

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة)
مع تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

صفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٢٠ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة للشركة السعودية لصناعة الورق ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي"، المعتمد في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والإصدارات الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى نتيجة فحص حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناء على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

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

نتيجة الفحص

بناء على فحصنا الذي قمنا به، لم يلفت إنتباهنا ما يدعو إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

المدينة المنورة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٢٢٢
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص. ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

بريدة
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٢٢٢
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص. ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

الخبر
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٢ ٢٢٧٨
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٢ ٣٣٤٩
ص. ب ٤٦٢٦ الخبر ٢١٩٥٢

جدة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٢٢٢
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص. ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

الرياض
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٢٢٢
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص. ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

Info.sa@pkf.com

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

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

لفت انتباه

١- نلفت انتباهكم إلى ايضاح رقم ١ حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والذي يشير إلى أن المجموعة قد تكبدت صافي خسارة بمبلغ ٥٢,٦ مليون ريال للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ١٣,٣ مليون ريال) وبلغت الخسائر المتراكمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٠٧,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢١٠,٢ مليون ريال سعودي) والتي تقارب ٤٤٪ من رأس مال الشركة البالغ ٢٤٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (٤٧٪ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧). تشير هذه المؤشرات إلى أن موجودات المجموعة قد تكون منخفضة القيمة. ستقوم المجموعة بالمراجعة في نهاية السنة الحالية لتقييم ما إذا كانت هذه المؤشرات مازالت قائمة، وعليه، ستقوم بالتقييم وفق دراسة انخفاض القيمة، وما إذا كانت هذه الموجودات لدى المجموعة قد انخفضت قيمتها. تعتقد الإدارة أن موجودات المجموعة لديها القدرة على توفير منافع اقتصادية مستقبلية وبالتالي سيتم استرداد المبالغ الدفترية في المستقبل.

٢- نلفت انتباهكم إلى ايضاح رقم ١ حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، أنه تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس أن المجموعة سوف تستمر كمنشأة مستمرة. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة الموجودات المتداولة بمبلغ ٦٠,٦ مليون ريال سعودي. وهو ما يتمثل بشكل رئيسي في القروض قصيرة الأجل والجزء المتداول من القروض متوسطة وطويلة الأجل والبالغة ١١٦,٤ مليون ريال سعودي و ١٠٩,٧ مليون ريال سعودي على التوالي. بالإضافة إلى ذلك، لم تلتزم المجموعة في التعهدات المالية للقروض كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨. تقوم المجموعة بالتفاوض لإعادة جدولة القروض من أجل حل قضية عدم الإلتزام بالتعهدات المالية على هذه القروض. تعتقد الإدارة أن المجموعة ستنتج في إعادة هيكلة القروض. بالإضافة إلى ذلك، تعتزم إدارة المجموعة إعادة تمديد القروض قصيرة الأجل. تعتقد إدارة المجموعة أنها قادرة على تمديد قروضها قصيرة الأجل وذلك بناءً على خبرتها السابقة. وعليه تم اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس مبدأ الإستمرارية. وتم تصنيف القروض وفقاً لشروط السداد الأصلية.



البسام وشركاه
المحاسبون المتحالفون

إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٣٧)
٣٠ صفر ١٤٤٠ هـ
٠٨ نوفمبر ٢٠١٨

المدينة المنورة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٢٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص. ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

بريدة
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٢٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص. ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

الخبر
هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٩٢ ٢٣٧٨
فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٩٢ ٢٣٤٩
ص. ب ٤٦٣٦ الخبر ٢١٩٥٢

جدة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٢٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص. ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

الرياض
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٢٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص. ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

Info.sa@pkf.com

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٧٤٣,٠٨٧,٠٤٩	٧٨٥,٩٧٦,٥٠٩	٤	ممتلكات وآلات ومعدات
١٨,٧٣٢,٥٦٢	١٩,٥٩٢,١٩٧		موجودات غير ملموسة
٢١,٤٢٧,٤٠٨	١٩,١٣٨,٤٩٣		إستثمار في شركة زميلة
١,٤٨٤,٥٢٠	١,٤٨٤,٥٢٠		الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٧٨٤,٧٣١,٥٣٩	٨٢٦,١٩١,٧١٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١٠٩,٥٣٥,٤٧٥	١٣٠,٤٣١,٠٤٥	٥	مخزون
١٦٢,٧٣٢,٨٤٣	٢٠٨,١٩٧,٣٧٠		ذمم مدينة تجارية
٣٩,٧٣٦,٨٤١	٦٤,٦٩٩,١١٠		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٢٦,٣٥٩,٤٨١	٢٤,٢٤٨,٨١٩		نقد وما في حكمه
٣٣٨,٣٦٤,٦٤٠	٤٢٧,٥٧٦,٣٤٤		إجمالي الموجودات المتداولة
١,١٢٣,٠٩٦,١٧٩	١,٢٥٣,٧٦٨,٠٦٣		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٦٦,٢٤٨,٨٥٨	٦٦,٢٤٨,٨٥٨		إحتياطي نظامي
(٩,٧٠٢,٦٥٤)	(٢٧,٢٥٠,١٥٦)		إحتياطيات أخرى
(١٠٧,٦٢١,٤٨٦)	(٢١٠,١٦٢,٢٥٤)		خسائر متراكمة
١٩٣,٩٢٤,٧١٨	٢٧٨,٨٣٦,٤٤٨		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٥,٢٦٧,٨٨٥	٤,٨٨١,٨٩٤		حقوق الملكية غير المسيطرة
١٩٩,١٩٢,٦٠٣	٢٨٣,٧١٨,٣٤٢		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٥٠٥,٨٦١,٨٦٣	٥٤٧,٠٧٠,١٢٩	٦	قروض متوسطة وطويلة الأجل
١٩,٠٨٤,٣٤٧	١٨,٥٢٧,٦٧٤		مزايا تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٥٢٤,٩٤٦,٢١٠	٥٦٥,٥٩٧,٨٠٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١١٦,٤٣٥,٠٣٢	١٢٠,٩٤٣,١٠٤	٦	قروض قصيرة الأجل
١٠٩,٧٠٢,٥٥٦	١٠١,٨٥١,٠٨٧	٦	قروض متوسطة وطويلة الأجل - الجزء المتداول
٩١,٧٤٥,٣١٤	٩٨,٦٨٨,٠٥٢		ذمم دائنة تجارية
٧٤,٠٥٣,٢٥١	٧٨,٢٨٨,٤٦٢		مستحقات ومطلوبات أخرى
٧,٠٢١,٢١٣	٤,٦٨١,٢١٣		مخصص الزكاة
٣٩٨,٩٥٧,٣٦٦	٤٠٤,٤٥١,٩١٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
٩٢٣,٩٠٣,٥٧٦	٩٧٠,٠٤٩,٧٢١		إجمالي المطلوبات
١,١٢٣,٠٩٦,١٧٩	١,٢٥٣,٧٦٨,٠٦٣		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

من ١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر		من ١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠١٧ (غير مدققة)	٢٠١٨ (غير مدققة)	٢٠١٧ (غير مدققة)	٢٠١٨ (غير مدققة)		
(بالريالات السعودية)					
٣٨٨,٣٥٦,٥٢١ (٢٩٨,٦٣٦,٩٠٩)	٣٩٢,٠٦١,١٣٦ (٣٢٣,٨١٤,٥١١)	١٣٨,٤٤٨,٨٠٤ (١٠٧,٢٣٧,٨٢٧)	١١٤,٢٥٥,٨٨٦ (١٠٠,٤٦٣,٥٢٤)	٨	الإيرادات تكلفة الإيرادات مجمل الربح
٨٩,٧١٩,٦١٢	٦٨,٢٤٦,٦٢٥	٣١,٢١٠,٩٧٧	١٣,٧٩٢,٣٦٢		
(٣٥,٠١٦,٥١٢)	(٤٥,٠٥٧,٣٢٠)	(١٠,٩٦١,٦٩٣)	(١٦,٠٢٣,٩٣١)		مصاريف إدارية
(٣٧,٣٥٤,٧٤١)	(٤٠,٣١٦,١٣٣)	(١٣,٣٤٠,٦٥٣)	(١٣,٧٩٠,٦٦١)		مصاريف بيع وتسويق وتوزيع
(٣,٦٠٠,٠٠٠)	(١٥,٧٤١,٩٣٣)	(٦٠٠,٠٠٠)	(١٢,٨٨١,٩٩٩)	١١	مخصص هبوط نمم مدينة (خسارة) ربح التشغيل
١٣,٧٤٨,٣٥٩	(٣٢,٨٦٨,٧٦١)	٦,٣٠٨,٦٣١	(٢٨,٩٠٤,٢٢٩)		
(٢٦,١٨٩,٥١٦)	(٢٨,٣٥٤,٣٧٦)	(٨,٧٦٩,٣٣٧)	(٩,٣٤٨,٢٣٢)	٨	مصاريف تمويلية
٤,٢٨٤,٣٥٠	٢,٢٨٨,٩١٥	٥٨٤,٣٥٠	٧٥٠,٠٠٠		حصة من ربح شركة شقيقة
(٢,٨٢٨,٢٨٨)	٨,٧٠١,٢٨٣	(٤٨٣,٨٤٠)	١,٠١١,٦٨٣	٩	إيرادات (مصاريف) أخرى، بالصافي
(١٠,٩٨٥,٠٩٥)	(٥٠,٢٣٢,٩٣٩)	(٢,٣٦٠,١٩٦)	(٣٦,٤٩٠,٧٧٨)		صافي الخسارة قبل الزكاة
(٢,٢٧٢,١٨٨)	(٢,٣٤٠,٠٠٠)	(٧٨٦,٣٥٤)	(٧٨٠,٠٠٠)		الزكاة
(١٣,٢٥٧,٢٨٣)	(٥٢,٥٧٢,٩٣٩)	(٣,١٤٦,٥٥٠)	(٣٧,٢٧٠,٧٧٨)		صافي خسارة الفترة
الدخل الشامل الآخر:					
ينود لا يمكن إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة:					
١,٦٨٠,٠٠٠	-	٥٦٠,٠٠٠	-		خسارة:
١,٤٩١,٤٦١	١٧,٥٤٧,٥٠٢	(٣,٩٥٠,٩٥٢)	١,٢٠١,٠٩٨		إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣,١٧١,٤٦١	١٧,٥٤٧,٥٠٢	(٣,٣٩٠,٩٥٢)	١,٢٠١,٠٩٨		ينود يمكن إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة:
(١٠,٠٨٥,٨٢٢)	(٣٥,٠٢٥,٤٣٧)	(٦,٥٣٧,٥٠٢)	(٣٦,٠٦٩,٦٨٠)		فروق ترجمة عملات أجنبية
(١٣,٧٧٤,٦٢٢)	(٥٢,٩٥٨,٩٣٠)	(٣,٢٧٨,٢٥٧)	(٣٧,٤١٣,٦٥٨)		مجموع الخسارة الشاملة الآخر للفترة
٥١٧,٣٣٩	٣٨٥,٩٩١	١٣١,٧٠٧	١٤٢,٨٨٠		صافي خسارة عائدة إلى :
(١٣,٢٥٧,٢٨٣)	(٥٢,٥٧٢,٩٣٩)	(٣,١٤٦,٥٥٠)	(٣٧,٢٧٠,٧٧٨)		ملاك الشركة
					ملكية غير مسيطرة
إجمالي الخسارة الشاملة					
عائدة إلى :					
(١٠,٦٠٣,١٦١)	(٣٥,٤١١,٤٢٨)	(٦,٦٦٩,٢٠٩)	(٣٦,٢١٢,٥٦٠)		ملاك الشركة
٥١٧,٣٣٩	٣٨٥,٩٩١	١٣١,٧٠٧	١٤٢,٨٨٠		ملكية غير مسيطرة
(١٠,٠٨٥,٨٢٢)	(٣٥,٠٢٥,٤٣٧)	(٦,٥٣٧,٥٠٢)	(٣٦,٠٦٩,٦٨٠)		
(٠,٥٦)	(٢,١٦)	(٠,١٣)	(١,٥٣)	١٠	خسارة السهم (بالريالات السعودية) العائدة إلى المساهمين في الشركة : خسارة السهم الأساسي والمخفف

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

بالتصديق

د. أحمد

بالتصديق

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة

حقوق الملكية	ملكية غير مسيطرة	المجموع	خسائر متراكمة (بالملايين السعودية)	احتياطيات أخرى	احتياطي نظامي	رأس المال
٣٤٠,١٦٠,٠٥٦	٤,١٩٧,٥٤٠	٣٣٥,٩٦٢,٥١٦	(١٥٣,٤٠٥,٢٨٦)	(٢٦,٨٨١,٠٥٦)	٦٦,٢٤٨,٨٥٨	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
(١٣,٢٥٧,٢٨٣)	٥١٧,٣٢٩	(١٣,٧٧٤,٦٢٢)	(١٣,٧٧٤,٦٢٢)	-	-	-
٣,١٧١,٤٦١	-	٣,١٧١,٤٦١	١,٦٨٠,٠٠٠	١,٤٩١,٤٦١	-	-
(١٠,٠٨٥,٨٢٢)	٥١٧,٣٢٩	(١٠,٦٠٣,١٦١)	(١٢,٠٩٤,٦٢٢)	١,٤٩١,٤٦١	-	-
٣٣٠,٠٧٤,٢٣٤	٤,٧١٤,٨٧٩	٣٢٥,٣٥٩,٣٥٥	(١٦٥,٤٩٩,٩٠٨)	(٢٥,٣٨٩,٥٩٥)	٦٦,٢٤٨,٨٥٨	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٨٣,٧١٨,٣٤٢	٤,٨٨١,٨٩٤	٢٧٨,٨٣٦,٤٤٨	(٢١٠,١٢٢,٢٥٤)	(٢٧,٢٥٠,١٥٦)	٦٦,٢٤٨,٨٥٨	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
(٤٩,٥٠٠,٣٠٢)	-	(٤٩,٥٠٠,٣٠٢)	(٤٩,٥٠٠,٣٠٢)	-	-	-
٢٣٤,٢١٨,٠٤٠	٤,٨٨١,٨٩٤	٢٢٩,٣٣٦,١٤٦	(٢٥٩,٦٢٢,٥٥٦)	(٢٧,٢٥٠,١٥٦)	٦٦,٢٤٨,٨٥٨	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
-	-	-	٢٥٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	(٢٥٥,٠٠٠,٠٠٠)
(٥٢,٥٧٢,٩٣٩)	٣٨٥,٩٩١	(٥٢,١٨٦,٩٤٨)	(٥٢,١٨٦,٩٤٨)	-	-	-
١٧,٥٤٧,٥٠٢	-	١٧,٥٤٧,٥٠٢	-	١٧,٥٤٧,٥٠٢	-	-
(٣٥,٠٢٥,٤٣٧)	٣٨٥,٩٩١	(٣٤,٦٣٩,٤٤٦)	(٣٤,٦٣٩,٤٤٦)	١٧,٥٤٧,٥٠٢	-	-
١٩٩,١٩٢,٦٠٣	٥,٢٦٧,٨٨٥	١٩٣,٤٦٠,٤٨٨	(١٠٧,٦٢١,٤٨٦)	(٩,٧٠٢,٦٥٤)	٦٦,٢٤٨,٨٥٨	٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠

مدير عام

مدير عام

المحاسب الخبير

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(غير مدققة) (غير مدققة)
(بالريالات السعودية)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

(١٣,٥٢٧,٢٨٣)	(٥٢,٥٧٢,٩٣٩)	صافي خسارة الفترة
		تسويات لـ:
٣٢,٤٩٣,٨٦١	٣٨,٣٢٤,٨١٥	إستهلاك وإطفاء
٢٦,١٨٩,٥١٦	٢٨,٣٥٤,٣٧٦	مصاريف تمويلية
٣,٦٠٠,٠٠٠	١٥,٧٤١,٩٣٣	مخصص انخفاض ديون مشكوك في تحصيلها
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	مخصص قطع غير بطئ الحركة
(١٠٦,٩٩٨)	(١٣٧,٥٣٨)	ربح من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٢٤,٨١٤,٥٩٢)	دخل آخر
(٤,٢٨٤,٣٥٠)	(٢,٢٨٨,٩١٥)	الحصة من ربح شركة شقيقة
-	١٧,٠٠٤,٧٢١	خسارة من إستبعاد صافي موجودات شركة تابعة
٥١٧,٣٣٩	٣٨٥,٩٩١	الدخل العائد للملكية غير المسيطرة
٢,٢٩٣,٥٣٨	٣,٣٤٤,٠٣٥	مزايا تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٢,٢٧٢,١٨٨	٢,٣٤٠,٠٠٠	مخصص الزكاة
٤٩,٧١٧,٨١١	٢٧,٦٨١,٨٨٧	

الحركة على رأس المال العامل

٥,٨٣٦,٧٧٧	١٨,٨٩٥,٥٧٠	مخزون
(١٦,٩١٢,٨٩٠)	(١٩,٧٧٧,٧٠٨)	ذمم مدينة تجارية
(١٦,١٣٩,٤١٥)	٢٦,٨١٩,٤٥٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٥,١٧٧,٤١١	٨,٧٠٤,٩٦٠	ذمم دائنة تجارية
(٦,٨٠٥,١٨٧)	٢,٦٨١,٠١٧	مستحقات ومطلوبات أخرى
٢٠,٨٧٤,٥٠٧	٦٥,٠٠٥,١٨٠	النقد الناتج من العمليات
(٢٢,١٠٩,٥٦٥)	(٢٨,٣٥٤,٣٧٦)	مصاريف تمويلية مدفوعة
(٥,٦٥٢,٩٣٦)	(٢,٧٨٧,٣٦٢)	مزايا موظفين مدفوعة
(٦,٨٨٧,٩٩٤)	٣٣,٨٦٣,٤٤٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية

(٣,٥٢٥,٣٨٢)	(٦,٩٧٩,٥٠٣)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٢٣١,٩٢٢)	إضافات الى موجودات غير ملموسة
-	١٦,٠٥١,٨٢٢	المحصل من إستبعاد صافي موجودات شركة تابعة
١٠٦,٩٩٨	٢٣٤,٨٦٨	المحصل من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٣,٤١٨,٣٨٤)	٩,٠٧٥,٢٦٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة الإستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

(٨٦,١١٢,٠٤٧)	(١٤٩,٨٦٢,٨٢٧)	تسديد قروض
٩٥,٧٤٢,٠٨٧	١١١,٩٩٧,٩٥٨	قروض مستلمة
٩,٦٣٠,٠٤٠	(٣٧,٨٦٤,٨٦٩)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه

(٦٧٦,٣٣٨)	٥,٠٧٣,٨٣٨	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٤,٠٨٤,١٨١	٢٤,٢٤٨,٨١٩	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١,٤٩١,٤٦١	(٢,٩٦٣,١٧٦)	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
٢٤,٨٩٩,٣٠٤	٢٦,٣٥٩,٤٨١	

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

بالتصديق

- ٦ -

أ. م. م.

أ. م. م.

١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية

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

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

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

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

تكدت المجموعة صافي خسارة بمبلغ ٥٢,٦ مليون ريال للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ٢٠,٣ مليون ريال) وبلغت الخسائر المتراكمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٠٧,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢١٠,٢ مليون ريال سعودي) والتي تقارب ٤٤٪ من رأس مال الشركة البالغ ٢٤٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (٤٧٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧). تشير هذه المؤشرات إلى أن موجودات المجموعة قد تكون منخفضة القيمة. ستقوم المجموعة بالمراجعة في نهاية السنة الحالية لتقييم ما إذا كانت هذه المؤشرات مازالت قائمة، وعليه، ستقوم بالتقييم وفق دراسة انخفاض القيمة، وما إذا كانت هذه الموجودات لدى المجموعة قد انخفضت قيمتها. تعتقد الإدارة أن موجودات المجموعة لديها القدرة على توفير منافع اقتصادية مستقبلية وبالتالي سيتم استرداد المبالغ الدفترية في المستقبل.

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس أن المجموعة سوف تستمر كمنشأة مستمرة. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة الموجودات المتداولة بمبلغ ٦٠,٦ مليون ريال سعودي. وهو ما يتمثل بشكل رئيسي في القروض قصيرة الأجل والجزء المتداول من القروض متوسطة وطويلة الأجل والبالغة ١١٦,٤ مليون ريال سعودي و ١٠٩,٧ مليون ريال سعودي على التوالي. بالإضافة إلى ذلك، لم تلتزم المجموعة في التعهدات المالية للقروض كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨. تقوم المجموعة بالتفاوض لإعادة جدولة القروض من أجل إعادة حل قضية عدم الإلتزام بالتعهدات المالية على هذه القروض. تعتقد الإدارة أن المجموعة ستنتج في إعادة هيكلة القروض. بالإضافة إلى ذلك، تعزم إدارة المجموعة إعادة تمديد القروض قصيرة الأجل. تعتقد إدارة المجموعة أنها قادرة على تمديد قروضها قصيرة الأجل وذلك بناء على خبرتها السابقة. وعليه تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس مبدأ الإستمرارية. وتم تصنيف القروض وفقاً لشروط السداد الأصلية.

١- التنظيم والأنشطة الرئيسية - (تتمة)

١-١ هيكل المجموعة:

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

نسبة الملكية	بلد التأسيس		الشركة التابعة
	ديسمبر ٢٠١٧	سبتمبر ٢٠١٨	
٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	الشركة السعودية لإعادة تدوير الورق والمخلفات
٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	الشركة السعودية لتحويل الورق
٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	الشركة السعودية للاستثمار والتطوير الصناعي
٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة المدار لتجارة الورق (المدار)
٪١٠٠	٪١٠٠	المغرب	الشركة المغربية لتحويل الورق
٪١٠٠	٪١٠٠	المغرب	شركة المدار لتجارة الورق
٪١٠٠	٪١٠٠	الأردن	شركة المدار لتجارة الورق
٪١٠٠	٪١٠٠	الأردن	شركة الأردنية السعودية لتحويل الورق
٪١٠٠	٪١٠٠	الجزائر	شركة المدار للورق
٪٨٥	٪٨٥	الكويت	شركة مصنع الجذور لصناعة محارم الورق (الجذور)
٪١٠٠	٪١٠٠	تركيا	شركة تحويل الورق الممتاز

تدرج الشركات التابعة المذكورة أعلاه بما في ذلك موجوداتها ومطلوباتها ونتائج عملياتها في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٢- أسس الإعداد

١-٢ قائمة الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "إعداد التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة كافة المعلومات والأفصاحات المطلوبة لإعداد القوائم المالية السنوية، لذا يجب قرأتها جنبا إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. قامت المجموعة باعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" و المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ " الأيرادات من العقود مع العملاء" اعتبارا من ١ يناير ٢٠١٨، وعليه، تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية لهذا المعيار الجديد بالإيضاح رقم (٣ - ٤).

٢-٢ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية كما تم تعديلها للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وباستخدام الأساس الاكثوري لمزايا تعويض نهاية الخدمة للموظفين على أساس الاستحقاق المحاسبي. إن السياسات المحاسبية الرئيسية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتسق مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ماعدا تلك الواردة في إيضاح رقم (٣ - ٤).

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، والتقدير والافتراضات التي قد تؤثر على السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها بالقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. إن هذه الأحكام المحاسبية الهامة ومصادر التقدير الرئيسية هي نفسها المذكورة في القوائم المالية السنوية الأخيرة، باستثناء الأحكام الهامة الجديدة ومصادر التقدير الرئيسية المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥).

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة:

٣-١ أساس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم ١-١. تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة:

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

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

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

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

تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تتمكن الشركة من السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذة أو المستبعدة خلال السنة / الفترة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة من تاريخ استحواد الشركة على السيطرة حتى تاريخ فقدان السيطرة على الشركة التابعة.

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

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

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

٣-٢ المعايير الجديدة، تعديلات على المعايير والتفسيرات

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. لم يكن هناك تأثيرات جوهرية لإعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ على القوائم المالية الموحدة الموجزة، تم الإفصاح عن أثر إعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ في إيضاح ٣-٤. كانت هناك عدد من المعايير الجديدة الأخرى، والتعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، والتي لم يكن لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٣-٣ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد

فيما يلي المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة والتي تسري للفترة السنوية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٩ مع إمكانية التطبيق المبكر. لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد لدى إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد (تتمة)

تسري للفترات السوية التي تبدأ في أو بعد	الوصف	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة
١ يناير ٢٠١٩ م ١ يناير ٢٠١٩ م	عقود الإيجار دورة التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٥م-٢٠١٧م على المعايير الدولية للتقرير المالي	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣)
١ يناير ٢٠١٩ م ١ يناير ٢٠١٩ م	عدم التيقن حيال معاملات ضريبة الدخل الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة	التفسير رقم (٢٣) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)
١ يناير ٢٠١٩ م	تعديلات الخطط أو الاختصار أو التسوية	معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩)

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق وأن اعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة ، لن يكون له أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة خلال فترة التطبيق الأولى.

سيتم اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في القوائم المالية الموحدة للمجموعة للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ م. قد يكون لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (يسري في ١ يناير ٢٠١٩) أثر جوهري على المبالغ المدرجة والإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة فيما يتعلق بعقود الإيجار. أنه من غير العملي إجراء تقييم معقول في هذه المرحلة لأثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ حتى تقوم المجموعة بمراجعة تفصيلية حوله.

٤-٣ التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة الناتجة عن اعتماد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" محددة على النحو التالي:

(أ) المعيار الدولي للتقرير المالي "٩ الأدوات المالية"

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" متطلبات الاعتراف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء وبيع بنود غير مالية. يتسبب هذا المعيار معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية، التحقيق والقياس. إن التغييرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للمجموعة الناتجة عن ذلك موضحة أدناه:

قياس وتصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يستبعد المعيار الفئات الحالية لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ المتعلقة بالموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، القروض والسلف والمتاح للبيع، يستند تصنيف الموجودات المالية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بصفة عامة على نموذج الاعمال الذي يتم فيه إدارة تلك الموجودات المالية مع خصائص التدفقات التعاقدية ذات الصلة، يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ لتصنيف وقياس المطلوبات المالية.

التحول

إن التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لم يتم تطبيقها في الخسائر المتراكمة كما في ١ يناير ٢٠١٨ كما هو موضح في إيضاح ٣-٤.

تصنيف الموجودات المالية

عند الاعتراف المبدئي وفق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ، يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية : بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى او من خلال القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. كما بتاريخ التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، لدى المجموعة أصول مالية تتمثل في استثمارات في اسهم حقوق ملكية تم قياسها من خلال القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل بدل من استثمارات متاحة للبيع.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

(أ) المعيار الدولي للتقرير المالي "٩ الأدوات المالية" (تتمة)

الأصل المالي بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الاعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ فترات وفق الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات لأصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تخفيض قيمة تلك الموجودات بأي إنخفاض في القيمة. تدرج إيرادات الفوائد وربح أو خسارة فروقات القيمة اضافة الى التخفيض في القيمة ضمن قائمة الربح أو الخسارة. إن اية ارباح او خسائر ناشئة عن إلغاء الاعتراف تدرج ضمن الأرباح او الخسائر.

تصنيف المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف مطلوباتها المالية، بخلاف الضمانات المالية والتزامات القروض، وفقا للتكلفة المطفأة. يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة على قيمة الأموال المصدرة، والتكاليف التي تشكل جزءا لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال.

إنخفاض القيمة

نشأ عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ تغيير جوهري في طريقة محاسبة المجموعة عن الخسائر الناشئة عن الانخفاض في قيمة الأصول المالية باستبدال طريقة الخسارة المتكبدة المتبعة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بطريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم تطبيق نموذج الهبوط لجميع الموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة، الموجودات التعاقدية وأدوات الاستثمارات التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل فيما عدا الاستثمارات في أدوات الملكية، بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، يتم إثبات خسائر الائتمان مبكرا لتلك المحددة وفقا للمعيار المحاسبي رقم ٣٩، تعتمد منهجية الانخفاض على اساس وجود زيادة جوهري في مخاطر الائتمان. بالنسبة للذمم المدينة تقوم المجموعة بتطبيق المنهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي رقم ٩.

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة ائتمانية منخفضة. ويعتبر الأصل المالي "منخفض القيمة الائتمانية" عندما يكون لحصول حدث أو أكثر أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. يتم حسم مخصص الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الإجمالية لتلك الموجودات.

يتم تصنيف الذمم المدينة التجارية التي تم تصنيفها كقروض وذمم مدينة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بالتكلفة المطفأة.

أثر اعتماد تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩

نتج عن تطبيق متطلبات خسارة الائتمان المتوقعة من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) زيادة في مخصص إنخفاض في قيمة الموجودات المالية للمجموعة. بلغت الزيادة مبلغ ٤٩,٥ مليون ريال سعودي في مخصص إنخفاض في الذمم المدينة التجارية عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. أدت الزيادة في المخصصات إلى تعديل الخسائر المتراكمة كما في ١ يناير ٢٠١٨.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣- ٤ التغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

(أ) المعيار الدولي للتقرير المالي "٩ الأدوات المالية" (تتمة)

١ يناير ٢٠١٨

أثر اعتماد تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) (تتمة)

بعد تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)		القيمة الأصلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)		موجودات مالية	
المبلغ	التبويب	أثر التحول	المبلغ	التبويب	
١٥٨,٦٩٧,٠٦٨	التكلفة المطفأة	(٤٩,٥٠٠,٣٠٢)	٢٠٨,١٩٧,٣٧٠	قروض و ذمم مدينة	ذمم مدينة تجارية
٥٨,٧٦٦,٦٨٤	التكلفة المطفأة	-	٥٨,٧٦٦,٦٨٤	قروض و ذمم مدينة	ذمم مدينة أخرى
٢٤,٢٤٨,٨١٩	التكلفة المطفأة	-	٢٤,٢٤٨,٨١٩	قروض و ذمم مدينة	نقد وما في حكمه
<u>٢٤١,٧١٢,٥٧١</u>		<u>(٤٩,٥٠٠,٣٠٢)</u>	<u>٢٩١,٢١٢,٨٧٣</u>		
مطلوبات مالية					
١٢٠,٩٤٣,١٠٤	التكلفة المطفأة	-	١٢٠,٩٤٣,١٠٤	قروض و إقتراض	قروض قصيرة الأجل
٦٤٨,٩٢١,٢١٦	التكلفة المطفأة	-	٦٤٨,٩٢١,٢١٦	قروض و إقتراض	قروض متوسطة وطويلة الأجل
٩٨,٦٨٨,٠٥٢	التكلفة المطفأة	-	٩٨,٦٨٨,٠٥٢	قروض و إقتراض	ذمم دائنة تجارية
<u>٨٦٨,٥٥٢,٣٧٢</u>		<u>-</u>	<u>٨٦٨,٥٥٢,٣٧٢</u>		

الأثر على الخسائر المتراكمة

المبلغ	
(٢١٠,١٦٢,٢٥٤)	رصيد نهاية السنة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) (٣١ ديسمبر ٢٠١٧)
(٤٩,٥٠٠,٣٠٢)	الإعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)
<u>(٢٥٩,٦٦٢,٥٥٦)</u>	الرصيد الافتتاحي بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) (١ يناير ٢٠١٨)

-تسوية رصيد مخصص الإنخفاض في القيمة من معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)

المبلغ	
٧٠,٩٣٢,٢٢٧	رصيد نهاية السنة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) (٣١ ديسمبر ٢٠١٧)
٤٩,٥٠٠,٣٠٢	الإعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)
<u>١٢٠,٤٣٢,٥٢٩</u>	الرصيد الافتتاحي بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) (١ يناير ٢٠١٨)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣- ٤ التغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

ب) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ " الإيرادات من العقود مع العملاء " ينشئ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي ١٨ " الإيرادات " ومعيار المحاسبة الدولي ١١ " عقود الانشاءات " والتفسيرات المتعلقة بها. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات " عند الإيفاء بأداء الإلتزام " وذلك عند حصول العميل على السيطرة على البضائع في المرحلة الزمنية عند تسليم البضائع والاقرار باستلامها، بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. وعليه، لم يكن هناك أي أثر هام من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ " الإيرادات من العقود مع العملاء " على إثبات إيرادات المجموعة.

إن تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة المتعلقة بمبيعات السلع للمجموعة موضحة أدناه.

يحصل العملاء على السيطرة على المنتجات عندما يتم تسليم البضاعة وتم قبولها في أماكن عملهم. يتم إصدار الفواتير ويتم تحقق الإيرادات في ذلك الوقت. يتم دفع فواتير الائتمان عادة في غضون ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً. يتم إنشاء الفاتورة وإثباتها بعد الخصومات القابلة للتطبيق والتي تتعلق بالبند المباعة.

التحول

تم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ وفق النهج المعدل بأثر رجعي. ومع ذلك، لم يكن هناك أي تأثير جوهري على اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ في تاريخ التطبيق المبدئي.

٤ - ممتلكات وآلات ومعدات

استحوذت المجموعة على موجودات في فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٦,٩٨ مليون ريال سعودي (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ٣,٥ مليون ريال سعودي).

٥ - الذمم المدينة التجارية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(غير مدققة)	(مدققة)
٢٩٨,٩٠٧,٣٠٥	٢٧٩,١٢٩,٥٩٧
(١٣٦,١٧٤,٤٦٢)	(٧٠,٩٣٢,٢٢٧)
١٦٢,٧٣٢,٨٤٣	٢٠٨,١٩٧,٣٧٠

ذمم مدينة تجارية
مخصص إنخفاض القيمة

١-٥ إن حركة مخصص إنخفاض القيمة كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(غير مدققة)	(مدققة)
٧٠,٩٣٢,٢٢٧	٥٥,٥٠٩,٣٨٣
٤٩,٥٠٠,٣٠٢	-
٢٥,٤٥٦,٢١٢	١٨,٨٦٦,٥١١
(٩,٧١٤,٢٧٩)	(٣,٤٤٣,٦٦٧)
١٣٦,١٧٤,٤٦٢	٧٠,٩٣٢,٢٢٧

رصيد إفتتاحي
أثر اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
المحمل على الفترة / السنة
عكس مخصص خلال الفترة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٦ - القروض

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(غير مدققة)	(مدققة)	
(بالريالات السعودية)		
٦١٥,٥٦٤,٤١٩	٦٤٨,٩٢١,٢١٦	قروض متوسطة وطويلة الأجل
١١٦,٤٣٥,٠٣٢	١٢٠,٩٤٣,١٠٤	قروض قصيرة الأجل
٧٣١,٩٩٩,٤٥١	٧٦٩,٨٦٤,٣٢٠	

(أ) قروض متوسطة وطويلة الأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(غير مدققة)	(مدققة)	
(بالريالات السعودية)		
٥٦٨,٩٩٢,٤١٩	٦٠٢,٣٤٩,٢١٦	قروض تجارية
٤٦,٥٧٢,٠٠٠	٤٦,٥٧٢,٠٠٠	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٦١٥,٥٦٤,٤١٩	٦٤٨,٩٢١,٢١٦	
(١٠٩,٧٠٢,٥٥٦)	(١٠١,٨٥١,٠٨٧)	يخصم: الجزء المتداول
٥٠٥,٨٦١,٨٦٣	٥٤٧,٠٧٠,١٢٩	

القروض التجارية - حصلت المجموعة على تسهيلات قروض من بنوك تجارية متعددة . تمت هذه القروض بشكل أساسي بالريال السعودي وتحمل نفقات مالية على أساس أسعار السوق السائدة. إن إجمالي استحقاقات القروض القائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م، طبقاً لجدول السداد العائدة لكل واحد منها ، ممتد من عام ٢٠١٨م حتى ٢٠٢٣م. إن هذه القروض مضمونة بسندات لأمر.

قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي - تمثل قروض تم الحصول عليها من الصندوق للتنمية الصناعية السعودي من قبل المجموعة واحدى شركاتها السعودية التابعة. تتطلب أحكام اتفاقيات القروض من المجموعة وتلك الشركة التابعة الحفاظ على بعض المستويات المالية ووضع قيود على توزيعات الأرباح والمصاريف الرأسمالية والإيجار. لا تحمل هذه القروض مصاريف تمويلية ولكن تم تحميل رسم تقييم قرض وهي مضمونة برهن الممتلكات والألات والمعدات الخاصة بالمجموعة. يجب أن يتم الوفاء وتسديد القرض في نهاية سنة ٢٠٢٠.

(ب) القروض قصيرة الأجل

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

٧ - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٧- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين:

إن تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين كما يلي :

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(غير مدققة)	(غير مدققة)
(بالريالات السعودية)	
٦,٠١٩,١٥٠	٥,٨٨٤,٨٥٠
١٢٤,٧٩٥	٢٤٤,٢٥٩
١٥٦,٦٥٦	-
٦,٣٠٠,٦٠١	٦,٠٨٩,١٠٩

منافع موظفين قصيرة الاجل
مزايا تعويض نهاية الخدمة للموظفين
منافع أخرى

٨ - قطاعات التشغيل

(أ) أساس التقسيم إلى قطاعات

تماشياً مع عملية إعداد التقارير الداخلية للمجموعة، وافقت الإدارة على تقديم تقارير قطاعات الأعمال التي تتعلق بأنشطة المجموعة. ترتبط الأنشطة الرئيسية للمجموعة بقطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

- تصنيع: شراء وتصنيع وتوزيع عجينة الورق والورق.
- تجارة ونقل وأخرى: جمع، فرز، نقل وضغط الأوراق النفايات.

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

(ب) معلومات عن قطاعات يجب تقديم تقارير عنها

٢٠١٧		٢٠١٨		نسبة الموجودات ايرادات خارجية (بالريال السعودي) ربح / (خسارة) قبل الزكاة (بالريال السعودي)
تجارة ونقل وأخرى ٪٨	تصنيع ٪٩٢	تجارة ونقل وأخرى ٪٨	تصنيع ٪٩٢	
٢٧,٩٩٤,٠٦١	٣٦٠,٣٦٢,٤٦٠	٢٢,٧٧٥,٤١٥	٣٦٩,٢٨٥,٧٢١	
٢,٠٩٨,٧٠٧	(١٣,٠٨٣,٨٠٢)	(٢,٤٢٩,٤٦٤)	(٤٧,٨٠٣,٤٧٥)	

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٨

(غير مدققة)

المجموع	تجارة ونقل وأخرى (بالريالات السعودية)	تصنيع	ايرادات قطاعية ايرادات فيما بين القطاعات ايرادات خارجية مصاريف تمويلية استهلاك وإطفاء
٥١٤,٩٩٨,٠٠٤	٣٧,٣٣٧,٤٥٥	٤٧٧,٦٦٠,٥٤٩	
(١٢٢,٩٣٦,٨٦٨)	(١٤,٥٦٢,٠٤٠)	(١٠٨,٣٧٤,٨٢٨)	
٣٩٢,٠٦١,١٣٦	٢٢,٧٧٥,٤١٥	٣٦٩,٢٨٥,٧٢١	
٢٨,٣٥٤,٣٧٦	٦١٩,٦٢٨	٢٧,٧٣٥,١٠٨	
٣٨,٣٢٤,٨١٥	٢,٣٠٨,٣٦٥	٣٦,٠١٦,٤٥٠	
١,١٢٣,٠٩٦,١٧٩	٩١,٣٣٩,٤٤٢	١,٠٣١,٧٥٦,٧٣٧	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)
٩٢٣,٩٠٣,٥٧٦	٧٩,٩٥٧,١٤٨	٨٤٣,٩٤٦,٤٢٨	موجودات قطاع مطلوبات قطاع

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٨- قطاعات التشغيل (تتمة)

(ب) معلومات عن قطاعات يجب تقديم تقارير عنها (تتمة)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر
٢٠١٧

(غير مدققة)

المجموع	تجارة ونقل وأخرى (بالريالات السعودية)	تصنيع	
٤٩٦,١٩٩,٥٨٨	٣٥,٦٨١,٠٣٦	٤٦٠,٥١٨,٥٥٢	إيرادات قطاعية
(١٠٧,٨٤٣,٠٦٧)	(٧,٦٨٦,٩٧٥)	(١٠٠,١٥٦,٠٩٢)	إيرادات فيما بين القطاعات
٣٨٨,٣٥٦,٥٢١	٢٧,٩٩٤,٠٦١	٣٦٠,٣٦٢,٤٦٠	إيرادات خارجية
٢٦,١٨٩,٥١٦	٦٢١,٤٦٧	٢٥,٥٦٨,٠٤٩	مصاريف تمويلية
٣٢,٤٩٣,٨٦١	٤٣١,٦٧٨	٣٢,٠٦٢,١٨٣	استهلاك وإطفاء
١,٣٢٣,٠٩١,٤١٥	١٠٧,٩٧٩,٧٨٠	١,٢١٥,١١١,٦٣٥	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدققة)
٩٩٣,٠١٧,١٨١	٥٦,٨٥٥,٦٣٥	٩٣٦,١٦١,٤٦٠	موجودات قطاع
			مطلوبات قطاع

(ج) المعلومات الجغرافية

تتم إدارة أعمال المجموعة على أساس عالمي. إلا أن العمليات الرئيسية تقع في المملكة العربية السعودية، وبعض دول مجلس التعاون الخليجي وبعض البلدان الأخرى.

المعلومات الجغرافية للإيرادات والموجودات غير المتداولة للمجموعة وفقا لبلد وشركات المجموعة للبلدان الأخرى.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)	
٣٣٨,٠٦٩,١٦٢	٣٤٣,٥٠٠,١٤٠	إيرادات المملكة العربية السعودية
٣٢,١٢٧,٢٣٦	٣٢,٥٣٦,١٦٤	دول مجلس التعاون الخليجي
١٨,١٦٠,١٢٣	١٦,٠٢٤,٨٣٢	بلدان اخرى
٣٨٨,٣٥٦,٥٢١	٣٩٢,٠٦١,١٣٦	الإيراد الموحد
٧٧٨,٣١٠,٠١٦	٧٢٥,٤٦٨,٥٠٢	موجودات غير متداولة
٣١,٠٤٤,٠٥٩	٣٠,٤٦٦,٤٧٥	المملكة العربية السعودية
٤٢,٩٨٨,٢٩٩	٢٨,٧٩٦,٥٦٢	دول مجلس التعاون الخليجي
٨٥٢,٣٤٢,٣٧٤	٧٨٤,٧٣١,٥٣٩	بلدان اخرى
		موجودات غير متداولة موحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٩ - إيرادات (مصاريف) أخرى ، صافي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدققة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)	
		(بالريالات السعودية)
-	١٥,٦٥٥,٤٩٢	عكس أرصدة دائنين
-	(١٧,٠٠٤,٧٢١)	خسارة إستبعاد صافي موجودات شركة تابعة (٩ - ١)
(٢,٨٢٨,٢٨٨)	١٠,٠٥٠,٥١٢	أخرى ، صافي
(٢,٨٢٨,٢٨٨)	٨,٧٠١,٢٨٣	

٩-١ خلال الفترة ، قامت المجموعة ببيع صافي موجودات إحدى شركاتها التابعة المملوكة بالكامل في تركيا. بلغ صافي موجودات الشركة التابعة المبيعة ٣٣,٠٥٦,٥٤٣ ريال سعودي ومتحصلات البيع المستلمة ١٦,٠٥١,٨٢٢ ريال سعودي مما نتج عنه خسائر بمبلغ ١٧,٠٠٤,٧٢١ ريال سعودي.

١٠ - خسارة السهم

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي من الخسارة بتقسيم الخسارة العائدة للمساهمين العاديين بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. بالنسبة لنصيب السهم المخفض من الخسارة، يتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة وذلك بإفترض تحويل كافة الأسهم المعرضة للتخفيض إلى أسهم عادية. إن نصيب السهم من الخسارة كما يلي:

من ١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر	من ١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر	من ١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر	من ١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
(١,٥٣)	(٠,١٣)	(٢,١٦)	(٠,٥٦)	الخسارة الأساسية / المخفضة للسهم (ريال سعودي)
(٣٧,٤١٣,٦٥٨)	(٣,٢٧٨,٢٥٧)	(٥٢,٩٥٨,٩٣٠)	(١٣,٧٧٤,٦٢٢)	خسارة الفترة (ريال سعودي)
٢٤,٥٠٠,٠٠٠	٢٤,٥٠٠,٠٠٠	٢٤,٥٠٠,٠٠٠	٢٤,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

١١ - تعديلات

خلال الربع المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨. أكملت إدارة الشركة تقييم إنخفاض القيمة للموجودات المالية للمجموعة المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة وبالأخص الذمم المدينة التجارية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية". وبناء على ذلك، بلغ تأثير هذا التقييم ٢٢,٥٩٦,٢٧٨ ريال سعودي وتم قيده في فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، كما تم عكس مخصص إنخفاض الذمم المدينة التجارية بمبلغ ٩,٧١٤,٢٧٨ ريال سعودي المسجل سابقاً ضمن إيرادات أخرى في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ وعليه تم إعادة تعديله خلال الربع المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مقابل مخصص إنخفاض ذمم مدينة تجارية. إن أثر التعديلات كما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)	
(بالريالات السعودية)	
٢,٨٥٩,٩٣٤	مخصص إنخفاض الذمم المدينة التجارية قبل تصنيف المعيار الدولي
٢٢,٥٩٦,٢٧٨	مخصص إنخفاض الذمم المدينة التجارية المحمل خلال فترة الربع
(٩,٧١٤,٢٧٩)	الثالث - حسب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
١٥,٧٤١,٩٣٣	تأثير عكس مخصص إنخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية المسجلة
	في فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ - كما تم تعديله

١٢ - إدارة المخاطر المالية

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

مخاطر السوق

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

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

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

إدارة مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

فيما يلي الأرصدة التي تتعرض لمخاطر أسعار العملات الأجنبية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)	العملة	
		(بالريالات السعودية)	
١٦٩,٨٦٠	-	الدولار الأمريكي	نقد وما في حكمه
٣,٦٠٦,٤٣٩	٤,٧١٠,٢٤٦	الدينار الكويتي	
٨,٥٧٦,٧٤١	٣,٥٦٦,٩٣٠	الدينار الجزائري	
١٦,١٩٧	-	ليرة تركية	
١٤٧,٩١٧	٧٦,٨٨٤	درهم اماراتي	
١٢,٥١٧,١٥٤	٨,٣٥٤,٠٦٠		
١٧,٩١٠,٥٤٧	١٣,٣٧٢,٦٨٩	الدينار الكويتي	ذمم مدينة تجارية
٢,٠٢٠,٠١٢	١,٣٨٩,٢٧٧	الدينار الجزائري	
١٩,٩٣٠,٥٥٩	١٤,٧٦١,٩٦٦		
(٩,٢١٩,٨٤٣)	(٨,٠٦٢,٥١٢)	الدينار الكويتي	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
(٢,٢٤٨,٣٧١)	(٢,٣٨٤,٩٩٨)	الدينار الجزائري	
(٦,٥٤٣,٠٤٧)	(٦,٢٧٠,٢٥٠)	الدرهم المغربي	
(١,٥٤٢,٧٣٥)	(١,٥٤٢,٧٣٥)	درهم اماراتي	
(١٩,٥٥٣,٩٩٦)	(١٨,٢٦٠,٤٩٥)		
١٢,٨٩٣,٧١٧	٤,٨٥٥,٥٣١		صافي العرض في قائمة المركز المالي

إدارة مخاطر أسعار الفائدة والسيولة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

١٢ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

تحليل حساسية سعر الفائدة:

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨			
المجموع	١ - ٥ سنوات (بالريالات السعودية)	خلال سنة واحدة	سعر الفائدة
١٦٥,٧٩٨,٥٦٢	-	١٦٥,٧٩٨,٥٦٢	بدون فوائد
١١٦,٤٣٥,٠٣٢	-	١١٦,٤٣٥,٠٣٢	سايبور + هامش
٦١٥,٥٦٤,٤١٩	٥٠٥,٨٦١,٨٦٣	١٠٩,٧٠٢,٥٥٦	سايبور + هامش
٨٩٧,٧٩٨,٠١٣	٥٠٥,٨٦١,٨٦٣	٣٩١,٩٣٦,١٥٠	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
المجموع	١ - ٥ سنوات (بالريالات السعودية)	خلال سنة واحدة	سعر الفائدة
١٧٦,٩٧٦,٥١٤	-	١٧٦,٩٧٦,٥١٤	بدون فوائد
١٢٠,٩٤٣,١٠٤	-	١٢٠,٩٤٣,١٠٤	سايبور + هامش
٦٤٨,٩٢١,٢١٦	٥٤٧,٠٧٠,١٢٩	١٠١,٨٥١,٠٨٧	سايبور + هامش
٩٤٦,٨٤٠,٨٣٤	٥٤٧,٠٧٠,١٢٩	٣٩٩,٧٧٠,٧٠٥	

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. لدى المجموعة قروض محملة بفوائد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م.

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

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة الموجودات المتداولة بمبلغ ٦٠,٦ مليون ريال سعودي. تقوم المجموعة بإدارة متطلبات التدفقات النقدية المستقبلية من خلال التدفقات النقدية من العمليات والتسهيلات الائتمانية غير المنتهية. إن الإدارة واثقة من قدرتها على تجديد هذه التسهيلات عند استحقاقها واستفادتها من التسهيلات الجديدة كما هو مطلوب. بالإضافة إلى إعادة هيكلة القروض قصيرة الأجل وقروض متوسطة وطويلة الأجل متى تتطلب الحاجة.

مخاطر الائتمان

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

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مدققة)	الوصف
٢٩٨,٩٠٧,٣٠٥	٢٧٩,١٢٩,٥٩٧	ذمم مدينة تجارية
٣١,٥٥٥,٨٥٥	٥٨,٧٧٦,٦٨٤	ذمم مدينة أخرى
١,٤٨٤,٥٢٠	١,٤٨٤,٥٢٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢٦,٣٥٩,٤٨١	٢٤,٠٧١,٩٠٨	نقد في البنك
٣٥٨,٣٠٧,١٦١	٣٦٣,٤٦٢,٧٠٩	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

١٢ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

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

إدارة رأس المال

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

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

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

١٣ - الارتباطات والالتزامات

لدى المجموعة الارتباطات والالتزامات التالية :

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(غير مدققة)	(مدققة)
١٠,٤١٢,١٤٤	١٠,٨٠٠,٠٠٠
١,٣٢٢,٧٢٠	٢,٩٣٢,٧٢٠

اعتمادات مستندية

خطابات ضمان وأخرى

١٤ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠١٨.