

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق  
(شركة سعودية مساهمة)  
القواعد المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦  
وتقدير فحص محدود

شركة الشرق الأوسط لصناعة وانتاج الورق  
(شركة سعودية مساهمة)  
القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

---

صلحة

٢	تقرير فحص محدود
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٤	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة
١٩-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

## تقرير فحص محدود

الى السادة المساهمين المحترمين  
 شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق:  
 (شركة سعودية مساهمة)

### نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجموعة "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ والقوائم الأولية الموحدة للتفصيات النقية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات ذات الصلة التي تغير جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة، إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة المجموعة التي أعدتها وقدمنا لها مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات والبيانات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. يُعد هذا الفحص المحدود فعلياً أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية كل، لذا فإننا لا نبني هذا الرأي.

### نتيجة الفحص

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أي تعديلات جوهريّة يتّبعن إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لتوافق مع مباديء المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية.

### للتّباه

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٨) حول القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة الذي يفيد بأن الشركة الوطنية للمياه خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ قد وافقت على قيمة التعويض عن الأرض والمباني منزوعة الملكية بمبلغ ١٣٢,٧ مليون ريال سعودي سيتم سداده خلال عام واحد من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. وبناءً على ذلك، قيدت الشركة مبلغ الذمم المدينة كاملاً كأصل مالي متداول وأثبتت الربح ذي الصلة بمبلغ ٩٢ مليون ريال سعودي، بدون أتعاب قانونية، في قائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦.



برايس وترهاوس كورز  
  
 علي عبدالرحمن العتيبي  
 ترخيص رقم ٣٧٩

١٧ محرم ١٤٣٧ هـ  
 ٢٠١٦ أكتوبر

**شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق**  
**(شركة سعودية مساهمة)**  
**قائمة المركز المالي الأولية الموحدة**  
**(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

كما في ٣٠ سبتمبر				
٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	(غير مراجعة)	
٢٤,٨٩٠,٧٩١	٢٧,٧٥٣,٠٣٨			الموجودات
١٩٠,٨٣٧,٧٥٣	١٧٩,٠٦٨,٦٧٤			موجودات متداولة
١٨٠,٥٤٥,٦٦٦	١٧٧,٧٣١,٤٦٠			نقد وما يعادله
٨٠,٨٦٤,٧٥٣	١٩٤,٩٥٣,٩٩٣	٨		ذمم مدينة
٦,٧٨٩,٩٦٢	٣,٥٠٦,٥٧٦			مخزون
<b>٤٨٣,٩٢٨,٩٢٥</b>	<b>٥٨٣,٠١٣,٧٤١</b>			مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
				مطلوب من أطراف ذات علاقة
-	٥,٦٧٢,٦٢٢			موجودات غير متداولة
١,٠٧٥,٨٧٣,٧٤١	١,١٢٧,٦٠١,٧٩٥			مشتقات أدوات مالية
٥,٨٦٧,٨٢٥	٥,٧٩٩,٠٠٣			ممتلكات ومحصن ومعدات
١,٠٨١,٧٤١,٥٦٦	١,١٣٩,٠٧٣,٤٢٠			موجودات غير ملموسة
١,٥٦٥,٦٧٠,٤٩١	١,٧٢٢,٠٨٧,١٦١			
				<b>مجموع الموجودات</b>
١٩٦,٧٧٥,٨٥٨	١٩٧,٠٣٥,٨١٦	٣		المطلوبات
١٧٨,٩٦٢,٤٢٢	١٦٢,٢٦٩,٣٠٠	٤		مطلوبات متداولة
٢,٣٠٨,٢٧١	٦٦,٧٤٨,٩٢٠			قرص قصيرة الأجل
٤٣,٦٣٨,٢٥١	٥٣,٤١٩,٠٣٦			الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٣٣٦,٦٤٦	٤٤١,١١٤			أوراق مالية مستحقة
٣٠,٣٥٤,١٨٢	٤٤,٨٢٧,٤١٤			ذمم دائنة مستحقة
١,٤١٧,٥٠٥	٢,٧٨٦,٢٨٢			مطلوب لأطراف ذات علاقة
<b>٤٥٣,٧٩٣,١٣٥</b>	<b>٥٢٧,٥٢٧,٨٨٤</b>			مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
				زكاة مستحقة
٤٣١,٤١٧,٩٠٨	٤٣٨,٣٧٠,٥٥٨	٤		مطلوبات غير متداولة
٢٥,٢٢٥,١٦٣	٢٦,٥٥٨,٠٩٤			قرص طويلة الأجل
٤٥٦,٦٤٣,٠٧١	٤٦٤,٩٢٨,٦٥٢			مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩١٠,٤٣٦,٢٠٦	٩٩٢,٤٥٦,٥٣٤			
				<b>مجموع المطلوبات</b>
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠			حقوق الملكية
٥٧,٠٨٢,٣٤١	٦٧,٠٢١,٩٧٥			حقوق الملكية العائدة للشركاء في الشركة
٩٨,١٥١,٩٤٤	١٦٢,٦٠٨,٦٥٢			رأس المال
٦٥٥,٢٣٤,٢٨٥	٧٢٩,٦٣٠,٦٢٧			احتياطي نظامي
١,٥٦٥,٦٧٠,٤٩١	١,٧٢٢,٠٨٧,١٦١			أرباح مبقاة
				مجموع حقوق المساهمين
				مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

٩

التزامات محتملة وتعهدات

تعتبر الإيضاحات في الصفحات من ٧ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

الرئيس المالي

الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة المفوض

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة سعودية مساهمة)

