

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

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير فحص محدود
لفترتي ثلاثة أشهر و الإثنى عشر شهرا المنتهيتين
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير فحص محدود
للفترات الثلاثة أشهر والاثني عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(بالريال السعودي)

صفحة

فهرس

١	تقرير فحص محدود
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٤	قائمة حقوق المساهمين الأولية الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٦ - ١٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

تقرير فحص محدود

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة الشرق الأوسط لصناعة وانتاج الورق
شركة سعودية مساهمة مقلدة
جدة - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة الشرق الأوسط لصناعة وانتاج الورق (وهي شركة مساهمة سعودية مقلدة) ("الشركة") وشراكتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر و الاثني عشر شهرا المنتهيين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة و حقوق المساهمين الأولية الموحدة لفترة الاثني عشر شهرا المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم ١ إلى ١٢ المعتبرة جزءا من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة والمعدة من قبل الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة المجموعة.

كان فحصنا فحصا محدودا وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية و المحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقا من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية و التي تهدف اساسا الى ابداء الرأي في القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبني مثل هذا الرأي في هذا التقرير.

نتائج الفحص

بناء على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أي تعديلات جوهريّة يتّبعن إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية.

للتّنبيه

بدون التّنبيه في رأينا، ثلّت الانتباه إلى حقيقة أن عرض أرقام المقارنة لفترة المقارنة لم يتم فحصها من قبل المجموعة لأغراض العرض فقط.

ديلويت آند توش
بكر أبو الخير وشركاه



المطهر بن يحيى حميد الدين
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٢٩٦

٣ رجب ١٤٣٦ هـ
٢١ ابريل ٢٠١٥ م

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(بالريل السعودي)

	٢٠١٣ (مراجعة)	٢٠١٤ (غير مراجعة)	إيضاح	
الموجودات				
موجودات متداولة				
نقد وما في حكمه	٣٣,٩٧٠,٣٧٤	٣٧,٧٠٦,٣٥٠		
ذمم مدينة - بالصافي	٢٠٠,٦٩٠,٩٦٥	٢٠٤,٤٤٩,١٧٩		
مخزون - بالصافي	١٣٤,٩٢٠,٨٦٧	١٣٦,٥٤٨,٢٨٩		
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٨٦,٥٦١,٧٩٧	٩٤,٦٤٧,٩٣٢		
مطلوب من جهات ذات علاقة	٥٣,٤١٣,٠٢١	-		
مجموع الموجودات المتداولة	٥٠٩,٥٥٧,٠٢٤	٤٧٣,٣٥١,٧٥٠		
موجودات غير متداولة				
ممتلكات وآلات ومعدات	٩٤٥,٦١٣,٤٣٧	١,٠٣٢,٩٤٥,٧١٠		
مجموع الموجودات غير المتداولة	٩٤٥,٦١٣,٤٣٧	١,٠٣٢,٩٤٥,٧١٠		
مجموع الموجودات	١,٤٥٥,١٧٠,٤٦١	١,٥٠٦,٢٩٧,٤٥٠		
المطلوبات وحقوق المساهمين				
مطلوبات متداولة				
قروض قصيرة الأجل	٢٢٨,٣٤٦,٣٢٧	٢٢٨,٠٧٠,١٠٠	٤	
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	١٦٥,١٦٦,٦٦٤	١٥٥,٠٤١,٦٨٢		
أوراق قبض	١,٥٢٥,٣٨٥	٢,٥٢٢,٦٢٣		
ذمم دائنة	٢٧,٣٣٧,٦٦١	٤٠,٧٧٨,٨٧٧		
مطلوب إلى جهات ذات علاقة	٥٩٢,٥٤٢	٥٩٢,٧٠٧		
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٢٢,٦١٤,٦٧٠	٣١,٢٨٤,٣٢٦		
مجموع المطلوبات المتداولة	٤٥٠,٥٨٣,٢٤٩	٥٥٨,٣٩٠,٣١٥		
مطلوبات غير متداولة				
قروض طويلة الأجل	٤٠٥,٨٤١,٦٨٢	٣٢٣,٥٥٠,٠٠٠	٤	
تعميمات نهاية الخدمة	١٦,١٩٧,٦٥٩	٢١,٤٧٠,١٨٦		
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٤٧٢,٠٣٩,٣٤١	٣٤٥,٠٢٠,١٨٦		
مجموع المطلوبات	٩٢٢,٦٢٢,٥٩٠	٩٠٣,٤١٠,٥٠١		
حقوق المساهمين				
رأس المال	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠١,٠٠٠	٥	
احتياطي نظامي	٤٠,٧١٣,٦٩٩	٥١,٨٤٧,٢٠٧	٦	
أرباح مستتبقة	٩١,٨٣٤,١٧٢	٥١,٠٣٩,٣٤٢		
مجموع حقوق المساهمين	٥٣٢,٥٤٧,٨٧١	٦٠٢,٨٨٦,٩٤٩		
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين	١,٤٥٥,١٧٠,٤٦١	١,٥٠٦,٢٩٧,٤٥٠		

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

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

قائمة الدخل الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر والإثنى عشر شهراً المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(بالريال السعودي)

