

الشركة السعودية لصناعة الورق  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

صفحة

٦ - ٢

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٧

قائمة المركز المالي الموحدة

٨

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

٩

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة

١٠

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

٥٢ - ١١

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية لصناعة الورق (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة "المجموعة") والمشتملة على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة لاحقاً في هذا التقرير ضمن فقرة "مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة". ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لمتطلبات أداء وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية الموحدة، كما وفيما اوصنا بمسؤوليات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

إن أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. أمور المراجعة الرئيسية هي كما يلي :

تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى  
راجع الإيضاح رقم ٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى وإيضاحه لابدصارات ذات العلاقة.

## **كيفية تناول الأمر في مراجعتنا**

- تتضمن إجراءات مراجعتنا ما يلى :  
- الأخذ في الاعتبار كيفية تحديد جميع التعديلات الضرورية للتحول كما في تاريخ التحول، أي في ١ يناير ٢٠١٦م والفترات اللاحقة خاصة عندما تتطلب التسويات من الإدارة ممارسة الحكم.

- تقييم نتائج تحليل الإدارة والقرارات الرئيسية المتخذة فيما يتعلق بالتحول وذلك باستخدام معرفتنا بالمتطلبات ذات الصلة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وفهمها لعمليات المجموعة وأعمالها التجارية.

- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة وإختبار عينات من التعديلات التي تمت على الأرصدة والمعاملات كل على حدة لتنماشى مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

- تقييم الانصهارات في القوائم المالية الموحدة المرفقة والتأكيد من أنها مناسبة ودقيقة وتتنقّل مع متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية

أمر مراجعة رئيسى

لكل الفترات بما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م اعدت المجموعة ونشرت قوانينها المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتقدمة عموماً في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧ م، يتعين على المجموعة إعداد وعرض قوانينها المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير والتصريرات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية). وبالتالي، قامت المجموعة بإعداد قوانينها المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

جزء من هذا التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، قامت الإدارة بمساعدة إستشاريين خارجيين بإجراء تحليل فجوة مفصل لتحديد الفروقات بين إطار التقارير السابقة والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، تحديد تعديلات التحول على ضوء تحليل الفجوة المذكور والمتطلبات ذات الصلة بالمعايير الدولي رقم (١) التطبيق للمرة الأولى وتقيم الأذصحات الإضافية المطلوبة في القوائم المالية الموحدة. وقد اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيس نسبة لأن أساس المحاسبة هام لإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

معدات، آلات ومتلكات

رَاجِهُ الْإِضَارَةُ رُقْمُ ٣ لِلسيَاسَةِ الْمُحَاسِبَيَّةِ الْمُتَعَلِّمَةِ بِالْمُمْتَكَنَاتِ، الْأَلَاتِ وَالْمَعَدَاتِ، وَإِضَاضَةً ٦ لِلإِفْصَاحَاتِ ذَاتِ الْعَلَاقَةِ.

كتبة تناول الأدب في الاجتماع

- إجراء التحقق المادي الملموس للممتلكات، الآلات والمعدات في  
نهاية السنة

تتضمن إجراءات مراجعتنا ماليّة :

- التحقق من الإضافات المادية والإستبعادات للممتلكات، الألأان والمعدات للسنة وإثباتها بالمستندات المناسبة.

- التحقق من مقولية التغيرات التي تمت للأعمار الإنتاجية وطريقة الاستهلاك المستخدمة بالإضافة إلى ممارسات الصناعة والموظفيين النابئين للمجموعة.

- مراجعة إختبار الإنفاض الذي قامت به الادارة بالتصاري  
للإنفاضات والتحقق من دقة واقتضال المعلومات المتقدمة بواسط  
الادارة ، التي تم استخدامها لأساس ، تقييم الإنفاض ،

- التأكيد من ان الإستهلاك قد تم احتسابه بدقة حسب الأعماء  
الإنتلوجية للممتلكات، الآلات والمعدات.

- تقييم الأوضاع الماليّة المتقدمة في القوائم الماليّة الموحدة المرفق  
والتأكد من أنها مناسبة ودقيقة وتتنقّل مع متطلبات المعايير الدوليّة  
لإعداد التقارير الماليّة المعتمدة في المملكة العربيّة السعودية.

جامعة نسوى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، كانت القيمة الدفترية للممتلكات، الآلات والمعدات بمبلغ ٧٨٥,٩٨ مليون ريال سعودي والتي تمثل ٦٣٪ من إجمالي موجودات المجموعة وبالتالي أخذنا بالاعتبار وجودها وتقديرها كاملاً مع انتهاء مدة التأمين.

کامر مراجعة رئیسی :

**الفم المدينة التجارية**

راجع الإيضاح رقم ٣ للسياسة المحاسبية وإيضاح ١١ للإفصاحات ذات العلاقة.

أمر مراجعة رئيسي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، كان للمجموعة ذمم مدينة تجارية بمبلغ ٢٧٩,١٣ مليون ريال سعودي ومخصص ذمم مدينة مشكوك في تحصيلها / إنخفاض بمبلغ ٧٠,٩٣ مليون ريال سعودي.

- كيفية تناول الأمر في مراجعتنا  
تتضمن إجراءات مراجعتنا مايلي :
- تقييم التصميم والتطبيق لضوابط المجموعة حول تقييم ومراقبة مخصص الذمم المدينة.

- تقييم سياسات المجموعة فيما يتعلق بالذمم المدينة المشكوك في تحصيلها بإجراء اختبارات بتاريخ سابقة من خلال مقارنة النتائج التاريخية المقدرة بالنتائج الفعلية.

- اختبار صحة تقارير تعديل الذمم المدينة المستخدمة بواسطة الإدارية في تقييم مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها.

- التحقق من مطابقة مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها مع سياسات المجموعة المعتمدة على تقارير تعديل الذمم المدينة.

- الاستفسار عن أي أطراف متنازعة تم تحديدها.

لقد حدتنا الإنخفاض على الذمم المدينة التجارية للمجموعة كامر مراجعة رئيسي نسبة لأهمية الذمم المدينة التجارية في القوائم المالية الموحدة من حيث المبلغ والطبيعة معاً، وينطوي تقدير خسائر الإنخفاض على درجة كبيرة من الحكم بعدم قدرة العملاء على سداد المدفوعات المطلوبة.

**القروض**

راجع الإيضاح رقم ١٧ وإيضاح ٢٠ للإفصاحات ذات العلاقة.

أمر مراجعة رئيسي

لدى المجموعة قروض من طرف ثالث كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بمبلغ ٧٧٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م : ٧٤٣ مليون ريال سعودي) منها مبلغ ٢٢٣ مليون ريال سعودي مستحق السداد خلال سنة واحدة (٢٠١٦م : ٢٥٦ مليون ريال سعودي).

- كيفية تناول الأمر في مراجعتنا  
تتضمن إجراءات مراجعتنا مايلي :

- الحصول على إتفاقيات القروض وفهم شروط القروض الأساسية وبنودها الملزمة.

- فحص صحة فترات استحقاق القروض الحالية وغير الحالية وفحص معقولية التقديرات التي تمت بهذا الشأن.

- الحصول على تأكيدات الطرف الثالث على الأرصدة التي تم إظهارها في قائمة المركز المالي الموحدة.

- تقييم الالتزام ببنود القرض الملزمة.

- مراجعة الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة مقابل المعاير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تخضع هذه القروض للالتزام ببعض بنود القروض الإلزامية التي تتضمن الحفاظ على نسب مالية معينة وغيرها من الشروط.

لقد اعتبرنا أن قروض المجموعة أمر مراجعة رئيسي نسبة لمتطلبات الالتزام ببنود القرض الإلزامية المذكورة أعلاه وضخامة الأرصدة التي تم إظهارها في قائمة المركز المالي الموحدة.

معلومات أخرى

الادارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تشمل المعلومات الأخرى على المعلومات المضمنة في التقرير السنوي ولكنها لا تتضمن القوانين المالية الموحدة وتقرير مراجعتنا. لا يغطي رأينا عن القوانين المالية الموحدة المعلومات الأخرى وكذلك لأنّه لا يعبر عن أي شكل من إستنتاج التأكيد في هذا الشأن.

فيما يتعلّق براجعتنا للقوانين المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى عندما تصبح متاحة، وعند قيامنا بذلك، يتم النظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير مناسبة بصورة جوهرية مع القوانين المالية الموحدة أو أن معرفتنا التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو بطريقة أخرى تبدو أن قد تم تحريفها بشكل جوهرى. وإذا كان على أساس العمل الذي قمنا بهاته قد إستتبّجنا، أن هناك تحريفاً جوهرياً قد تم لهذه المعلومات الأخرى فلابدنا طلب طلب مطلوب بالابلاغ عن هذا الأمر للوكيلين بالحكومة.

الموحدة لقواعد المالية للحكمة والموكلين الإدارة مسؤوليات

إن الادارة هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والتصریحات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات، للرقابة الداخلية التي تراها الادارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريرات الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرارية كمنشأة مستمرة، وعن الإنفصال، متى ما كان ذلك مناسباً، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس مبدأ الاستمرارية في المحاسبة لم تعتزم الإدارة إما تصفيية المجموعة أو بيعها.

ان الاشخاص المكلفين بالحكمة هم المسؤولون عن الاشراف على عملية اعداد التقارير المالية للمجموعة.

**مسؤوليات مراجعة الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة**

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من أي تحرير جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وأصدار تقرير مراجع الحسابات يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٌ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دانماً أي تحرير جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تتشاءم تحريرات عن غش أو خطأ، وتعتبر جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثّر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكلجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بعمليات المراجعة المهنية والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة ل توفير أساساً لإيادء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف أية تحريفات جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطأ الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، ولكن ليس بغرض إيادء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.

تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإداره.

الاستنتاج حول مدى ملاءمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرارية وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإنه يتبع علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتبع علينا تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبّب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقيف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام وهيكل ومحفوظ القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

الحصول على دليل مراجعة كاف ومناسب فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي على القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة المجموعة. ونطلب المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

تواصل مع الم وكلين بالحكومة، من بين أمور أخرى، فيما يتعلق ب نطاق عملية المراجعة والتوكيل المخطط لها وكذلك نتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية قد تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

نقوم أيضاً بتزويد الم وكلين بالحكومة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلالية، والتواصل معهم لكل العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب ما يكون مناسباً للتدابير الاحتياطية ذات العلاقة. ومن الأمور التي تم إبلاغها للم وكلين بالحكومة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك ثعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع القانون أو النظام الأقصاص العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي الا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا نسبة إلى أن النتائج السلبية لغفل ذلك، سوف يمكن توقعها بشكل معقول أن تتفوق فوائد المصلحة العامة نتيجة لذلك الإبلاغ.

**التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى:**

برأينا، فإن هذه القوائم المالية الموحدة كل تتفق مع نظام الشركات ولائحة النظام الأساسي للمجموعة فيما يتعلق باعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه



الدكتور محمد عبداللطيف العمري

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٦٠

التاريخ : ١٢ رجب ١٤٣٩  
الموافق : ٢٩ مارس ٢٠١٨ م

٢٠١٦ ١ يناير (إيضاح) <sup>(٥)</sup>	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر (إيضاح) <sup>(٥)</sup>	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر (إيضاح)	الموجودات
٩١٣,٦٣٣,١٤٦	٨٣٤,٦٤٦,٧٧٠	٧٨٥,٩٧٦,٥٠٩	موجودات غير متداولة
٢٢,٥٦٧,٤٤٠	٢١,٥٦٩,٤٨٩	١٩,٥٩٢,١٩٧	متلكات ، ألات ومعدات
١٦,٢٥٧,٤٠٩	١٧,٥٦,٥٤٤	١٩,١٣٨,٤٩٣	موجودات غير ملموسة
١,٧٤٤,٣٨٥	١,٧٤٤,٣٨٥	١,٤٨٤,٥٢٠	استثمار في شركة زميلة
<u>٩٥٤,٢٠٢,٣٨٠</u>	<u>٨٧٤,٩٦٧,١٨٨</u>	<u>٨٢٦,١٩١,٧١٩</u>	استثمار طويل الأجل
٢١٥,٩٨٣,٠١١	١٠٨,٠١٢,٧٤٤	١٣٠,٤٣١,٠٤٥	موجودات متداولة
٢٥٦,٨٠٠,١٢٤	٢٢٤,٤٤٦,٦٦٨	٢٠٨,١٩٧,٣٧٠	محزون
١٢٣,٧٠٥,٥٩٦	٨٨,٠٣٠,٤١٢	٦٤,٦٩٩,١١٠	نسم مدينة تجارية
٣٩,٠٢٣,٢٢٢	٢٤,٠٨٤,١٨١	٢٤,٢٤٨,٨١٩	مدفوعات مقدماً ونسم مدينة أخرى
<u>٦٣٥,٥١١,٩٥٣</u>	<u>٤٤٤,٥٧٤,٠٠٥</u>	<u>٤٢٧,٥٧٦,٣٤٤</u>	نقد وما في حكمه
<u>١,٥٨٩,٧١٤,٣٢٣</u>	<u>١,٣١٩,٥٤١,١٩٣</u>	<u>١,٢٥٣,٧٦٨,٠٦٣</u>	إجمالي الموجودات
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية والمطلوبات
٦٦,٢٤٨,٨٥٨	٦٦,٢٤٨,٨٥٨	٦٦,٢٤٨,٨٥٨	رأس المال
(٢١,٢١٩,٧٧٧)	(٢٦,٨٨١,٩٢١)	(٢٧,٢٥٠,١٥٦)	احتياطي نظامي
(٩٢,٠٩٣,٩٠٩)	(١٦١,٤٩٢,٤٧٧)	(٢١٠,١٦٢,٢٥٤)	فروقات ترجمة عملة أجنبية
٤٠٢,٩٣٥,٢٢٢	٣٢٧,٨٧٤,٤٦٥	٢٧٨,٨٣٦,٤٤٨	خسائر متراكمة
٣,٥٩٦,٢٤١	٤,١٩٧,٥٤٠	٤,٨٨١,٨٩٤	حقوق ملكية عائنة إلى مساهمي الشركة
٤٠٦,٥٣١,٤٦٣	٣٣٢,٠٧٢,٠٠٥	٢٨٣,٧١٨,٣٤٢	حصص غير مسيطرة
٤٧٢,٨٦٥,٩٧٧	٤٨٦,٩٨٣,٦٤٥	٥٤٧,٠٧٠,١٢٩	إجمالي حقوق الملكية
٢٣,٧٧٩,٣٧٢	٢١,٦٠٣,٠٢٣	١٨,٥٢٧,٦٧٤	المطلوبات
<u>٤٩٦,٨٤٥,٣٦٩</u>	<u>٥٠٨,٥٨٦,٦٦٨</u>	<u>٥٦٥,٥٩٧,٨٠٣</u>	مطلوبات غير متداولة
١٤٣,٢٥٦,٥٥١	١٢٦,٨٢٢,٣٥١	٩٨,٦٨٨,٠٥٢	نسم دائنة تجارية
٣١٦,٧٩٥,٦٥٩	١٥٧,٣٨٩,٠١٥	١٢٠,٩٤٣,١٠٤	قروض قصيرة الأجل
١١٦,٤٧٤,٨١٣	٩٨,٦٦٤,١٥١	١٠١,٨٥١,٠٨٧	قروض طويلة الأجل - جزء متداول
١٠٤,٩٠٣,٧٦١	٩٤,٥٧٢,٠٤٧	٧٨,٢٨٨,٤٦٢	مستحقات ومطلوبات أخرى
٤,٩٠٦,٧٣٧	١,٤٣٣,٩٥٦	٤,٦٨١,٢١٣	مخصص زكاة
<u>٦٨٦,٣٣٧,٥٢١</u>	<u>٤٧٨,٨٨٢,٥٢٠</u>	<u>٤٠٤,٤٥١,٩١٨</u>	إجمالي المطلوبات
<u>١,١٨٣,١٨٢,٨٧٠</u>	<u>٩٨٧,٤٦٩,١٨٨</u>	<u>٩٧٠,٠٤٩,٧٢١</u>	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
<u>١,٥٨٩,٧١٤,٣٢٣</u>	<u>١,٣١٩,٥٤١,١٩٣</u>	<u>١,٢٥٣,٧٦٨,٠٦٣</u>	

تسلسلي الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٩ جزءاً لا يتجاوز من هذه القوائم المالية المدققة

<u>إيضاح</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	
(إيضاح ٥)			
٤٧٧,٢٧٠,٨٩٧	٥١٥,٨١٨,٣٧٣	٢٣	إيرادات
(٣٨٢,٨٤٤,٠٠٩)	(٣٩١,٢٧٥,٧٤٩)	٢٤	تكلفة مبيعات
٩٤,٤٢٦,٨٨٨	١٢٤,٥٤٢,٦٢٤		إجمالي الربح
(٥٩,٠٠٣,٩٩٢)	(٧٣,٨٢٩,٠٣٧)	٢٥	مصاريف عمومية وإدارية
(٦٦,٥٨١,٧٠٠)	(٥٠,٨٧٩,٥٥٣)	٢٦	مصاريف بيع وتسويق
(٣١,١٥٨,٨٠٤)	(١٦٥,٩٦٦)		خسارة العمليات
(٣١,٦٢٨,٦٢٢)	(٣٧,٩٢٥,٤٢٧)	٢٧	تكلفة تمويل
١,٢٤٩,١٣٥	٢,٦٧١,٩٤٩	٨	حصة ربح من شركة زميلة
(٨,٤٤٩,٦١٤)	(٩,٣١٤,٣٩٣)	٢٨	مصاريف أخرى
(٦٩,٩٨٧,٩١٠)	(٤٤,٧٣٢,٨٣٧)		خسارة قبل الزكاة
(١,١٠٠,٠٠٤)	(٣,٢٤٧,٢٥٧)	٢٢	زكاة
(٧١,٠٨٧,٩١٤)	(٤٧,٩٨١,٠٩٤)		صافي خسارة للسنة

#### دخل شامل آخر / (خسارة) شاملة أخرى

بنود لن يعاد تصنيفها إلى ربح أو خسارة

إعادة قياس مكافأة الخدمة للموظفين

بنود قد يعاد تصنيفها إلى ربح أو خسارة

عمليات عملات أجنبية - ترجمة عملات أجنبية

خسارة شاملة أخرى

إجمالي خسارة شاملة للسنة

خسارة عائدة إلى :

ملاك الشركة

حصص غير مسيطرة

خسارة للسنة

إجمالي خسارة شاملة عائدة إلى :

ملاك الشركة

حصص غير مسيطرة

إجمالي خسارة شاملة للسنة

ربحية السهم :

- خسارة أساسية ومحضنة للسهم

٢,٢٩٠,٦٤٩	(٤,٢٣٤)	١٨
(٥,٦٦٢,١٩٤)	(٣٦٨,٢٣٥)	١٦
(٣,٣٧١,٥٤٥)	(٣٧٢,٥٦٩)	
(٧٤,٤٥٩,٤٥٩)	(٤٨,٣٥٣,٦٦٣)	
(٧١,٦٨٩,٢١٣)	(٤٨,٦٦٥,٤٤٨)	
٦٠١,٢٩٩	٦٨٤,٣٥٤	
(٧١,٠٨٧,٩١٤)	(٤٧,٩٨١,٠٩٤)	
(٧٥,٠٦٠,٧٥٨)	(٤٩,٠٣٨,٠١٧)	
٦٠١,٢٩٩	٦٨٤,٣٥٤	
(٧٤,٤٥٩,٤٥٩)	(٤٨,٣٥٣,٦٦٣)	
(١,٥٨)	(١,٠٧)	٢٩

بعد المراجعة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة السعودية لصناعة الورق  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة  
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

حقوق ملكية عددة لمساهمي الشركة						
إجمالي حقوق الملكية	محصل غير مسيطرة	المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي نظامي	رأس المال
٤٠,٥٢١,٦٦٢	٣,٥٩٦,٧٢١	٤٣,١٢٥,٢٢٣	(١٢,٣٩,٥١٩)	(٢١,٢١٩,٧٧٧)	٦٦,٤٤٨,٨٥٨	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
(٧١,٠٨٧,٩١٢)	١,٠١,٢٩٩	(٧٢,١٨٩,٢١٢)	(١١,٦٨٩,١١٢)	-	-	-
(٣,٣٧١,٥٤٢)	-	(٣,٣٧١,٥٤٢)	٣,٢٩٠,٦٤٩	(٢,٦٦٢,١٩٤)	-	-
(٧١,٤٥٩,٢٥٨)	١,٠١,٢٩٩	(٧٢,٤٦٠,٧٥٧)	(١٩,٣٩٨,٥٦٢)	(٢,٦٦٢,١٩٤)	-	-
٣٣٢,٠٧٢,١١٥	١,١٩٧,٥٤٠	٣٣٣,٨٧١,٦٦٥	(١٦١,١٣٢,٤٧٢)	(٢٣,٨٨١,٩٢١)	٦٦,٤٤٨,٨٥٨	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
(٤٧,٩٨١,٩١)	٦٨٤,٣٥١	(٤٨,٦٦٥,٤٤٨)	(١٨,٦٦٥,٤٤٨)	-	-	-
(٣٧٢,٥٦٩)	-	(٣٧٢,٥٦٩)	(١,٣٢)	(٣٦٨,٤٣٥)	-	-
(٤٨,٣٥٣,٦٦٣)	٦٨٤,٣٥٢	(٤٩,٠٣٨,٠١٧)	(١٨,٦٦٩,٧٨٢)	(٣٦٨,٤٣٥)	-	-
٦٨٣,٧١٨,٣٤٩	١,٨٨١,٨٩١	٦٨٤,٨٧٣,٦١٨	(٢١,٠١٢,٣٥١)	(٢٧,٣٥٠,١٥٦)	٦٦,٤٤٨,٨٥٨	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦  
خسارة للسنة  
خسارة شملة أخرى للسنة  
إجمالي خسارة شاملة  
الرصيد كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦

خسارة للسنة  
خسارة شملة أخرى للسنة  
إجمالي خسارة شاملة  
الرصيد كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧

يشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية لصناعة الورق  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالي ريال السعودي)

٢٠١٦ ٣١ ديسمبر (٥) إيضاح	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	إيضاح
(٦٩,٩٨٧,٩١٠)	(٤٤,٧٢٣,٨٣٧)	
٥,٦٢٨,٦٥٠	١٨,٨٦٦,٥١١	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٤٤,٢٠٢	٩,١٠٠,٠٠٠	خسارة قبل الزكاة للسنة
٥١,٥٠٢,٢١٩	٤٩,٢٠٢,٠٣٣	تعديلات لنسوية (خسارة) تشغيلية / دخل تشغيلي إلى صافي
-	٢,٥٥٦,٨١٨	نقد ناتج من عمليات التشغيل :
١,٣٩٦,٣١٨	١,٤٧٧,٢٩٢	مخصص بيوں مشکوك في تحصيلها
٣١,٦٢٨,٦٦٧	٣٧,٩٢٥,٤٤٧	مخصص مخزون بطئ الحركة
(١,٢٤٩,١٣٥)	(٢,٧١١,٩٤٩)	استهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات
(١٤٨,٠٤٢)	(١٠٦,٢٧٨)	إنخفاض ممتلكات ، آلات ومعدات
٤,٤٦٥,٣٨٤	٤,٠٨٧,٩٨٠	اطفاء موجودات ملموسة
٢٣,٤٨٠,٣١٣	٧٥,٧٠٣,٩٩٧	تكلفة تمويل
٢٦,٧٢٤,٨٠٦	(٢,٦١٧,٢١٢)	حصة ربح من شركة زميلة
١٠٧,٧٢٦,٠٦٥	(٣١,٥١٨,٣٠١)	ربح بيع ممتلكات ، آلات ومعدات
٣٥,٦٧٥,١٨٤	٢٢,٣٣١,٣٠٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١٦,٤٣٢,٢٠٠)	(٢٨,١٣٥,٢٩٩)	
(١٣,٧٣١,٦٠٤)	(١٢,٨٢٤,٧٢١)	التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل :
(٣,٤٧٢,٧٨١)	٢,٢٤٧,٢٥٧	ذمم مدينة
١٥٩,٩٦٨,٧٨٣	٢٧,١٨٧,٠٢٢	مخزون
(٢٨,٢٢٨,٧٢٧)	(٤١,٣٨٤,٢٩١)	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
(٤,٥٥١,٠٨٤)	(٧,١٦٧,٦٦٣)	ذمم دائنة
١٢٧,١٨٨,٩٦٢	(٢١,٣٦٤,٩٣٢)	مستحقات ومطلوبات أخرى
		زكاة مستحقة
		نقد ناتج من عمليات التشغيل
		تكلفة تمويل مدفوعة خلال السنة
		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
		صافي نقد (مستخدم في ) / ناتج من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
		توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
		شراء ممتلكات ، آلات ومعدات
		تسويات ممتلكات ، آلات ومعدات
		محصلة من بيع ممتلكات ، آلات ومعدات
		صافي تدفق نقد (مستخدم في ) / ناتج من أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
		تغير في قروض قصيرة الأجل
		تغير في قروض طويلة الأجل
		صافي نقد ناتج من / (مستخدم في ) أنشطة التمويل
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
		نقد وما في حكمه في بداية السنة
		تأثير تقلبات معدل سعر الصرف
		نقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه التقارير المالية الموحدة.

#### ١- معلومات عامة

الشركة السعودية لصناعة الورق ("الشركة") وشركاتها التابعة يشار إليها مجتمعة ("المجموعة") تتكون من الشركة وشركاتها التابعة السعودية والأجنبية . تقوم المجموعة بشكل رئيسي بتصنيع لفاف ورق المناديل وتحويل لفافات ورق المناديل إلى مناديل الوجه والمطبخ والحمام وتجميع وفرز ونقل وكم 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 ١٤١٥ هـ (٢٠ يونيو ١٩٩٤). إن عنوان الشركة المسجل هو ص. ب ٢٥٩٨، وحدة رقم ٢، مدينة الدمام ٣٤٣٦٦، المملكة العربية السعودية.

فيما يلي قائمة بالشركات التابعة المشمولة في المجموعة :

نسبة الملكية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	بلد التأسيس	الشركة التابعة
%١٠٠	السعودية	الشركة السعودية لإعادة تدوير الورق والمخلفات
%١٠٠	السعودية	الشركة السعودية لتحويل الورق
%١٠٠	السعودية	الشركة السعودية للاستثمار والتطوير الصناعي
%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة المدار لتجارة الورق (المدار)
%١٠٠	المغرب	الشركة المغربية لتحويل الورق
%١٠٠	المغرب	شركة المدار لتجارة الورق
%١٠٠	الأردن	شركة المدار لتجارة الورق
%١٠٠	الأردن	شركة الأردنية السعودية لتحويل الورق
%١٠٠	الجزائر	شركة المدار للورق
%١٠٠	تركيا	شركة تحويل الورق الممتاز
%٨٥	الكويت	شركة مصنع الجذور لصناعة محارم الورق (الجذور)

#### ٢- أساس الإعداد

##### أ) بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة بواسطة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

هذه هي أول قوائم مالية موحدة للمجموعة تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار الدولي رقم (١) تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى الذي تم تطبيقه. تم التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من المعايير المحاسبية المقبولة عموماً في المملكة العربية السعودية (المعايير المحاسبية المقبولة عموماً سابقاً) لأغراض المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) .

عند إعداد هذه القوائم المالية ، تم إعداد قائمة المركز المالي للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦م ، وهو تاريخ تحول المجموعة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية .

شرح كيفية تأثير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة المركز المالي المنصص عنها وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل وقائمة التدفقات النقدية للمجموعة تم تقديمها في ايضاح ٥ .

##### ب) أساس المحاسبة

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة 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 الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ج) العملة الوظيفية وعملة العرض  
تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي ، والتي هي العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة .

د) استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة ، قامت الإدارة بعمل أحكام وتغيرات وإفتراضات 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 مستمر . يتم الإعتراف بالتعديلات مستقبلاً .

أ) أحكام

المعلومات حول الأحكام التي تمت في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثيرات هامة على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة مشمولة في الإيضاحات التالية :

- تحديد طريقة إستهلاك الممتلكات ، المصنع 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 الاستثمارات .
- المصروفات : أحكام الإدارة في توزيع المصروفات المشتركة لكل وظيفة .

ب) عدم تأكيد الإفتراضات والتقديرات

المعلومات حول الإفتراضات والتقديرات غير المؤكدة التي لها مخاطر هامة والتي ينتج عنها تعديل كبير في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م هي على النحو التالي :

- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها .
- صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون .
- العمر الإنتاجي للممتلكات ، الآلات والمعدات .
- العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة .
- الإعتراف والقياس للمخصصات والأحداث الطارئة والإفتراضات الرئيسية حول إحتمال وحجم التدفق الخارج للموارد .
- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية .
- قياس التزامات 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 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 ما لم يذكر خلاف ذلك .

أ) أساس توحيد القوائم المالية

١- إندماج الأعمال

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 سنويًا لتحديد الإنخفاض في القيمة . يتم الإعتراف بأي ربح من عملية الشراء في الربح أو الخسارة الموحدة في الحال . يتم قيد تكاليف المعاملة كمصاروف عند تكبدتها ، ماعدا إذا كانت تتعلق بإصدار سندات بين أو سندات حقوق ملكية .

لا يشمل العوض المالي المحول المبالغ المتعلقة بتسوية العلاقات القائمة من قبل . يتم الإعتراف بمثل هذه المبالغ عموماً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة .

### ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### ٢- الشركات التابعة

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

#### ٣- الشخص غير المسيطر

يتم قياس الشخص غير المسيطر بحسبها النسبية في صافي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ .

يتم قيد التغيرات في حصة المجموعة في شركة تابعة والتي لم ينبع عنها فقدان التحكم كمعاملات حقوق ملكية .

#### ٤- فقد التحكم

عندما تفقد المجموعة التحكم على شركة تابعة ، تستبعد موجودات ومتطلبات الشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة ذات صلة ومكونات أخرى لحقوق الملكية. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة . يتم قياس أي حصة محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان التحكم .

#### ٥- الشخص في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

حصص المجموعة في الشركات المستثمرة 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 الشخص في الشركات التابعة باستخدام طريقة حقوق الملكية . يتم الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة، والتي تتضمن تكاليف المعاملة. في الفترة اللاحقة للاعتراف البيني ، تتضمن حصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركات المستثمرة فيها المحاسبة بطريقة حقوق الملكية، حتى التاريخ الذي يتوقف فيه التأثير الجوهري .

#### ٦) المعاملات المستبعة عند توحيد القوانين المالية

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة وأى أرباح أو خسائر غير محققة ناتجة من المعاملات بين شركات المجموعة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من المعاملات مع الشركات المستثمرة فيها بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار إلى حد حصة المجموعة في الشركة المستثمرة 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 ، الآلات ومعدات

##### ١) الاعتراف والقياس

تقاس الممتلكات والآلات والمعدات باستثناء الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ والأراضي بالتكلفة ناقصاً الإستهلاكات المتراكمة وأى خسائر إنخفاض متراكם. يتم قيد الاعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض إن وجدت .

إذا كانت أجزاء كبيرة من بنود الممتلكات ، الآلات والمعدات لها اعمار انتاجية مختلفة عنده يتم قيدها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للممتلكات ، الآلات والمعدات . يتم إدراج أي ربح أو خسارة من استبعاد بند من بنود الممتلكات ، الآلات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة .

##### ٢) النفقات اللاحقة

يتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالنفقات للمجموعة . يتم إدراج تكاليف الاصلاح والصيانة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة .

### ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية)

#### د) ممتلكات، آلات ومعدات (تنمية)

##### ٣) الإستهلاك

يتم احتساب الإستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات ، الآلات والمعدات ناقصاً قيمها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة لها . ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الأعماres الإنتاجية المقدرة للممتلكات ، الآلات والمعدات للفترة الحالية وفترات المقارنة هي على النحو التالي :

عدد السنوات	تصنيف الموجودات
٣٣-٢٥	- مباني وتحسينات على أراضي
٢٥-٥	- مصنع وألات ومعدات
١٥-٥	- أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية
٨-٤	- سيارات
١٥-٣	- أدوات وقطع غيار

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

##### ج) الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

يتم قيد الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً إنخفاض القيمة المتراكمة ، إن وجد، وتكون من النفقات المتكمدة والدفعات المقدمة فيما يتعلق بالممتلكات الآلات والمعدات أثناء عملية الاستحواذ ، الإنشاء والتشييد والتركيب ، بما في ذلك الرواتب والأجور المرتبطة مباشرة بالأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ، والتي تحددها الإدارة . يتم تحويل الموجودات إلى الفئة ذات الصلة من الممتلكات والآلات والمعدات عندما تكون متاحة للاستخدام .

#### د) الموجودات غير الملموسة

##### ١) الاعتراف والقياس

الشهرة  
تقاس الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على شركات تابعة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة المتراكمة .

البرامج الإلكترونية  
برمجيات الحاسوب الآلي لها اعماres إنتاجية محددة وتقاس بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكם وأي خسائر إنخفاض متراكمة .

##### 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 الربح أو الخسارة الموحدة عندما يتم تكديها .

##### ٣) الإطفاء

يتم احتساب الإطفاء لكي يتم شطب تكلفة الموجودات غير الملموسة مطروحاً منها قيمتها المتبقية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة . لا يتم إطفاء الشهرة .

العمر الإنتاجي المقدر للفترة الحالية وفتره المقارنة فيما يخص ببرمجيات الحاسوب الآلي والترخيص هو ٧ سنوات . يتم مراجعة طرق الإطفاء ، الأعماres الإنتاجية والقيم المتبقية في كل فترة تقرير ويتم تعديلها إذا أعتبر ذلك مناسباً .

إضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### ه) المخزون

يقال المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل . يتم تحديد تكلفة المواد الخام والبضائع تامة الصنع والمخازن وقطع الغيار على أساس المتوسط المرجع. تكون تكلفة الأعمال قيد التكاليف والبضائع تامة الصنع من المواد المباشرة والعملة والنفقات العامة للإنتاج المطبقة على أساس الطاقة التشغيلية العادلة .  
صافي القيمة القابلة للتحقيق هي عبارة عن سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتبادية ناقصاً تكاليف الإكمال المقدرة والتكاليف المقدرة الضرورية لاتمام عملية البيع.

يتم تقدير المخزون بالطريق بالتكلفة التي تتضمن قيمة الفائدة زائداً الاتعب الأخرى المتکبدة ليتم نقل المخزون إلى موقعه الحالي وهبته الحالية حتى تاريخ قائمة المركز المالي .

#### و) الذمم المدينة التجارية

تطهر الذمم المدينة التجارية بالمبالغ الأصلية للفوایر ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك كبير على عدم تمكن المجموعة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للفوایر . يتم قيد هذا المخصص في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة . عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تضاف أي مبالغ مسترددة لاحقاً وكان قد تم شطبها في السابق ، إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة .

ز) النقد و ما في حكمه  
يتضمن النقد و ما في حكمه نقد بالصندوق ونقد بالبنوك واستثمارات 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 كل على حدة ، بأسعار الصرف السائدة في تواريخ تلك المعاملات .

تحول الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إعداد التقرير .  
وتحول الموجودات والمطلوبات غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الإنجنية إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة عند تحديد القيمة العادلة . البنود غير النقدية التي تم قياسها على أساس الكلفة التاريخية بالعملة الإنجنية تحول بأسعار الصرف في تاريخ المعاملة . تدرج فروقات العملة الإنجنية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة .  
غير أن فروقات العملة الإنجنية الناتجة من ترجمة استثمارات 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 قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ويتم الإعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة .

#### ٢- العمليات الخارجية

يتم تحويل موجودات ومطلوبات العملات الخارجية بالإضافة إلى الشهرة إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي .  
كما يتم تحويل دخل ومصاريف العملات الخارجية إلى الريال السعودي بمتوسط أسعار الصرف .  
يتم الاعتراف بفروقات العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل الموحدة ويتم تجميعها في احتياطي ترجمة العملات الأجنبية باستثناء الحد الذي يتم فيه تخصيص فرق التحويل إلى الحصص غير المسيطرة . عندما يتم استبعاد عملية أجنبية بالكامل أو جزئياً بحيث يتم فقدان التحكم أو التأثير اليام، يتم إعادة تصنيف البليغ المتراكم في احتياطي ترجمة العملة الإنجنية المتعلق بذلك العملية الإنجنية إلى قائمة قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كجزء من الربح أو الخسارة من الاستبعاد . إذا قامت المجموعة بإستبعاد جزء من حصتها في شركة تابعة ولكنها تحتفظ بالتحكم ، يتم إعادة توزيع النسبة ذات الصلة من البليغ المتراكم على الحصص غير السيطرة . عندما تقوم المجموعة بإستبعاد جزء فقط من الشركة التابعة بينما تحتفظ بنفوذ هام، يتم إعادة تصنيف النسبة ذات الصلة من المبلغ المتراكم إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة .

### ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (اتتمة)

#### 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 خارج لموارد تتضمن مزايا اقتصادية مطلوبة لسداد الإلتزام . ومن الممكن عمل تقدير موثوق لمبلغ الإلتزام . يتم تحديد المخصصات عن طريق عملية خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة والذي يمكن تقديرها السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر التي تخص الإلتزام .  
يتم الإعتراف بتصنيفة الخصم ككلفة تمويل .

يتضمن تقدير الأحداث الطارئة في الأصل ممارسة أحكام رئيسية نسبة لعدم إمكانية التنبؤ بنتائج الأحداث المستقبلية بصورة مؤكدة .  
تم إيضاح الأحداث الطارئة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة .

#### ي) الإيجارات التشغيلية

يتم الإعتراف بالدفوعات تحت الإيجارات التشغيلية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على أساس القسط السنوي على مدى فترة الإيجار . يتم الإعتراف بحواجز الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من المصرف الكلي للإيجار على مدار فترة الإيجار .

#### ك) الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية غير المشتقة على النقاط التالية : موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال ربح او خسارة ، موجودات مالية محظوظ بها إلى حين استحقاقها ، قروض ونحوها مدين ، موجودات مالية متاحة للبيع .

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

#### ١) الموجودات المالية غير المشتقة والمطلوبات المالية - الإعتراف وإلغاء الإعتراف

تقوم المجموعة مبدئياً بالإعتراف بالقروض والنفم المدينة في تاريخ شونها . كافة الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى يتم الإعتراف بها مبدئياً في تاريخ المتاجرة عندما تصبح المنشاة طرفاً من الأحكام التعاقدية للأداة .

تقوم المجموعة بإلغاء الإعتراف بالأصل المالي عند إنتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل ، أو بتحويل حقوق إسلام التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم فيها تحويل جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي بشكل كبير ، أو إذا لم تحول أو تحافظ بكلفة مخاطر ومكافآت الملكية ولم تحتفظ بتحكم على الأصل المحول . أي فائدة من تلك الموجودات المالية المستبعدة والتي استحوذت أو احتفظت بها بواسطة المجموعة يتم الإعتراف بها كأصل منفصل أو إلتزام .

تقوم المجموعة بإلغاء الإعتراف بالإلتزام المالي عندما يكون قد تم الوفاء بإلتزاماتها التعاقدية أو الغاؤها أو إنتهاء فترتها . تعوض الموجودات والمطلوبات المالية ويتم قيد صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما يكون للمجموعة حالياً حق قانوني إلزامي لتعويض المبالغ وتنتهي إما تسديدها على أساس الصافي أو تتحقق الأصل وتسديد الإلتزام في آن واحد .

### ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### ٤) الموجودات المالية غير المشتقة - القياس

يتم تصنيف الأصل المالي كما هو بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة إذا تم تضمينه كمحفظة للمتاجرة أو معلوم هكذا عند الإعتراف المبني . يتم الإعتراف بتكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها .

الموجودات المالية بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة تقايس بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة تقايس بالقيمة العادلة ، والتغيرات التي تحدث ، بما في ذلك أي فائدة أو دخل من توزيعات أرباح يتم الإعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة .

يتم قياس هذه الموجودات مبنيةً بالقيمة العادلة زائد أي تكاليف معاملة منسوبة مباشرة . فيما بعد الإعتراف المبني ، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفاندة الفعلية .

تقاس هذه الموجودات مبنيةً بالقيمة العادلة زائد أي تكاليف معاملة مباشرة . فيما بعد الإعتراف يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفاندة الفعلية .

يتم قياس هذه الموجودات مبنيةً بالقيمة العادلة زائد أي تكاليف معاملة منسوبة مباشرة . فيما بعد الإعتراف المبني ، يتم قياسها بالقيمة العادلة والتغيرات التي تحصل خلافاً لخسائر الإنفاض وفروقات العملة الأجنبية على أدوات الدين يتم الإعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة وتجمع في احتياطي القيمة العادلة . عند استبعاد هذه الموجودات ، فإن الربح أو الخسارة المجمعة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية يتم إعادة تضمينها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة .

موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة

موجودات مالية محتفظ بها لحين استحقاقها

القرصون والذمم المدينة

موجودات مالية متاحة للبيع

#### ٥) المطلوبات المالية غير المشتقة - القياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية كما هي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو معلومة هكذا عند الإعتراف المبني . يتم الإعتراف بتكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة عند تكبدها .

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة تقايس بالقيمة العادلة والتغيرات التي تطرأ عنده متضمنة أي مصروفات فائدة يتم الإعتراف بها في الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة .

المطلوبات المالية غير المشتقة الأخرى تقايس مبنيةً بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف معاملة منسوبة مباشرة . في الفترة اللاحقة للإعتراف المبني ، تقايس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفاندة الفعلية .

ل) إلتزامات مزايا الموظفين

#### ٦) مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات مكافآت الموظفين قصيرة الأجل كمصرف وذلك عند تقديم الخدمة ذات العلاقة . ويتم الإعتراف بالالتزام بالبليغ المتوقع سداده إذا كان المجموع حق قانوني حالي أو يستجagi لسداد هذا المبلغ كنتيجة للخدمة المقدمة في الماضي بواسطة الموظفين ويمكن تقدير الالتزام بصورة موثقة .

### ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية)

#### ل) إلتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تنمية)

##### ٢) خطة المكافآت المحددة

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط واحكام قانون العمل المطبق على المجموعة عند إنهاء عقود خدمتهم . يتم احتساب إلتزام المجموعة فيما يخص خطة المكافآت بتقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترة الحالية وال فترة السابقة وعملية خصم ذلك المبلغ للوصول إلى القيمة الحالية .

تضع المجموعة الإفتراضات التي تستخدم في تحديد العناصر الرئيسية للتکاليف لتقابل تلك الإلتزامات المستقبلية . يتم وضع هذه الإفتراضات بعد التشاور مع الخبراء الإكتواريين للمجموعة وتتضمن تلك الإفتراضات التي تستخدم لتحديد تكاليف الخدمة المنتظمة الإعتيادية وكذلك عناصر التمويل المتعلقة بالمطلوبات . يتم القيام بعملية احتساب إلتزام المكافآت المحدد بواسطة إكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الإنتمان المتوقعة .

إعادة قياس إلتزام المكافآت المحدد والذي يتكون من مكاسب إكتوارية وخسائر ، يتم الإعتراف بها في الحال في قائمة الدخل الشامل الآخر 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 كنتيجة للمساهمات وتسيديات المكافآت . يتم الإعتراف بصافي مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطط المكافآت المحدد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة .

#### م) الإنخفاض

##### ١) الموجودات المالية غير المنشقة

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

تضمن الأدلة الموضوعية التي تشير إلى أن الموجودات المالية قد تم إنخفاض قيمتها الآتي :

- تغير وتقصير 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 .
- إنخفاض السوق النشط للأوراق المالية نسبة لمصاعب مالية .
- بيانات جديرة باللحظة تشير على ان هناك 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 تكاليفها . تأخذ المجموعة بعين الإعتبار إنحسار نسبة ٢٠٪ على انه هام وان فترة التسعة أشهر تعتبر مطولة .

موجودات مالية تم قياسها بالتكلفة المطافة  
تضع الشركة في الإعتبار دليل الإنخفاض لهذه الموجودات على مستوى 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 تجبيع الموجودات على بعضها البعض في شكل مجموعات بنفس خصائص المخاطر.

عند عملية تقييم الإنخفاض الجماعي ، تستخدم المجموعة معلومات تاريخية لتوقيت الإسترداد ومبني الخسارة المتباينة ، وعمل تعديل إذا كانت الظروف الاقتصادية الحالية تشير إلى أن الخسائر الغفليّة يحتمل أن تكون أicker من أو أقل عن تلك المتردحة بواسطة الإتجاهات التاريخية.  
يتم احتساب خسارة الإنخفاض على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلية .

يتم الإعتراف بالخسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وتظهر في حساب البدلات . عندما تعتقد المجموعة بعد وجود إحتمالات واقية لإسترداد الأصل يتم شطب المبالغ ذات العلاقة .  
إذا إنخفض لاحقاً بمبلغ خسارة الإنخفاض ويمكن أن ينبع هذا الإنخفاض بصورة موضوعية إلى واقعة حدث بعد الإعتراف بالإنخفاض ، عندئذ يتم عكس خسارة الإنخفاض المعترف بها في السابق من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة .

يتم الإعتراف بخسائر الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع عن طريق إعادة تصنيف الخسائر المترافقية في إحتياطي القيمة العادلة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة .  
يمثل المبلغ الذي أعيد تصنيفه الفرق بين تكلفة الإستحواذ (صافي بعد خصم أي تسديد أولي وإطفاء القيمة العادلة الحالية ناقصاً أي خسارة إنخفاض في القيمة تم تسجيلها سابقاً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة إذا تم لاحقاً زيادة القيمة العادلة لضمان الدين المتاح للبيع ويمكن نسبة الزيادة بصورة موضوعية إلى واقعة حدث بعد الإعتراف بخسارة الإنخفاض إلى الربح أو الخسارة .

عندئذ سيتم عكس خسارة الإنخفاض من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة .  
يتم قياس خسارة الإنخفاض فيما يخص شركات مستثمر فيها باحتساب حقوق الملكية عن طريق مقارنة مبلغ الإستثمار القابل للإسترداد مع قيمتها الدفترية . يتم الإعتراف بخسارة الإنخفاض في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ويتم عكسها إذا كان هناك تغير ملائم في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للإسترداد .

#### الموجودات المالية المتاحة للبيع

#### 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 هناك أي مؤشر للإنخفاض في القيمة . في حالة وجود مثل هذا المؤشر يتم تغيير قيمة الأصل القابلة للإسترداد . يتم إختبار الشهرة سنوياً للإنخفاض في القيمة .

لأجل إختبار الإنخفاض في القيمة ، يتم تجبيع الموجودات مع بعضها البعض في شكل مجموعات موجودات أصغر تولد تدفقات نقية داخلة من الإستخدام المتواصل المستقلة بشكل واسع عن التدفقات النقية الداخلية للموجودات الأخرى أو وحدات توليد النقد . الشهرة الناتجة عن إندماج الأعمال يتم توزيعها إلى وحدات توليد نقد أو مجموعات وحدات توليد نقد التي يتوقع أن 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 أعلى .  
قيمة المنفعة قائمة على أساس التدفقات النقية المستقبلية المقدرة تم خصمها إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم مقابل الضريبة والذي يظهر تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل أو وحدة توليد النقد .

يتم الإعتراف بخسارة الإنخفاض إذا تجاوزت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للإسترداد .  
يتم الإعتراف بخسائر الإنخفاض في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة . لقد تم تخصيصها أو لا لتزيل القيمة الدفترية لأي شهرة خصصت لوحدة توليد النقد ، ومن ثم تزيل القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في وحدة توليد النقد على أساس التنساب .

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

ن) دعم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى  
يتم الاعتراف المبدئي للذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى بالقيمة العادلة مضافة إليها التكاليف المباشرة لها (إن وجدت) ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

ق) الإيرادات  
يتم الاعتراف بالإيراد عندما تنتقل منافع ومخاطر الملكية إلى العميل ، إحتمال إسترداد التعويض المالي ، يمكن تقدير التكاليف ذات العلاقة وإمكانية إرجاع البضائع بصورة موثقة ، لا يوجد تدخل مستمر من قبل الإدارة مع البضائع ، كما يمكن قياس مبلغ الإيراد بصورة موثقة . يتم قياس الإيراد بالأسافي بعد خصم المرتجعات ، الخصومات التجارية وخصومات الكميات.

يختلف تقوية انتقال المخاطر والمنافع اعتماداً على الشروط الفردية لاتفاقية المبيعات . بالنسبة للمبيعات المحلية ، يحصل التحول في العادة عندما يسلم المنتج إلى مستودع العميل ، ولكن لبعض الشحنات العالمية ، فإن عملية الانتقال 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 الاستحقاق عندما يكون إسترداد التعويض المالي محتملاً.

ر) الإيرادات الأخرى  
ت تكون الإيرادات الأخرى من مستردات التأمين وتوزيعات الأرباح المستلمة. يتم الاعتراف بالمتبرع المسترد من التأمين في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند استلامها . يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في التاريخ الذي يتم فيه إثبات حق المجموعة في استلام المبلغ.

ش) تكاليف الاقتراض  
تم الاعتراف بتكاليف الاقتراض في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي يتم تكبدها فيها ما عدا في حدود تكاليف التمويل طويلاً الأجل الذي يتعلق مباشرة باقتناه أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل. يتم رسمة تكاليف الاقتراض، إن وجدت، خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإنجاز واعداد الأصل ليكون جاهز لل استخدام المرجو منه .

ت) الزكاة وضريبة الدخل  
تخضع المجموعة للزكاة وذلك وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل .  
يتحمل مخصصات الزكاة للشركة والزكاة المتعلقة بالشركات السعودية التابعة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة . يتم قيد المبالغ الإضافية المستحقة إن وجدت عند إنهاء الربط متى ما تم تحديد تلك المبالغ .

تقوم الشركة وشركتها السعودية التابعة باستقطاع الضريبة المستحقة عن بعض المعاملات مع أطراف غير مقيدة في المملكة العربية السعودية وفقاً لقانون ضريبة الدخل السعودي.

ث) توزيعات أرباح  
تقيد توزيعات الأرباح في الفترة التي تم فيها الموافقة عليها من قبل مساهمي المجموعة .

خ) احتياطي نظامي  
ونقد لتقديم تأسيس المجموعة، تقوم المجموعة بتحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يساوي هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المالها. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على مساهمي المجموعة. إن الاحتياطي النظامي في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هو الاحتياطي النظامي للشركة. وحيث أن لدى المجموعة خسائر في السنوات الحالية والسنوات السابقة ، لذلك لم يتم تحصيص مبلغ لاحتياطي النظامي .

ذ) المصاروفات  
يتم تصنيف المصاروفات وفقاً لوظيفتها كجزء من تكلفة المبيعات أو تكلفة البيع والتسويق أو الأنشطة الإدارية . تتضمن مصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية التكاليف غير المباشرة التي ليست بالتحديد جزءاً من تكاليف الإنتاج كما هو مطلوب بموجب المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية. يتم التوزيع بين مصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية وتكاليف الإنتاج عند الحاجة وعلى أساس متناسب .

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ض) التقارير القطاعية  
(ا) قطاع الأعمال

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

- تزاول الأنشطة المصدرة للدخل .
- يتم تحليل نتائج عملياتها باستمرار بواسطة الإدارة من أجل اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقدير 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 بيئه اقتصادية محددة عرضة لمخاطر وعائدات مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

٤- المعايير الجديدة والتفسيرات

قررت إدارة المجموعة ان لا تبني المعايير الجديدة الصادرة التالية والتي سوف تكون سارية للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م .

- المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، المعيار الدولي (١٥) الإيرادات من عقود مع عملاء ، سارية للفترة السنوية في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م .
- المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، المعيار الدولي (٩) الأدوات المالية : المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعيار (٩) تم نشره في يونيو ٢٠١٤م، حل محل التوجيه الموجود حالياً في معيار المحاسبة الدولي (٣٩) الأدوات المالية : الإعتراف والقياسات وهي سارية لفترات إعداد التقارير المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م مع السماح بالبني المبكر .
- المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، المعيار الدولي (١٦) الإيجارات ، سارية لفترة سنوية في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م .

٥- إيضاح حول التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية  
كما هو موضح في إيضاح (أ) ، فإن هذه هي القوائم المالية الموحدة الأولى للمجموعة التي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

قد تم تطبيق السياسات المحاسبية الموضحة في إيضاح ٣ في إعداد القوائم المالية الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، معلومات المقارنة التي تم عرضها في هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وفي إعداد قائمة المركز المالي الإفتتاحية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٦ م (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 السابقة) . الإيضاحات حول كيف أثر التحول من المبادئ المحاسبية المقبولة عموماً إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في المركز المالي للمجموعة ، الأداء المالي والتغيرات النتية تم عرضها في الجداول التالية والإيضاحات المرفقة لتلك الجداول .

الشركة السعودية لصناعة الورق  
(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المالية في ٢٠١٧ وبصيغة

(جميع المبالغ بالروابط الصمودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**٤- ايضاح التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تسته)  
(أ) تسوية حقوق الملكية**

السلبيات	إثر التحول إلى المعايير الدولية	المدخرات المحاسبية المقدرة عموماً	إثر التحول إلى المعايير الدولية	المدخرات المحاسبية المقدرة عموماً	الإيجار
السلبية	السلبية	السلبية	السلبية	السلبية	
٦٣٤,٣٤٣,٧٧٠	(٧٤,٠٨٧,٩١٠)	٩٠,٨٧٤,٣٨٠	٩١٣,٣٢٢,١٤١	(٧٠,٥٨٠,٣١٩)	٩٨٤,٢١٣,٤١٥
٢١,٦٩,٤٨٩	(٢,٨٦٦,٥٨٥)	٢٢,٩٧٦,٧٧١	٢٢,٨٧٦,٤٤٠	(٤,٤٧٤,٤٧٧)	٢٣,٦١٤,٩١٧
١٧,٥١,٥١١	(٨,٨٨,٥٧)	١٢,٥٩٦,٥٩٥	١٦,٧٥٦,٤٤٩	(٨,٠٨٧,١٨٧)	١٦,٧٤٦,٥٩
١,٧٤١,٧٨٢	(١,٩١٥,٤٨٠)	٢,٧٥٦,٤٦٢	١,٧٤١,٧٨٢	(١,٠١٢,١٨٠)	١,٧٤١,٧٨٢
٨٧٤,٩١٧,١٨٨	(٨٣,٥٨٨,٣٩)	٩١١,٠٩٦,٣١١	٩٤٤,٤,٢٦٠	(٨١,٢٣,٤٦٩)	٩٤٤,٤,٢٣,٤٦٩
	٢,١٦ ديسمبر ٢٠١٦		٢,٠٦ ١ يناير ٢٠١٧		
١٠٨,٠١٢,٧٤٤	(١٨,٤٧٤,٤٧٧)	١٧٧,٣١٨,٣٧٧	٢١٤,٩٨٣,١١١	(١٧,٣٥١,٠٧٦)	٢٣٣,٢٢٤,٠٨٧
٢٢٤,١١٣,٧٣٣	(١٤,٣٧٤,٤٧٣)	٧٤,٠٨١,١٧٦	٧٥,٠٨٠,١٧٤	(١٥,٣٧٤,٤٧٣)	٧٧٣,٤٧٤,٤٧٣
٨٨,٠٢٣,٤١٢	(٢,٢٩٩,٩٣٢)	٩٤,٢٢٠,٤١٠	١٢٣,٧,٢,٤١٠	(٣,٢٩٩,٩٣٢)	١٢٣,٠٢٣,٤١٠
٧٤,٠٨٤,١٨١	-	٧٤,٠٨٤,١٨١	٧٤,٠٨٤,١٨١	-	٧٤,٠٨٤,١٨١
٦٣٤,٠٧٤,٠٠٤	(٢,٠١٤,٩٣١)	٢٨٤,٧١٦,٣٧٣	٦٣٥,٥١٦,٣٩٣	(٣٩,٣٩٦,٨٧٠)	٦٧٤,٠٧٤,٠٠٤
١,٣١٩,٥٤١,١٩٣	(١٢٣,٩٩٦,٧٤٧)	١,٤٤٣,٩٩٦,٤٠٠	١,٥٨٣,٧١٦,٣٩٣	(١٤٤,٨٥٦,٣٩٣)	١,٧١٣,٧٣٠,٦٦٦
١٢,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٢,٠٠٠,٠٠٠
٦٦,٣٤٨,٨٥٨	-	٦٦,٣٤٨,٨٥٨	٦٦,٣٤٨,٨٥٨	-	٦٦,٣٤٨,٨٥٨
(٢٣,٨٨١,٩٩١)	(١٨,١٤٢,٣٦٠)	(٨,٧٧٨,٧١٢)	(٢١,٣١٩,٧٧٧)	(١٨,٨٩٧,٨٢٥)	(٢,٣٢١,٩٠٢)
(١٣,٤٤٧,٤٧٦)	(١,٩,٨٩٠,٤٧٠)	(٢١,٨٩٧,٤٧٠)	(٢,٣,٤٣,٩١٩)	(١,٧,٩٧٦,١٨٩)	١٢,٨٨٥,٤٦٠
٣٧٧,٨٧٦,٢٧٦	(٣٧٦,١٨,٤٧٦)	١٦٥,٩١٦,٧٩٠	٢,٣,٩٧٦,٢٧٦	(١٦٦,٨٧٦,١٧٦)	٦٩٩,٨١٦,٢٧٦
٤,١٩٧,٤٢١	-	٤,١٩٧,٤٢١	٤,١٩٧,٤٢١	-	٤,١٩٧,٤٢١
٣٧٧,٧٧٦,٠٠٨	(٣٧٦,١٨,٤٧٦)	٤٣,٠١٦,٧٣٠	٤٣,٠١٦,٧٣٠	(٤٣,٠١٦,٧٣٠)	٤٣,٠١٦,٧٣٠

