

شركة زهرة الواحة للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨  
مع تقرير المراجع المستقل على الفحص

## تقرير المراجع المستقل على فحص القوائم المالية الأولية

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

### ملخص

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة (٣١ مارس ٢٠١٨) المرفقة لشركة زهرة الواحة للتجارة ("الشركة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨،
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨،
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة.

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٢٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة إستناداً إلى فحصنا.

### نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعايير ارتباطات الفحص (٢٤٠)، "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسى للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لنتمكن من الحصول على تأكيد بأننا ستعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة، وعلىه، فإن نُبدي رأي مراجعة.

## الاستنتاج

وإسناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة (٣١ مارس ٢٠١٨م) المرفقة لشركة زهرة الواحة للتجارة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / كي بي أم جي الفوزان وشركاه  
مراجعون ومحاسبون قانونيون

عبدالله حمد الفوزان  
ترخيص رقم ٣٤٨



الرياض في: ١٣ شعبان ١٤٣٩ هـ  
الموافق: ٢٩ أبريل ٢٠١٨ م

**شركة زهرة الواحة للتجارة**  
 (شركة مساهمة سعودية)  
**قائمة المركز المالي الأولية المختصرة**  
**كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م**  
**(ريال سعودي)**

الموارد	إيضاح	٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)
ممتلكات وآلات ومعدات		٢٢١,٣٤٩,٠٤٤	٢٢٣,٧٥٨,٤٤٩
الموجودات غير ملموسة		٢٨,٢٥٠	٣٠,٦٩١
الموجودات غير المتداولة		٢٢١,٣٧٧,٢٩٤	٢٢٣,٧٨٩,١٤٠
ذمم مدينة تجارية		٧	٦
مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى		٣,٧٩٩,٦٠٩	١٤٧,٩٧٥,٠٥٧
مخزون		٣١,٥٩٨,٢٥٨	٢٩,٥٥٩,٠٤٧
نقد وما في حكمه		١٩,٧٢٧,٠٢١	١٩,١٢٧,٧٠١
الموجودات المتداولة		٤٠٢,٧٩٩,٩٤٥	١٧٩,٣٣٧,٦٧٦
اجمالي الموجودات		٤٢٤,١٧٧,٢٣٩	٤٠٣,١٢٦,٨١٦
حقوق الملكية			
رأس المال		٩	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		٤,٦٨٥,٤٩٥	٤,٦٨٥,٤٩٥
أرباح مبقة		٢٣,٨٥٦,٧٦٨	٣٤,٤٩٥,٦٣٧
احتياطيات أخرى		(٣٨,٩٢٥)	(٣٨,٩٢٥)
اجمالي حقوق الملكية		١٧٨,٥٠٣,٣٣٨	١٨٩,١٤٢,٢٠٧
المطلوبات			
قرض طويلة الأجل		١٠	١٣١,٠٦٨,٦٢٣
التزامات مزايا الموظفين		٧٨٨,٢٠٩	٧٢٣,٩٢٨
المطلوبات غير المتداولة		١٣١,٨٥٦,٨٣٢	١٣٦,٧٦٦,٣١٣
قرض قصيرة الأجل			
قرض طويلة الأجل -الجزء المتداول		١٠	٦٨,٣٢٨,٦٤٤
ذمم دائنة تجارية		٢٥,٦٨٠,٠٧٢	٢٥,٨٥٨,٢١٩
مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى		١٥,٣٦٤,٨٤٣	٨,٥٤٩,٨٣٠
مخصص الزكاة		١,٧٦٦,٦٦٦	٨٧٨,٧٨١
المطلوبات المتداولة		٢,٦٧٦,٨٤٤	١,٧٩٠,٠٩٢
اجمالي المطلوبات		١١٣,٨١٧,٠٦٩	٧٧,٢١٨,٢٩٦
اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٤٢٤,١٧٧,٢٣٩	٤٠٣,١٢٦,٨١٦

المدير المالي  
محمد محمد ذكي

الرئيس التنفيذي  
جورج عبدالعزيز موسى

رئيس مجلس الادارة  
احمد حمود ابراهيم الذيب

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

**شركة زهرة الواحة للتجارة**  
 (شركة مساهمة سعودية)  
**قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م**  
**(ريال سعودي)**

<b>الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في</b>		<b>إيضاح</b>	
<b>٣١ مارس ٢٠١٧ م</b>	<b>٣١ مارس ٢٠١٨ م</b>		
<b>(غير مراجعة)</b>	<b>(غير مراجعة)</b>		
٨٤,٢٨١,٤٦٣	٩٧,٧٦٦,٠٧٧		<b>العمليات المستمرة</b>
<b>(٦٥,٤٣٣,٢٠١)</b>	<b>(٨٧,٠٦٦,٤٨٥)</b>		<b>المبيعات</b>
<b>١٨,٨٤٨,٢٦٢</b>	<b>١٠,٦٩٩,٥٩٢</b>		<b>تكلفة المبيعات</b>
			<b>مجمل الربح</b>
١١١,٦٥٩	١٢١,١٤٩		<b>إيرادات تشغيل أخرى</b>
<b>(٢,٠٤٠,٤١٩)</b>	<b>(١,٩١٧,٠٩٨)</b>		<b>مصاروفات بيع وتوزيع</b>
<b>(١,٥٣٢,٣٥٤)</b>	<b>(١,٣٦٠,١٧٤)</b>		<b>مصاروفات إدارية</b>
<b>١٥,٣٨٧,١٤٨</b>	<b>٧,٥٤٣,٤٤٩</b>		<b>دخل التشغيل</b>
<b>(٢,٨٢٩,٤٢٧)</b>	<b>(٢,٤٠٥,٤٧٤)</b>		<b>تكاليف تمويلية</b>
<b>١٢,٥٥٧,٧٢١</b>	<b>٥,١٣٧,٩٧٥</b>		<b>الربح قبل الزكاة</b>
<b>(٤٩٧,٧٢٦)</b>	<b>(٨٨٦,٧٥٢)</b>	<b>١١</b>	<b>الزكاة</b>
<b>١٢,٠٥٩,٩٩٥</b>	<b>٤,٢٥١,٢٢٣</b>		<b>الربح</b>
--	--		<b>الدخل الشامل الآخر</b>
--	--		<b>اجمالي الدخل الشامل الآخر</b>
<b>١٢,٠٥٩,٩٩٥</b>	<b>٤,٢٥١,٢٢٣</b>		<b>اجمالي الدخل الشامل</b>
٠,٨٠	٠,٢٨	١٣	<b>ربحية السهم الأساسية</b>
<b>٠,٨٠</b>	<b>٠,٢٨</b>	<b>١٣</b>	<b>ربحية السهم المخفضة</b>

