

الشركة السعودية لصناعة الورق وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦
وتقرير الفحص المحدود

الشركة السعودية لصناعة الورق وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

صفحة	
٢	تقرير الفحص المحدود
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٤	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٦ - ١٤	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

تقرير الفحص المحدود

المحترمين

إلى السادة/ المساهمين
الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة للشركة السعودية لصناعة الورق ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٦، والقوائم الأولية الموحدة للدخل والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات المتعلقة بها والتي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة المجموعة والتي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

فيما عدا ما ورد في فقرة الملاحظات أدناه، كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. يُعدُّ هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل. لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

فقرة الملاحظات

كما هو مبين في إيضاح رقم ١ حول القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة، حيث حصلت حادثة حريق بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠١٦ في مصنع إحدى الشركات التابعة للمجموعة في مدينة الرياض والتي أثرت على بعض بنود "الممتلكات والمصنع والمعدات" و "المخزون". إن إدارة الشركة التابعة بصدد تقييم الخسارة المقدرة الناتجة عن هذه الحادثة والتي من المتوقع استكمالها في نهاية شهر ابريل ٢٠١٦، وكذلك بصدد تقديم مطالبة إلى شركة التأمين. تعتقد إدارة المجموعة أن هذه الخسائر الناتجة عن هذه الحادثة مغطاة بشكل كافي بوثيقة التأمين، وبناءً عليه، لن ينتج عنها أي تأثير مالي جوهري على المركز المالي للمجموعة وعملياتها. لم تتضمن "الممتلكات والمصنع والمعدات" و "المخزون" أية تعديلات نتيجة لحادثة الحريق كما في ٣١ مارس ٢٠١٦. وبناءً عليه، لم نتمكن من تقييم الأثر المحتمل لهذا الحريق على القوائم الأولية الموحدة المرفقة.

نتيجة الفحص

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، باستثناء التأثيرات المحتملة للأمر المبين في الفقرة السابقة، إن وجدت، لم يتبين لنا وجود أي تعديلات جوهرية يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

