

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
وتقرير الفحص للمعلومات المالية الأولية

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

| صفحة | جدول المحتويات |
|--------|---|
| ١ | تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة |
| ٢ | قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة |
| ٣ | قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة |
| ٤ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة |
| ٥ | قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة |
| ٦ - ٢٣ | إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة |

تقرير فحص المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة الشرق الأوسط لصناعة الورق ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، والقائمة الموجزة الموحدة للدخل الشامل لفترة الثلاث أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والقوائم الموجزة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التي تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات، بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وتعد إجراءات الفحص أقل في نطاقها بشكل كبير من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وعليه فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن معرفتها خلال عملية المراجعة، وبالتالي فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة لم يتم اعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

برايس وترهاوس كوبرز



علي عبدالرحمن العتيبي
ترخيص رقم ٣٧٩

٢١ صفر ١٤٤٠ هـ
٣٠ أكتوبر ٢٠١٨ م

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | إيضاح (غير مراجعة) | (مراجعة) |
|--------------------------------------|----------------|--------------------|----------|
| الموجودات | | | |
| موجودات غير متداولة | | | |
| ١,٠٤٨,٨٣٥,٥٨٤ | ١,٠٦٤,٩٨٩,٢٦٩ | ٥ | |
| ٣,٩٧١,٧٦٥ | ٥,١٤٣,٧٧٨ | | |
| ٢,٦٨٧,٨٤٨ | ١,٣٥٧,٢٣٨ | | |
| ١,٠٥٥,٤٩٥,١٩٧ | ١,٠٧١,٤٩٠,٢٨٥ | | |
| موجودات متداولة | | | |
| مخزون | | | |
| ١٨٥,٨٧٧,١٠٣ | ١٨٠,١٧٢,٤٦٧ | | |
| ٢١٧,٢٤٢,٧٠٦ | ٢٠٩,٦١٧,٥٨١ | | |
| ١٧,٧٩٤,٢٣١ | ١٢,١٨٩,١٥١ | | |
| ٤٧,٣٦٥,٨٩٩ | ٤٤,٠٣٧,٢٦٩ | | |
| ٥٢٠,٥٩٨ | ٥١٢,٣٠٣ | | |
| ٢٧,٦٣١,٩١٣ | ٣١,٠١٥,٦٦٠ | | |
| ٤٩٦,٤٣٢,٤٥٠ | ٤٧٧,٥٤٤,٤٣١ | | |
| ١,٥٥١,٩٢٧,٦٤٧ | ١,٥٤٩,٠٣٤,٧١٦ | | |
| مجموع الموجودات المتداولة | | | |
| مجموع الموجودات | | | |
| حقوق الملكية والمطلوبات | | | |
| حقوق الملكية | | | |
| ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | | |
| ٨٢,٣٧٩,٠٥٨ | ٧٣,٦٦٣,٢٢٨ | | |
| (٦,٨١٦,٨١٢) | - | ٨ | |
| ١٨٩,٦٥٩,٤٢٩ | ١٤٨,٧١٦,٩٦٢ | | |
| ٧٦٥,٢٢١,٦٧٥ | ٧٢٢,٣٨٠,١٩٠ | | |
| المطلوبات | | | |
| مطلوبات غير متداولة | | | |
| ٣٢٩,٨٥٧,٢٥٧ | ٣٥٨,٣٥٤,٥٨٩ | ٦ | |
| ٣٧,٨٧٦,٧٣٠ | ٣٥,٣٣٠,٧٧٣ | | |
| ٣٦٧,٧٣٣,٩٨٧ | ٣٩٣,٦٨٥,٣٦٢ | | |
| مطلوبات متداولة | | | |
| ٣,٦٤٥,٠٥٥ | ٣,٠٠٦,٦٥٩ | | |
| ١٣٦,١٢٥,٥٦٢ | ١٢٤,٣٣٣,٧٠٣ | ٦ | |
| ١٧٠,٦٨٥,٥٨٧ | ٢٢٣,٢٥٣,٢٢١ | | |
| ١٠٢,٨٤٥,٠٩٤ | ٧٧,٦٨٨,٧٠٨ | | |
| ٥,٦٧٠,٦٨٧ | ٤,٦٨٦,٨٧٣ | | |
| ٤١٨,٩٧١,٩٨٥ | ٤٣٢,٩٦٩,١٦٤ | | |
| ٧٨٦,٧٠٥,٩٧٢ | ٨٢٦,٦٥٤,٥٢٦ | | |
| ١,٥٥١,٩٢٧,٦٤٧ | ١,٥٤٩,٠٣٤,٧١٦ | | |
| مجموع حقوق الملكية والمطلوبات | | | |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.


عضو مجلس الإدارة المفوض


الرئيس التنفيذي


الرئيس المالي

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

| فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | |
|---|---------------|--|---------------|--|
| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | |
| (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | إيضاح (غير مراجعة) |
| ٥٦٥,٩٥٧,٠٥٦ | ٦٥٩,١٦٩,٣٧٣ | ٢١٢,٧٣٨,٥٨٠ | ٢١٥,٥٩٠,٠٧٨ | مبيعات |
| (٤٣٣,٥٦٦,٩٨٣) | (٤٦٨,٨٦٦,٤٤٤) | (١٥٧,٤٣٦,٧٨٣) | (١٥٠,٥٠٩,١٦٦) | تكلفة المبيعات |
| ١٣٢,٣٩٠,٠٧٣ | ١٩٠,٣٠٢,٩٢٩ | ٥٥,٣٠١,٧٩٧ | ٦٥,٠٨٠,٩١٢ | إجمالي الربح |
| (٢٦,٨١٣,٣٣١) | (٣٢,٤٢٣,٩٦٨) | (١٠,٠٨٦,٥٤٧) | (١١,١٦٨,١٥٣) | مصاريف بيع وتوزيع |
| (٤١,٠٧٧,٦٣٤) | (٤٩,٧٩٠,٥٨٥) | (١٧,٢٩٦,٨٩٢) | (١٦,٨٤٢,٧٨١) | مصاريف عمومية وإدارية |
| (٢,١٣٠,٢٥٢) | ١,٣٣٠,٦١٠ | (١,٠٠٥,٠٥٢) | ١٤٥,٢٨٢ | ربح القيمة العادلة للأدوات |
| ٢,١٢١,٤٨٦ | (٩١٤,٠٨٨) | ٧٨٧,٤٥٤ | (٢٩١,٥٩٣) | المالية المشتقة |
| | | | | (مصاريف) // إيرادات أخرى، بالصافي |
| ٦٤,٤٩٠,٣٤٢ | ١٠٨,٥٠٤,٨٩٨ | ٢٧,٧٠٠,٧٦٠ | ٣٦,٩٢٣,٦٦٧ | الربح التشغيلي |
| (١٩,٧٥١,٧٢٧) | (١٨,٩٤٨,٨٣٠) | (٤,٩١٩,٥٢٨) | (٦,٢١٧,٨٨١) | تكاليف تمويل |
| ٤٤,٧٣٨,٦١٥ | ٨٩,٥٥٦,٠٦٨ | ٢٢,٧٨١,٢٣٢ | ٣٠,٧٠٥,٧٨٦ | الربح قبل الزكاة |
| (١,٠٩٢,٤٣٣) | (٢,٣٩٧,٧٧١) | (٥٦٣,٢٣٣) | (٥٤٠,٩٧٠) | مصروف الزكاة |
| ٤٣,٦٤٦,١٨٢ | ٨٧,١٥٨,٢٩٧ | ٢٢,٢١٧,٩٩٩ | ٣٠,١٦٤,٨١٦ | الربح للفترة |
| - | - | - | - | بنود الدخل الشامل الآخر التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة: الأرباح/ الخسائر الاكتوارية |
| ٤٣,٦٤٦,١٨٢ | ٨٧,١٥٨,٢٩٧ | ٢٢,٢١٧,٩٩٩ | ٣٠,١٦٤,٨١٦ | مجموع الدخل الشامل |
| ٠,٨٧ | ١,٧٥ | ٠,٤٤ | ٠,٦١ | ربحية السهم الأساسية والمخفضة |

