

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

**القوائم المالية الأولية الموحدة
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤
مع تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموحدة**

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

**القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤
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 مدققة)
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مدققة)
٤	قائمة التدفق النقدي الأولية الموحدة (غير مدققة)
٩-٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة)

العظم والسديري
 محاسنون قانونيون واستشاريون
 عضو كرو هوروث الدولية
 ترخيص رقم ١٤٨/١١/٢٣٣
 صندوق بريد ١٠٥٤ ، ١١٤٤٣ ، ١٠٥٤ ،
 المملكة العربية السعودية
 تليفون (٠١١) ٢١٧٥٠٠٠
 فاكس (٠١١) ٢١٧١٠٠٠٠
www.crowehorwath.com
 Email: ch@crowehorwath.com.sa

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموحدة

المحترمين

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 الأولية الموحدة المرفقة للشركة السعودية لصناعة الورق (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة (مجمعين "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ وقائمة الدخل الأولية الموحدة والتدفق النقدي الأولية الموحدة للأشهر الثلاثة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (١) إلى (١٠) والمعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة والمعدة من قبل إدارة الشركة، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها، إن القوائم المالية الأولية الموحدة المذكورة من مسؤولية إدارة الشركة.

لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والذي يتطلب فقط تطبيق إجراءات الفحص التحليلي على القوائم 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 الموحدة ككل، لذا فإننا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص: وببناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أي تعديلات مهمة يتّبعن إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية.

العظم والسديري
 محاسنون قانونيون

 عبد الله محمد العظم
 ترخيص رقم (٣٣٥)



١٣ جمادي الآخر ١٤٣٥ هـ (١٣ أبريل ٢٠١٤)
 الدمام، المملكة العربية السعودية

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٤
(ريال سعودي)

٢٠١٣/٠٣/٣١

٢٠١٤/٠٣/٣١

٤٥,٦٢٩,٠٢٠	٣٣,٦٩٠,١٨٥
٢٨٥,٧٠٨,٢٥٩	٢٩٥,٦٨٩,٠٥٤
٢٣١,٧٩١,٧١٩	٢٣١,١٨١,١٢٠
٣٥,٢٤٧,٣٨٨	٣٥,٥٤٧,٣٨٨
<u>٢٠٥,١١١,٨٦٤</u>	<u>٢٤٣,٨٢٨,٥١٥</u>
<u>٨٠٣,٣٨٨,٢٥٠</u>	<u>٨٣٩,٩٣٦,٢٦٢</u>

١٨,١١٤,٤٠٠	١٨,١١٤,٤٠٠
٨,٥٧٧,٣١٣	٨,٥٢٤,٠٢٠
٣٥,٩٢٥,٨٧٢	٦٦,١٨٤,٦١٣
<u>٨٩٦,٢٠٧,١٩٠</u>	<u>٨٣٧,٨٩٨,٥٣٥</u>
<u>٩٥٨,٨٢٤,٧٧٥</u>	<u>٩٣٠,٧٢١,٥٦٨</u>
<u>١,٧٦٢,٢١٣,٠٢٥</u>	<u>١,٧٧٠,٦٥٧,٨٣٠</u>

٥٠٥,١٢٠,٣١٩	٤٦٧,٨٥٩,٧٨٥
٢٠٢,٢٠٧,٥١٤	٢١٩,٣١٥,١٠٧
٨,١٤٤,١٧٤	١٨,٧٧٥,٩١٩
٥,٥٦,٨٩٦	٦,٦٧٧,٧٣٣
٧٨,٨٩٣,٥٥٣	٦٨,٢٠٩,٢٩٢
<u>٣٩,٨٢٩,٢٠٠</u>	<u>٤٣,٧٠٠,٠٠٠</u>
<u>٨٣٩,٧٠١,٦٥٦</u>	<u>٨٢٤,٥٣٧,٨٣٦</u>

١٤٦,٥٠٧,٥٣٩	١٦٩,٩٨٦,٤٥٦
١٠٦,٦٧٠,٠٠٠	٦١,٩٧٠,٠٠٠
٢٠,٣٣٩,٤٨٧	٢٣,٣٧٩,٩١٣
<u>٢٧٣,٥١٧,٠٢٦</u>	<u>٢٥٥,٣٣٦,٣٦٩</u>
<u>١,١١٣,٢١٨,٦٨٢</u>	<u>١,٠٧٩,٨٧٤,٢٠٥</u>

٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠
٦٤,٨٤٩,٣٤٢	٦٨,٠١٦,٥٣٠
(١,٧٥٦,٩٨٢)	٣٩٠,٨٧٤
٢٠٦,٠٩٦,٥٦٠	٢٤٢,٠٣٧,٦٧٩
<u>٦٤٤,١٨٨,٩٢٠</u>	<u>٦٨٥,٤٤٥,٠٨٣</u>
<u>٤,٨٠٥,٤٢٣</u>	<u>٥,٣٣٨,٥٤٢</u>
<u>٦٤٨,٩٩٤,٣٤٣</u>	<u>٦٩٠,٧٨٣,٦٢٥</u>
<u>١,٧٦٢,٢١٣,٠٢٥</u>	<u>١,٧٧٠,٦٥٧,٨٣٠</u>

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحتين من ٢ إلى ٩ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠١٤/٠٤/١٣ وتم توقيعها بالنيابة عن المجلس

المدير العام

المدير المالي

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مدققة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤
(ريال سعودي)

٢٠١٣/١/٠١ من	٢٠١٤/١/٠١ من	مبيعات، صافي (إيضاح ٣)
<u>٢٠١٣/٣/٣١</u>	<u>٢٠١٤/٣/٣١</u>	<u>تكاليف المبيعات (إيضاح ٣)</u>
٢٠٦,٦٧٣,٢٩٤	٢٠٥,٤٩٥,١٧٦	مجمل الربح التشغيلي
(١٧٠,٤١٣,٧١٧)	(١٥٩,٣٢٩,٢٩٦)	مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٣)
٣٦,٢٥٩,٥٧٧	٤٦,١٦٥,٨٨٠	مصاريف إدارية وعمومية (إيضاح ٣)
(١٤,٨٢٥,٠٦٤)	(١٦,٢٦٤,٦٨٥)	صافي الربح التشغيلي
(١٥,٣٧٨,٤٦٨)	(١٣,٧٠٧,٠٠٧)	مصاريف تمويل
٦,٠٥٦,٠٤٥	١٦,١٩٤,١٨٨	إيرادات أخرى (إيضاح ٣)
(٦,٧٧٨,١٩٤)	(٧,٦١٥,٣٢٥)	صافي ربح قبل الزكاة التقديرية وحقوق الملكية الغير مسيطرة
<u>١,٨١٣,٦٣٧</u>	<u>٧٨٣,٧٨٦</u>	الزكاة التقديرية والمستحقة عن الفترة (إيضاح ٣)
١,٠٩١,٤٨٨	٩,٣٩٢,٩٤٩	صافي ربح قبل حقوق الملكية الغير مسيطرة
<u>(٣٢٢,٠٦٤)</u>	<u>(١,١٠٠,٠٠٠)</u>	حصة حقوق الملكية الغير مسيطرة في صافي الربح
٧٦٩,٤٢٤	٨,٢٦٢,٦٤٩	صافي ربح الفترة
<u>(٧٥,٦١٨)</u>	<u>(١٣٢,٤١٩)</u>	
<u>٦٩٣,٨٠٦</u>	<u>٨,١٣٠,٢٣٠</u>	

صافي ربح السهم للفترة (إيضاح ٨):

من صافي ربح التشغيل

من صافي ربح السنة

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحتين من ٢ إلى ٩ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠١٤/٤/١٣ وتم توقيعها بالنيابة عن المجلس

المدير العام

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفق النقدي الأولية الموحدة (غير مدقة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤
(ريال سعودي)

من ٢٠١٣/٠١/٠١
إلى ٢٠١٣/٠٣/٣١

من ٢٠١٤/٠١/٠١
إلى ٢٠١٤/٠٣/٣١

٧٦٩,٤٢٤	٨,٢٦٤,٦٤٩
١٢,٠٠٦,٨٦٢	١١,٠٧٤,٩٣٣
-	(١,٤٩٥,٦٨٦)
١٥٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠
٦٦١,٠٤٤	٥٤١,٣٩٠
٣٢٢,٠٦٤	١,١٠٠,٠٠٠
(٢,٩٩٦,٨٤٦)	(٧,٦٨١,٠٩٢)
٩,٢٣١,٣٤٨	(٩,٢٧٠,٣٥٠)
١١,٦٤٦,٨٢٠	٤,٤٩١,٣٨٥
١٧,٤٩٦,٣٣٧	١,٧٥٨,١٩٢
٤,٧٦٢,٦٣١	٧,٤٠٣,٩٩٥
(٣٢١,٩٢١)	(٨٤٧,٤٣٨)
<u>٥٣,٧٢٧,٧٦٣</u>	<u>١٧,١٣٦,٩٧٣</u>
(٥,٢٣٢,٢٣١)	(٧,١١٧,١٦٣)
-	١,٥٤٥,٩٦٠
(٥,٢٣٢,٢٣١)	(٥,٥٧١,٢٠٣)
(١٨,٢٠٠,٠٠٠)	-
(٥١,٥٤١,٩٧٩)	(١٢,٨٠١,٩١٤)
(٥٦,٢٥٠,٠٠٠)	-
(١٢٥,٩٩١,٩٧٩)	(١٢,٨٠١,٩١٤)
(٧٧,٤٩٦,٤٤٧)	(١,٢٣٦,١٤٤)
<u>١٢٣,١٢٥,٤٦٧</u>	<u>٣٤,٩٢٦,٣٢٩</u>
<u>٤٥,٦٢٩,٠٢٠</u>	<u>٣٣,٦٩٠,١٨٥</u>
<u>١,٢٣٤,٢٢٥</u>	<u>٧٢٩,٤٧٠</u>

التدفق النقدي من أنشطة التشغيل:
صافي ربح الفترة قبل حقوق الأقلية

تعديلات لتسوية صافي الربح إلى صافي
النقد المحصل من أنشطة التشغيل:

استهلاكات واطفاءات الفترة
 أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات
 المكون من مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
 المكون من مخصص تعويض مكافأة نهاية الخدمة
 المكون من مخصص الزكاة التقديرية

التغيرات في الموجودات والمطلوبات:

نهم مدينة تجارية
 مخزون
 مصاريف مدفوعة مقدماً وموارد أخرى
 نهم دائنة تجارية
 مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
 المسدد من مخصص تعويض مكافأة نهاية الخدمة

صافي النقد المحصل من أنشطة التشغيل

التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
 شراء ممتلكات وألات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ
 العائد من بيع الممتلكات والألات والمعدات
 صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفق النقدي من أنشطة التمويل:
 التغير في قروض صندوق التنمية الصناعية
 التغير في قروض طويلة الأجل
 توزيعات أرباح

صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل

صافي النقص في أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك
 أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنك - بداية الفترة
 أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنك - نهاية الفترة

المعاملات غير النقدية

خسائر غير محققة عن ترجمة العمليات الأجنبية

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من ٢ إلى ٩ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠١٤/٠٤/١٢ وتم توقيعها بالنيابة عن المجلس

المدير العام

المدير المالي

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤
(بيان 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 ٢٠٥٠٠٢٨١٤١ والصادر من مدينة الدمام بتاريخ ١٠ حرم ١٤١٥هـ (الموافق ١٨ يونيو ١٩٩٤م). وقد تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة بناء على ترخيص وزارة التجارة والصناعة بتحويل الشكل النظامي للشركة وبموجب القرار الوزاري رقم ٦٣٥ بتاريخ ١٢ ربيع أول ١٤٢٧هـ (الموافق ١١ أبريل ٢٠٠٦م)، حيث تم تعديل السجل التجاري للشركة تبعاً لذلك.

يتأخض نشاط الشركة وشركاتها التابعة في تصنيع لفاف ورق المناديل وتحويلها إلى مناديل ورقية متنوعة الاستخدامات بالإضافة إلى تجميع وفرز وبكش 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 للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤، ٢٠١٣، ٢٠١٢ تشمل حسابات الشركة والشركات التابعة لها كاستثمارات مباشرة وغير مباشرة في الشركات التالية التابعة لها والمملوكة بالكامل والسيطرة عليها من الشركة (تعرف مجتمعة بالمجموعة):

بلد التأسيس	نسبة الملكية الفعلية (بالمائة) كما في		الشركة التابعة
	٢٠١٣/٠٣/٣١	٢٠١٤/٠٣/٣١	
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
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
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 تنتج عن هذه المعاملات بين الشركات.

٢- أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة على أساس مبدأ الاستحقاق وطبقاً لمبدأ التكالفة 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.

تظهر البنود في القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي وهو عملة التشغيل والإفصاح للمجموعة. تم تغريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية الأولية إلى أقرب ريال سعودي.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخصا لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة:

(أ) أسس توحيد القوائم المالية - -

تتضمن القوائم المالية الأولية 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 نشطتها، لتقدير السيطرة فإن حقوق التصويت المحتملة التي تمارس حاليا يتمأخذها في الحساب. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الأولية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة.

لقد تم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات المالية المهمة 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 من المعاملات الداخلية في المجموعة عند توحيد القوائم المالية الأولية.

استخدام التقديرات - -

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة، وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية ، وبمبالغ 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 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 فقرة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

(ج) نقد في الصندوق ولدى البنوك - -

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

ذمم مدينة - -

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

(ه) مخزون - -

يتم إظهار المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المتحقق، أيهما أقل. ويتم التوصل إلى تكلفة المخزون بطريقة المتوسط المرجح، وتتضمن المصاريف المتکبدة لاقتناء المخزون، تكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى المتکبدة لتوصيل المخزون للموقع في حالة الراهنة. في حالة البضاعة التامة الصنع وتحت التصنيع فإن التكلفة تشمل حصة مناسبة من مصاريف الإنتاج الأخرى بناء على طاقة التشغيل العادلة، صافي القيمة المتحقق هي سعر البيع التقديري في النشاط العادي بعد خصم التكاليف التقديرية لمصاريف الإكمال والبيع، كما يتم تكوين مخصص للمخزون التالف وبطيء الحركة، إن وجد.

استثمارات - -

الاستثمارات في الشركات التابعة : تكون الاستثمارات في الشركات التابعة من حصص في شركات تابعة تمتلك الشركة فيها حصة ملكية بحسب مختلفة حيث تظهر الاستثمارات التي تبلغ حصة الشركة فيها أقل من ٢٠٪ من حقوق الملكية بالتكلفة، وما بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق الملكية، فتتراجع وفقاً لطريقة حقوق الملكية. أما الاستثمارات التي تتجاوز حصة الملكية فيها ٥٠٪ فيتم توحيد قوانها المالية ضمن القوائم المالية الموحدة للشركة.

استثمارات في أوراق مالية للتجار: يظهر الاستثمار في الأوراق المالية للتجار 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) شهرة - -

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

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

ـ ح) موجودات غير ملموسة -

الموجودات الغير ملموسة تتضمن أتعاب التقىيم لقروض صندوق التنمية الصناعية السعودي ويتم اطفاءها على مدى فترة القرض. يتم ادراج قيمة الإطفاء ضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ إلى أن يتم اكتمال المشروع. القيمة المتبقية بعد اكتمال المشروع يتم تحديدها على قائمة الدخل على مدى فترة القرض المتبقية.

ـ ط) ممتلكات وألات ومعدات -

تظهر الممتلكات والألات والمعدات حسب التكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المترافق وخسارة الانخفاض في القيمة. تتضمن التكالفة النفقات العائدة مباشرة لاقتناء الأصل. تتم رسملة أعباء التمويل على القروض المستخدمة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة المطلوبة لاستكمال الأصل وإعادته لغرض استخدامه.

تم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية الكاملة في بند الممتلكات والألات 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 تلخص الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية كما يلي:

السيارات	سنة ٤	الآلات والمعدات المكتبية	سنة ٥	الآلات ومعدات	سنة ١٠	المباني	سنة ٢٠ - ٣٣
----------	-------	--------------------------	-------	---------------	--------	---------	-------------

ـ ي) زكاة تقديرية -

إن الزكاة التقديرية التزام على الشركة ويتم استدراكيها في القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة بتحميدها على قائمة الدخل الأولية الموحدة وفقاً لمعايير 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.

ـ ك) مخصص تعويض 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 المقدمة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

ـ ل) إيرادات -

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

ـ م) مصاريف -

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 منتظم.