قائمة الدخل الأولية الموحدة

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	

٥٤١,٦٧٤,٠٩٨	٤٨٩,٤٩٢,٨٩١	١٧٢,٨٣٠,٣٠٩	١٤٨,١٣٢,١٩٢	المبيعات
(٤٠٤,٥١٩,٢٦٤)	(٣٩٤,٥٥٤,١٨٦)	(١٣٠,٩٨١,٩٣٧)	(١٢٣,٧٣٧,٧٨٧)	تكلفة المبيعات
١٣٧,١٥٤,٨٣٤	٩٤,٩٣٨,٧٠٥	٤١,٨٤٨,٣٧٢	٢٤,٣٩٤,٤٠٠	أجمالي الربح

(٢٩,٩٤٤,٣٠٩)	(٣٠,٢١٩,٢١٧)	(١١,٨٧٠,١١٢)	(٨,٣٢٨,٦٧٨)	مصاريف تشغيلية:
(٣٥,٨٩٤,٨٩٠)	(٤٢,٢٣٤,٠٩٩)	(١٣,٠٩٠,٥٥٤)	(١٤,٣٢٢,٠٩٣)	بيع وتسويق
				عمومية وإدارية

٧١,٣١٥,٦٣٥	٢٢,٤٨٥,٣٨٩	١٦,٨٨٧,٧٠٦	١,٧٤٣,٦٣٤	الدخل من العمليات
------------	------------	------------	-----------	-------------------

(١٦,٤٠٣,٢٩١)	(٢٠,٦١٤,٠٣٦)	(٥,٢٨٦,٤٨٩)	(٨,٠٠٦,٥٧٣)	إيرادات (مصاريف) أخرى
-	٥,٥٨٨,٩٤٠	-	٢,٣٦٥,٨١٦	نفقات تمويل
٩٤٤,٦٥٧	١٣٥,٥٠٠	(٢٥٨,٩٢٩)	١٤٨,٨٥٩	ربع القيمة العادلة من أدوات
-	٩١,٩٦٣,٧٠٢	-	-	مالية مشتقة
(٢,١٧١,٧٣٤)	(٩٠٠,٨٧٤)	(١,٥٨٣,٧٥٠)	٥٠٤,٤٦٣	ربح / خسارة) صرف عملة
٥٣,٦٨٥,٢٦٧	٩٨,٦٥٨,٦٢١	٩,٧٥٨,٥٣٨	(٣,٢٤٣,٨٠١)	أجلبية
(١,٣٣٧,٩٣١)	(٢,٠٣٢,٦٤٣)	(١٧٨,٩٦٦)	١,١٦٧,٠٢١	صافي الربح من المطالبة بالأرض
٥٢,٣٤٧,٣٣٦	٩٦,٦٢٥,٩٧٨	٩,٥٧٩,٥٧٢	(٢,٠٧٦,٧٨٠)	والمباني متزوعة الملكية

١,٤٣	٠,٤٥	٠,٣٤	٠,٠٣	إيرادات (مصاريف) أخرى
١,٠٥	١,٩٣	٠,١٩	(٠,٠٤)	الدخل قبل الزكاة (الخسارة)
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	زكاة

• ربحية السهم:

- الدخل من العمليات
- صافي (الخسارة) الدخل للفترة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (بالآلاف)

تعتبر الإيضاحات في الصفحتين من ٧ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

الرئيس المالي

الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة المفوض

**شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق**  
 (شركة سعودية مساهمة)  
**قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة**  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

	٢٠١٥	٢٠١٦	
إيجاص (غير مراجعة)	٩٨,٦٥٨,٦٢١	٩٣,٦٨٥,٦٦٧	التدفقات النقدية من أنشطة العمليات
تعديلات لبيان غير نقدية	٦٩,٧٢٥,٧١١	٧٣,٧٠٠,٥٠٦	الدخل قبل الركبة
استهلاك وإطفاء	٢٠,٦١٤,٠٣٦	١٦,٤٠٣,٢٩١	نفقات تمويل
ربح القيمة العادلة من أدوات مالية مشتقة	(٥,٥٨٨,٩٤٠)	-	ربح من بيع ممتلكات ومعدات
ربح من بيع ممتلكات ومعدات	(١٤٣,٧٣٤)	(١٩٦,٤٨٩)	مخصص (عكن مخصص) ذمم مدينة مشكوك في تحصيلها
مخصص مخزون متقلد	١٥٠,٠٠٠	(٣,٤٤٠,٢٤٣)	مخصص مخزون متقلد
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١,٠٥٠,٠٠٠	٧٦٨,٤٠٤	صافي الربح من المطالبة بالأرض والمباني ملروعة الملكية
نفقات في رأس المال العام	٤,٥٨٢,٥٨٤	٤,٩٥١,٥٤٧	نفقات في رأس المال العام
ذمم مدينة	(٩١,٩٦٣,٧٠٢)	-	مخزون
مكافأة مدفوعة	(٣٩٥,٥٨١)	١٠,٣٠١,٧٧٧	مصاريف مدفوعة مقدماً و موجودات أخرى
نفقات تمويل مدفوعة	٢٠,٥١٧,٤٠١	(٤٤,٧٦٥,٧٨١)	مطلوب من أطراف ذات علاقة
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة	٨,٥٠٠,٠٢٤	١٣,٢٢٣,١٦٣	ذمم دائنة
مطلوب لأطراف ذات علاقة	٢,٢٠٦,٦٦٨	(٤٠,٠٢٠)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
صافي الربح الناتج عن أنشطة العمليات	٦,٣٠٠,١٦٥	٣,٠٥٦,٧١٦	
	١١٤,٩٤٩	(٤٥٣,٤٠٣)	
	٩,٠٧١,٩٩٨	١,٣٦٠,٩٤٧	
	١٤٠,٧٠٠,١٧٠	١٢٨,٥٦٥,٦٣٢	ركاوة مدفوعة
	(١,٠١٦,٢١٧)	(٢,٨٣٥,٦٦٠)	نفقات تمويل مدفوعة
	(٢٥,٧٦٤,٧٩٢)	(١٩,٨٨٦,١٤٦)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
	(٢,٤٦٧,٣٢٣)	(١,١٩٦,٥٧٠)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
	١١١,٤٥١,٨٣٨	١٠٤,٦٤٧,٢٥٦	
	١٢٣,٦٧٤,٣٧٦	(١٢٤,٩٧٣,٢١٦)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
	١٦٤,٦٥٧	٣٤٩,٦٧٧	إضافات لممتلكات ومصنع ومعدات و موجودات غير ملموسة
	(١٢٣,٥٠٩,٧١٩)	(١٢٤,٦٢٣,٥٣٩)	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
	٥١,٩٧٥,٣٦٧	٥١,٩٠٨,٥٩٤	صافي التغير في قروض قصيرة الأجل وأوراق مالية مستحقة
	١٦٤,٠٣٩,٠٠٠	٢٤٥,٥٦١,٠٠٠	متحصلات من قروض طويلة الأجل
	(١٨١,٢٠٩,٠٠٠)	(١٠٦,٧٩١,٦٨٢)	سداد قروض طويلة الأجل
	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
	٩,٨٠٥,٣٦٧	٧,١٦٠,٧٢٤	صافي النقد الناتج من أنشطة التمويل
	(٢,٢٥٢,٥١٤)	(١٢,٨١٥,٥٥٩)	صافي النقص في النقد وما يعادله
	٣٠,٠٠٥,٥٥٢	٣٧,٧٠٦,٣٥٠	نقد وما يعادله في بداية الفترة
	٢٧,٧٥٣,٠٣٨	٢٤,٨٩٠,٧٩١	نقد وما يعادله في نهاية الفترة
	١,١٥٧,٤٧١	٢,٤٠٣,٨٢٣	معلومات إضافية لمعاملات غير نقدية
			نفقات تمويل مرسلة في الممتلكات والمصنع والمعدات

تعتبر الإيضاحات في الصفحتين من ٧ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

الرئيس المالي

الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة المفوض

**شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق**  
**(شركة سعودية مساهمة)**  
**قائمة التغيرات الأولية الموحدة في حقوق الملكية**  
**(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

المجموع	أرباح مبناة	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٩٥٨,٠٠٤,٦٤٩	١٠٠,٦٤٥,٢٧٢	٥٧,٣٥٩,٣٧٧	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٦ (مراجعة) صافي الدخل للفترة المحول إلى الاحتياطي النظامي توزيعات أرباح
٩٦,٦٢٥,٩٧٨	٩٦,٦٢٥,٩٧٨	-	-	
-	(٩,٦٦٢,٥٩٨)	٩,٦٦٢,٥٩٨	-	
(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	
<b>٧٢٩,٦٣٠,٦٢٧</b>	<b>١٦٢,٦٠٨,٦٥٢</b>	<b>٦٧,٠٢١,٩٧٥</b>	<b>٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠</b>	<b>٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)</b>
٦٠٢,٨٨٦,٩٤٩	٥١,٠٣٩,٣٤٢	٥١,٨٤٧,٦٠٧	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٥ (مراجعة) صافي الدخل للفترة المحول إلى الاحتياطي النظامي
٥٢,٣٤٧,٣٣٦	٥٢,٣٤٧,٣٣٦	-	-	
-	(٥,٢٣٤,٧٣٤)	٥,٢٣٤,٧٣٤	-	
<b>٥٥٥,٢٣٤,٢٨٥</b>	<b>٩٨,١٥١,٩٤٤</b>	<b>٥٧,٠٨٢,٣٤١</b>	<b>٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠</b>	<b>٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مراجعة)</b>

تعتبر الإيضاحات في الصفحات من ٧ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة المفوض

**شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق**  
**(شركة سعودية مساهمة)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة**  
**لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)**  
**(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

---

### ١ - معلومات عامة

تعمل شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجمعين "المجموعة") في إنتاج وبيع الكرتون والورق الصناعي. المقر المسجل للشركة هو ص.ب. ٣٢٩١٣، جدة ٢١٤٣٨، المملكة العربية السعودية. المقر الرئيسي لنشاط الشركة في مدينة جدة.

كانت الشركة شركة ذات مسؤولية محدودة تم قيدها في ٣١ رجب ١٤٢١هـ (٢٠٠٠ مارس ٢٠٠٠) بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٣١٥١٦ صادر في مدينة جدة.

خلال سنة ٢٠١٢ تم تحويل الوضع النظامي للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة سعودية مساهمة مغلقة. وافقت وزارة التجارة على تحويل الشركة إلى شركة سعودية مساهمة مغلقة بموجب القرار الوزاري رقم ٤٤ وتاريخ ١٤٣٣هـ (٨ يناير ٢٠١٢).

وافقت هيئة سوق المال على طلب الشركة للطرح العام الأولى في ٢٥ جمادى الأولى ١٤٣٦هـ (١٦ مارس ٢٠١٦). تم تحويل الشركة إلى شركة سعودية مساهمة في ١٤ رجب ١٤٣٦هـ (٣ مايو ٢٠١٥).

