

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
١-٤	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٨	قائمة التدفقات النقدية
٣٤-٩	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / مساهمي الشركة
شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة زهرة الواحة للتجارة-شركة مساهمة مدرجة ("الشركة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، 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 للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

الأمر الرئيسي للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع هذا الأمر
إثبات الإيرادات بلغ إجمالي الإيرادات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ٢٠٢٤,٦٨٨,٠٢٠ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٥٧٢,٤٩٠,٠١٧ ريال سعودي). يعد الاعتراف بالإيرادات كأحد أمور المراجعة الرئيسية، بسبب تعقيده وإمكانية التلاعب به وتأثيره على القوائم المالية. تنشأ المخاطر بشكل رئيسي من إمكانية الاعتراف غير الصحيح بالإيرادات، بما في ذلك الاعتراف المبكر بالإيرادات، أو المبيعات الوهمية، أو التطبيق غير الصحيح للمعايير المحاسبية. وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ٢٤٠ و٣١٥، يعتبر الاعتراف بالإيرادات غالباً من مناطق مخاطر الاحتيال التي تتطلب تدقيقاً مشدداً من المراجع.	إن إجراءات المراجعة التي قمنا بها، اشتملت من بين إجراءات أخرى، على ما يلي: • تقييم ملائمة سياسة الشركة في الاعتراف بالإيراد طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء". • تقييم تصميم وتنفيذ نظم الرقابة الداخلية ذات الصلة المتعلقة بالرقابة على إثبات الإيرادات. • تقييم الترتيبات التعاقدية الرئيسية وترتيبات الإرجاع من خلال النظر في الوثائق والاتفاقيات ذات الصلة مع العملاء. • اختبار عينات من معاملات المبيعات خلال السنة وفحص المستندات الثبوتية للتأكد من تسجيلها خلال الفترة المحاسبية الصحيحة. • اختبار عينة من معاملات المبيعات التي تمت قبل وبعد نهاية السنة المالية لتقييم ما إذا كان قد تم الاعتراف بالإيرادات في الفترة المحاسبية الصحيحة. • تقييم دقة واكتمال وصحة قيود اليومية المتعلقة بالإيرادات وفقاً للمعايير المحاسبية المعمول بها ولتحديد المخاطر المحتملة من الأخطاء أو الاحتيال. • تقييم كفاية الإفصاحات ذات الصلة وفقاً لمتطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي الشركة

شركة زهرة الواحة للتجارة

(شركة مساهمة سعودية)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)	القياس الخسائر الائتمانية المتوقعة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية ١٩٤,٩٥٠,٤٣٧ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٢٠٢,٥٥٦,٨١٦) ، وبلغ رصيد الخسائر الائتمانية المتوقعة ٣٠,٨٧٤,٠١٣ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٢٧,٥٢٧,٨٠٩ ريال سعودي).	إن تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة أمر ذو طابع تقديري عالي بسبب الأحكام الهامة والتقديرات والافتراضات التي تطبقها الإدارة في تحديد الخسائر المتوقعة. ويطلب من الإدارة تحديد معدل الخسارة المتوقع مقابل الذمم المدينة التجارية بناءً على خبرة الشركة التاريخية في الخسائر الائتمانية مع التعديل باستخدام المعلومات المستقبلية.
يجب على الشركة تقييم قابلية تحصيل الذمم المدينة التجارية لها بانتظام. وكانت قابلية تحصيل الذمم المدينة التجارية ذات أهمية كبيرة في مراجعتنا بسبب قيمة رصيد الذمم المدينة التجارية وبعض العملاء الذين تجاوزت فواتيرهم شروط الائتمان.	اعتبرنا هذا الأمر من أمور المراجعة الرئيسية والأحكام والافتراضات المتعلقة بتدهور الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية، والتأثير المحتمل على القوائم المالية للشركة.
إن تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة أمر ذو طابع تقديري عالي بسبب الأحكام الهامة والتقديرات والافتراضات التي تطبقها الإدارة في تحديد الخسائر المتوقعة. ويطلب من الإدارة تحديد معدل الخسارة المتوقع مقابل الذمم المدينة التجارية بناءً على خبرة الشركة التاريخية في الخسائر الائتمانية مع التعديل باستخدام المعلومات المستقبلية.	يرجى الرجوع للإيضاح رقم (٤-١) بشأن التقديرات المحاسبية (٥-١-٥-٥)، بشأن السياسة المحاسبية، والإيضاح رقم (١٢) بشأن الذمم المدينة التجارية والإيضاح رقم (٢٦-٢) مخاطر الائتمان للذمم المدينة.
إجراءات المراجعة التي قمنا بها والمتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة في أرصدة الذمم المدينة التجارية اشتملت من بين إجراءات أخرى على ما يلي:	
• تقييم معقولية نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للإدارة من خلال مراجعة الافتراضات الرئيسية، بما في ذلك معدلات التخلف التاريخية والمؤشرات الاقتصادية المستقبلية.	
• مراجعة التحصيلات اللاحقة لتقييم قابلية تحصيل الذمم المدينة التجارية القائمة.	
• تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط المتعلقة بتقييم مخاطر الائتمان وعملية تقدير التدهور.	
• تقييم فعالية الضوابط المراقبة على أعمار الذمم المدينة التجارية وعمليات التحصيل.	
• مراجعة تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية لتحديد الأرصدة المتأخرة وتقييم معقولية مخصص انخفاض القيمة.	
• تم الاستعانة بالمختصين لدينا لمراجعة النهج المستخدم في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة، لتقييم ملاءمته لنشاط الشركة.	
• تقييم ملاءمة معايير الإدارة وأحكامها في تحديد الذمم المدينة التجارية المنخفضة القيمة بشكل فردي.	
• التحقق، على أساس العينة، من اكتمال ودقة وملاءمة البيانات المضمنة في حساب انخفاض القيمة في الذمم المدينة التجارية من خلال فحص المستندات الثبوتية ذات الصلة.	
• تم تقييم معقولية وكفاية الإفصاحات في البيانات المالية كما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ ("الأدوات المالية") والمعيار الدولي للتقارير المالية ٧ ("الأدوات المالية: الإفصاحات").	

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدلاً عن تلك القوائم بتاريخ ٢٣ شعبان ١٤٤٥هـ (الموافق ٤ مارس ٢٠٢٤م).

المعلومات الأخرى

تشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٤م، باستثناء القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات عنها والتي من المتوقع أن تكون متاحة لنا بعد تاريخ تقرير المراجع هذا. وتحمل الإدارة مسؤولية المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

إن رأينا حول القوائم المالية لايشتمل على المعلومات الأخرى ولا نبدي أي نوع من التأكيد حولها.

وفيما يتصل مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو محرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلي وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلي العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي الشركة
شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساس للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس إدارة الشركة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية وتقييمها، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى- بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

كما نفيد المكلفين بالحوكمة بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبلغهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي الشركة
شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

ومن ضمن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية





محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

١٩ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠٢٥ م)

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢٣٢,٣٥٩,٠٤٥	٢١٣,٦٣١,٤٥٨	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٦٧٤,٠٠٠	١,٦٧٤,٠٠٠	٨	عقارات استثمارية
١,٣٤٩,١٨٨	٣,٢٥٥,٤١٩	٩	موجودات غير ملموسة
٢٣٥,٣٨٢,٢٣٣	٢١٨,٥٦٠,٨٧٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١١٩,٥٥٣,٣٠٨	١٣٤,٠٩٦,٥٢٥	١٠	مخزون
٢٣,٣٥٠,٣٨٢	٢٣,٦٦٥,٦٨٥	١١	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٧٥,٠٢٩,٠٠٧	١٦٤,٠٧٦,٤٢٤	١٢	ذمم مدينة تجارية
٤٧,٣٢٤,٨٥١	١٧,٣٦٩,٦٨٣	١٣	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٦,٧٩٣,٠١١	٥,٣٦٥,٣٢٢	١٤	نقد وما في حكمه
٣٧٢,٠٥٠,٥٥٩	٣٤٤,٥٧٣,٦٣٩		مجموع الموجودات المتداولة
٦٠٧,٤٣٢,٧٩٢	٥٦٣,١٣٤,٥١٦		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
٢٩,٢٩١,٠٠٢	٣٠,٤٩٨,٧٤١		احتياطي نظامي
٦١,٣٧٠,٠٤٩	٤١,٨٦٤,٧٠٣		أرباح مبقاة
٤٣٤,٣٤٧	٥٠١,٥٦٤		احتياطيات أخرى
٣١٦,٠٩٥,٣٩٨	٢٩٧,٨٦٥,٠٠٨		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢٨,٠٣٠,٤٠٦	٥,٨٥٠,٠٠٠	١٧-ب	قروض طويلة الأجل
٢,٦٩٧,١٥٧	٣,١٦٩,٨٤٣	١٨-١	خطة التزامات منافع الموظفين المحددة
٣٠,٧٢٧,٥٦٣	٩,٠١٩,٨٤٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٠١,٤٣٠,٢٦٣	١٩٦,٢٩٤,٧١٧	١٧-أ	قروض قصيرة الأجل
٢١,٤٦١,٥١٥	٢٢,١٨٠,٤٠٥	١٧-ب	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٢٣,٧٢١,٠٩٣	٢٨,٢٠٣,٠٤٧		ذمم دائنة تجارية
٦,٦٦٧,١٠٦	٧,٦٦٢,٩٨٠	١٦	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٧,١٦٧,٢٠٠	١,٧٤٥,٨٦٢	١٩	مخصص الزكاة
١٦٢,٦٥٤	١٦٢,٦٥٤	٢٣	توزيعات أرباح مستحقة
٢٦٠,٦٠٩,٨٣١	٢٥٦,٢٤٩,٦٦٥		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٩١,٣٣٧,٣٩٤	٢٦٥,٢٦٩,٥٠٨		مجموع المطلوبات
٦٠٧,٤٣٢,٧٩٢	٥٦٣,١٣٤,٥١٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ١٩ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠٢٥ م) وتم التوقيع عليها من قبل:

المدير المالي التنفيذي
محمود محمد ذكي

الرئيس التنفيذي
جورج عبد الكريم موسى

رئيس مجلس الإدارة
أحمد حمود الذياب

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

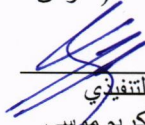
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح
الربح أو الخسارة			
المبيعات	٥٧٢,٤٩٠,٠١٧	٥٤٤,٦٨٨,٠٢٠	٢٨
تكلفة المبيعات	(٥٠٢,٠٤٣,٤٥٨)	(٤٨٤,٠٧٧,٢٨٢)	٢٠
مجموع الربح	٧٠,٤٤٦,٥٥٩	٦٠,٦١٠,٧٣٨	
مصاريف بيعية وتوزيعية	(١١,٩٧٧,٤٤٨)	(١٥,٧٨٧,٤٥١)	٢١
مصاريف عمومية وإدارية	(٨,٤٦٥,٢١٤)	(٩,٧٧٤,٩٢٣)	٢٢
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة ذمم مدينة تجارية	(٢,٤٧٦,٥٢١)	(٣,٣٤٦,٢٠٤)	١٢
إيرادات / (مصاريف) أخرى، بالصادفي	١,٦٢٣,٣٣٧	١,٦٠٦,٠١٣	
ربح التشغيل	٤٩,١٥٠,٧١٣	٣٣,٣٠٨,١٧٣	
أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤,١٨١,٩٤٥	٢١٢,٨٢٨	١١
أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦٥٣,٩٢٥	١,٥٢٩,٦٩٤	١١
توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣١٢,٢٤٦	١٩٤,٦١٩	١١
تكاليف تمويل	(١٦,٦٨٩,٠٣٧)	(١٩,٩٩٤,٥٧٦)	ج-١٧
الربح قبل الزكاة	٣٧,٦٠٩,٧٩٢	١٥,٢٥٠,٧٣٨	
الزكاة	(٣,٧٢٦,٥٩٩)	(٣,١٧٣,٣٤٥)	١٩
ربح السنة	٣٣,٨٨٣,١٩٣	١٢,٠٧٧,٣٩٣	
الدخل الشامل الآخر			
بنود لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة:			
إعادة قياس خطة التزامات منافع الموظفين المحددة	(٤٢,٥٧٢)	٦٧,٢١٧	١٨
إجمالي الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى)	(٤٢,٥٧٢)	٦٧,٢١٧	
إجمالي الدخل الشامل	٣٣,٨٣٠,٦٢١	١٢,١٤٤,٦١٠	
ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي)	١,٥١	٠,٥٤	٢٥

