

الشركة السعودية لصناعة الورق وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الاولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات  
(الفحص المحدود)  
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

الشركة السعودية لصناعة الورق وشركاتها التابعة  
( شركة مساهمة سعودية )

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات  
(الفحص المحدود)

للتلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

صفحة

جدول المحتويات

٢	تقرير مراجعي الحسابات ( الفحص المحدود )
٣	قائمة المركز المالي الاولية الموحدة
٤	قائمة الدخل الاولية الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة
١٢-٦	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 ، (يشار إليها مجتمعة ("بالمجموعة")) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاث أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وكذلك الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٩ التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة . إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة المجموعة وقد أعدت من قبلهم وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها .

قمنا بالفحص المحدود 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 نبدى مثل هذا الرأي.

**نتيجة الفحص المحدود:**

بناءً على الفحص المحدود 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 : ١٨ محرم ١٤٣٨ هـ  
الموافق : ١٩ أكتوبر ٢٠١٦ م

الشركة السعودية لصناعة الورق وشركتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٠١٥ سبتمبر	٢٠١٦ سبتمبر	إيضاحات	الموجودات
(غير مدققة)	(غير مدققة)		موجودات متداولة
٧٢,٤٩٩,١٤٢	٢,٥٢٧,١٥٨		تقد وما في حكمه
٢٨١,٢٩٥,٥٥٦	٢٦٤,٩٦٦,٦٦٠		نعم متينة
٢٢١,٤٩٥,٧٢٢	١٥٢,٨٥٥,٧٧٩	١	مخزون
٢,٢٥٩,٨٦٥	٣,٢٥٩,٨٦٥		استثمارات متاحة للبيع
١٢٢,٤٦٦,٨٥٧	١٥٩,٤١٨,٣٣٩	٢	مدفوعات مقدماً ونعم متينة أخرى
٧٢١,٧١٧,١٤٦	٥٨٤,٠٢٢,٨٠١		موجودات غير متداولة
١٤,٥٢٢,٢٩١	١٤,٧٩٤,٠٥٠		استثمارات في شركة زميلة
١,٠٠٤,٦٤١,٢٦٩	٩٥٢,٦٥٤,٣١٤	١	ممتلكات ، مصنع ومعدات
١٧,٤٧٢,٤٩٧	٢٥,٩٩٩,٨٨٩		موجودات غير ملموسة
١,٠٢٦,٦٤٧,١٥٧	٩٩٤,١٤٨,٢٥٢		إجمالي الموجودات
١,٧٥٨,٢٦٤,٢٠٢	١,٥٧٨,١٧١,٠٥٤		المطلوبات
			مطلوبات متداولة
٢٧٦,٨٢٦,٦٧٢	١٤٥,٩٧٩,٨٣٤	٤	قروض قصيرة الأجل
١٥٢,٨٢٧,٠١٢	١٠٠,٠١٩,٤٧٨		مطلوبات مقابل إعادة تمويل تسهيلات خطفت اعتماد
٤٦,١٨٦,٥٤٩	٧٤,٢٦٦,٩٨١		جزء مستحق من قروض طويلة الأجل
١٢٠,١٩٢,٥٢٤	١٣٠,٤٧٧,٤٦٨		نعم دافئة
٨٦,٢١٧,٦٤٥	٩٥,٤٠٤,٢١٠		مستحقات ومطلوبات دافئة أخرى
٦,٨١٦,٧٢٤	٧,٧٤١,٧٤٠		زكاة مستحقة
٦٩٩,٠٨٨,١٢٧	٥٥٢,٨٣٩,٨١١		مطلوبات غير متداولة
٤٢٢,٩٢٤,٢٦٢	٥٠٣,٠٨٤,٧١٨	٤	قروض طويلة الأجل
٢٢,٦٤٨,٨٨٧	٢٠,٦٥٢,٥٥٠		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٩,٩٥٢,٢٠٢	-		مطلوبات غير متداولة أخرى
٤٦٦,٥٢٥,٤٥٢	٥٢٣,٧٢٨,٢٦٨		إجمالي المطلوبات
١,١٦٥,٦٢٢,٥٩٠	١,٠٧٧,٥٧٨,٠٧٩		حقوق الملكية
			حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة:
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٦٦,٢٤٨,٨٥٨	٦٦,٢٤٨,٨٥٨		إحتياطي نظامي
٧٢,٢٤٢,١٥٤	(١٧,١٥٠,٣٠١)		(خسائر مترجمة) / أرباح مبقاة
(١,٨٧٤,٧٠٨)	(٤,١٨٠,٢٤٩)		تسويات فروقات تحويل عملات أجنبية
٥٨٧,٧١٦,٢٠٤	٤٩٤,٩١٨,٢٠٨		إجمالي حقوق المساهمين
٥,٠٢٤,٤٠٩	٥,٦٧٤,٦٦٧		حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٩٢,٧٤٠,٧١٢	٥٠٠,٥٩٢,٩٧٥		مجموع حقوق الملكية
١,٧٥٨,٢٦٤,٢٠٢	١,٥٧٨,١٧١,٠٥٤		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

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)

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
(غير منقحة)	(غير منقحة)	(غير منقحة)	(غير منقحة)	مبيعات
٤٦٣,٦٢٤,٢٧٤	٣٧١,٠٦٤,٠٢١	١١٢,٧٩٠,٢٦١	١٠٠,٧٣٣,٧٨٧	تكلفة مبيعات
(٣٦٠,٤١٣,٣٣٤)	(٢٩٠,٢٤٤,٩٥٢)	(٦٤,٧٢٤,٥١١)	(٨٢,٨٣٤,٦١٥)	إجمالي للربح
١٠٣,٢١٠,٩٤٠	٨٠,٨١٩,٠٦٩	٤٨,٠٦٥,٧٥٠	١٧,٨٩٩,١٧٢	مصاريف التشغيل
(٦٨,٣٤٥,٨٩٨)	(٤٠,٢١٧,٥٦٩)	(٣٤,٣٧٦,٧٢٠)	(١٢,٤٢٧,٦٧٠)	بيع وتسويق
(٣٦,٣٨٨,٩٢٤)	(٤٥,٥٧٨,٦٥٦)	(١٢,٢٥١,٢١١)	(١٥,٨٥٥,٣٥٥)	عمومية وإدارية
(٤,٥٢٣,٨٨٢)	(٤,٩٧٧,١٥٦)	(٢٩,٥٦٢,١٥١)	(١٠,٣٨٢,٨٥٣)	(الخسارة) / الدخل من الصليات
(٢٥,٨٨٨,٠٨٠)	(٢٣,٦٧٤,٧٢٧)	(٨,٢٥٣,٩٢٩)	(٩,٠٤٢,٧٥١)	(مصاريف) إيرادات أخرى ، صافي
٩٨٨,٤٧٦	١,٢٥٠,٠٠٠	-	١,٢٥٠,٠٠٠	أجاء مالية ، صافي
(٢٨,٦٢٧,٨٠٧)	(٤,٣٧٥,١١٣)	(٣٣,١٩٠,٨٧٩)	(٢,١٩٩,٩٣٠)	حصة الشركة في صافي دخل
				شركة زميلة
				أخرى
(٦٨,٠٥١,٢٩٣)	(٣١,٧٧٦,٩٩٦)	(٧١,٠٠٦,٩٥٩)	(٢٠,٣٧٦,٥٣٤)	الخسارة قبل الزكاة وحقوق الملكية
(١,١٥٠,٠٠٠)	(٨٢٥,٠٠٣)	-	(٢٧٥,٠٠١)	غير المسيطرة
(٦٩,٢٠١,٢٩٣)	(٣٢,٦٠١,٩٩٩)	(٧١,٠٠٦,٩٥٩)	(٢٠,٦٥١,٥٣٥)	المسيطرة
(٤٥٤,٩٤٩)	(٤٣٣,٥٨١)	(١٢٢,٦٤٨)	(١٢٧,١٢٠)	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٦٩,٦٥٦,٢٤٢)	(٣٣,٠٣٥,٥٨٠)	(٧١,١٢٩,٦٠٧)	(٢٠,٧٧٨,٦٥٥)	صافي خسارة الفترة
				(خسارة) (بالريال السعودي)
(٠,١٠)	(٠,١١)	(٠,٦٦)	(٠,٢٣)	(إيضاح ٢-٢١)
(١,٥٥)	(٠,٧٣)	(١,٥٨)	(٠,٤٦)	• (الخسارة) / الدخل من العمليات
				• صافي (خسارة) الفترة

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







الشركة السعودية لصناعة الورق وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	٢٠١٦	٢٠١٥
التكاليف النقدية من الأنشطة التشغيلية	(غير منقحة)	(غير منقحة)
صافي خسارة الفترة	٤,١٠٠,٠٠٠	(٦٩,٦٥٦,٢٤٦)
تعديلات لبيود غير نقدية	-	-
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	-	٣٣,٤١٥,١٥٧
مخصص مخزون	-	١٧,٧٨٠,٠٠٢
حصة في صافي دخل شركة زميلة	(١,٢٥٠,٠٠٠)	(١٨٨,٤٧٦)
خسارة انخفاض شهرة	-	٤,٥٠٠,٠٠٠
إستهلاك وإطفاء	٣٣,٢١٠,٢٤٦	٣٤,٣١٢,٥٨٧
ربح من بيع ممتلكات ، مصنع ومعدات	(١٥٨,٥٩٦)	(٥٥٥,٢١٨)
دخل عقد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة	٤٣٣,٥٨٦	٤٥٤,٩٤٩
شطب موجودات مستحقة بسبب حريق	٢٠,٧٢٢,٨٠٥	-
تغيرات في رأس المال العامل		
نم مدينة	٣,١٥٩,٧٦٥	(٢١,٠٩٥,٦٧٤)
مخزون	٦٧,٣٩٨,٩٦٤	(٦٩,٩٥٩,٩٤٤)
مدفوعات مقدماً ونم مدينة أخرى	(٢٩,٣٧٢,٧٥١)	١٩,٤٢١,٩٨٦
نم دائنة	(٥,٣٢٢,٣٣٧)	٥٠,٥٧٩,٤٣٩
مستحقات ومطلوبات أخرى	٨٥,٨٧٨	٣٧,٤٧٥,٥٨٧
زكاة مستحقة	٩٢٥,٠٠٣	٨٨٧,٠٩٧
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	(٤,٣٨٦,٦٧١)	(٢٠٦,٢٨٥)
صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية	٥٦,٥١١,٢٠٧	٢٦,٢٦٤,٧٦٥
التكاليف النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
شراء ممتلكات ، مصنع ومعدات وموجودات غير ملموسة	(١٠,٦١٥,٥٢٩)	(٢٠,٨٧٨,٢٣١)
محصلات من إستبعاد ممتلكات ، مصنع ومعدات	٣٩٣,٥٩٦	٢,٣٢٧,٦٤٠
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(١٠,٢٢١,٩٣٣)	(١٨,٥٥٠,٦٩١)
التكاليف النقدية من الأنشطة التمويلية		
تغيرات في قروض قصيرة الأجل	(٢٦,٧٠٩,١٦٤)	(٨٥,٨٢٦,٤٤٩)
مطلوبات مقابل خطابات تسهيل إعادة تمويل	(٤٤,٠٨٧,١٨٣)	٨٦,٦٩١,٩٠٦
تغيرات في قروض طويلة الأجل	(١١,٩٨٩,٠٩١)	٢٩,٧٤٩,٠٣٨
صافي النقد (المستخدم في) الناتج عن الأنشطة التمويلية	(٨٢,٧٨٥,٤٣٨)	٢٠,٦١٤,٤٩٥
صافي التغير في النقد وما في حكمه	(٣٦,٤٩٦,١٦٤)	٤٨,٤٢٨,٥٦٩
نقد وما في حكمه في بداية الفترة	٣٩,٠٢٣,٢٢٢	٢٤,٠٧٠,٥٧٢
نقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٢,٥٢٧,١٥٨	٧٢,٤٩٩,١٤٢
معلومات مالية غير نقدية إضافية:		
نشاط استثماري غير نقدي - تحويل مخزن إلى ممتلكات ، مصنع ومعدات	٨٩١,٤٩١	٢,٧٠١,٠٠٠

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

الشركة السعودية لصناعة الورق وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة للثلاثة أشهر والتسعة أشهر  
المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م (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 ١٤١٥ هـ (٢٠ سبتمبر ١٩٩٤ م). إن عنوان الشركة المسجل هو ص. ب ٢٥٩٨، وحدة رقم ٢، مدينة الدمام ٣٤٣٢٦-٧١٦٩، المملكة العربية السعودية.

حصلت حادثة حريق بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠١٦ م في موقع مصنع إحدى الشركات التابعة للمجموعة في مدينة الرياض والذي أثر على بعض بنود الممتلكات والمصنع والمعدات والمخزون. 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 الاعتراف بمطالبة التأمين بنفس المبلغ، وأن المجموعة على ثقة بأن تستلم المطالبة من شركة التأمين. تم إدراج هذه المطالبة في مدفوعات مقتماً 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 وإفتراضات 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 والمصرفيات خلال الفترة. وبالرغم من أن هذه التقديرات والإفتراضات 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 وإفتراضات 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 الأولية الموحدة 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 للثلاثة أشهر والتسعة أشهر  
المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 إختبار 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، بصفة عامة تكون مصاحبة لملكية تتراوح ما بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت. يتم قيد الاستثمار في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية وتقييد 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 ونقاس 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 إثبات الاستثمارات المتاحة للبيع مبدئياً بالتكلفة ويعاد 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 وبدل يمكن الاعتماد عليه لتحديد القيمة العادلة لهذه الاستثمارات.

يتم إدراج التعديلات المترجمة الناتجة عن إعادة تقييم هذه الاستثمارات كبند 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 ندر إيرادات.
- (٢) نتاج عملياتها يتم تحليلها باستمرار بواسطة الإدارة من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع الموارد وتقييم الأداء.
- (٣) تتوفر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.



إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة للثلاثة أشهر والتسعة أشهر  
المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م (غير مدققة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٢ - ٥ (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 .

#### 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 الاولية 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 السائد في تاريخ المعاملة .

#### ٢ - ٦ نقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه 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

يقيّد 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 الانتاج 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 للثلاثة أشهر والتسعة أشهر  
المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م (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 المقدر 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 الاستبعادات 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 رسملة 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 رسملة 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 لوحد توليد النقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد 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 أولية 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 :

الشركة السعودية لصناعة الورق وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة للثلاثة أشهر والتسعة أشهر  
المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 لانخفاض 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 ذمم دائنة ومستحقات

تقيد مبالغ المطالبات 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 وتحديدتها . 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 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 للثلاثة أشهر والتسعة أشهر  
المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م (غير مدققة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢ - ١٨ المبيعات

تقيد المبيعات عندما يتم تسليم المنتجات. تظهر الإيرادات بالصافي 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 لعقد تأسيس المجموعة، 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 المجموعة. درجت المجموعة على تحويل المبلغ المطلوب من صافي الدخل إلى الاحتياطي النظامي سنوياً.

٢ - ٢١ (خسارة) / ربحية السهم

يتم احتساب (خسارة) / ربحية السهم لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م بتقسيم الربح من العمليات وصافي الربح لهاتين الفترتين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة لتلك الفترات (٤٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم).

٣ . مدفوعات مقدمة ودمم مدينة أخرى

تتضمن مدفوعات مقدمة ودمم مدينة أخرى كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م ما يلي :

• دمم 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 كتمامين. استناداً إلى تقرير التقييم الذي تم مؤخراً، فإن قيمة قطع الأراضي أعلى من المبلغ المستحق، وبناءً عليه، تعتقد الإدارة بأنه لا يتطلب قيد مخصص كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م. تعتقد الإدارة أيضاً بأنه سيتم تحصيل هذه المبالغ في عام ٢٠١٦م.

• رصيد بمبلغ ٨,٩ مليون ريال سعودي مدين من طرف ثالث 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 المرفقة.



الشركة السعودية لصناعة الورق وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة للثلاثة أشهر والتسعة أشهر  
المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م (غير مدققة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤ . قروض

تتضمن قروض طويلة الأجل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م قروض قصيرة الأجل بمبلغ ٢٢٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ١١٣ 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 أخرى .  
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 ٨٠ مليون ريال سعودي مستحقة السداد في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠١٦م و ٢٠١٥م لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ تتلخص فيما يلي :

المجموع	تجارة ونقل وأخرى	التصنيع	
			٢٠١٦
٣٧١,٠٦٤,٠٢١	٢,٠١٩,٥٠٣	٣٦٩,٠٤٤,٥١٨	مبيعات
(٣٣,٠٣٥,٥٨٠)	(٤,٦٩٨,٩٧٥)	(٢٨,٣٣٦,٦٠٥)	صافي الخسارة
١,٥٧٨,١٧١,٠٥٤	١٦٣,٠٩٥,٦٢٣	١,٤١٥,٠٧٥,٤٣١	مجموع الموجودات
			٢٠١٥
٤٦٣,٦٢٤,٢٧٤	٤٥,٨٦٢,١٤٩	٤١٧,٧٦٢,١٢٥	مبيعات
(٦٩,٦٥٦,٢٤٢)	(٢١,٧٤٤,٩١٣)	(٤٧,٩١١,٣٢٩)	صافي الربح (الخسارة)
١,٧٥٨,٣٦٤,٣٠٣	١٨١,٣٣٧,٣٩٢	١,٥٧٧,٠٢٦,٩١١	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 سبتمبر ٢٠١٦م و ٢٠١٥م ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ :

المجموع	دول أخرى	دول مجلس التعاون الخليجي	السعودية	
				٢٠١٦
٣٧١,٠٦٤,٠٢١	١٦,٠٨٤,٠٦٣	١٠,٥٧١,٩٨٤	٣٤٤,٤٠٧,٩٧٤	مبيعات
				موجودات غير متداولة :
٩٥٣,٦٥٤,٣١٤	٧٥,٦٠٦,٩٤٨	١٨,٤٨٠,٢٠٢	٨٥٩,٥٦٧,١٦٤	ممتلكات ، مصنع ومعدات
٤٠,٤٩٣,٩٣٩	٨٧,٧٥٠	١٣,٥١٧,١٧٤	٢٦,٨٨٩,٠١٥	موجودات غير متداولة أخرى
				٢٠١٥
٤٦٣,٦٢٤,٢٧٤	١٢,٣٥٢,٦٣٥	١٥,٨٢٢,٩٨٠	٤٣٥,٤٤٨,٦٥٩	مبيعات
				موجودات غير متداولة :
١,٠٠٤,٦٤١,٢٦٩	٨١,٣٩٨,٣٣٦	١٨,٦١٩,٥٩٧	٩٠٤,٦٢٣,٣٣٦	ممتلكات ومصنع ومعدات
٢٢,٠٠٥,٨٨٨	٨١٣,٨٩٥	١٣,٦١٤,٤٠٠	١٧,٥٧٧,٥٩٣	موجودات غير متداولة أخرى

الشركة السعودية لصناعة الورق وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة للثلاثة أشهر والتسعة أشهر  
المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م (غير مدققة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٦ . مطلوبات محتملة وارتباطات

(أ) ضمانات بنكية صدرت في سياق الأعمال العادية بمبلغ ٦,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م : ٩,٣ مليون ريال سعودي) .

(ب) بلغت النفقات الرأسمالية التي تعاقدت عليها المجموعة ولم يتم تكبدها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م مبلغ ٥ مليون ريال سعودي تقريباً (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م : ١٥ 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 الأولي والنتائج الأولية للعمليات . ربما لا تعتبر النتائج المالية الاولية مؤشراً للنتائج الفعلية للسنة ككل.

#### ٨ . أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للربع الثالث لسنة ٢٠١٥ م لتتوافق مع عرض أرقام الفترة الحالية .

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

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الاولية الموحدة من قبل الإدارة بتاريخ ١٨ محرم ١٤٣٨ هـ الموافق ١٩ أكتوبر ٢٠١٦ م.