

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

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

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

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

| صفحة | فهرس |
|--------|-------------------------------------|
| ١ | تقرير مراجعي الحسابات |
| ٢ | قائمة المركز المالي الموحدة |
| ٣ | قائمة الدخل الموحدة |
| ٤ | قائمة حقوق المساهمين الموحدة |
| ٦ - ٥ | قائمة التدفقات النقدية الموحدة |
| ٢١ - ٧ | إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة |

تقرير مراجعي الحسابات

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

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة لشركة الشرق الأوسط لصناعة و إنتاج الورق (وهي شركة سعودية مساهمة مقفلة) وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وقوائم الدخل وحقوق المساهمين والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات من رقم ١ إلى ٢٣ المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة والمعدة من قبل الشركة وفقاً لنص المادة ١٧٥ من نظام الشركات والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن هذه القوائم المالية الموحدة هي مسؤولة إدارة الشركة وان مسؤوليتنا هي ابداء 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 بان القوائم المالية الموحدة خالية من أية أخطاء جوهرية. تشمل إجراءات المراجعة على فحص اختياري 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 ابداء 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 ٢٠١٢ ونتائج أعمالها الموحدة وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملانة لظروف المجموعة، كما وتتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الاساسي الشركة فيما يتعلق باعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

ديلويت أند توش
بكر أبو الخير وشركاهم
ولييد بن محمد سبيحي
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٧٨

بكر أبو الخير وشركاهم
محاسبون قانونيون
ترخيص رقم ٩٦
C.P.A.
Deloitte & Touche
Bakr Abulkhair & Co.

١٠ ربيع الثاني ١٤٣٤ هـ
٢٠ فبراير ٢٠١٣ م

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

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
(بالريال السعودي)

| ٢٠١١ | ٢٠١٢ | إيضاح | الموجودات |
|---------------|---------------|-------|--|
| | | | موجودات متداولة |
| ٣٤,٤٣٠,٥٥٥ | ١٩,٩٦٥,٤١٤ | | نقد وما في حكمه |
| ٢٠٣,٦١٩,٧٥٢ | ١٨١,٨١٣,١٣٧ | ٤ | ذمم مدينة، بالصافي |
| ١١٦,٥٦٢,٥٢٦ | ١٢٩,٠٢٠,٦٩٣ | ٥ | مخزون، بالصافي |
| ٧٥,٦٤١,٧٩٨ | ٩٣,٨٦٧,٣٩٧ | ٦ | مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى |
| ٩٩,٠٠٠,٠٠٠ | ٧٣,٢٣٨,٥٦٣ | ١٧ | مطلوب من جهة ذات علاقة |
| ٥٢٩,٢٥٤,٦٣١ | ٤٩٧,٩٠٥,٢٠٤ | | مجموع الموجودات المتداولة |
| | | | موجودات غير متداولة |
| ٩١٨,٠١٣,٠٧٠ | ٩٢٠,٣٣١,٩٩٣ | ٨ | ممتلكات وألات ومعدات |
| ٩١٨,٠١٣,٠٧٠ | ٩٢٠,٣٣١,٩٩٣ | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| ١,٤٤٧,٢٦٧,٧٠١ | ١,٤١٨,٢٣٧,١٩٧ | | مجموع الموجودات |
| | | | المطلوبات وحقوق المساهمين |
| | | | مطلوبات متداولة |
| ١٤١,٢٢٥,٥٤٧ | ٢٨٤,١٨٩,٨٣٦ | ٩ | قروض قصيرة الأجل |
| ٢٥٦,٤٤٥,٨٣٢ | ١٣٩,٥٣٩,٤١٧ | ٩ | الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل |
| ١,٨٠٤,٩٩٥ | ٣,٣١٦,٨٧٠ | | أوراق قبض |
| ٣٠,٨٤٥,٩٧٥ | ٤٠,١٧٤,٠٧٤ | | ذمم دائنة |
| - | ٧,٧٢٩,١٠٢ | ١٧ | مطلوب لجهات ذات علاقة |
| ٢١,٥٧١,٣٠٢ | ٢٣,٢٠٦,٦٦٣ | ١٠ | مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| ٤٥١,٨٩٣,٦٥١ | ٤٩٨,١٥٥,٩٦٢ | | مجموع المطلوبات المتداولة |
| | | | مطلوبات غير متداولة |
| ٥٥٣,٦٤١,٠٩٦ | ٤٣٩,٨٤١,٦٧٩ | ٩ | قروض طويلة الأجل |
| ١٠,٤٥٩,١٧٧ | ١٠,٧٢٦,٧٢٣ | ١١ | تعويضات نهاية الخدمة |
| ٥٦٤,١٠٠,٢٧٣ | ٤٥٠,٥٦٨,٤٠٢ | | مجموع المطلوبات غير المتداولة |
| ١,٠١٥,٩٩٣,٩٢٤ | ٩٤٨,٧٢٤,٣٦٤ | | مجموع المطلوبات |
| | | | حقوق المساهمين |
| ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٢ | رأس المال |
| ٢٨,١٢٣,١٣٣ | ٣١,٩٠٥,٨٢٣ | ١٣ | احتياطي نظامي |
| ١٨,٥١٩,٠٦٩ | ٣٧,٥٦٣,٢٨٦ | | أرباح مستبقاة |
| ٢٤,٥٨٩,٨٠٤ | - | | حسابات المساهمين |
| ٤٣١,٢٣٢,٠٠٦ | ٤٦٩,٤٦٩,١٠٩ | | مجموع حقوق الملكية الخاصة بالمساهمين في الشركة |
| ٤١,٧٧١ | ٤٣,٧٢٤ | | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| ٤٣١,٢٧٣,٧٧٧ | ٤٦٩,٥١٢,٨٣٣ | | مجموع حقوق المساهمين |
| ١,٤٤٧,٢٦٧,٧٠١ | ١,٤١٨,٢٣٧,١٩٧ | | 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 ٢٠١٢
(بالريال السعودي)

