

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

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

صفحة	فهرس
١	تقرير مراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الموحدة
٣	قائمة الدخل الموحدة
٤	قائمة حقوق المساهمين الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦ - ٢١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير مراجعي الحسابات

إلى السادة المساهمين المحترمين  
شركة الشرق الأوسط لصناعة و انتاج الورق  
شركة سعودية مساهمة مغلقة  
جدة - المملكة العربية السعودية

### نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة لشركة الشرق الأوسط لصناعة و انتاج الورق (وهي شركة سعودية مساهمة مغلقة) ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وقوائم الدخل وحقوق المساهمين والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم ١ إلى ٢٤ المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة والمعدة من قبل الشركة وفقاً لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات الضرورية التي طلبناها. إن هذه القوائم المالية الموحدة هي مسؤولة إدارة الشركة وإن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا على هذه القوائم المالية الموحدة بناء على المراجعة التي أجريناها.

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وتتطلب تلك المعايير أن نقوم بتخطيط وتنفيذ مراجعتنا للحصول على درجة معقولة من القناعة بأن القوائم المالية الموحدة خالية من أية أخطاء جوهرية. تشمل إجراءات المراجعة على فحص اختباري للمستندات المؤيدة للمبالغ والمعلومات التي تحتويها القوائم المالية الموحدة، كما تشمل على تقييم المعايير المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة التي استعملتها الإدارة وعلى تقييم عرض القوائم المالية الموحدة ككل. وفي اعتقادنا أن مراجعتنا تشكل أساساً معقولاً نستند إليه في إبداء رأينا.

### رأي مطلق

برأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ونتائج أعمالها الموحدة وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف المجموعة، كما وتتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي الشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.



ديلويت أند توش  
بكر أبو الخير وشركاهم  
وليد بن محمد سحبي  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٧٨  
٢٧ ربيع الثاني ١٤٣٦ هـ  
١٦ فبراير ٢٠١٥ م

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

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

(بالريال السعودي)

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	الموجودات
			موجودات متداولة
٢٣,٩٧٠,٣٧٤	٣٧,٧٠٦,٣٥٠		نقد وما في حكمه
٢٠٠,٦٩٠,٩٦٥	٢٠٤,٤٤٩,١٧٩	٤	ذمم مدينة، بالصافي
١٣٤,٩٢٠,٨٦٧	١٣٦,٥٤٨,٢٨٩	٥	مخزون، بالصافي
٨٦,٥٦١,٧٩٧	٩٤,٦٤٧,٩٣٢	٦	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٥٣,٤١٣,٠٢١	-	١٧	مطلوب من جهة ذات علاقة
٥٠٩,٥٥٧,٠٢٤	٤٧٣,٣٥١,٧٥٠		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٩٤٥,٦١٣,٤٣٧	١,٠٣٢,٩٤٥,٧٠٠	٨	ممتلكات وألات ومعدات
٩٤٥,٦١٣,٤٣٧	١,٠٣٢,٩٤٥,٧٠٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٤٥٥,١٧٠,٤٦١	١,٥٠٦,٢٩٧,٤٥٠		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			مطلوبات متداولة
٢٢٨,٣٤٦,٣٢٧	٣٢٨,٠٧٠,١٠٠	٩	قروض قصيرة الأجل
١٦٥,١٦٦,٦٦٤	١٥٥,٠٤١,٦٨٢	٩	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١,٥٢٥,٣٨٥	٢,٦٢٢,٦٢٣		أوراق قبض
٢٧,٣٣٧,٦٦١	٤٠,٧٧٨,٨٧٧		ذمم دائنة
٥٩٢,٥٤٢	٥٩٢,٧٠٧	١٧	مطلوب إلى جهات ذات علاقة
٢٧,٦١٤,٦٧٠	٣١,٢٨٤,٣٢٦	١٠	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٥٠,٥٨٣,٢٤٩	٥٥٨,٣٩٠,٣١٥		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
٤٥٥,٨٤١,٦٨٢	٣٢٣,٥٥٠,٠٠٠	٩	قروض طويلة الأجل
١٦,١٩٧,٦٥٩	٢١,٤٧٠,١٨٦	١١	تعويضات نهاية الخدمة
٤٧٢,٠٣٩,٣٤١	٣٤٥,٠٢٠,١٨٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٩٢٢,٦٢٢,٥٩٠	٩٠٣,٤١٠,٥٠١		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٤٠,٧١٣,٦٩٩	٥١,٨٤٧,٦٠٧	١٣	احتياطي نظامي
٩١,٨٣٤,١٧٢	٥١,٠٣٩,٣٤٢		أرباح مستبقاة
٥٣٢,٥٤٧,٨٧١	٦٠٢,٨٨٦,٩٤٩		مجموع حقوق المساهمين
١,٤٥٥,١٧٠,٤٦١	١,٥٠٦,٢٩٧,٤٥٠		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  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(بالريال السعودي)

٢٠١٣	٢٠١٤	ايضاح	
٧٦٠,١٦٤,٦٩٤	٨٢٦,٤٢٧,٤٥٧	٢٢	المبيعات
(٥٥٦,٢٥٥,٠٤٢)	(٥٩١,٧١٤,٧٦١)		تكلفة المبيعات
٢٠٣,٩٠٩,٦٥٢	٢٣٤,٧١٢,٦٩٦		الربح الإجمالي
(٣٧,٣٧٤,٤٩٣)	(٤١,٦٠٢,٢٠١)	١٤	مصاريف بيع وتوزيع
(٤١,٩٠٢,٩٣٥)	(٥٠,٦٣٧,٦٦٨)	١٥	مصاريف عمومية وإدارية
١٢٤,٦٣٢,٢٢٤	١٤٢,٤٧٢,٨٢٧		الدخل من الأعمال
(٣٢,٠٨٣,٩٢٤)	(٢٥,٢٤٢,٠٠٧)		مصاريف مالية، بالصافي
١,١٥٩,٣٦١	(٣,٥٧١,٦٣٠)		إيرادات أخرى
٩٣,٧٠٧,٦٦١	١١٣,٦٥٩,١٩٠		صافي الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٦,١٣٤,٧٦٠)	(٢,٣٢٠,١١٢)	١٦	الزكاة وضريبة الدخل
٨٧,٥٧٢,٩٠١	١١١,٣٣٩,٠٧٨		صافي الدخل
			صافي الدخل العائد إلى:
٨٨,٠٧٨,٧٦٢	١١١,٣٣٩,٠٧٨		المساهمين في الشركة
(٥٠٥,٨٦١)	-		حقوق الملكية غير المسيطرة
٨٧,٥٧٢,٩٠١	١١١,٣٣٩,٠٧٨		
١,٧٥	٢,٢٣	٢٤	ربحية السهم الواحد من صافي الدخل
١,٧٣	٢,٣٠	٢٤	ربحية السهم الواحد من الأعمال المستمرة

