

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢
مع تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات



Crowe Horwath

العظم واليسديري
محاسبون قانونيون واستشاريون
عضو كيو هوروث الدولية

القوائم المالية الأولية الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢
مع تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مدققة)
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مدققة)
٤	قائمة التدفق النقدي الأولية الموحدة (غير مدققة)
١٠-٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة)

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 الأولية المرفقة للشركة السعودية لصناعة الورق (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما هي عليه في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ وقائمة الدخل الأولية الموحدة والتدفق النقدي الأولية الموحدة للأشهر الستة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات 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 لمعيار 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 المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية الأولية ككل، لذا فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الموحدة الأولية المرفقة الخاصة بفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

العظيم والسديري
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبدالله محمد العظيم
ترخيص رقم (٢٢٥)



٢٦ شعبان ١٤٣٣هـ (١٦ يوليو ٢٠١٢)
الخبر، المملكة العربية السعودية

عبدالله محمد العظيم
ترخيص رقم (٢٢٥)

مراجعة / خبراء صرنا / استشاريون

سلفان سعد السديري
ترخيص رقم (١٨٣)

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢
(ريال سعودي)

٢٠١١/٦/٣٠	٢٠١٢/٦/٣٠	الموجودات
٦٩,١٢٨,٦٧٠	٤٨,٣٨٤,٨١٧	موجودات متداولة:
٢٧١,٧٩٢,٥٠٦	٢٩٩,٦٥٨,٥٢٦	نقد في الصندوق ولدى البنوك (إيضاح ٣ ج)
٢٨٢,٨٢٤,٦٩٤	٢٧٩,٣٦٠,١٣٩	ذمم مدونة تجارية صافي (إيضاح ٣ د)
٨١,٩٩٥,٩٦٨	٩٣,٣٢٥,٨٣٩	مخزون (إيضاح ٣ هـ)
٧٠٦,٧٥١,٨٣٨	٧٢٠,٧٧٩,٨٢١	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
		مجموع الموجودات المتداولة
		موجودات غير متداولة:
٣٢,٠٨٢,٢٠٢	٣٥,٠٨٢,٢٠٢	استثمارات في شركات شقيقة (إيضاح ٣ و)
١٨,١١٤,٤٠٠	١٨,١١٤,٤٠٠	الشهرة (إيضاح ٣ ز)
١٢,٧٤٩,٣٩٦	١٠,٦٣٨,٨٤٢	أصول غير ملموسة (إيضاح ٣ ح)
٢٦٧,٠٧٣,٣٨٠	٩٧,٨٠٨,٦٨٥	مشاريع تحت التنفيذ
٦٤٢,٨٨٤,٥٣٠	٨٦٦,٨٢٢,١٥٤	ممتلكات والآلات ومعدات، صافي (إيضاح ٣ ز)
٩٧٢,٩٠٣,٩٠٨	١,٠٢٨,٥٠٦,٢٨٣	مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٦٧٩,٦٥٥,٧٤٦	١,٧٤٩,٢٣٦,١٠٤	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		مطلوبات متداولة:
٣٤١,٠٨٥,٥٥٠	٣٧٩,٠٨١,٧٣٢	قروض ببنكية قصيرة الأجل (إيضاح ٥)
٧٧,٢٧١,٣٢٢	٥٢,٤٢٧,٤٠٦	ذمم دائنة تجارية
١٠,٦٩٥,٣١٢	١٨,٩٢٤,٣١٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٥,٢١١,١٣٠	٢,٥٨٤,٨١٥	الزكاة التقديرية (إيضاح ٣ أ)
١٣٧,٤٤١,٤٥٩	١٨٣,٣٨١,١٥٨	الجزء المتداول من قروض مرابحة طويلة الأجل (إيضاح ٥)
٢١,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٢٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعي السعودي
٥٩٢,٧٠٤,٧٧٢	٦٧٢,٥٩٩,٤٣٠	مجموع المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة:
٢,٠٤١,٣٣٣	٣٤٢,٠٤٦	ذمم أطراف ذات على علاقة
٢٨٤,٦٤١,١٠٩	٢٦١,٨٠٠,١٩٨	قروض مرابحة طويلة الأجل (إيضاح ٥)
١٧٤,٠٣٠,٠٠٠	١٤١,٨٧٠,٠٠٠	قرض صندوق التنمية الصناعي السعودي (إيضاح ٦)
١٨,٦٢١,٩٦٢	١٨,٦٢٥,٤٤٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة (إيضاح ٣ ك)
٤٧٩,٣٣٤,٤٠٤	٤٢٢,٦٣٧,٦٩٠	مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٠٧٢,٠٣٩,١٧٧	١,٠٩٥,٢٣٧,١٢٠	مجموع المطلوبات
		حقوق المساهمين:
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال (إيضاح ٧)
٤٤,٥٩٧,٥٢٢	٥٤,٦٣٨,٦١٤	الاحتياطي النظامي
(١,٣٣٥,٥٩٥)	(١,٦٠١,٩١٩)	خسائر غير محققة عن ترجمة العملات الأجنبية
٢٦,٠٢٤٣,٨٦٥	٢٢١,٤٦٠,٧٤٣	الأرباح المحتقة
٦٠٣,٥٠٥,٧٩٢	٦٤٩,٤٩٧,٤٣٨	حقوق المساهمين
٤,١١٠,٧٧٧	٤,٥٠٩,٥٤٦	حقوق الأقلية
٦٠٧,٦١٦,٥٦٩	٦٥٣,٩٩٨,٩٨٤	مجموع حقوق المساهمين
١,٦٧٩,٦٥٥,٧٤٦	١,٧٤٩,٢٣٦,١٠٤	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تم اعتماد القوائم المالية للفترة في السجلات من ٢ إلى ١٠ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠١٢/٠٧/١٦ وتم توقيعها إلكترونيًا من المجلس

