

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
مع تقرير المراجع المستقل

٤٩٢٦٦٦ ٨٧٤ ٨٥٠٠
٤٩٢٦٦٦ ٨٧٤ ٨٦٠٠
www.kpmg.com.sa
٢٠١٣٢٢ : ٢٠١٣٢٢ : ٢٠١٣٢٢
رقم الترخيص

كي بي أم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
بروج كي بي أم جي
طريق صلاح الدين الأيوبي
ص ٢٨٧٦
الريلفنس
١٦٦٦٣
المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمون
شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة عامة)
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة زهرة الواحة للتجارة - شركة مساهمة عامة - ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعد، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وأداءها 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 للمحاسبين القانونيين.

بيان الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية، كما وفيما أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة ل توفير أساساً لرأينا في المراجعة.

أمور أخرى

نلفت الانتباه إلى أننا لم نقم بمراجعة قائمة المركز المالي المرفقة لشركة زهرة الواحة للتجارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و١ يناير ٢٠١٦م، قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، أو أي من الإيضاحات ذات العلاقة وبالتالي فإننا لا نبني رأي مراجعة بشأنها.

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمها المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقواعد المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقواعد المالية بكل، وعند تكثيف رأينا فيها، ولم نقم رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

أمر رئيسي للمراجعة

نشير إلى إيضاح (١٢) أسماء إعداد القوائم المالية المتعلقة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي و كذلك الإيضاح (٦) الخاص بالإصلاح المتعلق بتأثير تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي.

كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا	التغير في إطار التقارير المالية
<p>عندما يجري إعداد المراجعة التالية فيما يتعلق بالتغيير في إطار إعداد القوائم المالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> - الأخذ بالاعتبار عملية إدارة الشركة في تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وخاصة فيما يتعلق بالأمور الأخرى التي تتطلب اجتهاها. - الحصول على فهم للتحليل الذي نفذته الإدارة لتحديد جميع الاختلافات الجوهرية بين الإطار السابق للقواعد المالية والمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية التي قد يكون لها اثر على القوائم المالية للشركة. - تقييم تأثير تحويل الإدارة والقرارات الأساسية المتخذة فيما يتعلق بالتحول باستخدام معرفتها بالمتطلبات ذات العلاقة بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وفهمها لأعمال وأنشطة الشركة. - اختبار تسويات التحول بالأخذ بالاعتبار تحويل الفروق الذي قامت به الإدارة والمعلومات المالية المتعلقة بها واحتساب هذه التسويات. - تقييم الإصلاحات المستخدمة فيما يتعلق بالتحول للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية من خلال الأخذ بالاعتبار المتطلبات ذات العلاقة بالمعيار الدولي للتقرير المالي ١. 	<p>بالنسبة لجميع الفترات وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كانت الشركة تقوم بإعداد وعرض قوائمها المالية النظامية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.</p> <p>بالنسبة لفترات المالية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٧م، تتطلب اللوائح المعروض بها إعداد وعرض قوائم مالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية وكذلك المعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية).</p> <p>وعليه، قامت الشركة بإعداد قوائمها المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية باستخدام المعيار الدولي للتقرير المالي ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة".</p> <p>وكجزء من هذا التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، أجرت إدارة الشركة تحليلاً تفصيلياً للفرق لتحديد الاختلافات بين الإطار السابق لإعداد القوائم المالية والمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتحديد تسويات التحول وفقاً لتحليل الفروق والمتطلبات ذات الصلة بالمعيار الدولي للتقرير المالي ١ وتقييم الإصلاحات الإضافية المطلوبة في القوائم المالية.</p> <p>تم اعتبار تلك كأمر رئيسي للمراجعة حيث أن تسويات التحول تتطلب تغييراً في الإطار والإصلاحات حولها في القوائم المالية تتطلب اهتماماً إضافياً خالصاً مراجعتنا.</p>

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (١٦-٤) الخاص بالسياسات المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات

كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا	الاعتراف بالإيرادات
<p>تتضمن إجراءات المراجعة التي قمنا بها والمتصلة بالاعتراف بالإيرادات من المبيعات ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - الأخذ بالاعتبار مدى ملائمة السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة والمتعلقة بالاعتراف بالإيرادات بما في ذلك ما يتعلق بالخصومات والحوافز، وكذلك تقييم مدى الالتزام بسياسات من حيث معايير المحاسبة المطبقة. - الحصول على فهم للإجراء الذي تتبعه الإدارة للاعتراف بالإيرادات، وتقييم التصميم واختبار مدى تنفيذ كفاعة التشغيل للضوابط الرقابية الداخلية الرئيسية للإدارة لعملية الاعتراف بالإيرادات. - القيام بإجراءات تحليلية تشمل تحليل هامش الربح الإجمالي والحصول على تفسيرات للفروقات الكبيرة بالمقارنة مع السنة السابقة. 	<p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، قامت الإدارة بالاعتراف بالإيرادات بمبلغ إجمالي وقدره ٤٢٠,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٣١٩,٢ مليون ريال سعودي).</p> <p>تشا إيرادات الشركة بصورة أساسية من بيع المنتجات البلاستيكية لعدد من العملاء الخارجيين والأطراف ذات العلاقة.</p> <p>يتم الاعتراف بالإيرادات من مبيعات المنتجات البلاستيكية للشركة عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والمزايا الهامة لملكية البضائع إلى العملاء والتي تحدث عند تسليم المنتجات. تدخل الشركة في العقود مع عملائها للاتفاق على الكيفيات والأسعار والخصومات إن وجدت. وتركز الشركة على الإيرادات كمقاييس أسلبي للأداء.</p>
<p>أجرينا اختبار لعينة من معاملات البيع التي تمت خلال السنة وتحققنا من تسليم البضاعة وإشعارات القبول وذلك لتقييم مدى الالتزام بسياسة المحاسبية المتعلقة الخاصة بالشركة للاعتراف بالإيرادات وتوقيت الاعتراف بالإيرادات.</p>	<p>تم اعتبار الإيرادات أمر رئيسي للمراجعة حيث أن هناك مخاطر محتملة بتضييف تسجيل الإيرادات نتيجة الضغط الذي قد تشعر به الإدارة لتحقيق أهداف الأداء والاعتراف بالإيرادات قبل تحويل المخاطر والمزايا الهامة بموجب العقود المختلفة.</p>
<p>حصلنا على أساس العينة على تأكيدات لرصيد الذمم المدينية التجارية من عملاء الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.</p>	
<p>تحققنا من عقود العملاء الرئيسية لتحديد الشروط والأحكام المتعلقة بقبول البضاعة وحق الإرجاع.</p>	
<p>استفسرنا من الإدارة على مختلف المستويات لتقييم مدى معرفتهم بمخاطر الاحتيال وتحديد أي جوانب احتيال فعليه تمت ملاحظتها عند الاعتراف بالإيرادات.</p>	

بالإضافة إلى إيضاح (٩) للقواعد المالية والسياسات المحاسبية في (إيضاح ٤-٥-٢)

تقييم الدعم التجارية المدينة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
بلغت الدعم المدينة التجارية الإجمالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ١٣٥,٥ مليون ريال سعودي مقابل مخصص الانخفاض في القيمة بمبلغ ٧,٢ مليون ريال سعودي.	تتضمن إجراءات المراجعة التي قمنا بها والمتعلقة بمدى إمكانية استرداد الدعم المدينة التجارية ما يلي: <ul style="list-style-type: none"> - الحصول على فهم للإجراء المتعلق بتحديد الانخفاض في قيمة الدعم المدينة التجارية وتقدير التصميم وتنفيذ اختبار مدى كفاءة تشغيل الضوابط الرقابية الداخلية الرئيسية للإدارة المتعلقة ببعض عوامل الائتمان وتحصيل الديون وتقدير الانخفاض في القيمة. - تقييم السياسة الخاصة بالشركة لإثبات الانخفاض في قيمة الدعم المدينة التجارية بعد الأخذ بعين الاعتبار متطلبات معايير المحاسبة ذات الصلة. - تقييم تصنيف الدعم المدينة التجارية في تقرير أعمار الدعم المدينة التجارية بالمقارنة مع فواتير المبيعات والمستندات الرئيسية الأخرى ذات الصلة على أساس العينة. كما أجرينا اختباراً لفحص دقة تقرير أعمار الدعم المدينة التجارية المستخدم من قبل الإدارة من خلال مطابقة عينة من بنود أعمار الدعم المدينة التجارية مع آخر فواتير مسجلة. - فحص تقييم الإدارة لمدى إمكانية استرداد الدعم المدينة التجارية من خلال إجراء تحليل تفصيلي للدعم المدينة التجارية وأعمار الدعم المدينة التجارية والرسائلات التي تمت مع العملاء وتقييم الشركة للتحقق من نية العملاء وقدرتهم على تسوية الدعم المدينة. - تقييم الافتراضات والتقديرات المستخدمة من قبل الإدارة لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها الذي تم احتسابه من خلال تنفيذ مراجعة بأثر رجعي بمدى الدقة السابقة لهذه التقديرات وإعادة احتساب مخصص الانخفاض في القيمة وفقاً لسياسة الشركة. - طلتنا تأكيدات للرصيد القائم في نهاية السنة من عينة مختارة من عملاء الشركة وقمنا بإجراءات بديلة في ظل غياب رد من العملاء تضمنت اختبار الفواتير والأخذ بالاعتبار الإيصالات اللاحقة. - قمنا بالموافقة على أساس العينة للإيصالات النافية من العملاء بعد نهاية السنة المالية وذلك فيما يتعلق بأرصدة الدعم المدينة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م مع الإيداعات البنكية والمستندات الرئيسية الأخرى ذات الصلة.

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكن لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للشركة متاح لنا بعد تاريخ تقرير المراجعة هذا.

ولا يعطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولن نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدية فيها.

وبخصوص مراجعتنا للقواعد المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند فعل ذلك، الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير ملائمة بشكل جوهري مع القواعد المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عندما نقرأ التقرير السنوي، إذا خلصنا إلى وجود تحريف جوهري فيه، تكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقيير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، وإستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن لجنة المراجعة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجعة عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية بكل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد 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 ستكتشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثّر بسفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتذكّرها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكمجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. علينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقدّيرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومتّسقة لتوفير أساساً لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على توافق أو تزوير أو حذف معتمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة لظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأسس الاستثمارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أنلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإننا مطالبون بأن نلتفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتسند استنتاجاتنا إلى أنلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقيف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحظوظ القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

لقد زودنا أيضاً المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم 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 بالحكومة، تحديد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية لشركة زهرة الواحة للتجارة - شركة مساهمة عامة - ("الشركة") للسنة المالية، وبناء على ذلك تحديد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر يتبع إلا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من تلك الإبلاغ.

عن / كي بي أم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

في ١٢ جمادى الآخرة ١٤٣٩ هـ
الموافق ٢٨ فبراير ٢٠١٨ م

عبدالله حمد الفوزان
رقم الترخيص ٢٤٨



شركة زهرة الواحة للتجارة
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
 (ريال سعودي)

١ يناير ٢٠١٦ م (تم عرضها غير مراجعة -إيضاح ١)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (تم عرضها غير مراجعة -إيضاح ١)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة -إيضاح)	إيضاح	الأصول
١٢٨,٥٥٧,٩٤٢	٢٢٦,٩٥٢,٩٥٦	٢٢٣,٧٥٨,٤٤٩	١	ممتلكات وألات ومعدات
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	—		استثمارات عقارية
٧,٨٧٢	١٨,٠١٨	٣٠,٧٩١		أصول غير ملموسة
<u>١٣٠,٥٦٥,٨١٤</u>	<u>٢٢٩,٤٧٠,٩٧٤</u>	<u>٢٢٣,٧٨٩,١٤٠</u>		<u>الأصول غير المتداولة</u>
٥٨,٦٧٥,٤٠١	٧٩,٠٨١,٦٦٣	١٢٨,٢٦٤,١١٣	٩	نجم مدينة تجارية
٥,٦٤١,٠٢٧	١٤,١٤٩,٣٠٦	٢,٣٨٦,٨١٥	١٠	مذفووعات مقدمة ونجم مدينة أخرى
١٠,٢١٢,١٩٠	٣٠,٥٥٤,١٢٠	٢٩,٥٥٩,٠٤٧	١١	مخزون
١٢,٢٠٠,٨١٥	٣٧,٣٢٢,٣٥٠	١٩,١٢٧,٧٠١		نقد وما في حكمه
<u>٨٦,٧٢٩,٤٣٣</u>	<u>١٦١,١٠٨,٤٣٩</u>	<u>١٧٩,٣٣٧,٦٧٦</u>		<u>الأصول المتداولة</u>
<u>٢١٧,٢٩٥,٢٤٧</u>	<u>٣٩٠,٥٧٩,٤١٣</u>	<u>٤٠٣,١٢٦,٨١٦</u>		<u>اجمالي الأصول</u>
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	حقوق الملكية
—	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	—	١٢	رأس المال
—	٥,٦١٣,٢٨١	٤,٦٨٥,٤٩٥	١٢	زيادة رأس المال المفترحة
٣٩,٠٨١,٧٦٣	٥٦,٦٧٣,٩٧٨	٣٤,٤٩٥,٦٣٧		احتياطي نظامي
—	—	(٣٨,٩٢٥)	١٣	أرباح مبقة
<u>٨٩,٠٨١,٧٦٣</u>	<u>١٤٢,٢٨٧,٢٥٩</u>	<u>١٨٩,١٤٢,٢٠٧</u>		<u>احتياطيات أخرى</u>
				<u>اجمالي حقوق الملكية</u>
٦٤,٢٨٢,٨٠٤	١٠,٣,١٩١,٩٤٨	١٣٦,٠٤٢,٣٨٥	١٥	المطلوبات
٢٠٧,٨٧٠	٣٣٢,١٨٨	٧٤٣,٩٢٨	١١٦	قرص طولية الأجل
<u>٦٤,٤٩٠,٦٧٤</u>	<u>١٠,٣,٥٢٤,١٣٦</u>	<u>١٣٦,٧٦٦,٣١٣</u>		التزامات مزايا الموظفين
٢٢,١٦١,٨٦٢	٤١,٨٣١,٢٠٦	٤٠,١٤١,٣٧٤	١٥	المطلوبات غير المتداولة
٣٤,٥٤٢,١٢٨	٨٢,١٠٩,٩٧٠	٢٥,٨٥٨,٢١٩	١٥	قرص قصيرة الأجل
٤,٧٧١,٥٥٥	١٨,٢٧٨,٩٢٣	٨,٥٤٩,٨٣٠		قرص طولية الأجل -الجزء
٦٨٥,١٠٧	٦٢٧,٣٢٨	٨٧٨,٧٨١	١٦	المتداول
١,٥٦٢,١٥٨	١,٩٢٠,٥٨١	١,٧٩٠,٠٩٢	١٧	نجم دائنة تجارية
٦٣,٧٢٢,٨١٠	١٤٤,٧٦٨,٠١٨	٧٧,٢١٨,٢٩٦		مصرفوفات مستحقة ونجم دائنة
١٢٨,٢١٣,٤٨٤	٢٤٨,٢٩٢,١٥٤	٢١٣,٩٨٤,٦٠٩		آخرى
<u>٢١٧,٢٩٥,٢٤٧</u>	<u>٣٩٠,٥٧٩,٤١٣</u>	<u>٤٠٣,١٢٦,٨١٦</u>		مخصص الزكاة
				المطلوبات المتداولة
				اجمالي المطلوبات
				<u>اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</u>

تمت الموافقة على اصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين في ١٠ جمادى الآخرة ١٤٣٩ هـ الموافق ٢٦ فبراير ٢٠١٨م وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

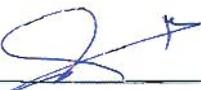
تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة زهرة الواحة للتجارة
 (شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للستة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
 (ريال سعودي)

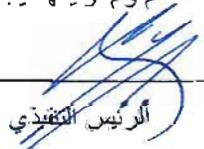
للستة المنتهية ٣١ ديسمبر

<u>٢٠١٦</u>	<u>٢٠١٧</u>	<u>إيضاح</u>
تم عرضها غير مراجعة، إيضاح (١)	مراجعة (١)	
٣١٩,٢١١,٠٧٢	٤٢٢,٣٠٨,٩٧٣	
(٢٣٩,١١٨,٣٦٢)	(٣٤٤,٤٥٤,٢٧١)	١٨
٨٠,٠٩٢,٧١٠	٧٧,٨٥٤,٧٠٢	
(٧,٠٣٩,٦٠٩)	(٩,١٦٢,٧٧٣)	١٩
(٥,٤١٨,٦٨٢)	(٤,٧٩٨,٣٤٧)	٢٠
(٣,٤٠٦,٢٨٧)	(٩٢,٠١١)	٢١
٦٤,٢٢٨,١٣٢	٦٣,٨٠١,٥٧١	
(٩,٣٠٩,٠٨٩)	(١٥,٣٧٩,٣٤٨)	
٥٤,٩١٩,٠٤٣	٤٨,٤٢٢,٢٢٣	
(١,٧١٣,٥٤٧)	(١,٥٢٨,٣٥٠)	١٧
٥٣,٢٠٥,٤٩٦	٤٦,٨٩٣,٨٧٣	
		الدخل الشامل الآخر
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر:
--	(٣٨,٩٢٥)	١١٦
--	(٣٨,٩٢٥)	
٥٣,٢٠٥,٤٩٦	٤٦,٨٥٤,٩٤٨	
٣,٥٥	٢,١	٢٣
٣,٥٥	٢,١	٢٣
		اجمالي الدخل الشامل
		ربحية السهم الأساسية (ريال سعودي)
		ربحية السهم المخفضة (ريال سعودي)

تمت الموافقة على اصدار هذه القوام المالية من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين في ١٠ جمادى الآخرة ١٤٣٩ هـ الموافق ٢٦ فبراير ٢٠١٨ م وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:



المدير المالي



الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوام المالية.

شركة زهرة الواحدة للتجارة

كِتَابُ الْمُؤْمِنَةِ

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
سرى سرى

(ریاضی سعیدی)

١٧	٢٠١٠	٢٠١٠	٢٠١٠	٢٠١٠
٣١	٢٠١٠	٢٠١٠	٢٠١٠	٢٠١٠
٢٠١٠	٢٠١٠	٢٠١٠	٢٠١٠	٢٠١٠
٢٠١٠	٢٠١٠	٢٠١٠	٢٠١٠	٢٠١٠
٢٠١٠	٢٠١٠	٢٠١٠	٢٠١٠	٢٠١٠

۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	--	
۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	--	
۲۴,۶۹۰,۶۳۷	۶,۶۸۰,۶۴۰	(۳۸,۹۲۰)
(۶۹,۰۷۲,۲۱۴)	--	
(۶۹,۰۷۲,۷۸۷)	--	
۱۸۹,۱۴۲,۰۲۰	۷۸,۰۷۰	--
۱۸۹,۱۴۲,۰۲۰	--	
۱۸۹,۰۸۱,۷۶۳	--	

تم تشكيل مجلس إدارة بالبنية عن المساهمين في ١٠ حملة الأخيرة ١٣٥٩ هـ الموافق ٢١ فبراير ٢٠١٤م وتم تزويدها بنية علوم قبيل:

المالي

الرئيس التنفيذي

تعتبر الإصلاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

بُنَيَّسْ مَجْلِسُ الْأَدَارَةِ

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٢٠١٧	
(تم عرضها غير مراجعة بالضاح ^١)		(مراجعة)	إيضاح
<u>٥٣,٢٥٥,٤٩٦</u>		<u>٤٦,٨٩٣,٨٧٣</u>	

١٦,٤٧١,٨١٦	٢٢,٢٦٠,٣٢٤		
٢,٨٠٠,٠٠٠	٢,٨٥٠,٠٠٠	٩	
٢,٦٣٤,٨٩٨	(٣,٥٢٧,٤٥٥)	١١	
١٢٤,٣٦٨	٣٥٢,٨١٥	١٦	
٧,٣٧٢	--		
١,٧١٣,٥٤٧	١,٥٢٨,٣٥٠	١٧	
٩,٣٩,٠٨٩	١٥,٣٧٩,٣٤٨		
<u>٨٦,٢٦٦,٥٣٦</u>	<u>٨٥,٧٣٧,٤٥٥</u>		

(٢٣,٢٠٦,٢٦٢)	(٥٢,٠٣٢,٤٥٠)		
(٨,٥٠٨,٣٧٩)	١١,٧٦٢,٤٩١		
(٢٢,٩٧٦,٨٢٨)	٤,٥٢٢,٥٢٨		
١٣,٥٠٧,٣٦٨	(٩,٧٢٩,٠٩٣)		
(٥٧,٧٦٩)	٢٥١,٤٤٣		
(٩,٣٩,٠٨٩)	(١٢,٨١٥,٠٧٠)		
(١,٣٥٥,١٢٤)	(١,٦٥٨,٨٣٩)	١٧	
<u>٣٤,٣٦٠,٥٥٣</u>	<u>٢٦,٠٣٨,٢٦٥</u>		

(١١٥,٤٨٩,٨٤٤)	(١٧,٢٢٩,٠١٩)	٨	
١٢٠,٠٠٠	٧١١,٩٢٤		
(١٤,٥٠٦)	(٢٠,٣٩٥)		
(١١٥,٣٨٤,٣٥٠)	(١٦,٥٧٨,٤٩٠)		

٣١٢,٨٥٢,٤٢٣	٤٢٦,٨٠٠,١٤٢		
(٢٠٧,٧٠٦,٠٩١)	(٤٥٤,٤٥٥,٥٤٦)		
١٠,٦١٤٦,٣٣٢	(٢٧,٦٥٥,٤٢٤)		
٢٥,١٢٢,٥٣٥	(١٨,١٩٥,٦٤٩)		
١٢,٣٠٠,٨١٥	٣٧,٣٢٣,٣٥٠		
٣٧,٣٢٣,٣٥٠	١٩,١٢٧,٧٠١		

٢٠١٦	٢٠١٧
--	٢,٥٠٠,٠٠٠
<u>٣٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٧٠,٠٠٠,٠٠٠</u>

تمت الموافقة على اصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الادارة بالنيابة عن المساهمين في ١٠ جمادى الآخرة ١٤٣٩ هـ الموافق ٢٦ فبراير ٢٠١٨م وتم توقيعها بنيابة عنهم من قبل

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الادارة

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

ربع السنة
تسريت لـ:

- الاستهلاك والإطفاء
- اصحاب نعم مدينة تجارية
- مخصص مخزون
- التزامات مزبنا الموظفين
- خسائر استبعادات الممتلكات والألات والمعدات
- مخصص زكاة
- تكاليف تمويلية

التغيرات في:
نعم مدينة تجارية
مخروقات مقننة ونعم مدينة أخرى
مخزون
نعم دائنة تجارية
مصروفات مستحقة ونعم دائنة أخرى

تكاليف تمويلية مدفوعة
الزكاة المدفوعة
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات وألات ومعدات
متحصلات من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
شراء أصول غير ملموسة
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

متحصلات من قروض
سداد قروض
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية

صافي النقص في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه بداية السنة
النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تم استبعاد المعلمات غير النقدية الهامة الآتية:

إعادة تبويب استثمارات عقارية
تحت حساب زيادة رأس المال المقترحة

**شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

١. معلومات حول الشركة

شركة زهرة الواحة للتجارة ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية. تم تحويل الشركة من مؤسسة فردية إلى شركة ذات مسؤولية محدودة برأسمال قدره ٥٠ مليون ريال سعودي بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٣٧هـ (الموافق ٩ ديسمبر ٢٠١٥م). وتم تحويلها من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقلدة بتاريخ ٣ ربيع الثاني ١٤٣٨هـ (الموافق ١ يناير ٢٠١٦م) برأسمال يبلغ ٨٠ مليون ريال سعودي. وتم تحويلها من شركة مساهمة سعودية (مقلدة) إلى شركة مساهمة سعودية عامه بتاريخ ٢٦ ذو الحجة ١٤٣٩هـ الموافق ١٧ سبتمبر ٢٠١٧م برأسمال يبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي. تعمل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١١٩٠٣٩٠ الصادر في الرياض بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٤٤هـ (الموافق ٦ أكتوبر ٢٠٠٣م) في المملكة العربية السعودية.

قامت هذه السوق المالية بإدراج الشركة بالسوق المالية السعودية (تداول) بتاريخ ٢٦ ذو الحجة ١٤٣٩هـ الموافق ١٧ سبتمبر ٢٠١٧م، وتم الانتهاء من الإجراءات النظامية لتعديل النظام الأساسي للشركة لتحويلها من شركة مساهمة سعودية (مقلدة) إلى شركة مساهمة سعودية عامة بتاريخ ١٤٣٩هـ الموافق ١٧ سبتمبر ٢٠١٧م برأسمال يبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي. تعلم الشركة

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس استمرارية الأعمال قبل التحول من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقلدة وعليه تم عرض أرقام المقارنة قبل التحول إلى شركة مساهمة مقلدة في ١ يناير ٢٠١٧م.

تقوم الشركة بنشاطاتها من خلال فروعها في الخارج بموجب السجل التجاري رقم ١٠١١٤٠٦١ الصادر في الرياض بتاريخ ٢٢ جمادى الآخرة ١٤٣١هـ (الموافق ٤ يونيو ٢٠١٠م).

يتمثل نشاط الشركة في تبييد وإقامة وصيانة المصانع، وإنتاج مصغرات العبوات البلاستيكية وأغطية بلاستيكية للفوارير بموجب الترخيص الصناعي رقم ١٠٦٤ بتاريخ ٩ ربيع الثاني ١٤٣٧هـ الموافق ١٩ يناير ٢٠١٦م.

يقع المكتب الرئيسي المسجل للشركة في العنوان التالي:
شركة زهرة الواحة للتجارة
٧٤٤٩ شارع الأحساء، الربوة
ص.ب. ٢٩٨٠، الرياض ١٢٨١٤
المملكة العربية السعودية

٢. أساس إعداد القوائم المالية

١- المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة بواسطة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. قامت الشركة بإعداد وعرض قوانها المالية السنوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات السعودية والنظام الأساسي من حيث علاقتها بإعداد وعرض القوائم المالية. يتم الإشارة إلى معايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية في هذه القوائم بالمعايير المطبقة قبل التحول للمعايير الدولية.

بالنسبة لفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧م تتطلب الأنظمة المعتمول بها للشركات المدرجة إعداد وعرض القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وكجزء من هذه المتطلبات، قامت الشركة بإعداد هذه القوائم المالية.

وفقاً لمتطلبات هيئة السوق المالية من خلال تعديمهها بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م فإنه يتبع على الشركة تطبيق نموذج التكفة لقيمين الممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية والأصول الغير ملموسة عند اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لفترة ثلاثة سنوات بدءاً من تاريخ اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تم إعداد هذه القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية للمرة الأولى".

قامت الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية بشكل ثابت خلال جميع الفترات المعروضة كما لو كانت هذه السياسات سارية التطبيق دائماً.

تم شرح كيفية تأثير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦م، و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وكتل قائمة التغيرات في حقوق الملكية المعلن عنه سابقاً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و١ يناير ٢٠١٧م وكذا بند قائمة الرابع أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بما في ذلك طبيعة وأثر التغيرات العامة في السياسات المحاسبية مقارنة مع القوائم المالية للشركة المعدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م كما في الإيضاحين ٦ و٧.

شركة زهرة الواحة للتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٢ أسس إعداد القوائم المالية (يتبع)

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة (يتبع)

يجب قراءة هذه القوائم المالية جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للشركة قبل التحول إلى شركة مساهمة عامة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م المعدة طبقاً للمعايير المتغيرة عليها في المملكة العربية السعودية والقواعد المالية الأولية المختصرة للشركة لفترات المنتهية في ٣١ مارس و ٣٠ يونيو و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م ، والمعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تم إعتماد هذه القوائم المالية لإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٠ جمادى الآخرة ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٦ فبراير ٢٠١٨).

٢-٢ أسس القياس

تم عرض هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. يتم تقريب كافة المبالغ إلى أقرب ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣ استخدام التقديرات والإفتراضات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة القيام بالأحكام والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والنفقات والأصول والمطلوبات والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة في تاريخ السنة المالية. إلا أن عدم التأكيد حول هذه الإفتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات التي تتأثر في المستقبل.

إن التقديرات والإفتراضات مبنية على خبرة سابقة وعوامل تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة لظروف ومتغيرات تحديد القيمة الدفترية للأصول والمطلوبات غير المستقلة عن المصادر الأخرى، يتم تقييم التقديرات والإفتراضات بشكل مستمر.

يتم مراجعة التقديرات المحاسبية المتبعة في السنة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في فترة المراجعة والفترات المستقبلية في حال أثرت التقديرات التي تغيرت على الفترات الحالية والمستقبلية.

٤-١ إنخفاض الأصول المالية

يستند مخصوص الإنخفاض للأصول المالية على إفتراضات حول التغيرات ومعدلات الخسائر المتقدمة. تستخدم الشركة الأحكام في وضع هذه الإفتراضات وأختيار المدخلات على احتساب الإنخفاض بناءً على خبرة الشركة السابقة وأوضاع السوق الحالية في نهاية كل فترة هذا وترى الإدارة أنه لا يوجد انخفاض لم يتم تكوين مخصص كافي له خلال الفترة.

٤-٢ الأصول الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والألات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية لممتلكاتها وألتها ومعداتها لاحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والضرر المادي الذي يتعرض له هذه الأصول. تقوم الإدارة دورياً بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك للتتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتوافق مع نمط المنافع الاقتصادية للأصول. هذا ولم يتم تعديل الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية خلال الفترة (إيضاح ٨).

٤-٣ الشركة

في احتساب الزكاة للسنة الحالية قامت الشركة بتعديل صافي ربحها وتطبيق خصم معين لوعانها الزكوي لاحتساب مصروف الزكاة. قامت الشركة بعمل أفضل تدريجاتها لهذه الإفتراضات (إيضاح ١٧).

٤-٤ قياس التزامات المنافع المحددة

يتم احتساب صافي التزامات الشركة فيما يتعلق بخطط المنافع المحددة بشكل منفصل لكل خطوة من خلال تغير مبلغ المنافع المستقبلية التي حصل عليها الموظفين في الفترات الحالية أو السابقة، وخصم هذا المبلغ، وطرح القيمة العائلة لأصول الخطوة.

يتم إجراء احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً بواسطة خبير اكتواري مزهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المقترنة. عندما ينتج عن الحساب أصول متحتملة للشركة، يقتصر الأصل المعترف به على القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية المتاحة في شكل أبي مبلغ مسترددة في المستقبل أو تخفيضات في المساهمات المستقبلية للخطوة. ولحساب القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية، يولي الاعتبار لأي متطلبات تمويل ثانياً مطبة.

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

٣ استخدام التقديرات والإفتراضات والآحكام (يتبع)

٤-٢ قياس التزامات المنافع المحددة (يتبع)

يتم إثبات كلام من إعادة قياس صافي التزامات المزايا المحددة، والتي تتضمن الربح أو الخسارة الاكتوارية، والعائد على أصول الخطة (باستثناء الفائدة) وأثر سقف الأصول، إن وجد، (باستثناء الفائدة) مباشرة ضمن الدخل الشامل الآخر. تحدد الشركة صافي مصاريف (إيرادات) القوانين على صافي التزامات (أصول) المنافع المحددة لفترة عن طريق تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المنافع المحددة في بداية فترة السنة الذي عنده يتم تحديد صافي التزام (أصل) المزايا المحددة، مع الأخذ في الاعتبار أي تغيرات في صافي التزامات (أصول) المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة للمشاركات ومدفوّعات المنافع. يتم إثبات صافي مصاريف القوانين والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في الربح أو الخسارة.

عندما تتغير منافع الخطة أو عندما يتم تقليل الخطة، يتم الإثبات مباشرة بالتغيير في المنافع المتعلقة بالخدمة السابقة أو المكسب أو الخسارة الناتجة عن التقليل في الربح أو الخسارة. تقوم المجموعة بإثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن تسوية خطة المنافع المحددة وقت حدوث التسوية. تم عرض الإفتراضات الaktuarie الرئيسية في (ايضاح ١٦).

٤-٣ اضمحلال المخزون

يتم قياس المخزون بصافي القيمة القابلة للتحقق والذي يتكون من سعر البيع التقريري خلال السياق الاعتيادي للأعمال بعد خصم التكالفة التقديرية للإنعام ومصروفات البيع المقدرة. يجب الاعتراف بمبلغ شطب أي تخفيض مخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق وكافة خسائر المخزون كمصاريف في السنة التي حدث فيها الشطب أو تکبد المصروفات (ايضاح ١١).

٤ السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية.

٤-٤ الممتلكات والألات والمعدات

٤-٤-١ الإعتراف والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة والتي تتضمن تكاليف القروض المرسلة ناقصاً الاستهلاك المترافق وأي خسائر متراكمة لانخفاض في القيمة.

عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (عناصر رئيسية) من الممتلكات والألات والمعدات.

تم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر من استبعاد أحد بنود الممتلكات والألات والمعدات في الأرباح أو الخسائر.

٤-٤-٢ النعمات اللاحقة

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بهذه المصروفات إلى الشركة.

٤-٤-٣ الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والألات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ويتم الاعتراف بها عادة في الأرباح أو الخسائر. يتم استهلاك الأصول الموزجة على مدى فترة الإيجار وأعمارها الإنتاجية أيهما أقصر ما لم يكن من المزدوج بصورة معقوله بأن الشركة سوف تحصل على الملكية عند نهاية فترة الإيجار. الأرضي لا يتم استهلاكها.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة لبنيو الممتلكات والألات والمعدات لفترات الحالية والمقارنة:

٣٣ سنة
١٠ إلى ١٣,٣ سنة
٤ إلى ٥ سنوات
١٠ سنوات
١٠ سنوات
٥ سنوات

- المباني
- الماكينات
- السيارات ووسائل النقل
- عدد أدوات
- الاثاث والمفروشات
- اجهزه حليب الـ

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في كل فترة تقرير ويتم تعديلها حيثما يكون مناسباً.

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-١. الأصول غير الملموسة

٤-١-١. الاعتراف والقياس

الأصول غير الملموسة تتضمن على البرامج المفتولة بواسطة الشركة ولها عمر إنتاجية محددة يتم قياسها بسعر التكفة ناقصاً الإطفاء المترافق و أي خسائر متراكمة لانخفاض في القيمة.

٤-١-٢. الإطفاء

يتم احتساب الإطفاء لشطب تكفة الأصول غير الملموسة ناقصاً قيمتها المقدرة المتبقية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجية المقدرة ويتم الاعتراف بها عادة في الأرباح أو الخسائر.
الأعمار الإنتاجية المقدرة لفترات الحالية والمقارنة هي ٥ سنوات.

يتم مراجعة طرق الاقتناء والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في كل فترة تقرير ويتم تعديلها حيثما يكون مناسباً.

٤-٢. الاستثمار العقاري

يتم قياس الاستثمار العقاري مبدئياً بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي بها ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق فيما عدا الأرضي، و أي خسائر متراكمة لانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد الاستثمار العقاري (المحسوبة على أنها الفرق بين صافي المتصلات من الاستبعاد والقيمة الدفترية للبند) في الأرباح أو الخسائر.

٤-٣. تكاليف الإقراض

تقوم الشركة برسالة تكاليف الإقراض العائنة مباشرة لاقتناء وإنشاء أو إنتاج أصول مزهلة كجزء من تكفة ذلك الأصل. يتم الاعتراف بكافة تكاليف الإقراض الأخرى كمصارفات في السنة التي تم تكبدها فيه.

٤-٤. الأدوات المالية

تقوم الشركة بتصنيف الأصول المالية غير المشئقة في التم المدينة التجارية.
ت تكون المطلوبات المالية غير المشئقة للشركة من المطلوبات المالية الأخرى.

٤-٥. الأصول والمطلوبات المالية غير المشئقة - الإعتراف والتوقف عن الإعتراف

تقوم الشركة بالاعتراف مبدئياً بكافأة بالذمم المدينة التجارية والمطلوبات المالية الأخرى بتاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداء.

تقوم الشركة بالاعتراف بالأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للشركة في الحصول على تدفقات نقية من ذلك الأصل، أو عندما تقوم بتحويل حقوق الحصول على تدفقات نقية تعاقدية من خلال معاملة يتم بموجبها تحويل كافة المخاطر والعوائد على ملكية الأصل المالي بصورة هامة، أو أنها لا تقوم بالتحويل أو الاحتفاظ بكلفة المخاطر والعوائد على ملكية الأصل بصورة جوهرية كما أنها لا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المحول. ويتم الاعتراف بأي حصة في الأصل المالي المستبعد الذي قامت الشركة بإنشائه أو محتفظ به كأصل أو التزام منفصل.

تقوم الشركة بالتوقف عن الاعتراف بالالتزام المالي عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاءها أو انتهاءها.

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الأصول المالية والمطلوبات المالية ونعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون لدى الشركة حق قانوني بشروط المبالغ وبنتها بما للتسوية على أساس الصافي أو تحقق الأصل وسداد الالتزام في وقت واحد.

٤-٦. الأصول المالية غير المشئقة - القياس

٤-٦-١. التم المدينة

يتم الاعتراف بهذه الأصول المالية مبدئياً بالقيمة العائنة زائداً أي تكاليف معاملات مباشرة. وبعد الاعتراف الأولي، تقيس بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
بيانات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٥-٤ المطلوبات المالية غير المشتقة الأخرى - القياس

٤-٣-٥-٤ المطلوبات المالية الأخرى

يتم قياس المطلوبات المالية غير المشتقة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف معاملات مباشرة. وبعد الاعتراف الأولي، تقلص هذه المطلوبات بالتكلفة المطافة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

٦-٤ الانخفاض في القيمة

١-٦-٤ الأصول المالية غير المشتقة

يتم تقدير الأصول المالية غير المشتقة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في كل تاريخ تقرير للتحقق مما إذا كان هناك تليلاً موضوعياً للانخفاض.

تشتمل الأدلة الموضوعية على انخفاض قيمة الأصول المالية على النحو التالي:

- التغير أو العجز عن السداد من قبل المدين
- إعادة جدولة المبلغ المستحق للشركة بشرط الا تعتبرها الشركة خلاف ذلك.
- المؤشرات التي تدل على أن المقرض أو المصدر سيعرض للإفلاس
- التغيرات السلبية في القراءة على السداد من قبل المقرض أو المصدر
- المعطيات القابلة لللاحظة التي تشير إلى وجود نقص يمكن قياسه في التغيرات النافية المتوقعة لمجموعة من الأصول المالية

٤-٦-٤ الأصول غير المالية

تراجع الشركة في كل تاريخ للتقرير المبالغ الدفترية للأصول غير المالية (بخلاف المخزون) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر للهبوط في القيمة وإذا ما وجدت مثل هذا المؤشر عندها يتم تقدير مبلغ الأصل القابل للاسترداد. يتم اختبار الشهادة سنوياً للهبوط في القيمة. من أجل اختبار الهبوط يتم تقسيم الأصول إلى مجموعات صغيرة التي تولد تغيرات ناتجة من الاستخدام المستمر والتي تكون بصورة كبيرة مستقلة عن التغيرات الناتجة من الأصول الأخرى أو وحدات توليد النقد. يتم تحويل الشهادة الناتجة من تجميع الأعمال على وحدات توليد النقد أو مجموعات وحدات توليد النقد المتوقع أن تستفيد من تجميع الأعمال.

إن المبلغ القابل للاسترداد لأحد الأصول أو لوحدة توليد نقد هو قيمة الاستخدامية أو قيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. تعتمد قيمة الاستخدام على التغيرات الناتجة المستقبلية المقدرة مخصوصاً إلى قيمتها الحالية وذلك باستخدام معلم خصم ما قبل الضريبة التي تعكس تغيرات السوق الحالية لقيمة الحالية للنقد والمخاطر المحددة لأحد الأصول أو لوحدة توليد النقد.

يتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة إذا كانت المبالغ الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد تزيد عن مبلغها القابل للاسترداد. يتم إثبات خسائر الهبوط في الربح أو الخسارة. يتم أولاً تخصيصها لخفيض المبالغ الدفترية لأي شهرة محملة على وحدة توليد النقد ومن ثم تخفيض المبالغ الدفترية للأصول الأخرى في وحدة توليد النقد على أساس نسبي.

٤-٦-١ الموجودات الصالحة التي يتم قياسها بالتكلفة المطافة

تأخذ الشركة بالاعتبار الأدلة على انخفاض في قيمة هذه الموجودات على المستوى الفردي والمستوى الجماعي. يتم تقدير كافة الموجودات الهامة بصورة منفردة للتحقق من وجود انخفاض. عندما يلاحظ عدم تعرّض تلك الموجودات لانخفاض في القيمة، يتم تقييمها بصورة جماعية للتحقق مما إذا كان قد حدث أي انخفاض في القيمة ولكن لم يتم تحديده. فيما يتعلق بالموجودات التي لا تكون هامة بصورة منفردة، فيتم تقييمها بصورة جماعية للتحقق من تعرّضها لانخفاض في القيمة ب بحيث يتم إجراء تقييم جماعي من خلال تجميع الموجودات التي لها خصائص مخاطر مماثلة.

عند تقدير انخفاض القيمة الجماعية، تستخدم الشركة معلومات تاريخية حول توقف الاستردادات وبلغ الخسائر المتکبدة، وتقوم بإجراء التسويفات اللازمة إذا كانت الظروف الاقتصادية والاجتماعية الراهنة تشير إلى أنه من المحتمل أن تكون الخسائر الفعلية أكبر أو أقل مما تشير إليه التجارب السابقة.

يتم الاعتراف بخسائر الإنخفاض في قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم إظهارها في حساب الإنخفاض في العماء. عندما ترى الشركة عدم وجود احتمال واقعي لاسترداد الموجودات، يتم شطب المبالغ ذات الصلة. إذا انخفض مبلغ خسائر الإنخفاض لاحقاً وأن الإنخفاض يرتبط بصورة موضوعية بحدث وقع بعد الإعتراف بالإنخفاض يتم عكس خسائر الإنخفاض المعترف بها سابقاً من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

شركة زهرة الواحة للتجارة
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 لللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبّع)

المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجع. وفي حالة المخزون المصنوع وتحت التصنيع فإن التكلفة تشمل حصة مناسبة من النفقات العامة للإنتاج وفقاً للطاقة التشغيلية العادلة. وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكديها لشراء المخزون، وتكليف الإنتاج أو التمويل والتکالیف الأخرى التي يتم تكديها من أجل إحضار المخزون إلى الموقع بحالة الراهنة. في حالة المخزون المصنوع وتحت التصنيع، تتضمن التكلفة حصة مناسبة من تكاليف الإنتاج المباشر علم، أساساً الطاقة التشغيلية العادلة.

تكون صافي القيمة القابلة للتحقيق من سعر البيع التقديرى خلال السياق الاعتبادى للأعمال بعد خصم الكلفة التقديرية للإتمام ومصروفات البيع المقدرة. يجب الاعتراف بمبليغ شطب أي تخفيض مخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقيق وكافة خسائر المخزون كمصاروفات في السنة التي حدث فيها الشطب أو تكبد المصروفات. يجب الاعتراف بمبليغ أي شطب مخزون ناتج من الزيادة في صافي القيمة القابلة للتحقيق لتخفيضه في مطلع المخزون المعترف به كمصاروفات في السنة التي حدث فيها العكس.

المذكرة

يتم الاعتراف بالشخص عندما يكون للشركة التزام قانوني أو عاقدى نتيجة لحدث سابق ومن المرجح أن يتطلب تدفق خارج للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن تقدير مبلغها بصورة موثق فيها. لا يتم الاعتراف بأشخاص لخسائر التشغيل المستقلة.

يتم تحديد المخصصات بواسطة خصم التدفقات النقية المستقبلية المتوفعة باستخدام معدل ما قبل خصم الضريبة والذي يعكس تغيرات السوق الحالية لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للألتراتامات. يتم اثبات تفاصيل الخصم ككلفة تمويل.

مناقم الماء ظفر

منافع العموم في قصيدة الأحل

يتم قيد منافع الموظفين كصيرة الأجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام للمبلغ المتوقع دفعه إذا كان على الشركة التزام قانوني أو ضمني حالى لدفع هذا المبلغ نتيجة للخدمة السابقة المقدمة بواسطة الموظف ويمكن تغطية الالتزام بمقدار مئوية

التراثات من لهم ما بعد الخدمة

تقوم الشركة بإدارة خطط منافع ما بعد الخدمة وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية. خطة منافع ما بعد الخدمة غير ممولة. يتم تقييم هذه الإلتزامات بموجب هذه الخطط من قبل خبير إكتواري مؤهل بناءً على طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. وت تكون التكاليف المتعلقة بهذه الخطط مبنية من القيمة الحالية للمنافع العائدة على أسلس متباوبي لكل سنة من سنوات الخدمة والمنافع المترتبة على هذا الإلتزام فيما يتعلق بخدمة الموظفين في السنوات السابقة.

يتم الإعتراف بتكليف الخدمة الحالية المتعلقة بمعانع ما بعد الخدمة في قائمة الأرباح أو الخسائر مباشرة بينما يتم تسجيل الإلغاء والإلتزام بمعدلات الخصم المستخدمة تكملةً تمويلية. يتم تحويل أي تغيرات في صافي الإلتزام بسبب التقييم الإكتواري والتغيرات في الافتراضات كأعادة قياس. في قائمة الدخل الشامل الآخر.

يتم الاعتراف بليرياح وخسائر اعدة القوامات الناتجة عن التسويفات السابقة والتغيرات في الافتراضات الإكتوارية في السنة التي حصلت فيها مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر.

يتم الإعتراف بالغيرات لالتزامات المنافع المحدة الناتجة من تعديلات الخطة أو تخفيضها مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر كنكافيل خدمة سابقة.

شركة زهرة الواحة للتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٤. السياسات المحاسبية الهامة (بيتم)

١٠-٤ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد والأرصدة لدى البنوك بما في ذلك السحب على المكتوف والاستثمارات ذات استحقاق أصلي ثلاثة أشهر أو أقل والمتحدة للشركة بدون آية قيود.

١١-٤ الزكاة

يتم احتساب الزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ("الهيئة") على أساس الاستحقاق. يتم تحويل مصروف الزكاة على قائمة الأرباح أو الخسائر. الفروقات، إن وجدت، والناتجة من الربوط النهائي يتم تسويتها في السنة التي تم في ее الانتهاء من الربوط.

١٢-٤ المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملات الوظيفية للشركة وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات. يتم تحويل الأصول والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية في تاريخ التقرير. بالنسبة للأصول والمطلوبات غير المالية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية يتم تحويلها إلى العملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. ويتم الاعتراف بفروقات العملات الأجنبية في الأرباح أو الخسائر.

١٣-٤ الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يتعين على الشركة أن تجنب في كل سنة ١٠٪ من صافي أرباحها كاحتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٢٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع. يتم احتساب الاحتياطي بصورة سنوية.

١٤-٤ توزيعات الأرباح

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية يصرح بتوزيعات الأرباح عند الموافقة عليها من قبل المساهمين.

١٥-٤ ربحية السهم

تقوم الشركة بعرض ربحية السهم الأساسية والمخصصة. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسم الربح أو الخسارة العائد للمساهمين على المتوسط المرجع لعدد الأسهم القائمة خلال السنة وتعديلها بالأسماء المملوكة المحافظ بها، إن وجدت.

يتم تحديد ربحية السهم المخصصة، إن وجدت بتعديل الربح أو الخسارة العائد للمساهمين والمتوسط المرجع لعدد الأسهم العامة القائمة وتعديلها بالأسماء المملوكة المحافظ بها لأثر كافة الأسهم المخصصة المحتملة.

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٤. السياسات المحاسبية الهامة (بيتم)

١٦-٤ تحقق الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات عند تحويل المخاطر والمنافع الهامة للملكية إلى العميل ويكون من المرجح استرداد العرض المستحق ويمكن تغير التكاليف ذات العلاقة وإحتمالية استرجاع البضائع بصورة موثقة، كما لم يعد هناك أي تدخل مستمر من الإدارة في شأن البضائع ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثقة. يتم قياس الإيرادات بالصافي بعد خصم المرتجعات والخصومات التجارية والخصم على الكمية.

يختلف تأكيد تحويل المخاطر والمنافع بناءً على الشروط الخاصة بكل إتفاقية مبيعات. بالنسبة لمبيعات المنتجات البلاستيكية، يحدث التحويل عادة عند تسليم المنتج إلى العميل. ومع ذلك، بالنسبة لبعض الشحنات الدولية يحدث التحويل عند تحويل البضائع على النقل ذو العلاقة في الميناء.

١٧-٤ بدل إيجار الاستثمارات العقارية

يتم الإعتراف ببدل إيجار الاستثمارات العقارية كإيرادات بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم الإعتراف بحوافز الإيجار الممنوعة كجزء لا يتجزأ من إجمالي الإيجار على مدى فترة الإيجار.

١٨-٤ الربح التشغيلي

الربح التشغيلي هو النتيجة المتحققة من الأنشطة الأساسية المستمرة للشركة التي تحقق إيرادات وكذلك الإيرادات والمصروفات الأخرى المتعلقة بالأنشطة التشغيلية. يستثنى من ربح التشغيل صافي التكاليف التمويلية والزكاة.

١٩-٤ المصروفات

مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الشركة التي تقوم بها إدارات التسويق والبيع والتوزيع. ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء تكلفة المبيعات وأعباء التسويق، كمصاريف إدارية. ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات الإدارية، عند اللزوم، على أساس معقول مع الأخذ في الاعتبار طبيعة وظروف المصروفات المشتركة.

٢٠-٤ التقارير القطاعية

قطاع الأعمال هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة بتقديم منتجات أو خدمات تعرّض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى. والتي تقاس عن طريق التقارير التي تستخدمها الإدارة التنفيذية ويشمل القطاع الجغرافي تقديم منتجات أو خدمات ضمن بيئات اقتصادية مختلفة تتعرّض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

توافق الإيضاحات عن القطاعات التشغيلية مع المعلومات التي تم مراجعتها من قبل المسؤول عن اتخاذ القرارات التشغيلية تقوم المنشأة بالإفصاح عن معلومات عن أسماء القوائم المطبقة، مثل طبيعة وتاثير أي فروقات بين القياسات المستخدمة في المعلومات عن القطاعات التي يصدر عنها تقارير وذلك القياسات المستخدمة.

٥. المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول حتى الآن

هناك عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة على السنوات التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٨ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن الشركة لم تقم بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية. وقد تم الإفصاح عن هذه المعايير وأثارها المتوقعة على القوائم المالية للشركة بإيضاحات القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

١-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي إيرادات العقود من العملاء

يؤسس المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ إطاراً شاملًا لتحديد ما إذا كان يتم الإعتراف بالإيرادات ومقدارها وتوقيت الإعتراف بها ويحل محل إرشادات الإعتراف بالإيرادات الحالية بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي ١٨، الإيرادات ومعايير المحاسبة الدولي ١١ عقود الإنشاءات وتنصيص لجنة تفسير التقارير المالية الدولية رقم ١٣ برامج ولاع العمالء.

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م مع السماح بالتطبيق المبكر. تقوم الشركة حالياً بتقدير مفصل للتأثير الناتج من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ هذا ولم يتم إلى الآن تحديد الآثار المتوقع على القوائم المالية.

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٥. المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول حتى الآن (يتبع)

١-١-٥ مبيعات البضائع

بالنسبة لمبيعات المنتجات، يتم الاعتراف بالإيرادات حالياً عند تسليم البضاعة إلى موقع العميل والتي تعتبر الوقت الذي قبل فيه العميل بـالبضاعة والمخاطر والمنافع المصاحبة لملكية البضاعة. يتم الاعتراف بالإيرادات في هذا الوقت شريطة إمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بصورة موثوقة فيها ومن المحتل استرداد المبلغ وأنه لا توجد مشاركةإدارية مستمرة للبضاعة.

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ يتم الاعتراف بالإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضاعة. بالنسبة لبعض عقود المنتجات البلاستيكية التي تم تصنيعها حسب الطلب يتحكم العميل في جميع الأعمال تحت التنفيذ حيث يتم تصنيع المنتجات. وعندما يكون الأمر كذلك، سيتم الاعتراف بالإيرادات حيث يتم تصنيع المنتجات. وسيؤدي ذلك إلى تحقيق إيرادات وبعض التكاليف المرتبطة بها يتم الاعتراف بهذه العقود في وقت أسبق من الوقت الحالي، أي قبل تسليم البضائع إلى موقع العميل.

بالنسبة لبعض العقود التي تسمح للعميل برجاء صرف، يتم الاعتراف بالإيرادات حالياً عندما يتم إجراء تغيير مقول للعائدات شريطة استيفاء جميع الشروط الأخرى لإثبات الإيرادات. في حال لم يكن بالإمكان عمل تقييم مقول يتم تأجيل إثبات الإيرادات إلى حين انتهاء فترة العائد أو إجراء تغيير مقول للعائد.

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ سوف يتم الاعتراف بالإيرادات لهذه العقود بالقدر الذي يتحمل معه عدم حدوث عكس كبير في مبلغ الإيرادات المترافق معها. ونتيجة لذلك ستقوم الشركة بتطبيق كافة متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ لل فترة المعروضة ولن تقوم الشركة بتعديل قوائمها المالية لفترات المقارنة المعروضة.

٢-١-٥ التحول

تخطط الشركة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي في قوائمها المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بطريقة تقييم الآخر المترافق. ونتيجة لذلك ستقوم الشركة بتطبيق كافة متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ لل فترة المعروضة ولن تقوم الشركة بتعديل قوائمها المالية لفترات المقارنة المعروضة.

تخطط الشركة لاستخدام الوسائل العملية للعقود المكتملة. هذا يعني أن العقود المكتملة التي بدأت وإنهت في نفس فترة المقارنة وكذلك العقود المكتملة في بداية أسبق فترة معروضة لا يتم تعديلاً.

٢-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ – الأدوات المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو ٢٠١٤م النسخة النهائية من المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ للأدوات المالية.

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م مع السماح بالتطبيق المبكر.

إن الآخر الفعلى لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على القوائم المالية للشركة في سنة ٢٠١٨م غير معروف ولا يمكن تقديره بشكل موثوق لأنه سيكون معتمدًا على الأدوات المالية التي تحفظ بها الشركة والظروف الاقتصادية في ذلك الوقت وكذلك الأحكام والتقديرات المحاسبية التي يتم وضعها في المستقبل. سيطلب المعيار الجديد من الشركة تعديل عملياتها المحاسبية والرقابة الداخلية المتعلقة بمتغير الأدوات المالية، وهذه التغيرات لم تستكمل حتى الآن.

٢-٢-٥ التصنيف – الأصول المالية

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ طريقة تصنيف وقياس جديدة للأصول المالية تعكس نموج الأعمال الذي تدار به الأصول وخصائص تدفقاتها النقية.

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ثلاثة فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية وهي: الأصول المالية التي تقام بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يستبعد هذا المعيار فئات معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الحالية للأصول المحافظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والسلف والمتأخر للبيع.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، فإن الممتلكات الدمجية في العقود التي يكون فيها المضيف هي أصل مالي ضمن نطاق المعيار لا يتم تقسيمها. وبخلاف ذلك، يتم تقييم الأداء المالي المختلفة لكل للتصنيف.

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٥. المعايير الصادرة وغير سارية المفعول حتى الآن (يتم)

٦-٢-٥ الانخفاض في القيمة - الأصول المالية

يسجل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ نموذج "الخسارة المتبدلة" في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". وهذا يتطلب تغييراً كبيراً بشأن كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والتي سيتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح.

سيتم تطبيق النموذج الجديد للانخفاض في القيمة على الأصول المالية التي تقلص بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر باستثناء الاستثمارات في أدوات الملكية.

وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، يتم قياس مخصصات الخسارة بحدى الأمين التالية:

ـ الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. تنتهي هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن احداث التغير في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

ـ الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. هي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتهي عن جميع احداث التغير في السداد على مدار عمر المتوقع للادة المالية.

بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يطبققياس إذا أزدادت المخاطر الائتمانية للأصول الائتمانية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولي لها، ويطبققياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً إذا لم تزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير. يمكن للشركة أن تفترض أن المخاطر الائتمانية على أداء مالية لم تزداد - بشكل كبير - منذ الاعتراف الأولي لها إذا تم تحديد أن الأداة المالية لديها مخاطر ائتمانية متخصصة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر يطبق دائماً للضم المدينة التجارية وأصول العقود دون وجود غصر تمويلي جوهري، بحيث يمكن للشركة أن تختر تطبيق هذه السياسة أيضاً للضم المدينة التجارية مع وجود عنصر تمويلي جوهري.

تعتقد الشركة باحتساب زيادة خسائر الانخفاض في القيمة وبيان تصبح أكثر تقبلاً للأصول في نطاق نموذج الانخفاض في القيمة للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

تقوم الشركة حالياً بتحقيق مفصل للأثر الناتج من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ هذا ولم يتم إلى الآن تحديد أثر متوقع يمكن تقديره بشكل معقول على القوائم المالية.

٦-٢-٥ الإفصاحات

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ إفصاحات جديدة واسعة خاصة فيما يتعلق بالمحاسبة عن التحوط ومخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة. تضمن التقييم البيني للشركة تحليل للتعرف على حجم التباين في البيانات قبل العمليات الحالية وتخطط الشركة لتنفيذ التغيرات في النظام والضوابط التي تعتقد أنها ستكون ضرورية لأخذ المعلومات المطلوبة.

٦-٢-٥ التحول

سيتم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي باثر رجعى باستثناء ما يلى:

ـ تخطط الشركة للاستفادة من الاعفاء الذي يسمح لها بعدم تعديل معلومات المقارنة لفترات السابقة فيما يتعلق بتصنيف وقياس التغيرات (بما فيها الانخفاض في القيمة). سيتم الاعتراف بالفرقوات في القيم الدفترية للأصول المالية والمطلوبات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ عادة في الأرباح المبنية والاحتياطيات كما في ١ يناير ٢٠١٨م.

ـ يجب تطبيق التقييمات التالية على أساس الحقائق والظروف القائمة في تاريخ التطبيق الأولي:

- ـ تحديد نموذج الأعمال ضمن الأصول المالية التي يتم الاحتفاظ بها.

ـ تصنيف وإلغاء التصنيفات السابقة لبعض الأصول المالية والمطلوبات المالية والتي تقلص بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٥. المعايير الصادرة وغير سارية المفعول حتى الآن (يتب)

٤-٥ المعيل الدولي للتقرير المالي ١٦ - عقود الإيجار

يقدم المعيل الدولي للتقرير المالي ١٦ للمستأجرين نموذج واحد لاحتساب عقود الإيجار في قائمة المركز المالي. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد نفقات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لمقدار الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة الاحتساب المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي وعقود إيجار تشغيلي.

يحل المعيل الدولي للتقرير المالي ١٦ محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي ١٧ عقود الإيجار، والتفسير الدولي ٤ تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة ١٥ عقود الإيجار التشغيلي -الحوافر، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة ٢٧ تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.

إن هذا المعيار يسري مفعوله على القرارات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ مع السماح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق المعيل الدولي للتقرير المالي ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء في أو قبل تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.

تقوم الشركة حالياً بتقييم مفصل للتأثير الناتج من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ هذا ولم يتم إلى الآن تحديد أثر متوقع يمكن تغييره بشكل معقول على القوائم المالية.

٤-٦-٥ التحول

يمكن للشركة بصفتها كمستأجر أن تطبق المعيار باستخدام:

» منهاج باشر رجعي.

» منهاج باشر رجعي معدل بوسيلة عملية اختيارية.

يطبق المستأجر الخيار باستمرار على جميع عقوده. تخطط الشركة حالياً تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ بشكل مبدئي من ١ يناير ٢٠١٩ م، لم تتم الشركة حتى الآن بتحديد منهاج الذي سوف تقوم بتطبيقه.

لا يتغير على الشركة بصفتها كموجر القيام بأي تعديلات على عقود الإيجار التي تكون فيها كموجر إلا إذا كانت كموجر وسيط في عقد إيجار من الباطن.

لم تتم الشركة بتحديد أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على أصولها ومطلوباتها المسجلة. يعتمد الآثار المحددة، من ضمن أمور أخرى، على طريقة التحول المختارة ومدى استخدام الشركة للوسيلة العملية واعفاءات الاعتراف بالإضافة إلى أي عقود إيجار إضافية تقوم الشركة بإبرامها.

٤-٦ التعديلات الأخرى

لا يتوقع أن يكون للمعايير الجديدة أو المعدلة الواردة أدناه تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة:

» التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (دورة ٢٠١٤ - ٢٠١٦) تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨.

» تصنيف وقياس الدفع على أساس السهم (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٢).

» التعديلات على تعوييلات الاستثمارات العقارية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤.

» بيع أو مساهمة الأصول بين مستأجر ما وشركه الرمزية أو المشروع المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨).

» لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٢ معلمات العملة الأجنبية والدراسة المسبقة.

» لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٣ عدم التيقن من معالجات ضريبة الدخل.

شركة زهرة الواحة للتجارة
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٦. توضيح التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية

تم تطبيق السياسات المحاسبية المعينة في إيضاح ٤ عند إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، والمعلومات المقارنة المعروضة في هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وكذلك في إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحي وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٦ م (تاريخ التحول للشركة).

عند إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحي وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، قللت الشركة بتعديل المبالغ المدرجة سابقاً في القوائم المالية المعدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. فيما يلي الجداول والإيضاحات التي تبين الآثار على المركز المالي والأداء المالي والتفصيات النتية للشركة نتيجة التحول من تطبيق المبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية.

٦-١. تسوية قائمة المركز المالي

وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (تم عرضها غير مراجعة)	إعادة التقويم	وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	إيضاح	كما في ١ يناير ٢٠١٦ م
الأصول				
١٢٨,٥٧٩٤٢	(٢,٥٧,٨٧٢)	١٣٠,٥٦٥,٨١٤	١-١-٧	ستوكات وألات ومعدات
٢,٥٠,٠٠٠	٢,٥٠,٠٠٠	--	١-١-٧	استثمارات عقارية
٧,٨٧٢	٧,٨٧٢	--	١-١-٧	أصول غير ملموسة
<u>١٣٠,٥٦٥,٨١٤</u>	<u>--</u>	<u>١٣٠,٥٦٥,٨١٤</u>		الأصول غير المدرولة
نسم مدينة تجارية				
٥٨,٦٧٥,٤٠١	--	٥٨,٦٧٥,٤٠١		مذكرة مقتمية واصول متدولة أخرى
٥,٦٤١,٠٢٧	--	٥,٦٤١,٠٢٧		مخزون
١٠,٢١٢,١٩٠	--	١٠,٢١٢,١٩٠		نقد وما في حكمه
١٢,٣٠٠,٨١٥	--	١٢,٣٠٠,٨١٥		الأصول المتدولة
<u>٨٦,٧٢٩,٤٣٣</u>	<u>--</u>	<u>٨٦,٧٢٩,٤٣٣</u>		اجمالي الأصول
<u>٢١٧,٢٩٥,٢٤٧</u>	<u>--</u>	<u>٢١٧,٢٩٥,٢٤٧</u>		
حقوق الملكية				
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	--	٥٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٣٩,٠٨١,٧٦٣	--	٣٩,٠٨١,٧٦٣		أرباح مبدأة
<u>٨٩,٠٨١,٧٦٣</u>	<u>--</u>	<u>٨٩,٠٨١,٧٦٣</u>		اجمالي حقوق الملكية
المطلوبات				
٦٢,٢٨٢,٨٠٤	--	٦٤,٢٨٢,٨٠٤		قرض قصيرة الأجل
٢٠٧,٨٧٠	--	٢٠٧,٨٧٠		قرض طويلة الأجل
<u>٦٤,٤٩٠,٦٧٤</u>	<u>--</u>	<u>٦٤,٤٩٠,٦٧٤</u>		التزامات مزايا الموظفين
قرض قصيرة الأجل				
٢٢,١٦١,٨٦٢	--	٢٢,١٦١,٨٦٢		قرض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٣٤,٥٢٢,١٢٨	--	٣٤,٥٤٢,١٢٨		نسم دائنة تجارية
٤,٧٧١,٥٥٥	--	٤,٧٧١,٥٥٥		مصاريفات مستحقة ونسم دائنة أخرى
٦٨٥,١٠٧	--	٦٨٥,١٠٧		نخصص الزكاة
١,٥٦٢,١٥٨	--	١,٥٦٢,١٥٨		المطلوبات المتدولة
<u>٦٣,٧٢٢,٨١٠</u>	<u>--</u>	<u>٦٣,٧٢٢,٨١٠</u>		اجمالي المطلوبات
<u>١٢٨,٢١٣,٤٨٤</u>	<u>--</u>	<u>١٢٨,٢١٣,٤٨٤</u>		اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
<u>٢١٧,٢٩٥,٢٤٧</u>	<u>--</u>	<u>٢١٧,٢٩٥,٢٤٧</u>		

شركة زهرة الواحة للتجارة
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
 (ريال سعودي)

٦. توضيح التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (يتبع)

٢-١ تسوية قائمة المركز المالي (يتبع)

وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (تم عرضها غير مراجعة)	إعادة التقويم	وفقاً للمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	الأصول
٢٢٦,٩٥٤,٩٥٦	(٢,٥١٨,٠١٨)	٢٢٩,٤٧٠,٩٧٤	١-١٧		ممتلكات وألات ومعدات
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	--			استثمارات عقارية
١٨,٠١٨	١٨,٠١٨	--	١-١٧		أصول غير ملموسة
<u>٢٢٩,٤٧٠,٩٧٤</u>	<u>--</u>	<u>٢٢٩,٤٧٠,٩٧٤</u>			الأصول غير المتداولة
٧٩,٠٨١,٦٦٣	--	٧٩,٠٨١,٦٦٣			نفء مدينة تجارية
١٤,١٤٩,٣٠٦	--	١٤,١٤٩,٣٠٦			مدفوعات مقدمة وأصول متداولة أخرى
٣٠,٥٥٤,١٢٠	--	٣٠,٥٥٤,١٢٠			مخزون
٣٧,٣٢٣,٣٥٠	--	٣٧,٣٢٣,٣٥٠			نقد وما في حكمه
١٦١,١٠٨,٤٣٩	--	١٦١,١٠٨,٤٣٩			الأصول المتداولة
<u>٣٩٠,٥٧٩,٤١٣</u>	<u>--</u>	<u>٣٩٠,٥٧٩,٤١٣</u>			اجمالي الأصول
					حقوق الملكية
٥٠,٠٠٠,٠٠	--	٥٠,٠٠٠,٠٠			رأس المال
٣٠,٠٠٠,٠٠	--	٣٠,٠٠٠,٠٠			زيادة رأس المال المقترحة
٥,٦١٣,٤٨١	--	٥,٦١٣,٤٨١			احتياطي النظامي
٥٦,٦٧٣,٩٧٨	--	٥٦,٦٧٣,٩٧٨			أرباح مبقة
<u>١٤٢,٢٨٧,٢٥٩</u>	<u>--</u>	<u>١٤٢,٢٨٧,٢٥٩</u>			اجمالي حقوق الملكية
					المطلوبات
١,٠٣,١٩١,٩٤٨	--	١,٠٣,١٩١,٩٤٨			قرض طويلة الأجل
٣٣٢,١٨٨	--	٣٣٢,١٨٨			التزامات مزايا الموظفين
<u>١,٣٥٢٤,١٣٦</u>	<u>--</u>	<u>١,٣٥٢٤,١٣٦</u>			المطلوبات غير المتداولة
٤٣,٨٣١,٢٠٦	--	٤٣,٨٣١,٢٠٦			قرض مصيرة الأجل
٨٢,١٠٩,٩٧٠	--	٨٢,١٠٩,٩٧٠			قرض طويلة الأجل سالف ذكره المتداول
١٨,٢٧٨,٩٢٣	--	١٨,٢٧٨,٩٢٣			نفء دائنة تجارية
٦٤٧,٣٣٨	--	٦٤٧,٣٣٨			مصرفوفات مستحقة وطلبات متداولة أخرى
١,٩٢٠,٥٨١	--	١,٩٢٠,٥٨١			مخصص الزكاة
<u>١٤٤,٧٦٨,٠١٨</u>	<u>--</u>	<u>١٤٤,٧٦٨,٠١٨</u>			المطلوبات المتداولة
٢٤٨,٢٩٢,١٥٤	--	٢٤٨,٢٩٢,١٥٤			اجمالي المطلوبات
<u>٣٩٠,٥٧٩,٤١٣</u>	<u>--</u>	<u>٣٩٠,٥٧٩,٤١٣</u>			اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

شركة زهرة الواحة للتجارة
 (شركة مساهمة سعودية)
 اوضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
 (ريال سعودي)

٦. توضيح التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (يتبع)
 ٦-١ تسوية قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م			
وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (تم عرضها غير مراجعة)	إعادة تدوير	وفقاً للمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	
٣١٩,٢١١,٠٧٢	--	٣١٩,٢١١,٠٧٢	العمليات المستمرة
(٢٣٩,١١٨,٣٦٢)	--	(٢٣٩,١١٨,٣٦٢)	الأيرادات
٨٠,٠٩٢,٧١٠		٨٠,٠٩٢,٧١٠	تكلفة المبيعات
(٧,٠٣٩,٦٠٩)	--	(٧,٠٣٩,٦٠٩)	مجمل الربح
(٥,٤١٨,٦٨٢)	--	(٥,٤١٨,٦٨٢)	صروفات بيع وتوزيع
(٣,٤٠٦,٢٨٧)	--	(٣,٤٠٦,٢٨٧)	صروفات إدارية
٦٤,٢٢٨,١٣٢		٦٤,٢٢٨,١٣٢	صروفات تشغيلية أخرى
(٩,٣٠٩,٠٨٩)	--	(٩,٣٠٩,٠٨٩)	ربح قبل الزكاة
٥٤,٩١٩,٠٤٣	--	٥٤,٩١٩,٠٤٣	نفاذ تمويلية
(١,٧١٣,٥٤٧)	--	(١,٧١٣,٥٤٧)	الرकأة
٥٣,٢٠٥,٤٩٦	--	٥٣,٢٠٥,٤٩٦	الربح
--	--	--	الدخل الشامل الآخر
٥٣,٢٠٥,٤٩٦	--	٥٣,٢٠٥,٤٩٦	اجمالي الدخل الشامل
٣,٥٥	--	٣,٥٥	ربحية السهم الأساسية (ريال سعودي)
٣,٥٥	--	٣,٥٥	ربحية السهم المخضبة (ريال سعودي)

**شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)**

٦. توضيح التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (بموجبة)

٦-١ تسوية قائمة التغيرات في حقوق الملكية

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	
٨٩,٠٨١,٧٦٣	١٤٢,٢٨٧,٢٥٩	(جمالي حقوق الملكية وفقاً للمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية
-	--	
٨٩,٠٨١,٧٦٣	١٤٢,٢٨٧,٢٥٩	اجمالي حقوق الملكية طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

٧. إيضاحات حول التسويات

٧-١ تسويات التحول

١-١-٧ تم إعادة تصنيف برامج الحاسب الآلي بقيمتها الدفترية البالغة ٧,٨٧٢ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م وبلغ ١٨,٠١٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م من الممتلكات والألات والمعدات.

٢-١-٧ تم إعادة تصنيف الاستثمار العقاري بقيمه الدفترية البالغة ٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م وبلغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م من الممتلكات والألات والمعدات.

٧-٢ أثر التحول على التدفقات النقدية

إن التغيرات في قائمة التدفقات النقدية تتعلق بتصنيف بنود القوائم المالية التي تتطلب عرضاً أكثر عدالة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لقائمة المركز المالي وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المعروضة كجامعة وفقاً للمبادئ المحاسبية المعترف عليها في المملكة العربية السعودية. ونتيجة لذلك، تم إضافة بنود إضافية لقائمة التدفقات النقدية المعدة بموجب المبادئ المحاسبية المعترف عليها في المملكة العربية السعودية.

شركة زهرة الواحة للمتجرة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(بيان سعوي (٦))

ممتلكات وألات ومعدات

شركة زهرة الواحة للتجارة
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
 (ريال سعودي)

٨. ممتلكات وألات ومعدات (بـ*)

- (*) يتضمن بند ممتلكات وألات ومعدات أرض بمبلغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ تم تحويلها من بند استثمارات عقارية بعدها أوقفت الشركة عقد الإيجار الخاص بقطعة الأرض المدرجة في الاستثمار العقاري لإعادة استخدامها لزيادة القدرة التخزينية للمصنع.

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(تم عرضها غير مراجعة)	(تم عرضها غير مراجعة)	(تم عرضها غير مراجعة)
٦٠,٢٧٥,٤٠١	٨٣,٤٨١,٦٦٣	١٢٦,٨٩٤,٨٤٩
--	--	٨,٦١٩,٢٦٤
٦٠,٢٧٥,٤٠١	٨٣,٤٨١,٦٦٣	١٣٥,٥١٤,١١٣
(١,٦٠٠,٠٠٠)	(٤,٤٠٠,٠٠٠)	(٧,٢٥٠,٠٠٠)
٥٨,٦٧٥,٤٠١	٧٩,٠٨١,٦٦٣	١٢٨,٣٦٤,١١٣

٩. ذمم مدينة تجارية

ذمم المدينة التجارية
 مستحق من أطراف ذات علاقة

بخصم الأضمحلل في الذمم المدينة التجارية

فيما يلي الحركة في اضمحلل الذمم المدينة التجارية:

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(تم عرضها غير مراجعة)	(تم عرضها غير مراجعة)	(تم عرضها غير مراجعة)
٤٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠	٤,٤٠٠,٠٠٠
١,٢٠٠,٠٠٠	٢,٨٠٠,٠٠٠	٢,٨٥٠,٠٠٠
٩,٦٠٠,٠٠٠	٢,٤٠٠,٠٠٠	٧,٢٥٠,٠٠٠

تم إبراج المعلومات حول تعرض الشركة لمخاطر الائتمان والسوق بما في ذلك أعبار الذمم المدينة التجارية في ابْسَاح ٢-٢-٢٥

١٠. مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(تم عرضها غير مراجعة)	(تم عرضها غير مراجعة)	(تم عرضها غير مراجعة)
٣,٨١٠,١٩٢	١٣,٤١٧,٣٣٢	١,٧١٧,٨٠٧
١,٩٨٤,٢٩٥	٦٧٧,٨٦٠	٦٤٠,٣٥٨
٨٠٠,٩٩٠	--	--
٤٥,٦٥٠	٦٤,١١٣	٢٨,٦٥٠
٥,٩٤١,٠٢٧	١٤,١٤٩,٣٠٦	٤,٣٨٦,٨١٥

١١. مخزون

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(تم عرضها غير مراجعة)	(تم عرضها غير مراجعة)	(تم عرضها غير مراجعة)
٨,٢٥٨,٢٩٠	٢١,٩٤٢,١٣٥	١٩,٩٧٤,٢٠٦
٣,٦٦٣,٢٣٦	١١,٦١٩,٧٥١	١٠,٣٨٥,٤٦٣
١٦٤,٢٢٦	١,٥٠٠,٦٩٤	١٨٠,٣٨٣
١٢٠,٨٥٥,٧٥٢	٣٥,٠٦٢,٥٨٠	٣٠,٥٤٠,٠٥٢
(١,٨٧٣,٥٦٢)	(٤,٥٠٨,٤٦٠)	(٩٨١,٠٠٥)
١٠,٢١٢,١٩٠	٣٤,٥٥٤,١٢٠	٢٩,٥٥٩,٠٤٧

بخصم:
 مخصص مخزون بطيء الحركة

فيما يلي الحركة في مخصص مخزون بطيء الحركة:

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(تم عرضها غير مراجعة)	(تم عرضها غير مراجعة)	(تم عرضها غير مراجعة)
٢٢٠,٧١٨	١,٨٧٣,٥٦٢	٤,٥٠٨,٤٦٠
١,٦٤٢,٨٤٤	٢,٦٣٤,٨٩٨	--
--	--	(٣,٥٢٧,٤٥٥)
١,٨٧٣,٥٦٢	٤,٥٠٨,٤٦٠	٩٨١,٠٠٥

الرصيد في بداية السنة
 المكون خلال السنة
 المستخدم خلال السنة
 الرصيد في نهاية السنة

شركة زهرة الواحة للتجارة
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
 (ريال سعودي)

١٢. رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بلغ رأس مال الشركة الم المصر به والمصدر والمدفوع بالكامل ١٥٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م: ٥٠ مليون ريال سعودي) مقسم إلى ١٥ مليون سهم عادي (٢٠١٦ م: ٥ مليون سهم عادي) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٢٠١٦ م: ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد).

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وافق مساهمي الشركة على زيادة رأس مال الشركة من ٥٠ مليون ريال سعودي إلى ٨٠ مليون ريال سعودي من خلال تحويل من الأرباح المتبقاة.

وافق مساهمي الشركة في ١٦ مايو ٢٠١٧ م على زيادة رأس مال الشركة من ٨٠ مليون ريال سعودي إلى ١٥٠ مليون ريال سعودي من خلال تحويل مبلغ ٥٦ مليون ريال سعودي من الاحتياطي النظامي ومبلاع ٤٤٤ مليون ريال سعودي من الأرباح المتبقاة.

١٣. احتياطيات أخرى

يتمثل مبلغ ٣٨,٩٢٥ في خسائر إعادة قياس التزامات مزايا الموظفين.

١٤. مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى

١ يناير ٢٠١٦ م (تم عرضها غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (تم عرضها غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
٣٦٥,٤٤٥	٣٤٥,٧٢٢	٤٨٣,٤٥٢	مصاروفات مستحقة
٨٠,٩٥٥	١٢٨,٤٣٢	١٧٩,٦٨٨	مخصص تذاكر السفر
١٠٤,٢٨٢	١٢٠,٣٨٨	١٧٢,٩٩٨	مخصص اجازات
١٣٥,٥٢٥	٤٦,٧٩٥	٣٦,٨٤٣	عملاء دفعات مقدمة
-	٦,٠٠١	٦,٠٠٠	أخرى
٢٨٥,١٠٧	٦٢٧,٣٣٨	٨٧٨,٧٨١	

١٥. القروض

أ) قروض قصيرة الأجل

١ يناير ٢٠١٦ م (تم عرضها غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (تم عرضها غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٢٢,١٦١,٨٦٢	٤١,٨٣١,٢٠٦	٤٠,١٤١,٣٧٤
٢٢,١٦١,٨٦٢	٤١,٨٣١,٢٠٦	٤٠,١٤١,٣٧٤

(*) يتم استخدام هذه القروض بشكل رئيسي لتمويل متطلبات رأس المال العامل للشركة

ب) قروض طويلة الأجل

١ يناير ٢٠١٦ م (تم عرضها غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (تم عرضها غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٩٤,٢٢١,٢٧٢	١٩٠,٠٧٦,٨٠٨	٨٩,٦٩٣,٢١٥
١٤,٦٣٠,٠٠٠	١٢,٨٤٤,٠٠٠	٨٧,٢٦٢,٠٠٠
١٠٨,٨٥١,٢٧٢	٢٠,٢,٩٢٠,٨٠٨	١٧٦,٩٥٥,٢١٥
(١٠٠,١٢٦,٣٤٠)	(١٧,٦٩٨,٨٩٠)	(١٥,٠٥٤,٦١١)
٩٨,٨٢٤,٩٣٢	١٨٥,٣٠١,٩١٨	١٦١,٩٠٠,٦٠٤
٦٦,٢٨٢,٨٠٤	١٠٣,١٩١,٩٤٨	١٣٦,٠٤٢,٢٨٥
٣٤,٥٤٤,١٢٨	٨٢,١,٩,٩٧٠	٤٥,٨٥٨,٢١٩
٩٨,٨٢٤,٩٣٢	١٨٥,٣٠١,٩١٨	١٦١,٩٠٠,٦٠٤

تم عرضها في قلمة المركز المالي كما يلى:
 الجزء الغير متداول تحت المطلوبات الغير متداولة
 الجزء المتداول تحت المطلوبات المتداولة

إن قرض صندوق التنمية الصناعية مضمون مقابل أراضي ومباني ومعدات للشركة بلغت صافي قيمتها الدفترية ١٥٢,٩١٥,٢٨٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٢٢,١٩٣,٢٧٢) وتستحق السداد خلال فترة من ١ إلى ٥ سنوات.

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

١٥. الفروض (بيجع)

اتفاقيات التسهيلات البنكية

حصلت الشركة على تسهيلات إئتمانية من بنوك محلية وقرصنة طويلة وقصيرة الأجل واعتمادات مستندية بقيمة تمويلي يبلغ ٣٠٩,٧ مليون ريال سعودي وتم الحصول على هذه التسهيلات تحت اتفاقيات مراقبة وتورق وذلك لتمويل رأس المال العامل وبعض التوسعات ومتطلبات الفحقات الرأسمالية. تبلغ التسهيلات غير المستخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ١٩٥,٤ مليون ريال سعودي. إن اتفاقيات التسهيلات الإئتمانية مضمونة بسندات لأمر من قبل المساهمين. تحمل التسهيلات رسوم مالية على أسعار السوق السائدة بالسيور زاندا الهاشم على النحو المحدد في اتفاقيات التسهيلات التي تتراوح بين (٢,٧٥ - ٢٪). تستعمل اتفاقيات التسهيلات على تعهدات تفيد، من بين أمور أخرى، توزيع الأرباح، وتنطوي حد أدنى من القيمة الصافية وبعض النسب المالية التي يجب الاحتفاظ بها وفقاً لذلك.

حصلت الشركة على تسهيلات إئتمانية من صندوق التنمية الصناعية السعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م بمبلغ ٧٨,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ١٦,٨ مليون ريال سعودي) وذلك مقابل أصول مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي بلغت صافي قيمتها الدفترية ١٥٢,٩ مليون ريال سعودي.

١٦. التزامات مزايا الموظفين

(أ) التوصيف العام لخطط المنافع المحددة للموظفين

تللزم الشركة بسداد مزايا نهاية الخدمة (خطط المنافع المحددة) طبقاً لقانون العمل السعودي. تتمثل مزايا نهاية الخدمة في نصف مرتب آخر شهر في أول خمسة سنوات من الخدمة بما في ذلك أجزاء السنة بالإضافة إلى مرتب آخر شهر بالكامل مقابل كل سنة متبقة، لاحقة في الخدمة بما في ذلك أجزاء السنة. وتطبق عوامل الاستحقاق في حالات الاستحقاق. مكافأة نهاية الخدمة غير ممولة.

ب) منهجة التقىيم والافتراضات الرئيسية للدراسة الإكتوارية
وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "مزايا الموظفين" تم استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لتحديد التزامات الخطة. وبموجب هذه الطريقة تحسب التكلفة المتوقعة للمنفعة لكل استحقاق يستحقه أعضاء الخطة الذين هم في الخدمة. تعتقد التكلفة المتوقعة للمنفعة الأهلية وطول مدة الخدمة في تاريخ التقىيم ويتم احتساب المكافأة على أساس آخر راتب يتوقع أن يستلمه الموظف في سن التقاعد. إن التزامات الخطة هي القيمة الإكتوارية الحالية للمزايا المستحقة لجميع الموظفين الذين هم على رأس عملهم في تاريخ التقىيم

ووفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩، يجب أن تكون الافتراضات الإكتوارية غير متحيزة ومتواقة مع بعضها البعض. إن الافتراضات هي أفضل تقديرات الشركة للمتغيرات التي ستحدد التكلفة النهائية لتقديم التكلفة النهائية لمزايا الموظفين.

تقوم الشركة بتشغيل خطط استحقاقات ما بعد التوظيف طبقاً لقانون العمل في المملكة العربية السعودية. ولا يتم تمويل خطط استحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة.

١٦١. الحركة في إلتزام مزايا الموظفين

يوضح الجدول التالي تسوية من الأرصدة الإفتتاحية إلى الأرصدة الختامية للالتزام المزايا المحددة:

١٢٥,٧٥٢	٢٠٧,٨٧٠	٣٣٢,١٨٨	الرصيد في بداية السنة
٨٢,١١٨	١٢٤,٣١٨	٣٥٢,٨١٥	المدرج في الأرباح أو الخسائر
-	-	٢٨,٩٢٥	تكلفة الخدمة الحالية
٢٠٧,٨٧٠	٣٣٢,١٨٨	٧٢٣,٩٢٨	الدرج ضمن النخل الشامل
			خسائر إعادة التقييم
			للتزامات مزايا الموظفين

شركة زهرة الواحة للتجارة
 (شركة مساهمة سعودية)
 اوضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
 (ريال سعودي)

١٦. التزامات مزايا الموظفين (يتبع)

٢-١٦ الإفتراضات الإكتوارية

فيما يلى الإفتراضات الإكتوارية الرئيسية في تاريخ التقرير (معبّر عنها كمتوسط مرجح):

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (تم عرضها غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (تم عرضها غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م معدل الخصم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م المتوسط المُستقبلي في الرواتب
٪٤,٥٠	٪٤,٥٠	٪٤,٥٠	٪٥,٥٠
٪٥,٥٠	٪٥,٥٠		

تستند الإفتراضات فيما يتعلق بالوفيات في المستقبل على الإحصائيات المنشورة وجداول الوفيات.

٣-١٦ تحليل الحساسية

التغيرات الممكنة بصورة معقولة في تاريخ التقرير لإحدى الإفتراضات الإكتوارية ذات العلاقة مع إفتراضبقاء الإفتراضات الأخرى ثابتة قد تؤثر على التزامات المزايا المحددة بالبيانات التالية المبنية أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (تم عرضها غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م النقص	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م الزيادة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م النقص	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م الزيادة
(٥٦٤,٣٢٤)	(٤٢٨,٣١٩)	(٤٢٨,٣١٩)	(٨٤١,٩٧٤)	(٦٣٥,٩١٥)
(٤٢٨,٣١٩)	(٥٦٤,٧٧٧)	(٥٦٤,٧٧٧)	(٨٣٩,٦١٩)	(٦٢٥,٩١٥)

معدل الخصم (تغير بنسبة ٪١)
 معدل النمو المستقبلي في الرواتب (تغير بنسبة ٪١)

على الرغم من أن التحليل لا يأخذ في الحسبان التوزيع الكامل للتفاوتات التقديمة المتوقعة بموجب الخطة، إلا أنه يوفر تقديرًا تقريريًّا لحساسية الإفتراضات المبنية.

١٧. مخصص الزكاة

تم إحتساب مخصص الزكاة للسنة الحالية كما يلى:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (تم عرضها غير مراجعة)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	حقوق الملكية والمخصصات الافتتاحية والتسويات الأخرى القيمة الدفترية للأصول طويلة الأجل
٢٣٦,١٥٩,٤٢٥	٢٤٨,٨٣٨,٤٠٥	
(٢٢٩,٤٧٠,٩٧٥)	(٢٢٣,٧٨٩,١٤٠)	
٦,٦٨٨,٤٥٠	٢٥,١٤٩,٢٦٥	
٦١,٨٥٣,٤١٩	٤٦,٥٥٤,٤١٩	
٦٨,٥٤١,٨٦٩	٧١,٦٠٣,٦٨٤	

الربع الضريبي للسنة
 وعاء الزكاة
 الحركة في مخصص الزكاة خلال السنة كما يلى:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (تم عرضها غير مراجعة)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	الرصيد في بداية السنة المكون خلال السنة المدفوع خلال السنة الرصيد في نهاية السنة
١,٥٦٢,١٥٨	١,٩٢٠,٥٨١	
١,٧١٣,٥٤٧	١,٥٢٨,٣٥٠	
(١,٣٥٥,١٢٤)	(١,٦٥٨,٨٣٩)	
١,٩٢٠,٥٨١	١,٧٩٠,٠٩٢	

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

شركة زهرة الواحة للتجارة
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
 (ريال سعودي)

١٨. تكلفة المبيعات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (تم عرضها غير مراجعة)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
٢٠,٦٣٨٧,٨١٦	٢٩٩,٨٦١,٣٣٥	مواد خام
١٥,٧١٢,٩٨٢	٢٢,٠٤٥,١٧٧	استهلاك
٦,٧٩٤,٣٦٢	١١,٢٤٦,٣٥٦	كهرباء
٤,٥٨٥,٤٧٠	٦,١٧٩,٢٥٣	رواتب وتكاليف متعلقة بها
٥,٦٢٦,٧٣٢	٥,١٢٢,١٥٠	أخرى
٢٣٩,١١٨,٣٦٢	٣٤٤,٤٥٤,٢٧١	

١٩. مصاريف بيع وتوزيع

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (تم عرضها غير مراجعة)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
٥,٥٢٣,٩٢٨	٧,٢٤٤,٥٠٠	مصاريف نقل
٦٠٤,٦٢٥	٧٩٥,٠٠٠	عمولات بيعية
٧١٧,٤٥٨	٧٥٢,٢٥١	رواتب وأجور
٣٨,٦١٩	٣٧,٢٤٨	أهلak أصول ثابتة
١٥٤,٩٧٩	٣٣٣,٧٧٤	مصاريف أخرى
٧٠,٣٩,٦٠٩	٩,١٦٢,٧٧٣	

٢٠. مصاريف إدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (تم عرضها غير مراجعة)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
٤٠٥,٧٤٧	١,٥٨٣,٦٠٠	أجور مهنية
٨٣٩,٨٤٥	١,١٨٢,٨٢٩	رواتب وأجور
١٥٨,٣٦٤	٤٨٣,٥٢٨	بضاعة تالفة غير اعتيادية
١,٠٢٨,٦٦٢	٤٨٢,٦٠٩	مصاريف أخرى
٢,٨١٠,٠٠٠	٢,٨٥٠,٠٠٠	اضمحلال الذم المدينة
١٨٦,٠٦٤	٢١٥,٧٨١	أهلak الأصول الثابتة
--	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	مخصص لتفويت الغرض منه*
٥,٤١٨,٦٨٢	٤,٧٩٨,٣٤٧	

(*) يمثل هذا المبلغ مخصص مخزون قطع الغيار الذي تم رده خلال السنة لانتقاء الفرض منه.

٢١. مصاريف تشغيلية أخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (تم عرضها غير مراجعة)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
(٣,٥٠٤,٦٥٥)	-	مصاريف مصنع الكرتون
٩٨,٣٦٨	(٩٢,٠١١)	أخرى
(٣,٤٠٦,٢٨٧)	(٩٢,٠١١)	

(*) يمثل هذا المبلغ في الخسائر المتعلقة بمصاريف إنشاء مصنع للكرتون خلال السنة السابقة والتي تبررت الإدارة ووقف خطوطها المتعلقة بهذا المشروع خلال السنة السابقة.

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

٢٢. الالتزامات والإلتزامات المحتملة

يتم الإفصاح عن الالتزامات المحتملة عند وجود التزام يتأكد فقط من خلال أحداث مستقبلية أو عندما لا يمكن قياس الالتزامات بصورة موثوقة فيها. لا يتم الإعتراف بالأصول المحتملة ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع اقتصادية.

بلغت الالتزامات المحتملة المتعلقة بالاعتمادات المستندية غير المغطاة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م مبلغ ١٢,٥٣٢,٢٥٨ ريال سعودي (٣٩,٩٨٣,٥٨٥: ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي).

٢٣. ربحية السهم

أ) ربحية السهم الأساسية:

يتم إحتساب ربحية السهم الأساسية بناء على الربح المنسب لمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة بتاريخ المركز المالي.

ب) ربحية السهم المخفضة

يتم إحتساب ربحية السهم المخفضة بناء على الربح المنسب لمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة والمعدلة باثر التخفيض المحتمل للأسهم العادي إن وجد.

٤. الأدوات المالية - التصنيف المحاسبي والقيم العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو يتم دفعه لتسوية التزام في معاملة اعتيادية بين مشاركين في السوق تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على إفتراض أن معاملات بيع الأصل أو تحويل الإلتزام يحدث إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو المطلوبات
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق الأكثر فائدة الخاصة بالأصول أو المطلوبات

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل الشركة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الإفتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تصدير الأصل أو الإلتزام بافتراض أن المشاركون في السوق يمتلكون مصلحتهم الاقتصادية.

قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية تأخذ في الإعتبار قردة المشاركون في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصول في أقصى وأفضل استخداماتها أو بيعها لمشارك آخر في السوق يستخدم نفس الأصل في أقصى وأفضل استخدام له. تستخدم الشركة طرق التقييم الملائمة في ظل الظروف التي تكون فيها المعلومات اللازمة لقياس القيمة العادلة وتعظيم الاستفادة من المدخلات القابلة لللاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة.

يتم تصنيف كافة الأصول والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. ويتم الإفصاح عن ذلك أدناء، بناء على مدخلات أقل مستوى يعتبر هاماً لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (بون تعديل) في أسواق نشطة للأصول والمطلوبات المعاملة.

المستوى الثاني: قياس القيمة العادلة باستخدام مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى الأول الذي يمكن ملاحظته إما بصورة مباشرة أو بصورة غير مباشرة.

المستوى الثالث: قياس القيمة العادلة باستخدام مدخلات أقل في المستوى التي تعتمد على بيانات سوقية غير قابلة لللاحظة. بالنسبة للأصول المعترف بها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر باستخدام مؤشرات المستوى الأول أو الثاني، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان التحويل قد حدث بين المسؤوليات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة التقرير.

لأغراض إفصاحات القيمة العادلة قامت الشركة بتحديد فئات الأصول والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الإلتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية المفصح عنها في قائمة المركز المالي لا تختلف جوهرياً من قيمها العادلة.

شركة زهرة الواحة للتجارة
 (شركة مساهمة سعودية)
 ايضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
 (ريال سعودي)

٤٥. إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

٤٦. الإطار العام لإدارة المخاطر

مجلس الإدارة

يكون مجلس إدارة الشركة مسؤول بصورة عامة عن وضع ومتابعة الإطار العام لإدارة المخاطر لدى الشركة. مجلس الإدارة مسؤول عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر في الشركة. يتم وضع سياسات الشركة لإدارة المخاطر تحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ووضع الحدود والضوابط الملائمة للمخاطر بالإضافة إلى مراقبة المخاطر والالتزام بالحدود الموضوعة. تم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. وتهيف الشركة من خلال معايير واجراءات التدريب والإدارة الخاصة بها إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناءة والتي من خلالها يدرك جميع الموظفين أدوراهم والتزاماتهم.

لجنة المراجعة

تتولى لجنة المراجعة في الشركة الإشراف على كيفية قيام الإدارة بمتابعة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات الشركة لإدارة المخاطر بالإضافة إلى مراجعة مدى فاعلية الإطار العام لإدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها الشركة. فيما يلي ملخصاً بالمخاطر التي تواجه الشركة وطريقة الحد منها بواسطة الإدارة:

٤٧. مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتشمل بصورة رئيسية من النم المدينية التجارية والنقد وما في حكمه. إن القيمة العادلة للأصول المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان.

يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل على حدة. إلا أن الإدارة تضع باعتبارها أيضاً العوامل التي قد يكون لها تأثير على مخاطر الائتمان لقاعدة عملاء الشركة، بما في ذلك مخاطر التغير في قطاع العميل والدول التي يزاول فيها العملاء أنشطتهم.

قام مجلس الإدارة بإنشاء سياسة ائتمان يتم بموجبها تحليل كل عميل جديد على حدة للتحقق من قدرته الائتمانية قبل عرض شروط وأحكام السداد المعيارية الخاصة بالشركة. تشمل مراجعة الشركة على التصنيفات الخارجية في حال كانت متاحة وفي بعض الحالات المرجعيات البنوكية.

تسعى الشركة إلى الحد من تعرضها لمخاطر الائتمان من النم المدينية التجارية عن طريق وضع حد أقصى لسنة السداد تكون يوماً للعملاء.

قامت الشركة بتكون مخصصات للإنخفاض تتمثل تقديرها للخسائر المتباينة فيما يتعلق بالنم المدينية التجارية (إيضاح ٩). هناك أصول بمبلغ ٤٩,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ١٣٠,٦ مليون ريال سعودي) من إجمالي الأصول البالغة ٤٠٣,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٣٩٠,٦ مليون ريال سعودي) خاضعة لمخاطر الائتمان. تم تقدير التركيزات الهامة لمخاطر الشركة وفقاً للقطاع والمنطقة الجغرافية تم ادراجها في الإيضاحات ١-٢-٢٥ و ٢-٢-٢٥.

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (تم عرضها غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
٥٨,٦٧٥,٤٠١	٧٩,٠٨١,٦٦٣	١٢٨,٢٦٤,١١٣	نم مدينة تجارية
١٢,٢٠٠,٨١٥	٣٧,٣٢٣,٣٥٠	١٩,١٢٧,٧١	النقد وما في حكمه
٥,٦٤١,٠٢٧	١٤,١٤٩,٣٠٦	٢,٣٨٦,٨١٥	مفروعات مقدمة ونم مدينة
٧٦,٥١٧,٢٤٣	١٣٠,٥٥٤,٣١٩	١٤٩,٧٧٨,٦٢٩	أخرى

شركة زهرة الواحة للتجارة
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
 (ريال سعودي)

٤٥. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

١٤٢٥١ تحليل القطاعات الجغرافية
 تعمل الشركة في السوق المحلي وبعض الدول الأجنبية.

٤٥٢-٢ العودة الائتمانية للأصول المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م يشكل أكبر عميل للشركة في المملكة العربية السعودية بمبلغ ١٩,٢٥٨,٣٥٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ١٥,٩٣٢,٥٠٣ ريال سعودي) من النم المدينية التجارية.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م تحليل أعمار النم المدينية التجارية كانت كما يلي:

١٠٢٠١٦ م (تم عرضها غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (تم عرضها غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
٢٢,٥٧٩,١٢١	٤٤,٢٢٦,٥٩٨	٦٨,٢١٥,٦٧٦	غير متاخرة وغير منخفضة القيمة
١٢,١٩٥,٣٨٤	٢٥,٦٦٦,٥٤٣	٢٨,٧٢١,٠٣٦	متاخرة من ٣٠ - ١ يوم
٢٥,٥٠٠,٨٩٦	١٣,٥٨٨,٥٢٢	٣٨,٥٧٧,٤٠١	متاخرة من ٩٠ - ٣١ يوم
<u>٦٠,٢٧٥,٤٠١</u>	<u>٨٣,٤٨١,٦٦٣</u>	<u>١٣٥,٥١٤,١١٣</u>	

برأي الإدارة أن العيال الذي لم يتعرض لانخفاض في قيمتها والمتاخرة لأكثر من ٣٠ يوماً ما تزال قبلة للتحصيل بالكامل استناداً إلى سلوك السداد السالب والتحليل الشامل للمخاطر الائتمانية للعميل بما في ذلك التصنيفات الائتمانية الأساسية للعميل، في حال كانت متاحة. تم تحويل نم مدينة تجارية بقيمة ٢,٨٥٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ضمن المصروفات العمومية والإدارية ليصبح رصيد اضمحلال النم المدينية التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ٧,٢٥٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي.

تحفظ الشركة بنقد وما في حكمه بمبلغ ١٩,١ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٣٧,٣ مليون ريال سعودي) لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد.

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

٤٥. إدارة المخاطر المالية (بيتع)

٤٥. مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة الشركة لصعوبة عند الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال أصول مالية أخرى. ويفيد نهج الشركة في إدارة السيولة إلى ضمان أن يكون لديها دائنة السيولة الكافية، قدر الإمكان، للوفاء بالالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف الحرجية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة الشركة للخطر.

تهدف الشركة أن يكون مستوى النقد وما في حكمه أكبر من التدفقات النقية الخارجية المتوقعة المرتبطة بالمطلوبات المالية (بخلاف النعم الدائنة التجارية) على مدى ٩٠ يوماً القادمة. كما تراقب الشركة مستوى التدفقات النقية الداخلية المتوقعة على النعم المدينة التجارية مع التدفقات النقية الخارجية على النعم الدائنة التجارية والأخرى.

لدى الشركة تسهيلات بنكية غير مستخدمة تبلغ ١٩٥,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٦٢١,٦ مليون ريال سعودي) كما في تاريخ قائمة المركز المالي مقابلة متطلبات السيولة.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية غير المخصومة للمطلوبات المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

القيمة الدفترية	اجمالي		فواتير مستحقة لتغيرات مستقبلية	من ٣ الى ٥ سنوات	من سنة الى ٣ سنوات	أقل من سنة واحدة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م مطلوبات مالية غير مشتقة
	الاستحقاقات النقدية	الاستحقاقات التعاقدية					
٢٠٢٠٤١,٩٧٨	٢١٧,٠٩٦,٥٨٩	١٥,٠٥٤,٦١١	٦٥,٧٠٦,٨٩١	٧٠,٣٣٥,٤٩٤	٦٥,٩٩٩,٥٩٣		قرصون وبلف
٨,٥٤٩,٨٣٠	٨,٥٤٩,٨٣٠	--	--	--	--		نعم دائنة تجارية
٨٧٨,٧٨١	٨٧٨,٧٨١	--	--	--	--	٨٧٨,٧٨١	مصرفوفات مستحقة ونعم دائنة أخرى
٢١١,٤٧٠,٥٨٩	٢٢٦,٥٢٥,٢٠٠	١٥,٠٥٤,٦١١	٦٥,٧٠٦,٨٩١	٧٠,٣٣٥,٤٩٤	٧٥,٤٢٨,٢٠٤		

القيمة الدفترية	اجمالي		فواتير مستحقة لتغيرات مستقبلية	من ٣ الى ٥ سنوات	من سنة الى ٣ سنوات	أقل من سنة واحدة	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م مطلوبات مالية غير مشتقة
	الاستحقاقات النقدية	الاستحقاقات التعاقدية					
٢٢٧,١٣٣,١٢٤	٢٤٤,٧٥٢,٠١٤	١٧,٦١٨,٨٩٠	٤٣,٦٦٨,٠٦٥	٥٩,٥٢٣,٨٨٣	١٢٢,٩٤١,١٧٦		قرصون وبلف
١٨,٢٧٨,٩٢٣	١٨,٢٧٨,٩٢٣	--	--	--	١٨,٢٧٨,٩٢٣		نعم دائنة تجارية
٦٢٧,٣٣٨	٦٢٧,٣٣٨	--	--	--	٦٢٧,٣٣٨		مصرفوفات مستحقة ونعم دائنة أخرى
٢٤٦,٠٣٩,٣٨٥	٢٦٣,٥٥٨,٢٧٥	١٧,٦١٨,٨٩٠	٤٣,٦٦٨,٠٦٥	٥٩,٥٢٣,٨٨٣	١٤٢,٨٤٧,٤٣٧		

القيمة الدفترية	اجمالي		فواتير مستحقة لتغيرات مستقبلية	من ٣ الى ٥ سنوات	من سنة الى ٣ سنوات	أقل من سنة واحدة	١ يناير ٢٠١٦ م مطلوبات مالية غير مشتقة
	الاستحقاقات النقدية	الاستحقاقات التعاقدية					
١٢٠,٩٨٦,٧٩٤	١٣١,١١٣,١٣٤	١٠,٠٢٦,٣٤٠	٢٨,١١٢,٦١١	٣٦,١٧٠,١٩٣	٥٦,٧٠٣,٩٩٠		قرصون وبلف
٤,٧٧١,٥٥٥	٤,٧٧١,٥٥٥	--	--	--	٤,٧٧١,٥٥٥		نعم دائنة تجارية
٦٨٥,١٠٧	٦٨٥,١٠٧	--	--	--	٦٨٥,١٠٧		مصرفوفات مستحقة ونعم دائنة أخرى
١٢٦,٤٤٣,٤٥٦	١٣٦,٤٦٩,٧٩٦	١٠,٠٢٦,٣٤٠	٢٨,١١٢,٦١١	٣٦,١٧٠,١٩٣	٦٢,١٦٠,٦٥٢		

شركة زهرة الواحة للتجارة
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
 (ريال سعودي)

٢٥. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

٤-٢٥ مخاطر السوق
 تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفاندة وأسعار الأسهم على إيرادات الشركة أو قيمة أدواتها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.
 تكون مخاطر الإنفاق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر العملات، مخاطر معدلات الفاندة ومخاطر الأسعار الأخرى.

٤-٢٥ مخاطر العملات الأجنبية
 وهي المخاطر المتمنية في احتمالية تنبئ قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الشركة غير معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال بورة أعمالها العالمية، نظراً لأن تعاملات الشركة الجوهرية خلال السنة تمت بالريال السعودي والدولار الأمريكي وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي فإنه ليس هناك مخاطر هامة مرتبطة بالتعاملات والأرصدة القائمة بالدولار الأمريكي.

٤-٢٥ مخاطر أسعار الفاندة
 مخاطر أسعار الفاندة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأموال المالية بسبب التغيرات في أسعار الفاندة في السوق.
 تنتج مخاطر أسعار الفاندة للشركة من القروض طويلة الأجل. إن القروض المعتمدة بمعدلات فاندة متغيرة تعرض الشركة لمخاطر أسعار الفاندة على التدفقات النقدية.

الإثر على دخل السنة	الزيادة النقص في نقاط الأسعار المتغيرة بأسعار العملات	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(١٥٣,٧٩٣)	١٠٠+	ريال سعودي	ريال سعودي
١٥٣,٧٩٣	١٠٠-	ريال سعودي	ريال سعودي
(٩٣,٠٩١)	١٠٠+	ريال سعودي	ريال سعودي
٩٣,٠٩١	١٠٠-	ريال سعودي	ريال سعودي

٤-٢٥ إدارة رأس المال
 تكمن سياسة مجلس الإدارة في العناية على قاعدة رأس مال كافية من أجل الحفاظ على ثقة المستثمر والدائنين والسوق والمحافظة على التطوير المستقبلي لأعمالها. يراقب مجلس الإدارة العائد على رأس المال المستخدم ومستوى الأرباح الموزعة على المساهمين العاديين.

- وتهنف الشركة عند إدارة رأس المال إلى ما يلي:
- ١) حماية قدرة الشركة على الاستمرار كشركة عاملة بحيث يمكنها الاستمرار في توفير العوائد للمواطنين والفوائد لأصحاب المصالح الآخرين.
- ٢) توفير عائد كافي للمواطنين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال في سياق ظروف اقتصادية وخصائص مخاطر الأصول الأساسية. ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم الشركة (على سبيل المثال) بتعديل مبلغ الأرباح الموزعة المدفوعة للمواطنين وإصدار أسهم جديدة.

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

٢٦. معاملات الأطراف ذات العلاقة

١-٢٦ في سياق النشاط المعتمد لانشطتها تقوم الشركة بالتعامل مع أطراف ذات علاقة تتضمن المساهمين والشركات الشقيقة وموظفي الإدارة العليا. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تمت خلال السنة والأرصدة المتعلقة المدرجة في قائمة المركز المالي كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ م (تم عرضها غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (تم عرضها غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	المعاملات:
٩٩,٦٢٥,٢٨٢	٩٠,٠٩٢,٢٣٤	٧٦,٥٠٤,٥٢٨	مبيعات بضائع لشركة هنا للصناعات الغذائية
--	--	١٤٩,٩٠٠	خدمات نقل من شركة أبناء حمود الذباب للتقليلات
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (تم عرضها غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (تم عرضها غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م للسنة المنتهية في ٢٠١٧ م	الأرصدة:
--	--	٨,٦١٩,٤٦٤	مستحق من أطراف ذات علاقة ضمن ذمم مدينة تجاري شركة هنا للصناعات الغذائية
--	--	١٠١,٩٠٠	مستحق إلى أطراف ذات علاقة ضمن ذمم دائنة شركة أبناء حمود الذباب للتقليلات

٢٧. المعلومات القطاعية

١-٢٧ اسلس التقسيم
للشركة القطاعات الاستراتيجية التالية وهي تقاريرها القطاعية. تقدم هذه القطاعات منتجات مختلفة وتدار بصورة منفصلة لأنها تتطلب استراتيجيات تقنية وتسويقية مختلفة.
فيما يلي ملخصاً يوضح عمليات كل قطاع يتم به تغطية:

الأنشطة	التقارير القطاعية
بلاستيكية	مصفرات القوارير
يتضمن النشاط الرئيسي تصنيع وبيع مصفرات القوارير البلاستيكية	أغطية بلاستيكية
يتضمن النشاط الرئيسي تصنيع وبيع الأغطية البلاستيكية	يقوم الرئيس التنفيذي للشركة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل قسم ومراتبها شهرياً.

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

٢٧ . المعلومات القطاعية (يتبع)
٢-٢٧ . معلومات حول التقارير القطاعية

أدنى المعلومات المتعلقة بكل تقرير قطاعي. يستخدم ربع/(خسارة) القطاع قبل الزكاة لقياس الأداء نظراً لأن الإدارة ترى بأن هذه المعلومات هي الأنسب لتقييم نتائج القطاعات المعنية التي تتعلق بالمنشآت الأخرى والتي تعمل في نفس المجال.

التقارير القطاعية

الإجمالي	قطاع الأغذية البلاستيكية	قطاع القوارير	ريال سعودي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٤٢٢,٣٠٨,٩٧٣	٥٨,١١٥,٧٨٧	٣٦٤,١٩٣,١٨٦	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٨,٥١٤,٢٣٤	١٦,٢٢٤,٧٩١	٣٢,٢٨٩,٤٤٣	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٥٧,٩٣١,٧٦٧	٤٥,٣٣٤,٤٣٣	١١٢,٥٩٧,٣٣٤	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٣١٩,٢١١,٠٧٢	٤٥,٨٧٣,٣٠٤	٢٧٣,٣٣٧,٧٦٨	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٥٨,٣٢٥,٣٣٠	١٢,٦٢٣,٣٦٥	٤٥,٧٠١,٩٦٥	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٧٠,٨١٠,٠٥٠	٤٩,٨٩٩,٨٧٣	١٢٠,٩١٠,١٧٧	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٥٣,٣٠٧,٧٩٣	١٧,٨٠٨,٩٥٥	٢٣٥,٤٩٨,٨٣٨	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٥٤,٤٤٣,٩٥٣	٥,٥,١٠٣٤	٤٨,٩٤٢,٩١٩	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٧٠,٨١٠,٠٥٠	٤٩,٨٩٩,٨٧٣	١٢٠,٩١٠,١٧٧	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠

تعمل الشركة في السوق المحلي وبعض الدول الخارجية.

الإيرادات للسنة المنتهية في	مبيعات محلية	مبيعات تصدير	اجمالي المبيعات
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣٥٩,٤٩١,٣٩٣	٦٢,٨١٢,٥٨٠	٤٢٢,٣٠٨,٩٧٣
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠٤,٥٢٩,٧٤٢	١٤,٦٨١,٣٣٠	٣١٩,٢١١,٠٧٢
٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م	٢٥٢,٧٤٥,١٦٤	٥٦٢,٧٣٠	٢٥٣,٣٠٧,٧٩٣

العمل الرئيسي

٢-٢٧

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م تمثل المبيعات من أكبر عملاء الشركة مبلغ ١٩٥,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٦٥٨,٦ مليون ريال سعودي) من إجمالي مبيعات الشركة.

شركة زهرة الواحة للتجارة
 (شركة مساهمة سعودية)
 اوضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
 (ريال سعودي)

٢٨. التغيرات الموسمية

يتأثر التشغيل وإيرادات الشركة بعوامل موسمية وذلك بناء على تغير الاستهلاك والطلب بين المواسم، ويسعى إدارة الشركة إلى تقليل التأثير الموسمي وذلك عن طريق إدارة المخزون لمقابلة الطلب خلال السنة.

٢٩. إعادة تدويب أرقام المقارنة

تم إعادة تدويب بعض أرقام المقارنة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م لتتفق مع عرض السنة الحالية للقوائم المالية.

الرصيد بعد إعادة التدويب	اداء التدويب	الرصيد قبل إعادة التدويب	الأثر على قائمة المركز المالي
٧٩,٠٨١,٦٦٣	(١٤,١٤٩,٣٠٦)	٩٣,٢٣٠,٩٦٩	النفء المدينة التجارية
١٤,١٤٩,٣٠٦	١٤,١٤٩,٣٠٦	-	مدفوعات مقسمة ونفء مدينة أخرى
(١٨,٣٧٨,٩٢٣)	٣,٣٣٥,٧٩٧	(٢١,٦١٤,٧٢٠)	نفء دائنة تجارية
(٦٢٧,٣٣٨)	(٦٢٧,٣٣٨)	-	مصاريفات مستحقة ونفء دائنة أخرى
٣٠,٥٥٤,١٢٠	(٢,٧٠٨,٤٥٩)	٣٣,٢٦٢,٥٧٩	مخزون