

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

**القوائم المالية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣  
مع تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموحدة**



الشركة السعودية لصناعة الورق  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣  
مع تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموحدة

صفحة

الفهرس

١	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموحدة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مدقة)
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مدقة)
٤	قائمة التدفق النقدي الأولية الموحدة (غير مدقة)
٩-٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدقة)

العظام والسديري  
 محاسبون قانونيون ومستشارون  
 عضو كبرى هورنر الدليل  
 ١٤٨/١١/٢٢٣، رقم  
 ترميم، ١٥٠٤،  
 منطقه بيروت، ١١٤٤٣  
 المملكة العربية السعودية  
 (٩٦٦) ٩٦٦٧ ٥٥٥٥  
 فاكس: (٩٦٦) ٩٦٦٧ ٦٠٠٠  
[www.crowehorwath.com](http://www.crowehorwath.com)  
 Email: ch@crowehorwath.com.sa

### تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموحدة

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

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

نطاق الفحص لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة للشركة السعودية لصناعة الورق (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما هي عليه في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ وقائمة الدخل الأولية الموحدة والتتفق النقدي الأولية الموحدة للأشهر الستة المنتهية بذلك التاريخ والإضافات من رقم (١) إلى (١١) والمعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة والمعدة من قبل إدارة الشركة، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها، إن القوائم المالية الموحدة الأولية المذكورة من مسؤولية إدارة الشركة.

لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً للقوائم المالية الأولية للشركة السعودية لصناعة الورق (شركة مساهمة سعودية) وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والذي يتطلب فقط تطبيق إجراءات الفحص التحليلي على البيانات المالية والاستفسار من المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية، وبعد هذا الفحص أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية الأولية بكل، لذا فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتبعها على القوائم المالية الموحدة الأولية المرفقة الخاصة بفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية.

العظام والسديري  
 محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالله محمد العظام  
 ترخيص رقم (٣٣٥)



عبدالله محمد العظام  
 ترخيص رقم (٣٣٥)

مراجعة / خبراء صناب / استشارات

سلمان بندر السديري  
 ترخيص رقم (٤٤٣)

١ رمضان ١٤٣٤ هـ - (١٠ يوليو ٢٠١٣)  
 الدمام، المملكة العربية السعودية

**الشركة السعودية لصناعة الورق**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مدققة)**  
**كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣**

(ريال سعودي)

٢٠١٢/٦/٣٠

٢٠١٣/٦/٣٠

### الموجودات

٤٨,٣٨٤,٨١٧	١٤,٣٤٥,٩٤٩
٢٩٩,٦٥٨,٥٢٦	٢٩٥,٠٤٣,٢٢٢
٢٧٩,٣٦٠,٦٣٩	٢٠٣,٢٨٥,٨١٢
٣٥,٠٨٢,٢٠٢	٣٥,٢٤٧,٣٨٨
٩٣,٢٢٥,٨٣٩	٢٠٠,٦٦٠,٦٢٣
<b>٧٥٥,٨١٢,٠٢٣</b>	<b>٧٤٨,٥٨٣,٠١٤</b>

١٨,١١٤,٤٠٠	١٨,١١٤,٤٠٠
١٠,٦٣٨,٨٤٢	١٠,٧٣٦,١٧٣
٩٧,٨٠٨,٦٨٥	٤١,٤٠٢,٩٤٥
٨٦٦,٨٦٢,١٥٤	٨٨٧,٣٨١,١٧١
٩٩٣,٤٢٤,٠٨١	٩٥٧,٦٣٤,٦٨٩
<b>١,٧٤٩,٢٣٦,١٠٤</b>	<b>١,٧٠٦,٢١٧,٧٠٣</b>

٣٢٩,٩١٤,٣٩٣	٤٣٩,٦٤١,٢٠٦
١٠١,٥٩٤,٧٤٥	١٨٠,٤٢٠,١٠١
١٩,٢٦٦,٣٦٥	١٤,٦٦,١١٣
٢,٥٨٤,٨١٥	٤,٥٣٨,٤٧٠
١٨٣,٣٨١,١٥٨	٣٥,٥٨٤,٧٨٨
٣٦,٢٠٠,٠٠٠	٢١,٦٢٩,٢٠٠
<b>٦٧٢,٩٤١,٤٧٦</b>	<b>٦٩٥,٩٧٩,٨٧٨</b>

