

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق المحدودة

(شركة ذات مسئولية محدودة)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

تقرير مراجعي الحسابات

الى السادة الشركاء المحترمين
شركة الشرق الأوسط لصناعة ونتاج الورق المحدودة
شركة ذات مسؤولية محدودة
جدة - المملكة العربية السعودية

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة لشركة الشرق الأوسط لصناعة ونتاج الورق المحدودة (وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة) وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وقوائم الدخل وحقوق الشركاء والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم ١ الى ٢٢ المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة والمعدة من قبل الشركة وفقاً لنص المادة ١٧٥ من نظام الشركات والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن هذه القوائم المالية الموحدة هي مسؤولية إدارة الشركة وإن مسؤوليتنا هي إيداع رأينا على هذه القوائم المالية الموحدة بناء على المراجعة التي أجريناها.

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

رأي مطلق

برأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بعزل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ ونتائج أعمالها الموحدة وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف المجموعة، كما تتفق مع متطلبات نظام الشركات وعقد التأسيس للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

ديلويت أند توش
بكرامو الخير وشركاهم

وليد بن محمد سبهي
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٧٨
٩ جماد الأول ١٤٣٣هـ
١ أبريل ٢٠١٢م

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق المحدودة

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

(بالريال السعودي)

٢٠١٠	٢٠١١	ايضاح	
الموجودات			
موجودات متداولة			
١٧,٩٥٣,٧٤٥	٣٤,٤٣٠,٥٥٥		نقد وارصدة لدى البنوك
١١٧,٠٩٢,٦٣٩	٢٠٣,٦١٩,٧٥٢	٣	ذمم مدينة
-	٩٩,٠٠٠,٠٠٠	١٩	مطلوب من جهة ذات علاقة
١٤٤,٢٦٠,١٢١	١١٦,٥٦٢,٥٢٦	٤	مخزون
٥٤,٦٨٦,٠٢٤	٧٥,٦٤١,٧٩٨	٥	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة اخرى
٣٣٣,٩٩٢,٥٢٩	٥٢٩,٢٥٤,٦٣١		مجموع الموجودات المتداولة
موجودات غير متداولة			
١٠٣,٢٤٢,٠٣٦	-	٦	استثمارات في شركات
٨٦٨,٩٩٦,٤٤٦	٩١٨,٠١٣,٠٧٠	٧	ممتلكات والآت ومعدات
٩٧٢,٢٣٨,٤٨٢	٩١٨,٠١٣,٠٧٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٣٠٦,٢٣١,٠١١	١,٤٤٧,٢٦٧,٧٠١		مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق الشركاء			
مطلوبات متداولة			
٢٢٧,٤٠٦,٣٤٣	١٤٣,٠٣٠,٥٤٢	٨	قروض قصيرة الأجل و اوراق دفع
١٨٨,٧٣١,٣٢٨	٢٥٦,٤٤٥,٨٣٢	٨	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٣١,٨٧٩,٨٢٣	٣٠,٨٥٤,٩٧٥		ذمم دائنة
١٤,٨١٧,٠٨٤	٢١,٥٧١,٣٠٢	٩	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٤٦٢,٨٣٤,٥٧٨	٤٥١,٨٩٣,٦٥١		مجموع المطلوبات المتداولة
مطلوبات غير متداولة			
٤٩١,٦٤٢,٠١٢	٥٥٣,٦٤١,٠٩٦	٨	قروض طويلة الاجل
٨,٧١٧,٧٣٩	١٠,٤٥٩,١٧٧	١١	تعويضات نهاية الخدمة
٥٠٠,٣٥٩,٧٥١	٥٦٤,١٠٠,٢٧٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
حقوق الشركاء			
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٢	الزيادة المقترحة في رأس المال
١٩,٥٤٨,٣٥١	٢٨,١٢٣,١٣٣	١٣	احتياطي نظامي
٦,٣٤٦,٠٢٧	١٨,٥١٩,٠٦٩		أرباح مستبقة
(٢,٨٥٧,٦٩٦)	٢٤,٥٨٩,٨٠٤		حسابات الشركاء
٢٤٣,٠٣٦,٦٨٢	٤٣١,٢٣٢,٠٠٦		مجموع حقوق الملكية الخاصة بالشركاء في الشركة
-	٤١,٧٧١		حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٤٣,٠٣٦,٦٨٢	٤٣١,٢٧٣,٧٧٧		مجموع حقوق الشركاء
١,٣٠٦,٢٣١,٠١١	١,٤٤٧,٢٦٧,٧٠١		مجموع المطلوبات وحقوق الشركاء

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق المحدودة

(شركة ذات مسئولية محدودة)

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

(بالريال السعودي)

٢٠١٠	٢٠١١	ايضاح	
٤٧١,٠٦٣,٢٠٧	٦٥٠,٨٣٥,٢٩١		المبيعات
(٣٢٢,٠٥٩,١١٣)	(٤٧٥,٩٠٠,٦٣٣)		تكلفة المبيعات
١٤٩,٠٠٤,٠٩٤	١٧٤,٩٣٤,٦٥٨		الربح الإجمالي
(٢٦,١٥١,٥٥١)	(٣٠,٩٠٢,٦١٤)	١٤	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٦,١٣٣,٧٣٣)	(٣٣,١٨٠,٦٢٢)	١٥	مصاريف عمومية وإدارية
٩٦,٧١٨,٨١٠	١١٠,٨٥١,٤٢٢		الدخل من الاعمال
(١٩,٧٧٤,٨٩٠)	(٢٥,٩٩٩,٦٧٣)		مصاريف مالية
(٣٤٧,١٤٤)	(٣,٩٠٨,٥٥٢)	٦	حصة الشركة من خسائر مشروع مشترك
-	٣٦٦,٤٦١	٦	الربح من بيع استثمار
٤,٦٩٤,٢٦٧	٥,٢٧٤,٥٣١		ايرادات اخرى
٨١,٢٩١,٠٤٣	٨٦,٥٨٤,١٨٩		صافي الدخل قبل الزكاة
(٦٤٩,٦٦٤)	(٧٩٥,١٦٦)	١٠	الزكاة وضريبة الدخل
٨٠,٦٤١,٣٧٩	٨٥,٧٨٩,٠٢٣		صافي الدخل
			صافي الدخل موزع على:
٨٠,٦٤١,٣٧٩	٨٥,٧٤٧,٨٢٤		الشركاء في الشركة
-	٤١,١٩٩		حقوق الملكية غير المسيطرة
٨٠,٦٤١,٣٧٩	٨٥,٧٨٩,٠٢٣		

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق المحدودة

(شركة ذات مسئولية محدودة)

قائمة حقوق الشركاء الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

(بالريال السعودي)

المجموع	حقوق الملكية غير المسيطرة	حسابات الشركاء	أرباح مستبقاه	أحتياطي نظامي	الزيادة المقترحه في رأس المال	رأس المال	إيضاح	
٢٢٢,٧١٣,٣٠١	-	(٢,٩٣٩,٦٩٨)	٤,١٦٨,٧٨٦	١١,٤٨٤,٢١٣	-	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠١٠
٨٠,٦٤١,٣٧٩	-	-	٨٠,٦٤١,٣٧٩	-	-	-		صافي الدخل لسنة ٢٠١٠
-	-	-	(٨,٠٦٤,١٣٨)	٨,٠٦٤,١٣٨	-	-	١٣	المحول الى الاحتياطي النظامي
								المحول من الأرباح المستبقاه
-	-	(٢٩,٦٠٠,٠٠٠)	(٧٠,٤٠٠,٠٠٠)	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-		وحسابات الشركاء الى حساب الزيادة المقترحه في رأس المال
٢٩,٦٨٢,٠٠٢	-	٢٩,٦٨٢,٠٠٢	-	-	-	-		الحركة خلال السنة
٢٤٣,٠٣٦,٦٨٢	-	(٢,٨٥٧,٦٩٦)	٦,٣٤٦,٠٢٧	١٩,٥٤٨,٣٥١	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
٨٥,٧٨٩,٠٢٣	٤١,١٩٩	-	٨٥,٧٤٧,٨٢٤	-	-	-		صافي الدخل لسنة ٢٠١١
-	-	-	(٨,٥٧٤,٧٨٢)	٨,٥٧٤,٧٨٢	-	-	١٣	المحول الى الاحتياطي النظامي
-	-	-	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٤٠,٠٠٠,٠٠٠		المحول الى رأس المال
-	-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-		الأرباح المحولة الى حسابات الشركاء
٢,٤٤٨,٠٧٢	٥٧٢	٢,٤٤٧,٥٠٠	-	-	-	-		الحركة خلال السنة
٤٣١,٢٧٣,٧٧٧	٤١,٧٧١	٢٤,٥٨٩,٨٠٤	١٨,٥١٩,٠٦٩	٢٨,١٢٣,١٣٣	-	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق المحدودة

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

(بالريال السعودي)

٢٠١٠	٢٠١١	
		الأنشطة التشغيلية
٨١,٢٩١,٠٤٣	٨٦,٥٨٤,١٨٩	صافي الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
		تعديلات:
٣٩,٣٦٨,٧٩٩	٥٦,٧١٣,٣٥٢	استهلاكات
(١٥٧,٥٤٥)	(٤٤٠,٥٢٧)	ارباح بيع ممتلكات والآت ومعدات
٢,٠٦٦,٢٥٩	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣,١٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
(٦٧٨,٢٠٩)	-	حصة الشركة من ارباح شركة تابعة
-	(٣٦٦,٤٦١)	ارباح بيع استثمار
٣٤٧,١٤٤	٣,٢٨٣,١٥٤	حصة الشركة من خسائر مشروع مشترك
٣,٢٠٢,٠٣٦	٢,٥٠٨,٠٠٣	تعويضات نهاية الخدمة
		التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣٢,٠٦٩,٣٩٦)	(٨٦,٥٢٧,١١٣)	ذمم مدينة
(١٥,٣٧١,٤٧٣)	(١٤,٤٧٧,٨٤٩)	مخزون
(٢٧٥,٥٤٥)	(١٥,٥٠٩,٠٣٨)	مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
٨,٠٤٧,٠٩٣	(١,٠٣٣,٨٤٨)	ذمم الدائنة
٨٨٨,٦١٦	٧,٠٠٠,٠٠٦	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٨٩,٧٥٨,٨٢٢	٤٠,٧٣٣,٨٦٨	التقد المتوفر من الانشطة التشغيلية
(٦٩,٧٧٩)	(١,٠٤٠,٩٥٤)	الزكاة المدفوعة
(٢٨٤,٨٨١)	(٧٦٦,٥٦٥)	تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة
٨٩,٤٠٤,١٦٢	٣٨,٩٢٦,٣٤٩	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
٣,٦٨٩,٠٣٥	(٤,١٢١,٣٩٣)	استثمارات في شركات
(١٣٢,٧٨٦,٤٥٨)	(٦٧,٦٨٣,١١١)	شراء ممتلكات والآت ومعدات
٢٥٨,٧٤٥	١,٥٦٩,١٠٦	المتحصل من بيع ممتلكات والآت ومعدات
(١٢٨,٨٣٨,٦٧٨)	(٧٠,٢٣٥,٣٩٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٩٤,٥٤٠,٩٨٣	(٨٤,٣٧٥,٨٠١)	قروض قصيرة الاجل واوراق دفع
(٧٦,٨٢٤,٨١٢)	١٢٩,٧١٣,٥٨٨	قروض طويلة الاجل
٢٩,٦٨٢,٠٠٢	٢,٤٤٧,٥٠٠	حسابات الشركاء
-	٥٧٢	حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٧,٣٩٨,١٧٣	٤٧,٧٨٥,٨٥٩	صافي النقد المتوفر من الانشطة التمويلية
٧,٩٦٣,٦٥٧	١٦,٤٧٦,٨١٠	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٩,٩٩٠,٠٨٨	١٧,٩٥٣,٧٤٥	النقد وما في حكمه في ١ يناير
١٧,٩٥٣,٧٤٥	٣٤,٤٣٠,٥٥٥	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق المحدودة

(شركة ذات مسئولية محدودة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة – يتبع

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

(بالريال السعودي)

٢٠١٠	٢٠١١	
		المعاملات غير النقدية
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	المحول من الشركاء والأرباح المستبقاة الى حساب الزيادة المقترحة في رأس المال
-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	الزيادة في رأس المال من خلال الأرباح المستبقاة
-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الزيادة في رأس المال من خلال حساب الزيادة المقترحة في رأس المال
-	٣٩,١٧٥,٤٤٤	إضافات الآلات ومعدات من خلال المخزون
-	٢,٨١٠,٦٦٧	شطب مخزون خلال السنة من المخصص
-	٩٩,٠٠٠,٠٠٠	بيع استثمارات بصافي القيمة الدفترية لجهة ذات علاقة
-	٣,٥٦٢,٥٠٠	المحول من الاستثمارات الى الارصدة المدينة الأخرى
-	١,٨٨٤,٢٣٦	توزيعات ارباح مستحقة من الاستثمارات
-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات ارباح محولة الى حسابات الشركاء

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق المحدودة

(شركة سعودية مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

(بالريال السعودي)

١ - التكوين والنشاط

ان شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق المحدودة (الشركة) هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بتاريخ ٣ / ٧ / ١٤٢١ هـ (الموافق ١ / ١٠ / ٢٠٠٠ م) تحت رقم ٤٠٣٠١٣١٥١٦ في السجل التجاري بمدينة جدة.

قرر الشركاء تحويل وضع الشركة القانوني من شركة ذات مسؤولية محدودة الى شركة مساهمة سعودية مغلقة. وافقت وزارة التجارة والصناعة على هذا التحويل بالقرار الوزاري رقم ٤٤ بتاريخ ١٤ / ٢ / ١٤٢٣ هـ (الموافق ٨ / ١ / ٢٠١٢). بالإضافة الى ذلك ، قرر الشركاء طرح الشركة لمساهمة عامة واستعانوا بمستشارين ماليين ومستشارين آخرين لإنهاء ملف هذه العملية لدى هيئة سوق المال.

في الفترة اللاحقة، قرر الشركاء بتاريخ ٢١ ربيع الثاني ١٤٢٣ هـ (الموافق ١٤ مارس ٢٠١٢) زيادة رأسمال الشركة بمبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي ليصبح ٤٠٠ مليون ريال سعودي بنفس نسبة الشراكة من خلال التحويل من حسابات الشركاء والارباح المستتابة.

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

يقع مقر الشركة الرئيسي في مدينة جدة.

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

لقد تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. ان السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل المجموعة هي على النحو الآتي:

أساس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية لكل من الشركة والشركات التابعة التالية والتي تمتلك الشركة حق السيطرة عليها بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال شركاتها التابعة (المشار إليها فيما بعد « المجموعة » أو « الشركة »):

اسم الشركة التابعة	مكان التسجيل	نسبة الملكية	النشاط الرئيسي
شركة تجميع وتدوير المخلفات المحدودة	المملكة العربية السعودية	٩٧٪ مباشر ٣٪ غير مباشر	تجارة الجملة والتجزئة للنفايات الورقية والكرتون والبلاستيك
شركة الانجازات المتخصصة المحدودة	المملكة العربية السعودية	٩٧٪ مباشر ٣٪ غير مباشر	تجارة الجملة والتجزئة للاوراق المستعملة والكرتون والمواد البلاستيكية
شركة مول فايبير المحدودة	المملكة المتحدة	٥١٪ مباشر	تجارة الجملة للنفايات الورقية

لقد تم إعداد القوائم المالية الموحدة بتجميع البنود المتشابهة من الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف وقد تم استبعاد المعاملات والأرصدة الجوهرية بين الشركة والشركات التابعة.

الاساس المحاسبي

تعد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق المحدودة

(شركة سعودية مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

(بالريال السعودي)

تحقق المبيعات

تتحقق المبيعات عند اصدار الفواتير وتسليم البضاعة للعملاء وتظهر بالصافي بعد الخصم التجاري أو خصم الكميات .

المصاريف

تتكون مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي من التكاليف المصروفة لتوزيع وبيع منتجات المجموعة. ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية. تتضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة المبيعات وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. ويتم توزيع المصاريف ، اذا دعت الحاجة لذلك ، بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت.

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه النقد والودائع تحت الطلب والاستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تسجيلها خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة ناقصا مخصص المبالغ غير المحصلة، يتم تقدير المبالغ المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير الممكن تحصيل كامل المبلغ. يتم شطب الديون المدومة عند تحققها.

المخزون

تظهر البضاعة بسعر الكلفة أو صافي القيمة المستردة أيهما اقل . ويتم تحديد التكلفة الجاهزة للبيع على أساس طريقة المتوسط المرجح وتتضمن تكلفة المواد المستخدمة والمصاريف الصناعية المباشرة بالإضافة الى نسبة محددة من المصاريف الصناعية غير المباشرة. كما يتم تقييم جميع أنواع البضاعة الأخرى على أساس طريقة المتوسط المرجح.

الاستثمارات في الشركات

تظهر الاستثمارات في الشركات المملوكة بنسبة لا تقل عن ٢٠٪ وهناك تأثير فعال للمجموعة عليها بموجب طريقة حقوق الملكية بحيث تسجل الاستثمارات بالتكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك في ضوء التغير في حصة المجموعة في صافي أصول الشركة المستثمر بها ويشار إليها انها شركات زميلة (نسبة الملكية من ٢٠٪ - ٥٠٪). ان حصة المجموعة في صافي ارباح أو خسائر الشركات الزميلة للسنة يتم ادراجها ضمن قائمة الدخل الموحدة.

يظهر الاستثمار في المشروع المشترك بالتكلفة والذي هو في مجمله الات ومعدات ومباني ويتم استهلاكه على فترة ١٥ سنة والتي هي فترة العقد ويتم قيد حصة الشركة من ارباح أو خسائر المشروع بحسب حصة الشركة ويتم ادراجها في قائمة الدخل الموحدة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية لكافة الاستثمارات بالانخفاض غير المؤقت في قيمتها ، ويتم إدراج قيمة الإنخفاض في قائمة الدخل الموحدة .

حقوق الملكية غير المسيطرة

يتم اثبات حقوق الملكية غير المسيطرة في صافي اصول (باستثناء الشهرة) الشركات التابعة بشكل منفصل عن حقوق المجموعة في صافي تلك الاصول. تتكون حقوق الملكية غير المسيطرة من مبالغ هذه الحقوق التي يتم اثباتها بتاريخ عملية تجميع الاعمال بالإضافة الى حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في التغيرات في حقوق الملكية التي تحصل بعد تاريخ التجميع

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق المحدودة

(شركة سعودية مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

(بالريال السعودي)

الشهرة

تمثل الشهرة الفائض من تكلفة الاستثمار عن حصة المجموعة في القيمة العادلة لصافي أصول الشركة المستثمر فيها كما بتاريخ التملك وتظهر بالتكلفة بعد تعديلها بمقدار الهبوط في قيمتها (ان وجد). تتم مراجعة القيمة الدفترية للشهرة بشكل دوري لتحديد فيما اذا كان هنالك أي مؤشر على وجود هبوط في قيمة الشهرة. وفي حال وجود أي مؤشر، فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية للشهرة الى حد القيمة المتوقع استردادها ويتم الاعتراف بالخسارة الناشئة عن هذا الهبوط في قائمة الدخل الموحدة ولا يتم عكس تلك الخسارة في الفترة/أو الفترات اللاحقة.

الممتلكات والالات والمعدات

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

مباني وكباائن متحركة	١٧٪ - ٢٪
الات ومعدات	٢٠٪ - ٥٪
اثاث وتجهيزات مكتبية	٢٥٪ - ١٧٪
سيارات	٢٥٪ - ٢٠٪

مشاريع تحت التنفيذ

تمثل مشاريع تحت التنفيذ جميع التكاليف المباشرة وغير المباشرة المتعلقة بمشاريع تحت التنفيذ ويتم رسملتها كممتلكات والالات ومعدات عند اكتمال المشروع.

الموجودات والمطلوبات المالية

تتكون الموجودات المالية من النقد وما في حكمه والذمم المدينة والأستثمارات وتظهر الموجودات المالية باستثناء الاستثمارات بقيمتها الدفترية بعد طرح مخصص المبالغ المقدرة التي لا يمكن استردادها .

تصنف المطلوبات المالية بناء على الغاية من الاتفاقيات الموقعة بين الطرفين. تتكون المطلوبات المالية الجوهرية بشكل اساسي من الذمم الدائنة وقروض قصيرة وطويلة الاجل والتي تظهر بقيمتها الدفترية .

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة تقييم الموجودات المالية لمعرفة ما إذا كان هناك مؤشرات على الانخفاض في القيمة، تخفض قيمة الموجودات المالية إذا كان هناك دليل موضوعي على حدوث انخفاض في قيمة التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية لهذه الموجودات نتيجة لحدث أو أحداث قد وقعت بعد التسجيل الأولي للموجودات المالية.

في حالة بعض فئات الموجودات المالية كالذمم المدينة على سبيل المثال التي يتم تقييمها على أساس أنه لن يحدث انخفاض في قيمتها بشكل إفرادي فإنها تقيم لاحقاً على أساس اجمالي، قد يشتمل الدليل الموضوعي على حدوث انخفاض في قيمة محفظة الذمم المدينة حسب خبرة المجموعة سابقا في تحصيل المبالغ وحدوث زيادة في عدد المبالغ التي يتأجل سدادها إلى ما هو أطول من متوسط فترة الأئتمان العادية وكذلك التغيرات المنظورة في الظروف الاقتصادية الوطنية أو المحلية التي ترتبط بحدوث تعثر في سداد الذمم المدينة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات المالية من خلال استخدام حساب مخصص، وفي حالة اعتبار موجودات مالية على أنها غير قابلة للتحصيل فإنه يتم شطبها مقابل حساب المخصص. تقيد المبالغ المستردة لاحقاً من المبالغ التي سبق شطبها لحساب قائمة الدخل الموحدة، تدرج التغيرات في القيمة الدفترية لحساب المخصص في قائمة الدخل الموحدة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق المحدودة

(شركة سعودية مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

(بالريال السعودي)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة باستثناء الشهرة

يتم بشكل دوري إجراء مراجعة للقيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة للمجموعة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمة الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل بشكل فردي، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المكونة للنقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

ويعتبر الأصل غير المتداول متدنياً إذا كانت قيمته الدفترية أعلى من قيمته القابلة للاسترداد. ولتحديد قيمة الانخفاض تقوم المجموعة بمقارنة القيمة الدفترية للأصل غير المتداول مع التدفقات النقدية غير المخصومة المتوقعة للأصل المستخدم وإذا ما كانت قيمة الأصل الدفترية تفوق التدفقات النقدية غير المخصومة للأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل. وتعتبر الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل كخسائر انخفاض.

يتم اثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل فوراً في قائمة الدخل الموحدة. وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيارة القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد، على أن تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم اثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل في السنوات السابقة. إن عكس قيد خسارة الانخفاض يتم اثباته فوراً في قائمة الدخل الموحدة.

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد إلى المستأجر. ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

يتم تحميل الأيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل الموحدة خلال مدة عقد الإيجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت.

فروقات العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن الأرباح والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الموحدة.

عند التوحيد، تحول الموجودات والمطلوبات للشركات التابعة للمجموعة وأشركة الزميلة إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. تحول الإيرادات والمصاريف بمتوسط أسعار التحويل للفترة. تصنف الفروقات الناتجة عن التحويل، إن كانت مادية، كحقوق ملكية وتسجل كاحتياطي ترجمة عملات أجنبية بالمجموعة. يتم قيد هذه الفروقات في قائمة الدخل الموحدة في الفترة التي يتم فيها استبعاد الوحدة الأجنبية.

تكاليف التمويل

تكاليف التمويل التي ترتبط مباشرة بشراء أو بناء أو إنتاج موجودات مؤهلة للرسملة، وهي الموجودات التي يتطلب تجهيزها للعرض المطلوب منها فترة زمنية طويلة، يتم إضافتها إلى كلفة تلك الموجودات، حتى يكتمل بشكل أساسي تجهيز الموجودات للعرض من استخدامها. إن تكاليف التمويل الأخرى يتم إدراجها في قائمة الدخل الموحدة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة

يتم اثبات المطلوبات بخصوص المبالغ الواجب دفعها في المستقبل للبضاعة أو الخدمات المستلمة سواء صدر بها فواتير أم لا من قبل المورد.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق المحدودة

(شركة سعودية مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

(بالريال السعودي)

تعويضات نهاية الخدمة

يتم الاستدراك لتعويضات نهاية الخدمة في القوائم المالية الموحدة وفقا لمتطلبات نظام العمل والعمال السعودي على اساس الفترة التي امضاها الموظف في خدمة الشركة .

المخصصات

يتم اثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية او متوقعة) على المجموعة ناتجة عن احداث سابقة وان تكاليف سداد هذه الالتزامات محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق.

تقارير قطاعية

ان قطاع التشغيل أحد مكونات المجموعة التي تؤدي أنشطة عملية وتحصل منه المجموعة على إيرادات وتتكبد منه المصاريف وتتوفر عنه معلومات مالية قابل للتقييم بانتظام من قبل صاحب القرار التشغيلي الرئيسي لتقرير كيفية توزيع الموارد وتقييم الاداء. لاغراض الادارة فانه يتم تنظيم وحدات الاعمال على اساس المنتج والخدمات ولها قطاعان قابلان لرفع تقارير وهما كما يلي:

- الصناعة - ويشمل انتاج وبيع الورق
- المتاجرة - ويشمل البيع بالجملة أو التجزئة

يتم تقييم اداء القطاع على اساس الربح أو الخسارة وفي بعض الاحيان يتم التقييم مختلفا عن الربح أو الخسارة في القوائم المالية المرفقة.

فريضة الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة والشركات التابعة السعودية لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية . يتم الاستدراك للزكاة وضريبة الدخل وفقا لمبدأ الاستحقاق . يتم احتساب مخصص الزكاة على أساس الوعاء الزكوي ويتم احتساب مخصص ضريبة الدخل على اساس صافي الربح المعدل. ويجري تسجيل اية فروقات بين المخصص والربط النهائي حين يتم اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ اقفال المخصص.

تخضع الشركة التابعة الاجنبية لضريبة الدخل في بلدانها ذات الصلة. تتمثل مصاريف ضريبة الدخل في مبلغ الضريبة الحالية.

تبنى الضريبة المستحقة حاليا على الدخل الخاضع للضريبة. يختلف الدخل الخاضع للضريبة عن الدخل كما ذكر في قائمة الدخل الموحدة حيث يتم استبعاد بنود دخل أو مصاريف خاضعة للضريبة او الاستقطاع في سنوات قادمة، أو مصاريف دائمة وغير قابلة للاستقطاع. يتم احتساب التزام الشركة التابعة بخصوص الضريبة الحالية باستخدام اسعار الضريبة التي جرى سنها في نهاية فترة اعداد التقرير.

٣ - ذمم مدينة

٢٠١٠	٢٠١١	
١١٩,٣٤٣,٨٩٨	٢٠٥,٨٧١,٠١١	مدينون تجاريون
(٢,٢٥١,٢٥٩)	(٢,٢٥١,٢٥٩)	ينزل: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١١٧,٠٩٢,٦٣٩	٢٠٣,٦١٩,٧٥٢	

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق المحدودة

(شركة سعودية مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

(بالريال السعودي)

ع - مخزون

٢٠١٠	٢٠١١	
٧١,٠٢٨,٠٢٩	٣٤,٤٩٠,١١٧	قطع غيار ولوازم غير معدة للبيع
٦٩,٥١٠,٥٢١	٧٤,٦٧٥,٢٥٩	مواد خام
٦,٨١١,٥٧١	١٠,٦٨٦,٤٨٤	بضاعة تامة
(٣,١٠٠,٠٠٠)	(٣,٢٨٩,٣٣٤)	ينزل: مخصص بضاعة بطيئة الحركة
١٤٤,٢٦٠,١٢١	١١٦,٥٦٢,٥٢٦	

ان مخزون قطع الغيار يتعلق بشكل رئيسي بالات ومعدات المجموعة، ومن المتوقع ان يستخدم لمدة تزيد عن سنة.

خلال السنة قامت المجموعة بتحويل جزء من مخزون قطع الغيار بقيمة ٤٤٤,١٧٥,١٧٥ ريال سعودي الى الممتلكات والمعدات حيث انها تعتبر جزءا لا يتجزأ من الات ومعدات المجموعة ومن المتوقع ان يتم استخدامها لكثر من سنة واحدة.

خلال السنة قامت المجموعة بشطب مخزون بقيمة ٦٦٦,٨١٠ ريال سعودي.

٥- مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى

٢٠١٠	٢٠١١	
٣٠,٤٩٠,٦٣٠	٣٠,٤٩٠,٦٣٠	المديرية العامة للمياة (ايضاح ١٧)
-	٣,٥٦٢,٥٠٠	شركة سوسيتي ماروكيني دي ديسيبيريش ايت دي ريسكلنج (ايضاح ٦)
-	١,٨٨٤,٢٣٦	شركة الشرق الأوسط لحماية البيئة المحدودة (ايضاح ٦)
١٥,٠٣٧,٣٥٨	٢٥,٥٦٣,٧٦١	دفعات مقدمة لموردين
١,٣٠٤,٧٥٤	١,٢٤٢,٩٩٩	سلف موظفين
٤,٥٦٩,٦٨٨	٩,٠٠٧,٨١٠	مصاريف مدفوعة مقدما
١,٥١٩,٣٢٧	١,٢٣١,٩٠٣	محتجزات
١,٧٦٤,٢٦٧	٢,٦٥٧,٩٥٩	أخرى
٥٤,٦٨٦,٠٢٤	٧٥,٧٩٨,٦٤١	

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق المحدودة

(شركة سعودية مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

(بالريال السعودي)

٦- استثمارات في شركات

تتألف الاستثمارات في الشركات كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	نسبة الملكية (مباشر وغير مباشر) (%)	بلد التأسيس	اسم الشركة الزميلة
٧٨,٩٢٩,٥٠٠	-	%٥٠	المملكة العربية السعودية	استثمار في مشروع مشترك (٦ - ١)
٢٤,١١٥,٧٠٩	-	%٥٠	المملكة المغربية	شركة سوسيتي ماروكيني دي ريسبيريشن ايت دي ريسايكلنج (٦ - ١)
٦٢٥,٣٩٨	-	%٥١	المملكة المتحدة	شركة مول فاير المحدودة
١٠٣,٢٤٢,٠٣٦	-			

ان حركة الاستثمار في الشركات هي كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
١٠٦,٦٠٠,٠٠٦	١٠٣,٢٤٢,٠٣٦	الرصيد كما في ١ يناير
٤,٠٣١,٦٨٦	١,٩٧١,٤٤٢	الحصة في صافي الربح في المشروع المشترك بالصافي
٦٧٨,٢٠٩	-	الحصة في صافي ربح الشركات التابعة
١,١٠٠,١٩٣	١,١٥٠,٠٠٠	إضافات
-	(١,٨٨٤,٢٣٦)	أرباح موزعة
-	(٩٨,٦٣٣,٥٣٩)	بيع الاستثمارات
(٤,٧٨٩,٢٢٨)	٣,٥٩٦,٧٩١	الحركة خلال السنة
-	(٣,٥٦٢,٥٠٠)	مبالغ مدفوعة مقدما محولة الى ارصدة مدينة اخرى
(٤,٣٧٨,٨٢٠)	(٥,٨٧٩,٩٩٤)	التعديلات والانخفاضات
١٠٣,٢٤٢,٠٣٦	-	

٦ - ١ خلال السنة، قامت المجموعة ببيع استثمارها في شركة سوسيتي ماروكيني دي ريسبيريشن ايت دي ريسايكلنج بالقيمة الدفترية كما في تاريخ البيع وتم تحويل المبالغ المدفوعة مقدما الى حساب المدينون مع مبلغ البيع. بالإضافة الى ذلك، قامت المجموعة ببيع الاستثمار في المشروع المشترك لجهة ذات علاقة نتج عنه ربح بقيمة ٣٦٦,٤٦١ ريال سعودي.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق المحدودة

(شركة سعودية مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

(بالريال السعودي)

٧- ممتلكات والآلات ومعدات

المجموع	مشاريع تحت التنفيذ	سيارات	اثاث وتجهيزات مكتبية	الات ومعدات	مباني وكابائن متحركة	اراضي	
التكلفة:							
٩٣٢,٠٧١,٤٧٧	٢٩٥,٥٣٤,٩٧٥	١٩,٤٣٩,٣٨٨	١١,٤٤٨,٧١٩	٤٧٣,٠٥٣,٤٧٠	٧٣,٢٧٥,٠٤١	٥٩,٣١٩,٨٨٤	١ يناير ٢٠١٠
١٣٢,٧٨٦,٤٥٨	١١٠,٩٤٤,٠٢٧	٤,٦٠٥,٥٢٦	١,٠٣٠,٥٧٧	١٤,٦٥٦,٩٧٦	١,٥٤٩,٣٥٢	-	الاضافات
(٨٢٠,٤٠١)	-	(٦٢٠,١٢٢)	-	(٢٠٠,٢٧٩)	-	-	الاستيعادات
-	(٤٠٦,٤٧٩,٠٠٢)	٦٥٤,٢٨٩	٤٩٥,٠١١	٣٢٤,٠٠٨,٠٦٧	٨١,٣٢١,٦٣٥	-	التحويلات
١,٠٦٤,٠٣٧,٥٣٤	-	٢٤,٠٧٩,٠٨١	١٢,٩٧٤,٣٠٧	٨١١,٥١٨,٢٣٤	١٥٦,١٤٦,٠٢٨	٥٩,٣١٩,٨٨٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٠
الاستهلاكات							
١٥٦,٣٩١,٤٩٠	-	١١,٨٣٤,٣٥٣	٨,٨٨٦,٧٥٤	١٢٦,٣٢٨,٦٤٢	٩,٣٤١,٧٤١	-	١ يناير ٢٠١٠
٣٩,٦٠٨,٠٦٧	-	٤,٠٦٩,٣٦٣	١,٠٩١,٣١٥	٣٢,٣١١,٥٣٣	٢,٠٨٥,٨٥٦	-	الاضافات
(٧١٩,٢٠١)	-	(٥٣٧,١٩٦)	-	(١٨٢,٠٠٥)	-	-	الاستيعادات
(٢٣٩,٣٦٨)	-	-	-	-	(٢٣٩,٣٦٨)	-	التحويلات
١٩٥,٠٤١,٠٨٨	-	١٥,٣٦٦,٥٢٠	٩,٩٧٨,٠٦٩	١٥٨,٥٠٨,١٧٠	١١,١٨٨,٣٢٩	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٠
٨٦٨,٩٩٦,٤٤٦	-	٨,٧١٢,٥٦١	٢,٩٩٦,٢٣٨	٦٥٣,٠١٠,٠٦٤	١٤٤,٩٥٧,٦٩٩	٥٩,٣١٩,٨٨٤	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
٢٠١١ ديسمبر							
التكلفة:							
١,٠٦٤,٠٣٧,٥٣٤	-	٢٤,٠٧٩,٠٨١	١٢,٩٧٤,٣٠٧	٨١١,٥١٨,٢٣٤	١٥٦,١٤٦,٠٢٨	٥٩,٣١٩,٨٨٤	١ يناير ٢٠١١
٦٧,٦٨٣,١١١	٢٣٠,٧٠٧	٤,٦٧٠,٦٥٣	٢,٢٢٢,٢٢٧	٥٨,٢١٠,٤٨١	٢,٣٢٩,٠٢٣	-	الاضافات
(٣,٢٥٨,١٧٨)	-	(١,٥٦٢,٧١٢)	(٧,٨٦٠)	(١,٦٨٥,٧٧٠)	(١,٨٣٦)	-	الاستيعادات
٣٩,١٧٥,٤٤٤	-	-	-	٣٩,١٧٥,٤٤٤	-	-	التحويلات (ايضاح ٤)
١,١٦٧,٦٣٧,٩١١	٢٣٠,٧٠٧	٢٧,١٨٧,٠٢٢	١٥,١٩٨,٦٨٤	٩٠٧,٢١٨,٣٨٩	١٥٨,٤٨٣,٢٢٥	٥٩,٣١٩,٨٨٤	٣١ ديسمبر ٢٠١١
الاستهلاكات							
١٩٥,٠٤١,٠٨٨	-	١٥,٣٦٦,٥٢٠	٩,٩٧٨,٠٦٩	١٥٨,٥٠٨,١٧٠	١١,١٨٨,٣٢٩	-	١ يناير ٢٠١١
٥٦,٧١٣,٣٥٢	-	٤,٤٨٤,٠١٤	١,٣٦٥,٠٠٢	٤٦,٦٢٨,٦٤٥	٤,٢٢٥,٦٩١	-	الاضافات
(٢,١٢٩,٥٩٩)	-	(١,٢٦٥,٧٦٣)	(٢,٥٨٥)	(٨٦١,٢٥١)	-	-	الاستيعادات
٢٤٩,٦٢٤,٨٤١	-	١٨,٥٨٤,٧٧١	١١,٣٤٠,٤٨٦	٢٠٤,٢٨٥,٥٦٤	١٥,٤١٤,٠٢٠	-	٣١ ديسمبر ٢٠١١
٩١٨,٠١٣,٠٧٠	٢٣٠,٧٠٧	٨,٦٠٢,٢٥١	٣,٨٥٨,١٩٨	٧٠٢,٩٣٢,٨٢٥	١٤٣,٠٦٩,٢٠٥	٥٩,٣١٩,٨٨٤	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

تشتمل الاراضي على قطعة أرض بتكلفة ٤, ٢٤ مليون ريال سعودي مسجلة باسم طرف ذي علاقة ويتم تحويلها بموجب اقرار ملكية لصالح المجموعة ولم يتم نقل ملكيتها حتى تاريخ اعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

ان كافة الاراضي والمباني والكابائن المتحركة والآلات والمعدات والاثاث والتجهيزات المكتبية الموضحة اعلا مرهونة بموجب سند رهن من الدرجة الاولى لصالح صندوق التنمية الصناعي السعودي (ايضاح ٨)، ومرهونة من الدرجة الثانية لصالح البنك العربي الوطني ومن الدرجة الثالثة لصالح المؤسسة الاسلامية لتنمية القطاع الخاص.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق المحدودة

(شركة سعودية مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

(بالريال السعودي)

٨- قروض وتسهيلات بنكية

١- تتألف القروض والتسهيلات البنكية كما في ٢١ ديسمبر مما يلي:

أ- ١ قروض قصيرة الاجل واوراق دفع

٢٠١٠	٢٠١١	
٢٢٦,٢٨٧,٨٠٢	١٤١,٢٢٥,٥٤٧	قروض بنكية قصيرة الاجل - انظر (ب) ادناه
١,١١٨,٥٤١	١,٨٠٤,٩٩٥	اوراق دفع
٢٢٧,٤٠٦,٣٤٣	١٤٣,٠٣٠,٥٤٢	

أ- ٢ قروض طويلة الاجل

٢٠١٠	٢٠١١	
٤٥٣,٧٧٣,٣٤٠	٥٦٣,٠٢٦,٩٢٨	قروض بنكية طويلة الاجل - انظر (ب) ادناه
٢٢٦,٦٠٠,٠٠٠	٢٤٧,٠٦٠,٠٠٠	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي - انظر (ج) ادناه
٦٨٠,٣٧٣,٣٤٠	٨١٠,٠٨٦,٩٢٨	
(١٨٨,٧٣١,٣٢٨)	(٢٥٦,٤٤٥,٨٣٢)	ينزل : الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
٤٩١,٦٤٢,٠١٢	٥٥٣,٦٤١,٠٩٦	

ب- يوجد لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات بنكية مع عدة بنوك محلية على شكل خدمات تمويل ، تيسير وتورق قصيرة و طويلة الاجل حيث بلغت قيمة المستغل منها في نهاية السنة ما يقارب ٨, ٧٠٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٠: ٧, ٦٨١ مليون ريال سعودي) وذلك لغرض تمويل استيراد مواد ومعدات متعلقة بأنشطة المجموعة. ان كافة هذه التسهيلات البنكية ممنوحة بضمان سندات لأمر من المجموعة باجمالي مبلغ التسهيلات الممنوحة وبضمان بعض الشركاء ورهن على مصنع المجموعة. تحمل هذه التسهيلات بمعدلات فائدة متغيرة تتراوح ما بين سايبور+ ٢٥, ١٪ الى سايبور+ ٢٪ وتستحق على مدد متفاوتة تتراوح من ٦ أشهر و حتى ٦ سنوات لكل عملية على حده.

تتضمن هذه الاتفاقيات تعهدات مالية معينة والتي من ضمنها بأن يتم الحفاظ على بعض النسب المالية كما تتطلب موافقة البنك المسبقة على توزيعات الارباح. وقد قامت المجموعة بمخالفة بعض التعهدات . لم تقم المجموعة باعادة تصنيف القروض طويلة الاجل كجزء متداول لان الادارة تعتقد بان البنك لن يعتبر اجمالي خدمات التمويل مستحقا بالكامل نظرا لعدم التقيد بتلك التعهدات. وبالتالي، تم تصنيف ارصدة القروض اعلاه وفقا لشروط السداد الاصلية.

ج- قامت المجموعة بابرام اتفاقية قروض مع صندوق التنمية باجمالي مبلغ ٢٥٥ مليون ريال سعودي بغرض التمويل الجزئي لبناء المنشآت الانتاجية للمجموعة. بلغ الجزء المستغل منها ما يقارب ٢٤٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٠: ٢٢٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١. يبدأ سداد رصيد القرض القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ على اقساط نصف سنوية غير متساوية القيمة وتمتد حتى مايو ٢٠١٧. بموجب احكام اتفاقيات قروض صندوق التنمية فان الممتلكات والالات والمعدات الخاصة بالمجموعة مرهونة كضمان لصالح صندوق التنمية (انظر ايضا ٧). ان قروض صندوق التنمية مضمونة ايضا من قبل الشركاء. تتطلب اتفاقيات قرض صندوق التنمية، من بين امور اخرى، الحفاظ على بعض النسب المالية وتوزيعات الارباح وحدا اقصى لمصروفات الايجار والمصاريف الرأسمالية. قامت المجموعة بمخالفة بعض التعهدات، ولا تتوقع ادارة الشركة ان يقوم صندوق التنمية باتخاذ أي اجراء حيال هذه المخالفة. وبالتالي، تم تصنيف القروض اعلاه وفقا لشروط السداد الاصلية.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق المحدودة

(شركة سعودية مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

(بالريال السعودي)

د - جدول السداد للقروض طويلة الاجل

٢٠١٠	٢٠١١	
١٨٨,٧٣١,٣٢٨	-	* ٢٠١١
٢٠٤,٧٠٠,٣٣٢	٢٥٦,٤٤٥,٨٣٢	٢٠١٢
١٠١,٨٣٣,٣٣٤	٢١٠,٣٧٢,٧٥٠	٢٠١٣
٦٠,١٦٦,٦٦٤	١١٠,١٦٦,٦٦٤	٢٠١٤
٤٦,٠٤١,٦٨٢	١٠٠,٠٤١,٦٨٢	٢٠١٥
٤٤,٠٠٠,٠٠٠	٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٦
٣٤,٩٠٠,٠٠٠	٣٩,٠٦٠,٠٠٠	٢٠١٧
٦٨٠,٣٧٣,٣٤٠	٨١٠,٠٨٦,٩٢٨	

* قامت المجموعة في ٢٢ ذي الحجة ١٤٣٢هـ (الموافق ١٩ نوفمبر ٢٠١١) بالتقدم لصندوق التنمية باعادة جدولة قسط مستحق في ٢٠١١ بحيث يصبح ٥,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بدلا من ٣٥,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وقد حصلت المجموعة على موافقة الصندوق على ذلك وتم اعادة احتساب الاقساط حسبما ما هو مبين اعلاه. وبذلك اصبح الجزء المتداول من القروض طويلة الاجل كما في ديسمبر ٢٠١٠ مبلغ ١٥٩,٨٦٥,٩٩٦ ريال سعودي بدلا من ١٨٩,٨٦٥,٩٩٦ ريال سعودي.

٩- مصاريف مستحقة وارصدة دائنة اخرى

٢٠١٠	٢٠١١	
١١,٣٩٣,٤٠١	٢٠,٦٣٤,٨٣٥	مصاريف مستحقة
٩٧٩,٨٨٥	٧٣٤,٠٩٧	فريضة الزكاة وضريبة الدخل (ايضاح ١٠)
٢,٤٤٣,٧٩٨	٢٠٢,٣٧٠	اخرى
١٤,٨١٧,٠٨٤	٢١,٥٧١,٣٠٢	

١٠- فريضة الزكاة وضريبة الدخل

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

إن العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي للمجموعة هي كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
٩٧٢,٢٣٨,٤٨٢	٩١٨,٠١٣,٠٧٠	موجودات غير متداولة
٥٠٠,٣٥٩,٧٥١	٥٦٤,١٠٠,٢٧٣	مطلوبات غير متداولة
٢٢٢,٧١٣,٣٠١	٣٤٣,٠٣٦,٦٨٢	حقوق الشركاء، رصيد أول المدة
٨١,٢٩١,٠٤٣	٨٦,٥٨٤,١٨٩	صافي الدخل قبل الزكاة

تم تعديل بعض هذه المبالغ للوصول للزكاة للسنة .

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق المحدودة

(شركة سعودية مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

(بالريال السعودي)

ان حركة مخصص الزكاة وضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
٤٠٠,٠٠٠	٩٧٩,٨٨٥	الرصيد في ١ يناير
٦٤٩,٦٦٤	٧٩٥,١٦٦	المحمل للسنة
(٦٩,٧٧٩)	(١,٠٤٠,٩٥٤)	المسدد خلال السنة
٩٧٩,٨٨٥	٧٣٤,٠٧٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر

ربوطات قائمة

استلمت الشركة الربوطات الزكوية والبالغة ١٢,٨ مليون ريال سعودي للاعوام ٢٠٠٦ و ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ حيث احتجت عليه الشركة وتعتقد الشركة بأنها تمتلك دليل دفاع قوي يمكنها من عدم دفع هذا المبلغ وبالتالي، لم تقم الشركة بأخذ اي مخصص زكاة في القوائم المالية المعدة. لم تتسلم الشركة الربوطات الزكوية النهائية من مصلحة الزكاة والدخل لعامي ٢٠٠٩ و ٢٠١٠.

١١- تعويضات نهاية الخدمة

٢٠١٠	٢٠١١	
٥,٨٠٠,٥٨٤	٨,٧١٧,٧٣٩	الرصيد في ١ يناير
٣,٢٠٢,٠٣٦	٢,٥٠٨,٠٠٣	المحمل للسنة
(٢٨٤,٨٨١)	(٧٦٦,٥٦٥)	المسدد خلال السنة
٨,٧١٧,٧٣٩	١٠,٤٥٩,١٧٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٢- رأس المال

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

يتألف رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ من ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ حصة (٢٠١٠: ٢٢٠,٠٠٠ حصة) بقيمة اسمية ١,٠٠٠ ريال سعودي للحصة الواحدة كما يلي:

المبلغ		نسبة الملكية		الشركاء
٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	
٨٨,٥٩٤,٠٠٠	١٢٧,١٥٢,٠٠٠	%٤٠,٢٧	%٣٥,٣٢	شركة عبد القادر المهيدب وأولاده
٨٨,٥٩٤,٠٠٠	١٢٧,١٥٢,٠٠٠	%٤٠,٢٧	%٣٥,٣٢	شركة ابراهيم عبد الله أبو نيان وأخوانه
٤٢,٨١٢,٠٠٠	٧٠,٠٥٦,٠٠٠	%١٩,٤٦	%١٩,٤٦	السيد/عبد الله عبد الرحمن إبراهيم المعمر
-	١٧,٨٢٠,٠٠٠	-	%٤,٩٥	السيد/عماد عبد القادر المهيدب
-	١٧,٨٢٠,٠٠٠	-	%٤,٩٥	السيد/عبد الإله عبد الله أبو نيان
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠	%١٠٠	

تمت الموافقة على الاجراءات القانونية من قبل وزارة التجارة والصناعة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق المحدودة

(شركة سعودية مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

(بالريال السعودي)

١٣- الاحتياطي النظامي

تمشيا مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بتخصيص ١٠٪ من صافي الدخل حتى يبلغ هذا الاحتياطي ما نسبته ٥٠٪ من رأس المال . ان هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كتوزيعات ارباح .

١٤- مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٠	٢٠١١	
٦٤٠,٥٢١,٢	٣,٣٨٧,٨٨٦	رواتب وملحقاتها
٩٣١,٠٣٢,١٩	٢٢,٠٣٢,٢٢٣	نقل وشحن
٤٨٩,٧٢١,١	٢,١١٥,٦١٤	عمولات بيعية
٢١٥,٧٥٠	١,٢١٨,٧٤٩	اصلاح وصيانته
٥٦٥,٢٥٧	٣٠١,٠٣٠	استهلاكات
-	١,٢٠٣,٧٧٨	شحن وتخليص
٧١١,٨٥٧	٦٤٣,٣٣٤	اخرى
٥٥١,١٥١,٢٦	٣٠,٩٠٢,٦١٤	

١٥- مصاريف عمومية وادارية

٢٠١٠	٢٠١١	
١٣,٦١٥,٥٨١	١٩,٨٢٨,٧٨٥	رواتب وملحقاتها
٢,٧٧٢,٦٢٦	٢,٣٦٨,٦١٨	استهلاكات
١٨٦,٨٢١	٢,٦٥٧,٥٥٢	اتعاب مهنية
٦٧٢,٠٣٠	٤٧٠,٥٩٦	اصلاح وصيانته
٤٨٠,٢٦١	٦٤٩,٤٥٢	اتصالات
٢,٢٥٠,٠٠٠	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤٢٣,٧٢٥	١,٠٩٢,٣٧٨	سفر
٥٠١,٠٣٠	٥٥٣,٨٣٥	تأمين
٦٨,٦٥٢	٣٧٦,٩٨٠	ايجار
٢٤٩,٦١٥	٢١٩,٨١١	اشتراكات
٩١٩,١٠١	٩٩٤,٧٨٠	دراسة جدوى
٥٦٢,٥٦٩	٧٦١,٢٤٨	تدريب
١٧٤,٠٣٦	٤٤٤,٨٧٦	قرطاسية
٤٣١,٧١٦	٥٠١,٧٣١	رسوم حكومية
٤١٢,٨٥١	٦٦٥,٧٠٣	مصاريف بنكية
٢,٤١٣,١١٨	١,٥٩٤,٢٧٧	اخرى
٢٦,١٣٣,٧٣٣	٣٣,١٨٠,٦٢٢	

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق المحدودة

(شركة سعودية مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

(بالريال السعودي)

١٦- عقود الإيجار التشغيلي

٢٠١٠	٢٠١١	
٣,٦٦٠,٣٦٨	٤,٨٠١,٨٦٣	دفعات بموجب عقود إيجار تشغيلي تم تحميلها كمصاريف خلال السنة

تتكون دفعات عقود الإيجار التشغيلي من الإيجارات المستحقة على الشركة مقابل استئجار عقارات سكنية ، وتنتهي الالتزامات المتعلقة بها خلال سنة واحدة .

١٧ - الالتزامات والإرتباطات المحتملة

يوجد على المجموعة كما في ٣١ ديسمبر الالتزامات والإرتباطات المحتملة التالية:

٢٠١٠	٢٠١١	
٢,٨٢٢,٣٤٩	٢٧,٨٢٠,٣٦٠	اعتمادات مستندية
٢,٨٢٢,٣٤٩	-	عقود رأسمالية مرتبط بها

خلال عام ٢٠٠٨ ، قامت المديرية العامة للمياه بنزع ملكية قطعة أرض والمباني المقامة عليها والمملوكة من قبل الشركة للانتفاع العام وقامت بشكل غير عادل بتعويض الشركة بمبلغ ٢٨,٩ مليون ريال سعودي. قامت المجموعة بنقاش التعويض وطالبت بتعويض يساوي القيمة السوقية للأرض. لاحقاً قامت المجموعة بالحصول على قرار بالزام المديرية بدفع ٨٠,٢ مليون ريال سعودي والذي لم توافق عليه المديرية.

قامت المجموعة برفع قضية للدائرة الاستثنائية والتي ما تزال قيد الاجراء. تعتقد ادارة المجموعة بان النتيجة النهائية ستكون لصالحها وسيتم اثبات أي ربح أو خسارة عند تحديد النتيجة النهائية.

١٨- إدارة المخاطر

ان امكانية تعرض المجموعة للمخاطر ومنهجها في ادارة هذه المخاطر موضع كما يلي:

أ - مخاطر سعر الفائدة

ان مخاطر سعر الفائدة تنتج من ان احتمالية التغير في هذا السعر قد يؤثر على قيمة الأدوات المالية. ان المجموعة معرضة لمخاطر تقلب اسعار سعر الفائدة على قروضها ومراجعاتها. لا تقوم المجموعة بالتحوط لمخاطر سعر الفائدة.

ب - مخاطر السيولة

ان مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها التمويلية، وتعمل المجموعة على ادارة مخاطر السيولة من خلال المحافظة على ارصدة كافية من النقد وما في حكمه والحصول على تسهيلات بنكية.

ج- مخاطر العملات

تنشأ مخاطر العملات من احتمالية تأثير التغيير في أسعار صرف العملات الأجنبية على قيمة الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية.

تتم غالبية مبيعات المجموعة بالريال السعودي بينما تتم مشترياتها بشكل رئيسي بالدولار الأمريكي . بما أن الريال السعودي مثبت سعره أمام الدولار الأمريكي، فإن المجموعة ليست معرضة لمخاطر العملات .

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق المحدودة

(شركة سعودية مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

(بالريال السعودي)

١٩- المعاملات مع جهات ذات علاقة

تعاملت المجموعة خلال السنة مع الجهات ذات العلاقة التالية :

العلاقة	اسم الشركة
شركة شقيقة	شركة بيئتا

ان المعاملات الجوهرية والمبالغ المتعلقة بذلك هي كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	بيع استثمارات
-	٩٩,٠٠٠,٠٠٠	

يتكون المطلوب من جهة ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ من المبلغ المطلوب من شركة بيئتا.

٢٠- تفاصيل القطاعات

ان النشاط الرئيسي للمجموعة يتكون من الصناعة والتجارة. ان الموجودات والمطلوبات والارادات والدخل الصافي للشركة وشركتها التابعة مصنفة ضمن تفاصيل القطاعات كما في نهاية السنة حسب التالي:

٢٠١١				
المجموع	الاستبعادات	قطاع التجارة	قطاع الصناعة	
١,٤٤٧,٢٦٧,٧٠١	(٣٩,٨٩٩,٣٩٣)	٨٣,٨٣٧,٣١٠	١,٤٠٣,٣٢٩,٧٨٤	الموجودات
١,٠١٥,٩٩٣,٩٢٤	(١٠,٦٥٧,٨٦٣)	٥٤,٥٥٤,٠٠٩	٩٧٢,٠٩٧,٧٧٨	المطلوبات
٦٥٠,٨٣٥,٢٩١	(٢١٩,٦٦٥,١٧٠)	٢٥٧,٥٦٠,٣٩٧	٥٩٤,٩٤٠,٠٦٤	الارادات
٨٥,٧٤٧,٨٢٤	(٢٨,٣٨٢,٧١٨)	٢٨,٣٨٢,٧١٨	٨٥,٧٤٧,٨٢٤	صافي الدخل

٢٠١٠				
المجموع	الاستبعادات	قطاع التجارة	قطاع الصناعة	
١,٣٠٦,٢٢٢,٠١١	(٤٠,٣١٤,٥٨٦)	١٤٠,٢٢٤,٥٤٠	١,٢٠٦,٣١٢,٠٥٧	الموجودات
٩٦٣,١٩٤,٣٢٩	(١٥,٠٢٢,٥٥٤)	١١٤,٩٤١,٥٠٨	٨٦٣,٢٧٥,٣٧٥	المطلوبات
٤٧١,٠٦٣,٢٠٧	(١٥٢,٤٠٨,٠٧٨)	١٨٧,٣٦٤,٠٠٣	٤٣٦,١٠٧,٢٨٢	الارادات
٨٠,٦٤١,٣٧٩	(٢٢,٨٣٦,٧٧٩)	٢٢,٨٣٦,٧٧٩	٨٠,٦٤١,٣٧٩	صافي الدخل

٢١- القيمة العادلة

بأستثناء الأستثمارات ان القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة تقارب قيمتها الدفترية .

٢٢- ارقام المقارنة

تم اعادة تبويب بعض ارقام سنة ٢٠١٠ لتتوافق مع العرض للسنة الحالية .