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ١٩ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠٢٥ م) وتم التوقيع عليها من قبل:

المدير المالي التنفيذي
محمود محمد ذكي



الرئيس التنفيذي
جورج عبد الكريم موسى



رئيس مجلس الإدارة
أحمد حمود الذياب



إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	احتياطيات أخرى	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٩٠٣,٦٨٣	٤٤,٣٨٤,١٧٥	٤٧٦,٩١٩	٢٩٥,٧٦٤,٧٧٧
ربح السنة	-	-	٣٣,٨٧٣,١٩٣	-	٣٣,٨٧٣,١٩٣
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	-	(٤٢,٥٧٢)	(٤٢,٥٧٢)
إجمالي الدخل الشامل	-	-	٣٣,٨٧٣,١٩٣	(٤٢,٥٧٢)	٣٣,٨٣٠,٦٢١
أرباح موزعة	-	-	(١٣,٥٠٠,٠٠٠)	-	(١٣,٥٠٠,٠٠٠)
المحول إلى الإحتياطي النظامي	-	٣,٣٨٧,٣١٩	(٣,٣٨٧,٣١٩)	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٩,٢٩١,٠٠٢	٦١,٣٧٠,٠٤٩	٤٣٤,٣٤٧	٣١٦,٠٩٥,٣٩٨
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٩,٢٩١,٠٠٢	٦١,٣٧٠,٠٤٩	٤٣٤,٣٤٧	٣١٦,٠٩٥,٣٩٨
ربح السنة	-	-	١٢,٠٧٧,٣٩٣	-	١٢,٠٧٧,٣٩٣
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	٦٧,٢١٧	٦٧,٢١٧
إجمالي الدخل الشامل	-	-	١٢,٠٧٧,٣٩	٦٧,٢١٧	١٢,١٤٤,٦١٠
توزيعات أرباح	-	-	(٣٠,٣٧٥,٠٠٠)	-	(٣٠,٣٧٥,٠٠٠)
المحول إلى الإحتياطي النظامي	-	١,٢٠٧,٧٣٩	(١,٢٠٧,٧٣٩)	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٤٩٨,٧٤١	٤١,٨٦٤,٧٠٣	٥٠١,٥٦٤	٢٩٧,٨٦٥,٠٠٨

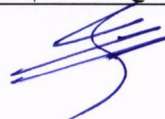
٢٤

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ١٩ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠٢٥ م) وتم التوقيع عليها من قبل:

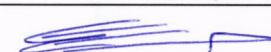
المدير المالي التنفيذي
محمود محمد ذكي



الرئيس التنفيذي
جورج عبد الكريم موسى



رئيس مجلس الإدارة
أحمد حمود الذياب



إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٣٧,٦٠٩,٧٩٢	١٥,٢٥٠,٧٣٨	الربح قبل الزكاة
تسويات لـ:		
٢٩,٨٧٣,١٧٦	٣٠,٩٠٨,٣١٧	٩٧ استهلاك وإطفاء
٥٤٢,٧٢٤	٥٩٦,٢٦٢	١-١٨ المكون من التزامات منافع الموظفين المحددة
٢,٤٧٦,٥٢١	٣,٣٤٦,٢٠٤	١٢ المكون من الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٤,١٨١,٩٤٥)	(٢١٢,٨٢٨)	١١ أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٦٥٣,٩٢٥)	(١,٥٢٩,٦٩٤)	١١ أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢٢٥)	-	٧ أرباح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١٦,٦٨٩,٠٣٧	١٩,٩٩٤,٥٧٦	١٧ تكاليف تمويل
٨٢,٣٥٥,١٥٥	٦٨,٣٥٣,٥٧٥	
التغيرات في		
(٢١,٩٦٥,٤٥١)	(١٤,٥٤٣,٢١٧)	١٠ مخزون
١٨,٢١٤,٦١٣	٧,٦٠٦,٣٧٩	١٢ ذمم مدينة تجارية
١,٤٤٣,٠٧٥	٢٩,٩٥٥,١٦٨	١٣ مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٥,٣٥٤,٦٢٧	٤,٤٨١,٩٥٤	ذمم دائنة تجارية
(٨٣,٤٥٨)	٩٩٥,٨٧٤	١٦ مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
(٣,٤٦٥,٤٣٤)	(٨,٥٩٤,٦٨٣)	٢-١٩ المسدد من الزكاة
(٧٧٢,٥٧٩)	(٢,١١٨,٤٨٥)	ج-١٧ المسدد من تكاليف تمويل
(١٣١,٧٦٥)	(٥٦,٣٥٩)	١-١٨ المسدد من منافع الموظفين
٨٠,٩٤٨,٧٨٣	٨٦,٠٨٠,٢٠٦	
صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية		
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
(٤٢,٩٨١,٣٨٧)	(١٤,٠٨٦,٩٦١)	٧ إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة
٢٢٥	-	٧ المحصل من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١٤,١٧١,٦٤٦)	(١٧,٣٤٠,٠٧٩)	١١ إضافات إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣,٨٢٠,٥٨٠	١٨,٧٦٧,٢٩٨	١١ المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٤٣,٣٣٢,٢٢٨)	(١٢,٦٥٩,٧٤٢)	
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
٦٧٤,٥٢٢,٦٢٧	٥٤٩,٧١٣,٧٣١	ج-١٧ المتحصل من القروض
(٦٩٣,٦٣٨,٨٩٣)	(٥٩٤,١٨٦,٨٨٤)	ج-١٧ المسدد من القروض
(١٣,٥٠٠,٠٠٠)	(٣٠,٣٧٥,٠٠٠)	٢٣ توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٢,٦١٦,٢٦٦)	(٧٤,٨٤٨,١٥٣)	
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		
صافي التغير في النقد وما في حكمه		
٥,٠٠٠,٢٨٩	(١,٤٢٧,٦٨٩)	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٦٤٢,٧٢٢	٦,٧٩٣,٠١١	يضاف إليه/ (يخصم منه) النقدية المقيدة للاستخدام
١٥٠,٠٠٠	-	١٤ النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٦,٧٩٣,٠١١	٥,٣٦٥,٣٢٢	١٤

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ١٩ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠٢٥ م) وتم التوقيع عليها من قبل:

المدير المالي التنفيذي
محمود محمد ذكي

الرئيس التنفيذي
جورج عبد الكريم موسى

رئيس مجلس الإدارة
أحمد حمود الذياب

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- معلومات حول الشركة وأنشطتها

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).

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 ٢٠١٥م). إضافة لذلك، فقد تم تحويلها من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة بتاريخ ٣ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ (الموافق ١ يناير ٢٠١٧م) برأس مال قدره ٨٠ مليون ريال سعودي. وتم تحويلها من شركة مساهمة سعودية مقفلة إلى شركة مساهمة سعودية عامة بتاريخ ٢٦ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٧ سبتمبر ٢٠١٧م) برأس مال قدره ١٥٠ مليون ريال سعودي. بتاريخ ٨ شوال ١٤٤٣ هـ (الموافق ٩ مايو ٢٠٢٢م) وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على زيادة رأس مال الشركة إلى ٢٢٥ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٢٢,٥ مليون سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد عن طريق منح أسهم مجانية لمساهمي الشركة تحويلًا من الأرباح المبقة.

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).

تم الانتهاء من الإجراءات النظامية لتعديل النظام الأساسي للشركة لتحويلها من شركة مساهمة سعودية مقفلة إلى شركة مساهمة سعودية عامة بتاريخ ١٢ ربيع الأول ١٤٣٩ هـ (الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠١٧م).

تزاوّل 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 صناعة منتجات نصف مصنعة من اللدائن، صناعة العلب والصناديق من اللدائن، صناعة القوارير بمختلف أشكالها من اللدائن، صناعة منتجات من اللدائن بطريقة الرتومولد بموجب الترخيص الصناعي ١٧٨٣٥١/١٤٣٣١٠٠ بتاريخ ٢٨ صفر ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٥ أكتوبر ٢٠٢٠م).

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- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ بيان الالتزام

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

٢-٢ أسس القياس

- تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما عدا ما يلي:
- مستحقات مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين حيث يتم احتسابه بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية.
 - تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣-٢ عملة العرض والنشاط

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

٣- السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة.

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 والفترات المستقبلية وإثبات أثر التغير في الفترة الحالية بأثر مستقبلي.

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 مبدأ الإستمرارية

ليس لدى الشركة شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٤ الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

يتم دراسة وتقييم الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية باستخدام افتراضات حول مخاطر التعثر في السداد ومعدلات الخسارة المتكبدة.

تستخدم الشركة الأحكام عند وضع هذه الافتراضات وتقوم باختيار المدخلات اللازمة لاحتساب الانخفاض في القيمة بناءً على خبرة الشركة السابقة وأوضاع السوق الحالية والمستقبلية في نهاية كل فترة تقرير وذلك وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (إيضاح ١٢).

٣-٤ 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 المقدرة والقيم المتبقية (إن وجدت) وطريقة الاستهلاك للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتماشى مع نمط المنافع الاقتصادية للموجودات. هذا ولم يتم إجراء أي تعديل على الأعمار الإنتاجية خلال السنة (إيضاح ٧).

٤-٤ قياس التزامات منافع الموظفين المحددة

تحدد تكلفة التزامات منافع الموظفين المحددة وفق عمليات تقييم اكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري 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 للتقييم 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 ١٨).

٥-٤ الانخفاض في قيمة المخزون

يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يجب إثبات مبلغ شطب وأي تخفيض في المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق وجميع خسائر المخزون الراكد كمصروفات في نفس الفترة التي حدث فيها الشطب أو تكبد المصروفات (إيضاح ١٠).

٥- السياسات المحاسبية الهامة

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

١-٥ ممتلكات وآلات ومعدات

١-١-٥ الإثبات والقياس

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

عندما تكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابه كبند 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.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٥ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

٥-١-٢ النفقات اللاحقة

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

٥-١-٣ الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لتكلفة بنود الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية المقدرة إن وجدت، باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ودرج الإستهلاك في الربح أو الخسارة. لا يتم استهلاك الأراضي. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة لبنود الممتلكات والآلات والمعدات للسنة الحالية وسنة المقارنة:

البند	العمر الانتاجي
مباني	٣٣ سنة
آلات ومعدات	١٠ إلى ١٣,٣ سنة
سيارات	٤ إلى ٥ سنة
أدوات ومعدات	١٠ سنوات
أثاث	١٠ سنوات
أجهزة حاسب آلي	٥ سنوات

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في فترة كل تقرير ويتم تعديلها في حال كان هناك حاجة لذلك. لا يتم استهلاك أعمال تحت التنفيذ. يتم إثبات أعمال تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسارة الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

٥-٢ الموجودات غير الملموسة

٥-٢-١ 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.

٥-٢-٢ الإطفاء

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

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

٥-٣ انخفاض الموجودات غير المالية

تراجع إدارة الشركة دورياً القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تحتل أي خسارة انخفاض في القيمة. وفي حالة وجود أي مؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض في القيمة. وعندما لا يكون ممكناً تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات بشكل منفرد تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي تنتمي إليها الموجدات. وإذا تم تقدير مبلغ الموجدات القابل للاسترداد بحيث يكون أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجدات إلى قيمتها القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قائمة الربح أو الخسارة.

٥-٤ 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 تكديدها من أجل إحضار المخزون إلى الموقع بحالته الراهنه. وفي حالة المخزون المصنع وتحت التصنيع، فإن التكلفة تشمل حصة مناسبة من النفقات العامة للإنتاج وفقاً للطاقة التشغيلية العادية.

٥-٥ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس الموجدات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. تتم إضافة تكاليف المعاملات التي تتعلق مباشرة بشراء أو إصدار الموجدات والمطلوبات المالية (بخلاف الموجدات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للموجدات والمطلوبات المالية أو خصمها منها حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بشراء الموجدات والمطلوبات المالية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٥-٥ الأدوات مالية (تتمة)

٥-٥-١ الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات المحددة التالية: الموجودات المالية "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة"، الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يعتمد التصنيف على طبيعة وغرض الموجودات المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولي. يتم الاعتراف بشراء أو بيع الأصول المالية بالطريقة العادية باستخدام تاريخ المتاجرة. الشراء أو البيع بالطريقة العادية هو شراء أو بيع أصل مالي بموجب عقد تتطلب شروطه تسليم الأصل خلال الإطار الزمني المحدد بشكل عام بموجب اللوائح أو الأعراف في السوق المعنية.

٥-٥-١-١ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة إذا تم شراؤها أو الاحتفاظ بها لهذا الغرض أو تم اختيارها لتصنيفها في هذه الفئة. يتم تصنيف الأصول المالية على أنها محتفظ بها للمتاجرة إذا:-

- إذا تم اقتناؤها بشكل أساسي لبيعها في المستقبل القريب
- إذا كانت تمثل محفظة معروفة من الأدوات المالية التي تديرها الشركة وتتضمن النمط الفعلي لأداة مالية تدر أرباحاً على المدى القصير
- إذا كانت تمثل مشتقات ولكنها غير مصنفة أو فعالة كإدارة تحوط.

يتم إثبات الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر بقيمتها العادلة، ويتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في قائمة الأرباح أو الخسائر. يتضمن صافي الربح أو الخسارة أي توزيعات أرباح أو فوائد مستحقة من الموجودات المالية ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة.

٥-٥-١-٢ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الأسمم المدرجة المملوكة للشركة والتي يتم تداولها في سوق مالي نشط مصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إدراج المكاسب والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الآخر وتضاف إلى قائمة التغيرات المترتبة في القيمة العادلة للاستثمارات ضمن حقوق الملكية بخلاف خسائر انخفاض القيمة التي يتم تضمينها في قائمة الأرباح والخسائر. في حالة استبعاد الاستثمار أو تعرضه لانخفاض القيمة، يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التقييم السابق والتي تم الاعتراف بها في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار في قائمة الدخل الشامل الآخر. يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح من الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر عندما ينشأ حق الشركة في استلام الدفعات ويتم إظهارها كدخل في قائمة الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات الأرباح والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل الأخرى ولا يتم إعادة تصنيفها على الإطلاق إلى قائمة الربح أو الخسارة.

٥-٥-١-٣ الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الذمم المدينة، بما في ذلك الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والنقد لدى البنوك بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً أي خسارة انخفاض في القيمة ويتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة. يتم تحديد إيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل عندما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل تلك التدفقات النقدية فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة من استثمار الدين الذي يتم قياسه لاحقاً بالتكلفة المطفأة وليس جزءاً من علاقة التحوط في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم استبعاد الأصل أو انخفاض قيمته. يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

٥-٥-١-٤ إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي حقوق استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو يتم تحويلها وتقوم الشركة بتحويل جميع مخاطر ومزايا الملكية بشكل جوهري. إذا لم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا الملكية بشكل جوهري واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، فإن الشركة تعترف بحصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزامات المرتبطة به بالمبالغ التي قد يتعين عليها دفعها. إذا احتفظت الشركة بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المحول، فإن الشركة تستمر في الاعتراف بالأصل المالي.

٥-٥-١-٥ انخفاض قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٥-١ الموجودات المالية (تتمة)

٥-٥-١-٥ انخفاض قيمة الأصول المالية (تتمة)

يتم إثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرض الائتماني الذي لم يشهد زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة لمخاطر الائتمان الناشئة عن التخلف عن السداد المحتمل خلال ١٢ شهراً (خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً). بالنسبة للتعرض الائتماني الذي شهد زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يجب الاعتراف بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التخلف عن السداد (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للمدينين التجاريين، تطبق الشركة أسلوباً مبسطاً لحساب خسائر الائتمان المتوقعة. ولذلك، استخدمت الشركة مصفوفة المخصصات التي تعتمد على خبرتها التاريخية في التعامل مع خسائر الائتمان، والتي تم تعديلها لتتناسب مع العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

٥-٥-٢ المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك القروض والذمم الدائنة التجارية) لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما، وفقط عندما يتم الوفاء بالتزامات الشركة أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. يتم تحميل الفرق بين القيمة الدفترية للتزامات المالية المستبعدة والمبلغ المدفوع في قائمة الربح أو الخسارة.

٥-٥-٣ طريقة سعر الفائدة الفعلية

إن طريقة الفائدة الفعلية هي ممارسة محاسبية تستخدم لحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على السنة ذات الصلة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة، والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي أو تكاليف المعاملات أو الأقساط أو الخصومات الأخرى) خلال العمر المتوقع للمركز المالي الالتزام، أو (حيثما كان ذلك مناسباً) فترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

٥-٥-٤ المقاصة بين الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية مع اظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي في حال وجود حق يكفله القانون لمقاصة المبالغ المعترف بها، وتوافر النية الى التسوية بالصافي أو أن تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات تحدثان في نفس الوقت.

٥-٦ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الشركة التزام حالي قانوني أو تعاقدى 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 يتعلق الالتزام بفترات زمنية طويلة 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.

٥-٧ التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

٥-٧-١ التزامات المنافع قصيرة الأجل

المنافع قصيرة الأجل هي تلك المبالغ المتوقعة 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 المتراكمة، والمزايا العينية التي يتوقع تسويتها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد نهاية السنة التي يقوم فيها الموظفون بالخدمة ذات الصلة فيتم الإقرار بها حتى نهاية فترة التقارير ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية المطلوبات.

٥-٧-٢ التزامات منافع الخدمة

تقوم الشركة بمنح مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لمتطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. ويستند استحقاق هذه المنافع- باستخدام الأساليب الاكتوارية- إلى الراتب الأساسي والبدلات للموظف وطول مدة خدمته بشرط استكمال الحد الأدنى من فترة الخدمة. يتم تسجيل التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة الخدمة.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٧-٧ منافع الموظفين (تتمة)

٥-٧-٢ التزامات منافع الخدمة (تتمة)

خطط التزامات استحقاقات الموظفين غير ممولة. وبناء على ذلك، يقوم خبراء اكتواريون مستقلون بتقييم الالتزامات بموجب هذه الخطط استناداً إلى طريقة وحدة الإلتزام 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.

وتحدد القيمة الحالية لالتزام منافع نهاية الخدمة للموظفين بخصم التدفقات النقدية الخارجة المقدرة في المستقبل باستخدام أسعار الفائدة لسندات عالية الجودة، 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 الافتراضات الإكتوارية في حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر في السنة التي تنشأ فيها.

٥-٨ 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.

٥-٩ الزكاة

يتم احتساب الزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك 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.

٥-١٠ 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 إعداد التقارير المالية.

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.

٥-١١ الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساس 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.

٥-١٢ توزيعات الأرباح

تقيد توزيعات الأرباح في القوائم المالية في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل المساهمين في الشركة حيث تقيد في القوائم المالية في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل المساهمين في الشركة أو من قبل مجلس الإدارة إذا كان مفوض بالتوزيع من قبل المساهمين في الشركة.

يتم قيد توزيعات الأرباح المرحلية في الفترة التي يتم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة.

٥-١٣ 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 بالأسهم المملوكة المحتفظ بها، إن وجدت.

يتم تحديد ربحية السهم المخفضة، إن وجدت بتعديل الربح أو الخسارة العائدة للمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة وتعديلها بالأسهم المملوكة المحتفظ بها لأثر كافة الأسهم المخفضة المحتملة.

٥-١٤ الإستثمارات العقارية

يتم قياس الإستثمارات العقارية بالتكلفة وإثبات أي ربح أو خسارة عند استبعاد الإستثمار العقاري (التي تحتسب بالفرق بين صافي المتحصلات من الاستبعاد والقيمة الدفترية للبند) في الربح أو الخسارة. الأراضي لا تُستهلك.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥-٥ إثبات الإيرادات

نوع المنتج

طبيعة وتوقيت استيفاء التزامات الأداء بما في ذلك شروط السداد الهامة

مصغرات القوارير البلاستيكية (البريفورم) وأغطية القوارير البلاستيكية. يتم إثبات الإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضاعة ويتم ذلك عندما يتم قبول وتسليم البضاعة إلى العميل. ويتم في ذلك الوقت إصدار الفواتير وإثبات الإيرادات. تسمح بعض العقود للعملاء بإرجاع البضاعة واستبدالها ببضاعة أخرى جديدة، ويتم السماح بإسترجاع نقدي.

يتم بيع المنتجات بخصومات على أساس المبيعات الاجمالية على مدى ١٢ شهراً. يتم اثبات هذه المبيعات استناداً الى السعر في العقد ناقص حجم الخصومات.

عادةً ما تكون الفواتير قابلة للدفع ضمن فترة الائتمان المتفق عليها مع العميل، والتي قد تختلف من عميل لآخر. لا تتوقع الشركة أن يكون لديها أي عقود يتجاوز فيها الفترة بين نقل السلع الموعودة إلى العملاء والدفع من قبل العميل سنة واحدة. ونتيجة لذلك، لا تقوم الشركة بتعديل أي من أسعار المعاملات بسبب القيمة الزمنية للمال.

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 وتحدد المعايير لكل عقد والتي 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 المبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات 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 عليها 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.

١٦-٥ المصاريف

مصاريف البيع والتوزيع هي تلك المصاريف الناجمة عن جهود الشركة التي تقوم بها إدارات البيع والتوزيع. تُصنف جميع المصاريف الأخرى باعتبارها مصاريف عمومية وإدارية. ويتم إجراء توزيع للمصاريف المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصاريف البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية، عند اللزوم، على أساس معقول مع الأخذ في الاعتبار طبيعة وظروف المصاريف المشتركة.

١٧-٥ 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.

٦- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

٦-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

اعتمدت الشركة المعايير الجديدة والتعديلات التالية، حيثما ينطبق ذلك، لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤م:

٦-١-١ التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) - الإجراءات بشأن البيع وإعادة الإيجار

تشمل هذه التعديلات متطلبات للمعاملات المتعلقة بالبيع وإعادة الإيجار في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) لشرح كيفية حساب الشركة للمعاملة بعد تاريخ إتمامها. من المرجح أن تؤثر هذه التعديلات على المعاملات التي تشمل بعض أو كل المدفوعات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل.

٦-١-٢ التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) - الالتزامات غير الحالية مع التعهدات وتصنيف الالتزامات كحالية أو غير حالية

توضح هذه التعديلات كيف تؤثر الشروط التي يجب على الشركة الالتزام بها في خلال ١٢ شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام. كما تهدف التعديلات إلى تحسين المعلومات التي يقدمها الكيان بشأن الالتزامات الخاضعة لهذه الشروط.

٦-١-٣ التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٧) - ترتيبات تمويل الموردين

تتطلب هذه التعديلات الإفصاح عن تفاصيل إضافية لتعزيز الشفافية بشأن ترتيبات تمويل الموردين وتأثيراتها على التزامات الشركة، والتدفقات النقدية، والتعرض لمخاطر السيولة إن اعتمدت هذه التعديلات ليس له تأثير كبير على البيانات المالية خلال السنة.

٦-٢ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

٦-٢-١ التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢٧) - عدم قابلية التبادل

تتأثر الشركة بهذه التعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية لا يمكن تحويلها إلى عملة أخرى في تاريخ القياس لغرض معين.

٦-٢-٢ التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧) - تصنيف وقياس الأدوات المالية

تشمل هذه التعديلات

- توضيح متطلبات توقيت الاعتراف وإلغاء الاعتراف ببعض الأصول والخصوم المالية، مع استثناء جديد لبعض الخصوم المالية التي يتم تسويتها من خلال نظام تحويل نقدي إلكتروني.
- توضيح وإضافة مزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار الدفع فقط للمبالغ الأساسية والفائدة (مؤشر أسعار المنتجين).
- إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية مثل بعض الأدوات المرتبطة بتحقيق أهداف بيئية واجتماعية وإدارية (الحوكمة البيئية والاجتماعية والحوكمة).
- تحديث الإفصاحات للأدوات المالية للأسهم التي يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٦-٢-٣ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٨) - العرض والإفصاح في البيانات المالية

- هذا هو المعيار الجديد بشأن العرض والإفصاح في البيانات المالية، مع التركيز على التحديثات المتعلقة ببيان الربح أو الخسارة. تشمل المفاهيم الرئيسية الجديدة التي تم تقديمها في الدولي للتقارير المالية رقم (١٨):
- هيكل بيان الربح أو الخسارة.
 - الإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية لبعض مقاييس الأداء المتعلقة بالربح أو الخسارة التي يتم الإبلاغ عنها خارج البيانات المالية للشركة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة).
 - مبادئ معززة بشأن التجميع والتفكيك التي تنطبق على البيانات المالية الأساسية والملاحظات بشكل عام.
- تقوم الشركة بتقييم آثار المعايير المذكورة أعلاه والتعديلات والتفسيرات على القوائم المالية للشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

٧- الممتلكات والآلات والمعدات

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

أراضي	مباني	آلات ومعدات	سيارات	أدوات ومعدات	أثاث	أجهزة حاسب آلي	أعمال تحت التنفيذ (١)	الإجمالي
٣٤,٧٦٧,١٣١	٣٦,٢٢٢,٩١٧	٣٢١,٩٦٠,٧٣٩	٣,٣٧٩,١١٤	٣٣٠,١٠٣	٧١١,٤٣٦	٢,٣٦٣,٤٧١	٦٠,٤٢٤,٩٩٩	٤٦٠,١٥٩,٩١٠
-	-	٤٥٩,٨٥٦	-	٢٩٠,٥٩٦	١٠٨,٦٢٥	١٩٩,٤١٣	١٣,٠٢٨,٤٧١	١٤,٠٨٦,٩٦١
-	-	٢٢,٦٥١,٨٩٥	٤٥٢,٧٥٦	٢,٠٦٤,١٧٣	-	٧١٠,٥٢٣	(٢٨,١٩٧,٧٣٣)	(٢,٣١٨,٣٨٦)
٣٤,٧٦٧,١٣١	٣٦,٢٢٢,٩١٧	٣٤٥,٠٧٢,٤٩٠	٣,٨٣١,٨٧٠	٢,٦٨٤,٨٧٢	٨٢٠,٠٦١	٣,٢٧٣,٤٠٧	٤٥,٢٥٥,٧٣٧	٤٧١,٩٢٨,٤٨٥
-	٧,٢٧٩,٤٤٣	٢١٥,٥٧٠,٠٢٣	٢,٣٥٨,٩٨٨	٢٧٢,٧٠٣	٤٨٣,٨٢٣	١,٨٣٥,٨٨٥	-	٢٢٧,٨٠٠,٨٦٥
-	١,١٥٣,٥٦٣	٢٨,٢٨٦,٧٧٩	٤٢٨,٤٩٤	١٧٧,١٨٠	٧١,٧٢٦	٣٧٨,٤٢٠	-	٣٠,٤٩٦,١٦٢
-	٨,٤٣٣,٠٠٦	٢٤٣,٨٥٦,٨٠٢	٢,٧٨٧,٤٨٢	٤٤٩,٨٨٣	٥٥٥,٥٤٩	٢,٢١٤,٣٠٥	-	٢٥٨,٢٩٧,٠٢٧
٣٤,٧٦٧,١٣١	٢٧,٧٨٩,٩١١	١٠١,٢١٥,٦٨٨	١,٠٤٤,٣٨٨	٢,٢٣٤,٩٨٩	٢٦٤,٥١٢	١,٠٥٩,١٠٢	٤٥,٢٥٥,٧٣٧	٢١٣,٦٣١,٤٥٨
٣٤,٧٦٧,١٣١	٣٥,٨٨٥,٤٨٣	٢٩٨,٦٢١,٤٢٥	٣,٠٦٧,١١٤	٣٢٥,٣٠٣	٧٠٦,٩٣٦	٢,١٢٦,٥٩٢	٤١,٩١٢,٢٨١	٤١٧,٤١٢,٢٦٥
-	١٣١,٦٦٨	٩٤٨,٣٥٥	٤٠٧,٠٠٠	٤,٨٠٠	٤,٥٠٠	٢٣٦,٨٧٩	٤١,٢١٩,٤٩٧	٤٢,٩٥٢,٦٩٩
-	-	-	(٩٥,٠٠٠)	-	-	-	-	(٩٥,٠٠٠)
-	٢٠٥,٧٦٦	٢٢,٣٩٠,٩٥٩	-	-	-	-	(٢٢,٧٠٦,٧٧٩)	(١١٠,٠٥٤)
٣٤,٧٦٧,١٣١	٣٦,٢٢٢,٩١٧	٣٢١,٩٦٠,٧٣٩	٣,٣٧٩,١١٤	٣٣٠,١٠٣	٧١١,٤٣٦	٢,٣٦٣,٤٧١	٦٠,٤٢٤,٩٩٩	٤٦٠,١٥٩,٩١٠
-	٦,١٩٦,٥٥٩	١٨٧,٧١٤,٨٢٨	٢,١٤٠,١٢٧	٢١٤,٨٨٤	٣٩٩,٣٨٤	١,٦٠٥,٤٧٢	-	١٩٨,٢٧١,٢٥٤
-	١,٠٨٢,٨٨٤	٢٧,٨٥٥,١٩٥	٣١٣,٨٦١	٥٧,٨١٩	٨٤,٤٣٩	٢٣٠,٤١٣	-	٢٩,٦٢٤,٦١١
-	-	-	(٩٥,٠٠٠)	-	-	-	-	(٩٥,٠٠٠)
-	٧,٢٧٩,٤٤٣	٢١٥,٥٧٠,٠٢٣	٢,٣٥٨,٩٨٨	٢٧٢,٧٠٣	٤٨٣,٨٢٣	١,٨٣٥,٨٨٥	-	٢٢٧,٨٠٠,٨٦٥
٣٤,٧٦٧,١٣١	٢٨,٩٤٣,٤٧٤	١٠٦,٣٩٠,٧١٦	١,٠٢٠,١٢٦	٥٧,٤٠٠	٢٢٧,٦١٣	٥٢٧,٥٨٦	٦٠,٤٢٤,٩٩٩	٢٣٢,٣٥٩,٠٤٥

- (١) يتمثل رصيد الاعمال تحت التنفيذ في المبلغ المدفوع مقابل مباني وانشاءات مصنع الطباعة والتغليف وخطوط انتاج مصنع الطباعة والتغليف والآلات ومعدات. وتبلغ إجمالي التكلفة المتوقعة لهذه المشروعات مبلغ ٤٨,٠٠٢,٧٠٢ ريال سعودي، ويتوقع بدء تشغيل هذه المشروعات خلال الربع الاول من عام ٢٠٢٥ م.
- (٢) تم رهن أراضي ومباني وآلات بمصنع الشركة بصافي قيمة دفترية بمبلغ ٧٠,٠٩٢,٦٩٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٨٥,٣٢٨,٩١٨ ريال سعودي) (إيضاح ١٧- ب) مقابل قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي.
- (٣) تتمثل التحويلات من مشروعات تحت التنفيذ خلال السنة في قيمة خطوط انتاج الاغطية وخط مصغرات القوارير البلاستيكية وقوالب الحقن ونظام التخزين الآلي كما تتضمن التحويلات من الاعمال تحت التنفيذ مبلغ ٢,٣١٨,٣٨٥ ريال سعودي محول الى موجودات غير ملموسة تخص أعمال على برامج الحاسب الآلي خلال العام (٢٠٢٣: ١١٠,٠٥٤ ريال سعودي) (إيضاح ٩)

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

٨- العقارات الاستثمارية

تقوم الشركة ببيع جميع العقارات الاستثمارية بالتكلفة. ويتكون الاستثمار العقاري من قطع أراضي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بالمزاحمية بمساحة إجمالية ١٢,١١٣ متر مربع (٢٠٢٣ م: ١٢,١١٣ متر مربع)، وبلغت قيمته كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ١,٦٧٤,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ١,٦٧٤,٠٠٠ ريال سعودي).

بلغت القيمة العادلة للاستثمار العقاري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ٦,٨٢٧,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٦,٦٨٣,٢٩٨ ريال سعودي). تم تحديد القيمة العادلة للاستثمار العقاري بواسطة مقيم عقاري خارجي مستقل عن الشركة (المقيم: شركة شايق صالح الشايق للتقييم)، ترخيص رقم (١٢١٠٠١٤١٥). إن القيمة العادلة للاستثمار العقاري تم تصنيفها كمستوى ٣ للقيمة العادلة بناء على المدخلات الخاصة بطريقة التقييم المستخدمة.

٩- الموجودات غير ملموسة

تتمثل الموجودات غير ملموسة في برامج الحاسب الآلي وفيما يلي الحركة على الموجودات غير ملموسة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التكلفة:
٢,١٧٢,٣٢٠	٢,٣١١,٠٦٢	الرصيد في بداية السنة
٢٨,٦٨٨	-	إضافات خلال السنة
١١٠,٠٥٤	٢,٣١٨,٣٨٦	المحول من أعمال تحت التنفيذ (إيضاح ٧)
٢,٣١١,٠٦٢	٤,٦٢٩,٤٤٨	الرصيد في نهاية السنة
		الإطفاء المتراكم:
٧١٣,٣٠٩	٩٦١,٨٧٤	الرصيد في بداية السنة
٢٤٨,٥٦٥	٤١٢,١٥٥	المحمل على السنة
٩٦١,٨٧٤	١,٣٧٤,٠٢٩	الرصيد في نهاية السنة
١,٣٤٩,١٨٨	٣,٢٥٥,٤١٩	صافي القيمة الدفترية

تتضمن الموجودات غير ملموسة على برامج الحاسب الآلي والتي تم الاستحواذ عليها من قبل الشركة ولها عمر انتاجي محدد المدة

١٠- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧٦,٥٧٠,٥١٢	٧٦,٦٣٨,٩٠٩	مواد خام ومواد تعبئة وتغليف
٣٨,٦٩٨,١٣٥	٤٥,٢١٨,٠٦٩	بضاعة تامة الصنع
-	٧,٧٤٣,٢٤٣	بضاعة بالطريق
٤,٢٨٤,٦٦١	٤,٤٩٦,٣٠٤	قطع غيار ومستلزمات وزيوت
١١٩,٥٥٣,٣٠٨	١٣٤,٠٩٦,٥٢٥	

١١- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٤,٢١٢,٠٧٧	١٣,٠٧٤,٤٨٠	استثمارات في أسهم شركات مدرجة
٩,١٣٨,٣٠٥	١٠,٥٩١,٢٠٥	استثمارات في صندوق استثماري
٢٣,٣٥٠,٣٨٢	٢٣,٦٦٥,٦٨٥	إجمالي الاستثمارات

قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٤ م بالاستثمار في محفظة أسهم استثمارية يتم التداول عليها في السوق المالية السعودية (تداول) متمثلة في الاستثمار في حقوق الملكية لمجموعة شركات متنوعة. يتم إدارة المحفظة من خلال شركة الاستثمار للأوراق المالية والوساطة - الاستثمار كابيتال وذلك وفقاً لعقد الإدارة المبرم.

١١ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

تم تقييم الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وذلك على أساس الأسعار المتداولة للأسهم في السوق المالية السعودية (تداول). ونتج عن ذلك أرباح محققة بمبلغ ١,٥٢٩,٦٩٤ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٦٥٣,٩٢٥ ريال سعودي) كما بلغت الأرباح الغير محققة مبلغ ٢١٢,٨٢٨ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٤,١٨١,٩٤٥ ريال سعودي) وقد بلغت توزيعات الأرباح المستلمة خلال العام مبلغ ١٩٤,٦١٩ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٣١٢,٢٤٦ ريال سعودي) والتي تم عرضها ضمن قائمة الربح أو الخسارة. فيما يلي حركة الاستثمارات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	تكلفة الاستثمار في بداية السنة
١٨,١٦٣,٤٤٦	٢٣,٣٥٠,٣٨٢	إضافات خلال السنة
١٤,١٧١,٦٤٦	١٧,٣٤٠,٠٧٩	استبعادات خلال السنة
(١٣,٨٢٠,٥٨٠)	(١٨,٧٦٧,٢٩٨)	أرباح محققة
٦٥٣,٩٢٥	١,٥٢٩,٦٩٤	فروقات تقييم القيمة العادلة
٤,١٨١,٩٤٥	٢١٢,٨٢٨	الرصيد في نهاية السنة
٢٣,٣٥٠,٣٨٢	٢٣,٦٦٥,٦٨٥	

١٢ - الذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	ذمم مدينة تجارية
١٥٠,١٩٧,٤٥٥	١٦٧,٣٨٤,١٧١	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٧)
٥٢,٣٥٩,٣٦١	٢٧,٥٦٦,٢٦٦	يخصم: الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة ذمم مدينة تجارية
٢٠٢,٥٥٦,٨١٦	١٩٤,٩٥٠,٤٣٧	
(٢٧,٥٢٧,٨٠٩)	(٣٠,٨٧٤,٠١٣)	
١٧٥,٠٢٩,٠٠٧	١٦٤,٠٧٦,٤٢٤	

فيما يلي بيان بحركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة ذمم مدينة تجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الرصيد في بداية السنة
٢٧,٤٩٧,٣٣٨	٢٧,٥٢٧,٨٠٩	المكون خلال السنة
٢,٤٧٦,٥٢١	٣,٣٤٦,٢٠٤	شطب خلال السنة
(٢,٤٤٦,٠٥٠)	-	الرصيد في نهاية السنة
٢٧,٥٢٧,٨٠٩	٣٠,٨٧٤,٠١٣	

يعرض الإيضاح رقم ٢٦-٢ معلومات حول مدى تعرض الشركة لمخاطر الائتمان والسوق بما في ذلك أعمار الذمم المدينة التجارية.

١٣ - المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	موردين - أرصدة مدينة (*)
٢١,٨٧٩,٥٢٥	١٣,١٥٢,٣٩١	دفعات مقدّمة للموردين
١٨,٣٢٧,٢٣٦	١,٠٨٨,٦١٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣,٥٨٦,٩٨٠	٢,٤٤٢,٨٤٣	ضريبة القيمة المضافة بالصافي
٣,١٧٤,١٤٩	٢٤٧,٨٦٨	أخرى
٣٥٦,٩٦١	٤٣٧,٩٦٣	
٤٧,٣٢٤,٨٥١	١٧,٣٦٩,٦٨٣	

* يتمثل هذا الرصيد في قيمة الخصومات المستحقة عن السنة من المورد الرئيسي للشركة.

١٤ - النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	نقد في الصندوق
٦,٥٦٤	٢٢,٩١٤	نقد لدى البنوك
٦,٧٨٦,٤٤٧	٥,٣٤٢,٤٠٨	
٦,٧٩٣,٠١١	٥,٣٦٥,٣٢٢	

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

١٥- رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع بالكامل ٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) مقسم إلى ٢٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم عادي (٢٠٢٣ م: ٢٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم عادي) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٢٠٢٣ م: ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد).

١٦- المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧١٥,٠٠٠	١,١٤٢,٠٠٠	مكافآت وبدلات مجلس الإدارة واللجان بالشركة (إيضاح ٢٧)
٥٨٤,٧٤٨	٩٠٢,٧٤٤	مصروفات مستحقة - كهرباء
٦٧٩,٥٨٣	٧٥٠,٠٠٠	حوافر مستحقة
٥٨٨,٤١٠	٦٤٧,٧٦٢	تذاكر سفر مستحقة
٥٣٦,٢٠٦	٥٩٦,٥٤٩	إجازات مستحقة
٣٤٩,٠٠٠	٣١٠,٢٠٨	مصاريف مستحقة - إستشارات
١٩٦,٧٢٨	٣٦٤,١٤٧	دفعات مقدمة من العملاء
٣,٠١٧,٤٣١	٢,٩٤٩,٥٧٠	أخرى
٦,٦٦٧,١٠٦	٧,٦٦٢,٩٨٠	

١٧- القروض

أ) قروض قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٠١,٤٣٠,٢٦٣	١٩٦,٢٩٤,٧١٧	قروض قصيرة الأجل (*)

(*) يتم استخدام هذه القروض قصيرة الأجل بشكل رئيسي لتمويل متطلبات رأس المال العامل للشركة، ولم تستخدم الشركة هذه القروض قصيرة الأجل في تمويل التوسعات الرأسمالية.

ب) القروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥١,٣٨٥,٠٠٠	٢٨,٨٥٥,٠٠٠	صندوق التنمية الصناعية السعودي
٥١,٣٨٥,٠٠٠	٢٨,٨٥٥,٠٠٠	
(١,٨٩٣,٠٧٩)	(٨٢٤,٥٩٥)	ناقصاً: تكاليف تمويل مؤجلة
٤٩,٤٩١,٩٢١	٢٨,٠٣٠,٤٠٥	
٢٨,٠٣٠,٤٠٦	٥,٨٥٠,٠٠٠	تم عرضها في قائمة المركز المالي كما يلي:
٢١,٤٦١,٥١٥	٢٢,١٨٠,٤٠٥	الجزء غير المتداول
٤٩,٤٩١,٩٢١	٢٨,٠٣٠,٤٠٥	الجزء المتداول
٢٥٠,٩٢٢,١٨٤	٢٢٤,٣٢٥,١٢٢	إجمالي القروض

(١) حصلت الشركة على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي في ١٣ يناير ٢٠٢١ م بمبلغ ١٢,٦٥٠,٠٠٠ ريال سعودي، بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ٨,٨٥٥,٠٠٠ ريال سعودي. يتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية وتستحق السداد خلال فترة ٥ سنوات. واخر دفعة تستحق السداد في شهر يناير ٢٠٢٨ م.

(٢) حصلت الشركة على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي في ٢٧ أغسطس ٢٠٢٣ م بمبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. ويتم سداد القرض على دفعات متساوية بحيث تكون الدفعة الأولى بعد ١٢ شهراً من تاريخ صرف أول دفعة، الدفعة الثانية بعد ١٦ شهراً من تاريخ صرف أول دفعة، الدفعة الثالثة بعد ٢٠ شهراً من تاريخ صرف أول دفعة، الدفعة الرابعة بعد ٢٤ شهراً من تاريخ صرف أول دفعة، وقد تم سداد الدفعة الأولى والثانية.

(٣) قروض الصندوق مضمونة مقابل أراضي ومباني وآلات بمصنع الشركة بصافي قيمة دفترية تبلغ ٧٠,٠٩٢,٦٩٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٨٥,٣٢٨,٩١٨ ريال سعودي) (إيضاح ٧).

١٧- القروض (تتمة)

(ج) إجمالي الحركة في القروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الرصيد كما في بداية السنة
٢٥٤,١٢١,٩٩٢	٢٥٠,٩٢٢,١٨٤	المحصل من قروض
٦٧٤,٥٢٢,٦٢٧	٥٤٩,٧١٣,٧٣١	المسدد من القروض
(٦٩٣,٦٣٨,٨٩٣)	(٥٩٤,١٨٦,٨٨٤)	تكاليف تمويل
١٦,٦٨٩,٠٣٧	١٩,٩٩٤,٥٧٦	تكاليف تمويل (مدفوعة)
(٧٧٢,٥٧٩)	(٢,١١٨,٤٨٥)	الرصيد كما في نهاية السنة
٢٥٠,٩٢٢,١٨٤	٢٢٤,٣٢٥,١٢٢	

(د) اتفاقيات التسهيلات البنكية

- حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية من بنوك محلية وقروض طويلة وقصيرة الأجل واعتمادات مستندية بسقف تمويلي قدره ٤٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. وقد تم الحصول على هذه التسهيلات بموجب اتفاقيات مرابحة وتورق وذلك لتمويل رأس المال العامل وبعض التوسعات ومتطلبات النفقات الرأسمالية بالإضافة الى تسهيلات بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لتمويل الاستثمارات العامة، وتسهيلات بمبلغ ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لتمويل الاستثمارات العقارية.
- وقد تم الحصول على هذه التسهيلات بموجب اتفاقيات مرابحة وتورق وذلك لتمويل رأس المال العامل وبعض التوسعات ومتطلبات النفقات الرأسمالية والعامة والعقارية.
- تبلغ التسهيلات والإ اعتمادات المستندية المفتوحة وغير المستخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ٣٦٠,٠٣٦,٠٦٠ ريال سعودي (٢٠٢٣ م ٦٥,١١٦,٧٣٧ ريال سعودي). إن اتفاقيات التسهيلات مضمونة بسندات لأمر صادرة من قبل الشركة. تشمل اتفاقيات التسهيلات على تعهدات تتعلق بقيود على توزيعات الأرباح وأمور أخرى تتطلب حد أدنى من القيمة الصافية وبعض النسب المالية التي يجب الاحتفاظ بها وفقاً لذلك.
- لدى الشركة تسهيلات ائتمانية من صندوق التنمية الصناعية السعودي، تشمل القروض على تعهدات معينة إن الإخلال بهذه التعهدات في المستقبل قد يؤدي إلى إعادة تفاوض. وتقوم الإدارة بمراقبة التعهدات بصورة دورية وفي حال وجود إخلال متوقع حدوثه في المستقبل، فإن الإدارة تقوم باتخاذ الاجراءات اللازمة لضمان الالتزام.
- تم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م تجديد اتفاقيات التمويل مع بعض البنوك المحلية بقيم تصل إلى ٥٦٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بهدف شراء واستيراد مواد خام وتمويل رأس المال العامل وتمويل التوسعات الرأسمالية والعامة والعقارية. تم تجديد هذه الاتفاقيات بضمان سندات لأمر صادرة من قبل الشركة وبضمان أسهم المحفظة الاستثمارية للشركة.
- تشمل القروض على تعهدات معينة. إن الإخلال بهذه التعهدات في المستقبل قد يؤدي إلى إعادة تفاوض. وتقوم الإدارة بمراقبة التعهدات بصورة دورية 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.

١٨- التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

- تحتسب الشركة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية. كما تُعيد الشركة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، وذلك من قبل خبير اکتواري مؤهل.
- في المملكة العربية السعودية، يُحوّل نظام العمل السعودي للموظف الذي أكمل أكثر من سنتين وأقل من خمس سنوات في الخدمة، الحصول على راتب يعادل ثلث راتبه النهائي عن كل سنة خدمة كاملة. وبالمثل، يُحوّل للموظف الذي أكمل أكثر من خمس سنوات وأقل من عشر سنوات في الخدمة الحصول على راتب يعادل ثلثي راتبه النهائي عن كل سنة خدمة كاملة. كما يُحوّل للموظف الذي أكمل أكثر من عشر سنوات في الخدمة الحصول على راتب يعادل راتبه النهائي عن كل سنة خدمة كاملة.

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

١٨- التزامات خطة منافع الموظفين المحددة (تتمة)

تم إجراء التقييم الاكتواري للقيمة الحالية للالتزام مكافأة نهاية الخدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. وخلال السنة المالية، لم تؤثر أي تقلبات أو أحداث جوهرية على الافتراضات الاكتوارية المستخدمة لحساب الالتزام، باستثناء زيادة معدل الخصم، كما هو موضح أدناه.
تم قياس القيمة الحالية للالتزام بالمزايا المحددة وتكلفة الخدمة الحالية ذات الصلة وتكلفة الخدمة السابقة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.
تقوم الشركة بإدارة خطط منافع نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية. ولا يتم تمويل خطط استحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة.

١٨-١ الحركة على التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢,٢٤٣,٦٢٦	٢,٦٩٧,١٥٧	الرصيد في بداية السنة
		المدرج في قائمة الربح أو الخسارة
٤١٩,٣٣٤	٤٤٥,٢٣٧	تكلفة الخدمة الحالية
١٢٣,٣٩٠	١٥١,٠٢٥	تكلفة الفائدة
(١٣١,٧٦٥)	(٥٦,٣٥٩)	المسدد خلال السنة
٤١٠,٩٥٩	٥٣٩,٩٠٣	
		المدرج في الدخل الشامل الآخر
٤٢,٥٧٢	(٦٧,٢١٧)	(ارباح) / خسائر التقييم الاكتواري
٢,٦٩٧,١٥٧	٣,١٦٩,٨٤٣	الرصيد في نهاية السنة

١٨-٢ الافتراضات الاكتوارية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية في تاريخ التقرير (معبر عنها كمتوسط مرجح):

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥,٢٠%	٥,٦٥%	معدل الخصم
٥,٠٠%	٥,٠٠%	النمو المستقبلي في الرواتب
		استندت الافتراضات المتعلقة بمعدل الوفيات المستقبلية إلى الإحصاءات المنشورة وجدول الوفيات. أعمار التقاعد الحالية التي تستند إليها قيم التزامات المزايا المحددة في تاريخ إعداد التقرير كانت كما يلي.
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٦,٢٨	٣٣,٨٧	متوسط الأعمار

المدة المتوسطة المرجحة للالتزامات منافع الموظفين المحددة في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥,٠٩	٣,٥٤	المدة المتوسطة المرجحة (سنوات)

١٨-٣ تحليل الحساسية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
نقص	زيادة	معدل الخصم (تغير بنسبة ١٪)
٢,٩٨٤,٦٩٧ (٢,٤٥٢,٨٥٨)	٣,٤٧٥,٠٠٨ (٢,٩٠٨,٣١٠)	معدل النمو المستقبلي في الرواتب (تغير بنسبة ١٪)
(٢,٤٥٠,٢٥٩)	(٢,٩٠٤,٤٦٩)	معدل الوفيات (٢٠٪)
(٢,٦٩٧,٥٩٨)	(٣,١٦٩,٦١١)	

يمثل الرصيد إعادة قياس استحقاقات الموظفين الناتجة عن التقرير الاكتواري، والرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ٥٠١,٥٦٤ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٤٣٤,٣٤٧ ريال سعودي).

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

١٩- مخصص الزكاة

- قدمت الشركة الاقرار الزكوي لعام ٢٠٢٣م، وقد تم سداد الزكاة المستحقة بناءً على هذا الاقرار، وقد صدرت شهادة الزكاة لعام ٢٠٢٣م وهي صالحة حتى ٣٠ ابريل ٢٠٢٥م.
- عن الاعوام من ٢٠١٢ الى ٢٠٢٣ قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بفحصها، وقد انتهت الهيئة الفحص وتم سداد المستحقات للهيئة وتسوية الرصيد.

١٩-١ تم احتساب مخصص الزكاة للسنة الحالية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٨٤,٨٤٦,١٩٣	٣٦٩,١٢٥,٧٥٥
(٢٣٥,٣٨٢,٢٣٣)	(٢٩٩,٦٩٦,٠٩٠)
١٤٩,٤٦٣,٩٦٠	٦٩,٤٢٩,٦٦٥
١٤٩,٤٦٣,٩٦٠	٦٩,٤٢٩,٦٦٥

حقوق الملكية والمخصصات الافتتاحية والتسويات الأخرى
القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
الإجمالي
وعاء الزكاة

١٩-٢ فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الزكاة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦,٨٩٦,٠٣٥	٧,١٦٧,٢٠٠
٣,٧٣٦,٥٩٩	٣,١٧٣,٣٤٥
(٣,٤٦٥,٤٣٤)	(٨,٥٩٤,٦٨٣)
٧,١٦٧,٢٠٠	١,٧٤٥,٨٦٢

الرصيد في بداية السنة
المكون خلال السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

٢٠- تكلفة المبيعات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٣٦,١١٧,٢٩٠	٤١٨,٣٤٩,٨٣٠
٢٨,٦٤٦,٩٥٠	٢٩,١٨٠,٠٨٩
١٥,٩٧٨,٣٢٧	١٦,٤٤٧,٥٦١
١١,٦٥٢,٠١٧	١٢,٢٤٠,١١١
٩,٦٤٨,٨٧٤	٧,٨٥٩,٦٩١
٥٠٢,٠٤٣,٤٥٨	٤٨٤,٠٧٧,٢٨٢

تكلفة مواد خام
إستهلاك وإطفاء (إيضاح ٧،٩)
كهرباء
رواتب وتكاليف مرتبطة بها
أخرى

٢١- المصاريف البيعية والتوزيعية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٠,٤٤٤,٥٧٩	١٢,٩٣٦,٨٩١
٧٩٨,٣٨٠	٩٠١,٥٤٠
١٣٦,٠٠٠	٢٤٦,٥٧١
٣٠,٩٩٢	٢٧,٥٥٠
-	١,٠٨٣,٠٢٦
٥٦٧,٤٩٧	٥٩١,٨٧٣
١١,٩٧٧,٤٤٨	١٥,٧٨٧,٤٥١

مصروفات نقل
رواتب وأجور
عمولات بيعية
إستهلاك (إيضاح ٧)
خصم ممنوح للعملاء
أخرى

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

٢٢- المصاريف العمومية والإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٣,٦٥٢,٧٧٠	٤,٩٩١,٤٠٤
١,٣٢٧,٥٢٤	١,١٦٩,٧٥٩
٨٤٠,١٥٧	٨٤٣,٦١٨
٧٠٧,٠٠٠	٧٣٣,٠٠٠
٣٩١,٩٠٦	٣٨٣,١٨٩
١,٥٤٥,٨٥٧	١,٦٥٣,٩٥٣
٨,٤٦٥,٢١٤	٩,٧٧٤,٩٢٣

رواتب وأجور
استشارات وأتعاب مهنية
بضاعة تالفة
مكافآت وبدلات مجلس الإدارة واللجان بالشركة
إستهلاك وإطفاء (إيضاح ٧،٩)
أخرى

٢٣- توزيعات أرباح مستحقة

وافقت الجمعية العامة الغير العادية المنعقدة بتاريخ ٠٣ يونيو ٢٠٢٤م (الموافق ٢٦ ذو القعدة ١٤٤٥هـ) بناءً على توصية مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٤م (الموافق ١٨ شعبان ١٤٤٥هـ) على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٣٠,٣٧٥,٠٠٠ ريال سعودي عن العام المالي ٢٠٢٣م بواقع ١,٣٥ ريال لكل سهم تستحق للمساهمين المالكين للأسهم بنهاية تداول يوم انعقاد الجمعية والمقيدين في سجل مساهمي الشركة لدى شركة مركز الإيداع في نهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ الاستحقاق. وقد تم سدادها بالكامل في ١٢ يونيو ٢٠٢٤م، علماً بأن هناك رصيد متبقى من توزيعات أعوام سابقة لم يتقدم مستحقوها لتحصيلها حتى الآن بمبلغ ١٦٢,٦٥٤ ريال سعودي.

٢٤- الإرتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة والتزامات أخرى

يتم الإفصاح عن الالتزامات المحتملة عند وجود التزام 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 ٦,٥٥٨,٣٤٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م: ٣٥,١٦١,٢٠٨ ريال سعودي).

بلغت الإرتباطات الرأسمالية المتعلقة بمشروعات تحت التنفيذ ٢,٧٤٦,٩٦٤ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والمتمثلة بشكل رئيسي في التعاقد على خطوط إنتاج جديد، (٢٠٢٣م: ٨,٨٠٧,٠٦٨ ريال سعودي).

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

٢٥- 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.

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٣٣,٨٧٣,١٩٣	١٢,٠٧٧,٣٩٣
٢٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٢,٥٠٠,٠٠٠
١,٥١	٠,٥٤

ربح السنة

عدد الأسهم

المتوسط المرجح لعدد الأسهم (إيضاح ١٥)

ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي)

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

٢٦- 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 الالتزام في إحدى الحالات التالية:

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

٢٦ - الأدوات المالية - التصنيف المحاسبي والقيم العادلة (تتمة)

يجب أن يكون السوق الرئيسي أو السوق الأكثر تفضيلاً متاحاً للشركة. تقاس القيمة العادلة لأصل أو التزام باستخدام افتراضات يستعملها المتعاملون لتسعير أصل أو التزام 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.

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.

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(ريال سعودي)

٢٦ - الأدوات المالية - التصنيف المحاسبي والقيم العادلة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م						
القيمة العادلة				القيمة الدفترية		الموجودات المالية
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	التكلفة المطفأة	
١٦٤,٠٧٦,٤٢٤	-	-	-	١٦٤,٠٧٦,٤٢٤	١٦٤,٠٧٦,٤٢٤	ذمم مدينة تجارية
٥,٣٦٥,٣٢٢	-	-	-	٥,٣٦٥,٣٢٢	٥,٣٦٥,٣٢٢	النقد وما في حكمه
٢٣,٦٦٥,٦٨٥	-	-	٢٣,٦٦٥,٦٨٥	٢٣,٦٦٥,٦٨٥	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣,١٥٢,٣٩١	-	-	-	١٣,١٥٢,٣٩١	١٣,١٥٢,٣٩١	موردين - أرصدة مدينة (إيضاح ١٣)
٢٠٦,٢٥٩,٨٢٢	-	-	٢٣,٦٦٥,٦٨٥	٢٠٦,٢٥٩,٨٢٢	١٨٢,٥٩٤,١٣٧	الإجمالي
١٩٦,٢٩٤,٧١٧	-	-	-	١٩٦,٢٩٤,٧١٧	١٩٦,٢٩٤,٧١٧	المطلوبات المالية
٢٨,٠٣٠,٤٠٥	-	-	-	٢٨,٠٣٠,٤٠٥	٢٨,٠٣٠,٤٠٥	قروض قصيرة الأجل
٢٨,٢٠٣,٠٤٧	-	-	-	٢٨,٢٠٣,٠٤٧	٢٨,٢٠٣,٠٤٧	قروض طويلة الأجل
٢٥٢,٥٢٨,١٦٩	-	-	-	٢٥٢,٥٢٨,١٦٩	٢٥٢,٥٢٨,١٦٩	ذمم دائنة تجارية
						الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م						
القيمة العادلة				القيمة الدفترية		الموجودات المالية
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	التكلفة المطفأة	
١٧٥,٠٢٩,٠٠٧	-	-	-	١٧٥,٠٢٩,٠٠٧	١٧٥,٠٢٩,٠٠٧	ذمم مدينة تجارية
٦,٧٩٣,٠١١	-	-	-	٦,٧٩٣,٠١١	٦,٧٩٣,٠١١	النقد وما في حكمه
٢٣,٣٥٠,٣٨٢	-	-	٢٣,٣٥٠,٣٨٢	٢٣,٣٥٠,٣٨٢	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢١,٨٧٩,٥٢٥	-	-	-	٢١,٨٧٩,٥٢٥	٢١,٨٧٩,٥٢٥	موردين - أرصدة مدينة (إيضاح ١٣)
٢٢٧,٠٥١,٩٢٥	-	-	٢٣,٣٥٠,٣٨٢	٢٢٧,٠٥١,٩٢٥	٢٠٣,٧٠١,٥٤٣	الإجمالي
٢٠١,٤٣٠,٢٦٣	-	-	-	٢٠١,٤٣٠,٢٦٣	٢٠١,٤٣٠,٢٦٣	المطلوبات المالية
٤٩,٤٩١,٩٢١	-	-	-	٤٩,٤٩١,٩٢١	٤٩,٤٩١,٩٢١	قروض قصيرة الأجل
٢٣,٧٢١,٠٩٣	-	-	-	٢٣,٧٢١,٠٩٣	٢٣,٧٢١,٠٩٣	قروض طويلة الأجل
٢٧٤,٦٤٣,٢٧٧	-	-	-	٢٧٤,٦٤٣,٢٧٧	٢٧٤,٦٤٣,٢٧٧	ذمم دائنة تجارية
						الإجمالي

تعرض الشركة للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان؛
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

٢٦- الأدوات المالية - التصنيف المحاسبي والقيم العادلة (تتمة)
١-٢٦ الإطار العام لإدارة المخاطر

مجلس الإدارة

يكون مجلس إدارة الشركة مسئولاً 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.

تهدف 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:

٢-٢٦ مخاطر الائتمان

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

ينأثر 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 يزاوّل 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.

تشتمل 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 للانخفاض في القيمة يمثل أفضل تقدير للخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية (إيضاح ١٢).

هناك موجودات بمبلغ ٢١٥,٣٠٥,٤٥٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م: ٢٣٤,٠٣٣,٠٤٥ ريال سعودي) من إجمالي الموجودات البالغة ٥٦٣,١٣٤,٥١٦ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٦٠٧,٤٣٢,٧٩٢ ريال سعودي) خاضعة لمخاطر الائتمان.

إن التركزات الهامة لمخاطر الشركة حسب القطاع والمنطقة الجغرافية تم تقييمها في الإيضاحات (٢٦-٢ و ٢٨-٢).

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٥٠,١٩٧,٤٥٥	١٦٧,٣٨٤,١٧١	ذمم مدينة تجارية
٦,٧٨٦,٤٤٧	٥,٣٤٢,٤٠٨	نقد وما في حكمه
٢٣,٣٥٠,٣٨٢	٢٣,٦٦٥,٦٨٥	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢١,٨٧٩,٥٢٥	١٣,١٥٢,٣٩١	موردين - أرصدة مدينة (إيضاح ١٣)
٢٠٢,٢١٣,٨٠٩	٢٠٩,٥٤٤,٦٥٥	

تتضمن أرصدة الذمم المدينة التجارية رصيد بمبلغ ٤٤,٢٧٦,٠٩١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م: ٤١,٦٦٧,٩٢٩ ريال سعودي) يخص أكبر عميلين من عملاء الشركة.

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

٢٦ - الأدوات المالية - التصنيف المحاسبي والقيم العادلة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، كان تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية كما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٨٧,٨٣٣,٥٦١	٨٤,٤٢٤,٠٣٨	متداولة (ليست متأخرة)
٤٢,٢٦٢,٧٧٥	٥٠,٠٧٩,٥٦٧	٩٠-١ يوم
٢١,٣١٨,٨٥٢	٢٦,١٩٦,١٨٦	٩١-١٨٠ يوم
١٢,٢٨٣,٦٨٩	١٠,٠٤٥,٦٨٢	من ١٨١-٢٧٠ يوم
٩,٩٦٩,٦٧٩	٣,٤١٥,٦٤٣	من ٢٧١-٣٦٠ يوم
٢٨,٨٨٨,٢٦٠	٢٠,٧٨٩,٣٢١	أكثر من ٣٦٠ يوم
٢٠٢,٥٥٦,٨١٦	١٩٤,٩٥٠,٤٣٧	الرصيد في نهاية السنة

ترى الإدارة أن المبالغ التي لم تتعرض لانخفاض في قيمتها والمتأخرة لأكثر من ٩٠ يوماً ما تزال قابلة للتحصيل بالكامل استناداً إلى سلوك السداد السابق والتحليل الشامل للمخاطر الائتمانية للعميل بما في ذلك التصنيفات الائتمانية الأساسية للعميل، في حال كانت متاحة كذلك تقوم الشركة بتكوين مخصص بالكامل لجميع الأرصدة المتأخرة لأكثر من ٣٦٠ يوم (٢٠٢٣ م: ٣٦٠ يوم).

بلغ رصيد الخسائر الائتمانية المتوقعة في ذمم مدينة تجارية ٣٠,٨٧٤,٠١٣ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (إيضاح ١٢) (٢٠٢٣ م: ٢٧,٥٢٧,٨٠٩ ريال سعودي).

تحتفظ الشركة بنقد وما في حكمه قدره ٥,٣٦٥,٣٢٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م: ٦,٧٩٣,٠١١ ريال سعودي) لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد.

٣-٢٦ 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.

لدى الشركة تسهيلات بنكية وإعتمادات مستندية مفتوحة وغير مستخدمة تبلغ ٣٦٠,٠٣٦,٠٦٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٦٥,١١٦,٧٣٧ ريال سعودي) كما في تاريخ قائمة المركز المالي للوفاء بمتطلبات السيولة (إيضاح ١٧ - د).

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

٢٦ - الأدوات المالية - التصنيف المحاسبي والقيم العادلة (تتمة)

فيما يلي تحليلاً للاستحقاقات التعاقدية غير المخصصة للمطلوبات المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	أقل من سنة واحدة	من سنة إلى ٣ سنوات	أكثر من ٣ سنوات	فوائد مستحقة لفترات مستقبلية	إجمالي الاتفاقيات التعاقدية	القيمة الدفترية
مطلوبات مالية غير مشتقة						
قروض	٢١٨,٤٧٥,١٢٢	٤,٦٨٠,٠٠٠	١,١٧٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٨٣١	٢٢٧,٨٢٥,٩٥٣	٢٢٤,٣٢٥,١٢٢
ذمم دائنة تجارية	٢٨,٢٠٣,٠٤٧				٢٨,٢٠٣,٠٤٧	٢٨,٢٠٣,٠٤٧
	٢٤٦,٦٧٨,١٦٩	٤,٦٨٠,٠٠٠	١,١٧٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٨٣١	٢٥٦,٠٢٩,٠٠٠	٢٥٢,٥٢٨,١٦٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م						
مطلوبات مالية غير مشتقة						
قروض	٢٢٢,٨٩١,٧٧٩	٢٤,٥٢٠,٤٠٥	٣,٥١٠,٠٠٠	٤,٧٢٠,٩٨٨	٢٥٥,٦٤٣,١٧٢	٢٥٠,٩٢٢,١٨٤
ذمم دائنة تجارية	٢٣,٧٢١,٠٩٣	-	-	-	٢٣,٧٢١,٠٩٣	٢٣,٧٢١,٠٩٣
	٢٤٦,٦١٢,٨٧٢	٢٤,٥٢٠,٤٠٥	٣,٥١٠,٠٠٠	٤,٧٢٠,٩٨٨	٢٧٩,٣٦٤,٢٦٥	٢٧٤,٦٤٣,٢٧٧

لا توجد لدى الشركة مخاطر سيولة هامة.

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

٢٦- الأدوات المالية - التصنيف المحاسبي والقيم العادلة (تتمة)

٢٦-٤ 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 الأجنبية، مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر إدارة رأس المال.

٢٦-٤-١ 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 معظم 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.

٢٦-٤-٢ 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	الأثر على ربح السنة
١٠٠+	(٢,٤٦٦,٧٨٢)
١٠٠-	٢,٤٦٦,٧٨٢
١٠٠+	(٢,٥٠٩,٢٢٢)
١٠٠-	٢,٥٠٩,٢٢٢

ريال سعودي

ريال سعودي

ريال سعودي

ريال سعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٦-٤-٣ مخاطر 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 النقدية 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 كما في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إجمالي القروض
٢٥٠,٩٢٢,١٨٤	٢٢٤,٣٢٥,١٢٢	خصم: النقد وما في حكمه
(٦,٧٩٣,٠١١)	(٥,٣٦٥,٣٢٢)	صافي الدين المعدل (أ)
٢٤٤,١٢٩,١٧٣	٢١٨,٩٥٩,٨٠٠	إجمالي حقوق الملكية
٣١٦,٠٩٥,٣٩٨	٢٩٧,٨٦٥,٠٠٨	حقوق الملكية وصافي الدين المعدلين (ب)
٥٦٠,٢٢٤,٥٧١	٥١٦,٨٢٤,٨٠٨	نسبة الدين المعدل من حقوق الملكية المعدلة (أ) / (ب)
٤٤%	٤٢%	

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.

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

٢٧- معاملات الأطراف ذات العلاقة

تقوم الشركة خلال السياق الاعتيادي لأنشطتها بالتعامل مع أطراف ذات علاقة تشمل شركات مملوكة لبعض مساهمي الشركة وأعضاء مجلس إدارتها وموظفي الإدارة العليا.

تتمثل أهم المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة والأرصدة المتعلقة بها والمدرجة في قائمة المركز المالي والخاصة ببيع بضائع ومنتجات تامة الصنع تتمثل في مصغرات القوارير البلاستيكية (الريفورم) والأغطية البلاستيكية للقوارير بمقاسات وأوزان مختلفة وبيع وشراء مواد خام ومواد تعبئة وتغليف مع شركة هنا للصناعات الغذائية، فيما يلي معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
المعاملات:		
صافي المعاملات مع شركة هنا للصناعات الغذائية (صافي مبيعات شامل ضريبة القيمة المضافة)		
٣١,٥٥٤,٩٢٦	٢٨,٧٦٢,٢٨٧	
-	٥٠,٤٠٠	مشتريات بضاعة من شركة هنا للصناعات الغذائية
٣,١١٤,٨٦٦	٣,٤٣١,٥٨٣	مرتبات وبدلات ومكافآت سنوية لموظفي الإدارة العليا
١٩٢,٠٠٠	١٧٦,٠٠٠	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان بالشركة
٥٣٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
الأرصدة		
مستحق من أطراف ذات علاقة مدرج ضمن ذمم مدينة تجارية (شركة هنا للصناعات الغذائية) (إيضاح ١٢)		
٥٢,٣٥٩,٣٦١	٢٧,٥٦٦,٢٦٦	رصيد الخصائر الائتمانية المتوقعة في ذمم مدينة تجارية لشركة هنا للصناعات الغذائية
٩,٩٩٤,٥٦٠	١,٣١١,٩٩٧	موظفي الإدارة العليا مدرج ضمن ذمم مدينة أخرى
٩٥,٩٢٤	٣١٩,٤٨٥	مكافأة نهاية الخدمة لموظفي الإدارة العليا
١,٢٠٣,٠١٠	١,٥٩٦,٢٢٢	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان بالشركة مدرج ضمن المصروفات المستحقة (إيضاح ١٦)
١٨٥,٠٠٠	٣٣٢,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة مدرج ضمن المصروفات المستحقة (إيضاح ١٦)
٥٣٠,٠٠٠	٨١٠,٠٠٠	

٢٨- المعلومات القطاعية

٢٨-١ 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 إدارة بصورة دورية.

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

٢٨ - المعلومات القطاعية (تتمة)
٢٨-٢ 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 للمنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الإجمالي	قطاع الأغذية البلاستيكية	قطاع مصغرات القوارير البلاستيكية	
٥٤٤,٦٨٨,٠٢٠	٩٩,٣٦٨,٠٨٠	٤٤٥,٣١٩,٩٤٠	المبيعات
(٤٨٤,٠٧٧,٢٨٢)	(٧٥,٢٠٦,٢١٤)	(٤٠٨,٨٧١,٠٦٨)	تكلفة المبيعات
٦٠,٦١٠,٧٣٨	٢٤,١٦١,٨٦٦	٣٦,٤٤٨,٨٧٢	مجمّل الربح
١,٦٠٦,٠١٣	٣٠٦,١٤٧	١,٢٩٩,٨٦٦	إيرادات أخرى
(١٥,٧٨٧,٤٥١)	(٤,٣٥٨,١٨٧)	(١١,٤٢٩,٢٦٤)	مصروفات بيع وتوزيع
(٩,٧٧٤,٩٢٣)	(١,٥٥١,٦٩٦)	(٨,٢٢٣,٢٢٧)	مصروفات عمومية وإدارية
(٣,٣٤٦,٢٠٤)	(٤٧٦,٧٧٢)	(٢,٨٦٩,٤٣٢)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة الذمم المدينة التجارية
٣٣,٣٠٨,١٧٣	١٨,٠٨١,٣٥٨	١٥,٢٢٦,٨١٥	ربح التشغيل
(١٩,٩٩٤,٥٧٦)	(٣,١٧٤,٠٦١)	(١٦,٨٢٠,٥١٥)	تكاليف تمويل
١٣,٣١٣,٥٩٧	١٤,٩٠٧,٢٩٧	(١,٥٩٣,٧٠٠)	الربح قبل الزكاة
١٠١,٢١٥,٦٨٢	٢٨,٢٤٠,٨٦٤	٧٢,٩٧٤,٨١٨	كما في نهاية السنة صافي موجودات القطاعات
٥٧٢,٤٩٠,٠١٧	٩٤,٨١٩,١٩٦	٤٧٧,٦٧٠,٨٢١	للمنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٥٠٢,٠٤٣,٤٥٨)	(٧٠,٢١٧,٨٦٧)	(٤٣١,٨٢٥,٥٩١)	المبيعات
٧٠,٤٤٦,٥٥٩	٢٤,٦٠١,٣٢٩	٤٥,٨٤٥,٢٣٠	تكلفة المبيعات
١,٦٢٣,٣٣٧	٢٨٨,٢٠١	١,٣٣٥,١٣٦	مجمّل الربح
(١١,٩٧٧,٤٤٨)	(٣,١٥٩,٨٤٣)	(٨,٨١٧,٦٠٥)	إيرادات أخرى
(٨,٤٦٥,٢١٤)	(١,٢٠٤,٧٥٢)	(٧,٢٦٠,٤٦٢)	مصروفات بيع وتوزيع
(٢,٤٧٦,٥٢١)	(٤٠١,٤٤٥)	(٢,٠٧٥,٠٧٦)	مصروفات عمومية وإدارية
٤٩,١٥٠,٧١٣	٢٠,١٢٣,٤٩٠	٢٩,٠٢٧,٢٢٣	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة الذمم المدينة التجارية
(١٦,٦٨٩,٠٣٧)	(٢,٣٧٨,٩٤٥)	(١٤,٣١٠,٠٩٢)	ربح التشغيل
٣٢,٤٦١,٦٧٦	١٧,٧٤٤,٥٤٥	١٤,٧١٧,١٣١	تكاليف تمويل
١٠٦,٣٩٠,٦٨٤	٣٣,٢٣٤,٢٨٤	٧٣,١٥٦,٤٠٠	الربح قبل الزكاة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م صافي موجودات القطاعات

يتم استخدام ربح (خسارة) القطاع قبل الزكاة لقياس الأداء لأن الإدارة تعتقد أن هذه المعلومات هي الأكثر أهمية في تقييم نتائج القطاعات المعنية مقارنة بالكيانات الأخرى التي تعمل في نفس الصناعات.

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

الإيرادات للسنة المنتهية في	مبيعات محلية	مبيعات تصدير	إجمالي المبيعات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤٦٢,٣٤٩,١٨٠	٨٢,٣٣٨,٨٤٠	٥٤٤,٦٨٨,٠٢٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤٥٥,٨٥٠,١١٤	١١٦,٦٣٩,٩٠٣	٥٧٢,٤٩٠,٠١٧

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

٢٨ - المعلومات القطاعية (تتمة)
٢٨-٢ معلومات حول التقارير القطاعية (تتمة)
وتتمثل مبيعات التصدير في الآتي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٠٤,١٦٧,٩٧٤	٧٢,٧٩٨,٢٠٨	اليمن
٢,٧٦٧,١٨٤	٣,٨١٠,٧٩٠	الأردن
٢,٣٥٩,٠٣١	١,٦٧٢,٥٤٤	البحرين
١,٢٩٦,٦٨٠	١,٥٦٩,٢٦٠	الكويت
٣,٧٧٨,٧٠٨	١,٣٧٤,٧٠٦	عمان
٢,٠٠٥,٩٠٩	٤٥٥,١١٩	السودان
-	٣٩٩,٤٧٤	الامارات
-	١٩١,٤٠٠	قطر
٢٦٤,٤١٧	٦٧,٣٣٩	لبنان
١١٦,٦٣٩,٩٠٣	٨٢,٣٣٨,٨٤٠	إجمالي مبيعات التصدير

يتم توزيع أرصدة عملاء الشركة في السوق المحلي والتصدير كما يلي:

أرصدة العملاء كما في	عملاء محليين	عملاء تصدير	الإجمالي
٢٠٢٤ م	١٥٩,٥٢٦,٦٩٣	٣٥,٤٢٣,٧٤٤	١٩٤,٩٥٠,٤٣٧
٢٠٢٣ م	١٦٢,٩٧٨,٢٨٠	٣٩,٥٧٨,٥٣٦	٢٠٢,٥٥٦,٨١٦

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تمثل مبيعات العميلين الرئيسيين للشركة ٣٤,٢% بمقدار ١٨٦,٣٢٩,٠٠٦ ريال سعودي (٢٠٢٣: ٣٧,٧%) بمقدار ٢١٦,٠٢٨,٨٧٢ ريال سعودي).

٢٨-٣ العميل والمورد الرئيسي

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغت أرصدة العملاء المحليين ١٥٩,٥٢٦,٦٩٣ ريال سعودي (٢٠٢٣: ١٦٢,٩٧٨,٢٨٠ ريال سعودي)، وبلغت أرصدة عملاء التصدير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٣٥,٤٢٣,٧٤٤ ريال سعودي (٢٠٢٣: ٣٩,٥٧٨,٥٣٦ ريال سعودي).

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ تمثل المشتريات من أكبر مورد للشركة نسبة ٨٠,٦٢% بمبلغ ٣٥٥,٨٠٣,٢٧٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٨٠,٩٧% بمبلغ ٣٩٩,٦٤٦,٢٨٤ ريال سعودي) من إجمالي مشتريات الشركة.

٢٩ - معلومات التدفقات النقدية

٢٩-١ - معاملات الاستثمار والتمويل غير النقدية

التحويل من أعمال تحت التنفيذ إلى ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٧)
المكاسب الاكثوارية من استحقاقات نهاية خدمة الموظفين (إيضاح ١٨).
التحويل من مشروعات تحت التكوين الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٩)

٢٩-٢ - التغير في الخصوم الناشئة عن أنشطة التمويل

٢٠٢٤	رصيد اول المدة	التدفقات النقدية الخارجة	التدفقات النقدية الداخلة	اخرى	رصيد اخر المدة
القروض	٢٥٠,٩٢٢,١٨٤	(٥٩٤,١٨٦,٨٨٤)	٥٤٩,٧١٣,٧٣١	١٧,٨٧٦,٠٩١	٢٢٤,٣٢٥,١٢٢
٢٠٢٣	رصيد اول المدة	التدفقات النقدية الخارجة	التدفقات النقدية الداخلة	اخرى	رصيد اخر المدة
القروض	٢٥٤,١٢١,٩٩٢	(٦٩٣,٦٣٨,٨٩٣)	٦٧٤,٥٢٢,٦٢٧	١٥,٩١٦,٤٥٨	٢٥٠,٩٢٢,١٨٤

٣٠- أتعاب أعمال المراجعة والاستشارات المهنية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
-	٤٦٥,٠٠٠	- أتعاب المراجعة وفحص القوائم المالية - شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية.
٥١٥,٠٠٠	-	- أتعاب المراجعة وفحص القوائم المالية - شركة الدكتور محمد العمري وشركاه بى دى او.
١٥,٠٠٠	-	- أتعاب الاقرار السنوى لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك - شركة الدكتور محمد العمري وشركاه بى دى او
-	٣٥,٠٠٠	- أتعاب الاقرار السنوى لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك - شركة ارنست ويونغ للخدمات المهنية
٣٥,٠٠٠	-	- أتعاب تقرير الإفصاح عن المصلحة في الأعمال والعقود وفقاً للمادة الحادية والسبعون من نظام الشركات - شركة الدكتور محمد العمري وشركاه بى دى او.
-	١٥,٠٠٠	- أتعاب تقرير الإفصاح عن المصلحة في الأعمال والعقود وفقاً للمادة الحادية والسبعون من نظام الشركات - شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية.
-	٤٠,٠٠٠	- أتعاب تقرير واجراءات خاص بالذمم المدينة المدومة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك - شركة الدكتور محمد العمري وشركاه بى دى او.
١٩٤,٠٧٥	٣٧,٠٠٠	- أتعاب خدمات مهنية واستشارية عن فحص هيئة الزكاة والضريبة والجمارك - شركة ارنست ويونغ للخدمات المهنية
-	٤٥,٠٠٠	- أتعاب اعداد تقرير مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة فى ذمم مدينة تجارية - شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية
٧٥٩,٠٧٥	٦٣٧,٠٠٠	

٣١- الاحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية وقبل إصدار هذه القوائم تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

٣٢- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٩ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠٢٥ م).