

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة سعودية مساهمة)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
وتقرير مراجعي الحسابات

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة سعودية مساهمة)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

صفحة

٢	تقرير مراجعي الحسابات
٣	قائمة المركز المالي الموحدة
٤	قائمة الدخل الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٢٦-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجعي الحسابات

إلى السادة المساهمين المحترمين ،
شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة سعودية مساهمة)

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة لشركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والقوائم الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٢٦) التي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة المعدة من قبل الشركة وفقاً لنظام الشركات والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن هذه القوائم المالية الموحدة هي مسؤولية إدارة المجموعة. إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى المراجعة التي قمنا بها.

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية التي تتطلب منا تخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من القناعة بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية. تشمل المراجعة إجراء فحص اختباري للمستندات والأدلة المؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. كما تشمل المراجعة إجراء تقييم للسياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات الهامة التي أعدتها الإدارة ولطريقة العرض العام للقوائم المالية. ونعتقد أن مراجعتنا تعطينا أساساً معقولاً لإبداء رأينا.

رأي مطلق

وفي رأينا، أن القوائم المالية الموحدة ككل والمشار إليها أعلاه:

- تمثل بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وذلك وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف المجموعة،
- تتفق، من جميع النواحي الجوهرية، مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

برايس وترهاوس كوبرز



مفضل عباس علي

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٤٧




١٥ جمادى الآخرة ١٤٣٨ هـ

١٤ مارس ٢٠١٧ م

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

كما في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات متداولة
٣٠,٠٠٥,٥٥٢	٣٤,٣٧٩,٧٧٣	٤	نقد وما يعادله
١٧٨,٨٢٣,٠٩٣	١٧٤,٣٢٤,٧٩٣	٥	ذمم مدينة
٥,٧١٣,٢٤٤	-	٨	مطلوب من طرف ذي علاقة
١٩٩,٢٩٨,٨٦١	١٧٥,٦٧٣,٩٢٠	٦	مخزون
١٠١,٢١١,٦٧٧	٥٩,٩٦٥,٥٤٩	٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٥١٥,٠٥٢,٤٢٧	٤٤٤,٣٤٤,٠٣٥		
			موجودات غير متداولة
٨٣,٦٨٢	٢,٧١٥,٧٩٥	٩	مشتقات أدوات مالية
١,٠٧١,٩٨٠,٠٠١	١,١٠٤,٠٢٢,٢٤٧	١١	ممتلكات ومصنع معدات
٦,٣٣٥,٥٨٤	٥,٥٨١,٩٦٢	١٠	موجودات غير ملموسة
١,٠٧٨,٣٩٩,٢٦٧	١,١١٢,٣٢٠,٠٠٤		
١,٥٩٣,٤٥١,٦٩٤	١,٥٥٦,٦٦٤,٠٣٩		مجموع الموجودات
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة
٢٠٩,٠٦٨,١٥٩	١٩٨,١٨١,٠٥٩	١٢	قروض قصيرة الأجل
١٩٠,٩٦٢,٤٢٢	١١٢,١١٧,٣٠٠	١٣	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢,٧٤١,٢١٠	٤٢,٨٣٤,٥٣٨		أوراق دفع
٤٦,٨١٨,٨٧١	٣٧,٤٥١,٩٨٢		ذمم دائنة
٣٢٦,١٦٥	٤٠٣,٨٩٩	٨	مطلوب لأطراف ذات علاقة
٣١,٦٣٧,٤٤٣	٣٣,٨٨٩,٠٩٥	١٤	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٧٦٩,٨٥٦	١,٦٣٠,٥٣٣	١٥	زكاة مستحقة
٤٨٣,٣٢٤,١٢٦	٤٢٦,٥٠٨,٤٠٦		
			مطلوبات غير متداولة
٤٢٧,٦٨٠,٠٨٦	٣٨٩,٦٩٥,٩٧٢	١٣	قروض طويلة الأجل
٢٤,٤٤٢,٨٣٣	٢٧,٦٠١,١٤٨	١٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٥٢,١٢٢,٩١٩	٤١٧,٢٩٧,١٢٠		
٩٣٥,٤٤٧,٠٤٥	٨٤٣,٨٠٥,٥٢٦		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
٥٧,٣٥٩,٣٧٧	٦٥,٣٤٤,٧٦٣	١٨	إحتياطي نظامي
١٠٠,٦٤٥,٢٧٢	١٤٧,٥١٣,٧٥٠		أرباح مبقاة
٦٥٨,٠٠٤,٦٤٩	٧١٢,٨٥٨,٥١٣		مجموع حقوق المساهمين
١,٥٩٣,٤٥١,٦٩٤	١,٥٥٦,٦٦٤,٠٣٩		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين
		٢٦	التزامات محتملة وتعهدات

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.


الرئيس المالي


الرئيس التنفيذي


عضو مجلس الإدارة المفوض

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

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٥	٢٠١٦		
٦٨١,١٧٠,٠٦٢	٦٣٤,٤٠٤,٥٢٣		المبيعات
(٥٠٨,٣١٣,٩٧٣)	(٥١٨,٤١٦,٦٤٩)		تكلفة المبيعات
١٧٢,٨٥٦,٠٨٩	١١٥,٩٨٧,٨٧٤		إجمالي الربح
مصاريف تشغيلية:			
(٤٠,٧٤١,١٥٣)	(٣٩,٤٠٠,١٥٢)	١٩	بيع وتسويق
(٥٠,٢٤٩,٥٧٥)	(٥٩,٨٦٩,٣٥٢)	٢٠	عمومية وإدارية
٨١,٨٦٥,٣٦١	١٦,٧١٨,٣٧٠		الدخل من العمليات
إيرادات (مصاريف) أخرى			
(٢١,٨٧٢,٣٤٨)	(٢٨,٨٨٧,٣٥٦)	١٣, ١٢	نفقات مالية
١٧٢,٢٥٦	(٧٣٦,٩٠٥)		ربح / (خسارة) تحويل عملات أجنبية
٨٣,٦٨٢	٢,٦٣٢,١١٣	٩	ربح القيمة العادلة من مشتقات الأدوات المالية
-	٩١,٩٦٣,٧٠٢	٢٥	صافي الربح من مطالبة لأرض ومرافق مصادرة
(٣,٤٤٠,٩٦٩)	(٥٢٣,٣٢٠)		أخرى، صافي
٥٦,٨٠٧,٩٨٢	٨١,١٦٦,٦٠٤		الدخل قبل الزكاة
(١,٦٩٠,٢٨٢)	(١,٣١٢,٧٤٠)	١٥	زكاة
٥٥,١١٧,٧٠٠	٧٩,٨٥٣,٨٦٤		صافي الدخل للسنة
ربحية السهم:			
١,٦٤	٠,٣٣	٢١	الدخل من العمليات
١,١٠	١,٦٠		صافي الدخل للسنة
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠		المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



