

**الشركة السعودية لصناعة الورق وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)**

**القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي ثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤  
وتقدير الفحص المحدود**

**الشركة السعودية لصناعة الورق وشراكتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)**

**القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤**

---

**صفحة**

**٢**

**تقرير الفحص المحدود**

**٣**

**قائمة المركز المالي الأولية الموحدة**

**٤**

**قائمة الدخل الأولية الموحدة**

**٥**

**قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة**

**٦ - ١٣**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة**



## تقرير فحص محدود

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 (مجمعين "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤، وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة ستة 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 أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

لقد قمنا بفحصنا المحدود وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن 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 لكل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

### نتيجة الفحص

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

برايس وترهاوس كوبرز



عمر محمد السقا  
٣٦٩ رقم ترخيص

٢٣ رمضان ١٤٣٥  
(٢٠١٤ يوليو ٢١)

برايس وترهاوس كوبرز، برج الحيط، ص.ب. ٤٦٧، مطار الظهران، ٣١٩٣٢، المملكة العربية السعودية  
هاتف: ٨٤٩-٦٢٨١ (١٣) ٨٤٩-٦٢٦٦ (+٩٦٦)، فاكس: ٨٤٩-٦٢١ (١٣) ٨٤٩-٦٢٦٦ (+٩٦٦)

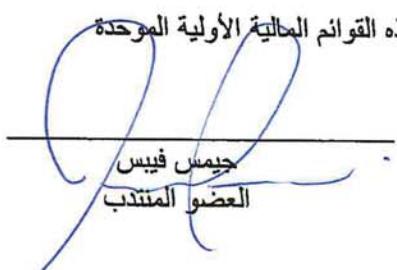
تُرخيص رقم (٢٥)، الشركاء المرخصون: عمر محمد المقا (٣٦٩)، خالد احمد محضر (٣٦٨)، محمد عبدالعزيز العبدلي (٣٦٧)، ابراهيم رضا حبيب (٣٨٣)، ياسين عبدالله أبو الخير (٣٧٥)، علي عبدالرحمن العتيبي (٣٧٩)، بدر ابراهيم بن محارب (٤٧١)

**الشركة السعودية لصناعة الورق وشراكتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)**

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

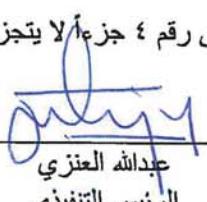
٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)	إيضاح	
١٤,٣٤٥,٩٤٩	٢٥,٨٥٠,٠٧٥		موجودات موجودات متداولة
٢٩٥,٠٤٣,٢٣٢	٢٩٢,٨٢٨,٥٢٩		نقد وما يماثله
٢٠٣,٢٨٥,٨١٢	٢١٣,٧٣٦,٣٤٧		ذمم مدينة
٢٤,٨٤٧,٣٨٨	٢٤,٩٤٧,٣٨٨		مخزون
٢٠٩,٣٧٢,٢٧٠	٢٣٧,٠٠٩,٨٨٧		استثمارات
٧٤٦,٨٩٤,٦٥١	٧٩٤,٣٧٢,٢٢٦		مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
١٠,٤٠٠,٠٠٠	١٠,٤٠٠,٠٠٠		موجودات غير متداولة
٩٢٢,٩١٧,١٧٣	٩٠٨,٢٢٠,٣٠٢		استثمار في شركة زميلة
٢٢,٥٩٥,٧١٢	٢٣,٠٠٩,٦٤٨		ممتلكات ومصانع ومعدات
٩٥٥,٩١٢,٨٨٥	٩٤١,٦٢٩,٩٥٠		موجودات غير ملموسة
١,٧٠٢,٨٠٧,٥٣٦	١,٧٣٦,٠٠٢,١٧٦		مجموع الموجودات
٤٣٩,٦٤١,٢٠٦	٣٧١,٧٣٠,٤٦٩		مطلوبات مطلوبات متداولة
٥٧,٢١٣,٩٨٨	٨٧,٣٨٥,٠٣٢		قروض قصيرة الأجل
١٨٣,٤٥٠,٨٨٤	١٩٤,١٣٨,٧٧٢		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٣,٩٨٠,٠٢٤	٢٢,٨٧٤,٥١٦		ذمم دائنة
٤,٥٣٨,٤٧٠	٧,٧١٧,٧٦٥		مستحقات ومطلوبات أخرى
٦٩٨,٨٢٤,٥٧٢	٦٨٣,٨٤٦,٥٥٤		زكاة مستحقة
٣٢٢,٧٤٣,٤١٦	٣٣١,٤٤٤,٦١٠		مطلوبات غير متداولة
٢١,٠٥٧,٩٨٣	٢٢,٤٩٧,٩٦٠		قروض طويلة الأجل
٣٤٣,٨٠١,٣٩٩	٣٥٣,٩٤٢,٥٧٠		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٠٤٢,٦٢٥,٩٧١	١,٠٣٧,٧٨٩,١٢٤		مجموع المطلوبات
٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١	حقوق الملكية
٦٤,٨٤٩,٣٤٢	٦٨,٠١٦,٥٣٠		حقوق الملكية العائدة لمساهمين في الشركة:
٢١٥,٤٣١,٢٣٦	١٧٩,٠٩١,٩٤٦		رأس المال
(١٥,٩٦٥)	(٣,١٣١,٩٩٢)		احتياطي نظامي
٦٥٥,٢٦٤,٦١٣	٦٩٣,٩٧٦,٤٨٣		أرباح بقابة
٤,٩١٦,٩٥٢	٤,٢٣٦,٥٦٩		فروقات ترجمة عملات أجنبية
٦٦٠,١٨١,٥٦٥	٦٩٨,٢١٣,٠٥٢		مجموع حقوق المساهمين
١,٧٠٢,٨٠٧,٥٣٦	١,٧٣٦,٠٠٢,١٧٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
			مجموع حقوق الملكية
			مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات محتملة وارتباطات

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة



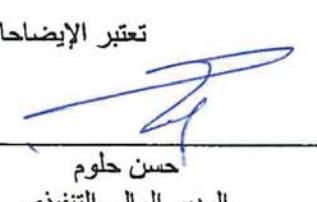
جibril Faysal

العضو المنتدب



عبدالله العنزي

الرئيس التنفيذي



حسن حربى

المدير المالي التنفيذي

**الشركة السعودية لصناعة الورق وشراكتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)**

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤		إيضاح
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤١٩,٤٤٦,٤٦٥	٤٠٩,٩٩٣,١١٠	٢١٢,٧٧٣,١٧١	٢٠٤,٤٩٧,٩٣٤	المبيعات
(٣٢٨,٧٠٠,٥٥٤)	(٣١٠,٧٢٩,٤٠٣)	(١٥٨,٢٨٦,٨٣٧)	(١٥١,٤٠٠,١٠٧)	تكلفة المبيعات
٩٠,٧٤٥,٩١١	٩٩,٢٦٣,٧٠٧	٥٤,٤٨٦,٣٣٤	٥٣,٠٩٧,٨٢٧	الربح الإجمالي
(٣٣,٥٣٤,٤٢٦)	(٣٤,٢٥١,٢٠٢)	(١٨,٧٠٩,٣٦٢)	(١٧,٩٨٦,٥١٧)	مصاريف تشغيلية
(٢٧,١٥٧,٤٩٧)	(٢٧,٨٢١,٩٦٨)	(١١,٧٧٩,٠٢٩)	(١٤,١١٤,٩٦٢)	بيع وتسويق
٣٠,٠٥٣,٩٨٨	٣٧,١٩٠,٥٣٧	٢٣,٩٩٧,٩٤٣	٢٠,٩٩٦,٣٤٨	عمومية وإدارية
 	 	 	 	الربح من العمليات
(١٢,١١٢,٣٩٢)	(١٦,٢٧٩,٩٩١)	(٥,٣٣٤,١٩٨)	(٨,٦٦٤,٦٦٥)	مصاريف أخرى، صافي
(٦,١٩٧,٢٢٢)	١,٧٧١,٢٠٤	(٨,٠١٠,٨٠٩)	٩٨٧,٤١٨	نفقات مالية، صافي
 	 	 	 	آخر
١١,٧٤٤,٣٧٤	٢٢,٦٨١,٧٥٠	١٠,٦٥٢,٨٨٦	١٣,٣١٩,١٠١	الربح قبل الزكاة وحقوق الملكية
(١,٥٢٨,٧٤٥)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٦,٦٨١)	(١,١٠٠,٠٠٠)	غير المسيطرة
١٠,٢١٥,٦٢٩	٢٠,٤٨١,٧٥٠	٩,٤٤٦,٢٠٥	١٢,٢١٩,١٠١	الزكاة
 	 	 	 	الربح قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٨٧,١٤٧)	(٢٩٧,٢٥٣)	(١١١,٥٢٩)	(١٦٤,٨٣٤)	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٠,٠٢٨,٤٨٢	٢٠,١٨٤,٤٩٧	٩,٣٣٤,٦٧٦	١٢,٠٥٤,٢٦٧	صافي ربح الفترة
٠,٦٧	٠,٨٣	٠,٥٣	٠,٤٧	٢١-٢ ربحية السهم (باليارى السعودي):
٠,٢٢	٠,٤٥	٠,٢١	٠,٢٧	• الربح من العمليات
 	 	 	 	• صافي ربح الفترة

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

جيمس فييس  
العضو المنتدب

عبد الله العنزي  
الرئيس التنفيذي

حسن حلوم  
المدير المالي التنفيذي

الشركة السعودية لصناعة الورق وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

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

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٣	٢٠١٤	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٠٠٢٨,٤٨٢	٢٠,١٨٤,٤٩٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٦٥٠,٠٠٠	٤,٢٠٠,٠٠٠	صافي ربح الفترة
٢٤,٠٢٣,٠٥٨	٢٢,٦١٣,٦٨٢	تعديلات لبيان غير نقدية
١١,١٩٢,٠٤٩	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٨٧,١٤٧	٢٩٧,٢٥٣	استهلاك وإطفاء
(١١,٩٠٣,٦٥٥)	(٩,٣٤٦,٧٣٦)	هبوط في القيمة
٢٦,٤٤٥,٢٠٦	٨,١٧٤,٤١٨	ربح عائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
(٩,٩٠١,٩٤٩)	١١,٣١٠,٠١٣	تغيرات في رأس المال العامل
٤٥,٧٤٤,٢٧٣	(٢٤,٨٩٤,٨٤٢)	ذمم مدينة
١٠,٦٨٦,١٨٣	١١,٥٠٢,٥٩٣	مخزون
(٥٤٧,٩٧٥)	٢,١٤٠,٠٣٢	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
١,٠٥٧,٦١٩	(١,١٨٨,٠٠١)	ذمم دائنة
١٠٨,٦٦٠,٤٣٨	٤٥,٠٧٢,٩٠٩	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
(٨,٠٥٨,٣٤١)	(٢٣,٥٥٠,١٦٤)	زكاة مستحقة
(٢,٥٢١,٩٨١)	٨,١٨٦,٨٥٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١٥٠,٦٠٩,٦٣٤)	(٣٧,٥١٩,٠٤٩)	صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
(٥٦,٢٥٠,٠٠٠)	-	
-	(١,٢٦٦,٨٠٦)	التدفقات النقدية من النشاط الاستثماري
(٢٠٩,٣٨١,٦١٥)	(٣٠,٥٩٨,٩٩٩)	شراء ممتلكات ومصانع ومعدات
(١٠٨,٧٧٩,٥١٨)	(٩,٠٧٦,٢٥٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٢٣,١٢٥,٤٦٧	٣٤,٩٢٦,٣٢٩	تغير في قروض قصيرة الأجل
١٤,٣٤٥,٩٤٩	٢٥,٨٥٠,٠٧٥	تسديد قروض طويلة الأجل
		توزيعات أرباح مدفوعة
		توزيعات أرباح مدفوعة من الشركات التابعة إلى
		حقوق الملكية غير المسيطرة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
		صافي النقص في نقد وما يماثله
		نقد وما يماثله كما في بداية الفترة
		نقد وما يماثله كما في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

