

**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 ٢٠١٦، 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 المعدة لغرض خاص المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ 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 المراجعة 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 بمراجعةنا للقوائم المالية المعدة لغرض خاص. كما إننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. يعتقدنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة 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 ١٤٣٧هـ (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 ابتداء من ١ يناير ٢٠١٦ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ لغرض استخدامها ضمن إجراءات الطرح الأولي للشركة. وعليه، فإن هذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص قد لا تكون ملائمة لاستخدامها لأي غرض آخر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة 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 تقويم 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 بالحكمة 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 ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات الموجودة عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثّر بمفردتها 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) - تتمة**

وكلجزء 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 التحريرات الجوهرية في القوائم المالية المعدة لغرض خاص وتنتهي بها مواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة ل توفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحرير جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على توافق 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.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإصلاحات 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 جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تغير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية . وإذا ما ثبّت لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتبعنا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإصلاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية المعدة لغرض خاص، أو إذا كانت تلك الإصلاحات 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.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومح토ى القوائم المالية المعدة لغرض خاص، بما في ذلك الإصلاحات، وما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص تعبّر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

سنقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة - من بين أمور أخرى - بالتعليق والتوقف المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة.



الرياض: ١٣ رمضان ١٤٣٨هـ
(٨ يونيو ٢٠١٧)

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
١٢,٢٠٠,٨١٤	٣٧,٣٤٤,٣٥١		الموجودات المتداولة
٦٤,٣١٦,٤٢٦	٩٣,٢٣٠,٩٦٤	٤	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
١١,١٨٥,٧٤٨	٢٣,٢٦٢,٥٧٩	٥	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً بضاعة
٨٧,٧٠٢,٩٨٨	١٦٣,٨١٦,٨٩٤		إجمالي الموجودات المتداولة
١٣٠,٥٦٥,٨١٤	٢٢٩,٤٧٠,٩٧٥	٧	الموجودات غير المتداولة
٢١٨,٢٦٨,٨٠٢	٣٩٣,٢٨٧,٨٦٩		ممتلكات وألات ومعدات
			إجمالي الموجودات
٦,٤٣٠,٢٢٠	٢١,٦١٤,٧٢٠	٨	المطلوبات وحقوق الشركاء
٢٢,٩٢١,٢٠٣	٤١,٨٣١,٢٠٦	٩	المطلوبات المتداولة
٣٤,٧٢٨,٢٧١	٨٦,٦٩٣,١٩٣	١٠	دائعون ومتابع مستحقة الدفع
١,٥٦٢,١٥٨	١,٩٢٠,٥٨١	١١	قرصون قصيرة الأجل
٦٥,٦٤١,٨٥٢	١٥٢,٠٥٩,٧٠٠		قسط متداول من قروض لأجل
			زكاة مستحقة
٦٣,٣٣٧,٣٢٠	٩٨,٦٠٨,٧٢٥	١٠	إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٠٧,٨٧٠	٣٣٢,١٨٧		المطلوبات غير المتداولة
			قرصون لأجل
٦٣,٥٤٥,١٩٠	٩٨,٩٤٠,٩١٢		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٢٩,١٨٧,٠٤٢	٤٥١,٠٠٠,٦١٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			إجمالي المطلوبات
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	حقوق الشركاء
-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
-	٥,٦١٣,٢٨١		زيادة مقتربة في رأس المال
٣٩,٠٨١,٧٦٠	٥٦,٦٧٣,٩٧٦		احتياطي نظامي
٨٩,٠٨١,٧٦٠	١٤٢,٢٨٧,٢٥٧		ارباح مبقة
٢١٨,٢٦٨,٨٠٢	٣٩٣,٢٨٧,٨٦٩		إجمالي حقوق الشركاء
			إجمالي المطلوبات و حقوق الشركاء

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص.

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة الدخل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٥٣,٣٠٧,٧٩٤	٣١٩,٤١١,٠٧١		المبيعات
(١٨٦,١٤٦,٠٦٩)	(٢٤٠,٠١٨,٣٦٢)	١٤	تكلفة المبيعات
<u>٦٧,١٦١,٧٢٥</u>	<u>٧٩,١٩٢,٧٠٩</u>		الربح الإجمالي
			المصاريف
(٤,٤٥٠,٩٠٤)	(٩,٩٩٧,٩٧٢)	١٥	بيع وتوزيع
(١,٣٢٩,٧١١)	(١,٥٦٠,٣١٧)	١٦	عمومية وإدارية
(٥,٧٨٠,٦١٥)	(١١,٥٥٨,٢٨٩)		إجمالي المصاريف
<u>٦١,٣٨١,١١٠</u>	<u>٦٧,٦٣٤,٤٢٠</u>		الدخل من العمليات الرئيسية
(٦,٩٣٧,١٦٢)	(٩,٣٠٩,٠٨٩)		أعباء مالية
٦٨٨,٩٥٩	(٣,٤٠٦,٢٨٧)	١٧	(مصاريف) إيرادات أخرى، صافي
<u>٥٥,١٣٢,٩٠٧</u>	<u>٥٤,٩١٩,٠٠٤</u>		الدخل قبل الزكاة
(١,٣٥٥,١٢٤)	(١,٧١٣,٥٤٧)	١١	الزكاة
<u>٥٣,٧٧٧,٧٨٣</u>	<u>٥٣,٢٠٥,٤٩٧</u>		صافي دخل السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص.

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	
٥٥,١٣٢,٩٠٧	٥٤,٩١٩,٠٤٤	الأنشطة التشغيلية
١٠,٤١٦,٨٤٠	١٦,٤٧١,٨١٢	دخل قبل الزكاة
١,٢٠٠,٠٠٠	٢,٨٠٠,٠٠٠	التعديلات لـ:
٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	استهلاك
٨٢,١١٨	١٢٤,٣١٧	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	٧,٣٧٢	مخصص بضاعة بطينة الحركة
٦٧,٧٣١,٨٦٥	٧٥,٢٢٢,٥٤٥	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي خسارة استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
(١٥,٧٨٦,٣٧٤)	(٣١,٧١٤,٥٣٨)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢,٠٥٥,٩٤٩)	(٢٢,٩٧٦,٨٣١)	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً
(١٠,٨٤٤,٩٥٩)	١٥,١٨٤,٥٠٠	بضاعة
٣٩,٠٤٤,٥٨٣	٣٥,٧١٥,٦٧٦	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
(٨٧٩,٥٦٠)	(١,٣٥٥,١٢٤)	النقدية من العمليات
٣٨,١٦٥,٠٢٣	٣٤,٣٦٠,٥٥٢	زكاة مدفوعة
(٦٥,٨٧٣,٠٤٤)	(١١٥,٥٠٤,٣٤٥)	صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
-	١٢٠,٠٠٠	الأنشطة الإستثمارية
(٦٥,٨٧٣,٠٤٤)	(١١٥,٣٨٤,٣٤٥)	شراء ممتلكات وألات ومعدات
٢٧٩,٢٧٦,٧٠٠	٣١٣,٨٥٢,٤٢٥	محصلات من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
(٢٤١,١٥١,٠٨٤)	(٢٠٧,٧٠٦,٠٩٥)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية
(١٥,٤٥٨,٤٣٦)	-	الأنشطة التمويلية
٢٢,٦٦٧,١٨٠	١٠٦,١٤٦,٣٣٠	قروض مستلمة خلال السنة
(٥,٠٤٠,٨٤١)	٢٥,١٢٢,٥٣٧	قروض مسددة خلال السنة
١٧,٢٤١,٦٥٥	١٢,٢٠٠,٨١٤	توزيعات أرباح
١٢,٢٠٠,٨١٤	٣٧,٣٢٣,٣٥١	صافي النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الزيادة (النقص) في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٣٨,٢٢٥,٠٠٠	-	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية السنة
		الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية الهامة:
		محول إلى الزيادة المفترضة في رأس المال (إيضاح ١٣)
		زيادة في رأس المال

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص.

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الإجمالي	الأرباح المبقاة	الاحتياطي النظامي	الزيادة المقترحة في رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠,٧٦٢,٤١٣	٣٨,٩٨٧,٤١٣	-	-	١١,٧٧٥,٠٠٠
-	(٣٨,٢٢٥,٠٠٠)	-	-	٣٨,٢٢٥,٠٠٠
٥٣,٧٧٧,٧٨٣	٥٣,٧٧٧,٧٨٣	-	-	-
(١٥,٤٥٨,٤٣٦)	(١٥,٤٥٨,٤٣٦)	-	-	-
٨٩,٠٨١,٧٦٠	٣٩,٠٨١,٧٦٠	-	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-
٥٣,٢٠٥,٤٩٧	٥٣,٢٠٥,٤٩٧	-	-	-
-	(٥,٦١٣,٢٨١)	٥,٦١٣,٢٨١	-	-
١٤٢,٢٨٧,٢٥٧	٥٦,٩٧٣,٩٧٦	٥,٦١٣,٢٨١	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
				الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
				٢٠١٥
				محول الى الزيادة المقترحة في رأس المال (إيضاح ١٣)
				صافي دخل السنة
				المحول الى الاحتياطي النظامي
				الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
				٢٠١٤
				زيادة في رأس المال
				صافي دخل السنة
				توزيعات أرباح

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص.

١ - النشاطات

شركة زهرة الواحة للتجارة ("الشركة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية، بموجب السجل التجاري ١٠١٠١٩٠٣٩٠ بتاريخ ١٠ معيان ١٤٢٤هـ (الموافق ٦ أكتوبر ٢٠٠٣). يتمثل نشاط الشركة في تجارة الجملة والتجزئة في العود والعلل 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:

المدينة	التاريخ	اسم الفرع	التجاري لفرع	رقم السجل
الرياض	١٤ صفر ١٤٢٨هـ (الموافق ٤ مارس ٢٠٠٧)	روضة الجبال للتجارة	١٠١٠٢٢٩٢٥٥	١٠١١٠١٤٠٦١
	٢٢ جمادى الثاني ١٤٣١هـ (الموافق ٥ يونيو ٢٠١٠)	مصنع زهرة الواحة للبلاستيك	١٠١١٠٢٠٩٣٤	٢١ صفر ١٤٣٥هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠١٣)
	٢٦ محرم ١٤٣٦هـ (الموافق ١٩ نوفمبر ٢٠١٤)	زرعة زهرة الواحة للزراعة	١٠١١٠٢٢٨٢٤	الخرج
		ز ه ر ة ال و ا ح ة ل ل كر تون		الخرج

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

٢ - أنسس 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 ١٤٣٢هـ (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 ابتداء من ١ يناير ٢٠١٦ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مع عرض أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ لغرض استخدامها ضمن إجراءات الطرح الأولي للشركة. وباستثناء ذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص وفقاً للمعايير المحاسبية المعترف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٣ - السياسات المحاسبية

نورد فيما يلي بياناً باهتم السياسات المحاسبية المتبعه:

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية المعدة لغرض خاص وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية المعدة لغرض خاص، طبقاً لمعايير المحاسبة المعترف 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 الدعم المديونة بالمبلغ الأصلي للفاتورة نقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم إجراء تدبير للديون المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تقطب الديون المعدومة عند تكبدها.

- ٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الضاعة

تتطلب تغيير المضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة الديعية، أيهما أقل. تحدد التكلفة على النحو التالي:

مواد خام : تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.

بضاعة تامة الصنع : تكلفة المواد والعمالة المباشرتين زائداً المصارييف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي.

يُتَكَبِّرُ مُخْصِصٌ بِضَاعَةٍ مُتَقَادِمَةٍ وَ يَطْبِئُهُ الْحَرْكَةُ عِنْدَ الْحَاجَةِ لِذَلِكَ

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 الانتاجية 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 للاسترداد، عند ذلك تخفض الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد لها والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية تحمل الرسالة في القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد على قائمة الدخل.

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

الانخفاض 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 التكالفة والقيمة العادلة ناقصاً خسائر الإنخفاض المثبتة سابقاً في قائمة الدخل.

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

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

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

المخصصات

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

الزكاة

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المجتمعه بتاريخ قانمه المركز المالي وفقا لنظام العمل والعمال السعودى.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

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 استرداد الخصم والمرتجعات، ويتم إثباتها عند انتقال المنافع والمخاطر الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري وأنه عادة يمكن قياس مبالغ الإيرادات بشكل موثق به.

المصاريف

مصاريف البيع والتوزيع هي تلك المصاريف التي تتعلق خصيصاً بمنافع مندوبي المبيعات ومصاريف النقل. يتم تبويث 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

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠,٢٧٥,٣٩٩	٨١,٧٧١,٧٢٥	إجمالي مدينون تجاريون
(١,٦٠٠,٠٠٠)	(٤,٤٠٠,٠٠٠)	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٥٨,٦٧٥,٣٩٩	٧٧,٣٧١,٧٢٥	مدينون تجاريون، صافي دفعات مقدمة للموردين
٢,٨١٠,٠٩٢	١٣,٤٠٧,٣٣١	أوراق قبض
-	١,٧٠٩,٩٣٤	تأمينات اعتمادات مستديمة
١,٩٨٤,٢٩٥	٣٩٣,٨٧٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
٨٠٠,٩٩٠	٢٨٣,٩٨٥	مدينون آخرون
٤٥,٦٥٠	٦٤,١١٤	
٦٤,٣١٦,٤٢٦	٩٣,٢٣٠,٩٦٤	

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، انخفضت أرصدة مدينون تجاريين بمبالغ قيمتها الاسمية ٤٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٥: ١,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي). وبناءً على الخبرة السابقة، يتوقع تحصيل كامل الدعم المدينة التي لم تخفض قيمتها. وأنه ليس من سياسة الشركة الحصول على ضمانات بشأن الندم المدينة، وبالتالي فإن معظمها بدون ضمانات.

كانت حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها خلال السنة كالتالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠	في بداية السنة
١,٢٠٠,٠٠٠	٢,٨٠٠,٠٠٠	مجنباً خلال السنة (إيضاح ١٥)
١,٦٠٠,٠٠٠	٤,٤٠٠,٠٠٠	في نهاية السنة

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المعدة لغرض خاص - تتمة

٢٠١٦ ديسمبر ٣١

٥ - البضاعة

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	
٨,٢٥٨,٢٨٦	٢١,٩٤٢,١٣٥	مواد خام
٣,٦٦٣,٢٢٦	١١,٦١٩,٧٥١	بضاعة تامة الصنع
١٦٤,٢٢٦	١,٥٠٠,٦٩٣	بضاعة في الطريق
١٢,٠٨٥,٧٤٨	٣٥,٠٦٢,٥٧٩	مخصص بضاعة بطينة الحركة
(٩٠٠,٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠)	
١١,١٨٥,٧٤٨	٣٣,٢٦٢,٥٧٩	

كانت حركة مخصص بضاعة بطينة الحركة خلال السنة كالتالي:

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	
-	٩٠٠,٠٠	في بداية السنة
٩٠٠,٠٠	٩٠٠,٠٠	محظوظ خلال السنة (إيضاح ١٤)
٩٠٠,٠٠	١,٨٠٠,٠٠	في نهاية السنة

٦ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
١٠٨,٧٩٦,٥٢٩	٨٨,٧٥٨,٩٢٥	مبيعات	شركة منتبة

- المعدات والأدوات والمعدات
إن الأصول الإنتاجية المقدرة للموجودات للأراضي حساب الاستهلاك هي كما يلي:

البيان	الألات	المباني	الأثاث والتركتيكيات	المعد والأدوات	سنوات
السيارات	ريل سعودي	ريل سعودي	اجهزه وبرامج الحاسب الآلي	اجهزه وبرامج الحاسب الآلي	٥ سنوات
٤ إلى ٥	٤ إلى ٥	٤ إلى ٥	٤ إلى ٥	٤ إلى ٥	٤ إلى ٥
٤	٤	٤	٤	٤	٤

النفقة:	المبالغ	الآلات	المباني	الأثاث والتركتيكيات	المعد والأدوات	سنوات	
في بداية السنة	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	٥ سنوات
٣٣	١٠٠,٣٣٣	١٠٠,٣٣٣	١٠٠,٣٣٣	١٠٠,٣٣٣	١٠٠,٣٣٣	١٠٠,٣٣٣	٥ سنوات
٣٢	١٥٠,٢٥١	١٥٠,٢٥١	١٥٠,٢٥١	١٥٠,٢٥١	١٥٠,٢٥١	١٥٠,٢٥١	٥ سنوات
٣١	٨٧,١٣٣	٨٧,١٣٣	٨٧,١٣٣	٨٧,١٣٣	٨٧,١٣٣	٨٧,١٣٣	٥ سنوات
٣٠	٤١٣,٧٥٧	٤١٣,٧٥٧	٤١٣,٧٥٧	٤١٣,٧٥٧	٤١٣,٧٥٧	٤١٣,٧٥٧	٥ سنوات
٢٩	١١٦٩,٧٥٠	١١٦٩,٧٥٠	١١٦٩,٧٥٠	١١٦٩,٧٥٠	١١٦٩,٧٥٠	١١٦٩,٧٥٠	٥ سنوات
٢٨	٢٧,٤٤٦	٢٧,٤٤٦	٢٧,٤٤٦	٢٧,٤٤٦	٢٧,٤٤٦	٢٧,٤٤٦	٥ سنوات
٢٧	١٥٣,٣٧٨	١٥٣,٣٧٨	١٥٣,٣٧٨	١٥٣,٣٧٨	١٥٣,٣٧٨	١٥٣,٣٧٨	٥ سنوات
٢٦	١٢٥,٥٧٢	١٢٥,٥٧٢	١٢٥,٥٧٢	١٢٥,٥٧٢	١٢٥,٥٧٢	١٢٥,٥٧٢	٥ سنوات
٢٥	٣١٥,٠٠١	٣١٥,٠٠١	٣١٥,٠٠١	٣١٥,٠٠١	٣١٥,٠٠١	٣١٥,٠٠١	٥ سنوات
٢٤	٩٦,٣٣١	٩٦,٣٣١	٩٦,٣٣١	٩٦,٣٣١	٩٦,٣٣١	٩٦,٣٣١	٥ سنوات
٢٣	٩٧,٣٣١	٩٧,٣٣١	٩٧,٣٣١	٩٧,٣٣١	٩٧,٣٣١	٩٧,٣٣١	٥ سنوات
٢٢	١٠٠,٨٨٤	١٠٠,٨٨٤	١٠٠,٨٨٤	١٠٠,٨٨٤	١٠٠,٨٨٤	١٠٠,٨٨٤	٥ سنوات
٢١	٣٥٦,٣٩١	٣٥٦,٣٩١	٣٥٦,٣٩١	٣٥٦,٣٩١	٣٥٦,٣٩١	٣٥٦,٣٩١	٥ سنوات
٢٠	١٠٦,٦٨٦	١٠٦,٦٨٦	١٠٦,٦٨٦	١٠٦,٦٨٦	١٠٦,٦٨٦	١٠٦,٦٨٦	٥ سنوات
١٩	١١٥,٥٦٤	١١٥,٥٦٤	١١٥,٥٦٤	١١٥,٥٦٤	١١٥,٥٦٤	١١٥,٥٦٤	٥ سنوات
١٨	٨٧,٣٣٠	٨٧,٣٣٠	٨٧,٣٣٠	٨٧,٣٣٠	٨٧,٣٣٠	٨٧,٣٣٠	٥ سنوات
١٧	١١٦٩,٧٥٠	١١٦٩,٧٥٠	١١٦٩,٧٥٠	١١٦٩,٧٥٠	١١٦٩,٧٥٠	١١٦٩,٧٥٠	٥ سنوات
١٦	١٠٠,٨٤٠	١٠٠,٨٤٠	١٠٠,٨٤٠	١٠٠,٨٤٠	١٠٠,٨٤٠	١٠٠,٨٤٠	٥ سنوات
١٥	٤١٣,٧٥٧	٤١٣,٧٥٧	٤١٣,٧٥٧	٤١٣,٧٥٧	٤١٣,٧٥٧	٤١٣,٧٥٧	٥ سنوات
١٤	٨٧,١٣٣	٨٧,١٣٣	٨٧,١٣٣	٨٧,١٣٣	٨٧,١٣٣	٨٧,١٣٣	٥ سنوات
١٣	٣١٥,٠٠١	٣١٥,٠٠١	٣١٥,٠٠١	٣١٥,٠٠١	٣١٥,٠٠١	٣١٥,٠٠١	٥ سنوات
١٢	٣٣,٢٥١	٣٣,٢٥١	٣٣,٢٥١	٣٣,٢٥١	٣٣,٢٥١	٣٣,٢٥١	٥ سنوات
١١	٣٨,٧٣٨	٣٨,٧٣٨	٣٨,٧٣٨	٣٨,٧٣٨	٣٨,٧٣٨	٣٨,٧٣٨	٥ سنوات
١٠	٥٣,٥٧٢	٥٣,٥٧٢	٥٣,٥٧٢	٥٣,٥٧٢	٥٣,٥٧٢	٥٣,٥٧٢	٥ سنوات
٩	٢٠٢٧٩,٩١٩	٢٠٢٧٩,٩١٩	٢٠٢٧٩,٩١٩	٢٠٢٧٩,٩١٩	٢٠٢٧٩,٩١٩	٢٠٢٧٩,٩١٩	٥ سنوات
٨	٦٤٦,٥٧٤	٦٤٦,٥٧٤	٦٤٦,٥٧٤	٦٤٦,٥٧٤	٦٤٦,٥٧٤	٦٤٦,٥٧٤	٥ سنوات
٧	٢٦٦,٧٧٦	٢٦٦,٧٧٦	٢٦٦,٧٧٦	٢٦٦,٧٧٦	٢٦٦,٧٧٦	٢٦٦,٧٧٦	٥ سنوات
٦	-	-	-	-	-	-	٥ سنوات
٥	١٣٣,٦٢٨	١٣٣,٦٢٨	١٣٣,٦٢٨	١٣٣,٦٢٨	١٣٣,٦٢٨	١٣٣,٦٢٨	٥ سنوات
٤	٤٨٠,٨٨٤	٤٨٠,٨٨٤	٤٨٠,٨٨٤	٤٨٠,٨٨٤	٤٨٠,٨٨٤	٤٨٠,٨٨٤	٥ سنوات
٣	٣٥٠,٨٤٨	٣٥٠,٨٤٨	٣٥٠,٨٤٨	٣٥٠,٨٤٨	٣٥٠,٨٤٨	٣٥٠,٨٤٨	٥ سنوات
٢	٣٥٠,٦٣٣	٣٥٠,٦٣٣	٣٥٠,٦٣٣	٣٥٠,٦٣٣	٣٥٠,٦٣٣	٣٥٠,٦٣٣	٥ سنوات
١	٩١٣,٣٩٣	٩١٣,٣٩٣	٩١٣,٣٩٣	٩١٣,٣٩٣	٩١٣,٣٩٣	٩١٣,٣٩٣	٥ سنوات
٠	-	-	-	-	-	-	٥ سنوات
٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٥ سنوات

صافي القيمة المدققة:
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣٠,٤٥٢,٨٦٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٢٠,١٢١,٥٩٨

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية المعدة لغرض خاص - تتمة
٢٠١٦ ديسمبر ٣١

- ٧ - الممتلكات والآلات والمعدات - تتمة

- تم رهن الأراضي والمباني المقامة عليها وكذلك الآلات والسيارات والأدوات والمعدات والأثاث والتركيبات لصندوق التنمية الصناعية السعودي ضمناً 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:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٢٨٧,٩٢٦	١٦,٢٤٧,١٢٩	تكلفة المبيعات (إيضاح ١٤)
٢٧,٠٢٢	٣٨,٦١٩	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ١٥)
١٠١,٨٩٢	١٨٦,٠٦٤	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٦)
<u>١٠,٤١٦,٨٤٠</u>	<u>١٦,٤٧١,٨١٢</u>	

- ٨ - الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٧٧٦,٤٠٣	١٨,٢٧٨,٩٢٤	دائنون تجاريون
٥٤٩,٥٨٢	٦٠٠,٥٤٣	مصاريف مستحقة الدفع
١٣٠,٦٧٣	٢٦,٧٩٣	دفعات مقدمة من العملاء
٩٧٢,٥٦٢	٢,٧٠٨,٤٦٠	آخرى
<u>٦,٤٣٠,٢٢٠</u>	<u>٢١,٦١٤,٧٢٠</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 بضمانت شخصية من الشركاء وبيانات إذنية وتحمل عمولة وفقاً للأسعار التجارية السائدة في السوق.

- ١٠ - القروض لأجل

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٨,٠٩١,٩٣١	٢٠٢,٩٢٠,٨٠٩	إجمالي الأقساط
(١٠٠,٢٦,٣٤٠)	(١٧,٦١٨,٨٩١)	ناقصاً: تكاليف التمويل المؤجلة
٩٨,٠٦٥,٥٩١	١٨٥,٣٠١,٩١٨	أصل المبلغ المستحق
(٣٤,٧٢٨,٢٧١)	(٨٦,٦٩٣,١٩٣)	ناقصاً: الجزء المتداول
<u>٦٣,٣٣٧,٣٢٠</u>	<u>٩٨,٦٠٨,٧٢٥</u>	الجزء غير المتداول

١٠ - القروض لأجل - تتمة

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

كما حصلت الشركة على قرض يبلغ 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 المداد على ١٤ قسط نصف سنوي غير متساوي اعتباراً من ١٣ يونيو ٢٠١٤.

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

١١ - الزكاة

المحملة للسنة

ت تكون الزكاة المحمولة للسنة وقدرها ١,٧١٣,٥٤٧ ريال سعودي (٢٠١٥: ١,٣٥٥,١٢٤ ريال سعودي) من المخصص للسنة الحالية.

حركة المخصص خلال السنة

كانت حركة مخصص الزكاة خلال السنة كالتالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	في بداية السنة
ريال سعودي	ريال سعودي	مجب خلال السنة
١,٠٨٦,٥٩٤	١,٥٦٢,١٥٨	مدفع خلال السنة
١,٣٥٥,١٢٤	١,٧١٣,٥٤٧	
(٨٧٩,٥٦٠)	(١,٣٥٥,١٤٤)	
<u>١,٥٦٢,١٥٨</u>	<u>١,٩٢٠,٥٨١</u>	في نهاية السنة

الربوط الزكوية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") عن كافة السنوات حتى ٢٠١٥. لم يتم إصدار الربوط النهائية من قبل الهيئة بعد.

١٢ - رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٥: ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)، مقسم إلى ٥,٠٠٠,٠٠٠ حصة (٢٠١٥: ٥,٠٠٠,٠٠٠ حصة)، قيمة كل حصة ١٠ ريال سعودي.

١٣ - الزيادة المقترحة في رأس المال

قرر الشركاء بالشركة بتاريخ ٨ ديسمبر ٢٠١٦ زيادة رأس مال الشركة من ٥٠ مليون ريال سعودي إلى ٨٠ مليون ريال سعودي وذلك بتحويل مبلغ قدره ٣٠ مليون ريال سعودي من حساب الأرباح المبقاة. كما قرر الشركاء تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية. تم الانتهاء من الإجراءات النظامية ذات العلاقة بتاريخ ١ يناير ٢٠١٧.

تكليف موظفين
تأمين
مخصص بضاعة بطيئة الحركة (ايضاح ٥)
رسوم حكومية
أخرى

١,٦٢٩,٦٨١	٤,٢٤١,٠٤٢
٤٨٠,٧٧٣	١,٠٣٠,٤٥٩
٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠
٧٢٦,٧٤٨	٨٨٢,١٨٢
٢,٩٤٥,٥٢٣	٤,٨٤٩,٩٧٥
١٨٦,١٤٦,٠٦٩	٤٤٠,٠١٨,٣٦٢

- ١٥ - مصاريف البيع والتوزيع

نقل
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (ايضاح ٤)
تكليف موظفين
عمولة مبيعات
استهلاك (ايضاح ٧)
رسوم حكومية
أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٢٨٦,٥٤٨	٥,٦١٢,٣٥٤
١,٢٠٠,٠٠٠	٢,٨٠٠,٠٠٠
٤٩٢,٨١٩	٧١٧,٤٥٨
٣٩٦,٢٥٠	٦٠٤,٦٢٥
٢٢٧,٠٢٢	٣٨,٦١٩
٦,٨٥٥	١٢,٣٨٠
٤١,٤١٠	٢١٢,٥٣٨
٤,٤٥٠,٩٠٤	٩,٩٩٧,٩٧٢

- ١٦ - المصاريف العمومية والإدارية

تكليف موظفين
أتعاب مهنية
استهلاك (ايضاح ٧)
أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي
٨٤٨,٤٧٣	٨٣٩,٨٤٥
٣٠٤,٩٠٠	٤٠٥,٧٤٧
١٠١,٨٩٢	١٨٦,٠٦٤
٧٤,٤٤٦	١٢٨,٦٦١
١,٣٢٩,٧١١	١,٥٦٠,٣١٧

- ١٧ - (مصاريف) إيرادات أخرى، صافي

مصاريف ماقبل التشغيل (*)
أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي
-	(٣,٥٠٤,٦٥٥)
٦٨٨,٩٥٩	٩٨,٣٦٨
٦٨٨,٩٥٩	(٣,٤٠٦,٢٨٧)

(*) قررت الإدارة وقف خططها المتعلقة بإنشاء مصنع للكرتون خلال السنة، وعليه تم إثبات الخسائر المتعلقة بها ضمن هذا البدن.

-١٨- **الالتزامات المحتملة**

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، يوجد لدى الشركة التزامات محتملة نشأت خلال دورة أعمالها العادلة بمبلغ ٣٩,٩٨٣,٥٨٥ ريال سعودي (٢٠١٥: ١١,٦٩٧,٦٧٧ ريال سعودي)، وتعلق باعتمادات مستديمة خلال دورة أعمال الشركة العادلة.

-١٩- **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. تكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية الخاصة بالشركة من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والمدينين والبضاعة. بينما تتكون المطلوبات المالية من الدانين والبالغ المستحقة الدفع والقروض. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

-٢٠- **المصادر الأساسية لعدم التأكيد من التقديرات**

إرتفاع ذمم 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 متاخرة السداد، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجب مخصص حسب طول مدة التأخير في السداد بناءً على معدلات التحصيل السابقة.

إرتفاع 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 ويجب مخصص حسب نوع البضاعة وعمرها أو درجة تقادمها على أساس أسعار البيع التاريخية.

-٢١- **إدارة المخاطر**

مخاطر أسعار العمولات

تمثل مخاطر أسعار العمولات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أدلة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق. تخضع الشركة لمخاطر أسعار العمولات 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. تتبع الشركة منتجاتها لعدد كبير من العملاء، يشكل أكبر خمسة عملاء ٥٣٪ من الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٧٨٪).

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال لوفاء 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 العادلة. لم تقم الشركة بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو خلال السنة.

-٢٢- **أرقام المقارنة**

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