لدى الشركة استثمارات في الشركات التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط التجاري الرئيسي	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	نسبة الملكية (بالمائة)
شركة تجميع وتدوير المخلفات المحدودة (واسكر)	المملكة العربية السعودية	بيع بالجملة والتجزئة للفيات الورق والكرتون وبالبلاستيك	٩٧ مباشر ٣ غير مباشر	٩٧ مباشر
شركات الإنجازات المتخصصة المحدودة	المملكة العربية السعودية	بيع بالجملة والتجزئة لمنتجات الورق والكرتون وبالبلاستيك المستخدمة	٩٧ مباشر ٣ غير مباشر	٩٧ مباشر

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠١٦.

**شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق**  
**(شركة سعودية مساهمة)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة**  
**لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)**  
**(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

---

## ٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تتلخص أدناه السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة، تم تطبيق هذه السياسات بطريقة منتظمة لجميع الفترات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

### ١-٢ أسس الإعداد

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

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وطبقاً لمعايير فحص القوائم المالية الأولية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، على أساس الفترات المجمعة، والتي تعتبر كل فترة أولية جزءاً لا يتجزأ من السنة المالية. وبناءً عليه، فإن الإيرادات والأرباح والمصاريف والدخل / الخسارة للفترة تعد محققة خلال الفترة. تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة على جميع التعديلات، التي يتكون معظمها من المستحقات العادية المتكررة، التي تعتبرها الإدارة ضرورية لعرض عادل لقوائم المركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية. قد لا تمثل النتائج الأولية لأعمال فترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر مؤشراً صحيحاً للنتائج السنوية للأعمال. لا تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة جميع المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية، ويجب أن تقرأ مع القوائم المالية الموحدة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

### ٢-٢ تقديرات وافتراضات محاسبية هامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المصرح عنها، والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك تدبير مبالغ الإيرادات والمصاريف خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم المجموعة بتقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، ونادرًا ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية، فيما يلي تمت مناقشة التقديرات والافتراضات التي من المحتمل وليس بالضرورة دائمًا أن تكون ذات مخاطر تؤدي إلى تعديل جوهري في المبالغ الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق  
(شركة سعودية مساهمة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

## ٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٢-٢ تقديرات وافتراضات محاسبية هامة (تتمة)

#### (ا) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

يتم تكوير مخصص لإخفاض قيمة الذمم المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن المجموعة لن تستطيع تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. تخصص المجموعة مبلغاً لحسابات الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها وذلك على أساس شهري وتعيد تقييم الرصيد الختامي في تاريخ كل تقرير مالي بناءً على عمر الذمم المدينة والتحليل المفصل للذمم المدينة من كل عميل حالة بحالة وتقوم بتعديل الرصيد الختامي للمخصص وفقاً لذلك.

#### (ب) مخصص مخزون متقادم

يتم الحفاظ على مخصص المخزون بطيء الحركة عند مستوى يعد كافياً لتغطية الخسائر المحتملة في المخزون. تخصص المجموعة مبلغاً للمخزون المتقادم وبطيء الحركة على أساس شهري وتعيد تقييم الرصيد الختامي في تاريخ كل تقرير مالي بناءً على نتيجة العد الفعلي ونتيجة الكثيف الدوري للمخزون الذي يتولاه فريقها الفني. ولذلك فإن مبلغ وتوقيت المصارييف المقيدة لأي فترة سيكون مختلفاً بناءً على الأحكام أو التقديرات التي تم القيام بها.

#### (ج) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصنع والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية التقديرية والقيمة المتبقية للممتلكات والمصنع والمعدات لحساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد مراعاة الاستخدام المتوقع للموجودات أو البلي الطبيعي. تقوم الإدارة سنويًا بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وتم تسوية نفقات الاستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

خلال الربع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٦، قامت المجموعة بفحص وتعديل الأعمار الإنتاجية للألات والمعدات بعد إستكمال الإصلاح الرئيسي الذي تم خلال عام ٢٠١٥. انظر الإيضاح رقم ٩-٢ للأعمار الإنتاجية الأصلية والمعدلة. وفي حال لم يكن هناك أي تعديل في الأعمار الإنتاجية لكان الاستهلاك لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ أعلى ولكن صافي الدخل لفترتي المنتهيتين في ذلك التاريخ أقل بمبلغ ٢,٧٩٢,٢٥٤ ريال سعودي ومبلغ ١٢,٠٠٩,٦٨٦ ريال سعودي على التوالي.

**شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق  
(شركة سعودية مساهمة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

---

**٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**٣-٢ استثمارات**

الشركات التابعة هي تلك المنشآت التي لدى المجموعة القدرة على توجيه سياساتها المالية والتشغيلية للحصول على منافع إقتصادية وعادة ما تكون مصحوبة بامتلاك أكثر من نصف عدد الأسهم التي لها حق التصويت. يتم الأخذ بعين الاعتبار وجود وتأثير الأسهم المتوفقة التي لها حق التصويت حالياً أو التي يمكن تحويلها، وذلك عند تقييم ما إذا كانت المجموعة تسيطر على منشأة أخرى. يتم توحيد الشركات التابعة من تاريخ إنقال السيطرة للمجموعة، كما تتوقف عملية التوحيد من تاريخ توقيف المجموعة عن السيطرة.

يتم استبعاد المعاملات والأرصدة والأرباح غير المحققة الناتجة عن تلك المعاملات في معاملات بين شركات المجموعة. يتم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لتوافق مع السياسات المحاسبية المعتمدة من المجموعة.

**٤-٢ التقارير القطاعية**

**(أ) قطاع الأعمال**

قطاع الأعمال هو مجموعة من الموجودات والعمليات أو المنشآت التي:  
• تعمل في أنشطة تحقق إيرادات.  
• تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع الموارد وتقييم الأداء.  
• تتوفر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.