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

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

قائمة حقوق المساهمين الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(بالريال السعودي)

المجموع	حقوق الملكية غير المسيطرة	أرباح مستبقاه	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٤٦٩,٥١٢,٨٣٣	٤٣,٧٢٤	٣٧,٥٦٣,٢٨٦	٣١,٩٠٥,٨٢٣	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣
٨٧,٥٧٢,٩٠١	(٥٠٥,٨٦١)	٨٨,٠٧٨,٧٦٢	-	-	صافي الدخل لسنة ٢٠١٣
-	-	(٨,٨٠٧,٨٧٦)	٨,٨٠٧,٨٧٦	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات الأرباح المدفوعة
(٣,٣٩٠)	(٣,٣٩٠)	-	-	-	الحركة خلال السنة
٤٦٥,٥٢٧	٤٦٥,٥٢٧	-	-	-	استبعاد شركة تابعة
٥٣٢,٥٤٧,٨٧١	-	٩١,٨٣٤,١٧٢	٤٠,٧١٣,٦٩٩	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
١١١,٣٣٩,٠٧٨	-	١١١,٣٣٩,٠٧٨	-	-	صافي الدخل لسنة ٢٠١٤
-	-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المحول إلى رأس المال
-	-	(١١,١٣٣,٩٠٨)	١١,١٣٣,٩٠٨	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
(٤١,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٤١,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
٦٠٢,٨٨٦,٩٤٩	-	٥١,٠٣٩,٣٤٢	٥١,٨٤٧,٦٠٧	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(بالريال السعودي)

٢٠١٣	٢٠١٤	
		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
٩٣,٧٠٧,٦٦١	١١٣,٦٥٩,١٩٠	صافي الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
		تعديلات:
٧٧,٢٦٣,١٣٩	٨٧,٩٢٢,١٥٧	استهلاكات
٣٢,٠٨٣,٩٢٤	٢٥,٢٤٢,٠٠٧	مصاريف مالية، بالصافي
(١٥٣,٣٢٦)	(١٩٦,٩٦٨)	أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات
٣٢٣,٧٦١	٢,٧٥٠,٠٠٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢,٦٧٦,٢٣٩	٢,٣٩٩,٧٧٤	مخصص بضاعة بطينة الحركة
٨,٤٧٣,٨٨٤	٦,٠٠٥,٩٨٠	تعويضات نهاية الخدمة
		التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢٣,٨٣٨,٨٠٤)	(٦,٥٠٨,٢١٤)	ذمم مدينة، بالصافي
(٨,٥٧٦,٤١٣)	(٤,٠٢٧,١٩٦)	مخزون، بالصافي
١٠,٧٦٤,٢٦٨	(١,٢٣٢,٤٠٣)	مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
١٧,٠٣٢,٣٦٣	٥٣,٤١٣,٠٢١	مطلوب من جهة ذات علاقة
(٤,٥٠٨,٩٨٧)	١٣,٤٤١,٢١٦	ذمم دائنة
(٩,٢٢٨,٦٥٢)	١٦٥	مطلوب لجهات ذات علاقة
٢,٦١٩,٣٦٤	٥,٠٣٨,٧٩٤	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة اخرى
١٩٨,٦٣٨,٤٢١	٢٩٧,٩٠٧,٥٢٣	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣٢,٤٨٠,٢٥٤)	(٢٧,١٥٢,٤٣٨)	المصاريف المالية المدفوعة - بالصافي
(٣,٩٨٥,٧٨٩)	(١,٧٧٨,٨١٩)	الزكاة المدفوعة
(٣,٠٠٢,٩٤٨)	(٧٣٣,٤٥٣)	تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة
١٥٩,١٦٩,٤٣٠	٢٦٨,٢٤٢,٨١٣	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(٤٨٤,٥٢٩)	-	المدفوع عند استبعاد استثمار
(١٠٢,٨٠٦,١٤٣)	(١٨٢,٩٠٤,٧١٩)	شراء ممتلكات وألات ومعدات
٤١٤,٨٨٦	٩٩٣,٥٣٥	المتحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات
(١٠٢,٨٧٥,٧٨٦)	(١٨١,٩١١,١٨٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
(٥٧,٦٣٤,٩٩٤)	١٠٠,٨٢١,٠١١	المتحصل من (سداد)/ قروض قصيرة الأجل وأوراق دفع
٤١,٦٢٧,٢٥٠	(١٤٢,٤١٦,٦٦٤)	(سداد)/المتحصل من قروض طويلة الأجل
(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٤١,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات الأرباح المدفوعة
(٤١,٠٠٧,٧٤٤)	(٨٢,٥٩٥,٦٥٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٥,٢٨٥,٩٠٠	٣,٧٣٥,٩٧٦	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٩,٩٦٥,٤١٤	٣٣,٩٧٠,٣٧٤	النقد وما في حكمه عند استبعاد شركة، ١ يناير
(١,٢٨٠,٩٤٠)	-	النقد وما في حكمه المتعلق باستبعاد شركة تابعة، (ايضاح ٧)
٣٣,٩٧٠,٣٧٤	٣٧,٧٠٦,٣٥٠	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(بالريال 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 ١٠/١/٢٠٠٠م) تحت السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٣١٥١٦ الصادر في مدينة جدة.

قرر المساهمين تحويل وضع الشركة القانوني من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مغلقة. وافقت وزارة التجارة والصناعة على هذا التحويل بالقرار الوزاري رقم ٤٤ بتاريخ ١٤٢٣/٢/١٤ هـ ( الموافق ٢٠١٢/١/٨).

إن نشاط المجموعة الرئيسي هو إنتاج وبيع ورق كرافت وورق متعرج 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 ٣١ ديسمبر. تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على إدارة السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها وذلك للحصول على منافع من أنشطتها.

