

الشركة السعودية لصناعة الورق

(شركة مساهمة سعودية)

القائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

(غير مدققة)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ م



A handwritten signature in black ink, appearing to be a name or identifier.

A handwritten signature in blue ink, appearing to be a name or identifier.

"تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموجزة"

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

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة للشركة السعودية لصناعة الورق - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") وشركتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م، وكلأً من قائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠م وقائمة التدفق النقدي الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. والإيضاحات الموجزة المرفقة من (١) إلى (٦) المعترضة 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 المحدود 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 في القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبني مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

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

عن/ كي. بي. أم. جي. الفوزان والسدحان

طارق عبد الرحمن السدحان

رقم الترخيص ٣٥٢



الخبر في ٩ ذو القعدة ١٤٣١ هـ
الموافق: ١٧ أكتوبر ٢٠١٠ م

الشركة السعودية لصناعة الورق

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة الأولية (غير مراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ م

بالريال السعودي

٢٠٠٩ / ٩ / ٣٠

٢٠١٠ / ٩ / ٣٠

إيضاح

الموجودات

موجودات متداولة

نقد وما في حكمه

ذمم مدينة تجارية (بالصافي)

مخزون

مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى

مجموع الموجودات المتداولة

موجودات غير متداولة

استثمارات في شركات شقيقة

شهرة

ممتلكات، آلات ومعدات (بالصافي)

مشروعات تحت التنفيذ

موجودات غير ملموسة

مجموع الموجودات غير المتداولة

مجموع الموجودات

المطلوبات وحقوق المساهمين

مطلوبات متداولة

قرופض بنكية قصيرة الأجل

الجزء المتداول من قروض مرابحة طويلة الأجل

الجزء المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية

ذمم دائنة تجارية

زكاة مستحقة

مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

مجموع المطلوبات المتداولة

مطلوبات غير متداولة

مستحق لأطراف ذات علاقة

قرופض مرابحة طويلة الأجل

قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

مجموع المطلوبات غير المتداولة

مجموع المطلوبات

حقوق المساهمين

رأس المال

احتياطي نظامي

خسائر غير محققة عن ترجمة العمليات الأجنبية

أرباح مبقة

مجموع حقوق المساهمين

مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

٢٣٣,٧٠٢,٧٧٦

٢٧٣,٣٦٤,١١٢

(٤)

١١٧,٩٠٤,٤٩٤

١٢١,٢٤٠,٨٤٦

٢,٦٥٠,٠٠٠

٩,٠٠٠,٠٠٠

٥٤,٦٢٥,٥٩٧

٤١,٦١٧,٤١٥

٣,٦٣٤,٣٧٧

٤,٧٥٩,٤٢١

٣٢,٨١٤,٢٥١

١٨,٥٠٥,٨٢٤

٤٤٥,٣٣١,٤٩٥

٤٦٨,٤٨٧,٦١٨

٢,٦٨١,٨١٥

٢,٤٩١,٤٦١

٢٦٧,٦٣٥,٧٣٨

٢١٨,٠٧٧,٥٨٤

(٤)

١٢٧,٠٨٠,٠٠٠

١٧٠,٥٨٠,٠٠٠

١٢,٤٣٤,٢٢٧

١٦,٠٣٧,٩٨١

٤٠٩,٨٣١,٧٨٠

٤٠٧,١٨٧,٠٢٦

٨٥٥,١٦٣,٢٧٥

٨٧٥,٦٧٤,٦٤٤

٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠

٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠

٢٢,٩٤٠,٣٠٤

٣٢,٣٤١,٠٧٣

(٧٧١,٨٤٢)

(١,٦٣٢,٦٦٩)