الرئيس المالي



الرئيس التنفيذي



عضو مجلس الإدارة المفوض

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٥	٢٠١٦	
٥٦,٨٠٧,٩٨٢	٨١,١٦٦,٦٠٤	
١٠٠,٥٤٦,٠٣٢	٩٤,٦٩٠,٠٨١	١١ و ١٠
٢١,٨٧٢,٣٤٨	٢٨,٨٨٧,٣٥٦	
(١٨٨,٣٣٢)	(١٤٤,٧٢٩)	
(١,٥٤٠,٢٤٣)	١,٠٥٠,٠٠٠	٥
٢,٤٤٢,٥٥٠	١,٩٥٠,٠٠٠	٦
٤,٥٠٣,٥٧٢	٦,٢٦٧,٩٣٦	١٦
(٨٣,٦٨٢)	(٢,٦٣٢,١١٣)	
-	(٩١,٩٦٣,٧٠٢)	٢٥
٢٠,٤١٦,٣٨٧	٣,٤٤٨,٣٠٠	
(٦٥,١٩٣,١٢٢)	٢١,٦٧٤,٩٤١	
(٧,١١٣,٧٦١)	١٠,٧٥٥,٤٩٨	
١,٠٣٦,٦٩٨	٥,٧١٣,٢٤٤	
٦,٤٣٢,٩٢٦	(٩,٣٦٦,٨٨٩)	
(٦٥٩,٤٧٤)	٧٧,٧٣٤	
٨٥٦,٣٨٠	٥,٣١٧,٢٩٢	
١٤٠,١٣٦,٢٦١	١٥٦,٨٩١,٥٥٣	
(٢,٨٣٥,٦٦٠)	(١,٤٥٢,٠٦٣)	١٥
(٢٣,٥٢١,٢٠٥)	(٣٣,٢٦٩,٧٠٣)	
(١,٥٣٠,٩٢٥)	(٣,١٠٩,٦٢١)	١٦
١١٢,٢٤٨,٤٧١	١١٩,٠٦٠,١٦٦	
(١٤٧,٩٢٦,٧٥٣)	(١٢٤,٨٤٢,١٦٤)	١١ و ١٠
٣٤١,٥٢٠	١٦٥,٦٥٩	
-	١٣٢,٧٣٢,٩٧٠	٢٥
-	(١٠,٢٧٨,٦٣٨)	٢٥
(١٤٧,٥٨٥,٢٣٣)	(٢,٢٢٢,١٧٣)	
(١١٨,٨٨٣,٣٥٤)	٢٩,٢٠٦,٢٢٨	
٣٠١,٥٦١,٠٠٠	٢٠١,٤٤٩,٠٠٠	
(١٥٥,٠٤١,٦٨٢)	(٣١٨,١١٩,٠٠٠)	
-	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	٢٢
٢٧,٦٣٥,٩٦٤	(١١٢,٤٦٣,٧٧٢)	
(٧,٧٠٠,٧٩٨)	٤,٣٧٤,٢٢١	
٣٧,٧٠٦,٣٥٠	٣٠,٠٠٥,٥٥٢	
٣٠,٠٠٥,٥٥٢	٣٤,٣٧٩,٧٧٣	٤
١,٧١٣,٥٥٢	١,١٥٧,٤٧١	

التدفقات النقدية من العمليات

الدخل للسنة قبل الزكاة

تعديلات لنبود غير نقدية

إستهلاك وإطفاء

نفقات تمويلية

ربح من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات

مخصص (عكس مخصص) لذمم مدينة مشكوك في تحصيلها

مخصص مخزون متقادم

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

ربح القيمة العادلة من مشتقات أدوات مالية

صافي الربح من مطالبات لأرض ومرافق مصادرة

تغييرات في رأس المال العامل

ذمم مدينة

مخزون

مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

مطلوب من طرف ذي علاقة

ذمم دائنة

مطلوب لأطراف ذات علاقة

مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

زكاة مدفوعة

نفقات مالية مدفوعة

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة

صافي النقد الناتج عن العمليات

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

إضافات لممتلكات ومصنع ومعدات وموجودات غير ملموسة

متحصلات من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات

متحصلات من مطالبات لأرض ومرافق مصادرة

الأتعاب القانونية الخاصة بمطالبات لأرض ومرافق مصادرة

صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

صافي التغيير في قروض قصيرة الأجل وأوراق دفع

متحصلات من قروض طويلة الأجل

سداد قروض طويلة الأجل

توزيعات أرباح مدفوعة

صافي النقد (المستخدم في) الناتج عن أنشطة التمويل

صافي الزيادة (النقص) في النقد وما يعادله

نقد وما يعادله في بداية السنة

نقد وما يعادله في نهاية السنة

معلومات إلحاقية لمعاملات غير نقدية

نفقات مالية مرسلة على ممتلكات ومعدات

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



الرئيس المالي



الرئيس التنفيذي



عضو مجلس الإدارة المفوض

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

إيضاح	رأس المال	إحتياطي نظامي	أرباح مبقاة	المجموع
١ يناير ٢٠١٦	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٧,٣٥٩,٣٧٧	١٠٠,٦٤٥,٢٧٢	٦٥٨,٠٠٤,٦٤٩
صافي الدخل للسنة	-	-	٧٩,٨٥٣,٨٦٤	٧٩,٨٥٣,٨٦٤
المحول إلى الإحتياطي النظامي	-	٧,٩٨٥,٣٨٦	(٧,٩٨٥,٣٨٦)	-
توزيعات أرباح	-	-	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٣٤٤,٧٦٣	١٤٧,٥١٣,٧٥٠	٧١٢,٨٥٨,٥١٣
١ يناير ٢٠١٥	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥١,٨٤٧,٦٠٧	٥١,٠٣٩,٣٤٢	٦٠٢,٨٨٦,٩٤٩
صافي الدخل للسنة	-	-	٥٥,١١٧,٧٠٠	٥٥,١١٧,٧٠٠
المحول إلى الإحتياطي النظامي	-	٥,٥١١,٧٧٠	(٥,٥١١,٧٧٠)	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٧,٣٥٩,٣٧٧	١٠٠,٦٤٥,٢٧٢	٦٥٨,٠٠٤,٦٤٩

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



الرئيس المالي



الرئيس التنفيذي



عضو مجلس الإدارة المفوض

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة سعودية مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١ - معلومات عامة

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

كانت الشركة شركة ذات مسؤولية محدودة تم تسجيلها في ٣ رجب ١٤٢١ هـ (٣١ ديسمبر ٢٠٠٠) بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٣١٥١٦ صادر في مدينة جدة.

خلال سنة ٢٠١٢ تم تحويل الوضع القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة. وافقت وزارة التجارة والاستثمار على تحويل الشركة إلى شركة مساهمة مغلقة بموجب القرار الوزاري رقم ٤٤ وتاريخ ١٤ صفر ١٤٣٣ هـ (٨ يناير ٢٠١٢).

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

لدى الشركة استثمارات في الشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية (بالمائة)	النشاط التجاري الرئيسي	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥			
٩٧ مباشر	بيع بالجملة والتجزئة لنفايات الورق والكرتون والبلاستيك	المملكة العربية السعودية	شركة تجميع وتدوير المخلفات المحدودة (واسكو)
٩٧ مباشر	بيع بالجملة والتجزئة لمنتجات الورق والكرتون والبلاستيك	المملكة العربية السعودية	شركة الإنجازات المتخصصة المحدودة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٤ مارس ٢٠١٧.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة سعودية مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة تم إدراجها أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على جميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك.

١-٢ أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الإستحقاق، المعدلة بإعادة تقييم مشتقات الأدوات المالية بالقيمة العادلة وطبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧، سيتم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية والمصادق عليها من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (الهيئة). عند اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية يتعين على المجموعة أن تفي بمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" للفترة المالية ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٧. وعند إعداد القوائم المالية الموحدة الإفتتاحية بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية يجب على المجموعة أن تحلل الآثار وتدخّل تعديلات معينة نظراً لإعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة.

٢-٢ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة 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 تقدير 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، والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية. تمت فيما يلي مناقشة التقديرات والافتراضات ذات المخاطر التي قد ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة:

(أ) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

يتم تكوين مخصص لإنخفاض 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 الكشف الدوري للمخزون الذي يتولاه فريقها الفني. ولذلك فإن مبلغ وتوقيت المصاريف المقيدة لأي فترة سيكون مختلفاً بناءً على الأحكام أو التقديرات التي تم القيام بها.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة سعودية مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ تقديرات وافتراضات محاسبية هامة (تتمة)

(ج) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصنع والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والمصنع والمعدات لحساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد مراعاة الاستخدام المتوقع للموجودات أو التهلاك الطبيعي. تقوم الإدارة سنوياً بفحص القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وتتم تسوية رسوم الإستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

خلال الربع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٦، قامت المجموعة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية لآلات ومعدات وتعديلها بعد الإنتهاء من عمرة رئيسية عليها والتي تمت خلال عام ٢٠١٥. أنظر الإيضاح رقم ٩-٢ للأعمار الإنتاجية الأصلية والمعدلة والإيضاح رقم ١٠ للآثر على القوائم المالية الموحدة.

٣-٢ إستثمارات

(أ) شركات تابعة

الشركات التابعة هي تلك المنشآت التي لدى المجموعة القدرة على توجيه سياستها المالية والتشغيلية للحصول على منافع إقتصادية وعادة ما تكون مصحوبة بإمتلاك أكثر من نصف عدد الأسهم التي لها حق التصويت. يتم الأخذ بعين الاعتبار وجود وتأثير الأسهم المتوقعة 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 إنتقال السيطرة للمجموعة، كما تتوقف عملية التوحيد من تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة.

يتم استبعاد المعاملات والأرصدة والأرباح أو الخسائر غير المحققة الناتجة عن معاملات بين شركات المجموعة. يتم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لتتوافق مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة سعودية مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ التقارير القطاعية

- (أ) القطاع التشغيلي
القطاع التشغيلي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي:
- تعمل في أنشطة تدر إيرادات.
 - تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر وتقييم الأداء.
 - تتوفر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.

- (ب) القطاع الجغرافي
القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تقوم بأنشطة تدر إيرادات في بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

٥-٢ تحويل العملات الأجنبية

- (أ) العملة الرئيسية
تظهر البنود في القوائم المالية الموحدة للشركة بالريال السعودي والتي هي العملة الرئيسية للمجموعة.
- (ب) معاملات وأرصدة
يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تواريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك الناتجة من تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية العام ضمن قائمة الدخل الموحدة.

- (ج) شركات المجموعة
العملة الوظيفية وعملة العرض للشركات التابعة هي الريال السعودي. لذلك، ليس لدى المجموعة أي إحتياطي تحويل عملات كبنود منفصل ضمن حقوق الملكية.

٦-٢ نقد وما يعادله

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات قصيرة الأجل الأخرى عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة سعودية مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٢ ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية للفواتير ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها 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 الموحدة وتظهر تحت بند "مصاريف عمومية وإدارية". عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقيد دائن على "مصاريف عمومية وإدارية" في قائمة الدخل الموحدة.

٨-٢ مخزون

يقيد المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يحدد سعر التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح. تشمل تكلفة المنتجات الجاهزة على المواد الأولية والعمالة وتكاليف التصنيع غير المباشرة. يتم تقييم البضاعة التي في الطريق بالتكلفة.

صافي القيمة القابلة للتحقق تمثل سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصاً تكاليف استكمال العملية ومصاريف البيع.

٢-٩ ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة ما عدا إنشاءات تحت التنفيذ حيث تدرج بالتكلفة. لا يتم إستهلاك الأراضي. يحمل الإستهلاك على قائمة الدخل الموحدة على أساس طريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفة الموجودات ذات الصلة على قيمها المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لها كما يلي (أنظر إيضاح ٢-٢ (ج):

عدد السنوات (المعدل)	عدد السنوات (المستخدم سابقاً)	
لا تعديل	٣٣ - ٦	مباني وكبائن متنقلة
٣٠ - ٢	٢٠ - ٥	الات ومعدات
لا تعديل	٢٠ - ٥	اثاث وتركيبات
لا تعديل	٥ - ٤	سيارات

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الدخل الموحدة.

تقيد مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي التقديري للأصل في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها. تتم رسمة التجديدات والتحسينات الهامة، إن وجدت، ويتم استبعاد الأصل الذي تم استبداله.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة سعودية مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-١٠ موجودات غير ملموسة

تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً لإطفاء المتراكم. تتم رسملة تكاليف شراء الموجودات غير الملموسة ذات الفوائد المستقبلية التي يمكن تحديدها ويتم إطفؤها باستخدام طريقة القسط الثابت خلال الأعمار الإنتاجية للموجودات. تتكون الموجودات غير الملموسة للمجموعة من برامج وتكلفة تطوير نظام تخطيط موارد المشاريع ويتم إطفؤها خلال خمس سنوات من تاريخ التنفيذ.

٢-١١ الأدوات المالية المشتقة

يتم قيد مشتقات الأدوات المالية، وهي بشكل رئيسي عقود مقايضة أسعار العمولة وعقود تحويل العملات الأجنبية الآجلة، أولاً بالتكلفة، ويتم إعادة تقييمها بالقيمة العادلة في الفترات المالية اللاحقة. يتم قيد التغيرات في القيمة العادلة لمشتقات الأدوات المالية التي لا تتوفر فيها شروط المحاسبة عن التحوط في قائمة الدخل عند حدوثها، كما يتم قيد القيمة العادلة الموجبة والسالبة الناتجة عن هذه التغيرات كموجودات متداولة ومطلوبات متداولة، على التوالي، في قائمة المركز المالي الموحدة.

٢-١٢ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما يتعلق بالهبوط في قيمتها عندما تشير الحالات أو التغير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الهبوط في القيمة، والتي تمثل الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. لغرض تقدير الهبوط، يتم تجميع الموجودات على أدنى مستوى لها بحيث تتواجد تدفقات نقدية منفصلة ومحددة (وحدات مدرة للنقد). يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة، بخلاف الموجودات غير الملموسة، والتي سبق أن حدث هبوط في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الهبوط، وذلك في تاريخ كل فترة مالية. إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل الموحدة. لا يتم عكس خسارة الهبوط في قيمة الشهرة.

٢-١٣ قروض

يتم إثبات القروض بقيمة المتحصلات المستلمة بعد حسم تكاليف المعاملة والرسم المدفوع مقدماً والمتكبدة عند الإقتراض. تتم رسملة تكاليف القروض التي تعود مباشرة لشراء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة كجزء من تلك الموجودات. يتم تحميل تكاليف القروض الأخرى على قائمة الدخل الموحدة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة سعودية مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٤-٢ ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل بضائع وخدمات مستلمة، سواء تم إصدار فواتير بموجبها إلى المجموعة أو لا.

١٥-٢ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي نظامي أو ضمني ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال نشوء حاجة لتسوية الإلتزام، ومن الممكن تقدير المبلغ بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

١٦-٢ الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). ييتم تحميل الزكاة المستحقة على الشركة والزكاة المتعلقة بملكية الشركة في الشركات التابعة على قائمة الدخل الموحدة. يتم قيد المبالغ الإضافية المستحقة بموجب التسويات النهائية، إن وجدت، عند تحديد هذه المبالغ.

تقوم الشركة وشركاتها التابعة السعودية بإستقطاع الضريبة الواجبة عن معاملات محددة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية وفقاً لمتطلبات نظام ضريبة الدخل السعودي.

١٧-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قيد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية من قبل الشركة ويحمل على قائمة الدخل الموحدة. يتم حساب مبلغ الإلتزام كقيمة حالية للمكافآت 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 خدماتهم المتراكمة، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

١٨-٢ الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات عند إنتقال المخاطر والمنافع إلى العملاء بناءً على شروط الشحن المتفق عليها. يتم قيد الإيرادات بعد طرح الخصومات وبعد إستبعاد المبيعات ضمن المجموعة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة سعودية مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-١٩ مصاريف بيع وتسويق وعمومية وإدارية

تشتمل مصاريف البيع والتسويق والعمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تكون على وجه التحديد جزءاً من تكلفة الإيرادات وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها. توزع هذه التكاليف بين مصاريف البيع والتسويق والعمومية والإدارية وتكاليف الإنتاج، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

٢-٢٠ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل مصاريف الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل الموحدة على مدى فترة الإيجار.

٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن أنشطة المجموعة تعرضها إلى مخاطر مالية مختلفة، وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملة، مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة ومخاطر الأسعار)، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر العام للمجموعة على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى التقليل إلى الحد الأدنى من التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. تستخدم المجموعة مشتقات الأدوات المالية للتحوط ضد بعض المخاطر المعرضة لها.

تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان ومخاطر العملة ومخاطر السيولة ومخاطر القيمة العادلة ومخاطر التدفقات النقدية لسعر العمولة.

تتضمن الأدوات المالية المعروضة ضمن قائمة المركز المالي الموحدة النقد وما يعادله والذمم المدينة والمطلوب من طرف ذي علاقة والذمم المدينة الأخرى ومشتقات الأدوات المالية والقروض قصيرة وطويلة الأجل وأوراق مالية ومطلوبات لأطراف ذوي علاقة والذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى. إن طرق الدفع المطبقة والخاصة بهذه البنود تم الإفصاح عنها ضمن السياسة المحاسبية لكل منها.

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وإثبات الصافي بالقوائم المالية عندما يكون لدى المجموعة حقاً قانونياً في إجراء المقاصة والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو إثبات الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة سعودية مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٣-١ مخاطر العملة

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغيير في قيمة الأدوات المالي بسبب التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تخضع المجموعة لتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية في السياق العادي لنشاطها وتتخذ الإجراء اللازم للحد من التعرض إلى الحد الأدنى. لا تقوم المجموعة بمعاملات هامة بعملات غير الريال السعودي والدولار الأمريكي وإلى حد محدود اليورو. الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي. تراقب الإدارة معاملاتها باليورو على أساس منتظم وتتخذ الإجراء اللازم للحد من هذه المخاطر.

٣-٢ مخاطر السعر

إن مخاطر السعر هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. ليس لدى المجموعة تعرض كبير لمخاطر الأسعار في نهاية السنة لأنه ليس لديها أدوات مالية تعتمد قيمتها العادلة سعر السوق.

٣-٣ مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة

إن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة هي التعرضات لمخاطر مختلفة تتعلق بتأثير تذبذبات أسعار العمولة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة.

إن مخاطر سعر العمولة على المجموعة تنتج بشكل رئيسي من القروض البنكية، والتي لها أسعار عمولة عائمة والتي يتم مراجعتها بشكل دوري. تدير المجموعة مخاطر التدفقات النقدية لسعر العمولة من خلال مراقبة تغيرات في مخاطر سعر الربح في العملة التي تقوم فيها قروضها. كما أبرمت الشركة إتفاقيات مقايضة لأسعار الربح لتحويل قروضها بسعرها العائم إلى قروض بسعر ثابت لخفض مخاطر التدفقات النقدية لسعر العمولة.

٣-٤ مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف ما لأداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الأخر لخسارة مالية. تمثل المبيعات التي تمت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ورصيد الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ من أحد عملاء المجموعة نسبة ١٩,٥% ونسبة ١١,٧% (٢٠١٥) : ٢٤,٥% و ١٧,٣%) على التوالي من مجموع المبيعات ورصيد الذمم المدينة للمجموعة. تعتقد إدارة المجموعة أن تركيز مخاطر الائتمان منخفض حيث لدى المجموعة علاقة مديدة وسجل تحصيل حافل. تقيد الذمم المدينة بدون مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وتدرج بقيمتها التقديرية الممكن تحقيقها. يودع النقد لدى بنوك ذوي تصنيف إئتماني مرتفع.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة سعودية مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٣-٥ مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه منشأة ما صعوبات في تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية، من خلال تسهيلات إئتمانية، لمقابلة أية إلتزامات مستقبلية.

٣-٦ إدارة مخاطر رأس المال

تدير الشركة رأسمالها للحفاظ على هيكل رأس مال مناسب وتحقيق أقصى عائد. ويمكن تعديل هيكل رأس المال بزيادة أو خفض مبلغ الاقتراض وتوزيعات الأرباح.

٣-٧ القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذوي دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع أطراف مستقلة. قد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. للأدوات المالية فيما عدا مشتقات الأدوات المالية والتي يتم قياسها بقيمتها العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

٤ - نقد وما يعادله

٢٠١٥	٢٠١٦	
٢٥,٩٥٢,٠٠٩	٢٩,٨٣٣,٦٩٧	نقد لدى البنوك
٤,٠٥٣,٥٤٣	٤,٥٤٦,٠٧٦	نقد في الصندوق
٣٠,٠٠٥,٥٥٢	٣٤,٣٧٩,٧٧٣	

٥ - ذمم مدينة

٢٠١٥	٢٠١٦	
١٨٢,٩٣٤,٢١٢	١٧٩,١٩٨,٦٩٥	ذمم تجارية
(٤,١١١,١١٩)	(٤,٨٧٣,٩٠٢)	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٧٨,٨٢٣,٠٩٣	١٧٤,٣٢٤,٧٩٣	

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة سعودية مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٥ - ذمم مدينة (تتمة)

إن حركة مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
٥,٦٥١,٣٦٢	٤,١١١,١١٩	١ يناير
(١,٥٤٠,٢٤٣)	١,٠٥٠,٠٠٠	مخصص (عكس مخصص) السنة
-	(٢٨٧,٢١٧)	شطب خلال السنة
٤,١١١,١١٩	٤,٨٧٣,٩٠٢	٣١ ديسمبر

٦ - مخزون

٢٠١٥	٢٠١٦	
٥٨,٦٨٧,٠٧٧	٦٤,٩٠٤,٠٤١	قطع غيار ومستلزمات غير مخصصة للبيع
٩٦,٧٥٨,٤٤٣	٧٩,٦٤٣,٣٥١	مواد أولية
٣٣,٠٠٢,٧١٨	١٩,٧٠١,١٨٠	منتجات تامة الصنع
١٤,٢٧٦,٢٢٣	١٥,٢٢٦,٢٥١	بضاعة في الطريق
٢٠٢,٧٢٤,٤٦١	١٧٩,٤٧٤,٨٢٣	
(٣,٤٢٥,٦٠٠)	(٣,٨٠٠,٩٠٣)	ناقصا: مخصص بضاعة متقدمة
١٩٩,٢٩٨,٨٦١	١٧٥,٦٧٣,٩٢٠	

إن حركة مخصص البضاعة المتقدمة كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
٣,٠٩١,١٩٠	٣,٤٢٥,٦٠٠	١ يناير
٢,٤٤٢,٥٥٠	١,٩٥٠,٠٠٠	المحمل للسنة
(٢,١٠٨,١٤٠)	(١,٥٧٤,٦٩٧)	شطب خلال السنة
٣,٤٢٥,٦٠٠	٣,٨٠٠,٩٠٣	٣١ ديسمبر

٧ - مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
٥١,٠٩٣,٣٤٢	٤٠,٨٤٣,٦١٣	دفعات مقدمة مدفوعة لموردين وذمم مدينة أخرى
٩,٠٦٤,٣٥٨	١٠,٢١٧,١٧٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٦,١٥٠,٦٤٤	٤,٥٠٧,٢٩٨	سلف لموظفين
٩٥٨,٢١٢	٩٠٠,٧٤٣	مبالغ محجوزة
١,٦٤٨,١٠٠	٣,٤٩٦,٧١٧	أخرى
١,٨٠٦,٣٩١	-	مساهمة مدفوعة مقدماً لمعهد التدريب
٣٠,٤٩٠,٦٣٠	-	ذمم مدينة من الشركة العامة للمياه مقابل الارض والمرافق المصادرة (إيضاح رقم ٢٥)
١٠١,٢١١,٦٧٧	٥٩,٩٦٥,٥٤٩	

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة سعودية مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٨ - أمور متعلقة بأطراف ذوي علاقة

٨-١ معاملات مع أطراف ذوي علاقة

تتلخص أهم المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة التي تمت في سياق العمل الطبيعي للشركة والمدرجة ضمن القوائم المالية بما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
٩,٤٢٠,١١١	٣,٤٧٨,٣٢٥	مبيعات
٥,٠٩٠,٢٠١	٥,٠٢٤,٨٧٨	مشتريات
١٢,٤١٢,٠١٢	٩,٩٩٢,٠٦٠	مكافآت موظفي الإدارة العليا
٤١٣,٨٨٠	٣٤٠,١٠٠	بدلات حضور لأعضاء مجلس الإدارة

٨-٢ أرصدة أطراف ذوي علاقة

(أ) مطلوب من طرف ذي علاقة

٢٠١٥	٢٠١٦	
٥,٧١٣,٢٤٤	-	المتحدة للصناعات التعدينية

(ب) مطلوب لأطراف ذوي علاقة

٢٠١٥	٢٠١٦	
٤,٠٥٢	٣٤٢,٨١١	شركة تطوير وتشغيل المدن الصناعية
٢٣٥,٣٦٠	٦١,٠٨٨	شركة مصدر لمواد البناء
٨٠,١٨٥	-	شركة المهيدب للمستلزمات الفنية
٦,٥٦٨	-	شركة أبونيان الكهربائية
٣٢٦,١٦٥	٤٠٣,٨٩٩	

٩ - مشتقات أدوات مالية

أبرمت الشركة إتفاقية مقايضة لأسعار الفائدة مع بنوك تجارية لتحويل معدل الفائدة المتغير إلى معدل فائدة ثابت. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كانت القيمة العادلة الموجبة لمقايضة أسعار الفائدة ٢,٧١٥,٧٩٥ ريال سعودي (٢٠١٥: ٨٣,٦٨٢ ريال سعودي) بلغ مجموع مبالغ العقود ٣٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٢٠٠ مليون ريال سعودي) والمبلغ القائم منها هو ٢٦٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٢٠٠ مليون ريال سعودي).

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة سعودية مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ - ممتلكات ومصنع ومعدات

٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	تحويلات	إستبعادات	إضافات	٢٠١٦ ١ يناير	
٦٦,٧٧٠,٤٠٠	-	-	-	٦٦,٧٧٠,٤٠٠	التكلفة
١٦٩,٤٦٦,٢٣٠	١,٥٩٤,٣٩٧	-	٧,٦٨٣,٦٧٦	١٦٠,١٨٨,١٥٧	أرض
١,٣٨٦,٤٥٧,١٤٧	٨٥,٧٨٨,٢٤٨	(٦٨٨,١٠٠)	١٨,٩٨٠,١٦٧	١,٢٨٢,٣٧٦,٨٣٢	مباني وكبائن متنقلة آلات ومعدات
٢٧,٧٠٨,٦١٦	-	(٣٩,٥٠٧)	٢,١٦٤,٠٩٧	٢٥,٥٨٤,٠٢٦	أثاث وتركيبات
٤٢,٥٦٥,٣١٥	-	(٦٨٨,٢٢٥)	١,٨٣٢,٤٨٣	٤١,٤٢١,٠٥٧	سيارات
٨١,١٧٨,٥٦٩	(٨٧,٣٨٢,٦٤٥)	-	٩٥,٢٢٤,٦٧٠	٧٣,٣٣٦,٥٤٤	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
١,٧٧٤,١٤٦,٢٧٧	-	(١,٤١٥,٨٣٢)	١٢٥,٨٨٥,٠٩٣	١,٦٤٩,٦٧٧,٠١٦	
٤١,٠٢١,٥٦٤	-	-	٥,٤٤٢,٩٩١	٣٥,٥٧٨,٥٧٣	الإستهلاك المتراكم
٥٧٣,٦٣٢,٥٢٢	-	(٦٨٨,٠٠٠)	٨٢,٠٨٣,٢٢٢	٤٩٢,٢٣٧,٣٠٠	مباني وكبائن متنقلة
٢١,٧٠٥,١٥٥	-	(٣٩,٥٠٠)	٢,٨١٢,٢٧٧	١٨,٩٣٢,٣٧٨	آلات ومعدات
٣٣,٧٦٤,٧٨٩	-	(٦٦٧,٤٠٢)	٣,٤٨٣,٤٢٧	٣٠,٩٤٨,٧٦٤	أثاث وتركيبات
٦٧٠,١٢٤,٠٣٠	-	(١,٣٩٤,٩٠٢)	٩٣,٨٢١,٩١٧	٥٧٧,٦٩٧,٠١٥	سيارات
١,١٠٤,٠٢٢,٢٤٧	-	-	-	١,٠٧١,٩٨٠,٠٠١	صافي القيمة الدفترية
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	تحويلات	إستبعادات	إضافات	٢٠١٥ ١ يناير	
٦٦,٧٧٠,٤٠٠	-	-	-	٦٦,٧٧٠,٤٠٠	التكلفة
١٦٠,١٨٨,١٥٧	٧٦٣,٣٣٨	-	١,٣٦١,٦٣٠	١٥٨,٠٦٣,١٨٩	أرض
١,٢٨٢,٣٧٦,٨٣٢	١٦١,١٥٧,١٧٩	-	٢٦,٠٧٨,٥٥٢	١,٠٩٥,١٤١,١٠١	مباني وكبائن متنقلة آلات ومعدات
٢٥,٥٨٤,٠٢٦	٤٠٣,٢٣٩	(٦٢,٧٠٩)	٣,٠٨٨,٣٥٣	٢٢,١٥٥,١٤٣	أثاث وتركيبات
٤١,٤٢١,٠٥٧	-	(١,٠٧٨,٦٠٥)	٧,٠٦٩,٣٠٠	٣٥,٤٣٠,٣٦٢	سيارات
٧٣,٣٣٦,٥٤٤	(١٦٢,٣٢٣,٧٥٦)	-	١٠٧,٨٤٦,٢٥٢	١٢٧,٨١٤,٠٤٨	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
١,٦٤٩,٦٧٧,٠١٦	-	(١,١٤١,٣١٤)	١٤٥,٤٤٤,٠٨٧	١,٥٠٥,٣٧٤,٢٤٣	
٣٥,٥٧٨,٥٧٣	-	-	٥,٢٩٠,٧٩٨	٣٠,٢٨٧,٧٧٥	الإستهلاك المتراكم
٤٩٢,٢٣٧,٣٠٠	-	-	٨٨,٦١٢,٣٨٨	٤٠٣,٦٢٤,٩١٢	مباني وكبائن متنقلة
١٨,٩٣٢,٣٧٨	-	(٧,٨٨٩)	٢,٥٧٨,٩١٦	١٦,٣٦١,٣٥١	آلات ومعدات
٣٠,٩٤٨,٧٦٤	-	(٩٨٠,٢٣٧)	٣,٦٢٩,٨٤٧	٢٨,٢٩٩,١٥٤	أثاث وتركيبات
٥٧٧,٦٩٧,٠١٥	-	(٩٨٨,١٢٦)	١٠٠,١١١,٩٤٩	٤٧٨,٥٧٣,١٩٢	سيارات
١,٠٧١,٩٨٠,٠٠١	-	-	-	١,٠٢٦,٨٠١,٠٥١	صافي القيمة الدفترية

تتعلق الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بشكل أساسي بالمشاريع القائمة للمصنع والآلات. يتوقع الإنتهاء من المشاريع خلال عام ٢٠١٧. انظر الإيضاح رقم ٢٦ للإلتزامات الرأسمالية.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة سعودية مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ - ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

تم رهن جميع الأراضي والمباني والخزائن المتنقلة والآليات والمعدات والأثاث والمعدات المكتبية ذات الصلة بالشركة كضمان للصندوق السعودي للتنمية الصناعية وكرهن من الدرجة الأولى ولدى بنك تجاري كرهن من الدرجة الثانية (أنظر الإيضاح رقم ١٣).

