

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

القواعد المالية الأولية الموحدة
(غير مدققة)
في ٣١ مارس ٢٠١١ م



كى بي ام جي الفوزان والسدحان

+٩٦٦ ٣ ٨٨٧ ٧٢٤١
+٩٦٦ ٣ ٨٨٧ ٧٢٥٤
www.kpmg.com.sa
تلفون
فاكس
إينترنت
رقم الترخيص ٤٦/١١/٣٢٣
١٤١٢/٩/٧

بrog السبيسي
طريق الملك عبدالعزيز
٤٨٠٣
من، بـ
الخبر ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية

" تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة "

السادة المساهمين
الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة للشركة السعودية لصناعة الورق - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١١، وكلأً من قائمة الدخل الأولية الموحدة وقائمة التدفق النقدي الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ م. والإيضاحات الموجزة المرفقة من (١) إلى (٦) المعبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة هي مسؤولية إدارة المجموعة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي تقديم نتيجة للفحص الذي قمنا به للقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً، بصفة جوهرية، من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها، والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي على القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا ننادي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

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

عن/ كى بي ام جي الفوزان والسدحان

طارق عبد الرحمن السدحان
رقم الترخيص ٣٥٢



الخبر في : ١٢ جمادى الأول ١٤٣٢ هـ.
الموافق : ١٦ أبريل ٢٠١١ م.

كى بي ام جي الفوزان والسدحان، شركة تضامنية مسجلة في المملكة العربية السعودية
ومنشأه عضو شبكة أعضاء كى بي ام جي المستقلة والتابعة لـ كى بي ام جي العالمية، اتحاد سويسرا

الشركة السعودية لصناعة الورق
 (شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
 كما في ٣١ مارس ٢٠١١م
 بالريال السعودي

<u>م٢٠١٠/٣/٣١</u>	<u>م٢٠١١/٣/٣١</u>	إيضاح	<u>الموجودات</u>
			<u>موجودات متداولة</u>
٥٨,٧٢٣,٣٩٩	٤٩,٥١٥,٢١٩		نقد وما في حكمه
٢٤٦,٢٤٩,٧٨٩	٢٦٨,٣٣٧,٩٣٨		ننم مدينة تجارية (بالصافي)
١٩٦,٥٥٧,٠٦١	٢٨٦,٧٢٧,٧٥٥		مخزون
٤٠,٣٩١,٥٠٧	٦٧,٩٧٤,٧٦٧		مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٥٤١,٤٢١,٧٥٦	٦٧٢,٥٥٥,٦٢٩		مجموع الموجودات المتداولة
			<u>موجودات غير متداولة</u>
٢٢,٠٦٩,٦٧٩	٢٢,٠٦٩,٦٧٩		استثمارات في شركات شقيقة
٤,٥٩٧,٢٦٦	١٨,١١٤,٤٠٠		شهرة
١٢,٩٩٨,٩٦٣	١١,٠٤٣,٦٣٠		موجودات غير ملموسة
١٨٠,٤٠٣,٥٧٤	٢٣٤,١٧٢,٥٩٩		مشروعات تحت التنفيذ
٦٣٥,٤٩٣,٧٨١	٦٥٠,٦٩٥,٧٤		ممتلكات، آلات ومعدات (بالصافي)
٨٥٥,٥٦٣,٢٦٣	٩٣٦,٠٩٦,٠٦٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٣٩٦,٩٨٥,٠١٩	١,٦٠٨,٦٥١,٦٩١		مجموع الموجودات
			<u>المطلوبات وحقوق المساهمين</u>
٢٣٩,١٦٥,٧٨٤	٤٠٣,٥٤٩,٠٠٦	(٤)	مطلوبات متداولة
٤٦,٣٨٣,٢٥٨	٦٩,٧٨٠,٤٧٦		قرض بنكية قصيرة الأجل
١٧,٢٩٩,٣١٦	٦,١٥٥,٩٩٦		ننم دائنة تجارية
٥,٢٦٥,١١١	٦,٠٢٥,٩٨٥		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٣٧,٣٧٨,٤١٠	١٠٠,٩٤٩,٣٠٢		زكاة مستحقة
١,٥٠٠,٠٠٠	٢١,٠٠٠,٠٠٠		الجزء المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٤٤٦,٩٩١,٨٧٩	٦٠٧,٤٦٠,٧٦٥		مجموع المطلوبات المتداولة
			<u>مطلوبات غير متداولة</u>
٢,٤٢٠,٧٩٤	٢,٠٤١,٣٣٢		مستحق لأطراف ذات علاقة
٢٢٤,٠٣٨,٧٧٨	٢٠١,٧١٠,٤٤٥	(٤)	قرض مرابحة طويلة الأجل
١٦٩,٢٨٠,٠٠٠	١٤٩,٥٨٠,٠٠٠		قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
١٤,٠٩٣,٧٤٧	١٨,٢١٠,٠٤٥		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٠٩,٨٣٣,٣١٩	٣٧١,٥٤١,٨٢٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٨٥٦,٨٢٥,١٩٨	٩٧٩,٠٠٢,٥٨٧		مجموع المطلوبات
			<u>حقوق المساهمين</u>
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٣٢,٤١٦,٠٧٣	٤٤,٥٩٧,٥٢٢		احتياطي نظامي
(١,١٥٧,٤٠٢)	(٨٨١,٩٥٠)		خسائر غير محققة عن ترجمة العمليات الأجنبية
٢٠٨,٩٠١,١٥٠	٢٨١,٩٢٥,٩٧٥		أرباح مبقة
٥٤٠,١٥٩,٨٢١	٦٢٥,٦٤١,٥٤٧		مجموع حقوق المساهمين
--	٤,٠٠٧,٥٥٧		<u>حقوق الأقلية</u>
١,٣٩٦,٩٨٥,٠١٩	١,٦٠٨,٦٥١,٦٩١		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين و حقوق الأقلية