لل فترة الإثنى عشر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣		لل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤		إيضاح
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٧٦٠,١٦٤,٦٩٤ (٥٥٦,٢٥٥,٠٤٢)	٨٢٦,٤٤٧,٤٥٧ (٥٩١,٧١٤,٧٦١)	١٨٨,٣٥١,٩٠٩ (١٣٧,٥٣٨,٠٦٢)	٢٠٤,٣٤١,٩٤٦ (١٤٩,٠٩١,٤٣٣)	المبيعات
٢٠٣,٩٠٩,٦٥٢	٢٣٤,٧١٢,٦٩٦	٥٠,٨١٢,٨٤٧	٥٥,٢٥٠,٥١٣	تكلفة المبيعات
(٣٧,٣٧٤,٤٩٣) (٤١,٩٠٢,٩٣٥)	(٤١,٦٠٢,٢٠١) (٥٠,٦٣٧,٦٦٨)	(٦,٤١٩,٥٣٤) (١١,٦٢٤,٧٦٠)	(٩,٩٢٥,٨١٠) (١٣,٣٢١,٦٥٦)	الربح الإجمالي
١٢٤,٦٣٢,٢٢٤ (١,١٥٩,٣٦١)	١٤٢,٤٤٧,٨٢٧ (٣,٥٧١,٦٣٠)	٣٢,٧٥٨,٥٥٣ ٢٤٩,٦٦٩	٣٢,٠٠٣,٠٤٧ (٤,٣٥٣,٩٦٢)	الدخل من الأعمال
٩٣,٧٠٧,٦٦١ (٦,١٣٤,٧٦٠)	١١٣,٦٥٩,١٩٠ (٢,٣٢٠,١١٢)	٢٢,٢٥٤,٩٨٦ (٦٩٢,٨١٦)	٢١,٥٥٠,٢٢٩ ١,٣٥٧,٣٢٧	مصاريف بيع وتوزيع مصاريف عمومية وإدارية
٨٧,٥٧٢,٩٠١	١١١,٣٣٩,٠٧٨	٢٢,٥٦٢,١٧٠	٢٢,٩٠٧,٥٦٦	صافي الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
٨٨,٠٧٨,٧٦٢ (٥٠٥,٨٦١)	١١١,٣٣٩,٠٧٨ -	٢٢,٥٦٢,١٧٠	٢٢,٩٠٧,٥٦٦	الزكاة وضريبة الدخل
٨٧,٥٧٢,٩٠١	١١١,٣٣٩,٠٧٨	٢٢,٥٦٢,١٧٠	٢٢,٩٠٧,٥٦٦	صافي الدخل
١,٧٥ ١,٧٣	٢,٢٣ ٢,٣٠	٠,٤٥ ٠,٤٥	٠,٤٦ ٠,٥٥	١٢ ١٢

صافي الدخل العائد إلى:

المساهمين في الشركة
حقوق الملكية غير المسيطرة

ربحية السهم الواحد من صافي الدخل

ربحية السهم الواحد من الأعمال الرئيسية المستمرة

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

قائمة حقوق المساهمين الأولية الموحدة
لفترة الثاني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(بالريل السعودي)

	ايضاح رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مستبقة	غير المسيطرة	حقوق الملكية	
٤٦٩,٥١٢,٨٣٣	٤٣,٧٢٤	٣٧,٥٦٣,٢٨٦	٣١,٩٠٥,٨٢٣	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠		١ يناير ٢٠١٣
٨٧,٥٧٢,٩٠١	(٥٠٥,٨٦١)	٨٨,٠٧٨,٧٦٢	-	-		٢٠١٣ صافي الدخل لسنة ٢٠١٣
-	-	(٨,٨٠٧,٨٧٦)	٨,٨٠٧,٨٧٦	-	٦	المحول إلى الاحتياطي النظامي
(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-		توزيعات الأرباح مدفوعة
(٣,٣٩٠)	(٣,٣٩٠)	-	-	-		الحركة خلال السنة
٤٦٥,٥٢٧	٤٦٥,٥٢٧	-	-	-		استبعاد شركة تابعة
٥٣٢,٥٤٧,٨٧١	-	٩١,٨٣٤,١٧٢	٤٠,٧١٣,٦٩٩	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠		٣١ ديسمبر ٢٠١٣
١١١,٣٣٩,٠٧٨	-	١١١,٣٣٩,٠٧٨	-	-		٢٠١٤ صافي الدخل لسنة ٢٠١٤
-	-	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥	المحول إلى رأس المال
-	-	(١١,١٣٣,٩٠٨)	١١,١٣٣,٩٠٨	-	٦	المحول إلى الاحتياطي النظامي
(٤١,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٤١,٠٠٠,٠٠٠)	-	-		توزيعات أرباح مدفوعة
٦٠٢,٨٨٦,٩٤٩	-	٥١,٠٣٩,٣٤٢	٥١,٨٤٧,٦٠٧	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠		٣١ ديسمبر ٢٠١٤

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
لفترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(بالريال السعودي)

