

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
وتقرير المراجع المستقل

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صفحة	جدول المحتويات
٥ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤١ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩،
- قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، التي تتضمن ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد.

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

- تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار"

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. على وجه الخصوص، أخذنا بعين الاعتبار الأحكام الذاتية التي اتخذتها الإدارة، على سبيل المثال، فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع أعمال المراجعة، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر في ما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر التحريفات الجوهرية الناتجة عن غش.

لقد قمنا بتصميم نطاق عملية مراجعتنا بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكننا من إبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل المجموعة، والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال الذي تزاوّل المجموعة نشاطها فيه.

الأمر الرئيسي للمراجعة

إن الأمر الرئيسي للمراجعة هو الأمر الذي، وفقاً لحكمنا المهني، كان له أهمية كبيرة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وتم التطرق إلى هذا الأمر في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند إبداء رأينا حولها، لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذا الأمر.

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

- قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، ويحل هذا المعيار الجديد محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار".
- يمثل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ تغييراً جوهرياً في محاسبة عقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً على أنها "عقود إيجار تشغيلي" بموجب مبادئ المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. يعدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ بشكل أساسي المعالجة المحاسبية لعقود الإيجار التشغيلية عند بدايتها وذلك بالإعتراف بموجودات حق الاستخدام وما يقابله التزام إيجار لدفعات الإيجار خلال مدة عقد الإيجار مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر. يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي حينما لا يمكن تحديد معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار بشكل موثوق.
- يتم قياس موجودات حق الاستخدام بمبلغ يساوي التزام الإيجار، ويتم تعديله بقيمة أي مدفوعات إيجار مدفوعة مقدماً أو مستحقة تتعلق بعقد الإيجار هذا والمعترف بها في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.
- أجرت الإدارة تحليلاً مفصلاً لكل عقد إيجار قائم كما في ١ يناير ٢٠١٩ لتحديد الاختلافات بين متطلبات المعيارين، وتحديد التغييرات المطلوبة التي يتعين إجراؤها على السياسات المحاسبية الحالية وتحديد تعديلات التحول والتغيرات المترتبة على العمليات والضوابط المطلوبة خاصة فيما يتعلق بتحديد ما إذا كان ترتيب ما يلي تعريف عقد إيجار.
- قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ بأثر رجعي اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ ولكنها لم تقم بتعديل الأرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كما هو مسموح به بموجب أحكام التحول المحددة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦. وعليه، نتج عن ذلك إثبات موجودات حق الاستخدام بمبلغ ٥٠,٤٨ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٩ ومطلوبات إيجارية بمبلغ ٤٩,٩٨ مليون ريال سعودي كما في ذلك التاريخ.
- قامت الإدارة أيضاً بتقييم متطلبات الإفصاح للمعيار الجديد المطلوب إجراؤه في القوائم المالية الموحدة المرفقة.
- اعتبرنا هذه المسألة أمر رئيسي للمراجعة لأن احتساب المبالغ المتعلقة بموجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية المقابلة تنطوي على عمليات جديدة لجمع البيانات وقواعد معقدة بالإضافة إلى تطبيق حكم الإدارة المتعلق بالشروط الواردة في العقود ومعدل الخصم المطبق.
- راجع الإيضاح رقم ٢-٣ (أ) الذي يوضح تأثير تطبيق المعيار المحاسبي الجديد، والإيضاح رقم ٣-٨ الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاحين رقم ٦ و ٢٠ للإفصاحات المتعلقة بها في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى، تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير مجلس إدارة المجموعة (لكن لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا كمراجعي حسابات) والتي من المتوقع توفرها لنا بعد تاريخ تقرير المراجع هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نبدي أي نوع من أنواع التأكيدات عليها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، نقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند قراءتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها من خلال عملية المراجعة، أو ما إذا كانت تبدو أنها تتضمن تحريفات جوهرية.

وعندما نقوم بقراءة تقرير مجلس إدارة المجموعة فإننا مطالبون - إذا توصلنا إلى وجود تحريفات جوهرية فيه - بإبلاغ القانمين على الحوكمة بذلك.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لتتمكن من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنو الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهرية عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الحكم المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها.


مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمة)

- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة، ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وسبل الحماية لها إن لزم الأمر. ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة خلال عملية مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية ولذلك هي الأمور الرئيسية للمراجعة. تم توضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع النظم أو التشريعات الإفصاح العام عنه أو إذا قررنا - في حالات نادرة جداً - أن أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى نتائج سلبية تفوق منافع المصلحة العامة من هذا الإفصاح.

برائيس وترهاوس كوبرز



مفضل عباس علي
محاسب قانوني ترخيص رقم ٤٤٧



٢٣ رجب ١٤٤١ هـ
١٨ مارس ٢٠٢٠ م

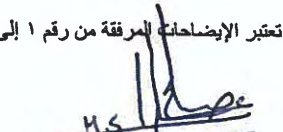
شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
١,٠٤٠,٨٦٨,٤٦٦	١,٠٥٦,٨٨٤,٤٤٤	٥	ممتلكات ومصنع ومعدات
-	٤٣,٣١٣,٠٠١	٦	موجودات حق الاستخدام
٣,٥٨٠,٨٢١	٢,٠١٨,١٣٧	٧	موجودات غير ملموسة
٢,٠٦٤,٠٦٣	-	٨	أدوات مالية مشتقة
١,٠٤٦,٥١٣,٣٥٠	١,١٠٢,٢١٥,٥٨٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٢١٣,٩٣٣,١٩٥	٢٠٨,٠٧٤,٦٤٧	٩	مخزون
١٥٦,٨٧٧,٣٦٦	١٥٩,٨٨١,٨٧٠	١٠	نعم مدينة تجارية
١٥,٠٤٦,٩٣٩	١٥,٩٢٧,٩١٨	١١	مبالغ مدفوعة مقدماً ونعم مدينة أخرى
٤٣,٩٤٨,٨٣٧	٦٧,٤٥٧,٨٢٠	١٢	موجودات متداولة أخرى
٥٢٤,٢٥٦	٣٩,٤٣٤	١٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٨,٨٤٢,٥٤٦	٢٣,٢١٣,٤٨٣	١٤	نقد وما يمثله
٤٥٩,١٧٣,١٣٩	٤٧٤,٥٩٥,١٧٢		مجموع الموجودات المتداولة
١,٥٠٥,٦٨٦,٤٨٩	١,٥٧٦,٨١٠,٧٥٤		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
٨٣,٦٠٧,٦٢٢	٨٤,٢٢٠,٤١٩	١٦	احتياطي نظامي
(٦,٨١٦,٨١٢)	(٦,٨١٦,٨١٢)	١٧	أسهم الخزينة
١٧٤,٥٢٢,٢٥٤	١٥٣,٩٧٤,٦٠٨		أرباح مبقاة
٧٥١,٣١٣,٠٦٤	٧٣١,٣٧٨,٢١٥		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٣٦٠,٣٦١,٦٤٦	٣٤٢,٩١٨,٠٨٤	١٩	اقتراضات طويلة الأجل
-	٣٧,٨٩٦,٨٩٤	٢٠	مطلوبات إيجارية
-	٢٢٤,٦٢٥	٨	أدوات مالية مشتقة
٣٩,٩١٢,٠٦٣	٤٣,٩٣٢,٧١١	٢١	منافع نهائية الخدمة للموظفين
٤٠٠,٢٧٣,٧٠٩	٤٢٤,٩٧٢,٣١٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٤,٠٢٠,١٩٧	١,٤٣٧,١٩٣	٢٢	زكاة مستحقة
١٢٨,٣٥٢,٢١١	١٤١,٦١٧,٢٥١	١٩	الجزء المتداول من اقتراضات طويلة الأجل
-	٥,٤٥٦,١٩٦	٢٠	الجزء المتداول من مطلوبات إيجارية
-	١٥,٤١٦	٨	أدوات مالية مشتقة
١٢٨,٣٠١,٠٣١	١٧١,٧٠٠,٨٥٧	٢٣	اقتراضات قصيرة الأجل
٩٠,٠٩٧,٩٤٨	٩٧,٣٧٤,٥٤٢	٢٤	نعم دائنة تجارية ونعم دائنة أخرى
٣,٣٢٨,٣٢٩	٢,٨٥٨,٧٧٠	٢٥	مطلوبات متداولة أخرى
٣٥٤,٠٩٩,٧١٦	٤٢٠,٤٦٠,٢٢٥		مجموع المطلوبات المتداولة
٧٥٤,٣٧٣,٤٢٥	٨٤٥,٤٣٢,٥٣٩		مجموع المطلوبات
١,٥٠٥,٦٨٦,٤٨٩	١,٥٧٦,٨١٠,٧٥٤		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي



الرئيس المالي

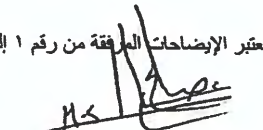
شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
٨٣٣,٦١٣,٨٥٦	٦٩١,٠٧٧,٤٩٣	٤	إيرادات
(٥٩٧,٩٣٩,٥١٤)	(٥٤٩,٣٦٧,٦٢٤)	٢٦	تكلفة الإيرادات
٢٣٥,٦٧٤,٣٤٢	١٤١,٧٠٩,٨٦٩		إجمالي الربح
(٤٤,١٠٧,٤٣٢)	(٥٣,٢٩٧,٧٣٤)	٢٧	مصاريف بيع وتوزيع
(٦١,٧١٤,٢٦٠)	(٥٨,٧٨٨,٦٦٦)	٢٨	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٣٩٤,٤٩٢)	(٤,١٨٧)	١٠	خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
٧٠٦,٨٢٥	(٢,٣٠٤,١٠٤)		(خسارة)/ ربح القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
(٩٣٤,٦٨٩)	٤,٥٤٤,٤٢٦	٢٩	إيرادات/ (مصاريف) تشغيلية أخرى - بالصافي
١٢٨,٢٣٠,٢٩٤	٣١,٨٥٩,٦٠٤		الربح التشغيلي
(٢٦,٠١٣,٤٤٦)	(٢٤,٨٢١,٨٤٣)	٣٠	تكاليف التمويل - بالصافي
١٠٢,٢١٦,٨٤٨	٧,٠٣٧,٧٦١		الربح قبل الزكاة
(٢,٧٧٢,٩١٣)	(٩٠٩,٧٨٩)	٢٢	مصروف الزكاة
٩٩,٤٤٣,٩٣٥	٦,١٢٧,٩٧٢		الربح للسنة
الدخل الشامل الآخر:			
ينود أن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:			
(١,١٩٤,٢٤٩)	(١,٠٦٢,٨٢١)	٢١	خسائر ائتمانية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٩٨,٢٤٩,٦٨٦	٥,٠٦٥,١٥١		مجموع الدخل الشامل
٢,٠٠	٠,١٢	٣٢	ربحية المسهم: الأساسية والمخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي

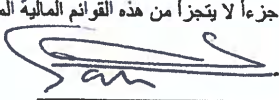

الرئيس المالي

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	أرباح مبقاة	أسهم الخزينة	احتياطي نظامي	إيضاح رأس المال	
٧٥١,٣١٣,٠٦٤	١٧٤,٥٢٢,٢٥٤	(٦,٨١٦,٨١٢)	٨٣,٦٠٧,٦٢٢	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩
٦,١٢٧,٩٧٢	٦,١٢٧,٩٧٢	-	-	-	الربح للسنة
(١,٠٦٢,٨٢١)	(١,٠٦٢,٨٢١)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٥,٠٦٥,١٥١	٥,٠٦٥,١٥١	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	(٦١٢,٧٩٧)	-	٦١٢,٧٩٧	-	١٦ تحويل إلى احتياطي نظامي
(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	٢٥ توزيعات أرباح
٧٣١,٣٧٨,٢١٥	١٥٣,٩٧٤,٦٠٨	(٦,٨١٦,٨١٢)	٨٤,٢٢٠,٤١٩	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٧٢٢,٣٨٠,١٩٠	١٤٨,٧١٦,٩٦٢	-	٧٣,٦٦٣,٢٢٨	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨
٩٩,٤٤٣,٩٣٥	٩٩,٤٤٣,٩٣٥	-	-	-	الربح للسنة
(١,١٩٤,٢٤٩)	(١,١٩٤,٢٤٩)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٩٨,٢٤٩,٦٨٦	٩٨,٢٤٩,٦٨٦	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	(٩,٩٤٤,٣٩٤)	-	٩,٩٤٤,٣٩٤	-	١٦ تحويل إلى احتياطي نظامي
(٦,٨١٦,٨١٢)	-	(٦,٨١٦,٨١٢)	-	-	١٧ شراء أسهم خزينة
(٦٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٦٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	٣٥ توزيعات أرباح
٧٥١,٣١٣,٠٦٤	١٧٤,٥٢٢,٢٥٤	(٦,٨١٦,٨١٢)	٨٣,٦٠٧,٦٢٢	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


الرئيس المالي


شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح
١٠٢,٢١٦,٨٤٨	٧,٠٣٧,٧٦١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الزكاة
		تعديلات لـ:
٨٦,٧٩٧,٨١٣	٩٥,٨٢٥,٢٥٧	٧, ٦, ٥ استهلاك وإطفاء
٢٦,٠١٣,٤٤٦	٢٤,٨٢١,٨٤٣	٣٠ تكاليف تمويل
٥٢٦,٤٢١	(٢٩٠,١٢٥)	٢٩ (ربح) / خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
١,٣٩٤,٤٩٢	٤,١٨٧	١٠ مخصص انخفاض قيمة النعم المدينة التجارية
٣,٠٦٧,٧٩٧	٣,٦٠٠,٠٠٠	٩ مخصص مخزون بطيء الحركة
-	١,٥٠٠,٢٠٦	١٢ مخصص دفعات مقدمة للموردين والموظفين
٥,٦٣٠,٩٣٦	٦,٤٩٥,٩٣٥	٢١ منافع نهاية الخدمة للموظفين
(٧٠٦,٨٢٥)	٢,٣٠٤,١٠٤	خسارة / (ربح) القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
-	(٣,٢٥٠,٢٦٦)	ربح من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١١,٩٥٣)	(١٥,١٧٨)	١٣ ربح القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		لتغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣٦,٨٢٨,٥٢٥)	٢,٢٥٨,٥٤٨	مخزون
٥١,٣٤٥,٧٢٣	(٣,٠٠٨,٦٩١)	نعم مدينة تجارية
(٢,٨٥٧,٧٨٨)	(١,٨٠٦,٠٩٨)	مبالغ مدفوعة مقدماً ونعم مدينة أخرى
٨٨,٤٣٢	(٢٥,٠٠٩,١٨٩)	موجودات متداولة أخرى
١٢,٥١١,٦٧٨	٧,٣٠٧,١٥٩	نعم دائنة تجارية ونعم دائنة أخرى
(١,٣٥٨,٥٤٤)	(١٢٥,٧١٤)	مطلوبات متداولة أخرى
٢٤٧,٨٢٩,٩٥١	١١٧,٥٤٩,٧٣٩	النقد الناتج من العمليات
(٢٢,٨٧٥,٠٧١)	(٢٦,٢٨٤,٠٦٤)	تكاليف التمويل المدفوعة
(١,٧٥٩,٣٧٥)	(٣,٤٩٢,٧٩٣)	٢٢ زكاة مدفوعة
(٢,٢٤٣,٨٩٥)	(٣,٥٣٨,١٠٨)	٢١ منافع نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
٢١٩,٩٥١,٦١٠	٨٤,٢٣٤,٧٧٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٠,٤٨٤,٦٨٠)	(١٠٢,٧٧٩,٥٩٧)	٥ اقتناء ممتلكات ومعدات
١٣٩,٩٥١	٢,٤٤٨,٣٣٣	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	(٢٤,٠٦٥,٣٩٤)	١٣ شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٢٧,٨١٥,٦٦٠	متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦٠,٣٤٤,٧٢٩)	(٩٦,٥٨٠,٩٩٨)	صافي النقد الصادر من الأنشطة الاستثمارية
(٩٤,٢٤٤,٤٣٣)	٤٢,٩٩٨,٥٧٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٦٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٥,٠٠٠,٠٠٠	١٩ صافي التغير في الاقتراضات قصيرة الأجل
(١٦٠,٢١٨,٧٥٠)	(٢٠٩,٠٩٥,٧١٥)	١٩ متحصلات من اقتراضات طويلة الأجل
-	(٧,١٨٥,٧٠٠)	٢٠ تسديدات اقتراضات طويلة الأجل
(٦,٨١٦,٨١٢)	-	١٧ العناصر الرئيسية لمدفوعات الإيجار
(٦٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	٣٥ شراء أسهم خزينة
(١٦١,٧٧٩,٩٩٥)	٦,٧١٧,١٦١	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢,١٧٣,١١٤)	(٥,٦٢٩,٠٦٣)	صافي التغير في النقد وما يماثله
٣١,٠١٥,٦٦٠	٢٨,٨٤٢,٥٤٦	نقد وما يماثله في بداية السنة
٢٨,٨٤٢,٥٤٦	٢٣,٢١٣,٤٨٣	١٤ نقد وما يماثله في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات الملحقة من رقم ١ إلى رقم ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


الرئيس المالي

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١. معلومات عامة

تعمل شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق ("ميكو" أو "الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") في إنتاج وبيع الكرتون والورق الصناعي. ان الشركة هي شركة مساهمة سعودية تأسست وتعمل في المملكة العربية السعودية.

