

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة وتقرير الفحص
لمراجع الحسابات المستقل لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة
أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

صفحة	
٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن الفحص للقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة
٥	قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية 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 مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة

السادة المساهمين
الشركة السعودية لصناعة الورق
الدمام - المملكة العربية السعودية
(شركة مساهمة)

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة للشركة السعودية لصناعة الورق ("الشركة") (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة ("بالمجموعة") والمشملة على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وقائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص بأهم السياسات المحاسبية والإيضاحات المختارة من (١) إلى (١٤) .

إن الإدارة هي المسؤولة عن اعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة وعرضها العادل لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء 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 باننا 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 لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م غير معده من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية .

عن/ الدكتور محمد العمري وشركاه



الدكتور محمد عبداللطيف العمري

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٦٠



التاريخ: ٢٩ محرم ١٤٣٩هـ

الموافق: ١٩ أكتوبر ٢٠١٧م

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	إيضاح	الموجودات
				موجودات غير متداولة
٩١٣,٦٣٣,١٤٦	٨٣٤,٦٤٦,٧٧٠	٨٠٣,٥٦١,٦٥٣	٦	ممتلكات ، مصنع ومعدات
٢٢,٥٦٧,٤٤٠	٢١,٠٦٩,٤٨٩	١٩,٩٤١,٧٧٦		موجودات غير ملموسة
٢٤,٣٤٤,٥٩٥	٢٥,٥٩٤,٥٩٥	٢٨,٨٣٨,٩٤٥		إستثمار في شركة زميلة
٩٦٠,٥٤٥,١٨١	٨٨١,٣١٠,٨٥٤	٨٥٢,٣٤٢,٣٧٤		
				موجودات متداولة
٢١٥,٩٨٣,٠١١	١٠٨,٠١٢,٧٤٤	١٠٢,١٧٥,٩٦٧		مخزون
٢٥٦,٨٠٠,١٢٤	٢٢٤,٤٤٦,٦٦٨	٢٣٧,٧٥٩,٥٥٨	٧	ذمم مدينة تجارية
١,٧٤٤,٣٨٥	١,٧٤٤,٣٨٥	١,٧٤٤,٣٨٥		إستثمارات
١٢٣,٧٠٥,٥٩٦	٨٨,٠٣٠,٤١٢	١٠٤,١٦٩,٨٢٧	٨	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة اخرى
٣٩,٠٢٣,٢٢٢	٢٤,٠٨٤,١٨١	٢٤,٨٩٩,٣٠٤		نقد وما في حكمه
٦٣٧,٢٥٦,٣٣٨	٤٤٦,٣١٨,٣٩٠	٤٧٠,٧٤٢,٠٤١		
١,٥٩٧,٨٠١,٥١٩	١,٣٢٧,٦٢٩,٢٤٤	١,٣٢٣,٠٩١,٤١٥		مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٦٦,٢٤٨,٨٥٨	٦٦,٢٤٨,٨٥٨	٦٦,٢٤٨,٨٥٨		احتياطي نظامي
(٢١,٢١٩,٧٢٧)	(٢٦,٨٨١,٠٥٦)	(٢٥,٣٨٩,٥٩٥)		فروقات ترجمة عملة أجنبية
(٨٤,٠٠٦,٧٢٣)	(١٥٣,٤٠٥,٢٨٦)	(١٦٥,٤٩٩,٩٠٨)		خسائر متركمة
٤١١,٠٢٢,٤٠٨	٣٣٥,٩٦٢,٥١٦	٣٢٥,٣٥٩,٣٥٥		حقوق الملكية الخاصة بملك الشركة
٣,٥٩٦,٢٤١	٤,١٩٧,٥٤٠	٤,٧١٤,٨٧٩		حصص غير مسيطرة
٤١٤,٦١٨,٦٤٩	٣٤٠,١٦٠,٠٥٦	٣٣٠,٠٧٤,٢٣٤		
				مطلوبات غير متداولة
٤٧٢,٨٦٥,٩٧٧	٤٨٦,٩٨٣,٦٤٥	٥٠٥,٩٦٤,٦٩٤	٩	قروض طويلة الاجل
٢٣,٩٧٩,٣٧٢	٢١,٦٠٣,٠٢٣	١٦,٥٦٣,٦٢٦		إلتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٩٦,٨٤٥,٣٤٩	٥٠٨,٥٨٦,٦٦٨	٥٢٢,٥٢٨,٣٢٠		
				مطلوبات متداولة
١٤٣,٢٥٦,٥٥١	١٢٦,٨٢٣,٣٥١	١٣٢,٠٠٠,٧٦٢		ذمم دائنة تجارية
٣١٦,٧٩٥,٦٥٩	١٥٧,٣٨٩,٠١٥	١٢٧,٧٦٠,٥٤٥	٩	قروض قصيرة الاجل
١١٦,٤٧٤,٨١٣	٩٨,٦٦٤,١٥١	١١٨,٩٤١,٦١٢		قروض طويلة الاجل - جزء متداول
١٠٤,٩٠٣,٧٦١	٩٤,٥٧٢,٠٤٧	٨٨,٠٨٦,١٥٢		مستحقات ومطلوبات أخرى
٤,٩٠٦,٧٣٧	١,٤٣٣,٩٥٦	٣,٦٩٩,٧٩٠		زكاة مستحقة
٦٨٦,٣٣٧,٥٢١	٤٧٨,٨٨٢,٥٢٠	٤٧٠,٤٨٨,٨٦١		
١,٥٩٧,٨٠١,٥١٩	١,٣٢٧,٦٢٩,٢٤٤	١,٣٢٣,٠٩١,٤١٥		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة (غير مدققة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
٣٧١,٠٦٤,٠٢١	٣٨٨,٣٥٦,٥٢١	١٠٠,٧٣٣,٧٨٧	١٣٨,٤٤٨,٨٠٤	إيرادات
(٢٩٤,٦٩٩,٣٣٤)	(٢٩٨,٦٣٦,٩٠٩)	(٨٤,٠١١,٨١٧)	(١٠٧,٢٣٧,٨٢٧)	تكلفة مبيعات
٧٦,٣٦٤,٦٨٧	٨٩,٧١٩,٦١٢	١٦,٧٢١,٩٧٠	٣١,٢١٠,٩٧٧	إجمالي الربح
(٤٠,٢١٧,٥٦٩)	(٤٠,٩٥٤,٧٤١)	(١٢,٤٢٧,٦٧٠)	(١٣,٩٤٠,٦٥٣)	مصاريف بيع وتسويق
(٤٥,٥٧٨,٦٥٦)	(٣٥,٠١٦,٥١٢)	(١٥,٨٥٥,٣٥٥)	(١٠,٩٦١,٦٩٣)	مصاريف إدارية
(٩,٤٣١,٥٣٨)	١٣,٧٤٨,٣٥٩	(١١,٥٦١,٠٥٥)	٦,٣٠٨,٦٣١	ربح العمليات / (خسارة)
(٢٣,٦٧٤,٧٢٧)	(٢٦,١٨٩,٥١٦)	(٦,١٠٩,٦٤٢)	(٨,٧٦٩,٣٣٧)	تكلفة تمويل
١,٢٥٠,٠٠٠	٤,٢٨٤,٣٥٠	١,٢٥٠,٠٠٠	٥٨٤,٣٥٠	حصة ربح من شركة زميلة
(٣,٣٨٣,٢١٩)	(٢,٨٢٨,٢٨٨)	(٤,٨٠٢,٤٠٧)	(٤٨٣,٨٤٠)	مصاريف أخرى
(٣٥,٢٣٩,٤٨٤)	(١٠,٩٨٥,٠٩٥)	(٢١,٢٢٣,١٠٤)	(٢,٣٦٠,١٩٦)	خسارة قبل الزكاة
(٨٢٥,٠٠٣)	(٢,٢٧٢,١٨٨)	(٢٧٥,٠٠١)	(٧٨٦,٣٥٤)	زكاة
(٣٦,٠٦٤,٤٨٧)	(١٣,٢٥٧,٢٨٣)	(٢١,٤٩٨,١٠٥)	(٣,١٤٦,٥٥٠)	صافي خسارة للفترة
				صافي (خسارة) / ربح الفترة
(٣٦,٤٩٨,٠٦٩)	(١٣,٧٧٤,٦٢٢)	(٢١,٦٢٥,٢٢٥)	(٣,٢٧٨,٢٥٧)	عائد إلى:
٤٣٣,٥٨٢	٥١٧,٣٣٩	١٢٧,١٢٠	١٣١,٧٠٧	ملاك الشركة
(٣٦,٠٦٤,٤٨٧)	(١٣,٢٥٧,٢٨٣)	(٢١,٤٩٨,١٠٥)	(٣,١٤٦,٥٥٠)	حصص غير مسيطرة
				خسارة السهم
(٠,٨١)	(٠,٣١)	(٠,٤٨)	(٠,٠٧)	- أساسية ومخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

عبدالله بن محمد
عبدالله بن محمد
عبدالله بن محمد

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة (غير مدققة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
(٣٦,٠٦٤,٤٨٧)	(١٣,٢٥٧,٢٨٣)	(٢١,٤٩٨,١٠٥)	(٣,١٤٦,٥٥٠)	صافي خسارة للفترة
١,٧١٧,٩٨٧	١,٦٨٠,٠٠٠	٥٧٢,٦٦٢	٥٦٠,٠٠٠	بنود لن يعاد تصنيفها للربح أو الخسارة
(٢١٣,٥٠٢)	١,٤٩١,٤٦١	٨٩١,٧١٤	(٣,٩٥٠,٩٥٢)	إعادة قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٣٤,٥٦٠,٠٠٢)	(١٠,٠٨٥,٨٢٢)	(٢٠,٠٣٣,٧٢٩)	(٦,٥٣٧,٥٠٢)	بنود يمكن إعادة تصنيفها للربح أو الخسارة
(٣٤,٩٩٣,٥٨٤)	(١٠,٦٠٣,١٦١)	(٢٠,١٦٠,٨٤٩)	(٦,٦٦٩,٢٠٩)	عمليات عملات أجنبية - فروقات ترجمة عملات أجنبية
٤٣٣,٥٨٢	٥١٧,٣٣٩	١٢٧,١٢٠	١٣١,٧٠٧	إجمالي خسارة شاملة
(٣٤,٥٦٠,٠٠٢)	(١٠,٠٨٥,٨٢٢)	(٢٠,٠٣٣,٧٢٩)	(٦,٥٣٧,٥٠٢)	إجمالي (خسارة) شاملة / ربح شامل عائد إلى :
				ملاك الشركة
				حصص غير مسيطرة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٤ 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
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية)

حقوق ملكية عائلة لملاك الشركة						
إجمالي حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	المجموع	إحتياطي فروقات ترجمة عملات أجنبية	خسائر متراكمة	إحتياطي نظامي	رأس المال
٤١٤,٦١٨,٦٤٩	٣,٥٩٦,٢٤١	٤١٨,٢١٤,٨٩٠	(٢١,٢١٩,٧٢٧)	(٨٤,٠٠٦,٧٢٣)	٦٦,٢٤٨,٨٥٨	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
(٣٦,٠٦٤,٤٨٧)	٤٢٣,٥٨٢	(٣٦,٤٩٨,٠٦٩)	-	(٣٦,٤٩٨,٠٦٩)	-	-
١,٥٠٤,٤٨٥	-	١,٥٠٤,٤٨٥	(٢١٣,٥٠٢)	١,٧١٧,٩٨٧	-	-
(٣٤,٥٦٠,٠٠٢)	٤٢٣,٥٨٢	(٣٤,٩٩٣,٥٨٤)	(٢١٣,٥٠٢)	(٣٤,٧٨٠,٠٨٢)	-	-
٣٨٠,٠٥٨,٦٤٧	٤,٠٢٩,٨٢٣	٣٨٤,٠٨٨,٤٧٠	(٢١,٤٣٣,٢٢٩)	(١١٨,٧٨٦,٨٥٥)	٦٦,٢٤٨,٨٥٨	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٤٠,١٦٠,٠٥٦	٤,١٩٧,٥٤٠	٣٤٤,٣٥٧,٥٩٦	(٢٦,٨٨١,٠٥٦)	(١٥٣,٤٥٥,٢٨٦)	٦٦,٢٤٨,٨٥٨	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
(١٣,٢٥٧,٢٨٣)	٥١٧,٣٣٩	(١٣,٧٣٩,٩٤٤)	-	(١٣,٧٣٩,٩٤٤)	-	-
٣,١٧١,٤٦١	-	٣,١٧١,٤٦١	١,٤٩١,٤٦١	١,٦٨٠,٠٠٠	-	-
(١٠,٠٨٥,٨٢٢)	٥١٧,٣٣٩	(٩,٥٦٨,٤٨٣)	١,٤٩١,٤٦١	(١٢,٠٩٤,٦٢٢)	-	-
٣٣٠,٠٧٤,٣٣٤	٤,٧١٤,٨٧٩	٣٣٤,٧٨٩,٢١٣	(٢٥,٣٨٩,٥٩٥)	(١٦٥,٤٩٩,٩٠٨)	٦٦,٢٤٨,٨٥٨	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠

تشكل الأيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

-٦-

عمادة حسن
عبدالله بن محمد

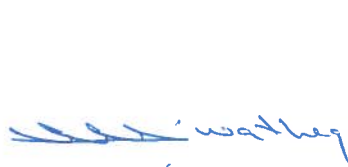
عبدالله بن محمد

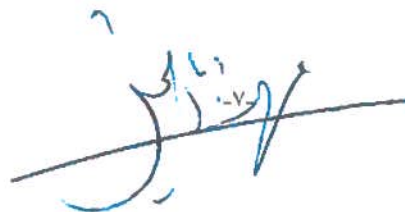
الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
(٣٥,٢٣٩,٤٨٤)	(١٠,٩٨٥,٠٩٥)	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		خسارة قبل الزكاة
		تعديلات عن :
٢,٧٠٠,٠٠٠	٣,٦٠٠,٠٠٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣٢,٠٤٤,٨١٨	٣٢,٤٩٣,٨٦١	إستهلاك وإطفاء
٢٣,٦٧٤,٧٢٧	٢٦,١٨٩,٥١٦	تكلفة تمويل
(١٥٨,٥٩٦)	(١٠٦,٩٩٨)	عائد من إستبعاد ممتلكات ، آلات ومعدات
(١,٢٥٠,٠٠٠)	(٣,٢٤٤,٣٥٠)	حصة في ربح شركة زميلة
١٢٧,١٢٠	٥١٧,٣٣٩	ربح ينطبق على حصص غير مسيطرة
(٨٢٥,٠٠٣)	(٢,٢٧٢,١٨٨)	مصروف زكاة
١,٢٠٨,٦٩٤	٢,٢٩٣,٥٣٨	مخصص التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٠,٧٢٣,٨٠٥	-	شطب موجودات نتيجة لحريق
٤٣,٠٠٦,٠٨١	٤٨,٤٨٥,٦٢٣	تعديلات رأس المال العامل
٤,٧٧٣,٢٦٦	(١٦,٩١٢,٨٩٠)	ذمم مدينة تجارية
٦٩,٩٤٢,٣٥٥	٥,٨٣٦,٧٧٧	مخزون
(٢٩,٤٠٢,٧٥١)	(١٦,١٣٩,٤١٥)	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
(٥,٣٢٢,٣٣٨)	٥,١٧٧,٤١١	ذمم دائنة تجارية
(١٠,٦٢٨,٦١٢)	(٥,٥٧٢,٩٩٩)	مستحقات ومطلوبات أخرى
٧٢,٣٦٨,٠٠١	٢٠,٨٧٤,٥٠٧	نقد ناتج من عمليات التشغيل
(٢,٣٠٠,٧١٠)	(٥,٦٥٢,٩٣٦)	إلتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
٧٠,٠٦٧,٢٩١	١٥,٢٢١,٥٧١	صافي نقد ناتج من عمليات التشغيل
(٨,٦٥٨,٠١١)	(٣,٥٢٥,٣٨٢)	التدفقات النقدية من عمليات الإستثمار
٣٩٣,٥٩٦	١٠٦,٩٩٨	شراء ممتلكات ، آلات ومعدات
(٨,٢٦٤,٤١٥)	(٣,٤١٨,٣٨٤)	متحصلات من إستبعاد ممتلكات ، آلات ومعدات
		صافي نقد مستخدم في عمليات الإستثمار
(١٢٣,٧٢٩,٣٤٥)	(٨٦,١١٢,٠٤٧)	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٤٠,٩٤٣,٩٠٧	٩٥,٧٤٢,٠٨٧	تسديد قروض
(١٥,٣٠٠,٠٠٠)	(٢٢,١٠٩,٥٦٥)	قروض مستلمة
(٩٨,٠٨٥,٤٣٨)	(١٢,٤٧٩,٥٢٥)	تكلفة تمويل مدفوعة
(٣٦,٢٨٢,٥٦٢)	(٦٧٦,٣٣٨)	صافي نقد مستخدم في عمليات التمويل
٣٩,٠٢٣,٢٢٢	٢٤,٠٨٤,١٨١	صافي التغير في النقد وما في حكمه
(٢١٣,٥٠٢)	١,٤٩١,٤٦١	نقد وما في حكمه في ١ يناير
٢,٥٢٧,١٥٨	٢٤,٨٩٩,٣٠٤	صافي فرق ترجمة عملة أجنبية
		نقد وما في حكمه في ٣٠ سبتمبر

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.







الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١- معلومات عامة

الشركة السعودية لصناعة الورق ("الشركة") وشركتها التابعة يشار إليها مجتمعة ("المجموعة") تتكون من الشركة وشركتها السعودية والأجنبية التابعة المختلفة. تقوم المجموعة بشكل رئيسي بتصنيع لغات ورق المناديل وتحويل لغات 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 ٣٤٣٢٦ - ٧١٦٩، المملكة العربية السعودية.

فيما يلي قائمة بالشركات التابعة التي أدرجت في المجموعة:

نسبة الملكية		بلد التأسيس	الشركة التابعة
٣١ ديسمبر	٢٠١٧		
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- أساس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

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 ثالث قوائم مالية أولية مختصرة موحدة للمجموعة تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ولذلك فإن بعض أحكام المعيار الدولي (١) قد تم تطبيقها أيضاً. 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 للمجموعة لفترات المقارنة التي تم عرضها منصوص عليها في الإيضاح رقم ١٣. يتضمن هذا الإيضاح تسويات حقوق 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 المفصّل عنها لتلك الفترات في تاريخ التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (أي في ١ يناير ٢٠١٦م).

(ب) أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس عرف 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 (غير مدققة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

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 الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والإفتراضات الأساسية على أساس الإستمرار. يتم الاعتراف بالتعديلات مستقبلاً.

أ) أحكام

المعلومات حول الأحكام التي تم عملها في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثيرات هامة على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة هي على النحو التالي:

- تحديد طريقة إستهلاك الممتلكات، الآلات والمعدات.
- توحيد القوائم المالية: 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م هي كما يلي:

- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.
- صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون.
- العمر الإنتاجي للممتلكات، الآلات والمعدات.
- العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة.
- الاعتراف والقياس للمخصصات والإلتزامات المحتملة والإفتراضات الرئيسية حول إحتمال وحجم التدفق الخارجي للموارد.
- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية.
- قياس إلتزامات المكافأة المحددة: الإفتراضات الإكتوارية الرئيسية.
- إنخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة.
- مخصص الزكاة وضريبة الدخل.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تقوم المجموعة بصفة ثابتة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية لكل الفترات التي تم عرضها في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة وفي اعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦م وذلك لاغراض التحول الى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أ) أساس توحيد القوائم المالية

١- إندماج الاعمال

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

٢- الشركات التابعة

الشركات التابعة هي شركات تتحكم فيها المجموعة . تتحكم المجموعة في المنشأة عندما تكون معرضة إلى ، أو لها الحق في عائدات متنوعة ناتجة عن تدخلها في المنشأة ولها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال قدرتها على المنشأة . القوائم المالية للشركات التابعة مشمولة في القوائم المالية الموحدة من التاريخ الذي يبدأ فيه التحكم حتى التاريخ الذي ينتهي فيه .

