

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

فهرس المحتويات

صفحة

٤ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٩ - ٨	قائمة التدفقات النقدية
٣٤ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة رؤوم التجارية - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا 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. ان مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما اننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد بأن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة، لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه

نود أن نلفت الانتباه إلى قيام الشركة بالإعلان في السوق المالية السعودية (تداول) أنه سيتم إدراج وبدء تداول أسهم شركة رؤوم التجارية في نمو - السوق الموازية اعتباراً من يوم الاثنين ١٤٤٣/٠٧/٢٠ هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٢/٢١م برمز تداول ٩٥٢٩ وبالرمز الدولي ٥KSH٤GH١٥SA وعلى أن تكون حدود التذبذب السعرية اليومية +/- ٣٠% مع تطبيق حدود ثابتة للتذبذب سعري عند +/- ١٠%.

الأمر الرئيسية للمراجعة

ان الأمر 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، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. وبالنسبة الي كل أمر مدرج أدناه، فان وصفنا لكيفية معالجة مراجعتنا لهذا الامر موضح ادناه:

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجتنا الأمر الرئيسي أثناء مراجعتنا
تحقق الإيرادات	يرجى الرجوع الي الايضاح رقم (٤) الذي يتضمن السياسات المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيراد والايضاح رقم (١٩) الذي يوضح 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 (١٩) حققت الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إجمالي إيرادات بلغت ١١٠,١٩١,٩٨١ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١٠٨,٨٥٥,١٧٦ ريال سعودي).	- التحقق من مدى ملائمة السياسة المحاسبية لتحقيق إيراد 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 الى فحص إضافي في ضوء فهمنا لظروف السوق الحالية.
	- اختبار إجراءات القطع للتأكد من تسجيل الإيرادات في فتراتها الصحيحة.
	- اختبار تصميم إجراءات الرقابة الداخلية وفعاليتها فيما يتعلق بإثبات الإيرادات والذم المدينة الخاصة بها.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

تقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجتنا الأمر الرئيسي أثناء مراجعتنا
المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بلغ رصيد مخزون الشركة ٣٤,٢٨٣,٢٥٣ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٢٢,٤٥٥,٤٠٦ ريال سعودي).	يرجى الرجوع الي 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 بالإعتراف وقياس المخزون بما يتماشى مع متطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة. - تقييم التصميم والتنفيذ، واختبار الفعالية التشغيلية للضوابط الرقابية للشركة حول الإعتراف 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 الإعتبار مدى كفاية الإفصاح في القوائم المالية للشركة وفقاً للمعيار المحاسبي المطبق.
يدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، ويتم تكوين مخصص عند الضرورة للمخزون المتقادم وبطئ الحركة. تحدد الإدارة مستوى تقادم المخزون من خلال النظر في طبيعته وعمره الإنتاجي وتوقعات المبيعات 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 الى اعدام.	

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. يتضمن الجزء الخاص بالمعلومات الأخرى معلومات واردة في التقرير السنوي للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، ولا يتضمن البيانات المالية للشركة وتقرير مراقبي الحسابات عنها. من المتوقع أن يتاح لنا التقرير السنوي للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بعد تاريخ تقرير مراقبي الحسابات هذا.

إن رأينا حول البيانات المالية للشركة لا يشمل الجزء الخاص بالمعلومات الأخرى ولا نعبر عن أي نوع من نتائج التأكيد بشأنها.

أما فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية للشركة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى الواردة أعلاه عند إتاحتها، وخلال قراءتنا، نأخذ في إعتبارنا ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل مادي مع البيانات المالية للشركة أو معرفتنا التي حصلنا عليها في التدقيق أو ما يظهر خلاف ذلك على أن به أخطاء مادية.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وطبقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من اعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة إلا ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن مجلس إدارة الشركة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي شركة روم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

تقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول الى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري، سواء كان ناتج عن غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة. لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد باننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية وبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تحديد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند المراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناء على ذلك تعد الأمور الرئيسية للمراجعة ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي الا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب انه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعال ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

تقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

التقرير حول المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى
بناءً على المعلومات المقدمة لنا خلال قيامنا بإجراءات المراجعة، لم يرد الي علمنا ما يدعونا الي الاعتقاد بأن الشركة لا تتوافق في جميع
النواحي الجوهرية، بمتطلبات واحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية ونظام الأساس للشركة فيما يتعلق بتأثيرها على إعداد
وعرض القوائم المالية.

عن البسام وشركاؤه



إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني ترخيص رقم (٣٣٧)

القصيم، المملكة العربية السعودية
١٥ شعبان ١٤٤٣ هـ
١٨ مارس ٢٠٢٢ م

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٤٢,٠٨٠,١٧٧	٤٠,٥٩٩,٠٥٩	٦	ممتلكات والآلات ومعدات
٣٦,٦١١,٧٧٨	٣٤,٦٢٥,٠٤٦	٧	موجودات حق الاستخدام
٤٢,٥٩٨	٣١,٦٨٥	٨	موجودات غير ملموسة
٧٨,٧٣٤,٥٥٣	٧٥,٢٥٥,٧٩٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٢,٤٥٥,٤٠٦	٣٤,٢٨٣,٢٥٣	٩	مخزون
٣,١٦٩,٢٥٥	٣,٤٩٢,٩٣٥	١٠	ذمم مدينة تجارية
٢,٢٤٧,٥٨٥	٤,٠٢٤,١٩٥	١١	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
٢٣,٧٨٦,٩٦٨	٢٢,٠٥٣,٧٣٦	١٣	نقد وما في حكمه
٥١,٦٥٩,٢١٤	٦٣,٨٥٤,١١٩		إجمالي الموجودات المتداولة
١٣٠,٣٩٣,٧٦٧	١٣٩,١٠٩,٩٠٩		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٩,٥٢٦,٤٢٥	١٢,٠١٤,٦٦٠	١٥	احتياطي نظامي
(٣١٨,٢٨٠)	٧٤,٦٤١		احتياطي آخر
٢٧,٤٧١,٣٧١	٣٣,٣٦٥,٤٨٩		أرباح مبقاة
٨٦,٦٧٩,٥١٦	٩٥,٤٥٤,٧٩٠		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢,٣٧٨,٠٤٥	٢,٣٣٥,٢٣٣	١٦	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٣٧,٣٤٧,٩٣٥	٣٦,٠٦٨,٨٧٥	٧	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٣٩,٧٢٥,٩٨٠	٣٨,٤٠٤,١٠٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,٢٣٩,٥٨٤	١,٢٧٩,٠٦٠	٧	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
--	٢٥٠,١٦٣		ذمم دائنة تجارية
٨٧,٩٨٨	٥٥٣,١٥٨		التزامات عقود عملاء
١,٠٥٠,٠٥١	١,٢٣٥,٩٧٦	١٧	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
١,٦١٠,٦٤٨	١,٩٣٢,٦٥٤	١٨	مخصص الزكاة
٣,٩٨٨,٢٧١	٥,٢٥١,٠١١		إجمالي المطلوبات المتداولة
٤٣,٧١٤,٢٥١	٤٣,٦٥٥,١١٩		إجمالي المطلوبات
١٣٠,٣٩٣,٧٦٧	١٣٩,١٠٩,٩٠٩		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

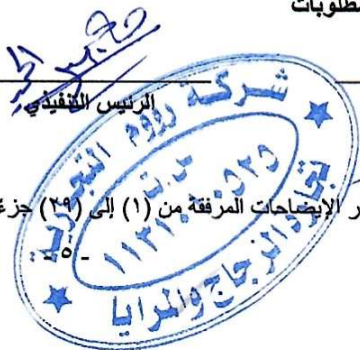
رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

٢٥٥ -



شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إيضاح	
١٠٨,٨٥٥,١٧٦	١١٠,١٩١,٩٨١	١٩	الإيرادات
(٦٩,٤٩٠,٨١٧)	(٧٢,٤٩٩,٣٩٢)	٢٠	تكلفة الإيرادات
٣٩,٣٦٤,٣٥٩	٣٧,٦٩٢,٥٨٩		مجمل الربح
(٧,٩٩٤,٦٩٥)	(٨,٠٥٤,١٦١)	٢١	مصروفات عمومية وإدارية
(٢,٢٢٥,٩٦٦)	(٢,١١٦,٥٣٤)	٢٢	مصروفات بيع وتوزيع
(٢٠٢,٠٤٤)	--	١٠	رد/ مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٢٨,٩٤١,٦٥٤	٢٧,٥٢١,٨٩٤		ربح التشغيل
--	٢٠٢,٥٠٠	٢٣	إيرادات أخرى
--	(٤,٥٠٠)		خسائر رأسمالية
(١,٢٦٤,٣٥٢)	(١,٢٢٩,٦٢٣)	٧	مصروف الفائدة على التزامات عقود الأيجار
٢٧,٦٧٧,٣٠٢	٢٦,٤٩٠,٢٧١		صافي الربح قبل الزكاة
(١,٦١٠,٦٤٨)	(١,٦٠٧,٩١٨)	١٨	الزكاة
٢٦,٠٦٦,٦٥٤	٢٤,٨٨٢,٣٥٣		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
(٦٠,٣٣٦)	٣٩٢,٩٢١	١٦	الربح/ (الخسارة) الاكتوارية من تقييم التزام مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٢٦,٠٠٦,٣١٨	٢٥,٢٧٥,٢٧٤		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٥,٢١	٤,٩٨	٢٤	نصيب السهم الأساسي من صافي ربح السنة
٥,٢١	٤,٩٨	٢٤	نصيب السهم المخفض من صافي ربح السنة

رئيس مجلس الإدارة

عبدالله بن عبدالمجيد
عبدالمجيد بن عبدالمجيد

الرئيس التنفيذي



مدير الشؤون المالية

صالح بن صالح
A

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	أرباح مبقاه	احتياطي آخر	احتياطي نظامي	رأس المال	
١٣٩,٤٢٢,٩١٣	١٧,٧٦١,٠٩٧	(٢٥٧,٩٤٤)	٦,٩١٩,٧٦٠	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م
(٦٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--	(٦٥,٠٠٠,٠٠٠)	تخفيض رأس المال
٢٦,٠٦٦,٦٥٤	٢٦,٠٦٦,٦٥٤	--	--	--	صافي ربح السنة
(٦٠,٣٣٦)	--	(٦٠,٣٣٦)	--	--	خسائر اكتوارية من إعادة تقييم مزايا نهاية الخدمة
--	(٢,٦٠٦,٦٦٥)	--	٢,٦٠٦,٦٦٥	--	المحول الي الاحتياطي النظامي
(١٣,٧٤٩,٧١٥)	(١٣,٧٤٩,٧١٥)	--	--	--	توزيعات أرباح
٨٦,٦٧٩,٥١٦	٢٧,٤٧١,٣٧١	(٣١٨,٢٨٠)	٩,٥٢٦,٤٢٥	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٨٦,٦٧٩,٥١٦	٢٧,٤٧١,٣٧١	(٣١٨,٢٨٠)	٩,٥٢٦,٤٢٥	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
٢٤,٨٨٢,٣٥٣	٢٤,٨٨٢,٣٥٣	--	--	--	صافي ربح السنة
٣٩٢,٩٢١	--	٣٩٢,٩٢١	--	--	أرباح اكتوارية من إعادة تقييم مزايا نهاية الخدمة
--	(٢,٤٨٨,٢٣٥)	--	٢,٤٨٨,٢٣٥	--	المحول الي الاحتياطي النظامي
(١٦,٥٠٠,٠٠٠)	(١٦,٥٠٠,٠٠٠)	--	--	--	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٥)
٩٥,٤٥٤,٧٩٠	٣٣,٣٦٥,٤٨٩	٧٤,٦٤١	١٢,٠١٤,٦٦٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

تعتبر الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٢٧,٦٧٧,٣٠٢	٢٦,٤٩٠,٢٧١	الأنشطة التشغيلية
		صافي الربح قبل الزكاة
		تعديلات للبنود الغير نقدية
٦,١٤٣,٨٧٠	٣,٥٨١,٩٠٨	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٠,٩١٢	١٠,٩١٣	اطفاء موجودات غير ملموسة
١,٩٨٦,٧٣٢	١,٩٨٦,٧٣٢	اطفاء موجودات حق الاستخدام
--	(٢٠٢,٥٠٠)	إيرادات أخرى
--	٤,٥٠٠	خسائر رأسمالية
٢٠٢,٠٤٤	--	رد/ مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
١,٢٦٤,٣٥٢	١,٢٢٩,٦٢٣	مصروف الفائدة على التزامات عقود الاجار
٣٦٨,٨٠٤	٤٨٨,٣٨٨	مزايأ نهاية الخدمة للموظفين (المكون)
٣٧,٦٥٤,٠١٦	٣٣,٥٨٩,٨٣٥	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٢,٦٦٢,٧٩٥)	(١١,٨٢٧,٨٤٧)	مخزون
(٧٨٠,٤٧٠)	(٣٢٣,٦٨٠)	ذمم مدينة تجارية
١,٠٢٤,٣٠٩	(١,٧٧٦,٦١٠)	مصروفات مدفوعه مقدما وارصدة مدينة أخرى
١,٩٩٩,٠٥٦	--	المستحق من أطراف ذات علاقة
--	٢٥٠,١٦٣	ذمم دائنة
(٦٨,٠٩٧)	٤٦٥,١٧٠	التزامات عقود عملاء
٤٣٨,٩١٤	١٨٥,٩٢٥	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٧,٦٠٤,٩٣٣	٢٠,٥٦٢,٩٥٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١١٩,١٩٢)	(١٣٨,٢٧٩)	مزايأ نهاية الخدمة للموظفين (المدفوع)
(٢,٤٨٠,٩١٩)	(١,٢٨٥,٩١٢)	الزكاة المدفوعة
٣٥,٠٠٤,٨٢٢	١٩,١٣٨,٧٦٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٥٥٠,٠٨٧)	(٢,١٠٧,٧٨٩)	مدفوعات لشراء ممتلكات والآلات والمعدات
--	٢,٤٩٩	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٥٠,٠٨٧)	(٢,١٠٥,٢٩٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(١٣,٧٤٩,٧١٥)	(١٦,٥٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
(٢,٢٦٦,٧٠٧)	(٢,٢٦٦,٧٠٧)	التزامات عقود اجار مدفوعة
(١٦,٠١٦,٤٢٢)	(١٨,٧٦٦,٧٠٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٨,٤٣٨,٣١٣	(١,٧٣٣,٢٣٢)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
٥,٣٤٨,٦٥٥	٢٣,٧٨٦,٩٦٨	نقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٣,٧٨٦,٩٦٨	٢٢,٠٥٣,٧٣٦	نقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة رؤوم التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعاملات غير النقدية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,٨٠٧,٢٠٦	٢,٤٨٨,٢٣٥	المحول الى احتياطي نظامي
٦٠,٣٣٦	(٣٩٢,٩٢١)	(أرباح) / خسائر اكتوبرية
٩٠٩,٢٧٧	٦٠,٨٦٩	المحول من مشروعات تحت التنفيذ الى ممتلكات وآلات ومعدات
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	--	تحويل المخفض من رأس المال الي أطراف ذات علاقة
(٦٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	تخفيض رأس المال

رئيس مجلس الإدارة
عبدالله بن عبدالعزيز آل سعود

الرئيس التنفيذي
عبدالله بن عبدالعزيز آل سعود

مدير الشؤون المالية

جمال عثمان محمد



تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- الوضع القانوني والنشاط

تأسست شركة رؤوم التجارية ("الشركة"). كشركة مساهمة سعودية بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية تحت السجل التجاري رقم ١١٣١٠١٠٥٢٥ بتاريخ ١٢ رمضان ١٤٣٨ هـ الموافق ٧ يونيو ٢٠١٧ م حيث وافق الشركاء في اجتماع الشركاء بالشركة بتاريخ ٤ رمضان ١٤٣٨ هـ الموافق ٣٠ مايو ٢٠١٧ م على تحول الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مغلقة عن طريق تحويل الشركة بما لها من حقوق وما عليها من التزامات وقد صدر القرار الوزاري رقم (٣٠٧/ق) بتاريخ ١١ رمضان ١٤٣٨ هـ الموافق ٧ يونيو ٢٠١٧ م بالموافقة على إعلان التحول إلى شركة مساهمة سعودية مغلقة بداية من ٧ يونيو ٢٠١٧ م (تاريخ السجل التجاري والذي يعتبر تاريخ بداية السنة المالية الأولى للشركة بناء على النظام الأساسي).

أحداث لاحقة

تعلن شركة رؤوم التجارية السوق المالية السعودية (تداول) أنه سيتم إدراج وبدء تداول أسهم شركة رؤوم التجارية في نمو - السوق الموازية اعتباراً من يوم الاثنين ١٤٤٣/٠٧/٢٠ هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٢/٢١ م برمز تداول ٩٥٢٩ وبالرمز الدولي SA٥GH٨٤KSH٥ وعلى أن تكون حدود التذبذب السعرية اليومية +/- ٣٠% مع تطبيق حدود ثابتة للتذبذب سعري عند +/- ١٠%.

تقوم الشركة بمزاولة وتنفيذ الأغراض التالية:

تجارة الزجاج والمرايا 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، الامن والسلامة، الزراعة والصيد، المناجم والبتترول وفروعها، الكهرباء والغاز والماء وفروعه، وتمارس الشركة انشطتها وفق الانظمة المتبعة وبعد الحصول على التراخيص اللازمة من الجهات المختصة ان وجدت.

يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي: القصيم - بريدة - المنطقة الصناعية الأولى

تتضمن القوائم المالية المرفقة حسابات الشركة وفروعها الاتي بيانها:

المدينة	اسم الفرع	سجل تجاري
القصيم	فرع شركة رؤوم التجارية - بريدة -صناعية السلم	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- أسس الإعداد والقياس

أ- أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ب- أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، واسباس الاستحقاق فيما عدا مزايا نهاية الخدمة للموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة عن طريق التقييم الاكتواري.

ج. العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

هناك عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تعتبر سارية المفعول في الفترات المحاسبية المستقبلية التي قررت الشركة عد تطبيقها في وقت مبكر. وأهمها كما يلي:

١/٣ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تنطبق لأول مرة في عام ٢٠٢١م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية للشركة.

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للصندوق. ويرى مجلس إدارة الشركة أن ذلك لن يكون له تأثير كبير على القوائم المالية للشركة. يعتمد الصندوق اعتماد تلك التعديلات والتفسيرات، إن طبقت.

١/١/٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

التعديلات

يسري عدد من التعديلات الجديدة على المعايير، الموضحة أدناه، خلال العام الحالي ولكن ليس لها تأثير مادي على القوائم المالية للشركة، باستثناء ما هو مشار إليه أدناه.

التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتباراً من عام ٢٠٢١م

ملخص للتعديلات	سارية للفترة السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	الوصف	التعديلات على المعايير
تعديل هذه التعديلات متطلبات محددة عن محاسبة التحوط للسماح بمواصلة محاسبة التحوط التحوطات المتأثرة خلال فترة عدم التأكد قبل تعديل بنود التحوط أو أدوات التحوط المتأثرة بمعايير أسعار الفائدة كنتيجة للإصلاحات القياسية لأسعار الفائدة الجارية. تقدم التعديلات أيضاً متطلبات إفصاح جديدة على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ لعلاقات التحوط التي تخضع للاستثناءات التي أدخلتها التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.	١ يناير ٢٠٢١م	تعديلات على معدل الفائدة المعياري - المرحلة ٢	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعياري المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
يمدد هذا التعديل الإعفاء من تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار ذات الصلة بكوفيد ١٩ هو تعديل للدفعات المستحقة في الأصل لعقد إيجار في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (بدلاً من السداد المستحق في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م أو قبله).	١ إبريل ٢٠٢١م	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ التأجير - كوفيد - ١٩ امتيازات الإيجار ذات الصلة	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تتمة)

٢/١/٣ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد
لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد.

مخلص للتعديلات	سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	الوصف	التعديلات على المعايير
تحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد. وتطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تف بها الشركة بجميع التزاماتها بداية من أول فترة تطبق فيها الشركة ذلك التعديل.	١ يناير ٢٠٢٢ م	العقود المحملة بالخسارة - تكاليف الوفاء بالعقود	معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: يزيل التعديل توضيح إعادة التعويض لسداد تحسينات العقارات المستأجرة.	١ يناير ٢٠٢٢ م	التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م-٢٠٢٠م	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي، لا تشمل المنشأة سوى الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقترض) والمقرض. يجب تطبيق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والتبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشأة التعديل لأول مرة.			
معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١: يلغي التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة.			
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: يتيح التعديل إعفاءً إضافياً للشركة التابعة أن تصبح مطبق لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بمحاسبة فروق الترجمة التراكمية.			
تحظر التعديلات خصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أي عائدات من بيع البنود المنتجة قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام. بالإضافة إلى ذلك، توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان أحد الأصول يعمل بشكل صحيح".	١ يناير ٢٠٢٢ م	الممتلكات والآلات والمعدات - العائدات قبل الاستخدام المقصود	معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تتمة)

٢/١/٣ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد

لم الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي التي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد.