المدير المالي  
محمد محمد نكى

رئيس التنفيذي  
جورج عبدالعزيز موسى

رئيس مجلس الإدارة  
أحمد حمود ابراهيم الذيب

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

شُرُكَةُ زَهْرَةِ الْجَارِيَّةِ

**الشراكة** مساهمة سعودية  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية المختصرة  
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية ٣١ مارس ٢٠١٨

الذليل

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ  
جَوَّعَ عَبْدَ الْكَرِيمِ مُوسَى

3

الطباطبائي

3

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

**شركة زهرة الواحة للتجارة**  
 (شركة مساهمة سعودية)  
**قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة**  
**لفترة ثلاثة أشهر المنتهية ٣١ مارس ٢٠١٨ م**  
 (ريال سعودي)

إيضاح	٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣١ مارس ٢٠١٧ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
١٢,٥٩٩,٩٩٥	٤,٢٥١,٢٢٣	١٢,٥٩٩,٩٩٥	ربح الفترة
٥,٣٧٣,٣٣٩	٥,٧٠٦,٦٨٤	٥,٣٧٣,٣٣٩	تسويات لـ:
٦٠٠,٠٠٠	--	٦٠٠,٠٠٠	- الاستهلاك والإطفاء
١٥٠,٠٠١	--	١٥٠,٠٠١	- مخصص ندم مشكوك في تحصيلها
٣٦,٣٢٥	٦٤,٢٨١	٣٦,٣٢٥	- مخصص مخزون
٤٩٧,٧٢٦	٨٨٦,٧٥٢	٤٩٧,٧٢٦	- التزامات مزايا الموظفين
٢,٨٢٩,٤٢٧	٢,٤٠٥,٤٧٤	٢,٨٢٩,٤٢٧	- مخصص زكاة
<b>٢١,٥٤٦,٨١٣</b>	<b>١٣,٣١٤,٤١٤</b>		- تكاليف تمويلية
(٣١,٧٤٥,٠٣٢)	(٣٤,٣٠١,٠٣٦)	(٣١,٧٤٥,٠٣٢)	التغيرات في:
١٠,٤٨٣,٣٤٣	(١,٤١٢,٧٩٤)	١٠,٤٨٣,٣٤٣	نجم مدينة تجارية
(٢١٨,٣٦٦)	(٢,٠٣٩,٢١١)	(٢١٨,٣٦٦)	مدفوعات مقدمة ونجم مدينة أخرى
(٥٠٩,٥٨٢)	٦,٨٢١,٠١٣	(٥٠٩,٥٨٢)	مخزون
٣٠,٩٣٠	٨٨٧,٨٨٥	٣٠,٩٣٠	نجم دائنة تجارية
<b>(٢,٨٢٩,٤٢٧)</b>	<b>(١,٦٩٠,٦٢٤)</b>		مصاروفات مستحقة ونجم دائنة أخرى
<b>(٣,٢٤١,٣٢١)</b>	<b>(١٨,٤٢٠,٣٥٣)</b>		<b>تكاليف تمويلية مدفوعة</b>
			<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية</b>
(٢,٧٦٩,١١٢)	(٣,٢٩٤,٨٣٨)	(٢,٧٦٩,١١٢)	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٥,٥٠٠)	-	(٥,٥٠٠)	شراء ممتلكات وألات ومعدات
<b>(٢,٧٧٤,٦١٢)</b>	<b>(٣,٢٩٤,٨٣٨)</b>		شراء أصول غير ملموسة
			<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
٧٩,٩٤٦,٨٥٣	٧٢,٤٠٥,٣٥٤	٧٩,٩٤٦,٨٥٣	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
(٨٨,٩٥٤,٩٢١)	(٥٠,٠٩٠,٨٤٣)	(٨٨,٩٥٤,٩٢١)	متحصلات من قروض
(٩,٠٠٢,٠٦٨)	٢٢,٣١٤,٥١١	(٩,٠٠٢,٠٦٨)	سداد قروض
<b>(١٥,٠٢٤,٠٠١)</b>	<b>٥٩٩,٣٢٠</b>		<b>صافي التغير في النقد وما في حكمه</b>
<b>٣٧,٣٢٣,٣٥١</b>	<b>١٩,١٢٧,٧٠١</b>		النقد وما في حكمه بداية الفترة
<b>٢٢,٢٩٩,٣٥٠</b>	<b>١٩,٧٢٧,٠٢١</b>		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
--	(١٤,٨٩٠,٠٩٢)	٢٠٢٥	<b>تم استبعاد المعاملات غير النقدية الهامة الآتية:</b>
			أثر التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩

المدير المالي  
محمود محمد ذكي

الرئيس التنفيذي  
جورج عبدالعزيز موسى

رئيس مجلس الادارة  
احمد حمود ابراهيم الذيب

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

**شركة زهرة الواحة للتجارة**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة**  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨  
(ريال سعودي)

**١. معلومات حول الشركة**

شركة زهرة الواحة للتجارة ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية. تم تحويل الشركة من مؤسسة فردية إلى شركة ذات مسؤولية محدودة برأس مال قدره ٥٠ مليون ريال سعودي بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٣٧ هـ (الموافق ٩ ديسمبر ٢٠١٥). وتم تحويلها من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقلدة بتاريخ ٣ ربى الثاني ١٤٣٨ هـ (الموافق ١ يناير ٢٠١٦) برأس مال يبلغ ٨٠ مليون ريال سعودي. وتم تحويلها من شركة مساهمة سعودية (مقلدة) إلى شركة مساهمة سعودية عامه بتاريخ ٢٦ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ الموافق ١٧ سبتمبر ٢٠١٧ برأس مال يبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي. تعمل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٩٠٣٩٠ الصادر في الرياض بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٢٤ هـ (الموافق ٦ أكتوبر ٢٠٠٣) في المملكة العربية السعودية.