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

٢٠١٢



٢٠١٢

٢٠١٢

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مدققة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يوليو ٢٠١٢
(ريال سعودي)

للفترة الستة أشهر المنتهية في		للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
من ٢٠١١/٠١/٠١ إلى ٢٠١١/٠٦/٣٠	من ٢٠١٢/٠١/٠١ إلى ٢٠١٢/٠٦/٣٠	من ٢٠١١/٠٤/٠١ إلى ٢٠١١/٠٦/٣٠	من ٢٠١٢/٠٤/٠١ إلى ٢٠١٢/٠٦/٣٠	
٤٣٢,٤٠٧,٢٦٣	٤١٦,٥٦٣,٠٧٤	٢٣٠,٥٢١,٨٢٨	٢١٤,٥١٠,٢٦٠	المبيعات (إيضاح ٢م)
(٣٢٢,٢٧٩,٧١٧)	(٣٠٠,٠٥٣,٠٠٢)	(١٧٨,١٩٠,٤٠٢)	(١٤٥,١٤٤,٣٩٠)	تكاليف المبيعات (إيضاح ٣م)
١١٤,١٢٧,٥٤٦	١١٦,٥١٠,٠٧٢	٥٢,٣٣١,٤٢٦	٥٩,٣٦٥,٩٤٠	معدل الربح التشغيلي
(٣١,٥٢٩,٥٤٥)	(٣٥,٣٩٥,٩٤٠)	(١٦,٣٨٩,٤٠٦)	(١٧,٩٧٧,١٤٩)	مصاريف تسويقية (إيضاح ٣م)
(١٩,٤٢٢,٩٠٤)	(٢٠,٩٩٨,١٣٤)	(٩,٥١٠,٩٠٦)	(١١,٨٢٤,٣٩٥)	مصاريف إدارية وصومية (إيضاح ٣م)
٥٩,١٧٥,٠٩٧	٦٠,١١٥,٩٩٨	٢٦,٤٣١,١١٤	٣٠,٥٦٤,٣٩٦	صافي الربح من العمليات الرئيسية
(٦,٥٨٦,١٧٣)	(٩,١٥٦,٣٧١)	(٤,٠٧٣,١٠٩)	(٤,٨١٧,٧٩٣)	مصاريف تمويل
٢,٧٥٩,٩٣٤	٢,٥٢٤,٣٤١	١,٦٨٢,٧٥٣	١,٣٧٩,٩١٥	إيرادات أخرى (إيضاح ٣م)
٥٥,٠٤٨,٨٥٨	٥٣,٤٨٨,٩٦٨	٢٤,٠٤٠,٧٥٨	٢٧,١٢٦,٥١٨	صافي ربح الفترة قبل الزكاة التقديرية وحقوق الأقلية
(١,٢٣٦,٧٧٥)	(١,٥٣٢,٤٨٥)	(٦١٩,٦٤٨)	(٧١٤,٥٩٤)	الزكاة التقديرية والمستحقة عن الفترة (إيضاح ٣م)
٥٣,٨١٢,٠٨٣	٥١,٩٥٦,٤٨٣	٢٣,٤٢١,١١٠	٢٦,٤١١,٩٢٤	صافي ربح الفترة قبل حقوق الأقلية
(٥٥٤,٥٨٨)	(٢٥١,٩٤١)	(١٠٣,٢٢٠)	(١٢٣,٣٤١)	حصة حقوق الأقلية في صافي الربح
٥٣,٢٥٧,٤٩٥	٥١,٧٠٤,٥٤٢	٢٣,٣١٧,٨٩٠	٢٦,٢٨٨,٥٨٣	صافي ربح الفترة
١,٧٨	١,٥٣	٠,٧٨	١,٧٥	ربحية الفترة للمساهمين الواحد (إيضاح ٨م)

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من ١٠ إلى ١٠ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠١٢/٠٧/١٦ وتم توقيعها بالتفصيل عن القوائم

المدير العام



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




المدير المالي



الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفق النقدي الأولية الموحدة (غير مدققة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢
(ريال سعودي)

من ٢٠١١/٠١/٠١ إلى ٢٠١١/٠٦/٣٠	من ٢٠١٢/٠١/٠١ إلى ٢٠١٢/٠٦/٣٠	
٥٢,٨١٢,٠٨٢	٥١,٩٥٦,٤٨٢	التدفق النقدي من أنشطة التشغيل:
		صافي ربح الفترة
		تعديلات لتمويه صافي الربح إلى صافي
		النقد المحصل من أنشطة التشغيل:
٢٦,٨٠٠,٦٩٢	٢٤,٢٦٢,٤٤٥	استهلاكات وإطفاءات الفترة
٣٠٠,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠	المكون من مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢,٢٩٨,٧٠٦	١,١٥٤,٨٢٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٨٠,٠٠٠	٢,٧٠٢,٠٠٠	المكون من مخصص مخزون بطيء الحركة
١,٢٣٦,٧٧٥	١,٥٣٢,٤٨٤	المكون من مخصص الزكاة التقديرية
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات:
(٨,٩٢٠,١١٦)	(٢٧,٧١٧,٩٧٥)	ذمم مدبلة
(٢٣,٦٨٧,٤٧٠)	٤,٨٣٦,٤٧٦	مخزون
(١٨,٤٤٢,١٥٩)	(٥,١٩٧,٨٠٠)	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
١٧,٧٩٢,٩١٤	١,٥٨٨,٤٢٨	ذمم دائنة
(١,٢١١,٤٤٠)	٤,٨٩٧,١٥٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٤٥٠,١٢٨)	-	صافي التغير في ذمم لطلاب ذات علاقة
(١,٧٤٤,٥٠٦)	(٣,١٤٨,٤٤٢)	المسدد من مخصص الزكاة الشرعية
(٥١٩,٤٢٥)	(١,٣٠٣,٠٠٨)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٧,٧٤٥,٩٢٦	٥٦,٥١٣,٠٦٤	صافي النقد المحصل من أنشطة التشغيل
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
(١٠,٣٣٨,٣٩٥)	-	التغير في استثمار في شركة تابعة
(٣٢,٣٣٥,٩٧٣)	-	التغير في استثمارات في شركات شقيقة
(٤,٥٤٠,٠٠٠)	-	التغير في الموجودات الغير ملموسة
(٥٩,٣٥٠,٣٧١)	(٣٦,٠٢٥,٤٣٢)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ
(١٠٦,٥٦٤,٧٣٩)	(٣٦,٠٢٥,٤٣٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي من أنشطة التمويل:
١٥,٤٥٠,٠٠٠	(١٣,٥٠٠,٠٠٠)	التغير في قروض صندوق التنمية الصناعية
١٢١,٣٩٨,٨٥٤	٢٧,٢٠٦,٨٨٤	التغير في قروض طويلة الأجل
(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٢,٥٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
٩١,٨٤٨,٨٥٤	(٣٨,٧٩٣,١١٦)	صافي النقد (المستخدم في) المتحصل من أنشطة التمويل
٣٣,٠٣٠,٠٤١	(١٨,٣٠٥,٤٨٤)	صافي (النقص) الزيادة في أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك
٣٦,٠٩٨,٦٢٩	٦٦,٦٩٠,٣٠١	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - بداية الفترة
٦٩,١٢٨,٦٧٠	٤٨,٣٨٤,٨١٧	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - نهاية الفترة
		المعاملات غير النقدية
٢٣٠,٨٨٩	٥٢٣,٨٥١	خسائر غير محققة عن ترجمة العملات الأجنبية
١٦,٩٠٨,٨٦٥	-	تسويات القيمة العادلة لممتلكات وآلات ومعدات شركات تابعة

اعتمد التوازن المالي الظاهر في الصفحات ٢ إلى ١٠ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠١٢/٧/١٦ وتم توقيعها بالتفوية عن المجلس

المدير العام

المدير المالي

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

- ٤ -



(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (نشر مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢
(ريال سعودي)

-١ - م

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 للقوانين الشركات في المملكة العربية السعودية وبموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٠٠٢٨١٤٦ والصان من مدينة النمام بمناخ ١٠ محرم 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.

يشمل نشاط الشركة وشركاتها التابعة المذكورة انشاء في تصنيع مختلف المنتجات الورقية والفاط ورق المنديل وإنتاج المناديل الورقية المتنوعة، بالإضافة إلى تصنيع 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، النمام - 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 والقيمة الدفترية لصافي الموجودات المكتناة وقد نتج عن هذا الاستحواذ الأثر التالي على أصول والتزامات المجموعة :

القيمة الدفترية قبل الاقتناء (ريال سعودي)	تسويات القيمة المعادة (ريال سعودي)	تكلفة الاقتناء (ريال سعودي)
١,٥٧٣,٦٩٠	-	١,٥٧٣,٦٩٠
٦,٧٤٩,٤٨٣	-	٦,٧٤٩,٤٨٣
٢,٢١٧,٤٦١	-	٢,٢١٧,٤٦١
٣٢٩,٠٣٠	-	٣٢٩,٠٣٠
٦,٣١٠,١٢٠	١٦,٩٠٨,٨٦٥	١٩,٢١٩,٠٣٥
(٥,٢٢٢,٣٢٠)	-	(٥,٢٢٢,٣٢٠)
(١٣٧,٦١٣)	-	(١٣٧,٦١٣)
(٣٥٤,١٧٦)	-	(٣٥٤,١٧٦)
٧,٤٦٥,٧٢٥	١٦,٩٠٨,٨٦٥	٢٤,٣٧٤,٥٩٠
		٢٠,٧١٨,٤٠١
		١٢,٥١٧,١٣٤
		٣٤,٢٣٥,٥٣٥
		(١,٥٧٣,٦٩٠)
		٣٢,٦٦١,٨٤٥

نقد في الصندوق ولدى البنوك
ذمم مدينة
مخزون
مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى
ممتلكات وألات ومعدات
نعم دائنة
مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
مخصص مكافأة نهاية الخدمة
سافي الموجودات المكتناة
حصة الشركة - ٨٥%
الشهرة الناشئة عن الاقتناء
إجمالي تكلفة الاستحواذ
نقد وما في حكمه للشركة التابعة في تاريخ الاقتناء
صافي التغير النقدي الناتج عن الاستحواذ



(Handwritten signatures)

إن القوائم المالية الأولية الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢، ٢٠١١ تشمل حسابات الشركة والشركات التابعة لها كاستثمارات مباشرة وغير مباشرة في الشركات ذاتية التبعة لها والمملوكة بالكامل والمسيطر عليها من الشركة (تُعرف مجتمعة بالمجموعة):

بلد التأسيس	نسبة الملكية الفعلية		الشركة التابعة
	(بالمائة) كما في ٣٠ يونيو		
	٢٠١١	٢٠١٢	
السعودية	%١٠٠	%١٠٠	• الشركة السعودية لإعادة تدوير الورق والمخلفات
السعودية	%١٠٠	%١٠٠	• لشركة 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 اعتماد كافة الأرصدة والمعاملات المالية بين الشركة وشركاتها التابعة وكذلك فيما بين الشركات التابعة. وكذلك يتم اعتماد أية أرباح أو خسائر ناتجة عن هذه المعاملات بين الشركات.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق، وطبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبة القانونيين.

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادرة 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 والإقصاد للمجموعة.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية الأولية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية بما فيها معيار التقارير المالية الأولية وبنفس الأسس والسياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية، وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:

أ) أسس توحيد القوائم المالية - -

تتضمن القوائم المالية الموحدة الأولية المرفقة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في إيضاح (١). الشركات التابعة هي منشآت تم السيطرة عليها بواسطة المجموعة. تتوفر السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها. لتقدير السيطرة فإن حقوق التصويت المحتملة التي تمارس حالياً يتم أخذها في الحسبان. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ بدأ السيطرة حتى تاريخ توقفها. لقد تم اعتماد 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 اعتماد أية أرباح أو خسائر ناتجة من المعاملات الدخولة في المجموعة عند توحيد القوائم المالية.



(ب) استخدام التقديرات -

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمبادئ 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، ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها للفترة التي أعدت القوائم المالية بشأنها. وبالرغم من أن إعداد هذه الافتراضات والتقديرات مبني على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة للإدراك في تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف اختلافاً غير جوهرياً عن هذه التقديرات.

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

(ج) النقد في الصندوق ولدى البنوك - -

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

(د) الذمم المدينة - -

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للقائمية ناقصاً المخصص لقاء أي مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم شطب الديون المعدومة عند تحديقها واعتمادها من مجلس الإدارة.

(هـ) المخزون - -

يتم إظهار المخزون بالكلفة أو صافي القيمة المتحققة، أيهما أقل. ويتم التوصل إلى تكلفة المخزون بطريقة المتوسط المرجح، وتتضمن المصاريف المتكبدة لاقتناء المخزون، تكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة لتوصيل المخزون للموقع في حالته الراعنة. في حالة البضاعة الثابتة للصنع وتحت التصنيع فإن التكلفة تشمل حصة مناسبة من مصاريف الإنتاج الأخرى بناءً على طاقة التشغيل العادية. صافي القيمة المتحققة هي سعر البيع التقديري في النشاط العادي بعد خصم التكاليف التقديرية لمصاريف الإكمال والبيع.

(و) الاستثمارات - -

الاستثمارات في الشركات التابعة : تكون الاستثمارات في الشركات التابعة من حصص في شركات تابعة تمتلك الشركة فيها حصص ملكية بنسب مختلفة حيث تظهر الاستثمارات التي تبلغ حصة الشركة فيها أقل من ٢٠% من حقوق الملكية بالكلفة، وما بين ٢٠% إلى ٥٠% من حقوق الملكية، فتماليج وأقساً لطريقة حقوق الملكية. أما الاستثمارات التي تتجاوز حصة الملكية فيها ٥٠% فتم توحيد قوائمها المالية ضمن القوائم الملمبة الموحدة الأولية للشركة.

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

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

(ز) المعنكات والآلات والمعدات - -

تظهر المعنكات والآلات والمعدات حسب التكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسارة الانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل. تتم رسلة أعباء التمويل على القروض المستخدمة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة المطلوبة لاستكمال الأصل وإعداده لغرض استخدامه.

تتم رسلة النفقات الألفة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية الكاملة في بلد المعنكات والآلات والمعدات.

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



Handwritten signature and stamp.

ويجري احتساب الاستهلاك عليها بموجب طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة للعمول الإنتاجي للأصل كما
تتلخص الأصار الإنتاجية المقدرة للبيود الرئيسية كما يلي:

المباني	٢٢ - ٢٢ سنة
الألات ومعدات	١٥ - ١٥ سنة
الأثاث والمعدات المكتبية	١٥ - ٥ سنة
المسارات	٥ - ٤ سنة

(ح) موجودات غير ملموسة - -

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

(ط) الشهرة - -

تمثل الشهرة زيادة تكلفة الاستثمارات على القيمة العادلة بتاريخ الاكتناء لأصالي الموجودات المعقولة عند توحيد
الأصار. يتم تقييم الشهرة سنوياً لتحديد قيمة الانخفاض ويتم تسجيلها بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في
القيمة. لا يتم عكس خسائر الانخفاض بعد أن يتم قودها. تتضمن أرباح أو خسائر استهلاك منشأة القيمة الدفترية
للسهرة المشاطة بالمشاة المباعة.

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

(ي) الانخفاض في قيمة الموجودات - -

تتم 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 العادلة بعد خصم
مصرفات البيع أو قيمة الأصل عند الاستخدام، لهما أكبر. لغرض تقييم الانخفاض في قيمة الموجودات، يتم
تجميع الموجودات إلى آتني مستوى لها بحيث يمكن تحديد التكتفات النقدية لكل وحدة بصورة منفصلة. ويتم
تحميل الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة الدفترية (إن وجدت) على قائمة الدخل الموحدة.

(ك) مخصص مكافأة نهاية الخدمة - -

يتم الاعتراف لتعويض ترك الخدمة للموظفين عند نهاية خدمتهم وذلك بموجب أنظمة العمل بالمملكة العربية
السعودية، ويتم مبلغ مستحق يتبد 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) الزكاة التقديرية - -

إن الزكاة التقديرية تتكلم على الشركة ويتم استراتيجيا في القوائم المالية الموحدة الأولية المرفقة بتحميلها على
قائمة الدخل الموحدة وفقاً لمعيار الزكاة الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، حيث يتم احتسابها
لفترة الربع سنوية تقديرياً وفقاً لمبدأ الاستحقاق، ويتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي
بالسنة التي يتم استلام الربط فيها، تخضع الشركات التابعة لعائلة خارج المملكة العربية السعودية للأنظمة
الضريبية للبلدان التي تعمل فيها.

(م) الإيرادات - -

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

(ن) المصاريف - -

مصرفات 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 ومصرفات البيع والتسويق
والمصروفات العمومية والإدارية إن لزم الأمر، على أساس منتظم.



(س) عقود الإيجار التشغيلية - -

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

(ع) 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 بدفاتها وسجلاتها المحاسبية بالريال السعودي. يتم تحويل موجودات ومطلوبات الشركات التابعة الأجنبية إلى الريال 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 المرجح لأسعار التحويل خلال تلك الفترة. التحويلات الناتجة عن تحويل القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي يتم إدراجها في بند منفصل ضمن حقوق الملكية الملائمة لمساهمي الشركة في القوائم المالية الموحدة.

(ف) 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 للمساهمين.

٤- التسويات المتعلقة بالفترة

لقد قامت إدارة الشركة بإعداد جميع التسويات اللازمة لإظهار عدالة المركز المالي الموحد ونتائج الأعمال للشركة إلا أن نتائج الأعمال عن الفترة الأولية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ و ٢٠١١ لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأصل السنة ككل.

٥- قروض الشركة

دخلت الشركة في عقود مرابحة شرعية مختلفة مع بنوك إسلامية وبنوك محلية لتمويل عملياتها التشغيلية ونقلها الرأسمالية لإنشاء خط إنتاجي جديد. إن هذه التسهيلات مضمونة بسندات أمر تستحق الدفع عند الطلب. وتتضمن الاتفاقيات مع البنوك المتعلقة بقروض المرابحة أعلاه قيوداً وتعهدات مالية على الشركة تتعلق بصافي حقوق المساهمين، رأس المال العامل، نسبة المطلوبات إلى صافي الموجودات الملموسة ونسبة القروض إلى صافي الموجودات الملموسة.

٦- قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي

تم الحصول على قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل توسعة مرافق التصنيع. بلغ إجمالي المبلغ المستحق من القرض بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٢ مبلغاً وقدره ١٧٨,٠٧٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١١: ١٩٥,٠٣٠,٠٠٠ ريال سعودي). القرض مضمون بواسطة رهن على الموجودات الثابتة للشركة بمبلغ ٧٠١ مليون ريال سعودي. تحوي إتفاقية القرض على تعهدات تتطلب المحافظة على نسب مالية معينة.

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.

بناءً على قرار الجمعية العمومية غير العادية للشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٠ جمادى الأول ١٤٣٣هـ الموافق ٢ أبريل ٢٠١٢م والخاص بزيادة رأس المال من ٢٠٠ مليون ريال سعودي إلى ٣٧٥ مليون ريال سعودي وذلك بمنح أسهم مجانية (سهم لكل أربع أسهم) وقد تم قيد الزيادة من حساب الأرباح المتبقية بمبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي.



٨- ربحية السهم

تم احتساب ربح السهم لفترة السنة لشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ بتقسيم صافي ربح تلك الفترات على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال تلك الفترات والذي بلغ ٣٣,٧٥ مليون سهم (٣٠ يونيو ٢٠١١ و٣١ مارس ٢٠١٢ بلغ ٣٠ مليون سهم).

٩- الأليات المالية وإدارة المخاطر

تشمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة بشكل رئيسي على النقد وما في حكمه والمدينين والموجودات الأخرى والاستثمارات والدائنين والمطلوبات المستحقة والمطلوبات الغير متداولة الأخرى.

- مخاطر الائتمان: تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسائر مالية. ويتسعى الشركة لتقليل مخاطر الائتمان من خلال المتابعة الدورية لأية دعم معلقة.

- مخاطر السيولة: هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية، قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدير الشركة مخاطر السيولة من خلال التأكد من توفر التمويل اللازم في الشركة عند الحاجة لذلك.

- مخاطر العملات: هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف العملات الأجنبية، إن معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. وتعتقد الإدارة أن مخاطر العملات غير جوهرية.

- القيمة العادلة: تمثل القيمة العادلة التي يتم بموجبها تبادل أصل لو سدد للتزام ما بين أطراف راضية في ذلك وبشروط تعامل عادلة. وحيث يتم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة النظرية والقيمة العادلة المقدرة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالشركة لا تختلف كثيراً عن قيمتها النظرية.

١٠- علم

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية الموحدة الأولية إلى أقرب ريال سعودي.

١١- اعتماد القوائم المالية الموحدة الأولية

اعتمدت هذه القوائم المالية الموحدة الأولية من قبل أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠١٢ الموافق ٢٦ شعبان ١٤٣٣هـ.



 