برايس وترهاوس كوبرز



علي حسن البصري
ترخيص رقم ٤٠٩

١٤ رجب ١٤٣٧ هـ

الشركة السعودية لصناعة الورق وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مراجعة)	إيضاح
الموجودات			
موجودات متداولة			
٧٦,١٢٤,٢٥١	٣٩,٠٢٣,٢٢٢	١٣,٨٤١,٦٠٠	
٣١١,٧٤٠,٤١١	٢٧٢,٤٣٤,٩٢٦	٢٦٨,٤٤٩,٤٥٠	
١٩٦,٢٢٩,٢٤٨	٢٣٣,٣٣٤,٠٨٧	٢٢٢,٥٥٩,٧٦٥	١
٣,٢٥٩,٨٦٥	٣,٢٥٩,٨٦٥	٣,٢٥٩,٨٦٥	
١٤٩,٩١٧,١٩٢	١٣٠,٠٤٥,٥٨٨	١٣٠,٦٨٧,٨٣٢	٣
٧٣٧,٢٧٠,٩٦٧	٦٧٨,٠٩٧,٦٨٨	٦٣٨,٧٩٨,٥١٢	
موجودات غير متداولة			
١٣,٥٤٤,٠٥٠	١٣,٥٤٤,٠٥٠	١٣,٥٤٤,٠٥٠	
١,٠٢٠,٨٦٦,٧٣٨	٩٨٤,٢١٣,٤٦٥	٩٧٦,٢٣٤,٢٩٣	١
٢٢,٣١٦,٥٥٣	٢٦,٦١٤,٩١٧	٢٦,٨٧٠,٦٤٧	
١,٠٥٦,٧٢٧,٣٤١	١,٠٢٤,٣٧٢,٤٣٢	١,٠١٦,٦٤٨,٩٩٠	
١,٧٩٣,٩٩٨,٣٠٨	١,٧٠٢,٤٧٠,١٢٠	١,٦٥٥,٤٤٧,٥٠٢	
مجموع الموجودات			
المطلوبات			
مطلوبات متداولة			
٣٨١,٣٩٨,٨٩٩	١٧٢,٦٨٨,٩٩٨	١٩٦,٩٦٨,٤٦٤	٤
١١٨,٧٣٢,٩٦٢	١٤٤,١٠٦,٦٦١	١٠٥,٥٠٣,٤٥٨	
٧١,٧٣٨,٥١٤	١١٦,٤٧٤,٨١٣	٩٧,٠٨٨,١٣١	
٩٥,٨٨٣,٩٦٤	١٣٥,٧٤٩,٨٠٥	١٢٤,٧٤٥,٠٢٨	
٥٩,٥٢٤,٠٨٩	٩٥,٣١٨,٤٣٢	٩٨,٨٠٦,٦٨٤	
٦,٨٢٩,٦٣٧	٦,٨١٦,٧٣٧	٧,٠٩١,٧٣٨	
٧٣٤,١٠٨,٠٦٥	٦٧١,١٥٥,٤٤٦	٦٣٠,٢٠٣,٥٠٣	
مطلوبات غير متداولة			
٣٥٦,٨٤٢,٣٤٠	٤٧٢,٨٦٥,٩٧٧	٤٧٢,٨٦٥,٩٧٧	
٢٥,٢٩٧,٥٠٧	٢٥,٠٤٠,٢٢١	٢٤,٦٠٣,٢١٦	
١٠,٣٠٢,٣٠٣	-	-	
٣٩٢,٤٤٢,١٥٠	٤٩٧,٩٠٦,١٩٨	٤٩٧,٤٦٩,١٩٣	
١,١٢٦,٥٥٠,٢١٥	١,١٦٩,٠٦١,٦٤٤	١,١٢٧,٦٧٢,٦٩٦	
مجموع المطلوبات			
حقوق الملكية			
حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة:			
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	
٦٦,٧٣٤,٩١٠	٦٦,٢٤٨,٨٥٨	٦٦,٢٤٨,٨٥٨	
١٤٧,٣٧٢,٨٦٧	١٥,٨٨٥,٢٨٠	٩,٧١٠,٠٧٨	
(١,٣٦٦,٢١٦)	(٣,٩٦٦,٧٤٨)	(٣,٥٩٩,٤٠٨)	
٦٦٢,٧٤١,٥٦١	٥٢٨,١٦٧,٣٩٠	٥٢٢,٣٥٩,٥٢٨	
مجموع حقوق المساهمين			
٤,٧٠٦,٥٣٢	٥,٢٤١,٠٨٦	٥,٤١٥,٢٧٨	
حقوق الملكية غير المسيطرة			
٦٦٧,٤٤٨,٠٩٣	٥٣٣,٤٠٨,٤٧٦	٥٢٧,٧٧٤,٨٠٦	
مجموع حقوق الملكية			
١,٧٩٣,٩٩٨,٣٠٨	١,٧٠٢,٤٧٠,١٢٠	١,٦٥٥,٤٤٧,٥٠٢	
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية			
مطلوبات محتملة وارتباطات			

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.



- ٣ -
Handwritten signature in blue ink.

الشركة السعودية لصناعة الورق وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٥ (غير مراجعة)	٢٠١٦ (غير مراجعة)	إيضاح	
١٨٥,٤٧٨,٤٧٣	١٤٠,٠٨٥,٢٨٩	٥	المبيعات
(١٣٨,٧١٩,١٣٦)	(١٠٩,٤٤٠,٩٧٣)		تكلفة المبيعات
٤٦,٧٥٩,٣٣٧	٣٠,٦٤٤,٣١٦		الربح الإجمالي
(١٦,٧٦٧,٧٣٨)	(١٤,٤٩٧,٧٤١)		مصاريف تشغيلية
(١٤,٧١٣,١٧٩)	(١٤,٥٣٥,٢٩٦)		بيع وتسويق
١٥,٢٧٨,٤٢٠	١,٦١١,٢٧٩		عمومية وإدارية
			الربح من العمليات
(٨,٩٥٧,٠٤٠)	(٧,٩٧٨,١٥٣)		(مصاريف) إيرادات أخرى، صافي
(٤٢٣,٧٨٥)	٦٤٠,٨٦٥		نفقات مالية، صافي
			أخرى
٥,٨٩٧,٥٩٥	(٥,٧٢٦,٠٠٩)		(الخسارة) الربح قبل الزكاة وحقوق الملكية
			غير المسيطرة
(٩٠٠,٠٠٠)	(٢٧٥,٠٠١)		الزكاة
٤,٩٩٧,٥٩٥	(٦,٠٠١,٠١٠)		(الخسارة) الربح قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٣٧,٠٧٢)	(١٧٤,١٩٢)		حقوق الملكية غير المسيطرة
٤,٨٦٠,٥٢٣	(٦,١٧٥,٢٠٢)		صافي (خسارة) ربح الفترة
٠,٣٤	٠,٠٤	٢٢-٢	ربحية (خسارة) السهم:
٠,١١	(٠,١٤)		• الربح من العمليات
			• صافي (خسارة) ربح الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

الشركة السعودية لصناعة الورق وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٥ (غير مراجعة)	٢٠١٦ (غير مراجعة)	
٤,٨٦٠,٥٢٣	(٦,١٧٥,٢٠٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠	صافي (خسارة) ربح الفترة
١٠,٦١٤,٣٨٠	١٠,٧٠٨,٥٣٦	تعديلات لبنود غير نقدية
(٥٥٥,٣١٨)	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٣٧,٠٧٢	١٧٤,١٩٢	استهلاك وإطفاء
		ربح من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
		ربح عائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
		تغيرات في رأس المال العامل
(١٨,٩١٦,٠١٢)	٣,٠٠٢,٨١٦	ذمم مدينة
(١٦,٠٦٩,١٣٧)	١٠,٧٧٤,٣٢٢	مخزون
١,٩٧١,٦٥١	(٦٤٢,٢٤٤)	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٦,٦١٩,٨٧٩	(١١,٠٠٤,٧٧٧)	ذمم دائنة
١٠,٧٨٢,٠٣١	٣,٤٨٨,٢٥٢	مستحقات ومطلوبات أخرى
٩٠٠,٠٠٠	٢٧٥,٠٠١	زكاة مستحقة
١,٤٤٢,٢٣٥	(٤٣٧,٠٠٥)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣,٧٨٧,٣٠٤	١١,٥١٣,٨٩١	صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٢,٦٨٩,٧٠٨)	(٢,٩٨٥,٠٩٤)	شراء ممتلكات ومصنع ومعدات، صافي
٢,٣٢٧,٦٤٠	-	متحصلات من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
(١٠,٣٦٢,٠٦٨)	(٢,٩٨٥,٠٩٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٨,٧٣٥,٧٧٨	٢٤,٢٧٩,٤٦٦	تغيرات في قروض قصيرة الأجل
٥٢,٥٨٧,٨٥٥	(٣٨,٦٠٣,٢٠٣)	مطلوبات مقابل تسهيلات إعادة تمويل خطاب اعتماد
(١٢,٦٩٥,١٩١)	(١٩,٣٨٦,٦٨٢)	تغيرات في قروض طويلة الأجل
٥٨,٦٢٨,٤٤٢	(٣٣,٧١٠,٤١٩)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج عن الأنشطة التمويلية
٥٢,٠٥٣,٦٧٨	(٢٥,١٨١,٦٢٢)	صافي التغير في نقد وما يماثله
٢٤,٠٧٠,٥٧٣	٣٩,٠٢٣,٢٢٢	نقد وما يماثله كما في بداية الفترة
٧٦,١٢٤,٢٥١	١٣,٨٤١,٦٠٠	نقد وما يماثله كما في نهاية الفترة
		معلومات إضافية عن تدفقات غير نقدية:
		نشاط استثماري غير نقدي -
١,٨٥٦,٦٧٠	٤٩١,٩٧٩	تحويل قطع غيار رأسمالية من مخزون إلى ممتلكات ومصنع ومعدات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

الشركة السعودية لصناعة الورق وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١ - معلومات عامة

تتألف الشركة السعودية لصناعة الورق ("الشركة" أو "اس بي ام") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") من الشركة وشركاتها السعودية والأجنبية التابعة المختلفة. تقوم المجموعة بشكل رئيسي بتصنيع لفات ورق المناديل وتحويل لفات ورق المناديل إلى مناديل الوجه والمطبخ والحمام وتجميع وفرز ونقل وكبس المخلفات الورقية.

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

حصلت حادثة حريق بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠١٦ في مصنع إحدى الشركات التابعة للمجموعة في مدينة الرياض والتي أثرت على بعض بنود "الممتلكات والمصنع والمعدات" و "المخزون". إن إدارة الشركة التابعة بصدد تقييم الخسارة المقدرة الناتجة عن هذه الحادثة والتي من المتوقع استكمالها في نهاية شهر ابريل ٢٠١٦، وكذلك بصدد تقديم مطالبة إلى شركة التأمين. تعتقد إدارة المجموعة أن هذه الخسائر الناتجة عن هذه الحادثة مغطىة بشكل كافي بوثيقة التأمين، وبناءً عليه، لن ينتج عنها أي تأثير مالي جوهري على المركز المالي للمجموعة وعملياتها. لم تتضمن "الممتلكات والمصنع والمعدات" و "المخزون" أية تعديلات نتيجة لحادثة الحريق كما في ٣١ مارس ٢٠١٦.

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠١٦.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة تم إدراجها أدناه. وقد طبقت هذه السياسات بشكل منتظم على جميع الفترات المعروضة.

٢-١ أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي وطبقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن أهم السياسات المحاسبية التي طبقتها المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة تتوافق مع تلك السياسات المحاسبية الموضحة بالقوائم المالية السنوية الموحدة المراجعة للمجموعة لعام ٢٠١٥.

تشتمل القوائم المالية الأولية المرفقة على جميع التعديلات التي يتألف معظمها من المستحقات العادية المتكررة التي تعتبرها إدارة المجموعة ضرورية لعرض المركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية بشكل عادل. إن نتائج الأعمال الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً لنتائج الأعمال السنوية. يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة والإيضاحات حولها مع القوائم المالية السنوية المراجعة والإيضاحات حولها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

الشركة السعودية لصناعة الورق وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٢ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للمبيعات والمصاريف خلال فترة القوائم المالية. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٣-٢ استثمارات

(أ) شركات تابعة

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

تستخدم طريقة الشراء في المحاسبة لقيود شراء الشركات التابعة. يتم احتساب تكلفة الشراء بالقيمة العادلة للموجودات المعطاة أو المطلوبات المتكبدة أو المقدر في تاريخ الشراء، بالإضافة إلى التكاليف المرتبطة مباشرة بالشراء. إن زيادة تكلفة الشراء عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات المشتراة القابلة للتحديد، تقيد كشهرة. تقيد الشهرة الناتجة عن شراء الشركات التابعة في قائمة المركز المالي ضمن "موجودات غير ملموسة". يتم سنوياً اختبار الشهرة فيما يتعلق بالهبوط في القيمة، وتقيد بالتكلفة بعد حسم خسائر الهبوط، إن وجدت.

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات والأرباح والخسائر غير المحققة من تلك المعاملات بين شركات المجموعة.

(ب) شركات زميلة

الشركة الزميلة هي الشركات التي يكون للمجموعة تأثيراً هاماً عليها ولكن دون سيطرة، عادة ما تتراوح نسبة ملكيتها بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت. يتم قيد الاستثمار في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية وتقيد مبدئياً بالتكلفة.

(ج) استثمارات أخرى

يتم إثبات استثمارات أخرى مبدئياً بالتكلفة وتقاس لاحقاً بالقيمة العادلة، عند الضرورة.

(د) استثمارات متاحة للبيع

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

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

الشركة السعودية لصناعة الورق وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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

يتم إدراج التعديلات المترجمة الناتجة عن إعادة تقييم هذه الاستثمارات كبنود منفصل في حقوق الملكية كاحتياطي القيمة العادلة حتى يتم استبعاد هذه الاستثمارات. يتم إثبات خسائر احتياطي القيمة العادلة الناتجة عن إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع في قائمة الدخل الموحدة عندما تعتبر الإدارة بأن هذه الخسائر هي انخفاض دائم.

٤-٢ التقارير القطاعية

(أ) قطاع الأعمال

إن قطاع الأعمال هو مجموعة من الموجودات والعمليات أو الشركات:

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

(ب) القطاع الجغرافي

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

٥-٢ العملات الأجنبية

(أ) عملة التقارير

تعرض بنود هذه القوائم المالية الأولية الموحدة بالريال السعودي وهو عملة التقارير المالية للشركة.

(ب) معاملات وأرصدة

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

الشركة السعودية لصناعة الورق وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

(ج) شركات المجموعة

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

يتم تحويل توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات التابعة بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.

٦-٢ نقد وما يماثله

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

٧-٢ ذمم مدينة

تظهر المذمم المدينة بالمبالغ الأصلية للفواتير ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن المجموعة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم إثبات هذا المخصص في قائمة الدخل ضمن "مصاريف بيع وتسويق". عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم إثبات أية مبالغ تسترد لاحقاً لذمم قد تم شطبها بقيد دائن مقابل "مصاريف بيع وتسويق" في قائمة الدخل.

٨-٢ مخزون

يقيد المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تحدد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح. تشمل تكلفة المنتجات الجاهزة على تكلفة المواد الخام والعمالة وتكاليف الإنتاج غير المباشرة.

يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصاً تكاليف الاستكمال ومصاريف البيع.

٩-٢ المبالغ المستردة من التأمين

يتم اثبات المبالغ المستردة من التأمين كأصل مالي وذلك عندما يتم التأكد بشكل نهائي من حدوث تدفق للمنافع الاقتصادية للمجموعة مع تأثير مقابل لها في قائمة الدخل للفترة التي تصبح فيها هذه المبالغ المستردة مؤكدة بشكل نهائي.

١٠-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المترجمة، ما عدا إنشاءات تحت التنفيذ التي تظهر بالتكلفة. لا يتم استهلاك الأراضي. يحمل الاستهلاك على قائمة الدخل على أساس طريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفة تلك الموجودات على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لها.

الشركة السعودية لصناعة الورق وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

عدد السنوات

٣٣ - ٢٠
٢٥ - ١٠
١٥ - ٥
٥ - ٤

- مباني وتحسينات على أراضي
- مصانع وآلات ومعدات
- أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية
- سيارات

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

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعادات بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الدخل الموحدة.

تقيد مصروفات الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهريا من العمر الإنتاجي المقدر للأصل على قائمة الدخل عند تكبدها. يتم رسملة التجديدات والتحسينات الهامة، إن وجدت، ويتم استبعاد الأصل الذي تم استبداله.

١١-٢ موجودات غير ملموسة

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

١٢-٢ الهبوط في القيمة

(أ) موجودات ملموسة وغير ملموسة

تقوم المجموعة، في نهاية كل سنة مالية، بمراجعة القيمة الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك دليل على وجود خسارة انخفاض في قيمة الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم خسارة الانخفاض في القيمة. تحدد القيمة القابلة للاسترداد على أساس احتساب قيمة الاستخدام. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد إلى القيمة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل في قائمة الدخل.

(ب) الموجودات المالية

يتم إجراء مراجعة بتاريخ كل قائمة مركز مالي للتأكد من وجود دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصل مالي. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في قائمة الدخل. يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

الشركة السعودية لصناعة الورق وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

(١) بالنسبة للموجودات المقيدة بالقيمة العادلة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة ناقصاً خسارة الانخفاض في القيمة المقيدة سابقاً في قائمة الدخل.

(٢) بالنسبة للموجودات المقيدة بالتكلفة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة وفقاً لمعدل العائد السائد حالياً في السوق لأصل مالي مماثل.

(٣) بالنسبة للانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع، فإن الأرباح أو الخسائر غير المحققة المثبتة سابقاً في حقوق المساهمين تدرج في قائمة الدخل.

إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الإنخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الإنخفاض في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل الموحدة. لا يتم عكس خسارة الإنخفاض المقيدة للاستثمارات في حقوق ملكية والمصنفة كمناحة للبيع والشهرة.

١٣-٢ القروض

تقيد القروض بالمتحصلات المستلمة، بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة. تقيد الفروقات بين المتحصلات (بعد خصم تكاليف المعاملة) وقيمة السداد في قائمة الدخل على الفترات باستخدام طريقة معدل الفائدة. يتم رسملة تكاليف القروض التي ترتبط مباشرة بالاقتناء والانشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة كجزء من هذه الموجودات إلى أن تكون هذه الموجودات جاهزة للاستخدام المعدة له. يتم قيد تكاليف القروض الأخرى على قائمة الدخل.

١٤-٢ ذمم دائنة ومستحقات

تقيد مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل البضائع والخدمات المستلمة سواء تم إصدار فواتير بموجبها إلى المجموعة أو لا.

١٥-٢ الزكاة والضريبة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة").

يتم اثبات مخصص الزكاة على الشركة وعلى الشركات السعودية التابعة في قائمة الدخل. يتم قيد مبالغ الزكاة الإضافية التي تستحق بموجب التسويات النهائية، إن وجدت، عندما يتم الربط عليها وتحديدها.

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

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

الشركة السعودية لصناعة الورق وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

تفيد ضريبة الدخل المؤجلة الناتجة عن الفروقات المؤقتة الهامة بين الدخل المحاسبي والدخل الضريبي خلال الفترة التي تنشأ فيها هذه الفروقات، ويتم تعديلها عندما يتم عكس هذه الفروقات المؤقتة. تحدد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام شرائح الضريبة المطبقة في تاريخ قائمة المركز المالي ومن المتوقع تطبيقها عند تحقيق موجودات ضريبة الدخل المؤجلة أو تسوية مطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة.

١٦-٢ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

١٧-٢ المبيعات

تفيد المبيعات عندما يتم تسليم المنتجات. تظهر المبيعات بالصافي بعد حسم الخصومات وخصومات الكميات وبعد استبعاد المبيعات بين شركات المجموعة.

١٨-٢ مصاريف بيع وتسويق وعمومية وإدارية

تشمل مصاريف البيع والتسويق والعمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تكون بالضرورة جزءاً من تكلفة الإنتاج وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها. توزع هذه التكاليف بين مصاريف البيع والتسويق والعمومية والإدارية وتكلفة الإنتاج، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

١٩-٢ توزيعات أرباح

تفيد توزيعات الأرباح في القوائم المالية في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل مساهمي الشركة.

٢٠-٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم إثبات مصروف الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية في قائمة الدخل على مدى فترة العقود المتعلقة بها.

٢١-٢ احتياطي نظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية. يجب على الشركة أن تحول ١٠٪ من صافي الربح إلى احتياطي نظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. يتم هذا التحويل في نهاية السنة المالية. إن الاحتياطي النظامي في القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة يمثل الاحتياطي النظامي للشركة. إن هذا الاحتياطي غير متاح حالياً للتوزيع على المساهمين في الشركة.

الشركة السعودية لصناعة الورق وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢-٢ ربحية (خسارة) السهم

يتم احتساب ربحية (خسارة) السهم لفترتي الثلاثة أشهر المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٦ و ٢٠١٥ بتقسيم الربح من العمليات وصافي (الخسارة) الربح لهاتين الفترتين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة لتلك الفترات والبالغة ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

٣ - مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى

تتضمن مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ ما يلي:

- ذمم مدينة من طرف ثالث مقابل بيع خمس قطع أراضي في عام ٢٠١٢. قامت الشركة خلال ديسمبر ٢٠١٤ بإعادة شراء جزء من قطعة أرض في مدينة جدة بمبلغ ٦٦,٧ مليون ريال سعودي. وفقاً لشروط إتفاقية الشراء مع الطرف الثالث، تم تعديل سعر الشراء مقابل الرصيد المدين وإعادة جدولة الرصيد المتبقي على دفعتين تستحق في عام ٢٠١٥ والتي لم تسدد في عام ٢٠١٥. تحتفظ المجموعة بملكية صكوك ثلاث قطع من الأراضي التي تم بيعها في عام ٢٠١٢ كرهن. استناداً إلى تقرير التقييم الحالي، فإن قيمة قطع الأراضي أعلى من المبلغ المستحق، وبناءً عليه، تعتقد الإدارة بأنه لا يتطلب قيد مخصص كما في ٣١ مارس ٢٠١٦. تعتقد الإدارة أيضاً بأنه سيتم تحصيل هذه المبالغ في عام ٢٠١٦.
- رصيد بمبلغ ٨,٩ مليون ريال سعودي مدين من طرف خارجي ومضمون مقابل سندات إذنية. تعتقد إدارة المجموعة، بناءً على التوصية المقدمة من مستشارها القانوني، بأن هذا الرصيد قابل للاسترداد. وبناءً عليه، لم يتم قيد مخصص لهذا المبلغ في القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦.

٤ - قروض

تتضمن قروض طويلة الأجل كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ قروض قصيرة الأجل تبلغ ١٤٩,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ١٨٢,٠٠ مليون ريال سعودي) والتي تم تصنيفها طويلة أجل من قبل المجموعة بناءً على الخيارات المتاحة للمجموعة إما بتجديد أو إعادة تمويل هذه القروض لفترة الاثني عشر شهراً القادمة، وبناءً عليه تم تصنيفها كطويلة أجل في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٦.

تتطلب التعهدات في بعض القروض قصيرة الأجل وطويلة الأجل المحافظة على بعض المستويات المالية، وتتطلب موافقة المقرضين المسبقة لتوزيعات الأرباح الأعلى من مبلغ معين وبعض المتطلبات الأخرى.

٥ - معلومات عن القطاعات

تعمل المجموعة بشكل أساسي في قطاعات الأعمال التالية:

- (أ) تصنيع و
- (ب) تجارة ونقل وأخرى.

الشركة السعودية لصناعة الورق وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

فيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية المختارة حسب قطاعات الأعمال أعلاه كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ و ٢٠١٥ و لفترتي الثلاثة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ:

التصنيع	تجارة ونقل وأخرى	المجموع	
			٢٠١٦
١٣٠,٨٣١,٥٤٠	٩,٢٥٣,٧٤٩	١٤٠,٠٨٥,٢٨٩	المبيعات
(٥,١٤٤,٢٥٨)	(١,٠٣٠,٩٤٤)	(٦,١٧٥,٢٠٢)	صافي الخسارة
١,٥١٤,٤٤٢,٣٠٢	١٤١,٠٠٥,٢٠٠	١,٦٥٥,٤٤٧,٥٠٢	مجموع الموجودات
			٢٠١٥
١٦٥,٥٠٦,٩٦٤	١٩,٩٧١,٥٠٩	١٨٥,٤٧٨,٤٧٣	المبيعات
١٠,٩٦٠,٣٧٣	(٦,٠٩٩,٨٥٠)	٤,٨٦٠,٥٢٣	صافي الربح (الخسارة)
١,٦٢٢,٥٩٦,٢٧٥	١٧١,٤٠٢,٠٣٣	١,٧٩٣,٩٩٨,٣٠٨	مجموع الموجودات

تمارس المجموعة أعمالها في المملكة العربية السعودية ودول مجلس التعاون الخليجي الأخرى وبعض الدول الأخرى. فيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية المختارة حسب المناطق الجغرافية كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ و ٢٠١٥ و لفترتي الثلاثة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ:

السعودية	الخليجي	دول أخرى	المجموع	
				٢٠١٦
١٢٣,٠٢٨,٠٤٥	١١,٠٦٠,٥٧٨	٥,٩٩٦,٦٦٦	١٤٠,٠٨٥,٢٨٩	المبيعات
				موجودات غير متداولة:
٨٨١,٧٤٥,٩٩٤	١٨,٤٧٨,٢٣٣	٧٦,٠١٠,٠٦٦	٩٧٦,٢٣٤,٢٩٣	ممتلكات ومصنع ومعدات
٢٦,٨٠٩,٧٧٣	١٣,٥١٧,١٧٤	٨٧,٧٥٠	٤٠,٤١٤,٦٩٧	موجودات غير متداولة أخرى
				٢٠١٥
١٦٩,٩٨٦,٨٤٨	١٢,١٠٥,٥١٧	٣,٣٨٦,١٠٨	١٨٥,٤٧٨,٤٧٣	المبيعات
				موجودات غير متداولة:
٩٢٠,٨١٧,٠٦١	١٨,١٤٢,٧٥٤	٨١,٩٠٦,٩٢٣	١,٠٢٠,٨٦٦,٧٣٨	ممتلكات ومصنع ومعدات
٢٩,٨٨٢,٥٧٢	٥,١٦٤,١٣٦	٨١٣,٨٩٥	٣٥,٨٦٠,٦٠٣	موجودات غير متداولة أخرى

٦ - مطلوبات محتملة وارتباطات

(أ) لدى المجموعة مطلوبات محتملة عن ضمانات بنكية صدرت في سياق الأعمال العادية بمبلغ ٦,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٩,٣ مليون ريال سعودي).

(ب) بلغت النفقات الرأسمالية التي تعاقدت عليها المجموعة ولم يتم تكبيدها حتى ٣١ مارس ٢٠١٦ مبلغ ٦,٧ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٥: ٧,٥ مليون ريال سعودي).