

مستند انتقال شركة رؤوم التجارية من السوق الموازية إلى السوق الرئيسية



شركة رؤوم التجارية هي شركة مساهمة سعودية عامة بموجب القرار الوزاري رقم (ق/291) وتاريخ 04/09/1438هـ (الموافق 30/05/2017م) وشهادة السجل التجاري رقم (1131010525) وتاريخ 05/02/1413هـ (الموافق 04/08/1992م) وهي شركة مدرجة في السوق الموازية من تاريخ 20/07/1443هـ (الموافق 21/02/2022م). وتبلغ نسبة ملكية الجمهور (32.57%)، وذلك من خلال انتقال أسم المصدر من السمة، الموازية (نعم) إل السمة، الرئيسية.

المبقة"، وبالتالي يزداد عدد الأسهم من خمس ملايين (5,000,000) سهم إلى ستة ملايين ومئتان وخمسون ألف (6,250,000) سهم، بزيادة قدرها مليون ومئتان وخمسون ألف (1,250,000) سهم، قيمة كل سهم منها عشرة (10) ريال سعودي، وجميع أسهم الشركة أسهما عادية من فئة واحدة، ولا يعطي أي مساهم حقوق تفضيلية، ويحق لكل مساهم ("المساهم") أي كان عدد أسهمه حضور اجتماعات الجمعية العامة للمساهمين ("الجمعية العامة") والتصويت فيها.

سيكون الانتقال لعدد ستة ملايين ومئتين وخمسين ألف (6,250,000) سهم عادي، بقيمة اسمية قدرها عشرة (10) ريال سعودي للسهم الواحد تشمل إجمالي عدد أسهم المصدر.

تتمثل أنشطة الشركة كما في سجلها التجاري رقم (1131010525) وتاريخ 05/02/1413هـ (الموافق 04/08/1992م) تركيب الزجاج والمرابا للمباني، وتتمثل أنشطة الشركة كما في النظام الأساسي:

- ◆ الصناعات التحويلية وفروعها حسب التراخيص الصناعية.
- ◆ التشييد والبناء.
- ◆ النقل والتخزين والتبريد.
- ◆ خدمات المال والأعمال والخدمات الأخرى.
- ◆ خدمات اجتماعية وجماعية وشخصية.
- ◆ التجارة
- ◆ تقنية المعلومات.
- ◆ الأمن والسلامة.
- ◆ الزراعة والصيد.
- ◆ المناجم والبتترول وفروعها.
- ◆ الكهرباء والغاز والماء وفروعها.

وتمارس الشركة أنشطتها وفق الأنظمة المتبعة وبعد الحصول على التراخيص اللازمة من الجهات المختصة إن وجدت.

وكما في تاريخ مستند الانتقال (هذا المستند)، فإن المساهمين الكبار في الشركة الذين يملكون (5.00%) أو أكثر من رأس مالها هم: 1- المساهم: عبد العزيز عبد الله محمد الحميد، بعدد أسهم 2,392,000 تمثل نسبة (38.272%) من إجمالي أسهم الشركة. 2- المساهم: رعد عبد العزيز عبد الله الحميد، بعدد أسهم 900,000 تمثل نسبة (14.40%). 3- شهد عبد العزيز عبد الله الحميد بعدد أسهم 325,000 تمثل نسبة (5.2%) من إجمالي أسهم الشركة. 4- نوره عبد العزيز عبد الله الحميد بعدد أسهم 325,000 تمثل نسبة (5.2%) من إجمالي أسهم الشركة.

ينطوي الاستثمار في الأسهم محل الانتقال من السوق الموازية إلى السوق الرئيسية على مخاطر وأمور غير مؤكدة ولذلك يجب دراسة قسمي "إشعار مهم" و "عوامل المخاطرة" الواردين في مستند الانتقال هذا بعناية من قبل المستثمرين المحتملين قبل أن يتخذوا قرارا بالاستثمار في أسهم المصدر بعد الانتقال إلى السوق الرئيسية.

تأسست شركة رؤوم التجارية ("الشركة" أو "المصدر") كمؤسسة فردية يمتلكها السيد عبدالعزيز بن عبدالله بن محمد الحميد بتاريخ 05/02/1413هـ الموافق (04/08/1992م) برأس مال ثلاثة وتسعون ألف (93,000) ريال سعودي وتاريخ 06/03/1436هـ الموافق (28/12/2014م) قرر الشركاء تحويلها إلى شركة ذات مسؤولية محدودة برأس مال يبلغ خمسة ملايين (5,000,000) ريال سعودي وذلك عن طريق خصم الأرباح المبقة للشركة بمبلغ أربعة ملايين وتسعمائة وسبعة آلاف (4,907,000) ريال سعودي مقسمة إلى خمسة آلاف (5,000) حصة نقدية متساوية، قيمة الحصة ألف (1,000) ريال سعودي. وتاريخ 04/09/1438هـ (الموافق 30/05/2017م) صدر قرار مدير عام وزارة التجارة رقم (ق/291) بناء على الصلاحيات الممنوحة له بموجب قرار معالي وزير التجارة رقم (60476) بتاريخ 19 / 11 / 1437 هـ (الموافق 22/08/2016م) بالموافقة على الترخيص بتحول شركة رؤوم التجارية من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة برأس مال قدره مائة وخمسة عشر مليون (115,000,000) ريال سعودي، مقسم إلى إحدى عشر مليون وخمسمائة ألف (11,500,000) سهم عادي، قيمة كل سهم منها عشرة (10) ريال سعودي، مسجلة بموجب السجل التجاري رقم 1131010525 الصادر من مدينة بريدة بتاريخ 05/02/1413هـ (الموافق 04/08/1992م) والرخصة الصناعية رقم 2910 وتاريخ 15/10/1437هـ (الموافق 20/07/2016م). وتاريخ 11/09/1438هـ (الموافق 05/06/2017م) صدر القرار الوزاري رقم (ق/307) بالموافقة على إعلان تحول شركة رؤوم التجارية من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة، وتمت زيادة رأس مال الشركة من خمسة ملايين (5,000,000) ريال سعودي إلى مائة وخمسة عشر مليون (115,000,000) ريال سعودي وذلك عن طريق الخصم من الأرباح المبقة للشركة بمبلغ ثمانية وثلاثون مليون وتسعمائة وثلاثة وخمسون ألف وثلاثمائة وأربعة وأربعين (38,953,344) ريال سعودي، وإقفال الحسابات الجارية في رأس المال بمبلغ واحد وسبعون مليون وستة وأربعون ألف وستمائة وستة وخمسون (71,046,656) ريال سعودي، وتاريخ 23/06/1441هـ (الموافق 17/02/2020م) وافقت الجمعية العامة غير العادية على تخفيض رأس مال الشركة بقيمة خمسة وستون مليون (65,000,000) ريال سعودي عن طريق إلغاء ستة مليون وخمسمائة ألف (6,500,000) سهم، ليصبح رأس مال الشركة بعد التخفيض خمسون مليون (50,000,000) ريال سعودي، ويصبح عدد أسهم الشركة بعد التخفيض خمسة مليون (5,000,000) سهم، قيمة كل سهم منها عشرة (10) ريالات سعودية. وتاريخ 18/05/1443هـ (الموافق 22/12/2021م) صدر قرار مجلس هيئة السوق المالية المتضمن الموافقة على طلب تسجيل أسهم الشركة وطرح مليون (1,000,000) سهماً تمثل (20%) من أسهمها في السوق الموازية. وتاريخ 20/07/1443هـ (الموافق 21/02/2022م) تم إدراج الشركة في السوق الموازية (نمو). وتاريخ 09/01/1444هـ (الموافق 07/08/2022م) وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على زيادة رأس مال الشركة من خمسون مليون (50,000,000) ريال سعودي إلى اثنان وستون مليون وخمسمائة ألف (62,500,000) ريال سعودي وذلك عن طريق منح (1) سهم مجاني مقابل كل (4) أسهم قائمة، على أن تسدد قيمة الزيادة في رأس المال عن طريق تحويل مبلغ (12,500,000) ريال سعودي من بند "الأرباح

المستشار المالي

wasatah capital
وساطة كابيٲال



يحتوي مستند الانتقال هذا على معلومات قُدمت ضمن طلب الانتقال إلى السوق الرئيسية بحسب متطلبات قواعد الإدراج الصادرة عن السوق المالية السعودية، ويتحمل أعضاء مجلس الإدارة الذين تظهر أسماؤهم على الصفحة (ج) مجتمعين ومنفردين كامل المسؤولية عن دقة المعلومات الواردة في مستند الانتقال هذا، ويؤكدون بحسب علمهم واعتقادهم، بعد إجراء جميع الدراسات الممكنة وإلى الحد المعقول، أنه لا توجد أي وقائع أخرى يمكن أن يؤدي عدم تضمينها في مستند الانتقال إلى السوق الرئيسية إلى جعل أي إفادة واردة فيه مضللة، ولا تتحمل الهيئة والسوق المالية السعودية أي مسؤولية عن محتويات هذا المستند، ولا تعطي أي تأكيدات تتعلق بدقته أو اكتماله، وتخليان نفسيهما صراحة عن أي مسؤولية مهما كانت عن أي خسارة تنتج عما ورد في هذا المستند أو عن الاعتماد على أي جزء منه.



ROOM

إشعار مهم

يقدم هذا المستند معلومات تفصيلية عن شركة رؤوم التجارية وأسهمها محل الانتقال من السوق الموازية (نمو) إلى السوق الرئيسية. وسيعامل المستثمرون المحتملون الذين يرغبون في الاستثمار في الأسهم محل الانتقال بعد الانتهاء من انتقال أسهم المصدر وإدراجها وبدء تداولها في السوق الرئيسية على أساس أن قرار الاستثمار يستند إلى المعلومات التي يحتويها هذا المستند. ويمكن الاطلاع على هذا المستند من خلال زيارة موقع الشركة على الإنترنت (www.raoomco.com) أو موقع المستشار المالي شركة الوساطة المالية (وساطة كابيتال) (www.wasatah.com.sa) أو موقع شركة تداول السعودية "تداول السعودية" (www.saudiexchange.sa). (كما سيتم الإعلان من قبل المستشار المالي شركة الوساطة المالية (وساطة كابيتال) على موقع شركة تداول السعودية ("تداول السعودية") عن نشر مستند الانتقال وإتاحته للمعاينة من قبل المستثمرين خلال المدة المحددة وفقاً لقواعد الإدراج لمدة عشرة أيام تداول تسبق تاريخ الانتقال إلى السوق الرئيسية.

كما يجب على المصدر بعد حصوله على موافقة مجموعة تداول على طلب الانتقال إلى السوق الرئيسية أن ينشر مستند الانتقال خلال ثلاثة أيام تداول تلي صدور موافقة شركة تداول السعودية ("تداول السعودية") على طلب الانتقال من السوق الموازية (نمو) إلى السوق الرئيسية

يحتوي مستند الانتقال هذا على معلومات قدمت ضمن طلب الانتقال إلى السوق الرئيسية بحسب متطلبات قواعد الإدراج الصادرة عن السوق المالية السعودية (المشار إليها بـ "تداول السعودية"). ويتحمل أعضاء مجلس الإدارة الذين تظهر أسماؤهم في صفحة (ج) مجتمعين ومنفردين كامل المسؤولية عن دقة المعلومات الواردة في مستند الانتقال هذا. ويؤكدون حسب علمهم واعتقادهم بعد إجراء جميع الدراسات الممكنة وإلى الحد المعقول، أنه لا توجد أي وقائع أخرى يمكن أن يؤدي عدم تضمينها في مستند الانتقال إلى السوق الرئيسية إلى جعل أي إفادة واردة فيه مضللة. ولا تتحمل الهيئة والسوق المالية السعودية ("تداول السعودية") أي مسؤولية عن محتويات هذا المستند، ولا تعطي أي تأكيدات تتعلق بدقته أو اكتماله، وتخليان أنفسهما صراحة من أي مسؤولية مهما كانت عن أي خسارة تنتج عما ورد في هذا المستند أو عن الاعتماد على أي جزء منه.

وقد عين المصدر شركة الوساطة المالية (وساطة كابيتال) كمستشار مالي ("المستشار المالي") فيما يتعلق بانتقال أسهم الشركة وإدراجها في السوق الرئيسية.

إن المعلومات الواردة في هذا المستند كما في تاريخ إصداره عرضة للتغيير. وعلى وجه الخصوص يمكن أن يتأثر الوضع المالي للشركة وقيمة أسهمها بشكل سلبي بالتطورات المستقبلية المتعلقة بعوامل التضخم ومعدلات الفائدة والضرائب أو أي عوامل اقتصادية أخرى خارجة عن نطاق سيطرة الشركة (فضلاً راجع القسم رقم (2) «عوامل المخاطرة» في هذا المستند). ولا يجب اعتبار أو تفسير أو الاعتماد بأي شكل على هذا المستند ولا على أي معلومات شفوية أو كتابية أو مطبوعة فيما يتعلق بالأسهم محل الانتقال إلى السوق الرئيسي أو تفسيرها على أنها وعدا أو تأكيدا أو إقرارا بشأن تحقق أي أرباح أو إيرادات أو نتائج أو أحداث مستقبلية.

ولا يجوز اعتبار هذا المستند بمثابة توصية من الشركة أو أعضاء مجلس إدارتها أو أي من مستشاريها بالمشاركة في عملية الاستثمار في الأسهم محل الانتقال. وتعتبر المعلومات التي تحتوي عليها هذا المستند ذات طبيعة عامة، وقد تم إعداد هذا المستند دون الأخذ في الاعتبار الأهداف الاستثمارية الفردية أو الوضع المالي أو الاحتياجات الاستثمارية الخاصة للأشخاص الراغبين بالاستثمار في الأسهم محل الانتقال. وقبل اتخاذ أي قرار بالاستثمار، على كل مستلم لهذا المستند الحصول على استشارة مهنية مستقلة بخصوص الاستثمار في الأسهم محل الانتقال بعد بدء تداولها من قبل مستشار مالي مرخص له من قبل الهيئة، وذلك لتقييم مدى ملاءمة فرصة الاستثمار والمعلومات المدرجة في هذا المستند للأهداف والأوضاع والاحتياجات الاستثمارية الخاصة به. بما في ذلك المزايا والمخاطر المتعلقة بالاستثمار في الأسهم محل الانتقال. قد يكون الاستثمار في الأسهم محل الانتقال مناسباً لبعض المستثمرين دون غيرهم، ويجب على المستثمرين المحتملين عدم الاعتماد على قرار طرف آخر بالاستثمار أو عدم الاستثمار كأساس للدراسة المفترض قيامهم بها فيما يخص فرصتهم للاستثمار أو على الظروف الخاصة لأولئك المستثمرين.

المعلومات المالية

تم إعداد القوائم المالية الأولية للشركة لفترة السنته أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024م (غير مراجعة) والقوائم المالية المراجعة للشركة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023م والقوائم المالية المراجعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م والقوائم المالية المراجعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م والإيضاحات المرفقة بها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (SOCPA). وقد تم إعداد القوائم المالية للشركة لفترة السنته أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024م (غير مراجعة) من قبل شركة بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون، وتمت مراجعة وتدقيق البيانات المالية للشركة عن السنتين الماليتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2023م و2022م من قبل شركة بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون، بينما تمت مراجعة وتدقيق البيانات المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م من قبل شركة إبراهيم أحمد البسام وشركاؤه محاسبون قانونيون.

تم استخراج المعلومات المالية للشركة للسنوات المالية المنتهية في 31 ديسمبر و2022م و31 ديسمبر 2021م دون تغيير جوهري، من أرقام المقارنة المضمنة في القوائم المالية المراجعة للشركة للسنوات المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023م و2022م على التوالي، وتم استخراج المعلومات المالية للشركة لفترة السنة المالية المنتهية في 30 يونيو 2024م و30 يونيو 2023م (غير مراجعة)، علماً بأن المصدر يصدر بياناته المالية بالريال السعودي.

إن الأرقام الواردة في هذا المستند معروضة بالريال السعودي. وقد تختلف الأرقام الواردة في القوائم المالية، إذا تم تجميعها، عن تلك الواردة في هذا المستند نتيجة لتقريب الأرقام. وبالتالي قد تختلف البيانات المالية الواردة في هذا المستند عن المعلومات الواردة في القوائم المالية. كما تجدر الإشارة إلى أن بعض الأرقام والنسب المئوية الواردة في هذا المستند هي أرقام ونسب تقريبية، وعليه، فقد تختلف الأرقام المبينة لنفس الفئة المقدمة في جداول مختلفة بشكل طفيف، كما أن الأرقام المبينة كمجموع في بعض الجداول قد لا تمثل متوسط حسابياً أو حاصل الجمع لمجموع الأرقام السابقة.

التوقعات والإفادات المستقبلية

تم إعداد التوقعات الواردة في هذا المستند على أساس افتراضات محددة ومفصّل عنها في هذا المستند. وقد تختلف ظروف الشركة في المستقبل عن الافتراضات المستخدمة، وبالتالي فإنه لا يوجد ضمان أو تأكيد أو تعهد فيما يتعلق بدقة أو اكتمال هذه التوقعات.

وتمثل بعض التوقعات الواردة في هذا المستند "إفادات مستقبلية"، والتي يمكن أن يستدل عليها بشكل عام من خلال استخدام بعض الكلمات ذات الدلالة المستقبلية مثل "يخطط"، "يعتزم"، "ينوي"، "يقدر"، "يعتقد"، "يتوقع"، "من المتوقع"، "يمكن"، "من الممكن"، "يحتمل"، "من المحتمل"، "سوف"، "قد"، "ربما"، والصيغ النافية لها وغيرها من المفردات المقارنة أو المشابهة لها في المعنى. وتعكس هذه الإفادات وجهات النظر الحالية للشركة بخصوص أحداث مستقبلية، لكنها لا تشكل ضماناً أو تأكيداً لأي أداء فعلي مستقبلي للشركة، إذ أن هناك العديد من العوامل التي قد تؤثر على الأداء الفعلي للشركة أو إنجازاتها أو نتائجها وتؤدي إلى اختلافها بشكل كبير عما تضمنته هذه الإفادات صراحة أو ضمناً. وقد تم استعراض أهم المخاطر والعوامل التي يمكن أن تؤدي إلى مثل هذا الأثر بصورة أكثر تفصيلاً في أقسام أخرى في هذا المستند (راجع القسم رقم (2) «عوامل المخاطرة») وفيما لو تحقق واحد أو أكثر من هذه العوامل، أو لو ثبت عدم صحة أو عدم دقة أي من التوقعات أو التقديرات الواردة في هذا المستند، فإن النتائج الفعلية للشركة قد تختلف بشكل جوهري عن تلك الموضحة في هذا المستند.

ونتيجة لهذه المخاطر والأمور غير المؤكدة والتقديرات، فإن الأحداث والظروف والتوقعات المستقبلية التي يتناولها هذا المستند قد لا تحدث على النحو الذي يتوقعه المصدر وقد لا تحدث مطلقاً، وعليه، يتعين على المستثمرين المحتملين فحص جميع الإفادات المستقبلية في ضوء هذه الإيضاحات مع عدم الاعتماد على الإفادات المستقبلية بشكل أساسي.

دليل الشركة

أعضاء مجلس الإدارة:

أعضاء مجلس الإدارة وملكيتهم وفقاً لسجل المساهمين الصادر بتاريخ 2024/11/10م

تاريخ العضوية	الأسهم المملوكة "غير مباشرة"+++		الأسهم المملوكة "مباشرة"		العمر	الجنسية	صفة العضوية	المنصب	الاسم ⁺
	النسبة	العدد	النسبة	العدد					
2022/06/17م	2.965%	185,318	38.272%	2,392,000	54	سعودي	غير تنفيذي	رئيس مجلس الإدارة++	عبد العزيز عبد الله الحميد
2022/06/17م	-	-	-	-	54	سعودي	مستقل	نائب الرئيس++	صالح عبد الله العريفي
2022/06/17م	-	-	0.542%	33,880	34	سعودي	تنفيذي	عضو	حميد عبد الله الحميد
2022/06/17م	-	-	-	-	44	سعودي	مستقل	عضو	بدر حمد القاضي
أمين سر مجلس الإدارة									
2022/06/18م	-	-	-	-	42	هندي	-	أمين السر ++++	محمد خالد عبد القيوم

المصدر: الشركة.

+ وافقت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ 1443/11/15 هـ (الموافق 2022/06/14م) على انتخاب أعضاء مجلس الإدارة المذكورين أعلاه لمدة ثلاث سنوات تبدأ من تاريخ 1443/11/18 هـ (الموافق 2022/06/17م) وتنتهي بتاريخ 1446/12/20 هـ (الموافق 2025/06/16م).

++ قرر مجلس إدارة الشركة بتاريخ 1443/11/19 هـ (الموافق 2022/06/18م) تعيين السيد/ عبدالعزيز بن عبدالله الحميد رئيساً لمجلس الإدارة، وتعيين السيد/ صالح بن عبدالله العريفي نائباً لرئيس مجلس الإدارة.

+++ نتجت الملكية غير المباشرة للعضو عبدالعزيز عبدالله الحميد بسبب الملكية المباشرة للأبناء القصر والتصريف بالاتفاق للموضحين أدناه:

1- محمد عبدالعزيز الحميد: حيث يمتلك 35,318 سهم عادي بنسبة ملكية 0.57% ونتيجة لذلك تم اعتبارها ملكية غير مباشرة بسبب وجود تصرف بالاتفاق مع المساهم عبدالعزيز عبدالله الحميد.

2- دنيا عبدالعزيز الحميد: حيث تمتلك 50,000 سهم عادي بنسبة ملكية 0.80% ونتيجة لذلك تم اعتبارها ملكية غير مباشرة بسبب الأبناء القصر للعضو عبدالعزيز عبدالله الحميد.

3- جنة عبدالعزيز الحميد: حيث تمتلك 50,000 سهم عادي بنسبة ملكية 0.80% ونتيجة لذلك تم اعتبارها ملكية غير مباشرة بسبب الأبناء القصر للعضو عبدالعزيز عبدالله الحميد.

4- لينا عبدالعزيز الحميد: حيث تمتلك 50,000 سهم عادي بنسبة ملكية 0.80% ونتيجة لذلك تم اعتبارها ملكية غير مباشرة بسبب الأبناء القصر للعضو عبدالعزيز عبدالله الحميد.

++++ قرر مجلس إدارة شركة رؤوم التجارية في جلسته رقم (11) بتاريخ 2022/06/18م تعيين الأستاذ محمد خالد عبد القيوم ليكون أمين سر للمجلس للدورة الحالية.

++++ تم الاستناد على لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن هيئة السوق المالية في تحديد عوارض الاستقلال لأعضاء مجلس الإدارة.

عنوان الشركة المسجل

شركة رؤوم التجارية

القصيم - بريدة - طريق الملك عبد العزيز
ص.ب 48 بريدة 52335
المملكة العربية السعودية
هاتف: +966 (16) 2222999
فاكس: +966 (16) 3220817
بريد الإلكتروني: humaid@raoom.com.sa
موقع الشركة: www.raoomco.com

ممثلا الشركة

البيان	الممثل الأول	الممثل الثاني
الاسم	عبد العزيز عبد الله الحميد	حميد عبد الله الحميد
الصفة	رئيس مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي
العنوان	القصيم - بريدة - طريق الملك عبد العزيز ص.ب 48 بريدة 52335 المملكة العربية السعودية	القصيم - بريدة - طريق الملك عبد العزيز ص.ب 48 بريدة 52335 المملكة العربية السعودية
رقم الهاتف	+966 0161222999	+966 0161222999
رقم الفاكس	+966 0163220817	+966 0163220817
البريد الإلكتروني	Abdalaziz@raoom.com.sa	humaid@raoom.com.sa
الموقع الإلكتروني	www.raoomco.com	

سوق الأسهم

شركة تداول السعودية (تداول السعودية)

طريق الملك فهد - العليا 6897
وحدة رقم: 15
الرياض 3388-12211
المملكة العربية السعودية
هاتف: +966920001919
فاكس: +996112189133
البريد الإلكتروني: csc@saudiexchange.sa
الموقع الإلكتروني: www.saudiexchange.sa



المستشارون

المستشار المالي

wasatah capital
وساطة كابيتال



شركة الوساطة المالية (وساطة كابيتال)

الرياض - شارع العليا العام، حي المروج مبنى رقم 7459

الرقم الفرعي 2207 الرمز البريدي 12283

المملكة العربية السعودية

هاتف: +966 11 4944067

فاكس: +966 11 4944205

البريد الإلكتروني: info@wasatah.com.sa

الموقع الإلكتروني: www.wasatah.com.sa

مستشار العناية المهنية المالي



شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية

الرياض - طريق العروبة - حي العليا - مبنى رقم 3193 الطابق الأول

ص.ب. 12333، الرياض 8335

المملكة العربية السعودية

هاتف: +966 11 4169361

فاكس: +966 11 4169349

البريد الإلكتروني: Info@rsmSaudi.com

الموقع الإلكتروني: www.rsmksa.com

المستشار القانوني

شركة شركاء سهيل للمحاماة والاستشارات القانونية

طريق العروبة - حي المعذر الشمالي

مبنى رقم (7) | مجمع البيوت المكتبية

الرياض 7795-12334 | المملكة العربية السعودية

هاتف: +966 11 2065555

الموقع الإلكتروني: www.suhailpartners.sa

البريد الإلكتروني: CapitalMarkets@suhailpartners.sa

SUHAILPARTNERS

شركاء سهيل محامون ومستشارون

INSIGHT DEDICATION IMPACT RESOLUTION

المحاسب القانوني (للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 و2023م ولفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024م (غير مراجعة))



شركة بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون

12476 - 4260 شارع عثمان بن عفان - حي التعاون

ص.ب. 300467 الرياض 11372

المملكة العربية السعودية

هاتف: +966 11 835 1600

فاكس: +966 11 835 1600

الموقع الإلكتروني: www.bakertillyjfc.com

البريد الإلكتروني: mmansour@bakertillyjfc.com

المحاسب القانوني (للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م)



شركة إبراهيم أحمد البسام وشركاؤه محاسبون قانونيون

البسام وشركاؤه - PKF

طريق الأمير عبد العزيز بن مساعد - حي السليمانية

ص.ب. 69658 - الرياض 11557

المملكة العربية السعودية

هاتف: + 966 11 2065333

فاكس: + 966 11 2065444

الموقع الإلكتروني: www.pkfbassam.com

البريد الإلكتروني: info.sa@pkf.com

تنويه

جميع المستشارين والمحاسبين القانونيين المستقلين المذكورين أعلاه أعطوا موافقتهم الكتابية على استخدام أسمائهم وشعاراتهم وإفاداتهم أو تقاريرهم (حسب الاقتضاء) في هذا المستند وفق الشكل والسياق الظاهر فيها. ولم يتم أي منهم بسحب موافقته حتى تاريخ هذا المستند.

الجدول الزمني لعملية الانتقال

يتضمن هذا القسم الجدول الزمني المتوقع لعملية الانتقال للسوق الرئيسية:

التاريخ	الجدول الزمني المتوقع للانتقال
يوم الخميس 1445/06/01 هـ (الموافق 2023/12/14م)	موافقة مجلس الإدارة على عملية الانتقال للسوق الرئيسية
يوم الأربعاء 1445/08/11 هـ (الموافق 2024/02/21م)، وتم إعادة نشر تقرير مجلس الإدارة يوم الاثنين 1446/04/04 هـ (الموافق 2024/10/07م)	تاريخ نشر تقرير مجلس الإدارة
يوم الأربعاء 1445/12/06 هـ (الموافق 2024/06/12م)	تاريخ تقديم طلب عملية الانتقال للسوق الرئيسية
يوم الاثنين 1446/07/06 هـ (الموافق 2025/01/06م)	تاريخ الحصول على موافقة شركة تداول السعودية
تبدأ من يوم الأربعاء 1446/07/08 هـ (الموافق 2025/01/08م) وتنتهي في يوم الثلاثاء 1446/07/21 هـ (الموافق 2025/01/21م)، لمدة عشرة أيام تداول.	فترة نشر مستند الانتقال للمعاينة في الموقع الإلكتروني للشركة والسوق والمستشار المالي
يوم الأربعاء 1446/07/22 هـ (الموافق 2025/01/22م)	تاريخ تعليق/إيقاف تداول أسهم الشركة لغرض انتقالها للسوق الرئيسية
خلال مدة لا تزيد عن (5) خمس أيام تداول من تعليق / إيقاف تداول أسهم الشركة	آخر يوم من فترة تعليق / إيقاف التداول على السهم
سيتم الاعلان عن تاريخ الانتقال إلى السوق الرئيسية عبر موقع شركة تداول السعودية	التاريخ المتوقع لإدراج وبدء تداول أسهم الشركة في السوق الرئيسية

سيتم الإعلان عن التواريخ والمواعيد في الموقع الإلكتروني للمستشار المالي (www.wasatah.com.sa) والموقع الإلكتروني للشركة (www.raoomco.com) وعبر موقع شركة تداول السعودية الإلكتروني على الإنترنت (www.saudiexchange.sa).

❖ ملخص عوامل المخاطرة

1 التعريفات والمصطلحات

2 عوامل المخاطرة

2.1	المخاطر المتعلقة بنشاط الشركة وعملياتها
2.1.1	المخاطر المتعلقة بتركز الإيرادات
2.1.2	المخاطر المتعلقة بانخفاض الأرباح التشغيلية للشركة
2.1.3	المخاطر المتعلقة بمعاملات التوريد والعملاء
2.1.4	مخاطر الاعتماد على الموردين الرئيسيين
2.1.5	المخاطر المتعلقة بتوفر المواد الخام وتقلب أسعارها
2.1.6	المخاطر المتعلقة بتقادم المخزون
2.1.7	المخاطر المتعلقة بتصنيف المصاريف
2.1.8	مخاطر الاستثمار في الأوراق المالية
2.1.9	المخاطر المتعلقة بعدم القدرة على تنفيذ الاستراتيجية للشركة
2.1.10	المخاطر المتعلقة بسجل الأصول الثابتة
2.1.11	المخاطر المتعلقة بنظام تخطيط موارد المؤسسات (ERP)
2.1.12	المخاطر المتعلقة بالمعدات وآلية الاستخدام
2.1.13	المخاطر المتعلقة بالعيوب التصنيعية
2.1.14	المخاطر المتعلقة بعدم الالتزام بمعايير الجودة والمواصفات المطلوبة من قبل العملاء
2.1.15	المخاطر المتعلقة بعدم الالتزام بنموذج عقد العمل الموحد وتوثيق عقود العمل لموظفي الشركة
2.1.16	المخاطر المتعلقة بعدم استخراج أو عدم تجديد التراخيص والتصاريح والشهادات
2.1.17	المخاطر المتعلقة بسحب الترخيص الصناعي
2.1.18	المخاطر المتعلقة بكفاية التغطية التأمينية
2.1.19	المخاطر المتعلقة بأنظمة التشغيل وتقنية المعلومات
2.1.20	المخاطر المتعلقة بعدم القدرة على المحافظة أو زيادة القوة العاملة المؤهلة للشركة
2.1.21	المخاطر المتعلقة بمتطلبات التوطين
2.1.22	المخاطر المتعلقة بالاعتماد على الموظفين غير السعوديين
2.1.23	المخاطر المتعلقة بالرسوم الحكومية المطبقة على الموظفين غير السعوديين
2.1.24	المخاطر المتعلقة بسمعة الشركة
2.1.25	المخاطر المتعلقة بقصور الخبرة في إدارة الشركات المدرجة في السوق الرئيسية
2.1.26	المخاطر المتعلقة بأخطاء الموظفين أو سوء سلوكهم
2.1.27	المخاطر المتعلقة بالتشغيل وانقطاع الأعمال غير المتوقع للأعمال
2.1.28	المخاطر المتعلقة بالنقل وتأثير زيادة أسعار الطاقة في المستقبل
2.1.29	المخاطر المتعلقة بأسعار صرف العملات الأجنبية:
2.1.30	المخاطر المتعلقة بتوفير التمويل مستقبلاً
2.1.31	المخاطر المتعلقة بالاعتماد على الموظفين الرئيسيين والإدارة التنفيذية
2.1.32	المخاطر المتعلقة بأخطاء الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة أو سوء سلوكهم
2.1.33	المخاطر المتعلقة بالأنظمة ولوائح البيئة والصحة والسلامة
2.1.34	مخاطر السيولة
2.1.35	المخاطر المتعلقة بعدم التزام الشركة بالإفصاحات المستمرة
2.1.36	المخاطر المتعلقة باستحقاقات الزكاة الشرعية المحتملة والمطالبات الإضافية
2.1.37	المخاطر المتعلقة بحماية العلامات التجارية وحقوق الملكية
2.1.38	المخاطر المتعلقة بالمعاملات مع الأطراف ذات علاقة
2.1.39	مخاطر عدم توثيق عقود الإيجار إلكترونياً
2.1.40	المخاطر المتعلقة بوجود بعض أصول الشركة على عقارات مستأجرة
2.1.41	المخاطر المتعلقة بالدعاوى القضائية والغرامات الحكومية

2.1.42	المخاطر المتعلقة بتطبيق لائحة حوكمة الشركات
2.1.43	المخاطر المتعلقة بعدم الالتزام بنظام الشركات الجديد وتعديل النظام الأساس للشركة
2.1.44	المخاطر المتعلقة بعدم الالتزام بنظام السوق المالية ولوائحه التنفيذية
2.2	المخاطر المتعلقة بالسوق والقطاع الذي تعمل فيه الشركة
2.2.1	المخاطر الاقتصادية
2.2.2	المخاطر المتعلقة بعدم الاستقرار السياسي والاقتصادي في منطقة الشرق الأوسط
2.2.3	المخاطر المتعلقة بفرص النمو
2.2.4	المخاطر المتعلقة بالبيئة المنافسة
2.2.5	المخاطر المتعلقة بنظام المنافسة ولائحته التنفيذية
2.2.6	المخاطر المتعلقة بعدم التقيد بالأنظمة والقوانين الحالية و/أو صدور أنظمة وقوانين جديدة
2.2.7	المخاطر المتعلقة بمنتجات الطاقة والكهرباء والمياه
2.2.8	المخاطر المتعلقة بوقوع الكوارث الطبيعية
2.2.9	المخاطر المتعلقة بالظروف المناخية
2.2.10	المخاطر المتعلقة بوقف الحوافز الحكومية الداعمة للتنمية الصناعية
2.2.11	المخاطر المتعلقة بضريبة القيمة المضافة
2.2.12	المخاطر المتعلقة بإنفاق المستهلك بسبب سوء الأوضاع الاقتصادية
2.2.13	المخاطر المتعلقة بتفشي الأمراض المعدية أو غيرها مما يهدد الصحة العامة
2.3	مخاطر المتعلقة بالأوراق المالية المدرجة في السوق الرئيسية
2.3.1	المخاطر المتعلقة بعدم استيفاء متطلبات السيولة في السوق الرئيسية بعد الانتقال
2.3.2	المخاطر المتعلقة بالتذبذبات المحتملة في سعر السهم
2.3.3	المخاطر المتعلقة بالبيانات المستقبلية
2.3.4	المخاطر المتعلقة باحتمال إصدار أسهم جديدة
2.3.5	المخاطر المتعلقة بعدم توزيع الأرباح لحاملي الأسهم
2.3.6	المخاطر المتعلقة بالسيطرة الفعلية من قبل المساهمين الحاليين بعد الانتقال
2.3.7	المخاطر المتعلقة ببيع عدد كبير من الأسهم في السوق بعد عملية الانتقال إلى السوق الرئيسية
2.3.8	المخاطر المتعلقة بتعليق تداول أو إلغاء أسهم الشركة نتيجة عدم الالتزام بنشر قوائمها المالية خلال المدة النظامية

3 الغرض من الانتقال إلى السوق الرئيسية

3.1	تحقيق شروط الانتقال من السوق الموازية إلى السوق الرئيسية
-----	--

4 نبذة عن رؤوم التجارية

4.1	رؤية الشركة
4.2	رسالة الشركة
4.3	القوة والمزايا التنافسية للشركة
4.4	نشاط الشركة الرئيسي
4.5	مرافق التصنيع والطاقة الإنتاجية
4.6	القدرة الإنتاجية لخطوط
4.7	التوسعات المستقبلية

5 المعلومات القانونية وإقرارات أعضاء مجلس الإدارة

5.1	معلومات الشركة
5.1.1	اسم الشركة
5.1.2	التاريخ والتأسيس
5.1.3	التغيرات الرئيسية في رأس المال
5.1.4	أغراض الشركة
5.1.5	مدة الشركة
5.2	الهيكل التنظيمي للشركة

5.3	مجلس الإدارة
5.3.1	تشكيل المجلس
5.3.2	الأسهم التي يملكها أعضاء مجلس الإدارة وفق سجل المساهمين بتاريخ (2024/11/10م)
5.3.3	مكافآت المجلس
5.3.4	حضور اجتماعات المجلس
5.3.5	اجتماعات المجلس
5.4	لجان الشركة
5.4.1	لجنة المراجعة
5.4.2	لجنة الترشيحات والمكافآت
5.5	الإدارة التنفيذية
5.6	الموافقات والتراخيص والشهادات الحكومية
5.7	التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة
5.8	اتفاقيات التمويل
5.9	الاتفاقيات الجوهرية
5.10	العقارات
5.11	عقود الإيجار
5.12	العلامات التجارية وحقوق الملكية
5.13	التغطية التأمينية
5.14	القوى العاملة
5.15	المنازعات والدعاوى القضائية
5.16	الإقرارات المتعلقة بالمعلومات القانونية

6 المعلومات المالية ومناقشة وتحليل الإدارة

6.1	لمحة عامة عن الشركة
6.2	إقرارات أعضاء مجلس الإدارة بشأن القوائم المالية
6.3	أسس الإعداد والسياسيات المحاسبية
6.3.1	أساس إعداد القوائم المالية
6.3.2	التغيرات في السياسات المحاسبية للشركة
6.4	قائمة الدخل
6.4.1	الإيرادات
6.4.2	تكلفة الإيرادات
6.4.3	مصاريف عمومية وإدارية
6.4.4	مصاريف البيع والتسويق
6.4.5	الإيرادات الأخرى
6.4.6	تكاليف التمويل
6.5	قائمة المركز المالي
6.5.1	الأصول غير للمتداولة
6.5.2	ممتلكات والآلات ومعدات
6.5.3	أصول غير ملموسة
6.5.4	أصول حق الاستخدام
6.5.5	الأصول المتداولة
6.5.6	المخزون
6.5.7	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
6.5.8	مدينون تجاريون
6.5.9	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
6.5.10	حقوق الملكية

6.5.11	الالتزامات غير المتداولة
6.5.12	التزامات المنافع المحددة للموظفين
6.5.13	الالتزامات المتداولة
6.5.14	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
6.5.15	زكاة مستحقة
6.6	قائمة التدفقات النقدية
6.6.1	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
6.6.2	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
6.6.3	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
6.7	هيكل التمويل
6.8	مؤشرات الأداء الرئيسية

7 تقرير المحاسب القانوني

7.1	القوائم المالية المراجعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م و31 ديسمبر 2023م
7.2	القوائم المالية الأولية للشركة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024م (غير مراجعة)

جدول المحتويات

2	التعريفات والمصطلحات	1
6	عوامل المخاطرة	2
6	المخاطر المتعلقة بنشاط الشركة وعملياتها	2.1
6	2.1.1 المخاطر المتعلقة بتركز الإيرادات	
6	2.1.2 المخاطر المتعلقة بانخفاض الأرباح التشغيلية للشركة	
6	2.1.3 المخاطر المتعلقة بمعاملات التوريد والعملاء	
6	2.1.4 مخاطر الاعتماد على الموردين الرئيسيين	
7	2.1.5 المخاطر المتعلقة بتوفر المواد الخام وتقلب أسعارها	
7	2.1.6 المخاطر المتعلقة بتقادم المخزون	
7	2.1.7 المخاطر المتعلقة بتصنيف المصاريف	
8	2.1.8 مخاطر الاستثمار في الأوراق المالية	
8	2.1.9 المخاطر المتعلقة بعدم القدرة على تنفيذ الاستراتيجية للشركة	
8	2.1.10 المخاطر المتعلقة بسجل الأصول الثابتة	
8	2.1.11 المخاطر المتعلقة بنظام تخطيط موارد المؤسسات (ERP)	
9	2.1.12 المخاطر المتعلقة بالمعدات وآلية الاستخدام	
9	2.1.13 المخاطر المتعلقة بالعيوب التصنيعية	
9	2.1.14 المخاطر المتعلقة بعدم الالتزام بمعايير الجودة والمواصفات المطلوبة من قبل العملاء	
9	2.1.15 المخاطر المتعلقة بعدم الالتزام بنموذج عقد العمل الموحد وتوثيق عقود العمل لموظفي الشركة	
9	2.1.16 المخاطر المتعلقة بعدم استخراج أو عدم تجديد التراخيص والتصاريح والشهادات	
10	2.1.17 المخاطر المتعلقة بسحب الترخيص الصناعي	
10	2.1.18 المخاطر المتعلقة بكفاية التغطية التأمينية	
10	2.1.19 المخاطر المتعلقة بأنظمة التشغيل وتقنية المعلومات	
10	2.1.20 المخاطر المتعلقة بعدم القدرة على المحافظة أو زيادة القوة العاملة المؤهلة للشركة	
10	2.1.21 المخاطر المتعلقة بمتطلبات التوطين	
11	2.1.22 المخاطر المتعلقة بالاعتماد على الموظفين غير السعوديين	
11	2.1.23 المخاطر المتعلقة بالرسوم الحكومية المطبقة على الموظفين غير السعوديين	
11	2.1.24 المخاطر المتعلقة بسمعة الشركة	
11	2.1.25 المخاطر المتعلقة بقصور الخبرة في إدارة الشركات المدرجة في السوق الرئيسية	
12	2.1.26 المخاطر المتعلقة بأخطاء الموظفين أو سوء سلوكهم	
12	2.1.27 المخاطر المتعلقة بالتشغيل وانقطاع الأعمال غير المتوقع للأعمال	
12	2.1.28 المخاطر المتعلقة بالنقل وتأثير زيادة أسعار الطاقة في المستقبل	
12	2.1.29 المخاطر المتعلقة بأسعار صرف العملات الأجنبية	
12	2.1.30 المخاطر المتعلقة بتوفير التمويل مستقبلاً	
12	2.1.31 المخاطر المتعلقة بالاعتماد على الموظفين الرئيسيين والإدارة التنفيذية	
12	2.1.32 المخاطر المتعلقة بأخطاء الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة أو سوء سلوكهم	
12	2.1.33 المخاطر المتعلقة بالأنظمة ولوائح البيئة والصحة والسلامة	
13	2.1.34 مخاطر السيولة	
13	2.1.35 المخاطر المتعلقة بعدم التزام الشركة بالإفصاحات المستمرة	
13	2.1.36 المخاطر المتعلقة باستحقاقات الزكاة الشرعية المحتملة والمطالبات الإضافية	
13	2.1.37 المخاطر المتعلقة بحماية العلامات التجارية وحقوق الملكية	
14	2.1.38 المخاطر المتعلقة بالمعاملات مع الأطراف ذات علاقة	
14	2.1.39 مخاطر عدم توثيق عقود الإيجار إلكترونياً	
14	2.1.40 المخاطر المتعلقة بوجود بعض أصول الشركة على عقارات مستأجرة	

14	المخاطر المتعلقة بالدعاوى القضائية والغرامات الحكومية.....	2.1.41
15	المخاطر المتعلقة بتطبيق لائحة حوكمة الشركات.....	2.1.42
15	المخاطر المتعلقة بعدم الالتزام بنظام الشركات الجديد وتعديل النظام الأساس للشركة.....	2.1.43
15	المخاطر المتعلقة بعدم الالتزام بنظام السوق المالية ولوائحه التنفيذية.....	2.1.44
15	المخاطر المتعلقة بالسوق والقطاع الذي تعمل فيه الشركة.....	2.2
15	المخاطر الاقتصادية.....	2.2.1
16	المخاطر المتعلقة بعدم الاستقرار السياسي والاقتصادي في منطقة الشرق الأوسط.....	2.2.2
16	المخاطر المتعلقة بفرص النمو.....	2.2.3
16	المخاطر المتعلقة بالبيئة المنافسة.....	2.2.4
16	المخاطر المتعلقة بنظام المنافسة ولائحته التنفيذية.....	2.2.5
16	المخاطر المتعلقة بعدم التقيد بالأنظمة والقوانين الحالية و/أو صدور أنظمة وقوانين جديدة.....	2.2.6
16	المخاطر المتعلقة بمنتجات الطاقة والكهرباء والمياه.....	2.2.7
17	المخاطر المتعلقة بوقوع الكوارث الطبيعية.....	2.2.8
17	المخاطر المتعلقة بالظروف المناخية.....	2.2.9
17	المخاطر المتعلقة بوقف الحوافز الحكومية الداعمة للتنمية الصناعية.....	2.2.10
17	المخاطر المتعلقة بضرية القيمة المضافة.....	2.2.11
17	المخاطر المتعلقة بإنفاق المستهلك بسبب سوء الأوضاع الاقتصادية.....	2.2.12
17	المخاطر المتعلقة بتفشي الأمراض المعدية أو غيرها مما يهدد الصحة العامة.....	2.2.13
18	مخاطر المتعلقة بالأوراق المالية المدرجة في السوق الرئيسية.....	2.3
18	المخاطر المتعلقة بعدم استيفاء متطلبات السيولة في السوق الرئيسية بعد الانتقال.....	2.3.1
18	المخاطر المتعلقة بالتذبذبات المحتملة في سعر السهم.....	2.3.2
18	المخاطر المتعلقة بالبيانات المستقبلية.....	2.3.3
18	المخاطر المتعلقة باحتمال إصدار أسهم جديدة.....	2.3.4
18	المخاطر المتعلقة بعدم توزيع الأرباح لحاملي الأسهم.....	2.3.5
18	المخاطر المتعلقة بالسيطرة الفعلية من قبل المساهمين الحاليين بعد الانتقال.....	2.3.6
18	المخاطر المتعلقة ببيع عدد كبير من الأسهم في السوق بعد عملية الانتقال إلى السوق الرئيسية.....	2.3.7
19	المخاطر المتعلقة بتعليق تداول أو إلغاء أسهم الشركة نتيجة عدم الالتزام بنشر قوائمها المالية خلال المدة النظامية.....	2.3.8

3 الغرض من الانتقال إلى السوق الرئيسية..... 21

21	تحقيق شروط الانتقال من السوق الموازية إلى السوق الرئيسية.....	3.1
----	---	-----

4 نبذة عن رؤوم التجارية..... 23

23	رؤية الشركة.....	4.1
23	رسالة الشركة.....	4.2
23	القوة والمزايا التنافسية للشركة.....	4.3
23	نشاط الشركة الرئيسي.....	4.4
24	مرافق التصنيع والطاقة الإنتاجية.....	4.5
25	القدرة الإنتاجية لخطوط.....	4.6
25	التوسعات المستقبلية.....	4.7

5 المعلومات القانونية وإقرارات أعضاء مجلس الإدارة..... 27

27	معلومات الشركة.....	5.1
27	اسم الشركة.....	5.1.1
27	التاريخ والتأسيس.....	5.1.2
27	التغيرات الرئيسية في رأس المال.....	5.1.3
28	أغراض الشركة.....	5.1.4
28	مدة الشركة.....	5.1.5

29.....	الهيكل التنظيمي للشركة	5.2
30.....	مجلس الإدارة	5.3
30.....	تشكيل المجلس	5.3.1
31.....	الأسهم التي يملكها أعضاء مجلس الإدارة وفق سجل المساهمين بتاريخ (2024/11/10م)	5.3.2
31.....	مكافآت المجلس	5.3.3
32.....	حضور اجتماعات المجلس	5.3.4
32.....	اجتماعات المجلس	5.3.5
32.....	لجان الشركة	5.4
32.....	لجنة المراجعة	5.4.1
34.....	لجنة الترشيحات والمكافآت	5.4.2
36.....	الإدارة التنفيذية	5.5
38.....	الموافقات والتراخيص والشهادات الحكومية	5.6
41.....	التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة	5.7
43.....	اتفاقيات التمويل	5.8
43.....	الاتفاقيات الجوهرية	5.9
43.....	العقارات	5.10
43.....	عقود الإيجار	5.11
47.....	العلامات التجارية وحقوق الملكية	5.12
48.....	التغطية التأمينية	5.13
48.....	القوى العاملة	5.14
48.....	المنازعات والدعاوى القضائية	5.15
49.....	الإقرارات المتعلقة بالمعلومات القانونية	5.16

6 المعلومات المالية ومناقشة وتحليل الإدارة 51

51.....	لمحة عامة عن الشركة	6.1
52.....	إقرارات أعضاء مجلس الإدارة بشأن القوائم المالية	6.2
53.....	أسس الإعداد والسياسيات المحاسبية	6.3
53.....	أساس إعداد القوائم المالية	6.3.1
54.....	التغيرات في السياسات المحاسبية للشركة	6.3.2
60.....	قائمة الدخل	6.4
61.....	الإيرادات	6.4.1
62.....	تكلفة الإيرادات	6.4.2
63.....	مصاريف عمومية وإدارية	6.4.3
64.....	مصاريف البيع والتسويق	6.4.4
64.....	الإيرادات الأخرى	6.4.5
65.....	تكاليف التمويل	6.4.6
66.....	قائمة المركز المالي	6.5
67.....	الأصول غير للمتداولة	6.5.1
67.....	ممتلكات والآلات ومعدات	6.5.2
68.....	أصول غير ملموسة	6.5.3
69.....	أصول حق الاستخدام	6.5.4
70.....	الأصول المتداولة	6.5.5
71.....	المخزون	6.5.6
71.....	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	6.5.7
72.....	مدينون تجاريون	6.5.8
72.....	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	6.5.9

73	حقوق الملكية	6.5.10
73	الالتزامات غير المتداولة	6.5.11
74	التزامات المنافع المحددة للموظفين	6.5.12
75	الالتزامات المتداولة	6.5.13
75	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	6.5.14
77	زكاة مستحقة	6.5.15
77	قائمة التدفقات النقدية	6.6
79	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية	6.6.1
79	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	6.6.2
79	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	6.6.3
80	هيكل التمويل	6.7
81	مؤشرات الأداء الرئيسية	6.8

7 تقرير المحاسب القانوني 83

83	القوائم المالية المراجعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م و31 ديسمبر 2023م	7.1
83	القوائم المالية الأولية للشركة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024م (غير مراجعة)	7.2

قائمة الجداول

7	الجدول رقم 1: تفاصيل المخزون
24	الجدول رقم 2: عقود ايجار الأراضي الصناعية المستأجرة من قبل الشركة والمقام عليها المصنع
25	الجدول رقم 3: خطوط الإنتاج
30	الجدول رقم 4: أعضاء مجلس الإدارة
30	الجدول رقم 5: رئيس مجلس الإدارة ونائب الرئيس وأمين السر
31	الجدول رقم 6: الأسهم التي يملكها أعضاء مجلس الإدارة
33	الجدول رقم 7: أعضاء لجنة المراجعة
34	الجدول رقم 8: أعضاء لجنة الترشيحات والمكافآت
36	الجدول رقم 9: تفاصيل الإدارة التنفيذية
36	الجدول رقم 10: السيرة الذاتية لحميد عبدالله الحميد
37	الجدول رقم 11: السيرة الذاتية لجمال رمضان محمد
37	الجدول رقم 12: السيرة الذاتية لحسن أحمد غابشة
37	الجدول رقم 13: السيرة الذاتية لفارس دحان الحميري
38	الجدول رقم 14: السيرة الذاتية لعبد العزيز عبدالله البليهد
38	الجدول رقم 15: التراخيص والموافقات التي حصلت عليها الشركة
39	الجدول رقم 16: التراخيص والموافقات التي حصلت عليها فروع الشركة
43	الجدول رقم 17: عقود الإيجار السارية والمجددة للمواقع التي تشغلها الشركة
48	الجدول رقم 18: تفاصيل وثائق التأمين
60	الجدول رقم 19: قائمة الدخل
61	الجدول رقم 20: الإيرادات بناء على نوع البضائع المباعة
61	الجدول رقم 21: الإيرادات بناء على التوزيع الجغرافي
62	الجدول رقم 22: تكلفة الإيرادات
63	الجدول رقم 23: المصاريف العمومية والإدارية
64	الجدول رقم 24: مصاريف البيع والتسويق
64	الجدول رقم 25: الإيرادات الأخرى
65	الجدول رقم 26: تكاليف التمويل

66.....	الجدول رقم 27: قائمة المركز المالي.....
67.....	الجدول رقم 28: الأصول غير المتداولة.....
67.....	الجدول رقم 29: الممتلكات والآلات والمعدات.....
69.....	الجدول رقم 30: أصول حق الاستخدام.....
70.....	الجدول رقم 31: حركة التزامات عقود الإيجار.....
70.....	الجدول رقم 32: الأصول المتداولة.....
71.....	الجدول رقم 33: المخزون.....
71.....	الجدول رقم 34: الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.....
72.....	الجدول رقم 35: المدينون التجاريون.....
72.....	الجدول رقم 36: حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينون التجاريون.....
72.....	الجدول رقم 37: المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى.....
73.....	الجدول رقم 38: حقوق الملكية.....
74.....	الجدول رقم 39: الالتزامات غير المتداولة.....
74.....	الجدول رقم 40: التزامات المنافع المحددة للموظفين.....
74.....	الجدول رقم 41: مصروف المنافع المحددة للموظفين.....
75.....	الجدول رقم 42: الافتراضات الاكتوارية الرئيسية لمنافع التزامات المنافع الموظفين.....
75.....	الجدول رقم 43: الالتزامات المتداولة.....
76.....	الجدول رقم 44: المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى.....
77.....	الجدول رقم 45: الزكاة المستحقة.....
77.....	الجدول رقم 46: العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة.....
77.....	الجدول رقم 47: قائمة التدفقات النقدية.....
80.....	الجدول رقم 48: هيكل التمويل.....
81.....	الجدول رقم 49: مؤشرات الأداء الرئيسية.....



[1]

التعريفات والمصطلحات

1 التعريفات والمصطلحات

يبين الجدول التالي قائمة بالتعريفات والمصطلحات للعبارة المستخدمة في هذا المستند:

المصطلح أو الاختصار المعرف	التعريف
الشركة / المصدر	شركة رؤوم التجارية
المجلس أو مجلس الإدارة	مجلس إدارة الشركة
الإدارة أو الإدارة العليا	إدارة الشركة
النظام الأساسي	النظام الأساسي للشركة
الجمعية العامة	الجمعية العامة للمساهمين في الشركة
الجمعية العامة العادية	الجمعية العامة العادية للمساهمين في الشركة
الجمعية العامة غير العادية	الجمعية العامة غير العادية للمساهمين في الشركة
الحكومة	حكومة المملكة العربية السعودية
المملكة	المملكة العربية السعودية
وزارة التجارة	وزارة التجارة بالمملكة العربية السعودية
هيئة الزكاة والضريبة والجمارك	هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة العامة للزكاة والدخل سابقاً)
وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية	وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالمملكة العربية السعودية
وزارة الصناعة والثروة المعدنية	وزارة الصناعة والثروة المعدنية بالمملكة العربية السعودية
الهيئة العامة للأرصاد وحماية البيئة	الهيئة العامة للأرصاد وحماية البيئة بالمملكة العربية السعودية
صندوق التنمية الصناعية السعودي	صندوق التنمية الصناعية السعودي هي جهة حكومية مرتبطة بوزارة المالية، تم تأسيسها في عام 1394هـ (الموافق 1974م)، لتطوير الصناعة في المملكة العربية السعودية والمساعدة في إنشاء وتطوير وتوسيع المصانع في المملكة عن طريق منح قروض طويلة الأجل بتكاليف منخفضة ومتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية.
الهيئة العامة للمنافسة	الهيئة العامة للمنافسة (مجلس المنافسة سابقاً) وهي هيئة حكومية مستقلة مالية وإدارياً، تم تأسيسها في عام 1439هـ (الموافق 2018م). وتهدف إلى تعزيز المنافسة العادلة وتشجيعها ومكافحة الممارسات الاحتكارية غير المشروعة وضمان الوفرة والتنوع في السلع والخدمات ذات الجودة العالية والأسعار التنافسية، وتشجيع الابتكار.
نظام الشركات	نظام الشركات في المملكة العربية السعودية الصادر بموجب المرسوم الملكي رقم (م/132) وتاريخ 1443/12/1هـ (الموافق 2022/06/30م) والذي دخل حيز التنفيذ في تاريخ 1444/06/26هـ (الموافق 2023/01/19م)، وأي تعديل يطرأ عليه.
لائحة حوكمة الشركات	لائحة حوكمة الشركات في المملكة العربية السعودية الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم (2017-16-8) وتاريخ 1438/05/16هـ (الموافق 2017/02/13م) بناء على نظام الشركات الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/30 وتاريخ 1437/01/28هـ (الموافق 2015/11/10م) والمعدلة بالقرار رقم (2023-5-8) وتاريخ 1444/06/25هـ (الموافق 2023/01/18م)، وأي تعديلات يطرأ عليها.
قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة	قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم (2017-123-3) وتاريخ 1439/04/09هـ (الموافق 2017/12/27م) بناءً على نظام السوق المالية الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/30 وتاريخ 1424/06/02هـ والمعدلة بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم (2024-114-3) وتاريخ 1446/4/4هـ (الموافق 2024/10/7م)، وأي تعديلات يطرأ عليها.
قواعد الإدراج	قواعد الإدراج الصادرة عن السوق المالية السعودية "تداول" والموافق عليها بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم (2017-123-3) بتاريخ 1439/04/09هـ (الموافق 2017/12/27م) و المعدلة بموجب قرار رقم (2019-104-1م) بتاريخ 1441/02/01هـ (الموافق 2019/09/30م) والمعدلة بموجب قرار رقم (2021-22-1) بتاريخ 1442/07/12هـ (الموافق 2021/02/24م) والمعدلة بموجب قرار رقم (2022-19-1) بتاريخ 1443/07/12هـ (الموافق 2022/02/13م) والمعدلة بموجب قرار رقم (2022-52-1) بتاريخ 1443/09/12هـ (الموافق 2022/04/13م) والمعدلة بموجب قرار رقم (2022-96-3) بتاريخ 1444/02/10هـ (الموافق 2022/09/06م) والمعدلة بموجب قرار رقم (2022-108-1) بتاريخ 1444/03/23هـ (الموافق 2022/10/19م) ، والمعدلة بموجب قرار رقم (2024-114-4) بتاريخ 1446/04/04هـ (الموافق 2024/10/07م) ، وأي تعديلات يطرأ عليها.
قائمة المصطلحات المستخدمة في قواعد السوق	قائمة المصطلحات المستخدمة في قواعد السوق الموافق عليها بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم (2012-17-2) والمعدلة بموجب قراره رقم (2024-122-5) بتاريخ 1446/04/13هـ الموافق 2024/10/16م، وأي تعديلات تطرأ عليها

شركة تداول السعودية "سوق الأوراق المالية السعودية" هي شركة تابعة لمجموعة تداول السعودية. المؤسسة وفقا لقرار مجلس الوزراء بتاريخ 1428/02/29هـ (الموافق 2007/03/19م). وذلك تنفيذا لنظام السوق المالية. وهي شركة مساهمة سعودية. والجهة الوحيدة المصرح لها بالعمل كسوق للأوراق المالية في المملكة العربية السعودية. حيث تقوم بإدراج الأوراق المالية وتداولها.	شركة تداول السعودية أو السوق المالية أو سوق الأسهم أو السوق أو تداول
السوق التي تُتداول فيها الأوراق المالية التي تم تسجيلها وطرحها بموجب الباب الرابع من قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة. وقبول إدراجها بموجب الباب الثالث من قواعد الإدراج.	السوق الرئيسية
السوق التي تُتداول فيها الأوراق المالية التي تم تسجيلها وطرحها بموجب الباب الثامن من قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة. وقبول إدراجها بموجب الباب الثامن من قواعد الإدراج.	السوق الموازية
تقديم طلب لتداول السعودية لانتقال أسهم الشركة من السوق الموازية إلى السوق الرئيسية.	طلب الانتقال
100% من مجموع أسهم رأس مال الشركة والتي تبلغ ستة ملايين ومئتان وخمسون ألف (6,250,000) سهم عادي.	أسهم المساهمين الحاليين قبل الانتقال إلى السوق الرئيسية
سهم عادي بقيمة اسمية (10) ريال سعودي.	السهم
10 ريال سعودي للسهم الواحد.	القيمة الاسمية
الشخص الطبيعي أو الاعتباري.	الشخص
حملة أسهم الشركة لأي فترة محددة من الزمن.	المساهم أو المساهمون
كل شخص يستثمر في الأسهم محل الانتقال إلى السوق الرئيسية.	المستثمر
أي يوم عمل فيما عدا يومي الجمعة والسبت وأي يوم يكون عطلة رسمية في المملكة العربية السعودية أو أي يوم تغلق في المؤسسات المصرفية أبوابها عن العمل بموجب الأنظمة السارية والإجراءات الحكومية الأخرى.	يوم أو يوم عمل
نظام العمل السعودي الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/ 51 وتاريخ 1426/08/23هـ (الموافق 2007/09/27م) وتعديلاته.	نظام العمل
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) للشركة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024م. والقوائم المالية المراجعة للشركة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023م والقوائم المالية المراجعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م والقوائم المالية المراجعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م والإيضاحات المرفقة بها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (SOCPA).	القوائم المالية
هي الفترة الزمنية لعرض نتيجة نشاط المنشأة، والمحددة بدايتها ونهايتها في عقد التأسيس أو النظام الأساسي للشركة المعنية. علماً بأن السنة المالية للشركة تنتهي في 31 ديسمبر من كل عام.	السنة المالية / السنوات المالية
التقويم الهجري.	هـ
التقويم الميلادي.	م
إدراج الأوراق المالية في السوق سواء في الرئيسية أو الموازية، أو - حيث يسمح سياق النص بذلك - تقديم طلب إدراج إلى السوق.	الإدراج
انتقال أسهم الشركة من السوق الموازية إلى السوق الرئيسية.	الانتقال
مستند الانتقال هذا، وهو الوثيقة المطلوبة لانتقال الأسهم من السوق الموازية إلى السوق الرئيسية وذلك بموجب قواعد الإدراج.	مستند الانتقال إلى السوق الرئيسية/ المستند
مستشارو الشركة الموضحة أسماؤهم على الصفحتين (7و6).	المستشارون
شركة الوساطة المالية (وساطة كابتال).	المستشار المالي
شركة إبراهيم أحمد البسام وشركاؤه (محاسبون قانونيون - البسام وشركاؤه).	المحاسب القانوني للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
شركة بيكر تيلي م ك م وشركاه (محاسبون قانونيون).	المحاسب القانوني للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م و2023م
شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية.	مستشار العناية الواجبة المهنية المالية
شركة سهيل للمحاماة والاستشارات القانونية.	المستشار القانوني
النظام الآلي لتداول الأسهم السعودية.	تداول

وفقا لقائمة المصطلحات المستخدمة في قواعد السوق وقائمة المصطلحات المستخدمة في لوائح هيئة السوق المالية وقواعدها الصادرة عن الهيئة، تتمثل السيطرة في القدرة على التأثير على أفعال أو قرارات شخص آخر، بشكل مباشر أو غير مباشر، منفردا أو مجتمعاً مع قريب أو تابع، من خلال أي من الآتي:

السيطرة

- 1- امتلاك نسبة تساوي 30% أو أكثر من حقوق التصويت في شركة
- 2- حق تعيين 30% أو أكثر من أعضاء الجهاز الإداري

تعني في قائمة المصطلحات المستخدمة في قواعد السوق الأشخاص غير المذكورين أدناه:

- 1- تابعو المصدر.
- 2- المساهمين الكبار في المصدر.
- 3- أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين للمصدر.
- 4- أعضاء مجالس الإدارة وكبار التنفيذيين لتابعي المصدر.
- 5- أعضاء مجالس الإدارة وكبار التنفيذيين لدى المساهمين الكبار في المصدر.
- 6- أي أقرباء الأشخاص المشار إليهم في 1، 2، 3، 4 أو 5 أعلاه.
- 7- أي شركة يسيطر عليها أي من الأشخاص المشار إليهم في 1، 2، 3، 4، 5، أو 6 أعلاه.
- 8- الأشخاص الذين يتصرفون بالاتفاق معاً ويملكون مجتمعين (5%) أو أكثر من فئة الأسهم المراد إدراجها.

الجمهور

مجموعة من المعايير المحاسبية وتفسيراتها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IFRS).

وهي المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والتي تضم المعايير الدولية بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات الإضافية المطلوبة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وغيرها من المعايير والتصريحات المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والتي تشمل المعايير والإصدارات الفنية المتعلقة بالمسائل التي لا تغطيها المعايير الدولية، مثل مسألة الزكاة.

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) المعتمدة في المملكة العربية السعودية

الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في المملكة العربية السعودية

الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (SOCPA)

لوائح العمل في المملكة العربية السعودية التي تفرض على الشركات العاملة في المملكة توظيف نسبة معينة من السعوديين وإحلال المواطنين السعوديين مكان العمالة الوافدة في وظائف القطاع الخاص.

التوطين/السعودة

هي مجموعة المؤثرات المحتملة التي يجب الإلمام بها والتحوط لها قبل اتخاذ قرار الاستثمار في الأسهم محل الانتقال إلى السوق الرئيسية

عوامل المخاطرة

تم اعتماد برنامج السعودة (نطاقات) بموجب قرار وزير العمل رقم (4040) بتاريخ 1432/10/12هـ (الموافق 2011/09/10م) القائم على قرار مجلس الوزراء رقم 50 بتاريخ 1415/05/12هـ (الموافق 1994/10/27م). وقد أطلقت وزارة الموارد البشرية الاجتماعية (وزارة العمل والتنمية الاجتماعية سابقاً) بالمملكة برنامج (نطاقات) لتقديم الحوافز للمؤسسات كي تقوم بتوظيف المواطنين السعوديين، ويقوم هذا البرنامج أداء أي مؤسسة على أساس نطاقات محددة، وهي البلايني والأخضر والأحمر.

نطاقات

ريال سعودي - العملة الرسمية في المملكة العربية السعودية.

الريال

البرنامج الاقتصادي الاستراتيجي الوطني الذي يهدف إلى تقليل الاعتماد على النفط وصناعة البتروكيماويات وتنويع الاقتصاد السعودي وتطوير الخدمات العامة.

رؤية 2030

قرر مجلس الوزراء بتاريخ 1438/05/02هـ (الموافق 2017/01/30م) الموافقة على الاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة لدول مجلس التعاون لدول الخليج العربية والتي بدأ العمل بها ابتداء من 1 يناير 2018م، كضريبة جديدة تضاف لمنظومة الضرائب والرسوم الأخرى الواجب العمل بها من قبل قطاعات محددة في المملكة، وفي دول مجلس التعاون لدول الخليج العربي. مقدار هذه الضريبة (5%)، وقد قررت حكومة المملكة زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة من 5% إلى 15% وذلك ابتداء من شهر يوليو 2020م، وقد تم استثناء عدد من المنتجات منها (الأغذية الأساسية والخدمات المتعلقة بالرعاية الصحية والتعليم).

ضريبة القيمة المضافة (VAT)

هو مرض فايروس معددي يعرف باسم (فايروس كورونا واختصاراً "كوفيد - 19"، حيث بدأ بالانتشار في معظم دول العالم ومن ضمنها المملكة العربية السعودية وذلك في مطلع العام 2020م، وعلى أثر ذلك صنفته منظمة الصحة العالمية بأنه وباء عالمي.

الوباء أو فايروس كورونا "كوفيد -19"



[2]

عوامل المخاطرة

2 عوامل المخاطرة

إن الاستثمار في الأسهم محل الانتقال إلى السوق الرئيسية ينطوي على مخاطر عالية وقد لا يكون الاستثمار فيها ملائماً إلا للمستثمرين القادرين على تقييم مزايا ومخاطر هذا الاستثمار وتحمل أي خسارة قد تنجم عنه.

يتعين على كل من يرغب في الاستثمار في الأسهم محل الانتقال والتداول في السوق الرئيسية دراسة كافة المعلومات التي يحتويها هذا المستند بعناية بما فيها عوامل المخاطرة المبينة أدناه قبل اتخاذ قرار الاستثمار. علماً بأن المخاطر الموضحة أدناه قد لا تشمل جميع المخاطر التي يمكن أن تواجهها الشركة. بل إنه من الممكن وجود عوامل إضافية ليست معلومة للشركة في الوقت الحالي والتي من شأنها التأثير على عملياتها.

إن نشاط الشركة، والظروف المالية، والتوقعات المستقبلية، ونتائج العمليات، والتدفقات النقدية، قد تتأثر سلباً بصورة جوهرية إذا ما حدثت أو تحققت أي من المخاطر التي تضمنها هذا القسم والتي ترى إدارة الشركة حالياً أنها جوهرية، بالإضافة إلى أي مخاطر أخرى لم يحددها مجلس الإدارة أو يصنفها حالياً بأنها غير جوهرية، لكنها قد تحدث بالفعل وتصبح جوهرية.

وفي حالة حدوث أو تحقق أحد عوامل المخاطرة التي تعتقد إدارة الشركة في الوقت الحاضر بأنها جوهرية، أو حدوث أية مخاطر أخرى لم يتسنى لإدارة الشركة أن تحددتها، أو التي تعتبرها في الوقت الحالي غير جوهرية، فإن ذلك قد يؤدي إلى انخفاض سعر الأسهم في السوق وإضعاف قدرة الشركة على توزيع أرباح على المساهمين، وقد يخسر المستثمر كامل استثماره في أسهم الشركة أو جزء منه.

ويقدر أعضاء مجلس إدارة الشركة بأنه على حد علمهم واعتقادهم، فإنه لا توجد أي مخاطر جوهرية أخرى كما في تاريخ هذا المستند بخلاف تلك المذكورة في هذا القسم، يمكن أن تؤثر على قرارات المستثمرين بالاستثمار في الأسهم محل الانتقال إلى السوق الرئيسية. إن المخاطر والشكوك المبينة أدناه مقدمة بترتيب لا يعبر عن مدى أهميتها. كما أن المخاطر والشكوك الإضافية، بما في ذلك تلك غير المعلومة حالياً أو التي تعتبر غير جوهرية، قد يكون لها التأثيرات المبينة أعلاه.

2.1 المخاطر المتعلقة بنشاط الشركة وعملياتها

2.1.1 المخاطر المتعلقة بتركز الإيرادات

تتمثل الطبيعة العامة لأعمال الشركة على صناعة الزجاج والبلاستيك وتتركز إيرادات الشركة بشكل كبير على مبيعات الزجاج حيث شكلت ما نسبته (68.48%) و (76.91%) و (79.14%) و (74.49%) من إجمالي مبيعات الشركة للسنوات المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م و 2022م و 2023م والفترة المنتهية في 30 يونيو 2024م على التوالي، ولمزيد من المعلومات حول إيرادات الشركة، فضلاً راجع الفقرة الفرعية (6.4.1) «الإيرادات» من القسم (0)»

« وبقيّة المعلومات الواردة في هذا المستند، وعليه فإنه في حال انخفضت مبيعات الشركة بشكل عام ومبيعات الزجاج بشكل خاص فإن ذلك سيؤثر بشكل سلبي وجوهري على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

2.1.2 المخاطر المتعلقة بانخفاض الأرباح التشغيلية للشركة

حققت شركة رؤوم التجارية نتائج إيجابية ونمو متواصل لصافي الأرباح خلال الثلاث سنوات السابقة حيث بلغ صافي دخل الشركة 24.9 مليون ريال سعودي، و 30.7 مليون ريال سعودي، و 46.6 مليون ريال سعودي وذلك للسنوات المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و 31 ديسمبر 2022 و 31 ديسمبر 2023 على التوالي بمعدل نمو سنوي مركب 36.88%، وذلك بالرغم من الانخفاض الوارد في الأرباح التشغيلية لسنة 2023م بنسبة (9.58%) مقارنة بالسنة التي تسبقها.

وتجدر الإشارة إلى أن معدل الارتفاع في صافي ربح الشركة لسنة 2023م وللفترة المنتهية في 30 يونيو 2024م ناتج عن إعادة تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمة 18.37 مليون ريال سعودي وقيمة 14.75 مليون ريال سعودي على التوالي وليس من النشاط التشغيلي. وبالتالي في حال استمرت الأرباح التشغيلية للشركة في الانخفاض سيؤثر ذلك بشكل سلبي وجوهري على أعمال الشركة وتوقعاتها ومركزها المالي ونتائجها المستقبلية.