٣- الحصص غير المسيطرة

يتم قياس الحصص غير المسيطرة بحصصها النسبية في صافي الموجودات المحددة للشركة المنقاة في تاريخ الإستحواذ . يتم قيد التغييرات في حصة المجموعة في شركة تابعة والتي لم ينتج عنها فقدان التحكم كعمليات حقوق ملكية .

٤- فقد التحكم

عندما تفقد المجموعة تحكمها على شركة تابعة ، تستبعد موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة ذات صلة ومكونات أخرى لحقوق الملكية. يتم إدراج أي 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 .

٥- 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 احتساب 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 .

٦) 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 .

ب) ممتلكات وألات ومعدات

١) الاعتراف والقياس

تقاس الممتلكات والألات والمعدات باستثناء الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ والأراضى بالتكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المترابطة وأي خسائر إنخفاض متراكم . يتم قيد الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض إن وجدت . في حالة وجود بنود هامة للممتلكات ، الألات والمعدات لها اعمار انتاجية مختلفة عندئذ يتم قيدها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) لممتلكات ، آلات ومعدات . يتم إدراج أي ربح أو خسارة من إستبعاد بند من الممتلكات ، الألات والمعدات في الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة .

٢) النفقات اللاحقة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣) الإستهلاك

يتم احتساب الإستهلاك لشطب بنود الممتلكات ، الآلات والمعدات ناقصاً قيمها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة لها . ويتم إدراجها في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة.
الإعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات ، الآلات والمعدات للفترة الحالية و فترات المقارنة هي على النحو التالي :

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

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

ج) الاعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

يتم قيد الاعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً بإنخفاض القيمة المتراكم ، إن وجد، وتتكون من النفقات المتكبدة والسلف المقدمة فيما يتعلق بالممتلكات والآلات والمعدات أثناء عملية الإستحواذ ، الإنشاء والتشييد والتركيب ، بما في ذلك الرواتب والاجور المرتبطة مباشرة بالأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ، والتي تحددها الإدارة . يتم تحويل الموجودات إلى الفئة ذات الصلة من الممتلكات والآلات والمعدات عندما تكون جاهزة للاستخدام .

د) الموجودات غير الملموسة ١) الاعتراف والقياس

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

٢) النفقات اللاحقة

يتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط عندما تزيد من تدفق منافع إقتصادية مستقبلية مضمنة في موجودات محددة متعلقة بها ويتم إدراج كافة المصروفات الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة عندما يتم تكبدها .

٣) الإطفاء

يتم احتساب الإطفاء لكي يتم شطب تكلفة الموجودات غير الملموسة مطروح منها قيمتها المتبقية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ويتم إدراجها في الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة . لا يتم إطفاء الشهرة .
العمر الانتاجي المقدر للفترة المقارنة والفترة الحالية فيما يخص برنامج الحاسوب والترخيص هو ٧ سنوات . يتم مراجعة طرق الإطفاء، الأعمار الإنتاجية في نهاية كل فترة مالية ويتم تعديلها إذا اعتبر ذلك مناسباً .

هـ) 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 ليتم نقل المخزون الى موقعه حتى تاريخ قائمة المركز المالي .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير منققة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

و) الذمم المدينة التجارية

تظهر الذمم المدينة التجارية 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 للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تضاف أي مبالغ مستردة لاحقاً وتم شطبها في السابق، إلى الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة.

ز) النقد وما في حكمه

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

ح) العملات الأجنبية

١- المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية لشركات المجموعة، بالأسعار السائدة في تواريخ تلك المعاملات.

الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية تحول إلى العملة الوظيفية بالأسعار السائدة في تاريخ إعداد التقرير. الموجودات والمطلوبات غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية تحول إلى العملة الوظيفية بأسعار التحويل السائدة عند تحديد القيمة العادلة. البنود غير النقدية التي تم قياسها على أساس التكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية تحول بأسعار التحويل في تاريخ المعاملة. فروقات العملة الأجنبية يتم الإعتراف بها في الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة. غير أن الفروقات الناتجة من تحويل إستثمارات حقوق الملكية المتاحة للبيع، (ماعدا على إنخفاض القيمة)، وفي هذه الحالة، فإن فروقات تحويل العملات الأجنبية المعترف بها في الدخل الشامل الآخر، يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة ويتم الإعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر 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 التحويل. يتم الاعتراف بفروقات العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة ويتم تجميعها في احتياطي تحويل العملات الأجنبية 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 الأجنبية المتعلق بتلك العملية الأجنبية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة كجزء من الربح أو الخسارة عن الإستبعاد. إذا قامت المجموعة باستبعاد جزء من حصتها في شركة تابعة ولكنها تحتفظ بالتحكم، يتم إعادة توزيع النسبة ذات الصلة من المبلغ المتراكم على الحصص غير المسيطرة. عندما تقوم المجموعة باستبعاد جزء فقط من الشركة الزميلة بينما تحتفظ بنفوذ هام، يتم إعادة تصنيف النسبة ذات الصلة من المبلغ المتراكم إلى الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة.

ط) المخصصات والأحداث الطارئة

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

يتم الإعتراف بتصفية الخصم كتكلفة تمويل.

يتضمن تقييم الأحداث الطارئة في الأصل ممارسة احكام رئيسية نسبة لأن نتائج الاحداث المستقبلية لا يمكن التنبؤ بها بصورة مؤكدة. تم ايضاح الأحداث الطارئة في القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة.

ي) الإيجارات التشغيلية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

ك) الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية غير المشتقة على الفئات 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 على الفئات التالية : مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال ربح أو خسارة ، وفئة المطلوبات المالية الأخرى .

١) الموجودات المالية غير المشتقة والمطلوبات المالية - الإعراف وعدم الإعراف

تقوم المجموعة مبدئياً بالإعتراف بالقروض والذمم المدينة في تاريخ نشونها . كافة الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى يتم الإعراف بها مبدئياً في تاريخ المتاجرة عندما تصبح المنشأة طرفاً من الأحكام التعاقدية للأداة .

تقوم المجموعة بعدم الإعراف بالأصل 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 الأصل المالي بشكل كبير ، أو إذا لم تحول أو تحتفظ بكافة مخاطر ومكافآت الملكية ولم تحتفظ بتحكم في الأصل المحول . أي فائدة من تلك الموجودات المالية المستبعدة والتي أستحدثت أو احتفظ بها بواسطة المجموعة يتم الإعراف بها كأصل منفصل أو إلترام .

تقوم المجموعة بعدم الإعراف بالإلتزام المالي عندما يتم الرفاء بإلتزاماتها 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 وتتنوي إما تسديدها على أساس الصافي أو تحقق الأصل وتسديد الإلتزام في أن واحد .

٢) الموجودات المالية غير المشتقة - القياس

موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الأصل المالي كما هو بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفه كمحتفظ به للمتاجرة أو معلوم كهذا عند الإعراف المبدئي .
يتم الإعراف 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 الإعراف بها في الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة .

يتم قياس هذه الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة زانداً أي تكاليف معاملة منسوبة مباشرة . فيما بعد الإعراف المبدئي ، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي .

تقاس هذه الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة زانداً أي تكاليف معاملة منسوبة مباشرة . فيما بعد الإعراف يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي .

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

موجودات مالية محتفظ بها لحين إستحقاقها

القروض والذمم المدينة

موجودات مالية متاحة للبيع

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير منقحة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣) المطلوبات المالية غير المشتقة - القياس

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

ل) التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

١) مكافآت الموظفين قصيرة الاجل

يتم اثبات مكافآت الموظفين 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 .

٢) خطة المكافآت المحددة

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

تضع المجموعة الإقتراضات التي تستخدم في تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف للوصول إلى الإلتزامات المستقبلية يتم وضع هذه الإقتراضات 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 الاعتراف 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 الاعتراف بصافي مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطة المكافآت المحدد في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة .

م) الإنخفاض

١) الموجودات المالية غير المشتقة

موجودات مالية غير مصنفة كما بالقيمة العادلة من 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 إنخفاض قيمتها الآتي :

- تعثر وتصير المدين في سداد الدين .
- إعادة هيكلة لمبلغ مستحق للمجموعة 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 للوراق المالية نسبة لمصاعب مالية .
- بيانات جديرة 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 العادلة تحت تكلفتها . تأخذ المجموعة بعين الإعتبار إنحسار نسبة ٢٠٪ على انه هام وان فترة التسعة أشهر تعتبر مطولة .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

موجودات مالية تم قياسها بالتكلفة المطفأة

تضع الشركة في الاعتبار مؤشر الإنخفاض بهذه الموجودات على الأصل الفردي والمستوى الجماعي .

كل الموجودات الهامة يتم تقييمها فردياً بصفة فردية للإنخفاض في القيمة .
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 المتكيدة ، وعمل تعديل إذا كانت الظروف الإقتصادية الحالية والخسائر الفعلية يحتمل أن
تكون أكبر من أو اقل عن تلك المقترحة بواسطة المسارات التاريخية .
يتم احتساب خسارة الإنخفاض على اساس الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية الفرق بين
التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الاساسي .

يتم الاعتراف بالخسائر في الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة وتظهر في حساب البدلات . عندما
تعتقد المجموعة بعدم وجود احتمالات 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 الاعتراف بالإنخفاض ، عندئذ يتم عكس خسارة الإنخفاض المعترف بها في السابق من
خلال الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة .

الموجودات المالية المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع عن طريق إعادة تصنيف
الخسائر المتركمة في احتياطي 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
أو الخسائر الأولية . إذا تم لاحقاً زيادة القيمة العادلة لضمان الدين للموجودات المالية المتاحة للبيع
ويمكن نسبة الزيادة بصورة موضوعية إلى واقعة حدثت بعد الاعتراف بخسارة الإنخفاض في
القيمة سيتم عكس خسارة الإنخفاض من خلال الأرباح أو الخسائر الأولية .
يتم قياس خسارة الإنخفاض فيما يخص شركات مستثمر فيها باحتساب حقوق الملكية عن طريق
مقارنة مبلغ الإستثمار القبل للإسترداد مع قيمتها الدفترية . يتم الاعتراف بخسارة الإنخفاض في
الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة ويتم عكسها إذا كان هنالك تغير ملائم في التقديرات المستخدمة
لتحديد المبلغ القابل للإسترداد .

شركات مستثمر فيها باحتساب حقوق الملكية

٢) الموجودات غير المالية

بتاريخ قائمة كل مركز مالي تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية (خلافاً للمخزون) لتحديد ما إذا كان هنالك أي مؤشر
للإنخفاض 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 مجموعات موجودات أصغر تولد تدفقات نقدية داخلية من
الإستخدام المتواصل المستقل بشكل واسع عن التدفقات النقدية الداخلية للموجودات الأخرى أو وحدات توليد النقد . الشهرة الناتجة عن إندماج الاعمال
يتم توزيعها إلى وحدات توليد نقد 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 باستخدام معدل الخصم ماقبل الضريبة والذي يظهر
تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل أو وحدة توليد النقد .

يتم الاعتراف بخسارة الإنخفاض إذا تجاوزت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للإسترداد .
يتم الاعتراف بخسائر الإنخفاض في الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة . لقد تم تخصيصها أو لأ لتزليل القيمة الدفترية لأي شهرة خصصت لوحدة
توليد النقد ، ومن ثم تنزيل القيم الدفترية للموجودات الأخرى في وحدة توليد النقد على اساس التناسب . خسارة الإنخفاض فيما يتعلق بالشهرة لم يتم
عكسها . أما بالنسبة للموجودات الأخرى فيتم عكس خسارة الإنخفاض فقط للحد الذي لا تتجاوز قيمة القيمة الدفترية فيه القيمة الدفترية التي يتم
تحديدتها بالصافي بعد الإستهلاك أو الإطفاء إذا لم يتم الاعتراف بخسارة إنخفاض .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(ن) 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 المضافة .

(ق) الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيراد عندما تنتقل منافع ومخاطر الملكية إلى العميل ، إجمال إسترداد المقابل ، يمكن تقدير التكاليف ذات العلاقة وإحتمال 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 اعتماداً 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 أساس الإستحقاق عندما يكون إسترداد المقابل محتملاً .

(ر) 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 .

(ش) 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 .

(ت) الزكاة وضريبة الدخل

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

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

(ث) توزيعات أرباح

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

(خ) إحتياطي نظامي

وفقاً لعقد تأسيس المجموعة، تقوم المجموعة بتحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الإحتياطي النظامي حتى يساوي 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 لدى المجموعة خسائر في السنوات الحالية والسنوات السابقة ، لذلك لم يتم تخصيص مبلغ للإحتياطي النظامي .

(ذ) المصروفات

يتم تصنيف المصروفات وفقاً لوظيفتها كجزء من تكلفة المبيعات أو تكلفة البيع والتسويق أو الأنشطة الادارية . تتضمن مصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والادارية التكاليف غير المباشرة التي ليست بالتحديد جزءاً من تكاليف الإنتاج كما هو مطلوب بموجب الدولية لاعداد التقارير المالية. يتم توزيع المخصصات بين مصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والادارية وتكاليف الإنتاج عند الحاجة وعلى أساس متناسق .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

ض) التقارير القطاعية

(أ) قطاع الأعمال

قطاع الأعمال عبارة عن مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي :

- تزاوُل الأنشطة المدرة للدخل .
- تقوم فيها الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء ؛ و
- تكون معلوماتها المالية متاحة بصورة مستقلة .

(ب) القطاع الجغرافي

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

٤- المعايير الجديدة والتفسيرات

قررت إدارة المجموعة ان لا تتبنى المعايير الجديدة الصادرة التالية 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 المعيار (٩) تم نشره في يوليو ٢٠١٤م ، حل محل التوجيه الموجود حالياً في معيار المحاسبة الدولي (٣٩) الأدوات المالية : الاعتراف والقياسات وهي سارية لفترات إعداد التقارير المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م 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 التقسيم لقطاعات

لدى المجموعة الأقسام الإستراتيجية التالية ، وهي قطاعاتها المنفصح عنها . هذه الأقسام تقدم منتجات وخدمات مختلفة، وتدار بشكل مستقل لأنها تتطلب تقنيات مختلفة وأساليب تسويقية مختلفة.

الملخص التالي يصف عمليات كل قطاع منفصح عنه الذي إستوفي الحد الكمي للقطاعات المنفصح عنها في عامي ٢٠١٧م و ٢٠١٦م.

معلومات عن القطاعات

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

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

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

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 المفصّل عنها

٢٠١٦		٢٠١٧		
تجارة ونقل وأخرى ٪١٠	تصنيع ٪٩٠	تجارة ونقل وأخرى ٪٨	تصنيع ٪٩٢	نسبة الموجودات
٢٩,٦٠٢,٧٤٢	٣٤١,٤٦١,٢٧٩	٢٧,٩٩٤,٠٦١	٣٦٠,٣٦٢,٤٦٠	إيرادات خارجية
(٢,٧٣٧,٧١١)	(٣٢,٥٠١,٧٧٣)	٢,٠٩٨,٧٠٧	(١٣,٠٨٣,٨٠٢)	خسارة / ربح قبل الزكاة

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

الاجمالي	القطاعات المفصّل عنها		
	تجارة ونقل وأخرى	تصنيع	
٤٩٦,١٩٩,٥٨٨	٣٥,٦٨١,٠٣٦	٤٦٠,٥١٨,٥٥٢	إيرادات قطاعية
(١٠٧,٨٤٣,٠٦٧)	(٧,٦٨٦,٩٧٥)	(١٠٠,١٥٦,٠٩٢)	إيرادات بينية بين القطاعات
٣٨٨,٣٥٦,٥٢١	٢٧,٩٩٤,٠٦١	٣٦٠,٣٦٢,٤٦٠	إيراد خارجي
٢٦,١٨٩,٥١٦	٦٢١,٤٦٧	٢٥,٥٦٨,٠٤٩	تكلفة تمويل
٣٢,٤٩٣,٨٦١	٤٣١,٦٧٨	٣٢,٠٦٢,١٨٣	استهلاك وإطفاء
١,٣٢٣,٠٩١,٤١٥	١٠٧,٩٧٩,٧٨٠	١,٢١٥,١١١,٦٣٥	موجودات قطاع
٩٩٣,٠١٧,١٨١	٥٦,٨٥٥,٦٣٥	٩٣٦,١٦١,٥٤٦	مطلوبات قطاع

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

الاجمالي	القطاعات المفصّل عنها		
	تجارة ونقل وأخرى	تصنيع	
٤٨٣,٣٩٩,٢٠٤	٢٩,٦٠٢,٧٤٢	٤٥٣,٧٩٦,٤٦٢	إيرادات قطاعية
(١١٢,٣٣٥,١٨٣)	(٦,٨٤٢,٠٦٣)	(١٠٥,٤٩٣,١٢٠)	إيرادات بينية بين القطاعات
٣٧١,٠٦٤,٠٢١	٢٢,٧٦٠,٦٧٩	٣٤٨,٣٠٣,٣٤٢	إيراد خارجي
٢٣,٦٧٤,٧٢٧	٦١٦,٣٧٧	٢٣,٠٥٨,٣٥٠	تكلفة تمويل
٣٢,٠٤٤,٨١٨	١,٧٧٣,٣٤٩	٣٠,٢٧١,٤٦٩	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

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير منقحة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

ج) 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.

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
		إيرادات
٣٢٣,٦٦٦,٧٩٨	٣٣٨,٠٦٩,١٦٢	المملكة العربية السعودية
٣٠,٦١٤,٧٨٥	٣٢,١٢٧,٢٣٦	دول مجلس التعاون الخليجي
١٦,٧٨٢,٤٣٨	١٨,١٦٠,١٢٣	بلدان أخرى
<u>٣٧١,٠٦٤,٠٢١</u>	<u>٣٨٨,٣٥٦,٥٢١</u>	الإيراد الموحدة
		موجودات غير متداولة
٨٠٢,٧٠٥,٧٤٤	٧٧٨,٣١٠,٠١٦	المملكة العربية السعودية
٣٢,١١٧,٠٢٠	٣١,٠٤٤,٠٥٩	دول مجلس التعاون الخليجي
٤٦,٤٨٨,٠٩٠	٤٢,٩٨٨,٢٩٩	بلدان أخرى
<u>٨٨١,٣١٠,٨٥٤</u>	<u>٨٥٢,٣٤٢,٣٧٤</u>	موجودات غير متداولة موحدة

٦- الممتلكات ، الآلات والمعدات

استحوذت المجموعة على موجودات في فترة التسعة أشهر بمبلغ ٣ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م: ٩,٨ مليون ريال سعودي) . تم استبعاد موجودات بلغت تكلفتها ١ ريال سعودي بواسطة المجموعة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م: ١ ريال سعودي) .

٧- الذمم المدينة التجارية

يتضمن رصيد الذمم المدينة التجارية في نهاية الفترة إجمالي الذمم المدينة التي تجاوزت فترات إستحقاقها لأكثر من سنة بمبلغ ١٢٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٣٣ مليون ريال سعودي) وبلغ مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها ٥٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٥٤ مليون ريال سعودي) .

٨- المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى

حصل حادث حريق في ٢٦ مارس ٢٠١٦ م بموقع مصنع إحدى شركات المجموعة التابعة في الرياض ، والذي دمر بعض بنود الممتلكات ، الآلات والمعدات والمخزون بمبلغ ٩,٥ مليون ريال سعودي و ١١,١ مليون ريال على التوالي . تم شطب هذه الموجودات خلال عام ٢٠١٦ م . في نفس الوقت تم تسجيل مطالبة تأمين مستحقة بمبلغ ١٦,٢ مليون ريال سعودي وتم تسجيلها في ذمم مدينة أخرى حيث أن المجموعة على ثقة بأنها ستستلم المطالبة المذكورة من شركة التأمين .

٩- القروض والإقتراض

يتضمن الإقتراض من البنك قروض قصيرة الأجل ومطلوبات مقابل إعادة تمويل خطاب اعتماد تم الحصول عليها من بنوك تجارية متعددة وتحمل نفقات مالية بأسعار السوق السائدة التي تعتمد على معدل الفائدة بين البنوك.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م ، فإن المبلغ المستحق والذي لم يتم دفعه ضمن المطلوبات مقابل تسهيل إعادة تمويل خطاب الاعتماد كان ٣٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٤٩ مليون ريال سعودي) .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير منققة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٩- القروض والإقتراض (تتمة)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٤٩,٢٧٢,٠٠٠	٤٩,٢٧٢,٠٠٠	قروض الصندوق السعودي للتنمية الصناعية
٥٣٦,٣٧٥,٧٩٦	٥٧٥,٦٣٤,٣٠٦	قروض بنوك تجارية مؤمنة
٥٨٥,٦٤٧,٧٩٦	٦٢٤,٩٠٦,٣٠٦	
(٩٨,٦٦٤,١٥١)	(١١٨,٩٤١,٦١٢)	جزء متداول مدرج ضمن مطلوبات متداولة
٤٨٦,٩٨٣,٦٤٥	٥٠٥,٩٦٤,٦٩٤	

٩-١ قروض الصندوق السعودي للتنمية الصناعية

تمثل قروض تم الحصول عليها من الصندوق السعودي للتنمية الصناعية بواسطة الشركة وإحدى 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 السنوية والإيجارات. لا تحمل هذه القروض أية نفقات مالية ولكن تم تحميل رسم إنشاء للقرض وهي مضمونة برهن الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بالمجموعة. يجب أن يتم الوفاء وتسديد القرض في نهاية سنة ٢٠٢٠ م.

٩-٢ قروض بنكية تجارية

حصلت المجموعة على تسهيلات قرض 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م على أساس جداول السداد العائدة لها، كما هي ممتدة من عام ٢٠١٧ م حتى ٢٠٢٢ م.

تتطلب بعض أحكام هذه التسهيلات من المجموعة الحفاظ على مستوى معين من الظروف المالية تتطلب الحصول على الموافقة المسبقة من المقرضين لتوزيع أرباح تتجاوز بعض المبالغ وبعض المتطلبات الأخرى.

١٠- 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 وأحكام هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

تتكون تعويضات موظفي الإدارة العليا من التالي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
٤,٣٧٢,٥٦٤	٣,٢٩٩,٨٢٢	١,٤٥٦,٧٠٨	١,١٦٥,٥٧٤	مكافأة موظفين - قصيرة الاجل
١٦٤,٠٦٢	١٢٤,٧٩٥	٥٥,٢٨٩	٤٦,٩٠١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٤٥,٥٣٣	١٥٦,٦٥٦	٩٨,٨٧٨	٨٦,٣٧٨	منافع أخرى
٤,٧٨٢,١٥٩	٣,٥٨١,٢٧٣	١,٦١٠,٨٧٥	١,٢٩٨,٨٥٣	

يتضمن تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة الرواتب والمزايا غير النقدية والمساهمات في خطة مكافأة ما بعد الخدمة المحددة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١١- الأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم إبتلاجه لبيع أصل أو المنفوع لتحويل الالتزام في تعامل منظم بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند تعريف القيمة العادلة إلى افتراض أن الشركة عبارة عن منشأة مستمرة في أعمالها وليس هنالك نية أو مطلب لتقليص حجم عملياتها بشكل جوهري أو إجراء معاملة بشروط غير مواتية .

يتم اعتبار الأدوات المالية كما هي مدرجة في سوق نشط إذا كانت الأسعار المدرجة متوفرة بسهولة وبصورة منتظمة من صراف ، سمسار ، مجموعة صناعية ، خدمة تسعير أو وكالة تنظيمية ، وأن تلك الأسعار تمثل معاملات السوق الحاصلة 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 الأول : الأسعار المعلنة (غير معدلة) والمتداولة في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المتطابقة التي يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس .

المستوى الثاني : المدخلات خلافاً للأسعار غير المدرجة والمضمنة في المستوى الأول والتي من الممكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات إما بصورة مباشرة (الأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار) .

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

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و ١ يناير ٢٠١٦م تم إدراج جميع الأدوات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة ، باستثناء الاستثمارات 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 .

١٢- الأحداث الطارئة والالتزامات

الالتزامات

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م فإن الإلتزامات الرأسمالية المتعلقة بشراء الممتلكات ، الآلات والمعدات قد بلغت ٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٠ مليون ريال سعودي) .

أحداث طارئة

كان لدى المجموعة مطلوبات طارئة لضمانات بنكية صدرت في سياق الأعمال العادية بمبلغ ٤,١ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ٤,١ مليون ريال سعودي) .

١٣- إيضاح حول التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

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

السياسات المحاسبية الموضحة في إيضاح ٣ قد تم تطبيقها في إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م. معلومات المقارنة التي تم عرضها في هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وفي إعداد قائمة المركز المالي الإفتتاحية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٦م (تاريخ تحول المجموعة) .

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
للفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٣. إيضاح التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
١-١٣ تسوية قاصمة المركز المالي

المعيار الدولية لإعداد التقارير المالية	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		٣١ ديسمبر ٢٠١٦		١ يناير ٢٠١٦		إيضاح
	المعيار الدولية لإعداد التقارير المالية	المعيار الدولية لإعداد التقارير المالية	المعيار الدولية لإعداد التقارير المالية	المعيار الدولية لإعداد التقارير المالية	المعيار الدولية لإعداد التقارير المالية	المعيار الدولية لإعداد التقارير المالية	
المعيار الدولية لإعداد التقارير المالية	٨٧٨,٨٥٩,٥٦٨	٨٢٤,٦٤٦,٧٧٠	٩٠٨,٧٣٤,٦٨٠	٩١٣,٦٣٣,١٤٦	(٧٠,٥٨٠,٣٢٤)	٩٨٤,٢٢٢,٤٦٥	(١)-٤-١٣
المعيار الدولية لإعداد التقارير المالية	٢٢,٦١٤,٣٠٦	٢١,٠٦٩,٤٨٩	٢٣,١٣٦,٠٧٤	٢٢,٥٦٧,٤٤٠	(٤٠,٤٧,٤٧٧)	٢٦,٦١٤,٩١٧	(٢)-٤-١٣
المعيار الدولية لإعداد التقارير المالية	٢٥,٥٩٤,٥٩٥	٢٥,٥٩٤,٥٩٥	٢٥,٥٩٤,٥٩٥	٢٤,٣٤٤,٥٩٥	-	٢٤,٣٤٤,٥٩٥	
المعيار الدولية لإعداد التقارير المالية	٩٢٧,٠٦٨,٤٦٩	٨٨١,٣١٠,٨٥٤	٩٥٨,٤٦٥,٣٤٩	٩٦٠,٥٤٥,١٨١	(٧٤,٢٢٧,٧٩١)	١,٠٣٥,١٧٢,٩٧٧	
المعيار الدولية لإعداد التقارير المالية	١٣٦,٥٠٤,٧٠٣	١٠٨,٠١٢,٧٤٤	١٢٦,٢١٨,١٧٧	٢١٥,٨٢٣,٠٩١	(١٧,٣٥١,٠٧٥)	٢٢٢,٣٤٤,٠٨٧	(٣)-٤-١٣
المعيار الدولية لإعداد التقارير المالية	٢٤٩,٣٢١,٨٥٨	٢٤٤,٤٤٦,٦٦٨	٢٤٠,٠٨١,٤٧٠	٢٥٦,٨٠٠,١٢٤	(١٥,٦٣٤,٨٠٢)	٢٧٢,٤٣٤,٩٢٦	(٤)-٤-١٣
المعيار الدولية لإعداد التقارير المالية	١,٧٤٤,٣٨٥	١,٧٤٤,٣٨٥	٣,٢٥٩,٦٦٥	١,٧٤٤,٣٨٥	(١,٥١٥,٤٨٠)	٣,٢٥٩,٦٦٥	(٥)-٤-١٣
المعيار الدولية لإعداد التقارير المالية	١٥٣,١٠٨,٣٤٧	٨٨,٣٠٠,٤١٢	٩٤,٣٣٠,٤٠٨	١٢٣,٧٠٥,٥٩٦	(٦,٣٣٦,٩٩٢)	١٣٠,٠٤٥,٥٨٨	(٦)-٤-١٣
المعيار الدولية لإعداد التقارير المالية	٢,٥٢٧,١٥٨	٢٤,٠٨٤,١٨١	٢٤,٠٨٤,١٨١	٣٩,٠٢٣,٢٢٢	-	٣٩,٠٢٣,٢٢٢	
المعيار الدولية لإعداد التقارير المالية	٥٤٢,٢١١,٤٥١	٤٤٦,٣١٨,٣٩٠	٤٨٧,٦٧٤,١٥١	٦٣٧,٢٥١,٣٢٨	(٤٠,٨٤١,٣٥٠)	٦٧٨,٠٩٧,٦٨٨	
المعيار الدولية لإعداد التقارير المالية	١,٤٧٠,٢٧٩,٩٢٠	١,٣٢٧,٦٢٩,٢٤٤	١,٤٤٩,٧٣٩,٤٥٠	١,٥٩٧,٨٠١,٥٩٩	(١١٥,٤٦٩,١٤٦)	١,٧١٣,٢٧٠,٦٦٥	
المعيار الدولية لإعداد التقارير المالية	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	
المعيار الدولية لإعداد التقارير المالية	٦٦,٢٤٨,٨٥٨	٦٦,٢٤٨,٨٥٨	٦٦,٢٤٨,٨٥٨	٦٦,٢٤٨,٨٥٨	-	٦٦,٢٤٨,٨٥٨	
المعيار الدولية لإعداد التقارير المالية	(٢١,٤٣٣,٢٢٦)	(٢٦,٨٨١,٠٥٢)	(٨,٧٢٨,٧٦٦)	(٢١,٢١٩,٧٢٧)	(١٨,٨٩٧,٨٢٥)	(٢,٣٢١,٩٠٢)	(٧)-٤-١٣
المعيار الدولية لإعداد التقارير المالية	(١١٨,٧٨٦,٨٠٥)	(١٥٣,٤٠٥,٢٨٢)	(٥١,٥٩٧,٤٠٢)	(٤٤,٠٠٦,٧٢٣)	(٩٩,٨٩٢,٠٠٣)	١٥,٨٨٥,٢٨٠	
المعيار الدولية لإعداد التقارير المالية	٣٧٦,٠٦٨,٨٢٤	٣٢٥,٩٢٢,٥١٦	٤٥٥,٩٢٢,٦٩٠	٤١١,٠٢٢,٤٠٨	(١١٨,٧٨٩,٨٢٨)	٥٢٤,٨١٢,٢٣٦	
المعيار الدولية لإعداد التقارير المالية	٤٠,٢٢٩,٨٢٣	٤,١٩٧,٥٤٠	٤,١٩٧,٥٤٠	٣,٥٩٦,٢٤١	-	٣,٥٩٦,٢٤١	
المعيار الدولية لإعداد التقارير المالية	٢٨٠,٥٥٨,٦٤٧	٣٤٠,١٦٠,٠٥٦	٤٦٠,١٧٠,٢٣٠	٤١٤,٦١٨,٦٤٩	(١١٨,٧٨٩,٨٢٨)	٥٣٢,٠٠٨,٤٧٧	
المعيار الدولية لإعداد التقارير المالية	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	
المعيار الدولية لإعداد التقارير المالية	٦٦,٢٤٨,٨٥٨	٦٦,٢٤٨,٨٥٨	٦٦,٢٤٨,٨٥٨	٦٦,٢٤٨,٨٥٨	-	٦٦,٢٤٨,٨٥٨	
المعيار الدولية لإعداد التقارير المالية	(٢١,٤٣٣,٢٢٦)	(٢٦,٨٨١,٠٥٢)	(٨,٧٢٨,٧٦٦)	(٢١,٢١٩,٧٢٧)	(١٨,٨٩٧,٨٢٥)	(٢,٣٢١,٩٠٢)	
المعيار الدولية لإعداد التقارير المالية	(١١٨,٧٨٦,٨٠٥)	(١٥٣,٤٠٥,٢٨٢)	(٥١,٥٩٧,٤٠٢)	(٤٤,٠٠٦,٧٢٣)	(٩٩,٨٩٢,٠٠٣)	١٥,٨٨٥,٢٨٠	
المعيار الدولية لإعداد التقارير المالية	٣٧٦,٠٦٨,٨٢٤	٣٢٥,٩٢٢,٥١٦	٤٥٥,٩٢٢,٦٩٠	٤١١,٠٢٢,٤٠٨	(١١٨,٧٨٩,٨٢٨)	٥٢٤,٨١٢,٢٣٦	
المعيار الدولية لإعداد التقارير المالية	٤٠,٢٢٩,٨٢٣	٤,١٩٧,٥٤٠	٤,١٩٧,٥٤٠	٣,٥٩٦,٢٤١	-	٣,٥٩٦,٢٤١	
المعيار الدولية لإعداد التقارير المالية	٢٨٠,٥٥٨,٦٤٧	٣٤٠,١٦٠,٠٥٦	٤٦٠,١٧٠,٢٣٠	٤١٤,٦١٨,٦٤٩	(١١٨,٧٨٩,٨٢٨)	٥٣٢,٠٠٨,٤٧٧	

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
لقرنئ الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تمة)
١-١٣ تصوية قائمة المركز المالي (تمة)

المعيار الدولية لإعداد التقارير المالية	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		٣١ ديسمبر ٢٠١٦		المعيار الدولية لإعداد التقارير المالية	المعيار الدولية لإعداد التقارير المالية	تغير الإلتقال إلى المعيار الدولية لإعداد التقارير المالية	المعيار الدولية لإعداد التقارير المالية	تغير الإلتقال إلى المعيار الدولية لإعداد التقارير المالية	المعيار الدولية لإعداد التقارير المالية	المعيار الدولية لإعداد التقارير المالية	إيضاح
	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦								
٥٠٣,٠٨٤,٧١٨	-	٥٠٣,٠٨٤,٧١٨	٤٨٦,٩٨٣,٦٤٥	٤٧٢,٨٦٥,٩٧٧	-	-	-	٤٧٢,٨٦٥,٩٧٧	-	-	٤٧٢,٨٦٥,٩٧٧	مطلوبات غير متداولة
١٨,١١٤,٦٧٠	(٢,٥٣٨,٨٨١)	٢٠,٦٥٣,٥٥١	٢١,٦٠٣,٠٢٣	(١,٨٥٣,١٨٦)	(١,٨٥٣,١٨٦)	(١,٨٥٣,١٨٦)	(١,٠٦٠,٨٤٩)	٢٣,٩٧٩,٣٧٢	(١,٠٦٠,٨٤٩)	(١,٠٦٠,٨٤٩)	٢٥٠,٤٠٢,٢٢١	فروض طويلة الأجل
٥٢١,١٩٩,٣٨٨	(٢,٥٣٨,٨٨١)	٥٢٣,٧٣٨,٢٦٩	٥٠٨,٥٨٦,٦٦٨	(١,٨٥٣,١٨٦)	(١,٨٥٣,١٨٦)	(١,٨٥٣,١٨٦)	(١,٠٦٠,٨٤٩)	٤٩٦,٨٤٥,٣٤٩	(١,٠٦٠,٨٤٩)	(١,٠٦٠,٨٤٩)	٤٩٧,٩٠٦,١٩٨	التزامات مكافئة نتيجة الخدمة للموظفين
١٣٧,٩٣٤,٢١٣	(٣,٢٩٣,٨٠٠)	١٤١,٦٤٨,٠١٣	١٢٦,٨٢٣,٣٥١	(٣,٢٩٣,٧٤٤)	(٣,٢٩٣,٧٤٤)	(٣,٢٩٣,٧٤٤)	(٣,٢٩٣,٧٤٤)	١٤٣,٣٥٦,٥٥١	(٣,٢٩٣,٧٤٤)	(٣,٢٩٣,٧٤٤)	١٤٦,٥٥٠,٣٥٠	مطلوبات متداولة
٢٤٥,٩٩٩,٣١٢	-	٢٤٥,٩٩٩,٣١٢	١٥٧,٣٨٩,٠١٥	-	-	-	-	٣١٦,٧٩٥,٦٥٩	-	-	٣١٦,٧٩٥,٦٥٩	تتم بالثقة تجارية
٧٤,٢٦٦,٩٨١	-	٧٤,٢٦٦,٩٨١	٩٨,٦٦٤,١٥١	-	-	-	-	١١٦,٤٧٤,٨١٣	-	-	١١٦,٤٧٤,٨١٣	فروض قصيرة الأجل
١,٠٢,٠٧٦,٢٢٩	٧,٦٧٥,٣٣٠	٩٥,٤٠٤,٣٠٩	٩٤,٥٧٢,٥٤٧	٦,٤٩٦,٩٥٣	٦,٤٩٦,٩٥٣	٦,٤٩٦,٩٥٣	٧,٦٧٥,٣٣٠	١٠٤,٩٠٣,٧٦١	٧,٦٧٥,٣٣٠	٧,٦٧٥,٣٣٠	٩٧,٢٢٨,٤٣١	فروض طويلة الأجل - جزء متداول
٧,٧٤١,٧٤٠	-	٧,٧٤١,٧٤٠	١,٤٣٣,٩٥٦	-	-	-	-	٤,٩٠٦,٧٣٧	-	-	٤,٩٠٦,٧٣٧	مستحقات ومطلوبات أخرى
٥٦٩,٠٢١,٨٨٥	٤,٣٨١,٥٣٠	٥٦٤,٦٤٠,٣٥٥	٤٧٨,٨٨٢,٥٢٠	٣,٢٠٣,١٥٤	٣,٢٠٣,١٥٤	٣,٢٠٣,١٥٤	٤,٣٨١,٥٣١	٦٨٦,٣٢٧,٥٢١	٤,٣٨١,٥٣١	٤,٣٨١,٥٣١	٦٨١,٩٥٥,٩٩٠	جموع حقوق الملكية والمطلوبات
١,٤٧٠,٢٧٩,٩٢٠	(١١٨,٦١١,٦٧٩)	١,٥٨٨,٩٧١,٥٩٩	١,٣٢٧,٦٢٩,٢٤٤	(١١٨,٦١٠,٢٠٦)	(١١٨,٦١٠,٢٠٦)	(١١٨,٦١٠,٢٠٦)	(١١٥,٤٦٩,١٤٦)	١,٥٩٧,٨٠١,٥١٩	(١١٥,٤٦٩,١٤٦)	(١١٥,٤٦٩,١٤٦)	١,٧١٣,٢٧٠,٦٦٥	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (مجردمققة)
للقترني الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٣ - إيضاح التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٢٠١٣ - تسوية إجمالي الدخل الشامل الآخر

إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦		للقرة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		للقرة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		إيضاح
	المبدئ المحاسبية المقبولة عموماً	تأثير الانتقال إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	المبدئ المحاسبية المقبولة عموماً	تأثير الانتقال إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	المبدئ المحاسبية المقبولة عموماً	تأثير الانتقال إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	
مصرفات بين وتوزيع	(٧٢,٢١٠,٣٥٠)	-	(١٢,٤٢٧,٦٧٠)	-	(٤٠,٢١٧,٥٦٩)	-	١٣
مصرفات عمومية وإدارية	(٥٣,٣٧٥,٣٤٢)	-	(١٥,٨٥٥,٣٥٥)	-	(٤٥,٥٧٨,٦٥٦)	-	١٣
(خسارة) / ربح التصفيل	(٢٥,٢٢٩,٧٥٠)	(٥,٥٢٩,٠٥٤)	(١٠,٣٨٣,٨٥٣)	(١,١٧٧,٢٠٢)	(٤,٤٥٤,٣٨٢)	(٤,٤٥٤,٣٨٢)	١٣
أجاء مالية	(٣١,٢٢٨,٢٢٧)	-	(٦,١٠٩,٦٤٢)	-	(٢٣,٦٧٤,٧٧٧)	-	١٣
حصصة في ربح شركة شقيقة	١,٢٥٠,٠٠٠	-	١,٢٥٠,٠٠٠	-	١,٢٥٠,٠٠٠	-	١٣
مصرفات أخرى - بالصفى	(٩,٧٧٣,٠٠٣)	١,٣٢٢,٥٢٤	(٥,١٣٣,٠٣٩)	٣٣٠,٦٣٢	(٤,٣٧٥,١١٣)	٩٩١,٨٩٤	١٣
مصرفات قبل الزكاة	(٦٥,٧٨١,٣٨٠)	(٤,٢٠٦,٥٣٠)	(٢٠,٣٧٦,٥٣٤)	(٨٤٦,٥٧٠)	(٣١,٧٧٦,٩٩٦)	(٣,٤٦٢,٤٨٨)	١٣
زكاة محمأة	(١,١٠٠,٠٠٠)	-	(٢٧٥,٠٠٠)	-	(٨٢٥,٠٠٣)	-	١٣
صفى الخسارة	(٦٦,٨٨١,٣٨٠)	(٤,٢٠٦,٥٣٠)	(٢٠,٦٥١,٥٣٥)	(٨٤٦,٥٧٠)	(٣٢,٦٠١,٩٩٩)	(٣,٤٦٢,٤٨٨)	١٣
مصرفات بين وتوزيع	(٧٢,٢١٠,٣٥٠)	-	(١٢,٤٢٧,٦٧٠)	-	(٤٠,٢١٧,٥٦٩)	-	١٣
مصرفات عمومية وإدارية	(٥٣,٣٧٥,٣٤٢)	-	(١٥,٨٥٥,٣٥٥)	-	(٤٥,٥٧٨,٦٥٦)	-	١٣
(خسارة) / ربح التصفيل	(٢٥,٢٢٩,٧٥٠)	(٥,٥٢٩,٠٥٤)	(١٠,٣٨٣,٨٥٣)	(١,١٧٧,٢٠٢)	(٤,٤٥٤,٣٨٢)	(٤,٤٥٤,٣٨٢)	١٣
أجاء مالية	(٣١,٢٢٨,٢٢٧)	-	(٦,١٠٩,٦٤٢)	-	(٢٣,٦٧٤,٧٧٧)	-	١٣
حصصة في ربح شركة شقيقة	١,٢٥٠,٠٠٠	-	١,٢٥٠,٠٠٠	-	١,٢٥٠,٠٠٠	-	١٣
مصرفات أخرى - بالصفى	(٩,٧٧٣,٠٠٣)	١,٣٢٢,٥٢٤	(٥,١٣٣,٠٣٩)	٣٣٠,٦٣٢	(٤,٣٧٥,١١٣)	٩٩١,٨٩٤	١٣
مصرفات قبل الزكاة	(٦٥,٧٨١,٣٨٠)	(٤,٢٠٦,٥٣٠)	(٢٠,٣٧٦,٥٣٤)	(٨٤٦,٥٧٠)	(٣١,٧٧٦,٩٩٦)	(٣,٤٦٢,٤٨٨)	١٣
زكاة محمأة	(١,١٠٠,٠٠٠)	-	(٢٧٥,٠٠٠)	-	(٨٢٥,٠٠٣)	-	١٣
صفى الخسارة	(٦٦,٨٨١,٣٨٠)	(٤,٢٠٦,٥٣٠)	(٢٠,٦٥١,٥٣٥)	(٨٤٦,٥٧٠)	(٣٢,٦٠١,٩٩٩)	(٣,٤٦٢,٤٨٨)	١٣

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
للفترة الثلاثة أشهر والتمعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٣- إيضاح التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
٢٠١٣-٢٠١٢ تسوية إجمالي الدخل الشامل الآخر

المعيار الدولية لإعداد التقارير المالية	تقرير الانتقال إلى المعيار الدولية لإعداد التقارير المالية		تقرير الانتقال إلى المعيار الدولية لإعداد التقارير المالية		تقرير الانتقال إلى المعيار الدولية لإعداد التقارير المالية		المعيار الدولية لإعداد التقارير المالية	المعيار الدولية لإعداد التقارير المالية	تأثير الانتقال إلى المعيار الدولية لإعداد التقارير المالية	المبدئ المحسبة الشفوية عموماً السلبية	إيضاح
	لفترة التتمعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	لفترة التتمعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧					
١,٧١٧,٦٨٧	(٣٦,٠٦٤,٤٨٧)	١,٧١٧,٦٨٧	٥٧٢,٦٦٢	٥٧٢,٦٦٢	٥٧٢,٦٦٢	٥٧٢,٦٦٢	(٧١,٠٨٧,٩١٤)	(٤,٢٠٦,٥٣٠)	٢,٨٩٠,٦٤٩	(٦٦,٨٨١,٢٨٤)	صافي خسارة لكل شامل آخر يتولد من بعد تصنيفها للربح أو الخسارة إعادة قياس التزامات مكافئة لقيمة الخدمة للموظفين بنود يمكن إعادة تصنيفها للربح أو الخسارة
(٢١٣,٥٠٢)	(٢١٣,٥٠٢)	(٢١٣,٥٠٢)	٨٩١,٧١٤	٨٩١,٧١٤	٨٩١,٧١٤	٨٩١,٧١٤	(٥,٦٦١,٦٢٨)	(٥,٦٦١,٦٢٨)	(٥,٦٦١,٦٢٨)	-	(٨)-٤-١٣
١,٥٠٤,٤٨٥	١,٥٠٤,٤٨٥	١,٥٠٤,٤٨٥	١,٤٦٤,٣٧٦	١,٤٦٤,٣٧٦	١,٤٦٤,٣٧٦	١,٤٦٤,٣٧٦	(٣,٣٧٠,٩٧٩)	(٣,٣٧٠,٩٧٩)	(٣,٣٧٠,٩٧٩)	(٣,٣٧٠,٩٧٩)	عديلات عملات أجنبية - فروقات ترجمة عملات أجنبية
(٣٤,٥٦٠,٠٠٢)	(١,٦٥٨,٠٠٢)	(٣٢,٩٠٢,٩٩٩)	(٣٠,٢٣٠,٧٢٩)	٦١٧,٨٠٦	٦١٧,٨٠٦	٦١٧,٨٠٦	(٧٤,٤٥٨,٨٩٣)	(٧٤,٤٥٨,٨٩٣)	(٧٤,٤٥٨,٨٩٣)	(٦٦,٨٨١,٢٨٤)	إجمالي (خسارة) شاملة لكل شامل إجمالي خسارة شاملة

١٣- إيضاح التحول إلى المعيير الدولية لإعداد التقارير المالية
٣-١٣ تسوية حقوق الملكية

مجموع حقوق الملكية وفقاً للمعيار السعودي للمحاسبين القانونيين	مجموع حقوق الملكية وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية	تأثير انخفاض القيمة المحملة	مصاريف استهلاك إضافية بسبب دمج المتكاثرات والآلات والمعدات	مصاريف قبل التأسيس	مصاريف إضافية على قطع غير رأسمالية وأثر انخفاض قيمة	تأثير الخوار الرأسمالية	تأثير على النعم المدينة	تأثير معاملات العملية الأجنبية	تأثير تقييم الخبير اكتوبر	مجموع حقوق الملكية وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية
٤٦٠,١٢٠,٢٣٠	٤٦٠,١٢٠,٢٣٠	٦٤,٧٥٠,١٩٣	١-٤-١٣	٢-٤-١٣	٣-٤-١٣	٤-٤-١٣	٧-٤-١٣	٨-٤-١٣	٣٤٠,١٦٠,٠٥٦	
(٦٤,٧٥٠,١٩٣)	(٦٤,٧٥٠,١٩٣)	(٧,٦٢٢,٧٥٧)	١-٤-١٣	٢-٤-١٣	(٥,٢٦٥,١٢٤)	(٢٢,٢٠٠,٠٠٠)	(١٨,٨٩٧,٨٢٥)	٧٦١,١٩٣		
(٨,٧٣٨,٧٦٢)	(٨,٧٣٨,٧٦٢)	(٢,٧٣١,٠١٠)	١-٤-١٣	٢-٤-١٣	(٥,٧٥٥,٤١٩)	(٢٢,٢٠٠,٠٠٠)	(١٨,٨٩٧,٨٢٥)	٧٦١,١٩٣		
(٢,٧٣١,٠١٠)	(٢,٧٣١,٠١٠)		١-٤-١٣	٢-٤-١٣	(٥,٧٥٥,٤١٩)	(٢٢,٢٠٠,٠٠٠)	(١٨,٨٩٧,٨٢٥)	٧٦١,١٩٣		
(٥,٢٦٥,١٢٤)	(٥,٢٦٥,١٢٤)		١-٤-١٣	٢-٤-١٣	(٥,٧٥٥,٤١٩)	(٢٢,٢٠٠,٠٠٠)	(١٨,٨٩٧,٨٢٥)	٧٦١,١٩٣		
(٢٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢٢,٢٠٠,٠٠٠)		١-٤-١٣	٢-٤-١٣	(٥,٧٥٥,٤١٩)	(٢٢,٢٠٠,٠٠٠)	(١٨,٨٩٧,٨٢٥)	٧٦١,١٩٣		
(١٨,٨٩٧,٨٢٥)	(١٨,٨٩٧,٨٢٥)		١-٤-١٣	٢-٤-١٣	(٥,٧٥٥,٤١٩)	(٢٢,٢٠٠,٠٠٠)	(١٨,٨٩٧,٨٢٥)	٧٦١,١٩٣		
٧٦١,١٩٣	٧٦١,١٩٣		١-٤-١٣	٢-٤-١٣	(٥,٧٥٥,٤١٩)	(٢٢,٢٠٠,٠٠٠)	(١٨,٨٩٧,٨٢٥)	٧٦١,١٩٣		
٣٤٠,١٦٠,٠٥٦	٣٤٠,١٦٠,٠٥٦		١-٤-١٣	٢-٤-١٣	(٥,٧٥٥,٤١٩)	(٢٢,٢٠٠,٠٠٠)	(١٨,٨٩٧,٨٢٥)	٧٦١,١٩٣		
٤١٤,٦١٨,٦٤٩	٤١٤,٦١٨,٦٤٩		١-٤-١٣	٢-٤-١٣	(٥,٧٥٥,٤١٩)	(٢٢,٢٠٠,٠٠٠)	(١٨,٨٩٧,٨٢٥)	٧٦١,١٩٣		

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٣- إيضاح التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

١٣-٤ إيضاحات على التسويات

١٣-٤-١ ممتلكات ، آلات ومعدات

كما في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تم تقسيم بعض بنود المصنع والآلات إلى مكونات على أساس أعمارها الإنتاجية . بلغ صافي أثر الاستهلاك الإضافي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م مبلغ ٥,٥٢٩,٧١٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م : ٧,٦٢٢,٧٥٢ ريال سعودي و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م : ٨,٧٣٨,٧٦٢ ريال سعودي) وقد تم تحميلها على الأرباح المستقبلية .

وفقاً للمبادئ المحاسبية المقبولة عموماً السابقة، تم احتساب القيمة المستخدمة بناءً على التدفقات النقدية المستقبلية غير المخصومة المتوقعة. وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تم احتساب قيمة المنفعة باستخدام التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المخصومة مما نتج عنها أن القيمة الدفترية أصبحت أعلى عن القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للتدبير والتي لها مؤشرات على الإنخفاض في القيمة. ونتيجة لذلك، تم تسجيل انخفاض القيمة كما في ١ يناير ٢٠١٦ م بمبلغ ٦٤,٧٥٠,١٩٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م : ٦٤,٧٥٠,١٩٣ ريال سعودي و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م : ٦٤,٧٥٠,١٩٣ ريال سعودي) وقد تم الاعتراف بها في الأرباح المستقبلية .

١٣-٤-٢ موجودات غير ملموسة

وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتم تحميل تكاليف ما قبل التشغيل على حساب الأرباح والخسائر. ونتيجة لذلك، كما في ١ يناير ٢٠١٦ م فإن مبلغ ٣,٠٦١,٦٤٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م : ٢,٧٣١,٠١٠ ريال سعودي وفي ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م : ٢,٧٣١,٠١٠ ريال سعودي) وهذه المبالغ متعلقة بتكاليف ما قبل التشغيل السابقة قد تم تحميلها على الأرباح المستقبلية .

١٣-٤-٣ المخزون

كما في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تم إعادة تصنيف قطع الغيار والبالغة ١٣,٣٣٨,٠٠٣ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م من المخزون إلى الممتلكات ، الآلات والمعدات (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م : ١٤,١٩٢,٣٦٠ ريال سعودي و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م مبلغ ١٣,٩٧٨,٧٧١ ريال سعودي)

وعلاوة على ذلك، تم الاعتراف بمصرف الاستهلاك ذي الصلة لإحتساب إستهلاك قطع الغيار بأثر رجعي حتى تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. تم إدراج مصرف الاستهلاك ذي الصلة مقابل الأرباح المستقبلية.

بالإضافة إلى ما تقدم، تم تخفيض أرصدة المخزون كما في تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بمبلغ ٣,٤٢٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م : ٣,٤٢٠,٠٠٠ ريال سعودي وفي ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م مبلغ ٣,٤٢٠,٠٠٠ ريال سعودي) في حساب قيمة إنخفاض وحدات توليد النقد المحددة كما في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وقد أدى التعديل إلى انخفاض في الأرباح المستقبلية.

١٣-٤-٤ الذمم التجارية المدينة

وفقاً للمبادئ المحاسبية المقبولة عموماً السابقة ، تم الاعتراف بإنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة كمخصص عام. وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم خصم احتمال الخسارة لكل رصيد مدين جوهري بشكل فردي والذمم المدينة القائمة لفترة طويلة لتفعيل القيمة الزمنية للنقود. تم تحميل الزيادة الناتجة عن انخفاض القيمة على الأرباح المستقبلية للفترة المعنية. وبالإضافة إلى ذلك، قامت المجموعة بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بإدراج الخصميات التجارية على أساس الاستحقاق.

١٣-٤-٥ استثمارات

وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، تم الاعتراف بالموجودات المالية المصنفة كمساحة للبيع بالقيمة العادلة. ونتيجة لذلك، تم إعادة قياس الاستثمار الذي تم إدراجه بالتكلفة بالقيمة العادلة، وتم الاعتراف بخسارة القيمة العادلة في الأرباح المستقبلية للفترة المعنية.

١٣-٤-٦ المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى

تتضمن المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى موجودات مالية قائمة لفترة طويلة مطلوب خصمها لتفعيل القيمة الزمنية للنقود كما هو مطلوب من قبل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. تم الاعتراف بالانخفاض الناتج في القيمة بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي في الأرباح المستقبلية للفترة .

بالإضافة إلى ما تقدم، تم تخفيض الأرصدة الإضافية كما في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية بمبلغ ٤,٣٣٩,٩٩٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م : ٦,٢٨٩,٩٩٢ ريال سعودي وفي ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م : ٦,٣١٩,٩٩٢ ريال سعودي) نتيجة لانخفاض قيمة الموجودات الأخرى.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٣. شرح التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

١٣-٤ إيضاحات على التسويات (تابع)

١٣-٤-٧ ترجمة العمليات الأجنبية

وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١، قامت المجموعة بترجمة عملياتها الأجنبية إلى عملة العرض للمجموعة وبلغت التعديلات الناتجة عنها كما في تاريخ التحول مبلغ ١٨,٨٩٧,٨٢٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ١٨,١٥٢,٢٨٨ ريال سعودي) وفي ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م مبلغ ١٨,٨٩٧,٨٢٥ ريال سعودي) تم عرضها كاحتياطي منفصل في حقوق الملكية.

١٣-٤-٨ التزامات مكافأة الموظفين

وفقاً لمبادئ المحاسبة المقبولة عموماً السابقة، تم احتساب مكافآت نهاية الخدمة للموظفين 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 اکتواري. وقد نتج عن ذلك انخفاض في التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بمبلغ ١,٠٦٠,٨٥٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٧٦١,١٩٣ ريال سعودي) وفي ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م: ٢,٥٣٨,٨٨٠ ريال سعودي) والذي تم إدراجه مقابل الأرباح المستبقة كما في ١ يناير ٢٠١٦.

١٣-٤-٩ الذمم 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 معيار الاعتراف في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. ونتيجة لذلك، في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت المجموعة بعدم الاعتراف بالمطلوبات بمبلغ ٣,٢٩٣,٧٩٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٣,٢٩٣,٧٩٩ ريال سعودي) و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م: مبلغ ٣,٢٩٣,٧٩٩ ريال سعودي) وتم تحميل التأثير على الأرباح المستبقة.

١٣-٥ الإعفاءات المطبقة

طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعيار رقم ١ التطبيق للمرة الأولى للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت المجموعة بتطبيق الإعفاء التالي لإعداد القوائم المالية الملزمة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى.

لم يتم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ "مجموعات الأعمال" المعتمد من قبل 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 يتطلب الاعتراف بها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية هي تكلفتها المفترضة في تاريخ الإستحواذ. بعد تاريخ الإستحواذ يتم القياس وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. الموجودات والمطلوبات التي لا تكون مؤهلة للإعتراف بها بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتم إستبعادها من قائمة المركز المالي الإفتتاحية التي تم إعدادها وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية. لم تقم المجموعة بإثبات أو إستبعاد أي مبالغ تم الاعتراف بها سابقاً نتيجة لمطلوبات الاعتراف بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. يتطلب المعيار (١) من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمد من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بأن 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 تعديلات إنخفاض قيمة الشهرة والإعتراف أو عدم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة. وفقاً للمعيار (١) من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمد من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، قامت الشركة باختبار الشهرة لتحديد الإنخفاض في القيمة في تاريخ التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. لم يكن هناك إنخفاض في قيمة الشهرة يعد ضرورياً في ١ يناير ٢٠١٦ م.

١٤- الموافقة على القوائم الأولية المختصرة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم الأولية المختصرة الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٩ أكتوبر ٢٠١٧ م.