تم اعتماد القوائم المالية من صفحة (١) إلى صفحة (١٠) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ أبريل ٢٠١١ وتم توقيعها باليابة عن المجلس.

المدير العام

المدير المالي



الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ م
بالريال السعودي

من ١ يناير حتى ٣١ مارس

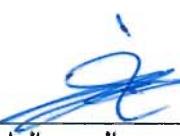
٢٠١٠

٢٠١١

إيضاح

١٩٨,٦٥٦,٣١٠	٢٠١,٨٨٥,٤٣٥	المبيعات
<u>(١٤٢,٨٦٩,٢٥٣)</u>	<u>(١٤٤,٠٨٩,٣١٥)</u>	تكلفة المبيعات
<u>٥٥,٧٨٧,٠٥٧</u>	<u>٥٧,٧٩٦,١٢٠</u>	الربح الإجمالي
(١٥,٠٥٣,٠٢٢)	(١٥,١٤٠,١٣٩)	مصاروفات بيع وتسويق
<u>(٧,٥١٤,٤٣٤)</u>	<u>(٩,٩١١,٩٩٨)</u>	مصاروفات إدارية وعمومية
<u>٣٣,٢١٩,٦٠١</u>	<u>٣٢,٧٤٣,٩٨٣</u>	ربح التشغيل
<u>(٣,٣٢٨,٨٧١)</u>	<u>(٢,٨١٣,٠٦٤)</u>	مصاريف تمويل
<u>٥٨١,٤٣٤</u>	<u>١,٠٧٧,١٨١</u>	إيرادات أخرى
<u>٣٠,٤٧٢,١٦٤</u>	<u>٣١,٠٠٨,١٠٠</u>	صافي ربح الفترة قبل الزكاة الشرعية و حقوق الأقلية
(٦٤٩,٣٣٩)	(٦١٧,١٢٧)	الزكاة الشرعية
<u>٢٩,٨٢٢,٨٢٥</u>	<u>٣٠,٣٩٠,٩٧٣</u>	صافي ربح الفترة قبل حقوق الأقلية
--	<u>(٣٥١,٣٦٨)</u>	حصة حقوق الأقلية في صافي الربح
<u>٢٩,٨٢٢,٨٢٥</u>	<u>٣٠,٠٣٩,٦٠٥</u>	صافي ربح الفترة
<u>٠.٩٩</u>	<u>١,٠٠</u>	ربحية السهم

تم اعتماد القوائم المالية من صفحة (١) إلى صفحة (١٠) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ أبريل ٢٠١١ وتم توقيعها بالنيابة عن المجلس.