2.1.3 المخاطر المتعلقة بمعاملات التوريد والعملاء

إن جميع معاملات الشركة مع مورديها وعملائها تتم وفقاً لأوامر شراء من دون إبرام اتفاقيات أو شروط وأحكام توثق تعاملاتها مع الموردين والعملاء. والذي قد يترتب عليه عدم تمكن الشركة من حماية حقوقها مستقبلاً وذلك لعدم وجود مستند نظامي مثل الاتفاقيات أو شروط وأحكام تنظم حقوق والتزامات الأطراف، وقد يؤدي ذلك إلى إطالة النزاعات القضائية -في حال وجودها- لعدم وجود مستند ينظم العلاقة بين الأطراف، أو صعوبة إثبات حق الشركة، مما قد يؤثر على مركزها المالي في حال كانت تلك النزاعات جوهرية.

2.1.4 مخاطر الاعتماد على الموردين الرئيسيين

تعتمد الشركة على موردين رئيسيين محليين وعالميين لشراء المواد الخام، وتتمثل مشتريات الشركة من أكبر 5 موردين مجتمعين ما نسبته 80.70% و 80.0% و 75.80% و 87.26% من إجمالي مشتريات الشركة للسنوات المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و 31 ديسمبر 2022 و 31 ديسمبر 2023 والفترة المنتهية في 30 يونيو 2024 على التوالي، وبالتالي إذا قرر أحد الموردين الرئيسيين إنهاء علاقته مع الشركة، فإن الشركة قد تواجه صعوبة في استبدال المورد بمورد آخر على نفس المستوى من التأهيل والأسعار والجودة. كما أن الشركة تتنافس مع شركات أخرى للحصول على خدمات هؤلاء الموردين وإذا لم تستطع الشركة الحفاظ على علاقات مستمرة مع هؤلاء الموردين الرئيسيين، أو إذا أصبحت الشروط التي تشتري بموجبها الشركة المواد الخام من هؤلاء الموردين غير

مواتية، أو عدم قدرة الشركة على تنفيذ التزاماتها اتجاه الموردين، سيؤثر ذلك سلباً على نتائج عمليات الشركة، وتوقعاتها المستقبلية، وعلى مركزها المالي بشكل عام.

2.1.5 المخاطر المتعلقة بتوفر المواد الخام وتقلب أسعارها

تعتمد إيرادات وأرباح الشركة بشكل كبير على أسعار السلع الأساسية والمواد الخام، ولا سيما الزجاج والألومنيوم، وتمثل تكلفة المواد الخام من المبيعات ما نسبته 53.64% في عام 2021م، و57.46% في عام 2022م، و56.9% في عام 2023م و51.28% للفترة المنتهية في 30 يونيو 2024م. وتعتمد الأسعار الخاصة بهذه السلع على أسواق عالمية يحكمها العرض والطلب، مع الإشارة إلى أن تلك الأسواق عرضة لتقلبات سريعة وواسعة النطاق. وبالتالي، إذا لم تتمكن الشركة من السيطرة على العوامل التي تؤثر على أسعار السلع الأساسية، فإن التغيرات الفعلية في العرض والطلب، ومخاوف السوق، والمضاربة من قبل تجار السوق، والعوامل الدولية الاقتصادية والسياسية يمكن أن تؤثر على الأسعار ودقة الافتراضات و/أو التوقعات المستقبلية للشركة بشكل سلبي. وبالتالي فإن حدوث أي من المؤثرات سيكون له تأثيراً جوهرياً على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

2.1.6 المخاطر المتعلقة بتقادم المخزون

على الرغم من أن بعض بنود المخزون والمتمثلة في صورة مواد خام قد لا تتلف بالتقادم أو انتهاء فترة الصلاحية إلا أن الاحتفاظ بنسبة كبيرة من المخزون قد يؤدي إلى تقادم المنتجات وذلك في حالة صدور مواد أكثر جودة وأقل تكلفة، إن عدم إمام الإدارة بالمستويات المطلوبة والمنطقية للاحتفاظ بمعدل طبيعي طبقاً لطبيعة النشاط قد يعرضها إلى مجموعة من الأخطار منها:

- ◆ مخاطر التقادم في ظل التقدم التكنولوجي الحالي.
- ◆ مخاطر زيادة تكاليف التخزين والنقل والمساحات المستغلة.
- ◆ مخاطر طارئه كالحرائق والحوادث الطبيعية كالتلف والفقد.

ويوضح الجدول التالي قيمة المخزون وتكلفة المواد الخام ومعدل دوران المخزون طبقاً للقوائم المالية للشركة للسنوات المالية المنتهية في 2021م، 2022م، 2023م:

الجدول رقم 1: تفاصيل المخزون

العنصر	31 ديسمبر 2021م ريال سعودي	31 ديسمبر 2022م ريال سعودي	31 ديسمبر 2023م ريال سعودي
المخزون	34,283,253	29,107,323	21,773,483
تكلفة البضاعة المباعة	72,196,459	91,520,569	91,748,518
معدل دوران المخزون	2.11	3.14	4.21
معدل دوران المخزون بالأيام	173	116	87

وتجدر الإشارة إلى أنه لا يوجد لدى الشركة سياسة رسمية لتحديد وتصنيف مخزون بطيء الحركة، وينبغي على الشركة أن تعمل على وضع سياسات وإجراءات رسمية لتصنيف المخزون بطيء الحركة. ويجب أن تشمل هذه السياسات تحديد المعايير المستخدمة لتحديد المخزون بطيء الحركة، وتحديد الإجراءات لإدارته وتخزينه بكفاءة. وفي حال عجزت الشركة في المستقبل عن تحديد مخزونها بطيء الحركة ستواجه المخاطر المذكورة أعلاه، والذي بدورها ستؤثر بشكل سلبي على أعمال الشركة وتوقعاتها ومركزها المالي ونتائجها التشغيلية.

2.1.7 المخاطر المتعلقة بتصنيف المصاريف

تعتبر القوائم المالية هي العنصر الأساسي التي من خلالها يتم توصيل نتائج القياس المحاسبي في شكل معلومات أو بيانات مالية إلى مستخدميها، حيث يعتبر أسلوب عرض عناصر القوائم المالية من أهم عوامل جودة المعلومات المالية التي تزود بها الشركة مستخدمي القوائم المالية الداخليين أو الخارجيين.

وتتأثر جودة عرض المعلومات المالية على تصنيف بنود القوائم المالية بالشكل الذي يجعل قراءة القوائم المالية دقيقه وتعكس واقع البنود الظاهرة في القوائم المالية.

تقوم الشركة بتصنيف رواتب موظفي الفروع والمستودعات ومصاريف التخزين تحت بند مصاريف البيع والتسويق بالإضافة الى ذلك يتم تحميل كامل تكلفة الإيجارات على تكلفة البيع والتوزيع أيضاً في حين أن بعض مصاريف الإيجارات تتعلق بالتكاليف المباشرة، وقد يؤدي تصنيف المصروفات بشكل غير صحيح إلى التأثير على جودة عرض التقارير المالية. ولذلك ينبغي على الشركة تصنيف المصروفات والإيرادات بطريقة صحيحة وفقاً لأفضل الممارسات المحاسبية، إن عدم تمكن الشركة من الالتزام الدقيق بتصنيف بنود القوائم المالية يؤثر على مستخدمي القوائم المالية الداخليين والخارجيين في استخدام المعلومات المالية لأغراض تقييم الوضع المالي والتحليل المالي لها وبالتالي يؤثر على القرارات المتخذة على أساسها.

2.1.8 مخاطر الاستثمار في الأوراق المالية

قررت الشركة في نهاية الربع الرابع من عام 2022م استثمار الأموال الفائضة الناتجة عن إيراداتها التشغيلية في الأوراق المالية. وبعد دراسة متأنية لهذا القرار وبعد مناقشة الإدارة تبين ما يلي:

- 1- يتم تصنيف الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.
- 2- لا يوجد تنويع في الأموال المستثمرة حيث تتركز الاستثمارات في 4 شركات فقط وذلك خلال الفترات السابقة 2022م و2023م والفترة المنتهية في 30 يونيو 2024م.
- 3- بلغ صافي الربح لعام 2023م (46.58) مليون ريال سعودي منها 18.37 مليون ناتجة عن إعادة تقييم الاستثمار في الأوراق المالية.
- 4- بلغ صافي الربح لنصف عام 2024م (28.31) مليون وحوالي 14.75 مليون ناتجة عن إعادة تقييم الاستثمار في الأوراق المالية.

ونشير إلى أنه قرار الاستثمار في الأوراق المالية يحمل مخاطر محتملة قد تؤثر سلباً على أداء الشركة وعلى ربحيتها المستقبلية حيث تتعرض أسعار الأسهم في السوق لتقلبات يومية قد تكون كبيرة، والتي من الممكن أن ينتج عنها خسائر للشركة. بالإضافة إلى أنه خلال فترات الركود الاقتصادي، يمكن أن يتراجع الطلب على الأسهم وتراجع الأسعار بشكل حاد يقلص من قدرة الشركة على التصرف في أسهمها المملوكة. ونظراً لتركيز استثمار الشركة في أربع شركات فقط يزيد ذلك من مخاطر الاستثمار، حيث أن أداء هذه الشركات يمكن أن يتأثر بعوامل محددة تؤثر على نتائج الاستثمار وبناءً على ذلك، يجب على الشركة اتخاذ إجراءات لإدارة هذه المخاطر بشكل فعال، وتنفيذ استراتيجيات استثمارية تعتمد على التنويع وتحليل دقيق للأسواق لتحقيق أهدافها بأقل مخاطر ممكنة وفي حال فشلت الشركة في ذلك قد تكون عرضة لانخفاض استثماراتها بشكل جوهري مما سيؤثر سلباً على أعمال الشركة ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

2.1.9 المخاطر المتعلقة بعدم القدرة على تنفيذ الاستراتيجية للشركة

تعتمد قدرة الشركة على زيادة إيراداتها وتحسين ربحيتها على مدى التنفيذ الفعال لخطط أعمالها وتحقيقها لاستراتيجيتها بنجاح وتحسين خطوط الإنتاج الحالية أو التوسع بإضافة خطوط إنتاج جديدة. إن قدرة الشركة على التوسع في أعمالها في المستقبل تعتمد على قدرتها على مواصلة تنفيذ وتحسين نظم المعلومات التشغيلية والمالية والإدارية بكفاءة وفي الوقت المناسب، وكذلك على قدرتها على زيادة قواها العاملة وتدريبها وتحفيزها وإدارتها. علاوةً على ذلك، فإن أي خطط توسع في الأعمال تعترض الشركة القيام بها في المستقبل سوف تخضع للتكاليف المقدره وجدول التنفيذ الزمني المحدد لها، ولمزيد من المعلومات حول توسعات الشركة المستقبلية، فضلاً راجع الفقرة الفرعية (4.7) «التوسعات المستقبلية» من القسم (4) «نبذة عن رؤوم التجارية» وبقيّة المعلومات الواردة في هذا المستند. وقد تحتاج الشركة إلى الحصول على تمويل إضافي لإنجاز أي خطط توسع، وإذا لم تتمكن من تنفيذ خطط التوسع وفقاً للجدول الزمني المحدد لها ووفق التكاليف المقدره للمشروع أو في حال عدم تحقيق الربحية المرجوة من هذه المشاريع والذي قد يعود لأسباب مختلفة بما فيها تغير حالة السوق وقت تنفيذ هذه المشاريع أو في حال وجود خلل في دراسة الجدوى، فإن ذلك سيؤثر سلباً على الوضع التنافسي للشركة، وبالتالي على نتائج أعمالها وربحيتها وتوقعاتها المستقبلية.

2.1.10 المخاطر المتعلقة بسجل الأصول الثابتة

تُعد الأصول الثابتة من الأصول الأساسية التي تملكها الشركة أو تديرها، وذلك بهدف استخدامها بشكل مستمر في أنشطتها التجارية. إن الحفاظ على الأصول الثابتة وتتبعها والالتزام بأعمال الصيانة والتجديد في الأوقات المناسبة يساعد الشركة في تعظيم قدرتها الإنتاجية والحفاظ على معدل الجودة والإنجاز المطلوبين.

إن توفر المعلومات حول أصول الشركة يساهم في الحصول على تقارير مالية دقيقة وتقييمات مستمرة لكفاءتها التشغيلية. لذلك، يجب على الشركة اتباع أفضل الممارسات المهنية المتبعة في حفظ الأصول الثابتة من أجل تحقيق أفضل الضوابط الداخلية للحفاظ على هذه الأصول.

ومن الجدير بالذكر أن الشركة لا تحتفظ بسجل لُغهد الأصول الثابتة لكل موظف مما يؤدي إلى صعوبة تتبع الأصول الثابتة وتحديد الشخص المسؤول عنها. وبناءً على ذلك، فإن عدم توفر سجل للأصول الثابتة وفقاً لأفضل الممارسات المهنية قد يؤدي، على سبيل الذكر لا الحصر، إلى عدم قدرة الشركة على تحديد توقيت الصيانة الدورية للأصل، مما سيكبد الشركة تكاليف إضافية عند حدوث ذلك، وبالتالي سيؤثر سلباً وجوهرياً على أعمال الشركة ونتائجها المالية والتشغيلية.

2.1.11 المخاطر المتعلقة بنظام تخطيط موارد المؤسسات (ERP)

تعتمد الشركة بشكل كبير على نظام تخطيط موارد المؤسسات (ERP) ومن الجدير بالذكر بأن المستخدم ليس لديه إمكانية وصول تذكر أو يفترق إلى المعرفة لتشغيل نظام تخطيط موارد المؤسسات (ERP) وفيما يلي أبرز الملاحظات التي تتعلق في نظام تخطيط موارد المؤسسات (ERP) وإعداد البيانات المالية إلى جانب الحوكمة:

- 1- البيانات المستخرجة من نظام تخطيط موارد المؤسسات (ERP) غير كاف في كثير من الحالات حيث لم تستطع الشركة توفير الكثير من التقسيمات المطلوبة، وعوضاً عن ذلك قامت بتقديم دفاتر الأستاذ فقط وهي الإدخالات التي اجراها مستخدمون مختلفون والتي لا تعد تقريراً شاملاً.
- 2- تتطلب حسابات الإدارة المقدمة من قبل الإدارة إلى مطابقة نظراً لأنها غير مكتملة مقارنة بالبيانات المالية المراجعة.
- 3- لم تستطع الشركة تقديم أي مطابقة للبيانات مع البيانات المالية.

مما يتطلب من الشركة العمل على تطوير وتدريب المستخدمين للبرنامج، توفير البيانات والتقارير الشاملة، مطابقة وتدقيق البيانات، وقد يؤدي عدم إدارة البيانات بالشكل الأمثل وعدم القدرة على التحقق من دقتها إلى اتخاذ قرارات خاطئة وإدارة غير فعالة للموارد، مما سوف يؤثر سلباً على أداء الشركة وقدرتها على تحقيق الأرباح والنمو.

2.1.12 المخاطر المتعلقة بالمعدات وآلية الاستخدام

لدى الشركة آلات ومعدات متخصصة تستخدمها في إنتاج منتجاتها، وأي عطل غير متوقع يطرأ على الآلات أو المعدات أو أي صيانة مطولة لها من شأنه أن يعطل إنتاج الشركة ويضعف قدرتها على إنتاج كميات كافية من المنتجات بصورة مستمرة أو على تأمين جودة المنتجات بالشكل الذي يلي مطالب عملائها أو الالتزام بمتطلباتها التعاقدية. وفي حال وجود أي إخفاق فإن ذلك سيؤثر بشكل سلبي وجوهري على أعمال الشركة وتوقعاتها ونتائج عملياتها.

2.1.13 المخاطر المتعلقة بالعيوب التصنيعية

يرتبط جزء كبير من أعمال الشركة بتجارة وتصنيع الزجاج والمراميل وديكورات الالومنيوم وتركيبها وهذه العمليات معرضة لبعض المخاطر المتعلقة بالعيوب التي قد تحدث خلال تصنيعها أو نقلها أو العيوب الناتجة من أخطاء نتيجة سوء سلوك أو تصرف من الموظفين، وإن أي عيوب في المنتجات المصنعة من قبل الشركة أو عدم التزامها بالمواصفات المتعاقد عليها مع العملاء سوف يعرضها إلى مخاطر دعاوى المسؤولية المحتملة والتي ستؤثر سلباً على توقعات أعمال الشركة ونتائج عملياتها ووضعها المالي بشكل جوهري.

2.1.14 المخاطر المتعلقة بعدم الالتزام بمعايير الجودة والمواصفات المطلوبة من قبل العملاء

تسعى الشركة إلى المحافظة على رضا عملائها من خلال الاستمرار في تقديم مستوى مرضي في جودة منتجاتها، والسعي في تقديم منتجاتها بشكل مرضي لأذواق عملائها، ولكن في حال عدم قدرة الشركة على الاستمرار بتقديم منتجاتها بنفس مستوى الجودة، فإن ذلك سوف يؤثر سلباً على سمعتها لدى عملائها وبالتالي العزوف عن التعامل معها، مما سيؤثر بشكل سلبي على مبيعاتها وانخفاض حجمها وبالتالي يؤثر بشكل جوهري على أعمال الشركة وتوقعاتها ومركزها المالي ونتائجها التشغيلية.

2.1.15 المخاطر المتعلقة بعدم الالتزام بنموذج عقد العمل الموحد وتوثيق عقود العمل لموظفي الشركة

فرض نظام العمل الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/51) وتاريخ 1426/08/23هـ الموافق 2005/09/27م، ووزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية على كافة الشركات الالتزام بنموذج عقد العمل الموحد لكافة الموظفين وتوثيق عقودهم إلكترونياً للتأكد من اشتغال كافة عقود العمل على البنود الأساسية والأحكام الإلزامية المذكورة في نظام العمل، وتجدر الإشارة إلى أن الشركة تلتزم بتوثيق كافة عقود موظفيها إلكترونياً، حيث أن الشركة تمثل بنسبة (90%) وبنسبة (87.83%) للمصنع (فرع الشركة) مع متطلب توثيق عقود العمل لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية إلكترونياً، وفي حال لم تلتزم الشركة مستقبلاً بتوثيق عقود عاملها فقد فتكون الشركة عرضة للمخالفات النظامية.

2.1.16 المخاطر المتعلقة بعدم استخراج أو عدم تجديد التراخيص والتصاريح والشهادات

يتعين على الشركة الحصول على التصاريح والتراخيص والموافقات النظامية المختلفة فيما يتعلق بأنشطتها والمحافظة عليها. وتشمل هذه التراخيص على سبيل المثال لا الحصر: ترخيص منشأة صناعية الصادر عن وزارة الصناعة والثروة المعدنية وشهادات تسجيل الشركة الصادرة عن وزارة التجارة وتصريح التشغيل البيئي الصادر عن الهيئة العامة للأرصاد وحماية البيئة وشهادة السلامة الصادرة عن المديرية العامة للدفاع المدني وشهادات تسجيل العلامات التجارية الصادرة عن الهيئة السعودية للملكية الفكرية وشهادات السعوية الصادرة عن وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وشهادات الزكاة وشهادة التسجيل في ضريبة القيمة المضافة الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وشهادات التأمينات الاجتماعية الصادرة عن المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية).

وتجدر الإشارة إلى انتهاء رخصة النشاط التجاري لكلاً من رخصة رقم (39111332299) للسجل التجاري رقم (4030341718)، ورخصة النشاط التجاري رقم (450112879326) للسجل التجاري رقم (1010611196)، و رخصة نشاط تجاري (440611307836)، للسجل التجاري رقم (1131325346)، وشهادة تصريح الدفاع المدني رقم (1-000754201-42) الصادرة للفرع المُقيد بالسجل التجاري رقم (4030341718)، وشهادة تصريح الدفاع المدني رقم (3-000733001-45) للسجل التجاري رقم (1132011097). وشهادة الالتزام البيئي للتشغيل رقم (8861) للسجل التجاري رقم (1131024147). ولمزيد من المعلومات حول التراخيص والشهادات فضلاً راجع الفقرة الفرعية (5.6) «الموافقات والتراخيص والشهادات الحكومية» من القسم (5) «المعلومات القانونية وإقرارات أعضاء مجلس الإدارة» وبقية المعلومات الواردة في هذا المستند.

وحتى تاريخ هذا المستند، تعمل الشركة على تجديد عدد من هذه الشهادات وتمضي في إجراءاتها. إلا أنه في حال عدم تمكن الشركة من تجديد رخصتها وتصاريحها وشهاداتها الحالية أو الحصول على أي من التراخيص اللازمة لأعمالها أو إذا تم تعليق أو انتهاء أي من تراخيصها أو إذا تم تجديد أي من تلك التراخيص بشروط غير مناسبة للشركة، أو في حالة عدم قدرة الشركة على الحصول على الرخص والتصاريح والشهادات الإضافية التي قد تُطلب منها في المستقبل، فإن ذلك قد يعرض الشركة للتوقف والامتناع عن القيام بأعمالها كإغلاق الشركة أو تجميد جميع الخدمات التي تقدمها الجهات الرقابية للشركة (ك تجديد التراخيص والشهادات واستخراج التأشيرات ورخص الإقامة ونقل الكفالات... إلخ) أو تعرضها لغرامات مالية تفرضها الجهات ذات العلاقة بالتراخيص

والتصاريح والشهادات، مما سينتج عنه تعطل عمليات الشركة وتكبدها تكاليف إضافية والذي بدوره سيؤثر بشكل سلبي على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

2.1.17 المخاطر المتعلقة بسحب الترخيص الصناعي

تمارس الشركة نشاطها بموجب ترخيص منشأة صناعية الصادر من قبل وزارة الصناعة والثروة المعدنية برقم قرار (451110128284) وتاريخ 1445/01/06هـ (الموافق 2023/07/24م) والذي ينتهي بتاريخ 1450/03/02هـ (الموافق 2028/07/24م).

يجب على الشركة الالتزام بالشروط والتعليمات التي تفرضها وزارة الصناعة والثروة المعدنية على الشركات التي حصلت على تراخيص صناعية، وعلى كافة الشركات الصناعية المرخصة من وزارة الصناعة والثروة المعدنية التقدم بطلب تعديل ترخيصها تبعاً لأي تعديلات في بياناتها ومنها على سبيل المثال تعديل الاسم التجاري أو زيادة عدد العمالة، وإذا لم تلتزم الشركة بشروط والتعليمات وزارة الصناعة والثروة المعدنية فإنها ستكون معرضة لسحب الترخيص الصناعي الخاص بها، وفي حال سحب الترخيص من الشركة فإنه لن يكون باستطاعتها الاستمرار في ممارسة نشاطها. وسيكون لذلك تأثير سلبي وجوهري على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وعلى توقعاتها المستقبلية كون هذا الترخيص جوهري ورئيسي في أداء أعمالها.

2.1.18 المخاطر المتعلقة بكفاية التغطية التأمينية

تمتلك الشركة وثيقة تأمين طبي لعامليها وللعاملين في فروع الشركة وفقاً لوثيقة التأمين الطبي الصادرة عن (شركة التعاونية) والتي تبدأ من تاريخ 1445/04/14هـ (الموافق 2023/10/29م) وحتى 1446/04/25هـ (الموافق 2024/10/28م)، بالإضافة إلى وثيقة التأمين الطبي الصادرة من (شركة التعاونية) والتي تبدأ من تاريخ 1445/05/04هـ (الموافق 2023/11/18م) وحتى 1446/05/15هـ (الموافق 2024/11/17م)، كما تمتلك الشركة وثيقة تأمين أسطول المركبات وفقاً لوثيقة تأمين المركبات الصادرة من (شركة سلامة للتأمين التعاوني) والتي تسري لغاية 2025/04/14م، ووثيقة تأمين مركبات وفقاً لوثيقة تأمين المركبات الصادرة من (سلامة للتأمين التعاوني) والتي تسري لغاية 2025/09/15م، ووثيقة تأمين على الممتلكات والمباني والمنشآت القائمة في المصنع ضد جميع المخاطر وفقاً لوثيقة المخاطر الصادرة عن (شركة أليانز السعودي الفرنسي) والتي تسري لغاية 2025/02/28م. ولمزيد من المعلومات حول وثائق الشركة التأمينية، فضلاً راجع الفقرة الفرعية (5-13) «التغطية التأمينية» من القسم (5) «المعلومات القانونية وإقرارات أعضاء مجلس الإدارة» وبقيّة المعلومات الواردة في هذا المستند.

إن الشركة ملتزمة بتوفير غطاء لتأمين أعمالها وأصولها، ومركباتها والتأمين الطبي لموظفيها، غير أنه قد لا يكون لدى الشركة جميع العقود التأمينية المهمة لأعمالها وأصولها، أو لا يكون لديها الغطاء التأميني الكافي في كل الحالات، أو أنه لا يغطي جميع المخاطر التي قد تتعرض لها الشركة مثل المخاطر الناتجة عن الكوارث الطبيعية. كما أنه من الممكن أن تقع أحداث في المستقبل لا تكون الشركة مؤمنة ضدها بشكل يغطي الخسائر المحتملة، أو قد لا تكون مؤمنة ضدها على الإطلاق. ولا يوجد أي ضمان أن عقود التأمين الخاصة بالشركة ستظل متاحة بشروط مقبولة تجارياً، أو ستظل متاحة على الإطلاق. إن أي من هذه الأحداث أو الظروف أو وقوع حدث غير مؤمن عليه للشركة سيؤثر بشكل سلبي وجوهري على أعمال وأصول الشركة وأوضاعها المالية ونتائج أعمالها وتوقعاتها المستقبلية.

2.1.19 المخاطر المتعلقة بأنظمة التشغيل وتقنية المعلومات

تعتمد الشركة بشكل أساسي على أنظمة تقنية المعلومات لإدارة أصولها والرقابة على أنشطتها وسجلاتها المالية، وقد تتعرض الشركة لمخاطر تعطل هذه الأنظمة، كتوقف النظام أو فشل أنظمة الحماية أو اختراق أنظمة الشركة أو الفيروسات الإلكترونية، الحرائق، أخطاء الاتصال أو عدم توفر العمالة الماهرة اللازمة لتشغيل هذه الأنظمة وإدارتها أو تسرب البيانات والمعلومات السرية الخاصة بالشركة أو بعملائها أو بموظفيها أو انخفاض درجة أمان تلك البيانات والمعلومات، وتتابع الشركة تحديث أنظمتها المحاسبية ونظام إدارة الموارد بشكل دوري ومن المحتمل حدوث فقد لبعض البيانات أو إخلال في بعض العمليات التقنية ونظراً لذلك فإنه في حال فشلت الشركة من حماية أنظمة التشغيل وتقنية المعلومات سيؤثر ذلك بشكل سلبي على أعمال الشركة ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

2.1.20 المخاطر المتعلقة بعدم القدرة على المحافظة أو زيادة القوة العاملة المؤهلة للشركة

إن قدرة الشركة على زيادة عدد القوة العاملة لديها وتدريبها وتحفيزها وإدارتها تؤثر وبشكل مباشر على مخططات النمو والتوسع الخاصة بالشركة، كما أن الزيادة الجوهرية في عدد العملاء سيتطلب من الشركة توظيف موظفي مبيعات مؤهلين، إلا أنه ليس هناك ما يضمن عدم وجود نقص في أعداد هؤلاء الموظفين في المستقبل. وبالتالي، فإنه في حال عجزت الشركة عن الاحتفاظ بالموظفين المؤهلين أو عن تجديد وتوظيف والاحتفاظ بالموظفين المناسبين في المستقبل فسوف يؤدي ذلك إلى عواقب سلبية وجوهريّة على نتائج الشركة وعملياتها وتدفعاتها النقدية

2.1.21 المخاطر المتعلقة بمتطلبات التوظيف

يعتبر الالتزام بمتطلبات التوظيف متطلباً نظامياً بالمملكة بحيث تلتزم بموجبه جميع الشركات العاملة في المملكة، بما في ذلك الشركة، بتوظيف نسبة معينة من الموظفين السعوديين بين مجموع موظفيها والمحافظة على تلك النسبة، ووفقاً لبرنامج نطاقات الصادر عن وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بلغت نسبة التوظيف لدى الشركة كما في تاريخ 1446/04/17هـ (الموافق 2024/10/20م) (15%) ومُصنفة ضمن النطاق "الأخضر المتوسط"، وكذلك بلغت نسبة التوظيف لدى فرع الشركة كما في تاريخ 1446/04/17هـ (الموافق 2024/10/20م) (28%) ومُصنفة ضمن النطاق "الأخضر المنخفض"، مما سيعرض الشركة للعقوبات من قبل الجهات الحكومية ذات الصلة، والتي تتضمن تعليق طلبات تأشيرات العمل الجديدة كون تصنيف فرع الشركة ضمن نطاق الأخضر المنخفض. ولمزيد من المعلومات حول عمالة الشركة، فضلاً راجع الفقرة الفرعية (5.14) «القوى العاملة» من القسم (5) «المعلومات القانونية وإقرارات أعضاء مجلس الإدارة» وبقيّة المعلومات الواردة في هذا المستند.

إلا أنه في حال عدم قدرة الشركة برفع نسبة التوظيف وبمواصلة التقيد بمتطلبات برنامج نطاقات في فرع الشركة (المصنع)، أو عدم استمرار الشركة في الحفاظ على هذه النسب أو في حال قررت وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية فرض سياسات توظيف أكثر شدة في المستقبل، ولم تتمكن الشركة من

الالتزام بمتطلبات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية، فإن ذلك سيؤدي إلى فرض عقوبات على الشركة تفرضها الجهات الحكومية، والتي تتضمن تعليق طلبات تأشيرات العمل ونقل الكفالة للعاملين غير السعوديين، ولا يوجد أي ضمان بأن الشركة سوف تكون قادرة على تأمين اليد العاملة اللازمة أو توظيف العدد المطلوب من العمالة الأجنبية وفقاً للشروط المناسبة للشركة، كما قد تواجه الشركة تحديات في الحفاظ على موظفيها السعوديين، وفي حال انخفاض عدد هذه الفئة من الموظفين فإن ذلك سيؤدي إلى انخفاض نسبة السعودة الإجمالية لديها، وفي حال وقوع أو تحقق أيًا من هذه الأحداث فإن ذلك سيؤثر بشكل سلبي وجوهري على أعمال الشركة، ومركزها المالي، ونتائج عملياتها، وتوقعاتها.

2.1.22 المخاطر المتعلقة بالاعتماد على الموظفين غير السعوديين

كما بتاريخ هذا المستند يشكل عدد الموظفين في الشركة سبعون (71) موظف منهم 11 سعوديين، و60 غير سعوديين كما يشكل عدد الموظفين في فرع الشركة للسجل التجاري رقم (1131024147) مئتان وتسعة وعشرون (229) موظف منهم 63 موظف سعودي و166 موظف غير سعودي، وفي حال لم تتمكن الشركة من المحافظة على كوادرها من غير السعوديين أو إيجاد بديل عنهم بنفس المهارات والخبرات المطلوبة أو في حال حدوث أي تغيير في سياسات ولوائح ونظم وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية نتج عنها زيادة في نسبة سعودة القطاع؛ مما يصعب معه أن تحافظ الشركة على كوادرها من العمالة غير السعودية، مما يتسبب في زيادة التكلفة المالية على الشركة والذي من شأنه أن يؤثر بشكل سلبي وجوهري على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائجها التشغيلية ونتائج أرباحها.

2.1.23 المخاطر المتعلقة بالرسوم الحكومية المطبقة على الموظفين غير السعوديين

أقرت الحكومة عدداً من القرارات التي تهدف لإجراء إصلاحات شاملة لسوق العمل في المملكة العربية السعودية، والتي اشتملت على إقرار رسوم إضافية مقابل كل موظف غير سعودي يعمل لدى جهة سعودية اعتباراً من 2018/01/01م، وبواقع مائتي 200 ريال سعودي شهرياً عن كل موظف غير سعودي عام 2018م، تزيد إلى أربع مائة 400 ريال سعودي شهرياً عام 2019م ثم ستمائة 600 ريال سعودي شهرياً عام 2020م. الأمر الذي سيؤدي إلى زيادة الرسوم الحكومية التي ستدفعها الشركة مقابل موظفيها غير السعوديين، وبالتالي زيادة في تكاليف الشركة بشكل عام، الأمر الذي سيؤثر بشكل سلبي على أعمالها وأدائها المالي ونتائج عملياتها.

ومن الجدير بالذكر، أنه في تاريخ 1441/01/25هـ (الموافق 2019/09/24م) وافق مجلس الوزراء برئاسة خادم الحرمين الشريفين، على أن تتحمل الدولة لمدة خمسة أعوام المقابل المالي المقرر على العمالة الوافدة وفقاً للفقرتين (1-أ) و (2-أ) من البند (ثانياً) من قرار مجلس الوزراء رقم (197) وتاريخ 1438/03/23هـ (الموافق 2016/12/22م)، عن المنشآت الصناعية المرخص لها بموجب ترخيص صناعي وذلك اعتباراً من تاريخ 1441/02/02هـ (الموافق 2019/10/01م).

وبناءً عليه فإن الشركة معفاة من رسوم المقابل المالي على العمالة الوافدة لديها لمدة خمسة أعوام، وعند انتهاء المدة المحددة لتحمل الدولة هذه الرسوم وعدم تجديدها، أو في حال إلغاء هذا القرار، فإن الشركة ستكون معرضة لدفع هذه الرسوم، الأمر الذي سيؤدي إلى زيادة الرسوم الحكومية التي ستدفعها الشركة مقابل موظفيها غير السعوديين، وبالتالي زيادة في تكاليف الشركة بشكل عام، الأمر الذي سيؤثر بشكل سلبي على أعمالها وأدائها المالي ونتائج عملياتها.

بالإضافة إلى ذلك فقد أقرت الحكومة أيضاً رسوم إصدار وتجديد الإقامة لتابعي ومرافقي الموظفين غير السعوديين (رسوم المرافقين) والتي أصبحت نافذة اعتباراً من 2017/07/01م، علماً أنها سترتفع تدريجياً من مائتي 200 ريال سعودي شهرياً لكل تابع في عام 2017م، لتصل إلى أربع مائة 400 ريال سعودي شهرياً لكل تابع في عام 2020م، وعليه فإن الزيادة في رسوم إصدار وتجديد الإقامة التي سيتحملها الموظف غير السعودي عن عائلته من الممكن أن تؤدي إلى زيادة تكلفة المعيشة عليه، الأمر الذي من شأنه أن يؤدي إلى توجيهه للعمل في دول أخرى تكون تكلفة المعيشة فيها أقل، وإذا ما حدث مثل هذا الأمر فستواجه الشركة صعوبة في المحافظة على موظفيها غير السعوديين، الأمر الذي قد يضطرها إلى تحمل تلك التكاليف عن الموظفين غير السعوديين أو جزء منها بشكل مباشر، أو بطريقة غير مباشرة عن طريق رفع الأجور الخاصة بموظفيها غير السعوديين، الأمر الذي سيؤدي إلى زيادة في تكاليف الشركة، وبالتالي سيكون له تأثير سلبي وبشكل جوهري على أعمالها وأدائها المالي ونتائج عملياتها.

2.1.24 المخاطر المتعلقة بسمعة الشركة

تعد سمعة الشركة أمر بالغ الأهمية لاستقطاب عملاء جدد وللحفاظ على عملائها وإقامة علاقة قوية مع الأطراف النظيرة، ومن الممكن أن تتضرر سمعة الشركة في المستقبل نتيجة عدة عوامل منها تراجع نتائج الشركة المالية، أو الإجراءات القانونية، أو النظامية ضد الشركة، أو سلوك أحد موظفيها الذي قد يتسبب في إخلال الشركة بالمتطلبات النظامية المعمول بها، وسيؤدي تضرر سمعة الشركة إلى التأثير سلباً على أعمالها ووضعها المالي ونتائج عملياتها وربحية أسهمها وتوقعاتها المستقبلية.

2.1.25 المخاطر المتعلقة بقصور الخبرة في إدارة الشركات المدرجة في السوق الرئيسية

بالرغم من أن الإدارة العليا في الشركة لديها خبرة في إدارة الشركة كشركة مساهمة عامة مدرجة في السوق الموازية لأكثر من عامين إلا أن خبرتهم قد تكون محدودة نسبياً نظراً لمحدودية متطلبات الحوكمة في السوق الموازية ولحدائق إدراج الشركة، كما قد لا تكون خبرتهم كافية لإدارة الشركات المساهمة المدرجة في السوق الرئيسية، وفي كيفية التقيد باللوائح والأنظمة الخاصة بالشركات المساهمة المدرجة في السوق المالية السعودية الرئيسية كالالتزام بمتطلبات الإفصاح المستمر التي تخضع لها الشركات المدرجة في السوق الرئيسية، وعليه يتوجب على الإدارة العليا للشركة بذل جهود إضافية لضمان التزامها بالقواعد والأنظمة المفروضة على الشركات المدرجة بالسوق المالية السعودية الرئيسية، وفي حال عدم التزام الشركة بهذه القواعد، أو التقصير في متطلبات الحوكمة والإفصاح، فإن ذلك سيؤدي إلى تعريض الشركة لعقوبات تنظيمية وغرامات والإعلان عنها، مما سوف يؤثر بدوره سلباً وبشكل جوهري على أعمالها وتوقعاتها ومركزها المالي.

2.1.26 المخاطر المتعلقة بأخطاء الموظفين أو سوء سلوكهم

قد تواجه الشركة أخطاء من الموظفين أو سوء سلوك، والشركة لا تستطيع أن تضمن تلافي سوء سلوك الموظفين أو أخطائهم كالغش والأخطاء المتعمدة والاختلاس والاحتيال والسرقة والتزوير وإساءة استخدام ممتلكاتها والتصرف نيابة عنها دون الحصول على التفويضات الإدارية المطلوبة. وبالتالي قد يترتب عن تلك التصرفات تبعات ومسؤوليات تتحملها الشركة، أو عقوبات نظامية، أو مسؤولية مالية مما سيؤثر على سمعة الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

2.1.27 المخاطر المتعلقة بالتشغيل وانقطاع الأعمال غير المتوقع للأعمال

تعتمد الشركة في استمرار عملياتها على سير وفعالية خطوط الإنتاج وأنظمة العمل فيها، وتعتبر المنشآت الصناعية عرضة لمخاطر تشغيلية كبيرة نتيجة لعدة عوامل بما في ذلك الكوارث الطبيعية والأعطال المفاجئة بالمعدات الرئيسية وقصور أداء أو توقف خطوط الإنتاج وأجهزة الحاسب الآلي أو توقف إمداد الطاقة والكهرباء، وقد تتسبب تلك المخاطر في إلحاق ضرر كبير بمرافق المنشآت الصناعية أو القوة العاملة بها، أو تتسبب في تعطل عملية الإنتاج وقدرة الشركة على تسليم منتجاتها، مما يترتب عليها تكبد الشركة لخسائر، وبالتالي التأثير بشكل سلبي على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

2.1.28 المخاطر المتعلقة بالنقل وتأثير زيادة أسعار الطاقة في المستقبل

تحتفظ الشركة ببنية تحتية مرنة لسلسلة التوريد تضمن الإمداد المستمر لمنتجاتها إلى السوق. علاوة على ذلك، فإن الشركة لديها فريق عمل لإدارة عملية نقل المنتجات إلى عملائها داخل جميع مناطق المملكة العربية السعودية، ولدى الشركة ثلاث فروع رئيسية تورد بضائعها من خلالها تشمل مدينة الرياض وجدة والقصيم، إلا أن أي تعطل في النقل أو الارتفاع في تكلفة أسعار الوقود سيؤثر على قدرة الشركة على توريد منتجاتها لعملائها والذي يؤثر سلباً على نتائج وعمليات الشركة.

2.1.29 المخاطر المتعلقة بأسعار صرف العملات الأجنبية:

تخضع بعض معاملات الشركة فيما يتعلق بحصولها على المواد الخام والآلات الصناعية وقطع الغيار لعملة غير الريال السعودي، لا سيما الدولار الأمريكي وكجزء من سياسة المملكة النقدية فإن الريال السعودي حتى تاريخ هذا المستند مربوط بالدولار الأمريكي بسعر صرف يقدر بـ 3.75 ريال سعودي مقابل 1.00 دولار أمريكي. إلا أنه لا يوجد تأكيدات على ثبات سعر الصرف للريال السعودي مقابل الدولار الأمريكي، وقد تؤدي هذه التقلبات في قيمة الريال السعودي مقابل العملات الأجنبية التي تستخدمها الشركة لشراء المواد الخام ولدفع النفقات الأخرى المتعلقة بالآلات الصناعية وقطع الغيار (بما في ذلك الدولار الأمريكي) إلى زيادة النفقات مما سيكون له أثر سلبي على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

2.1.30 المخاطر المتعلقة بتوفير التمويل مستقبلاً

لا يوجد لدى الشركة أي قروض تمويلية كما في قوائمها المالية لعام 2023م، وقد تحتاج الشركة إلى الحصول على قروض وتسهيلات بنكية لتمويل خطط التوسع في المستقبل، ومن الجدير بالذكر، أن الحصول على التمويل يعتمد على رأس مال الشركة ومركزها المالي وتدفقاتها النقدية والضمانات المقدمة وسجلها الائتماني، ولا تعطي الشركة أي تأكيد أو ضمان بشأن حصولها على التمويل المناسب إذا دعت الحاجة، لذلك فإن عدم قدرة الشركة على الحصول على التمويل الذي تحتاجه من جهات ممولة، أو تمويل بشروط تفضيلية مقبولة تتناسب مع الشركة، سيكون له أثر سلبي وجوهري على أعمال الشركة ومركزها المالي ونتائج عملياتها وربحيتها وتوقعاتها المستقبلية.

2.1.31 المخاطر المتعلقة بالاعتماد على الموظفين الرئيسيين والإدارة التنفيذية

تعتمد الشركة وخططها المستقبلية للنجاح على خبرات وكفاءات إدارتها التنفيذية والموظفين الرئيسيين، وتهدف الشركة إلى استقطاب وتوظيف الأشخاص المؤهلين لضمان كفاءة وجودة الأعمال من خلال الإدارة الفعالة والتشغيل السليم، كذلك ستحتاج الشركة إلى زيادة رواتب موظفيها لكي تضمن بقاءهم أو لاستقطاب كوادر جديدة ذات مؤهلات وخبرات مناسبة، وعليه إذا خسرت الشركة أي من كبار التنفيذيين أو الموظفين المؤهلين ولم تتمكن من توظيف بدلاء بنفس مستوى الخبرة والمؤهلات وبتكلفة مناسبة للشركة فسيكون لذلك تأثيراً سلبياً جوهرياً على أعمال الشركة ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

2.1.32 المخاطر المتعلقة بأخطاء الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة أو سوء سلوكهم

قد ترتكب الإدارة العليا بالشركة وأعضاء مجلس الإدارة أفعالاً قد تؤثر سلباً على الشركة، بما في ذلك سوء استخدام معلومات الشركة أو أنظمتها أو الإفصاح عن معلومات سرية أو نشر معلومات مضللة أو اتخاذ قرارات خاطئة، كما قد لا تتمكن الشركة دوماً من منع الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة من ارتكاب أي سوء سلوك جسيم أو ضمان امتثالهم للوائح والسياسات الداخلية للشركة، الأمر الذي قد يؤدي إلى تكبد الشركة خسائر أو غرامات أو التزامات مالية، أو يؤدي إلى الإساءة بسمعتها، وهذا ما من شأنه أن يؤثر بشكل سلبي وجوهري على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

2.1.33 المخاطر المتعلقة بالأنظمة ولوائح البيئة والصحة والسلامة

تخضع عمليات الشركة كغيرها من الشركات في نفس القطاع إلى نطاق واسع من الأنظمة واللوائح المتعلقة بحماية البيئة والصحة والسلامة في المملكة، والتي تفرض بصورة متزايدة معايير صارمة يتوجب على الشركة الالتزام بها بصورة مستمرة. وقد تكون تكاليف الالتزام بتلك الأنظمة واللوائح والغرامات الناتجة عنها كبيرة، كما يتطلب الالتزام بمعايير جديدة وصارمة إلى تحمل مصروفات إضافية من رأس المال أو نشوء تعديلات في الممارسات التشغيلية. وقد تنشأ

الحوادث المتعلقة بالبيئة والصحة والسلامة بشكل خارج عن نطاق سيطرة الشركة، فعلى سبيل المثال يمكن أن ينتج عن عمليات الشركة عدد من مواد النفايات والمواد الملوثة التي يمكن أن تؤدي في حال لم يتم السيطرة عليها وإدارتها بالشكل الصحيح أوفي حال تركت من دون علاج أو إدارة سليمة، إلى خطر تلوث البيئة. إن عدم الالتزام والامتثال الكامل بالتشريعات والأنظمة البيئية يمكن أن يؤدي إلى إغلاق المنشآت الصناعية التابعة للشركة كما سوف يعرض الشركة إلى مخالفات أو غرامات أو عقوبات قد تفرضها الجهات الرقابية عليها، والتي ستؤثر سلباً على عملياتها بحيث تحد من نمو إيراداتها أو تعليق عملها أو ترخيصها وسوف يؤثر ذلك على مقدرتها على مواصلة أعمالها وبالتالي على التأثير سلباً على نتائجها المالية وربحيته.

2.1.34 مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية عند استحقاقها، وتتكون المطلوبات المالية للشركة من مصاريف مستحقة، ودائنون تجاريون والتزامات عقود إيجار وقد تقع أية أحداث طارئة أو مفاجئة تتطلب سيولة فورية أو تتطلب بيع موجودات مالية بسرعة كافية وقيمتهما العادلة لتغطية السيولة المطلوبة. بلغت نسبة السيولة لدى الشركة حوالي (12) مرة و (10) مرة و (16) مرة و (16) مرة وذلك كما في 2021م، 2022م، 2023م، والفترة المنتهية في 30 يونيو 2024م على التوالي ولا يوجد ضمان على قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها الحالية أو المستقبلية في مواعيد استحقاقها لا سيما قصيرة الأجل منها، فإنها ستكون عرضة للتعثّر المالي مما سيؤثر بشكل سلبي وجوهري على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

2.1.35 المخاطر المتعلقة بعدم التزام الشركة بالإفصاحات المستمرة

إن كون الشركة شركة مساهمة عامة مدرجة، فإنها ملتزمة تجاه السوق بالإفصاح عن الأمور الواجبة الإفصاح عنها وفق ما نصت عليه قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة وقواعد الإدراج وأي تغييرات تطرأ عليها.

إن التزام الشركة بالإفصاح عن المسائل الواجب الإفصاح عنها يعد التزاماً مُستمرًا وواجباً عليها لتوفير المعلومات إلى السوق المالية من خلال عرض كافة الأمور التي تطرأ على أنشطة الشركة وأعمالها والذي بدوره سيكون له تأثير على قرار المستثمرين بالاستثمار في أسهم الشركة من عدمه. وعلى الشركة التقيد بالإفصاح المستمر عن الأمور الهامة الواجب نشرها للسوق المالية عند حدوثه بشكل فوري.

إن إغفال الشركة أو تأخرها في الإفصاح عن تلك المسائل الواجب الإفصاح عنها وفقاً لما نصت عليه قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة وقواعد الإدراج تعدّ مخالفة لقواعد السوق المالية مما قد يعرض الشركة للمخالفات من قبل هيئة السوق المالية، أو مسائلات قانونية من قبل مساهميها، الأمر الذي سيكون له تأثير سلبي وجوهري على سمعة الشركة وأداء السهم.

2.1.36 المخاطر المتعلقة باستحقاقات الزكاة الشرعية المحتملة والمطالبات الإضافية

قامت الشركة منذ تأسيسها بتقديم إقراراتها الزكوية عن جميع السنوات وحتى 31 ديسمبر 2023م وسداد الزكاة المستحقة، حيث حصلت الشركة على شهادة بالرقم (1112152004) وتاريخ 1445/10/12هـ (الموافق 2024/04/21م) والتي تسري صلاحيتها لغاية 1446/11/02هـ (الموافق 2025/04/30م) وذلك عن إقرارها الزكوي المقدم عن العام المالي 2023م، إلا أن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك تقوم دورياً بالرجوع للإقرارات الزكوية المقدمة من قبل الشركات وتعيد تقييمها للتأكد من صحتها.

ووفقاً للقوائم المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023م أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى عام 2014م، وقد قامت الهيئة بالرجوع على الشركة بربوط زكوية لعامي 2015م و2016م بمبلغ 481,021.06 ريال سعودي، وقامت الشركة بالاعتراض على الربط وتم قبول الاعتراض من قبل لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية (ولمزيد من المعلومات فضلاً راجع الفقرة الفرعية (5.15) «المنازعات والدعاوى القضائية» من القسم (5) «المعلومات القانونية وإقرارات أعضاء مجلس الإدارة» وبقية المعلومات الواردة في هذا المستند.

وحتى تاريخ هذا المستند لم يتم استلام الربط النهائي. مع العلم بأن الأعوام من 2017م وحتى 2022م مازالت قيد المراجعة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، ولا يوجد ضمان على عدم تغير القرار الصادر من قبل لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية والمتعلق بقبول اعتراض شركة رؤوم التجارية بعد جلسة الاستئناف، كما لا تضمن الشركة عدم قيام هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بمراجعة أي قيود سابقة وفرض رسوم أو تكاليف إضافية على الشركة الأمر الذي سيؤثر على ربحية الشركة وتدفعاتها المالية وبالتالي على نتائج عملياتها وأدائها المالي.

2.1.37 المخاطر المتعلقة بحماية العلامات التجارية وحقوق الملكية

تعتمد قدرة الشركة في تسويق منتجاتها وتطوير أعمالها على استخدام اسمها وشعارها وعلاماتها التجارية، والتي تدعم أعمالها ومركزها التنافسي وتمنحها تميزاً واضحاً في السوق بين العملاء. وقد قامت الشركة بتسجيل علامتها التجارية لدى الجهات المختصة. ولمزيد من المعلومات حول علامات الشركة المسجلة، فضلاً راجع الفقرة الفرعية (5.12) «العلامات التجارية وحقوق الملكية» من القسم (5) «المعلومات القانونية وإقرارات أعضاء مجلس الإدارة» وبقية المعلومات الواردة في هذا المستند.

إن أي إخلال بحقوق الملكية أو استخدام غير مشروع للعلامات التجارية للشركة سيؤدي إلى التأثير على سمعة الشركة، ورفع دعاوى قضائية ومطالبات أمام المحاكم المختصة لحماية هذه الحقوق. وهي عملية مكلفة وتحتاج إلى وقت وجهد كبير من قبل الإدارة في متابعتها. وفي حال ما إذا فشلت الشركة في حماية علامتها التجارية بشكل فعال عند تجديد شهادة التسجيل أو تتبع العلامات المشابهة، فإن ذلك سيؤثر سلباً على قيمتها، مما ينعكس سلباً على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

2.1.38 المخاطر المتعلقة بالمعاملات مع الأطراف ذات علاقة

تتعامل الشركة في سياق أعمالها الاعتيادية مع أطراف ذات علاقة (وفقاً لتعريف الأطراف ذات العلاقة في قائمة مصطلحات السوق) لهم مصلحة مباشرة أو غير مباشرة مع شركات يملك فيها أعضاء مجلس إدارة الشركة، وجميع تلك المعاملات قد تمت على أسس تجارية.

وكما في تاريخ هذا المستند بلغ عدد الأطراف ذات العلاقة الذين تعاملوا مع الشركة طرف واحد وهو الأستاذ/عبدالعزیز عبدالله الحمید بصفته رئيس مجلس إدارة الشركة، وكان الغرض من هذه التعاملات هو استئجار (7) عقارات يمتلكها الأستاذ/عبدالعزیز عبدالله الحمید لتمارس فيها الشركة أغراضها. وتجدر الإشارة إلى أن الشركة حاصلة على موافقة مجلس الإدارة والجمعية العامة العادية على التعاملات للفترات محل الطلب، ولمزيد من المعلومات حول العقود المبرمة مع الأطراف ذات العلاقة، فضلاً راجع الفقرة الفرعية (5-7) «التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة» من القسم (5) «المعلومات القانونية وإقرارات أعضاء مجلس الإدارة» وبقيّة المعلومات الواردة في هذا المستند.

ويجب أن تخضع جميع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة لموافقة مجلس الإدارة والجمعية العامة العادية للشركة، وفي حال عدم موافقة الجمعية العامة للشركة على هذه العقود، فستضطر الشركة للبحث عن أطراف أخرى من غير ذوي العلاقة للتعاقد معهم على تنفيذ الأعمال المسندة حالياً إلى أطراف ذوي علاقة.

وفي حال تعذر على الشركة إيجاد بديل مناسب للأطراف ذوي العلاقة المتعاقد معهم حالياً خلال فترة زمنية معقولة أو اضطرار الشركة لإبرام عقود بديلة بشروط لا تتناسب مع خططها وأهدافها الاستراتيجية، فإن ذلك قد يكبد الشركة تكاليف إضافية لإبرام تلك العقود مما سيؤثر سلباً وبشكل جوهري على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها المستقبلية. كما أنه في حال لم تتم التعاملات والاتفاقيات مع الأطراف ذات العلاقة في المستقبل على أسس تجارية بحته فإن ذلك سيؤثر سلباً وبشكل جوهري على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية، وقد يؤدي إلى وقوعها في العديد من المخالفات النظامية.

2.1.39 مخاطر عدم توثيق عقود الإيجار إلكترونياً

أبرمت الشركة عدد (13) عقد إيجار بصفته مستأجر، (5) منها عقود مع جهات حكومية (الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية) و(7) عقود إيجار مع الأستاذ/ عبد العزيز الحميد. وعقد (1) مع الأستاذ/ حازم أحمد العمري. وتجدر الإشارة إلى أن الشركة قامت بتوثيق كافة عقود الإيجار التي أبرمتها في منصة إيجار وذلك وفقاً لقرار مجلس الوزراء رقم (292) وتاريخ 1438/05/16هـ (الموافق 2017/02/13م) المتضمن عدم اعتبار عقد الإيجار غير المسجل في الشبكة الإلكترونية عقداً صحيحاً منتجاً لآثاره الإدارية والقضائية وحيث أنه قد تم إطلاق الشبكة الإلكترونية لخدمات الإيجار بالتعاون بين وزارتي العدل والإسكان، وفي تاريخ 1439/05/17هـ (الموافق 2018/02/03م) وقد حصلت الشركة على الموافقات السنوية من الجمعية العامة للدخول في عقود الإيجار هذه مع الطرف ذا العلاقة، إلا أنه قد تحجب الجمعية العامة مستقبلاً هذه الموافقة لأي سبب ترتبه لكن في وقت غير ملائم للإلغاء العقد الإلكتروني وفق أحكام منصة إيجار الأمر الذي سيوجب الشركة حينها على عدم اتباع تعليمات الجمعية العامة مرحلياً مما قد يعرضها لمخالفة قواعد الحوكمة ونظام الشركات وبالتالي التعرض لمخالفات أو غرامات تؤثر على سير عمل الشركة ومركزها المالي. ولمزيد من المعلومات، فضلاً راجع الفقرة الفرعية (5.11) «عقود الإيجار» من القسم (5) «المعلومات القانونية وإقرارات أعضاء مجلس الإدارة» وبقيّة المعلومات الواردة في هذا المستند.

ونود التنويه على أن الشركة قد تدخل مستقبلاً في عقود إيجار مع أطراف أو جهات أخرى من دون توثيق تلك العقود في منصة إيجار والذي قد يترتب عليه عدم تمكن الشركة من حماية حقوقها في حال لم تقم بتسجيل تلك العقود. باعتبار أن عقد الإيجار الموثقة في منصة إيجار يعتبر سنداً تنفيذياً ويمكن للطرفين طلب تنفيذه مباشرة ولو بالإجبار عن طريق محاكم التنفيذ، دون الحاجة إلى رفع دعوى قضائية في حال أحل أحد الأطراف بالتزاماته الجوهريّة الناشئة عن العقد، كما يجنب الشركة خطورة رد الدعوى أمام المحاكم العامة لعدم تسجيل العقد.

2.1.40 المخاطر المتعلقة بوجود بعض أصول الشركة على عقارات مستأجرة

كما بتاريخ هذا المستند، تقوم الشركة باستئجار العقارات المقام عليها الفروع والمصنع لغرض أعمالها، حيث تستخدم الشركة ثلاثة عشر (13) موقع مستأجر كما في تاريخ هذا المستند ولمزيد من المعلومات حول عقود الإيجار التي أبرمتها الشركة، فضلاً راجع الفقرة الفرعية (5.11) «عقود الإيجار» من القسم (5) «المعلومات القانونية وإقرارات أعضاء مجلس الإدارة» وبقيّة المعلومات الواردة في هذا المستند. حيث تتضمن أحكام عقود الإيجار الخاصة بالشركة على مدد محددة، وفي حال لم تتمكن الشركة على استمرارية عقود الإيجار لما بعد المدة المحددة بالعقد أو تجديد العقود بنفس الشروط الحالية فإن ذلك سيؤثر بشكل سلبي على الشركة ونتائج عملياتها، حيث إنه قد يصعب على الشركة إيجاد عقارات بديلة ذات مساحات تتناسب مع طبيعة نشاطها. وتجدر الإشارة أيضاً إلى أن الالتزام بشروط تلك العقود أو عدم القدرة على تجديد تلك العقود مع ملاك الأراضي سوف يؤدي إلى دخول الشركة في نزاعات قضائية وإخلاء العقارات المستأجرة؛ مما سيؤثر بشكل سلبي وجوهري على خطط النمو للشركة وبالتالي على نتائج عملياتها وأداها المالي.

كما لا يمكن التأكيد بأن تلك الأطراف سوف تكون على مستوى تطلعات الشركة، وفي حال عدم قدرة الشركة أو الأطراف المتعاقدة معها على الالتزام بنود تلك العقود، أو في حال وقوع أي منازعات مستقبلية أو قضايا، وخسارة الشركة لتلك المنازعات فإن ذلك سيؤثر سلباً وبشكل جوهري على مركزها المالي وتدفقاتها النقدية ونتائجها التشغيلية.

2.1.41 المخاطر المتعلقة بالدعاوى القضائية والغرامات الحكومية

يوجد لدى الشركة مطالبتين (٢) مقامة ضدها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، متعلقة بالربوط الزكوية لعامي ٢٠١٥م، ٢٠١٦م. وفي تاريخ 2023/05/15م صدر قرار لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية بالمطالبة الأولى بالدعوى رقم (Z-25268-2020)، وفي تاريخ 2023/05/15م، لصالح الشركة وإلغاء إجراء هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بتعديل الإهلاكات حسب قسط المجموعات. وفي تاريخ 2023/05/15م صدر قرار لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية بالمطالبة الثانية بالدعوى رقم (Z-25272-2020)، لصالح الشركة وإلغاء إجراء هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بتعديل الإهلاكات حسب قسط المجموعات، ورفض ما يتعلق ببند جاري الشركاء.

وباستثناء ما هو مذكور أعلاه، فإن الشركة ليست طرفاً في أي دعوى، أو قضايا، أو شكاوى، أو مطالبة، أو تحكيم، أو إجراءات إدارية، أو تحقيقات قائمة أو من المحتمل إقامتها، من شأنها أن يكون لها مجتمعة أو منفردة تأثيراً جوهرياً على أعمال الشركة أو وضعها المالي، كما لم يصل إلى علم إدارة الشركة وجود أي نزاعات قضائية جوهرياً منظورة حتى تاريخ هذا المستند.

قد تتعرض الشركة أو أعضاء مجلس إدارتها أو مسؤوليها في دعاوى قضائية وإجراءات تنظيمية مع أطراف أخرى؛ بما فيهم الموردين وموظفيها ومنافسيها وعملائها وأي من الجهات التنظيمية وملاك الأراضي التي تستأجرها الشركة لأغراض أعمالها أو ممارسة أنشطتها عليها، ومن شأن أي نتيجة سلبية فيما يتعلق بإجراءات التقاضي والإجراءات التنظيمية التأثير سلباً على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية. ولا تستطيع الشركة أن تتوقع بشكل دقيق حجم تكلفة الدعاوى أو الإجراءات القضائية التي يمكن أن تقيّمها أو تقام ضدها في المستقبل أو النتائج النهائية لتلك الدعاوى أو الأحكام التي تصدر فيها وما تتضمنه من تعويضات وجزاءات، بالإضافة إلى أن الشركة قد تتكبد مصاريفاً باهظة على شكل تكاليف قضائية أو أتعاب محاماة، مما يتطلب قيام الشركة بتخصيص موارد كبيرة للرد على هذه المطالبات والدفاع عن نفسها، وقد تشمل هذه الدعاوى - على سبيل المثال لا الحصر - المسائل الزكوية والضريبية ونظام العمل والأخطاء والشكاوى والأضرار الأخرى التي تنجم عن الإهمال أو الاحتيال من قبل أشخاص أو مؤسسات بشكل يكون خارج عن نطاق سيطرة الشركة، وبالتالي فإن أي نتائج سلبية لمثل هذه القضايا ستؤثر سلباً وبشكل جوهري على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

2.1.42 المخاطر المتعلقة بتطبيق لائحة حوكمة الشركات

قامت الشركة باتخاذ الإجراءات المتعلقة بتطبيق البنود الإلزامية من لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن هيئة السوق المالية، حيث أصدرت الشركة قواعدها الخاصة بحوكمتها وقد تم اعتمادها من الجمعية العامة المنعقد بتاريخ 1445/10/16هـ (الموافق 2024/04/25م)، بالرغم من أن لائحة حوكمة الشركات تُعد استرشادية على الشركات المدرجة في السوق الموازية (نمو)، فإن الشركة ملزمة بعد انتقالها إلى السوق الرئيسية بتطبيق كافة الأحكام الإلزامية التي تفرضها لائحة حوكمة الشركات على الشركات المدرجة في السوق الرئيسية. ولذا، فإن عدم مقدرة أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء اللجان على القيام بالمسؤوليات المحددة لهم بما يكفل حماية مصالح الشركة ومساهميها سوف يؤثر على تطبيق نظام الحوكمة في الشركة، كما إن عدم التزام الشركة بمتطلبات الإفصاح المستمر بعد الانتقال للسوق الرئيسية، أو إخفاقها في تطبيق أي من الأحكام الإلزامية الواردة في لائحة حوكمة الشركات، سيؤثر بشكل سلبي وجوهري على أعمال الشركة المستقبلية ومركزها المالي ونتائجها التشغيلية.

ويجدر بالذكر أن مجلس الإدارة والجمعية العامة اعتماداً عدداً من السياسات واللوائح التي تمت صياغتها وفقاً للائحة حوكمة الشركات الصادرة عن هيئة السوق المالية وذلك تمهيداً لتقديم طلب الانتقال للسوق الرئيسية، وجميع هذه السياسات واللوائح معتمدة وفقاً للائحة حوكمة الشركات، وحيث أن لائحة حوكمة الشركات عدلت حديثاً، قامت الشركة بتحديث كافة سياساتها ولوائحها بما يتواءم مع التعديلات الحديثة للائحة حوكمة الشركات.

ويعتمد نجاح الشركة في التطبيق الصحيح لتلك السياسات واللوائح على فهمها وإدراكها بشكل صحيح من قبل مجلس الإدارة ولجانه وكبار التنفيذيين في الشركة، وبالأخص فيما يتعلق بحوكمة المجلس ولجانه، لا سيما السياسات الخاصة بتعارض المصالح والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة، وبما أن هذه التعديلات جديدة، قد يواجه مجلس الإدارة ولجانه وكبار التنفيذيين في الشركة صعوبات في سرعة التأقلم معها وتطبيقها، الأمر الذي من شأنه أن يؤدي إلى عدم التزام الشركة ومخالفتها للائحة حوكمة الشركات مما سيكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

2.1.43 المخاطر المتعلقة بعدم الالتزام بنظام الشركات الجديد وتعديل النظام الأساس للشركة

صدر مؤخراً نظام الشركات الأحدث بموجب المرسوم الملكي رقم (م/132) وتاريخ 1443/12/1هـ، وتضمن المرسوم الملكي في الفقرة (ثالثاً) قيام الشركات القائمة بتعديل أوضاعها وفقاً لأحكام النظام خلال مدة لا تزيد على سنتين تبدأ من تاريخ نفاذه. ونفذ نظام الشركات الجديد بتاريخ 1444/06/26هـ (الموافق 2023/01/19). وبالتالي إن عدم قدرة الشركة على تعديل أوضاعها وتعديل نظامها الأساس خلال المدة النظامية قد يعرضها للعقوبات أو الغرامات مما قد يؤثر بشكل سلبي وجوهري على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها.

كما يفرض نظام الشركات الجديد بعض المتطلبات النظامية التي يتوجب على الشركة الالتزام بها. وسيستلزم ذلك قيام الشركة باتخاذ الإجراءات والتدابير للالتزام بمثل هذه المتطلبات والتي من الممكن أن تؤثر على خطة أعمالها أو تستغرق وقت طويلاً.

2.1.44 المخاطر المتعلقة بعدم الالتزام بنظام السوق المالية ولوائح التنفيذ

إن الشركة خاضعة لكافة المواد الإلزامية المنصوص عليها في نظام السوق المالية وللأنظمة واللوائح والتعاميم الصادرة من هيئة السوق المالية ونظام الشركات الصادر عن وزارة التجارة ولأئحته التنفيذية؛ عدا تلك المواد التي تعد استرشادية أو لا تنطبق عليها، وفي حال عدم مقدرة الشركة على التقيد في أي من اللوائح والأنظمة التي تخضع لها، ستتحمل تكاليف، وعقوبات مثل إيقاف التداول على الأسهم مؤقتاً أو إلغاء إدراج أسهم الشركة في بعض الحالات؛ مما سيؤثر بشكل سلبي على أعمال الشركة ونتائج عملياتها وأدائها المالي وربحيته.

2.2 المخاطر المتعلقة بالسوق والقطاع الذي تعمل فيه الشركة

2.2.1 المخاطر الاقتصادية

يعتمد الأداء المستقبلي المتوقع للشركة على عدد من العوامل التي تتعلق بالظروف الاقتصادية في المملكة بشكل عام وتشمل، على سبيل المثال لا الحصر، عوامل التضخم ونمو الناتج المحلي الإجمالي ومتوسط دخل الفرد ونحو ذلك، ويعتمد اقتصاد المملكة الكلي والجزئي بشكل أساسي على النفط والصناعات النفطية والتي لا تزال تسيطر على حصة كبيرة من الناتج المحلي الإجمالي، وعليه فإن أي تقلبات سلبية تحدث في أسعار النفط سيكون لها أثر مباشر وجوهري على خطط ونمو اقتصاد المملكة والإنفاق الحكومي بشكل عام، والذي من شأنه التأثير سلباً على أداء الشركة المالي، نظراً لعملها ضمن منظومة اقتصاد

المملكة وتأثيرها بمعدلات الإنفاق الحكومي. كما يعتمد استمرار نمو اقتصاد المملكة على عدة عوامل أخرى بما فيها استمرار النمو السكاني واستثمارات القطاعين الحكومي والخاص في البنية التحتية، لذا فإن أي تغيير سلبي في أي من هذه العوامل سيكون له تأثير كبير على الاقتصاد وبالتالي سيؤثر بشكل سلبي وجوهري على أعمال الشركة ونتائجها المالية وتوقعاتها المستقبلية.

2.2.2 المخاطر المتعلقة بعدم الاستقرار السياسي والاقتصادي في منطقة الشرق الأوسط

يعتمد الأداء المالي للشركة على الظروف الاقتصادية والسياسية السائدة في المملكة بالإضافة للظروف الاقتصادية العالمية التي تؤثر بدورها على اقتصاد المملكة. وتعاني بعض دول منطقة الشرق الأوسط من عدم الاستقرار الاقتصادي أو السياسي، ولا توجد ضمانات بأن تلك الظروف الاقتصادية والسياسية في تلك البلدان أو أي بلدان أخرى لن يكون لها تأثير سلبي وجوهري على المملكة، وبالتالي فإن أي تغيير سلبي في أي من هذه الظروف سيؤثر بشكل سلبي وجوهري على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

2.2.3 المخاطر المتعلقة بفرص النمو

تعتمد قدرة الشركة في تطوير أعمالها على مستوى المنافسة في السوق، وتوفر الموارد المادية والبشرية، وقدرة فريق إدارتها، والأنظمة القانونية، وغيرها. وبالرغم من نمو الشركة في الماضي، إلى أنه ليس هنالك ضمان بالمحافظة على مستوى من النمو المتواصل، حيث أن الشركة قد تواجه صعوبات في توسعة نشاطها وتنمية حصتها السوقية وزيادة مبيعاتها تبعاً للتغيرات الاقتصادية المحلية والعالمية ونقص الكفاءات العاملة، وعليه فإنه في حال لم تتمكن الشركة من إدارة نموها بشكل إيجابي فقد تتأثر قدرتها في تطوير نشاطها وزيادة حصتها السوقية أو الحفاظ عليها وزيادة أرباح أعمالها وتعزيز العوائد لمساهميها، مما سيؤثر سلباً على أداء الشركة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

2.2.4 المخاطر المتعلقة بالبيئة المنافسة

تعمل الشركة في بيئة تنافسية قوية، ولا يوجد ضمان باستمرار قدرة الشركة على المنافسة بشكل فعال مع الشركات الأخرى في السوق، كما تؤثر سياسات تسعير منافسي الشركة بشكل كبير على أرباحها المالي. وقد تكون الشركة غير قادرة باستمرار على منافسة تلك الشركات، مما يؤدي إلى خفض حصة الشركة في السوق وبالتالي التأثير سلباً وبشكل جوهري على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

2.2.5 المخاطر المتعلقة بنظام المنافسة ولائحته التنفيذية

في حال أصبحت الشركة في وضع مهيمن في السوق أو تم تصنيفها كذلك من قبل الهيئة العامة للمنافسة، فستخضع الشركة للشروط والضوابط الواردة في نظام المنافسة الصادر بموجب المرسوم الملكي رقم (م/75) وتاريخ 1440/06/29هـ (الموافق 2019/03/06م) ولائحته التنفيذية الصادر عن الهيئة العامة للمنافسة بموجب القرار رقم (327) وتاريخ 1441/01/25هـ (الموافق 2019/09/24م). حيث يهدف نظام المنافسة لحماية المنافسة العادلة في الأسواق السعودية وتشجيع وترسيخ قواعد السوق وحرية الأسعار وشفافيتها. وفي حالة مخالفة الشركة لأحكام نظام المنافسة وصدور حكم ضد الشركة فيما يتعلق بهذه المخالفة، فإنه من المحتمل أن تتعرض الشركة لغرامات كبيرة تخضع لتقدير الهيئة العامة للمنافسة بما لا يتجاوز نسبة (10%) من قيمة المبيعات السنوية (العائد) محل العقد أو لا تتجاوز عشرة ملايين ريال سعودي في حال عدم إمكانية احتساب العائد السنوي. بالإضافة إلى ذلك، يحق للهيئة العامة للمنافسة طلب تعليق وإيقاف أنشطة الشركة بشكل مؤقت أو دائم (جزئياً أو كلياً) في حال تكرار المخالفات من قبل الشركة، وعلاوة على ذلك، قد تكون إجراءات إقامة الدعاوي مكلفة مادياً للشركة وقد تستغرق مدة طويلة للبت فيها. وقد يكون لحدوث أي من هذه المخاطر المشار إليها أعلاه تأثير سلبي وجوهري على أعمال الشركة ومركزها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

2.2.6 المخاطر المتعلقة بعدم التقيد بالأنظمة والقوانين الحالية و/أو صدور أنظمة وقوانين جديدة

تخضع الشركة لإشراف عدد من الجهات الحكومية في المملكة، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر وزارة الصناعة والثروة المعدنية والهيئة العامة للأرصاد وحماية البيئة وهيئة السوق المالية ووزارة التجارة وهيئة الزكاة والضريبة والجمارك، بالتالي تخضع الشركة لمخاطر التغييرات في الأنظمة واللوائح والتعاميم والسياسات في المملكة، وتشهد البيئة التشريعية والتنظيمية في المملكة إصدار عدد من الأنظمة واللوائح، أي أنها أكثر عرضة للتغيير والتطوير وتعتبر تكاليف الالتزام لهذه الأنظمة مرتفعة. وفي حال إدخال أي تغييرات على الأنظمة، أو اللوائح الحالية، أو إصدار قوانين أو لوائح جديدة فإن ذلك سيؤدي إلى تكبد الشركة لمصروفات مالية إضافية غير متوقعة لأغراض تتعلق بالالتزام بتلك اللوائح وتلبية اشتراطات هذه القوانين، أو قد تخضع للعقوبات والغرامات التي تفرضها السلطات الإشرافية المختصة في حال عدم التزامها لهذه اللوائح والأنظمة بشكل مستمر، مما سيؤثر سلباً على أعمالها ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

2.2.7 المخاطر المتعلقة بمنتجات الطاقة والكهرباء والمياه

أصدر مجلس الوزراء قراره رقم (95) وتاريخ 1437/3/17هـ (الموافق 2015/12/28م) برفع أسعار منتجات الطاقة وتعريفه استهلاك الكهرباء وتسعيرة بيع المياه وخدمات الصرف الصحي للقطاع السكني والتجاري والصناعي، كجزء من السياسات المتعلقة برفع كفاءة الدعم الحكومي في المملكة.

