

الشركة السعودية لصناعة الورق وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
وتقدير 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
٦ - ١٥	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 (مجمتعين "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعه 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 أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير 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 المعترف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نندي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

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

لفت انتباه

نود لفت الانتباه إلى إيضاح رقم ٦ حول القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة الذي يوضح الآثار 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 والنفقات المالية والدفعتات إلى موردين والقروض قصيرة الأجل في السنوات السابقة.



برايس وترهاوس كورز

علي حسن البصري
٤٠٩
ترخيص رقم

٨ محرم ١٤٣٧هـ
(٢٠١٥) ٢١

الشركة السعودية لصناعة الورق وشراكتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٠١٤ ٣٠ سبتمبر (غير مراجعة)	٢٠١٤ ٣١ ديسمبر (مراجعة)	٢٠١٥ ٣٠ سبتمبر (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
١٤,٠٣٩,٦٧٨	٢٤,٠٧٠,٥٧٣	٧٢,٤٩٩,١٤٢		موجودات متدولة
٣٠٦,٢١١,٠٣٠	٢٩٥,٣٩١,٠٤٣	٢٨١,٩٩٥,٥٥٩		نقد وما يماثله
٢٠٤,٨٣٩,٩٧٤	١٨٢,٠١٦,٧٨١	٢٣١,٤٩٥,٧٢٣		نسم مدينة
١٣٣,٧٢٢,٣٨٨	٣,٢٥٩,٨٦٥	٣,٢٥٩,٨٦٥		مغزون
٢٣٣,٧٣٤,١٦٣	١٥١,٨٨٨,٨٤٣	١٣٢,٤٦٦,٨٥٧	٣ و ٥ و ٦	استشارات متاحة للبيع
٧٧١,٨٩٧,٢٣٣	٦٥٦,٦٢٧,١٠٥	٧٢١,٧١٧,١٤٦		مدفوعات مقدمة ونسم مدينة أخرى
١٠,٤٠٠,٠٠٠	١٣,٥٤٤,٠٥٠	١٤,٥٣٣,٣٩١		موجودات غير متدولة
٩٢٧,٤٨٣,٣٤١	١,٠١٦,٤٦٢,٢٧١	١,٠٠٤,٦٤١,٢٦٩	٦ و ٤	استثمار في شركة زميلة
٢٢,٢٠٤,٠٦٤	٢٢,٦٥٧,٠٧٣	١٧,٤٧٢,٤٩٧	٥	ممتلكات ومصانع ومعدات
٩٦٠,٠٨٧,٤٥٠	١,٠٥٢,٦٦٣,٣٩٤	١,٠٣٦,٦٤٧,١٥٧		موجودات غير ملموسة
١,٧٣١,٩٨٤,٦٣٨	١,٧٠٩,٢٩٠,٤٩٩	١,٧٥٨,٣٦٤,٣٠٣		مجموع الموجودات
٣٩٠,١١٦,٩٩٢	٣٦٢,٦٦٣,١٢١	٢٧٦,٨٣٦,٦٧٢	٦	مطلوبات
٩٠,٩٥٩,٢٤٦	٦٦,١٤٥,١٠٧	١٥٢,٨٣٧,٠١٣		مطلوبات متدولة
٦٠,٢٣٤,٦٥٣	٨٢,٥٢٩,٤٣٤	٤٦,١٨٦,٥٤٩		قرض قصيرة الأجل
١٢٧,٠٥٣,٢٦٨	٧٩,٦١٤,٠٨٥	١٣٠,١٩٣,٥٤٤		مطلوبات مقابل تسهيلات إعادة تمويل
٣٨,٧٦٤,٨٣٦	٤٨,٧٤٢,٠٥٨	٨٦,٢١٧,٦٤٥		إعتمادات مستدنة
٦,٧٣٩,١٧٤	٥,٩٩٩,٦٣٧	٦,٨١٦,٧٣٤		الجزء المتدالون من قروض طويلة الأجل
٧١٣,٨٦٨,١٦٩	٦٤٥,٦٢٣,٤٤٢	٦٩٩,٠٨٨,١٣٧	٦	نسم دائنة
٣٣٥,٩٤٩,٥٩٩	٣٥٦,٨٤٢,٣٤٠	٤٢٢,٩٣٤,٢٦٣		ممتلكات ومطلوبات أخرى
٢٣,٧٤٨,٦٦٣	٢٣,٨٥٥,٢٧٢	٢٣,٦٤٨,٨٨٧		زكاة مستحقة
-	١٩,٩٥٢,٣٠٣	١٩,٩٥٢,٣٠٣		
٣٥٩,٦٩٨,١٧٢	٤٠٠,٦٤٩,٩١٥	٤٦٦,٥٣٥,٤٥٣		مطلوبات غير متدولة
١,٠٧٣,٥٦٦,٣٤١	١,٠٤٦,٢٧٣,٣٥٧	١,١٦٥,٦٢٣,٥٩٠		قرض طويلة الأجل
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٣,٧٤٢,١٣٦	٦٦,٢٤٨,٨٥٨	٦٦,٢٤٨,٨٥٨	٦	مطلوبات غير متدولة أخرى
١٤٣,٤٠٤,٦٢٤	١٤٢,٩٩٨,٣٩٦	٧٣,٣٤٢,١٥٤		
(٣,١١٠,١٩٨)	(٧٩٩,٥٧٢)	(١,٨٧٤,٧٠٨)	٦	حقوق الملكية
٦٥٤,٠٣٦,٥٦٢	٦٥٨,٤٤٧,٦٨٢	٥٨٧,٧١٦,٣٠٤		حقوق الملكية العائدة لمساهمين في الشركة
٤,٣٨١,٧٣٥	٤,٥٦٩,٤٦٠	٥,٠٢٤,٤٠٩		رأس المال
٦٥٨,٤١٨,٢٩٧	٦٦٣,٠١٧,١٤٢	٥٩٢,٧٤٠,٧١٣		احتياطي نظامي
١,٧٣١,٩٨٤,٦٣٨	١,٧٠٩,٢٩٠,٤٩٩	١,٧٥٨,٣٦٤,٣٠٣		أرباح مبقة
				فروقات تحويل عملات أجنبية
				مجموع حقوق المساهمين
				حقوق الملكية غير المسيطرة
				مجموع حقوق الملكية
				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 وشراكتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

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

لفترتي التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	لفترتي الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	إيضاح ٢٠١٥	المبيعات ٢٠١٤
٥٨٩,٧٥٥,٣٦٤ (٤٤٨,٨٧١,٧٦٨)	٤٦٣,٦٢٤,٢٧٤ (٣٦٠,٤١٣,٣٣٤)	١٧٩,٧٦٢,٢٥٤ (١٣٨,١٤٢,٣٦٥)	١١٢,٧٩٠,٢٩١ (٩٤,٧٢٤,٥١١)
١٤٠,٨٨٣,٥٩٦	١٠٣,٢١٠,٩٤٠	٤١,٦١٩,٨٨٩	١٨,٠٦٥,٧٨٠
(٤٨,٩٥٦,١٩٩) (٤١,٢٩٥,٤١٤)	(٦٨,٣٤٥,٨٩٨) (٣٩,٣٨٨,٩٢٤)	(١٤,٧٠٤,٩٩٧) (١٣,٤٧٣,٤٤٦)	(٣٤,٣٧٦,٧٢٠) (١٣,٢٥١,٢١١)
٥٠,٦٣١,٩٨٣	(٤,٥٢٣,٨٨٢)	١٣,٤٤١,٤٤٦	(٢٩,٥٦٢,١٥١)
(٢٤,٥٠٥,٩٥٦) -	(٢٥,٨٨٨,٠٨٠) ٩٨٨,٤٧٦	(٨,٢٢٥,٩٦٥) -	(٨,٢٥٣,٩٢٩) -
٥٨٣,١١٠	(٣٨,٦٢٧,٨٠٧)	(١,١٨٨,٠٩٤)	(٣٣,١٩٠,٨٧٩)
٢٦,٧٠٩,١٣٧	(٦٨,٠٥١,٢٩٣)	٤,٠٢٧,٣٨٧	(٧١,٠٠٦,٩٥٩)
(٣,٣٠٠,٠٠٠)	(١,١٥٠,٠٠٠)	(١,١٠٠,٠٠٠)	-
٢٣,٤٠٩,١٣٧	(٦٩,٢٠١,٢٩٣)	٢,٩٢٧,٣٨٧	(٧١,٠٠٦,٩٥٩)
(٤٤٢,٤١٩)	(٤٥٤,٩٤٩)	(١٤٥,١٦٦)	(١٢٢,٦٤٨)
٢٢,٩٦٦,٧١٨	(٦٩,٦٥٦,٢٤٢)	٢,٧٨٢,٢٢١	(٧١,١٢٩,٦٠٧)
١,١٣ ٠,٥١	(٠,١٠) (١,٥٥)	٠,٣٠ ٠,٠٦	(٠,١٦) (١,٥٨)

