخصيص العرض في العقد بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥.

تقوم المجموعة ببيان نفقات الإيجار المستلمة بموجب عقود التأجير التشغيلي كإيراد على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة فترة عقد الإيجار في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

٩/٣- الموجودات غير الملموسة:

- يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة محددة الأعمار على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية ويتم مراجعتها متى كان هناك مؤشر على أنه قد يحدث انخفاض في قيمتها . يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الأصول غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النطء المتوقع للاستهلاك المنافق الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل ، يتم احتسابها بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء ، 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 أعمار إنتاجية محددة ، ولكن يتم اختيارها سنويا للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المدنة للتقدير . يتم مراجعة العمر الإنتاجي غير المحدد سنويا للتأكد من أن التقدير الذي تم اجراؤه له لا يزال هناك ما يؤيده ، وإذا كان غير ذلك فإن التغيير في العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس احتمالي.

- يتم قيس 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 العالمة التجارية داخل المملكة العربية السعودية وخارجها . وتطبقاً بطريقة القسط الثابت على مدى ٦ سنوات.

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

١٠/٣- 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 لتوسيع المخزون للموقع في حالة الراهنة. وفي حالة البيضاءة التامة الصنع وتحت التصنیع فإن التكلفة تشمل تكلفة المواد والعملة والتوزيع المناسب للنفقات غير المباشرة، يتم تكوين مخصص لمقابلة المخزون المتقادم وبطريق الحركة والمغيب ، عندما يكون ذلك ضروريًا.

- تثبت بضاعة بالطريق على أساس تكلفة البضاعة المستلمة .

١٠/٤- ملخص مخزون البضاعة المتقادمة وبطريق 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 ومشكل الجودة . وبناء عليه ، يتم عمل المخصصات الضرورية ومراجعتها بشكل دوري وبصفة مستمرة من قبل الادارة في كل فترة مالية.

١١/٣- الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى:

الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى هي أصول مالية بمدفوعات ثابتة أو قابلة للتحديد غير مدرجة في سوق نشط ، وتدرج تلك الأصول مبنية بالقيمة العادلة مضافا إليها أيه تكاليف معاملة تتناسب لها مباشرة .

١١/٤- ملخص انخفاض الخسائر الانتقامية المتوقعة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى

يتم عمل مخصص لانخفاض الخسائر الانتقامية المتوقعة للذمم المدينة التجارية عندما يوجد دلائل 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 والخلف أو التأخير في السداد وهذه تعتبر مؤشرات على انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية . فيما يتعلق بالبالغ الكبيرة بشكل فردي . فإنه يتم عمل هذا التقدير على أساس فردي أما المبالغ التي ليست كبيرة بشكل فردي ولكن النتهي ميعاد استحقاقها ولم تسد . فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم عمل مخصص وفقاً لطول الفترة المستحقة استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعه (تتمة):

١٢/٢ - النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقية، يتالف نقد وما في حكمه من نقد بالصندوق ولدي البنك وودائع المراجحة، والتي تكون فترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ القوائم المالية.

١٣/٣ - تكاليف التمويل:

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

٤/٣ - التزامات منافع الموظفين المحددة:

يجب مخصوص التزامات منافع الموظفين عن فترات خدمتهم 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 بناءً على القيمة الحالية للتزامات المزايا المحددة.

يتم احتساب القيمة الحالية للتزامات المزايا المحددة باستخدام افتراضات لتوسيط النسبة السنوية لزيادة الرواتب ومتوسط سنوات العمل للموظفين ومعدل خصم ملائم. تتحسب الاحتمالات المستخدمة على أساس ثابت لكل سنة وتعكس أفضل تقديرات الادارة. تحدد نسبة الخصم بناءً على أفضل التقديرات المتوفرة عن عائدات السوق المتوفرة حالياً في تاريخ التقرير.

يتم الاعتراف بالتغييرات في التزامات المزايا 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 - دعم دائنة تجارية:

تثبت الإلتزامات للمبلغ 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 مخصوص الزكاة للشركة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ويتم تحديدها على الربح أو الخسارة، يتم معالجة التسويات الناتجة عن الربط الزكوي خلال الفترة المالية التي يتم فيها إصدار الربط النهائي .

٨/٣ - تحقيق الإيراد:

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

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

الخطوة ٢ : تحديد التزامات 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 بناءً 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) تتحقق المجموعة بالتزام أداء .

يتم قيام 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 المتحصلات المستقبلية والتي يتم تحديدها باستخدام معدل الفائدة الصمني .

- يكون معدل الفائدة الصمني هو الذي يمكن تحديده بشكل أكثر وضوحاً مما يلي:

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعه (نهاية):

١٨/٣- تحقيق الإيراد (نهاية):

- 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 إثبات الفرق بين القيمة الحالية لكافه المتطلبات المستقبلية والقيمة الإسمية للعرض على أنه إيراد فائدة .

١٩/٣- إيرادات أخرى :

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق.

٢٠/٣- الاعتراف بالمصروفات:

جميع المصروفات المتکبدة 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 والتسييقية ، عند الضرورة ، على أساس ثابت. المصروفات المتکبدة لغرض اقتناه وتنميته أو تحسين موجودات ذات طبيعة دائمة التي من خلالها الاستمرار في الأعمال أو لغرض زيادة القدرة على كسب الأعمال تم معالجتها كمصاريف رأسية

٢١/٣- التقارير القطاعية :

تزاول المجموعة نشاطها في قطاع تسيير واحد (تجاري) يمثل 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 زراعة معلومات القطاعات.

٢٢/٣- القطاع الجغرافي:

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

٢٣/٣- تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية:

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة وقت إجراء المعاملات . في تاريخ كل مركز مالي ، وتحول أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية المسجلة بالمعاملات 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 كيند مستقل ضمن حقوق المساهمين بقائمة المركز المالي الموحدة .

٢٤/٣- الموجودات المالية

١- 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 تصنیف الموجودات المالية ضمن فئات القياس التالية:

- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (اما من خلال الدخل الشامل الموحد، او من خلال الربح او الخسارة الموحدة).
- 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.