قامت هيئه السوق المالية بدوراً على الشركة بالسوق المالية السعودية (تداول) بتاريخ ٢٦ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ الموافق ١٧ سبتمبر ٢٠١٧، وتم الانتهاء من الإجراءات النظمية لتعديل النظام الأساسي للشركة لتحويلها من شركة مساهمة سعودية (مقلدة) إلى شركة مساهمة سعودية عامه بتاريخ ١٢ ربى الأول ١٤٣٩ هـ الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠١٧.

تقوم الشركة بانشطتها من خلال فروعها في الخارج بموجب السجل التجاري رقم ١٠١١٠١٤٠٦١ الصادر في الرياض بتاريخ ٢٢ جمادى الآخرة ١٤٣١ هـ (الموافق ٤ يونيو ٢٠١٠).

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

يقع المكتب الرئيسي المسجل للشركة في العنوان التالي:

شركة زهرة الواحة للتجارة  
٧٤٤٩ شارع الأحساء، الربوة  
١٢٨١٤ ص.ب ٢٩٨٠، الرياض  
المملكة العربية السعودية

**٢. أساس إعداد القوائم المالية**  
**المعايير المحاسبية المطبقة**

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي ٣٤ التقرير المالي الأولي المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية المختصرة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للسنة السابقة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ("القوائم المالية للسنة السابقة"). ولا تتضمن هذه القوائم المالية كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة خلال الفترة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة منذ القوائم المالية للسنة السابقة.

تعد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة القوائم المالية الأولى للشركة بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١١) تم الإفصاح عن التغير في السياسات المحاسبية الهامة بإيضاح رقم (٥).

**٣-١ أساس القياس**

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية باستثناء قياسالتزام مزايا الموظفين المحددة عن طريق تقدير قيمة المزايا المستقبلية، وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبى ومفهوم الإستمرارية.

**٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض**

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

تم إعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٩ شعبان ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٥ أبريل ٢٠١٨)

**شركة زهرة الواحة للتجارة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة**  
**لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م**  
**(ريال سعودي)**

٣. **استخدام التقديرات والإفتراءات والأحكام**

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة من الإدارة القيام بالأحكام والتقديرات والإفتراءات التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والتکاليف والموجودات والمطلوبات والإصحاحات عن المطلوبات المحتملة في تاريخ الفترة المالية. إلا أن عدم التأكيد حول هذه الإفتراءات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر في المستقبل.

إن التقديرات والإفتراءات 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 والإفتراءات 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 الإداره عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة تتفق مع تلك التي تم الإفصاح عنها بالقوائم المالية للسنة السابقة. فيما عدا الأحكام الهامة الجديدة والمصادر الرئيسية للتقديرات المرتبطة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) والتي تم الإفصاح عنها بإيضاح رقم (٥).

٤. **السياسات المحاسبية الهامة**

باستثناء ما هو موضح أدناه في الإيضاح (٥)، فإن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة تتفق مع ما هو وارد في إيضاحات القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م. تم تطبيق السياسات المحاسبية بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

٥. **التغير في السياسات المحاسبية**

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) العقود من العملاء والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) الإيجارات بداية من ١ يناير ٢٠١٨ م.

يتوقع أن ينعكس هذا التغير أيضاً على السياسات المحاسبية للقواعد المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م. إن أثر التحول من التطبيق المبدئي لهذه المعايير يتمثل في إحتساب نموذج الخسائر الإنتمانية المتوقعة على الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية للشركة طبقاً لمطالبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) الأدوات المالية بقيمة تتراوح بين ١٤ إلى ١٥ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٨ م إيضاح ٢-٢-٥.

٦. **المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) / إيرادات العقود من العملاء**

يؤسس المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ إطاراً شاملاً لتحديد ما إذا كان يتم الاعتراف بالإيرادات ومقدارها وتوقيت الاعتراف بها ويحل محل إرشادات الاعتراف بالإيرادات الحالية بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي ١٨ الإيرادات، الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي ١١ عقود الإنشاءات والتفسيرات ذات العلاقة.

**شركة زهرة الواحة للتجارة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة**  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م  
(ريال سعودي)

٥. التغير في السياسات المحاسبية (يتبع)

١-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) إيرادات العقود من العملاء(يتبع)

طبيعة التغير في السياسة المحاسبية

طبيعة وتوقيت استيفاء التزامات الأداء  
نوع المنتج  
وشروط السداد الهامة

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ يتم الاعتراف بالإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضاعة ويتم ذلك عندما يتم قبول وتسليم البضاعة إلى موقع العميل ويتم في تلك الوقت إصدار الفواتير والاعتراف بالإيرادات.

بالنسبة لمبيعات المنتجات، يتم الاعتراف بال الإيرادات حسب متطلبات معيار المحاسبة الدولي (١٨) الإيرادات عند تسليم البضاعة إلى موقع العميل والتي تعتبر الوقت الذي قبل فيه العميل بالبضاعة والمخاطر والمنافع الصالحة لملكية البضاعة. يتم الاعتراف بالإيرادات في هذا الوقت شريطة إمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بصورة موثوق فيها ومن المحتمل استرداد المبلغ وأنه لا توجد مشاركة إدارية مستمرة للبضاعة.

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ يتم الاعتراف بالإيرادات لهذه العقود بالقدر الذي يتحمل معه عدم حدوث عكس كبير في مبلغ الإيرادات المتراكمة المعترف بها. ونتيجة لذلك، بالنسبة للعقود التي يتذرع على الشركة إجراء تقييم معقول للعائد ومن المتوقع أن يتم الاعتراف بها في وقت أقرب مما كانت عليه عند انتهاء فترة العائد أو إجراء تقييم معقول. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق باسترداد المطلوبات الموجودة المسترددة لهذه العقود وعرضها منفصلة في قائمة المركز المالي.