المدير العام



المدير المالي



الشركة السعودية لصناعة الورق

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفق النقدي الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ م

بالي ريال السعودي

<u>من ١ يناير إلى ٣١ مارس</u>		<u>المدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
<u>٢٠١٠</u>	<u>٢٠١١</u>	<u>صافي الربح</u>
٢٩,٨٢٢,٨٢٥	٣٠,٣٩٠,٩٧٣	تسويات لمطابقة صافي الربح مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٩,٦٦١,٢٤٦	١١,٩٦١,٩٦٠	استهلاك وإطفاء
٦٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,٢٢٤,٩٢٣	١,٣٨٥,٦٦٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	مخصص مخزون بطيء الحركة
٦٤٩,٣٣٩	٦١٧,١٢٧	مخصص الزكاة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٨,١٩١,٣٥٦)	(٤,٨٦١,٩٠٣)	(الزيادة) في ذمم مدينة تجارية
٨,٨٨٦,١٠٦	(٢٦,١٣٠,٤٨١)	(الزيادة) / النقص في المخزون
١٨,٤٠٥,٣٧٨	(٤,٤٢٠,٩٥٨)	(الزيادة) / النقص في مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٨,١٢٩,٢٨٦)	١٠,٣٠٢,٠٦٩	(النقص) في ذمم دائنة تجارية
(١١,٩٦٥,٨٤٩)	(٥,٧٥٠,٧٥٧)	(النقص) في مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٧٠,٦٦٧)	(٤٥٠,١٢٩)	التغير في أرصدة أطراف ذات علاقة
--	(٣١,٠٠٣)	زكاة شرعية مسدة خلال السنة
(٨١,٧٧٥)	(١٨,٢٩٦)	مكافأة نهاية الخدمة المسددة خلال السنة
<u>٤٠,٨٤٠,٨٨٤</u>	<u>١٢,٨٩٥,٢٦٢</u>	<u>صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>المدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
--	(٣٢,٦٦١,٨٤٥)	صافي المدفوع مقابل استثمار في شركة تابعة
(٢,٠٨٤,٩٤٧)	--	(الزيادة) في موجودات غير ملموسة
(٢٩,٠٥٦,٨٥٣)	(٢٢,٢٥٦,٣١٥)	مدفوعات لاقتناء ممتلكات، آلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
(٣١,١٤١,٨٠٠)	(٥٤,٩١٨,١٦٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		<u>المدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
٤١,٠٥٠,٠٠٠	(٩,٠٠٠,٠٠٠)	(المسدود) المستلم من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
(٢٩,٣٧٨,٣٨٩)	٦٤,٤٣٩,٤٨٨	المسدود (المسدود) من قروض مرابحة طويلة الأجل
١١,٦٧١,٦١١	٥٥,٤٣٩,٤٨٨	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
٢١,٣٧٠,٦٩٥	١٣,٤١٦,٥٩٠	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه خلال الفترة
٣٧,٣٥٢,٧٠٤	٣٦,٠٩٨,٦٢٩	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٥٨,٧٢٣,٣٩٩	٤٩,٥١٥,٢١٩	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
(١,١٥٧,٤٠٢)	٦٨٤,٥٣٤	بنود غير نقدية:
--	١٦,٩٠٨,٨٦٥	أرباح / (خسائر) غير محققة عن ترجمة العمليات الأجنبية
		تسويات القيمة العادلة لممتلكات، آلات ومعدات شركة تابعة

تم اعتماد القوائم المالية من صفحة (١) إلى صفحة (١٠) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ أبريل ٢٠١١ وتم توقيعها بالنيابة عن المجلس.