٢- القياس

عند الاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة شاملة، في حالة كان الموجودات المالية ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة، التكاليف المتکبدة والمتعلقة مباشرة بعملية الشراء. يتم تسجيل تكاليف شراء الموجودات المالية في قائمة الربح او الخسارة الموحدة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بها كمصروف حال حدوثها.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعه (تتمة):
٢٤/٣- الموجودات المالية (تتمة)
٢٢٤/٣- القياس (تتمة)

أداة الدين

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

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

- توضح الشروط التعاقدية تاريخاً محددة للتدفقات النقدية والتي تكون دفعات أصل الدين والفائدة المحاسبة على المبلغ القائم.

يتم احتساب التكفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة على الفرء والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج فروض الموظفين وفروض المساهمين إلى شركات المشاريع المشتركة بالتكلفة المطفأة.

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 تصنیف 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 كإيرادات 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.

٣/٢٤/٣- استبعاد الموجودات المالية

تقوم المجموعة باستبعاد الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية أو عند تحويل الأصل المالي والمخاطر والمنافع المرتبطة بملكنته إلى طرف آخر. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكلفة المخاطر والمنافع من امتلاك الأصل واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة بإثبات حصتها المحفظة بها في الأصل والمطلوبات ذات الصلة للبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت المجموعة بكلفة المخاطر والمنافع للأصل المستبعد، فإن المجموعة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي وتعترف أيضاً بالإقتراض المضمون للعادات المستلمة.

٣/٢٤/٤- الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

- تقوم المجموعة بتطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لقياس وإثبات خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية والتعرض لمخاطر الائتمان لأدوات الدين ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة مثل القروض والودائع والنفقات المدينية.

- الخسائر الائتمانية المتوقعة هي كثافة مراع لاحتمال خسائر الائتمان (أي القيمة الحالية لجميع حالات العجز التقدي) مقسمة على العمر المتوقع للأصل المالي. إن النقص في التقدي 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 لتأخير الاستحقاق المحدد بالعقد. تتطلب طريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة تقييم مخاطر الائتمان والتختلف عن السداد وتوقيت تحصيلها منذ الاعتراف المبدئي. ويطلب ذلك الاعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وأيضاً للنفقات المدينية التي نشأت حديثاً أو تم اقتلاوها.

- يتم قياس انخفاض قيمة الأصول المالية إما بخسائر الائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً أو خسائر الائتمانية 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 الائتمانية متوقعة ناتجة عن أحداث التخلف عن السداد التي قد تكون ممكناً خلال ١٢ شهراً بعد انتهاء السنة المالية. تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الدين آية خسائر انتقام متوقعة والتي قد تنتج عن كافة الحالات المحتملة لتأخر في السداد على مدى العمر المتوقع للأصل المالي.

- النفقات المدينية قصيرة الأجل وعادةً ما تكون أقل من ١٢ شهراً، ولذا فإنه يتم احتساب مخصص الخسارة الائتمانية بطريقة لا تختلف عن فترة ١٢ شهرًا وهي العمر المتوقع للنفقات. تستخدم المجموعة الوسيلة العملية في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للنفقات المدينية باستخدام مصفوفة مخصص تستند إلى أعمار النفقات المدينية.

- تستخدم المجموعة الخبرات السابقة والتاريخية ومعدلات الخسارة بالإضافة إلى المعلومات عن الظروف الحالية والتوقعات المستقبلية للأوضاع الاقتصادية في المستقبل. وتختلف معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات عن الظروف الحالية والتوقعات المستقبلية للأوضاع الاقتصادية في المستقبل.

٣/٢٤/٥- الاعتراف بالدخل

تكلفة التمويل

- بالنسبة لجميع الأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة والموجودات المالية التي تحمل تكلفة التمويل، يتم الاعتراف بتكلفة التمويل باستخدام معدل العمولة الفعالة، وهو المعدل الذي يخصم المقويسات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

- عندما تنخفض قيمة التسهيلات البنكية والنفقات المدينية تقوم المجموعة بتحفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للاسترداد وهي التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بسعر تكلفة التمويل الأصلي للأداة، وتستمر في إلغاء الخصم تكلفة التمويل. يتم الاعتراف بتكلفة التمويل على الموجودات المالية التي انخفضت قيمتها باستخدام المعدل الأصلي لتكلفة التمويل.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعه (تتمة):

٤٤/٣- الموجودات المالية (تتمة)

٤٥/٤- الاعتراف بالدخل (تتمة)

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة من الأدوات المالية في قائمة الربع 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 تفاصي.

٤٥/٣- المطلوبات المالية غير المشتقة

٤٥/١- المطلوبات المالية غير المشتقة

- تدرج جميع المطلوبات المالية مدينينا في تاريخ المتاجرة الذي فيه تصبح المجموعة طرف في الأحكام التعاقدية للأداة، تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ بالصافي في قائمة المركز المالى الموحدة عندما، وفقط عندما يوجد حق نظامي للمجموعة لإجراء المعاشرة على المبالغ الحقيقة وعندما تكون لدى المجموعة نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

- تتضمن المطلوبات المالية غير المشتقة التسهيلات لأجل والنفم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى، وتدرج تلك المطلوبات المالية مدينينا بالقيمة العادلة مضافة إليها أي تكاليف معاملة تتسب إليها مباشرة، لاحقاً للإعتراف المبidenti، تقلص هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطافة باستخدام معدل العمولة السادس (الفعلي). تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بمطلوب مالي ما عندما يتم تنفيذ الالتزام المحدد في العقد أو الغاؤه أو إنتهاء مدته.

٤٥/٢- إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بمطلوب مالي عندما يتم تنفيذ الالتزام المحدد في العقد أو الغاؤه أو إنتهاء مدته، وعندها يتم استبدال مطلوب مالي موجود بمطلوب آخر من نفس المعرض 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 الفروق في القيمة الدفترية المعنية في قائمة الربع أو الخسارة الموحدة.

٤٥/٣- مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

تم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ بالصافي في قائمة المركز المالى الموحدة عندما، وفقط عندما يوجد حق نظامي للمجموعة لإجراء المعاشرة على المبالغ الحقيقة وعندما تكون لدى المجموعة نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

٤٦/٣- الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

- تقوم المجموعة بتاريخ كل مركز مالي موحد بتقييم 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 تقدير القيمة القابلة للاستراد للأصل. يتم اختيار الشهادة والأصول غير الملموسة التي ليس لها أعمار انتاجية محددة سنواً 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 للاستراد.

- يعتبر الأصل غير المتداول منخفض القيمة إذا كانت قيمته الدفترية أعلى من قيمتها القابلة للاستراد. ولتحديد خسارة الانخفاض، تقوم المجموعة بمقارنة القيمة الدفترية للأصل غير المتداول بالتفقى التقديرى غير المخصوص للأصل المستخدم. وفي حالة ما إذا تجاوزت القيمة الدفترية التدقى 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 الأرباح أو الخسائر الموحدة، وإذا تم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاستراد، 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 الخلق الموحدة.

٤٧/٣- المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد:

فيما يلى بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المعيبة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تتم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية"، على تصنيف المطلوبات

توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية" ، على أن المطلوبات يتم تصنيفها على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتغير التصنيف بتغيرات المنشاة أو بالأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو إخلال بتعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التراكم.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبين الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨

تهدف التعديلات إلى تحسين إنصافات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية

شركة باعظيم التجاريه
(شركة مساهمه سعوديه)
إضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما يذكر خلاف ذلك)

٤- ممتلكات وألات ومعدات بالصافي

الإجمالي	تجهيزات	أرفف	أجهزة وأدوات	اثاث و تجهيزات	سيارات	معدات	آلات	مباني وتجهيزات *	أراضي	التكلفة
٦٤,٧٩٩,٢٩٣	٢,٣٥٨,٩٩٥	٢,٢٨٩,٠٠٠	٢,١٤٤,٨٤٣	٥٠٠٤٦,٩٨٦	٣,٦٣٠,٦٩٩	١,٧٢٢,٣٩٩	٤٤,٩٥٧,٦٧١	١,٦٤٨,٧٠٠	٤٤,٩٥٧,٦٧١	٤٤,٩٥٧,٦٧١
١,٠٨٥,٨٠٦	٩,٣٥٠	١٦٩,٠٣٦	١١٣,٢٠٥	٤٠٩,٠٥٥	١١٤,١٧٣	١٨٤,٩٤٥	٨٦٠,٤٢	-	-	٨٦٠,٤٢
(٦,٣١,١٨٠)	-	(٦٢,٨٨٣)	(٦٦,٥٠٧)	-	-	-	(٦٠٠٧,٩٤٠)	(١٦٣,٨٥٠)	(١٦٣,٨٥٠)	استبعادات خلال السنة
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	١,٤٨٤,٨٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
										الاستهلاك المترافق
٢٥,٨٢٤,١٦٨	٢,٥١٢,٥٦٢	١,٩٦١,٦٨١	١,١٦٤,٣٤١	٤,٥٧٩,٨٩٥	٣,٠٠٥,٧٧٩	٨٢٣,٨٣٧	١١,٧٧٦,٠٧٣	-	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٣,٣٤١,١٩٠	٣٥٤,٣٥١	١٦٠,١١٥	٢٢٢,٤٩٧	٢٤٠,٤٠٦	٣٢١,٢٤٦	١١٦,٩٧١	١,٩٢٥,٦٠٤	-	-	استهلاك محمل خلال السنة
(١,٦٩٣,٣١١)	-	(٦٢,٨٨٣)	(٦٦,٥٠٧)	-	-	-	(١,٥٦٣,٩٢١)	-	-	استبعادات خلال السنة
٢٧,٤٧٢,٠٤٧	٢,٨٦٦,٩١٣	٢,٠٥٨,٩١٣	١,٣٢٠,٣٣١	٤,٨٢٠,٣٠١	٣,٣٢٧,٠٢٥	٩٤٠,٨٠٨	١٢,١٣٧,٧٥٦	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
										صافي القيمة الدفترية
٣٢,٩١١,٨٧٢	٥٠١,٤٣٢	٣٣٦,٤٤٠	٨٧١,٢١٠	٦٢٥,٧٤٠	٤١٧,٨٤٧	٩٦٦,٥٣٦	٢٦,٨٩٨,٠١٧	١,٤٨٤,٨٥٠	١,٤٨٤,٨٥٠	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٨,٩٧٥,١٢٥	٨٤٦,٤٣٣	٢٢٧,٣١٩	٩٨٠,٥٠٢	٤٦٧,٠٩١	٦٢٤,٩٢٠	٨٩٨,٥٦٢	٣٢,١٨١,٥٩٨	١,٦٤٨,٧٠٠	١,٦٤٨,٧٠٠	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٤/١- يتم توزيع الاستهلاك المحمل خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢,٤٩٠,٠١٧	٢,٣٩٢,٧٦٩
٤٨٠,٨٠٢	٣٨٩,٢٧٨
٦٥٩,١٦٣	٥٥٨,١٤٣
٣,٦٢٩,٩٨٢	٣,٣٤١,١٩٠

المحمل على تكلفة الإيرادات
المحمل على مصاريف بيعية وتسويقة
المحمل على مصاريف عمومية وإدارية

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

٥- حق استخدام أصول :
٥/١- حق استخدام الأصول، بالصافي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٩٧٥,٨٣٤	٢,٨١٠,٥١٤
(١٦٥,٣٢٠)	(١٦٥,٣٢٠)
<u>٢,٨١٠,٥١٤</u>	<u>٢,٦٤٥,١٩٤</u>

الرصيد كما في بداية السنة
استهلاك خلال السنة
الرصيد كما في نهاية السنة

٦- التزامات إيجار طويلة الأجل

إن حركة التزامات الإيجار للسنة هي كما يلى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٩٢١,٣٩٤	٢,٨٠٦,٣٠٠
١٣٩,٠٨٨	١٣٣,٩٠٩
(٢٥٤,١٨٢)	(٢٥٤,١٨٢)
<u>٤,٨٠٦,٣٠٠</u>	<u>٤,٦٨٦,٠٢٧</u>

الرصيد كما في بداية السنة
تكليف مالية خلال السنة
 مدفوعات التزامات إيجار خلال السنة
الرصيد كما في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٦٨٦,٠٢٧	٢,٥٦٠,٣٤٢
١٢٠,٢٧٣	١٢٥,٦٨٥
<u>٤,٨٠٦,٣٠٠</u>	<u>٤,٦٨٦,٠٢٧</u>

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

التزامات إيجار - الجزء المتداول
التزامات إيجار - الجزء غير المتداول
التزامات الإيجار

٦- موجودات غير ملموسة، بالصافي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١	١
٢,١٦٢,٥٤٣	١,٤٧٧,١٣٠
<u>٢,١٦٢,٥٤٤</u>	<u>١,٤٧٧,١٣١</u>

برمجيات حاسب آلي
علامة تجارية

يلخص الجدول التالي الحركة على الموجودات غير ملموسة :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤,٤٠٠,٢٤٥	٤,٤٠٠,٢٤٥
-	-
٤,٤٠٠,٢٤٥	٤,٤٠٠,٢٤٥
١,٥٥٢,٢٨٨	٢,٢٣٧,٧٠١
٦٨٥,٤١٣	٦٨٥,٤١٣
٢,٢٢٧,٧٠١	٢,٩٢٣,١١٤
<u>٢,١٦٢,٥٤٤</u>	<u>١,٤٧٧,١٣١</u>

التكلفة:
 كما في بداية السنة
إضافات خلال السنة
الرصيد كما في نهاية السنة
إطفاء متراكم:
 كما في بداية السنة
إضافات خلال السنة (بضاح ٢٠)
الرصيد كما في نهاية السنة
صافي القيمة الدفترية:

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

٧- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

اسم الشركة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية%	نسبة الملكية%	تكلفة الاستحواذ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
بنك اليمن البحرين الشامل - مساهمة	الجمهورية اليمنية	مالي	٨,٩٦	٨,٩٦	١٠٠,١٨٩,٤٦٢	١	١
شركة بروم للأسماك - مساهمة	الجمهورية اليمنية	صناعي	١١,٥٠	١١,٥٠	٤,٣١٧,٢٩٠	١	١
شركة الموارد للخدمات التعليمية والصحية - مساهمة	الجمهورية اليمنية	خدمة	١,٧٠	١,٧٠	٣,٨٧٤,١٧٣	١	١
					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، 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)
 ابضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- المخزون، بالتصنيف:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	
٤٢,٦٦٤,٣٧٧	٥٠,٤٦٤,٥٥٤	مواد وأدوات نظافة
١٧,٥٩٠,٣٨٤	١٢,١٤٣,٣٩١	مواد غذائية
٧٥٧,٨٢٨	١,٤٧١,٧٤٨	خدمات تعبئة وتغليف
٣٣٩,٠٧٩	٢,١٦٤,٨٢٧	بضاعة بالطريق
<u>٦١,٣٥١,٦٦٨</u>	<u>٦٦,٢٤٤,٥٢٠</u>	

تتمثل حركة الانخفاض في قيمة المخزون كما يلي:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	
-	-	الرصيد كما في بداية السنة
١,٣٦٥,٢٨٤	١,٢٧٦,٩٣٨	المحمل خلال السنة
<u>(١,٣٦٥,٢٨٤)</u>	<u>(١,٢٧٦,٩٣٨)</u>	المستخدم خلال السنة
-	-	الرصيد كما في نهاية السنة

٩- نعم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى، بالتصنيف:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	
٨٩,٦٠٧,٤٤١	٩٢,٣٧٥,٣٥٨	نعم مدينة تجارية
٦٠,٥٣٨,٥٨٠	٦٠,٥٣٨,٥٨٠	هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (ايضاح ١٧/٣)
٢,١٧٨,٧٧٦	٥٢٩,٤٢٣	دفعات مقدمة لموردين
٥٢٠,٦٧٩	١,٦٢٦,٠٣٦	سلف موظفين
٤٨٦,٣٣٤	٣٦٦,٣٥٣	مدينون متتوعون
١,٦٥٤,٢١٠	١,٧٤٦,٥٢٩	مصاريف متفرعة مقاماً ونعم مدينة أخرى
<u>١٠٠,٩٨٦,٠٤٠</u>	<u>١٠٤,١٨٤,٢٨٩</u>	الانخفاض في قيمة النعم المدينة التجارية
<u>(٣٠,٣٩,٨٣٠)</u>	<u>(٢,٦١٣,٥٢١)</u>	الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
-	<u>(١٠٠٠,٠٠٠)</u>	
<u>٩٧,٩٤٦,١٩٠</u>	<u>١٠٠,٥٦٨,٧٦٨</u>	

تتمثل حركة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية كما يلي:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	
٢,٩٣٩,١٦٢	٣,٠٣٩,٨٣٠	الرصيد كما في بداية السنة
٤٤٢,٨١٧	١,١٤٢,١٨٥	المحمل خلال السنة
<u>(٣٤٢,١٤٩)</u>	<u>(١,٥٦٨,٤٩٤)</u>	المستخدم خلال السنة
<u>٣,٠٣٩,٨٣٠</u>	<u>٢,٦١٣,٥٢١</u>	الرصيد كما في نهاية السنة

تتمثل حركة الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى كما يلي:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	
-	-	الرصيد كما في بداية السنة
-	<u>١,٠٠٠,٠٠٠</u>	المحمل خلال السنة
-	<u>١,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد كما في نهاية السنة

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

١٠- نقد وما يعادله:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	بنوك حسابات جارية ثباتات تحت التحصيل ودائع لأجل
٣٠,٤٥٥,٣٥٨	٤٣,٣١٤,٤٨٠	
٤,٨٥٣,٥٦٨	٢,٢٣٩,٢٢٢	
٤١٢,٠٠٠	-	
٣٥,٧٢٠,٩٢٦	٤٦,٥٥٣,٧٠٣	

١١- رأس المال

- يبلغ رأس مال الشركة ١٠١,٤٥٠,٠٠٠ ريال سعودي يتالف من ١٠٠,١٢٥,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي لكل سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ واكتبه الموسسون في كامل رأس المال الشركة كاسهم عينية.
- بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٣٨هـ (الموافق ٢٧ نوفمبر ٢٠١٦م) قرر مجلس إدارة الشركة والمساهمون في الجمعية العامة الغير عادية طرح ٣٠٠٣٧,٥٠٠ 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.
- في ١١/١١/٢٠١٩م وافقت هيئة السوق المالية على الطلب المقدم من الشركة بتاريخ ١٩/١٠/٨م بالانتقال من السوق الموازي إلى السوق الرئيسي. وتم إدراج وتداول أسهم الشركة في السوق الرئيسية ابتداءً من يوم ١٢/٤/٢٠١٩م.

١٢- احتياطي نظامي

- يتم تكوين الاحتياطي النظامي بتجنيد ١٠٪ من الأرباح الصافية سنويًا ، ويجوز للجمعية العامة العادلة وقف هذا التجنيد متى بلغ الاحتياطي المنكورة ٣٠٪ من رأس المال.
- لم يتم اقتطاع أي مبالغ إلى الاحتياطي النظامي خلال سنة ٢٠٢٢م نظراً لأن الاحتياطي النظامي وصل للحد الأدنى المطلوب تكوينه في السنوات السابقة وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٣- التزامات منافع الموظفين المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الرصيد كما في أول السنة المكون خلال السنة تكليف التمويل خسائر اكتوارية المدحور خلال السنة الرصيد كما في آخر السنة
٧,٣٣٥,٧٥٨	٨,٦٥٨,٧٦٦	
٨٢٧,٣٩١	٨٩٤,٦٨٥	
٢١٤,٤٦١	٢٣٦,٤٧٠	
٩٥٠,٢٣٦	٦٧٣,٠٢٢	
(٦٦٩,٠٨٠)	(١,٣٨٩,٣٥٧)	
٨,٦٥٨,٧٦٦	٩,٠٧٣,٥٨٦	

الافتراضات المستخدمة في احتساب المخصص كالآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	سن التقاعد معدل الخصم معدل الزيادة السنوية في الرواتب
٦٠	٦٠	
%٣	%٥	
%٢٠٥	%٥	

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)

١٣- التزامات منافع الموظفين المحددة (تتمة):

تحليل الحساسية على الرصيد في حالة تغير أحد العوامل الرئيسية :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٩,٢٢٦,٨٧٥	٩,٦١٣,٠٠٣
٧,٩٥٥,٦٦٠	٩,٥٦١,١٢٣
٨,٠٠٣,٥٧٥	٨,٩٧٠,٥٨٥
٩,١٨٤,١١٦	٨,٤٠٤,٦٦٣

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 كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢١٥,٧٤٣	٢٦١,٤٢٨
٦٨٣,٥٤٣	٧١٩,٦٣٣
١٤٢,٥٦٦	١٥٠,٠٩٤
<u>١٠٠٤١,٨٥٢</u>	<u>١,١٣١,١٥٥</u>

المحمل على تكاليف الإيرادات
المحمل على مصاريف بيعية وتسويقة
المحمل على مصاريف عمومية وإدارية

١٤- بنوك وتسهيلات إئتمانية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١١,٤٢٣,١٦٠	١٩,٨٤٢,٣٥٩
٥,٠٠,٠,٠,٠	٥,٠٠,٠,٠,٠
<u>١٦,٤٢٣,١٦٠</u>	<u>٢٤,٨٤٢,٣٥٩</u>

بنوك تسهيلات إئتمانية - عن إعتمادات مستدنة
تورق قصيرة الأجل

وفيما يلي حركة بنوك تسهيلات إئتمانية خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٥,٤٦٥,٦٦٩	١٦,٤٢٣,١٦٠
١٤٨,٦٩٣,٦٠٨	١٥٢,٨٠٩,٤٤٢
(١٤٧,٧٣٦,١١٧)	(١٤٤,٣٩٠,٢٤٣)
<u>١٦,٤٢٣,١٦٠</u>	<u>٢٤,٨٤٢,٣٥٩</u>

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

- تتمثل في تمويل رأس المال العامل وفتح إعتمادات مستدنة و TORQ على الإعتمادات المستدنة وتمويل الحالات المباشرة إلى الموردين وذلك لتمويل التزامات الشركة بناءً على الاتفاقيات الموقعة بين الشركة وعدد من البنوك وهذه الاتفاقيات متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية.

١٥- فم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٦,٤٩٥,٨١٥	٩,٩٢٤,٩٣٦
١,٠٧٤,٧٦٤	٣,١١٣,٥١٧
١,٢٢٩,١٨٤	٣,٠٨٥,١٣٧
٥٩١,٧٢٥	٧٦٠,٨٠١
٤٨٨,٦٧٣	٧٤٤,٣٠١
٣٣٧,١٣٧	١٦٧,١٣٧
١,٦١١,٠٦٥	-
٤٩٩,٠٤٢	٢٥,٠٠٤٧
<u>١٢,٣٢٧,٤٠٥</u>	<u>١٨,٠٤٥,٨٧٦</u>

موردين
ضريبة القيمة المضافة
مصرفوفات مستحقة
حسابات الموظفين - عمولات بيع
عملاء نفقات مقسمة
مصرفوفات تمويل مستحقة
حوالات عملاء مستحقة
دائنوں متعددون

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

١٦- معلمات وأرصدة أطراف ذات علاقة:

١/١٦- 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:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>إيضاح</u>
١,٨٢٦,٧٨٣	١,٧٣٦,٤٦٥	كبار التنفيذيين واعضاء مجلس الادارة
٢,٦٤٥,٠٠٠	٢,٦٨٠,٠٠٠	مكافأة اعضاء مجلس الإدارة

٢/١٦- مستحق إلى أطراف ذات علاقة:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>طبيعة العلاقة</u>
٢٨١,٥٤٠	٣٧٦,٢٥٤	مساهمين جارى المساهمين يتمثل الرصيد في توزيعات أرباح إلى المساهمين.