٢١-٢ (خسارة) ربحية الأسهم (باليارىال السعودي):
 • (الخسارة) الربح من العملات
 • صافي (الخسارة) الربح للفترة

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

لفترتي التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٤		٢٠١٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(غير مراجعة)		(غير مراجعة)	صافي الربح للفترة تعديلات لبند غير نقدية
٢٢,٩٦٦,٧١٨		(٦٩,٦٥٦,٢٤٢)	مخصص ذمم مدينة وذمم مدينة أخرى مشكوك في تحصيلها
٥,٠٠٠,٠٠٠		٢٢,٤١٥,١٥٧	خسارة الهبوط في قيمة الشهرة
-		٤,٥٠٠,٠٠٠	مخصص مخزون متقدام
-		١٧,٧٨٠,٠٠٢	استهلاك وإطفاء
٣٤,٥٩٦,٨٩٤		٢٤,٣١٢,٥٨٧	ربح من بيع ممتلكت ومعدات
-		(٥٥٥,٣١٨)	الحصة في صافي ربح شركة زميلة
-		(٩٨٩,٣٤١)	ربح عائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٤٢,٤١٩		٤٥٤,٩٤٩	<u>غيرات في رأس المال العامل</u>
(٢٣,٠١٤,٠١٩)		(٢١,٠٩٤,٨٠٩)	ذمم مدينة
١٦,٢٣٩,٣١٠		(٦٩,٩٥٩,٩٤٤)	مخزون
(٦,٥٩٣,٨٣٩)		١٩,٤٢١,٩٨٦	منفوجات مقدمة وذمم مدينة أخرى
(٣٧٥,٨٨٢)		٥٠,٥٧٩,٤٣٩	ذمم دائنة
١٦,٣٩٨,٩٨٤		٣٧,٤٧٥,٥٨٧	مستحقات وطلبات متداولة أخرى
٧٥١,٩٠٤		٨٨٧,٠٩٧	زكاة مستحقة
٦٢,٧٠٢		(٢٠٦,٣٨٥)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٦٦,٥٢٥,١٩١</u>		<u>٣٦,٣٦٤,٧٦٥</u>	صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
<u>(٣٠,١٧٣,٣٢٣)</u>		<u>(٢٠,٨٧٨,٢٢١)</u>	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-		<u>٢,٣٢٧,٦٤٠</u>	شراء ممتلكات ومصانع ومعدات
<u>(٣٠,١٧٣,٣٢٣)</u>		<u>(١٨,٥٥٠,٦٩١)</u>	تحصيلات من بيع ممتلكات ومعدات
<u>٤,١٩٢,٨١٦</u>		<u>(٨٥,٨٢٦,٤٤٩)</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
-		<u>٨٦,٦٩١,٩٠٦</u>	غير في قروض قصيرة الأجل
<u>(٦٠,١٦٤,٥٢٩)</u>		<u>٢٩,٧٤٩,٠٣٨</u>	مطلوبات مقابل تسهيلات إعادة تمويل إعتمادات مستدبة
<u>(١,٢٦٦,٨٠٦)</u>		<u>-</u>	غير في قروض طويلة الأجل
<u>(٥٧,٢٣٨,٥١٩)</u>		<u>٣٠,٦١٤,٤٩٥</u>	توزيعات أرباح مدفوعة من الشركات التابعة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>(٢٠,٨٨٦,٦٥١)</u>		<u>٤٨,٤٢٨,٥٦٩</u>	صافي النقد الناتج عن (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
<u>٣٤,٩٢٦,٣٢٩</u>		<u>٢٤,٠٧٠,٥٧٣</u>	صافي التغير في نقد وما يماثله
<u>١٤,٠٣٩,٦٧٨</u>		<u>٧٢,٤٩٩,١٤٢</u>	نقد وما يماثله كما في بداية الفترة
<u>-</u>		<u>(٢,٧٠١,٠٠٠)</u>	نقد وما يماثله كما في نهاية الفترة

معلومات إضافية غير نقدية
نشاط تشغيلي واستثماري غير نقدى -
تحويل مخزون إلى ممتلكات ومصانع ومعدات

• يعبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

٥

و-ع

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والستة 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 (مجمعين "المجموعة") من الشركة وشركاتها السعودية والأجنبية التابعة المختلفة. تقوم المجموعة بشكل رئيسي بتصنيع لفاف ورق المناديل وتحويل لفاف ورق المناديل إلى مناديل الوجه والمطبخ والحمام وتجميع وفرز ونقل وكيس 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 ١٤١٥هـ (٢٠ يونيو ١٩٩٤). إن عنوان الشركة المسجل هو ص.ب. ٢٥٩٨، وحدة رقم ٢، مدينة الدمام ٣٤٣٢٦-٧١٦٩، 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 الموحدة المرفقة بصدور تطوير منشآتها التصنيعية والتي من المتوقع استكمالها خلال عام ٢٠١٦.

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة 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.

٢-١ 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 لعام ٢٠١٤.

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة على جميع التعديلات التي يتألف 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 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 والتسعه 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 و يتم عدم توحيدها من تاريخ توقف السيطرة.

تستخدم طريقة الشراء في المحاسبة لقيد شراء الشركات التابعة. إن زيادة تكلفة الشراء عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات المشتراء القابلة للتحديد، تقييد كشهرة. تقييد الشهرة الناتجة عن شراء الشركات التابعة في قائمة المركز المالي 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.

(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 وتقييد 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 وتقدير 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 بيئه 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 والتسعه 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 المتراكمة الناتجة عن تحويل القوائم المالية للشركات 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 للفوائير 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 للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقييد مبالغ الذمم المدينة التي تم شطبها والتي استردت لاحقاً بقيد دائن على "مصاريف بيع وتسويق" في قائمة الدخل.

٨-٢ مخزون

يقييد 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 وتكليف الانتاج غير المباشرة.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والستة 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 تكاليف تلك الموجودات على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها. تحدد المكاسب والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقييد في قائمة الدخل.

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

١٠-٢ نفقات مؤجلة

تقييد النفقات التي ليس لها منافع مستقبلية كمصاريف في قائمة الدخل للفترة الجارية بينما يتم رسملة 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 إطفاؤها 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 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 تدبير الهبوط يتم تجميع الموجودات لأدنى حد ممكن بحيث يمكن التعرف على التدفقات النقية 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

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

١٣-٢ ذمم دائنة ومستحقات

تقييد 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 والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

١٤-٢ الزكاة والضريبة

تُخضع 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.