المدير العام

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة



الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ م
 بالريال السعودي

- ١ - **الشركة و شركاتها التابعة والأنشطة الرئيسية**

تأسست الشركة السعودية لصناعة الورق (الشركة) بموجب القرار الوزاري رقم ١٠٦ بتاريخ ٣ ربيع أول ١٤٠٨ هـ (الموافق ٢٥ أكتوبر ١٩٨٧ م) كشركة ذات مسؤولية محدودة طبقاً لقانون الشركات في المملكة العربية السعودية وبموجب السجل التجاري رقم ٢٠٠٠٢٨١٤١ و الصادر من مدينة الدمام بتاريخ ١٠ محرم ١٤١٥ هـ (الموافق ١٨ يونيو ١٩٩٤ م)، وقد تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة بناءً على ترخيص وزارة التجارة والصناعة بتحويل الشكل النظامي للشركة وبموجب القرار الوزاري رقم ٦٣٥ بتاريخ ١٢ ربيع أول ١٤٢٧ هـ (الموافق ١١ إبريل ٢٠٠٦ م)، حيث تم تعديل السجل التجاري للشركة تبعاً لذلك.

يتلخص نشاط الشركة وشركاتها التابعة المذكورة أدناه في تصنيع مختلف المنتجات الورقية ولفات ورق المناديل وإنتاج المناديل الورقية المتنوعة، بالإضافة إلى تجميع وفرز وكس وبيع المخلفات الصلبة الورقية والكريتونية والبلاستيكية والمعدنية والزجاجية.

يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي :
 الشركة السعودية لصناعة الورق
 المدينة الصناعية رقم ٢
 الدمام - المملكة العربية السعودية

بتاريخ ٤ يناير ٢٠١١ قامت الشركة بالاستحواذ على ٦٨٥٪ من مؤسسة مصنع الجذور لصناعة محارم الورق (مؤسسة فردية كويتية)، وقد تم تحديد قيمة الشهرة على أساس الفرق بين القيمة العادلة وبين القيم الدفترية لصافي الموجودات المقتناة وقد نتج عن هذا الاستحواذ الآثر التالي على أصول والتزامات المجموعة :

تكلفة الإقتناء	تسوية العادلة	القيمة الدفترية قبل الإقتناء	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
١,٥٧٣,٦٩٠	--	١,٥٧٣,٦٩٠	نقد وما في حكمه
٦,٧٤٩,٤٨٣	--	٦,٧٤٩,٤٨٣	ذمم مدينة تجارية
٢,٢١٧,٤٦١	--	٢,٢١٧,٤٦١	مخزون
٣٢٩,٠٣٠	--	٣٢٩,٠٣٠	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٩,٢١٩,٠٣٥	١٦,٩٠٨,٨٦٥	٢,٣١٠,١٧٠	ممتلكات، آلات ومعدات
(٥,٢٢٢,٣٢٠)	--	(٥,٢٢٢,٣٢٠)	ذمم دائنة تجارية
(١٣٧,٦١٣)	--	(١٣٧,٦١٣)	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٣٥٤,١٧٦)	--	(٣٥٤,١٧٦)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٤,٣٧٤,٥٩٠	١٦,٩٠٨,٨٦٥	٧,٤٦٥,٧٢٥	صافي الموجودات المقتناة حصة الشركة - ٨٥٪
٢٠,٧١٨,٤٠١			الشهرة الناشئة عن الإقتناء
١٣,٥١٧,١٣٤			إجمالي تكلفة الاستحواذ
٣٤,٢٣٥,٥٣٥			نقد وما في حكمه للشركة التابعة في تاريخ الإقتناء
(٣٢,٦٩٠)			صافي التغير النقدي الناتج عن الاستحواذ
٣٣,٦٨٤٥			



٣٣,٦٨٤٥
 (٣٢,٦٩٠)
 ٣٣,٦٨٤٥

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ م
بالريال السعودي

١ - الشركة و شركاتها التابعة والأنشطة الرئيسية (تابع)

في ٣١ مارس ٢٠١١ م يوجد لدى الشركة إستثمارات مباشرة وغير مباشرة في الشركات التالية التابعة لها والسيطر عليها من الشركة ("تعرف مجتمعه بالمجموعة").

