

## تقرير المراجع المستقل إلى الشركاء في/ شركة زهرة الواحة للتجارة (شركة ذات مسؤولية محدودة)

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المعدة لغرض خاص لشركة زهرة الواحة للتجارة - شركة ذات مسؤولية محدودة - ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، وقائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق الشركاء للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية المعدة لغرض خاص، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لأسس الإعداد والعرض المذكورة في إيضاح (٢) حول القوائم المالية المعدة لغرض خاص.

### أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية المعدة لغرض خاص في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### لفت الانتباه - لأسس الإعداد والعرض:

نلفت الانتباه إلى الإيضاح (٢) حول القوائم المالية المعدة لغرض خاص، والذي يشير إلى أن عقد تأسيس الشركة ينص على أن السنة المالية الأولى تبدأ من تاريخ السجل التجاري في ٢٧ صفر ١٤٣٧ هـ (الموافق ٩ ديسمبر ٢٠١٥) وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، إلا أن إدارة الشركة قد قررت إعداد وعرض هذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص لسنة ميلادية كاملة ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٥ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ لغرض استخدامها ضمن إجراءات الطرح الأولي للشركة. وعليه، فإن هذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص قد لا تكون ملئمة لاستخدامها لأي غرض آخر.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية المعدة لغرض خاص:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية المعدة لغرض خاص وعرضها بشكل عادل وفقاً لأسس الإعداد والعرض المذكورة في إيضاح (٢) حول القوائم المالية المعدة لغرض خاص، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية المعدة لغرض خاص، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية المعدة لغرض خاص:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع 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 تحريف جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات الموجودة عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص.

تقرير المراجع المستقل  
إلى الشركاء في/ شركة زهرة الواحة للتجارة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة) - تنمة

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية المعدة لغرض خاص وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرية 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 لإجراءات الرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
  - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية المعدة لغرض خاص، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية المعدة لغرض خاص، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- سنقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة.

عن إرنست ويونغ



وليد غازي توفيق  
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٤٣٧)



الرياض: ١٣ رمضان ١٤٣٨ هـ  
(٨ يونيو ٢٠١٧)

شركة زهرة الواحة للتجارة  
(شركة ذات مسئولية محدودة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤ ريال سعودي	٢٠١٥ ريال سعودي	ايضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٧,٢٤١,٦٥٥	١٢,٢٠٠,٨١٤		أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٤٩,٧٣٠,٠٥٢	٦٤,٣١٦,٤٢٦	٤	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً
١٠,٠٢٩,٧٩٩	١١,١٨٥,٧٤٨	٥	بضاعة
٧٧,٠٠١,٥٠٦	٨٧,٧٠٢,٩٨٨		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٧٥,١٠٩,٦١٠	١٣٠,٥٦٥,٨١٤	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
١٥٢,١١١,١١٦	٢١٨,٢٦٨,٨٠٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الشركاء
			المطلوبات المتداولة
١٧,٢٧٥,١٧٩	٦,٤٣٠,٢٢٠	٨	داننوت ومبالغ مستحقة الدفع
٣٣,٦٨٩,٣٦٣	٢٢,٩٢١,٢٠٣	٩	قروض قصيرة الاجل
٢٧,٢٧٩,٦٣٨	٣٤,٧٢٨,٢٧١	١٠	قسط متداول من قروض لأجل
١,٠٨٦,٥٩٤	١,٥٦٢,١٥٨	١١	زكاة مستحقة
٧٩,٣٣٠,٧٧٤	٦٥,٦٤١,٨٥٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢١,٨٩٢,١٧٧	٦٣,٣٣٧,٣٢٠	١٠	قروض لأجل
١٢٥,٧٥٢	٢٠٧,٨٧٠		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٢,٠١٧,٩٢٩	٦٣,٥٤٥,١٩٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٠١,٣٤٨,٧٠٣	١٢٩,١٨٧,٠٤٢		إجمالي المطلوبات
			حقوق الشركاء
١١,٧٧٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٣٨,٩٨٧,٤١٣	٣٩,٠٨١,٧٦٠		ارباح مبقاة
٥٠,٧٦٢,٤١٣	٨٩,٠٨١,٧٦٠		إجمالي حقوق الشركاء
١٥٢,١١١,١١٦	٢١٨,٢٦٨,٨٠٢		إجمالي المطلوبات و حقوق الشركاء

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص.

