

13 شعبان 1443 هـ

الموافق: 16 مارس 2022 م

السادة/ PKF البسام وشركاه
شركة إبراهيم احمد البسام وشركاه
المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

إشارة إلى مراجعة القوائم المالية لشركة رؤوم التجارية-شركة مساهمة سعودية 2021- "الشركة" للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م والتي تتضمن قائمة المركز المالي كما هي عليه في 31 ديسمبر 2021م وقوائم الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وايضاً ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعة والإيضاحات المتممة للقوائم المالية ولغرض إبداء رأيكم عما إذا تبين لكم وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية لكي تتفق مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، نعتقد بأن تقديم إفصاح من جانبنا عن المعلومات المتضمنة منا في هذا الخطاب يعد إجراءً جوهرياً يمكنكم من إبداء رأيكم حيال القوائم المالية .

نقر نحن إدارة الشركة بأننا مسؤولون عن عرض القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تتضمن هذه المسؤولية تصميم وتنفيذ أنظمة الرقابة الداخلية من أجل إعداد وعرض القوائم المالية وأنها خالية من أي أخطاء جوهريّة سواء كانت ناتجة عن غش أو أخطاء غير متعمدة، وايضاً اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة، وإجراء التقديرات المحاسبية المعقولة وفقاً لأفضل المعلومات والأحداث الحالية. وأنا قد اعتمدنا القوائم المالية .

نحن نفهم بأن الأخطاء الجوهريّة هي الأخطاء التي سواء كانت منفردة أو مجتمعة قد تؤثر على القرارات الاقتصادية لمستخدمي القوائم المالية . تعتمد جوهريّة الأخطاء سواء كانت ناتجة عن غش أو أخطاء غير متعمدة على حجم وطبيعة هذه الأخطاء والذي يتم التعرف عليه وفقاً للظروف المحيطة. إن حجم أو طبيعة الأخطاء أو كلاهما معاً يعد عاملاً هاماً لتحديد جوهريّة الخطأ.

كما قمنا بإجراء الاستفسار اللازم من مديري وموظفي الشركة من أصحاب الخبرات والمهارات المناسبة. وعلى ذلك فإننا نؤكد على الإفصاحات التالية وفقاً لأفضل المعلومات المتوفرة لدينا:

1. عام

نقر بأنه لا توجد أية تعديلات يتعين إدخالها على القوائم المالية والمشار إليها أعلاه وأنها تعتبر بعدل من كافة النواحي الجوهريّة عن المركز المالي للشركة ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية وتتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأنه قد تم تطبيقها على أساس ثابت.

إن العرض والإفصاح الخاص بقياس القيمة العادلة تم وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن المعلومات التي تم عرضها والإفصاح عنها تمثل أفضل تقدير اتنا للقيمة العادلة لأصول والتزامات الشركة المطلوب عرضها و الإفصاح عنها وفقاً لتلك المعايير. إن طرق القياس والإفصاحات الهامة التي تم إتباعها على أسس ثابتة لتحديد القيمة العادلة معقولة، كما أن هذه الافتراضات تعكس إتجاهتنا وقدرتنا على إتخاذ إجراءات مناسبة نيابة عن الشركة لقياس والإفصاح عن القيمة العادلة.

شركة رؤوم التجارية

شركة مساهمة مقفلة

رأس المال ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال مدفوع بالكامل



هذا وقد قدمنا لكم كافة البيانات المالية والسجلات المحاسبية والمعلومات المتعلقة بها.

لم يتبين لنا أي أمور جوهرية تتطلب تعديل أرقام المقارنة الظاهرة بالقوائم المالية.

فيما عدا ما ورد بالقوائم المالية والإيضاحات المتممة لها فإنه لا توجد أية تصرفات نحن على علم بها تتعلق بعدم الالتزام الكامل بمتطلبات القوانين واللوائح والتي قد يكون لها تأثير هام على القوائم المالية سواء كانت هذه التصرفات حدثت أو محتملة الحدوث.

لا توجد هناك أي معاملات جوهرية لم يتم تسجيلها بشكل صحيح أو قد تم حذفها من السجلات المحاسبية. كما لا يوجد لدينا أي اتجاهات أو خطط تؤدي إلى تغيير في القيم الدفترية للأصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية بشكل جوهري.

لقد إلتزمنا بجميع الإتفاقيات التعاقدية والتي من الممكن أن يكون لها تأثير هام على القوائم المالية في حال عدم الإلتزام بكامل الإتفاقية أوجزء منها.

نحن نؤكد أن تأثير الأخطاء المحاسبية غير المصححة التي سيرد ذكرها غير هام, سواء كانت هذه الأخطاء منفردة أو مجتمعة, على القوائم المالية ككل.

2. الإجتماعات و التعاقدات

عقد خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م اجتماع للجمعية العامة العادية بالإضافة لثلاث إجتماعات مجلس إدارة. ليس هناك أي تعارض أو انتهاكات لأي جانب من جوانب التعاقدات المبرمة مع الغير طبقاً للإتفاقيات وذات تأثير هام على القوائم المالية حتى في حالة وجود تعارض لا يوجد لذلك التعارض تأثير علي القوائم المالية.

3. ملكية ورهون أصول الشركة

تمتلك الشركة ملكية كاملة لكافة أصولها المبينة بالقوائم المالية ولا يوجد أية رهون أو أعباء على أصول الشركة.

لا يوجد لدى الشركة أصول غير متداولة أو أصول مجنبة والتي يجب تصنيفها كأصول محتفظ بها لغرض البيع وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

تم إدراج كافة الأصول المملوكة للشركة بقائمة المركز المالي.

لا توجد أية إتفاقيات بيع و إعادة إستحواذ أصول أو أية إتفاقيات ضمان سارية.

لا توجد أية أصول تم إقتنائها بموجب عقود إستئجار رأسمالي كما تم العرض والإفصاح بالقوائم المالية عن جميع عقود الإيجار الأخرى ومبالغ إلتزامات التأجير الجوهرية المتعلقة بها.

لا توجد هناك أية إلتزامات تعاقدية غير مسجلة بالدفاتر المحاسبية متعلقة ببند الأصول الملموسة أو غير الملموسة أو مشروعات تحت التنفيذ.

كما نؤكد أن أصول الشركة والظاهرة بالقوائم المالية تظهر بالتكلفة ولا يوجد مؤشرات لإنخفاض قيمة هذه الأصول تؤدي إلى خسائر إنخفاض تستوجب تخفيض التكلفة بها.

4. تحقق الإيرادات

تعد كافة معاملات المبيعات نهائية ولا يوجد اتفاقيات جانبية مع العملاء أو شروط تعاقدية أخرى تسمح بوجود مردودات مبيعات أو تعديلات على أسعار البيع فيما عدا ما هو متعارف عليه مع العملاء في ظل الشروط التجارية العادية.

5. المخزون

تم الجرد الفعلي للمخزون عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م بواسطة موظفين أكفاء تحت إشراف الإدارة، وتم إجراء التسويات اللازمة التي أسفر عنها الجرد للقيم الدفترية لأصناف المخزون بعد التحقق من اتمام إجراءات القطع لأصناف المخزون المستلمة والمنصرفة. ونؤكد أن القيم الدفترية لأصناف المخزون بالقوائم المالية لا تتجاوز صافي القيمة الإسترادية الممكن تحقيقها لهذه الأصناف.

كما أنه تم لا توجد حاجة لتجنيد مخصص أصناف المخزون الراكدة وبطينة الحركة ومخصص هبوط الأسعار وأن الأصناف الأخرى الراكدة وبطينة الحركة التي لم يجنب لها مخصص سيتم الاستفادة منها مستقبلاً وتكلفتها لا تتجاوز القيمة الإسترادية المتوقعة منها.

تم الحصول على موافقة مجلس الإدارة على بند تسويات المخزون بمبلغ 3,933,503 ريال سعودي وسيتم الموافقة عليه من قبل الجمعية العامة العادية المنعقدة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م

لا توجد لدينا أي خطط أو اتجاهات نيابة عن الشركة للتخلص من أي خط من خطوط الإنتاج من شأنها أن تؤدي إلى وجود مخزون راكد أو زائد عن الحاجة.

6. العملاء

أرصدة العملاء الظاهرة بالقوائم المالية تمثل مبالغ مستحقة للشركة عن عمليات البيع تمت قبل أو في تاريخ القوائم المالية وأنها لا تتضمن معاملات شحن بضائع أو تقديم خدمات تمت بعد تاريخ القوائم المالية.

تم تكوين مخصص ملانم لأرصدة الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها.

لا توجد لدينا أية معلومات تتعلق بالشك في تحصيل أرصدة العملاء كما أنه لا توجد أية خسائر محتملة تتعلق بهذه الأرصدة يتعين علينا عرضها والإفصاح عنها بالقوائم المالية.

7. الموردون

لا يوجد إيه أرصدة للموردين أو خصومات ممنوحة من الموردين غير التي تم إثباتها بدفاتر الشركة.

8. الإتفاقات مع المؤسسات المالية

لا يوجد هناك أية إتفاقات مع مؤسسات مالية من شأنها وضع قيود على الأرصدة النقدية والحدود الإئتمانية أو ما شابه ذلك و لا توجد اية ضمانات لأية قروض بخلاف ما هو مفصّل عنها ضمن إيضاحات الميزانية المعتمدة من قبل الشركة .

9. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

لا توجد لدى الشركة أية معاملات مع الأطراف ذات العلاقة بخلاف المذكورة في القوائم المالية والتي تتمثل في تعاملات مع الشريك عبد العزيز الحميد والرواتب والمكافآت وبدلات الحضور لكل من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا.

لا يوجد أي عضو من أعضاء مجلس الإدارة لديه أية أعمال أو معاملات تجارية مع الشركة أو فروعها.

10. إرتباطات البيع والشراء

بتاريخ القوائم المالية لا يوجد أي إرتباطات لشراء مخزون بكميات تزيد عن متطلبات الشراء الإعتيادية للشركة أو بأسعار تزيد عن الأسعار السوقية بهذا التاريخ. كما أنه بذات التاريخ لا يوجد أي إرتباطات بمبيعات قد تكون من غير الممكن الوفاء بها أو بأسعار أقل من التكلفة.

لا توجد أي اتفاقيات أو إرتباطات لإعادة شراء أصول تم بيعها من قبل. كما أنه لا يوجد أية إرتباطات قائمة بتاريخ المركز المالي فيما يتعلق بالعقود المستقبلية أو أي نوع آخر من أنواع المشتقات المالية.

ليست هناك حاجة لتكوين مخصصات لأية خسائر مالية ناتجة عن تنفيذ أو عدم تنفيذ إلتزامات المبيعات كما أنه لا توجد أيضاً حاجة لتكوين مخصصات لأية خسائر مالية ناتجة إلتزامات الشراء بكميات تزيد عن الحاجة أو بأسعار أقل من أسعار السوق.

11. المخالفات والغش

نؤكد على ما يلي:

(أ) نحن على علم بأن مصطلح "غش" يتضمن الأخطاء الناتجة عن تقديم تقارير مالية مضللة وكذلك الأخطاء الناتجة عن سوء التصرف أو الإختلاس لأصول الشركة. تقديم تقارير مالية مضللة تنتج عن أخطاء متعمدة والتي تتضمن حذف مبالغ من القوائم المالية أو إيضاحات من الإيضاحات المتممة لها وذلك لتضليل مستخدمي القوائم المالية. كما أن الأخطاء الناتجة عن سوء التصرف أو الإختلاس لأصول الشركة تتضمن أعمال السرقة لأي من أصول الشركة وغالباً ما تكون مصحوبة بسجلات محاسبية مضللة أو مستندات من شأنها إخفاء هذه الأعمال وأظهار هذه الأصول على أنها فقدت أو لم يتم إعتادها بالشكل المناسب.

(ب) نحن على علم بأننا مسنولون عن تصميم وتنفيذ أنظمة رقابة داخلية من دورها منع أو إكتشاف الأخطاء أو الغش.

(ج) نقر بأنه لا يوجد أي غش أو أننا لا نشك في وجود غش يؤثر على الشركة ذو صلة بأي من:

- إدارة الشركة.
- الموظفين الذين لهم دور مهم في الرقابة الداخلية.
- أي فرد أو جهات أخرى ، إذا نتج عن الغش تأثير هام على القوائم المالية.

(د) لم تتلق الإدارة أي بلاغ من الموظفين الحاليين أو السابقين ، الجهات الرقابية ، المحللين الماليين، الجهات القانونية بالشركة أو غير ذلك من الأفراد أو الجهات ما يفيد بوجود غش أو الشك في وجود غش يؤثر على الشركة.

(هـ) لقد قدمنا لكم نتائج ما قمنا به من إجراءات قياس مخاطر عن مدى وجود أخطاء جوهرية بالقوائم المالية ناتجة عن الغش.

12. الارتباطات الراسمالية والالتزامات المحتملة

لا توجد مخالفات فعلية أو محتملة للقوانين من الواجب الإفصاح عن تأثيرها في القوائم المالية أو من الواجب دراستها بهدف تحديد ضرورة تسجيل خسارة محتملة ناتجة عن هذه المخالفات.

تتمثل الارتباطات الراسمالية في التكلفة اللازمة لاستكمال مشروعات تحت التنفيذ حتى تصبح جاهزة للاستخدام .

ليست هناك إدعاءات أو مطالبات محتملة ناتجة عن عدم الإلتزام باللوائح والقوانين أو أي نقاط ضعف فيما يتعلق بإعداد التقارير المالية تم إبلاغنا بها من قبل مستشارنا القانوني أو الجهات الحكومية يتعين إيضاحها في القوائم المالية.

أن كل الإلتزامات الفعلية والمحتملة تم تسجيلها وإيضاحها بالقوائم المالية, كما أنه لا توجد أي ضمانات هامة لأطراف أخرى تستوجب الإفصاح عنها بالقوائم المالية. كما أنه لا توجد أي إلتزامات محتملة أو مطالبات أخرى إبلاغنا بها مستشارنا القانوني بضرورة إيضاحها في القوائم المالية.

لا توجد أية خسائر أو مكاسب محتملة أو أية إلتزامات أخرى يجب تسجيلها أو إيضاحها بالقوائم المالية فيما تتعلق بالنواحي البيئية، أو ناتجة عن تصرفات غير قانونية سواء كانت فعلية أو محتملة، أو مخالفة لأهلوائح أو أنظمة أخرى سارية.

13. الموقف الزكوي:

تخضع الشركة للزكاة الشرعية وفقاً لمتطلبات معيار الزكاة السعودي الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل، ويتم اثبات للزكاة الشرعية وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل الزكاة على قائمة الأرباح أو الخسائر للسنة الجارية.

14. التقارير القطاعية

تم الإفصاح عن كافة المعلومات الواجب الإفصاح عنها ضمن التقارير القطاعية طبقاً لمعيار التقارير القطاعية و لا توجد اية معلومات أخرى ترى الإدارة انه ينبغي الإفصاح عنها بخلاف ما هو موضح ضمن إيضاح 25 من القوائم المالية.

15. تقلبات السوق العالمية

تؤكد الإدارة على معرفتها بالأزمة الاقتصادية العالمية وتأثيراتها على القوائم المالية كما نؤكد على تفهمنا لموقف الأعمال و التعديلات المناسبة لذلك الموقف و تأثيرها على قيمة الأصول والإلتزامات و ما يتعلق بها من صحة الايضاحات و العرض بالقوائم المالية كنتيجة لتلك الأزمة الاقتصادية و أثرها على أعمال الشركة.

16. الأحداث اللاحقة

لا يوجد هنالك أي أحداث لاحقة غير المدرجة ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للشركة تتطلب إجراء تعديلات أو الإفصاح عنها بالقوائم المالية والإيضاحات المتممة لها.

مع خالص الشكر،،،

مدير الشؤون المالية
الرئيس التنفيذي
رئيس مجلس الإدارة

جمال عصان محمود

