

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
وتقدير المراجع المستقل

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
القواعد المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صفحة	جدول المحتويات
٥ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤١ - ١٠	إيضاحات حول القواعد المالية الموحدة

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق ("الشركة") وشركتها التابعة (مجمعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ما قمنا بمراجعةه

تألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة بما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ،
- قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، التي تتضمن ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعةنا وفقاً للمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعةنا للقوائم المالية الموحدة، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد.

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

الأمر الرئيسي للمراجعة • تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار"

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريرات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، على وجه الخصوص،أخذنا بعين الاعتبار الأحكام الذاتية التي اتخذتها الإدارة، على سبيل المثال، فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات ومراقبة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبعتها. كما هو الحال في جميع أعمال المراجعة، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر في ما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر التحريرات الجوهرية الناجمة عن غش.

لقد قمنا بتصميم نطاق عملية مراجعتنا بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكننا من إبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل المجموعة، والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال الذي تزاول المجموعة نشاطها فيه.

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسي للمراجعة هو الأمر الذي، وفقاً لحكمنا المهني، كان له أهمية كبيرة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وتم التطرق إلى هذا الأمر في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند إبداء رأينا حولها، لا نبدي رأينا منفصلاً حول هذا الأمر.

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، ويحل هذا المعيار الجديد محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار".

- فحص تقييم الإدارة لتأثير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" من حيث تصنيف وقياس موجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية، وفهم المنهج المتبوع في التطبيق.

اختبار اكتمال سجل الإيجار عن طريق اختبار تسوية المطلوبات الإيجارية المعترف بها في ١ يناير ٢٠١٩ مع تعهدات عقود الإيجار التشغيلية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. كما تم اختيار تقييم الإدارة للعقد على أساس العينة لإدراج أو استبعاد عقود الإيجار في تاريخ التطبيق.

اختبار دقة بيانات عقود الإيجار على أساس العينة، عن طريق اختبار بيانات الإيجار التي تم تحديدها من قبل الإدارة من خلال فحص وثائق عقود الإيجار.

اختبار جداول عقود الإيجار، على أساس العينة، عن طريق إعادة إحتساب المبالغ المتعلقة بموجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية، بناءً على شروط عقود الإيجار وقمنا بمطابقة المدفوعة مقدماً والمستحقة. لقد اخترنا أيضاً الدقة الحسابية لجدول الإيجار الفردية وكيفية تراكمها في إجمالي التعديلات الكلية المطبقة في القوائم المالية الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٩.

تقدير مدى ملاءمة معدلات الخصم المستخدمة في إحتساب المطلوبات الإيجارية.

كما قمنا بفحص مدى كفاية إفصاحات المجموعة المدرجة في القوائم المالية الموحدة المرفقة بتطبيق المعيار الجديد.

يمثل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ تغييراً جوهرياً في محاسبة عقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً على أنها "عقود إيجار تشغيلي" بموجب مبادئ المعيار المحاسبى الدولى رقم ١٧. يعدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ بشكل أساسى المعالجة

- المحاسبية لعقود الإيجار التشغيلية عند بدايتها وذلك بالإعتراف بمواردات حق الاستخدام وما يقابلها التزام إيجار لدفعات الإيجار خلال مدة عقد الإيجار مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر. يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي حينما لا يمكن تحديد معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار بشكل موثوق.

يتطلب قياس موجودات حق الاستخدام بمبلغ يساوي التزام الإيجار، ويتم تعديله بقيمة أي مدفوعات إيجار مدفوعة مقدماً أو مستحقة تتعلق بعد عقد الإيجار هذا والمعرف بها في قائمة المركز المالى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

- أجرت الإدارة تحليلاً مفصلاً لكل عقد إيجار قائم كما في ١ يناير ٢٠١٩ لتحديد الاختلافات بين متطلبات المعايير، وتحديد التغيرات المطلوبة التي يتغير إجراؤها على السياسات المحاسبية الحالية وتحديد تعديلات التحول والتغيرات المترتبة على العمليات والضوابط المطلوبة خاصة فيما يتعلق بتحديد ما إذا كان ترتيب ما يليه تعریف عقد إيجار.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ باشر رجعي اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ ولكنها لم تقم بتعديل الأرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كما هو مسموح به بموجب أحكام التحول المحددة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦. وعليه، نتج عن ذلك إثبات موجودات حق الاستخدام بمبلغ ٥٠,٤٨ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٩ ومطلوبات إيجارية بمبلغ ٤٩,٩٨ مليون ريال سعودي كما في ذلك التاريخ.

قامت الإدارة أيضاً بتقييم متطلبات الإفصاح للمعيار الجديد المطلوب إجراؤه في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

اعتبرنا هذه المسألة أمر رئيسي للمراجعة لأن إحتساب المبالغ المتعلقة بموجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية المقابلة تتطوّر على عمليات جديدة لجمع البيانات وقواعد معقدة بالإضافة إلى تطبيق حكم الإدارة المتعلق بالشروط الواردة في العقود ومعدل الخصم المطبق.

راجع الإيضاح رقم ٣-٢ (أ) الذي يوضح تأثير تطبيق المعيار المحاسبي الجديد، والإيضاح رقم ٨-٣ الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح رقم ٦ و ٢٠ للإفصاحات المتعلقة بها في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى، تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير مجلس إدارة المجموعة (لكن لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا كمراجع حسابات) والتي من المتوقع توفرها لنا بعد تاريخ تقرير المراجع هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نبدي أي نوع من أنواع التأكيدات عليها.

و فيما يتعلق براجعتنا للقوائم المالية الموحدة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، و عند قراءتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها من خلال عملية المراجعة، أو ما إذا كانت تبدو أنها تتضمن تحريرات جوهرية.

وعندما نقوم بقراءة تقرير مجلس إدارة المجموعة فإننا مطالبون - إذا توصلنا إلى وجود تحريرات جوهرية فيه - بإبلاغ القائمين على الحكومة بذلك.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وممتلكات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لتتمكن من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريرات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تتوافق الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معمول حول ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريرات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعمول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحرير جوهرى عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريرات من غش أو خطأ، وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعة، إذا كان من المتوقع إلى حد معمول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الحكم المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريرات جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريرات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حرف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لفرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستثمارية المحاسبية، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستثمار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها.



المحترمين

تقرير المراجعة المستقل (نتمة)
إلى مساهمي شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (نتمة)

- تقييم العرض العام وهيكل ومحفوظ القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تتحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أثنا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة، وننظر المسؤولين الوحيدين عن رأينا.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

كما نقدم للمكلفين بالحكومة بياناً نوضّح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وسبل الحماية لها إن لزم الأمر. ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة عنها، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة خلال عملية مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية ولذلك هي الأمور الرئيسية للمراجعة. تم توضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع النظم أو التشريعات الإفصاح العام عنه أو إذا قررنا - في حالات نادرة جداً - أن أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى نتائج سلبية تفوق منافع المصلحة العامة من هذا الإفصاح.

برايس وترهاوس كوبرز

مفضل عباس علي
محاسب قانوني ترخيص رقم ٤٤٧



٢٣ ربى ١٤٤١ هـ
١٨ مارس ٢٠٢٠ م

شركة الشرق الأوسط لصناعة وانتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
١,٠٤٠,٨٦٨,٤٦٦	١,٠٥٦,٨٨٤,٤٤٤	٥	الموجودات
-	٤٣,٣١٣,٠٠١	٦	موجودات غير متداولة
٣,٥٨٠,٨٢١	٢,٠١٨,١٣٧	٧	ممتلكات ومصنع ومعدات
٢,٠٦٤,٠٦٣	-	٨	موجودات حق الاستخدام
١,٠٤٦,٥١٣,٣٥١	١,١٠٢,٢١٥,٥٨٢		موجودات غير ملموسة
			أدوات مالية مشتقة
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٢١٣,٩٣٣,١٩٥	٢٠٨,٠٧٤,٦٤٧	٩	موجودات متداولة
١٥٦,٨٧٧,٣٦٦	١٥٩,٨٨١,٨٧٠	١٠	مخزون
١٥,٠٤٦,٩٣٩	١٥,٩٢٧,٩١٨	١١	نظام مدينة تجارية
٤٣,٩٤٨,٨٣٧	٦٧,٤٥٧,٨٢٠	١٢	مبلغ منفوعة مقنماً ونظام مدينة أخرى
٥٢٤,٢٥٦	٣٩,٤٣٤	١٣	موجودات متداولة أخرى
٢٨,٨٤٢,٥٤٦	٢٣,٢١٣,٤٨٣	١٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٥٩,١٧٣,١٣٩	٤٧٤,٥٩٥,١٧٢		نقد وما يماثله
١,٥٠٥,٦٨٦,٤٨٩	١,٥٧٦,٨١٠,٧٥٤		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	حقوق الملكية والمطلوبات
٨٣,٦٠٧,٦٢٢	٨٤,٢٢٠,٤١٩	١٦	حقوق الملكية
(٦,٨١٦,٨١٢)	(٦,٨١٦,٨١٢)	١٧	رأس المال
١٧٤,٥٢٢,٢٥٤	١٥٣,٩٧٤,٦٠٨		احتياطي نظامي
٧٥١,٣١٣,٠٦٤	٧٣١,٣٧٨,٢١٥		أسهم الخزينة
			أرباح مبقة
			صافي حقوق الملكية
٣٦٠,٣٦١,٦٤٦	٣٤٢,٩١٨,٠٨٤	١٩	المطلوبات
-	٣٧,٨٩٦,٨٩٤	٢٠	مطلوبات غير متداولة
-	٢٢٤,٦٢٥	٨	اقراضات طويلة الأجل
٣٩,٩١٢,٠٦٣	٤٣,٩٣٢,٧١١	٢١	مطلوبات إيجارية
٤٠٠,٢٧٣,٧٠٩	٤٢٤,٩٧٢,٣١٤		أدوات مالية مشتقة
			منافع نهاية الخدمة للموظفين
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
٤,٠٢٠,١٩٧	١,٤٣٧,١٩٣	٢٢	مطلوبات متداولة
١٢٨,٣٥٢,٢١١	١٤١,٦١٧,٢٥١	١٩	زكاة مستحقة
-	٥,٤٥٣,١٩٦	٢٠	الجزء المتداول من اقرارات طولية الأجل
-	١٥,٤١٦	٨	الجزء المتداول من مطلوبات إيجارية
١٢٨,٣٠١,٠٣١	١٧١,٧٠٠,٨٥٧	٢٣	أدوات مالية مشتقة
٩٠,٠٩٧,٩٤٨	٩٧,٣٧٤,٥٤٢	٢٤	اقراضات قصيرة الأجل
٣,٣٢٨,٣٢٩	٢,٨٥٨,٧٧٠	٢٥	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٣٥٤,٠٩٩,٧١٦	٤٢٠,٤٦٠,٢٢٥		مطلوبات متداولة أخرى
٧٥٤,٣٧٣,٤٢٥	٨٤٥,٤٣٢,٥٣٩		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٥٠٥,٦٨٦,٤٨٩	١,٥٧٦,٨١٠,٧٥٤		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس المالي

شركة الشرق الأوسط لصناعة وانتاج الورق
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة الدخل الشامل الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 (جميع المبالغ باليارات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

	٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
	٨٣٣,٦١٣,٨٥٦	٦٩١,٠٧٧,٤٩٣	٤	إيرادات
	(٥٩٧,٩٣٩,٥١٤)	(٥٤٩,٣٦٧,٦٢٤)	٢٦	نفقة الإيرادات
	٢٣٥,٦٧٤,٣٤٢	١٤١,٧٠٩,٨٦٩		إجمالي الربح
				مصاريف بيع وتوزيع
	(٤٤,١٠٧,٤٣٢)	(٥٣,٢٩٧,٧٣٤)	٢٧	مصاريف عمومية وإدارية
	(٦١,٧١٤,٢٦٠)	(٥٨,٧٨٨,٦٦٦)	٢٨	خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
	(١,٣٩٤,٤٩٢)	(٤,١٨٧)	١٠	(خسارة)/ربح القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
	٧٠٦,٨٢٥	(٢,٣٠٤,١٠٤)		إيرادات/(مصاريف) تشغيلية أخرى - بالصافي
	(٩٣٤,٦٨٩)	٤,٥٤٤,٤٤٦	٢٩	الربح التشغيلي
	١٢٨,٢٣٠,٢٩٤	٣١,٨٥٩,٦٠٤		
				تكاليف التمويل - بالصافي
	(٢٦,٠١٣,٤٤٦)	(٢٤,٨٢١,٨٤٣)	٣٠	الربح قبل الزكاة
	١٠٢,٢١٦,٨٤٨	٧,٠٣٧,٧٦١		
	(٢,٧٧٢,٩١٣)	(٩٠٩,٧٨٩)	٢٢	مصرفوف الزكاة
	٩٩,٤٤٣,٩٣٥	٦,١٢٧,٩٧٢		الربح للمنة
				الدخل الشامل الآخر: بeyond any deduction from it to the profit or loss.
	(١,١٩٤,٢٤٩)	(١,٠٦٢,٨٢١)	٢١	خسائر اكتوارية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
	٩٨,٢٤٩,٦٨٦	٥,٠٦٥,١٥١		مجموع الدخل الشامل
	٢,٠٠	٠,١٢	٣٢	ربحة السهم: الأساسية والمخصصة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس إدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس المالي

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
 (شركة مساهمة سعودية)
 قاعدة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 (جميع البالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩	إضاح رأس المال	احتياطي نظامي	أسهم الخزينة	أرباح مبقة	المجموع
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٣,٦٠٧,٦٢٢	(٦,٨١٦,٨١٢)	١٧٤,٥٢٢,٢٥٤	٧٥١,٣١٣,٠٦٤	
الربح للسنة		-	-	٦,١٢٧,٩٧٤	(٦,١٢٧,٩٧٤)
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة		-	-	(١,٠٦٢,٨٢١)	(١,٠٦٢,٨٢١)
مجموع الدخل الشامل للسنة		-	-	٥,٠٦٥,١٥١	٥,٠٦٥,١٥١
تحويل إلى احتياطي نظامي	-	٦١٢,٧٩٧	٦١٢,٧٩٧	-	-
توزيعات أرباح	-	-	-	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٤,٢٤٠,٤١٩	(٦,٨١٦,٨١٢)	١٥٣,٩٧٤,٦٠٨	٧٣١,٣٧٨,٢١٥
الربح للسنة		-	-	١٤٨,٧١٦,٩٦٢	٧٢٢,٣٨٠,١٩٠
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة		-	-	(٩٩,٤٤٣,٩٣٥)	(٩٩,٤٤٣,٩٣٥)
مجموع الدخل الشامل للسنة		-	-	(١,١٩٤,٢٤٩)	(١,١٩٤,٢٤٩)
تحويل إلى احتياطي نظامي	-	٩,٩٤٤,٣٩٤	٩,٩٤٤,٣٩٤	-	-
شراء أسهم خزينة	-	-	-	(٦,٨١٦,٨١٢)	(٦,٨١٦,٨١٢)
توزيعات أرباح	-	-	-	(٦٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٦٢,٥٠٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٣,٦٠٧,٦٢٢	(٦,٨١٦,٨١٢)	١٧٤,٥٢٢,٢٥٤	٧٥١,٣١٣,٠٦٤

تعبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس المالي

شركة الشرق الأوسط لصناعة وانتاج الورق
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التدفقات النقدية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 (جميع المبالغ باليارات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
١٠٢,٢١٦,٨٤٨	٧,٠٣٧,٧٦١		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٨٦,٧٩٧,٨١٣	٩٥,٨٢٥,٢٥٧	٧,٦,٥	الربح قبل الزكاة
٢٦,٠١٣,٤٤٦	٢٤,٨٢١,٨٤٣	٣٠	تعديلات لنـ
٥٢٦,٤٢١	(٣٩٠,١٢٥)	٢٩	استهلاك وإطفاء
١,٣٩٤,٤٩٢	٤,١٨٧	١٠	نـكاليف تمويل
٣,٠٦٧,٧٩٧	٣,٦٠٠,٠٠٠	٩	(ربح) خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	١,٥٠٠,٢٠٦	١٢	مخصص انخفاض قيمة النـمـمـيـةـ التجـارـيـةـ
٥,٦٣٠,٩٣٦	٦,٤٩٥,٩٣٥	٢١	مخصص مخزون بطـيـهـ الحـرـكـةـ
(٧٠٦,٨٢٥)	٢,٣٤٤,١٠٤		مخصص دفعات متـمـمـةـ للمـورـدـيـنـ والمـوـظـفـيـنـ
-	(٣,٢٥٠,٢٢٦)		منـاخـ نـهـاـيـهـ الخـدـمـهـ للمـوـظـفـيـنـ
(١١,٩٥٣)	(١٥,١٧٨)	١٣	خـسـارـهـ (ـرـبـحـ)ـ الـقـيـمـهـ الـعـادـلـهـ لـلـأـوـاـنـتـ الـمـالـيـهـ الـمـشـتـقـهـ
(٣٦,٨٢٨,٥٢٥)	٢,٤٥٨,٥٤٨		رـبـحـ منـ استـبعـادـ مـوجـودـاتـ مـالـيـهـ بـالـقـيـمـهـ الـعـادـلـهـ مـنـ خـلـالـ الـرـبـحـ أوـ الـخـسـارـهـ
٥١,٣٤٥,٧٢٣	(٣,٠٠٨,٦٩١)		رـبـحـ الـقـيـمـهـ الـعـادـلـهـ لـلـأـوـاـنـتـ الـمـالـيـهـ الـمـشـتـقـهـ
(٢,٨٥٧,٧٨٨)	(١,٨٠٦,٠٩٨)		رـبـحـ الـقـيـمـهـ الـعـادـلـهـ لـلـأـوـاـنـتـ الـمـالـيـهـ الـمـشـتـقـهـ
٨٨,٤٣٢	(٢٥,٠٠٩,١٨٩)		مـخـزـونـ
١٢,٥١١,٦٧٨	٧,٣٠٧,١٥٩		نـمـ مـديـنةـ تـجـارـيـةـ
(١,٣٥٨,٥٤٤)	(١٢٥,٧١٤)		مـبلغـ مـدـفـوعـةـ مـقـمـاـ وـنـمـ مـديـنةـ أـخـرىـ
٢٤٧,٨٢٩,٩٥١	١١٧,٥٤٩,٧٣٩		مـوجـودـاتـ مـتـداـولـةـ أـخـرىـ
(٢٣,٨٧٥,٠٧١)	(٢٦,٢٨٤,٠٦٤)		نـمـ دـائـنـةـ تـجـارـيـةـ وـنـمـ دـائـنـةـ أـخـرىـ
(١,٧٥٩,٣٧٥)	(٣,٤٩٢,٧٩٣)	٢٢	مـطـلـوبـاتـ مـتـداـولـةـ أـخـرىـ
(٢,٤٤٣,٨٩٥)	(٣,٥٣٨,١٠٨)	٢١	الـنـدـ النـاـئـجـ مـنـ الـعـلـيـاتـ
٢١٩,٩٥١,٦١٠	٨٤,٢٣٤,٧٧٤		تكـالـيفـ التـوـرـيلـ المـدـفـوعـةـ
(٦٠,٤٨٤,٦٨٠)	(١٠٤,٧٧٩,٥٩٧)	٥	زـكـاةـ مـدـفـوعـةـ
١٣٩,٩٥١	٢,٤٤٨,٣٣٣		مـنـاخـ نـهـاـيـهـ الخـدـمـهـ للمـوـظـفـيـنـ المـدـفـوعـةـ
-	(٢٤,٠٦٥,٣٩٤)		صـافـيـ الـنـدـ الصـادـرـ مـنـ الـأـنـشـطـةـ الـتـشـغـيلـيـةـ
-	٢٧,٨١٥,٦٦٠		الـتـدـفـقـاتـ الـنـقـدـيـةـ مـنـ الـأـنـشـطـةـ الـاسـتـثـمـارـيـةـ
(٦٠,٣٤٤,٧٢٩)	(٩٦,٥٨٠,٩٩٨)		افتـنـاءـ مـمـتـلكـاتـ وـمـعدـاتـ
(٩٤,٢٤٤,٤٣٣)	٤٢,٩٩٨,٥٧٦		مـتحـصـلـاتـ مـنـ استـبعـادـ مـمـتـلكـاتـ وـمـعدـاتـ
١٦٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٥,٠٠٠,٠٠٠	١٩	شراءـ اـسـتـثـمـارـاتـ بـالـقـيـمـهـ الـعـادـلـهـ مـنـ خـلـالـ الـرـبـحـ أوـ الـخـسـارـهـ
(١٦٠,٢١٨,٧٥٠)	(٤٠٩,٠٩٥,٧١٥)	١٩	مـتحـصـلـاتـ مـنـ بـيعـ اـسـتـثـمـارـاتـ بـالـقـيـمـهـ الـعـادـلـهـ مـنـ خـلـالـ الـرـبـحـ أوـ الـخـسـارـهـ
-	(٧,١٨٥,٧٠٠)	٢٠	صـافـيـ الـنـدـ الصـادـرـ مـنـ الـأـنـشـطـةـ الـاسـتـثـمـارـيـةـ
(٦,٨١٦,٨١٢)	-	١٧	الـتـدـفـقـاتـ الـنـقـدـيـةـ مـنـ الـأـنـشـطـةـ التـشـغـيلـيـةـ
(٦٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	٣٥	صـافـيـ التـغـيرـ فـيـ الـنـدـ وـمـاـ يـمـاثـلـهـ
(١٦١,٧٧٩,٩٩٥)	٦,٧١٧,١٦٦		نـقـدـ وـمـاـ يـمـاثـلـهـ فـيـ بـدـاـيـةـ الـسـنـةـ
(٢,١٧٣,١١٤)	(٥,٦٤٩,٠٦٣)		نـقـدـ وـمـاـ يـمـاثـلـهـ فـيـ نـهـاـيـهـ الـسـنـةـ
٣١,١٥,٦٦٠	٢٨,٨٤٢,٥٤٦		تعـبـيرـ الـإـضـاحـاتـ الـمـرـاقـةـ مـنـ رـقـمـ ١ـ إـلـىـ رـقـمـ ٣ـ٨ـ جـزـءـاـ لـيـجـزـاـ مـنـ هـذـهـ القـوـلـمـ الـمـالـيـهـ الـمـوـحدـهـ
٢٨,٨٤٢,٥٤٦	٢٣,٢١٣,٤٨٣	١٤	

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس المالي

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١. معلومات عامة

تعمل شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق ("مبو" أو "الشركة") وشركتها التابعة (مجمعين "المجموعة") في إنتاج وبيع الكرتون والورق الصناعي. إن الشركة هي شركة مساهمة سعودية تأسست وتعمل في المملكة العربية السعودية.

حصلت الشركة على سجلها التجاري رقم ٤٠٣٠١٣٥١٦ ب تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٠. خلال عام ٢٠١٢ تم تحويل الوضع القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقلدة. وافقت وزارة التجارة على تحويل الشركة إلى شركة مساهمة سعودية مقلدة بموجب القرار الوزاري رقم ٤٤ بتاريخ ١٤٤٣ هـ (٨ يناير ٢٠١٢). وقد وافقت هيئة السوق المالية على طلب الشركة في طرحها العام الأولي بتاريخ ٢٥ جمادى الأولى ١٤٣٦ هـ (١٦ مارس ٢٠١٥). تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة سعودية بتاريخ ١٤٣٦ هـ (٢٠١٥ مايو ٣) الموافق.

في ديسمبر ٢٠١٩، كان لدى الشركة استثمارات في الشركات التابعة التالية (يشار إليها مجتمعة "المجموعة"):

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط التجاري الرئيسي	حصة الملكية الفعلية
شركة تجميع وتدوير المخلفات المحدودة (واسكو)	المملكة العربية السعودية	بيع نفايات الورق والكرتون والبلاستيك بالجملة والتجزئة	% ١٠٠
شركة الإنجازات المتخصصة المحدودة (ساكيو)	المملكة العربية السعودية	بيع منتجات الورق والكرتون والبلاستيك المستخدم بالجملة والتجزئة	% ١٠٠

خلال عام ٢٠١٨، بدأ الشركة تحويل ٣٪ من أسهمها من كل من شركة تجميع وتدوير المخلفات المحدودة وشركة الإنجازات المتخصصة المحدودة إلى الشركة. وتم الانتهاء من تحويل أسهم شركة الإنجازات المتخصصة المحدودة بنسبة ٣٪ في شركة تجميع وتدوير المخلفات المحدودة إلى الشركة خلال ٢٠١٨. ومع ذلك، لا تزال الإجراءات القانونية قيد التنفيذ لتحويل حصة شركة تجميع وتدوير المخلفات المحدودة البالغة ٣٪ في شركة الإنجازات المتخصصة المحدودة إلى الشركة اعتباراً من تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة.

٢. أسس الإعداد

٢-١. بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي و الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٢. العرف المحاسبي / أسس القياس

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية وعلى أساس التكالفة التاريخية باستثناء الحالات التي تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أساس قياس آخر كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة في الملاحظة ٣ - السياسات المحاسبية الهامة.

٣-٢. المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

قامت المجموعة بتطبيق المعايير والتغيرات التالية لأول مرة على فترات إعداد التقارير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

تضمن هذه التعديلات تغيرات طفيفة على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣، "تكاليف الاقتراض" - تعامل الشركة أي اقتراض طويل الأجل يتم في الأصل لتطوير أصل مؤهل عندما يكون الأصل جاهزاً للاستخدام المقصود أو البيع كجزء من الاقتراضات العامة. (السياسة المحاسبية ١٣-٣ والإيضاح رقم ٥). يتم رسملة جزء من تكاليف التمويل المدفوعة للأقتراضات العامة كجزء من الأصل المؤهل المعروض في الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

تفصيل لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٣، "عدم التأكيد بشأن معاجلات ضريبة الدخل" يوضح تفصيل لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي كيفية تطبيق متطلبات الإثبات والقياس لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ "ضرائب الدخل" عندما يكون هناك عدم يقين بشأن معاجلات ضريبة الدخل. أوضح تفصيل لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي سابقاً أن معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢، وليس معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ - المخصصات والمطلوبات المحتملة وال موجودات المحتملة، ينطبق على محاسبة أوجه عدم التأكيد بشأن معاجلات ضريبة الدخل.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ باليارات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢. أنس الإعداد (تتمة)

٣-٢ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

ويشرح تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٣ كيفية إثبات وقياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة عندما يكون هناك عدم تأكيد بشأن معالجة الضريبة. كما أن المعالجة الضريبية غير المؤكدة هي أي معالجة ضريبية يتم تطبيقها من قبل منشأة حيث يوجد حالة عدم تأكيد بشأن ما إذا كان سيتم قبول هذه المعالجة من قبل الهيئة الضريبية.

ينطبق تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٣ على جميع جوانب محاسبة ضريبة الدخل حيث يوجد حالة عدم تأكيد فيما يتعلق بمعالجة بند ما، بما في ذلك الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة والأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات والخسائر الضريبية ومعدلات الائتمان ومعدلات الضريبة. كما قامت المجموعة بتقدير تأثير تطبيق التفسير بعدم التأكيد بشأن معالجات ضريبة الدخل.

أثر التغيرات في السياسات المحاسبية بسبب تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٩. يفسر الإيضاح رقم ٣ تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ على القوائم المالية للمجموعة ويفصل عن السياسات المحاسبية الجديدة المطبقة ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٩.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ باعتماد رجعي اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ ولكنها لم تقم بتعديل الأرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كما هو مسموح به بموجب أحكام التحول المحدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦. لذلك، تم إثبات عمليات إعادة التصنيف والتغييرات الناتجة عن قواعد الإيجار الجديدة في قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٩.

(أ) التغييرات المثبتة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، قامت المجموعة بإثبات المطلوبات الإيجارية المتعلقة بعقود الإيجار التي قد تم تصنيفها سبقاً ضمن "عقود الإيجار التشغيلية" وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ - عقود الإيجار. تم قياس هذه المطلوبات بالقيمة الحالية لمدفوغات الإيجار المتبقية مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٩. بلغ المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي للمجموعة المطبق على المطلوبات الإيجارية في ١ يناير ٢٠١٩ ٪٣,٨٣.

١ يناير	٢٠١٩
(تاريخ التطبيق المبدئي)	
٦١,٨٢٠,٣٥٨	
(٩,٨٨٤,١٠٠)	
(١,٩٥٤,٧٤٣)	
<u>٤٩,٩٨١,٥١٥</u>	

ارتباطات عقد إيجار تشغيلي

تأثير الخصم باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر

ناقصاً: عقود الإيجار قصيرة الأجل مثبتة على أساس القسط الثابت كمصاريف التزام الإيجار المثبت

٦,٤٧٨,٦٦٦	
٤٣,٥٠٢,٨٤٩	
<u>٤٩,٩٨١,٥١٥</u>	

مصنفة كالتالي:
مطلوبات إيجارية متداولة
مطلوبات إيجارية غير متداولة

يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالبليغ المساوي لمطلوبات الإيجار، معدلة بقيمة أي مدفوغات مقدمة أو مدفوغات الإيجار المستحقة المتعلقة بعقد الإيجار المثبت في قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٩. لم تكن هناك عقود إيجار متقدمة تطلب إجراء تعديل على موجودات حق الاستخدام في ١ يناير ٢٠١٩ (تاريخ التطبيق المبدئي).

١ يناير	٣١ ديسمبر
٢٠١٩	٢٠١٩
٤٧,١٦٨,٥٤١	٤١,٨٤٧,٧٣٥
٣,٣٠٧,٠٢٧	١,٤٦٥,٢٦٦
<u>٥٠,٤٧٥,٥٦٨</u>	<u>٤٣,٣١٣,٠٠١</u>

أنواع موجودات حق الاستخدام المثبتة هي كالتالي:

أرض

مباني

مجموع موجودات حق الاستخدام

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع البيانات بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢. أنس الإعداد (تتمة)

٣-٢. المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

أثر التغير في السياسة المحاسبية على البنود التالية في قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٩:

- موجودات حق الاستخدام - زيادة بمبلغ ٥٠,٤٨ مليون ريال سعودي
- مبالغ مدفوعة مقدماً - نقص بمبلغ ٩٢ مليون ريال سعودي
- مطلوبات إيجارية - زيادة بمبلغ ٤٩,٩٨ مليون ريال سعودي
- مطلوبات أخرى - نقص بمبلغ ٣٤,٠ مليون ريال سعودي

لا يوجد صافي تأثير على الأرباح المتبقية في ١ يناير ٢٠١٩ كنتيجة للتغير في السياسة المحاسبية.

ب) التأثير على إيضاحات القطاعات وربحية السهم

زادت موجودات ومطلوبات القطاعات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦. لقد تأثرت القطاعات التالية بسبب التغيير في السياسة:

المجموع	التجارة	التصنيع	الحذف	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الأثر على الموجودات	الأثر على المطلوبات
٤٣,٣١٣,٠٠١	٤٢,٩٨٧,٩٩٣	٣٢٥,٠٠٨	-			
٤٣,٣٥٣,٠٩٠	٤٣,٠٦٤,٨٠٠	٢٨٨,٢٩٠	-			

ازدادت ربحية السهم بمبلغ ٠٠٠٢٥ ريال سعودي للسهم وبمبلغ ٠٠١٣٠ ريال سعودي للسهم الواحد لفترتي الثلاثة أشهر والاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ على التوالي، نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.

الوسائل العملية المطبقة

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لأول مرة، استخدمت المجموعة الوسائل العملية التالية المسموحة بها بموجب المعيار:

- استخدام معدل الخصم واحد لمحفظة عقود الإيجار ذات خصائص مماثلة بشكل معقول.
- المحاسبة عن عقود الإيجار التشغيلية حيث تكون تاريخ استحقاق عقود الإيجار المتبقية أقل من ١٢ شهراً كما في ١ يناير ٢٠١٩ كعقود إيجار قصيرة الأجل.
- استثناء التكاليف المباشرة المبنية من قياس موجودات حق الاستخدام كما في تاريخ التطبيق المبدئي.
- واستخدام المعرفة المتاخرة في تحديد مدة الإيجار حيث يتضمن العقد خيارات لتمديد أو فسخ العقد.

كما اختارت المجموعة لا تقوم بإعادة تقييم ما إذا كان العقد يمثل أو يتضمن عقد إيجار كما في تاريخ التطبيق المبدئي. وبدلًا من ذلك، وبالنسبة للعقود البريرية قبل تاريخ التحول، اعتمدت الشركة على تقييمها الذي أجرته بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار".

٤-٢. المعايير والتفسيرات الصادرة وغير المطبقة بعد من قبل المجموعة

تم نشر المعايير المحاسبية الجديدة التالية والتعديلات على المعايير والتفسيرات من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولي والتي ليست إلزامية على فترات التقرير في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ولم تطبقها المجموعة مبكراً.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ - إصلاح مؤشر سعر الفائدة

تنزع هذه التعديلات بعض الإعفاءات فيما يتعلق بإصلاح مؤشر سعر الفائدة.

التحويل من سعر الليبور إلى الأسعار الحالية من المخاطر

في يوليو ٢٠١٧، أعلنت هيئة الإدارة المالية البريطانية، التي تنظم سعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن، أن مؤشر الفائدة سيتوقف بعد ٢٠٢١. وسعر الليبور هو واحد من أكثر سلاسل أسعار الفائدة القياسية الشائعة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع البالغ بالريلات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

أحسن الإعداد (تمة) .٢

٤-٢ المعايير والتفسيرات الصادرة وغير المطبقة بعد من قبل المجموعة (تمة)

ستؤثر إصلاحات سعر الليبور وتوقع وقف سعر الليبور على استراتيجية المجموعة الحالية لإدارة المخاطر وربما المحاسبة عن بعض الأدوات المالية لدى المجموعة بعض الافتراضات المعرضة لتاثير سعر الليبور كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

جزء من استراتيجية المجموعة لإدارة المخاطر، تستخدم المجموعة الأدوات المالية لإدارة التعرضات الناشئة عن تغير أسعار الفائدة التي يمكن أن تؤثر على الدخل الشامل.

قامت المجموعة بتقييم أن تأثير التحول من سعر الليبور إلى الأسعار الخارجية من المخاطر لن يكون جوهرياً على القوائم المالية للمجموعة حيث سيتم دفع جميع الافتراضات القائمة على سعر الليبور خلال أو قبل عام ٢٠٢١.

٥-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تظهر البنود في القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض لجميع شركات المجموعة.

٦-٢ استخدام الأحكام والتقييمات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة قيام الإدارة باتخاذ أحكام وتقديرات وافتراضات لها تأثير على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف وال موجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة. وقد تؤدي الشكوك حول هذه الافتراضات والتقييمات إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهيرية على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المنثار في التترات المستقبلية.

فيما يلي تفصيل بالافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الأخرى الهامة للتقييمات غير المؤكدة كما في تاريخ التقرير والتي قد ينبع عنها تعديلات جوهيرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة. تستند المجموعة في افتراضاتها وتقييماتها إلى المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة.

قد يحدث تغير في الظروف والافتراضات والتقييمات المستقبلية نظراً للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجية عن إرادة المجموعة. ويتم عرض هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

فيما يلي معلومات حول التقديرات والأحكام الصادرة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي من الممكن أن يكون لها أثر على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة:

أ) مخصص انخفاض قيمة الموجودات المالية

إن مخصصات الخسارة للموجودات المالية تستند إلى افتراضات حول مخاطر التأخر في السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة الأحكام في وضع هذه الافتراضات واختبار المدخلات لحساب الانخفاض في القيمة استناداً إلى تاريخ المجموعة السابق وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

ب) مخصص مخزون متقدام

تحدد المجموعة مخصصها لقادم المخزون استناداً إلى الخبرة السابقة والحالة الحالية والتوقعات الحالية والمستقبلية فيما يتعلق بالمبيعات أو الاستخدام. تقوم المجموعة بتسجيل مبلغ مخصص للمخزونات المتقدمة والبطيئة الحركة على أساس شهري وتقوم بإعادة تقييم الرصيد الخاتمي في تاريخ كل تقرير بناءً على نتائج الجرد الميداني ونتائج التقدير الدوري للمخزون الذي يقوم به الفريق الفني. إن تقييم مخصص المجموعة لقادم المخزون يمكن أن يتغير من فترة إلى أخرى، والذي يمكن أن يرجع إلى اختلاف العمر الإنتاجي المتبقى والتغيير في التكنولوجيا والتغير المحتمل في الاستخدام وتاريخ انتهاء صلاحيته وتوقع المبيعات والعوامل النوعية الأخرى لمحفظة المخزون من سنة إلى أخرى.

ج) الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمصنع والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية المقدرة للممتلكات والمصنع والمعدات لحساب الاستهلاك. ويحدّد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو التلف المادي. وتراجع الإدارة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية على أساس سنوي ويتم تعديل تكاليف الاستهلاك المستقبلية عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ باليارات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٦-٢ استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

د) منافع الموظفين - خطة المنافع المحددة

تقم منافع الموظفين منافع نهاية الخدمة للموظفين. ويعتمد مستوى الاستحقاقات المقدمة على طول مدة خدمة الموظفين ورواتبهم في السنوات الأخيرة إلى حين التقاعد. إن تكلفة المنافع المحددة لما بعد الخدمة هي القيمة الحالية للالتزام ذي الصلة، كما هو محدد باستخدام المشاريع وطريقة الائتمان الوحيدة. يتم تحديد القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار الفائدة أو سندات الشركات ذات الجودة العالية والمحددة بالعملة التي سيتم بها دفع المنافع، والتي لها مدة تقارب شروط الالتزام ذي الصلة.

وفي حالة عدم وجود سوق نشطة للسندات، تستخدم أسعار السوق للسندات الحكومية أو تستخدم المعدلات من سوق السندات الدولية التي تعدل على أساس علاوة مخاطر الدولة. ونظراً لعدم وجود سندات نشطة للشركات أو السندات الحكومية في المملكة العربية السعودية، تم اختيار معدل الخصم باستخدام العائد المتوفّر على مؤشر سيني للمعاشات التقاعدية لمدة تساوي مدة الالتزام وتعميلها مقابل علاوة مخاطر الدولة. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم والزيادات في المرتبات في المستقبل والتقاعد المبكر ومعدلات الوفيات وما إلى ذلك. ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها الطويلة الأجل، فإن التزام الاستحقاقات المحددة حساس للتغيرات في هذه الافتراضات.

تم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير. إن المعيار الأكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم. وفيما يتعلق بتحديد معدل الخصم المناسب والعائد ومدة التزام السندات عالية الجودة، على النحو المحدد من قبل وكالة تصنيف معترف بها دولياً، والاستقراء حسب الحاجة على طول منحنى العائد لتتوافق مع المدة المتوقعة لالتزام المنافع المحددة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٩ لافتراضات المستخدمة.

هـ) موجودات حق الاستخدام ومطلوبات إيجارية

إن خيارات التأديب والفسخ مدرجة في عدد من عقود الإيجار في المجموعة. ويتم استخدامها لتعزيز المرونة التشغيلية من حيث إدارة الموجودات المستخدمة في عمليات المجموعة.

عند تحديد مدة الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التأديب، أو عدم ممارسة خيار الفسخ. يتم إدراج خيارات التأديب (أو الفسخ) فقط في مدة الإيجار إذا كان تمديد الإيجار (أو عدم فسخه) مؤكداً بشكل معقول.

يتم خصم مدفوّعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة وهذا هو الحال عموماً بالنسبة لعقود الإيجار في المجموعة، عندما يتم استخدام المتوسط المرجح لمعدل الافتراض الإضافي للمجموعة، حيث يمثل المعدل الذي يجب على المستأجر سداده لافتراض المبالغ الضرورية للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة لموجودات حقوق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة بأحكام وضمان وشروط مماثلة.

و) الزكاة

تخضع الشركة وشركتها التابعة المملوکتان بالكامل للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل.

يتم تقدير مخصص للزكاة في نهاية كل فترة تقرير وفقاً للوائح الهيئة وعلى أساس سنوي ويتم تقديم إقرارات الزكاة إلى الهيئة. وأي فروق، إن وجدت، يتم احتسابها عند الانتهاء من الربوط النهائي وتحديد هذه المبالغ.

السياسات المحاسبية الهامة

٣.

تتوافق السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، باستثناء السياسات المحاسبية المتعلقة بالمعايير الجديد المطبق من قبل المجموعة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ (انظر إيضاح ٣-٢).

٤-٣ أسس التوحيد

أ) الشركات التابعة

تتمثل الشركات التابعة تلك الشركات التي تخضع لسيطرة المجموعة. ومن أجل تحقيق تعريف السيطرة، يجب أن يتم الوفاء بالمعايير 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.
 - ٣) أن يكون للمجموعة القدرة على استخدام سلطتها على الشركة للتأثير على قيمة عائدات الشركة.
- يتم توسيع الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة وتم تعليق ذلك اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة من المجموعة. تدرج نتائج الشركات التابعة المستحوذ عليها أو المستبدعة خلال السنة، إن وجدت، في قائمة الدخل الشامل الموحدة اعتباراً من تاريخ الاستحواذ أو حتى تاريخ الاستبعاد، حسبما يقتضي الحال.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ب) الحذف على التوحيد

يتم حذف الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة وأية إيرادات ومصاريف غير محققة ناتجة من المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة.

٤-٣. ممتلكات ومصنع ومعدات

أ) الإثبات والقياس

تقاس بند الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة لانخفاض في القيمة.

تضمن التكلفة سعر الشراء وأى تكاليف مرتبطة مباشرة لجلب الأصل للموقع والحالة اللازمين لاستخدامه على الوجه المقصود منه من قبل الإدارة. تضمن تكاليف الموجودات المشيدة داخلياً تكاليف المواد والعملة المباشرة وأى تكاليف أخرى عائنة مباشرة إلى إيصال الموجودات إلى حالة التشغيل بهدف استخدامها بالشكل المقصود منه وتكاليف الاقتراض على الموجودات المؤهلة.

عندما تختلف الأعمار الإنتاجية للأجزاء الهامة لبند الممتلكات والمصنع والمعدات، يتم المحاسبة عنها كبند منفصلة (مكونات رئيسية) ضمن الممتلكات والمصنع والمعدات.

تحدد الأرباح والخسائر من استبعاد بند الممتلكات والمعدات بمقارنة المتحصلات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ويتم إثباتها بالباقي في الدخل الآخر ضمن الدخل الآخر في الربح أو الخسارة.

ب) التكاليف اللاحقة

يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من بند الممتلكات والمصنع والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المرجح أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية مستقبلية ضمن تلك البند وتقاس تكاليفها بشكل موثوق به. يتم إلغاء إثبات القيمة الدفترية لجزء المستبدل. يتم إثبات تكاليف خدمات الصيانة اليومية للممتلكات والمصنع والمعدات ضمن الربح أو الخسارة عند تكبدها.

ج) استهلاك

يمثل الاستهلاك مخصصاً منتظماً للقيمة القابلة للاستهلاك لأصل ما على مدى عمره الإنتاجي. تمثل القيمة القابلة للاستهلاك تكلفة الأصل أو القيمة الأخرى البديلة للتكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية.

يتم إثبات الاستهلاك في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل جزء من بند الممتلكات والمصنع والمعدات. لا يتم استهلاك الأرضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للسنة الحالية والسنوات المقارنة:

السنوات
٣٣ - ٦
٢٠ - ٢
٢٠ - ٥
٥ - ٤

- مبانٍ وكائنات متنقلة
- آلات ومعدات
- اثاث ومعدات مكتبية
- سيارات

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

تم رسملة الموجودات قيد الإنشاء ضمن حساب الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. يتم تحويل الموجودات قيد الإنشاء إلى الفئة المناسبة ضمن الممتلكات والمصنع والمعدات وذلك عند إيصال الموجودات إلى موقعها وأو حالتها الازمة للاستخدام على الوجه المقصود منها من قبل الإدارة.

تمثل تكلفة بند الأنشاء ضمن حساب الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ من سعر شرائها وتكلفة الإنشاء / التطوير وأية تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بتكليف الإنشاء أو الاستحواذ على بند ما على النحو المقصود منه من قبل الإدارة.

تم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة بالموجودات المؤهلة كجزء من تكلفة الموجودات المؤهلة حتى بداية الإنتاج التجاري.

يتم قياس الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض في القيمة مثبت.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع البالغ باليارات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

.٣ السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

٣-٣ موجودات غير ملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عن الإثبات المبدئي بالتكلفة. بعد الإثبات المبدئي، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إلقاء متراكماً وأي خسائر لانخفاض في القيمة متراكمة، إن وجدت. يتم تقدير الأصول الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة. تشمل الموجودات غير الملموسة برامج الحاسب الآلي ذات الأعمار الإنتاجية المحددة، ويتم إطلاعها على مدى خمس سنوات من تاريخ التطبيق. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصارييف بما يتوافق مع وظيفة الأصل غير الملموس. يتم اختبار هذه الانخفاضات في القيمة عندما يكون هناك مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد تنخفض قيمته. يتم فحص فترة وقوفية لإلقاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة سنويًا على الأقل. تتم معاملة أي تغير في الأعمار الإنتاجية التقديرية على أنه تغير في التقدير المحاسبى ويتم المحاسبة عنه لاحقًا.

٤-٣ مخزون

يتم قياس المواد الخام وقطع غيار والأعمال تحت التنفيذ والسلع التامة الصنع بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.

تشتمل التكلفة على المواد المباشرة والعملية المباشرة ونسبة ملائمة من المصارييف غير المباشرة الثابتة والمتغيرة، وتدرج هذه الأخيرة على أساس الطاقة الاستيعابية التشغيلية الاعتيادية. يتم تخصيص التكاليف إلى البنود الفردية للمخزون على أساس المتوسط المرجح للتكلفة. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقرر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً تكاليف استكمال العملية المقدرة ومصاريف البيع.

٥-٣ نقد وما يماثله

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

حيث أن النقد وما يماثله يخضع أيضاً لمتطلبات الانخفاض في القيمة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، فإن خسارة الانخفاض في القيمة غير جوهريّة.

٦-٣ العملات الأجنبية

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

ويعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقية المقومة بالعملات الأجنبية بتاريخ التقرير إلى العملة الوظيفية باستخدام سعر الصرف في ذلك التاريخ. إن ربح أو خسارة العملة الأجنبية من البنود النقية هو الفرق بين التكلفة المطفأة بالعملة الوظيفية في بداية الفترة، المعدلة بالفائدة الفعلية والمدفوعات خلال الفترة، والتكلفة المطفأة بالعملة الأجنبية المحولة بسعر الصرف في نهاية فترة التقرير.

يتم تحويل البنود غير النقية التي تم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات الأولية.

تم تحويل البنود غير النقية التي تم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية وذلك باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. تم معاملة الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقية المقاومة بالقيمة العادلة وفقاً لإثبات الربح أو الخسارة عند تغير القيمة العادلة للبند (أي: فروق التحويل على البنود التي يتم إثبات ربح أو خسارة القيمة العادلة لها في الدخل الشامل الآخر، كما يتم إثبات الربح أو الخسارة في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، على التوالي).

٧-٣ الأدوات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ إلى حد كبير بالمطلوبات السابقة الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الخاصة بتصنيف وقياس المطلوبات المالية. ومع ذلك، يلغى المعيار فنات الموجودات المالية الواردة بمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٩ المصنفة بالمحافظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والموجودات المالية المتاحة للبيع.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٣ الأدوات المالية (تتمة)

(١) موجودات مالية

التصنيف

عند الإثبات الميداني، يتم تصنيف الأصل المالي في الفئات التالية:

- مقاسة لاحقاً بالتكلفة المطफأة؛
- مقاسة لاحقاً بالقيمة العادلة خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين؛
- مقاسة لاحقاً بالقيمة العادلة خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية، أو
- مقاسة لاحقاً بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية على نموذج الأعمال الذي تدار من خلاله الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

أدوات الدين

يُصنف "أداة الدين" على أنها مقاسة لاحقاً بالتكلفة المططفأة في حال تحقق الشرطين التاليين:

- أ) أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
ب) أن تؤدي الأحكام التعاقدية للأصل إلى نشوء تدفقات نقدية في تاريخ محدد بحيث تقتصر على مدفوعات أصل الدين والفائدة على مبلغ أصل الدين القائم.

في حال عدم تتحقق الشرطين أعلاه، يتم تصنيف "أداة الدين" على أنها مقاسة لاحقاً بالقيمة العادلة، إما بالقيمة من خلال الربح أو الخسارة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بناءً على نموذج الأعمال.

أ)قياس

الإثبات الميداني

عند الإثبات الميداني، تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بقيمتها العادلة زائد، في حال عدم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على الأصل المالي. ويتم إدراج تكاليف المعاملة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصروف في الربح أو الخسارة. يتم إثبات مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية تحددها الأحكام أو الأعراف السائدة في السوق (طريقة التداول العادي) في تاريخ المتأخرة - أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

أدوات الدين المقاسة لاحقاً بالتكلفة المططفأة

إن هذه الفئة هي الأنسب للمجموعة. بعد القياس الأولي، يتم قياس مثل هذه الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المططفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. يتم احتساب التكلفة المططفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علوة على الاستحواذ والاعتاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي. ويتم إدراج سعر الفائدة الفعلي في إيرادات التمويل في الربح أو الخسارة. ويتم إثبات الخسائر الناتجة عن انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. وُطبّق هذه الفئة عموماً على الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والأرصدة البنكية وودائع الضمان والدفعات المقدمة إلى الموظفين.

أدوات الدين المقاسة لاحقاً بالقيمة العادلة

بالنسبة لهذه الفئة، فنجد الاقتضاء، يتم قياس هذه الموجودات المالية لاحقاً بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير، مع إثبات جميع التغيرات إما في الربح أو الخسارة بالنسبة لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو ضمن الدخل الشامل الآخر بالنسبة لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ باليارات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

ب) الغاء الإثبات

يتم بشكل رئيسي استبعاد أصل مالي (أو إن أمكن، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) في الحالات التالية:

- يكون الحق في استلام التدفقات النقية من الموجودات قد انقضى؛ أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقية من أصل أو تحمل التزام بدفع تدفقات نقية مسلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية "تمرير"، أو (أ) قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل أو (ب) عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما تحول المجموعة حقوقها لاستلام التدفقات النقية من أصل أو عندما تقوم بإبرام ترتيبات تمرير، تقوم بتقييم ما إذا كانت وإلى أي حد قد احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية. إذا لم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول سيطرتها على الأصل، فإن المجموعة تستتر في إثبات الأصل المحول إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به. وفي تلك الحالة، تستتر المجموعة في إثبات المطلوبات المرتبطة بالأصل. وتقاس الموجودات المملوكة والمطلوبات المرتبطة على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة. ويقاس استمرار المشاركة التي تتخذ شكل الضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو أقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده، أيهما أقل.

ج) الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة للقياس وإثبات خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية والتي هي أدوات دين، وتقاس بالتكلفة المطفأة، (ثال: الودائع والذمم المدينة التجارية والأرصدة البنكية). تتبع المجموعة "منهجاً مبسطاً" لإثبات مخصص خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية، إن كانت لا تحتوي على عنصر تمويل هام.

إن تطبيق المنهج البسيط لا يتطلب من المجموعة تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان. وبدلاً من ذلك ، فإن المجموعة تثبت مخصص خسارة الانخفاض في القيمة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدار العمر في تاريخ كل تقرير، مباشرةً منذ الإثبات الأولي. خسارة الائتمان المتوقعة على مدار العمر هي خسارة الائتمان المتوقعة الناتجة عن جميع أحداث التأخير في السداد المحتملة على مدار العمر المتوقع للإدامة المالية.

تستخدم المجموعة جدول مخصصات في حساب خسائر الائتمان المتوقعة من الموجودات المالية بغرض تقييم خسائر الائتمان المتوقعة وتطبيق بعض معدلات المخصصات على شرائح أعمار الديون متاخرة السداد التعاقدية ذات العلاقة. تم تطوير جدول المخصصات بالأخذ في الاعتبار أنه من المرجح أن يتم التأخير في السداد والخسارة من ذلك التأخير حيث تشير المعلومات السابقة للمجموعة إلى ذلك، ويتم تعديلهما بحيث يعكسان الناتج المستقبلي المتوقع.

يتم إثبات مخصص (عكس) خسارة الانخفاض في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة كأيرادات/ مصاريف في الربح أو الخسارة.

٤ مطلوبات مالية

يتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً في تاريخ المتأخرة، وهو التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدلة. تقوم المجموعة بتصنيف مطلوباتها المالية غير المشئفة كـ "مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة". يتم إثبات هذه المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافة إليها أية تكاليف عائدة مباشرة للمعاملة. وبعد الإثبات الأولي، يتم قياس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

تلغي المجموعة إثبات الالتزام المالي عند تنفيذ التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انقضائها.

يتم إثبات الاقتراضات مبدئياً بالقيمة العادلة، صافية من تكاليف المعاملة المتکبدة. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد في الربح أو الخسارة على مدى فترة الاقتراضات باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إثبات الرسوم المسددة لإنشاء تسهيلات الاقتراضات باعتبارها ضمن تكاليف المعاملة الخاصة بالقرض إلى القدر الذي يكون فيه من المحمول سحب بعض أو جميع هذه التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل هذه الرسوم حتى يتم سحب هذه التسهيلات.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيصالات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع البالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٣ الأدوات المالية (تتمة)

٣ المقاصة

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما يكون للمجموعة حق قانوني في مقاصة المبالغ وتعترم إما التسوية على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات، وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

٤ الأدوات المالية المشتقة

يتم إثبات الأدوات المالية المشتقة، التي تتمثل بشكل رئيسي عقود مقايضة أسعار الربح مبنيةً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد المشتقات ويعاد قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة بنهاية كل فترة تقرير. ويتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة، حيث أنها غير مصنفة كأدوات تحوط، في الربح أو الخسارة عند نسختها ويتم تسجيل القيم العادلة السالبة ضمن الموجودات والمطلوبات على التوالي في قائمة المركز المالي الموحدة.

٨-٣ عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتأجير عدة سكّنات موظفين ومستودعات ومكتبات. وعادةً ما تكون عقود الإيجار لفترات ثابتة من ١ إلى ١٥ سنة. ويتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة.

حتى السنة المالية المنتهية في ٢٠١٨، كانت تصنف عقود المشار إليها أعلاه كعقود إيجار تشغيلية. يتم تحويل المدفوعات المقدمة بموجب عقود الإيجار التشغيلية (بعد خصم أي حواجز تسلم من المؤجر) على قائمة الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، يتم إثبات عقود الإيجار باعتبارها موجودات حق الاستخدام وباعتبارها مطلوبات مقابلة في تاريخ إثابة الأصل المؤجر للاستخدام من قبل المجموعة. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وكافة التمويل. يتم تحويل تكاليف التمويل على قائمة الدخل الشامل على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحديد معدل قائدة دورى ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك أصل حقوق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة الإيجار على أساس القسط الثابت، أيهما أقصر.

يتم مبنياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية. تتضمن المطلوبات الإيجارية صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة في الجوهر) ناقصاً أي حواجز إيجار مستحقة القبض.
- المبالغ المتوقعة ف跟她ها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متاكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.
- مدفوعات الغرامات الخاصة بنتهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، عندها يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، حيث يمثل المعدل الذي يجب على المستأجر سداده لاقتراض المبالغ الضرورية للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بأحكام وشروط مماثلة.

يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة التي تتضمن التالي:

- مبلغ القياس المبني للمطلوبات الإيجارية.
- أي مدفوعات إيجار تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حواجز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف مباشرة مبنية.
- تكاليف التجديد.

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصاريف في قائمة الدخل الشامل. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل.

عند تحديد مدة الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الفسخ. يتم إدراج خيارات التمديد (أو الفترات بعد خيارات الفسخ) فقط في مدة الإيجار إذا كان تمديد الإيجار (أو عدم فسخه) مؤكداً بشكل معقول.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩.-٣ انخفاض قيمة الموجودات

تم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة (باستثناء الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، إن وجدت، والتي يتم اختبارها سنويًا على الأقل لتحرير الانخفاض في قيمتها) بتاريخ كل تقرير للتحقق مما إذا كان هناك أي مؤشر يدل على تعرضها للانخفاض في القيمة. وفي حال وجود هذا المؤشر، يتم تقيير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

يحدث انخفاض القيمة عندما تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة مدرة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، وتتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة العادلة ناقصًا تكاليف الاستبعاد أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصًا تكاليف الاستبعاد بناءً على المعلومات المتوفرة من معاملات البيع بنفس شروط المعاملة بالنسبة للموجودات المماثلة. يتم التوصل إلى القيمة المستخدمة استناداً إلى نموذج خصم التدفقات النقدية، ويتم بموجبه خصم التدفقات المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة والذي يمكن تقييمات السوق الحالية 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 للشهرة، إن وجدت، موزعة على الوحدات، ومن ثم لتخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة الوحدات) على أساس تناصبي.

١٠.-٣ منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

تحسب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروف على مدى فترة تقديم الخدمة. يتم إثبات الالتزام المتوقع دفعه في حال وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على المجموعة لدفع تلك المبالغ مقابل خدمات سبق تم تقديمها من قبل الموظف مع وجود إمكانية لتغير تلك الالتزامات على نحو موثوق به.

منافع نهاية الخدمة

خطط المنافع المحددة

تثير المجموعة برنامجاً واحداً لمنافع ما بعد الخدمة ضمن نظام المنافع المحددة تتوافق مع نظام العمل والعامل بالملكة العربية السعودية وهذا النظام يعتمد على آخر راتب وعدد سنوات الخدمة. وتستند مفouرات نهاية الخدمة إلى الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة، كما هو منصوص عليه في نظام العمل والعامل في المملكة العربية السعودية.

يتم المحاسبة عن الالتزام المجموعة بموجب خطة منافع نهاية الخدمة للموظفين كخطوة منافع غير محددة ويتم المحاسبة عنها من خلال تقيير قيمة المنافع المستقبلية التي يحقها الموظفون خلال الفترات المالية السابقة وخصم ذلك المبلغ. يقوم خبير اكتواري مؤهل باحتساب التزامات المنافع المحددة سنويًا باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقترنة. يتم إثبات عمليات إعادة قياس الالتزام المنافع المحددة مباشرةً، والذي يتضمن على أرباح وخسائر اكتوارية، ضمن الدخل الشامل الآخر. تحدد المجموعة مصروف الفائدة لالتزام المنافع المحددة للفترة باستخدام معدل الخصم المستخدم في قياس الالتزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية لالتزام المنافع المحددة آنذاك، أخذة في الاعتبار أي تغيرات في الالتزام المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة لمدفووعات المنافع. يتم إثبات مصروف الفائدة والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة ضمن الربح أو الخسارة.

برنامج خيار الأسهم للموظفين المقترن

لدى الشركة نظام برنامج خيار الأسهم للموظفين المقترن والذي ما زالت المواقف المطلوبة للبرنامج قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ . انظر أيضًا الإيضاح ٢٠-٣.

١١.-٣ مخصصات

يتم إثبات المخصص إذا كان لدى المجموعة الالتزام قانوني أو ضمني يمكن تدييره بشكل موثوق، نتيجة لحدث سابق، وعندما يكون من المرجح أن يتطلب ذلك تدفق صادر لمنافع اقتصادية تشوشية الالتزام، تحدد المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة والذي يمكن تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالطلوبات. ويتم إثبات عكس الخصم كتكاليف تمويل.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٤-٣ إيرادات

يتالف الإيرادات من المبيعات للعملاء ويتم قياسها بناءً على المقابل المحدد في العقود مع العملاء وتستثنى خصومات الكمية والمبالغ، إن وجدت، التي يتم تحصيلها نيابةً عن الطرف الثالث، وبغض العملاء مؤهلون لخصومات الكميات على أساس المبيعات الإجمالية على مدى فترة ١٢ شهرًا. يتم إثبات الإيرادات الناتجة من هذه المبيعات على أساس السعر المحدد في العقد، صافية من خصومات الكميات المقدرة. يتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقدير وتقييم الخصومات باستخدام طريقة القيمة المتوقعة ويتم إثبات الإيرادات فقط إلى الحد الذي يحتمل معه عدم حدوث عكس كبير. يتم إثبات الإيراد، عندما (أو كما) تلي الشركة التزامات الأداء كما هو محدد في العقد المبرم مع العميل (المشتري)، وعندما يقوم البائع بتحويل السيطرة للعميل على البضائع والخدمات المنتفق عليها، بما:

- في نقطة زمنية معينة؛ أو
- على مدار زمني، يعادل مرحلة إنجاز الخدمة.

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من المصادر الرئيسية التالية:

a) بيع البضائع التالية مباشرة للعملاء:

- بيع الكرتون والورق الصناعي
- بيع تفاصيل الورق والكرتون والبلاستيك بالجملة والتجزئة

b) تقديم الخدمات التالية مباشرة للعملاء:

- نقل البضائع

فيما يلي تقويم وقياس إثبات الإيرادات لمصادر الإيرادات الرئيسية المذكورة أعلاه، أي مبيعات البضائع وتقييم الخدمات مباشرة للعملاء:

بيع البضائع مباشرة للعملاء:

يتم إثبات الإيرادات عندما يحصل العميل على السيطرة على السلع أو الخدمات (أي عندما يكون لديه القدرة على توجيه استخدام والحصول على منافع من البضائع أو الخدمات). يحصل العملاء على السيطرة عند تسليم البضائع إلى العملاء وقولهم لها وفقًا لشروط التسليم السارية، وبالتالي، يتم إثبات الإيراد في ذلك الوقت.

عادةً ما تكون الفواتير مستحقة الدفع خلال فترة الانتهاء المنتفق عليها مع العميل والتي قد تختلف من عميل لأخر. لا تتوقع المجموعة وجود أي عقد تكون فيها الفترة بين نقل البضائع أو الخدمات المنتفق عليها إلى العميل والمسددة من قبل العميل أكثر من سنة واحدة، ونتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتعديل أي من أسعار المعاملات مقابل القيمة الزمنية للنقد.

خلصت المجموعة إلى أنها هي المسؤول الرئيسي في جميع ترتيبات إيراداتها لكونها الملزם الرئيسي في جميع ترتيبات الإيرادات، وتملك صلاحية تحديد الأسعار، وهي معرضة أيضًا لمخاطر المخزون والانتهاء.

تقديم الخدمات - نقل البضائع للعملاء

تقوم المجموعة ببيع نسبة كبيرة من بضائعها على أساس التكلفة والشحن بالنقل البحري والتكلفة والتأمين والشحن بالنقل البحري وفقاً للشروط التجارية الدولية، وبالتالي، فإن المجموعة مسؤولة عن توفير خدمات الشحن بعد التاريخ الذي تنتقل فيه السيطرة على البضائع المنتفق عليها إلى العميل في ميناء التحميل. لذلك فإن المجموعة مسؤولة عن تلبية الالتزام للأداء بموجب عقود التكلفة والشحن بالنقل البحري والتكلفة والتأمين والشحن بالنقل البحري الخاصة بها والمبرمة مع العملاء وتقوم بإثبات الإيرادات كما يلي:

- بيع وتسليم البضائع في ميناء التحميل مما يؤدي إلى نقل السيطرة على هذه البضائع المنتفق عليها إلى العميل وإثبات الإيرادات ذات الصلة على أساس نقطة زمنية.
- خدمات الشحن لتسليم البضائع المنتفق عليها إلى ميناء الوصول الخاص بالعميل وإثبات الإيرادات ذات الصلة على أساس زمني، أي ما يعادل مرحلة إكمال الخدمات.

إن التحميل الغلي للبضائع المنتفق عليها والمعتمدة على السفينة يعني بالتزام أداء المجموعة وينشأ عنه إثبات الإيرادات في وقت معين. تتمتع المجموعة بحرية التصرف الكاملة على أسعار بيع البضائع.

يشمل سعر البيع الإيرادات الناتجة عن بيع البضائع وخدمات النقل اعتماداً على الشروط التجارية الدولية الواردة في العقد المبرم مع العميل. وبالتالي، فإن سعر البيع غير مجمع أو منفصل في دين الالتزامين المتعلقين بالأداء، وهو ما يبع السلع المنتفق عليها ونقلها ويتم الإفصاح عنها بشكل منفصل.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعوية)

بيان رقم ٢٠١٩
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السياسات المحاسبية الهامة (تمهـة)

١٢-٣ الابرادات (تنمية)

تثبت المجموعة الدسم التجارية لبيع وتسليم البضائع المتفق عليها عندما يتم تحويل البضاعة، التي يتم تسليمها إلى ميناء التحميل، إلى السفينة لأن هذا يمثل النقطة الزمنية التي يصبح فيها حق الحق في استلام المقابل غير مشروط، حيث أن مرور الوقت فقط يهدى مطلوباً قبل استحقاق السداد. ومع ذلك، فإن الدسم التجارية ذات الصلة بخدمة النقل يتم إثباتها بمرور الوقت، إذا كانت جوهرية، على أساس مرحلة إتمام الخدمة التي يتم تقييمها في نهاية كل فترة تقوير. يتم الفصل بين التزامات الأداء المنفصلة على أساس سعر البيع المستقل.

يتم إثبات جميع تكاليف الشحن والمناولة التي تحملها المجموعة فيما يتعلق بالرضا عن التزام الأداء لنقل الصناع المتفق عليه بموجب عقود النكافة والشحن، بانقل الحمر، والنكافة، والتأمين، والشحن بالنقل البحري المبرمة مع العملاء كمصاريف بيع في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

١٣-٣ اضات اقتئ

بذلك ثبتت الاتهامات ضد مدعى العادلة، صافية من تكاليف المعاملة المتکدة، وتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

أي فرق بين المحتصلات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردّة يتم إثباته في الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم إثبات الرسوم المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملات التقرض 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 يتوفّر دليل ي唆明 من المحتمل أن يتم سحب بعض، أو كل التسهيلات، يتم رسمة الرسوم كمبالغ مدفوعة مقدماً مقابل خدمات السبوليّة، كما يتم إطفاؤها على مدى فترة التسهيل المتعلق بها.

يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ "تكاليف الاقتراض" أن يتم إطفاء التكاليف الإضافية للمعاملات باستخدام سعر الفائدة الفعلية. تقوم المجموعة بالمحاسبة عن تكاليف التمويل (تكلفة الفائدة وإطفاء تكلفة المعاملات) وفقاً لطريقة معدل الفائدة الفعلي. بالنسبة للقروض ذات الأسعار المتغيرة، يستخدم سعر الفائدة الفعلية الذي تم تحديده عند الإثبات الأولي لمطلوبات القرض على مدى مدة العقد كاملة. تتم رسملة تكاليف الاقتراض المتقدمة لأي من الموجودات المؤهلة كجزء من تكلفة الموجودات.

١٤-٣ الزكاة

تخضع الشركة وشركتها التابعة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). يتم تحويل مخصص الزكاة المستحقة على الشركة والزكاة المتعلقة بملكية الشركة، شركتها التابعة على، الربح أو الخسارة. يتم المحاسبة عن الزكاة الإضافية، إن وجدت، عندما يقرر وجوب سدادها.

تقى الشكبة باستقطاع خمسة بالمائة محددة مع اطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية، كما تتطلب نظام ضريبة الدخل السعودي.

١٥-٣ مصروفات السع و التوزيع

تكون مصاريف البيع والتوزيع من جميع تكاليف بيع وتوزيع ونقل منتجات المجموعة وتتضمن مصاريف مبيعات أخرى. يتم التخصيص بين تكاليف المبيعات ومصروفات البيع والتوزيع والمصاريف العامة والإدارية على أساس ثابت عند اللزوم

٣- المصروفات العمومية والإدارية

تضمن المصادر الفقهية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي ليست جزءاً محدداً من تكاليف المبيعات أو نشاط البيع والتوزيع المجموعة، بينما تتضمن المصادر الفقهية والإدارية التكاليف غير المباشرة التي تدخل ضمن تكاليف المبيعات أو نشاط البيع والتوزيع.

١٧-٣ ربحية السهم

تعرض المجموعة معلومات ربحية السهم الأساسية والمخصصة لأسمها العادي. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الأرباح أو الخسائر العائدة على المساهمين العاديين لدى الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة خلال الفترة، والأسماء الخاصة المحافظ عليها.

يتم تحديد ربحية السهم المخفضة عن طريق تعديل الربح أو الخسارة العائدة للمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة معدلة وفقاً للأسماء المحفظة بها بالنسبة لتغيرات جميع الأسهم العادي المخفضة المحتملة، إن وجدت.

١٨-٣ التقارير القطاعية

القطاعات التشغيلية

يتم رفع التقارير للقطاعات التشغيلية على نحو يتفق مع آلية رفع التقارير الداخلية إلى المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية.
إن القطاع التشغيلي هو مجموعة من الموارد والعمليات التي:

- ١) تعمل في أنشطة تدر إيرادات.
 - ٢) تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر تقييم الأداء.
 - ٣) تتمىء عنها معلمات مالية يشكل، منفصلاً

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣.١ رأس المال

صنف الأسهم حقوق ملكية عندما لا يوجد أي التزام بتحويل النقد أو الموجودات الأخرى. تظهر التكاليف الإضافية العائدة مباشرة إلى إصدار الأسهم الجديدة بحقوق الملكية خصم من المدحولات، صافية من الضريبة.

٣.٢ أسهم الخزينة

يتم إثبات أدوات حقوق الملكية الخاصة التي تم الاقتناء (أسهم الخزينة) بالتكلفة. يتم عرض أسهم الخزينة خصم من حقوق الملكية. لا يتم إثبات أي ربح أو خسارة في الربح أو الخسارة عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الفعلية والمبلغ المقابل، في حالة إعادة إصدارها، كعلاوة إصدارها، أو خصم معروض في حقوق الملكية. يتم شراء أسهم الخزينة هذه مقدماً لبرنامج خيار أسهم الموظفين والذي ما تزال المواقف المطلوبة له قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٣.٣ توزيعات أرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح في القوائم المالية الموحدة في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل المساهمين في الشركة.

٤. معلومات القطاعات

لدى المجموعة قطاعان تشغيليان قابلين للتقارير، أي قطاعاً للتصنيع والتجارة وهما وحدات الأعمال الاستراتيجية للمجموعة. وتقدم وحدات الأعمال الاستراتيجية منتجات وخدمات مختلفة، وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تسويقية مختلفة. تقوم الإدارة العليا للمجموعة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل وحدة من وحدات الأعمال الاستراتيجية على أساس ربع سنوي على الأقل. يوضح الملخص التالي العمليات في كل قطاع من قطاعات المجموعة:

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

يتم عرض النتائج القطاعية على رئيس مجلس الإدارة والإدارة العليا (الرئيس التنفيذي ومدير العمليات والرئيس المالي). وتشتمل النتائج على البنود التي تعزى مباشرة إلى القطاع وكذلك تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول.

إن المعلومات المتعلقة بنتائج كل قطاع تشغيلي مبنية أدناه. يتم قياس الأداء بناء على إيرادات القطاع والربح (الخسارة) قبل الزكاة كما هو مبين ضمن تقارير الإدارة الداخلية التي تم فحصها من قبل الإدارة العليا.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 (جميع المبالغ باليارات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤. معلومات القطاعات (تتمة)

يعرض الجدول أدناه المعلومات القطاعية:

المجموع	الحذف	التجارة	التصنيع	الناتج للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٦٩١,٠٧٧,٤٩٣	(٢١٧,٠٤٤,٨٤٩)	٤٣٨,٢٣٣,٨٢٥	٦٦٩,٨٨٨,٥١٧	إيرادات
٦٩١,٠٧٧,٤٩٣	-	٢١,١٨٨,٩٧٦	٦٦٩,٨٨٨,٥١٧	إيرادات خارجية
٧,٠٣٧,٧٦١	(١,٥٩٠,٥٧٠)	١,٧٢٧,٤٧٣	٦,٩٠٠,٨٥٨	ربح (خسارة) القطاع قبل الزكاة
٩٩,٧٨٩	-	١٣٦,٩٠٣	٧٧٢,٨٨٦	الزكاة
٢٤,٨٢١,٨٤٣	-	٦٧٢,١٤٢	٢٤,١٤٩,٧٠١	تكاليف مالية
١٠٥,٣٢٤,١٩٢	-	٦,٧٦٨,٤٨٥	٩٨,٥٥٥,٧٠٧	إضافات إلى ممتلكات ومعدات
٩٥,٨٢٥,٢٥٧	-	١٣,٧٥٩,٠٧٧	٨٢,٠٦٦,١٨٠	استهلاك وإطفاء
الناتج للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
٨٣٣,٦١٣,٨٥٦	(٢٧١,٧١٩,٢٣٥)	٢٩٣,٦٩٧,٢٦٥	٨١١,٦٣٥,٨٢٦	إيرادات
٨٣٣,٦١٣,٨٥٦	-	٢١,٩٧٨,٠٣٠	٨١١,٦٣٥,٨٢٦	إيرادات خارجية
١٠٢,٢١٦,٨٤٨	١٠,٢٥٢,٦٣١	(١٠,٢٤٧,٤٥٠)	١٠٢,٢١١,٦٦٧	ربح (خسارة) القطاع قبل الزكاة
٢,٧٧٢,٩١٣	-	٥,١٨١	٢,٧٦٧,٧٣٢	الزكاة
٢٦,٠١٣,٤٤٦	-	٤٠٩,٧٢٨	٢٥,٦٠٣,٧١٨	تكاليف مالية
٦١,٧٨٠,٤٢٥	-	٤,٧٦٢,٨٠٠	٥٧,٠١٧,٦٢٥	إضافات إلى ممتلكات ومعدات
٨٦,٧٩٧,٨١٣	-	١٠,٠١٢,٩٢٠	٧٦,٧٨٤,٨٩٣	استهلاك وإطفاء
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
١,٥٧٦,٨١٠,٧٥٤	(٦٦,٩١٤,٤٤٢)	١٥٢,٣٨٦,٤٥٦	١,٤٩١,٧٣٨,٥٤٠	مجموع الموجودات
٨٤٥,٤٣٢,٥٣٩	(١١,٦٤٧,١١٠)	٩٧,١١٩,٣٢٤	٧٥٩,٩٦٠,٣٢٥	مجموع المطلوبات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
١,٥٥٥,٦٨٦,٤٨٩	(٧٦,٩١٥,٤٠١)	١١٣,٦٧٧,١٠٨	١,٤٦٨,٩٢٩,٧٨٢	مجموع الموجودات
٧٥٤,٣٧٣,٤٤٥	(٢٣,٠١٠,٦٦٣)	٥٩,٧٦٧,٣٧٠	٧١٧,٦١٦,٧١٨	مجموع المطلوبات

تقوم المجموعة ببيع المنتجات في السوق المحلي والأسواق الخارجية في الشرق الأوسط وأفريقيا وآسيا وأوروبا. بلغت مبيعات التصدير الخارجية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٣٥٢,٧١ ريال سعودي (٢٠١٨: ٣٥٩,١٦ مليون ريال سعودي). بلغت المبيعات الخارجية المحلية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٣٣٨,٣٧ ريال سعودي (٢٠١٨: ٤٧٤,٤٥ مليون ريال سعودي).

٥٠
ممتلكات ومصنوعات ومعدات
(جمع المبلغ بالريلات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
شركة مساهلة سعودية

أرض	مبانٍ ومبانٍ متعددة	آلات ومعدات	مكتبة	سيارات	آمنة التنفيذ	المجموع
٩٧,٨٧,٠٢,١٠,٠٩٦	٥١,٧٢,٩٩,٩١١	٤٤,٥١,٩٦,٩١١	٢٨,٨٠,٧٢,٩٩,٩١١	٥١,٧٢,٩٩,٩١١	٣١,٧٢,٩٦,٤٣٣	١,٧٦,٠١,٩,١١٢
(٦٩٥,٢٩,٨٤٣)	-	(٣٦,٦٢٣,٥٥٩)	(٢٥,٧٣٥,٨٨٢)	(٣٦,٦٢٣,٥٥٩)	(٣٦,٦٢٣,٥٥٩)	(٦٩٥,٢٩,٨٤٣)
١,٦٤,٦٨,٦٩,٦٣٩	٨,٣٢,٧٣٧	٤,٠٠,٠١,١٤٦	٧٨٩,٦٩١,١٢٤	١٢٣,٢٢,٤٣٩	٣١,٧٦,٤٣٣	١,٦٤,٦٨,٦٩,٦٣٩
-	-	-	-	-	-	-
١,٦٤,٦٤,٩٨,٩,٢٦٩	٨,٣٢,٧٣٧	٤,٠٠,٠١,١٤٦	٧٨٩,٦٩١,١٢٤	١٢٣,٢٢,٤٣٩	٣١,٧٦,٤٣٣	١,٦٤,٦٤,٩٨,٩,٢٦٩
٧١,٧٨,٠٤٠,٤٢٥	١,٥٣,٢,٢٦	٤,٠٠,٠١,٤٦	٧٨٩,٦٩١,١٢٤	١٢٣,٢٢,٤٣٩	٣١,٧٦,٤٣٣	١,٦٤,٦٤,٩٨,٩,٢٦٩
-	(١٦,١٠,٤,٥٤٨)	٨٨,٠٠,٠٠	١٤,٨,١٧,٢٤٢	٣٩,١,٧٥١	-	-
(١,٦٨,٩,٤٤١)	-	(٩,٠٧,٩٧٥)	-	(٧٨,١,٤٦٦)	-	-
١,٢٣,٠٦٩	-	٨١٦,٤,٢,٨	-	٢٢,٨,٦٤,٥٧٤	٥٥٥,٩٨٥	١٥,٠,٠,٠
(٨٠,٢٤٣,٨٥٦)	-	(٦,٩٥٠,٣,٢)	(١,٤٦٧٩,٣١٧)	(٧,٦,٨,٦,٨٢٣)	(٧,٢,٠,١,٤١٥)	-
١,٤٠,٨٧,٦٨,٤٦٦	٥١,٧٢,٩,٩١١	٧,٦٨٧,١,٥٧	٧٥٢,٧٩,٣٠٢	١٢٧,٩٦٦,٧٦٧	٩٨,٠٢,٠,٤٠٠	-
٦٨,٨٢,٠٢,١٠,٠٩٦	٥١,٧٢,٩,٩١١	٤٤,٥١,٩٦,٩١١	٢٨,٨٠,٧٢,٩٩,٩١١	٤٤,٥١,٩٦,٩١١	٣١,٧٢,٩٦,٤٣٣	١,٨٢,٠٢,١٠,٠٩٦
(٧٧٩,٣٤,٦٣٠)	-	(٣٦,٦٢٣,٥٥٩)	(٢٥,٧٣٥,٨٨٢)	(٣٦,٦٢٣,٥٥٩)	(٣٦,٦٢٣,٥٥٩)	(٧٧٩,٣٤,٦٣٠)
١,٤٠,٤٠,٨٧,٦٨,٤٦٦	٥١,٧٢,٩,٩١١	٧,٨٧٦,٠٥٧	٣,٤,٦,٠,٢٩	٧٥٣,٩٦,٣٠٢	١٢٧,٩٦٦,٧٦٧	٩٨,٠٢,٠,٤٠٠

شركة الشرق الأوسط لصناعة وانتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
ابتعاثات حول القائم المالي الموحد للبنية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جعفر العبدالله باليات السعودية مالم يذكر غير ذلك)
ممتلكات ووضعه ومعدات (اتهمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الكتاب

الاستهلاك الشتركم
٢٠١٣-٢٠١٤م - المدة

تتضمن الأصول الرسمية قيد التنفيذ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ تأكيلف المكيدة المتقدة بالمشاريع الحرارية الصناعية والآلات. ومن المتوقع أن تختتم هذه المشاريع خلال عام ٢٠٢٠. النظر أيضاً لبيان رقم ٣٣ بشأن التهدىات الرأسية للإيجار.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

.٦ موجودات حق الاستخدام

المجموع	مباني	أرض مستأجرة	
٥٠,٤٧٥,٥٦٨	٢,٣٠٧,٠٢٧	٤٧,١٦٨,٥٤١	في ١ يناير ٢٠١٩ تكلفة (إضاح ٢) الاستهلاك المترافق صافي القيمة الدفترية
-	-	-	
<u>٥٠,٤٧٥,٥٦٨</u>	<u>٢,٣٠٧,٠٢٧</u>	<u>٤٧,١٦٨,٥٤١</u>	
٥٠,٤٧٥,٥٦٨	٢,٣٠٧,٠٢٧	٤٧,١٦٨,٥٤١	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ صافي القيمة الدفترية الافتتاحي
(١٥٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)	-	إعادة القياس تكلفة الاستهلاك
(٧,٠١٢,٥٦٧)	(١,٦٩١,٧٦١)	(٥,٣٢٠,٨٠٦)	صافي القيمة الدفترية الختامية
<u>٤٣,٣١٣,٠٠١</u>	<u>١,٤٦٥,٢٦٦</u>	<u>٤١,٨٤٧,٧٣٥</u>	
٥٠,٣٢٥,٥٦٨	٢,١٥٧,٠٢٧	٤٧,١٦٨,٥٤١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تكلفة (إضاح ٢) الاستهلاك المترافق صافي القيمة الدفترية
(٧,٠١٢,٥٦٧)	(١,٦٩١,٧٦١)	(٥,٣٢٠,٨٠٦)	
<u>٤٣,٣١٣,٠٠١</u>	<u>١,٤٦٥,٢٦٦</u>	<u>٤١,٨٤٧,٧٣٥</u>	

.٧ موجودات غير ملموسة

برامج وأنظمة الحاسوب الآلي وبرنامـج تنطيط موارد الشركة

٧,٨١٣,٤٢٦			في ١ يناير ٢٠١٨ التكلفة
(٢,٦٦٩,٦٤٨)			الإطفاء المترافق
<u>٥,١٤٣,٧٧٨</u>			صافي القيمة الدفترية
٥,١٤٣,٧٧٨			السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ صافي القيمة الدفترية الافتتاحي
(١,٥٦٢,٩٥٧)			إطفاء
<u>٣,٥٨٠,٨٢١</u>			صافي القيمة الدفترية الختامية
٧,٨١٣,٤٢٦			في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ التكلفة
(٤,٢٢٢,٦٠٥)			الإطفاء المترافق
<u>٣,٥٨٠,٨٢١</u>			صافي القيمة الدفترية
٣,٥٨٠,٨٢١			السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ صافي القيمة الدفترية الافتتاحي
(١,٥٦٢,٦٨٤)			إطفاء
<u>٢,٠١٨,١٣٧</u>			صافي القيمة الدفترية الختامية
٧,٨١٣,٤٢٦			في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ التكلفة
(٥,٧٩٥,٢٨٩)			الإطفاء المترافق
<u>٢,٠١٨,١٣٧</u>			صافي القيمة الدفترية

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨. أدوات مالية مشتقة

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢,٠٦٤,٠٦٣	(٢٤٠,٠٤١)	مكاييسنات أسعار الفائدة - القيمة العادلة (السابقة)/ الموجبة
-	(١٥,٤١٦)	ناقصاً: الجزء المتداول من مكاييسنات أسعار الفائدة - القيمة العادلة السابقة
<u>٢,٠٦٤,٠٦٣</u>	<u>(٢٢٤,٦٢٥)</u>	مكاييسنات أسعار الفائدة غير المتداولـة - القيمة العادلة (السابقة)/ الموجبة

أبرمت الشركة اتفاقيات مكاييسنات معدلات فائدة مع بنوك تجارية لتحويل أسعار الفائدة العائمة إلى ترتيب معدل فائدة ثابت. بلغت قيمة العقد الإجمالية ٣٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٣٠٠ مليون ريال سعودي)، وبلغ القائم منها ١٤٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ١٨٠ مليون ريال سعودي).

٩. مخزون

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦٩,٥٠٢,٧٨٢	٧٥,٣٠٥,٣٤٠	مواد أولية
٨٢,٣٧٤,٩٧٠	٦٤,١٨٤,٣٩٠	بضائع تامة
٥,٨٨٥,٧٧٧	٩,٩٠٠,٢٩٢	بضائع في الطريق
٢,٢٨١,٢٦٢	٢,٣٨٤,٦٠٢	أعمال تحت التنفيذ
٥٧,٢٩٧,٥٧٩	٥٩,٦٣٨,٢٣١	قطع غيار
<u>٢١٧,٣٤٢,٣٧٠</u>	<u>٢١١,٤١٢,٨٥٥</u>	
<u>(٣,٤٠٩,١٧٥)</u>	<u>(٣,٣٣٨,٢٠٨)</u>	
<u>٢١٣,٩٣٣,١٩٥</u>	<u>٢٠٨,٠٧٤,٦٤٧</u>	

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٣١٥,٣٨٧	٣,٤٠٩,١٧٥	١. ينابير
٣,٠٦٧,٧٩٧	٣,٦٠٠,٠٠٠	إضافات
<u>(٩٧٤,٠٠٩)</u>	<u>(٣,٦٧٠,٩٦٧)</u>	شطب
<u>٣,٤٠٩,١٧٥</u>	<u>٣,٣٣٨,٢٠٨</u>	٣١ ديسمبر

خلال السنة، تم إثبات مبلغ ٣,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٣,٠٠ مليون ريال سعودي) كمصاروف تحت بند تكالفة المبيعات.

١٠. ذمم مدينة تجارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٦٣,٦١٣,٨٣٨	١٦٦,٦٢٢,٥٢٩	ذمم مدينة تجارية - إجمالي
<u>(٦,٧٣٦,٤٧٢)</u>	<u>(٦,٧٤٠,٦٥٩)</u>	مخصص الانخفاض في القيمة
<u>١٥٦,٨٧٧,٣٦٦</u>	<u>١٥٩,٨٨١,٨٧٠</u>	

فيما يلي حركة مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٥,٣٤١,٩٨٠	٦,٧٣٦,٤٧٢	١. ينابير
١,٣٩٤,٤٩٢	٤,١٨٧	إضافات
<u>٦,٧٣٦,٤٧٢</u>	<u>٦,٧٤٠,٦٥٩</u>	٣١ ديسمبر

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء نظير سلع تم بيعها في نطاق عمليات الشركة العادية. متوسط فترة الائتمان على مبيعات السلع أقل من عام واحد، وبالتالي يتم تصنيفها كلها على أنها جارية، ويتم تأمينها في الغالب من خلال التأمين التجاري. يتم إثبات الذمم المدينة التجارية بمبلغ غير مشروط. تقتضي المجموعة بالبالغة المدينة التجارية بهدف تحصيل التدفقات النقية التعاقدية وبالتالي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. نظراً لقصر أجل الذمم المدينة المتداولة، تعد قيمتها الدفترية هي نفس قيمتها العادلة.

إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يتأثر بصورة رئيسية بالسمات الفردية لكل عميل. قبل قبول أي عميل ائتمان جديد، تستعين المجموعة بنظام داخلي لمراجعة ائتمان العميل المحتمل للعميل وتقوم بتحديد أسلوب الائتمان وفقاً للعميل.

لا يتم تحويل فوائد على الذمم المدينة التجارية المتاخرة عن السداد. يتم مراقبة المبالغ المتاخرة عن السداد باستمرار من قبل الإدارة ويتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة في السجلات إذا لزم الأمر.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠. دعم مدينة تجارية (تنمية)

تطبق المجموعة المنهج البسيط لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على أنها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والتي تسمح باستخدام مخصص الخسارة المتوقعة لجميع الدعم المدينة التجارية على أساس مصفوفة المخصصات. تأخذ مصفوفة المخصصات في الاعتبار خبرة الخسارة الائتمانية السابقة وتعيلها وفقاً لمتوسط معدلات الاسترداد التاريخية. وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، يتم تجميع الدعم المدينة التجارية بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وتاريخ ومعدلات التأخير في سداد الدعم المدينة وفقاً لما تم احتساب في مصفوفة المخصصات. وعلى هذا الأساس، تم تحديد مخصص الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ كالتالي:

مخصص الخسارة	معدل خسارة الائتمان المتوقعة (%)	اجمالي القيمة الدفترية	الأعمار	
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	ضمن فترة الائتمان
٣٩٩,٨٧٤	%٩,٣٨ - %٠,٣٣	١١٥,٣٥٥,٠٣٧		متاخرة السداد من ١٠٠ - ٩٠ يوماً
٤٦٢,٧١٢	%٨,٦٩ - %١,٣٥	٢٨,٩٦٨,٨٨٨		متاخرة السداد من ٩١ - ٨٠ يوماً
٧٧١,٧٨٩	%١٩,٧٦ - %٦,٧٣	١١,٠٧٣,٩٦٤		متاخرة السداد من ٨١ - ٧١ يوماً
٥٣٢,٢٥٦	%٢٥,٦١ - %٩,٩٠	٢,٧٨١,٥٩٤		متاخرة السداد من ٧١ - ٦١ يوماً
١,١١٢,٣٠٨	%٨٢,٩٣ - %١٠,٦٠	٢,٢٤٨,٢٥٧		متاخرة السداد من ٦١ - ٥١ يوماً
٣,٤٦١,٧٢٠	%٩٠,٠٠ - %١٥,٩١	٦,٢٤٤,٧٨٩		متاخرة السداد لأكثر من سنة واحدة
٦,٧٤٠,٦٥٩		١٦٦,٦٢٢,٥٢٩		المجموع

مخصص الخسارة	معدل خسارة الائتمان المتوقعة (%)	اجمالي القيمة الدفترية	الأعمار	
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	ضمن فترة الائتمان
٣٤١,٧٩١	%٠,٣٦ - %٠,٢٨	٩٣,٨١٤,٨٢٠		متاخرة السداد من ٩٠ - ٨٠ يوماً
٥١٧,٧٧٢	%١٠,٧٦ - %٠,٢٨	٤٢,٣٨٨,٧٧٥		متاخرة السداد من ٨١ - ٧١ يوماً
١,٤٦٧,٤٦١	%١٣,٤٠ - %٠,٣٥	١٤,٠٩٧,١٩٠		متاخرة السداد من ٧١ - ٦١ يوماً
٣٠٧,٤٧١	%٢٤,٢٥ - %٠,٥٠	٢,٥٤٤,٢٢٢		متاخرة السداد من ٦١ - ٥١ يوماً
٩١٢,٣٦٣	%٩٦,٨٧ - %٠,٥٠	٢,٥٥٨,٢٨٢		متاخرة السداد من ٥١ - ٤١ يوماً
٣,١٨٩,٦١٤	%٩٧,٠٠ - %٩	٨,٢١٠,٥٩٩		متاخرة السداد لأكثر من سنة واحدة
٦,٧٣٦,٤٧٢		١٦٣,٦١٣,٨٣٨		المجموع

يتم حذف الدعم المدينة التجارية عندما لا يكون هناك توقع معقول لاستردادها. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة للدعم المدينة التجارية كصافي خسائر الانخفاض في القيمة وذلك في الربح أو الخسارة. تقييد المبالغ المسترددة اللاحقة للمبالغ المحذوفة سابقاً مقابل نفس البند.

١١. مبالغ مدفوعة مقدماً ودعم مدينة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩
٩,٧٢٥,٧٦٤	١١,٦٣٥,٣٩٧
٢,٧٤٨,٠٦٩	١,٨٥٧,٥٤٠
٥٣٣,٩٩٨	٥٠٨,٩٩٧
٢,٠٣٩,١٠٨	١,٩٢٥,٩٨٤
١٥,٠٤٦,٩٣٩	١٥,٩٢٧,٩١٨

مصاريف مدفوعة مقدماً
صافي ضريبة القيمة المضافة المدينة
ودائع لدى موردين
أخرى

١٢. موجودات متداولة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح
٢٨,٤٥٩,٠٥٩	٤٨,٣٩٤,٦٩٥	
٩,٧٢٧,٣٩٨	١٤,٢٣٤,٧١٢	(١)
٥,٧٦٢,٣٨٠	٦,٣٢٨,٦١٩	
٤٣,٩٤٨,٨٣٧	٦٨,٩٥٨,٠٢٦	
-	(١,٥٠٠,٢٠٦)	
٤٣,٩٤٨,٨٣٧	٦٧,٤٥٧,٨٢٠	

فحاد مقدمة إلى موردين
نعم مدينة من المعهد العالي للتقنيات الورقية والصناعية
سلف إلى موظفين

نافق : مخصص انخفاض القيمة

أ) مثل هذا الرصيد المصاريف التي تدفعها الشركة نهاية عن المعهد العالي للتقنيات الورقية والصناعية وهو معهد للتدريب المهني والتدريب الإداري غير هادف للربح، والتي تدعمه المجموعة مع شركات أخرى كجزء من مشروع المسؤولية الاجتماعية للشركات.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

خلال عام ٢٠١٧، استحوذت الشركة على وحدات صندوق استثماري مفتوح المدة غير مدرج. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغت القيمة العادلة للاستثمار ٣٩,٤٤٤ ريال سعودي (٢٠١٨: ٥٢٤,٢٥٦).

تم إثبات أرباح القيمة العادلة بمبلغ ١٥,٧٨ ريال سعودي (٢٠١٨: ١١,٩٥٣) في الربح أو الخسارة.

خلال ٢٠١٩، استمرت المجموعة في أسهم حقوق الملكية للشركات المدرجة بمبلغ ٤٠٦٥,٣٩٤ ريال سعودي وتم بيعها قبل نهاية السنة. قامت المجموعة بثبات الأرباح من مبيعات أسهم حقوق الملكية هذه بمبلغ ٣,٢٥٠,٢٦٦ ريال سعودي في الربح أو الخسارة خلال ٢٠١٩.

١٤. نقد وما يماثله

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤,٥٠٢,٢٧٨	٣,١٥٤,٨٥٩	نقد في الصندوق
٢٤,٣٤٠,٢٦٨	٢٠,٠٥٨,٦٢٤	نقد لدى البنك
<u>٢٨,٨٤٢,٥٤٦</u>	<u>٢٣,٢١٣,٤٨٣</u>	

١٥. رأس المال

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغ رأس مال الشركة المصدر ٥٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٥٠٠ مليون ريال سعودي) والذي يتكون من ٥٠ مليون سهم (٢٠١٨: ٥٠ مليون سهم) مدفوع بالكامل بمبلغ ١٠ ريالات سعودية لكل سهم.

٢٠١٨	٢٠١٩	
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	قيد الإصدار في بداية فترة التقرير
-	-	المصدر للنقد
<u>٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	قيد الإصدار في نهاية فترة التقرير
<u>٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	المعتمد - القيمة الاسمية ١٠ ريال سعودي

لدى الشركة فئة واحدة فقط من أسهم حقوق الملكية بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريالات سعودية للسهم الواحد. ويحق لحاملي هذه الأسهم توزيعات الأرباح كما يتم الإعلان عنها من وقت لآخر، ويحق لهم الحصول على صوت واحد لكل سهم في اجتماعات الشركة العامة.

١٦. احتياطي نظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، قامت الشركة بتكوين احتياطي نظامي بتحويل ١٠٪ من الأرباح حتى يبلغ الاحتياطي ما يعادل ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٧. أسهم الخزينة

إن أسهم الخزينة هي أسهم مشترأة من قبل الشركة مسبقاً لغرض إصدار الأسهم في إطار برنامج تملك أسهم الموظفين المقترن، حيث كانت اجراءات الاعتماد قد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. قامت الشركة بشراء ٣٠٠,٠٠٠ سهم بأسعار السوق السائدة خلال السنة الحالية.

١٨. أرباح مبقة

الخسارة الشاملة الأخرى المتراكمة في الأرباح المبقة

٢٠١٨	٢٠١٩	
٧,٠٨٩,٦٩٧	٨,١٥٢,٥١٨	الخسائر الاكتوارية الناتجة عن إعادة قياس التزام المنافع المحددة

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 (جميع المبالغ باليارات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩. اقتراضات طويلة الأجل

٢٠١٨	٢٠١٩
١٠٦,٣٧٩,٦٩٨	٧٢,٢٥١,١٢٥
٣٨٢,٣٣٤,١٥٩	٤١٢,٢٨٤,٢١٠
<u>٤٨٨,٧١٣,٨٥٧</u>	<u>٤٨٤,٥٣٥,٣٣٥</u>
(١٢٨,٣٥٢,٢١١)	(١٤١,٦١٧,٢٥١)
<u>٣٦٠,٣٦١,٦٤٦</u>	<u>٣٤٢,٩١٨,٠٨٤</u>

صندوق التنمية الصناعية السعودي (الصندوق)
 التسهيلات المصرفية الإسلامية (توري)
 اقتراضات طويلة الأجل
 ناقصاً: الجزء المتداول المدرج ضمن مطلوبات متداولة
 قروض طويلة الأجل مرددة ضمن مطلوبات غير المتداول

٢٠١٨	٢٠١٩
٤٨٢,٦٨٨,٢٩٢	٤٨٨,٧١٣,٨٥٧
١٦٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٥,٠٠٠,٠٠٠
(١٦٠,٢١٨,٧٥٠)	(٢٠٩,٠٩٥,٧١٥)
١,٧٥٨,٣٨٨	(١,٠٥٧,٦٠٤)
٢,٤٨٥,٩٢٧	٩٧٤,٧٩٧
<u>٤٨٨,٧١٣,٨٥٧</u>	<u>٤٨٤,٥٣٥,٣٣٥</u>

تسوية الحركة النقدية للقروض

الرصيد في بداية السنة	٤٨٢,٦٨٨,٢٩٢
مدفوعات	١٦٢,٠٠٠,٠٠٠
سداد الأقساط الرئيسية	(١٦٠,٢١٨,٧٥٠)
الحركة في النفقات المالية المستحقة	١,٧٥٨,٣٨٨
الحركة في النفقات المالية المؤجلة	٢,٤٨٥,٩٢٧
الرصيد في نهاية السنة	<u>٤٨٨,٧١٣,٨٥٧</u>

(أ) أبرمت الشركة اتفاقية قرض مع الصندوق بمبلغ ٢٥٥ مليون ريال سعودي في ٢٠١٢ للتمويلالجزئي لإنشاء خطوط التصنيع داخل مرافق الإنتاج بالشركة. كما تم سداد القرض بشكل كامل خلال ٢٠١٨.

خلال عام ٢٠١٣، أبرمت الشركة اتفاقية قرض آخرى مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ١٢٤,٧ مليون ريال سعودي لتمويل إنشاء مراافق تصنيع. تم استخدام هذا القرض بالكامل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. يتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية غير متساوية حتى مارس ٢٠٢٢.

تم خصم رسوم دفعية مقدمة في وقت استلام القروض. يتم إطفاء هذه الرسوم خلال فترات القروض ذات العلاقة. تحمل القروض رسوم متابعة يجب سدادها بشكل دوري. وتتحمل القروض رسوم متابعة تدفع على أساس دوري. بموجب شروط اتفاقية القرض مع الصندوق، يتم رهن ممتلكات ومصنع ومعدات الشركة كضمانة للصندوق.

(ب) كما حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل من بنوك تجارية. تحمل هذه القروض نفقات مالية ببناء على أسعار السوق السائدة في المملكة العربية السعودية (سايبور) والمملكة المتحدة (ليبور).

تم خصم رسوم دفعية مقدمة في وقت استلام القروض من البنوك التجارية، وتم إطفاؤها على مدى فترة القروض ذات العلاقة. يستحق سداد تلك القروض إلى سنة ٢٠٢٤.

تضمن القروض والتسهيلات المبنية أعلاه بعض التمهيدات المالية التي تتطلب من الشركة الحفاظ على مستويات معينة من النسب الحالية ونسبة الدعم المالي وبعض القروض المفروضة على توزيعات الأرباح. لا تستطيع الشركة الاحتفاظ بالمستوى المطلوب من الظروف المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لذلك قام البنك بإصدار خطاب تنازل في هذا الصدد قبل نهاية السنة المالية.

إن القروض مقومة باليارال السعودي والدولار الأمريكي على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩
٤٥٢,٩٨٩,٤٧٥	٤٦٣,٢٠٢,٠٥٨
٣٥,٧٢٤,٣٨٢	٢١,٣٣٣,٢٧٧
<u>٤٨٨,٧١٣,٨٥٧</u>	<u>٤٨٤,٥٣٥,٣٣٥</u>

اقتراضات طويلة الأجل
 ريال سعودي
 الدولار الأمريكي
 المجموع

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإناج الورق
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩. اقتراضات طويلة الأجل (تتمة)

فيما يلي تواريخ استحقاق القروض طويلة الأجل القائمة:

٢٠١٩ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:	مبلغ القرض الأصلي	نفقات مالية مؤجلة مستحقة	نفقات مالية مؤجلة مستحقة	صافي مبلغ القرض
٢٠٢٠	١٤٠,٦٧٨,٨٥٦	(٤١٤,٥٨٢)	١,٣٥٢,٩٧٧	١٤١,٦١٧,٢٥١
٢٠٢١	١٥٣,٦٦٠,٢٨٥	(٨٢,٢٥٨)	-	١٥٣,٥٧٨,٠٢٧
٢٠٢٢	١٢٠,٧١٤,٢٨٧	(٧٤,٩٤٩)	-	١٢٠,٦٣٩,٣٣٨
٢٠٢٣	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	(٤٩,٢٨١)	-	٦٢,٤٥٠,٧١٩
٢٠٢٤	٦,٢٥٠,٠٠٠	-	-	٦,٢٥٠,٠٠٠
	٤٨٣,٨٠٣,٤٢٨	(٦٢١,٧٧٠)	١,٣٥٢,٩٧٧	٤٨٤,٥٣٥,٣٣٥
٢٠١٨ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:	مبلغ القرض الأصلي	نفقات مالية مؤجلة مستحقة	نفقات مالية مؤجلة مستحقة	صافي مبلغ القرض
٢٠١٩	١٢٧,١٩٠,٧٦١	(١,٢٤٩,١٣١)	٢,٤١٠,٥٨١	١٢٨,٣٥٢,٢١١
٢٠٢٠	١٤٠,٤٤٠,٧٦١	(٣٣٩,٤٢٧)	-	١٤٠,١٠١,٣٣٤
٢٠٢١	١٢٢,١٧١,٩٠٣	(٧,٣٠٩)	-	١٢٢,١٦٤,٥٩٤
٢٠٢٢	٦٧,٠٨٣,٣٣٤	-	-	٦٧,٠٨٣,٣٣٤
٢٠٢٣	٣١,٠١٢,٣٨٤	-	-	٣١,٠١٢,٣٨٤
	٤٨٧,٨٩٩,١٤٣	(١,٥٩٥,٨٦٧)	٢,٤١٠,٥٨١	٤٨٨,٧١٣,٨٥٧

٢٠. مطلوبات إيجارية

ملخص حركة المطلوبات الإيجارية كالتالي:

٤٩,٩٨١,٥١٥ (٧,١٨٥,٧٠٠) (١٥٠,٠٠) ٧٠٧,٢٧٥	٢٠١٩ (إيضاح رقم ٢) مدفوعات مسددة إعادة القبض فائدة محللة
٤٣,٣٥٣,٠٩٠	٢٠١٩ في ٣١ ديسمبر

فيما يلي الاستحقاقات المجدولة لمطلوبات إيجارية كما في الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

صافي المطلوبات الإيجارية	الفائدة	قيمة أصل الدين	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول
٥,٤٥٦,١٩٦	(١,٦٨٩,٨٥٣)	٧,١٤٦,٠٤٩		
٣٧,٨٩٦,٨٩٤	(٧,٥٠٥,٣٣٢)	٤٥,٤٠٢,٢٢٦		
٤٣,٣٥٣,٠٩٠	(٩,١٩٥,١٨٥)	٥٢,٥٤٨,٢٧٥		

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١. منافع نهاية الخدمة للموظفين

تلخص حركة مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين فيما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	كم في بداية السنة المحمل للسنة الحالية:
٣٥,٣٣٠,٧٧٣	٣٩,٩١٢,٠٦٣	
٤,٤٥٧,٠٥٠	٤,٩٥١,٢٨٨	- تكاليف الخدمة الحالية
١,١٧٣,٨٨٦	١,٥٤٤,٦٤٧	- تكاليف الفائدة
٥,٦٣٠,٩٣٦	٦,٤٩٥,٩٣٥	
		خسائر إعادة القياس:
٩٩,٢٠٦	(٣٣٣,٠٥٣)	- افتراضات مالية
(١,١٦٢,٠٧٣)	-	- افتراضات ديمografية
٢,٢٥٧,١١٦	١,٣٩٥,٨٧٤	- تعديل الخبرة
١,١٩٤,٢٤٩	١,٠٦٢,٨٢١	
(٢,٢٤٣,٨٩٥)	(٣,٥٣٨,١٠٨)	
٣٩,٩١٢,٠٦٣	٤٣,٤٣٢,٧١١	مدفوعات في نهاية السنة

افتراضات اكتوارية
 فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية في تاريخ التقرير:

٢٠١٨	٢٠١٩	معدل الخصم زيادات الرواتب المستقلة معدل الوفيات
٪٤,٢٠ ٪٤,٩٥ ٪٠,٢٥	٪٢,٤٥ ٪٣,٢٠ ٪٠,٢٥	
٪٤,٤٠ ٪٤,٦٠ ٪٠,١١	٪٢,٣٠ ٪٢,٩٠ ٪٠,٢٥	

تحليل الحساسية

٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	معدل الخصم (حركة بنسية٪) زيادات الرواتب المستقلة (حركة بنسية٪) معدل الوفيات المستقلة (تغير سنة واحدة في سن الوفيات)
١,٧٢٧,٨٢٦ (١,٧٧٦,٤٥٤)	(١,٦٠٢,٣٥٤) ١,٨٨٢,١٩٩	
(٦,٩٢١)	٦,٩٧٤	
٢,٤٢٥,٤٦٩ (٣,٠٤٠,٩٤٢)	(٣٥٧,٢٤٤)	
(٢,٨٣٢,٢٥٤) ٢,٦٠٢,٢٠٤	٣٧٦,٠٨٦	

يستدل تحليل الحساسية إلى التغير في أي افتراض مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. وفي الواقع، ليس من المرجح حدوث ذلك، وقد تكون التغيرات في بعض الافتراضات متربطة. وعند حساب حساسية التزام المنافع المحددة إلى الافتراضات الاكتوارية الجوهريّة، فإن نفس الطريقة (القيمة الحالية للتزام المنافع المحددة التي تحسب بطريقة طرية وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير) قد تم تطبيقها عند حساب منافع نهاية الخدمة.

فيما يلي تحليل الاستحقاق المتوقع للالتزامات غير المخصومة المتعلقة بالالتزامات منافع الموظفين:

٢٠١٨	٢٠١٩	أقل من سنة واحدة بين ١ - ٥ سنوات أكثر من خمس سنوات
٧,٠٢٦,٧٥٣ ٢٠,٢١٩,٥١٢ ٢٠,٦٢٣,٤٨٠	٨,٥٤٧,٢٧٨ ١٥,٦٦١,٦٠٧ ٢٦,٦٠٨,٢٢١	

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٤. الزكاة

١-٢٤ مكونات الوعاء الزكوي

تقدّم الشركة وشركتها التابعة إقرارات زكوية منفصلة على أساس غير موحد. تتألف المكونات الرئيسية للوعاء الزكوي لكل شركة وفق نظام الزكاة وضريبة الدخل من حقوق المساهمين والمحصلات في بداية السنة والقروض طويلة الأجل وصافي الدخل المعدل ناقصاً للخصومات لصافي القيمة الدفترية المعدل للممتلكات والمصنع والمعدات وبعض البنود الأخرى.

٢-٢٤ مخصص الزكاة

٢٠١٨	٢٠١٩	كما في بداية السنة
		مخصصات
٣,٠٠٦,٦٥٩	٤,٠٢٠,١٩٧	- مخصص السنة الحالية
٤,٠٢٠,١٩٧	١,٤٣٧,١٩٣	- تعديل متعلق بسنوات سابقة
(١,٤٤٧,٢٨٤)	(٥٢٧,٤٠٤)	مدفوعات
(١,٧٥٩,٣٧٥)	(٣,٤٩٢,٧٩٣)	في نهاية السنة
٤,٠٢٠,١٩٧	١,٤٣٧,١٩٣	

٣-٢٤ وضع الربوط النهائي

تم إنهاء الربوط الزكوية للمجموعة للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨.

خلال ٢٠١٦، تلقت الشركة ربوطاً زكوية إضافية بمبلغ ١٦,٥٤ مليون ريال سعودي للسنوات من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٢. قامت الشركة بتسديد مبلغ ٤,٠٠٤ مليون ريال سعودي لبنود غير معترض عليها وقدمت اعتراضاً على ما تبقى من الرصيد. خلال ٢٠١٩، أصدرت الهيئة ربطاً معدلاً بمبلغ أقل من المبلغ المعترض عليه بمبلغ ٦,٨٣ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بتسوية ١,٢ مليون ريال سعودي وقدمت اعتراضاً على الربط المعدل المتبقى. تعتقد الإدارة أن النتيجة النهائية لهذه المسألة لن تؤدي إلى أي التزام إضافي جوهري على الشركة. يتم تقديم الإقرارات الزكوية للشركة للسنوات من ٢٠١٣ إلى ٢٠١٨ كما تم الحصول على شهادات الزكاة غير المقيدة.

إن الإقرارات الزكوية لشركة تجميع وتدوير المخلفات المحدودة وشركة الانجازات المتخصصة المحدودة للأعوام من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٨ ما زالت تحت المراجعة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

٢٥. اقتراضات قصيرة الأجل

٢٠١٨	٢٠١٩	التسهيلات المصرافية الإسلامية (تورق)
		أوراق الدفع
		نفقات مالية مستحقة
١٢٦,٤٩٩,٣١٧	١٦٤,١١٩,٦٥٠	
١,١٧٨,٨٩٥	٦,٥٥٧,١٣٨	
٦٢٢,٨١٩	١,٠٢٤,٠٦٩	
١٢٨,٣٠١,٠٣١	١٧١,٧٠٠,٨٥٧	

لدى المجموعة تسهيلات انتقامية قصيرة الأجل من بنوك تجارية تشمل على قروض قصيرة الأجل واعتمادات مستددة وضمادات. تحمل هذه القروض رسوم تمويل وفقاً لمعدلات السوق السائدة. تتضمن هذه التسهيلات بعض التعهدات المالية التي تتطلب من المجموعة الحفاظ على مستويات معينة من النسب. إن المجموعة ملتزمة بتعهدات الدين هذه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. فيما يلي القروض المقومة بالريال السعودي والبيزو والدولار الأمريكي والبيزو:

٢٠١٨	٢٠١٩	اقتراضات قصيرة الأجل
		ريال سعودي
		الدولار الأمريكي
١٢٠,٨٠٠,٢٢١	١٥٤,٤٤٥,٠٩٣	
٧,٥٠٠,٨١٠	٢١٤,٢٤٥	
-	١٧,٠٤١,٥١٩	
١٢٨,٣٠١,٠٣١	١٧١,٧٠٠,٨٥٧	

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤٤. نعم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦٢,٩٨٣,٤٦٨	٦٧,٩٤٧,٢٣٥	ذمم دائنة تجارية - أطراف أخرى
١٩,٦٧٩,٣٠١	١٧,٦٨٦,٣٧٤	مستحقات متعلقة بالموظفين
٢,٩٩٢,١٥٤	٦,٣٥٦,٩٧٥	مصاريف نقل مستحقة
١,٩٣٩,٦٥١	١,١٠١,٤٥١	مصاريف خدمات بيعية مستحقة
٣٢٥,٧٦٢	-	مصاريف الإيجار المستحقة
٢١٢,٠٧٢	٤٨٥,٨٥٩	أتعاب قانونية واستشارية مستحقة
٢٥٨,٥٨٣	٧,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستحقة
١,٧٠٦,٩٥٧	٣,٧٨٩,٦٤٨	أخرى
٩٠,٠٩٧,٩٤٨	٩٧,٣٧٤,٥٤٢	

٤٥. مطلوبات متداولة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢,٩٨٤,٤٨٤	٢,٨٥٨,٧٧٠	دفعات مقدمة من عملاء
٣٤٣,٨٤٥	-	إيجار دائن مؤجل
٣,٣٢٨,٣٢٩	٢,٨٥٨,٧٧٠	

٤٦. تكلفة الإيرادات

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤٣١,٩٩٦,٦٤٧	٣٨٣,٧٤٢,٤٤٧	تكلفة مواد وموظفي
١١٢,٩٧٦,٣٧٠	١٢٧,٢٣٣,٣٩١	تكلفه استهلاك وصيانة
١٤,٦٠٤,١٨١	١٢,٢٧٨,٩٥٢	تكلفة نقل
١١,٢٤٦,٠٠١	١,٢٧٦,٤١٣	إيجار
٢٧,١١٦,٣١٥	٢٤,٨٣٦,٤٢١	تكلفه أخرى غير مباشرة
٥٩٧,٩٣٩,٥١٤	٥٤٩,٣٦٧,٦٢٤	

٤٧. مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٢,٧٠٥,٨٩٩	٤٠,٠٦٩,١٢٩	نقل وشحن
٥,١٣,٧٨٧	٦,١٠٦,٥٧٥	رواتب ومناقع ذات علاقة
٢,١٠٠,٨٤٠	٢,٦٤١,٤٦٥	عمولة مبيعات
٢٦٠,٥٠٦	٣٢٠,٥٨٢	تأمين على الانتقام
١٩٧,٧١٥	٢٤٩,٤٤٠	استهلاك وإطفاء
٣,٨٢٨,٦٨٥	٣,٩١٠,٥٤٣	أخرى
٤٤,١٠٧,٤٣٢	٥٣,٢٩٧,٧٣٤	

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 (جميع المبالغ باليارات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨. مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
٤٢,٩٣١,٦١٤	٣٨,٣٦٧,٣٣٦		رواتب ومنافع ذات علاقة
٣,٢٢٠,٠٧٣	٤٠,٤٣٦		تدريب
٢,٦٠٥,٧٢٠	٢,٤٤٩,٧٠٥		استهلاك وإطفاء
٢,٣٩١,١٩٦	٢,٥٢١,٢٦٧	٣٤	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١,٨٦٩,٣١٣	١,٨٤٤,٨١٥		نفقات بنكية
١,٣١٦,٤٤٢	٤,١٠٣,٩٣٠		رسوم استشارات
١,٢٩٦,٧٩١	١,٥٣٨,٥٠٦		رسوم حكومية
٩٤٥,٢١٠	٨٢٢,٣٧٢		مصاريف التأمين
٧٠٧,٧٣٣	٩٨٠,٧٦٣		مصاريف سفر
٥٤٩,٧٦٠	٩٥٤,٥٥٨		ات山谷مهنية
٤٦٧,٧٤٢	٧٥٣,٣٧٣		اتصالات
٤٣٠,٧٥٨	٤١٧,٨٠٨		اصلاحات وصيانة
٢,٩٨١,٩٠٨	٣,٩٩٤,٧٩٧		آخرى
٦١,٧١٤,٢٦٠	٥٨,٧٨٨,٦٦٦		

٢٩. إيرادات / (مصاريف) تشغيلية أخرى - بالصافي

٢٠١٨	٢٠١٩		
(١,٦٦٣,٨٤١)	(٦٨٠,٩٩٢)		خسارة تحويل عملات أجنبية
(٥٢٦,٤٢١)	٣٩٠,١٢٥		ربح / (خسارة) من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	٣,٢٥٠,٢٦٦		ربح من بيع استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٧٤,٥٧٩	٦٠٨,٥٧١		مبيعات خردة
٥٨٠,٩٩٤	٩٧٦,٤٥٦		آخرى
(٩٣٤,٦٨٩)	٤,٥٤٤,٤٢٦		

٣٠. تكاليف تمويل

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
		١٩	تكاليف تمويل على اقتراضات طويلة الأجل:
١٣,٠٧٤,٩٧٩	١٦,٠٢٠,٠٦٨		- توزق
٢,٧٣٢,٠٠٢	١,٨٤٤,٠٢٠		- تكاليف الصندوق
٢,٤٨٥,٩٢٧	٩٧٤,٧٩٧		- إطفاء نفقات مالية مؤجلة
-	٧٠٧,٢٧٥	٢٠	- مجموعة تأجير - مطلوبات إيجارية
(٦,٧٣٨)	(٧٧٢,٩٧٦)		- تسوييات مقايضة سعر الفائدة
		٢٣	تكاليف تمويل على قروض قصيرة الأجل:
٧,٧٢٧,٢٧٦	٦,٠٤٨,٦٥٩		- توزق
٢٦,٠١٣,٤٤٦	٢٤,٨٢١,٨٤٣		

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١. ربحية السهم

تعرض المجموعة معلومات ربحية السهم الأساسية والمحضة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الأرباح أو الخسائر العائدة إلى المساهمين العاديين لدى الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٢٠١٨	٢٠١٩	صافي الربح للسنة المتوسط المرجح لعدد الأسهم ربحية السهم الأساسية والمحضة
٩٩,٤٤٣,٩٣٥	٦,١٢٧,٩٧٢	
٤٩,٨١٧,١٣٠	٤٩,٧٠٠,٠٠٠	
<u>٢,٠٠</u>	<u>٠,١٢</u>	

٣٢. الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينبع عنه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى. تتحقق المجموعة بأدوات مالية مختلفة في سياق أنشطتها العادية.

١-٣٢. الأدوات المالية بحسب الفئة

أ) موجودات مالية مقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
١٥٦,٨٧٧,٣٦٦	١٥٩,٨٨١,٨٧٠	١٠	نجم مدينة تجارية
١٥٠,٤٨٩,٧٧٨	١٩,٩٠٣,٣٣١	١٢	موجودات متداولة أخرى
٢٨,٨٤٢,٥٤٦	٢٣,٢١٣,٤٨٣	١٤	(سلف للموظفين ونجم مدينة من المعهد العالي التقنيات الورقية والصناعية) نقد وما يماثله
<u>٢٠١,٢٠٩,٧٩٠</u>	<u>٢٠٢,٩٩٨,٦٨٤</u>		

ب) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
٢,٠٦٤,٠٦٣	-	٨	أدوات مشتقات مالية - عقود مقايضة أسعار الفائدة
٥٢٤,٢٥٦	٣٩,٤٣٤	١٣	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>٢,٥٨٨,٣١٩</u>	<u>٣٩,٤٣٤</u>		

ج) المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
-	٢٤٠,٠٤١	٨	أدوات مشتقات مالية - عقود مقايضة أسعار الفائدة

د) مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة:

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
٦١٧,٠١٤,٨٨٨	٦٥٦,٢٣٦,١٩٢	٢٣,١٩	اقراضات
٩٠,٠٩٧,٩٤٨	٩٧,٣٧٤,٥٤٢	٢٤	نجم دائنة تجارية ونجم دائنة أخرى
-	٤٣,٣٥٣,٠٩٠	٢٠	مطلوبات الإيجار
<u>٧٠٧,١١٢,٨٣٦</u>	<u>٧٩٦,٩٦٣,٨٢٤</u>		

القيمة الدفترية للموجودات المالية تقارب قيمتها العادلة تقريرياً. لا تشكل الموجودات المالية مخاطر انتقام جوهري. تستحق النجم المدينة التجارية من العملاء الذين تم تقييمهم حول الجدار الانتقامية قبل الدخول في معاملات معهم.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤٤

الأدوات المالية (تتمة)

٢-٣٢. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قيده 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 الجديرة باللاحظة 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 ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ التي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (مثال: الأسعار) أو غير مباشر (مثال: مستمدة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات غير ملحوظة).

تقوم المجموعة بتقييم القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم احتساب القيمة العادلة للأدلة المالية المشتقة على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة على أساس من حيث العائد القابلة لللاحظة.

تستند القيمة العادلة للاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة إلى صافي قيمة الموجودات المرسلة من مدير الصندوق. كانت القيم العادلة في المستوى ٢ كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩
٢,٠٦٤,٠٦٣	(٢٤٠,٠٤١)
٥٢٤,٢٥٦	٣٩,٤٣٤

المستوى ٢

الأدوات المالية المشتقة - القيمة العادلة (السائلة)/الموجبة

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لم يكن هناك أي حركة بين المستويات.

٣٣. ارتباطات ومطلوبات محتملة

- في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان لدى المجموعة خطابات اعتماد قائمة بمبلغ ٢,٧٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ١١,٥١ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان بمبلغ ٢,٧١ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ١,٦٢ مليون ريال سعودي) والتي تم إصدارها في سياق الأعمال الاعتيادية.
- بلغت النفقات الرأسمالية التي تعاقدت عليها المجموعة ولم يتم تكبدتها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تقريرياً ٣٣,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٤٥,١ مليون ريال سعودي).

٣٤. أمور تتعلق بطاراف ذات علاقة

١-٣٤. المعاملات مع موظفي الإدارة العليا

يشمل تعويض موظفي الإدارة العليا ما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	منافع قصيرة الأجل
١٢,٠٨٤,٥١١	١٠,٦٨٢,١٢٩	منافع نهاية الخدمة
٢٨٠,٣٢١	٢٧٩,٢٦٨	منافع نهاية الخدمة
٥٧١,٥٨٣	٦١١,٠٩٧	
١٢,٩٣٦,٤١٥	١١,٥٧٢,٤٩٤	

ويشمل التعويض لموظفي الإدارة الرئيسيين الرواتب والمساهمات في خطة منافع نهاية الخدمة للموظفين المحددة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٤. أمور تتعلق بأطراف ذات علاقة (تتمة)

٢-٣٤ معاملات مع أطراف ذات علاقة

تلخص أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تمت في سياق العمل الاعتيادي والمدرجة ضمن المعلومات المالية الموحدة بما يلي:

العام	العام	العلاقة	طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٢٠١٨	٢٠١٩	شركة تابعة لمساهم هام	شراء مواد/ خدمات	شركة مصدر لمواد البناء
١٥,٣٣٠	-	أعضاء مجلس الإدارة	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة
٢,٣٩١,١٩٦	٢,٥٢١,٢٦٧			الإدارة

٣-٣٤ أرصدة مع أطراف ذات علاقة

فيما يلي ملخص الأرصدة للمطلوب من (إلى) أطراف ذات علاقة:

العام	العام	الطرف ذو العلاقة
٢٠١٨	٢٠١٩	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المستحقة
٢٥٨,٥٨٣	٧,٠٠٠	دفعات مقدمة إلى كبار موظفي الإدارة العليا
١,١٩٤,٠٨٩	٦٢٦,٥١٥	

٣٥. توزيعات أرباح

خلال مارس ٢٠١٩، قامت الشركة بتوزيع أرباح بناء على تفويض الجمعية العامة إلى مجلس الإدارة عن النصف الثاني من السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٢٠٨٠,٥٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٢٠١٨: ٢٥٠,٧٥٠ ريال سعودي للسهم) بقيمة إجمالية تبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٣٧٥ مليون ريال سعودي). تم دفع توزيعات الأرباح في مارس ٢٠١٩.

٣٦. إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها إلى مخاطر مالية مختلفة، وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملة، مخاطر القيمة العادلة والتغيرات النقدية لسعر الفائدة ومخاطر الأسعار)، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر العام للمجموعة على عدم إمكانية التأثر بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى التقليل من التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. تستخدم المجموعة مشتقات الأدوات المالية للتحوط ضد مخاطر معينة.

١-٣٦ مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق مخاطر تعرض القيمة العادلة أو التغيرات النقدية المستقبلية لأصل مالي أو التزام مالي للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى.

٢-٣٦ مخاطر العمولات

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض للمخاطر المختلفة المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للمجموعة وتدفقاتها النقدية. تثير المجموعة مخاطر أسعار الفائدة عبر المراقبة الدورية لمخاطر أسعار الفائدة لأدواتها المالية التي تحمل فائدة عند إبرام ترتيبات مقايسة أسعار الفائدة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، إذا كانت أسعار الفائدة أعلى / أقل بنسبة ١٪ معبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن الفائدة المستقبلية على القروض القائمة (باستثناء القروض المتحوط لها من خلال ترتيبات مقايسة أسعار الفائدة) سوف تزيد / تقص بمبلغ ٤,٢٣٦,٠٨٣ ريال سعودي (٢٠١٨: ٣,٢٧٨,٩٨٥ ريال سعودي).

٣-٣٦ مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملة المخاطر الناتجة عن تباين قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبية. تخضع المجموعة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبية في سياق الأعمال الاعتيادية. لم تتم المجموعة بأي تعاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي، والدولار الأمريكي خلال السنة، وبالتالي لا تتعرض المجموعة بشكل جوهري لمخاطر العملات الأجنبية الأخرى في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨. وبما أن الريال السعودي مر بوظ بالدولار الأمريكي، فإن المجموعة غير معرضة لمخاطر جوهري في العملات الأجنبية. كان التعرض لل里ورو غير جوهري في نهاية ٢٠١٩ و ٢٠١٨.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٦ إدارة المخاطر المالية (تنمية)

٤-٣٦ مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف لأداء مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية.

تقوم الإدارة بمراقبة التعرض لمخاطر الائتمان بصورة مستمرة تجاه العملاء وتكون مخصصات مقابل تلك الأرصدة المشكوك في تحصيلها باستخدام نموذج الخسائر الائتمانية المتوقفة. والتخفيف من المخاطر، قامت المجموعة بوضع نظام لتخصيص أصفى الائتمان لعملائها على أساس تقدير شامل يستند إلى ملف التعريف، بالغيل وسجل السداد. يتم مراقبة النمـم المدينـة القائمة للعملاء بشكل منتظم، ويتم تأمين معظم العملاء، حيثما أمكن، عن طريق الاعتمادات المستدبة الداخلية ووديعة التأمين النقدي والضمـنـات المصرـفـية وضـمـنـات التـأـمـينـ. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قـامـتـ المـجمـوعـةـ بتـخـصـيـصـ نـمـمـ تـجـارـيـةـ دائـنةـ مـضـمـونـةـ بمـبلغـ لاـ شـيءـ رـيـالـ سـعـودـيـ (٢٠١٨: ٣١,٨٢ مليون ريال سعودي) إلى بنـكـ تـجـارـيـ، وـنـقـلـتـ المـجمـوعـةـ جـمـيعـ المـخـاطـرـ وـالـمنـافـعـ الـمـتـعـلـقـةـ بـهـذـهـ الأـرـصـدـةـ المـدـيـنـةـ.

إن إجمالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان لدى المجموعة كما في تاريخ التقرير هو كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٥٦,٨٧٧,٣٦٦	١٥٩,٨٨١,٨٧٠	موجودات مالية
١٥٤,٨٩,٧٧٨	١٩,٩٠٣,٣٣١	ذمم مدينة تجارية
٢٤,٣٤٠,٢٦٨	٢٠,٠٥٨,٦٢٤	موجودات متناولـةـ أخرىـ (*)
٥٢٤,٢٥٦	٣٩,٤٣٤	نقد لدى البنك
٢٠,٦٤٠,٦٣	-	استثمارات قصيرة الأجل
<u>١٩٩,٢٩٥,٧٣١</u>	<u>١٩٩,٨٨٣,٢٥٩</u>	أدوات مشتقات مالية - عقود مقاييسة أسعار الفائدة

(*) تشمل الموجودات المتداولة الأخرى السلف للموظفين والذمم المدينـةـ من المعهد العـالـيـ للـتـقـيـاتـ الـوـرـقـيـةـ وـالـصـنـاعـيـةـ (انظر الإيـضـاحـ ١٢ـ). تستحق الذمم المدينـةـ التجـارـيـةـ منـ العـلـمـاءـ الـذـيـنـ تمـ تـقـيمـهـمـ حـولـ الجـارـةـ الـائـتمـانـ قـبـلـ إـبرـامـ العـمـالـاتـ معـهـمـ، بـيـنـماـ يـتـمـ إـيدـاعـ النـقـدـ وـالـاسـتـثـمـارـاتـ قـصـيرـةـ الأـجـلـ لـدىـ بـنـوكـ مـحلـيـةـ ذاتـ سـمعـةـ جـيـدةـ. لـمـ يـكـنـ هـنـاكـ ذـمـمـ دـاـنـةـ مـتـاـخـرـةـ السـدـادـ أوـ مـنـخـضـةـ الـقـيـمـةـ مـنـ أـطـرـافـ ذـوـيـ عـلـاقـةـ.

٥-٣٦ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الشركة صعودياً في جمع الأموال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تتبع مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالي بسرعة وربما يقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال التأكيد على أساس منظم بأن الأموال الكافية متوفرة من خلال تسويقات الائتمانية ملتزم بها للوفاء بأي التزامات مستقبلية. لا يوجد لدى المجموعة تركيز هام لمخاطر الائتمان. على سبيل المثال، قد تتشكل تركيزات مخاطر السيولة من شروط سداد المطلوبات المالية أو مصادر الاقتراض أو الاعتماد على سوق معينة يتم فيها تحقيق الموجودات السائلة. فيما يلي تحليل الاستحقاق التعاقدـيـ غيرـ المـخـصـومـ للـمـطـلـوبـاتـ الـمـالـيـةـ للـمـجمـوعـةـ كـمـاـ فيـ ٣١ـ دـيـسـمـبـرـ ٢٠١٩ـ. لـمـ تـحـفـظـ المـجمـوعـةـ بـمـوـجـودـاتـ مـالـيـةـ لإـدـارـةـ مـخـاطـرـ السـيـوـلـةـ. وبـالتـالـيـ، لـمـ تـؤـخـذـ فـيـ الـاعـتـارـ هـذـهـ الـمـخـاطـرـ تـحلـيلـ الـاسـتـحـقـاقـ.

أكبر من سنة واحدة	سنة واحدة أو أقل	أكبر من ٥ سنوات	المجموع	
٦٨٨,٣٥٤,٧٠٨	-	٣٥٨,٩٢٩,٧١٨	٣٢٩,٤٢٤,٩٩٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٩٧,٣٧٤,٥٤٢	-	-	٩٧,٣٧٤,٥٤٢	
<u>٥٢,٥٤٨,٢٧٥</u>	<u>٢٠,١٢٩,٥٣٩</u>	<u>٢٥,٢٧٢,٦٨٨</u>	<u>٧,١٤٦,٤٠٩</u>	
<u>٨٣٨,٢٧٧,٥٢٥</u>	<u>٢٠,١٢٩,٥٣٩</u>	<u>٣٨٤,٢٠٢,٤٠٦</u>	<u>٤٣٣,٩٤٥,٥٨١</u>	
سنة واحدة أو أقل	أكبر من سنة واحدة	أكبر من ٥ سنوات	المجموع	
٦٦٥,٢٢٦,٠٨٠	-	٣٨٦,٨٣٠,٦٦١	٢٧٨,٣٩٥,٤١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٩٠,٠٩٧,٩٤٨	-	-	٩٠,٠٩٧,٩٤٨	
<u>٧٥٥,٣٢٤,٠٢٨</u>	<u>-</u>	<u>٣٨٦,٨٣٠,٦٦١</u>	<u>٣٦٨,٤٩٣,٣٦٧</u>	

أكبر من سنة واحدة	سنة واحدة أو أقل	أكبر من ٥ سنوات	المجموع	
٦٦٥,٢٢٦,٠٨٠	-	٣٨٦,٨٣٠,٦٦١	٢٧٨,٣٩٥,٤١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٩٠,٠٩٧,٩٤٨	-	-	٩٠,٠٩٧,٩٤٨	
<u>٧٥٥,٣٢٤,٠٢٨</u>	<u>-</u>	<u>٣٨٦,٨٣٠,٦٦١</u>	<u>٣٦٨,٤٩٣,٣٦٧</u>	

**شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)**

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٦. إدارة المخاطر المالية (تنمية)

لا يتوقع أن تحدث التدفقات النقدية المتضمنة في تحويل الاستحقاق قبل وقت مبكر أو بمبالغ مختلفة جوهريا.

٦-٣٦ **Covid-19**

تأكد وجود فيروس كورونا المستجد (Covid-19) في مطلع عام ٢٠٢٠ وانتشر في جميع أنحاء الصين وما وراءها، مما تسبب في حدوث اضطرابات في الأعمال والنشاط الاقتصادي بشكل عام. تعتبر الشركة أن هذا التنشي حدث غير قابل للتتعديل في الميزانية العمومية. ونظراً لسرعة الانتشار وتطور الوضع، لا تعتبر الإدارة أنه من الممكن تقييم تغير كمي للتأثير المحتمل لهذا التنشي على نتائج الشركة.

٣٧. إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة وتحقيق العوائد للمساهمين والمنافع لأصحاب المصالح الآخرين، وكذلك الاحتياط بهيكل رأس مال قوي لدعم النمو المستدام للأعمال.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال من خلال مراعاة العائد على صافي الموجودات وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للحفاظ على قاعدة رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. كما تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة المديونية، وهي صافي الدين والقروض والسلف التي تحمل فائدة بما في ذلك تكاليف التمويل المتعلقة بها والذمم الدائنة التجارية والأخرى ناقصاً النقد والأرصدة لدى البنوك. يشير رأس المال إلى حقوق الملكية كما هو مبين في قائمة المركز المالي مضافاً إليه صافي الدين.

٣٧. إدارة رأس المال

إن نسبة المديونية إلى رأس المال كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦١٧,٠١٤,٨٨٨	٦٥٦,٢٣٦,١٩٢	أقتراضات
٩٠,٠٩٧,٩٤٨	٩٧,٣٧٤,٥٤٢	نجم دائنة تجارية ونجم دائنة أخرى
٣,٣٢٨,٣٢٩	٢,٨٥٨,٧٧٠	مطلوبات متداولة أخرى
<u>٧١٠,٤٤١,١٦٥</u>	<u>٧٥٦,٤٦٩,٥٠٤</u>	مجموع الدين
٢٨,٨٤٢,٥٤٦	٢٣,٢١٣,٤٨٣	
<u>٦٨١,٥٩٨,٦١٩</u>	<u>٧٣٣,٢٥٦,٠٢١</u>	
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٨٢,٦٠٧,٦٢٢	٨٤,٢٢٠,٤١٩	احتياطي نظامي
(٦,٨١٦,٨١٢)	(٦,٨١٦,٨١٢)	أسهم الخزينة
<u>١٧٤,٥٢٢,٢٥٤</u>	<u>١٥٣,٩٧٤,٦٠٨</u>	أرباح مبقة
<u>٧٥١,٣١٣,٠٦٤</u>	<u>٧٣١,٣٧٨,٢١٥</u>	صافي حقوق الملكية
<u>١,١٠٢</u>	<u>٠,٩٩٧</u>	نسبة المديونية الرأسمالية - %

٣٨ تاريخ الموافقة على إصدار القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٠.