شركة زهرة الواحة للتجارة  
(شركة ذات مسئولية محدودة)

قائمة الدخل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٩٠,٩٦٥,٣٣٣	٢٥٣,٣٠٧,٧٩٤		المبيعات
(١٥٥,٩٧٩,٣٢٦)	(١٨٦,١٤٦,٠٦٩)	١٣	تكلفة المبيعات
٣٤,٩٨٦,٠٠٧	٦٧,١٦١,٧٢٥		الربح الإجمالي
			المصاريف
(٢,٥٦١,٣٦٤)	(٤,٤٥٠,٩٠٤)	١٤	بيع وتوزيع
(١,١٠٨,٩٨٤)	(١,٣٢٩,٧١١)	١٥	عمومية وإدارية
(٣,٦٧٠,٣٤٨)	(٥,٧٨٠,٦١٥)		إجمالي المصاريف
٣١,٣١٥,٦٥٩	٦١,٣٨١,١١٠		الدخل من العمليات الرئيسية
(٤,٤٠٢,٣٩٥)	(٦,٩٣٧,١٦٢)		أعباء مالية
٦٧٠,٧٠٧	٦٨٨,٩٥٩		إيرادات أخرى، صافي
٢٧,٥٨٣,٩٧١	٥٥,١٣٢,٩٠٧		الدخل قبل الزكاة
(٨١٤,٧٤٦)	(١,٣٥٥,١٢٤)	١١	الزكاة
٢٦,٧٦٩,٢٢٥	٥٣,٧٧٧,٧٨٣		صافي دخل السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص.

شركة زهرة الواحة للتجارة  
(شركة ذات مسئولية محدودة)

قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤ ريال سعودي	٢٠١٥ ريال سعودي	
٢٧,٥٨٣,٩٧١	٥٥,١٣٢,٩٠٧	الأنشطة التشغيلية
٦,٣٠٦,٥٦٦	١٠,٤١٦,٨٤٠	الدخل قبل الزكاة
٤٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	التعديلات لـ:
-	٩٠٠,٠٠٠	إستهلاك
٥٧,٨٠٤	٨٢,١١٨	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣٤,٣٤٨,٣٤١	٦٧,٧٣١,٨٦٥	مخصص بضاعة بطينة الحركة
(٨,٤٦٤,٩٤٧)	(١٥,٧٨٦,٣٧٤)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
٢,٣٠٢,٥٣٥	(٢,٠٥٥,٩٤٩)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٣,٢٤٨,١٣٧	(١٠,٨٤٤,٩٥٩)	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً
٣١,٤٣٤,٠٦٦	٣٩,٠٤٤,٥٨٣	بضاعة
(٢٩٤,٨٤٠)	(٨٧٩,٥٦٠)	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٣١,١٣٩,٢٢٦	٣٨,١٦٥,٠٢٣	النقدية من العمليات
(١٦,٧٥٠,٢٤٠)	(٦٥,٨٧٣,٠٤٤)	زكاة مدفوعة
(١٦,٧٥٠,٢٤٠)	(٦٥,٨٧٣,٠٤٤)	صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٧,٨١٠,٦١٨	٢٧٩,٢٧٦,٧٠٠	النشاط الاستثماري
(٥٥,٤٠١,٥٠٦)	(٢٤١,١٥١,٠٨٤)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٨,٣٦١,٩٣٣)	(١٥,٤٥٨,٤٣٦)	صافي النقدية المستخدمة في النشاط الاستثماري
٢٥,٠٠٠	-	الأنشطة التمويلية
(١٥,٩٢٧,٨٢١)	٢٢,٦٦٧,١٨٠	قروض مستلمة خلال السنة
(١,٥٣٨,٨٣٥)	(٥,٠٤٠,٨٤١)	قروض مسددة خلال السنة
١٨,٧٨٠,٤٩٠	١٧,٢٤١,٦٥٥	توزيعات أرباح
١٧,٢٤١,٦٥٥	١٢,٢٠٠,٨١٤	إصدار رأس المال
-	٣٨,٢٢٥,٠٠٠	صافي النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
		النقص في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
		الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية السنة
		الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية السنة
		المعاملة غير النقدية الهامة:
		زيادة في رأس المال (إيضاح ١٢)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص.

شركة زهرة الواحة للتجارة  
(شركة ذات مسئولية محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الشركاء  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٣٢,٣٣٠,١٢١	٢٠,٥٨٠,١٢١	١١,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
٢٥,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠	إصدار رأس المال
٢٦,٧٦٩,٢٢٥	٢٦,٧٦٩,٢٢٥	-	صافي دخل السنة
(٨,٣٦١,٩٣٣)	(٨,٣٦١,٩٣٣)	-	توزيعات أرباح
٥٠,٧٦٢,٤١٣	٣٨,٩٨٧,٤١٣	١١,٧٧٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
-	(٣٨,٢٢٥,٠٠٠)	٣٨,٢٢٥,٠٠٠	زيادة في رأس المال (إيضاح ١٢)
٥٣,٧٧٧,٧٨٣	٥٣,٧٧٧,٧٨٣	-	صافي دخل السنة
(١٥,٤٥٨,٤٣٦)	(١٥,٤٥٨,٤٣٦)	-	توزيعات أرباح
٨٩,٠٨١,٧٦٠	٣٩,٠٨١,٧٦٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص.

#### ١ - النشاطات

شركة زهرة الواحة للتجارة ("الشركة")، هي شركة ذات مسئولية محدودة مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية، بموجب السجل التجاري ١٠١٠١٩٠٣٩٠ بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٢٤هـ (الموافق ٦ أكتوبر ٢٠٠٣). يتمثل نشاط الشركة في تجارة الجملة والتجزئة في العود والعسل والمواد الغذائية والتمور والمعدات الزراعية، وصيانة المصانع، وإنتاج عبوات بلاستيكية (بريفورم) وأغطية بلاستيكية للقوارير بموجب ترخيص صناعي وطني رقم (١٠٦٤) بتاريخ ٩ ربيع الثاني ١٤٣٧هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠١٦). وتمارس الشركة نشاطها من خلال الفروع التالية:

رقم السجل التجاري للفرع	اسم الفرع	التاريخ	المدينة
١٠١٠٢٢٩٢٥٥	روضة الجبال للتجارة	١٤ صفر ١٤٢٨هـ (الموافق ٤ مارس ٢٠٠٧)	الرياض
١٠١١٠١٤٠٦١	مصنع زهرة الواحة للبلاستيك	٢٢ جمادى الثاني ١٤٣١هـ (الموافق ٥ يونيو ٢٠١٠)	الخرج
١٠١١٠٢٠٩٣٤	زهرة الواحة للكرتون	٢١ صفر ١٤٣٥هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠١٣)	الخرج
١٠١١٠٢٢٨٢٤	مزرعة زهرة الواحة للزراعة	٢٦ محرم ١٤٣٦هـ (الموافق ١٩ نوفمبر ٢٠١٤)	الخرج

تم تحويل مؤسسة زهرة الواحة للتجارة (مؤسسة فردية) ("المؤسسة") وفروعها المبنية أعلاه، إلى شركة ذات مسئولية محدودة برأس مال قدره ٥٠ مليون ريال سعودي بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٣٧هـ (الموافق ٩ ديسمبر ٢٠١٥) تاريخ السجل التجاري، مع الإبقاء على رقم وتاريخ السجل التجاري للمؤسسة دون تغيير، وتقتصر الشراكة فيها على صاحب الملكية وبعض أفراد الأسرة المباشرين. بتاريخ ٨ ديسمبر ٢٠١٦، قرر الشركاء بالشركة تحويل الشركة من شركة ذات مسئولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية، حيث تم الانتهاء من الإجراءات النظامية ذات العلاقة بتاريخ ١ يناير ٢٠١٧.

#### ٢ - أسس الإعداد والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص لأغراض الإدارة. وكما ورد في الإيضاح رقم (١) أعلاه، وفقاً لعقد تأسيس الشركة، فإن السنة المالية الأولى للشركة تبدأ من تاريخ السجل التجاري في ٢٧ صفر ١٤٣٧هـ (الموافق ٩ ديسمبر ٢٠١٥) وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، إلا أن إدارة الشركة قررت إعداد وعرض هذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص لسنة ميلادية كاملة ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٥ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مع عرض أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، لغرض استخدامها ضمن إجراءات الطرح الأولى للشركة. وباستثناء ذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

#### ٣ - السياسات المحاسبية

نورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

##### العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية المعدة لغرض خاص وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

##### إستخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية المعدة لغرض خاص، طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها، استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة، والإفصاح عن أرصدة الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية المعدة لغرض خاص ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت القوائم المالية المعدة لغرض خاص بشأنها. وبالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل تقديرات الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

##### المدينون

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاشورة ناقصا المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

### ٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

#### البضاعة

تظهر البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. تحدد التكلفة على النحو التالي:

مواد خام : تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.

بضاعة تامة الصنع : تكلفة المواد والعمالة المباشرين زائداً المصاريف غير المباشرة الخاصة بها

وفقاً لمستوى النشاط العادي.

يتم تكوين مخصص بضاعة متقادمة وبطيئة الحركة عند الحاجة لذلك.

#### الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم والإنخفاض في القيمة. الأراضي المملوكة والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ لا تستهلك. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من وجود إنخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد، عندئذ تخفض الموجودات إلى القيمة القابلة للإسترداد لها والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية. تحمل الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للإسترداد على قائمة الدخل.

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل. يتم رسمه التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعني.

#### الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود إنخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قائمة الدخل. يحدد الإنخفاض في القيمة على النحو التالي:

أ ) بالنسبة للموجودات المثبتة بالقيمة العادلة - يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً خسائر الإنخفاض المثبتة سابقاً في قائمة الدخل.

ب ) بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة - يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العائد الحالي السائد في السوق لأصل مالي مشابه.

#### الداننون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الائتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة سواء أ قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

#### المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

#### الزكاة

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لنظام جباية الزكاة السعودي، ويحمل المخصص على قائمة الدخل.

#### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي وعقد تأسيس الشركة، يجب على الشركة تحويل ١٠% من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي. وبناءً على عقد تأسيس الشركة، يجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي نصف رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

المبيعات

تمثل المبيعات قيمة فواتير البضاعة الموردة من قبل الشركة خلال الفترة بعد استئزال الخصم والمرتجعات، ويتم إثباتها عند انتقال المنافع والمخاطر الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري وأنه عادة يمكن قياس مبالغ الإيرادات بشكل موثوق به.

المصاريف

مصاريف البيع والتوزيع هي تلك المصاريف التي تتعلق خصيصاً بمنافع مندوبي المبيعات ومصاريف النقل. يتم تبويب كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

العملات الأجنبية

تحوّل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة حين إجراء المعاملات ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل.

٤ - المدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٥,٥٤٨,٩٤١	٦٠,٢٧٥,٣٩٩	إجمالي مدينون تجاريون
(٤٠٠,٠٠٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠)	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤٥,١٤٨,٩٤١	٥٨,٦٧٥,٣٩٩	مدينون تجاريون، صافي
٧٥٣,٧٨٤	٢,٨١٠,٠٩٢	دفعات مقدمة للموردين
٢,٧٤٥,٠٧٤	١,٩٨٤,٢٩٥	تأمينات اعتمادات مستنديه
٢٠١,٥٨٦	٨٠٠,٩٩٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٨٥٧,٦٦٧	-	أوراق قبض
٢٣,٠٠٠	٤٥,٦٥٠	مدينون آخرون
٤٩,٧٣٠,٠٥٢	٦٤,٣١٦,٤٢٦	

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، انخفضت أرصدة مدينين تجاريين بمبالغ قيمتها الاسمية ١,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٤): ٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي). وبناءً على الخبرة السابقة، يتوقع تحصيل كامل الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها. وأنه ليس من سياسة الشركة الحصول على ضمانات بشأن الذمم المدينة، وبالتالي فإن معظمها بدون ضمانات.

كانت حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها خلال السنة كالتالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٤٠٠,٠٠٠	في بداية السنة
٤٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	مجانب خلال السنة (إيضاح ١٤)
٤٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠	في نهاية السنة

٥ - البضاعة

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٣٠٣,٣٥٥	٨,٢٥٨,٢٨٦	مواد خام
٢,٤٣٠,٦١٠	٣,٦٦٣,٢٣٦	بضاعة تامة الصنع
٢٩٥,٨٣٤	١٦٤,٢٢٦	بضاعة في الطريق
١٠,٠٢٩,٧٩٩	١٢,٠٨٥,٧٤٨	
-	(٩٠٠,٠٠٠)	مخصص بضاعة بطينة الحركة
١٠,٠٢٩,٧٩٩	١١,١٨٥,٧٤٨	

كانت حركة مخصص بضاعة بطينة الحركة خلال السنة كالتالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٩٠٠,٠٠٠	مجنب خلال السنة (إيضاح ١٣)
-	٩٠٠,٠٠٠	في نهاية السنة

٦ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

نورد فيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة:

٢٠١٤	٢٠١٥	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي		شركة منتسبة
٧٩,٠٩٦,٦٢٥	١٠٨,٧٩٦,٥٢٩	مبيعات	



٧ - الممتلكات والآلات والمعدات - تنمة

- تم رهن الأراضي والمباني المقامة عليها وكذلك الآلات والسيارات والأدوات والمعدات والأثاث والتركيبات لصندوق التنمية الصناعية السعودي ضماناً للقرض لأجل (إيضاح ١٠).
- إن صكوك ملكية الأراضي مسجلة باسم الشريك الرئيسي الذي قام بالتنازل عنها لصالح الشركة، وما زالت الإجراءات النظامية قيد التنفيذ.

حمل قسط الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٢٠٠,٢٧٨	١٠,٢٨٧,٩٢٦	تكلفة المبيعات (إيضاح ١٣)
٢١,٩٣٩	٢٧,٠٢٢	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ١٤)
٨٤,٣٤٩	١٠١,٨٩٢	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٥)
<u>٦,٣٠٦,٥٦٦</u>	<u>١٠,٤١٦,٨٤٠</u>	

٨ - الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٤٦٧,٣٦١	٤,٧٧٦,٤٠٣	دائنون تجاريون
٥٥٤,٦٠١	٥٤٩,٥٨٢	مصاريف مستحقة الدفع
٢٢,٥٠٠	١٣٠,٦٧٣	دفعات مقدمة من العملاء
٢٣٠,٧١٧	٩٧٣,٥٦٢	أخرى
<u>١٧,٢٧٥,١٧٩</u>	<u>٦,٤٣٠,٢٢٠</u>	

٩ - القروض قصيرة الأجل

حصلت الشركة على تسهيلات إئتمانية على شكل قروض قصيرة الأجل من بنوك محلية لتمويل شراء مواد خام. إن هذه القروض مضمونة بضمانات شخصية من الشركاء وبسندات إذنية وتحمل عمولة وفقاً للأسعار التجارية السائدة في السوق.

١٠ - القروض لأجل

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٣,٠٥٣,٢٦٧	١٠٨,٠٩١,٩٣١	إجمالي الأقساط
(٣,٨٨١,٤٥٢)	(١٠,٠٢٦,٣٤٠)	ناقصاً: تكاليف التمويل المؤجلة
٤٩,١٧١,٨١٥	٩٨,٠٦٥,٥٩١	أصل المبلغ المستحق
(٢٧,٢٧٩,٦٣٨)	(٣٤,٧٢٨,٢٧١)	ناقصاً: الجزء المتداول
<u>٢١,٨٩٢,١٧٧</u>	<u>٦٣,٣٣٧,٣٢٠</u>	الجزء غير المتداول

١٠ - القروض لأجل - تامة

حصلت الشركة على تسهيلات إئتمانية على شكل قروض طويلة الأجل من بنوك محلية لتمويل شراء ممتلكات وألات ومعدات. إن هذه القروض لأجل مضمونة بضمانات شخصية من الشركاء وسندات إئتمانية وتحمل عمولة وفقاً للأسعار التجارية السائدة في السوق.

كما حصلت الشركة على قرض بمبلغ ١٥,٢ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠١٤ من صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل إنشاء مصنع زهرة الواحة للبلاستيك. إن هذا القرض مضمون برهن ممتلكات وألات ومعدات. يستحق القرض السداد على ١٤ قسط نصف سنوي غير متساوي إعتباراً من ١٣ يونيو ٢٠١٤.

أدرجت الأقساط المستحقة خلال سنة مالية من تاريخ قائمة المركز المالي ضمن المطلوبات المتداولة.

١١ - الزكاة

المحملة للسنة

تتكون الزكاة المحملة للسنة وقدرها ١,٣٥٥,١٢٤ ريال سعودي (٢٠١٤: ٨١٤,٧٤٦ ريال سعودي) من المخصص للسنة الحالية.

حركة المخصص خلال السنة

كانت حركة مخصص الزكاة خلال السنة كالتالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٦٦,٦٨٨	١,٠٨٦,٥٩٤	في بداية السنة
٨١٤,٧٤٦	١,٣٥٥,١٢٤	مجانب خلال السنة
(٢٩٤,٨٤٠)	(٨٧٩,٥٦٠)	مدفوع خلال السنة
١,٠٨٦,٥٩٤	١,٥٦٢,١٥٨	في نهاية السنة

الربوط الزكوية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") عن كافة السنوات حتى ٢٠١٤. لم يتم إصدار الربوط النهائية من قبل الهيئة بعد.

١٢ - رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٤: ١١,٧٧٥,٠٠٠ ريال سعودي)، مقسم إلى ٥,٠٠٠,٠٠٠ حصة (٢٠١٤: ١,١٧٧,٥٠٠ حصة)، قيمة كل حصة ١٠ ريال سعودي.

خلال عام ٢٠١٥، قرر المالك زيادة رأس مال الشركة من ١١,٧٧٥,٠٠٠ مليون ريال سعودي إلى ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بتحويل مبلغ قدره ٣٨,٢٢٥,٠٠٠ ريال سعودي من حساب الأرباح المبقاة. كما قرر المالك تحويل المؤسسة إلى شركة ذات مسئولية محدودة وتم الانتهاء من الإجراءات النظامية ذات العلاقة خلال السنة.

١٣- تكلفة المبيعات

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٣,١٠٨,١٢٤	١٦٤,١٤٨,٩٧١	مواد خام
٦,٢٠٠,٢٧٨	١٠,٢٨٧,٩٢٦	إستهلاك (إيضاح ٧)
٢,٤٢٧,٣٥٦	٤,١٨٥,٨٤٧	كهرباء
١,٥٤٣,٤٤٥	٢,٤٧٠,٢٨١	تكاليف موظفين
-	٩٠٠,٠٠٠	مخصص بضاعة بطينة الحركة (إيضاح ٥)
٥٢٩,٣٢٢	٧٢٦,٧٤٨	رسوم حكومية
٤٠٦,٢٠٦	٤٨٠,٧٧٣	تأمين
١,٧٦٤,٥٩٥	٢,٩٤٥,٥٢٣	أخرى
<u>١٥٥,٩٧٩,٣٢٦</u>	<u>١٨٦,١٤٦,٠٦٩</u>	

١٤- مصاريف البيع والتوزيع

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٨٠,٦٧٣	٢,٢٨٦,٥٤٨	نقل
٤٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح ٤)
٣٦٩,٧٨٧	٤٩٢,٨١٩	تكاليف موظفين
٢٧٣,٥٠٠	٣٩٦,٢٥٠	عمولة مبيعات
٢١,٩٣٩	٢٧,٠٢٢	إستهلاك (إيضاح ٧)
٣,٩٣٠	٦,٨٥٥	رسوم حكومية
١١,٥٣٥	٤١,٤١٠	أخرى
<u>٢,٥٦١,٣٦٤</u>	<u>٤,٤٥٠,٩٠٤</u>	

١٥- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٦٧,٣٠٥	٨٤٨,٤٧٣	تكاليف موظفين
٨٨,٠٠٠	٣٠٤,٩٠٠	أتعاب مهنية
٨٤,٣٤٩	١٠١,٨٩٢	إستهلاك (إيضاح ٧)
٦٩,٣٣٠	٧٤,٤٤٦	أخرى
<u>١,١٠٨,٩٨٤</u>	<u>١,٣٢٩,٧١١</u>	

١٦- الالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، يوجد لدى الشركة التزامات محتملة نشأت خلال دورة أعمالها العادية بمبلغ ١١,٦٩٧,٦٧٧ ريال سعودي (٢٠١٤: ١٨٢,٧٤٣ ريال سعودي)، وتتعلق باعتمادات مستندية خلال دورة أعمال الشركة العادية.

١٧- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية الخاصة بالشركة من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصناديق والمدنيين والبضاعة. بينما تتكون المطلوبات المالية من الدائنين والمبالغ المستحقة الدفع والقروض.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

١٨- المصادر الأساسية لعدم التأكد من التقديرات

*إنخفاض الذمم المدينة*

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحصيل من الذمم المدينة التجارية عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء هذا التقدير على أساس كل مبلغ على حده. أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب مخصص حسب طول مدة التأخر في السداد بناءً على معدلات التحصيل السابقة.

*إنخفاض قيمة البضاعة*

تظهر البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. وعندما تصبح البضاعة قديمة أو متقدمة، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة البيعية لها. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء تقدير لكل مبلغ على حده. بالنسبة للمبالغ غير الهامة بمفردها ولكنها تعتبر قديمة أو متقدمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب مخصص حسب نوع البضاعة وعمرها أو درجة تقدمها على أساس أسعار البيع التاريخية.

١٩- إدارة المخاطر

*مخاطر أسعار العملات*

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. تخضع الشركة لمخاطر أسعار العملات بشأن موجوداتها ومطلوباتها المرتبطة بعمولة، بما في ذلك القروض لأجل.

*مخاطر الائتمان*

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تقوم الشركة بالحد من مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

تبيع الشركة منتجاتها لعدد كبير من العملاء. يشكل أكبر خمسة عملاء ٧٨% من الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٤: ٨٧%).

*مخاطر السيولة*

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية.

*مخاطر العملات*

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الشركة بأية معاملات هامة بعملة عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو خلال السنة.

٢٠- أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية.