

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
وتقرير مراجعي الحسابات

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

صفحة	جدول المحتويات
١ - ٤	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٩ - ٤١	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 ٢٠١٧ 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.

نطاق المراجعة

- تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة من ما يلي:
- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.
 - 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 والتي 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 لهذه القواعد.

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

- أمر رئيس للمراجعة
- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية لأول مرة

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

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

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (تمة)

أمر رئيس للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي، وفقاً لتقديرنا المهني، كانت لها أهمية كبيرة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم التطرق إلى هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند إبداء رأينا حولها، لا نبدى رأياً منفصلاً حول هذا الأمر.

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيس للمراجعة

أمر رئيس للمراجعة

تطبيق معايير المحاسبة الدولية المعتمدة بالمملكة العربية السعودية لأول مرة

- قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية الموحدة لجميع الفترات حتى وبما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("معايير المحاسبة السابقة"). قامت المجموعة بإعداد أول قوائمها المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. عند إعداد القوائم المالية الموحدة، تم إعداد قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦، وهو تاريخ تحول المجموعة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.
- إعتبارنا التحول من معايير المحاسبة السابقة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، أمر رئيس للمراجعة نظراً لتأثيره الجوهري على القوائم المالية الموحدة من حيث القياس والإفصاح.
- إن أسس الإعداد وتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي موضحة في إيضاح رقم ٢، كما إن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة موضحة في إيضاح رقم ٣، وإن تعديلات التحول والتفاصيل الأخرى المتعلقة بعملية التحول من معايير المحاسبة السابقة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي موضحة في إيضاح رقم ٤.
- قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية:
- تم الحصول على فهم لفروقات التحول المحددة من قبل الإدارة بين معايير المحاسبة السابقة والمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتم تقييم اكتمالها وملاءمتها.
 - تم تقييم كفاءة وموضوعية واستقلال إستشاريي الإدارة المشاركين في عملية التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.
 - تم تقييم القرارات الرئيسية التي اتخذتها المجموعة فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية والتقديرات والإجتهادات المتعلقة بالتحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتم تقييم مدى ملاءمتها بناء على فهمنا لأعمال المجموعة وعملياتها.
 - تم اختبار التعديلات التي أجريت كجزء من عملية التحول بناء على الفروقات المحددة.
 - تم تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة المتعلقة بالتحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (تتمة)

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة، والتي لا تكون ضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها، والتي من المتوقع تقديمها لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

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

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند قراءته نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن أخطاء جوهرية.

وعندما نقوم بقراءة التقرير السنوي فإننا مطالبون - إذا توصلنا إلى وجود أخطاء جوهرية فيه - بإبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض للعادل 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 الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

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

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولين 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 الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال 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 خطأ جوهرية عند وجوده. يمكن أن تنتج الأخطاء من احتيال 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 الإجهاد المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي أخطاء جوهرية ناتجة عن الاحتيال يعد أكبر من الخطر الناتج عن الخطأ حيث قد ينطوي الاحتيال على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف 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 المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

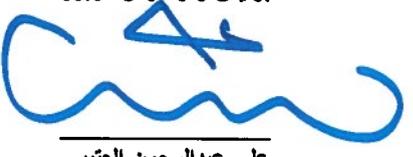
- استنتج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه 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 حصلنا عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية 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 قد يتم إكتشافها خلال مراجعتنا.

كما نقدم أيضاً 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.



برايس وترهاوس كوبرز

علي عبدالرحمن العتيبي
ترخيص رقم ٣٧٩

١٦ جمادى الآخرة ١٤٣٩ هـ
(٤ مارس ٢٠١٨ م)

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
١,٠٤٠,٣٥٣,٣٦٩	١,٠٨٧,٠٩٩,٤٨٢	١,٠٦٤,٩٨٩,٢٦٩	٦
٦,٣٣٥,٥٨٤	٥,٥٨١,٩٦٢	٥,١٤٣,٧٧٨	٧
٨٣,٦٨٢	٢,٧١٥,٧٩٥	١,٣٥٧,٢٣٨	٨
١,٠٤٦,٧٧٢,٦٣٥	١,٠٩٥,٣٩٧,٢٣٩	١,٠٧١,٤٩٠,٢٨٥	
			موجودات متداولة
١٩٩,٢٩٨,٨٦١	١٧٥,٦٧٣,٩٢٠	١٨٠,١٧٢,٤٦٧	٩
١٨٤,٥٣٦,٣٣٧	١٧٤,٣٢٤,٧٩٣	٢٠٩,٦١٧,٥٨١	١٠
١٣,٤٧٧,٠٦١	١٤,٦١٤,٦٣٨	١٢,١٨٩,١٥١	١١
٨٧,٧٣٤,٦١٦	٤٥,٣٥٠,٩١١	٤٤,٠٣٧,٢٦٩	١٢
-	-	٥١٢,٣٠٣	١٣
٣٠,٠٠٥,٥٥٢	٣٤,٣٧٩,٧٧٣	٣١,٠١٥,٦٦٠	١٤
٥١٥,٠٥٢,٤٢٧	٤٤٤,٣٤٤,٠٣٥	٤٧٧,٥٤٤,٤٣١	
١,٥٦١,٨٢٥,٠٦٢	١,٥٣٩,٧٤١,٢٧٤	١,٥٤٩,٠٣٤,٧١٦	
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥
٥٧,٣٥٩,٣٧٧	٦٦,٨٥٠,١١٦	٧٣,٦٦٣,٢٢٨	١٦
٦٧,٥٩٩,١٤٠	١٢٦,٦١٥,٣٤٣	١٤٨,٧١٦,٩٦٢	١٧
٦٢٤,٩٥٨,٥١٧	٦٩٣,٤٦٥,٤٥٩	٧٢٢,٣٨٠,١٩٠	
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٤٢٧,٦٤٤,٧٠٨	٣٩٠,٠٢٤,٧٨٣	٣٥٨,٣٥٤,٥٨٩	١٨
٢٦,٦٢٥,١٩٨	٢٩,٨٢٧,٩٧٠	٣٥,٣٣٠,٧٧٣	١٩
٤٥٤,٢٦٩,٩٠٦	٤١٩,٨٦٢,٧٥٣	٣٩٣,٦٨٥,٣٦٢	
			مطلوبات متداولة
١,٧٦٩,٨٥٦	١,٦٣٠,٥٣٣	٣,٠٠٦,٦٥٩	٢٠
١٩٤,٢٣٦,٢٦٢	١١٣,٥٤٨,٣٦٤	١٢٤,٣٣٣,٧٠٣	١٨
٢١٣,٦٥٤,٥٨٩	٢٤٢,٠٧٠,٠٥٩	٢٢٣,٢٥٣,٢٢١	٢١
٧١,٠٢٠,٨٩٣	٦٧,١٥٨,٩٠٢	٧٧,٦٨٨,٧٠٨	٢٢
١,٩١٥,٠٣٩	٢,٠٠٥,٢٠٤	٤,٦٨٦,٨٧٣	٢٣
٤٨٢,٥٩٦,٦٣٩	٤٢٦,٤١٣,٠٦٢	٤٣٢,٩٦٩,١٦٤	
٩٣٦,٨٦٦,٥٤٥	٨٤٦,٢٧٥,٨١٥	٨٢٦,٦٥٤,٥٢٦	
١,٥٦١,٨٢٥,٠٦٢	١,٥٣٩,٧٤١,٢٧٤	١,٥٤٩,٠٣٤,٧١٦	

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

الرئيس المالي


الرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة


شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ ديسمبر ٣١	إيضاح	
٦٣٤,٤٠٤,٥٢٣	٧٧١,٠٠٨,٠٩١		مبيعات
(٥٠٣,١٢١,٧٨١)	(٥٨٤,٨٩٨,١٤٧)	٢٤	تكلفة المبيعات
١٣١,٢٨٢,٧٤٢	١٨٦,١٠٩,٩٤٤		إجمالي الربح
(٣٩,٣٧٠,٦٢٦)	(٣٤,٦٣٤,٨٣٧)	٢٥	مصاريف بيع وتوزيع
(٥٩,٣٩١,٣٣٦)	(٥٦,٧٠٤,٢٣٧)	٢٦	مصاريف صومية وإدارية
٢,٦٣٢,١١٣	(١,٣٥٨,٥٥٧)		(خسارة) ربح القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
(١,٢٦٠,٢٢٥)	٢,٤٢١,١٦٧	٢٧	إيرادات/ (مصاريف) أخرى
٣٣,٨٩٧,٦٦٨	٩٥,٨٣٣,٤٨٠		الربح التشغيلي
٩١,٩٦٣,٧٠٢	-	٢٨	صافي الربح من المطالبة بالأرض والمرافق المصدرة
(٢٩,٦٣٦,٢٤٢)	(٢٦,٢٨٨,٢٨٧)		تكاليف تمويلية
٩٦,٢٢٠,١٢٨	٦٩,٥٤٥,١٩٣		الربح قبل الزكاة
(١,٣١٢,٧٤٠)	(١,٤١٤,٠٧٨)	٢٠	مصرف الزكاة
٩٤,٩٠٧,٣٨٨	٦٨,١٣١,١١٥		ربح السنة
			بنود الدخل الشامل الأخرى
(١,٤٠٠,٤٤٦)	(١,٧١٦,٣٨٤)	١٩	التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
٩٣,٥٠٦,٩٤٢	٦٦,٤١٤,٧٣١		الخسائر الاكتوارية
			مجموع الدخل الشامل
١,٩٠	١,٣٦	٣٠	ربحية السهم:
			الأساسية والمخفضة

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

الرئيس المالي
H.S.

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	المجموع	
	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٦,٨٥٠,١١٦	١٢٦,٦١٥,٣٤٣	٦٩٣,٤٦٥,٤٥٩	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧
	-	-	٦٨,١٣١,١١٥	٦٨,١٣١,١١٥	ربح السنة
	-	-	(١,٧١٦,٣٨٤)	(١,٧١٦,٣٨٤)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
	-	-	٦٦,٤١٤,٧٣١	٦٦,٤١٤,٧٣١	مجموع الدخل الشامل للسنة
١٦	-	٦,٨١٣,١١٢	(٦,٨١٣,١١٢)	-	المحول إلى احتياطي نظامي
٣٤	-	-	(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	توزيعات ارباح
	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٣,٦٦٣,٢٢٨	١٤٨,٧١٦,٩٦٢	٧٢٢,٣٨٠,١٩٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٧,٣٥٩,٣٧٧	٦٧,٥٩٩,١٤٠	٦٢٤,٩٥٨,٥١٧	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦
	-	-	٩٤,٩٠٧,٣٨٨	٩٤,٩٠٧,٣٨٨	ربح السنة
	-	-	(١,٤٠٠,٤٤٦)	(١,٤٠٠,٤٤٦)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
	-	-	٩٣,٥٠٦,٩٤٢	٩٣,٥٠٦,٩٤٢	مجموع الدخل الشامل للسنة
١٦	-	٩,٤٩٠,٧٣٩	(٩,٤٩٠,٧٣٩)	-	المحول إلى احتياطي نظامي
٣٤	-	-	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات ارباح
	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٦,٨٥٠,١١٦	١٢٦,٦١٥,٣٤٣	٦٩٣,٤٦٥,٤٥٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

الرئيس التنفيذي
الرئيس المالي

رئيس مجلس الإدارة

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٦ ديسمبر	٢٠١٧ ديسمبر	إيضاح
٩٦,٢٢٠,١٢٨	٦٩,٥٤٥,١٩٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الزكاة
		تعديلات:-
٧٩,٩٨٦,٢١٤	٩٠,٦٥٠,٣٨١	٧.٦ استهلاك وإطفاء
٢٩,٦٣٦,٢٤٢	٢٦,٢٨٨,٢٨٧	تكاليف تمويلية
(١٤٤,٧٢٩)	(٤٣١,٤٩٢)	٢٧ أرباح من بيع ممتلكات ومعدات
١,٠٥٠,٠٠٠	٦٢٠,٣٧٦	١٠ مخصص انخفاض قيمة النعم المدينة للتجارية
١,٩٥٠,٠٠٠	١,٩٥٠,٠٠٠	٩ مخصص مخزون بطيء الحركة
٤,٩٢١,٩٤٧	٥,٢٥٥,٣٦١	١٩ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٢,٦٣٢,١١٣)	١,٣٥٨,٥٥٧	٢٨ خسائر (ربح) القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
(٩١,٩٦٣,٧٠٢)	-	صافي الربح من المطالبة بالأرض والمرافق المصدرة
		التغيرات في رأس المال العامل:
٢١,٦٧٤,٩٤١	(٦,٣٩٨,٥٤٧)	مخزون
٩,١٦١,٥٤٤	(٣٥,٩١٣,١٦٤)	نعم مدينة تجارية
(١,١٣٧,٥٧٧)	٢,٤٢٥,٤٨٧	مصاريف مدفوعة مقدماً ونعم مدينة أخرى
١١,٨٩٣,٠٧٥	١,٣١٣,٦٤٢	موجودات متداولة أخرى
(٣,٨١٤,٥٨٢)	١٠,٥٠٩,٥٠٣	نعم دائنة تجارية وأخرى
٩٠,١٦٥	٢,٦٨١,٦٦٩	مطلوبات متداولة أخرى
١٥٦,٨٩١,٥٥٣	١٦٩,٨٠٥,٢٥٣	لنقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣٣,٢٦٩,٧٠٣)	(٢٥,٦٨٦,٤٧٥)	٢٠ تكاليف تمويلية مدفوعة
(١,٤٥٢,٠٦٣)	(٣٧,٩٥٢)	١٩ زكاة مدفوعة
(٣,١٠٩,٦٢١)	(١,٤٧٨,٩٤٢)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
١١٩,٠٦٠,١٦٦	١٤٢,٦٠١,٨٨٤	صافي النقد الناتج من أنشطة تشغيلية
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٢٤,٨٤٢,١٦٤)	(٦٧,١٠٣,٦٣٣)	٧.٦ شراء ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
١٦٥,٦٥٩	٥٦٥,٩٩٨	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
-	(٥١٢,٣٠٣)	١٣ الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢٢,٤٥٤,٣٣٢	-	٢٨ صافي المتحصلات من المطالبة بالأرض والمرافق المصدرة
(٢,٢٢٢,١٧٢)	(٦٧,٠٤٩,٩٣٨)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٢٩,٢٠٦,٢٢٨	(١٩,٠٩٢,٩٥٢)	١٨ صافي التغير في قروض قصيرة الأجل
٢٠١,٤٤٩,٠٠٠	١١٠,٣٤٠,٧٥٣	١٨ متحصلات من قروض طويلة الأجل
(٣١٨,١١٩,٠٠٠)	(١٣٢,٦٦٣,٨٦٠)	المسدد من القروض طويلة الأجل
(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١١٢,٤٦٣,٧٧٢)	(٧٨,٩١٦,٠٥٩)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
٤,٣٧٤,٢٢١	(٣,٣٦٤,١١٣)	١٤ صافي التغير في النقد وما يعادله
٣٠,٠٠٥,٥٥٢	٣٤,٣٧٩,٧٧٣	النقد وما يعادله في بداية الفترة
٣٤,٣٧٩,٧٧٣	٣١,٠١٥,٦٦٠	النقد وما يعادله في نهاية الفترة

تعد الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الرئيس التنفيذي
الرئيس المالي

رئيس مجلس الإدارة

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١. معلومات عامة

تعمل شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق ("مبكو" 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 ١٤٢١ هـ الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠. خلال عام ٢٠١٢، تم تحويل الوضع القانوني للشركة من شركة ذات مسؤوليه محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مغلقة. وافقت وزارة التجارة على تحويل الشركة إلى شركة مساهمة سعودية مغلقة بموجب القرار الوزاري رقم ٤٤ بتاريخ ١٤ صفر ١٤٣٣ هـ (٨ يناير ٢٠١٢ م). وقد وافقت هيئة السوق المالية على طلب الشركة في طرحها العام الأولي بتاريخ ٢٥ جمادى الأولى ١٤٣٦ هـ (١٦ مارس ٢٠١٥). تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة سعودية بتاريخ ١٤ رجب ١٤٣٦ هـ (الموافق ٣ مايو ٢٠١٥ م).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كان لدى الشركة استثمارات في الشركات التابعة التالية (يشار إليها مجتمعة "المجموعة").

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط التجاري الرئيسي	نسبة الملكية
شركة تجميع وتدوير المخلفات المحدودة	المملكة العربية السعودية	بيع نفايات الورق والكرتون والبلاستيك بالجملة والتجزئة	٩٧% مباشر، ٣% غير مباشر فعال بنسبة ١٠٠%
شركة الإنجازات المتخصصة المحدودة	المملكة العربية السعودية	بيع منتجات الورق والكرتون والبلاستيك المستخدم بالجملة والتجزئة	٩٧% مباشر، ٣% غير مباشر فعال بنسبة ١٠٠%

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما تم اعتمادها من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية والمعايير والتفسيرات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لكافة الفترات حتى وبما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، قامت المجموعة بإعداد وعرض القوائم المالية النظامية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة والتي تؤثر على إعداد وعرض القوائم المالية.

هذه هي أول قوائم مالية موحدة للمجموعة والتي تم إعدادها وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي للمرة الأولى". عند إعداد هذه القوائم المالية، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ لتاريخ انتقال المجموعة إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. تم شرح كيفية تأثير الانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على المركز المالي وقائمة الدخل والشامل والتدفقات النقدية للمجموعة المبين في إيضاح رقم ٤.

٢-٢ العرف المحاسبي/ أسس القياس

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المشتقة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمقاسة بالقيمة العادلة.

٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة، حيث يسمح بالتطبيق المبكر، إلا أن المجموعة لم تقم بتطبيقها في وقت مبكر عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢. أسس الإعداد (تتمة)

ملخص المتطلبات	المعايير والتعديلات أو التفسيرات	ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
يتناول المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ تصنيف وقياس وإلغاء الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية، ويدخل قواعد جديدة لاحتساب التحوط ونموذجاً جديداً للانخفاض في قيمة الموجودات المالية.	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"	فترات التقرير السنوي التي تبدأ في أو بعد تاريخ ١ يناير ٢٠١٨ ، يسمح بالتطبيق المبكر.
يضع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ نموذجاً من خمس خطوات لجميع أنواع عقود الإيرادات، وعليه من الممكن الاعتراف بالإيرادات في مرحلة زمنية محددة أو على مدى فترة زمنية. يحل المعيار محل دليل الاعتراف بالإيرادات الحالي بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ "عقود الإنشاء"، ولجنة تفسير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٣ "برامج ولاء العملاء"، ولجنة تفسير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "اتفاقيات لإنشاء عقار"، ولجنة تفسير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "تحويل موجودات من عملاء".	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، "الإيرادات من العقود مع العملاء"	فترات التقرير السنوي التي تبدأ في أو بعد تاريخ ١ يناير ٢٠١٨ ، يسمح بالتطبيق المبكر.
يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ تصنيفاً لعقود الإيجار بناءً على طبيعة الموجودات التي كانت خاضعة للإيجار. وعليه، يتم تصنيف كافة عقود الإيجار كعقود من النوع "أ" أو "ب". يتضمن المعيار نموذج حق الانتفاع والذي يتطلب من المستأجر الاعتراف بمعظم عقود الإيجار في قائمة المركز المالي كمطلوبات إيجار بحق انتفاع من الموجودات.	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - "عقود الإيجار"	الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ ، يسمح بالتطبيق المبكر.
يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ - عقود التأمين - مبادئ الاعتراف بقيود التأمين الصادرة وقياسها وعرضها والإفصاح عنها. كما يتطلب تطبيق مبادئ مماثلة على عقود إعادة التأمين المحتفظ بها وعقود الاستثمار مع خصائص المشاركة التقديرية الصادرة. والهدف من ذلك هو ضمان تقديم المنشآت لمعلومات ذات الصلة بطريقة تمثل تلك العقود بأمانة.	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ - "عقود التأمين"	فترات التقرير السنوي التي تبدأ في أو بعد تاريخ ١ يناير ٢٠٢١ ، يسمح بالتطبيق المبكر.
يتناول التفسير الدولي للتقرير المالي رقم ٢٢ كيفية تحديد تاريخ المعاملة لغرض تحديد سعر الصرف لاستخدامه عند الإثبات الأولي للموجودات ذات الصلة والمصاريف أو الدخل (أو جزء منه) عند إلغاء قيد أصل غير مالي أو مطلوب غير مالي ينشأ عن سداد أو استلام دفعة مقدمة بعملة أجنبية.	لجنة تفسير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢٢ - معاملات العملة الأجنبية والتعويض مقدما	فترات التقرير السنوية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ ، يسمح بالتطبيق المبكر.
يوضح تفسير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢٣ كيفية تطبيق متطلبات الاعتراف والقياس في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ عندما لا يوجد تأكيد بشأن معاملات ضريبة الدخل. وفي هذا الطرف، تقوم المنشأة بإثبات وقياس موجوداتها أو مطلوباتها الضريبية الحالية أو المؤجلة التي تطبق متطلبات معيار المحاسبة الدولي ١٢ على أساس الربح الخاضع للضريبة (الخسائر الضريبية) والأسس الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة والانتمانات الضريبية غير المستخدمة والمعدلات الضريبية المحددة والتي تطبق هذا التفسير.	لجنة تفسير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢٣ - عدم التأكيد عن معاملات ضريبة الدخل	فترات التقرير السنوية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ ، يسمح بالتطبيق المبكر.

وفقاً لتقديراتها الأولية، فيما يلي الآثار المحتملة المتعلقة بالمعايير والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨؛

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢. أسس الإعداد (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ثلاث فئات تصنيف رئيسية للموجودات المالية: تقاس بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يلغي المعيار فئات معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الحالية المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والمناحة للبيع.

فيما يلي تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية الحالية والمحتملة:

معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (العرض الحالي) التصنيف	الموجودات المالية			
مطلوبات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	ذمم مدينة تجارية وأخرى نقد وما يعادله
مطلوبات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	مشتقات الأدوات المالية الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
مطلوبات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	الذمم الدائنة التجارية والأخرى القروض

يجل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ محل نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ مع نموذج "خسارة ائتمان متوقعة". وسيطلب ذلك حكماً هاماً بشأن كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على خسائر الائتمان المتوقعة التي سيتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح للربحية. قامت إدارة المجموعة بتقييم أو تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والذي لن يكون له تأثير جوهري على الانخفاض في القيمة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، "الإيرادات من العقود مع العملاء"

لن يكون هناك تأثير جوهري على سياسة الاعتراف بالإيرادات للمجموعة لأن السياسة الحالية للمجموعة تلي بالفعل المتطلبات الجديدة للمعيار الجديد حيث تقوم المجموعة بتسجيل مبيعاتها في وقت يتم فيه نقل السيطرة على المخزون المباع وعند الوفاء بالوعد في أوامر البيع مع العملاء.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم آثار تطبيق المعايير الأخرى والتفسيرات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة عند التطبيق.

٤-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٥-٢ استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة قيام الإدارة باتخاذ أحكام وتقديرات وافتراسات 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 بالافتراضات 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 المعترف بها في القوائم المالية الموحدة :

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢. أسس الإعداد (تتمة)

(أ) مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية

يتم تكوين مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. تقوم المجموعة بتسجيل مبلغ كمخصص للذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها على أساس شهري في تاريخ كل تقرير والذي يعدل الرصيد الختامي للمخصص من خلال إعادة تقييم أعمار الذمم المدينة والتحليل التفصيلي للذمم المدينة من كل عميل على أساس احتمالية إفلاس المدين أو إعادة الهيكلة المالية، ويعتبر التخلف عن السداد أو التأخر في السداد مؤشرات على وجود دليل موضوعي على انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية.

(ب) مخصص مخزون متقادم

تحدد المجموعة مخصصها لتقادم المخزون استناداً إلى الخبرة السابقة والوضع الحالي والتوقعات الحالية والمستقبلية فيما يتعلق بالمبيعات أو الاستخدام. تقوم المجموعة بتسجيل مبلغ كمخصص للمخزون المتقادم وبطبيء الحركة على أساس شهري وتقوم بإعادة تقييم الرصيد الختامي في تاريخ كل تقرير بناءً 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، وذلك لإختلاف العمر الإنتاجي المتبقي والتغير في التكنولوجيا والتغير المحتمل في الاستخدام وتاريخ انتهاء صلاحيته وتوقع المبيعات والعوامل النوعية الأخرى لمحفظة المخزون من سنة إلى أخرى.

(ج) الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمصنع والمعدات

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

(د) مكافآت الموظفين - خطة المكافآت المحددة

تقدم مكافآت الموظفين مكافآت نهاية الخدمة للموظفين. ويعتمد مستوى الاستحقاقات المقدمة على طول مدة خدمة الموظفين ورواتبهم في السنوات الأخيرة إلى حين التقاعد. إن تكلفة المكافآت المحددة لما بعد الخدمة هي القيمة الحالية للالتزام ذي الصلة، كما هو محدد باستخدام طريقة المشاريع وطريقة ائتمان الوحدة. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزامات المكافآت المحددة من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام معدلات الفائدة أو سندات الشركات ذات الجودة العالية والمحددة بالعملة التي سيتم بها دفع المكافآت، والتي لها مدة تقارب شروط الإلتزام 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 المتوفّر على مؤشر سيتي للمعاشات التقاعدية لمدة تساوي مدة الإلتزام وتعديلها مقابل علاوة مخاطر الدولة البالغة ١٠٠ نقطة أساس. يتضمن التقييم الأكتواري 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 ذات الجودة العالية، على النحو المحدد من قبل وكالة تصنيف معترف بها دولياً، والاستقراء حسب الحاجة على طول منحنى العائد لتتوافق مع المدة المتوقعة للالتزام المكافآت المحددة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٩ للافتراضات المستخدمة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل منتظم في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفي إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية في ١ يناير ٢٠١٦ بغرض التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، عدا الأمور التي تتعلق بتطبيق الاستثناءات ذات العلاقة أو الإعفاءات المتوفرة كما هو منصوص عليه ضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١. للمزيد من التفاصيل حول هذه الاستثناءات والإعفاءات، يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٤.٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣-١ أساس 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؛ و
- ٣- أن يكون للمجموعة القدرة على استخدامها 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 .

(ب) المعاملات المستبعدة عند التوحيد

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة وأي إيرادات ومصروفات غير محققة ناتجة من المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة.

٣-٢ الممتلكات والمصنع والمعدات

(أ) الاعتراف والقياس

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

تتضمن التكلفة سعر الشراء وأي تكاليف منسوبة مباشرة إلى إيصال الموجودات إلى الموقع والوضع اللازم لها لتتمكن من العمل بالطريقة المرادة من قبل الإدارة. تتضمن تكلفة الموجودات المشيدة داخلياً تكاليف المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة 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 احتسابها 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 الاعتراف بها بالصافي في الدخل الأخر ضمن الربح أو الخسارة.

(ب) التكاليف اللاحقة

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

(ج) استهلاك

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

يتم الاعتراف بالاستهلاك في الأرباح أو الخسائر 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:

عدد السنوات	
٦ - ٣٣	• مبانٍ وكابائن متنقلة
٢ - ٣٠	• آلات ومعدات
٥ - ٢٠	• أثاث وتجهيزات
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 ٣-١٠.

٣-٣ الموجودات غير الملموسة

تشمل الموجودات غير الملموسة برامج الحاسب الآلي ذات الأعمار الإنتاجية المحددة، ويتم إطفؤها على مدى خمس سنوات من تاريخ التطبيق. يتم اختبار هذه الإنخفاضات عندما يكون هناك مؤشر على أن القيمة غير الملموسة قد تنخفض قيمتها. يتم فحص فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة سنوياً على الأقل. تتم معاملة أي تغيير في الأعمار الإنتاجية التقديرية على أنه تغيير في التقدير المحاسبي ويتم احتسابه لاحقاً.

٣-٤ مخزون

يُقاس المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تحدد تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح وتشتمل على المصاريف المتكبدة في إيصالها إلى موقعها ووضعها الحالي. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية، ناقصاً تكاليف الإنجاز ومصاريف البيع.

٣-٥ نقد وما يعادله

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

٣-٦ العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملات الوظيفية لشركات المجموعة بأسعار الصرف السائدة في تواريخ 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 بالعملية الوظيفية في بداية الفترة، المعدلة بالفائدة الفعلية والدفعات خلال الفترة، والتكلفة المطفأة بالعملية الأجنبية المحولة بسعر الصرف في نهاية فترة التقرير.

تم تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية وذلك باستخدام أسعار الصرف بتاريخ الإثبات الأولي. ويتم تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية وذلك باستخدام أسعار الصرف بتاريخ تحديد القيمة العادلة. تتم معاملة الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة وفقاً لإثبات الربح أو الخسارة عند تغيير القيمة العادلة للبنود (أي: فروق التحويل على البنود التي يتم إثبات أرباح وخسائر القيمة العادلة لها في الدخل الشامل الآخر، كما يتم إثبات قائمة الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل الآخر أو قائمة الربح أو الخسارة، على التوالي).

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٣ الأدوات المالية

١-٧-٣ الموجودات المالية غير المشنقة

(أ) الموجودات المالية

(١) التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية إلى الحد الذي يمكن تطبيقه في الفئات التالية:

- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- قروض وذمم مدينة
- استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
- موجودات مالية متاحة للبيع

يعتمد التصنيف على الغرض من شراء الاستثمارات. وتحدد الإدارة تصنيف استثماراتها عند الإثبات الأولى. وفي حالة الموجودات المصنفة كمحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، تقوم الإدارة بإعادة تقييم هذا الاختيار بنهاية كل فترة تقرير مالي.

(٢) إعادة التصنيف

يمكن للمجموعة أن تقرر إعادة تصنيف أصل مالي تجاري غير مشتق ضمن فئة محتفظ به للمتاجرة إذا لم يعد الأصل المالي محتفظاً به لغرض البيع على المدى القريب. ويُسمح للموجودات المالية، عدا القروض والذمم المدينة، أن تخضع لإعادة التصنيف ضمن فئة محتفظ به للمتاجرة فقط في ظروف نادرة وناشئة عن حدث غير اعتيادي ولا يوجد احتمال لتكراره للمرة الثانية على المدى القريب. إضافة إلى ذلك، يجوز للمجموعة أن تقرر إعادة تصنيف الموجودات المالية التي قد تلبى تعريف القروض والذمم المدينة ضمن فئة محتفظ به للمتاجرة أو الفئات المتاحة للبيع إذا كانت لدى المجموعة النية والقدرة على الاحتفاظ بهذه الموجودات المالية في المستقبل المنظور أو حتى تاريخ الاستحقاق في تاريخ إعادة التصنيف.

تجرى عمليات إعادة التصنيف بالقيمة العادلة اعتباراً من تاريخ إعادة التصنيف. تصبح القيمة العادلة تكلفة جديدة أو تكلفة مضافة حسب المعمول به، ولا يتم لاحقاً القيام بعكس أرباح أو خسائر القيمة العادلة المسجلة قبل تاريخ إعادة التصنيف. وتُحدد معدلات الفائدة الفعلية للموجودات المالية المعاد تصنيفها إلى قروض وذمم مدينة وفئات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق في تاريخ إعادة التصنيف. وتؤدي الزيادات الأخرى في تقديرات التدفقات النقدية إلى تعديل أسعار الفائدة الفعلية بأثر مستقبلي.

(٣) الاعتراف والإلغاء الاعتراف

تُعترف المجموعة مبدئياً بالموجودات المالية في تاريخ المعاملة. يتم الاعتراف بجميع الموجودات المالية الأخرى مبدئياً في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم الاعتراف بالمشتريات والمبيعات العادية للموجودات المالية بتاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

يتم استبعاد الموجودات المالية عندما تنتهي حقوق استلام التدفقات النقدية من الاستثمارات أو عندما يتم تحويلها، وعندما تحول المجموعة فعلياً كافة المخاطر ومزايا الملكية.

عندما يتم بيع الأوراق المالية المصنفة كمتاحة للبيع، يعاد تصنيف تعديلات القيمة العادلة المترجمة المثبتة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة كأرباح أو خسائر من الاستثمار في الأوراق المالية.

(٤) القياس

عند الإثبات الأولى، تقيس المجموعة الأصل المالي بقيمته العادلة. وفي حالة الأصل المالي لا يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تضاف تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بشراء الأصل المالي. تُحتسب تكاليف المعاملة للموجودات المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في الربح أو الخسارة.

تُسجل لاحقاً القروض والذمم المدينة والاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تدرج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لاحقاً بالقيمة العادلة.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ضمن الربح أو الخسارة ضمن الإيرادات الأخرى أو المصاريف الأخرى.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥) الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على تعرّض الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية للانخفاض في القيمة. تنخفض قيمة الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية ويتم تكبد خسائر الانخفاض في القيمة فقط إذا كان هناك دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف المبدئي بالأصل ("حدث خسارة")، حيث أن حدث الخسارة (أو الأحداث) يكون له تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق به

موجودات مدرجة بالتكلفة المطفأة

بالنسبة للقروض والذمم المدينة، يقاس مبلغ الخسارة على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (باستثناء الخسائر الائتمانية المستقبلية التي لم يتم تكبدها) مخصومة بمعدل الفائدة الفعلية الأصلي للأصل المالي. تخفض القيمة الدفترية للأصل ويدرج مبلغ الخسارة في الربح أو الخسارة. في حال كان للقرض أو الاستثمار المحفوظ به للبيع معدل فائدة متغير، يكون معدل الخصم لقياس أي خسارة انخفاض في القيمة هو معدل الفائدة الفعلية الحالي المحدد بموجب العقد. كوسيلة عملية، يجوز للمجموعة قياس الانخفاض في القيمة على أساس القيمة العادلة للأداة باستخدام سعر قابل للملاحظة في السوق.

إذا نقص مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة في أي فترة لاحقة، وكان بالإمكان ربط هذا النقص موضوعياً بحدث يحصل بعد أن تم احتساب خسارة الانخفاض في القيمة (مثل تحسن التقييم الائتماني للمدين)، يتم الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض في القيمة المحتسبة سابقاً في الربح أو الخسارة.

(ب) المطلوبات المالية

يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية مبدئياً في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء مدتها. تقوم المجموعة بتصنيف المطلوبات المالية غير المشتقة ضمن فئة المطلوبات المالية الأخرى. يتم الاعتراف بهذه المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف منسوبة مباشرة للمعاملة. وبعد الاعتراف المبدئي يتم قياس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تتكون المطلوبات المالية غير المشتقة للمجموعة من القروض والذمم الدائنة التجارية والأخرى.

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

٣-٧-٢ الأدوات المالية المشتقة

تُحتسب الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالتكلفة، والتي تمثل بشكل رئيسي عقود مقايضة أسعار الربح، ويعاد قياسها بالقيمة العادلة بتاريخ التقارير اللاحقة. تُحتسب التغيرات في الأداة المالية المشتقة ضمن الربح أو الخسارة كجزء من "ربح / خسارة" القيمة العادلة من الأداة المالية المشتقة" عند حدوثها حيث أنها لا تتأهل لمحاسبة التحوط. تسجل القيم العادلة الناتجة الموجبة والسالبة في قائمة المركز المالي الموحدة ضمن الموجودات والمطلوبات، على التوالي.

٣-٨ عقود الإيجار

عقود إيجارات تشغيلية

يتم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي إذا لم تحوّل كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل أو مجموعة الموجودات الخاضعة لترتيب الإيجار. تُحمل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية ضمن قائمة الربح أو الخسارة وقائمة الدخل الشامل الآخر على أساس القسط الثابت على مدى فترة العقد. وعند إنهاء عقد الإيجار قبل انتهاء فترة عقد الإيجار، فإن أي دفعة تقدم للمؤجر كغرامة، ناقصاً دخل التأجير المتوقع (إن وجد) تُفيد كمصروف في الفترة التي يتم فيها إنهاء العقد.

الانخفاض في قيمة الموجودات

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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. تستند القيمة المستخدمة الى 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 لأي شهرة، ان وجدت، موزعة على الوحدات، ومن ثم لتخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة الوحدات) على أساس تناسبي.

٩-٣ مكافآت الموظفين

مكافآت الموظفين قصيرة الأجل

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

مكافآت ما بعد نهاية الخدمة

خطط المكافآت المحددة

يتم احتساب التزام المجموعة بموجب خطة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كخطة مكافآت غير محددة ويتم احتسابها من خلال تقدير قيمة المكافآت المستقبلية التي يحققها الموظفون خلال الفترات الحالية والسابقة وخصم ذلك المبلغ. يقوم خبير اكتواري باحتساب التزامات المكافآت المحددة سنوياً باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدره. يتم الاعتراف بعمليات إعادة قياس التزام المكافأة المحددة مباشرة، والذي يشتمل على أرباح وخسائر اكتوارية، ضمن الدخل الشامل الأخر. تحدد المجموعة مصروف الفائدة لالتزام المكافأة المحددة للفترة باستخدام معدل الخصم المستخدم في قياس التزام المكافأة المحددة في بداية الفترة السنوية لالتزام المكافآت المحددة آنذاك، آخذة في الاعتبار أي تغييرات في التزام المكافآت المحددة خلال الفترة نتيجة لدفعات المكافآت. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطة المكافآت المحددة كمصاريف موظفين ضمن الربح أو الخسارة.

١٠-٣ مخصصات

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

١١-٣ إيرادات

يتم الاعتراف ببيع البضائع عندما يتم تحويل مخاطر ومنافع الملكية إلى العملاء وعندما يكون من المرجح استرداد المبلغ وعندما يمكن تقدير التكاليف ذات العلاقة وعوائد البضائع المحتملة بشكل يعتمد عليه وعندما لا يكون هناك تدخل مستمر من الإدارة في البضائع وعند إمكانية قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق. يتم قياس الإيرادات بعد خصم العوائد والخصومات التجارية وحسومات الكمية. يختلف وقت تحويل المخاطر والعوائد باختلاف أحكام كل عقد من عقود البيع.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ القروض

تُحتسب القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، ناقصاً تكاليف المعاملة المتكبدة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة مع بيان أي فرق بين المتحصلات (بدون تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في قائمة الأرباح أو الخسائر على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات الرسوم المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملات للاقتراض بقدر احتمال سحب بعض أو كل التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل هذه الرسوم حتى يتم سحب هذه التسهيلات. عندما لا يتوفر دليل على احتمال سحب بعض أو كل التسهيلات، تتم رسلة الرسوم كمصاريف مدفوعة مقدماً مقابل خدمات السيولة، كما يتم إطفائها على مدى فترة التسهيل المتعلق بها.

يتطلب المعيار المحاسبي رقم ٢٣ "تكاليف قروض" أن يتم إطفاء التكاليف الإضافية للمعاملات باستخدام معدل الفائدة الفعلية. تقوم المجموعة بالمحاسبة عن تكاليف التمويل (تكلفة الفائدة وإطفاء تكلفة المعاملات) وفقاً لطريقة سعر الفائدة الفعلية. بالنسبة للقروض ذات الأسعار المتغيرة، يستخدم سعر الفائدة الفعلية الذي تم تحديده عند الاعتراف المبدئي بمطلوبات القرض على مدى مدة العقد كاملة. تتم رسلة تكاليف القروض المتكبدة لأي من الموجودات المؤهلة كجزء من تكلفة الموجودات.

٣-٣ زكاة

تخضع الشركة وشركاتها التابعة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). يتم تحميل الزكاة المستحقة على الشركة والزكاة المتعلقة بملكية الشركة في شركاتها التابعة على الربح أو الخسارة. يتم احتساب المبالغ الإضافية المستحقة عند استكمال الربوط النهائية، إن وجدت، في الفترة التي يتم تحديدها.

تقتطع الشركة ضرائب واجبة على معاملات معينة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية وذلك طبقاً لنظام ضريبة الدخل السعودي.

٣-٤ اربحية السهم

تعرض المجموعة معلومات ربحية السهم الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الأرباح أو الخسائر المنسوبة إلى المساهمين العاديين لدى الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، والأسهم الخاصة المحتفظ بها. ويتم تحديد ربحية السهم المخفضة بتعديل الأرباح أو الخسائر المنسوبة إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة، والأسهم الخاصة المحتفظ بها، بأثر جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة، إن وجدت.

٣-٥ التقارير القطاعية

قطاع التشغيل

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:

- تعمل في أنشطة تدر إيرادات.
- تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل اتخاذ قرارات تتعلق بتوزيع المصادر وتقييم الأداء.
- تتوفر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.

٣-٦ رأس المال

تصنف الحصص كحقوق ملكية عندما لا يوجد أي التزام بتحويل النقد أو الموجودات الأخرى. تظهر التكاليف الإضافية والمتعلقة مباشرة بإصدار حصص جديدة في حقوق الملكية كخصومات، بعد حسم الضريبة من المتحصلات.

٤. تبني المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

إن هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ هي أول قوائم مالية موحدة أعدتها المجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية بموجب التوجيهات الواردة في المعايير الدولية للتقرير المالي "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة". بالنسبة للفترة حتى والشاملة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، أعدت المجموعة قوائمها المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها سابقاً.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤. تبني المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

وبناء على ذلك، قامت المجموعة بإعداد قوائم مالية موحدة تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، مع قائمة المركز المالي الموحدة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحي للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ وهو تاريخ انتقال الشركة للمعايير الدولية للتقرير المالي. يبين هذا الإيضاح التعديلات الرئيسية التي قامت بها المجموعة في تعديل القوائم المالية للمعايير المحاسبية المتعارف عليها سابقاً.

٤-١ تسوية حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول الى المعايير الدولية للتقرير المالي):

المعايير الدولية للتقرير المالي	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	معايير المحاسبة المتعارف عليها سابقاً	إيضاح
موجودات			
موجودات غير متداولة			
١,٠٤٠,٣٥٣,٣٦٩	(٣١,٦٢٦,٦٣٢)	١,٠٧١,٩٨٠,٠٠١	أ
٦,٣٣٥,٥٨٤	-	٦,٣٣٥,٥٨٤	ممتلكات ومصنع ومعدات
٨٣,٦٨٢	-	٨٣,٦٨٢	موجودات غير ملموسة
			أدوات مالية مشتقة
١,٠٤٦,٧٧٢,٦٣٥	(٣١,٦٢٦,٦٣٢)	١,٠٧٨,٣٩٩,٢٦٧	مجموع الموجودات غير المتداولة
موجودات متداولة			
١٩٩,٢٩٨,٨٦١	-	١٩٩,٢٩٨,٨٦١	مخزون
١٨٤,٥٣٦,٣٣٧	-	١٨٤,٥٣٦,٣٣٧	ذمم مدينة تجارية
١٣,٤٧٧,٠٦١	-	١٣,٤٧٧,٠٦١	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٨٧,٧٣٤,٦١٦	-	٨٧,٧٣٤,٦١٦	موجودات متداولة أخرى
٣٠,٠٠٥,٥٥٢	-	٣٠,٠٠٥,٥٥٢	نقد وما يعادله
٥١٥,٠٥٢,٤٢٧	-	٥١٥,٠٥٢,٤٢٧	مجموع الموجودات المتداولة
١,٥٦١,٨٢٥,٠٦٢	(٣١,٦٢٦,٦٣٢)	١,٥٩٣,٤٥١,٦٩٤	مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٥٧,٣٥٩,٣٧٧	-	٥٧,٣٥٩,٣٧٧	احتياطي نظامي
٦٧,٥٩٩,١٤٠	(٣٣,٠٤٦,١٣٢)	١٠٠,٦٤٥,٢٧٢	أرباح مبقاة
٦٢٤,٩٥٨,٥١٧	(٣٣,٠٤٦,١٣٢)	٦٥٨,٠٠٤,٦٤٩	مجموع حقوق الملكية
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
٤٢٧,٦٤٤,٧٠٨	(٣٥,٣٧٨)	٤٢٧,٦٨٠,٠٨٦	ب قروض طويلة الأجل
٢٦,٦٢٥,١٩٨	٢,١٨٢,٣٦٥	٢٤,٤٤٢,٨٣٣	ج مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤٥٤,٢٦٩,٩٠٦	٢,١٤٦,٩٨٧	٤٥٢,١٢٢,٩١٩	مجموع المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة			
١,٧٦٩,٨٥٦	-	١,٧٦٩,٨٥٦	زكاة مستحقة
١٩٤,٢٣٦,٢٦٢	(٧٩٢,١٣٩)	١٩٥,٠٢٨,٤٠١	ب الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢١٣,٦٥٤,٥٨٩	-	٢١٣,٦٥٤,٥٨٩	ب قروض قصيرة الأجل
٧١,٠٢٠,٨٩٣	-	٧١,٠٢٠,٨٩٣	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١,٩١٥,٠٣٩	٦٤,٦٥٢	١,٨٥٠,٣٨٧	د مطلوبات متداولة أخرى
٤٨٢,٥٩٦,٦٣٩	(٧٢٧,٤٨٧)	٤٨٣,٣٢٤,١٢٦	مجموع المطلوبات المتداولة
٩٣٦,٨٦٦,٥٤٥	١,٤١٩,٥٠٠	٩٣٥,٤٤٧,٠٤٥	مجموع المطلوبات
١,٥٦١,٨٢٥,٠٦٢	(٣١,٦٢٦,٦٣٢)	١,٥٩٣,٤٥١,٦٩٤	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤. تبني المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

٢-٤ تسوية حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المعايير الدولية للتقرير المالي	أثر التحوّل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	معايير المحاسبية المتعارف عليها سابقاً	إيضاح	الموجودات
				موجودات غير متداولة
			أ	ممتلكات ومصنع ومعدات
١,٠٨٧,٠٩٩,٤٨٢	(١٦,٩٢٢,٧٦٥)	١,١٠٤,٠٢٢,٢٤٧		موجودات غير ملموسة
٥,٥٨١,٩٦٢	-	٥,٥٨١,٩٦٢		أدوات مالية مشتقة
٢,٧١٥,٧٩٥	-	٢,٧١٥,٧٩٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٠٩٥,٣٩٧,٢٣٩	(١٦,٩٢٢,٧٦٥)	١,١١٢,٣٢٠,٠٠٤		
				موجودات متداولة
				مخزون
١٧٥,٦٧٣,٩٢٠	-	١٧٥,٦٧٣,٩٢٠		ذمم مدينة تجارية
١٧٤,٣٢٤,٧٩٣	-	١٧٤,٣٢٤,٧٩٣		مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
١٤,٦١٤,٦٣٨	-	١٤,٦١٤,٦٣٨		موجودات متداولة أخرى
٤٥,٣٥٠,٩١١	-	٤٥,٣٥٠,٩١١		نقد وما يعادله
٣٤,٣٧٩,٧٧٣	-	٣٤,٣٧٩,٧٧٣		مجموع الموجودات المتداولة
٤٤٤,٣٤٤,٠٣٥	-	٤٤٤,٣٤٤,٠٣٥		
١,٥٣٩,٧٤١,٢٧٤	(١٦,٩٢٢,٧٦٥)	١,٥٥٦,٦٦٤,٠٣٩		مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٦٦,٨٥٠,١١٦	١,٥٠٥,٣٥٣	٦٥,٣٤٤,٧٦٣		احتياطي نظامي
١٢٦,٦١٥,٣٤٣	(٢٠,٨٩٨,٤٠٧)	١٤٧,٥١٣,٧٥٠		أرباح مبقاة
٦٩٣,٤٦٥,٤٥٩	(١٩,٣٩٣,٠٥٤)	٧١٢,٨٥٨,٥١٣		مجموع حقوق الملكية
				المطلوبات
				مطلوبات غير متداولة
٣٩٠,٠٢٤,٧٨٣	٣٢٨,٨١١	٣٨٩,٦٩٥,٩٧٢	ب	قروض طويلة الأجل
٢٩,٨٣٧,٩٧٠	٢,٢٣٦,٨٢٢	٢٧,٦٠١,١٤٨	ج	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤١٩,٨٦٢,٧٥٣	٢,٥٦٥,٦٣٣	٤١٧,٢٩٧,١٢٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
				مطلوبات متداولة
١,٦٣٠,٥٣٣	-	١,٦٣٠,٥٣٣		زكاة مستحقة الدفع
١١٣,٥٤٨,٣٦٤	(٤٠٧,٤٤٢)	١١٣,٩٥٥,٨٠٦	ب	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٤٢,٠٧٠,٠٥٩	-	٢٤٢,٠٧٠,٠٥٩	ب	قروض قصيرة الأجل
٦٧,١٥٨,٩٠٢	-	٦٧,١٥٨,٩٠٢		ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢,٠٠٥,٢٠٤	٣١٢,٠٩٨	١,٦٩٣,١٠٦	د	مطلوبات متداولة أخرى
٤٢٦,٤١٣,٠٦٢	(٩٥,٣٤٤)	٤٢٦,٥٠٨,٤٠٦		مجموع المطلوبات المتداولة
٨٤٦,٢٧٥,٨١٥	٢,٤٧٠,٢٨٩	٨٤٣,٨٠٥,٥٢٦		مجموع المطلوبات
١,٥٣٩,٧٤١,٢٧٤	(١٦,٩٢٢,٧٦٥)	١,٥٥٦,٦٦٤,٠٣٩		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤. تبنى المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

٣-٤ تسوية قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

مبيعات	معايير المحاسبة المتعارف عليها	أثر التحوّل إلى المعايير الدولية	المعايير الدولية للتقرير المالي
٦٣٤,٤٠٤,٥٢٣	-	٦٣٤,٤٠٤,٥٢٣	
تكاليف المبيعات	د (٥١٨,٤١٦,٦٤٩)	١٥,٢٩٤,٨٦٨	(٥٠٣,١٢١,٧٨١)
إجمالي الربح	١١٥,٩٨٧,٨٧٤	١٥,٢٩٤,٨٦٨	١٣١,٢٨٢,٧٤٢
مصاريف بيع وتوزيع	ج (٣٩,٤٠٠,١٥٢)	٢٩,٥٢٦	(٣٩,٣٧٠,٦٢٦)
مصاريف إدارية وعمومية	ج (٥٩,٨٦٩,٣٥٢)	٤٧٨,٠١٦	(٥٩,٣٩١,٣٣٦)
ربح القيمة العادلة في مشتقات الأدوات المالية	-	-	٢,٦٣٢,١١٣
مصاريف أخرى، بالصافي	(١,٢٦٠,٢٢٥)	-	(١,٢٦٠,٢٢٥)
الربح التشغيلي	١٨,٠٩٠,٢٥٨	١٥,٨٠٢,٤١٠	٣٣,٨٩٢,٦٦٨
صافي الربح من المطالبة بالأرض والمرافق المصادرة	ب (٢٨,٨٨٧,٣٥٦)	(٧٤٨,٨٨٦)	(٢٩,٦٣٦,٢٤٢)
تكاليف تمويلية	٨١,١٦٦,٦٠٤	١٥,٠٥٣,٥٢٤	٩٦,٢٢٠,١٢٨
الربح قبل الزكاة	(١,٣١٢,٧٤٠)	-	(١,٣١٢,٧٤٠)
مصروف الزكاة	٧٩,٨٥٣,٨٦٤	١٥,٠٥٣,٥٢٤	٩٤,٩٠٧,٣٨٨
ربح الفترة			
بنود الدخل الشامل الآخر التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة	ج -	(١,٤٠٠,٤٤٦)	(١,٤٠٠,٤٤٦)
الخسائر الاكتوارية	٧٩,٨٥٣,٨٦٤	١٣,٦٥٣,٠٧٨	٩٣,٥٠٦,٩٤٢
مجموع الدخل الشامل			

٤-٤ إيضاحات حول التسوية

(أ) تجزئة الممتلكات والمصنع والمعدات

بموجب المعايير المحاسبية المتعارف عليها سابقاً، لم تقم المجموعة بتحليل الممتلكات والآلات والمعدات إلى مكونات رئيسية ذات أعمار إنتاجية مختلفة، حيث لا توجد متطلبات محددة للقيام بذلك بموجب المعايير المحاسبية المتعارف عليها سابقاً. ومع ذلك، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، فإن عملية التجزئة هذه إلزامية مما أدى إلى انخفاض صافي القيمة الدفترية بمبلغ ٣١,٦٣ مليون ريال سعودي في تاريخ التحوّل. تم الاعتراف بهذا التعديل في الأرباح المبقة.

خلال الفترات المعروضة اللاحقة، لم تعترف المجموعة بالاستهلاك من هذه الموجودات الثابتة.

(ب) إعادة قياس القرض

وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها سابقاً، قامت المجموعة بقياس المبلغ القائم للقرض بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة القسط الثابت. قامت المجموعة بإعادة قياس المبلغ القائم للقرض بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية في تاريخ المعاملة. إن سبب التغيير بمبلغ ٠,٨٣ مليون ريال سعودي في تاريخ الانتقال هو إعادة القياس الذي يتم الاعتراف به في الأرباح الافتتاحية المبقة في تاريخ الانتقال كنفقات مالية.

خلال الفترات المعروضة اللاحقة، قامت المجموعة بالاعتراف بعكس القيمة المخصومة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤. تبني المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

(ج) إعادة قياس التزام مكافآت الموظفين المحددة

بموجب المعايير المحاسبية المتعارف عليها سابقاً، قامت المجموعة بالاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالمكافآت المحددة للموظفين على أنها القيمة الحالية للمكافآت المكتسبة التي يحق للموظف الحصول عليها، بينما بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، يتم الاعتراف بهذا الالتزام بخصم المدفوعات المتوقعة المستقبلية باستخدام طريقة الإئتمان المتوقعة للوحدات بناء على الافتراضات الاكتوارية. يتم الاعتراف بالتغير بمبلغ ٢,١٨ مليون ريال سعودي كما في تاريخ التحول بين المخصص المتداول والمخصص المستند إلى التقييم الاكتواري ضمن الأرباح المبقاة الافتتاحية.

خلال الفترات المعروضة اللاحقة، يتم الاعتراف بتكاليف الفائدة والخدمات الحالية في قائمة الربح أو الخسارة، بينما يتم الاعتراف بالربح/الخسارة الاكتوارية في الدخل الشامل الآخر.

(د) إيجارات مؤجلة

بموجب المعايير المحاسبية المتعارف عليها سابقاً، قامت المجموعة باحتساب إيجارات العقود المستحقة عند تكديدها. عند التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، قامت المجموعة باحتساب إيجارات العقود بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. تم الاعتراف بمبلغ ٠,٠٦ مليون ريال سعودي كإيجارات مؤجلة مستحقة في تاريخ التحول.

(هـ) قائمة التدفقات النقدية

لم يكن للتحول من المعايير المحاسبية المتعارف عليها سابقاً إلى المعايير الدولية للتقرير المالي أي أثر جوهري على عرض قائمة التدفقات النقدية الموحدة.

٥. معلومات قطاعية

لدى المجموعة قطاعان تشغيليان والذي يمكن عرضهما كتقارير، و هما قطاعا التصنيع والتجارة والذين يعتبران وحدات الأعمال الإستراتيجية للمجموعة. وتقدم وحدات الأعمال الإستراتيجية منتجات وخدمات مختلفة، وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تسويقية مختلفة. تقوم الإدارة العليا للمجموعة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل وحدة من وحدات الأعمال الإستراتيجية 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.

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم رفع التقارير عنها إلى الإدارة العليا (رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي ومدير العمليات والرئيس المالي) البنود التي تعزى مباشرة إلى القطاع وكذلك تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول.

إن المعلومات المتعلقة بنتائج كل قطاع تشغيلي مبينة 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. يعرض الجدول أدناه المعلومات القطاعية:

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٥. معلومات قطاعية (تمة)

التصنيع	التجارة	قيود الاستبعاد	المجموع
النتائج للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
الإيرادات	٧٢٩,٥٧٤,٨٦٧	٣٢٣,٣٥٧,٧٥٤	٧٧١,٠٠٨,٠٩١
إيرادات خارجية	٧٢٩,٥٧٤,٨٦٧	-	٧٧١,٠٠٨,٠٩١
ربح القطاعات قبل الزكاة	٦٩,٥٢٧,٣٢٨	١,٢٠٢,٤٧٧	٦٩,٥٤٥,١٩٣
زكاة	١,٣٩٦,٢١٣	-	١,٤١٤,٠٧٨
تكاليف تمويلية	٢٥,٣٦٦,١٧٩	-	٢٦,٢٨٨,٢٨٧
استحواذ على ممتلكات ومعدات	٥٣,٧٦٤,٣٧١	١٣,٥٤٢,٩٠٢	٦٧,٣٠٧,٢٧٣
استحواذ على موجودات غير ملموسة	-	٩٢٩,٢١٧	٩٢٩,٢١٧
استهلاك وإطفاء	٧٩,٢٢١,٧٦٢	١١,٤٢٨,٦١٩	٩٠,٦٥٠,٣٨١
النتائج للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦			
الإيرادات	٥٩١,٤٩٧,٢٣٩	٢٤٠,٨٦٩,٧٨٦	٦٣٤,٤٠٤,٥٢٣
إيرادات خارجية	٥٩١,٤٩٧,٢٣٩	-	٦٣٤,٤٠٤,٥٢٣
ربح (خسارة) القطاعات قبل الزكاة	٩٥,٧٥٤,٤٣١	(١١,٢٦٤,٩٥٠)	٩٦,٢٢٠,١٢٨
زكاة	١,٦٣٤,٥٨٨	(٣٢١,٨٤٨)	١,٣١٢,٧٤٠
تكاليف تمويلية	٢٨,٠٢٢,٠٤٢	-	٢٩,٦٣٦,٢٤٢
استحواذ على ممتلكات ومعدات	٩٥,٩٦٥,١٥٧	٢٩,٩١٩,٩٣٦	١٢٥,٨٨٥,٠٩٣
استحواذ على موجودات غير ملموسة	-	١١٤,٥٤٢	١١٤,٥٤٢
استهلاك وإطفاء	٦٩,٣٤٩,٣٠٣	١٠,٦٣٦,٩١١	٧٩,٩٨٦,٢١٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
مجموع الموجودات	١,٥١٣,٢٠١,٤٤٨	١٣٥,٧٣٨,٣٢١	١,٥٤٩,٠٣٤,٧١٦
مجموع المطلوبات	٧٩٠,٨٢١,٢٥٨	٧١,٢٣٠,٨٠١	٨٢٦,٦٥٤,٥٢٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦			
مجموع الموجودات	١,٤٨٣,١١٦,٢٦١	١٥٣,٢٤٦,٨٣٥	١,٥٣٩,٧٤١,٢٧٤
مجموع المطلوبات	٧٨٩,٦٥٠,٨٠١	٨٩,٤٦٣,٦٩٢	٨٤٦,٢٧٥,٨١٥
كما في ١ يناير ٢٠١٦			
مجموع الموجودات	١,٤٩١,٧٥١,٨٨٢	١٥٠,٠١٩,١٥٣	١,٥٦١,٨٢٥,٠٦٢
مجموع المطلوبات	٨٦٦,٧٩٣,٣٦٥	٧٤,٣٥٦,٤٣٢	٩٣٦,٨٦٦,٥٤٥

تقوم المجموعة ببيع المنتجات في السوق المحلي والأسواق الأجنبية في الشرق الأوسط وأفريقيا وآسيا وأوروبا. بلغت مبيعات التصدير الخارجية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٣١٥,٦٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٢٧٣,٤٨ مليون ريال سعودي). بلغت المبيعات الخارجية المحلية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م مبلغ ٤٥٥,٣١ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٣٦٠,٩٢ مليون ريال سعودي).

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٦. الممتلكات والمصنع والمعدات

في ١ يناير ٢٠١٦

المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	سيارات	أثاث ومعدات مكتبية	آلات ومعدات	مبانٍ وكابنن متنقلة	أراض	
١,٥٧٠,٤٠٥,٩٥٢	٧٣,٣٣٦,٥٤٤	٤١,٤٢١,٠٥٧	٢٥,٥٨٤,٠٢٦	١,٢٠٣,١٠٥,٧٦٨	١٦٠,١٨٨,١٥٧	٦٦,٧٧٠,٤٠٠	التكلفة
٥٣٠,٠٥٢,٥٨٣	-	٣٠,٩٤٨,٧٦٤	١٨,٩٣٢,٣٧٨	٤٤٤,٥٩٢,٨٦٨	٣٥,٥٧٨,٥٧٣	-	استهلاك متراكم
١,٠٤٠,٣٥٣,٣٦٩	٧٣,٣٣٦,٥٤٤	١٠,٤٧٢,٢٩٣	٦,٦٥١,٦٤٨	٧٥٨,٥١٢,٩٠٠	١٢٤,٦٠٩,٥٨٤	٦٦,٧٧٠,٤٠٠	صافي القيمة الدفترية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١,٠٤٠,٣٥٣,٣٦٩	٧٣,٣٣٦,٥٤٤	١٠,٤٧٢,٢٩٣	٦,٦٥١,٦٤٨	٧٥٨,٥١٢,٩٠٠	١٢٤,٦٠٩,٥٨٤	٦٦,٧٧٠,٤٠٠	صافي القيمة الدفترية الافتتاحية
١٢٥,٨٨٥,٠٩٣	٩٥,٢٢٤,٦٧٠	١,٨٣٢,٤٨٣	٢,١٦٤,٠٩٧	١٨,٩٨٠,١٦٧	٧,٦٨٣,٦٧٦	-	إضافات
-	(٨٧,٣٨٢,٦٤٥)	-	-	٨٥,٧٨٨,٢٤٨	١,٥٩٤,٣٩٧	-	تحويلات
-	-	-	-	-	-	-	- التكلفة
(١,٤١٥,٨٣٢)	-	(٦٨٨,٢٢٥)	(٣٩,٥٠٧)	(٦٨٨,١٠٠)	-	-	- استهلاك متراكم
١,٣٩٤,٩٠٢	-	٦٦٧,٤٠٢	٣٩,٥٠٠	٦٨٨,٠٠٠	-	-	استيعادات
(٧٩,١١٨,٠٥٠)	-	(٣,١٢٩,١٧٨)	(٢,٩١٢,٠١١)	(٦٧,٩٧٥,٥٠٤)	(٥,١٠١,٣٥٧)	-	- التكلفة
١,٠٨٧,٠٩٩,٤٨٢	٨١,١٧٨,٥٦٩	٩,١٥٤,٧٧٥	٥,٩٠٣,٧٢٧	٧٩٥,٣٠٥,٧١١	١٢٨,٧٨٦,٣٠٠	٦٦,٧٧٠,٤٠٠	- استهلاك متراكم
							مصروف الاستهلاك
							صافي القيمة الدفترية الختامية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١,٦٩٤,٨٧٥,٢١٣	٨١,١٧٨,٥٦٩	٤٢,٥٦٥,٣١٥	٢٧,٧٠٨,٦١٦	١,٣٠٧,١٨٦,٠٨٣	١٦٩,٤٦٦,٢٣٠	٦٦,٧٧٠,٤٠٠	التكلفة
٦٠٧,٧٧٥,٧٣١	-	٣٣,٤١٠,٥٤٠	٢١,٨٠٤,٨٨٩	٥١١,٨٨٠,٣٧٢	٤٠,٦٧٩,٩٣٠	-	استهلاك متراكم
١,٠٨٧,٠٩٩,٤٨٢	٨١,١٧٨,٥٦٩	٩,١٥٤,٧٧٥	٥,٩٠٣,٧٢٧	٧٩٥,٣٠٥,٧١١	١٢٨,٧٨٦,٣٠٠	٦٦,٧٧٠,٤٠٠	صافي القيمة الدفترية

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٦ الممتلكات والمصنع والمعدات (تتمة)

المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	سيارات	أثاث ومعدات مكتبية	آلات ومعدات	مبانٍ وكابائن متحركة	أرض	
							السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١,٠٨٧,٠٩٩,٤٨٢	٨١,١٧٨,٥٦٩	٩,١٥٤,٧٧٥	٥,٩٠٣,٧٢٧	٧٩٥,٣٠٥,٧١١	١٢٨,٧٨٦,٣٠٠	٦٦,٧٧٠,٤٠٠	صافي القيمة الدفترية الافتتاحية
٦٧,٣٠٧,٢٧٣	٢٠,٩٩٢,٨٨٥	٧٥٩,٩٥٠	٤٥٠,١٩٨	١٣,٦٨٠,٧٥٩	٣٢٣,٤٨١	٣١,١٠٠,٠٠٠	إضافات
-	(٧٠,٣٧٥,٠٢١)	١,٥٦٤,٥٠٠	٢٢,٨٩٧	٥٩,١٢٧,٩٣٤	٩,٦٥٩,٦٩٠	-	تحويلات
-	-	-	-	-	-	-	- التكلفة
(٢,٠٦٣,٣٧٤)	-	(١,٨٧٤,٣٧٤)	-	(١٨٩,٠٠٠)	-	-	- استهلاك متراكم
١,٩٢٨,٨٦٨	-	١,٧٣٩,٨٧١	-	١٨٨,٩٩٧	-	-	استيعادات
(٨٩,٢٨٢,٩٨٠)	-	(٣,٠٣٣,٩٩٥)	(٢,٣٧٦,٦٧٦)	(٧٨,٣٢٣,٢٧٧)	(٥,٥٤٩,٠٣٢)	-	- التكلفة
١,٠٦٤,٩٨٩,٢٦٩	٣١,٧٩٦,٤٣٣	٨,٣١٠,٧٢٧	٤,٠٠٠,١٤٦	٧٨٩,٧٩١,١٢٤	١٣٣,٢٢٠,٤٣٩	٩٧,٨٧٠,٤٠٠	- استهلاك متراكم
							مصروف الاستهلاك
							صافي القيمة الدفترية الختامية
							في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١,٧٦٠,١١٩,١١٢	٣١,٧٩٦,٤٣٣	٤٣,٠١٥,٣٩١	٢٨,١٨١,٧١١	١,٣٧٩,٨٠٥,٧٧٦	١٧٩,٤٤٩,٤٠١	٩٧,٨٧٠,٤٠٠	التكلفة
٦٩٥,١٢٩,٨٤٣	-	٣٤,٧٠٤,٦٦٤	٢٤,١٨١,٥٦٥	٥٩٠,٠١٤,٦٥٢	٤٦,٢٢٨,٩٦٢	-	استهلاك متراكم
١,٠٦٤,٩٨٩,٢٦٩	٣١,٧٩٦,٤٣٣	٨,٣١٠,٧٢٧	٤,٠٠٠,١٤٦	٧٨٩,٧٩١,١٢٤	١٣٣,٢٢٠,٤٣٩	٩٧,٨٧٠,٤٠٠	صافي القيمة الدفترية

خلال السنة المالية ٢٠١٧، تم رسملة تكاليف تمويل بمبلغ ١,١ مليون ريال سعودي كجزء من الممتلكات والمصنع والمعدات (٢٠١٦: ١,٢ مليون ريال سعودي).

تتضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ التكاليف المتكبدة المتعلقة بالمشاريع الجارية للمصنع والآلات. ومن المتوقع أن تكتمل هذه المشاريع خلال عام ٢٠١٨. انظر أيضا إيضاح رقم ٣٢ بشأن التعهدات الرأسمالية.

إن كافة الأراضي والمباني والكابائن المتحركة والآلات والمعدات والأثاث والمعدات المكتبية المتعلقة بالشركة مرهونة كضمان للصندوق السعودي للتنمية الصناعية وكرهن من الدرجة الأولى (انظر إيضاح ١٨).

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧. موجودات غير ملموسة

برامج وأنظمة الحاسب الآلي

في ١ يناير ٢٠١٦

التكلفة

الإطفاء المتراكم

صافي القيمة الدفترية

٦,٧٦٩,٦٦٧

(٤٣٤,٠٨٣)

٦,٣٣٥,٥٨٤

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

صافي القيمة الدفترية الافتتاحية

إضافات

إطفاء

صافي القيمة الدفترية الختامية

٦,٣٣٥,٥٨٤

١١٤,٥٤٢

(٨٦٨,١٦٤)

٥,٥٨١,٩٦٢

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

التكلفة

الإطفاء المتراكم

صافي القيمة الدفترية

٦,٨٨٤,٢٠٩

(١,٣٠٢,٢٤٧)

٥,٥٨١,٩٦٢

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

صافي القيمة الدفترية الافتتاحية

إضافات

إطفاء

صافي القيمة الدفترية الختامية

٥,٥٨١,٩٦٢

٩٢٩,٢١٧

(١,٣٦٧,٤٠١)

٥,١٤٣,٧٧٨

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

التكلفة

الإطفاء المتراكم

صافي القيمة الدفترية

٧,٨١٣,٤٢٦

(٢,٦٦٩,٦٤٨)

٥,١٤٣,٧٧٨

٨. أدوات مالية مشتقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ١ يناير ٢٠١٦

٨٣,٦٨٢

٢,٧١٥,٧٩٥

١,٣٥٧,٢٣٨

مقايضات معدلات الفائدة - القيمة العادلة الموجبة

أبرمت الشركة اتفاقيات مقايضة معدلات فائدة مع بنوك تجارية لتحويل أسعار الفائدة المتغيرة إلى معدل فائدة ثابت. بلغت قيمة العقود ما قيمته ٣٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٣٠٠ مليون ريال سعودي)، وبلغ المستخدم منها ٢٢٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٢٦٠ مليون ريال سعودي).

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩. مخزون

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	
٩٦,٧٥٨,٤٤٣	٧٩,٠٨٣,٠٢٢	٧٤,٨٢٩,٥٧٧	مواد خام
٤١,٩٤٢,٨٣٩	٢٨,٥٩٥,٨٢٧	٣١,٦٢٠,٥٣١	منتج تام
٥,٣٣٦,١٠٢	٦,٣٣١,٦٠٤	٨,٩٥٦,٩٠١	بضاعة في الطريق
-	٥٦٠,٣٢٩	١,٧٤٦,١١٩	أعمال قيد التنفيذ
٥٨,٦٨٧,٠٧٧	٦٤,٩٠٤,٠٤١	٦٤,٣٣٤,٧٢٦	قطع الغيار الاستهلاكية
٢٠٢,٧٢٤,٤٦١	١٧٩,٤٧٤,٨٢٣	١٨١,٤٨٧,٨٥٤	
(٣,٤٢٥,٦٠٠)	(٣,٨٠٠,٩٠٣)	(١,٣١٥,٣٨٧)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة
١٩٩,٢٩٨,٨٦١	١٧٥,٦٧٣,٩٢٠	١٨٠,١٧٢,٤٦٧	

في ١٧ أبريل ٢٠١٧، اندلع حريق في واحدة من ساحات تخزين الورق المستخدم. لم يؤثر الحريق على موجودات الشركة باستثناء بعض المخزون بمبلغ ١,٣ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بشطب كامل المخزون خلال الفترة المقابلة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

فيما يلي حركة مخصص مخزون بطيء الحركة :

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	
٣,٠٩١,١٩٠	٣,٤٢٥,٦٠٠	٣,٨٠٠,٩٠٣	١ يناير
٢,٤٤٢,٥٥٠	١,٩٥٠,٠٠٠	١,٩٠٠,٠٠٠	إضافات
(٢,١٠٨,١٤٠)	(١,٥٧٤,٦٩٧)	(٤,٣٨٥,٥١٦)	شطب
٣,٤٢٥,٦٠٠	٣,٨٠٠,٩٠٣	١,٣١٥,٣٨٧	٣١ ديسمبر

خلال السنة تم تسجيل ١,٩٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ١,٩٥ مليون ريال سعودي) كمصروف تحت بند تكلفة المبيعات للمخزون المدرج بالقيمة الصافية القابلة للتحقق.

١٠. الذمم المدينة التجارية

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	
١٨٨,٦٤٧,٤٥٦	١٧٩,١٩٨,٦٩٥	٢١٤,٩٥٩,٥٦١	ذمم مدينة تجارية - إجمالي
(٤,١١١,١١٩)	(٤,٨٧٣,٩٠٢)	(٥,٣٤١,٩٨٠)	مخصص انخفاض القيمة
١٨٤,٥٣٦,٣٣٧	١٧٤,٣٢٤,٧٩٣	٢٠٩,٦١٧,٥٨١	

فيما يلي حركة مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية :

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	
٥,٦٥١,٣٦٢	٤,١١١,١١٩	٤,٨٧٣,٩٠٢	١ يناير
(١,٥٤٠,٢٤٣)	١,٠٥٠,٠٠٠	٦٢٠,٣٧٦	إضافات
-	(٢٨٧,٢١٧)	(١٥٢,٢٩٨)	شطب
٤,١١١,١١٩	٤,٨٧٣,٩٠٢	٥,٣٤١,٩٨٠	٣١ ديسمبر

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠. الذمم المدينة التجارية (تتمة)

فيما يلي مصفوفة الأعمار التي تستخدمها الشركة لتحليل الذمم المدينة التجارية:

المجموع	متأخرة السداد ومنخفضة القيمة				متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة				غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة	الرصيد
	أكثر من ١٢ أشهر	٦ أشهر إلى ١٢ شهراً	من ٣ إلى ٦ شهور	أقل من ٣ أشهر	أكثر من ١٢ شهراً	٦ أشهر إلى ١٢ شهراً	من ٣ إلى ٦ شهور	أقل من ٣ أشهر		
٢١٤,٩٥٩,٥٦١	٣,٥١٤,٥٠٩	٢,٨٢٠,٣٩٣	١,٤٩٨,٦٣٠	-	٤٥,٨٦٧	٣,٩٧٣,٤٨٩	٥,٤٩٤,٠٦١	٣٧,٣٣٥,٨٩٧	١٦٠,٢٧٦,٧١٥	ناقصاً: مخصص خسارة انخفاض في القيمة
(٥,٣٤١,٩٨٠)	(٣,١٨٧,٠٦٦)	(١,٩٨١,٢٥٥)	(١٧٣,٦٥٩)	-	-	-	-	-	-	
٢٠٩,٦١٧,٥٨١	٣٢٧,٤٤٣	٨٣٩,١٣٨	١,٣٢٤,٩٧١	-	٤٥,٨٦٧	٣,٩٧٣,٤٨٩	٥,٤٩٤,٠٦١	٣٧,٣٣٥,٨٩٧	١٦٠,٢٧٦,٧١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٧٤,٣٢٤,٧٩٣	٦٥,٩٧٧	٨٧٠,٤٧٣	٣,١٦١,٧٠٢	٢,٦٧٧,٩٣٣	٢٩,٠١١	٤,١١٠,٩٤٢	٦,٢٢٢,٧٤٦	٣٥,١٨٦,٣٣٧	١٢١,٩٩٩,٦٧٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٨٤,٥٣٦,٣٣٧	٢,٧٢٥,١٩١	-	-	٢,٨٩٤,٢٦٧	٤,٨٨٠,٠٣٣	٥,٣٥٤,٣٧١	٦,٣٢٩,٦٩٢	٣٠,٩٦٨,٠٧٢	١٣١,٣٨٤,٧١١	١ يناير ٢٠١٦

١١. مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
مصاريف مدفوعة مقدماً	٩,٣٠٣,١٢٤	١٠,٢١٧,١٧٨	٩,٠٦٤,٣٥٨
مساهمة مدفوعة مقدماً إلى المعهد العالي للتقنيات الورقية والصناعية ودائع لدى موردين أخرى	(١) ٧٩٢,٧٤٣	٩٠٠,٧٤٣	١,٨٠٦,٣٩١
	٢,٠٩٣,٢٨٤	٣,٤٩٦,٧١٧	١,٦٤٨,١٠٠
	١٢,١٨٩,١٥١	١٤,٦١٤,٦٣٨	١٣,٤٧٧,٠٦١

١٢. موجودات متداولة أخرى

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
دفعات مقدمة لموردين	٢٧,٠٨٣,١٣٨	٢٦,٦٧٥,١٦٧	٥١,٠٩٣,٣٤٢
ذمم موظفين	٥,٨١٩,٠٩٦	٤,٥٠٧,٢٩٨	٦,١٥٠,٦٤٤
ذمم مدينة من شركة المياه الوطنية مقابل الأرض والمرافق المصادرة	-	-	٣٠,٤٩٠,٦٣٠
ذمم مدينة من المعهد العالي للتقنيات الورقية والصناعية	(١) ١١,١٣٥,٠٣٥	١٤,١٦٨,٤٤٦	-
	٤٤,٠٣٧,٢٦٩	٤٥,٣٥٠,٩١١	٨٧,٧٣٤,٦١٦

(١) يمثل هذا الرصيد المصاريف التي تدفعها الشركة نيابة عن المعهد العالي للتقنيات الورقية والصناعية وهو معهد تدريب مهني وإداري غير هادف للربح، والذي تدعمه المجموعة بالإضافة إلى 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 ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣. الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

خلال عام ٢٠١٧، استحوذت الشركة على وحدات صندوق استثماري مفتوح المدة غير مدرج. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بلغت القيمة العادلة للاستثمار ٥١٢,٣٠٣ ريال سعودي (٢٠١٦: صفر).

١٤. نقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
٥,٦٩١,٣٨٧	٤,٥٤٦,٠٧٦	٤,٠٥٣,٥٤٣
٢٥,٣٢٤,٢٧٣	٢٩,٨٣٣,٦٩٧	٢٥,٩٥٢,٠٠٩
٣١,٠١٥,٦٦٠	٣٤,٣٧٩,٧٧٣	٣٠,٠٠٥,٥٥٢

١٥. رأس المال

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بلغ رأس مال الشركة المصدر ٥٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٥٠٠ مليون ريال سعودي) والذي يتكون من ٥٠ مليون حصة (٢٠١٦: ٥٠ مليون حصة) مدفوعة بالكامل بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل حصة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
-	-
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠

قيد الإصدار في بداية فترة التقرير
المصدر للنقد
قيد الإصدار في نهاية فترة التقرير
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. الاحتياطي النظامي

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. ارباح مبقاة

الخسارة الشاملة الأخرى المتراكمة في الأرباح المبقاة :

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
(٥,٨٩٥,٤٤٨)	(٤,١٧٩,٠٦٤)	(٢,٧٧٨,٦١٨)

الخسائر الاكتوارية الناتجة عن إعادة قياس التزام المكافآت
المحددة

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨. قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	
١٣٥,٦٢٢,٦٥٥	١٤١,٨٣٨,٦٠٢	١٣٣,٥١٨,٣٩٧	صندوق التنمية الصناعية السعودي
٣٤٧,٠٦٥,٦٣٧	٣٦١,٧٣٤,٥٤٥	٤٨٨,٣٦٢,٥٧٣	تسهيلات المصرفية الإسلامية (تورق)
٤٨٢,٦٨٨,٢٩٢	٥٠٣,٥٧٣,١٤٧	٦٢١,٨٨٠,٩٧٠	قروض طويلة الأجل
			ناقصاً: الجزء المتداول المدرج ضمن المطلوبات
(١٢٤,٣٣٣,٧٠٣)	(١١٣,٥٤٨,٣٦٤)	(١٩٤,٢٣٦,٢٦٢)	المتداولة
٣٥٨,٣٥٤,٥٨٩	٣٩٠,٠٢٤,٧٨٣	٤٢٧,٦٤٤,٧٠٨	قروض طويلة الأجل المدرجة ضمن المطلوبات
			غير المتداولة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٥٠٣,٥٧٣,١٤٧	٦٢١,٨٨٠,٩٧٠	الرصيد في بداية السنة
١١٠,٣٤٠,٧٥٣	٢٠١,٤٤٩,٠٠٠	سحوبات
(١٣٢,٦٦٣,٨٦٠)	(٣١٨,١١٩,٠٠٠)	سداد الأقساط الرئيسية
(١,١٨٦,٣١٣)	(٢,٢٢٧,٤٧٣)	الحركة في النفقات المالية المستحقة
٢,٦٢٤,٥٦٥	٥٨٩,٦٥٠	الحركة في النفقات المالية المؤجلة
٤٨٢,٦٨٨,٢٩٢	٥٠٣,٥٧٣,١٤٧	الرصيد في نهاية السنة

(أ) أبرمت الشركة اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٢٥٥ مليون ريال سعودي في ٢٠١٢ لتمويل إنشاء خطوط التصنيع داخل مرافق الإنتاج للشركة بشكل جزئي. تم الانتفاع من هذا القرض بشكل كامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. يتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية غير متساوية تنتهي في مايو ٢٠١٨.

خلال عام ٢٠١٣، أبرمت الشركة اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ١٢٤,٧ مليون ريال سعودي لتمويل إنشاء مرافق تصنيع. كما تم استخدام هذا القرض بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٩٩,٧٠ مليون ريال سعودي). 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 على مدى فترات القروض ذات الصلة. وتتحمل القروض رسوم متابعة تدفع على أساس دوري.

بموجب شروط اتفاقية القرض مع الصندوق السعودي للتنمية الصناعية، 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 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 حتى سنة ٢٠٢١.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، قامت الشركة برسمة تكاليف التمويل في الممتلكات والمصنع والمعدات بمبلغ ١,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ١,٢ مليون ريال سعودي).

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 توزيع الأرباح. ان الشركة ملتزمة بتلك التعهدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. إن القروض مقومة بالريال السعودي والدولار الأمريكي كما يلي:

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨. قروض طويلة الأجل (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦:	قروض طويلة الأجل
٤٣٢,٨١٣,٢٩٢	٥٠٣,٥٧٣,١٤٧	٦٢١,٨٨٠,٩٧٠	ريال سعودي
٤٩,٨٧٥,٠٠٠	-	-	دولار أمريكي
٤٨٢,٦٨٨,٢٩٢	٥٠٣,٥٧٣,١٤٧	٦٢١,٨٨٠,٩٧٠	المجموع

فيما يلي تواريخ استحقاق القروض طويلة الأجل القائمة:

٢٠١٧	مبلغ القرض الأصلي	نفقات مالية مؤجلة	نفقات مالية مستحقة	صافي مبلغ القرض	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:
٢٠١٨	١٢٦,١٦٧,٤٣٨	(٢,٤٨٥,٩٢٨)	٦٥٢,١٩٣	١٢٤,٣٣٣,٧٠٣	٢٠١٧
٢٠١٩	١٢٧,١٦٧,٤٣٨	(١,٢٤٩,١٣١)	-	١٢٥,٩١٨,٣٠٧	٢٠١٨
٢٠٢٠	١١٩,١٦٧,٤٣٨	(٣٣٩,٤٢٧)	-	١١٨,٨٢٨,٠١١	٢٠١٩
٢٠٢١	٩٧,١١٥,٥٧٩	(٧,٣٠٨)	-	٩٧,١٠٨,٢٧١	٢٠٢٠
٢٠٢٢	١٦,٥٠٠,٠٠٠	-	-	١٦,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٢١
	٤٨٦,١١٧,٨٩٣	(٤,٠٨١,٧٩٤)	٦٥٢,١٩٣	٤٨٢,٦٨٨,٢٩٢	٢٠٢٢
٢٠١٦	مبلغ القرض الأصلي	نفقات مالية مؤجلة	نفقات مالية مستحقة	صافي مبلغ القرض	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:
٢٠١٧	١١٤,٧٨٩,٠٠٠	(٣,٠٧٩,١٤٢)	١,٨٣٨,٥٠٦	١١٣,٥٤٨,٣٦٤	٢٠١٧
٢٠١٨	١٠٣,٠٠٠,٠٠٠	(٢,١١٦,٩٦٥)	-	١٠٠,٨٨٣,٠٣٥	٢٠١٨
٢٠١٩	١٠٤,٠٠٠,٠٠٠	(١,١٣٧,٧٩٠)	-	١٠٢,٨٦٢,٢١٠	٢٠١٩
٢٠٢٠	٩٦,٠٠٠,٠٠٠	(٣٦٤,٨٤٥)	-	٩٥,٦٣٥,١٥٥	٢٠٢٠
٢٠٢١	٨٤,٥٦٠,٠٠٠	(٧,٦١٧)	-	٨٤,٥٥٢,٣٨٣	٢٠٢١
٢٠٢٢	٦,٠٩٢,٠٠٠	-	-	٦,٠٩٢,٠٠٠	٢٠٢٢
	٥٠٨,٤٤١,٠٠٠	(٦,٧٠٦,٣٥٩)	١,٨٣٨,٥٠٦	٥٠٣,٥٧٣,١٤٧	
١ يناير ٢٠١٦:	مبلغ القرض الأصلي	نفقات مالية مؤجلة	نفقات مالية مستحقة	صافي مبلغ القرض	
٢٠١٦	١٩٣,٠٠٠,٠٠٠	(٢,٨٢٩,٧١٧)	٤,٠٦٥,٩٧٩	١٩٤,٢٣٦,٢٦٢	٢٠١٦
٢٠١٧	٢٧٦,٠٠٠,٠٠٠	(٢,٤٥٥,٣٣٢)	-	٢٧٣,٥٤٤,٦٦٨	٢٠١٧
٢٠١٨	٥٦,٠٠٠,٠٠٠	(١,٤٧٦,٠٩٠)	-	٥٤,٥٢٣,٩١٠	٢٠١٨
٢٠١٩	٦٠,١١١,٠٠٠	(٥١٤,٨٧٤)	-	٥٩,٥٩٦,١٢٦	٢٠١٩
٢٠٢٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٩,٩٩٦)	-	٣٩,٩٨٠,٠٠٤	٢٠٢٠
	٦٢٥,١١١,٠٠٠	(٧,٢٩٦,٠٠٩)	٤,٠٦٥,٩٧٩	٦٢١,٨٨٠,٩٧٠	

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩ . مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تتلخص حركة مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما يلي:

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	
٢٣,٧٢٣,٤٥٣	٢٦,٦٢٥,١٩٨	٢٩,٨٣٧,٩٧٠	كما في بداية السنة
			المحمل للسنة الحالية
٣,٢٨٧,٠٨٣	٤,٢٤١,٧٦٧	٤,١٢٣,٦١٣	- تكلفة الخدمة الحالية
٦٢٠,٢٣٦	٦٨٠,١٨٠	١,١٣١,٧٤٨	- تكلفة الفائدة
٣,٩٠٧,٣١٩	٤,٩٢١,٩٤٧	٥,٢٥٥,٣٦١	
			خسائر إعادة القياس:
-	١٤٣,٧٧٢	٤٤,٢٧٠	- افتراضات مالية
٥٢٥,٣٥١	١,٢٥٦,٦٧٤	١,٦٧٢,١١٤	- تعديلات الخبرة
٥٢٥,٣٥١	١,٤٠٠,٤٤٦	١,٧١٦,٣٨٤	
(١,٥٣٠,٩٢٥)	(٣,١٠٩,٦٢١)	(١,٤٧٨,٩٤٢)	مدفوعات
٢٦,٦٢٥,١٩٨	٢٩,٨٣٧,٩٧٠	٣٥,٣٣٠,٧٧٣	كما في نهاية السنة

الافتراضات الاكتوارية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية في تاريخ التقرير:

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	
٢,٥٠ % الى	٣,٨٥ % الى	٣,٤٠ % الى	معدل الخصم
٣,٢٥ %	٤,١٠ %	٣,٦٠ %	
٣,٠٠ % الى	٤,٣٥ % الى	٤,٠٠ % الى	زيادة الرواتب المستقبلية
٤,٠٠ %	٤,٨٥ %	٤,٣٥ %	
٠,١١ % الى	٠,١١ % الى	٠,١١ % الى	معدل الوفيات
٠,٢٥ %	٠,٢٥ %	٠,٢٥ %	

تحليل الحساسية

٢٠١٦ ٣١ ديسمبر		٢٠١٧ ٣١ ديسمبر		
النقص	الزيادة	النقص	الزيادة	
١,٢٨٢,٨٧٦	(١,١٩٠,٢١٢)	٢,٤٥٧,٢٣٥	(٤٥٨,٢٧٢)	معدل الخصم (حركة بنسبة ١%)
(١,٣١٨,٥٢٨)	١,٣٩٧,٦٣٩	(٦١٠,١٣٠)	٢,٥٩٢,٩٥٩	زيادة الرواتب المستقبلية (حركة بنسبة ١%)
٤,٩٠١	(٤,٩٣٠)	٩٤٠,٠٦٧	٩٤٩,٣٩٩	معدل الوفيات في المستقبل (حركة بنسبة ١%)

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

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	
٤,٨٢٦,٠١٨	٥,٦١٤,٥٧٢	٦,٦٩٣,٩٠٣	أقل من سنة واحدة
١٢,٣٤٩,٣٤٨	١٦,٢٨٣,٨٧٠	١٧,٠٨٧,٧٦٦	من سنة - ٥ سنوات
١٣,٠٥٨,٧٤١	٢٥,٠٠٤,٠٥٦	١٧,٤٠١,٧٦٤	أكثر من ٥ سنوات

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠. زكاة

١-٢٠ 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.

٢-٢٠ مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١,٧٦٩,٨٥٦	١,٦٣٠,٥٣٣	كما في بداية السنة
		مخصصات
١,٦٣٠,٥٣٣	٣,٠٠٦,٦٥٩	- مخصص السنة الحالية
(٣١٧,٧٩٣)	(١,٥٩٢,٥٨١)	- تسويات سنوات سابقة
(١,٤٥٢,٠٦٣)	(٣٧,٩٥٢)	مدفوعات
١,٦٣٠,٥٣٣	٣,٠٠٦,٦٥٩	كما في نهاية السنة

٣-٢٠ وضع الربوط النهائية

تم الانتهاء من وضع الزكاة للمجموعة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨.

خلال عام ٢٠١٦، استلمت الشركة ربوط زكوية إضافية بمبلغ ١٦,٥٤ مليون ريال سعودي للسنوات من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٢. وقد قدمت الشركة الاعتراض على هذه الربوط للهيئة العامة للزكاة والدخل التي مازالت تحت المراجعة حالياً. تعتقد الإدارة أن النتيجة النهائية لن تؤدي إلى أي التزام إضافي جوهري على الشركة حيث أن الإدارة قدمت جميع المعلومات والوثائق الأساسية لدعم موقفها. تم تقديم الإقرارات الزكوية للشركة للسنوات من ٢٠١٣ م إلى ٢٠١٦ إلى الهيئة. وتم الحصول على شهادات الزكاة غير المقيدة.

إن الإقرارات الزكوية لشركة تجميع وتدوير المخلفات المحدودة وشركة الإنجازات المتخصصة المحدودة للأعوام من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٦ ما زالت تحت المراجعة من قبل الهيئة.

٢١. قروض قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	
٢١٧,٢٣٦,٨٧٥	١٩٨,١٨١,٠٥٩	٢٠٩,٠٦٨,١٥٩	تسهيلات مصرفية إسلامية (تورق)
١,٣٣٠,٥٧٦	١,٠٥٤,٤٦٢	١,٨٤٥,٢٢٠	نفقات مالية مستحقة
٤,٦٨٥,٧٧٠	٤٢,٨٣٤,٥٣٨	٢,٧٤١,٢١٠	أوراق الدفع
٢٢٣,٢٥٣,٢٢١	٢٤٢,٠٧٠,٠٥٩	٢١٣,٦٥٤,٥٨٩	

لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل من بنوك تجارية تشتمل على قروض قصيرة الأجل، اعتمادات 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 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح
٤٦,٨٢٩,٤٩١	٣٧,٧٩٤,٧٩٣	٤٩,٥٤٢,٢٢١	ذمم دائنة تجارية - أطراف أخرى
٣١٥,٥٤٥	٦١,٠٨٨	-	٣٣ ذمم دائنة تجارية - أطراف ذوي علاقة
١٥,٢٢٩,٣١٠	١٧,٨٣٧,٦٩٥	١٥,٦٧٨,٧٣٤	مستحقات متعلقة بالموظفين
٢,٤٠٥,٩٢٢	٥,١٧٥,٦٩٨	٢٨٨,٠١٣	مصاريف الإيجار المستحقة
٢,٩٠٠,٦٦٠	٢,٣١٣,٢٤١	٤,١٨٠,٢٤٠	مصاريف نقل مستحقة
٦١,٨١٢	١,٤٩٦,٧٦٠	٨٧٥,٢٣٤	مصاريف خدمات بيعية مستحقة
١,٢٤٨,٧٩٠	٨٣٢,٥٦٢	١,٤٨٣,٦٦٣	أتعاب قانونية واستشارية مستحقة
-	-	٢١٠,٦٦٧	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المستحقة
٢,٠٢٩,٣٦٣	١,٦٤٧,٠٦٥	٥,٤٢٩,٩٣٦	أخرى
٧١,٠٢٠,٨٩٣	٦٧,١٥٨,٩٠٢	٧٧,٦٨٨,٧٠٨	

٢٣. مطلوبات متداولة أخرى

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١,٨٥٠,٣٨٧	١,٦٩٣,١٠٦	٤,٤٨١,٥٤٣	مدفوعات مقدمة من العملاء
٦٤,٦٥٢	٣١٢,٠٩٨	٢٠٥,٣٣٠	إيجار دائن مؤجل
١,٩١٥,٠٣٩	٢,٠٠٥,٢٠٤	٤,٦٨٦,٨٧٣	

٢٤. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٣٤٤,٤٩٣,٢٧٠	٤١٣,٢٠١,٤٠٦	تكلفة مواد وموظفين
١١١,٤٣٢,٥٤٩	١٢٤,٤٥٣,١٤٦	تكلفة الاستهلاك والصيانة
١٤,٥١٤,٧٥٣	١٨,٠٢٥,٤٩٨	تكلفة نقل
١١,١٤١,٢١٢	٩,٣٠٥,٥٨٦	إيجار
٢١,٥٣٩,٩٩٧	١٩,٩١٢,٥١١	تكاليف أخرى غير مباشرة
٥٠٣,١٢١,٧٨١	٥٨٤,٨٩٨,١٤٧	

٢٥. مصاريف البيع والتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٢٩,٧٧٣,٧٢٩	٢٧,٣٠٣,٣٢٩	نقل وشحن
٣,٦٩١,٨٢٥	٣,٥٥٢,٦١١	رواتب ومزايا الموظفين
١,٧٣٣,١٠٠	١,٣٩٨,٤٧٥	عمولات بيع
٥٣٦,٤٦٧	٤٦٦,٩٨٨	تأمين على الائتمان
١,٩١٩,٣٧٤	٣٥٩,٧٩٣	مصاريف خدمات المبيعات
٢٣٨,٧٣٧	٢٥٥,٣٤٣	استهلاك وإطفاء
٥٨,٢٨٠	١٧,٨٠٤	إصلاح وصيانة
١,٤١٩,١١٤	١,٢٨٠,٤٩٤	أخرى
٣٩,٣٧٠,٦٢٦	٣٤,٦٣٤,٨٣٧	

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦. مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح	
٣٩,٢٩١,٥١٠	٣٨,٤٨٩,٨٩٠		رواتب ومزايا الموظفين
٧٠٤,٩٩٣	٣,٦٤٥,٨٣٣		تدريب
٥,٦٧٣,٣٠٦	٢,٦٣٩,٤٧٩		استهلاك وإطفاء
٣٤٠,١٠٠	٢,٤١٠,٧٤٨	٣٣	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١,٨١٥,١٧٥	٢,٠٨٦,٠٦٣		رسوم استشارات
٢,٢٤٦,٥٣٦	١,٦٥٨,٥٨٥		رسوم بنكية
١,٠٧٩,٢٠٨	٩٤٦,٦٨١		مصاريف التأمين
٧٥٢,٥٥٨	٧٦٢,٧٢٥		أتعاب مهنية
١,٣٥٠,٠٠٠	٦٢٠,٣٧٦		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,٣٤١,٦١٥	٥٢٧,٨٦٩		رسوم حكومية
٧٥٨,٣١٩	٥١٧,٦٨٥		مصاريف سفر
٨٤٣,١٧٧	٤٩٦,٩٩٨		إصلاح وصيانة
٧٥١,٨٤٠	٣٧٠,٢٣٤		اتصالات
١٠٣,٤٤٦	٢١,٦٥٠		قرطاسية
٢,٣٣٩,٥٥٣	١,٥٠٩,٤٢١		أخرى
٥٩,٣٩١,٣٣٦	٥٦,٧٠٤,٢٣٧		

٢٧. إيرادات/ (مصاريف) أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٧٠٢,٧١٣	١,٠٢٦,٧٩٣	مبيعات الخردة
١٤٤,٧٢٩	٤٣١,٤٩٢	أرباح من بيع ممتلكات ومعدات
(٧٣٦,٩٠٥)	١١١,١٨٠	ربح / (خسارة) تحويل عملات أجنبية
(١,٨٠٦,٨٩١)	-	اطفاء مساهمة المعهد العالي للتقنيات الورقية والصناعية
٤٣٦,١٢٩	٨٥١,٧٠٢	أخرى
(١,٢٦٠,٢٢٥)	٢,٤٢١,١٦٧	

٢٨. صافي الربح من المطالبة بالأرض والمرافق المصادرة

خلال عام ٢٠٠٨، قامت وزارة البيئة والمياه والزراعة ("الوزارة")، (سابقا الهيئة العامة للمياه) بمصادرة قطعة أرض ومرافق شيدت على الأرض المملوكة للشركة وعرضت تعويضا بمبلغ (٢٨,٩) مليون ريال سعودي). و اعترضت الشركة على التعويض المطروح ورفعت مطالبة بمبلغ يعتقد أنه القيمة العادلة للأرض والمرافق المصادرة. خلال عام ٢٠٠٨، قامت الوزارة بتخصيص هذه القطعة من الأرض والمرافق لشركة المياه الوطنية. خلال عام ٢٠١٠، حصلت الشركة على حكم محكمة يأمر شركة المياه الوطنية بدفع مبلغ ٨٠,٢ مليون ريال سعودي، اعترضت عليه شركة المياه الوطنية. وخلال عام ٢٠١٥، تم إجراء تقييم جديد من قبل لجنة تضم العديد من مسؤولي الحكومة السعودية. انتهت اللجنة من التقييم وحددت قيمة الأرض والمرافق المصادرة بحوالي ١٣٢,٧ مليون ريال سعودي والتي قبلتها الشركة وشركة المياه الوطنية.

خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٦، استلمت الشركة مبلغ ١٣٢,٧ مليون ريال سعودي بالكامل من شركة المياه الوطنية والشركة، وبالتالي قامت بتحويل صك ملكية الأرض والمرافق المصادرة إلى شركة المياه الوطنية.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨. صافي الربح من المطالبة بالأرض والمرافق المصادرة (تتمة)

تتلخص المعاملة أعلاه فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١٣٢,٧٣٢,٩٧٠	قيمة التعويض للأرض والمرافق المصادرة
(٣٠,٤٩٠,٦٣٠)	الذمم المدينة المثبتة في وقت سابق للتعويض عن الأرض والمرافق المصادرة
١٠٢,٢٤٢,٣٤٠	
(١٠,٢٧٨,٦٣٨)	أتعاب قانونية مدفوعة من قبل الشركة
٩١,٩٦٣,٧٠٢	صافي الربح من المطالبة بالأرض والمرافق المصادرة

٢٩. عقود إيجارات تشغيلية

لدى المجموعة عقود إيجار تشغيلية مختلفة للمباني والمستودعات وسكن الموظفين. بلغت مصاريف الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ١٠,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ١١,٦ مليون ريال سعودي). إن تعهدات الإيجار المستقبلية بموجب عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

القيمة غير المخصومة		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٢,٠٦٦,١٣٣	٦,٥٥٢,٦٢٩	أقل من سنة واحدة
١١,٩٧٤,٤٧٦	١٠,٨٣٩,٠٩٤	بين سنة - ٥ سنوات
٢١,٩٥٥,٣٢٣	١٩,٣٢٢,٥٥٤	أكثر من ٥ سنوات
٣٥,٩٩٥,٩٣٢	٣٦,٧١٤,٢٧٧	

٣٠. ربحية السهم

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٩٤,٩٠٧,٣٨٨	٦٨,١٣١,١١٥	صافي الربح للسنة
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١,٩٠	١,٣٦	الربحية الأساسية والمخفضة للسهم

٣١. 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.

١-٣١ تصنيف الأدوات المالية

(أ) القروض والذمم مدينة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح	
١٧٤,٣٢٤,٧٩٣	٢٠٩,٦١٧,٥٨١	١٠	الذمم المدينة التجارية موجودات متداولة أخرى (دفعات مقدمة للموظفين وذمم مدينة من المعهد العالي للتقنيات الورقية والصناعية)
١٨,٦٧٥,٧٤٤	١٦,٩٥٤,١٣١	١٢	
٣٤,٣٧٩,٧٧٣	٣١,٠١٥,٦٦٠	١٤	نقد وما يعادله
٢٢٧,٣٨٠,٣١٠	٢٥٧,٥٨٧,٣٧٢		

٣١. الأدوات المالية (تتمة)

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(ب) الموجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٨	١,٣٥٧,٢٣٨	٢,٧١٥,٧٩٥	الأدوات المالية المشتقة- عقود مقايضة معدلات الفائدة
١٣	٥١٢,٣٠٣	-	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	١,٨٦٩,٥٤١	٢,٧١٥,٧٩٥	

(ج) مطلوبات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٢١، ١٨	٧٠٥,٩٤١,٥١٣	٧٤٥,٦٤٣,٢٠٦	القروض
٢٢	٧٧,٦٨٨,٧٠٨	٦٧,١٥٨,٩٠٢	ذمم دائنة تجارية وأخرى
	٧٨٣,٦٣٠,٢٢١	٨١٢,٨٠٢,١٠٨	

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

٢-٣١ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في السوق الأصل، أو في غيابه، في السوق الأكثر فائدة التي يمكن للمجموعة الوصول إليه في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة لالتزام مخاطر عدم الأداء.

عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تستخدم المجموعة بيانات السوق القابلة للملاحظة 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 الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتماثلة.
- المستوى الثاني: المدخلات غير الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى الأول التي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام إما بشكل مباشر (مثال: الأسعار) أو غير مباشر (مثال: مشتقة من الأسعار).
- المستوى الثالث: المدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تستند على بيانات سوقية ملحوظة (المدخلات غير الملحوظة).

القيم العادلة للمجموعة والأدوات المالية المشتقة والاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم احتساب القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة على أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بناءً على 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 الثاني كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	
١,٣٥٧,٢٣٨	٢,٧١٥,٧٩٥	٨٣,٦٨٢	المستوى ٢
٥١٢,٣٠٣	-	-	الأدوات المالية المشتقة
			الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لم يكن هناك أي حركة بين المستويات.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٢. التعهدات والالتزامات المحتملة

- ١- في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كان لدى المجموعة خطابات اعتماد قائمة بقيمة ٥,٠٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٤,٥ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان بمبلغ ١,٩٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٣,٧ مليون ريال سعودي) والتي تم إصدارها في سياق العمل الاعتيادي.
- ٢- بلغت النفقات الرأسمالية التي تعاقبت عليها المجموعة ولم يتم تكبدها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ما يقارب مبلغ ١٥,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٨,٤ مليون ريال سعودي).

٣٣. أمور متعلقة بأطراف ذوي علاقة

١. المعاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين

يوضح الجدول التالي تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١٠,٣١٢,٠١٧	٩,٢٧٨,٩٢٩	مكافآت قصيرة الأجل
٢٧٦,٧٨٧	٢٢٦,٣٤٢	مكافآت ما بعد نهاية الخدمة
٥٤٦,١٥٨	٤٨٦,٧٨٩	مكافآت نهاية الخدمة
١١,١٣٤,٩٦٢	٩,٩٩٢,٠٦٠	

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

٢. معاملات مع أطراف ذات العلاقة :

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	العلاقة	طبيعة المعاملة	الطرف ذي العلاقة
٢٤٥,٢٣٥	٥٢٩,٧٥١	شركة تابعة لمساهم هام	شراء مواد / خدمات	شركة مصدر لمواد البناء
٢,٤١٠,٧٤٨	٣٤٠,١٠٠	أعضاء مجلس الإدارة	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة

٣. أرصدة الأطراف ذوي العلاقة

فيما يلي ملخص الأرصدة للمطلوب من (الى) أطراف ذوي علاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	الطرف ذو العلاقة
-	(٦١,٠٨٨)	(٢٣٥,٣٦٠)	شركة مصدر لمواد البناء
-	-	(٨٠,١٨٥)	شركة المهيدب للمستلزمات الفنية

٣٤. توزيعات أرباح

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، وافقت الجمعية العامة للشركة على توزيعات أرباح بمبلغ ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم (٢٠١٦: ٠,٥ ريال سعودي للسهم) بقيمة ٣٧,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٢٥ مليون ريال سعودي). تم دفع توزيعات الأرباح في يونيو ٢٠١٧.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٥. إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمخاطر 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 للتحوط ضد مخاطر معينة.

(١) 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 و مخاطر العملات و مخاطر الأسعار الأخرى.

(٢) مخاطر معدلات الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض للمخاطر المختلفة المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للمجموعة والتدفقات النقدية. تدير المجموعة مخاطر أسعار الفائدة بالمراقبة الدورية لمخاطر أسعار الفائدة لأدواتها المالية التي تحمل فائدة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، إذا كانت أسعار الفائدة أعلى/ أقل بنسبة ١٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن الفائدة المستقبلية على القروض القائمة سوف تزيد/ تنقص بمبلغ ٥,٦٤٤,٥٨٧ ريال سعودي (٢٠١٦: ٥,٩٦١,٩٠٢ ريال سعودي).

(٣) مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع المجموعة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي في سياق العمل الاعتيادي. لم تقم المجموعة بإجراء معاملات جوهرية بعملة غير الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة وبالتالي لم تتعرض المجموعة لمخاطر جوهرية للعملات الأجنبية الأخرى في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. إن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي، وبالتالي فإن المجموعة غير معرضة لمخاطر جوهرية في العملات الأجنبية.

(٤) مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. للحد من التعرض لمخاطر الائتمان، قامت المجموعة بتطوير عملية الموافقة الرسمية حيث يتم تطبيق حدود الائتمان على عملائها. كما تقوم الإدارة بمراقبة مستمرة لمخاطر الائتمان تجاه العملاء وتقوم بعمل مخصص مقابل الأرصدة المشكوك في تحصيلها. للتخفيف من هذه المخاطر، فإن لدى المجموعة نظام لتخفيف حدود ائتمان لعملائها بناء على تقييم موسع بناء على بيانات العملاء وتاريخ السداد. يتم مراقبة الذمم المدينة للعملاء القائمين بانتظام. كما يتم تأمين بعض العملاء، حيثما أمكن، عن طريق اعتمادات مستنديه داخلية وودائع ضمان نقدي و ضمانات بنكية و ضمانات تأمين. كما في 31 ديسمبر 2017، لم يكن لدى 98٪ من عملاء المجموعة سوابق تعثر مع المجموعة (٢٠١٦: 96٪).

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	موجودات مالية
٢٠٩,٦١٧,٥٨١	١٧٤,٣٢٤,٧٩٣	١٨٤,٥٣٦,٣٣٧	ذمم مدينة تجارية
١٦,٩٥٤,١٣١	١٨,٦٧٥,٧٤٤	٣٦,٦٤١,٢٧٤	موجودات متداولة أخرى (*)
٣١,٠١٥,٦٦٠	٣٤,٣٧٩,٧٧٣	٣٠,٠٠٥,٥٥٢	نقد وما يعادله
٥١٢,٣٠٣	-	-	استثمارات قصيرة الأجل
١,٣٥٧,٢٣٨	٢,٧١٥,٧٩٥	٨٣,٦٨٢	الأدوات المالية المشتقة- عقود مقايضة معدلات الفائدة
٢٥٩,٤٥٦,٩١٣	٢٣٠,٠٩٦,١٠٥	٢٥١,٢٦٦,٨٤٥	

(*) تشمل الموجودات المتداولة الأخرى من الدفعات المقدمة للموظفين والذمم المدينة من المعهد العالي للتقنيات الورقية والصناعية والذمم المدينة من شركة المياه الوطنية (انظر إيضاح ١٢).

تستحق الذمم المدينة التجارية من العملاء الذين تم تقييمهم حول الجدارة الائتمانية قبل تنفيذ ترتيبات تأجير السيارات. بينما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني عالي، لم يكن هناك مستحقات متأخرة السداد أو منخفضة القيمة من أطراف ذوي علاقة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٥. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٥) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الشركة صعوبة في جمع الأموال للوفاء بالإلتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة بالتأكد على أساس منتظم بأن الأموال الكافية متوفرة من خلال تسهيلات ائتمانية ملتزم بها للوفاء بأي التزامات مستقبلية. لا يوجد لدى المجموعة تركيز هام لمخاطر الإئتمان. 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 التعاقدى غير المخصوم للمطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. لا تحتفظ المجموعة بأصول مالية لإدارة مخاطر السيولة. وبالتالي، لم يتم النظر في هذه المخاطر لتحليل الاستحقاق.

المجموع	أكثر من سنة سنوات	أكثر من سنة حتى ٥ سنوات	سنة أو أقل	
				٣١ ديسمبر ٢٠١٧
				موجودات مالية غير مشنقة
٧٥٠,٦٦٣,٧٩٩	-	٣٨١,٥٣١,٧٧٦	٣٦٩,١٣٢,٠٢٣	القروض
٧٧,٦٨٨,٧٠٨	-	-	٧٧,٦٨٨,٧٠٨	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٨٢٨,٣٥٢,٥٠٧	-	٣٨١,٥٣١,٧٧٦	٤٤٦,٨٢٠,٧٣١	
				٣١ ديسمبر ٢٠١٦
				موجودات مالية غير مشنقة
٨٠١,٢٧٨,٤٢٥	٦,٧٨٧,٠٠٠	٤١٥,٨٩٤,١١٤	٣٧٨,٥٩٧,٣١١	القروض
٦٧,١٥٨,٩٠٢	-	-	٦٧,١٥٨,٩٠٢	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٨٦٨,٤٣٧,٣٢٧	٦,٧٨٧,٠٠٠	٤١٥,٨٩٤,١١٤	٤٤٥,٧٥٦,٢١٣	
				١ يناير ٢٠١٦:
				موجودات مالية غير مشنقة
٨٨٩,١٥٧,٧٤٨	-	٤٥٧,٩٠٩,١١١	٤٣١,٢٤٨,٦٣٧	القروض
٧١,٠٢٠,٨٩٣	-	-	٧١,٠٢٠,٨٩٣	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٩٦٠,١٧٨,٦٤١	-	٤٥٧,٩٠٩,١١١	٥٠٢,٢٦٩,٥٣٠	

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

٣٦. إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة وتحقيق العوائد للشركاء والمكافآت لأصحاب المصالح الآخرين، وكذلك الاحتفاظ بهيكل رأس المال الأمثل الذي يعمل على خفض تكلفة رأس المال.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال من خلال مراقبة العائد على صافي الموجودات وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يمكن للمجموعة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للشركاء 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 والدمم 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. إن نسبة المديونية هي كما يلي:

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٦. إدارة رأس المال (تتمة)

٢٠١٦ يناير ١	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ ديسمبر ٣١	
٨٣٥,٥٣٥,٥٥٩	٧٤٥,٦٤٣,٢٠٦	٧٠٥,٩٤١,٥١٣	القروض
٧١,٠٢٠,٨٩٣	٦٧,١٥٨,٩٠٢	٧٧,٦٨٨,٧٠٨	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١,٩١٥,٠٣٩	٢,٠٠٥,٢٠٤	٤,٦٨٦,٨٧٣	مطلوبات متداولة أخرى
٩٠٨,٤٧١,٤٩١	٨١٤,٨٠٧,٣١٢	٧٨٨,٣١٧,٠٩٤	مجموع الدين
٣٠,٠٠٥,٥٥٢	٣٤,٣٧٩,٧٧٣	٣١,٠١٥,٦٦٠	نقد وما يعادله
٨٧٨,٤٦٥,٩٣٩	٧٨٠,٤٢٧,٥٣٩	٧٥٧,٣٠١,٤٣٤	صافي الدين
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٥٧,٣٥٩,٣٧٧	٦٦,٨٥٠,١١٦	٧٣,٦٦٣,٢٢٨	احتياطي نظامي
٦٧,٥٩٩,١٤٠	١٢٦,٦١٥,٣٤٣	١٤٨,٧١٦,٩٦٢	أرباح مبقاة
٦٢٤,٩٥٨,٥١٧	٦٩٣,٤٦٥,٤٥٩	٧٢٢,٣٨٠,١٩٠	حقوق الملكية
٠,٧١١	٠,٨٨٩	٠,٩٥٤	نسبة الدين الى رأس المال (%)

٣٧. أحداث لاحقة بعد تاريخ المركز المالي

أوصى مجلس إدارة المجموعة في إجتماعهم المنعقد بتاريخ ٤ مارس ٢٠١٨، بإقتراح توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٣٧,٥ مليون ريال سعودي (٠,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد).

٣٨. تاريخ الموافقة على إصدار القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٤ مارس ٢٠١٨.