

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
مع تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

صفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٧ - ١٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

السادة / المساهمون
الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة للشركة السعودية لصناعة الورق ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

باستثناء ما تم ذكره في الفقرة التالية، تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي لإرتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص البيانات المالية الأولية من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة". المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بصفة أساسية على الإستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن هذا الفحص هو إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لا يمكننا هذا الفحص من الحصول على تأكيد بأننا أصبحنا على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة، وعليه، فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

أساس الإستنتاج المتحفظ

قامت الإدارة بإجراء تقييم لإنخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩. استناداً إلى نتائج هذا التقييم، تم عكس مبلغ ٤٠,٣ مليون ريال سعودي من مخصص انخفاض الذمم المدينة التجارية خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩. حيث أن إدارة الشركة لم تقم بتقييم الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" ولم تقم بإظهار أثر النتائج، إن وجدت، في قائمة المركز المالي وقائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. لذا، لم نتمكن من تحديد ما إذا كان هناك أي تسوية ضرورية للقيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية ومخصص انخفاض القيمة والخسائر المتراكمة ذات الصلة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ أو على نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.

الإستنتاج المتحفظ

بناءً على فحصنا الذي قمنا به، باستثناء الأمور المشار إليها في الفقرة السابقة، لم يلفت إنتباهنا ما يدعو إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عدم التأكد الجوهري المتعلق بالإستمرارية

لنفت الانتباه إلى إيضاح رقم ١ حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والذي يشير إلى أنه كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩:

- ١- لقد تجاوزت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٥٠٪ من رأس المال البالغ ٢٤٥ مليون ريال سعودي، ويرجع ذلك بشكل رئيسي إلى تعديل القوائم المالية (انظر إيضاح ١٢). وفقاً للمادة ١٥٠ من نظام الشركات، يتعين على المساهمين إقرار زيادة رأس مال الشركة أو تخفيضه إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه الخسائر المتراكمة ٥٠٪ من رأس مال الشركة أو حل الشركة. وفقاً لذلك، أوصى مجلس إدارة الشركة الإدارة بالبدا في الإجراءات المطلوبة من أجل الامتثال لتلك الأنظمة.

تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

السادة / المساهمون
الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية

عدم التأكد الجوهري المتعلق بالاستمرارية (تتمة)

٢- إن المطلوبات المتداولة للمجموعة قد تجاوزت موجوداتها المتداولة بمبلغ ٢١١,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٤٧,٥ مليون ريال سعودي) حيث يرجع السبب الرئيسي لتلك الزيادة إلى القروض قصيرة الأجل والجزء المتداول من القروض متوسطة وطويلة الأجل البالغة ١٦٣,٩ مليون ريال سعودي و٢٠٦,٦ مليون ريال سعودي على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٨,١٣٠ مليون ريال سعودي و١٨١,٨ مليون ريال سعودي على التوالي). بالإضافة إلى ذلك فإن المجموعة لم تقم بالالتزام ببعض التعهدات المالية للقروض كما لم تلتزم بسداد الأقساط المستحقة البالغة ١٣,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، نجحت المجموعة في إعادة هيكلة جزء من القروض لأجل المبرمة مع بعض البنوك المحلية. تقوم المجموعة حالياً بمفاوضات حول إعادة هيكلة القروض المتبقية وذلك سعياً منها للالتزام بالتعهدات المالية. تعتقد الإدارة أن المجموعة ستجنيح في إعادة هيكلة القروض والالتزام بالتعهدات المالية في المستقبل المنظور. بالإضافة إلى ذلك تنوي إدارة المجموعة تجديد القروض قصيرة الأجل الدوارة. كما تعتقد الإدارة أن المجموعة سوف تتمكن من تجديد القروض قصيرة الأجل الدوارة حسب الممارسات السابقة لها.

وعليه، فقد تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وقد تم تصنيف القروض طبقاً للشروط الأصلية للسداد. لم يتم بتعديل استنتاج فحصنا فيما يتعلق بهذا الأمر.

لفت انتباه

نلفت الانتباه إلى إيضاح رقم ٤ حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة والذي يشير إلى:

٣- قامت الإدارة بتقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. يتضمن التقييم افتراضات تتعلق بحجم المبيعات المستقبلية والأسعار ومعدلات النمو السنوية ومعدلات النمو النهائية ومعدلات الخصم والعوامل الأخرى ذات الصلة. تعتمد نتائج هذه الافتراضات بشكل كبير على نجاح العمليات المستقبلية بحسب تقديرات الإدارة وتحقيق خططها في المستقبل. بناءً على نتيجة تقييم انخفاض القيمة، قامت الإدارة بإثبات خسارة انخفاض في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بقيمة ٦,٥ مليون ريال سعودي. إن الإدارة على ثقة في قدرتها على الوفاء بخطة أعمالها المستقبلية وتعتقد أن القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، بعد الانخفاض المعترف به، سيتم استردادها في النهاية من العمليات المستقبلية.

٤- قامت الإدارة بتعيين مستشار خارجي لتقييم انخفاض قيمة بعض الموجودات غير المستخدمة بالممتلكات والآلات والمعدات البالغ قدرها ٧٥ مليون ريال والتي لم يتم استخدامها بالكامل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. بناءً على نتائج هذا التقييم، تم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٣٦,٩ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. تقوم الإدارة حالياً بدراسة الخطط البديلة لاستخدام هذه الموجودات. كما تعتقد الإدارة أن هذه الموجودات لديها القدرة على توفير منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة وعليه، فإن القيمة الدفترية لهذه الموجودات، بعد الانخفاض في القيمة، لا تتعدى قيمتها القابلة للإسترداد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.



إبراهيم أحمد البسام وشركاؤه

إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥٢٠

الخبر في ١٠ أكتوبر ٢٠١٩
١١ صفر ١٤٤١ هـ

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة) (معدلة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٦٥٠,٩٨٤,١٨٠	٦٢٨,١٦٠,٠٦٢	٤	ممتلكات ، آلات ومعدات
١٨,٣٣٤,٨٤٩	١٧,٢٢٨,٢٣٢		موجودات غير ملموسة
١٩,٧٤٢,١٧٢	٢٠,٣٥٢,١٧٢		إستثمار في شركة زميلة
١,٠٦٧,٠٦٢	-		الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٩٠,١٢٨,٢٦٣	٦٦٥,٧٤٠,٤٦٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٧٤,٩٩٢,٢٧٢	٩٥,٣٣٥,٧٥٠		مخزون
١٦٣,١٩٦,٠٢٢	١٥٥,٩٧٢,١٧٠		ذمم مدينة تجارية
٥٦,٦٠١,٧٢٥	٢٧,٣٩٠,٠٧٨	٥	دفعات، ومدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
٢٢,٨٤٤,٦٣٨	٢٣,٨٨٩,٥٧٨		نقد وما في حكمه
١٨,٩٦٠,١٣٢	١٨,٩٦٠,١٣٢	١	موجودات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع
٣٣٦,٥٩٤,٧٨٩	٣٢١,٥٤٧,٧٠٨		مجموع الموجودات المتداولة
١,٠٢٦,٧٢٣,٠٥٢	٩٨٧,٢٨٨,١٧٤		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
(٨,١٠٧,٧٢٩)	(٧,٩٥٥,٦٦٠)		إحتياطيات أخرى
(١٣٦,٩١٨,٢٩٦)	(١٥٣,٤١٤,١٩٦)		خسائر متراكمة
٩٩,٩٧٣,٩٧٥	٨٣,٦٣٠,١٤٤		حقوق ملكية عائدة إلى مساهمي الشركة
٥,٤٢٥,٦٩٠	٥,٧٢٥,٨٩٠		حصص غير مسيطرة
١٠٥,٣٩٩,٦٦٥	٨٩,٣٥٦,٠٣٤		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٤٢١,٦٩٩,٣٧٢	٣٤٠,٧٦٣,٠٥٤	٦	قروض متوسطة وطويلة الاجل
١٥,٥٤٢,١٠٧	١٦,٨٨٥,٨٠٢		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	٧,٢٩٢,٥٨٩	٧	مطلوبات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٤٣٧,٢٤١,٤٧٩	٣٦٤,٩٤١,٤٤٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١٣٠,٨٠١,٣٧٧	١٦٣,٨٨٩,٧١٣	٦	قروض قصيرة الاجل
١٨١,٨٠٠,٧٥٠	٢٠٦,٦٠٩,٨٨٩	٦	قروض متوسطة وطويلة الاجل - الجزء المتداول
٨٦,٤٧٦,٧٩٦	٦٦,٦٥٨,٦٤٦		ذمم دائنة تجارية
٧٠,٧٩٣,٠٧٠	٧٤,٦٢٥,٣٤٦		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٧,٨١٥,٢١٣	١٤,١١٠,٣٢٥		مخصص زكاة
-	٧٠٢,٠٧٤	٧	مطلوبات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٦,٣٩٤,٧٠٢	٦,٣٩٤,٧٠٢	١	مطلوبات متعلقة مباشرة بالموجودات المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع
٤٨٤,٠٨١,٩٠٨	٥٣٢,٩٩٠,٦٩٥		مجموع المطلوبات المتداولة
٩٢١,٣٢٣,٣٨٧	٨٩٧,٩٣٢,١٤٠		مجموع المطلوبات
١,٠٢٦,٧٢٣,٠٥٢	٩٨٧,٢٨٨,١٧٤		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠١٩.

عبد الرحمن صالح آل عبيد
رئيس مجلس الإدارة

حسان بن مريزن العليبي
الرئيس التنفيذي

واثق حسن محمد شحاذه
الرئيس المالي التنفيذي

تعد الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
للفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

من ١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر		من ١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٨ (غير مدققة)	٢٠١٩ (غير مدققة)	٢٠١٨ (غير مدققة)	٢٠١٩ (غير مدققة)	
(بالريالات السعودية)				
٣٩٢,٠٦١,١٣٦	٣٩٨,٧٣٨,٣٣٦	١١٤,٢٥٥,٨٨٦	١٢١,٧٥٨,٠٧٧	٩ الإيرادات
(٣٢٥,٨١٤,٥١١)	(٣٢٦,٢٢٦,٥٩٤)	(١٠٠,٤٦٣,٥٢٤)	(٩٢,٧٢٩,٤٢٥)	تكلفة الإيرادات
٦٦,٢٤٦,٦٢٥	٧٢,٥١١,٧٤٢	١٣,٧٩٢,٣٦٢	٢٩,٠٢٨,٦٥٢	مجمول الربح
(٤٣,٠٥٧,٣٢٠)	(٣٥,٦١٢,٥٥٧)	(١٦,٠٢٣,٩٣٠)	(١١,٦٥٠,٨١٨)	مصاريق عمومية وإدارية
(٤٠,٣١٦,١٣٣)	(٤١,٧١٣,٤٥١)	(١٣,٧٩٠,٦٦١)	(١٤,٤٧٢,١٨٨)	مصاريق بيع وتوزيع
(١٥,٧٤١,٩٣٣)	٤٠,٣٣٠,٢٤١	(١٢,٨٨٢,٠٠٠)	(٥٣٧,٧٢٧)	٥ (مخصص) / عكس انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
(٣٢,٨٦٨,٧٦١)	٣٥,٥١٥,٩٧٥	(٢٨,٩٠٤,٢٢٩)	٢,٣٦٧,٩١٩	ربح / (خسارة) التشغيل
(٢٨,٣٥٤,٣٧٦)	(٣٩,٤٠٣,٨٤٥)	(٩,٣٤٨,٢٣٢)	(١٧,٣٠٧,١١٩)	٩ مصاريق تمويلية
٢,٢٨٨,٩١٥	٢,١٧٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	٧٢٠,٠٠٠	الحصة من ربح شركة زميلة
٨,٧٠١,٢٨٣	(٨,١٨٢,٧١٨)	١,٠١١,٦٨٣	(٧,٩٠٠,٩٦٤)	١٠ (مصاريق) / إيرادات أخرى، صافي
(٥٠,٢٣٢,٩٣٩)	(٩,٩٠٠,٥٨٨)	(٣٦,٤٩٠,٧٧٨)	(٢٢,١٢٠,١٦٤)	صافي الخسارة قبل الزكاة
(٢,٣٤٠,٠٠٠)	(٦,٢٩٥,١١٢)	(٧٨٠,٠٠٠)	(٢,٠٩٨,٣٧١)	الزكاة
(٥٢,٥٧٢,٩٣٩)	(١٦,١٩٥,٧٠٠)	(٣٧,٢٧٠,٧٧٨)	(٢٤,٢١٨,٥٣٥)	صافي الخسارة للفترة
الدخل الشامل الآخر:				
ينود يمكن إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة :				
١٧,٥٤٧,٥٠٢	١,٢١٩,١٣١	١,٢٠١,٠٩٨	١٩٨,٦٥٧	فروق ترجمة عملات أجنبية عن عمليات خارجية
ينود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:				
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في حقوق ملكية				
-	(١,٠٦٧,٠٦٢)	-	(١,٠٦٧,٠٦٢)	من خلال الدخل الشامل الآخر
١٧,٥٤٧,٥٠٢	١٥٢,٠٦٩	١,٢٠١,٠٩٨	(٨٦٨,٤٠٥)	(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للفترة
(٣٥,٠٢٥,٤٣٧)	(١٦,٠٤٣,٦٣١)	(٣٦,٠٦٩,٦٨٠)	(٢٥,٠٨٦,٩٤٠)	مجموع الخسارة الشاملة للفترة
صافي (الخسارة) / الربح العائد إلى:				
(٥٢,٩٥٨,٩٣٠)	(١٦,٤٩٥,٩٠٠)	(٣٧,٤١٣,٦٥٨)	(٢٤,٢٨٦,١٤٣)	ملاك الشركة
٣٨٥,٩٩١	٣٠٠,٢٠٠	١٤٢,٨٨٠	٦٧,٦٠٨	حصص غير مسيطرة
(٥٢,٥٧٢,٩٣٩)	(١٦,١٩٥,٧٠٠)	(٣٧,٢٧٠,٧٧٨)	(٢٤,٢١٨,٥٣٥)	صافي الخسارة للفترة
مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل العائد إلى :				
(٣٥,٤١١,٤٢٨)	(١٦,٣٤٣,٨٣١)	(٣٦,٢١٢,٥٦٠)	(٢٥,١٥٤,٥٤٨)	ملاك الشركة
٣٨٥,٩٩١	٣٠٠,٢٠٠	١٤٢,٨٨٠	٦٧,٦٠٨	حصص غير مسيطرة
(٣٥,٠٢٥,٤٣٧)	(١٦,٠٤٣,٦٣١)	(٣٦,٠٦٩,٦٨٠)	(٢٥,٠٨٦,٩٤٠)	مجموع الخسارة الشاملة للفترة
خسارة السهم (بالريالات السعودية) العائدة إلى				
المساهمين في الشركة :				
(٢,١٦)	(٠,٦٧)	(١,٥٣)	(٠,٩٩)	١١ خسارة السهم الأساسي والمخفض

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عن بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠١٩.

عبد الرحمن صالح آل عبيد
رئيس مجلس الإدارة

حسان بن مريزن الهسييري
الرئيس التنفيذي

واثق حسن محمد شحاذه
الرئيس المالي التنفيذي

تعد الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة

حقوق الملكية اجمالي	حصص غير مسيطرة	المجموع	خسائر متراكمة (بالريالات السعودية)	احتياطيات أخرى	إحتياطي نظامي	رأس المال
٢٨٣,٧١٨,٣٤٢	٤,٨٨١,٨٩٤	٢٧٨,٨٣٦,٤٤٨	(٢١٠,١٢٢,٢٥٤)	(٢٧,٢٥٠,١٥٦)	٦٦,٢٤٨,٨٥٨	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
(٣٣,٠٥٢,٥١٥)	-	(٣٣,٠٥٢,٥١٥)	(٣٣,٠٥٢,٥١٥)	-	-	-
(٤٩,٥٠٠,٣٠٧)	-	(٤٩,٥٠٠,٣٠٧)	(٤٩,٥٠٠,٣٠٧)	-	-	-
٢٠١,١٦٥,٥٢٥	٤,٨٨١,٨٩٤	١٩٦,٠٤٧,٤١٩	(٢٩٢,٧١٥,٧٧١)	(٢٧,٢٥٠,١٥٦)	٦٦,٢٤٨,٨٥٨	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
-	-	-	٢٠٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	(٢٠٥,٠٠٠,٠٠٠)
(٥٢,٥٧٢,٩٣٩)	٣٨٥,٩٩١	(٥٢,١٨٦,٩٤٨)	(٥٢,١٨٦,٩٤٨)	-	-	-
١٧,٥٤٧,٥٠٢	-	١٧,٥٤٧,٥٠٢	-	١٧,٥٤٧,٥٠٢	-	-
(٣٥,٢٥٤,٣٧٧)	٣٨٥,٩٩١	(٣٥,٨٦٨,٣٨٦)	(٣٥,٨٦٨,٣٨٦)	١٧,٥٤٧,٥٠٢	-	-
١٦٦,١٤٠,٠٨٨	٥,٢٦٧,٨٨٥	١٧١,٤٠٧,٩٧٣	(١٤٠,٦٧٤,٠٠١)	(٩,٧٠٦,٦٥٤)	٦٦,٢٤٨,٨٥٨	٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠
١٣٨,٤٥٢,١٨٠	٥,٤٢٥,٦٩٠	١٤٣,٨٧٧,٨٧٠	(١٠٣,٨٦٥,٧٨١)	(٨,١٠٧,٧٢٩)	-	٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠
(٣٣,٠٥٢,٥١٥)	-	(٣٣,٠٥٢,٥١٥)	(٣٣,٠٥٢,٥١٥)	-	-	-
١٠٥,٣٩٩,٦٦٥	٥,٤٢٥,٦٩٠	١١٠,٨٢٥,٣٥٥	(١٣٦,٩١٨,٢٩٦)	(٨,١٠٧,٧٢٩)	-	٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠
(١٦,١٩٥,٧٠٠)	٣٠٠,٢٠٠	(١٥,٨٩٥,٥٠٠)	(١٦,٤٩٥,٩٠٠)	-	-	-
١٥٢,٦٦٩	-	١٥٢,٦٦٩	-	١٥٢,٦٦٩	-	-
(١٦,٠٤٣,٦٣١)	٣٠٠,٢٠٠	(١٥,٧٤٣,٤٣١)	(١٦,٤٩٥,٩٠٠)	١٥٢,٦٦٩	-	-
٨٩,٣٥٦,٣٤٤	٥,٧٢٥,٨٩٠	٩٥,٠٨٢,٢٣٤	(١٥٣,٤١٤,١٩٦)	(٧,٩٥٥,٦٦٠)	-	٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠١٩.

عبد الرحمن صالح آل عبيد
رئيس مجلس الإدارة

حسان بن مريز بن الصوري
الرئيس التنفيذي

والق حسن محمد شعاده
الرئيس المالي التنفيذي

كما في ١ يناير ٢٠١٨ - كما ظهر سابقاً
تعديلات (إيضاح ١٢)
تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) (إيضاح ١-٥)
كما في ١ يناير ٢٠١٨ - معدل
تخفيض رأس المال (إيضاح ١)
صافي (خسارة) / ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ - (غير مدقق)

كما في ١ يناير ٢٠١٩ - (مدقق) - كما ظهر سابقاً
تعديلات (إيضاح ١٢)
كما في ١ يناير ٢٠١٩ - معدل
صافي (خسارة) / ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ - (غير مدقق)

تعد الإيضاحات المرتقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)	إيضاح
(بالريالات السعودية)		
(٥٢,٥٧٢,٩٣٩)	(١٦,١٩٥,٧٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٧,٢٣١,٢١٣	٣٧,٦١٦,٧٦٨	صافي خسارة الفترة
١٥,٧٤١,٩٣٣	(٤٠,٣٣٠,٢٤١)	تعديلات عن:
٢٨,٣٥٤,٣٧٦	٣٩,٤٠٣,٨٤٥	إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
٢,٣٤٠,٠٠٠	٦,٢٩٥,١١٢	(عكس مخصص) / مخصص انخفاض ذمم مدينة تجارية، صافي
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	مصاريف تمويلية
(٢,٢٨٨,٩١٥)	(٢,١٧٠,٠٠٠)	مصروف زكاة
١,٠٩٣,٦٠٢	١,١٠٦,٦١٧	مخصص مخزون بطى الحركة
(١٣٧,٥٣٨)	(١,٢١٥,٦٥٦)	الحصة من ربح شركة زميلة
١٧,٠٠٤,٧٢١	-	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣,٣٤٤,٠٣٥	٢,٨٦٤,٠٠٥	ربح بيع ممتلكات، آلات ومعدات
٥٢,١١٠,٤٨٨	٢٧,٣٧٤,٧٥٠	خسارة استبعاد صافي موجودات شركة تابعة
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١٩,٧٧٧,٧٠٨)	٤٧,٥٥٤,٠٩٣	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١٨,٨٩٥,٥٧٠	(٢٠,٣٤٣,٤٧٨)	ذمم مدينة تجارية
٢٤,٩٦٢,٢٦٩	٢٩,١٥٥,٣٦٧	مخزون
(٦,٩٥٠,٢٢٤)	(١٩,٨١٨,١٥٠)	دفعات ومدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
(٤,٢٣٥,٢١٥)	(٤,٤٤٤,٠٣٨)	ذمم دائنة تجارية
٦٥,٠٠٥,١٨٠	٥٩,٤٧٨,٥٤٤	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٢٨,٣٥٤,٣٧٦)	(٣١,٩٢٤,٣٦٤)	النقد الناتج من عمليات التشغيل
(٢,٧٨٧,٣٦٢)	(١,٥٢٠,٣١١)	مصاريف تمويلية مدفوعة
٣٣,٨٦٣,٤٤٢	٢٦,٠٣٣,٨٦٩	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٦,٩٧٩,٥٠٣)	(٥,٠٧٧,٧٨٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
-	١,٥٦٠,٠٠٠	شراء ممتلكات، آلات ومعدات
(٢٣١,٩٢٢)	-	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
١٦,٠٥١,٨٢٢	-	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
٢٣٤,٨٦٨	١,٢١٦,٤٥٣	المتحصل من استبعاد صافي موجودات شركة تابعة
٩,٠٧٥,٢٦٥	(٢,٣٠١,٣٣٠)	المتحصل من استبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الإستثمارية
-	(٩٠٣,٢٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤,٥٠٨,٠٧٢)	٣٣,٠٨٨,٣٣٦	دفعات ايجار
(٣٣,٣٥٦,٧٩٧)	(٥٦,١٢٧,١٧٩)	التغير في قروض قصيرة الاجل، صافي
(٣٧,٨٦٤,٨٦٩)	(٢٣,٩٤٢,٠٤٣)	التغير في قروض متوسطة وطويلة الاجل، صافي
٥,٠٧٣,٨٣٨	(٢٠٩,٥٠٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢٤,٢٤٨,٨١٩	٢٢,٨٤٤,٦٣٨	صافي التغير في نقد وما في حكمه
(٢,٩٦٣,١٧٦)	١,٢٥٤,٤٤٣	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٦,٣٥٩,٤٨١	٢٣,٨٨٩,٥٧٨	أثر التغيرات في سعر الصرف
		نقد وما في حكمه في نهاية الفترة

١٤

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠١٩.

عبد الرحمن صالح آل عبيد
رئيس مجلس الإدارة

حسان بن مريزن البصيري
الرئيس التنفيذي

وائل حسن محمد شحاذه
الرئيس المالي التنفيذي

تعد الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية

الشركة السعودية لصناعة الورق ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٢٨١٤١ الصادر بالدمام في ١٠ محرم ١٤١٥ هـ (٢٠ يونيو ١٩٩٤). يبلغ رأس مال الشركة ٢٤٥ مليون ريال موزعة على ٢٤,٥ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

إن الأنشطة الرئيسية للشركة والشركات التابعة لها ("المجموعة")، التي تعمل كل منها بموجب سجل تجاري منفرد، هي تصنيع لفات ورق المناديل وتحويل لفات ورق المناديل إلى مناديل الوجه والمطبخ والحمام وتجميع وفرز ونقل وكبس المخلفات الورقية.

إن عنوان الشركة المسجل هو ص. ب ٢٥٩٨، وحدة رقم ٢، مدينة الدمام ٣٤٣٢٦-٧١٦٩، المملكة العربية السعودية.

وافق المساهمون في إجتماع الجمعية العمومية الغير عادية المنعقدة في ١٠ سبتمبر ٢٠١٨ على توصية مجلس إدارة المجموعة بتخفيض رأس مال الشركة من ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك لغرض إعادة هيكلة رأس مال الشركة لإطفاء الخسائر المتراكمة للشركة ودعم نموها المستقبلي. ونتيجة لذلك، فقد إنخفض إجمالي عدد أسهم الشركة من ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ إلى ٢٤,٥٠٠,٠٠٠ وذلك عن طريق إلغاء أسهم، وبالتالي تم تخفيض رأس المال إلى ٢٤٥ مليون ريال سعودي.

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على فرضية أن المجموعة سوف تستمر كمنشأة مستمرة. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، تجاوزت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٥٠٪ من رأس المال البالغ ٢٤٥ مليون ريال سعودي، ويرجع ذلك بشكل رئيسي إلى تعديل القوائم المالية (انظر إيضاح ١٢). وفقاً للمادة ١٥٠ من نظام الشركات، يتعين على المساهمين إقرار زيادة رأس مال الشركة أو تخفيضه إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه الخسائر المتراكمة ٥٠٪ من رأس مال الشركة أو حل الشركة. وفقاً لذلك، أوصى مجلس إدارة الشركة الإدارة بالبداية في الإجراءات المطلوبة من أجل الامتثال لتلك الانظمة.

خلال الربع المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، أوصى مجلس الإدارة في إجتماعه المنعقد في ٢٩ سبتمبر ٢٠١٩ بتخفيض رأس مال الشركة من ٢٤٥ مليون ريال إلى ١٤٩ مليون ريال وذلك لإطفاء الخسائر المتراكمة للمجموعة. بعد تخفيض رأس المال، أوصى مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية بقيمة ١٥٠ مليون ريال سعودي من أجل تعزيز المركز المالي للمجموعة وتحسين السيولة واحتياجات رأس المال العامل.

إن المطلوبات المتداولة للمجموعة قد تجاوزت موجوداتها المتداولة بمبلغ ٢١١,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٠١,٥ مليون ريال سعودي) حيث يرجع السبب الرئيسي لتلك الزيادة إلى القروض قصيرة الأجل والجزء المتداول من القروض متوسطة وطويلة الأجل البالغة ١٦٣,٩ مليون ريال سعودي و ٢٠٦,٦ مليون ريال سعودي على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٣٠,٨ مليون ريال سعودي و ١٨١,٨ مليون ريال سعودي على التوالي). بالإضافة إلى ذلك فإن المجموعة لم تقم بالالتزام ببعض التعهدات المالية للقروض كما لم تلتزم بسداد الأقساط المستحقة البالغة ١٣,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، نجحت المجموعة في إعادة هيكلة جزء من القروض لأجل المبرمة مع بعض البنوك المحلية. تقوم المجموعة حالياً بمفاوضات حول إعادة هيكلة القروض المتبقية وذلك سعياً منها للالتزام بالتعهدات المالية. تعتقد الإدارة أن المجموعة سوف تنجح في إعادة هيكلة القروض والالتزام بالتعهدات المالية في المستقبل المنظور. بالإضافة إلى ذلك تنوي إدارة المجموعة تجديد القروض قصيرة الأجل الدوارة. كما تعتقد الإدارة أن المجموعة سوف تتمكن من تجديد القروض قصيرة الأجل الدوارة حسب الممارسات السابقة لها.

١-١ هيكل المجموعة:

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما هو مبين أدناه:

نسبة الملكية		بلد التأسيس	الشركة التابعة
ديسمبر ٢٠١٨	سبتمبر ٢٠١٩		
٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	الشركة السعودية لإعادة تدوير الورق والمخلفات
٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	الشركة السعودية لتحويل الورق
٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	الشركة السعودية للاستثمار والتطوير الصناعي
٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة المدار لتجارة الورق (المدار)
٪١٠٠	٪١٠٠	المغرب	الشركة المغربية لتحويل الورق
٪١٠٠	٪١٠٠	المغرب	شركة المدار لتجارة الورق
٪١٠٠	٪١٠٠	الأردن	شركة المدار لتجارة الورق
٪١٠٠	٪١٠٠	الأردن	شركة الأردنية السعودية لتحويل الورق
٪١٠٠	٪١٠٠	الجزائر	شركة المدار للورق
٪٨٥	٪٨٥	الكويت	شركة مصنع الجذور لصناعة محارم الورق

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تم تصنيف اثنين من الشركات التابعة المذكورة أعلاه، شركة المدار لتجارة الورق (المدار) والشركة المغربية لتحويل الورق، كشركات محتفظ بها بغرض البيع بموجب متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٥) - "موجودات غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع والعمليات غير المستمرة".

٢ - أسس الإعداد

١-٢ قائمة الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ " التقرير المالي الأولي " المعتمد في المملكة العربية السعودية. لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة كافة المعلومات والافصاحات المطلوبة لإعداد القوائم المالية السنوية، لذا يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٢-٢ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدلة لقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وإستخدام الأساس الاكثواري لمزايا تعويض نهاية الخدمة للموظفين وعلى أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي. إن السياسات المحاسبية الرئيسية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتسق مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بإستثناء اعتماد المعايير الجديدة والمعدلة الواردة في إيضاح رقم (٣ - ٢).

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، والتقدير والافتراضات التي قد تؤثر على السياسات المحاسبية والمبالغ المفصّل عنها بالقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. إن هذه الأحكام المحاسبية الهامة ومصادر التقدير الرئيسية هي نفسها المذكورة في القوائم المالية السنوية الأخيرة، بإستثناء الأحكام الهامة الجديدة ومصادر التقدير الرئيسية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية للنشاط وعملة العرض للمجموعة.

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة:

١-٣ أساس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، القوائم المالية للمجموعة كما ورد بالتفصيل في إيضاح رقم (١-١). تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة:

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها.
- نشوء حق للشركة في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها.
- القدرة على استخدام سيطرتها بغرض التأثير على عوائد الاستثمار.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، إذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه.

عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالشركة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغلبية حقوق التصويت بها، يكون للشركة السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد. تأخذ الشركة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للشركة حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها لمنحها السيطرة. تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها الشركة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الشركة وحاملي حقوق التصويت الآخرين أو الجهات الأخرى
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن الشركة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تتمكن الشركة من السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة، وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذة أو المستبعدة خلال الفترة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى التاريخ الذي تنتهي فيه سيطرة الشركة على الشركة التابعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة
١.٣ أساس التوحيد (تتمة)

إن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى موزعة على مساهمي الشركة وحقوق الملكية غير المسيطرة. إن إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة موزع على مساهمي الشركة. فيما عدا شركة مصنع الجنور لصناعة محارم الورق .

يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة، متى تطلب ذلك، لكي تتلائم سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

يتم إستبعاد جميع المعاملات بما في ذلك الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند التوحيد.

٢.٣ المعايير الجديدة، تعديلات على المعايير والتفسيرات

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ عقود إيجار اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩. إن أثر اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) تم الإفصاح عنه في الإيضاح ٣-٣. كانت هناك عدد من المعايير الجديدة الأخرى، والتعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، والتي لم يكن لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

هناك عدد من التعديلات على المعايير التي تسري من ١ يناير ٢٠٢٠، ومع ذلك، تتوقع الإدارة أن هذه التعديلات لن يكون لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة عند تطبيقها.

٣.٣ التغييرات في السياسات المحاسبية

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود الإيجار

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٤ "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار" وتفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة رقم ١٥ "التأجير التشغيلي - الحوافز" وتفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة رقم ٢٧ "تقويم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد إيجار".

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" نموذجاً محاسبياً واحداً مدرجاً في المركز المالي للمستأجرين. يعترف المستأجر بأصل حق الاستخدام والذي يمثل حقه في استخدام الأصل المعني والتزام عقد الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد مدفوعات الإيجار. هناك استثناءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار المنخفضة القيمة. تظل محاسبة المؤجرين مماثلة للمعايير الحالية - أي أن المؤجرين يواصلون تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تمويلية أو عقود إيجار تشغيلية.

بموجب الأحكام الانتقالية المحددة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بأثر رجعي مع الأخذ في الاعتبار التأثير التراكمي عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي الجديد المعترف به في ١ يناير ٢٠١٩. لم يتم إعادة عرض الأرقام المقارنة لعام ٢٠١٨.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، قامت المجموعة بالإعتراف بمطلوبات عقود الإيجار والتي تم تصنيفها سابقاً كعقود إيجار تشغيلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار". حيث تم قياس تلك المطلوبات عن طريق احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي الخاص بالمستأجر كما في ١ يناير ٢٠١٩. إن المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي الخاص بالمستأجر الذي تم تطبيقه اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ هو ٥٪.

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)

١ يناير ٢٠١٩

(بالريالات السعودية)

١١,٦٧٧,٦٠١

٨,٥٩٤,٢٦٥

٨,٥٩٤,٢٦٥

التزامات عقود الإيجار التشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

التزامات عقود الإيجار التشغيلي مخصومة بمعدل الاقتراض الإضافي الخاص بالمجموعة (٥٪)

مطلوبات عقود الإيجار المعترف بها في ١ يناير ٢٠١٩

إن حق استخدام الموجودات المستأجرة تم قياسها بأثر رجعي كما لو كانت تلك المعالجة الجديدة مطبقة منذ ١ يناير ٢٠١٩. إن حق استخدام الموجودات المستأجرة تم قياسها بقيمة مساوية لمطلوبات عقود الإيجار والمعدلة بالمبالغ المدفوعة مقدماً الخاصة بعقد الإيجار حيث تم عرضها في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وعليه فقد ارتفعت قيمة الممتلكات والآلات والمعدات بمبلغ ٨,٦٥٠,٥٤٥ ريال سعودي وانخفضت قيمة المدفوعات المقدمة بمبلغ ٥٦,٢٨٠ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٩.

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٤ - ممتلكات وآلات ومعدات

١-٤ استحوذت المجموعة على أصول خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٥,٠٧ مليون ريال سعودي (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨: ٦,٩٨ مليون ريال سعودي).

تتضمن الممتلكات والمعدات حق استخدام الأصول التالية المتعلقة بعقود إيجار المجموعة:

١ يناير ٢٠١٩ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)	حق استخدام الأصول الأراضي
٨,٦٥٠,٥٤٥	٨,٠٩١,٤٦٠	
٨,٦٥٠,٥٤٥	٨,٠٩١,٤٦٠	

٢-٤ انخفاض قيمة المصنع والآلات العاملة

قامت الإدارة بإجراء تقييم انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. يتضمن التقييم الافتراضات المتعلقة بحجم المبيعات المستقبلية والأسعار ومعدلات النمو السنوي ومعدلات النمو النهائي ومعدلات الخصم والعوامل الأخرى ذات الصلة. تعتمد نتائج هذه الافتراضات بشكل كبير على نجاح العمليات المستقبلية حسب تقديرات الإدارة وتحقيق خططها في المستقبل. بناءً على نتيجة تقييم الانخفاض، قامت الإدارة بتسجيل انخفاض في القيمة الدفترية للممتلكات والمصنع والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٦,٥ مليون ريال سعودي. تثق الإدارة في قدرتها على الوفاء بخطة أعمالها المستقبلية وتعتقد أن القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، سيتم استردادها من العمليات المستقبلية.

٣-٤ انخفاض قيمة المصنع والآلات غير المستخدمة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، قامت الإدارة بالتعاقد مع مستشار خارجي لتقييم انخفاض قيمة بعض الموجودات غير المستخدمة من الممتلكات والآلات والمعدات والتي تبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي والتي لم يتم استخدامها بكامل طاقتها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. بناءً على نتائج هذا التقييم، تم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٣٦,٩ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. تقوم الإدارة حالياً بتقييم الخطط البديلة لإستخدام لهذه الموجودات. تعتقد الإدارة أن هذه الموجودات لديها القدرة على توفير منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة وعليه، فإن القيمة الدفترية لمثل هذه الموجودات، بعد الانخفاض في القيمة، لا تتعدى قيمتها القابلة للإسترداد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.

٥ - الذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)	إيضاح
٣٠١,٩٢٧,٣٣٧	٢٥٢,٩٩٢,١٢٥	ذمم مدينة تجارية
(١٣٨,٧٣١,٣١٥)	(٩٧,٠٢١,٩٥٥)	مخصص إنخفاض الذمم المدينة التجارية
١٦٣,١٩٦,٠٢٢	١٥٥,٩٧٢,١٧٠	

١-٥ إن حركة مخصص إنخفاض الذمم المدينة التجارية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)	إيضاح
٧٠,٩٣٢,٢٢٧	١٣٨,٧٣١,٣١٥	الرصيد الإفتتاحي
٤٩,٥٠٠,٣٠٢	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
٢٨,٢٣٥,٢٨٣	٣,٥٣٧,٧٢٧	المحمل على الفترة / السنة
-	(١,٣٧٩,١١٩)	شطب
(٩,٩٣٦,٤٩٧)	(٤٣,٨٦٧,٩٦٨)	عكس مخصص خلال الفترة / السنة
١٣٨,٧٣١,٣١٥	٩٧,٠٢١,٩٥٥	

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

- ٥ - الذمم المدينة التجارية (تتمة)
٥-٢ أجرت الإدارة تقييماً لانخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩. استناداً إلى نتائج هذا التقييم ، تم عكس مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية بمبلغ ٤٠,٣ مليون ريال سعودي خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.
- ٦ - القروض

(أ) قروض متوسطة وطويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)	إيضاح	
(بالريالات السعودية)			
٤٦,٥٧٢,٠٠٠	٤١,٠٧٢,٠٠٠	١-٦	قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٥٥٦,٩٢٨,١٢٢	٥٠٦,٣٠٠,٩٤٣	٢-٦	قروض بنوك تجارية
٦٠٣,٥٠٠,١٢٢	٥٤٧,٣٧٢,٩٤٣		
(١٨١,٨٠٠,٧٥٠)	(٢٠٦,٦٠٩,٨٨٩)		الإستحقاق المتداول من قروض طويلة الاجل
٤٢١,٦٩٩,٣٧٢	٣٤٠,٧٦٣,٠٥٤		

٦-١ قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي

تتمثل في قروض تم الحصول عليها من صندوق التنمية الصناعية السعودي من قبل الشركة وواحدة من شركاتها السعودية التابعة. تتطلب بنود اتفاقيات القرض تعهدات من الشركة وتلك الشركة التابعة للحفاظ على بعض المستويات المالية ووضع قيود على توزيعات الأرباح والمصاريف الرأسمالية والإيجارات السنوية.

لا تحمل هذه القروض أية نفقات مالية، إلا أنها محملة برسوم الحصول على القرض وهي مضمونة برهن الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بالشركة والشركة التابعة بنفس القيمة الدفترية للقرض.

٦-٢ قروض بنوك تجارية

حصلت المجموعة على تسهيلات قروض من بنوك تجارية متعددة. إن هذه القروض مقيمة بشكل أساسي بالريالات السعودية وتحمل بنفقات مالية على أساس أسعار السوق السائدة. إن مجموع استحقاقات القروض القائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، بناءً على جداول سداداتها، موزعة خلال عام ٢٠١٩ وحتى ٢٠٢٣.

(ب) القروض قصيرة الأجل

تم الحصول على قروض قصيرة الأجل من بنوك تجارية مختلفة وتحمل مصاريف تمويلية بمعدلات السوق السائدة والتي تعتمد على سعر العرض بين البنوك.

٧ - مطلوبات عقود الإيجار

١ يناير ٢٠١٩ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)	
(بالريالات السعودية)		
٩٠٣,٢٠٠	٧٠٢,٠٧٤	متداول
٧,٦٩١,٠٦٥	٧,٢٩٢,٥٨٩	غير متداول
٨,٥٩٤,٢٦٥	٧,٩٩٤,٦٦٣	

٨- معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة
تتكون الجهات ذات العلاقة من الشركات التابعة والشركات الشقيقة ومجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين بالمجموعة. في سياق الأعمال الاعتيادية، تتعامل المجموعة مع الجهات ذات العلاقة. تتعلق تلك المعاملات بالخدمات المقدمة والمستلمة والمصروفات المتكبدة نيابة عن الجهات ذات العلاقة. تتم المعاملات بشروط متفق عليها بصورة متبادلة ويتم اعتماد شروط واحكام هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)	
		(بالريالات السعودية)
٥,٨٤٤,٨٥٠	٥,٣٢١,٨٠٠	مكافأة موظفين قصيرة الاجل
٢٤٤,٢٥٩	٢١٧,٤٨١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦,٠٨٩,١٠٩	٥,٥٣٩,٢٨١	

٩ - قطاعات التشغيل

أ) أساس التقسيم القطاعي
لدى المجموعة الأقسام الاستراتيجية التالية، وهي قطاعاتها التي تقدم تقارير عنها. إن هذه الأقسام تقدم منتجات وخدمات مختلفة، وتدار بشكل مستقل لأنها تتطلب تقنيات مختلفة وأساليب تسويقية مختلفة.

إن الملخص التالي يصف عمليات كل قطاع يقدم تقرير عنه والذي إستوفي الحد الكمي للقطاعات الواجب تقديم تقارير عنها في ٢٠١٩ و٢٠١٨.

العمليات	قطاعات مفصح عنها
شراء وتصنيع وتوزيع عجينة الورق والورق جمع، فرز، نقل وضغط الأوراق النفايات	تصنيع . تجارة ونقل وأخرى.

يقوم الرئيس التنفيذي للمجموعة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل قسم مرة كل ربع سنة على الأقل.

هناك مستويات متفاوتة من التكامل بين كلا القطاعين. ويشمل هذا التكامل عمليات نقل المواد الخام المعاد تدويرها وخدمات التوزيع المشتركة، على التوالي. يتم تحديد الاسعار بين القطاعات على أساس تجاري بحت.

ب) معلومات عن القطاعات التي يقدم تقارير عنها

إن المعلومات المرتبطة بكل قطاع يقدم تقرير عنه موضحة ادناه. يتم استخدام خسارة القطاع قبل الزكاة لقياس الأداء حيث أن الإدارة تعتقد أن هذه المعلومات هي الاكثر أهمية في تقييم نتائج القطاعات كل على حدة مقارنة بالمنشآت الأخرى التي تعمل في نفس مجال الصناعات.

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٩ -

قطاعات التشغيل (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

(غير مدققة)

الاجمالي	القطاعات الخاضعة للتقرير		
	تجارة ونقل وأخرى (بالريالات السعودية)	تصنيع	
٥١٣,٢١٠,٦٠٦	٣٣,٦٤٥,٦٥٦	٤٧٩,٥٦٤,٩٥٠	إيرادات قطاعية
(١١٤,٤٧٢,٢٧٠)	(١٦,٤٥٩,٠٦١)	(٩٨,٠١٣,٢٠٩)	إيرادات متبادلة بين القطاعات
٣٩٨,٧٣٨,٣٣٦	١٧,١٨٦,٥٩٥	٣٨١,٥٥١,٧٤١	إيرادات خارجية
(٩,٩٠٠,٥٨٨)	(٢,٠٥٤,٨٦٤)	(٧,٨٤٥,٧٢٤)	صافي الخسارة قبل الزكاة
٣٩,٤٠٣,٨٤٥	١,٠٧٣,١١٥	٣٨,٣٣٠,٧٣٠	تكاليف تمويلية
٣٨,٧٢٣,٣٨٥	١,٥٢٣,٥٦٥	٣٧,١٩٩,٨٢٠	استهلاك وإطفاء
٩٨٧,٢٨٨,١٧٤	٤٠,٥٤٣,٩٢٣	٩٤٦,٧٤٤,٢٥١	موجودات القطاع
٨٩٧,٩٣٢,١٤٠	٤٣,٥٠٢,٥٢٠	٨٥٤,٤٢٩,٦٢٠	مطلوبات القطاع

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٨ (غير مدققة)

الاجمالي	القطاعات الخاضعة للتقرير		
	تجارة ونقل وأخرى (بالريالات السعودية)	تصنيع	
٥١٤,٩٩٨,٠٠٤	٣٧,٣٣٧,٤٥٥	٤٧٧,٦٦٠,٥٤٩	إيرادات قطاعية
(١٢٢,٩٣٦,٨٦٨)	(١٤,٥٦٢,٠٤٠)	(١٠٨,٣٧٤,٨٢٨)	إيرادات متبادلة بين القطاعات
٣٩٢,٠٦١,١٣٦	٢٢,٧٧٥,٤١٥	٣٦٩,٢٨٥,٧٢١	إيرادات خارجية
(٥٠,٢٣٢,٩٣٩)	(٢,٤٢٩,٤٦٤)	(٤٧,٨٠٣,٤٧٥)	صافي الخسارة قبل الزكاة
٢٨,٣٥٤,٣٧٦	٦١٩,٢٦٨	٢٧,٧٣٥,١٠٨	تكاليف تمويلية
٣٨,٣٢٤,٨١٥	٢,٣٠٨,٣٦٥	٣٦,٠١٦,٤٥٠	استهلاك وإطفاء
١,٠٩٠,٠٤٣,٦٦٤	٥٨,٢٨٦,٩٢٧	١,٠٣١,٧٥٦,٧٣٧	موجودات القطاع - معدلة
٩٢٣,٩٠٣,٥٧٦	٧٩,٩٥٧,١٤٨	٨٤٣,٩٤٦,٤٢٨	مطلوبات القطاع

(ج) المعلومات الجغرافية

تتم إدارة أعمال المجموعة على أساس دولي. ومع ذلك، فإن العمليات الرئيسية تتم في المملكة العربية السعودية، وبعض دول مجلس التعاون الخليجي وبعض البلدان الأخرى.

إن المعلومات الجغرافية تحلل إيرادات المجموعة والموجودات غير المتداولة وفقاً لبلد منشأ الشركة والبلدان الأخرى .

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

(غير مدققة)
(معدلة)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(غير مدققة)

الريالات السعودية		إيرادات
٣٤٣,٥٠٠,١٤٠	٣٥٦,١٩٨,٤١١	المملكة العربية السعودية
٣٢,٥٣٦,١٦٤	٢٩,٩٣٣,٢٠٨	دول مجلس التعاون الخليجي
١٦,٠٢٤,٨٣٢	١٢,٦٠٦,٧١٧	بلدان أخرى
٣٩٢,٠٦١,١٣٦	٣٩٨,٧٣٨,٣٣٦	الإيراد الموحد
٦٩٢,٤١٥,٩٨٧	٦٢٧,٢٠٢,٠٢٨	موجودات غير متداولة
٣٠,٤٦٦,٤٧٥	٣٠,٤٥٢,٥٧٦	المملكة العربية السعودية
٢٨,٧٩٦,٥٦٢	٨,٠٨٥,٨٦٢	دول مجلس التعاون الخليجي
٧٥١,٦٧٩,٠٢٤	٦٦٥,٧٤٠,٤٦٦	بلدان أخرى
		موجودات غير متداولة موحدة

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٠ - (مصاريف) / إيرادات أخرى، صافي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)	إيضاح
(بالريالات السعودية)		
١٥,٦٥٥,٤٩٢	٤,٧٩٥	عكس أرصدة داننين
(١٧,٠٠٤,٧٢١)	-	خسارة إستبعاد صافي موجودات شركة تابعة
١٠,٠٥٠,٥١٢	(٨,١٨٧,٥١٣)	أخرى، صافي
٨,٧٠١,٢٨٣	(٨,١٨٢,٧١٨)	

١٠-١ خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، قامت المجموعة ببيع صافي موجودات إحدى شركاتها التابعة المملوكة بالكامل في تركيا. بلغ صافي موجودات الشركة التابعة المبيعة ٣٣ مليون ريال سعودي ومتحصلات البيع المستلمة ١٦ مليون ريال سعودي مما نتج عنه خسائر بمبلغ ١٧ مليون ريال سعودي.

١١ - خسارة السهم

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي من الخسارة بتقسيم صافي الخسارة العائد للمساهمين العاديين بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة

إن نصيب السهم من الخسارة كما يلي:

من ١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر		من ١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر		صافي خسارة الفترة (ريال سعودي) المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة نصيب السهم الأساسي / المخفض من الخسارة (ريال سعودي)
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
(بالريالات السعودية)				
(٥٢,٩٥٨,٩٣٠)	(١٦,٤٩٥,٩٠٠)	(٣٧,٤١٣,٦٥٨)	(٢٤,٢٨٦,١٤٣)	
٢٤,٥٠٠,٠٠٠	٢٤,٥٠٠,٠٠٠	٢٤,٥٠٠,٠٠٠	٢٤,٥٠٠,٠٠٠	
(٢,١٦)	(٠,٦٧)	(١,٥٣)	(٠,٩٩)	

١٢ - تعديلات

في نهاية عام ٢٠١٨، وخلال الأرباع السابقة من عام ٢٠١٩، تضمن تقريرنا حول الحسابات تحفظاً فيما يتعلق بملانمة المعالجة المحاسبية التي اتبعتها الشركة في معاملات بيع وإعادة شراء الأراضي التي تمت خلال الأعوام من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٦. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، قامت إدارة الشركة بتعديل القيمة الدفترية بأثر رجعي لأراضيها بناءً على الدراسة التي أجرتها جهة مستقلة عينتها إدارة الشركة. نتيجة لهذا التعديل، تم تخفيض القيمة الدفترية للأرض إلى تكلفتها التاريخية وزادت الخسائر المتراكمة للشركة بأثر رجعي بمبلغ ٣٣,٠٥٢,٥١٥ ريال سعودي. تمت الموافقة على الدراسة والتعديل من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٩ سبتمبر ٢٠١٩. فيما يلي أثر هذا التعديل:

قائمة المركز المالي وقائمة التغيرات في حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

الأرصدة المعدلة	التعديل	الأرصدة كما ذكرت سابقاً (مدققة)	
(بالريالات السعودية)			
٦٥٠,٩٨٤,١٨٠	(٣٣,٠٥٢,٥١٥)	٦٨٤,٠٣٦,٦٩٥	الممتلكات والآلات والمعدات
١٣٦,٩١٨,٢٩٦	٣٣,٠٥٢,٥١٥	١٠٣,٨٦٥,٧٨١	الخسائر المتراكمة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٢ - تعديلات (تتمة)

قائمة المركز المالي وقائمة التغيرات في حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٨:

الأرصدة المعدلة	التعديل	الأرصدة كما ذكرت سابقاً (مدققة)	
(بالريالات السعودية)			
٧٥٢,٩٢٣,٩٩٤	(٣٣,٠٥٢,٥١٥)	٧٨٥,٩٧٦,٥٠٩	الممتلكات والألات والمعدات
٢٩٢,٧١٥,٠٧١	٣٣,٠٥٢,٥١٥	٢٥٩,٦٦٢,٥٥٦	الخسائر المتراكمة

قائمة المركز المالي وقائمة التغيرات في حقوق الملكية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨:

الأرصدة المعدلة	التعديل	الأرصدة كما ذكرت سابقاً (غير مدققة)	
(بالريالات السعودية)			
٧١٠,٠٣٤,٥٣٤	(٣٣,٠٥٢,٥١٥)	٧٤٣,٠٨٧,٠٤٩	الممتلكات والألات والمعدات
١٤٠,٦٧٤,٠٠١	٣٣,٠٥٢,٥١٥	١٠٧,٦٢١,٤٨٦	الخسائر المتراكمة

١٣ - إدارة المخاطر المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية بالمجموعة من الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات الأخرى والقروض. بينما تتكون الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة من النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والمديون الآخرون. إن المخاطر المالية الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للمجموعة هي مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة بمراجعة ومطابقة السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر والتي تم تلخيصها كما يلي:

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق بمخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية والتي قد تؤثر على إيرادات المجموعة. إن المجموعة معرضة لمخاطر السوق، في شكل مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية كما هو موضح أدناه، خلال الفترة قيد الفحص. لم يكن هناك تغير في تعرض المجموعة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تدار بها هذه المخاطر وكيفية قياسها.

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الموجودات والمطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة مقومة بالريال السعودي والدولار الأمريكي والدينار الجزائري والدينار الكويتي والدرهم المغربي والدرهم الإماراتي والدينار الأردني. إن الريال السعودي والدينار الكويتي والدرهم الإماراتي مربوط بالدولار الأمريكي وبالتالي لا تمثل الأرصدة بالعملات الأخرى مخاطر عملة. تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار صرف الدينار الجزائري والدرهم المغربي مع الريال السعودي وتدير أثرها على القوائم المالية تبعاً لذلك.

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٣ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

فيما يلي الأرصدة التي تتعرض لمخاطر أسعار العملات الأجنبية

٢٠١٨ ديسمبر ٣١ (غير مدققة)	٢٠١٩ سبتمبر ٣٠ (غير مدققة)	العملة	
(بالريالات السعودية)			
٧,١٩٩,٧٠٠	١,٥٢٢,٨٠٧	الدينار الكويتي	نقد وما في حكمه
٤,٠٤٤,٨٧١	٢,٩٤٦,٨٧٢	الدينار الجزائري	
٤٥,٢٧٠	٤٥,٢٨٤	دينار أردني	
٧٦,٨٨٤	٧٦,٨٨٤	درهم اماراتي	
١١,٣٦٦,٧٢٥	٤,٥٩١,٨٤٧		
١١,٦١٨,٤٦٦	١٠,١٧٥,٣٥٢	الدينار الكويتي	ذم مدينة تجارية
١,٦٠٧,٩٠٥	١,٠١٦,٨٦٨	الدينار الجزائري	
٢٢,٩٢٨	٢٢,٩٢٧	دينار أردني	
١٤٨,٥٣٦	٢٧٦,٧٢٨	درهم اماراتي	
١٣,٣٩٧,٨٣٥	١١,٤٩١,٨٧٥		
(٧,٥٦٩,٠٨٤)	(٦,٦٤٨,٥٤٤)	الدينار الكويتي	ذم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى
(١,٨٧٥,٤٥٦)	(١,٧٨٥,٩٢٧)	الدينار الجزائري	
(٢٨٠,٥٩١)	(٢٨٠,٥٧٥)	دينار أردني	
(١,٥٤٢,٧٣٥)	(١,٥٤٢,٧٣٥)	درهم اماراتي	
(١١,٢٦٧,٨٦٦)	(١٠,٢٥٧,٧٨١)		
١٣,٤٩٦,٦٩٤	٥,٨٢٥,٩٤١		

صافي المبالغ التي تتعرض للمخاطر في قائمة المركز المالي

إدارة مخاطر أسعار الفائدة والسيولة

تتمثل مخاطر السيولة في المخاطر التي قد تواجه المجموعة والصعوبة في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالمطلوبات المالية، وتقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق مجلس الإدارة الذي وضع إطاراً مناسباً لإدارة مخاطر السيولة المتعلقة بمخاطر القروض قصيرة ومتوسطة وطويلة الأجل، والتمويل طويل الأجل ومتطلبات إدارة السيولة للمجموعة. تدير المجموعة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطيات كافية والحصول على تسهيلات بنكية وتسهيلات اقتراض احتياطية من خلال مراقبة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر ومطابقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

تحليل حساسية سعر الفائدة:

تم إعداد الجدول التالي على أساس التدفقات النقدية غير المخصومة للمطلوبات المالية بناءً على أقرب تاريخ ينبغي على المجموعة أن تقوم بالسداد فيه. تتضمن الجداول كلا من الفوائد والتدفقات النقدية الرئيسية:

٢٠١٩ سبتمبر ٣٠ (غير مدققة)	سعر الفائدة	خلال سنة واحدة	١ - ٥ سنوات (بالريالات السعودية)	المجموع
ذم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى	بدون فوائد	١٤٠,٤٩٠,١٢٠	-	١٤٠,٤٩٠,١٢٠
مطلوبات عقود ايجار	معدل الاقتراض الإضافي	٧٠٢,٠٧٤	٧,٢٩٢,٥٨٩	٧,٩٩٤,٦٦٣
قروض قصيرة الأجل	سايبور + هامش	١٦٣,٨٨٩,٧١٣	-	١٦٣,٨٨٩,٧١٣
قروض متوسطة وطويلة الأجل	سايبور + هامش	٢٠٦,٦٠٩,٨٨٩	٣٤٠,٧٦٣,٠٥٤	٥٤٧,٣٧٢,٩٤٣
		٥١١,٦٩١,٧٩٦	٣٤٨,٠٥٥,٦٤٣	٨٥٩,٧٤٧,٤٣٩

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
١٣- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

المجموع	١ - ٥ سنوات (بالريالات السعودية)	خلال سنة واحدة	سعر الفائدة	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)
١٥٦,٥٢٨,٧٦٢	-	١٥٦,٥٢٨,٧٦٢	بدون فوائد	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى
١٣٠,٨٠١,٣٧٧	-	١٣٠,٨٠١,٣٧٧	سايبور + هامش	قروض قصيرة الأجل
٦٠٣,٥٠٠,١٢٢	٤٢١,٦٩٩,٣٧٢	١٨١,٨٠٠,٧٥٠	سايبور + هامش	قروض متوسطة وطويلة الأجل
٨٩٠,٨٣٠,٢٦١	٤٢١,٦٩٩,٣٧٢	٤٦٩,١٣٠,٨٨٩		

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. لدى المجموعة قروض محملة بفوائد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.

إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة لأن شركات المجموعة تقتصر أموال بأسعار فائدة معومة. لا تحطاط المجموعة للتغيرات في أسعار الفائدة. تحد الإدارة من مخاطر أسعار الفائدة للمجموعة من خلال مراقبة التغيرات في أسعار الفائدة.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة الموجودات المتداول بمبلغ ٢١١,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٤٧,٥ مليون ريال سعودي). تقوم المجموعة بإدارة متطلبات التدفقات النقدية المستقبلية من خلال التدفقات النقدية من العمليات والتسهيلات الائتمانية غير المستخدمة. إن الإدارة واثقة من قدرتها على تجديد هذه التسهيلات عند استحقاقها واستفادتها من التسهيلات الجديدة كما هو مطلوب. بالإضافة إلى إعادة هيكلة القروض قصيرة الأجل وقروض متوسطة وطويلة الأجل متى تتطلب الحاجة.

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى المجموعة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات جدارة مصرفية مرتفعة. إن الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى مستحقة بشكل رئيسي من عملاء محليين وأطراف ذات علاقة وتدرج بالتكلفة المطفاة.

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان كما في تاريخ القوائم المالية هو كما يلي:

٢٠١٨ ديسمبر ٣١ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)	البند
١٦٣,١٩٦,٠٢٢	١٥٥,٩٧٢,١٧٠	ذمم مدينة تجارية، صافي
١٥,٧٦٧,١٥٩	٧,٠٧٥,٦٨٧	ذمم مدينة أخرى
١,٠٦٧,٠٦٢	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٠,٣٥٤,٥٤٨	٢٠,٩٩٧,٣٥٧	نقد في البنك
٢٠٠,٣٨٤,٧٩١	١٨٤,٠٤٥,٢١٤	

تسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل فقط مع البنوك ذات السمعة الجيدة. فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية للمجموعة، بما في ذلك الذمم المدينة من الموظفين والأرصدة لدى البنوك، فإن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينتج عن تخلف الطرف الآخر عن السداد، ويكون الحد الأقصى للتعرض للمخاطر مساوياً للقيمة الدفترية لهذه الموجودات في قائمة المركز المالي الموحدة الأولية الموجزة.

إدارة رأس المال

تدير المجموعة رأس مالها للتأكد من أن شركات المجموعة ستكون قادرة على الاستمرار في العمل وفقاً لمفهوم الاستمرارية مع تعظيم العائد للمساهمين من خلال الاستفادة المثلى من رصيد الدين وحقوق الملكية. لا تزال الاستراتيجية العامة للمجموعة دون تغيير من الفترة / السنة السابقة.

يتكون هيكل رأس مال المجموعة من حقوق الملكية وعناصر الدين التي تتألف من رأس المال والاحتياطي النظامي والخسائر المتراكمة واحتياطيات أخرى والقروض. لا تخضع المجموعة لأية متطلبات رأسمالية مفروضة خارجياً.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٣- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

القيمة العادلة للأدوات المالية
ترى إدارة المجموعة أن القيم الدفترية للأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي تقارب قيمتها العادلة.

١٤- المعلومات التكميلية للتدفقات النقدية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(غير مدققة)	(غير مدققة)
	(بالريالات السعودية)

٨,٠٩١,٤٦٠ -

حق استخدام موجودات

١٥- الإلتزامات والإرتباطات

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، كان لدى المجموعة إلتزامات محتملة تتمثل في اعتمادات مستندية وضمانات بنكية تم إصدارها في سياق الاعمال الاعتيادية بمبلغ ١٢,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٧,٦ مليون ريال سعودي)، و ٠,٥٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٠٣ مليون ريال سعودي) على التوالي.

١٦- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة، لتتلاءم مع عرض الفترة الحالية.

١٧- اعتماد القوائم المالية

تم الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة واعتمادها من قبل مجلس الإدارة لإصدارها بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠١٩ الموافق ١١ صفر ١٤٤١هـ.