خلال الربع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٦ قامت إدارة المجموعة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للآلات والمعدات وتعديلها وذلك بعد الإنتهاء من أعمال عمرة رئيسية عليها والتي تمت خلال عام ٢٠١٥ (إيضاح ٢-٩). وإن لم يتم تعديل الأعمار الإنتاجية المذكورة لكان مصروف الإستهلاك أعلى وصافي الدخل أقل بمبلغ ١٤,٣٧١,١٤٢ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

١١ - موجودات غير ملموسة

(برامج وأنظمة حاسب آلي)

٢٠١٥	٢٠١٦	التكلفة
٢,٥٧٣,٤٤٩	٦,٧٦٩,٦٦٧	١ يناير
٤,١٩٦,٢١٨	١١٤,٥٤٢	إضافات خلال السنة
٦,٧٦٩,٦٦٧	٦,٨٨٤,٢٠٩	٣١ ديسمبر
-	(٤٣٤,٠٨٣)	الإطفاء المتراكم
(٤٣٤,٠٨٣)	(٨٦٨,١٦٤)	١ يناير
(٤٣٤,٠٨٣)	(١,٣٠٢,٢٤٧)	المحمل للسنة
٦,٣٣٥,٥٨٤	٥,٥٨١,٩٦٢	٣١ ديسمبر
		الموجودات غير الملموسة

١٢ - قروض قصيرة الأجل

لدى المجموعة تسهيلات إئتمانية قصيرة الأجل من بنوك تجارية تتكون من قروض قصيرة الأجل وضمانات. تحمل هذه القروض أتعاب تمويل بأسعار السوق السائدة (سايبير). تتضمن هذه التسهيلات تعهدات مالية معينة تتطلب من المجموعة الحفاظ على مستويات معينة من نسب التداول والرفع المالي. إن المجموعة ملتزمة بتطبيق هذه التعهدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة سعودية مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ - قروض طويلة الأجل

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح
١٣٩,١١١,٠٠٠	١٤٦,٥٦٠,٠٠٠	(أ) المبلغ الأساسي لقرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٤٨٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٦١,٨٨١,٠٠٠	(ب) المبلغ الأساسي لقرض البنك التجاري ناقصاً: أتعاب مالية مؤجلة
(٦,٤٦٨,٤٩٢)	(٦,٦٢٧,٧٢٨)	
٦١٨,٦٤٢,٥٠٨	٥٠١,٨١٣,٢٧٢	
(١٩٠,٩٦٢,٤٢٢)	(١١٢,١١٧,٣٠٠)	الجزء المتداول الظاهر ضمن مطلوبات متداولة
٤٢٧,٦٨٠,٠٨٦	٣٨٩,٦٩٥,٩٧٢	

(أ) في عام ٢٠١٢ وقعت الشركة على إتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٢٥٥ مليون ريال سعودي وذلك لتمويل جزئي لإنشاء خطوط تصنيع داخل مرافق الإنتاج للشركة. تمت الإستفادة من القرض بشكل كامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. يستحق سداد القرض على أقساط نصف سنوية غير متساوية تنتهي في نوفمبر ٢٠١٧.

خلال سنة ٢٠١٣، وقعت الشركة على إتفاقية قرض إضافي مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ١٢٤,٧ مليون ريال سعودي لتمويل إنشاء مرافق تصنيع. تم سحب مبلغ ٩٩,٧ مليون ريال سعودي من هذه الإتفاقية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٤٨,٣ مليون ريال سعودي). يستحق سداد القرض على أقساط نصف سنوية غير متساوية تنتهي في سبتمبر ٢٠٢١.

تم خصم رسوم دفعة مقدمة في وقت إستلام القروض. يتم إطفاء هذه الرسوم خلال فترات القروض ذات الصلة. تحمل القروض رسم متابعة يجب سداها على أساس دوري. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، قامت المجموعة برسلمة أتعاب مالية في الممتلكات والمصنع والمعدات بمبلغ ١,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ١,٧ مليون ريال سعودي).

بموجب أحكام إتفاقية القرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي تم رهن ممتلكات ومصنع ومعدات الشركة كضمان لصندوق التنمية الصناعية السعودي. انظر الإيضاح رقم ١٠.

(ب) حصلت الشركة على تسهيلات إئتمانية طويلة الأجل من بنوك تجارية. تحمل هذه القروض نفقات مالية بناءً على أسعار السوق السائدة (سايبير). كما ان أحد تسهيلات القروض من بنك تجاري مضمون برهن من الدرجة الثانية لممتلكات ومصنع ومعدات الشركة.

تم خصم رسوم مقدمة عند إستلام قروض من بنوك تجارية والتي يتم إطفائها خلال فترة القروض ذات الصلة. يستحق سداد القروض حتى عام ٢٠٢٢. انظر الإيضاح رقم ١٠.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة سعودية مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ - قروض طويلة الأجل (تتمة)

تتضمن القروض والتسهيلات أعلاه تعهدات مالية معينة تتطلب من الشركة الحفاظ على مستوى معين من نسب التداول والرفع المالي وقيود معينة على توزيع الأرباح. الشركة ملتزمة بتطبيق هذه التعهدات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. ان هذه القروض بالريال السعودي.

فيما يلي جدول إستحقاق القروض طويلة الأجل القائمة في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٦	مبلغ القرض الأصلي	نفقات مالية مؤجلة	صافي مبلغ القرض
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٧	١١٤,٧٨٩,٠٠٠	(٢,٦٧١,٧٠٠)	١١٢,١١٧,٣٠٠
٢٠١٨	١٠٣,٠٠٠,٠٠٠	(٢,٣١٩,٥٦٩)	١٠٠,٦٨٠,٤٣١
٢٠١٩	١٠٤,٠٠٠,٠٠٠	(١,٣٥٨,٧١٤)	١٠٢,٦٤١,٢٨٦
٢٠٢٠	٩٦,٠٠٠,٠٠٠	(٢٣٥,٦٣٠)	٩٥,٧٦٤,٣٧٠
٢٠٢١	٨٤,٥٦٠,٠٠٠	(٤٢,١١٥)	٨٤,٥١٧,٨٨٥
٢٠٢٢ وما بعدها	٦,٠٩٢,٠٠٠	-	٦,٠٩٢,٠٠٠
	٥٠٨,٤٤١,٠٠٠	(٦,٦٢٧,٧٢٨)	٥٠١,٨١٣,٢٧٢
٢٠١٥	مبلغ القرض الأصلي	نفقات تمويل مؤجلة	صافي مبلغ القرض
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٦	١٩٣,٠٠٠,٠٠٠	(٢,٠٣٧,٥٧٨)	١٩٠,٩٦٢,٤٢٢
٢٠١٧	٢٧٦,٠٠٠,٠٠٠	(٢,٠٣٢,٠١٠)	٢٧٣,٩٦٧,٩٩٠
٢٠١٨	٥٦,٠٠٠,٠٠٠	(١,٦٧٩,٨٧٩)	٥٤,٣٢٠,١٢١
٢٠١٩	٦٠,١١١,٠٠٠	(٧١٩,٠٢٥)	٥٩,٣٩١,٩٧٥
٢٠٢٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
	٦٢٥,١١١,٠٠٠	(٦,٤٦٨,٤٩٢)	٦١٨,٦٤٢,٥٠٨

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة سعودية مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ - مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
١٥,٢٢٩,٣١٠	١٧,٨٣٧,٦٩٥	مستحقات موظفين
٢,٤٠٥,٩٢٢	٥,١٧٥,٦٩٨	مصاريف إيجار مستحقة
٥,٩٨٥,٥٢٤	٢,٩١٩,٨٨٤	اتعاب مالية مستحقة
٢,٩٠٠,٦٦٠	٢,٣١٣,٢٤١	مصاريف نقل مستحقة
١,٨٥٠,٣٨٧	١,٦٩٣,١٠٦	دفعات مقدمة من عملاء
٦١,٨١٢	١,٤٩٦,٧٦٠	مصاريف خدمات مبيعات مستحقة
١,٢٤٨,٧٩٠	٨٣٢,٥٦٢	اتعاب قانونية وإستشارات مستحقة
١,٩٥٥,٠٣٨	١,٦٢٠,١٤٩	أخرى
<u>٣١,٦٣٧,٤٤٣</u>	<u>٣٣,٨٨٩,٠٩٥</u>	

١٥ - الزكاة

١٥ - ١ مكونات وعاء الزكاة

تقوم الشركة وشركاتها التابعة بتقديم اقرار زكاة منفصل على أساس غير موحد. تتكون مكونات الوعاء الزكوي الهامة لكل شركة بموجب أنظمة الزكاة وضريبة الدخل بشكل رئيسي من حقوق المساهمين والمخصصات كما في بداية السنة وقروض طويلة الأجل وصافي الدخل المعدل ناقصاً خصومات صافي القيمة الدفترية المعدلة للممتلكات والمعدات وبعض البنود الأخرى.

١٥ - ٢ مخصص الزكاة

٢٠١٥	٢٠١٦	
٢,٩١٥,٢٣٤	١,٧٦٩,٨٥٦	١ يناير
		مخصصات:
١,٧٦٩,٨٥٦	١,٦٣٠,٥٣٣	- مخصص العام الحالي
(٧٩,٥٧٤)	(٣١٧,٧٩٣)	- تعديل لسنوات سابقة
(٢,٨٣٥,٦٦٠)	(١,٤٥٢,٠٦٣)	مدفوعات
<u>١,٧٦٩,٨٥٦</u>	<u>١,٦٣٠,٥٣٣</u>	٣١ ديسمبر

١٥ - ٣ وضع الربوط النهائية

أنهت المجموعة وضعها الزكوي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨. خلال السنة إستلمت الشركة ربوط زكاة إضافية بمبلغ ١٦,٥ مليون ريال سعودي للسنوات من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٢. قدمت الشركة إعتراضاً على هذه الربوط إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل التي تجرى دراستها حالياً. تم تقديم الإقرارات الزكوية للشركة للسنوات من ٢٠١٣ إلى ٢٠١٥ إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل وتم الحصول على شهادات زكاة غير مقيدة.

إن الإقرارات الزكوية لكل من شركة تجميع وتدوير المخلفات المحدودة وشركة الإنجازات المتخصصة المحدودة للسنوات من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٥ لا تزال قيد المراجعة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة سعودية مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٥	٢٠١٦	
٢١,٤٧٠,١٨٦	٢٤,٤٤٢,٨٣٣	١ يناير
٤,٥٠٣,٥٧٢	٦,٢٦٧,٩٣٦	مخصص للسنة
(١,٥٣٠,٩٢٥)	(٣,١٠٩,٦٢١)	مدفوعات خلال السنة
٢٤,٤٤٢,٨٣٣	٢٧,٦٠١,١٤٨	٣١ ديسمبر

١٧ - رأس المال

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥ من ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

١٨ - إحتياطي نظامي

بموجب أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، فإن على الشركة تجنب ١٠٪ من صافي الدخل إلى إحتياطي نظامي إلى أن يعادل هذا الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن الإحتياطي النظامي المدرج في القوائم المالية الموحدة المرفقة هو الإحتياطي النظامي الخاص بالشركة. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع على مساهمي الشركة حالياً.

١٩ - مصاريف بيع وتسويق

٢٠١٥	٢٠١٦	
٢٩,٩٩١,٩٥٣	٢٩,٧٧٣,٧٢٩	نقل وشحن
٤,١١٨,٤٣٨	٣,٧٢١,٣٥١	رواتب ومكافآت أخرى
٢,٠١٧,٢١٧	١,٩١٩,٣٧٤	مصاريف خدمات المبيعات
١,٧٦٢,٧٧٥	١,٧٣٣,١٠٠	عمولة مبيعات
٧٥٧,٧٠٦	٥٣٦,٤٦٧	تأمين ضد الذم المدينة المشكوك فيها
٢٦٠,٢١١	٢٣٨,٧٣٧	إستهلاك
٨٦٥,٣٧٩	٥٨,٢٨٠	إصلاح وصيانة
٩٦٧,٤٧٤	١,٤١٩,١١٤	أخرى
٤٠,٧٤١,١٥٣	٣٩,٤٠٠,١٥٢	

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة سعودية مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ - مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٥	٢٠١٦	
٣٥,٢٥٢,١٩٠	٤٠,١٠٩,٦٢٦	رواتب ومكافآت أخرى
٤,٦٤١,٠٢٠	٥,٦٧٣,٣٠٦	أستهلاك
١,٧٣٧,٢٨٤	٢,٢٤٦,٥٣٦	أتعاب بنكية
١,٥٢٥,٩٧٨	١,٨١٥,١٧٥	رسوم إستشارات
١,٣٢٥,٩٧٩	١,٣٤١,٦١٥	رسوم حكومية
١,٢٨٠,٣٦٩	١,٠٧٩,٢٠٨	تأمين
(١,٥٤٠,٢٤٣)	١,٣٥٠,٠٠٠	مخصص (عكس مخصص) ذمم مدينة
١,١٢٩,٦٠٦	٨٤٣,١٧٧	مشكوك في تحصيلها
٩٦٧,٧٥٢	٧٥٨,٣١٩	إصلاح وصيانة
٩٢٦,٠٠٦	٧٥١,٨٤٠	مصاريف سفر
٧٢٨,٠٢٣	٧٥٢,٥٥٨	إتصالات
٣٥٩,٧٢٠	٧٠٤,٩٩٣	أتعاب مهنية
١٤٨,٣٩٦	١٠٣,٤٤٦	تدريب
١,٧٦٧,٤٩٥	٢,٣٣٩,٥٥٣	قرطاسية
		أخرى
٥٠,٢٤٩,٥٧٥	٥٩,٨٦٩,٣٥٢	

٢١ - ربحية السهم

تم احتساب ربح السهم من دخل العمليات وصافي الدخل بقسمة دخل العمليات وصافي الدخل للسنة على التوالي على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

خلال ٢٠١٦ و ٢٠١٥ بلغ مجموع المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

٢٢ - أرباح موزعة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وافقت الجمعية العمومية للشركة على توزيع أرباح بمبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ : صفر). تم سداد توزيعات الأرباح في يوليو ٢٠١٦.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة سعودية مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣ - معلومات عن القطاعات

تعمل المجموعة بشكل رئيسي في قطاعين من النشاط. يتمثل نشاط القطاع الأول في صناعة الكرتون والورق الصناعي (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 الأعمال:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	قطاع التصنيع	قطاع التجارة	الإستبعادات	المجموع
مجموع الموجودات	١,٥٠١,٢٤٩,٨٩٤	١٥٣,١٨٦,٠١١	(٩٧,٧٧١,٨٦٦)	١,٥٥٦,٦٦٤,٠٣٩
ممتلكات ومصنع ومعدات	١,٠٣١,٩٩٠,٩٠٨	٧٢,٠٣١,٣٣٩	-	١,١٠٤,٠٢٢,٢٤٧
موجودات غير ملموسة	٣,٠٣٨,٥٨٢	٢,٥٤٣,٣٨٠	-	٥,٥٨١,٩٦٢
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦				
إضافات لممتلكات ومصنع ومعدات	٩٥,٩٦٥,١٥٧	٢٩,٩١٩,٩٣٦	-	١٢٥,٨٨٥,٠٩٣
إضافات لموجودات غير ملموسة	-	١١٤,٥٤٢	-	١١٤,٥٤٢
مبيعات	٥٩١,٤٩٧,٢٣٩	٢٤٠,٨٦٩,٧٨٦	(١٩٧,٩٦٢,٥٠٢)	٦٣٤,٤٠٤,٥٢٣
إجمالي الربح	١٠١,٠٥٨,٦٩٦	١٤,٦٣٢,٧٤١	٢٩٦,٤٣٧	١١٥,٩٨٧,٨٧٤
نفقات مالية	٢٧,٢٧٣,١٥٦	١,٦١٤,٢٠٠	-	٢٨,٨٨٧,٣٥٦
إستهلاك وإطفاء	٨٣,٩٩٢,٣٤٧	١٠,٦٩٧,٧٣٤	-	٩٤,٦٩٠,٠٨١
صافي الدخل (الخسارة) للسنة	٧٩,٨٥٣,٨٦٤	(١١,٧٣٠,٦٤٦)	١١,٧٣٠,٦٤٦	٧٩,٨٥٣,٨٦٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	قطاع التصنيع	قطاع التجارة	الإستبعادات	المجموع
مجموع الموجودات	١,٥٢٤,٣٧٩,٦٢٧	١٥١,٧٦٨,٥٤٩	(٨٢,٦٩٦,٤٨٢)	١,٥٩٣,٤٥١,٦٩٤
ممتلكات ومصنع ومعدات	١,٠١٩,١٦٧,٤٧٩	٥٢,٨١٢,٥٢٢	-	١,٠٧١,٩٨٠,٠٠١
موجودات غير ملموسة	٣,٩٠٦,٧٤٦	٢,٤٢٨,٨٣٨	-	٦,٣٣٥,٥٨٤
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥				
إضافات لممتلكات ومصنع ومعدات	١٢٩,٩٦٤,٣٩٨	١٥,٤٧٩,٦٨٩	-	١٤٥,٤٤٤,٠٨٧
إضافات لموجودات غير ملموسة	١,٧٦٧,٣٨٠	٢,٤٢٨,٨٣٨	-	٤,١٩٦,٢١٨
مبيعات	٦٣٤,٥٦٢,٣٤١	٢٥٩,٩٤٥,٠٦٤	(٢١٣,٣٣٧,٣٤٣)	٦٨١,١٧٠,٠٦٢
إجمالي الربح	١٤٢,٧٢٢,٣٤٤	٣٠,٦٩٤,٣٥٤	(٥٦٠,٦٠٩)	١٧٢,٨٥٦,٠٨٩
نفقات مالية	٢١,٠٣٧,٠٥٣	٨٣٥,٣٩٥	-	٢١,٨٧٢,٣٤٨
إستهلاك وإطفاء	٨٩,٢٥٢,١٧٣	١١,٢٩٣,٨٥٩	-	١٠٠,٥٤٦,٠٣٢
صافي الدخل للسنة	٥٥,١١٧,٧٠٠	٥,٤٠٢,١٤٨	(٥,٤٠٢,١٤٨)	٥٥,١١٧,٧٠٠

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، قام قطاع التجارة بعمليات بيع إلى قطاع التصنيع بمبلغ ٢١٠,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٢٢٠,٥ مليون ريال سعودي) لقطاع الصناعة

تقوم المجموعة بعمليات بيع في السوق المحلي والأسواق الأجنبية في الشرق الأوسط وأفريقيا وآسيا وأوروبا. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بلغت مبيعات التصدير ٢٧٣,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٢٦٣,٢ مليون ريال سعودي).

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة سعودية مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٤ - إيجارات تشغيلية

لدى المجموعة عقود إيجارات تشغيلية مختلفة لمبانيها ومستودعاتها وسكن موظفيها. بلغت مصاريف الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، ١١,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٨,٧ مليون ريال سعودي).

فيما يلي إلتزامات الإيجار المستقبلية بموجب عقود الإيجار هذه في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٥	٢٠١٦	السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر
١,٩٩١,٣٢٢	-	٢٠١٦
٦,٧١٦,٠٩٠	٢,٠٦٦,١٣٣	٢٠١٧
٤,٣٢٥,٨٣٨	٤,٣٢٥,٨٣٨	٢٠١٨
٢,٧٣٧,٥٧٦	٢,٧٣٧,٥٧٦	٢٠١٩
٢,٥٢٨,٢٩٢	٢,٥٢٨,٢٩٢	٢٠٢٠
٢٤,٣٣٨,٠٩٤	٢٤,٣٣٨,٠٩٤	٢٠٢١ وما بعدها
٤٢,٦٣٧,٢١١	٣٥,٩٩٥,٩٣٢	

٢٥ - صافي الربح من مطالبة للأرض والمرافق المصادرة

خلال عام ٢٠٠٨، صادرت وزارة البيئة والمياه والزراعة ("الوزارة") (سابقاً، الهيئة العامة للمياه) قطعة أرض ومرافق تم إنشاؤها على الأرض التي كانت ملكاً للشركة وعرضت تعويضاً بمبلغ ٢٨,٩ مليون ريال سعودي. إعترضت الشركة على التعويض المعروض وقامت بتقديم مطالبة بمبلغ تعتقد أنه يمثل القيمة العادلة للأرض والمرافق المصادرة. خلال عام ٢٠٠٨، قامت الوزارة بتخصيص هذه القطعة من الأرض والمرافق للشركة الوطنية للمياه. خلال عام ٢٠١٠، حصلت الشركة على حكم محكمة يطالب الشركة الوطنية للمياه بدفع مبلغ ٨٠,٢ مليون ريال سعودي الذي إعترضت عليه الشركة الوطنية للمياه. خلال عام ٢٠١٥، قامت لجنة مكونة من عدة مسؤولين حكوميين في السعودية بإجراء تقييم جديد. أنهت اللجنة التقييم وحددت قيمة الأرض والمرافق المصادرة بحوالي ١٣٢,٧ مليون ريال سعودي والذي وافقت عليه الشركة الوطنية للمياه.

خلال الربع الرابع لعام ٢٠١٦، حصلت الشركة على مبلغ ١٣٢,٧ مليون ريال سعودي كاملاً من الشركة الوطنية للمياه. وبناءً على ذلك، قامت الشركة بتحويل صك ملكية الأرض والمرافق المصادرة إلى الشركة الوطنية للمياه.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة سعودية مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥ - صافي الربح من مطالبة للأرض والمرافق المصادرة (تتمة)

فيما يلي تلخيص للمعاملة أعلاه:

٢٠١٦	
١٣٢,٧٣٢,٩٧٠	قيمة تعويض الأرض والمرافق المصادرة
(٣٠,٤٩٠,٦٣٠)	ذمم مدينة سابقة تم إثباتها للتعويض عن الأرض والمرافق المصادرة
١٠٢,٢٤٢,٣٤٠	
(١٠,٢٧٨,٦٣٨)	أتعاب قانونية سددتها الشركة
٩١,٩٦٣,٧٠٢	صافي الربح من المطالبة عن الأرض والمرافق المصادرة

٢٦ - إلتزامات محتملة وتعهدات

- (١) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كان لدى المجموعة خطابات إعتقاد قائمة بمبلغ ٤,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ١٩,٦ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان بمبلغ ٣,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٧,٨ مليون ريال سعودي) صدرت في السياق العادي للأعمال.
- (٢) بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل المجموعة ولم يتم تكبدها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ تقريباً ٨,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٣٠ مليون ريال سعودي) والتي تتعلق بصفة رئيسية بالمصنع والآلات.