يتم إدراج الإيرادات والمصاريف للشركات التابعة المستحوز عليها أو المباعة خلال العام، إن وجدت، في قائمة الدخل الموحدة اعتباراً من التاريخ الفعلي للاستحواذ وحتى تاريخ البيع، بحسب ما هو ملائم. يعود إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة لملاك الشركة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك عجز في نتائج حقوق الملكية لغير 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.

تم إعادة تبويب بعض ارقام عام ٢٠١٣ لتتفق مع التبويب المتبع للعام الحالي.

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 ٣٪ غير مباشر	تجارة الجملة والتجزئة للنفايات الورقية والكرتون والبلاستيك
شركة الإنجازات المتخصصة المحدودة	المملكة العربية السعودية	٩٧٪ مباشر ٣٪ غير مباشر	تجارة الجملة والتجزئة للاوراق المستعملة والكرتون والمواد البلاستيكية
شركة مول فايبير 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 مايو ٢٠١٣، تم بيع شركة مول فايبير المحدودة وتوحيد نتائج أعمالها حتى تاريخ البيع.



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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(بالريال السعودي)

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

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

أساس الإعداد

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

إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل المجموعة هي كما يلي:

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه النقد والودائع تحت الطلب والاستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تسيلها 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 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

يتم إظهار الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها. يتم إنشاء مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي أن المجموعة لن تستطيع تحصيل كافة المبالغ المستحقة حسب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم تحميل مثل هذه المخصصات على قائمة الدخل الموحدة وإثباتها تحت بند المصاريف العمومية والإدارية. عندما يثبت أن إحدى الذمم المدينة غير قابلة للتحويل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، وأي تحصيلات لاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً يتم توزيعها على الإيرادات الأخرى في قائمة الدخل.

المخزون

تظهر البضاعة بسعر الكلفة أو صافي القيمة المستردة أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح، وتتضمن تكلفة البضاعة الجاهزة تكلفة المواد الخام ونفقات العمالة ومصاريف الإنتاج المباشر. يتم تخفيض تكلفة المخزون بمخصص البضاعة المتقدمة وبطينة الحركة وتقوم المجموعة بتكوين مخصص بنسبة محددة للبضاعة المتقدمة والبضاعة بطينة الحركة شهرياً وإعادة تقييم رصيد آخر المدة في تاريخ كل تقرير على أساس نتائج الجرد الفعلي ونتائج عمليات الفحص الدوري للمخزون التي يقوم بها الفريق الفني.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(بالريال السعودي)

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 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 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) المحاسبة عن الاستثمارات بطريقة التكلفة

إن الاستثمارات في الشركات الأخرى التي تمتلك المجموعة فيها أقل من ٢٠٪ من رأس المال والتي حصصها غير رانجة بسهولة ولا يمكن تحديد قيمتها العادلة، يتم إثباتها بسعر التكلفة. يتم تسجيل أي مخصص لانخفاض دائم في القيمة، إن وجد، في السنة 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. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس العمر الإنتاجي المتوقع وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. إن معدلات الاستهلاك المتوقعة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي على النحو الآتي:

مباني وكابن متحركة	٣٪ - ١٧٪
ألات ومعدات	٥٪ - ٢٠٪
أثاث وتجهيزات مكتبية	٥٪ - ٢٣٪
سيارات	٢٠٪ - ٢٥٪

إن مصاريف الإصلاحات والصيانة العادية والتي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي للأصل المقدر، يتم تحميلها على قائمة الدخل الموحدة وذلك عند تكبدها. يتم رسمة التجديدات والتحسينات الهامة، إن وجدت، ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للأصول المستبدلة. يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الدخل الموحدة.

تمثل الأعمال تحت التنفيذ التكاليف المتكبدة والمشاريع الرأسمالية التي يتعين تحويلها إلى بند الممتلكات والألات والمعدات عند اكتمال المشروع.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(بالريال السعودي)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة عن الانخفاض في القيمة للانخفاض كلما كانت هناك أحداث أو تغييرات 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 قيمته القابلة للاسترداد والتي تعتبر أعلى من القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام. لغرض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات في أدنى مستوياتها بحيث تكون هناك تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل (وحدات توليد النقد). إن الموجودات غير المتداولة بخلاف الموجودات غير الملموسة التي عانت انخفاض 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 قيمته المستردة المعاد تقديرها بما لا يتجاوز القيمة الدفترية قبل تخفيضها في السنوات السابقة. إن عكس قيد خسارة الانخفاض يتم إثباته فوراً في قائمة الدخل الموحدة، ولا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالموجودات 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 تحميل دفعات الإيجار التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي (بعد خصم أي حوافز مستلمة من المؤجر) على قائمة الدخل الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

تقوم المجموعة باستئجار بعض الممتلكات والألات والمعدات. إن عقود الإيجار للممتلكات والألات 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 للمؤجر 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 بالمبالغ المستلمة بعد خصم تكاليف المعاملة المنكوبة.

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

تعويضات نهاية الخدمة

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

المخصصات

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

تحقق المبيعات

تتحقق المبيعات عند إصدار الفواتير وتسليم البضاعة للعملاء ويتم إثبات مبيعات التصدير عند نقل مخاطرها ومنافعها للعملاء. يتم المحاسبة عن الإيرادات الأخرى عند اكتسابها. يتم إثبات إيرادات الأرباح الناتجة عن الاستثمارات عندما يثبت الحق في استلامها.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(بالريال السعودي)

مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والادارية

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.

يتم إدراج جميع التكاليف التي تم تكبدها في عملية الطرح العام الأولي ضمن الأصول الأخرى وسوف يتم خصمها من متحصلات الطرح العام الأولي أو تحميلها على الشركاء الحاليين عند اكتمال عملية الطرح العام الأولي.

الزكاة

تخضع الشركة لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يتم تحميل مخصص الزكاة على قائمة الدخل الموحدة، ويتم احتساب محل الزكاة على أساس الوعاء الزكوي أو صافي الدخل المعدل أياً كان أعلى. ويجري تسجيل الزكاة الإضافية المستحقة، إن وجدت، عند الربط 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 إقامتهم وتحمل هذه الضرائب على الدخل إلى بيان الدخل الموحد.

توزيع الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح في القوائم المالية الموحدة في الفترة التي يتم فيها اعتماد هذه الأرباح من قبل المساهمين المعنيين.

ترجمة العملات الأجنبية

تظهر القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهي تعتبر العملة الوظيفية للمجموعة باستثناء الشركة التابعة والتي عملتها الوظيفية هي الجنية الأسترليني.

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 بالعملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الموحدة.

عند التوحيد، تحول الموجودات والمطلوبات للشركات التابعة للمجموعة والشركات الزميلة 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 عملات أجنبية بالمجموعة. يتم قيد هذه الفروقات في قائمة الدخل الموحدة في الفترة التي يتم فيها استبعاد الوحدة الأجنبية.

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 وآسيا وأوروبا والتي تعتبر قطاع جغرافي واحد.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(بالريال السعودي)

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:

(أ) 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 العام، 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 أساسي من القروض والنقدي وما في حكمه.

(ب) 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 تركيز للذمم المدينة وتظهر بعد خصم المخصصات.

(ج) مخاطر السيولة

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

تشمل إدارة مخاطر السيولة لدى المجموعة الحفاظ على أرصدة كافية من النقد وما في حكمه وضمن 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 دعت الحاجة، من الملاك.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(بالريال السعودي)

(د) إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأسمالها للحفاظ على هيكل رأس مال مناسب وتعظيم العائدات.

يمكن تعديل هيكل رأس المال عن طريق زيادة أو خفض مبلغ التوزيعات النقدية للقروض والحساب الائتماني للملاك.

(هـ) 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 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 - ذمم مدينة، بالصافي

٢٠١٣	٢٠١٤
٢٠٣,٥٩٢,٣٢٧	٢١٠,١٠٠,٥٤١
(٢,٩٠١,٣٦٢)	(٥,٦٥١,٣٦٢)
٢٠٠,٦٩٠,٩٦٥	٢٠٤,٤٤٩,١٧٩

مدينون تجاريون، بالصافي  
ينزل: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها، بالصافي

٥ - مخزون، بالصافي

٢٠١٣	٢٠١٤
٥٠,٦٠٩,٤٧٦	٤٥,٦٦٧,٣٣١
٧٨,٢٤١,٤٦٠	٧٢,٢٢٨,٠٣٣
٩,٢٨٨,٩٧١	١٨,٣٣٧,٩٣٢
-	٣,٤٠٦,١٨٣
(٣,٢١٩,٠٤٠)	(٣,٠٩١,١٩٠)
١٣٤,٩٢٠,٨٦٧	١٣٦,٥٤٨,٢٨٩

قطع غيار ولوازم غير متاحة للبيع  
مواد خام  
بضاعة تامة  
بضاعة بالطريق  
ينزل: مخصص بضاعة بطينة الحركة

قامت الشركة خلال السنة بشطب مخزون ٢,٥٢٧,٦٢٤ ريال سعودي (٢٠١٣: بقيمة ٢٦٤,٧٧٥ ريال سعودي).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(بالريال السعودي)

٦ - مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
٣٠,٤٩٠,٦٣٠	٣٠,٤٩٠,٦٣٠	المديرية العامة للمياه (إيضاح ١٨)
-	٨,١٠٠,٠٠٠	مساهمات مدفوعة مقدماً
٣٧,٤١٧,٣٩١	٣٢,٧٦٤,٤٣٦	دفعات مقدمة لموردين
٥,١٨٣,٩٠٠	٥,٩٤٥,١٩٥	سلف موظفين
٦,٦٣٦,٩٩٤	٦,٤٥٧,٦٠٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٦٥٧,٦١٢	٨,٧٨٦,٤٥٣	مصاريف العروض العامة المبدئية
٨٠٤,٣٧٧	٩٩٢,١٤١	محتجزات
٥٢٥,٥٩١	٤٧,٧٨٢	تأمينات
٢,٨٤٥,٣٠٢	١,٠٦٣,٦٨٨	أخرى
٨٦,٥٦١,٧٩٧	٩٤,٦٤٧,٩٣٢	

٧ - الاستثمار في إحدى الشركات

خلال مايو ٢٠١٣، قامت المجموعة ببيع استثمارها في شركة مول فايرر المحدودة (تأسست في المملكة المتحدة) بصافي القيمة الدفترية كما في تاريخ البيع حسب المساهمين الحاليين.

إن حصة الشركة في صافي الالتزامات كما في ٣١ مايو ٢٠١٣ للشركة التابعة تم استبعادها خلال سنة ٢٠١٣ تتضمن ما يلي:

٤,٠٠٤,٣٣٨	ذمم مدينة
١,٢٨٠,٩٤٠	نقد وما في حكمه
(٦,٢٣٥,٣٣٤)	ذمم دائنة
(٩٥٠,١٥٦)	صافي الالتزامات المستبعدة
٤٦٥,٥٢٧	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٤٨٤,٥٢٩)	حصة الشركة في صافي الالتزامات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(بالريال السعودي)

٨ - ممتلكات والآلات ومعدات

٢٠١٤	١ يناير	إضافات	استبعادات/ تسويات	تحويلات	٣١ ديسمبر	التكلفة:
أراضي	٦٦,٧٧٠,٤٠٠	-	-	-	٦٦,٧٧٠,٤٠٠	
مباني وكابن متحركة	١٥٣,٦٩٠,٤٢٤	٣,١٠٩,٠٠٨	-	١,٢٦٣,٧٥٧	١٥٨,٠٦٣,١٨٩	
آلات ومعدات	١,٠٢٩,٨٩٤,٥٤٧	٧٤,٦٨٧,٣٣١	(٩,٨٢٢,١٥١)	٣٨١,٣٧٤	١,٠٩٥,١٤١,١٠١	
أثاث وتجهيزات مكتبية	١٩,٠٥٧,٠٤٥	٣,٠٩٨,٦٠٨	(٥١٠)	-	٢٢,١٥٥,١٤٣	
سيارات	٣٢,٨٨٢,٢٣١	٣,٥٤٩,٥٧٦	(١,٠٢٦,٣٤٥)	٢٤,٩٠٠	٣٥,٤٣٠,٣٦٢	
مشاريع تحت التنفيذ	٣٧,١٦٨,٥٣٢	٩٨,٤٦٠,١٩٦	-	(١,٦٧٠,٠٣١)	١٣٣,٩٥٨,٦٩٧	
<b>المجموع</b>	<b>١,٣٣٩,٤٦٣,١٧٩</b>	<b>١٨٢,٩٠٤,٧١٩</b>	<b>(١٠,٨٤٩,٠٠٦)</b>	<b>-</b>	<b>١,٥١١,٥١٨,٨٩٢</b>	
الاستهلاكات المتراكمة						
مباني وكابن متحركة	٢٥,١٣٨,٣٣١	٥,١٤٩,٤٤٤	-	-	٣٠,٢٨٧,٧٧٥	
آلات ومعدات	٣٢٨,٧٥٨,١٤٩	٧٧,١٠١,٥٤٧	(٢,٢٣٤,٧٨٤)	-	٤٠٣,٦٢٤,٩١٢	
أثاث وتجهيزات مكتبية	١٤,٤٥٠,٧٧٤	١,٩١٠,٥٧٧	-	-	١٦,٣٦١,٣٥١	
سيارات	٢٥,٥٠٢,٤٨٨	٣,٧٦٠,٥٨٩	(٩٦٣,٩٢٣)	-	٢٨,٢٩٩,١٥٤	
<b>المجموع</b>	<b>٣٩٣,٨٤٩,٧٤٢</b>	<b>٨٧,٩٢٢,١٥٧</b>	<b>(٣,١٩٨,٧٠٧)</b>	<b>-</b>	<b>٤٧٨,٥٧٣,١٩٢</b>	
<b>صافي القيمة الدفترية</b>	<b>٩٤٥,٦١٣,٤٣٧</b>				<b>١,٠٣٢,٩٤٥,٧٠٠</b>	
٢٠١٣	١ يناير	إضافات	استبعادات	تحويلات	٣١ ديسمبر	التكلفة:
أراضي	٥٩,٣١٩,٨٨٤	٧,٤٥٠,٥١٦	-	-	٦٦,٧٧٠,٤٠٠	
مباني وكابن متحركة	١٥٢,٦٩٥,٦٨٧	٧٩٥,٩٤٨	-	١٩٨,٧٨٩	١٥٣,٦٩٠,٤٢٤	
آلات ومعدات	٩٧٦,٢٩٣,٥١٩	٥٤,٦٢٢,٤٤١	(١,٠٣١,٤١٣)	-	١,٠٢٩,٨٩٤,٥٤٧	
أثاث وتجهيزات مكتبية	١٧,٢٦٢,٠٣٧	١,٧٩٥,٠٠٨	-	-	١٩,٠٥٧,٠٤٥	
سيارات	٣٢,٥٩٢,٤٨٧	١,٠٥٣,٦٦١	(٧٦٣,٩١٧)	-	٣٢,٨٨٢,٢٣١	
مشاريع تحت التنفيذ	٢٨٨,٧٥٢	٣٧,٠٧٨,٥٦٩	-	(١٩٨,٧٨٩)	٣٧,١٦٨,٥٣٢	
<b>المجموع</b>	<b>١,٢٣٨,٤٥٢,٣٦٦</b>	<b>١٠٢,٨٠٦,١٤٣</b>	<b>(١,٧٩٥,٣٢٠)</b>	<b>-</b>	<b>١,٣٣٩,٤٦٣,١٧٩</b>	
الاستهلاكات المتراكمة						
مباني وكابن متحركة	٢٠,٤١٠,٤١٤	٤,٧٢٧,٩١٧	-	-	٢٥,١٣٨,٣٣١	
آلات ومعدات	٢٦٣,١٢١,٥٠٧	٦٦,٦٥٩,٥٥٦	(١,٠٢٢,٩١٤)	-	٣٢٨,٧٥٨,١٤٩	
أثاث وتجهيزات مكتبية	١٢,٧٤٩,٢٢٨	١,٧٠١,٥٤٦	-	-	١٤,٤٥٠,٧٧٤	
سيارات	٢١,٨٣٩,٢٢٤	٤,١٧٤,١٢٠	(٥١٠,٨٥٦)	-	٢٥,٥٠٢,٤٨٨	
<b>المجموع</b>	<b>٣١٨,١٢٠,٣٧٣</b>	<b>٧٧,٢٦٣,١٣٩</b>	<b>(١,٥٣٣,٧٧٠)</b>	<b>-</b>	<b>٣٩٣,٨٤٩,٧٤٢</b>	
<b>صافي القيمة الدفترية</b>	<b>٩٢٠,٣٣١,٩٩٣</b>				<b>٩٤٥,٦١٣,٤٣٧</b>	

تشتمل الأراضي على قطعة أرض بتكلفة ٢٤,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ٢٤,٤ مليون ريال سعودي) مسجلة باسم طرف ذي علاقة والذي تنازل عن ملكيتها لصالح الشركة. تم استكمال الإجراءات القانونية نقل الملكية بتاريخ ٤ يناير ٢٠١٥ (١٤ ربيع الأول ١٤٣٦).

خلال عام ٢٠١٣، استحوذت المجموعة على أرض بمبلغ ٧,٥ مليون ريال سعودي. تم الحصول على الأرض لغرض نقل وترقية مرافق جمع النفايات الورقية للمجموعة. تم الانتهاء من الإجراءات القانونية لتعكس عملية الاستحواذ في ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤ (٣ صفر ١٤٣٦).

إن كافة الأراضي والمباني والكابن المتحركة والآلات والمعدات والأثاث والتجهيزات المكتبية الموضحة أعلاه مرهونة بموجب سند رهن من الدرجة الأولى لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي، ومرهونة من الدرجة الثانية لصالح البنك العربي الوطني ومن الدرجة الثالثة لصالح المؤسسة الإسلامية لتنمية القطاع الخاص (إيضاح رقم ٩).



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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(بالريال السعودي)

٩ - قروض وتسهيلات بنكية

أ- تتألف القروض والتسهيلات البنكية كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٣	
٣٢٨,٠٧٠,١٠٠	٢٢٨,٣٤٦,٣٢٧	قروض بنكية قصيرة الأجل - انظر (أ) أدناه
		قروض طويلة الأجل:
٣٢١,٠٤١,٦٨٢	٤٥٠,٢٠٨,٣٤٦	قروض تجارية
١٥٧,٥٥٠,٠٠٠	١٧٠,٨٠٠,٠٠٠	اوراق دفع صندوق التنمية الصناعية السعودي - انظر (ب) أدناه
٤٧٨,٥٩١,٦٨٢	٦٢١,٠٠٨,٣٤٦	
(١٥٥,٠٤١,٦٨٢)	(١٦٥,١٦٦,٦٦٤)	ينزل: الجزء المتداول من قروض طويل الأجل
٣٢٣,٥٥٠,٠٠٠	٤٥٥,٨٤١,٦٨٢	

أ - لدى المجموعة تسهيلات بنكية من عدة بنوك تجارية على شكل خدمات تمويل، تيسير وتورق قصيرة وطويلة الأجل وذلك لغرض تمويل استيراد مواد ومعدات. تمتلك المجموعة تسهيلات بنكية قائمة بمبلغ ٦٤٩,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٦٧٨,٦ مليون ريال سعودي). إن هذه التسهيلات البنكية مضمونة بضمان سندات لأمر من الشركة وبضمان المساهمين و رهن على ممتلكات والآلات ومعدات الشركة (إيضاح ٨). تحمل هذه التسهيلات بمعدلات فائدة سايبور زاندا نسبة محددة تستحق على فترات متفاوتة من ٦ أشهر و حتى ٦ سنوات لكل عملية على حده.

ب- قامت الشركة في عام ٢٠١٢ بإبرام اتفاقية قروض مع صندوق التنمية بإجمالي مبلغ ٢٥٥ مليون ريال سعودي بغرض التمويل الجزئي لبناء منشآت انتاجية. تم استغلال هذا القرض بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٢٠١٣: ١٧١ مليون ريال سعودي). يبدأ سداد رصيد القرض القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ على أقساط نصف سنوية غير متساوية القيمة وتمتد حتى مايو ٢٠١٧.

قامت الشركة أيضاً بإبرام اتفاقية قروض إضافية مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ١٢٤,٧ مليون ريال حيث تم استغلال مبلغ ٢٢,٧ مليون ريال سعودي من هذه القروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٢٠١٣: لا شيء ريال سعودي). يتم سداد هذا القرض على أقساط نصف سنوية غير متساوية القيمة بنهاية مارس ٢٠٢٢.

بموجب شروط اتفاقية القروض المبرمة مع صندوق التنمية الصناعية السعودي، فإن الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بالشركة مرهونة كضمان لصالح صندوق التنمية (انظر إيضاح ٨). إن قروض صندوق التنمية مضمونة أيضاً من قبل المساهمين.

ج - تتضمن القروض والاتفاقيات المذكورة أعلاه تعهدات مالية معينة من بينها قيود متعلقة بنسبة التداول وتوزيع الأرباح والرفع المالي. خلال السنة الحالية، خرقت الشركة نسب التداول أقل من ١، ومع ذلك حصلت الشركة على إعفاء من جميع البنوك وهي بصدد الحصول على إعفاء من صندوق التنمية الصناعية السعودي لنفس الغرض. كما أن الشركة بصدد الحصول على قرض متوسط الأجل من أحد البنوك لتغطية العجز الحاصل في نسبة التداول. وتاريخ لاحق لنهاية السنة، استلمت الشركة عرض من أحد البنوك لتحويل القرض قصير الأجل إلى قرض متوسط الأجل.

الاستحقاق

وفيما يلي قائمة استحقاق القروض طويلة الأجل المقسمة لفترة ١٢ شهر من تاريخ التقرير:

٢٠١٤	٢٠١٣	الفترة
-	١٦٥,١٦٦,٦٦٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
١٥٥,٠٤١,٦٨٢	١٥٥,٠٤١,٦٨٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١٥٣,٠٠٠,٠٠٠	١٤٩,٠٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥١,٨٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٠,٥٥٠,٠٠٠	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٤٧٨,٥٩١,٦٨٢	٦٢١,٠٠٨,٣٤٦	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(بالريال السعودي)

١٠ - مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
٥,٤٨٣,٩٨٤	٣,٥٧٣,٥٥٣	مصاريف مالية
٩,٠١١,٣١٥	١٣,٨٥٩,٩٣٢	مستحقات متعلقة بالموظفين
٣,٨٥٣,٤٩٦	-	المعهد العالي للتقنيات الورقية والصناعية
٢٧٨,٦٦٣	١,٣٨٩,٩٩٣	دفعات مقدمة من العملاء
٣,٢٩٢,٩٦١	٥,٩٧٧,٣٤٦	مصاريف نقل
٢,٣٧٣,٩٤١	٢,٩١٥,٢٣٤	فريضة الزكاة وضريبة الدخل (إيضاح ١٦)
١,١٧٢,٢٢١	٨٣٨,٥٥٢	منافع
٢,١٤٨,٠٨٩	٢,٧٢٩,٧١٦	أخرى
٢٧,٦١٤,٦٧٠	٣١,٢٨٤,٣٢٦	

١١ - تعويضات نهاية الخدمة

٢٠١٣	٢٠١٤	
١٠,٧٢٦,٧٢٣	١٦,١٩٧,٦٥٩	١ يناير
٨,٤٧٣,٨٨٤	٦,٠٠٥,٩٨٠	المخصص للسنة
(٣,٠٠٢,٩٤٨)	(٧٣٣,٤٥٣)	المسدد خلال السنة
١٦,١٩٧,٦٥٩	٢١,٤٧٠,١٨٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٢ - رأس المال

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

المبلغ	نسبة الملكية	المساهمون
١٤١,٢٨٠,٠٠٠	%٣٥,٣٢	شركة عبد القادر المهديب وأولاده (ا كا ام اس)
١٤١,٢٨٠,٠٠٠	%٣٥,٣٢	لافانا الشركة القابضة ( سابقا شركة إبراهيم عبد الله أبو نيان وأخوانه)
٧٧,٨٤٠,٠٠٠	%١٩,٤٦	السيد/ عبد الله عبد الرحمن إبراهيم المعمر
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	

خلال السنة، قرر المساهمين بتاريخ ٨ ذو القعدة ١٤٣٥ (٣ سبتمبر ٢٠١٤) زيادة رأس المال بمبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي ليصبح ٥٠٠ مليون ريال سعودي بحسب حصص الملكية الحالية من خلال الأرباح المستقبلية. تم الانتهاء من الإجراءات القانونية لهذا التحويل بتاريخ ٢٠ ذو القعدة ١٤٣٥ (١٥ سبتمبر ٢٠١٤). بعد هذا التغيير، يبلغ رأس مال الشركة ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي موزع على ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي ومملوكة كما يلي:

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(بالريال السعودي)

المساهمين	نسبة الملكية	المبلغ
شركة عبد القادر المهديب وأولاده (ا كا ام اس)	%٣٥,٣٢	١٧٦,٦٠٠,٠٠٠
لافانا الشركة القابضة ( سابقا شركة إبراهيم عبد الله أبو نيان واخوانه)	%٣٥,٣٢	١٧٦,٦٠٠,٠٠٠
السيد/ عبدالله عبد الرحمن إبراهيم المعمر	%١٩,٤٦	٩٧,٣٠٠,٠٠٠
السيد/ عماد عبد القادر المهديب	%٤,٩٥	٢٤,٧٥٠,٠٠٠
السيد/ عبدالإله عبد الله أبو نيان	%٤,٩٥	٢٤,٧٥٠,٠٠٠
	%١٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠

١٣ - 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.

١٤ - مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٣	٢٠١٤	
٣,٣٢٢,٤٠٥	٣,٨٣١,٧٣٤	رواتب وملحقاتها
٢٨,٧٣٤,٣٠٩	٢٩,٨٨١,٨٦٩	نقل وشحن
٢,٤٠١,٠٧٠	٢,٤٠٦,١٥٥	عمولات بيعية
٣٢٣,٧٦١	٢,٧٥٠,٠٠٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,٠٨٤,٦٤٤	١,٣٣٠,١٠٧	إصلاح وصيانة
٤٦٢,٢٠٧	٣٢٩,٢٣٨	استهلاكات
١,٠٤٦,٠٩٧	١,٠٧٣,٠٩٨	أخرى
٣٧,٣٧٤,٤٩٣	٤١,٦٠٢,٢٠١	

١٥ - مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٣	٢٠١٤	
٢٩,٠٣٨,٦٧٦	٣٦,٩٩٧,٨٤٦	رواتب وملحقاتها
٣,١٥٧,٥٣٢	٣,٣٠٧,٩١٤	استهلاكات
٨٣٦,٩٧٤	٦٩٤,٩٦٤	اتعاب مهنية
٨١٢,٦٥٩	٢,٠٦٧,٢٠٢	اصلاح وصيانه
٧١٣,١٩٤	٦٨٩,١٧١	اتصالات
١,٠٣١,٩٨٠	٨٤٢,٧٢٣	مصاريف سفر
٩٠٢,٠١٧	١,٢٨٢,٢١٦	مصاريف تأمين
٦٥,١١٠	٢٦٤,١١٦	اتعاب استشارية
٤٩٦,٣٥١	١٠٢,٠٤٦	قرطاسية
٩٦٢,٦٢٩	١,٤٣١,٢٧٢	رسوم حكومية
٨٥٨,٨٩٨	١,٥٣٧,٥٠٢	مصاريف بنكية
٣,٠٢٦,٩١٥	١,٤٢٠,٦٩٦	أخرى
٤١,٩٠٢,٩٣٥	٥٠,٦٣٧,٦٦٨	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(بالريال السعودي)

١٦ - فريضة الزكاة وضريبة الدخل

تم احتساب مصاريف الزكاة المحملة للمجموعة بناء على القوائم المالية المنفصلة للشركة وشركاتها التابعة.

(أ) إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة للمجموعة هي كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
٩٤٥,٦١٣,٤٣٧	١,٠٣٢,٩٤٥,٧٠٠	موجودات غير متداولة
٤٧٢,٠٣٩,٣٤١	٣٤٥,٠٢٠,١٨٦	مطلوبات غير متداولة
٤٦٩,٤٦٩,١٠٩	٥٣٢,٥٤٧,٨٧١	حقوق الشركاء، رصيد أول المدة
٩٣,٧٠٧,٦٦١	١١٣,٦٥٩,١٩٠	صافي الربح قبل الزكاة

(ب) إن حركة مخصص الزكاة هي كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
١٨٨,٩٦٨	٢,٣٧٣,٩٤١	١ يناير
٢,٩٩٨,٢٧٩	٢,٩١٥,٢٣٤	المخصص للسنة *
٣,١٧٢,٤٨٣	(٥٩٥,١٢٢)	(عكس) / المخصص لسنوات سابقة
(٣,٩٨٥,٧٨٩)	(١,٧٧٨,٨١٩)	المسدد خلال السنة
٢,٣٧٣,٩٤١	٢,٩١٥,٢٣٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر

\* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، فإن مخصص الزكاة المحمل على قائمة الدخل الموحدة تم مقاصته مع عكس محمل الدخل بمبلغ لا شيء ريال سعودي (٢٠١٣: ٣٦,٠٠٢ ريال سعودي) المتعلق بشركة تابعة تم استبعادها خلال سنة ٢٠١٣.

(ج) ربوطات قائمة

استلمت الشركة الربوطات الزكوية والبالغة ١٢,٨ مليون ريال سعودي للأعوام من ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٨. قامت الشركة بالاعتراض على هذه الربوطات، وخلال العام ٢٠١٢، قامت مصلحة الزكاة والدخل بخفض مبلغ المطالبة إلى ٣,٧ مليون ريال سعودي. قامت الشركة خلال عام ٢٠١٣ بسداد المبلغ المخفض.

إن الربوطات الزكوية للأعوام من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٣ لا تزال قيد المراجعة من قبل مصلحة الزكاة والدخل.

١٧ - المعاملات مع جهات ذات علاقة

قامت الشركة خلال السنة بإجراء معاملات مع الجهات ذات العلاقة التالية:

العلاقة	الاسم
شريك	شركة عبد القادر المهيدب وأولاده (ا ك ا م اس)
شريك	لافانا الشركة القابضة ( سابقا شركة إبراهيم عبد الله أبو نبان واخوانه)
شريك	عبد الله بن معمر
شركات زميلة	شركة بينتنا
شريك مشترك	شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(بالريال السعودي)

(أ) إن المعاملات الجوهرية مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة هي كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
٤,٣٥٨,٧٨٠	٤,٠٣١,٧٩٨	مشتريات
١٢٨,٨٢٦	١,٧٢٢,٢٦٨	شراء موجودات ثابتة
٦٢٦,٥٨٤	-	مبيعات
٢,٢١٣,٧٣٥	٦٠٠,٦٨٣	مصاريف
٣,٤٢٦,٠٥٦	-	تسوية مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى من خلال جهة ذات علاقة

(ب) يتكون المطلوب من جهة ذات علاقة مما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
٥٣,٤١٣,٠٢١	-	شركة بينتنا*

\* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، يتضمن المبلغ المطلوب من شركة بينتنا لا شيء ريال سعودي (٢٠١٣: ٤٩,٨٦٨,٥٨٤ ريال سعودي) والذي يمثل صافي الرصيد المدين مقابل بيع استثمارات في سوسيتي ماروكيني دي ديسبيريش ايت دي ريسكلنج، المغرب، ومشروع مشترك بين شركة الشرق الأوسط لمنتجات البيئة وشركة تدوير وتجميع المخلفات المحدودة (وهي شركة تابعة وافقت على تحويل العوض المتعلق بالشركة لغرض التحصيل) خلال عام ٢٠١١.

(ج) يتكون المطلوب لجهات ذات علاقة مما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
٥٩٢,٥٤٢	٥٩٢,٧٠٧	شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية المحدودة

\* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، فإن المطلوب من جهة ذات علاقة والبالغ ٥٩٢,٧٠٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٣: ٥٩٢,٥٤٢ ريال سعودي) يمثل المبلغ المستحق للمدن الصناعية وشركة تنمية التشغيل للمشتريات الجارية من المياه من قبل الشركة في سياق الأعمال الاعتيادية.

#### ١٨ - المطالبات

خلال عام ٢٠٠٨، قامت المديرية العامة للمياه بنزع ملكية قطعة أرض 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 بالزام المديرية بدفع ٨٠,٢ مليون ريال سعودي والذي لم توافق 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 تقييم 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 تقييم المباني، الأمر الذي قد يستغرق وقتاً لحظها. واستناداً إلى رأي المحامي، لا يمكن للشركة أن تعترف بأي مبلغ للتعويض حيث لا يزال حكم المحكمة قيد التنفيذ ويعتبر تقييم المباني جزءاً لا يتجزأ من إجمالي التعويض والذي لا يمكن فصله أو الاعتراف به حتى تتم الموافقة من قبل الطرفين على التعويض بكامله.

#### ١٩ - عقود الإيجار التشغيلي

أبرمت المجموعة عدة عقود إيجار تشغيلي والتي عادةً تكون مدتها سنة واحدة وتعلق بصورة رئيسية ببعض العقارات. بلغت المصاريف الإيجارية المتعلقة بهذه الاتفاقيات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ حوالي ٧,٨٠٤,٠٨٣ ريال سعودي (٢٠١٣: ٨,٠٩٤,٢٣٧ ريال سعودي).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(بالريال السعودي)

٢٠ - الالتزامات والارتباطات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، كانت المجموعة ملزمة بخطابات مستندية مستحقة بمبلغ ٧٩,٦٦١,٦١٧ ريال سعودي (٢٠١٣):  
٣٤,٤٠٩,٨٤٨ ريال سعودي) وكذلك خطابات ضمان بمبلغ ٥,٥٩٨,٢٠٠ ريال سعودي (٢٠١٣: ٢,٤٥٤,١٠٠ ريال سعودي)  
والتي صدرت في فترات عمل اعتيادية.

٢١ - معاملات غير نقدية

٢٠١٣	٢٠١٤	
٥٠٩,٢٥١	-	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في صافي خسارة السنة الحالية
٢٦٤,٧٧٥	٢,٥٢٧,٦٢٤	شطب مخزون خلال السنة
-	٦,٨٥٣,٧٣٢	ممتلكات والآت ومعدات محولة الى المعهد العالي للتقنيات الورقية والصناعية
٤٦٥,٥٢٧	-	معدلة مقابل المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
٣,٤٢٦,٠٥٦	-	استبعاد حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في صافي الموجودات خلال السنة
٣٢,٦١٢	-	المحول من رصيد شركة سوسيتي ماروكيني دي دبليو ايس ايت دي ريسيكليج
٤,٠٠٤,٣٣٨	-	من حساب المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى إلى جهة ذات
١,٢٨٠,٩٤٠	-	علاقة
٦,٢٣٥,٣٣٤	-	تسوية صافي موجودات شركة تابعة لسنة معدلة مقابل المصاريف المدفوعة
-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
		ذمم مدينة لشركة تابعة مباحة خلال السنة
		النقد وما في حكمه لشركة تابعة مباحة خلال السنة
		ذمم دائنة لشركة تابعة مباحة خلال السنة
		المحول من الأرباح المستبقاة إلى رأس المال

٢٢ - 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 السنة كالتالي (بالآلاف الريالات السعودي):

٢٠١٤	قطاع الصناعة	قطاع التجارة	الاستبعادات	المجموع
الموجودات	١,٤٥٨,١٧٦	١٢٤,٠٩٣	(٧٥,٩٧٢)	١,٥٠٦,٢٩٧
المطلوبات	٨٥٥,٢٨٩	٥١,٠٨٢	(٢,٩٦٠)	٩٠٣,٤١١
الإيرادات	٧٧٠,٣١٦	٣٢٠,٨٣٩	(٢٦٤,٧٢٨)	٨٢٦,٤٢٧
اجمالي الربح	١٨٤,٩٤٨	٤٩,٧٦٥	-	٢٣٤,٧١٣
٢٠١٣	قطاع الصناعة	قطاع التجارة	الاستبعادات	المجموع
الموجودات	١,٤٣٤,٣٩٧	١١٢,٨٥٦	(٩٢,٠٨٢)	١,٤٥٥,١٧١
المطلوبات	٩٠١,٨٤٩	٦٤,٨٦٧	(٤٤,٠٩٣)	٩٢٢,٦٢٣
الإيرادات	٧٠٠,٩٠٩	٣٠٢,٤٧٥	(٢٤٣,٢١٩)	٧٦٠,١٦٥
اجمالي الدخل	١٦٢,٦٩٧	٤١,٢١٣	-	٢٠٣,٩١٠

لدى المجموعة قطاعين جغرافيين (سوق محلي وسوق خارجي)، وتبلغ مبيعات التصدير ٢٨٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٣): ٣٣٤  
مليون ريال سعودي)

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(بالريال السعودي)

٢٣ - القيمة العادلة

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

٢٤ - ربحية السهم الأساسي

تم احتساب ربحية السهم من الربح الصافي بقسمة الربح الصافي على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائم خلال السنة.

تم احتساب ربحية السهم من الأنشطة المستمرة الرئيسية بقسمة الربح الصافي باستثناء (المصاريف) الإيرادات الأخرى للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائم خلال السنة.

يبلغ عدد الأسهم القائمة خلال السنة ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم.