

الشركة السعودية لصناعة الورق  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة وتقرير  
مراجعي الحسابات عن الفحص للقوائم المالية الأولية  
المختصرة الموحدة للربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧

صفحة	
٢	تقرير مراجعي الحسابات المستقلين عن الفحص للقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٤	قائمة الارباح أو الخسائر الأولية الموحدة
٥	قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة
٧	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٢٨ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

## تقرير مراجعي الحسابات المستقلين عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

السادة المساهمين  
الشركة السعودية لصناعة الورق  
الدمام - المملكة العربية السعودية

### مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة للشركة السعودية لصناعة الورق (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليها مجتمعة ("بالمجموعة") والمشملة على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م وقائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة والإيضاحات المختارة من (١) إلى (١٢) .

إن الإدارة هي المسؤولة عن اعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة وعرضها العادل لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي ايداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة استناداً إلى فحصنا.

### نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً لمعيار المراجعة الدولي رقم (٢٤١٠) والخاص بارتباطات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من توجيه استفسارات بشكلٍ أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى . ويعد الفحص أقل بشكلٍ كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة . وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

### الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة للربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧م غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية .

عن/ الدكتور محمد العمري وشركاه



الدكتور محمد عبداللطيف العمري  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم ٦٠



التاريخ: ١٣ شعبان ١٤٣٨هـ

الموافق: ٠٩ مايو ٢٠١٧م

الشركة السعودية لصناعة الورق  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة  
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	إيضاح
(مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	
			<b>الموجودات</b>
			<b>موجودات غير متداولة</b>
٩١٣,٦٣٣,١٤٦	٨٣٤,٦٤٦,٧٧٠	٨٢٢,٤٣٧,٢٣٩	٦
٢٢,٥٦٧,٤٤٠	٢١,٠٦٩,٤٨٩	٢٠,٦٨٩,١٩١	
٢٤,٣٤٤,٥٩٥	٢٥,٥٩٤,٥٩٥	٢٥,٥٩٤,٥٩٥	
٩٦٠,٥٤٥,١٨١	٨٨١,٣١٠,٨٥٤	٨٦٨,٧٢١,٠٢٥	
			<b>موجودات متداولة</b>
٢١٥,٩٨٣,٠١١	١٠٨,٠١٢,٧٤٤	٩٣,٨٧٦,٤١٠	
٢٥٦,٨٠٠,١٢٤	٢٢٤,٤٤٦,٦٦٨	٢٢٥,١٩٣,٢١١	
١,٧٤٤,٣٨٥	١,٧٤٤,٣٨٥	١,٧٤٤,٣٨٥	
١٢٣,٧٠٥,٥٩٦	٨٨,٠٣٠,٤١٢	٩٧,٩٨٦,٠٥٤	
٣٩,٠٢٣,٢٢٢	٢٤,٠٨٤,١٨١	٤٦,٥٧١,٥٦٧	
٦٣٧,٢٥٦,٣٣٨	٤٤٦,٣١٨,٣٩٠	٤٦٥,٣٧١,٦٢٧	
١,٥٩٧,٨٠١,٥١٩	١,٣٢٧,٦٢٩,٢٤٤	١,٣٣٤,٠٩٢,٦٥٢	
			<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	
٦٦,٢٤٨,٨٥٨	٦٦,٢٤٨,٨٥٨	٦٦,٢٤٨,٨٥٨	
(٢١,٢١٩,٧٢٧)	(٢٦,٨٨١,٠٥٦)	(٢١,٣٣٢,٩٥٥)	
(٨٤,٠٠٦,٧٢٣)	(١٥٣,٤٠٥,٢٨٦)	(١٥٩,٤١٨,٦٩١)	
٤١١,٠٢٢,٤٠٨	٣٣٥,٩٦٢,٥١٦	٣٣٥,٤٩٧,٢١٢	
٣,٥٩٦,٢٤١	٤,١٩٧,٥٤٠	٤,٤٣٤,٧٦٤	
٤١٤,٦١٨,٦٤٩	٣٤٠,١٦٠,٠٥٦	٣٣٩,٩٣١,٩٧٦	
			<b>مطلوبات غير متداولة</b>
٤٧٢,٨٦٥,٩٧٧	٤٨٦,٩٨٣,٦٤٥	٥٢٤,٩٥٧,٠٨٩	٧
٢٣,٩٧٩,٣٧٢	٢١,٦٠٣,٠٢٣	١٩,٠٥٥,٤٧٨	
٤٩٦,٨٤٥,٣٤٩	٥٠٨,٥٨٦,٦٦٨	٥٤٤,٠١٢,٥٦٧	
			<b>مطلوبات متداولة</b>
١٤٣,٢٥٦,٥٥١	١٢٦,٨٢٣,٣٥١	١٢٥,٨٠٣,٥٨٦	
٣١٦,٧٩٥,٦٥٩	١٥٧,٣٨٩,٠١٥	١٣٨,٦٨٣,١٩٣	٧
١١٦,٤٧٤,٨١٣	٩٨,٦٦٤,١٥١	١٠٥,٢٦٣,٥١٧	
١٠٤,٩٠٣,٧٦١	٩٤,٤٩٩,٢٦٢	٧٨,٢٨٢,٧٣٨	
٤,٩٠٦,٧٣٧	١,٥٠٦,٧٤١	٢,١١٥,٠٧٥	
٦٨٦,٣٣٧,٥٢١	٤٧٨,٨٨٢,٥٢٠	٤٥٠,١٤٨,١٠٩	
١,٥٩٧,٨٠١,٥١٩	١,٣٢٧,٦٢٩,٢٤٤	١,٣٣٤,٠٩٢,٦٥٢	
			<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

-٣-

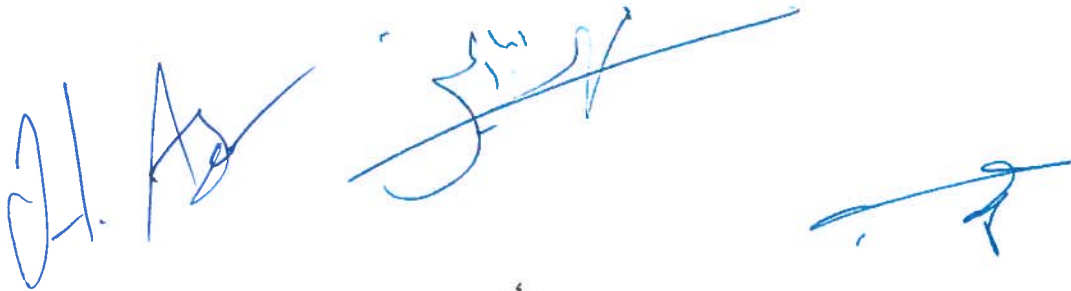
التوقيع

الشركة السعودية لصناعة الورق  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة  
للمنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١٤٠,٠٨٥,٢٨٩	١٢٨,٥١٦,٨٨١	إيرادات
(١١٠,٨٢٣,٢٣٧)	(١٠٠,٨٩٥,٠٨٨)	تكلفة مبيعات
٢٩,٢٦٢,٠٥٢	٢٧,٦٢١,٧٩٣	إجمالي الربح
(١٤,٤٩٧,٧٤١)	(١٢,٩٨٧,٦٥٩)	مصاريف بيع وتسويق
(١٤,٥٣٥,٢٩٦)	(١٢,٤٠٦,٨٠٤)	مصاريف إدارية
٢٢٩,٠١٥	٢,٢٢٧,٣٣٠	ربح العمليات
(٧,٩٧٨,١٥٣)	(٧,٩٥٠,١٨٦)	تكلفة تمويل
٩٧١,٤٩٨	٩٢,٥٠٩	دخل آخر
(٦,٧٧٧,٦٤٠)	(٥,٦٣٠,٣٤٧)	خسارة قبل الزكاة
(٢٧٥,٠٠١)	(٧٠٥,٨٣٤)	زكاة
(٧,٠٥٢,٦٤١)	(٦,٣٣٦,١٨١)	صافي خسارة للفترة
(٧,٢٢٦,٨٣٤)	(٦,٥٧٣,٤٠٥)	صافي خسارة عائد إلى:
١٧٤,١٩٣	٢٣٧,٢٢٤	ملاك الشركة
(٧,٠٥٢,٦٤١)	(٦,٣٣٦,١٨١)	حصص غير مسيطرة
(٠,١٦)	(٠,١٤)	(خسارة) السهم
(٠,١٦)	(٠,١٤)	- أساسية
		- مخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

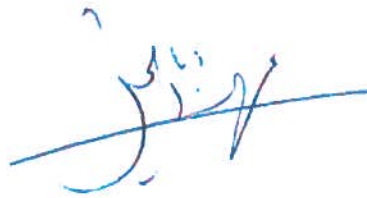


الشركة السعودية لصناعة الورق  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة  
للمنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	خسارة للفترة
(٧,٠٥٢,٦٤١)	(٦,٣٣٦,١٨١)	بنود لن يعاد تصنيفها للربح أو الخسارة
٥٧٢,٦٦٢	٥٦٠,٠٠٠	إعادة قياس إلتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٦٧,٣٣٨	٥,٥٤٨,١٠١	بنود يمكن إعادة تصنيفها للربح أو الخسارة
(٦,١١٢,٦٤١)	(٢٢٨,٠٨٠)	عمليات عملات اجنبية - فروقات ترجمة عملات اجنبية
(٦,٢٨٦,٨٣٤)	(٤٦٥,٣٠٤)	إجمالي خسارة شاملة
١٧٤,١٩٣	٢٣٧,٢٢٤	إجمالي (خسارة) / ربح شامل عائد إلى
(٦,١١٢,٦٤١)	(٢٢٨,٠٨٠)	ملاك الشركة
		حصص غير مسيطرة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.



-٥-





الشركة السعودية لصناعة الورق  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة  
للمربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	المجموع	إحتياطي فروقات ترجمة عملات أجنبية	أرباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال
٤١٤,٦١٨,٦٤٩	٣,٥٩٦,٢٤١	٤١٨,٢١٤,٨٩٠	(٣١,٢١٩,٧٢٧)	(٨٤,٠٠٦,٧٢٣)	٦٦,٢٤٨,٨٥٨	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
(٧,٥٢٦,٦٤١)	١٧٤,١٩٣	(٧,٣٥٢,٤٤٨)	-	(٧,٣٥٢,٤٤٨)	-	-
٩٤٠,٠٠٠	-	٩٤٠,٠٠٠	٣٦٧,٣٣٨	٥٧٢,٦٦٢	-	-
(٦,١١٢,٦٤١)	١٧٤,١٩٣	(٥,٩٣٨,٤٤٨)	٣٦٧,٣٣٨	(٦,٦٥٤,١٧٢)	-	-
٤٠٨,٥٠٦,٠٠٨	٣,٧٧٠,٤٢٤	٤١٢,٢٧٦,٤٣٢	(٢٠,٨٥٢,٣٨٩)	(٩٠,٦٦٠,٨٩٥)	٦٦,٢٤٨,٨٥٨	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٤٠,١٦٠,٠٥٦	٤,١٩٧,٥٤٠	٣٤٤,٣٥٧,٥٩٦	(٢٦,٨٨١,٠٥٦)	(١٥٣,٤٠٥,٢٨٦)	٦٦,٢٤٨,٨٥٨	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
(٦,٣٣٦,١٨١)	٢٣٧,٢٢٤	(٦,٠٩٨,٩٥٧)	-	(٦,٠٩٨,٩٥٧)	-	-
٦,١٠٨,١٠١	-	٦,١٠٨,١٠١	٥,٥٤٨,١٠١	٥٦٠,٠٠٠	-	-
(٢٢٨,٠٨٠)	٢٣٧,٢٢٤	(٤٥,٨٥٦)	٥,٥٤٨,١٠١	(٦,٠١٣,٤٠٥)	-	-
٣٣٩,٩٣١,٩٢٦	٤,٤٣٤,٧٦٤	٣٤٤,٣٦٦,٦٩٠	(٢١,٣٣٢,٩٥٥)	(١٥٩,٤١٨,٦٩١)	٦٦,٢٤٨,٨٥٨	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠

تشكل الأيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

-٦-

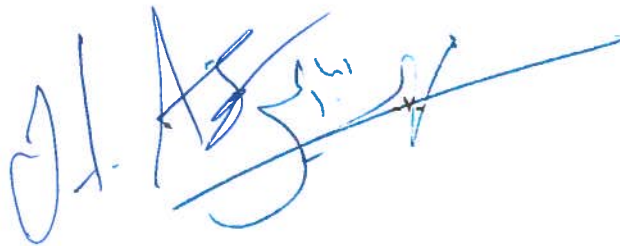


الشركة السعودية لصناعة الورق  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة  
للتربح المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مدققة)	
(٦,٧٧٧,٦٤٠)	(٥,٦٣٠,٣٤٧)	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
١٥,٨٧٤,٦٧١	١,٥٠٠,٠٠٠	خسارة قبل الزكاة
١٤,١٦٢,٩٦٦	١٢,٩١٢,٦٠٥	تعديلات عن:
٧,٩٧٨,١٥٣	٧,٩٥٠,١٨٦	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	(٩٠,٠٠٠)	إستهلاك وإطفاء
١٧٤,١٩٣	٢٣٧,٢٢٤	تكلفة تمويل
(٢٧٥,٠٠١)	(٧٠٥,٨٣٤)	ربح من إستبعاد ممتلكات ، مصنع ومعدات
٥١٧,٣٩٠	٤٤٥,٤٤٦	ربح ينطبق على حصص غير مسيطرة
(١١,٨٨٩,١٩٦)	(٢,٢٤٦,٥٤٣)	مصروف الزكاة
١٠,٧٧٤,٣٢٢	١٤,١٣٦,٣٣٤	مخصص التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٦٥٢,٢٤٤)	(٩,٩٥٥,٦٤٢)	تعديلات رأس المال العامل
(١١,٠٠٤,٧٧٧)	(١,٠١٩,٧٦٥)	ذمم مدينة تجارية
(٧٦٤,٢٩٩)	(١٦,٤٧٨,١٧٨)	مخزون
١٨,١١٨,٥٣٨	١,٠٥٥,٤٨٦	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
(١,٤٤٧,٠٧٢)	(٢,٩٩٢,٩٩١)	ذمم دائنة تجارية
١٦,٦٧١,٤٦٦	(١,٩٣٧,٥٠٥)	مستحقات ومطلوبات أخرى
(٢,٩٨٥,٠٩٤)	-	نقد ناتج من عمليات التشغيل
-	٩٠,٠٠٠	التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(٢,٠٧٤,٣١٢)	-	صافي نقد (مستخدم في) ناتج من عمليات التشغيل
(٥,٠٥٩,٤٠٦)	٩٠,٠٠٠	التدفقات النقدية من عمليات الإستثمار
(٦٩,٦٢٦,٤٩٦)	(٥٩,١٣٣,٩٨٠)	شراء ممتلكات ، مصنع ومعدات
٣٥,٩١٦,٠٧٧	٨٥,٠٠٠,٩٦٨	متحصلات من إستبعاد ممتلكات ، مصنع ومعدات
(٣,٤٥٠,٦٠١)	(٧,٠٨٠,١٩٨)	موجودات غير ملموسة
(٣٧,١٦١,٠٢٠)	١٨,٧٨٦,٧٩٠	صافي نقد ناتج من / (مستخدم في) عمليات الإستثمار
(٢٥,٥٤٨,٩٦٠)	١٦,٩٣٩,٢٨٥	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٣٩,٠٢٣,٢٢٢	٢٤,٠٨٤,١٨١	تسديد قروض
٣٦٧,٣٣٨	٥,٥٤٨,١٠١	قروض مستلمة
١٣,٨٤١,٦٠٠	٤٦,٥٧١,٥٦٧	تكلفة تمويل مدفوعة
		صافي نقد ناتج من / (مستخدم في) عمليات التمويل
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
		نقد وما في حكمه في ١ يناير
		صافي فرق ترجمة عملة أجنبية
		نقد وما في حكمه في ٣١ مارس

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.







#### ١- معلومات عامة

تتكون الشركة السعودية لصناعة الورق ("الشركة") وشركاتها التابعة يشار إليها مجتمعة ("المجموعة") من الشركة وشركاتها السعودية والأجنبية التابعة المختلفة. تقوم المجموعة بشكل رئيسي بتصنيع لفات ورق المناديل وتحويل لفات ورق المناديل إلى مناديل الوجه والمطبخ والحمام وتجميع وفرز ونقل وكبس المخلفات الورقية.

إن الشركة هي شركة مساهمة مسجلة في المملكة العربية السعودية وتعمل بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٠٠٢٨١٤١ صدر في مدينة الدمام بتاريخ ١٠ محرم ١٤١٥هـ (٢٠ يونيو ١٩٩٤). إن عنوان الشركة المسجل هو ص. ب ٢٥٩٨، وحدة رقم ٢، مدينة الدمام ٧١٦٩-٣٤٣٢٦، المملكة العربية السعودية.

فيما يلي قائمة بالشركات التابعة التي أدرجت في المجموعة:

نسبة الملكية كما في ٣١ ديسمبر	نسبة الملكية ٣١ مارس	بلد التأسيس	الشركة التابعة
			٢٠١٦
٪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
٪١٠٠	٪١٠٠	تركيا	شركة تحويل الورق الممتاز
٪٨٥	٪٨٥	الكويت	شركة مصنع الجذور لصناعة محارم الورق (الجذور)

#### ٢- أسس الإعداد

##### (أ) بيان الطابفة

قد أعدت هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والتصريحات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. هذه هي أول قوائم مالية مختصرة موحدة للمجموعة تم إعدادها ولذلك فإن بعض أحكام هذه المجموعة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية ولذلك فإن بعض أحكام المعيار الدولي (١) قد تم تطبيقها.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة كل المعلومات المطلوبة لإصدار مجموعة كاملة من القوائم المالية السنوية يتم إعدادها وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية.

تأثيرات التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على المركز المالي، الأداء المالي والتدفقات النقدية لفترات المقارنة التي تم عرضها منصوص عليها في الإيضاح رقم ١١. يتضمن هذا الإيضاح تسوية لحقوق الملكية والدخل الشامل لفترات المقارنة ولحقوق الملكية في تاريخ التحول وصدر عنها تقرير في السابق وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بالمبالغ المعروضة لتلك الفترات في تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٦.

##### (ب) أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والتي تم قياسها بالقيمة الحالية وبعض الأدوات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة  
للربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

**ج) العملة الوظيفية وعملة العرض**

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة .

**د) استخدام الأحكام والتقديرات**

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة ، قامت الإدارة بعمل أحكام وتقديرات وإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسة المحاسبية للمجموعة والمبالغ المدرجة للموجودات ، المطلوبات، الدخل، المصروفات . إن النتائج الحقيقية قد تختلف عن هذه التقديرات .

يتم مراجعة التقديرات والإفتراضات الأساسية على اساس الإستمرار . يتم الإعتراف بالتعديلات مستقبلاً .

**أ) أحكام**

المعلومات حول الإفتراضات والتقديرات غير المؤكدة التي لها تأثيرات هامة على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الأولية المختصرة في النطاقات التالية:

- تحديد طريقة إستهلاك الممتلكات ، المصنع والمعدات .
- التجميع : متى ما كان للمجموعة سيطرة فعلية على الشركة المستثمر فيها .
- تصنيف الشركات الزميلة .
- تحديد القطاعات التشغيلية التي يتوجب تقديم تقرير عنها .
- تصنيف الإستثمارات .
- المصروفات : أحكام الإدارة في توزيع المصروفات المشتركة لكل وظيفة .

**ب) الإفتراضات والتقديرات غير المؤكدة**

المعلومات حول الإفتراضات والتقديرات غير المؤكدة والتي لها مخاطر هامة ينتج عنها تعديل كبير في الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م مشمولة في الإيضاحات التالية :

- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها .
- صافي القيمة المحققة للمخزون .
- العمر الإنتاجي للممتلكات ، المصنع والمعدات .
- العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة .
- الإعتراف والقياس للمخصصات والإلتزامات المحتملة والإفتراضات الرئيسية حول إحتمال وحجم تدفق الموارد .
- قياس الإلتزامات المنافع المحددة : الإفتراضات الإكتوارية الرئيسية .
- إختبار الإنخفاض : الإفتراضات الرئيسية للمبالغ القابلة للإسترداد ، متضمنة إمكانية إسترداد الشهرة .
- مخصص الزكاة والضرائب.

**٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية**

تقوم الشركة بثبات وتطبيق السياسات المحاسبية التالية لكل الفترات التي تم عرضها في القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة وفي اعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية وقائمة المركز المالي في ١ يناير ٢٠١٦م وذلك لأغراض التحول الى المعايير الدولية :

**أ) أسس التوحيد**

**١- إندماج الاعمال**

تقوم المجموعة باحتساب دمج الاعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عند تحويل التحكم إلى المجموعة. يتم قياس المقابل المحول في الاستحواذ بشكل عام بالقيمة العادلة ، وكذلك صافي الموجودات المستحوذة القابلة للتحديد . يتم اختبار أي شهرة تنشأ سنوياً لتحديد انخفاض القيمة. يتم الإعتراف بأي ربح من شراء بسعر مناسب في الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة في الحال . يتم قيد تكاليف المعاملة كمصروف عند تكبدها، ماعدا إذا كانت تتعلق بإصدار سندات دين أو أسهم لا يشمل المقابل المحول المبالغ المتعلقة بتسوية العلاقات القائمة من قبل. يتم الإعتراف بهذه المبالغ عموماً في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة .

#### ب) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تتحكم فيها المجموعة تكون معرضة إلى ، أو لها الحق في عائدات متغيرة غير مستقرة ناتجة عن تدخلها في المنشأة ولها القدرة على تأثير تلك العائدات من خلال قدرتها على المنشأة . القوائم المالية للشركات التابعة مشمولة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ بداية التحكم حتى تاريخ نهاية التحكم .

#### ج) الحقوق الغير مسيطرة

يتم قياس الحقوق غير المسيطر عليها بحصتها النسبية في صافي الموجودات المحددة للشركة المنتقاة في تاريخ الإستحواذ . يتم قيد التغييرات في حصة المجموعة في شركة تابعة والتي ينتج عنها فقدان التحكم كمعاملات حقوق ملكية .

#### د) فقد التحكم

عندما تفقد المجموعة تحكمها على شركة تابعة ، لا تعترف بموجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة ذات صلة ومكونات أخرى لحقوق الملكية. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة في الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة . يتم قياس أي حصة محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان التحكم .

#### هـ) الحصص في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

حصص المجموعة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية تتضمن حصص في شركات زميلة .

إن الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة سلطة كبيرة عليها ولكن ليس التحكم أو التحكم المشترك على السياسات المالية والتشغيلية. يتم إحتساب الحصص في الشركات التابعة باستخدام طريقة حقوق الملكية . يتم الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة، والتي تتضمن تكاليف المعاملة. في الفترة اللاحقة للإعتراف المبدئي ، يتضمن حصة المجموعة من الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر للشركات المستثمر فيها المحتسبة بطريقة حقوق الملكية، حتى التاريخ الذي تتوقف فيه سلطة المجموعة الكبيرة على الشركات الزميلة .

#### و) المعاملات المستبعدة عند توحيد القوائم المالية

يتم استبعاد الارصده والمعاملات بين شركات المجموعة وأي أرباح أو خسائر غير محققة ناتجة من المعاملات بين شركات المجموعة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار إلى حد حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها استبعاد الأرباح غير المحققة ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على انخفاض القيمة .

#### أ) ممتلكات ومصنع ومعدات

##### • الاعتراف والقياس

الممتلكات والألات والمعدات باستثناء الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ والاراضى تقاس بالتكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المترابطة وأي خسائر إنخفاض متراكم . يتم قيد الاعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض إن وجدت . في حالة وجود اجزاء هامة في الممتلكات وألات ومعدات ذات اعمار انتاجية مختلفة عندئذ يتم قيدها في بنود مستقلة (مكونات رئيسية) لممتلكات مصنع ومعدات . يتم الاعتراف بأي ربح او خسارة من إستبعاد بند من الممتلكات ، المصنع والمعدات في الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة .

##### • النفقات اللاحقة

يتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل تدفق إقتصادية للمجموعة . وتكاليف الإصلاح والصيانة يتم ادراجها في الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة .

• الإستهلاك

يتم إحتساب الإستهلاك لشطب بنود الممتلكات ، المصنع والمعدات ناقص القيم المتبقية المقدرة بإستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات . ويتم الإعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر الاولية الموحدة. الاعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات لإحتساب الإستهلاك هي كما يلي:

السنوات	
٣٣-٢٥	مباني وتحسينات على أراضي
٢٥-٥	مصانع وآلات ومعدات
١٥-٥	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية
٨-٤	سيارات
١٥-٣	ادوات وقطع غيار

طرق الإستهلاك ، الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية يتم فحصها في نهاية كل سنة مالية وتعديل ، إذا كان ذلك مناسباً .

(ب) الاعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

يتم قيد الاعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة المتراكم ، إن وجد، وتتكون من النفقات المتكبدة والسلف المقدمة فيما يتعلق بالممتلكات المصنع والمعدات خلال عملية الإستحواذ ، الإنشاء والتشييد والتركييب ، بما في ذلك الرواتب والاجور المباشرة المرتبطة بالاعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ، والتي تحدها الإدارة . يتم تحويل الموجودات إلى الفئة ذات الصلة من الممتلكات والالات والمعدات عندما تكون جاهزة للاستخدام .

(ج) الموجودات غير الملموسة والشهرة  
الإعتراف والقياس

الشهرة  
البرامج الإلكترونية

تقاس الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على شركات تابعة وتقاس بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة .  
البرامج الإلكترونية لها اعمار إنتاجية محددة وتقاس بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الإنخفاض المتراكمة.

النفقات اللاحقة

يتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط عندما تزيد من تدفق منافع إقتصادية مستقبلية محتواة في موجودات محددة متعلقة بها ويتم الاعتراف بكل المصروفات الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر الاولية الموحدة عند تكبدها .

الإطفاء

يتم احتساب الإطفاء لكي يتم شطب تكلفة الاصول غير الملموسة مطروح منها القيمة المتبقية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ويتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر الاولية الموحدة . لا يتم إطفاء الشهرة .  
العمر الانتاجي المقدر للفترة المقارنة والفترة الحالية لبرامج الحاسوب الالكترونية هو ٧ سنوات . يتم مراجعة طرق الإطفاء، الأعمار الإنتاجية في نهاية كل فترة مالية ويتم تعديلها إذا أعتبر ذلك مناسباً .

(د) المخزون

يقاس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل . يتم تحديد تكلفة المواد الخام والبضائع تامة الصنع والمخازن وقطع الغيار على أساس المتوسط المرجح. تتكون تكلفة العمل قيد التنفيذ والبضائع تامة الصنع من المواد المباشرة والعمالة والنفقات العامة للإنتاج المطبقة على أساس الطاقة التشغيلية العادية. صافي القيمة القابلة للتحقق هي عبارة عن سعر البيع المقدر في سياق الاعمال الاعتيادية ناقصاً تكاليف الإكمال المقدرة والتكاليف المقدرة الضرورية لاتمام عملية البيع. يتم تقييم المخزون بالطريق بالتكلفة التي تتضمن قيمة الفاتورة زاندا التكاليف الأخرى المتكبدة حتى يتم نقل المخزون الى موقعه حتى تاريخ قائمة المركز المالي .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة  
للربيع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

**هـ) ذمم مدينة**

تظهر الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية للفواتير ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن المجموعة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد هذا المخصص في الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة. عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. أي مبالغ مستردة لاحقاً وتم شطبها في السابق، تضاف إلى الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة.

**و) النقد و ما في حكمه**

يتضمن النقد و ما في حكمه نقد بالصندوق ونقد بالبنوك وإستثمارات سائلة أخرى قصيرة الأجل بفترات إستحقاق لثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء وطرح البنوك الدائنة إن وجدت .

**ز) العملات الأجنبية**

**١- المعاملات بالعملات الاجنبية**

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية لشركات المجموعة ، كل معاملة على حدة بالأسعار السائدة في تاريخ تلك المعاملات .

الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملات الاجنبية تحول إلى العملة الوظيفية بالاسعار السائدة في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي .  
الموجودات والمطلوبات غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الاجنبية تحول إلى العملة الوظيفية بأسعار التحويل السائدة عند تحديد القيمة العادلة . البنود غير النقدية التي تم قياسها على اساس التكلفة التاريخية بالعملة الاجنبية تحول بأسعار التحويل في تاريخ المعاملة. فروقات العملة الاجنبية يتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر الاولية الموحدة.

غير أن الفروقات الناتجة من تحويل إستثمارات حقوق الملكية المتاحة للبيع ، (ماعدا أعلى إنخفاض) ، وفي هذه الحالة، فإن فروقات تحويل العملات الاجنبية المعترف بها في الدخل الشامل الآخر ، يتم إعادة تصنيفها إلى الارباح أو الخسائر الأولية الموحدة .

**٢- العمليات الخارجية**

يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الخارجية بالإضافة إلى الشهرة إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. كما يتم تحويل الدخل والمصاريف للعمليات الخارجية إلى الريال السعودي بمتوسط أسعار التمويل .

يتم الاعتراف بفروقات العملات الاجنبية في الدخل الشامل الاولي الموحد ويتم تجميعها في احتياطي تحويل العملات الاجنبية باستثناء الحد الذي يتم فيه تحويل فرق التحويل إلى الحصص غير المسيطرة. عندما يتم استبعاد عملية أجنبية بالكامل أو جزئياً بحيث يتم فقدان التحكم أو التأثير الهام، يتم إعادة تصنيف المبلغ المتراكم في احتياطي فرق تحويل العملة الاجنبية المتعلق بتلك العملية الاجنبية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر الاولية الموحدة كجزء من الربح أو الخسارة عن الإستبعاد . إذا قامت المجموعة ببيع جزء من حصتها في شركة تابعة ولكن تحتفظ بالتحكم ، يتم إعادة توزيع النسبة ذات الصلة من المبلغ المتراكم على الحصص غير المسيطرة . عندما تقوم المجموعة بإستبعاد جزء فقط من الشركة الزميلة بينما تحتفظ بنفوذ هام، يتم إعادة تصنيف النسبة ذات الصلة من المبلغ المتراكم إلى الأرباح أو الخسائر الاولية الموحدة.

**المخصصات والأحداث الطارئة**

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون للشركة إلتزام (قانوني أو إستنتاجي) نتيجة لحدث ماضي ويكون من المحتمل أن يترتب على ذلك تدفق خارجي لموارد تتضمن مزايا إقتصادية مطلوبة لسداد الإلتزام . ومن الممكن عمل تقدير موثوق لمبلغ الإلتزام . يتم قيد المخصصات عن طريق عملية خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوسطة بمعدل بعد الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر التي تخص الإلتزام .

تقييم الاحداث الطارئة يستند في الاصل على احكام رئيسية نسبة لأن نتائج الاحداث المستقبلية لا يمكن التنبؤ بها بصورة مؤكدة .  
تم إيضاح الأحداث الطارئة في القوائم المالية الاولية الموحدة للمجموعة .

**الإيجارات التشغيلية**

الدفعات تحت الإيجارات يتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة بطريقة القسط السنوي على مدى فترة الإيجار. يتم الاعتراف بالحوافز المستلمة كجزء لا يتجزأ من المصروف الكلي للإيجار على مدار فترة الإيجار.

الأدوات المالية  
تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية غير المشتقة للفئات التالية ، موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال ربح أو خسارة ، موجودات مالية محتفظ بها إلى حين إستحقاقها ، قروض و ذمم مدينة ، موجودات مالية متاحة للبيع .  
تقوم المجموعة بتصنيف المطلوبات المالية غير المشتقة للفئات التالية ، مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال ربح أو خسارة ، وفئة المطلوبات المالية الأخرى .

**أ) الموجودات المالية غير المشتقة والمطلوبات المالية - الإعتراف وعدم الإعتراف**  
تقوم المجموعة بالإعتراف مبدئياً بالقروض والذمم المدينة في تاريخ نشوئها . كافة الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى يتم الإعتراف بها مبدئياً في تاريخ المتاجرة عندما تصبح المنشأة جزءاً من الأحكام التعاقدية للأداة .

تقوم المجموعة باستبعاد الاصل المالي عند إنتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل ، أو بتحويل حقوق إستلام التدفقات النقدية التعاقدية للأصل في المعاملة التي يتم فيها تحويل جميع مخاطر ومكافآت ملكية الاصل المالي بشكل كبير ، أو إذا لم تحول أو تحتفظ بكافة مخاطر ومكافآت الملكية ولم تحتفظ بنحكم في الاصل المحول . أي فائدة من تلك الموجودات المالية المستبعدة والتي أستحدثت أو أحتفظ بها بواسطة المجموعة يتم الإعتراف بها كأصل منفصل أو إلترام .  
تقوم المجموعة بعدم الإعتراف بالإلتزام المالي عندما يتم الوفاء باللتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو إنتهاء فترتها . تعوض الموجودات والمطلوبات المالية ويتم قيد صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة فقط عندما يكون للمجموعة حالياً حق قانوني إلزامي لتعويض المبالغ وتتوي إما تسديدها على اساس الصافي أو تحقق الاصل وتسديد الإلتزام في نفس الوقت .

#### الموجودات المالية غير المشتقة - القياس

##### موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الاصل المالي كما هو بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفه كمحتفظ به للمتاجرة أو معلوم كهذا عند الإعتراف المبدئي .  
يتم الإعتراف بتكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة عند تكبدها .  
الموجودات المالية بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة تقاس بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة تقاس بالقيمة العادلة ، والتغيرات التي تحدث ، بما في ذلك أي فائدة أو دخل من توزيعات أرباح يتم الإعتراف بها في الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة .  
يتم قياس هذه الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً أي تكاليف معاملة منسوبة مباشرة . فيما بعد الإعتراف المبدئي ، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية .

##### موجودات مالية محتفظ بها لحين إستحقاقها

##### القروض والذمم المدينة

تقاس هذه الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً أي تكاليف معاملة مباشرة . فيما بعد الإعتراف يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية .  
يتم قياس هذه الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً أي تكاليف معاملة منسوبة مباشرة . فيما بعد الإعتراف المبدئي ، يتم قياسها بالقيمة العادلة والتغيرات التي تحصل خلافاً لخسائر الإنخفاض وفروقات العملة الاجنبية على أدوات الدين يتم الإعتراف بها في الدخل الشامل الآخر الأولي الموحد وتجمع في إحتياطي القيمة العادلة . عند إستبعاد هذه الموجودات ، فإن الربح أو الخسارة المجمعة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة .

##### موجودات مالية متاحة للبيع

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة  
للمربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

**ج) المطلوبات المالية غير المشتقة - القياس**

يتم تصنيف المطلوبات المالية كما هي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو معلومة هكذا عند الإقرار المبدي . يتم الإقرار بتكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة عند تكبدها .  
المطلوبات المالية بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة تقاس بالقيمة العادلة والتغيرات التي تطرأ عندئذ متضمنة أي مصروفات فائدة يتم الإقرار بها في الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة .  
المطلوبات المالية المشتقة الأخرى تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف معاملة منسوبة . في الفترة اللاحقة للإقرار المبدي ، تقاس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية .

**التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين**

**منافع عاملين قصيرة الاجل**

يتم اثبات منافع العاملين قصيرة الاجل كمصروف وذلك حسب الخدمة المقدمة لهم . ويتم الاعتراف بالالتزام بالمبلغ المتوقع سداه اذا كان للمجموعة حق قانوني او استثنائي لسداد هذا المبلغ كنتيجة للخدمة المقدمة من قبل من خلال العاملين ويمكن تقدير الالتزام بصورة موثوقة .

**خطة المنافع المحددة**

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط واحكام نظام العمل المطبق على المجموعة عند إنتهاء عقود خدماتهم . يتم احتساب التزام المجموعة بما يخص خطة المكافآت بتقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي إكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة وعملية خصم المبلغ للوصول إلى القيمة الحالية .

تضع المجموعة الافتراضات التي تستخدم في تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف للوصول إلى الإلتزامات المستقبلية يتم وضع هذه الافتراضات بعد التشاور مع الخبراء الإكتواريين للمجموعة وتتضمن تلك التي تستخدم لتحديد تكاليف الخدمة المنتظمة الإعتيادية وكذلك عناصر التمويل المتعلقة بالمطلوبات . تتم عملية احتساب إلتزام المكافآت المحدد بواسطة إكتواري مؤهل باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة .  
إعادة قياس إلتزام المكافآت المحدد والذي يتكون من مكاسب إكتوارية وخسائر ، يتم الإقرار بها في الحال في قائمة الدخل الشامل الأخر الأولية الموحدة . تحدد المجموعة صافي مصروف الفائدة على إلتزام المكافآت المحدد للفترة وذلك عن طريق تطبيق معدل الخصم الذي يستخدم في قياس إلتزام المكافآت المحدد عند بداية الفترة السنوية لصافي المكافآت المحدد خلال الفترة نتيجة للمساهمات وتسديدات المكافآت . يتم الإقرار بصافي مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطة المكافآت المحدد في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة .

**د) الإنخفاض**

**الموجودات المالية غير المشتقة**

موجودات مالية غير مصنفة كما بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة متضمنة حصة في حساب حقوق ملكية شركة مستثمر فيها يتم تقييمها في كل تاريخ قائمة مركز مالي لتحديد إذا كان هنالك مؤشر موضوعي للإنخفاض .

تتضمن الأدلة الموضوعية التي تشير إلى أن الموجودات المالية قد تم إنخفاضها الآتي :

- تعثر وتقصير المدين في سداد الدين .
- إعادة هيكلة لمبلغ مستحق للشركة بشرط ان لا تعتقد المجموعة خلاف ذلك .
- مؤشرات على أن المدين سيدخل في عملية إفلاس .
- تغيرات سلبية في موقف سداد القروض او جهات الإصدار .
- إختفاء السوق النشط للاوراق المالية نسبة لمصاعب مالية .
- بيانات جديدة بالملاحظة تشير على ان هنالك إنخفاض ممكن قياسه في التدفقات المالية المتوقعة من مجموعة موجودات مالية .

للإستثمار في سندات حقوق الملكية ، يتضمن الدليل الموضوعي للإنخفاض إنحسار هام أو مطول في قيمتها العادل تحت تكلفتها . تأخذ الشركة بعين الإعتبار إنحسار نسبة ٢٠٪ على انه هام وان فترة التسعة أشهر تعتبر مطولة .

**موجودات مالية تم قياسها بالتكلفة المطفأة**

تضع الشركة في الإعتبار مؤشر الإنخفاض بهذه الموجودات على الأصل الفردى والمستوى الجماعي. كل الموجودات الهامة يتم تقييمها فردياً بصفة فردية للإنخفاض . بالنسبة للموجودات التي وجدت على أن لا تنخفض قيمتها يتم تقييمها جماعياً لأي إنخفاض حدث ولكن لم يحدد بعد بصورة فردية كل على حدة . الموجودات التي لم تكن هامة فردياً يتم تقييمها بشكل جماعي للإنخفاض . يتم عمل تقييم جماعي عن طريق تجميع الموجودات على بعضها البعض في شكل مجموعات بنفس خصائص المخاطر . عند عملية تقييم الإنخفاض الجماعي ، تستخدم المجموعة معلومات تاريخية لتوقيت الإسترداد ومبلغ الخسارة المتكبدة ، وعمل تعديل إذا كانت الظروف الإقتصادية الحالية والخسائر الفعلية يحتمل أن تكون أكبر من أو اقل عن تلك المقترحة بواسطة المسارات التاريخية . يتم إحتساب خسارة الإنخفاض على اساس الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية الفرق بين التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلى الاساسي . يتم الإعتراف بالخسائر في الأرباح أو الخسائر الاولية الموحدة وتظهر في حساب البدلات . عندما تعتقد المجموعة بعدم وجود إحتتمالات واقعية لإسترداد الاصل يتم شطب المبالغ ذات العلاقة . إذا قل لاحقاً مبلغ خسارة الإنخفاض ويمكن ان ينسب هذا الإنخفاض بصورة موضوعية إلى واقعة حدثت بعد الإعتراف بالإنخفاض ، عندئذ يتم عكس خسارة الإنخفاض المعترف بها في السابق من خلال الأرباح أو الخسائر الاولية الموحدة . يتم الإعتراف بخسائر الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع عن طريق إعادة تصنيف الخسائر المتراكمة في إحتياطي القيمة العادلة على الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة . يمثل المبلغ الذي أعيد تصنيفه الفرق بين تكلفة الإستحواذ (صافي بعد خصم أي تسديد أولي وإطفاء والقيمة العادلة الحالية) ناقصاً أي خسارة إنخفاض في القيمة تم تسجيلها سابقاً في الأرباح او الخسائر الاولية . إذا تم لاحقاً زيادة القيمة العادلة لضمان الدين للموجودات المالية المتاحة للبيع ويمكن نسبة الزيادة بصورة موضوعية إلى واقعة حدثت بعد الإعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة سيتم عكس خسارة الإنخفاض من خلال الأرباح أو الخسائر الأولية .

#### الموجودات المالية المتاحة للبيع

#### شركات مستثمر فيها بإحتساب حقوق الملكية

يتم قياس خسارة الإنخفاض فيما يخص شركات مستثمر فيها بإحتساب حقوق الملكية عن طريق مقارنة مبلغ الإستثمار القبل للإسترداد مع قيمتها الدفترية . يتم الإعتراف بخسارة الإنخفاض في الأرباح أو الخسائر الاولية الموحدة ويتم عكسها إذا كان هنالك تغير ملائم في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للإسترداد .

#### الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ قائمة كل مركز مالي بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية (خلافاً للمخزون) لتحديد ما إذا كان هنالك أي مؤشر لإنخفاض في القيمة . في حالة وجود مثل هذا المؤشر يتم تقدير قيمة الاصل القابلة للإسترداد . يتم إختبار الشهرة سنوياً للإنخفاض في القيمة .

لأجل إختبار الإنخفاض في القيمة ، يتم تجميع الموجودات مع بعضها البعض في شكل أصغر مجموعات موجودات تولد تدفقات نقدية داخلية من الإستخدام المتواصل المستقلة بشكل واسع عن التدفقات النقدية الداخلية للموجودات الاخرى أو وحدات توليد النقد . الشهرة الناتجة عن إندماج الاعمال يتم توزيعها إلى وحدات توليد النقد أو مجموعات وحدات توليد نقد التي يتوقع ان تستفيد من التعاون الناتج من الإتحاد .

القيمة القابلة للإسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد هي عبارة عن قيمة منفعتها وقيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما اعلى . قيمة المنفعة قائمة على اساس التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة تم خصمها إلى قيمتها الحالية بإستخدام معدل الخصم ماقبل الضريبة والذي يظهر بتقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل او وحدة توليد النقد .

يتم الإعتراف بخسارة الإنخفاض إذا تجاوزت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للإسترداد . يتم الإعتراف بخسائر الإنخفاض في الأرباح أو الخسائر الاولية الموحدة . لقد تم تخصيصها أولاً لتزليل القيمة الدفترية لأي شهرة خصصت لوحدة توليد النقد ، ومن ثم تنزيل القيم الدفترية للموجودات الاخرى في وحدة توليد النقد على أساس التناسب . خسارة الإنخفاض فيما يتعلق بالشهرة لم يتم عكسها .

أما بالنسبة للموجودات الاخرى فيتم عكس خسارة الإنخفاض فقط للحد الذي لا تتجاوز قيمة القيمة الدفترية فيه القيمة الدفترية التي يتم تحديدها بالصافي بعد الإستهلاك أو الإطفاء إذا لم يتم الإعتراف بخسارة إنخفاض .



#### ذمم دائنة تجارية ومستحقات أخرى

يتم الاعتراف المبدئي للذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى بالقيمة العادلة مضافا إليها التكاليف المباشرة لها (إن وجد) ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة .

#### الإعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيراد عندما تنتقل منافع ومخاطر الملكية إلى العميل ، إحتتمال إسترداد المقابل ، يمكن تقدير التكاليف ذات العلاقة وإحتتمال إرجاع البضائع بصورة موثوقة ، لا يوجد تدخل مستمر من قبل الإدارة مع البضائع ، كما يمكن قياس مبلغ الإيراد بصورة موثوقة . يتم قياس الإيراد بالصافي بعد خصم المرتجعات ، الخصومات التجارية وخصومات الكميات .  
يختلف توقيت إنتقال المخاطر والمنافع إعتقاداً على الشروط الفردية لإتفاقية المبيعات . بالنسبة للمبيعات المحلية ، يحصل الإنتقال في العادة عندما يسلم المنتج إلى مستودع العميل ، ولكن لبعض الشحنات العالمية ، فإن عملية الإنتقال تحدث عند شحن البضاعة على الناقل ذي الصلة عند الميناء .  
عموماً لمثل هذه المنتجات ، ليس لدى العميل حق الإرجاع . يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى على اساس الإستحقاق عندما يكون إسترداد المقابل محتملاً .

#### الإيرادات الأخرى

تتكون الإيرادات الأخرى من مستردات التأمين وتوزيعات الأرباح المستلمة . يتم الاعتراف بالمبالغ المستردة من التأمين في الأرباح والخسائر عند استلامها . يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح في الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة في التاريخ الذي يتم فيه إثبات حق المجموعة في استلام المبلغ .

#### تكاليف الاقتراض

تم الاعتراف بتكاليف الاقتراض في قائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية الموحد في الفترة التي يتم تكبدها فيها أو في حدود تكاليف الاقتراض على الفترات المالية طويلة الأجل التي تتعلق مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل . يتم رسملة تكاليف الاقتراض، إن وجدت، خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإكمال واعداد الأصل ليكون جاهز للاستخدام المرجو منه .

#### الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة للزكاة وذلك وفقاً لنظام الهيئة العامة للزكاة والدخل .  
يحمل مخصص الزكاة للشركة والزكاة المتعلقة بالشركات التابعة على قائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية الموحدة . يتم قيد المبالغ الإضافية المستحقة إن وجدت عند إنهاء الربوط متى ما تم تحديد تلك المبالغ .

تقوم الشركة والشركات السعودية التابعة باستقطاع الضريبة المستحقة عن بعض المعاملات مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام ضريبة الدخل السعودي .

#### توزيعات أرباح

تقيد توزيعات الأرباح في الفترة التي تتم فيها الموافقة عليها من قبل مساهمي الشركة .

#### ٩) إحتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للمجموعة، تقوم المجموعة بتحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الإحتياطي القانوني حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأسمالها . إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع على مساهمي المجموعة . إن الإحتياطي النظامي في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هو الإحتياطي النظامي للشركة . وحيث إن المجموعة لديها خسائر في السنوات الحالية والسنوات السابقة، لم يتم تخصيص مخصص للإحتياطي القانوني .

#### المصروفات

يتم تصنيف المصروفات وفقاً لوظيفتها كجزء من تكلفة المبيعات أو تكلفة البيع والتسويق أو الأنشطة الإدارية . تتضمن مصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية التكاليف غير المباشرة التي تتعلق بالتحديد بتكاليف الإنتاج كما هو مطلوب بموجب المعايير المحاسبية الدولية لأعداد التقارير المالية . يتم توزيع المخصصات بين مصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية وتكاليف الإنتاج عند الحاجة وعلى أساس ثابت .

## التقارير القطاعية

### (أ) قطاع الأعمال

قطاع الأعمال هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت:

- المشاركة في الأنشطة المدرة للدخل .
- تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء؛ و
- المعلومات المالية متاحة بصورة منفصلة.

### (ب) القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات والعمليات أو الشركات التي تقوم بأنشطة تدر إيرادات في بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعائدات مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

### ٤- المعايير التي صدرت ولكن لم تفعل بعد

- قررت إدارة الشركة ان لا تتبع المعايير الجديدة الصادرة والتي سوف تكون سارية للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م .
- المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعيار (١٥) الإيرادات من عقود مع عملاء ، سارية للفترة السنوية في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م .
  - المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعيار (٩) الأدوات المالية : المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٩) تم نشرها في يوليو ٢٠١٤ م ، حلت محل التوجيه الموجود حالياً في معيار المحاسبة الدولي (٣٩) الأدوات المالية : الإعراف والقياسات وهي سارية لفترات إعداد التقارير المالية تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م مع السماح بالتبني المبكر .
  - المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعيار (١٦) الإيجارات ، سارية لفترة سنوية في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م .

### ٥ - قطاعات التشغيل

#### أ. أساس القطاعات

لدى المجموعة الأقسام الإستراتيجية التالية ، وهي قطاعاتها التي يجب تقديم تقارير عنها . هذه الأقسام تقدم منتجات وخدمات مختلفة، وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب تقنيات مختلفة و وسائل تسويقية مختلفة.

الملخص التالي يصف عمليات كل قطاع قابل للتقرير الذي استوفي الحد الكمي للقطاعات التي يجب إصدار تقرير عنها في عامي ٢٠١٧ م و ٢٠١٦ م.

#### معلومات عن القطاعات

العمليات	قطاعات أعمال يجب تقرير عنها
شراء وتصنيع وتوزيع عجينة الورق والورق	(أ) تصنيع .
جمع، فرز، نقل وضغط الأوراق النفايات	(ب) تجارة ونقل وأخرى.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة  
للربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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

(ب) معلومات عن التقارير القطاعية

٢٠١٦		٢٠١٧		نسبة الموجودات ايرادات خارجية خسارة قبل الزكاة
تجارة ونقل وأخرى ٪١٢	تصنيع ٪٨٨	تجارة ونقل وأخرى ٪١٢	تصنيع ٪٨٨	
٩,٢٥٣,٧٤٩	١٣٠,٨٣١,٥٤٠	٩,٠٧٩,٧١٢	١١٩,٤٣٧,١٦٩	
(٣٢,٦٢٠)	(٦,٧٤٥,٢٠٢)	١,٠٦٨,٤١٧	(٦,٦٩٨,٧٦٤)	

التقارير القطاعية			٣١ مارس ٢٠١٧
الاجمالي	تجارة ونقل وأخرى	تصنيع	
١٦٠,٠٥٤,٧٦٧	١١,٠٩٤,٤٢٣	١٤٨,٩٦٠,٣٤٤	ايرادات خارجية
(٣١,٥٣٧,٨٨٦)	(٢,٠١٤,٧١١)	(٢٩,٥٢٣,١٧٥)	ايرادات فيما بين القطاعات
١٢٨,٥١٦,٨٨١	٩,٠٧٩,٧١٢	١١٩,٤٣٧,١٦٩	ايراد القطاع
٧,٩٥٠,١٨٦	٢٧٨,٦١١	٧,٦٧١,٥٧٥	مصاريف تمويل
١٢,٩١٢,٦٠٥	١٧١,٥٨٨	١٢,٧٤١,٠١٧	استهلاك وإطفاء
١,٣٣٤,٠٩٢,٦٥٢	١٥٥,٣٥٠,٤٣٣	١,١٧٨,٧٤٢,٢١٩	موجودات قطاع
٩٩٤,١٦٠,٦٧٦	٩٧,١٠٥,٧٩١	٨٩٧,٠٥٤,٨٨٥	مطلوبات قطاع

التقارير القطاعية			٣١ مارس ٢٠١٦
الاجمالي	تجارة ونقل وأخرى	تصنيع	
١٨٠,٩٤٩,٣٢٦	١٣,٠٩٥,٤٧٨	١٦٧,٨٥٣,٨٤٨	ايرادات خارجية
(٤٠,٨٦٤,٠٣٧)	(٣,٨٤١,٧٢٩)	(٣٧,٠٢٢,٣٠٨)	ايرادات فيما بين القطاعات
١٤٠,٠٨٥,٢٨٩	٩,٢٥٣,٧٤٩	١٣٠,٨٣١,٥٤٠	ايراد القطاع
٧,٩٧٨,١٥٣	٢٠٥,٨٦٧	٧,٧٧٢,٢٨٦	مصاريف تمويل
١٤,١٦٢,٩٦٦	٤٨٠,٦٠٧	١٣,٦٨٢,٣٥٩	استهلاك وإطفاء
١,٣٢٧,٦٢٩,٢٤٤	١٧١,٨١٩,٨٠١	١,١٥٥,٨٠٩,٤٤٣	موجودات قطاع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٩٨٧,٤٦٩,١٨٨	١٢١,٩٨٥,٠٢٤	٨٦٥,٤٨٤,١٦٤	مطلوبات قطاع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

#### المعلومات الجغرافية

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

تحلل المعلومات الجغرافية إيرادات المجموعة والموجودات غير المتداولة وفقاً لبلد الشركة وبلدان أخرى .

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
		<b>إيرادات</b>
١٢٣,٠٢٨,٠٤٥	١١٦,٥٣٩,٤٤٥	المملكة العربية السعودية
١١,٠٦٠,٥٧٨	٦,٢٢٧,٢٥٧	دول مجلس التعاون الخليجي
٥,٩٩٦,٦٦٦	٥,٧٥٠,١٧٩	بلدان اخرى
١٤٠,٠٨٥,٢٨٩	١٢٨,٥١٦,٨٨١	<b>الإيراد الموحدة</b>
		<b>موجودات غير متداولة</b>
٨٠٢,٧٠٥,٧٤٤	٧٦٧,٣٧٦,١٧١	المملكة العربية السعودية
٣٢,١١٧,٠٢٠	٣١,٩٧٢,١٠٠	دول مجلس التعاون الخليجي
٤٦,٤٨٨,٠٩٠	٦٩,٣٧٢,٧٥٤	بلدان اخرى
٨٨١,٣١٠,٨٥٤	٨٦٨,٧٢١,٠٢٥	<b>موجودات غير متداولة موحدة</b>

#### ٦- ممتلكات ، مصنع ومعدات

لم تستحوذ المجموعة على موجودات في الربع الحالي (٣١ مارس ٢٠١٦ م : ٢,٩ مليون ريال سعودي ) . تم استبعاد الموجودات التي تكلفتها ١ ريال سعودي بواسطة المجموعة خلال الربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (٣١ مارس ٢٠١٦ م : لا شيء)

#### ٧- قروض وسلف

تشتمل القروض على قروض قصيرة الأجل ومطلوبات مقابل إعادة تمويل خطابات اعتماد تم الحصول عليه من بنوك تجارية متعددة وتحمل نفقات مالية بأسعار السوق السائدة التي تعتمد على معدل الفائدة بين البنوك. لدى المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م تسهيلات تمويل بنكية غير مستخدمة بمبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م : ٢١ مليون ريال سعودي).

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	إيضاح	
٤٩,٢٧٢,٠٠٠	٤٩,٢٧٢,٠٠٠	١-٧	قروض الصندوق السعودي للتنمية الصناعية
٥٣٦,٣٧٥,٧٩٦	٥٨٠,٩٤٨,٦٠٦	٢-٧	قروض بنكية تجارية
٥٨٥,٦٤٧,٧٩٦	٦٣٠,٢٢٠,٦٠٦		
(٩٨,٦٦٤,١٥١)	(١٠٥,٢٦٣,٥١٧)		الجزء المتداول المدرج ضمن مطلوبات متداولة
٤٨٦,٩٨٣,٦٤٥	٥٢٤,٩٥٧,٠٨٩		

#### ١-٧ قروض الصندوق السعودي للتنمية الصناعية

تمثل قروض تم الحصول عليها من الصندوق السعودي للتنمية الصناعية من قبل الشركة وواحدة من شركاتها السعودية التابعة. تتطلب أحكام اتفاقيات القروض من الشركة وتلك الشركة التابعة الحفاظ على بعض المستويات المالية ووضع قيود على توزيعات الأرباح والحد من المصاريف الرأسمالية والإيجار السنوية. لا تحمل هذه القروض أية نفقات مالية ولكن تم تحميل رسم إنشاء للقرض وهي مضمونة برهن الممتلكات والمصنع والمعدات الخاصة بالمجموعة . يجب أن يتم الوفاء وتسديد القرض في نهاية سنة ٢٠٢٠ م .

#### ٢-٧ قروض بنكية تجارية

حصلت المجموعة على عدد من القروض من بنوك تجارية متعددة. تمت هذه القروض بشكل أساسي بالريال السعودي وتحمل نفقات مالية على أساس أسعار السوق السائدة. إن إجمالي استحقاقات القروض القائمة في ٣١ مارس ٢٠١٧، طبقاً لجداول السداد العائدة لها، كما هو ممتد من عام ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٢ م .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة  
للتربح المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

تتطلب بعض تعهدات تسهيلات القروض قصيرة الأجل وطويلة الأجل من المجموعة الحفاظ على بعض المستويات المالية والحصول على الموافقة المسبقة من المقرضين لتوزيع أرباح تتجاوز بعض المبالغ وبعض المتطلبات الأخرى. قامت المجموعة خلال ٢٠١٧م بإعادة تمويل قروض قصيرة الأجل بمبلغ ٣٠٥ مليون ريال سعودي كأساس وللمجموعة خيار تدوير القرض مرة أخرى لفترة . وبناءً عليه ، تم تصنيفها كطويلة الأجل في القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة . تعكف الشركة حالياً في عملية إعادة هيكلة لبعض التسهيلات البنكية لتتوافق مع بعض الإحتياجات والظروف الإقتصادية للشركة .

٨- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من الشركات التابعة والزميلة ومجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين . موظفو الإدارة الرئيسيون هم الأشخاص الذين لديهم الصلاحية ومسؤولية تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المنشأة بشكل مباشر أو غير مباشر بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذياً أو غير ذلك) للمجموعة. تتم المعاملات بشروط متفق عليها بصورة متبادلة ويتم اعتماد شروط واحكام هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة .

التعاملات مع موظفي الإدارة العليا كالتالي :

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
١,٥١٢,٠٥٥	٩٣٩,٥٩٢	منافع موظفين - قصيرة الاجل
٥٤,٠٨٦	٣٢,٩٦٧	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٨,٢١٦	٣٦,٦٠١	منافع أخرى
١,٦٠٤,٣٥٧	١,٠٠٩,١٦٠	

تتضمن تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة الرواتب والمزايا غير النقدية والمساهمات في خطة المزايا المحددة بعد انتهاء الخدمة.

٩- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم إستلامه لبيع أصل أو المدفوع لتحويل إلترزام في تعامل منظم بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند تعريف القيمة العادلة إلى إفتراض أن الشركة عبارة عن منشأة مستمرة في أعمالها وليس هنالك ضرورة لتقليص حجم عملياتها بشكل جوهري أو إجراء معاملة بشروط غير مواتية .

يتم إعتبار الأدوات المالية كما هي مدرجة في سوق نشط إذا كانت الأسعار المدرجة متوفرة بسهولة وبصورة منتظمة من تاجر أو وسيط أو مجموعة صناعية أو خدمة تسعير أو وكالة تنظيمية ، وتمثل تلك الأسعار معاملة السوق السائدة بصورة منتظمة على أساس تجاري بحت .

عند قياس القيمة العادلة ، تستخدم الشركة بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها قدر الإمكان . يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي :

المستوى الاول : الأسعار المعلنة (غير معدلة) والمتداولة في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المتطابقة التي يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس .

المستوى الثاني : المدخلات غير المدرجة والمضمنة في المستوى الاول والتي من الممكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات بصورة مباشرة (الأسعار) أو غير مباشرة(مشقة من الاسعار) .

المستوى الثالث : المدخلات للموجودات والمطلوبات التي لا تستند على بيانات السوق الملحوظة (المدخلات غير الملحوظة) .

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و ١ يناير ٢٠١٦م تم إدراج جميع الأدوات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة ، باستثناء الإستثمارات المتاحة للبيع (أوراق مالية غير مسعرة) والتي تم إدراجها بالقيمة العادلة تحت المستوى ٣ هرم القيمة العادلة على أساس مدخلات غير ملحوظة . مع ذلك، فإن القيمة الدفترية لكافة الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة تقيم بالقيمة العادلة .

#### ١٠- الإلتزامات

##### إلتزامات

بلغت النفقات الرأسمالية المتعلقة بشراء الممتلكات ، المصنع والمعدات كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م مبلغ ١٠ مليون ريال سعودي تقريباً (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ١٠ مليون ريال سعودي).

##### أحداث طارئة

لدى المجموعة مطلوبات طارئة لضمانات بنكية صدرت في سياق الأعمال العادية بمبلغ ٦,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ٤,١ مليون ريال سعودي).

#### ١١- تأثير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

كما هو موضح في إيضاح ٢(أ) ، فإن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة للمجموعة تم إعدادها وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية.

السياسات المحاسبية الموضحة في إيضاح ٣ قد تم تطبيقها في إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م.

معلومات المقارنة التي تم عرضها في هذه القوائم المالية الأولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وفي إعداد قائمة المركز المالي الإفتتاحية وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٦ م (تاريخ تحول المجموعة) .

عند إعدادها لقائمة المركز المالي الإفتتاحية حسب المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية ، قامت المجموعة بتعديل المبالغ المدرجة سابقاً في القوائم المالية المعدة وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المبادئ المحاسبية المقبولة بصفة عامة ) . الإيضاحات حول كيف أثر التحول من المبادئ المحاسبية المقبولة بصفة عامة إلى المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية في المركز المالي للمجموعة ، الإداء المالي والتدفقات النقدية تم عرضها .

الشركة السعودية لصناعة الورق  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة  
للربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١١- إيضاح التحول إلى المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية  
١١-١ تسوية وضع القوائم المالية

إيضاح	المبادئ المحاسبية المقبولة عموماً السابقة	أثر الانتقال إلى المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية	المبادئ المحاسبية المقبولة عموماً السابقة	أثر الانتقال إلى المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية	المبادئ المحاسبية المقبولة عموماً السابقة	المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية	أثر الانتقال إلى المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية	المبادئ المحاسبية المقبولة عموماً السابقة	إيضاح
	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦		
<b>موجودات غير متداولة</b>									
ممتلكات ، مصنع ومعدات	٩٨٤,٢١٣,٤٦٥	(٧١,٨٨٢,٥٩٨)	٩١٢,٣٣٠,٨٦٧	٨١٢,٣٣٠,٨٦٧	٩٠٨,٧٣٤,٦٧٦	(٧٤,٠٨٧,٩٠٦)	٩١٢,٦٣٣,١٤٦	١-٤-١١	
موجودات غير ملموسة	٢٦,٦١٤,٩١٧	(٣,٧٢٦,٨٤٦)	٢٢,٨٨٨,٠٧١	٢١,٠٦٩,٤٨٩	٢٣,٩٣٦,٠٧٤	(٢,٨٦٦,٥٨٥)	٢٢,٠٦٩,٤٤٠	٢-٤-١١	
إستثمار في شركة زميلة	٢٤,٣٤٤,٥٩٥	-	٢٤,٣٤٤,٥٩٥	٢٥,٥٩٤,٥٩٥	-	-	٢٤,٣٤٤,٥٩٥		
	١,٠٣٥,١٧٢,٩٧٧	(٧٥,٦٠٩,٤٤٤)	١,٠٢٧,٤٤٩,٥٣٥	٨٨١,٣١٠,٨٥٤	(٧٦,٩٥٤,٤٩١)	٩٥٨,٢٦٥,٣٤٥	٩٦٠,٥٤٥,١٨١		
<b>موجودات متداولة</b>									
مخزون	٢٣٣,٣٣٤,٠٨٧	(١٧,٣٥١,٠٧٦)	٢٢٢,٥٥٩,٧٦٥	١٠٨,٠١٢,٧٤٤	(١٨,٢٠٥,٤٣٣)	١٢٦,٢١٨,١٧٧	٢١٥,٩٨٣,٠١١	٣-٤-١١	
ذمم مدينة تجارية	٢٧٢,٤٣٤,٩٢٦	(١٥,٦٣٤,٨٠٢)	٢٦٨,٤٤٩,٤٥٠	٢٢٤,٤٤٦,٦٦٨	(١٥,٦٣٤,٨٠٢)	٢٤٠,٠٨١,٤٧٠	٢٥٦,٨٠٠,١٢٤	٤-٤-١١	
إستثمارات	٣,٢٥٩,٨٦٥	(١,٥١٥,٤٨٠)	٣,٢٥٩,٨٦٥	١,٧٤٤,٣٨٥	(١,٥١٥,٤٨٠)	٣,٢٥٩,٨٦٥	١,٧٤٤,٣٨٥	٥-٤-١١	
مدفوعات مقدماً وذمم مدينة اخرى	١٣٠,٠٤٥,٥٨٨	(٦,٣٢٩,٩٩٢)	١٣٠,٦٨٧,٨٢٢	٨٨,٠٣٠,٤١٢	(٦,٢٩٩,٩٩٦)	٩٤,٣٣٠,٤٠٨	١٢٣,٧٠٥,٥٩٦	٦-٤-١١	
نقد وما في حكمه	٣٩,٠٢٣,٢٢٢	-	١٣,٨٤١,٦٠٠	٢٤,٠٨٤,١٨١	-	٢٤,٠٨٤,١٨١	٣٩,٠٢٣,٢٢٢		
<b>مجموع الموجودات</b>	٦٧٨,٠٩٧,٦٨٨	(٤٠,٨٤١,٣٥٠)	٦٣٨,٧٩٨,٥١٢	٤٤٦,٣١٨,٣٩٠	(٤١,٦٥٥,٧١١)	٤٨٧,٩٧٤,١٠١	٦٣٧,٢٥٦,٣٣٨		
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>	١,٧١٣,٢٧٠,٦٦٥	(١١٦,٤٤٠,٩٩٤)	١,٦٦٦,٢٤٨,٠٤٧	١,٣٢٧,٦٢٩,٢٤٤	(١١٨,٦١٠,٢٠٢)	١,٤٤٦,٢٣٩,٤٤٦	١,٥٩٧,٨٠١,٥١٩		
<b>حقوق الملكية</b>									
رأس المال	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠		
احتياطي نظامي	٦٦,٢٤٨,٨٥٨	-	٦٦,٢٤٨,٨٥٨	٦٦,٢٤٨,٨٥٨	-	٦٦,٢٤٨,٨٥٨	٦٦,٢٤٨,٨٥٨		
فروقات ترجمة عملة أجنبية	(٢,٣٢١,٩٠٢)	(١٨,٨٩٧,٨٢٥)	(١,٩٥٤,٥٦٣)	(٢٦,٨٨١,٠٥٦)	(١٨,١٥٢,٢٨٦)	(٨,٧٢٨,٧٧٠)	(٢١,٢١٩,٧٢٧)	٧-٤-١١	
أرباح مستيقاه	١٥,٨٨٥,٢٨٠	(٩٩,٨٩٢,٠٠٣)	٩,٧١٠,٠٧٨	(١٥٣,٤٠٥,٢٨٦)	(١٠١,٨٠٧,٨٨٤)	(٥١,٥٩٧,٤٠٢)	(٨٤,٠٠٦,٧٢٣)		
حقوق الملكية الخاصة بملك الشركة	٥٢٩,٨١٢,٢٣٦	(١١٨,٧٨٩,٨٢٨)	٥٢٤,٠٠٤,٣٧٣	٣٣٥,٩٦٢,٥١٦	(١١٩,٩٦٠,١٧٠)	٤٥٥,٩٢٢,٦٨٦	٤١١,٠٢٢,٤٠٨		
حصص غير مسيطرة	٣,٥٩٦,٢٤١	-	٣,٧٧٠,٤٣٣	٤,١٩٧,٥٤٠	-	٤,١٩٧,٥٤٠	٣,٥٩٦,٢٤١		
	٥٣٣,٤٠٨,٤٧٧	(١١٨,٧٨٩,٨٢٨)	٥٢٧,٧٧٤,٨٠٦	٣٤٠,١٦٠,٠٥٦	(١١٩,٩٦٠,١٧٠)	٤٦٠,١٢٠,٢٢٦	٤١٤,٦١٨,٦٤٩		

الشركة السعودية لصناعة الورق  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة  
للتربيع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح التحول إلى المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية (تتمة)  
١-١١ تسوية وضع القوائم المالية

المبادئ المحاسبية المقبولة عموماً السابقة	تأثير الانتقال إلى المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية	المبادئ المحاسبية المقبولة عموماً السابقة	تأثير الانتقال إلى المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية	المبادئ المحاسبية المقبولة عموماً السابقة	المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية	تأثير الانتقال إلى المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية	المبادئ المحاسبية المقبولة عموماً السابقة	إيضاح
	٣١ مارس ٢٠١٦		٣١ ديسمبر ٢٠١٦			١ يناير ٢٠١٦		
٤٧٢,٨٦٥,٩٧٧	-	٤٧٢,٨٦٥,٩٧٧	٤٨٦,٩٨٣,٦٤٥	-	٤٨٦,٩٨٣,٦٤٥	٤٧٢,٨٦٥,٩٧٧	-	٤٧٢,٨٦٥,٩٧٧
٢٣,٠٤٩,٦٩٠	(١,٥٥٣,٥٢٦)	٢٤,٦٠٣,٢١٦	٢١,٦٠٣,٠٢٣	(١,٨٥٣,١٨٢)	٢٣,٤٥٦,٢٠٥	٢٣,٩٧٩,٣٧٢	(١,٠٦٠,٨٤٩)	٢٥,٠٤٠,٢٢١
٤٩٥,٩١٥,٦٦٧	(١,٥٥٣,٥٢٦)	٤٩٧,٤٦٩,١٩٣	٥٠٨,٥٨٦,٦٦٨	(١,٨٥٣,١٨٢)	٥١٠,٤٣٩,٨٥٠	٤٩٦,٨٤٥,٣٤٩	(١,٠٦٠,٨٤٩)	٤٩٧,٩٠٦,١٩٨
١٣٢,٢٥١,٧٧٤	(٣,٢٩٣,٧٩٩)	١٣٥,٥٤٥,٥٧٣	١٢٦,٨٢٣,٣٥١	(٣,٢٩٣,٧٩٩)	١٣٠,١١٧,١٥٠	١٤٣,٢٥٦,٥٥١	(٣,٢٩٣,٧٩٩)	١٤٦,٥٥٠,٣٥٠
٣٠٢,٤٧١,٩٢٢	-	٣٠٢,٤٧١,٩٢٢	١٥٧,٣٨٩,٠١٥	-	١٥٧,٣٨٩,٠١٥	٣١٦,٧٩٥,٦٥٩	-	٣١٦,٧٩٥,٦٥٩
٩٧,٠٨٨,١٣١	-	٩٧,٠٨٨,١٣١	٩٨,٦٦٤,١٥١	-	٩٨,٦٦٤,١٥١	١١٦,٤٧٤,٨١٣	-	١١٦,٤٧٤,٨١٣
١٠٦,٤٨٢,٠١٣	٧,٦٧٥,٣٢٩	٩٨,٨٠٦,٦٨٤	٩٤,٤٩٩,٢٦٢	٦,٤٩٦,٩٤٩	٨٨,٠٠٢,٣١٣	١٠٤,٩٠٣,٧٦١	٧,٦٧٥,٣٢٠	٩٧,٢٢٨,٤٣١
٧,٠٩١,٧٣٨	-	٧,٠٩١,٧٣٨	١,٥٠٦,٧٤١	-	١,٥٠٦,٧٤١	٤,٩٠٦,٧٣٧	-	٤,٩٠٦,٧٣٧
٦٤٥,٣٨٥,٥٧٨	٤,٣٨١,٥٣٠	٦٤١,٠٠٤,٠٤٨	٤٧٨,٨٨٢,٥٢٠	٣,٢٠٣,١٥٠	٤٧٥,٦٧٩,٣٧٠	٦٨٦,٣٣٧,٥٢١	٤,٣٨١,٥٣١	٦٨١,٩٥٥,٩٩٠
١,٥٤٩,٨٠٧,٢٥٣	(١١٦,٤٤٠,٧٩٤)	١,٦٦٦,٢٤٨,٠٤٧	١,٣٢٧,٦٢٩,٢٤٤	(١١٨,٦١٠,٢٠٢)	١,٤٤٦,٢٣٩,٤٤٦	(١,٥٩٧,٨٠١,٥١٩)	(١١٥,٤٦٩,١٤٦)	١,٧١٣,٢٧٠,٦٦٥
								مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

مطلوبات غير متداولة

قروض طويلة الاجل

التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ٨-٤-١١

مطلوبات متداولة

نمذ دائنة تجارية

قروض قصيرة الاجل

قروض طويلة الاجل - جزء متداول

مستحقات ومطلوبات أخرى ٤-٤-١١

زكاة مستحقة



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة  
للمربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١١- شرح التحول إلى المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية

١١-٢ تسوية الدخل الشامل الآخر

المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية	تأثير الانتقال إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	المبادئ المحاسبية المقبولة عموماً السابقة	المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية	تأثير الانتقال إلى المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية	المبادئ المحاسبية المقبولة عموماً السابقة	إيضاح
٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٦			٣١ ديسمبر ٢٠١٦		
						عمليات مستمرة
١٤٠,٠٨٥,٢٨٩	١٤٠,٠٨٥,٢٨٩	١٤٠,٠٨٥,٢٨٩	٤٧٧,٢٧٠,٨٩٧	-	٤٧٧,٢٧٠,٨٩٧	إيرادات
(١١٠,٨٢٣,٢٣٧)	(١,٣٨٢,٢٦٤)	(١٠٩,٤٤٠,٩٧٣)	(٣٨٢,٨٤٤,٠٠٩)	(٥,٥٢٩,٠٥٤)	(٣٧٧,٣١٤,٩٥٥)	تكاليف مبيعات
٢٩,٢٦٢,٠٥٢	(١,٣٨٢,٢٦٤)	٣٠,٦٤٤,٣١٦	٩٤,٤٢٦,٨٨٨	(٥,٥٢٩,٠٥٤)	٩٩,٩٥٥,٩٤٢	إجمالي الربح
						مصروفات التشغيل
(١٤,٤٩٧,٧٤١)	(١٤,٤٩٧,٧٤١)	(١٤,٤٩٧,٧٤١)	(٧٢,٢١٠,٣٥٠)	-	(٧٢,٢١٠,٣٥٠)	مصروفات بيع وتوزيع
(١٤,٥٣٥,٢٩٦)	(١٤,٥٣٥,٢٩٦)	(١٤,٥٣٥,٢٩٦)	(٥٣,٣٧٥,٣٤٢)	-	(٥٣,٣٧٥,٣٤٢)	مصروفات عمومية وإدارية
٢٢٩,٠١٥	(١,٣٨٢,٢٦٤)	١,٦١١,٢٧٩	(٣١,١٥٨,٨٠٤)	(٥,٥٢٩,٠٥٤)	(٢٥,٦٢٩,٧٥٠)	ربح التشغيل
(٧,٩٧٨,١٥٣)	(٧,٩٧٨,١٥٣)	(٧,٩٧٨,١٥٣)	(٣١,٦٢٨,٦٢٧)	-	(٣١,٦٢٨,٦٢٧)	أعباء مالية
-	-	-	١,٢٥٠,٠٠٠	-	١,٢٥٠,٠٠٠	ارباح من شركات شقيقة
٩٧١,٤٩٨	٣٣٠,٦٣٣	٦٤٠,٨٦٥	(٨,٤٥٠,٤٧٩)	١,٣٢٢,٥٢٤	(٩,٧٧٣,٠٠٣)	مصروفات أخرى - بالصفى
(٦,٧٧٧,٦٤٠)	(١,٠٥١,٦٣١)	(٥,٧٢٦,٠٠٩)	(٦٩,٩٨٧,٩١٠)	(٤,٢٠٦,٥٣٠)	(٦٥,٧٨١,٣٨٠)	الربح قبل الزكاة للسنة / الفترة
(٢٧٥,٠٠١)	-	(٢٧٥,٠٠١)	(١,١٠٠,٠٠٤)	-	(١,١٠٠,٠٠٤)	زكاة محملة للسنة / للفترة
(٧,٠٥٢,٦٤١)	(١,٠٥١,٦٣١)	(٦,٠٠١,٠١٠)	(٧١,٠٨٧,٩١٤)	(٤,٢٠٦,٥٣٠)	(٦٦,٨٨١,٣٨٤)	الربح من العمليات المستمرة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة  
للربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١١- شرح التحول إلى المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية  
٢-١١ تسوية الدخل الشامل الآخر

المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية	تأثير الانتقال إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	المبادئ المحاسبية المقبولة عموماً السابقة	المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية	تأثير الانتقال إلى المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية	المبادئ المحاسبية المقبولة عموماً السابقة	إيضاح
	٣١ مارس ٢٠١٦			٣١ ديسمبر ٢٠١٦		
	(٧,٠٥٢,٦٤١)	(٦,٠٠١,٠١٠)	(٧١,٠٨٧,٩١٤)	(٤,٢٠٦,٥٣٠)	(٦٦,٨٨١,٣٨٤)	خسارة للفترة
	٥٧٢,٦٦٢	-	٢,٢٩٠,٦٤٩	٢,٢٩٠,٦٤٩	-	بنود لن يعاد تصنيفها للربح أو الخسارة إعادة قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
	٣٦٧,٣٣٨	-	(٥,٦٦١,٣٢٨)	(٥,٦٦١,٣٢٨)	-	بنود يمكن إعادة تصنيفها للربح أو الخسارة عمليات عملات أجنبية - فروقات ترجمة عملات أجنبية
	٩٤٠,٠٠٠		(٣,٣٧٠,٦٧٩)	(٣,٣٧٠,٦٧٩)		إجمالي خسارة شاملة
	(٦,١١٢,٦٤١)	(٦,٠٠١,٠١٠)	(٧٤,٤٥٨,٥٩٣)	(٧,٥٧٧,٢٠٩)	(٦٦,٨٨١,٣٨٤)	إجمالي(خسارة) / ربح شامل عائد إلى

١١- شرح التحول إلى المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية  
١١-٣ تسوية على حقوق الملكية

كما في ١ يناير ٢٠١٦	كما في ٣١ مارس ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح	
٥٣٣,٤٠٨,٤٧٦	٥٢٧,٧٧٤,٨٠٦	٤٦٠,١٢٠,٢٢٦		مجموع حقوق الملكية وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
(٦٤,٧٥٠,١٩٣)	(٦٤,٧٥٠,١٩٣)	(٦٤,٧٥٠,١٩٣)	١-٤-١١ & ٥-١١ & ٦-٤-١١	التأثير على مصاريف الإطفاء
(٥,٥٢٩,٧١٢)	(٦,٩٣٤,٥٢١)	(٧,٦٢٢,٧٤٨)	١-٤-١١	مصاريف استهلاك إضافية بسبب دمج الممتلكات والآلات والمعدات
(٣,٠٦١,٦٤٢)	(٢,٧٣١,٠١٠)	(٢,٧٣١,٠١٠)	٢-٤-١١	مصاريف قبل التأسيس
(٥,٤١١,٣٠٥)	(٥,٣٠٨,٧٧٥)	(٥,٢٦٥,١٢٤)	٣-٤-١١	استهلاك اضافي على قطع غيار الرأسمالية و أثر انخفاض قيمة قطع الغيار الرأسمالية
(٢٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢٢,٢٠٠,٠٠٠)	٤-٤-١١	التأثير على الذمم المدينة
(١٨,٨٩٧,٨٢٥)	(١٨,٨٩٧,٨٢٥)	(١٨,١٥٢,٢٨٦)	٧-٤-١١	التأثير على معاملات العملية الاجنبيه
١,٠٦٠,٨٥٠	١,٥٥٣,٥٢٦	٧٦١,١٩٣	٨-٤-١١	التأثير على تقييم الخبير الاكترواى
٤١٤,٦١٨,٦٤٩	٤٠٨,٥٠٦,٠٠٨	٣٤٠,١٦٠,٠٥٨		مجموع حقوق الملكية وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة  
لرابع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

#### ١١. شرح التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (تابع)

##### ١١-٤-٤ إيضاحات على التسويات (تابع)

##### ١١-٤-٧ ترجمة العمليات الأجنبية

وفقاً لمتطلبات للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١، قامت المجموعة بترجمة عملياتها الأجنبية إلى عملة العرض للمجموعة والتعديلات الناتجة عنها كما في تاريخ التحول بلغت ١٨,٨٩٧,٨٢٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ١٨,١٥٢,٢٨٦ ريال سعودي) وفي ٣١ مارس ٢٠١٦ م مبلغ ١٨,٨٩٧,٨٢٥ ريال سعودي تم عرضها كاحتياطي منفصل في حقوق الملكية.

##### ١١-٤-٨ التزامات استحقاقات الموظفين

وفقاً لمبادئ المحاسبة المقبولة عموماً السابقة، تم احتساب مكافآت نهاية الخدمة وفقاً للوائح. وفي تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تم إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة على أساس اكتواري. وقد نتج عن ذلك انخفاض في التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بمبلغ ١,٠٦٠,٨٤٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ١,٨٥٣,١٨٦ ريال سعودي) وفي ٣١ مارس ٢٠١٦ م: ١,٥٥٣,٥٢٦ ريال سعودي) والذي تم إدراجه مقابل الأرباح المستتابة كما في ١ يناير ٢٠١٦ م.

##### ١١-٤-٩ الذم التجارية الدائنة

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ إلغاء الاعتراف بالمطلوبات في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتي لا تستوفي معايير الاعتراف في المعيار الدولي للتقارير المالية. ونتيجة لذلك، في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية، قامت المجموعة بإلغاء المطلوبات بمبلغ ٣,٢٩٣,٧٩٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٣,٢٩٣,٧٩٩ ريال سعودي) وفي ٣١ مارس ٢٠١٦ م: مبلغ ٣,٢٩٣,٧٩٩ ريال سعودي) وتم تحميل التأثير على الأرباح المستتابة.

##### ١١-٥ الإعفاءات المطبقة

طبقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١ للمرة الأولى، قامت المجموعة بتطبيق الإعفاء لإعداد القوائم المالية حسب المعايير الدولية المحاسبية لإعداد التقارير للمرة الأولى.

لم يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "مجموعات الأعمال" كما أقرته الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين على عمليات الإستحواذ على الشركات التابعة والتي تعتبر كأعمال وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتي حدثت قبل ١ يناير ٢٠١٦ م. ويعني استخدام هذا الإعفاء أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي ينبغي الاعتراف بها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية هي تكلفتها المقترضة في تاريخ الإستحواذ بعد تاريخ الإستحواذ. بعد عملية الإستحواذ يتم القياس وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. الموجودات والمطلوبات غير المؤهلة للاعتراف بها بموجب المعايير الدولية المحاسبية لإعداد التقارير المالية يتم إستبعادها من قائمة المركز المالي الإفتتاحية التي تم إعدادها وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية. لم تقم الشركة بإثبات أو إستبعاد أي مبالغ تم الاعتراف بها سابقاً نتيجة لمتطلبات الاعتراف بالتقارير المالية الدولية. يتطلب المعيار (١) من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمد من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين أن القيمة الدفترية للشهرة بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين يجب أن تستخدم في قائمة المركز المالي الإفتتاحية التي تم إعدادها وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية بصرف النظر عن تسويات إنخفاض قيمة الشهرة أو إستبعاد الموجودات غير الملموسة. وفقاً للمعيار (١) من المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية كما أقرته الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، قامت الشركة باختبار الشهرة لتحديد الإنخفاض في القيمة في تاريخ التحول للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية. لم يكن هناك إنخفاض في قيمة الشهرة يعد ضرورياً في ١ يناير ٢٠١٦ م.

##### ١٢- الموافقة على القوائم الأولية المختصرة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم الأولية المختصرة الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة في ٩ مايو ٢٠١٧ م.