

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

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير فحص محدود
لفترتي ثلاثة أشهر و التسعة أشهر المنتهيتين
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

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

القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

صفحة

فهرس

١	تقرير فحص محدود
٢	قائمة المركز المالي الموحدة
٣	قائمة الدخل الموحدة
٤	قائمة حقوق المساهمين الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦ - ١٤	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

ديلويت آند توش
بكر أبو الخير وشركاه
محاسبون قانونيون
صندوق البريد ٤٤٢٦
جدة ٢١٤١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦ ١٢٦٥٧ ٢٧٢٥ (٠)
فاكس: +٩٦٦ ١٢٦٥٧ ٢٧٢٢ (٠)
www.deloitte.com
ترخيص رقم ٩٦
المركز الرئيسي - الرياض

تقرير فحص محدود

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة الشرق الأوسط لصناعة وانتاج الورق
شركة سعودية مساهمة مقلدة
جدة - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة الشرق الأوسط لصناعة وانتاج الورق (وهي شركة مساهمة سعودية مقلدة ("الشركة") وشركتها التابعة ("المجموعة")) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ وقائمة الدخل الاولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ وقائمتي التدفقات النقدية الأولية الموحدة و حقوق المساهمين الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم ١ إلى ١٢ المعترضة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة والمعدة من قبل الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة المجموعة.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة بصفة أساسية من تطبيق اجراءات تحليلاً على المعلومات المالية والاستفسار من الاشخاص المسؤولين في الشركة عن الامور المالية و المحاسبية. يعد هذا الفحص اقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية و التي تهدف اساساً الى ابداء الرأي في القوائم المالية كل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي في هذا التقرير.

نتائج الفحص

بناء على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أي تعديلات جوهريّة يتبعن ادخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية.

لفت انتباه

بدون التحفظ في رأينا، نلفت الانتباه الى حقيقة ان عرض ارقام المقارنة لفترة المقارنة لم يتم فحصها من قبلنا لكونها أعدت من قبل المجموعة لأغراض العرض فقط.



المطهر بن يحيى حميد الدين
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٢٩٦

٣ رجب ١٤٣٦ هـ
٢١ ابريل ٢٠١٥ م

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

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(بالريال السعودي)

إيضاح ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
(غير مراجعة) (غير مراجعة)

	الموجودات	موجودات متداولة
١٨,٩٠٧,٦٧٩	٣٤,٢٤٠,٣٤٦	نقد وما في حكمه
٢١٩,٧١٣,٠٢٢	٢١٦,٢١٧,٨٧٧	ذمم مدينة - بالصافي
١٥٧,٦٢١,٤٤٤	١١٦,٧٩٣,٣٦٤	مخزون - بالصافي
٩٠,٦٧٣,٩٦٩	٨٤,٩٥٤,٣٧٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٥٣,٥٨٨,٣٥٩	-	مطلوب من جهات ذات علاقة
<u>٥٤٠,٥٠٤,٤٣٣</u>	<u>٤٥٢,٢٠٥,٩٥٧</u>	<u>مجموع الموجودات المتداولة</u>
<u>٩٣٢,١١٣,٩١٤</u>	<u>١,٠١٤,٣٨٣,١١٩</u>	<u>موجودات غير متداولة</u>
<u>٩٣٢,١١٣,٩١٤</u>	<u>١,٠١٤,٣٨٣,١١٩</u>	<u>ممتلكات وألات ومعدات</u>
<u>١,٤٧٢,٦١٨,٣٤٧</u>	<u>١,٤٦٦,٥٨٩,٠٧٦</u>	<u>مجموع الموجودات غير المتداولة</u>
		<u>مجموع الموجودات</u>
		<u>المطلوبات وحقوق المساهمين</u>
		<u>مطلوبات متداولة</u>
-	٦,٤٨٩,٤٣٦	حساب بنكي مكشف
٢٢٣,٧٠٥,٥١٧	٢٦٧,١٥١,٢٢٠	قرופض قصيرة الأجل
١٥٩,٧٤٩,٩٩٧	١٥٠,٢٠٤,٠١٠	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١,٦٨٢,٩٨٩	١,٩٩٣,٣٤٧	أوراق دفع
٢٩,٠٥٧,١٩٤	٣٣,٦٣٦,٦١٤	ذمم دائنة
١,٠٢٠,٦٤٢	١,٣٤٩,٨٧١	مطلوب إلى جهات ذات علاقة
٣٢,٠٣٩,٤٣٢	٣٤,٠٥٣,٩٧٩	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
<u>٤٤٧,٢٥٥,٧٧١</u>	<u>٤٩٤,٧٧٨,٤٧٧</u>	<u>مجموع المطلوبات المتداولة</u>
		<u>مطلوبات غير متداولة</u>
٤٧٦,١٣٣,٣٥٢	٣٧١,٨٠٠,٠٠٠	قرופض طويلة الأجل
١٤,٢٤٣,٥٢٣	٢٠,٠٣١,٢١٦	تعويضات نهاية الخدمة
<u>٤٩٠,٣٧٦,٨٧٥</u>	<u>٣٩١,٨٣١,٢١٦</u>	<u>مجموع المطلوبات غير المتداولة</u>
<u>٩٣٧,٦٣٢,٦٤٦</u>	<u>٨٨٦,٦٠٩,٦٩٣</u>	<u>مجموع المطلوبات</u>
		<u>حقوق المساهمين</u>
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥١١,٠٠٠,١١٠	رأس المال
٣٨,٤٥٧,٤٨٢	٤٩,٥٥٦,٨٥٠	احتياطي نظامي
٩٦,٥٢٨,٢١٩	٣٠,٦٢٢,٥٣٣	أرباح مستتبقة
<u>٥٣٤,٩٨٥,٧٠١</u>	<u>٥٧٩,٩٧٩,٣٨٣</u>	<u>مجموع حقوق المساهمين</u>
<u>١,٤٧٢,٦١٨,٣٤٧</u>	<u>١,٤٦٦,٥٨٩,٠٧٦</u>	<u>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</u>