٢٦١,٨٠٠,١٩٨	٢٢٢,٣٢٨,٢٧٧
١٤١,٨٧٠,٠٠٠	١٠٦,٦٧٠,٠٠٠
١٨,٦٢٥,٤٤٦	٢١,٠٥٧,٩٨٣
٤٢٢,٢٩٥,٦٤٤	٣٥,٠٥٦,٦٦٠
<b>١,٠٩٥,٢٣٧,١٢٠</b>	<b>١,٠٤٦,٠٣٦,١٢٨</b>

٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠
٥٤,٦٣٨,٦١٤	٦٤,٨٤٩,٣٤٢
(١,٦٠١,٩١٩)	(١٥,٩٦٥)
٢٢١,٤٦٠,٧٤٣	٢١٥,٤٣١,٢٣٦
<b>٦٤٩,٤٩٧,٤٣٨</b>	<b>٦٥٥,٢٦٤,٦١٣</b>
٤,٥٠١,٥٤٦	٤,٩١٦,٩٥٢
٦٥٣,٩٩٨,٩٨٤	٦٦٠,١٨١,٥٦٥
<b>١,٧٤٩,٢٣٦,١٠٤</b>	<b>١,٧٠٦,٢١٧,٧٠٣</b>

### موجودات متداولة:

نقد في الصندوق ولدى البنوك (ايضاح ٣ج)  
 ذمم مدينة تجارية، صافي (ايضاح ٣د)  
 مخزون (ايضاح ٣هـ)  
 استثمارات، صافي (ايضاح ٣و)  
 مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى  
**مجموع الموجودات المتداولة**

### موجودات غير متداولة:

الشهرة (ايضاح ٣ز)  
 موجودات غير ملموسة (ايضاح ٣ح)  
 مشاريع تحت التنفيذ  
 ممتلكات وألات ومعدات، صافي (ايضاح ٣ط)  
**مجموع الموجودات غير المتداولة**  
**مجموع الموجودات**

### المطلوبات وحقوق المساهمين

#### مطلوبات متداولة:

قروض بنكية قصيرة الأجل (ايضاح ٦هـ)  
 ذمم دائنة تجارية  
 مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى  
 الزكاة التقديرية (ايضاح ٣ي)  
 الجزء المتداول من قروض مرابحة طويلة الأجل (ايضاح ٦جـ)  
 الجزء المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعي السعودي  
**مجموع المطلوبات المتداولة**

#### المطلوبات غير المتداولة:

قروض مرابحة طويلة الأجل (ايضاح ٦بـ)  
 قرض صندوق التنمية الصناعي السعودي (ايضاح ٧)  
 مخصص مكافأة نهاية الخدمة (ايضاح ٣كـ)  
**مجموع المطلوبات غير المتداولة**  
**مجموع المطلوبات**

#### حقوق المساهمين:

رأس المال (ايضاح ٨)  
 الاحتياطي النظامي  
 خسائر غير محققة عن ترجمة العمليات الأجنبية  
 الأرباح المتبقاة  
**حقوق المساهمين**  
 حقوق غير مسيطر عليها  
 مجموع حقوق المساهمين  
**مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين**

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحتين من ٢ إلى ٩ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠١٢/٠٧/١٤ وتم توزيعها بتيليه عن المجلس

المدير العام

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة



الشركة السعودية لصناعة الورق  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مدققة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣  
(ريال سعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
من	إلى	من	إلى	
٢٠١٢/٠١/١	٢٠١٣/٠١/١	٢٠١٢/٠٤/١	٢٠١٣/٠٤/١	المبيعات (إيضاح ٣ل)
٢٠١٢/٠٦/٣٠	٢٠١٢/٠٦/٣٠	٢٠١٢/٦/٢٠	٢٠١٢/٦/٣٠	تكليف المبيعات (إيضاح ٣م)
٤١٦,٥٦٣,٠٧٤	٤١٩,٤٤٦,٤٦٥	٢٠٤,٥١٠,٢٦٠	٢١٢,٧٧٣,١٧١	مجمل الربح التشغيلي
(٣٠٠,٠٥٣,٠٠٢)	(٣٢٨,٧٠٠,٥٥٤)	(١٤٥,١٤٤,٣٢٠)	(١٥٨,٢٨٩,٨٣٧)	مصاريف تسويفية (إيضاح ٣م)
١١٦,٥١٠,٠٧٢	٩٠,٧٤٥,٩١١	٥٩,٣٦٥,٩٤٠	٥٤,٤٨٦,٣٢٤	مصاريف إدارية وعمومية (إيضاح ٣م)
(٣٥,٣٩٥,٩٤٠)	(٣٣,٥٣٤,٤٢٦)	(١٧,٩٧٧,١٤٩)	(١٨,٧٠٩,٣٦٢)	صافي الربح من العمليات الرئيسية
(٢٠,٩٩٨,١٣٤)	(٢٤,٠٥٥,٣٩٧)	(١٠,٨٢٤,٣٩٥)	(٨,٦٧٦,٩٢٩)	مصاريف تمويل
٦٠,١١٥,٩٩٨	٣٣,١٥٦,٠٨٨	٣٠,٥٦٤,٣٩٦	٢٧,١٠٠,٠٤٣	صافي ربح قبل الزكاة التقديرية والحقوق الغير مسيطر عليها
(٩,١٥١,٣٧١)	(١٢,١١٢,٣٩٢)	(٤,٨١٧,٧٩٢)	(٥,٣٣٤,١٩٨)	الزكاة التقديرية والمستحقة عن الفترة (إيضاح ٣ي)
<u>٢,٥٢٤,٣٤١</u>	<u>(٩,٢٩٩,٣٢٢)</u>	<u>١,٣٧٩,٩١٥</u>	<u>(١١,١١٢,٩٥٩)</u>	صافي ربح قبل الحقوق الغير مسيطر عليها في صافي الربح
٥٣,٤٨٨,٩٦٨	١١,٧٤٤,٣٧٤	٢٧,١٢٣,٥١٨	١٠,٦٥٢,٨٨٦	حصة الحقوق الغير مسيطر عليها في صافي الربح
(١,٥٣٢,٤٨٥)	(١,٥٢٨,٧٤٥)	(٧١٤,٥٩٤)	(١,٢٠٦,٦٨١)	صافي ربح للفترة
٥١,٩٥٦,٤٨٣	١٠,٢١٥,٢٢٩	٢٦,٤١١,٩٢٤	٩,٤٤٦,٢٠٥	ربحية الفترة للسهم الواحد (إيضاح ٩)
(٢٥١,٩٤١)	(١٨٧,١٤٧)	(١٢٢,٣٤١)	(١١١,٥٢٩)	<u>المدير العام</u>
٥١,٧٠٤,٥٤٢	١٠,٠٢٨,٤٨٢	٢٦,٢٨٨,٥٨٣	٩,٣٣٤,٦٧٦	<u>المدير المالي</u>
<u>١,٣٨</u>	<u>٠,٢٧</u>	<u>٠,٧٠</u>	<u>٠,٢٥</u>	

تم اعتماد التوازن المالي الظاهر في الصفحتين من ٢ إلى ٩ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠١٣/٠٧/١٤ وتم توقيعها بالثانية عن المجلس

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه التوازن المالي الأولية الموحدة

**الشركة السعودية لصناعة الورق**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**قائمة التدفق النقدي الأولية الموحدة (غير مدققة)**  
**لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣**  
**(ريال سعودي)**

من ٢٠١٢/٠١/٠١  
 إلى ٢٠١٢/٠٦/٣٠

٥١,٧٠٤,٥٤٢

١٠,٠٢٨,٤٨٢

٢٤,٢٦٢,٤٤٥

٢٤,٠٢٣,٠٥٨

٩٥٠,٠٠

١,٦٥٠,٠٠١

١,١٥٤,٨٢٠

١,٧٥٢,٣٤١

٢,٧٠٢,٠٠٠

١١,١٩٢,٤٤٩

١,٥٣٢,٤٨٤

١,٥٢٨,٧٤٥

(٢٧,٤٦٦,٠٣٤)

(١١,٩٠٣,٦٥٥)

٤,٨٣٦,٤٧٦

٢٩,٤٤٥,٢٠٦

(٥,١٩٢,٨٠٠)

(٩,٩٠١,٩٤٩)

١٩,٨٣٩,٦٧٨

٤٥,٩٣١,٤٢٠

٤,٨٩٧,١٥٣

١٠,٦٨٦,١٨٣

(٣,١٤٨,٤٤٢)

(٢,٠٧٦,٧٢٠)

(١,٣٠٣,٠٠٨)

(٦٩٤,٧٢٢)

٧٤,٧٦٤,٣١٤

١٠٨,٦٦٠,٤٢٨

(٣٦,٠٢٥,٤٣٢)

(٨,٠٥٨,٣٤١)

(٣٦,٠٢٥,٤٣٢)

(٨,٠٥٨,٣٤١)

(١٣,٥٠٠,٠٠٠)

(٣٦,٤٠٠,٠٠٠)

٨,٩٥٥,٦٣٤

(١١٦,٧٣١,٦١٥)

(٥٢,٥٠٠,٠٠٠)

(٥٦,٢٥٠,٠٠٠)

(٥٧,٠٤٤,٣٦٦)

(٢٠٩,٣٨١,٦١٥)

(١٨,٣٠٥,٤٨٤)

(١٠٨,٧٧٩,٥١٨)

٦٦,٦٩٠,٣٠١

١٢٣,١٢٥,٤٦٧

٤٨,٣٨٤,٨١٧

١٤,٣٤٥,٩٤٩

٥٣٣,٨٥١

٥٠٦,٧٩٢

التدفق النقدي من أنشطة التشغيل:

صافي ربح الفترة

تعديلات لتسوية صافي الربح إلى صافي

النقد المحصل من أنشطة التشغيل:

استهلاكات واطفاءات الفترة

المكون من مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة

المكون من مخصص مخزون بطيء الحركة

المكون من مخصص الزكاة التقديرية

التغيرات في الموجودات والمطلوبات:

ذمم مدينة

مخزون

مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

ذمم دائنة

مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

المسدود من مخصص الزكاة الشرعية

المسدود من مخصص مكافأة نهاية الخدمة

صافي النقد المحصل من أنشطة التشغيل

التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:

شراء ممتلكات وألات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفق النقدي من أنشطة التمويل:

التغير في قروض صندوق التنمية الصناعية

التغير في القروض

توزيعات أرباح مدفوعة

صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل

صافي النقص في أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك

أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - بداية الفترة

أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - نهاية الفترة

المعاملات غير النقدية

خسائر غير محققة عن ترجمة العمليات الأجنبية

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحتين من ٢ إلى ٩ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠١٣/٠٧/١٤ وتم ترقيتها بالنيابة عن المجلس

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

المدير العام

المدير المالي



## الشركة السعودية لصناعة الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

(ريال سعودي)

### ١- التكوين والنشاط، (الشركة، شركاتها التابعة)

تأسست الشركة السعودية لصناعة الورق كشركة مساهمة سعودية بموجب القرار الوزاري رقم ١٠٦ بتاريخ ٣ ربيع أول ١٤٠٨هـ (الموافق ٢٥ أكتوبر ١٩٨٧م) كشركة ذات مسؤولية محدودة طبقاً لقوانين الشركات في المملكة العربية السعودية وبموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٠٢٨١٤١ والصادر من مدينة الدمام بتاريخ ١١ 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 بتاريخ ١٢ ربيع أول ١٤٣٢هـ (الموافق ١١ أبريل ٢٠٠٦م)، حيث تم تعديل السجل التجاري للشركة فيما يلي ذلك.

يتخصص نشاط الشركة وشركاتها التابعة في تصنيع نفاث ورق المناديل وتحويتها إلى مناديل ورقية متنوعة لاستخدامات بالإضافة إلى تجميع وفرز وبيس المخلفات الصلبة الورقية.

يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:

الشركة السعودية لصناعة الورق، المدينة الصناعية رقم ٢، الدمام - المملكة العربية السعودية.