١٦٠,٩١٨,٠٩٦

٢٣٤,٥٦٢,٤١٧

٤٨٣,٠٨٦,٥٥٨

٥٦٥,٢٧٠,٨٢١

١,٣٣٨,٢٤٩,٨٣٣

١,٤٤٠,٩٤٥,٤٦٥



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

الشركة السعودية لصناعة الورق

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

بالريال السعودي

<u>من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩</u>	<u>من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩</u>	<u>٢٠١٠</u>	<u>٢٠١٠</u>	إيضاح
٣٩١,٨١٣,٥٣٨	٦٠٤,٨٧٤,١٥٩	١٤٠,٣٢٣,٠٦٥	١٩٦,٧٠٥,٠٨٦	المبيعات
(٢٦٠,٠٠٤,٠٦٣)	(٤٣٤,٠٢٤,٠٤٥)	(٩٤,١١٤,٥٦٦)	(١٤١,٠٦٨,٩٥١)	تكلفة المبيعات
١٣١,٨٠٩,٤٧٥	١٧٠,٨٥٠,١١٤	٤٦,٢٠٨,٤٩٩	٥٥,٦٣٦,١٣٥	ربح الإجمالي
(٣٢,٨٨٤,٠٥٢)	(٤٤,٨٤٤,٢٥٩)	(١١,٩٠٨,٢٢٣)	(١٤,٠٣٢,٤٩٤)	مصروفات بيع وتسويق
(٢٣,٧٠٠,٣٣٨)	(٢٤,٧٩٣,٩٥٩)	(٦,٦٣٥,٢٢٥)	(٨,٨٨٧,١٣٣)	مصروفات إدارية وعمومية
٧٥,٢٢٥,٠٨٥	١٠١,٢١١,٨٩٦	٢٧,٦٦٥,٥٠١	٣٢,٧١٦,٥٠٨	ربح التشغيل
(٨,٤٧٦,٠١٠)	(٩,٢١١,٦٢٨)	(٢,٩٢٥,٩٥٤)	(٢,٣٢٨,٢١٨)	مصاريف تمويل
١,٥٦٤,١٣٣	١,٨٠٢,٣٢٠	٥٦٠,٢٦٦	٥١٥,٢٩٤	إيرادات أخرى
٦٨,٣١٣,٢٠٨	٩٣,٨٠٢,٥٨٨	٢٥,٢٩٩,٣٦٣	٣٠,٩٠٣,٥٨٤	صافي ربح الفترة قبل الزكاة الشرعية
(١,٨٦٦,٥٠١)	(١,٨٥٥,٥٢١)	(٦٢٨,٣٠٤)	(٧٣٢,٧٦٨)	الزكاة الشرعية
٦٦,٤٤٦,٧٠٧	٩١,٩٤٧,٠٦٧	٢٤,٦٧١,٠٥٩	٣٠,١٧٠,٨١٦	صافي ربح الفترة
٢,٢١	٣,٠٧	٠,٨٢	١,٠١	ربحية السهم (٥)



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

١

٢

الشركة السعودية لصناعة الورق

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفق النقدي الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ م

بالريال السعودي

من ١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر
٢٠٠٩ م ٢٠١٠ م

٦٨,٣١٣,٢٠٨	٩٣,٨٠٢,٥٨٨
٢٨,٢٦٤,٣٨٧	٣٦,٦٢٣,٩٦١
١,٩٥٥,٩٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
٢,١٠٢,٦٠٠	٣,١٩٤,٧٣٢
٢١٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
(٦٦,٢٩,٤٧٧)	(١٢,٧٣٤,٠٠٢)
(٣٧,١٩٣,٢٠٦)	(٢٨,٩٢٧,٧٤٦)
(٢,٥٧٦,٥٢٨)	١١,٩٨١,٩٦٧
(٤,٩١٨,٤٥٣)	(١٢,٨٩٥,١٢٩)
٢١,٩٣١,٨٣٥	(١٠,٧٥٩,٣٤٠)
١,٨٣٩,٦٥٠	--
(١,٦١١,٢٦٣)	(١,٧١١,٨٧١)
(٦٥١,٥٤٨)	(١٠٧,٣٥٠)
١١,٦٤٢,١٠٥	٨٠,٠٥٧,٨١٠

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي ربح الفترة قبل الزكاة الشرعية

تسويات لمطابقة صافي الربح مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة

التشغيلية

استهلاك وإطفاء

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

مخصص مخزون بطيء الحركة

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية

(الزيادة) في ندم مدينة تجارية

(الزيادة) في المخزون

النقص (الزيادة) في مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى

(النقص) في ندم دانة

(النقص) الزيادة في مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

التغير في أرصدة اطراف ذات علاقة

زكاة شرعية مسددة

مكافأة نهاية الخدمة المسددة خلال الفترة

صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

(الزيادة) في موجودات غير ملموسة

مدفوعات لاقتناء ممتلكات، آلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

المستلم (المسدد) من قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي

(المسدد) المستلم من قرض مرابحة طويلة الأجل

توزيعات أرباح مدفوعة

صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة في النقد وما في حكمه خلال الفترة

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

بنود غير نقية:

خسائر غير محققة عن ترجمة العمليات الأجنبية

(٣,٥٣١,٠٩٠)	(٦٣٣,٣١٥)
(١٥١,١٥٢,٥٨٢)	(٥٨,٢٨٨,٧٢٥)
(١٥٤,٦٨٣,٦٧٢)	(٥٨,٩٢٢,٠٤٠)

(٢,٠٠٠,٠٠٠)	٤٩,٨٥٠,٠٠٠
١٩٤,٧٢٤,٤٩١	(١٧,٢٧٨,٨١٩)
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)
١٦٢,٧٢٤,٤٩١	(٤,٩٢٨,٨١٩)
١٩,٦٨٢,٩٢٤	١٦,٢٠٦,٩٥١
٢٠,٩٢٨,٧٠٦	٣٧,٣٥٢,٧٠٤
٤٠,٦١١,٦٣٠	٥٣,٥٥٩,٦٥٥
٤٢٧,٢٤٤	٨٢١,٤٢٣



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

 

الشركة السعودية لصناعة الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ م

بالريال السعودي

١ - الشركة و شركاتها التابعة والأنشطة الرئيسية

تأسست الشركة السعودية لصناعة الورق (الشركة) بموجب القرار الوزاري رقم ١٠٦ ب تاريخ ٣ ربيع أول ١٤٠٨هـ (الموافق ٢٥ أكتوبر ١٩٨٧م) كشركة ذات مسؤولية محدودة طبقاً لقانون الشركات في المملكة العربية السعودية وبموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٢٨١٤١ والصادر من مدينة الدمام بتاريخ ١٠ محرم ١٤١٥هـ (الموافق ١٨ يونيو ١٩٩٤م). وقد تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة بناءً على ترخيص وزارة التجارة والصناعة بتحويل الشكل النظامي للشركة وبموجب القرار الوزاري رقم ٦٣٥ ب تاريخ ١٢ ربيع أول ١٤٢٧هـ (الموافق ١١ أبريل ٢٠٠٦م)، حيث تم تعديل السجل التجاري للشركة تبعاً لذلك.

يتلخص نشاط الشركة وشركاتها التابعة المذكورة أدناه في تصنيع مختلف المنتجات الورقية ولفات ورق المناديل وإنماض المناديل الورقية المتتوعة، بالإضافة إلى تجميع وفرز وكبس وبيع المخلفات الصلبة الورقية والكرتونية والبلاستيكية والمعدنية والزجاجية.

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

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ م يوجد لدى الشركة إستثمارات مباشرة وغير مباشرة في الشركات التالية التابعة لها والمملوكة بالكامل والسيطرة عليها من الشركة ("تعرف مجتمعه بالمجموعة") ،

بلد التأسيس	نسبة الملكية الفعلية		الشركة التابعة
	(بالمائة) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩	(بالمائة) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	
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 للإستثمار والتطوير الصناعي.
المغرب	%١٠٠	%١٠٠	شركة المدار لتجارة الورق ("المدار").
البحرين	%١٠٠	%١٠٠	شركة المدار لتحويل الورق ("المدار").
الأردن	%١٠٠	%١٠٠	شركة المدار لتجارة الورق ("المدار").
الجزائر	%١٠٠	%١٠٠	شركة المدار للورق.

ويتم عند إعداد القوائم المالية الأولية 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.



Handwritten signatures of company officials.

الشركة السعودية لصناعة الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ م

بالريال السعودي

- أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

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

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠١٠ م.

(ب) أسس القياس

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

(ج) عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بالريال السعودي الذي يمثل عملة 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 المبينة 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 والقرارات المستقبلية التي تتأثر بها.

- السياسات المحاسبية الهامة

٣

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

(أ) أسس توحيد القوائم المالية

تضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في إيضاح (١) أعلاه. الشركات التابعة هي مشتات تم السيطرة عليها بواسطة المجموعة. توفر السيطرة عندما يكون للمجموعة المقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة وذلك للحصول على منافع من نشطتها. لتقرير السيطرة فإن حقوق التصويت المحتللة التي تمارس حالياً يتمأخذها في الحساب. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من تاريخ بدأ السيطرة حتى تاريخ توقيتها.



الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ م
بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

(ب) دعم مدينة تجارية

يتم اظهار الدعم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً المخصصات التي تمت للبالغ التي ترى الإدارة عدم إمكانية تحصيلها. يتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها واعتمادها من مجلس الإدارة.

(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 المصادر المتعددة لاقتناء المخزون ، تكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى المتعددة لتوصيل المخزون للموقع في حالته الراهنة. في حالة البيصاعة التامة الصنع وتحت التصنيع فإن التكلفة تشمل حصة مناسبة من مصاريف الإنتاج الأخرى بناءً على طاقة التشغيل العادية . صافي القيمة المتحققة هي سعر البيع التقديرية في النشاط العادي بعد خصم التكاليف التقديرية لمصاريف الإكمال والربح .

(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 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 الإنفلاط في حقوق الملكية . يتم تحديد القيمة العادلة بواسطة الرجوع للقيمة السوقية في سوق مفتوح ، إن وجد . وفي حالة غياب سوق مالية مفتوحة تعتبر التكلفة هي القيمة العادلة لذاك الإستثمارات. يقيد الإنفلاط الدائم في قيمة الإستثمارات المذكورة أعلاه ، إن وجد ، في قائمة الدخل .



الشركة السعودية لصناعة الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ م

بالريال السعودي

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ه) الشهرة

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

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

(ز) موجودات غير ملموسة

الموجودات الخير ملموسة تتضمن أتعاب التقييم لقروض صندوق التنمية الصناعية السعودي ويتم إطفائها على مدى فترة القرض. يتم إدراج قيمة الإطفاء ضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ إلى أن يتم اكتمال 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 العائنة 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 جوهرياً من العمر الإنتاجي للأصل ضمن المصروفات في قائمة الدخل.

كافحة النفقات الأخرى يتم اثباتها في قائمة الدخل 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 :

النسبة



٣٣ - ٢٢
١٥ - ١٠
٥ - ٥
٥ - ٤

مباني
آلات ومعدات
أثاث ومعدات مكتبية
سيارات

الشركة السعودية لصناعة الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ م

بالريل السعودي

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ط) الانخفاض في قيمة الموجودات

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات ، الآلات والمعدات وال الموجودات غير المتداولة الأخرى للتأكد من وجود أي دليل على حدوث خسارة نتيجة انخفاض 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 تقدير 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) علي 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 بمقدار الخصم التجاري و خصم الكهرباء. 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) المصروفات

مصروفات البيع والتسويق تمثل المصروفات الناتجة عن مجهودات الشركة في وظائف البيع والتسويق والتوزيع. كافة المصروفات الأخرى بخلاف التكاليف المباشرة وأعباء التمويل يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية . يتم توزيع المصروفات المترتبة بين تكاليف المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية إن لزم الأمر، على أساس منتظم.



٨

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ م
بالريال السعودي

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(س) الزكاة الشرعية

تخصّص الشركة وشركاتها التابعة المسجلة في المملكة العربية السعودية للزكاة الشرعية وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة). تخصّص الشركات التابعة العاملة خارج المملكة العربية السعودية لأنظمة الضريبة للبلدان التي تعمل فيها. تحمل الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الدخل الموحدة للفترة الجارية.

(ف) تحويل العملات الأجنبية

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

تحتفظ الشركة بتفاصيلها المحاسبية بالريال السعودي. يتم تحويل موجودات ومطلوبات الشركات التابعة الأجنبية إلى ريال السعودية على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. يتم تحويل بنود حقوق الملكية في الشركات التابعة الأجنبية ، باستثناء الأرباح المتبقية ، على أساس أسعار التحويل السائدة عند شروع كل بند. بينما يتم تحويل بنود قائمة الدخل للشركات التابعة الأجنبية على أساس المتوسط المرجح لأسعار التحويل خلال تلك الفترة. التسويات الناتجة عن تحويل القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية إلى ريال السعودية 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 إعتمادها 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 استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل وتتوفر للمجموعة بدون أية قيود.



الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ م
بالريال السعودي

٤ - قروض المراقبة

دخلت الشركة في عقود مراقبة شرعية مختلفة مع بنوك إسلامية وبنوك محلية لتمويل عملياتها التشغيلية ونفقاتها الرأسمالية لإنشاء خط إنتاجي جديد. 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 والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ م بتقسيم صافي ربح تلك الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ م والذي بلغ ٣٠ مليون سهم.

٦ - النتائج الأولية للفترة

إن النتائج الأولية لفترة الثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ م قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً للنتائج الفعلية لأعمال السنة ككل.

