

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
وتقرير فحص المعلومات المالية الأولية

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

صفحة	جدول المحتويات
١	تقرير فحص المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية
٣ - ٢	قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة الأولية
٤	قائمة الدخل الشامل الموجزة الموحدة الأولية
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموجزة الموحدة الأولية
٦	قائمة التدفقات النقدية الموجزة الموحدة الأولية
٣٦ - ٧	إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية

تقرير فحص المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة الأولية المرفقة لشركة الشرق الأوسط لصناعة الورق ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٧، والقوائم الموجزة الموحدة الأولية للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التي تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية المرفقة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً لمعيار ارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية من توجيه استفسارات، بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليبية وإجراءات فحص أخرى. وتعد إجراءات الفحص أقل في نطاقها بشكل كبير من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وعليه فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن معرفتها خلال عملية المراجعة، وبالتالي فإننا لا نبيد رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية لم يتم اعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

برايس ووترهاوس كوبرز



مفضل عيسى علي

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٤٧



١٤ شعبان ١٤٣٨ هـ

١٠ مايو ٢٠١٧ م

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة الأولية
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ يناير ٢٠١٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)	إيضاح
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
١,٠٤٠,٣٥٣,٣٦٩	١,٠٨٧,٠٩٩,٤٨٢	١,١٠٤,٩٦٣,٠٨٩	٦
٦,٣٣٥,٥٨٤	٥,٥٨١,٩٦٢	٥,٦٨٣,٣٨٨	٧
٨٣,٦٨٢	٢,٧١٥,٧٩٥	١,٩١٢,٩١٢	٨
١,٠٤٦,٧٧٢,٦٣٥	١,٠٩٥,٣٩٧,٢٣٩	١,١١٢,٥٥٩,٣٨٩	
مجموع الموجودات غير المتداولة			
موجودات متداولة			
١٩٩,٢٩٨,٨٦١	١٧٥,٦٧٣,٩٢٠	١٧٤,٢١٧,٠٧١	
١٨٤,٥٣٦,٣٣٧	١٧٤,٣٢٤,٧٩٣	١٧٠,٠٩٦,٤٨٩	
١٣,٤٧٧,٠٦١	١٤,٦١٤,٦٣٨	١٥,٤٩٥,٣٩٣	
٨٧,٧٣٤,٦١٦	٤٥,٣٥٠,٩١١	٤٨,٣٨١,٩٨٣	
-	-	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٩
٣٠,٠٠٥,٥٥٢	٣٤,٣٧٩,٧٧٣	٢٧,٤١١,٨١٢	
٥١٥,٠٥٢,٤٢٧	٤٤٤,٣٤٤,٠٣٥	٤٩٠,٦٠٢,٧٤٨	
مجموع الموجودات المتداولة			
١,٥٦١,٨٢٥,٠٦٢	١,٥٣٩,٧٤١,٢٧٤	١,٦٠٣,١٦٢,١٣٧	
مجموع الموجودات			
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠
٥٧,٣٥٩,٣٧٧	٦٦,٨٥٠,١١٥	٦٧,١٧٥,٣٨٢	١١
٦٧,٥٩٩,١٤١	١٢٦,٦١٥,٣٤٥	١٢٩,٥٤٢,٧٤٥	
٦٢٤,٩٥٨,٥١٨	٦٩٣,٤٦٥,٤٦٠	٦٩٦,٧١٨,١٢٧	
مجموع حقوق المساهمين			

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة.


الرئيس المالي


الرئيس التنفيذي


عضو مجلس الإدارة المفوض

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (تتمه)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ يناير ٢٠١٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)	إيضاح
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
٤٢٧,٦٤٤,٧٠٨	٣٩٠,٠٢٤,٧٨٣	٤١١,٧٩٤,٧٨١	١٢
قروض طويلة الأجل			
٢٦,٦٢٥,١٩٧	٢٩,٨٣٧,٩٧٠	٣٠,٦٩٤,٣٥٥	١٣
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين			
٤٥٤,٢٦٩,٩٠٥	٤١٩,٨٦٢,٧٥٣	٤٤٢,٤٨٩,١٣٦	
مجموع المطلوبات غير المتداولة			
مطلوبات متداولة			
١,٧٦٩,٨٥٦	١,٦٣٠,٥٣٣	١,٧٠٧,٠٦١	
زكاة مستحقة			
١٩٠,١٧٠,٢٨٣	١١١,٧٠٩,٨٥٨	١٠٥,٧٤٩,١٤١	١٢
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل			
٢٠٩,٠٦٨,١٥٩	١٩٨,١٨١,٠٥٩	٢٥١,٩٥٣,٩٦١	
قروض قصيرة الأجل			
٧٩,٦٧٣,٣٠٢	١١٢,٨٨٦,٤٠٨	٩٥,٢٢١,٤٣٤	
ذمم دائنة تجارية وأخرى			
١,٩١٥,٠٣٩	٢,٠٠٥,٢٠٣	٩,٣٢٣,٢٧٧	
مطلوبات متداولة أخرى			
٤٨٢,٥٩٦,٦٣٩	٤٢٦,٤١٣,٠٦١	٤٦٣,٩٥٤,٨٧٤	
مجموع المطلوبات المتداولة			
٩٣٦,٨٦٦,٥٤٤	٨٤٦,٢٧٥,٨١٤	٩٠٦,٤٤٤,٠١٠	
مجموع المطلوبات			
مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات			
١,٥٦١,٨٢٥,٠٦٢	١,٥٣٩,٧٤١,٢٧٤	١,٦٠٣,١٦٢,١٣٧	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة.


الرئيس المالي


الرئيس التنفيذي


عضو مجلس الإدارة المفوض

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)	إيضاح	
١٧٦,٥٤٠,٤٣٧	١٦٦,٤٩٩,٦١٦		مبيعات
(١٢٧,٧٤٣,٤٧٢)	(١٣٤,٨٢٩,٩٢٧)		تكلفة المبيعات
٤٨,٧٩٦,٩٦٥	٣١,٦٦٩,٦٨٩		إجمالي الربح
(١٠,٧٨١,٧٤٢)	(٩,٥٦٣,٠٠٣)		مصاريف بيع وتوزيع
(١٣,٤٩١,٠٢٧)	(١١,٠٣٩,١٨٦)		مصاريف إدارية وعمومية
(٣٤٩,٥٢٢)	(٨٠٢,٨٨٣)		خسارة القيمة العادلة في أدوات مالية مشتقة
(١,٤٢٩,٤٩٨)	(٩٨,٥٦٦)		مصاريف أخرى
١٥٨,٥٨٦	٥٦٧,٢١٦		إيرادات أخرى
٢٢,٩٠٣,٧٦٢	١٠,٧٣٣,٢٦٧		الربح من العمليات
(٥,٦١٦,٢١٣)	(٧,٣٧٨,٢٣١)		تكاليف تمويل
١٧,٢٨٧,٥٤٩	٣,٣٥٥,٠٣٦		الربح قبل الزكاة
(٥١٢,٦٠٦)	(١٠٢,٣٦٩)		زكاة
١٦,٧٧٤,٩٤٣	٣,٢٥٢,٦٦٧		الربح للفترة
			بنود الدخل الشامل الآخر التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
(٣٥٠,١١٢)	-	١٣	الخسائر الاكتوارية
١٦,٤٢٤,٨٣١	٣,٢٥٢,٦٦٧		مجموع الدخل الشامل
			ربحية السهم
٠,٣٤	٠,٠٧	١٤	الربحية الأساسية والمخفضة للسهم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة.


الرئيس المالي


الرئيس التنفيذي


عضو مجلس الإدارة المفوض

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموجزة الموحدة الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	المجموع	
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٦,٨٥٠,١١٥	١٢٦,٦١٥,٣٤٥	٦٩٣,٤٦٥,٤٦٠	
الربح للفترة	-	-	٣,٢٥٢,٦٦٧	٣,٢٥٢,٦٦٧	
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	٣,٢٥٢,٦٦٧	٣,٢٥٢,٦٦٧	
١١ المحول إلى الاحتياطي النظامي	-	٣٢٥,٢٦٧	(٣٢٥,٢٦٧)	-	
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٧,١٧٥,٣٨٢	١٢٩,٥٤٢,٧٤٥	٦٩٦,٧١٨,١٢٧	
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٧,٣٥٩,٣٧٧	٦٧,٥٩٩,١٤١	٦٢٤,٩٥٨,٥١٨	
الربح للفترة	-	-	١٦,٧٧٤,٩٤٣	١٦,٧٧٤,٩٤٣	
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	-	-	(٣٥٠,١١٢)	(٣٥٠,١١٢)	
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	١٦,٤٢٤,٨٣١	١٦,٤٢٤,٨٣١	
١١ المحول إلى الاحتياطي النظامي	-	١,٦٧٧,٤٩٤	(١,٦٧٧,٤٩٤)	-	
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٩,٠٣٦,٨٧١	٨٢,٣٤٦,٤٧٨	٦٤١,٣٨٣,٣٤٩	

تعتبر الإيضاحات المرفقة على الصفحات من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة.


الرئيس المالي


الرئيس التنفيذي

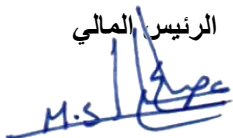

عضو مجلس الإدارة المفوض

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموجزة الموحدة الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)	إيضاح	
١٧,٢٨٧,٥٤٨	٣,٣٥٥,٠٣٦		التدفقات النقدية من أنشطة العمليات
			الدخل قبل الزكاة
			تعديلات لبند غير نقدية:
١٩,٣٥٨,٣٩٩	٢١,٨٤٤,٨٥١	٧، ٦	استهلاك وإطفاء
٥,٦١٦,٢١٣	٧,٣٧٨,٢٣١		تكاليف تمويل
(١٢,٠٨٨)	(١٠٠,٧٤٦)		أرباح من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
(٤٣٣,٥٨١)	(٥٦٥,٧١١)		عكس مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠		مخصص مخزون بطيء الحركة
١,٢٣٠,٤٨٧	١,٢٤٠,٩٥٤		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣٤٩,٥٢٢	٨٠٢,٨٨٣		خسارة القيمة العادلة في أدوات مالية مشتقة
			تغيرات في رأس المال العامل:
٣,٧٨٩,٦١٤	٥٥٦,٨٤٩		مخزون
(٢٧,١٢٨,٧٩٤)	٤,٧٩٤,٠١٥		ذمم مدينة تجارية
(٨١٧,٧٢٤)	(٨٨٠,٧٥٥)		مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٩,٢١٨,١٤٠	(٣,٠٣١,٠٧٢)		موجودات متداولة أخرى
١٠,٨١١,٤٤٠	٩,٩٦٥,٧١٢		ذمم دائنة تجارية وأخرى
٣٨٧,٢٦٤	٧,٣١٨,٠٧٤		مطلوبات متداولة أخرى
٤٠,٦٥٦,٤٤٠	٥٣,٥٧٨,٣٢١		النقد الناتج عن أنشطة العمليات
(١٠,٦٣٤,٥٢٢)	(٥,٦٩٧,٣٤٤)		تكاليف التمويل المدفوعة
-	(٢٥,٨٤١)		زكاة مدفوعة
(٥٣٢,٤٥٩)	(٣٨٤,٥٦٩)		مخصص مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٢٩,٤٨٩,٤٥٩	٤٧,٤٧٠,٥٦٧		صافي النقد الناتج عن أنشطة العمليات
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٦٢,٣٧٦,١٤٩)	(٣٩,٨٢٣,١٨٩)		شراء ممتلكات ومصنع ومعدات وموجودات غير ملموسة
-	(٥٥,٠٠٠,٠٠٠)		دفعة للاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
١٢,٠٩١	١١٤,٠٥١		متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(٦٢,٣٦٤,٠٥٨)	(٩٤,٧٠٩,١٣٨)		صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٢١,٦٥٩,٨٤٠	٢٥,٢٧٠,٦١٠		صافي التغير في القروض قصيرة الأجل
١٤٧,٠٣٩,٠٠٠	٣٥,٨٤٨,٠٠٠		متحصلات من قروض طويلة الأجل
(١٣٤,٢٠٩,٠٠٠)	(٢٠,٨٤٨,٠٠٠)		تسديدات لقروض طويلة الأجل
٣٤,٤٨٩,٨٤٠	٤٠,٢٧٠,٦١٠		صافي النقد الناتج عن أنشطة التمويل
١,٦١٥,٢٤١	(٦,٩٦٧,٩٦١)		صافي التغير في النقد وما يعادله
٣٠,٠٠٥,٥٥٢	٣٤,٣٧٩,٧٧٣		النقد وما يعادله كما في بداية الفترة
٣١,٦٢٠,٧٩٣	٢٧,٤١١,٨١٢		النقد وما يعادله كما في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة.

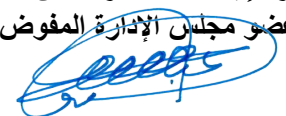
الرئيس المالي



الرئيس التنفيذي



عضو مجلس الإدارة المفوض



شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

تعمل شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق ("مبيكو" أو "الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") في إنتاج وبيع الكرتون والورق الصناعي. إن مبيكو هي شركة مساهمة سعودية، مسجلة وتعمل في المملكة العربية السعودية. خلال سنة ٢٠١٢، تم تحويل الوضع القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مغلقة. قامت وزارة التجارة بالموافقة على تحويل الشركة إلى شركة مساهمة سعودية مغلقة بموجب القرار الوزاري رقم ٤٤ بتاريخ ١٤ صفر ١٤٣٣ هـ (٨ يناير ٢٠١٢). حصلت الشركة على سجلها التجاري رقم ٤٠٣٠١٣١٥١٦ بتاريخ ٣ رجب ١٤٢١ هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠). وافقت هيئة سوق المال على طلب الشركة للطرح العام الأولي بتاريخ ٢٥ جمادى الأولى ١٤٣٦ هـ (١٦ مارس ٢٠١٥). تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة سعودية بتاريخ ١٤ رجب ١٤٣٦ هـ (٣ مايو ٢٠١٥).

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧، لدى الشركة استثمارات في الشركات التابعة التالية (يشار إليها مجتمعين "المجموعة").

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط التجاري الرئيسي	نسبة الملكية
شركة تجميع وتدوير المخلفات المحدودة	المملكة العربية السعودية	بيع نفايات الورق والكرتون والبلاستيك بالجملة والتجزئة	٩٧٪ مباشر ٣٪ غير مباشر ١٠٠٪ بشكل فعلي
شركة الإنجازات المتخصصة المحدودة	المملكة العربية السعودية	بيع منتجات الورق والكرتون والبلاستيك المستخدم بالجملة والتجزئة	٩٧٪ مباشر ٣٪ غير مباشر ١٠٠٪ بشكل فعلي

٢ أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية للشركة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ "تبنى المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" والتي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية (الهيئة) بالإضافة إلى المعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة لدى الهيئة.

بالنسبة للفترات حتى وبما يشمل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، فإن المجموعة أعدت معلوماتها المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المحلية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المعايير المتعارف عليها سابقاً). سوف تقوم المجموعة بإعداد معلوماتها المالية السنوية الموحدة لأول مرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة لدى الهيئة. إن هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ هي أول معلومات مالية موجزة موحدة أولية تعدها المجموعة لغرض عام وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة لدى الهيئة. أيضاً انظر إيضاح رقم ٤.

لا تتضمن المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في المعلومات المالية السنوية الموحدة. ينص المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ على أن الغرض من المعلومات المالية الأولية الموحدة هو تحديث على آخر معلومات مالية سنوية كاملة. وبالتالي، يتطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ درجة أقل من الإفصاح في المعلومات المالية الأولية مقارنة بالإفصاح الذي تتطلبه المعايير الدولية للتقارير المالية في المعلومات المالية السنوية. مع ذلك، وحيث أن أحدث معلومات مالية للمجموعة قد تم إعدادها باستخدام المعايير المحاسبية المتعارف عليها السابقة، تتضمن هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية (الأولى) بعض الإفصاحات الإضافية لتمكين المستخدمين من فهم كيفية تأثير التحويل إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على المبالغ المدرجة سابقاً.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(أ) التحويل المحاسبي / أساس القياس

أعدت هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المشتقة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمقاسة بالقيمة العادلة.

(ب) التغييرات في السياسات المحاسبية

فيما يلي المعايير الصادرة التي لم تصبح بعد سارية حتى تاريخ إصدار المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية للمجموعة المدرجة أدناه.

ساري المفعول للفترات

السنوية التي تبدأ في أو

المعايير والتعديلات أو

التفسيرات

ملخص المتطلبات

بعد

يضع المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ نموذجاً من خمس خطوات لجميع أنواع عقود الإيرادات، وعليه من الممكن الاعتراف بالإيرادات في مرحلة زمنية محددة أو على مدى فترة زمنية. يحل المعيار محل توجيهات الاعتراف بالإيرادات الحالي بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ "عقود الإنشاء، وتفسير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣ "برامج ولاء العملاء"، وتفسير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "اتفاقيات لإنشاء عقار"، وتفسير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ "تحويلات الموجودات من عملاء".

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، "الإيرادات من العقود مع العملاء"

فترات التقرير السنوي التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد ذلك التاريخ، يسمح بالتطبيق المبكر.

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ تصنيفاً لعقود الإيجار بناءً على طبيعة الموجودات الخاضعة لعقد الإيجار. وعليه، يتم تصنيف كافة عقود الإيجار كعقود من النوع "أ" أو "ب". يتضمن المعيار نموذج حق الانتفاع والذي يتطلب من المستأجر الاعتراف بمعظم عقود الإيجار في قائمة المركز المالي كمطلوبات إيجار بحق انتفاع من الموجودات.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ - "عقود الإيجار"

فترات التقرير السنوي التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك التاريخ، يسمح بالتطبيق المبكر.

يتناول المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ تصنيف وقياس وإلغاء الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية، ويدخل قواعد جديدة لمحاسبة التغطية المحاسبية ونموذجاً جديداً للانخفاض في قيمة الموجودات المالية.

معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ "الأدوات المالية"

فترات التقرير السنوي التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد ذلك التاريخ، يسمح بالتطبيق المبكر.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم آثار تطبيق المعايير المذكورة أعلاه على المعلومات المالية الموحدة للمجموعة عند التطبيق.

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

تظهر البنود في المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية للشركة بالريال السعودي والتي هي العملة الوظيفية لجميع شركات المجموعة.

٢-٢ استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية للمجموعة قيام الإدارة باستخدام أحكام وتقديرات وافتراسات لها تأثير على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات ذات الصلة. وقد يؤدي عدم التأكد حول هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في الفترات المستقبلية.

فيما يلي تفصيل بالافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الأخرى الهامة للتقديرات عدم التأكد كما في تاريخ التقرير والتي قد ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية اللاحقة. تستند المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المؤشرات المتاحة عند إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة. قد يحدث تغير في الظروف والافتراضات والتقديرات المستقبلية نظراً للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن إرادة المجموعة. ويتم عرض تلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

فيما يلي المعلومات حول التقديرات والأحكام المستخدمة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي من الممكن أن يكون لها أثر على المبالغ المعترف بها في المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية:

(أ) مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الذمم المدينة حال وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم تمكن المجموعة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. توفر المجموعة مبلغاً كمخصص شهري للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها، كما تقوم بإعادة تقييم الرصيد الختامي في تاريخ كل تقرير استناداً إلى أعمار الذمم المدينة والتحليل المفصل للذمم المدينة من كل عميل على أساس كل حالة على حدة، وعليه يعدل الرصيد الختامي للمخصص.

(ب) مخصص مخزون متقادم

تحدّد المجموعة مخصص تقادم المخزون الخاص بها بناءً على الخبرة السابقة والوضع الحالي والتوقعات الحالية والمستقبلية فيما يتعلق بالمبيعات أو الاستخدام. يمكن لتقديرات مخصص المجموعة عن تقادم المخزون أن يتغير من فترة لأخرى بسبب اختلاف الأعمار الإنتاجية المتبقية لمحفظه المخزون من سنة لخرى.

(ج) الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمصنع والمعدات

تحدّد الإدارة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية المقدرة للممتلكات والمصنع والمعدات لحساب الاستهلاك. ويحدّد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو التالف المادي. وتفحص الإدارة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية على أساس سنوي ويتم تعديل تكاليف الاستهلاك المستقبلية عندما تعنقد الإدارة أنّ الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

(د) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية ذات الأعمار الإنتاجية المحددة

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير أو أكثر تكرر، إذا ما وجدت أحداث أو تغيرات في الظروف، بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرّض الموجودات لانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يستدعي الأمر فحص انخفاض القيمة للأصل سنوياً، تُقدر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو للوحدة المولدة للنقد ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق تدفقات نقدية واردة ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد. ولتقدير القيمة من الاستخدام، فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يستخدم مصدر مناسب مثل الأسعار التي يمكن ملاحظتها، وفي حال عدم وجودها، تستخدم الأسعار التقديرية للموجودات المماثلة، وفي حال عدم وجودها يتم الاعتماد على حساب التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة.

(هـ) مزايا الموظفين - خطط المزايا المحددة

تتمثل قيمة مزايا نهاية الخدمة للموظفين في القيم الحالية للالتزامات ذات العلاقة كما هو محدد باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري القيام بوضع عدة افتراضات والتي قد تختلف عن التطورات المستقبلية الفعلية. وتشتمل على تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الراتب وترك الوظيفة قبل الوصول إلى سن التقاعد المحدد ومعدل الوفيات وغيرها. ونظراً لتعقيد التقييم، تعتبر الافتراضات وطبيعته طويلة الأجل تعتبر التزامات مزايا نهاية الخدمة للموظفين حساسة للتغيرات في تلك الافتراضات. يتم فحص جميع الافتراضات في كل تاريخ تقرير.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل منتظم في إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية وفي إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية في ١ يناير ٢٠١٦ بغرض التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية، عدا الأمور التي تتعلق بتطبيق الاستثناءات ذات العلاقة أو الإعفاءات المتوفرة كما هو منصوص عليه ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١. للمزيد من التفاصيل حول هذه الاستثناءات والإعفاءات، يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٤.

٣-١ أساس التوحيد

(أ) الشركات التابعة

تمثل الشركات التابعة تلك الشركات التي تخضع لسيطرة المجموعة. ومن أجل تحقيق تعريف السيطرة، يجب أن يتم تحقيق المعايير الثلاثة التالية:

- (١) أن يكون للمجموعة سلطة على الشركة.
- (٢) أن تكون المجموعة معرضة، أو أن يكون لديها حقوق في العوائد المتغيرة نتيجة مشاركتها مع الشركة؛ و
- (٣) أن يكون للمجموعة القدرة على استخدام سلطتها على الشركة للتأثير على قيمة عائدات الشركة.

يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ويتم التوقف عن ذلك اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة من المجموعة. تُعرض نتائج الشركات التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة، إن وجدت، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجزة الموحدة اعتباراً من تاريخ الاستحواذ أو حتى تاريخ الاستبعاد، كما هو ملائم.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(ب) المعاملات المستبعدة عند التوحيد

يتم استبعاد الأرصدة والإيرادات والمصاريف الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات مع الشركات المستثمر فيها وفقاً لطريقة حقوق الملكية إلى مستوى حصة المجموعة في الجهة المستثمر فيها.

يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس طريقة الأرباح غير المحققة وذلك فقط بشرط عدم تواجد دليل على حدوث إنخفاض في القيمة.

٣-٢ الممتلكات والمصنع والمعدات

(أ) الاعتراف والقياس.

تقاس بنود الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة.

تتضمن التكلفة سعر الشراء وأي تكاليف مرتبطة مباشرة إلى إيصال الموجودات إلى الموقع والوضع اللازم لها لتتمكن من العمل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. تتضمن تكلفة الموجودات المشيدة داخلياً تكاليف المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة إلى إيصال الموجودات إلى حالة التشغيل بهدف استخدامها بالشكل المقصود منه، وتكاليف تفكيك وإزالة البنود واستعادة الموقع التي توجد فيه، وتكاليف الاقتراض على الموجودات المؤهلة.

عندما تختلف الأعمار الإنتاجية للأجزاء الهامة لأي بند من بنود الممتلكات والمصنع والمعدات، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) ضمن الممتلكات والمصنع والمعدات.

تحدد الأرباح والخسائر من استبعاد الممتلكات والمصنع والمعدات بمقارنة المتحصلات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمصنع والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي تحت بند إيرادات أخرى في الربح أو الخسارة.

(ب) التكاليف اللاحقة

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من بند الممتلكات والمصنع والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المرجح أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية مستقبلية ضمن ذلك البند. يتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم الاعتراف بتكاليف خدمات الصيانة اليومية للممتلكات والمصنع والمعدات ضمن الربح أو الخسارة عند تكبدها.

(ج) استهلاك

يمثل الاستهلاك مخصصاً منتظماً للقيمة القابلة للاستهلاك للموجودات على مدى عمرها الإنتاجي. تمثل القيمة القابلة للاستهلاك تكلفة الموجودات أو القيمة الأخرى البديلة للتكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية.

يتم الاعتراف بالاستهلاك ضمن الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي لكل جزء من بند الممتلكات والمصنع والمعدات. يتم استهلاك الموجودات المؤجرة على مدى فترة عقد الإيجار أو أعمارها الإنتاجية، أيهما أقصر. لا يتم استهلاك الأرض.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية والفترات المقارنة:

عدد السنوات

٦ - ٣٣

• مباني وكبائن متنقلة

٢ - ٣٠

• آلات ومعدات

٥ - ٢٠

• أثاث وتجهيزات

٤ - ٥

• سيارات

يتم فحص طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية سنوياً على الأقل ويتم تعديلها لاحقاً، إذا تتطلب الأمر. للمزيد من المعلومات حول مناقشة انخفاض قيمة تقييم الممتلكات والمصنع والمعدات، يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم ٣-٩.

٣-٣ موجودات غير ملموسة

تشتمل الموجودات غير الملموسة على برامج الحاسب الآلي ذات الأعمار الإنتاجية المحددة، ويتم إطفؤها على مدى خمس سنوات من تاريخ التطبيق. ويتم اختبار هذه الموجودات لتحري تعرضها للانخفاض في القيمة عندما يكون هناك مؤشر على احتمال تعرض الموجودات غير الملموسة للانخفاض في القيمة. يتم فحص فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة سنوياً على الأقل. تتم معاملة أي تغيير في الأعمار الإنتاجية التقديرية على أنه تغيير في التقدير المحاسبي وتتم المحاسبة عنه بأثر مستقبلي.

٣-٤ مخزون

يقاس المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تحدد تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح وتشتمل على المصاريف المتكبدة في إيصالها إلى موقعها ووضعها الحالي. صافي القيمة القابلة للتحقق تمثل سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية، ناقصاً تكاليف إستكمال العملية ومصاريف البيع.

٣-٥ نقد وما يعادله

يتكون النقد وما يعادله من النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى البنوك واستثمارات أخرى عالية السيولة ذات فترات استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء.

٣-٦ العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملات الوظيفية لشركات المجموعة ذات الصلة بأسعار الصرف السائدة في تواريخ تلك المعاملات.

ويتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بتاريخ التقرير إلى العملة الوظيفية باستخدام سعر الصرف بذلك التاريخ. إن ربح أو خسارة العملة الأجنبية من البنود النقدية هو الفرق بين التكلفة المطفأة بالعملية الوظيفية في بداية الفترة، المعدلة بالفائدة الفعلية والدفعات خلال الفترة، والتكلفة المطفأة بالعملية الأجنبية المحولة بسعر الصرف في نهاية فترة التقرير.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٧ الأدوات المالية

(١) التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية إلى الحد الذي يمكن تطبيقه في الفئات التالية:

- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- قروض وذمم مدينة
- استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
- موجودات مالية متاحة للبيع

يعتمد التصنيف على الغرض من شراء الاستثمارات. تحدد الإدارة تصنيف استثماراتها عند الاعتراف المبدئي. وفي حالة الموجودات المصنفة كمحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، تقوم الإدارة بإعادة تقييم هذا الاختيار بنهاية كل فترة تقرير مالي.

(٢) إعادة التصنيف

يجوز للمجموعة أن تقرر إعادة تصنيف أصل مالي تجاري غير مشتق خارج فئة محتفظ به للمتاجرة إذا لم يعد الأصل المالي محتفظاً به لغرض البيع على المدى القريب. ويُسمح للموجودات المالية، عدا القروض والذمم المدينة، أن تخضع لإعادة التصنيف خارج فئة محتفظ به للمتاجرة فقط في ظروف نادرة ناشئة عن حدث غير اعتيادي ولا يوجد احتمال لتكراره مرة ثانية على المدى القريب. إضافة إلى ذلك، يجوز للمجموعة أن تقرر إعادة تصنيف الموجودات المالية التي قد تلبى تعريف القروض والذمم المدينة خارج فئات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو المتاحة للبيع، إذا كان لدى المجموعة النية والقدرة على الاحتفاظ بهذه الموجودات المالية في المستقبل المنظور أو حتى تاريخ إستحقاقها وكما في تاريخ إعادة التصنيف.

تجرى عمليات إعادة التصنيف بالقيمة العادلة اعتباراً من تاريخ إعادة التصنيف. تصبح القيمة العادلة تكلفة جديدة أو تكلفة مطفأة حسب المعمول به، ولا يتم لاحقاً القيام بعكس أرباح أو خسائر القيمة العادلة المسجلة قبل تاريخ إعادة التصنيف. وتُحدد معدلات الفائدة الفعلية للموجودات المالية المعاد تصنيفها إلى فئات قروض وذمم مدينة محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق في تاريخ إعادة التصنيف. كذلك فإن الزيادات الإضافية على تقديرات التدفقات النقدية تعدل بمعدلات الفائدة الفعلية بأثر مستقبلي.

(٣) الاعتراف وإلغاء الاعتراف

يتم الاعتراف بالمشتريات والمبيعات الاعتيادية للموجودات المالية بتاريخ المعاملة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. ويتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عند إنتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عندما يتم تحويلها مع قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية بشكل كامل.

عندما يتم بيع الأوراق المالية المصنفة كمتاحة للبيع، يتم إعادة تصنيف تعديلات القيمة العادلة المتراكمة المثبتة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة كأرباح أو خسائر من إستثمارات في أوراق مالية.

(٤) القياس

عند الإثبات الأولي، تقيس المجموعة الأصل المالي بقيمته العادلة. وفي حالة الأصل المالي الذي لم يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تضاف تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة باقتناء الأصل المالي. تسجل تكاليف المعاملة للموجودات المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في حساب الربح أو الخسارة.

يتم القياس اللاحق للقروض والذمم المدينة والاستثمارات المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم القياس اللاحق للموجودات المالية المتاحة للبيع والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة. ويتم إثبات الأرباح أو الخسائر من التغيرات في القيمة العادلة على النحو التالي:

- بالنسبة "للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" - في الربح أو الخسارة ضمن إيرادات أو مصاريف أخرى.
- بالنسبة للموجودات المالية المتاحة للبيع التي تمثل أوراق مالية مسجلة بعملة أجنبية - تُثبت فروق تحويل العملات الأجنبية المتعلقة بالتغيرات في التكلفة المطفأة للأوراق المالية في الربح أو الخسارة، كما تُثبت التغيرات الأخرى في القيمة الدفترية في الدخل الشامل الأخر.
- بالنسبة للأوراق المالية النقدية وغير النقدية الأخرى والتي تكون مصنفة كمتاحة للبيع - في الدخل الشامل الأخر.

(٥) الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية. ولا تُخفض قيمة هذه الموجودات ولا يتم تكبد خسائر الانخفاض في القيمة عنها إلا إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة نتيجة لحدث واحد أو أكثر يكون قد ظهر بعد الاعتراف المبدئي للأصل ("حدث الخسارة")، وأن يكون لهذا الحدث (الأحداث) أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي أو لمجموعة الموجودات المالية والتي يمكن تقديرها بشكل موثوق. وفي حال استثمارات حقوق الملكية المصنفة كمتاحة للبيع، فإن الانخفاض الكبير أو المتواصل في القيمة العادلة للأوراق المالية لما دون تكلفتها يعد مؤشراً على انخفاض قيمة الموجودات.

موجودات مدرجة بالتكلفة المطفأة

بالنسبة للقروض والذمم المدينة، يقاس مبلغ الخسارة على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدره (باستثناء الخسائر الائتمانية المستقبلية التي لم يتم تكبدها) مخصومة بمعدل الفائدة الفعلية الأصلي للأصل المالي. تخفض القيمة الدفترية للأصل ويُدْرَج مبلغ الخسارة في الربح أو الخسارة. في حال كان للقروض أو الاستثمار المحفوظ به حتى تاريخ الاستحقاق معدل فائدة متغير، يكون معدل الخصم لقياس أي خسارة انخفاض في القيمة هو معدل الفائدة الفعلي الحالي المحدد بموجب العقد. كوسيلة عملية، يجوز للمجموعة قياس الانخفاض في القيمة على أساس القيمة العادلة للأداة باستخدام سعر قابل للملاحظة في السوق.

إذا نقص مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة في أي فترة لاحقة، وكان بالإمكان ربط هذا النقص موضوعياً بحدث يحصل بعد أن تم احتساب خسارة الانخفاض في القيمة (مثل تحسن التقييم الائتماني للمدين)، يتم الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض في القيمة المحتسبة سابقاً في الربح أو الخسارة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

موجودات مصنفة كمستحقة للبيع

إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الموجودات المتاحة للبيع، فإن الخسارة المتراكمة - التي يتم قياسها على أساس الفرق بين تكلفة الشراء والقيمة العادلة الحالية ناقصاً أي خسارة انخفاض قيمة ذلك الأصل المالي تم إثباتها سابقاً في الربح أو الخسارة - يتم إلغاؤه من حقوق المساهمين، ومن ثم يتم إثباته في الربح أو الخسارة.

لا يتم عكس خسائر انخفاض القيمة على أدوات حقوق المساهمين التي تم إثباتها في الربح أو الخسارة من خلال الربح أو الخسارة في فترة لاحقة.

إذا زادت القيمة العادلة لأداة الدين المصنفة كمستحقة للبيع في فترة لاحقة، بحيث يمكن ربط تلك الزيادة موضوعياً بحدث يقع بعد إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة، يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة من خلال الربح أو الخسارة.

(٦) الاعتراف بالإيرادات

إيرادات الفائدة

يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. وعند تعرّض الذمم المدينة لانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بخفض القيمة الدفترية إلى قيمته القابلة للاسترداد، وهي التدفق النقدي المستقبلي المقدر مخصوماً بمعدل الفائدة الأصلي الفعلي للأداة، وتستمر المجموعة بإطفاء الخصم كإيراد فائدة. يتم الاعتراف بإيرادات فوائد القروض التي تعرضت لانخفاض في القيمة باستخدام معدل الفائدة الفعلي الأصلي.

توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات في الإيرادات الأخرى ضمن الربح أو الخسارة عند وجود حق باستلام تلك المبالغ. ويتم تطبيق ذلك حتى إذا تم تسديدها من أرباح ما قبل الشراء. ومع ذلك، قد يكون الاستثمار بحاجة لأن يخضع لاختبار من حيث انخفاض القيمة نتيجة لذلك.

٣-٨ الأدوات المالية المشتقة

يتم الاعتراف بالأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالتكلفة، والتي تمثل بشكل رئيسي عقود مقايضة أسعار الربح، وتتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة بتواريخ التقارير اللاحقة. تُحتسب التغييرات في الأداة المالية المشتقة حيث أنها غير مؤهلة لمحاسبة التحوط ضمن الربح والخسارة كجزء من "ربح (خسارة) القيمة العادلة من الأداة المالية المشتقة" عند حدوثها وتسجل القيم العادلة الموجبة والسالبة في قائمة المركز المالي الموحدة ضمن الموجودات والمطلوبات، على التوالي.

٣-٩ عقود الإيجار

عقود إيجار تشغيلي

يتم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي إذا لم تحوّل كافة المخاطر والمكافآت العائدة لملكية الأصل أو مجموعة الأصول الخاضعة لترتيب الإيجار. تُحمل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية على الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة العقد. عند إنهاء عقد الإيجار قبل انتهاء فترة عقد الإيجار، فإن أي دفعة تقدم للمؤجر كغرامة، ناقصاً دخل التأخير المتوقع (إن وجد) تُقيد كمصروف في الفترة التي يتم فيها إنهاء العقد.

٣-١٠ الانخفاض في قيمة الموجودات

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة بتاريخ كل تقرير للتحقق مما إذا كان هناك أي مؤشر يدل على تعرضها للانخفاض في القيمة. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

يحدث انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل ما أو وحدة مدرة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، وتتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد بناءً على المعلومات المتوفرة من معاملات البيع الملتمزم بها على أساس تجاري بحث بالنسبة للموجودات المماثلة. تستند القيمة المستخدمة على نموذج خصم التدفقات النقدية، يتم بموجبه خصم التدفقات المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالموجودات.

يتم تسجيل خسائر انخفاض القيمة ضمن الربح أو الخسارة. ويتم توزيع خسائر انخفاض القيمة المسجلة فيما يتعلق بالوحدات المدرة للنقد أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على الوحدات، ومن ثم لتخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة الوحدات) على أساس تناسبي.

٣-١١ مزايا الموظفين

مزايا موظفين قصيرة الأجل

تحتسب مزايا الموظفين قصيرة الأجل كمصاريف على مدى فترة تقديم الخدمة. يتم إثبات الالتزام للمبلغ المتوقع دفعه في حال وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على المجموعة لدفع تلك المبالغ مقابل خدمات سبق تقديمها من قبل الموظف مع وجود إمكانية لتقدير تلك الالتزامات على نحو موثوق به.

مكافآت نهاية الخدمة

خطط المزايا المحددة

تتم المحاسبة عن التزام المجموعة بموجب خطة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كخطة مزايا غير محددة ويتم احتسابها من خلال تقدير قيمة المزايا المستقبلية التي يحققها الموظفون خلال الفترات الحالية والسابقة وخصم ذلك المبلغ. يقوم خبير اكتواري باحتساب التزامات المزايا المحددة سنوياً باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. يتم الاعتراف بعمليات إعادة قياس التزام المزايا المحددة، والذي يشتمل على أرباح وخسائر اكتوارية، ضمن الدخل الشامل الآخر بشكل فوري. تحدد المجموعة مصروف الفائدة لالتزام المزايا المحددة للفترة باستخدام معدل الخصم المستخدم في قياس التزام المزايا المحددة في بداية الفترة السنوية لالتزام المزايا المحددة آنذاك، أخذين في الاعتبار أي تغييرات في التزام المزايا المحددة خلال الفترة نتيجة لدفعات المزايا. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطة المزايا المحددة كمصاريف موظفين ضمن الربح أو الخسارة.

٣-١٢ المخصصات

يحتسب المخصص إذا كان لدى المجموعة التزام قانوني أو ضمني يمكن تقديره بشكل موثوق، نتيجة لحدث سابق، وعندما يكون من المرجح أن يتطلب ذلك منافع اقتصادية لتسوية الالتزام. تحدد المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة والذي يعكس تقيييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالمطلوبات. ويتم الاعتراف بعكس الخصم كتكاليف تمويل.

٣-١٣ إيرادات

يتم الاعتراف ببيع البضائع عندما يتم تحويل مخاطر ومزايا الملكية إلى العملاء وعندما يكون من المرجح استرداد المبلغ وعندما يكون من الممكن تقدير التكاليف ذات العلاقة وعوائد البضائع المحتملة بشكل يعتمد عليه وعندما لا يكون هناك تدخل مستمر من الإدارة في البضائع وعند إمكانية قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق. يتم قياس الإيرادات بعد خصم العوائد والخصومات التجارية والخصومات الكمية. يختلف وقت تحويل المخاطر والعوائد باختلاف أحكام كل عقد من عقود البيع.

٣-١٤ القروض

يتم تسجيل القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، بالصافي من تكاليف المعاملة المتكبدة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة مع بيان أي فرق بين المتحصلات (بالصافي من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات الرسوم المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملات للاقتراض إلى الحد الذي يكون عنده من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كل التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل هذه الرسوم حتى يتم سحب هذه التسهيلات. عندما لا يتوفر دليل بأنه من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كل التسهيلات، تتم رسملة الرسوم كمصاريف مدفوعة مقدماً مقابل خدمات السيولة، ويتم إطفائها على مدى فترة التسهيل المتعلق بها.

يتطلب المعيار المحاسبي رقم ٢٣ "تكاليف قروض" أن يتم إطفاء التكاليف الإضافية للمعاملات باستخدام معدل الفائدة الفعلية. تقوم المجموعة بالمحاسبة عن تكاليف التمويل (تكلفة الفائدة وإطفاء تكلفة المعاملات) وفقاً لطريقة معدل الفائدة الفعلية. بالنسبة للقروض ذات أسعار العمولة العائمة، يستخدم معدل الفائدة الفعلية الذي تم تحديده عند الاعتراف المبدئي بمطلوبات القرض على مدى كامل مدة العقد. تتم رسملة تكاليف القروض المتكبدة لأي من الموجودات المؤهلة كجزء من تكلفة الموجودات.

٣-١٥ زكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). يتم تحميل مصروف الزكاة على الشركة والزكاة المتعلقة بملكية الشركة في الشركة التابعة السعودية على الربح أو الخسارة. يتم احتساب المبالغ الإضافية المستحقة عند استكمال الربوط النهائية، إن وجدت، في الفترة التي يتم تحديدها فيها.

يتم الاعتراف بمخصص الزكاة في الفترة الأولية بناءً على أفضل تقدير للمتوسط المرجح لمعدل الزكاة السنوي المتوقع عن السنة المالية. يتم تعديل مبالغ الزكاة المستحقة المسجلة في الفترة الأولية اللاحقة في السنة المالية إذا حدث تغيير في تقدير معدل الزكاة السنوي.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣-١٦ ربحية السهم

تعرض المجموعة معلومات ربحية السهم الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الأرباح أو الخسائر المنسوبة إلى المساهمين العاديين لدى الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، والمعدل بالسهم المحتفظ بها. ويتم تحديد ربحية السهم المخفضة عن طريق تعديل الأرباح أو الخسائر المنسوبة إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة، والأسهم الخاصة المحتفظ بها، بأثر جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

٣-١٧ التقارير القطاعية

قطاع التشغيل

يتم رفع التقارير عن القطاعات التشغيلية على نحو يتفق مع آلية رفع التقارير الداخلية إلى المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية.

إن القطاع التشغيلي هو مجموعة من الموجودات والعمليات التي:

- (١) تعمل في أنشطة تدر إيرادات؛
- (٢) تقوم الإدارة بتحليل نتائج عملياتها باستمرار من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع الموارد وتقييم الأداء.
- (٣) تتوفر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.

٣-١٨ رأس المال

تصنف الحصص كحقوق ملكية عندما لا يوجد أي التزام بتحويل النقد أو الموجودات الأخرى. تظهر التكاليف الإضافية والمتعلقة مباشرة بإصدار حصص جديدة في حقوق الملكية كخصومات، بعد حسم الضريبة من المتحصلات.

٤ تبني المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

إن هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ هي أول معلومات مالية أولية موحدة موجزة تقوم المجموعة بإعدادها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" والمعيار الدولي للتقارير المالية الأولية رقم ١ "تبني المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" والذي أقرته الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالنسبة للفترة حتى وبما تشمل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، أعدت الشركة معلوماتها المالية الأولية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وعليه، أعدت المجموعة المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" والذي أقرته الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ مع قائمة المركز المالي الموحدة المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦ وقائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ كما هو مبين في ملخص السياسات المحاسبية الهامة (انظر إيضاح رقم ٣). عند إعداد المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٦ وهو تاريخ تحول الشركة إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. يبين هذا الإيضاح التعديلات الرئيسية التي قامت بها الشركة عند تعديل المعلومات المالية المعدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، بما في ذلك قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ والمعلومات المالية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤-١ تسوية حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية)

المعايير الدولية للتقارير المالية	الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	١ يناير ٢٠١٦ (مراجعة)	١ يناير ٢٠١٦ (غير مراجعة)	إيضاح
الموجودات				
موجودات غير متداولة				
١,٠٤٠,٣٥٣,٣٦٩	(٣١,٦٢٦,٦٣٢)	١,٠٧١,٩٨٠,٠٠١	٦,٣٣٥,٥٨٤	أ
٦,٣٣٥,٥٨٤	-	٦,٣٣٥,٥٨٤	٨٣,٦٨٢	ممتلكات ومصنع ومعدات
٨٣,٦٨٢	-	٨٣,٦٨٢	١,٠٤٦,٧٧٢,٦٣٥	موجودات غير ملموسة
١,٠٤٦,٧٧٢,٦٣٥	(٣١,٦٢٦,٦٣٢)	١,٠٧٨,٣٩٩,٢٦٧		أدوات مالية مشتقة
				مجموع الموجودات غير المتداولة
موجودات متداولة				
١٩٩,٢٩٨,٨٦١	-	١٩٩,٢٩٨,٨٦١		مخزون
١٨٤,٥٣٦,٣٣٧	-	١٨٤,٥٣٦,٣٣٧		ذمم مدينة تجارية
١٣,٤٧٧,٠٦١	-	١٣,٤٧٧,٠٦١		مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٨٧,٧٣٤,٦١٦	-	٨٧,٧٣٤,٦١٦		موجودات متداولة أخرى
٣٠,٠٠٥,٥٥٢	-	٣٠,٠٠٥,٥٥٢		نقد وما يعادله
٥١٥,٠٥٢,٤٢٧	-	٥١٥,٠٥٢,٤٢٧		مجموع الموجودات المتداولة
١,٥٦١,٨٢٥,٠٦٢	(٣١,٦٢٦,٦٣٢)	١,٥٩٣,٤٥١,٦٩٤		مجموع الموجودات
حقوق المساهمين والمطلوبات				
حقوق المساهمين				
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٥٧,٣٥٩,٣٧٧	-	٥٧,٣٥٩,٣٧٧		احتياطي نظامي
٦٧,٥٩٩,١٤١	(٣٣,٠٤٦,١٣١)	١٠٠,٦٤٥,٢٧٢		أرباح مبقاة
٦٢٤,٩٥٨,٥١٨	(٣٣,٠٤٦,١٣١)	٦٥٨,٠٠٤,٦٤٩		مجموع حقوق المساهمين

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ تبني المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمه)

٤-١ تسوية حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية) (تتمه)

المعايير الدولية للتقارير المالية	المعايير الدولية للتقارير المالية	الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	إيضاح
١ يناير ٢٠١٦ (غير مراجعة)	تعديلات المعايير الدولية للتقارير المالية	١ يناير ٢٠١٦ (مراجعة)	
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٤٢٧,٦٤٤,٧٠٨	(٣٥,٣٧٨)	٤٢٧,٦٨٠,٠٨٦	ب قروض طويلة الأجل
٢٦,٦٢٥,١٩٧	٢,١٨٢,٣٦٤	٢٤,٤٤٢,٨٣٣	ج مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤٥٤,٢٦٩,٩٠٥	٢,١٤٦,٩٨٦	٤٥٢,١٢٢,٩١٩	مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
			زكاة مستحقة
١,٧٦٩,٨٥٦	-	١,٧٦٩,٨٥٦	ب الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٩٠,١٧٠,٢٨٣	(٧٩٢,١٣٩)	١٩٠,٩٦٢,٤٢٢	قروض قصيرة الأجل
٢٠٩,٠٦٨,١٥٩	-	٢٠٩,٠٦٨,١٥٩	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٧٩,٦٧٣,٣٠٢	-	٧٩,٦٧٣,٣٠٢	مطلوبات متداولة أخرى
١,٩١٥,٠٣٩	٦٤,٦٥٢	١,٨٥٠,٣٨٧	د
٤٨٢,٥٩٦,٦٣٩	(٧٢٧,٤٨٧)	٤٨٣,٣٢٤,١٢٦	مجموع المطلوبات المتداولة
			مجموع المطلوبات
٩٣٦,٨٦٦,٥٤٤	١,٤١٩,٤٩٩	٩٣٥,٤٤٧,٠٤٥	مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات
١,٥٦١,٨٢٥,٠٦٢	(٣١,٦٢٦,٦٣٢)	١,٥٩٣,٤٥١,٦٩٤	

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ تبني المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمه)

٢-٤ تسوية حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المعايير الدولية للتقارير المالية	تعديلات المعايير الدولية للتقارير المالية	الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)	إيضاح
الموجودات					
موجودات غير متداولة					
					أ
			١,١٠٤,٠٢٢,٢٤٧	١,٠٨٧,٠٩٩,٤٨٢	ممتلكات ومصنع ومعدات
			٥,٥٨١,٩٦٢	٥,٥٨١,٩٦٢	موجودات غير ملموسة
			٢,٧١٥,٧٩٥	٢,٧١٥,٧٩٥	أدوات مالية مشتقة
			١,١١٢,٣٢٠,٠٠٤	١,٠٩٥,٣٩٧,٢٣٩	مجموع الموجودات غير المتداولة
موجودات متداولة					
			١٧٥,٦٧٣,٩٢٠	١٧٥,٦٧٣,٩٢٠	مخزون
			١٧٤,٣٢٤,٧٩٣	١٧٤,٣٢٤,٧٩٣	ذمم مدينة تجارية
			١٤,٦١٤,٦٣٨	١٤,٦١٤,٦٣٨	مصاريف مدفوعة مقدماً و ذمم مدينة أخرى
			٤٥,٣٥٠,٩١١	٤٥,٣٥٠,٩١١	موجودات متداولة أخرى
			٣٤,٣٧٩,٧٧٣	٣٤,٣٧٩,٧٧٣	نقد وما يعادله
			٤٤٤,٣٤٤,٠٣٥	٤٤٤,٣٤٤,٠٣٥	مجموع الموجودات المتداولة
			١,٥٥٦,٦٦٤,٠٣٩	١,٥٣٩,٧٤١,٢٧٤	مجموع الموجودات
حقوق المساهمين والمطلوبات					
حقوق المساهمين					
			٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
			٦٥,٣٤٤,٧٦٣	٦٦,٨٥٠,١١٥	احتياطي نظامي
			١٤٧,٥١٣,٧٥٠	١٢٦,٦١٥,٣٤٥	أرباح مبقاة
			٧١٢,٨٥٨,٥١٣	٦٩٣,٤٦٥,٤٦٠	مجموع حقوق المساهمين

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ تبنى المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمه)

٣-٤ تسوية حقوق الملكية كما في ٣١ مارس ٢٠١٦

المعايير الدولية للتقارير المالية	الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	إيضاح
٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مراجعة)	
	تعديلات المعايير الدولية للتقارير المالية	
		الموجودات
		موجودات غير متداولة
١,٠٨٤,٠٦٩,١٥٢	(٢٨,٠٩٣,٦٩٢)	١,١١٢,١٦٢,٨٤٤ أ
٦,١٩٥,٧٦٥	-	٦,١٩٥,٧٦٥
١,٠٩٠,٢٦٤,٩١٧	(٢٨,٠٩٣,٦٩٢)	١,١١٨,٣٥٨,٦٠٩
		ممتلكات ومصنع ومعدات
		موجودات غير ملموسة
		مجموع الموجودات غير المتداولة
		موجودات متداولة
١٩٤,٥٠٩,٢٤٧	-	١٩٤,٥٠٩,٢٤٧
٢١٢,٠٩٨,٧١٢	-	٢١٢,٠٩٨,٧١٢
١٤,٢٩٤,٧٨٥	-	١٤,٢٩٤,٧٨٥
٧٨,٥١٦,٤٧٦	-	٧٨,٥١٦,٤٧٦
٣١,٦٢٠,٧٩٣	-	٣١,٦٢٠,٧٩٣
٥٣١,٠٤٠,٠١٣	-	٥٣١,٠٤٠,٠١٣
١,٦٢١,٣٠٤,٩٣٠	(٢٨,٠٩٣,٦٩٢)	١,٦٤٩,٣٩٨,٦٢٢
		مخزون
		ذمم مدينة تجارية
		مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
		موجودات متداولة أخرى
		نقد وما يعادله
		مجموع الموجودات المتداولة
		مجموع الموجودات
		حقوق المساهمين والمطلوبات
		حقوق المساهمين
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٥٩,٠٣٦,٨٧١	٣٦٩,٢٤٧	٥٨,٦٦٧,٦٢٤
٨٢,٣٤٦,٤٧٨	(٣٠,٠٧٣,٠١٥)	١١٢,٤١٩,٤٩٣
٦٤١,٣٨٣,٣٤٩	(٢٩,٧٠٣,٧٦٨)	٦٧١,٠٨٧,١١٧
		رأس المال
		احتياطي نظامي
		أرباح مبقاة
		مجموع حقوق المساهمين

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ تبنى المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمه)

٣-٤ تسوية حقوق الملكية كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ (تتمه)

المعايير الدولية للتقارير المالية	الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين		إيضاح
	٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مراجعة)	تعديلات المعايير الدولية للتقارير المالية	
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٤٧٠,٧٤٣,٩٢٣	(٢٨٩,٢٤١)	٤٧١,٠٣٣,١٦٤	ب قروض طويلة الأجل
٢٧,٦٧٣,٣٣٦	٢,٥٩٩,٧٤١	٢٥,٠٧٣,٥٩٥	ج مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٦٥,٨٤٠	-	٢٦٥,٨٤٠	أدوات مالية مشتقة
٤٩٨,٦٨٣,٠٩٩	٢,٣١٠,٥٠٠	٤٩٦,٣٧٢,٥٩٩	مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٢,٢٨٢,٤٦٢	-	٢,٢٨٢,٤٦٢	زكاة مستحقة
١٥٧,٩٢٨,٠٥٩	(٧٨٥,١٦٩)	١٥٨,٧١٣,٢٢٨	ب الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٣١,١٠٦,٣٨٥	-	٢٣١,١٠٦,٣٨٥	قروض قصيرة الأجل
٨٧,٦١٩,٢٧٣	-	٨٧,٦١٩,٢٧٣	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢,٣٠٢,٣٠٣	٨٤,٧٤٥	٢,٢١٧,٥٥٨	د مطلوبات متداولة أخرى
٤٨١,٢٣٨,٤٨٢	(٧٠٠,٤٢٤)	٤٨١,٩٣٨,٩٠٦	مجموع المطلوبات المتداولة
٩٧٩,٩٢١,٥٨١	١,٦١٠,٠٧٦	٩٧٨,٣١١,٥٠٥	مجموع المطلوبات
١,٦٢١,٣٠٤,٩٣٠	(٢٨,٠٩٣,٦٩٢)	١,٦٤٩,٣٩٨,٦٢٢	مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤-٤ تبني المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمه)

٤-٤ تسوية قائمة الدخل الشامل الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

المعايير الدولية للتقارير المالية	الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٦	إيضاح	
تعديلات المعايير الدولية للتقارير المالية (غير مراجعة)	تعديلات المعايير الدولية للتقارير المالية	٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مراجعة)		
١٧٦,٥٤٠,٤٣٧	-	١٧٦,٥٤٠,٤٣٧	١٧٦,٥٤٠,٤٣٧		مبيعات
(١٢٧,٧٤٣,٤٧٢)	٣,٤٧٥,٤٢٤	(١٣١,٢٦٨,٨٩٦)	(١٣١,٢٦٨,٨٩٦)	أ، ج، د	تكاليف المبيعات
٤٨,٧٩٦,٩٦٥	٣,٤٧٥,٤٢٤	٤٥,٣٢١,٥٤١	٤٥,٣٢١,٥٤١		إجمالي الربح
(١٠,٧٨١,٧٤٢)	(٧,٢١٣)	(١٠,٧٧٤,٥٢٩)	(١٠,٧٧٤,٥٢٩)	ج	مصاريف بيع وتوزيع
(١٣,٤٩١,٠٢٧)	(٢٢,٦٢٩)	(١٣,٤٦٨,٣٩٨)	(١٣,٤٦٨,٣٩٨)	ج	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٦٢٠,٤٣٤)	-	(١,٦٢٠,٤٣٤)	(١,٦٢٠,٤٣٤)		مصاريف أخرى
٢٢,٩٠٣,٧٦٢	٣,٤٤٥,٥٨٢	١٩,٤٥٨,١٨٠	١٩,٤٥٨,١٨٠		الدخل من العمليات
(٥,٦١٦,٢١٣)	٢٤٦,٨٩٣	(٥,٨٦٣,١٠٦)	(٥,٨٦٣,١٠٦)	ب	تكاليف التمويل، صافي
١٧,٢٨٧,٥٤٩	٣,٦٩٢,٤٧٥	١٣,٥٩٥,٠٧٤	١٣,٥٩٥,٠٧٤		الدخل قبل الزكاة
(٥١٢,٦٠٦)	-	(٥١٢,٦٠٦)	(٥١٢,٦٠٦)		مصروف الزكاة
١٦,٧٧٤,٩٤٣	٣,٦٩٢,٤٧٥	١٣,٠٨٢,٤٦٨	١٣,٠٨٢,٤٦٨		دخل الفترة
(٣٥٠,١١٢)	(٣٥٠,١١٢)	-	-		بنود الدخل الشامل الآخر التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
١٦,٤٢٤,٨٣١	٣,٣٤٢,٣٦٣	١٣,٠٨٢,٤٦٨	١٣,٠٨٢,٤٦٨		الخسائر الاكتوارية
					مجموع الدخل الشامل

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ تبنى المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمه)

٤-٥ تسوية قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المعايير الدولية للتقارير المالية	الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	إيضاح
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)	
٦٣٤,٤٠٤,٥٢٣	-	٦٣٤,٤٠٤,٥٢٣
(٥٠٣,١٢١,٧٨١)	١٥,٢٩٤,٨٦٨	(٥١٨,٤١٦,٦٤٩)
١٣١,٢٨٢,٧٤٢	١٥,٢٩٤,٨٦٨	١١٥,٩٨٧,٨٧٤
		أ، ج، د
		مبيعات
		تكلفة المبيعات
		إجمالي الربح
(٣٩,٣٧٠,٦٢٦)	٢٩,٥٢٦	(٣٩,٤٠٠,١٥٢)
(٥٩,٣٩١,٣٣٦)	٤٧٨,٠١٦	(٥٩,٨٦٩,٣٥٢)
٩٣,٣٣٥,٥٩٠	-	٩٣,٣٣٥,٥٩٠
١٢٥,٨٥٦,٣٧٠	١٥,٨٠٢,٤١٠	١١٠,٠٥٣,٩٦٠
		ج
		مصاريف بيع وتوزيع
		ج
		مصاريف إدارية وعمومية
		مصاريف أخرى
		الدخل من العمليات
(٢٩,٦٣٦,٢٤٢)	(٧٤٨,٨٨٦)	(٢٨,٨٨٧,٣٥٦)
٩٦,٢٢٠,١٢٨	١٥,٠٥٣,٥٢٤	٨١,١٦٦,٦٠٤
		ب
		تكاليف التمويل، صافي
		الدخل قبل الزكاة
(١,٣١٢,٧٤٠)	-	(١,٣١٢,٧٤٠)
٩٤,٩٠٧,٣٨٨	١٥,٠٥٣,٥٢٤	٧٩,٨٥٣,٨٦٤
		مصرف الزكاة
		ربح الفترة
		بنود الدخل الشامل الآخر التي
		لن يعاد تصنيفها إلى الربح
		أو الخسارة
(١,٤٠٠,٤٤٦)	(١,٤٠٠,٤٤٦)	-
٩٣,٥٠٦,٩٤٢	١٣,٦٥٣,٠٧٨	٧٩,٨٥٣,٨٦٤
		الخسائر الاكتوارية
		مجموع الدخل الشامل

٤ تبني المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمه)

(أ) تقسيم ممتلكات ومصنع ومعدات

بموجب المعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، لم تقم المجموعة بتقسيم الموجودات إلى المكونات الرئيسية ذات الأعمار الإنتاجية المختلفة، حيث لا يوجد متطلبات خاصة بذلك ضمن المعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إلا أنه بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، إن نشاط التقسيم إجباري، الأمر الذي يؤدي إلى انخفاض في صافي القيمة الدفترية بقيمة ٣١,٦٣ مليون ريال سعودي كما في تاريخ التحول. تم الاعتراف بهذا التعديل ضمن الأرباح المبقة الافتتاحية.

خلال الفترات المعروضة اللاحقة، لم تقم المجموعة بالاعتراف بالاستهلاك من هذه الموجودات الثابتة.

(ب) إعادة قياس القرض

قامت الشركة بإعادة قياس المبلغ القائم من القرض باستخدام معدل الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بالتغير بمبلغ ٠,٨٣ مليون ريال سعودي كما في تاريخ التحول نتيجة لإعادة القياس ضمن الأرباح المبقة الافتتاحية كما في تاريخ التحول كنفقات مالية.

خلال الفترات المعروضة اللاحقة، قامت المجموعة بالاعتراف بعكس القيمة المخصومة.

(ج) إعادة قياس التزام مزايا الموظفين المحددة

بموجب المعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، قامت المجموعة بالاعتراف بتكاليف متعلقة بمزايا الموظفين المحددة كقيمة على أساس القيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تحقق للموظف، بينما ووفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، يتم الاعتراف بهذا الالتزام على أساس اكتواري. يتم الاعتراف بالتغير البالغ ٢,١٨ مليون ريال سعودي كما في تاريخ التحول بين المخصص المتداول والمخصص المستند إلى التقويم الاكتواري ضمن الأرباح المبقة الافتتاحية.

خلال الفترات المعروضة اللاحقة، يتم الاعتراف بتكاليف الفائدة والخدمات الحالية في قائمة الربح أو الخسارة، بينما يتم الاعتراف بالأرباح/الخسائر الاكتوارية في الدخل الشامل الآخر.

(د) إيجارات مؤجلة

بموجب المعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، قامت المجموعة بالمحاسبة عن إيجارات العقود المستحقة عند تكبدها. عند التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية، قامت المجموعة بالمحاسبة عن إيجارات العقود بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. كما في تاريخ التحول، تم الاعتراف بمبلغ ٠,٠٦ مليون ريال سعودي كإيجارات مؤجلة مستحقة.

(هـ) قائمة التدفقات النقدية

لم يكن للتحول من السياسات المحاسبية المتعارف عليها السابقة إلى المعايير الدولية للتقارير المالية أي أثر جوهري على عرض قائمة التدفقات النقدية الأولية.

٥ قطاعات الأعمال

لدى المجموعة قطاعان تشغيليان كما هو مبين أدناه، واللذان يعتبران وحدات الأعمال الاستراتيجية للشركة. تقدم وحدات الأعمال الاستراتيجية منتجات وخدمات مختلفة، وتتم إدارتها بشكل منفصل لأنها تتطلب استخدام استراتيجيات تسويق مختلفة. بالنسبة لكل من وحدات الأعمال الاستراتيجية، تقوم إدارة المجموعة العليا بفحص تقارير الإدارة الداخلية بشكل ربع سنوي على الأقل. فيما يلي ملخص يوضح العمليات لكل من قطاعات المجموعة التشغيلية:

قطاع التصنيع - يتمثل في تصنيع الكرتون والورق الصناعي. القطاع التجاري - يتمثل في بيع نفايات الورق والكرتون والبلاستيك بالجملة والتجزئة.

يتم عرض النتائج القطاعية على الإدارة العليا (رئيس مجلس الإدارة والمدير التنفيذي ومدير العمليات والمدير المالي). وتشتمل النتائج على البنود المتعلقة مباشرة بالقطاع بالإضافة إلى بنود يمكن توزيعها على أساس معقول.

إن المعلومات المتعلقة بنتائج كل قطاع تشغيلي مبينة أدناه. يتم قياس الأداء بناءً على إيرادات القطاع والربح (الخسارة) قبل الزكاة كما هو مبين ضمن تقارير الإدارة الداخلية التي تم فحصها من قبل الإدارة العليا. يعرض الجدول أدناه المعلومات القطاعية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧:

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

قطاعات الأعمال (تتمة)

التصنيع	التجارة	الحذف	المجموع	
نتائج القطاعات التشغيلية				
لفترة الثلاثة اشهر المنتهيه في				
٣١ مارس ٢٠١٧				
(غير مراجعه)				
الإيرادات	١٥٠,٧٨٥,٧٣٧	٧٥,٥٢٢,٣٤٥	١٦٦,٤٩٩,٦١٦	(٥٩,٨٠٨,٤٦٦)
إيرادات خارجية	١٥٠,٧٨٥,٧٣٧	١٥,٧١٣,٨٧٩	١٦٦,٤٩٩,٦١٦	-
الربح (الخسارة) القطاعي قبل الزكاة	٣,٣٥٥,٠٣٦	(١,٠٣٥,٩٨٠)	٣,٣٥٥,٠٣٦	١,٠٣٥,٩٨٠
نفقات تمويلية	٧,٠١٩,٤٢٨	٣٥٨,٨٠٣	٧,٣٧٨,٢٣١	-
استهلاك وإطفاء	١٨,٩٦٤,٦٤٩	٢,٨٨٠,٢٠٢	٢١,٨٤٤,٨٥١	-
نتائج القطاعات التشغيلية				
لفترة الثلاثة اشهر المنتهيه في				
٣١ مارس ٢٠١٦				
(غير مراجعه)				
الإيرادات	١٦٧,٩٠٤,٧٤٣	٦١,٤٠٣,٥٥٦	١٧٦,٥٤٠,٤٣٧	(٥٢,٧٦٧,٨٦٢)
إيرادات خارجية	١٦٧,٩٠٤,٧٤٣	٨,٦٣٥,٦٩٤	١٧٦,٥٤٠,٤٣٧	-
الربح (الخسارة) القطاعي قبل الزكاة	١٧,٠١٤,٨٢٤	١,١٤٩,٢٨٧	١٧,٢٨٧,٥٤٩	(٨٧٦,٥٦٢)
نفقات تمويلية	٥,٢٥١,٠٠٦	٣٦٥,٢٠٧	٥,٦١٦,٢١٣	-
استهلاك وإطفاء	١٦,٥١٦,٧٥٦	٢,٨٤١,٦٤٣	١٩,٣٥٨,٣٩٩	-
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧				
(غير مراجعه)				
مجموع الموجودات	١,٥٤٥,٣٩٤,٥٢٨	١٤٧,٦٢٦,٠٧٢	١,٦٠٣,١٦٢,١٣٧	(٨٩,٨٥٨,٤٦٣)
مجموع المطلوبات	٨٤٨,٦٧٦,٤٠١	٨٤,٨٧٨,٩٠٨	٩٠٦,٤٤٤,٠١٠	(٢٧,١١١,٢٩٩)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦				
(غير مراجعه)				
مجموع الموجودات	١,٤٨٣,١١٦,٢٦١	١٥٣,٢٤٦,٨٣٥	١,٥٣٩,٧٤١,٢٧٤	(٩٦,٦٢١,٨٢٢)
مجموع المطلوبات	٧٨٩,٦٥٠,٨٠١	٨٩,٤٦٣,٦٩١	٨٤٦,٢٧٥,٨١٤	(٣٢,٨٣٨,٦٧٨)
كما في ١ يناير ٢٠١٦				
(غير مراجعه)				
مجموع الموجودات	١,٤٩١,٧٥١,٨٨٢	١٥٠,٠١٩,١٥٣	١,٥٦١,٨٢٥,٠٦٢	(٧٩,٩٤٥,٩٧٣)
مجموع المطلوبات	٨٦٦,٧٩٣,٣٦٤	٧٤,٣٥٦,٤٣٢	٩٣٦,٨٦٦,٥٤٤	(٤,٢٨٣,٢٥٢)

تقوم المجموعة ببيع المنتجات في الأسواق المحلية والأجنبية في الشرق الأوسط وأفريقيا وآسيا وأوروبا. بلغت مبيعات التصدير ٨٢,٢ مليون ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٧٢,٤ مليون ريال سعودي).

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ممتلكات ومصنع ومعدات

٦

المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	سيارات	أثاث وتجهيزات	آلات ومعدات	مباني وكابائن متنقلة	أرض	
							١ يناير ٢٠١٧
١,٦٩٤,٨٧٥,٢١٣	٨١,١٧٨,٥٦٩	٤٢,٥٦٥,٣١٥	٢٧,٧٠٨,٦١٦	١,٣٠٧,١٨٦,٠٨٣	١٦٩,٤٦٦,٢٣٠	٦٦,٧٧٠,٤٠٠	التكلفة
(٦٠٧,٧٧٥,٧٣١)	-	(٣٣,٤١٠,٥٣٤)	(٢١,٨٠٤,٨٨٩)	(٥١١,٨٨٠,٣٧٨)	(٤٠,٦٧٩,٩٣٠)	-	استهلاك متراكم
١,٠٨٧,٠٩٩,٤٨٢	٨١,١٧٨,٥٦٩	٩,١٥٤,٧٨١	٥,٩٠٣,٧٢٧	٧٩٥,٣٠٥,٧٠٥	١٢٨,٧٨٦,٣٠٠	٦٦,٧٧٠,٤٠٠	صافي القيمة الدفترية
							صافي القيمة الدفترية -
١,٠٨٧,٠٩٩,٤٨٢	٨١,١٧٨,٥٦٩	٩,١٥٤,٧٨١	٥,٩٠٣,٧٢٧	٧٩٥,٣٠٥,٧٠٥	١٢٨,٧٨٦,٣٠٠	٦٦,٧٧٠,٤٠٠	١ يناير ٢٠١٧
٣٩,٥٠٤,٧٢٢	٣٦,١٩٤,٠٧٣	٨٥,٥٠٠	٨٧,٤٦٩	٢,٩٥٥,٧٣٧	١٨١,٩٤٣	-	إضافات
(١٣,٣٠٥)	-	(١٣,٣٠٥)	-	-	-	-	استيعادات
-	(٥٧,٧٥٤,١٨٢)	-	-	٥٥,٧٦٦,٨٨٧	١,٩٨٧,٢٩٥	-	تحويلات
(٢١,٦٢٧,٨١٠)	-	(٧١٨,٤٩٧)	(٧٢٦,١٦٨)	(١٨,٨٣١,٠٠٢)	(١,٣٥٢,١٤٣)	-	تكلفة الاستهلاك
١,١٠٤,٩٦٣,٠٨٩	٥٩,٦١٨,٤٦٠	٨,٥٠٨,٤٧٩	٥,٢٦٥,٠٢٨	٨٣٥,١٩٧,٣٢٧	١٢٩,٦٠٣,٣٩٥	٦٦,٧٧٠,٤٠٠	صافي القيمة الدفترية -
							٣١ مارس ٢٠١٧
١,٧٣٣,٢٨٩,٧٣٠	٥٩,٦١٨,٤٦٠	٤١,٥٦٠,٦١٠	٢٧,٧٩٦,٠٨٥	١,٣٦٥,٩٠٨,٧٠٧	١٧١,٦٣٥,٤٦٨	٦٦,٧٧٠,٤٠٠	٣١ مارس ٢٠١٧
(٦٢٨,٣٢٦,٦٤١)	-	(٣٣,٠٥٢,١٣١)	(٢٢,٥٣١,٠٥٧)	(٥٣٠,٧١١,٣٨٠)	(٤٢,٠٣٢,٠٧٣)	-	التكلفة
١,١٠٤,٩٦٣,٠٨٩	٥٩,٦١٨,٤٦٠	٨,٥٠٨,٤٧٩	٥,٢٦٥,٠٢٨	٨٣٥,١٩٧,٣٢٧	١٢٩,٦٠٣,٣٩٥	٦٦,٧٧٠,٤٠٠	استهلاك متراكم
							صافي القيمة الدفترية

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧، قامت الشركة بسداد دفعة مقدمة بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي لإستحواذها على قطعة أرض. كما في ٣١ مارس ٢٠١٧، لم تقم الشركة بإمتلاك الأرض ولم يتم نقل ملكية الصك القانوني لهذه الأرض. إن هذه الدفعة مضمونة ضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ. كما تتضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ التكاليف المتكبدة المتعلقة بالمشاريع القائمة للمصانع والآلات. يتوقع أن تكتمل هذه المشاريع خلال سنة ٢٠١٧، انظر إيضاح رقم ١٦ للتعهدات الرأسمالية.

إن كافة الأراضي والمباني والكابائن المتنقلة والآلات والمعدّات والأثاث والمعدّات المكتبية المتعلقة بالشركة مرهونة كضمانات للصندوق السعودي للتنمية الصناعية كرهن من الدرجة الأولى ولبنك تجاري كرهن من الدرجة الثانية (انظر إيضاح ١٢).

٧ موجودات غير ملموسة

برامج حاسب آلي وبرنامج ERP

٣١ مارس ٢٠١٧

(غير مراجعة)

٦,٨٨٤,٢٠٩

٣١٨,٤٦٧

٧,٢٠٢,٦٧٦

١,٣٠٢,٢٤٧

٢١٧,٠٤١

١,٥١٩,٢٨٨

٥,٦٨٣,٣٨٨

٥,٥٨١,٩٦٢

التكلفة

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧

إضافات

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

إطفاء

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧

المحتمل للفترة

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

القيمة الدفترية:-

في ٣١ مارس ٢٠١٧

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٨ أدوات مالية مشتقة

٣١ مارس ٢٠١٧ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ١ يناير ٢٠١٦
(غير مراجعة) (غير مراجعة) (غير مراجعة)

٨٣,٦٨٢

٢,٧١٥,٧٩٥

١,٩١٢,٩١٢

مقايضات معدلات الفائدة - القيمة العادلة الموجبة

أبرمت الشركة اتفاقيات مقايضات معدلات فائدة مع بنوك تجارية لتحويل أسعار الفائدة العائمة إلى إتفاقية معدل فائدة ثابت. بلغت قيمة العقود الإجمالية ٣٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ : ٣٠٠ مليون ريال سعودي)، وبلغ القائم منها ٢٥٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٢٠١٦ : ٢٦٠ مليون ريال سعودي).

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

خلال الفترة المنتهية في مارس ٢٠١٧، استثمرت الشركة مبلغ ٥٥ مليون ريال سعودي في وحدات صندوق مفتوح غير مدرج.

١٠ رأس المال

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧، يتكون رأس مال الشركة البالغ ٥٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٥٠٠ مليون ريال سعودي) من ٥٠ مليون سهم (٢٠١٥: ٥٠ مليون سهم) مدفوعة بالكامل بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

١١ احتياطي نظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، قامت الشركة بتكوين احتياطي نظامي بتحويل ١٠% من صافي الربح حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠% من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير متاح لتوزيعات الأرباح.

١٢ قروض طويلة الأجل

٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)	١ يناير ٢٠١٦ (غير مراجعة)
٥١٧,٥٤٣,٩٢٢	٥٠١,٧٣٤,٦٤١	٦١٧,٨١٤,٩٩١
١٠٥,٧٤٩,١٤١	١١١,٧٠٩,٨٥٨	١٩٠,١٧٠,٢٨٣
٤١١,٧٩٤,٧٨١	٣٩٠,٠٢٤,٧٨٣	٤٢٧,٦٤٤,٧٠٨

قروض طويلة الاجل
ناقصاً: الجزء المتداول

(أ) أبرمت الشركة اتفاقية قرض مع الصندوق السعودي للتنمية الصناعية بمبلغ ٢٥٥ مليون ريال سعودي في ٢٠١٢ لتمويل إنشاء خطوط التصنيع داخل مرافق الإنتاج للشركة بشكل جزئي. تم استخدام من هذا القرض بشكل كامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. يستحق القرض السداد على شكل أقساط غير متساوية على أساس نصف سنوي تنتهي في نوفمبر ٢٠١٧.

خلال عام ٢٠١٣، أبرمت الشركة اتفاقية قرض أخرى مع الصندوق السعودي للتنمية الصناعية بمبلغ ١٢٤,٧ مليون ريال سعودي لتمويل إنشاء مرافق التصنيع. وبناءً عليه، تم سحب مبلغ ١١٠,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٩٩,٧ مليون ريال سعودي). يستحق القرض السداد على شكل أقساط غير متساوية على أساس نصف سنوي حتى سبتمبر ٢٠٢١.

تم خصم رسوم دفعة مقدمة في وقت استلام القروض. يتم إطفاء هذه الرسوم خلال فترات القروض ذات العلاقة. تحمل القروض رسوم متابعة يجب سدادها بشكل دوري. خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧، قامت المجموعة برسمة نفقات مالية ضمن الممتلكات والمصنع والمعدات بقيمة لا شيء ريال سعودي (٢٠١٦: ٠,٦ مليون ريال سعودي).

بموجب شروط اتفاقية القرض مع الصندوق السعودي للتنمية الصناعية، يتم رهن ممتلكات ومصنع ومعدات الشركة كضمانة إلى الصندوق.

(ب) حصلت الشركة أيضاً على تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل من بنوك تجارية. تحمل هذه القروض نفقات مالية على أساس أسعار الصرف السائدة في المملكة العربية السعودية. إن أحد تسهيلات القروض مضمون برهن من الدرجة الثانية على ممتلكات ومصنع ومعدات الشركة.

تم خصم رسوم دفعة مقدمة في وقت استلام القروض من البنوك التجارية، وتم إطفائها على مدى فترة القروض ذات العلاقة. تستحق تلك القروض السداد حتى سنة ٢٠٢٢.

تتضمن القروض والتسهيلات المبينة أعلاه بعض الشروط المالية والتي تتطلب من الشركة أن تحافظ على قدر معين من النسب والمؤشرات المالية وبعض القيود على توزيع الأرباح. إن الشركة ملتزمة بتلك الشروط كما في ٣١ مارس ٢٠١٧. إن القروض مقومة بالريال السعودي.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

١٣

تطبق الشركة خطط مكافآت نهاية خدمة غير مموله ومعتمدة لموظفيها وفقاً لشروط نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

١ يناير ٢٠١٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)	نظام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٦,٦٢٥,١٩٧	٢٩,٨٣٧,٩٧٠	٣٠,٦٩٤,٣٥٥	

تتلخص حركة مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)	
٢٣,٦٥٢,٥٥٠	٢٦,٦٢٥,١٩٧	٢٩,٨٣٧,٩٧٠	الرصيد الافتتاحي
٤,٥٠٣,٥٧٢	٤,٩٢١,٩٤٨	١,٢٤٠,٩٥٤	مخصصات
-	١,٤٠٠,٤٤٦	-	خسارة اکتوارية من التزام منفعة محددة
(١,٥٣٠,٩٢٥)	(٣,١٠٩,٦٢١)	(٣٨٤,٥٦٩)	المدفوع
٢٦,٦٢٥,١٩٧	٢٩,٨٣٧,٩٧٠	٣٠,٦٩٤,٣٥٥	الرصيد الختامي

ربحية السهم

١٤

تعرض المجموعة معلومات ربحية السهم الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الأرباح أو الخسائر المنسوبة إلى المساهمين العاديين لدى الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، ومعدل بالأسهم الخاصة المحتفظ بها.

٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)	
١٦,٧٧٤,٩٤٣	٣,٢٥٢,٦٦٧	صافي الربح للفترة
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٣٤	٠,٠٧	الربحية الأساسية والمخفضة للسهم

١٥ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن إستلامه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو، في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للمجموعة في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم المجموعة بيانات السوق القابلة للملاحظة بأقصى قدر ممكن. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

- المستوى الأول: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في أسواق نشطة للموجودات أو المطلوبات المتماثلة.
- المستوى الثاني - المدخلات بخلاف الأسعار المتداولة في السوق المدرجة ضمن المستوى الأول التي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (مثال: الأسعار) أو غير مباشر (مثال: مستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث - المدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند على بيانات ملحوظة في السوق (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

تستخدم المجموعة القيم العادلة للأدوات المالية المشتقة والاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم احتساب القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة على أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة بناءً على العوائد المتوقعة للملاحظة. تستند القيمة العادلة للاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على صافي قيمة الموجودات المُرسلة من قبل مدير الصندوق.

كانت القيم العادلة بموجب المستوى الثاني كما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
١,٩١٢,٩١٢	٢,٧١٥,٧٩٥	٨٣,٦٨٢
المستوى ٢		
الأدوات المالية المشتقة		
٥٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-
الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة		

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦، لم يكن هناك أي حركة بين المستويات.

١٦ الإلتزامات المحتملة والتعهدات

(١) كما في ٣١ مارس ٢٠١٧، كان لدى المجموعة خطابات اعتماد قائمة بقيمة ٣,٢ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٦: ١٥,٠ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان بمبلغ ١,٧ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٦: ٦,٦ مليون ريال سعودي) والتي تم إصدارها في سياق العمل الاعتيادي.

(٢) بلغت النفقات الرأسمالية التي تعاقبت عليها المجموعة ولم يتم تكبدها بعد حتى ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٧,٨ مليون ريال سعودي تقريباً (٣١ مارس ٢٠١٦: ٣١,٢ مليون ريال سعودي).

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

معاملات مع أطراف ذات علاقة

١٧

١-١٧ معاملات مع أطراف ذات علاقة

تتلخص أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تمت في سياق العمل الطبيعي للشركة والمدرجة ضمن المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية بما يلي:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	العلاقة	٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مراجعة)
شركة مصدر لمواد البناء	شراء مواد / خدمات	عضو مجلس الإدارة	١٦٦,٧٠٢	٨١,٢٢٦
شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية	شراء مواد / خدمات	مساهمون	٩٥٥,٩٨٤	١,٢٢٢,٣٠٠
المتحدة للصناعات التعدينية	بيع منتجات تامة	مساهمون	٣٥٣,٢٢٧	٢,٥٣٩,٢٩١
شركة أبونيان الكهربائية	شراء مواد / خدمات	عضو مجلس الإدارة -	-	١٩٣,٩٦٢

٢-١٧ أرصدة الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي الأرصدة الهامة المستحقة من (إلى) أطراف ذات علاقة:

الطرف ذو العلاقة	٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)	١ يناير ٢٠١٦ (غير مراجعة)
المتحدة للصناعات التعدينية	٣٥٣,٢٢٧	-	٥,٧١٣,٢٤٤
شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية	(٢٩٩,١٣٢)	(٣٤٢,٨١١)	(٤,٠٥٢)
شركة مصدر لمواد البناء	-	(٦١,٠٨٨)	(٢٣٥,٣٦٠)
شركة المهيدب للمستلزمات الفنية	-	-	(٨٠,١٨٥)
شركة أبونيان الكهربائية	-	-	(٦,٥٦٨)

١٨ توزيعات أرباح

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه الذي عقد في ١٤ مارس ٢٠١٧ توزيع أرباح بمبلغ ٣٧,٥ مليون ريال سعودي للمساهمين (تمثل نسبة ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد). على أن توافق الجمعية العمومية عليها في اجتماعها الذي سيعقد في ٢٣ مايو ٢٠١٧.

١٩ أحداث لاحقة لفترة التقرير

كما في ١٧ أبريل ٢٠١٧، نشب حريق في منطقة تخزين الأوراق المستعملة. لم يؤثر الحريق على عمليات الإنتاج والشحن. إن الشركة حالياً بصدد تقييم الأثر المالي للحادثة وهي مؤمنة بالكامل ضد مثل هذه الحوادث.

٢٠ اعتماد المعلومات المالية

تمت الموافقة على إصدار هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٠ مايو ٢٠١٧.