ـ ن) مصاريف ما قبل التشغيل -

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

ـ س) الانخفاض في قيمة الموجودات -

تم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات والموجودات الغير متداولة 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 للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة (إن وجدت)، والتي تمثل زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العائلة بعد خصم مصروفات البيع أو قيمة الأصل عند استخدام، 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 تحويل الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة الدفترية (إن وجدت) على قائمة الدخل الأولية 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 بالمعاملات 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 الأحولية الموحدة للفترة الجارية.

تحتفظ الشركة بفاتورتها وسجلاتها المحاسبية بالريال السعودي. يتم تحويل موجودات ومطلوبات الشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. يتم تحويل بنود حقوق الملكية في الشركات التابعة الأجنبية، باستثناء الأرباح المبقاء، على أساس أسعار التحويل السائدة عند نشوء 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 الريال السعودي يتم إدراجها في بند منفصل ضمن حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة في القوائم المالية الأولية الموحدة.

ص) تقارير قطاعات الأعمال -

يتم عرض معلومات القطاعات فيما يتعلق بأعمال المجموعة والقطاعات الجغرافية. يعتمد النموذج الرئيسي لتقارير قطاع المجموعة على قطاعات الأعمال ويتم تحديد قطاعات الأعمال من إدارة الشركة ووفقاً 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 للاكتتاب.

٤- تسويات متعلقة بالفترة

لقد قامت إدارة الشركة بإعداد جميع التسويات الالزمة لإظهار عدالة المركز المالي الموحد ونتائج الأعمال للشركة إلا أن نتائج الأعمال لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة ككل.

٥- 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 بضممان 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 عوولات بنساب منفق عليها مع البنوك على كل القروض. اتفاقيات التسهيلات المبرمة مع البنوك تشترط على الشركة المحافظة على نسب مالية معينة.

تم عرض هذه القروض في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة في ٣١ مارس كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	الجزء المتداول تحت بند المطلوبات المتداولة	الجزء الغير متداول تحت بند المطلوبات غير المتداول
٧٨,٨٩٣,٥٥٣	٦٨,٢٠٩,٢٩٢		
١٤٦,٥٠٧,٥٣٩	<u>١٦٩,٩٨٦,٤٥٦</u>		
<u>٢٢٥,٤٠١,٠٩٢</u>	٢٣٨,١٩٥,٧٤٨		

٦- قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

تم الحصول على قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل توسيعة مرافق التصنيع. القرض مضمون 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 المدفوع في ٣١ مارس تم إظهاره في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما يلي:

<u>٢٠١٣</u>	<u>٢٠١٤</u>	الجزء المتداول تحت بند المطلوبات المتداولة
٣٩,٨٢٩,٢٠٠	٤٣,٧٠٠,٠٠٠	الجزء الغير متداول تحت بند المطلوبات غير المتداول
١٠٦,٦٧٠,٠٠٠	٦١,٩٧٠,٠٠٠	
<u>١٤٦,٤٩٩,٢٠٠</u>	<u>١٥٥,٦٧٠,٢٠٠</u>	

٧- 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.

٨- ربح السهم

تم احتساب ربح السهم لفترة الثلاثة أشهر المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٤ ، ٢٠١٣ ب التقسيم صافي ربح تلك الفترات على عدد الأسهم العادية القائمة خلال تلك الفترات والذي بلغ ٣٧,٥ مليون سهم.

٩- 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 تكبّد الطرف الآخر خسائر مالية ليس لدى المجموعة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية وعالمية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تستحق الذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية وأطراف ذات علقة وقد تم إظهارها بقيمتها القابلة للاسترداد المقررة.

- **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 باللودانى البنكية والقروض قصيرة الأجل والقروض طويلة الأجل بعمولة عائمة. تخضع كل الودانى 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 المنشاة على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمتها العادلة. 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 المرفقة للمجموعة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، باستثناء تقدير الأوراق المالية المتاحة للبيع بقيمتها العادلة 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.

١٠- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة

اعتمدت القوائم المالية الأولية الموحدة من قبل أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ ١٣/٤/٢٠١٤ الموافق ١٤٣٥/٦/١٣ هـ.