

الشركة السعودية لصناعة الورق  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

صفحة	
٢	تقرير مراجعي الحسابات
٣	قائمة المركز المالي الموحدة
٤	قائمة الدخل الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٧ - ٢٢	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير مراجعي الحسابات

السادة الشركاء  
الشركة السعودية لصناعة الورق  
(شركة مساهمة سعودية)  
الخبر - المملكة العربية السعودية

### نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة للشركة السعودية لصناعة الورق ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م والقوائم الموحدة للدخل ، التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الشركاء للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم ١ الى ٢٦ المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة . إن هذه القوائم المالية الموحدة هي مسؤولية إدارة المجموعة والمعدة من قبلهم وفقاً لأحكام نظام الشركات وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . وأن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية الموحدة بناءً على أعمال المراجعة التي أجريناها .

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية . وتتطلب تلك المعايير أن نقوم بتخطيط وتنفيذ مراجعتنا للحصول على درجة معقولة من القناعة فيما يتعلق بخلو القوائم المالية الموحدة من أخطاء جوهرية . تشمل إجراءات المراجعة على فحص إختباري للمستندات المؤيدة للمبالغ والإيضاحات في القوائم المالية الموحدة . كما تشمل المراجعة على تقييم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة التي استعملتها الإدارة وعلى تقييم عرض القوائم المالية الموحدة ككل، وفي اعتقادنا أن مراجعتنا تشكل أساساً معقولاً نستند عليه في إبداء رأينا .

### رأي غير متحفظ

وبرأينا ، أن هذه القوائم المالية الموحدة تظهر بعزل ، من كافة النواحي الجوهرية :  
- المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك وفقاً لمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية .  
- تتفق مع متطلبات نظام الشركات السعودي وعقد تأسيس الشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة .

### أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م بواسطة مراجع آخر والذي أصدر تقريره في ١٧ جمادى الأولى ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٥ فبراير ٢٠١٦م) متضمناً رأياً غير متحفظ .

عن/ الدكتور محمد العمري وشركاه



الدكتور محمد عبداللطيف العمري  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم ٦٠



التاريخ : ٠٢ جمادى الآخر ١٤٣٨هـ  
الموافق : ٠١ مارس ٢٠١٧م

سجرح اسعوبه بصاعه الورق  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الموحدة  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	موجودات
٢٠١٥	٢٠١٦		
			موجودات متداولة
			نقد ونقد مماثل
٢٩,٠٢٣,٢٢٢	٢٤,٠٨٤,١٨١	٥	نعم مدينة
٢٧٢,٤٣٤,٩٢٦	٢٤٠,٠٨١,٤٧٠	٦	مخزون
٢٣٣,٣٣٤,٠٨٧	١٢٦,٢١٨,١٧٧	٧	استثمارات متاحة للبيع
٣,٢٥٩,٨٦٥	٣,٢٥٩,٨٦٥		مدفوعات مقدمة ونعم مدينة أخرى
١٣٠,٠٤٥,٥٨٨	٩٤,٣٣٠,٤٠٨	٨	
٦٧٨,٠٩٧,٦٨٨	٤٨٧,٩٧٤,١٠١		
			موجودات غير متداولة
٢٤,٣٤٤,٥٩٥	٢٥,٥٩٤,٥٩٥	٩	استثمار في شركة زميلة
٩٨٤,٢١٣,٤٦٥	٩٠٨,٧٣٤,٦٧٦	١٠	ممتلكات ، مصنع ومعدات
٢٦,٦١٤,٩١٧	٢٣,٩٣٦,٠٧٤	١١	موجودات غير ملموسة
١,٠٣٥,١٧٢,٩٧٧	٩٥٨,٢٦٥,٣٤٥		
١,٧١٣,٢٧٠,٦٦٥	١,٤٤٦,٢٣٩,٤٤٦		مجموع الموجودات
			مطلوبات
			مطلوبات متداولة
١٧٢,٦٨٨,٩٩٨	١٠٧,٩٨٣,٤٦٣	١٢	قروض قصيرة الأجل
١٤٤,١٠٦,٦٦١	٤٩,٤٠٥,٥٥٢	١٢	مطلوبات مقابل تسهيلات إعادة تمويل خطابات اعتماد
١١٦,٤٧٤,٨١٣	٩٨,٦٦٤,١٥١	١٣	جزء متداول من قروض طويلة الأجل
١٤٦,٥٥٠,٣٥٠	١٣٠,١١٧,١٥٠		نعم دائنة
٩٧,٢٢٨,٤٣٢	٨٨,٠٠٢,٣٠٩	١٤	مستحقات ومطلوبات أخرى
٤,٩٠٦,٧٣٧	١,٥٠٦,٧٤١	١٥	زكاة مستحقة
٦٨١,٩٥٥,٩٩١	٤٧٥,٦٧٩,٣٦٦		
			مطلوبات غير متداولة
٤٧٢,٨٦٥,٩٧٧	٤٨٦,٩٨٣,٦٤٩	١٣	قروض طويلة الأجل
٢٥,٠٤٠,٢٢١	٢٣,٤٥٦,٢٠٥	١٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٩٧,٩٠٦,١٩٨	٥١٠,٤٣٩,٨٥٤		
١,١٧٩,٨٦٢,١٨٩	٩٨٦,١١٩,٢٢٠		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة :
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
٦٦,٢٤٨,٨٥٨	٦٦,٢٤٨,٨٥٨	١٨	احتياطي نظامي
١٥,٨٨٥,٢٨٠	(٥١,٥٩٧,٤٠٢)		(خسائر متراكمة) / أرباح مبقاة
(٣,٩٩٦,٧٤٨)	(٨,٧٢٨,٧٧٠)		فروقات تحويل عملات أجنبية
٥٢٨,١٦٧,٣٩٠	٤٥٥,٩٢٢,٦٨٦		مجموع حقوق المساهمين
٥,٢٤١,٠٨٦	٤,١٩٧,٥٤٠		حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٣٣,٤٠٨,٤٧٦	٤٦٠,١٢٠,٢٢٦		مجموع حقوق الملكية
١,٧١٣,٢٧٠,٦٦٥	١,٤٤٦,٢٣٩,٤٤٦		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات محتملة والتزامات

٢٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٥	٢٠١٦		
٦٠٠,٥٧٠,١٩٣	٤٧٧,٢٧٠,٨٩٧	٤	مبيعات
(٤٨٩,٥٥٧,٥١٧)	(٣٧٧,٣١٤,٩٥٥)		تكلفة مبيعات
١١١,٠١٢,٦٧٦	٩٩,٩٥٥,٩٤٢		إجمالي الربح
(٩٢,٣٩٥,٨٣٦)	(٧٢,٢١٠,٣٥٠)	١٩	مصروفات تشغيلية
(٦٠,٩٢٨,١٨٣)	(٥٣,٣٧٥,٣٤٢)	٢٠	مصروفات بيع وتسويق
(٤٣,٣١١,٣٤٣)	(٢٥,٦٢٩,٧٥٠)		مصروفات عمومية وإدارية
(٣٦,٠٣٢,٩٦٢)	(٣١,٦٢٨,٦٢٧)	١٣,١٢	خسارة من العمليات
-	١,٢٥٠,٠٠٠	٩	(مصروفات إيرادات أخرى
(٤٥,٩٤٧,١٨٥)	(٩,٧٧٢,٠٠٣)	٢١	أعباء مالية ، صافي
(١٢٥,٢٩١,٤٩٠)	(٦٥,٧٨١,٣٨٠)		حصة الشركة في صافي ربح شركة زميلة
(١,١٥٠,٠٠٠)	(١,١٠٠,٠٠٤)	١٥	أعباء أخرى ، صافي
(١٢٦,٤٤١,٤٩٠)	(٦٦,٨٨١,٣٨٤)		خسارة قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
(٦٧١,٩٢٦)	(٦٠١,٢٩٨)		زكاة
(١٢٧,١١٣,١١٦)	(٦٧,٤٨٢,٦٨٢)		خسارة قبل الحصص غير المسيطرة
			حصص غير مسيطرة
			صافي الخسارة للمدة
		٢٢	خسارة ربحية السهم (ريال سعودي):
(٠,٩٦)	(٠,٥٧)		• خسارة من العمليات الرئيسية
(٢,٨٢)	(١,٥٠)		• صافي الخسارة للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