٢٠١٣	٢٠١٤	
(مراجعة)	(مراجعة)	
الأنشطة التشغيلية		
صافي الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل		
تعديلات:		
٩٣,٧٠٧,٦٦١	١١٣,٦٥٩,١٩٠	
استهلاكات		
٧٧,٢٦٣,١٣٩	٨٧,٩٢٢,١٥٧	
٣٢,٠٨٣,٩٢٤	٢٥,٢٤٢,٠٠٧	
(١٥٣,٣٢٦)	(١٩٦,٩٦٨)	
٢٢٣,٧٦١	٢,٧٥٠,٠٠٠	
٢,٦٧٦,٢٣٩	٢,٣٩٩,٧٧٤	
٨,٤٧٣,٨٨٤	٦,٠٠٥,٩٨٠	
مصاريف مالية - بالصافي		
أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات		
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		
مخصص بضاعة بطينة الحركة		
تمويلات نهاية الخدمة		
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
(٢٣,٨٣٨,٨٠٤)	(٦,٥٠٨,٢١٤)	
(٨,٥٧٦,٤١٣)	(٤,٠٢٧,١٩٦)	
١٠,٧٦٤,٢٦٨	(١,٢٣٢,٤٠٣)	
١٧,٠٣٢,٣٦٣	٥٣,٤١٣,٠٢١	
(٤,٥٠٨,٩٨٧)	١٣,٤٤١,٢١٦	
(٩,٢٢٨,٦٥٢)	١٦٥	
٢,٦١٩,٣٦٤	٥,٠٣٨,٧٩٤	
١٩٨,٦٣٨,٤٢١	٢٩٧,٩٠٧,٥٢٣	
(٣٢,٤٨٠,٢٥٤)	(٢٧,١٥٢,٤٣٨)	
(٣,٩٨٥,٧٨٩)	(١,٧٧٨,٨١٩)	
(٣,٠٠٢,٩٤٨)	(٧٣٣,٤٥٣)	
١٥٩,١٦٩,٤٣٠	٢٦٨,٢٤٢,٨١٣	
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		
مصاريف مالية مدفوعة - بالصافي		
الزكاة المدفوعة		
تمويلات نهاية الخدمة المدفوعة		
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		
الأنشطة الاستثمارية		
المدفوع عند استبعاد استثمار		
شراء ممتلكات وألات ومعدات		
المتحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات		
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		
الأنشطة التمويلية		
المتحصل من / (سداد) قروض قصيرة الأجل وأوراق دفع		
(سداد)/المتحصل من قروض طويلة الأجل		
توزيعات الأرباح المدفوعة		
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		
صافي التغير في النقد وما في حكمه		
النقد وما في حكمه عند استبعاد شركة، ١ بنابر		
النقد وما في حكمه المتعلق باستبعاد شركة تابعة		
النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر		

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الائتماني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(بالريال السعودي)

١ - التكوين والنشاط

إن شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") تتكون من الشركة وشركاتها التابعة.

إن الشركة كانت عبارة عن شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بتاريخ ٣ رجب ١٤٢١هـ الموافق (١ أكتوبر ٢٠٠٠) تحت السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٣١٥٦١ الصادر في مدينة جدة.

قرر المساهمين تحويل وضع الشركة القانوني من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقلدة، وافقت وزارة التجارة والصناعة على هذا التحويل بالقرار الوزاري رقم ٤٤ بتاريخ ١٤٣٣هـ الموافق (٨ يناير ٢٠١٢م).

إن نشاط المجموعة الرئيسي هو إنتاج وبيع ورق كرافت وورق متعرج بموجب ترخيص وزارة الصناعة والتجارة رقم ١٥٠٠/ص بتاريخ ٢٨ ذي القعده ١٤٢٠هـ.

يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة جدة.

أساس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة على القوائم المالية لكل من الشركة وشركاتها التابعة والتي تمتلك الشركة حق السيطرة عليها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على إدارة السياسات المالية والت נשيلية للشركة المستثمرة فيها وذلك للحصول على منافع من أنشطتها.

يتم إدراج الإيرادات والمصاريف للشركات التابعة المستحوذ عليها أو المباعدة خلال العام، إن وجدت، في قائمة الدخل الأولية الموحدة اعتباراً من التاريخ الفعلي للاستحواذ وحتى تاريخ البيع، بحسب ما هو ملائم. يعود إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة لملك الشركة إلى حقوق الملكية غير المسسيطرة.

عند إجراء المعاملات داخل الشركة، يتم استبعاد الأرصدة والأرباح غير المحققة على المعاملات ما بين شركات المجموعة، كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة. ووفقاً لذلك، تم تغيير السياسات وفقاً للشركات التابعة عند الضرورة وذلك لضمان الالتزام بالسياسات المعتمدة من قبل الشركة.

تم إعادة تبويب بعض أرقام عام ٢٠١٣ لتتفق مع التبويب المتبع للعام الحالي.

تمثل حقوق الملكية غير المسسيطرة الحقوق في الشركات التابعة التي لا تحتفظ بها الشركة.

اسم الشركة التابعة	مكان التسجيل	نسبة الملكية	النشاط الرئيسي
شركة تجميع وتدوير المخلفات المحدودة	المملكة العربية السعودية	٩٧٪ مباشر	تجارة الجملة والتجزئة للنفايات الورقية والكرتون والبلاستيك
شركة الانجازات المتخصصة المحدودة	المملكة العربية السعودية	٩٧٪ مباشر	تجارة الجملة والتجزئة للأوراق المستعملة والكرتون والمواد البلاستيكية
شركة مول فايبر المحدودة	المملكة المتحدة	٥١٪ مباشر	تجارة الجملة للنفايات الورقية

يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل من تاريخ الاستحواذ وهو التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على حق السيطرة ويستمر توحيدها حتى تتوقف هذه السيطرة. خلال مايو ٢٠١٣، تم بيع شركة مول فايبر المحدودة وتوحيد نتائج أعمالها حتى تاريخ البيع.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الاثنتي عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(بالريال السعودي)

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

لقد تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً للسياسات المحاسبية الواردة أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بصورة ثابتة على كلاً من الفترةين المعرفتين، ما لم ينص على خلاف ذلك.

أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الأولية الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمlane لظروف الشركة.

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والاثنتي عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين على أساس الفترات المتكاملة التي تعتبر كل فترة أولية كجزء لا يتجزأ من السنة المالية. وفقاً لذلك، يتم خلال الفترة إدراج الإيرادات والأرباح والمصاريف والخسائر للقرنة. وتتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة جميع التعديلات التي تضم بالأساس المستحقات العادية المتكررة التي تعتبر ضرورية من قبل الإدارة لإظهار المركز المالي ونتائج الأعمال والتغيرات النقدية بصورة عادلة. لا تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية ويجب قراءتها بالتزامن مع القوائم المالية الموحدة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

لقد تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ومن ١ أكتوبر ٢٠١٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بالمقارنة مع الأرقام للفترة من ١ يناير ٢٠١٣ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ ومن ١ أكتوبر ٢٠١٣ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وقد لا تعكس المؤشرات الحقيقة للاشارة خلال العام.

إن السياسات المحاسبية الهامة المتتبعة من قبل المجموعة هي كما يلي:

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه الند والودائع تحت الطلب والاستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تسبيلاً لها خلال فترة ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستحواذ.

استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للسياسات المحاسبية المعروفة عليها في المملكة العربية السعودية يتطلب استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة وكذلك القيم المدرجة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير المالي. يتم تقييم ومراجعة تلك التقديرات والأحكام بصفة مستمرة على أساس الخبرة التاريخية وعوامل أخرى بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون معقولة في ظل ظروف معينة. تقوم المجموعة بإجراء التقديرات والافتراضات فيما يتعلق بالمستقبل. وعلى الرغم من أن هذه التقديرات تتم بناءً على معرفة الإدارة وأطلاعها جيداً بالأحداث والأفعال الراهنة، فإن النتائج الفعلية قد تختلف تماماً عن هذه التقديرات.

الذمم المدينية

ت تكون الذمم المدينية من المديونون التجاريين والتي تظهر بمبلغ الفاتورة الأصلية ناقصاً مخصص الذمم المدينية المشكوك في تحصيلها. تقوم المجموعة باستدراك مخصص للذمم المدينية المشكوك في تحصيلها بشكل شهري ويتم تقييم الرصيد الختامي بتاريخ كل تقرير مالي بناءً على عمر الذمم المدينية والتحليل المفصل للمديونين لكل عميل من العملاء على حده ومن ثم القيام بتعديل الرصيد الختامي للمخصص بناءً على ذلك. يتم تحويل مثل هذه المخصصات على قائمة الدخل الأولية الموحدة وإثباتها تحت بند المصاريف العمومية والإدارية. عندما يثبت أن إحدى الذمم المدينية غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، وأي تحصيلات لاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً يتم توزيعها على الإيرادات الأخرى في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الائتمان عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(بالريال السعودي)

المخزون

تظهر البضاعة بسعر الكلفة أو صافي القيمة المستردّة أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجع، تتضمن تكاليف البضاعة الجاهزة تكاليف المواد الخام ونفقات العمالة ومصاريف الإنتاج المباشر، يتم تخفيض تكاليف البضاعة بمخصص البضاعة المتقدمة وبطينة الحركة. تقوم المجموعة بتخصيص مبلغ ثابت كمخصص عما للبضاعة المتقدمة وبطينة الحركة على أساس شهرى وتقوم باعادة تقييم الرصيد الختامي في تاريخ كل تقرير مالي على أساس نتائج الجرد الفعلى ونتائج عمليات الفحص الدوري للمخزون التي يقوم بها الفريق الفنى. عندما إثبات أن أصناف المخزون متقدمة/تالفة ولم تعد صالحة للاستعمال، يتم شطبها مقابل مخصص البضاعة المتقدمة وبطينة الحركة.

عندما يثبت أن أصناف المخزون متقدمة / تالفة والتي لم تعد صالحة للاستخدام، يتم شطبها من مخصص البضاعة المتقدمة وبطينة الحركة.

الاستثمار في الشركات

(أ) شركات تابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي يكون للمجموعة قدرة على السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية للحصول على منافع اقتصادية التي ترافق أحد الشركاء الذي يمتلك أكثر من نصف حقوق التصويت. يتم الأخذ بالاعتبار وجود وتأثير حقوق التصويت المحتملة التي يمكن ممارستها أو تحويلها في الوقت الحالي عند تقييم ما إذا كانت المجموعة تسيطر على منشأة أخرى.

(ب) شركات زميلة

الشركات الزميلة هي الشركات التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها وليس سيطرة، وعادة يكون للشريك ما بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت. يتم احتساب الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية ويتم الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة.

يتم إثبات حصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركات الزميلة في قائمة الدخل الأولية الموحدة، عندما تكون حصة المجموعة من الخسائر في الشركة الزميلة تساوي أو تتجاوز حصتها في ذات، بما في ذلك أية ذمم مدينة أخرى غير مضمونة، لا تقوم المجموعة بالاعتراف بآلية خسائر إضافية، ما لم تكن قد تكبدت التزامات أو مدفوّعات نيابة عن الشركات الزميلة.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة على المعاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة إلى حد حصة المجموعة في الشركات الزميلة.