١٧- الزكاة المستحقة:

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

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>حقوق الملكية حسب هيئة الزكاة والضريبة والجمارك</u>
١٠١,٢٥٠,٠٠٠	١٠١,٢٥٠,٠٠٠	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
٤٠,٢٩٥,٢١٨	٤٠,٠٨٦,٨٧٤	أرباح متراكمة
٢٨,١١١,٨٧١	٣٢,٩٩١,٩٤٣	أرباح المحتلة للسنة
٢٩,١٤٣,٢٣٨	٢٨,٠٦٧,٣٠٣	الوعاء الزكوي
١٦٢,٧٢٠,٣٢٧	١٦٦,٣٩٦,١٢٠	الزكاة المحتسبة
٤٠,٦٨٠,٠٨	٤,١٥٩,٩٠٣	الزكاة (مقابل الاستثمار في قطر) بواقع ٪٢,٥
٢١٦,٠٣٦	٣٠,٢١٢	اجمالي الزكاة
٤,٢٨٤,٠٤٤	٤,١٩٠,١١٥	

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

- تم احتساب الزكاة على أساس ٢,٥% من الوعاء الزكوي.

٢/١٧- حركة الزكاة المستحقة

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>الرصيد كما في أول السنة</u>
٤٠,٣٥٦,١٧٤	٤,٢٨٤,٠٤٤	المسدود خلال السنة
(٦,٣١٢,٢٨٥)	(٤,٢٧٩,١٧٤)	المكون خلال السنة
٤,٢٨٤,٠٤٤	٤,١٩٠,١١٥	فروقات زكوية عن السنوات من ٢٠١٤ م حتى ٢٠١٨ م
٢,٢٧٧,١١١	-	الرصيد كما في آخر السنة
٤,٢٨٤,٠٤٤	٤,١٩٤,٩٨٥	

١٧ - الزكاة المستحقة (تتمة):

١٧/٣ - الوضع الزكوي

- خلال عام ٢٠٢٠ حصلت الشركة على ربط النهائي لسنوات من ٢٠١٤ م حتى ٢٠١٨ م حيث تطلب الهيئة الشركة بفروقات زكوية بمبلغ ٨٥ مليون ريال سعودي وقامت إدارة الشركة بالاعتراض لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وقبلت الهيئة بعض البنود ورفضت البعض الآخر وبالتالي بلغت الفروقات الزكوية ٥٤ مليون ريال سعودي ، قامت إدارة الشركة بتقديم اعتراضها على هذه الفروقات لدى الأمانة العامة للجان الضريبية وقد قيد برقم ٤٦٥٢٥-٢٠٢١-Z بتاريخ ٠٨ أبريل ٢٠٢١ م . - وفي تاريخ ٠٥ يوليو ٢٠٢١م قامت الشركة بتقديم طلب تسوية إلى لجنة تسوية الخلافات الضريبية والزكوية لدى هيئة الزكاة والتبرعات .

- وتم تحديد يوم ٢٠٢١٠٣٠ أغسطس موعد لجلسة الاستماع تم خلالها طلب معلومات إضافية عن فروق الاستيرادات والبنود الدائنة والاستثمارات ، وفي تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ تم استلام أشعار باعتماد قرار لجنة تسوية الخلافات الزكوية والضريبية برقم ١٤٤٣/١٤ بسداد مبلغ ٤٥٠،٤٦٦،٢٠ ريال سعودي عن فروق زكوية للفترة المشار إليها من عام ٢٠١٤ م حتى ٢٠١٨ إضافة إلى المبلغ المستد بسابقاً من الشركة وهو ٨٤١،٦٩٣،٢٠ ريال سعودي ليكون إجمالي المبلغ المددي عن فروقات هذه الفترة ٥٤٦،٠٠٥،٥٠ ريال سعودي.

- وقد تم سداد المبلغ المعتمد في قرار لجنة تسوية الخلافات الزكوية والضريبية بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠٢١م.
- وبناءً على التزام المساهمين المؤسسين السابق بسداد المبالغ التي سيتم الرابط النهائي عليها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات ما قبل تاريخ الطرح فقد قام المساهمون المؤسسين بسداد ٥٥٪ من إجمالي المبلغ مما يقلل من الآثار المالية على نتائج الشركة ، وبذلك يصبح صافي المبلغ الذي تحمله الشركة كمبالغ فروقات زكوية اضافية بقيمة ١١١،٢٢٧ ريال سعودي عن هذه الفترة .

- قدمت الشركة قراراتها الزكوية عن السنوات من ٢٠١٣م حتى ٢٠٢١م وحصلت على شهادة نهاية لسنة ٢٠٢١م.

ضريبة القيمة المضافة :

- خلال عام ٢٠٢٠ حصلت الشركة على ربط معدل عن ضريبة القيمة المضافة حيث تطالب الهيئة الشركة بفرق ذات ضريبة بمبلغ ٥,٩٩٤,٢٥٦ ريال سعودي عن أعوام ٢٠١٨م و ٢٠١٩م ، وبناءً على مبادرة الهيئة أنه في حالة سداد أصل المبلغ يتم إسقاط الغرامات فقد قامت الشركة بسداد أصل فرق ضريبة القيمة المضافة بمبلغ ٤,٤٢٧,٩١٠ ريال سعودي ل تقوم الهيئة بعد ذلك بحذف مبلغ غرامة الخطأ في الأنفاق 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 خلاها 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 ١٣٤٥١٧-٢٠٢٢-٢٠٢٢ و بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠٢٢م لدى الأمانة العامة للجان الضريبة ولم يتم النظر فيها حتى تاريخه ، ويرى المستشار الضريبي أن موقف الشركة حدد

- خلال عام ٢٠٢١م حصلت الشركة على تقييم عن ضريبة القيمة المضافة عن شهر يونيو وديسمبر ٢٠٢٠م وعد من الشهور الأخرى، حيث تطالب الهيئة الشركة بفرقotas ضريبية بمبلغ ١١٠,٦٧٠،٤ ريال سعودي مضافاً إليها غرامات الخطا في الإقرارات 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 سدت 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 ٩٢٦٩٩-٧-٢٠٢٢-٣٧٧ إلى الأمانة العامة للجان الضريبية ، وتم تحديد جلسة استئناف في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢م تم خلالها تأجيل النظر في الدعوى إلى تاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢م، ولم يتم استلام قرار الأمانة العامة للجان الضريبية حتى تاريخه. ويرى المستقرar الضريبي أن موقف الشركة جيد حيث ان البد المعتبر عليه لا يمثل ابراد خاضع للضريبة ، وإنما خاضع من مروره خارجه.

- قدمت الشركة اقراراتها الضريبية عن السنوات من ٢٠١٨م حتى ٢٠٢٢م حسب مدخلاتها ومخرجاتها.

١٨ - الایرادات، بالصلف

٢٠٢١ دیسمبر ۳۱	٢٠٢٢ دیسمبر ۳۱
۲۹۲,۱۳۰,۴۴۰	۲۹۱,۸۲۳,۰۰۵
۱۰,۴۹۹,۳۸۷	۱۱,۲۳۷,۰۰۶
(۴۲,۷۲۴,۸۰۷)	(۳۹,۷۰۷,۰۵۱)
۲۰۹,۹,۰۰,۲۱	۲۶۳,۳۵۳,۴۹۱

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

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

١٩- تكلفة الإيرادات

<u>٢٠٢١ ديسمبر ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ م</u>	
٥١,٨٠١,٦٥٩	٦١,٠١٢,٥٨٩	مخزون بضاعة في بداية السنة (باستثناء بضاعة بالطريق)
١٦١,٥٧٨,٦٦٢	١٥٦,٣٢٨,٤٥٩	المشتريات خلال السنة
١٠,٥٥٤,٥٥٠	١٢,٢٠٠,٧٤٨	مصاروفات مباشرة أخرى
<u>٢٢٢,٩٣٤,٨٧١</u>	<u>٢٢٩,٥٥١,٧٩٦</u>	مخزون بضاعة في نهاية السنة (باستثناء بضاعة بالطريق)
(٦١,٠١٢,٥٨٩)	(٦٤,٠٧٩,٦٩٣)	
<u>١٦٢,٩٢٢,٢٨٢</u>	<u>١٦٥,٤٧٢,١٠٣</u>	

٢٠- مصاروفات بيعية وتسويقية:

<u>٢٠٢١ ديسمبر ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ م</u>	<u>ايضاح</u>	
٢٥,٥٤٦,٤٨٨	٢٦,٣٠٥,٩٩٦	اتفاقيات دعاية ومهرجانات وعروض	
١١,٢٣٢,٦٧٩	١٢,١٥٢,٧٥٦	أجور ومرتبات وما في حكمها	
٢,٧٨٣,٩٨٢	٢,٩٣٦,٤٢٠	حوافز وعمولات بيع	
١٠,٨٨,٧٦٨	١,١٦٣,٧٦٧	رسوم إقامات ورخص	
١٠,٩٩,٤٢٥	١٠٤٣,١٤١	نقل وتحليل المبيعات	
٦٨٣,٥٤٣	٧١٩,٦٢٣	مصاروف التزامات منافع الموظفين المحددة	
٦٨٥,٤١٣	٦٨٥,٤١٣	إطفاء أصول غير ملموسة	
٢٤٩,٣٣١	٣٨٩,٤٤٠	عروض منتجات جديدة	
٤٨٠,٨٠٢	٣٨٩,٢٧٨	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات	
<u>٤٣,٨٥٠,٤٣١</u>	<u>٤٥,٧٨٥,٨٤٤</u>		

٢١- مصاروفات عمومية وإدارية:

<u>٢٠٢١ ديسمبر ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ م</u>	<u>ايضاح</u>	
١٤,٢٦٨,٣٨٨	١٣,٧٧٢,٥٤٦	أجور ومرتبات وما في حكمها	
٢,٦٤٥,٠٠٠	٢,٦٨٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	
٩٥١,٢٢٢	٩٢٦,٢٥٧	بريد وهاتف	
١,٢٥٣,٧٧٠	٨٧٦,٠٩٠	رسوم إقامات ورخص	
٧٥١,٢٣٧	٧٣٨,١٣٤	إيجارات	
٤٩٦,٧٨٩	٥٨٨,٦٦٦	مصاروفات تأمين	
٦٥٩,١٦٣	٥٥٨,١٤٣	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات	
٥٤٣,٦٥١	٤٤٠,٠٥٨	ألعاب واستشارات مهنية	
٣١١,١٦٨	٢٩٨,٠٦٩	بوفية ونظافة	
٣١٣,٠٩٨	٢٩٦,٦٣٠	مصاروفات تدريب وتطوير	
١٤٢,٥٦٦	١٨٤,٣٨٧	مصاروف التزامات منافع الموظفين المحددة	
١٤٦,٩٥٨	١٦٢,٨١٢	صيانة واصلاحات	
٧٠٠,٣١	٧١,١٨٢	أدوات كتابية ومطبوعات	
٩٨٦,٩٣٨	١,١٠٠,٩٨٤	آخر	
<u>٢٣,٥٣٩,٩٩٠</u>	<u>٢٢,٦٩٣,٩٥٨</u>		

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

٢٢- مصروفات أخرى، بالصافي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٧٣,٩١٣)	(٩٣٦,٤٨٠)
١,٣٦٥,٢٨٤	١,٢٧٦,٩٣٨
٤٤٢,٨١٧	١,١٤٢,١٨٥
-	١٠٠٠,٠٠٠
١,٧٣٤,١٨٨	٢,٤٨٢,٦٤٣

أرباح رأسمالية من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
 الانخفاض في قيمة المخزون
 الانخفاض في قيمة التم بذينة التجارية
 الانخفاض في قيمة الأرصدة الذينة الأخرى

٢٢- تكاليف التمويل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إضاح
٩٨٥,٧٠٧	٨٥٩,٤٠٤	
١٣٩,٠٨٨	١٣٣,٩٠٩	٥
١,١٢٤,٧٩٥	٩٩٣,٣١٣	

٤- الارتباطات والتزامات محتملة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	اعتمادات مستندية
٤٦,٦١٤,٢٩٥	٢٢,١٤٩,٩٩٩	

٥- ربحية السهم :

يستند احتساب ربحية السهم الأساسية / المخفضة إلى الربع العاشر على المساهمين العاملين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة. تم احتساب ربحية السهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة والبالغة ١٠٠,١٢٥,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٠٠,١٢٥,٠٠٠ سهم). لا توجد أسهم عاديّة مخفضة محتملة. إن الربح العائد للسهم هو نفس الربح الأساسي للسهم حيث أن المجموعة لا يوجد لديها أوراق مالية قابلة للتحويل ولا أدوات مالية مخفضة لممارستها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الربح من العمليات
٢٧,٨٥٨,١٣٠	٢٦,٩١٨,٩٤٣	الربح قبل الزكاة للسنة
٢٨,١١١,٨٧٣	٢٥,٩٦٥,٧٣٦	صافي الربح للسنة
٢١,٥٥٠,٧١٨	٢١,٧٧٥,٦٢١	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٩٠,١٢٥,٠٠٠	١٠,١٢٥,٠٠٠	
٢,٧٥	٢,٦٦	الربح الأساسي والمخفض للسهم من الربح من العمليات
٢,٧٨	٢,٥٦	الربح الأساسي والمخفض للسهم من الربح قبل الزكاة للسنة
٢,١٣	٢,١٥	الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي الربح للسنة

٤٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر :

٤٦-١-قياس القيمة العادلة:

- القيمة العادلة هي القيمة التي تم بموجبها بيع أصول ما أو سداد التزامات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عائلة في تاريخ القياس ، ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد إفراض أن الشركة هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي تباين أو شرط للحد ماديًا من حجم عملائها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

- تصنيف القيمة العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي :
 المستوى الأول : الأسعار السوقية المقتصد عنها في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة يمكن إقتناصها 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 لللاحظة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر من السوق.

٤٦-٢- إدارة رأس المال:

يهدف إدارة رأس المال المجموعة، يتضمن رأس المال أسهم رأس المال وكافة احتياطيات حقوق الملكية الأخرى العائدة لمالكي المجموعة. ويتمثل الغرض الرئيسي لإدارة رأس المال 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. ولهذه المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تجري المجموعة تعديلاً على مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو تعيد رأس المال إلى المساهمين أو تصدر أسهماً 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 النفع والأرصدة الدائنة الأخرى، ناقصاً الأرصدة البنكية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
١٦,٤٢٣,١٦٠	٢٤,٨٤٢,٣٥٩
١٢,٣٢٧,٤٥٥	١٨,٤٠٤٥,٨٧٦
٣٨١,٥٤٠	٣٧٦,٢٥٤
١٢٠,٢٧٣	١٢٥,٦٨٥
<u>(٣٥,٧٢٠,٩٢٦)</u>	<u>(٤٦,٥٥٣,٧٠٣)</u>
<u>(٦,٤٦٨,٥٤٩)</u>	<u>(٣,١٦٣,٥٢٩)</u>
١٩٤,٠٨٥,٧٥٥	١٩٠,٣٨٢,١٠٤
<u>% (٣,٣٣)</u>	<u>% (١,٦٦)</u>

بنوك وتسهيلات إئتمانية
 فنم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
 المستحق إلى أطراف ذات علاقة
 التزامات الأيجار - الجزء المتداول
 نقداً وما يعادلة
 صافي الدين
 إجمالي حقوق الملكية
 معدل الرفع المالي

٤٦-٣- إدارة مخاطر العملة:

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

٤٦-٤- 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 والإستثنائية، جون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الشركة. تسعى الشركة بانتظام إلى الالتزام بمتطلباتها النظامية، بما في ذلك أي التزامات تتعلق بالاتفاقيات التمويل الخاصة بها.

- تدار مخاطر السيولة من خلال المتابعة المنتظمة بما يضمن توفر ما يكفي من الموارد المالية و التسهيلات البنكية و الإئتمانية الأخرى للوفاء بأى ارتباطات مستقبلية للشركة.

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

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

٤٥/٤٦ - إدارة مخاطر الائتمان:

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة الأطراف الأخرى على تسديد التزاماتها التعاقدية تجاه الشركة والذي قد ينتج عنه خسارة مالية للشركة ، إن تركيزات مخاطر الائتمان المختلفة 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.

٤٧- توزيعات أرباح:

أوصي مجلس إدارة الشركة باجتماعه المنعقد بتاريخ ١٣ مارس ٢٠٢٢م، بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن العام المالي ٢٠٢١م ، بمبلغ قدره (٢٠٢١,٧١٨,٧٥٠) ريال سعودي) موزعه على عدد أسهم ١٢٥,٠٠٠،١٠ سهم، حصة السهم من التوزيع ١٧,٥٪. تم الموافقة على توصية مجلس إدارة الشركة في اجتماع الجمعية العامة العادية بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢٢م.

أوصي مجلس إدارة الشركة باجتماعه المنعقد بتاريخ ٩ أغسطس ٢٠٢٢م، بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن النصف الأول من العام المالي ٢٠٢٢م ، بمبلغ قدره (٧٠٨٧,٥٠٠) ريال سعودي) موزعه على عدد أسهم ١٢٥,٠٠٠،١٠ سهم، حصة السهم من التوزيع ٠٧٪. ريال سعودي للسهم الواحد ، نسبة التوزيع من القيمة الاسمية ٠٧٪.

٤٨- أحداث لاحقة:

أوصي مجلس إدارة الشركة باجتماعه المنعقد بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٣ مارس، بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن النصف الثاني من العام المالي ٢٠٢٢م ، بمبلغ قدره (١١,١٣٧,٥٠٠) ريال سعودي) موزعه على عدد أسهم ١٢٥,٠٠٠،١٠ سهم، حصة السهم من التوزيع ١١٪. ريال سعودي للسهم الواحد ، نسبة التوزيع من القيمة الاسمية ١١٪.

٤٩- أرقام المقارنة:

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتماشي مع التبويب الحالي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٥٠- اعتماد القوائم المالية الموحدة:

تم إعتماد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٣ شعبان ١٤٤٤هـ (الموافق ١٥ مارس ٢٠٢٣م).