

شركة زهرة الواحة للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
مع  
تقرير مراجع الحسابات المستقل

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة زهرة الواحة للتجارة

شركة مساهمة سعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة زهرة الواحة للتجارة، ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، 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 للمحاسبين القانونيين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة زهرة الواحة للتجارة (يتبع)

شركة مساهمة سعودية

## أمر المراجعة الرئيسي (١)

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (١٨-٥) والخاص بالسياسات المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات.

الاعتراف بالإيرادات	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تم الاعتراف بإيرادات من المبيعات بلغت ٥١٩,٨ مليون ريال سعودي.</p> <p>يتم اثبات الإيرادات من المبيعات عند حصول العميل على السيطرة على البضاعة ويتم ذلك عند قبول وتسليم البضاعة إلى موقع العميل وإصدار فاتورة البيع وذلك وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥.</p> <p>تم اعتبار الاعتراف بالإيرادات من المبيعات كأحد أمور المراجعة الرئيسية نظراً لكون الإيرادات من المبيعات أحد مؤشرات قياس الأداء الجوهرية وما يتضمنه ذلك من مخاطر كامنة تتعلق باحتمال تسجيل الإيرادات من المبيعات بأعلى من قيمتها.</p>	<p>إن إجراءات مراجعتنا التي قمنا بها والتي تتعلق بالإيرادات من المبيعات اشتملت من بين إجراءات أخرى على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة والتي تتعلق بإثبات الإيرادات من المبيعات ، بما في ذلك تلك المتعلقة بالخصومات والحوافز، وكذلك تقييم مدى الالتزام بمتطلبات معايير المحاسبة المطبقة؛</li> <li>قمنا بتقييم تصميم وتنفيذ ومدى فعالية التشغيل للضوابط الإدارية الداخلية في الشركة على عملية إثبات الإيرادات من المبيعات؛</li> <li>قمنا بإجراءات مراجعة تحليلية وذلك بتحليل اتجاهات الإيرادات من المبيعات للسنة الحالية وفقاً للمعلومات المتاحة ومقارنتها بالسنة السابقة وتحديد ما إذا كان هناك أي اتجاهات أو تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي؛</li> <li>قمنا بفحص عينة من معاملات الإيرادات من المبيعات خلال السنة وتقييم مدى ملائمة تقديرات الإدارة لالتزامات الأداء إن وجدت؛</li> <li>قمنا بإجراءات قطع حول توقيت الاعتراف بالإيرادات من المبيعات بعد تسليم المنتجات إلى العميل وتسجيلها خلال الفترة المحاسبية الصحيحة؛</li> <li>استفسرنا من الإدارة على مستويات مختلفة لتقييم معرفتهم بمخاطر الغش وتحديد أي حالات غش فعلية تمت ملاحظتها عند إثبات الإيرادات من المبيعات.</li> </ul>

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة زهرة الواحة للتجارة (يتبع)

شركة مساهمة سعودية

### أمر المراجعة الرئيسي (٢)

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (١٠-٢-٦-٥) والإيضاح رقم (١٠) والمتعلقة بالذمم المدينة.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	الإنخفاض في أرصدة الذمم المدينة التجارية
<p>إن إجراءات المراجعة التي قمنا بها والمتعلقة بالإنخفاض في أرصدة الذمم المدينة التجارية اشتملت من بين إجراءات أخرى على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بالإنخفاض في أرصدة الذمم المدينة التجارية؛</li> <li>• الحصول على فهم للإجراء المتعلق بتحديد الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية وتقييم التصميم وتنفيذ واختبار مدى كفاءة تشغيل الضوابط الرقابية الداخلية للإدارة المتعلقة بمبيعات الائتمان وتحصيل الديون و تقدير الإنخفاض في القيمة؛</li> <li>• تقييم صحة و تصنيف الذمم المدينة التجارية في تقرير أعمار الذمم المدينة التجارية من خلال مطابقة عينة من بنود أعمار الذمم المدينة التجارية مع الفواتير والمستندات المؤيدة؛</li> <li>• تقييم الافتراضات والتقديرات الجوهرية المستخدمة من قبل الإدارة، بما في ذلك تلك المتعلقة بالأحداث الاقتصادية المستقبلية المستخدمة في احتساب احتمالية التعثر في السداد والخسارة المتوقعة عند التعثر في السداد وإختبار الدقة الحسابية لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة؛</li> <li>• أشركنا مختصين لدينا لمراجعة النهج المستخدم في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة، لتقييم مدى ملائمته لنشاط الشركة.</li> <li>• حصلنا على مصادقات لعينة مختارة من أرصدة الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقمنا بإجراءات بديلة في حال عدم وجود رد من العملاء، تضمنت فحص المستندات المؤيدة للرصيد وكذلك تحصيلات الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية.</li> </ul>	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م بلغ رصيد الذمم المدينة التجارية ١٥٩,٣ مليون ريال سعودي.</p> <p>قامت إدارة الشركة بتطبيق نموذج خسائر ائتمان متوقعة مبسط لتحديد الإنخفاض في أرصدة الذمم المدينة التجارية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.</p> <p>يتضمن نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة استخدام الاتجاهات والبيانات التاريخية لأرصدة الذمم المدينة التجارية وكذلك استخدام افتراضات مستقبلية جوهرية تتعلق بالشركة والإقتصاد بصورة عامة.</p> <p>نظراً لإستناد نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على تقديرات وإفتراضات جوهرية فقد إعتبرنا أن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ وإحتساب الإنخفاض في أرصدة الذمم المدينة التجارية كأحد أمور المراجعة الرئيسية.</p>

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة زهرة الواحة للتجارة (يتبع)

شركة مساهمة سعودية

### المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولا نُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والأحكام المعمول بها في 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 تقييم قدرة الشركة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن مجلس الإدارة هو الجهة المسؤولة عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات 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 ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لبدء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى مساهمي شركة زهرة الواحة للتجارة (بتبع)

شركة مساهمة سعودية

## مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (بتبع)

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة 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 لمبدأ الإستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة زهرة الواحة للتجارة.

كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي أن لا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن / كي بي ام جي الفوزان وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

د. عبدالله حمد الفوزان  
رقم الترخيص ٣٤٨



التاريخ: ٨ رجب ١٤٤١ هـ  
الموافق: ٣ مارس ٢٠٢٠ م

شركة زهرة الواحة للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

**١- التنظيم والأنشطة الرئيسية**

شركة زهرة الواحة للتجارة ("الشركة") شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٢٤ هـ (الموافق ٦ أكتوبر ٢٠٠٣م) كمؤسسة فردية. تم تحويل الشركة من مؤسسة فردية إلى شركة ذات مسئولية محدودة برأس مال قدره ٥٠ مليون ريال سعودي بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٣٧ هـ (الموافق ٩ ديسمبر ٢٠١٥م). إضافة لذلك، فقد تم تحويلها من شركة ذات مسئولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مغلقة بتاريخ ٣ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ (الموافق ١ يناير ٢٠١٧م) برأس مال قدره ٨٠ مليون ريال سعودي. وتم تحويلها من شركة مساهمة سعودية مغلقة إلى شركة مساهمة سعودية عامة بتاريخ ٢٦ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٧ سبتمبر ٢٠١٧م) برأس مال قدره ١٥٠ مليون ريال سعودي. تعمل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٩٠٣٩٠ الصادر في الرياض بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٢٤ هـ (الموافق ٦ أكتوبر ٢٠٠٣م) في المملكة العربية السعودية.

اعتمدت هيئة السوق المالية السعودية إدراج الشركة بالسوق المالية السعودية (تداول) بتاريخ ٢٦ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٧ سبتمبر ٢٠١٧م). وتم الانتهاء من الإجراءات النظامية لتعديل النظام الأساسي للشركة لتحويلها من شركة مساهمة سعودية مغلقة إلى شركة مساهمة سعودية عامة بتاريخ ١٢ ربيع الأول ١٤٣٩ هـ (الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠١٧م).

تزاول الشركة أنشطتها من خلال فرعها في الخرج بموجب السجل التجاري رقم ١٠١١٠١٤٠٦١ الصادر في الرياض بتاريخ ٢٢ جمادى الآخرة ١٤٣١ هـ (الموافق ٤ يونيو ٢٠١٠م).

يتمثل نشاط الشركة في تشييد وإقامة وصيانة المصانع، وإنتاج مصغرات العبوات البلاستيكية وأغطية بلاستيكية للفوارير بموجب الترخيص الصناعي رقم ١٠٦٤ بتاريخ ٩ ربيع الآخر ١٤٣٧ هـ (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- الأساس المحاسبي**

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة بواسطة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م لتتفق مع عرض السنة الحالية للقوائم المالية.

تم اعتماد هذه القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢ رجب ١٤٤١ هـ (الموافق ٢٦ فبراير ٢٠٢٠م).

**٣- عملة العرض والنشاط**

يتم إعداد هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل عملة العرض والنشاط للشركة.

#### ٤- استخدام التقديرات والافتراضات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة القيام بالأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة في تاريخ الفترة المالية. إلا أن عدم التأكد حول هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر في المستقبل.

إن التقديرات والافتراضات مبنية على خبرة سابقة وعوامل تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف وتستخدم لتحديد القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات غير المستقلة عن المصادر الأخرى، يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر.

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

إن الأحكام الهامة التي قامت بها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة تتفق مع تلك التي تم الإفصاح عنها بالقوائم المالية للسنة السابقة.

إن المعلومات حول التقديرات والافتراضات والأحكام المستخدمة عند تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الأكبر على المبالغ المسجلة في القوائم المالية يتم إدراجها أدناه:

#### ١-٤ الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

يتم دراسة وتقييم الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية باستخدام افتراضات حول مخاطر التعثر في السداد ومعدلات الخسارة المتكيدة. تستخدم الشركة الأحكام عند وضع هذه الافتراضات وتقوم باختيار المدخلات اللازمة لاحتمال الانخفاض في القيمة بناءً على خبرة الشركة السابقة وأوضاع السوق الحالية والمستقبلية في نهاية كل فترة تقرير وذلك وفقاً لمطلوبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (إيضاح ١٠).

#### ٢-٤ الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية لممتلكاتها وآلاتها ومعداتنا بغرض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. تقوم الإدارة دورياً بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدره والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتماشى مع نمط المنافع الاقتصادية للموجودات. هذا ولم يتم إجراء أي تعديل على الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية خلال السنة (إيضاح ٦).

#### ٣-٤ قياس التزامات المنافع المحددة

تحدد تكلفة التزامات المنافع المحددة للموظفين وفق عمليات تقويم اكنوارية. يتضمن التقويم اكنوارية إجراء العديد من الافتراضات والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقويم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ إعداد القوائم المالية (إيضاح ١٦).

#### ٤-٤ الانخفاض في قيمة المخزون

يتم قياس المخزون بصافي القيمة القابلة للتحقق والذي يمثل سعر البيع التقديري خلال السياق الاعتيادي للأعمال ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام ومصروفات البيع المقدره. يجب إثبات مبلغ شطب وأي تخفيض في المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق وجميع خسائر المخزون كمصروفات في نفس الفترة التي حدث فيها الشطب أو تكبد المصروفات (إيضاح ٩).



## ٥- السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات المحاسبية المستخدمة عند إعداد هذه القوائم المالية مع ما هو وارد في الإيضاحات حول القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م كما قامت الشركة ومنذ بداية عام ٢٠١٨م بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ على النحو الوارد أدناه.

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

### ١-٥ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

#### ١-١-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ للمستأجرين نموذج واحد لاثبات عقود الإيجار في القوائم المالية. حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات 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 المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي (١٧) "عقود الإيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي (٤) "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار"، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة (١٥) "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز"، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة (٢٧) "تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار".

إن هذا المعيار يسري مفعوله للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م. ويُسمح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق المعايير الدولية للتقرير المالي ١٥ "الإيراد من العقود مع العملاء" في أو قبل تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦. فضلت إدارة الشركة التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ في ١ يناير ٢٠١٨م ولم يترتب على التطبيق المبكر أية تسويات هامة عن الفترة أو الفترات السابقة.

### ٢-١-٥ التحول

يمكن للشركة بصفتها مستأجر أن تطبق المعيار باستخدام أحد الأمور التالية:

- منهج بأثر رجعي.
  - منهج بأثر رجعي معدل بوسيلة عملية اختيارية.
- يطبق المستأجر الخيار باستمرار على جميع عقود.

#### الآثار المترتبة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦

قامت الشركة بتحديد الأثر المترتب عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على موجوداتها ومطلوباتها المسجلة. ونظراً لأن عقد الإيجار الذي ترتبط به الشركة المتعلق بإيجار المكتب الرئيسي للشركة، وحيث أنه عقد منخفض القيمة لفترة لا تزيد عن سنة واحدة، لذا لا يتعين على الشركة كمستأجر إجراء أي تعديلات على الطريقة المتبعة في تسجيل مصروف عقد الإيجار المذكور وفقاً للمعيار الجديد.

لا يوجد أي آثار جوهرية نتيجة تطبيق هذا المعيار على طريقة العرض والإفصاح التي تتبعها الشركة حالياً بهذا الخصوص.

### ٣-١-٥ التعديلات الأخرى

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

- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٣ عدم التأكد من عمليات معالجة ضريبة الدخل.
- ميزات الدفعات المقدمة مع التعويض السلبي (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩).
- المنافع طويلة الأجل في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨).
- تعديلات الخطة أو التقليل أو التسويات لمنافع الموظفين (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩).
- التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (دورة ٢٠١٥م - ٢٠١٧م) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ تجميع الاعمال والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١١ الترتيبات المشتركة ومعيار المحاسبة الدولي ١٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ تكاليف الإقراض.

## ٥- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

### ٢-٥ المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد

- تعديلات على المراجع حول إطار المفاهيم في المعايير الدولية للتقرير المالي.
  - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ بشأن تعريف الجوهرية.
  - تعريف الأعمال (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٣).
  - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ – تصحيح سعر الفائدة
- إن التاريخ الإلزامي لاعتماد المعايير هو ١ يناير ٢٠٢٠م، ويسمح بالتطبيق المبكر. اختارت الشركة عدم التطبيق المبكر للمعايير المشار إليها وتقوم إدارة الشركة حالياً بدراسة أثر تطبيق المعايير والتعديلات المذكورة أعلاه.

### ٣-٥ ممتلكات وآلات ومعدات

#### ١-٣-٥ الإثبات والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة والتي تتضمن تكاليف الاقتراض المرسلة بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسارة المتركمة للانخفاض في القيمة.

عندما تكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابه كبنود منفصل (عناصر رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات. يتم إثبات أي أرباح أو خسائر من استبعاد أي بنود للممتلكات والآلات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة.

#### ٢-٣-٥ النفقات اللاحقة

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها منافع اقتصادية مستقبلية نتيجة لهذه النفقات.

#### ٣-٣-٥ الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لتكلفة بنود الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمها المتبقية المقدرة إن وجدت، باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ويُدْرَج الاستهلاك في الربح أو الخسارة. الأراضي لا تُستهلك.

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة لبنود الممتلكات والآلات والمعدات للسنة الحالية وسنة المقارنة:

٣٣ سنة	مباني
١٠ إلى ١٣,٣ سنة	ماكينات
٤ إلى ٥ سنة	سيارات
١٠ سنوات	أدوات ومعدات
١٠ سنوات	أثاث
٥ سنوات	أجهزة حاسب آلي

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في فترة كل تقرير ويتم تعديلها في حال كان هناك حاجة لذلك.

**٥- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)**

**٤-٥ الموجودات غير الملموسة**

**١-٤-٥ الإثبات والقياس**

يتم قياس الموجودات غير الملموسة بما فيها برامج الحاسب الآلي التي تحصل عليها الشركة وذات عمر محدد بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة إن وجدت.

**٢-٤-٥ الإطفاء**

يتم حساب الإطفاء لتخفيض تكلفة الموجودات غير الملموسة ناقصاً قيمها المتبقية المقدرة إن وجدت، باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، ويُدْرَج الإطفاء في الربح أو الخسارة. إن الأعمار الإنتاجية المقدرة ١٠ سنوات.

يتم مراجعة طرق الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية في كل تاريخ تقرير ويتم تعديلها عند اللزوم.

**٥-٥ تكاليف الاقتراض**

تقوم الشركة برسمة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة لتحمل تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة ذلك الأصل. يتم قيد جميع تكاليف الاقتراض الأخرى في الفترة التي تم تكبدها فيها كمصروف.

**٦-٥ الأدوات المالية**

تقوم الشركة بتصنيف الموجودات المالية غير المشتقة إلى: قروض وسلف ودمم مدينة.

تقوم الشركة بتصنيف المطلوبات المالية غير المشتقة إلى الفئات التالية: مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ومطلوبات مالية أخرى.

**١-٦-٥ الموجودات والمطلوبات المالية غير المشتقة - الإثبات والتوقف عن الإثبات**

تقوم الشركة بالإثبات الأولي للموجودات المالية والمطلوبات المالية، عندما تصبح الشركة طرفاً في الاتفاقيات التعاقدية للأداة.

تقوم الشركة بالتوقف عن الاعتراف بالموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات أو عند قيامها بتحويل الحقوق لاستلام التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم بموجبها تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية بشكل جوهري أو التي بموجبها لا تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية بشكل جوهري ولا يقوم بإبقاء السيطرة على الموجودات المحولة. أي حصص في الموجودات المالية التي تم التوقف عن إثباتها والتي أنشأتها الشركة أو احتفظت بها يتم إثباتها كموجودات أو مطلوبات منفصلة.

تقوم الشركة بالتوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند تسوية الالتزامات التعاقدية أو إلغائها أو انتهاءها. يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم لدى الشركة في الوقت الحالي بإجراء مقاصة لتلك المبالغ وكذلك عندما يكون لدى الشركة النية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

**٥- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)**

**٦-٥ الأدوات المالية (يتبع)**

**٦-٥-٢ الموجودات المالية غير المشتقة - القياس**

**٦-٥-٢-١ الأهم المدينة**

يتم قياس هذه الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً أي تكاليف متعلقة مباشرة بالمعاملات. وبعد الإثبات الأولي، يتم قياس هذه الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

**٦-٥-٣ المطلوبات المالية غير المشتقة - القياس**

**٦-٥-٣-١ المطلوبات المالية الأخرى**

يتم قياس المطلوبات المالية غير المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف متعلقة مباشرة بالمعاملات. وبعد الإثبات الأولي، يتم قياس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

**٧-٥ الانخفاض في القيمة**

**٧-٥-١ الموجودات المالية غير المشتقة**

يتم تقييم الموجودات المالية غير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ كل تقرير للتحقق حول ما إذا كان ثمة دليل موضوعي يشير إلى الانخفاض في القيمة.

يشتمل الدليل الموضوعي الذي يشير إلى الانخفاض في قيمة الموجودات المالية على ما يلي:

- التعثر في السداد للمدين،
- إعادة جدولة المبلغ المستحق من الشركة وفقاً لشروط من الممكن أن لا تأخذها الشركة بعين الاعتبار،
- مؤشرات على تعرض المقترض أو المصدر لخطر الإفلاس،
- تغيرات سلبية في القدرة على السداد من قبل المقترض أو المصدر،
- معطيات قابلة للملاحظة تشير إلى وجود نقص يمكن قياسه في التدفقات النقدية المقدره لمجموعة من الموجودات المالية.

**٧-٥-٢ الموجودات غير المالية**

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية (بخلاف المخزون)، لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر للانخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

ولغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات معاً في أصغر مجموعة موجودات تنتج تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر وتكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة للموجودات الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد. تتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد في القيمة من الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. تستند القيمة القابلة للاستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره المخصوصة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل أو الوحدة المنتجة للنقد. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض ضمن الربح أو الخسارة. ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للموجودات في الوحدة المنتجة للنقد بالتناسب.

## ٥- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

### ٥-٧-٢-١-٥ الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة

تأخذ الشركة بالاعتبار الأدلة التي تشير إلى الانخفاض في قيمة هذه الموجودات على المستوى الفردي والمستوى الجماعي. يتم تقييم الموجودات الهامة بصورة منفردة للانخفاض في القيمة. ويتم تقييم الموجودات التي وجدت غير منخفضة القيمة بشكل جماعي للانخفاض في قيمتها والتي تم تكبيدها ولكن لم يتم تحديدها بشكل فردي. ويتم تقييم الموجودات غير الفردية الهامة بشكل جماعي للانخفاض في قيمتها. يتم إجراء تقييم جماعي من خلال تجميع الموجودات التي لها خصائص مخاطر مماثلة.

وعند تقييم الانخفاض في القيمة للمستوى الجماعي، تستخدم الشركة المعلومات السابقة للتوقيت والاسترداد ومقدار الخسائر المتكبدة وتقوم بإجراء تعديل للأوضاع الاقتصادية والانتمائية الحالية فيما إذا كان هناك احتمال بأن الخسائر الفعلية أكبر أو أقل من التي تم اقتراحها من خلال الاتجاهات السابقة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة ويتم عكسها في حساب مخصص. عندما ترى الشركة عدم وجود احتمال واقعي لاسترداد الموجودات، يتم شطب المبالغ ذات الصلة. وإذا انخفضت قيمة خسارة الانخفاض في القيمة في وقت لاحق ويمكن لهذا الانخفاض أن يكون متعلقاً بموضوعي بحدث معين وقع بعد تسجيل الانخفاض في القيمة، يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

### ٥-٨ المخزون

يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح، وتتضمن النفقات التي يتم تكبيدها من أجل إحضار المخزون إلى الموقع بحالته الراهنة. وفي حالة المخزون المصنع وتحت التصنيع، فإن التكلفة تشمل حصة مناسبة من النفقات العامة للإنتاج وفقاً للطاقة التشغيلية العادية.

يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدّر خلال السياق الاعتيادي للأعمال ناقصاً التكاليف المقدرة للإكمال ومصروفات البيع. يجب إثبات مبلغ أي تخفيض للمخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق وجميع خسائر المخزون كمصروف في الفترة التي حدث فيها التخفيض أو الخسارة. يجب إثبات مبلغ أي عكس لأي تخفيض للمخزون ناتج عن الزيادة في صافي القيمة القابلة للتحقق كتخفيض في مبلغ المخزون المسجل كمصروف في الفترة التي حدث فيها العكس.

يتم شراء البضائع بخصومات تمنح من الموردين على أساس المشتريات الإجمالية على مدى ١٢ شهراً. يتم إثبات هذه الخصومات إستناداً إلى تحقيق الكميات المتفق عليها في العقود سنوياً.

### ٥-٩ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الشركة التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام ويكون بالإمكان تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. لا يتم الاعتراف بالمخصص للخسائر التشغيلية المستقبلية. عندما يكون التأثير جوهري يتم تحديد المخصصات من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل خصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال، وعندما يكون ملائماً والمخاطر التي ينطوي عليها الالتزام. ويتم الاعتراف بالخصم المتنازل عنه كتكاليف تمويل.

### ٥-١٠-١٠-٥ منافع الموظفين

#### ٥-١٠-١٠-٥-١ الترامات المنافع قصيرة الأجل

المنافع قصيرة الأجل هي تلك المبالغ المتوقع تسويتها بشكل كامل خلال ١٢ شهراً في نهاية السنة التي يقدم فيها الموظفون الخدمات التي تنشأ عنها المنافع. إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتركمة، والمزايا العينية التي يتوقع تسويتها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد نهاية السنة التي يقوم فيها الموظفون بالخدمة ذات الصلة فيتم الاعتراف بها حتى نهاية فترة التقارير ويتم قياسها بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية المطلوبات.

## ٥- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

### ١٠-٥ منافع الموظفين (يتبع)

#### ١٠-٥-٢ التزامات منافع الخدمة

تقوم الشركة بمنح مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لمتطلبات المادتين ٨٧ و ٨٨ من نظام العمل في المملكة العربية السعودية. ويستند استحقاق هذه المنافع، باستخدام الأساليب الإكتوارية، إلى الراتب الأساسي والبدلات للموظف وطول مدة خدمته وبإستكمال الحد الأدنى من فترة الخدمة. يتم تسجيل التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة الخدمة. خطط التزامات استحقاقات الموظفين غير مموله. وبناء على ذلك، يقوم خبراء اكتواريون مستقلون بتقييم الالتزامات بموجب هذه الخطة استناداً إلى طريقة ائتمان الوحدة المخططة ويتم تسجيل الالتزام على أساس تقييم اكتواري. إن الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي فيما يتعلق بمنافع نهاية الخدمة للموظفين هو القيمة الحالية لمنافع الخدمة للموظفين في نهاية فترة التقرير. ويحسب التزام منافع خدمة الموظفين بشكل ربع سنوي من قبل اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. وتحدد القيمة الحالية للالتزام منافع نهاية الخدمة للموظفين بخصم التدفقات النقدية الخارجة المقدره في المستقبل باستخدام أسعار الفائدة لسندات عالية الجودة المحسوبة بالعملة التي ستدفع بها المنافع، والتي لها شروط استحقاق تقارب شروط التزام منافع نهاية الخدمة. يتم إثبات تكاليف الخدمات السابقة مباشرة في قائمة الدخل. يتم احتساب تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على رصيد التزام المنافع المحددة. يتم إدراج هذه التكلفة في قائمة الدخل. يتم تحميل أو إدراج الأرباح أو الخسائر الإكتوارية الناتجة عن تسويات الخبرة والتغيرات في الإفتراضات الإكتوارية في حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر في السنة التي تنشأ فيها.

### ١١-٥ نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد بالصندوق ولدى البنوك والاستثمارات ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل والمتاحة للشركة دون أي قيود.

### ١٢-٥ الزكاة

يتم احتساب الزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية وفق أساس الاستحقاق. يتم تحميل مصروف الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة. يتم تسوية الفروقات، إن وجدت، الناتجة عن الربوط النهائية في السنة التي تم فيها الانتهاء من الربط.

### ١٣-٥ المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية للشركة على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ تلك المعاملات.

يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية على أساس أسعار التحويل في تاريخ التقرير. إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها بناءً على التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها على أساس أسعار الصرف في تاريخ المعاملة. يتم الاعتراف بفروقات ترجمة العملات الأجنبية بشكل عام في الربح أو الخسارة.

### ١٤-٥ الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة أن تجنب في كل سنة ١٠٪ من أرباحها الصافية لتكوين احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع. يتم حساب الاحتياطي بصورة سنوية.

### ١٥-٥ توزيعات الأرباح

تقيد توزيعات الأرباح في القوائم المالية في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل المساهمين في الشركة وكذلك بالنسبة لتوزيعات الأرباح المرحلية حيث تقيد في القوائم المالية في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل المساهمين في الشركة.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٦-٥ ربحية السهم  
تقوم الشركة بعرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الربح أو الخسارة العائدة للمساهمين العاديين بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام وتعديلها بالسهم المملوكة المحفوظ بها، إن وجدت.  
يتم تحديد ربحية السهم المخفضة، إن وجدت بتعديل الربح أو الخسارة العائدة للمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة وتعديلها بالسهم المملوكة المحفوظ بها لأثر كافة الأسهم المخفضة المحتملة.

١٧-٥ العقار الاستثماري  
يتم قياس العقار الاستثماري بالتكلفة وإثبات أي ربح أو خسارة عند استبعاد العقار الاستثماري (التي تحتسب بالفرق بين صافي المتحصلات من الاستبعاد والقيمة الدفترية للبند) في الربح أو الخسارة. الأراضي لا تُستهلك.

١٨-٥ إثبات الإيرادات  
نوع المنتج  
طبيعة وتوقيت استيفاء التزامات الأداء بما في ذلك شروط السداد الهامة  
يتم إثبات الإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضاعة ويتم ذلك عندما يتم قبول وتسليم البضاعة إلى موقع العميل. ويتم في ذلك الوقت إصدار الفواتير وإثبات الإيرادات.  
وأغطية القوارير البلاستيكية  
تسمح بعض العقود للعملاء بإرجاع البضاعة واستبدالها ببضاعة أخرى جديدة، ولا يتم السماح بإسترجاع نقدي.

تعترف الشركة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) باستخدام نموذج الخمس خطوات التالية:

الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل	يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد التي يجب الوفاء بها.
الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء.	التزام الأداء هو عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة.	سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع والخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.
الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة.	بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.
الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات.	تحقق الشركة الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت بالتزام الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل بموجب العقد.

١٩-٥ المصروفات  
مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الشركة التي تقوم بها إدارات التسويق. تُصنف جميع المصروفات الأخرى باعتبارها مصروفات إدارية. ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات الإدارية، عند اللزوم، على أساس معقول مع الأخذ في الاعتبار طبيعة وظروف المصروفات المشتركة.

٢٠-٥ التقارير القطاعية  
قطاع الأعمال هو مجموعة من الموجودات والعمليات المرتبطة بتقديم منتجات أو خدمات تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي تقاس وفقاً للتقارير التي تستخدمها الإدارة التنفيذية.

القطاع الجغرافي هو القطاع المرتبط بتقديم منتجات أو خدمات ضمن بيئة اقتصادية محددة تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات اقتصادية أخرى. تتوافق الإفصاحات عن التقارير القطاعية مع المعلومات التي تم مراجعتها من قبل المسؤول عن اتخاذ القرارات التشغيلية. تقوم الشركة بالإفصاح عن معلومات عن أسس القياس المطبقة، مثل طبيعة وتأثير أي فروقات بين القياسات المستخدمة في المعلومات عن القطاعات التي يصدر عنها تقارير وتلك القياسات المستخدمة.

شركة زهرة الواحة للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(ريال سعودي)

٦- ممتلكات وآلات ومعدات

أ- فيما يلي الحركة على الممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

التكلفة:	أراضي	مباني	ماكينات	سيارات	أدوات ومعدات	أثاث	أجهزة حاسب آلي	أعمال تحت التنفيذ	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م	٣٠,٤٥٢,٨٦٠	٢٠,٧٠٦,٦٧٠	٢٣٩,٩٩٢,٨٩١	٢,٩٣٥,٢٠٠	٢٧٤,٢٣٣	٥٠٣,٥٨٢	١,١٥٢,٨٩٩	٣٠,٩٤٩,٠٠٠	٣٢٦,٩٦٧,٣٣٥
إضافات	٢,٦٤٩,٠٠٠	١,٤٩٤,٤٠٦	٨٨٢,٩٢١	٤٩٢,٦٠٠	١٨,٣٠٠	١٦١,١٩٤	٢٢٥,٣٦٤	١٨,٣٨٨,٢١٧	٢٤,٣١٢,٠٠٢
استبعادات	--	--	--	(٤٨٢,٠٥٠)	(٩,٦٨٠)	(٣,٦٣٥)	(٨٨,٨٣٦)	--	(٥٨٤,٢٠١)
تحويلات خلال السنة (*)	--	١٣,٢١٤,٧٩١	٢٠,٩٢٨,٣٩٠	--	--	--	٢٥٧,٠٨٧	(٣٤,٤٠٠,٢٦٨)	--
المحول إلى موجودات غير ملموسة	--	--	--	--	--	--	--	(٩٦٦,٧٠٨)	(٩٦٦,٧٠٨)
المحول إلى العقار الاستثماري	(٢,٦٤٩,٠٠٠)	--	--	--	--	--	--	--	(٢,٦٤٩,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣٠,٤٥٢,٨٦٠	٣٥,٤١٥,٨٦٧	٢٦١,٨٠٤,٢٠٢	٢,٩٤٥,٧٥٠	٢٨٢,٨٥٣	٦٦١,١٤١	١,٥٤٦,٥١٤	١٣,٩٧٠,٢٤١	٣٤٧,٠٧٩,٤٢٨
الاستهلاك المتراكم:									
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م	--	٢,١٥٢,٧١٣	٧٧,٩٣٤,٤٦١	١,٨١٥,٠٠٨	١٠٥,٢٥٨	١٤٤,٦١٩	٦٠٣,٦٠٥	--	٨٢,٧٥٥,٦٦٤
إضافات	--	٨٤٩,٥٩٩	٢٥,٢٣٥,٨٩٠	٥٢٦,٤٥٨	٣١,٣٩٠	٦١,٩٧٢	١٨٨,٩٣٩	--	٢٦,٨٩٤,٢٤٨
استبعادات	--	--	--	(٤٨٢,٠٥٠)	(٩,٦٨٠)	(٣,٦٣٥)	(٨٨,٨٣٦)	--	(٥٨٤,٢٠١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	--	٣,٠٠٢,٣١٢	١٠٣,١٧٠,٣٥١	١,٨٥٩,٤١٦	١٢٦,٩٦٨	٢٠٢,٩٥٦	٧٠٣,٧٠٨	--	١٠٩,٠٦٥,٧١١
صافي القيمة الدفترية:									
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣٠,٤٥٢,٨٦٠	٣٢,٤١٣,٥٥٥	١٥٨,٦٣٣,٨٥١	١,٠٨٦,٣٣٤	١٥٥,٨٨٥	٤٥٨,١٨٥	٨٤٢,٨٠٦	١٣,٩٧٠,٢٤١	٢٣٨,٠١٣,٧١٧
التكلفة:									
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م	٣٠,٤٥٢,٨٦٠	٢٠,٧٠٦,٦٧٠	٢١٢,٣٦٤,٤٤٨	٢,٨٧٤,٦٠٠	٢٧١,٥٥٣	٥٠١,٣٨٢	١,٠٦٩,٩٨٩	١٥,٨١١,٣٠٧	٢٨٤,٠٥٢,٨٠٩
إضافات	--	--	٦,٨٩٧,١٥١	١٨٤,٠٠٠	٢,٦٨٠	٢,٢٠٠	٦٧,٧١٠	٣٥,٨٨٤,١٨٥	٤٣,٠٣٧,٩٢٦
استبعادات	--	--	--	(١٢٣,٤٠٠)	--	--	--	--	(١٢٣,٤٠٠)
تحويلات خلال السنة	--	--	٢٠,٧٣١,٢٩٢	--	--	--	١٥,٢٠٠	(٢٠,٧٤٦,٤٩٢)	--
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣٠,٤٥٢,٨٦٠	٢٠,٧٠٦,٦٧٠	٢٣٩,٩٩٢,٨٩١	٢,٩٣٥,٢٠٠	٢٧٤,٢٣٣	٥٠٣,٥٨٢	١,١٥٢,٨٩٩	٣٠,٩٤٩,٠٠٠	٣٢٦,٩٦٧,٣٣٥
الاستهلاك المتراكم:									
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م	--	١,٥٣١,٥١٣	٥٦,٧٧٢,٦٨٤	١,٣٩٦,٢٥٤	٧٨,٠٨٩	٩٤,٣٨٧	٤٢١,٤٣٣	--	٦٠,٢٩٤,٣٦٠
إضافات	--	٦٢١,٢٠٠	٢١,١٦١,٧٧٧	٥٣١,٦٧١	٢٧,١٦٩	٥٠,٢٣٢	١٨٢,١٧٢	--	٢٢,٥٧٤,٢٢١
استبعادات	--	--	--	(١١٢,٩١٧)	--	--	--	--	(١١٢,٩١٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	--	٢,١٥٢,٧١٣	٧٧,٩٣٤,٤٦١	١,٨١٥,٠٠٨	١٠٥,٢٥٨	١٤٤,٦١٩	٦٠٣,٦٠٥	--	٨٢,٧٥٥,٦٦٤
صافي القيمة الدفترية:									
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣٠,٤٥٢,٨٦٠	١٨,٥٥٣,٩٥٧	١٦٢,٠٥٨,٤٣٠	١,١٢٠,١٩٢	١٦٨,٩٧٥	٣٥٨,٩٦٣	٥٤٩,٢٩٤	٣٠,٩٤٩,٠٠٠	٢٤٤,٢١١,٦٧١

ب- يتمثل رصيد الاعمال تحت التنفيذ في المبلغ المدفوع مقابل إنشاء نظام تخزين آلي و شراء خطوط انتاج وقوالب حقن. وتبلغ إجمالي التكلفة المتوقعة لهذه المشروعات مبلغ ٣٠,٨٥ مليون ريال سعودي، ويتوقع الانتهاء من هذه المشروعات خلال النصف الأول من عام ٢٠٢٠م. تم رهن صافي القيمة الدفترية للأراضي والمباني والمصنع مقابل قروض بمبلغ ١١٥,٤٥٧,٨٠٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ١٣٤,٠١٠,٥٨٢ ريال سعودي) (إيضاح ١٥-ب).

ج- تتمثل التحويلات من مشروعات تحت التنفيذ خلال السنة في قيمة مبنى المستودع المركزي والمكينات الخاصة بتشغيل خط إنتاجي جديد.



شركة زهرة الواحة للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
(ريال سعودي)

**٧- عقار استثماري**

تقوم الشركة بقيد جميع العقارات الاستثمارية بالتكلفة. يتكون العقار الاستثماري من خمس قطع أرضي بالمزاحمية بمساحة اجمالية ٢٧,٢٢٦ متر مربع.

بلغت القيمة العادلة للعقار الاستثماري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مبلغ ٢,٦٥ مليون ريال سعودي. تم تحديد القيمة العادلة للاستثمار العقاري بواسطة مقيم عقاري خارجي مستقل عن الشركة (المقيم: بدر نجم المطيري، ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٣٠٣). إن القيمة العادلة للعقار الاستثماري تم تصنيفها كمستوى ٢ للقيمة العادلة بناء علي المدخلات الخاصة بطريقة التقييم المستخدمة.

**٨- موجودات غير ملموسة**

تتمثل الإضافات خلال السنة في مبلغ ١,٠١ مليون ريال سعودي تمثل تكلفة برنامج محاسبي وقد بلغ مجمع إطفاء الموجودات غير الملموسة مبلغ ١٢٦,٣ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢٧ ألف ريال سعودي).

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٤٩,٥٠٠	٤٩,٥٠٠	التكلفة:
--	٤٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير
--	٩٦٦,٧٠٨	إضافات
٤٩,٥٠٠	١,٠٥٦,٢٠٨	المحول من أعمال تحت التنفيذ
		الرصيد في ٣١ ديسمبر
١٨,٨٠٩	٢٧,٤١٨	الإطفاء المتراكم:
٨,٦٠٩	٩٨,٨٧٥	الرصيد في ١ يناير
٢٧,٤١٨	١٢٦,٢٩٣	إضافات
		الرصيد في ٣١ ديسمبر
٢٢,٠٨٢	٩٢٩,٩١٥	صافي القيمة الدفترية:

**٩- مخزون**

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
١٩,٠٣٧,٧١٩	٢٥,٠٣٢,٤٣٥	مواد خام ومواد استهلاكية
١٣,٥٨٢,٠٥٢	١٨,٣٦٥,٢٧٠	بضاعة تامة الصنع
١٤٤,٦٨٦	--	بضاعة بالطريق
٣٢,٧٦٤,٤٥٧	٤٣,٣٩٧,٧٠٥	
--	--	يخصم:
٣٢,٧٦٤,٤٥٧	٤٣,٣٩٧,٧٠٥	مخصص مخزون بطيء الحركة

فيما يلي بيان بالحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٩٨١,٠٠٥	--	الرصيد في بداية السنة
--	--	المكون خلال السنة
(٩٨١,٠٠٥)	--	المستخدم خلال السنة
--	--	الرصيد في نهاية السنة

شركة زهرة الواحة للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
(ريال سعودي)

**١٠ - ذمم مدينة تجارية**

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
١٥٤,٢١١,٤٧٨	١٣٥,٣٧١,٢٩٦	ذمم مدينة تجارية
٤٧,٠٩٣,٤٣٠	٤٧,٢٠٧,٧٣١	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٦)
٢٠١,٣٠٤,٩٠٨	١٨٢,٥٧٩,٠٢٧	
(٢٣,٣٢٥,١٤٧)	(٢٣,٣٢٥,١٤٧)	يخصم: الإنخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
١٧٧,٩٧٩,٧٦١	١٥٩,٢٥٣,٨٨٠	

فيما يلي بيان بالحركة في الإنخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٧,٢٥٠,٠٠٠	٢٣,٣٢٥,١٤٧	الرصيد في بداية السنة
١٦,٠٧٥,١٤٧	--	إنخفاض ذمم مدينة تجارية نتيجة تطبيق معيار (٩) المكون خلال السنة
--	--	الرصيد في نهاية السنة
٢٣,٣٢٥,١٤٧	٢٣,٣٢٥,١٤٧	

يعرض الإيضاح رقم ٢٥-٢٠ معلومات حول مدى تعرض الشركة لمخاطر الائتمان والسوق بما في ذلك أعمار الذمم المدينة التجارية.

**١١ - مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى**

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
١٠١,٧٩٨	٤,٤٢٧,٣٤٣	دفعات مقدّمة للموردين
٢,٨٢٧,٣٧٨	٤٢٦,٤٩٥	ضريبة قيمة مضافة بالصافي
٢,٠٠٤,٦٦٦	١,٠١٩,٦٤٢	مصرفات مدفوعة مقدماً
١,١١٧,٦٠٤	١,١١٧,٦٠٤	خطاب ضمان (إيضاح ١٧)
--	١٣,١٠٣,٢٣٣	موردين - أرصدة مدينة (*)
١٢٣,٥٠٠	٧٩,١٦٣	موجودات أخرى
٦,١٧٤,٩٤٦	٢٠,١٧٣,٤٨٠	

\* يتمثل هذا الرصيد في قيمة الخصومات المستحقة عن السنة من المورد الرئيسي للشركة (٢٠١٨م: ١١,١١٧,٠٢٤). خصما من الرصيد الدائن للمورد).

**١٢ - رأس المال**

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع بالكامل ١٥٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ١٥٠ مليون ريال سعودي) مقسم إلى ١٥ مليون سهم عادي (٢٠١٨م: ١٥ مليون سهم عادي) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٢٠١٨م: ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد).

**١٣ - احتياطات أخرى**

يتمثل الرصيد في قيمة الأرباح الإكتوارية الناتجة عن إعادة قياس منافع الموظفين والبالغة ٢٨,٨١٠ ألف ريال سعودي (٢٠١٨م: ١٣٠,٠٤٨ ألف ريال سعودي).

**١٤ - مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى**

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
١,٤٠٨,٢٢٩	١,١١٤,٣٣٧	مصروفات مستحقة - كهرباء
٤١٨,٧٥٠	٨٥٢,٠٢٠	مصروفات مستحقة - إستثمارات
٢٢٧,٠٧١	٢٩٢,٢٢٢	مخصص تذاكر سفر
١٨٩,٠٠٧	٢٥٨,٠٨٨	مخصص إجازات
١٧,٠٧٣	٦١٦,٨٤٩	دفعات مقدّمة من العملاء
٢٥٦,٠٠٠	٥٧٤,٠٠٠	مكافآت وبدلات مجلس الإدارة واللجان بالشركة (إيضاح ٢٦)
٦٩٣,٥٩٩	١,١٨٠,٠٤٨	أخرى
٣,٢٠٩,٧٢٩	٤,٨٨٧,٥٦٤	

شركة زهرة الواحة للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
(ريال سعودي)

١٥- قروض

(أ) قروض قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
١١٠,٦٥٢,٤١٤	١١٣,١٧٥,٠٣١
١١٠,٦٥٢,٤١٤	١١٣,١٧٥,٠٣١

قروض قصيرة الأجل (\*)

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

(ب) قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٧٢,٩٤١,٠٤٨	٥٧,٩٦٦,٢٣١
٨٤,٣٩٦,٠٠٠	٧٦,٠١٦,٠٠٠
١٥٧,٣٣٧,٠٤٨	١٣٣,٩٨٢,٢٣١
(٩,٥٧٧,٨٧٦)	(٥,١٩٤,٦١٠)
١٤٧,٧٥٩,١٧٢	١٢٨,٧٨٧,٦٢١

بنوك محلية  
صندوق التنمية الصناعية السعودي

ناقصاً: فوائد مؤجلة

تم عرضها في قائمة المركز المالي كما يلي:

الجزء غير المتداول الظاهر ضمن المطلوبات غير المتداولة  
الجزء المتداول الظاهر ضمن المطلوبات المتداولة

١١٢,٧٩٦,٦٢٢	٨٢,٣٨٢,٧٤٣
٣٤,٩٦٢,٥٥٠	٤٦,٤٠٤,٨٧٨
١٤٧,٧٥٩,١٧٢	١٢٨,٧٨٧,٦٢١
٢٥٨,٤١١,٥٨٦	٢٤١,٩٦٢,٦٥٢

إجمالي القروض

إن قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي مضمون مقابل أراضي ومباني وآلات بمصنع الشركة بقيمة دفترية تبلغ ١١٥,٤٥٧,٧٠٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١٣٤,٠١٠,٥٨٢ ريال سعودي) وتستحق السداد خلال فترة من ١ إلى ٥ سنوات. (إيضاح ٦)

(ج) إجمالي الحركة في القروض

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٢٠٢,٠٤١,٩٧٨	٢٥٨,٤١١,٥٨٦
٣٦١,٩٤٧,٨١٥	٤٠٥,٥٨٨,٦٦٧
(٣١١,٢٧٩,٧٥٣)	(٤٢٨,٥٠٠,٠٢٢)
١٣,٨٦٤,٨٠٢	١٣,٢٧٤,١٥١
(٨,١٦٣,٢٥٦)	(٦,٨١١,٧٣٠)
٢٥٨,٤١١,٥٨٦	٢٤١,٩٦٢,٦٥٢

الرصيد كما في ١ يناير

متحصلات من قروض

سدادات قروض

تكاليف تمويل

تكاليف تمويل (مدفوعة)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

(د) اتفاقيات التسهيلات البنكية

- حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية من بنوك محلية وقروض طويلة وقصيرة الأجل واعتمادات مستندية بسقف تمويلي قدره ٣٩١,٧٩ مليون ريال سعودي. وقد تم الحصول على هذه التسهيلات بموجب اتفاقيات مرابحة وتورق وذلك لتمويل رأس المال العامل وبعض التوسعات ومتطلبات النفقات الرأسمالية. تبلغ التسهيلات غير المستخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مبلغ ١٤٩,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م ٤٧,٨ مليون ريال سعودي). إن اتفاقيات التسهيلات الائتمانية مضمونة بسندات لأمر صادرة من قبل الشركة. تحمل التسهيلات رسوم تمويل وفقاً للأسعار السائدة في السوق سابوير زائداً الهامش على النحو المحدد في اتفاقيات التسهيلات التي تتراوح بين (٢٠١٨م: ١,٧٥٪ - ١,٩٥٪). تشمل اتفاقيات التسهيلات على تعهدات تتعلق، من بين أمور أخرى، بقيود على توزيعات الأرباح، وتتطلب حد أدنى من القيمة الصافية وبعض النسب المالية التي يجب الاحتفاظ بها وفقاً لذلك.

تم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م تجديد اتفاقيات التمويل مع بعض البنوك المحلية بقيم تصل إلى ٣٥١,٨٥ مليون ريال سعودي وذلك بهدف شراء واستيراد مواد خام وتمويل رأس المال العامل وتمويل التوسعات الرأسمالية. تم تجديد هذه الاتفاقيات بضمان سندات لأمر صادرة من قبل الشركة.  
- حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية من صندوق التنمية الصناعية السعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م بمبلغ ٤,٠١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٧٦,١٢ مليون ريال سعودي).

## ١٥- قروض (يتبع)

(د) اتفاقيات التسهيلات البنكية (يتبع)  
تشتمل القروض على تعهدات معينة. إن الإخلال بهذه التعهدات في المستقبل قد يؤدي إلى إعادة تفاوض. وتقوم الإدارة بمراقبة التعهدات بصورة شهرية وفي حال وجود إخلال متوقع حدوثه في المستقبل، فإن الإدارة تقوم باتخاذ الاجراءات اللازمة لضمان الالتزام.

كافة القروض المشار إليها أعلاه هي قروض متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية.

## ١٦- منافع الموظفين

**التوصيف العام لخطط المنافع المحددة للموظفين:**  
يتعين على الشركة سداد مكافأة نهاية الخدمة (خطط المنافع المحددة) طبقاً للمادة رقم ٨٤ وفقاً لنظام العمل السعودي. تتمثل مكافأة نهاية الخدمة في نصف راتب آخر شهر في أول خمس سنوات من الخدمة بما في ذلك أجزاء السنة، بالإضافة إلى راتب آخر شهر بالكامل مقابل كل سنة متبقية/ لاحقة في الخدمة بما في ذلك أجزاء السنة.

**منهجية التقييم والافتراضات الرئيسية للدراسة الاكتوارية:**  
تمشياً مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي ١٩ "منافع الموظفين"، تم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لتحديد التزامات الخطة. وبموجب هذه الطريقة، تحسب التكلفة المتوقعة للمنفعة لكل استحقاق يستحقه أعضاء الخطة الذين هم في الخدمة. تعتمد التكلفة المتوقعة للمنفعة وطول مدة الخدمة في تاريخ التقييم، ويتم احتساب المكافأة على أساس آخر راتب يتوقع أن يستلمه الموظف في سن التقاعد. إن التزامات الخطة هي القيمة الاكتوارية الحالية للمزايا المستحقة المتوقعة لجميع الموظفين الذين هم على رأس عملهم في تاريخ التقييم.

**الافتراضات الرئيسية**  
وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٩، يجب أن تكون الافتراضات الاكتوارية غير متحيزة ومتوافقة مع بعضها البعض. إن الافتراضات تمثل أفضل تقدير للشركة للمتغيرات التي ستحدد التكلفة النهائية لتقديم التكلفة النهائية لمكافأة نهاية الخدمة. إن الافتراضات الأساسية المستخدمة هي كما يلي:  
تقوم الشركة بإدارة خطط منافع نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية. ولا يتم تمويل خطط استحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة.

## ١-١٦ الحركة في التزام منافع الموظفين

يعرض الجدول التالي تسوية الأرصدة الافتتاحية مع الأرصدة الختامية لالتزام المنافع المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٧٢٣,٩٢٨	٨٦٣,٤١٠	الرصيد في بداية السنة
٢٨٥,٠٠٨	٣٧٤,٨٩٤	المدرج في قائمة الربح أو الخسارة
٤١,٥٣٤	٤٩,٠٨٤	تكلفة الخدمة الحالية
(١٨,٠٨٧)	(٥٥,٩٣١)	تكلفة الفائدة
٣٠٨,٤٥٥	٣٦٨,٠٤٧	(المسدد) خلال السنة
(١٦٨,٩٧٣)	١٠١,٢٣٨	المدرج في الدخل الشامل الآخر
٨٦٣,٤١٠	١,٣٣٢,٦٩٥	خسائر/ (أرباح) التقييم الاكتواري
		الرصيد في نهاية السنة

شركة زهرة الواحة للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(ريال سعودي)

١٦- منافع الموظفين (يتبع)

٢-١٦ الافتراضات الإكتوارية

فيما يلي الافتراضات الإكتوارية الرئيسية في تاريخ التقرير (معبّر عنها كمتوسط مرجح):

٣١ ديسمبر م ٢٠١٨	٣١ ديسمبر م ٢٠١٩	
٥,٢٠%	٣,٧٥%	معدل الخصم
٥,٥٠%	٥,٠٠%	النمو المستقبلي في الرواتب

استندت الافتراضات المتعلقة بمعدل الوفيات المستقبلية إلى الاحصاءات المنشورة وجداول الوفيات.

٣-١٦ تحليل الحساسية

إن التغيرات المحتملة بصورة معقولة في تاريخ التقرير لإحدى الافتراضات الإكتوارية ذات العلاقة مع افتراض بقاء الافتراضات الأخرى ثابتة قد تؤثر على التزامات المنافع المحددة بالمبالغ التالية المبينة أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
نقص	زيادة	معدل الخصم (تغير بنسبة ١٪)
٩٨٩,٠٦٤	(٧٥٩,٨٥٧)	١,٥٣٠,٥٢٤ (١,١٧٠,٠١٤)
نقص	زيادة	معدل النمو المستقبلي في الرواتب (تغير بنسبة ١٪)
(٧٥٩,٢٢٧)	٩٨٧,٣٧٤	(١,١٧٠,٣٦٩) ١,٥٢٥,٨٩٨

على الرغم من أن التحليل لا يأخذ في الحسبان التوزيع الكامل للتدفقات النقدية المتوقعة بموجب الخطة، إلا أنه يوفر تقديراً تقريبياً لحساسية الافتراضات المبينة.

١٧- مخصص الزكاة

١٧-١ قدمت الشركة اقراراتها الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") عن جميع الفترات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م وسددت الالتزامات الزكوية بموجبها. قامت هيئة الزكاة والدخل بفحص الإقرارات الزكوية عن السنوات من ٢٠١٢ م وحتى ٢٠١٦ م وقد ظهر فروقات زكوية خلال عملية الفحص بقيمة ١,١ مليون ريال سعودي لصالح الهيئة. قامت الشركة بالاعتراض على هذه النتائج وتعتقد إدارة الشركة بأن موقف الشركة قوي وقد قامت إدارة الشركة بتكوين مخصص زكاة مقابل هذا المبلغ، كما قامت الشركة بإصدار خطاب ضمان مقابل هذا المبلغ لمصلحة الهيئة العامة للزكاة والدخل لحين الانتهاء من الاعتراض بغرض الحصول على شهادة زكاة مؤقتة لتسهيل أعمالها.

٢-١٧ تم احتساب مخصص الزكاة للسنة الحالية كما يلي:

٣١ ديسمبر م ٢٠١٨	٣١ ديسمبر م ٢٠١٩	
٣٤٤,٣٠٧,٠١٣	٣١٧,٨١٤,٢٥٠	حقوق الملكية والمخصصات الافتتاحية والتسويات الأخرى
(٢٤٤,٢٣٣,٧٥٣)	(٢٤١,٥٩٢,٦٣٢)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
١٠٠,٠٧٣,٢٦٠	٧٦,٢٢١,٦١٨	الربح الزكوي للسنة
٣٩,٤٦٩,٧٠٠	٦٠,٩٤١,٧٠٢	وعاء الزكاة
١٣٩,٥٤٢,٩٦٠	١٣٧,١٦٣,٣٢٠	

٣-١٧ فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الزكاة خلال السنة:

٣١ ديسمبر م ٢٠١٨	٣١ ديسمبر م ٢٠١٩	
١,٧٩٠,٠٩٢	٤,٦٧٩,٤٧٦	الرصيد في بداية السنة
٣,٤٨٨,٥٧٤	٣,٤٨٨,٣٠٨	المكون خلال السنة
٩٦٣,٧٥٠	--	تسويات
٤,٤٥٢,٣٢٤	٣,٤٨٨,٣٠٨	المحمل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
(١,٥٦٢,٩٤٠)	(٣,٥٠٧,١٢٠)	مبالغ مدفوعة خلال السنة
٤,٦٧٩,٤٧٦	٤,٦٦٠,٦٦٤	الرصيد في نهاية السنة

شركة زهرة الواحة للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(ريال سعودي)

**١٨ - تكلفة المبيعات**

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٣٧٦,٣٣٠,٩٥٦	٣٧٦,٢٠٢,٥١٤	تكلفة مواد خام
٢٢,٢٨٥,٩٠٩	٢٦,٣١٠,٧٧٦	إستهلاك
١٣,١٠٧,٠٢٠	١٤,٠٠٣,٨٧١	كهرباء
٦,١٢٦,٠٠٥	٧,٥٩٣,٢٢١	رواتب وتكاليف مرتبطة بها
٥,٦٢٦,٤٣١	٧,١٨٦,٨٠٧	أخرى
٤٢٣,٤٧٦,٣٢١	٤٣١,٢٩٧,١٨٩	

**١٩ - مصروفات بيع وتوزيع**

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٥,٩٨٢,٩٦٥	٦,٩٧٨,٥٥٠	مصروفات نقل
٢٢٩,٦٧٥	١٥٣,٤٠٧	عمولات بيعية
٤٧٧,١٩٢	٦٥٢,٤٧٧	رواتب وأجور
٣٧,٦٨٤	٢٨,٨٠٩	إستهلاك
٥٧٨,٨٣٩	٩٦١,٣٦١	مصروفات أخرى
٧,٣٠٦,٣٥٥	٨,٧٧٤,٦٠٤	

**٢٠ - مصروفات عمومية وإدارية**

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١,٣٢٧,٧٦١	١,٠٦٠,٩٧٣	استشارات وأتعاب مهنية
٢,٥٨١,٤٦٠	٣,٤٨٢,٧٣٦	رواتب وأجور
٤٩٤,٦١٠	٩٧,١٨٩	بضاعة تالفة
٢٥٠,٦٢٨	٦٥٣,٥٣٨	إستهلاك وإطفاء
٧٣١,٠٠٠	٩٣١,٠٠٠	مكافآت وبدلات مجلس الإدارة واللجان بالشركة
٦٥٦,٩٣١	٩١٤,٥٢٦	مصروفات أخرى
٦,٠٤٢,٣٩٠	٧,١٣٩,٩٦٢	

تم إعادة تبويب مبلغ ٠,٦٩ مليون من أرقام المقارنة من بند مصروفات بيع وتوزيع إلى بند مصروفات عمومية وإدارية عن عام ٢٠١٨ م.

**٢١ - توزيعات الأرباح المدفوعة**

إعتمدت الجمعية العامة الغير عادية في اجتماعها المنعقد في ١٩ مايو ٢٠١٩ م توزيع أرباح نقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، وذلك بواقع واحد ريال لكل سهم وإجمالي مبلغ ١٥ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاه ما يمثل نسبته ١٠٪ من رأس المال (٢٠١٨ م : ١٥ مليون ريال سعودي). كما إعتمدت الجمعية العامة العادية في اجتماعها المنعقد في ٢١ نوفمبر ٢٠١٩ م على توزيع أرباح مرحلية نقدية عن النصف الاول من السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، وذلك بواقع خمسة وسبعون هللة لكل سهم وإجمالي قدره ١١,٢٥ مليون ريال سعودي من ارباح الفترة ما يمثل نسبته ٧,٥٪ من رأس المال. كما بلغت الأرباح الغير مستلمة من قبل المساهمين مبلغ ١٣٢,٧ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م. (٢٠١٨ م ٤٢,٣ ألف ريال سعودي)

**٢٢ - الالتزامات الرأسمالية والالتزامات المحتملة والتزامات أخرى**

يتم الإفصاح عن الالتزامات المحتملة عند وجود إلتزام سيتأكد فقط من خلال أحداث مستقبلية أو عندما لا يمكن قياس الالتزامات بصورة موثوقة فيها. لا يتم إثبات الموجودات المحتملة ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع اقتصادية.

بلغت الالتزامات المحتملة المتعلقة بالاعتمادات المستندية غير المغطاة ٥,١٤٠,٦٢٥ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٢٩,٣٧٦,٢٦٠ ريال سعودي).

بلغت الإرتباطات الرأسمالية المتعلقة بمشروعات تحت التنفيذ ١٢,٢٣٨,٨١٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م والتمثلة بشكل رئيسي في التعاقد على خط إنتاج جديد، (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٣,٧٦٧,١١٣ ريال سعودي).

## ٢٢- الالتزامات الرأسمالية والالتزامات المحتملة والتزامات أخرى (يتبع)

توجد لدى الشركة إلتزامات بكامل قيمة سندات لأمر بكامل قيمة التمويلات الممنوحة للشركة.

## ٢٣- ربحية السهم

### ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الربحية للسنة العائدة إلى حاملي الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

ربحية السهم المخفضة هي نفس ربحية السهم الأساسية حيث لا يوجد لدى الشركة أي أدوات مخفضة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	ربح السنة
٣٤,٦٦٢,٧٤٥	٥٦,٦٣٥,٨٢٨	
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم
٢,٣١	٣,٧٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (إيضاح ١٢)
		ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي)

## ٢٤- الأدوات المالية - التصنيف المحاسبي والقيم العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الإلتزام في إحدى الحالات التالية:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في السوق الأكثر تفضيلاً للموجودات أو المطلوبات عند غياب السوق الرئيسي.

يجب أن يكون السوق الرئيسي أو السوق الأكثر تفضيلاً متاحاً للشركة.

تقاس القيمة العادلة لأصل أو التزم باستخدام افتراضات يستعملها المتعاملون لتسعير أصل أو التزم وذلك على فرضية أن المتعاملين يسعون لأفضل منفعة اقتصادية.

يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على إنتاج منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

تستخدم الشركة طرق التقييم الملائمة للظروف والتي تم توفير معطيات كافية لها لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. والمبين كما يلي، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى ١: أسعار السوق المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.  
المستوى ٢: قياس القيمة العادلة باستخدام مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى الأول الذي يمكن ملاحظته إما بصورة مباشرة أو بصورة غير مباشرة.  
المستوى ٣: تقنيات تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).  
بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، باستخدام المؤشرات الخاصة بالمستويين ١ و ٢، تقوم الشركة بتحديد إذا ما كان قد حدث تحويل بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقدير التصنيف (بناءً على أدنى مستوى معطيات جوهرية لقياس القيمة العادلة بشكل عام) في تاريخ نهاية كل فترة تقرير.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الموجودات والمطلوبات استناداً إلى طبيعة وسمات ومخاطر الأصل أو الإلتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

شركة زهرة الواحة للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(ريال سعودي)

٢٤ - الأدوات المالية - التصنيف المحاسبي والقيم العادلة (يتبع)

يعرض الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتهم في النظام المتدرج للقيمة العادلة. ولا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

الموجودات المالية	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	القيمة الدفترية		القيمة العادلة		
		التكلفة المطفأة	الإجمالي	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
ذمم مدينة تجارية	--	١٥٩,٢٥٣,٨٨٠	١٥٩,٢٥٣,٨٨٠	--	--	١٥٩,٢٥٣,٨٨٠
النقد وما في حكمه	--	٢٥,٣٧٦,٥٥٤	٢٥,٣٧٦,٥٥٤	--	--	٢٥,٣٧٦,٥٥٤
موردين - أرصدة مدينة (إيضاح ١١)	--	١٣,١٠٣,٢٣٣	١٣,١٠٣,٢٣٣	--	--	١٣,١٠٣,٢٣٣
<b>الإجمالي</b>	<b>--</b>	<b>١٩٧,٧٣٣,٦٦٧</b>	<b>١٩٧,٧٣٣,٦٦٧</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>١٩٧,٧٣٣,٦٦٧</b>
<b>المطلوبات المالية</b>						
قروض قصيرة الأجل	--	١١٣,١٧٥,٠٣١	١١٣,١٧٥,٠٣١	--	--	١١٣,١٧٥,٠٣١
قروض طويلة الأجل	--	٨٢,٣٨٢,٧٤٣	٨٢,٣٨٢,٧٤٣	--	--	٨٢,٣٨٢,٧٤٣
قروض - الجزء المتداول	--	٤٦,٤٠٤,٨٧٨	٤٦,٤٠٤,٨٧٨	--	--	٤٦,٤٠٤,٨٧٨
ذمم دائنة تجارية	--	١٣,٦٣٤,٦٠٨	١٣,٦٣٤,٦٠٨	--	--	١٣,٦٣٤,٦٠٨
<b>الإجمالي</b>	<b>--</b>	<b>٢٥٥,٥٩٧,٢٦٠</b>	<b>٢٥٥,٥٩٧,٢٦٠</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>٢٥٥,٥٩٧,٢٦٠</b>

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

الموجودات المالية	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	القيمة الدفترية		القيمة العادلة		
		التكلفة المطفأة	الإجمالي	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
ذمم مدينة تجارية	--	١٧٧,٩٧٩,٧٦١	١٧٧,٩٧٩,٧٦١	--	--	١٧٧,٩٧٩,٧٦١
النقد وما في حكمه	--	١٦,٦٢٠,٤٢٢	١٦,٦٢٠,٤٢٢	--	--	١٦,٦٢٠,٤٢٢
<b>الإجمالي</b>	<b>--</b>	<b>١٩٤,٦٠٠,١٨٣</b>	<b>١٩٤,٦٠٠,١٨٣</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>١٩٤,٦٠٠,١٨٣</b>
<b>المطلوبات المالية</b>						
قروض قصيرة الأجل	--	١١٠,٦٥٢,٤١٤	١١٠,٦٥٢,٤١٤	--	--	١١٠,٦٥٢,٤١٤
قروض طويلة الأجل	--	١١٢,٧٩٦,٦٢٢	١١٢,٧٩٦,٦٢٢	--	--	١١٢,٧٩٦,٦٢٢
قروض - الجزء المتداول	--	٣٤,٩٦٢,٥٥٠	٣٤,٩٦٢,٥٥٠	--	--	٣٤,٩٦٢,٥٥٠
ذمم دائنة تجارية	--	١٧,٦٦٨,٠٩٢	١٧,٦٦٨,٠٩٢	--	--	١٧,٦٦٨,٠٩٢
<b>الإجمالي</b>	<b>--</b>	<b>٢٧٦,٠٧٩,٦٧٨</b>	<b>٢٧٦,٠٧٩,٦٧٨</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>٢٧٦,٠٧٩,٦٧٨</b>

٢٥ - إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان؛
- مخاطر السيولة و
- مخاطر السوق



شركة زهرة الواحة للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
(ريال سعودي)

٢٥- إدارة المخاطر المالية (يتبع)

١-٢٥ الإطار العام لإدارة المخاطر

مجلس الإدارة

يكون مجلس إدارة الشركة مسؤولاً بصورة عامة عن وضع ومتابعة الإطار العام لإدارة المخاطر لدى الشركة. يكون مجلس الإدارة مسؤولاً عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر في الشركة.

يتم وضع سياسات الشركة لإدارة المخاطر لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ووضع الحدود والضوابط الملائمة للمخاطر بالإضافة إلى مراقبة المخاطر والالتزام بالحدود الموضوعية. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. وتهدف الشركة من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة الخاصة بها إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناءة والتي من خلالها يدرك جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

لجنة المراجعة

تتولى لجنة المراجعة بالشركة 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 تتعرض لها الشركة وطرق التقليل منها بواسطة الإدارة:

٢-٢٥ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنتشأ بصورة أساسية من مستحقات الشركة من العملاء. القيمة العادلة للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان.

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

قام مجلس الإدارة بإنشاء سياسة ائتمان يتم بموجبها تقييم كل عميل جديد على حدة للتحقق من قدرته الائتمانية قبل التعاقد معه وقبوله كعميل لدى الشركة. تشمل مراجعة الشركة على التصنيفات الخارجية في حال توفرها وفي بعض حالات المرجعيات البنكية.

تسعى الشركة إلى الحد من تعرضها لمخاطر الائتمان من الذمم المدينة التجارية عن طريق وضع حد أقصى لفترة السداد تكون ١٢٠ يوماً للعملاء.

لدى الشركة مخصص لانخفاض في القيمة يمثل أفضل تقدير للخسائر المتكبدة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية (إيضاح ١٠).

هناك موجودات بمبلغ ١٩٧,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١٩٤,٦ مليون ريال سعودي) من إجمالي الموجودات البالغة ٤٨٩,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٤٧٧,٨ مليون ريال سعودي) خاضعة لمخاطر الائتمان. إن التركيز الهام لمخاطر الشركة حسب القطاع والمنطقة الجغرافية تم تقييمها في الإيضاحات ٢٥-٢-١ و ٢٧-٢.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
١٧٧,٩٧٩,٧٦١	١٥٩,٢٥٣,٨٨٠	ذمم مدينة تجارية
١٦,٦٢٠,٤٢٢	٢٥,٣٧٦,٥٥٤	نقد وما في حكمه
--	١٣,١٠٣,٢٣٣	موردين - أرصدة مدينة (إيضاح ١١)
١٩٤,٦٠٠,١٨٣	١٩٧,٧٣٣,٦٦٧	

شركة زهرة الواحة للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
(ريال سعودي)

٢٥- إدارة المخاطر المالية (يتبع)

٢-٢٥ مخاطر الائتمان (يتبع)  
١-٢-٢٥ الجودة الائتمانية للموجودات المالية

تتضمن أرصدة الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، رصيد بمبلغ ٦١,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٦٩,٨ مليون ريال سعودي) يخص عميلين من عملاء الشركة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، كان تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	متداولة (ليست متأخرة)
١١٨,٤٠٧,٤٩٨	١٠٠,١٥١,٢١٢	٩٠-١ يوم
٣٨,٦٣٥,٢٠٢	٤٧,٠٨٩,٢٦٤	٩١-١٨٠ يوم
٢١,٣٤٩,٢٨٧	٩,٢٨٩,٢٣٣	من ١٨١-٢٧٠ يوم
٦,٨٦٨,٩١٦	٨,٤٧١,٥٤٩	من ٢٧١-٣٦٠ يوم
١,٩٤١,٤١٦	٣,٨٣٦,٢١٧	أكثر من ٣٦٠ يوم
١٤,١٠٢,٥٨٩	١٣,٧٤١,٥٥٢	الرصيد
٢٠١,٣٠٤,٩٠٨	١٨٢,٥٧٩,٠٢٧	

ترى الإدارة أن المبالغ التي لم تتعرض لانخفاض في قيمتها والمتأخرة لأكثر من ٩٠ يوماً ما تزال قابلة للتحويل بالكامل استناداً إلى سلوك السداد السابق والتحليل الشامل للمخاطر الائتمانية للعميل بما في ذلك التصنيفات الائتمانية الأساسية للعميل، في حال كانت متاحة وكذلك تقوم الشركة بتكوين مخصص بالكامل لجميع الأرصدة المتأخرة لأكثر من ٢٧٠ يوم (٢٠١٨م: ٣٦٠ يوم). بلغ رصيد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ٢٣,٣٢٥,١٤٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (ايضاح ١٠). (٢٠١٨م ٢٣,٣٢٥,١٤٧ ريال سعودي)

تحتفظ الشركة بنقد وما في حكمه قدره ٢٥,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١٦,٢ مليون ريال سعودي) لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد، قامت ادارة الشركة باستثمار مبلغ ٢٠ مليون ريال من النقد المتاح في وديعة اسلامية لدى أحد المصارف المحلية.

٣-٢٥ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة الشركة لصعوبة عند الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال موجودات مالية أخرى. تتمثل طريقة الشركة في إدارة مخاطر السيولة، وذلك بالتأكد، قدر المستطاع، بأن لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها حال استحقاقها خلال الظروف العادية وغير العادية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو التعرض لمخاطر تضر بسمعة الشركة.

تهدف الشركة أن يكون مستوى النقد وما في حكمه أكبر من التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة المرتبطة بالمطلوبات المالية (بخلاف الذمم الدائنة التجارية) على مدى ٩٠ يوماً قادمة. كما تقوم الشركة بمراقبة مستوى التدفقات النقدية الداخلة المتوقعة على الذمم المدينة التجارية والأخرى مع التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة على الذمم الدائنة التجارية والأخرى.

لدى الشركة تسهيلات بنكية غير مستخدمة تبلغ ١٤٩,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٤٧,٨ مليون ريال سعودي) كما في تاريخ قائمة المركز المالي للوفاء بمتطلبات السيولة (ايضاح ١٥-د).

شركة زهرة الواحة للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
(ريال سعودي)

٢٥- إدارة المخاطر المالية (يتبع)

فيما يلي تحليلاً للاستحقاقات التعاقدية غير المخصومة للمطلوبات المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	أقل من سنة واحدة	من سنة إلى ٣ سنوات	من ٣ إلى ٥ سنوات	فوائد مستحقة لفتترات مستقبلية	إجمالي الاتفاقيات التعاقدية	القيمة الدفترية
<b>مطلوبات مالية غير مشتقة</b>						
١٥٩,٥٧٩,٩٠٩	٧١,٧٥٢,٧٤٣	١٠,٦٣٠,٠٠٠	٥,١٩٤,٦١٠	٢٤٧,١٥٧,٢٦٢	٢٤١,٩٦٢,٦٥٢	قروض
١٣,٦٣٤,٦٠٨	--	--	--	--	١٣,٦٣٤,٦٠٨	ذمم دائنة تجارية
٤,٨٨٧,٥٦٤	--	--	--	--	٤,٨٨٧,٥٦٤	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
١٧٨,١٠٢,٠٨١	٧١,٧٥٢,٧٤٣	١٠,٦٣٠,٠٠٠	٥,١٩٤,٦١٠	٢٦٥,٦٧٩,٤٣٤	٢٦٠,٤٨٤,٨٢٤	
<b>٣١ ديسمبر ٢٠١٨م</b>						
<b>مطلوبات مالية غير مشتقة</b>						
١٤٥,٦١٤,٩٦٣	٧٤,٣٥٤,٩٦٩	٣٨,٤٤١,٦٥٤	٩,٥٧٧,٨٧٦	٢٦٧,٩٨٩,٤٦٢	٢٥٨,٤١١,٥٨٦	قروض
١٧,٦٦٨,٠٩٢	--	--	--	--	١٧,٦٦٨,٠٩٢	ذمم دائنة تجارية
٣,٢٠٩,٧٢٩	--	--	--	--	٣,٢٠٩,٧٢٩	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
١٦٦,٤٩٢,٧٨٤	٧٤,٣٥٤,٩٦٩	٣٨,٤٤١,٦٥٤	٩,٥٧٧,٨٧٦	٢٨٨,٨٦٧,٢٨٣	٢٧٩,٢٨٩,٤٠٧	

لا توجد لدى الشركة مخاطر سيولة هامة.

٢٥-٤ مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم على إيرادات الشركة أو قيمة أدواتها المالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة وضبط التعرض للمخاطر ضمن الحدود المقبولة مع تحقيق العائد الأمثل. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر هي: مخاطر العملات، مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الأسعار الأخرى.

٢٥-٤-١ مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تعرض قيمة أداة مالية ما للتقلب بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الشركة غير معرضة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية خلال السياق الاعتيادي للأعمال، نظراً لأن تعاملات الشركة الجوهرية تتم بالريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإنه ليس هناك أي مخاطر هامة مرتبطة بالمعاملات والأرصدة المدرجة بالدولار الأمريكي.

٢٥-٤-٢ مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي التذبذب في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة السوقية.

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة للشركة من القروض طويلة الأجل. إن القروض المعتمدة بمعدلات فائدة متغيرة تعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية.

الزيادة/ النقص في نقاط  
الأساس المتعلقة بأسعار

العمولات	الأثر على ربح السنة		
١٠٠+	(٢,٤١٩,٦٢٧)	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
١٠٠-	٢,٤١٩,٦٢٧	ريال سعودي	
١٠٠+	(٢,٥٨٤,١١٦)	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
١٠٠-	٢,٥٨٤,١١٦	ريال سعودي	

شركة زهرة الواحة للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
(ريال سعودي)

٢٥ - إدارة المخاطر المالية (يتبع)

٢٥-٤-٣ إدارة رأس المال

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأس مال كافية من أجل الحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق واستدامة التطورات المستقبلية لأعمالها. يقوم مجلس الإدارة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم احتساب هذه النسبة على أساس (صافي الدين المعدل) مقسوماً على (حقوق الملكية المعدلة وصافي الدين المعدل). يتم احتساب صافي الدين على أنه إجمالي القروض (بما في ذلك "القروض البنكية قصيرة الأجل" و"طويلة الأجل" كما هو موضح في قائمة المركز المالي) ناقصاً النقدي وما في حكمها. يتم احتساب حقوق الملكية المعدلة كـ "حقوق ملكية" كما هو مبين في قائمة المركز المالي زائداً صافي الدين المعدل.

كانت استراتيجية الشركة هي المحافظة على نسبة الدين المعدل إلى حقوق الملكية المعدلة في حدود معتدلة. وكانت نسب المديونية في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٢٥٨,٤١١,٥٨٦	٢٤١,٩٦٢,٦٥٢	إجمالي القروض
(١٦,٦٢٠,٤٢٢)	(٢٥,٣٧٦,٥٥٤)	خصم: النقد وما في حكمه
٢٤١,٧٩١,١٦٤	٢١٦,٥٨٦,٠٩٨	صافي الدين المعدل (أ)
١٩٢,٨٩٨,٧٧٨	٢٢٣,١٨٣,٣٦٨	إجمالي حقوق الملكية
٤٣٤,٦٨٩,٩٤٢	٤٣٩,٧٦٩,٤٦٦	حقوق الملكية وصافي الدين المعدلين (ب)
%٥٦	%٤٩	نسبة الدين المعدل من حقوق الملكية المعدلة (أ) / (ب)

وتهدف الشركة عند إدارة رأس المال إلى حماية قدرة الشركة على الاستمرارية بحيث يمكنها الاستمرار في توفير العوائد للمساهمين ولأصحاب المصالح الآخرين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال في سياق ظروف اقتصادية وخصائص مخاطر الموجودات الأساسية. ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يمكن للشركة تعديل الأرباح الموزعة المدفوعة للمساهمين وإصدار أسهم جديدة.

٢٦ - معاملات الأطراف ذات العلاقة

١-٢٦ تقوم الشركة خلال السياق الاعتيادي لأنشطتها بالتعامل مع أطراف ذات علاقة تشمل شركات مملوكة لبعض مساهمي الشركة وأعضاء مجلس إدارتها وموظفي الإدارة العليا. تتمثل المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة والأرصدة المتعلقة بها والمدرجة في قائمة المركز المالي فيما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٩٨,٦٦٩,٩٠٧	٩٥,٧٣٠,٠٦٨	<b>المعاملات:</b>
٦,٤٥١,٧٠٥	١,٧٧٣,٣٣٤	مبيعات بضاعة لشركة مياه هنا
٢٨٥,١٣٢	--	مشتريات بضاعة من شركة مياه هنا
--	٢,٩٩٧,٦٧١	خدمات نقل من شركة أبناء حمود الذياب للنقلات
٢,١٣١,٩٣٠	٢,٧٥٨,٨٦٥	بنك الرياض
٢٦١,٠٠٠	١٨٩,٠٠٠	مرتبات وبدلات ومكافآت سنوية لموظفي الإدارة العليا
٤٧٠,٠٠٠	٧٤٢,٠٠٠	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان بالشركة
		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
		<b>الأرصدة</b>
٤٧,٠٩٣,٤٣٠	٤٧,٢٠٧,٧٣١	مستحق من أطراف ذات علاقة مدرج ضمن ذمم مدينة تجارية (شركة مياه هنا) (إيضاح ١٠)
--	٢,٦١٩	بنك الرياض
١٢٥,٣٠١	٨٦,٣٠١	موظفي الإدارة العليا مدرج ضمن ذمم مدينة أخرى
٤٩,٠٠٠	٧١,٠٠٠	موظفي الإدارة العليا مدرج ضمن ذمم دائنة أخرى
٣٠٣,٧٧٥	٤٣٣,٦١٧	موظفي الإدارة العليا مكافأة نهاية الخدمة
١٢٦,٠٠٠	١٤٤,٠٠٠	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان بالشركة مدرج ضمن المصروفات المستحقة (إيضاح ١٤)
١٣٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة مدرج ضمن المصروفات المستحقة (إيضاح ١٤)

شركة زهرة الواحة للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
(ريال سعودي)

٢٧- المعلومات القطاعية

١-٢٧ أساس التقسيم

لدى الشركة القطاعات الاستراتيجية أدناه والتي تعتبر قطاعاتها التشغيلية. تقدم هذه القطاعات منتجات وخدمات مختلفة وتدار بصورة منفصلة لأنها تتطلب استراتيجيات تقنية وتسويقية مختلفة. وفيما يلي ملخصاً يوضح عمليات كل تقرير قطاعي:

القطاع	طبيعة أنشطة القطاع
مصغرات القوارير البلاستيكية	يتضمن النشاط الرئيسي تصنيع وبيع مصغرات القوارير البلاستيكية
أغطية بلاستيكية	يتضمن النشاط الرئيسي تصنيع وبيع الأغطية البلاستيكية

يقوم الرئيس التنفيذي للشركة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل قسم بصورة شهرية.

٢-٢٧ معلومات حول التقارير القطاعية

فيما يلي المعلومات المتعلقة بكل تقرير قطاعي. يستخدم ربح/(خسارة) القطاع قبل الزكاة لقياس الأداء نظراً لأن الإدارة ترى بأن هذه المعلومات هي الأنسب عند تقييم نتائج القطاعات المعنية التي تتعلق بالمنشآت الأخرى التي تعمل في نفس قطاع الأعمال:

التقارير القطاعية			ريال سعودي
الإجمالي	قطاع الأغطية البلاستيكية	قطاع مصغرات القوارير البلاستيكية	
			<b>٣١ ديسمبر ٢٠١٩م</b>
٥١٩,٧٥٧,٥٣٥	٧٦,٩٩٩,٧١١	٤٤٢,٧٥٧,٨٢٤	المبيعات
(٤٣١,٢٩٧,١٨٩)	(٤٦,٤٢٥,٧٥٤)	(٣٨٤,٨٧١,٤٣٥)	تكلفة المبيعات
٨٨,٤٦٠,٣٤٦	٣٠,٥٧٣,٩٥٧	٥٧,٨٨٦,٣٨٩	مجمل الربح
٨٥٢,٥٠٧	٤٦٣,٨٦٨	٣٨٨,٦٣٩	إيرادات أخرى
(٨,٧٧٤,٦٠٤)	(١,٩٤٤,٨٥٤)	(٦,٨٢٩,٧٥٠)	مصروفات بيع وتوزيع
(٧,١٣٩,٩٦٢)	(٨١٦,٣٩٢)	(٦,٣٢٣,٥٧٠)	مصروفات عمومية وإدارية
٧٣,٣٩٨,٢٨٧	٢٨,٢٧٦,٥٧٩	٤٥,١٢١,٧٠٨	ربح التشغيل
(١٣,٢٧٤,١٥١)	(١,٤٥٢,٤٥٨)	(١١,٨٢١,٦٩٣)	تكاليف تمويل
٦٠,١٢٤,١٣٦	٢٦,٨٢٤,١٢١	٣٣,٣٠٠,٠١٥	الربح قبل الزكاة
١٦٠,٥٠٧,٣٥٢	٤٦,١٤٢,٩٥٢	١١٤,٣٦٤,٤٠٠	<b>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م</b>
			صافي موجودات القطاعات
			<b>٣١ ديسمبر ٢٠١٨م</b>
٤٨٨,٥١٢,٢١٤	٦٩,٢٥٤,٨٦٣	٤١٩,٢٥٧,٣٥١	المبيعات
(٤٢٣,٤٧٦,٣٢١)	(٤٤,٢١٤,١٤٣)	(٣٧٩,٢٦٢,١٧٨)	تكلفة المبيعات
٦٥,٠٣٥,٨٩٣	٢٥,٠٤٠,٧٢٠	٣٩,٩٩٥,١٧٣	مجمل الربح
١,٢٩٢,٧٢٣	١٣٧,٦٩٣	١,١٥٥,٠٣٠	إيرادات أخرى
(٧,٣٠٦,٣٥٥)	(١,٦٣٨,٧٩٠)	(٥,٦٦٧,٥٦٥)	مصروفات بيع وتوزيع
(٦,٠٤٢,٣٩٠)	(٦٧٠,٥٩١)	(٥,٣٧١,٧٩٩)	مصروفات عمومية وإدارية
٥٢,٩٧٩,٨٧١	٢٢,٨٦٩,٠٣٢	٣٠,١١٠,٨٣٩	ربح التشغيل
(١٣,٨٦٤,٨٠٢)	(١,٤٧٦,٧٩٧)	(١٢,٣٨٨,٠٠٥)	تكاليف تمويل
٣٩,١١٥,٠٦٩	٢١,٣٩٢,٢٣٥	١٧,٧٢٢,٨٣٤	الربح قبل الزكاة
١٦١,٥٠٢,٤٧٥	٥٢,١٢٩,٥٦٧	١٠٩,٣٧٢,٩٠٨	<b>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م</b>
			صافي موجودات القطاعات

شركة زهرة الواحة للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(ريال سعودي)

**٢٧- المعلومات القطاعية (يتبع)**

**٢-٢٧ معلومات حول التقارير القطاعية (يتبع)**

يتم توزيع مبيعات الشركة في السوق المحلي ومبيعات التصدير كما يلي:

الإيرادات للسنة المنتهية في	مبيعات محلية	مبيعات تصدير	إجمالي المبيعات
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣٩٦,٠٥٦,٢٩٨	١٢٣,٧٠١,٢٣٧	٥١٩,٧٥٧,٥٣٥
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣٩٨,٦٩٨,٦٥٣	٨٩,٨١٣,٥٦١	٤٨٨,٥١٢,٢١٤

وتتمثل مبيعات التصدير في الآتي:

الإيرادات للسنة المنتهية في	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م
اليمن	١٠٦,٣١٣,١٧٨	٧٤,١٧٨,٣٦٤
عمان	٩,١٨٤,١٢٤	٤,٩٠٣,٥٦٣
البحرين	٥,٠٤٠,٩٠٤	٥,٦٦١,٨١٥
السودان	١,٨١٩,٢٦٧	١,٤٥٥,٨٣٩
الكويت	١,١٥٥,٢٨٤	١,٠٥٥,١٠٠
الإمارات	--	٢,١١١,٥٣٢
الأردن	١٨٨,٤٨٠	٢٩٠,٦٩٧
أخرى	--	١٥٦,٦٥١
إجمالي مبيعات التصدير	١٢٣,٧٠١,٢٣٧	٨٩,٨١٣,٥٦١

**٣-٢٧ العميل والمورد الرئيسي**

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م تمثل المبيعات إلى أكبر عميلين للشركة نسبة ٤٠٪ من إجمالي إيرادات الشركة بمبلغ ٢٠٨,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ٣٩٪ بمبلغ ١٩٠,١ مليون ريال سعودي) من إجمالي مبيعات الشركة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م تمثل المشتريات من أكبر مورد للشركة نسبة ٩٤٪ من إجمالي المشتريات من المواد الخام بمبلغ ٣٨٢,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ٩١٪ بمبلغ ٣٥٨,٣ مليون ريال سعودي) من إجمالي مشتريات الشركة.

**٢٨- أحداث لاحقة**

أوصى مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٠ م الموافق ٢ رجب ١٤٤١ هـ بتوزيع أرباح نقدية بلغت ١١,٢٥ مليون ريال سعودي عن النصف الثاني من العام المالي ٢٠١٩ م بواقع ٠,٧٥ ريال سعودي لكل سهم. على أن تصرف لمالكي الأسهم المقيدون بنهاية ثاني يوم تداول يلي يوم إنعقاد الجمعية العامة للسادة مساهمي الشركة والتي سوف يعلن عن موعد إنعقادها لاحقا بعد أخذ الموافقات اللازمة من الجهات المختصة.