بالنسبة لبعض العقود التي تسمح للعميل بارجاع صرف، يتم الاعتراف بالإيرادات حسب متطلبات معيار المحاسبة الدولي (١٨) الإيرادات عندما يتم إجراء تقييم معقول للعائد شريطة استيفاء جميع الشروط الأخرى لإثبات الإيرادات. في حال لم يكن بالإمكان عمل تقييم معقول يتم تأجيل إثبات الإيرادات إلى حين انتهاء فترة العائد أو إجراء تقييم معقول للعائد.

٦-١ التحول

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي في قوائمه المالية الأولية المختصرة بداية من ١ يناير ٢٠١٨ م بطريقة تقييم المترافق. قامت الشركة بتطبيق كافة متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ للفترة المعروضة ولم تقم الشركة بتعديل قوائمه المالية لفترات المقارنة المعروضة وفقاً للإعفاءات المتوفرة حيث قامت الشركة باستخدام الوسائل العملية للعقود المكتملة، مما يعني أن العقود المكتملة التي بدأت وانتهت في نفس فترة المقارنة وكذلك العقود المكتملة في فترة المقارنة لم يتم تعديليها.

الأثار المترتبة على تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥

لم يترتب على تطبيق متطلبات المعيار فروقات تستدعي تعديل البيانات المالية للفترة السابقة أو الفترة الحالية باستثناء تعديل السياسات المحاسبية الهامة بما يفيد تطبيق الشركة للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ اعتباراً من تاريخ سريانه في ١ يناير ٢٠١٨ م.

٦-٢ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - الأدوات المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يونيو ٢٠١٤ م النسخة النهائية من المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ /الأدوات المالية.

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ متطلبات الاعتراف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض العقود لشراء أو بيع البنود غير المالية. يستبدل هذا المعيار معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية.

**شركة زهرة الواحة للتجارة**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة**  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م  
(ريال سعودي)

**٥. التغير في السياسات المحاسبية(يتبع)**

**٤-٢-٥ التصنيف والقياس - الموجودات المالية**

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ طريقة تصنيف وقياس جديدة للأصول المالية تعكس نموذج الأعمال الذي تدار به الموجودات وخصائص تدفقاتها النقدية.

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

لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ تأثيراً كبيراً على السياسات المحاسبية للشركة ذات الصلة بالتصنيف والقياس للأصول المالية.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩، فإنه يتم عند الإثبات المبدئي تصنيف الموجودات المالية على النحو التالي: التكلفة المطافأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تعتمد الموجودات بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ بشكل عام على نموذج الأعمال للشركة والأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

تقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطافأة إذا لم يتم الاعتراف بها كأصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالإضافة إلى استيفاء الشرطين التاليين:

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- تؤدي الشروط التعاقدية الخاصة بها إلى الدخول في تاريخ محدد للتدفقات النقدية التي هي مجرد مدفوعات أصل والفوائد على المبلغ الأساسي المعلق.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن مستحقة تجارياً بدون مكون تمويل كبير والذي يتم قياسه مبدئياً بسعر الصفة) مبدئياً بالقيمة العادلة مضافة إليه بند لا يتم الاعتراف به بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وتکاليف المعاملة التي يمكن توجيهها مباشرة إلى تكاليف اكتسابها.

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطافأة باستخدام طريقة الفائد الفعلية. يتم خفض التكلفة المطافأة من خسائر انخفاض القيمة. يتم الإعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة في إستبعاد الموجودات في الربح أو الخسارة.

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية

الموجودات المالية  
بالتكلفة المطافأة

يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطافأة باستخدام طريقة الفائد الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطافأة بخسائر الانخفاض في القيمة (أنظر (٢) أدناه). يتم إثبات إيرادات الفائد وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الربح أو الخسارة.

**٤-٢-٥ الانخفاض في القيمة -الموجودات المالية**

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ نموذج "الخسارة المتکبدة" في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". والذي يتطلب تقديرًا كبيرًا بشأن كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والتي يتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح.

يتم تطبيق النموذج الجديد للانخفاض في القيمة على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطافأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر باستثناء الاستثمارات في أدوات الملكية.

وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، يتم قياس مخصصات الخسارة بأحدى الأسس التالية:

» الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. تنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التغير في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

» الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. هي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التغير في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

**شركة زهرة الواحة للتجارة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م**  
**(ريال سعودي)**

٥ . التغير في السياسات المحاسبية (يتبع)

الانخفاض في القيمة للموجودات المالية (يتبع)

٢٠٢٥

بالنسبة للخسارة الإنتمانية المتوقعة على مدى العمر، يطبققياس إذا ازدادت المخاطر الإنتمانية للأصول الإنتمانية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولى لها، ويطبق قياس الخسارة الإنتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً إذا لم تزيد هذه المخاطر الإنتمانية بشكل كبير. يمكن للشركة أن تفترض أن المخاطر الإنتمانية على أداة مالية لم تزداد - بشكل كبير - منذ الاعتراف الأولى لها إذا تم تحديد أن الأداة المالية لديها مخاطر إنتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس الخسارة الإنتمانية المتوقعة على مدى العمر يطبق دائماً للذمم المدينة التجارية وأصول العقود دون وجود عنصر تمويلي جوهري، بحيث يمكن للشركة أن تختار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية مع وجود عنصر تمويلي جوهري. قامت الشركة باختيار تقييم خسائر الذمم المدينة التجارية باستخدام الخسائر الإنتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الإنتمان المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير الخسارة الإنتمانية المتوقعة فإن الشركة تقوم بتقييم المعلومات المناسبة ذات الصلة والمتوفرة بدون تكلفة أو مجهد غير ضروري. ويشمل ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية على حد سواء، استناداً إلى الخبرة التاريخية للشركة والتقييم الإنتماني المدروس، بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

تقترض الشركة أن مخاطر الإنتمان على أصل مالي قد زادت زيادة كبيرة إذا تجاوزت مدة إستحقاقها أكثر من ٣٠ يوماً.  
 تعتبر الشركة أن الأصل المالي غير قابل للدفع عندما:  
 - من غير المحتمل أن يدفع المفترض التزاماته الإنتمانية إلى الشركة بالكامل، دون الرجوع من جانب الشركة إلى إجراءات إضافية.  
 - تجاوز تاريخ الأصل المالي أكثر من ٣٦٠ يوماً.