الشركة السعودية لصناعة الورق  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات	
٢٠١٥	٢٠١٦		
(١٢٧,١١٣,١١٦)	(٦٧,٤٨٢,٦٨٢)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي الخسارة للسنة
			تعديلات لينود غير نقدية
٣٣,٨٠٤,٧٧٧	٥,٦٢٨,٦٥٠	٦	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣٤,١٤٦,٦٠١	-		مخصص مخزون
-	(١,٢٥٠,٠٠٠)	٩	حصة الشركة في صافي ربح شركة زميلة
٤,٥٠٠,٠٠٠	-		خسارة انخفاض شهرة
٥٤,٩٣٨,٥٦٥	٤٩,٩٢٨,٠٨٩	١١,١٠	استهلاك وإطفاء
(١,٧٦٢,٩٢٩)	(١٤٨,٠٤٢)	١٠	ربح من استبعاد ممتلكات ، مصنع ومعدات
٦٧١,٦٢٦	(١,٠٤٣,٥٤٦)		ربح عائد إلى الحصة غير المسيطرة
-	٢٠,٦٣٢,٧٥٦		شطب موجودات مستحقة نسبة للحريق
			تغيرات في رأس المال العامل
٣,٠٨٩,٨٤٩	٢١,٩٦٢,٧٨٤		ذمم مدينة
(٩٢,٥٤٣,٧٦٩)	٩٤,٧٢٨,٠٥٨		مخزون
٤,٧٣٧,٥٧٠	٣٥,٧١٥,١٨٠		مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٥٦,١٣٥,٧٢٠	(١٦,٤٣٣,٢٠٠)		ذمم دائنة
٥٠,٥٥٦,٢٣٦	(٧,٣١٦,١٢٣)		مستحقات ومطلوبات أخرى
٨٨٧,١٠٠	(٥,٣٠٩,٩٩٦)		زكاة مستحقة
١,١٨٤,٩٤٩	(١,٥٨٤,٠١٦)		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٣,٢٣٣,١٧٩	١٢٨,٠٢٧,٩١٢		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٤,٠٦٩,٦٧٤)	٢١,٢٢٥,١٠٦		صافي التغير في ممتلكات ، مصنع ومعدات
-	(١,٠٩٢,٤٣٥)		إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(٢٤,٠٦٩,٦٧٤)	٢٠,١٣٢,٦٨١		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٨٩,٩٧٤,١٢٣)	(٦٤,٧٠٥,٥٣٥)		تغيرات في قروض قصيرة الأجل
٥٨,٠٠٩,٢٥١	(٩٤,٧٠١,١٠٩)		مطلوبات مقابل تسهيلات إعادة تمويل خطابات اعتماد
١٤٧,٧٥٤,٠١٦	(٣,٦٩٢,٩٩٠)		تغيرات في قروض طويلة الأجل
١٥,٧٨٩,١٤٤	(١٦٣,٠٩٩,٦٣٤)		صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية
١٤,٩٥٢,٦٤٩	(١٤,٩٣٩,٠٤١)		صافي التغير في نقد والنقد المماثل
٢٤,٠٧٠,٥٧٣	٣٩,٠٢٣,٢٢٢		نقد ونقد مماثل كما في بداية السنة
٣٩,٠٢٣,٢٢٢	٢٤,٠٨٤,١٨١	٥	نقد ونقد مماثل كما في نهاية السنة
			معلومات إضافية غير نقدية
٣,١٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠		تحويل قطع غيار رأسمالية إلى ممتلكات ، مصنع ومعدات
٤,٠٧٧,٨٣٥	-		تحويل برمجيات حسب الي إلى موجودات غير ملموسة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية لصناعة الورق  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	فروقات تحويل عملات أجنبية	أرباح مبقاة / (خسائر متراكمة)	احتياطي نظامي	رأس المال
٦٥٨,٤٤٧,٦٨٢	(٧٩٩,٥٧٢)	١٤٢,٩٩٨,٣٩٦	٦٦,٢٤٨,٨٥٨	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
(١٢٧,١١٣,١١٦)	-	(١٢٧,١١٣,١١٦)	-	-
(٣,١٦٧,١٧٦)	(٣,١٦٧,١٧٦)	-	-	-
٥٢٨,١٦٧,٣٩٠	(٣,٩٦٦,٧٤٨)	١٥,٨٨٥,٢٨٠	٦٦,٢٤٨,٨٥٨	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
(٦٧,٤٨٢,٦٨٢)	-	(٦٧,٤٨٢,٦٨٢)	-	-
(٤,٧٦٢,٠٢٢)	(٤,٧٦٢,٠٢٢)	-	-	-
٤٥٥,٩٢٢,٦٨٦	(٨,٧٢٨,٧٧٠)	(٥١,٥٩٧,٤٠٢)	٦٦,٢٤٨,٨٥٨	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠

١ يناير ٢٠١٥  
صافي الخسارة للسنة  
تسويات فروقات تحويل عملات أجنبية  
٣١ ديسمبر ٢٠١٥  
صافي الخسارة للسنة  
تسويات فروقات تحويل عملات أجنبية  
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

## ١. معلومات عامة

تتألف الشركة السعودية لصناعة الورق ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") من الشركة وشركاتها التابعة المختلفة السعودية والأجنبية. تقوم المجموعة بتصنيع لفات ورق المناديل وتحويلها إلى مناديل ورقية للوجه والمطبخ والحمام وتجميع وفرز ونقل وكبس المخلفات الورقية.

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

فيما يلي قائمة بالشركات التابعة التي أدرجت في المجموعة:

نسبة الملكية كما في ٣١ ديسمبر		بلد التأسيس	الشركة التابعة
٢٠١٥	٢٠١٦	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)

حصلت حادثة حريق في ٢٦ مارس ٢٠١٦م بموقع مصنع إحدى الشركات التابعة للمجموعة في مدينة الرياض والذي قضى على بعض بنود الممتلكات، المصنع والمعدات والمخزون بمبلغ ٩,٥ مليون ريال سعودي و ١١,١ مليون ريال سعودي على التوالي تم شطبها خلال السنة بواسطة الإدارة. تم الاعتراف بمطالبة التأمين بنفس المبلغ، وأن المجموعة على ثقة بأن تستلم تلك المطالبة من شركة التأمين. تم إدراج هذه المطالبة في مدفوعات مقدماً ودمم مدينة أخرى (إيضاح ٨).

تعتمد شركتان من مجموعة الشركات التابعة على الدعم المالي من المجموعة. تعتزم إدارة الشركة تقديم دعم مالي كافي لهذه الشركات التابعة لتمكينها من استمرار عملياتها، وتعتقد بأن هذا الدعم سوف يدر تدفقات نقدية موجبة في المستقبل. بلغ مجموع الموجودات لتلك الشركات التابعة مبلغ ٢٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.



## ٢ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة تم إدراجها أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على جميع السنوات التي تم عرضها .

### ٢ - ١ أسس الإعداد والتوحيد للقوائم المالية

أعدت القوائم المالية الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي، وطبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

يتم توحيد الإستثمارات في شركات تابعة عندما يكون للمجموعة تحكم ، وعادة يمثل نسبة ٥٠٪ من رؤوس أموالها . لأغراض التوحيد يتم إستبعاد المعاملات الهامة بين الشركات والأرصدة والعوائد غير المحققة والخسائر من المعاملات بين شركات المجموعة ، كما يتم إحتساب الحصص غير المسيطرة (مساهمي الشركة الآخرين في الشركة التابعة الموحدة ) على أساس صافي موجودات الشركة التابعة وصافي الدخل .

### ٢ - ٢ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك تقدير مبالغ المبيعات والمصاريف خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم الشركة بتقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل. إن نتائج التقديرات المحاسبية، والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

### ٢ - ٣ نقد وما يمثله وودائع قصيرة الأجل

يشتمل النقد وما يمثله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

### ٢ - ٤ ندم مدينة

تظهر الندم 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 للندم المدينة. يتم قيد هذه المخصصات في قائمة الدخل وتظهر تحت بند "مصاريف بيع وتسويق". عندما تكون الندم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد مبالغ الندم المدينة التي تم شطبها والتي استردت لاحقاً بقيد دائن على "مصاريف بيع وتسويق" في قائمة الدخل الموحدة .

### ٢ - ٥ مخزون

يقيد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يحدد سعر التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح. تشتمل تكلفة المنتجات الجاهزة على المواد الأولية والعمالة وتكاليف الإنتاج غير المباشرة. صافي القيمة القابلة للتحقق تمثل سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصاً تكاليف الاستكمال ومصاريف البيع.

### ٢ - ٦ إستثمارات

#### أ) شركات تابعة

الشركات التابعة هي تلك التي لدى المجموعة القدرة على التحكم بسياساتها المالية والتشغيلية للحصول على المنافع الاقتصادية، والتي تنشأ عموماً من الاحتفاظ بأكثر من نصف حقوق التصويت فيها. يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة ويتم عدم توحيدها من تاريخ توقف السيطرة.

تستخدم طريقة الشراء في المحاسبة لقيد الاستحواذ على الشركات التابعة. تقاس تكلفة الاستحواذ على أساس القيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها أو الالتزامات التي تم تكيدها أو تحملها كما في تاريخ الاستحواذ بالإضافة إلى التكاليف المباشرة العائدة لعملية الاستحواذ. إن زيادة تكلفة الاستحواذ عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد، تقيد كشهرة. تقيد الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على الشركات التابعة في قائمة المركز المالي الموحدة ضمن "الموجودات غير الملموسة". يتم اختبار الشهرة سنوياً فيما يتعلق بالهبوط في القيمة، وتقيد بالتكلفة صافية بعد حسم أي خسائر ناتجة عن الهبوط إن وجدت .

يتم استبعاد المعاملات بين شركات المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عنها وكذلك الأرصدة المتعلقة بها.

## ٢-٦ استثمارات (تتمة)

(ب) شركات زميلة

الشركات الزميلة هي الشركات التي يكون للمجموعة تأثير هام عليها ولكن بدون سيطرة، ويصاحب ذلك، ملكية لنسبة تتراوح بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت. يتم قيد الاستثمارات في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية وتقييد مبدئياً بالتكلفة.

(ج) استثمارات أخرى

يتم إثبات استثمارات أخرى مبدئياً بالتكلفة وتقاس لاحقاً بالقيمة العادلة، حيثما ينطبق.

(د) استثمارات متاحة للبيع

تتكون الاستثمارات المتاحة للبيع بشكل رئيسي من استثمارات في حقوق ملكية أقل من ٢٠٪ في أوراق مالية مدرجة / غير مدرجة في أسواق مالية. تظهر هذه الاستثمارات في الموجودات غير المتداولة ما لم تنوي الإدارة بيعها خلال اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم إثبات الاستثمارات المتاحة للبيع مبدئياً بالتكلفة ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة كما يلي:

- (١) يتم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية المدرجة بالأسواق المالية على أساس أسعار السوق المتوفرة كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة بعد تعديلها بأية قيود تمنع من بيع أو تحويل هذه الاستثمارات.
- (٢) يتم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية غير المدرجة بأسواق مالية على أساس تقديرات معقولة محددة بالرجوع إلى القيمة السوقية الحالية للاستثمارات في الأوراق المالية المشابهة الأخرى المدرجة بأسواق مالية أو على أساس خصم التدفقات النقدية المتوقعة.
- (٣) يتم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية غير المدرجة بأسواق مالية، والتي لا تتوفر مؤشرات أخرى يمكن من خلالها تحديد القيمة السوقية بموضوعية، فإن التكلفة هي أنسب دليل موضوعي وبديل يمكن الاعتماد عليه لتحديد القيمة العادلة لهذه الاستثمارات.

يتم إدراج التعديلات المترجمة الناتجة عن إعادة تقييم هذه الاستثمارات كبند منفصل في حقوق الملكية كأحتياطي القيمة العادلة حتى يتم استبعاد هذه الاستثمارات. يتم إثبات خسائر احتياطي القيمة العادلة الناتجة عن استثمارات متاحة للبيع في قائمة الدخل الموحدة عندما تعتبرها الإدارة خسائر انخفاض دائمة.

## ٢-٧ ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم، ما عدا إنشاءات تحت التنفيذ التي تظهر بالتكلفة. لا يتم استهلاك الأراضي. يحمل الاستهلاك على قائمة الدخل على أساس طريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفة هذه الموجودات على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها كما يلي:

عدد السنوات

٢٠ - ٣٣

مباني وتحسينات على أراضي

١٠ - ٢٥

مصانع وآلات ومعدات

٥ - ١٥

أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية

٤ - ٥

سيارات

تستهلك تحسينات على أراضي على العمر الانتاجي أو فترة العقد أيهما أقصر.

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد في قائمة الدخل الموحدة.

تقييد مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للأصل، على قائمة الموحدة عند تكبدها. يتم رسمة التجديدات والتحسينات الهامة، إن وجدت، ويتم استبعاد الأصل الذي تم استبداله.

## ٢ - ٨ موجودات غير ملموسة

تقيد التكاليف التي ليس لها منافع مستقبلية في قائمة الدخل للفترة الحالية بينما يتم رسملة تلك التكاليف التي يتوقع الاستفادة منها في الفترات المستقبلية. تتضمن موجودات غير ملموسة المقيدة في قائمة المركز المالي على بعض تكاليف الإنشاء غير المباشرة وبرمجيات كمبيوتر ومصاريف ما قبل التشغيل التي يتم إطفائها على فترة لا تزيد عن سبع سنوات.

## ٢ - ٩ الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تتم مراجعة الموجودات غير المتداولة لمعرفة الإنخفاض في قيمتها متى ما أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية ربما لم تعد قابلة للإسترداد. يتم الإعراف بخسارة الإنخفاض بالمبلغ الذي تتجاوز فيه القيمة الدفترية للموجودات قيمتها القابلة للإسترداد والتي تكون الأعلى في القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع والقيمة عند الإستخدام. بغرض تقييم الإنخفاض، يتم حصر الموجودات في مجموعات إلى أدنى مستويات يكون لها تدفقات نقدية منفصلة يمكن تحديدها (وحدات توليد النقد). تتم مراجعة الموجودات غير المتداولة خلافاً للشهرة والتي تعاني من إنخفاض في قيمتها لإمكانية عكس الإنخفاض في تاريخ كل قائمة مركز مالي. عند عكس خسارة الإنخفاض لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لمبلغها القابل للإسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، في حالة عدم الإعراف بخسارة إنخفاض للأصول أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. يتم الإعراف بعكس خسارة الإنخفاض كإيراد في قائمة الدخل الموحدة. خسائر الإنخفاض المعترف بها في الشهرة ليست قابلة للعكس.

## ٢ - ١٠ القروض

تقيد القروض بالمتحصلات المستلمة، بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفاة. تقيد الفروقات بين المتحصلات (بعد خصم تكاليف المعاملة) وقيمة السداد في قائمة الدخل الموحدة على الفترات باستخدام طريقة معدل الفائدة. يتم رسملة تكاليف القروض التي ترتبط مباشرة بالافتناء والإنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة كجزء من هذه الموجودات. يتم قيد تكاليف القروض الأخرى على قائمة الدخل الموحدة.

## ٢ - ١١ ذمم دائنة ومستحقات

تقيد مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل البضائع والخدمات المستلمة سواءً تمت فوترتها للمجموعة أم لا.

## ٢ - ١٢ الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة للزكاة وذلك وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل. يحمل مخصص الزكاة للشركة والزكاة المتعلقة بالشركات التابعة على قائمة الدخل. يتم قيد المبالغ الإضافية المستحقة إن وجدت عند إنهاء الربوط متى ما تم تحديد تلك المبالغ.

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

تخضع الشركات التابعة الأجنبية لضريبة الدخل في البلاد التي تعمل بها. تحمل هذه الضرائب على قائمة الدخل.

يتم إثبات ضريبة الدخل المؤجلة الناتجة من جميع الفروقات المؤقتة الهامة بين صافي الدخل الضريبي وصافي الدخل المحاسبي في الفترة التي تنشأ فيها هذه الفروقات، ويتم تعديلها عند عكس الفروقات المؤقتة المتعلقة بها. تحدد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام شرائح الضريبة المطبقة في تاريخ القوائم المالية ومن المتوقع تطبيقها عند تحقيق موجودات ضريبة الدخل المؤجلة أو تسوية مطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة.

## ٢ - ١٣ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في الشركة والشركات التابعة السعودية بموجب شروط نظام العمل والعمال السعودي وتقيد على قائمة الدخل.

تقوم الشركات التابعة الأجنبية بتكوين مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والمزايا الأخرى وذلك طبقاً لقوانين الدول التي تمارس فيها نشاطها.

#### ٢ - ١٤ المبيعات

تقيد المبيعات عندما يتم تسليم المنتجات. تقيد المبيعات بالصفافي بعد خصم الخصومات وخصم الكميات وبعد استبعاد المبيعات بين المجموعة.

#### ٢ - ١٥ مصاريف بيع وتسويق وعمومية وإدارية

تشتمل مصاريف البيع والتسويق والعمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تكون مرتبطة بالتحديد بتكلفة الإنتاج وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها. توزع هذه التكاليف بين مصاريف بيع وتسويق وعمومية وإدارية وتكاليف الإنتاج، إن لزم الأمر، على أساس متناسق.

#### ٢ - ١٦ توزيعات أرباح

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

#### ٢ - ١٧ عقود إيجار تشغيلية

تحمل مصاريف بموجب عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل الموحدة على مدى فترة الإيجار.

#### ٢ - ١٨ العملات الأجنبية

(أ) عملة التقارير

يتم عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي وهو عملة التقارير للمجموعة.

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة من تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية الممسوكة بالعملات الأجنبية خلاف الريال السعودي على أساس أسعار صرف العملات كما في نهاية العام ضمن قائمة الدخل الموحدة.

(ج) شركات المجموعة

تدرج التعديلات المتراكمة الناتجة عن ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي كبنء منفصل ضمن حقوق المساهمين.

يتم تحويل توزيعات الأرباح المستلمة من شركات تابعة أجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.

#### ٢ - ١٩ التقارير القطاعية

(أ) القطاع التجاري

القطاع التجاري هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو الشركات التي :

- تعمل في أنشطة تدر إيرادات.
- تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر وتقييم الأداء.
- تتوفر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.

(ب) القطاع الجغرافي

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

### ٣ . الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي النقد وما يماثله والذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى والاستثمارات والقروض قصيرة وطويلة الأجل ومطلوبات مقابل تسهيلات إعادة تمويل خطابات اعتماد والذمم الدائنة والمستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى. إن طرق القيد المطبقة والخاصة بهذه البنود تم الإفصاح عنها ضمن السياسة المحاسبية لكل منها.

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وإثبات الصافي بالقوائم المالية عندما يكون لدى المجموعة حقاً قانونياً في إجراء المقاصة والنية إما للتسوية على أساس المقاصة أو إثبات الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت.

تقوم الإدارة العليا بمهام إدارة المخاطر. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر العملة ومخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة ومخاطر الائتمان.

#### ٣ - ١ مخاطر العملة

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معظم معاملات المجموعة بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو.

تمارس المجموعة عملها على نطاق دولي وهي معرضة لمخاطر العملة التي تنتج من العملات المختلفة. لدى المجموعة أيضاً استثمارات في شركات تابعة وزميلة أجنبية والتي تتعرض صافي موجوداتها لمخاطر تحويل العملة. يرتبط هذا التعرض حالياً بشكل رئيسي في تذبذبات أسعار تحويل العملة بين الريال السعودي وبعض العملات الأخرى، ويتم قيد أثر هذه التعرضات ببند منفصل في حقوق المساهمين في القوائم المالية المرفقة. تقوم الإدارة بمراقبة هذه المخاطر وتستخدم عقود الصرف الأجلة للتحوط من العملات الأجنبية. ومع ذلك، لا يوجد عقود صرف آجلة أو أي أدوات تحوط أخرى للعملات القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و٢٠١٥.

#### ٣ - ٢ مخاطر القيمة العادلة وسعر الفائدة على التدفقات النقدية

إن مخاطر القيمة العادلة وسعر الفائدة على التدفقات النقدية هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتأثير تذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للمجموعة. إن مخاطر سعر الفائدة على المجموعة تنتج بشكل رئيسي من القروض البنكية، حيث أن أسعار الفائدة عليها معومة ويتم إعادة تسعير معدلات الفائدة عليها بشكل منتظم. تراقب الإدارة تغيرات أسعار الفائدة، وتعتقد بأن مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة على المجموعة ليست جوهرية.

#### ٣ - ٣ مخاطر السعر

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق سواء تلك التغيرات الناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق. ليس لدى المجموعة أدوات مالية معرضة لمخاطر السعر.

#### ٣ - ٤ مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى المجموعة تركيز هام لمخاطر الائتمان. يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تقيد الذمم المدينة بعد حسم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

#### ٣ - ٥ مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية، من خلال اتفاقيات التسهيلات الائتمانية، لمقابلة أية ارتباطات مستقبلية.

#### ٣ - ٦ القيمة العادلة

هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك ويتم بنفس شروط التعامل مع أطراف مستقلة. حيث أنه يتم تجميع أدوات المجموعة المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية، فقد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لموجودات المجموعة المالية ومطلوباتها لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

الشركة السعودية لصناعة الورق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ . المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة بشكل أساسي في القطاعات التشغيلية التالية:

- التصنيع
- التجارة والنقل وأخرى.

فيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية المختارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥ وللسنتين المنتهيتين في ذلك التاريخ للقطاعات التجارية السابق ذكرها :

المجموع	التجارة والنقل وأخرى	التصنيع	٢٠١٦
٤٧٧,٢٧٠,٨٩٧	٢٤,٨٣٠,٣٣٥	٤٥٢,٤٤٠,٥٦٢	مبيعات
(٦٧,٤٨٢,٦٨٢)	(٤,١١٥,٦٤٩)	(٦٣,٣٦٧,٠٣٣)	صافي الخسارة للسنة
٣١,٦٢٨,٦٢٧	٢,٣٩٧,١٦٣	٢٩,٢٣١,٤٦٤	أعباء مالية
٤٩,٩٢٨,٠٨٩	٨,٦٧٠,٧٤٦	٤١,٢٥٧,٣٤٣	استهلاك وإطفاء
٩٠٨,٧٣٤,٦٧٦	٨٨,١٤٥,٤٤٨	٨٢٠,٥٨٩,٢٢٨	ممتلكات ، مصنع ومعدات
١,٤٤٦,٢٣٩,٤٤٦	١٨٧,٣١٩,٨٠١	١,٢٥٨,٩١٩,٦٤٥	مجموع الموجودات

المجموع	التجارة والنقل وأخرى	التصنيع	٢٠١٥
٦٠٠,٥٧٠,١٩٣	١٠٢,٥٥٢,٨٧١	٤٩٨,٠١٧,٣٢٢	مبيعات
(١٢٧,١١٣,١١٦)	(٤١,٢١٧,٠٩٥)	(٨٥,٨٩٦,٠٢١)	صافي الربح (الخسارة)
٣٦,٠٣٢,٩٦٢	١,٤٥٤,٥٧٥	٣٤,٥٧٨,٣٨٧	أعباء مالية
٥٩,٤٣٨,٥٦٥	١٦,٤٥٦,٩١٦	٤٢,٩٨١,٦٤٩	استهلاك وإطفاء
٩٨٤,٢١٣,٤٦٥	٨٦,٧٣٨,٩٣٨	٨٩٧,٤٧٤,٥٢٧	ممتلكات ، مصنع ومعدات
١,٧١٣,٢٧٠,٦٦٥	٢٤٦,٤٦١,١١٦	١,٤٦٦,٨٠٩,٥٤٩	مجموع الموجودات

تقوم المجموعة بعملياتها في المملكة العربية السعودية ودول مجلس التعاون الخليجي وبعض الدول الأخرى. فيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية المختارة وفقاً للمناطق الجغرافية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥ وللسنتين المنتهيتين في ذلك التاريخ:

المجموع	دول مجلس		السعودية	٢٠١٦
	دول أخرى	التعاون		
٤٧٧,٢٧٠,٨٩٧	٢١,٤٤٧,٢٥٧	١٢,٤٩٩,٧٢٦	٤٤٣,٣٢٣,٩١٤	مبيعات
٩٠٨,٧٣٤,٦٧٦	٧١,٤٢١,٢٩٨	١٨,٥٩٩,٨٤٦	٨١٨,٧١٣,٥٣٢	ممتلكات ، مصنع ومعدات
٤٩,٥٣٠,٦٦٩	٦٦,٧٩٢	١٣,٥١٧,١٧٤	٣٥,٩٤٦,٧٠٣	موجودات غير متداولة أخرى

الشركة السعودية لصناعة الورق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	دول أخرى	دول مجلس التعاون	السعودية	٢٠١٥
٦٠٠,٥٧٠,١٩٣	٢٠,٥١٤,٧١٩	٤٢,٩٢١,٤٠٢	٥٣٧,١٣٤,٠٧٢	مبيعات
٩٨٤,٢١٣,٤٦٥	٦٨,١٦٥,٤٠٩	٢٦,٦٤٠,٢٦٦	٨٨٩,٤٠٧,٧٩٠	موجودات غير متداولة:
٥٠,٩٥٩,٥١٢	-	١٣,٦١٤,٤٠٠	٣٧,٣٤٥,١١٢	ممتلكات ، مصنع ومعدات
				موجودات غير متداولة أخرى

٥ . نقد ونقد معاتل

٢٠١٥	٢٠١٦	نقد في الصندوق
٥٩٢,٥٠٦	١٨٦,٢٦٢	نقد لدى البنوك
٣٨,٤٣٠,٧١٦	٢٣,٨٩٧,٩١٩	
٣٩,٠٢٣,٢٢٢	٢٤,٠٨٤,١٨١	

٦ . ذمم مدينة

٢٠١٥	٢٠١٦	تجارية
٣٠٧,٢٠٧,٦٨٥	٢٧٩,٩٥٦,٠٥١	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٣٤,٧٧٢,٧٥٩)	(٣٩,٨٧٤,٥٨١)	
٢٧٢,٤٣٤,٩٢٦	٢٤٠,٠٨١,٤٧٠	

فيما يلي حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها :

٢٠١٥	٢٠١٦	١ يناير
١٨,٠٧٣,٦٦٧	٣٤,٧٧٢,٧٥٩	إضافات
١٦,٦٩٩,٠٩٢	٥,٦٢٨,٦٥٠	شطب
-	(٥٢٦,٨٢٨)	٣١ ديسمبر
٣٤,٧٧٢,٧٥٩	٣٩,٨٧٤,٥٨١	

٧ . مخزون

٢٠١٥	٢٠١٦	مواد أولية
١٠٨,٧٦٩,٠٦٩	٣٤,٠٨٧,٥٧٥	أعمال تحت التنفيذ
٢,٠٢٧,٨٠١	١,٠٢٣,٨٩٨	قطع غيار ومستلزمات ، غير معدة للبيع
٨٣,٩٥٧,٥٥٧	٦٤,٨٤١,٧٩٠	منتجات جاهزة الصنع
٧٨,٦٥٠,٤٥٥	٢٩,٨٨١,٠٤٧	
٢٧٣,٤٠٤,٨٨٢	١٢٩,٨٣٤,٣١٠	
(٤٠,٠٧٠,٧٩٥)	(٣,٦١٦,١٣٣)	ناقصاً: مخصص مخزون متقادم
٢٣٣,٣٣٤,٠٨٧	١٢٦,٢١٨,١٧٧	

الشركة السعودية لصناعة الورق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

فيما يلي حركة مخصص المخزون المتقادم:

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
٥٦,٩٢٤,١٩٤	٤٠,٠٧٠,٧٩٥		١ يناير
٣٤,١٤٦,٦٠١	٢٤٤,٢٠٢		إضافات
-	(٣٦,٦٩٨,٨٦٤)	١ - ٧	عكس
٤٠,٠٧٠,٧٩٥	٣,٦١٦,١٣٣		٣١ ديسمبر

١-٧ مخصص مخزون

يمثل عكس مخصص بطئ الحركة / مخزون متقادم البضاعة التي تم بيعها خلال السنة .

٨ . مدفوعات مقدمة ونمم مدينة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
٥٦,٢٩٩,٩٩٩	١٧,٣٠٠,٠٠٠	١-٨	نمم مدينة من بيع قطع أراضي
١١,٧٠٠,٢٧٥	٨,٦٥٤,٨٧٥		مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٤,٨٧٦,٢٦٢	١٨,٤٦٣,٦٤٤		دفعات مقدمة إلى موردين
-	٢٠,٥٩٣,٣٧١	١	مطالبات تأمين مستحقة
٤,٧٩٣,٩٣٤	٧,٢١٤,٨٧٨		تأمينات مسترزة
٦,٢٨٠,٦٣٤	١,١٩٧,٣٨٢		سكن الموظفين وسلف أخرى
١٦,٠٩٤,٤٨٤	٢٠,٩٠٦,٢٥٨	٢-٨	أخرى
١٣٠,٠٤٥,٥٨٨	٩٤,٣٣٠,٤٠٨		

١-٨ مستحق من بيع قطع أراضي

يمثل المستحق من طرف ثالث مقابل بيع خمس قطع أراضي في عام ٢٠١٦م و ٢٠١٦م بمبلغ ١٧,٣ مليون ريال سعودي والذي تعتقد الإدارة بتحصيله في ٢٠١٧م.

٢-٨ نمم مدينة أخرى

يتضمن مبلغ ٨,٩ مليون ريال سعودي مستحق من طرف ثالث وهو مضمون مقابل سندات لأمر. تعتقد إدارة المجموعة بناءً على نصيحة المستشار القانوني للشركة بأن الرصيد قابل للاسترداد. وبناءً عليه، لم يقيد مخصص مقابل هذا الرصيد في القوائم المالية الموحدة المرفقة .

٩ . استثمار في شركة زميلة

يمثل استثمار في شركة زميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و ٢٠١٥م نسبة ٢٦٪ من حقوق ملكية المجموعة في شركة غاز الشرقية، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية. تقوم شركة غاز الشرقية في الأساس بأعمال صيانة وتشغيل المرافق الصناعية وتجارة الجملة في الآلات ومعدات الغاز.

فيما يلي حركة الاستثمارات في شركة زميلة:

٢٠١٥	٢٠١٦		
٢٤,٣٤٤,٥٩٥	٢٤,٣٤٤,٥٩٥		١ يناير
-	١,٢٥٠,٠٠٠		حصة المجموعة في صافي الدخل
٢٤,٣٤٤,٥٩٥	٢٥,٥٩٤,٥٩٥		٣١ ديسمبر



الشركة السعودية لصناعة الورق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	سيارات	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	مصنع وآلات ومعدات	مباني وتقسيمات على أراضي	٢٠١٦
١,٥٤٢,٢٤٦,١٧٠	٢٩,١١١,٧١٢	٤٢,٦٣٨,٨٨٢	١٦,٤٩٨,٥٠٥	١,٠٢٦,٨٢٥,٦٦٥	٤٢٧,١٧١,٤٠٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
٧١,٧٤٨,٣١١	١٥,٣٢٤,٦٥٧	١١٢,١٨٤	٦٣٢,٤٣٥	١٢,٧٤٤,٩٣٩	٤٢,٩٣٤,٠٩٦	إضافات
(١٠٣,٣٦٩,٧١٣)	-	(١,٤٨٤,٣٤١)	(٨,٦٧٩)	(٤٣٧,٤١٨)	(١٠١,٤٣٩,٢٧٥)	إستبدادات
-	(٢٣,٩٥٦,٤٩٠)	-	-	٢٣,٩٥٦,٤٩٠	-	تحويلات
(١٣,٣٨٨,٤٨٧)	-	(٢٨,٥٩٦)	(٦٣٩,٤٨٣)	(٧,٣٠٦,٢٣٨)	(٥,٤١٤,١٧٠)	شطب
١,٤٩٧,٢٣٦,٢٨١	٢٠,٤٧٩,٨٧٩	٤١,٢٣٨,١٢٩	١٦,٤٨٢,٧٧٨	١,٠٥٥,٧٨٣,٤٣٨	٣٦٣,٢٥٢,٠٥٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٥٥٨,٠٣٢,٧٠٥	-	٣١,٠١١,٩٢٢	١٢,٦٣٤,٨٨٨	٤٢٦,٠٦٣,١٠٠	٨٨,٣٢٢,٧٩٥	الاستهلاك المتراكم
٤٦,٢٥٤,٠٨٨	-	٢,٢٩٣,١٣٩	٨١٩,٨٤٤	٣٣,٨٠١,٤٤٥	٩,٣٣٩,٦٦٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
(١١,٨١١,٨٣٧)	-	(١,٤٣٦,٩٣١)	(٦,١١١)	(٤٣٧,٤١٨)	(٩,٩٣١,٣٧٢)	محمل على السنة
(٣,٩٧٣,٣٥١)	-	(٢٨,٥٩٥)	(٤٠٨,٣٥١)	(٢,٣٧٩,٠٥٥)	(١,١٥٧,٣٤٥)	إستبدادات
٥٨٨,٥٠١,٦٠٥	-	٣١,٨٣٩,٥٣٠	١٢,٠٤٠,٢٦٥	٤٥٧,٠٤٨,٠٧٢	٨٦,٥٧٣,٧٣٨	شطب
٩٠٨,٧٣٤,٦٧٦	٢٠,٤٧٩,٨٧٩	٩,٣٩٨,٥٩٩	٣,٤٤٢,٥١٣	٥٩٨,٧٣٥,٣٦٦	٢٧٦,٦٧٨,٣١٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
						صافي القيمة الدفترية
						في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الشركة السعودية لصناعة الورق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	سيارات	أثاث وتراكيبات ومعدات مكتبية	مصنع وآلات ومعدات	مباني وتحسينات على أراضي	٢٠١٥
١,٥٣٥,٢٨٦,٣٤٩	٨٧,٠٨٥,٧٤٥	٥٠,٩٢٩,٩٩٠	١٥,٩٤٥,٦١٤	٩٥٦,٧٣٧,٧٤٨	٤٢٤,٥٨٧,٢٥٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
٢٤,٧١٢,٦٤٥	٩,٤٠٣,٧٤٩	١,٤٣٧,٨٦٢	٩٨٠,٠٤١	١٠,١١٧,٩٥٦	٢,٧٧٣,٠٣٧	إضافات
(١٣,٦٧٤,٩٨٩)	-	(٩,٧٢٨,٩٧٠)	(٤٢٧,١٥٠)	(٣,٣٢٩,٩٨٦)	(١٨٨,٨٨٣)	إستبعادات
(٤٠,٧٧,٨٣٥)	(٦٧,٣٧٧,٧٨٢)	-	-	٦٣,٢٩٩,٩٤٧	-	تحويلات
١,٥٤٢,٢٤٦,١٧٠	٢٩,١١١,٧١٢	٤٢,٦٣٨,٨٨٢	١٦,٤٩٨,٥٠٥	١,٠٢٦,٨٢٥,٦٦٥	٤٢٧,١٧١,٤٠٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٥١٨,٨٢٤,٠٧٨	-	٣٦,٣٣٧,١٦٢	١١,٩٤٣,٤٦٧	٣٩٣,١٩٩,٣٢٨	٧٧,٣٤٤,١٢١	الاستهلاك المتراكم
٥٠,٩٠٣,٩٠٥	-	٣,٦٠٢,٦٣٦	١,٠٩١,٢٣٦	٣٥,٠٤٢,٤٧٧	١١,١٦٧,٥٥٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
(١١,٦٩٥,٢٧٨)	-	(٨,٩٢٧,٨٧٦)	(٣٩٩,٨١٥)	(٢,١٧٨,٧٠٥)	(١٨٨,٨٨٢)	محمل على السنة
٥٥٨,٠٣٢,٧٠٥	-	٣١,٠١١,٩٢٢	١٢,٦٣٤,٨٨٨	٤٢٦,٠٦٣,١٠٠	٨٨,٣٢٢,٧٩٥	إستبعادات
٩٨٤,٢١٣,٤٦٥	٢٩,١١١,٧١٢	١١,٦٢٦,٩٦٠	٣,٨٦٣,٦١٧	٦٠٠,٧٦٢,٥٦٥	٣٣٨,٨٤٨,٦١١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
						صافي القيمة الدفترية
						في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الشركة السعودية لصناعة الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تم إنشاء مباني ومصنع ، آلات ومعدات الشركة وبعض شركاتها التابعة على أراضي مستأجرة بمبالغ رمزية من حكومة المملكة العربية السعودية بموجب عقود إيجار تشغيلية متعددة قابلة للتجديد.

تمثل إنشاءات تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ تكاليف تكبدت على مشاريع إنشاء بعض المرافق الانتاجية.

تشتمل الإضافات خلال عام ٢٠١٦ على قطع غيار بمبلغ ١,٢ مليون ريال سعودي محولة من المخزون.

١١ . موجودات غير ملموسة

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
		١-١١	محددة الأعمار الإنتاجية
١٠,٢٧٧,٥٠٤	٨,٦٣٩,٨٢٥		برمجيات حاسب آلي
٢,٧٢٣,٠١٣	١,٧٧٩,١١٦		تكاليف ما قبل التشغيل
١٣,٠٠٠,٥١٧	١٠,٤١٨,٩٤١		
		٢-١١	غير محددة الأعمار الإنتاجية
١٣,٦١٤,٤٠٠	١٣,٥١٧,١٣٣		شهرة
٢٦,٦١٤,٩١٧	٢٣,٩٣٦,٠٧٤		

١-١١ فيما يلي حركة الموجودات غير الملموسة محددة الأعمار الإنتاجية:

٢٠١٥	٢٠١٦	
٤,٥٤٢,٦٧٣	١٣,٠٠٠,٥١٧	١ يناير
١٠,٢٧٧,٥٠٤	١,٠٩٢,٤٢٥	إضافات
(١,٨١٩,٦٦٠)	(٣,٦٧٤,٠٠١)	إطفاء وتعديلات
١٣,٠٠٠,٥١٧	١٠,٤١٨,٩٤١	٣١ ديسمبر

٢-١١ شهرة

تمثل شهرة بمبلغ ١٣,٦ مليون ريال سعودي تم قيدها عند الاسحواذ على حصص حقوق الملكية في الجذور. يحدد مبلغ الشهرة المسترد بناءً على احتساب القيمة العادلة. يستخدم هذا الاحتساب التدفقات النقدية المتوقعة بناءً على التوقعات المالية لخمس سنوات والتي اعتمدها الإدارة. تحدد الإدارة اجمالي الربح حسب الموازنة ومعدل المتوسط المرجح للنمو على اساس الأداء السابق وتوقعاتها لتطورات السوق. يبلغ معدل الخصم المطبق على التدفقات النقدية المتوقعة ١٠٪.

١٢ . قروض قصيرة الأجل

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.

تتطلب بعض تعهدات القروض البنكية قصيرة الأجل من الشركة الحفاظ على مستويات مالية معينة.

لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ تسهيلات تمويل بنكية غير مستخدمة بمبلغ ١٣,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ٢٢,٦ مليون ريال سعودي).

## ١٣ . قروض طويلة الأجل

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
٤٥,١٧٠,٠٠٠	٤٩,٢٧٢,٠٠٠	١-١٣	قروض الصندوق السعودي للتنمية الصناعية
٥٤٤,١٧٠,٧٩٠	٥٣٦,٣٧٥,٨٠٠	٢-١٣	قروض بنكية تجارية
٥٨٩,٣٤٠,٧٩٠	٥٨٥,٦٤٧,٨٠٠		
(١١٦,٤٧٤,٨١٣)	(٩٨,٦٦٤,١٥١)		الجزء المتداول المدرج ضمن مطلوبات متداولة
٤٧٢,٨٦٥,٩٧٧	٤٨٦,٩٨٣,٦٤٩		

## ١-١٣ 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 وهي مضمونة برهن الممتلكات والمصنع والمعدات الخاصة بالشركة والشركة التابعة.

## ٢-١٣ 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 ديسمبر ٢٠١٦، طبقاً لجدول السداد العائدة لها، كما هو ممتد من عام ٢٠١٨م حتى ٢٠٢١م.

قامت المجموعة في الفترة اللاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بإعادة تمويل قروض قصيرة الأجل بمبلغ ٣٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م والتي صنفتم بواسطة المجموعة كطويلة الأجل نظراً لأن استحقاقها يقع بعد فترة اثني عشر شهراً من تاريخ التقرير. إضافة إلى ذلك، قامت المجموعة بإعادة تمويل قروض قصيرة أجل تستحق خلال عام ٢٠١٦م بمبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، وبناءً على الخيارات المتاحة للمجموعة لإعادة تدوير هذه القروض لفترة اثني عشر شهراً إضافية، وبناءً عليه، تم تصنيفها كطويلة أجل في قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة لعام ٢٠١٦م.

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.

## ١٤ . مستحقات ومطلوبات أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
١٩,٦٥٤,٠٥٠	٢١,٧٢٥,٨٦٩	مكافأة الموظفين
٢٥,٥٧٣,٦٧٢	٢٠,٥٥٦,٣٨٧	عمولات بيع مستحقة وكصم مبيعات
٦,٨٣٣,٢٣٠	١٠,١٣٨,٩١٥	أعباء مالية
٣٨,٢٧١,٢٥٥	٣٢,٦٦٥,٣٨٣	مصاريف مستحقة
٦,٨٩٦,٢٢٥	٣,٩١٥,٧٥٥	أخرى
٩٧,٢٢٨,٤٣٢	٨٨,٠٠٢,٣٠٩	

الشركة السعودية لصناعة الورق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ . بالزكاة

١-١٥ مكونات الوعاء الزكوي

تتكون أهم مكونات الوعاء الزكوي للشركة من حقوق المساهمين كما في بداية السنة والمخصصات كما في بداية السنة والقروض وصافي الربح المعدل مخصوماً منها صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمصنع والمعدات المعدلة حسب أنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ، وبعض البنود الأخرى.

٢-١٥ حركة مخصص الزكاة كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
٥,٩٢٩,٦٣٧	٤,٩٠٦,٧٣٧		١ يناير
١,١٥٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٤		مخصص للسنة
(١,٩١٠,٠٠٠)	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	١,٢,١٥	تعديلات
(٢٦٢,٩٠٠)	-		تسديدات
٤,٩٠٦,٧٣٧	١,٥٠٦,٧٤١		٣١ ديسمبر

١٥-٢ خلال العام ، وبعد أن قامت المجموعة بتحليل مفصل لوضع مستحق الزكاة بعكس مبلغ ٤,٥ مليون ريال سعودي بإعتبار هذا المبلغ يفوق المخصص .

٣-١٥ وضع شهادات الزكاة

إستناداً إلى متطلبات المنشور رقم ١٤٣٧/٩/٣٦٠٢٥ الصادر من الهيئة العامة للزكاة والدخل ، سوف تقوم المجموعة بتسليم إقرار الزكاة الموحد على أساس القوائم المالية الموحدة المدققة ، وذلك بتوحيد نتائج الشركة الأم وشركاتها المحلية والشركات التابعة غير المقيمة المملوكة بالكامل للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بالإضافة إلى أن المجموعة سوف تقوم بتسليم إقرارات المعلومات لشركاتها التابعة .

أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل الربوط النهائية حتى ٢٠٠٠م . للسنوات من ٢٠٠١م وحتى ٢٠١٥م قبلت الهيئة العامة للزكاة والدخل الإقرارات الزكوية المصدقة المقدمة من المجموعة وأصدرت شهادات الزكاة على أساس تلك الإقرارات . ولكن الربوط النهائية لتلك السنوات مازالت قيد الدراسة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل .

١٦ . مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٥	٢٠١٦	
٢٣,٨٥٥,٢٧٢	٢٥,٠٤٠,٢٢١	١ يناير
٦,٦٢٥,٩٩٢	٦,٠٩٣,٤١٧	محمل للسنة
(٥,٤٤١,٠٤٣)	(٧,٦٧٧,٤٣٣)	تسديدات خلال السنة
٢٥,٠٤٠,٢٢١	٢٣,٤٥٦,٢٠٥	٣١ ديسمبر

١٧ . رأس المال

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و ٢٠١٥م من ٤٥ مليون سهم عادي بقيمة إسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

١٨ . احتياطي نظامي

بموجب عقد تأسيس المجموعة ، فيجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي الدخل للسنة إلى احتياطي نظامي إلى أن يعادل هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأسمالها. إن الاحتياطي النظامي المدرج في القوائم المالية الموحدة المرفقة هو الاحتياطي النظامي للشركة . نسبة لأن لدى المجموعة خسائر في السنة الحالية والسنوات السابقة ، لذلك لم يتم عمل تجنيب مبلغ إلى الإحتياطي النظامي . إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع على مساهمي الشركة حالياً.

الشركة السعودية لصناعة الورق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩. مصاريف بيع وتسويق

٢٠١٥	٢٠١٦	
١٥,٥٣٩,٦٥٥	١٤,٦٦١,٠٥٣	رواتب ومزايا
٢١,٤٧٧,٦٣٦	١٧,٥١٢,٩٦٩	نقل
١٦,٦٩٩,٠٩٢	٥,٦٢٨,٦٥٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٥,٥٦٩,٩٧٥	١٢,٨١٠,١٧١	ترويج مبيعات ودعاية وإعلان ومصاريف تسويق
٩,٤٢٥,٠٠٠	٩,٣٢٥,٠٠٠	خدمات استشارية
٥,٢٨٢,٦٤٤	٦,٥٥٣,٢٩٩	إيجار
٩,٤٠١,٨٣٤	٥,٧١٩,٢٠٨	أخرى
٩٣,٣٩٥,٨٣٦	٧٢,٢١٠,٣٥٠	

٢٠. مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٥	٢٠١٦	
٤٣,٩٧٨,٥١٧	٣٨,٠٣١,٢٢٥	رواتب وأجور ومزايا
٣,٧٩٣,٠١١	٢,٨٩١,٢٩٥	خدمات مهنية
٤,٠٢٢,٧٢٠	٢,٤٩٥,٠١١	استهلاك
٨٥٧,٨٠٣	٦٠٣,٦٥٥	سفر
٧٦٣,٥٢١	١٢٦,٥٣٨	إصلاح وصيانة
٧١٧,٧٢٧	٥٧٠,٩٠٥	مصاريف ورسوم حكومية
٥٣٥,٣١٩	١٢٧,١٦٣	إيجار
٢٠٠,٦٨٠	١,١٧٧,١٠٩	تقنية معلومات واتصالات
٦,٠٥٨,٨٨٥	٧,٣٥٣,٤٤١	أخرى
٦٠,٩٢٨,١٨٣	٥٣,٣٧٥,٣٤٢	

٢١. أتعاب أخرى ، صافي

٢٠١٥	٢٠١٦	
٢٤,٠٦٠,١٩٥	-	مخصص مخزون متقادم
٤,٥٠٠,٠٠٠	-	إنخفاض في قيمة الشهرة
٧,٥٠٠,٠٠٠	-	شطب ذمم مدينة من التأمين
٤,٠٣٥,٧٦٨	-	مخصص مقابل ذمم مدينة من رسوم الجمارك
٥,٥٦٩,٩١٧	-	مخصص مقابل ذمم مدينة أخرى
٢٨١,٣٠٥	٩,٧٧٣,٠٠٣	أخرى
٤٥,٩٤٧,١٨٥	٩,٧٧٣,٠٠٣	

#### ٢٢ . (خسارة) / ربحية السهم

تم احتساب (خسارة) ربحية السهم للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥ بتقسيم (الخسارة) / الربح من العمليات وصافي (الخسارة) / الربح لكل سنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال هاتين السنتين والبالغ ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

#### ٢٣ . مطلوبات محتملة وارتباطات

أ) لدى المجموعة مطلوبات محتملة لضمانات بنكية صدرت في سياق الأعمال العادية بمبلغ ٤,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (٢٠١٥ م : ٥٨,٣ مليون ريال سعودي).

ب) بلغت النفقات الرأسمالية التي تعاقبت عليها المجموعة ولم يتم تكبدها بعد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م مبلغ ١٠ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٥ م : ١٩ مليون ريال سعودي).

#### ٢٤ . الإنتقال إلى المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية

أقرت الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين السعوديين خطة الإنتقال للعمل بالمعايير الدولية لإعداد القوائم المالية والتي ستعمل من ١ يناير ٢٠١٧ م لكل الشركات المدرجة في السوق المالية السعودية ("تداول") لإعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على النحو الذي أقرته الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين السعوديين والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. لذلك، ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٧ م تقوم الشركة بإعداد قوائمها المالية طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

#### ٢٥ . أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتلاءم مع عرض أرقام السنة الحالية.

#### ٢٦ . الموافقة على إصدار القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة بواسطة مجلس إدارة المجموعة في ١ مارس ٢٠١٧ م.