

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق  
(شركة مساهمة سعودية)

المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨  
وتقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق  
(شركة مساهمة سعودية)  
المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

صفحة	جدول المحتويات
١	تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
١٨ - ٦	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

## تقرير فحص المعلومات المالية الأولية

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

### مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، والقوائم 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 اعداد وعرض هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

### نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "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 يلفت إنتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم اعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

برايس وترهاوس كوبرز



علي عبد الرحمن العنبي  
ترخيص رقم ٣٧٩


٢٢ شعبان ١٤٣٩ هـ  
٨ مايو ٢٠١٨ م


شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)	إيضاح
		<b>الموجودات</b>
		<b>موجودات غير متداولة</b>
١,٠٦٤,٩٨٩,٢٦٩	١,٠٥٢,٣٨١,٢٦٦	٥
٥,١٤٣,٧٧٨	٤,٧٥٣,١٠٧	
١,٣٥٧,٢٣٨	١,٩٤١,٩١١	
١,٠٧١,٤٩٠,٢٨٥	١,٠٥٩,٠٧٦,٢٨٤	
		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
		<b>موجودات متداولة</b>
١٨٠,١٧٢,٤٦٧	١٧١,٠٩٠,٨٨٥	
٢٠٩,٦١٧,٥٨١	٢٤٢,١٨٧,٩٣٤	
١٢,١٨٩,١٥١	١٢,٥٢٣,٧٩١	
٤٤,٠٣٧,٢٦٩	٤١,٧٤٥,٥١٥	
٥١٢,٣٠٣	٥١٤,٥٨١	
٣١,٠١٥,٦٦٠	٣٦,٣٨٤,٤٨٤	
٤٧٧,٥٤٤,٤٣١	٥٠٤,٤٤٧,١٩٠	
١,٥٤٩,٠٣٤,٧١٦	١,٥٦٣,٥٢٣,٤٧٤	
		<b>مجموع الموجودات</b>
		<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
		<b>حقوق الملكية</b>
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
٧٣,٦٦٣,٢٢٨	٧٦,٤٧٠,٨٣٧	
١٤٨,٧١٦,٩٦٢	١٧٣,٩٨٥,٤٤٣	
٧٢٢,٣٨٠,١٩٠	٧٥٠,٤٥٦,٢٨٠	
		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
		<b>المطلوبات</b>
		<b>مطلوبات غير متداولة</b>
٣٥٨,٣٥٤,٥٨٩	٣٤٣,٠١٧,٠٨٣	٦
٣٥,٣٣٠,٧٧٣	٣٦,٢٠٢,٢٩٨	
٣٩٣,٦٨٥,٣٦٢	٣٧٩,٢١٩,٣٨١	
		<b>مطلوبات متداولة</b>
٣,٠٠٦,٦٥٩	٣,٧١٢,٧٠٢	٦
١٢٤,٣٣٣,٧٠٣	١٢٥,١٦٦,٠٠٩	
٢٢٣,٢٥٣,٢٢١	٢٠٥,٨١٦,٧٢٥	
٧٧,٦٨٨,٧٠٨	٩٤,٦٧٣,٩٩٧	
٤,٦٨٦,٨٧٣	٤,٤٧٨,٣٨٠	
٤٣٢,٩٦٩,١٦٤	٤٣٣,٨٤٧,٨١٣	
٨٢٦,٦٥٤,٥٢٦	٨١٣,٠٦٧,١٩٤	
١,٥٤٩,٠٣٤,٧١٦	١,٥٦٣,٥٢٣,٤٧٤	
		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ 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  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)	إيضاح
١٦٦,٤٩٩,٦١٦	٢٢٥,٠١٠,٩٥٨	مبيعات
( ١٣٤,٨٢٩,٩٢٧ )	( ١٦٢,٩٠٦,٧١٧ )	تكلفة المبيعات
٣١,٦٦٩,٦٨٩	٦٢,١٠٤,٢٤١	إجمالي الربح
(٩,٥٦٣,٠٠٣)	(٩,٩٧٤,٨٩٣)	مصاريف بيع وتوزيع
(١١,٠٣٩,١٨٦)	(١٧,٦٨٨,١٣٩)	مصاريف عمومية وإدارية
(٨٠٢,٨٨٣)	٥٨٤,٦٧٣	ربح (خسارة) القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
٤٦٨,٦٥٠	٦٠,٥١٧	إيرادات أخرى، بالصافي
١٠,٧٣٣,٢٦٧	٣٥,٠٨٦,٣٩٩	الربح التشغيلي
(٧,٣٧٨,٢٣١)	(٦,٣٠٤,٢٦٦)	تكاليف تمويلية
٣,٣٥٥,٠٣٦	٢٨,٧٨٢,١٣٣	الربح قبل الزكاة
(١٠٢,٣٦٩)	(٧٠٦,٠٤٣)	زكاة
٣,٢٥٢,٦٦٧	٢٨,٠٧٦,٠٩٠	الربح للفترة
-	-	بنود الدخل الشامل الآخر التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
٣,٢٥٢,٦٦٧	٢٨,٠٧٦,٠٩٠	الخسائر الاكتوارية
		مجموع الدخل الشامل
٠,٠٧	٠,٥٦	ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	المجموع	
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٣,٦٦٣,٢٢٨	١٤٨,٧١٦,٩٦٢	٧٢٢,٣٨٠,١٩٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (مراجع)
-	-	٢٨,٠٧٦,٠٩٠	٢٨,٠٧٦,٠٩٠	الربح للفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
-	-	٢٨,٠٧٦,٠٩٠	٢٨,٠٧٦,٠٩٠	مجموع الدخل الشامل للفترة
-	٢,٨٠٧,٦٠٩	(٢,٨٠٧,٦٠٩)	-	محول إلى احتياطي نظامي
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٦,٤٧٠,٨٣٧	١٧٣,٩٨٥,٤٤٣	٧٥٠,٤٥٦,٢٨٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجع)
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٦,٨٥٠,١١٦	١٢٦,٦١٥,٣٤٣	٦٩٣,٤٦٥,٤٥٩	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ (مراجع)
-	-	٣,٢٥٢,٦٦٧	٣,٢٥٢,٦٦٧	الربح للفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
-	-	٣,٢٥٢,٦٦٧	٣,٢٥٢,٦٦٧	مجموع الدخل الشامل للفترة
-	٣٢٥,٢٦٧	(٣٢٥,٢٦٧)	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٧,١٧٥,٣٨٣	١٢٩,٥٤٢,٧٤٣	٦٩٦,٧١٨,١٢٦	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجع)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

  
عضو مجلس الإدارة المفوض

  
الرئيس التنفيذي

  
الرئيس المالي




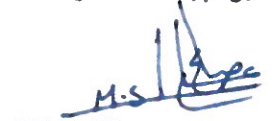
شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)	
٣,٣٥٥,٠٣٦	٢٨,٧٨٢,١٣٣	التدفقات النقدية من أنشطة العمليات
٢١,٨٤٤,٨٥١	٢١,٥٥٧,٩٩٤	الربح قبل الزكاة
٧,٢٧٨,٢٣١	٦,٣٠٤,٢٦٦	تعديلات:-
(١٠٠,٧٤٦)	-	استهلاك وإطفاء
(٥٦٥,٧١١)	٩٠٠,٠٠٠	تكاليف تمويلية
٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	أرباح من بيع ممتلكات ومعدات
١,٢٤٠,٩٥٤	١,٣١٩,٦٦٢	مخصص انخفاض قيمة النعم المدينة التجارية
٨٠٢,٨٨٣	(٥٨٤,٦٧٣)	مخصص مخزون بطيء الحركة
-	(٢,٢٧٨)	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٥٥٦,٨٤٩	٨,١٨١,٥٨٢	(ربح) / خسارة القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
٤,٧٩٤,٠١٥	(٣٣,٤٧٠,٣٥٣)	ربح القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٨٨٠,٧٥٥)	(٣٣٤,٦٤٠)	التغيرات في رأس المال العامل:
(٣,٠٣١,٠٧٢)	٢,٢٩١,٧٥٤	مخزون
٩,٩٦٥,٧١٢	١٧,٠٠٢,٧٢٣	نعم مدينة تجارية
٧,٣١٨,٠٧٤	(٢٠٨,٤٩٣)	مصاريف مدفوعة مقدماً ونعم مدينة أخرى
٥٣,٥٧٨,٣٢١	٥٢,٦٣٩,٦٧٧	موجودات متداولة أخرى
(٥,٦٩٧,٣٤٤)	(٤,٧٤٩,٦٢٠)	نعم دائنة تجارية وأخرى
(٢٥,٨٤١)	-	مطلوبات متداولة أخرى
(٣٨٤,٥٦٩)	(٤٤٨,١٣٧)	النقد الناتج من العمليات
٤٧,٤٧٠,٥٦٧	٤٧,٤٤١,٩٢٠	تكاليف تمويلية مدفوعة
(٣٩,٨٢٣,١٨٩)	(٨,٣٤٦,٨١٨)	زكاة مدفوعة
(٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
١١٤,٠٥١	-	صافي النقد الناتج من أنشطة العمليات
(٩٤,٧٠٩,١٢٨)	(٨,٣٤٦,٨١٨)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٢٥,٢٧٠,٦١٠	(١٧,٩٣٤,٤٢٠)	شراء ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
٣٥,٨٤٨,٠٠٠	-	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٠,٨٤٨,٠٠٠)	(١٥,٧٩١,٨٥٨)	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
٤٠,٢٧٠,٦١٠	(٣٣,٧٢٦,٢٧٨)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
(٦,٩٦٧,٩٦١)	٥,٣٦٨,٨٢٤	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٢٤,٣٧٩,٧٧٣	٣١,٠١٥,٦٦٠	صافي التغير في قروض قصيرة الأجل
٢٧,٤١١,٨١٢	٣٦,٣٨٤,٤٨٤	متحصلات من قروض طويلة الأجل
		المسدد من قروض طويلة الأجل
		صافي النقد (المستخدم في) الناتج من أنشطة التمويل
		صافي التغير في النقد وما يعادله
		النقد وما يعادله كما في بداية الفترة
		النقد وما يعادله كما في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ 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 ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

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

حصلت الشركة على سجلها التجاري رقم ٤٠٣٠١٣١٥١٦ بتاريخ ٣ رجب ١٤٢١ هـ (٣١ ديسمبر ٢٠٠٠). خلال عام ٢٠١٢، تم تحويل الوضع القانوني للشركة من شركة ذات مسؤوليه محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مغلقة. وافقت وزارة التجارة على تحويل الشركة إلى شركة مساهمة سعودية مغلقة بموجب القرار الوزاري رقم ٤٤ بتاريخ ١٤ صفر ١٤٣٣ هـ (٨ يناير ٢٠١٢ م). 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 ١٤ رجب ١٤٣٦ هـ (٣ مايو ٢٠١٥ م).

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، كان لدى الشركة استثمارات في الشركات التابعة التالية (يشار إليهم مجتمعين "المجموعة").

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

٢ أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة للشركة وفقاً لمعيار 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 الموحدة السنوية ويجب قراءتها بالتزامن مع القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. وينص معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ على أن الغرض من المعلومات المالية الأولية الموحدة 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 التحول 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 قياسها بالقيمة العادلة. 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ أسس الإعداد (تتمة)

٣-٢ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

قامت المجموعة مبدئياً بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" (انظر البند "أ" أدناه) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" (انظر البند "ب" أدناه) اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨.

(أ) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، "الإيرادات من العقود مع العملاء"

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

(ب) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ المتعلق بالاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية وتصنيفها وقياسها؛ واستبعاد الأدوات المالية؛ وانخفاض قيمة الموجودات المالية ومحاسبة التحوط. قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، مع إثبات تأثير تطبيق هذا المعيار مبدئياً في تاريخ التطبيق المبدئي (أي: ١ يناير ٢٠١٨). استفادت المجموعة من إعفاء عدم تعديل المعلومات المقارنة مع الفترات السابقة فيما يتعلق بمتطلبات التصنيف والقياس (بما في ذلك انخفاض القيمة). لم يؤثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ تأثيراً جوهرياً على القياس والاعتراف بالأدوات المالية في المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة باستثناء التغيير في تصنيف الأدوات المالية كما هو موضح أدناه.

يوضح الجدول التالي التغييرات في التصنيف والقياس وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأصلي والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الجديدة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨:

الموجودات المالية	التصنيف الأصلي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي رقم ٩	القياس الأصلي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩	القياس الجديد وفقاً للمعيار الدولي رقم ٩	القيمة الدفترية الأصلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي رقم ٩
نعم مدينة تجارية	قروض ونعم مدينة	موجودات مالية	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	٢٠٩,٦١٧,٥٨١	٢٠٩,٦١٧,٥٨١
موجودات متداولة أخرى	قروض ونعم مدينة	موجودات مالية	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	١٦,٦٥٤,١٣١	١٦,٦٥٤,١٣١
نقد وما يعادله	قروض ونعم مدينة	موجودات مالية	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	٣١,٠١٥,٦٦٠	٣١,٠١٥,٦٦٠
مشتقات	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١,٣٥٧,٢٣٨	١,٣٥٧,٢٣٨
الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٥١٢,٣٠٣	٥١٢,٣٠٣
القروض	مطلوبات مالية أخرى	مطلوبات مالية بالقيمة المطفأة	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	٧٠٥,٩٤١,٥١٣	٧٠٥,٩٤١,٥١٣
ذمم دائنة تجارية وأخرى	مطلوبات مالية أخرى	مطلوبات مالية بالقيمة المطفأة	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	٧٧,٦٨٨,٧٠٨	٧٧,٦٨٨,٧٠٨

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ أسس الإعداد (تتمة)

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

التأثير على النموذج الجديد لانخفاض القيمة

قررت المجموعة أن تطبق متطلبات الانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ كما في ١ يناير ٢٠١٨ لن يؤدي إلى أي مخصص إضافي للانخفاض في القيمة.

ويبين الإيضاح (٣) السياسات المحاسبية المتعلقة بالإيرادات من العقود مع العملاء وتصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وانخفاض قيمة الموجودات المالية.

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

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تصبح سارية المفعول بعد والمبكرة حتى تاريخ إصدار المعلومات المالية المرحلية المختصرة الموحدة أو المطبقة في إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد	المعيار والتعديل أو التفسير	ملخص المتطلبات
فترات التقرير السنوي التي تبدأ في أو بعد تاريخ ١ يناير ٢٠١٩، يسمح بالتطبيق المبكر.	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - "عقود الإيجار"	يقترح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ تصنيف عقد الإيجار بناءً على طبيعة الأصل الخاضع عقد الإيجار، ويتطلب الاعتراف بجميع عقود الإيجار في قائمة المركز المالي تقريباً، بعد أن تم وقف العمل بالتمييز بين عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية. وبموجب المعيار الجديد، يتم الاعتراف بالأصل المالي (حق استخدام البند المستأجر) والالتزام المالي بدفع الإيجارات، ويستثنى فقط من ذلك عقود الإيجار منخفضة القيمة وقصيرة الأجل. لن تطرأ تغييرات هامة على المعالجة المحاسبية للمؤجرين.
فترات التقرير السنوي التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠٢١ أو بعد ذلك التاريخ، يسمح بالتطبيق المبكر.	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ - "عقود التأمين"	يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ - عقود التأمين - مبادئ الاعتراف بعقود التأمين الصادرة وقياسها وعرضها والإفصاح عنها. كما يتطلب تطبيق مبادئ مماثلة على عقود إعادة التأمين المحتفظ بها وعقود الاستثمار مع خصائص المشاركة التقديرية الصادرة. والهدف من ذلك هو ضمان تقديم المنشآت لمعلومات ذات الصلة بطريقة تمثل تلك العقود بأمانة.
فترات التقرير السنوية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩: يسمح بالتطبيق	تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢٣ - "عدم التأكد بشأن معالجات ضريبة الدخل"	يوضح تفسير لجنة تفسيرات المعايير المالية الدولية للتقارير المالية رقم ٢٣ كيفية تطبيق متطلبات الاعتراف والقياس في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ عندما لا يوجد تأكيد بشأن معاملات ضريبة الدخل. وفي هذا الظرف، تقوم المنشأة بإثبات وقياس موجوداتها أو مطلوباتها الضريبية الحالية أو المؤجلة التي تطبق متطلبات معيار المحاسبة الدولي ١٢ على أساس الربح الخاضع للضريبة (الخسائر الضريبية) والأسس الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة والائتمانات الضريبية غير المستخدمة والمعدلات الضريبية المحددة والتي تطبق هذا التفسير.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ أسس الإعداد (تتمة)

٤-٢ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

تقوم المجموعة حالياً بتقييم آثار تطبيق المعايير الأخرى والتفسيرات على المعلومات المالية الموحدة للمجموعة عند التطبيق.

٥-٢ استخدام الأحكام والتقديرات

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

فيما يلي تفصيل بالافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الأخرى الهامة للتقديرات غير المؤكدة كما في تاريخ التقرير والتي قد ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة. 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 الخارجة عن إرادة المجموعة. ويتم عرض هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

تتوافق السياسات المحاسبية المطبقة من قبل الشركة في إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، باستثناء السياسات المحاسبية المتعلقة بالمعايير الجديدة المطبقة من قبل المجموعة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ (انظر إيضاح ٢-٣).

١-٣ الأدوات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بجزء كبير من المتطلبات الحالية لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ فيما يتعلق بتصنيف وقياس المطلوبات المالية. إلا أنه يلغي فئات معيار المحاسبة الدولي ٣٩ فيما يتعلق بالموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والموجودات المالية المتاحة للبيع.

(١) الموجودات المالية

(أ) التصنيف

تُصنف المجموعة الموجودات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، على أساس نموذج عملها لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات المالية التعاقدية للموجودات المالية.

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، عند الاعتراف المبدئي، يُصنف الأصل المالي على أنه مقياس: بالتكلفة المطفأة؛ القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات الدين، القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمار حقوق الملكية؛ أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يعتمد تصنيف الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بشكل عام على نموذج الأعمال الذي تدار من خلاله الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ الأدوات المالية (تتمة)

(ب) القياس

الاعتراف المبدي

عند الاعتراف المبدي، تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بقيمتها العادلة زائد، في حال عدم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تضاف تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإقتناء الأصل المالي. يتم إدراج تكاليف المعاملة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصروف. يتم إثبات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية تحددها الأحكام أو الأعراف السائدة في السوق (طريقة التداول العادية) في تاريخ المتاجرة - أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع أصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تصنف الموجودات المالية ضمن فئتين:

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

*أدوات الدين*

تُقاس "أداة الدين" بالتكلفة المطفأة في حال تحقق الشرطين التاليين:

(أ) - أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية،

و

(ب) - أن تؤدي الأحكام التعاقدية للأصل إلى نشوء تدفقات نقدية في تواريخ محددة بحيث تقتصر على مدفوعات أصل الدين والفائدة على مبلغ أصل الدين القائم.

إن هذه الفئة هي الأنسب للمجموعة. بعد القياس الأولي، يتم قياس مثل هذه الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم احتساب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج معدل الفائدة الفعلي في إيرادات التمويل في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالخسائر الناتجة عن انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. وتُطبق هذه الفئة عموماً على الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والأرصدة البنكية ووادئ الضمان والدفعات المقدمة إلى الموظفين.

استثمارات حقوق الملكية

تُقاس كافة استثمارات حقوق الملكية ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بالقيمة العادلة. وتُصنف أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وبالنسبة إلى أدوات حقوق الملكية الأخرى، تُقرر المجموعة تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتقوم المجموعة بهذا الاختيار على أساس كل أداة على حدة. وإن قررت المجموعة تصنيف أداة حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، فإنه يتم الاعتراف بتغيرات القيمة العادلة على الأداة، باستثناء توزيعات الأرباح، في الدخل الشامل الأخر. ولا يوجد تدوير للمبالغ من الدخل الشامل الأخر إلى الربح أو الخسارة، حتى على بيع الاستثمار. لكن يجوز للمجموعة تحويل الربح أو الخسارة التراكمية ضمن حقوق الملكية. ويستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من تلك الاستثمارات في الربح أو الخسارة كدخل آخر عندما يتكون حق المجموعة في تلقي الدفعات.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ الأدوات المالية (تتمة)

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

إلغاء الإثبات

يتم بشكل رئيسي استبعاد أصل مالي (أو إن أمكن، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) (على سبيل المثال، استبعادها من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

- يكون الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل الذي انتهت صلاحيته، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أصل أو تحمل التزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية "تمرير"، أو (أ) قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل أو (ب) عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

إذا قامت المجموعة بتحويل حقوقها باستلام التدفقات النقدية من أصل ما أو بموجب اتفاقية تمرير، فإنها تقوم بتقييم إذا ما، وإلى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية. إذا لم يتم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهري بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحوّل سيطرتها على الأصل، فإن المجموعة تستمر في إثبات الأصل المحوّل إلى المدى الذي تستمر علاقة الشركة به. وفي تلك الحالة، تستمر المجموعة في إثبات المطلوبات المرتبطة بالأصل. وتقاس المطلوبات المرتبطة والموجودات المحولة على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

ويقاس استمرار المشاركة التي تتخذ شكل الضمان على الأصل المحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده - أيهما أقل.

(ج) انخفاض قيمة الموجودات المالية

ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، تقوم المجموعة بتطبيق نموذج خسارة الائتمان المتوقعة للقياس والإثبات لخسارة انخفاض القيمة في الموجودات المالية والتي هي أدوات دين، وتقاس بالتكلفة المطفأة مثال: الودائع والذمم التجارية المدينة والأرصدة البنكية. وإثبات خسارة انخفاض القيمة في الموجودات المالية والتعرض للمخاطر، تقوم المجموعة بالإقرار إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولي.