حصلت الشركة على سجلها التجاري رقم ٤٠٣٠١٣١٥١٦ بتاريخ ٣ رجب ١٤٢١هـ الموافق ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٠. خلال عام ٢٠١٢، تم تحويل الوضع القانوني للشركة من شركة ذات مسؤوليه محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقلدة. وافقت وزارة التجارة على تحويل الشركة إلى شركة مساهمة سعودية مقلدة بموجب القرار الوزاري رقم ٤٤ بتاريخ ١٤ صفر ١٤٢٣هـ (٨ يناير ٢٠١٢). وقد وافقت هيئة السوق المالية على طلب الشركة في طرحها العام الأولي بتاريخ ٢٥ جمادى الأولى ١٤٣٦هـ (١٦ مارس ٢٠١٥). تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة سعودية بتاريخ ١٤ رجب ١٤٣٦هـ (الموافق ٣ مايو ٢٠١٥).

في ديسمبر ٣١، ٢٠١٩، كان لدى الشركة استثمارات في الشركات التابعة التالية (يشار إليها مجتمعة "المجموعة"):

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط التجاري الرئيسي	حصة الملكية الفعلية
شركة تجميع وتدوير المخلفات المحدودة (واسكو)	المملكة العربية السعودية	بيع نفايات الورق والكرتون والبلاستيك بالجملة والتجزئة	٪١٠٠
شركة الإنجازات المتخصصة المحدودة (ساكو)	المملكة العربية السعودية	بيع منتجات الورق والكرتون والبلاستيك المستخدم بالجملة والتجزئة	٪١٠٠

خلال عام ٢٠١٨، بدأت الشركة تحويل ٣٪ من الأسهم من كل من شركة تجميع وتدوير المخلفات المحدودة وشركة الإنجازات المتخصصة المحدودة إلى الشركة. وتم الانتهاء من تحويل أسهم شركة الإنجازات المتخصصة المحدودة بنسبة ٣٪ في شركة تجميع وتدوير المخلفات المحدودة إلى الشركة خلال ٢٠١٨. ومع ذلك، لا تزال الإجراءات القانونية قيد التنفيذ لتحويل حصة شركة تجميع وتدوير المخلفات المحدودة البالغة ٣٪ في شركة الإنجازات المتخصصة المحدودة إلى الشركة اعتباراً من تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة.

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي و الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٢ العرف المحاسبي/ أسس القياس

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية وعلى أساس التكلفة التاريخية باستثناء الحالات التي تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أساس قياس آخر كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة في الملاحظة ٣ - السياسات المحاسبية الهامة.

٣-٢ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

قامت المجموعة بتطبيق المعايير والتعديلات التالية لأول مرة على فترات اعداد التقارير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٥ - ٢٠١٧

تتضمن هذه التعديلات تغييرات طفيفة على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣، "تكاليف الإقراض" - تعامل الشركة أي اقتراض طويل الأجل يتم في الأصل لتطوير أصل مؤهل عندما يكون الأصل جاهزاً للاستخدام المقصود أو البيع كجزء من الاقتراضات العامة. (السياسة المحاسبية ٣-١٣ والإيضاح رقم ٥). يتم رسملة جزء من تكاليف التمويل المدفوعة للاقتراضات العامة كجزء من الأصل المؤهل المعروض في الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٣، "عدم التأكد بشأن معالجات ضريبة الدخل" يوضح تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي كيفية تطبيق متطلبات الإثبات والقياس لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ "ضرائب الدخل" عندما يكون هناك عدم يقين بشأن معالجات ضريبة الدخل. أوضح تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي سابقاً أن معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢، وليس معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ - المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة، ينطبق على محاسبة أوجه عدم التأكد بشأن معالجات ضريبة الدخل.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٣-٢ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

ويشرح تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٣ كيفية إثبات وقياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة عندما يكون هناك عدم تأكد بشأن معالجة الضريبة. كما أن المعالجة الضريبية غير المؤكدة هي أي معالجة ضريبية يتم تطبيقها من قبل منشأة حيث يوجد حالة عدم تأكد بشأن ما إذا كان سيتم قبول هذه المعالجة من قبل الهيئة الضريبية.

ينطبق تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٣ على جميع جوانب محاسبة ضريبة الدخل حيث يوجد حالة عدم تأكد فيما يتعلق بمعالجة بند ما، بما في ذلك الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة والأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات والخسائر الضريبية ومعدلات الائتمان ومعدلات الضريبة. كما قامت المجموعة بتقييم تأثير تطبيق التفسير المتعلق بعدم التأكد بشأن معالجات ضريبة الدخل.

أثر التغييرات في السياسات المحاسبية بسبب تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٩. يفسر الإيضاح رقم ٣ تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ على القوائم المالية للمجموعة ويفصح عن السياسات المحاسبية الجديدة المطبقة ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٩.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ بإثر رجعي اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ ولكنها لم تقم بتعديل الأرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كما هو مسموح به بموجب أحكام التحوّل المحددة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦. لذلك، تم إثبات عمليات إعادة التصنيف والتعديلات الناتجة عن قواعد الإيجار الجديدة في قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٩.

(أ) التعديلات المثبتة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، قامت المجموعة بإثبات المطلوبات الإيجارية المتعلقة بعقود الإيجار التي قد تم تصنيفها مسبقاً ضمن "عقود الإيجار التشغيلية" وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ - عقود الإيجار. تم قياس هذه المطلوبات بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٩. بلغ المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي للمجموعة المطبق على المطلوبات الإيجارية في ١ يناير ٢٠١٩ ٣,٨٣٪.

١ يناير
٢٠١٩ تاريخ
التطبيق المبدي
٦١,٨٢٠,٣٥٨
(٩,٨٨٤,١٠٠)
(١,٩٥٤,٧٤٣)
٤٩,٩٨١,٥١٥

ارتباطات عقد إيجار تشغيلي

تأثير الخصم باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر

ناقصاً: عقود الإيجار قصيرة الأجل مثبتة على أساس القسط الثابت كمصاريف التزام الإيجار المثبت

٦,٤٧٨,٦٦٦
٤٣,٥٠٢,٨٤٩
٤٩,٩٨١,٥١٥

مصنفة كالتالي:

مطلوبات إيجارية متداولة

مطلوبات إيجارية غير متداولة

يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالمبلغ المساوي لمطلوبات الإيجار، معدلة بقيمة أي مدفوعات مقدمة أو مدفوعات الإيجار المستحقة المتعلقة بعقد الإيجار المثبت في قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٩. لم تكن هناك عقود إيجار مثقلة تطلبت إجراء تعديل على موجودات حق الاستخدام في ١ يناير ٢٠١٩ (تاريخ التطبيق المبدي).

١ يناير	٣١ ديسمبر
٢٠١٩	٢٠١٩
٤٧,١٦٨,٥٤١	٤١,٨٤٧,٧٣٥
٣,٣٠٧,٠٢٧	١,٤٦٥,٢٦٦
٥٠,٤٧٥,٥٦٨	٤٣,٣١٣,٠٠١

أنواع موجودات حق الاستخدام المثبتة هي كالتالي:

أرض

مباني

مجموع موجودات حق الاستخدام

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٣-٢ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

أثر التغيير في السياسة المحاسبية على البنود التالية في قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٩:

- موجودات حق الاستخدام - زيادة بمبلغ ٥٠,٤٨ مليون ريال سعودي
- مبالغ مدفوعة مقدماً - نقص بمبلغ ٠,٩٢ مليون ريال سعودي
- مطلوبات إيجارية - زيادة بمبلغ ٤٩,٩٨ مليون ريال سعودي
- مطلوبات أخرى - نقص بمبلغ ٠,٣٤ مليون ريال سعودي

لا يوجد صافي تأثير على الأرباح المبقاة في ١ يناير ٢٠١٩ كنتيجة للتغيير في السياسة المحاسبية.

ب) التأثير على إفصاحات القطاعات وريحية السهم

زادت موجودات ومطلوبات القطاعات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦. لقد تأثرت القطاعات التالية بسبب التغيير في السياسة:

المجموع	الحذف	التجارة	التصنيع	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤٣,٣١٣,٠٠١	-	٤٢,٩٨٧,٩٩٣	٣٢٥,٠٠٨	الأثر على الموجودات
٤٣,٣٥٣,٠٩٠	-	٤٣,٠٦٤,٨٠٠	٢٨٨,٢٩٠	الأثر على المطلوبات

ازدادت ربحية السهم بمبلغ ٠,٠٠٢٥ ريال سعودي للسهم ومبلغ ٠,٠١٣٠ ريال سعودي للسهم الواحد لفترتي الثلاثة أشهر والاثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ على التوالي، نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.

الوسائل العملية المطبقة

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لأول مرة، استخدمت المجموعة الوسائل العملية التالية المسموح بها بموجب المعيار:

- استخدام معدل الخصم واحد لمحفظة عقود الإيجار ذات خصائص مماثلة بشكل معقول.
- المحاسبة عن عقود الإيجار التشغيلية حيث تكون تواريخ استحقاق عقود الإيجار المتبقية أقل من ١٢ شهراً كما في ١ يناير ٢٠١٩ كعقود إيجار قصيرة الأجل.
- استثناء التكاليف المباشرة المبدئية من قياس موجودات حق الاستخدام كما في تاريخ التطبيق المبدئي.
- واستخدام المعرفة المتأخرة في تحديد مدة الإيجار حيث يتضمن العقد خيارات لتمديد أو فسخ العقد.

كما اختارت المجموعة ألا تقوم بإعادة تقييم ما إذا كان العقد يمثل أو يتضمن عقد إيجار كما في تاريخ التطبيق المبدئي. وبدلاً من ذلك، وبالنسبة للعقود المبرمة قبل تاريخ التحول، اعتمدت الشركة على تقييمها الذي أجرته بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار".

٤-٢ المعايير والتفسيرات الصادرة وغير المطبقة بعد من قبل المجموعة

تم نشر المعايير المحاسبية الجديدة التالية والتعديلات على المعايير والتفسيرات من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولي والتي ليست إلزامية على فترات التقرير في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ولم تطبقها المجموعة مبكراً.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيير المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيير الدولي للتقرير المالي رقم ٧ - إصلاح مؤشر سعر الفائدة

تمنح هذه التعديلات بعض الإعفاءات فيما يتعلق بإصلاح مؤشر سعر الفائدة.

التحويل من سعر الليبور إلى الأسعار الخالية من المخاطر

في يوليو ٢٠١٧، أعلنت هيئة الإدارة المالية البريطانية، التي تنظم سعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن، أن مؤشر الفائدة سيتوقف بعد ٢٠٢١. وسعر الليبور هو واحد من أكثر سلاسل أسعار الفائدة القياسية الشائعة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٤-٢ المعايير والتفسيرات الصادرة وغير المطبقة بعد من قبل المجموعة (تتمة)

ستؤثر إصلاحات سعر الليبور وتوقع وقف سعر الليبور على إستراتيجية المجموعة الحالية لإدارة المخاطر وربما المحاسبة عن بعض الأدوات المالية. لدى المجموعة بعض الاقتراضات المعرضة لتأثير سعر الليبور كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

كجزء من إستراتيجية المجموعة لإدارة المخاطر، تستخدم المجموعة الأدوات المالية لإدارة التعرضات الناشئة عن تغير أسعار الفائدة التي يمكن أن تؤثر على الدخل الشامل.

قامت المجموعة بتقييم أن تأثير التحول من سعر الليبور إلى الأسعار الخالية من المخاطر لن يكون جوهرياً على القوائم المالية للمجموعة حيث سيتم دفع جميع الاقتراضات القائمة على سعر الليبور خلال أو قبل عام ٢٠٢١.

٥-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تظهر البنود في القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض لجميع شركات المجموعة.

٦-٢ استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة قيام الإدارة باتخاذ أحكام وتقديرات وافتراضات لها تأثير على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة. وقد تؤدي الشكوك حول هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في الفترات المستقبلية.

فيما يلي تفصيل للافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الأخرى الهامة للتقديرات غير المؤكدة كما في تاريخ التقرير والتي قد ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة. تستند المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة.

قد يحدث تغير في الظروف والافتراضات والتقديرات المستقبلية نظراً للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن إرادة المجموعة. ويتم عرض هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

فيما يلي معلومات حول التقديرات والأحكام الصادرة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي من الممكن أن يكون لها أثر على المبالغ المتبنة في القوائم المالية الموحدة:

(أ) مخصص انخفاض قيمة الموجودات المالية

إن مخصصات الخسارة للموجودات المالية تستند إلى افتراضات حول مخاطر التأخر في السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة الأحكام في وضع هذه الافتراضات واختيار المدخلات لحساب الانخفاض في القيمة استناداً إلى تاريخ المجموعة السابق وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

(ب) مخصص مخزون متقادم

تحدد المجموعة مخصصها لتقادم المخزون استناداً إلى الخبرة السابقة والحالة الحالية والتوقعات الحالية والمستقبلية فيما يتعلق بالمبيعات أو الاستخدام. تقوم المجموعة بتسجيل مبلغ كمخصص للمخزونات المتقادمة والبطينة الحركية على أساس شهري وتقوم بإعادة تقييم الرصيد الختامي في تاريخ كل تقرير بناء على نتائج الجرد الميداني ونتائج التفتيش الدوري للمخزون الذي يقوم به الفريق الفني. إن تقدير مخصص المجموعة لتقادم المخزون يمكن أن يتغير من فترة إلى أخرى، والذي يمكن أن يرجع إلى اختلاف العمر الإنتاجي المتبقي والتغير في التكنولوجيا والتغير المحتمل في الاستخدام وتاريخ انتهاء صلاحيته وتوقع المبيعات والعوامل النوعية الأخرى لمحظنة المخزون من سنة إلى أخرى.

(ج) الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمصنع والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية المقدرة للممتلكات والمصنع والمعدات لحساب الاستهلاك. ويحدد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو النصف المادي. وتراجع الإدارة الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية على أساس سنوي ويتم تعديل تكاليف الاستهلاك المستقبلية عندما ترى الإدارة أنّ الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٦-٢ استخدام الأحكام والتقديرية (تتمة)

(د) منافع الموظفين - خطة المنافع المحددة

تقدم منافع الموظفين منافع نهاية الخدمة للموظفين. ويعتمد مستوى الاستحقاقات المقدمة على طول مدة خدمة الموظفين ورواتبهم في السنوات الأخيرة إلى حين التقاعد. إن تكلفة المنافع المحددة لما بعد الخدمة هي القيمة الحالية للالتزام ذي الصلة، كما هو محدد باستخدام المشاريع وطريقة انتمان الوحدة. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدر باستخدام أسعار الفائدة أو سندات الشركات ذات الجودة العالية والمحددة بالعملة التي سيتم بها دفع المنافع، والتي لها مدة تقارب شروط الالتزام ذي الصلة.

وفي حالة عدم وجود سوق نشطة للسندات، تستخدم أسعار السوق للسندات الحكومية أو تستخدم المعدلات من سوق السندات الدولية التي تعدل على أساس علاوة مخاطر الدولة. ونظراً لعدم وجود سندات نشطة للشركات أو السندات الحكومية في المملكة العربية السعودية، تم اختيار معدل الخصم باستخدام العائد المتوفر على مؤشر سيئي للمعاشات التقاعدية لمدة تساوي مدة الالتزام وتعديلها مقابل علاوة مخاطر الدولة. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم والزيادات في المرتبات في المستقبل والتقاعد المبكر ومعدلات الوفيات وما إلى ذلك. ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها الطويلة الأجل، فإن التزام الاستحقاقات المحددة حساس للتغيرات في هذه الافتراضات.

تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير. إن المعيار الأكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم. وفيما يتعلق بتحديد معدل الخصم المناسب والعائد ومدة التزام السندات عالية الجودة، على النحو المحدد من قبل وكالة تصنيف معترف بها دولياً، والاستقراء حسب الحاجة على طول منحنى العائد لتتوافق مع المدة المتوقعة للالتزام المنافع المحددة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٩ للافتراضات المستخدمة.

(هـ) موجودات حق الاستخدام ومطلوبات إجارية

إن خيارات التمديد والفسخ مدرجة في عدد من عقود الإيجار في المجموعة. ويتم استخدامها لتعزيز المرونة التشغيلية من حيث إدارة الموجودات المستخدمة في عمليات المجموعة.

عند تحديد مدة الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الفسخ. يتم إدراج خيارات التمديد (أو الفترات بعد خيارات الفسخ) فقط في مدة الإيجار إذا كان تمديد الإيجار (أو عدم فسخه) مؤكداً بشكل معقول.

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة وهذا هو الحال عموماً بالنسبة لعقود الإيجار في المجموعة، عندها يتم استخدام المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي للمجموعة، حيث يمثل المعدل الذي يجب على المستأجر سداؤه لاقتراض المبالغ الضرورية للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة لموجودات حقوق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة بأحكام وضمن شروط مماثلة.

(و) الزكاة

تخضع الشركة وشركاها التابعة المملوكتان بالكامل للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل.

يتم تقدير مخصص للزكاة في نهاية كل فترة تقرير وفقاً للوائح الهيئة وعلى أساس سنوي ويتم تقديم إقرارات الزكاة إلى الهيئة. وأي فروق، إن وجدت، يتم احتسابها عند الانتهاء من الربوط النهائية وتحديد هذه المبالغ.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

تتوافق السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، باستثناء السياسات المحاسبية المتعلقة بالمعيار الجديد المطبق من قبل المجموعة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ (انظر إيضاح ٢-٣).

٣-١ أسس التوحيد

(أ) الشركات التابعة

تمثل الشركات التابعة تلك الشركات التي تخضع لسيطرة المجموعة. ومن أجل تحقيق تعريف السيطرة، يجب أن يتم الوفاء بالمعايير الثلاثة التالية:

- (١) أن يكون للمجموعة سلطة على الشركة.
 - (٢) أن تكون المجموعة معرضة، أو أن يكون لديها حقوق في العوائد المتغيرة نتيجة مشاركتها مع الشركة.
 - (٣) أن يكون للمجموعة القدرة على استخدام سلطتها على الشركة للتأثير على قيمة عائدات الشركة.
- يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ويتم تعليق ذلك اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة من المجموعة. تدرج نتائج الشركات التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة، إن وجدت، في قائمة الدخل الشامل الموحدة اعتباراً من تاريخ الاستحواذ أو حتى تاريخ الاستبعاد، حسبما يقتضي الحال.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

(ب) الحذف على التوحيد

يتم حذف الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة وأية إيرادات ومصاريف غير محققة ناتجة من المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة.

٢-٣ ممتلكات ومصنع ومعدات

(أ) الإثبات والقياس

تقاس بنود الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة.

تتضمن التكلفة سعر الشراء وأي تكاليف مرتبطة مباشرة لجلب الأصل للموقع والحالة اللازمين لاستخدامه على الوجه المقصود منه من قبل الإدارة. تتضمن تكلفة الموجودات المشيدة داخلياً تكاليف المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى عائدة مباشرة إلى إيصال الموجودات إلى حالة التشغيل بهدف استخدامها بالشكل المقصود منه وتكاليف الاقتراض على الموجودات المؤهلة.

عندما تختلف الأعمار الإنتاجية للأجزاء الهامة لبنود الممتلكات والمصنع والمعدات، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) ضمن الممتلكات والمصنع والمعدات.

تحدد الأرباح والخسائر من استبعاد بند الممتلكات والمعدات بمقارنة المتحصلات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ويتم إثباتها بالصافي في الدخل الآخر ضمن الدخل الآخر في الربح أو الخسارة.

(ب) التكاليف اللاحقة

يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من بند الممتلكات والمصنع والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المرجح أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية مستقبلية ضمن ذلك البند وتقاس تكلفتها بشكل موثوق به. يتم إلغاء إثبات القيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم إثبات تكاليف خدمات الصيانة اليومية للممتلكات والمصنع والمعدات ضمن الربح أو الخسارة عند تكبدها.

(ج) استهلاك

يمثل الاستهلاك مخصصاً منتظماً للقيمة القابلة للاستهلاك لأصل ما على مدى عمره الإنتاجي. تمثل القيمة القابلة للاستهلاك تكلفة الأصل أو القيمة الأخرى البديلة للتكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية.

يتم إثبات الاستهلاك في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل جزء من بند الممتلكات والمصنع والمعدات. لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للسنة الحالية والسنوات المقارنة:

السنوات	
٦ - ٣٣	• مبان وكابائن متنقلة
٢ - ٣٠	• آلات ومعدات
٥ - ٢٠	• أثاث ومعدات مكتبية
٤ - ٥	• سيارات

يتم فحص طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية سنوياً على الأقل ويتم تعديلها لاحقاً، إذا اقتضى الأمر. للمزيد من المعلومات حول مناقشة انخفاض قيمة تقييم الممتلكات والمصنع والمعدات، يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم ٩-٣.

تتم رسملة الموجودات قيد الإنشاء ضمن حساب الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. يتم تحويل الموجودات قيد الإنشاء إلى الفئة المناسبة ضمن الممتلكات والمصنع والمعدات وذلك عند إيصال الموجودات إلى موقعها و/أو حالتها اللازمة للاستخدام على الوجه المقصود منها من قبل الإدارة.

تتمثل تكلفة بند الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ من سعر شرائها وتكلفة الإنشاء / التطوير وأي تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بتكاليف الإنشاء أو الاستحواذ على بند ما على النحو المقصود منه من قبل الإدارة.

تتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة بالموجودات المؤهلة كجزء من تكلفة الموجودات المؤهلة حتى بداية الإنتاج التجاري.

يتم قياس الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض في القيمة مثبت.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ موجودات غير ملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المكتونة بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة. بعد الإثبات المبدئي، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر للانخفاض في القيمة متراكمة، إن وجدت. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة. تشمل الموجودات غير الملموسة برامج الحاسب الآلي ذات الأعمار الإنتاجية المحددة، ويتم إطفؤها على مدى خمس سنوات من تاريخ التطبيق. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتوافق مع وظيفة الأصل غير الملموس. يتم اختبار هذه الانخفاضات في القيمة عندما يكون هناك مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد تنخفض قيمته. يتم فحص فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة سنوياً على الأقل. تتم معاملة أي تغير في الأعمار الإنتاجية التقديرية على أنه تغير في التقدير المحاسبي ويتم المحاسبة عنه لاحقاً.

٣-٤ مخزون

يتم قياس المواد الخام وقطع غيار والأعمال تحت التنفيذ والسلع التامة الصنع بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.

تشتمل التكلفة على المواد المباشرة والعمالة المباشرة ونسبة ملائمة من المصاريف غير المباشرة الثابتة والمتغيرة، وتدرج هذه الأخيرة على أساس الطاقة الاستيعابية التشغيلية الاعتيادية. يتم تخصيص التكاليف إلى البنود الفردية للمخزون على أساس المتوسط المرجح للتكلفة.

يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً تكاليف استكمال العملية المقدرة ومصاريف البيع.

٣-٥ نقد وما يماثله

يتكون النقد وما يماثله من النقد في الصناديق والودائع تحت الطلب لدى البنوك واستثمارات أخرى عالية السيولة ذات فترات استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستحواذ.

حيث أن النقد وما يماثله يخضع أيضاً لمتطلبات الانخفاض في القيمة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، فإن خسارة الانخفاض في القيمة غير جوهرية.

٣-٦ العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملات الوظيفية لشركات المجموعة ذات الصلة بأسعار الصرف السائدة في تواريخ تلك المعاملات.

ويعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بتاريخ التقرير إلى العملة الوظيفية باستخدام سعر الصرف في ذلك التاريخ. إن ربح أو خسارة العملة الأجنبية من البنود النقدية هو الفرق بين التكلفة المطفأة بالعملة الوظيفية في بداية الفترة، المعدلة بالفائدة الفعلية والمدفوعات خلال الفترة، والتكلفة المطفأة بالعملة الأجنبية المحولة بسعر الصرف في نهاية فترة التقرير.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات الأولية.

تم تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية وذلك باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. تتم معاملة الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة وفقاً لإثبات الربح أو الخسارة عند تغير القيمة العادلة للبنود (أي: فروق التحويل على البنود التي يتم إثبات ربح أو خسارة القيمة العادلة لها في الدخل الشامل الآخر، كما يتم إثبات الربح أو الخسارة في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، على التوالي).

٣-٧ الأدوات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ إلى حد كبير بالمتطلبات السابقة الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الخاصة بتصنيف وقياس المطلوبات المالية. ومع ذلك، يلغي المعيار فئات الموجودات المالية الواردة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ المصنفة بالمحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والموجودات المالية المتاحة للبيع.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٣ الأدوات المالية (تتمة)

(١) موجودات مالية

التصنيف

عند الإثبات المبدي، يتم تصنيف الأصل المالي في الفئات التالية:

- مقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة؛
- مقاسة لاحقاً بالقيمة العادلة خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين؛
- مقاسة لاحقاً بالقيمة العادلة خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية، أو
- مقاسة لاحقاً بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية على نموذج الأعمال الذي تدار من خلاله الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

أدوات الدين

تُصنف "أداة الدين" على أنها مقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة في حال تحقق الشرطين التاليين:

(أ) أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و

(ب) أن تؤدي الأحكام التعاقدية للأصل إلى نشوء تدفقات نقدية في تواريخ محددة بحيث تقتصر على مدفوعات أصل الدين والفائدة على مبلغ أصل الدين القائم.

في حال عدم تحقق الشرطين أعلاه، يتم تصنيف "أداة الدين" على أنها مقاسة لاحقاً بالقيمة العادلة، إما بالقيمة من خلال الربح أو الخسارة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بناءً على نموذج الأعمال.

(أ) القياس

الإثبات المبدي

عند الإثبات المبدي، تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بقيمتها العادلة زائده في حال عدم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة النسوية بشكل مباشر إلى الاستحواذ على الأصل المالي. ويتم إدراج تكاليف المعاملة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصروف في الربح أو الخسارة. يتم إثبات مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية تحددها الأحكام أو الأعراف السائدة في السوق (طريقة التداول العادية) في تاريخ المتاجرة - أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

أدوات الدين المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة

إن هذه الفئة هي الأنسب للمجموعة. بعد القياس الأولي، يتم قياس مثل هذه الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. يتم احتساب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاستحواذ والأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي. ويتم إدراج سعر الفائدة الفعلي في إيرادات التمويل في الربح أو الخسارة. ويتم إثبات الخسائر الناتجة عن انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. وتُطبق هذه الفئة عموماً على الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والأرصدة البنكية وودائع الضمان والدفوعات المقدمة إلى الموظفين.

أدوات الدين المقاسة لاحقاً بالقيمة العادلة

بالنسبة لهذه الفئة، فعند الاقتضاء، يتم قياس هذه الموجودات المالية لاحقاً بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير، مع إثبات جميع التغيرات إما في الربح أو الخسارة بالنسبة لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو ضمن الدخل الشامل الآخر بالنسبة لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

الأدوات المالية (تمة)

ب) إلغاء الإثبات

يتم بشكل رئيسي استبعاد أصل مالي (أو إن أمكن، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) في الحالات التالية:

- يكون الحق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات قد انقضى؛ أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أصل أو تحمل التزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية "تمرير"، أو (أ) قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل أو (ب) عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما تحوّل المجموعة حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل أو عندما تقوم بإبرام ترتيبات تمرير، تقوم بتقييم ما إذا كانت وإلى أي حد قد احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية. إذا لم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهريّة بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحوّل سيطرتها على الأصل، فإن المجموعة تستمر في إثبات الأصل المحوّل إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به. وفي تلك الحالة، تستمر المجموعة في إثبات المطلوبات المرتبطة بالأصل. وتقاس الموجودات المحولة والمطلوبات المرتبطة على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة. ويقاس استمرار المشاركة التي تتخذ شكل الضمان على الأصل المحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو أقصى مبلغ يمكن مطالبته المجموعة بسداده، أيهما أقل.

ج) الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة للقياس وإثبات خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية والتي هي أدوات دين، وتقاس بالتكلفة المطفأة، (مثال: الودائع والذمم المدينة التجارية والأرصدة البنكية). تتبع المجموعة "منهجاً مبسطاً" لإثبات مخصص خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية، إن كانت لا تحتوي على عنصر تمويل هام.

إن تطبيق المنهج المبسط لا يتطلب من المجموعة تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان. وبدلاً من ذلك، فإن المجموعة تثبت مخصص خسارة الانخفاض في القيمة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدار العمر في تاريخ كل تقرير، مباشرة منذ الإثبات الأولي. خسارة الائتمان المتوقعة على مدار العمر هي خسارة الائتمان المتوقعة الناتجة عن جميع أحداث التأخر في السداد المحتملة على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

تستخدم المجموعة جدول مخصصات في حساب خسائر الائتمان المتوقعة من الموجودات المالية بغرض تقدير خسائر الائتمان المتوقعة وتطبيق بعض معدلات المخصصات على شرائح أعمار الديون متأخرة السداد التعاقدية ذات العلاقة. تم تطوير جدول المخصصات بالأخذ في الاعتبار أنه من المرجح أن يتم التأخر في السداد والخسارة من ذلك التأخر حيث تشير المعلومات السابقة للمجموعة إلى ذلك، ويتم تعديلها بحيث يعكسان الناتج المستقبلي المتوقع.

يتم إثبات مخصص (عكس) خسارة الانخفاض في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة كإيرادات/ مصاريف في الربح أو الخسارة.

٢. مطلوبات مالية

يتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. تقوم المجموعة بتصنيف مطلوباتها المالية غير المشتقة كـ "مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة". يتم إثبات هذه المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف عائدة مباشرة للمعاملة. وبعد الإثبات الأولي، يتم قياس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تلغي المجموعة إثبات الالتزام المالي عند تنفيذ التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انقضائها.

يتم إثبات الاقتراضات مبدئياً بالقيمة العادلة، صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد في الربح أو الخسارة على مدى فترة الاقتراضات باستخدام طريقة الفائدة الفعلي. يتم إثبات الرسوم المسددة لإنشاء تسهيلات الاقتراض باعتبارها ضمن تكاليف المعاملة الخاصة بالقرض إلى القدر الذي يكون فيه من المحتمل سحب بعض أو جميع هذه التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل هذه الرسوم حتى يتم سحب هذه التسهيلات.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٣ الأدوات المالية (تتمة)

٣ المقاصة

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما يكون للمجموعة حق قانوني في مقاصة المبالغ وتعتزم إما التسوية على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات، وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

٤ الأدوات المالية المشتقة

يتم إثبات الأدوات المالية المشتقة، التي تمثل بشكل رئيسي عقود مقايضة أسعار الربح مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد المشتقات ويُعاد قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة بنهاية كل فترة تقرير. ويتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة، حيث أنها غير مصنفة كأدوات تحوط، في الربح أو الخسارة عند نشونها ويتم تسجيل القيم العادلة السالبة ضمن الموجودات والمطلوبات على التوالي في قائمة المركز المالي الموحدة.

٨-٣ عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتأجير عدة سكنات موظفين ومستودعات ومكبات. وعادة ما تكون عقود الإيجار لفترات ثابتة من ١ إلى ١٥ سنة. ويتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة.

حتى السنة المالية المنتهية في ٢٠١٨، كانت تصنف عقود المشار إليها أعلاه كعقود إيجار تشغيلية. يتم تحميل المدفوعات المقدمة بموجب عقود الإيجار التشغيلية (بعد خصم أي حوافز تستلم من المؤجر) على قائمة الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، يتم إثبات عقود الإيجار باعتبارها موجودات حق الاستخدام باعتبارها مطلوبات مقابلة في تاريخ إتاحة الأصل المؤجر للاستخدام من قبل المجموعة. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الدخل الشامل على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك أصل حقوق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل لفترة الإيجار على أساس القسط الثابت، أيهما أقصر.

يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية. تتضمن المطلوبات الإيجارية صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة في الجوهر) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض.
- المبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.
- مدفوعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، عندها يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، حيث يمثل المعدل الذي يجب على المستأجر سداؤه لاقتراض المبالغ الضرورية للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بأحكام وشروط مماثلة.

يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة التي تتضمن التالي:

- مبلغ القياس المبني للمطلوبات الإيجارية.
- أي مدفوعات إيجار تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف مباشرة مبدئية.
- تكاليف التجديد.

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصاريف في قائمة الدخل الشامل. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل.

عند تحديد مدة الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الفسخ. يتم إدراج خيارات التمديد (أو الفترات بعد خيارات الفسخ) فقط في مدة الإيجار إذا كان تمديد الإيجار (أو عدم فسخه) مؤكداً بشكل معقول.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٣ انخفاض قيمة الموجودات

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة (باستثناء الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، إن وجدت، والتي يتم اختبارها سنوياً على الأقل لتحري الانخفاض في قيمتها) بتاريخ كل تقرير للتحقق مما إذا كان هناك أي مؤشر يدل على تعرضها للانخفاض في القيمة. وفي حال وجود هذا المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

يحدث انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مدرة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، وتتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد بناءً على المعلومات المتوفرة من معاملات البيع بنفس شروط المعاملة بالنسبة للموجودات المماثلة. يتم التوصل إلى القيمة المستخدمة استناداً إلى نموذج خصم التدفقات النقدية، ويتم بموجبه خصم التدفقات المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالموجودات.

يتم تسجيل خسائر انخفاض القيمة ضمن الربح أو الخسارة. ويتم توزيع خسائر انخفاض القيمة المسجلة فيما يتعلق بالوحدات المدرة للنقد أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة، إن وجدت، موزعة على الوحدات، ومن ثم لتخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة الوحدات) على أساس تناسبي.

١٠-٣ منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

تحتسب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصاريف على مدى فترة تقديم الخدمة. يتم إثبات الالتزام المتوقع دفعه في حال وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على المجموعة لدفع تلك المبالغ مقابل خدمات سبق تم تقديمها من قبل الموظف مع وجود إمكانية لتقدير تلك الالتزامات على نحو موثوق به.

منافع نهاية الخدمة

خطط المنافع المحددة

تدير المجموعة برنامجاً واحداً لمنافع ما بعد الخدمة ضمن نظام المنافع المحددة تتوافق مع نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية وهذا النظام يعتمد على آخر راتب وعدد سنوات الخدمة. وتستند مدفوعات نهاية الخدمة إلى الرواتب والبدايات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة، كما هو منصوص عليه في نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية.

يتم المحاسبة عن التزام المجموعة بموجب خطة منافع نهاية الخدمة للموظفين كخطة منافع غير محددة ويتم المحاسبة عنها من خلال تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي يحققها الموظفون خلال الفترات الحالية والسابقة وخصم ذلك المبلغ. يقوم خبير اكتواري مؤهل باحتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. يتم إثبات عمليات إعادة قياس التزام المنافع المحددة مباشرة، والذي يشمل على أرباح وخسائر اكتوارية، ضمن الدخل الشامل الآخر. تحدد المجموعة مصروف الفائدة لالتزام المنافع المحددة للفترة باستخدام معدل الخصم المستخدم في قياس التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية لالتزام المنافع المحددة آنذاك، أخذاً في الاعتبار أي تغييرات في التزام المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة لمدفوعات المنافع. يتم إثبات مصروف الفائدة والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطة المنافع المحددة ضمن الربح أو الخسارة.

برنامج خيار الأسهم للموظفين المقترح

لدى الشركة نظام برنامج خيار الأسهم للموظفين المقترح والذي ما زالت الموافقات المطلوبة للبرنامج قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. انظر أيضاً الإيضاح ٣-٢٠.

١١-٣ مخصصات

يتم إثبات المخصص إذا كان لدى المجموعة التزام قانوني أو ضمني يمكن تقديره بشكل موثوق، نتيجة لحدث سابق، وعندما يكون من المرجح أن يتطلب ذلك تدفق صادر لمنافع اقتصادية لتسوية الالتزام. تحدد المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالمطلوبات. ويتم إثبات عكس الخصم كتكاليف تمويل.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢-٣ إيرادات

تتألف الإيرادات من المبيعات للعملاء ويتم قياسها بناءً على المقابل المحدد في العقود مع العملاء وتستثنى خصومات الكمية والمبالغ، إن وجدت، التي يتم تحصيلها نيابةً عن الطرف الثالث. وبعض العملاء مؤهلون لخصومات الكميات على أساس المبيعات الإجمالية على مدى فترة ١٢ شهراً. يتم إثبات الإيرادات الناتجة من هذه المبيعات على أساس السعر المحدد في العقد، صافية من خصومات الكميات المقدرة. يتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقدير وتقديم الخصومات باستخدام طريقة القيمة المتوقعة ويتم إثبات الإيرادات فقط إلى الحد الذي يحتمل معه عدم حدوث عكس كبير. يتم إثبات الإيراد، عندما (أو كما) تلتبي الشركة التزامات الأداء كما هو محدد في العقد المبرم مع العميل (المشتري)، وعندما يقوم البائع بتحويل السيطرة للعميل على البضائع والخدمات المتفق عليها، إما:

- في نقطة زمنية معينة؛ أو
- على مدار زمني، يعادل مرحلة إنجاز الخدمة.

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من المصادر الرئيسية التالية:

(أ) بيع البضائع التالية مباشرة للعملاء:

- بيع الكرتون والورق الصناعي
- بيع نفايات الورق والكرتون والبلاستيك بالجملة والتجزئة

(ب) تقديم الخدمات التالية مباشرة للعملاء:

- نقل البضائع

فيما يلي توقيت وقياس إثبات الإيرادات لمصادر الإيرادات الرئيسية المذكورة أعلاه، أي مبيعات البضائع وتقديم الخدمات مباشرة للعملاء:

بيع البضائع مباشرة للعملاء:

يتم إثبات الإيرادات عندما يحصل العميل على السيطرة على السلع أو الخدمات (أي عندما يكون لديه القدرة على توجيه استخدام والحصول على منافع من البضائع أو الخدمات). يحصل العملاء على السيطرة عند تسليم البضائع إلى العملاء وقبولهم لها وفقاً لشروط التسليم السارية، وبالتالي، يتم إثبات الإيراد في ذلك الوقت.

عادة ما تكون الفواتير مستحقة الدفع خلال فترة الائتمان المتفق عليها مع العميل والتي قد تختلف من عميل لآخر. لا تتوقع المجموعة وجود أي عقود تكون فيها الفترة بين نقل البضائع أو الخدمات المتفق عليها إلى العميل والمسددة من قبل العميل أكثر من سنة واحدة. ونتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتعديل أي من أسعار المعاملات مقابل القيمة الزمنية للنقود.

خلصت المجموعة إلى أنها هي المسؤول الرئيسي في جميع ترتيبات إيراداتها لكونها الملزم الرئيسي في جميع ترتيبات الإيرادات، وتملك صلاحية تحديد الأسعار، وهي معرضة أيضاً لمخاطر المخزون والائتمان.

تقديم الخدمات -نقل البضائع للعملاء

تقوم المجموعة ببيع نسبة كبيرة من بضائعها على أساس التكلفة والشحن بالنقل البحري والتكلفة والتأمين والشحن بالنقل البحري وفقاً للشروط التجارية الدولية، وبالتالي، فإن المجموعة مسؤولة عن توفير خدمات الشحن بعد التاريخ الذي تنتقل فيه السيطرة على البضائع المتفق عليها إلى العميل في ميناء التحميل. لذلك فإن المجموعة مسؤولة عن تلبية التزامين للأداء بموجب عقود التكلفة والشحن بالنقل البحري والتكلفة والتأمين والشحن بالنقل البحري الخاصة بها والمبرمة مع العملاء وتقوم بإثبات الإيرادات كما يلي:

- بيع وتسليم البضائع في ميناء التحميل مما يؤدي إلى نقل السيطرة على هذه البضائع المتفق عليها إلى العميل وإثبات الإيرادات ذات الصلة على أساس نقطة زمنية.
- خدمات الشحن لتسليم البضائع المتفق عليها إلى ميناء الوصول الخاص بالعميل وإثبات الإيرادات ذات الصلة على أساس زمني، أي ما يعادل مرحلة إكمال الخدمات.

إن التحميل الفعلي للبضائع المتفق عليها والمعتمدة على السفينة يفرض التزام أداء المجموعة وينشأ عنه إثبات الإيرادات في وقت معين. تتمتع المجموعة بحرية التصرف الكاملة على أسعار بيع البضائع.

يشمل سعر البيع الإيرادات الناتجة عن بيع البضائع وخدمات النقل اعتماداً على الشروط التجارية الدولية الواردة في العقد المبرم مع العميل. وبالتالي، فإن سعر البيع غير مجمع أو منفصل في هذين الالتزامين المتعلقين بالأداء، وهما بيع السلع المتفق عليها ونقلها ويتم الإفصاح عنها بشكل منفصل.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢-٣ الإيرادات (تتمة)

تثبت المجموعة الذمم المدينة التجارية لبيع وتسليم البضائع المتفق عليها عندما يتم تحميل البضاعة، التي يتم تسليمها إلى ميناء التحميل، إلى السفينة لأن هذا يمثل النقطة الزمنية التي يصبح فيها حق الحق في استلام المقابل غير مشروط، حيث أن مرور الوقت فقط يعد مطلوباً قبل استحقاق السداد. ومع ذلك، فإن الذمم التجارية ذات الصلة بخدمة النقل يتم إثباتها بمرور الوقت، إذا كانت جوهرية، على أساس مرحلة إتمام الخدمة التي يتم تقييمها في نهاية كل فترة تقرير. يتم الفصل بين التزامات الأداء المنفصلة على أساس سعر البيع المستقل.

يتم إثبات جميع تكاليف الشحن والمناولة التي تتحملها المجموعة فيما يتعلق بالرضا عن التزام الأداء لنقل البضائع المتفق عليها بموجب عقود التكلفة والشحن بالنقل البحري والتكلفة والتأمين والشحن بالنقل البحري المبرمة مع العملاء كمصاريف بيع في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

١٣-٣ اقتراضات

يتم إثبات الاقتراضات مبدئياً بالقيمة العادلة، صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

أي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة يتم إثباته في الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات الرسوم المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملات للقروض إلى الحد الذي يكون عنده من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كل التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل هذه الرسوم حتى يتم سحب هذه التسهيلات. عندما لا يتوفر دليل بأنه من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كل التسهيلات، تتم رسلة الرسوم كمبالغ مدفوعة مقدماً مقابل خدمات السيولة، كما يتم إطفائها على مدى فترة التسهيل المتعلق بها.

يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ "تكاليف الاقتراض" أن يتم إطفاء التكاليف الإضافية للمعاملات باستخدام سعر الفائدة الفعلية. تقوم المجموعة بالمحاسبة عن تكاليف التمويل (تكلفة الفائدة وإطفاء تكلفة المعاملات) وفقاً لطريقة معدل الفائدة الفعلي. بالنسبة للقروض ذات الأسعار المتغيرة، يستخدم سعر الفائدة الفعلي الذي تم تحديده عند الإثبات الأولي لمطلوبات القرض على مدى مدة العقد كاملة. تتم رسلة تكاليف الاقتراض المتكبدة لأي من الموجودات المؤهلة كجزء من تكلفة الموجودات.

١٤-٣ الزكاة

تخضع الشركة وشركاتها التابعة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). يتم تحميل مخصص الزكاة المستحقة على الشركة والزكاة المتعلقة بملكية الشركة في شركاتها التابعة على الربح أو الخسارة. يتم المحاسبة عن الزكاة الإضافية، إن وجدت، عندما يتقرر وجوب سدادها.

تقوم الشركة باستقطاع ضرائب عن معاملات محددة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية، كما يتطلب نظام ضريبة الدخل السعودي.

١٥-٣ مصروفات البيع والتوزيع

تتكون مصاريف البيع والتوزيع من جميع تكاليف بيع وتوزيع ونقل منتجات المجموعة وتتضمن مصاريف مبيعات أخرى. يتم التخصيص بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية على أساس ثابت عند اللزوم

١٦-٣ المصروفات العمومية والإدارية

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي ليست جزءاً محددًا من تكلفة المبيعات أو نشاط البيع والتوزيع للمجموعة. يتم التخصيص بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية على أساس ثابت عند اللزوم

١٧-٣ ربحية السهم

تعرض المجموعة معلومات ربحية السهم الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الأرباح أو الخسائر العائدة إلى المساهمين العاديين لدى الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، والأسهم الخاصة المحتفظ بها.

يتم تحديد ربحية السهم المخفضة عن طريق تعديل الربح أو الخسارة العائدة للمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة معدلة وفقاً للأسهم المحتفظ بها بالنسبة لتأثيرات جميع الأسهم العادية المخفضة المحتملة، إن وجدت.

١٨-٣ التقارير القطاعية

القطاعات التشغيلية

يتم رفع التقارير للقطاعات التشغيلية على نحو يتفق مع آلية رفع التقارير الداخلية إلى المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية. إن القطاع التشغيلي هو مجموعة من الموجودات والعمليات التي:

(١) تعمل في أنشطة تدر إيرادات.

(٢) تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر لتقييم الأداء.

(٣) تتوفر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٩ رأس المال

صنف الأسهم حقوق ملكية عندما لا يوجد أي التزام بتحويل النقد أو الموجودات الأخرى. تظهر التكاليف الإضافية العائدة مباشرة إلى إصدار الأسهم الجديدة بحقوق الملكية خصم من المتحصلات، صافية من الضريبة.

٣-٢٠ أسهم الخزينة

يتم إثبات أدوات حقوق الملكية الخاصة التي تم الإقتناء (أسهم الخزينة) بالتكلفة. يتم عرض أسهم الخزينة خصم من حقوق الملكية. لا يتم إثبات أي ربح أو خسارة في الربح أو الخسارة عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية والمبلغ المقابل، في حالة إعادة إصدارها، كعلاوة إصدار أو خصم معروض في حقوق الملكية. يتم شراء أسهم الخزينة هذه مقدماً لبرنامج خيار أسهم الموظفين والذي ما تزال الموافقات المطلوبة له قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٣-٢١ توزيعات أرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح في القوائم المالية الموحدة في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل المساهمين في الشركة.

٤. معلومات القطاعات

لدى المجموعة قطاعان تشغيليان قابلان للتقارير، أي قطاعا التصنيع والتجارة وهما وحدات الأعمال الاستراتيجية للمجموعة. وتقدم وحدات الأعمال الاستراتيجية منتجات وخدمات مختلفة، وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تسويقية مختلفة. تقوم الإدارة العليا للمجموعة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل وحدة من وحدات الأعمال الاستراتيجية على أساس ربع سنوي على الأقل. يوضح الملخص التالي العمليات في كل قطاع من قطاعات المجموعة:

- قطاع التصنيع: يتمثل في تصنيع الكرتون والورق الصناعي.
- القطاع التجاري: يتمثل في بيع نفايات الورق والكرتون والبلاستيك بالجملة والتجزئة.

يتم عرض النتائج القطاعية على رئيس مجلس الإدارة والإدارة العليا (الرئيس التنفيذي ومدير العمليات والرئيس المالي). وتشتمل النتائج على البنود التي تعزى مباشرة إلى القطاع وكذلك تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول.

إن المعلومات المتعلقة بنتائج كل قطاع تشغيلي مبيّنة أدناه. يتم قياس الأداء بناءً على إيرادات القطاع والربح (الخسارة) قبل الزكاة كما هو مبين ضمن تقارير الإدارة الداخلية التي تم فحصها من قبل الإدارة العليا.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤. معلومات القطاعات (تتمة)

يعرض الجدول أدناه المعلومات القطاعية:

التصنيع	التجارة	الحذف	المجموع	
النتائج للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
إيرادات	٦٦٩,٨٨٨,٥١٧	٢٣٨,٢٣٣,٨٢٥	(٢١٧,٠٤٤,٨٤٩)	٦٩١,٠٧٧,٤٩٣
إيرادات خارجية	٦٦٩,٨٨٨,٥١٧	٢١,١٨٨,٩٧٦	-	٦٩١,٠٧٧,٤٩٣
ربح (خسارة) القطاع قبل الزكاة	٦,٩٠٠,٨٥٨	١,٧٢٧,٤٧٣	(١,٥٩٠,٥٧٠)	٧,٠٣٧,٧٦١
الزكاة	٧٧٢,٨٨٦	١٣٦,٩٠٣	-	٩٠٩,٧٨٩
تكاليف مالية	٢٤,١٤٩,٧٠١	٦٧٢,١٤٢	-	٢٤,٨٢١,٨٤٣
إضافات إلى ممتلكات ومعدات	٩٨,٥٥٥,٧٠٧	٦,٧٦٨,٤٨٥	-	١٠٥,٣٢٤,١٩٢
استهلاك وإطفاء	٨٢,٠٦٦,١٨٠	١٣,٧٥٩,٠٧٧	-	٩٥,٨٢٥,٢٥٧
النتائج للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
إيرادات	٨١١,٦٣٥,٨٢٦	٢٩٢,٦٩٧,٢٦٥	(٢٧١,٧١٩,٢٣٥)	٨٣٢,٦١٣,٨٥٦
إيرادات خارجية	٨١١,٦٣٥,٨٢٦	٢١,٩٧٨,٠٣٠	-	٨٣٢,٦١٣,٨٥٦
ربح (خسارة) القطاع قبل الزكاة	١٠٢,٢١١,٦٦٧	(١٠,٢٤٧,٤٥٠)	١٠,٢٥٢,٦٣١	١٠٢,٢١٦,٨٤٨
الزكاة	٢,٧٦٧,٧٣٢	٥,١٨١	-	٢,٧٧٢,٩١٣
تكاليف مالية	٢٥,٦٠٣,٧١٨	٤٠٩,٧٢٨	-	٢٦,٠١٣,٤٤٦
إضافات إلى ممتلكات ومعدات	٥٧,٠١٧,٦٢٥	٤,٧٦٢,٨٠٠	-	٦١,٧٨٠,٤٢٥
استهلاك وإطفاء	٧٦,٧٨٤,٨٩٣	١٠,٠١٢,٩٢٠	-	٨٦,٧٩٧,٨١٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
مجموع الموجودات	١,٤٩١,٣٣٨,٥٤٠	١٥٢,٣٨٦,٤٥٦	(٦٦,٩١٤,٢٤٢)	١,٥٧٦,٨١٠,٧٥٤
مجموع المطلوبات	٧٥٩,٩٦٠,٣٢٥	٩٧,١١٩,٣٢٤	(١١,٦٤٧,١١٠)	٨٤٥,٤٣٢,٥٣٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
مجموع الموجودات	١,٤٦٨,٩٢٩,٧٨٢	١١٣,٦٧٢,١٠٨	(٧٦,٩١٥,٤٠١)	١,٥٠٥,٦٨٦,٤٨٩
مجموع المطلوبات	٧١٧,٦١٦,٧١٨	٥٩,٧٦٧,٣٧٠	(٢٣,٠١٠,٦٦٣)	٧٥٤,٣٧٣,٤٢٥

تقوم المجموعة ببيع المنتجات في السوق المحلي والأسواق الخارجية في الشرق الأوسط وأفريقيا وآسيا وأوروبا. بلغت مبيعات التصدير الخارجية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٣٥٢,٧١ ريال سعودي (٢٠١٨: ٣٥٩,١٦ مليون ريال سعودي). بلغت المبيعات الخارجية المحلية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٣٣٨,٣٧ ريال سعودي (٢٠١٨: ٤٧٤,٤٥ مليون ريال سعودي).

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)
ممتلكات ومصنع ومعدات

في ١ يناير ٢٠١٨

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	سيارات	مكتبية معدات	آلات ومعدات	مبان وكيمان متفئة	أرض
١,٧٦٠,١١٩,١١٢	٣١,٧٩٦,٤٢٣	٤٣,٠١٥,٣٩١	٢٨,١٨١,٧١١	١,٣٧٩,٨٠٥,٧٧٦	١٧٩,٤٤٩,٤٠١	٩٧,٨٧,٤٠٠
(١٩٥,١٢٩,٨٤٣)	-	(٣٤,٧٠٤,٦٦٤)	(٢٤,١٨١,٥٦٥)	(٥٩,٠٠١,٤,٦٥٢)	(٤٦,٢٢٨,٩٦٢)	-
١,٥٦٤,٩٨٩,٢٦٩	٣١,٧٩٦,٤٢٣	٨,٣١٠,٧٢٧	٤,٠٠٠,١٤٦	٧٨٩,٧٩١,١٢٤	١٣٣,٢٢٠,٤٣٩	٩٧,٨٧,٤٠٠

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صافي القيمة الدفترية الافتتاحي	إضافات	تحويلات	- التكلفة	استهلاكات	- التكلفة	- الاستهلاك المتراكم	تكلفة الاستهلاك	صافي القيمة الدفترية الختامية
١,٥٦٤,٩٨٩,٢٦٩	٣١,٧٩٦,٤٢٣	٨,٣١٠,٧٢٧	٤,٠٠٠,١٤٦	٧٨٩,٧٩١,١٢٤	١٣٣,٢٢٠,٤٣٩	٩٧,٨٧,٤٠٠	١٥٠,٠٠٠	٩٧,٨٧,٤٠٠
٦١,٧٨٠,٤٢٥	٣٦,٠٢٨,٠٢٦	١,٥٢٢,٢٠٠	٦٥٩,٦٥٠	٢٢,٨٤٤,٥٦٤	٥٥٥,٩٨٥	-	-	١٥٠,٠٠٠
-	(١٦,١٠٤,٥٤٨)	٨٨٠,٠٠٠	١٥,٥٥٠	١٤,٨١٧,٢٤٢	٣٩١,٧٥٦	-	-	-
(١,٦٨٩,٤٤١)	-	(٩٠٧,٩٧٥)	-	(٧٨١,٤٦٦)	-	-	-	-
١,٥٢٣,٦٦٩	-	٨١٦,٤٠٨	-	٢٠,٦٦٦	-	-	-	-
(٨٥,٢٣٤,٨٥٦)	-	(٦,٧٥٥,٣٠٣)	(١,٤٦٩,٣١٧)	(٧٤,٨٠٨,٨٢٣)	(٦,٢٠١,٤١٣)	-	-	-
١,٤٠٨,٦٨٤,٤٦٦	٥١,٧٢٩,٩١١	٧,٨٧٦,٠٥٧	٢,٢٠٦,٠٢٩	٧٥٢,٠٦٩,٣٠٢	١٢٧,٩٦٦,٧٦٧	٩٨,٠٢٠,٤٠٠	-	٩٨,٠٢٠,٤٠٠

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

التكلفة	الاستهلاك المتراكم	صافي القيمة الدفترية
١,٨٢٠,٢١٠,٠٩٦	٥١,٧٢٩,٩١١	١,٧٦٨,٤٨٠,١٨٥
(٧٧٩,٣٤١,٦٣٠)	-	(٧٧٩,٣٤١,٦٣٠)
١,٠٤٠,٨٦٨,٤٦٦	٥١,٧٢٩,٩١١	٩٨,٠٢٠,٤٠٠

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)
ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	سيارات	أثاث مكتبية	معدات وآلات	مباني وكابنات متقلبة	أرض
١,٠٤٠,٨٦٨,٤٦٦	٥١,٧٢٩,٩١١	٧,٨٧٦,٠٥٧	٣,٢٠٦,٠٢٩	٧٥٢,٠٦٩,٣٠٢	١٢٧,٩٦٦,٧٦٧	٩٨,٠٢٠,٤٠٠
١,٠٥٣,٣٤٤,١٩٢	٧٣,٠١٣,٣٤٩	٣,٣٣٥,٢١٢	١,٧١١,٨٥١	٢٦,٥٢١,٠٧٧	٧٤٢,٧٠٣	-
-	(١٧,٩٣٤,٥١٦)	-	-	١٧,٩٣٤,٥١٦	-	-
(٦,٧٨١,٧٧٧)	-	(١٢٦,٠٥٠)	-	(٦,٦٥٥,٧٢٧)	-	-
٦,٢٥٣,١٨٨	-	٥٤,٦٢٢	-	٦,١٩٨,٥٦٦	-	-
(١,٨٦٣,٤٤٠)	-	(١٩٠,٥٠٠)	-	(١,٢٧٠,٨٤٠)	(٤٠٦,١٠٠)	-
٣٣٣,٨٢١	-	١٧٤,٨٩٢	-	١٢٠,٧٢٩	٣٨,٢٠٠	-
(٨٧,٢٥٠,٠٠٦)	-	(٢,٥٢٨,٧٢١)	(١,٢٥١,١٩٨)	(٧٧,٥٣٠,٣٤٩)	(٥,٨٣٩,٧٣٨)	-
١,٠٥٦,٨٨٤,٤٤٤	١٠٦,٨٠٨,٧٤٤	٨,٥٩٥,٥١٢	٣,٥٦٦,٦٨٢	٧١٧,٣٨٧,٢٧٤	١٢٢,٥٥٥,٨٣٢	٩٨,٠٢٠,٤٠٠
١,٩١٦,٨٨٩,٠٧١	١٠٦,٨٠٨,٧٤٤	٤٧,٥٣٨,٢٧٨	٣٠,٥٦٨,٧٦٢	١,٤٥٣,٢١٥,١٤٢	١٨٠,٧٣٧,٧٤٥	٩٨,٠٢٠,٤٠٠
(٨٦,٠٠٤,٦٢٧)	-	(٣٨,٩٤٢,٧٦٦)	(٧٧,٠٠٢,٨٠٠)	(٧٣٥,٨٢٧,٨٦٨)	(٥٨,٢٣١,٩١٣)	-
١,٠٥٦,٨٨٤,٤٤٤	١٠٦,٨٠٨,٧٤٤	٨,٥٩٥,٥١٢	٣,٥٦٦,٦٨٢	٧١٧,٣٨٧,٢٧٤	١٢٢,٥٥٥,٨٣٢	٩٨,٠٢٠,٤٠٠

صافي القيمة الدفترية الختامية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
التكلفة
الاستهلاك المتراكم
صافي القيمة الدفترية

خلال ٢٠١٩، تم رسلة تكاليف التمويل بمبلغ ٢,٥ مليون ريال سعودي كجزء من الممتلكات والمصنع والمعدات (٢٠١٨: ١,٣ مليون ريال سعودي).

تتضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ التكاليف المتكبدة المتوقعة بالمشاريع الجارية للمصنع والآلات. ومن المتوقع أن تكتمل هذه المشاريع خلال عام ٢٠٢٠. انظر أيضا إيضاح رقم ٣٢ بشأن التجهيزات الرأسمالية.

إن كافة الأراضي والمباني والكابنات المتقلبة والآلات والمعدات والأثاث والمعدات المكتبية المتعلقة بالشركة مرهونة كضمان لصفوف التنمية الصناعية السعودية وكرهن من الدرجة الأولى (انظر إيضاح رقم ١٩).

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦. موجودات حق الاستخدام

المجموع	مباني	أرض مستأجرة	
٥٠,٤٧٥,٥٦٨	٣,٣٠٧,٠٢٧	٤٧,١٦٨,٥٤١	في ١ يناير ٢٠١٩
-	-	-	تكلفة (إيضاح ٢)
٥٠,٤٧٥,٥٦٨	٣,٣٠٧,٠٢٧	٤٧,١٦٨,٥٤١	الاستهلاك المتراكم
			صافي القيمة الدفترية
٥٠,٤٧٥,٥٦٨	٣,٣٠٧,٠٢٧	٤٧,١٦٨,٥٤١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(١٥٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)	-	صافي القيمة الدفترية الافتتاحي
(٧,٠١٢,٥٦٧)	(١,٦٩١,٧٦١)	(٥,٣٢٠,٨٠٦)	إعادة القياس
٤٣,٣١٣,٠٠١	١,٤٦٥,٢٦٦	٤١,٨٤٧,٧٣٥	تكلفة الاستهلاك
			صافي القيمة الدفترية الختامية
٥٠,٣٢٥,٥٦٨	٣,١٥٧,٠٢٧	٤٧,١٦٨,٥٤١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٧,٠١٢,٥٦٧)	(١,٦٩١,٧٦١)	(٥,٣٢٠,٨٠٦)	تكلفة (إيضاح ٢)
٤٣,٣١٣,٠٠١	١,٤٦٥,٢٦٦	٤١,٨٤٧,٧٣٥	الاستهلاك المتراكم
			صافي القيمة الدفترية

٧. موجودات غير ملموسة

برامج وأنظمة الحاسب الآلي وبرنامج تخطيط موارد الشركة

٧,٨١٣,٤٢٦			في ١ يناير ٢٠١٨
(٢,٦٦٩,٦٤٨)			التكلفة
٥,١٤٣,٧٧٨			الإطفاء المتراكم
			صافي القيمة الدفترية
٥,١٤٣,٧٧٨			السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(١,٥٦٢,٩٥٧)			صافي القيمة الدفترية الافتتاحي
٣,٥٨٠,٨٢١			إطفاء
			صافي القيمة الدفترية الختامية
٧,٨١٣,٤٢٦			في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٤,٢٣٢,٦٠٥)			التكلفة
٣,٥٨٠,٨٢١			الإطفاء المتراكم
			صافي القيمة الدفترية
٣,٥٨٠,٨٢١			السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(١,٥٦٢,٦٨٤)			صافي القيمة الدفترية الافتتاحي
٢,٠١٨,١٣٧			إطفاء
			صافي القيمة الدفترية الختامية
٧,٨١٣,٤٢٦			في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٥,٧٩٥,٢٨٩)			التكلفة
٢,٠١٨,١٣٧			الإطفاء المتراكم
			صافي القيمة الدفترية

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨. أدوات مالية مشتقة

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢,٠٦٤,٠٦٣	(٢٤٠,٠٤١)	مقايضات أسعار الفائدة - القيمة العادلة (السالبة) / الموجبة
-	(١٥,٤١٦)	ناقصاً: الجزء المتداول من مقايضات أسعار الفائدة - القيمة العادلة السالبة
٢,٠٦٤,٠٦٣	(٢٢٤,٦٢٥)	مقايضات أسعار الفائدة غير المتداولة - القيمة العادلة (السالبة) / الموجبة

أبرمت الشركة اتفاقيات مقايضات معدلات فائدة مع بنوك تجارية لتحويل أسعار الفائدة العائمة إلى ترتيب معدل فائدة ثابت. بلغت قيمة العقود الإجمالية ٣٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٣٠٠ مليون ريال سعودي)، وبلغ القائم منها ١٤٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ١٨٠ مليون ريال سعودي).

٩. مخزون

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦٩,٥٠٢,٧٨٢	٧٥,٣٠٥,٣٤٠	مواد أولية
٨٢,٣٧٤,٩٧٠	٦٤,١٨٤,٣٩٠	بضائع تامة
٥,٨٨٥,٧٧٧	٩,٩٠٠,٢٩٢	بضائع في الطريق
٢,٢٨١,٢٦٢	٢,٣٨٤,٦٠٢	أعمال تحت التنفيذ
٥٧,٢٩٧,٥٧٩	٥٩,٦٣٨,٢٣١	قطع غيار
٢١٧,٣٤٢,٣٧٠	٢١١,٤١٢,٨٥٥	
(٣,٤٠٩,١٧٥)	(٣,٣٣٨,٢٠٨)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة
٢١٣,٩٣٣,١٩٥	٢٠٨,٠٧٤,٦٤٧	

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٣١٥,٣٨٧	٣,٤٠٩,١٧٥	١ يناير
٣,٠٦٧,٧٩٧	٣,٦٠٠,٠٠٠	إضافات
(٩٧٤,٠٠٩)	(٣,٦٧٠,٩٦٧)	شطب
٣,٤٠٩,١٧٥	٣,٣٣٨,٢٠٨	٣١ ديسمبر

خلال السنة، تم إثبات مبلغ ٣,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٣,٠٠ مليون ريال سعودي) كمصرف تحت بند تكلفة المبيعات.

١٠. ذمم مدينة تجارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٦٣,٦١٣,٨٣٨	١٦٦,٦٢٢,٥٢٩	ذمم مدينة تجارية - إجمالي
(٦,٧٣٦,٤٧٢)	(٦,٧٤٠,٦٥٩)	مخصص الانخفاض في القيمة
١٥٦,٨٧٧,٣٦٦	١٥٩,٨٨١,٨٧٠	

فيما يلي حركة مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٥,٣٤١,٩٨٠	٦,٧٣٦,٤٧٢	١ يناير
١,٣٩٤,٤٩٢	٤,١٨٧	إضافات
٦,٧٣٦,٤٧٢	٦,٧٤٠,٦٥٩	٣١ ديسمبر

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء نظير سلع تم بيعها في نطاق عمليات الشركة العادية. متوسط فترة الائتمان على مبيعات السلع أقل من عام واحد، وبالتالي يتم تصنيفها كلها على أنها جارية، ويتم تأمينها في الغالب من خلال التأمين التجاري. يتم إثبات الذمم المدينة التجارية بمبلغ غير مشروط. تحتفظ المجموعة بالمبالغ المدينة التجارية بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي يتم قياسها بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. نظراً لقصر أجل الذمم المدينة المتداولة، تعد قيمتها الدفترية هي نفس قيمتها العادلة.

إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يتأثر بصورة رئيسية بالسمات الفردية لكل عميل. قبل قبول أي عميل ائتمان جديد، تستعين المجموعة بنظام داخلي لمراجعة الائتمان لتقييم جودة ائتمان العميل المحتملة للعميل وتقوم بتحديد سقف الائتمان وفقاً للعميل.

لا يتم تحميل فوائد على الذمم المدينة التجارية المتأخرة عن السداد. يتم مراقبة المبالغ المتأخرة عن السداد باستمرار من قبل الإدارة ويتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة في السجلات إذا لزم الأمر.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠. ذمم مدينة تجارية (تتمة)

تطبق المجموعة المنهج المبسط لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والتي تسمح باستخدام مخصص الخسارة المتوقعة لجميع الذمم المدينة التجارية على أساس مصفوفة المخصصات. تأخذ مصفوفة المخصصات في الاعتبار خبرة الخسارة الائتمانية السابقة وتعديلها وفقاً لمتوسط معدلات الاسترداد التاريخية. وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، يتم تجميع الذمم المدينة التجارية بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وتواريخ ومعدلات التأخر في سداد الذمم المدينة وفقاً لما تم احتساب في مصفوفة المخصصات. وعلى هذا الأساس، تم تحديد مخصص الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ كالتالي:

الأعمار	إجمالي القيمة الدفترية	معدل خسارة الائتمان المتوقعة (%)	مخصص الخسارة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:			
ضمن فترة الائتمان	١١٥,٣٠٥,٠٣٧	٠,٣٣ - ٩,٣٨ %	٣٩٩,٨٧٤
متأخرة السداد من ١ - ٩٠ يوماً	٢٨,٩٦٨,٨٨٨	١,٣٥ - ٨,٦٩ %	٤٦٢,٧١٢
متأخرة السداد من ٩١ - ١٨٠ يوماً	١١,٠٧٣,٩٦٤	٦,٧٣ - ١٩,٧٦ %	٧٧١,٧٨٩
متأخرة السداد من ١٨١ إلى ٢٧٠ يوماً	٢,٧٨١,٥٩٤	٩,٩٠ - ٢٥,٦١ %	٥٣٢,٢٥٦
متأخرة السداد من ٢٧١ إلى ٣٦٠ يوماً	٢,٢٤٨,٢٥٧	١٠,٦٠ - ٨٢,٩٣ %	١,١١٢,٣٠٨
متأخرة السداد لأكثر من سنة واحدة	٦,٢٤٤,٧٨٩	١٥,٩١ - ٩٠,٠٠ %	٣,٤٦١,٧٢٠
المجموع	١٦٦,٦٢٢,٥٢٩		٦,٧٤٠,٦٥٩
الأعمار	إجمالي القيمة الدفترية	معدل خسارة الائتمان المتوقعة (%)	مخصص الخسارة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:			
ضمن فترة الائتمان	٩٣,٨١٤,٨٢٠	٠,٢٨ - ٠,٣٦ %	٣٤١,٧٩١
متأخرة السداد من ١ - ٩٠ يوماً	٤٢,٣٨٨,٧٢٥	٠,٢٨ - ١٠,٧٦ %	٥١٧,٧٧٢
متأخرة السداد من ٩١ - ١٨٠ يوماً	١٤,٠٩٧,١٩٠	٠,٣٥ - ١٣,٤٠ %	١,٤٦٧,٤٦١
متأخرة السداد من ١٨١ إلى ٢٧٠ يوماً	٢,٥٤٤,٢٢٢	٥٠,٠٠ - ٢٤,٢٥ %	٣٠٧,٤٧١
متأخرة السداد من ٢٧١ إلى ٣٦٠ يوماً	٢,٥٥٨,٢٨٢	٥٠,٠٠ - ٩٦,٨٧ %	٩١٢,٣٦٣
متأخرة السداد لأكثر من سنة واحدة	٨,٢١٠,٥٩٩	٩ - ٩٧,٠٠ %	٣,١٨٩,٦١٤
المجموع	١٦٣,٦١٣,٨٣٨		٦,٧٣٦,٤٧٢

يتم حذف الذمم المدينة التجارية عندما لا يكون هناك توقع معقول لاستردادها. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة للذمم المدينة التجارية كصافي خسائر الانخفاض في القيمة وذلك في الربح أو الخسارة. تقيد المبالغ المستردة اللاحقة للمبالغ المحذوفة سابقاً مقابل نفس البند.

١١. مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
٩,٧٢٥,٧٦٤	١١,٦٣٥,٣٩٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٧٤٨,٠٦٩	١,٨٥٧,٥٤٠	صافي ضريبة القيمة المضافة المدينة
٥٣٣,٩٩٨	٥٠٨,٩٩٧	ودائع لدى موردين
٢,٠٣٩,١٠٨	١,٩٢٥,٩٨٤	أخرى
١٥,٠٤٦,٩٣٩	١٥,٩٢٧,٩١٨	

١٢. موجودات متداولة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
٢٨,٤٥٩,٠٥٩	٤٨,٣٩٤,٦٩٥		دفعات مقدمة إلى موردين
٩,٧٢٧,٣٩٨	١٤,٢٣٤,٧١٢	(أ)	ذمم مدينة من المعهد العالي للتقنيات الورقية والصناعية
٥,٧٦٢,٣٨٠	٦,٣٢٨,٦١٩		سلف إلى موظفين
٤٣,٩٤٨,٨٣٧	٦٨,٩٥٨,٠٢٦		
-	(١,٥٠٠,٢٠٦)		ناقص: مخصص انخفاض القيمة
٤٣,٩٤٨,٨٣٧	٦٧,٤٥٧,٨٢٠		

(أ) مثل هذا الرصيد المصاريف التي تدفعها الشركة نيابة عن المعهد العالي للتقنيات الورقية والصناعية وهو معهد للتدريب المهني والتدريب الإداري غير هادف للربح، والتي تدعمه المجموعة مع شركات أخرى كجزء من مشروع المسؤولية الاجتماعية للشركات.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

خلال عام ٢٠١٧، استحوذت الشركة على وحدات صندوق استثماري مفتوح المدة غير مدرج. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغت القيمة العادلة للاستثمار ٣٩,٤٣٤ ريال سعودي (٢٠١٨: ٥٢٤,٢٥٦).

تم إثبات أرباح القيمة العادلة بمبلغ ١٥,١٧٨ ريال سعودي (٢٠١٨: ١١,٩٥٣) في الربح أو الخسارة.

خلال ٢٠١٩، استثمرت المجموعة في أسهم حقوق الملكية للشركات المدرجة بمبلغ ٢٤,٠٦٥,٣٩٤ ريال سعودي وتم بيعها قبل نهاية السنة. قامت المجموعة بإثبات الأرباح من مبيعات أسهم حقوق الملكية هذه بمبلغ ٣,٢٥٠,٢٦٦ ريال سعودي في الربح أو الخسارة خلال ٢٠١٩.

١٤. نقد وما يماثله

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤,٥٠٢,٢٧٨	٣,١٥٤,٨٥٩	نقد في الصندوق
٢٤,٣٤٠,٢٦٨	٢٠,٠٥٨,٦٢٤	نقد لدى البنك
<u>٢٨,٨٤٢,٥٤٦</u>	<u>٢٣,٢١٣,٤٨٣</u>	

١٥. رأس المال

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغ رأس مال الشركة المصدر ٥٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٥٠٠ مليون ريال سعودي) والذي يتكون من ٥٠ مليون سهم (٢٠١٨: ٥٠ مليون سهم) مدفوع بالكامل بمبلغ ١٠ ريالات سعودية لكل سهم.

٢٠١٨	٢٠١٩	
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	قيد الإصدار في بداية فترة التقرير
-	-	المصدر للنقد
<u>٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	قيد الإصدار في نهاية فترة التقرير
<u>٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	المعتمد - القيمة الاسمية ١٠ ريال سعودي

لدى الشركة فئة واحدة فقط من أسهم حقوق الملكية بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريالات سعودية للسهم الواحد. ويحق لحاملي هذه الأسهم توزيعات الأرباح كما يتم الاعلان عنها من وقت لآخر، ويحق لهم الحصول على صوت واحد لكل سهم في اجتماعات الشركة العامة.

١٦. احتياطي نظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، قامت الشركة بتكوين احتياطي نظامي بتحويل ١٠٪ من الأرباح حتى يبلغ الاحتياطي ما يعادل ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٧. أسهم الخزينة

إن أسهم الخزينة هي أسهم مشتراة من قبل الشركة مسبقاً لغرض إصدار الأسهم في إطار برنامج تملك أسهم الموظفين المقترح، حيث كانت اجراءات الاعتماد قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. قامت الشركة بشراء ٣٠٠,٠٠٠ سهم بأسعار السوق السائدة خلال السنة الحالية.

١٨. أرباح مبقاة

الخسارة الشاملة الأخرى المتراكمة في الأرباح المبقاة.

٢٠١٨	٢٠١٩	
٧,٠٨٩,٦٩٧	٨,١٥٢,٥١٨	الخسائر الاكثوارية الناتجة عن إعادة قياس التزام المنافع المحددة

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩. إقتراضات طويلة الأجل

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٠٦,٣٧٩,٦٩٨	٧٢,٢٥١,١٢٥	صندوق التنمية الصناعية السعودي (الصندوق)
٣٨٢,٣٣٤,١٥٩	٤١٢,٢٨٤,٢١٠	التسهيلات المصرفية الإسلامية (تورق)
٤٨٨,٧١٣,٨٥٧	٤٨٤,٥٣٥,٣٣٥	إقتراضات طويلة الأجل
(١٢٨,٣٥٢,٢١١)	(١٤١,٦١٧,٢٥١)	ناقصاً: الجزء المتداول المدرج ضمن مطلوبات متداولة
٣٦٠,٣٦١,٦٤٦	٣٤٢,٩١٨,٠٨٤	قروض طويلة الأجل مدرجة ضمن المطلوبات غير المتداولة

تسوية الحركة النقدية للقروض

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤٨٢,٦٨٨,٢٩٢	٤٨٨,٧١٣,٨٥٧	الرصيد في بداية السنة
١٦٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٥,٠٠٠,٠٠٠	مدفوعات
(١٦٠,٢١٨,٧٥٠)	(٢٠٩,٠٩٥,٧١٥)	سداد الأقساط الرئيسية
١,٧٥٨,٣٨٨	(١,٠٥٧,٦٠٤)	الحركة في النفقات المالية المستحقة
٢,٤٨٥,٩٢٧	٩٧٤,٧٩٧	الحركة في النفقات المالية المؤجلة
٤٨٨,٧١٣,٨٥٧	٤٨٤,٥٣٥,٣٣٥	الرصيد في نهاية السنة

(أ) أبرمت الشركة اتفاقية قرض مع الصندوق بمبلغ ٢٥٥ مليون ريال سعودي في ٢٠١٢ للتمويل الجزئي لإنشاء خطوط التصنيع داخل مرافق الإنتاج بالشركة. كما تم سداد القرض بشكل كامل خلال ٢٠١٨.

خلال عام ٢٠١٣، أبرمت الشركة اتفاقية قرض أخرى مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ١٢٤,٧ مليون ريال سعودي لتمويل إنشاء مرافق تصنيع. تم استخدام هذا القرض بالكامل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. يتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية غير متساوية حتى مارس ٢٠٢٢.

تم خصم رسوم دفعة مقدمة في وقت استلام القروض. يتم إطفاء هذه الرسوم خلال فترات القروض ذات العلاقة. تحمل القروض رسوم متابعة يجب سدادها بشكل دوري. وتتحمل القروض رسوم متابعة تدفع على أساس دوري. بموجب شروط اتفاقية القرض مع الصندوق، يتم رهن ممتلكات ومصنع ومعدات الشركة كضمانة للصندوق.

(ب) كما حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل من بنوك تجارية. تحمل هذه القروض نفقات مالية بناء على أسعار السوق السائدة في المملكة العربية السعودية (سايبور) والمملكة المتحدة (ليبور).

تم خصم رسوم دفعة مقدمة في وقت استلام القروض من البنوك التجارية، وتم إطفائها على مدى فترة القروض ذات العلاقة. يستحق سداد تلك القروض إلى سنة ٢٠٢٤.

تتضمن القروض والتسهيلات المبينة أعلاه بعض التعهدات المالية التي تتطلب من الشركة الحفاظ على مستويات معينة من النسب الحالية ونسب الدعم المالي وبعض القيود المفروضة على توزيعات الأرباح. لا تستطيع الشركة الاحتفاظ بالمستوى المطلوب من الظروف المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لذلك قام البنك بإصدار خطاب تنازل في هذا الصدد قبل نهاية السنة المالية.

إن القروض مقومة بالريال السعودي والدولار الأمريكي على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤٥٢,٩٨٩,٤٧٥	٤٦٣,٢٠٢,٠٥٨	إقتراضات طويلة الأجل
٣٥,٧٢٤,٣٨٢	٢١,٣٣٣,٢٧٧	ريال سعودي
٤٨٨,٧١٣,٨٥٧	٤٨٤,٥٣٥,٣٣٥	الدولار الأمريكي
		المجموع

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩. اقتراضات طويلة الأجل (تتمة)

فيما يلي تواريخ استحقاق القروض طويلة الأجل القائمة:

٢٠١٩ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:	مبلغ القرض الأصلي	نفقات مالية مؤجلة	نفقات مالية مستحقة	صافي مبلغ القرض
٢٠٢٠	١٤٠,٦٧٨,٨٥٦	(٤١٤,٥٨٢)	١,٣٥٢,٩٧٧	١٤١,٦١٧,٢٥١
٢٠٢١	١٥٣,٦٦٠,٢٨٥	(٨٢,٢٥٨)	-	١٥٣,٥٧٨,٠٢٧
٢٠٢٢	١٢٠,٧١٤,٢٨٧	(٧٤,٩٤٩)	-	١٢٠,٦٣٩,٣٣٨
٢٠٢٣	٦٢,٥٠٠,٠٠٠	(٤٩,٢٨١)	-	٦٢,٤٥٠,٧١٩
٢٠٢٤	٦,٢٥٠,٠٠٠	-	-	٦,٢٥٠,٠٠٠
	٤٨٣,٨٠٣,٤٢٨	(٦٢١,٠٧٠)	١,٣٥٢,٩٧٧	٤٨٤,٥٣٥,٣٣٥

٢٠١٨ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:	مبلغ القرض الأصلي	نفقات مالية مؤجلة	نفقات مالية مستحقة	صافي مبلغ القرض
٢٠١٩	١٢٧,١٩٠,٧٦١	(١,٢٤٩,١٣١)	٢,٤١٠,٥٨١	١٢٨,٣٥٢,٢١١
٢٠٢٠	١٤٠,٤٤٠,٧٦١	(٣٣٩,٤٢٧)	-	١٤٠,١٠١,٣٣٤
٢٠٢١	١٢٢,١٧١,٩٠٣	(٧,٣٠٩)	-	١٢٢,١٦٤,٥٩٤
٢٠٢٢	٦٧,٠٨٣,٣٣٤	-	-	٦٧,٠٨٣,٣٣٤
٢٠٢٣	٣١,٠١٢,٣٨٤	-	-	٣١,٠١٢,٣٨٤
	٤٨٧,٨٩٩,١٤٣	(١,٥٩٥,٨٦٧)	٢,٤١٠,٥٨١	٤٨٨,٧١٣,٨٥٧

٢٠. مطلوبات إيجارية

ملخص حركة المطلوبات الإيجارية كالتالي:

٤٩,٩٨١,٥١٥	١ يناير ٢٠١٩ (إيضاح رقم ٢)
(٧,١٨٥,٧٠٠)	مدفوعات مسددة
(١٥٠,٠٠٠)	إعادة القياس
٧٠٧,٢٧٥	فائدة محتملة
٤٣,٣٥٣,٠٩٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

فيما يلي الاستحقاقات المجدولة لمطلوبات إيجارية كما في الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

صافي المطلوبات الإيجارية	الفائدة	قيمة أصل الدين	الجزء المتداول الجزء غير المتداول
٥,٤٥٦,١٩٦	(١,٦٨٩,٨٥٣)	٧,١٤٦,٠٤٩	
٣٧,٨٩٦,٨٩٤	(٧,٥٠٥,٣٣٢)	٤٥,٤٠٢,٢٢٦	
٤٣,٣٥٣,٠٩٠	(٩,١٩٥,١٨٥)	٥٢,٥٤٨,٢٧٥	

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١. منافع نهاية الخدمة للموظفين

تتلخص حركة مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين فيما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٥,٣٣٠,٧٧٣	٣٩,٩١٢,٠٦٣	كما في بداية السنة المحمل للسنة الحالية:
٤,٤٥٧,٠٥٠	٤,٩٥١,٢٨٨	- تكلفة الخدمة الحالية
١,١٧٣,٨٨٦	١,٥٤٤,٦٤٧	- تكلفة الفائدة
٥,٦٣٠,٩٣٦	٦,٤٩٥,٩٣٥	
٩٩,٢٠٦	(٣٣٣,٠٥٣)	خسائر إعادة القياس:
(١,١٦٢,٠٧٣)	-	- افتراضات مالية
٢,٢٥٧,١١٦	١,٣٩٥,٨٧٤	- افتراضات ديموغرافية
١,١٩٤,٢٤٩	١,٠٦٢,٨٢١	- تعديل الخبرة
(٢,٢٤٣,٨٩٥)	(٣,٥٣٨,١٠٨)	مدفوعات
٣٩,٩١٢,٠٦٣	٤٣,٩٣٢,٧١١	في نهاية السنة

افتراضات اكتوارية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية في تاريخ التقرير:

٢٠١٨	٢٠١٩	
%٤,٢٠ إلى %٤,٠٠	%٢,٤٥ إلى %٢,٣٠	معدل الخصم
%٤,٩٥ إلى %٤,٦٠	%٣,٢٠ إلى %٢,٩٠	زيادات الرواتب المستقبلية
%٠,٢٥ إلى %٠,١١	%٠,٢٥	معدل الوفيات

تحليل الحساسية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
النقص	الزيادة	النقص	الزيادة	
١,٧٢٧,٨٢٦	(١,٦٠٢,٣٥٤)	٢,٤٢٥,٤٦٩	(٢,٨٣٣,٢٥٤)	معدل الخصم (حركة بنسبة ١٪)
(١,٧٧٦,٤٥٤)	١,٨٨٢,١٩٩	(٣,٠٤٠,٩٤٢)	٢,٦٠٢,٢٠٤	زيادات الرواتب المستقبلية (حركة بنسبة ١٪)
(٦,٩٢١)	٦,٩٧٤	(٣٥٧,٢٤٤)	٣٧٦,٠٨٦	معدل الوفيات (تغير سنة واحدة في سن الوفيات)

يستند تحليل الحساسية إلى التغيير في أي افتراض مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. وفي الواقع، ليس من المرجح حدوث ذلك، وقد تكون التغييرات في بعض الافتراضات مترابطة. وعند حساب حساسية التزام المنافع المحددة إلى الافتراضات الاكتوارية الجوهرية، فإن نفس الطريقة (القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة التي تحسب بطريقة واحدة الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير) قد تم تطبيقها عند حساب منافع نهاية الخدمة.

فيما يلي تحليل الاستحقاق المتوقع للالتزامات غير المخصومة المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٧,٠٢٦,٧٥٣	٨,٥٤٧,٢٧٨	أقل من سنة واحدة
٢٠,٢١٩,٥١٢	١٥,٦٦١,٦٠٧	بين ١ - ٥ سنوات
٢٠,٦٢٣,٤٨٠	٢٦,٦٠٨,٢٢١	أكثر من خمس سنوات

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢. الزكاة

١-٢٢ مكونات الوعاء الزكوي

تقدم الشركة وشركاتها التابعة إقرارات زكوية منفصلة على أساس غير موحد. تتألف المكونات الرئيسية للوعاء الزكوي لكل شركة وفق نظام الزكاة وضريبة الدخل من حقوق المساهمين والمخصصات في بداية السنة والقروض طويلة الأجل وصافي الدخل المعدل ناقصاً الخصومات لصافي القيمة الدفترية المعدل للممتلكات والمصنع والمعدات وبعض البنود الأخرى.

٢-٢٢ مخصص الزكاة

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣,٠٠٦,٦٥٩	٤,٠٢٠,١٩٧	كما في بداية السنة
٤,٠٢٠,١٩٧	١,٤٣٧,١٩٣	مخصصات
(١,٢٤٧,٢٨٤)	(٥٢٧,٤٠٤)	- مخصص السنة الحالية
(١,٧٥٩,٣٧٥)	(٣,٤٩٢,٧٩٣)	- تعديل متعلق بسنوات سابقة
٤,٠٢٠,١٩٧	١,٤٣٧,١٩٣	مدفوعات
		في نهاية السنة

٣-٢٢ وضع الربوط النهائية

تم إنهاء الربوط الزكوية للمجموعة للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨.

خلال ٢٠١٦، تلقت الشركة ربوطاً زكوية إضافية بمبلغ ١٦,٥٤ مليون ريال سعودي للسنوات من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٢. قامت الشركة بتسديد مبلغ ٠,٠٤ مليون ريال سعودي لبنود غير معترض عليها وقدمت اعتراضاً على ما تبقى من الرصيد. خلال ٢٠١٩، أصدرت الهيئة ربطاً معدلاً بمبلغ أقل من المبلغ المعترض عليه بمبلغ ٦,٨٣ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بتسوية ١,٢ مليون ريال سعودي وقدمت اعتراضاً على الربط المعدل المتبقي. تعتقد الإدارة أن النتيجة النهائية لهذه المسألة لن تؤدي إلى أي التزام إضافي جوهري على الشركة. يتم تقديم الإقرارات الزكوية للشركة للسنوات من ٢٠١٣ إلى ٢٠١٨، كما تم الحصول على شهادات الزكاة غير المقيدة.

إن الإقرارات الزكوية لشركة تجميع وتدوير المخلفات المحدودة وشركة الانجازات المتخصصة المحدودة للأعوام من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٨ ما زالت تحت المراجعة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

٢٣. اقتراضات قصيرة الأجل

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٢٦,٤٩٩,٣١٧	١٦٤,١١٩,٦٥٠	التسهيلات المصرفية الإسلامية (تورق)
١,١٧٨,٨٩٥	٦,٥٥٧,١٣٨	أوراق الدفع
٦٢٢,٨١٩	١,٠٢٤,٠٦٩	نفقات مالية مستحقة
١٢٨,٣٠١,٠٣١	١٧١,٧٠٠,٨٥٧	

لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل من بنوك تجارية تشمل على قروض قصيرة الأجل واعتمادات مستندية وضمانات. تحمل هذه القروض رسوم تمويل وفقاً لمعدلات السوق السائدة. تتضمن هذه التسهيلات بعض التعهدات المالية التي تتطلب من المجموعة الحفاظ على مستويات معينة من النسب. إن المجموعة ملتزمة بتعهدات الدين هذه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. فيما يلي القروض المقومة بالريال السعودي واليورو والدولار الأمريكي واليورو:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٢٠,٨٠٠,٢٢١	١٥٤,٤٤٥,٠٩٣	اقتراضات قصيرة الأجل
٧,٥٠٠,٨١٠	٢١٤,٢٤٥	ريال سعودي
-	١٧,٠٤١,٥١٩	الدولار الأمريكي
١٢٨,٣٠١,٠٣١	١٧١,٧٠٠,٨٥٧	يورو
		المجموع

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٤. ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦٢,٩٨٣,٤٦٨	٦٧,٩٤٧,٢٣٥	ذمم دائنة تجارية - أطراف أخرى
١٩,٦٧٩,٣٠١	١٧,٦٨٦,٣٧٤	مستحقات متعلقة بالموظفين
٢,٩٩٢,١٥٤	٦,٣٥٦,٩٧٥	مصاريف نقل مستحقة
١,٩٣٩,٦٥١	١,١٠١,٤٥١	مصاريف خدمات بيعية مستحقة
٣٢٥,٧٦٢	-	مصاريف الإيجار المستحقة
٢١٢,٠٧٢	٤٨٥,٨٥٩	أتعاب قانونية واستشارية مستحقة
٢٥٨,٥٨٣	٧,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستحقة
١,٧٠٦,٩٥٧	٣,٧٨٩,٦٤٨	أخرى
٩٠,٠٩٧,٩٤٨	٩٧,٣٧٤,٥٤٢	

٢٥. مطلوبات متداولة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢,٩٨٤,٤٨٤	٢,٨٥٨,٧٧٠	دفعات مقدمة من عملاء
٣٤٣,٨٤٥	-	إيجار دانن مؤجل
٣,٣٢٨,٣٢٩	٢,٨٥٨,٧٧٠	

٢٦. تكلفة الإيرادات

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤٣١,٩٩٦,٦٤٧	٣٨٣,٧٤٢,٤٤٧	تكلفة مواد وموظفين
١١٢,٩٧٦,٣٧٠	١٢٧,٢٣٣,٣٩١	تكاليف استهلاك وصيانة
١٤,٦٠٤,١٨١	١٢,٢٧٨,٩٥٢	تكلفة نقل
١١,٢٤٦,٠٠١	١,٢٧٦,٤١٣	إيجار
٢٧,١١٦,٣١٥	٢٤,٨٣٦,٤٢١	تكاليف أخرى غير مباشرة
٥٩٧,٩٣٩,٥١٤	٥٤٩,٣٦٧,٦٢٤	

٢٧. مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٢,٧٠٥,٨٩٩	٤٠,٠٦٩,١٢٩	نقل وشحن
٥,٠١٣,٧٨٧	٦,١٠٦,٥٧٥	رواتب ومنافع ذات علاقة
٢,١٠٠,٨٤٠	٢,٦٤١,٤٦٥	عمولة مبيعات
٢٦٠,٥٠٦	٣٢٠,٥٨٢	تأمين على الائتمان
١٩٧,٧١٥	٢٤٩,٤٤٠	استهلاك وإطفاء
٣,٨٢٨,٦٨٥	٣,٩١٠,٥٤٣	أخرى
٤٤,١٠٧,٤٣٢	٥٣,٢٩٧,٧٣٤	

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨. مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح
٤٢,٩٣١,٦١٤	٣٨,٣٦٧,٣٣٦	رواتب ومنافع ذات علاقة
٣,٢٢٠,٠٧٣	٤٠,٤٣٦	تدريب
٢,٦٠٥,٧٢٠	٢,٤٤٩,٧٠٥	استهلاك وإطفاء
٢,٣٩١,١٩٦	٢,٥٢١,٢٦٧	٣٤ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١,٨٦٩,٣١٣	١,٨٤٤,٨١٥	نفقات بنكية
١,٣١٦,٤٤٢	٤,١٠٣,٩٣٠	رسوم استشارات
١,٢٩٦,٧٩١	١,٥٣٨,٥٠٦	رسوم حكومية
٩٤٥,٢١٠	٨٢٢,٣٧٢	مصاريف التأمين
٧٠٧,٧٣٣	٩٨٠,٧٦٣	مصاريف سفر
٥٤٩,٧٦٠	٩٥٤,٥٥٨	أتعاب مهنية
٤٦٧,٧٤٢	٧٥٣,٣٧٣	اتصالات
٤٣٠,٧٥٨	٤١٧,٨٠٨	إصلاحات وصيانة
٢,٩٨١,٩٠٨	٣,٩٩٣,٧٩٧	أخرى
٦١,٧١٤,٢٦٠	٥٨,٧٨٨,٦٦٦	

٢٩. إيرادات/ (مصاريف) تشغيلية أخرى - بالصافي

٢٠١٨	٢٠١٩	
(١,٦٦٣,٨٤١)	(٦٨٠,٩٩٢)	خسارة تحويل عملات أجنبية
(٥٢٦,٤٢١)	٣٩٠,١٢٥	ربح/ (خسارة) من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	٣,٢٥٠,٢٦٦	ربح من بيع استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٧٤,٥٧٩	٦٠٨,٥٧١	مبيعات خردة
٥٨٠,٩٩٤	٩٧٦,٤٥٦	أخرى
(٩٣٤,٦٨٩)	٤,٥٤٤,٤٢٦	

٣٠. تكاليف تمويل

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح
١٣,٠٧٤,٩٧٩	١٦,٠٢٠,٠٦٨	١٩ تكاليف تمويل على اقتراضات طويلة الأجل: - تورق - تكاليف الصندوق
٢,٧٣٢,٠٠٢	١,٨٤٤,٠٢٠	- إطفاء نفقات مالية مؤجلة
٢,٤٨٥,٩٢٧	٩٧٤,٧٩٧	- مجموعة تأجير - مطلوبات إيجارية
-	٧٠٧,٢٧٥	- تسويات مقايضة سعر الفائدة
(٦,٧٣٨)	(٧٧٢,٩٧٦)	
٧,٧٢٧,٢٧٦	٦,٠٤٨,٦٥٩	٢٣ تكاليف تمويل على قروض قصيرة الأجل: - تورق
٢٦,٠١٣,٤٤٦	٢٤,٨٢١,٨٤٣	

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١. ربحية السهم

تعرض المجموعة معلومات ربحية السهم الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الأرباح أو الخسائر العائدة إلى المساهمين العاديين لدى الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٢٠١٨	٢٠١٩	
٩٩,٤٤٣,٩٣٥	٦,١٢٧,٩٧٢	صافي الربح للسنة
٤٩,٨١٧,١٣٠	٤٩,٧٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٢,٠٠	٠,١٢	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٣٢. الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى. تحتفظ المجموعة بأدوات مالية مختلفة في سياق أنشطتها العادية.

١-٣٢ الأدوات المالية بحسب الفئة

(أ) موجودات مالية مقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
١٥٦,٨٧٧,٣٦٦	١٥٩,٨٨١,٨٧٠	١٠	ذمم مدينة تجارية
١٥,٤٨٩,٧٧٨	١٩,٩٠٣,٣٣١	١٢	موجودات متداولة أخرى
٢٨,٨٤٢,٥٤٦	٢٣,٢١٣,٤٨٣	١٤	(سلف للموظفين وذمم مدينة من المعهد العالي للتقنيات الورقية والصناعية) نقد وما يماثله
٢٠١,٢٠٩,٦٩٠	٢٠٢,٩٩٨,٦٨٤		

(ب) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
٢,٠٦٤,٠٦٣	-	٨	أدوات مشتقات مالية - عقود مقايضة أسعار الفائدة
٥٢٤,٢٥٦	٣٩,٤٣٤	١٣	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٥٨٨,٣١٩	٣٩,٤٣٤		

(ج) المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
-	٢٤٠,٠٤١	٨	أدوات مشتقات مالية - عقود مقايضة أسعار الفائدة

(د) مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة:

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
٦١٧,٠١٤,٨٨٨	٦٥٦,٢٣٦,١٩٢	٢٣, ١٩	اقتراضات
٩٠,٠٩٧,٩٤٨	٩٧,٣٧٤,٥٤٢	٢٤	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
-	٤٣,٣٥٣,٠٩٠	٢٠	مطلوبات الإيجار
٧٠٧,١١٢,٨٣٦	٧٩٦,٩٦٣,٨٢٤		

القيمة الدفترية للموجودات المالية تقارب قيمتها العادلة تقريبا. لا تشكل الموجودات المالية مخاطر انتمان جوهرية. تستحق الذمم المدينة التجارية من العملاء الذين تم تقييمهم حول الجدارة الائتمانية قبل الدخول في معاملات معهم.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٢ الأدوات المالية (تمة)

٢-٣٢ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو، في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للمجموعة في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم المجموعة بيانات السوق الجديرة بالملاحظة بأقصى قدر ممكن. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ التي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (مثال: الأسعار) أو غير مباشر (مثال: مستمدة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات غير ملحوظة).

تقوم المجموعة بتقييم القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم احتساب القيمة العادلة للأداة المالية المشتقة على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة على أساس منحنيات العائد القابلة للملاحظة.

تستند القيمة العادلة للاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة إلى صافي قيمة الموجودات المرسلة من مدير الصندوق. كانت القيم العادلة في المستوى ٢ كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	المستوى ٢
٢,٠٦٤,٠٦٣	(٢٤٠,٠٤١)	الأدوات المالية المشتقة - القيمة العادلة (السالبة) / الموجبة
٥٢٤,٢٥٦	٣٩,٤٣٤	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لم يكن هناك أي حركة بين المستويات.

٣٣. ارتباطات ومطلوبات محتملة

- ١- في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان لدى المجموعة خطابات اعتماد قائمة بمبلغ ٢,٧٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ١١,٥١ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان بمبلغ ٢,٧١ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ١,٦٢ مليون ريال سعودي) والتي تم إصدارها في سياق الأعمال الاعتيادية.
- ٢- بلغت النفقات الرأسمالية التي تعاقبت عليها المجموعة ولم يتم تكبيدها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تقريباً ٣٣,٨ ريال سعودي (٢٠١٨: ٤٥,١ مليون ريال سعودي).

٣٤. أمور تتعلق بأطراف ذات علاقة

١-٣٤ المعاملات مع موظفي الإدارة العليا

يشمل تعويض موظفي الإدارة العليا ما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٢,٠٨٤,٥١١	١٠,٦٨٢,١٢٩	منافع قصيرة الأجل
٢٨٠,٣٢١	٢٧٩,٢٦٨	منافع نهاية الخدمة
٥٧١,٥٨٣	٦١١,٠٩٧	منافع نهاية الخدمة
١٢,٩٣٦,٤١٥	١١,٥٧٢,٤٩٤	

ويشمل التعويض لموظفي الإدارة الرئيسيين الرواتب والمساهمات في خطة منافع نهاية الخدمة للموظفين المحددة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٤. أمور تتعلق بأطراف ذات علاقة (تتمة)

٢-٣٤ معاملات مع أطراف ذات علاقة

تتلخص أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تمت في سياق العمل الاعتيادي والمدرجة ضمن المعلومات المالية الموحدة بما يلي:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	العلاقة	٢٠١٩	٢٠١٨
شركة مصدر لمواد البناء	شراء مواد/ خدمات	شركة تابعة لمساهم هام	-	١٥,٣٣٠
أعضاء مجلس الإدارة	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة	٢,٥٢١,٢٦٧	٢,٣٩١,١٩٦

٣-٣٤ أرصدة مع أطراف ذات علاقة

فيما يلي ملخص الأرصدة للمطلوب من (إلى) أطراف ذات علاقة:

الطرف ذو العلاقة	٢٠١٩	٢٠١٨
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المستحقة	٧,٠٠٠	٢٥٨,٥٨٣
دفعات مقدمة إلى كبار موظفي الإدارة العليا	٦٢٦,٥١٥	١,١٩٤,٠٨٩

٣٥. توزيعات أرباح

خلال مارس ٢٠١٩، قامت الشركة بتوزيع أرباح بناءً على تفويض الجمعية العامة إلى مجلس الإدارة عن النصف الثاني من السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٠,٥٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٢٠١٨: ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم) بقيمة إجمالية تبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٣٧,٥ مليون ريال سعودي). تم دفع توزيعات الأرباح في مارس ٢٠١٩.

٣٦. إدارة المخاطر المالية

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

١-٣٦ مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق مخاطر تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأصل مالي أو التزام مالي للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى.

٢-٣٦ مخاطر العملات

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض للمخاطر المختلفة المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للمجموعة وتدفقاتها النقدية. تدير المجموعة مخاطر أسعار الفائدة عبر المراقبة الدورية لمخاطر أسعار الفائدة لأدواتها المالية التي تحمل فائدة عند إبرام ترتيبات مقايضة أسعار الفائدة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، إذا كانت أسعار الفائدة أعلى/ أقل بنسبة ١٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن الفائدة المستقبلية على القروض القائمة (باستثناء القروض المتحوط لها من خلال ترتيبات مقايضة أسعار الفائدة) سوف تزيد/ تنقص بمبلغ ٤,٢٣٦,٠٨٣ ريال سعودي (٢٠١٨: ٣,٢٧٨,٩٨٥ ريال سعودي).

٣-٣٦ مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملة المخاطر الناتجة عن تنذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع المجموعة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي في سياق الأعمال الاعتيادية. لم تقم المجموعة بأي تعاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي، والدولار الأمريكي خلال السنة، وبالتالي لا تتعرض المجموعة بشكل جوهري لمخاطر العملات الأجنبية الأخرى في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨. وبما أن الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي، فإن المجموعة غير معرضة لمخاطر جوهريّة في العملات الأجنبية. كان التعرض لليورو غير جوهري في نهاية ٢٠١٩ و ٢٠١٨.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٦. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٤-٣٦ مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف لأداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية.

تقوم الإدارة بمراقبة التعرض لمخاطر الائتمان بصورة مستمرة تجاه العملاء وتكون مخصصات مقابل تلك الأرصدة المشكوك في تحصيلها باستخدام نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة. وللتخفيف من المخاطر، قامت المجموعة بوضع نظام لتخصيص أسقف الائتمان لعملائها على أساس تقييم شامل يستند إلى ملف للتعريف بالعميل وسجل السداد. يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة للعملاء بشكل منتظم. ويتم تأمين معظم العملاء، حيثما أمكن، عن طريق الاعتمادات المستندية الداخلية ووديعة التامين النقدي والضمانات المصرفية وضمانات التأمين. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قامت المجموعة بتخصيص ذمم تجارية دائنة مضمونة بمبلغ لا شيء ريال سعودي (٢٠١٨: ٣١,٨٢ مليون ريال سعودي) إلى بنك تجاري، ونقلت المجموعة جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بهذه الأرصدة المدينة.

إن إجمالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان لدى المجموعة كما في تاريخ التقرير هو كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	موجودات مالية
١٥٦,٨٧٧,٣٦٦	١٥٩,٨٨١,٨٧٠	ذمم مدينة تجارية
١٥,٤٨٩,٧٧٨	١٩,٩٠٣,٣٣١	موجودات متداولة أخرى (*)
٢٤,٣٤٠,٢٦٨	٢٠,٠٥٨,٦٢٤	نقد لدى البنك
٥٢٤,٢٥٦	٣٩,٤٣٤	استثمارات قصيرة الأجل
٢,٠٦٤,٠٦٣	-	أدوات مشتقات مالية - عقود مقايضة أسعار الفائدة
١٩٩,٢٩٥,٧٣١	١٩٩,٨٨٣,٢٥٩	

(*) تشمل الموجودات المتداولة الأخرى للسلف للموظفين والذمم المدينة من المعهد العالي للتقنيات الورقية والصناعية (انظر الإيضاح ١٢). تستحق الذمم المدينة التجارية من العملاء الذين تم تقييمهم حول الجدارة الائتمانية قبل إبرام المعاملات معهم. بينما يتم إيداع النقد والاستثمارات قصيرة الأجل لدى بنوك محلية ذات سمعة جيدة. لم يكن هناك ذمم مدينة متأخرة السداد أو منخفضة القيمة من أطراف ذوي علاقة.

٥-٣٦ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الشركة صعوبة في جمع الأموال للوفاء بالارتباطات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال التأكد على أساس منتظم بأن الأموال الكافية متوفرة من خلال تسهيلات ائتمانية ملتزم بها للوفاء بأي التزامات مستقبلية. لا يوجد لدى المجموعة تركيز هام لمخاطر الائتمان. على سبيل المثال، قد تنشأ تركيزات مخاطر السيولة من شروط سداد المطلوبات المالية أو مصادر الاقتراض أو الاعتماد على سوق معينة يتم فيها تحقيق الموجودات السائلة. فيما يلي تحليل الاستحقاق التعاقدية غير المخصوم للمطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. لا تحتفظ المجموعة بموجودات مالية لإدارة مخاطر السيولة. وبالتالي، لم تؤخذ في الاعتبار هذه المخاطر لتحليل الاستحقاق.

المجموع	أكثر من سنة واحدة		سنة واحدة أو أقل
	أكثر من ٥ سنوات	إلى ٥ سنوات	
٦٨٨,٣٥٤,٧٠٨	-	٣٥٨,٩٢٩,٧١٨	٣٢٩,٤٢٤,٩٩٠
٩٧,٣٧٤,٥٤٢	-	-	٩٧,٣٧٤,٥٤٢
٥٢,٥٤٨,٢٧٥	٢٠,١٢٩,٥٣٩	٢٥,٢٧٢,٦٨٨	٧,١٤٦,٠٤٩
٨٣٨,٢٧٧,٥٢٥	٢٠,١٢٩,٥٣٩	٣٨٤,٢٠٢,٤٠٦	٤٣٣,٩٤٥,٥٨١
المجموع	أكثر من ٥ سنوات	أكثر من سنة واحدة إلى ٥ سنوات	سنة واحدة أو أقل

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

مطلوبات مالية غير مشنقة

٦٦٥,٢٢٦,٠٨٠	-	٣٨٦,٨٢٠,٦٦١	٢٧٨,٣٩٥,٤١٩
٩٠,٠٩٧,٩٤٨	-	-	٩٠,٠٩٧,٩٤٨
٧٥٥,٣٢٤,٠٢٨	-	٣٨٦,٨٢٠,٦٦١	٣٦٨,٤٩٣,٣٦٧

مطلوبات مالية غير مشنقة
اقتراضات
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٦. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

لا يتوقع أن تحدث التغيرات النقدية المتضمنة في تحليل الاستحقاق قبل وقت مبكر أو بمبالغ مختلفة جوهريا.

٣٦-٦ فيروس كورونا المستجد (Covid-19)

تأكد وجود فيروس كورونا المستجد (Covid-19) في مطلع عام ٢٠٢٠ وانتشر في جميع أنحاء الصين وما وراءها، مما تسبب في حدوث اضطرابات في الأعمال والنشاط الاقتصادي بشكل عام. تعتبر الشركة أن هذا التفشي حدث غير قابل للتعديل في الميزانية العمومية. ونظراً لسرعة الانتشار وتطور الوضع، لا تعتبر الإدارة أنه من الممكن تقديم تقدير كمي للتأثير المحتمل لهذا التفشي على نتائج الشركة.

٣٧. إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة وتحقيق العوائد للمساهمين والمنافع لأصحاب المصالح الآخرين، وكذلك الاحتفاظ بهيكل رأس مال قوي لدعم النمو المستدام للأعمال.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال من خلال مراقبة العائد على صافي الموجودات وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للحفاظ على قاعدة رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. كما تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة المديونية، وهي صافي الدين والقروض والسلف التي تحمل فائدة بما في ذلك تكاليف التمويل المتعلقة بها والذمم الدائنة التجارية والأخرى ناقصا النقد والأرصدة لدى البنوك. يشير رأس المال إلى حقوق الملكية كما هو مبين في قائمة المركز المالي مضافا إليه صافي الدين.

٣٧. إدارة رأس المال

إن نسبة المديونية إلى رأس المال كما يلي:

٢٠١٩	٢٠١٨	
٦٥٦,٢٣٦,١٩٢	٦١٧,٠١٤,٨٨٨	اقتراضات
٩٧,٣٧٤,٥٤٢	٩٠,٠٩٧,٩٤٨	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٢,٨٥٨,٧٧٠	٣,٣٢٨,٣٢٩	مطلوبات متداولة أخرى
٧٥٦,٤٦٩,٥٠٤	٧١٠,٤٤١,١٦٥	مجموع الدين
٢٣,٢١٣,٤٨٣	٢٨,٨٤٢,٥٤٦	نقد وما يماثله
٧٣٣,٢٥٦,٠٢١	٦٨١,٥٩٨,٦١٩	صافي الدين
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٨٤,٢٢٠,٤١٩	٨٣,٦٠٧,٦٢٢	احتياطي نظامي
(٦,٨١٦,٨١٢)	(٦,٨١٦,٨١٢)	أسهم الخزينة
١٥٣,٩٧٤,٦٠٨	١٧٤,٥٢٢,٢٥٤	أرباح مبقاة
٧٣١,٣٧٨,٢١٥	٧٥١,٣١٣,٠٦٤	صافي حقوق الملكية
٠,٩٩٧	١,١٠٢	نسبة المديونية الرأسمالية - %

٣٨ تاريخ الموافقة على إصدار القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٠.