**(ب) القطاع الجغرافي**

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تقوم بأنشطة تتحقق إيرادات في بيئات اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

**٥-٢ معاملات العملات الأجنبية**

**(أ) العملة الرئيسية**

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو عملة عرض القوائم المالية للمجموعة.

**(ب) معاملات وأرصدة**

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك تلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية، في نهاية السنة على أساس أسعار صرف العملات السائدة ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة.

**(ج) شركات المجموعة**

العملة الوظيفية وعملة العرض للشركات التابعة هي الريال السعودي. لذلك، ليس لدى المجموعة أي احتياطي تحويل عملات كمكون مستقل في حقوق الملكية.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق  
(شركة سعودية مساهمة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

## ٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٦-٢ نقد وما يعادله

يتضمن النقد وما يعادله النقد في الصندوق ولدى البنوك وأي استثمارات أخرى قصيرة الأجل وعالية السيولة فترات إستحقاقها ثلاثة شهور أو أقل من تاريخ الشراء.

### ٧-٢ ذمم مدينة

تدرج الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية للفوائير ناقصاً مخصص الذمم المدينة. يتم تكوير مخصص الذمم المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن المجموعة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد هذه المخصصات في قائمة الدخل الأولية الموحدة وتظهر تحت بند "مصاريف عمومية وإدارية". عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقييد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقيد دائن على "مصاريف عمومية وإدارية" في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

### ٨-٢ مخزون

يقيد المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للإسترداد، أيهما أقل. تحدد التكلفة بطريقة المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة المنتجات تامة الصنع تكلفة المواد الأولية والعملة ومصاريف الإنتاج غير المباشرة. يتم تقدير المخزون الذي في الطريق بالتكلفة. يتم تقدير المستودعات وقطع الغيار بالتكلفة ناقصاً أي مخصص بضاعة بطيئة الحركة أو متقدمة.

صافي القيمة القابلة للتحقيق هو سعر البيع التقديرى في طور الأعمال العادلة بعد خصم تكاليف استكمال العملية ومصاريف البيع.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق  
 (شركة سعودية مساهمة)  
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
 لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)  
 جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك

## ٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٢ ممتلكات و مصنع و معدات

درج الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة ما عدا إنشاءات تحت التنفيذ حيث تدرج بالتكلفة. لا يتم استهلاك الأرضي. يحمل الاستهلاك على قائمة الدخل الأولية الموحدة بطريقة القسط الثابت لتوزيع تكاليف الموجودات ذات الصلة على قيمها المتبقية على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية التالية: (انظر الإيضاح رقم ٢-٢ (ج))

عدد السنوات (المعدلة)	عدد السنوات (المستخدمة سابقاً)	مباني وكمائن متنقلة اليات ومعدات اثاث وتجهيزات سيارات
بدون تغيير	٦ - ٣٣	
٣٠ - ٢	٥ - ٢٠	
بدون تغيير	٥ - ٢٠	
بدون تغيير	٤ - ٥	

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المدحولات مع القيم الدفترية وتقييد في قائمة الدخل، الأهلية الموحدة

تقيد مصادر الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي التقديرى للأصل في قائمة الدخل الأولية الموحدة عند تكبدتها. تتم رسملة التجديفات والتحسينات الهامة، إن وجدت، ويتم استبعاد الأصل الذي تم استبداله.

١٠-١ موجوّدات غير ملموسة

تزيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم. تتم رسملة تكاليف شراء الموجودات غير الملموسة ذات الفوائد المستقبلية التي يمكن تحديدها ويتم إطلاعها باستخدام طريقة القسط الثابت خلال الأعمار الانتاجية للموجودات. تتكون الموجودات غير الملموسة للشركة من برامج وتكلفة تطوير نظام تخطيط موارد المشاريع ويتم إطلاعها خلال خمس سنوات من تاريخ التنفيذ.

١١-٢ مشتقات الأدوات المالية

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق  
(شركة سعودية مساهمة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

## ٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ١٢-٢ الإنفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تم مراجعة الموجودات غير المالية لمعرفة الإنفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الإنفاض في القيمة، بالمبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. لغرض تدبير الإنفاض، يتم تجميع الموجودات عند أدنى مستوى لها حيث توجد تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل مستقل (وحدات منتجة للنقد). تتم مراجعة الموجودات غير المالية، بخلاف الموجودات غير الملموسة (الشهرة)، التي سبق أن حدث إنفاض في قيمتها بغرض احتساب عكس ذلك الإنفاض، وذلك في تاريخ كل فترة مالية. إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الإنفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على أن لا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زراعتها عن القيمة الدفترية التي تم تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الإنفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الإنفاض في القيمة فوراً كيرادات في قائمة الدخل الأولية الموحدة. لا يتم عكس خسارة الإنفاض في قيمة الشهرة.

### ١٣-٢ قروض

يتم إثبات القروض بقيمة المتطلبات المستلمة بعد طرح تكاليف المعاملة والرسم المدفوع مقدماً (نفقات تمويل مؤجلة) المتکبدة عند الإقتراض. تتم رسملة تكاليف القروض التي تعود مباشرة إلى شراء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة كجزء من تلك الموجودات. يتم تحويل تكاليف القروض الأخرى على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

### ١٤-٢ ذمم دائنة ومستحقات

تزيد المطلوبات المتعلقة بالمبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل البضائع والخدمات المستلمة، سواء صدرت أم لم تصدر بها فواتير إلى المجموعة.

### ١٥-٢ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة إلتزام حالي نظامي أو ضمني ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل ضرورة توفر موارد لتسوية الإلتزام، ومن الممكن تدبير المبلغ بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق  
(شركة سعودية مساهمة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالي ريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

---

## ٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ١٦-٢ الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). يحمل مخصص الزكاة للشركة والزكاة ذات الصلة بملكية الشركة في الشركات التابعة السعودية على قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم إحتساب المبالغ الإضافية التي تستحق عند إستكمال الربوط النهائي، إن وجدت، عند تحديد هذه المبالغ.

تقوم الشركة وشركاتها التابعة في المملكة العربية السعودية بإلقطاع ضرائب لبعض المعاملات مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية وذلك وفقاً لمتطلبات نظام ضريبة الدخل السعودي.

### ١٧-٢ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحصص الشركة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

### ١٨-٢ الإيرادات

يتم إثبات المبيعات المحلية عند تسليم البضائع إلى العملاء وقوفهم لها. يتم إثبات المبيعات عند نقل المخاطر والمنافع للعملاء حسب شروط الشحن المتفق عليها ويتم قيد الإيرادات بعد طرح الخصومات وبعد استبعاد المبيعات ضمن المجموعة.

### ١٩-٢ مصاريف بيع وتسويق ومصاريف عمومية وإدارية

تشتمل مصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تكون على وجه التحديد جزءاً من تكلفة الإيرادات وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها. توزع هذه التكاليف على أساس ثابت.

### ٢٠-٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحصيل مصاريف الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل الأولية الموحدة على مدى فترة الإيجار ذات الصلة.

### ٢١-٢ إعادة تصنيف

لعرض أفضل، أعيد تصنيف بعض البنود في القوائم المالية الأولية الموحدة المقارنة لعام ٢٠١٥ لتتوافق مع عرض عام ٢٠١٦.

**شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق**  
**(شركة سعودية مساهمة)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة**  
**لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)**  
**(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

٣ - قروض قصيرة الأجل

لدى المجموعة تسهيلات إئتمانية قصيرة الأجل من بنوك تجارية تتكون من قروض قصيرة الأجل وضمانات. تحمل هذه القروض نفقات تمويل على أساس المعدلات السائدة في السوق وهي مضمونة بسندات لأمر. تتضمن هذه التسهيلات تعهدات مالية معينة تتطلب من المجموعة الحفاظ على مستوى معين من النسب الحالية ونسبة الزيادة. المجموعة ملتزمة بتطبيق هذه التعهدات.

٤ - قروض طويلة الأجل

٢٠١٥ (غير مراجعة)	٢٠١٦ (غير مراجعة)	إيضاح
١٦١,١١١,٠٠٠	١٣١,١٥٠,٠٠٠	المبلغ الأساسي لقرض صندوق التنمية الصناعية
٤٥٦,٢٥٠,٠٠٠	٤٧٦,٧٩١,٠٠٠	ال سعودي
(٦,٩٨٠,٦٧٠)	(٧,٣٠١,١٤٢)	المبلغ الأساسي لقروض بنوك تجارية
٦١٠,٣٨٠,٣٣٠	٦٠٠,٦٣٩,٨٥٨	نفقات تمويل مذكرة
(١٧٨,٩٦٢,٤٢٢)	(١٦٢,٢٦٩,٣٠٠)	الجزء المتداول المدرج تحت المطلوبات المتداولة
٤٣١,٤١٧,٩٠٨	٤٣٨,٣٧٠,٥٥٨	

(أ) في عام ٢٠١٢ وقعت الشركة على إتفاقية مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٢٥٥ مليون ريال سعودي وذلك لتمويل جزء لإنشاء مرافق تصنيع داخل مرافق الشركة، تمت الإستفادة من القرض بشكل كامل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥. يجب سداد القرض على أقساط نصف سنوية غير متساوية تنتهي في نوفمبر ٢٠١٧.

خلال سنة ٢٠١٣، وقعت الشركة على إتفاقية قرض آخر مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ١٢٤,٧ مليون ريال سعودي لتمويل إنشاء مرافق تصنيع من إتفاقية هذا القرض حيث تمت الإستفادة من مبلغ ٦٢,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥: ٤٨,٣ مليون ريال سعودي). يستحق القرض على أقساط نصف سنوية غير متساوية تنتهي في أبريل ٢٠٢٠.

تم خصم رسم دفعه مقدمة عند إستلام القرض الذي تم إطفاؤه خلال فترات القروض ذات الصلة. تحمل القروض رسم متابعة يجب سداده على أساس دوري. خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ رسمت الشركة نفقات تمويل في الممتلكات والمصنع والمعدات بمبلغ ١,٢ مليون ريال سعودي (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥: ٢,٤ مليون ريال سعودي).

بموجب أحكام إتفاقية القرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي يتم رهن ممتلكات ومصنع ومعدات الشركة كضمان لصندوق التنمية الصناعية السعودي.

**شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق  
(شركة سعودية مساهمة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ باليارل السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

---

٤ - **قرصون طويل الأجل (تتمة)**

(ب) حصلت المجموعة على تسهيلات إئتمانية مع بنوك تجارية، تحمل القروض نفقات تمويل بناء على أسعار السوق السائدة، هذه التسهيلات مضمونة بموجب سندات لأمر. كما أن أحدى تسهيلات القروض من بنك تجاري أيضاً مضمونة برهن من الدرجة الثانية لممتلكات ومصنع ومعدات الشركة.

تم خصم الأتعاب المقدمة سلفاً عند إستلام قروض من بنوك تجارية تم إطفاؤها على فترة القروض ذات الصلة. يستحق سداد القروض حتى عام ٢٠٢٢.

تضمين القروض والتسهيلات أعلاه تعهدات مالية معينة تتطلب من المجموعة الحفاظ على مستوى معين من النسب الحالية ونسبة الزيادة وقيود معينة على توزيع الأرباح. المجموعة ملتزمة بتطبيق تعهدات الديون هذه، والقروض مقومة بعملة الريال السعودي.

٥ - **ربحية السهم**

تم حساب ربحية السهم لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥ من خلال قسمة الدخل (الخسارة) من العمليات وصافي الدخل (الخسارة) لهاتين الفترتين وذلك على المتوسط الرا�ح لعدد الأسهم القائمة خلال هاتين الفترتين.

٦ - **توزيعات الأرباح المستحقة**

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، وافقت الجمعية العمومية للشركة على توزيعات أرباح بمبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي. تم سداد توزيعات الأرباح في شهر يوليو لعام ٢٠١٦.

٧ - **معلومات عن القطاعات**

تعمل المجموعة بشكل رئيسي في قطاعين من النشاط، يتمثل نشاط القطاع الأول في صناعة الكرتون والورق (قطاع التصنيع) بينما يتمثل نشاط القطاع الآخر في البيع بالجملة والتجزئة لنفايات الورق والكرتون والبلاستيك (قطاع التجارة). فيما يلي معلومات مالية مختارة ومصنفة تحت هذين القطاعين من النشاط:

**شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق**  
**(شركة سعودية مساهمة)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة**  
**لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)**  
**(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

- ٧ - معلومات عن القطاعات (تتمة)

المجموع	الاستبعادات	قطاع التجارة	قطاع التصنيع	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)
١,٧٧٤٤,٠٨٧,١٦١	(٨٠,٣٣٨,٣٦٠)	١٥٠,٣٧٣,٥٢٤	١,٦٥٢,٠٥١,٩٩٧	مجموع الموجودات
١,٥٩٥,٦٧٠,٤٩١	(٧٨,٨٨٢,٩٦١)	١٣١,٠٥١,٥٩٦	١,٥١٣,٥٠١,٨٥٦	مجموع الموجودات
<b>٤٨٩,٤٩٢,٨٩١</b>	<b>(١٤٤,٦٥٩,٤١٥)</b>	<b>١٨١,٨٠٥,٢٢١</b>	<b>٤٥٢,٣٤٧,٠٨٥</b>	<b>للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)</b>
<b>٩٤,٩٣٨,٧٥٠</b>	<b>٤,٢٦٦</b>	<b>١٤,٩١٦,٥٧٧</b>	<b>٨٠,٠١٧,٨٦٢</b>	<b>مبيعات</b>
<b>٦٩,٧٢٥,٧١١</b>	<b>-</b>	<b>٨,٢٥٧,٣٠٧</b>	<b>٦١,٤٦٨,٤٤٠</b>	<b>إجمالي الربح</b>
<b>٩٦,٦٢٥,٩٧٨</b>	<b>٤,٦٧٦,٦٨٦</b>	<b>(٤,٦٧٦,٦٨٦)</b>	<b>٩٦,٦٢٥,٩٧٨</b>	<b>استهلاك وإطفاء</b>
				<b>صافي الدخل (الخسارة)</b>
<b>٥٤١,٦٧٤,٠٩٨</b>	<b>(١٥٦,١٢٥,٤٥٧)</b>	<b>٢٠٥,٦٣١,٠٩٢</b>	<b>٤٩٢,١٦٨,٤٦٣</b>	<b>للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مراجعة)</b>
<b>١٣٧,١٥٤,٨٣٤</b>	<b>(١,٤٦٢,٣١٧)</b>	<b>٢٤,١٧٥,٩٥٧</b>	<b>١١٤,٤٤١,١٩٤</b>	<b>مبيعات</b>
<b>٧٣,٧٠٠,٥٠٦</b>	<b>-</b>	<b>٨,٤٥٢,٣٨٥</b>	<b>٦٥,٢٤٨,١٢١</b>	<b>إجمالي الربح</b>
<b>٥٢,٣٤٧,٣٣٦</b>	<b>(٥,٢٧٥,٥٣٧)</b>	<b>٥,٢٧٥,٥٣٧</b>	<b>٥٢,٣٤٧,٣٣٦</b>	<b>استهلاك وإطفاء</b>
				<b>صافي الدخل</b>
<b>١٤٨,١٣٢,١٩٢</b>	<b>(٥١,٠٢٥,٢٣٤)</b>	<b>٦٢,٠١٩,٤٤٢</b>	<b>١٣٧,١٣٧,٩٨٤</b>	<b>للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)</b>
<b>٢٤,٣٩٤,٤٠٠</b>	<b>١٣,٥٩٣</b>	<b>٢,٣٦٣,٨٠٤</b>	<b>٢٢,٠١٧,٠٠٨</b>	<b>مبيعات</b>
<b>٢٤,٧٢٢,٠٣٨</b>	<b>-</b>	<b>٢,٥٢٣,٤٧٣</b>	<b>٢٢,١٩٨,٥٦٥</b>	<b>إجمالي الربح</b>
<b>(٢,٠٧٦,٧٨٠)</b>	<b>٤,٤٩٢,٠٢٦</b>	<b>(٤,٤٩٢,٠٢٦)</b>	<b>(٢,٠٧٦,٧٨٠)</b>	<b>استهلاك وإطفاء</b>
				<b>صافي الدخل (الخسارة)</b>
<b>١٧٢,٨٣٠,٣٩</b>	<b>(٥٧,٩٤٣,٠٩١)</b>	<b>٥٩,١٧٦,٥٣٣</b>	<b>١٧١,٥٩٦,٨٦٧</b>	<b>للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مراجعة)</b>
<b>٤١,٨٤٨,٣٧٢</b>	<b>٩٩٦,٠٩٣</b>	<b>٥,٥١٥,٨٠١</b>	<b>٣٥,٣٣٦,٤٧٨</b>	<b>مبيعات</b>
<b>٢٥,٦٠١,١٩٢</b>	<b>-</b>	<b>٢,٨٣٨,٣٧١</b>	<b>٢٢,٧٦٢,٨٢١</b>	<b>إجمالي الربح</b>
<b>٩,٥٧٩,٥٧٢</b>	<b>١٥٧,٤١٠</b>	<b>(١٥٧,٤١٠)</b>	<b>٩,٥٧٩,٥٧٢</b>	<b>استهلاك وإطفاء</b>
				<b>صافي الدخل (الخسارة)</b>

**شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق**  
**(شركة سعودية مساهمة)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة**  
**لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)**  
**(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

---

٧ - **معلومات عن القطاعات (تتمة)**

خلال فترتي التسعة أشهر والثلاثة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، فقد حقق قطاع التجارة مبيعات بمبلغ ١٤٤,٧ مليون ريال سعودي ومبغ ٥١ مليون ريال سعودي على التوالي (فترتا التسعة أشهر والثلاثة أشهر المنتهيتان في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥: ١٥٦,١ مليون ريال سعودي و٥٧,٩ مليون ريال سعودي، على التوالي) لقطاع التصنيع.

حققت المجموعة مبيعات في السوق المحلي والأسواق الأجنبية في الشرق الأوسط وأفريقيا وأسيا وأوروبا. خلال فترتي التسعة أشهر والثلاثة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر بلغت مبيعات التصدير ٢٠٦,٥ مليون ريال سعودي ومبغ ٦٤,٩ مليون ريال سعودي على التوالي (فترتي التسعة أشهر والثلاثة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥: ٢٠٠,١ مليون ريال سعودي و٧٩,١ مليون ريال سعودي على التوالي).

٨ -

**صافي الربح من المطالبة بالأرض والمباني متزوعة الملكية**

خلال سنة ٢٠٠٨، صادرت وزارة البيئة والمياه الزراعة ("الوزارة") (سابقاً الهيئة العامة للمياه) قطعة أرض ومرافق أخرى كانت ملكاً للشركة وعرضت تعويضاً بمبلغ ٢٨,٩ مليون ريال سعودي. اعترضت الشركة على التعويض المقدم وطلبت بمبلغ يعتقد أنه يساوي القيمة العادلة لقطعة الأرض. خلال عام ٢٠٠٨، عهدت الوزارة بقطعة الأرض هذه والمباني إلى الشركة الوطنية للمياه. خلال عام ٢٠١٠ حصلت الشركة على حكم محكمة يقضي بأن تدفع الشركة الوطنية للمياه مبلغ ٨٠,٢ مليون ريال سعودي إعترضت عليه الشركة الوطنية للمياه. خلال عام ٢٠١٥، تم إجراء تقييم جديد من قبل لجنة تكونت من عدة مسؤولين في الحكومة. أنهت اللجنة التقييم وحددت القيمة لقطعة الأرض والمباني متزوعة الملكية بحيث تكون ١٣٢,٧ مليون ريال سعودي.

خلال الربع الثاني لعام ٢٠١٦، تسلمت الشركة خطاباً رسمياً من الشركة الوطنية للمياه تؤكد فيه قيمة الأرض والمباني متزوعة الملكية بمبلغ ١٣٢,٧ مليون ريال سعودي. وبناءً على ذلك، أثبتت الشركة بمبلغ هذا الرصيد بالكامل كذمم مدينة في بند مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة وفي المقابل حققت الشركة ربحاً يقدر بـ ٩٢ مليون ريال سعودي بعد خصم قيمة الأتعاب القانونية في قائمة الدخل الأولية الموحدة. يعد رصيد الذمم المدينة متداولاً حيث ذمة مدينة خلال سنة واحدة من قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. بعد الرصيد المدين متداولاً حيث يعتبر ذمة مدينة خلال عام واحد من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. بدأت الشركة بالإجراءات النظامية لنقل صك الملكية للشركة الوطنية للمياه كما في تاريخ الموافقة على هذه القوانين المالية الأولية الموحدة.

**شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق**  
**(شركة سعودية مساهمة)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة**  
**لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)**  
**(جميع المبالغ باليارل السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

٨ - صافي الربح من المطالبة بالأرض والمباني منزوعة الملكية (تتمة)

فيما يلي تلخيص للصفقة أعلاه:

**فترة الثلاثة أشهر والتسعه**  
**أشهر المنتهيتين في ٣٠**  
**سبتمبر ٢٠١٦**  
**(غير مراجعة)**

١٣٢,٧٣٢,٩٧٠	
(٣٠,٤٩٠,٦٣٠)	
١٠٢,٢٤٢,٣٤٠	
(١٠,٢٧٨,٦٣٨)	
<b>٩١,٩٦٣,٧٠٢</b>	

**قيمة التعويض عن الأرض والمباني منزوعة الملكية**  
**الذمم المدينة التي تم إثباتها في السابق للتعويض عن الأرض والمباني**  
**منزوعة الملكية**

**أتعاب قانونية**  
**صافي الربح من المطالبة بالأرض والمباني منزوعة الملكية**

٩ - التزامات محتملة وتعهدات

(١) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، كان لدى المجموعة خطابات اعتماد قائمة بمبلغ ٦,٢ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥: ٢٦,٧ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان بمبلغ ١,٨ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥: ١٢,٣ مليون ريال سعودي) صدرت في الطور العادي للنشاط.

(٢) بلغت النفقات الرأس مالية المتعاقد عليها من قبل المجموعة ولم يتم تكديها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ تقريرياً ١٣,٩ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥: ٦٨,٤ مليون ريال سعودي).