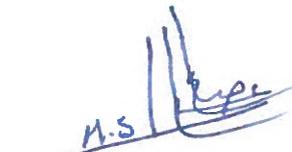
تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.



عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس التنفيذي



الرئيس المالي

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغييرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

| إيضاح | رأس المال | احتياطي نظامي | أسهم الخزينة | أرباح مبقاة | المجموع |
|---|-------------|---------------|--------------|--------------|--------------|
| الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ (مراجعة) | ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٧٣,٦٦٣,٢٢٨ | - | ١٤٨,٧١٦,٩٦٢ | ٧٢٢,٣٨٠,١٩٠ |
| ربح الفترة | - | - | - | ٨٧,١٥٨,٢٩٧ | ٨٧,١٥٨,٢٩٧ |
| الدخل الشامل للفترة | - | - | - | - | - |
| مجموع الدخل الشامل للفترة | - | - | - | ٨٧,١٥٨,٢٩٧ | ٨٧,١٥٨,٢٩٧ |
| تحويل إلى احتياطي نظامي | - | ٨,٧١٥,٨٣٠ | - | (٨,٧١٥,٨٣٠) | - |
| اقتناء أسهم خزينة | - | - | (٦,٨١٦,٨١٢) | - | (٦,٨١٦,٨١٢) |
| توزيعات أرباح | - | - | - | (٣٧,٥٠٠,٠٠٠) | (٣٧,٥٠٠,٠٠٠) |
| الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة) | ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٨٢,٣٧٩,٠٥٨ | (٦,٨١٦,٨١٢) | ١٨٩,٦٥٩,٤٢٩ | ٧٦٥,٢٢١,٦٧٥ |
| الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ (مراجعة) | ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٦٦,٨٥٠,١١٥ | - | ١٢٦,٦١٥,٣٤٥ | ٦٩٣,٤٦٥,٤٦٠ |
| الربح للفترة | - | - | - | ٤٣,٦٤٦,١٨٢ | ٤٣,٦٤٦,١٨٢ |
| الدخل الشامل للفترة | - | - | - | - | - |
| مجموع الدخل الشامل للفترة | - | - | - | ٤٣,٦٤٦,١٨٢ | ٤٣,٦٤٦,١٨٢ |
| تحويل إلى احتياطي نظامي | - | ٤,٣٦٤,٦١٨ | - | (٤,٣٦٤,٦١٨) | - |
| توزيعات أرباح | - | - | - | (٣٧,٥٠٠,٠٠٠) | (٣٧,٥٠٠,٠٠٠) |
| الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة) | ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٧١,٢١٤,٧٣٣ | - | ١٢٨,٣٩٦,٩٠٩ | ٦٩٩,٦١١,٦٤٢ |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.


