

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

**القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير فحص محدود**  
**لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤**

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

**القوائم المالية الأولية الموحدة**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 ٢٤١١  
المملكة العربية السعودية

هاتف: +٩٦٦ ١٢٦٥٧٢٧٢٥  
فاكس: +٩٦٦ ١٢٦٥٧٢٧٢٢  
[www.deloitte.com](http://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 لشركة الشرق الأوسط لصناعة وانتاج الورق (وهي شركة مساهمة سعودية مقلدة) ("الشركة") وشركتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ وقائمه التدفقات النقدية الأولية الموحدة و حقوق المساهمين الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم ١ إلى ١٢ المعتمدة 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 مستوى إدارة المجموعة.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. و يتكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية و المحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية و التي تهدف أساساً إلى ابداء الرأي في القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا ننادي مثل هذا الرأي في هذا التقرير.

### نتائج الفحص

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

### افت انتباه

بدون التحفظ في رأينا، نلفت الانتباه إلى حقيقة أن عرض أرقام 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 مغلقة)

قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ مارس ٢٠١٤  
(بالريال السعودي)

الموجودات	الموجودات متداولة	الموجودات غير متداولة	الإضاح	٢٠١٤ مارس ٣١ (غير مراجعة)	٢٠١٣ مارس ٣١ (غير مراجعة)
موجودات متداولة	نقد وما في حكمه ذمم مدينة، بالصافي مخزون، بالصافي مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى مطلوب من جهة ذات علاقة				
موجودات غير متداولة					
ممتلكات وألات ومعدات					
مجموع الموجودات غير المتداولة					
موجودات غير متداولة					
ممتلكات وألات ومعدات					
مجموع الموجودات غير المتداولة					
مجموع الموجودات					
المطلوبات وحقوق المساهمين					
مطلوبات متداولة					
قرופض قصيرة الأجل					
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل					
أوراق دفع					
ذمم دائنة					
مطلوب إلى جهات ذات علاقة					
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى					
مجموع المطلوبات المتداولة					
مطلوبات غير متداولة					
قرופض طويلة الأجل					
تعويضات نهاية الخدمة					
مجموع المطلوبات غير المتداولة					
مجموع المطلوبات					
حقوق المساهمين					
رأس المال					
احتياطي نظامي					
أرباح مستبقاة					
مجموع حقوق الملكية الخاصة بالمساهمين في الشركة					
حقوق الملكية غير المسيطرة					
مجموع حقوق المساهمين					
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين					

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

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

قائمة الدخل الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤  
(بالريل السعودي)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس			
		٢٠١٤	٢٠١٣
		إيضاح (غير مراجعة)	
المبيعات	١٧٥,٨٤٦,٨٧٧	٢٠٠,٩٦٤,٢٧٧	
تكلفة المبيعات	(١٣٤,٥٦٧,٢٣٥)	(١٤٧,٩٩٣,٤٦٠)	
الربح الإجمالي	٤١,٢٧٩,٦٤٢	٥٢,٩٧٠,٨١٧	
مصاريف بيع وتوزيع	(١٠,٢١٥,٩٧٥)	(١١,١٧٤,٠٥٨)	
مصاريف عمومية وإدارية	(١٠,٤٦٧,٥٢٥)	(١٢,١٤٤,٥٩٨)	
الدخل من الأعمال	٢٠,٥٩٦,١٤٢	٢٩,٦٥٢,١٦١	
مصاريف مالية ، بالصافي	(٦,٠٧٠,٤٩٩)	(٥,٩٠٣,٠٥٤)	
(مصاريف)/(إيرادات أخرى)	٤٢٨,١٤٦	(٩٦,٦٨٤)	
صافي الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل	١٤,٩٦٣,٧٨٩	٢٣,٦٥٢,٤٢٣	
الزكاة وضريبة الدخل	(٤,٠٠٤,١٦٧)	(٨٢٧,٢٤٣)	
صافي الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة	١٠,٩٥٩,٦٢٢	٢٢,٨٢٥,١٨٠	
حقوق الملكية غير المسيطرة	٣٠٣,٥١٧	-	
صافي الدخل	١١,٢٦٣,١٣٩	٢٢,٨٢٥,١٨٠	
ربحية السهم الواحد من صافي الدخل	٠,٢٨	٠,٥٧	١٢
ربحية السهم الواحد من الأعمال المستمرة	٠,٢٧	٠,٥٧	١٢

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق  
 شركة سعودية مساهمة مملوكة

**قائمة حقوق المساهمين الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤  
(بالريلال السعودي)**

الملخص	البيانات	البيانات	البيانات	البيانات	البيانات	البيانات	البيانات
٢٠١٣ مارس ٣١	٤٦٩,٥١٢,٨٣٣	٤٣,٧٧٤	٣٧,٥٦٣,٢٨٦	٣١,٩٥٥,٨٢٣	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٣	صافي الدخل لل ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ المحوول إلى الاحتياطي النظامي (ايضاح ٦) الحركة خلال السنة
٢٠١٣ مارس ٣١	١٠,٩٥٩,٦٢٢	(٣٠٣,٥١٧)	١١,٢٦٣,١٣٩	-	-	١ يناير ٢٠١٣	صافي الدخل لل ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ المحوول إلى الاحتياطي النظامي (ايضاح ٦) الحركة خلال السنة
٢٠١٣ مارس ٣١	-	-	(١,١٢٦,٣١٤)	١,١٢٦,٣١٤	-	-	١ يناير ٢٠١٤ صافي الربح لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ المحوول إلى الاحتياطي النظامي (ايضاح ٦)
٢٠١٣ مارس ٣١	(٦,٩١٩)	(٦,٩١٩)	-	-	-	-	
٢٠١٣ مارس ٣١	٤٨٠,٤٦٥,٥٣٦	(٢٦٦,٧١٢)	٤٧,٧٠٠,١١١	٣٢,٠٢٢,١٣٧	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٤	
٢٠١٤ مارس ٣١	٥٣٢,٥٤٧,٨٧١	-	٩١,٨٣٤,١٧٢	٤٠,٧١٣,٦٩٩	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٤	صافي الربح لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ المحوول إلى الاحتياطي النظامي (ايضاح ٦)
٢٠١٤ مارس ٣١	٢٢,٨٢٥,١٨٠	-	٢٢,٨٢٥,١٨٠	-	-	-	
٢٠١٤ مارس ٣١	-	-	(٢,٢٨٢,٥١٨)	٢,٢٨٢,٥١٨	-	-	
٢٠١٤ مارس ٣١	٥٥٥,٣٧٣,٠٥١	-	١١٢,٣٧٦,٨٣٤	٤٢,٩٩٦,٢١٧	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٤	

١٠. الإضافات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

## شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

بيان المدفقات النقدية الموحدة  
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤  
(بالريل السعودي)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٤	٢٠١٣	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	الأنشطة التشغيلية
١٤,٩٦٣,٧٨٩	٢٣,٦٥٢,٤٤٣	صافي الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
		تعديلات:
١٨,٩٩٨,٨٠٣	٢٠,٤٣٨,٢٦٠	استهلاكات
٦,٠٧٠,٤٩٩	٥,٩٠٣,٠٥٤	مصاريف مالية، بالصافي
(٩٩,٩٨٠)	٦١,١٣١	خساره/(أرباح) بيع ممتلكات وألات ومعدات
٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٧٥٠,٠٠٠	٤,٥٢٦,٣٠٣	مخصص بضاعة بطبيعة الحركة
٢,١٩٤,٧٨٥	١,٦٧٩,٣٤٩	تعويضات نهاية الخدمة
		التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٤,٩٦٣,١٢٢	(١٠,٧٧٣,٦٠٧)	ذمم مدينة، بالصافي
(١٨,٩٩٦,٢٩٨)	٧,٨٦٤,٢٦٩	مخزون، بالصافي
(١,٨٦٦,٦١٨)	(١٢,١٨٠,٢٧٤)	مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
١٣,٣٧٠,٢٦٥	١٢,٣٦٦,٢٦٤	مطلوب من جهة ذات علقة
٨,٧٠٠,٩٣٩	٤,٣٩٢,٢٧٣	ذمم دائنة
٧٦٠,٤١٢	١٢,٠٢١	مطلوب لجهات ذات علقة
(٣٢٩,٦٢٩)	٣,٤٧٣,٧٠٣	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٥٠,٢٢٠,٩٩	٦٢,١٦٥,١٦٩	المصاريف المالية المدفوعة
(٦,٩٩٦,٨٣١)	(٨,٩٤٩,٥٣٧)	تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة
(٣٤١,٥١٠)	(٢٨٨,٩٤٢)	الزكاة المدفوعة
(٣,٧٤٤,٨٤٨)	-	
٣٩,١٣٦,٩١٠	٥٢,٩٢٦,٦٩٠	صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٠,٣١٢,٣٩٧)	(٢٢,٩٠٧,٧٣٦)	شراء ممتلكات وألات ومعدات
٩٩,٩٨٠	٢٤٤,٠٠١	المتحصلات من بيع ممتلكات وألات ومعدات
(١٠,٢١٢,٤١٧)	(٢٢,٦٦٣,٧٣٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١٤,١٠١,٩٦٥	(١٢,٠٩٨,٤٧١)	المتحصل من / (سداد) قروض قصيرة الأجل وأوراق دفع
(٤٨,٣١٩,٧٧٤)	(٣٢,٢٩١,٦٦٦)	(سداد) / المتحصل من قروض طويلة الأجل
(٣٤,٢١٧,٨٠٩)	(٤٥,٣٩٠,١٣٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٥,٢٩٣,٣١٦)	(١٥,١٢٧,١٨٢)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٩,٩٦٥,٤١٤	٣٣,٩٧٠,٣٧٤	النقد وما في حكمه، ١ يناير
١٤,٦٧٢,٠٩٨	١٨,٨٤٣,١٩٢	النقد وما في حكمه في ٣١ مارس

ان الإضاحات المدققة تشكل، حذاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤**  
**(بالريل 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 ٢٠٠٠/١/١٠) تحت السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٣١٥٦ الصادر في مدينة جدة.

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

إن نشاط المجموعة الرئيسي هو إنتاج وبيع ورق كرافت وورق متدرج بموجب ترخيص وزارة الصناعة والتجارة رقم ١٥٠٠/ص بتاريخ ٢٨/١٤٢٠ هـ/٢٨/١٥٠٠ ص بـ/٢٨/١٤٢٠ 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 ٣١ مارس. تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على إدارة السياسات المالية والتشفيرية 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 التاريخ الفعلي للبيع، بحسب ما هو ملائم. يعود إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة لملك 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 للشركات التابعة عند الضرورة وذلك لضمان الالتزام بالسياسات المعتمدة من قبل الشركة.

تمثل حقوق الملكية غير المسيطرة الحقوق في الشركات التابعة التي لا تتحفظ 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	٩٪ مباشر	تجارة الجملة والتجزئة للأوراق المستعملة والكرتون والمواد البلاستيكية
شركة مول فاير المحدودة	المملكة المتحدة	٥١٪ مباشر	تجارة الجملة للنفايات الورقية

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

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤**  
**(بالريال 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 الفترات المعروضة، 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 الشركة.

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

لقد تم إعداد القوائم المالية الموحدة عم الفترة من ١ يناير ٢٠١٤ حتى ٣١ مارس ٢٠١٤ بالمقارنة مع أرقام الفترة من ١ يناير ٢٠١٣ حتى ٣١ مارس ٢٠١٣ وقد لا تمثل مؤشرات دقيقة لنتائج الأنشطة خلال العام

إن ملخص السياسات المحاسبية الهامة المتبع من قبل المجموعة كما يلي:

**النقد وما في حكمه**

يتضمن النقد وما في حكمه الودائع تحت الطلب والاستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تسبيلاها خلال فترة ثلاثة أشهر 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 والإصلاح 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 بناء على معرفة الإدارة وأطلاعها جيداً بالأحداث والأفعال الراهنة، فإن النتائج الفعلية قد تختلف تماماً عن هذه التقديرات.

**الذمم المدينة**

ت تكون 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 بناء على عمر الذمم المدينة والتحليل المفصل للمدينين لكل عميل من العملاء على حده ومن ثم القيام بتعديل الرصيد الختامي للمخصص بناء على ذلك. يتم تحويل مثل هذه المخصصات على قائمة الدخل الأولية الموحدة وإثباتها تحت بند المصروفات العمومية والإدارية. عندما يثبت أن إحدى الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون 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 مفترة)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤**  
**(بالريال السعودي)**

**المخزون**

تظهر البضاعة بسعر الكلفة أو صافي القيمة المسترددة أيهما أقل، ويتم تحديد التكفة على أساس طريقة المتوسط المرجح، تتضمن تكفة البضاعة الجاهزة تكفة المواد الخام ونفقات العمالة ومصاريف الإنتاج المباشر، يتم تخفيض تكفة البضاعة بمخصص البضاعة المتقدمة وبطبيعة الحركة. تقوم المجموعة بتخصيص مبلغ ثابت كمخصص عنا للبضاعة المتقدمة وبطبيعة الحركة على أساس شهري وتقوم بإعادة تقييم 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 وبطبيعة الحركة.

عندما يثبت أن أصناف المخزون متقدمة / تالفة والتي لم تعد صالحة للاستخدام، يتم شطبها من مخصص البضاعة المتقدمة وبطبيعة 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 سلطة، وعادة يكون للشريك ما بين ٢٠٪ و ٥٠٪ 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 بآلية خسائر إضافية، ما لم تكن قد تكبّدت 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 التكفة**

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 التكفة. يتم تسجيل أي مخصص لأنفاس 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 مجموع الاستهلاك المترافق باستثناء الأرضي التي تسجل بالتكلفة، ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس العمر الانتاجي 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  
الآلات ومعدات  
اثاث وتجهيزات مكتبية  
سيارات

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤**  
**(بالريل السعودي)**

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

تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ التكاليف المتکدة والمشاريع الرأسمالية التي يتطلب تحويلها إلى بند الممتلكات والآلات والمعدات بمجرد اكتمال المشروع.

**الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة**

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة عن الانخفاض عن القيمة لانخفاض كلما كانت هناك أحداث أو تغيرات في الظروف تشير بأن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة للبالغ 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 نقديّة يمكن تحديدها بشكل منفصل (وحدات توليد النق). 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 النق) تزداد لتعكس قيمته المسترددة المعاد تقديرها بما لا يتجاوز القيمة الدفترية قبل تخفيضها في السنوات السابقة. إن عكس قيد خسارة الانخفاض يتم إثباته 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 وعوائد 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 أيهما 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 بالبالغ 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 بعرض 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 الأولية الموحدة.

## شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة سعودية مساهمة مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

(بالريال السعودي)

### المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية أو متوقعة على المجموعة ناتجة عن احداث سابقة وان من المحتمل ان يتطلب الامر تدفق موارد لسداد هذه الالتزامات وقد تم قياس المبالغ بشكل موثوق.

### تحقق الإيرادات

تحتفق المبيعات المحلية عند تسليم البضاعة للعملاء. تتحقق مبيعات التصدير عند تحويل المخاطر والعوند 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

تتضمن 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 المتکدة في عملية الطرح العام الأولي (الاكتتاب العام) يتم إدراجها ضمن الموجودات الأخرى وسيتم خصمها من عائدات الاكتتاب العام أو تحصيلها على المساهمين الحاليين عند الانتهاء من عملية الاكتتاب.

### الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يتم تحصيل 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 مقيمين 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

تظهر هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهي تعتبر العملة الوظيفية للمجموعة باستثناء احدى الشركات التابعة والتي عملتها الوظيفية هي الجنيه الاسترليني.

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال 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 بال العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الموحدة.

عند التوحيد، تحول الموجودات والمطلوبات لإحدى الشركات التابعة للمجموعة إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. تحول الإيرادات والمصاريف بمتوسط أسعار التحويل للفترة. تصنف الفروقات الناتجة عن التحويل، إن كانت مادية، كحقوق ملكية وتسجل كاحتياطي ترجمة عملاً أجنبية بالمجموعة. يتم قيد هذه الفروقات في قائمة الدخل الموحدة في الفترة التي يتم فيها استبعاد الوحدة الأجنبية.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 التقدير.

**٢ - 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. وترافق الإدارة بنشاط مخاطر تحويل العملات الأجنبية، وتعتقد أن مخاطر العملات ليست مخاطر جوهرية.

**مخاطر الأسعار** - وهي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة 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 للأداة مالية جراء التغيرات في أسعار الفائدة السائدة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة.

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

**(٢) مخاطر الائتمان**

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

تنشا مخاطر الائتمان للمجموعة عن النقد وما في حكمه الذي يتم إيداعه في البنوك بمعدلات ذات تصنيف ائتماني عالي وعن الذمم المدينة. ليس هناك تركيز 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 مقلدة)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤  
(بالي ريال السعودي)

تشمل إدارة مخاطر السيولة لدى المجموعة الحفاظ على ارصدة 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 للمالك.

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

٥ - رأس المال

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

المبالغ ريال سعودي	نسبة الملكية	المساهم
١٤١,٢٨٠,٠٠٠	%٣٥,٣٢	شركة عبد القادر المهديب وأولاده
١٤١,٢٨٠,٠٠٠	%٣٥,٣٢	شركة إبراهيم عبد الله أبو نيان وأخوانه
٧٧,٨٤٠,٠٠٠	%١٩,٤٦	السيد/عبد الله عبد الرحمن إبراهيم المعمري
١٩,٨٠٠,٠٠٠	%٤,٩٥	السيد/عماد عبد القادر المهديب
١٩,٨٠٠,٠٠٠	%٤,٩٥	السيد/عبد الإله عبد الله أبو نيان
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠	

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

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
ل فترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤  
(بالي ريال السعودي)**

المساهمين	نسبة الملكية	المبلغ
شركة عبد القادر المهيدي وأولاده	% ٣٥,٣٢	١٧٦,٦٠٠,٠٠٠
لأفانا 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 المهيدي	% 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 ارض والمباني المقامة عليها والمملوكة من قبل الشركة للانتفاع العام وقامت بشكل غير عادل بتعويض الشركة بمبلغ ٢٨,٩ مليون ريال سعودي. قامت الشركة برفض التعويض وطالبت بتعويض يساوي القيمة السوقية للأرض والمباني المقامة عليها. لاحقاً قامت الشركة بالحصول على قرار بإلزام المديرية بدفع ٨٠,٢ مليون ريال سعودي والذي لم تتوافق عليه المديرية، وقد استمرت الشركة بمتابة 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 واعتماد التقدير السابق للمباني لموافقة الطرفين، وقد تم إحالة المسألة برمتها إلى شركة المياه الوطنية التي لم تعتمد صرف التعويض لعدم اشتمال 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 بكماله.

قامت الشركة برفع قضية للدائرة الاستئنافية والتي ما تزال قيد الإجراء. تعتقد إدارة الشركة بأن النتيجة النهائية ستكون لصالحها وسيتم إثبات أي ربح أو خسارة عند تحديد النتيجة النهائية.

#### ٨ - الالتزامات والارتباطات المحتملة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٤، كانت المجموعة ملزمة بخطابات مستندية مستحقة بمبلغ ٣٤,٥٩٦,٤٦٩ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٣: حوالي ١٧,٣٨٦,١٤٤ ريال سعودي) وكذلك خطابات ضمان بحوالي مبلغ ٨,٧٦١,٢٠٠ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٣: ٢,٤٢٤,١٠٠ ريال سعودي) صدرت خلال سير الأعمال المعتادة.

#### ٩ - معاملات غير نقدية

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٣	٢٠١٤
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
١٤,٦٨٣	-

تسوية صافي موجودات شركة تابعة معدلة مقابل الارصدة المدينة الأخرى

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

**ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٤**  
**(بالريلات السعودية)**

**١٠ - تفاصيل 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 حسب التالي (بألاف الريالات السعودية):

المجموع	الاستبعادات	قطاع التجارة	قطاع الصناعة	٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مراجعة)
١,٤٣٩,٦٥٥	(٧١,٧٦٦)	١١٢,٩١٤	١,٣٩٨,٥٠٧	الموجودات
٨٨٤,٢٨٢	(١٦,٨٧٨)	٥٨,٠٢٦	٨٤٣,١٣٤	المطلوبات
٢٠٠,٩٦٤	(٥٢,٦٩١)	٦٤,٢٦٨	١٨٩,٣٨٧	المبيعات
٥٢,٩٧١	-	١٢,١٧١	٤٠,٨٠٠	اجمالي الربح

المجموع	الاستبعادات	قطاع التجارة	قطاع الصناعة	٣١ مارس ٢٠١٣ (غير مراجعة)
١,٤٠٥,٣٠٢	(٥٤,٣٤٥)	١٠٦,٢٧١	١,٣٥٣,٣٧٦	الموجودات
٩٢٤,٨٣٦	(٢٢,٢٥٢)	٧٥,٤٤٥	٨٧٢,٦٤٣	المطلوبات
١٧٥,٨٤٧	(٥٣,٩٦٥)	٧١,٤٥٨	١٥٨,٣٥٤	المبيعات
٤١,٢٨٠	-	٨,٩٩٥	٣٢,٢٨٥	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.  
 إن مجموع الأسهم القائمة خلال الفترة هي ٤,٠٠٠,٠٠٠ سهم.