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

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

قائمة الدخل الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(بالريال السعودي)

	للفترة التسعة أشهر المنتهية في سبتمبر ٢٠١٤	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في سبتمبر ٢٠١٣	إيضاح	للفترة التسعة أشهر المنتهية في سبتمبر ٢٠١٤	المبيعات
	٢٠١٤	٢٠١٣		٢٠١٤	تكلفة المبيعات
	(غير مراجعة) (غير مراجعة)	(غير مراجعة) (غير مراجعة)		(غير مراجعة) (غير مراجعة)	الربح الإجمالي
٥٧١,٨١٣,٧٨٥	٦٢٢,٠٨٥,٥١١	٢٠٠,٤٩٨,٤٨١		٢١٨,٨٠٦,١١٢	مصاريف بيع ونفاذ
(٤١٨,٧١٦,٩٨٠)	(٤٤٢,٦٢٢,٣٢٨)	(١٣٩,٢٨٦,٦٣٣)		(١٥١,٦٢٠,٢١٦)	مصاريف عمومية وإدارية
١٥٣,٩٦,٨٠٥	١٧٩,٤٦٢,١٨٣	٦١,٢١١,٨٤٨		٦٨,١٨٥,٨٩٦	الدخل من الأعمال
(٣٠,٩٥٤,٩٥٩)	(٣١,٦٧٦,٣٩١)	(١٠,٠٥١,٧٩٧)		(١١,٢٩٨,٣٤٨)	مصاريف مالية - بالصافي
(٣٠,٢٦٨,١٧٥)	(٣٧,٣١٦,٠١٢)	(٩,٤٤١,٢٩١)		(١٢,٨٥١,٧٤٧)	إيرادات أخرى - بالصافي
٩١,٨٧٣,٦٧١	١١٠,٤٦٩,٧٨٠	٤١,٧١٩,٧٦٠		٤٤,٠٣٥,٨٠١	صافي الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢٢,٣٣٠,٦٨٨)	(١٩,١٤٣,١٦١)	(٩,٦٥٧,٢٢٤)		(٦,٩٤٩,٨٠٤)	الزكاة وضريبة الدخل
٩٠,٩,٦٩٢	٧٨٢,٣٣٢	٤٢٦,٤٢٢		٧٠٨,٢٤٨	صافي الدخل
٧١,٤٥٢,٦٧٥	٩٢,١٠٨,٩٥١	٣٢,٤٨٨,٩٤٨		٣٧,٧٩٤,٢٤٥	صافي الدخل العائد إلى:
(٥,٤٤١,٩٤٤)	(٣,٦٧٧,٤٣٩)	(٩٩١,٦١٠)		(١,٤٤٥,٩٦٧)	المساهمين في الشركة
٦٥,٠١٠,٧٣١	٨٨,٤٣١,٥١٢	٣١,٤٩٧,٣٣٨		٣٦,٣٤٨,٢٧٨	حقوق الملكية غير المسيطرة
٦٥,٥١٦,٥٩٢	٨٨,٤٣١,٥١٢	٣١,٤٩٧,٣٣٨		٣٦,٣٤٨,٢٧٨	ربحية السهم الواحد من صافي الدخل
(٥٠٥,٨٦١)	-	-		-	ربحية السهم الواحد من الأعمال الرئيسية المستمرة
٦٥,٠١٠,٧٣١	٨٨,٤٣١,٥١٢	٣١,٤٩٧,٣٣٨		٣٦,٣٤٨,٢٧٨	١٢
١,٣٠	١,٧٧	٠,٦٣		٠,٧٣	١٢
١,٢٨	١,٧٥	٠,٦٢		٠,٧١	١٢

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

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

قائمة حقوق المساهمين الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(بالريال السعودي)

ايضاح رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مستبقة	غير المسيطرة	حقوق الملكية	المجموع
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٩٠٥,٨٢٣	٣٧,٥٦٣,٢٨٦	٤٣,٧٢٤	٤٦٩,٥١٢,٨٣٣	١ يناير ٢٠١٣
-	-	-	(٥٠٥,٨٦١)	٦٥,٠١٠,٧٣١	٢٠١٣ صافي الدخل للستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
٦	٦,٥٥١,٦٥٩	(٦,٥٥١,٦٥٩)	-	-	٢٠١٣ المحول إلى الاحتياطي النظامي
-	-	-	(٣,٣٩٠)	(٣,٣٩٠)	٢٠١٣ الحركة خلال السنة
-	-	-	٤٦٥,٥٢٧	٤٦٥,٥٢٧	٢٠١٣ استبعاد شركة تابعة
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٨,٤٥٧,٤٨٢	٩٦,٥٢٨,٢١٩	-	٥٣٤,٩٨٥,٧١١	٢ سبتمبر ٢٠١٣
٥	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٧١٣,٦٩٩	٩١,٨٣٤,١٧٢	-	٥٣٢,٥٤٧,٨٧١
٦	-	٨,٨٤٣,١٥١	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	٨٨,٤٣١,٥١٢
-	-	-	(٨,٨٤٣,١٥١)	-	٨٨,٤٣١,٥١٢ صافي الدخل للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
-	-	-	(٤١,٠٠٠,٠٠٠)	(٤١,٠٠٠,٠٠٠)	٢٠١٤ المحول من الأرباح المستبقة
٥	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨,٨٤٣,١٥١	-	-	٨٨,٤٣١,٥١٢ المحول إلى الاحتياطي النظامي
٥	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٥٥٦,٨٥٠	٣٠,٤٢٢,٥٣٣	-	٥٧٩,٩٧٩,٣٨٣ توزيعات أرباح مدفوعة
٢٠١٤ سبتمبر	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٥٥٦,٨٥٠	٣٠,٤٢٢,٥٣٣	-	٥٧٩,٩٧٩,٣٨٣

