

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
وتقدير حول فحص المعلومات المالية الأولية

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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 | إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة |
| ١٤ - | |



تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

إلى مساهمي شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق ("الشركة") وشركاتها التابعة (ويشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وقائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة ذات الصلة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائم التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التي تتضمن ملخصاً لسياسات المحاسبة الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقرير المالي الأولي" (معايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

ما قمنا بفحصه

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. يتكون فحص المعلومات المالية الأولية من إجراء استفسارات بشكل رئيسي مع الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن نتمكن من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وبناءً عليه لا نندي رأي مراجعة.

الاستنتاج

بناءً على الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباها أي شيء يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

برأيس وترهاؤس كوبرز

مفضل عباس على
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٤٧



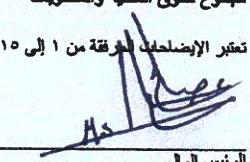
١ ربیع الأول ١٤٤١هـ
٢٩ اکتوبر ٢٠١٩م

شركة الشرق الأوسط لصناعة وفتح الورق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جنيح البالغ بـ ١٠٠٠ ريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة)	بيان	الموجودات
١,٠٤٠,٦٦٨,٤٦٦	١,٠٤٣,٠٨١,٨٧٤	٥	موجودات غير متداولة
-	٤٤,٤٩٩,٧٥٣	٦	متلكات ومصنع ومعدات
٣,٥٨٠,٨٢١	٢,٤٠,٨٠٨		موجودات حق الاستخدام
٢,٦٤,٠٦٣	٢٢٣,٧٣٧		موجودات غير ملموسة
١,٠٤٦,٥١٣,٣٥٠	١,٠٤٠,٨١٦,١٢٧		آلات مالية مشتقة
			مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٢١٣,٩٣٣,١٩٥	١٩٧,٠٢٦,٨٣٧		المخزون
١٥٦,٨٧٧,٣٦٦	١٨٧,٨٦٩,٢٥٦		نسم مدينة تجارية
١٥,٤٦,٩٣٩	١٧,٩١٦,٦٢٤		مبلغ مفتوحة مقدماً ونسم مدينة أخرى
٤٣,٩٤٨,٨٣٧	٥٥,٠٨٥,٥٧٩		موجودات متداولة أخرى
٥٢٤,٢٥٦	٤٦,٩٢١		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٤,٨٤٢,٥٤٦	١٧,٢٧٥,٥٨٦		نقد وما يمثله
٤٥٩,١٧٣,١٣٩	٤٧٥,١٩٨,٨٠٣		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠		حقوق الملكية
٨٣,٦٠٧,٦٢٢	٨٣,٨٦٨,٩٥٩		رأس المال
(٦,٨١٦,٨١٢)	(٦,٨١٦,٨١٢)		احتياطي نظامي
١٧٤,٥٢٢,٢٥٤	١٥١,٨٧٤,٢٩٢		أسهم الغزيرة
٧٥١,٣١٣,٦٤	٧٢٨,٩٢٩,٤٣٩		أرباح مقدمة
٤٠٠,٢٧٣,٧٠٩	٤٦٨,٣٥٦,١٤٤		صففي حقوق الملكية
			المطلوبات
٣٦٠,٣٦١,٦٤٦	٣٨٨,٦٢٤,٠٢٧	٧	مطلوبات غير متداولة
-	٣٨,١٢٩,٣٠٠	٨	القرضات طويلة الأجل
٣٩,٩١٢,٦٦	٤١,٦٠٤,٨١٤		مطلوبات إيجارية
٤٠٠,٢٧٣,٧٠٩	٤٦٨,٣٥٦,١٤٤		مبلغ نهاية الخدمة للموظفين
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٤,١٢٠,١٩٧	١,٨٣٩,٨٧٨	٩	زكاة مستحقة
١٢٨,٣٥٢,٢١١	١٣١,٨٣٠,٠٤٧	٧	الجزء المتداول من القروض طولية الأجل
-	٥,٥٤٩,٠٨٩	٨	الجزء المتداول من مطلوبات الإيجار
١٢٨,٣٠١,٠٣١	١٢١,٩٨٢,٩٨٢		القرضات قصيرة الأجل
٩٠,٠٧٧,٩٤٨	١٠٤,٢٩٩,٩٨٦		نسم دائنة تجارية ونسم دائنة أخرى
٣,٣٢٨,٣٢٩	٣,٢٢٨,٣٦٠		مطلوبات متداولة أخرى
٣٥٦,٣٩,٧١٦	٣٦٨,٧٣٠,٣٤٢		مجموع المطلوبات المتداولة
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
			تغير الإصلاحات طرقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجاوزها من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.


عضو مجلس الإدارة المفوض


الرئيس التنفيذي


الرئيس المالي

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مسامحة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي ثلاثة وتسعة أشهر المنتهتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

فترة القصبة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	إضاح	مبيعات
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
(غير مراعبة)	(غير مراعبة)	(غير مراعبة)	(غير مراعبة)
٦٥٩,١٦٩,٣٧٣	٥٣٨,٥٩٧,٢٥١	٢١٥,٥٩,٠٧٨	١٨٠,٦٦٧,١٠٨
(٤٦٨,٨٦٦,٤٤٤)	(٤٤٦,٨٨٥,١٠٨)	(١٥٠,٥٠٩,١٦٦)	(١٤١,٣٩٣,٢٤٨)
١٩٠,٣٠٢,٩٢٩	١١١,٧١٢,١٤٣	٦٥,٠٨٠,٩١٢	٣٩,٢٧٣,٨٦٠
(٣٢,٤٢٣,٩٦٨)	(٤٠,٤١٥,٠٤٤)	(١١,١٦٨,١٥٣)	(١٥,٢٤٧,٥٦٢)
(٤٧,٨١٥,٦٢٤)	(٤٥,٦٣٢,٢٦٢)	(١٥,٥٦٥,٦١٣)	(١٤,٦٩٨,٧٤٨)
(١,٩٧٤,٩٦١)	(١,٥٨٨,٣٥٦)	(١,٧٧٧,١٦٨)	(٤٨٩,٨٢٣)
١,٣٣٠,٦١٠	(١,٧٤٠,٣٢٦)	١٤٥,٢٨٢	١٣١,٠٩٢
(٩١٤,٠٨٨)	٩٧٦,٠١٣	(٢٩١,٥٩٣)	(١,٤٦٢,٠١٤)
١٠٨,٥٠٤,٨٩٨	٢٣,٣١٢,١٨٨	٣٦,٩٢٣,٦٦٧	٧,٥٠٦,٨٠٥
(١٨,٩٤٨,٨٣٠)	(١٩,٣٨٦,٤٣٩)	(٦,٢١٧,٨٨١)	(٦,٤٧٦,٩١٠)
٨٩,٥٥٦,٠٦٨	٣,٩٢٥,٨٤٩	٣٠,٧٠٥,٧٨٦	١,٠٢٩,٨٩٥
(٢,٣٩٧,٧٧١)	(١,٣١٢,٤٧٤)	(٥٤٠,٩٧٠)	(١٧١,٤٤٩)
٨٧,١٥٨,٩٩٧	٢,٦١٣,٣٧٥	٣٠,١٦٤,٨١٦	٨٥٨,٤٤٦
٨٧,١٥٨,٩٩٧	٢,٦١٣,٣٧٥	٣٠,١٦٤,٨١٦	٨٥٨,٤٤٦
١,٧٥	١,٠٥	٠,٦١	٠,٠٤
١٠			

بلرد الدخل الشامل الآخر التي لم يعاد تصنيفها إلى
الربح أو الخسارة:
ربح أكثر dari من إعادة قياس التزامات مناقع الموظفين
مجموع الدخل الشامل للفترة

ربحية السهم
ربحية السهم الأساسية والمحضنة

تعتبر الإصلاحات المرقة من ١ إلى ١٥ 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 معاونة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لترة النصف أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	أرباح مينة	أسهم الخزينة	احتياطي نظامي	رأس المال	إضاح	
٧٥١,٣١٣,٠٦٤	١٧٤,٥٢٢,٢٥٤	٨٣,٦٠٧,٦٢٢	(٦,٨١٦,٨١٢)	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ (مراجع)
٢,٦١٣,٣٧٥	٢,٦١٣,٣٧٥	-	-	-		الربح للفترة
-	-	-	-	-		دخل الشامل الآخر للفترة
٢,٦١٣,٣٧٥	٢,٦١٣,٣٧٥	-	-	-		مجموع الدخل الشامل للفترة
-	(٢٦١,٣٧٥)	-	٢٦١,٣٧٥	-		تحويل إلى احتياطي نظامي
(٢٥,٠٠٠,٠٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠)	-	-	-	١٤	توزيعات أرباح
٧٢٨,٩٢٦,٤٣٩	١٥١,٨٧٤,٤٩٢	(٦,٨١٦,٨١٢)	٨٣,٨٩٨,٩٥٩	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجع)
٧٢٢,٣٨٠,١٩٠	١٤٨,٧١٦,٩٦٢	-	٧٣,٦٦٣,٢٢٨	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ (مراجع)
٨٧,١٥٨,٢٩٧	٨٧,١٥٨,٢٩٧	-	-	-		الربح للفترة
-	-	-	-	-		دخل الشامل الآخر للفترة
٨٧,١٥٨,٢٩٧	٨٧,١٥٨,٢٩٧	-	-	-		مجموع الدخل الشامل للفترة
-	(٨,٧١٥,٨٣٠)	-	٨,٧١٥,٨٣٠	-		تحويل إلى احتياطي نظامي
(٦,٨١٦,٨١٢)	-	(٦,٨١٦,٨١٢)	-	-	١٤	شراء أسهم خزينة
(٧٧,٥٠٠,٠٠)	(٧٧,٥٠٠,٠٠)	-	-	-		توزيعات أرباح
٧٦٥,٢٢١,٦٧٥	١٨٩,٦٥٩,٤٢٩	(٦,٨١٦,٨١٢)	٨٢,٣٧٩,٠٥٨	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجع)

تحت الإضيات المرقمة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجاوزها من هذه المطومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

الرئيس المالي

شركة الشرق الأوسط لصناعة والتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
فالة التكفلات التقنية الأولية الموجدة المرجدة
لتة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جنيه البالغ باليارات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة)	بيان
٨٩,٥٥٦,٠٦٨	٢,٩٤٥,٨٤٩	
٦٥,١١٧,١١٦	٧١,٤٦٢,٩٧٩	النفقات التقنية من الأنشطة التشغيلية
١٨,٩٤٨,٨٣٠	١٩,٣٨٦,٣٣٩	ربح قبل الركاز
٥١٦,٢٤٣	(١,٧٧٩,٧٧٦)	تعديلات لـ
-	١,٧٧٢,٩٤٠	استهلاك وإطفاء
١,٩٧٤,٩٦١	١,٥٨٨,٣٥٦	تكاليف تمويل
٢,٧٠٠,٠٠٠	٢,٧٠٠,٠٠٠	(ربح) خسارة من بيع ممتلكات ومعدات
٣,٩٥٨,٩٨٣	٤,٦٦٩,٧٦٤	مخصص انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات
(١,٣٣٠,٦١٠)	١,٧٤٠,٣٢٦	مخصص انخفاض قيمة المرجودات المالية
-	(٤٨٩,٨٣٧)	مخصص مخزون بطيء الحركة
(٨,٢٩٥)	(٦٦٥)	مخصص مخالع نهاية الخدمة للموظفين
		خسارة / (ربح) القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة
		ربح من استهلاك مرتجدات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		ربح القيمة العادلة لمرجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		النفقات في المرجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٨,٤٠٤,٦٣٦)	١٤,٢٠٦,٣٥٨	المخزون
(٩,٦٠٠,٠٨٦)	(٣٢,٥٨٠,٤٤٦)	نرم مدينة تجارية
(٥,٦٠٠,٠٠٠)	(٣,٧٩٤,٨٠٤)	مبالغ مذكرة متناهياً ونرم مدينة أخرى
(٣,٣٢٨,٦٣٠)	(١١,١٣٦,٧٤٢)	مرجودات متداولة أخرى
٢٥,٢٢٣,٦٣٩	١٦,٧٤٣,١٧٧	نرم دائنة تجارية ونرم دائنة أخرى
٩٨٣,٨١٤	٢٤٣,٨٧٦	مطلوبات متداولة أخرى
١٨,٧١٣,١١٧	٨٩,٠٥٨,٢٩٤	النقد الناتج من العمليات
(١٦,٦٦٤,٣٩٨)	(١٩,٩٨٩,٤٥١)	تكاليف التمويل المدفوعة
(١,٧٥٥,٧٣٥)	(٣,٤٩٢,٧٩٣)	زكاة مفروضة
(١,٤١٣,٠٢٦)	(٢,٩٧٩,٠١٠)	مبالغ نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
١٦٠,٩٢٦,٣١٨	٥٩,٥٩٧,٠٣٥	صافي النقد الوارد من الأنشطة التشغيلية
		النفقات التقنية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٧,٥٣٢,١٧٢)	(٦٧,٥٩١,٢٨٠)	الاستهلاك على ممتلكات ومعدات ومرجودات غير ملموسة
١٢٩,٣٨٥	٢,٢٦٦,٨٩٢	محصلات من بيع ممتلكات ومعدات
-	(٢,٣٦٩,٢٥٣)	اقتناء مرتجدات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٣,٣٥٩,٠٩٠	محصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤٧,٤٠٤,٢٨٨)	(٦٤,٣٣٤,٥٠١)	صافي النقد الصادر من الأنشطة الاستثمارية
		النفقات التقنية من الأنشطة التمويلية
(٥٣,١٣٢,٦٤٤)	(٦,٤١٠,٢٢٢)	صافي التغير في الأقرانات كسرية الأجل
٨٤,٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠,٠٠٠	محصلات من اقرانات طويلة الأجل
(١٠٣,٤٥٧,٣٢١)	(١٧٣,٧٧٨,٥٧٣)	تسديدات اقرانات طويلة الأجل
-	(٦,٦٨٠,٦٤٩)	الطاقم الرئيسي لمنشآت الإيجار
(٦,٨١٦,٨١٢)	-	شراء أسماء خزينة
(٣٧,٥٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدورة
(١١٦,٩٠٦,٧٧٧)	(٣,٨٢٩,٤٤٦)	صافي النقد الصادر من الأنشطة التمويلية
(٣,٣٨٣,٧٤٧)	(١١,٥٦٦,٩٦٠)	صافي التغير في النقد وما يماثله
٣١,٠١٥,٦٦٠	٢٨,٨٤٢,٥٤٦	النقد وما يماثله في بداية الفترة
٢٧,٦٣١,٩١٣	١٧,٤٧٥,٥٨٦	النقد وما يماثله في نهاية الفترة

تحترم الإيضاحات المالية من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجاوزها من هذه المعلومات المالية الأولية المرجدة.

حضر مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

الرئيس الثاني

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ باليارات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

معلومات عامة

١

تعلّم شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق ("بيكو" أو "الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") في إنتاج وبيع الكرتون والورق الصناعي. إن الشركة هي شركة مساهمة سعودية تأسست وتتعلّم في المملكة العربية السعودية.

حصلت الشركة على سجلها التجاري رقم ٤٠٣١٥١٦٠٤٠٣١٣١٥١٦٠٤٠٣٠٢٠١٢١٤٢١٢٠٠٠٠٢٠٠٠٠٢٠١٢٠٣٠ سبتمبر ٣ رجب ١٤٢١ هـ). خلال عام ٢٠١٢، تم تحويل الوضع القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقلدة. وافت وزارة التجارة على تحويل الشركة إلى شركة مساهمة سعودية بموجب القرار الوزاري رقم ٤٤ بتاريخ ١٤٣٣ صفر ٢٠١٢ (٨ يناير ٢٠١٢). وقد وافت 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 ٤٤ رجب ١٤٣٦ هـ (٣ مايو ٢٠١٥).

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، كان لدى الشركة استثمارات في الشركات التابعة التالية.

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

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

أسس الإعداد

٢

بيان الالتزام

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة للمجموعة وفقاً لمعايير 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 الموجزة جميع المعلومات والتفاصيل المطلوبة في القوائم المالية السنوية الموحدة ويجب قراءتها بالتزامن مع القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨. وينص معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ على أن الغرض من المعلومات المالية الأولية الموجزة هو تحديد 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.

العرف المحاسبي/أسس القياس

٢

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الأدوات المالية المشتقة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسائر، والتي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للألتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، ويتم قياس مطلوبات الإيجار بالقيمة الحالية لمعنى وحدات الإيجار المستقبلية. يتم عرض هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة بالريل السعودي.

٢-٢ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

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

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ بتاريخ ٢٠١٩ ولكنها لم تقم بتعديل الأرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨، كما هو مسموح به بموجب أحكام التحول المحدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦. لذلك، تم إثبات عمليات إعادة التصنيف والتعديلات الناتجة عن قواعد الإيجار الجديدة في قائمة المركز المالي الائتمانية كما في ١ يناير ٢٠١٩.

١) التعديلات المثبتة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إصلاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ باليارات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

أسس الإعداد (تتمة) ٤

٢-٢ المعابر الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)
(التعديلات المثبتة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ (تتمة))

١ يناير ٢٠١٩ (تاريخ التطبيق) (المبدئي) (غير مراجعة)	٦٦,٨٢٠,٣٥٨ (٩,٨٨٤,١٠٠) (١,٩٥٤,٧٤٣) <u>٤٩,٩٨١,٥١٥</u>	التزامات الإيجار التشغيلي تأثير الخصم باستخدام معدل الاقراض الإضافي المستأجر نهاية: عقود الإيجار قصيرة الأجل مثبتة على أساس القسط الثابت كمصاريف التزامات الإيجار المثبتة
--	---	--

٦,٤٧٨,٦٦٦ ٤٣,٥٠٢,٨٤٩ ٤٩,٩٨١,٥١٥	مصنفة كالتالي: التزامات إيجارية متداولة التزامات إيجارية غير متداولة
---------------------------------------	--

يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالمثل المساوي لمطلوبات الإيجار، معتلة بقيمة أي مدفوعات مقدمة أو مدفوعات الإيجار المستحقة المتعلقة بعقد الإيجار المثبت في قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٩. لم تكن هناك عقود إيجار متصلة تطلب إجراء تعديل على موجودات حق الاستخدام في ١ يناير ٢٠١٩.

١ يناير ٢٠١٩ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة)	أنواع موجودات حق الاستخدام المثبتة هي كالتالي:
٤٧,١٦٨,٥٤١ ٢,٣٠٧,٢٧ ٥٠,٤٧٥,٥٦٨	٤٣,١٥٧,٠٠٣ ١,٨٤٢,٧٧٠ ٤٤,٩٩٩,٧٥٣	أرض مباني مجموع موجودات حق الاستخدام

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

- موجودات حق الاستخدام - زيادة بمبلغ ٥٠,٤٨ مليون ريال سعودي
- مبالغ مدفوعة مقدماً - زيادة بمبلغ ٩٢ مليون ريال سعودي
- إلتزامات إيجار - زيادة بمبلغ ٤٩,٩٨ مليون ريال سعودي
- إلتزامات أخرى - زيادة بمبلغ ٣٤,٠٠ مليون ريال سعودي

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

ب) التأثير على إصلاحات القطاعات وربحية السهم

زادت موجودات ومطلوبات القطاعات في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦. وقد تأثرت القطاعات التالية بسبب التغيير في السياسة:

المجموع	الحنف	التجارة	التصنيع	للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٤٤,٩٩٩,٧٥٣	-	٤٤,٥٢١,٢٢٣	٤٧٨,٥٣٠	الأثر على الموجودات
٤٣,٦٧٨,٣٩٤	-	٤٣,٤٠١,٨١٥	٢٧٦,٥٧٩	الأثر على المطلوبات

ازدادت ربحية السهم بمبلغ ٠٠٠٧٧,٠٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ على التوالي، نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.

الوسائل العملية المطبقة

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

- استخدام معدل الخصم واحد لمحضنة عقود الإيجار ذات خصائص مماثلة بشكل معقول.
- الاعتماد على التقييمات السابقة حول ما إذا كانت عقود الإيجار مكافحة.
- المحاسبة عن عقود الإيجار التشغيلية حيث تكون تواريخ استحقاق عقود الإيجار المنتهية أقل من ١٢ شهراً كما في ١ يناير ٢٠١٩ كعقود إيجار قصيرة الأجل.
- استثناء التكاليف المباشرة المبدئية من قياس موجودات حق الاستخدام كما في تاريخ التطبيق المبدئي.
- واستخدام المعرفة اللاحقة في تحديد مدة الإيجار حيث يتضمن العقد خيارات تجديد أو فسخ العقد.

كما اختارت المجموعة لا تقوم بإعادة تقييم ما إذا كان العقد يتضمن بمثابة عقد إيجار كما في تاريخ التطبيق المبدئي. وبخلاف ذلك، وبالنسبة للعقود التي أبرمتها قبل تاريخ التحول، اعتمدت المجموعة على تقييمها الذي أجرته بتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ والتفصير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وانتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤-٢ أسس الإعداد (تنمية)

٤-٢-١ المعايير والتفسيرات الصادرة وغير المطبقة بعد من قبل المجموعة

لا توجد أي معايير أو تعديلات أو تفسيرات أخرى ذات صلة وصادرة من لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي والتي لم تكون سارية المفعول بعد يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٤-٢-٢ استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة قيام الإدارة باتخاذ أحكام وتقديرات وافتراضات لها تأثير على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإصلاحات المرفقة. وقد تزدي الشكوك حول هذه الافتراضات والتقديرات إلى臺南 تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتاثر في الفترات المستقبلية.

فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمصدارات المستقبلية والأخرى لعدم التأكيد من التقديرات بتاريخ التقرير والتي يمكن أن تؤدي إلى إجراء تعديل جوهرى 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 الخارجية عن سيطرة المجموعة. ويتم عرض هذه التغيرات في الافتراضات عند حديثها.

٤-٢-٣ السياسات المحاسبية الهامة

تنافق السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة في إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المتتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، باستثناء السياسات المحاسبية المتعلقة بالمعايير الجديد المطبق من قبل المجموعة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ (انظر أيضًا).

٤-٢-٣-١ عقود الإيجار

نقوم بالمجموعة بتأجير عدة سكنات موظفين ومستودعات ومكاتب. عادة ما تكون عقود الإيجار لفترات ثابتة من ١ إلى ١٥ سنة. ويتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة.

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

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، يتم إثبات عقود الإيجار باعتبارها مطلوبات مقابلة في تاريخ إئحة الأصل المؤجر لاستخدام من قبل المجموعة. يتم توزيع كل دفعه إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحويل تكلفة التمويل على قائمة الدخل الشامل على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دورياً ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك أصل حقوق الاستخدام على مدى العمر الانتاجي للأصل وفترة الإيجار على أساس القسط الثابت، أيهما أقصر.

يتم ميدانياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية. تتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة جوهرياً) ناقصاً أي حواجز إيجار مستحقة القبض.
- المبالغ المتزمع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متقدماً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.
- مدفوعات الغرامات الخاصة بـنها عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تتعذر ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

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

يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة التي تتضمن التالي:

- مبلغ القیاس المبدئي لالتزامات الإيجار.
- أي مدفوعات إيجار تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حواجز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف مباشرة ميدانية.
- تكاليف التجديد.

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقد الإيجار تضييقاً للأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصاريف في قائمة الدخل الشامل. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهرأً أو أقل. عند تحديد مدة الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً انتصانياً لمارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الفسخ. يتم إدراج خيارات التجديد (أو الفترات بعد خيارات الفسخ) فقط في مدة الإيجار إذا كان تتمدد الإيجار (أو عدم فسخ) موكداً بشكل معقول.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ باليارات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

القطاعات التشغيلية

٤

لدى المجموعة قطاعان تشغيليان يمكن إعداد تقارير لهما، كما هو موضع أذنه، وهم وحدات الأعمال الاستراتيجية منتجات وخدمات مختلفة، وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تسويقية مختلفة. تقوم الإدارة العليا للمجموعة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل وحدة من وحدات الأعمال الاستراتيجية على أساس ربع سنوي على الأقل. يوضح الملخص التالي العمليات في كل قطاع من قطاعات المجموعة:

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

يتم عرض النتائج القطاعية على الإدارة العليا (رئيس مجلس الإدارة والرئيس 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 مبنية أدناه. يتم قياس الأداء بناء 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 والستة أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٩:

المجموع	الختف	التجارة	التصنيع	نتائج القطاع التشغيلي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة)
٥٣٨,٥٩٧,٢٥١	(١٦٥,٤٨١,٣٠٥)	١٨٣,١٨٦,٤٥٥	٥٢٠,٨٩٢,١٠١	إيرادات
٥٣٨,٥٩٧,٢٥١	-	١٧,٧٥,١٥٠	٥٢٠,٨٩٢,١٠١	إيرادات خارجية
٣,٩٢٥,٨٤٩	(٢,٧١٥,٧٧٦)	٢,٨٤٢,٠٣٥	٣,٧٩٩,٥٩٠	ربح القطاع قبل الزكاة
١٩,٣٨٦,٣٣٩	-	٥٠٤,١٠٦	١٨,٨٨٢,٢٣٣	نفقات مالية
٧١,٤٦٢,٩٧٩	-	١٠,٧١٠,٧٤٧	٦٠,٧٥٢,٢٣٢	استهلاك وإطفاء
المجموع	الختف	التجارة	التصنيع	نتائج القطاع التشغيلي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة)
١٨٠,٦٦٧,١٠٨	(٤٤,١٩٧,٣٤٤)	٥٠,١٦٣,٦٦٨	١٧٤,٧٠٠,٧٨٤	إيرادات
١٨٠,٦٦٧,١٠٨	-	٥,٩٦٦,٣٢٤	١٧٤,٧٠٠,٧٨٤	إيرادات خارجية
١,٠٢٩,٨٩٥	٣,٥٨٩,٤٤٥	(٣,٥٨٩,٤٤٤)	١,٠٢٩,٨٩٤	ربح (خسارة) القطاع قبل الزكاة
٦,٤٧٦,٩١٠	-	١٨٣,٦٥٧	٦,٢٩٣,٢٥٣	نفقات مالية
٢٣,٧٦١,٨١٧	-	٣,٢١٤,٧٢٠	٢٠,٥٤٧,٠٩٧	استهلاك وإطفاء
المجموع	الختف	التجارة	التصنيع	نتائج القطاع التشغيلي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)
٦٥٩,١٦٩,٣٧٣	(٢٠٢,٨٥٢,٧٥٥)	٢١٩,٥١١,٧٦١	٦٤٢,٥١٠,٣١٧	إيرادات
٦٥٩,١٦٩,٣٧٣	-	١٦,٦٥٩,٥٦	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 وإطفاء
المجموع	الختف	التجارة	التصنيع	نتائج القطاع التشغيلي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)
٢١٥,٥٩٠,٠٧٨	(٧٧,٩٥٦,٠٠٢)	٨٢,٥٩٥,١٥٨	٢١٠,٩٥٠,٩٢٢	إيرادات
٢١٥,٥٩٠,٠٧٨	-	٤,٦٣٩,١٥٦	٢١٠,٩٥٠,٩٢٢	إيرادات خارجية
٣٠,٧٥,٧٨٦	(١,٨٦٩,٩٤٠)	١,٨٦٩,٩٤٠	٣٠,٧٥,٧٨٦	ربح القطاع قبل الزكاة
٦,٢١٧,٨٨١	-	-	٦,٢١٧,٨٨١	نفقات مالية
٢١,٩٩٤,٠٤٦	-	٢,٦٥٧,٠٩٨	١٩,٣٣٦,٩٤٨	استهلاك وإطفاء
المجموع	الختف	التجارة	التصنيع	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة)
١,٥٦٦,٠١٢,٩٢٥	(٦٩,٦٣٩,٩٤٤)	١٥١,٨٣٤,٩٤٣	١,٤٨٣,٨١٧,٩٠٦	مجموع الموجودات
٨٣٧,٠٨٦,٤٨٦	(١٣,٠١٩,٤١٠)	٩٥,٢١٤,٤٤٩	٧٥٤,٨٩١,٤٦٧	مجموع المطلوبات
المجموع	الختف	التجارة	التصنيع	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)
١,٥٥٥,٦٨٦,٤٨٩	(٧٦,٩١٥,٤٠١)	١١٣,٦٧٧,١٠٨	١,٤٦٨,٩٢٩,٧٨٢	مجموع الموجودات
٧٥٤,٣٧٣,٤٤٥	(٢٣,٠١٠,٦٦٣)	٥٩,٧٦٧,٣٧٠	٧١٧,٦١٦,٧١٨	مجموع المطلوبات

تقوم المجموعة ببيع المنتجات في السوق المحلية والأسوق الخارجية في الشرق الأوسط وأفريقيا وأسيا وأوروبا. بلغت مبيعات التصدير خلال فترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٩٤,٢٧ مليون ريال سعودي و٢٨١,٦٨١ مليون ريال سعودي على التوالي (فترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨: ٨٨,٠٣٢ مليون ريال سعودي و٢٧٠,٢٣٧ مليون ريال سعودي على التوالي). بلغت المبيعات الخارجية المحلية في المملكة العربية السعودية، خلال فترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ما قيمته ٨٦,٤٠٠ مليون ريال سعودي و٢٥٦,٩٢٠ مليون ريال سعودي على التوالي (فترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨: ١٢٧,٥٦١ مليون ريال سعودي و٣٨٨,٩١٠ مليون ريال سعودي على التوالي).

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
 للفترات الثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
 (جميع المبالغ باليارات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ممتلكات ومصنع ومعدات								٥
المجموع	أعمال رأسمالية	قيد التنفيذ	سيارات	آلات وتجهيزات	آلات ومعدات	آلات ومعدات	مبانٍ وكيان متقلّة	أرض
١,٨٢٠,٢١٠,٠٩٦	٥١,٧٢٩,٩١١		٤٤,٥١٩,٦١٦	٢٨,٨٥٦,٩١١	١,٤١٦,٦٨٦,١١٦	١٨٠,٣٩٧,١٤٢	٩٨,٠٢٠,٤٠٠	في ١ يناير ٢٠١٩
(٧٧٩,٤٤١,٦٣٠)	-		(٣٦,١٤٣,٥٥٩)	(٢٥,٦٥٠,٨٨٢)	(١٦٤,٦١٦,٨١٤)	(٥٢,٤٣٠,٣٧٥)	-	التكلفة
١,٠٤٠,٨٦٨,٤٦٦	٥١,٧٢٩,٩١١		٧,٨٧٦,٠٥٧	٣,٢٠٦,٠٢٩	٧٥٢,٠٦٩,٣٠٢	١٢٧,٩٦٦,٧٦٧	٩٨,٠٢٠,٤٠٠	الاستهلاك المترافق
								صافي القيمة الدفترية

١,٠٤٠,٨٦٨,٤٦٦	٥١,٧٢٩,٩١١	٧,٨٧٦,٠٥٧	٣,٢٠٦,٠٢٩	٧٥٢,٠٦٩,٣٠٢	١٢٧,٩٦٦,٧٦٧	٩٨,٠٢٠,٤٠٠	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٦٩,٣٣٨,٩٦٥	٤٦,٧٠٠,٨٧٩	٣,١٩٧,١١٢	٩٨٨,٨٧٧	١٧,٧٠٩,٣٧٩	٧٤٢,٧٣٢	-	صافي القيمة الدفترية الافتتاحي
-	(٧,٠٨٦,٧٨٥)	-	-	٧,٠٨٦,٧٨٥	-	-	إضافات تحويلات استبعاد
(٢,٤٥١,١٣٦)	-	(١٢٦,٠٥٠)	-	(٢,٢٢٥,٠٨٦)	-	-	التكلفة
١,٩٦٣,١٢٠	-	٥٦,٦٧٢	-	١,٩٠٨,٩٩٨	-	-	الاستهلاك المترافق
(١,٧٧٢,٩٤٠)	-	-	-	(١,٦٧٢,٩٤٠)	-	-	شطب
(١٤,٩٦٥,١٥١)	-	(١,٩٦٩,٩٨٠)	(١,١٠١,٣٢٦)	(٥٧,٦٣,٤٦٦)	(٤,٣٧٦,٣٧٩)	-	تكلفة الاستهلاك
١,٠٤٣,٠٨١,٨٢٤	٩١,٣٤٤,٠٢٥	٩,٠٣١,٧٦١	٣,١٧٩,٥٧٥	٧١٧,١٧٢,٩٧٧	١٢٤,٣٣٣,٠٩١	٩٨,٠٢٠,٤٠٠	صافي القيمة الدفترية الختامية
							في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، تم رسمة تكاليف تمويل بمبلغ ١,٧٥ مليون ريال سعودي كجزء من الممتلكات والمصنع والمعدات (٢٠١٨: ٠٠,٩٠ مليون ريال سعودي).

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، قالت الشركة بخطاب الآلات ومعدات بقيمة ١,٦٧ مليون ريال سعودي..

تضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ التكاليف المتقدمة بالمشاريع الجارية للمصنع والآلات. ومن المتوقع أن تكتمل هذه المشاريع خلال الرابع الثالث لعام ٢٠٢٠. انظر أيضاً الإيضاح رقم ١٢ بشأن الارتباطات الرأسمالية.

إن كافة الأرضي والمباني والكتابات والمعدات والآلات والتجهيزات المتعلقة بالشركة من هونة كضمان لصندوق التنمية الصناعية السعودي وكهر من الدرجة الأولى (انظر إيضاح ٧).

المجموع	أرض مستأجرة	مباني	أرض مستأجرة	مباني	موجودات حق الاستخدام	٦
٥٠,٤٧٥,٥٦٨	٣,٣٠٧,٠٢٧	٤٧,١٦٨,٥٤١			في ١ يناير ٢٠١٩	
-	-	-			تكلفة (إيضاح ٢)	
٥٠,٤٧٥,٥٦٨	٣,٣٠٧,٠٢٧	٤٧,١٦٨,٥٤١			الاستهلاك المترافق	
					صافي القيمة الدفترية	
					للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٥٠,٤٧٥,٥٦٨	٣,٣٠٧,٠٢٧	٤٧,١٦٨,٥٤١			صافي القيمة الدفترية الافتتاحي	
(١٥٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)	-			إعادة قياس	
(٥,٣٢٥,٨١٥)	(١,٣١٤,٢٩٧)	(٤,٠١١,٥١٨)			تكلفة الاستهلاك	
٤٤,٩٩٩,٧٥٣	١,٨٤٢,٧٣٠	٤٣,١٥٧,٠٢٣			صافي القيمة الدفترية الختامية	
					في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٥٠,٣٢٥,٥٦٨	٣,١٥٧,٠٢٧	٤٧,١٦٨,٥٤١			تكلفة (إيضاح ٢)	
(٥,٣٢٥,٨١٥)	(١,٣١٤,٢٩٧)	(٤,٠١١,٥١٨)			الاستهلاك المترافق	
٤٤,٩٩٩,٧٥٣	١,٨٤٢,٧٣٠	٤٣,١٥٧,٠٢٣			صافي القيمة الدفترية	

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ باليارات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

افتراضات طويلة الأجل

٧

٢٠١٨ ٣١ (مراجعة)	٢٠١٩ ٣٠ (غير مراجعة)	٢٠١٩ ٣٠ صندوق التنمية الصناعية السعودي (الصندوق) التسهيلات المصرفية الإسلامية (ترك) افتراضات طويلة الأجل ناقصاً: الجزء المتداول المدرج ضمن مطلوبات متداولة قرفون طويلة الأجل مردجاً ضمن المطلوبات غير المتداول
١٠٦,٣٧٩,٦٩٨	٨٩,٧٤٢,٤٦٥	
٣٨٢,٣٣٤,١٥٩	٤٣٠,٧١١,٦٠٩	
٤٨٨,٧١٣,٨٥٧	٥٢٠,٤٥٤,٠٧٤	
(١٢٨,٣٥٢,٢١١)	(١٣١,٨٣٠,٠٤٧)	
٣٦٠,٣٦١,٦٤٦	٣٨٨,٦٢٤,٠٢٧	

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

خلال عام ٢٠١٣، أبرمت الشركة اتفاقية قرض أخرى مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ١٢٤,٧ مليون ريال سعودي لتمويل إنشاء مرافق ت تصنيع.
تم استخدام هذا القرض بالكامل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. يتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية غير متساوية حتى مارس ٢٠٢٤.

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. وتحمّل القروض رسوم متابعة تدفع على أساس دوري. بموجب شروط اتفاقية القرض مع الصندوق، يتم رهن ممتلكات ومصنع ومعدات الشركة كحماية للصندوق.

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

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

تضمن القروض والتسهيلات المبنية أعلاه بعض التعهادات المالية التي تتطلب من الشركة الحفاظ على مستويات معينة من النسب الحالية ونسبة الدعم المالي وبعض القيود المفروضة على توزيعات الأرباح.

مطلوبات إيجارية

٨

ملخص حركة مطلوبات الإيجار كالتالي:

(غير مراجعة)	٢٠١٩ سبتمبر ٣٠ فيما يلي الاستحقاقات المجدولة لمطلوبات الإيجار كما في الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٢٠١٩ (إيضاح رقم ٢) مدفوعات مسددة تعديل للتغير في شروط العقد فائدة محللة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٤٩,٩٨١,٥١٥		
(٦,٦٨٠,٦٤٩)		
(١٥٠,٠٠٠)		
٥٢٧,٥٢٨		
٤٣,٦٧٨,٣٩٤	٢٠١٩ سبتمبر ٣٠	٢٠١٩ (إيضاح رقم ٢) مدفوعات مسددة تعديل للتغير في شروط العقد فائدة محللة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

صافي مطلوبات الإيجار	الفائدة	قيمة أصل الدين	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول
٥,٥٤٩,٨٩	(١,٤٠٣,٣٩٤)	٦,٩٥٢,٤٨٣		
٣٨,١٢٩,٣٥	(٧,٩٢٤,٨٦٦)	٤٦,٠٥٤,١٧١		
٤٣,٦٧٨,٣٩٤	(٩,٣٢٨,٢٦٠)	٥٣,٠٠٦,٦٥٤		

الزكاة

٩

مكونات الوعاء الزكوي

تقام 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 والتقويم طويلة الأجل وصافي الدخل المعدل ناقصاً الخصومات لصافي القيمة الدفترية المعدل للممتلكات والمصنع والمعدات وبعض البنود الأخرى.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي ثلاثة وتسعة أشهر المنتهتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩

الزكاة (تتمة)

٢.٩ مخصص الزكاة

٢٠١٨ ٣١ ديسمبر (مراجعة)	٢٠١٩ ٣٠ سبتمبر (غير مراجعة)	٤,٠٢٠,١٩٧ ١,٨٣٩,٨٧٨ (٥٢٧,٤٠٤) (٣,٤٩٢,٧٩٣)	٤,٠٢٠,١٩٧ ١,٨٣٩,٨٧٨
٣,٠٠٦,٦٥٩	٤,٠٢٠,١٩٧		

في بداية الفترة / السنة
مخصصات
- مخصص الفترة / السنة الحالية
- تعديلات تتلقى بسنوات سابقة
متوسطات
في نهاية الفترة / السنة

٣.٩ وضع الربوط النهائية

تم الانتهاء من الربوط الزكوية للمجموعة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨.

خلال ٢٠١٦، تلقت الشركة ربوطاً زكوية إضافية بمبلغ ١٦,٥٤ مليون ريال سعودي للسنوات من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٢. قامت الشركة ب Redistribution بمبلغ ٤٠٤ مليون ريال سعودي لنendorf غير معترض عليها وقدمت اعتراضاً على ما تبقى من الرصيد. خلال ٢٠١٩، أصدرت الهيئة ربطاً معدلاً بمبلغ أقل من المبلغ المعترض عليه بقيمة ٦,٨٣ مليون ريال سعودي، قامت الشركة بتسوية ١٠ مليون ريال سعودي وقدمت اعتراضاً على الرابط المعدل المقترن. تعتقد الإدارة أن النتيجة النهائية لهذه المسألة لن تؤدي إلى أي التزام إضافي جوهري على الشركة. يتم تقديم الإقرارات الزكوية للشركة للسنوات من ٢٠١٣ إلى ٢٠١٨، كما تم الحصول على شهادات الزكاة غير المقيدة.

إن الإقرارات الزكوية لشركة تجميع وتدوير المخلفات المحدودة وشركة الاجازات المتخصصة المحورة للأعوام من ٢٠٠٨ إلى ٢٠١٨ ما زالت تحت المراجعة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

٤٠ ربحية السهم

تعرض المجموعة ربحية السهم الأساسية والمخففة لأسهامها العادلة. يتم حساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الربح أو الخسارة العائدة إلى المساهمين العاديين لدى الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادلة القائمة خلال الفترة.

٢٠١٨ ٣٠ سبتمبر (مراجعة)	٢٠١٩ ٣٠ سبتمبر (غير مراجعة)	٢٠١٨ ٣٠ سبتمبر (غير مراجعة)	٢٠١٩ ٣٠ سبتمبر (غير مراجعة)
٨٧,١٥٨,٢٩٧	٢,٦١٣,٣٧٥	٣٠,١٦٤,٨١٦	٨٥٨,٤٤٦
٤٩,٨٥٦,٦٠٢	٤٩,٧٠٠,٠٠٠	٤٩,٧٠٠,٠٠٠	٤٩,٧٠٠,٠٠٠
١,٧٥	٠,٥٥	٠,٦١	٠,٠٢

٤١ ربحية السهم الأساسية والمخففة

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

١١

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

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

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المعاملة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات غير محظوظة).

القيم العادلة للمجموعة والأدوات المالية المشتقة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم احتساب القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة على أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة بناءً على متحبيات العائد القابلة لللاحظة. تستند القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على صافي قيمة الموجودات المفرضة من قبل مدير الصندوق.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ باليارات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تتمة)

كانت القيمة العادلة بموجب المستوى الثاني كما يلي:

٢٠١٨ ٣١ (مراجعة)	٢٠١٩ ٣٠ (غير مراجعة)
٢,٠٦٤,٥٦٣ ٥٢٤,٢٥٦	٣٢٣,٧٣٧ ٢٤,٩٩١

المستوى ٢
أدوات مالية مشتقة
استشارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

خلال فترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، لم يكن هناك أي حركة بين المستويات.

١٢

مطلوبات محتملة وارتباطات

١- كمافي ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، كان لدى المجموعة خطابات اعتماد قائمة بمبلغ ١١,٥١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١١,٥١ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمن بمبلغ ٢,٧١ مليون سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٦٢ مليون ريال سعودي) والتي تم إصدارها في سياق الأعمال الاعتيادية.

٢- بلغت النفقات الرأسمالية التي تعاقدت عليها المجموعة ولم يتم تكديها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ تقريرًا ٤٩,٧٨٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٤٥,١٤ مليون ريال سعودي).

١٣

معاملات مع أطراف ذات علاقة

١-١٣ المعاملات مع موظفي الإدارة العليا

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩ (غير مراجعة)	٢٠١٨	٢٠١٩ (غير مراجعة)
١٠,٩٢٣,٤٣٤	٨,٣٨٤,٥٨٩	٤,٨٢٨,١٣٨	٢,٣١٦,٣٢٩
١٩٠,٧٠٠	٢١٢,٦٠٧	٥١,٧٨٠	٧٣,٢٢٩
٥٣٤,٩٣٨	٤٦٢,٤٠١	٢٥٤,٣٠١	١٥٤,٤٢٨
١١,٦٤٩,٠٧٢	٩,٠٥٩,٥٩٧	٥,١٣٤,٢١٩	٢,٥٤٣,٩٨٦

منافق قصيرة الأجل
منافق تأمينات اجتماعية
منافق نهاية الخدمة

٢-١٣ معاملات مع أطراف ذات علاقة

تختص 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		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		العلاقة	طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٢٠١٨	٢٠١٩ (غير مراجعة)	٢٠١٨	٢٠١٩ (غير مراجعة)			
١٥,٣٣٠	-	-	-	شركة تابعة لمساهم هام	شراء مواد / خدمات	شركة مصدر لمواد البناء
١,٩٥٨,٧٤٩	١,٩٦٦,٢٥١	٦٣٢,٢٧٥	٣٦٨,٧٠٥	أعضاء مجلس الإدارة	مكافآت أعضاء مجلس	أعضاء مجلس الإدارة

٣-١٣ أرصدة الأطراف ذات العلاقة

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

٢٠١٨ ٣١ (مراجعة)	٢٠١٩ ٣٠ (مراجعة)
---------------------	---------------------

٢٥٨,٥٨٣	٢,١٤٧,٣٢٣
١,١٩٤,٠٨٩	١,١٧١,٦٣٥

مكافآة أعضاء مجلس الإدارة المستحقة
قروض إلى كبار موظفي الإدارة العليا

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ باليارات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤

توزيعات أرباح

خلال مارس ٢٠١٩، قالت الشركة بتوزيع أرباح بناءً على تقويض الجمعية العامة إلى مجلس الإدارة عن النصف الثاني من السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٥٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٢٠١٨: ٧٥٠ ريال سعودي للسهم) بقيمة إجمالية تبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٣٧٥ مليون ريال سعودي). تم دفع توزيعات الأرباح في مارس ٢٠١٩.

١٥

اعتماد المعلومات المالية

تمت الموافقة على إصدار هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠١٩.