موجودات غير متداولة

متناكلات ، الآلات ومعدات

موجودات غير متداولة

استثمار في شركة زميلة

استثمار طويل الأجل

موجودات متداولة

مفرزون

نفاذ مدينة تجارية

مفرضات متماماً وموجودات متداولة أخرى

معدوم في حكمه

مجموع الموجودات

حقوق الملكية والمطالبات

حقوق الملكية

رأس المال

احتياطي ظاهري

فروعات ترجمة صلة أختية

أرباح مذكرة / سائر متراكمة

حقوق الملكية عادة إلى مساهمي الشركة

محضون غير مستقرة

اجمال حقوق الملكية

الشركة السعودية لصناعة الورق  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول التقارير المالية الموحدة  
لسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع البيانات بالريل السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- إيضاح التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تسلية)  
(أ) تسوية حقوق الملكية (تسلية)

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	تأثير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	البيان الحancialي المصرولة عموماً لسنة	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	تأثير التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	المعايير الحancialية المصرولة عموماً لسنة	البيان الاضماع
٢٠١٦			٢٠١٦			
١٨٦,٣٨٣,٣١٤	-	١٨٧,٣٨٣,٣١٤	٢٧٤,٨٦٥,٩٧٧	-	١٧٢,٨٦٥,٩٧٧	
٢١,٣٢,٤٨٣	(١,٨٨٧,١٦١)	٢٢,٣٢٣,٣٩٤	٢٧,٤٧٩,٧٦٢	(١,٣,٨١٩)	٢٩,٤١٠,٤٤١	A
٢١٨,٨٦٣,٦٩٦	(١,٨٨٩,١٦٣)	٢١٩,٦٩٥,٨٦٦	٢٩٣,٨٦٥,٣٦٩	(١,٣,٨١٩)	٢٩٧,٤٠٣,١٩٨	
١٩٦,٣٨٣,١٦٦	-	١٩٧,٣٨٣,١٦٦	٢١٦,٧٦٢,٣٦٩	-	٢١٦,٧٦٢,٣٦٩	
٩٦,٣٢,١٥١	-	٩٦,٣٢٢,١٥١	١١٦,٤٧٦,٦١٣	-	١١٦,٤٧٦,٦١٣	
١٢٦,٤٧٦,٦٠٦	(٢,٢١٣,٧٩١)	١٢٣,٤٧٦,٦٠٦	١٢٣,٤٧٦,٦٠٦	(٢,٢١٣,٧٩١)	١٢٣,٤٧٦,٦٠٦	
٩٦,٤٧٦,٦٠٦	٢,٢١٣,٧٩١	٨٨,٤٧٦,٦٠٦	١,٤,٤,٧,٧١	٧,٣٧٦,٦٠٦	٩٧,٤٧٦,٦٠٦	
١,٣٢٣,١٥١	-	١,٣٢٣,١٥١	٤,٩٦٣,٦٧٧	-	٤,٩٦٣,٦٧٧	
١٧٨,٨٦٣,٤٢٠	٢,٩٠٣,١٥١	١٧٦,٩٦٣,٣٧٦	٩٦٤,٣٣٧,٦٧١	٤,٧٦١,٥٢١	٩٦١,٤٦٠,٩٩٠	
٩٦٧,٩٦٣,١٨٨	١,٣٤٩,٦٩٦	٩٦٦,٩٦٣,١٩٠	١,٣٤٩,٣٤٧,٦٧٠	٢,٣٤٠,٣٨٧	١,١٧٩,٤٦٣,١٨٨	
١,٣١٩,٩٤١,١٩٠	(١٢٦,٦٩٨,٦٩٧)	١,٣١٨,٩٤١,١٩٠	١,٥٤٩,٧١٤,٣٦٢	(١١٤,٥٤١,٦٩٧)	١,٧١٣,٧١٤,٦٦٥	

مطلوبات مكافأة  
مطلوبات غير مكافأة  
قرصون مطلوبة الإحل  
مكافأة نهاية السنة للموظفين

مطلوبات مكافأة  
قرصون مصورة الإحل  
قرصون مطلوبة الإحل - غير مكافأة  
نعم دائنة تجارية  
مستحقات ومطلوبات أخرى  
منقصن زكريا

اجمالي المطلوبات  
اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

٥- ايضاح التحول الى المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية (تتمة)  
ب) تسوية الدخل الشامل لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

التأثير على المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية	المالية	المبادئ المحاسبية المقبولة عموماً السابقة	ايضاح
٤٧٧,٢٧٠,٨٩٧	-	٤٧٧,٢٧٠,٨٩٧	إيرادات
(٣٨٢,٨٤٤,٠٠٩)	(٥,٥٢٩,٠٥٤)	(٣٧٧,٣١٤,٩٥٥)	تكلفة مبيعات
٩٤,٤٢٦,٨٨٨	(٥,٥٢٩,٠٥٤)	٩٩,٩٥٥,٩٤٢	اجمالي الربح
(٥٩,٠٠٣,٩٩٢)	-	(٥٩,٠٠٣,٩٩٢)	مصرفات عمومية وإدارية
(٦٦,٥٨١,٧٠٠)	-	(٦٦,٥٨١,٧٠٠)	مصرفات بيع وتوزيع
(٣١,١٥٨,٨٠٤)	(٥,٥٢٩,٠٥٤)	(٢٥,٦٢٩,٧٥٠)	خسارة العمليات
(٣١,٦٢٨,٦٢٧)	-	(٣١,٦٢٨,٦٢٧)	أعباء مالية
١,٢٤٩,١٣٥	(٨٦٥)	١,٢٥٠,٠٠٠	حصة في ربح شركة زميلة
(٨,٤٤٩,٧١٤)	١,٣٢٢,٣٨٩	(٩,٧٧٣,٠٠٣)	مصرفات أخرى - بالصافي
(٦٩,٩٨٧,٩١٠)	(٤,٢٠٦,٥٣٠)	(٦٥,٧٨١,٣٨٠)	خسارة قبل الزكاة للسنة
(١,١٠٠,٠٠٤)	-	(١,١٠٠,٠٠٤)	زكاة
(٧١,٠٨٧,٩١٤)	(٤,٢٠٦,٥٣٠)	(٦٦,٨٨١,٣٨٤)	(خسارة) / ربح للسنة
			دخل شامل آخر
٢,٢٩٠,٦٤٩	٢,٢٩٠,٦٤٩	-	بنود لن يعاد تصنيفها للربح أو الخسارة في سنوات لاحقة
(٥,٦٦٢,١٩٤)	(٥,٦٦٢,١٩٤)	-	إعادة قياس التزام المزايا المحددة
(٣,٣٧١,٥٤٥)	(٣,٣٧١,٥٤٥)	-	بنود يمكن إعادة تصنيفها للربح أو الخسارة في سنوات لاحقة
(٧٤,٤٥٩,٤٥٩)	(٧,٥٧٨,٠٧٥)	(٦٦,٨٨١,٣٨٤)	عمليات عملات أجنبية - فروقات ترجمة عملات أجنبية
			دخل شامل آخر
			اجمالي دخل شامل آخر للسنة

ج) تعديلات مواد إلى قائمة التدفقات النقدية لسنة ٢٠١٦ :

معايير الهيئة	ال Saudia Auditors	صافي نقد ناتج من الأنشطة التشغيلية
المعايير الدولية	ال سعودية للمحاسبين القانونيين	صافي نقد مستخدم في الأنشطة الاستثمارية
إعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	(المبادئ المحاسبية المقبولة عموماً السابقة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	صافي نقد مستخدم في الأنشطة التمويلية
الفروقات	٢٠١٦	
٨٣٨,٩٥٠	١٢٧,١٨٨,٩٦٢	١٢٨,٠٢٧,٩١٢
(١,٣٢١,٦٠٩)	٢١,٤٥٤,٢٩٠	٢٠,١٣٢,٦٨١
-	(١٦٣,٠٩٩,٦٣٨)	(١٦٣,٠٩٩,٦٣٨)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- إيضاح التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تتمة)

د) إيضاحات على التسويات

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 مبلغ ٥,٥٢٩,٧١٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٧,٦٢٢,٧٥٢ ريال سعودي) وقد تم تحصيلها على الأرباح المتبقية .

وفقاً للمبادئ المحاسبية المقبولة عموماً السابقة، تم احتساب قيمة المنفعة بناءً على التدفقات التقنية المستقبلية المتوقعة غير المخصومة المتزعة. وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تم احتساب قيمة المنفعة باستخدام التدفقات التقنية المستقبلية المتوقعة المخصومة نتج عنها أن القيمة الدفترية أصبحت أعلى عن القيمة القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد والتي لها مؤشرات على الانخفاض 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) تم الاعتراف بها في الأرباح المتبقية .

٢- موجودات غير ملموسة

وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتم تحويل تكاليف ما قبل التشغيل على حساب الربح أو الخسارة . ونتيجة لذلك ، كما في ١ يناير ٢٠١٦ م فإن مبلغ ٣,٠٦١,٦٤٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٢,٧٣١,٠١٠ ريال سعودي) المتعلقة بتكاليف ما قبل التشغيل قد تم تحصيلها على الأرباح المتبقية.

٣- المخزون

كما في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، فإن قطع الغيار والبالغة قيمتها ١٣,٣٣٨,٠٠٠ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م قد تم إعادة تصنفيها من المخزون إلى الممتلكات ، الآلات والمعدات (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ١٤,١٩٢,٣٦٠ ريال سعودي).

وعلاوة على ذلك، تم الاعتراف بمصروف الاستهلاك ذي الصلة لاحتساب استهلاك قطع الغيار بأثر رجعي حتى تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. تم إدراج مصروف الاستهلاك ذي الصلة مقابل الأرباح المتبقية كما في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ١ يناير ٢٠١٦ م بمبلغ ٥,٤١١,٣٥٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٥,٢٦٥,١٢٤ ريال سعودي) .

٤- الذمم المدينة التجارية

وفقاً للمبادئ المحاسبية المقبولة عموماً السابقة ، تم الإعتراف بانخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة كمخصص عام. وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم خصم احتمال الخسارة لكل رصيد مدين جوهري بشكل فردي والذمم المدينة قائمة لفترة طويلة لتعزيز القيمة الزمنية للنقد. تم تحويل الزيادة الناتجة عن انخفاض القيمة على الأرباح المتبقية كما في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ١ يناير ٢٠١٦ م بمبلغ ١٥,٩١٠,٠٠٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ١٥,٨٦٠,٠٠٨ ريال سعودي) للفترة المعنية . وبالإضافة لذلك، قامت المجموعة بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بإدراج الحسميات التجارية على أساس الاستحقاق.

٥- استثمارات

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

٦- المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٥- إيضاح التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تتمة)

٤) إيضاحات على التسويفات  
٧- ترجمة العمليات الأجنبية  
وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١، قامت المجموعة بترجمة عملياتها الأجنبية إلى عملة العرض للمجموعة وتعديلات الناتجة عنها كما في تاريخ التحول وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ تم تعديليها وفقاً لذلك .

٨- التزامات مكافأة الموظفين  
وفقاً لمبادئ المحاسبة المقبولة عموماً السابقة ، تم احتساب مكافآت نهاية الخدمة للموظفين وفقاً للأنظمة . في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تم إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة على أساس اكتواري. وقد نتج عن ذلك انخفاض في التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بمبلغ ١٠٦٠,٨٥٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ٧٦١,١٩٣ ريال سعودي) والذي تم إدراجه مقابل الأرباح المتبقية كما في ١ يناير ٢٠١٦ .

٩- الذمم الدائنة التجارية  
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 بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات بمبلغ ٣,٢٩٣,٧٩٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ٣,٢٩٣,٧٩٩ ريال سعودي) وتم تحويل التأثير على الأرباح المتبقية.

١٠- الإعفاءات المطبقة  
طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعيار الدولي 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 أعمالاً تجارية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتي حدث قبل ١ يناير ٢٠١٦ . ويعني استخدام هذا الإعفاء أن القيمة 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 استبعادها من قائمة المركز المالي الإقتاحية التي تم إعدادها وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية . لم تقم المجموعة بإثبات أو استبعاد أي مبالغ تم الإعتراف بها سابقاً نتيجة لمتطلبات الإعتراف في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية . كذلك يتطلب المعيار الدولي (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 الإقتاحية التي تم إعدادها وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية بصرف النظر عن تعديلات إنخفاض قيمة الشهرة والإعتراف أو عدم الإعتراف بالموجودات غير الملموسة ) . وفقاً للمعيار الدولي (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 .

**٥- إيضاح التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (نهاية)**

هـ) التغيرات أعلاه تتضمن / (زيادة) الأرباح المتبقاة كما يلي :

٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٦ ١ يناير	إيضاح	إجمالي حقوق الملكية وفقاً للمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
٤٦٠,١٢٠,٢٣٠	٥٣٣,٤٠٨,٤٧٧		
(٦٤,٧٥٠,١٩١)	(٦٤,٧٥٠,١٩٣)	١	أثر انخفاض محمل
(٧,٦٢٢,٧٥٢)	(٥,٥٢٩,٧١٣)	٢	استهلاك إضافي محمل مستحق نسبة لتجزئة ممتلكات ، آلات ومعدات إلى مكونات
(٢,٧٣١,٠١٠)	(٣,٠٦١,٦٤٢)	٢	مصرفوفات ما قبل التشغيل
(٥,٢٦٥,١٢٤)	(٥,٤١١,٣٠٥)	٣	استهلاك إضافي على قطع غيار رأسمالية وأثر انخفاض قطع غيار رأسمالية
(٢٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢٢,٢٠٠,٠٠٠)	٦,٤	الأثر على مدينين تجاريين وذمم مدينة أخرى
(٢٦,٢٤٠,٣٤١)	(٢٦,٩٨٥,٠١١)	٧	أثر ترجمة عملات أجنبية
٧٦١,١٩٣	١,٠٦٠,٨٥٠	٨	أثر تقييم إكتواري
<u>٤٣٢,٠٧٢,٠٠٥</u>	<u>٤٠٦,٥٣١,٤٦٣</u>		إجمالي حقوق الملكية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

الشركة السعودية لصناعة الورق  
(شركة مساهمة سعودية)

إضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٦- ممتلكات ، آلات ومعدات

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	سيارات	آلات وتركيبات ، معدات مكتبية	مصنع ، آلات ومعدات	مباني وتحسينات على أراضي	٢٠١٧
١,٤٧٦,١١٤,١٦٥	٢٩,٠٣٤,٧٢٩	٣٩,٢٨٨,١٤٠	١٦,١٨٧,١٧١	١,٠٥٢,٩٧٨,٥٣٥	٣٤٦,٦٢٥,٥٩٠	الناتجة:
١٤,٥٤٣,٦٢٥	٢,١١١,٦٠٠	٣٦٧,٧٩٠	١٥٢,٦٣٥	١٠,٨١٥,١١٨	١,٠٤٦,٤٨٢	كما في ١ يناير ٢٠١٧
(١٣,٠٠٥,٦٢٨)	(٧,١٦٢,٤٨٨)	-	-	(٥,٨٤٣,١٤٠)	-	اضمانت خالل السنة
(١,٢١٢,١١٣)	-	(١,١٩٧,٣١٥)	(١,٥٩١)	(٤,٢٠٧)	-	تعديلات
١,٦٣٥,٠٠٢	٥٠١,٩٢٣	(١٩,٠٥١)	٩,٦١٩	(٢٣٨,٦٩٠)	١,٤٣١,١٩٩	استئمادات خالل السنة
<b>١,٤٧٨,٠٧٥,٥٥١</b>	<b>١٦,٤٨٥,٧٧٤</b>	<b>٣٨,٣٨٩,٥٥٦</b>	<b>١٦,٣٣٨,٨٣٤</b>	<b>١,٠٥٧,٧٥٧,٦١٦</b>	<b>٣٤٩,١٠٣,٤٧١</b>	تأثير الحركة في معدلات الصرف
(٦٤١,٤٦٧,٣٩٥)	-	(٣٣,٦٧٢,٦٠٦)	(١٣,٧٨٨,٤٦٥)	(٥٠٥,٥٧٤,٧٨٩)	(٨٨,٤٣١,٥٣٥)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(٤٩,٢٠٢,٠٣٣)	-	(١,٧٦٠,١٧٢)	(٦٢٠,٩٦٢)	(٣٨,٢٨١,٢١٧)	(٨,٥٣٩,٦٨٢)	استهلاك السنة
(٢,٥٥٦,٨١٨)	-	-	-	(٢,٥٥٦,٨١٨)	-	انخفاض السنة
١,١٨٨,٣٩١	-	١,١٨٨,٣٩١	٣,٦٧٩	٣,٣٤	-	استئمادات
(١٠,٦٨٧)	-	٦٦,٣٥٢	١,٣٤٨	٣٧٨,٩٠٥	(٥٠٣,٢٩٥)	تأثير الحركة في معدلات الصرف
(١٩٢,٩٨,٥٤٢)	-	(٣٤,١٨٩,٦٤٥)	(١٤,٤٠٤,٤٠٠)	(٥٤٦,٠٢٩,٩٨٥)	(٩٧,٤٧٤,٥١٢)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
<b>٧٨٥,٩٧٣,٥٤١</b>	<b>١٦,٤٨٥,٧٧٤</b>	<b>٤,١٩٩,٩١١</b>	<b>١,٩٣٤,٦٣٤</b>	<b>٥١١,٧٢٧,٦٣١</b>	<b>٢٥١,٦٢٨,٧٥٩</b>	صافي القيمة الدفترية
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الشركة السعودية لصناعة الورق  
(شركة مساهمة سعودية)

إضطرابات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- ممتلكات ، آلات ومعدات (تتمة)

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	سيارات	آلات وتركيبات ومعدات مكتبة	مصنع ، آلات ومعدات	مباني وتحسينات على أراضي
١,٥١٩,٦٣٦,٤٠١	٢٩,٦٤١,٦٩٩	٤٠,٦٨٩,٥٩١	١٦,٢١٧,٠١٤	١,٠٢٠,٤٤٠,٨٨٧	٤١٢,٦٤٧,٢١٠
٧٧,١٤٣,٨٠٠	١٥,٣٢٤,٦٥٧	١١٢,١٩٨	٦٣٢,٦٧١	١٨,١٣٨,٩٢٢	٤٢,٩٣٥,٣٨٢
-	(٢٣,٢٩٤,٠٦٠)	-	-	٢٣,٣٩٤,٦٠	-
(١٠,٣,٩٢٢,٧٣٣)	(٥٥٩,٩٥٠)	(١,٤٨٤,٧٤١)	(٦,٢٢٣)	(٤٣٢,٩٤٧)	(١٠,٤٣٩,٧٧٥)
(١٦,٧٤٣,٣٠٠)	٢٢,٣٨٤	(٢٩,٢٧٨)	(٥٥٦,٢٩١)	(٨,٥٦٢,٣٨٧)	(٧,٥١٧,٧٧٧)
١,٤٧٦,١١٤,١٦٥	٢١,٠٣٤,٧٢٩	٣٩,٢٨٨,١٤٠	١٦,١٨٧,١٧١	١,٠٥٢,٩٧٨,٥٣٥	٣٤٦,٦٢٥,٥٩١
(٦٠,٠٠٣,٥٥٥)	-	(٣٢,٨٤٢,٨٣٢)	(١٢,٣٨٨,٣٤٩)	(٤٦٩,٥٨٣,٧٠٨)	(٦٠,١٨٨,٣٦٦)
(٥١,٥٠٢,٢١٩)	-	(٢,٢٩٣,٧١٢)	(٨١٩,٩٨٨)	(٣٩,٠٦٢,٦٠٣)	(٩,٣٢٥,٩١٥)
١١,٨٤١,٥٩٤	-	١,٤٣٦,٩٣٦	٦,١٠١	٤٦٧,١٨٥	٩,٩٣١,٣٧٢
٤,١٩٦,٤٨٥	-	٢٧,٠٠٣	٤١٣,٧٧١	٢,٦٠٤,٣٣٧	١,١٥١,٣٧١
(٦٤١,٤٧٧,٣٩٥)	-	(٢٢,٦٧٢,١٦٧)	(١٢,٧٨٨,٤٦٥)	(٥٠٥,٥٧٤,٧٨٩)	(٨٨,٤٣١,٥٣٥)
٨٣٤,٦٤٦,٧٧٠	٢١,٠٣٤,٧٢٩	٥,٦١٥,٥٣٤	٢,٣٩٨,٧٠٦	٥٤٧,٤١٣,٧٤٦	٤٥٨,١٩٤,٠٥٥
٩١٣,٦٣٣,١٤٦	٢٩,٦٤١,٦٩٩	٧,٨٤٣,٧٥٩	٢,٨٢٨,٦٦٥	٥٥٠,٨٥٧,١٧٩	٣٢٢,٤٥٨,٨٤٤

٢٠١٦

الكتلة:

كما في ١ يناير ٢٠١٦

اضافات خلال السنة

تحويلات

استبدادات خلال السنة

تأثير الحركة في معدلات الصرف

المرصد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الاستهلاك المترافق:

كما في ١ يناير ٢٠١٦

استهلاك للسنة

استبدادات

تأثير الحركة في معدلات الصرف

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

مالي القيمة المفترضة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

كما في ١ يناير ٢٠١٦

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٦- ممتلكات ، آلات ومعدات (نهاية)

##### ٦-١ تسوية الإستهلاك

للسنة المنتهية في ٢٠١٦ ٣١ ٤٧,٥٩٤,٧٩٩ ٣,٩٠٧,٤٢٠ ٥١,٥٠٢,٢١٩	للسنة المنتهية في ٢٠١٧ ٣١ ٤٠,٩٧٣,٤٦٦ ٨,٢٢٨,٥٩٧ ٤٩,٢٠٢,٠٣٣	ايضاح	تكلفة بيعات مصروفات عمومية وإدارية المجموع
		٢٤	٢٥ ،٢-٦

٦-٢ إستهلاك المصنع المتعطل عن العمل والآلات  
يشمل هذا إستهلاك المصنع المتعطل عن العمل والآلات المتعطلة للمجموعة بمبلغ ٤,٧ مليون ريال سعودي .