(ج) الاستثمارات المحاسب عنها بطريقة التكلفة

إن الاستثمارات في الشركات الأخرى التي تمتلك المجموعة فيها أقل من ٢٠٪ من رأس المال والتي حصصها غير راجحة بسهولة ولا يمكن تحديد قيمتها العادلة، يتم إثباتها بسعر التكلفة. يتم تسجيل أي مخصص لانخفاض دائم في القيمة، إن وجد، في الفترة التي يتم فيها تحديد هذا الانخفاض. يتم تسجيل الأرباح، إن وجدت، كإيرادات عند استلامها.

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحا منها مجموع الاستهلاك المترافق باستثناء الأراضي التي تسجل بالتكلفة، ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس العمر الانتاجي المتوقع وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. إن معدلات الاستهلاك المستخدمة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي على النحو الآتي:

٪١٧ - ٪٣
٪٢٠ - ٪٥
٪٣٣ - ٪٥
٪٢٥ - ٪٢٠

مباني وكيائن متحركة
آلات ومعدات
اثاث وتجهيزات مكتبية
سيارات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للفترة الثانية عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(بالريال السعودي)

ان مصاريف الإصلاحات والصيانة العادلة والتي التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي للأصل المقدر، يتم تحديدها على قائمة الدخل الأولية الموحدة وذلك عند تكبدتها. يتم رسملة التحديقات والتحسينات الرئيسية، إن وجدت، ويتم الاعتراف بالقيمة الدفترية للأصول المستبدلة. يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعادات من خلال مقارنة المتصلات مع القيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها حالياً في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ التكاليف المتکيدة والمشاريع الرأسمالية التي يتبعين تحويلها إلى بند الممتلكات والآلات والمعدات بمجرد اكتمال المشروع.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة عن الانخفاض عن القيمة لانخفاض كلما كانت هناك أحداث أو تغيرات في الظروف تشير بأن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة للبالغ الذي من خلاله تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمة القابلة للاسترداد والتي تعتبر أعلى من القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام.

للغرض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات في أدنى مستوياتها بحيث تكون هناك تدفقات نقية يمكن تحديدها بشكل منفصل (وحدات توليد النقد). إن الموجودات غير المتداولة بخلاف الموجودات غير الملموسة التي عانت انخفاض في قيمتها يتم مراجعتها فيما يتعلق بعكس الانخفاض في القيمة في تاريخ كل قائمة مركز مالي. إذا تم في الفترة اللاحقة عكس خسارة الانخفاض في القيمة، فإن القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) تزداد لتتعكس قيمته المسترددة المعاد تقديرها بما لا يتجاوز القيمة الدفترية قبل تخفيضها في السنوات السابقة. إن عكس قيد خسارة الانخفاض يتم ثباته فوراً في قائمة الدخل الأولية الموحدة، ولا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بال الموجودات غير الملموسة.

عقود الإيجار

إن عقود الإيجار التي من خلالها يحتفظ المؤجر بجزء كبير من مخاطر وعائد الملكية يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلي. كما يتم تحويل دفعات الإيجار التي تم بموجب عقود الإيجار التشغيلي (بعد خصم أي حواجز مستلمة من المؤجر) على قائمة الدخل الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

تقوم المجموعة باستئجار بعض الممتلكات والآلات والمعدات. إن عقود الإيجار للممتلكات والآلات والمعدات حيث تتحمل المجموعة كافة مخاطر ومنافع الملكية يتم تصنيفها كعقود إيجار تمويلي (أو إيجار رأس مالي). يتم رسملة عقود الإيجار التمويلي عند بدء عقد الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المؤجر والقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أيهما أقل.

الدّم الدائنة والمستحقات

إن الحسابات الدائنة والمستحقات هي التزامات لدفع ثمن البضاعة والخدمات المستلمة سواء أصدرت بها فواتير للمجموعة أم لا.

القروض

يتم إثبات القروض بالبالغ المستلمة بعد خصم تكاليف المعاملة المتکيدة.

إن تكاليف الاقتراض التي تعود مباشرةً إلى الاستحواذ والبناء أو تطوير الموجودات الموزة والتي تعتبر موجودات تأخذ بالضرورة فترة زمنية طويلة لكي تصبح جاهزة بغرض الاستخدام أو البيع، يتم إضافتها إلى تكاليف تلك الموجودات. يتم حالياً تحويل تكاليف الاقتراض الأخرى على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

تعويضات نهاية الخدمة

يتم الاستدراك لتعويضات نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال السعودي ويتم تحديدها على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الائتمى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(بالريال السعودي)

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية أو متوقعة على المجموعة ناتجة عن احداث سابقة وان من المحتمل ان يتطلب الامر تدفق موارد لسداد هذه الالتزامات وقد تم قياس المبالغ بشكل موثوق.

تحقق الإيرادات

تحتفق المبيعات المحلية عند تسليم البضاعة للعملاء، تتحقق مبيعات التصدير عند تحويل المخاطر والعواون للعملاء. يتم المحاسبة عن الإيرادات الأخرى عند اكتسابها. يتم إثبات إيرادات الأرباح الناتجة عن الاستثمارات عندما يثبت الحق في استلام مبالغها.

مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية

تضمن مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة المبيعات وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية. ويتم توزيع المصاريف، إذا دعت الحاجة لذلك، على أساس ثابت.

