

الشركة السعودية لصناعة الورق وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الاولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات  
(الفحص المحدود)  
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

الشركة السعودية لصناعة الورق وشركاتها التابعة  
( شركة مساهمة سعودية )

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات  
(الفحص المحدود)

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

صفحة	جدول المحتويات
٢	تقرير مراجعي الحسابات ( الفحص المحدود )
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٤	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
١٣-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

**تقرير مراجعي الحسابات ( الفحص المحدود )  
للقوائم المالية الأولية الموحدة**

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

**نطاق الفحص المحدود:**

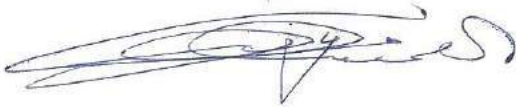
لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة للشركة السعودية لصناعة الورق ("الشركة") وشركاتها التابعة ، (بشار إليها ("بالمجموعة")) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وكذلك الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٩ التي تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة . إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة الشركة وقد أعدت من قبلهم وقامت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

قمنا بالفحص وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكون الفحص للقوائم المالية الأولية الموحدة بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. ويعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها ، والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية الأولية الموحدة ككل ، لذا، فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

**نتيجة الفحص المحدود:**

بناءً على الفحص الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات جوهرية يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن/ الدكتور محمد العمري وشركاه



الدكتور محمد عبداللطيف العمري

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٦٠



التاريخ : ٢٠ شوال ١٤٣٧هـ  
الموافق : ٢٥ يوليو ٢٠١٦م

الشركة السعودية لصناعة الورق وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مدققة)	إيضاحات	الموجودات
			موجودات متداولة
٧٠,٥٤١,٠٤٥	١٤,٩١٥,٥٩٢		نقد وما في حكمه
٣٣٠,٤٣٠,٠٠٧	٢٦٧,٢٩٣,٠٨٢		ذمم مدينة
١٩٣,٧١٤,٨٧٦	١٦٣,٤٧١,٨٠٤	١	مخزون
٣,٢٥٩,٨٦٥	٣,٢٥٩,٨٦٥		إستثمارات متاحة للبيع
١٢٩,٤٨٥,٥٥١	١٥٣,٦١٢,٤٧٥	٣	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٧٢٧,٤٣١,٣٤٤	٦٠٢,٥٥٢,٨١٨		
			موجودات غير متداولة
١٤,٥٣٢,٥٢٦	١٣,٥٤٤,٠٥٠		إستثمارات في شركة زميلة
١,٠٠٩,١٦٣,٤٥٦	٩٦٢,٠١٤,٥١٧	١	ممتلكات ، مصنع ومعدات
٢٢,٦٥١,٤٥٩	٢٦,٣٠٤,٩١١		موجودات غير ملموسة
١,٠٤٦,٣٤٧,٤٤١	١,٠٠١,٨٦٣,٤٧٨		
١,٧٧٣,٧٧٨,٧٨٥	١,٦٠٤,٤١٦,٢٩٦		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة
٣٤٣,٨٤٥,٦٣٤	٢١٢,٨٧٨,٣٧١	٤	قروض قصيرة الاجل
١٠٥,١٥٤,٤٦٢	٨٢,٨٧٨,٤٦٥		مطلوبات مقابل خطابات تسهيل إعادة تمويل
٧٦,٥٧٧,٨٤٧	٨٦,٤٦٢,٦٢٢		جزء مستحق من قروض طويلة الأجل
٩٩,٣٥٧,٨٨٦	١١٤,١٤٥,٩٢٧		ذمم دائنة
٧٠,٥٢٨,٦٩٥	٩٢,٦٨٢,٧١٧		مستحقات ومطلوبات أخرى
٦,٨١٦,٧٣٧	٧,٤٦٦,٧٣٩		زكاة مستحقة
٧٠٢,٢٨١,٢٦١	٥٩٦,٥١٤,٨٤١		
			مطلوبات غير متداولة
٣٦٥,٦٦٤,٢٦٣	٤٦٤,٠٨٤,٧١٨		قروض طويلة الأجل
٢٦,٠٦٨,٦٦٥	٢١,٨١٩,٠٩٧		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٠,٣٠٢,٣٠٣	-		مطلوبات غير متداولة اخرى
٤٠٢,٠٣٥,٢٣١	٤٨٥,٩٠٣,٨١٥		
١,١٠٤,٣١٦,٤٩٢	١,٠٨٢,٤١٨,٦٥٦		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة:
٦٦,٣٩٦,١٩٤	٦٦,٢٤٨,٨٥٨		رأس المال
١٤٤,٣٢٤,٤٢٥	٣,٦٢٨,٣٥٤		إحتياطي نظامي
٣,٨٣٩,٩١٣	(٣,٤٢٧,١١٩)		أرباح مبقاة
٦٦٤,٥٦٠,٥٣٢	٥١٦,٤٥٠,٠٩٣		تسويات فروقات تحويل عملات أجنبية
٤,٩٠١,٧٦١	٥,٥٤٧,٥٤٧		إجمالي حقوق المساهمين
٦٦٩,٤٦٢,٢٩٣	٥٢١,٩٩٧,٦٤٠		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٧٧٣,٧٧٨,٧٨٥	١,٦٠٤,٤١٦,٢٩٦		مجموع حقوق الملكية
			إجمالي مطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات محتملة وإرتباطات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

الشركة السعودية لصناعة الورق وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	مبيعات
٣٥٠,٨٣٣,٩٨٣	٢٧٠,٣٣٠,٢٣٤	١٦٥,٣٥٥,٥١٠	١٣٠,٢٤٤,٩٥٤	تكلفة مبيعات
(٢٦٥,٦٨٨,٨٢٣)	(٢٠٧,٤١٠,٣٣٧)	(١٢٦,٩٦٩,٦٨٧)	(٩٧,٩٦٩,٣٦٤)	إجمالي الربح
٨٥,١٤٥,١٦٠	٦٢,٩١٩,٨٩٧	٣٨,٣٨٥,٨٢٣	٣٢,٢٧٥,٥٨١	مصاريف التشغيل
(٣٣,٩٦٩,١٧٨)	(٢٧,٧٨٩,٨٩٩)	(١٧,٢٠١,٤٤٠)	(١٣,٢٩٢,١٥٨)	بيع وتسويق
(٣٠,١٣٧,٧١٣)	(٢٩,٧٢٣,٣٠١)	(١٥,٤٢٤,٥٣٤)	(١٥,١٨٨,٠٠٥)	عمومية وإدارية
٢١,٠٣٨,٢٦٩	٥,٤٠٦,٦٩٧	٥,٧٥٩,٨٤٩	٣,٧٩٥,٤١٨	الدخل من العمليات
(١٧,٦٣٤,١٥١)	(١٧,٥٦٥,٠٨٥)	(٨,٦٧٧,١١١)	(٩,٥٨٦,٩٣٢)	(مصاريف) إيرادات أخرى ، صافي
٩٨٨,٤٧٦	-	٩٨٨,٤٧٦	-	تكاليف تمويل ، صافي
(١,٤٣٦,٩٢٨)	٧٥٧,٩٢٥	(١,٠١٣,١٤٣)	١١٧,٠٦٠	حصة الشركة في صافي دخل
				شركة زميلة
				أخرى
٢,٩٥٥,٦٦٦	(١١,٤٠٠,٤٦٣)	(٢,٩٤١,٩٢٩)	(٥,٦٧٤,٤٥٤)	(خسارة) دخل قبل الزكاة وحقوق
(١,١٥٠,٠٠٠)	(٥٥٠,٠٠٢)	(٢٥٠,٠٠٠)	(٢٧٥,٠٠١)	الملكية غير المسيطرة
				زكاة
١,٨٠٥,٦٦٦	(١١,٩٥٠,٤٦٥)	(٣,١٩١,٩٢٩)	(٥,٩٤٩,٤٥٥)	(خسارة) دخل قبل حقوق الملكية
(٣٣٢,٣٠١)	(٣٠٦,٤٦١)	(١٩٥,٢٢٩)	(١٣٢,٢٦٩)	غير المسيطرة
١,٤٧٣,٣٦٥	(١٢,٢٥٦,٩٢٦)	(٣,٣٨٧,١٥٨)	(٦,٠٨١,٧٢٤)	حقوق الملكية غير المسيطرة
				(خسارة) دخل للفترة
				صافي ربحية (خسارة) السهم
				(بالريال السعودي)
٠,٤٧	٠,١٢	٠,١٣	٠,٠٨	• الدخل من العمليات
٠,٠٣	(٠,٢٧)	(٠,٠٨)	(٠,١٤)	• صافي (خسارة) دخل للفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

-٤-

الشركة السعودية لصناعة الورق وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٥	٢٠١٦	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٤٧٣,٣٦٥	(١٢,٢٥٦,٩٢٦)	صافي (خسارة) دخل للفترة
٥,٥٠٠,٠٠٠	٢,٧٠٠,٠٠٠	تعديلات لبنود غير نقدية
(٩٨٨,٤٧٦)	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٣,٥٧٣,٢٢٩	٢٢,١٢٢,٣٦٦	حصة في صافي دخل شركة زميلة
(٥٥٥,٣١٨)	(١٥٨,٥٩٦)	إستهلاك وإطفاء
٣٣٢,٣٠١	٣٠٦,٤٦١	ربح من بيع ممتلكات ، مصنع ومعدات
-	٢٠,٧٢٣,٨٠٥	دخل عائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
(٣٥,٨٩٩,٤٧٩)	٢,٩٨١,٤٧٢	شطب موجودات مستحقة بسبب حريق
(١٣,٥٥٤,٧٦٥)	٥٧,٩٤٨,٠٧٨	تغيرات في رأس المال العامل
٢٢,٤٠٣,٢٩٢	(٢٣,٥٦٦,٨٨٧)	ذمم مدينة
١٠,٠٩٣,٨٠١	(٢١,٦٠٣,٨٧٨)	مخزون
٢١,٧٨٦,٦٣٧	(٢,٦٣٥,٧١٥)	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٨٨٧,١٠٠	٦٥٠,٠٠٢	ذمم دائنة
٢,٢١٣,٣٩٣	(٣,٢٢١,١٢٤)	مستحقات ومطلوبات أخرى
٣٧,٢٦٥,٠٨٠	٤٣,٩٨٩,٠٥٨	زكاة مستحقة
(١٥,٣٣٥,٢٢٩)	(٨,٦٥٨,٠١١)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,٣٢٧,٦٤٠	٣٩٣,٥٩٦	صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
(١٣,٠٠٧,٥٨٩)	(٨,٢٦٤,٤١٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٨,٨١٧,٤٨٧)	٤٠,١٨٩,٣٧٣	شراء ممتلكات ، مصنع ومعدات وموجودات غير ملموسة
٣٩,٠٠٩,٣٥٥	(٦١,٢٢٨,١٩٦)	متحصلات من إستبعاد ممتلكات ، مصنع ومعدات
٢,٠٢١,١١٣	(٣٨,٧٩٣,٤٥٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٢٢,٢١٢,٩٨١	(٥٩,٨٣٢,٢٧٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤٦,٤٧٠,٤٧٢	(٢٤,١٠٧,٦٣٠)	تغيرات في قروض قصيرة الأجل
٢٤,٠٧٠,٥٧٣	٣٩,٠٢٣,٢٢٢	مطلوبات مقابل خطابات تسهيل إعادة تمويل
٧٠,٥٤١,٠٤٥	١٤,٩١٥,٥٩٢	تغيرات في قروض طويلة الأجل
(١,٨٥٦,٦٧٠)	(٧٢٦,٣٥٣)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج عن الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
		نقد وما في حكمه في بداية الفترة
		نقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		معلومات مالية غير نقدية إضافية:
		نشاط استثماري غير نقدي - تحويل مخزون إلى ممتلكات ، مصنع ومعدات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

٧-٥-  


الشركة السعودية لصناعة الورق وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر  
المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م (غير مدققة)  
(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 ١٤١٥هـ (٢٠ يونيو ١٩٩٤م). إن عنوان الشركة المسجل هو ص. ب ٢٥٩٨، وحدة رقم ٢، مدينة الدمام ٣٤٣٢٦-٧١٦٩، المملكة العربية السعودية.

حصلت حادثة حريق بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠١٦م في موقع مصنع إحدى الشركات التابعة للمجموعة في مدينة الرياض والذي أثر على بعض بنود الممتلكات والمصنع والمعدات و المخزون . صافي الممتلكات، المصنع والمعدات والمخزون المفقود بسبب الحريق يقدر بمبلغ ٩,٥ مليون ريال سعودي و ١١,١ مليون ريال سعودي على التوالي تم شطبها خلال الفترة . تم الإقرار بمطالبة التأمين بنفس المبلغ ، وأن الشركة على ثقة بأن تستلم المطالبة من شركة التأمين . تم إدراج هذه المطالبة في مدفوعات مقدماً ونم مدينة أخرى .

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 المرفقة طبقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ملخص بأهم السياسات المحاسبية التي طبقتها المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة كما يلي :

٢ - ٢ تقديرات وإفتراسات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وأحكام قد تؤثر على تقييم الموجودات المسجلة والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة بتاريخ قائمة المركز المالي، وكذلك مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال الفترة . وبالرغم من أن هذه التقديرات والإفتراسات يتم تقييمها بصفة مستمرة ومبنية على خبرة تاريخية وعوامل أخرى تتضمن توقعات أحداث مستقبلية يعتقد أن تكون معقولة على ضوء الظروف . تقوم الإدارة بعمل تقديرات وإفتراسات تتعلق بالمستقبل والتي من النادر أن تتفق مع النتائج الفعلية ذات العلاقة .  
أهم جوانب الشك في التقديرات والتعديلات الحرجة في تطبيق السياسات المحاسبية والتي يكون لها تأثير هام على المبالغ المدرجة في القوائم المالية هي كما يلي:  
- الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيمة المتبقية للممتلكات ، المصنع والمعدات .  
- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها .  
- المخصصات والمستحقات .  
- مخصص المخزون .

٢ - ٣ إستثمارات

(أ) شركات تابعة

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

الشركة السعودية لصناعة الورق وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر  
المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م (غير مدققة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

يتم استخدام طريقة الإستحواذ في المحاسبة لإحتساب الإستحواذ على الشركات التابعة. يتم قيد زيادة تكلفة الإستحواذ على القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات المستحوذ عليها كشهرة . يتم إدراج الشهرة الناتجة من الإستحواذ على شركات تابعة تحت " موجودات غير ملموسة " في قائمة المركز المالي . يتم اختبار الشهرة سنوياً لأي إنخفاض في قيمتها وتسجل بالتكلفة صافية بعد خصم خسائر الإنخفاض . يتم إستبعاد المعاملات ذات العلاقة ، الأرصدة ، والأرباح غير المحققة والخسائر من المعاملات بين الشركات المجموعة .

(ب) شركات زميلة

الشركة الزميلة هي الشركة التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً ولكن دون سيطرة، عامة تكون مصاحبة لملكية تتراوح ما بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت . يتم قيد الاستثمار في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية وتفيد مبدئياً بالتكلفة .

يتضمن استثمار المجموعة في شركة زميلة الشهرة عند الإستحواذ والتي يتم تعديلها لاحقاً لأي خسارة إنخفاض إن وجدت .

(ج) استثمارات أخرى

يتم اثبات 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 بيع هذه الاستثمارات خلال اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

يتم اثبات الاستثمارات المتاحة للبيع مبدئياً بالتكلفة وبعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية كما يلي:  
١ ) يتم تحديد القيم العادلة للأوراق المالية المدرجة بالأسواق المالية على أساس أسعار السوق المتوفرة كما في تاريخ القوائم المالية بعد تعديلها لأي قيود تمنع من بيع أو تحويل هذه الاستثمارات.

٢ ) يتم تحديد القيم 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 القيم العادلة للأوراق المالية غير المدرجة بأسواق مالية، والتي لا تتوفر لها مؤشرات أخرى يمكن من خلالها تحديد القيمة السوقية بموضوعية، فإن التكلفة تعتبر أنسب دليل موضوعي وبديل يمكن الاعتماد عليه لتحديد القيمة العادلة لهذه الاستثمارات.

يتم إدراج التعديلات المتركمة الناتجة عن إعادة تقييم هذه الاستثمارات كيند 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 .

٢ . ٤ التقارير القطاعية

(أ) قطاع الأعمال

إن قطاع الأعمال هو مجموعة موجودات وعمليات أو شركات :

- ١) ترتبط بأنشطة تدر إيرادات.
- ٢) نتائج عملياتها يتم تحليلها باستمرار بواسطة الإدارة من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع الموارد وتقييم الأداء.
- ٣) تتوفر عنها معلومات مالية بشكل منفصل .

(ب) قطاع جغرافي

القطاع الجغرافي عبارة عن مجموعة من موجودات ، عمليات أو كيانات معنوية تزاوّل أنشطة تدر إيرادات خلال بيئة اقتصادية محددة وعرضة لمخاطر وعائدات تختلف عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى .



الشركة السعودية لصناعة الورق وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر  
المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م (غير مدققة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢ - ٥ العملات الأجنبية

(أ) عملة التقارير

يتم عرض بنود هذه القوائم المالية الاولية الموحدة بالريال السعودي وهو عملة التقارير المالية للشركة.

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام 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 المسجلة بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة.

شركات المجموعة

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

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

٢ - ٦ نقد وما يماثله

يشمل 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.

٢ - ٧ ذمم مدينة

تظهر الذمم 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.

٢ - ٨ مخزون

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

٢ - ٩ المبالغ المستردة من التأمين

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر  
المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م (غير مدققة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٢ - ١٠ ممتلكات ، مصنع ومعدات

تظهر الممتلكات ، المصنع والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة، ما عدا إنشاءات تحت التنفيذ التي تظهر بالتكلفة. لا يتم استهلاك الأراضي. يحمل الاستهلاك على قائمة الدخل الأولية الموحدة على أساس طريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفة تلك الموجودات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة لها .

#### 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 الاستيعادات بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

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

#### ٢ - ١١ رسوم مؤجلة

تحمل التكاليف التي لا فائدة لها إلى ما بعد الفترة الحالية إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة ، بينما ترسمل التكاليف التي لها منافع لفترات مستقبلية . تتضمن الرسوم المؤجلة المدرجة تحت " موجودات غير ملموسة" في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة ، تكاليف إنشاءات غير مباشرة ومصاريف ما قبل التشغيل التي يتم إطفائها على فترات لا تتعدى سبعة سنوات .

#### ٢ - ١٢ موجودات غير ملموسة

تفيد التكاليف التي ليس لها منافع مستقبلية في قائمة الدخل الأولية الموحدة بينما يتم رسمة تلك التكاليف التي لها لفترات منافع مستقبلية. تتضمن موجودات غير ملموسة المقيدة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة على بعض تكاليف الإنشاء غير المباشرة وبرمجيات كمبيوتر ومصاريف ما قبل التشغيل التي يتم إطفائها على فترات لا تتعدى سبع سنوات.

#### ٢ - ١٣ إنخفاض

##### (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 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 الأولية الموحدة.

##### (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 الأولية الموحدة . يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي :

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر  
المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م (غير مدققة)  
(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 أي خسارة إنخفاض في القيمة المقيدة سابقاً في قائمة الدخل الاولية الموحدة.

(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 الاولية الموحدة .

إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الإنخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي يمكن أن تحدد إذا لم يتم الاعتراف بخسارة الإنخفاض للموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الإنخفاض في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل الاولية الموحدة. لا يتم عكس خسارة الإنخفاض المقيدة للاستثمارات في حقوق ملكية والمصنفة كمتاحة للبيع والشهرة.

## ٢ - ١٤ قروض

تقيد القروض بالمتحصلات المستلمة، صافية بعد خصم تكاليف المعاملة. تكاليف الإقتراض المتعلقة مباشرة بالإستحواذ على، إنشاء وإنتاج موجودات مؤهلة يتم رسملتها كجزء من تلك الموجودات. يتم تحميل تكاليف الإقتراض الأخرى على قائمة الدخل الاولية الموحدة .

## ٢ - ١٥ نمم دائنة ومستحقات

تقيد مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل بضائع وخدمات مستلمة سواء تم إصدار فواتير بموجبها إلى المجموعة أو لا .

## ٢ - ١٦ الزكاة والضريبة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل.

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

نقوم 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 الاولية الموحدة.

تقيد 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.

## ٢ - ١٧ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

الشركة السعودية لصناعة الورق وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر  
المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م (غير مدققة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢ - ١٨ المبيعات

تقيد المبيعات عندما يتم تسليم المنتجات. تظهر الإيرادات بالاصافي بعد حسم الخصومات وخصومات الكميات وبعد استبعاد المبيعات بين شركات المجموعة.

٢ - ١٩ مصاريف بيع وتسويق وعمومية وإدارية

تشمل مصاريف البيع والتسويق والعمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تكون بالتحديد جزءاً من تكلفة الإنتاج وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها. توزع هذه التكاليف بين مصاريف البيع والتسويق والعمومية والإدارية وتكاليف الإنتاج، إن لزم الأمر، على أساس متناسق.

٢ - ٢٠ احتياطي نظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية. يجب على المجموعة أن تحول ١٠٪ من صافي الدخل إلى احتياطي نظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. يتم هذا التحويل في نهاية السنة المالية.

إن هذا الاحتياطي غير متاح حالياً للتوزيع على المساهمين في الشركة. تقوم الشركة بتحويل المبلغ المطلوب من صافي الربح إلى الإحتياطي النظامي بشكل ربع سنوي وتقوم بعمل التعديلات اللازمة في نهاية السنة. ابتداءً من الفترة الحالية سيتم التحويل للإحتياطي النظامي على أساس الإستحقاقات السنوية.

٢ - ٢١ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م و ٢٠١٥م بتقسيم الربح من العمليات وصافي الربح لهاتين الفترتين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة لتلك الفترات.

٣ . مدفوعات مقدمة وئتم مدينة أخرى

تتضمن مدفوعات مقدمة وئتم مدينة أخرى كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م ما يلي :

• وئتم مدينة من طرف ثالث مقابل بيع خمس قطع أراضي في عام ٢٠١٢م. قامت الشركة خلال ديسمبر ٢٠١٤م 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 والرصيد المتبقي بمبلغ ٥٦,٣ مليون ريال سعودي تمت إعادة جدولته ليسدد على دفعتين تستحق في عام ٢٠١٥م والتي لم تسدد في عام ٢٠١٥م. تحتفظ المجموعة بملكية صكوك ثلاث قطع من الأراضي التي تم بيعها في عام ٢٠١٢م بإسمها 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٦م. تعتقد الإدارة أيضاً بأنه سيتم تحصيل هذه المبالغ في عام ٢٠١٦م.

• رصيد بمبلغ ٨,٩ مليون ريال سعودي مدين من طرف خارجي ومضمون مقابل سندات لأمر. 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 للفترتين المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م.

الشركة السعودية لصناعة الورق وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر  
المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م (غير مدققة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤ . قروض

تتضمن قروض طويلة الأجل كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م قروض قصيرة الأجل بمبلغ ٢٢٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ١٨٢ مليون ريال سعودي) والتي تم تصنيفها كقروض طويلة الأجل عن طريق المجموعة بناءً على الخيارات المتاحة للمجموعة لتدوير أو إعادة تمويل مثل تلك القروض لفترة اثني عشر شهراً ومن ثم تصنيفها كطويلة الأجل في قائمة المركز المالي الاولية الموحدة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م .  
تتطلب أحكام بعض تسهيلات القروض قصيرة الاجل وطويلة الاجل المحافظة على مستوى معين من المعدلات المالية والمصادقة المسبقة من المقرضين قبل الموافقة على توزيعات الأرباح علاوة على مبلغ معين .  
هنالك قروض بمبلغ ٨٢,٤ مليون ريال سعودي مستحقة السداد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م لم يتم سدادها في ذلك التاريخ . تعتقد الشركة بأنها سوف تقوم بسداد تلك القروض قريباً .

٥ . معلومات عن القطاعات

تعمل المجموعة بشكل أساسي في قطاعات الأعمال التالية:

(أ) تصنيع .

(ب) تجارة ونقل وأخرى.

المعلومات المالية المختارة حسب قطاعات الأعمال أعلاه كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م و ٢٠١٥م لفترات الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ تتلخص فيما يلي :

المجموع	تجارة ونقل وأخرى	التصنيع	
			<u>٢٠١٦</u>
٢٧٠,٣٣٠,٢٣٤	١٦,١٠٤,٣١٣	٢٥٤,٢٢٥,٩٢١	مبيعات
(١٢,٢٥٦,٩٢٦)	(٣,٣٠٣,٢٧٣)	(٨,٩٥٣,٦٥٣)	صافي الخسارة
١,٦٠٤,٤١٦,٢٩٦	١٧٣,٨٦٨,٧٠٣	١,٤٣٠,٥٤٧,٥٩٣	مجموع الموجودات
			<u>٢٠١٥</u>
٣٥٠,٨٣٣,٩٨٣	٣٥,٧٣٢,٠٠٩	٣١٥,١٠١,٩٧٤	مبيعات
١,٤٧٣,٣٦٥	(١٤,٤٤٧,٥٢٨)	١٥,٩٢٠,٨٩٣	صافي الربح (الخسارة)
١,٧٧٣,٧٧٨,٧٨٥	١٧٧,١٥٤,٢١٠	١,٥٩٦,٦٢٤,٥٧٥	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 ٣٠ يونيو ٢٠١٦م و ٢٠١٥م لفترات الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ :

المجموع	دول أخرى	دول مجلس التعاون الخليجي	السعودية	
				<u>٢٠١٦</u>
٢٧٠,٣٣٠,٢٣٤	١٢,٢٣٥,٢٠٨	٢١,٢٩٢,٤٤٥	٢٣٦,٨٠٢,٥٨١	مبيعات
				موجودات غير متداولة :
٩٦٢,٠١٤,٥١٧	٧٥,٧٨٥,٧٧٦	١٨,٦٠٩,٥٨١	٨٦٧,٦١٩,١٦٠	ممتلكات ، مصنع ومعدات
٣٩,٨٤٨,٩٦١	٨٧,٧٥٠	١٨,١١٤,٤٠٠	٢١,٦٤٦,٨١١	موجودات غير متداولة أخرى
				<u>٢٠١٥</u>
٣٥٠,٨٣٣,٩٨٣	٨,١٩١,٨٦٥	٢٣,٥٥٨,٠٥٠	٣١٩,٠٨٤,٠٦٨	مبيعات
				موجودات غير متداولة :
١,٠٠٩,١٦٣,٤٥٦	٨١,٧٦٧,٢٩٩	١٨,٧٤١,٥٩٦	٩٠٨,٦٥٤,٥٦١	ممتلكات ومصنع ومعدات
٣٧,١٨٣,٩٨٥	٨١٣,٨٩٥	١٨,١١٤,٤٠٠	١٨,٢٥٥,٦٩٠	موجودات غير متداولة أخرى

الشركة السعودية لصناعة الورق وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر  
المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م (غير مدققة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

#### 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م (٣٠ يونيو ٢٠١٥ م : ١٠,١ مليون ريال سعودي) .

(ب) بلغت النفقات الرأسمالية التي تعاقبت عليها المجموعة ولم يتم تكبدها حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م مبلغ ٥ مليون ريال سعودي تقريباً (٣٠ يونيو ٢٠١٥ م : ٢٢ مليون ريال سعودي) .

#### ٧ . نتائج الفترة الاولية

قامت المجموعة بعمل كل التعديلات الضرورية والتي تعتبر مهمة ليتم العرض بصورة عادلة ومن كل النواحي الجوهرية الوضع المالي الاولي والنتائج الاولية للعمليات . ربما لا تعتبر النتائج المالية الاولية مؤشراً للنتائج الفعلية للسنة ككل.

#### ٨ . ارقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض ارقام المقارنة للربع الثاني لسنة ٢٠١٥ م لتتوافق مع عرض ارقام الفترة الحالية .

#### ٩ . تاريخ الموافقة على القوائم المالية الاولية الموحدة

تمت الموافقة على القوائم المالية الاولية الموحدة من قبل الإدارة بتاريخ ٢٠ شوال ١٤٣٧ هـ الموافق ٢٥ يوليو ٢٠١٦ م.