مختص للتعديلات	سارية للفترات السنية ابتداءً من أو بعد تاريخ	الوصف	التعديلات على المعايير
تم تحديث التعديل ككل للمعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨ م بدلاً من إطار عام ١٩٨٩ م.	١ يناير ٢٠٢٢ م	إطار مفاهيم التقرير المالي	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣
يعتبر هذا المعيار المحاسبي الجديد الشامل لعقود التأمين التي تغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. بمجرد دخوله حيز التنفيذ، سيحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ (إلى جانب تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤) الذي تم إصداره في عام ٢٠٠٥ م.	١ يناير ٢٠٢٣ م	عقود التأمين	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧
أوضح التعديل ما هو المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن الحق في التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل وذلك فقط إذا كان متضمناً المشتقات في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.	١ يناير ٢٠٢٣ م	تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة	معيار المحاسبة الدولي رقم ١
يتعامل هذا التعديل مع مساعدة المنشآت في تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في القوائم المالية.	١ يناير ٢٠٢٣ م	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢
هذه التعديلات بخصوص تعريف التقديرات المحاسبية لمساعدة المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.	١ يناير ٢٠٢٣ م	تعديل تعريف التقدير المحاسبي	معيار المحاسبة الدولي رقم ٨
يتناول هذا التعديل توضيحاً بخصوص محاسبة الضرائب المؤجلة على المعاملات مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل.	١ يناير ٢٠٢٣ م	ضرائب الدخل	معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢
تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة.	لا ينطبق	بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨

تتوقع الإدارة أن يتم اعتماد تفسيرات وتعديلات المعايير الجديدة هذه في القوائم المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى..

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ - السياسات المحاسبية الهامة

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تظهر الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي بناء على تصنيفها متداولة / غير متداولة. وتعد الأصول متداولة وذلك عندما:

- يتوقع تسيلها او تكون هناك نية لبيعها او استفادها خلال دورة العمل التشغيلية العادية،
- الاحتفاظ بها بصورة رئيسية لأغراض المتاجرة،
- يتوقع بيعها خلال الاثني عشر شهرا اللاحقة للفترة المالية المفصح عنها،
- تكون في صورة نقد وما في حكمه، مالم تكن هناك قيود على استبدالها او استخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرا بعد الفترة المالية المفصح عنها.

وتصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

وتعد المطلوبات متداولة وذلك عندما:

- يتوقع سدادها خلال دورة العمل التشغيلية العادية،
- الاحتفاظ بها بصورة رئيسية لأغراض المتاجرة،
- استحقاق سدادها خلال الاثني عشر شهرا اللاحقة للفترة المالية المفصح عنها،
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرا بعد الفترة المالية المفصح عنها.

وتصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم الاعتراف بالممتلكات والآلات والمعدات ميدنيا بتكلفة الاقتناء، بما في ذلك أية تكاليف مباشرة اخرى لإحضار الموجودات إلى الموقع والحالة اللازمة لتمكينها من العمل بالطريقة التي تنشدها إدارة الشركة. يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة إن وجدت.

عندما يكون للمكونات الرئيسية لبند الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة في الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية للشركة، ويمكن قياسها بشكل موثوق.

يتم رسملة تكاليف التمويل المتعلقة بالقروض لتمويل إنشاء موجودات مؤهلة خلال الفترة اللازمة لاستكمال وتجهيز الموجودات للغرض المعدة له.

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لكل بند من الممتلكات والآلات والمعدات. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات التي سيتم استهلاكها:

السنوات	بيان
٣٣ أو مدة عقد الايجار ايهما أقل	مباني وانشاءات
١٠	آلات ومعدات
٤	سيارات
١٠	أثاث ومفروشات
٨	اجهزة كهربائية
١٠	محطات كهرباء

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في نهاية الفترة بعض الموجودات التي تم اقتنائها ولكنها غير جاهزة للاستخدام المعدة لأجله، ويتم تحويل هذه الموجودات إلى فئات الموجودات ذات الصلة ويتم استهلاكها عندما تصبح جاهزة للاستخدام.

يتم مراجعة طريقة الاستهلاك وتقديرات القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي، إذا تطلب الأمر.

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات بالفرق بين متحصلات الاستبعاد وصافي القيمة الدفترية للموجودات ويتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن الإيرادات الأخرى أو المصروفات الأخرى.

موجودات غير ملموسة

يتم الاعتراف بالأصل غير الملموس مبدئياً بالتكلفة التي تساوي القيمة العادلة للمقابل المدفوع وقت الإستحواذ على الأصل.

تدرج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة المتراكمة. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة الأصول على مدى العمر الإنتاجي. حالياً، لدى الشركة برنامج حاسب آلي كأصل غير ملموس يتم إطفاءه على مدى ٧ سنوات.

يتم إدراج الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر انتاجي بالتكلفة ناقصاً الإنخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات غير الملموسة في قائمة الربح والخسارة.

موجودات حق الاستخدام والتزام عقود الإيجار

يعترف بعقود الإيجار كموجودات حق استخدام مع الالتزامات الخاصة بها وذلك في تاريخ إتاحة الأصول المستأجرة للاستخدام من قبل الشركة. وتوزع كل دفعة إيجار ما بين تكاليف الالتزام وتكاليف التمويل. ويعترف بتكلفة التمويل في قائمة الربح والخسارة على مدى فترة عقد الإيجار. ويستهلك موجودات حق الاستخدام وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل.

وتقاس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة التي تشمل الآتي:

- مبلغ القياس الأولي للالتزام بالإيجار
- أي دفعات إيجار سددت في أو قبل تاريخ بدء الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار تشجيعية مقبوضة
- أي تكاليف مباشرة أولية
- تكاليف الترميم، إن وجدت

تتضمن التزامات الإيجار، حيثما كان منطبقاً، صافي القيمة الحالية لـ:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار تشجيعية مستحقة القبض،
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو سعر ما،
- المبالغ التي يتوقع أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية،
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة هذا الخيار،
- مبالغ الغرامات المدفوعة لإنهاء العقد، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المستأجر هذا الخيار.

عقود الإيجار القصيرة الأجل

عقود الإيجار القصيرة الأجل هي عقود إيجار تبلغ مدتها ١٢ شهر أو أقل. والموجودات ذات القيمة المنخفضة هي بنود لا تستوفي حدود الرسملة لدى الشركة وتعتبر غير هامة بالنسبة لقائمة المركز المالي للشركة ككل. ويعترف بدفعات عقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود الإيجار الخاصة بالموجودات ذات القيمة المنخفضة وفقاً لطريقة القسط الثابت في قائمة الدخل والدخل الشامل الأخر.

دفعات الإيجار المتغيرة

تتضمن بعض عقود الإيجار دفعات متغيرة مرتبطة باستخدام / أداء الأصل المستأجر. ويعترف بهذه الدفعات في قائمة الدخل والدخل الشامل الأخر.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

موجودات حق الاستخدام والتزام عقود الايجار (تتمة)

خيارات التمديد والإنهاء

عند تحديد مدة عقد الايجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي من شأنها ان تخلق حافزا اقتصاديا تشجيعيا لممارسة خيار التمديد او عدم ممارسة خيار الإنهاء. ولا تدرج خيارات التمديد (او الفترات التي تلي خيار الإنهاء) ضمن مدة الايجار الا اذا كان تمديد عقد الايجار (او عدم إنهائه) مؤكدا الى حد معقول. تقيم الشركة، عند بدء الايجار، ما إذا كان من المؤكد الى حد معقول ممارسة خيارات التمديد. وتعيد الشركة تقييم ما إذا كان من المؤكد الى حد معقول ممارسة الخيارات إذا كان هناك حدث هام او تغير كبير في الظروف الخاضعة للسيطرة.

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، فيما عدا مخزون المواد الخام وقطع الغيار الذي يسجل بالتكلفة، وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة البضاعة تامة الصنع وتحت التشغيل تكلفة المواد الخام والعمالة والمصاريف الصناعية غير المباشرة التي تساهم في تحويل المواد الخام إلى منتج نهائي. تتكون صافي القيمة القابلة للاسترداد من سعر البيع التقديري خلال دورة الاعمال الاعتيادية بعد خصم التكاليف المقدرة للقيام بعملية البيع.

تقوم الشركة بمراجعة القيمة الدفترية للمخزون بشكل منتظم، وعند الحاجة، يتم تخفيض المخزون إلى صافي القيمة القابلة للاسترداد أو يتم تكوين مخصص للتقدم في حالة وجود أي تغيير في نمط الاستخدام أو الشكل المادي للمخزون ذي الصلة.

ذمم مدينة تجارية وأخرى

يتم الاعتراف الأولي للذمم المدينة التجارية وأخرى بالقيمة العادلة وتقاس في الفترة اللاحقة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً أي مخصصات للديون المشكوك في تحصيلها. ويتم تكوين مخصص بالديون المشكوك في تحصيلها بناء على أفضل تقديرات الشركة لخسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة.

ويعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمال التعثر في السداد او معدل الخسارة عند التعثر (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر عن السداد) والتعرض لمخاطر التعثر في السداد.

يستند تقييم احتمالية التعثر عن السداد والخسارة الافتراضية على البيانات التاريخية المعدلة بواسطة معلومات مستقبلية.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي للشركة عندما تصبح الشركة طرفا في الشروط التعاقدية للإدارة.

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدائيا بالقيمة العادلة. يتم إضافة تكاليف المعاملات التي تعود مباشرة الى شراء او اصدار موجودات مالية ومطلوبات مالية (باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الريح او الخسارة) او خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية او المطلوبات المالية، أيهما انسب، عند الاعتراف الاولي. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة العائدة مباشرة الي اقتناء موجودات مالية او مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الريح او الخسارة مباشرة في قائمة الدخل.

الموجودات المالية

يتم اثبات او الغاء الاعتراف بعمليات شراء او بيع الموجودات المالية الاعتيادية على أساس تاريخ المتاجرة. ان عمليات شراء او بيع الموجودات المالية الاعتيادية تتطلب تسليم الموجودات خلال الفترة الزمنية المحددة بموجب الأنظمة او عرف السوق.

يتم قياس كافة الموجودات المالية لاحقا اما بالتكلفة المطفأة او القيمة العادلة، اعتمادا على تصنيف الموجودات المالية.

تصنيف الموجودات المالية

يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقا بالتكلفة المطفأة:

- الأصل المالي محتفظ به ضمن نموذج عمل يهدف الي الاحتفاظ بالموجودات المالية لجمع التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية تنشأ في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

يتم بعد ذلك قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر:

- الأصل المالي محتفظ به ضمن نموذج عمل تم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية؛ و
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية تنشأ في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

وعموما، يتم قياس جميع الموجودات المالية الأخرى بالقيمة العادلة من خلال الريح او الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

بالنسبة للموجودات المالية، يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة على انها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها والتي يتم خصمها بعدل الفائدة الفعلي.

يتم الاعتراف بأرباح او خسائر الانخفاض في الربح او الخسارة لجميع الأدوات المالية مع اجراء تعديل مقابل على قيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص الخسارة، باستثناء الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر والتي يتم فيها الاعتراف بمخصص الخسارة والدخل الشامل الاخر.

الغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل او عندما تقوم بتحويل الأصل المالي كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل الى منشأة أخرى. إذا لم تقم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بكافة المخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المحول تقوم الشركة باتباع حسنها المحتفظ بها في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بها عن المبالغ التي قد تضطر لتسويتها إذا احتفظت الشركة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المالي، كما تعترف أيضا بالفروض المضمونة للعائدات المستلمة.

عند الغاء الاعتراف بالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يتم الاعتراف بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع المقابل المستلم والمستحق في قائمة الدخل. كما انه عند الغاء الاعتراف باستثمار في أداة دين مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر، يتم إعادة تصنيف الربح او الخسارة المتراكمة التي سبق تجميعها في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات وذلك في قائمة الدخل. وبالعكس، عند الغاء الاعتراف بالاستثمار في أداة حقوق الملكية التي اختارتها الشركة عند الاعتراف الاولي لقياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر، لا يتم إعادة تصنيف الربح او الخسارة المتراكمة سابقا في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات الى قائمة الدخل، ويتم تحويلها الى الأرباح المبفاة.

المطلوبات المالية وحقوق الملكية

التصنيف كدين او حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية كمطلوبات مالية او حقوق ملكية بما يتماشى مع جوهر الترتيبات التعاقدية وتعريفات الالتزام المالي واداة حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية

أداة حقوق الملكية هي أي عقد يبرهن على حصة متبقية في موجودات الشركة بعد طرح كافة مطلوباتها. يتم تسجيل أدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل الشركة بالمبالغ المستلمة بعد تنزيل مصروفات الإصدار المباشرة.

يتم الاعتراف بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة وخصمها مباشرة من حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بأي مكسب او خسارة في قائمة الدخل عند شراء، بيع، إصدار، أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة.

المطلوبات المالية

يتم اثبات المطلوبات المالية مبدئيا بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلفيات، فيتم اظهارها بالمبالغ المستلمة، بالصافي بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

تقاس المطلوبات المالية لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية او بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة.

الغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات الشركة او الغائها او انتهاء صلاحيتها. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إلغاء الاعتراف بها والمبلغ المدفوع والمستحق في قائمة الدخل.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات المالية وحقوق الملكية

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراجها بالصافي في بيان المركز المالي عندما يكون هناك حق قانوني ملزم بقياس المبالغ المعترف بها وعندما تنوي الشركة السداد على أساس الصافي أو لتحقيق الأصل وتسوية الالتزام في وقت واحد. وبالمثل، يتم أيضا مقاصة بنود الإيرادات والمصروفات لتلك الموجودات والمطلوبات ويتم إدراج صافي المبلغ في القوائم المالية.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل (إن وجدت) والمتاحة للشركة دون أي قيود والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لن يتم تسجيل أي خسارة للانخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

توزيعات الأرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح في القوائم المالية في الفترة التي تم اعتمادها.

مزايا الموظفين

مزايا موظفين قصيرة الاجل

ان التزامات الأجور والرواتب بما في ذلك المنافع غير النقدية والاجازات المتراكمة وتذاكر الطيران والبدلات الأخرى المتوقع سدادها بالكامل خلال الاثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم خلالها الموظفون الخدمة ذات العلاقة يعترف بها كالتزامات متداولة في قائمة المركز المالي.

مزايا الموظفين الأخرى طويلة الاجل

تقاس التزامات مزايا الموظفين طويلة الاجل الأخرى (بما في ذلك أجازات الخدمة الطويلة والاجازات السنوية التي يتوقع تسويتها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم الموظفون خلالها الخدمة ذات العلاقة) بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية المتوقعة التي ستدفع مقابل الخدمات التي يقدمها الموظفون حتى نهاية فترة الفترة المالية المفسح عنها باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة، وتسجل كمطلوبات غير متداولة. ويؤخذ بعين الاعتبار مستويات الأجور والرواتب المستقبلية المتوقعة واستقالات الموظفين ومعدلات تقليص الأيدي العاملة وفترات الخدمة. ويعترف بإعادة القياس نتيجة التعديلات القائمة على الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في قائمة الدخل والدخل الشامل الأخر.

وتعرض الالتزامات كمطلوبات متداولة في قائمة المركز المالي ما لم يكن لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل السداد لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد الفترة المالية المفسح عنها بغض النظر عن تاريخ السداد الفعلي.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مزايا الموظفين (تتمة)

مزايا نهاية الخدمة للموظفين

يتم اثبات المطلوبات المتعلقة بالتزام مزايا نهاية خدمات الموظفين المثبتة في قائمة المركز المالي تمثل القيمة الحالية للتزام مزايا نهاية خدمات الموظفين كما في نهاية فترة التقرير. يتم حساب التزام مزايا نهاية خدمات الموظفين سنويا بواسطة خبراء إكتواريين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

يتم حساب صافي تكلفة التمويل باستخدام معدل الخصم على صافي رصيد التزام منافع نهاية خدمات الموظفين ويتم ادراج التكلفة ضمن مصروف منفعة الموظف في قائمة الربح او الخسارة.

تسجل مكاسب وخسائر إعادة القياس الناتجة من تسويات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي حدثت فيها مباشرة في الدخل الشامل الأخر.

التغيرات في القيمة الحالية للتزام منافع نهاية خدمات الموظفين الناشئة من تعديلات او تقليص في الخطة يتم اثباتها مباشرة في قائمة الربح والخسارة كتكاليف خدمة سابقة.

يتم الاعتراف بالتزامات مزايا انتهاء التوظيف عندما يكون على الشركة التزام قانوني او ضمنى حالي نتيجة لاحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة. يقاس الالتزام باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيتم قياسه عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل الخصم الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام. يتم الاعتراف بالتخفيض في الخصم على انة تكلفة تمويل في الفترة التي نشأت فيها.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الشركة التزام حالي قانوني أو تعاقدي يمكن تقديره مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام. تتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل مركز مالي ويتم تعديلها لتعكس أفضل التقديرات الحالية، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيتم قياسها عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل الخصم الذي يعكس عندما يكون ملائما، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام، يتم استخدام الخصم واثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كأعباء تمويل.

المطلوبات المحتملة

جميع الالتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل الشركة، أو جميع الالتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية: (١) عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام، أو (٢) عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب تقييمها جميعا بتاريخ كل قائمة مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للشركة ضمن المطلوبات المحتملة.

الاعتراف بالإيرادات

بيع البضائع

تعتبر الشركة بالإيرادات عندما تنتقل السيطرة على المنتجات المباعة الي العميل، على ان يراعي ذلك في إطار اتباع الطريقة المكونة من خمس خطوات.

تقاس الإيرادات من القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق لبيع السلع خلال النشاط الاعتيادي للشركة. وتم تسجيل الإيرادات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية. إن وجدت.

الفوائد وتوزيعات الأرباح

يتم إدراج إيرادات ومصروفات الفوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح، غير تلك الناتجة عن الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، في الوقت الذي يتم فيه إثبات الحق في استلام الدفعات.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المصروفات

تكلفة الإيرادات

يعترف بكافة المصروفات على أساس الاستحقاق. ويعترف بالتكاليف التشغيلية على أساس التكلفة التاريخية. يتضمن هذا البند تكاليف المواد الخام والعمالة المباشرة والتكاليف غير المباشرة الأخرى المرتبطة بها.

مصروفات بيع وتوزيع

يتضمن هذا البند أي تكاليف متكبدة لاجراء او تسهيل كافة نشاطات البيع بالشركة.

الزكاة

وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، تخضع الشركة للزكاة. يتم إثبات مخصص الزكاة للشركة ويحمل على قائمة الأرباح والخسائر. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

إن الشركة مؤهلة بالدرجة الأولى لدفع الزكاة فقط. وحيث أن عكس فروقات التوقيت، إن وجد، ليس من المتوقع أن يكون له أي تأثير جوهري على مبلغ الزكاة في المستقبل المنظور، وبالتالي لم يتم الاعتراف بأي التزام أو أصل ضريبي مؤجل في هذه القوائم المالية.

المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملة الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم ترجمة البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة القائمة بعملة اجبية بالأسعار السائدة بالتاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. لا يتم اعاده تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة اجنبية. إن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر.

ضريبة القيمة المضافة

تقوم الشركة بإثبات المصروفات والإيرادات بعد خصم ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا إذا كانت غير قابلة للاسترداد وفي هذه الحالة يتم اثباتها ضمن تكلفة الأصل أو المصروف. يتم إثبات صافي الضريبة القابلة للاسترداد أو المستحقة ضمن الأرصدة المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تعتبر الأطراف ذات علاقة إذا كان لأحدهم القدرة على السيطرة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة – على الطرف الأخر- أو التأثير الملموس على قراراته المالية والتشغيلية ومثل هذه العلاقة أيضاً توجد بين المنشآت التجارية والتي تقع تحت السيطرة للمنشأة التي يصدر عنها التقرير وكذلك تشمل الأطراف ذات العلاقة المدراء وإداريين الشركات والشركاء بها ويجب توجيه الاهتمام إلي جوهر العلاقة وليس الشكل القانوني عند النظر في العلاقة المحتملة مع كل طرف مرتبط.

ربحية السهم

تقوم الشركة بعرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة (إن وجدت) للسهم العادي. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية من صافي الربح أو الخسارة بقسمة الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، معدلة بعدد الأسهم العادية المعاد شراؤها أو المصدرة خلال الفترة. يتم احتساب ربحية السهم المخفضة بتعديل الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة بأثر جميع السهم العادية المخفضة المحتمل إصدارها.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. بالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل معرفة للإدارة بالأحداث والأحداث الحالية التي يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

١/٥ المصادر الرئيسية لعدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

١/١/٥ التقييم الاكتواري لمزايا نهاية الخدمة للموظفين

تعتمد القيمة الحالية للالتزام على عدد من العوامل التي تحدد على أساس إكتواري باستخدام عدد من الافتراضات. إضافة لذلك، يتطلب الالتزام بالافتراضات التي يجب اتخاذها للنتائج المستقبلية والتي تتضمن أساساً زيادة في الرواتب والمزايا، ومعدل الخصم المستخدم لتحويل التدفقات النقدية المستقبلية للقيمة الحالية. إن أي تغييرات في هذه الافتراضات سوف تؤثر على القيمة الدفترية للالتزام. يتم الإفصاح عن الافتراضات المتعلقة بها في إيضاح ١٦.

٢/١/٥ تقدير العمر الإنتاجي ومعدل الاستهلاك وطريقة الاستهلاك والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بمراجعة تقديراتها للأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك ومعدل الاستهلاك وطريقة الاستهلاك والقيمة المتبقية المستخدمة في احتساب الاستهلاك في تاريخ كل تقرير مالي على أساس الاستخدام المتوقع للموجودات. وتعلق أوجه عدم التيقن في هذه التقديرات ببرنامج الصيانة والإصلاح بالإضافة إلى التقادم التقني واعتبارات القيمة المستردة للأصل الذي قد يغير من المنفعة المستقبلية لتلك الموجودات.

٣/١/٥ مخصص الزكاة

عند تقدير الزكاة الحالية المستحقة من قبل الشركة، تأخذ الإدارة في الاعتبار القوانين السارية وقرارات / أحكام هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بشأن بعض القضايا السابقة. سواء كان التزام أو أصل ضريبي فإن إدارة الشركة تقوم بإثبات استحقاق للزكاة بناء على أفضل تقدير تماشياً مع قوانين الزكاة والضرائب. ويتم احتساب الفروق بين مطلوبات الزكاة والربوط الزكوية من قبل الهيئة في قائمه الأرباح أو الخسائر للفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية إلا إذا كانت متوقعة.

٤/١/٥ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

عند تقدير الانخفاض في القيمة، تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل أو الوحدة المولدة للنقد على أساس التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة وتستخدم سعر الفائدة لخصمها. إن عدم التأكد من التقديرات يتعلق بالافتراضات حول النتائج التشغيلية المستقبلية وتحديد معدل خصم مناسب.

٥/١/٥ الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن قياس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة هو مجال يتطلب استخدام نماذج معقدة وافتراضات هامة حول الظروف الاقتصادية المستقبلية والسلوك الائتماني.

- هناك عدد من الأحكام الهامة المطلوبة أيضاً في تطبيق المتطلبات المحاسبية لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، مثل: -
- تحديد معايير للزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان
- اختيار النماذج المناسبة والافتراضات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.
- إنشاء وزني نسبي للتصورات المستقبلية لكل نوع من أنواع المنتجات / الأسواق وما يرتبط بها من خسائر إئتمانية متوقعة.
- إنشاء مجموعة من الموجودات المالية المماثلة لأغراض قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

تقوم الشركة بإثبات مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة للأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

- تقوم الشركة بقياس مخصص الخسائر بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الافتراضي للأداة المالية باستثناء الأدوات المالية التالية، والتي يتم قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لها على مدى ١٢ شهراً:
- الموجودات المالية ذات المخاطر الائتمانية المنخفضة في تاريخ التقرير، والأدوات المالية التي لم ترتفع فيها المخاطر الائتمانية بشكل جوهري منذ الإثبات الأولى لها.

٥- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

١/٥ المصادر الرئيسية لعدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية (تتمة)

٦/١/٥ القيم القابلة للتحقق للمخزون

تقوم الإدارة بتقدير صافي القيم القابلة للتحقق للمخزون، مع الأخذ في الاعتبار الأدلة الأكثر موثوقية في وقت استخدام التقديرات، وتقوم بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الاستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التغيرات في الطلب على البضائع والتغيرات التكنولوجية، أمور الجودة والتقلبات في الأسعار، وبناء على ذلك تقوم الشركة بدراسة هذه العوامل وأخذها في الاعتبار لاحتساب مخصص مخزون تالف وبطيء الحركة.

٧/١/٥ عقود الايجار – تقدير معدل الاقتراض الإضافي

يتعذر على الشركة ان تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في اتفاقية الايجار، لذا فانها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الايجار، ومعدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتعين على الشركة دفعه لاقتراض، على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل والأموال اللازمة للحصول على اصل ذي قيمة مماثلة لاصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، لذلك فان معدل الاقتراض الإضافي هو ما يتعين على الشركة دفعه وهو ما يتطلب تقديرا عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة او عندما تحتاج الى تعديل لتعكس شروط واحكام عقد الايجار، وتقدر الشركة معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توافرها .

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- ممتلكات وآلات ومعدات

الإجمالي م ٢٠٢٠	الإجمالي م ٢٠٢١	مشروعات تحت التنفيذ**	محطات كهرباء	اجهزة كهربائية	أثاث ومفروشات	سيارات	آلات ومعدات	مباني وانشاءات*	التكلفة
٩٤,٤١٠,٣٨٨	٩٤,٩٦٠,٤٧٥	١٩,٠٠٠	٢,٠٦٤,٩٤١	٧٩٨,٩٠٦	٢٦٦,٢٠٩	٦,١٢٤,٣٢١	٥٩,٠٠٥,٩١٣	٢٦,٦٨١,١٨٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
٥٥٠,٠٨٧	٢,١٠٧,٧٨٩	١,٩٢٢,٨٦٩	--	٩٨,٠٧٠	--	--	٨٦,٨٥٠	--	إضافات
--	--	--	(٧١,١٥٨)	٧١,١٥٨	--	--	--	--	تحويلات خلال السنة
--	--	(٦٠,٨٦٩)	--	--	--	--	٦٠,٨٦٩	--	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
--	(٤٥,٠٠٠)	--	--	--	--	(٤٥,٠٠٠)	--	--	استيعادات
٩٤,٩٦٠,٤٧٥	٩٧,٠٢٣,٢٦٤	١,٨٨١,٠٠٠	١,٩٩٣,٧٨٣	٩٦٨,١٣٤	٢٦٦,٢٠٩	٦,٠٧٩,٣٢١	٥٩,١٥٣,٦٣٢	٢٦,٦٨١,١٨٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤٦,٧٣٦,٤٢٨	٥٢,٨٨٠,٢٩٨	--	٩٣٣,٧٨٧	٤٨٣,٩٩١	٢٤٠,٠٣٩	٤,٩٤٣,٣٥٦	٤٠,٣٥٩,٩٨٢	٥,٩١٩,١٤٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
٦,١٤٣,٨٧٠	٣,٥٨١,٩٠٨	--	١٣٦,٠٦٥	٧١,٦٤٨	١,٥٧١	١٨٤,٠٣٢	٢,٤٨١,٣٠٦	٧٠٧,٢٨٦	الإستهلاك المحمل للسنة
--	(٣٨,٠٠١)	--	--	--	--	(٣٨,٠٠١)	--	--	مجمع استهلاك الاستيعادات
٥٢,٨٨٠,٢٩٨	٥٦,٤٢٤,٢٠٥	--	١,٠٦٩,٨٥٢	٥٥٥,٦٣٩	٢٤١,٦١٠	٥,٠٨٩,٣٨٧	٤٢,٨٤١,٢٨٨	٦,٦٢٦,٤٢٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
	٤٠,٥٩٩,٠٥٩	١,٨٨١,٠٠٠	٩٢٣,٩٣١	٤١٢,٤٩٥	٢٤,٥٩٩	٩٨٩,٩٣٤	١٦,٣١٢,٣٤٤	٢٠,٠٥٤,٧٥٦	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤٢,٠٨٠,١٧٧		١٩,٠٠٠	١,١٣١,١٥٤	٣١٤,٩١٥	٢٦,١٧٠	١,١٨٠,٩٦٥	١٨,٦٤٥,٩٣١	٢٠,٧٦٢,٠٤٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

*يتمثل بند مباني وانشاءات الشركة في مباني وانشاءات مقامة على أراضي مستأجرة من جهات حكومية تنتهي في عام ١٤٥١ هـ الموافق ٢٠٣٠ م قابلة للتجديد لذلك تم استهلاك الاصول طبقا للنسب الموضحة في السياسات المحاسبية.

**تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في مدفوعات لاتمام اعمال الدفاع المدني لفرع الرياض ومكائن خط انتاج.

تم تحميل الاستهلاك على قائمة الدخل كلاتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	تكلفة الايرادات (إيضاح مصروفات عمومية
٥,١٤٧,٠٥٢	٣,٢٢٣,٦٩٦	
٩٩٦,٨١٨	٣٥٨,٢١٢	
٦,١٤٣,٨٧٠	٣,٥٨١,٩٠٨	

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٦- ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

التكلفة	مباني وانشاءات*	آلات ومعدات	سيارات	أثاث ومفروشات	اجهزة كهربائية	محطات كهرباء	مشروعات تحت التنفيذ**	الإجمالي ٢٠٢٠ م	الإجمالي ٢٠١٩ م
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م	٢٦,٣٠١,١٨٥	٥٨,٣٧٣,٣٢٦	٥,٧٦٤,٧٠٢	٢٥٠,٢٠٩	٧٩٨,٩٠٦	١,٩٩٣,٧٨٣	٩٢٨,٢٧٧	٩٤,٤١٠,٣٨٨	٩٣,٨٩٧,٧٤٧
إضافات	--	٤١٣,٣١٠	٤٩,٦١٩	١٦,٠٠٠	--	٧١,١٥٨	--	٥٥٠,٠٨٧	٥٦٧,٦٤١
تحويلات خلال السنة	٣٨٠,٠٠٠	٢١٩,٢٧٧	٣١٠,٠٠٠	--	--	--	(٩٠٩,٢٧٧)	--	--
استيعادات	--	--	--	--	--	--	--	--	(٥٥,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢٦,٦٨١,١٨٥	٥٩,٠٠٥,٩١٣	٦,١٢٤,٣٢١	٢٦٦,٢٠٩	٧٩٨,٩٠٦	٢,٠٦٤,٩٤١	١٩,٠٠٠	٩٤,٩٦٠,٤٧٥	٩٤,٤١٠,٣٨٨
الاستهلاك المتراكم									
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م	٥,٢١١,٨٥٨	٣٥,٣٤٨,٩٩٤	٤,٧٣٨,٧٦٢	٢٢٠,٠٠٢	٤١٩,٠٨٩	٧٩٧,٧٢٣	--	٤٦,٧٣٦,٤٢٨	٤٠,٢١٠,٤٣٣
الإستهلاك المحمل للسنة	٧٠٧,٢٨٥	٥,٠١٠,٩٨٨	٢٠٤,٥٩٤	٢٠,٠٣٧	٦٤,٩٠٢	١٣٦,٠٦٤	--	٦,١٤٣,٨٧٠	٦,٥٧٠,٩٩٥
مجمع استهلاك الاستيعادات	--	--	--	--	--	--	--	--	(٤٥,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٥,٩١٩,١٤٣	٤٠,٣٥٩,٩٨٢	٤,٩٤٣,٣٥٦	٢٤٠,٠٣٩	٤٨٣,٩٩١	٩٣٣,٧٨٧	--	٥٢,٨٨٠,٢٩٨	٤٦,٧٣٦,٤٢٨
صافي القيمة الدفترية									
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢٠,٧٦٢,٠٤٢	١٨,٦٤٥,٩٣١	١,١٨٠,٩٦٥	٢٦,١٧٠	٣١٤,٩١٥	١,١٣١,١٥٤	١٩,٠٠٠	٤٢,٠٨٠,١٧٧	٤٧,٦٧٣,٩٦٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٢١,٠٨٩,٣٢٧	٢٣,٠٢٤,٣٣٢	١,٠٢٥,٩٤٠	٣٠,٢٠٧	٣٧٩,٨١٧	١,١٩٦,٠٦٠	٩٢٨,٢٧٧	٤٧,٦٧٣,٩٦٠	٤٧,٦٧٣,٩٦٠

* يتمثل بند مباني وإنشاءات الشركة في مباني وإنشاءات مقامة على أراضي مستأجرة من جهات حكومية تنتهي في عام ١٤٥١ هـ الموافق ٢٠٣٠ م قابلة للتجديد لذلك تم استهلاك الاصول طبقا للنسب الموضحة في السياسات المحاسبية.

** تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في مدفوعات مقدما لاتمام اعمال الدفاع المدني لفرع الرياض.

تم تحميل الاستهلاك على قائمة الدخل كالتالي:

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٠)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)	٥,١٤٧,٠٥٢	٥,٥٩٨,١٣٣
	٩٩٦,٨١٨	٩٧٢,٨٦٢
	٦,١٤٣,٨٧٠	٦,٥٧٠,٩٩٥

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

١/٧ حق استخدام موجودات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٠,٥٨٥,٢٤٢	٤٠,٥٨٥,٢٤٢	التكلفة الرصيد في ١ يناير و ٣١ ديسمبر
١,٩٨٦,٧٣٢	٣,٩٧٣,٤٦٤	الإطفاء المتراكم الرصيد في ١ يناير
١,٩٨٦,٧٣٢	١,٩٨٦,٧٣٢	الإطفاء المحمل للسنة
٣,٩٧٣,٤٦٤	٥,٩٦٠,١٩٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٣٦,٦١١,٧٧٨	٣٤,٦٢٥,٠٤٦	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

٢/٧ التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٩,٥٨٩,٨٧٤	٣٨,٥٨٧,٥١٩	الرصيد في ١ يناير
١,٢٦٤,٣٥٢	١,٢٢٩,٦٢٣	مصرف الفائدة المحمل خلال السنة
(٢,٢٦٦,٧٠٧)	(٢,٢٦٦,٧٠٧)	يخصم: مدفوعات خلال السنة
--	(٢٠٢,٥٠٠)	تسويات على التزامات عقود إيجار
٣٨,٥٨٧,٥١٩	٣٧,٣٤٧,٩٣٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر
١,٢٣٩,٥٨٤	١,٢٧٩,٠٦٠	متداول
٣٧,٣٤٧,٩٣٥	٣٦,٠٦٨,٨٧٥	غير متداول
٣٨,٥٨٧,٥١٩	٣٧,٣٤٧,٩٣٥	
١,٢٣٩,٥٨٤	١,٢٧٩,٠٦٠	تحليل الاستحقاق أقل السنة
٥,٠١١,٧٧٥	٥,٠١١,٧٧٥	من سنة إلى خمس سنوات
٣٢,٣٣٦,١٦٠	٣١,٠٥٧,١٠٠	أكثر من ٥ سنوات
٣٨,٥٨٧,٥١٩	٣٧,٣٤٧,٩٣٥	

*تمثل المبالغ المدفوعة خلال السنة ايجارات مع الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية (مدن) وآخرين بمبلغ ١٦٦,٧٠٧ ريال سعودي خلال عام ٢٠٢١ م ومبلغ ٢,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مدفوعة لاحد الشركاء عن ايجارات الفروع.

٣/٧ المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة

توضح قائمة الربح أو الخسارة المبالغ التالية المتعلقة بعقود الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٩٨٦,٧٣٢	١,٩٨٦,٧٣٢	مصرف استهلاك موجودات حق الاستخدام
١,٢٦٤,٣٥٢	١,٢٢٩,٦٢٣	مصرف فائدة من التزامات عقود الإيجار
٣٠٧,١١٩	٢٢٩,٠٦٨	مصرف عقود إيجار قصيرة الاجل (ايضاح ٢٢)
١,٩٠٧,١١٨	١,٨٨٧,٣٩٦	تم تحميل مصروفات الإطفاء على قائمة الربح أو الخسارة كما يلي:
٧٩,٦١٤	٩٩,٣٣٦	مصروفات بيع وتوزيع (ايضاح ٢٢)
١,٩٨٦,٧٣٢	١,٩٨٦,٧٣٢	تكلفة الإيرادات (ايضاح ٢٠)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- موجودات غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التكلفة
٨٧,٣٠٠	٨٧,٣٠٠	الرصيد في ١ يناير
٨٧,٣٠٠	٨٧,٣٠٠	
		الإطفاء المتراكم
٣٣,٧٩٠	٤٤,٧٠٢	الرصيد في ١ يناير
١٠,٩١٢	١٠,٩١٣	الإطفاء المحمل للسنة
٤٤,٧٠٢	٥٥,٦١٥	
		صافي القيمة الدفترية
--	٣١,٦٨٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤٢,٥٩٨		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٩- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٤,٣٨٦,٠٨٠	٢٠,٢٩٣,١٣٥	زجاج
٣,٤٣٥,٧٢٢	٦,٩٦١,٧٩٣	كريستال
٢,٤٤٣,٤٣٢	٣,٨٧٧,٤٢٧	لكسان
٧٢٦,١٥٧	١,٣٧٦,٨٢٥	بلاستيك
٥٩٣,٨٠٥	٦٣٣,٤٧٢	اكريلك
٢٣٣,٣٥٧	٢٠٠,٧٨٥	اكسسوارات
٦٣٦,٨٥٣	٩٣٩,٨١٦	منتجات أخرى
٢٢,٤٥٥,٤٠٦	٣٤,٢٨٣,٢٥٣	

١٠- ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤,٢٢٧,٦٠٤	٤,٥٥١,٢٨٤	ذمم مدينة تجارية
(١,٠٥٨,٣٤٩)	(١,٠٥٨,٣٤٩)	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٣,١٦٩,٢٥٥	٣,٤٩٢,٩٣٥	

فيما يلي ملخص حركة مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة في الذمم المدينة التجارية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٨٦٣,٢٢٦	١,٠٥٨,٣٤٩	الرصيد في بداية السنة
٢٠٢,٠٤٤	--	المكون خلال السنة
(٦,٩٢١)	--	المستخدم خلال السنة
١,٠٥٨,٣٤٩	١,٠٥٨,٣٤٩	الرصيد في نهاية السنة

- إن الإفصاحات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان والتحليل المتعلق بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لموجودات العقود مبينة في (إيضاح ٢٧)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- مصروفات مدفوعه مقدما وارصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٨٦١,٤٠٢	٣,٦٧٢,٦٩٨	دفعات مقدمة للموردين
٣٨٦,١٨٣	٣٥١,٤٩٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢,٢٤٧,٥٨٥	٤,٠٢٤,١٩٥	

١٢- معاملات مع أطراف ذات علاقة

١/١٢ تتمثل اهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة

٢٠٢٠ م مدين / (دائن)	٢٠٢١ م مدين / (دائن)	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	اسم الجهة
٩,٣٤٩,٨٠٦	١٢,٠٢٠,٠٠٠	توزيعات أرباح		
٢,١٠٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠	ايجارات		
(٨,٥٤٦,٧٠٣)	--	ايداعات	مساهم رئيسي / رئيس مجلس الإدارة	عبد العزيز الحميد
(٥٧,٨٥٠,٠٠٠)	--	تخفيض راس المال		
٤,٣٥٠,٠٠٠	--	مسحوبات		
٩٧,٦٤٧	--	مصروفات بالإنابة		

٢/١٢ تعويضات الإدارة العليا

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٠٠,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الاجل

١٣- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٣,٧٨٦,٩٦٨	٢٢,٠٥٣,٧٣٦	أرصدة لدى البنوك

١٤- رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٥٠ مليون ريال) مقسم إلى ٥ مليون سهم مصدر ومدفوع (٢٠٢٠: ٥ مليون سهم) بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

وفقاً لمحضر اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠٢٠ م، تمت الموافقة على تخفيض رأس مال الشركة بقيمة ٦٥ مليون ريال سعودي عن طريق إلغاء عدد ٦,٥٠٠,٠٠٠ سهم، ليصبح رأس مال الشركة بعد التخفيض ٥٠ مليون ريال سعودي، ويصبح عدد أسهم الشركة بعد التخفيض ٥ مليون سهم، وتم إستكمال الإجراءات القانونية والتأشير في السجل التجارى بتاريخ ٢٥ محرم ١٤٤٢ هـ الموافق ١٣ سبتمبر ٢٠٢٠ م.

١٥- إحتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساس ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخلها إلى الإحتياطي النظامي ويجوز للشركة التوقف عن اجراء التحويل عندما يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠٪ من رأسمالها. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- مزايا نهاية الخدمة للموظفين

١/١٦ يتم احتساب مزايا الخدمة للموظفين طبقا للتقييم الاكتواري. تم إجراء التقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل خبير إكتواري خارجي، وذلك باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٢/١٦ الافتراضات الإكتوارية الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(النسبة المئوية سنويا)
٢,٠٠%	٢,٠٠%	المعدل المتوقع للزيادة في مرتبات الموظفين
٢,٧٠%	٢,٧٠%	معدل الخصم
٠,١٢%	٠,١٢%	معدل الوفيات
متوسط	متوسط	معدلات السحب

٣/١٦ الحركة على القيمة الحالية للالتزامات المكافآت المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,٠٦٨,٠٩٧	٢,٣٧٨,٠٤٥	القيمة الحالية للالتزام في بداية السنة
٣٦٨,٨٠٤	٤٨٨,٣٨٨	تكلفة الخدمة والفائدة المتضمنة في الربح أو الخسارة
٦٠,٣٣٦	(٣٩٢,٩٢١)	الأرباح/(الخسائر) الاكتوارية
(١١٩,١٩٢)	(١٣٨,٢٧٩)	المنافع المدفوعة خلال السنة
٢,٣٧٨,٠٤٥	٢,٣٣٥,٢٣٣	القيمة الحالية للالتزام في نهاية السنة

٤/١٦ تحليل الحساسية

يوضح الجدول التالي التأثير التقريبي على التزام المنافع المحددة إذا كان على الشركة تغيير افتراض رئيسي واحد مع الإبقاء على الافتراضات الاكتوارية الأخرى دون تغيير. بهدف تحليل الحساسية الي توضيح عدم التأكد الملازم لتقييم التزام المنافع المحددة في ظل ظروف السوق بتاريخ القياس. ولا يمكن استقراء نتائجها بسبب الآثار غير الخطية التي قد تترتب على التغييرات في الافتراضات الاكتوارية الرئيسية على إجمالي التزام المنافع المحددة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	تغيير في الافتراض	عامل
٢,٢٣٤,٤٤٤	٢,١٧٨,١٤١	+١%	معدل الخصم
٢,٥٢٩,٣٣٨	٢,٥٠٣,٧١٠	-١%	
٢,٥٢٩,٣٤٠	٢,٥٠٣,٦٥٥	+١%	معدل الزيادة في الراتب
٢,٢٣٤,٤٦٤	٢,١٧٨,١١٤	-١%	
٢,٣٧٩,٩٦٢	٢,٣١٢,١٦٩	+١٠%	معدل الوفيات
٢,٣٧٦,٠٩٩	٢,٣٥٧,٥١٩	-١٠%	
٢,٣٥٤,٢٧٨	٢,٣٠٣,٥٥٢	+١٠%	معدلات السحب
٢,٤٠٣,٨٨٢	٢,٣٦٧,٧٥٤	-١٠%	

٥/١٦ مجموع دفعات المنافع المتوقعة غير المخصصة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٢١,٩٠٧	٢١٠,٧٨٦	خلال سنة واحدة
٢٨٧,٥٣٥	٢٧٣,٧٤٢	١-٢ سنوات
٣٤٤,٦٤٢	٣٥٧,٤٣١	٢-٣ سنوات
٤٠٠,٠٩٤	٤٢١,٨٥٣	٣-٤ سنوات
٤٧٩,٦٣٦	٥٠٧,٤٩٨	٤-٥ سنوات
٢,٣٩٨,١٨٠	٢,٦٤٨,٦٢٤	أكثر من ٥ سنوات
٤,١٣١,٩٩٤	٤,٤١٩,٩٣٤	

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٨١,٣١٤	٧٢٢,٣٣٤	ضريبة القيمة المضافة
٣١٧,١٠٧	٢٥٤,٢٥٢	مصروفات مستحقة
١٥١,٦٣٠	٢٥٩,٣٩٠	أخرى
١,٠٥٠,٠٥١	١,٢٣٥,٩٧٦	

١٨- مخصص الزكاة

١/١٨ الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وحصلت الشركة على شهادة من الهيئة رقم ١١١٠٦٨٢٨٢٦ سارية المفعول حتى ٢٩ رمضان ١٤٤٣ هـ الموافق ٣٠ إبريل ٢٠٢٢ م. ولم يتم إصدار أي ربوط زكوية حتى تاريخه.

٢/١٨ الوعاء الزكوي

تحتسب الزكاة بنسبة ٢,٥% على أساس الوعاء الزكوي أو صافي الدخل المعدل أيهما أكبر، مع مراعاة فترة المحاسبة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٧,٦٧٧,٣٠٢	٢٦,٤٩٠,٢٧١	صافي الربح
٣٦٨,٨٠٤	٤٨٨,٣٨٨	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٢٠٢,٠٤٤	--	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٢٨,٢٤٨,١٥٠	٢٦,٩٧٨,٦٥٩	صافي الربح المعدل
		يضاف:
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٦,٩١٩,٧٦٠	٩,٥٢٦,٤٢٥	إحتياطي نظامي
٢٨,٢٤٨,١٥٠	٢٦,٩٧٨,٦٥٩	صافي الربح المعدل
١٧,٧٦١,٠٩٧	١٠,٩٧١,٣٧١	الأرباح المبقة
٣٧,٤٢٦,٢٤٨	٣٧,٣٤٧,٩٣٥	التزامات عقود إيجار
٨٥٦,٣٠٥	١,٠٥٨,٣٤٩	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
١,٩٤٨,٩٠٥	٢,٢٣٩,٧٦٦	مخصص مزايا نهاية الخدمة للموظفين
--	٣٢٤,٧٣٦	مخصص الزكاة
(٤٢,٠٨٠,١٧٧)	(٤٠,٥٩٩,٠٥٩)	يخصم
(٣٦,٦١١,٧٧٨)	(٣٤,٦٢٥,٠٤٦)	صافي الممتلكات وآلات والمعدات
(٤٢,٥٩٨)	(٣١,٦٨٥)	موجودات حق إستخدام
٦٤,٤٢٥,٩١٢	٦٣,١٩١,٤٥١	موجودات غير ملموسة
٦٤,٤٢٥,٩١٢	٦٣,١٩١,٤٥١	وعاء الزكاة
١,٦١٠,٦٤٨	١,٦٠٧,٩١٨	صافي الربح المعدل أو الوعاء الزكوي أيهما أكبر
		الزكاة

٣/١٨ بيان حركة المخصص

كانت الحركة في مخصص الزكاة للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,٤٨٠,٩١٩	١,٦١٠,٦٤٨	الرصيد في بداية السنة
١,٦١٠,٦٤٨	١,٦٠٧,٩١٨	المكون خلال السنة
(٢,٤٨٠,٩١٩)	(١,٢٨٥,٩١٢)	المدفوع خلال السنة
١,٦١٠,٦٤٨	١,٩٣٢,٦٥٤	الرصيد في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩ - الإيرادات

٢٠٢٠ م		٢٠٢١ م		
النسبة	القيمة	النسبة	القيمة	
٥٧%	٦١,٩٠٦,٢٥٨	٦٧%	٧٤,٢٨٠,٩٢٢	الزجاج
٢٧%	٢٩,١٤٥,٢٣٢	٢٢%	٢٤,٥٧٧,٠٥٩	كريستال
١٣%	١٤,٥٩٥,٩٨٦	٨%	٨,٥٠٥,٩٨٣	لكسان
٢%	١,٨٢٦,٨٣٠	٢%	١,٦٥٢,٩٠١	بلاستيك
١%	١,٣٨٠,٨٧٠	١%	١,١٧٥,١١٦	أخرى
١٠٠%	١٠٨,٨٥٥,١٧٦	١٠٠%	١١٠,١٩١,٩٨١	

وفيما يلي ملخص للتوزيع الجغرافي للمبيعات في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مقارنة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م):

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٠٦,٤٧١,٢٠١	١٠٧,٣٤٣,٦٤٠	مبيعات محلية (داخل المملكة العربية السعودية)
٢,٣٨٣,٩٧٥	٢,٨٤٨,٣٤١	مبيعات دول الخليج
١٠٨,٨٥٥,١٧٦	١١٠,١٩١,٩٨١	

• تتمثل المبيعات في قطاع تشغيلي واحد، إن توقيت تحقيق المبيعات في نقطه زمنيه واحده.

٢٠ - تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٤,٦٩٨,٤٣٨	٥٩,٢٣٧,٤٧٣	تكلفة المواد
٤,٢٤٦,٧١٥	٤,٥٠٤,١٠٤	رواتب وما في حكمها
٥,١٤٧,٠٥٢	٣,٢٢٣,٦٩٦	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات (إيضاح ٦)
١,٤٠٤,٧٤٧	١,٦٤٧,٩٩٢	قطع غيار وصيانة
١,٦٠٣,٣٨٣	١,٦٣٦,٠٢٦	كهرباء ومياه
٥٥٩,٧٦٨	٦١١,٥٦٤	محروقات
٣٥٢,٥٣٠	٦٠٥,٥٤٤	رسوم جمركيه
٣٩٤,٦٦٦	٣٧٢,٦٩٢	مصاريف تشغيل ونتاج
٣٧٠,٠٩٧	٢٠٤,٤٥٥	مصاريف ايجار ونقلات
٢٠٢,٨٤٢	٢٦٨,٦١٣	مصروف مزايا نهاية الخدمة (المكون) (إيضاح ٣/١٦)
٧٩,٦١٤	٩٩,٣٣٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)
٤٣٠,٩٦٥	٨٧,٨٩٧	أخرى
٦٩,٤٩٠,٨١٧	٧٢,٤٩٩,٣٩٢	

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣,٦١١,٥٤٤	٣,٨٥٥,٧٥٢	رواتب وما في حكمها
٣٠٦,٤٥٥	١,٢١٧,٠٠٣	تأمينات
١,٧١٢,١٣٨	١,١٧٦,٥١٨	رسوم حكومية
٩٩٦,٨١٨	٣٥٨,٢١٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
١٦٥,٩٦٢	٢١٩,٧٧٥	مصروف مزايا نهاية الخدمة (المكون) (إيضاح ٣/١٦)
٢٠٠,٩٤٦	٢١٠,٢٦٦	ضيافة ووجبات
١٢٠,٠٠٠	١٦٧,٥٠٠	اتعاب مهنية
١٤٧,١٠٥	١٣٦,٨٤٢	اتصالات
--	١٢٣,٠٢٠	بدل إجازة وتذاكر سفر
٩٢,٠٠٣	٧١,٠٩٢	أدوات مكتبية
٥٠,٨٠٤	٦٢,٨٥٢	تأمين على الممتلكات
--	٤١,٢٤٧	صدقات وتبرعات
١٠,٩١٢	١٠,٩١٣	إطفاء
٥٨٠,٠٠٨	٤٠٣,١٦٩	أخرى
٧,٩٩٤,٦٩٥	٨,٠٥٤,١٦١	

٢٢- مصروفات بيع وتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٩٠٧,١١٨	١,٨٨٧,٣٩٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٨)
٣٠٧,١١٩	٢٢٩,٠٦٨	إيجارات
١١,٧٢٩	٧٠	أخرى
٢,٢٢٥,٩٦٦	٢,١١٦,٥٣٤	

٢٣- إيرادات أخرى

تتمثل إيرادات أخرى في التخفيض الذي تم على التزام الإيجارات نتيجة جائحة كورونا بالمملكة خلال العام.

٢٤- ربحية السهم

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي من الأرباح بقسمة ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في نهاية السنة.

٢٠٢٠ م		٢٠٢١ م		
ربحية السهم	متوسط الأسهم	ربحية السهم	متوسط الاسهم	ربح السنة
٥,٢١	٥,٠٠٠,٠٠٠	٤,٩٨	٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٨٨٢,٣٥٣
٥,٢١	٥,٠٠٠,٠٠٠	٤,٩٨	٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٨٨٢,٣٥٣

٢٥- توزيعات الأرباح

بتاريخ ١٠ يناير ٢٠٢١ م تم عقد اجتماع للمساهمين والتصويت على قرار توزيع أرباح بمبلغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال على المساهمين بناء على حصص كل منهم، وفي تاريخ ١٠ يونيو ٢٠٢١ م تم عقد اجتماع للمساهمين والتصويت على قرار توزيع أرباح بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال بمعدل (٢ ريال) للسهم الواحد بمجملاً (٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم) على المساهمين بناء على حصص كل منهم، وفي تاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠٢١ م تم عقد اجتماع للمساهمين والتصويت على قرار توزيع أرباح بمبلغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال بمعدل (نصف ريال) للسهم الواحد بمجملاً (٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم) على المساهمين بناء على حصص كل منهم.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦- التقارير القطاعية

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

٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتألف المطلوبات المالية الرئيسية بالشركة الذمم الدائنة التجارية التزامات عقود الايجار والزكاة المستحقة والدائنون الآخرون. تتكون الموجودات المالية الرئيسية للشركة من النقد وما في حكمة والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى. إن المخاطر المالية الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للشركة هي مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة بمراجعة ومطابقة السياسات لإدارة تلك المخاطر.

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

تمثل مخاطر الائتمان الخسارة المحاسبية التي سيتم الاعتراف بها في تاريخ المركز المالي إذا لم تلتزم الأطراف الأخرى بتنفيذ التعاقد. تطبق الشركة سياسات للحد من تعرضها لمخاطر الائتمان. الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ المركز المالي هو كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	موجودات مالية
٢٣,٧٨٦,٩٦٨	٢٢,٠٥٣,٧٣٦	نقد وما في حكمه
٣,١٦٩,٢٥٥	٣,٤٩٢,٩٣٥	ذمم مدينة تجارية، صافي
٢٦,٩٥٦,٢٢٣	٢٥,٥٤٦,٦٧١	إجمالي الموجودات المالية

فيما يلي تحليل لاعمار الحسابات المدينة التجارية:

أكثر من ١٢٠ يوم	١٢٠-٩١ يوم	٩٠-٦١ يوم	٦٠-٣١ يوم	أقل من ٣٠ يوم	الاجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٦٨٦,١٤٤	٨٧,١٠٠	١٠٨,٣٤٩	٢٦٩,٣٦٢	٣,٤٠٠,٣٢٩	٤,٥٥١,٢٨٤	الذمم المدينة التجارية
(٦٨٦,١٤٤)	(٨١,٠٠٣)	(٨١,٢٣٣)	(٥٩,٥٧٠)	(١٥٠,٣٩٩)	(١,٠٥٨,٣٤٩)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٠٠,٠٠٪	٩٣,٠٠٪	٧٤,٩٧٪	٢٢,١٢٪	٤,٤٢٪		معدل الخسائر
أكثر من ١٢٠ يوم	١٢٠-٩١ يوم	٩٠-٦١ يوم	٦٠-٣١ يوم	أقل من ٣٠ يوم	الاجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٨٧٦,٠٢٣	١١٣,٣٦٨	١١٨,٢٣٧	٣٣٤,٥٢٥	٢,٧٨٥,٤٥١	٤,٢٢٧,٦٠٤	الذمم المدينة التجارية
(٨٦٧,٠٢٣)	(٨٨,١٧٥)	(٣٥,٤٨١)	(٣٦,١٩١)	(٣١,٤٧٩)	(١,٠٥٨,٣٤٩)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٩٨,٩٧٪	٧٧,٧٨٪	٣٠,٠١٪	١٠,٨٢٪	١,١٣٪		معدل الخسائر

إن المخاطر الائتمانية هي مخاطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزام تعاقدي مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. الموجودات المالية التي تعرض الشركة بشكل كبير لمخاطر الائتمان تكمن بصورة أساسية في ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى والنقد وما في حكمه.

ذمم مدينة تجارية تطبق الشركة النموذج المبسط الوارد بالسياسات المحاسبية لتحقيق الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة لكافة الذمم المدينة التجارية حيث أن هذه البنود ليس لها عامل تمويل جوهري. عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تقييم الذمم المدينة التجارية على أساس جمعي على التوالي وتم توييها استناداً إلى خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وفترة انقضاء تاريخ الاستحقاق.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

يتم إجراء تحليلًا للانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير مالي باستخدام جدول مخصص لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. تستند معدلات المخصص إلى فترة انقضاء الاستحقاق بالنسبة لفئات قطاعات العملاء المختلفة التي بأنماط خسارة مماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية ونوع الخدمة ونوع العميل). تُظهر العملية الحسابية النتائج المرجحة المحتملة والمعلومات المعقولة والمؤيدة التي تكون متاحة في تاريخ التقرير بشأن أحداث سابقة وظروف حالية وتوقعات بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية.

يتم شطب الذمم المدينة التجارية (أي إلغاء الاعتراف بها) عندما لا يكون هناك توقع معقول لاستردادها. إن التعثر في السداد خلال ٣٦٥ يومًا اعتبارًا من تاريخ الفاتورة وعدم التمكن من إجراء ترتيب بديل للسداد - من بين أمور أخرى - مع الشركة يعد مؤشرًا على وجود توقع غير معقول للاسترداد، وبالتالي يعتبر كإخفاض في القيمة الائتمانية.

الأدوات المالية ونقد ونقد معادل
إن أرصدة لدى البنوك الخاصة بالشركة والتي تقاس بالتكلفة المطفأة تعتبر منخفضة المخاطر، ويحتسب مخصص الخسائر على أساس الخسائر المتوقعة لفترة ١٢ شهرًا.

يتم إيداع الأرصدة لدى البنوك الخاصة بالشركة في مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني جيد وليس لديها تاريخ حالي للتعثر. استنادًا إلى تقييم الإدارة، فإن أثر الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتج عن هذه الموجودات المالية غير جوهري بالنسبة للشركة نظرًا لأن مخاطر التعثر قد ازدادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدي.

إن الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان الناتجة عن تخلف أو عدم سداد الطرف المقابل محدود بالقيمة الدفترية للمستحق من أطراف ذات علاقة والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى ونقد وما في حكمه

مخاطر أسعار العمولة

هي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير تذبذب أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. وتنشأ مخاطر أسعار الفائدة للشركة من الديون البنكية قصيرة الأجل والديون طويلة الأجل والتي تكون بأسعار فائدة معومة. لا توجد قروض بنكية على الشركة لذا فإن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة غير جوهري بالنسبة للشركة.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي تواجهها الشركة من الصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالالتزامات المالية. يتم مراقبة متطلبات السيولة على أساس منتظم وتحاول الإدارة توفير سيولة كافية للوفاء بأي التزامات عند ظهورها.

إن سياسة الشركة هي التأكد من أن لديها دائمًا ما يكفي من السيولة لتتمكن من الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. ولتحقيق هذا الهدف، تسعى إلى الحفاظ على أرصدة نقدية للوفاء بالمتطلبات المتوقعة لفترة لا تقل عن ٣٠ يومًا.

وفيما يلي الاستحقاقات طبقاً للمطلوبات المالية في نهاية السنة المالية: -

المطلوبات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			
أكثر من سنة	عند الطلب أو أقل من سنة	القيمة الدفترية	
٢,٣٣٥,٢٣٣	--	٢,٣٣٥,٢٣٣	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٦,٠٦٨,٨٧٥	--	٣٦,٠٦٨,٨٧٥	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
--	١,٢٧٩,٠٦٠	١,٢٧٩,٠٦٠	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
--	٢٥٠,١٦٣	٢٥٠,١٦٣	ذمم دائنة تجارية
--	١,٢٣٥,٩٧٦	١,٢٣٥,٩٧٦	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
--	١,٩٣٢,٦٥٤	١,٩٣٢,٦٥٤	الزكاة المستحقة
٣٨,٤٠٤,١٠٨	٤,٦٩٧,٨٥٣	٤٣,١٠١,٩٦١	اجمالي الموجودات المالية

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	عند الطلب أو أقل من سنة	القيمة الدفترية	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
أكثر من سنة	--	٢,٣٧٨,٠٤٥	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٢,٣٧٨,٠٤٥	--	٣٧,٣٤٧,٩٣٥	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٣٧,٣٤٧,٩٣٥	١,٢٣٩,٥٨٤	١,٢٣٩,٥٨٤	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
--	١,٠٥٠,٠٥١	١,٠٥٠,٠٥١	الزكاة المستحقة
--	١,٦١٠,٦٤٨	١,٦١٠,٦٤٨	اجمالي الموجودات المالية
٣٩,٧٢٥,٩٨٠	٣,٩٠٠,٢٨٣	٤٣,٦٢٦,٢٦٣	

مخاطر العملة

هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الشركة بصورة أساسية بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو. المعاملات الأخرى التي تتم بعملة أجنبية تعتبر غير هامة. وتدار مخاطر العملة بصورة منتظمة.

مخاطر أسعار السلع

هي المخاطر المرتبطة بالتغيرات في أسعار بعض السلع والتي تتعرض لها الشركة من تأثير غير مرغوب فيه على تكاليف الشركة وتدفقاتها النقدية. تنشأ هذه المخاطر في أسعار البضائع الأساسية من المشتريات المتوقعة لبعض البضائع من المواد الخام التي تستخدمها الشركة. إن تغييراً افتراضياً بنسبة ٥% +/- في الإيرادات / التكاليف من شأنه أن يؤثر على صافي الربح/ الخسارة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	التغير في الافتراضات	التأثير على الإيرادات	التأثير على صافي الربح
الإيرادات السنوية	+ ٥%	٥,٥٠٩,٥٩٩	٥,٥٠٩,٥٩٩
١١٠,١٩١,٩٨١	- ٥%	(٥,٥٠٩,٥٩٩)	(٥,٥٠٩,٥٩٩)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	التغير في الافتراضات	التأثير على التكاليف	التأثير على صافي الربح
التكاليف السنوية	+ ٥%	٣,٦٢٤,٩٧٠	٣,٦٢٤,٩٧٠
٧٢,٤٩٩,٣٩٢	- ٥%	(٣,٦٢٤,٩٧٠)	(٣,٦٢٤,٩٧٠)

ارتباطات رأسمالية

يوجد ارتباطات رأسمالية وهي عبارة عن خط إنتاج (مكانن) تحت بند مشروعات تحت التشغيل وقدرت القيمة التقديرية لتركيب الأصل حتى يكون جاهز للإستخدام بمبلغ وقدرة (٤٥٠,٠٠٠) ريال سعودي.

٢٨- تقويم فيروس كورونا المستجد ("كوفيد-١٩")

تسبب تفشي فيروس كورونا المستجد ("كوفيد-١٩") منذ بداية عام ٢٠٢٠ م، وانتشاره في الصين ومن ثم على مستوى العالم في تعطيل الأعمال والنشاط الاقتصادي عالمياً بما في ذلك المملكة العربية السعودية وإعلان منظمة الصحة العالمية تصنيف الفيروس بأنه جائح، مما اقتضى قيام إدارة الشركة بإعادة النظر في أحكامها الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة وطرق الاحتساب والمصادر الرئيسية للتقديرات المطبقة على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. ومع أنه من الصعب الآن التنبؤ بكامل مدى ومدة الأثر الناتج عن ذلك على الأعمال التجارية والاقتصادية، قامت إدارة الشركة بتقويم الأثر على العمليات وجوانب الأعمال التجارية للشركة بشكل كلي، وتبين لها كما بتاريخ إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، أنه لا يلزم إجراء تغييرات جوهرية على الأحكام والتقديرات الرئيسية. ومع ذلك، وفي ضوء عدم الوضوح حالياً، قد يؤدي أي تغيير مستقبلي في الافتراضات والتقديرات إلى إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تتأثر بذلك في الفترات المستقبلية. ونظراً لتطور الموقف سريعاً وما يصحبه من عدم وضوح، سوف تستمر الإدارة في تقييم الأثر الناتج عن ذلك وفقاً للتطورات المستقبلية.

٢٩- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٤٣ هـ الموافق ١٨ مارس ٢٠٢٢ م.