

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
وتقدير حول فحص المعلومات المالية الأولية

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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 - ١٤	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة



تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

إلى مساهمي شركة الشرق الأوسط لصناعة وانتاج الورق:
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة الشرق الأوسط لصناعة وانتاج الورق ("الشركة") وشراكتها التابعة (ويشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ والقائمة الموحدة الموجزة للدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والقوائم الموحدة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الستة 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 الموحدة الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إلقاء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

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 اجراء 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 نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

باستناداً إلى 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.

براييس وترهاوس كوبرز

مفضل عباس علي
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٤٧



٢٩ ذو القعدة ١٤٤٠ هـ
٢٠١٩ ١ أغسطس

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ باليارات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الموارد	الموجودات	بيان	غير مراجعة (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
موجودات غير متداولة	٥			١,٠٣٨,٩٥٧,٨٩٣	١,٠٤٠,٨٦٨,٤٦٦
ممتلكات ومصنع ومعدات	٦			٤٦,٧٣٦,٧٤٢	-
موجودات حق الاستخدام				٢,٧٩٩,٤٧٩	٣,٥٨٠,٨٢١
موجودات غير ملموسة				١٩٢,٦٤٥	٢,٠٦٤,٠٦٣
أدوات مالية مشتقة				١,٠٨٨,٦٨٦,٧٥٩	١,٠٤٦,٥١٣,٣٥٠
مجموع الموجودات غير المتداولة					
موجودات متداولة					
المخزون					
نهم مدينة تجارية					
مبالغ مدفوعة مقدماً ونهم مدينة أخرى					
موجودات متداولة أخرى					
موجودات مالية بالقيمة الحالية من خلال الربح أو الخسارة					
نقد وما يماثله					
مجموع الموجودات المتداولة					
مجموع الموجودات					
حقوق الملكية والمطلوبات					
حقوق الملكية					
رأس المال					
احتياطي نظامي					
أسهم الخزينة					
ارباح مبقة					
صافي حقوق الملكية					
المطلوبات					
مطلوبات غير متداولة					
اقراضات طويلة الأجل					
التزامات عقود الإيجار					
منافع نهاية الخدمة للموظفين					
مجموع المطلوبات غير المتداولة					
مطلوبات متداولة					
زكاة مستحقة					
الجزء المتداول من اقرارات طويلة الأجل					
الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار					
اقراضات قصيرة الأجل					
نهم دائنة تجارية ونهم دائنة أخرى					
مطلوبات متداولة أخرى					
مجموع المطلوبات المتداولة					
مجموع المطلوبات					
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات					

تعتبر الإيضاحات المرفقة 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 مساهمة سعودية)
 قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
 لنفريتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
 (جميع المبالغ باليارات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

فترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	فترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	إيضاح (غير مراجعة) (غير مراجعة)	مبيعات تكلفة المبيعات إجمالي الربح
٤٤٣,٥٧٩,٢٩٥	٣٥٧,٩٣٠,١٤٣	٢١٨,٥٦٨,٣٣٧	١٧٦,٠٨٦,٣٣٢
(٣١٨,٣٥٧,٢٧٨)	(٢٨٥,٤٩١,٨٦٠)	(١٥٥,٤٥٠,٥٦١)	(١٤٢,٩٧٢,٨٨٥)
١٢٥,٢٢٢,٠١٧	٧٢,٤٣٨,٢٨٣	٦٣,١١٧,٧٧٦	٣٣,١١٣,٤٤٧
(٢١,٢٥٥,٨١٥)	(٢٥,١٦٧,٤٦٢)	(١١,٢٨٠,٩٢٢)	(١٣,٣٤٩,٥٦٤)
(٣٢,٧٥٠,٠١١)	(٣٠,٩٣٣,٥١٤)	(١٥,٩٦١,٨٧٢)	(١٦,٦٠٠,١٠٩)
(١٩٧,٧٩٣)	(١,٠٩٨,٥٣٣)	٧٠,٢,٢٠٧	(٧٦٥,٨٦١)
١,١٨٥,٣٢٨	(١,٨٧١,٤١٨)	٦٠٠,٦٥٦	(١,٠٧٣,٠٢٢)
(٦٢٢,٤٩٥)	٢,٤٣٨,٠٢٧	(٦٨٣,٠١٣)	٢,١٦٧,٨٩٩
٧١,٥٨١,٢٣١	١٥,٨٠٥,٣٨٣	٣٦,٤٩٤,٨٣٢	٣,٤٩٢,٧٩٠
(١٢,٧٣٠,٩٤٩)	(١٢,٩٠٩,٤٢٩)	(٦,٤٢٦,٦٨٣)	(٦,٥٤٣,٤٤٣)
٥٨,٨٥١,٢٨٢	٢,٨٩٥,٩٥٤	٣٠,٠٦٨,١٤٩	(٣,٠٥٠,٦٥٣)
(١,٨٥٦,٨٠١)	(١,١٤١,٠٢٥)	(١,١٥٠,٧٥٨)	(٩٧٧,٩٨٨)
٥٦,٩٩٣,٤٨١	١,٧٥٤,٩٢٩	٢٨,٩١٧,٣٩١	(٤,٠٢٨,٦٤١)
٥٦,٩٩٣,٤٨١	١,٧٥٤,٩٢٩	٢٨,٩١٧,٣٩١	(٤,٠٢٨,٦٤١)
١,١٤	٠,٠٤	٠,٥٨	(٠,٠٨)
			١٠

بنود الدخل الشامل الآخر التي لن يعاد تضمينها
 إلى الربح أو الخسارة:
 ربح أكتواري من إعادة قياس التزامات منافع
 الموظفين
 مجموع (الخسارة) الدخل الشامل للنفارة

(خسارة) أرباح السهم
 (خسارة) أرباح السهم الأساسية والمخصصة

تعتبر الإيضاحات المرفقة 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 مساهمة سعودية)
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

رأس المال	احتياطي نظامي	أسهم الخزينة	أرباح مبقة	المجموع	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ (مراجعة)
٧٥١,٣١٣,٠٦٤	١٧٤,٥٢٢,٢٥٤	(٦,٨١٦,٨١٢)	٨٣,٦٠٧,٦٢٢	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
١,٧٥٤,٩٢٩	-	-	-	-	الربح للفترة
-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
١,٧٥٤,٩٢٩	١,٧٥٤,٩٢٩	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
-	(١٧٥,٤٩٣)	-	١٧٥,٤٩٣	-	تحويل إلى احتياطي نظامي
(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٤)
٧٢٨,٠٦٧,٩٩٣	١٥١,١٠١,٦٩٠	(٦,٨١٦,٨١٢)	٨٣,٧٨٣,١١٥	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجع)
٧٢٢,٣٨٠,١٩٠	١٤٨,٧١٦,٩٦٢	-	٧٣,٦٦٣,٢٢٨	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ (مراجعة)
٥٦,٩٩٣,٤٨١	٥٦,٩٩٣,٤٨١	-	-	-	الربح للفترة
-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٥٦,٩٩٣,٤٨١	٥٦,٩٩٣,٤٨١	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
-	(٥,٦٩٩,٣٤٨)	-	٥,٦٩٩,٣٤٨	-	تحويل إلى احتياطي نظامي
(٦,٨١٦,٨١٢)	-	(٦,٨١٦,٨١٢)	-	-	شراء أسهم خزينة
(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٤)
٧٣٥,٠٥٦,٨٥٩	١٦٢,٥١١,٠٩٥	(٦,٨١٦,٨١٢)	٧٩,٣٦٢,٥٧٦	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجع)

تعتبر الإيضاحات المرفقة 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 مساهمة سعودية)
 قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
 لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)	إيضاح	
٥٨,٨٥٠,٢٨٢	٢,٨٩٥,٩٥٤		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٣,١٢٣,٠٧٠	٤٧,٧٠١,١٦٢		الربح قبل الزكاة
١٢,٧٣٠,٩٤٩	١٢,٩٠٩,٤٤٩		تعديلات:- استهلاك واطفاء
(٣,٤٩٩)	(١,٨٣٧,٥٦٩)		تكليف تمويل
١٩٧,٧٩٣	١,٠٩٨,٥٣٢		ربح من بيع ممتلكات ومعدات
١,٨٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠		مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
٣,٦٦٧,٢٧٧	٣,١١٣,١٧٧		مخصص مخزون بطيء الحركة
(١,١٨٥,٣٢٨)	١,٨٧١,٤١٨		مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
-	(٤٨٩,٨٣٧)		الخسارة في القيمة العادلة من الأدوات المالية المشتقة
(٥,٠٦٢)	(٤٨١)		ربح من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨,٨٤٨,٠٢٧	١٤,٢٤٠,٢٧٠		ربح القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥٣,٨٧٢,٦٣٢)	(٥١,٠٨٩,٤٩٥)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣,٦٦٢,٨٢٣)	(٦,٧٢٩,٥٢٠)		المخزون
٥,٦٣٨,٥٢٢	(١١,٧٨٢,٥١٨)		نجم مدينة تجارية
٢٤,١٣٥,٤٥٦	١,٦٦٤,٨١٢		مبالغ مدفوعة مقدماً ونجم مدينة أخرى
٤٥,٥١٣	١,٢٦١,٤٥٧		موجودات متداولة أخرى
١٠٠,٢٠٦,٥٣٩	١٦,٦٢٦,٧٩١		نجم دائنة تجارية ونجم دائنة أخرى
(١٠,٦٠٨,٤٩١)	(١٤,١٨٢,٨٦٣)		مطلوبات متداولة أخرى
(١,٧٥٩,٣٧٥)	(٣,٤٩٢,٧٩٣)		النقد الناتج من العمليات
(٨٧٤,٥٧٧)	(١,٦٧٩,٦٠٣)		تكليف التمويل المدفوعة
٨٦,٩٦٤,١٠٦	(٢,٧٢٨,٤٦٨)		زكاة مدفوعة
			منافع نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
			صافي النقد (الصادر) الوارد من الأنشطة التشغيلية
(٢٣,٤٦٣,٦٥٦)	(٤٠,٥٧١,٥٨٣)		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٣,٥٠٠	٢,٢٥٣,٦٥٧		اقتناء ممتلكات ومعدات
-	(٢,٣٦٩,٢٥٣)		متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
-	٣,٣٥٩,٠٩٠		اقتناء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٣,٤٦٠,١٥٦)	(٣٧,٣٢٨,٠٨٩)		متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٤,٦٩٢,١١١	١١,٢٧٧,٥٦٨		صافي النقد الصادر من الأنشطة الاستثمارية
-	١,٠٠,٠٠,٠٠,٠		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦٢,٥٨٣,٧١٨)	(٤٨,٩٥٢,٣٨١)		صافي التغير في الاقتراضات قصيرة الأجل
-	(٣,٠٠٩,٦٦٧)		متحصلات من اقتراضات طويلة الأجل
(٦,٨١٦,٨١٢)	-		تسديدات اقتراضات طويلة الأجل
(٣٧,٥٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠,٠٠٠)		العناصر الرئيسية لمدفوعات الإيجار
(٨٢,٢٠٨,٤١٩)	٣٤,٣١٥,٥٢٠		شراء أسهم خزينة
(١٨,٧٠٤,٤٦٩)	(٥,٧٤١,٠٣٧)		توزيعات أرباح مدفوعة
٣١,٠١٥,٦٦٠	٢٨,٨٤٢,٥٤٦		صافي النقد الوارد (الصادر) من الأنشطة التمويلية
١٢,٣١١,١٩١	٢٣,١٠١,٥٠٩		صافي التغير في النقد وما يماثله

النقد وما يماثله في بداية الفترة
 والنقد وما يماثله في نهاية الفترة

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

الرئيس المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

معلومات عامة

١

تعمل شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق ("مبو" 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 ٤٠٣١٥١٦٤٠٣١٥١٦٤٢١٥٣٠٢٠١٢٥٠٠٠٢٠٠٠٣٠ سبتمبر ٢٠١٤٢١ رجب ١٤٢١ هـ. خلال عام ٢٠١٢، تم تحويل الوضع القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة. وافقت وزارة التجارة على تحويل الشركة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة بموجب القرار الوزاري رقم ٤٤ بتاريخ ١٤٣٣ هـ ٨ يناير ٢٠١٢. وقد وافقت هيئة السوق المالية على طلب الشركة في طرحها العام الأولي بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٥ هـ (١٦ إبريل ١٤٣٦ هـ). تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة سعودية بتاريخ ١٤٣٦ رجب ٣ مايو ٢٠١٥ هـ.

في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، كان لدى الشركة استثمارات في الشركات التابعة التالية (يشار إليها مجتمعة "المجموعة").

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

خلال عام ٢٠١٨ ، بدأت الشركة عملية نقل ملكية %٣ من واسكو في بعضها البعض للشركة. تم الانتهاء من عملية نقل ملكية شركة ساكو بنسبة %٣ في شركة واسكو إلى الشركة خلال عام ٢٠١٨. ومع ذلك ، فإن الإجراءات القانونية لنقل ملكية شركة واسكو بنسبة %٣ في شركة ساكو إلى الشركة ما يزال قيد التنفيذ في تاريخ إصدار المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

أسس الإعداد

٢

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة للشركة 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 الموحدة الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية الموحدة ويجب قراءتها مع القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ . وينص معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ على أن التعرض من المعلومات المالية الأولية الموحدة هو تحديث آخر قوائم مالية سنوية كاملة. وبالتالي، يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ درجة أقل من الإفصاح في المعلومات المالية الأولية مقارنة بالإفصاح الذي تتطلب المعايير الدولية للتقرير المالي في القوائم المالية السنوية.

٢-٢ العرف المحاسبي/ أسس القياس

٢

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس التكالفة التاريخية باستثناء الأدوات المالية المشتقة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، ويتم قياس إلتزامات عقود الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوّعات الإيجار المستقبلية. يتم عرض هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريل السعودي.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وانتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢ أسس الإعداد (تنمية)

٣-٢ المعايير الجديدة والمعنلة المطبقة من قبل المجموعة

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

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ بأثر رجعي اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ ولكنها لم تقم بتعديل الأرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كما هو مسموح به بموجب أحكام التحول المحدودة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦. لذلك، تم إثبات عمليات إعادة التصنيف والتعديلات الناتجة عن قواعد الإيجار الجديدة في قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٩.

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

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، قامت المجموعة بإثبات التزامات عقود 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 لدفاتر الإيجار المتبقية مخصوصة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٩. بلغ المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي للمجموعة المطبق على التزامات عقود الإيجار في ١ يناير ٢٠١٩ ٣,٨٣٪.

١ يناير ٢٠١٩
(غير مراجعة)

٦١,٨٢٠,٣٥٨
(٩,٨٨٤,١٠٠)
(١,٩٥٤,٧٤٣)
٤٩,٩٨١,٥١٥

التزامات عقود الإيجار التشغيلية كما في ١ يناير ٢٠١٩

تأثير الخصم باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمتأجر في ١ يناير ٢٠١٩ (تاريخ التطبيق المبدئي)
ناقصاً: عقود الإيجار قصيرة الأجل مثبتة على أساس القسط الثابت كمصاريف
يتم إثبات التزامات عقود الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩

صنفنة كالتالي:

الالتزامات عقود إيجار متداولة
الالتزامات عقود إيجار غير متداولة

يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالملبغ المساوي للتزامات عقود الإيجار، معدلة 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 متقلة تطلب إجراء تعديل على موجودات حق الاستخدام في ١ يناير ٢٠١٩.

١ يناير ٢٠١٩
(غير مراجعة)

٤٧,١٦٨,٥٤١
٣,٣٠٧,٠٢٧
٥٠,٤٧٥,٥٦٨

٣٠ يونيو ٢٠١٩
(غير مراجعة)

٤٤,٤٤١,٧٠٩
٢,٢٩٥,٠٣٣
٤٦,٧٣٦,٧٤٢

أنواع موجودات حق الاستخدام المثبتة هي كالتالي:

أرض
مباني

مجموع موجودات حق الاستخدام

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

أسس الإعداد (تتمة) ٢

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

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

- موجودات حق الاستخدام - زيادة بمبلغ ٤٨ مليون ريال سعودي
- مبالغ مدفوعة مقدماً - انخفاض بمبلغ ٩٢ مليون ريال سعودي
- إلتزامات عقود إيجار - زيادة بمبلغ ٩٨ مليون ريال سعودي
- مطلوبات أخرى - انخفاض بمبلغ ٣٤ مليون ريال سعودي

لا يوجد صافي تأثير على الأرباح المتبقاة في ١ يناير ٢٠١٩ كنتيجة للتغير في السياسة المحاسبية.

ب) التأثير على إضافات القطاعات وربحية السهم

زادت موجودات ومطلوبات القطاعات في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ كنتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦. لقد تأثرت القطاعات التالية بسبب التغير في السياسة:

المجموع	التجارة	التصنيع	الحف	الحق	الاثر على الموجودات	الاثر على المطلوبات	الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
٤٦,٧٣٦,٧٤٢	-	٨١٤,٤٥٧	٤٥,٩٢٢,٢٨٥	٤٥,٩٢٢,٢٨٥	-	-	
٤٧,٣٠١,٦٦٦	-	٧١٢,٥٢٦	٤٦,٥٨٩,١٤٠	٤٦,٥٨٩,١٤٠	-	-	

ازدادت ربحية السهم بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠٠٠٢٩ ريال سعودي للسهم الواحد لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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 المsummed بها بموجب المعيار:

- استخدام معدل الخصم واحد لمحفظة 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 المتبقية أقل من ١٢ شهراً كما في ١ يناير ٢٠١٩.
- كعهد 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 لتمديد أو فسخ العقد.

كما اختارت المجموعة لا تقوم بإعادة تقييم ما إذا كان العقد يتضمن يمثل أو يتضمن عقد إيجار كما في تاريخ التطبيق المبدئي. وبدلاً من ذلك، وبالنسبة للعقود التي أبرمتها قبل تاريخ التحول، اعتمدت المجموعة على تقييمها الذي أجرته بتطبيق المعيار المحاسبى الدولى رقم ١٧ والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوى على عقد إيجار.

٤-٢ 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 تكن سارية المفعول بعد يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢ أسس الإعداد (تتمة)

٥-٢ استخدام الأحكام والتقديرات

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

فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والأخرى لعدم التأكيد من التقديرات بتاريخ التقرير والتي يمكن أن تؤدي إلى إجراء تعديل جوهرى في التقييم 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 حدوثها.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

توافق السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة في إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، باستثناء السياسات المحاسبية المتعلقة بالمعايير الجديد المطبق من قبل المجموعة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ (انظر إيضاح ٣-٢).

٤-٣ عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتأجير عدة سكنات موظفين ومستودعات ومكاتب. وعادة 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 تسلم من المؤجر) على قائمة الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، يتم إثبات عقود الإيجار باعتبارها موجودات حق الاستخدام وباعتبارها مطلوبات مقابلة في تاريخ إثابة الأصل المؤجر للاستخدام 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 دوري ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك أصل حقوق استخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة الإيجار على أساس القسط الثابت، أيهما أقصر.

يتم مدينياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية. تتضمن التزامات عقود الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة جوهرياً ناقصاً أي حواجز إيجار مستحقة القبض)
- المبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متاكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.
- دفعات الغرامات الخاصة بابتهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة 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 القياس المبدئي لإلتزامات عقود الإيجار.
- أي مدفوعات إيجار تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حواجز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف مباشرة مدينية.
- تكاليف التجديد.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣

السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

١-٣ عقود الإيجار (تممة)

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل 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 شهراً أو أقل.

عند تحديد مدة الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الفسخ. يتم إدراج خيارات التمديد (أو الفترات بعد خيارات الفسخ) فقط في مدة الإيجار إذا كان تمديد الإيجار (أو عدم فسخه) مؤكدًا بشكل معقول.

٤

القطاعات التشغيلية

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

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

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.

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

القطاعات التشغيلية (تتمة)

٤

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:

ناتج القطاع التشغيلي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)	الاستهلاك وإطفاء	نفقات مالية	ربح (خسارة) القطاع قبل الزكاة	إيرادات خارجية	إيرادات	المجموع	التجارة	الحذف	
ناتج القطاع التشغيلي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة)	استهلاك وإطفاء	نفقات مالية	ربح (خسارة) القطاع قبل الزكاة	إيرادات خارجية	إيرادات	التصنيع	المجموع	التجارة	الحذف
ناتج القطاع التشغيلي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة)	استهلاك وإطفاء	نفقات مالية	ربح (خسارة) القطاع قبل الزكاة	إيرادات خارجية	إيرادات	التصنيع	المجموع	التجارة	الحذف
٣٥٧,٩٣٠,١٤٣	(١٢١,٢٨٣,٩٦١)	١٣٣,٠٢٢,٧٨٧	٣٤٦,١٩١,٣١٧						
٣٥٧,٩٣٠,١٤٣	-	١١,٧٣٨,٢٦	٣٤٦,١٩١,٣١٧						
٢,٨٩٥,٩٥٤	(٦,٣٥٠,٢٢١)	٦,٤٣١,٤٧٩	٢,٧٦٩,٦٩٦						
١٢,٩٠٩,٤٢٩	-	٣٢٠,٤٤٩	١٢,٥٨٨,٩٨٠						
٤٧,٧٠١,١٦٢	-	٧,٤٩٦,٠٢٧	٤٠,٢٠٥,١٣٥						
١٧٦,٠٨٦,٣٣٢	(٥٥,٨٨٥,٦٣٢)	٦٢,٠٥١,٣٧١	١٦٩,٩٢٠,٥٩٣						
١٧٦,٠٨٦,٣٣٢	-	٦,١٦٥,٧٣٩	١٦٩,٩٢٠,٥٩٣						
(٣,٠٥٠,٦٥٣)	(١,٥٢٥,١٤٥)	١,٥٢٩,٧٨٧	(٣,٠٥٥,٢٩٥)						
٦,٥٤٣,٤٤٣	-	١٥٢,٤١٤	٦,٣٩١,٠٢٩						
٢٣,٨٠٥,٩٨٤	-	٣,٦١١,٧٦٣	٢٠,١٩٤,٢٢١						
٤٤٣,٥٧٩,٢٩٥	(١٢٤,٨٩٦,٧٠٣)	١٣٦,٩١٦,٦٠٣	٤٣١,٥٥٩,٣٩٥						
٤٤٣,٥٧٩,٢٩٥	-	١٢,٠١٩,٩٠٠	٤٣١,٥٥٩,٣٩٥						
٥٨,٨٥٠,٢٨٢	٩,٠٢٦,١٢٧	(٩,٠٢٦,١٢٧)	٥٨,٨٥٠,٢٨٢						
١٢,٧٣٠,٩٤٩	-	-	١٢,٧٣٠,٩٤٩						
٤٣,١٢٣,٠٧٠	-	٥,٣٠٤,١٧٦	٣٧,٨١٨,٨٩٤						
٢١٨,٥٦٨,٣٣٧	(٥٨,٣٤٠,٢٤٥)	٦٤,٥٦٨,٠٤٦	٢١٢,٣٤٠,٥٣٦						
٢١٨,٥٦٨,٣٣٧	-	٦,٢٢٧,٨٠١	٢١٢,٣٤٠,٥٣٦						
٣٠,٠٦٨,١٤٩	٣,٢٨٣,٤٤٨	(٣,٢٨٣,٤٤٨)	٣٠,٠٦٨,١٤٩						
٦,٤٢٦,١٨٣	-	-	٦,٤٢٦,٦٨٣						
٢١,٥٦٥,٠٧٦	-	٢,٦٢٩,١١٠	١٨,٩٣٥,٩٦٦						

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

القطاعات التشغيلية (تنمية) ٤

المجموع	التجارة	التصنيع	الحفز	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
١,٥٩٣,١٥٦,٩٥٤	(٧٩,٦٢١,٧٧١)	١٦٢,٦٠٧,٧٨٠	١,٥١٠,١٧٠,٩٤٥	مجموع الموجودات
٨٦٥,٠٨٨,٩٦١	(١٩,٤١١,٨١٢)	١٠٢,٣٩٧,٨٢١	٧٨٢,١٠٢,٩٥٢	مجموع المطلوبات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)				
١,٥٠٥,٦٨٦,٤٨٩	(٧٦,٩١٥,٤٠١)	١١٣,٦٧٢,١٠٨	١,٤٦٨,٩٢٩,٧٨٢	مجموع الموجودات
٧٥٤,٣٧٣,٤٢٥	(٢٣,٠١٠,٦٦٣)	٥٩,٧٦٧,٣٧٠	٧١٧,٦١٦,٧١٨	مجموع المطلوبات

تقوم المجموعة ببيع المنتجات في السوق المحلية والأسواق الخارجية في الشرق الأوسط وأفريقيا وآسيا وأوروبا. بلغت مبيعات التصدير خلال فترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ١٠٥,٨ مليون ريال سعودي و١٨٧,٤ مليون ريال سعودي على التوالي (فترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ : ٩١,٢ مليون ريال سعودي و١٨٢,٢ مليون ريال سعودي على التوالي). بلغت المبيعات الخارجية المحلية في المملكة العربية السعودية، خلال فترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٧٠,٢ مليون ريال سعودي و١٧٠,٥ مليون ريال سعودي على التوالي (فترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ : ١٢٧,٤ مليون ريال سعودي و٢٦١,٤ مليون ريال سعودي على التوالي).

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول المعلوم المالية الأولية الموحدة
لقرتى للأدوات والستنة أشهر المتبقين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ممتلكات ومحضن ومعدات

المجموع	أعمال رأسمالية	قيمة التقادف	سيارات	آلات وتجهيزات	اثاث ومعدات	مبانٍ ومبانٍ متنقلة	أرض
٤٠١٩	٤٠١٩						٤٠١٩
في ١ يناير							
ال嗑افة							
الاستهلاك المترافق							
صافي القيمة المفترية							
فترة السنة أشهر المتبقية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩							
صافي القيمة المفترية الاقتصادي							
إيداعات							
تحويلات							
استبعاد:							
- الككلة							
- الاستهلاك المترافق							
تكلفة الاستهلاك المترافقية الخاتمة							
صافي القيمة المفترية الخاتمة							
٤٠١٩	٤٠١٩						
في ٣٠ يونيو							
ال嗑افة							
الاستهلاك المترافق							
صافي القيمة المفترية							
خلال فترة السنة أشهر المتبقية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، تم رسملة تكاليف تمويلية بقيمة ١,١١ مليون ريال سعودي كجزء من المستدامات والصنعت والمعدات (٢٠١٨: ٠,٢١٠,٣٠٠ مليون ريال سعودي).							
تضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ المكافف المتقدمة المتعلقة بالمشاريع الجارية للصنعت والآلات. ومن المتفق أن تتقبل هذه المشاريع خلال الربع الثاني لعام ٢٠٢٠. انظر أيضاً الإيضاح رقم ١٢ بشأن الإرتباطات الرأسمالية.							
إن كافة الأراضي والمباني والمبانٍ الدالة والأدوات والمعدات والإبلات والتجهيزات المتقدمة بالشركة مرهوبة ك组成部分 اسندوى الصناعية السعودية وكرهن من الدرجة الأولى (انظر إيضاح ٧).							

أعمال

المجموع	أعمال						
٤٠١٩	٤٠١٩	٤٠١٩	٤٠١٩	٤٠١٩	٤٠١٩	٤٠١٩	٤٠١٩
في ٣٠ يونيو							
ال嗑افة							
الاستهلاك المترافق							
صافي القيمة المفترية							
خلال فترة السنة أشهر المتبقية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، تم رسملة تكاليف تمويلية بقيمة ١,١١ مليون ريال سعودي كجزء من المستدامات والصنعت والمعدات (٢٠١٨: ٠,٢١٠,٣٠٠ مليون ريال سعودي).							
تضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ المكافف المتقدمة المتعلقة بالمشاريع الجارية للصنعت والآلات. ومن المتفق أن تتقبل هذه المشاريع خلال الربع الثاني لعام ٢٠٢٠. انظر أيضاً الإيضاح رقم ١٢ بشأن الإرتباطات الرأسمالية.							
إن كافة الأراضي والمباني والمبانٍ الدالة والأدوات والمعدات والإبلات والتجهيزات المتقدمة بالشركة مرهوبة ك组成部分 اسندوى الصناعية السعودية وكرهن من الدرجة الأولى (انظر إيضاح ٧).							

١٣

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

٦ موجودات حق الاستخدام

المجموع	مباني	أرض مستأجرة	
٥٠,٤٧٥,٥٦٨	٣,٣٠٧,٠٢٧	٤٧,١٦٨,٥٤١	في ١ يناير ٢٠١٩ تكلفة (إيضاح ٢) الاستهلاك المترافق صافي القيمة الدفترية
-	-	-	
<u>٥٠,٤٧٥,٥٦٨</u>	<u>٣,٣٠٧,٠٢٧</u>	<u>٤٧,١٦٨,٥٤١</u>	
			فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ صافي القيمة الدفترية الافتتاحي تكلفة الاستهلاك صافي القيمة الدفترية الختامي
٥٠,٤٧٥,٥٦٨	٣,٣٠٧,٠٢٧	٤٧,١٦٨,٥٤١	(٣,٧٣٨,٨٢٦)
(٣,٧٣٨,٨٢٦)	(١,٠١١,٩٩٤)	(٢,٧٢٦,٨٣٢)	
<u>٤٦,٧٣٦,٧٤٢</u>	<u>٢,٢٩٥,٠٣٣</u>	<u>٤٤,٤٤١,٧٠٩</u>	
			في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ تكلفة (إيضاح ٢) الاستهلاك المترافق صافي القيمة الدفترية
٥٠,٤٧٥,٥٦٨	٣,٣٠٧,٠٢٧	٤٧,١٦٨,٥٤١	(٣,٧٣٨,٨٢٦)
(٣,٧٣٨,٨٢٦)	(١,٠١١,٩٩٤)	(٢,٧٢٦,٨٣٢)	
<u>٤٦,٧٣٦,٧٤٢</u>	<u>٢,٢٩٥,٠٣٣</u>	<u>٤٤,٤٤١,٧٠٩</u>	
			افتراضات طويلة الأجل
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩
			صندوق التنمية الصناعية السعودي (الصندوق) التسهيلات المصرفية الإسلامية (تورق) افتراضات طويلة الأجل
			ناقصاً: الجزء المتداول المدرج ضمن مطلوبات متداولة قرص طويل الأجل مدرجة ضمن المطلوبات غير المتداولة

(ا) أبرمت الشركة اتفاقية قرض مع الصندوق بمبلغ ٢٥٥ مليون ريال سعودي في ٢٠١٢ للتمويل الجزئي لإنشاء خطوط التصنيع داخل مرافق الإنتاج بالشركة. تم الانتفاع من هذا القرض بشكل كامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. 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 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 دفعه مقدمة في وقت استلام القروض. يتم إطفاء هذه الرسوم خلال فترات القروض ذات العلاقة وتحمّل القروض رسوم متابعة تدفع على أساس دوري. بموجب شروط اتفاقية القرض مع الصندوق، يتم رهن ممتلكات ومصنع ومعدات الشركة كضمينة 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 والمملكة المتحدة (ليبور).

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

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

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

٨

التزامات عقود الإيجار

ملخص حركة التزامات عقود الإيجار كالتالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	١ يناير ٢٠١٩ (إيضاح رقم ٢) مدفوعات مسددة فائدة محصلة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
٤٩,٩٨١,٥١٥ (٣,٠٠٩,٦٦٧) ٣٢٩,٨١٨	٧,٤٤٩,١٥٠
<u>٤٧,٣٠١,٦٦٦</u>	<u>٤٩,٣٧٨,٥٥٣</u>
	٥٦,٨٢٧,٧٠٣

فيما يلي الاستحقاقات المجدولة للالتزامات عقود الإيجار كما في الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ :

صافي التزامات عقود الإيجار	التزامات عقود الإيجار		الجزء المتداول الجزء غير المتداول
	الفاندة	الأساسية	
٦,٢٦٧,٥١٤	(١,١٨١,٦٣٦)	٧,٤٤٩,١٥٠	
٤١,٠٣٤,١٥٢	(٨,٣٤٤,٤٠١)	٤٩,٣٧٨,٥٥٣	
<u>٤٧,٣٠١,٦٦٦</u>	<u>(٩,٥٢٦,٠٣٧)</u>	<u>٥٦,٨٢٧,٧٠٣</u>	

الزكاة

٩

١-٩ مكونات الوعاء الزكوي

تقدم الشركة وشركتها التابعة إقرارات زكوية منفصلة على أساس غير موحد. تتألف المكونات الرئيسية للوعاء الزكوي لكل شركة وفق نظام الزكاة وضريبة الدخل من حقوق المساهمين والمحصلات في بداية السنة والقروض طويلة الأجل وصافي الدخل المعدل ناقصاً الخصومات لصافي القيمة الدفترية المعدل للممتلكات والمصنع والمعدات وبعض البنود الأخرى.

٢-٩ مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	في بداية الفترة / السنة محصلات
(مراجعة)		-
٣,٠٠٦,٦٥٩	٤,٠٢٠,١٩٧	-
٤,٠٢٠,١٩٧	١,٦٦٨,٤٢٩	-
(١,٢٤٧,٢٨٤)	(٥٧٧,٤٠٤)	-
(١,٧٥٩,٣٧٥)	(٣,٤٩٢,٧٩٣)	-
<u>٤,٠٢٠,١٩٧</u>	<u>١,٦٦٨,٤٢٩</u>	-

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 بتسديد مبلغ ٤,٠٠٤ مليون ريال سعودي لنبود غير معرض عليها وقدمت اعتراضاً على ما تبقى من الرصيد. خلال ٢٠١٩، أصدرت الهيئة ربطاً معدلاً بمبلغ أقل من المبلغ المعتبر عليه بقيمة ٦,٨٣ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بتسوية ١ مليون ريال سعودي وقدمت اعتراضاً على الرابط المعدل المتبقى. تعتقد الإدارة أن النتيجة النهائية لهذه المسألة لن تؤدي إلى أي التزام إضافي جوهري على الشركة. يتم تقديم الإقرارات الزكوية للشركة لسنوات من ٢٠١٣ إلى ٢٠١٨، كما تم الحصول على شهادات الزكاة غير المقيدة.

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

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

١٠ ربحية السهم

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

فترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	فترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	فترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	صافي الربح (الخسارة) للفترة
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٥٦,٩٩٣,٤٨١	١,٧٥٤,٩٢٩	٢٨,٩١٧,٣٩١	(٤,٠٢٨,٦٤١)
٤٩,٩٣٦,٢٠١	٤٩,٧٠٠,٠٠٠	٤٩,٨٧٣,١٠٣	٤٩,٧٠٠,٠٠٠
١,١٤	٠,٠٤	٠,٥٨	(٠,٠٨)
الربحية (الخسارة) الأساسية والمخفضة للسهم			١١

١١ 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 للألتزام مخاطر عدم الوفاء به.

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

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ التي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (مثال: الأسعار) أو غير مباشر (مثال: مستمدة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للموجودات والمطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات غير ملحوظة).

القيم العادلة للمجموعة والأدوات المالية المشتقة والاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم احتساب القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة على أساس القيمة الحالية للتتفاقات التقنية المقيدة بناء على منحنيات العائد القابلة لللحظة. تستند القيمة العادلة للاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على صافي قيمة الأصل الفردي من قبل مدير الصندوق.

كانت القيم العادلة بموجب المستوى الثاني كما يلي:

٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣٠ يونيو	٢٠١٩ (مراجعة)	مستوى ٢ أدوات مالية مشتقة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٠٦٤,٠٦٣	١٩٢,٦٤٥		
٥٢٤,٢٥٦	٢٤,٧٣٧		

خلال فترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و٢٠١٨، لم يكن هناك أي حركة بين المستويات.

١٢ مطلوبات محتملة وارتباطات

١) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، كان لدى المجموعة خطابات اعتماد قائمة بمبلغ ١١,٣٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١١,٥١ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان بمبلغ ٢,٦٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٦٢ مليون ريال سعودي) والتي تم إصدارها في سياق العمل الاعتيادي.

٢) بلغت النفقات الرأسمالية التي تعاقدت عليها المجموعة ولم يتم تكديها حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ تقريرياً ٥٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٤٥,١٤ مليون ريال سعودي).

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفتراتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ معاملات مع أطراف ذات علاقة

١-١٣ معاملات مع موظفي الإدارة العليا

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	(غير مراجعة)
٦,٠٩٥,٢٩٦	٥,٥٢٣,٦٤٢	
١٣٨,٩٢٠	١٣٩,٣٧٨	
٢٨٠,٦٣٧	٨٥٢,٥٩١	
٦,٥١٤,٨٥٣	٦,٥١٥,٦١١	

منافع قصيرة الأجل
منافع تأمينيات إجتماعية
منافع نهاية الخدمة

٢-١٣ معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	العلاقة	٣٠ يونيو ٢٠١٩	(غير مراجعة)
شركة مصدر لمواد أعضاء مجلس الإدارة	شراء مواد / خدمات مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	شركة تابعة لمساهم هام أعضاء مجلس الإدارة	-	
			١٥,٣٣٠	١,٣٢٦,٤٧٤
			١,٥٩٧,٥٤٦	

٣-١٣ أرصدة الأطراف ذات العلاقة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	(مراجعة)
٢٥٨,٥٨٣	١,٤٤٣,٥٧٣	
١,١٩٤,٠٨٩	١,٦٨٣,٩٢٠	

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستحقة
قروض إلى كبار موظفي الإدارة العليا

١٤ توزيعات أرباح

خلال مارس ٢٠١٩، قامت الشركة بتوزيع أرباح بناءً على تفويض الجمعية العامة إلى مجلس الإدارة عن النصف الثاني من السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٢٠١٨,٥٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٢٠١٨: ٢٠١٨,٧٥٠ ريال سعودي للسهم) بقيمة إجمالية تبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٣٧,٥ 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 ١ أغسطس ٢٠١٩.