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(بالريال السعودي)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٣	٢٠١٤
(مراجعة)	(مراجعة)

٧٠,٤٥٢,٦٧٥	٩٢,١٠٨,٩٥١
٥٧,٥١٢,٩٦٣	٦٤,٦٠٩,٣٣٥
٢٢,٣٣٠,٦٨٨	١٩,١٤٣,١٦١
(٧٨,١٢٧)	(٣٣,٦٩٤)
٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠
٢,٢٥٠,٠٠٠	٤,٤٤١,٦١٠
٥,٥٩٨,٥٧٨	٤,٤٣٥,١١٤

الأنشطة التشغيلية

الربح الصافي قبل الزكاة وضريبة الدخل
تعديلات:

استهلاك

مصاريف مالية - بالصافي

ربح بيع ممتلكات وألات ومعدات

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

مخصص بضاعة بطيئة الحركة

تعويضات نهاية الخدمة

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

(٤٤,٧٨٧,١٠٠)	(١٧,٧٧٦,٩١٢)
(٣٠,٨٥٠,٧١١)	١٣,٦٨٥,٨٩٣
٣,٢٢٦,٠٤٠	١,٦٠٧,٤٢٧
٢٠,٢٨٣,٠٨١	٥٣,٤١٣,٠٢١
(٢,٧٨٩,٤٥٤)	٦,٢٩٨,٩٥٣
(٨,٨٠٠,٥٥٢)	٧٥٧,٣٢٩
٨,١١٤,٠٥٩	٥,٢٠١,٥٦٨
١٠٤,٧١٢,١٤٠	٢٥٠,١٤١,٧٥٦
(٢٣,١٠٤,١٣٥)	(١٩,٨٠٤,٠٤٠)
(٣,٩٨٥,٧٨٩)	(١,٧٧٨,٨١٩)
(٢,٠٨١,٧٧٨)	(٦٠١,٥٥٧)
٧٥,٥٤٠,٤٣٨	٢٢٧,٩٥٧,٣٤٠

ذمم مدينة - بالصافي

مخزون - بالصافي

مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

مطلوب من جهات ذات علاقة

ذمم دائنة

مطلوب إلى جهات ذات علاقة

مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

مصاريف مالية مدفوعة - الصافي

الزكاة المدفوعة

تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة

صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

المدفوع عند استبعاد استثمار

شراء ممتلكات وألات ومعدات

المتحصلات من بيع ممتلكات وألات ومعدات

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

الحساب البنكي المكشف

المتحصلات / (سداد) من قروض قصيرة الأجل وأوراق دفع

(سداد) / المتأخرات من قروض طويلة الأجل

توزيعات أرباح مدفوعة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه، ١ ينابر

النقد وما في حكمه المتعلق باستبعاد شركة تابعة (ايضاح ١)

النقد وما في حكمه ٣٠ سبتمبر

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(بالريلال السعودي)

١ - التكوين والنشاط

إن شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") تتكون من الشركة وشركاتها التابعة.

إن الشركة كانت عبارة عن شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بتاريخ ١٤٢١/٧/٣ هـ (الموافق ١٠/١/٢٠٠٠ م) تحت السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٣١٥٦ الصادر في مدينة جدة.

قرر المساهمين تحويل وضع الشركة القانوني من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقلفة، وافقت وزارة التجارة والصناعة على هذا التحويل بالقرار الوزاري رقم ٤٤ بتاريخ ١٤٣٣/٢/١٤ هـ (الموافق ٢٠١٢/٨).

إن نشاط المجموعة الرئيسي هو إنتاج وبيع ورق كرافت وورق متدرج بموجب ترخيص وزارة الصناعة والتجارة رقم ١٥٠٠/ص بتاريخ ١٤٢٠/١١/٢٨ هـ.

يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة جدة.

أساس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية لكل من الشركة وشركاتها التابعة والتي تمتلك الشركة حق السيطرة عليها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤. تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على إدارة السياسات المالية والتسييرية للشركة المستثمر فيها وذلك للحصول على منافع من أنشطتها.

يتم إدراج الإيرادات والمصاريف للشركات التابعة المستحوذ عليها أو المباعة خلال الفترة، إن وجدت، في قائمة الدخل الموحدة اعتباراً من التاريخ الفعلي للاستحواذ وحتى تاريخ البيع، بحسب ما هو ملائم. يعود إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة لمالك الشركة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة.

عند إجراء المعاملات داخل الشركة، يتم استبعاد الأرصدة والأرباح غير المحققة على المعاملات بين شركات المجموعة، كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة، ووفقاً لذلك، تم تغيير السياسات وفقاً للشركات التابعة عند الضرورة وذلك لضمان الالتزام بالسياسات المعتمدة من قبل الشركة.

