

الشركة السعودية لصناعة الورق وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
وتقرير الفحص المحدود

الشركة السعودية لصناعة الورق وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

| صفحة | |
|--------|---|
| ٢ | تقرير الفحص المحدود |
| ٣ | قائمة المركز المالي الأولية الموحدة |
| ٤ | قائمة الدخل الأولية الموحدة |
| ٥ | قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة |
| ١٥ - ٦ | 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 الموحدة المرفقة للشركة السعودية لصناعة الورق ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة التسعة 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 أعتتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

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. يُعد 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.

نتيجة الفحص

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

لفت انتباه

نود لفت الانتباه إلى إيضاح رقم ٦ حول القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة الذي يوضح الأثر على بعض بنود قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤، بسبب التعديلات التي سبق الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، الناتج عن أخطاء تسجيل بعض التكاليف والمصاريف والتدفقات المالية والدفعات إلى موردين والقروض قصيرة الأجل في السنوات السابقة.

برايس وترهاوس كوبرز



علي حسن البصري
ترخيص رقم ٤٠٩

٨ محرم ١٤٣٧ هـ
(٢١ أكتوبر ٢٠١٥)

الشركة السعودية لصناعة الورق وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

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

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (غير مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مراجعة) | إيضاح | |
|--------------------------------|----------------------------|--------------------------------|-----------|---|
| | | | | الموجودات |
| | | | | موجودات متداولة |
| ١٤,٠٣٩,٦٧٨ | ٢٤,٠٧٠,٥٧٣ | ٧٢,٤٩٩,١٤٢ | | نقد وما يماثله |
| ٣٠٦,٢١١,٠٣٠ | ٢٩٥,٣٩١,٠٤٣ | ٢٨١,٩٩٥,٥٥٩ | | ذمم مدينة |
| ٢٠٤,٨٣٩,٩٧٤ | ١٨٢,٠١٦,٧٨١ | ٢٣١,٤٩٥,٧٢٣ | | مخزون |
| ١٣,٠٧٢,٣٨٨ | ٣,٢٥٩,٨٦٥ | ٣,٢٥٩,٨٦٥ | | استثمارات متاحة للبيع |
| ٢٣٣,٧٣٤,١٦٣ | ١٥١,٨٨٨,٨٤٣ | ١٣٢,٤٦٦,٨٥٧ | ٦ و ٥ و ٣ | مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى |
| ٧٧١,٨٩٧,٢٣٣ | ٦٥٦,٦٢٧,١٠٥ | ٧٢١,٧١٧,١٤٦ | | |
| | | | | موجودات غير متداولة |
| ١٠,٤٠٠,٠٠٠ | ١٣,٥٤٤,٠٥٠ | ١٤,٥٣٣,٣٩١ | | استثمار في شركة زميلة |
| ٩٢٧,٤٨٣,٣٤١ | ١,٠١٦,٤٦٢,٢٧١ | ١,٠٠٤,٦٤١,٢٦٩ | ٦ و ٤ | ممتلكات ومصانع ومعدات |
| ٢٢,٢٠٤,٠٦٤ | ٢٢,٦٥٧,٠٧٣ | ١٧,٤٧٢,٤٩٧ | ٥ | موجودات غير ملموسة |
| ٩٦٠,٠٨٧,٤٠٥ | ١,٠٥٢,٦٦٣,٣٩٤ | ١,٠٣٦,٦٤٧,١٥٧ | | |
| ١,٧٣١,٩٨٤,٦٣٨ | ١,٧٠٩,٢٩٠,٤٩٩ | ١,٧٥٨,٣٦٤,٣٠٣ | | مجموع الموجودات |
| | | | | مطلوبات |
| | | | | مطلوبات متداولة |
| ٣٩٠,١١٦,٩٩٢ | ٣٦٢,٦٦٣,١٢١ | ٢٧٦,٨٣٦,١٧٢ | ٦ | قروض قصيرة الأجل |
| ٩٠,٩٥٩,٢٤٦ | ٦٦,١٤٥,١٠٧ | ١٥٢,٨٣٧,٠١٣ | | مطلوبات مقابل تسهيلات إعادة تمويل |
| ٦٠,٢٣٤,٦٥٣ | ٨٢,٥٢٩,٤٣٤ | ٤٦,١٨٦,٥٤٩ | | إعتمادات مستندية |
| ١٢٧,٠٥٣,٢٦٨ | ٧٩,٦١٤,٠٨٥ | ١٣٠,١٩٣,٥٢٤ | | الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل |
| ٣٨,٧٦٤,٨٣٦ | ٤٨,٧٤٢,٠٥٨ | ٨٦,٢١٧,٦٤٥ | ٦ | ذمم دائنة |
| ٦,٧٣٩,١٧٤ | ٥,٩٢٩,٦٣٧ | ٦,٨١٦,٧٣٤ | | مستحقات ومطلوبات أخرى |
| ٧١٣,٨٦٨,١٦٩ | ٦٤٥,٦٢٣,٤٤٢ | ٦٩٩,٠٨٨,١٣٧ | | زكاة مستحقة |
| | | | | مطلوبات غير متداولة |
| ٣٣٥,٩٤٩,٥٠٩ | ٣٥٦,٨٤٢,٣٤٠ | ٤٢٢,٩٣٤,٢٦٣ | | قروض طويلة الأجل |
| ٢٣,٧٤٨,٦٦٣ | ٢٣,٨٥٥,٢٧٢ | ٢٣,٦٤٨,٨٨٧ | | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| - | ١٩,٩٥٢,٣٠٣ | ١٩,٩٥٢,٣٠٣ | | مطلوبات غير متداولة أخرى |
| ٣٥٩,٦٩٨,١٧٢ | ٤٠٠,٦٤٩,٩١٥ | ٤٦٦,٥٣٥,٤٥٣ | | |
| ١,٠٧٣,٥٦٦,٣٤١ | ١,٠٤٦,٢٧٣,٣٥٧ | ١,١٦٥,١٢٣,٥٩٠ | | مجموع المطلوبات |
| | | | | حقوق الملكية |
| | | | | حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة: |
| ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | | رأس المال |
| ٦٣,٧٤٢,١٣٦ | ٦٦,٢٤٨,٨٥٨ | ٦٦,٢٤٨,٨٥٨ | ٦ | إحتياطي نظامي |
| ١٤٣,٤٠٤,٦٢٤ | ١٤٢,٩٩٨,٣٩٦ | ٧٣,٣٤٢,١٥٤ | ٦ | أرباح مبقاة |
| (٣,١١٠,١٩٨) | (٧٩٩,٥٧٢) | (١,٨٧٤,٧٠٨) | | فروقات تحويل عملات أجنبية |
| ٦٥٤,٠٣٦,٥٦٢ | ٦٥٨,٤٤٧,٦٨٢ | ٥٨٧,٧١٦,٣٠٤ | | مجموع حقوق المساهمين |
| | | | | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| ٤,٣٨١,٧٣٥ | ٤,٥٦٩,٤٦٠ | ٥,٠٢٤,٤٠٩ | | |
| ٦٥٨,٤١٨,٢٩٧ | ٦٦٣,٠١٧,١٤٢ | ٥٩٢,٧٤٠,٧١٣ | | مجموع حقوق الملكية |
| ١,٧٣١,٩٨٤,٦٣٨ | ١,٧٠٩,٢٩٠,٤٩٩ | ١,٧٥٨,٣٦٤,٣٠٣ | | مجموع المطلوبات وحقوق الملكية |
| | | | | مطلوبات محتملة وارتباطات |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٨ جزءاً لا يتجزأ 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)

| ايضاح | للفتري الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ | | للفتري التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ | |
|---|--|---------------|---|---------------|
| | (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | (غير مراجعة) |
| المبيعات | ١١٢,٧٩٠,٢٩١ | ٤٦٣,٦٢٤,٢٧٤ | ١٧٩,٧٦٢,٢٥٤ | ٥٨٩,٧٥٥,٣٦٤ |
| تكلفة المبيعات | (٩٤,٧٢٤,٥١١) | (٣٦٠,٤١٣,٣٣٤) | (١٣٨,١٤٢,٣٦٥) | (٤٤٨,٨٧١,٧٦٨) |
| إجمالي الربح | ١٨,٠٦٥,٧٨٠ | ١٠٣,٢١٠,٩٤٠ | ٤١,٦١٩,٨٨٩ | ١٤٠,٨٨٣,٥٩٦ |
| مصاريف تشغيلية | | | | |
| بيع وتسويق | (٣٤,٣٧٦,٧٢٠) | (٦٨,٣٤٥,٨٩٨) | (١٤,٧٠٤,٩٩٧) | (٤٨,٩٥٦,١٩٩) |
| عمومية وإدارية | (١٣,٢٥١,٢١١) | (٣٩,٣٨٨,٩٢٤) | (١٣,٤٧٣,٤٤٦) | (٤١,٢٩٥,٤١٤) |
| (الخسارة) الربح من العمليات | (٢٩,٥٦٢,١٥١) | (٤,٥٢٣,٨٨٢) | ١٣,٤٤١,٤٤٦ | ٥٠,٦٣١,٩٨٣ |
| مصاريف أخرى، صافي | | | | |
| نفقات مالية، صافي | (٨,٢٥٣,٩٢٩) | (٢٥,٨٨٨,٠٨٠) | (٨,٢٢٥,٩٦٥) | (٢٤,٥٠٥,٩٥٦) |
| الحصة في صافي ربح شركة زميلة | - | ٩٨٨,٤٧٦ | - | - |
| أخرى، صافي | (٣٣,١٩٠,٨٧٩) | (٣٨,٦٢٧,٨٠٧) | (١,١٨٨,٠٩٤) | ٥٨٣,١١٠ |
| (الخسارة) الربح قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة | (٧١,٠٠٦,٩٥٩) | (٦٨,٠٥١,٢٩٣) | ٤,٠٢٧,٣٨٧ | ٢٦,٧٠٩,١٣٧ |
| الزكاة | - | (١,١٥٠,٠٠٠) | (١,١٠٠,٠٠٠) | (٣,٣٠٠,٠٠٠) |
| (الخسارة) الربح قبل حقوق الملكية غير المسيطرة | (٧١,٠٠٦,٩٥٩) | (٦٩,٢٠١,٢٩٣) | ٢,٩٢٧,٣٨٧ | ٢٣,٤٠٩,١٣٧ |
| حقوق الملكية غير المسيطرة | (١٢٢,٦٤٨) | (٤٥٤,٩٤٩) | (١٤٥,١٦٦) | (٤٤٢,٤١٩) |
| صافي (الخسارة) الربح للفترة | (٧١,١٢٩,٦٠٧) | (٦٩,٦٥٦,٢٤٢) | ٢,٧٨٢,٢٢١ | ٢٢,٩٦٦,٧١٨ |
| (خسارة) ربحية السهم (بالريال السعودي): | | | | |
| • (الخسارة) الربح من العمليات | (٠,٦٦) | (٠,١٠) | ٠,٣٠ | ١,١٣ |
| • صافي (الخسارة) الربح للفترة | (١,٥٨) | (١,٥٥) | ٠,٠٦ | ٠,٥١ |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

الشركة السعودية لصناعة الورق وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

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

| نفترتي التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | |
|--|--------------|--|
| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | |
| (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | |
| ٢٢,٩٦٦,٧١٨ | (٦٩,٦٥٦,٢٤٢) | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| ٥,٠٥٠,٠٠٠ | ٣٣,٤١٥,١٥٧ | صافي الربح للفترة |
| - | ٤,٥٠٠,٠٠٠ | تعديلات لبنود غير نقدية |
| - | ١٧,٧٨٠,٠٠٢ | مخصص ذمم مدينة وذمم مدينة أخرى مشكوك في تحصيلها |
| ٣٤,٥٩٦,٨٩٤ | ٣٤,٣١٢,٥٨٧ | خسارة الهبوط في قيمة الشهرة |
| - | (٥٥٥,٣١٨) | مخصص مخزون متقادم |
| - | (٩٨٩,٣٤١) | استهلاك وإطفاء |
| ٤٤٢,٤١٩ | ٤٥٤,٩٤٩ | ربح من بيع ممتلكات ومعدات |
| (٢٣,٠١٤,٠١٩) | (٢١,٠٩٤,٨٠٩) | الحصة في صافي ربح شركة زميلة |
| ١٦,٢٣٩,٣١٠ | (٦٩,٩٥٩,٩٤٤) | ربح عائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة |
| (٦,٥٩٣,٨٣٩) | ١٩,٤٢١,٩٨٦ | تغيرات في رأس المال العامل |
| (٣٧٥,٨٨٢) | ٥٠,٥٧٩,٤٣٩ | ذمم مدينة |
| ١٦,٣٩٨,٩٨٤ | ٣٧,٤٧٥,٥٨٧ | مخزون |
| ٧٥١,٩٠٤ | ٨٨٧,٠٩٧ | مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى |
| ٦٢,٧٠٢ | (٢٠٦,٣٨٥) | ذمم دائنة |
| ٦٦,٥٢٥,١٩١ | ٣٦,٢٦٤,٧٦٥ | مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى |
| | | زكاة مستحقة |
| | | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| | | صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية |
| (٣٠,١٧٣,٣٢٣) | (٢٠,٨٧٨,٣٣١) | التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية |
| - | ٢,٣٢٧,٦٤٠ | شراء ممتلكات ومصانع ومعدات |
| (٣٠,١٧٣,٣٢٣) | (١٨,٥٥٠,٦٩١) | متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات |
| | | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية |
| ٤,١٩٢,٨١٦ | (٨٥,٨٢٦,٤٤٩) | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| - | ٨٦,٦٩١,٩٠٦ | تغير في قروض قصيرة الأجل |
| (٦٠,١٦٤,٥٢٩) | ٢٩,٧٤٩,٠٣٨ | مطلوبات مقابل تسهيلات إعادة تمويل إعمادات مستندية |
| (١,٢٦٦,٨٠٦) | - | تغير في قروض طويلة الأجل |
| (٥٧,٢٣٨,٥١٩) | ٣٠,٦١٤,٤٩٥ | توزيعات أرباح مدفوعة من الشركات التابعة إلى |
| | | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| | | صافي النقد الناتج عن (المستخدم في) الأنشطة التمويلية |
| (٢٠,٨٨٦,٦٥١) | ٤٨,٤٢٨,٥٦٩ | صافي التغير في نقد وما يماثله |
| ٣٤,٩٢٦,٣٢٩ | ٢٤,٠٧٠,٥٧٣ | نقد وما يماثله كما في بداية الفترة |
| ١٤,٠٣٩,٦٧٨ | ٧٢,٤٩٩,١٤٢ | نقد وما يماثله كما في نهاية الفترة |
| | | معلومات إضافية غير نقدية |
| | | نشاط تشغيلي وإستثماري غير نقدي - |
| - | (٢,٧٠١,٠٠٠) | تحويل مخزون إلى ممتلكات ومصانع ومعدات |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

الشركة السعودية لصناعة الورق وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (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 سعودية، مسجلة في المملكة العربية السعودية، تعمل بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٠٠٢٨١٤١ صادر في 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.

بعض الشركات التابعة الأجنبية لديها ممتلكات ومصانع ومعدات بمبلغ ٣٢,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ٣٢,١ مليون ريال سعودي) في القوائم المالية الأولية المرفقة بصدد تطوير منشأتها التصنيعية والتي من المتوقع استكمالها خلال عام ٢٠١٦.

تم اعتماد القوائم المالية الأولية المرفقة من قبل أعضاء مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢١ أكتوبر ٢٠١٥.

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.

١-٢ أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية الأولية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي وطبقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. أهم السياسات المحاسبية التي طبقتها المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة لكي تتوافق مع تلك السياسات المحاسبية الموضحة بالقوائم المالية السنوية الموحدة المراجعة للمجموعة لعام ٢٠١٤.

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 لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً لنتائج الأعمال السنوية. يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة والإيضاحات حولها مع القوائم المالية الموحدة السنوية المراجعة والإيضاحات حولها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

٢-٢ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات 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 نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

الشركة السعودية لصناعة الورق وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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 عدم توحيدها من تاريخ توقف السيطرة.

تستخدم طريقة الشراء في المحاسبة لتقيد شراء الشركات التابعة. 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 "الموجودات غير الملموسة". يتم سنوياً اختبار الشهرة فيما يتعلق بالهبوط في القيمة، وتقيد بالتكلفة بعد حسم خسائر الهبوط.

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 شركة زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية وتقيد مبدئياً بالتكلفة. يشتمل استثمار المجموعة في شركة زميلة على الشهرة التي تحدد عند الشراء وتعديل لاحقاً بالهبوط في قيمتها. إن وجد.

(ج) استثمارات أخرى

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

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.

الشركة السعودية لصناعة الورق وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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 على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الدخل.

(ج) شركات المجموعة

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

يتم تحويل توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات التابعة والزميلة الأجنبية 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 الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية للفواتير ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم عمل مخصص مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن المجموعة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. تم إثبات هذا المخصص في قائمة الدخل ضمن "مصاريف بيع وتسويق". عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد مبالغ الذمم المدينة التي تم شطبها والتي استردت لاحقاً بقيد دائن على "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 طريقة المتوسط المرجح. تشمل تكلفة المنتجات الجاهزة على تكلفة المواد لأولية والعمالة وتكاليف الانتاج غير المباشرة.

الشركة السعودية لصناعة الورق وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٩-٢ ممتلكات ومصانع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم، 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 المقدرة لها. تحدد المكاسب والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد في قائمة الدخل.

تفيد مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للأصل على قائمة الدخل عند تكبدها. يتم رسمة التجديدات والتحسينات الهامة، إن وجدت، ويتم استبعاد الموجودات التي تم استبدالها.

١٠-٢ نفقات مؤجلة

تفيد النفقات التي ليس لها منافع مستقبلية كمصاريف في قائمة الدخل للفترة الجارية بينما يتم رسمة تلك النفقات التي يستفاد منها في الفترات المستقبلية. تتألف النفقات المؤجلة، والتي تظهر ضمن "موجودات غير ملموسة" في قائمة المركز المالي، من بعض تكاليف الإنشاء غير المباشرة ومصاريف ما قبل التشغيل ويتم إطفؤها على فترات لا تتجاوز سبع سنوات.

١١-٢ الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم مراجعة قيمة الموجودات غير المتداولة فيما يتعلق بالخسائر الناتجة عن الهبوط في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم قيد الخسارة الناتجة عن الهبوط في القيمة، والتي تمثل زيادة في القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، وهي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. لغرض تقدير الهبوط يتم تجميع الموجودات لأدنى حد ممكن بحيث يمكن التعرف على التدفقات النقدية لها بشكل منفصل (وحدات مدرة للنقد). يتم في تاريخ كل فترة مالية مراجعة الموجودات غير المتداولة، بخلاف الشهرة، التي سبق أن حدث هبوط في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الهبوط. وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الهبوط في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدات المدرة للنقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد المقدرة له، على ألا تزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة ذلك الأصل أو الوحدات المدرة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الهبوط في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل. لا يتم عكس قيد خسارة الهبوط في قيمة الشهرة.

١٢-٢ القروض

تفيد القروض بالمتحصلات المستلمة، بعد خصم تكاليف معاملة القرض التي ترتبط مباشرة بالاقتناء والانشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة ويتم رسملتها كجزء من هذه الموجودات. يتم قيد تكاليف القروض الأخرى على قائمة الدخل.

١٣-٢ ذمم دائنة ومستحقات

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

الشركة السعودية لصناعة الورق وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٤-٢ الزكاة والضريبة

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

يتم اثبات مخصص الزكاة على الشركة وعن حصصها في الشركات السعودية التابعة على 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 الضريبة المستحقة عن بعض المعاملات مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية بما في ذلك توزيعات الأرباح المدفوعة للشركاء الأجانب في الشركات السعودية التابعة 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.

تقيد ضريبة الدخل المؤجلة الناتجة عن الفروقات المؤقتة الهامة بين صافي الدخل الضريبي وصافي الدخل المحاسبي خلال الفترة التي تنشأ فيها هذه الفروقات، ويتم تعديلها عندما يتم عكس هذه الفروقات. 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.

١٥-٢ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

تقوم الشركات الأجنبية التابعة حالياً بتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ومزايا أخرى وذلك طبقاً لقوانين العمل في الدول التي تعمل بها.

١٦-٢ الإيرادات

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

١٧-٢ مصاريف بيع وتسويق وعمومية وإدارية

تشمل مصاريف البيع والتسويق والعمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تكون مرتبطة بالتحديد بتكلفة الإنتاج وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها. توزع هذه التكاليف بين مصاريف البيع والتسويق والعمومية والإدارية وتكاليف الإنتاج، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

١٨-٢ توزيعات أرباح

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

الشركة السعودية لصناعة الورق وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٩-٢ عقود إيجار تشغيلية

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

٢٠-٢ 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 للتوزيع على المساهمين في الشركة حالياً.

٢١-٢ ربحية (خسارة) السهم

يتم احتساب ربحية (خسارة) السهم لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٤ بتقسيم الربح من العمليات وصافي الربح لتلك الفترات على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في تلك الفترات والبالغة ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

٣ - مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى

تتضمن مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ 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 بمبلغ ٥٦,٣ مليون ريال سعودي على دفعتين تستحق في عام ٢٠١٥. تحتفظ المجموعة بملكية صكوك ثلاث قطع من الأراضي التي تم بيعها في عام ٢٠١٢ كرهن.
- رصيد بمبلغ ١١,٤ مليون ريال سعودي مدين من طرف ثالث وهو مضمون مقابل سندات إذنية. تعتقد إدارة المجموعة، بناءً على النصيحة المقدمة من مستشارها القانوني، بأن هذا الرصيد قابل للاسترداد. وبناءً عليه، لم يتم قيد مخصص لهذا المبلغ في القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لعام ٢٠١٥.
- مبلغ ١٥,٠ مليون ريال سعودي والذي يمثل جزء من مطالبة مدينة قائمة من شركة تأمين منذ عام ٢٠٠٩، وهو محل خلاف وتقاضى. صدر قرار هيئة خلافات ومنازعات التأمين ("الهيئة") المبدئي لصالح المجموعة وقد قامت شركة التأمين بالاستئناف على هذا القرار. قررت الهيئة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ تسوية المبلغ بقيمة ٧,٥ مليون ريال سعودي مقابل كامل المطالبة البالغة ١٥,٠ مليون ريال سعودي. وافق أعضاء مجلس الإدارة على الحكم، وبناءً عليه، تم قيد مخصص بمبلغ ٧,٥ مليون ريال سعودي مقابل هذه المطالبة ضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لعام ٢٠١٥. انظر أيضاً إيضاح رقم ٥.

الشركة السعودية لصناعة الورق وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤ - معلومات عن القطاعات

تعمل المجموعة بشكل أساسي في قطاعات الأعمال التالية:

- (أ) تصنيع
(ب) تجارة ونقل وأخرى.

فيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية المختارة حسب قطاعات الأعمال أعلاه كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ و٢٠١٤ ولفترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ:

| المجموع | تجارة ونقل وأخرى | التصنيع | |
|---------------|------------------|---------------|----------------------|
| | | | ٢٠١٥ |
| ٤٦٣,٦٢٤,٢٧٤ | ٤٥,٨٦٢,١٤٩ | ٤١٧,٧٦٢,١٢٥ | المبيعات |
| (٦٩,٦٥٦,٢٤٢) | (٢١,٧٤٤,٩١٣) | (٤٧,٩١١,٣٢٩) | صافي الخسارة |
| ١,٧٥٨,٣٦٤,٣٠٣ | ١٨١,٣٣٧,٣٩٢ | ١,٥٧٧,٠٢٦,٩١١ | مجموع الموجودات |
| | | | ٢٠١٤ |
| ٥٨٩,٧٥٥,٣٦٤ | ٧٩,٧٧٣,٦٤٤ | ٥٠٩,٩٨١,٧٢٠ | المبيعات |
| ٢٢,٩٦٦,٧١٨ | (٧,٧٥٣,٨١٣) | ٣٠,٧٢٠,٥٣١ | صافي الربح (الخسارة) |
| ١,٧٣١,٩٨٤,٦٣٨ | ١٨٤,٠٤٠,٦٤٨ | ١,٥٤٧,٩٤٣,٩٩٠ | مجموع الموجودات |

تمارس المجموعة أعمالها في المملكة العربية السعودية ودول مجلس التعاون الخليجي وبعض الدول الأخرى. فيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية المختارة حسب المناطق الجغرافية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ و٢٠١٤ ولفترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ:

| المجموع | دول أخرى | دول مجلس التعاون الخليجي | السعودية | |
|---------------|------------|--------------------------|-------------|--------------------------|
| | | | | ٢٠١٥ |
| ٤٦٣,٦٢٤,٢٧٤ | ١٢,٣٥٢,٦٣٥ | ٣٢,٦٩٢,٢٧٨ | ٤١٨,٥٧٩,٣٦١ | المبيعات |
| | | | | موجودات غير متداولة: |
| ١,٠٠٤,٦٤١,٢٦٩ | ٨١,٣٩٨,٣٣٦ | ١٨,٦١٩,٥٩٧ | ٩٠٤,٦٢٣,٣٣٦ | ممتلكات ومصانع ومعدات |
| ٣٢,٠٠٥,٨٨٨ | ٨١٣,٨٩٥ | ١٣,٦١٤,٤٠٠ | ١٧,٥٧٧,٥٩٣ | موجودات غير متداولة أخرى |
| | | | | ٢٠١٤ |
| ٥٨٩,٧٥٥,٣٦٤ | ٧,٥٤٠,٣١٣ | ٤٠,٧٤١,٥٧٨ | ٥٤١,٤٧٣,٤٧٣ | المبيعات |
| | | | | موجودات غير متداولة: |
| ٩٢٧,٤٨٣,٣٤١ | ٧٣,٣٦٤,٦٢٢ | ٢٠,١٥٨,٨٤٠ | ٨٣٣,٩٥٩,٨٧٩ | ممتلكات ومصانع ومعدات |
| ٣٢,٦٠٤,٠٦٤ | ٨٢٩,٩٦٥ | ١٨,١١٤,٤٠٠ | ١٣,٦٥٩,٦٩٩ | موجودات غير متداولة أخرى |

الشركة السعودية لصناعة الورق وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٥- بيع وتسويق وأخرى، صافي

بيع وتسويق

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥، قامت إدارة الشركة بعمل مخصص مقابل ديون مشكوك في تحصيلها بمبلغ ٢٥,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ٥,٠ مليون ريال سعودي).

أخرى، صافي

| لفترتي التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | لفترتي الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | إيضاح | |
|---|------------|--|------------|-------|---|
| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | | |
| - | ١٧,٧٨٠,٠٠٢ | - | ١٧,٧٨٠,٠٠٢ | ١-٥ | مخصص مخزون متقادم |
| - | ٤,٥٠٠,٠٠٠ | - | ٢,٥٠٠,٠٠٠ | ٢-٥ | الهبوط في قيمة الشهرة |
| - | ٧,٥٠٠,٠٠٠ | - | ٥,٥٠٠,٠٠٠ | ٣ | مخصص ذمم مدينة من التأمين مخصص مقابل ذمم مدينة |
| - | ٤,٠٣٥,٧٦٨ | - | ٤,٠٣٥,٧٦٨ | | من رسوم الجمارك |
| (٥٨٣,١١٠) | ٤,٨١٢,٠٣٧ | ١,١٨٨,٠٩٤ | ٣,٣٧٥,١٠٩ | | أخرى |
| (٥٨٣,١١٠) | ٣٨,٦٢٧,٨٠٧ | ١,١٨٨,٠٩٤ | ٣٣,١٩٠,٨٧٩ | | |

١-٥ قامت إدارة الشركة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ بإعادة هيكلة استراتيجية المبيعات والتسويق لبعض شركاتها التابعة السعودية والتي نتجت عن إيقاف بعض المنتجات الجاهزة. قامت إدارة المجموعة ببيع مخصص بمبلغ ١٧,٧ مليون ريال سعودي خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مقابل مواد أولية ومنتجات جاهزة كنتيجة لهذا القرار.

٢-٥ قرر مجلس إدارة الشركة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ بعد الأخذ بعين الاعتبار الأداء الاقتصادي والإحتمالات المستقبلية لشركتها التابعة في دبي، إيقاف العمليات والبدء في عملية التصفية. نتيجة لذلك، قامت إدارة المجموعة ببيع خسارة هبوط في قيمة الشهرة بمبلغ ٤,٥ مليون ريال سعودي مقابل المقيدة عند شراء هذه الشركة التابعة. لا تتوقع إدارة المجموعة أن ينتج ربح أو خسارة جوهرية عند استكمال عملية التصفية.

الشركة السعودية لصناعة الورق وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٦- تعديل أرقام المقارنة

كما هو مبين في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، قامت المجموعة بتعديل القوائم المالية الموحدة للسنوات السابقة نتيجة لأخطاء تسجيل بعض التكاليف والمصاريف والنفقات المالية والدفعات إلى موردين وقروض قصيرة الأجل. نتيجة لذلك، نتج هذا عن تعديل الأرباح المبقاة والمدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى والممتلكات والمصانع والمعدات والقروض قصيرة الأجل بالإضافة إلى الأرصدة الأخرى ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. إن الأثر الناتج عن هذه التعديلات في أرقام المقارنة للفترة كما في ١ يناير ٢٠١٤ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ تتلخص كما يلي:

كما في ١ يناير ٢٠١٤

| الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٤ بعد التعديل | التعديل | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٤ قبل التعديل | |
|--|--------------|---|----------------------------------|
| ٢٢٧,١٤٠,٣٢٤ | (٢٧,٨٥٥,٩٩٢) | ٢٥٤,٩٩٦,٣١٦ | مدفوعات مقدمة و ذمم مدينة أخرى * |
| ٩٣١,١٧١,٥٣١ | ٤,٨٦٥,٨٩١ | ٩٢٦,٣٠٥,٦٤٠ | ممتلكات ومصانع ومعدات * |
| ٤٨٥,٩٢٤,١٧٦ | ١٩,٩٢٧,٥٣٠ | ٤٦٥,٩٩٦,٦٤٦ | قروض قصيرة الأجل * |
| ٢٢,٠٨٨,٦٩٢ | (١٧٣,٦٩٥) | ٢٢,٢٦٢,٣٨٧ | مستحقات ومطلوبات أخرى * |
| ٦٣,٧٤٢,١٣٧ | (٤,٢٧٤,٣٩٣) | ٦٨,٠١٦,٥٣٠ | احتياطي نظامي |
| ١٩٥,٤٣٧,٩٠٦ | (٣٨,٤٦٩,٥٤٣) | ٢٣٣,٩٠٧,٤٤٩ | أرباح مبقاة |
| * تم إعادة تصنيف بعض الأرصدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ لتتوافق مع طريقة العرض لعام ٢٠١٤ وتم شرح إعادة التصنيف بالتفصيل في إيضاحات القوائم المالية الموحدة (إيضاح رقم ٢٢) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. | | | |

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

| الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ بعد التعديل | التعديل | الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ قبل التعديل | |
|---|--------------|---|----------------------------------|
| ٢٣٣,٧٣٤,١٦٣ | (٢٧,٨٥٥,٩٩٢) | ٢٦١,٥٩٠,١٥٥ | مدفوعات مقدمة و ذمم مدينة أخرى * |
| ٩٢٧,٤٨٣,٣٤١ | ٤,٨٦٥,٨٩١ | ٩٢٢,٦١٧,٤٥٠ | ممتلكات ومصانع ومعدات * |
| ٣٩٠,١١٦,٩٩٢ | ١٩,٩٢٧,٥٣٠ | ٣٧٠,١٨٩,٤٦٢ | قروض قصيرة الأجل * |
| ٣٨,٧٦٤,٨٣٦ | (١٧٣,٦٩٥) | ٣٨,٩٣٨,٥٣١ | مستحقات ومطلوبات أخرى * |
| ٦٣,٧٤٢,١٣٦ | (٤,٢٧٤,٣٩٤) | ٦٨,٠١٦,٥٣٠ | احتياطي نظامي |
| ١٤٣,٤٠٤,٦٢٤ | (٣٨,٤٦٩,٥٤٢) | ١٨١,٨٧٤,١٦٦ | أرباح مبقاة |

* انظر إيضاح رقم ٧ فيما يتعلق بالمبالغ المعاد تصنيفها.

الشركة السعودية لصناعة الورق وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

-٧ إعادة تصنيف

تم إعادة تصنيف المعلومات المالية المقارنة التالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ لكي تتوافق بشكل رئيسي مع طريقة العرض في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

| الرصيد قبل إعادة التصنيف | إعادة التصنيف | الرصيد بعد إعادة التصنيف | |
|-----------------------------|---------------|-----------------------------|---|
| ٢٤,٩٤٧,٣٨٨ | (١١,٨٧٥,٠٠٠) | ١٣,٠٧٢,٣٨٨ | استثمارات متاحة للبيع |
| ٢٥٤,٩١٣,٧٣٩ | ٦,٦٧٦,٤١٦ | ٢٦١,٥٩٠,١٥٥ | مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى * |
| ٩٠٣,٦٦٥,٨٣٣ | ١٨,٩٥١,٦١٧ | ٩٢٢,٦١٧,٤٥٠ | ممتلكات ومصانع ومعدات * |
| ٣٦٧,٧٣٦,٤٢٩ | ٢,٤٥٣,٠٣٣ | ٣٧٠,١٨٩,٤٦٢ | قروض قصيرة الأجل * |
| - | ٩٠,٩٥٩,٢٤٦ | ٩٠,٩٥٩,٢٤٦ | مطلوبات مقابل تسهيلات إعادة تمويل خطاب اعتماد |
| ٢١٨,٠١٢,٥١٤ | (٩٠,٩٥٩,٢٤٦) | ١٢٧,٠٥٣,٢٦٨ | ذمم دائنة |
| ٢٨,٠٤٨,٠٦٨ | ١٠,٨٩٠,٤٦٣ | ٣٨,٩٣٨,٥٣١ | مستحقات ومطلوبات أخرى * |
| ٦,٣٢٩,٦٣٧ | ٤٠٩,٥٣٧ | ٦,٧٣٩,١٧٤ | زكاة مستحقة |

* انظر إيضاح رقم ٦ فيما يتعلق بالمبالغ المعدلة.

-٨ مطلوبات محتملة وارتباطات

(أ) لدى المجموعة مطلوبات محتملة عن ضمانات بنكية صدرت في سياق الأعمال العادية بمبلغ ٩,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (٢٠١٤: ٩,٣ مليون ريال سعودي).

(ب) بلغت النفقات الرأسمالية التي تعاقدت عليها المجموعة ولم يتم تكبدها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ١٥ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٤: ١٧ مليون ريال سعودي).