عضو مجلس الإدارة المفوض


الرئيس التنفيذي


الرئيس المالي

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة) | إيضاح |
|-----------------------------------|-----------------------------------|--|
| ٤٤,٧٣٨,٦١٥ | ٨٩,٥٥٦,٠٦٨ | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| ٦٧,٣٩٥,٤٦٤ | ٦٥,١١٧,١١٦ | الربح قبل الزكاة |
| ١٩,٧٥١,٧٢٧ | ١٨,٩٤٨,٨٣٠ | تعديلات -: |
| (٢٩٨,٦٦٠) | ٥١٤,٢٤٣ | استهلاك وإطفاء |
| (٢٧٩,٦٢٤) | ١,٩٧٤,٩٦١ | تكاليف تمويل |
| ١,٠٠٠,٠٠٠ | ٢,٧٠٠,٠٠٠ | خسارة (ربح) من بيع ممتلكات ومعدات |
| ٤,٩٨٢,١٠٦ | ٣,٩٥٨,٩٨٣ | مخصص (عكس مخصص) حسابات مشكوك في تحصيلها |
| ٢,١٣٠,٢٥٢ | (١,٣٣٠,٦١٠) | مخصص مخزون بطيء الحركة |
| - | (٨,٢٩٥) | مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين |
| (٢,٥٥٨,١٣٤) | (٨,٤٠٤,٦٣٦) | (ربح) // خسارة القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة |
| (٥٥,٠٨١,٦٤٧) | (٩,٦٠٠,٠٨٦) | ربح القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| (١,٢٥٤,٢٦٨) | (٥,٦٠٥,٠٨٠) | التغيرات في رأس المال العامل: |
| (٣٦,٢٥٨,٤٩٢) | (٣,٣٢٨,٦٣٠) | مخزون |
| ٢٢,٩٤٨,٦٢٠ | ٢٥,٢٣٦,٤٣٩ | نم مدينة تجارية |
| ٤,٦٣٦,٥٠٦ | ٩٨٣,٨١٤ | مصاريف مدفوعة مقدماً ونم مدينة أخرى |
| ٧١,٨٥٢,٤٦٥ | ١٨٠,٧١٣,١١٧ | موجودات متداولة أخرى |
| (١٨,٢٥٨,٢٦٩) | (١٦,٦١٤,٣٩٨) | نم دائنة تجارية وأخرى |
| (٣٧,٩٥٢) | (١,٧٥٩,٣٧٥) | مطلوبات متداولة أخرى |
| (١,٣٠٢,٧٥٩) | (١,٤١٣,٠٢٦) | النقد الناتج من العمليات |
| ٥٢,٢٥٣,٤٨٥ | ١٦٠,٩٢٦,٣١٨ | تكاليف تمويلية مدفوعة |
| (٢٣,٤٧٠,٩١٢) | (٤٧,٥٣٢,٦٧٣) | زكاة مدفوعة |
| ٣١١,٩٧١ | ١٢٩,٣٨٥ | مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين |
| (٥٠٩,٧٦٨) | - | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية |
| (٢٣,٦٦٨,٧٠٩) | (٤٧,٤٠٣,٢٨٨) | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| (٢٩١,٣٨٠) | (٥٣,١٣٢,٦٤٤) | شراء ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة |
| ٧٨,٦٥٦,٧٥٣ | ٨٤,٠٠٠,٠٠٠ | متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات |
| (٧٢,٤٤٣,٥٠٠) | (١٠٣,٤٥٧,٣٢١) | صافي التغير في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| - | (٦,٨١٦,٨١٢) | صافي النقد الصادر من الأنشطة الاستثمارية |
| (٣٧,٥٠٠,٠٠٠) | (٣٧,٥٠٠,٠٠٠) | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| (٣٢,٥٧٨,١٢٧) | (١١٦,٩٠٦,٧٧٧) | صافي التغير في القروض قصيرة الأجل |
| (٣,٩٩٣,٣٥١) | (٣,٣٨٣,٧٤٧) | متحصلات من قروض طويلة الأجل |
| ٣٤,٣٧٩,٧٧٣ | ٣١,٠١٥,٦٦٠ | سداد قروض طويلة الأجل |
| ٣٠,٣٨٦,٤٢٢ | ٢٧,٦٣١,٩١٣ | اقتناء أسهم خزينة |
| | | توزيعات أرباح مدفوعة |
| | | صافي النقد الصادر من الأنشطة التمويلية |
| | | صافي التغير في النقد وما يعادله |
| | | النقد وما يعادله كما في بداية الفترة |
| | | النقد وما يعادله كما في نهاية الفترة |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

الرئيس المالي

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

تعمل شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق ("ميكو" أو "الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") في إنتاج وبيع الكرتون والورق الصناعي. إن 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 مقفلة. وافقت وزارة التجارة والاستثمار على تحويل الشركة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة 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).

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧، كان لدى الشركة استثمارات في الشركات التابعة التالية:

| 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 |
| شركة الإنجازات المتخصصة المحدودة | المملكة العربية السعودية | بيع منتجات الورق والكرتون والبلاستيك المستخدم بالجملة والتجزئة | ٩٧٪ مباشر، ٣٪ غير مباشر |

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، بدأت الشركة عملية تحويل حصة ٣٪ واسكو و ساكو إلى بعضها البعض إلى الشركة. في أعقاب ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وقبل إصدار المعلومات المالية المرحلية المختصرة الموحدة، تم الانتهاء من تحويل حصة ساكو بنسبة ٣٪ في واسكو إلى الشركة. ومع ذلك، لا تزال الإجراءات القانونية لنقل حصة "واسكو" ٣٪ في ساكو إلى الشركة قيد المعالجة اعتبارًا من تاريخ إصدار المعلومات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

٢ أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" كما تم اعتماده من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لا تتضمن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية ويجب قراءتها بالتزامن مع القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. وينص معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ على أن الغرض من المعلومات المالية الأولية الموجزة هو تحديث المجموعة الأخيرة للقوائم المالية السنوية. وبالتالي، يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ درجة أقل من الإفصاح في المعلومات المالية الأولية مقارنة بالإفصاح الذي تتطلبه المعايير الدولية للتقرير المالي في القوائم المالية السنوية.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ أسس الإعداد (تتمة)

٢-٢ العرف المحاسبي/ أسس القياس

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الأدوات المالية المشتقة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم عرض هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي.

٣-٢ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ - "الإيرادات من العقود مع العملاء" والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨.

(أ) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، "الإيرادات من العقود مع العملاء"

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ باستخدام الطريقة المعدلة بأثر رجعي، مع إثبات تأثير تطبيق هذا المعيار في تاريخ التطبيق المبدئي (أي: ١ يناير ٢٠١٨). وبالتالي لم يتم تعديل المعلومات المحددة للعام ٢٠١٧ (أي: تم عرضها كما تم الإعلان عنها سابقاً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٨). ولن يؤثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ على المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

(ب) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية"

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ محل أحكام معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ المتعلق بالاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية وتصنيفها وقياسها؛ واستبعاد الأدوات المالية؛ وانخفاض قيمة الموجودات المالية ومحاسبة التحوط. قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، مع إثبات تأثير تطبيق هذا المعيار في تاريخ التطبيق المبدئي (أي: ١ يناير ٢٠١٨). استفادت المجموعة من إعفاء عدم تعديل المعلومات المقارنة مع الفترات السابقة فيما يتعلق بمتطلبات التصنيف والقياس (بما في ذلك انخفاض القيمة). ومع ذلك، لم يؤثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ تأثيراً جوهرياً على القياس والاعتراف بالأدوات المالية في المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة باستثناء التغيير في تصنيف الأدوات المالية كما هو موضح أدناه.

يوضح الجدول التالي التغييرات في التصنيف والقياس وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمتعلق بالموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨:

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

أسس الإعداد (تتمة)

٢

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

| الموجودات المالية | التصنيف الأصلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ | التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ | القياس الأصلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ | القياس الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ | القيمة الدفترية الأصلية لقيمة الدفترية الجديدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ | القيمة الدفترية الأصلية لقيمة الدفترية الجديدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٩ |
|--|--|--|---|---|--|---|
| ذمم مدينة تجارية | قروض وذمم مدينة | موجودات مالية بالتكلفة المطفأة | التكلفة المطفأة | التكلفة المطفأة | ٢٠٩,٦١٧,٥٨١ | ٢٠٩,٦١٧,٥٨١ |
| موجودات متداولة أخرى | قروض وذمم مدينة | موجودات مالية بالتكلفة المطفأة | التكلفة المطفأة | التكلفة المطفأة | ١٦,٩٥٤,١٣١ | ١٦,٩٥٤,١٣١ |
| نقد وما يعادله | قروض وذمم مدينة | موجودات مالية بالتكلفة المطفأة | التكلفة المطفأة | التكلفة المطفأة | ٣١,٠١٥,٦٦٠ | ٣١,٠١٥,٦٦٠ |
| مشتقات | بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | الموجودات المالية المقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | ١,٣٥٧,٢٣٨ | ١,٣٥٧,٢٣٨ |
| استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | الموجودات المالية المقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | ٥١٢,٣٠٣ | ٥١٢,٣٠٣ |
| المطلوبات المالية | مطلوبات مالية أخرى | مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة | التكلفة المطفأة | التكلفة المطفأة | ٧٠٥,٩٤١,٥١٣ | ٧٠٥,٩٤١,٥١٣ |
| القروض | بالتكلفة المطفأة | مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة | التكلفة المطفأة | التكلفة المطفأة | ٧٧,٦٨٨,٧٠٨ | ٧٧,٦٨٨,٧٠٨ |
| ذمم دائنة تجارية وأخرى | بالتكلفة المطفأة | مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة | التكلفة المطفأة | التكلفة المطفأة | | |

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ أسس الإعداد (تتمة)

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

التأثير على النموذج الجديد لانخفاض القيمة

قررت المجموعة أن تطبق متطلبات الانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ كما في ١ يناير ٢٠١٨ لم يؤدي إلى فرق جوهري لمخصص الانخفاض في القيمة.

ويبين الإيضاح (٣) السياسات المحاسبية المتعلقة بالإيرادات من العقود مع العملاء وتصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وانخفاض قيمة الموجودات المالية.

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

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة، أو تم تطبيقها بشكل مبكر عند إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

| ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد | المعايير والتعديلات أو التفسيرات | ملخص المتطلبات |
|--|--|---|
| فترات التقرير السنوي التي تبدأ في أو بعد تاريخ ١ يناير ٢٠١٩، يسمح بالتطبيق المبكر. | المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ - "عقود الإيجار" | يقترح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ تصنيف عقد الإيجار بناءً على طبيعة الأصل الذي كان موضوع عقد الإيجار، ويتطلب الاعتراف بجميع عقود الإيجار في قائمة المركز المالي تقريباً، بعد أن تم وقف العمل بالتمييز بين عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية. وبموجب المعيار الجديد، يتم الاعتراف بالأصل المالي (حق استخدام البند المستأجر) والالتزام المالي بدفع الإيجارات، ويستثنى فقط من ذلك عقود الإيجار منخفضة القيمة وقصيرة الأجل. لن تطرأ تغييرات هامة على المعالجة المحاسبية للمؤجرين. |
| فترات التقرير السنوي التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠٢١ أو بعد ذلك التاريخ، يسمح بالتطبيق المبكر. | المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ - "عقود التأمين" | يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 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. |
| فترات التقرير السنوية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ يسمح بالتطبيق المبكر | تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٣، "عدم التأكد بشأن معالجات ضريبة الدخل" | 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 الظرف، تقوم المنشأة بالاعتراف وقياس موجوداتها أو مطلوباتها الضريبية الحالية أو المؤجلة التي تطبق متطلبات معيار المحاسبة الدولي ١٢ على أساس الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) والأسس الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة والائتمانات الضريبية غير المستخدمة والمعدلات الضريبية المحددة والتي تطبق هذا التفسير. |

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ أسس الإعداد (تتمة)

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

لا توجد أي آثار على تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ والتفسير رقم ٢٣. تقوم المجموعة حالياً بتقييم آثار تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على معلوماتها المالية الموحدة.

٥-٢ استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة 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 الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير والتي يمكن أن تؤدي إلى إجراء تعديل جوهري في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية القادمة. تستند المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المؤشرات المتاحة عند إعداد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة. قد يحدث تغير في الظروف والافتراضات والتقديرات المستقبلية نظراً للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة. ويتم عرض هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

تتوافق السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة في إعداد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، باستثناء السياسات المحاسبية المتعلقة بالمعايير الجديدة المطبقة من قبل المجموعة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. (انظر الإيضاح ٣-٢) والمعاملات الجديدة المتعلقة بأسهم الخزينة.

١-٣ أسهم الخزينة

يتم الاعتراف بأدوات حقوق الملكية الخاصة التي تم شراؤها (أسهم الخزينة) بالتكلفة ويتم تعديلها لأي معاملات تكاليف أو توزيع أرباح أو خسائر ناجمة عن بيع هذه الأسهم. وتعرض أسهم الخزينة مخصومة من حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة. يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية والمبلغ المقابل، في حالة إعادة إصدارها، كعلاوة إصدار أو خصم معروض في حقوق الملكية. يتم شراء أسهم الخزينة هذه مقدماً لبرنامج خيار أسهم الموظفين، حيث أن الإجراءات القانونية ما زالت قيد التنفيذ.

٢-٣ الأدوات المالية

يحفظ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ بجزء كبير من المتطلبات الحالية لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ فيما يتعلق بتصنيف وقياس المطلوبات المالية. إلا أنه يلغي فئات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ فيما يتعلق بالموجودات المالية المصنفة كمحفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية

(أ) التصنيف

وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، يتم تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبني على أنها مقاسة لاحقا بـ:

- التكلفة المطفأة.
- القيمة العادلة خلال الدخل الشامل الآخر - أداة الدين.
- القيمة العادلة خلال الدخل الشامل الآخر - أداة حقوق الملكية، أو
- القيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على نموذج الأعمال الذي تدار من خلاله الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

أدوات الدين

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

- (أ) أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
 - (ب) أن تؤدي الأحكام التعاقدية للأصل إلى نشوء تدفقات نقدية في تواريخ محددة بحيث تقتصر على مدفوعات أصل الدين والفائدة على مبلغ أصل الدين القائم.
- في حال عدم تحقق الشرطين أعلاه، يتم تصنيف "أداة الدين" على أنها مقاسة لاحقا بالقيمة العادلة، إما بالقيمة من خلال الربح أو الخسارة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بناء على نموذج الأعمال.

أدوات حقوق الملكية

تُقاس كافة أدوات حقوق الملكية ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بالقيمة العادلة. وتُصنف أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة على أنها مقاسة لاحقا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وبالنسبة إلى أدوات حقوق الملكية الأخرى، تُقرر المجموعة تصنيفها إما بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتقوم المجموعة بهذا الاختيار على أساس كل أداة على حدة. وإن قررت المجموعة تصنيف أداة حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يتم الاعتراف بتغيرات القيمة العادلة على الأداة، باستثناء توزيعات الأرباح، في الدخل الشامل الآخر. ولا يوجد تدوير للمبالغ من الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة، حتى على بيع الاستثمار. لكن يجوز للمجموعة تحويل الربح أو الخسارة التراكمية ضمن حقوق الملكية. ويستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من تلك الاستثمارات في الربح أو الخسارة كدخل آخر عندما يتكون حق المجموعة في تلقي الدفعات.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

(ب) القياس

الاعتراف المبذني

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

القياس اللاحق

أدوات الدين المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة

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

أدوات الدين المقاسة لاحقاً بالقيمة العادلة

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

أدوات حقوق الملكية

يتم قياس أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير، مع إدراج جميع التغيرات إما في الربح أو الخسارة ضمن قائمة الدخل الشامل لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو ضمن الدخل الشامل الآخر لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) ٣

٢-٣ الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

(ب) القياس (تتمة)

إلغاء الاعتراف

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

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

عندما تحوّل المجموعة حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل أو عندما تقوم بإبرام اتفاقية تمرير، تقوم بتقييم ما إذا كانت وإلى أي حد قد احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية. إذا لم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهريّة بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحوّل سيطرتها على الأصل، فإن المجموعة تستمر في إثبات الأصل المحوّل إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به. وفي تلك الحالة، تستمر المجموعة في إثبات المطلوبات المرتبطة بالأصل. وتقاس الموجودات المحولة والمطلوبات المرتبطة على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

ويقاس استمرار المشاركة التي تتخذ شكل الضمان على الأصل المحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده - أيهما أقل.

(ج) انخفاض القيمة

ووفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، تقوم المجموعة بتطبيق نموذج خسارة الائتمان المتوقعة للقياس والإثبات لخسارة انخفاض القيمة في الموجودات المالية والتي هي أدوات دين، وتقاس بالتكلفة المطفأة، (مثال: الودائع والذمم التجارية المدينة والأرصدة البنكية). ولإثبات خسارة انخفاض القيمة في الموجودات المالية والتعرض للمخاطر، تقوم المجموعة بالإقرار إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي.

تتبع المجموعة "منهجاً مبسطاً" للاعتراف بمخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية الناتج عن المعاملات ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، إن كانت لا تحتوي على عنصر تمويل هام. ولا يتطلب تطبيق المنهج المبسط من المجموعة أن تتابع التغيرات في مخاطر الائتمان. و عوضاً عن ذلك، تقوم بإثبات مخصص خسارة انخفاض القيمة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر في تاريخ كل تقرير، بدءاً من تاريخ الاعتراف المبدئي به. تعتبر خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر هي الخسارة الائتمانية التي تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

يتم الاعتراف بمخصص (عكس) خسارة الانخفاض في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة خلال الفترة كإيرادات/ مصروف في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) ٣

٢-٣ الأدوات المالية (تتمة)

(٢) المطلوبات المالية

لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للمجموعة الخاصة بالمطلوبات المالية.

يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية مبدئياً في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. تقوم المجموعة بتصنيف مطلوباتها المالية غير المشتقة كـ "مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة". يتم 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 معدل الفائدة الفعلي.

وتلغي المجموعة الاعتراف بالالتزام المالي عند تنفيذ تعهداتها التعاقدية أو إلغائها أو انقضائها.

تُحتسب القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة. وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة، مع الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد في الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بالرسوم المسددة لإنشاء تسهيلات القروض باعتبارها ضمن تكاليف المعاملة الخاصة بالقروض إلى القدر الذي يكون فيه من المحتمل سحب بعض أو جميع هذه التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل هذه الرسوم حتى يتم سحب هذه التسهيلات.

(٣) المقاصة

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

(٤) الأدوات المالية المشتقة

تُحتسب الأدوات المالية المشتقة، التي تمثل بشكل رئيسي عقود مقايضة أسعار الربح مبدئياً، بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد المشتقات ويُعاد قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة بنهاية كل فترة تقرير. تُحتسب التغييرات 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 الموجزة ضمن الموجودات والمطلوبات، على التوالي.

٣-٣ الإيرادات

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات لتوضيح عملية نقل البضائع المطلوبة إلى العملاء. وتقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من المصادر الرئيسية التالية:

- (أ) بيع الكرتون والورق الصناعي
(ب) بيع نفايات الورق والكرتون والبلاستيك بالجملة والتجزئة

تُقاس الإيرادات بناءً على المقابل المحدد في العقد مع العميل، وتُسنتى المبالغ المحصلة بالنيابة عن الأطراف الأخرى.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ الإيرادات (تتمة)

ووفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يحصل العميل على السيطرة على البضائع أو الخدمات (أي: عندما يكون له القدرة على توجيه استخدام مزايا البضائع أو الخدمات أو الحصول عليها).

ويحصل العملاء على السيطرة، عندما يتم تسليم البضائع وقبولها وفقاً لشروط التسليم المطبقة. وعليه، يتم الاعتراف بالإيرادات في ذلك الوقت. عادة ما تكون الفواتير مستحقة الدفع خلال فترة الائتمان المتفق عليها مع العميل، والتي قد تختلف من عميل إلى آخر.

في تقدير المجموعة بأنها هي الأصل في جميع ترتيبات إيراداتها لكونها ملتزم الرئيسي في جميع ترتيبات الإيرادات، وتملك صلاحية تحديد الأسعار، وهي معرضة أيضاً لمخاطر المخزون والائتمان.

٤ قطاعات الأعمال

لدى المجموعة قطاعان تشغيليان مسجلان كما هو مبين أدناه، واللذان يعتبران وحدتا الأعمال الاستراتيجية للمجموعة. تقدم وحدات الأعمال الاستراتيجية منتجات وخدمات مختلفة، وتتم إدارتها بشكل منفصل لأنها تتطلب استخدام استراتيجيات تسويق مختلفة. بالنسبة لكل من وحدات الأعمال الاستراتيجية، تقوم إدارة المجموعة العليا بفحص تقارير الإدارة الداخلية بشكل ربع سنوي على الأقل. يصف الملخص التالي عمليات كل من قطاعات المجموعة المسجلة:

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

يتم عرض النتائج القطاعية على رئيس مجلس الإدارة والإدارة العليا (الرئيس التنفيذي ومدير العمليات والرئيس المالي). وتشتمل النتائج على بنود متعلقة مباشرة بأحد البنود بالإضافة إلى بنود يمكن توزيعها 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 لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨:

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

| المجموع | الاستبعاد | التجارة | تصنيع | قطاعات الأعمال (تتمة) |
|---------------|---------------|-------------|---------------|--|
| | | | | نتائج القطاعات التشغيلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة) |
| ٦٥٩,١٦٩,٣٧٣ | (٢٠٢,٨٥٢,٧٠٥) | ٢١٩,٥١١,٧٦١ | ٦٤٢,٥١٠,٣١٧ | الإيرادات |
| ٦٥٩,١٦٩,٣٧٣ | - | ١٦,٦٥٩,٠٥٦ | ٦٤٢,٥١٠,٣١٧ | إيرادات خارجية |
| ٨٩,٥٥٦,٠٦٨ | ٧,١٥٦,٢٢٣ | (٧,١٥٦,٢٢٣) | ٨٩,٥٥٦,٠٦٨ | ربح (خسارة) القطاع قبل الزكاة |
| ١٨,٩٤٨,٨٣٠ | - | - | ١٨,٩٤٨,٨٣٠ | نفقات مالية |
| ٦٥,١١٧,١١٦ | - | ٧,٩٦١,٢٧٤ | ٥٧,١٥٥,٨٤٢ | استهلاك و إطفاء |
| | | | | نتائج القطاعات التشغيلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة) |
| ٢١٥,٥٩٠,٠٧٨ | (٧٧,٩٥٦,٠٠٢) | ٨٢,٥٩٥,١٥٨ | ٢١٠,٩٥٠,٩٢٢ | الإيرادات |
| ٢١٥,٥٩٠,٠٧٨ | - | ٤,٦٣٩,١٥٦ | ٢١٠,٩٥٠,٩٢٢ | إيرادات خارجية |
| ٣٠,٧٠٥,٧٨٦ | (١,٨٦٩,٩٠٤) | ١,٨٦٩,٩٠٤ | ٣٠,٧٠٥,٧٨٦ | ربح القطاع قبل الزكاة |
| ٦,٢١٧,٨٨١ | - | - | ٦,٢١٧,٨٨١ | نفقات مالية |
| ٢١,٩٩٤,٠٤٦ | - | ٢,٦٥٧,٠٩٨ | ١٩,٣٣٦,٩٤٨ | استهلاك و إطفاء |
| | | | | نتائج القطاعات التشغيلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة) |
| ٥٦٥,٩٥٧,٠٥٦ | (٢٠٢,١٣٨,٣٦٨) | ٢٣٧,٠١٨,٨٣٢ | ٥٣١,٠٧٦,٥٩٢ | الإيرادات |
| ٥٦٥,٩٥٧,٠٥٦ | - | ٣٤,٨٨٠,٤٦٤ | ٥٣١,٠٧٦,٥٩٢ | إيرادات خارجية |
| ٤٤,٧٣٨,٦١٥ | (٨٧٠,٩٩٠) | ٨٧٨,٣٥٩ | ٤٤,٧٣١,٢٤٦ | ربح القطاع قبل الزكاة |
| ١٩,٧٥١,٧٢٧ | - | ٧٩٠,٣١٧ | ١٨,٩٦١,٤١٠ | نفقات مالية |
| ٦٧,٣٩٥,٤٦٤ | - | ٨,٤٦٣,٦٥٣ | ٥٨,٩٣١,٨١١ | استهلاك و إطفاء |
| | | | | نتائج القطاعات التشغيلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة) |
| ٢١٢,٧٣٨,٥٨٠ | (٧٣,٥٤٥,٩٥٧) | ٨١,٥٤٥,٣٥٩ | ٢٠٤,٧٣٩,١٧٨ | الإيرادات |
| ٢١٢,٧٣٨,٥٨٠ | - | ٧,٩٩٩,٤٠٢ | ٢٠٤,٧٣٩,١٧٨ | إيرادات خارجية |
| ٢٢,٧٨١,٢٣٢ | (٢٩٥,٥٢١) | ٢٩٧,٣٩٤ | ٢٢,٧٧٩,٣٥٩ | ربح القطاع قبل الزكاة |
| ٤,٩١٩,٥٢٨ | - | ٢٠٦,٣٨٣ | ٤,٧١٣,١٤٥ | نفقات مالية |
| ٢٢,٨٠٥,٧٤٣ | - | ٢,٧٩٣,١٨١ | ٢٠,٠١٢,٥٦٢ | استهلاك و إطفاء |
| | | | | كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة) |
| ١,٥٥١,٩٢٧,٦٤٧ | (٨٥,٥٥٨,٣٠٧) | ١٢٢,١٠٧,٨٠٠ | ١,٥١٥,٣٧٨,١٥٤ | مجموع الموجودات |
| ٧٨٦,٧٠٥,٩٧٢ | (٢٨,٢٠٧,٠١٠) | ٦٤,٧٥٦,٥٠٣ | ٧٥٠,١٥٦,٤٧٩ | مجموع المطلوبات |
| | | | | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة) |
| ١,٥٤٩,٠٣٤,٧١٦ | (٩٩,٩٠٥,٠٥٣) | ١٣٥,٧٣٨,٣٢١ | ١,٥١٣,٢٠١,٤٤٨ | مجموع الموجودات |
| ٨٢٦,٦٥٤,٥٢٦ | (٣٥,٣٩٧,٥٣٣) | ٧١,٢٣٠,٨٠١ | ٧٩٠,٨٢١,٢٥٨ | مجموع المطلوبات |

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ الفطاعات التشغيلية (تتمة)

تقوم المجموعة ببيع المنتجات في السوق المحلي والأسواق الخارجية في الشرق الأوسط وأفريقيا وآسيا وأوروبا. بلغت مبيعات التصدير خلال فترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٨٨,٠ مليون ريال سعودي و ٢٧٠,٣ مليون ريال سعودي على التوالي. (فترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ٨٩,٩ مليون ريال سعودي و ٢٣٧,٨ مليون ريال سعودي على التوالي). بلغت المبيعات الخارجية المحلية في المملكة العربية السعودية، خلال فترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ما قيمته ١٢٧,٦ مليون ريال سعودي و ٣٨٨,٩ مليون ريال سعودي على التوالي (فترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ١٢٢,٨ مليون ريال سعودي و ٣٢٨,١ مليون ريال سعودي على التوالي).

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ ممتلكات ومصنع ومعدات

| أرض | مبانٍ وكبائن متنقلة | آلات ومعدات | أثاث وتجهيزات | سيارات | أعمال رأسمالية تحت التنفيذ | المجموع |
|---|---------------------|---------------|---------------|-------------|----------------------------|---------------|
| ٩٧,٨٧٠,٤٠٠ | ١٧٩,٤٤٩,٤٠١ | ١,٣٧٩,٨٠٥,٧٧٦ | ٢٨,١٨١,٧١١ | ٤٣,٠١٥,٣٩١ | ٣١,٧٩٦,٤٣٣ | ١,٧٦٠,١١٩,١١٢ |
| - | ٤٦,٢٢٨,٩٦٢ | ٥٩٠,٠١٤,٦٥٢ | ٢٤,١٨١,٥٦٥ | ٣٤,٧٠٤,٦٦٤ | - | ٦٩٥,١٢٩,٨٤٣ |
| ٩٧,٨٧٠,٤٠٠ | ١٣٣,٢٢٠,٤٣٩ | ٧٨٩,٧٩١,١٢٤ | ٤,٠٠٠,١٤٦ | ٨,٣١٠,٧٢٧ | ٣١,٧٩٦,٤٣٣ | ١,٠٦٤,٩٨٩,٢٦٩ |
| في ١ يناير ٢٠١٨ | | | | | | |
| التكلفة | | | | | | |
| استهلاك متراكم | | | | | | |
| صافي القيمة الدفترية (مراجعة) | | | | | | |
| ٩٧,٨٧٠,٤٠٠ | ١٣٣,٢٢٠,٤٣٩ | ٧٨٩,٧٩١,١٢٤ | ٤,٠٠٠,١٤٦ | ٨,٣١٠,٧٢٧ | ٣١,٧٩٦,٤٣٣ | ١,٠٦٤,٩٨٩,٢٦٩ |
| فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ | | | | | | |
| صافي القيم الدفترية الافتتاحية | | | | | | |
| إضافات | | | | | | |
| استبعاد | | | | | | |
| التكلفة | | | | | | |
| الاستهلاك المتراكم | | | | | | |
| الاستهلاك المحمل | | | | | | |
| صافي القيمة الدفترية الختامية | | | | | | |
| ١٥٠,٠٠٠ | ٣٣٣,٨٨٥ | ١٦,٧٨٤,٩٨٤ | ٤١٩,٠٣٨ | ١,٣٣٢,٢٠٠ | ٢٩,٤١٤,٩٣٩ | ٤٨,٤٣٥,٠٤٦ |
| - | - | (٧٨١,٤٦٦) | - | (٦٩٢,٣٧٥) | - | (١,٤٧٣,٨٤١) |
| - | - | ٢٠٠,٩٧٧ | - | ٦٢٩,٢٣٦ | - | ٨٣٠,٢١٣ |
| - | (٤,٧٤٢,١٦٦) | (٥٥,٩٦٠,٥٩٤) | (١,١٣٥,٤٣١) | (٢,١٠٦,٩١٢) | - | (٦٣,٩٤٥,١٠٣) |
| ٩٨,٠٢٠,٤٠٠ | ١٢٨,٨١٢,١٥٨ | ٧٥٠,٠٣٥,٠٢٥ | ٣,٢٨٣,٧٥٣ | ٧,٤٧٢,٨٧٦ | ٦١,٢١١,٣٧٢ | ١,٠٤٨,٨٣٥,٥٨٤ |
| في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ | | | | | | |
| التكلفة | | | | | | |
| الاستهلاك المتراكم | | | | | | |
| صافي القيمة الدفترية (غير مراجعة) | | | | | | |
| ٩٨,٠٢٠,٤٠٠ | ١٢٨,٨١٢,١٥٨ | ٧٥٠,٠٣٥,٠٢٥ | ٣,٢٨٣,٧٥٣ | ٧,٤٧٢,٨٧٦ | ٦١,٢١١,٣٧٢ | ١,٠٤٨,٨٣٥,٥٨٤ |
| ٩٨,٠٢٠,٤٠٠ | ١٧٩,٧٨٣,٢٨٦ | ١,٣٩٥,٨٠٩,٢٩٤ | ٢٨,٦٠٠,٧٤٩ | ٤٣,٦٥٥,٢١٦ | ٦١,٢١١,٣٧٢ | ١,٨٠٧,٠٨٠,٣١٧ |
| - | ٥٠,٩٧١,١٢٨ | ٦٤٥,٧٧٤,٢٦٩ | ٢٥,٣١٦,٩٩٦ | ٣٦,١٨٢,٣٤٠ | - | ٧٥٨,٢٤٤,٧٣٣ |
| ٩٨,٠٢٠,٤٠٠ | ١٢٨,٨١٢,١٥٨ | ٧٥٠,٠٣٥,٠٢٥ | ٣,٢٨٣,٧٥٣ | ٧,٤٧٢,٨٧٦ | ٦١,٢١١,٣٧٢ | ١,٠٤٨,٨٣٥,٥٨٤ |

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

خلال فترة التسعة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، تم رسملة تكاليف تمويلية بمبلغ ٠,٩٠ مليون ريال سعودي كجزء من الممتلكات والمصنع والمعدات (٢٠١٧: ٠,٩٢ مليون ريال سعودي).

تتضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ التكاليف المتكبدة المتعلقة بالمشاريع الجارية للمصنع والآلات. ومن المتوقع أن تكتمل هذه المشاريع خلال الربع الأول لعام ٢٠١٩. انظر أيضا الإيضاح رقم ١٠ بشأن التعهدات الرأسمالية.

إن كافة الأراضي والمباني والكيانن المتنقلة والآلات والمعدات والأثاث والتجهيزات المتعلقة بالشركة مرهونة كضمان لصندوق التنمية الصناعية السعودي وكرهن من الدرجة الأولى (انظر إيضاح ٦).

٦ قروض طويلة الأجل

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | |
|----------------|----------------|--|
| (غير مراجعة) | (مراجعة) | |
| ١٢٢,٢٠٣,٣١٩ | ١٣٥,٦٢٢,٦٥٥ | صندوق التنمية الصناعية السعودي |
| ٣٤٣,٧٧٩,٥٠٠ | ٣٤٧,٠٦٥,٦٣٧ | التسهيلات المصرفية الإسلامية (تورق) |
| ٤٦٥,٩٨٢,٨١٩ | ٤٨٢,٦٨٨,٢٩٢ | قروض طويلة الأجل |
| (١٣٦,١٢٥,٥٦٢) | (١٢٤,٣٣٣,٧٠٣) | ناقصاً: الجزء المتداول المدرج ضمن مطلوبات متداولة |
| ٣٢٩,٨٥٧,٢٥٧ | ٣٥٨,٣٥٤,٥٨٩ | قروض طويلة الأجل مدرجة ضمن المطلوبات غير المتداولة |

(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 في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. تم سداد القرض بشكل كامل خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

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

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ قروض طويلة الأجل (تتمة)

(ب) كما حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية متنوعة طويلة الأجل من بنوك تجارية. تحمل هذه القروض نفقات مالية بناء على أسعار السوق السائدة في المملكة العربية السعودية والمملكة المتحدة (ليبور). إن هذه القروض يتم تأمينها مقابل سندات أمر.

تم خصم رسوم دفعة مقدمة في وقت استلام القروض من البنوك التجارية، وتم إطفائها على مدى فترة القروض ذات العلاقة. يستحق سداد تلك القروض الى سنة ٢٠٢٢.

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.

٧ ربحية السهم

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

| فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ | | فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ | | |
|---|--------------|--|--------------|---------------------------------|
| (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | |
| ٤٣,٦٤٦,١٨٢ | ٨٧,١٥٨,٢٩٧ | ٢٢,٢١٧,٩٩٩ | ٣٠,١٦٤,٨١٦ | صافي الربح للفترة |
| ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٩,٨٥٦,٦٠٢ | ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٩,٧٠٠,٠٠٠ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم |
| ٠,٨٧ | ١,٧٥ | ٠,٤٤ | ٠,٦١ | الربحية الأساسية والمخفضة للسهم |

٨ أسهم الخزينة

إن أسهم الخزينة هي أسهم مشتراة من قبل الشركة مسبقا لغرض إصدار الأسهم في إطار برنامج تملك أسهم الموظفين المقترح، حيث ما زالت الموافقات المطلوبة قيد التنفيذ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨. قامت الشركة بشراء ٣٠٠,٠٠٠ سهم بأسعار السوق السائدة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

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

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم المجموعة بيانات السوق 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 المعلنة (غير المعدلة) في أسواق نشطة للموجودات أو المطلوبات المشابهة.
- المستوى الثاني: المدخلات بخلاف الأسعار المتداولة في السوق المدرجة ضمن المستوى الأول التي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (مثال: الأسعار) أو غير مباشر (مثال: مستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث: المدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند على بيانات ملحوظة في السوق (المدخلات غير الجديرة بالملاحظة).

القيم العادلة للمجموعة والأدوات المالية المشتقة والاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم احتساب القيمة العادلة لأداة مالية مشتقة كقيمة حالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بناءً على منحنى العائدات القابل للملاحظة. يتم تقديم هذه التقييمات من قبل البنوك المقابلة. تستند القيمة العادلة للاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إلى صافي قيمة الموجودات المُرسلة من مدير الصندوق.

كانت القيم العادلة بموجب المستوى الثاني كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة) | المستوى الثاني الأدوات المالية المشتقة استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
|-------------------------------|-----------------------------------|---|
| ١,٣٥٧,٢٣٨ | ٢,٦٨٧,٨٤٨ | |
| ٥١٢,٣٠٣ | ٥٢٠,٥٩٨ | |

خلال فترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، لم يكن هناك أي حركة بين المستويات.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ تعهدات والتزامات محتملة

١. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، كان لدى المجموعة خطابات اعتماد قائمة بمبلغ ١٢,٧٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٥,٠٦ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان بمبلغ ١,٦٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١,٩٦ مليون ريال سعودي) والتي تم إصدارها في سياق العمل الاعتيادي.
٢. بلغت النفقات الرأسمالية التي تعاقبت عليها المجموعة ولم يتم تكبدها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ تقريبا ٣٨,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٥,١ مليون ريال سعودي).

١١ أمور متعلقة بأطراف ذوي علاقة

١-١١ معاملات مع موظفي الإدارة العليا

يوضح الجدول التالي تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين:

| فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ | | فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ | | مناقصات نهاية الخدمة |
|---|--------------|--|--------------|-----------------------|
| (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | |
| ٧,٩٢٧,٧٩٠ | ١٠,٩٢٣,٤٣٤ | ٤,٩٦٦,٠٢٩ | ٤,٨٢٨,١٣٨ | مناقصات قصيرة الأجل |
| ٢٠٧,٥٩٠ | ١٩٠,٧٠٠ | ١٣٨,٤٥٠ | ٥١,٧٨٠ | مناقصات ما بعد الخدمة |
| ٤٠٧,٣٨٨ | ٥٣٤,٩٣٨ | ٢٧٢,١٣٦ | ٢٥٤,٣٠١ | مكافآت نهاية الخدمة |
| ٨,٥٤٢,٧٦٨ | ١١,٦٤٩,٠٧٢ | ٥,٣٧٦,٦١٥ | ٥,١٣٤,٢١٩ | |

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

٢-١١ معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

| فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ | | فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ | | العلاقة | طبيعة المعاملة | شركة مصدر لمواد البناء |
|---|--------------|--|--------------|-----------------------|-----------------------------|---------------------------|
| (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | | | |
| ١٩٢,١٨٧ | ١٥,٣٣٠ | ٢٥,٤٨٥ | - | مساهمة مشتركة | شراء مواد/ خدمات | |
| | | | | | أتعاب مكافآت/ حضور أعضاء | |
| ٢,٢٣٢,١٦٨ | ١,٩٥٨,٧٤٩ | ١,٧٤٣,٨٣٥ | ٦٣٢,٢٧٥ | أعضاء مجلس الإدارة | مجلس الإدارة | أعضاء مجلس الإدارة |

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ توزيعات الأرباح

في ٢٢ أبريل ٢٠١٨، وافقت الجمعية العامة للشركة على توزيعات أرباح بمبلغ ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم (٢٠١٧: ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم) بقيمة ٣٧,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٣٧,٥ مليون ريال سعودي). تم دفع توزيعات الأرباح في يونيو ٢٠١٨ (٢٠١٧: يونيو ٢٠١٧).

١٣ اعتماد المعلومات المالية

تمت الموافقة على إصدار هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠١٨.