إن المصاريف المتکدة في عملية الطرح العام الأولي (الاكتتاب العام) يتم إدراجها ضمن الموجودات الأخرى وسيتم خصمها من عائدات الاكتتاب العام أو تحميلاًها على المساهمين الحاليين عند الانتهاء من عملية الاكتتاب.

الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يتم تحويل مخصص الزكاة على قائمة الدخل الأولية الموحدة، ويتم احتساب حمل الزكاة على أساس الوعاء الذكوي أو صافي الدخل المعدل أيهما أعلى. ويجري تسجيل الزكاة الإضافية المستحقة، إن وجدت، عند الرابط النهائي وعندما يتم تحديد المبالغ المتعلقة بها بصورة نهاية.

الشركة والشركات التابعة لها في المملكة العربية السعودية تخضع لقانون الضرائب على بعض المعاملات مع أطراف غير مقيمون في المملكة العربية السعودية على النحو المطلوب بموجب قانون ضريبة الدخل في المملكة.

الشركات الأجنبية التابعة تخضع لضرائب الدخل في أماكن اقامتهم وتحمل هذه الضرائب على الدخل إلى بيان الدخل الموحد.

توزيع الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح في القوائم المالية الأولية الموحدة في الفترة التي يتم فيها اعتماد هذه الأرباح من قبل مساهمي المجموعة.

ترجمة العملات الأجنبية

تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة بالريال السعودي وهي تعتبر العملة الوظيفية للمجموعة باستثناء الشركة التابعة والتي عملتها الوظيفية هي الجنيه الاسترليني.

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى ريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة، إن الأرباح والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية أو التحويل وفقاً لأسعار الصرف في نهاية السنة للموجودات والمطلوبات المالية التي تظهر بالعملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الموحد.

عند التوحيد، تحول الموجودات والمطلوبات للشركات التابعة للمجموعة والأولية إلى ريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. تحول الإيرادات والمصاريف بمتوسط أسعار التحويل للفترة. تصنف الفروقات الناتجة عن التحويل، إن كانت مادية، كحقوق ملكية وتسجل كاحتياطي ترجمة عمليات أجنبية بالمجموعة. يتم قيد هذه الفروقات في قائمة الدخل الأولية الموحدة في الفترة التي يتم فيها استبعاد الوحدة الأجنبية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الائتني عشر شهراً المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٤
(بالريال السعودي)

التقارير القطاعية

إن القطاع هو جزء مميز للمجموعة والذي يعمل في تقديم منتجات أو خدمات (قطاع أعمال) أو في تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) ويخضع لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك الخاصة بالقطاعات الأخرى.

إن جميع عمليات المجموعة تتعلق بقطاعين تشغيليين وهما التجارة والتصنيع. بالإضافة إلى أعمال محلية، فإن المجموعة أيضاً تقوم بتصدير مبيعاتها إلى عملائها في منطقة الشرق الأوسط وأفريقيا وآسيا وأوروبا والتي تعتبر قطاع جغرافي واحد حسب التقدير.

- ٣ - إدارة المخاطر المالية

تضمن الموجودات المالية كما في تاريخ التقرير النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والمطلوب من جهات ذات علاقة والذمم الدائنة وأوراق القبض وتسهيلات التفروض والمطلوبات المتداولة الأخرى. يتم الإفصاح عن الطرق المعتمدة لإثبات الموجودات المالية في قوائم السياسة الفردية المرتبطة بكل بند. وفيما يلي تلخيص لأهم أنواع المخاطر:

(١) عوامل المخاطر المالية

(١) مخاطر السوق

مخاطر الصرف الأجنبي – وهي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

تعمل المجموعة محلياً ولديها تعرض محدود لمخاطر تحويل العملات الأجنبية حيث أن جميع المعاملات الجوهرية تتم على أساس الريال السعودي. وتراقب الإدارة بنشاط مخاطر تقلبات أسعار التحويل بالعملات الأجنبية، وتعتقد أن مخاطر العملات ليست مخاطر جوهرية.

مخاطر الأسعار – وهي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار السوق.

لا تتعرض المجموعة لمخاطر الأسعار في نهاية الفترة، حيث أنه لا يوجد لديها أدوات مالية تعتمد قيمها العادلة على سعر السوق غير الاستثمار في الأوراق المالية التي تظهر بالقيمة العادلة.

مخاطر أسعار الفائدة – هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية جراء التغيرات في أسعار الفائدة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة.

تنتج مخاطر أسعار الفائدة بشكل اساسي من القروض والنقد وما في حكمه والتي تتم إدارتها من قبل المجموعة.

(٢) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد لا تستطيع المؤسسات المالية والعملاء الإيفاء بدفع التزاماتهم التعاقدية تجاه المجموعة.

تنشأ مخاطر الائتمان للمجموعة عن النقد وما في حكمه الذي يتم إيداعه في البنوك بمعدلات ذات تصنيف ائتماني عالي وعن الذمم المدينة. ليس هناك تركيز للذمم المدينة وتظهر بعد خصم المخصصات.

(٣) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن متشاءماً ما سوف تواجه صعوبة في توفير أموال لوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الائتمان عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(بالريل السعودي)

تشمل إدارة مخاطر السيولة لدى المجموعة الحفاظ على أرصدة كافية من النقد وما في حكمه وضمان توفير التمويل من خلال التسهيلات الائتمانية. تقوم الإدارة بمراقبة توقعات المجموعة فيما يخص متطلبات السيولة على أساس التدفقات النقدية المتوقعة المتداولة وغير المتداولة. يتم الحصول على التمويل الإضافي، إذا لزم الأمر، من المالك.

(ب) إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس المال للحفاظ على هيكل رأس المال مناسب وتعظيم العائدات.
يمكن تعديل هيكل رأس المال عن طريق زيادة أو خفض مبلغ التوزيعات النقدية للقروض والحساب الائتماني للمالك.

(ج) القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن بموجبه استبدال أصل أو تسديد مطلوب بين أطراف مطلعة راغبة في إجراء معاملة تتم بشروط تجارية. وأنه يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، قد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٤ - قروض وتسهيلات بنكية

أ) لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية من عدة بنوك تجارية على شكل تمويل وتسهيل وتورق قصير الأجل وطويل الأجل لتمويل استيراد مواد ومعدات. إن هذه التسهيلات مضمونة بسند إذني وضمانات شخصية من قبل الشركاء ورهن من الدرجة الثانية على ممتلكات وألات ومعدات الشركة.

ب) وقعت الشركة أيضاً اتفاقيات قروض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي. وبموجب شروط اتفاقية القرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي، يتم رهن ممتلكات وألات ومعدات الشركة كضمان لدى صندوق التنمية الصناعية السعودي. إن هذه القرض مضمون أيضاً من قبل الشركاء.

ج) تتضمن القروض والتسهيلات المذكورة أعلاه بعض التمهيدات المالية والتي من بينها فيود تتعلق بنسبة التداول وتوزيع الأرباح ونسبة الرفع المالي. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، فإن نسبة السيولة للشركة هي أقل هامشياً من النسبة المطلوبة، وبالتالي لاحق نهاية الفترة، استلمت الشركة إعفاءات من البنوك وصندوق التنمية الصناعية السعودي.

٥ - رأس المال

يتالف رأس مال الشركة كما في ١ يناير ٢٠١٤ من ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ حصة بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي وملوكة من قبل المساهمين كما يلي:

المبلغ	نسبة الملكية	المساهمين
١٤١,٢٨٠,٠٠٠	% ٣٥,٣٢	شركة عبد القادر المهيديب وأولاده
١٤١,٢٨٠,٠٠٠	% ٣٥,٣٢	لافانا الشركة القابضة (سابقاً شركة إبراهيم عبد الله أبو نيان وآخوانه)
٧٧,٨٤٠,٠٠٠	% ١٩,٤٦	السيد/ عبدالله عبد الرحمن إبراهيم المعمري
١٩,٨٠٠,٠٠٠	% ٤,٩٥	السيد/ عماد عبد القادر المهيديب
١٩,٨٠٠,٠٠٠	% ٤,٩٥	السيد/ عبدالإله عبد الله أبو نيان
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	% ١٠٠	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للفترة الاثنتي عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(بالريال السعودي)

خلال الفترة، قرر المساهمون بتاريخ ٨ ذو القعدة ١٤٣٥ (٣ سبتمبر ٢٠١٤) زيادة رأس مال الشركة بمبلغ وقدره ١٠٠ مليون ريال سعودي ليصبح ٥٠٠ مليون ريال سعودي وبنسب المساهمة الحالية من خلال الارباح المستبقاه. تم الانتهاء من الاجراءات القانونية التي تعكس هذا التغيير بتاريخ ٢٠ ذو الحجة (١٥ سبتمبر ٢٠١٤). بعد التغير الذي حصل، أصبح رأس مال الشركة ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وقسم على ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ حصة بقيمة ١٠ ريال سعودي للحصة الواحدة.

المساهمين	نسبة الملكية	المبلغ
شركة عبد القادر المهيدي وأولاده (أكا أم اس)	% ٣٥,٣٢	١٧٦,٦٠٠,٠٠٠
لافانا الشركة القابضة (سابقا شركة إبراهيم عبد الله أبو نيان وأخوانه)	% ٣٥,٣٢	١٧٦,٦٠٠,٠٠٠
السيد/ عبدالله عبد الرحمن إبراهيم المعمري	% ١٩,٤٦	٩٧,٣٠٠,٠٠٠
السيد/ عمار عبد القادر المهيدي	% ٤,٩٥	٢٤,٧٥٠,٠٠٠
السيد/ عبدالإله عبد الله أبو نيان	% ٤,٩٥	٢٤,٧٥٠,٠٠٠
	% ١٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠

٦ - الاحتياطي النظامي

تمشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية تقوم الشركة بتكون احتياطي نظامي بتصنيص ١٠٪ من صافي الدخل حتى يبلغ هذا الاحتياطي ما نسبته ٥٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كتوزيعات أرباح.

٧ - المطالبات

خلال عام ٢٠٠٨، قامت المديرية العامة للمياه بنزع ملكية قطعة أرض والمباني المقامة عليها والمملوكة من قبل الشركة لانتفاع العام وقامت بشكل غير عادل بتعويض الشركة بمبلغ ٢٨,٩ مليون ريال سعودي. قامت الشركة برفض التعويض وطالبت بتعويض يساوي القيمة السوقية للأرض والمباني المقامة عليها. لاحقاً قامت الشركة بالحصول على قرار بإلزام المديرية بدفع ٨٠,٢ مليون ريال سعودي والذي لم تتوافق عليه المديرية، وقد استمرت الشركة بمتابعة القضية لدى المحاكم.

وبناء على رأي محامي الشركة الذي حصلت عليه حديثاً، اعتمد وزير المياه والكهرباء محضر تقرير معد من قبل لجنة مشكلة لهذا الغرض والذي اشتمل على تقدير الأرض بمبلغ ١٢٩,٧ مليون ريال سعودي واعتمد التقدير السابق للمباني لموافقة الطرفين، وقد تم إحالة المسألة برمتها إلى شركة المياه الوطنية التي لم تعتد صرف التعويض لعدم اشتغال المحضر على تقدير المبني، الأمر الذي قد يستغرق وقتاً طويلاً. واستناداً إلى رأي المحامي، لا يمكن للشركة أن تتعترف بأي مبلغ للتعويض حيث لا يزال حكم المحكمة قيد التنفيذ ويعتبر تقدير المبني جزءاً لا يتجزأ من إجمالي التعويض والذي لا يمكن فصله أو الاعتراف به حتى تتم الموافقة من قبل الطرفين على التعويض بكامله.

٨ - الالتزامات والارتباطات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، كانت المجموعة ملزمة بخطابات مستندية مستحقة بمبلغ ٧٩,٦٦١,٦١٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٣ : ٣٤,٤٠٩,٨٤٨ ريال سعودي) وكذلك خطابات ضمان بمبلغ ٥,٥٩٨,٢٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٣ : ٢,٤٥٤,١٠٠ ريال سعودي) والتي صدرت في فترات عمل اعتمادية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الاثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(بالريال السعودي)

٩ - معاملات غير نقدية

٢٠١٣ (مراجعة)	٢٠١٤ (مراجعة)	
٥٠٩,٢٥١	-	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في صافي خسارة السنة الحالية
٢٦٤,٧٧٥	٢,٥٢٧,٦٢٤	شطب مخزون خلال السنة
-	٦,٨٥٣,٧٣٢	ممتلكات والآلات ومعدات محولة إلى المعهد العالي للتقنيات الورقية والصناعية
٤٦٥,٥٢٧	-	معدلة مقابل المصارييف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
٣,٤٢٦,٠٥٦	-	استبعاد حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في صافي الموجودات خلال السنة
٣٢,٦١٢	-	المحول من رصيد شركة سوسيتي ماروكيني دي ديسيريش ايت دي ريسيلنج
٤,٠٠٤,٣٣٨	-	من حساب المصارييف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى إلى جهة ذات
١,٢٨٠,٩٤٠	-	علاقة
٦,٢٣٥,٣٣٤	-	تسوية صافي موجودات شركة تابعة لسنة معدلة مقابل المصارييف المدفوعة
-	<u>١٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
		ذمم مدينة لشركة تابعة مباعة خلال السنة
		النقد وما في حكمه لشركة تابعة مباعة خلال السنة
		ذمم دائنة لشركة تابعة مباعة خلال السنة
		المحول من الأرباح المستبقاة إلى رأس المال

١٠ - تقارير القطاعات

إن النشاط الرئيسي للمجموعة يتكون من الصناعة والتجارة. إن الموجودات والمطلوبات والإيرادات والدخل الصافي للشركة وشركتها التابعة مصنفة ضمن تفاصيل القطاعات كما في نهاية السنة كالتالي (بألاف الريالات السعودية):

المجموع	الاستبعادات	قطاع التجارة	قطاع الصناعة	٢٠١٤ (مراجعة)
١,٥٠٦,٢٩٧	(٧٥,٩٧٢)	١٢٤,٠٩٣	١,٤٥٨,١٧٦	الموجودات
٩٠٣,٤١١	(٢,٩٦٠)	٥١,٠٨٢	٨٥٥,٢٨٩	المطلوبات
٨٢٦,٤٢٧	(٢٦٤,٧٢٨)	٣٢٠,٨٣٩	٧٧٠,٣١٦	المبيعات
٢٣٤,٧١٣	-	٤٩,٧٦٥	١٨٤,٩٤٨	اجمالي الربح

المجموع	الاستبعادات	قطاع التجارة	قطاع الصناعة	٢٠١٣ (مراجعة)
١,٤٥٥,١٧١	(٩٢,٠٨٢)	١١٢,٨٥٦	١,٤٣٤,٣٩٧	الموجودات
٩٢٢,٦٢٣	(٤٤,٠٩٣)	٦٤,٨٦٧	٩٠١,٨٤٩	المطلوبات
٧٦٠,١٦٥	(٢٤٣,٢١٩)	٣٠٢,٤٧٥	٧٠٠,٩٠٩	المبيعات
٢٠٣,٩١٠	-	٤١,٢١٣	١٦٢,٦٩٧	اجمالي الدخل

لدى المجموعة قطاعين جغرافيين (السوق المحلية والسوق الأجنبية) وتبلغ مبيعات التصدير لفترة ١٢ شهراً ٢٨٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٣ : ٣٤٠ مليون ريال سعودي)

١١ - القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة، باستثناء الاستثمارات في الشركات، تقارب قيمتها الدفترية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الائتمى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(بالريال السعودي)

١٢ - ربحية السهم الأساسي

يتم احتساب ربحية السهم من الربح الصافي بقسمة صافي ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

يتم احتساب ربحية السهم من الأنشطة المستمرة الرئيسية بقسمة صافي ربح الفترة باستثناء الإيرادات / (المصاريف) الأخرى
لفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

إن مجموع الأسهم القائمة خلال الفترة هي ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم.