

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
وتقدير الفحص للمعلومات المالية الأولية

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

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") وشركتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، والقائمة الموجزة الموحدة للدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والقوائم الموجزة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التي تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيهه استفسارات، بشكل أساسى 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 انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

برايس وترهاؤس كوبيرز



علي عبد الرحمن العتيبي
٣٧٩ رقم ترخيص

١٧ ذو القعدة ١٤٣٩ هـ
٣٠ يوليو ٢٠١٨ م

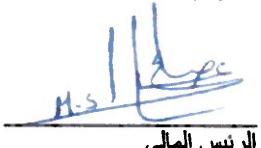
شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
 كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

	إيضاح (غير مراجعة)	٢٠١٨ يونيو ٢٠	٢٠١٧ ديسمبر ٢٠١٧	الموجودات
١,٠٦٤,٩٨٩,٢٦٩	١,٠٤٦,٦٢٦,٢٤٥	٥		موجودات غير متداولة
٥,١٤٣,٧٧٨	٤,٣٦٢,٤٣٥			ممتلكات ومصنع ومعدات
١,٣٥٧,٢٣٨	٢,٥٤٢,٥٦٦			موجودات غير ملموسة
١,٠٧١,٤٩٠,٢٨٥	١,٠٥٣,٥٣١,٢٤٦			أدوات مالية مشتقة
				مجموع الموجودات غير المتداولة
١٨٠,١٧٢,٤٦٧	١٦٩,٥٢٤,٤٤٠			موجودات متداولة
٢٠٩,٦١٧,٥٨١	٢٦٣,٢٩٢,٤٢١			مخزون
١٢,١٨٩,١٥١	١٥,٣٥٢,٩٧٤			ذمم مدينة تجارية
٤٤,٠٣٧,٢٦٩	٣٨,٣٩٨,٧٤٧			مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٥١٢,٣٠٣	٥١٧,٣٦٥			موجودات متداولة أخرى
٣١,٠١٥,٦٦٠	١٢,٣١١,١٩١			استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٧٧,٥٤٤,٤٣١	٤٩٩,٣٩٧,١٣٨			نقد وما يعادله
				مجموع الموجودات المتداولة
١,٥٤٩,٠٣٤,٧١٦	١,٥٥٢,٩٢٨,٣٨٤			مجموع الموجودات
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠			حقوق الملكية والمطلوبات
٧٣,٦٦٣,٢٢٨	٧٩,٣٦٢,٥٧٦			حقوق الملكية
-	(٦,٨١٦,٨١٢)	٨		رأس المال
١٤٨,٧١٦,٩٦٢	١٦٢,٥١١,٠٩٥			احتياطي نظامي
٧٢٢,٣٨٠,١٩٠	٧٣٥,٠٥٦,٨٥٩			أسهم الخزينة
				أرباح مبقة
				مجموع حقوق الملكية
٣٥٨,٣٥٤,٥٨٩	٢٩٥,٥٦٦,٩٣١	٦		المطلوبات
٣٥,٣٣٠,٧٧٣	٣٧,٥٢٣,٤٧٨			مطلوبات غير متداولة
٣٩٣,٦٨٥,٣٦٢	٣٤٣,٠٩٠,٤٠٩			قروض طويلة الأجل
٣,٠٠٦,٦٥٩	٣,١٠٤,٠٨٥			مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٢٤,٣٣٣,٧٠٣	١٢٧,١٩١,٢٠٣	٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢٢٣,٢٥٣,٢٢١	٢٤٧,٩٩٤,٦٠٥			مطالبات متداولة
٧٧,٦٨٨,٧٠٨	١٠١,٧٥٨,٨٣٧			زكاة مستحقة الدفع
٤,٦٨٦,٨٧٣	٤,٧٣٢,٣٨٦			الجزء المتداول من قروض طويل الأجل
٤٣٢,٩٦٩,١٦٤	٤٨٤,٧٨١,١١٦			قرض قصيرة الأجل
٨٢٦,٦٥٤,٥٢٦	٨١٧,٨٧١,٥٢٥			ذمم دائنة تجارية وأخرى
١,٥٤٩,٠٣٤,٧١٦	١,٥٥٢,٩٢٨,٣٨٤			مطالبات متداولة أخرى
				مجموع المطلوبات المتداولة
				مجموع المطلوبات
				مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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


 عضو مجلس الإدارة المفوض

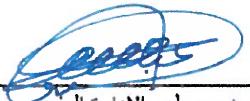

 الرئيس التنفيذي


 الرئيس المالي

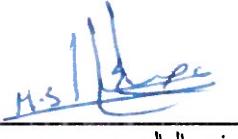
شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
 لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
مبيعات	٢١٨,٥٦٨,٤٣٧	١٨٦,٧١٨,٨٦٠	٤٤٣,٥٧٩,٢٩٥	٣٥٣,٢١٨,٤٧٦	
تكلفة المبيعات	(١٥٥,٤٥٠,٥٦١)	(١٤١,٣٠٠,٢٧٣)	(٣١٨,٣٥٧,٢٧٨)	(٢٧٦,١٣٠,٢٠٠)	
إجمالي الربح	٦٣,١١٧,٧٧٦	٤٥,٤١٨,٥٨٧	١٢٥,٢٢٢,٠١٧	٧٧,٠٨٨,٢٧٦	
مصاريف بيع وتوزيع	(١١,٢٨٠,٩٢٢)	(٧,١٦٣,٧٨١)	(٢١,٢٥٥,٨١٥)	(١٦,٧٢٦,٧٨٤)	
مصاريف عمومية وإدارية	(١٥,٢٥٩,٦٦٥)	(١٢,٧٤١,٥٥٦)	(٣٢,٩٤٧,٨٠٤)	(٢٣,٧٨٠,٧٤٢)	
ربح/(خسارة) القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة	٦٠٠,٦٥٦	(٣٢٢,٣١٧)	١,١٨٥,٣٤٨	(١,١٢٥,٢٠٠)	
ابرادات/(مصاريف) أخرى ، بالصافي	(٦٨٣,٠١٣)	٨٦٥,٣٨٢	(٦٢٢,٤٩٥)	١,٣٣٤,٠٣٢	
الربح التشغيلي	٣٦,٤٩٤,٨٣٢	٢٦,٠٥٦,٣١٥	٧١,٥٨١,٢٣١	٣٦,٧٨٩,٥٨٢	
تكاليف تمويل	(٦,٤٢٦,٦٨٣)	(٧,٤٥٣,٩٦٨)	(١٢,٧٣٠,٩٤٩)	(١٤,٨٣٢,١٩٩)	
الربح قبل الزكاة	٣٠,٠٦٨,١٤٩	١٨,٦٠٢,٣٤٧	٥٨,٨٤٠,٢٨٢	٢١,٩٥٧,٣٨٣	
الزكاة	(١,١٥٠,٧٥٨)	(٤٢٦,٨٣١)	(١,٨٥٦,٨٠١)	(٥٢٩,٢٠٠)	
الربح للفترة	٢٨,٩١٧,٣٩١	١٨,١٧٥,٥١٦	٥٦,٩٩٣,٤٨١	٢١,٤٢٨,١٨٣	
مجموع الدخل الشامل	٢٨,٩١٧,٣٩١	١٨,١٧٥,٥١٦	٥٦,٩٩٣,٤٨١	٢١,٤٢٨,١٨٣	
ربحية السهم الأساسية والمحضة	٧	٠,٣٦	١,١٤	٠,٤٣	

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


 عضو مجلس الإدارة المفوض


 الرئيس التنفيذي


 الرئيس المالي

شركة الشرق الأوسط لصناعة واتج الورق
 (شركة مساهمة سعودية)
 فاتورة التغیرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المرجنة
 لفترة السنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
 (جنيح المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	أرباح مبوبة	احتياطي نظامي أسمهم الغيرية	رأس المال	إيجار
٧٢٢,٣٨٠,١٩٠	١٤٨,٧١٦,٩٦٢	-	٧٣,٦٦٣,٢٢٨	٥٠٠,٠٠,٠٠,٠٠
٥٦,٩٩٣,٤٨١	٥٦,٩٩٣,٤٨١	-	-	-
-	-	-	-	-
٥٦,٩٩٣,٤٨١	-	-	-	-
(٥,٦٩٩,٣٤٨)	(٥,٦٩٩,٣٤٨)	-	٥,١٩٩,٣٤٨	-
-	-	-	-	-
(٦,٨١٦,٨١٢)	(٦,٨١٦,٨١٢)	-	-	-
(٣٧,٥,٠,٠,٠)	(٣٧,٥,٠,٠,٠)	-	-	-
٧٣٥,٥٦,٨٥٩	٧٣٥,٥٦,٨٥٩	-	٧٩,٣٦,٢٥٧٦	٥٠,٠٠,٠٠,٠٠
-	-	-	-	-
١١٢,٥١١,٠٩٥	(١١٢,٥١١,٠٩٥)	-	-	-
٧٩,٣٦,٢٥٧٦	٧٩,٣٦,٢٥٧٦	-	-	-
-	-	-	-	-
١٢٦,١٥,٣٤٥	١٢٦,١٥,٣٤٥	-	٦٦,٨٥٠,١١٥	٥٠,٠٠,٠٠,٠٠
٢١,٤٢٨,١٨٣	٢١,٤٢٨,١٨٣	-	-	-
-	-	-	-	-
٢١,٤٢٨,١٨٣	٢١,٤٢٨,١٨٣	-	-	-
(٣٧,٥,٠,٠,٠)	(٣٧,٥,٠,٠,٠)	-	-	-
١٠٨,٤٠,٧١٠	٦٨,٩٩٩,٩٩٣	-	-	-
-	-	-	-	-
٦٨,٩٩٩,٩٩٣	٦٨,٩٩٩,٩٩٣	-	-	-
٢٠١٧ (غير مراجعة)	٢٠١٧ (غير مراجعة)	١٢	١٢	١٢

تتغير الإيداعات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة.

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

الرئيس المالي

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

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	إيضاح (غير مراجعة)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢١,٩٥٧,٣٨٣	٥٨,٨٥٠,٢٨٢		الربح قبل الركاة
٤٤,٥٨٩,٧٢١	٤٣,١٢٣,٥٧٠		تعديلات لـ:
١٤,٨٣٢,١٩٩	١٢,٧٣٠,٩٤٩		استهلاك واطفاء
(٢٨٧,١٦٠)	(٣,٤٩٩)		تكاليف تمويل
(٣٦٥,٧١١)	١٩٧,٧٩٣		أرباح من بيع ممتلكات ومعدات
١,٦٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠		مخصص انخفاض قيمة الندم المدينة التجارية
٢,٩٧٤,٥٤٢	٣,٠٦٧,٢٧٢		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١,١٢٥,٢٠٠	(١,١٨٥,٣٢٨)		(خسارة) / ربح القيمة العادلة للأدوات المالية المشتبقة
-	(٥٠٦٢)		ربح القيمة العادلة لاستثمارات بلقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			التغيرات في رأس المال العامل:
(٦,٩٩٠,٥٦٩)	٨,٨٤٨,٠٢٧		مخزون
(٢٤,٩٩٨,٨١٧)	(٥٣,٨٧٢,٦٣٣)		ندم مدينة تجارية
(١,٠٣٥,٤٨٨)	(٣,١٦٣,٨٢٢)		مصاريف مدفوعة مقدماً وندم مدينة أخرى
(٣١,٧٧١,٣٨٨)	٥,٦٣٨,٥٢٢		موجودات متداولة أخرى
١٠,٢٢٢,١٢٠	٤٤,١٣٥,٤٦		ندم دائنة تجارية وأخرى
٩,٥١٣,٥٨٢	٤٥,٥١٣		مطلوبات متداولة أخرى
٤١,٣٦٥,٦٢٤	١٠٠,٢٠٦,٥٣٩		النقد الناتج من العمليات
(١٢,١٣٩,١٢٤)	(١٠,٦٠٨,٤٩١)		تكاليف تمويلية مدفوعة
(٣١,٣٣٧)	(١,٧٥٩,٣٧٥)		زكاة مدفوعة
(٧٨٧,٥٢٣)	(٨٧٤,٥٦٧)		مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٢٨,٤٠٧,٦٤٠	٨٦,٩٦٤,١٠٦		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٧,٦٧٦,١٤٨)	(٢٣,٤٦٣,٦٥٦)		شراء ممتلكات ومعدات و الموجودات غير ملموسة
٣٠٠,٤٧٠	٣,٥٠٠		متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(١٧,٣٧٥,٦٧٨)	(٢٣,٤٦٠,١٥٦)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٢,٥٤٠,١٣٩	٢٤,٦٩٢,١١١		صافي التغير في القروض قصيرة الأجل
٤٦,٣٧٣,٧٥٣	-		متحصلات من قروض طويلة الأجل
(٦١,٨٤٨,٠٠٠)	(٦٢,٥٨٣,٧١٨)	٨	سداد قروض طويلة الأجل
-	(٦,٨١٦,٨١٢)		افتاء أسمهم خزينة
(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	١٢	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٠,٤٣٤,١٠٨)	(٨٢,٢٠٨,٤١٩)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٩,٤٠٢,١٤٦)	(١٨,٧٠٤,٤٦٩)		صافي التغير في النقد وما يعادله
٣٤,٣٧٩,٧٧٣	٢١,٠١٥,٦٦٠		النقد وما يعادله كما في بداية الفترة
١٤,٩٧٧,٦٢٧	١٢,٣١١,١٩١		النقد وما يعادله كما في نهاية الفترة

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


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 والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

معلومات عامة

١

تعمل شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق ("ميكيو" أو "الشركة") وشركتها 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 ٤٠٣٠١٣١٥٦٦ بتاريخ ٣ رجب ١٤٢١هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠). خلال عام ٢٠١٢، تم تحويل الوضع القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقللة. وافقت وزارة التجارة والاستثمار على تحويل الشركة إلى شركة مساهمة سعودية مقللة بموجب القرار الوزاري رقم ٤٤ بتاريخ ١٤٣٣هـ (٨ يناير ٢٠١٢م). وقد وافقت هيئة السوق المالية على طلب الشركة في طرحها العام الأولي بتاريخ ٢٥ صفر ١٤٣٦هـ (١٦ مارس ٢٠١٥م). تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة سعودية بتاريخ ١٤٣٦هـ (الموافق ٣ مايو ٢٠١٥م).

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ و٢٠١٧، كان لدى الشركة استثمارات في الشركات التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط التجاري الرئيسي	نسبة الملكية
شركة تجميع وتدوير المخلفات المعدودة بالمملكة العربية بيع نفايات الورق والكرتون	السعودية	بيع نفايات الورق والكرتون	%٩٧ غير مباشر
شركة الإنجازات المتخصصة المعدودة وبالاستثمار المستخدم بالجملة	السعودية	بيع منتجات الورق والكرتون	%٣ غير مباشر
فعلن بنسبة ١٠٠%	التجزئة	الملائكة العربية وبالاستثمار المستخدم بالجملة	

خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، بدأت الشركة في عملية نقل ٣٪ من ملكية شركة تجميع وتدوير المخلفات المعدودة وشركة الإنجازات المتخصصة المعدودة لبعضها البعض إلى الشركة حيث لا تزال الإجراءات القانونية قيد التنفيذ.

أسس الإعداد

٢

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة 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 هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة جميع المعلومات والإصلاحات 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 الموحدة الموجزة هو تحديد المجموعة الأخيرة للقوائم المالية السنوية. وبالتالي، يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ درجة أقل من الإفصاح عن المعلومات المالية الأولية مقارنة بالإفصاح الذي تتطلبه المعايير الدولية للتقارير المالية في القوائم المالية السنوية.

٤ أسس الإعداد (نهاية)

٤-٢ العرف المحاسبي/ أساس 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.

٤-٣ المعايير الجديدة والمتعلقة المطبقة من قبل المجموعة

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

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

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 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 للتقارير المالية رقم ٩ مع إثبات تأثير تطبيق هذا المعيار مبدئياً في تاريخ التطبيق المبدئي (أي: ١ يناير ٢٠١٨). استفادت الشركة من إعفاء بحيث يسمح لها بعدم تعديل المعلومات المقلنة للفترات السابقة فيما يتعلق بمتطلبات التصنيف والقياس (بما في ذلك الانخفاض في القيمة). لم يؤثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ تأثيراً جوهرياً على القياس والاعتراف بالأدوات المالية في المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة باستثناء التغير في تصنيف الأدوات المالية كما هو موضح أدناه.

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

٤ أنسس الإعداد (تنسمة)

٣-٣ المعابر الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعه (تنسمة)

الموجودات المالية	الدولي رقم ٣٩ للنفاذ الماليه رقم ٩	وقا لمعيار الدولي للنفاذ وفقا للمعيار الماليه رقم ٩	النفاذ الجديد وفقا للمعيار الدولي للنفاذ وفقا للمعيار الماليه رقم ٩	القياس الأصلي وفقا للمعيار الماليه رقم ٩	القيمة الدفترية الأصلية وفقا للمعيار الدولي	القيمة الدفترية الجديدة وفقا للمعيار الدولي رقم ٩
مواردات مالية بالكافله	فروع وذمم مدینه	فروع وذمم مدینه	فروع وذمم مدینه	الفروع وذمم مدینه	الفروع وذمم مدینه	الفروع وذمم مدینه
الكافله المطفاه	مواردات مالية بالكافله	مواردات مالية بالكافله	مواردات مالية بالكافله	الكافله المطفاه	الكافله المطفاه	الكافله المطفاه
الكافله المطفاه	مواردات مالية بالكافله	مواردات مالية بالكافله	مواردات مالية بالكافله	الكافله المطفاه	الكافله المطفاه	الكافله المطفاه
الكافله المطفاه	قروض وذمم مدینه	قروض وذمم مدینه	قروض وذمم مدینه	قروض وذمم مدینه	قروض وذمم مدینه	قروض وذمم مدینه
الكافله المطفاه	تقدي وما يعادله	تقدي وما يعادله	تقدي وما يعادله	الكافله المطفاه	الكافله المطفاه	الكافله المطفاه
الكافله المطفاه	مشتقفات	مشتقفات	مشتقفات	القيمه العادله من خالل	القيمه العادله من خالل	القيمه العادله من خالل
الكافله المطفاه	القيمه العادله من خالل	القيمه العادله من خالل	القيمه العادله من خالل	القيمه العادله من خالل	القيمه العادله من خالل	القيمه العادله من خالل
الكافله المطفاه	الربح او الخسارة	الربح او الخسارة	الربح او الخسارة	الربح او الخسارة	الربح او الخسارة	الربح او الخسارة
الكافله المطفاه	الاستثمار بالقيمه العادله من خالل	الاستثمار بالقيمه العادله من خالل	الاستثمار بالقيمه العادله من خالل	ال موجودات المالية بالقيمه	ال موجودات المالية بالقيمه	ال موجودات المالية بالقيمه
الكافله المطفاه	القيمه العادله من خالل	القيمه العادله من خالل	القيمه العادله من خالل	القيمه العادله من خالل	القيمه العادله من خالل	القيمه العادله من خالل
الكافله المطفاه	الربح او الخسارة	الربح او الخسارة	الربح او الخسارة	الربح او الخسارة	الربح او الخسارة	الربح او الخسارة
الكافله المطفاه	المطلوبات المالية	المطلوبات المالية	المطلوبات المالية	المطلوبات مالية بالكافله	المطلوبات مالية بالكافله	المطلوبات مالية بالكافله
الكافله المطفاه	القروض	القروض	القروض	مطلوبات مالية اخري	مطلوبات مالية اخري	مطلوبات مالية اخري
الكافله المطفاه	ذمم دائنه تجاريه وأخري	ذمم دائنه تجاريه وأخري	ذمم دائنه تجاريه وأخري	ذمم دائنه تجاريه وأخري	ذمم دائنه تجاريه وأخري	ذمم دائنه تجاريه وأخري

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
شركة مساهمة سعودية

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

٢ أسس الإعداد (نتمة)

٣-٢ المعايير الجديدة والمتعلقة المطبقة من قبل المجموعة (نتمة)

التأثير على النموذج الجديد لأنخفاض القيمة

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

ويبيّن 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 لفترات المعايير والتعديلات أو
السنوية التي تبدأ في أو بعد التفسيرات

فترات التقرير السنوي التي المعيار الدولي للتقارير
تبدأ في أو بعد تاريخ ١٦ - "عقود
بنابر ٢٠١٩، يسمح
بالتطبيق المبكر.
بناء على طبيعة الأصل الذي كان موضوع عقد الإيجار. وسوف
يترافق عنه الاعتراف بجميع الإيجارات بقائمة المركز المالي، لأنه
تم استبعاد الفصل بين عقود الإيجار التشغيلي والتمويلي. وبموجب
المعيار الجديد، يتم الاعتراف بالأصل (الحق في استخدام العين
المؤجرة) والالتزام المالي بسداد الإيجارات. لكن ثمة استثناء وحيد
للإيجارات قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة. لن تطرأ تغيرات هامة
على المعالجة المحاسبية للمؤجرين.

فترات التقرير السنوي التي المعيار الدولي للتقارير
تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠٢١ المالية رقم ١٧ - "عقود
أو بعد ذلك التاريخ، يسمح التأمين"
بالتطبيق المبكر.

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 المحافظ بها وعقود الاستثمار مع خصائص المشاركة
التدريجية الصادرة. والهدف من ذلك هو ضمان تقديم المنشآت
لمعلومات ذات الصلة بطريقة تمثل تلك العقود بأمانة.

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 ضريبية 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 (الخساره
الضريبية) والأسس الضريبية والخسائر الضريبية غير
المستخدمه والانتهاءات الضريبية غير المستخدمة والمعدلات
الضريبية المحددة والتي تطبق هذا التفسير.

فترات التقرير السنوية
تبدأ في أو بعد
١ يناير ٢٠١٩ ، "عدم التأكيد
بشأن معالجات ضريبية
الدخل"
تفسير لجنة تفسيرات
المعايير الدولية للتقرير
المالي ٢٣ ، "عدم التأكيد
بشأن معالجات ضريبية

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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

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- استخدام الأحكام والتقديرات

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

فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والأخرى لعدم التأكيد من التقديرات بتاريخ قائمة المركز المالي الموجزة 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 الخارجية عن سيطرة المجموعة. ويتم عرض هذه التغييرات في الافتراضات عند حدوثها.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

تنتفق السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة في إعداد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة لسنة 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 بأسمهم الخزينة.

٤-٣ أسهم الخزينة

يتم الاعتراف بأدوات حقوق الملكية الخاصة التي تم اقتناصها (أسهم الخزينة) بالتكلفة وتعرض كخصم من حقوق الملكية ويتم تعديلها لأي تكلفة معاملة وتوزيعات أرباح وأرباح أو خسائر من بيع هذه الأسهم. 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. يتم شراء أسهم الخزينة هذه مقدماً لبرنامج خيار أسهم الموظفين، حيث أن الإجراءات القانونية ما زالت قيد التنفيذ.

٤-٤ الأدوات المالية

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية

(أ) التصنيف

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، يتم تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي على أنها مقاسة: بالتكلفة المطफأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر- استثمارات الدين؛ أو القيمة العادلة من خلال الشامل الآخر- أداة حقوق الملكية؛ أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يعتمد تصنيف الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ بشكل عام على نموذج الأعمال الذي تدار من خلاله الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

تصنف المجموعة الموجودات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المططفأة والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، على أساس نموذج عملها لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات المالية التعاقدية للأصل المالي.

(ب) القياس

الاعتراف المبدئي

عند الاعتراف المبدئي، 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 كمصرف. 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

لأغراض القياس اللاحق، تصنف الموجودات المالية ضمن فئتين:

- أدوات الدين بالتكلفة المطفأة
- أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

أدوات الدين

تقاس "أداة الدين" 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 تقصر على مدفوعات أصل الدين والفائدة على مبلغ أصل الدين القائم.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ الأدوات المالية (تتمة)

إن هذه الفئة هي الأقرب للمجموعة. بعد القياس الأولي، يتم قياس مثل هذه الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تحتسب القيمة المطفأة من خلال مراعاة أي خصم أو علاوة على الاستحواذ ورسوم أو تكاليف والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. ويدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي في إيرادات التمويل في الربح أو الخسارة. ويتم الاعتراف بالخسائر الناتجة عن انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. وتُطبق هذه الفئة عموماً على النعم المدينة التجارية والنعم المدينة الأخرى والأرصدة البنكية وودائع الضمان والدفعات المقدمة إلى الموظفين.

أدوات حقوق الملكية

تنقسم كافة أدوات حقوق الملكية ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ بالقيمة العادلة. وتصنف أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة 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 القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتقوم المجموعة بهذا الاختيار على أساس كل أداة على حدة. كما يتم هذا التصنيف بناء على الاعتراف المبدئي وهو غير قابل للنقص. 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 تلك الدفعات.

تنقسم أدوات حقوق الملكية المدرجة ضمن فئة القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بكافة التغيرات في الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف

يتم بشكل رئيسي استبعاد أصل مالي (أو إن أمكن، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الموجودات المالية 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 بكلفة مخاطر ومنافع الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما تحول المجموعة حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل أو عندما تقوم بإيرام اتفاقية تمرير، تقوم بتقدير ما إذا كانت وإلى أي حد قد احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية. إذا لم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول سيطرتها على الأصل، فإن المجموعة تستمرة في إثبات الأصل المحول إلى المدى الذي تستمرة علاقة المجموعة به. وفي تلك الحالة، تستمرة المجموعة في إثبات المطلوبات المرتبطة بالأصل. وتنقسم المطلوبات المرتبطة والموجودات المحولة على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

**شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)**

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ الأدوات المالية (تتمة)

ويقاس استمرار المشاركة التي تتخذ شكل الضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن طالبة 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، وتناس بتكلفة المطافة، (مثل: 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.

تبني المجموعة "منهجاً مبسطاً" للاعتراف بمخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة 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 تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان. وعوضاً 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 تنتاب 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.

(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 بتكلفة المطافة". يتم الاعتراف بهذه المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف منسوبة مباشرة للمعاملة. وبعد الاعتراف المبدئي يتم قياس هذه المطلوبات المالية بتكلفة المطافة باستخدام طريقة الفائد الفعلية. تكون المطلوبات المالية غير المشتقة للمجموعة من القروض والذمم الدائنة التجارية والأخرى.

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

تحسب القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، صافية من تكاليف المعاملة المتکدة. وتناس لاحقاً بتكلفة المطافة، مع الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد فيربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائد الفعلية. يتم الاعتراف بالرسوم المسددة لإنشاء تسهيلات القروض باعتبارها ضمن تكاليف المعاملة الخاصة بالقرض إلى القدر الذي يكون فيه من المحتمل سحب بعض أو جميع هذه التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل هذه الرسوم حتى يتم سحب هذه التسهيلات.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ الأدوات المالية (تتمة)

(٣) المقاصلة

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

(٤) الأدوات المالية المشتقة

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

٣-٣ الإيرادات

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

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

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

وفقاً 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 الفوائد مستحقة الدفع خلال فترة الانتeman المنتفق عليها مع العميل، والتي قد تختلف من عميل إلى آخر.

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

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

٤ قطاعات الأعمال

لدى المجموعة قطاعان تشغيليان مسجلان كما هو مبين أدناه، وللذان يعتبران وحدتاً للأعمال الاستراتيجية للمجموعة. تقدم وحدات الأعمال الاستراتيجية منتجات وخدمات مختلفة، وتنتمي 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 الإدارة 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 مبنية 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 والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨:

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ قطاعات الأعمال (تنمية)

المجموع	الاستبعاد	التجارة	تصنيع	نتائج القطاعات التشغيلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة)
٤٤٣,٥٧٩,٢٩٥	(١٢٤,٨٩٦,٧٠٣)	١٣٦,٩١٦,٦٠٣	٤٣١,٥٥٩,٣٩٥	الإيرادات
٤٤٣,٥٧٩,٢٩٥	-	١٢,٠١٩,٩٠٠	٤٣١,٥٥٩,٣٩٥	إيرادات خارجية
٥٨,٨٥٠,٢٨٢	٩,٠٢٦,١٢٧	(٩,٠٢٦,١٢٧)	٥٨,٨٥٠,٢٨٢	ربح (خسارة) القطاع قبل الزكاة
١٢,٧٣٠,٩٤٩	-	-	١٢,٧٣٠,٩٤٩	نفقات مالية
٤٣,١٢٣,٠٧٠	-	٥,٣٠٤,١٧٦	٣٧,٨١٨,٨٩٤	استهلاك و إطفاء
٢١٨,٥٦٨,٣٣٧	(٥٨,٣٤٠,٢٤٥)	٦٤,٥٦٨,٠٤٦	٢١٢,٣٤٠,٥٣٦	نتائج القطاعات التشغيلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة)
٢١٨,٥٦٨,٣٣٧	-	٦,٢٢٧,٨٠١	٢١٢,٣٤٠,٥٣٦	الإيرادات
٣٠,٠٦٨,١٤٩	٣,٢٨٣,٤٤٨	(٣,٢٨٣,٤٤٨)	٣٠,٠٦٨,١٤٩	إيرادات خارجية
٦,٤٢٦,٦٨٣	-	-	٦,٤٢٦,٦٨٣	ربح (خسارة) القطاع قبل الزكاة
٢١,٥٦٥,٠٧٦	-	٢,٦٢٩,١١٠	١٨,٩٣٥,٩٦٦	نفقات مالية
٣٥٣,٢١٨,٤٧٦	(١٢٨,٥٩٢,٤١١)	١٥٥,٤٧٣,٤٧٣	٣٢٦,٣٣٧,٤١٤	استهلاك و إطفاء
٣٥٣,٢١٨,٤٧٦	-	٢٦,٨٨١,٠٦٢	٣٢٦,٣٣٧,٤١٤	نتائج القطاعات التشغيلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)
٢١,٩٥٧,٣٨٣	(٥٧٥,٤٦٩)	٥٨٠,٩٦٥	٢١,٩٥١,٨٨٧	الإيرادات
١٤,٨٣٢,١٩٩	-	٥٨٣,٩٣٤	١٤,٢٤٨,٢٦٥	إيرادات خارجية
٤٤,٥٨٩,٧٧١	-	٥,٦٧٠,٤٧٢	٣٨,٩١٩,٢٤٩	ربح (خسارة) القطاع قبل الزكاة
١٨٦,٧١٨,٨٦٠	(٦٨,٧٨٣,٩٤٥)	٧٩,٩٥١,١٢٨	١٧٥,٥٥١,٦٧٧	نفقات مالية
١٨٦,٧١٨,٨٦٠	-	١١,١٦٧,١٨٣	١٧٥,٥٥١,٦٧٧	استهلاك و إطفاء
١٨,٦٠٢,٣٤٧	(١,٦١١,٤٤٩)	١,٦١٦,٩٤٥	١٨,٥٩٦,٨٥١	نتائج القطاعات التشغيلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)
٧,٤٥٣,٩٦٨	-	٢٢٥,١٣١	٧,٢٢٨,٨٣٧	الإيرادات
٢٢,٧٤٤,٨٧٠	-	٢,٧٩٠,٢٧٠	١٩,٩٥٤,٦٠٠	إيرادات خارجية
١,٥٥٢,٩٢٨,٣٨٤	(٨٦,٠٨٢,٧٨٦)	١٢٨,٦٧٤,٧٩١	١,٥١٠,٣٣٦,٣٧٩	ربح (خسارة) القطاع قبل الزكاة
٨١٧,٨٧١,٥٢٥	(٣٠,٦٠١,٣٩٣)	٧٣,١٩٣,٣٩٨	٧٧٥,٢٧٩,٥٢٠	نفقات مالية
١,٥٤٩,٠٣٤,٧١٦	(٩٩,٩٠٥,٠٥٣)	١٣٥,٧٣٨,٣٢١	١,٥١٣,٢٠١,٤٤٨	استهلاك و إطفاء
٨٢٦,٦٥٤,٥٢٦	(٣٥,٣٩٧,٥٣٣)	٧١,٢٣٠,٨٠١	٧٩٠,٨٢١,٢٥٨	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة)
				مجموع الموجودات
				مجموع المطلوبات
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)
				مجموع الموجودات
				مجموع المطلوبات

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

٤ قطاعات الأعمال (تتمة)

تقوم المجموعة ببيع المنتجات في السوق المحلي والأسواق الخارجية في الشرق الأوسط وأفريقيا وآسيا وأوروبا. بلغت مبيعات التصدير خلال فترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٩١,٢ مليون ريال سعودي ١٨٢,٢ مليون ريال سعودي، على التوالي. (فترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧: ٦٥,١ مليون ريال سعودي و ١٤٧,٩ مليون ريال سعودي، على التوالي) بلغت المبيعات الخارجية المحلية في المملكة العربية السعودية، خلال فترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ما قيمته ١٢٧,٣ مليون ريال سعودي و ٢٦١,٣ مليون ريال سعودي ، على التوالي (لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧: ١٢١,٦ مليون ريال سعودي و ٢٠٥,٣ مليون ريال سعودي، على التوالي).

شركة الشرق الأوسط لصناعة وانتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول المطحومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
 لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ممتلكات ومصنع ومعدات

المجموع	أعمال رأس المالية	تحت التنفيذ	معدات	الأثاث	سيارات	مبانٍ	وكلاب متنقلة	أرض	ممتلكات وآلات	وتجهيزات	معدات	معدات	أراضٍ	ممتلكات
١,٧٦٠,١١٩,١١٢	٣١,٧٩٦,٤٣٣	٤٣,٠١٥,٣٩١	٢٨,١٨١,٧١١	١,٣٧٩,٨٠٥,٧٧٦	١٧٩,٤٤٩,٤٠٠	٩٧,٨٧٠,٤٠٠		٢٠١٨ في ١ يناير						
٦٩٥,١٢٩,٨٤٣	-	٣٤,٧٤٠,٦٧٦	٢٤,١٨١,٥١٥	٥٩٠,٠١٦,٦٥٢	٤٦,٢٢٨,٩٦٢	-		التكلفة						
١,٠٦٤,٩٨٩,٢٦٩	٣١,٧٩٦,٤٣٣	٨,٣١٠,٧٢٧	٤,٠٠٠,١٤٦	٧٨٩,٧٩١,١٣٤	٩٧,٨٧٠,٤٠٠			الممتلكات						
٢٣,٩٧٨,٧٠٤	٣١,٧٩٦,٤٣٣	٨,٣١٠,٧٣٧	٤,٠٠٠,١٤٦	٧٨٩,٧٩١,١٣٤	٩٧,٨٧٠,٤٠٠			الممتلكات						
١٧,٧٥٢,١٩٥	٦٣٢,٢٠١	٣٨٤,٨٤٣	٣٨٤,٨٤٣	١٣٣,٢٢٠,٤٣٩	١٥٣,٦٣٥			الممتلكات						
(٦٠,٥٠٠)	(٦٠,٥٠٠)	-	-	٧٨٩,٧٩١,١٣٤	-			الممتلكات						
٦٠,٤٩٩	٦٠,٤٩٩	-	-	٩٧,٨٧٠,٤٠٠	-			الممتلكات						
(٤٢,٣٤١,٧٣٧)	(٤٢,٣٤١,٧٣٧)	-	-	٩٧,٨٧٠,٤٠٠	-			الممتلكات						
١,٠٤٦,٦٣٦,٤٦٥	٤٩,٥٤٨,٦٢٨	٧,٥٢٨,٢٨٧	٣,٥٩٣,٥٥٠	٧٥٧,٦١٦,٤١٦	(٢٩,٩٠٤,١١٥)			الممتلكات						
١,٧٨٤,٣١٦	٤٩,٥٤٨,٦٢٨	٤٣,٥٨٧,٠٩٢	٢٨,٥٦٦,٥٥٤	١,٣٨٤,٨٦١,٦٠٦	١٧٩,٦٠٣,٠٣٦			الممتلكات						
٧٣٧,٤١١,٠٧١	-	٣٦,٥٨٠,٨٠٥	٢٤,٩٧٣,٩٩٩	٦٢٧,٢٤٥,١٩٠	٤٩,١٣٣,٧٧			الممتلكات						
١,٠٤٦,٦٣٦,٤٦٥	٤٩,٥٤٨,٦٢٨	٧,٥٢٨,٢٨٧	٣,٥٩٢,٥٥٠	٧٥٧,٦١٦,٤١٦	(٢٩,٩٠٤,١١٥)			الممتلكات						

صافي القيمة الدفترية
 (غير مراجعة)

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
شركة مساهمة سعودية

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

٥ ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، تم رسملة تكاليف التمويل بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي كجزء من الممتلكات والمصنع والمعدات (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧: لا شيء).

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

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

٦ قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	(مراجعة) (غير مراجعة)
----------------	---------------	-----------------------

صندوق التنمية الصناعية السعودي
التسهيلات المصرفية الإسلامية (تورق)

قرص طويلة الأجل

ناقصاً: الجزء المتداول المدرج ضمن مطلوبات متداولة
قرص طويلة الأجل مدرجة ضمن المطلوبات غير المتداول

(أ) أبرمت الشركة اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٢٥٥ مليون ريال سعودي في ٢٠١٢ لتمويل إنشاء خطوط التصنيع داخل مرفاق الإنتاج للشركة بشكل جزئي. تم الانسحاب من هذا القرض بشكل كامل كما 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. كما 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 دفعه مقدمة في وقت استلام القروض. يتم إطفاء هذه الرسوم خلال فترات القروض ذات العلاقة. تحمل القروض رسوم متابعة يجب سدادها بشكل دوري. بموجب شروط اتفاقية القرض مع الصندوق السعودي للتنمية الصناعية، يتم رهن ممتلكات ومصنع ومعدات الشركة كضمان لصندوق.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

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

٦ فروض طويلة الأجل (اتتمة)

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

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 ٢٠٢١.

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

٧ ربحية السهم

تعرض المجموعة معلومات ربحية السهم الأساسية والمحفظة 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.

لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨	صافي الربح للفترة المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	٢١,٤٢٨,١٨٣	١٨,١٧٥,٥١٦	٥٦,٩٩٣,٤٨١	٢٨,٩١٧,٣٩١	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
		٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٩٣٦,٢٠١	٤٩,٨٧٣,١٠٣	٤٩,٨٧٣,١٠٣
٠,٤٣	١,١٤		٠,٣٦		٠,٥٨	الربحية الأساسية والمحفظة للسهم
						أسهم الخزينة

أن أسهم الخزينة هي أسهم مشتراء من قبل الشركة مسبقاً لغرض إصدار الأسهم في إطار برنامج تملك أسهم الموظفين المقترن، حيث كانت الإجراءات القانونية قيد التنفيذ كما في ٣٠ يونيو 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 والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 (مثلاً: الأسعار) أو غير مباشر (مثلاً: 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 للتغيرات 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 المرسلة من مدير الصندوق.

كانت القيم العادلة بموجب المستوى الثاني كما يلي:

مستوى الثاني	الأدوات المالية المشتقة
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٢,٥٤٢,٥٦٦
٢٠١٧	١,٣٥٧,٢٣٨
(مراجعة)	
٥١٢,٣٠٣	٥١٧,٣٦٥

استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

خلال فترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ تعهدات والتزامات محتملة

- كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، كان لدى المجموعة خطابات انتظام قائمة بمبلغ ١٣,٧١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٥,٠٦ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمن بمبلغ ١,٧٥ مليون ريال سعودي (١٧ ديسمبر ٢٠١٧: ١,٩٦ مليون ريال سعودي) التي تم اصدارها في سياق الأعمال الاعتبادية.
- بلغت النفقات الرأسمالية التي تعاقدت عليها المجموعة ولم يتم تكبدها حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ تقريرًا ٣٢,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٦,٦ مليون ريال سعودي).

١١ أمور متعلقة بأطراف ذوي علاقة

١-١١ معاملات مع موظفي الإدارة العليا

يوضح الجدول التالي تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين:

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	منافع قصيرة الأجل
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	منافع ما بعد الخدمة
٢,٩٦١,٧٦١	٦,٠٩٥,٢٩٦	مكافآت نهاية الخدمة
٦٩,١٤٠	١٣٨,٩٢٠	
١٣٥,٢٥٢	٢٨٠,٦٣٧	
٣,١٦٦,١٥٣	٦,٥١٤,٨٥٣	

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 الاعتبادي والمدرجة ضمن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة بما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	العلاقة	طبيعة المعاملة	الطرف ذي العلاقة
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)			
١٦٦,٧٠٢	١٥,٣٣٠	مساهمة مشتركة	شركة مصدر لمواد البناء شراء مواد / خدمات	
٤٨٨,٣٣٣	١,٣٢٦,٤٧٤	أتعاب مكافآت/حضور	أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة

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

١٢ توزيعات أرباح

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، وافقت الجمعية العامة للشركة على توزيعات أرباح تبلغ ٧٥,٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٢٠١٧: ٧٥,٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد) بقيمة ٣٧,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٣٧,٥ مليون ريال سعودي). تم دفع توزيعات الأرباح في يونيو ٢٠١٨.

١٣ اعتماد المعلومات المالية

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