| ٢٠١١ | ٢٠١٢ | إيضاح | |
|---------------|---------------|-------|---|
| ٦٥٠,٨٣٥,٢٩١ | ٦٥٣,٥٧٧,٣٥١ | | المبيعات |
| (٤٧٥,٩٠٠,٦٣٣) | (٥٠٩,٤٧١,١٨٧) | | تكلفة المبيعات |
| ١٧٤,٩٣٤,٦٥٨ | ١٤٤,١٠٦,١٦٤ | | الربح الإجمالي |
| (٣٠,٩٠٢,٦١٤) | (٣٨,٩٨١,٣٩٢) | ١٤ | مصاريف بيع وتوزيع |
| (٣٣,١٨٠,٦٢٢) | (٤٣,٠٣٠,٢٧٠) | ١٥ | مصاريف عمومية وإدارية |
| ١١٠,٨٥١,٤٢٢ | ٦٢,٠٩٤,٥٠٢ | | الدخل من الأعمال |
| (٢٥,٩٩٩,٦٧٣) | (٢٥,٩٣٠,٠٩٢) | | مصاريف مالية |
| (٣,٩٠٨,٥٥٢) | - | ٧ | حصة الشركة من خسائر مشروع مشترك |
| ٣٦٦,٤٦١ | - | ٧ | الربح من بيع استثمار |
| ٥,٢٧٤,٥٣١ | ٢,١٣٩,٧٤٠ | | إيرادات أخرى |
| ٨٦,٥٨٤,١٨٩ | ٣٨,٣٠٤,١٥٠ | | صافي الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل |
| (٧٩٥,١٦٦) | (٤٧٦,٧٢٢) | ١٦ | الزكاة وضريبة الدخل |
| ٨٥,٧٨٩,٠٢٣ | ٣٧,٨٢٧,٤٢٨ | | صافي الدخل |
| | | | صافي الدخل العائد إلى: |
| ٨٥,٧٤٧,٨٢٤ | ٣٧,٨٢٦,٩٠٧ | | المساهمين في الشركة |
| ٤١,١٩٩ | ٥٢١ | | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| ٨٥,٧٨٩,٠٢٣ | ٣٧,٨٢٧,٤٢٨ | | |
| ٢١٤ | ٩٥ | | ربحية السهم الواحد من صافي الدخل |
| ٢٧٤ | ١٥٣ | | ربحية السهم الواحد من الأعمال المستمرة |
| (٦٠) | (٥٨) | | ربحية السهم الواحد من الأعمال غير التشغيلية |

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 ٢٠١٢
(بالريال السعودي)

| حقوق الملكية | حسابات المساهمين | أرباح مستتقة | احتياطي نظامي | الزيادة المقترحة في رأس المال | رأس المال | | |
|--------------|------------------|--------------|---------------|-------------------------------|---------------|-------------|--|
| ٢٤٢٣,٠٣١,٦٨٢ | - | (٢,٨٥٧,٦٩٦) | ٦,٣٤٦,٠٢٧ | ١٩,٥٤٨,٣٥١ | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠١١ |
| ٨٥,٧٨٩,٠٢٣ | ٤١,١٩٩ | - | ٨٥,٧٤٧,٨٢٤ | - | - | - | صافي الدخل لسنة ٢٠١١ |
| - | - | - | (٨,٥٧٤,٧٨٢) | ٨,٥٧٤,٧٨٢ | - | - | المحول إلى الاحتياطي النظامي |
| - | - | - | (٤٠,٠٠٠,٠٠٠) | - | (١٠٠,٠٠٠,٠٠٠) | ١٤٠,٠٠٠,٠٠٠ | المحول إلى رأس المال (إيضاح ١٢) |
| - | - | - | ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ | (٢٥,٠٠٠,٠٠٠) | - | - | المحول إلى المساهمين - توزيعات الأرباح |
| ٢٤٤٨٨,٠٧٢ | ٥٧٢ | ٢,٤٤٧,٤٥٠ | - | - | - | - | المحرك خلال السنة |
| ٤٢١,٢٧٣,٧٧٧ | ٤١,٧٧١ | ٢٤,٥٨٩,٨٠٤ | ١٨,٥١٩,٠٦٩ | ٢٨,١٢٣,١٣٣ | - | ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ |
| ٣٧,٨٢٧,٤٢٨ | ٥٢١ | - | ٣٧,٨٢٦,٩٠٧ | - | - | - | صافي الدخل لسنة ٢٠١٢ |
| - | - | - | (٣,٧٨٢,٦٩٠) | ٣,٧٨٢,٦٩٠ | - | - | المحول إلى الاحتياطي النظامي |
| - | - | (٢٥,٠٠٠,٠٠٠) | (١٥,٠٠٠,٠٠٠) | - | - | ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ | المحول إلى رأس المال (إيضاح ١٢) |
| ٤١١,٦٢٨ | ١,٤٣٢ | ٤١٠,١٩٦ | - | - | - | - | المحرك خلال السنة |
| ٤١٩,٥١٢,٨٣٣ | ٤٣,٧٢٤ | - | ٣٧,٥١٣,٢٨٦ | ٣١,٩٠٥,٨٢٣ | - | ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ |

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

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
(بالريال السعودي)

| ٢٠١١ | ٢٠١٢ | |
|--------------|---------------|---|
| | | الأنشطة التشغيلية |
| ٨٦,٥٨٤,١٨٩ | ٣٨,٣٠٤,١٥٠ | صافي الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل |
| | | تعديلات: |
| ٥٦,٧١٣,٣٥٢ | ٦٩,٢٦٩,٣٢٤ | استهلاكات |
| (٤٤٠,٥٢٧) | (٢١٣,٠٥٢) | أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات |
| - | ٢,٥٥٩,١٦٨ | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها |
| ٣,٠٠٠,٠٠٠ | ٣,٠٠٠,٠٠٠ | مخصص بضاعة بطينة الحركة |
| (٣٦٦,٤٦١) | - | أرباح بيع استثمار |
| ٣,٢٨٣,١٥٤ | - | حصة الشركة من خسائر مشروع مشترك |
| ٢,٥٠٨,٠٠٣ | ٣,٧٧٢,٠٠٢ | تعويضات نهاية الخدمة |
| | | التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: |
| (٨٦,٥٢٧,١١٣) | ١٩,٢٤٧,٤٤٧ | ذمم مدينة، بالصافي |
| (١٤,٤٧٧,٨٤٩) | (٦٤,١١٠,٤٩١) | مخزون، بالصافي |
| (١٥,٥٠٩,٠٣٨) | (١٨,٢٢٥,٥٩٩) | مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى |
| - | ٢٥,٧٦١,٤٣٧ | مطلوب إلى جهة ذات علاقة |
| (١,٠٣٣,٨٤٨) | ٩,٣٢٨,٠٩٩ | ذمم دائنة |
| ٧,٠٠٠,٠٠٦ | ٢,١١٠,١٠٧ | مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| ٤٠,٧٣٣,٨٦٨ | ٩٠,٨٠٢,٥٩٢ | النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية |
| (١,٠٤٠,٩٥٤) | (٩٥١,٤٦٨) | الزكاة المدفوعة |
| (٧٦٦,٥٦٥) | (١,٥٦٣,٦٦٦) | تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة |
| ٣٨,٩٢٦,٣٤٩ | ٨٨,٢٨٧,٤٥٨ | صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية |
| | | الأنشطة الاستثمارية |
| (٤,١٢١,٣٩٣) | - | استثمارات في شركات |
| (٦٧,٦٨٣,١١١) | (٢٥,٧٠٣,٣٧٠) | شراء ممتلكات وألات ومعدات |
| ١,٥٦٩,١٠٦ | ٢,٩٨٠,٤٩٩ | المتحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات |
| (٧٠,٢٣٥,٣٩٨) | (٢٢,٧٢٢,٨٧١) | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية |
| | | الأنشطة التمويلية |
| (٨٤,٣٧٥,٨٠١) | ١٤٤,٤٧٦,١٦٤ | قروض قصيرة الأجل وأوراق دفع |
| ١٢٩,٧١٣,٥٨٨ | (٢٣٠,٧٠٥,٨٣٢) | (سداد)/المتحصل من قروض طويلة الأجل |
| ٢,٤٤٧,٥٠٠ | ٦,١٩٨,٥٠٨ | حسابات المساهمين |
| ٥٧٢ | ١,٤٣٢ | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| ٤٧,٧٨٥,٨٥٩ | (٨٠,٠٢٩,٧٢٨) | صافي النقد (المستخدم في)/المتوفر من الأنشطة التمويلية |
| ١٦,٤٧٦,٨١٠ | (١٤,٤٦٥,١٤١) | صافي التغير في النقد وما في حكمه |
| ١٧,٩٥٣,٧٤٥ | ٣٤,٤٣٠,٥٥٥ | النقد وما في حكمه في ١ يناير |
| ٣٤,٤٣٠,٥٥٥ | ١٩,٩٦٥,٤١٤ | 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 مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة - يتبع
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
(بالريال السعودي)

| ٢٠١١ | ٢٠١٢ | |
|-------------|------------|--|
| | | <u>المعاملات غير النقدية</u> |
| ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٥,٠٠٠,٠٠٠ | المحول من حساب الأرباح المستبقاة الى رأس المال |
| ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | - | المحول من رأس المال المقترح إلى رأس المال |
| - | ٧,٧٢٩,١٠٢ | المحول من حساب المساهمين إلى المطلوب لجهات ذات علاقة |
| - | ١,٩٤٠,٧٩٠ | المحول من تعويضات نهاية الخدمة إلى حسابات المساهمين |
| - | ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ | المحول من حسابات المساهمين إلى رأس المال |
| ٣٩,١٧٥,٤٤٤ | ٤٨,٦٥٢,٣٢٤ | إضافات الآت ومعدات من خلال المخزون |
| ٩٩,٠٠٠,٠٠٠ | - | بيع استثمارات بصافي القيمة الدفترية لجهة ذات علاقة |
| ٣,٥٦٢,٥٠٠ | - | المحول من الاستثمارات إلى الأرصد المدينة الأخرى |
| ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ | - | توزيعات أرباح محولة إلى حسابات المساهمين |
| ٢,٨١٠,٦٦٦ | ٥,٤٨١,٧٥٨ | شطب مخزون خلال السنة |

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 ٢٠١٢
(بالريال السعودي)

١ - التكوين والنشاط

إن شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") تتكون من الشركة وشركتين سعوديتين تابعتين لها وشركة تابعة بريطانية.

إن الشركة كانت عبارة عن شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بتاريخ ٣/٧/١٤٢١هـ (الموافق ١٠/١/٢٠٠٠م) تحت رقم ٤٠٣٠١٣١٥١٦ في السجل التجاري بمدينة جدة.

قرر الشركاء 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 ١٤/٢/١٤٢٣هـ (الموافق ١/٨/٢٠١٢). بالإضافة إلى ذلك، قرر الشركاء طرح الشركة لمساهمة عامة واستعانوا بمستشارين ماليين ومستشارين آخرين لإنهاء ملف هذه العملية لدى هيئة سوق المال.

في الفترة اللاحقة، قرر المساهمين بتاريخ ٢١ ربيع الثاني ١٤٢٣هـ (الموافق ١٤ مارس ٢٠١٢) زيادة رأسمال الشركة بمبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي ليصبح ٤٠٠ مليون ريال سعودي بنفس نسب الملكية من خلال التحويل من حسابات المساهمين والأرباح المستتقة.

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

يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة جدة.

أساس توحيد القوائم المالية

تتضمن 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 المستحوذ عليها أو المباعية 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. وفقاً لذلك، تم تغيير السياسات وفقاً للشركات التابعة عند الضرورة وذلك لضمان الالتزام بالسياسات المعتمدة من قبل الشركة.

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

| اسم الشركة التابعة | مكان التسجيل | نسبة الملكية | النشاط الرئيسي |
|-------------------------------------|--------------------------|---------------------------|--|
| شركة تجميع وتدوير المخلفات المحدودة | المملكة العربية السعودية | ٩٧٪ مباشر ٣٪ غير مباشر | تجارة الجملة والتجزئة للنفايات الورقية والكرتون والبلاستيك |
| شركة الانجازات 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 |

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
(بالريال السعودي)

يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل من تاريخ الاستحواذ وهو التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على حق السيطرة ويستمر توحيدها حتى تتوقف هذه السيطرة.

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

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

أساس الإعداد

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

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 وإطلاعها 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 للتحصيل، 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 بالإضافة إلى تكوين مخصص بنسبة محددة للبضاعة المتقادمة والبضاعة بطيئة الحركة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
(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 راجعة بسهولة ولا يمكن تحديد قيمتها العادلة، يتم إثباتها بسعر التكلفة. يتم تسجيل أي مخصص لانخفاض دائم في القيمة، إن وجد، في الفترة التي يتم فيها تحديد هذا الانخفاض. يتم تسجيل الأرباح، إن وجدت، كإيرادات عند استلامها.