٦-٣ انخفاض موجودات ثابتة لشركة تابعة  
خلال السنة، اختبرت المجموعة إحدى شرکاتها التابعة غير العاملة لتحديد الإنخفاض بناءً على القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع وتم الإعتراف بخسارة  
إنخفاض بمبلغ ٢,٥ مليون ريال سعودي .

٦-٤ الحياة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م و ٢٠١٦ م تم رهن ممتلكات لها قيمة دفترية صافية تساوي القيمة الدفترية لصندوق التنمية الصناعية السعودي. راجع ايضاح  
(١٧) .

٦-٥ أراضي مستأجرة  
 يتم إنشاء مصنع وألات المجموعة في المملكة العربية السعودية على أراضي مستأجرة .

#### ٧- موجودات غير ملموسة

١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦ ٣١ ٨,٦٣٩,٨٢٥	٢٠١٧ ٣١ ٧,١٦٢,٥٣٣	ايضاح	عمر إنتاجي محدد برمجيات حاسب آلي عمر إنتاجي غير محدد شهرة
١٠,٠٣٦,١٤٣		٧,١٦٢,٥٣٣	١-٧	
١٢,٥٣١,٢٩٧	١٢,٤٢٩,٦٦٤	١٢,٤٢٩,٦٦٤	٢-٧	
٢٢,٥٦٧,٤٤٠	٢١,٠٦٩,٤٨٩	١٩,٥٩٢,١٩٧		

٧- فيما يلي حركة برمجيات الحاسوب الآلي بعمر إنتاجي محدد :

للسنة المنتهية في ٢٠١٦ ٣١ ١٠,٠٣٦,١٤٣ (١,٣٩٦,٣١٨) ٨,٦٣٩,٨٢٥	للسنة المنتهية في ٢٠١٧ ٣١ ٨,٦٣٩,٨٢٥ (١,٤٧٧,٢٩٢) ٧,١٦٢,٥٣٣	ايضاح	الرصيد الإفتتاحي إطفاء الرصيد الختامي
		٢٤	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٧- موجودات غير ملموسة (تتمة)

**٢-٧ شهرة**  
تمثل هذه الشهرة بمبلغ ١٣,٦ مليون ريال سعودي المسجلة عند الاستحواذ حرص حقوق الملكية في الجذور.

يعتمد مبلغ وحدة توليد النقد القابل للإسترداد على القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الإستبعاد المقدرة باستخدام التدفقات النقدية المخصومة . تم تصنيف قياس القيمة كقيمة عادلة المستوى ٣ بناءً على المدخلات في أسلوب التقييم المستخدم .

الإقتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير المبلغ القابل للإسترداد موضحة أدناه . تمثل القيم المخصصة للإقتراضات الرئيسية تقييم الإدارة للإتجاهات المستقبلية في الصناعات ذات الصلة وتستند على بيانات تاريخية من مصادر خارجية وداخلية .

تم تقدير معدل الخصم بناءً على متوسط الصناعة التاريخي للمتوسط المرجع لتكلفة رأس المال ، مع احتمال رفع الدين بنسبة ٣٧٪ عند سعر فائدة السوق البالغ نسبة ٥٪ .

تضمنت توقعات التدفقات النقدية على تقديرات محددة لخمسة سنوات ومعدل نمو نهائي بعد ذلك . تم تحديد معدل النمو المركب النهائي بناءً على تقديرات الإدارة لمعدل النمو السنوي على المدى الطويل للأرباح قبل الفوائد ، الضرائب ، الإستهلاك والإطفاء بما يتوافق مع الإقتراضات التي يقدمها أحد المشاركين في السوق .

تم تقدير موازنة الأرباح قبل الفوائد ، الضرائب ، الإستهلاك والإطفاء مع الأخذ في الحسبان الخبرة السابقة ، معدلة كما يلي :

- كان من المتوقع نمو الإيرادات مع الأخذ في الحسبان متوسط مستويات النمو التي شهدتها على مدى السنوات الخمس الماضية وحجم المعروض المقدرة ونمو الأسعار لسنوات الخمس القادمة . وكان من المفترض أن سعر البيع سيزيد تماشياً مع توقعات التضخم على مدى السنوات الخمس القادمة .

- تم إدراج تكاليف كبيرة لمرة واحدة في موازنة الأرباح قبل الفوائد ، الضرائب ، الإستهلاك والإطفاء مما يعكس العديد من التطورات التنظيمية المحتملة في الدولة التي تعمل فيها وحدة توليد النقد . التكاليف البنائية الأخرى من المتوقع أن تنمو مع تضخم في السنوات الأخرى .

#### ٨- استثمار في شركة زميلة

يمثل استثمار في شركة زميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦ نسبة ٢٦٪ من حقوق ملكية المجموعة في شركة غاز الشركة (الشركة الزميلة) ، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية . تقوم الشركة الزميلة في الأساس بتوزيع الغاز الطبيعي وتشغيل المرافق الصناعية وت التجارة الجملة في آلات ومعدات الغاز .

قررت المجموعة أن لها تأثير جوهري لأن لها تمثيل في مجلس إدارة الشركة المستثمر فيها . حركة الاستثمار في شركة زميلة كما يلي :

للسنة المنتهية في ٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	للسنة المنتهية في ٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
١٦,٢٥٧,٤٠٩	١٧,٥٠٦,٥٤٤
١,٢٤٩,١٣٥	٢,٦٧١,٩٤٩
-	(١,٠٤٠,٠٠٠)
١٧,٥٠٦,٥٤٤	١٩,١٣٨,٤٩٣

١ ينلي  
حصة في ربح الشركة الزميلة  
توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة  
٣١ ديسمبر

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٨- استثمار في شركة زميلة (تنمية)

تعرض الجداول أدناه ملخصاً بالمعلومات المالية عن الشركة الزميلة . تعكس المعلومات المفصحة عنها المبالغ المعروضة في القوائم المالية للشركة الزميلة وليس حصة المجموعة في تلك المبالغ . وقد تم تعديلاها لتعكس التسويات التي تمت بواسطة المنشأة عند استخدام طريقة حقوق الملكية إن وجدت ، بما في ذلك القيمة العادلة وتعديلات الفروقات في السياسة المحاسبية عند الحاجة .

١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	موجودات غير متداولة
٨٣,٨٢٥,٥٨٠	٨١,٨٩١,٦٥٧	٧٦,٣٩١,٧٧٢	موجودات متداولة (باستثناء النقد وما في حكمه) نقد وما في حكمه
٥,١٥٢,٣٥٤ ٤,٣٧٣,٠٢٢ ٩,٥٢٥,٣٧٦	١٣,٦٣٩,٦٥٦ ٤,٥٩٣,٩١١ ١٨,٢٢٣,٦١٧	١٨,٩١١,٢٤٤ ١,٦٢٣,٩٧٤ ٢٠,٥٣٥,٢١٨	مجموع الموجودات المتداولة
(١٢,٣٩٠,٦٦١)	(٧,٧٨٦,٥٨٢)	(٨٨٧,٦١٠)	مطلوبات غير متداولة
(١٢,٠٠٠,٠٠٠) (٧,٠٤٠,٢٦١) (١٩,٠٤٠,٢٦١) ٦١,٩٢٠,٠٣٤	(١١,٩٠٠,٠٠٠) (١٢,٨٢١,٧١٤) (٢٤,٧٣١,٧١٤) ٦٧,٦٠٦,٩٧٨	(٧,٢٥٠,٠٠٠) (١٠,٩٠٥,٦٧٦) (١٨,١٥٥,٦٧٦) ٧٧,٨٨٣,٧٠٤	مطلوبات مالية متداولة (باستثناء ذمم دائنة تجارية ومخصصات) مطلوبات متداولة أخرى مجموع المطلوبات المتداولة صافي الموجودات

ملخص بقائمة الربح أو الخسارة للشركة الزميلة :

للسنة المنتهية في ٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	للسنة المنتهية في ٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	
٥٧,٥١١,٢٨٨	٦٦,٧٢٦,٢٧٣	إيرادات
(٥,٨١٠,١٩١)	(٥,٩٩٩,٠٠٥)	استهلاك واطفاء
(١,٤٥٠,٦٧٨)	(٨١٨,١٧٧)	تكلفة تمويل
-	-	إيراد فائدة
(٥٠,٠٠٠)	(٢٩٦,١٤٢)	زكاة
١٠,٢٣٦,٩٤٤	١٠,٥٧٢,٨٦٨	ربح قبل الزكاة
١٠,١٨٦,٩٤٤	١٠,٢٧٦,٧٢٦	ربح بعد الزكاة
-	-	دخل شامل آخر
١٠,١٨٦,٩٤٤	١٠,٢٧٦,٧٢٦	اجمالي دخل شامل

لا يوجد على المجموعة التزامات عرضية أو التزامات رأسمالية تتعلق بحصتها في الشركة الزميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

لدى الشركة الزميلة التزامات عرضية عبارة عن ضمانات بنكية صادرة في سياق الأعمال الإعتيادية بمبلغ ١٦,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م : ٦,٢ مليون ريال سعودي ) .

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م أعلنت الشركة الزميلة عن توزيعات أرباح مدفوعة بمبلغ ١ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م : لاثني) .

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٩- استثمار طويل الأجل

لدى المجموعة إستثمارات متاحة للبيع مستمرة في أوراق مالية غير مدرجة (مينا شيكو المحدودة) . هذا الإستثمار مصنف كمستوى ٣ ويتم تحديد القيمة العادلة باستخدام صافي قيمة الأصول . راجع إيضاح ٢٣ .

#### ١٠- مخزون

			إيضاح
٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	
١٠٨,١٧٥,٩٩٦	٣٣,٤٩٤,٥٠٢	٤٨,٩٢٣,٤٢٦	مواد خام
٧٨,٦٥٠,٤٥٥	٢٩,٨٨١,٠٤٧	٣١,٨٤٦,٦١٧	بضاعة تامة الصنع
٢,٠٢٧,٨٠١	١,٠٢٣,٨٩٨	١٢٦,٩٦٤	بضاعة قيد التصنيع
٧٠,٦١٩,٥٥٤	٥٠,٦٤٩,٤٢٠	٦٣,٧٧٥,٣٤٧	مخزون وقطع غيار ومواد مستهلكة أخرى
٢٥٩,٤٧٣,٨٠٦	١١٥,٠٤٨,٨٧٧	١٤٤,٦٧٢,٣٥٤	
(٤٣,٤٩٠,٧٩٥)	(٧,٠٣٦,١٣٣)	(١٤,٢٤١,٣٠٩)	مخصص مخزون بطي الحركة
٢١٥,٩٨٣,٠١١	١٠٨,٠١٢,٧٤٤	١٣٠,٤٣١,٠٤٥	

١٠- حركة مخصص المخزون بطي الحركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي :

للسنة المنتهية في ٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	للسنة المنتهية في ٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	إيضاح	
٤٣,٤٩٠,٧٩٥	٧,٠٦٣,١٣٣		الرصيد الإفتتاحي
٢٤٤,٢٠٢	٩,١٠٠,٠٠٠	٢٤	مخصص للسنة
(٣٦,٦٩٨,٨٦٤)	(١,٩٢١,٨٢٤)		شطب خلال السنة
٧,٠٦٣,١٣٣	١٤,٢٤١,٣٠٩		

#### ١١- ذمم مدينة تجارية

			إيضاح
٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	
٣٠٧,٢٠٧,٦٨٥	٢٢٩,٩٥٦,٥٠١	٢٧٩,١٢٩,٥٩٧	ذمم مدينة تجارية
(٥٠,٤٠٧,٥٦١)	(٥٥,٥٠٩,٣٨٣)	(٧٠,٩٣٢,٢٢٧)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٥٦,٨٠٠,١٢٤	٢٢٤,٤٤٦,٦٦٨	٢٠٨,١٩٧,٣٧٠	

١١- حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي :

للسنة المنتهية في ٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	للسنة المنتهية في ٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	إيضاح	
٥٠,٤٠٧,٥٦١	٥٥,٥٠٩,٣٨٣		الرصيد الإفتتاحي
٥,٦٢٨,٦٥٠	١٨,٨٦٦,٥١١	٢٥	مخصص للسنة
(٥٢٦,٨٢٨)	(٣,٤٤٣,٦٦٧)		شطب خلال السنة
٥٥,٥٠٩,٣٨٣	٧٠,٩٣٢,٢٢٧		

الشركة السعودية لصناعة الورق  
(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**١١- فتح مدين تجارية (نهاية)**

٢٠١١ إن تحويل تعمير الذمم المدين تجارية كما يلي:

٢٠ <	١٢٠ يوماً	٩٠ يوماً	٦٠ يوماً	٢٠ >	ليس مستحقة في السابق ولم تتخلى قيمتها	المجموع	
١٠٩,٩٨٥,٩٤٠	١٠,١٢٥,١٣٩	١٧,٥٤٢,٦٧	٢٠,١٦٤,٤٥٣	٢٢,١٠٤,١١٩	٩٥,٢٠٧,٨١٩	٢٧٩,١٢٩,٥٩٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٣٤,٧٦٨,٤٠١	٢٥,٧٥٣,٦٠٦	١٠,٠٢٤,٤٦٨	١٩,٢٣٧,٨٥٧	١٢,٤١٣,٦٤٢	٧٧,٧٧٨,٠٧٧	٢٧٩,٩٥٦,٠٥١	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٩٦,٢٧٤,٩٤١	٣٢,١٧٩,٨٥٥	٣٩,٩٦١,١٨٧	١٧,٢٧٧,٦٦٦	١٥,٦٥٧,٥٩٩	١٠١,٨٥٦,٤٨٧	٣٠٧,٢٠٧,٦٨٥	١ يناير ٢٠١٦

المعلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر الإنفاق ومخاطر السوق ، وخسائر الإنفلاط للذمم المدين تجارية موضحة في ايضاح ٣٣ .

**١٢- مدفوعات مقدماً وفتح مدين أخرى**

١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١	إيضاح
٥٦,٣٠٠,٠٠٠	١٧,٣٠٠,٠٠٠	-		ذمم مدين من بيع قطع أراضي
٩,٩٤٧,٣٠٧	٨,٦٥٤,٨٧٥	٥,٩٢٢,٤٢٦		مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٤,٨٧٦,٢٦٢	١٨,٤٦٣,٦٤٤	٢٥,٩٦٨,٧٧٨		دفعات مقدمة إلى موردين
-	٢٠,٥٩٣,٣٧١	١٥,٨٨١,٨٢٢		طلبات تأمين مستحقة
٤,٧٩٣,٩٣٤	٧,٢١٤,٨٧٨	١,٤٦١,٨١٥		ودائع مسترددة
٦,٢٨٠,٦٣٤	١,١٩٧,٢٧١	٢,٤١٩,٣٢٣		سكن الموظفين وسلف أخرى
٦,٨٧٥,٠٠٠	٦,٨٧٥,٠٠٠	٦,٨٧٥,٠٠٠	١-١٢	ذمم مدين من طرف ثالث
٤,٦٣٢,٤٥٩	٧,٧٣١,٣٧٣	٦,١٦٩,٩٣٦		أخرى
١٢٢,٧٠٥,٥٩٦	٨٨,٠٣٠,٤١٢	٦٤,٦٩٩,١١٠		

١-١٢ يتضمن هذا الرصيد ذمم مدين من طرف ثالث مضمونة مقابل سندات إذنية . تعتقد إدارة المجموعة بناء على توجيه مستشارها القانوني بأن الرصيد قابل للاسترداد.

**١٣- نقد وما في حكمه**

١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١	إيضاح
٣٨,٤٣٠,٧١٦	٢٣,٨٩٧,٩١٩	٢٤,٠٧١,٩٠٨		نقد لدى البنوك
٥٩٢,٥٠٦	١٨٦,٢٦٢	١٧٦,٩١١		نقد بالصندوق
٣٩,٠٢٣,٢٢٢	٢٤,٠٨٤,١٨١	٢٤,٢٤٨,٨١٩		

١-١٣ كل النقد وما في حكمه غير إنفاقى .

#### ٤-١٣- نقد وما في حكمه (تتمة)

٤-١٣ تتفق المبالغ المذكورة أعلاه مع مبلغ النقد المبين في قائمة التدفقات النقدية في نهاية السنة المالية . يعرض الجدول أدناه تفاصيل المبالغ المدرجة بعملات مختلفة :

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	
٢٨,٨٤٥,٧٦٢	١٠,٠٢٥,٢٤٠	١١,٧٣١,٦٦٥	ريال سعودي
١,١٥٦	٣٢,٦٥٩	١٦٩,٨٦٠	دولار أمريكي
٤,٤٣١,٦٤٩	٨,٤٣٥,٢٩٠	٣,٦٠٦,٤٣٩	دينار كويتي
٥,٤٨٨,٣٥٢	٥,٢٦٢,٦٩٩	٨,٥٧٦,٧٤١	دينار جزائري
١٩,٨٩٩	١٠١,١٨٤	١٦,١٩٦	ليرة تركية
٢٣٦,٤٠٤	٢٢٧,١٠٩	١٤٧,٩١٧	أخرى
<b>٣٩,٠٢٢,٢٢٢</b>	<b>٢٤,٠٨٤,١٨١</b>	<b>٢٤,٢٤٨,٨١٩</b>	

#### ٤- رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ، بلغ رأس مال الشركة ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م : و ١ يناير ٢٠١٦ م : ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي مقسمة إلى ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ١ يناير ٢٠١٦ م : ٤٥,٠٠٠ سهم ) بقيمة ١ ريال سعودي لكل سهم .

#### ٥- احتياطي نظامي

وفقاً لمتطلبات عقد تأسيس الشركة يتعين تحويل ١٠٪ من صافي الدخل السنوي إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع . ولكن وفقاً لنظام الشركات السعودي ، فإن نسبة ٥٠٪ المذكورة قد تم تخفيضها الآن لتصبح ٣٠٪ . هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع .

#### ٦- فروقات ترجمة عملة أجنبية

تم تكوين احتياطيات الترجمة نتيجة لتوحيد القوائم المالية لشركات تابعة أجنبية في نهاية السنة من عمارات العرض لديهم إلى الريال السعودي .

#### ٧- قرض طويل الأجل

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	إيضاح	
٤٥,١٧٠,٠٠٠	٤٩,٢٧٢,٠٠٠	٤٦,٥٧٢,٠٠٠	١-١٧	قروض صندوق التنمية الصناعية
٥٤٤,١٧٠,٧٩٠	٥٢٦,٣٧٥,٧٩٦	٦٠٢,٣٤٩,٢١٦	٢-١٧	ال سعودي قروض بنوك تجارية مضمونة
٥٨٩,٣٤٠,٧٩٠	٥٨٥,٦٤٧,٧٩٦	٦٤٨,٩٢١,٢١٦		
(١١٦,٤٧٤,٨١٣)	(٩٨,٦٦٤,١٥١)	(١٠١,٨٥١,٠٨٧)		قرروض طويلة الأجل حالة الاستحقاق
<b>٤٧٢,٨٦٥,٩٧٧</b>	<b>٤٨٦,٩٨٣,٦٤٥</b>	<b>٥٤٧,٠٧٠,١٢٩</b>		

بيانات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ١٧- قرض طويل الأجل (تتمة)

##### **١٧-١ قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي**

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

لا تحمل هذه القروض أية نفقات مالية ، مع ذلك تحمل رسوم الإنشاء على القرض وهي مضمونة برهن الممتلكات والألات والمعدات الخاصة بالشركة والشركة التابعة يساوي القيمة الدفترية للقرض .

##### **١٧-٢ قروض بنوك تجارية**

حصلت المجموعة على تسهيلات قروض من بنوك تجارية متعددة . هذه القروض مقدمة بشكل أساسي بالريال السعودي وعامة تحمل نفقات مالية على أساس أسعار السوق السائدة . إن إجمالي استحقاقات القروض القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ، بناء على جداول سداداتها ، كما هي ممتدة من عام ٢٠١٧م حتى ٢٠٢٣م .

تتطلب البنود الإلزامية لبعض هذه التسهيلات من المجموعة الحفاظ على بعض الأوضاع المالية التي تتطلب الحصول على المواقف المسبقة من المقرضين لتوزيع أرباح تتجاوز بعض المبالغ وبعض المتطلبات الأخرى.

تخلص المعلومات في الجدول أدناه :

بنك الإئماء	بنك الجزيرة	البنك العربي الوطني	البنك الأهلي التجاري	بنك рагحي	بنك الرياض	البنك السعودي البريطاني	البنك السعودي للاستثمار	بنك سامبا
الإسم	الإستحقاق	سنة	معدل الفائدة					
٢١٦,٤٨٨,٧٦٠	٢٣٠,٦٣٦,٥٢٥	٢٤٣,٥٥٠,٨٣٥	٢٣-٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦
-	-	١٥,٤١٦,٦٦٤	٢١-٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦
٣٣,٣٣٣,٣٣١	٢٧,١٩٥,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٩-٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦
٦٣,٩٥٠,٨٠٩	٣٣,٣٤٢,٢٥٤	-	١٨-٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦
١٠٤,١٤٨,٢٧٦	٩٣,٤٠٣,٩٤٨	٨٧,٧١٤,٤٧٤	٢١-٢٠١٨	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦
٦١,١٧٢,٥١٦	٦٢,٣٩٠,٢٣٤	١٣٨,٩٧٥,٢٤٦	٢٢-٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦
-	٣٧,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٢٣٦,٥٠٦	٢٠-٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦
٤٩,٦٠٠,٠٠٠	٤٨,٥٠٠,٠٠٠	٤٦,٥٠٠,٠٠٠	١٩-٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦
١٥,٤٧٧,٠٩٨	٢,٩٠٧,٨٣٥	٢٥,٩٥٥,٤٩١	٢١-٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦
٥٤٤,١٧٠,٧٩٠	٥٣٦,٣٧٥,٧٩٦	٦٠٢,٣٤٩,٢١٦						

هذه القروض البنكية مضمونة بسندات إئتمان بمبلغ ٨١١ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م : ٨٣٨ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦م : ٩٤٧ مليون ريال سعودي) .

تم إعادة هيكلة بعض القروض من بنوك تجارية مختلفة بمبلغ ٢٤٠ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م .

المعلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة والسيولة مشمولة في إيضاح ٣٣ .

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ١٧- قرض طويل الأجل (نتمة)

#### ٣-١٧ ملخص إستحقاقات القروض طويلة الأجل

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٦
١١٦,٤٧٤,٨١٧	-	-	-	٢٠١٦
٣٦٧,٤٣٢,٩١٠	٩٨,٦٦٤,١٥٠	-	-	٢٠١٧
٦٦,١٤٢,٦٠٨	٣٩٥,٥٢٦,٢٩٦	٦٠,٥٧١,٩١٩	-	٢٠١٨
١٧,٢٧٠,٧٨٢	٤٧,١٩٩,٩٨٢	١٦٤,٠٢٢,٨٦٩	-	٢٠١٩
١٧,٢٧٠,٧٨٢	٣٦,٠٩٦,٩٨٢	١٢٥,٠٢٩,٢٤٦	-	٢٠٢٠
٤,٧٤٨,٨٩١	٧,٤٧٨,٠٨٦	١٠٧,٢٩٦,٣٨٧	-	٢٠٢١
-	٦٨٢,٣٠٠	١٣٨,٤١٤,٧٩٥	-	٢٠٢٢
-	-	٥٣,٥٨٦,٠٠٠	-	٢٠٢٣
<b>٥٨٩,٣٤٠,٧٩٠</b>	<b>٥٨٥,٦٤٧,٧٩٦</b>	<b>٦٤٨,٩٢١,٢١٦</b>		

لم تلتزم المجموعة بمتطلبات البنود الإلزامية بالحفاظ على نسب مالية معينة لبعض إتفاقيات القروض الخاصة بها . بالرغم من ذلك ، قامت المجموعة بتصنيف هذه القروض كمطلوبات متداولة في تاريخ التقرير .

#### ١٨- مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

حركة القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة كما يلي :

للسنة المنتهية في ٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	للسنة المنتهية في ٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	الرصيد الإفتتاحي محملة إلى قائمة الربح أو الخسارة
٢٢,٩٧٩,٣٧٢	٢١,٦٠٣,٠٢٢	- تكالفة خدمة حالية
<b>٣,٣٥٨,٢٥٤</b>	<b>٣,٢٧٧,٨٦٧</b>	- تكالفة فوائد
<b>١,١٠٧,١٣٠</b>	<b>٨١٠,١١٣</b>	
<b>٤,٤٦٥,٣٨٤</b>	<b>٤,٠٨٧,٩٨٠</b>	
		محملة إلى قائمة الدخل الشامل الآخر بعادة قياس على التزامات :
<b>-</b>	<b>١,٤٦٢,٧٣٢</b>	- ربح إكتواري من تغيرات في إلتراضات مالية
<b>(٢,٢٩٠,٦٤٩)</b>	<b>(١,٤٥٨,٣٩٨)</b>	- تسويات خبرة
<b>(٢,٢٩٠,٦٤٩)</b>	<b>٤,٣٣٤</b>	
<b>(٤,٥٥١,٠٨٤)</b>	<b>(٧,١٦٧,٦٦٢)</b>	
<b>٢١,٦٠٣,٠٢٢</b>	<b>١٨,٥٢٧,٦٧٤</b>	
		مكافآت مدفوعة خلال السنة الرصيد الختامي

١-١٨ تفاصيل التقييم الإكتواري بعوجب طريقة وحدة الامتنان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر لبرنامج الإكراميات غير المسؤول كالي下 :

للسنة المنتهية في ٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	للسنة المنتهية في ٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	معدل خصم في السنة مستخدم في حساب التزامات
%٤,٥٠	%٣,٧٥	معدل زيادة راتب مستخدم في حساب التزام
%٣,٠٠	%٣,٠٠	معدلات وفاة (من جدول الوفيات)
بس إل آي سي (١-٥-٢٠٠١)	معقول	دوران الموظفين (معدل السحب)
١-٥-٢٠٠١		

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جيمي المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ١٨- مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

##### ٢-١٨ تحليل الحساسية

التغيرات المعقولة المحتملة في تاريخ قائمة المركز المالي إلى واحدة من الإقرارات الإكتوارية ذات الصلة ، مع إبقاء الإقرارات الأخرى ثابتة، قد تؤثر على التزام المزايا المحددة بالمبالغ الموضحة أدناه :

٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٣١ ديسمبر ٢٠١٧		معدل خصم (حركة٪)	معدل نمو راتب (حركة٪)
نقص	زيادة	نقص	زيادة		
٢٢,١٩٣,٩٥٦	١٩,٩٧٢,٦٤٤	٢٠,٤٩٣,٤٨٤	١٦,٣٠٨,٧٣٦		
١٩,٩٥٢,٧٥٧	٢٢,٢٠٥,٦٣١	١٦,٢٧٨,٧١٧	٢٠,٤٨٧,٥١٤		

#### ١٩- دعم دائنة تجارية

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٧	ايضاح
١ يناير	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١	
١,٠٠٨,٨٤٥	١,٦٢٠,٨٢٠	١,٨٠٢,٣٢٥		أطراف ذات علاقة
١٤٢,٢٤٧,٧٠٦	١٢٥,٢٠٢,٥٣١	٩٦,٨٨٥,٧٢٧		أطراف ليست ذات علاقة
١٤٣,٢٥٦,٥٥١	١٢٦,٨٢٣,٣٥١	٩٨,٦٨٨,٠٥٢		

#### ٢٠- قروض قصيرة الأجل

تشتمل هذه القروض على قروض قصيرة الأجل ومطلوبات مقابل إعادة تمويل خطابات اعتماد تم الحصول عليه من بنوك تجارية متعددة وتحمل أتعاب مالية باسعار السوق السائدة التي تعتمد على معدل الفائدة بين البنوك.

تطلب بعض البنود الإلزامية للقروض البنكية قصيرة الأجل من المجموعة الحفاظ على أوضاع مالية معينة.

لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م تسهيلات تمويل بنكية غير مستخدمة بمبلغ ٢,٤٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م: ٣٢,٢ مليون ريال سعودي).

#### ٢١- مستحقات ومطلوبات أخرى

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٧	مكافآت موظفين مستحقة
١ يناير	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١	عمولات مبيعات مستحقة وخصم مبيعات
٢٥,٠٧٨,٣٥١	١٥,٢٠٧,٦٩٩	٢٢,٨٨٧,٠٦٨		أعباء مالية
٤٠,٨٩٢,٩٨٢	٢٧,٣٢١,٨٨٩	١٤,٥٨٢,١٩٨		دفعات مقدماً من عملاء
٦,٧٣٩,٠٢٥	١٠,١٣٨,٩١٥	٦,٦٨٠,٠٥١		مصاريف مستحقة
-	٦٤١,٥٥٣	٢,٢٢٦,٨٩١		آخرى
١١,٢٠٣,٥٩٠	٨,٥٨٧,٨٢٤	٧,٩١٣,٩٠٢		
٢٠,٩٨٩,٨١٣	٣٢,٦٧٤,١٦٧	٢٣,٩٩٨,٣٥٢		
١٠٤,٩٠٣,٧٦١	٩٤,٥٧٢,٠٤٧	٧٨,٢٨٨,٤٦٢		

إضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٤٢- مخصص زكاة

تخضع الشركة للزكاة في المملكة العربية السعودية وفقاً للوائح المالية السعودية.

أ) ملخص البنود المدرجة في وعاء الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	موجودات غير متداولة - معدلة مخزون - قطع غيار آلات ومعدات مطلوبات غير متداولة رصيد حقوق المساهمين الإفتتاحي صافي الخسارة المعدلة للسنة
٨١٥,٤٨٤,٨٤٢	
٦٣,٦٥٤,١٤٥	
٥٨٨,٥٧٠,١٢٩	
٣٢٧,٨٧٤,٤٦٥	
١١,٧٢٧,٩٩٨	

ب) يتم إحتساب الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م على أساس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م والتي أعدت وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

ج) الحركة في الزكاة المستحقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي :

للسنة المنتهية في ٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	للسنة المنتهية في ٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	الرصيد في بداية السنة محمل للسنة زيادة مخصص لسنوات سابقة - صافي الرصيد في نهاية السنة
٤,٩٠٦,٧٣٧	١,٤٣٣,٩٥٦	
١,١٠٠,٠٠٤	٣,٢٤٧,٢٥٧	
(٤,٥٧٢,٧٨٥)	-	
١,٤٣٣,٩٥٦	٤,٦٨١,٢١٣	

## د) موقف الربوط

باستناداً إلى متطلبات المنشور رقم ١٤٣٧/٩/٣٦٠٢٥ الصادر من الهيئة العامة للزكاة والدخل في ٢٠١٦ م ، سلمت المجموعة إقرار الزكاة الموحد على أساس القوائم المالية المجمعة المدققة ، والتي تجمع نتائج الشركة الأم وشركتها المحلية وغير المحلية التابعة المملوكة بالكامل للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م . بالإضافة لذلك ، المجموعة سوف تقوم بتسليم إقرارات المعلومات لشركاتها التابعة المملوكة بالكامل لنفس السنة.

أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل الربوط النهائي للسنوات من ٢٠٠٦ م حتى ٢٠٠٧ م وتم تقديم اعتراض بناءً على متطلبات الهيئة العامة للزكاة والدخل . للسنوات من ٢٠٠٨ م وحتى ٢٠١٦ م قبلت الهيئة العامة للزكاة والدخل الإقرارات الزكوية المصدقه المقدمة من قبل المجموعة وأصدرت شهادات الزكاة على أساس تلك الإقرارات . ولكن لم تصدر الربوط النهائي لتلك السنوات من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

## ٤٣- إيرادات

للسنة المنتهية في ٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	للسنة المنتهية في ٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	تصنيع تجارة ، نقل وأخرى
٤٥٢,٤٤٠,٥٦٢	٤٧٨,٤١٩,٦٥٩	
٢٤,٨٣٠,٢٢٥	٣٧,٣٩٨,٧١٤	
٤٧٧,٢٧٠,٨٩٧	٥١٥,٨١٨,٣٧٣	

الشركة السعودية لصناعة الورق  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- تكاليف مبيعات

للسنة المنتهية في ٢٠١٦ ديسمبر ٣١	للسنة المنتهية في ٢٠١٧ ديسمبر ٣١	إيضاح	
٢٣٣,٥٣٩,٤١٠	٤٤٣,٦٨٣,٤٦٧		مواد خام ، مواد مستهلكة وتغير في منتجات تامة الصنع
٤٠,٤٧٨,٢٥٥	٣٧,١١٢,٢٦٣		رواتب ، أجور ومزايا موظفين أخرى
٢٥,٠١٦,٨٩٧	٣٤,٢٧٠,٥٨٦		خدمات
٤٧,٥٩٤,٧٩٩	٤٠,٩٧٣,٤٦٦	٦	استهلاك
١,٣٩٦,٣١٨	١,٤٧٧,٢٩٢	٧	اطفاء
١٢,٦٥٠,٦٠٠	١٥,٧٥٩,٢٩٧		صيانة
٢٤٤,٢٠٢	٩,١٠٠,٠٠٠	١٠	مخصص مخزون بطي الحركة ومتقدم
٨٥٧,٥٦٢	٦٣٤,٤٤١		ممتلكات مستأجرة
٢١,٠٦٥,٩٦٦	٨,٢٦٤,٩٣٧		أخرى
<b>٣٨٢,٨٤٤,٠٠٩</b>	<b>٣٩١,٢٧٥,٧٤٩</b>		

٥- مصاريف عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٢٠١٦ ديسمبر ٣١	للسنة المنتهية في ٢٠١٧ ديسمبر ٣١	إيضاح	
٣٨,٠٣١,٢٢٥	٣٦,٤٨١,٧٧١		رواتب ، أجور ومزايا موظفين أخرى
٥,٦٢٨,٦٥٠	١٨,٨٦٦,٥١١	١-١١	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢,٥٦٠,٨٣٢	٦,٢٥٩,٤٣٤		خدمات قانونية ، مهنية واستشارات
٣,٩٠٧,٤٢٠	٨,٢٢٨,٥٦٧	٧	استهلاك
١,١٧٧,١٩	١,١١٩,٤٨٣		اتصالات وتقنية معلومات
٦٠٢,٦٥٥	٧٤٢,٧٧٧		سفر
٥٧٠,٩٠٥	٧٢٠,٦٥٧		مصاريف ورسوم حكومية
١٢٦,٥٣٨	٢٨٤,٠٤٦		إصلاح وصيانة
٦,٣٩٨,٦٥٨	١,١٢٥,٧٩١		أخرى
<b>٥٩,٠٠٣,٩٩٢</b>	<b>٧٣,٨٢٩,٠٣٧</b>		

٦- مصاريف بيع وتسويق

للسنة المنتهية في ٢٠١٦ ديسمبر ٣١	للسنة المنتهية في ٢٠١٧ ديسمبر ٣١		
١٤,٦٦١,٠٥٣	١٦,٣٨١,٥٩٧		رواتب ، أجور ومزايا موظفين أخرى
١٢,٨١٠,١٧١	١٠,٠٣٦,٢٦٣		مصاريف تسويق
١٧,٥١٢,٩٦٩	١٦,٩٨٨,٠٦٧		تنقل وتكاليف لوجستية
٩,٦٥٥,٤٦٣	٢,١٤٣,٩٦٩		مصاريف خدمة إستراتيجية
٣,٨٨٦,٦٨٢	١,٢٣٧,٨٣٩		إيجار مستودع
٢,٦٦٦,٦١٧	١,٧٠٠,٢٢٠		إيجار سيارات المبيعات
٥,٣٨٨,٧٤٥	٢,٣٩١,٥٩٨		أخرى
<b>٦٦,٥٨١,٧٠٠</b>	<b>٥٠,٨٧٩,٥٥٣</b>		

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٢٧- تكالفة تمويل

للسنة المنتهية في ٢٠١٦ ديسمبر ٣١	للسنة المنتهية في ٢٠١٧ ديسمبر ٣١
١٤,١١١,٦٦٨	١٣,٧٦٢,٤٢٩
١٤,٠٨١,٧٩٨	١٧,١٢٤,٩١٩
٣,٤٣٥,٢١١	٧,٠٣٨,٠٧٩
<b>٢١,٦٢٨,٦٢٧</b>	<b>٣٧,٩٢٥,٤٢٧</b>

- علامة على :  
 - قروض طويلة الأجل  
 - قروض قصيرة الأجل  
 رسوم بنكية ومصاريف أخرى

#### ٢٨- مصاريف أخرى

للسنة المنتهية في ٢٠١٦ ديسمبر ٣١	للسنة المنتهية في ٢٠١٧ ديسمبر ٣١
-	٤,٧١١,٥٤٩
-	٢,٥٥٦,٨١٨
٢,٠٨٠,٩٣٤	-
١,٨٣٨,٤٤٨	-
٤,٥٣٠,٢٢٢	٢,٠٤٦,٠٢٦
<b>٨,٤٤٩,٦١٤</b>	<b>٩,٣١٤,٣٩٣</b>

- شطب ذمم تأمين مدينة  
إنخفاض محل على ممتلكات ، آلات ومعدات  
نقل وتركيب آلات  
مصاريف متعلقة بشركات تابعة أجنبية  
أخرى

#### ٢٩- خسارة السهم

تم إحتساب خسارة السهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ٢٠١٦م بتقسيم صافي الخسارة بعد الزكاة لكل سنة على المتوسط المرجع لعدد الأسهم القائمة والبالغ ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم خلال هاتين السنين .

#### ٣٠- قطاعات التشغيل

أ) أساس التقسيم لقطاعات لدى المجموعة الأقسام الإستراتيجية التالية ، وهي قطاعاتها التي يجب تقديم تقارير عنها . هذه الأقسام تقدم منتجات وخدمات مختلفة، وتدار بشكل مستقل لأنها تتطلب تقنيات مختلفة وأساليب تشغيلية مختلفة.

الملخص التالي يصف عمليات كل قطاع يجب تقديم تقرير عنه كان قد يستوفي الحد الكمي للقطاعات الواجب تقديم تقارير عنها في عامي ٢٠١٧م و ٢٠١٦م.

العمليات	قطاعات مفصح 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 الأدلة الداخلية لكل قسم على الأقل كل ربع .

هناك مستويات متباينة 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 بحث .

## **٣٠- قطاعات التشغيل (تنمية)**

ب) معلومات عن القطاعات التي يجب تقديم تقارير عنها

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
تصنيع	تجارة ونقل وأخرى	تصنيع	تجارة ونقل وأخرى
٢٢٦,٤٩٧,٦٦٦	١,٤٣٨,٥١٥,٦٢٠	٢٦٤,٥٢٨,٤٣٧	١,٦٣٢,٤٠٧,٢٢٣
٥٧٨,١١٨,٤٤٠	٢٥,٣٣٥,٧٥٨	٥٤١,٠٧١,٥٥٧	١٥,٣١٤,١٠٣
(٤٤,٦٩٩,٨٩٢)	(٦٢,٤٦٤,١٠٣)	(٦,٠٣٢,٧٧٤)	(٦,٧٨٢,٠٨٣)

ال المعلومات المرتبطة بكل قطاع يجب تقديم تقرير عنه موضحة أدناه . خسارة القطاع قبل الزكاة يتم استخدامها لقياس الأداء لأن الإدارة تعتقد أن هذه المعلومات هي الأكثر أهمية في تقييم نتائج القطاعات كل على حدة بالنسبة للمنشآت الأخرى التي تدير نفس الصناعات .

القطاعات التي يجب تقديم تقارير عنها			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الاجمالي	تجارة ونقل وأخري	تصنيع	إيرادات خارجية
٤٤٦,٥١٨,٢٨٦	١٢,٢٨٧,٦٢٨	٤٢٤,٢٣٠,٦٥٨	أيرادات بینية بين القطاعات
١٥٦,٩٣٥,٩١٢	١٣,٠٤٨,١٣٠	١٤٣,٨٨٧,٧٨٢	أيرادات قطاعية
٦٠٣,٤٥٤,١٩٨	٢٥,٣٣٥,٧٥٨	٥٧٨,١١٨,٤٤٠	خسارة قطاع قبل الزكاة
(٥٠,٧٣٢,٦١٦)	(٦,٠٣٢,٧٢٤)	(٤٤,٦٩٩,٨٩٢)	تكلفة تمويل
(٣٧,٦٨٧,٨٧٥)	(٧٥٨,٢٧٥)	(٣٦,٩٢٩,٦٠٠)	استهلاك وإطفاء
(٤٣,٧٨٠,٠٦٦)	١,٩٩,٢٥٧	(٤٥,٦٨٩,٣٢٣)	موجودات قطاع
١,٦٦٥,٠١٢,٢٣٦	٢٢٦,٤٩٧,٦١٦	١,٤٣٨,٥١٥,٦٢٠	مطلوبات قطاع
١,٣٢٠,٨٩,٨٣٥	٢٣٨,٩١٠,٤٥٤	١,٠٩١,٨٩٩,٣٨١	

القطاعات التي يجب تقديم تقارير عنها			السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
الإجمالي	تجارة ونقل وأخرى	تصنيع	غير ادات خارجية
٤٢١,٦٥٨,٠٨٠	٦,٩٦٧,٠٧٥	٤١٤,٦٩١,٠٠٠	غير ادات ببنية بين القطاعات
١٣٤,٧١٧,٥٨٠	٨,٣٤٧,٠٢٨	١٢٦,٣٧٠,٥٥٢	غير ادات قطاعية
٥٥٦,٣٧٥,٦٦٠	١٥,٣١٤,١٠٣	٥٤١,٠٦١,٥٥٧	خسارة قطاع قبل الزكاة
(٦٧,٤٦,١٧٨)	(٦,٧٨٢,٠٨٣)	(٦٠,٢٦٤,٠٩٥)	تكلفة تمويل
(٣٠,٠٣٦,٤٦٤)	(٨٠٥,٠٠٠)	(٢٩,٢٣١,٤٦٤)	استهلاك وإطفاء
(٤٩,٨١٢,٦٢٠)	(٢,٩٣٣,٩٤٧)	(٤٦,٨٧٨,٦٧٢)	موجودات قطاع
١,٧٤٩,٢٥٣,٤٦٤	١٤٥,٨٤٦,١٣١	١,٦٠٣,٤٠٧,٣٣٣	مطلوبات قطاع
١,٠٧٢,٢٧٠,١٦٦	١٢٧,٢١١,٢٤٠	٩٤٥,٠٥٨,٩٢٦	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريل السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- قطاعات التشغيل (لتنمية)

ج) تسوية معلومات القطاعات التشغيلية التي يجب تقديم تقارير عنها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

للسنة المنتهية في ٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	للسنة المنتهية في ٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
---	---

٥٥٦,٣٧٥,٦٥٩	٦٠٣,٤٥٤,١٩٨
٦٢,٦٢٤,٦٤٦	٦٩,٣٠٠,٠٨٨
(١٤١,٧٣٩,٤٠٨)	(١٥٦,٩٣٥,٩١٢)
<u>٤٧٧,٢٧٠,٨٩٧</u>	<u>٥١٥,٨١٨,٣٧٣</u>

٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
----------------------	----------------------

١,٧٤٩,٢٥٣,٤٦٤	١,٦٦٥,٠١٣,٢٢٦
١١٠,٠٣٨,٣٠٧	١٠٧,٢٦٣,٢٢٦
(٥٣٩,٧٥٠,٥٧٨)	(٥١٨,٦٠٨,٤٠٩)
<u>١,٣١٩,٥٤١,١٩٣</u>	<u>١,٢٥٣,٧٦٨,٠٦٣</u>

الإجمالي الموحد	تعديلات	قطاعات يجب تقديم تقارير عنها
-----------------	---------	---------------------------------

٣٧,٩٢٥,٤٢٧	٢٣٧,٥٥٢	٣٧,٦٨٧,٨٧٥
١٦,٦٦١,٤٢٧	٩,٠٣١,٧٩٠	٧,٦٢٩,٦٣٧
٥٠,٦٧٩,٣٢٥	١,٦٤٣,٤٥٣	٤٩,٠٧٥,٨٧٢

الإجمالي الموحد	تعديلات	قطاعات يجب تقديم تقارير عنها
-----------------	---------	---------------------------------

٢١,٦٢٨,٦٢٧	١,٥٩٢,١٦٢	٢٠,٠٣٦,٤٦٤
٢١,٠٣٤,٧٢٩	١١,٨٧٧,١٤٠	٩,١٥٧,٥٨٩
٥٢,٨٩٨,٥٣٧	١,٦٨٩,٥٩٩	٥١,٢٠٨,٩٣٨

- إيرادات

إيرادات لقطاعات يجب تقديم تقارير عنها

إيرادات من قطاعات أخرى

ازالة إيرادات ما بين قطاعات

إيرادات موحدة

- ربح قبل الزكاة

اجمالي ربح قبل الزكاة لقطاعات يجب تقديم تقارير عنها

ربح قبل الزكاة لقطاعات أخرى

ازالة ربح ما بين القطاعات

ربح موحد قبل الزكاة

- موجودات

اجمالي موجودات لقطاعات يجب تقديم تقارير عنها

موجودات لقطاعات أخرى

ازالة موجودات

اجمالي موجودات موحدة

- مطلوبات

اجمالي مطلوبات لقطاعات يجب تقديم تقارير عنها

مطلوبات قطاعات الأخرى

ازالة مطلوبات

اجمالي مطلوبات موحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

- تسوية بنود مواد أخرى

تكلفة تمويل

نفقات رأسمالية

استهلاك وإطفاء

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

- تسوية بنود مواد أخرى

تكلفة تمويل

نفقات رأسمالية

استهلاك وإطفاء

الشركة السعودية لصناعة الورق  
(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**٣- قطاعات التشغيل (تنمية)**

**د) المعلومات الجغرافية**

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

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

للسنة المنتهية في ٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	للسنة المنتهية في ٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	إيرادات المملكة العربية السعودية دول مجلس التعاون الخليجي بلدان أخرى الإيراد الموحد
٣٤٩,٥٩٨,٢٣٩	٤٠٣,٨٥٤,٢٤٣	موجودات غير متداولة
٧٥,٠٧٣,٣٦٨	٦٨,٢٨٨,٦٠٢	المملكة العربية السعودية
٥٢,٥٩٩,٢٩٠	٤٣,٦٧٥,٥٢٨	دول مجلس التعاون الخليجي
٤٧٧,٢٧٠,٨٩٧	٥١٥,٨١٨,٣٧٣	بلدان أخرى
		الإيراد الموحد
٨٠١,٨٨٤,٧٥٩	٧٥٤,٥٠٣,٨٧٠	موجودات غير متداولة
٢١,٠٢٩,٥١٠	٣٠,٨٧٥,٣٢٠	المملكة العربية السعودية
٤٢,٠٥٢,٩١٩	٤٠,٨١٢,٥٢٩	دول مجلس التعاون الخليجي
٨٧٤,٩٦٧,١٨٨	٨٢٦,١٩١,٧١٩	بلدان أخرى
		موجودات غير متداولة موحدة

**٤- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة**

ت تكون الأطراف ذات العلاقة من الشركات التابعة والشركات المتنسبة ومجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين . في سياق الأعمال الإعتيادية للأعمال ، تتعامل المجموعة مع أطرافها ذات العلاقة . تتعلق تلك المعاملات بالخدمات المتقدمة والمستلمة والمصروفات المت肯دة نيابة عن الأطراف ذات العلاقة . تتم المعاملات بشروط متفق عليها بصورة متبادلة ويتم اعتماد شروط واحكام هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة .

**تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين**

ت تكون تعويضات موظفي الإدارة العليا من التالي :

للسنة المنتهية في ٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	للسنة المنتهية في ٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	مكافأة موظفين قصيرة الأجل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨,٧٠٨,٨٤٤	٧,٩٥٦,٤٠٠	
٤٤٣,٦٦٢	٣٣١,٥١٧	
٩,١٥١,٩٦	٨,٢٨٧,٩١٧	

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

معاملات طرف ذو علاقة آخر

١) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كان لدى الشركة المعاملات الهامة التالية مع أطرافها ذات العلاقة :

للسنة المنتهية في ٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	للسنة المنتهية في ٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	طبيعة المعاملة	العلاقة	طرف ذو علاقة
٤,٤٣٢,٤٢٠	٦,١٥٠,٧٧٨	شراء غاز توزيعات أرباح مستلمة	شركة زميلة	شركة غاز الشرقية

٢) نعم دائنة تجارية لطرف ذو علاقة

٢٠١٦ ١ ينيلر	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
١,٠٠٨,٨٤٥	١,٦٢٠,٨٢٠	١,٨٠٢,٣٢٥

شركة غاز الشرقية

#### ٤٢- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو المدفوع لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المثاركين في السوق في تاريخ القياس.  
يستند تعريف القيمة العادلة إلى افتراض أن المجموعة عبارة عن منشأة مستمرة في أعمالها وليس هناك نهاية أو مطلب لتلخيص حجم عملياتها بشكل جوهري أو إجراء معاملة بشروط غير موافقة.

تعتبر الأداة المالية كادة مدرجة في سوق نشط إذا كانت الأسعار المدرجة متاحة بسهولة وبصورة منتظمة من صراف ، سمسار ، مجموعة صناعية ، خدمة تسعير أو وكالة تنظيمية ، وأن تلك الأسعار تمثل معاملات السوق العاملة بصورة منتظمة على أساس تجاري بحت .

عند قياس القيمة العادلة ، تستخدم المجموعة 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 المدرجة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المنطبقة 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 أو المطلوبات التي لا تستند على بيانات السوق الملحوظة (المدخلات غير الملحوظة) .

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦ تم إدراج جميع الأدوات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة ، باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع (أوراق مالية غير مدرجة) والتي تم تسجيلها بالقيمة العادلة تحت المستوى ٣ هرم القيمة العادلة على أساس مدخلات غير ملحوظة . مع ذلك، فإن القيم الدفترية لكافّة الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة تقارب قيمها العادلة .

#### ٤٣- إدارة المخاطر المالية

تقوم المجموعة بتمويل عملياتها من خلال حقوق الملكية ، الإئتمان وإدارة رأس المال العامل بهدف الحفاظ على مزيج من مصادر مالية مختلفة لتنقیل المخاطر . عموماً ، فإن مخاطر المجموعة الناتجة عن الأدوات المالية محدودة حيث لا يوجد تعرض هام لمخاطر التدفقات النقدية والأسعار فيما يتعلق بذلك الأدوات . الأدوات المالية للمجموعة كما يلي :

الشركة السعودية لصناعة الورق  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٣ - إدارة المخاطر المالية (تنمية)

الادوات المالية حسب الفئات

(١) موجودات مالية

موجودات بالقيمة مستخدمة للتغوط	موجودات بالقيمة مشتقات	العادلة من خلال الربح والخسارة	محفظ به حتى تاريخ الاستحقاق	القروض والنعم المدينة	المجموع	موجودات مالية
متاحة للبيع						
١,٤٨٤,٥٢٠	-	-	-	-	١,٤٨٤,٥٢٠	٢٠١٧ ديسمبر
-	-	-	-	٢٧٩,١٢٩,٥٩٧	٢٧٩,١٢٩,٥٩٧	استثمارات طويلة الأجل
-	-	-	-	١٥,٨٨١,٨٢٢	١٥,٨٨١,٨٢٢	ذمم مدينة تجارية
-	-	-	-	٢٤,٢٤٨,٨١٩	٢٤,٢٤٨,٨١٩	طلابية تأمين مستحقة
<b>١,٤٨٤,٥٢٠</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>٣١٩,٢٦٠,٢٣٨</b>	<b>٣٢٠,٧٤٤,٧٥٨</b>	<b>نقد وما في حكمه</b>
١,٧٤٤,٣٨٥	-	-	-	-	١,٧٤٤,٣٨٥	٢٠١٦ ديسمبر
-	-	-	-	٢٧٩,٩٥٦,٠٥١	٢٧٩,٩٥٦,٠٥١	استثمارات طويلة الأجل
-	-	-	-	٢٠,٥٩٣,٣٧١	٢٠,٥٩٣,٣٧١	ذمم مدينة تجارية
-	-	-	-	٢٤,٠٨٤,١٨١	٢٤,٠٨٤,١٨١	طلابية تأمين مستحقة
<b>١,٧٤٤,٣٨٥</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>٣٢٤,٦٣٣,٦٠٣</b>	<b>٣٢٦,٣٧٧,٩٨٨</b>	<b>نقد وما في حكمه</b>
١,٧٤٤,٣٨٥	-	-	-	-	١,٧٤٤,٣٨٥	٢٠١٦ يناير
-	-	-	-	٣٠٧,٢٠٧,٦٨٥	٣٠٧,٢٠٧,٦٨٥	استثمارات طويلة الأجل
-	-	-	-	٣٩,٠٢٣,٢٢٢	٣٩,٠٢٣,٢٢٢	ذمم مدينة تجارية
<b>١,٧٤٤,٣٨٥</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>٣٤٦,٢٣٠,٩٠٧</b>	<b>٣٤٧,٩٧٥,٢٩٢</b>	<b>نقد وما في حكمه</b>

الشركة السعودية لصناعة الورق  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٣- إدارة المخاطر المالية (تنمية)

الآدوات المالية حسب الفئات (تنمية)

(٢) مطلوبات مالية

المجموع	بالتكلفة المطफأة	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٦٤٨,٩٢١,٢١٦	٦٤٨,٩٢١,٢١٦	-	قروض طويلة الأجل
١٢٠,٩٤٣,١٠٤	١٢٠,٩٤٣,١٠٤	-	قروض قصيرة الأجل
٩٨,٦٨٨,٠٥٢	٩٨,٦٨٨,٠٥٢	-	ذمم دائنة تجارية
٧٦,٠٦١,٥٧١	٧٦,٠٦١,٥٧١	-	مستحقات ومطلوبات أخرى
<b>٩٤٤,٦١٣,٩٤٣</b>	<b>٩٤٤,٦١٣,٩٤٣</b>	<b>-</b>	<b>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦</b>
٥٨٥,٧٤٧,٧٩٦	٥٨٥,٧٤٧,٧٩٦	-	قروض طويلة الأجل
١٥٧,٣٨٩,٠١٥	١٥٧,٣٨٩,٠١٥	-	قروض قصيرة الأجل
١٢٦,٨٢٢,٣٥١	١٢٦,٨٢٢,٣٥١	-	ذمم دائنة تجارية
٩٣,٩٣٠,٤٩٤	٩٣,٩٣٠,٤٩٤	-	مستحقات ومطلوبات أخرى
<b>٩٦٣,٧٩٠,٦٥٦</b>	<b>٩٦٣,٧٩٠,٦٥٦</b>	<b>-</b>	<b>كما في ١ يناير ٢٠١٦</b>
٥٨٩,٣٤٠,٧٩٠	٥٨٩,٣٤٠,٧٩٠	-	قروض طويلة الأجل
٣١٦,٧٩٥,٦٥٩	٣١٦,٧٩٥,٦٥٩	-	قروض قصيرة الأجل
١٤٣,٢٥٦,٥٥١	١٤٣,٢٥٦,٥٥١	-	ذمم دائنة تجارية
١٠٤,٩٠٣,٧٦١	١٠٤,٩٠٣,٧٦١	-	مستحقات ومطلوبات أخرى
<b>١,١٥٤,٢٩٦,٧٦١</b>	<b>١,١٥٤,٢٩٦,٧٦١</b>	<b>-</b>	

٤٢- إدارة المخاطر المالية (نهاية)  
المجموعة عرضة للمخاطر التالية من الأدوات المالية :

- أ) مخاطر الإنفاق .
- ب) مخاطر السيولة .
- ج) مخاطر السوق .
- د) مخاطر التشغيل .
- هـ) إدارة مخاطر رأس المال .

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الشاملة لوضع والإشراف على إطار إدارة المخاطر في المجموعة . لمساعدة الإدارة على تنفيذ مستوياتها الإشرافية ، أصبحت الإدارة مسؤولة عن تحديد ومراقبة وإدارة تعرض المجموعة للمخاطر المالية . ويركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للمجموعة على عدم إمكانية التأثير بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السالبة الأخرى المحتملة على الأداء المالي للمجموعة .

تم وضع سياسات إدارة المخاطر لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ، ووضع حدود وضوابط مناسبة للمخاطر ، ومراقبة المخاطر والإلتزام بالحدود . تتم مراجعة سياسات إدارة المخاطر والأنظمة بشكل منتظم لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة . وتهتم المجموعة من خلال معايير تدريبيها وإدارتها وإجراءاتها إلى الحفاظ على بيئة رقمية منضبطة وبناءً يسّرّع فيها جميع الموظفين أدوارهم وبالتزاماتهم .

يشرف مجلس الإدارة على قيام الإدارة بمراقبة الإمداد لسياسات وإجراءات إدارة المخاطر ، ومراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة .

أ) مخاطر الإنفاق  
هي عبارة عن مخاطر الخسارة المالية للمجموعة إذا فشل عميل أو طرف مقابل للأداة المالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية ، وتنشأ بشكل أساسى من الذمم المدينة للمجموعة من العملاء والذمم المدينة الأخرى .

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الإنفاق . كان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الإنفاق في تاريخ قائمة المركز المالي كما يلي :

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	ذمم مدينة تجارية أرصدة لدى البنوك
٣٧,٢٠٧,٦٨٥	٢٧٩,٩٥٦,٠٥١	٢٧٩,١٢٩,٥٩٧	
٣٨,٤٣٠,٧١٦	٢٣,٨٩٧,٩١٩	٢٤,٠٧١,٩٠٨	
٣٤٥,٦٣٨,٤٠١	٢٠٣,٨٥٣,٩٧٠	٣٠٣,٢٠١,٥٠٥	

**الذمم المدينة التجارية**

ينثر تعرض المجموعة لمخاطر الإنفاق بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل . بالرغم من ذلك ، أيضاً تأخذ الإدارة في الاعتبار العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الإنفاق الخاصة بقاعدة عملائها ، بما في ذلك المخاطر الإقراضية المرتبطة بالصناعة والدولة التي يعمل فيها العملاء .

وضعت إدارة المجموعة سياسة إنفاق يتم بموجتها تحليل كل عميل جديد بشكل فردي للجدران الإنقاضية قبل تقديم المجموعة لبنود وشروط الدفع والتسليم القياسي . تتضمن مراجعة المجموعة تقييمات خارجية ، إذا كانت متوفّرة ، قوائم مالية ، معلومات عن وكالة الإنفاق ، معلومات صناعية ، وفي بعض الحالات المراجع المصرفي . يتم تحديد سقف البيع ويتم مراجعتها لكل عميل لكل ربع . أي مبيعات تتجاوز ذلك السقف تتطلب موافقة لجنة إدارة المخاطر .

تقوم المجموعة بالحد من تعرّضها لمخاطر الإنفاق من الذمم المدينة التجارية عن طريق تحديد فترة سداد أقصى من شهر إلى ثلاثة أشهر للعملاء من الأفراد والشركات على التوالي .

ترافق المجموعة عن قرب البيئة الاقتصادية في الشرق الأوسط وتتخذ إجراءات للحد من تعرّضها للعملاء في البلدان التي تشهد أوضاعاً اقتصادية معينة غير مستقرة .

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- إدارة المخاطر المالية (تنمية)

**الذمم المدينة التجارية (تنمية)**

تقوم المجموعة بتحديد مخصص إنخفاض يمثل تغيراتها للخسائر المتکيدة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ، كان الحد الأقصى لمخاطر الإنتمان للذمم المدينة التجارية حسب النطاق الجغرافي كما يلي :

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٢١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	المملكة العربية السعودية
٢٩٣,٧٨١,٥٧٩	٢٦٥,٠٠١,٢٦٢	٢٥٧,١٠٣,٩٦٥	الكويت
١١,٨٢٥,٣٥١	١١,٣٥٤,١٢٠	١٨,٣٤٣,٨١٢	الجزائر
١,٢٧٨,٤١٢	١,٦٧٧,٦٨٣	٢,٠٢٠,٠١٢	تركيا
١٩٢,٧٩٠	٥٨٨,٧٩٠	١,٣٦٢,٢٠٦	الإمارات العربية المتحدة
١٢٩,٥٥٣	٢٠١,٠٩٧	٢٧٦,٧٢٨	المغرب
-	١,١١٠,١٣١	-	الأردن
-	٢٣,٦٨	٢٢,٨٧٤	
<b>٣٠٧,٢٠٧,٦٨٥</b>	<b>٢٧٩,٩٥٦,٠٥١</b>	<b>٢٧٩,١٢٩,٥٩٧</b>	

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ، كان الحد الأقصى لمخاطر الإنتمان للذمم المدينة الأخرى حسب نوع الطرف المقابل كما يلي :

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٢١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	بين الاعمال
١٨٧,٦٩٤,٣٧٣	١٧٢,٧٧١,١٩٨	١٥٣,٨٥٦,٢٨٩	عملاء البيع بالجملة
٩٣,٣٩٤,٣٦٦	٨٦,٧٩٩,٨٨٢	٨٩,٢٦٣,٦٢٠	عملاء التجزئة
٢٥,٨٤٢,٢٩١	٢٠,٠٣٦,٧٧٢	٣٥,٧٣٢,٩٦٠	أخرى
٢٧٦,٦٥٥	٣٤٨,١٩٩	٢٧٦,٧٢٨	
<b>٣٠٧,٢٠٧,٦٨٥</b>	<b>٢٧٩,٩٥٦,٠٥١</b>	<b>٢٧٩,١٢٩,٥٩٧</b>	

**نقد وما في حكمه**  
يتم الإحتفاظ بالنقد وما في حكمه لدى بنوك ومؤسسات مالية ، والتي يتم تصنيفها كما يلي :

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٢١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	وكالة التقييم	تصنيف	
				قصير الأجل	طويل الأجل
٥٥٨,٣٦١	٥٠٨,٤٦٤	٤٧٨,٢١٢	موديز	٢ - ب	٣١
-	٩٧٠,٠٠٣	٦٧٠,٤٨٩	موديز	-	١١
١,٦٢٠,١٦٥	٦,٨٠٢,٨٧٤	٩٣٤,٢٢٥	سي.أي.ريتنغ	١	٤١
٩٥٢,٦٦٩	٢٢٣,٧١٠	٦٢١,٨٢٢	فيتش	١-	٤٢
-	-	٧٨,٦٩٦	موديز	١- ب	١١
-	٣٧٠,٩٧٥	٢٥٢,٩٢٢	فيتش	١-	٤٣
٢٠,٩١٧,١٨٤	٢,٩٤٥,٠٢٧	٥,٧٥٤,١٣٠	فيتش	١-	٤٤
-	-	٣,١٣٨,٤٠١	فيتش	١-	٤٥
٢,٢٨٧,٨٦٦	٨,٠٢٨,٢٢٠	٢٥٩,١٤٥	موديز	١- ب	١١
٩٤٣,٤٣٠	٧٦,٣٧٤	٣,٤٠٠	موديز	٢- ب	٣١
١١,١٥١,٤٤١	٣,٩٦٢,٢٧٢	١١,٨٨٠,٤٦٦	-	-	-
<b>٣٨,٤٣٠,٧١٦</b>	<b>٢٣,٨٩٧,٩١٩</b>	<b>٢٤,٠٧١,٩٠٨</b>			

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

#### **ب) مخاطر السيولة**

مخاطر السيولة هي عبارة عن مخاطر مواجهة المجموعة لمصاعب في الوفاء بالالتزامات المرتبطة بالالتزامات المالية والتي يتم تسويتها عن طريق تسليم نقد أو أصل مالي آخر . يتمثل نهج المجموعة لإدارة السيولة في التأكيد بقدر الإمكان من أنها ستتوفر السيولة الكافية للوفاء بالالتزامات عند استحقاقها ، في ظل الظروف العادلة والصعبة ، بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالحاجة ضرر بسمعة المجموعة .

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية القائمة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة . المبالغ إجمالية وغير مخصومة ، وتشمل مدفوعات الفوائد التعاقدية وإستبعاد أثر اتفاقيات التصفية .

كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	القيمة الدفترية	أقل من سنة واحدة	من سنة إلى خمسة سنوات	أكثر من خمسة سنوات
قروض طويلة الأجل	٦٤٨,٩٢١,٣٦	١٠١,٨٥١,٠٨٧	٥٤٧,٠٧٠,١٢٩	-
قروض قصيرة الأجل	١٢٠,٩٤٣,١٠٤	١٢٠,٩٤٣,١٠٤	-	-
ذمم دائنة تجارية	٩٨,٦٨٨,٥٢	٩٨,٦٨٨,٥٢	-	-
مستحقات ومطلوبات أخرى	٧٨,٢٨٨,٤٦٢	٧٨,٢٨٨,٤٦٢	-	-
	٩٤٦,٨٤٠,٨٣٤	٣٩٩,٧٧٠,٧٥	٥٤٧,٠٧٠,١٢٩	-

كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	القيمة الدفترية	أقل من سنة واحدة	من سنة إلى خمسة سنوات	أكثر من خمسة سنوات
قروض طويلة الأجل	٥٨٥,٦٤٧,٧٩٦	٩٨,٦٦٤,١٥١	٤٨٦,٩٨٣,٦٤٥	-
قروض قصيرة الأجل	١٥٧,٣٨٩,٠١٥	١٥٧,٣٨٩,٠١٥	-	-
ذمم دائنة تجارية	١٢٦,٨٢٣,٣٥١	١٢٦,٨٢٣,٣٥١	-	-
مستحقات ومطلوبات أخرى	٩٤,٥٧٢,٠٤٧	٩٤,٥٧٢,٠٤٧	-	-
	٩٦٤,٤٣٢,٢٠٩	٤٧٧,٤٤٨,٥٦٤	٤٨٦,٩٨٣,٦٤٥	-

كم في ١ يناير ٢٠١٦	القيمة الدفترية	أقل من سنة واحدة	من سنة إلى خمسة سنوات	أكثر من خمسة سنوات
قروض طويلة الأجل	٥٨٩,٣٤٠,٧٩٠	١١٦,٤٧٤,٨١٣	٤٧٢,٨٦٥,٩٧٧	-
قروض قصيرة الأجل	٣١٦,٧٩٥,٦٥٩	٣١٦,٧٩٥,٦٥٩	-	-
ذمم دائنة تجارية	١٤٣,٢٥٦,٥٥١	١٤٣,٢٥٦,٥٥١	-	-
مستحقات ومطلوبات أخرى	١٠٤,٩٠٣,٧٦١	١٠٤,٩٠٣,٧٦١	-	-
	١,١٥٤,٢٩٦,٧٦١	٦٨١,٤٣٠,٧٨٤	٤٧٢,٨٦٥,٩٧٧	-

#### **ج) مخاطر السوق**

مخاطر السوق هي مخاطر التغيرات في معدل الفائدة السوقية وأسعار الأسهم وأسعار صرف العملات الأجنبية والفرق ذات الإنتمانية (التي لا تتعلق بالتغييرات في الوضع الإنتماني للمصدر / الجهة المصدرة) سوف تؤثر على إيرادات المجموعة أو قيمة احتفاظها بأدوات مالية . إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة ، مع تحسين العائد على المخاطر للحد الأدنى .

#### **إدارة مخاطر سعر الفائدة**

تتشا ادارة مخاطر أسعار الفائدة من إمكانية حدوث تغيرات في أسعار الفائدة قد تؤثر على قيمة الأدوات المالية . لدى المجموعة قروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل بأسعار متغيرة . تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على قروضها . في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة تكون اللحمة المرجوة لأسعار الفائدة لأدوات المجموعة التي تحمل فوائد هي :

إضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

#### إدارة مخاطر سعر الفائدة (تتمة)

١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
٥٨٩,٣٤٠,٧٩٠	٥٨٥,٦٤٧,٧٩٦	٦٤٨,٩٢١,٢١٦
٣١٦,٧٩٥,٦٥٩	١٥٧,٣٨٩,٠١٥	١٢٠,٩٤٣,١٠٤
٩٠٦,١٣٦,٤٤٩	٧٤٣,٠٣٦,٨١١	٧٦٩,٨٦٤,٣٢٠

أدوات ذات معدل ثابت :  
مطلوبات مالية :

قروض طويلة الأجل  
قروض قصيرة الأجل

ادارة مخاطر صرف العملات الأجنبية  
مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة الموجودات المالية أو التزام ما نسبة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية . وتشا بشكل رئيسي في حالة وجود ذمم مدينة ونعم دافئة بسبب المعاملات التي يتم إدخالها بالعملات الأجنبية . حاليا ، يقتصر تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية على المبالغ المدينة / الدائنة من / إلى المنشآت الأجنبية وخطابات الإعتماد القائمة والفوائر المستحقة الدفع . وهي مقيدة بشكل رئيسي باليورو، الجنيه الإسترليني ، والدولار الأمريكي . يتم حساب الدولار الأمريكي بسعر ١ دولار أمريكي إلى ٣,٧٥ ريال سعودي .

#### د) مخاطر التشغيل

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناتجة عن مجموعة واسعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والتكنولوجيا والبنية التحتية الداعمة لأنشطة المجموعة ، إما داخلياً من خلال المجموعة أو خارجياً لدى مزودي الخدمة للمجموعة ، ومن عوامل خارجية بخلاف مخاطر الإنتمان ، السوق والرسيلة مثل تلك التي تنشأ عن المتطلبات القانونية والتنظيمية والمعايير المقبولة عموماً لسلوك التشغيل . تنشأ مخاطر التشغيل من جميع أنشطة المجموعة .

تهدف المجموعة إلى إدارة الخاطر التشغيلي من أجل توازن الحد من الخسائر المالية والأضرار بمعتها مع تحقيق أهدافها في أن تصبح مؤسسة مربحة ، وإنتاج منتجات عالية الجودة وتوليد عوائد للمستثمرين . تقع المسؤولية الرئيسية عن تطوير وتنفيذ الضوابط على مخاطر التشغيل على عائق مجلس الإدارة .

#### هـ) إدارة مخاطر رأس المال

إن الهدف الرئيسي للمجموعة من إدارة رأس المال هو حماية قدرتها على الإستمرار كمنشأة مستمرة حتى تتمكن من الإستمرار في تقديم عوائد لحاملي الأسهم وفوائد للمساهمين الآخرين والحفاظ على قاعدة قوية لدعم التنمية المستدامة لأعمالها .

تدبر المجموعة هيكل رأس مالها عن طريق مراقبة العائد على صافي الموجودات وإجراء تعديلات في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية . للحفاظ على أو تعديل رأس المال ، قد تقوم المجموعة بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة .

تقوم المجموعة بتمويل مشروعاتها التوسعية من خلال حقوق الملكية ، القروض وإدارة رأس مالها العامل بهدف الحفاظ على مزيج مناسب بين مصادر مالية مختلفة لتقليل المخاطر لأقصى درجة ممكنة .

معدلات الإقراض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م و ٢٠١٦ م وكما في ١ يناير ٢٠١٦ م كما يلي :

١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
٩٠٦,١٣٦,٤٤٩	٧٤٣,٠٣٦,٨١١	٧٦٩,٨٦٤,٣٢٠
(٣٩,٠٢٢,٢٢٢)	(٢٤,٠٨٤,١٨١)	(٢٤,٢٤٨,٨١٩)
٨٦٧,١١٢,٢٢٧	٧١٨,٩٥٢,٦٣٠	٧٤٥,٦١٥,٥٠١
٤٠٦,٥٣١,٤٦٣	٣٣٢,٠٧٢,٠٠٥	٢٨٣,٧١٨,٣٤٢
٢,١٣	٢,١٧	٢,٦٣

قروض وتسهيلات تحمل فائدة  
ناقصاً : نقد وما في حكمه  
صافي الدين  
مجموع حقوق الملكية  
معدل صافي الدين إلى حقوق الملكية (بالأوقات)

الشركة السعودية لصناعة الورق  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- قروض واستثمارات اتفاقية وغير اتفاقية

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧
١ يناير	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٣٩,٠٢٣,٢٢٢	٢٤,٠٨٤,١٨١	٢٤,٢٤٨,٨١٩

نقد وما في حكمه - غير اتفاقية  
قرصون (قصيرة الأجل وطويلة الأجل) - غير اتفاقية

مكونات قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

لسنة المنتهية في ٢٠١٦	لسنة المنتهية في ٢٠١٧
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٣١,٦٢٨,٦٢٧	٣٧,٩٢٥,٤٢٧

تكلفة تمويل - غير اتفاقية

٥- إيجارات تشغيلية

لدى المجموعة إيجارات تشغيلية مختلفة لأراضي ، أجهزة حاسب آلي ، ألات وتأجير سيارات . الإيجارات ، باستثناء الأرض ، هي لفترة أولية مدتها سنة واحدة مع خيارات تجديد الإيجارات بعد فترات الإيجار . دفعات الإيجار إما ثابتة أو تزيد سنويًا لتعكس إيجارات السوق .

الحد الأدنى من الإيجارات المستقبلية المستحقة الدفع بموجب فترات الإيجارات التشغيلية غير القابلة للإلغاء كما في ٣١ ديسمبر هي كالتالي :

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧
١ يناير	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٩٥٤,٠٠٠	٩٥٤,٠٠٠	٩٥٤,٠٠٠
٣,٨١٦,٠٠٠	٣,٨١٦,٠٠٠	٣,٨١٦,٠٠٠
٧,٣١٤,٠٠٠	٦,٣٦٠,٠٠٠	٥,٤٠٦,٠٠٠
١٢,٠٨٤,٠٠٠	١١,١٢٠,٠٠٠	١٠,١٧٦,٠٠٠

خلال سنة واحدة

بعد سنة وليس أكثر من خمس سنوات

أكثر من خمس سنوات

٦- الاحداث الطارئة والالتزامات

(١) بلغت المصاروفات الرأسمالية المتعاقدين عليها من قبل المجموعة ولم يتم تكبدها بعد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ١٠,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ١٠ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦ م: ١٩ مليون ريال سعودي) .

أحداث طارئة

(٢) كان لدى المجموعة التزامات تمثل في ضمانات بنكية طارئة تم إصدارها في سياق الأعمال التجارية العادلة بمبلغ ٢,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٤,١ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦ م: ٥٨,٣ مليون ريال سعودي) .

٧- احداث لاحقة

من وجهة نظر الإدارة ، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م قد يكون لها تأثير مادي على المركز المالي للمجموعة كما هو موضح في هذه القوائم المالية .

٨- أرقام المقارنة

تم إعادة ترتيب بعض أرقام المقارنة لسنة ٢٠١٦ م حتى تتوافق مع عرض السنة الحالية .

٩- الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة بواسطة مجلس إدارة المجموعة في ٣١ مارس ٢٠١٨ م .