

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل



KPMG Professional Services

Riyadh Front, Airport Road
P. O. Box 92876
Riyadh 11663
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 1010425494

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة الرياض، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة زهرة الواحة للتجارة

شركة مساهمة سعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة زهرة الواحة للتجارة، ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، 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. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة زهرة الواحة للتجارة

شركة مساهمة سعودية

أمر المراجعة الرئيسي (١)

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٦-١٧) والخاص بالسياسات المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	الاعتراف بالإيرادات
<p>إن إجراءات مراجعتنا التي قمنا بها والتي تتعلق بالإيرادات من المبيعات اشتملت من بين إجراءات أخرى على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة والتي تتعلق بإثبات الإيرادات من المبيعات ، بما في ذلك تلك المتعلقة بالخصومات والحوافز، وكذلك تقييم مدى الالتزام بمتطلبات معايير المحاسبة المطبقة؛ قمنا بتقييم تصميم وتنفيذ ومدى فعالية التشغيل للضوابط الرقابية الداخلية في الشركة على عملية إثبات الإيرادات من المبيعات؛ قمنا بإجراءات مراجعة تحليلية وذلك بتحليل اتجاهات الإيرادات من المبيعات للسنة الحالية وفقاً للمعلومات المتاحة ومقارنتها بالسنة السابقة وتحديد ما إذا كان هناك أي اتجاهات أو تغيرات هامة تحتاج إلى إجراءات مراجعة إضافية؛ قمنا بفحص عينة من معاملات الإيرادات من المبيعات خلال السنة وتقييم مدى ملائمة تقديرات الإدارة لالتزامات الأداء ؛ قمنا بإجراءات قطع حول توقيت الاعتراف بالإيرادات من المبيعات بعد تسليم المنتجات إلى العملاء وتسجيلها خلال الفترة المحاسبية الصحيحة؛ استفسرنا من الإدارة على مستويات مختلفة لتقييم معرفتهم بمخاطر الغش وتحديد أي حالات غش فعلية تمت ملاحظتها عند إثبات الإيرادات من المبيعات. تقييم مدى كفاية إفصاحات القوائم المالية. 	<p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تم الاعتراف بإيرادات من المبيعات بلغت ٥٤٩ مليون ريال سعودي.</p> <p>يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند حصول العميل على السيطرة على البضاعة ويتم ذلك عند قبول وتسليم البضاعة إلى العميل وإصدار فاتورة البيع وذلك وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) الإيرادات من عقود العملاء.</p> <p>تم اعتبار الاعتراف بالإيرادات من المبيعات كأحد أمور المراجعة الرئيسية نظراً لكون الإيرادات من المبيعات أحد مؤشرات قياس الأداء الجوهرية وما يتضمنه ذلك من مخاطر كامنة تتعلق باحتمال تسجيل الإيرادات من المبيعات بأعلى من قيمتها.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة زهرة الواحة للتجارة

شركة مساهمة سعودية

أمر المراجعة الرئيسي (٢)

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٦-٤-٢) والإيضاح رقم (١٢) والمتعلقة بالذمم المدينة.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	الإنخفاض في أرصدة الذمم المدينة التجارية
<p>إن إجراءات المراجعة التي قمنا بها والمتعلقة بالإنخفاض في أرصدة الذمم المدينة التجارية اشتملت من بين إجراءات أخرى على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بالإنخفاض في أرصدة الذمم المدينة التجارية وكذلك تقييم مدى الالتزام بمتطلبات معايير المحاسبة المطبقة؛ الحصول على فهم للإجراء المتعلق بتحديد الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية وتقييم التصميم وتنفيذ واختبار مدى كفاءة تشغيل الضوابط الرقابية الداخلية للإدارة المتعلقة بمبيعات الائتمان وتحصيل الديون و تقدير الإنخفاض في القيمة؛ تقييم صحة وتصنيف الذمم المدينة التجارية في تقرير أعمار الذمم المدينة التجارية من خلال مطابقة عينة من بنود أعمار الذمم المدينة التجارية مع الفواتير والمستندات المؤيدة؛ تقييم الافتراضات والتقديرات الجوهرية المستخدمة من قبل الإدارة، بما في ذلك تلك المتعلقة بالأحداث الاقتصادية المستقبلية المستخدمة في احتساب احتمالية التعثر في السداد والخسارة المتوقعة عند التعثر في السداد واختبار الدقة الحسابية لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة؛ أشركنا مختصين لدينا لمراجعة النهج المستخدم لتطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة، لتقييم مدى ملائمتها لنشاط الشركة. حصلنا على مصادقات لعينة مختارة من أرصدة الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقمنا بإجراءات بديلة في حال عدم وجود رد من العملاء، تضمنت فحص المستندات المؤيدة للرصيد وكذلك تحصيلات الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية. تقييم مدى كفاية إفصاحات القوائم المالية. 	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بلغ صافي رصيد الذمم المدينة التجارية ١٨٥,٢ مليون ريال سعودي.</p> <p>قامت إدارة الشركة بتطبيق نموذج خسائر ائتمان متوقعة مبسط لتحديد الإنخفاض في أرصدة الذمم المدينة التجارية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الأدوات المالية.</p> <p>يتضمن نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة استخدام الاتجاهات والبيانات التاريخية لأرصدة الذمم المدينة التجارية وكذلك استخدام افتراضات مستقبلية جوهرية تتعلق بالشركة والاقتصاد بصورة عامة في ظل استمرار تأثيرات جائحة كوفيد ١٩.</p> <p>نظراً لإستناد نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على تقديرات وإفتراضات جوهرية فقد إعتبرنا أن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ وإحتساب الإنخفاض في أرصدة الذمم المدينة التجارية كأحد أمور المراجعة الرئيسية.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة زهرة الواحة للتجارة
شركة مساهمة سعودية

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولا يُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. وإذا تبين لنا وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإنه يتعين علينا إعداد تقرير بهذه الحقيقة. وليس لدينا ما نبليغ عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة زهرة الواحة للتجارة

شركة مساهمة سعودية

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (يتبع)

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

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة زهرة الواحة للتجارة. كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

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

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



د. عبدالله حمد الفوزان
رقم الترخيص ٣٤٨



التاريخ: ٣٠ رجب ١٤٤٣ هـ
الموافق: ٣ مارس ٢٠٢٢ م

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
٢٤٠,٣٤٦,١٢٣	٢٢٠,٢٣٧,٥٠٦	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٦٤٩,٠٠٠	١,٦٧٤,٠٠٠	٨	عقار استثماري
١,٦٧٨,٦٣٣	١,٤٦٧,٩٧٦	٩	موجودات غير ملموسة
<u>٢٤٤,٦٧٣,٧٥٦</u>	<u>٢٢٣,٣٧٩,٤٨٢</u>		الموجودات غير المتداولة
٧٧,٤٩٧,٢٦٤	٨١,٠٢١,٣٢٤	١٠	مخزون
٢٢,٣٣٦,٧٠٩	--	١١	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٦٧,٠٥٥,٠٢٨	١٨٥,٢٠١,٩٧٥	١٢	ذمم مدينة تجارية
٢٢,٧٢٩,٦٩٦	٢٨,٩٢٠,٦٠٥	١٣	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٩,٨٠٥,١٩٣	٤٨,٧٤٠,٦١٩	١٤	نقد وما في حكمه
<u>٢٩٩,٤٢٣,٨٩٠</u>	<u>٣٤٣,٨٨٤,٥٢٣</u>		الموجودات المتداولة
<u>٥٤٤,٠٩٧,٦٤٦</u>	<u>٥٦٧,٢٦٤,٠٠٥</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
١٧,٨٧٢,٥٩٨	٢٤,٣٢٩,٧٦٦	١٣-٦	احتياطي نظامي
٨٤,٦٠٤,٤١٤	١٢٧,٧١٨,٩٢٩		أرباح مبقاة
(١٣٨,١١٤)	(١٤٠,٣٤٤)	١٦	احتياطيات أخرى
<u>٢٥٢,٣٣٨,٨٩٨</u>	<u>٣٠١,٩٠٨,٣٥١</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
٤٨,١٧٧,٢٢٠	٢٣,١٥٣,٢٨٠	١٨-ب	قروض طويلة الأجل
١,٩٢٠,٩٤٣	٢,٤١٦,٢٠٧	١٩-١	منافع الموظفين
<u>٥٠,٠٩٨,١٦٣</u>	<u>٢٥,٥٦٩,٤٨٧</u>		المطلوبات غير المتداولة
١٦٢,٠٦٩,٦٦٦	١٦٦,٣١٣,٨٠٢	١٨-أ	قروض قصيرة الأجل
٣٩,٧١٨,٠٤٦	٣٦,٧٢٣,٩٣٩	١٨-ب	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٢٩,٦٢١,٦٠٠	٢٣,١٠٤,٣٠٠		ذمم دائنة تجارية
٥,٨١٧,٦٨٥	٦,١٨٨,٧٠٨	١٧	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٤,٢٧١,٦٠٠	٧,٢٩٢,٧٦٤	٢٠	مخصص الزكاة
١٦١,٩٨٨	١٦٢,٦٥٤	٢٤	دائنو توزيع أرباح
<u>٢٤١,٦٦٠,٥٨٥</u>	<u>٢٣٩,٧٨٦,١٦٧</u>		المطلوبات المتداولة
<u>٢٩١,٧٥٨,٧٤٨</u>	<u>٢٦٥,٣٥٥,٦٥٤</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٥٤٤,٠٩٧,٦٤٦</u>	<u>٥٦٧,٢٦٤,٠٠٥</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٢٦ رجب ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٧ فبراير ٢٠٢٢ م) وتم التوقيع عليها قبل:

المدير المالي التنفيذي
محمود محمد نكي

الرئيس التنفيذي
جورج عبدالكريم موسى

رئيس مجلس الإدارة
أحمد حمود الذياب

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

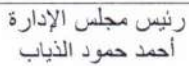
شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(ريال سعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٤٢٤,٨٥٠,٤١٩	٥٤٩,٠١١,٣٠٣	٢١
(٣٥٠,٦٦٥,٠٧٢)	(٤٦١,١٨٥,٢٨١)	
٧٤,١٨٥,٣٤٧	٨٧,٨٢٦,٠٢٢	المبيعات تكلفة المبيعات مجمل الربح
(٥٢٣,٤٧١)	٢,٢٩٧,٢١٠	٢٢
(٩,٢٨٥,٦٥٤)	(٩,١٧٠,٣٧٢)	٢٣
(٧,١٩١,٦٦٥)	(٧,٣٢٦,١٦٥)	١٢
--	(١,٧٣٩,٦٧٠)	إيرادات/(مصروفات) أخرى مصروفات بيع وتوزيع مصروفات عمومية وإدارية خسائر الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية ربح التشغيل
٥٧,١٨٤,٥٥٧	٧١,٨٨٧,٠٢٥	
(٧٢٤,٣٧٢)	--	١١
٣٥٤,٦١٨	٦,١٦٧,٨٣٢	١١
--	٣١٦,٩٠٦	١١
(٩,٨٨٦,٧٦٣)	(٧,٦١٥,٤٣٥)	١٨-ج
٤٦,٩٢٨,٠٤٠	٧٠,٧٥٦,٣٢٨	١١
(٦,٣٥٥,٥٨٦)	(٦,١٨٤,٦٤٥)	٦-٢٠
٤٠,٥٧٢,٤٥٤	٦٤,٥٧١,٦٨٣	الربح قبل الزكاة
		الزكاة
		ربح السنة
		الخسائر الشاملة الأخرى
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة:
(١٦٦,٩٢٤)	(٢,٢٣٠)	١-١٩
(١٦٦,٩٢٤)	(٢,٢٣٠)	إعادة قياس التزامات المنافع المحددة إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى
٤٠,٤٠٥,٥٣٠	٦٤,٥٦٩,٤٥٣	إجمالي الدخل الشامل
٢,٧٠	٤,٣٠	٢٦
		ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي)

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة ٢٦ رجب ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٧ فبراير ٢٠٢٢م) وتم التوقيع عليها من قبل:


المدير المالي التنفيذي
محمود محمد نكي


الرئيس التنفيذي
جورج عبدالكريم موسى



رئيس مجلس الإدارة
أحمد حمود الزياب

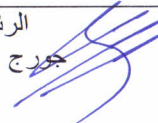
تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.


شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(ريال سعودي)

الإجمالي	احتياطات أخرى	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٢٢٣,١٨٣,٣٦٨	٢٨,٨١٠	٥٩,٣٣٩,٢٠٦	١٣,٨١٥,٣٥٢	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م
٤٠,٥٧٢,٤٥٤	--	٤٠,٥٧٢,٤٥٤	--	--	الربح
(١٦٦,٩٢٤)	(١٦٦,٩٢٤)	--	--	--	الخسارة الشاملة الأخرى
٤٠,٤٠٥,٥٣٠	(١٦٦,٩٢٤)	٤٠,٥٧٢,٤٥٤	--	--	إجمالي الدخل الشامل
(١١,٢٥٠,٠٠٠)	--	(١١,٢٥٠,٠٠٠)	--	--	٢٤ أرباح موزعة
--	--	(٤,٠٥٧,٢٤٦)	٤,٠٥٧,٢٤٦	--	المحول إلى الاحتياطي النظامي
(١١,٢٥٠,٠٠٠)	--	(١٥,٣٠٧,٢٤٦)	٤,٠٥٧,٢٤٦	--	إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة
٢٥٢,٣٣٨,٨٩٨	(١٣٨,١١٤)	٨٤,٦٠٤,٤١٤	١٧,٨٧٢,٥٩٨	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٦٤,٥٧١,٦٨٣	--	٦٤,٥٧١,٦٨٣	--	--	الربح
(٢,٢٣٠)	(٢,٢٣٠)	--	--	--	الخسارة الشاملة الأخرى
٦٤,٥٦٩,٤٥٣	(٢,٢٣٠)	٦٤,٥٧١,٦٨٣	--	--	إجمالي الدخل الشامل
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	٢٤ أرباح موزعة
--	--	(٦,٤٥٧,١٦٨)	٦,٤٥٧,١٦٨	--	المحول إلى الاحتياطي النظامي
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	(٢١,٤٥٧,١٦٨)	٦,٤٥٧,١٦٨	--	إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة
٣٠١,٩٠٨,٣٥١	(١٤٠,٣٤٤)	١٢٧,٧١٨,٩٢٩	٢٤,٣٢٩,٧٦٦	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٢٦ رجب ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٧ فبراير ٢٠٢٢م) وتم التوقيع عليها من قبل:


المدير المالي التنفيذي
محمود محمد ذكي


الرئيس التنفيذي
جورج عبدالكريم موسى


رئيس مجلس الإدارة
أحمد حمود الذياب

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
٤٦,٩٢٨,٠٤٠	٧٠,٧٥٦,٣٢٨		الربح قبل الزكاة
٢٩,٣٥٨,٨٩٨	٣٠,٨٤٦,٤٥٣	(٩,٧)	تسويات لـ:
٤٢١,٣٢٤	٤٩٣,٠٣٤	١-١٩	استهلاك وإطفاء
٧٢٤,٣٧٢	--	١١	منافع الموظفين
(٣٥٤,٦١٨)	(٦,١٦٧,٨٣٢)	١١	خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٩,٨٨٦,٧٦٣	٧,٦١٥,٤٣٥	ج-١٨	إرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(١,٤٤٣,٠٠٠)	٨	تكاليف تمويل
٨٦,٩٦٤,٧٧٩	١٠٢,١٠٠,٤١٨		مكاسب بيع عقارات استثمارية
(٣٤,٠٩٩,٥٥٩)	(٣,٥٢٤,٠٦٠)		مخزون
(٧,٨٠١,١٤٨)	(١٨,١٤٦,٩٤٧)		ذمم مدينة تجارية
(٢,٥٥٦,٢١٦)	(٦,١٩٠,٩٠٩)		مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
١٥,٩٨٦,٩٩٢	(٦,٥١٧,٣٠٠)		ذمم دائنة تجارية
٩٣٠,١٢١	٣٧١,٠٢٣		مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
(٦,٧٤٤,٦٥٠)	(٣,١٦٣,٤٨١)	٦-٢٠	زكاة مدفوعة
(٥,٣٥٢,٥١٦)	(٢,١٩٥,٢٩٠)	ج-١٨	تكاليف تمويل مدفوعة
٤٧,٣٢٧,٨٠٣	٦٢,٧٣٣,٤٥٤		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
(٣٢,٤٤٠,٠٢٢)	(١٠,٥٢٧,١٧٩)	٧	إضافات ممتلكات والآلات ومعدات
(٣٤,٣٨٥,٩٧٨)	(٢١,٧٠٥,٧٠٧)	١١	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١١,٦٧٩,٥١٥	٥٠,٢١٠,٢٤٨	١١	متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
-	٢,٤١٨,٠٠٠	٨	متحصلات من بيع عقارات استثمارية
(٥٥,١٤٦,٤٨٥)	٢٠,٣٩٥,٣٦٢		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
٣٥٥,٧٤٢,٣٧٢	٥٨٩,٨٤١,٩٠٠	ج-١٨	المتحصل من قروض
(٣٥٢,٢٧٤,٣٣٩)	(٦١٩,٠٣٥,٩٥٦)	ج-١٨	المسدد من قروض
(١١,٢٢٠,٧١٢)	(١٤,٩٩٩,٣٣٤)	٢٤	توزيعات أرباح مدفوعة
(٧,٧٥٢,٦٧٩)	(٤٤,١٩٣,٣٩٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٥,٥٧١,٣٦١)	٣٨,٩٣٥,٤٢٦		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٥,٣٧٦,٥٥٤	٩,٨٠٥,١٩٣		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٩,٨٠٥,١٩٣	٤٨,٧٤٠,٦١٩		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
١٦٦,٩٢٤	٢,٢٣٠	١-١٩	تم إستبعاد المعاملات غير النقدية الهامة الآتية:
٩٠٦,٠١٤	--	٩,٧	خسائر التقييم الإكتوارية
			المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلى موجودات غير ملموسة

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٢٦ رجب ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٧ فبراير ٢٠٢٢ م) وتم التوقيع عليها من قبل:

المدير المالي التنفيذي
محمود محمد ذكي

الرئيس التنفيذي
جورج عبدالكريم موسى

رئيس مجلس الإدارة
أحمد حمود الذياب

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١- التنظيم والأنشطة الرئيسية

شركة زهرة الواحة للتجارة ("الشركة") شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٢٤ هـ (الموافق ٦ أكتوبر ٢٠٠٣م) تم تحويل الشركة من مؤسسة فردية إلى شركة ذات مسئولية محدودة برأس مال قدره ٥٠ مليون ريال سعودي بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٣٧ هـ (الموافق ٩ ديسمبر ٢٠١٥م). إضافة لذلك، فقد تم تحويلها من شركة ذات مسئولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقلدة بتاريخ ٣ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ (الموافق ١ يناير ٢٠١٧م) برأس مال قدره ٨٠ مليون ريال سعودي. وتم تحويلها من شركة مساهمة سعودية مقلدة إلى شركة مساهمة سعودية عامة بتاريخ ٢٦ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٧ سبتمبر ٢٠١٧م) برأس مال قدره ١٥٠ مليون ريال سعودي. تعمل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٩٠٣٩٠ الصادر في الرياض بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٢٤ هـ (الموافق ٦ أكتوبر ٢٠٠٣م) في المملكة العربية السعودية. اعتمدت هيئة السوق المالية السعودية إدراج الشركة بالسوق المالية السعودية (تداول) بتاريخ ٢٦ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٧ سبتمبر ٢٠١٧م). وتم الانتهاء من الإجراءات النظامية لتعديل النظام الأساسي للشركة لتحويلها من شركة مساهمة سعودية مقلدة إلى شركة مساهمة سعودية عامة بتاريخ ١٢ ربيع الأول ١٤٣٩ هـ (الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠١٧م).

تزال 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 الفوارير بمختلف أشكالها من اللدائن، صناعة منتجات من اللدائن بطريقة الرتومولد بموجب الترخيص الصناعي ٤٢١١٠٢١٠٧٤٩٥ 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- الأساس المحاسبي

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

إنتاج العالم منذ بداية عام ٢٠٢٠م جائحة كورونا (كوفيد١٩) مما تسبب في اضطرابات في القطاعات الاقتصادية والتجارية بشكل عام وقامت إدارة الشركة بتقييم التأثير بشكل استباقي على عملياتها واتخذت سلسلة من التدابير الوقائية، لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملائها. على الرغم من هذه التحديات، لا تزال أعمال وعمليات الشركة حاليًا غير متأثرة إلى حد كبير، لم يتأثر الطلب الأساسي من العملاء على منتجات الشركة إلى حد كبير، على الرغم من وجود انخفاض على الطلب خلال فترات معينة أثناء العام. بناء على هذه العوامل، تعتقد إدارة الشركة أن جائحة كوفيد ١٩ لم يكن لها تأثير جوهري على النتائج المالية التي تم التقرير عنها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. تواصل الشركة مراقبة تطور الجائحة عن كثب على الرغم من أن الإدارة في هذا الوقت ليست على علم بأية عوامل متوقعة قد تغير من تأثير الجائحة على عمليات الشركة خلال عام ٢٠٢٢م أو بعده. كما أجرت إدارة الشركة تقييم لقدرتها على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها القناعة بأن لدى الشركة الموارد الكافية لإستمرار أعمالها في المستقبل القريب. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة في مقدرة الشركة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. لذلك، لا تزال الشركة تعدد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية. تقوم إدارة الشركة حالياً بمراقبة الوضع ومدى تأثيره على عمليات الشركة وتدفقاتها النقدية ومركزها المالي. وترى الإدارة، استناداً إلى تقييمها، أن الشركة لديها ما يكفي من السيولة المتوفرة للاستمرار في الوفاء بالتزاماتها المالية في المستقبل المنظور عند استحقاقها.

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

تم اعتماد هذه القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢٦ رجب ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٧ فبراير ٢٠٢٢م).

٣- أسس القياس

- تم اعداد 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.

٤- عملة العرض والنشاط

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

٥- 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 التغيير 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:

١-٥ الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

يتم دراسة وتقييم الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية بإستخدام افتراضات حول مخاطر التعثر في السداد ومعدلات الخسارة المتكبدة. تستخدم الشركة الأحكام عند وضع هذه الافتراضات وتقوم باختيار المدخلات اللازمة لاحتساب الإنخفاض 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).

٢-٥ الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية لممتلكاتها وآلاتها ومعداتنا بغرض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. تقوم الإدارة دورياً بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدره والقيم المتبقية (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).

٣-٥ قياس التزامات المنافع المحددة

تحدد تكلفة التزامات المنافع المحددة للموظفين وفق عمليات تقييم اکتوارية. يتضمن التقييم اکتواري 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 ١٩).

٥- استخدام التقديرات والافتراضات والأحكام (يتبع)

٤-٥ الانخفاض في قيمة المخزون

يتم قياس المخزون بسعر التكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق، ايهما اقل. 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).

٦- السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات المحاسبية المستخدمة عند إعداد هذه القوائم المالية مع ما هو وارد في الإيضاحات حول القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

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

١-٦ ممتلكات وآلات ومعدات

١-١-٦ الإثبات والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة والتي تتضمن تكاليف الاقتراض المرسمة 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.

٢-١-٦ النفقات اللاحقة

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

٣-١-٦ الاستهلاك

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

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

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

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

لا يتم استهلاك أعمال تحت التنفيذ. يتم إثبات أعمال تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسارة الانخفاض في القيمة ، إن وجدت.

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٦- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٦-٢ الموجودات غير الملموسة

٦-٢-١ 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.

٦-٢-٢ الإطفاء

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

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

٦-٣ تكاليف الاقتراض

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

٦-٤ الموجودات المالية

٦-٤-١ الإثبات الأولي والقياس

تقوم الشركة بالإعتراف الأولي للذمم المدينة الصادرة في تاريخ نشأتها. وجميع الموجودات المالية الأخرى والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الاحكام التعاقدية المتعلقة بالأداة.

يتم القياس المبدئي للأصل المالي (ما لم يكن ذمة مدينة تجارية دون عنصر تمويل جوهري مقياس مبدئياً بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اقتنائه، بالنسبة للبند غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٦-٤-٢ التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية - التصنيف

عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية على نحو القياس بالتكلفة المطفأة، أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أدوات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر أو الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إن تصنيف الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ يعتمد بصورة عامة على نموذج الأعمال الذي من خلاله يتم إدارة الأصل المالي وخصائص تدفقاته النقدية التعاقدية.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- إذا كان محتفظ به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات من أجل جمع التدفقات النقدية التعاقدية. و
- إذا كانت بنوده التعاقدية ينشأ عنها، بتواريخ محددة، تدفقات نقدية تقتصر على دفعات للمبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

يتم قياس الاستثمار في سندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالموجودات ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية؛ و
- إذا كانت بنوده التعاقدية ينشأ عنها، بتواريخ محددة، تدفقات نقدية تقتصر على دفعات للمبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

٦- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)
٦-٤ الموجودات المالية (يتبع)

٦-٤-٢ التصنيف والقياس اللاحق (يتبع)

الموجودات المالية - التصنيف (يتبع)

عند الإثبات الأولي للاستثمارات في الأسهم التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للشركة أن تختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حسب ما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة. عند الإثبات الأولي، يحق للشركة بشكل نهائي تخصيص الأصل المالي بطريقة أخرى يستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كأصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير.

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر، التي تشمل أي إيرادات فوائد أو توزيعات أرباح، في قائمة الربح أو الخسارة.
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة عند التوقف عن الإثبات في قائمة الربح أو الخسارة.
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - الاستثمار في أدوات الدين	يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات إيرادات الفوائد المحتسبة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل الآخر. وعند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمة الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة.
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية	يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل الآخر ولا يتم أبداً إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة.

٦-٤-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بتحديد مخصص الخسارة المتعلق بالخسائر الائتمانية المتوقعة على أدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وكذلك الذمم المدينة التجارية وعقود الضمانات المالية. لا يتم إثبات خسارة انخفاض في القيمة للاستثمارات في أدوات حقوق ملكية. وتعكس قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولي للأداة المالية المعنية.

تطبق الشركة النهج المبسط لحساب الانخفاض في قيمة الذمم المدينة، وهذا يقوم دائماً بإثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر لهذه التعرضات. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام معدل تدفق يعتمد على تجربة الخسائر الائتمانية السابقة للشركة، مع تعديلها للعوامل المحددة للمدينين، والظروف الاقتصادية العامة وتقييم الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود حيثما كان ذلك مناسباً.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تطبق الشركة النهج العام لحساب الانخفاض في القيمة. يتم استخدام الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان من الاعتراف الأولي والخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً عندما لا تزيد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي.

إن تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأداة المالية قد زادت بشكل جوهري منذ إثباتها الأولي يتم من خلال الأخذ بالاعتبار التغير في مخاطر التعثر في السداد الذي يحدث على مدى العمر المتبقي للأداة المالية.

٦- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٦-٤ الموجودات المالية (يتبع)

٦-٤-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (يتبع)

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأداة المالية قد زادت بشكل جوهري منذ إثباتها الأولي، تقوم الشركة بمقارنة مخاطر حدوث تعثر في سداد الأداة المالية كما في نهاية فترة التقرير مع مخاطر حدوث تعثر في سداد الأداة المالية كما في تاريخ الإثبات الأولي. وعند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة باعتبارها المعلومات الكمية والنوعية التي تكون معقولة وقابلة للدعم، بما في ذلك التجربة السابقة والمعلومات التي تتسم بالنظرة التطلعية للمستقبل التي تكون متاحة. تأخذ الشركة بالاعتبار التعثر في السداد في حالة الذمم المدينة التجارية عندما ينتقل رصيد العميل إلى الفئة "غير النشطة" بناءً على تحليلها لعمر الدين.

بالنسبة لجميع الموجودات المالية الأخرى، تأخذ الشركة بالاعتبار الأمور التالية التي تشكل حدث التعثر في السداد حيث أن التجربة السابقة تشير إلى أن الذمم المدينة التي تستوفي أحد الضوابط التالية عادةً ما تكون غير قابلة للاسترداد. عندما يكون هناك عدم إلتزام بالتعهدات المالية من قبل الطرف الآخر؛ أو عندما تشير المعلومات المطورة داخلياً أو يتم الحصول عليها من مصادر خارجية إلى أنه من غير المحتمل أن يقوم المدين بسداد مديونياته.

عندما تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأداة المالية لم تزداد بشكل جوهري منذ إثباتها الأولي إذا تقرر أن الأداة المالية ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. يتم تحديد أداة مالية ذات مخاطر ائتمانية منخفضة إذا:
(١) أن الأداة المالية لديها مخاطر منخفضة للتعثر في السداد،
(٢) أن يكون لدى المقترض قدرة قوية على الوفاء بالتزاماته النقدية التعاقدية في الأجل القريب،
(٣) حدوث تغيرات سلبية في الظروف الاقتصادية والتجارية على المدى الطويل، من الممكن ولكن ليس بالضرورة، تقليل قدرة المقترض على الوفاء بالتزامات التدفق النقدية التعاقدية.

تقاس الخسائر الائتمانية المتوقعة عن طريق استخدام معادلة تتكون من الخسارة بافتراض التعثر في السداد (أي نسبة الخسارة في حالة وجود عجز) و التعرضات عند التعثر في السداد. يعتمد تقييم احتمالية العجز على البيانات التاريخية المعدلة بواسطة معلومات مستقبلية.

تقوم الشركة بإثبات خسائر أو عكوسات الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لجميع الأدوات المالية مع إجراء تعديل مقابل قيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص الخسارة، باستثناء الاستثمارات في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والتي يتم إثبات مخصص خسارة لها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار، ولا يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي في قائمة المركز المالي.

٦-٥-٥ المطلوبات المالية

٦-٥-١ الإثبات والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية عند الإثبات الأولي كمطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قيد كافة المطلوبات المالية ما عدا المطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الخسائر مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملات المباشرة. يتم القياس المبدئي واللاحق للمطلوبات المالية من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بأي تكاليف معاملة ذات صلة في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

٦. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٦-٦ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة في نهاية كل سنة مالية بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية، للتحقق مما إذا كان هناك أي مؤشر لأي انخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

يتم في تاريخ كل تقرير مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للشركة، بخلاف المخزون لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرضها للانخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

تتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد في القيمة قيد الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لقيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للأصل. ولغرض فحص الانخفاض في القيمة، فإن الموجودات التي لا يمكن فحصها بصورة فردية يتم تجميعها معاً في أصغر مجموعة موجودات تنتج تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر وتكون مستقلة إلى أبعد الحدود عن التدفقات النقدية الداخلة للموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات (الوحدة المنتجة للنقد). وإذا كان هناك مؤشر على احتمالية تعرض موجودات الشركات للانخفاض في قيمتها، عندئذ يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي تنتمي لها موجودات الشركات. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد التابعة له تتجاوز قيمتها المقدرة القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض ضمن الربح أو الخسارة. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي يمكن تحديدها بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، إذا لم يتم إثبات أي انخفاض في القيمة.

٧-٦ 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 تكبدها من أجل إحضار المخزون إلى الموقع بحالته الراهنة. وفي حالة المخزون المصنوع وتحت التصنيع، فإن التكلفة تشمل حصة مناسبة من النفقات العامة للإنتاج وفقاً للطاقة التشغيلية العادية.

يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر خلال السياق الاعتيادي للأعمال ناقصاً التكاليف المقدرة للإكمال ومصروفات البيع. يجب إثبات مبلغ أي تخفيض للمخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق وجميع خسائر المخزون كمصروف في الفترة التي حدث فيها التخفيض أو الخسارة.

يتم شراء البضائع بخصومات تمنح من الموردين على أساس المشتريات الإجمالية على مدى ١٢ شهراً. يتم إثبات هذه الخصومات وفق أساس الإستحقاق إستناداً للعقود المبرمة مع الموردين .

٦. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٨-٦ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الشركة التزام حالي قانوني أو تعاقدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجية لمناافع 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.

٩-٦ منافع الموظفين

١-٩-٦ 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 الاعتراف بها حتى نهاية فترة التقارير ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية المطلوبات.

٢-٩-٦ التزامات منافع الخدمة

تقوم الشركة بمنح مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لمتطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. ويستند استحقاق هذه المنافع باستخدام الأساليب الإكتوارية 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. خطط التزامات استحقاقات الموظفين غير ممولية وبناء على ذلك، يقوم خبراء اكتواريون مستقلون بتقييم الالتزامات بموجب هذه الخطط استناداً إلى طريقة وحدة الإلتزام المخططة ويتم تسجيل الإلتزام على أساس تقييم اكتواري. إن الإلتزام 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 للإلتزام بمنافع نهاية الخدمة للموظفين بخصم التدفقات النقدية الخارجة المقدره 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.

١٠-٦ 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.

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٦- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١١-٦ 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.

١٢-٦ المعاملات بالعملة الأجنبية

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

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

١٣-٦ الاحتياطي النظامي

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

١٤-٦ 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.

١٥-٦ 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.

١٦-٦ العقار الاستثماري

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

٦- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٧-٦ إثبات الإيرادات

نوع المنتج طبيعة وتوقيت استيفاء التزامات الأداء بما في ذلك شروط السداد الهامة

مصغرات الفوارير البلاستيكية
يتم إثبات الإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضاعة ويتم ذلك عندما يتم قبول وأغطية الفوارير البلاستيكية 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 بخصوصيات على أساس المبيعات الاجمالية على مدى ١٢ شهراً. يتم اثبات هذه المبيعات استناداً الى السعر في العقد ناقص حجم الخصومات .
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.

١٨-٦ **المصروفات**

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

١٩-٦ **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- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢٠-٦ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات
لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدد من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١م
و ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

١-٢٠-٦ التعديلات على المعايير التالية لأول مرة من ١ يناير ٢٠٢١م ولم يكن لها تأثير جوهري على القوائم المالية:

إصلاح معيار سعر الفائدة - المرحلة الثانية تعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٩ و ٧ و ٤ و ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (التعديلات سارية المفعول في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١م).

٢١-٦ المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة

يسري عدد من المعايير الجديدة للفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٢م، ويسمح بالتطبيق المبكر. اختارت الشركة عدم التطبيق المبكر للمعايير المشار إليها وتقوم إدارة الشركة حالياً بدراسة أثر تطبيق المعايير والتعديلات المذكورة أدناه في حال كان لها أثر على الشركة.

سارية للفترة السنوية بداً من أو بعد تاريخ	المعايير الجديدة والتعديلات
١ يناير ٢٠٢٢م	التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (دورة ٢٠١٨ م - ٢٠٢٠ م) تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١: تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى، والمعيار الدولي للتقارير المالية ٩، الأدوات المالية، ومعيار المحاسبة الدولي ٤١ الزراعة. الرجوع إلى الإطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣ تجميع الأعمال) الممتلكات والألات والمعدات: العائدات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦) تكلفة الوفاء بالعقد: تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة. المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ عقود التأمين، بما في ذلك تعديلات التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ - معلومات المقارنة.
١ يناير ٢٠٢٣م	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية" على تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة. تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء. الإفصاحات الأولية: السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض البيانات المالية وقائمة الممارسة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢ إصدار الأحكام النسبية. الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل.
متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨).

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(ريال سعودي)

٧- ممتلكات وآلات ومعدات

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

الإجمالي	أعمال تحت التنفيذ	أجهزة حاسب آلي	أثاث	أدوات ومعدات	سيارات	ماكينات	مباني	أراضي	التكلفة:
٣٧٨,٦١٣,٤٣٦	٢١,٦٢٦,٠٦٤	٢,٠٢٩,٦٢٦	٦٧٦,٥١٥	٢٩٠,٦٠٣	٣,١٨٠,٧٥٠	٢٨٤,٩٠٨,١٥١	٣٥,٤٤٨,٨٦٧	٣٠,٤٥٢,٨٦٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١م
١٠,٥٢٧,١٧٩	٥,٢٥١,٩٢٨	٥٦,٢٥٣	٩,٢٩٩	٢٦,٠٠٠	٦١٣,٣٢٢	٢٥٦,١٠٦	--	٤,٣١٤,٢٧١	إضافات
(٢٤٧,٨٠٠)	--	(٤,٥٠٠)	(٤,٨٠٠)	--	(١٨٦,٠٠٠)	(٥٢,٥٠٠)	--	--	استيعادات
--	(٣,٩١٩,٦٧٧)	--	--	--	--	٣,٩١٩,٦٧٧	--	--	تحويلات خلال السنة
٣٨٨,٨٩٢,٨١٥	٢٢,٩٥٨,٣١٥	٢,٠٨١,٣٧٩	٦٨١,٠١٤	٣١٦,٦٠٣	٣,٦٠٨,٠٧٢	٢٨٩,٠٣١,٤٣٤	٣٥,٤٤٨,٨٦٧	٣٤,٧٦٧,١٣١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
١٣٨,٢٦٧,٣١٣	--	١,٠٠٢,٧١٩	٢٦٩,٨٠٩	١٥٥,٥١٥	٢,٤١٢,٠١٥	١٣٠,٣٦٢,٠٣٩	٤,٠٦٥,٢١٦	--	الاستهلاك المتراكم:
٣٠,٦٣٥,٧٩٦	--	٣٤٩,٦٦٧	٦٨,٨١٥	٢٩,٨٣٩	٣٤٥,٢٢٠	٢٨,٧٧٨,٧٥٢	١,٠٦٣,٥٠٣	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١م
(٢٤٧,٨٠٠)	--	(٤,٥٠٠)	(٤,٨٠٠)	--	(١٨٦,٠٠٠)	(٥٢,٥٠٠)	--	--	إضافات
١٦٨,٦٥٥,٣٠٩	--	١,٣٤٧,٨٨٦	٣٣٣,٨٢٤	١٨٥,٣٥٤	٢,٥٧١,٢٣٥	١٥٩,٠٨٨,٢٩١	٥,١٢٨,٧١٩	--	استيعادات
٢٢٠,٢٣٧,٥٠٦	٢٢,٩٥٨,٣١٥	٧٣٣,٤٩٣	٣٤٧,١٩٠	١٣١,٢٤٩	١,٠٣٦,٨٣٧	١٢٩,٩٤٣,١٤٣	٣٠,٣٢٠,١٤٨	٣٤,٧٦٧,١٣١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٣٤٧,٠٧٩,٤٢٨	١٣,٩٧٠,٢٤١	١,٥٤٦,٥١٤	٦٦١,١٤١	٢٨٢,٨٥٣	٢,٩٤٥,٧٥٠	٢٦١,٨٠٤,٢٠٢	٣٥,٤١٥,٨٦٧	٣٠,٤٥٢,٨٦٠	صافي القيمة الدفترية:
٣٢,٤٤٠,٠٢٢	٢٨,١٧٥,٥٩٩	١١٨,٠٨٧	١٥,٣٧٤	٧,٧٥٠	٢٣٥,٠٠٠	٣,٨٨٨,٢١٢	--	--	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
--	(١٩,٦١٣,٧٦٢)	٣٦٥,٠٢٥	--	--	--	١٩,٢١٥,٧٣٧	٣٣,٠٠٠	--	التكلفة:
(٩٠٦,٠١٤)	(٩٠٦,٠١٤)	--	--	--	--	--	--	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م
٣٧٨,٦١٣,٤٣٦	٢١,٦٢٦,٠٦٤	٢,٠٢٩,٦٢٦	٦٧٦,٥١٥	٢٩٠,٦٠٣	٣,١٨٠,٧٥٠	٢٨٤,٩٠٨,١٥١	٣٥,٤٤٨,٨٦٧	٣٠,٤٥٢,٨٦٠	إضافات
١٠٩,٠٦٥,٧١١	--	٧٠٣,٧٠٨	٢٠٢,٩٥٦	١٢٦,٩٦٨	١,٨٥٩,٤١٦	١٠٣,١٧٠,٣٥١	٣,٠٠٢,٣١٢	--	تحويلات خلال السنة
٢٩,٢٠١,٦٠٢	--	٢٩٩,٠١١	٦٦,٨٥٣	٢٨,٥٤٧	٥٥٢,٥٩٩	٢٧,١٩١,٦٨٨	١,٠٦٢,٩٠٤	--	المحول إلى موجودات غير ملموسة
١٣٨,٢٦٧,٣١٣	--	١,٠٠٢,٧١٩	٢٦٩,٨٠٩	١٥٥,٥١٥	٢,٤١٢,٠١٥	١٣٠,٣٦٢,٠٣٩	٤,٠٦٥,٢١٦	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٢٤٠,٣٤٦,١٢٣	٢١,٦٢٦,٠٦٤	١,٠٢٦,٩٠٧	٤٠٦,٧٠٦	١٣٥,٠٨٨	٧٦٨,٧٣٥	١٥٤,٥٤٦,١١٢	٣١,٣٨٣,٦٥١	٣٠,٤٥٢,٨٦٠	صافي القيمة الدفترية:
--	--	--	--	--	--	--	--	--	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

- يتمثل رصيد الاعمال تحت التنفيذ في المبلغ المدفوع مقابل شراء نظام تخزين آلي وقوالب حقن ومباني وانشاءات مصنع الطباعة وخط طباعة. وتبلغ إجمالي التكلفة المتوقعة لهذه المشروعات مبلغ ٢٤,٦١ مليون ريال سعودي، ويتوقع الانتهاء من هذه المشروعات خلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٢م. تم رهن صافي القيمة الدفترية للأراضي والمباني والمصنع مقابل قروض بمبلغ ١١٣,٦٤٣,٨٥٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٩٥,٦٣٥,٢٢٦ ريال سعودي) (إيضاح ١٨- ب).

- تتمثل التحويلات من مشروعات تحت التنفيذ خلال السنة في قيمة الماكينات الخاصة بتشغيل خط إنتاجي جديد.

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٨- عقار استثماري

تقوم الشركة بقيد جميع العقارات الاستثمارية بالتكلفة.

يتكون العقار الاستثماري من قطع أراضي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بالمزاحمية بمساحة اجمالية ١٢,١١٣ متر مربع (٢٠٢٠ م : ٢٧,٢٢٦ متر مربع).

بلغت قيمة العقار الاستثماري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ ١,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٢,٦ مليون ريال سعودي).

بلغت القيمة العادلة للعقار الاستثماري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ ٤,٢١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٣,١٧ مليون ريال سعودي).

قامت الشركة خلال السنة ببيع عقارات استثمارية (قطع أراضي) تبلغ تكلفتها ٩٧٥ ألف ريال سعودي ونتج عن ذلك مكاسب بيع عقارات استثمارية بمبلغ ٤٤ مليون ريال سعودي مدرجه ضمن الايرادات الاخرى.

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمار العقاري بواسطة مقيم عقاري خارجي مستقل عن الشركة (المقيم: شركة قيم العقارية، ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٠٥٢).

إن القيمة العادلة للعقار الاستثماري تم تصنيفها كمستوى ٢ للقيمة العادلة بناء على المدخلات الخاصة بطريقة التقييم المستخدمة.

٩- موجودات غير ملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة في برامج حاسب آلي وفيما يلي الحركة على الموجودات غير الملموسة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٠٥٦,٢٠٨	١,٩٦٢,٢٢٢	التكلفة:
٩٠٦,٠١٤	--	الرصيد في ١ يناير
١,٩٦٢,٢٢٢	١,٩٦٢,٢٢٢	المحول من أعمال تحت التنفيذ
		الرصيد في ٣١ ديسمبر
١٢٦,٢٩٣	٢٨٣,٥٨٩	الإطفاء المتراكم:
١٥٧,٢٩٦	٢١٠,٦٥٧	الرصيد في ١ يناير
٢٨٣,٥٨٩	٤٩٤,٢٤٦	الإطفاء خلال العام
		الرصيد في ٣١ ديسمبر
١,٦٧٨,٦٣٣	١,٤٦٧,٩٧٦	صافي القيمة الدفترية:

١٠- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٠,٣٥١,٢٤٢	٤٠,٠٤٥,٠٢٧	مواد خام و مواد تعبئة وتغليف
٢٥,١٥٧,١٥٦	٣٨,٤٠٨,٣٩٩	بضاعة تامة الصنع
١,٩٨٨,٨٦٦	٢,٥٦٧,٨٩٨	قطع غيار ومستلزمات وزيوت
٧٧,٤٩٧,٢٦٤	٨١,٠٢١,٣٢٤	

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

١١ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	استثمار في محفظة أسهم استثمارية عدد الوحدات المستثمر بها سعر الوحدة (ريال) إجمالي الاستثمارات
١,١٢٠,٧٠٣	--	
١٩,٩٣١	--	
٢٢,٣٣٦,٧٠٩	--	

قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٠ م بالاستثمار في محفظة أسهم استثمارية يتم التداول عليها في السوق المالية السعودية (تداول) متمثلة في الإستثمار في حقوق الملكية لمجموعة شركات متنوعة. يتم إدارة المحفظة من خلال شركة الإستثمار للأوراق المالية والوساطة - الإستثمار كابيتال وذلك وفقاً لعقد الإدارة المبرم.

تم تقييم الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة، وذلك على أساس الأسعار المتداولة للأسهم في السوق المالية السعودية (تداول). وقد تم بيع جميع الاسهم المستثمر فيها خلال عام ٢٠٢١ م، ونتج عن ذلك أرباح محققة بمبلغ ٦,١٦٧,٨٣٢ ريال سعودي وقد بلغت توزيعات الأرباح المستلمة خلال العام مبلغ ٣١٦,٩٠٦ ريال سعودي والتي تم عرضها ضمن قائمة الربح أو الخسارة. فيما يلي حركة الاستثمارات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	تكلفة الاستثمار كما في ١ يناير شراء وحدات استثمارية بيع وحدات مستثمر فيها أرباح محققة من بيع استثمارات فروقات تقييم القيمة العادلة للوحدات الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
--	٢٢,٣٣٦,٧٠٩	
٣٤,٣٨٥,٩٧٨	٢١,٧٠٥,٧٠٧	
(١١,٦٧٩,٥١٥)	(٥٠,٢١٠,٢٤٨)	
٣٥٤,٦١٨	٦,١٦٧,٨٣٢	
(٧٢٤,٣٧٢)	--	
٢٢,٣٣٦,٧٠٩	--	

١٢ - ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	ذمم مدينة تجارية مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٨) يخصم: الإنخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
١٤٧,٦٧٤,٩٢٨	١٦٠,٠٦٧,٣٥٨	
٤٢,٧٠٥,٢٤٧	٥٠,١٩٩,٤٣٤	
١٩٠,٣٨٠,١٧٥	٢١٠,٢٦٦,٧٩٢	
(٢٣,٣٢٥,١٤٧)	(٢٥,٠٦٤,٨١٧)	
١٦٧,٠٥٥,٠٢٨	١٨٥,٢٠١,٩٧٥	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الرصيد في بداية السنة المكون خلال السنة الرصيد في نهاية السنة
٢٣,٣٢٥,١٤٧	٢٣,٣٢٥,١٤٧	
--	١,٧٣٩,٦٧٠	
٢٣,٣٢٥,١٤٧	٢٥,٠٦٤,٨١٧	

يعرض الإيضاح رقم ٢٧-٢ معلومات حول مدى تعرض الشركة لمخاطر الائتمان والسوق بما في ذلك أعمار الذمم المدينة التجارية.

١٣ - مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	موردين - أرصدة مدينة (*) ضريبة قيمة مضافة بالصافي مصرفات مدفوعة مقدماً دفعات مقدّمة للموردين خطاب ضمان (إيضاح ٢٠) موجودات أخرى
١٧,٩٤٢,٧٠٣	٢٢,٠٧٤,١٤٦	
١,٢٦٨,٣٥٤	٤,٨٣٠,٩٠٦	
٩٢٠,٩٥٢	١,٧٥٠,١٨١	
١,٤١٩,٧٧٣	٢٢٧,٥٧٢	
١,١١٧,٦٠٤	--	
٦٠,٣١٠	٣٧,٨٠٠	
٢٢,٧٢٩,٦٩٦	٢٨,٩٢٠,٦٠٥	

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

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

١٤ - النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣,٨٩٩	٢,٨١٥	نقد في الصندوق
٩,٨٠١,٢٩٤	٤٨,٧٣٧,٨٠٤	نقد لدى البنوك
٩,٨٠٥,١٩٣	٤٨,٧٤٠,٦١٩	

١٥ - رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع بالكامل ١٥٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ١٥٠ مليون ريال سعودي) مقسم إلى ١٥ مليون سهم عادي (٢٠٢٠ م: ١٥ مليون سهم عادي) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٢٠٢٠ م: ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد).

أوصى مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ نوفمبر ٢٠٢١ م (الموافق ١٠ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ) بزيادة رأس مال الشركة وذلك عن طريق منح اسهم مجانيه لمساهمي الشركة عن طريق رسملة الأرباح المبقة وذلك بمنح سهم واحد لكل سهمين على ان يعرض ذلك على الجمعية العامة الغير عادية لاعتماده بعد اخذ موافقه الجهات الرسمية.

١٦ - احتياطات أخرى

يتمثل الرصيد في الخسائر الإكتوارية الناتجة عن إعادة قياس منافع الموظفين وبلغ رصيد البند كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ ١٤٠,٣٤٤ ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ١٣٨,١١٤ ريال سعودي).

١٧ - مصروفات مستحقة و ذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٠٢٩,٠١٧	١,٢٤٦,٦١٠	مصروفات مستحقة - كهرباء
٩٧١,٢٤٧	٧٦٥,٧٢٤	حواجز مستحقة
٤٩٩,٠٠٠	٦٣٨,٠٠٠	مكافآت وبدلات مجلس الإدارة واللجان بالشركة (إيضاح ٢٨)
٤٠٥,٢٥٠	٤٩٨,٤١٢	مصروفات مستحقة - إستشارات
٤٠٢,٥٩٦	٤٨٤,١٠٣	مستحقات تذاكر سفر
٣٣٩,٩٧٠	٣٩٩,٩٥٥	مستحقات إجازات
٢٤٥,٩٠٣	٥٤,٤٨٩	دفعات مقدمة من العملاء
٧٦٩,٥٦٠	١٠,٣٥٠	مصروفات مستحقة - بضاعة غير مفوترة
١,١٥٥,١٤٢	٢,٠٩١,٠٦٥	أخرى
٥,٨١٧,٦٨٥	٦,١٨٨,٧٠٨	

١٨ - قروض

(أ) قروض قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٦٢,٠٦٩,٦٦٦	١٦٦,٣١٣,٨٠٢	قروض قصيرة الأجل (*)
١٦٢,٠٦٩,٦٦٦	١٦٦,٣١٣,٨٠٢	

(*) 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.

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

١٨ - قروض (يتبع)

(ب) قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٢,٨٢١,٥٩٣	١٢,٩٢٩,٢٥٧	بنوك محلية
٥٦,٦٣٠,٠٠٠	٤٨,٢٨٠,٠٠٠	صندوق التنمية الصناعية السعودي
٨٩,٤٥١,٥٩٣	٦١,٢٠٩,٢٥٧	
(١,٥٥٦,٣٢٧)	(١,٣٣٢,٠٣٨)	ناقصاً: فوائد مؤجلة
٨٧,٨٩٥,٢٦٦	٥٩,٨٧٧,٢١٩	
٤٨,١٧٧,٢٢٠	٢٣,١٥٣,٢٨٠	تم عرضها في قائمة المركز المالي كما يلي:
٣٩,٧١٨,٠٤٦	٣٦,٧٢٣,٩٣٩	الجزء غير المتداول ضمن المطلوبات غير المتداولة
٨٧,٨٩٥,٢٦٦	٥٩,٨٧٧,٢١٩	الجزء المتداول ضمن المطلوبات المتداولة
٢٤٩,٩٦٤,٩٣٢	٢٢٦,١٩١,٠٢١	إجمالي القروض

إن قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي مضمون مقابل أراضي ومباني وآلات بمصنع الشركة بقيمة دفترية تبلغ ١١٣,٦٤٣,٨٥٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٩٥,٦٣٥,٢٢٦ ريال سعودي) وتستحق السداد خلال فترة من ١ إلى ٥ سنوات. (إيضاح ٧)

(ج) إجمالي الحركة في القروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٤١,٩٦٢,٦٥٢	٢٤٩,٩٦٤,٩٣٢	الرصيد كما في ١ يناير
٣٥٥,٧٤٢,٣٧٢	٥٨٩,٨٤١,٩٠٠	متحصلات من قروض
(٣٥٢,٢٧٤,٣٣٩)	(٦١٩,٠٣٥,٩٥٦)	سدادات قروض
٩,٨٨٦,٧٦٣	٧,٦١٥,٤٣٥	تكاليف تمويل
(٥,٣٥٢,٥١٦)	(٢,١٩٥,٢٩٠)	تكاليف تمويل (مدفوعة)
٢٤٩,٩٦٤,٩٣٢	٢٢٦,١٩١,٠٢١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

(د) اتفاقيات التسهيلات البنكية

- حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية من بنوك محلية وقروض طويلة وقصيرة الأجل واعتمادات مستندية بسقف تمويلي قدره ٣٠٠,٧ مليون ريال سعودي. وقد تم الحصول على هذه التسهيلات بموجب اتفاقيات مرابحة وتورق وذلك لتمويل رأس المال العامل وبعض التوسعات ومتطلبات النفقات الرأسمالية. تبلغ التسهيلات والإعتمادات المستندية المفتوحة وغير المستخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ ٢٣,٣٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٦١,٥ مليون ريال سعودي). إن اتفاقيات التسهيلات الائتمانية 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. وقد حصلت الشركة في بداية العام على موافقة من البنك لتجاوز أحد التعهدات البنكية.

تم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م تجديد اتفاقيات التمويل مع بعض البنوك المحلية بقيم تصل إلى ٢٢٧,٩٣ مليون ريال سعودي وذلك بهدف شراء واستيراد مواد خام وتمويل رأس المال العامل وتمويل التوسعات الرأسمالية. تم تجديد هذه الاتفاقيات بضمان سندات لأمر صادرة من قبل الشركة.

- حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية من صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل رأس المال العامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بمبلغ ٢٤,٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٣٣,٥٠ مليون ريال سعودي).

تشتمل القروض على تعهدات معينة. إن الإخلال بهذه التعهدات في المستقبل قد يؤدي إلى إعادة تفاوض. وتقوم الإدارة بمراقبة التعهدات بصورة شهرية وفي حال وجود إخلال متوقع حدوثه في المستقبل، فإن الإدارة تقوم باتخاذ الإجراءات اللازمة لضمان الالتزام.

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

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

١٩- منافع الموظفين

التوصيف العام لخطط المنافع المحددة للموظفين:

يتعين على الشركة سداد مكافأة نهاية الخدمة (خطط المنافع المحددة) وفقاً لنظام العمل السعودي. تتمثل مكافأة نهاية الخدمة في نصف راتب آخر شهر في أول خمس سنوات من الخدمة بما في ذلك أجزاء السنة، بالإضافة إلى راتب آخر شهر بالكامل مقابل كل سنة متبقية/ لاحقة في الخدمة بما في ذلك أجزاء السنة في حال إنهاء خدمة الموظف أو التقاعد.

منهجية التقييم والافتراضات الرئيسية للدراسة الإكتوارية:

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

الإفتراضات الرئيسية

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٩، يجب أن تكون الافتراضات الإكتوارية غير متحيزة ومتوافقة مع بعضها البعض. إن الافتراضات تمثل أفضل تقدير للشركة للمتغيرات التي ستحدد التكلفة النهائية لتقديم التكلفة النهائية لمكافأة نهاية الخدمة. إن الافتراضات الأساسية المستخدمة هي كما يلي:

تقوم الشركة بإدارة خطط منافع نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية. ولا يتم تمويل خطط استحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة.

١-١٩ **الحركة في التزام منافع الموظفين**

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٣٣٢,٦٩٥	١,٩٢٠,٩٤٣	الرصيد في بداية السنة
٣٨٤,٠٩٢	٤٦٨,١٤٦	المدرج في قائمة الربح أو الخسارة
٥٥,٠٠٩	٦٧,٤٢٩	تكلفة الخدمة الحالية
(١٧,٧٧٧)	(٤٢,٥٤١)	تكلفة الفائدة
٤٢١,٣٢٤	٤٩٣,٠٣٤	(المسدد) خلال السنة
١٦٦,٩٢٤	٢,٢٣٠	المدرج في الدخل الشامل الآخر
١,٩٢٠,٩٤٣	٢,٤١٦,٢٠٧	خسائر التقييم الإكتوارية
		الرصيد في نهاية السنة

٢-١٩ **الافتراضات الإكتوارية**

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣,٠٠%	٣,٢٥%	معدل الخصم
٥,٠٠%	٥,٠٠%	النمو المستقبلي في الرواتب

استندت الافتراضات المتعلقة بمعدل الوفيات المستقبلية إلى الإحصاءات المنشورة وجدول الوفيات.

٣-١٩ **تحليل الحساسية**

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
نقص	زيادة	معدل الخصم (تغير بنسبة ١٪)
٢,٢٠٢,٥٣٢	(١,٦٨٩,٣٠٩)	٢,٧٤٥,٩٩١ (٢,١٤٢,٧٩٢)
(١,٦٩١,٣٣٤)	٢,١٩٣,٧٦٠	معدل النمو المستقبلي في الرواتب (تغير بنسبة ١٪)
		٢,٧٣٦,٦٠٨ (٢,١٤٤,٥٩٠)

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

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(ريال سعودي)

٢٠- مخصص الزكاة

١-٢٠ تم تقديم الاقرارات الزكوية للأعوام من ٢٠١٢م الى ٢٠١٥م، وقامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) بالربط على هذه الأعوام بمبلغ ١,٠٢٦,٣٧٥ ريال سعودي، ولا تزال هذه الاعتراضات منظورة لدى الامانة العامة للجان الضريبية حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية، كما ان الشركة كونت مخصص باجمالي مبلغ هذه الربوط الزكوية، وتعتقد الشركة بأن نتائج هذه الاعتراضات ستكون لصالحها.

٢-٢٠ تم تقديم الاقرارات الزكوية للأعوام من ٢٠١٦م الى ٢٠١٨م وقامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالربط على هذه الأعوام بمبلغ ١١,٠٨٣,٠٦٣ ريال سعودي، وقامت الشركة بالاعتراض على الربوط الزكوية لهذه الأعوام خلال الفترة النظامية، وقامت الهيئة بقبول الاعتراض جزئياً وبالتالي إصدار ربط معدل بعد دراسة الاعتراض بمبلغ ٣,٥٨٦,٩٢٦ ريال سعودي، وافقت الشركة على الربط المعدل وقامت بسداد المستحق بموجب الربط المعدل.

٣-٢٠ استلمت الشركة بتاريخ ١٣ اكتوبر ٢٠٢١م من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربط زكوي عن السنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و٢٠٢٠م والذي تضمن مطالبة الشركة بدفع مبالغ زكوية إضافية بقيمة ٣,٥ مليون ريال سعودي، نتجت هذه الفروق الزكوية بصورة جوهرية من افتراض الهيئة بأن القروض قصيرة الأجل هي عبارة عن قروض دوارة وبالتالي هي بمثابة قروض طويلة الأجل ولا تتفق إدارة الشركة مع هذا الافتراض وفقاً للمستندات الثبوتية المتاحة لديها والمؤيدة لوجه نظرها وخاصة أن هناك حالات مماثلة لحالة الشركة حيث تم تأييد وجهة نظر المكلفين امام اللجان الضريبية، وبناءً على ما سبق والحقائق المتاحة لدى الشركة، قامت الشركة بالاعتراض على الربوط الزكوية لهذه الأعوام خلال الفترة النظامية. وبتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٢م استلمت الشركة من الهيئة اشعارات تعديل والخاص بالربط الزكوي عن السنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و٢٠٢٠م والمتضمن مطالبة الشركة بدفع مبالغ زكوية إضافية بقيمة ٣,٤٨ مليون ريال سعودي ، وستقوم الشركة بالاعتراض على ربط الهيئة المعدل وتصعيد الموضوع الى الامانة العامة للجان الضريبية خلال الفترة النظامية حيث ان إدارة الشركة لا تتفق مع ربط الهيئة المعدل وفقاً للمستندات والوثائق الثبوتية المتاحة لديها كما تم الاشارة اليه سابقاً وقد قامت الشركة بتكوين مخصص زكاة اضافي بمبلغ ١,٨ مليون ريال سعودي مقابل هذا الربط بالاضافة الى ان الشركة قامت بسداد مبلغ ٨٨٣ الف ريال سعودي كدفعة مقدمة للهيئة) عند تقديم الاعتراض لدى الهيئة.

٤-٢٠ قدمت الشركة الاقرار الزكوي لعام ٢٠٢٠م، وقد تم سداد الزكاة المستحقة بناءً على هذا الاقرار، وقد صدرت شهادة الزكاة لهذا العام ٢٠٢٠م وهي صالحة حتى ٣٠ ابريل ٢٠٢٢م.

٥-٢٠ تم احتساب مخصص الزكاة للسنة الحالية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	حقوق الملكية والمخصصات الافتتاحية والتسويات الأخرى القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل الإجمالي الربح الزكوي للسنة وعاء الزكاة
٣٢٤,٦٣١,١٦٥	٣٢٢,٧٢١,٦٠٨	
(٢٤٤,٦٧٣,٧٥٦)	(٢٢٣,٢٧٩,٤٨٢)	
٧٩,٩٥٧,٤٠٩	٩٩,٣٤٢,١٢٦	
٤٧,٣٦٧,١٤١	٧٢,٩٤٤,٢٠٥	
١٢٧,٣٢٤,٥٥٠	١٧٢,٢٨٦,٣٣١	

٦-٢٠ فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الزكاة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	الرصيد في بداية السنة المكون خلال السنة تسويات فروق ربط زكوية عن سنوات سابقة المحمل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر مبالغ مدفوعة خلال السنة الرصيد في نهاية السنة
٤,٦٦٠,٦٦٤	٤,٢٧١,٦٠٠	
٣,٢٤٥,٢٢٧	٤,٣٠٧,١٥٨	
(٤٧٦,٥٦٧)	٧٧,٤٨٧	
٣,٥٨٦,٩٢٦	١,٨٠٠,٠٠٠	
٦,٣٥٥,٥٨٦	٦,١٨٤,٦٤٥	
(٦,٧٤٤,٦٥٠)	(٣,١٦٣,٤٨١)	
٤,٢٧١,٦٠٠	٧,٢٩٢,٧٦٤	

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٢١- تكلفة المبيعات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	
٤٠٣,٠٥٤,٦٩١	٢٩٦,٣٣٥,٨٢١	تكلفة مواد خام
٢٨,٢٠٤,٣١٣	٢٧,٢٠٦,٩١٣	إستهلاك
١٣,٩٩٨,١٠٣	١٢,٥٧٠,٦٥٩	كهرباء
٨,٨٦٣,٣٠٤	٧,٨٣٨,٦٧٠	رواتب وتكاليف مرتبطة بها
٧,٠٦٤,٨٧٠	٦,٧١٣,٠٠٩	أخرى
٤٦١,١٨٥,٢٨١	٣٥٠,٦٦٥,٠٧٢	

٢٢- مصروفات بيع وتوزيع

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	
٧,٣٢٨,٨٨٨	٧,٤٤٩,٨٧٣	مصروفات نقل
٧٧١,٢٩١	٦٨٢,٥٠٦	رواتب وأجور
١١٢,٠٠٠	١٨٣,١١٦	عمولات بيعية
١٨,٢٣٥	٢٦,٦٢٠	إستهلاك
٩٣٩,٩٥٨	٩٤٣,٥٣٩	مصروفات أخرى
٩,١٧٠,٣٧٢	٩,٢٨٥,٦٥٤	

٢٣- مصروفات عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	
٣,٦٥٦,٨٢٩	٣,٦٥٥,٦٢٥	رواتب وأجور
١,٠٤١,٠٥٧	١,٣٧١,٢٨٣	استشارات وأتعاب مهنية
٦٣٨,٠٠٠	٤٩٩,٠٠٠	مكافآت وبدلات مجلس الإدارة واللجان بالشركة
٣٧٠,٨٩٥	٤١٨,٤٦٩	إستهلاك وإطفاء
٣١٦,١٠٤	١٣٩,٦٩٥	بضاعة تالفة
١,٣٠٣,٢٨٠	١,١٠٧,٥٩٣	مصروفات أخرى
٧,٣٢٦,١٦٥	٧,١٩١,٦٦٥	

٢٤- توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العامة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٦ ابريل ٢٠٢١ م الموافق ١٤ رمضان ١٤٤١ هـ بناءً على توصية مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢١ م الموافق ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ١٥ مليون ريال سعودي عن العام المالي ٢٠٢٠ م بواقع ١ ريال سعودي لكل سهم. (٢٠٢٠ م: ١١,٢٥٠ مليون ريال سعودي بواقع ٠,٧٥ ريال لكل سهم).

أوصى مجلس الإدارة بالتمرير بتاريخ ١٥ نوفمبر ٢٠٢١ م الموافق ١٠ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ بتوزيع أرباح نقدية تبلغ ٢٢,٥ مليون ريال سعودي عن العام المالي ٢٠٢١ م بواقع ١,٥ ريال لكل سهم. على ان تصرف لمالكي الاسهم المقيد به بنهاية ثانی يوم تداول یلی يوم إنعقاد الجمعية العامة لمساهمي الشركة والتي سوف يعلن عن موعد إنعقادها لاحقاً.

٢٥- الارتباطات 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 ٤٨,٧٣٥,٣٧١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٤٦,١٩٨,٣٤٠ ريال سعودي).

بلغت الارتباطات الرأسمالية المتعلقة بمشروعات تحت التنفيذ ١,٣٠٢,٧٥٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م والمتمثلة بشكل رئيسي في التعاقد على خط إنتاج جديد، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١,٨٨١,٥١٣ ريال سعودي). توجد لدى الشركة للالتزامات بكامل قيمة سندات لأمر بكامل قيمة القروض الممنوحة للشركة.

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٢٦- 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.

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	ربح السنة
٤٠,٥٧٢,٤٥٤	٦٤,٥٧١,٦٨٣	
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم
٢,٧٠	٤,٣٠	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.

٢٧- 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.

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.

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

- المستوى ١: أسعار السوق المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢: قياس القيمة العادلة باستخدام مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى الأول الذي يمكن ملاحظته إما بصورة مباشرة أو بصورة غير مباشرة.
- المستوى ٣: قياس القيمة العادلة باستخدام الحد الأدنى من المدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، باستخدام المؤشرات الخاصة بالمستويين ١ و ٢، تقوم الشركة بتحديد إذا ما كان قد حدث تحويل بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقدير التصنيف (بناءً على أدنى مستوى معطيات جوهرية لقياس القيمة العادلة بشكل عام) في تاريخ نهاية كل فترة تقرير.

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

يعرض الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتهم في النظام المترج 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 ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

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

		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م			
الإجمالي	القيمة العادلة		المستوى ١	الإجمالي	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة	
	المستوى ٢	المستوى ٣					
١٨٥,٢٠١,٩٧٥	--	--	--	١٨٥,٢٠١,٩٧٥	١٨٥,٢٠١,٩٧٥	--	الموجودات المالية
٤٨,٧٤٠,٦١٩	--	--	--	٤٨,٧٤٠,٦١٩	٤٨,٧٤٠,٦١٩	--	ذمم مدينة تجارية
--	--	--	--	--	--	--	النقد وما في حكمه
٢٢,٠٧٤,١٤٦	--	--	--	٢٢,٠٧٤,١٤٦	٢٢,٠٧٤,١٤٦	--	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٥٦,٠١٦,٧٤٠	--	--	--	٢٥٦,٠١٦,٧٤٠	٢٥٦,٠١٦,٧٤٠	--	موردين - أرصدة مدينة (إيضاح ١٣)
							الإجمالي
١٦٦,٣١٣,٨٠٢	--	--	--	١٦٦,٣١٣,٨٠٢	١٦٦,٣١٣,٨٠٢	--	المطلوبات المالية
٢٣,١٥٣,٢٨٠	--	--	--	٢٣,١٥٣,٢٨٠	٢٣,١٥٣,٢٨٠	--	قروض قصيرة الأجل
٣٦,٧٢٣,٩٣٩	--	--	--	٣٦,٧٢٣,٩٣٩	٣٦,٧٢٣,٩٣٩	--	قروض طويلة الأجل
٢٣,١٠٤,٣٠٠	--	--	--	٢٣,١٠٤,٣٠٠	٢٣,١٠٤,٣٠٠	--	قروض - الجزء المتداول
٢٤٩,٢٩٥,٣٢١	--	--	--	٢٤٩,٢٩٥,٣٢١	٢٤٩,٢٩٥,٣٢١	--	ذمم دائنة تجارية
							الإجمالي
١٦٧,٠٥٥,٠٢٨	--	--	--	١٦٧,٠٥٥,٠٢٨	١٦٧,٠٥٥,٠٢٨	--	الموجودات المالية
٩,٨٠٥,١٩٣	--	--	--	٩,٨٠٥,١٩٣	٩,٨٠٥,١٩٣	--	ذمم مدينة تجارية
٢٢,٣٣٦,٧٠٩	--	--	٢٢,٣٣٦,٧٠٩	٢٢,٣٣٦,٧٠٩	--	٢٢,٣٣٦,٧٠٩	النقد وما في حكمه
١٧,٩٤٢,٧٠٣	--	--	--	١٧,٩٤٢,٧٠٣	١٧,٩٤٢,٧٠٣	--	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢١٧,١٣٩,٦٣٣	--	--	٢٢,٣٣٦,٧٠٩	٢١٧,١٣٩,٦٣٣	١٩٤,٨٠٢,٩٢٤	٢٢,٣٣٦,٧٠٩	موردين - أرصدة مدينة (إيضاح ١٣)
							الإجمالي
١٦٢,٠٦٩,٦٦٦	--	--	--	١٦٢,٠٦٩,٦٦٦	١٦٢,٠٦٩,٦٦٦	--	المطلوبات المالية
٤٨,١٧٧,٢٢٠	--	--	--	٤٨,١٧٧,٢٢٠	٤٨,١٧٧,٢٢٠	--	قروض قصيرة الأجل
٣٩,٧١٨,٠٤٦	--	--	--	٣٩,٧١٨,٠٤٦	٣٩,٧١٨,٠٤٦	--	قروض طويلة الأجل
٢٩,٦٢١,٦٠٠	--	--	--	٢٩,٦٢١,٦٠٠	٢٩,٦٢١,٦٠٠	--	قروض - الجزء المتداول
٢٧٩,٥٨٦,٥٣٢	--	--	--	٢٧٩,٥٨٦,٥٣٢	٢٧٩,٥٨٦,٥٣٢	--	ذمم دائنة تجارية
							الإجمالي

تتعرض الشركة للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان؛
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(ريال سعودي)

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

١-٢٧ الإطار العام لإدارة المخاطر

مجلس الإدارة

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

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

لجنة المراجعة

تتولى لجنة المراجعة بالشركة الإشراف على كيفية قيام الإدارة بمتابعة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات الشركة لإدارة المخاطر بالإضافة إلى مراجعة مدى فاعلية الإطار العام لإدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها الشركة.

فيما يلي ملخصاً بالمخاطر التي تتعرض لها الشركة وطرق التقليل منها بواسطة الإدارة:

٢-٢٧ 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.

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

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

تسعى الشركة إلى الحد من تعرضها لمخاطر الائتمان من الذمم المدينة التجارية عن طريق وضع حد أقصى لفترة السداد تكون ١٢٠ يوماً للعملاء. لدى الشركة مخصص للانخفاض في القيمة يمثل أفضل تقدير للخسائر المتكبدة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية (إيضاح ١٢).

هناك موجودات بمبلغ ٢٥٦,٠١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٢١٧,١ مليون ريال سعودي) من إجمالي الموجودات البالغة ٥٦٧,٢٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٥٤٤,٠٩ مليون ريال سعودي) خاضعة لمخاطر الائتمان. إن التركيزات الهامة لمخاطر الشركة حسب القطاع والمنطقة الجغرافية تم تقييمها في الإيضاحات ٢٧-٢ و ٢٩-٢.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
١٦٧,٠٥٥,٠٢٨	١٨٥,٢٠١,٩٧٥	ذمم مدينة تجارية
٩,٨٠٥,١٩٣	٤٨,٧٤٠,٦١٩	نقد وما في حكمه
٢٢,٣٣٦,٧٠٩	--	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٧,٩٤٢,٧٠٣	٢٢,٠٧٤,١٤٦	موردين - أرصدة مدينة (إيضاح ١٣)
٢١٧,١٣٩,٦٣٣	٢٥٦,٠١٦,٧٤٠	

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(ريال سعودي)

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

٢٧-٢-١ الجودة الائتمانية للموجودات المالية

تتضمن أرصدة الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، رصيد بمبلغ ٤٣,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٤٢,٥ مليون ريال سعودي) يخص أكبر عميلين من عملاء الشركة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، كان تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٨٩,٨٨١,١٥٩	١٢٥,٥٨٢,٨٥٧	متداولة (ليست متأخرة)
٤٤,٦٦٠,٣٣٨	٤٣,٩٦٥,٢٣٨	١-٩٠ يوم
٢٦,٩٩٣,٠٢٩	١٥,١٤٨,٧٨٠	٩١-١٨٠ يوم
١٢,٦٢٥,٠٣٠	٦,٧٧٨,٨٨٠	من ١٨١-٢٧٠ يوم
٢,٢٤١,٧٧٠	١,٨٣٠,٨٨٤	من ٢٧١-٣٦٠ يوم
١٣,٩٧٨,٨٤٩	١٦,٩٦٠,١٥٣	أكثر من ٣٦٠ يوم
١٩٠,٣٨٠,١٧٥	٢١٠,٢٦٦,٧٩٢	الرصيد

ترى الإدارة أن المبالغ التي لم تتعرض لانخفاض في قيمتها والمتأخرة لأكثر من ٩٠ يوماً ما تزال قابلة للتحويل بالكامل استناداً إلى سلوك السداد السابق والتحليل الشامل للمخاطر الائتمانية للعميل بما في ذلك التصنيفات الائتمانية الأساسية للعميل، في حال كانت متاحة وكذلك تقوم الشركة بتكوين مخصص بالكامل لجميع الأرصدة المتأخرة لأكثر من ٣٦٠ يوم (٢٠٢٠م: ٢٧٠ يوم). بلغ رصيد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ٢٥,٠٦٤,٨١٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (إيضاح ١٢). (٢٠٢٠م ٢٣,٣٢٥,١٤٧ ريال سعودي)

تحتفظ الشركة بنقد وما في حكمه قدره ٤٨,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٩,٨ مليون ريال سعودي) لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد.

٢٧-٣ مخاطر السيولة

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

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

لدى الشركة تسهيلات بنكية وإتمادات مستندية مفتوحة وغير مستخدمة تبلغ ٢٣,٣٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٦١,٥ مليون ريال سعودي) كما في تاريخ قائمة المركز المالي للوفاء بمتطلبات السيولة (إيضاح ١٨-د).

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

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

فيما يلي تحليلاً للاستحقاقات التعاقدية غير المخصصة للمطلوبات المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أقل من سنة واحدة	من سنة إلى ٣ سنوات	أكثر من ٣ سنوات	فوائد مستحقة لفترة مستقبلية	إجمالي الاتفاقيات التعاقدية	القيمة الدفترية
مطلوبات مالية غير مستحقة						
٢٠٣,٠٣٧,٧٤١	١٤,٩٦٣,٢٨٠	٨,١٩٠,٠٠٠	٢,٣٩٧,٢١٥	٢٢٨,٥٨٨,٢٣٦	٢٢٦,١٩١,٠٢١	قروض
٢٣,١٠٤,٣٠٠	--	--	--	٢٣,١٠٤,٣٠٠	٢٣,١٠٤,٣٠٠	ذمم دائنة تجارية
٦,١٨٨,٧٠٨	--	--	--	٦,١٨٨,٧٠٨	٦,١٨٨,٧٠٨	مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٢٣٢,٣٣٠,٧٤٩	١٤,٩٦٣,٢٨٠	٨,١٩٠,٠٠٠	٢,٣٩٧,٢١٥	٢٥٧,٨٨١,٢٤٤	٢٥٥,٤٨٤,٠٢٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠						
مطلوبات مالية غير مستحقة						
٢٠١,٧٨٧,٧١٣	٤٨,١٧٧,٢١٩	--	٢,٥٢١,٤٠٩	٢٥٢,٤٨٦,٣٤١	٢٤٩,٩٦٤,٩٣٢	قروض
٢٩,٦٢١,٦٠٠	--	--	--	٢٩,٦٢١,٦٠٠	٢٩,٦٢١,٦٠٠	ذمم دائنة تجارية
٥,٨١٧,٦٨٥	--	--	--	٥,٨١٧,٦٨٥	٥,٨١٧,٦٨٥	مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٢٣٧,٢٢٦,٩٩٨	٤٨,١٧٧,٢١٩	--	٢,٥٢١,٤٠٩	٢٨٧,٩٢٥,٦٢٦	٢٨٥,٤٠٤,٢١٧	

لا توجد لدى الشركة مخاطر سيولة هامة.

٢٧-٤ مخاطر السوق

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

٢٧-٤-١ مخاطر العملات الأجنبية

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

٢٧-٤-٢ مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي التذبذب في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة السوقية. تنشأ مخاطر أسعار الفائدة للشركة من القروض طويلة الأجل. إن القروض المعتمدة بمعدلات فائدة متغيرة تعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية.

الزيادة/ النقص في نقاط
الأساس المتعلقة بأسعار

العمولات	الأثر على ربح السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٠٠+	(٢,٢٦١,٩١٠)	ريال سعودي	ريال سعودي
١٠٠-	٢,٢٦١,٩١٠	ريال سعودي	ريال سعودي
١٠٠+	(٢,٤٩٩,٦٤٩)	ريال سعودي	ريال سعودي
١٠٠-	٢,٤٩٩,٦٤٩	ريال سعودي	ريال سعودي

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(ريال سعودي)

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

٢٧-٤-٣ إدارة رأس المال

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

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٢٤٩,٩٦٤,٩٣٢	٢٢٦,١٩١,٠٢١	إجمالي القروض
(٩,٨٠٥,١٩٣)	(٤٨,٧٤٠,٦١٩)	خصم: النقد وما في حكمه
٢٤٠,١٥٩,٧٣٩	١٧٧,٤٥٠,٤٠٢	صافي الدين المعدل (أ)
٢٥٢,٣٣٨,٨٩٨	٣٠١,٩٠٨,٣٥١	إجمالي حقوق الملكية
٤٩٢,٤٩٨,٦٣٧	٤٧٩,٣٥٨,٧٥٣	حقوق الملكية وصافي الدين المعدل (ب)
٤٩%	٣٧%	نسبة الدين المعدل من حقوق الملكية المعدلة (أ) / (ب)

وتهدف الشركة عند إدارة رأس المال إلى حماية قدرة الشركة على الاستمرارية بحيث يمكنها الاستمرار في توفير العوائد للمساهمين ولأصحاب المصالح الآخرين. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال في سياق ظروف اقتصادية وخصائص مخاطر الموجودات الأساسية. ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يمكن للشركة تعديل الأرباح الموزعة المدفوعة للمساهمين وإصدار أسهم جديدة.

٢٨- معاملات الأطراف ذات العلاقة

١-٢٨ تقوم الشركة خلال السياق الاعتيادي لأنشطتها بالتعامل مع أطراف ذات علاقة تشمل شركات مملوكة لبعض مساهمي الشركة وأعضاء مجلس إدارتها وموظفي الإدارة العليا. تتمثل المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة والأرصدة المتعلقة بها والمدرجة في قائمة المركز المالي فيما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٥٢,٩٩٦,٦٧٣	٧٣,١٧٦,٢٩٥	المعاملات: مبيعات بضاعة لشركة مياه هنا
١١٣,٣٦٧	١٢٦,٢١٨	مشتريات بضاعة من شركة مياه هنا
٢,٨٨٨,٢٠٤	٣,١٠٠,٩٠٠	مرتبات وبدلات ومكافآت سنوية لموظفي الإدارة العليا
١٤٤,٠٠٠	١٤٤,٠٠٠	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان بالشركة
٤٣٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
		الأرصدة
٤٢,٧٠٥,٢٤٧	٥٠,١٩٩,٤٣٤	مستحق من أطراف ذات علاقة مدرج ضمن ذمم مدينة تجارية (شركة مياه هنا) (إيضاح ١٢)
٧٨,٤٧٩	٨٩,١٣٠	موظفي الإدارة العليا مدرج ضمن ذمم مدينة أخرى
٤٧,٠٠٠	--	موظفي الإدارة العليا مدرج ضمن ذمم دائنة أخرى
٦٤٠,٢١٥	٨٤٥,٢٨٨	موظفي الإدارة العليا مكافأة نهاية الخدمة
١٤٤,٠٠٠	٢٠٨,٠٠٠	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان بالشركة مدرج ضمن المصروفات المستحقة (إيضاح ١٧)
٣٥٥,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة مدرج ضمن المصروفات المستحقة (إيضاح ١٧)

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٢٩ - المعلومات القطاعية

١-٢٩ أساس التقسيم

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

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

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

٢-٢٩ 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:

الإجمالي	التقارير القطاعية		ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
	قطاع الأغذية البلاستيكية	قطاع مصغرات القوارير البلاستيكية	
٥٤٩,٠١١,٣٠٣ (٤٦١,١٨٥,٢٨١)	٧٤,٣١٥,٠١٣ (٥٥,٤٧٦,٥٥٩)	٤٧٤,٦٩٦,٢٩٠ (٤٠٥,٧٠٨,٧٢٢)	المبيعات تكلفة المبيعات مجمل الربح
٨٧,٨٢٦,٠٢٢	١٨,٨٣٨,٤٥٤	٦٨,٩٨٧,٥٦٨	
٢,٢٩٧,٢١٠ (٩,١٧٠,٣٧٢) (٧,٣٢٦,١٦٥) (١,٧٣٩,٦٧٠)	٣٠٧,٩١٩ (١,٩٥٠,٢٧٥) (٨٨١,٢٧٤) (٢٠٩,٢٦٦)	١,٩٨٩,٢٩١ (٧,٢٢٠,٠٩٧) (٦,٤٤٤,٨٩١) (١,٥٣٠,٤٠٤)	إيرادات أخرى مصروفات بيع وتوزيع مصروفات عمومية وإدارية الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية ربح التشغيل
٧١,٨٨٧,٠٢٥	١٦,١٠٥,٥٥٨	٥٥,٧٨١,٤٦٧	
(٧,٦١٥,٤٣٥) ٦٤,٢٧١,٥٩٠	(٩١٦,٠٧٠) ١٥,١٨٩,٤٨٨	(٦,٦٩٩,٣٦٥) ٤٩,٠٨٢,١٠٢	تكاليف تمويل الربح قبل الزكاة
١٢٩,٩٤٣,١٣٩	٣٤,٣٨٤,٧٢٧	٩٥,٥٥٨,٤١٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م صافي موجودات القطاعات
٤٢٤,٨٥٠,٤١٩ (٣٥٠,٦٦٥,٠٧٢)	٧٢,٤٤٧,٣٠٠ (٤٩,٠٢٨,٤١٣)	٣٥٢,٤٠٣,١١٩ (٣٠١,٦٣٦,٦٥٩)	عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م المبيعات تكلفة المبيعات مجمل الربح
٧٤,١٨٥,٣٤٧	٢٣,٤١٨,٨٨٧	٥٠,٧٦٦,٤٦٠	
(٥٢٣,٤٧١) (٩,٢٨٥,٦٥٤) (٧,١٩١,٦٦٥)	(٨٢,٦٧٩) (٢,١٤٤,٤٣١) (١,٠٠٩,٤٩٩)	(٤٤٠,٧٩٢) (٧,١٤١,٢٢٣) (٦,١٨٢,١٦٦)	إيرادات أخرى مصروفات بيع وتوزيع مصروفات عمومية وإدارية الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
--	--	--	ربح التشغيل
٥٧,١٨٤,٥٥٧ (٩,٨٨٦,٧٦٣)	٢٠,١٨٢,٢٧٨ (١,٤٠٤,٦٦٩)	٣٧,٠٠٢,٢٧٩ (٨,٤٨٢,٠٩٤)	تكاليف تمويل الربح قبل الزكاة
٤٧,٢٩٧,٧٩٤	١٨,٧٧٧,٦٠٩	٢٨,٥٢٠,١٨٥	
١٥٤,٥٢٥,٩٨٩	٣٧,٥٣٢,٠٧٤	١١٦,٩٩٣,٩١٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م صافي موجودات القطاعات

شركة زهرة الواحة للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٢٩- المعلومات القطاعية (يتبع)

٢٩-٢ معلومات حول التقارير القطاعية (يتبع)

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

الإيرادات للسنة المنتهية في	مبيعات محلية	مبيعات تصدير	إجمالي المبيعات
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٤٠٥,٣٣٩,٣٨٠	١٤٣,٦٧١,٩٢٣	٥٤٩,٠١١,٣٠٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠٣,١٦٦,٣٣٧	١٢١,٦٨٤,٠٨٢	٤٢٤,٨٥٠,٤١٩

وتتمثل مبيعات التصدير في الآتي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	
١٢٢,١٥٦,٧٩٩	١٠٣,١٦١,٧٠٧	اليمن
٨,٥٩٥,٦٦١	٧,١٩٤,٠٩٧	عمان
٦,٨١٤,٥٧٠	٦,٠٧٣,٣٣٦	البحرين
٢,٧٣٥,٥٢٨	٣,٠٨٧,٢٢٤	السودان
٢,٧٢٦,٦٩٧	٢,١١٤,٩١٨	الكويت
٢٩٩,١٣١	٥٢,٨٠٠	الأردن
٣٤٣,٥٣٧	--	لبنان
١٤٣,٦٧١,٩٢٣	١٢١,٦٨٤,٠٨٢	إجمالي مبيعات التصدير

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

أرصدة العملاء كما في	عملاء محليين	عملاء تصدير	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٨٩,٧٣٨,١٣٧	٢٠,٥٢٨,٦٥٥	٢١٠,٢٦٦,٧٩٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١٥٧,٤١٤,٩٤٥	٣٢,٩٦٥,٢٣٠	١٩٠,٣٨٠,١٧٥

٢٩-٣ العميل والمورد الرئيسي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م تمثل المبيعات إلى أكبر عميلين للشركة نسبة ٤٣٪ من إجمالي مبيعات الشركة بمبلغ ٢٣٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ٤٥٪ بمبلغ ١٩١,٩ مليون ريال سعودي).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بلغت أرصدة العملاء المحليين ١٨٩,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١٥٧,٤ مليون ريال سعودي) وأرصدة عملاء التصدير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بلغت ٢٠,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٣٣ مليون ريال سعودي).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م تمثل المشتريات من أكبر مورد للشركة نسبة ٨٧,٨٪ من إجمالي المشتريات من المواد الخام بمبلغ ٣٧٨,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ٩٠٪ بمبلغ ٣١٣,١ مليون ريال سعودي) من إجمالي مشتريات الشركة.

٣٠- أحداث لاحقة

لم تحدث أي أحداث جوهرية بعد تاريخ التقرير والتي قد تؤثر بشكل جوهري على القوائم المالية والإفصاحات ذات الصلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.