(د) الشهرة

يتم استخدام طريقة الشراء المحاسبي للمحاسبة عن الاستحواذ على شركات، ويتم قياس تكلفة الاستحواذ كقيمة عادلة للموجودات والمطلوبات المنكبة أو المفترض تكبدها في تاريخ الاستحواذ، بالإضافة إلى تكاليف تعود مباشرة إلى عملية الاستحواذ. إن الزيادة في تكلفة الاستحواذ عن القيمة العادلة لحصة المجموعة من صافي الموجودات التي يمكن تحديدها بذاتها وتم الاستحواذ عليها يتم تسجيلها كشهرة. يتم إدراج الشهرة الناجمة عن الاستحواذ على شركات تابعة تحت بند "الموجودات غير الملموسة" في قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة. يتم اختبار الشهرة سنوياً عن انخفاض القيمة ويتم إدراجها بالتكلفة بعد خصم أي إطفاءات متركمة وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
(بالريال السعودي)

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها مجمع الاستهلاك المتراكم. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس العمر الانتاجي المتوقع وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. إن معدلات الاستهلاك المتوقعة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي على النحو الآتي:

| | |
|----------------------|-----------|
| مباني وكابائن متحركة | ٣٪ - ١٧٪ |
| آلات ومعدات | ٥٪ - ٢٠٪ |
| أثاث وتجهيزات مكتبية | ١٧٪ - ٢٥٪ |
| سيارات | ٢٠٪ - ٢٥٪ |

إن مصاريف الإصلاحات والصيانة العادية والتي التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي للأصل المقدر، يتم تحميلها على قائمة الدخل الموحدة وذلك عند تكبدها. يتم رسملة 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 والآلات والمعدات عند اكتمال المشروع.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة عن الانخفاض في القيمة للانخفاض كلما كانت هناك أحداث أو تغيرات في الظروف تشير بأن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة للمبلغ الذي من خلاله تتجاوز القيمة الدفترية للأصل 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 اثباته 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 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
(بالريال السعودي)

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 المتكبدة.

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 اثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية أو متوقعة على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق.

تحقق المبيعات

تتحقق المبيعات عند اصدار الفواتير وتسليم البضاعة للعملاء. يتم المحاسبة عن الإيرادات الأخرى عند اكتسابها. يتم إثبات إيرادات الأرباح الناتجة عن الاستثمارات عندما يثبت الحق في استلامها.

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.

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 أيهما أعلى. ويجري تسجيل الزكاة الإضافية المستحقة، إن وجدت، عند الربط النهائي وعندما يتم تحديد المبالغ المتعلقة بها بصورة نهائية.

توزيع الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح المتعلقة بالشركات التابعة ذات المسؤولية المحدودة في قوائمها المالية في الفترة التي يتم فيها اعتماد هذه الأرباح من قبل الشركاء المعنيين.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
(بالريال السعودي)

فروقات العملات الأجنبية

تظهر القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهي تعتبر العملة الوظيفية للمجموعة باستثناء الشركة التابعة والتي عملتها الوظيفية هي الجنية 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 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، ان كانت مادية، كحقوق ملكية وتسجل كاحتياطي ترجمة عملات اجنبية بالمجموعة. يتم قيد هذه الفروقات في قائمة الدخل الموحدة في الفترة التي يتم فيها استبعاد الوحدة الأجنبية.

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 اساسي 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
(بالريال السعودي)

(ج) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن منشأة 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 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 دعت الحاجة، من الملاك.

(د) إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس مالها 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

| ٢٠١١ | ٢٠١٢ |
|-------------|-------------|
| ٢٠٥,٨٧١,٠١١ | ١٨٤,٣٩٠,٧٣٨ |
| (٢,٢٥١,٢٥٩) | (٢,٥٧٧,٦٠١) |
| ٢٠٣,٦١٩,٧٥٢ | ١٨١,٨١٣,١٣٧ |

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

٥ - مخزون، بالصافي

| ٢٠١١ | ٢٠١٢ |
|-------------|-------------|
| ٣٤,٤٩٠,١١٧ | ٤٢,٤٢٨,٨٨٩ |
| ٧٤,٦٧٥,٢٥٩ | ٧٤,١٨٩,٣٨٩ |
| ١٠,٦٨٦,٤٨٤ | ١٣,٢٠٩,٩٩١ |
| (٣,٢٨٩,٣٣٤) | (٨٠٧,٥٧٦) |
| ١١٦,٥٦٢,٥٢٦ | ١٢٩,٠٢٠,٦٩٣ |

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

خلال السنة قامت الشركة بشطب مخزون بقيمة ٥,٤٨١,٧٥٨ ريال سعودي (٢٠١١: ٢,٨١٠,٦٦٦ ريال سعودي).

إن قطع الغيار تتعلق بشكل رئيسي بالآلات ومعدات الشركة والتي من المتوقع استخدامها لأكثر من سنة واحدة.

قامت الشركة خلال السنة بتحويل جزء من مخزون قطع الغيار بقيمة ٤٨,٦٥٢,٣٢٤ ريال سعودي (٢٠١١: ٣٩,١٧٥,٤٤٤ ريال سعودي) إلى الممتلكات والمعدات حيث أنها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من آلات ومعدات الشركة ومن المتوقع استخدامها لأكثر من سنة واحدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
(بالريال السعودي)

٦ - مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

| ٢٠١١ | ٢٠١٢ | |
|------------|------------|--|
| ٣٠,٤٩٠,٦٣٠ | ٣٠,٤٩٠,٦٣٠ | المديرية العامة للمياه (إيضاح ١٨) |
| ٣,٥٦٢,٥٠٠ | ٣,٤٧٢,٠٩٥ | شركة سوسيتي ماروكيني دي ديسبيريش ايت دي ريسيكليج |
| ١,٨٨٤,٢٣٦ | ١,٨٨٤,٢٣٦ | شركة الشرق الأوسط لحماية البيئة المحدودة |
| ٢٥,٥٦٣,٧٦١ | ٣٦,٠٢٣,٣٢٣ | دفعات مقدمة لموردين |
| ١,٢٤٢,٩٩٩ | ١,٦٨٢,٠٧٦ | سلف موظفين |
| ٩,٠٠٧,٨١٠ | ٨,٤٩٠,٢٧٤ | مصاريف مدفوعة مقدماً |
| ١,٢٣١,٩٠٣ | ٨٥٢,١٣٤ | محتجزات |
| ٢,٦٥٧,٩٥٩ | ١٠,٩٧٢,٦٢٩ | أخرى |
| ٧٥,٦٤١,٧٩٨ | ٩٣,٨٦٧,٣٩٧ | |

٧ - استثمارات في شركات

تتألف الاستثمارات في الشركات كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٢٠١١ | ٢٠١٢ | نسبة الملكية (مباشر وغير مباشر %) | بلد التأسيس | اسم الشركة الزميلة |
|------|------|---|--------------------------|---|
| - | - | ٥٠% | المملكة العربية السعودية | استثمار في مشروع مشترك |
| - | - | ٥٠% | المملكة المغربية | شركة سوسيتي ماروكيني دي ريسبيريشن ايت دي ريسايكلج |
| - | - | ٥١% | المملكة المتحدة | شركة مول فايبير المحدودة |
| - | - | - | - | - |

إن حركة الاستثمار في الشركات هي كما يلي:

| ٢٠١١ | ٢٠١٢ | |
|--------------|------|--|
| ١٠٣,٢٤٢,٠٣٦ | - | الرصيد كما في ١ يناير |
| ١,٩٧١,٤٤٢ | - | الحصة في صافي الربح في المشروع المشترك بالصافي |
| ١,١٥٠,٠٠٠ | - | إضافات |
| (١,٨٨٤,٢٣٦) | - | أرباح موزعة |
| (٩٨,٦٣٣,٥٣٩) | - | بيع الاستثمارات |
| ٣,٥٩٦,٧٩١ | - | الحركة خلال السنة |
| (٣,٥٦٢,٥٠٠) | - | مبالغ مدفوعة مقدماً محولة الى ارصدة مدينة اخرى |
| (٥,٨٧٩,٩٩٤) | - | التعديلات والانخفاضات |
| - | - | |

خلال سنة ٢٠١١، قامت المجموعة ببيع استثمارها في شركة سوسيتي ماروكيني دي ريسبيريشن ايت دي ريسايكلج بالقيمة الدفترية كما في تاريخ البيع وتم تحويل المبالغ المدفوعة مقدماً الى حساب المدينون مع مبلغ البيع. بالإضافة الى ذلك، قامت المجموعة ببيع الاستثمار في المشروع المشترك لجهة ذات علاقة نتج عنه ربح بقيمة ٣٦٦,٤٦١ ريال سعودي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
(بالريال السعودي)

٨ - ممتلكات والآلات ومعدات

| ٢٠١٢ | ١ يناير | إضافات | استبعادات/ تسويات | تحويلات | ٣١ ديسمبر | |
|-----------------------|---------------|------------|-------------------|------------|---------------|--|
| التكلفة: | | | | | | |
| أراضي | ٥٩,٣١٩,٨٨٤ | - | - | - | ٥٩,٣١٩,٨٨٤ | |
| مباني وكابائن متحركة | ١٥٨,٤٨٣,٢٢٥ | ٢,٠٠٥,٤٦٦ | (١,٤٧٠,٠٠٥) | - | ١٥٩,٠١٨,٦٨٦ | |
| آلات ومعدات | ٩٠٧,٢١٨,٣٨٩ | ١٤,١٠١,٦٠٧ | (١,٨٠٠) | ٤٨,٦٥٢,٣٢٤ | ٩٦٩,٩٧٠,٥٢٠ | |
| أثاث وتجهيزات مكتبية | ١٥,١٩٨,٦٨٤ | ٢,٠٧٠,٨٩٣ | (٧,٥٤٠) | - | ١٧,٢٦٢,٠٣٧ | |
| سيارات | ٢٧,١٨٧,٠٢٢ | ٦,٢٨٢,٢٨٧ | (٨٧٦,٨٢٢) | - | ٣٢,٥٩٢,٤٨٧ | |
| مشاريع تحت التنفيذ | ٢٣٠,٧٠٧ | ١,٢٤٣,١١٧ | (١,١٨٥,٠٧٢) | - | ٢٨٨,٧٥٢ | |
| المجموع | ١,١٦٧,٦٣٧,٩١١ | ٢٥,٧٠٣,٣٧٠ | (٣,٥٤١,٢٣٩) | ٤٨,٦٥٢,٣٢٤ | ١,٢٣٨,٤٥٢,٣٦٦ | |
| الاستهلاكات المتراكمة | | | | | | |
| مباني وكابائن متحركة | ١٥,٤١٤,٠٢٠ | ٤,٩٩٦,١٥٥ | - | - | ٢٠,٤١٠,١٧٥ | |
| آلات ومعدات | ٢٠٤,٢٨٥,٥٦٤ | ٥٨,٨٣٦,٤٢٣ | (٢٤٠) | - | ٢٦٣,١٢١,٧٤٧ | |
| أثاث وتجهيزات مكتبية | ١١,٣٤٠,٤٨٦ | ١,٤٠٨,٧٤٢ | - | - | ١٢,٧٤٩,٢٢٨ | |
| سيارات | ١٨,٥٨٤,٧٧١ | ٤,٠٢٨,٠٠٤ | (٧٧٣,٥٥٢) | - | ٢١,٨٣٩,٢٢٣ | |
| المجموع | ٢٤٩,٦٢٤,٨٤١ | ٦٩,٢٦٩,٣٢٤ | (٧٧٣,٧٩٢) | - | ٣١٨,١٢٠,٣٧٣ | |
| صافي القيمة الدفترية | ٩١٨,٠١٣,٠٧٠ | | | | ٩٢٠,٣٣١,٩٩٣ | |

| ٢٠١١ | ١ يناير | إضافات | استبعادات | تحويلات | ٣١ ديسمبر | |
|-----------------------|---------------|------------|-------------|------------|---------------|--|
| التكلفة: | | | | | | |
| أراضي | ٥٩,٣١٩,٨٨٤ | - | - | - | ٥٩,٣١٩,٨٨٤ | |
| مباني وكابائن متحركة | ١٥٦,١٤٦,٠٢٨ | ٢,٣٣٩,٠٣٣ | (١,٨٣٦) | - | ١٥٨,٤٨٣,٢٢٥ | |
| آلات ومعدات | ٨١١,٥١٨,٢٣٤ | ٥٨,٢١٠,٤٨١ | (١,٦٨٥,٧٧٠) | ٣٩,١٧٥,٤٤٤ | ٩٠٧,٢١٨,٣٨٩ | |
| أثاث وتجهيزات مكتبية | ١٢,٩٧٤,٣٠٧ | ٢,٢٢٢,٢٣٧ | (٧,٨٦٠) | - | ١٥,١٩٨,٦٨٤ | |
| سيارات | ٢٤,٠٧٩,٠٨١ | ٤,٦٧٠,٦٥٣ | (١,٥٦٢,٧١٢) | - | ٢٧,١٨٧,٠٢٢ | |
| مشاريع تحت التنفيذ | - | ٢٣٠,٧٠٧ | - | - | ٢٣٠,٧٠٧ | |
| المجموع | ١,٠٦٤,٠٣٧,٥٣٤ | ٦٧,٦٨٣,١١١ | (٣,٢٥٨,١٧٨) | ٣٩,١٧٥,٤٤٤ | ١,١٦٧,٦٣٧,٩١١ | |
| الاستهلاكات المتراكمة | | | | | | |
| أراضي | - | - | - | - | - | |
| مباني وكابائن متحركة | ١١,١٨٨,٣٢٩ | ٤,٢٢٥,٦٩١ | - | - | ١٥,٤١٤,٠٢٠ | |
| آلات ومعدات | ١٥٨,٥٠٨,١٧٠ | ٤٦,٦٢٨,٦٤٥ | (٨٦١,٢٥١) | - | ٢٠٤,٢٨٥,٥٦٤ | |
| أثاث وتجهيزات مكتبية | ٩,٩٧٨,٠٦٩ | ١,٣٦٥,٠٠٢ | (٢,٥٨٥) | - | ١١,٣٤٠,٤٨٦ | |
| سيارات | ١٥,٣٦٦,٥٢٠ | ٤,٤٨٤,٠١٤ | (١,٢٦٥,٧٦٣) | - | ١٨,٥٨٤,٧٧١ | |
| المجموع | ١٩٥,٠٤١,٠٨٨ | ٥٦,٧١٣,٣٥٢ | (٢,١٢٩,٥٩٩) | - | ٢٤٩,٦٢٤,٨٤١ | |
| صافي القيمة الدفترية | ٨٦٨,٩٩٦,٤٤٦ | | | | ٩١٨,٠١٣,٠٧٠ | |

تشتمل الأراضي على قطعة أرض بتكلفة ٢٤,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١١: ٢٤,٤ مليون ريال سعودي) مسجلة باسم طرف ذي علاقة والذي تنازل عن ملكيته لصالح المجموعة. إن الإجراءات القانونية لاستكمال عملية نقل الملكية لا تزال حالياً قيد الإجراء.

إن كافة الأراضي والمباني والكابائن 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).

خلال السنة، تم نقل مبلغ ٤٨,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١١: ٣٩,٢ مليون ريال سعودي) من بند قطع الغيار إلى بند الآلات والمعدات.

٩ - قروض وتسهيلات بنكية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
(بالريال السعودي)

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

| ٢٠١٢ | ٢٠١١ | |
|---------------|---------------|---|
| ٢٨٤,١٨٩,٨٣٦ | ١٤١,٢٢٥,٥٤٧ | قروض بنكية قصيرة الأجل - انظر (أ) ادناه |
| ٣٥٤,٥٨١,٠٩٦ | ٥٦٣,٠٢٦,٩٢٨ | قروض طويلة الأجل: |
| ٢٢٤,٨٠٠,٠٠٠ | ٢٤٧,٠٦٠,٠٠٠ | قروض تجارية |
| ٥٧٩,٣٨١,٠٩٦ | ٨١٠,٠٨٦,٩٢٨ | اوراق دفع صندوق التنمية الصناعية السعودي - انظر (ب) ادناه |
| (١٣٩,٥٣٩,٤١٧) | (٢٥٦,٤٤٥,٨٣٢) | قروض بنكية قصيرة الأجل |
| ٤٣٩,٨٤١,٦٧٩ | ٥٥٣,٦٤١,٠٩٦ | ينزل: الجزء المتداول من قروض طويل الأجل |

١ - يوجد لدى الشركة اتفاقيات تسهيلات بنكية مع عدة بنوك محلية على شكل خدمات تمويل، تيسير وتورق قصيرة وطويلة الأجل حيث بلغت قيمة المستغل منها في نهاية السنة ما يقارب ٦٣٨,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١١: ٧٠٥,٨ مليون ريال سعودي) وذلك لغرض تمويل استيراد مواد ومعدات متعلقة بأنشطة الشركة. إن كافة هذه التسهيلات البنكية ممنوحة بضمان سندات لأمر وضمائم شخصية من الشركاء ورهن على مصنع الشركة. 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 ٢٠١١ بإبرام اتفاقية قروض مع صندوق التنمية باجمالي مبلغ ٢٥٥ مليون ريال سعودي بغرض التمويل الجزئي لبناء المنشآت الانتاجية للشركة. بلغ الجزء المستغل منها ما يقارب ٢٢٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (٢٠١١: ٢٤٧ ريال سعودي). يبدأ سداد رصيد القرض القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ على أقساط نصف سنوية غير متساوية القيمة وتمتد حتى مايو ٢٠١٧. بموجب أحكام اتفاقيات قروض صندوق التنمية فإن الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بالشركة مرهونة كضمان لصالح صندوق التنمية (انظر إيضاح ٨). إن قروض صندوق التنمية مضمونة أيضاً من قبل الشركاء.

بتاريخ ١٩ نوفمبر ٢٠١١، طلبت الشركة من صندوق التنمية الصناعية إعادة جدولة الأقساط المستحقة في عام ٢٠١١. وافق صندوق التنمية الصناعية السعودي على عملية الجدولة وقام بإعادة احتساب الأقساط.

ج - تتضمن هذه الاتفاقيات والمتضمنة اتفاقية صندوق التنمية الصناعية السعودي تعهدات مالية معينة والتي من ضمنها بأن يتم الحفاظ على بعض النسب المالية كما تتطلب موافقة البنك المسبقة على توزيعات الأرباح. وقد قامت المجموعة بمخالفة بعض التعهدات، لم يتم صندوق التنمية الصناعية السعودي بأي رد فعل وبالتالي، تم تصنيف أرصدة القروض أعلاه وفقاً لشروط السداد الأصلية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
(بالريال السعودي)

الاستحقاق

إن القروض طويلة الأجل تستحق كما يلي:

| ٢٠١١ | ٢٠١٢ | تاريخ الاستحقاق |
|-------------|-------------|-----------------|
| ٢٥٦,٤٤٥,٨٣٢ | - | ٢٠١٢ |
| ٢١٠,٣٧٢,٧٥٠ | ١٣٩,٥٣٩,٤١٧ | ٢٠١٣ |
| ١١٠,١٦٦,٦٦٤ | ١٤٨,٩٩٩,٩٩٧ | ٢٠١٤ |
| ١٠٠,٠٤١,٦٨٢ | ١٠٠,٠٤١,٦٨٢ | ٢٠١٥ |
| ٩٤,٠٠٠,٠٠٠ | ٩٤,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠١٦ |
| ٣٩,٠٦٠,٠٠٠ | ٩٦,٨٠٠,٠٠٠ | ٢٠١٧ وما بعد |
| ٨١٠,٠٨٦,٩٢٨ | ٥٧٩,٣٨١,٠٩٦ | |

١٠ - مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

| ٢٠١١ | ٢٠١٢ | |
|------------|------------|--------------------------------------|
| ٩,٩١٦,١٠٨ | ٥,٨٨٠,٣١٤ | مصاريف مالية مستحقة |
| ٤,٠٨٠,٦٣٣ | ٨,١٨٥,٥٩٠ | رواتب وأرصدة دائنة أخرى |
| ٢,٩٦٦,٥٨٦ | ٤,٣٨٧,١٧٣ | مصاريف نقل |
| ٧٣٤,٠٩٧ | ٣٥١,٢٥٩ | فريضة الزكاة وضريبة الدخل (إيضاح ١٦) |
| ٢,١٠٨,٤٠١ | ٦٥٠,٠٧٧ | منافع |
| ١,٧٦٥,٤٧٧ | ٣,٨٤٤,١٥٨ | أخرى |
| ٢١,٥٧١,٣٠٢ | ٢٣,٢٠٦,٦٦٣ | |

١١ - تعويضات نهاية الخدمة

| ٢٠١١ | ٢٠١٢ | |
|------------|-------------|-----------------------------------|
| ٨,٧١٧,٧٣٩ | ١٠,٤٥٩,١٧٧ | الرصيد في ١ يناير |
| ٢,٥٠٨,٠٠٣ | ٣,٧٧٢,٠٠٢ | المخصص للسنة |
| - | (١,٩٤٠,٧٩٠) | التحويل إلى حسابات جاري المساهمين |
| (٧٦٦,٥٦٥) | (١,٥٦٣,٦٦٦) | المسدد خلال السنة |
| ١٠,٤٥٩,١٧٧ | ١٠,٧٢٦,٧٢٣ | الرصيد في ٣١ ديسمبر |

١٢ - رأس المال

بلغ رأس المال في تاريخ تأسيس الشركة في عام ٢٠٠٠ حوالي ٦٠ مليون ريال سعودي.

قرر الشركاء زيادة رأس المال بمبلغ ١٦٠ مليون ريال سعودي في ٢٠٠٨ و ١٠٠ مليون ريال سعودي في ٢٠١٠، و ٤٠ مليون ريال سعودي في ٢٠١١ عن طريق التحويل من الحسابات المساهمين والأرباح المستقبلية. وكذلك قرر الشركاء إدخال شريكين جديدين من خلال تحويل جزء من حصتهم في الشركة للشركاء الجدد.

خلال عام ٢٠١٢، قرر الشركاء زيادة رأس المال بمبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي من خلال تحويل مبلغ ١٥ مليون ريال سعودي من الأرباح المستقبلية ومبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي من حسابات المساهمين.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
(بالريال السعودي)

يتألف رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ و ٢٠١١ من ٤٠٠,٠٠٠ حصة (٢٠١١: ٣٦٠,٠٠٠ حصة) بقيمة اسمية ١,٠٠٠ ريال سعودي للحصة الواحدة كما يلي:

| المبلغ | | نسبة الملكية | | المساهمين |
|-------------|-------------|--------------|--------|--|
| ٢٠١١ | ٢٠١٢ | ٢٠١١ | ٢٠١٢ | |
| ١٢٧,١٥٢,٠٠٠ | ١٤١,٢٨٠,٠٠٠ | %٣٥,٣٢ | %٣٥,٣٢ | شركة عبد القادر المهيدب وأولاده |
| ١٢٧,١٥٢,٠٠٠ | ١٤١,٢٨٠,٠٠٠ | %٣٥,٣٢ | %٣٥,٣٢ | شركة إبراهيم عبد الله أبو نيان وإخوانه |
| ٧٠,٠٥٦,٠٠٠ | ٧٧,٨٤٠,٠٠٠ | %١٩,٤٦ | %١٩,٤٦ | السيد/عبد الله عبد الرحمن إبراهيم المعمر |
| ١٧,٨٢٠,٠٠٠ | ١٩,٨٠٠,٠٠٠ | %٤,٩٥ | %٤,٩٥ | السيد/عماد عبد القادر المهيدب |
| ١٧,٨٢٠,٠٠٠ | ١٩,٨٠٠,٠٠٠ | %٤,٩٥ | %٤,٩٥ | السيد/عبد الإله عبد الله أبو نيان |
| ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | %١٠٠ | %١٠٠ | |

تمت الموافقة على الإجراءات القانونية من قبل وزارة التجارة والصناعة.

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

| ٢٠١١ | ٢٠١٢ | |
|------------|------------|------------------------------|
| ٣,٣٨٧,٨٨٦ | ٢,٨٥١,٢٠١ | رواتب وملحقاتها |
| ٢٣,٢٣٦,٠٠١ | ٢٧,٧٧٧,٣٨٢ | نقل وشحن |
| ٢,١١٥,٦١٤ | ٣,٠٥٨,٨٩٢ | عمولات بيعية |
| - | ٢,٥٥٩,١٦٨ | مصاريف ديون مشكوك في تحصيلها |
| ١,٢١٨,٧٤٩ | ١,١٨٠,١٢٥ | إصلاح وصيانة |
| ٣٠١,٠٣٠ | ٤١٣,١١٩ | استهلاكات |
| ٦٤٣,٣٣٤ | ١,١٤١,٥٠٥ | أخرى |
| ٣٠,٩٠٢,٦١٤ | ٣٨,٩٨١,٣٩٢ | |

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
(بالريال السعودي)

١٥ - مصاريف عمومية وإدارية

| ٢٠١١ | ٢٠١٢ | |
|------------|------------|---------------------------|
| ١٩,٨٢٨,٧٨٥ | ٢٨,٧٨٦,٦٠٩ | رواتب وملحقاتها |
| ٢,٣٦٨,٦١٨ | ٢,٤٨٥,٨٣٦ | استهلاكات |
| ٢,٦٥٧,٥٥٢ | ٢٠,٠٠٠ | اتعاب مهنية |
| ٤٧٠,٥٩٦ | ٧٠٢,٤٢٩ | اصلاح وصيانته |
| ٦٤٩,٤٥٢ | ٥٣٣,٦٣٦ | اتصالات |
| ١,٠٩٢,٣٧٨ | ٦٠٩,٨٥٥ | مصاريف سفر |
| ٥٥٣,٨٣٥ | ٨٩٥,٦٢٩ | مصاريف تأمين |
| ٣٧٦,٩٨٠ | ١٠٠,٧٣٨ | ايجار |
| ٢١٩,٨١١ | - | اشتراكات |
| - | ١,١٦٣ | عمولات |
| ٩٩٤,٧٨٠ | - | دراسة جدوى |
| ٧٦١,٢٤٨ | - | تدريب |
| ٤٤٤,٨٧٦ | ٢٩١,٠٨٤ | قرطاسية |
| - | ٢,٤١٥,٤٥٠ | مطالبات |
| ٥٠١,٧٣١ | ١,٠٢٦,٣٢٦ | رسوم حكومية |
| - | ١٨٥,٩٦٥ | مصاريف محملة من المساهمين |
| ٦٦٥,٧٠٣ | ٤٩٨,١٦٢ | مصاريف بنكية |
| ١,٥٩٤,٢٧٧ | ٤,٤٧٧,٣٨٨ | أخرى |
| ٣٣,١٨٠,٦٢٢ | ٤٣,٠٣٠,٢٧٠ | |

١٦ - فريضة الزكاة وضريبة الدخل

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

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

| ٢٠١١ | ٢٠١٢ | |
|-------------|-------------|------------------------------|
| ٩١٨,٠١٣,٠٩٠ | ٩٢٠,٣٣١,٩٩٣ | موجودات غير متداولة |
| ٥٦٤,١٠٠,٢٧٣ | ٤٥٠,٥٦٨,٤٠٢ | مطلوبات غير متداولة |
| ٣٤٣,٠٣٦,٦٨٢ | ٤٣١,٢٣٢,٠٠٦ | حقوق الشركاء، رصيد أول المدة |
| ٨٦,٥٨٤,١٨٩ | ٣٨,٣٠٤,١٥٠ | صافي الربح قبل الزكاة |

(ب) إن حركة مخصص الزكاة وضريبة الدخل هي كما يلي:

| ٢٠١١ | ٢٠١٢ | |
|-------------|-----------|---------------------|
| ٩٧٩,٨٨٥ | ٧٣٤,٠٩٧ | الرصيد في ١ يناير |
| ٧٩٥,١٦٦ | ٤٧٦,٧٢٢ | المخصص للسنة |
| (١,٠٤٠,٩٥٤) | (٩٥١,٤٦٨) | المسدد خلال السنة |
| ٧٣٤,٠٩٧ | ٢٥٩,٣٥١ | الرصيد في ٣١ ديسمبر |

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
(بالريال السعودي)

(ج) ربوطات قائمة

استلمت الشركة الربوطات الزكوية والبالغة ١٢,٨ مليون ريال سعودي للأعوام من ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٨. قامت الشركة بالاستئناف ضد هذه الربوطات، وخلال العام قامت مصلحة الزكاة والدخل بخفض مبلغ المطالبة إلى ٣,٨ مليون ريال سعودي، ولا تزال الإدارة حالياً في مرحلة دراسة الخيارات للاستئناف مرة أخرى. إن الربوطات الزكوية للأعوام من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١١ لا تزال قيد المراجعة من قبل مصلحة الزكاة والدخل.

١٧ - المعاملات مع جهات ذات علاقة

(أ) إن المعاملات الجوهرية مع الجهات ذات العلاقة خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

| ٢٠١١ | ٢٠١٢ |
|------------|------|
| ٩٩,٠٠٠,٠٠٠ | - |

بيع استثمارات

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

| ٢٠١١ | ٢٠١٢ |
|------------|------------|
| ٩٩,٠٠٠,٠٠٠ | ٧٣,٢٣٨,٥٦٣ |

بيع شركة بينتنا

(ج) يتكون المطلوب لجهات ذات علاقة مما يلي:

| ٢٠١١ | ٢٠١٢ |
|------|-----------|
| - | ٧,٦١٤,٥٥١ |
| - | ١١٤,٥٥١ |
| - | ٧,٧٢٩,١٠٢ |

شركة إبراهيم عبد الله أبو نيان وأخوانه
شركة عبد القادر المهديب وأولاده

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 بنقاش التعويض وطالبت بتعويض يساوي القيمة السوقية للأرض. لاحقاً حصلت الشركة على قرار بالزام المديرية بدفع ٨٠,٢ مليون ريال سعودي والذي لم توافق عليه المديرية.

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.

١٩ - عقود الإيجار التشغيلي

أبرمت المجموعة عدة عقود إيجار تشغيلي والتي عادةً تكون مدتها سنة واحدة وتتعلق بصورة رئيسية ببعض العقارات. بلغت المصاريف الإيجارية المتعلقة بهذه الاتفاقيات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ حوالي ٧,٢٠٦,٠٦٢ ريال سعودي (٢٠١١: ٤,٨٠١,٨٦٣ ريال سعودي).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
(بالريال السعودي)

٢٠ - الالتزامات والارتباطات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، كانت المجموعة ملزمة بخطابات اعتمادات مستحقة بحوالي ١٤,٤٦٦,٤٣٣ ريال سعودي (٢٠١١: ٢٧,٨٢٠,٣٦٠ ريال سعودي) والتي صدرت في فترات عمل اعتيادية.

٢١ - 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 السنة حسب التالي:

| ٢٠١٢ | | | | |
|-----------|-------------|--------------|--------------|---|
| المجموع | الاستبعادات | قطاع التجارة | قطاع الصناعة | |
| ١,٤١٨,٢٣٧ | (٥٧,٧٤٤) | ١٠٨,٦٠٥ | ١,٣٦٧,٣٧٦ | الموجودات |
| ٩٤٨,٧٢٤ | (٢٩,٦٣٧) | ٨٠,٤٥٥ | ٨٩٧,٩٠٦ | المطلوبات |
| ٦٥٣,٥٧٨ | (٢١٠,٤١٦) | ٢٥٨,٠٢٥ | ٦٠٥,٩٦٩ | الإيرادات |
| ٣٧,٨٢٧ | (٧,٦٦٢) | ٧,٦٦٢ | ٣٧,٨٢٧ | صافي الدخل الخاص المساهمين في الشركة |

| ٢٠١١ | | | | |
|-----------|-------------|--------------|--------------|---|
| المجموع | الاستبعادات | قطاع التجارة | قطاع الصناعة | |
| ١,٤٤٧,٢٦٨ | (٣٩,٨٩٩) | ٨٣,٨٣٩ | ١,٤٠٣,٣٢٨ | الموجودات |
| ١,٠١٥,٩٩٤ | (١٠,٦٥٨) | ٥٤,٥٥٤ | ٩٧٢,٠٩٨ | المطلوبات |
| ٦٥٠,٨٣٥ | (٢١٩,٦٦٥) | ٢٧٥,٥٦٠ | ٥٩٤,٩٤٠ | الإيرادات |
| ٨٥,٧٤٨ | (٢٨,٣٨٣) | ٢٨,٣٨٣ | ٨٥,٧٤٨ | صافي الدخل الخاص المساهمين في الشركة |

٢٢ - القيمة العادلة

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

٢٣ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة ٢٠١١ لتتوافق مع العرض للسنة الحالية.