إن القوائم المالية الأولية الموحدة للفترة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣، تشمل حسابات الشركة وشركاتها التابعة لها كاملاً مشاركة وغير مشاركة في الشركات التابعة لها والمملوكة بالكامل والسيطر عليها من الشركة (تعرف مجتمعة بالمجموعة):

بلد التأسيس	نسبة الملكية الفعلية		الشركة التابعة
	(بالمائة) كما في ٢٠١٢/١٢/٣١	٢٠١٣/٠٦/٣٠	
السعودية	%١٠٠	%١٠٠	الشركة السعودية لإعادة تدوير الورق والمخلفات
السعودية	%١٠٠	%١٠٠	الشركة السعودية لتحويل الورق
الإمارات	%١٠٠	%١٠٠	شركة المدار لتجارة الورق (المدار)
السعودية	%١٠٠	%١٠٠	الشركة السعودية للاستثمار والتطوير الصناعي
الغرب	%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	%٨٥	مصنع الجذور لصناعة محارم الورق
المغرب	%١٠٠	%١٠٠	الشركة المغربية لتحويل الورق
تركيا	%١٠٠	%١٠٠	شركة تحويل وتجارة الورق

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

### ٢- أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة

اعتمدت القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة على أساس مبدأ الاستحقاق وطبقاً لمبدأ الكفاية التاريخية، وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين على أساس تكامل الفترات حيث تعتبر كل فترة كجزء لا يتجزأ من السنة المالية. وعليه، فإنه يتم إثبات إيرادات ومكاسب ومصاريف وخسائر الفترة خلال الفترة.

نظير البند في القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي وهو علامة التشغيل والإفصاح للمجموعة. تم تقرير الأرقام الواردة بالقوائم المالية الأولية الموحدة إلى أقرب ريال سعودي.

### **٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية**

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعه من قبل المجموعة:

#### **(أ) أسس توحيد القوائم المالية -**

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في ايضاح (١). الشركات التابعة هي منشآت تم السيطرة عليها بواسطة المجموعة. توفر السيطرة عندما يكون للشركة المقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها. لتحديد السيطرة فإن حقوق التصويت المحققة التي تمارس حاليا يتمأخذها في الحسبان. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الأولية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة.

لقد تم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات المالية مهمة التي تمت بين الشركة وشركاتها التابعة وذلك التي تمت فيما بين الشركات التابعة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة. كما يتم استبعاد أية أرباح أو خسائر ناتجة عن المعاملات الداخلية في المجموعة عند توحيد القوائم المالية الأولية.

#### **(ب) استخدام التقديرات -**

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقدرة، وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة، ومتى الإيرادات والمصاريف المصرح عنها للفترة التي أعدت القوائم المالية بشأنها. وبالرغم من أن إعداد هذه الافتراضات والتقديرات مبني على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة للإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف اختلافا غير جوهريا عن هذه التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات على أساس مستمر. حيث أن مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهارها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

#### **(ج) النقد في الصندوق ولدى البنك -**

يتضمن النقد في الصندوق ولدى البنك الأرصدة والودائع البنكية القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية محدودة والتي يكون تواريخ استحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شراوتها.

#### **(د) الذمم المدينة -**

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء أي مبالغ غير قابلة للتحصيل . يتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها واعتمادها من مجلس الإدارة.

#### **(هـ) المخزون -**

يتم إظهار المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المتحققة، أيهما أقل. ويتم التوصل إلى تكلفة المخزون بطريقة المتوسط المرجح، وتتضمن المصاريف المتکيدة لاقتاء المخزون، تكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى المتکيدة لتوسيع المخزون للموقع في حالة الراهنة. في حالة البيضاءة التامة الصنف وتحت التصنيع فإن التكلفة تشمل حصة مناسبة من مصاريف الإنتاج الأخرى بناءً على طاقة التشغيل العادلة، صافي القيمة المتحقق هي سعر البيع التقديرى في الشاطئ العادى بعد خصم التكاليف التقديرية لمصاريف الإكمال والبيع، كما يتم تكوين مخصص للمخزون التالف وبطء الحركة، إن وجد.

#### **(و) الاستثمار -**

الاستثمارات في الشركات التابعة : تكون الاستثمارات في الشركات التابعة من حصص في شركات تابعة تملك الشركة فيها حصة ملكية بنسبي مختلقة حيث تظهر الاستثمارات التي تبلغ حصة الشركة فيها أقل من ٢٠٪ من حقوق الملكية بالتكلفة، وما بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق الملكية، فتعالج وفقاً لطريقة حقوق الملكية. أما الاستثمارات التي تتجاوز حصة الملكية فيها ٥٠٪ فيتم توحيد قوائمها المالية ضمن القوائم المالية الأولية الموحدة للشركة.

استثمارات في أوراق مالية للأتجار: يظهر الاستثمار في الأوراق المالية للاتجار في القوائم المالية الأولية الموحدة والمرفقة على أساس القيمة السوقية ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر المحققة ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة.

استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع: يظهر الاستثمار في الأوراق المالية المتاحة للبيع في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة على أساس القيمة العادلة ويتم إثبات المكاسب والخسائر المحققة ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة والمكاسب والخسائر غير المحققة فيتم إثباتها ضمن حقوق المساهمين.

#### **(ز) الشهرة -**

تتمثل الشهرة زيادة تكلفة الاستثمار على القيمة العادلة بتاريخ الاقتناء لصافي الموجودات المقتناة عند توحيد الأعمال. يتم تقدير الشهرة سنوياً لتحديد قيمة الانخفاض و يتم تسجيلها بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة. لا يتم عكس خسائر الانخفاض بعد أن يتم قيدها، تتضمن أرباح أو خسائر استبعد منشأة القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالمنشأة المباعة.

إذا كانت تكلفة الاستثمار الذي تم اقتناه أقل من قيمته العادلة بتاريخ الاقتناء، فإن هذا الفرق يتم تسويه بتحفيض القيم العادلة للموجودات غير المتداولة للشركة المقتناة بالتناسب مع قيمتها الدفترية.

- ح) موجودات غير ملموسة -

الموجودات الغير ملموسة تتضمن أتعاب التقييم لقروض صندوق التنمية الصناعية السعودي ويتم اطلاعها على مدى فترة القرض. يتم ادراج قيمة الإطلاع ضمن حساب مثروقات تحت التنفيذ إلى أن يتم اكتمال المشروع. القيمة المتبقية بعد اكتمال المشروع يتم تحصيلها على قائمة الدخل على مدى فترة القرض المتبقية.

- ط) الممتلكات والآلات والمعدات -

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات حسب الكلفة بعد تزيل الاستهلاك المترافق وخسارة الانخفاض في القيمة. تتضمن الكلفة النفقات العائدة مباشرة لاقتناء الأصل. يتم رسملة أعباء التمويل على القروض المستخدمة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة المطلوبة لاستكمال الأصل وإعداده لعرض استخدامه. يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية الكاملة في بند الممتلكات والآلات والمعدات، ويتم تسجيل مصروفات الصيانة والإصلاح والتي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي للأصل ضمن المصروفات في قائمة الدخل.

ويجري احتساب الاستهلاك عليها بموجب طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة للعمر الإنتاجي للأصل كما تتلخص الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية كما يلي:

المباني	٣٢ - ٢٠	سنة
الآلات ومعدات	٢٥ - ١٠	سنة
الأثاث والمعدات المكتبة	١٥ - ٥	سنة
السيارات	٥ - ٤	سنة

- ي) الزكاة القديرية -

إن الزكاة القديرية التزام على الشركة ويتم استدراها في القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة بتحصيلها على قائمة الدخل الأولية الموحدة وفقاً لمعيار الزكاة الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، حيث تم احتسابها للفترة الربع سنوية تقديرية وفقاً لمبدأ الاستحقاق، ويتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم استلام الربط فيها، تخضع الشركات التابعة العاملة خارج المملكة العربية السعودية لأنظمة الضريبة للبلدان التي تعمل فيها.

- ك) مخصص مكافأة نهاية الخدمة -

يتم الاستدراك لتعويض ترك الخدمة للموظفين عند نهاية خدمتهم وذلك بموجب أنظمة العمل بالمملكة العربية السعودية، ويمثل مبلغ مستحق يقيد على قائمة الدخل. ويتم احتساب هذه المكافأة على أساس القيمة الحالية للمزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

- ل) الإيرادات -

يتم تسجيل الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن البضاعة للعملاء وتقييد بالصافي بعد تخفيضها بمقدار الخصم التجاري وخصم الكميات. تتحقق الإيرادات من الخدمات عند تقديمها ويتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققتها.