تمثل حقوق الملكية غير المسيطرة الحقوق في الشركات التابعة التي لا تحتفظ بها الشركة.

اسم الشركة التابعة	مكان التسجيل	نسبة الملكية	النشاط الرئيسي
شركة تجميع وتدوير المخلفات المحدودة	المملكة العربية السعودية	٩٧٪ مباشر	تجارة الجملة والتجزئة للنفايات الورقية والكرتون والبلاستيك
شركة الانجازات المتخصصة المحدودة	المملكة العربية السعودية	٩٧٪ مباشر	تجارة الجملة والتجزئة للأوراق المستعملة والكرتون والمواد البلاستيكية
شركة مول فايير المحدودة	المملكة المتحدة	٥١٪ مباشر	تجارة الجملة للنفايات الورقية

تم توحيد الشركات التابعة بالكامل من تاريخ الاستحواذ وهو التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على حق السيطرة ويستمر توحيدها حتى توقف هذه السيطرة. خلال مايو ٢٠١٣، تم بيع شركة مول فايير المحدودة وتوحيد نتائج أعمالها حتى تاريخ البيع.

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

اوضاح حول القوائم المالية الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٤
(بالريل السعودي)

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

لقد تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للسياسات المحاسبية الواردة أدناه، تم تطبيق هذه السياسات بصورة ثابتة على كلتا السنتين المعرضتين، ما لم ينص على خلاف ذلك.

أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة المرفقة على أساس التكفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والملازمة لظروف المجموعة.

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين على أساس القرارات المتكاملة التي تعتبر كل فترة أولية كجزء لا يتجزأ من السنة المالية. وفقاً لذلك، يتم خلال الفترة إدراج الإيرادات والأرباح والمصاريف والخسائر للفترة. وتتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة جميع التعديلات التي تضم بالأساس المستحقات العادلة المتكررة التي تعتبر ضرورية من قبل الإدارة لإظهار المركز المالي ونتائج الأعمال والتడفقات النقدية بصورة عادلة. لا تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية ويجب قراءتها بالتزامن مع القوائم المالية الموحدة المدققة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

لقد تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ ومن ١ يوليو ٢٠١٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ بالمقارنة مع الأرقام للفترة من يناير ٢٠١٣ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ ومن ١ يوليو ٢٠١٣ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ وقد لا تعكس المؤشرات الحقيقة للاشارة خلال العام

ان السياسات المحاسبية الهامة المتبعه من قبل المجموعة هي كما يلي:

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه الودائع تحت الطلب والاستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تسبيلها خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل من تاريخ الاستحواذ.

استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للسياسات المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية يتطلب استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة وكذلك القيم المدرجة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير المالي. يتم تقييم ومراجعة تلك التقديرات والأحكام بصفة مستمرة على أساس الخبرة التاريخية وعوامل أخرى بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون معقولة في ظل ظروف معينة. تقوم المجموعة بإجراء التقديرات والافتراضات فيما يتعلق بالمستقبل. وعلى الرغم من أن هذه التقديرات تتم بناءً على معرفة الإدارة واطلاعها جيداً بالأحداث والأفعال الراهنة، فإن النتائج الفعلية قد تختلف تماماً عن هذه التقديرات.

الذمم المدينة

تتكون الذمم المدينة من المدينون التجاريين والتي تظهر بمبلغ الفاتورة الأصلية ناقصاً مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها. تقوم المجموعة باستدراك مخصص للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها بشكل شهري ويتم تقييم الرصيد الختامي بتاريخ كل تقرير مالي بناءً على عمر الذمم المدينة والتحليل المفصل للمدينين لكل عميل من العملاء على حده ومن ثم القيام بتعديل الرصيد الختامي للمخصص بناءً على ذلك. يتم تحويل مثل هذه المخصصات على قائمة الدخل الأولية الموحدة وإثباتها تحت بند المصاريف العمومية والإدارية. عندما يثبت أن إحدى الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الدين المشكوك في تحصيلها، وأي تحصيلات لاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً يتم توزيعها على الإيرادات الأخرى في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

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

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٤
(بالريال السعودي)

المخزون

تظهر البضاعة بسعر الكلفة أو صافي القيمة المستردة أيهما أقل. ويتم تحديد الكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح، تتضمن تكلفة الصناعة الجاهزة تكلفة المواد الخام ونفقات العمالة ومصاريف الإنتاج المباشر، يتم تخفيض تكلفة البضاعة بمخصص البضاعة المتقدمة وبطينة الحركة. تقوم المجموعة بتصنيع مبلغ ثابت كمخصص عما للبضاعة المتقدمة وبطينة الحركة على أساس شهري وتقوم بإعادة تقدير الرصيد الختامي في تاريخ كل تقرير مالي على أساس نتائج الجرد الفعلي ونتائج عمليات الفحص الدوري للمخزون التي يقوم بها الفريق الفني. عندما إثبات أن أصناف المخزون متقدمة/تالفة ولم تعد صالحة للاستعمال، يتم شطبها مقابل مخصص البضاعة المتقدمة وبطينة الحركة.

عندما يثبت أن أصناف المخزون متقدمة / تالفة والتي لم تعد صالحة للاستخدام، يتم شطبها من مخصص البضاعة المتقدمة وبطينة الحركة.

الاستثمار في الشركات

(أ) شركات تابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي يكون للمجموعة قدرة على السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية للحصول على منافع اقتصادية التي ترافق أحد الشركاء الذي يمتلك أكثر من نصف حقوق التصويت. يتم الأخذ بالاعتبار وجود وتأثير حقوق التصويت المحتملة التي يمكن ممارستها أو تحويلها في الوقت الحالي عند تقييم ما إذا كانت المجموعة تسيطر على منشأة أخرى.

(ب) شركات زميلة

الشركات الزميلة هي الشركات التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها وليس سيطرة، وعادة يكون للشريك ما بين ٥٪ و ٢٠٪ من حقوق التصويت. يتم احتساب الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية ويتم الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة.

يتم إثبات حصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركات الزميلة في قائمة الدخل الأولية الموحدة. عندما تكون حصة المجموعة من الخسائر في الشركة الزميلة تساوي أو تتجاوز حصتها في ذات، بما في ذلك أية ذمم مدينة أخرى غير مضمونة، لا تقوم المجموعة بالاعتراف بأية خسائر إضافية، ما لم تكن قد تكبدت التزامات أو مدفوعات نيابة عن الشركات الزميلة.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة على المعاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة إلى حد حصة المجموعة في الشركات الزميلة.

(ج) الاستثمارات المحاسب عنها بطريقة التكلفة

إن الاستثمارات في الشركات الأخرى التي تمتلك المجموعة فيها أقل من ٢٠٪ من رأس المال والتي حصصها غير راجحة بسهولة ولا يمكن تحديد قيمتها العادلة، يتم إثباتها بسعر التكلفة. يتم تسجيل أي مخصص لانخفاض دائم في القيمة، إن وجد، في الفترة التي يتم فيها تحديد هذا الانخفاض. يتم تسجيل الأرباح، إن وجدت، كإيرادات عند استلامها.

الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة مطروحا منها مجمع الاستهلاك المتراكم باستثناء الأرضي التي تسجل بالتكلفة، ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس العمر الإنتاجي المتوقع وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. إن معدلات الاستهلاك المستخدمة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي على النحو الآتي:

٪١٧ - ٪٣
٪٢٠ - ٪٥
٪٣٣ - ٪٥
٪٢٥ - ٪٢٠

مباني وكمائن متحركة
آلات ومعدات
اثاث وتجهيزات مكتبية
سيارات

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة سعودية مساهمة مقلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(بالريل السعودي)

إن مصاريف الإصلاحات والصيانة العادية والتي التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي للأصل المقدر، يتم تحديدها على قائمة الدخل الأولية الموحدة وذلك عند تكبدها. يتم رسملة التجديفات والتحسينات الرئيسية، إن وجدت، ويتم الاعتراف بالقيمة الدفترية للأصول المستبدلة. يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعادات من خلال مقارنة المدحولات مع القيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها حالياً في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ التكاليف المتکدة والمشاريع الرأسمالية التي يتغير تمويلها إلى بند الممتلكات والآلات والمعدات بمجرد اكمال المشروع.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة عن الانخفاض عن القيمة للانخفاض كلما كانت هناك أحداث أو تغيرات في الظروف تشير بأن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة للمبلغ الذي من خلاله تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمة القابلة للاسترداد والتي تعتبر أعلى من القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام.

لغرض تقدير الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات في أدنى مستوياتها بحيث تكون هناك تدفقات نقية يمكن تحديدها بشكل منفصل (وحدات توليد النقد). إن الموجودات غير المتداولة بخلاف الموجودات غير الملموسة التي عانت انخفاضاً في قيمتها يتم مراجعتها فيما يتعلق بعكس الانخفاض في القيمة في تاريخ كل قائمة مركز مالي. إذا تم في الفترة اللاحقة عكس خسارة الانخفاض في القيمة، فإن القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) تزداد لتعكس قيمة المسترددة المعاد تقديمها بما لا يتجاوز القيمة الدفترية قبل تخفيضها في السنوات السابقة. إن عكس قيد خسارة الانخفاض يتم ثباته فوراً في قائمة الدخل الأولية الموحدة، ولا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بال الموجودات غير الملموسة.

عقود الإيجار

إن عقود الإيجار التي من خلالها يحتفظ المؤجر بجزء كبير من مخاطر وعائد الملكية يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلي. كما يتم تحويل دفعات الإيجار التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي (بعد خصم أي حواجز مستلمة من المؤجر) على قائمة الدخل الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

تقوم المجموعة باستئجار بعض الممتلكات والآلات والمعدات. إن عقود الإيجار للممتلكات والآلات والمعدات حيث تتحمل المجموعة كافة مخاطر ومنافع الملكية يتم تصنيفها كعقود إيجار تمويلي (أو إيجار رأس مالي). يتم رسملة عقود الإيجار التمويلي عند بدء عقد الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المؤجر والقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار ليهما أقل.

الذمم الدائنة والمستحقات

إن الحسابات الدائنة والمستحقات هي التزامات لدفع ثمن البضاعة والخدمات المستلمة سواء أصدرت بها فواتير للمجموعة أم لا.

القروض

يتم إثبات القروض بالمبالغ المستلمة بعد خصم تكاليف المعاملة المتکدة.

إن تكاليف الاقتراض التي تعود مباشرةً إلى الاستحواذ والبناء أو تطوير الموجودات المؤهلة والتي تعتبر موجودات تأخذ بالضرورة فترة زمنية طويلة لكي تصبح جاهزة بغضون الاستخدام أو البيع، يتم إضافتها إلى تكاليف تلك الموجودات. يتم حالياً تحويل تكاليف الاقتراض الأخرى على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

تعويضات نهاية الخدمة

يتم الاستدراك لتعويضات نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال السعودي ويتم تحديدها على قائمة الدخل الموحدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(بالريال السعودي)

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية أو متوقعة على المجموعة ناتجة عن احداث سابقة ومن المحتمل أن تدفق الموارد سوف يتطلب سداد هذه الالتزامات أو أن المبلغ قد تم تدريجه بشكل موثوق.

تحقق المبيعات

تحقيق المبيعات المحلية عند تسليم البضاعة للعملاء، تتحقق مبيعات التصدير عند تحويل المخاطر والعواوند للعملاء. يتم المحاسبة عن الإيرادات الأخرى عند اكتسابها، يتم إثبات إيرادات الأرباح الناتجة عن الاستثمارات عندما يثبت الحق في استلام مبالغها.

مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية

تضمن مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة المبيعات وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. ويتم توزيع المصاريف، إذا دعت الحاجة لذلك، على أساس ثابت.

إن المصاريف المتکبدة في عملية الطرح العام الأولي (الاكتتاب العام) يتم إدراجها ضمن الموجودات الأخرى وسيتم خصمها من عائدات الاكتتاب العام أو تحميلاً على المساهمين الحاليين عند الانتهاء من عملية الاكتتاب.

الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يتم تحويل مخصص الزكاة على قائمة الدخل الأولية الموحدة، ويتم احتساب محمل الزكاة على أساس الوعاء الزكوي أو صافي الدخل المعدل أيهما أعلى. ويجري تسجيل الزكاة الإضافية المستحقة، إن وجدت، عند الرابط النهائي وعندما يتم تحديد المبالغ المتعلقة بها بصورة نهائية.

الشركة والشركات التابعة لها في المملكة العربية السعودية تخضع لقانون الضرائب على بعض المعاملات مع أطراف غير مقيمون في المملكة العربية السعودية على النحو المطلوب بموجب قانون ضريبة الدخل في المملكة.

الشركات الأجنبية التابعة تخضع لضرائب الدخل في أماكن اقامتهم وتحمل هذه الضرائب على الدخل إلى بيان الدخل الموحد.

توزيع الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح في القوائم المالية الأولية الموحدة في الفترة التي يتم فيها اعتماد هذه الأرباح من قبل مساهمي المجموعة.

ترجمة العملات الأجنبية

نظهر القوائم المالية الأولية الموحدة بالريال السعودي وهي تعتبر العملة الوظيفية للمجموعة باستثناء الشركة التابعة والتي عملتها الوظيفية هي الجنية الاسترليني.

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى ريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. إن الأرباح والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية أو التحويل وفقاً لأسعار الصرف في نهاية السنة للموجودات والمطلوبات المالية التي تظهر بالعملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الموحد.

عند التوحيد، تحول الموجودات والمطلوبات للشركات التابعة للمجموعة والأولية إلى ريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. تحول الإيرادات والمصاريف بمتوسط أسعار التحويل للفترة. تصنف الفروقات الناتجة عن التحويل، إن كانت مادية، كحروف ملوكية وتسجل كاحتياطي ترجمة عملات أجنبية بالمجموعة. يتم قيد هذه الفروقات في قائمة الدخل الأولية الموحدة في الفترة التي يتم فيها استبعاد الوحدة الأجنبية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(بالريال السعودي)

التقارير القطاعية

إن القطاع هو جزء مميز للمجموعة والذي يعمل في تقديم منتجات أو خدمات (قطاع أعمال) أو في تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) ويخضع لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك الخاصة بالقطاعات الأخرى.

إن جميع عمليات المجموعة تتعلق بقطاعين تشغيليين وهما التجارة والتصنيع، بالإضافة إلى أعمال محلية، فإن المجموعة أيضاً تقوم بتصدير مبيعاتها إلى عملائها في منطقة الشرق الأوسط وأفريقيا وأسيا وأوروبا والتي تعتبر قطاع جغرافي واحد حسب التصدير.

٣ - إدارة المخاطر المالية

تتضمن الموجودات المالية كما في تاريخ التقرير النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والمطلوب من جهات ذات علاقة والذمم الدائنة وأوراق القبض وتسهيلات القروض والمطلوبات المتداولة الأخرى. يتم الإفصاح عن الطرق المعتمدة لإثبات الموجودات المالية في قوائم السياسة الفردية المرتبطة بكل بند. وفيما يلي تلخيص لأهم أنواع المخاطر:

(١) عوامل المخاطر المالية

(١) مخاطر السوق

مخاطر الصرف الأجنبي – وهي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

تعمل المجموعة محلياً ولديها تعرض محدود لمخاطر تحويل العملات الأجنبية حيث أن جميع المعاملات الجوهرية تتم على أساس الريال السعودي. وتراقب الإدارة بنشاط مخاطر تقلبات أسعار التحويل بالعملات الأجنبية، وتعتقد أن مخاطر العملات ليست مخاطر جوهرية.

مخاطر الأسعار – وهي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار السوق.

لا تتعرض المجموعة لمخاطر الأسعار في نهاية الفترة، حيث أنه لا يوجد لديها أدوات مالية تعتمد قيمها العادلة على سعر السوق غير الاستثمار في الأوراق المالية التي تظهر بالقيمة العادلة.

مخاطر أسعار الفائدة – هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية جراء التغيرات في أسعار الفائدة السائدة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة.

تنتج مخاطر أسعار الفائدة بشكل اساسي من القروض والنقد وما في حكمه والتي تتم ادارتها من قبل المجموعة.

(٢) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد لا تستطيع المؤسسات المالية والعملاء الإيفاء بدفع التزاماتهم التعاقدية تجاه المجموعة.

تنشأ مخاطر الائتمان للمجموعة عن النقد وما في حكمه الذي يتم إيداعه في البنوك بمعدلات ذات تصنيف ائتماني عالي وعن الذمم المدينة. ليس هناك ترکيز للذمم المدينة وتظهر بعد خصم المخصصات.

(٣) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن منشأة ما سوف تواجه صعوبة في توفير أموال لوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(بالريال السعودي)

تشمل إدارة مخاطر السيولة لدى المجموعة الحفاظ على أرصدة كافية من النقد وما في حكمه وضمان توفير التمويل من خلال التسهيلات الائتمانية. تقوم الإدارة بمراقبة توقعات المجموعة فيما يخص متطلبات السيولة على أساس التدفقات النقدية المتوقعة المتداولة وغير المتداولة. يتم الحصول على التمويل الإضافي، إذا لزم الأمر، من المالك.

(ب) إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس المال للحفاظ على هيكل رأس المال مناسب وتعظيم العائدات.
يمكن تعديل هيكل رأس المال عن طريق زيادة أو خفض مبلغ التوزيعات النقدية للقروض والحساب الائتماني للملك.

(ج) القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن بموجبه استبدال أصل أو تسديد مطلوب بين أطراف مطلعة راغبة في إجراء معاملة تتم بشروط تجارية. ولأنه يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، قد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٤ - قروض وتسهيلات بنكية

(ا) لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية من عدة بنوك تجارية على شكل تمويل وتسهيل ونورق قصير الأجل وتمويل الأجل لتمويل استيراد مواد ومعدات. إن هذه التسهيلات مضمونة بحسب إذني وضمانات شخصية من قبل الشركاء ورهن من الدرجة الثانية على ممتلكات وألات ومعدات الشركة.

(ب) وقعت الشركة أيضاً اتفاقيات قروض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي. وبموجب شروط اتفاقية القرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي، يتم رهن ممتلكات وألات ومعدات الشركة كضمان لدى صندوق التنمية الصناعية السعودي. إن هذه القرض مضمون أيضاً من قبل الشركاء.

(ج) تتضمن القروض والتسهيلات المذكورة أعلاه بعض التعهادات المالية والتي من بينها قيود تتعلق بنسبة التداول وتوزيع الأرباح ونسبة الرفع المالي. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، فإن نسبة السيولة للشركة هي أقل هامشياً من النسبة المطلوبة، وبتاريخ لاحق نهاية الفترة، استلمت الشركة إعفاءات من البنوك وصندوق التنمية الصناعية السعودي.

٥ - رأس المال

يتالف رأس مال الشركة كما في ١ يناير ٢٠١٤ من ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ حصة بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي ومملوكة من قبل المساهمين كما يلي:

المساهمين	نسبة الملكية	المبلغ
شركة عبد القادر المهيدب وأولاده	% ٣٥,٣٢	١٤١,٢٨٠,٠٠٠
شركة إبراهيم عبد الله أبو نيان وأخوانه	% ٣٥,٣٢	١٤١,٢٨٠,٠٠٠
السيد/ عبدالله عبد الرحمن إبراهيم المعمري	% ١٩,٤٦	٧٧,٨٤٠,٠٠٠
السيد/ عماد عبد القادر المهيدب	% ٤,٩٥	١٩,٨٠٠,٠٠٠
السيد/ عبدالإله عبد الله أبو نيان	% ٤,٩٥	١٩,٨٠٠,٠٠٠
	% ١٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(بالريال السعودي)

خلال الفترة، قرر المساهمون بتاريخ ٨ ذو القعدة (٣ سبتمبر ٢٠١٤) زيادة رأس مال الشركة بمبلغ وقدره ١٠٠ مليون ريال سعودي ليصبح ٥٥ مليون ريال سعودي وبنسب المساهمة الحالية من خلال الارباح المستيقاه. تم الانتهاء من الاجراءات القانونية التي تعكس هذا التغير بتاريخ ٢٠ ذو الحجة (١٥ سبتمبر ٢٠١٤). بعد التغير الذي حصل، أصبح رأس مال الشركة ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وقسم على ٥٠ حصة بقيمة ١٠ ريال سعودي للحصة الواحدة.

المساهمين	نسبة الملكية	المبلغ
شركة عبد القادر المهيديب وأولاده (أبا أم اس)	% ٣٥,٣٢	١٧٦,٦٠٠,٠٠٠
لافانا الشركة القابضة (سابقاً شركة إبراهيم عبد الله أبو نيان وآخوانه)	% ٣٥,٣٢	١٧٦,٦٠٠,٠٠٠
السيد/ عبدالله عبد الرحمن إبراهيم المعمري	% ١٩,٤٦	٩٧,٣٠٠,٠٠٠
السيد/ عماد عبد القادر المهيديب	% ٤,٩٥	٢٤,٧٥٠,٠٠٠
السيد/ عبدالإله عبد الله أبو نيان	% ٤,٩٥	٢٤,٧٥٠,٠٠٠
	% ١٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠

٦ - الاحتياطي النظامي

تمشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بتخصيص ١٠٪ من صافي الدخل حتى يبلغ هذا الاحتياطي ما نسبته ٥٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كتوزيعات أرباح.

٧ - المطالبات

خلال عام ٢٠٠٨، قامت المديرية العامة للمياه بنزع ملكية قطعة أرض والمباني المقامة عليها والمملوكة من قبل الشركة للانفصال العام وقامت بشكل غير عادل بتعويض الشركة بمبلغ ٢٨,٩ مليون ريال سعودي. قامت الشركة برفض التعويض وطالبت التعويض يساوي القيمة السوقية للأرض والمباني المقامة عليها. لاحقاً قامت الشركة بالحصول على قرار بإزام المديرية بدفع ٢,٨ مليون ريال سعودي والذي لم تتوافق عليه المديرية، وقد استمرت الشركة بمتابعة القضية لدى المحاكم.

وبناء على رأي محامي الشركة الذي حصلت عليه حديثاً، اعتمد وزير المياه والكهرباء محضر تقرير معد من قبل لجنة مشكلة لهذا الغرض والذي اشتمل على تقدير الأرض بمبلغ ١٢٩,٧ مليون ريال سعودي واعتمد التقدير السابق للمباني لموافقة الطرفين، وقد تم إحالة المسألة برمتها إلى شركة المياه الوطنية التي لم تعتقد صرف التعويض لعدم اشتغال المحضر على تقدير المباني، الأمر الذي قد يستغرق وقتاً لحلها. واستناداً إلى رأي المحامي، لا يمكن للشركة أن تعرف بأي مبلغ للتعويض حيث لا يزال حكم المحكمة قيد التنفيذ ويعتبر تقدير المباني جزءاً لا يتجزأ من إجمالي التعويض والذي لا يمكن فصله أو الاعتراف به حتى تتم الموافقة من قبل الطرفين على التعويض بكامله.

٨ - الالتزامات والارتباطات المحتملة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤، كانت المجموعة ملزمة بخطابات اعتمادات مستندية مستحقة بمبلغ ١٢٢,١٢٥,٣١٦ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٣: ١٣,٥٢١,٢٥٦ ريال سعودي) وكذلك خطابات ضمان بمبلغ ٣,٣٩٨,٢٠٠ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٣: ٣,٧٣٤,٩٠٠ ريال سعودي) والتي صدرت خلال سير الاعمال المعتادة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(بالريال السعودي)

٩ - معاملات غير نقدية

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٣	٢٠١٤
(غير مراجعة)	(مراجعة)
٥٠٩,٢٥١	-
-	٨٣٠,١٤٦
٤٦٥,٥٢٧	-
٣٢,٦١٢	-
٤,٠٠٤,٣٣٨	-
١,٢٨٠,٩٤٠	-
٦,٢٣٥,٣٣٤	-
-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠

حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في صافي خسارة الفترة الحالية
 شطب مخزون خلال الفترة
 إستبعاد حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في صافي الموجودات
 خلال الفترة
 تسوية صافي موجودات شركة تابعة لفترة مقابل المصارييف المدفوعة
 مقدماً وذمم المدينة الأخرى
 ذمم مدينة لشركة تابعة مباعة خلال الفترة
 النقد و ما في حكمه لشركة تابعة مباعة خلال الفترة
 ذمم دائنة لشركة تابعة مباعة خلال الفترة
 المحول من الأرباح المستبقا إلى رأس المال

١٠ - تقارير القطاعات

إن النشاط الرئيسي للمجموعة يتكون من الصناعة والتجارة. إن الموجودات والمطلوبات والإيرادات والدخل الصافي للشركة وشركتها التابعة مصنفة ضمن تفاصيل القطاعات كما في نهاية الفترة كالتالي (بألاف الريالات السعودي):

المجموع	الاستبعادات	قطاع التجارة	قطاع الصناعة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (مراجعة)
١,٤٦٦,٥٨٩	(٧٤,٤٦٧)	١٢٢,٢٩٦	١,٤١٨,٧٦٠	الموجودات
٨٨٦,٦١٠	(٦,٦٨٤)	٥٤,٥١٣	٨٣٨,٧٨١	المطلوبات
٦٢٢,٠٨٥	(١٨٦,١٧٨)	٢٢٨,٠٢٤	٥٨٠,٢٣٩	المبيعات
١٧٩,٤٦٢	-	٣٦,٢٩٣	١٤٣,١٦٩	اجمالي الربح

المجموع	الاستبعادات	قطاع التجارة	قطاع الصناعة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (غير مراجعة)
١,٤٧٢,٦١٨	(٨٥,٢١٥)	١١٢,٧٧٤	١,٤٤٥,٠٥٩	الموجودات
٩٣٧,٦٣٣	(٤٢,٤٥٤)	٧٠,٠١٤	٩١٠,٠٧٣	المطلوبات
٥٧١,٨١٤	(١٨١,٧٥٨)	٢٣٠,٨٦٧	٥٢٢,٧٠٥	المبيعات
١٥٣,٠٩٧	-	٣٠,٩١٦	١٢٢,١٨١	اجمالي الدخل

١١ - القيمة العادلة

ان القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة، باستثناء الاستثمارات في الشركات، تقارب قيمتها الدفترية.

١٢ - ربحية السهم الأساسي

يتم احتساب ربحية السهم من الربح الصافي بقسمة صافي ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.
 يتم احتساب ربحية السهم من الأنشطة المستمرة الرئيسية بقسمة صافي ربح الفترة باستثناء الإيرادات / (المصاريف) الأخرى
 للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

ان مجموع الأسهم القائمة خلال الفترة هي ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم.