

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
(غير مراجعة)
في ٣١ مارس ٢٠١٢ م





كي بي إم جي الفوزان والسدحان
 أبراج المبيع
 طريق الملك عبدالعزيز
 ص.ب. ٤٨٠٣
 الخبر ٢١٩٥٢
 المملكة العربية السعودية
 رقم الترخيص ٤٦/١١/٣٢٣
 تاريخ ٢٠١٤/١٢/٩
 www.kpmg.com
 +٩٦٦ ٣ ٨٨٧ ٧٧٤١
 +٩٦٦ ٣ ٨٨٧ ٧٧٥٤

تقرير فحص محدود على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

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

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز الأولية الموحدة المرفقة للشركة السعودية لصناعة الورق - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٢م، وكلأً من قائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م وقائمة التدفق النقدي الأولية الموحدة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات الموجزة الموحدة المرفقة من (١) إلى (٦) المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة هي مسؤولية إدارة الشركة التي أعدتها وقدمناها 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 يتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها، والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي على القوائم المالية كل، لذا فإننا لا نندي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أيّة تعديلات مهمّة يتعيّن إدخالها على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المترافق عليها في المملكة العربية السعودية.

عن / كي بي ام جي الفوزان والسدحان





طارق عبد الرحمن السدحان
٣٥٢ ترخيص رقم

الخبر في ٢٢ جمادى الأولى ١٤٣٣هـ .
الموافق : ١٤ ابريل ٢٠١٢ م .

كى بى ام جى الفوزان والمدحان، شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية وعضو في شبكة مكاتب الأعضاء المستقلين لـ كى بى ام جى العالمية التعاونية («كى بى ام جى العالمية»)، وهي منشأة موسعة

Ali

الشركة السعودية لصناعة الورق

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٢ م

بالريال السعودي

٢٠١١ / ٣ / ٣١

٢٠١٢ / ٣ / ٣١

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

موجودات غير ملموسة

مشروعات تحت التنفيذ

ممتلكات، آلات ومعدات (بالصافي)

مجموع الموجودات غير المتداولة

مجموع الموجودات

المطلوبات وحقوق المساهمين

مطلوبات متداولة

قروض بنكية قصيرة الأجل

ذمم دائنة تجارية

مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

زكاة مستحقة

الجزء المتداول من قروض مرابحة طويلة الأجل

الجزء المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

مجموع المطلوبات المتداولة

مطلوبات غير متداولة

مستحق لأطراف ذات علاقة

قرض 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 McBride

مجموع حقوق المساهمين

حقوق الأقلية

مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الأقلية

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من ١ إلى ١٠ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠١٢ م 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 الموحدة.

الشركة السعودية لصناعة الورق
شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ م
بالريال السعودي

من ١ يناير حتى ٣١ مارس

٢٠١١

٢٠١٢

إيضاح

٢٠١,٨٨٥,٤٣٥	٢١٢,٠٥٢,٨١٣	المبيعات
(١٤٤,٠٨٩,٣١٥)	(١٥٤,٩٠٨,٦٨٢)	تكلفة المبيعات
٥٧,٧٩٦,١٢٠	٥٧,١٤٤,١٣١	الربح الإجمالي
(١٥,١٤٠,١٣٩)	(١٧,٤١٨,٧٩١)	مصاريف بيع وتسويق
(٩,٩١١,٩٩٨)	(١٠,١٧٣,٧٣٩)	مصاريف إدارية وعمومية
٣٢,٧٤٣,٩٨٣	٢٩,٥٥١,٦٠١	ربح التشغيل
(٢,٨١٣,٠٦٤)	(٤,٣٣٣,٥٧٧)	مصاريف تمويل
١,٠٧٧,١٨١	١,١٤٤,٤٢٦	إيرادات أخرى
٣١,٠٠٨,١٠٠	٢٦,٣٦٢,٤٥٠	صافي ربح الفترة قبل الزكاة الشرعية و حقوق الأقلية
(٦١٧,١٢٧)	(٨١٧,٨٩٠)	الزكاة الشرعية
٣٠,٣٩٠,٩٧٣	٢٥,٥٤٤,٥٦٠	صافي ربح الفترة قبل حقوق الأقلية
(٣٥١,٣٦٨)	(١٢٨,٥٩٩)	حصة حقوق الأقلية في صافي الربح
٣٠,٠٣٩,٦٠٥	٢٥,٤١٥,٩٦١	صافي ربح الفترة
١,٠٠	٠,٨٥	ربحية السهم



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

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفق النقدي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م
بالريال السعودي

من ١ يناير إلى ٣١ مارس			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٠١١	٢٠١٢		صافيربح
٣٠,٣٩٠,٩٧٣	٢٥,٥٤٤,٥٦٠		تسويات لطاقة صافي الربح مع صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية
١١,٩٦١,٩٦٠	١٢,٠٤٢,٥٥٢		استهلاك وإطفاء
١٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,٣٨٥,٦٦٠	٩٧٥,٩٩٩		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٠,٠٠٠	٩٩١,٠٠٠		مخصص مخزون بطيء الحركة
٦١٧,١٢٧	٨١٧,٨٩٠		مخصص الزكاة
(٤,٨٦١,٩٠٣)	(٣٩,٢٤٤,١٤٢)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٢٦,١٣٠,٤٨١)	٣,١٢٣,٦٤٨		نجم مدينة تجارية
(٤,٤٢٠,٩٥٨)	٦,٦٧٩,٧٤٤		المخزون
١٠,٣٠٢,٠٦٩	(٢,٦٨٤,٤٨٣)		مدفوعات مقاماً وموجودات متداولة أخرى
(٥,٧٥٠,٧٥٧)	٦,٧٨٧,٠٤٦		نجم دائنة تجارية
(٤٠٠,١٢٩)	--		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٣١٠,٠٠٣)	--		أطراف ذات علاقة
(١٨,٢٩٦)	(٥٣٦,٢٤٤)		زكاة شرعية مسددة خلال الفترة
<u>١٢,٨٩٥,٢٦٢</u>	<u>١٤,٩٤٧,٥٧٠</u>		مكافأة نهاية الخدمة المسددة خلال الفترة
(٣٢,٦٦١,٨٤٥)	--		صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية
(٢٢,٢٥٦,٣١٥)	(١٥,٣٥٨,٢٨٥)		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
<u>(٥٤,٩١٨,١٦٠)</u>	<u>(١٥,٣٥٨,٢٨٥)</u>		صافي المدفوع مقابل استثمار في شركة تابعة
(٩,٠٠٠,٠٠٠)	(١٣,٥٠٠,٠٠٠)		مدفوعات لاقتناء ممتلكات، آلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
٦٤,٤٣٩,٤٨٨	٥٥,٧٣٧,٣٨٧		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٥٥,٤٣٩,٤٨٨	٤٢,٦٣٧,٣٨٧		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٣,٤١٦,٥٩٠	٤١,٨٢٦,٦٧٢		(المسدود) من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٣٦,٠٩٨,٦٢٩	٦٦,٦٩٠,٣٠١		المستلم من قروض مرابحة طويلة الأجل
٤٩,٥١٥,٢١٩	١٠٨,٥١٦,٩٧٣		صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التمويلية
٦٨٤,٥٣٤	٩١,٧٣٤		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه خلال الفترة
١٦,٩٠٨,٨٦٥	--		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
			النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
			بنود غير نقدية:
			أرباح غير محققة عن ترجمة العمليات الأجنبية
			تسويات القيمة العادلة لممتلكات، آلات ومعدات شركة تابعة



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 ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢
بالريلال السعودي

١ - الشركة وشركتها التابعة والأنشطة الرئيسية

تأسست الشركة السعودية لصناعة الورق (الشركة) 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 السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٢٨٤١ 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 بتاريخ ١٢ ربيع أول ١٤٢٧هـ (الموافق ١١ إبريل ٢٠٠٦م)، حيث تم تعديل السجل التجاري للشركة تبعاً لذلك.

يتلخص نشاط الشركة وشركتها التابعة المذكورة أدناه في تصنيع مختلف المنتجات الورقية ولفات ورق المناديل وإنماض المناديل الورقية المتنوعة، بالإضافة إلى تجميع وفرز وكس 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

بتاريخ ٤ يناير ٢٠١١م قامت الشركة بالاستحواذ على ٨٥٪ من مؤسسة مصنع الجذور لصناعة محارم الورق (مؤسسة فردية كويتية)، وقد تم تحديد قيمة الشهرة على أساس الفرق بين القيمة العادلة والقيم الدفترية لصافي الموجودات المقتناة وقد نتج عن هذا الاستحواذ الأثر التالي على أصول والتزامات المجموعة :

تكلفة الإقتناء	تسويات القيمة العادلة	القيمة الدفترية قبل الإقتناء	
	(ريلال سعودي)	(ريلال سعودي)	
١,٥٧٣,٦٩٠	--	١,٥٧٣,٦٩٠	نقد وما في حكمه
٦,٧٤٩,٤٨٣	--	٦,٧٤٩,٤٨٣	نسم 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)	نسم دائنة تجارية
(١٣٧,٦١٣)	--	(١٣٧,٦١٣)	مصروفات مستحقة وطلبات متداولة أخرى
(٣٥٤,١٧٦)	--	(٣٥٤,١٧٦)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٤,٣٧٤,٥٩٠	١٦,٩٠٨,٨٦٥	٧,٤٦٥,٧٢٥	صافي الموجودات المقتناه
٢٠,٧١٨,٤٠١			حصة الشركة - ٨٥٪
١٣,٥١٧,١٣٤			الشهرة الناشئة عن الإقتناء
٣٤,٢٣٥,٥٣٥			إجمالي تكلفة الإستحواذ
(١,٥٧٣,٦٩٠)			نقد وما في حكمه للشركة التابعة في تاريخ الإقتناء
٣٢,٦٦١,٨٤٥			صافي التغير النقدي الناتج عن الاستحواذ



الشركة السعودية لصناعة الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢

بالريال السعودي

١ - الشركة وشركتها التابعة والأنشطة الرئيسية (تابع)

في ٣١ مارس ٢٠١٢م 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
	(بالمانة) في ٣١ مارس ٢٠١١م	(بالمانة) في ٣١ مارس ٢٠١٢م	
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 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

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

٢ - أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

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

(ب) أسس القياس

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

(ج) عمليات العرض والنشاط

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



٥

Signature 1

Signature 2

الشركة السعودية لصناعة الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ م

بالريال السعودي

٢ - أسس الإعداد (تابع)

(د) استخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية 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 الإداره، 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.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية.

(أ) أسس توحيد القوائم المالية

تضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في ايضاح (١). الشركات التابعة هي منشأت تم السيطرة عليها بواسطة المجموعة. تتوفّر السيطرة عندما يكون للمجموعة المقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها. لتقدير السيطرة فإن حقوق التصويت المحتملة التي تمارس حالياً يتمأخذها في الحساب. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ بدأ السيطرة حتى تاريخ توقيتها.

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 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 واعتمادها من مجلس الإداره.

(ج) المخزون

يقيم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة المتحقق أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقة متوسط السعر المرجح وتتضمن المصارييف المتکبدة لاقتناء المخزون ، تكاليف الإنتاج أو التحويل والتکاليف الأخرى المتکبدة لتوصيل 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 العادلة . صافي القيمة المتحقق هي سعر البيع التقديرى في النشاط العادي بعد خصم التكاليف التقديرية لمصاريف الإكمال والبيع.



٦

Signature

الشركة السعودية لصناعة الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢

بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(د) الاستثمارات

استثمارات متاحة للبيع

تصنف الإستثمارات التي تمتلك الشركة فيها حرص نقل 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، كـ استثمارات متاحة للبيع ، وقبل تسجيلها مبدئياً يتم قياسها بالقيمة العادلة وتدرج التغيرات في القيمة العادلة بها بخلاف خسائر الإنخفاض 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 لتلك الإستثمارات. يقيد الإنخفاض الدائم في قيمة الإستثمارات المذكورة أعلاه ، إن وجد ، في قائمة الدخل .

(هـ) الشهرة

تمثل الشهرة زيادة تكلفة الإستثمارات على القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناة عند توحيد الأعمال. يتم تقييم الشهرة سنوياً 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 الإستثمار الذي تم إقتناؤه 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 الغير ملموسة تتضمن أتعاب التقييم لقروض صندوق التنمية الصناعية السعودي ويتم اطفافها 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 الاستهلاك المترافق وخسارة الإنخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة النفقات العائدة مباشرة لإقتناء 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.



الشركة السعودية لصناعة الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ م

بالي ريال السعودي

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

كافة النفقات الأخرى يتم إثباتها 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 :

السنة

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

٤(ط) الانخفاض 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.

٤(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.

٤(ل) تحقق الإيرادات

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



٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(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 كمصروفات عمومية وإدارية . يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية إن لزم الأمر، على أساس منتظم.

(س) الزكاة الشرعية

تخضع الشركة وشركتها 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 . 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 الموحدة. تدرج الفروقات الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الموحدة للفترة الجارية.

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



الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ م
بالريال السعودي

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(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 للمساهمين.

(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 أية قيود.

٤ - قروض المراقبة

أبرمت الشركة 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 - قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي

تم الحصول على قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل توسيعة مرافق التصنيع. بلغ إجمالي المبلغ المستحق من القرض بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٢ م مبلغاً وقدره ١٧٨,٠٧٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٠ م: ١٧٠,٥٨٠,٠٠٠ ريال سعودي). القرض مضمون بواسطة رهن على الموجودات الثابتة للشركة بمبلغ ٧٠١ مليون ريال سعودي. تحتوي إتفاقية القرض على تعهدات تتطلب المحافظة على نسب مالية معينة.

٦ - ربح السهم

تم إحتساب ربح السهم لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ م بتقسيم صافي ربح تلك الفترات على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة خلال تلك الفترات والذي بلغ ٣٠ مليون سهم.

