

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 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. 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 لأدب 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 لتحقق 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 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.
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغ رصيد مخزون الشركة ٢٩,١٠٧,٣٢٢ ريال سعودي (٢٠٢١: مبلغ ٣٤,٢٨٣,٢٥٣ ريال سعودي).	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 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 للمعيار المحاسبي المطبق.
يدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، ويتم تكوين مخصص عند الضرورة للمخزون المتقادم وبطبيعة 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 ظروفًا 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	مصاريف 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

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



[Signature]

رئيس مجلس الإدارة

[Signature]

الرئيس التنفيذي

[Signature]

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 مضافة	احتياطي نظامي	رأس المال
٩٥,٤٥٤,٧٩٠	٣٣,٤٤٠,١٣٠	١٢,٠١٤,١٢٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٠,٧٤٣,٣٨٣ (٣٩,٠,٤٤١)	٣٠,٧٤٣,٣٨٣ (٣٩,٠,٤٤١)	-	-
٣٠,٣٨٢,٩٤١	٣٠,٣٨٢,٩٤١	-	-
(١٨,٧٥٠,٠٠٠)	(٣,٠٧٤,٣٣٨)	٣,٠٧٤,٣٣٨	-
-	(١٨,٧٥٠,٠٠٠)	-	-
-	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	١٢,٥٠٠,٠٠٠
١٠٧,٠٨٧,٧٣١	٢٩,٤٩٨,٧٣٣	١٥,٠٨٨,٩٩٨	٦٢,٥٠٠,٠٠٠
٨٦,١٧٩,٥١٦	٢٧,١٥٢,٩١	٩,٥٢٦,٤٢٥	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 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 المبقاة (إيضاح ١٣)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

الربيع التقيدي

مدير الشؤون المالية

محمد رمضان محمد
٥٠٥
١٠١٥٠٥٢٥
شركة الإيضاحات المحترفة ج.م.ل
١٠١٥٠٥٢٥

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)	(١٠,٣٤١,٢٠٧)	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 الإمكانات 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 ستؤثر في الفترات المستقبلية.

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

- إدارة مخاطر الأدوات المالية
- إفصاحات تطوّل الحسابية

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 والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 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 الافتراضات 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 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 أيضاً 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 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 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 التقدير 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 (تتمة)

الافتراضات طويلة الاجل للالتزام المنافع المحددة للموظفين

يمثل التزام المنافع المحددة للموظفين للالتزامات 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 اكتواريين 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.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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 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 أساس 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 شهراً 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 شهراً 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 شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً 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 اسس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض ان معاملة بيع الأصول أو تحويل الالتزامات منتتم 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 والاقصى له أو عن طريق بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الاصل على النحو الأفضل والاقصى.

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 الإنشاءات 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 وإنشاءات	٣٪ أو عقد الإيجار ايهما أقل
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 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 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 تفي 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.

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 الحقوق 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 تمولي جوهري، بحيث يمكن للشركة أن تختار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية مع عدم وجود عنصر تمولي 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 تقليص 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 نقلها. 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 المستنفدة 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 والآلات ومعدات	مباني وإنشاءات*	آلات ومعدات	سيارات	أثاث ومفروشات	أجزاء كهربائية	محطات كهرباء	مشتريات تحت التنفيذ**	الإجمالي
٢٦,٦٨١,١٨٥	٢٦,٦٨١,١٨٥	٥٩,١٠٥,٩١٣	٦,١١٢٤,٣٢١	٢٢٦,٢٠٩	٧٩٨,٩٠٦	٢,٠٦٤,٩٤١	١٩,٠٠٠	٩٤,٩٦٠,٤٧٥
كما في ١ يناير	كما في ١ يناير	إضافات	إعادة تصنيف	استقطاعات	-	-	-	٢,١٠٧,٧٨٩
-	-	٨١,٨٥٠	-	-	٩٨,٠٧٠	-	١,٩٢٢,٨٦٩	٢,١٠٧,٧٨٩
-	-	٦٠,٨٦٩	-	-	٧١,١٥٨	(٧١,١٥٨)	(٦٠,٨٦٩)	-
-	-	-	(٤٥,٠٠٠)	-	-	-	-	(٤٥,٠٠٠)
٢٦,٦٨١,١٨٥	٢٦,٦٨١,١٨٥	٥٩,١٠٥,٩١٣	٦,١١٢,٣٠٩	٢٢٦,٢٠٩	٩٦٨,١٣٤	١,٩٩٢,٧٨٣	١,٨٨١,٠٠٠	٩٧,٠٢٣,٢٦٤
إضافات	إضافات	١٣٠,٠٠٠	٥٨٤,٦٠٠	-	٣٩,٨٩٥	-	١,٩٤٢,٦٠٨	٢,٢٩٧,١٠٣
كما في ٣١ ديسمبر	كما في ٣١ ديسمبر	٥٩,٢٣٨,٣٣٢	٦,٢٦٣,٩٢١	٢١٦,٢٠٩	١,٠٠٨,٠٢٩	١,٩٩٣,٧٨٣	٣,٨٢٣,٦٠٨	٩٩,٧٢٠,٣١٧
٥,٩١٩,١٤٣	٥,٩١٩,١٤٣	٤٠,٣٥٩,٩٨٢	٤,٩٤٢,٢٥٦	٤٤,٠٠٣٩	٤٨٣,٩٩١	٩٢٣,٧٨٧	-	٥٢,٨٨٠,٢٩٨
كما في ١ يناير	كما في ١ يناير	٢,٤٨١,٣٠٦	١,٨٤,٠٣٢	١,٥٧١	٧١,٦٤٨	١٣٦,٠٦٥	-	٣,٥٨١,٩٠٨
المحمل للسنة	المحمل للسنة	-	(٣٨,٠٠٠)	-	-	-	-	(٣٨,٠٠٠)
٢٠٢١	٢٠٢١	٤٢,٨٤١,٢٨٨	٥,٠٨٩,٣٨٧	٧٤١,٦١٠	٥٥٥,٦٣٩	١,٠٦٩,٨٥٢	-	٥٦,٤٧٤,٢٠٥
المحمل للسنة	المحمل للسنة	٢,٣٩٠,٠٥٧	١٤٠,٠٥٨	١,٥٧١	٨١,٧٠٥	١٣٦,٠٦٥	-	٣,٤٥٦,٧٤٢
كما في ٣١ ديسمبر	كما في ٣١ ديسمبر	٤٥,٢٣١,٣٤٥	٥,٢٢٩,٤٤٥	٧٤٣,١٨١	٦٣٧,٣٤٤	١,٢٠٥,٩١٧	-	٥٩,٨٨٠,٩٤٧
١٩,٣٤٧,٤٧٠	١٩,٣٤٧,٤٧٠	١٤,٠٥٢,٢٨٧	١,٤٣٤,٤٧٦	٢٣,٠٢٨	٣٧٠,٦٨٥	٧٨٧,٨٢٦	٣,٨٢٣,٦٠٨	٣٩,٨٣٩,٤٢٠
في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر	١٦,٣١٢,٣٤٤	١,٦٩١,٩٣٤	٩٨٩,٩٣٤	٤١٢,٤٩٥	٩٢٣,٩٣١	١,٨٨١,٠٠٠	٤٠,٥٩٩,٠٥٩
في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر	٢٠,٠٥٤,٧٥٦	٢,٠٠٤,٧٥٦	٩٨٩,٩٣٤	٤١٢,٤٩٥	٩٢٣,٩٣١	١,٨٨١,٠٠٠	٤٠,٥٩٩,٠٥٩

* يتصل بند مباني وإنشاءات الشركة في مباني وإنشاءات الشركة في القيمة التقديرية:
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

** تتصل مشروع تحت التنفيذ في أصل النفاذ المدني لفرع الرياض ومكينة خط التاج، وبلغت الارتباطات الرأسمالية لاستكمال تلك المشاريع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢,٣٥٠,٠٧٦ ريال سعودي (٢٠٢١):
مبلغ ٢,٠٥٤,٤٢٤ 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	اكريك
٢٠٠,٧٨٥	١,١٠٢,٥٠٠	اكسسوارات
٩٣٩,٨١٦	-	منتجات أخرى
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)					
أكثر من ٣٦٠ يوم	٣٦٠ - ٢٧٠ يوم	٢٧٠ - ١٨٠ يوم	١٨٠ - ٩٠ يوم	أقل من ٩٠ يوم	الاجمالي
٣٥٧,٩٣١	٦٦,٩٣١	٧٧,٤٠٠	٨٢,٥١٦	٢,٣٠٥,٢٧١	٢,٨٩٠,٠٤٩
٣٨٠,٦٧٢	١٠١,٣٧٠	١٢٢,٣٤٤	١٦٨,٨٥٨	٣,٧٧٨,٠٤٠	٤,٥٥١,٢٨٤

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 اغسطس 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 المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٥. التزام المنافع المحددة للموظفين

إن 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 الآخر
(١٣٨,٢٧٩)	(٩٠,٦٤٣)	منفوح
٢,٣٣٥,٢٣٣	٣,١٢٣,٥٢٩	كما في ٣١ ديسمبر

إن 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 الأجل 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	أرصدة 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	اخرى
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	محرقات
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 المطفأة 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)		
	٢٠٢١	٢٠٢٢	
٩٧٪	١٠٧,٣٤٣,٦٤٠	١٣٣,٢٦٠,٧٢٥	الإيرادات داخل المملكة العربية السعودية
٣٪	٢,٨٤٨,٣٤١	١,٩٦٨,٣٠٧	الإيرادات خارج المملكة العربية السعودية
	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 توبيي بعض الأرقام المقارنة للسنة السابقة، لكي تتماشى مع عرض الأرقام للسنة الحالية، ولا يوجد لعمليات إعادة التوبيي 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 ١٤٤٤ هـ الموافق ٢ مارس ٢٠٢٣.