- م) المصارييف -

مصروفات البيع والتوزيع تمثل المصروفات الناتجة عن مجهودات الشركة في وظائف البيع والتسويق والتوزيع. كافة المصروفات الأخرى بخلاف التكاليف المباشرة وأعباء التمويل يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية. يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية إن لزم الأمر، على أساس منظم.

- ن) المصارييف ما قبل التشغيل -

تتضمن المصارييف ما قبل التشغيل جميع المصارييف المتقدمة خلال مرحلة ما قبل التشغيل ولها منافع اقتصادية مستقبلية. يتم إطفاء هذه المصارييف باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الفترة المقدرة لانتفاع بها.

- س) الانخفاض في قيمة الموجودات -

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات الغير متداولة الأخرى للتأكد من وجود أي دليل على حدوث خسارة انخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة (إن وجدت)، والتي تتمثل زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة بعد خصم مصروفات البيع أو قيمة الأصل عند الاستخدام، أيهما أكبر. لغرض تقييم الانخفاض في قيمة الموجودات، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها بحيث يمكن تحديد التدفقات النقدية لكل وحدة بصورة منفصلة. ويتم تحصيل الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة الدفترية (إن وجدت) على قائمة الدخل الموحدة.

(ع) 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.

(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 الموحدة. تدرج الفروقات الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الموحدة للفترة الجارية.

تحفظ الشركة بدفعاتها وسجلاتها المحاسبية بالریال السعودي. يتم تحويل موجودات ومطلوبات الشركات التابعة الأجنبية إلى الریال السعودي على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. يتم تحويل بنود حقوق الملكية في الشركات التابعة الأجنبية، باستثناء الأرباح المتبقاة، على أساس أسعار التحويل السائدة عند نشوء كل بند. بينما يتم تحويل بنود قائمة الدخل للشركات التابعة الأجنبية على أساس المتوسط المرجع لأسعار التحويل خلال تلك الفترة. التسويات الناتجة عن تحويل القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية إلى الریال السعودي يتم إدراجها في بند متصل ضمن حقوق الملكية العادلة لمساهمي الشركة في القوائم المالية الأولية الموحدة.

(ص) تقارير قطاعات الأعمال - -

يتم عرض معلومات القطاعات فيما يتعلق بأعمال المجموعة والقطاعات الجغرافية. يعتمد التموج الرئيسي لتقارير قطاع المجموعة على قطاعات الأعمال ويتم تحديد قطاعات الأعمال من إدارة الشركة وفقاً للشكل العام لهيكل التقارير الداخلية للشركة.

(ق) توزيع 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.

٤- التسويات المتعلقة بالفترة

تم إعداد جميع التسويات التي رأت إدارة الشركة أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة بعدل المركز المالي ونتائج الأعمال وأن نتائج الأعمال عن الفترة المالية الأولية قد لا تمثل مؤشرات دقيقة عن النتائج الفعلية وفقاً للقواعد المالية الموحدة السنوية المدققة.

٥- توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العمومية العادلة في جلساتها المنعقدة خلال الربع الأول لعام ٢٠١٣ على اقتراح مجلس الإدارة بصرف أرباح لمساهمين عن عام ٢٠١٢ بقدر ١٠٥ ريال سعودي للسهم الواحد كما وافق مجلس الإدارة بالقرار رقم (٢٠١٢/٢٨٤).

٦- قروض بنكية

(أ) قروض بنكية قصيرة الأجل:

تمثل القروض البنكية قصيرة الأجل مبالغ غير مسدة تحت قروض مرابحة قصيرة الأجل مع عدد من البنوك التجارية لتمويل متطلبات رأس المال العامل للشركة. تم الحصول على هذه التسهيلات مقابل معدلات تمويل مختلفة تمثل سعر سايبور إضافة إلى نسبة هامش ربح. هذه التسهيلات مضمونة بضمان سند دفع موقع من الإدارة.

(ب) قروض بنكية طويلة الأجل:

حصلت الشركة على قروض طويلة الأجل من عدة بنوك محلية وهي مضمونة بسندات دفع موقعة من إدارة الشركة. تتحمل الشركة عمولات بنساب منتفق عليها مع البنوك على كل القروض. اتفاقيات التسهيلات المبرمة مع البنوك تشترط على الشركة المحافظة على نسبة مالية معينة.

تم عرض هذه القروض في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة في ٣٠ يونيو كما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٣	الجزء المتداول تحت بند المطلوبات المتداولة	الجزء الغير متداول تحت بند المطلوبات غير المتداولة
١٨٣,٣٨١,١٥٨	٣٥,٥٨٤,٧٨٨		
٢٦١,٨٠٠,١٩٨	٢٢٢,٣٢٨,٢٧٧		
<u>٤٤٥,١٨١,٣٥٦</u>	<u>٤٥٧,٩١٣,٠٦٥</u>		

## ٧- قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

تم الحصول على قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل توسيعة مرفق التصنيع. القرض مضمن بواسطة رهن على الموجودات الثابتة للشركة. تحتوي اتفاقية القرض على تعهدات تتطلب المحافظة على نسب مالية معينة. وفقاً لجدول السداد فإن رصيد قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي غير المسترد في ٣٠ يونيو تم إظهاره في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما يلي:

<u>٢٠١٢</u>	<u>٢٠١٣</u>	
٣٦,٢٠٠,٠٠٠	٢١,٦٤٩,٤٠٠	الجزء المتداول تحت بند المطلوبات المتداولة
١٤١,٨٧٠,٠٠٠	١٠٦,٦٧٠,٠٠٠	الجزء غير متداول تحت بند المطلوبات غير المتداولة
<u>١٧٨,٠٧٠,٠٠٠</u>	<u>١٢٨,٢٩٩,٤٠٠</u>	

## ٨- رأس المال

يتكون رأس المال من ٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مدفوعة بالكامل، موزعة على ٣٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

بناءً على قرار الجمعية العمومية غير العادية للشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٠ جمادي الأول ١٤٣٢هـ الموافق ٢٠١٢م والخاص بزيادة رأس المال من ٣٠٠ مليون ريال سعودي إلى ٣٧٥ مليون ريال سعودي وذلك بمنح أسهم مجانية (سهم لكل اربع أسهم) وقد تم قيد الزيادة من حساب الأرباح المبقة بمبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي.

## ٩- ربح السهم

تم احتساب ربح السهم لفترة السنة أشهر المنتهيين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ ، ٢٠١٢ ، ٢٠١١ ، ٢٠١٠ بتقسيم صافي ربح تلك الفترات على عدد الأسهم العادية القائمة خلال تلك الفترات والذي بلغ ٣٧,٥ مليون سهم.

## ١٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تشمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة بشكل رئيسي على النقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية أو أخرى، الاستثمارات قروض قصيرة الأجل ذمم دائنة، مطلوبات أخرى وقروض طويلة الأجل.

- **مخاطر الائتمان:** تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسائر مالية. ليس لدى المجموعة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية وعالية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تتحقق الذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل رئيسي من عملاً في السوق المحلية وأطراف ذات علاقة وقد تم إظهارها بقيمتها القابلة للاسترداد المقدرة.

- **مخاطر القيمة العادلة والتغيرات النقدية لأسعار العملات:** وهي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق على المركز المالي والتغيرات النقدية للمجموعة. تتعلق المخاطر التي تواجهها المجموعة بشأن التغيرات في أسعار العملات السائدة بالسوق بشكل أساسى بالوائع البنكية والقروض قصيرة الأجل والقروض طويلة الأجل بعمولة عائمة. تخضع كل الوائع والقروض لإعادة التسعير بشكل منتظم. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر القيمة العادلة والتغيرات النقدية لأسعار العملات التي تتعرض لها المجموعة ليس جوهرياً.

- **مخاطر السيولة:** هي مخاطر عدم قدرة المنشأة على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمتها العائلة. تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للمجموعة.

- **مخاطر العملات:** تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات المجموعة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. المعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية. تتم إدارة مخاطر العملات على أساس منتظم.

- **القيمة العادلة:** تمثل القيمة العادلة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. وحيث يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المرققة للمجموعة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، باستثناء تقييم الأوراق المالية المتاحة للبيع بقيمتها العائلة من خلال حقوق الملكية، فإنه يمكن أن ينبع فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

## ١١- اعتماد القوائم المالية الموحدة الأولية

اعتمدت هذه القوائم المالية الموحدة الأولية من قبل أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ يوليو ٢٠١٣م.