

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
مع تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

صفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
١٧ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

مقدمة

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

نطاق الفحص

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

أساس الإستنتاج المتحفظ

١- قامت الإدارة بإجراء تقييم لإنخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، استناداً إلى نتائج هذا التقييم، تم عكس مبلغ ٤٣,٨ مليون ريال سعودي من مخصص انخفاض الذمم المدينة التجارية للمجموعة خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩. حيث أن إدارة الشركة لم تقم بتقييم الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وفقاً لمطلوبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" ولم تقم بإظهار أثر النتائج، إن وجدت، في قائمة المركز المالي وقائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. لذا، لم نتمكن من تحديد ما إذا كان هناك أي تسوية ضرورية للقيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية ومخصص انخفاض القيمة والخسائر المتركمة ذات الصلة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ أو على نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩.

٢- خلال أعمال المراجعة التي قمنا بها للقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، فقد تم لفت انتباهنا من قبل المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بملانمة المعالجة المحاسبية التي اتبعتها الشركة في معاملات بيع وإعادة شراء الأراضي التي تمت خلال الأعوام من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٦. قامت الإدارة بتعيين جهة مستقلة لإجراء مراجعة تفصيلية لجميع المعاملات والقيود المتعلقة بها. خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، تم إصدار مسودة تقرير من قبل الجهة المستقلة والذي يخضع حالياً للمراجعة من قبل مجلس الإدارة ولجنة المراجعة التابعة للشركة لتقييم أثر هذه المسودة، إن وجد، على القيمة الدفترية للأراضي المدرجة في بند ممتلكات وألات ومعدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وفقاً لذلك، كما في تاريخ تقريرنا للمراجعة، لا يمكننا الوصول إلى إستنتاج حول القيمة الدفترية للأراضي المدرجة في الممتلكات والمنشآت والمعدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، في انتظار الانتهاء من المراجعة من قبل مجلس الإدارة ولجنة المراجعة.

الإستنتاج المتحفظ

بناءً على فحصنا الذي قمنا به، باستثناء الأمور المشار إليها في فقرة "أساس الإستنتاج المتحفظ"، لم يلفت انتباهنا ما يدعو إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لفترة الثلاث سنوات المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

المدينة المنورة
هاتف: ٥٣٣٣ ٦٥٢ ١٢ ٩٦٦+
فاكس: ٢٨٩٤ ٦٥٢ ١٢ ٩٦٦+
ص. ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

بريدة
هاتف: ٥٣٣٣ ٢٠٦ ١١ ٩٦٦+
فاكس: ٥٤٤٤ ٢٠٦ ١١ ٩٦٦+
ص. ب ١٦٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

الخير
هاتف: ٣٣٧٨ ٨٩٣ ١٣ ٩٦٦+
فاكس: ٣٣٤٩ ٨٩٣ ١٣ ٩٦٦+
ص. ب ٤٦٣٦ الخير ٣١٩٥٢

جدة
هاتف: ٥٣٣٣ ٦٥٢ ١٢ ٩٦٦+
فاكس: ٢٨٩٤ ٦٥٢ ١٢ ٩٦٦+
ص. ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

الرياض
هاتف: ٥٣٣٣ ٢٠٦ ١١ ٩٦٦+
فاكس: ٥٤٤٤ ٢٠٦ ١١ ٩٦٦+
ص. ب ١٦٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

Info.sa@pkf.com

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

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

عدم التأكد الجوهرى المتعلق بالإستمرارية

نلفت الانتباه إلى إيضاح رقم ١ حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والذي يشير إلى أن المطلوبات المتداولة للمجموعة قد تجاوزت موجوداتها المتداولة بمبلغ ١٦٩,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٤٧,٥ مليون ريال سعودي) حيث يرجع السبب الرئيسي لتلك الزيادة إلى القروض قصيرة الأجل والجزء المتداول من القروض متوسطة وطويلة الأجل البالغة ١٤٢,٩ مليون ريال سعودي و ٢٠٦,٣ مليون ريال سعودي على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٣٠,٨ مليون ريال سعودي و ١٨١,٨ مليون ريال سعودي على التوالي). بالإضافة إلى ذلك فإن المجموعة لم تقم بالالتزام ببعض التعهدات المالية للقروض كما لم تلتزم بسداد الأقساط المستحقة البالغة ٢٢,٦٧ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩. تقوم المجموعة حالياً بمفاوضات حول إعادة هيكلة القروض وذلك سعياً منها للالتزام بالتعهدات المالية. تعتقد الإدارة أن المجموعة سوف تتجح في إعادة هيكلة القروض والالتزام بالتعهدات المالية في المستقبل المنظور. بالإضافة إلى ذلك تنوي إدارة المجموعة تجديد القروض قصيرة الأجل الدوارة. كما تعتقد الإدارة أن المجموعة سوف تتمكن من تجديد القروض قصيرة الأجل الدوارة حسب الممارسات السابقة لها. وعليه فقد تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ الإستمرارية وقد تم تصنيف القروض طبقاً للشروط الأصلية للسداد. لم نقم بتعديل استنتاج فحصنا فيما يتعلق بهذا الأمر.

لفت انتباه

١- نلفت الانتباه إلى إيضاح رقم ٤ حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة والذي يشير إلى أن الإدارة قد قامت بتقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. يتضمن التقييم افتراضات تتعلق بحجم المبيعات المستقبلية والأسعار ومعدلات النمو السنوية ومعدلات النمو النهائية ومعدلات الخصم والعوامل الأخرى ذات الصلة. تعتمد نتائج هذه الافتراضات بشكل كبير على نجاح العمليات المستقبلية بحسب تقديرات الإدارة وتحقيق خططها في المستقبل. بناءً على نتيجة تقييم انخفاض القيمة، قامت الإدارة بإثبات خسارة انخفاض في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بقيمة ٦,٥ مليون ريال سعودي. إن الإدارة على ثقة في قدرتها على الوفاء بخطة أعمالها المستقبلية وتعتقد أن القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، بعد الانخفاض المعترف به، سيتم استردادها في النهاية من العمليات المستقبلية.

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

البسام وشركاه
المحاسبون المتحالفون
إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٣٧)
٢٩ يوليو ٢٠١٩
٢٦ ذو القعدة ١٤٤٠هـ

المحاسبون المتحالفون
محاسبون قانونيون
رقم الترخيص ٥٢٠
C.R 1010385804
License 520
Allied Accountants
Certified Public Accountants

المدينة المنورة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٢٢٢
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص. ب. جدة ١٥٦٥٤

بريدة
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٢٢٢
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص. ب. الرياض ١١٥٥٧

الخير
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٢ ٢٢٧٨
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٢ ٢٢٤٩
ص. ب. الخبر ٣١٩٥٢

جدة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٢٢٢
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص. ب. جدة ١٥٦٥٤

الرياض
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٢٢٢
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص. ب. الرياض ١١٥٥٧

Info.sa@pkf.com

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة) (بالريالات السعودية)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
٦٨٤,٠٣٦,٦٩٥	٦٧١,٤١٩,٨٤٩	٤	موجودات غير متداولة
١٨,٣٣٤,٨٤٩	١٧,٥٩٧,١٠٤		ممتلكات ، آلات ومعدات
١٩,٧٤٢,١٧٢	١٩,٦٣٢,١٧٢		موجودات غير ملموسة
١,٠٦٧,٠٦٢	١,٠٦٧,٠٦٢		إستثمار في شركة زميلة
٧٢٣,١٨٠,٧٧٨	٧٠٩,٧١٦,١٨٧		الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٧٤,٩٩٢,٢٧٢	٩٨,٣٦٢,١٦٧		موجودات متداولة
١٦٣,١٩٦,٠٢٢	١٦١,٩٢٢,٢١٨		مخزون
٥٦,٦٠١,٧٢٥	٣٧,٥٧٢,٠٤٨	٥	ذمم مدينة تجارية
٢٢,٨٤٤,٦٣٨	٢٠,٦٤٢,٢٧٨		دفعات، ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
١٨,٩٦٠,١٣٢	١٨,٩٦٠,١٣٢	١	نقد وما في حكمه
٣٣٦,٥٩٤,٧٨٩	٣٣٧,٤٥٨,٨٤٣		موجودات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع
١,٠٥٩,٧٧٥,٥٦٧	١,٠٤٧,١٧٥,٠٣٠		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
(٨,١٠٧,٧٢٩)	(٧,٠٨٧,٢٥٥)		إحتياطيات أخرى
(١٠٣,٨٦٥,٧٨١)	(٩٦,٠٧٥,٥٣٨)		خسائر متراكمة
١٣٣,٠٢٦,٤٩٠	١٤١,٨٣٧,٢٠٧		حقوق ملكية عائدة إلى مساهمي الشركة
٥,٤٢٥,٦٩٠	٥,٦٥٨,٢٨٢		حصص غير مسيطرة
١٣٨,٤٥٢,١٨٠	١٤٧,٤٩٥,٤٨٩		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٤٢١,٦٩٩,٣٧٢	٣٦٨,٨٦٤,٦٢٣	٦	قروض متوسطة وطويلة الاجل
١٥,٥٤٢,١٠٧	١٦,٣٩٣,٧٨٩		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	٧,٢٩٢,٥٨٩	٧	مطلوبات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٤٣٧,٢٤١,٤٧٩	٣٩٢,٥٥١,٠٠١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١٣٠,٨٠١,٣٧٧	١٤٢,٩٠٨,٦٥٨	٦	قروض قصيرة الاجل
١٨١,٨٠٠,٧٥٠	٢٠٦,٣٣٣,٨١٤	٦	قروض متوسطة وطويلة الاجل - جزء متداول
٨٦,٤٧٦,٧٩٦	٧٣,٢٣٧,٦٣١		ذمم دائنة تجارية
٧٠,٧٩٣,٠٧٠	٦٥,٦٣٨,٤٠٦		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٧,٨١٥,٢١٣	١٢,٠١١,٩٥٤		مخصص زكاة
-	٦٠٣,٣٧٥	٧	مطلوبات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٦,٣٩٤,٧٠٢	٦,٣٩٤,٧٠٢	١	مطلوبات متعلقة مباشرة بالموجودات المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع
٤٨٤,٠٨١,٩٠٨	٥٠٧,١٢٨,٥٤٠		مجموع المطلوبات المتداولة
٩٢١,٣٢٣,٣٨٧	٨٩٩,٦٧٩,٥٤١		مجموع المطلوبات
١,٠٥٩,٧٧٥,٥٦٧	١,٠٤٧,١٧٥,٠٣٠		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ٢٩ يوليو ٢٠١٩.

عبدالرحمن صالح آل عبيد
رئيس مجلس الإدارة

حسان بن مريزن السبيري
الرئيس التنفيذي

واثق حسن محمد شحاذه
الرئيس المالي التنفيذي

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو		من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩		
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)		
(بالريالات السعودية)					
٢٧٧,٨٠٥,٢٥٠	٢٧٦,٩٨٠,٢٥٩	١٠٧,٤٧٦,٢٨٨	١٢١,٨٧٧,٠٢٢	٩	الإيرادات
(٢٢٥,٣٥٠,٩٨٧)	(٢٣٣,٤٩٧,١٦٩)	(٩٥,٠٩٩,٣٠٥)	(١٠٤,٢٦٢,٤٢٥)		تكلفة الإيرادات
٥٢,٤٥٤,٢٦٣	٤٣,٤٨٣,٠٩٠	١٢,٣٧٦,٩٨٣	١٧,٦١٤,٥٩٧		مجموع الربح
(٢٧,٠٣٣,٣٩٠)	(٢٣,٩٦١,٧٣٩)	(١٤,٥٠٣,٩٠٩)	(١١,٦٢٤,٨٨١)		مصاريف عمومية وإدارية
(٢٦,٥٢٥,٤٧٢)	(٢٧,٢٤١,٢٦٣)	(١٢,٠١٧,٤٥٤)	(١٣,٣٤٤,٧٢٦)		مصاريف بيع وتوزيع
٦,٨٥٤,٣٤٥	٤٠,٨٦٧,٩٦٨	(١,٥٠٠,٠٠٠)	٤,٧٥١,٠١٦	٥	عكس/ (مخصص) انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة
٥,٧٤٩,٧٤٦	٣٣,١٤٨,٠٥٦	(١٥,٦٤٤,٣٨٠)	(٢,٦٠٣,٩٩٤)		(خسارة) ربح التشغيل
(١٩,٠٠٦,١٤٤)	(٢٢,٠٩٦,٧٢٦)	(٩,٣٨٢,٦٦٣)	(١٠,٣١٣,٥٦٦)	٩	مصاريف تمويلية
١,٥٣٨,٩١٥	١,٤٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	٧٢٠,٠٠٠		الحصة من ربح شركة زميلة
٧,٦٨٩,٦٠١	(٢٨١,٧٥٤)	١٤,٧٦٢,٣٠٦	(١,١٤٤,٣٩٣)	١٠	(مصاريف) إيرادات أخرى، بالصافي
(٤,٠٢٧,٨٨٢)	١٢,٢١٩,٥٧٦	(٩,٥١٤,٧٣٧)	(١٣,٣٤١,٩٥٣)		صافي (الخسارة) / الربح قبل الزكاة
(١,٥٦٠,٠٠٠)	(٤,١٩٦,٧٤١)	(٧٨٠,٠٠٠)	(٢,٠٩٨,٣٧١)		الزكاة
(٥,٥٨٧,٨٨٢)	٨,٠٢٢,٨٣٥	(١٠,٢٩٤,٧٣٧)	(١٥,٤٤٠,٣٢٤)		صافي (الخسارة) / الربح للفترة
الدخل الشامل الآخر:					
١٦,٣٤٦,٤٠٤	١,٠٢٠,٤٧٤	(١,٨٣١,٦٤٣)	٤٤٣,٣٠٨		بنود يمكن إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة:
١٦,٣٤٦,٤٠٤	١,٠٢٠,٤٧٤	(١,٨٣١,٦٤٣)	٤٤٣,٣٠٨		فروق ترجمة عملات أجنبية عن عمليات خارجية
١٠,٧٥٨,٥٢٢	٩,٠٤٣,٣٠٩	(١٢,١٢٦,٣٨٠)	(١٤,٩٩٧,٠١٦)		الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة
					مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للفترة
(٥,٨٣٠,٩٩٣)	٧,٧٩٠,٢٤٣	(١٠,٤٢٩,٨٨٤)	(١٥,٥٢٧,٤١٦)		صافي (الخسارة) / الربح العائد إلى
٢٤٣,١١١	٢٣٢,٥٩٢	١٣٥,١٤٧	٨٧,٠٩٢		ملاك الشركة
(٥,٥٨٧,٨٨٢)	٨,٠٢٢,٨٣٥	(١٠,٢٩٤,٧٣٧)	(١٥,٤٤٠,٣٢٤)		ملكية غير مسيطرة
					صافي (الخسارة) / الربح للفترة
١٠,٥١٥,٤١١	٨,٨١٠,٧١٧	(١٢,٢١١,٥٢٧)	(١٥,٠٨٤,١٠٨)		مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل العائد إلى:
٢٤٣,١١١	٢٣٢,٥٩٢	١٣٥,١٤٧	٨٧,٠٩٢		ملاك الشركة
١٠,٧٥٨,٥٢٢	٩,٠٤٣,٣٠٩	(١٢,١٢٦,٣٨٠)	(١٤,٩٩٧,٠١٦)		ملكية غير مسيطرة
					مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
					(خسارة) ربحية السهم (بالريالات السعودية) العائدة
(٠,٢٤)	٠,٣٢	(٠,٤٣)	(٠,٦٣)	١١	إلى المساهمين في الشركة:
					- (خسارة) ربحية السهم الأساسي والمخفض

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ٢٩ يوليو ٢٠١٩.

عبدالرحمن صالح آل عبيد
رئيس مجلس الإدارة

حسان بن مريزن العسيري
الرئيس التنفيذي

وائل حسن محمد شحاذه
الرئيس المالي التنفيذي

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

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة

اجمالي حقوق الملكية	ملكية غير مسيطرة	المجموع	خسائر متراكمة (بالريالات السعودية)	احتياطيات أخرى	إحتياطي نظامي	رأس المال
٢٨٣,١٧٨,٣٤٢	٤,٨٨١,٨٩٤	٢٧٨,٨٣٦,٤٤٨	(٢١٠,١٦٢,٢٥٤)	(٢٧,٢٥٠,١٥٦)	٦٦,٢٤٨,٨٥٨	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
(٤٩,٥٠٠,٣٠٢)	-	(٤٩,٥٠٠,٣٠٢)	(٤٩,٥٠٠,٣٠٢)	-	-	-
٢٣٤,٢١٨,٠٤٠	٤,٨٨١,٨٩٤	٢٢٩,٣٣٦,١٤٦	(٢٥٩,٦٦٢,٥٥٦)	(٢٧,٢٥٠,١٥٦)	٦٦,٢٤٨,٨٥٨	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
(٥,٥٨٧,٨٨٢)	٢٤٣,١١١	(٥,٨٣٠,٩٩٣)	(٥,٨٣٠,٩٩٣)	-	-	-
١٦,٣٤٦,٤٠٤	-	١٦,٣٤٦,٤٠٤	-	١٦,٣٤٦,٤٠٤	-	-
١٠,٧٥٨,٥٧٢	٢٤٣,١١١	١٠,٥١٥,٤٦١	(٥,٨٣٠,٩٩٣)	١٦,٣٤٦,٤٠٤	-	-
٢٤٤,٩٧٦,٥٦٢	٥,١٢٥,٠٠٥	٢٣٩,٨٥١,٥٥٧	(٢٦٥,٤٩٣,٥٤٩)	(١٠,٩٠٣,٧٥٢)	٦٦,٢٤٨,٨٥٨	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١٣٨,٤٥٢,١٨٠	٥,٤٢٥,٦٩٠	١٣٣,٠٢٦,٤٩٠	(١٠٣,٨٦٥,٧٨١)	(٨,١٠٧,٧٢٩)	-	٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠
٨,٠٢٢,٨٣٥	٢٣٢,٥٩٢	٧,٧٩٠,٢٤٣	٧,٧٩٠,٢٤٣	-	-	-
١,٠٢٠,٤٧٤	-	١,٠٢٠,٤٧٤	-	١,٠٢٠,٤٧٤	-	-
٩,٠٤٣,٣٠٩	٢٣٢,٥٩٢	٨,٨١٠,٧١٧	٧,٧٩٠,٢٤٣	١,٠٢٠,٤٧٤	-	-
١٤٧,٤٩٥,٤٨٩	٥,٦٥٨,٢٨٢	١٤١,٨٣٧,٢٠٧	(٩٦,٠٧٥,٥٣٨)	(٧,٠٨٧,٢٥٥)	-	٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها لهم بتاريخ ٢٩ يوليو ٢٠١٩.

عبد الرحمن صالح آل عبيد
رئيس مجلس الإدارة

حسان بن مريز بن السبيري
الرئيس التنفيذي

وانق حسن محمد شحادة
الرئيس المالي التنفيذي

كما في ١ يناير ٢٠١٨ - كما ظهر سابقاً
تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) (إيضاح ١-٥)
كما في ١ يناير ٢٠١٨ - معدل
صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة
مجموع الدخل الشامل للفترة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ - (غير مدقق)

كما في ١ يناير ٢٠١٩ - (مدقق)
صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة
مجموع الدخل الشامل للفترة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ - (غير مدقق)

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

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)	
(بالريالات السعودية)		
٥,٥٨٧,٨٨٢	٨,٠٢٢,٨٣٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٤,٦٨٢,٠٤٦	٢٤,٩٨٢,٧٤٦	صافي ربح (خسارة) الفترة
(٦,٨٥٤,٣٤٥)	(٤٠,٨٦٧,٩٦٨)	تعديلات عن:
١٩,٠٠٦,١٤٤	٢٢,٠٩٦,٧٢٦	إستهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات
١,٥٦٠,٠٠٠	٤,١٩٦,٧٤١	عكس مخصص إنخفاض ذمم مدينة تجارية، صافي
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	مصاريف تمويلية
(١,٥٣٨,٩١٥)	(١,٤٥٠,٠٠٠)	مصروف زكاة
٧١٩,٦٧٢	٧٣٧,٧٤٥	مخصص مخزون بطئ الحركة
(١٣٧,٥٣٨)	(١٩,٦٥٦)	الحصة من ربح شركة زميلة
١٧,٠٠٤,٧٢١	-	إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٩٥٠,٨٦٧	١,٩٨٠,٩٣٦	ربح بيع ممتلكات ، آلات ومعدات
٥٢,٨٠٤,٧٧٠	١٩,٦٨٠,١٠٥	خسارة استبعاد صافي موجودات شركة تابعة
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(٤٤,٣٨٨,٢٥١)	٤٢,١٤١,٧٧٢	ذمم مدينة تجارية
٦٦٩,٢٢٢	(٢٣,٣٦٩,٨٩٥)	مخزون
٢١,٥٦٠,٩٧٣	١٨,٩٧٣,٣٩٧	دفعات ومدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
٤,٠٠٠,٠٥٧	(١٣,٢٣٩,١٦٥)	ذمم دائنة تجارية
٨,٩١٣,٦٨٢	(٥,١٥٤,٦٦٤)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣٨,٦٩٦,٢٨٨	٣٩,٠٣١,٥٥٠	النقد الناتج من عمليات التشغيل
(١٩,٠٠٦,١٤٤)	(٢١,٨٩١,٨٢٧)	مصاريف تمويلية مدفوعة
(١,٤٨٧,٢١٥)	(١,١٢٩,٢٥٤)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
١٨,٢٠٢,٨٦٩	١٦,٠١٠,٤٦٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٥,٣٣٩,١٤٧)	(٣,٧١٣,١٩٦)	شراء ممتلكات، آلات ومعدات
-	١,٥٦٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
(٢٣١,٩٢٢)	-	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
١٦,٠٥١,٨٢٢	-	المتحصل من استبعاد صافي موجودات شركة تابعة
٢٣٤,٨٦٨	٢٠,٤٥٣	المتحصل من إستبعاد ممتلكات ، آلات ومعدات
١٠,٧٥١,٦٢١	(٢,١٣٢,٧٤٣)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(٩٠٣,٢٠٠)	دفعات إيجار
(٩,٤٥٤,٣٥٠)	١٢,١٠٧,٢٨١	التغير في قروض قصيرة الاجل، صافي
(١٩,٥٢٨,١٥٦)	(٢٨,٣٠١,٦٨٥)	التغير في قروض متوسطة وطويلة الاجل، صافي
(٢٨,٩٨٢,٥٠٦)	(١٧,٠٩٧,٦٠٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٦٤,٠١٦)	(٣,٢١٩,٨٧٨)	صافي التغير في نقد وما في حكمه
٢٤,٢٤٨,٨١٩	٢٢,٨٤٤,٦٣٨	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
(٤,١٦٤,٢٧٤)	١,٠١٧,٥١٨	أثر التغيرات في سعر الصرف
٢٠,٠٢٠,٥٢٩	٢٠,٦٤٢,٢٧٨	نقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		المعلومات التكميلية للتدفقات النقدية

١٣

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ٢٩ يوليو ٢٠١٩.

عبدالرحمن صالح آل عبيد
رئيس مجلس الإدارة

حسان بن مريزن العسيري
الرئيس التنفيذي

وائل حسن محمد شحاذه
الرئيس المالي التنفيذي

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

١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية

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

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

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

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

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على فرضية أن المجموعة سوف تستمر كمنشأة مستمرة. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة الموجودات المتداولة بمبلغ ١٦٩,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٤٧,٥ ريال سعودي). حيث يرجع السبب الرئيسي لهذه الزيادة في القروض قصيرة الأجل والجزء المتداول من القروض متوسطة وطويلة الأجل البالغة ١٤٢,٩ ريال مليون و ٢٠٦,٣ مليون ريال، على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٣٠,٨ مليون ريال و ١٨١,٨ مليون ريال على التوالي). بالإضافة إلى ذلك فإن المجموعة لم تقم بالالتزام ببعض التعهدات المالية للقروض كما لم تلتزم بسداد الأقساط المستحقة البالغة ٢٢,٦٧ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩. مازالت المجموعة في مفاوضات حول إعادة هيكلة القروض وذلك سعياً منها للالتزام بالتعهدات المالية. تعتقد الإدارة أن المجموعة سوف تنجح في إعادة هيكلة القرض والالتزام بالتعهدات المالية في المستقبل المنظور. بالإضافة إلى ذلك تنوي إدارة المجموعة تجديد القروض قصيرة الأجل الدوارة. كما تعتقد الإدارة أن المجموعة سوف تتمكن من تجديد القروض قصيرة الأجل الدوارة حسب الممارسات السابقة لها. وعليه فقد تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وقد تم تصنيف القروض طبقاً للشروط الأصلية للسداد.

١-١ هيكل المجموعة:

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٢ - أسس الإعداد

١-٢ قائمة الالتزام

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

٢-٢ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

إن اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على السياسات المحاسبية والمبالغ المفصّل عنها بالقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. ان هذه الأحكام المحاسبية الهامة ومصادر التقدير الرئيسية هي نفسها المذكورة في القوائم المالية السنوية الأخيرة، باستثناء الأحكام الهامة الجديدة ومصادر التقدير الرئيسية المذكورة بالإيضاح (٣-٣)

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة:

١-٣ أساس التوحيد

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة
١-٣ أساس التوحيد (تتمة)

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

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

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

٢-٣ المعايير الجديدة، تعديلات على المعايير والتفسيرات

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

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

٣-٣ التغييرات في السياسات المحاسبية

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود الإيجار

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

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

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

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

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)

١ يناير ٢٠١٩

(بالريالات السعودية)

١١,٦٧٧,٦٠١

٨,٥٩٤,٢٦٥

٨,٥٩٤,٢٦٥

التزامات عقود الإيجار التشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

مطلوبات عقود الإيجار المعترف بها في ١ يناير ٢٠١٩

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٤ - ممتلكات وآلات ومعدات

٤-١ استحوذت المجموعة على أصول خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ بمبلغ ٣,٧١ مليون ريال سعودي (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨: ٥,٣٤ مليون ريال سعودي).

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

١ يناير ٢٠١٩ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)	حق استخدام الأصول الأراضي
٨,٦٥٠,٥٤٥	٨,٢٧٧,٨٢١	
٨,٦٥٠,٥٤٥	٨,٢٧٧,٨٢١	

٤-٢ انخفاض قيمة المصنع والآلات غير المستخدمة

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

٤-٣ انخفاض قيمة المصنع والآلات العاملة

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

٥ - الذم المدينة التجارية

٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	إيضاح
٢٥٨,٤٧٢,٤٦٩	٣٠١,٩٢٧,٣٣٧	ذم مدينة تجارية
(٩٦,٥٥٠,٢٥١)	(١٣٨,٧٣١,٣١٥)	مخصص إنخفاض الذم المدينة
١٦١,٩٢٢,٢١٨	١٦٣,١٩٦,٠٢٢	

٥-١ إن حركة مخصص إنخفاض الذم المدينة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	إيضاح
١٣٨,٧٣١,٣١٥	٧٠,٩٣٢,٢٢٧	الرصيد الإفتتاحي
-	٤٩,٥٠٠,٣٠٢	أثر اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٨,٢٣٥,٢٨٣	المحمل على الفترة / السنة
(١,٣١٣,٠٩٦)	-	شطب
(٤٣,٨٦٧,٩٦٨)	(٩,٩٣٦,٤٩٧)	عكس مخصص خلال الفترة / السنة
٩٦,٥٥٠,٢٥١	١٣٩,٧٣١,٣١٥	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٥ - الذمم المدينة التجارية (تتمة)
٥-٢ أجرت الإدارة تقييماً لانخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩. استناداً إلى نتائج هذا التقييم، تم عكس مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية بمبلغ ٤٣,٨٧ مليون ريال سعودي خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٦ - القروض

(أ) قروض متوسطة وطويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	
(غير مدققة)	(مدققة)		
(بالريالات السعودية)			
٤٣,٥٧٢,٠٠٠	٤٦,٥٧٢,٠٠٠	١-٦	قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٥٣١,٦٢٦,٤٣٧	٥٥٦,٩٢٨,١٢٢	٢-٦	قروض بنوك تجارية
٥٧٥,١٩٨,٤٣٧	٦٠٣,٥٠٠,١٢٢		
(٢٠٦,٣٣٣,٨١٤)	(١٨١,٨٠٠,٧٥٠)		الإستحقاق المتداول من قروض طويلة الأجل
٣٦٨,٨٦٤,٦٢٣	٤٢١,٦٩٩,٣٧٢		

٦-١ قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي

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

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

٦-٢ قروض بنوك تجارية

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

(ب) القروض قصيرة الأجل

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

٧ - مطلوبات عقود الإيجار

٣٠ يونيو ٢٠١٩	١ يناير ٢٠١٩	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
(بالريالات السعودية)		
٦٠٣,٣٧٥	٩٠٣,٢٠٠	متداول
٧,٢٩٢,٥٨٩	٧,٦٩١,٠٦٥	غير متداول
٧,٨٩٥,٩٦٤	٨,٥٩٤,٢٦٥	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٨- معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة

تتكون الجهات ذات العلاقة من الشركات التابعة والشركات الشقيقة ومجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين . في سياق الأعمال الإعتيادية ، تتعامل المجموعة مع الجهات ذات العلاقة . تتعلق تلك المعاملات بالخدمات المقدمة والمستلمة والمصروفات المتكبدة نيابة عن الجهات ذات العلاقة . تتم المعاملات بشروط متفق عليها بصورة متبادلة ويتم إعتتماد شروط واحكام هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة .

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)	
	(بالريالات السعودية)	
٣,٨٧٤,٥٠٠	٣,٥٨١,٩٥٠	مكافأة موظفين قصيرة الاجل
١٦١,٤٣٨	١٤٤,٩٨٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤,٠٣٥,٩٣٨	٣,٧٢٦,٩٣٨	

٩ - قطاعات التشغيل

(أ) أساس التقسيم القطاعي

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

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

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

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

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

(ب) معلومات عن القطاعات التي يقدم تقارير عنها

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

-٩-

قطاعات التشغيل (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(غير مدققة)

القطاعات الخاضعة للتقرير			
التصنيع	تجارة ونقل وأخرى (بالريالات السعودية)	الاجمالي	
٣٣٠,٨٢٥,١٩٧	٢٣,٤٠٤,٠١٥	٣٥٤,٢٩٩,٢١٢	إيرادات قطاعية
(٦٦,٠١٩,١٨٦)	(١١,٢٢٩,٧٦٧)	(٧٧,٢٤٨,٩٥٣)	إيرادات متبادلة بين القطاعات
٢٦٤,٨٠٦,٠١١	١٢,١٧٤,٢٤٨	٢٧٦,٩٨٠,٢٥٩	إيرادات خارجية
٧,٥٩٧,٠٠٩	٤,٢٦٢,٥٦٧	١٢,٢١٩,٥٧٦	صافي الربح قبل الزكاة
٢١,٣٨٤,٨٤٣	٧١١,٨٨٣	٢٢,٠٩٦,٧٢٦	تكلفة تمويل
٢٤,٦٩٩,٥٤٧	١,٠٢٠,٩٤٤	٢٥,٧٢٠,٤٩١	استهلاك وإطفاء
٩٦٤,٩٠٢,٢٦٧	٨٢,٢٧٢,٧٦٣	١,٠٤٧,١٧٥,٠٣٠	موجودات القطاع
٨٢٩,١٠٣,٠٥٣	٧٠,٥٧٦,٤٨٨	٨٩٩,٦٧٩,٥٤١	مطلوبات القطاع

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
٢٠١٨ (غير مدققة)

القطاعات الخاضعة للتقرير			
التصنيع	تجارة ونقل وأخرى (بالريالات السعودية)	الاجمالي	
٣٣٨,١٩٩,٥٧٢	٢٥,٧٨٠,٣٩٨	٣٦٣,٧٩٧,٩٧٠	إيرادات قطاعية
(٧٦,٨٥٠,٩١٣)	(٩,٣١٧,٨٠٧)	(٨٦,١٧٤,٧٢٠)	إيرادات متبادلة بين القطاعات
٢٦١,٣٤٢,٦٥٩	١٦,٤٦٢,٥٩١	٢٧٧,٨٠٥,٢٥٠	إيرادات خارجية
١,١٧١,٤١٦	(٥,١٩٩,٢٩٧)	(٤,٠٢٧,٨٨١)	صافي الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
١٨,٤٦٦,٣٤٦	٥٥٩,٧٩٨	١٩,٠٢٦,١٤٤	تكلفة تمويل
٢٥,٠٣٢,٥١٣	٣٦٩,٢٠٥	٢٥,٤٠١,٧١٨	استهلاك وإطفاء
١,١٥٤,٠٧٢,٦٠١	٩١,٥٤٤,٦٤٤	١,٢٤٥,٦١٧,٢٤٥	موجودات القطاع
٨٧٠,٧٠١,٥١٥	٨٠,٤٣٨,٨٦٦	٩٥١,١٤٠,٣٨١	مطلوبات القطاع

ج) المعلومات الجغرافية

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

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

٢٠١٨ يونيو ٣٠ (غير مدققة)	٢٠١٩ يونيو ٣٠ (غير مدققة)	الإيرادات
٢٤٤,٢٠٤,٠٣٧	٢٤٧,٢١٦,٦٣٥	المملكة العربية السعودية
٢١,٩٥٢,٣٠٤	٢٠,٩٣٥,٦٣٦	دول مجلس التعاون الخليجي
١١,٦٤٨,٩٠٩	٨,٨٢٧,٩٨٨	بلدان أخرى
٢٧٧,٨٠٥,٢٥٠	٢٧٦,٩٨٠,٢٥٩	الإيرادات الموحدة
٧٣٦,٤٤٤,٧٨٥	٦٧٠,٩٥٤,٥٤١	موجودات غير متداولة
٣٠,٦٠٢,٠٥٢	٣٠,٥٤٨,٢٥٨	المملكة العربية السعودية
٢٨,٢٠٩,٩٥٣	٨,٢١٣,٣٨٨	دول مجلس التعاون الخليجي
٧٩٥,٢٥٦,٧٩٠	٧٠٩,٧١٦,١٨٧	بلدان أخرى
		موجودات غير متداولة موحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٠ - (مصاريق) / إيرادات أخرى، صافي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)	إيضاح
(بالريالات السعودية)		
١٣,١٩٩,٥٢٣	٤,٧٩٥	عكس أرصدة دائنين
(١٧,٠٠٤,٧٢١)	-	خسارة إستبعاد صافي موجودات شركة تابعة
١١,٤٩٤,٧٩٩	(٢٨٦,٥٤٩)	أخرى، صافي
٧,٦٨٩,٦٠١	(٢٨١,٧٥٤)	

١٠-١ خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، قامت المجموعة ببيع صافي موجودات إحدى شركاتها التابعة المملوكة بالكامل في تركيا. بلغ صافي موجودات الشركة التابعة المبيعة ٣٣ مليون ريال سعودي ومتحصلات البيع المستلمة ١٦ مليون ريال سعودي مما نتج عنه خسائر بمبلغ ١٧ مليون ريال سعودي. والتي تتعلق أساساً في فروق ترجمة العملات الأجنبية عن العمليات الخارجية.

١١ - (خسارة) / ربحية السهم

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي من (الخسارة) / الربح بتقسيم صافي (الخسارة) / الربح العائد للمساهمين العاديين بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة
إن نصيب السهم من (الخسارة) / الربح كما يلي:

من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو		من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو	
٢٠١٨ (غير مدققة)	٢٠١٩ (غير مدققة)	٢٠١٨ (غير مدققة)	٢٠١٩ (غير مدققة)
(بالريالات السعودية)			
(٥,٨٣٠,٩٩٣)	٧,٧٩٠,٢٤٣	(١٠,٤٢٩,٨٨٣)	(١٥,٥٢٧,٤١٦)
٢٤,٥٠٠,٠٠٠	٢٤,٥٠٠,٠٠٠	٢٤,٥٠٠,٠٠٠	٢٤,٥٠٠,٠٠٠
(٠,٢٤)	٠,٣٢	(٠,٤٣)	(٠,٦٣)

صافي (خسارة) / ربح الفترة (ريال سعودي)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
نصيب السهم الأساسي والمخفض من (الخسارة) / الربح (ريال سعودي)

١٢ - إدارة المخاطر المالية

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

مخاطر السوق

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

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٢ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

فيما يلي الأرصدة التي تتعرض لمخاطر أسعار العملات الأجنبية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)	العملة	
(بالريالات السعودية)			
٧,١٩٩,٧٠٠	٢,٦١٢,٠٦٢	الدينار الكويتي	نقد وما في حكمه
٤,٠٤٤,٨٧١	٤,٤٩٧,٠٣٣	الدينار الجزائري	
٤٥,٢٧٠	٤٥,٢٦٩	دينار أردني	
٧٦,٨٨٤	٧٦,٨٨٤	درهم اماراتي	
١١,٣٦٦,٧٢٥	٧,٢٣١,٢٤٨		
(بالريالات السعودية)			
١١,٣١٨,٤٦٦	١٠,٨١٢,٨٧١	الدينار الكويتي	ذمم مدينة تجارية
١,٦٠٧,٩٠٥	٢,٠٣٧,٨٠٦	الدينار الجزائري	
٢٢,٩٢٨	٢٢,٩٢٠	دينار أردني	
١٤٨,٥٣٦	٢٧٦,٧٢٨	درهم اماراتي	
١٣,٣٩٧,٨٣٥	١٣,١٥٠,٣٢٥		
(٧,٥٦٩,٠٨٤)	(٧,١٥٦,٣٨٢)	الدينار الكويتي	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى
(١,٨٧٥,٤٥٦)	(٢,٠٥٢,٩٢١)	الدينار الجزائري	
(٢٨٠,٥٩١)	(٢٨٠,٤٨٤)	دينار أردني	
(١,٥٤٢,٧٣٥)	(١,٥٤٢,٧٣٥)	درهم اماراتي	
(١١,٢٦٧,٨٦٦)	(١١,٠٣٢,٥٢٢)		
١٣,٤٩٦,٦٩٤	٩,٣٤٩,٠٥١		

صافي المبالغ التي تتعرض للمخاطر في قائمة المركز المالي

إدارة مخاطر أسعار الفائدة والسيولة

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

تحليل حساسية سعر الفائدة:

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

٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)	سعر الفائدة	خلال سنة واحدة	١ - ٥ سنوات (بالريالات السعودية)	المجموع
ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى	بدون فوائد معدل الاقتراض	١٣٨,٨٧٦,٠٣٧	-	١٣٨,٨٧٦,٠٣٧
مطلوبات عقود ايجار	التدرجي	٦٠٣,٣٧٥	٧,٢٩٢,٥٨٩	٧,٨٩٥,٩٦٤
قروض قصيرة الأجل	سايبور + هامش	١٤٢,٩٠٨,٦٥٨	-	١٤٢,٩٠٨,٦٥٨
قروض متوسطة وطويلة الأجل	سايبور + هامش	٢٠٦,٣٣٣,٨١٤	٣٦٨,٨٦٤,٦٢٣	٥٧٥,١٩٨,٤٣٧
		٤٨٨,٧٢١,٨٨٤	٣٧٦,١٥٧,٢١٢	٨٦٤,٨٧٩,٠٩٦

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٢ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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

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

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة الموجودات المتداول بمبلغ ١٦٩,٧ مليون ريال سعودي. تقوم المجموعة بإدارة متطلبات التدفقات النقدية المستقبلية من خلال التدفقات النقدية من العمليات والتسهيلات الائتمانية غير المستخدمة. إن الإدارة واثقة من قدرتها على تجديد هذه التسهيلات عند استحقاقها واستفادتها من التسهيلات الجديدة كما هو مطلوب. بالإضافة إلى إعادة هيكلة القروض قصيرة الأجل وقروض متوسطة وطويلة الأجل متى تتطلب الحاجة.

مخاطر الائتمان

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)	الوصف
١٦٣,١٩٦,٠٢٢	١٦١,٩٢٢,٢١٨	ذمم مدينة تجارية، صافي
١٥,٧٦٧,١٥٩	١٣,٠٩١,٠٠٧	ذمم مدينة أخرى
١,٠٦٧,٠٦٢	١,٠٦٧,٠٦٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢٠,٣٥٤,٥٤٨	١٧,٩١٧,٢١٦	نقد في البنك
٢٠٠,٣٨٤,٧٩١	١٩٣,٩٩٣,٥٠٣	

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

إدارة رأس المال

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٢ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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

١٣ - المعلومات التكميلية للتدفقات النقدية

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

- ٨,٢٧٧,٨٢١

حق استخدام موجودات

١٤ - الإلتزامات والإرتباطات

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، كان لدى المجموعة إلتزامات محتملة تتمثل في اعتمادات مستندية وضمادات بنكية تم إصدارها في سياق الاعمال الاعتيادية بمبلغ ٧,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٧,٦ مليون ريال سعودي) و ١,٠٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٠٣ مليون ريال سعودي).

١٥ - أرقام المقارنة

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

١٦ - أحداث لاحقة

لاحقاً للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، بتاريخ ٢٢ يوليو ٢٠١٩، وقعت الشركة اتفاقية مع مجموعة سامبا المالية ("البنك") للحصول على تسهيل ائتماني متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية ("التسهيل") وذلك لإعادة جدولة تمويلها الحالي مع البنك. قامت الشركة بإعادة جدولة التسهيلات لتلبية متطلبات تدفقاتها النقدية.

١٧ - اعتماد القوائم المالية

تم الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة واعتمادها من قبل مجلس الإدارة لإصدارها بتاريخ ٢٩ يوليو ٢٠١٩ الموافق ٢٦ ذو القعدة ١٤٤٠هـ.