بلد التأسيس	نسبة الملكية الفعلية		الشركة التابعة
	(بالمائة) في ٣١ مارس ٢٠١٠ م	(بالمائة) في ٣١ مارس ٢٠١١ م	
السعودية	%١٠٠	%١٠٠	الشركة السعودية لإعادة تدوير الورق و المخلفات
السعودية	%١٠٠	%١٠٠	الشركة السعودية لتحويل الورق
الإمارات	%١٠٠	%١٠٠	شركة المدار لتجارة الورق ("المدار")
السعودية	%١٠٠	%١٠٠	الشركة السعودية للاستثمار والتطوير الصناعي
المغرب	%١٠٠	%١٠٠	شركة المدار لتجارة الورق ("المدار")
البحرين	%١٠٠	%١٠٠	شركة المدار لتدوير الورق ("المدار")
الأردن	%١٠٠	%١٠٠	شركة المدار لتجارة الورق ("المدار")
الجزائر	%١٠٠	%١٠٠	شركة المدار للورق
الكويت	--	%٨٥	مصنع الجنور لصناعة محارم الورق

ويتم عند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة إستبعاد كافة الأرصدة والمعاملات المالية بين الشركة وشركاتها التابعة وكذلك فيما بين الشركات التابعة، وكذلك يتم إستبعاد أية أرباح أو خسائر نتجت عن هذه المعاملات بين الشركات.

٢ - أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المعترف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

(ب) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (باستثناء الإستثمارات المتاحة للبيع والتي يتم إظهارها بقيمتها العادلة) وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

(ج) عملاً العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بالريال السعودي الذي يمثل عملاً النشاط، كافة المعلومات المعروضة بالريال السعودي تم تدويرها لأقرب ريال سعودي.

(د) استخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من الإدارة استخدام الحكم والتقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبنية للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات، وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة، فإنه من الممكن أن تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهارها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها.



الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر في ٣١ مارس ٢٠١١ م
بالريال السعودي

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية، بعض أرقام المقارنة قد تم إعادة تبويبها لتنماشى مع عرض الفترة الحالية.

أسس توحيد القوائم المالية (ا)

تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في ايضاح (١) أعلاه، الشركات التابعة هي منشآت تم السيطرة عليها بواسطة المجموعة، تتوفّر السيطرة عندما يكون للمجموعة المقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها، لتغيير السيطرة فإن حقوق التصويت المحتللة التي تمارس حالياً يتمأخذها في الحساب و يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من تاريخ بدأ السيطرة حتى تاريخ توقيفها.

لقد تم إستبعاد كافة الأرصدة والمعاملات المالية المهمة التي تمت بين الشركة وشركاتها التابعة وتلك التي تمت فيما بين الشركات التابعة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة، كما يتم إستبعاد أية أرباح أو خسائر غير محققة ناتجة من المعاملات الداخلية في المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

(ب) ذمم مدينة تجارية

يتم إظهار الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً المخصصات التي تمت للبالغ التي ترى الإداره عدم إمكانية تحصيلها، يتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها و اعتمادها من مجلس الإداره.

(ج) المخزون

يقيم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة المتحققة أيهما أقل، يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقة متوسط السعر المرجح وتتضمن المصارييف المتکبدة لاقتناء المخزون، تكاليف الإنتاج أو التحويل والتکاليف الأخرى المتکبدة لتوسيع المخزون للموقع في حالته الراهنة، في حالة البضاعة التامة الصنع وتحت التصنيع فإن التكلفة تشمل حصة مناسبة من المصارييف الإنتاج الأخرى بناء على طاقة التشغيل العادي، صافي القيمة المتحققة هي سعر البيع التقديرى في النشاط العادي بعد خصم التكاليف التقديرية لمصاريف الإكمال والبيع.

(د) الإستثمارات

(i) استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

يتم تسجيل الإستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة في هذه القوائم المالية الموحدة بطريق حقوق الملكية.

(ii) استثمارات متاحة للبيع

تصنف الإستثمارات التي تمتلك الشركة فيها حصص تقل عن ٢٠٪ من رأس مال شركات المساهمة المحلية والشركات المختلفة المستثمر فيها لغير أغراض المتاجرة أو التي ليست للشركة أي تأثيرات هامة أو سيطرة عليها، كاستثمارات متاحة للبيع، وقبل تسجيلها مبدئياً يتم قياسها بالقيمة العادلة وتدرج التغيرات في القيمة العادلة بها بخلاف خسائر الإنفاض في حقوق الملكية، يتم تحديد القيمة العادلة بواسطة الرجوع للقيمة السوقة في سوق مفتوح، إن وجد، وفي حالة غياب سوق مالية مفتوحة تعتبر التكلفة هي القيمة العادلة لنتائج الإستثمارات، يقيد الإنفاض الدائم في قيمة الإستثمارات المذكورة أعلاه، إن وجد، في قائمة الدخل.



٦

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ م
بالريال السعودي

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ه) الشهرة

تمثل الشهرة زيادة تكلفة الاستثمار على القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناء عند توحيد الأعمال، يتم تقييم الشهرة سنويًا لتحديد قيمة الإنخفاض ويتم تسجيلها بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة، لا يتم عكس خسائر الإنخفاض بعدما يتم قيدها، تتضمن أرباح أو خسائر إستبعاد منشأة القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالمنشأة المباعة.

إذا كانت تكلفة الاستثمار الذي تم إقتناوه أقل من قيمته العادلة بتاريخ الإقتناء، فإن هذا الفرق يتم تسويته بتخفيض القيم العادلة للموجودات غير المتداولة للشركة المقتناء بالتناسب مع قيمتها الدفترية.

(ز) موجودات غير ملموسة

الموجودات الغير ملموسة تتضمن أتعاب التقييم لقروض صندوق التنمية الصناعية السعودي ويتم إطفافها على مدى فترة القرض، يتم إدراج قيمة الإطفاء ضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ إلى أن يتم إكمال المشروع، القيمة المتبقية بعد إكمال المشروع يتم تحديدها على قائمة الدخل على مدى فترة القرض المتبقية.

(ح) ممتلكات، آلات ومعدات

تظهر الممتلكات، الآلات والمعدات بسعر التكلفة، بعد خصم الإستهلاك المترافق و خسارة الإنخفاض في القيمة، تتضمن التكلفة النفقات العائدة مباشرة لإقتناه الأصل، تتم رسملة أعباء التمويل على القروض المستخدمة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة المطلوبة لاستكمال الأصل وإعداده لغرض استخدامه.

تم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات، الآلات والمعدات.

ويتم تسجيل مصروفات الصيانة والإصلاح والتي لا تزيد جوهريًا من العمر الإنتاجي للأصل ضمن المصروفات في قائمة الدخل.

كافحة النفقات الأخرى يتم إثباتها في قائمة الدخل الأولية الموحدة عند تكبدها، يتم تحويل الإستهلاك على قائمة الدخل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل، الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات للفترة الجارية وفترات المقارنة هي كالتالي:

سنوات

٣٣-٢٢	مباني
١٥-١٠	آلات ومعدات
١٥-٥	أثاث ومعدات مكتبية
٥-٤	سيارات



الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ م
بالريال السعودي

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ط) الإنخفاض في قيمة الموجودات

تم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات ، الآلات والمعدات والموجودات غير المتداولة الأخرى للتأكد من وجود أي دليل على حدوث خسارة نتيجة إنخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية غير قابلة للإسترداد، يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الإنخفاض في القيمة، إن وجدت، والتي تمثل زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد، إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة بعد خصم مصروفات البيع أو قيمة الأصل عند الإستخدام، أيهما أكبر، لغرض تقييم الإنخفاض في قيمة الموجودات، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها بحيث يمكن تحديد التدفقات النقدية لكل وحدة بصورة منفصلة، ويتم تحويل الخسارة الناتجة عن الإنخفاض في القيمة الدفترية (إن وجدت) على قائمة الدخل الموحدة.

(ك) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم إحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ويمثل مبلغ مستحق يقيد على قائمة الدخل، ويتم إحتساب هذه المكافأة على أساس القيمة الحالية للمزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

(ل) تحقق الإيرادات

يتم تسجيل الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن البضاعة للعملاء وتقييد بالصافي بعد تخفيضها بمقادير الخصم التجاري وخصم الكميات، تتحقق الإيرادات من الخدمات عند تقديم الخدمات.

(م) عقود الإيجار التشغيلية

يتم تحويل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار، يتم تسجيل حواجز الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصاريف الإيجار على مدى فترة الإيجار.

(ن) المصاريف

مصاريف البيع والتسويق تمثل المصاريف الناتجة عن مجهودات الشركة في وظائف البيع والتسويق والتوزيع، كافة المصاريف الأخرى بخلاف التكاليف المباشرة وأعباء التمويل يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية، يتم توزيع المصاريف المترتبة بين تكلفة المبيعات ومصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية إن لزم الأمر، على أساس منظم.



الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ م
بالريال السعودي

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(س) الزكاة الشرعية

تُخضع الشركة وشركاتها التابعة المسجلة في المملكة العربية السعودية للزكاة الشرعية وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة)، تخضع الشركات التابعة العاملة خارج المملكة العربية السعودية للأنظمة الضريبية للبلدان التي تعمل فيها، تتحمل الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الدخل الموحدة للفترة الجارية.

(ف) ترجمة العملات الأجنبية

يجرى ترجمة المعاملات التي تم بالعملات الأجنبية إلى العملة الرئيسية للمجموعة على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ تلك المعاملات، أما الموجودات والمطلوبات النقدية التي تم بالعملات الأجنبية فيجري ترجمتها لتعكس ما يعادلها بالعملة الرئيسية للمجموعة بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة، تدرج الفروقات الناتجة عن ترجمة العملات الأجنبية في قائمة الدخل الأولية الموحدة للفترة الجارية.

تحتفظ الشركة بدفعاتها وسجلاتها المحاسبية بالريال السعودي ، يتم ترجمة موجودات ومطلوبات الشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة، يتم ترجمة بنود حقوق الملكية في الشركات التابعة الأجنبية، باستثناء الأرباح المبقة، على أساس أسعار التحويل السائدة عند نشوء كل بند، بينما يتم ترجمة بنود قائمة الدخل للشركات التابعة الأجنبية على أساس المتوسط المرجح لأسعار التحويل خلال تلك الفترة، التسويات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي يتم إدراجها في بند منفصل ضمن حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة في القوائم المالية الموحدة.

(ص) توزيعات الأرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح المرحلية كمطلوبات في الفترة التي يتم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة، كما يتم قيد الأرباح الموزعة النهائية في السنة التي يتم اعتمادها من قبل الجمعية العامة لمساهمين.

(ي) نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من نقد بالصندوق ونقد لدى البنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة، إن وجدت، والتي تكون فترة إستحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل وتتوفر للمجموعة بدون أي قيود.





الشركة السعودية لصناعة الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ م

بالريال السعودي

٤ - قروض المراقبة

دخلت الشركة في عقود مراقبة شرعية مختلفة مع بنوك إسلامية وبنوك محلية لتمويل عملياتها التشغيلية ونفقاتها الرأسمالية لإنشاء خطوط إنتاجية جديدة، إن هذه التسهيلات مضمونة بسندات أمر تستحق الدفع عند الطلب، وتتضمن الإتفاقيات مع البنوك المتعلقة بقروض المراقبة أعلاه قيوداً وتعهدات مالية على الشركة تتعلق بصفى حقوق المساهمين، نسب السيولة، نسبة المديونية إلى حقوق المساهمين، رأس المال العامل، نسبة المطلوبات إلى صافي الموجودات الملموسة ونسبة القروض إلى صافي الموجودات الملموسة.

٥ - ربح السهم

تم إحتساب ربح السهم للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ م بتقسيم صافي ربح تلك الفترات على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ م والذي بلغ ٣٠ مليون سهم.

٦ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتنماشى مع عرض الفترة الحالية.