تُخضع 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 يعكس 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 وتکاليف 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 والتسعه 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 والتسعه 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 وبالبالغة ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

- ٣ -

مدفوعات مقدمة ونمم مدينة أخرى

تتضمن مدفوعات مقدمة ونمم مدينة أخرى كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ ما يلي:

- نمم 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 المتبقى بمبلغ ٥٦,٣ مليون ريال سعودي على دفعتين تستحق في عام ٢٠١٥. تحفظ المجموعة بملكية صكوك ثلات 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 وتقاضي. 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 والتسعه 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 التسعه 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	١٨٤,٤٠٤,٦٤٨	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 التسعه أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ:

المجموع	دول مجلس التعاون الخليجي	دول أخرى	السعودية	٢٠١٥
٤٦٣,٦٢٤,٢٧٤	١٢,٣٥٢,٦٣٥	٣٢,٦٩٢,٢٧٨	٤١٨,٥٧٩,٣٦١	المبيعات
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
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 ٤٥٠,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ٥٠٠ مليون ريال سعودي).

أخرى، صافي

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

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 بقيد 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 لشركاتها التابعة في دبي، إيقاف العمليات والبدء في عملية التصفية. نتيجةً لذلك، قامت إدارة المجموعة بقيد 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 والستة 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 لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، قامت المجموعة بتعديل القوائم المالية الموحدة للسنوات السابقة نتيجة لأخطاء تسجيل بعض التكاليف والمصاريف والنفقات المالية والدفعتات إلى موردين وقروض قصيرة الأجل. نتيجة لذلك، نتاج هذا عن تعديل الأرباح المبقة 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 و٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ تلخص كم يلي:

كما في ١ يناير ٢٠١٤

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٤	التعديل	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٤ قبل التعديل	
٢٢٧,١٤٠,٣٢٤	(٢٧,٨٥٥,٩٩٢)	٢٥٤,٩٩٦,٣١٦	مدفوعات مقدمة وذمم 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 مبقة

* تم إعادة تصنيف بعض الأرصدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ لتنسق مع طريقة العرض لعام ٢٠١٤ وتم شرح إعادة التصنيف بالتفصيل في إيضاحات القوائم المالية الموحدة (إيضاح رقم ٢٢) لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	التعديل	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ قبل التعديل	
٢٣٣,٧٣٤,١٦٣	(٢٧,٨٥٥,٩٩٢)	٢٦١,٥٩٠,١٥٥	مدفوعات مقدمة وذمم 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 مبقة

* انظر إيضاح رقم ٧ فيما يتعلق بالمبالغ المعد تصنيفها.

الشركة السعودية لصناعة الورق وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

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

-٧ - إعادة تصفيف

تم إعادة تصفيف المعلومات المالية المقارنة النالية 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 التصفيف	الرصيد بعد إعادة التصفيف	الرصيد قبل إعادة التصفيف	الرصيد بعد إعادة التصفيف
١٣,٠٧٢,٣٨٨	(١١,٨٧٥,٠٠٠)	٢٤,٩٤٧,٣٨٨	استثمارات متاحة للبيع
٢٦١,٥٩٠,١٥٥	٦,٦٧٦,٤١٦	٢٥٤,٩١٣,٧٣٩	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى *
٩٢٢,٦١٧,٤٥٠	١٨,٩٥١,٦١٧	٩٠٣,٦٦٥,٨٣٣	ممتلكات ومصانع ومعدات *
٣٧٠,١٨٩,٤٦٢	٢,٤٥٣,٠٣٣	٣٦٧,٧٣٦,٤٢٩	قرصون قصيرة الأجل *
٩٠,٩٥٩,٢٤٦	٩٠,٩٥٩,٢٤٦	-	مطلوبات مقابل تسهيلات إعادة تمويل خطاب اعتماد
١٢٧,٠٥٣,٢٦٨	(٩٠,٩٥٩,٢٤٦)	٢١٨,٠١٢,٥١٤	ذمم دائنة
٣٨,٩٣٨,٥٣١	١٠,٨٩٠,٤٦٣	٢٨,٠٤٨,٠٦٨	مستحقات ومطلوبات أخرى *
٦,٧٣٩,١٧٤	٤٠٩,٥٣٧	٦,٣٢٩,٦٣٧	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 الفقات الرأسمالية التي تعاقدت عليها المجموعة ولم يتم تكبدها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ بمبلغ ١٥ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٤: ١٧ مليون ريال سعودي).