جيمس فييس  
العضو المنتدب

عبد الله العنزي  
الرئيس التنفيذي

حسن حليم  
المدير المالي التنفيذي

**الشركة السعودية لصناعة الورق وشركتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

**- ١ - معلومات عامة**

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

إن الشركة هي شركة مساهمة سعودية، مسجلة في المملكة العربية السعودية وتعمل بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٠٠٢٨١٤١ صدر في الدمام بتاريخ ١٠ محرم ١٤١٥هـ (٢٠ يونيو ١٩٩٤). إن عنوان الشركة المسجل هو ص. ب. ٨٨٦٣، المنطقة الصناعية الثانية، الدمام ٣١٤٩٢، المملكة العربية السعودية.

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤، قرر المساهمون في الشركة زيادة رأس مال الشركة إلى ٤٥٠,٠٠ مليون ريال سعودي من خلال إصدار ٧٥٠٠,٠٠ سهم مجاني عن طريق تحويل ٧٥,٠٠ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقة. تم استكمال الإجراءات النظامية المتعلقة بهذه الزيادة.

بعض الشركات التابعة الأجنبية في القوائم المالية الموحدة المرفقة بقصد تطوير منشآتها التصنيعية التي من المتوقع استكمالها خلال ٢٠١٥.

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة من قبل إدارة الشركة بتاريخ ٢١ يوليو ٢٠١٤.

**- 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 الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي وطبقاً لمعايير 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 ٢٠١٣.

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة على جميع التعديلات التي يتالف معظمها من المستحقات العادلة المتكررة التي تعتبرها إدارة المجموعة ضرورية لعرض المركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية بشكل عادل. إن نتائج الأعمال الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ ربما لا تمثل مؤشراً دقيقاً لنتائج الأعمال السنوية. يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة والإيضاحات المتعلقة بها في نفس الوقت مع القوائم المالية الموحدة السنوية المراجعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

**الشركة السعودية لصناعة الورق وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

**٤-٢ 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، و كذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة القوائم المالية. يتم تقييم التقديرات وافتراضات بشكل مستمر بناء 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.

**٣-٢ استثمارات**

**(أ) شركات تابعة**

الشركات التابعة هي تلك التي لدى المجموعة القدرة على توجيه سياساتها 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 توقيع السيطرة.

تستخدم طريقة الشراء في المحاسبة لقيد شراء الشركات التابعة. إن زيادة تكلفة الشراء عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات المشترأة القابلة للتحديد، تقييد شهرة. تقييد الشهرة الناتجة عن شراء الشركات التابعة في قائمة المركز المالي الموحدة ضمن "الموجودات غير الملموسة". يتم سنوياً اختبار الشهرة فيما يتعلق بالهبوط في القيمة، وتقييد بالتكلفة بعد حسم خسائر الهبوط.

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

**(ب) شركات زميلة**

الشركة الزميلة هي الشركات التي يكون للمجموعة تأثيراً جوهرياً عليها ولكن لا تسيطر عليها، عادة ما تكون بنسبة تملك تتراوح بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت. يتم قيد الاستثمار في شركة زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية وتقييد مبدئياً بالتكلفة. تشمل استثمار المجموعة في شركة زميلة على الشهرة التي تحدد عند الشراء وتعدل لاحقاً بالهبوط في قيمتها. إن وجد.

**(ج) استثمارات أخرى**

يتم اثبات استثمارات أخرى مبدئياً بالتكلفة وتقاس لاحقاً بالقيمة العادلة، حيثما ينطبق ذلك.

**الشركة السعودية لصناعة الورق وشراكتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

**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 وتقدير الأداء.
- تتوفّر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.

**(ب) القطاع الجغرافي**

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

**٥-٢ العملات الأجنبية**

**(أ) عملة التقارير**

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

**(ب) معاملات وأرصدة**

تترجم 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 ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية الممسوكة بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الدخل الموحدة.

**(ج) شركات المجموعة**

تدرج التعديلات المتراكمة الناتجة عن تحويل القوائم المالية للشركات التابعة إلى الريال السعودي كbond منفصل ضمن حقوق الملكية.

يتم تحويل توزيعات الأرباح المستلمة من شركات أجنبية تابعة 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 والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

**الشركة السعودية لصناعة الورق وشراكتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

---

**٧-٢ دعم مدينة**

تظهر الدعم 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 للدعم المدينة.

**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 وتکاليف الإنتاج غير المباشرة.

**٩-٢ ممتلكات ومصانع ومعدات**

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

تحدد المكاسب والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقييد في قائمة الدخل الموحدة.

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

**١٠-٢ نفقات مؤجلة**

تقييد النفقات التي ليس لها فائدة مستقبلية كمصاريف في قائمة الدخل الموحدة للفترة الجارية بينما يتم رسملة تلك النفقات التي يستفاد منها في الفترات المستقبلية. تتالف النفقات المؤجلة، والتي تظهر ضمن "الموجودات غير الملحوظة" في قائمة المركز المالي الموحدة، من بعض تكاليف الإنشاء غير المباشرة ومصاريف ما قبل التشغيل ويتم إطفاؤها على فترات لا تتجاوز سبع سنوات.

**الشركة السعودية لصناعة الورق وشراكتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

**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 التغير 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 لأنني حد ممكّن 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 الأقل 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 الموحدة. لا يتم عكس قيد خسارة الهبوط في قيمة الشهرة.

**١٢-٢ القروض**

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

**١٣-٢ نعم دائنة ومستحقات**

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

**١٤-٢ الزكاة والضريبة**

تُخضع الشركة للزكاة وذلك وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة").

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

تقوم الشركة وشراكتها 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 وفقاً لنظام ضريبة الدخل السعودي.

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

**الشركة السعودية لصناعة الورق وشراكتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

تقيد ضريبة الدخل المؤجلة الناتجة عن الفروقات المؤقتة الهامة بين صافي الدخل الضريبي وصافي الدخل المحاسبي خلال الفترة التي تنشأ فيها هذه الفروقات، ويتم تعديلاها عندما يتم عكس هذه الفروقات. تحدد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام شرائح الضريبة المطبقة في تاريخ القوائم المالية 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 وتقييد في قائمة الدخل الموحدة.

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 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 لمعايير المحاسبة المتعارف عليها. توزع هذه التكاليف بين مصاريف البيع والتسويق والعمومية والإدارية وتکاليف الإنتاج، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

**١٨-٢ توزيعات أرباح**

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

**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 توزيع الاحتياطي النظامي للفترة الأولى أخذًا في الاعتبار صافي ربح الفترة الذي يتم تعديله في نهاية السنة أخذًا في الاعتبار صافي ربح السنة. إن الاحتياطي النظامي في القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة يمثل الاحتياطي النظامي للشركة. إن هذا الاحتياطي غير متوفّر حالياً للتوزيع على المساهمين في الشركة.

**الشركة السعودية لصناعة الورق وشراكتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

**٢١-٢ ربحية السهم**

يتم احتساب ربحية السهم لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ و ٢٠١٣ بتقسيم الربح من العمليات وصافي الربح لتلك الفترات على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة لتلك الفترات وبالنسبة ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

**٢٢-٢ إعادة تصفيف**

تم إعادة تصفيف بعض المبالغ في القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لعام ٢٠١٣ لكي تتوافق مع طريقة العرض لعام ٢٠١٤.

**٣ - 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 يونيو ٢٠١٤ و ٢٠١٣ ولفترات المنتهية في ذلك التاريخ:

المجموع	تجارة، نقل وقطاعات أخرى	التصنيع	٢٠١٤
٤٠٩,٩٩٣,١١٠	٢١٨,٣١٥,٤١٦	١٩١,٦٧٧,٦٩٤	المبيعات
٢٠٠,١٨٤,٤٩٧	(١٤,٦٥٢,٣٩٣)	٣٤,٨٣٦,٨٩٠	صافي الربح (الخسارة)
١,٧٣٦,٠٠٢,١٧٦	٥٤٧,٥٥٦,٥٣٨	١,١٨٨,٤٤٥,٦٣٨	مجموع الموجودات
المجموع	تجارة، نقل وقطاعات أخرى	التصنيع	٢٠١٣
٤١٩,٤٤٦,٤٦٥	٢٢٥,٣٦٦,٥٦٩	١٩٤,٠٧٩,٨٩٦	المبيعات
١٠٠,٢٨,٤٨٢	(٢١,٠٨٠,٠٢٧)	٣١,١٠٨,٥٠٩	صافي الربح (الخسارة)
١,٧٠٢,٨٠٧,٥٣٦	٦٠٦,٧٣٠,٤٥٦	١,٠٩٦,٠٧٧,٠٨٠	مجموع الموجودات

تمارس المجموعة أعمالها في المملكة العربية السعودية ودول مجلس التعاون الخليجي وبعض المناطق الجغرافية الأخرى. فيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية المختارة حسب المناطق الجغرافية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ و ٢٠١٣ ولفترات المنتهية في ذلك التاريخ:

**الشركة السعودية لصناعة الورق وشراكتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

---

المجموع	بلدان أخرى	دول مجلس التعاون	الخليجي	السعودية	٢٠١٤
٤٠٩,٩٩٣,١١٠	٨,٠٦٠,٧٧٢	٢٣,٦٢٢,٣٢٧		٣٧٨,٣١٠,٠١١	المبيعات
					موجودات غير متداولة:
٩٠٨,٢٢٠,٣٠٢	٥٥,٠٢٦,٥٩٣	٢٠,٤٨٦,٤٩٦		٨٣٢,٧٠٧,٢١٣	ممتلكات ومصانع ومعدات
٣٣,٤٠٩,٦٤٨	٨٩٧,٥٦١	١٨,١١٤,٤٠٠		١٤,٣٩٧,٦٨٧	موجودات غير متداولة أخرى
					٢٠١٣
٤١٩,٤٤٦,٤٦٥	٧,٨٣٨,١٤٤	٣٠,٢٣٨,٨٠١		٣٨١,٣٦٩,٥٢٠	المبيعات
					موجودات غير متداولة:
٩٢٢,٩١٧,١٧٣	٤٨,٦٠٩,٦٣٦	٢١,٨٨٦,٧٩٠		٨٥٢,٤٢٠,٧٤٧	ممتلكات ومصانع ومعدات
٣٢,٩٩٥,٧١٢	-	١٨,١١٤,٤٠٠		١٤,٨٨١,٣١٢	موجودات غير متداولة أخرى

**٤ - مطلوبات محتملة وارتباطات**

(أ) لدى المجموعة مطلوبات محتملة عن ضمانت بنكية صدرت في سياق الأعمال العادلة بمبلغ ١٠,١ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤.

(ب) بلغت النفقات الرأسمالية التي تعاقدت عليها المجموعة ولم يتم تكبدها حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ مبلغ ١٨,٨ مليون ريال سعودي تقريباً.