

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
وتقدير حول فحص المعلومات المالية الأولية

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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
١٥- ٦	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة



تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٩، والقواعد الموحدة الموجزة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة 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 وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يتكون فحص المعلومات المالية الموجزة الأولية من توجيه استفسارات، بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وتعد إجراءات الفحص أقل في نطاقها بشكل كبير من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وعليه فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن معرفتها خلال عملية المراجعة، وبالتالي فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً على الفحص الذي قمنا به، لم يلف إنتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم اعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

پرائیس وٹر ہاؤس کو برز



علي عبد الرحمن العتيبي
٣٧٩ ترخيص رقم

۲ رمضان ۱۴۴۰ھ
۷ مایو ۲۰۱۹م



شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
 كما في ٣١ مارس ٢٠١٩
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٨ ديسمبر ٣١ (مراجعة)	٢٠١٩ مارس ٣١ (غير مراجعة)	إيضاح
١,٠٤٠,٨٦٨,٤٦٦	١,٠٤٣,٥٠٠,٩٨٦	٥
-	٤٨,٥٧٧,٨٢٥	٦
٣,٥٨٠,٨٢١	٣,١٩٠,١٥٠	
٢,٠٦٤,٠٦٣	١,٢٦٥,٦٦٧	
١,٠٤٦,٥١٣,٣٥٠	١,٠٩٦,٥٣٤,٦٢٨	

الموجودات
موجودات غير متداولة
 ممتلكات ومصنع ومعدات
موجودات حق الاستخدام
 موجودات غير ملموسة
 أدوات مالية مشتقة
مجموع الموجودات غير المتداولة

٢١٣,٩٣٣,١٩٥	٢٠٨,٣٧٢,٠١٩
١٥٦,٨٧٧,٣٦٦	٢١٥,٧٤٧,٥٦٩
١٥,٠٤٦,٩٣٩	١٤,٧٠٩,٢٢٤
٤٣,٩٤٨,٨٣٧	٤٦,٩٢١,٦٩٤
٥٢٤,٢٥٦	٢٤,٥٥٥
٢٨,٨٤٢,٥٤٦	٣٦,٤٧٠,٩٧٨
٤٥٩,١٧٣,١٣٩	٥٢٢,٢٤٦,٠٣٩
١,٥٥,٦٨٦,٤٨٩	١,٦١٨,٧٨٠,٦٦٧

موجودات متداولة
المخزون
 ذمم مدينة تجارية
 مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
موجودات متداولة أخرى
 موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
 نقد وما يماثله
مجموع الموجودات المتداولة
مجموع الموجودات

٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٨٣,٦٠٧,٦٢٢	٨٤,١٨٥,٩٧٩
(٦,٨١٦,٨١٢)	(٦,٨١٦,٨١٢)
١٧٤,٥٢٢,٢٥٤	١٥٤,٧٢٧,٤٦٧
٧٥١,٣١٣,٠٦٤	٧٣٢,٠٩٦,٦٣٤

حقوق الملكية والمطلوبات
حقوق الملكية
 رأس المال
 احتياطي نظامي
 أسهم خزينة
 أرباح مقاومة
مجموع حقوق الملكية

٣٦٠,٣٦١,٦٤٦	٣٤٦,٥٥٥,٢٩٠	٧
-	٤١,٢٨٣,٢٨٤	٨
٣٩,٩١٢,٠٦٣	٤٠,٥٨٤,٠٤٨	
٤٠٠,٢٧٣,٧٠٩	٤٢٨,٣٧٢,٦٢٢	

المطلوبات
مطلوبات غير متداولة
 اقتراضات طويلة الأجل
مطلوبات إيجار
 منافع نهاية الخدمة للموظفين
مجموع المطلوبات غير المتداولة

٤,٠٢٠,١٩٧	٤,١٨٣,٢٣٤	٩
١٢٨,٣٥٢,٢١١	١٢٩,٣١٠,٥٨٤	٧
-	٦,٤٧٨,٦٦٦	٨
١٢٨,٣٠١,٠٣١	٢٢٠,٠١٧,٣٦٣	
٩٠,٠٩٧,٩٤٨	٩٣,٧٣٦,٣٤٦	
٣,٣٢٨,٣٢٩	٤,٥٨٥,٢١٨	
٣٥٤,٠٩٩,٧١٦	٤٥٨,٣١١,٤١١	
٧٥٤,٣٧٣,٤٢٥	٨٨٦,٦٨٤,٠٢٣	
١,٥٥,٦٨٦,٤٨٩	١,٦١٨,٧٨٠,٦٦٧	

مطلوبات متداولة
زكاة مستحقة
 الجزء المتداول من اقتراضات طويلة الأجل
الجزء المتداول من مطلوبات الإيجار
 اقتراضات قصيرة الأجل
 ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
مطلوبات متداولة أخرى
مجموع المطلوبات المتداولة
مجموع المطلوبات
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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)
 قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
 لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

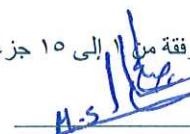
٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٩ إيضاح (غير مراجعة)	
٢٢٥,٠١٠,٩٥٨ (١٦٢,٩٠٦,٧١٧)	١٨١,٨٤٣,٨١١ (١٤٢,٥١٨,٩٧٥)	إيرادات نكلفة الإيرادات إجمالي الربح
٦٢,١٠٤,٢٤١	٣٩,٣٢٤,٨٣٦	
(٩,٩٧٤,٨٩٣) (١٦,٧٨٨,١٣٩) (٩٠٠,٠٠٠) ٥٨٤,٦٧٣ ٦٠,٥١٧	(١١,٨١٧,٨٩٨) (١٤,٣٣٣,٤٠٥) (٣٣٢,٦٧٢) (٧٩٨,٣٩٦) ٢٧٠,١٢٨	مصاريف بيع وتوزيع مصاريف عمومية وإدارية خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (خسارة) / ربح القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة إيرادات أخرى، بالصافي ربح التشغيل
٣٥,٠٨٦,٣٩٩	١٢,٣١٢,٥٩٣	
(٦,٣٠٤,٢٦٦) ٢٨,٧٨٢,١٣٣	(٦,٣٦٥,٩٨٦) ٥,٩٤٦,٦٠٧	نفاذ تمويل الربح قبل الزكاة
(٧٠٦,٠٤٣) ٢٨,٠٧٦,٠٩٠	(١٦٣,٠٣٧) ٥,٧٨٣,٥٧٠	مصروف الزكاة الربح للفترة
- ٢٨,٠٧٦,٠٩٠	- ٥,٧٨٣,٥٧٠	مجموع الدخل الشامل للفترة

بنود الدخل الشامل الآخر التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
 ربح اكتواري من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
 ربح للفرقة

ربحية السهم
 الربحية الأساسية والمحضة للسهم


 عضو مجلس الإدارة المفوض


 الرئيس التنفيذي


 الرئيس المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

رأس المال	أرباح مبقة	احتياطي نظامي أسمهم خزينة	المجموع
٦,٨١٦,٨١٢ (٨٣,٦٠٧,٦٢٢ ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	١٧٤,٥٢٢,٢٥٤ (٦,٨١٦,٨١٢)	٧٥١,٣١٣,٠٦٤
-	-	٥,٧٨٣,٥٧٠	٥,٧٨٣,٥٧٠
-	-	٥,٧٨٣,٥٧٠	٥,٧٨٣,٥٧٠
-	-	٥٧٨,٣٥٧	(٥٧٨,٣٥٧)
-	-	-	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)
-	-	-	٧٣٢,٠٩٦,٦٣٤ (٦,٨١٦,٨١٢)
-	-	٨٤,١٨٥,٩٧٩	١٥٤,٧٢٧,٤٦٧
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠		

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ (مراجع)	٦,٨١٦,٨١٢ (٨٣,٦٠٧,٦٢٢ ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٧٤,٥٢٢,٢٥٤ (٦,٨١٦,٨١٢)	٧٥١,٣١٣,٠٦٤
الربح للفترة	-	٥,٧٨٣,٥٧٠	٥,٧٨٣,٥٧٠
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	-
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	-
تحويل إلى احتياطي نظامي	-	-	-
توزيعات أرباح مدفوعة	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مراجع)	٦,٨١٦,٨١٢ (٨٣,٦٠٧,٦٢٢ ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٧٤,٥٢٢,٢٥٤ (٦,٨١٦,٨١٢)	٧٣٢,٠٩٦,٦٣٤ (٦,٨١٦,٨١٢)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ (مراجع)	٦,٨١٦,٨١٢ (٨٣,٦٠٧,٦٢٢ ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٤٨,٧١٦,٩٦٢	٧٢٢,٣٨٠,١٩٠
الربح للفترة	-	٢٨,٠٧٦,٠٩٠	٢٨,٠٧٦,٠٩٠
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	-
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	-
تحويل إلى احتياطي نظامي	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجع)	٦,٨١٦,٨١٢ (٨٣,٦٠٧,٦٢٢ ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٧٣,٩٨٥,٤٤٣	٧٥٠,٤٥٦,٢٨٠

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
 للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مراجعة)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٨,٧٨٢,١٣٣	٥,٩٤٦,٦٠٧	الربح قبل الزكاة
٢١,٥٥٧,٩٩٤	٢٣,٨٩٥,١٧٨	تعديلات لـ:
٦,٣٠٤,٢٦٦	٦,٣٦٥,٩٨٦	استهلاك وإطفاء
٩٠٠,٠٠٠	٣٣٢,٦٧١	تكليف تمويل
٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	مخصص انخفاض قيمة الدسم المدينة التجارية
١,٣١٩,٦٦٢	١,٥٥٦,٥٨٨	مخصص مخزون بطيء الحركة
(٥٨٤,٦٧٣)	٧٩٨,٣٩٦	مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
(٢,٢٧٨)	(٢٩٩)	خسارة / (ربح) القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
		ربح القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٨,١٨١,٥٨٢	٤,٦٦١,١٧٦	المخزون
(٣٣,٤٧٠,٣٥٣)	(٥٩,٢٠٢,٨٧٤)	ذمم مدينة تجارية
(٣٣٤,٦٤٠)	(٥٨٧,٤٠٤)	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢,٢٩١,٧٥٤	(٢,٩٧٢,٨٥٧)	موجودات متداولة أخرى
١٧,٠٠٢,٧٢٣	٣,٥٨٣,٥٤٢	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
(٢٠٨,٤٩٣)	١,٦٠٠,٧٣٤	مطلوبات متداولة أخرى
٥٢,٦٣٩,٦٧٧	(١٣,١٢٢,٥٥٦)	النقد (المستخدم في) / الناتج عن العمليات
(٤,٧٤٩,٦٢٠)	(٦,٩٠٧,٧٢١)	تكليف تمويل مدفوعة
(٤٤٨,١٣٧)	(٨٨٤,٦٠٣)	منافع نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
٤٧,٤٤١,٩٢٠	(٢٠,٩١٤,٨٨٠)	صافي النقد (ال الصادر) / الوارد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٨,٣٤٦,٨١٨	(٢٣,٧٦٠,٤٥٠)	استحواذ ممتلكات ومعدات
-	٥٠٠,٠٠٠	تحصيلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٨,٣٤٦,٨١٨)	(٢٣,٢٦٠,٤٥٠)	صافي النقد الصادر من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٧,٩٣٤,٤٢٠)	٩١,٥٩٦,١٢٥	صافي التغير في الاقتراضات قصيرة الأجل
(١٥,٧٩١,٨٥٨)	(١٢,٤٠٤,٧٦٣)	تسديدات اقتراضات طويلة الأجل
-	(٢,٣٨٧,٦٠٠)	العناصر الرئيسية لمدفوعات الإيجار
-	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٣,٧٢٦,٢٧٨)	٥١,٨٠٣,٧٦٢	صافي النقد الوارد / (ال الصادر) من الأنشطة التمويلية
٥,٣٦٨,٨٢٤	٧,٦٢٨,٤٣٢	صافي التغير في النقد وما يماثله
٣١,٠١٥,٦٦٠	٢٨,٨٤٢,٥٤٦	نقد وما يماثله في بداية الفترة
٣٦,٣٨٤,٤٨٤	٣٦,٤٧٠,٩٧٨	نقد وما يماثله في نهاية الفترة

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)**

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

تعمل شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق ("مبو" أو "الشركة") وشركاتها التابعة (مجمعين "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 ٤٠٣٠١٣٥١٦ ب تاريخ ٣ رجب ١٤٢١ هـ (٣٠ سبتمبر ٢٠٠٠). خلال عام ٢٠١٢، تم تحويلوضع القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقلدة. وافقت وزارة التجارة على تحويل الشركة إلى شركة مساهمة سعودية مقلدة بموجب القرار الوزاري رقم ٤٤ بتاريخ ١٤٣٣ صفر ١٤٣٢ هـ (٨ يناير ٢٠١٢). وقد وافقت هيئة السوق المالية على طلب الشركة في طرحها العام الأولي بتاريخ ٢٥ جمادى الأولى ١٤٣٦ هـ (١٦ مارس ٢٠١٥). تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة سعودية بتاريخ ١٤٣٦ رجب ١٤٣٦ هـ (٣ مايو ٢٠١٥).

في ٣١ مارس ٢٠١٩، كان لدى الشركة استثمارات في الشركات التابعة التالية (يشار إليها مجتمعة "المجموعة").

اسم الشركة التابعة	النشاط التجاري الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية
شركة تجميع وتدوير المخلفات المحدودة	بيع نفايات الورق والكرتون والبلاستيك بالجملة والتجزئة	المملكة العربية السعودية	١٠٠%
شركة الإنجازات المتخصصة المحدودة	بيع منتجات الورق والكرتون والبلاستيك المستخدم بالجملة والتجزئة	المملكة العربية السعودية	٩٧٪ مباشر، ٣٪ غير مباشر فعال بنسبة 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٪ في شركة تجميع وتدوير المخلفات المحدودة 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 الموحدة الموجزة.

٢ أسس الإعداد

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 بالتزامن مع القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وينص معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ على أن الغرض من المعلومات المالية الأولية الموجزة هو تحديث المجموعة الأخيرة للقوائم المالية السنوية. وبالتالي، يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ درجة أقل من الإفصاح في المعلومات المالية الأولية مقارنة بالإفصاح الذي تتطلبه المعايير الدولية للتقرير المالي في القوائم المالية السنوية.

٢-٢ العرف المحاسبي/ أسس القياس

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الأدوات المالية المشتقة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. يتم عرض هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ أسس الإعداد (تمة)

٣-٢ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

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

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 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 المحدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ . لذلك، تم إثبات عمليات إعادة التصنيف والتعديلات الناتجة عن قواعد الإيجار الجديدة في قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٩ .

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

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ ، قامت المجموعة بإثبات مطلوبات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار التي قد تم تضمينها مسبقاً ضمن "عقود الإيجار التشغيلي" وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ - عقود الإيجار. تم قياس هذه المطلوبات بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المثبتة مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٩ . بلغ المتوسط المرجع ل معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة المطبق على مطلوبات الإيجار في ١ يناير ٢٠١٩ ٣,٨٣٪ .

١ يناير ٢٠١٩

٦١,٨٢٠,٣٥٨	ارتباطات الإيجار التشغيلي كما في ١ يناير ٢٠١٩
(٩,٨٨٤,١٠٠)	تأثير الخصم باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر في ١ يناير ٢٠١٩ (تاريخ التطبيق المبدئي)
(١,٩٥٤,٧٤٣)	نافساً: عقود الإيجار قصيرة الأجل مثبتة على أساس القسط الثابت كمصاريف
<u>٤٩,٩٨١,٥١٥</u>	تم إثبات مطلوبات الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩
٦,٤٧٨,٦٦٦	مصنفة كالتالي:
٤٣,٥٠٢,٨٤٩	مطلوبات إيجار متداولة
<u>٤٩,٩٨١,٥١٥</u>	مطلوبات إيجار غير متداولة

يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالمبلغ المساوي لمطلوبات الإيجار، معدلة بقيمة أي مدفوعات مقدمة أو مدفوعات الإيجار المستحقة المتعلقة بعد 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 (تاريخ التطبيق المبدئي).

١ يناير ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠١٩	أنواع موجودات حق الاستخدام المثبتة هي كالتالي:
٤٧,١٦٨,٥٤١	٤٥,٧٨٣,٠٣٣	أرض
٣,٣٠٧,٠٢٧	٢,٧٩٤,٧٩٢	مباني
<u>٥٠,٤٧٥,٥٦٨</u>	<u>٤٨,٥٧٧,٨٢٥</u>	مجموع موجودات حق الاستخدام

أثر التغير 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 - انخفاض بمبلغ ٠,٩٢ مليون ريال سعودي
- مطلوبات إيجار - زيادة بمبلغ ٤٩,٩٨ مليون ريال سعودي.
- مطلوبات أخرى - انخفاض بمبلغ ٣٤,٠ مليون ريال سعودي.

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ أسس الإعداد (تتمة)

(ب) التأثير على إفصاحات القطاعات وربحية السهم

زادت موجودات ومطلوبات القطاعات في ٣١ مارس ٢٠١٩ نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦. لقد تأثرت القطاعات التالية بسبب التغير في السياسة:

الأثر على الموجودات	الأثر على المطلوبات	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩	المجموع	التجارة	التصنيع	الحفن
٤٧,١٢١,٧٠٦	(٣٧,٥٤٦)	٤٦,٤١١,٧١١	٤٦,٤١١,٧١١	٧٤٧,٥٤١		
٤٧,٠٧٧,٣٢١	-	٤٦,٣٧٤,١٦٥	٤٦,٣٧٤,١٦٥	٧٠٣,١٥٦		

ارتفعت ربحية السهم بمبلغ ٩,٠٠٠ للسهم لفترة الثلاثة أشهر وحتى ٣١ مارس ٢٠١٩ نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦.

الوسائل العملية المطبقة

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 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 متقلة.
- المحاسبة عن عقود الإيجار التشغيلية حيث تكون تاريخ استحقاق عقود الإيجار المتبقية 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.
- تم استخدام مبدأ المعرفة اللاحقة في تحديد مدة الإيجار حيث يتضمن العقد خيارات تتمديد أو فسخ العقد.

كما اختارت المجموعة لا تقوم باعادة تقييم ما إذا كان العقد 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 المحاسبي الدولي رقم ١٧ والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي 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 القانون المالي الموحدة للمجموعة.

٥-٢ استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد المعلومات المالية الأولية الموحدة للمجموعة قيام الإدارة باتخاذ أحكام وتقديرات وافتراضات لها تأثير على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف وال الموجودات والمطلوبات والإفصاحات 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 المستقلة 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 حدوثها.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وانتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية الهامة

تتوافق 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 الجديدة المطبقة من قبل المجموعة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ (انظر إيضاح ٣-٢).

١-٣ عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتأجير أماكن إقامة مختلفة والمستودعات والمرادم، وعادةً ما تكون عقود الإيجار لفترات ثابته من ١ إلى ١٥ سنة. ويتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات، ولكن لا يجوز استخدام الموجودات المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

حتى السنة المالية المنتهية في ٢٠١٨ ، كانت تصنف عقود إيجار الممتلكات والمصنع والمعدات كعقود إيجار تشغيلية. يتم تحويل المدفوعات المقيدة 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 موجودات حق الاستخدام وباعتبارها مطلوبات مقابلة في تاريخ إثابة الأصل المؤجر للاستخدام من قبل المجموعة. يتم توزيع كل دفعـة إيجار بين المطلوبات وتكاليف التمويل. يتم تحويل تكاليف التمويل على قائمة الدخل الشامل على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقـي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك أصل حقوق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجـي للأصل وفترة الإيجار على أساس القسط الثابت.

يتم مدينـياً قياس الموجودـات والمطلوبـات الناشـنة عن عـقد الإيجـار على أساس الـقيمة الحـالية. تتضـمن مطلوبـات الإيجـار صـافي الـقيمة الحـالية لمـدفـوعـات الإـيجـار التـالية:

- المدفـوعـات الثـابتـة (بـما في ذـلك المـدفـوعـات الثـابتـة جـوهـرياً) نـاقـصـاً أي حـواـجزـ إـيجـار مـسـتـحـقـةـ القـبـضـ.
- المـبـالـغـ المـتـوقـعـ دـفـعـهـاـ منـ قـبـلـ المـسـتـأـجـرـ بمـوجـبـ ضـمـانـاتـ الـقيـمةـ المـتـبـقـيةـ.
- سـعـرـ مـمارـسـةـ خـيـارـ الشـراءـ إـذـاـ كـانـ المـسـتـأـجـرـ مـتـأـكـداـ بـشـكـلـ مـعـقـولـ مـنـ مـارـسـةـ هـذـاـ الـخـيـارـ.
- وـمـدـفـوعـاتـ الغـرامـاتـ خـاصـةـ بـإـنـهـاءـ عـقدـ الإـيجـارـ، إـذـاـ كـانـ مـدـةـ الإـيجـارـ تـعـكـسـ مـارـسـةـ المـسـتـأـجـرـ لـذـاكـ الـخـيـارـ.

يتم خصم مدفـوعـاتـ الإـيجـارـ باـسـتـخـدـامـ مـعـدـلـ الـفـائـدـ الـضـمـنـيـ فيـ عـقدـ الإـيجـارـ. إـذـاـ كـانـ هـذـاـ مـعـدـلـ لاـ يـمـكـنـ تحـديـدـهـ بـسـهـولةـ، عـنـهـاـ يـتمـ استـخـدـامـ مـعـدـلـ الـاقـرـاضـ الإـضـافـيـ لـلـمـسـتـأـجـرـ، حـيثـ يـمـثـلـ المـعـدـلـ الـذـيـ يـجـبـ عـلـىـ المـسـتـأـجـرـ سـادـهـ لـاقـرـاضـ الـبـالـغـ الـضـرـورـيـ لـلـحـصـولـ عـلـىـ مـوـجـودـاتـ ذاتـ قـيـمةـ مـمـاثـلةـ فـيـ بـيـنـةـ اـقـتصـادـيـةـ مـمـاثـلةـ بـأـحـكـامـ وـشـرـوـطـ مـمـاثـلةـ.

يـتمـ قـيـاسـ مـوـجـودـاتـ حـقـ الـاستـخـدـامـ بـالـتـكـلـفـةـ الـتـيـ تـتـضـمـنـ التـالـيـ:

- مـبـلـغـ الـقـيـاسـ المـدـنـيـ لـمـطـلـوبـاتـ الإـيجـارـ.
- أيـ مـدـفـوعـاتـ إـيجـارـ تمـ سـادـهـاـ فـيـ أوـ قـبـلـ تـارـيخـ بدـءـ العـقـدـ نـاقـصـاـ أيـ حـواـجزـ إـيجـارـ مـسـتـلـمـةـ.
- أيـ تـكـالـيفـ مـباـشـرـةـ مـدـنـيـةـ.
- وـتـكـالـيفـ التـجـدـيدـ.

يـتمـ إـثـبـاتـ المـدـفـوعـاتـ الـمـرـتـبـطةـ بـعـقـدـ الإـيجـارـ قـصـيرـةـ الـأـجـلـ وـإـيجـارـاتـ الـمـوـجـودـاتـ مـنـخـفـضـةـ الـقـيـمةـ عـلـىـ أـسـاسـ القـسـطـ الثـابـتـ كـمـصـارـيفـ فيـ قـائـمةـ الدـخـلـ الشـامـلـ. عـقـدـ الإـيجـارـ قـصـيرـةـ الـأـجـلـ هيـ عـقـدـ إـيجـارـ ذاتـ فـتـرـةـ إـيجـارـ مـدـتهاـ ١٢ـ شـهـراـ أوـ أـقـلـ.

عـنـ تـحـديـدـ مـدـةـ الإـيجـارـ، تـأـخـذـ الـإـدـارـةـ فـيـ الـاعـتـارـ جـمـيعـ الـحـقـائقـ وـالـظـرـوفـ الـتـيـ تـخـلـقـ حـافـزاـ اـقـصـادـيـاـ لـمـارـسـةـ خـيـارـ التـمـددـ، اوـ عـدـ مـارـسـةـ خـيـارـ الفـسـخـ. يـتمـ إـدـرـاجـ خـيـارـاتـ التـمـددـ (أـوـ الـفـترـاتـ بـعـدـ خـيـارـاتـ الفـسـخـ) فـقـطـ فـيـ مـدـةـ الإـيجـارـ إـذـاـ كـانـ تـمـددـ الإـيجـارـ (أـوـ عـدـ فـسـخـ) مـؤـكـداـ بـشـكـلـ مـعـقـولـ.

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

**إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

٤. القطاعات التشغيلية

لدى المجموعة قطاعان تشغيليان يمكن إعداد تقارير لهما، كما هو موضح أدناه، وهما وحدات الأعمال الاستراتيجية للمجموعة. وتقدم 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:

- يتمثل قطاع التصنيع في تصنيع الكرتون والورق الصناعي.
- يتمثل القطاع التجاري في بيع تفاصيل 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 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ :

المجموع	الحذف	التجارة	التصنيع	نتائج القطاع التشغيلي لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مراجعة)
١٨١,٨٤٣,٨١١	(٦٥,٣٩٨,٣٢٩)	٧٠,٩٧١,٤١٦	١٧٦,٢٧٠,٧٧٤	إيرادات
١٨١,٨٤٣,٨١١	-	٥,٥٧٣,٠٨٧	١٧٦,٢٧٠,٧٧٤	إيرادات خارجية
٥,٩٤٦,٦٠٧	(٤,٧٨٠,٠٧٦)	٤,٩٠١,٦٩٢	٥,٨٢٤,٩٩١	ربح القطاع قبل الزكاة
٦,٣٦٥,٩٨٦	-	١٦٨,٠٣٥	٦,١٩٧,٩٥١	نفقات مالية
٢٣,٨٩٥,١٧٨	-	٣,٨٨٤,٢٦٤	٢٠,٠١٠,٩١٤	استهلاك وإطفاء
المجموع	الحذف	التجارة	التصنيع	نتائج القطاع التشغيلي لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)
٢٢٥,٠١٠,٩٥٨	(٦٦,٥٥٦,٤٥٨)	٧٢,٣٤٨,٥٥٧	٢١٩,٢١٨,٨٥٩	إيرادات
٢٢٥,٠١٠,٩٥٨	-	٥,٧٩٢,٠٩٩	٢١٩,٢١٨,٨٥٩	إيرادات خارجية
٢٨,٧٨٢,١٣٣	٥,٧٤٢,٦٧٩	(٥,٧٤٢,٦٧٩)	٢٨,٧٨٢,١٣٣	ربح (خسارة) القطاع قبل الزكاة
٦,٣٠٤,٢٦٦	-	-	٦,٣٠٤,٢٦٦	نفقات مالية
٢١,٥٥٧,٩٩٤	-	٢,٦٧٥,٠٦٦	١٨,٨٨٢,٩٢٨	استهلاك وإطفاء
المجموع	الحذف	التجارة	التصنيع	كم في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مراجعة)
١,٦١٨,٧٨٠,٦٦٧	(٧٩,٤١٧,٢٨٧)	١٦٢,٣٤٩,٣٢٨	١,٥٣٥,٨٤٨,٦٢٦	مجموع الموجودات
٨٨٦,٦٨٤,٠٣٣	(٢٠,٧٣٢,٤٧٣)	١٠٣,٦٦٤,٥١٤	٨٠٣,٧٥١,٩٩٢	مجموع المطلوبات
المجموع	الحذف	التجارة	التصنيع	كم 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)	٧١٧,٦١٦,٧١٨	٥٩,٧٦٧,٣٧٠	مجموع المطلوبات

تقوم المجموعة ببيع المنتجات في الأسواق المحلية والخارجية في الشرق الأوسط وأفريقيا وآسيا وأوروبا. بلغت مبيعات التصدير الخارجية خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٨١,٥٨ مليون ريال سعودي (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨: ٩١,٠١ مليون ريال سعودي). بلغت المبيعات الخارجية المحلية في المملكة العربية السعودية، خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ١٠٠,٢٧ مليون ريال سعودي (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨: ١٣٤,٠٠ مليون ريال سعودي).

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
شريك مساهمة سعودية
إضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجة
للفترة الثلاثية أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(جنيب المبالغ بالريلات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩، تم رسمة تكاليف تمويلية بمبلغ ٤٨٠ مليون ريال سعودي كجزء من الممتلكات والمصنوع والمعدات (١٨٠٢١)، ومن المتوقع أن تختتم هذه المشاريع خلال الربع الأول لعام ٢٠٢٠. النظر أيضاً الإधن رقم ٩ بشأن الإرثيات الأثرية.

تتضمن الأصول الأسمالية قيد التفاصيل كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ التكاليف المتكبدة المتعلقة بالمشاريع الجارية للصناعة والآلات. ومن المتوقع أن تختتم هذه المشاريع خلال الربع الأول لعام ٢٠٢٠. النظر أيضاً الإধن رقم ٩ بشأن الإرثيات الأثرية.

ان كافة الأرضي والمباني والكائنات الممتلكة والألات والمعدات والاثاث والتجهيزات المتعلقة بالشركة مرهونة كضمان لسداد التأمين الصناعي السعودي وكومن من الدرجة الأولى (انظر إيضاح ٦).

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦. موجودات حق الاستخدام

المجموع	مباني	أرض مستأجرة	المجموع	في ١ يناير ٢٠١٩	نفقة الاستهلاك المتراكم	صافي القيمة الدفترية
٥٠,٤٧٥,٥٦٨	-	٣,٣٠٧,٠٢٧	٤٧,١٦٨,٥٤١	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
٥٠,٤٧٥,٥٦٨		٣,٣٠٧,٠٢٧	٤٧,١٦٨,٥٤١			
نفقة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩						
٥٠,٤٧٥,٥٦٨	٣,٣٠٧,٠٢٧	٤٧,١٦٨,٥٤١		صافي القيمة الدفترية الافتتاحية	نفقة الاستهلاك	صافي القيمة الدفترية الختامية
(١,٨٩٧,٧٤٣)	(٥١٢,٢٣٥)	(١,٣٨٥,٥٠٨)				
٤٨,٥٧٧,٨٢٥	٢,٧٩٤,٧٩٢	٤٥,٧٨٣,٠٣٣				
في ٣١ مارس ٢٠١٩						
٥٠,٤٧٥,٥٦٨	٣,٣٠٧,٠٢٧	٤٧,١٦٨,٥٤١		النفقة	الاستهلاك المتراكم	صافي القيمة الدفترية
(١,٨٩٧,٧٤٣)	(٥١٢,٢٣٥)	(١,٣٨٥,٥٠٨)				
٤٨,٥٧٧,٨٢٥	٢,٧٩٤,٧٩٢	٤٥,٧٨٣,٠٣٣				

٧. اقتراضات طويلة الأجل

٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ مارس ٣١	٢٠١٩	٢٠١٨ مارس ٣١	٢٠١٩
١٠٦,٣٧٩,٦٩٨	١٠٥,٩١٣,٤٦١		١٠٦,٣٧٩,٦٩٨	صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق")
٣٨٢,٣٣٤,١٥٩	٣٦٩,٩٠٢,٤١٣		٣٨٢,٣٣٤,١٥٩	التسهيلات المصرفية الإسلامية (توري)
٤٨٨,٧١٣,٨٥٧	٤٧٥,٨١٥,٨٧٤		٤٨٨,٧١٣,٨٥٧	اقتراضات طويلة الأجل
(١٢٨,٣٥٢,٢١١)	(١٢٩,٣١٠,٥٨٤)		(١٢٨,٣٥٢,٢١١)	نافقاً: الجزء المتداول المدرج ضمن مطلوبات متداولة
٣٦٠,٣٦١,٦٤٦	٣٤٦,٥٥٥,٢٩٠		٣٦٠,٣٦١,٦٤٦	اقتراضات طويلة الأجل مرددة 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 استخدام 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 مراافق ت تصنيع. تم استخدام هذا القرض بالكامل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. يتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية غير متساوية حتى مارس ٢٠٢٢.

تم خصم رسوم دفعية 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، يتم رهن ممتلكات ومصنع ومعدات الشركة كضمانة للصندوق.

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

تم خصم رسوم دفعية مقدمة في وقت استلام القروض من البنوك التجارية، وتم إطفاؤها على مدى فترة القروض ذات العلاقة. يستحق سداد تلك القروض إلى سنة ٢٠٢٣.

تتضمن القروض والتسهيلات المبنية أعلاه 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
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨. مطلوبات إيجار

ملخص حركة مطلوبات الإيجار كالتالي:

٢٠١٩ مارس ٣١

٤٩,٩٨١,٥١٥	في ١ يناير ٢٠١٩
(٢,٣٨٧,٦٠٠)	مدفوعات مسددة
١٦٨,٠٣٥	فائدة محصلة
<u>٤٧,٧٦١,٩٥٠</u>	<u>٢٠١٩ في ٣١ مارس</u>

فيما يلي الاستحقاقات المجدولة لمطلوبات الإيجار كما في الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩:

صافي مطلوبات الإيجار	قيمة أصل الدين الفائدة	الجزء المتداول
٦,٤٧٨,٦٦٦	(٩٧٠,٤٨٤) ٧,٤٤٩,١٥٠	الجزء غير المتداول
٤١,٢٨٣,٢٨٤	(٨,٧٦٣,٩٣٦) ٥٠,٠٤٧,٢٢٠	
<u>٤٧,٧٦١,٩٥٠</u>	<u>(٩,٧٣٤,٤٢٠)</u> ٥٧,٤٩٦,٣٧٠	

٩. الزكاة

١٩. مكونات الوعاء الزكوي

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

٢٩. مخصص الزكاة

٢٠١٨ مارس ٣١ ٢٠١٩ دسمبر ٣١

٣,٠٠٦,٦٥٩	٤,٠٢٠,١٩٧	في بداية السنة
٤,٠٢٠,١٩٧	١٦٣,٠٣٧	مخصصات
(١,٢٤٧,٢٨٤)	-	- مخصص الفترة الحالية
(١,٧٥٩,٣٧٥)	-	- تعديل يتعلق بسنوات سابقة
<u>٤,٠٢٠,١٩٧</u>	<u>٤,١٨٣,٢٣٤</u>	مدفوعات
		في نهاية السنة
		٣٩ وضع الربوط النهائي

تم الانتهاء من وضع الزكاة للمجموعة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨.

خلال ٢٠١٦، تلقت الشركة ربوطاً زكرياً إضافية بمبلغ ١٦,٥٤ مليون ريال سعودي للسنوات من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٢. قامت الشركة بتسديد مبلغ ٤٠٠ مليون ريال سعودي لبند غير معترض عليها وقدمت اعتراضاً على ما تبقى من الرصيد. خلال ٢٠١٩، أصدرت الهيئة ربطاً معدلاً بخفض مبلغ المطالبة إلى ٦,٨٣ مليون ريال سعودي. إن الشركة في طور تقديم الاعتراض على الرابط المعدل. 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 ٢٠١٧، كما تم الحصول على شهادات الزكاة غير المقيدة. وعلاوة على ذلك، إن الشركة في طور تقديم إقراراتها الزكوية لسنة ٢٠١٨.

إن الإقرارات الزكوية لشركة تجميع وتدوير المخلفات المحدودة وشركة الانجازات المتخصصة المحدودة للأعوام من ٢٠٠٩ إلى ٢٠١٧ 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
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠. ربحية السهم

تعرض المجموعة ربحية السهم الأساسية والمحضة 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.

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	الربح لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في المتوسط المرجح لعدد الأسهم الأساسية والمحضة للسهم
٢٨,٠٧٦,٠٩٠	٥,٧٨٣,٥٧٠	
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٧٠٠,٠٠٠	
٠,٥٦	٠,١٢	

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 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 والمطلوبات المماثلة.
- 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 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 للتدفقات النقدية المقدرة بناء على منحنيات العائد القابلة لللاحظة. تستند القيمة العادلة للاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على صافي قيمة الأصل المفرسل من قبل مدير الصندوق.

كانت القيم العادلة بموجب المستوى الثاني كما يلي:

٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣١ مارس	المستوى ٢ أدوات مالية مشتقة
٢,٠٦٤,٠٦٣	١,٢٦٥,٦٦٧	
٥٢٤,٢٥٦	٢٤,٥٥٥	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩، لم يكن هناك أي حركات بين المستويات.

١٢. مطلوبات محتملة وارتباطات

(أ) كما في ٣١ مارس ٢٠١٩، كان لدى المجموعة خطابات اعتماد قائمة بـ ١٧,٩١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١١,٥١ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان بـ ١,٦٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٦٢ مليون ريال سعودي) والتي تم إصدارها في سياق العمل الاعتيادي.

(ب) بلغت الناقلات الرأسمالية التي تعاقدت عليها المجموعة ولم يتم تكبدها حتى ٣١ مارس ٢٠١٩ تقريرياً ٥٠,٣٥ 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
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

١٣. معاملات مع طرف ذي علاقة

١-١٣ معاملات مع طرف ذي علاقة

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

٢٠١٨ مارس ٣١	٢٠١٩ مارس ٣١	العلاقة	طبيعة المعاملة	طرف ذي علاقة
--------------	--------------	---------	----------------	--------------

١٥,٣٣٠		شركة مصدر لمواد البناء	شراء مواد / خدمات	شركة تابعة لمساهم هام -
٦١٨,٠٨٤		أعضاء مجلس الإدارة	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة
			٧٧٢,٢٣٣	أعضاء مجلس الإدارة

٢-١٣ أرصدة طرف ذي علاقة

فيما يلي ملخص الأرصدة الهامة للمطلوب من (إلى) الأطراف ذات العلاقة:

٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ مارس ٣١
----------------	--------------

(٢٥٨,٥٨٣)	(٩٣٩,٣٢٣)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستحقة
١,١٩٤,٠٨٩	٩٣١,٨٣٧	سلف إلى موظفي الإدارة العليا

٤. توزيعات أرباح

خلال مارس ٢٠١٩، قامت الشركة بتوزيع أرباح بناء على تفويض الجمعية العامة إلى مجلس الإدارة عن النصف الثاني من السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٥٠,٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد بما مجموعه ٢٥ مليون ريال سعودي.

٥. اعتماد المعلومات المالية

تمت الموافقة على إصدار هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٧ مايو ٢٠١٩.