**قياس الخسارة الإنتمانية المتوقعة**

الخسارة الإنتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الإنتمان. يتم قياس خسائر الإنتمان على أنها القيمة الحالية للعجوزات النقدية (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تلقيتها).  
 يتم خصم الخسارة الإنتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات إنتمان منخفض. يعتبر الأصل المالي "إنتمان منخفض القيمة" عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

**عرض الانخفاض في القيمة**

يتم عرض مخصصات خسائر الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة كخصم من إجمالي القيمة الدفترية للأصول.

**أثر نموذج الإنخفاض الجديد**

بالنسبة للأصول في نطاق نموذج انخفاض القيمة للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية، من المتوقع بشكل عام أن تزداد خسائر انخفاض القيمة وتتصبح أكثر تقلباً. قررت الشركة أن تطبق متطلبات انخفاض القيمة المدرجة في المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨ م يؤدي إلى خسائر انخفاض إضافية على النحو التالي:

٧٦,٢٥٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بموجب معيار المحاسبة الدولي ٢٩
١٤,٨٩٠,٠٩٢	تم الاعتراف بانخفاض إضافي في ١ يناير ٢٠١٨ م
١٢٨,٢٦٤,١١٣	ذمم تجارية مدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٢,١٤٠,٠٩٢	مخصص الخسائر في ١ يناير ٢٠١٨ م بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩

**ذمم مدينة تجارية**

يوفر التحليل التالي تفاصيل إضافية حول حساب الخسارة الإنتمانية المتوقعة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية عند اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية. تنظر الشركة في النموذج وبعض الافتراضات المستخدمة في حساب هذه الأرباح كمصادر رئيسية لعدم التيقن.

تم احتساب الخسارة الإنتمانية المتوقعة على أساس تجربة خسارة الإنتمان الفعلية على مدى السنوات الثلاث الماضية. قامت الشركة بحساب معدلات الخسارة الإنتمانية المتوقعة بشكل فردي لبعض العملاء.

**شركة زهرة الواحة للتجارة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة**  
**لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م**  
**(ريال سعودي)**

٥. التغير في السياسات المحاسبية (يتبع)

٢-٢-٥ الانخفاض في القيمة -الموجودات المالية (يتبع)

تم تقسيم التعرضات داخل كل مجموعة على أساس خصائص مخاطر الائتمان الشائعة مثل درجة مخاطر الائتمان والمنطقة الجغرافية والصناعة للعملاء، وعمر التعامل ونوع المنتج الذي تم شراؤه.

يوفر الجدول التالي معلومات حول المخاطر الائتمانية والخسارة الائتمانية المتوقعة للمبالغ المستحقة القبض والموجودات للعقود للعملاء الآخرين في ١ يناير ٢٠١٨ م.

القيمة الحالية	مخصص الانخفاض في القيمة	القيمة الدفترية	المتوسط المرجح لمعدل الانخفاض	الحالى ولم يتجاوز المدة المسموحة
٥٧,٥١٠,٠٧٨	٥٧,٥٦٧	٥٧,٥٦٧,٦٤٥	% ١٠,١	
١٨,٥١٥,٧٨٠	٩٧٤,٥١٤	١٩,٤٩٠,٢٩٤	% ٥	٣٠-١ يوماً متأخرة
٩,٢٠٥,٥٦٦	١,٠٢٢,٨٤٠	١٠,٢٢٨,٤٠٦	% ١٠	٦٠-٣١ يوماً متأخرة
٧,٠٠٩,٠٦٢	١,٠٠١,٢٩٤	٨,٠١٠,٣٥٦	% ١٢,٥	٩٠-٦١ يوماً متأخرة
٢٠,٩٢١,٢٢١	١٩,٠٨٣,٨٧٧	٤٠,٠٠٥,١٠٨	% ٤٧,٧	أكثر من ٩٠ يوماً متأخرة
١١٣,١٦١,٧١٧	٢٢,١٤٠,٠٩٢	١٣٥,٣٠١,٨٠٩		الرصيد
٧,٢٥٠,٠٠٠				رصيد مخصص الانخفاض المكون في ١ يناير ٢٠١٨ م
١٤,٨٩٠,٠٩١				أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي <sup>٩</sup> كما في ١ يناير ٢٠١٨ م

٣-٢-٥ الإيضاحات

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي <sup>٩</sup> إفصاحات جديدة خاصة فيما يتعلق بالمحاسبة عن مخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة

٤-٢-٥ التحول

تم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي بأثر رجعي باستثناء ما يلي:

﴿ قامت الشركة بالاستفادة من الاعفاء الذي يسمح لها بعدم تعديل معلومات المقارنة لفترات السابقة فيما يتعلق بتصنيف وقياس التغيرات (بما فيها الانخفاض في القيمة). تم الاعتراف بالفرقوقات في القيم الدفترية للأصول المالية والمطلوبات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي <sup>٩</sup> في الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨ م. ﴾

تم تطبيق التقييمات التالية على أساس الحقائق والظروف القائمة في تاريخ التطبيق الأولى:

- تحديد نموذج الأعمال ضمن الموجودات المالية التي يتم الاحتفاظ بها.

• تصنيف وإلغاء التصنيفات السابقة لبعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إن أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم <sup>٩</sup> على القيم الدفترية للأصول المالية في ١ يناير ٢٠١٨ يتعلّق فقط بمتطلبات انخفاض القيمة الجديدة، كما هو موضح أدناه.

يوضح الجدول التالي والملاحظات المرفقة أدناه فئات القياس الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي <sup>٣٩</sup> وفئات القياس الجديدة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية <sup>٩</sup> لكل فئة من فئات الموجودات المالية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨.

**شركة زهرة الواحة للتجارة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨  
**(ريال سعودي)**

#### ٥. التغير في السياسات المحاسبية (يتبع)

٢-٤ التحول (يتبع)

الموجودات المالية	القيمة المفترضة	التصنيف
ذمم مدينة تجارية	١٤٧,٦٥٧,٨٤٦	طبقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم ٣٩ طبقاً للمعيار الدولي للتحكيم المالي رقم ٩
نقد وما في حكمه	١٩,١٢٧,٧٠١	التكلفة المطفأة التكاليف والسلف
اجمالي الموجودات المالية	١٦٦,٧٨٥,٥٤٧	١٦٢,٥٤٧,٩٣٨
	١٨١,٦٧٥,٦٣٩	التكلفة المطفأة التكاليف والسلف

ننم تجارية مدينة وننم مدينة أخرى تم تصنيفها كتروض وننم مدينة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ تصنف الآن بالتكلفة المطافحة

زيادة قدرها ١٤,٩ مليون ريال سعودي في مخصص الإنفاض في الذمم المدينة التجارية وإنفاض في رصيد الأرباح المحتجزة كما في ١ يناير ٢٠١٨م بنفس المبلغ نتيجة التحول إلى المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأدوات المالية.

### ٣-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - عقود الایجار

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ للمستأجرين نموذج واحد لاحتساب عقود الإيجار في قائمة المركز المالي. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة الاحتساب المتتبعة من المؤجر متابهة 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 الدولي 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 تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني، لعقد الإيجار.

إن هذا المعيار يسري مفعوله على الفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ مع السماح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإيراد من العقود مع العملاء في أو قبل تاريخ التطبيق الأولى للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، فضلت إدارة الشركة التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ في ١ يناير ٢٠١٨.

١-٣-٥ التحول

يمكن للشركة بصفتها كمستأجر أن تطبق المعيار باستخدام:

- منهج بائر رجعي.

↳ منهج بائر رجعي معدل بوسيلة عملية اختيارية.

يطبق المستأجر الخيار باستمرار على جميع عقوده.

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

**شركة زهرة الواحة للتجارة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م  
(ريال سعودي)**

**٥ التغير في السياسات المحاسبية (يتبع)**

٦-٣-٥ التحول (يتبع)

**الأثار المترتبة على تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦**

قامت الشركة بتحديد أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على أصولها ومطلوباتها المسجلة، وباعتبار ان عقد الإيجار الذي ترتبط به الشركة بخصوص إيجار مكتب الشركة الرئيسي وحيث انه عقد منخفض القيمة لفترة لا تزيد عن سنة واحدة وعليه فإنه لا يتطلب من الشركة كمستأجر إجراء أي تعديلات على الطريقة المتبعة في تسجيل مصروف عقد الإيجار المذكور وفقاً للمعيار الجديد.

لا يوجد أثار جوهرية من تطبيق هذا المعيار على طريقة العرض والإفصاح التي تتبعها الشركة حالياً بهذا الخصوص.

**٤-٥ التعديلات الأخرى**

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

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

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

» التعديلات على تحويلات الاستثمارات العقارية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠.

» بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشريكه الزميلة أو المشروع المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨).

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

**٥-٥ المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة والغير سارية المفعول حتى الآن:**

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

» التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (دورة ٢٠١٥ - ٢٠١٧) تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٣ و ١١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ و ٢٣.

» ميزات الدفعات المقدمة مع التعويض السلبي (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩).

» المنافع طويلة الأجل في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة (تعديلات على المعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨).

» تعديلات الخطة أو التقلص أو التسويات لمنافع الموظفين (تعديلات على المعيار المحاسبى الدولى رقم ١٩).

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

**٦. الممتلكات والآلات والمعدات**

بلغ إجمالي تكالفة الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م، مبلغ ٢٨٧,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٢٨٤,١ مليون ريال سعودي) وبلغ مجموع الإستهلاك مبلغ ٦٥,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٦٠,٣ مليون ريال سعودي). قامت الشركة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م بإضافة ممتلكات وألات ومعدات بمبلغ ٧,٨ مليون ريال سعودي تتضمن تحويلات بمبلغ ٤,٤ مليون ريال سعودي من المشروعات تحت التنفيذ. بلغت الإضافات للمشاريع تحت التنفيذ مبلغ ٦٦٠ مليون ريال سعودي.

القروض مضمنة بـ أراضي ومباني وألات بلغت صافي قيمتها الدفترية كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م مبلغ ١٤٧,٢٠٨,٥٩٨ ريال سعودي. (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ١٥٢,٩١٥,٢٨٢ ريال سعودي)

**شركة زهرة الواحة للتجارة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة**  
**لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م**  
**(ريال سعودي)**

**٧. ذمم مدينة تجارية**

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م	إيضاح	
١٢٦,٨٩٤,٨٤٩	١٦١,٩١٠,٠٨٠		الذمم المدينة التجارية
٨,٦١٩,٢٦٤	٧,٩٥٥,٠٦٩	١٥	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٣٥,٥١٤,١١٣	١٦٩,٨١٥,١٤٩		
(٧,٢٥٠,٠٠٠)	(٢٢,١٤٠,٠٩٢)		يخصم: مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
١٢٨,٢٦٤,١١٣	١٤٧,٦٧٥,٠٥٧		

تم إدراج المعلومات حول تعرض الشركة لمخاطر الإنتمان والسوق بما في ذلك أعمال الذمم المدينة الجارية في إيضاح  
٢-٢-٥

**٨. مخزون**

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م		
١٩,٩٧٤,٢٠٧	١٧,٧٥٧,٠٩٨		مواد خام ومواد استهلاكية
١٨٠,٣٨٢	٤٣,١٥٢		بضاعة بالطريق
١٠,٣٨٥,٤٦٣	١٤,٧٧٩,٠١٣		بضاعة تامة الصنف
٣٠,٥٤٠,٠٥٢	٣٢,٥٧٩,٢٦٣		
(٩٨١,٠٠٥)	(٩٨١,٠٠٥)		يخصم:
٢٩,٥٥٩,٠٤٧	٣١,٥٩٨,٢٥٨		مخصص مخزون بطيء الحركة

**٩. رأس المال**

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع بالكامل ١٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ١٥٠ مليون ريال سعودي) مقسم إلى ١٥ مليون سهم عادي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ١٥ مليون سهم عادي) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد)

**١٠. القروض**

**أ) قروض قصيرة الأجل**

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م		
٤٠,١٤١,٣٧٤	٦٨,٣٢٨,٦٤٤		قروض قصيرة الأجل (*)
٤٠,١٤١,٣٧٤	٦٨,٣٢٨,٦٤٤		

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

**ب) قروض طويلة الأجل**

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م		
٨٧,٢٦٢,٠٠٠	٨٧,٢٦٢,٠٠٠		صندوق التنمية الصناعية السعودية
٨٩,٦٩٣,٢١٥	٨٢,٨٥٠,٦٨٢		بنوك محلية
١٧٦,٩٥٥,٢١٥	١٧٠,١١٢,٦٨٢		
(١٥,٠٥٤,٦١١)	(١٢,٣٦٣,٩٨٧)		يخصم منها: الفوائد المؤجلة
١٦١,٩٠٠,٦٠٤	١٥٦,٧٤٨,٦٩٥		

تم عرضها في قائمة المركز المالي كما يلي:

الجزء الغير متداول تحت المطلوبات الغير متداوله  
الجزء المتداول تحت المطلوبات المتداوله

١٣٦,٠٤٢,٣٨٥	١٣١,٠٦٨,٦٢٣	
٢٥,٨٥٨,٢١٩	٢٥,٦٨٠,٠٧٢	
١٦١,٩٠٠,٦٠٤	١٥٦,٧٤٨,٦٩٥	

**شركة زهرة الواحة للتجارة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة**  
**لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨**  
**(ريال سعودي)**

**١٠. القروض (تبع)**

إن قرض صندوق التنمية الصناعية مضمون مقابل أراضي ومباني ومعدات للشركة بلغت صافي قيمتها الدفترية ١٤٧,٢٠٨,٥٩٨ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٥٢,٩١٥,٢٨٢) وتستحق السداد خلال فترة من ١ إلى ٥ سنوات.

**اتفاقيات التسهيلات البنكية**

- حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية من بنوك محلية وفروع طويلة وقصيرة الأجل وإعتمادات مستديمة بنسق تمويلي يبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي وتم الحصول على هذه التسهيلات تحت إتفاقيات مراقبة و TOR و ذلك لتمويل رأس المال العامل وبعض التوسعات ومتطلبات النفقات الرأسمالية. تبلغ التسهيلات غير المستخدمة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٧٠ مليون ريال سعودي. إن اتفاقيات التسهيلات الائتمانية مضمونة بسندات لأمر من قبل الشركة. تحمل التسهيلات رسوم مالية على أسعار السوق السائدة بالسيور زائدًا الهاشم على النحو المحدد في اتفاقيات التسهيلات التي تتراوح بين ٢,٥٪ - ١,٨٪. تشمل اتفاقيات التسهيلات على تعهدات تقييد، من بين أمور أخرى، توزيع الأرباح، وتطلب حد أدنى من القيمة الصافية وبعض النسب المالية التي يجب الاحتفاظ بها وفقاً لذلك.

- حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية من صندوق التنمية الصناعية السعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ بمبلغ ٧٨,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٧٨,٦ مليون ريال سعودي).

**١١. مخصص الزكاة**

تم إحتساب مخصص الزكاة للفترة/ السنة الحالية كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨	حقوق الملكية والمخصصات الافتتاحية والتسويات الأخرى القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
٢٤٨,٨٣٨,٤٠٥ (٢٢٣,٧٨٩,١٤٠)	٢٥١,٦١٦,٨٨٦ (٢٢١,٣٤٩,٠٤٤)	الربح الضريبي للفترة/ السنة وعاء الزكاة
٢٥,٠٤٩,٢٦٥	٣٠,٢٦٧,٨٤٢	
٤٦,٥٥٤,٤١٩	٥,٢٠٢,٢٥٦	
٧١,٦٠٣,٦٨٤	٣٥,٤٧٠,٠٩٨	

  

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨	الرصيد في بداية الفترة/ السنة المكون خلال الفترة/ السنة المدفوع خلال الفترة/ السنة الرصيد في نهاية الفترة/ السنة
١,٩٢٠,٥٨١	١,٧٩٠,٠٩٢	
١,٥٢٨,٣٥٠	٨٨٦,٧٥٢	
(١,٦٥٨,٨٣٩)	--	
١,٧٩٠,٠٩٢	٢,٦٧٦,٨٤٤	

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

**١٢. الإلتزامات والإرتباطات المحتملة**

يتم الإفصاح عن الإلتزامات المحتملة عند وجود إلتزام سيتأكد فقط من خلال أحداث مستقبلية أو عندما لا يمكن قياس الإلتزامات بصورة موثقة فيها. لا يتم الإعتراف بالموجودات المحتملة ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع إقتصادية.

بلغت الإلتزامات المحتملة المتعلقة بالإعتمادات المستدية غير المغطاة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ١٩,٧٤٢,١٣٧,٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٢,٥٣٢,٢٥٨ ريال سعودي).

**شركة زهرة الواحة للتجارة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨**  
**(ريال سعودي)**

**١٣. ربحية السهم الأساسية والمخفضة**

تم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الربحية للفترة العائدة إلى حاملي الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجع  
لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

إن ربحية السهم المخفضة هي نفسها ربحية السهم الأساسية حيث أنه ليس لدى الشركة أي أدوات مخفضة.

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	ربحية الفترة
١٤,٠٥٩,٩٩٥	٤,٢٥١,٢٢٣	
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم
٠,٨٠	٠,٢٨	المتوسط المرجع لعدد الأسهم
		ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي)

**١٤. الموجودات والمطلوبات المالية**

**١-١ الموجودات المالية**

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
١٢٨,٢٦٤,١١٣	١٤٧,٦٧٥,٠٥٧	
١٩,١٢٧,٧٠١	١٩,٧٢٧,٠٢١	ذمم مدينة تجارية
١٤٧,٣٩١,٨١٤	١٦٧,٤٠٢,٠٧٨	نقد وما في حكمه
١٤٧,٣٩١,٨١٤	١٦٧,٤٠٢,٠٧٨	إجمالي الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
		إجمالي الموجودات المالية

**٢-١ المطلوبات المالية**

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة
٨,٥٤٩,٨٣٠	١٥,٣٦٤,٨٤٣	
٤٠,١٤١,٣٧٤	٦٨,٣٢٨,٦٤٤	ذمم دائنة تجارية
٢٥,٨٥٨,٢١٩	٢٥,٦٨٠,٠٧٢	قروض قصيرة الأجل
١٣٦,٠٤٢,٣٨٥	١٣١,٠٦٨,٦٢٣	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٢١٠,٥٩١,٨٠٨	٢٤٠,٤٤٢,١٨٢	قروض طويلة الأجل
٢١٠,٥٩١,٨٠٨	٢٤٠,٤٤٢,١٨٢	إجمالي المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
		إجمالي المطلوبات المالية

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة لا تختلف جوهرياً من قيمها الدفترية.

**شركة زهرة الواحة للتجارة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م**  
**(ريال سعودي)**

#### ١٥. معاملات الأطراف ذات العلاقة

١-١٥ في سياق النشاط المعتمد لأنشطتها تقوم الشركة بالتعامل مع أطراف ذات علاقة تتضمن المساهمين والشركات المملوكة من المساهم الرئيسي وموظفي الإدارة العليا. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تمت خلال الفترة والأرصدة المتعلقة المدرجة في قائمة المركز المالي كما يلي:

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨	<u>المعاملات:</u>
١٤,٩٢١,٨٦٨	٧,٤٠٢,٩٠٠	شركة هنا للصناعات الغذائية (مبيعات بضائع)
--	١١٣,٨٢٠	شركة ابناء حمود ابراهيم الذيب (توريد خدمة نقل)
١,٤١٤,٨٥٥	٢٣٦,٩٨٨	شركة المتوسط والخليج للتأمين ميدغلف (خدمات تأمين)
--	--	بنك الرياض (حساب بنكي وخدمات بنكية)
٢٥٦,٤٠٠	٣٠٥,٤٠٠	موظفي الإدارة العليا
<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u>	<u>٣١ مارس ٢٠١٨ م</u>	
<u>الأرصدة:</u>		
٨,٦١٩,٢٦٤	٧,٩٠٥,٠٦٩	شركة هنا للصناعات الغذائية - (ضمن الذمم المدينة التجارية)
١٠١,٩٠٠	٦,٤١٠	شركة ابناء حمود ابراهيم الذيب - (ضمن مصروفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى)
--	١٩٢,١٤٤	شركة المتوسط والخليج للتأمين ميدغلف - (ضمن مصروفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى)
--	--	بنك الرياض
--	٦٠,٠٠٠	موظفي الإدارة العليا - (ضمن ذمم دائنة أخرى)

#### ١٦. المعلومات القطاعية

##### ١-١٦ أساس التقسيم

للشركة القطاعات الاستراتيجية التالية وهي تقاريرها القطاعية. تقدم هذه الأقسام منتجات وخدمات مختلفة وتدار بصورة منفصلة لأنها تتطلب استراتيجيات تقنية وتسويقية مختلفة. فيما يلي ملخصاً يوضح عمليات كل قطاع يتم به تقرير:

التقارير القطاعية	الأنشطة
مصغرات القوارير البلاستيكية أغطية القوارير البلاستيكية	يتضمن النشاط الرئيسي تصنيع وبيع مصغرات القوارير البلاستيكية يتضمن النشاط الرئيسي تصنيع وبيع أغطية القوارير البلاستيكية
يقوم الرئيس التنفيذي للشركة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل قسم ومرافقها شهرياً.	

**شركة زهرة الواحة للتجارة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة**  
**لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م**  
**(ريال سعودي)**

**١٦. المعلومات القطاعية (يتبع)**

**٢-٢. معلومات حول التقارير القطاعية**

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

التقارير القطاعية		
الإجمالي	قطاع القوارير	قطاع الأغطية البلاستيكية
٩٧,٧٦٦,٠٧٧	١٣,٨٩٠,١٢٥	٨٣,٨٧٥,٩٥٢
٥,١٣٢,٩٧٥	٣,٩٢٤,٣٣٩	١,٢١٣,٦٣٦
١٥٦,٦١١,٣٩٠	٤٩,١٤٤,٩٩٣	١٠٧,٤٦٦,٣٩٧
		صافي موجودات القطاع
٨٤,٢٨١,٤٦٣	٨,٤٥١,٦٠٦	٧٥,٨٢٩,٨٥٧
١٢,٥٥٧,٧٧١	٢,٠٧١,٠١٦	١٠,٤٨٦,٧٥٥
١٥٧,٩٣١,٧٦٧	٤٥,٣٣٤,٤٣٣	١١٢,٥٩٧,٣٣٤
		صافي موجودات القطاع

تعمل الشركة في السوق المحلي وبعض الدول الخارجية.

الإيرادات للفترة المنتهية في	مبيعات محلية	مبيعات صادرة	اجمالي المبيعات
٣١ مارس ٢٠١٨ م	٧٩,٠٠٨,٤٥٩	١٨,٧٥٧,٦١٨	٩٧,٧٦٦,٠٧٧
٣١ مارس ٢٠١٧ م	٨٢,١١١,٧٨٠	٢,١٦٩,٦٨٣	٨٤,٢٨١,٤٦٣

**٢-٣. العملي الرئيسي**

تمثل المبيعات من أكبر عملين للشركة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٤٠,٣٧٨,٢٧٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ١٩,٢٥٨,٣٥٦ ريال سعودي) من إجمالي مبيعات الشركة.

**١٧. التغيرات الموسمية**

يتأثر التشغيل وإيرادات الشركة بعوامل موسمية وذلك بناء على تغيير الاستهلاك والطلب بين المواسم. وتسعي إدارة الشركة إلى تقليل التأثير الموسمي وذلك عن طريق إدارة المخزون لمقابلة الطلب خلال الفترة.