كما أصدرت وزارة الطاقة (الطاقة والصناعة والثروة المعدنية سابقاً) بياناً في تاريخ 1439/03/24هـ (الموافق 2017/12/12م) حول خطة برنامج التوازن المالي لتصحيح أسعار منتجات الطاقة وذلك ابتداءً من يوم 1439/04/14هـ (الموافق 2018/01/01م). تعتمد عمليات الشركة التشغيلية على توفر منتجات الطاقة والكهرباء والمياه، لذا فإن أي انقطاع أو تقليص في الإمدادات من هذه المنتجات أو أي ارتفاع في أسعارها من شأنه أن يؤثر على العمليات التشغيلية للشركة، مما سيؤدي إلى تقليص هوامش أرباحها وبالتالي التأثير سلباً على أعمالها ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

كما أصدر مجلس الوزراء يوم الثلاثاء 07 مايو 2024م قراره بتحويل المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة إلى الهيئة السعودية للمياه وإعادة تشكيل هيئة تنظيم المياه والكهرباء لتكون الهيئة السعودية للكهرباء: الأمر الي سيكون له الأثر على البيئة التشريعية والتشغيلية لقطاعي المياه والطاقة في السعودية مما سيؤثر على الموارد التشغيلية للشركة والموائمة مع التغيرات المتوقع والمطابقة والالتزام: الأمر الذي سيكون له الأثر المباشر على التكلفة التشغيلية للشركة مما سيكون له تأثير سلبي وجوهري على أعمال الشركة ومركزها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

2.2.8 المخاطر المتعلقة بوقوع الكوارث الطبيعية

قد تتعرض الشركة إلى أضرار من الكوارث الطبيعية التي تصيب مرافقها مثل الفيضانات والحرائق والزلازل والأحداث الطبيعية الأخرى التي لا تتوفر تغطية تأمينية كافية عليها أو لا تتوفر بشروط معقولة تجارياً إلى تكبد الشركة تكاليف كبيرة وطائلة، كما يؤثر بشدة على قدرة الشركة وعلى أداء وممارسة عملياتها، وبالتالي التقليل من نتائجها التشغيلية. وفي حالة حدوث كوارث طبيعية وإضرارها بمرافق وأصول الشركة، فسيكون لذلك أثر سلبي وجوهري على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

2.2.9 المخاطر المتعلقة بالظروف المناخية

قد تؤدي التغيرات المناخية كارتفاع درجات الحرارة وهطول الأمطار الغزيرة وأنماط الطقس المتقلبة إلى تعطل عمليات الإنتاج في مصانع الشركة أو تأخر إيصال منتجات الشركة لعملائها، كما قد يؤثر ذلك على سمعة وقدرة الشركة لأداء وممارسة عملياتها وبالتالي التقليل من نتائجها التشغيلية. وسيكون لذلك أثر سلبي وجوهري على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ومركزها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

2.2.10 المخاطر المتعلقة بوقف الحوافز الحكومية الداعمة للتنمية الصناعية

قد تتمتع الشركة مستقبلاً بحوافز دعم حكومة المملكة للقطاع الصناعي لتحفيز المنشآت في القطاع الصناعي أو الاستفادة من الحوافز التي تقدمها الحكومة للمستثمرين من أجل دعم التصنيع في المملكة، بما في ذلك توفير التمويل من خلال صندوق التنمية الصناعية السعودي الذي يقدم قروض ميسرة لدعم القطاع الصناعي، ودعم البنية التحتية وتوفير الأراضي والطاقة والمياه بأسعار مخفضة. وتجدر الإشارة إلى أن الشركة تستفيد حالياً من مبادرة تخفيض المقابل المالي للعاملين غير السعوديين في المنشآت الصناعية وفي حال رفع أو تخفيض هذه المبادرة أو عدم التزام الشركة بالتعليمات والتعاميم أو تغيير السياسات واللوائح ذات العلاقة، أو رجوع أي جهة حكومية على الشركة بشأن أحكام أي دعم أيًا كانت طبيعته فإن الشركة قد تواجه آثار سلبية تؤدي التأثير على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها.

2.2.11 المخاطر المتعلقة بضرورية القيمة المضافة

قامت المملكة بإصدار نظام ضريبة القيمة المضافة والذي دخل حيز النفاذ بتاريخ 1 يناير 2018م. ويفرض هذا النظام قيمة مضافة بنسبة 5% على عدد من المنتجات والخدمات وذلك حسب ما هو وارد في النظام، وقد قررت حكومة المملكة زيادة نسبة ضريبة القيمة المضافة من 5% إلى 15% وذلك ابتداءً من شهر يوليو 2020م، وبالتالي، فإنه يتعين على المنشآت ذات العلاقة معرفة طبيعة ضريبة القيمة المضافة وطريقة تطبيقها وكيفية حسابها. كما سيتعين عليها تقديم تقاريرها الخاصة إلى الجهات الحكومية ذات العلاقة. وبناءً على ذلك، يتعين على الشركة التكيف مع التغييرات الناتجة عن تطبيق ضريبة القيمة المضافة، والتي تشمل تحصيلها وتسليمها، وتأثير تطبيق نظام ضريبة القيمة المضافة على أعمال الشركة، وقد أدى تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة إلى زيادة أسعار معظم البضائع والخدمات بما في ذلك منتجات الشركة، كما إن أي انتهاك أو تطبيق خاطئ لنظام الضريبة من قبل إدارة الشركة، سوف يُعرضها لغرامات أو عقوبات أو يؤدي إلى الإضرار بسمعتها مما سيزيد أيضاً من التكاليف والمصاريف التشغيلية، وهو ما يمكن أن يقلل من الوضع التنافسي للشركة ومستوى الطلب على منتجاتها، مما سيكون له تأثير سلبي على الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

2.2.12 المخاطر المتعلقة بإنفاق المستهلك بسبب سوء الأوضاع الاقتصادية

قد تؤثر التقلبات في العناصر الاقتصادية الخارجة عن سيطرة الشركة، بما في ذلك قدرة المستهلكين على الاقتراض ومعدلات الفائدة ومعدلات البطالة ومستويات الرواتب ومستويات الضرائب (كضريبة القيمة المضافة، التي تم زيادتها من 5% إلى 15%، ابتداءً من 1 يوليو 2020م) وتكاليف استهلاك المياه والكهرباء، وإلغاء دعم الحكومة السعودية - سواءً بشكل كامل أو جزئي - لبعض المواد والذي بدوره يؤثر بشكل سلبي على مستوى الدخل المتاح للإنفاق وعلى مستويات انفاق المستهلكين (بما في ذلك الإنفاق الاختياري على مختلف المنتجات) وبالتالي التأثير بشكل سلبي على الطلب على منتجات الشركة. إن أي تراجع في أعداد المستهلكين أو مستويات إنفاقهم، سيؤثر ذلك سلباً وبشكل جوهري على أعمال الشركة ونتائج عملياتها ووضعها المالي وتوقعاتها المستقبلية.

2.2.13 المخاطر المتعلقة بتفشي الأمراض المعدية أو غيرها مما يهدد الصحة العامة

نظراً للتأثيرات السلبية على اقتصاد المملكة نتيجة لتفشي أمراض معدية منها على سبيل المثال فيروس كورونا (COVID-19) ومتلازمة الشرق الأوسط التنفسية (MERS) وفيروس الانفلونزا (HINI) ومتلازمة العدوى التنفسية الحادة (SARS) في منطقة الشرق الأوسط أو أي منطقة أخرى، ففي حال انتشار تلك الأوبئة مجدداً أو ظهور أوبئة جديدة، فسيكون لذلك أثر سلبي وجوهري على اقتصاد المملكة وبالتالي سوف يتأثر اقتصاد وعمليات الشركة. كما أنه وفي حال انتشار العدوى وإصابة موظفي الشركة بأي من هذه الأمراض، فسيؤدي ذلك إلى نقص في عدد الموظفين في كافة إدارات الشركة بما في ذلك في إدارة تنفيذ ومتابعة المشاريع أو سيؤدي إلى تقليص عدد وريديات العمل أو ساعات العمل، الأمر الذي من شأنه أن يعطل العمليات التشغيلية للشركة ما قد يستدعي إعادة فرض الإغلاق الكامل والجزئي في بعض مدن المملكة مما قد تتأثر حينها أعمال الشركة وتراجع إيراداتها مما سيؤثر سلباً وبشكل جوهري على استمرار العمليات التشغيلية للشركة، ولا يمكن للشركة ضمان عدم تأثر عملياتها أو تقدير حجم الخسائر الناجمة عن أي جائحة حالية أو مستقبلية مما سيؤثر سلباً وبشكل جوهري على أعمال الشركة ومركزها المالي ونتائج عملياتها المستقبلية.

2.3 مخاطر المتعلقة بالأوراق المالية المدرجة في السوق الرئيسية

2.3.1 المخاطر المتعلقة بعدم استيفاء متطلبات السيولة في السوق الرئيسية بعد الانتقال

يجب على الشركة استيفاء متطلبات السيولة للانتقال للسوق الرئيسية وعدم الإخلال بهذه المتطلبات بعد عملية الانتقال. حيث أن متطلبات السيولة تمثل التزام مستمر على الشركة. إن أي إخلال في متطلبات السيولة قد يتسبب في تعليق تداول أسهم الشركة. فعلى سبيل المثال، يملك الجمهور نسبة (32.57%) من أسهم الشركة كما في سجل المساهمين بتاريخ 1446/05/08هـ (الموافق 2024/11/10م). وفي حال تجاوزت ملكية أي مساهم من الجمهور نسبة (5%) من إجمالي أسهم الشركة، فسيتسبب ذلك في جعله من غير الجمهور وبالتالي تصبح ملكية الجمهور في أسهم الشركة أقل من 30%. مما يتعارض مع متطلبات السيولة في السوق الرئيسية. وفي حال حدوث ذلك، فإنه ينبغي على الشركة أن تشعر السوق فوراً بذلك الأمر. ويتخذ الإجراءات التصحيحية اللازمة لضمان استيفاء المتطلبات وفق المهلة الزمنية التي تحددها السوق وذلك بعد التنسيق مع هيئة السوق المالية. ويجب على الشركة أن تشعر السوق بشكل مستمر عن أي تطور في شأن الإجراءات التصحيحية، التي قد تمثل في بيع المساهم الكبير لعدد من أسهمه على الجمهور بما يضمن تحقيق المتطلبات، وبالتالي التأثير سلباً على الشركة.

2.3.2 المخاطر المتعلقة بالتذبذبات المحتملة في سعر السهم

قد يتعرض سعر سهم الشركة لدرجة كبيرة من التذبذب وعدم الاستقرار بعد الانتقال من السوق الموازية إلى السوق الرئيسية وقد يتأثر سعر الأسهم سلباً بسبب عدة عوامل على سبيل الذكر لا الحصر: ظروف سوق الأسهم، ضعف أداء الشركة، عدم القدرة على تنفيذ خطط الشركة المستقبلية، دخول منافسين جدد للسوق، التغيير في رؤية أو تقديرات الخبراء والمحللين لسوق.

2.3.3 المخاطر المتعلقة بالبيانات المستقبلية

إن النتائج المستقبلية وبيانات الأداء المتوقعة للشركة لا يمكن التأكد منها فعلياً، وقد تختلف عن الموجودة في هذا المستند. إذ أن إنجازات وقدرته الشركة على التطور هي من تحدد النتائج الفعلية، وعدم دقة البيانات المتوقعة للبيانات والنتائج الفعلية تعتبر إحدى المخاطر التي يجب على المساهم التعرف عليها حتى لا تؤثر على اتخاذه لأي قرار استثماري.

2.3.4 المخاطر المتعلقة باحتمال إصدار أسهم جديدة

في حال قررت الشركة إصدار أسهم جديدة في المستقبل لغرض التوسع أو لإطفاء خسائر أو لأي أغراض أخرى وحصلت على الموافقات النظامية لذلك والتي تشمل موافقة السوق المالية السعودية وموافقة هيئة السوق المالية وموافقة الجمعية العامة غير العادية للمساهمين. فمن المحتمل أن يؤدي ذلك إلى التأثير سلباً على سعر السهم في السوق أو تدني ملكية المساهمين في الشركة في حال عدم استثمارهم في الأسهم الجديدة في ذلك الحين.

2.3.5 المخاطر المتعلقة بعدم توزيع الأرباح لحاملي الأسهم

يعتمد التوزيع المستقبلي للأرباح على عدة عوامل تشمل على سبيل المثال لا الحصر الأرباح المستقبلية والوضع المالي ومتطلبات رأس المال واحتياجات الشركة القابلة للتوزيع والأوضاع الاقتصادية العامة وتحليل الفرص والاحتياجات وغيرها من العوامل ذات الصلة والتي قد يعتبرها مجلس الإدارة مهمة بين الحين والآخر، والتي على أساسها سوف يقرر مجلس الإدارة فيما إذا كان سيرفع أي توصية للجمعية العامة للمساهمين بتوزيع أرباح في المستقبل. ولا تقدم الشركة أي ضمان على الإطلاق بأنه ستمت الموافقة من قبل المساهمين في اجتماعات الجمعية العامة على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أي أرباح، كما لا تقدم أي ضمان بشأن مقدار المبالغ التي سيتم دفعها في أي عام.

2.3.6 المخاطر المتعلقة بالسيطرة الفعلية من قبل المساهمين الحاليين بعد الانتقال

بعد الانتهاء من عملية الانتقال، قد يتمكن المساهمون الحاليون معاً أو مع مساهمين آخرين من السيطرة على القرارات والتصرفات التي تتطلب موافقة المساهمين بما في ذلك دون حصر - عمليات الاندماج والاستحواذ، وانتخاب أعضاء مجلس الإدارة، وزيادة رأس المال أو تخفيضه، وإصدار أو عدم إصدار أسهم إضافية، أو توزيع الأرباح، أو أي تغيير في الشركة. وفي حال نشأت ظروف تعارض فيها مصالح المساهمين الحاليين مع مصالح مساهمي الأقلية، فإن ذلك قد يضع مساهمي الأقلية في وضع ليس في صالحهم، وقد يمارس المساهمون الحاليون سيطرتهم على الشركة بطريقة تؤثر سلباً وبشكل جوهري على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها المستقبلية.

2.3.7 المخاطر المتعلقة ببيع عدد كبير من الأسهم في السوق بعد عملية الانتقال إلى السوق الرئيسية

إن بيع عدد كبير من أسهم الشركة بعد اكتمال عملية الانتقال، أو احتمالية توقع مثل هذه العملية يمكن أن يؤثر سلباً على أسعار الأسهم في السوق. وقد يؤدي بيع المساهمين الحاليين (لاسيما المساهم الكبير الذي يكمل 5% أو أكثر من أسهم الشركة) لعدد كبير من الأسهم إلى التأثير سلباً على أسهم الشركة، وبالتالي انخفاض سعرها في السوق.

2.3.8 المخاطر المتعلقة بتعليق تداول أو إلغاء أسهم الشركة نتيجة عدم الالتزام بنشر قوائمها المالية خلال المدة النظامية

في حال عدم تمكن الشركة من نشر معلوماتها المالية خلال المدة النظامية في السوق الرئيسية (ثلاثين يوماً من نهاية الفترة المالية للقوائم المالية الأولية، وثلاثة أشهر من نهاية الفترة المالية للقوائم المالية السنوية)، يتم تطبيق إجراءات تعليق الأوراق المالية المدرجة وفقاً لقواعد الإدراج الصادرة عن شركة تداول السعودية "تداول السعودية"، والتي تنص على أن تقوم السوق بتعليق تداول الأوراق المالية لمدة جلسة تداول واحدة تلي انتهاء المهلة النظامية. وفي حال عدم نشر المعلومات المالية خلال عشرين جلسة تداول تلي جلسة التداول المعلقة الأولى، تقوم شركة تداول السعودية بالإعلان عن إعادة تعليق الأوراق المالية للشركة إلى أن تقوم بالإعلان عن نتائجها المالية. وفي حال استمر تعليق تداول أسهم الشركة مدة ستة أشهر من دون أن تأخذ الشركة الإجراءات المناسبة لتصحيح ذلك التعليق، فيجوز للهيئة إلغاء إدراج الأوراق المالية للشركة. وتقوم شركة تداول السعودية برفع التعليق بعد مرور جلسة تداول واحدة تلي الإعلان عن النتائج المالية للشركة. ولكن في حال تأخر الشركة في إعلانها عن نتائجها المالية، أو في حال لم تتمكن من نشرها خلال المهلة النظامية المشار إليها أعلاه، فإن ذلك سيتسبب في تعليق أسهم الشركة أو إلغاء إدراج أسهمها، الأمر الذي سيؤثر بشكل سلبي وجوهري على مصلحة مساهمي الشركة وعلى سمعة الشركة ونتائج عملياتها.



[3]

الغرض من الانتقال إلى السوق الرئيسية

3 الغرض من الانتقال إلى السوق الرئيسية

3.1 تحقيق شروط الانتقال من السوق الموازية إلى السوق الرئيسية

بتاريخ 1445/06/01هـ (الموافق 2023/12/14 م) وافق مجلس الإدارة على انتقال أسهم المصدر من السوق الموازية إلى السوق الرئيسية وفقاً لما نصت عليه قواعد الإدراج الصادرة من شركة تداول السعودية والموافق عليها بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم (3-123-2017) بتاريخ 1439/04/09هـ (الموافق 2017/12/27 م) وكافة التعديلات التي طرأت عليها، ووفقاً لما ورد في قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية رقم (3-123-2017) بتاريخ 1439/04/09هـ (الموافق 2017/12/27 م) بناءً على نظام السوق المالية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/30) وتاريخ 1424/06/02هـ (الموافق 2003/07/31 م) والمعدلة بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم (3-6-2024) وتاريخ 1445/07/05هـ (الموافق 2024/01/17 م)، وأي تعديلات يطرأ عليها.

حيث يرى مجلس إدارة المصدر أنه من مصلحة الشركة ومساهميها الاستفادة من الخيارات المتاحة الواردة في قواعد الإدراج فيما يخص الانتقال من السوق الموازية إلى السوق الرئيسية والمزايا التي تعود على المصدر ومساهميها، حيث أنه بتاريخ 1443/07/20هـ (الموافق 2022/02/21 م) تم إدراج أسهم الشركة في السوق الموازية وبذلك قد أمضى المصدر سنتين تقويميتين وفقاً لما نصت عليه الفقرة (أ) من المادة الرابعة والأربعين من قواعد الإدراج.

بناءً على سجل المساهمين بتاريخ 1446/05/08هـ (الموافق 2024/11/10 م)، فإن الشركة مستوفية لمتطلبات السيولة وفقاً للفقرة (ب) من المادة السابعة من قواعد الإدراج في الاسهم موضوع طلب الانتقال إلى السوق الرئيسية، حيث بلغ عدد المساهمين من فئة الجمهور وفقاً لتعريف الجمهور - الوارد في قائمة مصطلحات السوق (446) مساهم، وتبلغ ملكيتهم عدد (2,035,912) سهم عادي، والتي تمثل ما نسبته (32.57%) من إجمالي أسهم الشركة.

بناءً على سجل المساهمين بتاريخ 1446/05/08هـ (الموافق 2024/11/10 م)، فإن الشركة مستوفية للمعايير الإضافية المتعلقة بتوافر السيولة في الأسهم محل طلب الانتقال إلى السوق الرئيسية ووفقاً للشريحة الثانية، حيث بلغ عدد المساهمين من فئة الجمهور ممن يمتلكون 100 سهم فأكثر عدد (374) مساهم، وتبلغ ملكيتهم عدد (2,033,867) سهم، والتي تمثل ما نسبته (32.54%) من إجمالي أسهم الشركة.

إن الشركة مستوفية للقيمة السوقية الإجمالية خلال الاثني عشر شهر السابقة لتاريخ تقديم طلب الانتقال إلى السوق الرئيسية المقدم إلى تداول السعودية، كما أنها مستوفية لمتطلبات الحوكمة الخاصة بالسوق الرئيسية.



[4]

نبذة عن رؤوم التجارية

4 نبذة عن رؤوم التجارية

4.1 رؤية الشركة

تسعى شركة رؤوم أن تكون الشركة الرائدة بامتياز في مجال صناعة الزجاج على مستوى الشرق الأوسط من خلال تقديم منتجات عالية الجودة. حسب المعايير الدولية في جودة المنتجات والسعي المستمر لتطوير الخدمات.

4.2 رسالة الشركة

أن نكون شريك النجاح لجميع عملائنا من خلال توفير خدمات تناسب تطلعاتهم ومنتجات عالية الجودة تلي احتياجاتهم وتفوق حتى توقعاتهم.

4.3 القوة والمزايا التنافسية للشركة

- ◆ مجموعة متنوعة وفريدة من المنتجات والخدمات التي تساعد على تحقيق الاستقرار في النتائج المالية للشركة وتقليل تأثير الدورات الاقتصادية غير المواتية.
- ◆ استخدام أحدث معدات التصنيع والإنتاج في المواقع الاستراتيجية المملوكة للشركة.
- ◆ القوة المالية والأداء المستقر لأعمال الشركة.
- ◆ يسمح هيكل رأس المال، الخالي من الديون، للشركة بتوفير نطاق كبير للاقتراض لتمويل التوسعات المستقبلية.
- ◆ القدرة على الحفاظ على المهارات الإدارية والتقنية والمالية وتطويرها.
- ◆ علاقات قوية بنيت على مدى فترة طويلة من الزمن مع قاعدة متنوعة من العملاء بما في ذلك البناء وزجاج الانشاءات في منطقة القصيم.
- ◆ الخبرة في إطلاق منتجات جديدة بنجاح في القطاعات الصناعية والبنائية.

4.4 نشاط الشركة الرئيسي

تقوم الشركة بشراء منتجات الزجاج والبلاستيك بشكل أساسي على شكل ألواح كبيرة من موردين موثوقين، ومن هذه الألواح تقوم بتصميم وتشكيل منتجات متنوعة بناءً على رغبة العملاء. وفيما يلي تعداد لأنواع الألواح الزجاجية والبلاستيكية التي تقوم الشركة بشرائها:

1- ألواح الزجاج الشفاف

هو عبارة عن زجاج مسطح شفاف تقوم الشركة بشرائه على شكل الواح كبيرة في مقاسات مختلفة وسماكات مختلفة.

2- ألواح الزجاج العاكس

هو عبارة عن زجاج مصمم بطريقة تسمح له بعكس جزء من الضوء الواقع عليه. يُستخدم عمومًا في النوافذ والمرايا لتقليل انعكاس الحرارة والضوء الساطع، مما يساعد في تحسين كفاءة استخدام الطاقة في المباني والمركبات.

3- ألواح الزجاج الملون

هو عبارة عن زجاج يتم صباغته بألوان مختلفة لإضفاء مظهر جمالي أو ديكوري عليه ويساعد على تقليل نفاذية الأشعة فوق بنفسجية.

ومن هذه الألواح الزجاجية، تقوم الشركة بتصميم منتجات متنوعة من الزجاج بناءً على طلبات العملاء، مثل:

◆ الزجاج المقسى والمقوى بالحرارة

هو عبارة عن زجاج يتم معالجته حرارياً إلى درجات عالية قريبة من انصهاره ومن ثم يتم تبريده بسرعات عالية لكي يتم الحصول على زجاج ذات مقاومة عالية جداً للكسر تعادل أضعاف الزجاج العادي وكذلك مقاوم للحرارة.

◆ الزجاج العازل المزدوج

هو عبارة عن طبقتين أو أكثر من الزجاج يتم تجميعهما مع بعض بمادة مثبتة لتصبح عازلة للصوت والحرارة.

◆ الزجاج المضروب بالرمل:

زجاج يتم رشه بالرمل لمنحه صفة التصليل، مما يجعله غير قابل للرؤية.

◆ الأبواب الزجاجية

يتم تصميم الأبواب الزجاجية وتستخدم لواجهة المحلات والاسواق والمولات وغيرها.

◆ الواجهات الزجاجية والفاترينات والدريزين:

يتم قص الواجهات الزجاجية والفاترينات والدريزين بمقاسات مختلفة وأشكال مختلفة حسب التصميم المطلوبة من قبل العملاء.

◆ الزجاج المزخرف

يشمل إنشاء تصاميم ورسومات مبتكرة تُحفر على سطح الزجاج لكي تمنحه جمالية.

◆ الزجاج المقوس او المنحني:

زجاج يعالج حراريا إلى درجة حرارة قريبة من انصهاره ليعطي إنحناء معين حسب رغبة العميل.

◆ الزجاج المشطوف:

هي عملية جمالية تضاف إلى أطراف الزجاج لتكسيبه منظرا جماليا وتستخدم مع معظم أنواع الزجاج لكنها أكثر شيوعا مع المرايا بمختلف مقاساتها وسماكاتها.

بالإضافة إلى ذلك، تقوم الشركة أيضا بتوريد أنواع مختلفة من المرايا الفضية والملونة ذات الحواف المعالجة.

وفيما يتعلق بمنتجات الشركة البلاستيكية تقوم الشركة بشراء ألواح البلاستيك من مورديها ومن ثم تقوم ببيعها على عملائها دون إجراء أي تعديل على هذه الألواح وفيما يلي تعداد لأنواع الألواح البلاستيكية التي تقوم الشركة بتوزيعها:

1- ألواح البولي كاربونيت

ألواح البولي كاربونيت هي ألواح مصنوعة من مادة البولي كاربونات، وهي نوع من البلاستيك المتين والشفاف. يتم استخدامها في مجموعة متنوعة من التطبيقات بسبب خصائصها الممتازة، مثل الصلابة والمتانة، وخفة الوزن، وقابلية التشكيل. تُستخدم هذه الألواح في صناعة النوافذ، والأبواب، والنشاشات، وأغطية الأثاث، والإعلانات الضوئية، والعديد من المنتجات.

2- ألواح الأكريليك

ألواح الأكريليك هي نوع من البلاستيك يتميز بالمرونة والشفافية ومقاوم للزيوت والرطوبة

3- ألواح البولي ستارين

ألواح البولي ستارين هي نوع من البلاستيك، وتتميز بأدائها الممتاز كمواد عازلة للمياه ودرجات الحرارة. تستخدم في عزل الأسطح وحمايتها من التسريب وتأثيرات الطقس القاسية. ويفضل قدرتها على تقليل ارتفاع درجة الحرارة، تسهم في إبقاء المناخ الداخلي مريحا.

المصدر: الشركة

4.5 مرافق التصنيع والطاقة الإنتاجية

تقوم شركة رؤوم التجارية بتشغيل مصنع على أراضي مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية (مدن). وتبلغ مساحتها (26,655) متراً مربعاً في مدينة بريدة بمنطقة القصيم بالمملكة العربية السعودية.

يوضح الجدول التالي عقود إيجار الأراضي الصناعية المستأجرة من قبل الشركة والمقام عليها المصنع:

الجدول رقم 2: عقود إيجار الأراضي الصناعية المستأجرة من قبل الشركة والمقام عليها المصنع

#	الأرض المستأجرة	الجهة المؤجرة	رقم العقد	المساحة	المدينة	تاريخ العقد	تاريخ نهاية العقد	الايجار السنوي
	الأولى	مدن	807904	6,256 متر مربع	بريدة	2011/01/04م	2029/08/15م	25,024 ريال سعودي
المصنع	الثانية	مدن	807868	15,428 متر مربع	بريدة	2016/12/20م	2030/07/20م	61,712 ريال سعودي
	الثالثة	مدن	802098	4,971 متر مربع	بريدة	2011/06/13م	2030/11/06م	4,971 ريال سعودي

المصدر: الشركة

4.6 القدرة الإنتاجية لخطوط

يوضح الجدول التالي القدرة الإنتاجية الفعلية والقدرة الإنتاجية القصوى لخطوط إنتاج المصنع كما في 31 ديسمبر 2023م:

الجدول رقم 3: خطوط الإنتاج

نوع خط الإنتاج	القدرة الإنتاجية القصوى باليوم (بالمتر المربع)	القدرة الإنتاجية الفعلية باليوم (بالمتر المربع)	نسبة القدرة الإنتاجية الفعلية الى القدرة الإنتاجية القصوى
خط الزجاج المقسى	4,500	3,100	68.89%
خط الضرب بالرمل ومكائن الرسم والزخرفة ومكبنة التصميم والشطط	2,000	1,500	75.00%
خط القص	6,000	4,600	76.67%
خط الحف والتخريم والغسيل	3,200	2,400	75.00%
خط الدبل جلاس	2,000	1,400	70.00%

المصدر: الشركة

4.7 التوسعات المستقبلية

بتاريخ 2022/10/17م أعلنت شركة رؤوم التجارية عن قرار مجلس الإدارة المتعلق بشراء وتوريد خط إنتاج جديد للزجاج المجتلن مع شركة "بنتلر الألمانية" بتكلفة 1.95 مليون يورو مموله بشكل ذاتي من موارد الشركة. وبينت الشركة أن شراء هذا الخط يأتي تماشياً مع خططها في التوسع وزيادة حصتها بالسوق المحلي والتصدير وتوافقاً مع خطط المملكة لزيادة حصة الشركة في السوق. وأشارت إلى أنه سيتم البدء في المشروع بتاريخ 17 أكتوبر 2022. ومن المتوقع الانتهاء منه وبدء الإنتاج التجريبي بتاريخ 17 أكتوبر 2023 ليستمر لمدة شهرين، ويبدأ الإنتاج التجاري للمشروع اعتباراً من 1 يناير 2024.

وكما بتاريخ هذا المستند جميع الآلات المتعلقة بخط الإنتاج الجديد متواجدة في مصنع الشركة ولكن لم يتم تركيبها حتى الآن ومن المتوقع خلال الأشهر القادمة وصول مهندسي شركة بنتلر الألمانية من ألمانيا لتركيب وتثبيت خط الإنتاج، وتوقع الشركة بدء الإنتاج لهذا الخط في الربع الرابع من عام 2024م والذي سيمكنها من إضافة منتج الزجاج المُجلتن (المقاوم للرياح) بجانب منتجاتها. ومن الجدير بالذكر أن الزجاج المجتلن هو نوع من الزجاج المصمم خصيصاً لتوفير حماية فائقة.

يتكون هذا الزجاج من طبقتين أو أكثر حيث تُفصل بين كل طبقة من الزجاج طبقة من مادة البولي فينيل بوتيرال وهي مادة تمتاز بقوة عالية وقدرة على امتصاص الصدمات.

تقوم هذه الطبقات المتعددة بتشكيل حاجز قوي يعمل على توجيه الطاقة الناتجة عن الصدمات وتوزيعها على مساحة أكبر، مما يقلل من احتمالية تكسر الزجاج وانتشار الشظايا. وبفضل هذه الخصائص، يوفر الزجاج المُجلتن حماية فعالة ضد التهديدات مثل الرصاص والانفجارات.

بالإضافة إلى ذلك، يتميز الزجاج المُجلتن بشفافيته وقدرته على الاحتفاظ بمظهر الزجاج العادي، مما يجعله خياراً مثالياً للمواقع التي تتطلب مستوى عالٍ من الأمان دون التضحية بالجمالية أو الإضاءة الطبيعية.

بالإضافة إلى التوسع في منتجات الزجاج، تعمل الشركة على تنفيذ خطة توسع في منتجات البلاستيك أيضاً. هذه الخطوة الاستراتيجية تأتي بهدف تعزيز الاستدامة والاستقلالية في سلسلة الإنتاج، مما يمكنها من التحكم الكامل في عمليات التصنيع وتحسين الكفاءة وتقليل التكاليف الإنتاجية وتعزيز هوامش الربحية.

ولمزيد من المعلومات حول إيرادات المنتجات البلاستيكية، فضلاً راجع الفقرة الفرعية (6.4.1) «الإيرادات» من القسم (0) »

« وبقية المعلومات الواردة في هذا المستند. ومن خلال إنتاج مجموعة واسعة من منتجات البلاستيك مثل ألواح البولي كاربونيت، الأكريليك، والبولي ستارين داخل مصنعها، يمكن للشركة تلبية احتياجات السوق بشكل فعال وزيادة حصتها فيه، مما يعزز من تحقيق النمو المستدام والربحية على المدى الطويل.

المصدر: الشركة



[5]

المعلومات القانونية وإقرارات أعضاء مجلس الإدارة

5 المعلومات القانونية وإقرارات أعضاء مجلس الإدارة

5.1 معلومات الشركة

5.1.1 اسم الشركة

تم قيد الشركة في السجل التجاري للشركات المساهمة في مدينة بريدة تحت الاسم التجاري "شركة رؤوم التجارية".

5.1.2 التاريخ والتأسيس

تأسست شركة رؤوم التجارية بدايةً (يشار إليها فيما بعد بـ "الشركة" أو "المصدر") كمؤسسة فردية يمتلكها السيد/ عبدالعزيز بن عبدالله بن محمد الحميد بتاريخ 1413/02/05هـ (الموافق 1992/08/04م) برأس مال يبلغ ثلاثة وتسعين ألف (93,000) ريال سعودي.

وبتاريخ 1443/05/18هـ (الموافق 2021/12/22م) صدر قرار مجلس هيئة السوق المالية المتضمن الموافقة على طلب تسجيل أسهم الشركة لغرض طرحها في السوق الموازية، وبتاريخ 1443/07/20هـ (الموافق 2022/02/21م) تم إدراج وتداول أسهم الشركة في السوق الموازية. وبتاريخ 1445/06/01هـ (الموافق 2023/12/14م) وافق مجلس إدارة الشركة على انتقال أسهم الشركة من "السوق الموازية" إلى "السوق الرئيسية".

يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة بريدة. ويبلغ رأس مال الشركة الحالي اثنان وستون مليون وخمسمائة ألف (62,500,000) ريال سعودي، مقسم إلى ستة ملايين ومئتين وخمسين ألف (6,250,000) سهم عادي مدفوعة القيمة بالكامل، قيمة كل سهم عشرة (10) ريالات سعودية، وجميع أسهم الشركة أسهم عادية من فئة واحدة.

5.1.3 التغييرات الرئيسية في رأس المال

- ◆ تأسست شركة رؤوم التجارية بدايةً كمؤسسة فردية يمتلكها السيد/ عبدالعزيز بن عبدالله بن محمد الحميد بتاريخ 1413/02/05هـ (الموافق 1992/08/04م) برأس مال يبلغ ثلاثة وتسعين ألف (93,000) ريال سعودي.
- ◆ وبتاريخ 1436/03/06هـ (الموافق 2014/12/28م) قرر الشركاء تحوّل الشركة إلى شركة ذات مسؤولية محدودة، برأس مال يبلغ خمسة ملايين (5,000,000) ريال سعودي، وذلك خصمًا من الأرباح المبقاة للشركة بمبلغ أربعة ملايين وتسعمائة وسبعة آلاف (4,907,000) ريال سعودي، مقسم إلى خمسة آلاف (5,000) حصة نقدية متساوية القيمة، قيمة الحصة ألف (1,000) ريال.
- ◆ وبتاريخ 1438/09/04هـ (الموافق 2017/05/30م) صدر قرار مدير عام وزارة التجارة رقم (ق/291) بناءً على الصلاحيات الممنوحة له بموجب قرار معالي وزير التجارة رقم (60476) وتاريخ 1437/11/19هـ الموافق (2016/08/22) بالموافقة على الترخيص بتحول الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة برأس مال (115,000,000) مائة وخمسة عشر مليون ريال سعودي مقسم إلى أحد عشر مليون وخمسمائة ألف (11,500,000) سهم، القيمة الاسمية للسهم الواحد منها عشرة (10) ريالات سعودية وكلها أسهم عادية مدفوعة القيمة بالكامل، مسجلة بموجب السجل التجاري رقم (1131010525) الصادر من مدينة بريدة بتاريخ 1413/02/05هـ (الموافق 1992/08/04م) والرخصة الصناعية رقم (2910) وتاريخ 1437/10/15هـ (الموافق 2016/07/20م).
- ◆ وبتاريخ 1438/09/11هـ (الموافق 2017/06/05م) صدر القرار الوزاري رقم (ق/307) بالموافقة على إعلان تحول الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة، وتمت زيادة رأس مال الشركة من خمسة ملايين (5,000,000) ريال سعودي إلى مائة وخمسة عشر مليون (115,000,000) ريال سعودي عن طريق الخصم من الأرباح المبقاة للشركة بمبلغ ثمانية وثلاثين مليون وتسعمائة وثلاثة وخمسين ألف وثلاثمائة وأربعة وأربعين (38,953,344) ريال سعودي وإقفال الحسابات الجارية في رأس المال بمبلغ واحد وسبعين مليون وستة وأربعين ألف وستمائة وستة وخمسين (71,046,656) ريال سعودي.
- ◆ وبتاريخ 1441/06/23هـ (الموافق 2020/02/17م) وافقت الجمعية العامة غير العادية على تخفيض رأس مال الشركة بقيمة خمسة وستين مليون (65,000,000) ريال سعودي وذلك عن طريق إلغاء ستة ملايين وخمسمائة ألف (6,500,000) سهم، ليصبح رأس مال الشركة بعد التخفيض خمسون مليون (50,000,000) ريال سعودي، ويصبح عدد أسهم الشركة بعد التخفيض خمسة ملايين (5,000,000) سهم.
- ◆ وبتاريخ 1444/01/09هـ (الموافق 2022/08/07م) وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة بقيمة اثنا عشر مليون وخمسمائة ألف (12,500,000) ريال سعودي وذلك عن طريق منح مليون ومئتين وخمسين ألف (1,250,000) سهم مجاني، ليصبح رأس مال الشركة بعد الزيادة اثنان وستون مليون وخمسمائة ألف (62,500,000) ريال سعودي، ويصبح عدد أسهم الشركة بعد الزيادة ستة ملايين ومئتين وخمسين (6,250,000) ألف سهم.

5.1.4 أغراض الشركة

وفقاً للمادة رقم (3) من النظام الأساسي، يجوز للشركة القيام بالأنشطة الآتية:

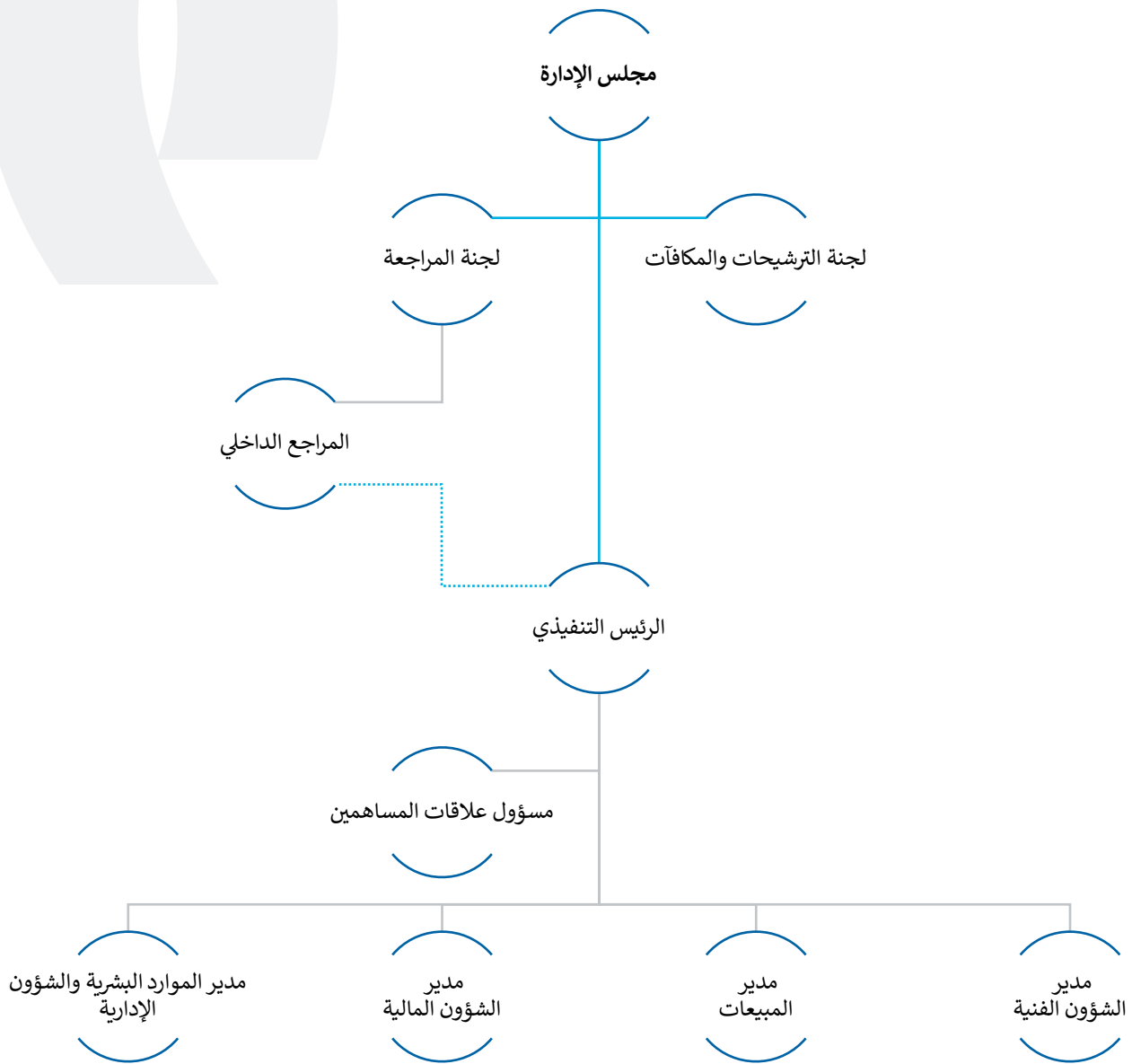
- 1- الصناعات التحويلية وفروعها حسب التراخيص الصناعية.
- 2- التشييد والبناء.
- 3- النقل والتخزين والتبريد.
- 4- خدمات المال والأعمال والخدمات الأخرى.
- 5- خدمات اجتماعية وجماعية وشخصية.
- 6- التجارة.
- 7- تقنية المعلومات.
- 8- الأمن والسلامة.
- 9- الزراعة والصيد.
- 10- المناجم والبتترول وفروعها.
- 11- الكهرباء، والغاز والماء وفروعه.

ولا تمارس الشركة نشاطها إلا بعد الحصول على التراخيص النظامية إن وجدت والتي تتطلبها الأنظمة السائدة والمعمول بها في المملكة العربية السعودية.

5.1.5 مدة الشركة

نصت المادة السادسة (6) من النظام الأساسي للشركة على أن تكون مدة الشركة تسعة وتسعين (99) سنة ميلادية تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري كشركة مساهمة، ويجوز إطالة مدة الشركة بقرار تصدره الجمعية العامة غير العادية قبل انتهاء أجلها بسنة واحدة على الأقل.

5.2 الهيكل التنظيمي للشركة



المصدر: الشركة.

5.3 مجلس الإدارة

5.3.1 تشكيل المجلس

يتولى إدارة الشركة وفقاً للمادة (15) من نظامها الأساسي مجلس إدارة مكون من (4) أربعة أعضاء تنتخبهم الجمعية العامة العادية لمدة لا تزيد عن ثلاث سنوات.

بتاريخ 1443/11/15هـ (الموافق 2022/06/14م) انتخبت الجمعية العامة الغير عادية للمساهمين أعضاء مجلس الإدارة للدورة الحالية والتي بدأت من تاريخ 1443/11/18هـ (الموافق 2022/06/17م). ولمدة (3) سنوات وتنتهي بتاريخ 1446/12/20هـ (الموافق 2025/06/16م). وقد تشكل مجلس الإدارة للدورة المذكورة من السادة التالية أسماؤهم:

الجدول رقم 4: أعضاء مجلس الإدارة

الاسم	المنصب	صفة العضوية	الجنسية
عبدالعزیز بن عبدالله الحمید	رئيس مجلس الإدارة	غير تنفيذي	سعودي
صالح بن عبدالله العريفي	نائب رئيس مجلس الإدارة	مستقل	سعودي
حميد بن عبدالله الحمید	عضو	تنفيذي	سعودي
بدر بن حمد القاضي	عضو	مستقل	سعودي

الجدول رقم 5: رئيس مجلس الإدارة ونائب الرئيس وأمين السر

اسم الشخص المعين	المنصب
عبدالعزیز بن عبدالله الحمید	رئيس مجلس الإدارة
صالح بن عبدالله العريفي	نائب رئيس مجلس الإدارة
محمد خالد عبدالقيوم	أمين سر مجلس الإدارة*

المصدر: الشركة

* بتاريخ 1443/11/19هـ (الموافق 2022/06/18م) قرر مجلس إدارة الشركة تعيين الأستاذ/ محمد خالد عبدالقيوم أميناً لسر المجلس. اعتباراً من تاريخ 2022/06/18م وحتى نهاية دورة المجلس الحالي.

وبحسب النظام الأساسي للشركة يكون لمجلس الإدارة أوسع السلطات والصلاحيات لإدارة الشركة بما يحقق أغراضها.

وكما نصت المادة (20) من النظام الأساسي للشركة يعين مجلس الإدارة من بين أعضائه رئيساً ونائباً للرئيس. كما يعين مجلس الإدارة بقرار منه رئيساً تنفيذياً للشركة يحدد فيه صلاحياته وسلطاته ومكافأته ومدته تعيينه ويجوز أن يعين من بين أعضائه عضواً منتدباً. والفصل بين صلاحيات رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي ولا يجوز الجمع بين منصب رئيس مجلس الإدارة وأي منصب تنفيذي بالشركة.

5.3.2 الأسهم التي يملكها أعضاء مجلس الإدارة وفق سجل المساهمين بتاريخ (2024/11/10م)

الجدول رقم 6: الأسهم التي يملكها أعضاء مجلس الإدارة

م	الاسم*	المتصب	بشكل مباشر		بشكل غير مباشر ⁺		الاجمالي	
			عدد الأسهم (سهم)	النسبة من إجمالي رأس المال (%)	عدد الأسهم (سهم)	النسبة من إجمالي رأس المال (%)	عدد الأسهم (سهم)	النسبة من إجمالي رأس المال (%)
1.	عبدالعزیز بن عبداللہ الحمید	رئيس مجلس الإدارة	2,392,000	%38.272	185,318	%2.965	2,577,318	%41.237
2.	صالح بن عبداللہ العریفی	نائب رئيس مجلس الإدارة	-	-	-	-	-	-
3.	حمید بن عبداللہ الحمید	عضو مجلس الإدارة	33,880	%0.542	-	-	33,880	%0.542
4.	بدر بن حمد القاضي	عضو مجلس الإدارة	-	-	-	-	-	-
أمين سر مجلس الإدارة								
5.	محمد خالد عبد القيوم	أمين سر مجلس الإدارة	-	-	-	-	-	-
		الإجمالي	2,425,880	%38.81	185,318	%2.965	2,611,198	%41.779

المصدر: الشركة.

⁺ نتجت الملكية غير المباشرة للعضو عبدالعزیز عبداللہ الحمید بسبب الملكية المباشرة للأبناء القصر والتصرف بالاتفاق للموضحين أدناه:

- 1- محمد عبدالعزیز الحمید: حيث يمتلك 35,318 سهم عادي بنسبة ملكية 0.57% ونتيجة لذلك تم اعتبارها ملكية غير مباشرة بسبب وجود تصرف بالاتفاق مع المساهم عبدالعزیز عبداللہ الحمید.
- 2- دنيا عبدالعزیز الحمید: حيث تمتلك 50,000 سهم عادي بنسبة ملكية 0.80% ونتيجة لذلك تم اعتبارها ملكية غير مباشرة بسبب الأبناء القصر للعضو عبدالعزیز عبداللہ الحمید.
- 3- جنة عبدالعزیز الحمید: حيث تمتلك 50,000 سهم عادي بنسبة ملكية 0.80% ونتيجة لذلك تم اعتبارها ملكية غير مباشرة بسبب الأبناء القصر للعضو عبدالعزیز عبداللہ الحمید.
- 4- ليلى عبدالعزیز الحمید: حيث تمتلك 50,000 سهم عادي بنسبة ملكية 0.80% ونتيجة لذلك تم اعتبارها ملكية غير مباشرة بسبب الأبناء القصر للعضو عبدالعزیز عبداللہ الحمید.

5.3.3 مكافآت المجلس

تتكون مكافأة مجلس الإدارة من مكافآت ثابتة وبدل حضور اجتماعات المجلس وفقاً لسياسة المكافآت الخاصة بالشركة، ويجب أن يشتمل تقرير مجلس الإدارة إلى الجمعية العامة العادية على بيان شامل بكل ما حصل عليه أعضاء مجلس الإدارة خلال السنة المالية من مكافآت وبدل مصروفات وغير ذلك من المزايا، وأن يشتمل كذلك على بيان ما قبضه أعضاء مجلس الإدارة بوصفهم عاملين أو إداريين وما قبضوه نظير أعمال فنية أو إدارية أو استشارات. وأن يشتمل أيضاً على بيان بعدد جلسات المجلس وعدد الجلسات التي حضرها كل عضو من تاريخ آخر اجتماع للجمعية العامة كما يوضح تقرير مجلس الإدارة لكل من عام 2021م، 2022م، 2023م بيان شامل لما حصل عليه أعضاء مجلس الإدارة خلال السنة المالية من مكافآت وبدلات ومصروفات وغير ذلك من مزايا. بالإضافة إلى عدد جلسات المجلس وعدد الجلسات التي حضرها كل عضو. وفيما يلي مكافآت أعضاء مجلس الإدارة للأعوام الثلاثة السابقة:

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة للأعوام الثلاثة السابقة:

السنة	2021م	2022م	2023م
المجموع	لم يتم صرف أي مكافآت، تم التنازل عنها	لم يتم صرف أي مكافآت، تم التنازل عنها	لم يتم صرف أي مكافآت، تم التنازل عنها

المصدر: الشركة.

5.3.4 حضور اجتماعات المجلس

لا يكون اجتماع مجلس الإدارة صحيحاً إلا إذا حضره نصف الأعضاء، بشرط ألا يقل عدد الحاضرين عن ثلاثة أعضاء بالأصلية ويجوز لعضو مجلس الإدارة أن ينيب عنه غيره من الأعضاء في حضور اجتماعات المجلس طبقاً للضوابط الآتية:

- أ- لا يجوز لعضو مجلس الإدارة أن ينوب عنه أكثر من عضو واحد في حضور ذات الاجتماع.
- ب- أن تكون الإنابة ثابتة بالكتابة.
- ت- لا يجوز للنائب التصويت على القرارات التي يحظر النظام على المنيب التصويت بشأنها.

وتصدر قرارات المجلس بإجماع الأعضاء الحاضرين أو الممثلين فيه. (وعند تساوي الآراء يرجح الجانب الذي صوت معه رئيس المجلس). ولمجلس الإدارة أن يصدر قراراته بالأمر العاجلة بالتمرير عن طريق عرضها على جميع الأعضاء متفرقين ما لم يطلب أحد الأعضاء كتابة اجتماع المجلس للمدولة فيها وتصدر هذه القرارات إذا ما أقرتها الأغلبية المطلقة لأعضاء المجلس، كما تعرض هذه القرارات على مجلس الإدارة في أو اجتماع تال له.

5.3.5 اجتماعات المجلس

بحسب النظام الأساس المعتمد في تاريخ 2024/08/30م يجتمع مجلس الإدارة مرتين سنوياً على الأقل وفيما يلي عدد اجتماعات المجلس للأعوام الثلاثة الماضية وحتى تاريخ هذا المستند:

- عقد مجلس الإدارة اجتماعين (2) في عام 2021م.
- عقد مجلس الإدارة ثلاث (3) اجتماعات في عام 2022م.
- عقد مجلس الإدارة اجتماعين (2) في عام 2023م.
- عقد مجلس الإدارة اجتماعين (2) في عام 2024م.

5.4 لجان الشركة

يعنى مجلس الإدارة بتشكيل اللجان لتحسين إدارة الشركة، حيث إن لكل لجنة ميثاقاً خاصاً بها تحدد قواعد واضحة لأدوارها، وصلاحياتها، ومسؤولياتها. كما وتعد اللجان اجتماعات دورية لغرض القيام بواجباتها. وتتكون هذه اللجان من لجنة المراجعة بالإضافة إلى لجنة الترشيحات والمكافآت، وقد تم اعتماد لائحة عمل لجنة المراجعة ولائحة لجنة الترشيحات والمكافآت المعدلة في تاريخ 1445/10/16هـ (الموافق 2024/04/25م)، وذلك توافقاً مع متطلبات لائحة حوكمة الشركات.

لدى مجلس الإدارة لجنتين، وهي على النحو التالي:

5.4.1 لجنة المراجعة

تتشكل لجنة المراجعة من ثلاثة (3) أعضاء، وقد تم تعيين أعضاء لجنة المراجعة بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ 1443/11/15هـ (الموافق 2022/06/14م)، والتي تبدأ دورته من تاريخ 1443/11/18هـ (الموافق 2022/06/17م) وتنتهي بنهاية دورة المجلس، وتتكون اللجنة من الأعضاء التالية أسمائهم:

الاسم	المنصب
صالح بن عبدالله العريفي	رئيس اللجنة - عضو مجلس مستقل
سلطان أحمد الشبيلي	عضو اللجنة - من خارج المجلس والشركة
بدر بن حمد القاضي	عضو اللجنة- عضو مجلس مستقل

المصدر: الشركة.

5.4.1.1 اختصاصات لجنة المراجعة

تختص اللجنة بمراقبة أعمال الشركة والتحقق من سلامة ونزاهة التقارير والقوائم المالية وأنظمة الرقابة الداخلية فيها، وتشمل مهام ومسؤوليات اللجنة بصفة خاصة ما يلي:

أ- التقارير المالية:

- (1) دراسة القوائم المالية الأولية والسنوية للشركة قبل عرضها على المجلس وإبداء رأيها والتوصية في شأنها؛ لضمان نزاهتها وعدالتها وشفافيتها.
- (2) إبداء الرأي الفني بناءً على طلب المجلس فيما إذا كان تقرير المجلس والقوائم المالية للشركة عادلة ومتوازنة ومفهومة وتتضمن المعلومات التي تتيح للمساهمين والمستثمرين تقييم المركز المالي للشركة، وأدائها، ونموذج عملها، واستراتيجيتها.
- (3) دراسة أية مسائل مهمة أو غير مألوفة تتضمنها التقارير المالية.
- (4) البحث بدقة في أية مسائل يثيرها المدير المالي للشركة أو من يتولى مهامه أو مسؤول الالتزام في الشركة أو مراجع الحسابات.
- (5) التحقق من التقديرات المحاسبية في المسائل الجوهرية الواردة في التقارير المالية.
- (6) دراسة السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة وإبداء الرأي والتوصية للمجلس في شأنها.

ب- المراجعة الداخلية:

- (1) دراسة ومراجعة نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة.
- (2) دراسة تقارير المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية للملاحظات الواردة فيها.
- (3) الرقابة والإشراف على أداء وأنشطة وحدة المراجعة الداخلية في الشركة؛ للتحقق من توافر الموارد اللازمة وفعاليتها في أداء الأعمال والمهام المنوطة بها.
- (4) التوصية للمجلس بتعيين مدير وحدة المراجعة الداخلية أو المراجع الداخلي واقتراح مكافآته.
- (5) اعتماد دليل سياسات وإجراءات وحدة المراجعة الداخلية وأي تعديلات تطرأ عليه.

ج- مراجع الحسابات:

- (1) التوصية للمجلس بترشيح مراجعي الحسابات وعزلهم وتحديد أتعابهم وتقييم أدائهم، بعد التحقق من استقلاليتهم ومراجعة نطاق عملهم وشروط التعاقد معهم.
- (2) التحقق من استقلال مراجع الحسابات وموضوعيته وعدالته، ومدى فعالية أعمال المراجعة، مع الأخذ في الاعتبار القواعد والمعايير ذات الصلة.
- (3) مراجعة خطة مراجع حسابات الشركة وأعماله، والتحقق من عدم تقديمه أعمالاً فنية أو إدارية تخرج عن نطاق أعمال المراجعة، وإبداء مرنيتها حيال ذلك.
- (4) الإجابة عن استفسارات مراجع حسابات الشركة.
- (5) دراسة تقارير مراجع الحسابات وملاحظاته على القوائم المالية وإبداء مرنيتها حيالها إن وجدت ومتابعة ما اتخذ بشأنها.

د- ضمان الالتزام:

- (1) مراجعة نتائج تقارير الجهات الرقابية والتحقق من اتخاذ الشركة الإجراءات اللازمة بشأنها.
- (2) التحقق من التزام الشركة بالأنظمة واللوائح والسياسات والتعليمات ذات العلاقة.
- (3) مراجعة العقود والتعاملات المقترحة أن تجريها الشركة مع الأطراف ذوي العلاقة، وتقديم مرنيتها حيال ذلك إلى المجلس.
- (4) رفع ما تراه من مسائل ترى ضرورة اتخاذ إجراء بشأنها إلى المجلس، وإبداء توصياتها بالإجراءات التي يتعين اتخاذها.

5.4.1.2 اجتماعات لجنة المراجعة

- وقد عقدت اللجنة أربعة (4) اجتماعات خلال العام 2021م،
وقد عقدت اللجنة ثلاثة (3) اجتماعات خلال العام 2022م،
وقد عقدت اللجنة أربعة (4) اجتماعات خلال العام 2023م،
وقد عقدت اللجنة حتى تاريخ هذا المستند أربع (4) اجتماعات في عام 2024م.

5.4.1.3 مكافآت أعضاء لجنة المراجعة للأعوام الثلاثة السابقة:

السنة	2021م	2022م	2023م
المجموع	لم تصرف أي مكافآت فقط بدل حضور بمبلغ 22,500 ريال سعودي	ريال سعودي 222,500	ريال سعودي 180,000

المصدر: الشركة.

5.4.2 لجنة الترشيحات والمكافآت

تشكل لجنة الترشيحات والمكافآت من ثلاثة (3) أعضاء وقد تم تعيين أعضاء اللجنة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 1443/11/19هـ (الموافق 2022/06/18م)، والتي تبدأ دورتها من تاريخ القرار وتنتهي بنهاية دورة المجلس وهي تتكون من الأعضاء التالية أسمائهم:

الجدول رقم 8: أعضاء لجنة الترشيحات والمكافآت

الاسم	المنصب
صالح بن عبدالله العريفي	رئيس اللجنة- عضو مجلس مستقل
شاكراً عبدالله الحميد	عضو اللجنة- عضو من خارج المجلس والشركة
بدر بن حمد القاضي	عضو اللجنة- عضو مجلس مستقل

المصدر: الشركة.

5.4.2.1 اختصاصات لجنة الترشيحات والمكافآت:

تتولى اللجنة المهام والاختصاصات المتعلقة بجانبين هما: المكافآت والترشيحات، وتشتمل مهام ومسؤوليات اللجنة بصفة خاصة ما يلي:

أ- المكافآت:

- إعداد سياسة واضحة لمكافآت أعضاء المجلس واللجان المنبثقة عن المجلس والإدارة، ورفعها إلى المجلس للنظر فيها تمهيداً لاعتمادها من الجمعية العامة، على أن يراعى في تلك السياسة اتباع معايير ترتبط بالأداء، والإفصاح عنها، والتحقق من تنفيذها.
- توضيح العلاقة بين المكافآت الممنوحة وسياسة المكافآت المعمول بها، وبيان أي انحراف جوهري عن هذه السياسة.
- المراجعة الدورية لسياسة المكافآت، وتقييم مدى فعاليتها في تحقيق الأهداف المتوخاة منها.
- التوصية للمجلس بمكافآت أعضاء المجلس واللجان المنبثقة عنه وكبار التنفيذيين بالشركة وفقاً للسياسة المعتمدة.

ب- الترشيحات:

- اقترح سياسات ومعايير واضحة للعضوية في المجلس والإدارة.
- التوصية للمجلس بترشيح أعضاء فيه وإعادة ترشيحهم وفقاً للسياسات والمعايير المعتمدة، مع مراعاة عدم ترشيح أي شخص سبقته إدانته بجريمة مخلة بالأمانة.
- إعداد وصف للقدرة والمؤهلات المطلوبة لعضوية المجلس وشغل وظائف الإدارة.
- تحديد الوقت الذي يتعين على العضو تخصيصه لأعمال المجلس.
- المراجعة السنوية للاحتياجات اللازمة من المهارات أو الخبرات المناسبة لعضوية المجلس ووظائف الإدارة.
- مراجعة هيكل المجلس والإدارة وتقديم التوصيات في شأن التغييرات التي يمكن إجراؤها.
- التحقق بشكل سنوي من استقلال الأعضاء المستقلين، وعدم وجود أي تعارض مصالح إذا كان العضو يشغل عضوية المجلس شركة أخرى.
- وضع وصف وظيفي للأعضاء التنفيذيين والأعضاء غير التنفيذيين والأعضاء المستقلين وكبار التنفيذيين.
- وضع الإجراءات الخاصة في حال شغور مركز أحد أعضاء المجلس أو كبار التنفيذيين.
- تحديد جوانب الضعف والقوة في مجلس الإدارة، واقتراح الحلول لمعالجتها بما يتفق مع مصلحة الشركة.

5.4.2.2 اجتماعات لجنة الترشيحات والمكافآت:

وقد عقدت اللجنة اجتماع واحد (1) اجتماع خلال العام 2021م.

وقد عقدت اللجنة اجتماع واحد (1) اجتماع خلال العام 2022م.

وقد عقدت اللجنة اجتماع واحد (1) اجتماع خلال العام 2023م.

5.4.2.3 مكافآت أعضاء لجنة الترشيحات والمكافآت للأعوام الثلاثة السابقة:

السنة	2021م	2022م	2023م
المجموع	-	لم تصرف أي مكافآت تم التنازل عنها	لم تصرف أي مكافآت تم التنازل عنها

المصدر: الشركة.

5.5 الإدارة التنفيذية

يشغل منصب الرئيس التنفيذي حاليًا الأستاذ/ حميد عبدالله الحميد، وذلك اعتبارًا من تاريخ 1444/12/15هـ (الموافق 2022/01/01م). ويوضح الجدول التالي تفاصيل الإدارة التنفيذية للشركة:

الجدول رقم 9: تفاصيل الإدارة التنفيذية

الاسم	المنصب	الجنسية	العمر (سنة)	تاريخ التعيين	الأسهم المملوكة			
					مباشرة		غير مباشرة	
					العدد	النسبة	العدد	النسبة
حميد عبدالله الحميد	الرئيس التنفيذي	سعودي	33	2020/01/14	33,880	0.542%	-	-
جمال رمضان محمد	المدير المالي	مصري	53	2017/08/02	-	-	-	-
حسن أحمد غابشة	مدير الشؤون الفنية	يمني	55	2017/08/02	-	-	-	-
فارس دحان الحميري	مدير المبيعات	يمني	41	2021/01/17	-	-	-	-
عبد العزيز عبدالله البليهد	مدير الموارد البشرية	سعودي	29	2021/12/02	-	-	-	-
الإجمالي					33,880	0.542%	-	-

المصدر: الشركة.

وفيما يلي نبذة عن ملخص السيرة الذاتية لأعضاء الإدارة التنفيذية:

الجدول رقم 10: السيرة الذاتية لحميد عبدالله الحميد

الاسم	حميد عبدالله الحميد
العمر	34 سنة.
تاريخ التعيين	2020/01/14م.
الجنسية	سعودي.
المنصب	الرئيس التنفيذي.
المؤهلات العلمية	حاصل على درجة البكالوريوس في إدارة الأعمال من جامعة الملك عبدالعزيز عام 2017. حاصل على درجة الماجستير في إدارة الموارد البشرية من جامعة حائل عام 2023.
الخبرات العملية	<ul style="list-style-type: none"> ◆ شغل منصب مدير عام شركة شاكر الحميد للمقاولات من عام 2008م إلى عام 2015م. ◆ شغل منصب المؤسس والرئيس التنفيذي لشركة كار المتحدة للتجارة من عام 2016م إلى عام 2021م. ◆ عضو مجلس إدارة شركة القصيم القابضة من عام 2020م إلى عام 2023م. ◆ عضو لجنة المكافآت والترشيحات شركة القصيم القابضة للاستثمار من عام 2020م إلى عام 2023م. ◆ عضو لجنة الاستثمار شركة القصيم القابضة للاستثمار من عام 2020م إلى عام 2023م. ◆ عضو مجلس إدارة مؤسسة طريق صائب من عام 2011م إلى عام 2022م. ◆ عضو مجلس إدارة شركة رؤوم التجارية من عام 2020م إلى عام 2022م. ◆ عضو مجلس إدارة شركة رؤوم التجارية من عام 2022م حتى الآن. ◆ يشغل منصب الرئيس التنفيذي لشركة رؤوم التجارية من عام 2020م حتى الآن.

المصدر: الشركة.

الجدول رقم 11: السيرة الذاتية لجمال رمضان محمد

الاسم	جمال رمضان محمد
العمر	53 سنة.
تاريخ التعيين	2017/08/02م.
الجنسية	مصري.
المنصب	المدير المالي.
المؤهلات العلمية	حاصل على درجة بكالوريوس في المحاسبة من جامعة المنوفية عام 1993.
الخبرات العملية	<ul style="list-style-type: none"> ◆ شغل منصب محاسب لدى مصنع البدر للخرسانة من عام 2000م إلى 2005م. ◆ شغل منصب مراجع حسابات لدى مؤسسة رؤوم التجارة من عام 2005م إلى 2011م. ◆ شغل منصب رئيس حسابات لدى مؤسسة رؤوم التجارة من عام 2011م إلى 2016م. ◆ يشغل منصب المدير المالي لدى شركة رؤوم التجارية من عام 2017م حتى الآن.

المصدر: الشركة.

الجدول رقم 12: السيرة الذاتية لحسن أحمد غابشة

الاسم	حسن أحمد غابشة
العمر	55 سنة.
تاريخ التعيين	2024/01/01م.
الجنسية	يمني.
المنصب	مدير الشؤون الفنية.
المؤهلات العلمية	حاصل على درجة بكالوريوس في اللغة العربية من جامعة إب عام 1993م.
الخبرات العملية	<ul style="list-style-type: none"> ◆ شغل منصب مدير إنتاج لدى مؤسسة رؤوم التجارية من عام 1997م حتى 2002م. ◆ شغل منصب مدير مشتريات لدى مؤسسة رؤوم التجارة من عام 2002م حتى 2010م. ◆ شغل منصب مدير تسويق لدى شركة رؤوم التجارية من عام 2010م حتى 2016م. ◆ شغل منصب مدير الإنتاج لدى شركة رؤوم التجارية من عام 2017م حتى 2023م. ◆ شغل منصب مدير الشؤون الفنية لدى شركة رؤوم التجارية من عام 2024م حتى الآن.

المصدر: الشركة.

الجدول رقم 13: السيرة الذاتية لفارس دحان الحميري

الاسم	فارس دحان الحميري
العمر	41 سنة.
تاريخ التعيين	2021/01/17م.
الجنسية	يمني.
المنصب	مدير المبيعات.
المؤهلات العلمية	حاصل على درجة بكالوريوس في المحاسبة من جامعة صنعاء عام 2007م. حاصل على درجة دبلوم في الحاسب الآلي من معهد الحاسوب العالي عام 2009م.
الخبرات العملية	<ul style="list-style-type: none"> ◆ شغل منصب بائع لدى مؤسسة رؤوم التجارية من عام 2009م حتى 2015م. ◆ شغل منصب أخصائي مبيعات لدى مؤسسة رؤوم التجارية من عام 2016م حتى 2020م. ◆ شغل منصب مدير مبيعات لدى شركة رؤوم التجارية من عام 2021م حتى الآن.

المصدر: الشركة.

الجدول رقم 14: السيرة الذاتية لعبد العزيز عبدالله البليهد

الاسم	عبد العزيز عبدالله البليهد
العمر	29 سنة.
تاريخ التعيين	2021/12/02
الجنسية	سعودي.
المنبص	مدير الموارد البشرية.
المؤهلات العلمية	حاصل على درجة الدبلوم العالي في المحاماة من جامعة القصيم عام 2018م حاصل على درجة بكالوريوس في الحقوق من جامعة المستقبل عام 2016م
الخبرات العملية	<ul style="list-style-type: none"> ◆ شغل منصب مشرف عام لدى سندان القصيم من عام 2013 حتى عام 2019. ◆ شغل منصب أخصائي موارد البشرية لدى شركة مصنع القصيم للمنتجات الورقية من عام 2017م حتى 2019م. ◆ شغل منصب مدير الموارد البشرية لدى شركة مصنع القصيم للمنتجات الورقية من عام 2019م حتى 2021م. ◆ شغل منصب مدير الموارد البشرية لدى شركة رؤوم التجارية من عام 2021م حتى الآن.

المصدر: الشركة.

5.6 الموافقات والتراخيص والشهادات الحكومية

حصلت الشركة (بما في ذلك فروعها) على عدة تراخيص وشهادات نظامية وتشغيلية من الجهات المختصة، ويتم تجديد تلك التراخيص والشهادات بصفة دورية، وما انتهى منها فهو قيد التجديد وفق الإجراءات المعتادة. ويقر أعضاء مجلس الإدارة بأن الشركة حاصلة على جميع التراخيص والموافقات اللازمة لمزاولة أعمالها والاستمرار في ذلك، وما انتهى منها قيد التجديد وليسوا على اطلاع على ما يمنع تجديد أي مما انتهى منها. وتوضح الجداول التالية التراخيص والشهادات الحالية التي حصلت عليها الشركة:

الجدول رقم 15: التراخيص والموافقات التي حصلت عليها الشركة

م	نوع الترخيص	الغرض	رقم الترخيص	تاريخ الترخيص	تاريخ الانتهاء	الجهة المصدرة
التراخيص والشهادات الصادرة للشركة						
1.	سجل تجاري	قيد الشركة في السجل التجاري	1131010525	1413/02/05هـ (الموافق 1992/08/4م)	1446/06/19هـ (الموافق 2024/12/20م)	وزارة التجارة
2.	الغرفة التجارية	التزام الشركة بالاشتراك في الغرفة التجارية الصناعية ووفقا لمتطلبات النظام	601000117555	1445/08/08هـ (الموافق 2024/02/18م)	1446/06/19هـ (الموافق 2024/12/20م)	غرفة الرياض
3.	شهادة التأمينات	التزام الشركة بمتطلبات المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية	77374197	1446/04/17هـ (الموافق 2024/10/20م)	1446/05/16هـ (الموافق 2024/11/18م)	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
4.	شهادة الزكاة	للإفادة بأن الشركة قد قدمت إقرارها عن الفترة المنتهية في 18/06/1445هـ	1112152004	1445/10/12هـ (الموافق 2024/04/21م)	1446/11/02هـ (الموافق 2025/04/30م)	هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
5.	شهادة تسجيل في ضريبة القيمة المضافة	التزام الشركة بمتطلبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك	3100476902	1438/11/30هـ (الموافق 2017/08/22م)	-	هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
6.	رخصة نشاط تجاري	التزام الشركة بمتطلبات وزارة الشؤون البلدية والقروية	3909660602	-	1450/05/06هـ (الموافق 2028/09/25م)	وزارة الشؤون البلدية والقروية
7.	تصريح الدفاع المدني	التزام الشركة بمتطلبات الدفاع المدني	5-000117218-45	1445/06/06هـ (الموافق 2023/12/19م)	1446/06/06هـ (الموافق 2024/12/07م)	المديرية العامة للدفاع المدني
8.	شهادة توظيف	التزام الشركة بمتطلبات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية	194280-58293566	1446/01/26هـ (الموافق 2024/08/01م)	1446/07/18هـ (الموافق 2025/01/18م)	وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
9.	شهادة التزام بنظام حماية الأجور	التزام الشركة بظوابط برنامج حماية الأجور	116233-56169623	1446/04/17هـ (الموافق 2024/10/20م)	1446/05/18هـ (الموافق 2024/11/20م)	وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

المصدر: الشركة.

الجدول رقم 16: التراخيص والموافقات التي حصلت عليها فروع الشركة

م	نوع الترخيص	الغرض	رقم الترخيص	تاريخ الترخيص	تاريخ الانتهاء	الجهة المصدرة
تراخيص فرع الشركة (الرس)						
1.	سجل تجاري	قيد الشركة في السجل التجاري	1132011097	1438/12/21 هـ (الموافق 2017/09/12 م)	1451/02/27 هـ (الموافق 2029/07/09 م)	وزارة التجارة
2.	تصريح الدفاع المدني	التزام الشركة بمتطلبات الدفاع المدني	3-000733001-45	1445/03/02 هـ (الموافق 2023/09/17 م)	1446/03/02 هـ (الموافق 2024/09/05 م) منتهية	المديرية العامة للدفاع المدني
3.	رخصة نشاط تجاري	التزام الشركة بمتطلبات وزارة الشؤون البلدية والقروية	3909660602	-	1450/05/06 هـ (الموافق 2028/09/25 م)	وزارة الشؤون البلدية والقروية

المصدر: الشركة.

م	نوع الترخيص	الغرض	رقم الترخيص	تاريخ الترخيص	تاريخ الانتهاء	الجهة المصدرة
تراخيص فرع الشركة (الرياض)						
1.	سجل تجاري	قيد الشركة في السجل التجاري	1010611196	1438/12/21 هـ (الموافق 2017/09/12 م)	1450/02/16 هـ (الموافق 2028/07/09 م)	وزارة التجارة
2.	رخصة نشاط تجاري	التزام الشركة بمتطلبات وزارة الشؤون البلدية والقروية	450112879326	-	1446/01/23 هـ (الموافق 2024/07/29 م) منتهية	وزارة الشؤون البلدية والقروية
3.	رخصة نشاط تجاري	التزام الشركة بمتطلبات وزارة الشؤون البلدية والقروية	40031885113	-	1447/06/25 هـ (الموافق 2025/12/16 م)	وزارة الشؤون البلدية والقروية

المصدر: الشركة.

م	نوع الترخيص	الغرض	رقم الترخيص	تاريخ الترخيص	تاريخ الانتهاء	الجهة المصدرة
تراخيص فرع الشركة (جدة)						
1.	سجل تجاري	قيد الشركة في السجل التجاري	4030341718	1436/08/22 هـ (الموافق 2015/06/09 م)	1451/03/10 هـ (الموافق 2029/07/22 م)	وزارة التجارة
2.	تصريح الدفاع المدني	التزام الشركة بمتطلبات الدفاع المدني	1-000754201-42	1443/04/26 هـ (الموافق 2021/12/01 م)	1444/04/26 هـ (الموافق 2022/11/20 م). منتهية	المديرية العامة للدفاع المدني
3.	رخصة نشاط تجاري	التزام الشركة بمتطلبات وزارة الشؤون البلدية والقروية	39111332299	-	1445/02/19 هـ (الموافق 2023/09/04 م). منتهية	وزارة الشؤون البلدية والقروية

المصدر: الشركة.

م	نوع الترخيص	الغرض	رقم الترخيص	تاريخ الترخيص	تاريخ الانتهاء	الجهة المصدرة
تراخيص فرع الشركة (بريدة)						
1.	سجل تجاري	قيد الشركة في السجل التجاري	1131058013	1438/12/20 هـ (الموافق 2017/09/11 م)	1450/02/15 هـ (الموافق 2028/07/08 م)	وزارة التجارة
2.	رخصة نشاط تجاري	التزام الشركة بمتطلبات وزارة الشؤون البلدية والقروية	390951282	-	1451/05/21 هـ (الموافق 2029/09/30 م)	وزارة الشؤون البلدية والقروية

المصدر: الشركة.

م	نوع الترخيص	الغرض	رقم الترخيص	تاريخ الترخيص	تاريخ الانتهاء	الجهة المصدرة
تراخيص فرع الشركة (عنيزة)						
1.	سجل تجاري	قيد الشركة في السجل التجاري	1128019938	1438/12/21 هـ (الموافق 2017/09/12 م)	1451/02/27 هـ (الموافق 2029/07/09 م)	وزارة التجارة

2.	تصريح الدفاع المدني	التزام الشركة بمتطلبات الدفاع المدني	2-001162930-45	1444/11/02 هـ (الموافق 2023/05/22 م)	1446/08/04 هـ (الموافق 2025/02/03 م)	المديرية العامة للدفاع المدني
3.	رخصة نشاط تجاري	التزام الشركة بمتطلبات وزارة الشؤون البلدية والقروية	40031894419	-	1446/08/04 هـ (الموافق 2025/02/03 م)	وزارة الشؤون البلدية والقروية

م	نوع الترخيص	الغرض	رقم الترخيص	تاريخ الترخيص	تاريخ الانتهاء	الجهة المصدرة
تراخيص فرع الشركة (الرياض)						
1.	سجل تجاري	فيد الشركة في السجل التجاري	1010199419	1425/05/11 هـ (الموافق 2004/06/29 م)	1451/01/16 هـ (الموافق 2029/05/29 م)	وزارة التجارة

المصدر: الشركة

م	نوع الترخيص	الغرض	رقم الترخيص	تاريخ الترخيص	تاريخ الانتهاء	الجهة المصدرة
تراخيص فرع الشركة (بريدة)						
1.	سجل تجاري	فيد الشركة في السجل التجاري	1131024147	1428/07/22 هـ (الموافق 2007/08/05 م)	1449/10/28 هـ (الموافق 2028/03/4 م)	وزارة التجارة
2.	شهادة التوطين	التزام الشركة بمتطلبات الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية	264168-90049043	1446/01/26 هـ (الموافق 2024/08/01 م)	1446/07/18 هـ (الموافق 2025/01/18 م)	وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
3.	الغرفة التجارية	التزام الشركة بالاشتراك في الغرفة التجارية الصناعية ووفقا لمتطلبات النظام	7014797760	1445/08/08 هـ (الموافق 2024/02/18 م)	1449/10/28 هـ (الموافق 2028/03/4 م)	غرفة القصيم
4.	شهادة التأمينات	التزام الشركة بمتطلبات المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية	77374385	1446/04/17 هـ (الموافق 2024/10/20 م)	1446/05/16 هـ (الموافق 2024/11/18 م)	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
5.	شهادة التزام بنظام حماية الأجور	التزام الشركة بضوابط برنامج حماية الأجور	156293-94252922	1446/04/17 هـ (الموافق 2024/10/20 م)	1446/05/18 هـ (الموافق 2024/11/20 م)	وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
6.	رخصة تشغيل	التزام الشركة بمتطلبات مدن	-2500209707-24 -OLC	1446/01/19 هـ (الموافق 2024/07/25 م)	1447/01/30 هـ (الموافق 2025/07/25 م)	مدن
7.	ترخيص منشأة صناعية	التزام الشركة بمتطلبات وزارة الصناعة والثروة المعدنية	451110128284	1445/01/06 هـ (الموافق 2023/07/4 م)	1450/03/02 هـ (الموافق 2028/07/4 م)	وزارة الصناعة والثروة المعدنية
8.	تصريح بيئي للتشغيل	التزام الشركة بمتطلبات المركز الوطني للرقابة على الالتزام البيئي	8861	1443/04/06 هـ (الموافق 2021/11/11 م)	1446/04/04 هـ (الموافق 2024/10/01 م) منتهية	المركز الوطني للرقابة على الالتزام البيئي

المصدر: الشركة.

م	نوع الترخيص	الغرض	رقم الترخيص	تاريخ الترخيص	تاريخ الانتهاء	الجهة المصدرة
تراخيص فرع الشركة (بريدة)						
1.	سجل تجاري	فيد الشركة في السجل التجاري	1131325346	1444/05/18 هـ (الموافق 2022/12/12 م)	1446/05/18 هـ (الموافق 2024/11/20 م)	وزارة التجارة
2.	رخصة نشاط تجاري	التزام الشركة بمتطلبات وزارة الشؤون البلدية والقروية	440611307836	-	1446/04/18 هـ (الموافق 2024/10/21 م) منتهية	وزارة الشؤون البلدية والقروية

المصدر: الشركة.

5.7 التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

وفقاً للمادة (71) من نظام الشركات، ومع مراعاة حكم المادة (27) من نظام الشركات، يجب على عضو مجلس الإدارة فور علمه بأي مصلحة له سواء مباشرة أو غير مباشرة في الأعمال والعقود التي تكون لحساب الشركة، أن يبلغ المجلس بذلك، ويثبت هذا الإبلاغ في محضر اجتماع المجلس عند اجتماعه. ولا يجوز لهذا العضو الاشتراك في التصويت على القرار الذي يصدر في هذا الشأن في المجلس والجمعيات العامة. ويبلغ المجلس الجمعية العامة عند انعقادها عن الأعمال والعقود التي يكون لعضو المجلس مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيها، ويرفق بالإبلاغ تقرير خاص من مراجع حسابات الشركة يعد وفق معايير المراجعة المعتمدة في المملكة. وقد تم أخذ موافقة الجمعية العامة العادية للشركة على التعاملات التي عقدت بتاريخ 1443/05/01 هـ (الموافق 2021/12/05 م) وقرر أعضاء مجلس الإدارة أن جميع الاتفاقيات مع الأطراف ذات العلاقة الموضحة في هذا القسم هي بالفعل جميع الاتفاقيات مع أي أطراف ذات علاقة وأنها كذلك جميعها لا تشمل على أي شروط تفضيلية وأنها قد تمت بشكل نظامي وقانوني وعلى أسس تجارية ملائمة وعادلة، وبإستثناء ما تم ذكره في هذا القسم، يقر أعضاء مجلس الإدارة أن الشركة لا ترتبط بأي تعاملات، أو اتفاقيات، أو علاقات تجارية، أو صفقات عقارية مع طرف ذي علاقة. كما يقر أعضاء مجلس الإدارة على عزمهم بالالتزام بقيود ومتطلبات المادة السابعة والعشرين والحادية والسبعين من نظام الشركات وتعليمات المادة الثانية والأربعين والمادة الرابعة والأربعين من لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن الهيئة فيما يتعلق بالتعاملات مع الأطراف ذات العلاقة.

ويوضح الجدول التالي التعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة حتى تاريخ هذا المستند:

اتفاقية إيجار	
المستأجر	مصنع رؤوم للزجاج.
المؤجر	السيد/ عبدالعزيز بن عبدالله الحميد.
الموقع	جدة.
نوع استخدام العقار	محل تجاري ومستودع.
مدة الإيجار	مدة العقد (364) يوماً تبدأ من تاريخ 1445/09/22 هـ الموافق (2024/04/01 م)، وتنتهي في 1446/10/02 الموافق (2025/03/31 م).
قيمة الإيجار السنوية (ريال سعودي)	إجمالي قيمة العقد (1,518,000) ريال سعودي.
الإنهاء	حالات الإنهاء تتم وفقاً للحالات الآتية: <ul style="list-style-type: none"> ◆ انتهاء مدة العقد. ◆ ثبوت أن العقار آيل للسقوط بموجب تقرير من الدفاع المدني أو من تخوله الجهة الحكومية المعتمدة. ◆ إذا اقتضت قرارات حكومية تعديل أنظمة البناء، مما ينتج عنه تعذر استخدام الوحدات الإيجارية. ◆ قيام الدولة بتملك العقار أو جزء منه بحيث يتعذر استخدام الوحدات الإيجارية. ◆ عند الأسباب القاهرة.

اتفاقية إيجار	
المستأجر	مصنع رؤوم للزجاج.
المؤجر	السيد/عبدالعزیز بن عبدالله الحميد.
الموقع	عنيزة.
نوع استخدام العقار	تجاري.
مدة الإيجار	مدة العقد (365) يوماً، تبدأ في تاريخ 1445/06/19 هـ الموافق (2024/01/01 م)، وتنتهي في تاريخ 1446/06/30 هـ الموافق (2024/12/31 م).
قيمة الإيجار السنوية (ريال سعودي)	إجمالي قيمة العقد (94,875) ريال سعودي .
الإنهاء	حالات الإنهاء تتم وفقاً للحالات الآتية: <ul style="list-style-type: none"> ◆ انتهاء مدة العقد. ◆ ثبوت أن العقار آيل للسقوط بموجب تقرير من الدفاع المدني أو من تخوله الجهة الحكومية المعتمدة. ◆ إذا اقتضت قرارات حكومية تعديل أنظمة البناء، مما ينتج عنه تعذر استخدام الوحدات الإيجارية. ◆ قيام الدولة بتملك العقار أو جزء منه بحيث يتعذر استخدام الوحدات الإيجارية. ◆ عند الأسباب القاهرة.

اتفاقية إيجار	
المستأجر	مصنع رؤوم للزجاج.

المؤجر	السيد/عبدالعزیز بن عبداللہ الحمید.
الموقع	بريدة.
نوع استخدام العقار	تجاري.
مدة الإيجار	مدة العقد (365) يوماً تبدأ من تاريخ 1445/06/19 هـ الموافق 2024/01/01 م. وتنتهي بتاريخ 1446/06/30 هـ الموافق (2024/12/31 م).
قيمة الإيجار السنوية (ريال سعودي)	إجمالي قيمة العقد (379,500) ريال سعودي.
الإنهاء	حالات الإنهاء تتم وفقاً للحالات الآتية: <ul style="list-style-type: none"> ◆ انتهاء مدة العقد. ◆ ثبوت أن العقار آيل للسقوط بموجب تقرير من الدفاع المدني أو من تخوله الجهة الحكومية المعتمدة. ◆ إذا اقتضت قرارات حكومية تعديل أنظمة البناء، مما ينتج عنه تعذر استخدام الوحدات الإيجارية. ◆ قيام الدولة بتملك العقار أو جزء منه بحيث يتعذر استخدام الوحدات الإيجارية. ◆ عند الأسباب القاهرة.

اتفاقية إيجار	
المستأجر	مصنع رؤوم للزجاج.
المؤجر	السيد/عبدالعزیز بن عبداللہ الحمید.
الموقع	الرياض.
نوع استخدام العقار	تجاري.
مدة الإيجار	مدة العقد (1095) يوماً تبدأ من تاريخ 1444/06/08 هـ الموافق (2023/01/01). وتنتهي بتاريخ 1447/07/11 هـ الموافق (2025/12/31 م).
قيمة الإيجار السنوية (ريال سعودي)	إجمالي قيمة العقد (525,004) ريال سعودي.
الإنهاء	حالات الإنهاء تتم وفقاً للحالات الآتية: <ul style="list-style-type: none"> ◆ انتهاء مدة العقد. ◆ ثبوت أن العقار آيل للسقوط بموجب تقرير من الدفاع المدني أو من تخوله الجهة الحكومية المعتمدة. ◆ إذا اقتضت قرارات حكومية تعديل أنظمة البناء، مما ينتج عنه تعذر استخدام الوحدات الإيجارية. ◆ قيام الدولة بتملك العقار أو جزء منه بحيث يتعذر استخدام الوحدات الإيجارية. ◆ عند الأسباب القاهرة.

اتفاقية إيجار	
المستأجر	مصنع رؤوم للزجاج.
المؤجر	السيد/عبدالعزیز بن عبداللہ الحمید.
الموقع	بريدة.
نوع استخدام العقار	تجاري.
مدة الإيجار	مدة العقد (365) يوماً تبدأ من تاريخ 1445/06/19 هـ الموافق (2024/01/01 م). وتنتهي بتاريخ 1446/06/30 هـ الموافق (2024/12/31 م).
قيمة الإيجار السنوية (ريال سعودي)	إجمالي قيمة العقد (126,500) ريال سعودي.
الإنهاء	حالات الإنهاء تتم وفقاً للحالات الآتية: <ul style="list-style-type: none"> ◆ انتهاء مدة العقد. ◆ ثبوت أن العقار آيل للسقوط بموجب تقرير من الدفاع المدني أو من تخوله الجهة الحكومية المعتمدة. ◆ إذا اقتضت قرارات حكومية تعديل أنظمة البناء، مما ينتج عنه تعذر استخدام الوحدات الإيجارية. ◆ قيام الدولة بتملك العقار أو جزء منه بحيث يتعذر استخدام الوحدات الإيجارية. ◆ عند الأسباب القاهرة.

اتفاقية إيجار	
المستأجر	مصنع رؤوم للزجاج.
المؤجر	السيد/عبدالعزیز بن عبداللہ الحمید.

الموقع	الرياض.
نوع استخدام العقار	تجاري.
مدة الإيجار	مدة العقد (365) يوماً تبدأ من تاريخ 1445/06/10 هـ الموافق (2024/01/01 م). وتنتهي بتاريخ 1446/06/30 هـ الموافق (2024/12/31 م).
قيمة الإيجار السنوية (ريال سعودي)	إجمالي قيمة العقد (442,750) ريال سعودي .
الإنهاء	حالات الإنهاء تتم وفقاً للحالات الآتية: <ul style="list-style-type: none"> ◆ انتهاء مدة العقد. ◆ ثبوت أن العقار آيل للسقوط بموجب تقرير من الدفاع المدني أو من تخوله الجهة الحكومية المعتمدة. ◆ إذا اقتضت قرارات حكومية تعديل أنظمة البناء، مما ينتج عنه تعذر استخدام الوحدات الإيجارية. ◆ قيام الدولة بتملك العقار أو جزء منه بحيث يتعذر استخدام الوحدات الإيجارية. ◆ عند الأسباب القاهرة.

اتفاقية إيجار	
المستأجر	مصنع رؤوم للزجاج.
المؤجر	السيد/عبد العزيز بن عبد الله الحميد.
الموقع	بريدة.
نوع استخدام العقار	تجاري.
مدة الإيجار	مدة العقد (365) يوماً تبدأ من تاريخ 1445/06/19 هـ الموافق (2024/01/01 م). وتنتهي بتاريخ 1446/06/30 هـ الموافق (2024/12/31 م).
قيمة الإيجار السنوية (ريال سعودي)	إجمالي قيمة العقد (94,875) ريال سعودي .
الإنهاء	حالات الإنهاء تتم وفقاً للحالات الآتية: <ul style="list-style-type: none"> ◆ انتهاء مدة العقد. ◆ ثبوت أن العقار آيل للسقوط بموجب تقرير من الدفاع المدني أو من تخوله الجهة الحكومية المعتمدة. ◆ إذا اقتضت قرارات حكومية تعديل أنظمة البناء، مما ينتج عنه تعذر استخدام الوحدات الإيجارية. ◆ قيام الدولة بتملك العقار أو جزء منه بحيث يتعذر استخدام الوحدات الإيجارية. ◆ عند الأسباب القاهرة.

5.8 اتفاقيات التمويل

كما في تاريخ هذا المستند لم يسبق للشركة أن أبرمت أي اتفاقيات تسهيلية وأنها لم تستفيد من أي مبالغ تمويلية خلال الثلاث السنوات المالية الأخيرة.

5.9 الاتفاقيات الجوهرية

تبرم الشركة معظم تعاقداتها مع مورديها وعملائها عن طريق أوامر شراء وفواتير وحسب العرض والطلب، ولا توجد لدى الشركة عقود جوهرية مع أي من مورديها أو عملائها.

5.10 العقارات

حتى تاريخ هذا المستند لا تمتلك الشركة أي عقارات مسجلة تحت ملكيتها.

5.11 عقود الإيجار

فيما يتعلق بالمواقع التي تشغلها الشركة لمزاولة نشاطها، فقد أبرمت الشركة عقود إيجار من العقود التقليدية: أي تنص على مبلغ إيجار تدفعه الشركة للمؤجر سنوياً، وفيما يلي قائمة بعقود الإيجار السارية.

الجدول رقم 17: عقود الإيجار السارية والمجددة للمواقع التي تشغلها الشركة

المستأجر	المؤجر	الموقع	نوع استخدام العقار	مدة الإيجار وألية التجديد	قيمة الإيجار السنوية (ريال سعودي)	الإنهاء
مصنع رؤوم للزجاج.	مدن	القصيم الأولى	غير محدد	يبدأ في تاريخ 1432/07/12 هـ (الموافق)	إجمالي قيمة العقد (4,971) ريال سعودي.	ينتهي العقد في الحالات المذكورة أدناه: فيما عدا القوة القاهرة الخارجية عن إرادة الطرفين يعتبر العقد لاغياً تلقائياً ومنتهياً في الحالات الآتية:

المستأجر	المؤجر	الموقع	نوع استخدام العقار	مدة الايجار وآلية التجديد	قيمة الإيجار السنوية (ريال سعودي)	الإنهاء
				2011/06/14م) وينتهي في 1452/07/11هـ (الموافق 2030/11/07م).		<ul style="list-style-type: none"> الحالات الواردة في المادة الرابعة (المخططات وتنفيذ الإنشاءات) والخامسة (التزامات المستأجر) والتاسعة (التأمين) والعاشر (التأجير والتنازل للغير والتعديل) والثانية عشرة (القيمة الإيجارية للشروط الجزائي) والرابعة عشرة (عدم دفع الالتزامات المالية) والسادسة عشر (التوقف عن الإنتاج) من العقد. إذا تأخر المستأجر أو عجز عن سداد الالتزامات المالية مثل القيمة الإيجارية أو الحراسة وذلك بعد انتهاء مهلة الخمسة عشر يوماً الثانية الواردة في المادة الرابعة عشرة من العقد. إذا رأت مدن عدم جدوى تطبيق الشرط الجزائي المحدد في المادة الثانية عشرة وقررت إلغاء العقد. إذا لم يلتزم المستأجر بالاشتراطات البيئية بعد إنذاره أو وجد تلوأ أو صورة بالبنية التحتية وقررت مدن إنهاء العقد. إذا لم يتفق الطرفان على تجديده. إذا أفلس المستأجر أو صدر بحقه أمر قضائي بالحراسة على أمواله، أو إذا ثبت إفساره أو تقدم بطلب الإعلان عن إفلاسه أو تنازل دائنيه عن العقد أو وافق على تنفيذه بإشراف لجنة من دائنيه إذا أعلن الطرف الثاني تصفية إعلانه. إذا خالف المستأجر أي بند من بنود العقد، وقررت مدن فسخ العقد. إذا توفى المستأجر ولم يرغب ورثته بالاستمرار في العقد أو التنازل لمستأجر آخر.
						<p>ينتهي العقد في الحالات المذكورة أدناه:</p> <p>فيما عدا القوة القاهرة الخارجية عن إرادة الطرفين يعتبر العقد لاغياً تلقائياً ومنتهياً في الحالات الآتية:</p> <ul style="list-style-type: none"> الحالات الواردة في المادة الرابعة (المخططات وتنفيذ الإنشاءات) والخامسة (التزامات المستأجر) والتاسعة (التأمين) والعاشر (التأجير والتنازل للغير والتعديل) والثانية عشرة (القيمة الإيجارية للشروط الجزائي) والرابعة عشرة (عدم دفع الالتزامات المالية) والسادسة عشر (التوقف عن الإنتاج) من العقد. إذا تأخر المستأجر أو عجز عن سداد الالتزامات المالية مثل القيمة الإيجارية أو الحراسة وذلك بعد انتهاء مهلة الخمسة عشر يوماً الثانية الواردة في المادة الرابعة عشرة من العقد. إذا رأت مدن عدم جدوى تطبيق الشرط الجزائي المحدد في المادة الثانية عشرة وقررت إلغاء العقد. إذا لم يلتزم المستأجر بالاشتراطات البيئية بعد إنذاره أو وجد تلوأ أو صورة بالبنية التحتية وقررت مدن إنهاء العقد. إذا لم يتفق الطرفان على تجديده. إذا أفلس المستأجر أو صدر بحقه أمر قضائي بالحراسة على أمواله، أو إذا ثبت إفساره أو تقدم بطلب الإعلان عن إفلاسه أو تنازل دائنيه عن العقد أو وافق على تنفيذه بإشراف لجنة من دائنيه أو إذا أعلن الطرف الثاني تصفية إعلانه. إذا خالف المستأجر أي بند من بنود العقد، وقررت مدن فسخ العقد. إذا توفى المستأجر ولم يرغب ورثته بالاستمرار في العقد أو التنازل لمستأجر آخر.
مصنع رؤوم للزجاج	مدن	القصيم الأولى	صناعي	يبدأ في تاريخ 1438/04/06هـ (الموافق 2017/01/04م) وينتهي في تاريخ 1451/04/05هـ (الموافق 2029/08/15م).	إجمالي قيمة (25,024) ريال سعودي.	<ul style="list-style-type: none"> الحالات الواردة في المادة الرابعة (المخططات وتنفيذ الإنشاءات) والخامسة (التزامات المستأجر) والتاسعة (التأمين) والعاشر (التأجير والتنازل للغير والتعديل) والثانية عشرة (القيمة الإيجارية للشروط الجزائي) والرابعة عشرة (عدم دفع الالتزامات المالية) والسادسة عشر (التوقف عن الإنتاج) من العقد. إذا تأخر المستأجر أو عجز عن سداد الالتزامات المالية مثل القيمة الإيجارية أو الحراسة وذلك بعد انتهاء مهلة الخمسة عشر يوماً الثانية الواردة في المادة الرابعة عشرة من العقد. إذا رأت مدن عدم جدوى تطبيق الشرط الجزائي المحدد في المادة الثانية عشرة وقررت إلغاء العقد. إذا لم يلتزم المستأجر بالاشتراطات البيئية بعد إنذاره أو وجد تلوأ أو صورة بالبنية التحتية وقررت مدن إنهاء العقد. إذا لم يتفق الطرفان على تجديده. إذا أفلس المستأجر أو صدر بحقه أمر قضائي بالحراسة على أمواله، أو إذا ثبت إفساره أو تقدم بطلب الإعلان عن إفلاسه أو تنازل دائنيه عن العقد أو وافق على تنفيذه بإشراف لجنة من دائنيه أو إذا أعلن الطرف الثاني تصفية إعلانه. إذا خالف المستأجر أي بند من بنود العقد، وقررت مدن فسخ العقد. إذا توفى المستأجر ولم يرغب ورثته بالاستمرار في العقد أو التنازل لمستأجر آخر.
مصنع رؤوم للزجاج	مدن	القصيم الأولى	صناعي	يبدأ في تاريخ 1438/03/21هـ (الموافق 2016/12/20م) وينتهي في تاريخ 1452/03/20هـ (الموافق 2030/07/21م).	إجمالي قيمة (61,712) ريال سعودي.	<ul style="list-style-type: none"> الحالات الواردة في المادة الرابعة (المخططات وتنفيذ الإنشاءات) والخامسة (التزامات المستأجر) والتاسعة (التأمين) والعاشر (التأجير والتنازل للغير والتعديل) والثانية عشرة (القيمة الإيجارية للشروط الجزائي) والرابعة عشرة (عدم دفع الالتزامات المالية) والسادسة عشر (التوقف عن الإنتاج) من العقد. إذا تأخر المستأجر أو عجز عن سداد الالتزامات المالية مثل القيمة الإيجارية أو الحراسة وذلك بعد انتهاء مهلة الخمسة عشر يوماً الثانية الواردة في المادة الرابعة عشرة من العقد. إذا رأت مدن عدم جدوى تطبيق الشرط الجزائي المحدد في المادة الثانية عشرة وقررت إلغاء العقد. إذا لم يلتزم المستأجر بالاشتراطات البيئية بعد إنذاره أو وجد تلوأ أو صورة بالبنية التحتية وقررت مدن إنهاء العقد. إذا لم يتفق الطرفان على تجديده.

المستأجر	المؤجر	الموقع	نوع استخدام العقار	مدة الايجار وألية التجديد	قيمة الإيجار السنوية (ريال سعودي)	الإنهاء
						<ul style="list-style-type: none"> ◆ إذا أفلس المستأجر أو صدر بحقه أمر قضائي بالحراسة على أمواله، أو إذا ثبت إعساره أو تقدم بطلب الإعلان عن إفلاسه أو تنازل دائنيه عن العقد أو وافق على تنفيذه بإشراف لجنة من دائنيه أو إذا أعلن الطرف الثاني تصفية إعلانه. ◆ إذا خالف المستأجر أي بند من بنود العقد، وقررت مدن فسخ العقد. ◆ إذا توفي المستأجر ولم يرغب ورثته بالاستمرار في العقد أو التنازل لمستأجر آخر.
						<p>ينتهي العقد في الحالات المذكورة أدناه: ينتهي العقد بنهاية مدته دون تجديد.</p> <p>يحق لمدن إلغاء العقد تلقائياً، دون التزام "مدن" باتخاذ أية إجراءات أولية سابقة على الفسخ، أو منح "المستثمر" أية مهلة زمنية، أو تطبيق أي جزاءات مالية أو إدارية منصوص عليها في العقد، وذلك في الحالات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> ◆ عدم سداد "المستثمر" لأي مبالغ مستحقة عليه بناء على العقد سواء كانت متعلقة بمبالغ الأجرة، مقابل النفقات العامة، الخدمات الإدارية، الغرامات، مبلغ الشرط الجزائي أو غيرها، وذلك بعد مضي (30) ثلاثين يوماً من تاريخ استحقاق هذه المبالغ دون التزامه بالسداد. ◆ مخالفة "المستثمر" لأي تعهد أو التزام منصوص عليه في العقد، وعدم إصلاحه بعد إشعار "المستثمر" بمعالجة المخالفة خلال ثلاثين (30) يوماً. ◆ إذا أشهر المستثمر إفلاسه أو إعساره، أو قدم طلب لإعلان إفلاسه أو إعساره، أو قدم طلب لإعلان إفلاسه أو إعساره، أو عين عليه مصفى أو حارس قضائي أو قدم طلباً أو وافق على تعيين حارس أو مصفى له، أو تنازل لدائنيه عن العقد أو وافق على تنفيذه بإشراف لجنة من دائنيه، أو إذا عجز أو اعترف كتابياً بعجزه عن الوفاء بديونه عند استحقاقها. ◆ إذا توفي "المستثمر" وكان شخصاً طبيعياً، ولم يرغب ورثته بالاستمرار في العقد أو لم يتمكنوا من تنفيذ بنوده. ◆ يحق للمستثمر إنهاء العقد في أي وقت، بشرط تقديم إشعار خطي إلى "مدن" قبل 6 ستة أشهر من تاريخ سريان الإنهاء، بشرط أن يكون "المستثمر" عند تقديم الإشعار وحتى سريان الإنهاء قام بالوفاء بجميع التزاماته، وقام بدفع جميع المبالغ المالية المستحقة عليه. ◆ يلتزم "المستأجر" في حال انتهاء مدة العقد بإعادة الأرض وما عليها من منشآت ثابتة ل"مدن"، ويقر بأبولة جميع المنشآت الثابتة المقامة على الأرض ل"مدن" وفي حال أن قررت "مدن" إزالة المنشآت الثابتة وإعادة الأرض وتسليمها خالية من كل شغل فيلتزم "المستأجر" بإزالة ما عليها من منشآت ومعدات خلال 30 يوم عمل من تاريخ الإخطار وفي حال عدم الالتزام بذلك فإنه يحق ل"مدن" الدخول للأرض المقام عليها المشروع واستعادتها وفقاً لإجراءاتها وليس للمستأجر المطالبة بأي تعويضات أو استرداد أي مبالغ مدفوعة لمدن، وفي جميع الأحوال يلتزم "المستأجر" بسداد كافة الالتزامات المالية المستحقة حتى تاريخ استلام "مدن" للأرض.
مصنع رؤوم لزجاج	مدن	القصيم الاولى	سكني	يبدأ في تاريخ 1444/2/16هـ (الموافق 2022/9/12م) وينتهي في تاريخ 1447/2/15هـ (الموافق 2025/8/9م).	إجمالي قيمة (6,660) ريال سعودي.	<p>ينتهي العقد في الحالات المذكورة أدناه:</p> <p>فيما عدا القوة القاهرة الخارجية عن إرادة الطرفين يعتبر العقد لاغياً تلقائياً ومنتهياً في الحالات الآتية:</p> <ul style="list-style-type: none"> ◆ الحالات الواردة في المادة الرابعة (المخططات وتنفيذ الإنشاءات) والخامسة (التزامات المستأجر) والتاسعة (التأمين) والعاشر (التأجير والتنازل للغير والتعديل) والثانية عشرة (القيمة الإيجارية للشرط الجزائي) والرابعة عشرة (عدم دفع الالتزامات المالية) والسادسة عشر (التوقف عن الإنتاج) من العقد. ◆ إذا تأخر المستأجر أو عجز عن سداد الالتزامات المالية مثل القيمة الإيجارية أو الحراسة وذلك بعد انتهاء مهلة الخمسة عشر يوماً الثانية الواردة في المادة الرابعة عشرة من العقد. ◆ إذا رأت مدن عدم جدوى تطبيق الشرط الجزائي المحدد في المادة الثانية عشرة وقررت إلغاء العقد. ◆ إذا لم يلتزم المستأجر بالاشتراطات البيئية بعد إنذاره أو وجد تلوئاً أو صورة بالبنية التحتية وقررت مدن إنهاء العقد. ◆ إذا لم يتفق الطرفان على تجديده. ◆ إذا أفلس المستأجر أو صدر بحقه أمر قضائي بالحراسة على أمواله، أو إذا ثبت إعساره أو تقدم بطلب الإعلان عن إفلاسه أو
مصنع رؤوم لزجاج	مدن	القصيم الاولى	أرض صناعية	يبدأ في تاريخ 1446/01/18هـ (الموافق 2024/07/24م) وينتهي في تاريخ 1448/01/17هـ (الموافق 2026/07/02م).	إجمالي قيمة الإيجار السنوية (221468) ريال سعودي.	

المستأجر	المؤجر	الموقع	نوع استخدام العقار	مدة الايجار وألية التجديد	قيمة الإيجار السنوية (ريال سعودي)	الإنهاء
						تنازل دائنيه عن العقد أو وافق على تنفيذه بإشراف لجنة من دائنيه أو إذا أعلن الطرف الثاني تصفية إعلانه. ◆ إذا خالف المستأجر أي بند من بنود العقد، وقررت مدن فسخ العقد. ◆ إذا توفي المستأجر ولم يرغب ورثته بالاستمرار في العقد او التنازل لمستأجر آخر
مصنع رؤوم للزجاج	السيد/ عبد العزيز بن عبدالله الحميد	عنيزة	تجاري	مدة العقد (365) يوماً، تبدأ في تاريخ 1445/06/19هـ الموافق (2024/01/01م) وينتهي في تاريخ 1446/06/30هـ الموافق (2024/12/31م).	إجمالي قيمة العقد (94,875) ريال سعودي.	حالات الإنهاء تتم وفقاً للحالات الآتية: ◆ انتهاء مدة العقد. ◆ ثبوت أن العقار أيل للسقوط بموجب تقرير من الدفاع المدني أو من تخوله الجهة الحكومية المعتمدة. ◆ إذا اقتضت قرارات حكومية تعديل أنظمة البناء، مما ينتج عنه تعذر استخدام الوحدات الإيجارية. ◆ قيام الدولة بتملك العقار أو جزء منه بحيث يتعذر استخدام الوحدات الإيجارية. ◆ عند الأسباب القاهرة.
مصنع رؤوم للزجاج	السيد/ عبد العزيز بن عبدالله الحميد	بريدة	تجاري	مدة العقد (365) يوماً تبدأ من تاريخ 1445/06/19هـ الموافق 2024/01/01م وتنتهي بتاريخ 1446/06/30هـ الموافق (2024/12/31م)	إجمالي قيمة العقد (379,500) ريال سعودي.	حالات الإنهاء تتم وفقاً للحالات الآتية: ◆ انتهاء مدة العقد. ◆ ثبوت أن العقار أيل للسقوط بموجب تقرير من الدفاع المدني أو من تخوله الجهة الحكومية المعتمدة. ◆ إذا اقتضت قرارات حكومية تعديل أنظمة البناء، مما ينتج عنه تعذر استخدام الوحدات الإيجارية. ◆ قيام الدولة بتملك العقار أو جزء منه بحيث يتعذر استخدام الوحدات الإيجارية. ◆ عند الأسباب القاهرة.
مصنع رؤوم للزجاج.	السيد/ عبد العزيز بن عبدالله الحميد	الرياض	تجاري	مدة العقد (1095) يوماً تبدأ من تاريخ 1444/06/08هـ الموافق (2023/01/01) وتنتهي بتاريخ 1447/07/11هـ الموافق (2025/12/31م)	إجمالي قيمة العقد (525,004) ريال سعودي.	حالات الإنهاء تتم وفقاً للحالات الآتية: ◆ انتهاء مدة العقد. ◆ ثبوت أن العقار أيل للسقوط بموجب تقرير من الدفاع المدني أو من تخوله الجهة الحكومية المعتمدة. ◆ إذا اقتضت قرارات حكومية تعديل أنظمة البناء، مما ينتج عنه تعذر استخدام الوحدات الإيجارية. ◆ قيام الدولة بتملك العقار أو جزء منه بحيث يتعذر استخدام الوحدات الإيجارية. ◆ عند الأسباب القاهرة.
مصنع رؤوم للزجاج	السيد/ عبد العزيز بن عبدالله الحميد	بريدة	تجاري	مدة العقد (365) يوماً تبدأ من تاريخ 1445/06/19هـ الموافق (2024/01/01م)، وتنتهي بتاريخ 1446/06/30هـ الموافق (2024/12/31م)	إجمالي قيمة العقد (126,500) ريال سعودي.	حالات الإنهاء تتم وفقاً للحالات الآتية: ◆ انتهاء مدة العقد. ◆ ثبوت أن العقار أيل للسقوط بموجب تقرير من الدفاع المدني أو من تخوله الجهة الحكومية المعتمدة. ◆ إذا اقتضت قرارات حكومية تعديل أنظمة البناء، مما ينتج عنه تعذر استخدام الوحدات الإيجارية. ◆ قيام الدولة بتملك العقار أو جزء منه بحيث يتعذر استخدام الوحدات الإيجارية. ◆ عند الأسباب القاهرة.
مصنع رؤوم للزجاج.	السيد/ عبد العزيز بن عبدالله الحميد	الرياض	تجاري	مدة العقد (365) يوماً تبدأ من تاريخ 1445/06/10هـ الموافق (2024/01/01م) وتنتهي بتاريخ 1446/06/30هـ الموافق (2024/12/31م)	إجمالي قيمة العقد (442,750) ريال سعودي.	حالات الإنهاء تتم وفقاً للحالات الآتية: ◆ انتهاء مدة العقد. ◆ ثبوت أن العقار أيل للسقوط بموجب تقرير من الدفاع المدني أو من تخوله الجهة الحكومية المعتمدة. ◆ إذا اقتضت قرارات حكومية تعديل أنظمة البناء، مما ينتج عنه تعذر استخدام الوحدات الإيجارية. ◆ قيام الدولة بتملك العقار أو جزء منه بحيث يتعذر استخدام الوحدات الإيجارية. ◆ عند الأسباب القاهرة.
مصنع رؤوم للزجاج	السيد/ عبد العزيز بن عبدالله الحميد	جدة	تجاري	مدة العقد (364) يوماً تبدأ من تاريخ 1445/09/22هـ الموافق (2024/04/01م) وتنتهي في 1446/10/02هـ الموافق (2025/03/31م)	إجمالي قيمة العقد (1,518,000) ريال سعودي.	حالات الإنهاء تتم وفقاً للحالات الآتية: ◆ انتهاء مدة العقد. ◆ ثبوت أن العقار أيل للسقوط بموجب تقرير من الدفاع المدني أو من تخوله الجهة الحكومية المعتمدة. ◆ إذا اقتضت قرارات حكومية تعديل أنظمة البناء، مما ينتج عنه تعذر استخدام الوحدات الإيجارية. ◆ قيام الدولة بتملك العقار أو جزء منه بحيث يتعذر استخدام الوحدات الإيجارية. ◆ عند الأسباب القاهرة.
مصنع رؤوم للزجاج.	السيد/ عبد العزيز	بريدة	تجاري	مدة العقد (365) يوماً تبدأ من تاريخ 1445/06/19هـ	إجمالي قيمة العقد (94,875) ريال سعودي.	حالات الإنهاء تتم وفقاً للحالات الآتية: ◆ انتهاء مدة العقد.

المستأجر	المؤجر	الموقع	نوع استخدام العقار	مدة الايجار وآلية التجديد	قيمة الإيجار السنوية (ريال سعودي)	الإنهاء
بن عبد الله الحميد				الموافق (2024/01/01م) وتنتهي بتاريخ 1446/06/30هـ الموافق (2024/12/31م)		<ul style="list-style-type: none"> ◆ ثبوت أن العقار آيل للسقوط بموجب تقرير من الدفاع المدني أو من تخوله الجهة الحكومية المعتمدة. ◆ إذا اقتضت قرارات حكومية تعديل أنظمة البناء، مما ينتج عنه تعذر استخدام الوحدات الإيجارية. ◆ قيام الدولة بتملك العقار أو جزء منه بحيث يتعذر استخدام الوحدات الإيجارية. ◆ عند الأسباب القاهرة.
شركة رؤوم التجارية	السيد/حازم أحمد العمري.	بريدة	تجاري	يبدأ في تاريخ 1446/01/01هـ الموافق (2024/07/07م) وتنتهي بتاريخ 1449/01/29هـ الموافق (2027/07/04م)	إجمالي قيمة العقد (114000) ريال سعودي.	<ul style="list-style-type: none"> ◆ حالات الإنهاء تتم وفقاً للحالات الآتية: ◆ انتهاء مدة العقد. ◆ ثبوت أن العقار آيل للسقوط بموجب تقرير من الدفاع المدني أو من تخوله الجهة الحكومية المعتمدة. ◆ إذا اقتضت قرارات حكومية تعديل أنظمة البناء، مما ينتج عنه تعذر استخدام الوحدات الإيجارية. ◆ قيام الدولة بتملك العقار أو جزء منه بحيث يتعذر استخدام الوحدات الإيجارية. ◆ عند الأسباب القاهرة.

المصدر: الشركة.

5.12 العلامات التجارية وحقوق الملكية

لدى الشركة علامة تجارية تم تسجيلها لدى الهيئة السعودية للملكية الفكرية، وسيمكن ذلك الشركة من وضع اسمها وشعارها على الواجهة الخارجية للمبنى أو المكاتب التي تشغلها الشركة كونها قامت بتسجيل العلامة التجارية ومنحها الحماية القانونية اللازمة وفقاً لنظام العلامات التجارية.

وتعتمد الشركة في تسويق خدماتها ومنتجاتها على اسمها التجاري المسجل في سجلها التجاري والذي ينعكس في شعارها، والذي يدعم أعمالها ومركزها التنافسي، ويمنحها تميزاً واضحاً في السوق بين العملاء.

العلامة	رقم التسجيل	الفئة	الشركة المالكة	تاريخ التسجيل	بداية الحماية	نهاية الحماية
	1443016297	(21)	الشركة	1443/07/22هـ	1443/05/10هـ	1453/05/09هـ (الموافق 2031/08/28م).

ولا يوجد للشركة أية حقوق ملكية فكرية أخرى مسجلة، ولا تعتمد الشركة في نشاطها على أية ممتلكات معنوية قيمة كبراءات الاختراع، وحقوق الطبع أو أية ملكيات فكرية أخرى.

5.13 التغطية التأمينية

تحتفظ الشركة و فرع الشركة (المصنع) بوثائق تأمين تغطي مُختلف أنواع المخاطر التي قد تتعرض لها، ويوضح الجدول التالي التفاصيل الرئيسية لوثائق التأمين التي تحتفظ بها الشركة:

الجدول رقم 18: تفاصيل وثائق التأمين

النوع	رقم وثيقة التأمين	شركة التأمين	مدة السريان
تأمين على أسطول المركبات ضد الغير	2024/91/2/7	شركة سلامة للتأمين التعاوني	من تاريخ 2024/04/15م وحتى تاريخ 2025/04/14م
تأمين ضد الغير للمركبات	A-SALM-1-B-08-009	شركة سلامة للتأمين التعاوني	من تاريخ 2024/09/15م وحتى تاريخ 2025/09/14م
تأمين صحي للعاملين	40335297	التعاونية	من تاريخ 2024/10/29م وحتى تاريخ 2025/10/28م
تأمين صحي للعاملين	35611426	التعاونية	من تاريخ 2024/01/16م وحتى تاريخ 2025/01/15م
تأمين صحي للعاملين	33415685	التعاونية	من تاريخ 2023/11/18م وحتى تاريخ 2024/11/17م
التأمين على الممتلكات ضد جميع المخاطر	PAR/53439	أليانز السعودي الفرنسي	من تاريخ 2024/03/01م وحتى تاريخ 2025/02/28م

المصدر: الشركة.

5.14 القوى العاملة

كما بتاريخ هذا المستند بلغ عدد موظفي الشركة عدد (71) موظفًا، حيث بلغت نسبة التوطين في الشركة (15%) وعليه فقد تم تصنيف الشركة ضمن النطاق (أخضر متوسط)، وذلك وفقًا لشهادة التوطين الصادرة من الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ 1446/04/17هـ (الموافق 2024/10/20م). لكما بلغ عدد موظفي مصنع الشركة عدد (229) موظفًا حيث بلغت نسبة التوطين في المصنع (28%) وعليه تم تصنيف المصنع ضمن النطاق (أخضر منخفض)، وفقًا لشهادة التوطين الصادرة من الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ 1446/04/17هـ (الموافق 2024/10/20م).

تم اعتماد برنامج السعودية «نطاقات» بموجب قرار معالي وزير الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (وزير العمل سابقًا) رقم (4040) وتاريخ 1432/10/12هـ (الموافق 2011/09/10م)، وذلك بناءً على قرار مجلس الوزراء رقم (50) وتاريخ 1415/05/21هـ (الموافق 1994/10/27م)، وجرى تنفيذ برنامج «نطاقات» بتاريخ 1432/10/12هـ (الموافق 2011/09/10م) وقد بدأت وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية في تطبيق برنامج «نطاقات» لتشجيع المؤسسات وتقديم الحوافز للمؤسسات كي تقوم بتوظيف المواطنين السعوديين. ومن خلال البرنامج يتم تقييم أداء أية شركة استنادًا إلى فئات محددة (نطاقات)، وهي الفئة البلاطينية، والفئة الخضراء (مقسمة إلى فئات فرعية، أ: فئة منخفضة، وفئة متوسطة، وفئة مرتفعة)، والفئة الصفراء والحمراء. وتعتبر الشركات التي تكون ضمن الفئة البلاطينية أو الفئة الخضراء قد أوفت بمتطلبات التوطين، وبالتالي يحق لها عدد من المزايا، منها، الحصول على تأشيرات العمل وتجديدها أو بخالف ذلك تغيير مهن العاملين الأجانب (باستثناء المهن المخصصة حصريًا للمواطنين السعوديين) أما المنشآت التي تصنف ضمن الفئة الصفراء والحمراء (بناءً على مدى عدم تقيدها بالمتطلبات المحددة)، فإنها تعتبر قد خالفت متطلبات التوطين، وقد تخضع لبعض الإجراءات الجزائية، منها الحد من قدرتها على تجديد تأشيرات عمل الموظفين الأجانب بالكامل أو منع الموظفين الأجانب بالكامل من الحصول أو تجديد تأشيرات العمل.

5.15 المنازعات والدعاوى القضائية

يوجد لدى الشركة مطالبتين (٢) مقامة ضدها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، متعلقة بالربوط الزكوية لعامي 2015م، 2016م.

وفي تاريخ 2023/05/15م صدر قرار لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية بالمطالبة الأولى بالدعوى رقم (Z-25268-2020) وفي تاريخ 2023/05/15م، لصالح الشركة وإلغاء إجراء هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بتعديل الإهلاكات حسب قسط المجموعات.

وفي تاريخ 2023/05/15م صدر قرار لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية بالمطالبة الثانية بالدعوى رقم (Z-25272-2020) لصالح الشركة وإلغاء إجراء هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بتعديل الإهلاكات حسب قسط المجموعات، ورفض ما يتعلق ببند جاري الشركاء.

وباستثناء ما هو مذكور أعلاه، تفر الشركة بأنها ليست طرفًا في أي دعوى قضائية أو مطالبة أو تحكيم جوهرية من شأنهم أن يؤثرًا جوهريًا على أعمالها أو وضعها المالي، ونشير إلى أن الشركة كما في تاريخ هذا المستند، طرفًا في عدد من الدعاوى القضائية نشأت أثناء سير عمل الشركة المعتاد.

5.16 الإقرارات المتعلقة بالمعلومات القانونية

يقر أعضاء مجلس الإدارة بالشركة بما يلي:

- 1- لا يخلّ الانتقال بأيّ من العقود أو الاتفاقيات التي يكون المُصدر طرفاً فيها.
- 2- تم الإفصاح عن جميع المعلومات القانونية الجوهرية المتعلقة بالمُصدر في مستند الانتقال.
- 3- أن المصدر ملتزم بمتطلبات لائحة حوكمة الشركات ومتطلبات الإفصاح الواردة في لائحة حوكمة الشركات ونظام الشركات والضوابط والإجراءات التنظيمية الصادرة تنفيذاً لنظام الشركات الخاصة بالشركات المساهمة المدرجة.
- 4- بخلاف ما ورد في الصفحة (48) في الفقرة رقم (5.15) «المنازعات والدعاوى القضائية» من قسم (5) «المعلومات القانونية وإقرارات أعضاء مجلس الإدارة» في هذا المستند، فإن المُصدر وشركاته التابعة ليسوا خاضعين لأيّ دعاوى أو إجراءات قانونية قد تؤثر بمفردها أو بمجملها جوهرياً في أعمال المُصدر أو شركاته التابعة أو في وضعهم المالي.
- 5- بخلاف ما ورد في الصفحة (48) في الفقرة رقم (5.15) «المنازعات والدعاوى القضائية» من قسم (5) «المعلومات القانونية وإقرارات أعضاء مجلس الإدارة» في هذا المستند، أعضاء مجلس إدارة المُصدر ليسوا خاضعين لأيّ دعاوى أو إجراءات قانونية قد تؤثر بمفردها أو بمجملها جوهرياً في أعمال المصدر أو في شركاته التابعة أو في وضعهم المالي.
- 6- بخلاف ما ورد في الصفحة (51) في قسم (6) «المعلومات المالية ومناقشة وتحليل الإدارة» في هذا المستند، لم يكن هناك أي انقطاع في أعمال المُصدر أو أي من شركاته التابعة (إن وجدت) يمكن أن يؤثر أو يكون قد أثر تأثيراً ملحوظاً في الوضع المالي خلال الـ(12) شهراً الأخيرة.
- 7- بخلاف ما ورد في صفحة (41) في القسم الفرعي رقم (5.7) «التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة» من قسم (5) «المعلومات القانونية وإقرارات أعضاء مجلس الإدارة» من هذا المستند، ليس لأعضاء مجلس الإدارة أو لأيّ من أقربائهم أيّ أسهم أو مصلحة من أي نوع في المُصدر أو في أيّ من شركاته التابعة (إن وجدت).



[6]

المعلومات المالية ومناقشة وتحليل الإدارة

6 المعلومات المالية ومناقشة وتحليل الإدارة

6.1 لمحة عامة عن الشركة

تأسست شركة رؤوم التجارية ("الشركة") كشركة مساهمة بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية تحت السجل التجاري رقم 1131010525 بتاريخ 1413/02/05 هـ الموافق (1992/08/04 م).

بتاريخ 1443/07/20 هـ (الموافق 2022/02/21 م) تم إدراج وبدء تداول أسهم الشركة في نمو- السوق الموازية.

بتاريخ 1445/06/01 هـ (الموافق 2023/12/14 م) قرر مجلس إدارة الشركة الموافقة على انتقال الشركة من السوق الموازية (نمو) إلى السوق الرئيسية، علماً بأن الانتقال إلى السوق الرئيسي خاضع لموافقة السوق المالية السعودية (تداول) ومشروط باستيفاء جميع المتطلبات التي نصت عليها قواعد الإدراج والتي لم يتم الانتهاء منها حتى تاريخه.

يقع المركز الرئيسي للشركة بالمنطقة الصناعية الأولى - بريدة - القصيم، المملكة العربية السعودية.

يتمثل نشاط الشركة في تجارة الزجاج والمرامير وديكورات الالمنيوم وتركيبها، الصناعات التحويلية وفروعها حسب التراخيص الصناعية، التشييد والبناء، النقل والتخزين والتبريد، خدمات المال والاعمال والخدمات الأخرى، خدمات اجتماعية وجماعية وشخصية، التجارية، تقنية المعلومات، الامن والسلامة، الزراعة والصيد، المناجم والبتروكيمياويات وفروعها، الكهرباء والغاز والماء وفروعها، وتمارس الشركة وفق الانظمة المتبعة وبعد الحصول على التراخيص اللازمة من الجهات المختصة ان وجدت.

تتضمن القوائم المالية أصول والتزامات وأنشطة الشركة وفروعها التالية:

سجل تجاري	اسم الفرع	المدينة
4030341718	فرع شركة رؤوم التجارية - حي الخمرة	جدة
1010199419	فرع شركة رؤوم التجارية - حي الفاروق	الرياض
1131024147	مصنع رؤوم للزجاج - بريدة - المدينة الصناعية	بريدة
1131325346	فرع شركة رؤوم التجارية - بريدة	بريدة
1132011097	فرع شركة رؤوم التجارية - الرس - المدينة الصناعية	الرس
1010611196	فرع شركة رؤوم التجارية - شارع المدينة المنورة	الرياض
1131058013	فرع شركة رؤوم التجارية - بريدة - صناعية السليم	بريدة
1128019938	فرع شركة رؤوم التجارية - عنيزة - المدينة الصناعية	عنيزة

6.2 إقرارات أعضاء مجلس الإدارة بشأن القوائم المالية

- ◆ يقر مجلس الإدارة حسب علمه واعتقاده بأن المعلومات المالية المدرجة في مستند الانتقال قد تم استخراجها من القوائم المالية المراجعة للأعوام المالية المنتهية بتاريخ 31 ديسمبر 2021م، 2022م، 2023م، والقوائم المالية الأولية المفحوصة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024م والمعدة على أساس موحد دون إجراء أي تعديل جوهري عليها وبشكل يتفق مع المتبع في القوائم المالية السنوية للمُصدر، وأن القوائم المالية المدققة والمراجعة قد تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية
- ◆ باستثناء ما ذكر في قسم (2) عوامل المخاطرة الفقرة الفرعية (2.1.8) مخاطر الاستثمار في الأوراق المالية وما ذكر في قسم (6) المعلومات المالية ومناقشة وتحليل الإدارة الفقرة الفرعية (6.5.7) أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يقر مجلس الإدارة بأنه لا توجد لدى الشركة ممتلكات بما في ذلك الأوراق المالية التعاقدية أو غيرها من الأصول التي تكون قيمتها عرضة للتقلبات أو يصعب التأكد من قيمتها مما يؤثر بشكل كبير في تقييم الموقف المالي.
- ◆ يقر مجلس الإدارة بعدم وجود أي عوامل موسمية أو دورات اقتصادية متعلقة بالنشاط قد يكون لها تأثير في الاعمال والوضع المالي.
- ◆ يقر مجلس الإدارة بأن الشركة غير مطلعة على أية معلومات تتعلق بسياسات حكومية أو اقتصادية أو مالية أو نقدية أو سياسية أو أي عوامل أخرى أثرت أو يمكن أن تؤثر بشكل جوهري (مباشر أو غير مباشر) على العمليات.
- ◆ باستثناء ما ذكر في قسم (6) المعلومات المالية ومناقشة وتحليل الإدارة الفقرة الفرعية (6.5.10) حقوق الملكية، يقر مجلس الإدارة بأنه لا يوجد أي تعديلات جوهريّة في رأس مال الشركة للمُصدر خلال الأعوام الثلاثة السابقة مباشرة لتاريخ تقديم طلب الانتقال.
- ◆ يقر مجلس الإدارة بعدم وجود أي رأس مال للمُصدر مشمولاً بحق خيار.
- ◆ باستثناء ما ذكر في قسم (6) المعلومات المالية ومناقشة وتحليل الإدارة الفقرة الفرعية (6.5.2) الممتلكات والآلات والمعدات، ليس لدى الشركة أصول ثابتة مهمة مزعم على شرائها أو استئجارها.
- ◆ يقر مجلس الإدارة بأنه لا يوجد أدوات دين موافق عليها ولم يتم إصدارها ولا يوجد قروض مشمولة بضمان شخصي أو قروض مضمونة برهن (سواء أقدم المُصدر أو غيره رهنا لها) أو غير المضمونة برهن.
- ◆ يقر مجلس الإدارة بأنه لا يوجد على الشركة أي قروض أو مديونيات أخرى بما في ذلك السحب على المكشوف من الحسابات المصرفية أو التزامات تحت القبول وائتمان القبول أو التزامات الشراء التأجيلي.
- ◆ يقر مجلس الإدارة بأنه لا يوجد أي رهونات أو حقوق أو أعباء مترتبة على ممتلكات الشركة، وذلك اعتباراً من تاريخ نشر هذا المستند.
- ◆ يقر مجلس الإدارة بعدم وجود أي التزامات محتملة أو ضمانات.
- ◆ يقر مجلس الإدارة بعدم وجود أي تغيير سلبي أو جوهري في الوضع المالي والتجاري خلال الأعوام المالية المنتهية في تاريخ 31 ديسمبر 2021م 2022م، 2023م وفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024م
- ◆ يقر مجلس الإدارة بأنه لا توجد أي عمولات أو خصومات أو أتعاب وساطة أو أي عوض غير نقدي منحه المُصدر خلال السنوات الثلاث السابقة مباشرة لتاريخ تقديم طلب الانتقال فيما يتعلق بالأسهم محل الانتقال.

6.3 أسس الإعداد والسياسيات المحاسبية

6.3.1 أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م، 2022م، 2023م وفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة، والتزام المنافع المحددة للموظفين والتي يتم قياسها باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة، يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة ويتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

6.3.1.1 التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات والإفصاحات المرفقة وإفصاحات الالتزامات المحتملة، يمكن أن ينتج من عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول أو الالتزامات والتي ستأثر في الفترات المستقبلية.

6.3.1.2 التقديرات والافتراضات

يتم الإفصاح أدناه عن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لحالات عدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير المالي والتي لها مخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديل جوهرية على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية، استندت الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على البيانات المتاحة عند إعداد القوائم المالية، ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارج سيطرة الشركة، تنعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

6.3.1.3 الأعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الشركة الأعمار الانتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لغرض احتساب الاهلاك بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل التآكل والتلف المادي من الاستعمال، لم تضع الإدارة أي قيمة تخريدية حيث أنها اعتبرتها غير جوهرية، تراجع الإدارة الأعمار الانتاجية سنوياً.

6.3.1.4 خيارات التمديد والإنهاء لعقود الإيجار

يتم تضمين خيارات التمديد والإنهاء في عدد من عقود الإيجار، تستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة العقود، ان معظم خيارات التمديد والإنهاء المحتفظ بها قابلة للممارسة من قبل كل من الشركة والمؤجر.

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء، يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكداً بشكل معقول أن يتم تمديده (أو لم يتم إنهاؤه)، تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث مهم أو تغيير كبير في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر.

6.3.1.5 خصم مدفوعات الإيجار

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة ("IBR")، طبقت الإدارة الأحكام والتقديرات لتحديد معدل الاقتراض الإضافي عند بدء العقد.

6.3.1.6 الانخفاض في قيمة المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل، وعندما تصبح البضاعة قديمة أو متقادمة، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة البيعية لها، بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء تقدير لكل مبلغ على حدة، بالنسبة للمبالغ غير الهامة بمفردها ولكنها تعتبر قديمة أو متقادمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب مخصص حسب نوع البضاعة وعمرها أو درجة تقادمها على أساس اسعار البيع المتوقعة.

6.3.1.7 الهبوط في قيمة المدينون التجاريون

تستخدم الشركة مصفوفة معينة لاحتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينون التجاريون، تستند نسب المخصص إلى الايام منذ الاستحقاق لمجموعات من قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة حسب نوع العميل.

تستند مصفوفة المخصص مبدئياً إلى نسب التعثر في السداد التاريخية للشركة ويعكس احتساب المخصص أوزان الاحتمالات المتعلقة بالنتائج والقيمة الزمنية للأموال والمعلومات المعقولة في تاريخ التقرير حول الاحداث السابقة والظروف الاقتصادية المستقبلية، وفي تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث نسب التعثر في السداد ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

تعتبر العلاقة بين نسب التعثر التاريخية الملحوظة، والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً جوهرياً، إن الخسائر الائتمانية المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والتوقعات الاقتصادية، قد لا تعكس تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للشركة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية والتعثر الفعلي للعملاء في المستقبل.

6.3.1.8 الافتراضات طويلة الأجل للالتزام المنافع المحددة للموظفين

يمثل التزام المنافع المحددة للموظفين الالتزامات التي سيتم سدادها مستقبلاً عند إنهاء عقود العمل. يتعين على الإدارة وضع افتراضات بشأن المتغيرات مثل معدل الخصم ونسبة الزيادة في الرواتب ومعدلات الوفيات ودوران العمل. وتقوم إدارة الشركة بأخذ المشورة دورياً من خبراء اكتوريين خارجيين بشأن هذه الافتراضات. ويمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثيراً جوهرياً على التزام المنافع المحددة للموظفين.

6.3.1.9 أوضاع زكوية غير مؤكدة

تتعلق الزكاة الحالية للشركة بتقييم الإدارة لمبلغ الزكاة على الربوط الزكوية المفتوحة حيث لا يزال يتعين على الشركة الاتفاق مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على مبالغ الالتزامات النهائية. وبسبب عدم التأكد المرتبط بهذه البنود الزكوية، فمن المحتمل أن تختلف النتيجة النهائية بشكل كبير عند إصدار الربط النهائي من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في فترات مستقبلية.

6.3.2 التغيرات في السياسات المحاسبية للشركة

تتوافق السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المطبقة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ في 1 يناير 2023م. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أخرى أو تفسيرات أو تعديلات صدرت، ولكن لم تدخل حيز التنفيذ.

طبقت الشركة للمرة الأولى بعض المعايير والتعديلات والتي تم الإفصاح عن طبيعتها وتأثيرها أدناه:

- ◆ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8: تعريف التقديرات المحاسبية.
- ◆ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1: الإفصاح عن السياسات المحاسبية.

لم يكن لتطبيق هذه المعايير والتعديلات أي أثر مهم نسبياً على القوائم المالية للشركة.

6.3.2.1 السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية التي استخدمتها الشركة في إعداد هذه القوائم المالية:

تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداول أو غير متداول

تعرض الشركة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيفها إلى متداول أو غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حالة:

- ◆ توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استخدامه خلال دورة العمل العادية
- ◆ محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة
- ◆ توقع تحقق الأصل خلال 12 شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- ◆ كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال 12 شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حالة:

- ◆ توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية
- ◆ محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة
- ◆ توقع تسوية الالتزام خلال 12 شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- ◆ عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة 12 شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

6.3.2.2 قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن استلامه عند بيع أصول أو سداده عند تسوية التزامات بين طرفين بموجب معاملة تتم على أساس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصول أو تحويل الالتزامات ستتم إما:

- ◆ في السوق الرئيسي لهذه الأصول أو الالتزامات، أو
- ◆ في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو الالتزامات.

يجب أن يكون لدى الشركة القدرة على أن تستخدم/تصل إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر منفعة. تقاس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات باستخدام الافتراضات التي قد يستخدمها المتعاملون في السوق عند تسعير الأصول والالتزامات، بافتراض أنهم يسعون لما يحقق أفضل المصالح الاقتصادية لهم.

عند قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية، يتم الأخذ في الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من الأصل عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى له أو عن طريق بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل والأقصى.

تستخدم الشركة طرق التقييم المناسبة للظروف، والتي تكون البيانات اللازمة لها لقياس القيمة العادلة متوفرة، محاولة استغلال المدخلات التي يمكن ملاحظتها بأكثر قدر ممكن، والتقليل من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها بأقل قدر ممكن.

تصنف كافة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية وفقاً للتسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة، وهي مذكورة أدناه على أساس أدنى مستوى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- ◆ **المستوى الأول:** الاسعار المتداولة (غير المعدلة) في سوق نشط لأصول أو التزامات مماثلة.
- ◆ **المستوى الثاني:** طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- ◆ **المستوى الثالث:** طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للأصول والالتزامات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تحدد الشركة ما إذا تم التحويل بين مستويات التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (على أساس المستوى الأدنى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة مالية.

6.3.2.3 العملات الأجنبية

6.3.2.4 المعاملات والأرصدة

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية مبدئياً بالسعر السائد للعملة الوظيفية في التاريخ التي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف. ويتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بالسعر السائد في تاريخ اعداد القوائم المالية. وتسجل جميع الفروق الناشئة من التسويات أو المعاملات على البنود النقدية على الربح أو الخسارة.

6.3.2.5 ممتلكات وآلات ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الإهلاك المتراكم و/ أو الخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة إن وجدت، ولا يتم إهلاك المشروعات تحت التنفيذ. تتضمن التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشروعات الانشاءات طويلة الأجل في حالة الوفاء بشروط الاعتراف. عندما يتم استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على فترات معينة، تقوم الشركة بالاعتراف بتلك الأجزاء باعتبارها أصول فردية ذات عمر انتاجي محدد وإهلاك محدد. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

تقيد المباني بالتكلفة ويخصم منها الإهلاك المتراكم للمباني وأي خسائر هبوط في القيمة.

يتم احتساب الإهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر للأصول كالتالي:

بيان	النسبة
مباني وإنشاءات	3% أو عقد الإيجار أيهما أقل
الآلات ومعدات	10%
سيارات	25%
أثاث ومفروشات	10%
أجهزة كهربائية	13%
محطات كهرباء	10%

يتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود العقارات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية من استخدامه أو بيعه في المستقبل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة تنشأ عن استبعاد الأصل (تحسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية وطرق اهلاك العقارات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم إجراء التعديلات على أساس مستقبلي، إذا تطلب الأمر.

6.3.2.6 الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

يتم رسملة الأصول قيد الإنشاء أو التطوير ضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ. يتم تحويل الأصول قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة في الممتلكات والآلات والمعدات أو الأصول غير الملموسة (تبعاً لطبيعة المشروع). عند وصول الأصل إلى الموقع و/أو الحالة اللازمة ليتمكن من العمل بالطريقة التي تراها الإدارة. تتضمن تكلفة بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ سعر الشراء وتكلفة الإنشاء / التطوير وأي تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بإنشاء أو الاستحواذ على بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ التي تتراعى للإدارة. يتم رسملة التكاليف المرتبطة باختيار بنود الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (قبل أن تكون متاحة للاستخدام) بالصافي بعد خصم متحصلات بيع أي إنتاج خلال فترة الاختبار. لا يتم اهلاك أو إطفاء الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

6.3.2.7 الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولي بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الأصول غير الملموسة التي تم اقتنائها بناءً على عملية تجميع أعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. وبعد الاعتراف الأولي، تقيد الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي استنفاد متراكم وأي خسائر متراكمة للهبوط في القيمة. إن وجدت. أما الأصول غير الملموسة المطورة داخلياً فلا يتم رسملتها وتدرج المصاريف في الربح أو الخسارة عند تكبيدها. يتم تقدير الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول غير الملموسة بفترة زمنية محددة أو لمدة غير محددة وتقوم الشركة باستنفاد الأصول غير الملموسة على 7 سنوات. تتمثل الأصول غير الملموسة للشركة في برامج حاسب آلي.

بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد فيتم اطفؤها على مدار فترة العمر الإنتاجي الاقتصادي لها ويتم تقييم الهبوط في القيمة عند وجود مؤشر على احتمال الهبوط في القيمة. يتم مراجعة فترة الاستنفاد وطريقة الاستنفاد للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل سنة مالية. ويتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع للاستفادة من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل بتغيير فترة أو طريقة الاستنفاد. وفق الحاجة. وتعامل كتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصروفات الاستنفاد للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في الربح أو الخسارة ضمن المصروفات التي تتناسب مع وظيفة الأصل غير الملموس.

بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد فلا يتم اطفؤها. بل يتم اختبارها لقياس الهبوط في القيمة سنوياً سواء بصورة منفردة أو على مستوى الوحدات المنتجة للنقد. ويتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد للأصل سنوياً لتحديد فيما إذا ما زال لاستخدام العمر الإنتاجي غير المحدد ما يبرره. وفي حالة عدم استمرار هذه المبررات يتم تغيير تقدير العمر الإنتاجي إلى عمر إنتاجي محدد على أساس مستقبلي. تقاس الأرباح أو الخسائر الناشئة من استبعاد الأصول غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل.

6.3.2.8 عقود الإيجار

يعتمد تحديد ما إذا كان أي عقد يمثل أو يتضمن إيجاراً عند بدايته. يمثل العقد أو يتضمن إيجاراً إذا كان يمنح الحق بالانتفاع على أصل أو أصول معينة لفترة زمنية مقابل عوض.

6.3.2.8.1 الشركة كمستأجر

أ- أصول حق الاستخدام
تقوم الشركة بإدراج أصول حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد الإيجار (أي التاريخ الذي أصبح فيه الأصل الأساسي جاهزاً للاستعمال). يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي اهلاك متراكم وخسائر الهبوط في القيمة. وتعدليها بأي إعادة إعادة قياس لالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام مبلغ التزامات عقود الإيجار المسجلة والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات الإيجار المنفذة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. ويتم اهلاك إهلاك أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المقدر

ب- التزامات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بتسجيل التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تتم خلال مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما فيها دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار قد يتم استلامها ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار ثمن ممارسة خيار الشراء عندما يكون هناك تيقن معقول بأن الشركة ستمارسه ومدفوعات غرامات إلغاء عقد الإيجار في حال كانت شروط الإيجار تنص على ممارسة الشركة لخيار الإلغاء. بالنسبة لمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل، فإنها تسجل كمصروف في الفترة التي يتم الدفع خلالها.

وفي سياق احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تقوم الشركة باستخدام معدل الاقتراض الهامشي في تاريخ بداية عقد الإيجار إذا ما كان معدل الفائدة ضمن عقد الإيجار غير قابل للتحديد بشكل فوري. بعد تاريخ بداية العقد، يتم زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار ليعكس استحقاق الفائدة ويتم خفض المبلغ بدفعات الإيجار المنفذة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا ما كان هناك تعديل أو تغيير في مدة العقد أو تغيير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

ت- عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار ذات أصول منخفضة القيمة
عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود مدتها 12 شهراً أو أقل. الأصول منخفضة القيمة هي البنود التي لا تقي بحدود الرسملة الخاصة بالشركة وتعتبر غير جوهرية لقائمة المركز المالي ككل. يتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في الربح أو الخسارة.

6.3.2.9 الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ التقرير المالي بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة أصل. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عندما يكون إجراء اختبار سنوي لهبوط قيمة الأصل مطلوباً، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل، أيهما أعلى. وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل لا يتولد عنه تدفقات نقدية مستقلة بشكل

كبير عن التدفقات المتولدة من أصول أو مجموعات أخرى من الأصول. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للاسترداد فإن قيمة الأصل تكون قد هبطت ويتعين تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة للعمليات المستمرة في الربح أو الخسارة من العمليات المستمرة.

يتم إجراء تقييم في تاريخ التقرير المالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انعكاس خسائر الهبوط المثبتة سابقاً للأصول غير المالية، عدا الشهرة. يتم إدراج عكس خسارة الهبوط في الربح أو الخسارة.

6.3.2.10 المخزون

يقيم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقة متوسط السعر المرجح وتتضمن المصروفات المتكبدة لاقتناء المخزون للمخزون تام الصنع والمواد الخام، تكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة لتوصيل المخزون للموقع في حالته الراهنة. إن صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في النشاط العادي للشركة بعد خصم التكاليف المقدرة لإتمام البيع. يتم مراجعة حركة المخزون في نهاية السنة ويتم عمل مخصص مخزون راكد أو منتهي الصلاحية إذا لزم الأمر.

الأصول المالية

6.3.2.10.1 الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الأصول المالية عند الاعتراف الأولي على أنها ستقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعترف بجميع الأصول المالية عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة إلا في حالة قيد الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

6.3.2.10.2 القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تصنيفها على النحو التالي:

أصول مالية بالتكلفة المستنفذة

بعد القياس الأولي، تقاس تلك الأصول المالية بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وتكون معرضة للهبوط في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل، أو دخول تعديلات عليه، أو هبوط قيمته.

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تدرج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بقيمتها العادلة مع تسجيل صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

6.3.2.10.3 استبعاد الأصول المالية

يتم استبعاد الأصول المالية في الحالات التالية:

- ◆ انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، أو
- ◆ قيام الشركة بتحويل حقوقها باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو التزمت بدفع التدفقات النقدية بالكامل بدون تأخير إلى طرف ثالث من خلال اتفاقية "تحويل" وسواء (أ) حولت الشركة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) ان الشركة لم تحول ولم تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل إلا انها حولت حقها في السيطرة عليه.

إذا قامت الشركة بتحويل حقوقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو دخلت في اتفاقية تحويل فإنها تقيم إلى أي حد ما زالت تحتفظ بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل. يتم الاعتراف بالأصل إلى المدى الذي تستمر علاقة الشركة به إذا لم تحول ولم تحتفظ بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول حقها في السيطرة عليه. في تلك الحالة تقوم الشركة بالاعتراف أيضاً بالالتزامات المرتبطة به. ويقاس الأصل المحول والالتزامات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة.

ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة الشركة بسداده، أيهما أقل.

6.3.2.10.4 الهبوط في قيمة الأصول المالية

تعترف الشركة بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة لجميع أدوات الدين الغير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرض الائتماني الذي لم يشهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاثبات الأولى، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة لمخاطر الائتمان الناتجة من التعثر المحتمل في السداد خلال 12 شهراً (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى 12 شهراً). أما بالنسبة للتعرض الائتماني الذي شهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاثبات الأولى، يجب الاعتراف بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للمدينين التجاريين وأصول العقود، تطبق الشركة مدخلا مبسطاً في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، قامت الشركة باستخدام مصفوفة المخصص التي تستند على خبرتها التاريخية في خسائر الائتمان، والتي تم تعديلها للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

6.3.2.11 النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك.

6.3.2.12 احتياطي نظامي

أزال نظام الشركات السعودي الجديد، والذي أصبح ساري المفعول في 19 يناير 2023، متطلب الاحتفاظ باحتياطي نظامي الذي كان موجوداً في النظام السابق. تقوم الشركة حالياً بتحديث نظامها الأساسي ليتوافق مع النظام الجديد. وحتى تاريخه قررت الشركة الاستمرار على نظام الشركات القديم والإبقاء على الاحتياطي النظامي السابق تكوينه مع الاستمرار في تحويل 10% من ربح السنة للاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي 30% من رأس المال. ان هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

6.3.2.13 مخصصات - عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

6.3.2.14 التزام المنافع المحدودة للموظفين

يتم تحديد تكلفة المنافع للموظفين بموجب برامج محددة المنافع بشكل منفصل لكل برنامج باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.

يتم الاعتراف بإعادة القياس، والتي تتكون من المكاسب والخسائر الإكتوارية، على الفور في قائمة المركز المالي وضمن الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في فترة حدوثها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس في قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

6.3.2.15 توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل مجلس الإدارة، ويتم قيد توزيعات الأرباح النهائية في السنة التي تعتمد خلالها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

6.3.2.16 الالتزامات المالية

تصنف الالتزامات المالية، عند الاعتراف الأولي، كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كقروض ودمم دائنة أو كمشتقات مالية تستخدم كأدوات تحوط في تحوط فعال لتغطية المخاطر.

يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية بصورة مبدئية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة بالصافي من تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بها.

6.3.2.17 القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للالتزامات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

القروض والسلف

بعد الاعتراف الأولي، تقاس القروض والسلف بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الالتزامات، وكذلك من خلال عملية اطفاء معدل الفائدة الفعلي.

استبعاد الالتزامات المالية

يتم استبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزام أو الغاؤه أو انتهاء الالتزام بموجب العقد.

المقاصة بين الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية مع اظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي في حال وجود حق يكفله القانون لمقاصة المبالغ المعترف بها، وتوافر النية الى التسوية بالصافي أو أن تحقق الأصول وتسوية الالتزامات تحدثان في نفس الوقت.

6.3.2.18 ذمم دائنة ومستحقات

يتم الاعتراف بالالتزامات بشأن المبالغ التي يتعين دفعها مستقبلاً لقاء البضائع أو الخدمات المستلمة، سواءً تسلمت الشركة فواتير بها أم لا.

6.3.2.19 الاعتراف بالإيرادات

تعترف الشركة بإيرادات العقود مع العملاء بناء على نموذج مكون من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء". تحقق الشركة إيرادات بشكل رئيسي من بيع منتجات الزجاج والبلاستيك.

يتم إثبات الإيرادات في قائمة الدخل الشامل عند الوفاء بالالتزام الأداء بالسعر المخصص للالتزام الأداء ذلك. يُعرف هذا على أنه النقطة الزمنية التي يتم فيها نقل السيطرة على البضاعة إلى العميل، ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق ويكون التحصيل محتملاً. يتم نقل السيطرة إلى العملاء وفقاً لشروط الاتفاقية التجارية.

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق لقاء البضاعة المباعة بالصافي بعد خصم المرتجعات والخصم التجاري والحسومات.

يتم بيع المنتجات بشكل رئيسي على أساس البيع أو الإرجاع، ويتم احتساب مخصص المبيعات المرتجعة على أساس المرتجع المتوقع من المنتجات المنتهية الصلاحية بناءً على التجربة التاريخية. يتم مقاصة مرتجعات المبيعات المتوقعة مقابل الإيرادات مع التأثير المصاحب في الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى للمبيعات النقدية والذمم المدينة التجارية للمبيعات الآجلة.

6.3.2.20 المصاريف

يتم توزيع جميع المصاريف التشغيلية بشكل ثابت على تكلفة الإيرادات ومصاريف بيع وتسويق ومصاريف عمومية وإدارية باستخدام عوامل توزيع ثابتة يتم تحديدها بما يتناسب مع أنشطة الشركة.

6.3.2.21 الزكاة

تقوم الشركة بتجنيب مخصص للزكاة وفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يحمل المخصص ضمن الربح أو الخسارة.

6.3.2.22 أوضاع زكوية غير مؤكدة

تتم المحاسبة عن الفروقات التي قد تنشأ من الربوطات النهائية عندما تنهي الشركة ربوطاتها مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

6.3.2.23 ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي من قيمة ضريبة القيمة المضافة باستثناء الحالات الآتية:

- ◆ إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على اقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصول أو جزء من بند المصاريف بحسب الحالة.
- ◆ تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم إدراج صافي ضرائب القيمة المضافة الذي يمكن استرداده من أو دفعه الى الجهة المختصة بالضرائب ضمن الذمم المدينة الأخرى أو الذمم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي.

6.4 قائمة الدخل

يوضح الجدول التالي قائمة الدخل للشركة كما في الأعوام 2021م، 2022م، 2023م وفترة النصف سنة 2023م و2024م:

الجدول رقم 19: قائمة الدخل

البنود	السنة المالية 2021م (مراجعة)	السنة المالية 2022م (مراجعة)	السنة المالية 2023م (مراجعة)	التغير		معدل النمو السنوي المركب	يونيو 2023م	يونيو 2024م	التغير في فترة يونيو 2024
				2023م	2022م				
الإيرادات	110,191,981	135,229,032	135,041,376	22.72%	(0.14)%	10.70%	68,475,884	59,796,818	(12.67)%
تكلفة الإيرادات	(72,196,459)	(91,520,569)	(91,748,518)	26.77%	0.25%	12.73%	(46,969,912)	(38,045,727)	(19.00)%
إجمالي الربح	37,995,522	43,708,463	43,292,858	15.04%	(0.95)%	6.74%	21,505,972	21,751,091	1.14%
مصاريف عمومية وإدارية	(8,346,716)	(8,173,143)	(9,985,383)	(2.08)%	22.17%	9.38%	(4,669,573)	(4,764,396)	2.03%
مصاريف بيع وتسويق	(2,071,498)	(2,005,907)	(2,399,114)	(3.17)%	19.60%	7.62%	(1,283,375)	(1,380,430)	7.56%
(مخصص)/رد الخسائر الائتمانية المتوقعة	611,807	(38,467)			(106.29)%		41,332	(162,343)	(492.78)%
الربح التشغيلي	27,577,308	34,141,220	30,869,894	23.80%	(9.58)%	5.80%	15,594,356	15,443,922	(0.96)%
أرباح/(خسائر) إعادة تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة	(470,506)		18,368,660		4004.02)%		14,008,615	14,750,338	5.29%
توزيعات أرباح من أصول مالية بالقيمة العادلة			1,083,301				272,030	586,688	115.67%
إيرادات أخرى	198,000	68,070	252,930	(65.62)%	271.57%	13.02%	-	101,502	100.00%
تكاليف تمويل	(1,285,037)	(1,377,130)	(1,340,717)	7.17%	(2.64)%	2.14%	(597,174)	(609,785)	2.11%
الربح قبل الزكاة	26,490,271	32,361,654	49,234,068	22.16%	(52.14)%	36.33%	29,277,827	30,272,665	3.40%
الزكاة	(1,607,918)	(1,618,272)	(2,658,881)	0.64%	64.30%	28.59%	(1,584,154)	(1,959,510)	23.69%
الربح للسنة	24,882,353	30,743,382	46,575,187	23.55%	(51.50)%	36.81%	27,693,673	28,313,155	2.24%
الدخل الشامل الآخر:									
بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة لاحقاً:									
إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين	392,921	(360,441)	(44,417)	(191.73)%	(87.68)%		(180,220)	(22,208)	87.68%
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	392,921	(360,441)	(44,417)	(191.73)%	(87.68)%		(180,220)	(22,208)	87.68%
الدخل الشامل للسنة	25,275,274	30,382,941	46,530,770	20.21%	(53.15)%	35.68%	27,513,453	28,290,947	2.83%
ربحية السهم الأساسية والمخفضة	3.98	4.92	7.45	23.62%	(51.42)%	36.82%	4.40	4.50	2.27%

المصدر: القوائم المالية المدققة للشركة ومعلومات الإدارة

6.4.1 الإيرادات

يوضح الجدول التالي الإيرادات للشركة بناءً على نوع البضائع المباعة كما في الأعوام 2021م، و2022م، و2023م وفترة النصف سنة 2023م و2024م:

الجدول رقم 20: الإيرادات بناءً على نوع البضائع المباعة

التغير في فترة يونيو 2024	يونيو 2024م	يونيو 2023م	معدل النمو السنوي المركب	التغير		السنة المالية 2023م (مراجعة)	السنة المالية 2022م (مراجعة)	السنة المالية 2021م (مراجعة)	البنود
				2023م	2022م				
(13.37)	44,544,842	51,417,508	%19.01	%2.76	%37.83	106,873,774	104,004,083	75,456,038	بيع زجاج
(10.59)	15,251,976	17,058,376	(%9.95)	(%9.79)	(%10.11)	28,167,602	31,224,949	34,735,943	بيع بلاستيك
(%12.67)	59,796,818	68,475,884	%10.70	(%0.14)	%22.72	135,041,376	135,229,032	110,191,981	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

المصدر: القوائم المالية المدققة للشركة ومعلومات الإدارة

- تتكون إيرادات الشركة بناءً على نوع البضاعة المباعة من مبيعات الزجاج والبلاستيك.
- تمثل المبيعات من الزجاج النسبة الأكبر من مبيعات الشركة، إذ مثلت ما نسبته 68% و77% و79% في الأعوام 2021، 2022، و2023 وفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024 على التوالي.
- كما هو موضح أعلاه، فإن مبيعات الزجاج تمثل المحرك الأساسي لمبيعات الشركة، والذي له التأثير الأكبر في ارتفاع أو انخفاض الإيرادات الإجمالية.
- في عام 2022م، شهدت المبيعات ارتفاعاً بنسبة 22.72%. والسبب في ذلك يعود إلى التوسع المستمر لدى الشركة واستقطابها لعدد أكبر من العملاء داخل المملكة العربية السعودية.
- في عام 2023م، كان هنالك انخفاض طفيف في الإيرادات بمعدل 1.17%. إن هذا الانخفاض يعزى إلى تخفيض المنافسين لشركة رؤوم التجارية أسعارهم مع بقاء أسعار الشركة ثابتة مما أدى بشكل طفيف إلى جذب العملاء تجاه المنافسين، ولم يكن لذلك أي تأثير يذكر على عمليات الشركة.
- ارتفع حجم المبيعات في عام 2024 مما قاوم انخفاض الإيرادات بسبب المنافسة في الأسعار في السوق.
- تم زيادة هامش الربح الإجمالي في النصف الأول من السنة المالية 2024 إلى 36.37% بسبب انخفاض تكلفة الإيرادات.

يوضح الجدول التالي الإيرادات بناءً على التوزيع الجغرافي للمبيعات كما في الأعوام 2021م، و2022م، و2023م وفترة النصف سنة 2023م و2024م:

الجدول رقم 21: الإيرادات بناءً على التوزيع الجغرافي

التغير في فترة يونيو 2024	يونيو 2024م	يونيو 2023م	معدل النمو السنوي المركب	التغير		السنة المالية 2023م (مراجعة)	السنة المالية 2022م (مراجعة)	السنة المالية 2021م (مراجعة)	البنود
				2023م	2022م				
(12.95)	58,119,952	66,765,984	%11.01	(%0.73)	%24.14	132,283,546	133,260,725	107,343,640	الإيرادات داخل المملكة العربية السعودية
(1.93)	1,676,866	1,709,900	(%1.60)	%40.11	(%30.90)	2,757,830	1,968,307	2,848,341	الإيرادات خارج المملكة العربية السعودية
(12.67)	59,796,818	68,475,884	%10.70	(%0.14)	%22.72	135,041,376	135,229,032	110,191,981	الإجمالي

المصدر: القوائم المالية المدققة للشركة ومعلومات الإدارة

- يتم تقسيم إيرادات الشركة بناءً على الإيرادات داخل المملكة العربية السعودية وخارج المملكة العربية السعودية.
- مثلت الإيرادات داخل المملكة العربية السعودية النسبة الأكبر من إجمالي الإيرادات، إذ مثلت ما نسبته من 97% إلى 99% خلال فترة التقرير.
- في عام 2022م، ارتفعت إيرادات الشركة من المبيعات المحلية بنسبة 24.14%.
- في عام 2023م، لم يكن هنالك تغير يذكر في المبيعات المحلية.
- إن إيرادات الشركة من خارج المملكة العربية السعودية هي نتيجة تصدير المنتجات، وليس لدى الشركة أي فروع خارج المملكة العربية السعودية.
- لدى الشركة ثمانية فروع داخل المملكة العربية السعودية، خمسة منها في مدينة القصيم وأربعة منها موزعة بالتساوي بين مدينتي الرياض وجدة.
- يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة القصيم، بريدة.
- انخفضت المبيعات للفترة النصف سنوية لعام 2024م مقارنة بالفترة السابقة، حيث بلغ الانخفاض داخل المملكة العربية السعودية بنسبة (12.95%) في حين بلغت نسبة الانخفاض للمبيعات خارج المملكة العربية السعودية (1.93%).

6.4.2 تكلفة الإيرادات

يوضح الجدول التالي تكلفة الإيرادات للشركة كما في الأعوام 2021م، 2022م، و2023م وفترة النصف سنة 2023م و2024م:

الجدول رقم 22: تكلفة الإيرادات

البند	السنة المالية 2021م (مراجعة)	السنة المالية 2022م (مراجعة)	السنة المالية 2023م (مراجعة)	التغير		معدل النمو السنوي المركب	يونيو 2023م	يونيو 2024م	التغير في فترة يونيو 2024
				2022م	2023م				
تكلفة المواد	59,101,865	77,703,105	76,833,693	31.47%	(1.12)%	14.02%	39,420,200	30,664,552	(22.21)%
رواتب ومافي حكمها	4,504,104	4,390,087	4,960,432	(2.53)%	12.99%	4.94%	2,408,482	2,436,979	1.18%
إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	3,324,657	3,233,408	3,166,806	(2.74)%	(2.06)%	(2.40)%	1,594,954	1,550,564	(2.78)
قطع غيار وصيانة	1,486,487	1,603,603	2,255,584	7.88%	40.66%	23.18%	1,302,320	626,538	(51.12)
كهرباء ومياه	1,636,027	1,796,532	1,959,693	9.81%	9.08%	9.45%	907,821	936,799	3.19%
محروقات	611,564	787,867	1,045,531	28.83%	32.70%	30.75%	516,730	614,854	18.99%
رسوم جمركية	605,544	1,066,224	747,581	76.08%	(29.89)%	11.11%	508,137	707,341	39.20%
اهلاك أصول حق استخدام	99,336	93,118	93,118	(6.26)%	0.00%	(3.18)%	-	-	-
مصاريف تشغيل وإنتاج	372,692	300,796	-	(19.29)%	(100.00)%	(100.00)%	-	-	-
مصاريف إيجار ونقلات	204,455	244,800	-	19.73%	(100.00)%	(100.00)%	-	-	-
أخرى	249,728	301,029	686,080	20.54%	127.91%	65.75%	311,268	508,100	63.24%
الإجمالي	72,196,459	91,520,569	91,748,518	26.77%	0.25%	12.73%	46,969,912	38,045,727	(18.98)%

المصدر: القوائم المالية المدققة للشركة ومعلومات الإدارة

- تتكون تكلفة الإيرادات من تكاليف المواد الخام والرواتب ومافي حكمها وإهلاك الممتلكات والآلات والمعدات وقطع الغيار والصيانة والكهرباء والمياه والمحروقات والرسوم الجمركية واهلاك أصول حق الاستخدام ومصاريف التشغيل والإنتاج ومصاريف الإيجار والنقلات والتكاليف الأخرى.
- خلال العامين 2022م و2023م، ارتفعت تكلفة الإيرادات بمعدل 26.77% و0.25% على التوالي.
- إن ارتفاع عام 2022م هو نتيجة الارتفاع الذي طرأ على تكلفة المواد بنسبة 31.47% بشكل أساسي.
- مثلت تكلفة المواد النسبة الأكبر من تكلفة الإيرادات خلال الأعوام الثلاث، تراوحت نسبتها بين 82% إلى 85% من إجمالي تكلفة الإيرادات. يليها الرواتب ومافي حكمها وإهلاك الممتلكات والآلات والمعدات بنسب تتراوح من 3% إلى 6% من إجمالي تكلفة الإيرادات. إن تكلفة المواد ترتبط ارتباطاً مباشراً بحركة المبيعات.
- تمثل تكلفة المواد تكلفة شراء المواد الخام من الموردين.
- ارتفعت تكلفة المواد بنسبة 31.47% في عام 2022م نتيجة الزيادة في المبيعات.
- في عام 2023م انخفضت تكلفة المواد بمعدل 1.12% نتيجة انخفاض طراً على أسعار المواد الخام والمشتريات من الموردين.
- مثلت الرواتب وما في حكمها ما نسبته 5% إلى 6% خلال فترة التقرير.
- في عام 2022م، طرأ انخفاض بمعدل 2.53% نتيجة أخذ عدد من الموظفين إجازات غير مدفوعة الأجر، ما نتج عنه استقطاع في الرواتب.
- إن ارتفاع الرواتب وما في حكمها في عام 2023م كان بسبب زيادة أعداد موظفين المصنع.
- ارتفعت تكلفة المياه والكهرباء خلال فترة التقرير نتيجة التوسع المستمر للشركة.
- إن الانخفاض بنسبة 100% في مصاريف التشغيل والإنتاج ومصاريف الإيجار والنقلات في عام 2023م هو نتيجة تبويب هذين البندين تحت بند الأخرى في نفس العام.
- في يونيو 2024، انخفضت تكلفة الإيرادات بنسبة 18.98% مقارنةً بـ يونيو 2023، مما يتماشى مع انخفاض المبيعات.
- خلال فترة يونيو 2024، بذلت الشركة جهوداً للحفاظ على ربحية أفضل وبالتالي انخفضت تكلفة المواد بنسبة 22.21% مقارنةً بالفترة المماثلة من السنة المالية 2023.
- ارتفعت الرسوم الجمركية في الفترة نصف سنوية لسنة 2024 بنسبة 39.20% بسبب زيادة كمية الإنتاج والمبيعات مقارنةً بالنصف الأول من عام 2023.

6.4.3 مصاريف عمومية وإدارية

يوضح الجدول التالي المصاريف العمومية والإدارية للشركة كما في الأعوام 2021م، 2022م، و2023م وفترة النصف سنة 2023م و2024م:

الجدول رقم 23: المصاريف العمومية والإدارية

التغير في فترة يونيو 2024	يونيو 2024م	يونيو 2023م	معدل النمو السنوي المركب	التغير		السنة المالية 2023م (مراجعة)	السنة المالية 2022م (مراجعة)	السنة المالية 2021م (مراجعة)	البنود
				2023م	2022م				
%4.92	1,961,110	1,869,086	(%5.36)	%6.94	(%16.24)	3,834,212	3,585,400	4,280,424	رواتب وأجور وما في حكمها
%44.78	1,046,063	722,500	%39.72	%81.67	%7.46	327,000	180,000	167,500	أتعاب مهنية واستشارات
%0.00	-	-				1,132,500			أتعاب مهنية لصفقة الاستحواذ
(%21.21)	392,461	498,128	(%3.76)	(%4.79)	(%2.72)	1,088,533	1,143,243	1,175,268	رسوم حكومية
(%1.09)	495,403	500,849	(%12.86)	(%6.79)	(%18.52)	924,207	991,557	1,217,003	تأمينات
%0.00	-	-	%131.18	(%41.43)	%812.43	657,443	1,122,470	123,020	سفر وإجازات
(%42.54)	135,205	235,283		%26.85		487,719	384,470		تأمين طبي
(%16.19)	168,394	200,932				267,415			رسوم واشتراكات
%9.86	123,632	112,533	%3.27	(%16.31)	%27.43	224,260	267,951	210,266	ضيافة
(%41.00)	79,365	134,508	%27.16	%68.58	(%4.08)	221,277	131,257	136,842	هاتف وبريد
(%2.63)	28,454	29,223	%6.04	(%10.84)	%26.11	79,937	89,656	71,092	أدوات مكتبية
(%5.16)	38,379	40,468	%4.14	(%4.65)	%13.74	79,403	83,276	73,219	اهلاك ممتلكات وألات ومعدات
%59.37	63,587	39,898	%1.42	(%15.43)	%21.63	64,648	76,444	62,852	تأمينات على ممتلكات
%0.26	5,426	5,412	%0.00	%0.01	(%0.01)	10,913	10,912	10,913	إطفاء أصول غير ملموسة
%0.00	-	-	(%100.00)		(%100.00)			41,247	تبرعات
(%19.14)	227,017	280,753	(%13.17)	%450.12	(%86.29)	585,916	106,507	777,070	أخرى
%2.03	4,764,496	4,669,573	%9.38	%22.17	(%2.08)	9,985,383	8,173,143	8,346,716	الإجمالي

المصدر: القوائم المالية المدققة للشركة ومعلومات الإدارة

- تتكون المصاريف العمومية والإدارية من مصاريف الرواتب والأجور وما في حكمها والأتعاب المهنية والاستشارات والأتعاب والمهنية لصفقة الاستحواذ والرسوم الحكومية والتأمينات والسفر والإجازات والتأمين الطبي والرسوم والاشتراكات والضيافة والهاتف والبريد والأدوات المكتبية وإهلاك الممتلكات والآلات والمعدات والتأمينات على الممتلكات وإطفاء الأصول غير الملموسة والتبرعات والمصاريف الإدارية الأخرى.
- مثلت الرواتب والأجور وما في حكمها النسبة الأكبر من المصاريف العمومية والإدارية. إذ مثلت ما نسبته بين 38% إلى 51% من إجمالي المصاريف العمومية والإدارية خلال فترة التقرير.
- انخفضت المصاريف العمومية والإدارية بنسبة 2.08% في عام 2022م نتيجة الانخفاض في الرواتب والأجور وما في حكمها بنسبة 16.24% وعدد آخر من بنود المصاريف العمومية والإدارية.
- في عام 2023م، ارتفعت المصاريف العمومية والإدارية بنسبة 22.17% نتيجة الارتفاع بالرواتب والأجور وما في حكمها والأتعاب المهنية والاستشارية بنسبة 6.94% و81.67% على التوالي.
- إن الانخفاض في الرواتب وما في حكمها في عام 2022م (كما ذكر في قسم تكلفة الإيرادات) هو نتيجة أخذ عدد من الموظفين إجازاتهم فوق الحد المسموح به من رصيدهم للإجازات، ما نتج عنه استقطاع في الرواتب.
- في عام 2023م، ارتفعت الرواتب والأجور وما في حكمها نتيجة عودة الموظفين الذين أخذوا إجازات غير مدفوعة الأجر في عام 2021م.
- في عام 2022م، كان هنالك ارتفاع كبير بنسبة 812.43% في مصاريف السفر والإجازات بقيمة تقدر بحوالي 1 مليون ريال سعودي. إن هذا الارتفاع الكبير هو نتيجة انتهاء فترة الحجر على الملاحة الجوية وعودة الرحلات، مما أدى إلى أخذ الكثير من الموظفين لإجازاتهم في وقت واحد. إضافة إلى ذلك، فقد تم احتساب بدلات وتكلفة الإجازة بشكل تراكمي خلال عام 2022م، أي أنه قد تم إضافة الرصيد من سنوات الحجر على رصيد عام 2022م مما أدى إلى الزيادة الكبيرة.
- تمثل الأتعاب المهنية والاستشارات المصاريف المدفوعة إلى المدقق الخارجي والخدمات المهنية بشكل عام. إن الارتفاع الحاصل في عام 2023م بنسبة 81.67% هو نتيجة تعاقد الشركة مع مراجع داخلي. أيضاً، كان هنالك أتعاب مهنية لمستشارين الفحص المالي ودراسة الجدوى التي كانت متعلقة بشراء مصنع. علاوة على ذلك، خلال السنة المالية 2024، ظلت التكلفة مرتفعة بسبب نفقات الرسوم المهنية المتكبدة لنقل الأسهم إلى السوق الرئيسي تاسي.

- ◆ تمثل الرسوم الحكومية مصاريف الإقامات والفيزا للقوة العاملة غير السعودية. وقد انخفضت بمعدل 2.72% و 4.79% في الأعوام 2022م و 2023م على التوالي. ومع ذلك، فقد شهدت هذه النفقات انخفاضاً كبيراً في النصف الأول من عام 2024 مقارنة بالنصف الأول من عام 2023 حيث انخفضت بنسبة 21.21%.
- ◆ خلال الفترة النصفية لسنة 2024، ارتفعت المصاريف العمومية والإدارية بنسبة 2.03%. ويرجع ذلك أساساً إلى زيادة الرواتب مقارنة بالفترة المماثلة من السنة المالية 2023.

6.4.4 مصاريف البيع والتسويق

يوضح الجدول التالي مصاريف البيع والتسويق للشركة كما في الأعوام 2021م، 2022م، و2023م وفترة النصف سنة 2023م و2024م:

الجدول رقم 24: مصاريف البيع والتسويق

البنود	السنة المالية 2021م (مراجعة)	السنة المالية 2022م (مراجعة)	السنة المالية 2023م (مراجعة)	التغير		معدل النمو السنوي المركب	يونيو 2023م	يونيو 2024م	التغير في فترة يونيو 2024
				2023م	2022م				
إطفاء أصول حق استخدام	1,887,396	1,865,649	1,922,768	(1.15)%	3.06%	0.93%	954,799	1,007,943	5.57%
استهلاك ممتلكات وألات ومعدات	184,032	140,058	258,663	(23.89)%		18.56%	114,734	146,822	27.97%
رواتب وأجور وما في حكمها	-	-	-	0.00%	0.00%	0.00%	105,000	105,000	0.00%
مكافأة البيع	-	-	-	0.00%	0.00%	0.00%	108,842	120,665	10.86%
أخرى	70	200	217,683	185.71%	108741.50%	5476.52%	-	-	0.00%
الإجمالي	2,071,498	2,005,907	2,399,114	(3.17)%	19.60%	7.62%	1,283,375	1,380,430	7.56%

المصدر: القوائم المالية المدققة للشركة ومعلومات الإدارة

- ◆ تتكون مصاريف البيع والتسويق من إطفاء أصول حق الاستخدام واستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات ومصاريف البيع والتسويق الأخرى.
- ◆ انخفضت مصاريف البيع والتسويق بنسبة 3% في عام 2022م وارتفعت بنسبة 20% في عام 2023م.
- ◆ انخفضت مصاريف البيع والتسويق في عام 2023م نتيجة الانخفاض الذي طرأ على إطفاء أصول حق الاستخدام واستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات بنسبة 1% و 24% على التوالي.
- ◆ ارتفعت مصاريف البيع والتسويق بنسبة 20% في عام 2023م بسبب الارتفاع الكبير بنسبة 108741.50% في المصاريف الأخرى. إن الارتفاع الكبير الذي حدث هو نتيجة إعادة تصنيف عمولات موظفين المبيعات من المصاريف العمومية والإدارية إلى مصاريف البيع والتسويق تحت بند الأخرى. في عام 2023م.
- ◆ في الفترة النصفية لسنة 2024، ارتفعت مصاريف البيع والتسويق بنسبة 7.56% مقارنة بالفترة المماثلة من عام 2023. ويرجع ذلك إلى منافسة الأسعار في السوق وجذب عملاء جدد وهو أمر مطلوب للحفاظ على ربحية الشركة.

6.4.5 الإيرادات الأخرى

يوضح الجدول التالي الإيرادات الأخرى للشركة كما في الأعوام 2021م، 2022م، و2023م:

الجدول رقم 25: الإيرادات الأخرى

البنود	السنة المالية 2021م (مراجعة)	السنة المالية 2022م (مراجعة)	السنة المالية 2023م (مراجعة)	التغير		معدل النمو السنوي المركب
				2023م	2022م	
(خسائر)/أرباح استبعاد ممتلكات وألات ومعدات	(4,500)		141,653		(100)%	
أرباح ناتجة عن فروق عمولات أجنبية			111,277			
استبعاد عقود إيجار	202,500	67,943		(66)%	(100)%	(100.00)%
أخرى		127			(100)%	
الإجمالي	198,000	68,070	252,930	(66)%	272%	13.02%

المصدر: القوائم المالية المدققة للشركة ومعلومات الإدارة

- ◆ تتكون الإيرادات الأخرى من الخسائر/ الأرباح من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات والأرباح الناتجة عن فروق عملات أجنبية واستبعاد عقود الإيجار والأخرى.
- ◆ انخفضت الإيرادات الأخرى بنسبة 66% في عام 2022م نتيجة الانخفاض في بند استبعاد عقود الإيجار.
- ◆ خلال العام 2023م، ارتفعت الإيرادات الأخرى بنسبة 272% نتيجة أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات بمقدار 141,653 ريال سعودي وأرباح ناتجة عن فروق عملات أجنبية بمقدار 111,277 ريال سعودي.

6.4.6 تكاليف التمويل

يوضح الجدول التالي تكاليف التمويل للشركة كما في الأعوام 2021م، 2022م، و2023م والفترة النصف سنة 2023م و2024م:

الجدول رقم 26: تكاليف التمويل

البنود	السنة المالية 2021م (مراجعة)	السنة المالية 2022م (مراجعة)	السنة المالية 2023م (مراجعة)	التغير		معدل النمو السنوي المركب	يونيو 2023م	يونيو 2024م	التغير في فترة يونيو 2024
				2023م	2022م				
فوائد التزامات عقود الإيجار	1,229,623	1,315,302	1,205,092	7%	(8%)	(1.00%)	597,174	609,785	2.07%
فوائد التزام المنافع المحددة للموظفين	55,414	61,828	135,625	12%	119%	56.44%	-	-	0%
الإجمالي	1,285,037	1,377,130	1,340,717	7%	(3%)	2.14%	597,174	609,785	2.07%

المصدر: القوائم المالية المدققة للشركة ومعلومات الإدارة

- ◆ تتكون تكاليف التمويل من فوائد التزامات عقود الإيجار وفوائد التزامات منافع الموظفين.
- ◆ تمثل فوائد التزامات عقود الإيجار النسبة الأكبر من تكاليف التمويل للشركة. إذ شكلت ما نسبته من 90% إلى 96% خلال فترة التقرير.
- ◆ ارتفعت تكاليف التمويل بنسبة 7% في عام 2022م وانخفضت بنسبة 3% في عام 2023م.
- ◆ إن التغيرات التي طرأت على تكاليف التمويل هي نتيجة الأعمال الاعتيادية للشركة.
- ◆ خلال النصف الأول من عام 2024، ارتفعت تكاليف التمويل بنسبة 2.07% مقارنة بالنصف الأول من عام 2023.

6.5 قائمة المركز المالي

يوضح الجدول التالي قائمة المركز المالي للشركة كما في الأعوام 2021م، 2022م، و2023م والفترة النصفية لسنة 2024:

الجدول رقم 27: قائمة المركز المالي

التغير في يونيو 2024م	يونيو 2024م	معدل النمو السنوي المركب	التغير		السنة المالية 2023م (مراجعة)	السنة المالية 2022م (مراجعة)	السنة المالية 2021م (مراجعة)	البنود
			2023م	2022م				
الأصول								
الأصول غير المتداولة								
0.37%	43,455,881	3.27%	8.67%	(1.87)%	43,294,925	39,839,420	40,599,059	ممتلكات وآلات ومعدات
(55.03)%	4,434	(44.22)%	(52.53)%	(34.44)%	9,860	20,773	31,685	أصول غير ملموسة
(3.16)%	30,848,271	(4.08)%	(5.06)%	(3.10)%	31,856,214	33,553,236	34,625,046	أصول حق استخدام
(1.13)%	74,308,586	(0.06)%	2.38%	(2.45)%	75,160,999	73,413,429	75,255,790	إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة								
24.91%	27,197,763	(20.31)%	(25.20)%	(15.10)%	21,773,483	29,107,323	34,283,253	مخزون
(15.16)%	48,286,056		60.39%		56,917,300	35,486,892		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
53.84%	4,026,717	(13.44)%	7.12%	(30.04)%	2,617,394	2,443,507	3,492,935	مدينون تجاريون
12.90%	2,738,453	(22.36)%	33.08%	(54.71)%	2,425,602	1,822,677	4,024,195	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
96.24%	44,406,902	1.30%	93.20%	(46.89)%	22,628,979	11,712,534	22,053,736	نقد لدى البنوك
19.09%	126,655,891	29.06%	32.01%	26.18%	106,362,758	80,572,933	63,854,119	إجمالي الأصول المتداولة
10.72%	200,964,477	14.23%	17.88%	10.69%	181,523,757	153,986,362	139,109,909	إجمالي الأصول
حقوق الملكية والالتزامات								
حقوق الملكية								
0.00%	62,500,000	11.80%	0.00%	25.00%	62,500,000	62,500,000	50,000,000	رأس المال
0.00%	18,750,000	24.92%	24.26%	25.59%	18,750,000	15,088,998	12,014,660	احتياطي نظامي
34.28%	74,096,948	28.46%	87.06%	(11.79)%	55,181,001	29,498,733	33,440,130	أرباح مبقاه
13.86%	155,346,948	19.55%	27.40%	12.19%	136,431,001	107,087,731	95,454,790	إجمالي حقوق الملكية
الالتزامات								
الالتزامات غير المتداولة								
9.14%	4,061,079	26.23%	19.13%	33.76%	3,721,135	3,123,529	2,335,233	التزام المنافع المحددة للموظفين
(1.94)%	34,079,563	(1.84)%	(3.09)%	(0.57)%	34,755,124	35,863,945	36,068,875	التزامات عقود الإيجار-الجزء غير المتداول
(0.87)%	38,140,642	0.09%	(1.31)%	1.52%	38,476,259	38,987,474	38,404,108	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
الالتزامات المتداولة								
8911.56%	1,792,579	(71.80)%	(98.77)%	547.58%	19,892	1,620,013	250,163	دائنون تجاريون
10.88%	1,601,300	6.26%	8.58%	3.99%	1,444,196	1,330,085	1,279,060	التزامات عقود الإيجار- الجزء المتداول
(14.74)%	2,126,309	18.06%	(17.35)%	68.64%	2,493,809	3,017,234	1,789,134	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(26.40)%	1,956,699	17.29%	36.77%	0.58%	2,658,600	1,943,825	1,932,654	زكاة مستحقة
13.00%	7,476,887	12.25%	(16.36)%	50.66%	6,616,497	7,911,157	5,251,011	إجمالي الالتزامات المتداولة
1.16%	45,617,529	1.63%	(3.85)%	7.43%	45,092,756	46,898,631	43,655,119	إجمالي الالتزامات
10.71%	200,964,477	14.23%	17.88%	10.69%	181,523,757	153,986,362	139,109,909	إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

6.5.1 الأصول غير المتداولة

يوضح الجدول التالي الأصول غير المتداولة للشركة كما في الأعوام 2021م، 2022م، و2023م و الفترة النصفية لسنة 2024:

الجدول رقم 28: الأصول غير المتداولة

التغير في فترة يونيو 2024	يونيو 2024م	معدل النمو السنوي المركب	التغير		السنة المالية 2023م (مراجعة)	السنة المالية 2022م (مراجعة)	السنة المالية 2021م (مراجعة)	البند
			2023م	2022م				
الأصول غير المتداولة								
0.37%	43,455,881	3.27%	8.67%	(1.87)%	43,294,925	39,839,420	40,599,059	ممتلكات وآلات ومعدات
(55.03)%	4,434	(44.22)%	(52.53)%	(34.44)%	9,860	20,773	31,685	أصول غير ملموسة
(3.16)%	30,848,271	(4.08)%	(5.06)%	(3.10)%	31,856,214	33,553,236	34,625,046	أصول حق استخدام
(1.13)%	74,308,586	(0.06)%	2.38%	(2.45)%	75,160,999	73,413,429	75,255,790	إجمالي الأصول غير المتداولة

المصدر: القوائم المالية المدققة للشركة ومعلومات الإدارة

- تتكون الأصول غير المتداولة من الممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة وأصول حق الاستخدام.
- مثلت الممتلكات والآلات والمعدات النسبة الأكبر من الأصول غير المتداولة بنسبة تجاوزت الـ 50% خلال فترة التقرير.
- انخفضت الأصول غير المتداولة بنسبة 2.45% في عام 2022م نتيجة الانخفاض في الممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة وأصول حق الاستخدام بنسبة 1.87% و 34.44% و 3.10% على التوالي.
- في عام 2023م، ارتفعت الأصول غير المتداولة بنسبة 2.38% بسبب ارتفاع الممتلكات والآلات والمعدات.
- في 30 يونيو 2024 انخفضت الأصول غير المتداولة بنسبة 1.13% وذلك بسبب والاستهلاك والإطفاء الروتيني.

6.5.2 ممتلكات والآلات ومعدات

يوضح الجدول التالي الممتلكات والآلات والمعدات للشركة كما في الأعوام 2021م، 2022م، و2023م و الفترة النصفية لسنة 2024:

الجدول رقم 29: الممتلكات والآلات والمعدات

التغير في فترة يونيو 2024	يونيو 2024م	معدل النمو السنوي المركب	التغير		السنة المالية 2023م (مراجعة)	السنة المالية 2022م (مراجعة)	السنة المالية 2021م (مراجعة)	البند
			2023م	2022م				
(1.89)%	18,288,474	(3.59)%	(3.66)%	(3.53)%	18,640,184	19,347,470	20,054,756	مباني وإنشاءات
(9.56)%	10,700,057	(14.84)%	(15.81)%	(13.85)%	11,831,203	14,052,287	16,312,344	آلات ومعدات
35.89%	2,213,389	28.27%	13.55%	44.91%	1,628,842	1,434,476	989,934	سيارات
(3.64)%	20,676	(6.60)%	(6.82)%	(6.39)%	21,457	23,028	24,599	أثاث ومفروشات
(12.16)%	257,618	(15.68)%	(20.88)%	(10.14)%	293,293	370,685	412,495	أجهزة كهربائية
(10.38)%	584,140	(16.01)%	(17.27)%	(14.73)%	651,801	787,866	923,931	محطات كهرباء
11.37%	11,391,527	133.19%	167.50%	103.28%	10,228,145	3,823,608	1,881,000	مشروعات تحت التنفيذ
0.37%	43,455,881	3.27%	8.67%	(1.87)%	43,294,925	39,839,420	40,599,059	الإجمالي

المصدر: القوائم المالية المدققة للشركة ومعلومات الإدارة

- تتكون الممتلكات والآلات والمعدات من المباني والإنشاءات والآلات والمعدات والسيارات والأثاث والمفروشات والأجهزة الكهربائية ومحطات الكهرباء والمشروعات تحت التنفيذ.
- مثلت المباني والإنشاءات النسبة الأكبر من الممتلكات والآلات والمعدات. إذ مثلت المباني والإنشاءات ما نسبته بين 43% إلى 49% من إجمالي الممتلكات والآلات والمعدات.

- في عام 2022م، كان هنالك انخفاض بنسبة 1.87% في الممتلكات والآلات والمعدات نتيجة الانخفاض الذي طرأ على معظم الممتلكات والآلات والمعدات على الرغم من الارتفاع بنسبة 44.91% في السيارات. إن الانخفاض في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات في عام 2022م هو نتيجة الاهلاك المتراكم.
- في عام 2023م، ارتفعت الممتلكات والآلات والمعدات بنسبة 8.67% نتيجة الارتفاع في بند السيارات وبند المشروعات تحت التنفيذ بنسبة 13.55% و167.20% على التوالي.
- إن الارتفاع في كلا العامين في السيارات هو نتيجة شراء الشركة لمركبتين في عام 2022م ومركبتين أخريات في 2023م أيضاً.
- تمثل المشروعات تحت التنفيذ في انشاء خطوط انتاج جديدة (خط زجاج لامينيشن - زجاج أوتوكلاف)، وتتوقع الإدارة الانتهاء من تركيب جميع الخطوط خلال النصف الأول من عام 2024م.
- كما في 31 ديسمبر 2023م، لم يكن هنالك أي ارتباطات رأسمالية تتعلق بالمشاريع تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والآلات والمعدات.
- بلغت الارتباطات الرأسمالية لاستكمال المشاريع تحت التنفيذ في 31 ديسمبر 2022م مبلغ 6,350,076 ريال سعودي (2021: مبلغ 605,434 ريال سعودي).
- ♦ خلال الفترة النصفية لسنة 2024 ارتفعت الممتلكات والآلات والمعدات بنسبة 0.39%.

6.5.3 أصول غير ملموسة

يوضح الجدول التالي الأصول غير الملموسة للشركة كما في الأعوام 2021م، 2022م، و2023م والفترة النصفية لسنة 2024:

التغير في فترة يونيو 2024	يونيو 2024م	معدل النمو السنوي المركب	التغير		السنة المالية 2023م (مراجعة)	السنة المالية 2022م (مراجعة)	السنة المالية 2021م (مراجعة)	البند
			2023م	2022م				
التكلفة								
0.00%	87,300	0.00%	0.00%	0.00%	87,300	87,300	87,300	كما في 1 يناير
0.00%	87,300	0.00%	0.00%	0.00%	87,300	87,300	87,300	كما في نهاية الفترة
الإطفاء المتراكم								
16.40%	77,440	21.99%	19.62%	24.41%	66,527	55,615	44,702	كما في 1 يناير
(50.28)%	5,426	0.00%	0.01%	(0.01)%	10,913	10,912	10,913	المحمل خلال السنة
7.01%	82,866	18.00%	16.40%	19.62%	77,440	66,527	55,615	كما في نهاية الفترة
صافي القيمة الدفترية								
(55.03)%	4,434	(44.22)%	(52.53)%	(34.44)%	9,860	20,773	31,685	كما في نهاية الفترة

المصدر: القوائم المالية المدققة للشركة ومعلومات الإدارة

- ♦ تمثل الأصول غير الملموسة برامج الحاسوب فقط.
- ♦ إن الانخفاض في كلا العامين في الأصول غير الملموسة هو نتيجة الإطفاء.

6.5.4 أصول حق الاستخدام

يوضح الجدول التالي أصول حق الاستخدام للشركة كما في الأعوام 2021م، 2022م، و2023م والفترة النصفية لسنة 2024.

الجدول رقم 30: أصول حق الاستخدام

التغير في فترة يونيو 2024	يونيو 2024م	معدل النمو السنوي المركب	التغير		السنة المالية 2023 (مراجعة)	السنة المالية 2022 (مراجعة)	السنة المالية 2021 (مراجعة)	البنود
			2023م	2022م				
(%5.06)	31,856,214	(%9.08)	(%3.10)	(%14.69)	33,553,236	34,625,046	40,585,242	كما في 1 يناير
-	-				318,864			إضافات
-	-		(%100.00)			(79,899)		استيعادات
-	-		(%100.00)			966,856		تعديل عقود إيجار
(%50.00)	(1,007,943)	(%41.84)	%2.92	(%67.14)	(2,015,886)	(1,958,767)	(5,960,196)	الاهلاك المحمل لسنة
(%3.16)	30,848,271	(%4.08)	(%5.06)	(%3.10)	31,856,214	33,553,236	34,625,046	صافي القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة

المصدر: القوائم المالية المدققة للشركة ومعلومات الإدارة

- ◆ انخفضت أصول حق الاستخدام بنسبة 3.10% في عام 2022م و5.06% في عام 2023م و3.16% في النصف الأول من عام 2024.
- ◆ تقوم الشركة بتضمين أصول حق الاستخدام في دفاتها في بداية عقد الإيجار. وتحديداً عندما يصبح الأصل المؤجر جاهزاً للاستخدام. يتم تقييم هذه الموجودات بالتكلفة. مخصومة منها أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة. ويتم تعديلها بما يتناسب مع أي إعادة تقييم لالتزامات الإيجار. تشمل تكلفة هذه الموجودات على المبلغ المعترف به لالتزامات الإيجار والتكاليف المباشرة الأولية ودفعات الإيجار التي تمت قبل أو في تاريخ البدء. ناقص أي حوافز إيجار مستلمة. يتم إطفاء موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر.
- ◆ تعمل الشركة في تأجير المستودعات والمباني. تتراوح مدة عقود الإيجار من 3 إلى 25 سنة. بالإضافة إلى ذلك، تقوم الشركة بتأجير الأرض التي تقع عليها مصانعها من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية المعروفة أيضاً باسم مدن. بمدد إيجار تتراوح من 2 إلى 14 سنة.

يوضح الجدول التالي حركة التزامات عقود الإيجار للشركة كما في الأعوام 2021م، و2022م، و2023م والفترة النصفية لسنة 2024م:

الجدول رقم 31: حركة التزامات عقود الإيجار

البنود	السنة المالية 2021م (مراجعة)	السنة المالية 2022م (مراجعة)	السنة المالية 2023م (مراجعة)	التغير		معدل النمو السنوي المركب	يونيو 2024م	التغير في فترة يونيو 2024
				2022م	2023م			
كما في 1 يناير	38,587,519	37,347,935	37,194,030	(%3.21)	(%0.41)	(%1.82)	36,199,320	(%2.67)
إضافات			318,864					
مصروف الفائدة	1,229,623	1,315,302	1,205,092	%6.97	(%8.38)	(%1.00)	609,785	(%49.40)
تعديل عقود إيجار	(202,500)	966,856		(%577.46)	(%100.00)	(%100.00)		%0.00
استبعادات		(147,842)			(%100.00)			
مدفوع	(2,266,707)	(2,288,221)	(2,518,666)	%0.95	%10.07	%5.41	(1,128,242)	(%55.20)
كما في نهاية الفترة	37,347,935	37,194,030	36,199,320	(%0.41)	(%2.67)	(%1.55)	35,680,863	(%1.43)
الجزء المتداول	1,279,060	1,330,085	1,444,196	%3.99	%8.58	%6.26	1,601,300	%10.88
الجزء غير المتداول	36,068,875	35,863,945	34,755,124	(%0.57)	(%3.09)	(%1.84)	34,079,563	(%1.94)

المصدر: القوائم المالية المدققة للشركة ومعلومات الإدارة

6.5.5 الأصول المتداولة

يوضح الجدول التالي الأصول المتداولة للشركة كما في الأعوام 2021م، و2022م، و2023م والفترة النصفية لسنة 2024م:

الجدول رقم 32: الأصول المتداولة

البنود	السنة المالية 2021م (مراجعة)	السنة المالية 2022م (مراجعة)	السنة المالية 2023م (مراجعة)	التغير		معدل النمو السنوي المركب	يونيو 2024م	التغير في فترة يونيو 2024
				2022م	2023م			
الأصول المتداولة								
مخزون	34,283,253	29,107,323	21,773,483	(%15.10)	(%25.20)	(%20.31)	27,197,763	(%24.91)
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		35,486,892	56,917,300		%60.39		48,286,056	(%15.16)
مدينون تجاريون	3,492,935	2,443,507	2,617,394	(%30.04)	%7.12	(%13.44)	4,026,717	%53.84
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	4,024,195	1,822,677	2,425,602	(%54.71)	%33.08	(%22.36)	2,738,453	%12.90
نقد لدى البنوك	22,053,736	11,712,534	22,628,979	(%46.89)	%93.20	%1.30	44,406,902	%96.24
إجمالي الأصول المتداولة	63,854,119	80,572,933	106,362,758	%26.18	%32.01	%29.06	126,665,891	%19.09

المصدر: القوائم المالية المدققة للشركة ومعلومات الإدارة

- تتكون الأصول المتداولة للشركة من المخزون والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمدينون التجاريون والمصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى والنقد لدى البنوك.
- مثل المخزون من إجمالي الأصول المتداولة في عام 2021م و2022م و2023م و يونيو 2024م ما نسبته 54% و 36% و 20% و 21% على التوالي.
- خلال الأعوام التالية 2022م و2023م و يونيو 2024م، مثلت الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ما نسبته 44% و 54% و 38% على التوالي.
- ارتفعت الأصول المتداولة في عام 2022م و عام 2023م بمعدل 26.18% و 32.01% على التوالي.
- إن الارتفاع في الأصول المتداولة في عام 2022م كان بسبب أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمة 35,486,892 ريال سعودي.
- في عام 2023م، الارتفاع في الأصول المتداولة نتج بسبب الارتفاع في معظم الأصول المتداولة على الرغم من انخفاض في المخزون بمعدل 25.20% بحلول نهاية يونيو 2024، ارتفعت الأصول المتداولة بنسبة 19.08% على الرغم من انخفاض قيمة الأصول المالية.

6.5.6 المخزون

يوضح الجدول التالي المخزون للشركة كما في الأعوام 2021م، 2022م، و 2023م و الفترة النصفية لسنة 2024م:

الجدول رقم 33: المخزون

البنود	السنة المالية (مراجعة) 2021م	السنة المالية (مراجعة) 2022م	السنة المالية (مراجعة) 2023م	التغير		يونيو 2024م	التغير في فترة يونيو 2024
				2022م	2023م		
زجاج	20,293,135	21,352,866	13,154,227	5.22%	(38.40)%	18,340,086	39.42%
بلاستيك	12,849,517	6,651,957	7,787,366	(48.23)%	17.07%	7,703,071	(1.08)%
اكسسوارات	200,785	1,102,500	831,890	449.09%	(24.55)%	1,154,606	38.79%
منتجات أخرى	939,816			(100.00)%		-	0.00%
الإجمالي	34,283,253	29,107,323	21,773,483	(15.10)%	(25.20)%	27,197,763	24.91%

المصدر: القوائم المالية المدققة للشركة ومعلومات الإدارة

- ◆ يتكون المخزون من مخزون الزجاج والبلاستيك والاكسسوارات ومخزون المنتجات الأخرى.
- ◆ يشكل مخزون الزجاج النسبة الأكبر من مخزون الشركة.
- ◆ شكل مخزون الزجاج ما نسبته 59% و73% و60% و67% من إجمالي مخزون الشركة في الأعوام 2021م و2022م و2023م ويونيو 2024م على التوالي.
- ◆ انخفض المخزون بنسبة 15.10% في عام 2022م و25.20% في عام 2023م.
- ◆ إن التغيرات في المخزون هي نتيجة الأنشطة الاعتيادية للشركة كالعرض والطلب والمبيعات في السوق.
- ◆ ارتفع المخزون بنسبة 24.91% ويشكل 21.47% من إجمالي الأصول المتداولة في النصف الأول من السنة المالية 2024. وذلك بسبب استراتيجية الشركة في تجميع المخزون بأسعار جيدة.

6.5.7 أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يوضح الجدول التالي الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة للشركة كما في الأعوام 2021م، 2022م، و2023م و الفترة النصفية لسنة 2024م:

الجدول رقم 34: الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

البنود	السنة المالية (مراجعة) 2021م	السنة المالية (مراجعة) 2022م	السنة المالية (مراجعة) 2023م	التغير		يونيو 2024م	التغير في فترة يونيو 2024
				2022م	2023م		
كما في 1 يناير			35,486,892			56,917,300	60.39%
إضافات		35,957,398	52,237,598		45.28%	17,320,000	(66.84)%
استيعادات			(49,175,850)			(40,601,582)	(17.44)%
أرباح (خسائر) إعادة تقييم		(470,506)	18,368,660		(4004.02)%	14,750,338	(19.70)%
كما في نهاية الفترة		35,486,892	56,917,300		60.39%	48,386,056	(14.99)%

المصدر: القوائم المالية المدققة للشركة ومعلومات الإدارة

- ◆ بلغت الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة 35,486,892 ريال سعودي في عام 2022م.
- ◆ في عام 2023م، بلغت الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة 56,917,300 ريال سعودي بنسبة زيادة 60.39% مقارنة بعام 2022م.
- ◆ تتمثل قيمة الاستثمار في أسهم شركات متداولة في سوق الأسهم السعودي بغرض الاتجار، وتحفظ الشركة بهذه المحفظة لدى شركة وساطة محلية مرخصة بالمملكة العربية السعودية. تم إثبات الاستثمارات بالقيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2022م و2023م.
- ◆ حصلت الشركة على توزيعات أرباح من هذه الاستثمارات بمبلغ 1,083,301 ريال سعودي خلال السنة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م وحصلت على توزيعات في يونيو 2024 (586,688) (2022م: لا شيء).
- ◆ وبناء على ما تم ترتيبه من قبل أعضاء مجلس الإدارة، قد وافق المجلس على ما يلي:
- ◆ قرر مجلس إدارة شركة رؤوم التجارية في جلسته رقم (12) بتاريخ 12 أكتوبر 2022 تفويض رئيس مجلس الإدارة عبدالعزيز بن عبدالله الحميد بالبحث عن فرص استثمارية فيما يتعلق بالشراء أو الاستحواذ أو الاندماج، على أن هذا التفويض ساري حتى تاريخ 31 ديسمبر 2023.
- ◆ في 30 يونيو 2024 سجلت الشركة أرباحاً غير محققة بلغت 14.75 مليون ريال، والجدير بالذكر أن المبلغ المعترف به غير محقق ويمكن تحويله إلى خسارة بسبب أي اضطراب في السوق أو انخفاض في قيمة الأسهم لأسباب أخرى.

6.5.8 مدينون تجاريون

يوضح الجدول التالي المدينون التجاريون للشركة كما في الأعوام 2021م، و2022م، و2023م والفترة النصفية لسنة 2024م:

الجدول رقم 35: المدينون التجاريون

البند	السنة المالية 2021م (مراجعة)	السنة المالية 2022م (مراجعة)	السنة المالية 2023م (مراجعة)	التغير		معدل النمو السني المركب	يونيو 2024م	التغير في فترة يونيو 2024
				2022م	2023م			
مدينون تجاريون	4,551,284	2,890,049	3,102,403	(%36.50)	%7.35	(%17.44)	4,674,069	%50.66
ناقص: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	(1,058,349)	(446,542)	(485,009)	(%57.81)	%8.61	(%32.30)	(647,352)	%33.47
الصافي	3,492,935	2,443,507	2,617,394	(%30.04)	%7.12	(%13.44)	4,026,717	%53.84

المصدر: القوائم المالية المدققة للشركة ومعلومات الإدارة

- ◆ انخفض صافي المدينون التجاريون بنسبة 30.04% في عام 2022م.
- ◆ ارتفع صافي المدينون التجاريون بنسبة 7.12% في عام 2023م.
- ◆ ارتفع صافي المدينون التجاريون بنسبة 53.84% في الفترة النصفية لسنة 2024.
- ◆ انخفض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بنسبة 57.81%. وفي عام 2023م، عاود الارتفاع بنسبة 8.61% كما انه واصل الارتفاع في الفترة النصفية لسنة 2024 بنسبة 33.47%
- ◆ تمتلك الشركة إستراتيجية تسويقية جيدة جدًا حيث أن الشركة لديها سياسة الحصول على 50% من الدفعات مقدماً نظراً للطبيعة الهشة للسلع وطبيعتها المخصصة حسب طلبات العملاء المختلفة. ومن خلال هذه الاستراتيجية تمكنت الشركة من الاحتفاظ بنسبة 80% من المبالغ المدينة في أقل من 90 يوماً.
- ◆ من خلال هذه الإستراتيجية تمكنت الشركة من زيادة حجم دوران المستحقات وخفضت أيام تحصيل مستحقاتها إلى 6 أيام وهو ما يبدو تحسباً قوياً للغاية.

يوضح الجدول التالي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينون التجاريون كما في الأعوام 2021م، و2022م، و2023م والفترة النصفية لسنة 2024م:

الجدول رقم 36: حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينون التجاريون

البند	السنة المالية 2021م (مراجعة)	السنة المالية 2022م (مراجعة)	السنة المالية 2023م (مراجعة)	التغير		معدل النمو السني المركب	يونيو 2024م	التغير في فترة يونيو 2024
				2022م	2023م			
كما في 1 يناير	1,058,349	1,058,349	446,542	0.00%	(%57.81)	(%35.04)	485,009	%8.61
مخصص (رد) الخسائر الائتمانية المتوقعة	(611,807)	(446,542)	38,467	(%106.29)			162,343	%322.03
كما في نهاية الفترة	1,058,349	446,542	485,009	(%57.81)	%8.61	(%32.30)	647,352	%33.47

القوائم المالية المدققة للشركة ومعلومات الإدارة

6.5.9 مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

يوضح الجدول التالي المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى للشركة كما في الأعوام 2021م، و2022م، و2023م والفترة النصفية لسنة 2024م:

الجدول رقم 37: المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

البند	السنة المالية 2021م (مراجعة)	السنة المالية 2022م (مراجعة)	السنة المالية 2023م (مراجعة)	التغير		معدل النمو السني المركب	يونيو 2024م	التغير في فترة يونيو 2024
				2022م	2023م			
دفعات مقدمة للموردين	3,672,698	1,349,001	2,009,974	(%63.27)	%49.00	(%26.02)	2,218,328	%10.37
مصاريف مدفوعة مقدماً	351,497	473,676	415,628	%34.76	(%12.25)	%8.74	520,125	%25.14
الإجمالي	4,024,195	1,822,677	2,425,602	(%54.71)	%33.08	(%22.36)	2,738,453	%12.90

القوائم المالية المدققة للشركة ومعلومات الإدارة

- ◆ تتكون المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى من الدفعات المقدمة للموردين والمصاريف المدفوعة مقدماً.

- ◆ شكلت الدفعات المقدمة للموردين النسبة الأكبر من المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى. في عام 2021م، شكلت الدفعات المقدمة للموردين ما نسبته 91% من إجمالي المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى.
- ◆ في عام 2022م و2023م ويونيو 2024م، شكلت الدفعات المقدمة للموردين ما نسبته 74% و83% و81% من إجمالي على التوالي.
- ◆ انخفضت المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى بنسبة 54.71% في عام 2022م نتيجة الانخفاض في الدفعات المقدمة للموردين بنسبة 63.27%.
- ◆ ارتفعت المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى بنسبة 33.08% في عام 2023م نتيجة الارتفاع في الدفعات المقدمة للموردين بنسبة 49.00%.
- ◆ إرتفعت المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى بنسبة 12.9% في الفترة النصفية لسنة 2024م ويرجع ذلك إلى أن معظم الدفعات المقدمة تتم في بداية العام.
- ◆ تمثل شركة الجارديان للزجاج المورد الأكبر للشركة بحصة 80% من رصيد الشركة للموردين.
- ◆ شركة رايدر للزجاج تمثل المورد الثاني من حيث حجم الحصة من رصيد الموردين للشركة، بحصة 14% من رصيد الموردين.
- ◆ بالنسبة لباقي الموردين، فيمثل مجموعهم من إجمالي رصيد الموردين للشركة 6% فقط.

6.5.10 حقوق الملكية

يوضح الجدول التالي حقوق الملكية للشركة كما في الأعوام 2021م، 2022م، و2023م والفترة النصفية لسنة 2024:

الجدول رقم 38: حقوق الملكية

البند	السنة المالية 2021م (مراجعة)	السنة المالية 2022م (مراجعة)	السنة المالية 2023م (مراجعة)	التغير		معدل النمو السنوي المركب	يونيو 2024م	التغير في فترة يونيو 2024
				2023م	2022م			
حقوق الملكية								
رأس المال	50,000,000	62,500,000	62,500,000	25.00%	0.00%	11.80%	62,500,000	0.00%
احتياطي نظامي	12,014,660	15,088,998	18,750,000	25.59%	24.26%	24.92%	18,750,000	0.00%
أرباح مبقاة	33,440,130	29,498,733	55,181,001	(11.79)%	87.06%	28.46%	74,096,948	34.28%
إجمالي حقوق الملكية	95,454,790	107,087,731	136,431,001	12.19%	27.40%	19.55%	155,346,948	13.86%

المصدر: القوائم المالية المدققة للشركة ومعلومات الإدارة

- ◆ تتكون حقوق الملكية لدى الشركة من رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة.
- ◆ ارتفعت حقوق الملكية بنسبة 12.19% و27.40% في عام 2022م و2023م على التوالي.
- ◆ يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع كما في 31 ديسمبر 2021م مبلغ 50 مليون ريال سعودي مقسم إلى 5 مليون سهم ومصدر بقيمة اسمية قدرها 10 ريال سعودي لكل سهم.
- ◆ وفقاً لمحضر اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ 17 فبراير 2020م، تمت الموافقة على تخفيض رأس مال الشركة بقيمة 65 مليون ريال سعودي عن طريق إلغاء عدد 6,500,000 سهم ليصبح رأس مال الشركة بعد التخفيض 50 مليون ريال سعودي، ويصبح عدد أسهم الشركة بعد التخفيض 5 مليون ريال سعودي، وتم استكمال الإجراءات القانونية والتأشير في السجل التجاري بتاريخ 25 محرم 1442هـ الموافق 13 سبتمبر 2020م.
- ◆ بتاريخ 9 محرم 1444هـ الموافق 7 أغسطس 2022م اجتمعت الجمعية العامة غير العادية وقررت زيادة رأس المال بمبلغ 12.5 مليون ريال سعودي عن طريق التحويل من الأرباح المبقاة ليصبح رأس المال 6.25 مليون سهم بقيمة اسمية قدرها 10 مليون ريال سعودي لكل سهم.
- ◆ إن رأس مال الشركة المصدر والمدفوع كما في 31 ديسمبر 2023م يساوي مبلغ 62.5 مليون ريال سعودي مقسم إلى 6.25 مليون سهم بقيمة اسمية قدرها 10 ريال سعودي لكل سهم.
- ◆ عند تطبيق نظام الشركات السعودي الجديد، والذي أصبح ساري المفعول في 19 يناير، تم إلغاء متطلب الاحتفاظ باحتياطي نظامي الذي كان موجوداً في النظام السابق. تقوم الشركة حالياً بتحديث نظامها الأساسي ليتوافق مع النظام الجديد. وحتى تاريخه قررت الشركة الاستمرار في نظام الشركات القديم والإبقاء على الاحتياطي النظامي السابق مع الاستمرار في تحويل 10% من ربح السنة للاحتياطي النظامي حتى بلغ هذا الاحتياطي 30% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.
- ◆ في يونيو 2024 لا يوجد تغير يذكر في حقوق الملكية للشركة، ونمت بنسبة 13.86% مدعومة بالأرباح المحولة للأرباح المبقاة

6.5.11 الالتزامات غير المتداولة

يوضح الجدول التالي الالتزامات غير المتداولة للشركة كما في الأعوام 2021م، 2022م، و2023م والفترة النصفية لسنة 2024م:

التغير في فترة يونيو 2024	يونيو 2024م	معدل النمو السنوي المركب	التغير		السنة المالية 2023م (مراجعة)	السنة المالية 2022م (مراجعة)	السنة المالية 2021م (مراجعة)	البنود
			2023م	2022م				
9.14%	4,061,079	26.23%	19.13%	33.76%	3,721,135	3,123,529	2,335,233	الالتزامات غير المتداولة
								التزام المنافع المحددة للموظفين
(1.94)%	34,079,563	(1.84)%	(3.09)%	(0.57)%	34,755,124	35,863,945	36,068,875	التزامات عقود الإيجار-الجزء غير المتداول
(0.87)%	38,140,642	0.09%	(1.31)%	1.52%	38,476,259	38,987,474	38,404,108	إجمالي الالتزامات غير المتداولة

المصدر: القوائم المالية المدققة للشركة ومعلومات الإدارة

- تتكون الالتزامات غير المتداولة من التزام منافع الموظفين والجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار.
- شكّل الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار الجزء الأكبر من الالتزامات غير المتداولة. إذ شكّل ما نسبته 94% و92% و90% في عام 2021م و2022م و2023م على التوالي.
- ارتفعت الالتزامات غير المتداولة بنسبة 1.52% في عام 2022م نتيجة الارتفاع في التزام المنافع المحددة للموظفين بنسبة 33.76% على الرغم من انخفاض الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار بنسبة 0.57% في نفس العام.
- انخفضت الالتزامات غير المتداولة بنسبة 1.31% في عام 2023م نتيجة الانخفاض الحاصل في الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار بنسبة 3.09%.
- انخفضت الالتزامات غير المتداولة بنسبة 0.87% في فترة يونيو 2024 نتيجة الإنخفاض الحاصل في الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار بنسبة 1.94%.

6.5.12 التزامات المنافع المحددة للموظفين

يوضح الجدول التالي التزامات المنافع المحددة للموظفين للشركة كما في الأعوام 2021م، 2022م، و2023م:

الجدول رقم 40: التزامات المنافع المحددة للموظفين

معدل النمو السنوي المركب	التغير		السنة المالية 2023م (مراجعة)	السنة المالية 2022م (مراجعة)	السنة المالية 2021م (مراجعة)	البنود
	2023م	2022م				
14.61%	33.76%	(1.80)%	3,123,529	2,335,233	2,378,045	كما في 1 يناير
14.07%	22.56%	6.17%	635,470	518,498	488,388	مصرف محمل ضمن الربح أو الخسارة
	(87.68)%	(191.73)%	44,417	360,441	(392,921)	إعادة القياس الاكتواري محملة ضمن الدخل الشامل الآخر
(22.86)%	(9.23)%	(34.45)%	(82,281)	(90,643)	(138,279)	مدفوع
26.23%	19.13%	33.76%	3,721,135	3,123,529	2,335,233	كما في نهاية الفترة

المصدر: القوائم المالية المدققة للشركة ومعلومات الإدارة

- ارتفعت التزامات المزايا المحددة للموظفين بنسبة 33.76% و19.13% في عام 2022م و2023م على التوالي.
- تمنح الشركة التزامات المنافع المحددة للموظفين ("خطة المنافع المحددة") لموظفيها مع الأخذ في الاعتبار متطلبات قانون العمل المحلي في المملكة العربية السعودية. إن المزايا التي يقدمها هذا البرنامج عبارة عن مبلغ مقطوع يعتمد على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات الخدمة التراكمية في تاريخ انتهاء الخدمة.
- يتم حساب تكلفة مزايا الموظفين في خطط المزايا المحددة بشكل فردي لكل خطة باستخدام طريقة القيد الدائن المتوقع للوحدة الزمنية. يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر الاكتوارية، التي تشمل إعادة القياس، فوراً في بيان المركز المالي والأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها. ولا يتم تحويل عمليات إعادة القياس هذه إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

يوضح الجدول التالي مصرف المنافع المحددة للموظفين المحمل في قائمة الربح أو الخسارة:

الجدول رقم 41: مصرف المنافع المحددة للموظفين

معدل النمو السنوي المركب	التغير		السنة المالية 2023م (مراجعة)	السنة المالية 2022م (مراجعة)	السنة المالية 2021م (مراجعة)	البنود
	2023م	2022م				
7.45%	9.45%	5.47%	499,845	456,670	432,974	تكاليف الخدمة الحالية

معدل النمو السنوي المركب	التغير		السنة المالية 2023 (مراجعة)	السنة المالية 2022 (مراجعة)	السنة المالية 2021 (مراجعة)	البنود
	2023م	2022م				
56.44%	119.36%	11.57%	135,625	61,828	55,414	تكاليف التمويل
14.07%	22.56%	6.17%	635,470	518,498	488,388	التكلفة المحملة ضمن الربح أو الخسارة

المصدر: القوائم المالية المدققة للشركة ومعلومات الإدارة

يوضح الجدول التالي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية لمتاح التزامات الموظفين:

الجدول رقم 42: الافتراضات الاكتوارية الرئيسية لمتاح التزامات الموظفين

البنود	السنة المالية 2021 (مراجعة)	السنة المالية 2022 (مراجعة)	السنة المالية 2023 (مراجعة)
معدل الخصم المستخدم	2.70%	4.4%	4.75%
معدل زيادة الرواتب	2.00%	3.00%	3.00%
معدل دوران الموظفين	متوسطة	متوسطة	متوسطة

المصدر: القوائم المالية المدققة للشركة

6.5.13 الالتزامات المتداولة

يوضح الجدول التالي الالتزامات المتداولة للشركة كما في الأعوام 2021م، 2022م، و2023م و الفترة النصفية لسنة 2024:

الجدول رقم 43: الالتزامات المتداولة

التغير في فترة يونيو 2024	يونيو 2024م	معدل النمو السنوي المركب	التغير		السنة المالية 2023 (مراجعة)	السنة المالية 2022 (مراجعة)	السنة المالية 2021 (مراجعة)	البنود
			2023م	2022م				
								الالتزامات المتداولة
8911.56%	1,792,579	(71.80)%	(98.77)%	547.58%	19,892	1,620,013	250,163	دائون تجاريون
10.88%	1,601,300	6.26%	8.58%	3.99%	1,444,196	1,330,085	1,279,060	التزامات عقود الإيجار- الجزء المتداول
(14.74)%	2,126,309	18.06%	(17.35)%	68.64%	2,493,809	3,017,234	1,789,134	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(26.40)%	1,956,699	17.29%	36.77%	0.58%	2,658,600	1,943,825	1,932,654	زكاة مستحقة
13.00%	7,476,887	12.25%	(16.36)%	50.66%	6,616,497	7,911,157	5,251,011	إجمالي الالتزامات المتداولة

المصدر: القوائم المالية المدققة للشركة ومعلومات الإدارة

- تتكون الالتزامات المتداولة من الدائون التجاريون والجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار والمصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحقة.
- ارتفعت الالتزامات المتداولة بنسبة 50.66% في عام 2022م نتيجة الارتفاع في كافة بنود الالتزامات المتداولة.
- انخفضت الالتزامات المتداولة بنسبة 16.36% في عام 2023م نتيجة الانخفاض في الدائون التجاريون والمصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى بنسبة 98.77% و 17.35% على التوالي.
- ارتفعت الإلتزامات المتداولة بنسبة 13% في فترة يونيو 2024 نتيجة الارتفاع في الدائون التجاريون حيث بلغت قيمتها 1.79 مليوناً اعتباراً من 30 يونيو 2024 بسبب بعض الأطراف التي قدمت المواد الخام على الائتمان.

6.5.14 مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

يوضح الجدول التالي المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى للشركة كما في الأعوام 2021م، 2022م، و2023م و الفترة النصفية لسنة 2024م:

التغير في فترة يونيو 2024	يونيو 2024م	معدل النمو السنوي المركب	التغير		السنة المالية 2023م (مراجعة)	السنة المالية 2022م (مراجعة)	السنة المالية 2021م (مراجعة)	البنود
			2023م	2022م				
0.57%	898,564		43.58%		893,495	622,318		مصاريف مستحقة للعاملين
16.36%	728,787	(6.88%)	(24.02%)	14.12%	626,345	824,354	722,334	ضريبة القيمة المضافة
(64.26%)	149,349	(13.08%)	(51.96%)	57.27%	417,907	869,974	553,158	دفعات مقدمة من عملاء
(71.70%)	75,001	2.09%	(30.42%)	49.79%	265,001	380,839	254,252	مصاريف مستحقة
(5.65%)	274,608	5.93%	(8.97%)	23.27%	291,061	319,749	259,390	أرصدة دائنة أخرى
(14.74%)	2,126,309	18.06%	(17.35%)	68.64%	2,493,809	3,017,234	1,789,134	الإجمالي

المصدر: القوائم المالية المدققة للشركة ومعلومات الإدارة

- ◆ تتكون المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى من المصاريف المستحقة للعاملين وضريبة القيمة المضافة والدفعات المقدمة من العملاء والمصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى.
- ◆ ارتفعت المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى بنسبة 68.35% في عام 2022م ثم عاودت الانخفاض بنسبة 17.35% و 14.74% في عام 2023م والفترة النصفية لسنة 2024م.
- ◆ مصاريف مستحقة للعاملين تظهر في العام 2022م وترتفع بنسبة 43.58% في العام 2023م، وبحسب الإدارة فهي لتذاكر السفر بسبب توقف الإجازات في ظل جائحة كورونا لعدد كبير من الموظفين، لذا تمت إضافتها إلى المستحقات لإظهار بصورة عادلة ما تتحمله كل فترة من حيث بدل الإجازة ونفقات تذاكر السفر بعد انتهاء الجائحة.
- ◆ الأرصدة الدائنة الأخرى هي المبالغ المستحقة في نهاية العام لبعض العملاء حتى يتم الاستفسار عن هذه التحويلات لاحقاً، ويتم تسجيلها في سجلات الشركة حسب العميل للتحقق منها.

6.5.15 زكاة مستحقة

يوضح الجدول التالي حركة الزكاة المستحقة للشركة كما في الأعوام 2021م، 2022م، و2023م والفترة النصفية لسنة 2024م:

الجدول رقم 45: الزكاة المستحقة

البنود	السنة المالية (مراجعة) 2021م	السنة المالية (مراجعة) 2022م	السنة المالية (مراجعة) 2023م	التغير		يونيو 2024م	التغير في فترة يونيو 2024
				2022م	2023م		
كما في 1 يناير	1,610,648	1,932,654	1,943,825	19.99%	0.58%	2,658,600	36.77%
المحمل للفترة	1,607,918	1,618,272	2,658,881	0.64%	64.30%	1,959,510	(26.30)%
المدفوع	(1,285,912)	(1,607,101)	(1,944,106)	24.98%	20.97%	(2,661,411)	36.90%
كما في نهاية الفترة	1,932,654	1,943,825	2,658,600	0.58%	36.77%	1,956,699	(26.40)%

المصدر: القوائم المالية المدققة للشركة ومعلومات الإدارة

- ارتفعت الزكاة المستحقة بنسبة 0.58% في عام 2022م و2023م على التوالي وانخفضت بنسبة 26.40% في يونيو 2024م.
- تخضع الشركة للزكاة بواقع 2.5% من الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدّل. أيهما أعلى. إن أهم مكونات الوعاء الزكوي وفقاً لأنظمة الزكاة تتكون بشكل رئيسي من حقوق الملكية والمخصصات كما في بداية السنة وصافي الربح المعدّل مخصوماً منها صافي القيمة الدفترية للأصول غير المتداولة.

يوضح الجدول التالي العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة:

الجدول رقم 46: العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة

البنود	السنة المالية 2021م (مراجعة)	السنة المالية 2022م (مراجعة)	السنة المالية 2023م (مراجعة)
صافي الربح المعدل	26,978,659	32,880,152	49,908,005
رأس مال	50,000,000	62,500,000	62,500,000
احتياطات	6,526,425	12,014,660	15,088,998
التزامات عقود إيجار	37,347,935	37,194,030	36,199,320
الارباح المبقاة	10,971,371	2,190,130	12,311,233
مخصصات وإضافات أخرى	3,622,851	3,016,685	3,905,697
أصول غير متداولة	(75,255,790)	(73,413,429)	(75,160,999)

المصدر: القوائم المالية المدققة للشركة

6.6 قائمة التدفقات النقدية

يوضح الجدول التالي قائمة التدفق النقدية للشركة كما في الأعوام 2021م، 2022م، و2023م والفترة النصف سنة 2023م و 2024م:

الجدول رقم 47: قائمة التدفقات النقدية

البنود	السنة المالية (مراجعة) 2021م	السنة المالية (مراجعة) 2022م	السنة المالية (مراجعة) 2023م	التغير		يونيو 2023م	يونيو 2024م	التغير في فترة يونيو 2024
				2022م	2023م			
الأنشطة التشغيلية								
الربح قبل الزكاة	26,490,271	32,361,654	49,234,068	22.16%	52.14%	29,277,827	30,272,665	3.40%
تعديلات لبنود غير نقدية:								
اهلاك ممتلكات وألات ومعدات	3,581,908	3,456,742	3,504,872	(3.49)%	1.39%	1,750,156	1,735,665	(0.83)%
إطفاء أصول غير ملموسة	10,913	10,912	10,913	(0.01)%	0.01%	5,412	5,426	0.26%
اهلاك أصول حق استخدام	1,986,732	1,958,767	2,015,886	(1.41)%	2.92%	954,799	1,007,943	5.57%
إيرادات أخرى نتيجة استبعاد عقود إيجار	(202,500)	(67,943)		66.45)%	(100.00)%	-	(17,502)	100.00%

التغير في فترة يونيو 2024	يونيو 2024م	يونيو 2023م	التغير		السنة المالية 2023م (مراجعة)	السنة المالية 2022م (مراجعة)	السنة المالية 2021م (مراجعة)	البند
			2023م	2022م				
%0.00	-	-		(%100.00)	(141,653)		4,500	(أرباح)/خسائر بيع ممتلكات وألات ومعدات
%2.11	609,785	597,174	(%2.64)	%7.17	1,340,717	1,377,130	1,285,037	تكاليف تمويل
%24.18	321,937	259,248	%9.45	%5.47	499,845	456,670	432,974	التزام المنافع المحددة للموظفين المتكبدة
%5.29	(14,750,338)	(14,008,615)	(%4004.02)		(18,368,660)	470,506		(أرباح)/خسائر إعادة تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
%115.67	(586,688)	(272,030)			(1,083,301)			توزيعات أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(%492.78)	162,343	(41,332)	(%106.29)		38,467	(611,807)		مخصص/(رد) الخسائر الائتمانية المتوقعة
تغيرات في رأس المال العامل:								
(%366.46)	(5,424,280)	2,035,681	%41.69	(%143.76)	7,333,840	5,175,930	(11,827,847)	مخزون
%23.05	(1,571,666)	(1,277,268)	(%112.78)	(%613.23)	(212,354)	1,661,235	(323,680)	مديون تجاريون
(%52.12)	(312,851)	(653,447)	(%127.39)	(%223.92)	(602,925)	2,201,518	(1,776,610)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
%252.17	1,772,687	503,356	(%216.81)	%447.58	(1,600,121)	1,369,850	250,163	دائون تجاريون
(%49.76)	(367,500)	(731,464)	(%142.62)	%88.62	(523,425)	1,228,100	651,095	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(%30.12)	12,857,626	18,399,497	(%18.81)	%148.26	41,446,169	51,049,264	20,562,956	النقد من العمليات
(%86.56)	(4,201)	(31,246)	%20.97	%24.98	(1,944,106)	(1,607,101)	(1,285,912)	زكاة مدفوعة
%36.90	(2,661,411)	(1,944,106)	(%9.23)	(%34.45)	(82,281)	(90,643)	(138,279)	التزام المنافع المحددة للموظفين مدفوعة
(%37.94)	10,192,014	16,424,145	(%20.12)	%157.86	39,419,782	49,351,520	19,138,765	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية								
(%43.78)	(17,220,000)	(30,630,385)	%45.28	%1605.93	(52,237,598)	(35,957,398)	(2,107,789)	إضافات أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
%15.01	40,601,582	35,303,387			49,175,850			المحصل من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال أو الخسارة
%115.67	586,688	272,030			1,083,301			توزيعات أرباح محصلة من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
%100.00	50,502	-		(%100.00)	174,000		2,499	المتحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات
%70.87	(1,929,621)	(6,625,056)	%159.27		(6,992,724)	(2,697,103)		إضافات ممتلكات وألات ومعدات
%1414.81	22,089,151	(1,680,024)	(%77.24)	%1736.07	(8,797,171)	(38,654,501)	(2,105,290)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية								
(%10.76)	(1,128,242)	(1,018,634)	%10.07	%0.95	(2,518,666)	(2,288,221)	(2,266,707)	التزامات عقود الايجار مدفوعة
(%50.00)	(9,375,000)	(6,250,000)	(%8.33)	%13.64	(17,187,500)	(18,750,000)	(16,500,000)	توزيعات أرباح مدفوعة
(%44.50)	(10,503,242)	(7,268,634)	(%6.33)	%12.10	(19,706,166)	(21,038,221)	(18,766,707)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
%191.32	21,777,923	7,475,487	(%205.56)	%496.64	10,916,445	(10,341,202)	(1,733,232)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة

التغير في فترة يونيو 2024	يونيو 2024م	يونيو 2023م	التغير		السنة المالية 2023م (مراجعة)	السنة المالية 2022م (مراجعة)	السنة المالية 2021م (مراجعة)	البنود
			2023م	2022م				
%93.20	22,628,979	11,712,534	(%46.89)	(%7.29)	11,712,534	22,053,736	23,786,968	النقد وما في حكمه في بداية السنة
%131.43	44,406,902	19,188,021	%93.20	(%46.89)	22,628,979	11,712,534	22,053,736	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

المصدر: القوائم المالية المدققة للشركة ومعلومات الإدارة

6.6.1 صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية

- ◆ في عام 2021م، بلغ صافي النقد من الأنشطة التشغيلية 19,138,765 ريال سعودي.
- ◆ في عام 2022م، ارتفع صافي النقد من الأنشطة التشغيلية بنسبة 157.86% وبلغ مقداره 49,351,520 ريال سعودي.
- ◆ في عام 2023م، انخفض صافي النقد من الأنشطة التشغيلية بنسبة 20.12% وبلغ مقداره 39,419,782 ريال سعودي.
- في الفترة النصفية لعام 2024م، إنخفض صافي النقد من الأنشطة التشغيلية بنسبة 37.94% وبلغ مقداره 10,192,014 ريال سعودي.

6.6.2 صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

- ◆ بلغ النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية في عام 2021م 2,105,290 ريال سعودي نتيجة إضافات أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمة 2,107,789 ريال سعودي.
- ◆ في عام 2022م، بلغ النقد المستخدم من الأنشطة الاستثمارية 38,654,501 ريال سعودي بسبب إضافات أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمة 35,957,398 ريال سعودي وإضافات ممتلكات وألات ومعدات بقيمة 2,697,103 ريال سعودي.
- ◆ في عام 2023م، بلغ النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية 8,797,171 ريال سعودي. نتج ذلك عن إضافات أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمة 52,237,598 ريال سعودي وإضافات ممتلكات وألات ومعدات بقيمة 6,996,724 ريال سعودي. كان هنالك أيضاً تحصيلات من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمة 49,175,850 ريال سعودي وتوزيعات أرباح محصلة من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمة 1,083,301 ريال سعودي ومتحصلات من بيع ممتلكات وألات ومعدات 174,000 ريال سعودي.
- ◆ في الفترة النصفية لسنة 2024م، بلغ النقد المحصل في الأنشطة الاستثمارية 22,089,151 ريال سعودي. نتج ذلك عن إضافات أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمة 17,220,000 ريال سعودي وإضافات ممتلكات وألات ومعدات بقيمة 1,929,621 ريال سعودي. كان هنالك أيضاً تحصيلات من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمة 40,601,582 ريال سعودي وتوزيعات أرباح محصلة من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمة 586,688 ريال سعودي.

6.6.3 صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

- ◆ بلغ صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية في عام 2021م 18,766,707 ريال سعودي نتيجة دفع التزامات عقود إيجار بقيمة 2,266,707 ريال سعودي وتوزيعات أرباح مدفوعة بقيمة 16,500,000 ريال سعودي.
- ◆ في عام 2022م، بلغ صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية 21,083,221 ريال سعودي نتيجة دفع التزامات عقود إيجار بقيمة 2,288,221 ريال سعودي وتوزيعات أرباح مدفوعة بقيمة 18,750,000 ريال سعودي.
- ◆ في عام 2023م، بلغ صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية 19,706,166 ريال سعودي نتيجة دفع التزامات عقود إيجار بقيمة 2,518,666 ريال سعودي وتوزيعات أرباح مدفوعة بقيمة 17,187,500 ريال.
- ◆ في فترة يونيو 2024م، بلغ صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية 10,503,242 ريال سعودي نتيجة دفع التزامات عقود إيجار بقيمة 1,128,242 ريال سعودي وتوزيعات أرباح مدفوعة بقيمة 9,375,000 ريال سعودي.

6.7 هيكل التمويل

يوضح الجدول التالي هيكل التمويل للشركة كما في الأعوام 2021م، و2022م، و2023م ويونيو 2024م:

الجدول رقم 48: هيكل التمويل

البنود	السنة المالية 2021م (مراجعة)	السنة المالية 2022م (مراجعة)	السنة المالية 2023م (مراجعة)	يونيو 2024م
إجمالي الالتزامات	43,655,119	46,898,631	45,092,756	45,617,529
إجمالي الدين	-	-	-	-
نقد لدى البنوك	22,053,736	11,712,534	22,628,979	44,406,902
رأس المال	50,000,000	62,500,000	62,500,000	62,500,000
أرباح مبقاة	33,440,130	29,498,733	55,181,001	74,096,948
إجمالي حقوق الملكية	95,454,790	107,087,731	136,431,001	155,346,948
هيكل تمويل الشركة (إجمالي الدين + حقوق الملكية)	95,454,790	107,087,731	136,431,001	155,346,948

المصدر: القوائم المالية المدققة للشركة ومعلومات الإدارة

6.8 مؤشرات الأداء الرئيسية

يوضح الجدول التالي مؤشرات الأداء الرئيسية للشركة كما في الأعوام 2021م، 2022م، 2023م ويونيو 2024م:

الجدول رقم 49: مؤشرات الأداء الرئيسية

البنود	السنة المالية 2021م (مراجعة)	السنة المالية 2022م (مراجعة)	السنة المالية 2023م (مراجعة)	* يونيو 2024م
الإيرادات	110,191,981	135,229,032	135,041,376	59,796,818
تكلفة الإيرادات	(72,196,459)	(91,520,569)	(91,748,518)	(38,045,727)
إجمالي الربح (إيرادات - تكلفة الإيرادات)	37,995,522	43,708,463	43,292,858	21,751,091
هامش الربح الإجمالي (إجمالي الربح/الإيرادات)	%34.48	%32.32	%32.06	%36.37
الربح تشغيلي (الدخل من الأنشطة الرئيسية)	27,577,308	34,141,220	30,869,894	15,443,922
هامش الربح التشغيلي (%)	%25.03	%25.25	%22.86	%25.83
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة	6,250,000	6,250,000	6,250,000	6,250,000
الربح للسنة	24,882,353	30,743,382	46,575,187	28,313,155
الربح الأساسي والمخفض للسهم	3.98	4.92	7.45	4.53
إجمالي الأصول	139,109,909	153,986,362	181,523,757	200,964,477
العائد على الأصول (%)	%17.89	%19.97	%25.66	%28.18
إجمالي حقوق الملكية	95,454,790	107,087,731	136,431,001	155,346,948
العائد على حقوق الملكية (%)	%26.07	%28.71	%34.14	%36.45

المصدر: القوائم المالية المدققة للشركة ومعلومات الإدارة

*يرجى ملاحظة ان نسب الربحية للفترة النصفية سنة 2024 تمت حسابها بشكل سنوي



[7]

تقرير المحاسب القانوني

7 تقرير المحاسب القانوني

- 7.1 القوائم المالية المراجعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م و31 ديسمبر 2023م
- 7.2 القوائم المالية الأولية للشركة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024م (غير مراجعة)

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٨-٨	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين
شركة رؤوم التجارية

(شركة مساهمة سعودية)
بريدة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة رؤوم التجارية وهي شركة مساهمة سعودية ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

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

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد آداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (متضمنة معايير الاستقلال الدولية) الصادرة عن مجالس المعايير الدولية لأداب مهنة المحاسبين والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء لرأينا.

أمر آخر

تم مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير محل من تلك القوائم بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٢٢.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي أثناء مراجعتنا
تحقق الإيرادات	يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٤) الذي يتضمن السياسات المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيراد والإيضاحات رقم (١٨) و(٢٨) التي توضح تفاصيل الإيرادات.
يعتبر تحقق الإيرادات أمر مراجعة رئيسي كون الإيرادات عنصراً مهماً لأداء الشركة ونتائجها، ونظراً لتضمنها مخاطر متصلة باحتمال تجاوز الإدارة لإجراءات الرقابة الداخلية وذلك بأن يتم إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لتحقيق الأهداف أو لتحسين نتائج الشركة.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى ما يلي:
كما هو مبين بالإيضاح رقم (١٨) حققت الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ إجمالي إيرادات بلغت ١٣٥,٢٢٩,٠٣٢ ريال سعودي (٢٠٢١: مبلغ ١١٠,١٩١,٩٨١ ريال سعودي).	- التحقق من مدى ملائمة السياسة المحاسبية لتحقيق إيرادات الشركة وفقاً لمتطلبات معيار التقرير الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء.
	- اختبارات تفصيلية لعينة من المنتجات المباعة والتحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيراد.
	- إجراءات تحليلية لفهم أسباب التباين في الإيرادات مقارنة مع السنة السابقة والتحقق من منطقيتها وتحديد ما إذا كان هناك تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي في ضوء فهمنا لظروف السوق الحالية.
	- اختبار إجراءات القطع للتأكد من تسجيل الإيرادات في فتراتنا الصحيحة.
	- اختبار تصميم إجراءات الرقابة الداخلية وفعاليتها فيما يتعلق بإثبات الإيرادات والذمم المدينة الخاصة بها.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة رؤوم التجارية

(شركة مساهمة سعودية)
بريدة - المملكة العربية السعودية

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي أثناء مراجعتنا
المخزون	يرجى الرجوع الى الايضاح رقم (٤) الذي يتضمن السياسات المحاسبية المتعلقة بالمخزون والايضاح رقم (٩) الذي يوضح تفاصيل المخزون. تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى ما يلي: - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية للشركة بالاعتراف وقياس المخزون بما يتماشى مع متطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة. - تقييم التصميم والتنفيذ، واختبار الفعالية التشغيلية للصوابط الرقابية للشركة حول الاعتراف بالمخزون والقياس اللاحق. - حضور الجرد الفعلي للمخزون في مواقع مختارة للتحقق من بنود المخزون. - اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون والافتراضات المستخدمة من قبل الإدارة للتحقق من تقدير قيمة المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. - الأخذ بعين الاعتبار مدى كفاية الإفصاح في القوائم المالية للشركة وفقاً للمعيار المحاسبي المطبق.
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغ رصيد مخزون الشركة ٢٩,١٠٧,٣٢٢ ريال سعودي (٢٠٢١: مبلغ ٣٤,٢٨٣,٢٥٣ ريال سعودي). يدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، ويتم تكوين مخصص عند الضرورة للمخزون المتقادم ويطيء الحركة. تحدد الإدارة مستوى تقادم المخزون من خلال النظر في طبيعته وعمره الإنتاجي وتوقعات الإيرادات باستخدام الاتجاهات التاريخية وغيرها من العوامل النوعية. تكمّن مخاطر المخزون بعدم القيام بإجراءات الجرد اللازمة، أو عدم القيام بتقييم المخزون والأخذ في الاعتبار تذبذب الأسعار، أو عدم وجود دراسة كافية لعمل مخصص مخزون راكد أو هبوط الأسعار، أو عدم القيام بفحص المخزون المهمل والذي قد يحتاج إلى اعدام.	

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٢، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَةً بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

والمكلفون بالحوكمة، "أي مجلس الإدارة"، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن 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، وتُعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة رؤوم التجارية

(شركة مساهمة سعودية)
بريدة - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لآساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خصصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي قد نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة المترتبة على هذا الإبلاغ.



بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون

ماجد منير النمر

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)

الرياض في ١٠ شعبان ١٤٤٤هـ

الموافق ٢ مارس ٢٠٢٣هـ

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٤١,٥٩٩,٠٥٩	٣٩,٨٣٩,٤٢٠	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٣١,٦٨٥	٢٠,٧٧٣	٧	أصول غير ملموسة
٢٤,٦٢٥,٠٤٦	٣٣,٥٥٣,٢٣٦	٨	أصول حق استخدام
<u>٧٥,٢٥٥,٧٩٠</u>	<u>٧٣,٤١٣,٤٢٩</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٤,٢٨٣,٢٥٣	٢٩,١٠٧,٣٢٣	٩	مخزون
-	٣٥,٤٨٦,٨٩٢	١٠	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٤٩٢,٩٣٥	٢,٤٤٣,٥٠٧	١١	ذمم مدينة تجارية
٤,٠٢٤,١٩٥	١,٨٢٢,٦٧٧	١٢	مصاريق مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٢,٠٥٣,٧٣٦	١١,٧١٢,٥٣٤		نقد لدي البنوك
<u>٦٣,٨٥٤,١١٩</u>	<u>٨٠,٥٧٢,٩٣٣</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>١٣٩,١٠٩,٩٠٩</u>	<u>١٥٣,٩٨٦,٣٦٢</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
١٢,٠١٤,٦٦٠	١٥,٠٨٨,٩٩٨	١٤	احتياطي نظامي
٣٢,٤٤٠,١٣٠	٢٩,٤٩٨,٧٣٣		أرباح مبقاة
<u>٩٥,٤٥٤,٧٩٠</u>	<u>١٠٧,٠٨٧,٧٣١</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٢,٢٣٥,٢٢٣	٣,١٢٣,٥٢٩	١٥	التزام المنافع المحددة للموظفين
٢٦,٠٦٨,٨٧٥	٣٥,٨٦٣,٩٤٥	٨	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
<u>٢٨,٤٠٤,١٠٨</u>	<u>٣٨,٩٨٧,٤٧٤</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢٥٠,١٦٣	١,٦٢٠,٠١٣		ذمم دائنة تجارية
١,٢٧٩,٠٦٠	١,٣٣٠,٠٨٥	٨	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١,٧٨٩,١٣٤	٣,٠١٧,٢٣٤	١٦	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٩٣٢,٦٥٤	١,٩٤٣,٨٢٥	١٧	زكاة مستحقة
<u>٥,٢٥١,٠١١</u>	<u>٧,٩١١,١٥٧</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>٤٣,٦٥٥,١١٩</u>	<u>٤٦,٨٩٨,٦٣١</u>		إجمالي الالتزامات
<u>١٣٩,١٠٩,٩٠٩</u>	<u>١٥٣,٩٨٦,٣٦٢</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

يشكل أي بيانات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة رزوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
١١٠,١٩١,٩٨١	١٣٥,٢٢٩,٠٣٢	١٨	الإيرادات
(٧٢,١٩٦,٤٥٩)	(٩١,٥٢٠,٥٦٩)	١٩	تكلفة الإيرادات
٣٧,٩٩٥,٥٢٢	٤٣,٧٠٨,٤٦٣		إجمالي الربح
(٨,٣٤٦,٧١٦)	(٨,١٧٣,١٤٣)	٢٠	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٠٧١,٤٩٨)	(٢,٠٠٥,٩٠٧)	٢١	مصاريف بيع وتسويق
-	٦١١,٨٠٧	١١	رد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٧,٥٧٧,٣٠٨	٣٤,١٤١,٢٢٠		الربح التشغيلي
١٩٨,٠٠٠	٦٨,٠٧٠	٢٢	إيرادات أخرى
(١,٢٨٥,٠٣٧)	(١,٣٧٧,١٣٠)	٢٣	تكاليف التمويل
-	(٤٧٠,٥٠٦)	١٠	خسائر إعادة تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٦,٤٩٠,٢٧١	٣٢,٣٦١,٦٥٤		الربح قبل الزكاة
(١,٦٠٧,٩١٨)	(١,٦١٨,٢٧٢)	١٧	الزكاة
٢٤,٨٨٢,٣٥٣	٣٠,٧٤٣,٣٨٢		الربح للسنة
			الدخل الشامل الآخر:
٣٩٢,٩٢١	(٣٦٠,٤٤١)	١٥	بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة لاحقاً: إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين (الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الأخر للسنة
٣٩٢,٩٢١	(٣٦٠,٤٤١)		الدخل الشامل للسنة
٢٥,٢٧٥,٢٧٤	٣٠,٣٨٢,٩٤١		
٣,٩٨	٤,٩٢	٢٤	ربحية السهم الأساسية والمخفضة لمساهمي الشركة



رئيس مجلس الإدارة





الرئيس التنفيذي



مدير الشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة رزوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
٩٥,٤٥٤,٧٩٠	٣٣,٤٤٠,١٣٠	١٢,٠١٤,١٢٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٠,٧٤٣,٣٨٣	٣٠,٧٤٣,٣٨٣	-	-
(٣٩٠,٤٤١)	(٣٩٠,٤٤١)	-	-
٣٠,٣٥٢,٩٤٢	٣٠,٣٥٢,٩٤٢	-	-
(١٨,٧٥٠,٠٠٠)	(١٨,٧٥٠,٠٠٠)	٩,٠٧٤,٣٣٨	-
-	-	-	١٢,٥٠٠,٠٠٠
١٠٧,٠٨٧,٧٣١	٢٩,٤٩٨,٧٣٣	١٥,٠٨٨,٩٩٨	٩٢,٥٠٠,٠٠٠

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
كما في ١ يناير ٢٠٢٢
الربح للسنة
الخصم من الأرباح الأخرى للسنة
الدخل الشامل للسنة
محول إلى احتياطي نظامي
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٥)
زيادة رأس المال من خلال الأرباح (إيضاح ١٣)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

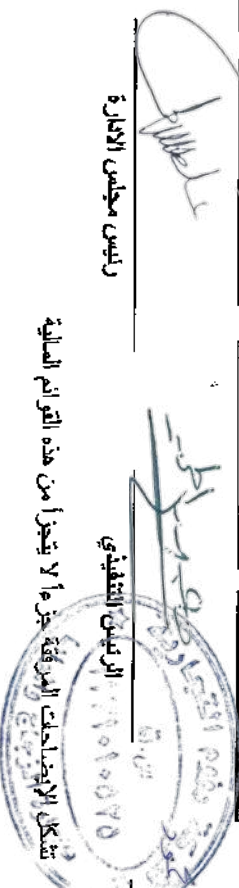
٨٦,١٧٩,٥١٦	٢٧,١٥٢,٩١١	٩,٥٢٢,٤٢٥	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٤,٨٨٢,٣٥٢	٢٤,٨٨٢,٣٥٢	-	-
٣٩٢,٩٢١	٣٩٢,٩٢١	-	-
٢٥,٢٧٥,٢٧٤	٢٥,٢٧٥,٢٧٤	-	-
-	(٢,٤٨٨,٢٣٥)	٢,٤٨٨,٢٣٥	-
(١٦,٥٠٠,٠٠٠)	(١٦,٥٠٠,٠٠٠)	-	-
٩٥,٤٥٤,٧٩٠	٢٣,٤٣٠,١٣٠	١٢,٠١٤,١٢٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
كما في ١ يناير ٢٠٢١
الربح للسنة
الدخل الشامل الاخر للسنة
الدخل الشامل للسنة
محول إلى احتياطي نظامي
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٥)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية



شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		الأنشطة التشغيلية
٢٦,٤٩٠,٢٧١	٣٢,٣٦١,٦٥٤	الربح قبل الزكاة
		تعديلات لبيود غير نقدية:
٣,٥٨١,٩٠٨	٣,٤٥٦,٧٤٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٠,٩١٣	١٠,٩١٢	إطفاء اصول غير ملموسة
١,٩٨٦,٧٣٢	١,٩٥٨,٧٦٧	إطفاء اصول حق استخدام
(٢٠٢,٥٠٠)	(٦٧,٩٤٣)	ايرادات اخرى نتيجة استبعاد عقود ايجار
٤,٥٠٠	-	خسائر استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١,٢٨٥,٠٣٧	١,٣٧٧,١٣٠	تكاليف التمويل
٤٣٢,٩٧٤	٤٥٦,٦٧٠	التزام المنافع المحددة للموظفين المتكبدة
-	٤٧٠,٥٠٦	خسائر إعادة تقييم اصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
-	(٦١١,٨٠٧)	رد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
		تغيرات في رأس المال العامل:
(١١,٨٢٧,٨٤٧)	٥,١٧٥,٩٣٠	مخزون
(٣٢٢,٦٨٠)	١,٦٦١,٢٣٥	ذم مدينة تجارية
(١,٧٧٦,٦١٠)	٢,٢٠١,٥١٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٥٠,١٦٣	١,٣٦٩,٨٥٠	ذم دائنة تجارية
٦٥١,٠٩٥	١,٢٢٨,١٠٠	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٠,٥٦٢,٩٥٦	٥١,٠٤٩,٢٦٤	التفقد من العمليات
(١,٢٨٥,٩١٢)	(١,٦٠٧,١٠١)	زكاة مدفوعة
(١٢٨,٢٧٩)	(٩٠,٦٤٣)	التزام المنافع المحددة للموظفين مدفوعة
١٩,١٢٨,٧٦٥	٤٩,٣٥١,٥٢٠	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٢,١٠٧,٧٨٩)	(٢,٦٩٧,١٠٣)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٣٥,٩٥٧,٣٩٨)	إضافات اصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٢,٤٩٩	-	منحصر من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٢,١٠٥,٢٩٠)	(٣٨,٦٥٤,٥٠١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٢,٢٦٦,٧٠٧)	(٢,٢٨٨,٢٢١)	التزامات عقود الايجار مدفوعة
(١٦,٥٠٠,٠٠٠)	(١٨,٧٥٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٨,٧٦٦,٧٠٧)	(٢١,٠٣٨,٢٢١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١,٧٢٣,٢٣٢)	(١٠,٣٤١,٢٠٢)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٢٣,٧٨٦,٩٦٨	٢٢,٠٥٣,٧٣٦	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٢,٠٥٣,٧٣٦	١١,٧١٢,٥٣٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية:
-	١٢,٥٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال من خلال الأرباح المبقة
(٣٩٢,٩٢١)	٣٦٠,٤٤١	إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

تشكل الإحصاءات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١. التكوين والنشاط

تأسست شركة رؤوم التجارية ("الشركة") كشركة مساهمة بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية تحت السجل التجاري رقم ١١٣١٠١٠٥٢٥ بتاريخ ١٢ رمضان ١٤٢٨ هـ الموافق ٧ يونيو ٢٠١٧، بتاريخ ٤ رمضان ١٤٢٨ هـ الموافق ٣٠ مايو ٢٠١٧ قرر الشركاء تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة عن طريق تحويل الشركة بما لها من حقوق وما عليها من التزامات وقد صدر القرار الوزاري رقم (٣٠٧/ق) بتاريخ ١١ رمضان ١٤٢٨ هـ الموافق ٧ يونيو ٢٠١٧ بالموافقة على إعلان التحول إلى شركة مساهمة مقفلة سعودية بداية من ٧ يونيو ٢٠١٧ (تاريخ السجل التجاري والذي يعتبر تاريخ بداية السنة المالية الأولى للشركة بناء على النظام الأساسي).

بتاريخ ١٤٤٣/٧/٢٠ هـ الموافق ٢١ فبراير ٢٠٢٢ تم إدراج وبدء تداول أسهم الشركة في نمو - السوق الموازية.

يقع المركز الرئيسي للشركة بالمنطقة الصناعية الأولى - بريدة - القصيم، المملكة العربية السعودية.

يتمثل نشاط الشركة في تجارة الزجاج والمرابا وديكورات الألومنيوم وتركيبها، الصناعات التحويلية وفروعها حسب التراخيص الصناعية، التشييد والبناء، النقل والتخزين والتبريد، خدمات المال والأعمال والخدمات الأخرى، خدمات اجتماعية وجماعية وشخصية، التجارية، تقنية المعلومات، الأمن والسلامة، الزراعة والصيد، المناجم والبترول وفروعها، الكهرباء والغاز والماء وفروعها، وتمارس الشركة أنشطتها وفق الأنظمة المتبعة وبعد الحصول على التراخيص اللازمة من الجهات المختصة أن وجدت.

تتضمن هذه القوائم المالية أصول والتزامات وأنشطة الشركة وفروعها التالية:

المدينة	اسم الفرع	سجل تجاري
القصيم	فرع شركة رؤوم التجارية - بريدة - صناعية السليم	١١٣١٠٥٨٠١٣
القصيم	مصنع رؤوم للزجاج - بريدة - المدينة الصناعية	١١٣١٠٢٤١٤٧
القصيم	فرع شركة رؤوم التجارية - الرس - المدينة الصناعية	١١٣٢٠١١٠٩٧
القصيم	فرع شركة رؤوم التجارية - عنيزة - المدينة الصناعية	١١٢٨٠١٩٩٣٨
الرياض	فرع شركة رؤوم التجارية - شارع المدينة المنورة	١٠١٠٦١١١٩٦
الرياض	فرع شركة رؤوم التجارية - حي الفاروق	١٠١٠١٩٩٤١٩
جدة	فرع شركة رؤوم التجارية - حي الخمرة	٤٠٣٠٣٤١٧١٨

٢. أساس اعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. إن أهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة تم توضيحها في إيضاح رقم ٤.

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء التزام المنافع المحددة للموظفين والتي يتم قياسها باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة ويتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٣. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات والإفصاحات المرفقة وإفصاحات الالتزامات المحتملة. يمكن أن ينتج من عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول أو الالتزامات والتي ستتأثر في الفترات المستقبلية.

تتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بتعرض الشركة للمخاطر وعدم التأكد ما يلي:

- إدارة مخاطر الأدوات المالية
- إفصاحات تطويل الحساسية

إيضاح ٢٧

إيضاح ١٥

مفهوم الاستمرارية المحاسبية

أجرت إدارة الشركة تقيماً لقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً للمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الشركة الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة لذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية في قدرة الشركة على الاستمرار على هذا النحو. لذا فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣. التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والإفتراضات

يتم الإفصاح أدناه عن الإفتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لحالات عدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير المالي والتي لها مخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية. استندت الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على البيانات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارج سيطرة الشركة. تتعكس هذه التغيرات على الإفتراضات عند حدوثها.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الشركة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل التآكل والتلف المادي من الاستعمال. لم تضع الإدارة أي قيمة تخريدية حيث إنها اعتبرتها غير جوهرية. تراجع الإدارة الأعمار الإنتاجية سنويًا.

الانخفاض في قيمة المخزون

يظهر المخزون بالكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. وعندما تصبح البضاعة قديمة أو متقدمة، يتم إجراء تقدير لصادفي القيمة البيعية لها. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء تقدير لكل مبلغ على حدا. بالنسبة للمبالغ غير الهامة بمفردها ولكنها تعتبر قديمة أو متقدمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب مخصص حسب نوع البضاعة وعمرها أو درجة تقادمها على أساس أسعار البيع المتوقعة.

الهبوط في قيمة الذمم المبنية التجارية

تستخدم الشركة مصفوفة معينة لاحتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تستند نسب المخصص إلى الأيام منذ الاستحقاق لمجموعات من قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي حسب نوع العميل أو التغطية بالضمانات وغيرها من أشكال التأمين على الائتمان).

تستند مصفوفة المخصص مبدئيًا إلى نسب التعثر في السداد التاريخية للشركة ويعكس احتساب المخصص أوزان الاحتمالات المتعلقة بالنتائج والقيمة الزمنية للأموال والمعلومات المعقولة في تاريخ التقرير حول الأحداث السابقة والظروف الاقتصادية المستقبلية. وفي تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث نسب التعثر في السداد ويتم تحطيل التخيرات في التقديرات المستقبلية.

تعتبر العلاقة بين نسب التعثر التاريخية الملحوظة، والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديرًا جوهريًا. إن الخسائر الائتمانية المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والتوقعات الاقتصادية. قد لا تعكس تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للشركة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية أيضًا التعثر الفعلي للعملاء في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات حول الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية في الإيضاح ١١.

خيارات التمديد والإنهاء في عقود الإيجار

يتم تضمين خيارات التمديد والإنهاء في عدد من عقود الإيجار. تستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة العقود، إن معظم خيارات التمديد والإنهاء المحتفظ بها قابلة للممارسة من قبل كل من الشركة والمؤجر.

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزًا اقتصاديًا لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكدًا بشكل معقول أن يتم تمديده (أو لم يتم إنهائه). تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث مهم أو تغيير كبير في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر.

خصم مدفوعات الإيجار

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة ("IBR"). طبقت الإدارة الأحكام والتقديرات لتحديد معدل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار.

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للشركة تحديد معدل العمولة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل العمولة الذي يتعين على الشركة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة ويضمن مماثل.

وبالتالي، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يتعين على الشركة دفعه، وهو ما يتطلب التقييم عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات العمولات السائدة في السوق) عند توفرها، ويتعين عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حال عدم توفر القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية بتاريخ قائمة المركز المالي عن طريق الأسعار المعلنة أو التداول النشط لبعض الأدوات، يتم تقدير القيمة العادلة عبر طرق تقييم مختلفة والتي تتضمن استخدام نماذج التسعير حيث يتم الحصول على المعلومات من ملاحظة السوق. في حال تعذر ذلك فإن تحديد القيمة العادلة يتطلب التقدير والاجتهاد.

شركة رؤوم للتجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تمة)

الافتراضات طويلة الاجل لالتزام المنافع المحددة للموظفين

يمثل التزام المنافع المحددة للموظفين الالتزامات التي سيتم سدادها مستقبلا عند إنهاء عقود العمل. يتعين على الإدارة وضع افتراضات بشأن المتغيرات مثل معدل الخصم ونسبة الزيادة في الرواتب ومعدلات الوفيات ودوران العمل. وتقوم إدارة الشركة بأخذ المشورة دوريا من خبراء اكتواريين خارجيين بشأن هذه الافتراضات. ويمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثيرا جوهريا على التزام المنافع المحددة للموظفين.

أوضاع زكوية غير مؤكدة

تتعلق الزكاة الحالية للشركة بتقييم الإدارة لمبلغ الزكاة على الربوط الزكوية المفتوحة حيث لا يزال يتعين على الشركة الاتفاق مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على مبالغ الالتزامات النهائية. وبسبب عدم التأكد المرتبط بهذه البنود الزكوية، فمن المحتمل أن تختلف النتيجة النهائية بشكل كبير عند اصدار الربط النهائي من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في فترات مستقبلية.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

توافق السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المطبقة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٢. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أخرى أو تفسيرات أو تعديلات صدرت، ولكن لم تدخل حيز التنفيذ.

فيما يلي ملخص السياسات المحاسبية الهامة التي استخدمتها الشركة في إعداد القوائم المالية:

تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداول أو غير متداول

تعرض الشركة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على اساس تصنيفها إلى متداول أو غير متداول. يتم تصنيف الاصل ضمن الأصول المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الاصل أو هناك نية لبيعه أو استخدامه خلال دورة العمل العادية
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة
- توقع تحقق الاصل خلال ١٢ شهرا بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد الا إذا كان محظوراً تبادل الاصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهرا على الاقل من تاريخ قائمة المركز المالي.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية
- محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهرا بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهرا على الاقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن استلامه عند بيع أصول أو سداده عند تسوية التزامات بين طرفين بموجب معاملة تتم على اساس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض ان معاملة بيع الأصول أو تحويل الالتزامات منتهم اما:

- في السوق الرئيسي لهذه الأصول أو الالتزامات، أو
- في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو الالتزامات.

يجب ان يكون لدى الشركة القدرة على ان تستخدم/تصل إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر منفعة.

تقاس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات باستخدام الافتراضات التي قد يستخدمها المتعاملون في السوق عند تسعير الأصول والالتزامات، بافتراض انهم يسعون لما يحقق أفضل المصالح الاقتصادية لهم.

عند قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية، يتم الاخذ في الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من الاصل عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى له أو عن طريق بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الاصل على النحو الأفضل والأقصى.

تستخدم الشركة طرق التقييم المناسبة للظروف، والتي تكون البيانات اللازمة لها لقياس القيمة العادلة متوفرة، محاولة استغلال المدخلات التي يمكن ملاحظتها بأكثر قدر ممكن، والتقليل من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها بأقل قدر ممكن.

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
قياس القيمة العادلة (تتمة)

تصنف كافة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية وفقاً للتسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة، وهي مذكورة أدناه على أساس أدنى مستوى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في سوق نشط لأصول أو التزامات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للأصول والالتزامات التي يتم اثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تحدد الشركة ما إذا تم التحويل بين مستويات التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (على أساس المستوى الأدنى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة مالية.

العملات الأجنبية

المعاملات والأرصدة

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية مبدئياً بالسعر السائد للعملة الوظيفية في التاريخ التي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف. ويتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بالسعر السائد في تاريخ اعداد القوائم المالية. وتسجل جميع الفروق الناشئة من التسويات أو المعاملات على البنود النقدية على الربح أو الخسارة.

ممتلكات وآلات ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم و/ أو الخصائر المتركمة للهبوط في القيمة ان وجدت، ولا يتم استهلاك المشروعات تحت التنفيذ. تتضمن التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشروعات الانشاءات طويلة الأجل في حالة الوفاء باشتراطات الاعتراف. عندما يتم استبدال اجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على فترات معينة، تقوم الشركة بالاعتراف بتلك الاجزاء باعتبارها أصول فردية ذات عمر انتاجي محدد واستهلاك محدد. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

تقيد المباني بالتكلفة ويخصم منها الاستهلاك المتراكم للمباني وأي خسائر هبوط في القيمة. يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الانتاجي المقدر للأصول كالتالي:

بيانات	النسبة
مباني وانشاءات	٣٪ او عقد الاجار ايهما اقل
آلات ومعدات	١٠٪
سيارات	٢٥٪
أثاث ومفروشات	١٠٪
اجهزة كهربائية	١٣٪
محطات كهرباء	١٠٪

يتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود العقارات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية من استخدامه أو بيعه في المستقبل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة تنشأ عن استبعاد الأصل (تحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية وطرق استهلاك العقارات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم إجراء التعديلات على أساس مستقبلي، إذا تطلب الأمر.

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

يتم رسملة الأصول قيد الإنشاء أو التطوير ضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ. يتم تحويل الأصول قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة في الممتلكات والمعدات أو الأصول غير الملموسة (تبعاً لطبيعة المشروع)، عند وصول الأصل إلى الموقع و/ أو الحالة اللازمة ليتمكن من العمل بالطريقة التي تراها الإدارة. تتضمن تكلفة بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ سعر الشراء وتكلفة الإنشاء / التطوير وأي تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بإنشاء أو الاستحواذ على بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ التي تترأى للإدارة. يتم رسملة التكاليف المرتبطة باختبار بنود الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (قبل أن تكون متاحة للاستخدام) بالصافي بعد خصم متحصلات بيع أي إنتاج خلال فترة الاختبار. لا يتم استهلاك أو إطفاء الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولي بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الأصول غير الملموسة التي تم اقتناؤها بناءً على عملية تجميع أعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. وبعد الاعتراف الأولي، تقيد الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة للهبوط في القيمة، إن وجدت. أما الأصول غير الملموسة المطورة داخلياً فلا يتم رسمتها وتدرج المصاريف في الربح أو الخسارة عند تكديدها. يتم تقدير الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول غير الملموسة بفترة زمنية محددة أو لمدة غير محددة وتقوم الشركة بإطفاء الأصول غير الملموسة على ٧ سنوات، تتمثل الأصول غير الملموسة للشركة في برامج حاسب الي.

بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد فيتم اطفائها على مدار فترة العمر الإنتاجي الاقتصادي لها ويتم تقييم الهبوط في القيمة عند وجود مؤشر على احتمال الهبوط في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل سنة مالية. ويتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع للاستفادة من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء، وفق الحاجة، وتعامل كتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصروفات الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في الربح أو الخسارة ضمن المصروفات التي تتناسب مع وظيفة الأصل غير الملموس. بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد فلا يتم اطفائها، بل يتم اختبارها لقياس الهبوط في القيمة سنوياً سواء بصورة منفردة أو على مستوى الوحدات المنتجة للنقد. ويتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد للأصول سنوياً لتحديد فيما إذا ما زال لاستخدام العمر الإنتاجي غير المحدد ما يبرره. وفي حالة عدم استمرار هذه المبررات يتم تغيير تقدير العمر الإنتاجي إلى عمر إنتاجي محدد على أساس مستقبلي.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناشئة من استبعاد الأصول غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل.

عقود الإيجار

يعتمد تحديد ما إذا كان أي عقد يمثل أو يتضمن إيجاراً عند بدايته. يمثل العقد أو يتضمن إيجاراً إذا كان يمنح حق بالسيطرة على أصل أو أصول معينة لفترة زمنية مقابل عوض.

الشركة كمستأجر

أ- أصول حق الاستخدام

تقوم الشركة بإدراج أصول حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد الإيجار (أي التاريخ الذي أصبح فيه الأصل الأساسي جاهزاً للاستعمال). يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر الهبوط في القيمة، وتعديلها بأي إعادة قياس للالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام مبلغ التزامات عقود الإيجار المسجلة والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات الإيجار المنفذة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. ويتم استهلاك أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر.

ب- التزامات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بتسجيل التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تتم خلال مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما فيها دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار قد يتم استلامها ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار ثمن ممارسة خيار الشراء عندما يكون هناك تيفن معقول بأن الشركة ستمارسه ومدفوعات غرامات إلغاء عقد الإيجار في حال كانت شروط الإيجار تنص على ممارسة الشركة لخيار الإلغاء. بالنسبة لمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل، فإنها تسجل كمصروف في الفترة التي يتم الدفع خلالها.

وفي سياق احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تقوم الشركة باستخدام معدل الإقتراض الهامشي في تاريخ بداية عقد الإيجار إذا ما كان معدل الفائدة ضمن عقد الإيجار غير قابل للتحديد بشكل فوري. بعد تاريخ بداية العقد، يتم زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار ليعكس استحقاق الفائدة ويتم خفض المبلغ بدفعات الإيجار المنفذة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا ما كان هناك تعديل أو تغيير في مدة العقد أو تغيير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

ت- عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار ذات أصول منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود مدتها ١٢ شهراً أو أقل. الأصول منخفضة القيمة هي البنود التي لا تقي حدود الرسملة الخاصة بالشركة وتعتبر غير جوهرية لقائمة المركز المالي ككل. يتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في الربح أو الخسارة.

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة أصل. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عندما يكون إجراء اختبار سنوي لهبوط قيمة الأصل مطلوباً، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل، أيهما أعلى. وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية غير مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من أصول أو مجموعات أخرى من الأصول. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للاسترداد يتعين تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد.

وعند تحديد القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية إلى القيمة الحالية باستخدام سعر الخصم قبل الضريبة بما يعكس التقديرات السوقية للقيمة الزمنية للنفود والمخاطر المرتبطة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة، عند توافرها، أو يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. ويتم التحقق من هذه القيم بمقارنتها بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المطروحة للتداول للجمهور أو من خلال أي مؤشرات أخرى للقيمة العادلة.

تعتمد الشركة في حساب الهبوط في القيمة على موازنات تفصيلية وحسابات تقديرية يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد بالشركة التي يتم توزيع الأصول الفردية عليها. وعادة ما تغطي هذه الموازنات التفصيلية والحسابات التقديرية خمس سنوات. لتغطية فترات أطول، يتم حساب معدل نمو طويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة للعمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن المصاريف الملازمة لوظيفة الأصول التي تعرضت لهبوط في القيمة. يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الهبوط المثبتة مسبقاً للأصول غير المالية، عدا الشهرة، لم تعد موجودة أو قد انخفضت. يتم إدراج عكس خسارة الهبوط في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة.

المخزون

يقيم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقة متوسط السعر المرجح وتتضمن المصروفات المتكبدة لاقتناء المخزون للمخزون تام الصنع والمواد الخام، تكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة لتوصيل المخزون للموقع في حالته الراهنه. إن صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في النشاط العادي للشركة بعد خصم التكاليف المقدرة لإتمام البيع. يتم مراجعة حركة المخزون في نهاية السنة ويتم عمل مخصص مخزون راكد أو منتهي الصلاحية إذا لزم الأمر.

الذمم المدينة التجارية

يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية بسعر المعاملة بعد الاعتراف الأولي، تقاس الذمم المدينة التجارية بالتكلفة المستفدة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي ناقصاً مخصص الهبوط في القيمة. يتم إنشاء مخصص لهبوط في القيمة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن مبالغ الذمم المدينة لن يتم تحصيلها بالكامل وفقاً لشروط التعاقد الأصلية. وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى.

الأصول المالية

الأصول المالية غير المشتقة

قامت الشركة بتطبيق متطلبات التصنيف والقياس التالية للأدوات المالية.

إثبات الأدوات المالية

يتم إثبات الأصل والالتزام المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الالتزامات التعاقدية للأداة، ويكون ذلك عموماً بتاريخ المتاجرة. تقوم الشركة بإلغاء إثبات الأصول المالية عند انتهاء التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الأصول أو عندما تقوم الشركة بتحويل حق الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل المالي في معاملة يتم خلالها تحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية للأصول المالية بصورة جوهرية. يتم إثبات أي فوائد ناتجة من الأصول المالية المحولة التي تقوم الشركة بإنشائها أو الاحتفاظ بها كأصول أو التزامات منفصلة.

إلغاء الإثبات

عند استبعاد أصل مالي، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع (١) المقابل المبلغ المستلم (بما في ذلك أي أصل تم الحصول عليه حديثاً بعد خصم أي التزامات مفترضة حديثاً) (٢) أي أرباح أو خسائر مترابطة مثبتة في قائمة الدخل الشامل الآخر، فإن أي ربح/ خسارة مترابطة مثبتة في قائمة الدخل الشامل الآخر، لا يتم إثباتها في الربح أو الخسارة عند إلغاء الإثبات.

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

إلغاء الإثبات (تتمة)

يتم إلغاء الالتزام المالي من قائمة المركز المالي عند وفاء المجموعة بالالتزام المرتب أو إلغاء العقد أو انقضاء أجله. تتوقف الشركة عن إثبات الأصول المالية بشكل أساسي عند:

- انتهاء حقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصول المالية؛ أو
 - قيام الشركة بتحويل حقوق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم من خلالها انتقال جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصول المالية أو التي لا تقوم الشركة من خلالها بالتحويل الجوهري؛ أو
 - الإبقاء على جميع مخاطر ومكافآت الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصول المالية.
- تقوم الشركة بالتوقف عن إثبات الالتزامات المالية عندما يتم الإحفاء من الالتزامات التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهائها. كما تقوم الشركة بالتوقف عن إثبات الالتزامات المالية عند تعديل شروطها وعندما تكون التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة مختلفة إلى حد كبير، وفي تلك الحالة يتم إثبات التزامات مالية جديدة بالقيمة العادلة استناداً إلى الشروط المعدلة.
- وعند التوقف عن إثبات الالتزامات المالية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية المسددة والمقابل المالي المنفوخ (بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو التزامات محتملة).

تصنيف الأصول المالية

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية ضمن فئات القياس التالية:

- أصول مالية يتم قياسها بالتكلفة المطفأة؛ أو
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛ أو
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - الاستثمار في أصول مالية

يعتمد التصنيف على نموذج العمل للشركة في إدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية للأصول المالية.

لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية لاحقاً إلى القياس الأولي إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج العمل لإدارة الأصول المالية، في هذه الحالة فإن كافة الأصول المالية التي سوف تتأثر بذلك يتم إعادة تصنيفها في أول يوم لأول فترة مالية تالية للتغيير في نموذج العمل.

يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة إذا تم الوفاء بالشرطين التاليين ولا يتم الاعتراف بها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- تم الاحتفاظ بها خلال نموذج العمل والذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- إن الشروط التعاقدية الخاصة بها تؤدي إلى الدخل في تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تمثل المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

عند القياس الأولي للاستثمارات في الأصول المالية والتي لا تحتفظ بها المجموعة لغرض المتاجرة، يمكن للمجموعة أن تختار عرض أية تغيرات لاحقة في القيمة العادلة لتلك الاستثمارات بقائمة الدخل الشامل الأخر. ويتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

أي أصول مالية أخرى لم يتم تصنيفها وقياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر كما هو مشار إليها أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وهذا يتضمن أيضاً الأصول المالية المشتقة.

الأصول المالية - القياس اللاحق - الأرباح أو الخسائر:

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

يتم القياس اللاحق لهذه الأصول بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الربح أو الخسارة.

أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (استثمارات أدوات حقوق ملكية)

يتم القياس اللاحق لهذه الأصول بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد بقائمة الربح أو الخسارة فيما عدا ما إذا كانت هذه التوزيعات تمثل استرداد لجزء من تكلفة الاستثمار. أية خسائر أو أرباح أخرى يتم إثباتها بقائمة الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسائر

يتم قياس اللاحق لهذه الأصول بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر متضمنة أي فوائد أو توزيعات أرباح بقائمة الأرباح أو الخسائر.

إعادة التصنيف

عندما تقوم المنشأة بتغيير نموذج أعمالها في إدارة الموجودات المالية، فانه يجب عليها إعادة تصنيف جميع موجوداتها المالية المتأثرة بذلك وفقاً لمتطلبات التصنيف المذكور أعلاه.

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)
مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى الشركة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في نفس الوقت.

رأس المال

يتم تصنيف الأدوات الصادرة من قبل الشركة كحقوق ملكية (حقوق مساهمين) فقط الى الحد الذي لا ينطبق عليها تعريف الأصل أو الالتزام. يتم تصنيف الأسهم العادية للشركة كأدوات حقوق ملكية (حقوق مساهمين).

الانخفاض في القيمة

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) من المنشأة اتباع نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة فيما يتعلق بالانخفاض في قيمة الأصول المالية. يجب قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر باستثناء الاستثمار في أدوات ملكية.

وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، يتم قياس مخصصات الخسارة بإحدى الأسس التالية:

- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. تنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.
- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. هي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يطبق القياس إذا ازدادت المخاطر الائتمانية للأصول الائتمانية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولي لها، ويطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً إذا لم تزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير. يمكن للشركة أن تفترض أن المخاطر الائتمانية على أداة مالية لم تزداد - بشكل كبير - منذ الاعتراف الأولي لها إذا تم تحديد أن الأداة المالية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر يطبق دائماً للذمم المدينة التجارية وأصول العقود دون وجود عنصر تمويلي جوهري، بحيث يمكن للشركة أن تختار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية مع عدم وجود عنصر تمويلي جوهري.

قامت الشركة باختيار تقييم خسائر انخفاض الذمم المدينة التجارية باستخدام الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً.

يتم خفض القيمة الدفترية للأصل المالي من خلال استخدام حساب المخصص ويتم إدراج مبلغ الخسارة في الربح أو الخسارة. تستمر إيرادات الفائدة في الاستحقاق على القيمة الدفترية المخفضة باستخدام معدل الفائدة المحتمل في خصم التدفقات النقدية المستقبلية بغرض قياس خسارة الانخفاض. يتم شطب القروض مع المخصص المرتبط بالقروض، عندما لا يكون هناك نظرة واقعية للاسترداد المستقبلي وتم تحقق جميع الضمانات أو تحويلها الى الشركة. وفي حال زاد أو نقص - في سنة لاحقة - مبلغ خسارة الانخفاض التقديرية بسبب حدث وقع بعد تسجيل الانخفاض في القيمة فيتم زيادة أو تقليل خسارة الانخفاض المثبتة سابقاً من خلال تعديل حساب المخصص. إذا ما تم عكس قيد شطب ما في وقت لاحق، فيتم قيده في الربح أو الخسارة في الفترة التي تم استرداده فيها.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك انخفاضاً في القيمة. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

يكون هناك انخفاضاً في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستعمال للأصل - أيهما أعلي. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصل واحد من الأصول، ما لم يكن الأصل مولداً للتدفقات النقدية التي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية من أصول أخرى أو مجموعات أخرى من الأصول. عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو لوحد محققة للنقد القيمة القابلة للاسترداد فإن الأصل يعتبر قد تعرض لانخفاض في القيمة ويتم خفضه الى القيمة القابلة للاسترداد. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف إتمام البيع، يتم مراعاة أحدث المعاملات السوقية. وفي حال عدم القدرة على تحديد مثل هذه المعاملات يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. تستند القيمة قيد الاستعمال على أساس نموذج التدفق النقدي المخصوم، حيث يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل.

يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. إن الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة التي يتم إدراجها فيما يتعلق بالوحدات المحققة للنقد يتم توزيعها في البداية لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تم توزيعها على الوحدات، ثم لتخفيض القيم الدفترية للأصول الأخرى في الوحدة (أو مجموعة الوحدات) على أساس تناسبي.

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية (تتمة)

يتم عمل تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليلاً على انتفاء خسائر انخفاض قيمة مسجلة مسبقاً أو تقلصها. وفي حال وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل أو الوحدة المولدة للنقد. يتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة المسجلة مسبقاً إذا كان هناك تغييراً في الفرضيات التي استخدمت في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ إدراج آخر خسارة انخفاض في القيمة. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو تتجاوز القيمة الدفترية التي كان ليتم تحديدها – بعد طرح الاستهلاك – مع عدم تسجيل خسارة انخفاض في قيمة للأصل في السنوات سابقة. ويتم إثبات مثل هذا العكس في القيد في قائمة الربح أو الخسارة.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك.

احتياطي نظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات السعودي، تقوم الشركة بتحويل ١٠٪ من ربحها للسنة للاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. ان هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

مخصصات

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

التزام المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد تكلفة المنافع للموظفين بموجب برامج محددة المنافع بشكل منفصل لكل برنامج باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.

يتم الاعتراف بإعادة القياس، والتي تتكون من المكاسب والخسائر الإكتوارية، على الفور في قائمة المركز المالي وضمن الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الأخر في فترة حدوثها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس في قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح المرحلية كالتزام في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل مجلس الإدارة، ويتم قيد توزيعات الأرباح النهائية في السنة التي تعتمد خلالها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

الالتزامات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الالتزامات المالية، عند الاعتراف الأولي، كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح، أو الخسارة أو تقروض ودمم دائنة أو كمشتقات مالية تستخدم كأدوات تحوط في تحوط فعال لتغطية المخاطر.

يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية بصورة مبدئية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة بالصافي من تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بها.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للالتزامات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

استبعاد الالتزامات المالية

يتم استبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزام أو الغاؤه أو انتهاء الالتزام بموجب العقد.

المقاصة بين الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية مع اظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي في حال وجود حق يكفله القانون لمقاصة المبالغ المعترف بها، وتوافر النية الى التسوية بالصافي أو أن تحقق الأصول وتسوية الالتزامات تحدثان في نفس الوقت.

ذمم دائنة تجارية

يتم الاعتراف بالذمم الدائنة بسعر المعاملة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستندة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات

يتم إثبات الإيراد عند وفاء الشركة بالتزاماتها في العقود مع العملاء أو الفاتورة بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل السلع أو يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو الذي ستحصل عليه الشركة عن هذه الإيرادات (مستحق القبض) مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع المحددة في العقد وباستبعاد الضرائب أو الرسوم وتظهر الإيرادات بالصافي بعد طرح مردودات الإيرادات والخصومات وما شابه ذلك، ويتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يحتمل عنده تحقق مزايا اقتصادية للشركة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق.

تعترف الشركة بالإيرادات من العقود مع العملاء بناء على نموذج من خمس خطوات:

- الخطوة الأولى: تحديد العقد مع العميل.
- الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء المنفصلة في العقد.
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة.
- الخطوة الرابعة: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء المنفصلة.
- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما (أو عند استيفاء) كل التزام أداء.

يتم إثبات الإيراد عندما يكون من الممكن قياسه بشكل موثوق وعندما يكون من المرجح أن تؤول المنفعة الاقتصادية إلى الشركة وعندما تتحقق معايير محددة لكل من أنشطة الشركة.

المصاريف

يتم توزيع جميع المصاريف التشغيلية بشكل ثابت على تكلفة الإيرادات ومصاريف بيع وتسويق ومصاريف عمومية وإدارية باستخدام عوامل توزيع ثابتة يتم تحديدها بما يتناسب مع أنشطة الشركة.

الزكاة

تقوم الشركة بتجنيب مخصص للزكاة وفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يحمل المخصص على قائمة الربح أو الخسارة.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي من قيمة ضريبة القيمة المضافة باستثناء الحالات الآتية:

- إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على اقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصول أو جزء من بند المصاريف بحسب الحالة.
- تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم إدراج صافي ضرائب القيمة المضافة الذي يمكن استرداده من أو دفعه إلى الجهة المختصة بالضرائب ضمن الذمم المدينة الأخرى أو الذمم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي.

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة
المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة المطبقة والتي لم ينتج عنها أثر جوهري على القوائم المالية في السنة الحالية، قامت الشركة بتطبيق عدد من التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تعتبر سارية بشكل إلزامي لفترة محاسبية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. لم يكن لتطبيقها أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ الواردة في هذه القوائم المالية.

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ دمج الأعمال لتحديث مرجع للإطار المفاهيمي.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦ الممتلكات والمصنع والمعدات التي تمنع الشركة من الخصم من تكلفة الممتلكات والمصنع والمعدات المبالغ المستأمة من بيع البند المنتجة أثناء تحضير الشركة الأصل للاستخدام المقصود.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ٣٧ المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة المتعلقة بالتكاليف التي يجب تضمينها عند تقييم ما إذا كان هناك عقود مخرسة.
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨-٢٠٢٠ التعديلات الدورية للمعايير الدولية للتقرير المالي ١ و ٩ و ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١.

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة قيد الإصدار، ولكنها غير سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكرًا لم تقم الشركة بعد بتطبيق المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التالية التي تم إصدارها، ولكنها غير سارية المفعول بعد:

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة	سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ القوائم المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة المتعلقة بمعالجة بيع أو المساهمة في الأصول من المستثمر إلى شركته الزميلة أو المشروع المشترك.	تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية المتعلق بتصنيف الالتزامات.	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالي ١٦ عقود الإيجار المتعلقة بمعالجة معاملات البيع وإعادة التأجير.	١ يناير ٢٠٢٤
يقوم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ عقود التامين بتأسيس مبادئ الاعتراف بعقود التامين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ عقود التامين.	١ يناير ٢٠٢٣
الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسات ٢).	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات المحاسبية.	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - ضريبة الدخل - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة.	١ يناير ٢٠٢٣

عند تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للشركة لفترة التطبيق الأولي واعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة تتوقع الإدارة أن لا يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولي.

شركة روم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

ممتلكات وألات ومعدات	مباني وإنشاءات*	ألات ومعدات	سيارات	إثاث ومفروشات	اجهزة كهربائية	محطات كهرباء	مشتريات تحت التنفيذ**	الإجمالي
التكلفة:								
كما في ١ يناير ٢٠٢١	٢٦,٦٨١,١٨٥	٥٩,٠٠٥,٩١٣	٦,١١٢٤,٣٢١	٢٢٦,٢٠٩	٧٩٨,٩٠٦	٢,٠٦٤,٩٤١	١٩,٠٠٠	٩٤,٩٦٠,٤٧٥
إضافات	-	٨١,٨٥٠	-	-	٩٨,٠٧٠	-	١,٩٢٢,٨٦٩	٢,١٠٧,٧٨٩
إعادة تصنيف استثمارات	-	٦٠,٨٦٩	-	-	٧١,١٥٨	(٧١,١٥٨)	(٦٠,٨٦٩)	-
استثمارات	-	-	(٤٥,٠٠٠)	-	-	-	-	(٤٥,٠٠٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٦,٦٨١,١٨٥	٥٩,١٥٢,٦٣٢	٦,٠٦٧,٣٢١	٢٢٦,٢٠٩	٩٦٨,١٣٤	١,٩٩٣,٧٨٣	١,٨٨١,٠٠٠	٩٧,٠٢٣,٢٦٤
إضافات	-	١٣٠,٠٠٠	٥٨٤,٦٠٠	-	٣٩,٨٩٥	-	١,٩٤٢,٦٠٨	٢,١٢٦,٤٩٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٦,٦٨١,١٨٥	٥٩,٢٨٢,٦٣٢	٦,٦٥١,٩٢١	٢٢٦,٢٠٩	١,٠٠٨,٠٢٩	١,٩٩٣,٧٨٣	٣,٨٢٣,٦٠٨	٩٩,٧٢٠,٣٦٧
الاستهلاك المتراكم:								
كما في ١ يناير ٢٠٢١	٥,٩١٩,١٤٣	٤٠,٣٥٩,٩٨٢	٤,٩٤٢,٢٥٦	٤٤,٠٠٣٩	٤٨٣,٩٩١	٩٢٣,٧٨٧	-	٥٢,٨٨٠,٢٩٨
المحمل للسنة	٧٠٧,٢٨٦	٢,٤٨١,٣٠٦	١٨٤,٠٣٢	١,٥٧١	٧١,٦٤٨	١٣٦,٠٦٥	-	٣,٥٨١,٩٠٨
استثمارات	-	-	(٣٨,٠٠٠)	-	-	-	-	(٣٨,٠٠٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٦,٦٢٦,٤٢٩	٤٢,٨٤١,٢٨٨	٥,٠٨٩,٢٨٧	٤٥,٥٧٤	٥٥٥,٦٣٩	١,٠٦٩,٨٥٢	-	٥٦,٤٢٤,٢٠٥
المحمل للسنة	٧٠٧,٢٨٦	٢,٣٩٠,٠٥٧	١٤٠,٠٥٨	١,٥٧١	٨١,٧٠٥	١٣٦,٠٦٥	-	٣,٤٥٦,٧٤٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٧,٣٣٣,٧١٥	٤٥,٢٣١,٣٤٥	٥,٢٢٩,٤٤٥	٤٧,١٤٥	٦٣٧,٣٤٤	١,٢٠٥,٩١٧	-	٥٩,٨٨٠,٩٤٧
صافي القيمة الدفترية:								
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٩,٣٤٧,٤٧٠	١٤,٠٥٢,٢٨٧	١,٤٣٤,٤٧١	٢٣,٠٢٨	٣٧٠,٦٨٥	٧٨٧,٨٦٦	٣,٨٢٣,٦٠٨	٣٩,٨٣٩,٤٢٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠,١٥٤,٧٥٦	١٦,٣١٢,٣٤٤	١,٦٩١,٩٣٤	٩٨٩,٩٣٤	٤١٢,٤٩٥	٩٢٣,٩٣١	١,٨٨١,٠٠٠	٤٠,٥٩٩,٠٥٩

* يتصل بند مباني وإنشاءات الشركة في مباني وإنشاءات الشركة في مباني وإنشاءات مقامة على ارضي مستأجرة من جهات حكومية تنتهي في عام ١٤٥١هـ الموافق ٢٠٢٠ قبلية التوحيد.
** تنقل مشروع تحت التنفيذ في اصل النفاذ المدني لرفع الرياض ومكينة خط التاج، وبلغت الارتباطات الر اسمالية لاستكمال تلك المشاريع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٠٢٢ ١,٣٥٠,٠٧٦ ريال سعودي (٢٠٢١: مبلغ ٢٠٥,٤٢٤ ريال سعودي).

شركة رزوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦. ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

يتم توزيع الاستهلاك المحمل للسنة على المصاريف كما يلي:

(بالريال السعودي)

٢٠٢١	٢٠٢٢
٣,٣٢٤,٦٥٧	٣,٢٣٣,٤٠٨
١٨٤,٠٣٢	١٤٠,٠٥٨
٧٣,٢١٩	٨٣,٢٧٦
٣,٥٨١,٩٠٨	٣,٤٥٦,٧٤٢

تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٩)

مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٢١)

مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)

٧. أصول غير ملموسة

(بالريال السعودي)

٢٠٢١	٢٠٢٢
٨٧,٣٠٠	٨٧,٣٠٠
٨٧,٣٠٠	٨٧,٣٠٠
٤٤,٧٠٢	٥٥,٦١٥
١٠,٩١٣	١٠,٩١٢
٥٥,٦١٥	٦٦,٥٢٧
٣١,٦٨٥	٢٠,٧٧٣

التكلفة

كما في ١ يناير

كما في ٣١ ديسمبر

الإطفاء المتراكم

كما في ١ يناير

المحمل خلال السنة (إيضاح ٢٠)

كما في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية:

كما في ٣١ ديسمبر

٨. عقود الإيجار

٨-١ أصول حق استخدام

(بالريال السعودي)

٢٠٢١	٢٠٢٢
٤٠,٥٨٥,٢٤٢	٤٠,٥٨٥,٢٤٢
-	(٣٥٠,٣٢٨)
-	٩٦٦,٨٥٦
٤٠,٥٨٥,٢٤٢	٤١,٢٠١,٧٧٠
٣,٩٧٣,٤٦٤	٥,٩٦٠,١٩٦
١,٩٨٦,٧٣٢	١,٩٥٨,٧٦٧
-	(٢٧٠,٤٢٩)
٥,٩٦٠,١٩٦	٧,٦٤٨,٥٣٤
٣٤,٦٢٥,٠٤٦	٣٣,٥٥٣,٢٣٦

التكلفة

كما في ١ يناير

استيعادات

تعديل عقود إيجار

كما في ٣١ ديسمبر

الإطفاء المتراكم:

كما في ١ يناير

المحمل للسنة

استيعادات

كما في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية:

كما في ٣١ ديسمبر

يتم توزيع الإطفاء المحمل للسنة على المصاريف كما يلي:

(بالريال السعودي)

٢٠٢١	٢٠٢٢
١,٨٨٧,٣٩٦	١,٨٦٥,٦٤٩
٩٩,٣٣٦	٩٣,١١٨
١,٩٨٦,٧٣٢	١,٩٥٨,٧٦٧

مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٢١)

تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٩)

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨. عقود الإيجار (تمة)

٢-٨ التزامات عقود الإيجار:

إن حركة التزامات عقود الإيجار للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر كانت كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٨,٥٨٧,٥١٩	٣٧,٣٤٧,٩٣٥	كما في ١ يناير
١,٢٢٩,٦٢٣	١,٣١٥,٣٠٢	استحقاق الفائدة
(٢٠٢,٥٠٠)	٩٦٦,٨٥٦	تعديل عقود إيجار
-	(١٤٧,٨٤٢)	استبعادات
(٢,٢٦٦,٧٠٧)	(٢,٢٨٨,٢٢١)	مدفوع
٣٧,٣٤٧,٩٣٥	٣٧,١٩٤,٠٣٠	كما في ٣١ ديسمبر
١,٢٧٩,٠٦٠	١,٣٣٠,٠٨٥	الجزء المتداول
٣٦,٠٦٨,٨٧٥	٣٥,٨٦٣,٩٤٥	الجزء غير المتداول

٩. مخزون

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٠,٢٩٣,١٣٥	٢١,٣٥٢,٨٦٦	زجاج
٦,٩٦١,٧٩٣	٣,٦٠٢,٢٥٣	كريستال
٣,٨٧٧,٤٢٧	١,٤١٦,٠٢٠	لكمان
١,٣٧٦,٨٢٥	٦٩٩,٦١٧	بلاستيك
٦٣٣,٤٧٢	٩٣٤,٠٦٧	اكريلك
٢٠٠,٧٨٥	١,١٠٢,٥٠٠	اكسسوارات
٩٣٩,٨١٦	-	منتجات اخرى
٣٤,٢٨٣,٢٥٣	٢٩,١٠٧,٣٢٣	

١٠. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتمثل قيمة الاستثمار في أسهم شركات متداولة في سوق الاسهم السعودي بخرض الاتجار، وتحفظ الشركة بهذه المحفظة لدى شركة وساطة محلية مرخصة بالمملكة العربية السعودية، تم اثبات الاستثمارات بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وفقا لأسعار الاقفال بنهاية التداولات في تاريخ المركز المالي، وتتمثل حركة الأصول كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	-	الرصيد في ١ يناير
-	٣٥,٩٥٧,٣٩٨	الإضافات
-	(٤٧٠,٥٠٦)	خسائر اعادة تقييم
-	٣٥,٤٨٦,٨٩٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١. ذمم مدينة تجارية

(بالريال السعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٤,٥٥١,٢٨٤	٢,٨٩٠,٠٤٩
(١,٠٥٨,٣٤٩)	(٤٤٦,٥٤٢)
٣,٤٩٢,٩٣٥	٢,٤٤٣,٥٠٧

ذمم مدينة تجارية
يُنزل: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

فيما يلي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
١,٠٥٨,٣٤٩	١,٠٥٨,٣٤٩
-	(٦١١,٨٠٧)
١,٠٥٨,٣٤٩	٤٤٦,٥٤٢

كما في ١ يناير
رد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
كما في ٣١ ديسمبر

يتمثل جدول تحليل اعمار الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

ارصدة تجاوزت موعد استحقاقها ولم تهبط قيمتها

(بالريال السعودي)					
أقل من ٩٠ يوم	٩٠ - ١٨٠ يوم	١٨٠ - ٢٧٠ يوم	أكثر من ٢٧٠ يوم	الاجمالي	
٢,٣٠٥,٢٧١	٨٢,٥١٦	٧٧,٤٠٠	٦٦,٩٣١	٢,٨٩٠,٠٤٩	٢٠٢٢ م
٣,٧٧٨,٠٤٠	١٦٨,٨٥٨	١٢٢,٣٤٤	١٠١,٣٧٠	٤,٥٥١,٢٨٤	٢٠٢١ م

١٢. مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

(بالريال السعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٣,٦٧٢,٦٩٨	١,٣٤٩,٠٠١
٣٥١,٤٩٧	٤٧٣,٦٧٦
٤,٠٢٤,١٩٥	١,٨٢٢,٦٧٧

دفعات مقدمة للموردين
مصاريف مدفوعة مقدماً

١٣. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٥ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي لكل سهم، وبتاريخ ٩ محرم ١٤٤٤ الموافق ٧ أغسطس ٢٠٢٢ اجتمعت الجمعية العامة غير العادية وقررت زيادة رأس المال بمبلغ ١٢,٥ مليون ريال سعودي عن طريق التحويل من الأرباح المبقة ليصبح رأس المال ٦٢,٥ مليون مقسم الي ٦,٢٥ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

١٤. احتياطي نظامي

وفقاً لعدد التأسيس ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخلها إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأسمالها. إن هذا الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع كأرباح.

شركة روم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٥. التزام المنافع المحددة للموظفين

ان حركة التزام المنافع المحددة للموظفين، وهو برنامج محدد المنفعة، خلال السنة هي كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢,٢٧٨,٠٤٥	٢,٣٣٥,٢٣٣	كما في ١ يناير
٤٨٨,٣٨٨	٥١٨,٤٩٨	مصروف محمل ضمن الربح أو الخسارة
(٣٩٢,٩٢١)	٣٦٠,٤٤١	إعادة القياس الاكتواري محملة في الدخل الشامل الاخر
(١٣٨,٢٧٩)	(٩٠,٦٤٣)	منفوح
٢,٣٣٥,٢٣٣	٣,١٢٣,٥٢٩	كما في ٣١ ديسمبر

ان المصروف المحمل ضمن الربح أو الخسارة يتكون مما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٣٢,٩٧٤	٤٥٦,٦٧٠	تكاليف الخدمات الحالية
٥٥,٤١٤	٦١,٨٢٨	تكاليف التمويل
٤٨٨,٣٨٨	٥١٨,٤٩٨	التكلفة المحملة على الربح أو الخسارة

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
%٢,٧٠	%٤,٤	معدل الخصم المستخدم
%٢,٠٠	%٣,٠٠	معدل زيادة الرواتب
متوسطة	متوسطة	معدل دوران الموظفين

فيما يلي تحليل حساسية الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

٢٠٢١		٢٠٢٢		
بالريال سعودي	النسبة %	بالريال سعودي	النسبة %	
٢,١٧٨,٠٩٧	%١+	٢,٨٦٨,٠٠٢	%١+	معدل الخصم الزيادة
٢,٥٠٣,٧١٠	%١-	٣,٤٢٤,٣١٣	%١-	النقص
٢,٥٠٣,٦٥٥	%١+	٣,٤٤١,٤٨٨	%١+	معدل زيادة الرواتب - طويل الاجل الزيادة
٢,١٧٦,١١٤	%١-	٢,٨٤٩,٢٠٩	%١-	النقص

١٦. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥٥٣,١٥٨	٨٦٩,٩٧٤	دفعات مقدمة من عملاء
٧٢٢,٣٣٤	٨٢٤,٣٥٤	ضريبة القيمة المضافة
-	٦٢٢,٣١٨	مصاريف مستحقة للعاملين
٢٥٤,٢٥٢	٣٨٠,٨٣٩	مصاريف مستحقة
٢٥٩,٣٩٠	٣١٩,٧٤٩	ارصدة دائنة أخرى
١,٧٨٩,١٣٤	٣,٠١٧,٢٣٤	

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٧. زكاة مستحقة

مكونات الوعاء الزكوي

تخضع الشركة للزكاة بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي التقريبي أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى. إن أهم مكونات الوعاء الزكوي وفقاً لأنظمة الزكاة تتكون بشكل رئيسي من حقوق الملكية والمخصصات كما في بداية السنة وصافي الربح المعدل مخصوماً منها صافي القيمة الدفترية للأصول غير المتداولة.

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٦,٩٧٨,٦٥٩	٣٢,٨٨٠,١٥٢	صافي الربح المعدل
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	رأس مال
٩,٥٢٦,٤٢٥	١٢,٠١٤,٦٦٠	احتياطيات
٣٧,٣٤٧,٩٣٥	٣٧,١٩٤,٠٣٠	التزامات عقود ايجار
١٠,٩٧١,٣٧١	٢,١٩٠,١٣٠	الارباح المبقة
٣,٦٢٢,٨٥١	٣,٠١٦,٦٨٥	مخصصات
(٧٥,٢٥٥,٧٩٠)	(٧٣,٤١٣,٤٢٩)	أصول غير متداولة

إن حركة الزكاة المستحقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر، هي كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٦١٠,٦٤٨	١,٩٣٢,٦٥٤	كما في ١ يناير
١,٦٠٧,٩١٨	١,٦١٨,٢٧٢	المحمل للسنة
(١,٢٨٥,٩١٢)	(١,٦٠٧,١٠١)	المدفوع
١,٩٣٢,٦٥٤	١,٩٤٣,٨٢٥	كما في ٣١ ديسمبر

وضع الشهادات والربوط الزكوية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية وحصلت على شهادات الزكاة للسنوات حتى ٢٠٢١. كما حصلت الشركة على الربوط الزكوية حتى عام ٢٠١٤ وتم سداد الفروق الزكوية المستحقة. السنوات من ٢٠١٥ ولغاية ٢٠٢١ مازالت قيد المراجعة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

١٨. الإيرادات

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧٤,٢٨٠,٩٢٢	٩٩,٣٥٧,٧٧١	زجاج
٢٤,٥٧٧,٠٥٩	٢٠,٥٩٦,٧٦٦	كريستال
٨,٥٠٥,٩٨٣	٩,٧٠٠,٣٢٤	لكسان
١,٦٥٢,٩٠١	٢,٢٣٤,١٧١	بلاستيك وكريليك
١,١٧٥,١١٦	٣,٣٤٠,٠٠٠	أخرى
١١٠,١٩١,٩٨١	١٣٥,٢٢٩,٠٣٢	

شركة رزوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٩. تكلفة الإيرادات

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥٩,١٠١,٨٦٥	٧٧,٧٠٣,١٠٥	تكلفة المواد
٤,٥٠٤,١٠٤	٤,٣٩٠,٠٨٧	رواتب وما في حكمها
٣,٣٢٤,٦٥٧	٣,٢٣٣,٤٠٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٦٣٦,٠٢٧	١,٧٩٦,٥٣٢	كهرباء ومياه
١,٤٨٦,٤٨٧	١,٦٠٣,٦٠٣	قطع غيار وصيانة
٦٠٥,٥٤٤	١,٠٦٦,٢٢٤	رسوم جمركية
٦١١,٥٦٤	٧٨٧,٨٦٧	محروقات
٣٧٢,٦٩٢	٣٠٠,٧٩٦	مصاريف تشغيل وإنتاج
٢٠٤,٤٥٥	٢٤٤,٨٠٠	مصاريف إيجار ونقلات
٩٩,٣٣٦	٩٣,١١٨	إطفاء أصول حق استخدام
٢٤٩,٧٢٨	٣٠١,٠٢٩	أخرى
٧٢,١٩٦,٤٥٩	٩١,٥٢٠,٥٦٩	

٢٠. مصاريف عمومية وإدارية

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤,٢٨٠,٤٢٤	٣,٥٨٥,٤٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
١,٢١٧,٠٠٣	١,٣٧٦,٠٢٧	تأمينات
١,١٧٥,٢٦٨	١,١٤٣,٢٤٣	رسوم حكومية
١٢٣,٠٢٠	١,١٢٢,٤٧٠	سفر وإجازات
٢١٠,٢٦٦	٢٦٧,٩٥١	ضيافة
١٦٧,٥٠٠	١٨٠,٠٠٠	اتعاب مهنية
١٣٦,٨٤٢	١٣١,٢٥٧	هاتف وبريد
٧١,٠٩٢	٨٩,٦٥٦	أدوات مكتبية
٧٣,٢١٩	٨٣,٢٧٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٦٢,٨٥٢	٧٦,٤٤٤	تأمينات على الممتلكات
١٠,٩١٣	١٠,٩١٢	إطفاء أصول غير ملموسة
٤١,٢٤٧	-	تدريعات
٧٧٧,٠٧٠	١٠٦,٥٠٧	أخرى
٨,٣٤٦,٧١٦	٨,١٧٣,١٤٣	

٢١. مصاريف بيع وتسويق

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٨٨٧,٣٩٦	١,٨٦٥,٦٤٩	إطفاء أصول حق استخدام
١٨٤,٠٣٢	١٤٠,٠٥٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٧٠	٢٠٠	أخرى
٢,٠٧١,٤٩٨	٢,٠٠٥,٩٠٧	

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٢. إيرادات أخرى

(بالريال السعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٢٠٢,٥٠٠	٦٧,٩٤٣
(٤,٥٠٠)	-
-	١٢٧
١٩٨,٠٠٠	٦٨,٠٧٠

تعديل عقود ايجار
خسائر استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
أخرى

٢٣. تكاليف التمويل

(بالريال السعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
١,٢٢٩,٦٢٣	١,٣١٥,٣٠٢
٥٥,٤١٤	٦١,٨٢٨
١,٢٨٥,٠٣٧	١,٣٧٧,١٣٠

فوائد التزامات عقود الايجار (إيضاح ٨)
فوائد التزام المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ١٥)

٢٤. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. لم تكن هناك أسهم مخفضة قائمة في أي وقت خلال السنة، وبالتالي، فإن ربحية السهم المخفضة تساوي ربحية السهم الأساسية.

(بالريال السعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٢٤,٨٨٢,٣٥٣	٣٠,٧٤٣,٣٨٢
٦,٢٥٠,٠٠٠	٦,٢٥٠,٠٠٠
٣,٩٨	٤,٩٢

صافي الربح العائد لمساهمي الشركة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
ربحية السهم الأساسية والمخفضة لمساهمي الشركة

٢٥. توزيعات ارباح

بتاريخ ١٤ يونيو ٢٠٢٢ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة بمبلغ ٦,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ١,٢٥ ريال سعودي للسهم الواحد والتي تمثل ١٢,٥٪ من القيمة الاسمية للسهم الواحد وبتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠٢٢ تم عقد اجتماع مجلس إدارة للتصويت على قرار توزيع ارباح ١ ريال للسهم الواحد والتي تمثل ١٠٪ من القيمة الاسمية للسهم والتي تمثل مبلغ ٦,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي، وبتاريخ ٩ ديسمبر ٢٠٢٢ تم عقد اجتماع مجلس إدارة للتصويت على قرار توزيع ارباح ١ ريال للسهم الواحد والتي تمثل ١٠٪ من القيمة الاسمية للسهم والتي تمثل مبلغ ٦,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي. خلال عام ٢٠٢١ وافقت الجمعية العامة على توزيع ارباح نقدية على المساهمين بمبلغ ١٦,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

٢٦. الأرصدة والمعاملات مع أطراف ذات علاقة

١-٢٦ إن المعاملات الهامة التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة، هي كما يلي:

(بالريال السعودي)		طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢١	٢٠٢٢			
١٢,٠٢٠,٠٠٠	١٠,٢٠٠,٠٠٠	توزيعات ارباح	مساهم رئيسي / رئيس مجلس الادارة	عبد العزيز الحميد
٢,١٠٠,٠٠٠	٢,٢١٠,٠٠٠	ايجارات		

١-٢٦ تتمثل منافع موظفي الإدارة الرئيسيين مما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٨٠,٠٠٠	٤٠٥,٠٠٠	منافع موظفين قصيرة الاجل
-	١٧٢,٥٠٠	بدلات اعضاء لجنة المراجعة
٤٧,٥٠٠	٢٥,٠٠٠	منافع إنهاء التوظيف
٥٢٧,٥٠٠	٦٠٢,٥٠٠	مجموع المنافع المدفوعة لموظفي الإدارة الرئيسيين

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٧. إدارة مخاطر الأدوات المالية

أنشطة الشركة تعرضها لمخاطر مالية متعددة مثل مخاطر ائتمان ومخاطر سيولة ومخاطر سعر السوق ومخاطر العملات ومخاطر أسعار الفائدة.

مخاطر السوق

هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد مما يؤثر على دخل الشركة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد. لم يكن هناك أي تغيير في تعرض الشركة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تدار بها هذه المخاطر وكيفية قياسها.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة أحد أطراف الأدوات المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على الذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى وأرصدة البنوك كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣,٤٩٢,٩٣٥	٢,٤٤٣,٥٠٧	ذمم مدينة تجارية
٢٢,٠٥٣,٧٣٦	١١,٧١٢,٥٣٤	نقد لدى البنوك
٢٥,٥٤٦,٦٧١	١٤,١٥٦,٠٤١	

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم مدينة تجارية من خلال وضع حدود ائتمانية لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة غير المحصلة بشكل مستمر. يتم مراقبة الأرصدة المدينة بحيث لا تتكبد الشركة ديون معدومة جوهرية. ويمثل العملاء الخمسة الأعلى حوالي ١٧٪ من الذمم المدينة التجارية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢٠: ٢٥٪).

يتم الاحتفاظ بأرصدة النقد لدى البنوك لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالي.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المنشأة صعوبة في تحصيل الأموال للوفاء بالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية في نهاية فترة التقرير للتزامات المالية.

(بالريال السعودي)

أكثر من خمس سنوات	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:
				التزامات مالية:
٧,٤٣٢,٨٢٢	٢٨,٤٣١,١٢٣	١,٣٣٠,٠٨٥	٣٧,١٩٤,٠٣٠	التزامات عقود الإيجار
-	-	١,٦٢٠,٠١٣	١,٦٢٠,٠١٣	ذمم دائنة تجارية
-	-	١,٠٠٣,١٥٧	١,٠٠٣,١٥٧	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧,٤٣٢,٨٢٢	٢٨,٤٣١,١٢٣	٣,٩٥٣,٢٥٥	٣٩,٨١٧,٢٠٠	
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:
				التزامات مالية:
٥,٨٨٣,٩٠٠	٣٠,١٨٤,٩٧٥	١,٢٧٩,٠٦٠	٣٧,٣٤٧,٩٣٥	التزامات عقود الإيجار
-	-	٢٥٠,١٦٣	٢٥٠,١٦٣	ذمم دائنة تجارية
-	-	٢٥٤,٢٥٢	٢٥٤,٢٥٢	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥,٨٨٣,٩٠٠	٣٠,١٨٤,٩٧٥	١,٧٨٣,٤٧٥	٣٧,٨٥٢,٣٥٠	

تتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق المراقبة على أساس منتظم والتأكد من توفر أموال وتسهيلات مصرفية كافية للوفاء بالتزامات المستقبلية للشركة.

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٧. إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر القيمة العادلة

تعتمد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة على أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول في تاريخ التقرير المالي، يتم تقييم الأدوات التي لم يتم التقرير عن بيعها عند أحدث سعر للعرض.

السوق النشط هو سوق يتم فيه تداول الأصول والالتزامات بالترار والحجم الكافيين لتقديم معلومات التسعير على أساس مستمر. القيمة الدفترية ناقصا مخصص الانخفاض في القيمة، إن وجدت، من الأدوات المالية المسجلة بالتكلفة المضافة يفترض أنها تقرب قيمتها العادلة. يحتوي التسليم الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

المستوى ١: أسعار السوق (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المماثلة التي يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس.

المستوى ٢: تقنيات التقييم التي يمكن عندها ملاحظة أدنى مستوى دخل هام لقياس القيمة العادلة بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى ٣: تقنيات التقييم التي لا يمكن عندها ملاحظة أدنى مستوى من الدخل ذو أهمية لقياس القيمة العادلة.

القيمة العادلة

هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الأصول، أو دفعها لتحويل أي من الالتزامات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس. وعلى هذا النحو، يمكن أن تنشأ الفروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة.

(بالريال السعودي)

٢٠٢١	٢٠٢٢
-	٣٥,٤٨٦,٨٩٢
-	٣٥,٤٨٦,٨٩٢

اصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

٢٨. المعلومات القطاعية

قطاع التشغيل

لا يوجد اي قطاعات تشغيلية لدى الشركة غير قطاع تقطيع الزجاج وملحقاته.

القطاع الجغرافي

يظهر الجدول التالي تصنيف الإيرادات حسب التوزيعات الجغرافية:

النسبة	(بالريال السعودي)		الإيرادات داخل المملكة العربية السعودية	الإيرادات خارج المملكة العربية السعودية
	٢٠٢١	٢٠٢٢		
٩٧٪	١٠٧,٣٤٣,٦٤٠	١٣٣,٢٦٠,٧٢٥		
٣٪	٢,٨٤٨,٣٤١	١,٩٦٨,٣٠٧		
	١١٠,١٩١,٩٨١	١٣٥,٢٢٩,٠٣٢		

توقيت الاعتراف بالإيراد:

تتمثل الإيرادات في قطاع تشغيلي واحد، ان توقيت تحقق الإيرادات في نقطة زمنية واحد.

٢٩. الارتباطات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يوجد لدى الشركة ارتباطات رأسمالية تتعلق بالمشاريع تحت التنفيذ ضمن الممتلكات وألات والمعدات بمبلغ ٦,٣٥٠,٠٧٦ ريال سعودي (٢٠٢١: ٦٠٥,٤٣٤ ريال سعودي).

٣٠. أرقام المقارنة

تم إعادة تويرب بعض الأرقام المقارنة للسنة السابقة، لكي تتماشى مع عرض الأرقام للسنة الحالية، ولا يوجد لعمليات إعادة التويرب هذه أية آثار على حقوق الملكية أو صافي الربح للسنة السابقة.

٣١. الاحداث اللاحقة

برأي الإدارة، لا توجد أحداث هامة حتى تاريخ التقرير قد تتطلب تعديلاً أو إفصاح في هذه القوائم المالية.

٣٢. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٤٤هـ الموافق ٢ مارس ٢٠٢٣.

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٧-٨	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين
شركة رؤوم التجارية

(شركة مساهمة سعودية)

بريدة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة رؤوم التجارية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
إثبات الإيرادات	
يتم إثبات الإيراد الناتج من مجالات الأنشطة الرئيسية للشركة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى ما يلي:
تم اعتبار الاعتراف بالإيرادات كأحد الأمور الرئيسية للمراجعة، نظراً لكون الإيرادات عنصراً مهماً لأداء الشركة ونتائجها، ونظراً لأن المعايير المهنية للمراجعة تفترض أن هناك أخطار جوهرية تتعلق بتحقيق الإيراد.	- التحقق من مدى ملائمة السياسة المحاسبية لتحقيق إيرادات الشركة وفقاً لمتطلبات معيار التقرير الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء.
كما هو مبين بالإيضاح رقم (١٨) حققت الشركة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ صافي إيرادات بلغت ١٣٥,٠٤١,٣٧٦ ريال سعودي (٢٠٢٢: مبلغ ١٣٥,٢٢٩,٠٣٢ ريال سعودي).	- اختيار تصميم إجراءات الرقابة الداخلية وفعاليتها فيما يتعلق بإثبات الإيرادات والذمم المدينة الخاصة بها.
يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٢٩) الذي يتضمن السياسات المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات والإيضاحات رقم (١٨) و(٢٨) التي توضح تفاصيل الإيرادات.	- اختبارات تفصيلية لعينة من المنتجات المباعة والتحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيراد.
	- إجراءات تحليلية لفهم أسباب التباين في الإيرادات مقارنة مع السنة السابقة والتحقق من منطقيتها وتحديد ما إذا كان هناك تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي في ضوء فهمنا لظروف السوق الحالية.
	- اختيار إجراءات القطع للتأكد من تسجيل الإيرادات في فتراتها الصحيحة.

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة رؤوم التجارية

الأمور الرئيسية للمراجعة (تمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
المخزون	
كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ رصيد مخزون الشركة ٢١,٧٧٢,٤٨٢ ريال سعودي (٢٠٢٣)؛ مبلغ ٢٩,١٠٧,٣٢٣ ريال سعودي).	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى ما يلي:
يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تكمن أخطار المخزون بعدم القيام بإجراءات الجرد اللازمة، أو عدم القيام بتقييم المخزون والأخذ في الاعتبار تذبذب الأسعار، أو هبوط الأسعار.	- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية للشركة بالاعتراف وقياس المخزون بما يتماشى مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي.
يرجى الرجوع الي الايضاح رقم (٢٩) الذي يتضمن السياسات المحاسبية المتعلقة بالمخزون والايضاح رقم (٨) الذي يوضح تفاصيل المخزون.	- تقييم التصميم والتنفيذ، واختبار الفعالية التشغيلية للضوابط الرقابية للشركة حول الاعتراف بالمخزون والقياس اللاحق.
	- حضور الجرد الفعلي للمخزون في مواقع مختارة للتحقق من بنود المخزون.
	- اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون والافتراضات المستخدمة من قبل الإدارة للتحقق من تقدير قيمة المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.
	- الأخذ بعين الاعتبار مدى كفاية الإفصاح في القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

المعلومات الأخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٣، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقرير المراجع عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٣ متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لن نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت تبدو بأية صورة أخرى محرفة بشكل جوهري.

وعند قراءتنا للتقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٣، فإذا خلاصنا إلى وجود تحريف جوهري فيه، فإننا نكون مطالبين بالإبلاغ عن ذلك الأمر للمكلفين بالحوكمة، في حال عدم استجابة المكلفين بالحوكمة، فإنه يحق لمراجع الحسابات دعوة الجمعية العامة إلى الانعقاد للنظر في الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة "أي مجلس الإدارة" هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونبذل بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية وتقييمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزامنا بالمطلوبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي قد نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نر، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة المترتبة على هذا الإبلاغ.

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



ماجد منير النمر

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)

الرياض في ٢٤ رجب ١٤٤٥ هـ

الموافق ٥ فبراير ٢٠٢٤ م

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٣٩,٨٣٩,٤٢٠	٤٢,٢٩٤,٩٢٥	٥	ممتلكات وألات ومعدات
٢٠,٧٧٣	٩,٨٦٠	٦	أصول غير ملموسة
٣٣,٥٥٣,٢٣٦	٣١,٨٥٦,٢١٤	٧	أصول حق استخدام
٧٣,٤١٣,٤٢٩	٧٥,١٦٠,٩٩٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٩,١٠٧,٣٣٣	٢١,٧٧٣,٤٨٢	٨	مخزون
٢٥,٤٨٦,٨٩٢	٥٦,٩١٧,٣٠٠	٩	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٢,٤٤٣,٥٠٧	٢,٦١٧,٣٩٤	١٠	مدينون تجاريون
١,٨٢٣,٦٧٧	٢,٤٢٥,٦٠٢	١١	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١١,٧١٢,٥٣٤	٢٢,٦٢٨,٩٧٩		نقد لدى البنوك
٨٠,٥٧٢,٩٣٣	١٠٦,٣٦٢,٧٥٨		إجمالي الأصول المتداولة
١٥٢,٩٨٦,٣٦٢	١٨١,٥٢٣,٧٥٧		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٦٢,٥٠٠,٠٠٠	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	١-١٢	رأس المال
١٥,٠٨٨,٩٩٨	١٨,٧٥٠,٠٠٠	٢-١٢	احتياطي نظامي
٣٩,٤٩٨,٧٣٣	٥٥,١٨١,٠٠١		أرباح مبقاة
١٠٧,٠٨٧,٧٣١	١٣٦,٤٣١,٠٠١		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٢,١٢٣,٥٢٩	٢,٧٢١,١٢٥	١٥	التزام المنافع المحددة للموظفين
٣٥,٨٦٣,٩٤٥	٢٤,٧٥٥,١٢٤	٧	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٢٨,٩٨٧,٤٧٤	٢٨,٤٧٦,٢٥٩		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١,٦٢٠,٠١٣	١٩,٨٩٢		دائنون تجاريون
١,٣٣٠,٠٨٥	١,٤٤٤,١٩٦	٧	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٣,٠١٧,٣٣٤	٢,٤٩٢,٨٠٩	١٦	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٩٤٣,٨٢٥	٢,٦٥٨,٦٠٠	١٧	زكاة مستحقة
٧,٩١١,١٥٧	٦,٦١٦,٤٩٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
٤٦,٨٩٨,٦٣١	٤٥,٠٩٢,٧٥٦		إجمالي الالتزامات
١٥٢,٩٨٦,٣٦٢	١٨١,٥٢٣,٧٥٧		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات



رئيس مجلس الإدارة




الرئيس التنفيذي


مدير الشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
١٣٥,٢٢٩,٠٣٢	١٢٥,٠٤١,٢٧٦	١٨	الإيرادات
(٩١,٥٣٠,٥٦٩)	(٩١,٧٤٨,٥١٨)	١٩	تكلفة الإيرادات
٤٣,٧٠٨,٤٦٣	٤٣,٢٩٢,٨٥٨		إجمالي الربح
(٨,١٧٣,١٤٣)	(٩,٩٨٥,٢٨٢)	٢٠	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٠٠٥,٩٠٧)	(٢,٣٩٩,١١٤)	٢١	مصاريف بيع وتسويق
٦١١,٨٠٧	(٣٨,٤٦٧)	١٠	(مخصص) / رد الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣٤,١٤١,٢٣٠	٢٠,٨٦٩,٨٩٤		الربح التشغيلي
(٤٧٠,٥٠٦)	١٨,٣٦٨,٦٦٠	٩	أرباح / (خسائر) إعادة تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة
-	١,٠٨٣,٢٠١	٩	توزيعات أرباح من أصول مالية بالقيمة العادلة
٦٨,٠٧٠	٢٥٢,٩٣٠	٢٢	إيرادات أخرى
(١,٣٧٧,١٣٠)	(١,٢٤٠,٧١٧)	٢٣	تكاليف التمويل
٣٢,٣٦١,٦٥٤	٤٩,٢٣٤,٠٦٨		الربح قبل الزكاة
(١,٦١٨,٣٧٢)	(٢,٦٥٨,٨٨١)	١٧	الزكاة
٣٠,٧٤٣,٢٨٢	٤٦,٥٧٥,١٨٧		الربح للسنة
			الدخل الشامل الأخر:
			<u>ينود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة لاحقاً:</u>
(٣٦٠,٤٤١)	(٤٤,٤١٧)	١٥	إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
(٣٦٠,٤٤١)	(٤٤,٤١٧)		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٣٠,٣٨٢,٩٤١	٤٦,٥٣٠,٧٧٠		الدخل الشامل للسنة
٤,٩٢	٧,٤٥	٢٤	ربحية السهم الأساسية والمخفضة



رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



مدير الشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

فائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	إجمالي حقوق الملكية
	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	١٥,٠٨٨,٩٩٨	٢٩,٤٩٨,٧٣٣	١٠٧,٠٨٧,٧٣١
	-	-	٤٦,٥٧٥,١٨٧	٤٦,٥٧٥,١٨٧
	-	-	(٤٤,٤١٧)	(٤٤,٤١٧)
	-	-	٤٦,٥٣٠,٧٧٠	٤٦,٥٣٠,٧٧٠
	-	٢,٦٦١,٠٠٢	(٢,٦٦١,٠٠٢)	-
٢-١٢	-	-	(١٧,١٨٧,٥٠٠)	(١٧,١٨٧,٥٠٠)
١٣	-	-	٥٥,١٨١,٠٠١	١٣٦,٤٣١,٠٠١
	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	١٨,٧٥٠,٠٠٠	٥٥,١٨١,٠٠١	١٣٦,٤٣١,٠٠١
	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠١٤,٦٦٠	٣٣,٤٤٠,١٣٠	٩٥,٤٥٤,٧٩٠
	-	-	٣٠,٧٤٣,٢٨٢	٣٠,٧٤٣,٢٨٢
	-	-	(٣٦٠,٤٤١)	(٣٦٠,٤٤١)
	-	-	٣٠,٣٨٢,٩٤١	٣٠,٣٨٢,٩٤١
	-	٢,٠٧٤,٣٢٨	(٢,٠٧٤,٣٢٨)	-
٢-١٢	-	-	(١٨,٧٥٠,٠٠٠)	(١٨,٧٥٠,٠٠٠)
١٣	-	-	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	-
١-١٢	١٢,٥٠٠,٠٠٠	-	٢٩,٤٩٨,٧٣٣	١٠٧,٠٨٧,٧٣١
	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	١٥,٠٨٨,٩٩٨	٢٩,٤٩٨,٧٣٣	١٠٧,٠٨٧,٧٣١

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:
كما في ١ يناير ٢٠٢٢
الربح للسنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
الدخل الشامل للسنة
محول إلى احتياطي نظامي
توزيعات أرباح
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:
كما في ١ يناير ٢٠٢٢
الربح للسنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
الدخل الشامل للسنة
محول إلى احتياطي نظامي
توزيعات أرباح
زيادة رأس المال من خلال الأرباح المبقاة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢


رئيس مجلس الإدارة


مدير الشؤون المالية
شركة رؤوم التجارية
Raoom Trading Co
CR: 1131010525
الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
		الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الزكاة
٢٢,٣٦١,٦٥٤	٤٩,٢٢٤,٠٦٨	
		تعديلات لنود غير نقدية:
		اهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٣,٤٥٦,٧٤٢	٣,٥٠٤,٨٧٢	
١٠,٩١٢	١٠,٩١٢	استنفاد اصول غير ملموسة
١,٩٥٨,٧٦٧	٢,٠١٥,٨٨٦	اهلاك أصول حق استخدام
(٦٧,٩٤٣)	-	ايرادات اخرى نتيجة استبعاد عقود ايجار
-	(١٤١,٦٥٣)	أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات
١,٣٧٧,١٣٠	١,٣٤٠,٧١٧	تكاليف التمويل
٤٥٦,٦٧٠	٤٩٩,٨٤٥	التزام المنافع المحددة للموظفين المتكبدة
٤٧٠,٥٠٦	(١٨,٣٦٨,٦٦٠)	(أرباح) / خسائر إعادة تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
-	(١,٠٨٢,٢٠١)	توزيعات أرباح أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
(٦١١,٨٠٧)	٢٨,٤٦٧	مخصص / (رد) الخسائر الائتمانية المتوقعة
		تغيرات في راس المال العامل:
		مخزون
٥,١٧٥,٩٣٠	٧,٢٣٢,٨٤٠	مديون تجاريون
١,٦٦١,٣٣٥	(٢١٢,٣٥٤)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢,٢٠١,٥١٨	(٦٠٢,٩٢٥)	دائون تجاريون
١,٣٦٩,٨٥٠	(١,٦٠٠,١٢١)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٢٢٨,١٠٠	(٥٢٣,٤٢٥)	
٥١,٠٤٩,٣٦٤	٤١,٤٤٦,١٦٩	النقد من العمليات
(١,٦٠٧,١٠١)	(١,٩٤٤,١٠٦)	زكاة مدفوعة
(٩٠,٦٤٣)	(٨٢,٢٨١)	التزام المنافع المحددة للموظفين مدفوعة
٤٩,٣٥١,٥٢٠	٢٩,٤١٩,٧٨٢	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
		إضافات أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
(٢٥,٩٥٧,٣٩٨)	(٥٢,٢٣٧,٥٩٨)	المحصل من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
-	٤٩,١٧٥,٨٥٠	توزيعات أرباح محصلة من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
-	١,٠٨٢,٢٠١	المتحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات
-	١٧٤,٠٠٠	إضافات ممتلكات وألات ومعدات
(٢,٦٩٧,١٠٣)	(٦,٩٩٢,٧٢٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢٨,٦٥٤,٥٠١)	(٨,٧٩٧,١٧١)	الأنشطة التمويلية
		التزامات عقود الايجار مدفوعة
(٢,٢٨٨,٢٣١)	(٢,٥١٨,٦٦٦)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٨,٧٥٠,٠٠٠)	(١٧,١٨٧,٥٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢١,٠٣٨,٢٣١)	(١٩,٧٠٦,١٦٦)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
(١٠,٣٤١,٢٠٣)	١٠,٩١٦,٤٤٥	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٢,٠٥٣,٧٣٦	١١,٧١٢,٥٣٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
١١,٧١٢,٥٣٤	٢٢,٦٢٨,٩٧٩	
		معاملات غير نقدية:
		إضافات أصول حق استخدام / التزامات عقود الايجار
-	٢١٨,٨٦٤	إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
٣٦٠,٤٤١	٤٤,٤١٧	زيادة رأس المال من خلال الأرباح المتبقية
١٢,٥٠٠,٠٠٠	-	

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي



مدير الشؤون المالية

تحتل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١. التكوين والنشاط

تأسست شركة رؤوم التجارية ("الشركة")، كشركة مساهمة بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية تحت السجل التجاري رقم ١٠٥٢٥١٠١٢١١ بتاريخ ٥ صفر ١٤١٣هـ الموافق ٢ أغسطس ١٩٩٢م.

بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠٢٢ الموافق ٢٠ رجب ١٤٤٢هـ تم إدراج وبدء تداول أسهم الشركة في نمو - السوق الموازية.

بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠٢٢ الموافق ٢٠ جمادى الآخرة ١٤٤٥ قرر مجلس إدارة الشركة الموافقة على انتقال الشركة من السوق الموازية (نمو) إلى السوق الرئيسية، علماً بأن الانتقال إلى السوق الرئيسي خاضع لموافقة هيئة السوق المالية ومشروط باستيفاء جميع المتطلبات التي نصت عليها قواعد الإدراج والتي لم يتم الانتهاء منها حتى تاريخه.

يقع المركز الرئيسي للشركة بالمنطقة الصناعية الأولى - بريدة - القصيم، المملكة العربية السعودية.

يتمثل نشاط الشركة في تجارة الزجاج والمراميا وديكورات الألومنيوم وتركيبها، الصناعات التحويلية وفروعها حسب التراخيص الصناعية، التشييد والبناء، النقل والتخزين والتبريد، خدمات المال والأعمال والخدمات الأخرى، خدمات اجتماعية وجماعية وشخصية، تجارية، تقنية المعلومات، الأمن والسلامة، الزراعة والصيد، المناجم والبتروكيمياويات، الكهرباء والغاز والماء وفروعه، وتمارس الشركة أنشطتها وفق الأنظمة المتبعة وبعد الحصول على التراخيص اللازمة من الجهات المختصة ان وجدت.

تتضمن هذه القوائم المالية أصول والتزامات وأنشطة الشركة وفروعها التالية:

المدينة	اسم الفرع	سجل تجاري
جدة	فرع شركة رؤوم التجارية - حي الخمره	٤٠٢٠٣٤١٧١٨
الرياض	فرع شركة رؤوم التجارية - حي الفاروق	١٠١٠١٩٩٤١٩
بريدة	مصنع رؤوم للزجاج - بريدة - المدينة الصناعية	١١٢١٠٢٤١٤٧
بريدة	فرع شركة رؤوم التجارية - بريدة	١١٢١٣٣٥٣٤٦
الرس	فرع شركة رؤوم التجارية - الرس - المدينة الصناعية	١١٢٢٠٠١٠٩٧
الرياض	فرع شركة رؤوم التجارية - شارع المدينة المنورة	١٠١٠٦٠١١٩٦
بريدة	فرع شركة رؤوم التجارية - بريدة - صناعية السليم	١١٢١٠٥٨٠١٣
عنيزة	فرع شركة رؤوم التجارية - عنيزة - المدينة الصناعية	١١٢٨٠٠٩٩٢٨

٢. أساس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، إن السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المتبعة من قبل الشركة تم توضيحها في إيضاح رقم ٣٩.

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة، والتزام المنافع المحددة للموظفين والتي يتم قياسها باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة، يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة ويتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٣. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات والإفصاحات المرفقة وإفصاحات الالتزامات المحتملة. يمكن أن ينتج من عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول أو الالتزامات والتي ستؤثر في الفترات المستقبلية.

تتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بتعرض الشركة للمخاطر وعدم التأكد ما يلي:

- إدارة مخاطر الأدوات المالية إيضاح ٢٧
- إفصاحات تحليل الحساسية إيضاح ١٥

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تمة)
التقديرات والافتراضات

يتم الإفصاح أدناه عن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والصادر الرئيسية الأخرى لحالات عدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير المالي والتي لها مخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية. استندت الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على البيانات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارج سيطرة الشركة. تنعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الشركة الأعمار الإنتاجية المقدر للممتلكات والآلات والمعدات لغرض احتساب الاهلاك بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل التآكل والتلف المادي من الاستعمال. لم تضع الإدارة أي قيمة تخريدية حيث إنها اعتبرتها غير جوهرية. تراجع الإدارة الأعمار الإنتاجية سنويًا.

خيارات التمديد والإنهاء في عقود الإيجار

يتم تضمين خيارات التمديد والإنهاء في عدد من عقود الإيجار. تستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة العقود، إن معظم خيارات التمديد والإنهاء المحفوظ بها قابلة للممارسة من قبل كل من الشركة والمؤجر. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزًا اقتصاديًا لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكدًا بشكل معقول أن يتم تمديده (أو لم يتم إنهاؤه). تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث مهم أو تغيير كبير في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر.

خصم مدفوعات الإيجار

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة ("IBR"). تطبق الإدارة الأحكام والتقديرات لتحديد معدل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار.

الانخفاض في قيمة المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. وعندما تصبح البضاعة قديمة أو متقدمة، يتم إجراء تقدير لاصفي القيمة البيعية لها. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء تقدير لكل مبلغ على حدا. بالنسبة للمبالغ غير الهامة بمفردها ولكنها تعتبر قديمة أو متقدمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجب مخصص حسب نوع البضاعة وعمرها أو درجة تقدمها على أساس أسعار البيع المتوقعة.

الهبوط في قيمة المدينون التجاريون

تستخدم الشركة مصفوفة معينة لاحتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينون التجاريون. تستند نسب المخصص إلى الأيام منذ الاستحقاق لمجموعات من قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة حسب نوع العميل.

تستند مصفوفة المخصص مبنيًا إلى نسب التعثر في السداد التاريخية للشركة ويعكس احتساب المخصص أوزان الاحتمالات المتعلقة بالنتائج والقيمة الزمنية للأموال والمعلومات المعقولة في تاريخ التقرير حول الاحداث السابقة والظروف الاقتصادية المستقبلية. وفي تاريخ كل تقرير مالي يتم تحديث نسب التعثر في السداد ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

تعتبر العلاقة بين نسب التعثر التاريخية الملحوظة، والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً جوهرياً. إن الخسائر الائتمانية المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والتوقعات الاقتصادية. قد لا تعكس تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للشركة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية والتعثر الفعلي للعملاء في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات حول الخسائر الائتمانية المتوقعة على المدينون التجاريون في الإيضاح ١٠.

الافتراضات طويلة الأجل للالتزام المنافع المحددة للموظفين

يمثل التزام المنافع المحددة للموظفين الالتزامات التي سيتم سدادها مستقبلاً عند إنهاء عقود العمل. يتعين على الإدارة وضع افتراضات بشأن المتغيرات مثل معدل الخصم ونسبة الزيادة في الرواتب ومعدلات الوفيات ودوران العمل. وتقوم إدارة الشركة بأخذ المشورة دورياً من خبراء أكتواريين خارجيين بشأن هذه الافتراضات. ويمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثيراً جوهرياً على التزام المنافع المحددة للموظفين.

أوضاع زكوية غير مؤكدة

تتعلق الزكاة الحالية للشركة بتقييم الإدارة لمبلغ الزكاة على الربوط الزكوية المفتوحة حيث لا يزال يتعين على الشركة الاتفاق مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على مبالغ الالتزامات النهائية. وبسبب عدم التأكد المرتبط بهذه البنود الزكوية، فمن المحتمل أن تختلف النتيجة النهائية بشكل كبير عند اصدار الربط النهائي من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في فترات مستقبلية.

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤. التغيرات في السياسات المحاسبية للشركة

تتوافق السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المطبقة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٢. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أخرى أو تفسيرات أو تعديلات صدرت، ولكن لم تدخل حيز التنفيذ.

طبقت الشركة للمرة الأولى بعض المعايير والتعديلات والتي تم الإفصاح عن طبيعتها وتأثيرها أدناه:

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨: تعريف التقديرات المحاسبية.
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: الإفصاح عن السياسات المحاسبية.
- لم يكن لتطبيق هذه المعايير والتعديلات أي أثر مهم نسبياً على القوائم المالية للشركة.

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالريال السعودي)

٥. مستلكات وآلات ومعدات

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ **	محطات كهرباء	أجهزة كهربائية	آلات ومفروشات	سيارات	الآلات ومعدات	مباني وإنشاءات *
٩٧,٠٢٣,٣١٤	١,٨٨١,٠٠٠	١,٩٩٢,٧٨٢	٩١٨,١٢٤	٢٦٦,٢٠٩	٦,٠٧٩,٣٢١	٥٩,١٥٢,٢٢٢	٢٦,٦٨١,١٨٥
٢,٦٩٧,١٠٢	١,٩٤٢,٦٠٨	-	٢٩,٨٩٥	-	٥٨٤,٦٠٠	١٣٠,٠٠٠	-
٩٩,٧٢٠,٣٦٧	٢,٨٢٣,٦٠٨	١,٩٩٢,٧٨٢	١,٠٠٨,٠٢٩	٢٦٦,٢٠٩	٦,٦٦٣,٩٢١	٥٩,٢٨٢,٢٢٢	٢٦,٦٨١,١٨٥
٦,٩٩٢,٧٢٤	٦,٧٠١,٢٢١	-	٤٤٠	-	٢٣٠,٨٧٦	٧٠,١٨٧	-
-	(٢٩٦,٦٨٤)	-	-	-	٢٤,٥٠٠	٢٢,١٨٤	-
(٤١٢,٥٠٠)	-	-	-	-	(٤١٢,٥٠٠)	-	-
١٠٦,٢٩٩,٥٩١	١٠,٢٣٨,١٤٥	١,٩٩٢,٧٨٢	١,٠٠٨,٤٦٩	٢٦٦,٢٠٩	٦,٧٢٥,٧٩٧	٥٩,٢٨٦,٠٠٣	٢٦,٦٨١,١٨٥

الإهلاك المتراكم:

٥١,٤٢٤,٢٠٥	-	١,٠٦٩,٨٥٢	٥٥٥,٢٣٩	٢٤١,٦١٠	٥,٠٨٩,٢٨٧	٤٢,٨٤١,٢٨٨	٦,٦٣٦,٤٢٩
٢,٤٥٦,٧٤٢	-	١٢٦,٠٦٥	٨١,٧٠٥	١,٥٧١	١٤٠,٠٥٨	٢,٢٩٠,٠٥٧	٧٠٧,٢٨٦
٥٩,٨٨٠,٩٤٧	-	١,٢٠٥,٩١٧	٦٣٧,٢٤٤	٢٤٣,١٨١	٥,٢٢٩,٤٤٥	٤٥,١٣١,٢٤٥	٧,٣٤٣,٧١٥
٢,٥٠٤,٨٧٢	-	١٢٦,٠٦٥	٧٧,٨٢٢	١,٥٧١	٢٥٨,٦٦٢	٢,٣٣٢,٤٥٥	٧٠٧,٢٨٦
(٢٨١,١٥٢)	-	-	-	-	(٢٨١,١٥٢)	-	-
٦٢,٠٠٤,٦١٦	-	١,٢٤١,٩٨٢	٧١٥,١٧٦	٢٤٤,٧٥٢	٥,١٠٦,٩٥٥	٤٧,٥٥٤,٨٠٠	٨,٠٤١,٠٠١

صافي القيمة الدفترية:

٤٢,٢٩٤,٩٢٥	١٠,٢٣٨,١٤٥	٦٥١,٨٠١	٢٩٢,٢٩٢	٢١,٤٥٧	١,٦٣٨,٨٤٢	١١,٨٢١,٢٠٣	١٨,١٤٠,١٨٤
٢٩,٨٢٩,٤٢٠	٢,٨٢٣,٦٠٨	٧٨٧,٨٦٦	٢٧٠,٦٨٥	٢٣,٠٢٨	١,٤٢٤,٤٧٦	١٤,٠٥٢,٢٨٧	١٩,٢٤٧,٤٧٠

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

* يتمثل بند مباني وإنشاءات الشركة في مباني وإنشاءات مقامة على أراضي مستأجرة من جهات حكومية تنتمي عقود الإيجار في عام ٢٠٢٠ قابلة للتجديد.

** تشمل مشروعات تحت التنفيذ في إنشاء خطوط إنتاج جديدة (خط زجاج لامبنيشن - خط زجاج أنوكلاف) وتتوقع الإدارة الانتهاء من تركيب جميع الخطوط خلال النصف الأول من عام ٢٠٢٤. تم الإفصاح عن الارتباطات الراسخالية المرتبطة بالمشروعات تحت التنفيذ بإيضاح رقم (٢٦).

يتم توزيع الإهلاك المحمل للسنة على المصاريف كما يلي:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٣	٢٠٢٢
٢,١٢١,٨٠٦	٢,٢٣٣,٤٠٨
٢٥٨,٦٦٢	١٤٠,٠٥٨
٧٩,٤٠٢	٨٢,٢٧٦
٢,٥٥٤,٨٧٢	٢,٤٥٦,٧٤٢

تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٩)
مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٢١)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦. أصول غير ملموسة

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٢	التكلفة
٨٧,٣٠٠	٨٧,٣٠٠	كما في ١ يناير
٨٧,٣٠٠	٨٧,٣٠٠	كما في ٢١ ديسمبر
٥٥,٦١٥	٦٦,٥٢٧	الاستنفاد المتراكم
١٠,٩١٢	١٠,٩١٢	كما في ١ يناير
٦٦,٥٢٧	٧٧,٤٤٠	المحمل خلال السنة
		كما في ٢١ ديسمبر
٢٠,٧٧٣	٩,٨٦٠	صافي القيمة الدفترية:
		كما في ٢١ ديسمبر

* تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج محاسبية.

٧. عقود الإيجار
١-٧ أصول حق استخدام

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٢	
٢٤,٦٢٥,٠٤٦	٢٢,٥٥٢,٢٣٦	كما في ١ يناير
-	٢١٨,٨٦٤	إضافات
(٧٩,٨٩٩)	-	استيعادات
٩٦٦,٨٥٦	-	تعديل عقود إيجار
(١,٩٥٨,٧٦٧)	(٢,٠١٥,٨٨٦)	الاهلاك المحمل للسنة
٢٢,٥٥٢,٢٣٦	٢١,٨٥٦,٢١٤	صافي القيمة الدفترية كما في ٢١ ديسمبر

يتم توزيع الاهلاك المحمل للسنة على المصاريف كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٢	
١,٨٦٥,٦٤٩	١,٩٢٢,٧٦٨	مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٢١)
٩٢,١١٨	٩٢,١١٨	تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٩)
١,٩٥٨,٧٦٧	٢,٠١٥,٨٨٦	

- تقوم الشركة باستئجار مستودعات ومباني. تتراوح مدة عقود إيجار هذه بين ٣ إلى ٢٥ سنة.
- تقوم الشركة باستئجار الأراضي المقام عليها مصانع الشركة من هيئة المدن الصناعية. تتراوح مدة عقود إيجار هذه بين ٢ إلى ١٤ سنة.

٢-٧ التزامات عقود الإيجار:

إن حركة التزامات عقود الإيجار كما في ٢١ ديسمبر هي كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٢	
٢٧,٢٤٧,٩٢٥	٢٧,١٩٤,٠٢٠	كما في ١ يناير
-	٢١٨,٨٦٤	إضافات
١,٢١٥,٣٠٢	١,٢٠٥,٠٩٢	مصروف الفائدة (إيضاح ٢٢)
٩٦٦,٨٥٦	-	تعديل عقود إيجار
(١٤٧,٨٤٢)	-	استيعادات
(٢,٢٨٨,٢٢١)	(٢,٥١٨,٦٦٦)	مدفوع
٢٧,١٩٤,٠٢٠	٢٦,١٩٩,٢٢٠	كما في ٢١ ديسمبر
١,٢٢٠,٠٨٥	١,٤٤٤,١٩٦	الجزء المتداول
٢٥,٩٧٣,٩٤٥	٢٤,٧٥٥,١٢٤	الجزء غير المتداول

تم الإفصاح عن معلومات استحقاق التزامات عقود الإيجار ضمن الإيضاح ٢٧.

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨. مخزون

(بالريال السعودي)		
٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢١,٢٥٢,٨٦٦	١٢,١٥٤,٢٢٧	زجاج
٦,٦٥١,٩٥٧	٧,٧٨٧,٣٦٦	بلاستيك
١,١٠٢,٥٠٠	٨٢١,٨٩٠	أكسسوارات
٢٩,١٠٧,٣٢٣	٢١,٧٧٢,٤٨٣	

٩. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتمثل قيمة الاستثمار في أسهم شركات متداولة في سوق الأسهم السعودي بغرض الاتجار، وتحتفظ الشركة بهذه المحفظة لدى شركة وساطة محلية مرخصة بالمملكة العربية السعودية، تم إثبات الاستثمارات بالقيمة العادلة كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢، وفقا لأسعار الاقوال بنهاية التداولات في تاريخ المركز المالي، وتتمثل حركة الأصول كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٢	
-	٢٥,٤٨٦,٨٩٢	كما في ١ يناير
٢٥,٩٥٧,٢٩٨	٥٢,٢٢٧,٥٩٨	إضافات
-	(٤٩,١٧٥,٨٥٠)	استيعادات
(٤٧٠,٥٠٦)	١٨,٣٦٨,٦٦٠	أرباح (خسائر) إعادة تقييم
٢٥,٤٨٦,٨٩٢	٥٦,٩١٧,٢٠٠	كما في ٢١ ديسمبر

* حصلت الشركة على توزيعات أرباح بمبلغ ١,٠٨٣,٣٠١ ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢٢: لا شيء).

١٠. مدينون تجاريون

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٢	
٢,٨٩٠,٠٤٩	٢,١٠٢,٤٠٢	مدينون تجاريون
(٤٤٦,٥٤٢)	(٤٨٥,٠٠٩)	ينزل: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢,٤٤٣,٥٠٧	٢,٦١٧,٣٩٤	

ان حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة هي كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٢	
١,٠٥٨,٣٤٩	٤٤٦,٥٤٢	كما في ١ يناير
(٦١١,٨٠٧)	٢٨,٤٦٧	مخصص (رد) الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤٤٦,٥٤٢	٤٨٥,٠٠٩	كما في ٢١ ديسمبر

يتمثل جدول تحليل اعمار المدينون التجاريون كما في ٢١ ديسمبر فيما يلي:

ارصدة تجاوزت موعد استحقاقها ولم تهبط قيمتها

(بالريال السعودي)						
أكثر من ٣٦٠ يوم	٢٦٠-٢٧٠ يوم	٢٧٠-١٨٠ يوم	١٨٠-٩٠ يوم	أقل من ٩٠ يوم	الإجمالي	
٢٦١,٠٦٣	٤٢,٨٢١	٤٥,٩٤٥	٩٢,٧٦٦	٢,٥٥٨,٧٩٩	٢,١٠٣,٤٠٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٥٧,٩٣١	٦٦,٩٢١	٧٧,٤٠٠	٨٢,٥١٦	٢,٣٠٥,٢٧١	٢,٨٩٠,٠٤٩	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١. مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١,٢٤٩,٠٠١	٢,٠٠٩,٩٧٤	دفعات مقدمة للموردين
٤٧٢,٦٧٦	٤١٥,٦٢٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٨٢٢,٦٧٧	٢,٤٢٥,٦٠٢	

١٢. رأس المال والاحتياطيات

١٢-١ رأس المال

ان رأس مال الشركة المصدر والمدفوع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٦٢,٥ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٦,٢٥ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي لكل سهم (٢٠٢٢: مبلغ ٦٢,٥ مليون ريال سعودي).

بتاريخ ٩ محرم ١٤٤٤ الموافق ٧ أغسطس ٢٠٢٢ اجتمعت الجمعية العامة غير العادية وقررت زيادة رأس المال بمبلغ ١٢,٥ مليون ريال سعودي عن طريق التحويل من الأرباح المبقاة ليصبح رأس المال ٦٢,٥ مليون مقسم إلى ٦,٢٥ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

١٢-٢ احتياطي نظامي

عند تطبيق نظام الشركات السعودي الجديد، والذي أصبح ساري المفعول في ١٩ يناير ٢٠٢٢، تم إلغاء متطلب الاحتفاظ باحتياطي نظامي الذي كان موجوداً في النظام السابق. تقوم الشركة حالياً بتحديث نظامها الأساسي ليتوافق مع النظام الجديد. وحتى تاريخه قررت الشركة الاستمرار على نظام الشركات القديم والإبقاء على الاحتياطي النظامي السابق. تكوينه مع الاستمرار في تحويل ١٠٪ من ربح السنة للاحتياطي النظامي حتى بلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. ان هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

١٢.٣ توزيعات الأرباح

بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠٢٢ اعتمدت الجمعية العامة العادية توزيعات أرباح نقدية عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٢ بمبلغ ٦,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي، وكذلك تفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية مرحلية على المساهمين بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي عن العام المالي ٢٠٢٢. وعليه قرر مجلس الإدارة بتاريخ ١ أغسطس ٢٠٢٢ و٤ ديسمبر ٢٠٢٢ توزيع أرباح نقدية مرحلية بناءً على الصلاحيات الممنوحة لها من الجمعية العامة بمبلغ ٧,٨١٢,٥٠٠ ريال سعودي ومبلغ ٣,١٢٥,٠٠٠ ريال سعودي على التوالي، ليصبح أجمالي توزيعات الأرباح خلال عام ٢٠٢٢ مبلغ ١٧,١٨٧,٥٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٢: مبلغ ١٨,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي).

١٢.٤ إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس المال، يشتمل رأس المال على رأس المال والاحتياطي النظامي وجميع احتياطيات حقوق الملكية الأخرى العائدة إلى المساهمين في الشركة. إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال هو تعظيم القيمة للمساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم الشركة بتعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين.

١٥. التزام المنافع المحددة للموظفين

ان حركة التزام المنافع المحددة للموظفين، وهو برنامج محدد المنفعة، خلال السنة هي كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٢	
٢,٢٢٥,٢٢٢	٢,١٢٢,٥٢٩	كما في ١ يناير
٥١٨,٤٩٨	٦٢٥,٤٧٠	مصرف محمل ضمن الربح أو الخسارة
٣٦٠,٤٤١	٤٤,٤١٧	إعادة القياس الأكتواري محملة ضمن الدخل الشامل الاخر
(٩٠,٦٤٢)	(٨٢,٢٨١)	مدفوع
٢,١٢٢,٥٢٩	٢,٧٢١,١٢٥	كما في ٣١ ديسمبر

ان المصروف المحمل ضمن الربح أو الخسارة يتكون مما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٢	
٤٥٦,٦٧٠	٤٩٩,٨٤٥	تكاليف الخدمات الحالية
٦١,٨٢٨	١٢٥,٦٢٥	تكاليف التمويل (إيضاح ٢٣)
٥١٨,٤٩٨	٦٢٥,٤٧٠	التكلفة المحملة ضمن الربح أو الخسارة

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٥. التزام المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
%٤,٤	%٤,٧٥	معدل الخصم المستخدم
%٣,٠٠	%٣,٠٠	معدل زيادة الرواتب
متوسطة	متوسطة	معدل دوران الموظفين

فيما يلي تحليل حساسية الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

٢٠٢٢		٢٠٢٢		
بالريال سعودي	النسبة %	بالريال سعودي	النسبة %	معدل الخصم
٢,٨٦٨,٠٠٢	%١+	٢,١٧١,٩٧٩	%١+	الزيادة
٣,٤٢٤,٣١٣	%١-	٢,٨٥٠,٧١٤	%١-	النقص
معدل زيادة الرواتب - طويل الاجل				
٣,٤٤١,٤٨٨	%١+	٢,٨٧١,٦١٩	%١+	الزيادة
٢,٨٤٩,٢٠٩	%١-	٢,١٤٩,٥٣٤	%١-	النقص

١٦. مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦٢٢,٢١٨	٨٩٢,٤٩٥	مصاريف مستحقة للعاملين
٨٢٤,٢٥٤	٦٢٦,٢٤٥	ضريبة القيمة المضافة
٨٦٩,٩٧٤	٤١٧,٩٠٧	دفعات مقدمة من عملاء
٢٨٠,٨٣٩	٢٦٥,٠٠١	مصاريف مستحقة
٣١٩,٧٤٩	٢٩١,٠٦١	أرصدة دائنة أخرى
٢,٠١٧,٢٣٤	٢,٤٩٢,٨٠٩	

١٧. زكاة مستحقة

مكونات الوعاء الزكوي

تخضع الشركة للزكاة بواقع ٣,٥% من الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى. إن أهم مكونات الوعاء الزكوي وفقاً لأنظمة الزكاة تتكون بشكل رئيسي من حقوق الملكية والمخصصات كما في بداية السنة وصافي الربح المعدل مخصوماً منها صافي القيمة الدفترية للأصول غير المتداولة.

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٢	
٢٢,٨٨٠,١٥٢	٤٩,٩٠٨,٠٠٥	صافي الربح المعدل
٦٢,٥٠٠,٠٠٠	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	رأس مال
١٢,٠١٤,٦٦٠	١٥,٠٨٨,٩٩٨	احتياطيات
٣٧,١٩٤,٠٣٠	٣٦,١٩٩,٢٢٠	التزامات عقود ايجار
٢,١٩٠,١٣٠	١٢,٢١١,٢٣٣	الارباح المبقاة
٢,٠١٦,٦٨٥	٢,٩٠٥,٦٩٧	مخصصات واطافات أخرى
(٧٣,٤١٣,٤٣٩)	(٧٥,١٦٠,٩٩٩)	أصول غير متداولة

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٧. زكاة مستحقة (تمة)

إن حركة الزكاة المستحقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر، هي كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٢	
١,٩٢٢,٦٥٤	١,٩٤٢,٨٢٥	كما في ١ يناير
١,٦١٨,٢٧٢	٢,٦٥٨,٨٨١	المحمل للسنة
(١,٦٠٧,١٠١)	(١,٩٤٤,١٠٦)	المدفوع
١,٩٤٢,٨٢٥	٢,٦٥٨,٦٠٠	كما في ٣١ ديسمبر

وضع الشهادات والربوط الزكوية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية وحصلت على شهادات الزكاة للسنوات حتى ٢٠٢٢. أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى عام ٢٠١٤. السنوات ٢٠١٥ و ٢٠١٦ استلمت الشركة ربوط زكوية بمبلغ ٤٨١,٠٢٠ ريال سعودي وقامت الشركة بالاعتراض على الربوط وتم قبول الاعتراض ثم قامت الهيئة بالاستئناف على الاعتراض امام لجان الفصل ولم يتم استلام الربوط النهائي حتى تاريخه. السنوات من ٢٠١٧ ولغاية ٢٠٢٢ مازالت قيد المراجعة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

١٨. الإيرادات

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٢	
١٠٤,٠٠٤,٠٨٢	١٠٦,٨٧٢,٧٧٤	نوع البضائع
٣١,٢٢٤,٩٤٩	٢٨,١٦٧,٦٠٢	بيع زجاج
١٢٥,٢٢٩,٠٣٢	١٢٥,٠٤١,٣٧٦	بيع بلاستيك
		إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
		نوع العملاء
٦٨,٠٠٦,٨٢٤	٨١,٩٢٤,٢٩٢	عملاء الشركات
٦٧,٢٢٢,٢٠٨	٥٢,١١٦,٩٨٢	عملاء الأفراد
١٢٥,٢٢٩,٠٣٢	١٢٥,٠٤١,٣٧٦	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
		توقيت الاعتراف بالإيرادات
١٢٥,٢٢٩,٠٣٢	١٢٥,٠٤١,٣٧٦	عند نقطة من الزمن
-	-	على مدى زمني
١٢٥,٢٢٩,٠٣٢	١٢٥,٠٤١,٣٧٦	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

١٩. تكلفة الإيرادات

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٢	
٧٧,٧٠٢,١٠٥	٧٦,٨٢٢,١٩٢	تكلفة المواد
٤,٣٩٠,٠٨٧	٤,٩٦٠,٤٣٢	رواتب وما في حكمها
٢,٢٢٢,٤٠٨	٢,١٦٦,٨٠٦	اهلاك ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح ٥)
١,٦٠٢,٦٠٢	٢,٢٥٥,٥٨٤	قطع غيار وصيانة
١,٧٩٦,٥٢٢	١,٩٥٩,٦٩٢	كهرباء ومياه
٧٨٧,٨٦٧	١,٠٤٥,٥٢١	محروقات
١,٠٦٦,٢٢٤	٧٤٧,٥٨١	رسوم جمركية
٩٢,١١٨	٩٢,١١٨	اهلاك اصول حق استخدام (إيضاح ٧)
٢٠٠,٧٩٦	-	مصاريف تشغيل وإنتاج
٢٤٤,٨٠٠	-	مصاريف إيجار ونقلات
٢٠١,٠٢٩	٦٨٦,٠٨٠	أخرى
٩١,٥٢٠,٥٦٩	٩١,٧٤٨,٥١٨	

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠. مصاريف عمومية وإدارية

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٢	
٢,٥٨٥,٤٠٠	٢,٨٢٤,٢١٢	رواتب وأجور وما في حكمها
١٨٠,٠٠٠	٢٢٧,٠٠٠	انعاب مهنية واستشارات
-	١,١٢٢,٥٠٠	انعاب مهنية لصفحة الاستحواد
١,١٤٢,٢٤٣	١,٠٨٨,٥٢٢	رسوم حكومية
٩٩١,٥٥٧	٩٢٤,٢٠٧	تأمينات
١,١٢٢,٤٧٠	٦٥٧,٤٤٢	سفر وإجازات
٢٨٤,٤٧٠	٤٨٧,٧١٩	تأمين طبي
-	٢٦٧,٤١٥	رسوم واشتراكات
٢٦٧,٩٥١	٢٢٤,٢٦٠	ضيافة
١٢١,٢٥٧	٢٢١,٢٧٧	هاتف وبريد
٨٩,٦٥٦	٧٩,٩٢٧	أدوات مكتبية
٨٢,٢٧٦	٧٩,٤٠٢	اهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
٧٦,٤٤٤	٦٤,٦٤٨	تأمينات على الممتلكات
١٠,٩١٢	١٠,٩١٢	استنفاد أصول غير ملموسة (إيضاح ٦)
١٠٦,٥٠٧	٥٨٥,٩١٦	أخرى
٨,١٧٢,١٤٢	٩,٩٨٥,٢٨٢	

٢١. مصاريف بيع وتسويق

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٢	
١,٨٦٥,٦٤٩	١,٩٢٢,٧٦٨	اهلاك اصول حق استخدام (إيضاح ٧)
١٤٠,٠٥٨	٢٥٨,٦٦٢	اهلاك ممتلكات والآلات ومعدات (إيضاح ٥)
٢٠٠	٢١٧,٦٨٢	أخرى
٢,٠٠٥,٩٠٧	٢,٣٩٩,١١٤	

٢٢. إيرادات أخرى

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٢	
-	١٤١,٦٥٢	أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	١١١,٢٧٧	أرباح ناتجة عن فروق عملات أجنبية
٦٧,٩٤٢	-	استبعاد عقود ايجار (إيضاح ٧)
١٢٧	-	أخرى
٦٨,٠٧٠	٢٥٢,٩٢٩	

٢٣. تكاليف التمويل

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٢	
١,٢١٥,٢٠٢	١,٢٠٥,٠٩٢	فوائد التزامات عقود الايجار (إيضاح ٧)
٦١,٨٢٨	١٢٥,٦٢٥	فوائد التزام المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ١٥)
١,٢٧٧,١٣٠	١,٣٣٠,٧١٧	

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٤. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. لم تكن هناك أسهم مخفضة قائمة في أي وقت خلال السنة، وبالتالي، فإن ربحية السهم المخفضة تساوي ربحية السهم الأساسية.

(بالريال السعودي)

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٣٠,٧٤٣,٣٨٢	٤٦,٥٧٥,١٨٧
٦,٢٥٠,٠٠٠	٦,٢٥٠,٠٠٠
٤,٩٢	٧,٤٥

صافي الربح العائد لمساهمي الشركة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
ربحية السهم الأساسية والمخفضة لمساهمي الشركة

٢٥. الأرصدة والمعاملات مع أطراف ذات علاقة

يوجد لدى الشركة في خلال السياق الاعتيادي لأعمالها المعاملات الهامة التالية مع الأطراف ذات علاقة. إن شروط تلك المعاملات يتم الموافقة عليها من قبل مجلس إدارة الشركة:

٢٥-١ يوضح الجدول التالي إجمالي مبالغ المعاملات الهامة التي تمت مع أطراف ذات علاقة والأرصدة المرتبطة بها كما في ٣١ ديسمبر:

(بالريال السعودي)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢,٣١٠,٠٠٠٠	٢,٣٦٠,٧٢٤	إيجارات	مساهم رئيسي / رئيس مجلس الإدارة	عبد العزيز الحميد

٢٥-٢ تتمثل منافع موظفي الإدارة الرئيسيين مما يلي:

لا يتم منح أعضاء مجلس الإدارة أية تعويضات مقابل دورهم في إدارة الشركة ما لم يتم اعتمادها بواسطة الجمعية العمومية. ولا يُمنح أعضاء مجلس الإدارة بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واجتماعات لجان المجلس. ويُمنح أعضاء لجنة المراجعة بدل حضور جلسات اللجنة ومكافأة سنوية بعد موافقة مجلس الإدارة والجمعية العامة. يعرض الجدول التالي تفاصيل البدلات والمكافآت الخاصة بموظفي الإدارة العليا وأعضاء لجنة المراجعة.

(بالريال السعودي)

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٤٠٥,٠٠٠	٥١٦,٠٠٠
١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠
٢٥,٠٠٠	٤٣,٠٠٠
٦١٠,٠٠٠	٧٣٩,٠٠٠

منافع موظفين قصيرة الاجل
بدلات أعضاء لجنة المراجعة
منافع إنهاء التوظيف

٣٦. الارتباطات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لا يوجد لدى الشركة ارتباطات رأسمالية تتعلق بالمشاريع تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والألات والمعدات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: مبلغ ٦,٢٥٠,٠٧٦ ريال سعودي).

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٧. القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية

أنشطة الشركة تعرضها لمخاطر مالية متعددة مثل مخاطر ائتمان ومخاطر سيولة ومخاطر سعر السوق ومخاطر العملات ومخاطر أسعار الفائدة..

٢٧-١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية والقيمة العادلة للأصول المالية، عدا النقد وما في حكمه، والالتزامات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة، وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

(بالريال السعودي)				
القيمة العادلة		القيمة الدفترية		
المستوى ٢	المستوى ١	المستوى ١	المستوى ٢	القيمة العادلة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:				
الأصول المالية				
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				
-	-	٥٦,٩١٧,٣٠٠	-	٥٦,٩١٧,٣٠٠
-	-	-	٢,٦١٧,٣٩٤	-
-	-	-	٢,٠٠٩,٩٧٤	-
-	-	٥٦,٩١٧,٣٠٠	٤,٦٢٧,٣٦٨	٥٦,٩١٧,٣٠٠
الالتزامات المالية				
دائون تجاريون				
-	-	-	١٩,٨٩٢	-
-	-	-	٢,٠٧٥,٩٠٢	-
-	-	-	٣٦,١٩٩,٣٢٠	-
-	-	-	٢٨,٢٩٥,١١٤	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:				
الأصول المالية				
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				
-	-	٢٥,٤٨٦,٨٩٢	-	٢٥,٤٨٦,٨٩٢
-	-	-	٢,٤٤٢,٥٠٧	-
-	-	-	١,٣٤٩,٠٠١	-
-	-	٢٥,٤٨٦,٨٩٢	٢,٧٩٢,٥٠٨	٢٥,٤٨٦,٨٩٢
الالتزامات المالية				
دائون تجاريون				
-	-	-	١,٦٢٠,٠١٢	-
-	-	-	٢,١٤٧,٣٦٠	-
-	-	-	٢٧,١٩٤,٠٣٠	-
-	-	-	٤٠,٩٦١,٣٠٢	-

٢٧-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية

أنشطة الشركة تعرضها لمخاطر مالية متعددة مثل مخاطر ائتمان ومخاطر سيولة ومخاطر سعر السوق ومخاطر العملات ومخاطر أسعار الفائدة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة أحد أطراف الأدوات المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على المدينون التجاريون وأرصدة البنوك تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. لا تحتفظ الشركة بضمانات مقابل هذه الأدوات.

تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينون التجاريون من خلال مراقبة الذمم المدينة غير المحصلة بشكل مستمر. يتم مراقبة الأرصدة المدينة بحيث لا تتكبد الشركة ديون معدومة جوهرية. ويمثل العملاء الخمسة الأعلى حوالي ٢٠٪ من المدينون التجاريون القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢٢: ١٧٪).

يتم الاحتفاظ بأرصدة النقد لدى البنوك لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالي.

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٧. القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تمة)

٢٠٢٧ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تمة)

مخاطر الائتمان (تمة)

تتمثل أرصدة المدينون التجاريون والنقد لدى البنوك كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

(بالريال السعودي)

٢٠٢٢	٢٠٢٢
٢,٤٤٢,٥٠٧	٢,٦١٧,٢٩٤
١١,٧١٢,٥٢٤	٢٢,٦٢٨,٩٧٩
١٤,١٥٦,٠٤١	٢٥,٢٤٦,٢٧٢

مدينون تجاريون

نقد لدى البنوك

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المدينون التجاريون

تقوم الإدارة بإجراء تحليل الهبوط القيمة في تاريخ كل تقرير باستخدام مصفوفة معينة لاحتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة. تستند نسب المخصص إلى الأيام منذ الاستحقاق لمجموعات من قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة.

يتمثل جدول ادناه معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينون التجاريون:

صافي القيمة الدفترية	خسائر الائتمان المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	معدل الخسارة المتوقع
٢,٥٢٠,٩٩٩	٢٧,٨٠٠	٢,٥٥٨,٧٩٩	١,٤٨%
٦٤,٨١٨	٢٧,٩٤٨	٩٢,٧٦٦	٣٠,١٢%
٢١,٧٢٩	٢٤,٢٠٦	٤٥,٩٤٥	٥٢,٦٩%
٩,٨٢٨	٢٢,٩٩٢	٤٢,٨٢١	٧٧,٥٥%
-	٢٥,٤٢٠	٢٥,٤٢٠	١٠٠%
-	٢٢٥,٦٤٢	٢٢٥,٦٤٢	١٠٠%
٢,٦١٧,٢٩٤	٤٨٥,٠٠٩	٢,١٠٢,٤٠٢	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

لم تتجاوز موعد استحقاقها ولا يوجد

انخفاض في قيمتها

تجاوز موعد الاستحقاق يوم ٩١ - ١٨٠ يوماً

تجاوز موعد الاستحقاق ١٨٠ - ٢٧٠ يوماً

تجاوز موعد الاستحقاق ٢٧٠ - ٣٦٥ يوماً

تجاوز موعد الاستحقاق ٣٦٥ - ٤٥٠ يوماً

تجاوز موعد الاستحقاق لأكثر من ٤٥٠ يوماً

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

لم تتجاوز موعد استحقاقها ولا يوجد

انخفاض في قيمتها

تجاوز موعد الاستحقاق يوم ٩١ - ١٨٠ يوماً

تجاوز موعد الاستحقاق ١٨٠ - ٢٧٠ يوماً

تجاوز موعد الاستحقاق ٢٧٠ - ٣٦٥ يوماً

تجاوز موعد الاستحقاق ٣٦٥ - ٤٥٠ يوماً

تجاوز موعد الاستحقاق لأكثر من ٤٥٠ يوماً

المجموع

صافي القيمة الدفترية	خسائر الائتمان المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	معدل الخسارة المتوقع
٢,٢٩٧,١٢٢	٨,١٤٨	٢,٣٠٥,٢٧١	٠,٤%
٦٩,٤٢٩	١٢,٠٧٧	٨٢,٥١٦	١٥,٨%
٤٩,١٤٨	٢٨,٢٥٢	٧٧,٤٠٠	٣٦,٥%
٢٧,٧٩٧	٢٩,١٢٤	٦٦,٩٢١	٥٨,٥%
-	٦٢,٧٥٨	٦٢,٧٥٨	١٠٠%
-	٢٩٥,١٧٣	٢٩٥,١٧٣	١٠٠%
٢,٤٤٢,٥٠٧	٤٤٦,٥٤٢	٢,٨٩٠,٠٤٩	

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المنشأة صعوبة في تحصيل الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. تتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق المراقبة على أساس منتظم والتأكد من توفر أموال وتسهيلات مصرفية كافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للشركة. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية في نهاية فترة التقرير للالتزامات المالية.

(بالريال السعودي)

أكثر من سنة و أقل من خمس سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية
٨,٠٥٧,٩٥٨	١,٤٤٤,١٩٦	٢٦,١٩٩,٢٢٠
-	١٩,٨٩٢	١٩,٨٩٢
-	٢,٠٧٥,٩٠٢	٢,٠٧٥,٩٠٢
٨,٠٥٧,٩٥٨	٢,٥٢٩,٩٩٠	٢٨,٢٩٥,١١٤

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

التزامات مالية:

التزامات عقود الإيجار

دائنون تجاريون

مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٧. القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تمة)
٢٠٢٧ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تمة)
مخاطر السيولة (تمة)

(بالريال السعودي)			
أكثر من خمس سنوات	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية
٧,٤٢٢,٨٢٢	٢٨,٤٣١,١٢٢	١,٢٣٠,٠٨٥	٣٧,١٩٤,٠٣٠
-	-	١,٦٣٠,٠١٣	١,٦٣٠,٠١٣
-	-	٢,١٤٧,٢٦٠	٢,١٤٧,٢٦٠
٧,٤٢٢,٨٢٢	٢٨,٤٣١,١٢٢	٥,٠٩٧,٣٥٨	٤٠,٩٦١,٢٠٣

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

التزامات مالية:
التزامات عقود الإيجار
دائنون تجاريون
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

مخاطر سعر السوق

مخاطر سعر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة، مما يؤثر على ربح الشركة أو قيمة أصولها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة وإبقاء التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحسين العائد.

مخاطر العملات

إن مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملات عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات المعترف بها مقومة بعملية مختلفة عن عملة الشركة الوظيفية. إن تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية يقتصر بالدرجة الأولى على المعاملات بالدولار الأمريكي واليورو وتعتقد إدارة الشركة أن تعرضها لمخاطر العملات المرتبطة بالدولار الأمريكي واليورو محدودة لأن سعر صرف الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي. يتم مراقبة التذبذب في أسعار الصرف مقابل العملات الأخرى بشكل مستمر.

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض المرتبط بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم يكن لدى الشركة أي أصول أو التزامات مالية ذات معدل متغير (٢٠٢٢: لا شيء).

٢٨. المعلومات القطاعية

يتكون النشاط الرئيسي للشركة من قطاعات تشتمل على بيع الزجاج، وكذلك بيع بلاستيك. فيما يلي بياناً بالمعلومات المالية المختارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لكل قطاع من القطاعات الأعمال:

(بالريال السعودي)			للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الإجمالي	بلاستيك	زجاج	
١٢٥,٠٤١,٣٧٦	٢٨,١٦٧,٦٠٢	١٠٦,٨٧٣,٧٧٤	الإيرادات
(٩١,٧٤٨,٥١٨)	(٢٠,١٧٥,٢٥٥)	(٧١,٥٧٣,٢٦٢)	تكلفة الإيرادات
٤٣,٢٩٢,٨٥٨	٧,٩٩٢,٣٤٧	٣٥,٣٠٠,٥١١	إجمالي الربح
(بالريال السعودي)			للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الإجمالي	بلاستيك	زجاج	
١٢٥,٢٢٩,٠٢٢	٢١,٢٢٤,٩٤٩	١٠٤,٠٠٤,٠٨٣	الإيرادات
(٩١,٥٢٠,٥٦٩)	(٢٤,٥١٢,٦٢٢)	(٦٧,٠٠٧,٩٤٧)	تكلفة الإيرادات
٤٣,٧٠٨,٤٥٣	٦,٧١٢,٣٢٧	٣٦,٩٩٦,١٣٦	إجمالي الربح

نتج إيرادات الشركة من العقود مع العملاء من خلال بيع المنتجات. يتم انتقال السيطرة على المنتجات في نقطة زمنية محددة ويتم بيعها مباشرة للعملاء.

لا يتم تحليل الأصول والالتزامات بقائمة المركز المالي والبند الأخرى بقائمة الدخل الشامل على مستوى القطاع، وذلك لأنها مرتبطة بوظيفة مركزية، ولا تستطيع إدارة الشركة تحديدها بدقة.

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٨. المعلومات القطاعية (تمة)

القطاع الجغرافي

يظهر الجدول التالي تصنيف الإيرادات حسب التوزيعات الجغرافية:

النسبة		(بالريال السعودي)		المملكة العربية السعودية دول أخرى
٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	
%٩٨,٦	%٩٨	١٢٢,٣٦٠,٧٢٥	١٢٢,٢٨٢,٥٤٦	
%١,٤	%٢	١,٩٦٨,٣٠٧	٢,٧٥٧,٨٢٠	
		١٢٥,٣٢٩,٠٣٢	١٢٥,٠٤١,٣٦٦	

٢٩. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية التي استخدمتها الشركة في أعداد هذه القوائم المالية:

تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداول أو غير متداول

تعرض الشركة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيفها إلى متداول أو غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استخدامه خلال دورة العمل العادية
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً بتبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية
- محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن استلامه عند بيع أصول أو سداده عند تسوية التزامات بين طرفين بموجب معاملة تتم على أساس تجارية بتاريخ القياس، يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض ان معاملة بيع الأصول أو تحويل الالتزامات ستتم اما:

- في السوق الرئيسي لهذه الأصول أو الالتزامات، أو
- في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو الالتزامات.

يجب ان يكون لدى الشركة القدرة على ان تستخدم/تصل إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر منفعة.

تفاس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات باستخدام الافتراضات التي قد يستخدمها المتعاملون في السوق عند تسعير الأصول والالتزامات، بافتراض انهم يسعون لما يحقق أفضل المصالح الاقتصادية لهم.

عند قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية، يتم الأخذ في الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من الأصل عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى له أو عن طريق بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل والأقصى.

تستخدم الشركة طرق التقييم المناسبة للظروف، والتي تكون البيانات اللازمة لها لقياس القيمة العادلة متوفرة، محاولة استغلال المدخلات التي يمكن ملاحظتها بأكثر قدر ممكن، والتقليل من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها بأقل قدر ممكن.

تصنف كافة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية وفقاً للتسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة، وهي مذكورة أدناه على أساس أدنى مستوى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الاسعار المتداولة (غير المعدلة) في سوق نشط لأصول أو التزامات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للأصول والالتزامات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تحدد الشركة ما إذا تم التحويل بين مستويات التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (على أساس المستوى الأدنى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة مالية.

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٩. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمه)

العملات الأجنبية

المعاملات والارصدة

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية ميدنيا بالسعر السائد للعملة الوظيفية في التاريخ التي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف، ويتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية الى العملة الوظيفية بالسعر السائد في تاريخ اعداد القوائم المالية. وتسجل جميع الفروق الناشئة من التسويات او المعاملات على البنود النقدية على الربح او الخسارة.

ممتلكات وآلات ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوما منها الاهلاك المتراكم و/ او الخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة ان وجدت، ولا يتم اهلاك المشروعات تحت التنفيذ. تتضمن التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشروعات الانشاءات طويلة الأجل في حالة الوفاء بشروط الاعتراف. عندما يتم استبدال اجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على فترات معينة، تقوم الشركة بالاعتراف بتلك الاجزاء باعتبارها أصول فردية ذات عمر انتاجي محدد واهلاك محدد. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها .

تقيد المياني بالتكلفة ويخصم منها الاهلاك المتراكم للمياني واي خسائر هبوط في القيمة.

يتم احتساب الاهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الانتاجي المقدر للأصول كالتالي:

النسبة	ميان
٢٪ او عقد الأيجار ايهما أقل	مياني وانشاءات
١٠٪	الآلات ومعدات
٢٥٪	سيارات
١٠٪	أثاث ومفروشات
١٣٪	اجهزة كهربائية
١٠٪	محطات كهرباء

يتم الغاء الاعتراف بأي بند من بنود العقارات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية من استخدامه أو بيعه في المستقبل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة تنشأ عن استبعاد الأصل (تحسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية وطرق اهلاك العقارات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم إجراء التعديلات على أساس مستقبلي، إذا تطلب الأمر.

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

يتم رسملة الأصول قيد الإنشاء أو التطوير ضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ. يتم تحويل الأصول قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة في الممتلكات وآلات والمعدات أو الأصول غير الملموسة (تبعاً لطبيعة المشروع)، عند وصول الأصل إلى الموقع و/ أو الحالة اللازمة ليتمكن من العمل بالطريقة التي تراها الإدارة. تتضمن تكلفة بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ سعر الشراء وتكلفة الإنشاء / التطوير وأية تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بإنشاء أو الاستحواذ على بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ التي تتراعى للإدارة. يتم رسملة التكاليف المرتبطة باختيار بنود الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (قبل أن تكون متاحة للاستخدام) بالصافي بعد خصم متحصلات بيع أي إنتاج خلال فترة الاختبار. لا يتم اهلاك أو إطفاء الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المكتتاة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولي بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الأصول غير الملموسة التي تم اقتناؤها بناءً على عملية تجميع اعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. وبعد الاعتراف الأولي، تقيد الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصا أي استنفاد متراكم واي خسائر متراكمة للهبوط في القيمة، ان وجدت. اما الأصول غير الملموسة المطورة داخليا فلا يتم رسملتها وتدرج المصاريف في الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم تقدير الاعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول غير الملموسة بفترة زمنية محددة او لمدة غير محددة وتقوم الشركة باستنفاد الأصول غير الملموسة على ٧ سنوات، تتمثل الأصول غير ملموسة للشركة في برامج حاسب الي.

بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد فيتم اطفائها على مدار فترة العمر الإنتاجي الاقتصادي لها ويتم تقييم الهبوط في القيمة عند وجود مؤشر على احتمال الهبوط في القيمة. يتم مراجعة فترة الاستنفاد وطريقة الاستنفاد للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل سنة مالية. ويتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع او النمط المتوقع للاستفادة من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل بتغيير فترة او طريقة الاستنفاد، وفق الحاجة، وتعامل كتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصروفات الاستنفاد للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في الربح أو الخسارة ضمن المصروفات التي تتناسب مع وظيفة الأصل غير الملموس.

بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد فلا يتم اطفائها، بل يتم اختبارها لقياس الهبوط في القيمة سنوياً سواء بصورة منفردة او على مستوى الوحدات المنتجة للنقد، ويتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد للأصل سنوياً لتحديد فيما إذا ما زال لاستخدام العمر الإنتاجي غير المحدد ما يبرره، وفي حالة عدم استمرار هذه المبررات يتم تغيير تقدير العمر الإنتاجي الى عمر انتاجي محدد على أساس مستقبلي. تقاس الأرباح او الخسائر الناشئة من استبعاد الأصول غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل.

٢٩. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

عقود الإيجار

يعتمد تحديد ما إذا كان أي عقد يمثل أو يتضمن إيجاراً عند بدايته. يمثل العقد أو يتضمن إيجاراً إذا كان يمنح حق السيطرة على أصل أو أصول معينة لفترة زمنية مقابل عوض.

الشركة كمستأجر

أ- اصول حق الاستخدام

تقوم الشركة بإدراج اصول حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد الإيجار (أي التاريخ الذي أصبح فيه الأصل الأساسي جاهزاً للاستعمال). يتم قياس اصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي اهلاك متراكم وخسائر الهبوط في القيمة، وتعديلها بأي إعادة قياس لالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة اصول حق الاستخدام مبلغ التزامات عقود الإيجار المسجلة والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات الإيجار المنفذة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. ويتم اهلاك اصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المقدر.

ب- التزامات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بتسجيل التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تتم خلال مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما فيها دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار قد يتم استلامها ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار ثمن ممارسة خيار الشراء عندما يكون هناك تيقن معقول بأن الشركة ستمارسه ومدفوعات غرامات إلغاء عقد الإيجار في حال كانت شروط الإيجار تنص على ممارسة الشركة لخيار الإلغاء. بالنسبة لمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل، فإنها تسجل كمصروف في الفترة التي يتم الدفع خلالها.

وفي سياق احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تقوم الشركة باستخدام معدل الاقتراض الهامشي في تاريخ بداية عقد الإيجار إذا ما كان معدل الفائدة ضمن عقد الإيجار غير قابل للتحديد بشكل فوري. بعد تاريخ بداية العقد، يتم زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار ليعكس استحقاق الفائدة ويتم خفض المبلغ بدفعات الإيجار المنفذة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا ما كان هناك تعديل أو تغير في مدة العقد أو تغير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو تغير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

ت- عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار ذات اصول منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود مدتها ١٢ شهراً أو أقل. الاصول منخفضة القيمة هي البنود التي لا تفي بحدود الرسملة الخاصة بالشركة وتعتبر غير جوهرية لقائمة المركز المالي ككل. يتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الاصول منخفضة القيمة على اساس القسط الثابت في الربح أو الخسارة.

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ التقرير المالي بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة أصل. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عندما يكون إجراء اختبار سنوي لهبوط قيمة الأصل مطلوباً، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل، أيهما أعلى. وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل لا يتولد عنه تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من أصول أو مجموعات أخرى من الأصول. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للاسترداد فإن قيمة الأصل تكون قد هبطت ويتعين تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة للعمليات المستمرة في الربح أو الخسارة من العمليات المستمرة .

يتم إجراء تقييم في تاريخ التقرير المالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انعكاس خسائر الهبوط المثبتة سابقاً للأصول غير المالية، عدا الشهرة. يتم إدراج عكس خسارة الهبوط في الربح أو الخسارة.

المخزون

يقيم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقة متوسط السعر المرجح وتتضمن المصروفات المتكبدة لاقتناء المخزون للمخزون تام الصنع والمواد الخام، تكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة لتوصيل المخزون للموقع في حالته الراهنة. إن صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في النشاط العادي للشركة بعد خصم التكاليف المقدر لإتمام البيع. يتم مراجعة حركة المخزون في نهاية السنة ويتم عمل مخصص مخزون راكد أو منتهي الصلاحية إذا لزم الأمر.

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٩. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

الأصول المالية

الاعتراف الاولي والقياس

تصنف الأصول المالية عند الاعتراف الأولي على أنها ستقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفدة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعترف بجميع الأصول المالية عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة الا في حالة قيد الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال لربح أو الخسارة.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تصنيفها على النحو التالي:

أصول مالية بالتكلفة المستنفدة

بعد القياس الاولي، تقاس تلك الأصول المالية بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وتكون معرضة للهبوط في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل، أو دخول تعديلات عليه، أو هبوط قيمته.

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تدرج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بقيمتها العادلة مع تسجيل صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

استبعاد الأصول المالية

يتم استبعاد الأصول المالية في الحالات التالية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، أو
- قيام انشركة بتحويل حقوقها باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو التزمت بدفع التدفقات النقدية بالكامل بدون تأخير الى طرف ثالث من خلال اتفاقية "تحويل" وسواء (أ) حولت الشركة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) ان الشركة لم تحول ولم تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل الا انها حولت حقها في السيطرة عليه.

إذا قامت الشركة بتحويل حقوقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو دخلت في اتفاقية تحويل فإنها تقيم إلى أي حد ما زالت تحتفظ بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل. يتم الاعتراف بالأصل إلى المدى الذي تستمر علاقة الشركة به إذا لم تحول ولم تحتفظ بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول حقها في السيطرة عليه. في تلك الحالة تقوم الشركة بالاعتراف أيضاً بالالتزامات المرتبطة به. ويقاس الأصل المحوّل والالتزامات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة.

ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبه الشركة بسداده، أيهما أقل.

الهبوط في قيمة الأصول المالية

تعترف الشركة بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة لجميع أدوات الدين الغير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرض الائتماني الذي لم يشهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الأثبات الاولي، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة لمخاطر الائتمان الناتجة من التعثر المحتمل في السداد خلال ١٢ شهراً (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً). أما بالنسبة للتعرض الائتماني الذي شهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الأثبات الاولي، يجب الاعتراف بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للمدينين التجاريين وأصول العقود، تطبق الشركة مدخلا مبسطا في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، قامت الشركة باستخدام مصفوفة المخصص التي تستند على خبرتها التاريخية في خسائر الائتمان، والتي تم تعديلها للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول الفوائم المالية
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٩. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تمة)

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك.

احتياطي نظامي

أزال نظام الشركات السعودي الجديد، والذي أصبح ساري المفعول في ١٩ يناير ٢٠٢٢، مطلب الاحتفاظ باحتياطي نظامي الذي كان موجوداً في النظام السابق. تقوم الشركة حالياً بتحديث نظامها الأساسي ليتوافق مع النظام الجديد، وحتى تاريخه قررت الشركة الاستمرار على نظام الشركات القديم والإبقاء على الاحتياطي النظامي السابق تكوينه مع الاستمرار في تحويل ١٠٪ من ربح السنة للاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

مخصصات

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام، وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

التزام المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد تكلفة المنافع للموظفين بموجب برامج محددة المنافع بشكل منفصل لكل برنامج باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.

يتم الاعتراف بإعادة القياس، والتي تتكون من المكاسب والخسائر الإكتوارية، على الفور في قائمة المركز المالي وضمن الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في فترة حدونها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس في قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل مجلس الإدارة، ويتم قيد توزيعات الأرباح النهائية في السنة التي تعتمد خلالها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

الالتزامات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الالتزامات المالية، عند الاعتراف الأولي، كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كفروض ودمم دائنة أو كمشقات مالية تستخدم كأدوات تحوط في تحوط فعال لتغطية المخاطر.

يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية بصورة مبدئية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة بالصافي من تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بها.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للالتزامات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

القروض والسلف

بعد الاعتراف الأولي، تقاس القروض والسلف بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الالتزامات، وكذلك من خلال عملية اطفاء معدل الفائدة الفعلي.

استبعاد الالتزامات المالية

يتم استبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزام أو الغاؤه أو انتهاء الالتزام بموجب العقد.

المقاصة بين الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية مع اظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي في حال وجود حق يكفله القانون لمقاصة المبالغ المعترف بها، وتوافر النية الى التسوية بالصافي أو أن تحقق الأصول وتسوية الالتزامات تحدثان في نفس الوقت.

ذمم دائنة ومستحقات

يتم الاعتراف بالالتزامات بشأن المبالغ التي يتعين دفعها مستقبلاً لقاء البضائع أو الخدمات المستلمة، سواءً تسلمت الشركة فواتير بها أم لا.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٩. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تمة)

الاعتراف بالإيرادات

تعترف الشركة بإيرادات العقود مع العملاء بناء على نموذج مكون من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء". تحقق الشركة إيرادات بشكل رئيسي من بيع منتجات الزجاج والبلاستيك.

يتم إثبات الإيرادات في قائمة الدخل الشامل عند الوفاء بالتزام الأداء بالسعر المخصص لالتزام الأداء ذلك، يُعرف هذا على أنه النقطة الزمنية التي يتم فيها نقل السيطرة على البضاعة إلى العميل، ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق ويكون التحصيل محتملاً. يتم نقل السيطرة إلى العملاء وفقاً لشروط الاتفاقية التجارية.

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق لقاء البضاعة المباعة بالصادفي بعد خصم المرتجعات والخصم التجاري والحسومات.

يتم بيع المنتجات بشكل رئيسي على أساس البيع أو الإرجاع، ويتم احتساب مخصص المبيعات المرتجعة على أساس المرتجع المتوقع من المنتجات المنتهية الصلاحية بناءً على التجربة التاريخية. يتم مقاصة مرتجعات المبيعات المتوقعة مقابل الإيرادات مع التأثير المصاحب في الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى للمبيعات النقدية والذمم المدينة التجارية للمبيعات الآجلة.

المصاريف

يتم توزيع جميع المصاريف التشغيلية بشكل ثابت على تكلفة الإيرادات ومصاريف بيع وتسويق ومصاريف عمومية وإدارية باستخدام عوامل توزيع ثابتة يتم تحديدها بما يتناسب مع أنشطة الشركة.

الزكاة

تقوم الشركة بتجنيب مخصص للزكاة وفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يحمل المخصص ضمن الربح أو الخسارة.

أوضاع زكوية غير مؤكدة

تتم المحاسبة عن الفروقات التي قد تنشأ من الربوطات النهائية عندما تنهي الشركة ربوطاتها مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصادفي من قيمة ضريبة القيمة المضافة باستثناء الحالات الآتية:

- إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على اقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصول أو جزء من بند المصاريف بحسب الحالة.
- تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم إدراج صافي ضرائب القيمة المضافة الذي يمكن استرداده من أو دفعه إلى الجهة المختصة بالضرائب ضمن الذمم المدينة الأخرى أو الذمم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي.

٣٠. المعايير الصادرة غير سارية المفعول بعد

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، ولكنها غير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة موضحة أدناه. تنوي الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات، إذا انطبقت، عندما تصبح سارية المفعول. ولا يتوقع للمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة أدناه أن يكون لها تأثيراً مهماً على القوائم المالية للشركة:

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: تصنيف الالتزامات المالية بين متداول وغير متداول.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: الالتزامات المالية غير المتداولة مع تعهدات.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦: الالتزامات عقود الأيجار عند البيع وإعادة الاستئجار.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧: ترتيبات تمويل الموردين.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١: عدم القدرة على التبادل.

٣١. الأحداث اللاحقة

برأي الإدارة، لا توجد أحداث هامة حتى تاريخ التقرير قد تتطلب تعديلاً أو إفصاح في هذه القوائم المالية.

٣٢. اعتماد القوائم المالية

قام مجلس إدارة الشركة باعتماد والموافقة على إصدار هذه القوائم المالية في ٢٠ رجب ١٤٤٥هـ الموافق ١ فبراير ٢٠٢٤م.

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٢٠ يونيو ٢٠٢٤

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٢٠ يونيو ٢٠٢٤

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية المختصرة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
١٥ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية المختصرة

إلى السادة المساهمين
شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)
بريدة - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لشركة رؤوم التجارية ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والقوائم المالية الأولية المختصرة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفَّذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكلٍ أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدى أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة غير معده، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.



بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



ماجد منير النمر
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)
الرياض في ١٩ محرم ١٤٤٦هـ
الموافق ٢٥ يوليو ٢٠٢٤م

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
كما في ٢٠ يونيو ٢٠٢٤
(بالريال السعودي)

٢١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٢٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٤٢,٢٩٤,٩٢٥	٤٢,٤٥٥,٨٨١	٤	عقارات وآلات ومعدات
٩,٨٦٠	٤,٤٣٤		أصول غير ملموسة
٢١,٨٥٦,٢١٤	٢٠,٨٤٨,٢٧١	٥	أصول حق استخدام
٧٥,١٦٠,٩٩٩	٧٤,٢٠٨,٥٨٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢١,٧٧٢,٤٨٢	٢٧,١٩٧,٧٦٢	٦	مخزون
٥٦,٩١٧,٢٠٠	٤٨,٢٨٦,٠٥٦	٧	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٦١٧,٢٩٤	٤,٠٢٦,٧١٧	٨	مدنيون تجاريون
٢,٤٢٥,٦٠٢	٢,٧٢٨,٤٥٢		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٢,٦٢٨,٩٧٩	٤٤,٤٠٦,٩٠٢		نقد وما في حكمه
١٠٦,٣٦٢,٧٥٨	١٢٦,٦٥٥,٨٩١		إجمالي الأصول المتداولة
١٨١,٥٢٢,٧٥٧	٢٠٠,٩٦٤,٤٧٧		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٦٢,٥٠٠,٠٠٠	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
١٨,٧٥٠,٠٠٠	١٨,٧٥٠,٠٠٠	٩	احتياطي نظامي
٥٥,١٨١,٠٠١	٧٤,٠٩٦,٩٤٨		أرباح مبقاة
١٣٦,٤٣١,٠٠١	١٥٥,٣٤٦,٩٤٨		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٢,٧٢١,١٢٥	٤,٠٦١,٠٧٩		التزام المنافع المحددة للموظفين
٢٤,٧٥٥,١٢٤	٢٤,٠٧٩,٥٦٢	٥	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٢٨,٤٧٦,٢٥٩	٢٨,١٤٠,٦٤٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٩,٨٩٢	١,٧٩٢,٥٧٩		دائنون تجاريون
١,٤٤٤,١٩٦	١,٦٠١,٢٠٠	٥	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٢,٤٩٢,٨٠٩	٢,١٢٦,٢٠٩		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٦٥٨,٦٠٠	١,٩٥٦,٦٩٩	١١	زكاة مستحقة
٦,٦١٦,٤٩٧	٧,٤٧٦,٨٨٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
٤٥,٠٩٢,٧٥٦	٤٥,٦١٧,٥٢٩		إجمالي الالتزامات
١٨١,٥٢٢,٧٥٧	٢٠٠,٩٦٤,٤٧٧		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهين في ٢٠ يونيو ٢٠٢٤
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٢٠ يونيو ٢٠٢٣	٢٠ يونيو ٢٠٢٤	٢٠ يونيو ٢٠٢٣	٢٠ يونيو ٢٠٢٤		
٦٨,٤٧٥,٨٨٤	٥٩,٧٩٦,٨١٨	٢٠,٤٢٧,١٣٤	٣٦,٧٨٤,٠٩٦	١٢	الإيرادات
(٤٦,٩٦٩,٩١٢)	(٢٨,٠٤٥,٧٣٧)	(٢٢,٨٥٤,٢٣٢)	(١٨,٩٤٠,٦٧٠)	١٢	تكلفة الإيرادات
٢١,٥٠٥,٩٧٢	٣١,٧٥١,٠٩١	٧,٥٨٢,٩١٢	٧,٨٤٣,٤٢٦		مجمل الربح
(٤,٦٦٩,٥٧٢)	(٤,٧٦٤,٢٩٦)	(٢,٧٩٦,٣٨٢)	(٢,٠٧١,٠٢٢)	١٤	مصروفات عمومية وإدارية
(١,٢٨٢,٣٧٥)	(١,٢٨٠,٤٢٠)	(٦٢٢,٥٢٤)	(٦٧٠,٢٩٩)	١٥	مصاريف بيع وتسويق مخصص (مكون) / رد الخسائر
٤١,٢٣٢	(١٦٢,٢٤٢)	(٤٨,٢٤٩)	(١٦٢,٢٤٢)	٨	الائتمانية المتوقعة
١٥,٥٩٤,٢٥٦	١٥,٤٤٢,٩٣٢	٤,١١٥,٧٤٧	٤,٩٢٩,٧٦٢		الربح التشغيلي
١٤,٠٠٨,٦١٥	١٤,٧٥٠,٢٢٨	١١,٤٨٥,١٠١	٥٢٥,٨٢٢	٧	أرباح إعادة تقييم أصول مالية بالبقيمة العادلة
٢٧٢,٠٢٠	٥٨٦,٦٨٨	٢٧٢,٠٢٠	-	٧	توزيعات أرباح من أصول مالية بالبقيمة العادلة
(٥٩٧,١٧٤)	(٦٠٩,٧٨٥)	(٢٩٧,٤٣٦)	(٢١٥,٨٧٨)		تكاليف التمويل
-	١٠١,٥٠٢	-	٩١,٠٠١		مصروفات أخرى
٢٩,٢٧٧,٨٢٧	٢٠,٢٧٢,٦٦٥	١٥,٥٧٥,٤٤٢	٥,٢٥٠,٧٠٧		ربح الفترة قبل الزكاة
(١,٥٨٤,١٥٤)	(١,٩٥٩,٥١٠)	(٧٣٢,٧٧٨)	(٨٨٩,٩٤٩)	١١	الزكاة
٢٧,٦٩٣,٦٧٣	٢٨,٣١٣,١٥٥	١٤,٨٤١,٦٦٤	٤,٣٦٠,٧٥٨		ربح الفترة
					الدخل الشامل الآخر
					نفود لن يعاد تصنيفها الي
					الربح أو الخسارة لاحقاً:
					إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
(١٨٠,٢٢٠)	(٢٢,٢٠٨)	(٩٠,١١٠)	(١١,١٠٤)		الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(١٨٠,٢٢٠)	(٢٢,٢٠٨)	(٩٠,١١٠)	(١١,١٠٤)		الدخل الشامل للفترة
٢٧,٥١٣,٤٥٣	٢٨,٢٩٠,٩٤٧	١٤,٧٥١,٥٥٤	٤,٣٤٩,٦٥٤		
٤,٤	٤,٥	٢,٤	٠,٧	١٦	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية


تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)


قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة انقصر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(بالريال السعودي)

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مبقاه	احتياطي نظامي	رأس المال	إنتاج	
١٣١,٤٣١,٠٠١	٥٥,١٨١,٠٠١	١٨,٧٥٠,٠٠٠	٢٣,٥٠٠,٠٠٠		
٢٨,٢١٣,١٥٥	٢٨,٢١٣,١٥٥	-	-		كما في ١ يناير ٢٠٢٤ (مراجعة)
(٢٣,٣٠٨)	(٢٣,٣٠٨)	-	-		الربح للفترة
٢٨,٢٩٠,٩٤٧	٢٨,٢٩٠,٩٤٧	-	-		الخسارة الساهمة الأخرى
(٩,٣٧٥,٠٠٠)	(٩,٣٧٥,٠٠٠)	-	-		الدخل الشامل للفترة
١٥٥,٢٤١,٩٤٨	٧٤,٩١٦,٩٤٨	١٨,٧٥٠,٠٠٠	٢٣,٥٠٠,٠٠٠	١٠	توزيعات ارباح كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)
١٠٧,٠٨٧,٧٣١	٢٩,٤٩٨,٧٣٣	١٥,٠٨٨,٩٩٨	٢٣,٥٠٠,٠٠٠		كما في ١ يناير ٢٠٢٣ (مراجعة)
٢٧,١٩٣,٦٧٣	٢٧,١٩٣,٦٧٣	-	-		الربح للفترة
(١٨٠,٣٣٠)	(١٨٠,٣٣٠)	-	-		الخسارة الساهمة الأخرى
٢٧,٥١٣,٤٥٣	٢٧,٥١٣,٤٥٣	-	-		الدخل الشامل للفترة
-	(٢,٧٦٩,٣٦٧)	-	-		محول الى احتياطي نظامي
(٦,٣٥٠,٠٠٠)	(٦,٣٥٠,٠٠٠)	-	-		توزيعات ارباح كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
١٢٨,٣٥١,١٨٤	٤٧,٩٩٣,٨١٩	١٧,٨٥٨,٣٦٥	٢٣,٥٠٠,٠٠٠		

رئيس مجلس الإدارة



مدير الشؤون المالية



تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠٢٤
(بالريال السعودي)

٢٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٢٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
٢٩,٢٧٧,٨٢٧	٣٠,٢٧٢,٦٦٥	الأنشطة التشغيلية ربح الفترة قبل الزكاة
١,٧٥٠,١٥٦	١,٧٢٥,٦٦٥	تعديلات لبنود غير نقدية:
-	(١٧,٥٠٢)	اهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٤١٢	٥,٤٣٦	أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٩٥٤,٧٩٩	١,٠٠٧,٩٤٢	استنفاد أصول غير ملموسة
(١٤,٠٠٨,٦١٥)	(١٤,٧٥٠,٢٣٨)	اهلاك أصول حق استخدام
(٢٧٢,٠٢٠)	(٥٨٦,٦٨٨)	أرباح إعادة تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٩٧,١٧٤	٦٠٩,٧٨٥	توزيعات أرباح من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٥٩,٢٤٨	٢٢١,٩٢٧	تكاليف التمويل
(٤١,٢٣٢)	١٦٢,٢٤٢	التزام المنافع المحددة للموظفين متكبدة مخصص مكون / (رد) الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢,٠٢٥,٦٨١	(٥,٤٢٤,٢٨٠)	التغير في رأس المال العامل:
(١,٢٧٧,٢٦٨)	(١,٥٧١,٦٦٦)	مخزون
(٦٥٢,٤٤٧)	(٢١٢,٨٥١)	مدينون تجاريون
٥٠٢,٢٥٦	١,٧٧٢,٦٨٧	مصاريف مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٧٢١,٤٦٤)	(٢٦٧,٥٠٠)	دائنون تجاريون
١٨,٢٩٩,٤٩٧	١٢,٨٥٧,٦٢٦	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢١,٢٤٦)	(٤,٢٠١)	النقد من العمليات
(١,٩٤٤,١٠٦)	(٢,٦٦١,٤١١)	التزام المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
١٦,٤٢٤,١٤٥	١٠,١٩٢,٠١٤	زكاة مدفوعة
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٣٠,٦٢٠,٢٨٥)	(١٧,٢٢٠,٠٠٠)	الأنشطة الاستثمارية
٢٥,٢٠٢,٢٨٧	٤٠,٦٠١,٥٨٢	إضافات أصول مالية بالقيمة العادلة
٢٧٢,٠٢٠	٥٨٦,٦٨٨	المحصل من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة
-	٥٠,٥٠٢	توزيعات أرباح محصلة من أصول مالية بالقيمة العادلة
(٦,٦٢٥,٠٥٦)	(١,٩٢٩,٦٢١)	المحصل من استبعاد عقارات وآلات ومعدات
(١,٦٨٠,٠٢٤)	٢٢,٠٨٩,١٥١	إضافات عقارات وآلات ومعدات
		صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١,٠١٨,٦٢٤)	(١,١٢٨,٢٤٢)	الأنشطة التمويلية
(٦,٢٥٠,٠٠٠)	(٩,٢٧٥,٠٠٠)	التزامات عقود ايجار مدفوعة
(٧,٢٦٨,٦٢٤)	(١٠,٥٠٢,٢٤٢)	توزيعات أرباح مدفوعة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٧,٤٧٥,٤٨٧	٢١,٧٧٧,٩٢٢	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
١١,٧١٢,٥٢٤	٢٢,٦٢٨,٩٧٩	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٩,١٨٨,٠٢١	٤٤,٤٠٦,٩٠٢	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
رئيس مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي	مدير الشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١- التكوين والنشاط

تأسست شركة رؤوم التجارية ("الشركة") كشركة مساهمة سعودية بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية تحت السجل التجاري رقم ١٠٥٢٥٠١٠١٢١ بتاريخ ٥ صفر ١٤١٣ هـ الموافق ٢ أغسطس ١٩٩٢ م.

بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠٢٣ الموافق ٢٠ جمادى الآخرة ١٤٤٥ قرر مجلس إدارة الشركة الموافقة على انتقال الشركة من السوق الموازية (نمو) إلى السوق الرئيسية، علماً بأن الانتقال إلى السوق الرئيسي خاضع لموافقة هيئة السوق المالية ومشروط باستيفاء جميع المتطلبات التي نصت عليها قواعد الإدراج والتي لم يتم الانتهاء منها حتى تاريخه.

يقع المركز الرئيسي للشركة بالمنطقة الصناعية الأولى - بريدة - القصيم، المملكة العربية السعودية.

يتمثل نشاط الشركة في تجارة الزجاج والمرابا وديكورات الألومنيوم وتركيبها، الصناعات التحويلية وفروعها حسب التراخيص الصناعية، التشييد والبناء، النقل والتخزين والتبريد، خدمات المال والاعمال والخدمات الأخرى، خدمات اجتماعية وجماعية وشخصية، التجارية، تقنية المعلومات، الأمن والسلامة، الزراعة والصيد، المناجم والبتروول وفروعها، الكهرباء والغاز والماء وفروعه، وتمارس الشركة أنشطتها وفق الأنظمة المتبعة وبعد الحصول على التراخيص اللازمة من الجهات المختصة ان وجدت.

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة أصول والتزامات وأنشطة الشركة وفروعها التالية:

رقم السجل التجاري	تاريخ السجل التجاري	المدينة
٤٠٣٠٢٤١٧١٨	٢٠١٥-٠٦-٠٨	جدة
١٠١٠١٩٩٤١٩	٢٠٠٤-٠٦-٢٨	الرياض
١١٣١٠٣٤١٤٧	٢٠٠٧-٠٨-٠٤	بريدة
١١٣١٣٥٢٤٦	٢٠٢٣-١٢-١٢	بريدة
١١٣٣٠١١٠٩٧	٢٠١٧-٠٩-١١	الرس
١٠١٠٦١١١٩٦	٢٠١٧-٠٩-١١	الرياض
١١٣١٠٥٨٠١٣	٢٠١٧-٠٩-١٠	بريدة
١١٢٨٠١٩٩٣٨	٢٠١٧-٠٩-١١	عنيزة

٢- أساس الإعداد

بيان الالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. ولذلك يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية المختصرة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للشركة للسنة السابقة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

تعتبر الفترة الأولية جزءاً لا يتجزأ من السنة المالية الكاملة، ومع ذلك، فإن نتائج عمليات الفترات الأولية قد لا تكون مؤشراً عادلاً على نتائج عمليات السنة الكاملة.

الاعتبارات العامة

تتوافق السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، باستثناء ما يتعلق بتطبيق المعايير الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. لم تقم الشركة بالتطبيق الميكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، ولكن لم يدخل حيز التنفيذ. دخلت بعض المعايير والتعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ ولم ينتج عن أي من تلك المعايير والتعديلات أثر على القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة والتزام المنافع المحددة للموظفين والتي يتم قياسها باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. بالإضافة إلى ذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

يتم عرض القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة ويتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي ما لم يرد خلاف ذلك.

٣- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

تقوم الشركة بممارسة بعض الأحكام والتقدير المتعلقة بالمستقبل. يتم تقييم الأحكام والتقدير باستمرار بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك، توقع الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها ملائمة للظروف. وفي المستقبل، قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات والافتراضات. إن التقديرات الهامة التي قامت بها الإدارة لتطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية لتقدير عدم المؤثوقية هي نفسها المستخدمة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٤- عقارات وآلات ومعدات

الإجمالي	مشروعات	محطات	أجهزة	آلات ومفروشات	سيارات	آلات ومعدات	مالي	وإشادات *
٩٩,٧٣٠,٣١٧	٢,٨٣٣,٦٠٨	١,٩٩٢,٧٨٢	١,٠٠٨,٠٢٩	٣٦٦,٢٠٩	٦,٢٦٣,٩٣١	٥٩,٢٨٢,٦٣٢	٣٦,٦٨١,١٨٥	٣٦,٦٨١,١٨٥
٦,٩٩٢,٧٣٤	٦,٧٠١,٣٦١	-	٤٤٠	-	٣٣٠,٨٧٦	٧٠,١٨٧	-	-
-	(٣٩٦,٦٨٤)	-	-	-	٣٦٤,٥٠٠	٣٢,١٨٤	-	-
(٤١٢,٥٠٠)	-	-	-	-	(٤١٢,٥٠٠)	-	-	-
١٠٦,٣٩٩,٥٩١	١٠,٣٣٨,١٤٥	١,٩٩٢,٧٨٢	١,٠٠٨,٤٦٩	٣٦٦,٢٠٩	٦,٧٣٥,٧٩٧	٥٩,٢٨٦,٠٠٢	٣٦,٦٨١,١٨٥	٣٦,٦٨١,١٨٥
١,٩٢٩,٦٣١	١,٤٩٩,١٥١	-	١,٨٧٠	-	٤٣٨,٦٠٠	-	-	-
-	(٣٣٥,٧٦٩)	-	-	-	٣٣٥,٧٦٩	-	-	-
(١٧٠,٠٠٠)	-	-	-	-	(١٧٠,٠٠٠)	-	-	-
١٠٨,٠٥٩,٣١٢	١١,٢٩١,٥٢٧	١,٩٩٢,٧٨٢	١,٠١٠,٣٣٩	٣٦٦,٢٠٩	٧,٣٣٠,١٦٦	٥٩,٢٨٦,٠٠٢	٣٦,٦٨١,١٨٥	٣٦,٦٨١,١٨٥

كما في ١ يناير ٢٠٢٣ (مراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)

الإهلاك المتراكم:

٥٩,٨٨٠,٩٤٧	-	١,٢٠٥,٩١٧	٢٣٧,٣٤٤	٢٤٢,١٨١	٥,٢٣٩,٤٤٥	٤٥,٣٢١,٢٤٥	٧,٢٣٣,٧١٥	٧,٢٣٣,٧١٥
٢,٥٠٤,٨٧٢	-	١٣٦,٠٦٥	٧٧,٨٢٣	١,٥٧١	٢٥٨,٦٦٣	٢,٢٣٣,٤٥٥	٧٠٧,٢٨٦	٧٠٧,٢٨٦
(٢٨١,١٥٢)	-	-	-	-	(٢٨١,١٥٢)	-	-	-
٦٣,٠٠٢,٦٦٦	-	١,٢٤١,٩٨٢	٧١٥,١٧٦	٢٤٤,٧٥٢	٥,١٠٦,٩٥٥	٤٧,٥٥٤,٨٠٠	٨,٠٤١,٠٠١	٨,٠٤١,٠٠١
١,٧٣٥,٦٣٥	-	٦٧,٦٦١	٣٧,٥٤٥	٧٨١	١٤٦,٨٣٣	١,١٢٦,١٤٦	٢٥١,٧١٠	٢٥١,٧١٠
(١٢٧,٠٠٠)	-	-	-	-	(١٢٧,٠٠٠)	-	-	-
٦٤,١٠٢,٢٦١	-	١,٤٠٩,٦٤٢	٧٥٢,٧٢١	٢٤٥,٥٣٣	٥,١١٦,٧٧٧	٤٨,٦٨٥,٩٤٦	٨,٢٩٢,٧١١	٨,٢٩٢,٧١١

صافي القيمة الدفترية:

٤٢,٤٥٥,٨٨١	١١,٢٩١,٥٢٧	٥٨٤,١٤٠	٢٥٧,٦١٨	٢٠,٦٧٦	٢,٣١٢,٢٨٩	١٠,٧٠٠,٠٥٧	١٨,٣٨٨,٤٧٤	١٨,٣٨٨,٤٧٤
٤٢,٢٩٤,٩٢٥	١٠,٣٣٨,١٤٥	٦٥١,٨٠١	٢٩٢,٣٩٢	٢١,٤٥٧	١,٦٢٨,٨٤٢	١١,٨٣١,٢٠٣	١٨,٦٤٠,١٨٤	١٨,٦٤٠,١٨٤

* يتمثل بند مبالغ وإنشاءات الشركة في مبالغ وإنشاءات مقامة على أراضي مستأجرة من جهات حكومية تنبوي عقود الإيجال في عام ١٤٥١ هـ الموافق ٢٠٢٠ قابلة للتجديد.
** تشمل مشروعات تحت التنفيذ في إنشاء خطوط إنتاج جديدة (خط زجاج لامبنيش - خط زجاج أوكلاف)، وتوقع الإدارة الانتهاء من تركيب جميع الخطوط خلال عام ٢٠٢٤.

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠٢٤

٤- عقرات وألات ومعدات (تمة)

يتم توزيع الاهلاك المحمل للفترة على المصاريف كما يلي:

(بالريال السعودي)		(بالريال السعودي)		تكلفة الايرادات (إيضاح ١٣) مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ١٥) مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٤)
لفترة السنة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠ يونيو ٢٠٢٢	٢٠ يونيو ٢٠٢٤	٢٠ يونيو ٢٠٢٢	٢٠ يونيو ٢٠٢٤	
غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	
١,٥٩٤,٩٥٤	١,٥٥٠,٥٦٤	٧٩٧,٢٧٢	٧٧٥,٢٠٦	
١١٤,٧٣٤	١٤٦,٨٢٢	٦٣,٥٩٢	٨٢,٨٢٨	
٤٠,٤٦٨	٢٨,٢٧٩	١٩,٦٩٤	١٩,١٢٥	
١,٧٥٠,١٥٦	١,٧٢٥,٦٦٥	٨٨٠,٦٦٠	٨٧٨,٢٦٩	

٥- عقود الإيجار
١-٥ أصول حتى استخدام

(بالريال السعودي)		كما في ١ يناير إضافات الاهلاك المحمل للسنة صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٢	٢٠٢٢	
٣٣,٥٥٣,٢٢٦	٢١,٨٥٦,٢١٤	
٣١٨,٨٦٤	-	
(٢,٠١٥,٨٨٦)	(١,٠٠٧,٩٤٢)	
٢١,٨٥٦,٢١٤	٢٠,٨٤٨,٢٧١	

- تقوم الشركة باستئجار مستودعات ومباني. تتراوح مدة عقود إيجار هذه بين ٢ إلى ٢٥ سنة.
- تقوم الشركة باستئجار الأراضي المقام عليها مصانع الشركة من هيئة المدن الصناعية. تتراوح مدة عقود إيجار هذه بين ٢ إلى ١٤ سنة.

٥-٢ التزامات عقود الإيجار:

إن حركة التزامات عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

(بالريال السعودي)		كما في ١ يناير إضافات مصرفو الفائدة مدفوع كما في ٣١ ديسمبر الجزء المتداول الجزء غير المتداول
٢٠٢٢	٢٠٢٢	
٣٧,١٩٤,٠٣٠	٣٦,١٩٩,٢٢٠	
٣١٨,٨٦٤	-	
١,٢٠٥,٠٩٢	٦٠٩,٧٨٥	
(٢,٥١٨,٦٦٦)	(١,١٢٨,٢٤٢)	
٣٦,١٩٩,٢٢٠	٣٥,٦٨٠,٨٦٢	
١,٤٤٤,١٩٦	١,٦٠١,٢٠٠	
٣٤,٧٥٥,١٢٤	٣٤,٠٧٩,٥٦٢	

٦- مخزون

(بالريال السعودي)		زجاج بلاستيك أكسسوارات
٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠ يونيو ٢٠٢٤	
مراجعة	غير مراجعة	
١٢,١٥٤,٢٢٧	١٨,٢٤٠,٠٨٦	
٧,٧٨٧,٢٦٦	٧,٧٠٢,٠٧١	
٨٣١,٨٩٠	١,١٥٤,٦٠٦	
٢١,٧٧٢,٤٨٣	٢٧,١٩٧,٧٦٣	

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠٢٤

٧- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
تتمثل قيمة الاستثمار في أسهم شركات متداولة في سوق الاسهم السعودي بغرض الاتجار، وتحتفظ الشركة بهذه المحفظة لدى شركة وساطة محلية مرخصة بالمملكة العربية السعودية، تم اثبات الاستثمارات بالقيمة العادلة كما في ٢٠ يونيو ٢٠٢٤، وفقاً لأسعار الأقفال بنهاية التداولات في تاريخ المركز المالي، وتتمثل حركة الأصول كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠ يونيو ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٣	
غير مراجعة	مراجعة	
٥٦,٩١٧,٣٠٠	٢٥,٤٨٦,٨٩٢	كما في بداية الفترة/السنة
١٧,٣٢٠,٠٠٠	٥٢,٢٢٧,٥٩٨	إضافات
(٤٠,٦٠١,٥٨٢)	(٤٩,١٧٥,٨٥٠)	استيعادات
١٤,٧٥٠,٣٢٨	١٨,٣٦٨,٦٦٠	أرباح/(خسائر) إعادة تقييم
٤٨,٣٨٦,٠٥٦	٥٦,٩١٧,٣٠٠	كما في نهاية الفترة/السنة

* حصلت الشركة على توزيعات أرباح بمبلغ ٥٨٦,٦٨٨ ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠٢٤ (٢٠ يونيو ٢٠٢٣: ٢٧٢,٠٢٠ ريال سعودي).

٨- مدينون تجاريون

(بالريال السعودي)		
٢٠ يونيو ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٣	
غير مراجعة	مراجعة	
٤,٦٧٤,٠٦٩	٢,١٠٢,٤٠٣	مدينون تجاريون
(٦٤٧,٢٥٢)	(٤٨٥,٠٠٩)	ينزل: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤,٠٣٦,٧١٧	٢,٦١٧,٣٩٤	

أن حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة/السنة هي كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠ يونيو ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٣	
غير مراجعة	مراجعة	
٤٨٥,٠٠٩	٤٤٦,٥٤٢	كما في بداية الفترة/السنة
١٦٢,٣٤٢	٢٨,٤٦٧	المحمل للفترة/السنة
٦٤٧,٢٥٢	٤٨٥,٠٠٩	كما في نهاية الفترة/السنة

يتمثل جدول تحليل اعمار المدينون التجاريون كما في نهاية الفترة/ السنة فيما يلي:

(بالريال السعودي)		ارصدة تجاوزت موعد استحقاقها ولم نهبط قيمتها				
الاجمالي	٢٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	أقل من ٩٠				
		٩٠ - ١٨٠	١٨١ - ٢٧٠	٢٧١ - ٣٦٠	أكثر من ٣٦٠	
		يوم	يوم	يوم	يوم	
٤,٦٧٤,٠٦٩	٢,٧٧٤,٧٢٠	٣٦٢,٤٢٨	١٠٦,٩٤٨	٣٦,٥٥٢	٢٩٢,٤٢٠	
٢,١٠٢,٤٠٣	٢,٥٥٨,٧٩٩	٩٢,٧٦٦	٤٥,٩٤٥	٤٢,٨٢١	٣٦١,٠٦٢	

٩- رأس المال والاحتياطات

٩-١ رأس المال

إن رأس مال الشركة المصدر والمدفوع كما في ٢٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٦٢,٥ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٦,٢٥ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي لكل سهم (٢١ ديسمبر ٢٠٢٣: مبلغ ٦٢,٥ مليون ريال سعودي).

٩-٢ احتياطي نظامي

عند تطبيق نظام الشركات السعودي الجديد، والذي أصبح ساري المفعول في ١٩ يناير ٢٠٢٣، تم إلغاء متطلب تكوين احتياطي نظامي الذي كان موجوداً في النظام السابق، تقوم الشركة حالياً بتحديث نظامها الأساسي ليتوافق مع النظام الجديد، وحتى تاريخه قررت الشركة الاستمرار على نظام الشركات القديم والإبقاء على الاحتياطي النظامي السابق تكوينه مع الاستمرار في تحويل ١٠٪ من ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى بلغ هذا الاحتياطي ٢٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠٢٤

١٠- توزيعات أرباح

بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠٢٤ قرر مجلس الإدارة وفقاً للصلاحيات الممنوحة للمجلس توزيع أرباح مرحلية بمبلغ ٤,٦٨٧,٥٠٠ ريال سعودي بواقع ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد.

بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢٤ قرر مجلس الإدارة وفقاً للصلاحيات الممنوحة للمجلس توزيع أرباح مرحلية بمبلغ ٤,٦٨٧,٥٠٠ ريال سعودي بواقع ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد.

بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠٢٣ اعتمدت الجمعية العامة العادية توزيعات أرباح نقدية عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٢ بمبلغ ٦,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي.

١١- زكاة مستحقة

مكونات الوعاء الزكوي

تخضع الشركة للزكاة بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي التقريبي أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى. إن أهم مكونات الوعاء الزكوي وفقاً لأنظمة الزكاة تتكون بشكل رئيسي من حقوق الملكية والمخصصات كما في بداية الفترة/السنة وصافي الربح المعدل مخصوماً منها صافي القيمة الدفترية للأصول غير المتداولة.

إن حركة الزكاة المستحقة خلال الفترة/السنة هي كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠ يونيو ٢٠٢٤	٢١ ديسمبر ٢٠٢٣	
غير مراجعة	مراجعة	
٢,٦٥٨,٦٠٠	١,٩٤٢,٨٢٥	كما في بداية الفترة/السنة
١,٩٥٩,٥١٠	٢,٦٥٨,٨٨١	المحمل للفترة/السنة
(٢,٦٦١,٤١١)	(١,٩٤٤,١٠٦)	مدفوع خلال الفترة/السنة
١,٩٥٦,٦٩٩	٢,٦٥٨,٦٠٠	كما في نهاية الفترة/السنة

وضع الشهادات والربوط الزكوية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية وحصلت على شهادات الزكاة للسنوات حتى ٢٠٢٣. أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى عام ٢٠١٤. السنوات ٢٠١٥ و ٢٠١٦ استلمت الشركة ربوط زكوية بمبلغ ٤٨١,٠٢٠ ريال سعودي وقامت الشركة بالاعتراض على الربوط وتم قبول الاعتراض ثم قامت الهيئة بالاستئناف على الاعتراض أمام لجان الفصل ولم يتم استلام الربوط النهائي حتى تاريخه. السنوات من ٢٠١٧ ولغاية ٢٠٢٣ مازالت قيد المراجعة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

١٢- الإيرادات

(بالريال السعودي)		(بالريال السعودي)		
لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠ يونيو ٢٠٢٣	٢٠ يونيو ٢٠٢٤	٢٠ يونيو ٢٠٢٣	٢٠ يونيو ٢٠٢٤	
غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	
٥١,٤١٧,٥٠٨	٤٤,٥٤٤,٨٤٢	٢١,٩٠٤,٥٩٠	١٩,٥٧٠,٧٦٧	نوع البضائع
١٧,٠٥٨,٢٧٦	١٥,٢٥١,٩٧٦	٨,٥٣٢,٥٤٤	٧,٢١٢,٢٢٩	بيع زجاج
٦٨,٤٧٥,٨٨٤	٥٩,٧٩٦,٨١٨	٣٠,٤٣٧,١٣٤	٢٦,٧٨٤,٠٩٦	بيع بلاستيك
				إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
٤١,٨٣٣,٢٢٠	٣٧,٩٩٠,٨٢٨	١٩,٥٩٧,٠١٠	١٧,٩٨٠,٢٩١	نوع العملاء
٢٦,٦٤٢,٦٥٤	٢١,٨٠٥,٩٩٠	١٠,٨٤٠,١٣٤	٨,٨٠٢,٨٠٥	عملاء الشركات
٦٨,٤٧٥,٨٨٤	٥٩,٧٩٦,٨١٨	٣٠,٤٣٧,١٣٤	٢٦,٧٨٤,٠٩٦	عملاء الافراد
				إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
٦٨,٤٧٥,٨٨٤	٥٩,٧٩٦,٨١٨	٣٠,٤٣٧,١٣٤	٢٦,٧٨٤,٠٩٦	توقيت الاعتراف بالإيرادات
-	-	-	-	عند نقطة من الزمن
٦٨,٤٧٥,٨٨٤	٥٩,٧٩٦,٨١٨	٣٠,٤٣٧,١٣٤	٢٦,٧٨٤,٠٩٦	على مدى زمني
				إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠٢٤

١٢- تكلفة الإيرادات

(بالريال السعودي)		(بالريال السعودي)		
لفترة السنة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠ يونيو ٢٠٢٢	٢٠ يونيو ٢٠٢٤	٢٠ يونيو ٢٠٢٢	٢٠ يونيو ٢٠٢٤	
غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	
٢٩,٤٢٠,٢٠٠	٢٠,٦٦٤,٥٥٢	١٩,١٩٢,٧٦٧	١٥,٤٥٩,٠٤٧	تكلفة المواد
٢,٤٠٨,٤٨٢	٢,٤٢٦,٩٧٩	١,١٢٤,٠٢٨	١,١٥٥,٠٤٨	رواتب وما في حكمها
١,٥٩٤,٩٥٤	١,٥٥٠,٥٦٤	٧٩٧,٢٧٢	٧٧٥,٢٠٦	اهلاك عقارات وآلات ومعدات (إيضاح ٤)
٩٠٧,٨٢١	٩٢٦,٧٩٩	٤٦٧,٤١٨	٤٤٧,٦٤٤	كهرباء ومياه
٥٠٨,١٢٧	٧٠٧,٢٤١	٣٢١,٨٢٩	٢٦٥,٧١٠	رسوم جمركية
١,٣٠٢,٢٢٠	٦٢٦,٥٢٨	٥٩٢,٨٩٢	٢٩٧,٤١٢	قطع غيار وصيانة
٥١٦,٧٣٠	٦١٤,٨٥٤	٢٥٧,٠٦٤	٢٦٧,٦٨٨	محروقات
٣١١,٢٦٨	٥٠٨,١٠٠	١٠٠,٨٤٠	٢٧٢,٨١٥	أخرى
٤٦,٩٦٩,٩١٢	٢٨,٠٤٥,٧٢٧	٢٢,٨٥٤,٢٢٢	١٨,٩٤٠,٦٧٠	

١٤- مصاريف عمومية وإدارية

(بالريال السعودي)		(بالريال السعودي)		
لفترة السنة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠ يونيو ٢٠٢٢	٢٠ يونيو ٢٠٢٤	٢٠ يونيو ٢٠٢٢	٢٠ يونيو ٢٠٢٤	
غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	
١,٨٦٩,٠٨٦	١,٩٦١,١١٠	٩٢٥,٢٧٢	٩٦٤,٤٩٤	رواتب وما في حكمها
٧٢٢,٥٠٠	١,٠٤٦,٠٦٢	٦٨٧,٥٠٠	٢١٦,٦٢٥	أنعاب مهنية
٥٠٠,٨٤٩	٤٩٥,٤٠٢	٢٣٤,٥٠٠	٢٢٥,٦١٠	التأمينات الاجتماعية
٤٩٨,١٢٨	٢٩٢,٤٦١	٢٠٢,٧٤٦	١٧٨,٢٠٤	رسوم حكومية
٢٠٠,٩٢٢	١٦٨,٢٩٤	٩٠,٨٠٦	٩٢,٧٥٨	رسوم اشتراكات
٢٢٥,٢٨٢	١٢٥,٢٠٥	١٠٤,٩٨٤	٤,٠١٧	تأمين طبي
١١٢,٥٢٢	١٢٢,٦٢٢	٤٧,٧٠١	٥٠,٨٧٢	ضيافة
١٣٤,٥٠٨	٧٩,٢٦٥	٩٢,١٤٠	١٩,٠٥٠	هاتف وبريد
٢٩,٨٩٨	٦٢,٥٨٧	٣٠,٦٦٤	٢٩,٠٨٠	تأمينات على ممتلكات
٤٠,٤٦٨	٢٨,٢٧٩	١٩,٦٩٤	١٩,١٢٥	اهلاك عقارات وآلات ومعدات (إيضاح ٤)
٢٩,٢٢٢	٢٨,٤٥٤	١٢,٨٢٢	١٢,٢٩٢	أدوات مكتبية
٥,٤١٢	٥,٤٢٦	٢,٧٢١	٢,٧١٢	استنفاد أصول غير ملموسة
٢٨٠,٧٥٢	٢٢٧,٠١٧	١٤١,٨٢٢	٤٤,٠٧١	أخرى
٤,٦٦٩,٥٧٢	٤,٧٦٤,٢٩٦	٢,٧٩٦,٢٨٢	٢,٠٧١,٠٢٢	

١٥- مصاريف بيع وتسويق

(بالريال السعودي)		(بالريال السعودي)		
لفترة السنة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠ يونيو ٢٠٢٢	٢٠ يونيو ٢٠٢٤	٢٠ يونيو ٢٠٢٢	٢٠ يونيو ٢٠٢٤	
غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	
٩٥٤,٧٩٩	١,٠٠٧,٩٤٢	٤٧٧,٢٩٩	٥٠٢,٩٧١	اهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ٥)
١١٤,٧٢٤	١٤٦,٨٢٢	٦٢,٥٩٢	٨٢,٨٢٨	اهلاك عقارات وآلات ومعدات (إيضاح ٤)
١٠٥,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠	٥٢,٥٠٠	٥٢,٥٠٠	رواتب وما في حكمها
١٠٨,٨٤٢	١٢٠,٦٦٥	٢٩,٠٤٢	٢٠,٠٠٠	عمولات مبيعات
١,٢٨٢,٣٧٥	١,٢٨٠,٤٢٠	٦٢٢,٥٢٤	٦٧٠,٢٩٩	

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠٢٤

١٦- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. لم تكن هناك أسهم مخفضة قائمة في أي وقت خلال الفترة، وبالتالي، فإن ربحية السهم المخفضة تساوي ربحية السهم الأساسية.

(بالريال السعودي)		(بالريال السعودي)		
لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠ يونيو ٢٠٢٢	٢٠ يونيو ٢٠٢٤	٢٠ يونيو ٢٠٢٢	٢٠ يونيو ٢٠٢٤	
غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	
٢٧,٦٩٢,٦٧٢	٢٨,٢١٢,١٥٥	١٤,٨٤١,٦٦٤	٤,٣٦٠,٧٥٨	صافي الربح للفترة
٦,٢٥٠,٠٠٠	٦,٢٥٠,٠٠٠	٦,٢٥٠,٠٠٠	٦,٢٥٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٤,٤	٤,٥	٢,٤	٠,٧	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

١٧- الأرصدة والمعاملات مع أطراف ذات علاقة

يوجد لدى الشركة في خلال السياق الاعتيادي لأعمالها المعاملات الهامة التالية مع الأطراف ذات علاقة. إن شروط تلك المعاملات يتم الموافقة عليها من قبل مجلس إدارة الشركة:

١٧-١ يوضح الجدول التالي إجمالي مبالغ المعاملات الهامة التي تمت مع أطراف ذات علاقة والأرصدة المرتبطة بها للفترة المنتهية في ٢٠ يونيو:

(بالريال السعودي)		طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠ يونيو ٢٠٢٢	٢٠ يونيو ٢٠٢٤			
غير مراجعة	غير مراجعة			
١,١٥٥,٠٠٠	١,٢٣١,٠٨٦	إيجارات	مساهم رئيسي / رئيس مجلس الإدارة	عبد العزيز عبد الله محمد الحميد

١٧-٢ تعويضات منافع موظفي الإدارة الرئيسيين، هي كما يلي:

لا يتم منح أعضاء مجلس الإدارة أية تعويضات مقابل دورهم في إدارة الشركة ما لم يتم اعتمادها بواسطة الجمعية العمومية. ولا يُمنح أعضاء مجلس الإدارة بذلك حضور جلسات مجلس الإدارة واجتماعات لجان المجلس. ويُمنح أعضاء لجنة المراجعة بذلك حضور جلسات اللجنة ومكافأة سنوية بعد موافقة مجلس الإدارة والجمعية العامة. يعرض الجدول التالي تفاصيل البدلات والمكافآت الخاصة بموظفي الإدارة العليا وأعضاء لجنة المراجعة.

(بالريال السعودي)		(بالريال السعودي)		
لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠ يونيو ٢٠٢٢	٢٠ يونيو ٢٠٢٤	٢٠ يونيو ٢٠٢٢	٢٠ يونيو ٢٠٢٤	
غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	
٢٢٥,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠	١١٢,٥٠٠	١١٢,٥٠٠	منافع موظفين قصيرة الاجل
١٢,٥٠٠	١٨,٧٥٠	٦,٢٥٠	٨,٧٥٠	منافع إنهاء التوظيف
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	بدلات أعضاء لجنة المراجعة
٢٥٢,٥٠٠	٢٥٨,٧٥٠	١٢٦,٢٥٠	١٢٨,٧٥٠	

١٨- الارتباطات الرأسمالية

كما في ٢٠ يونيو ٢٠٢٤ يوجد لدى الشركة ارتباطات رأسمالية تتعلق بالمشاريع تحت التنفيذ ضمن العقارات وألات والمعدات بمبلغ ٢,٢٩٦,٨٧٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء).

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٩- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية

أنشطة الشركة تعرضها لمخاطر مالية متعددة مثل مخاطر ائتمان ومخاطر سيولة ومخاطر سعر السوق ومخاطر العملات ومخاطر أسعار الفائدة.

١-١٩ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية والقيمة العادلة للأصول المالية، عدا النقد وما في حكمه، والالتزامات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

(بالريال السعودي)					
المستوى ٣	القيمة العادلة		القيمة الدفترية		كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤: (غير مراجعة) الأصول المالية
	المستوى ٣	المستوى ١	التكلفة المطفاة	القيمة العادلة	
-	-	٤٨,٢٨٦,٠٥٦	-	٤٨,٢٨٦,٠٥٦	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
-	-	-	٤,٠٣٦,٧١٧	-	مدينون تجاريون
-	-	-	٢,٢١٨,٢٢٨	-	أرصدة مدينة أخرى
-	-	٤٨,٢٨٦,٠٥٦	٦,٢٤٥,٠٤٥	٤٨,٢٨٦,٠٥٦	
-	-	-	١,٧٩٢,٥٧٩	-	الالتزامات المالية
-	-	-	١,٩٧٦,٩٦٠	-	دائنون تجاريون
-	-	-	٢٥,٦٨٠,٨٦٢	-	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	-	-	٢٩,٤٥٠,٤٠٢	-	التزامات عقود الإيجار
-	-	٥٦,٩١٧,٣٠٠	-	٥٦,٩١٧,٣٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: (مراجعة) الأصول المالية
-	-	-	٣,٦١٧,٣٩٤	-	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
-	-	-	٢,٠٠٩,٩٧٤	-	مدينون تجاريون
-	-	٥٦,٩١٧,٣٠٠	٤,٦٢٧,٣٦٨	٥٦,٩١٧,٣٠٠	أرصدة مدينة أخرى
-	-	-	١٩,٨٩٢	-	الالتزامات المالية
-	-	-	٣,٠٧٥,٩٠٢	-	دائنون تجاريون
-	-	-	٣٦,١٩٩,٣٣٠	-	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	-	-	٢٨,٢٩٥,١١٤	-	التزامات عقود الإيجار

٣-١٩ إدارة مخاطر الأدوات المالية

لم يطرأ تغير على سياسات إدارة المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية خلال الفترة عن تلك المتبعة من قبل الإدارة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٠- المعلومات القطاعية

القطاعات التشغيلية

يتم تسجيل القطاعات التشغيلية بطريقة تتفق مع هيكل التقارير الداخلية. جميع قطاعات المجموعة تتركز داخل المملكة العربية السعودية. تراقب الإدارة النتائج التشغيلية لمنتجاتها بصورة مستقلة لغرض تقييم الأداء:

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)			(بالريال السعودي)		
	زجاج	بلاستيك	الإجمالي		
الإيرادات	٤٤,٥٤٤,٨٤٢	١٥,٢٥١,٩٧٦	٥٩,٧٩٦,٨١٨		
تكلفة الإيرادات	(٢٨,١٢٦,٢٧٢)	(٩,٩١٩,٤٥٥)	(٣٨,٠٤٥,٧٢٧)		
إجمالي الربح	١٦,٤١٨,٥٧٠	٥,٣٣٢,٥٢١	٢١,٧٥١,٠٩١		

للفترة الستة أشهر المنتهية

في ٢٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)

الإيرادات	٥١,٤١٧,٥٠٨	١٧,٠٥٨,٣٧٦	٦٨,٤٧٥,٨٨٤		
تكلفة الإيرادات	(٣٦,٠٣٢,٨١٤)	(١٠,٩٣٧,٠٩٨)	(٤٦,٩٦٩,٩١٢)		
إجمالي الربح	١٥,٣٨٤,٦٩٤	٦,١٢١,٢٧٨	٢١,٥٠٥,٩٧٢		

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية

في ٢٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)			(بالريال السعودي)		
	زجاج	بلاستيك	الإجمالي		
الإيرادات	١٩,٥٧٠,٧٦٧	٧,٢١٢,٢٣٩	٢٦,٧٨٤,٠٠٦		
تكلفة الإيرادات	(١٤,٩٩١,١٤٢)	(٣,٩٤٩,٥٢٧)	(١٨,٩٤٠,٦٧٠)		
إجمالي الربح	٤,٥٧٩,٦٢٤	٣,٢٦٢,٨٠٢	٧,٨٤٢,٤٢٦		

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية

في ٢٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)

الإيرادات	٢١,٩٠٤,٥٩٠	٨,٥٣٢,٥٤٤	٣٠,٤٣٧,١٣٤		
تكلفة الإيرادات	(١٨,٥٢٠,٣٨٥)	(٤,٣٣٢,٨٣٧)	(٢٢,٨٥٤,٢٢٢)		
إجمالي الربح	٣,٣٨٤,٢٠٥	٤,٢٠٠,٧٠٧	٧,٥٨٤,٩١٢		

تنتج إيرادات الشركة من العقود مع العملاء من خلال بيع المنتجات. يتم انتقال السيطرة على المنتجات في نقطة زمنية محددة ويتم بيعها مباشرة للعملاء.

لا يتم تحليل الأصول والالتزامات بقائمة المركز المالي والبنود الأخرى بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على مستوى القطاع، وذلك لأنها مرتبطة بوظيفة مركزية، ولا تستطيع إدارة الشركة تحديدها بدقة.

القطاع الجغرافي

يظهر الجدول التالي تصنيف الإيرادات حسب التوزيعات الجغرافية:

(بالريال السعودي)				للفترة الستة أشهر المنتهية في	
النسبة		٢٠ يونيو ٢٠٢٣		٢٠ يونيو ٢٠٢٤	
	غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة
المملكة العربية السعودية	%٩٧	%٩٧	٦٦,٧٦٥,٩٨٤	٥٨,١١٩,٩٥٢	
دول أخرى	%٣	%٣	١,٧٠٩,٩٠٠	١,٦٧٦,٨٦٦	
			٦٨,٤٧٥,٨٨٤	٥٩,٧٩٦,٨١٨	

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠٢٤

٢١- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض الأرقام المقارنة للفترة السابقة، لكي تتماشى مع عرض الأرقام للفترة الحالية، ولا يوجد لعمليات إعادة التبيويب هذه أية أثار على حقوق الملكية أو صافي الربح للفترة السابقة.

فيما يلي التعديلات التي تمت على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة للفترة المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠٢٢ والناتجة من إعادة تبويب الأرقام المقارنة:

٢٠ يونيو ٢٠٢٢ (معدلة) غير مراجعة	إعادة التصنيف	٢٠ يونيو ٢٠٢٢ (قبل التعديل) غير مراجعة	
(٣٨,٠٤٥,٧٣٧)	٢١٣,٨٤٢	(٤٧,١٨٣,٧٥٤)	تكلفة الإيرادات
(١,٢٨٠,٤٣٠)	(٢١٣,٨٤٢)	(١,٠٦٩,٥٣٢)	مصاريف بيع وتسويق

تمت إعادة تبويب رواتب وما في حكمها وعمولات مبيعات من تكلفة الإيرادات الي مصاريف بيع وتسويق بمبلغ ٢١٣,٨٤٢ ريال سعودي.

٢٢- الأحداث اللاحقة

برأي الإدارة، لا يوجد أحداث هامة حتى تاريخ التقرير قد تتطلب تعديلاً أو إفصاح في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

٢٣- اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٩ محرم ١٤٤٦هـ الموافق ٢٥ يوليو ٢٠٢٤.