تتبع المجموعة "منهجاً مبسطاً" لإثبات مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية الناتج عن المعاملات ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، إن كانت لا تحتوي على عنصر تمويل هام. ولا يتطلب تطبيق المنهج المبسط من المجموعة أن تتابع التغيرات في مخاطر الائتمان. وعوضاً عن ذلك تقوم بإثبات مخصص خسارة انخفاض القيمة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر في تاريخ كل تقرير، بدءاً من تاريخ الاعتراف المبدئي به. وتعتبر الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر خسائر ائتمانية متوقعة ناتجة عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

يتم الاعتراف بمخصص (عكس مخصص) خسارة الانخفاض في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة خلال الفترة كإيرادات/ مصاريف في قائمة الربح والخسارة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ١-٣ الأدوات المالية (تتمة)

##### (٢) المطلوبات المالية

لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ تأثير جوهري على السياسات المحاسبية المتعلقة بالمطلوبات المالية والأدوات المالية المشتقة لدى المجموعة.

يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية مبدئياً في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. تقوم المجموعة بتصنيف مطلوباتها المالية غير المشتقة ضمن فئة المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بهذه المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف منسوبة مباشرة للمعاملة. وبعد الاعتراف المبدئي يتم قياس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تتكون المطلوبات المالية غير المشتقة للمجموعة من القروض والذمم الدائنة التجارية والأخرى.

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

تُحتسب القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة مع بيان أي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات الرسوم المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملات للاقتراض إلى الحد الذي يكون عنده من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كل التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل هذه الرسوم حتى يتم سحب هذه التسهيلات. عندما لا يتوفر دليل بأنه من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كل التسهيلات، تتم رسملة الرسوم كمصاريف مدفوعة مقدماً مقابل خدمات السيولة، كما يتم إطفؤها على مدى فترة التسهيل المتعلق بها.

##### (٣) المقاصة

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

##### (٤) الأدوات المالية المشتقة

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

#### ٢-٣ الإيرادات

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

(أ) بيع ورق الكرتون والورق الصناعي

(ب) بيع نفائات الورق والكرتون والبلاستيك بالجملة والتجزئة

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

ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، يتم إثبات الإيرادات عندما يحصل العميل على السيطرة على البضائع أو الخدمات (أي: عندما يكون له القدرة على توجيه استخدام مزايا البضائع أو الخدمات أو الحصول عليها).

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ الإيرادات (تتمة)

يحصل العملاء على السيطرة، عندما يتم تسليم البضائع وقبولها حسب الشروط المطبقة لنقل هذه البضائع، عندئذٍ عادة ما تكون الفواتير مستحقة الدفع خلال فترة الائتمان المتفق عليها مع العميل، والتي قد تختلف من عميل إلى آخر.

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

٤ . قطاعات الأعمال

لدى المجموعة قطاعان تشغيليان كما هو مبين أدناه، والتي تعتبر وحدات الأعمال الاستراتيجية للشركة. تقدم وحدات الأعمال الاستراتيجية منتجات وخدمات مختلفة، وتتم إدارتها بشكل منفصل لأنها تتطلب استخدام استراتيجيات تسويق مختلفة. بالنسبة لكل من وحدات الأعمال الاستراتيجية، تقوم إدارة المجموعة العليا بفحص تقارير الإدارة الداخلية بشكل ربع سنوي على الأقل. يصف الملخص التالي عمليات كل من قطاعات المجموعة التشغيلية:

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 ورئيس 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 مبينة أدناه. يتم قياس الأداء بناءً على إيرادات القطاع والربح (الخسارة) قبل الزكاة كما هو مبين ضمن تقارير الإدارة الداخلية التي تم فحصها من قبل الإدارة العليا. يعرض الجدول أدناه المعلومات القطاعية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨:



شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤. قطاعات الأعمال (تتمة)

المجموع	الاستبعاد	التجارة	تصنيع	نتائج القطاعات التشغيلية
				لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١
				مارس ٢٠١٨
				(غير مراجعة)
٢٢٥,٠١٠,٩٥٨	(٦٦,٥٥٦,٤٥٨)	٧٢,٣٤٨,٥٥٧	٢١٩,٢١٨,٨٥٩	الإيرادات
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	تكاليف تمويلية
٢١,٥٥٧,٩٩٤	-	٢,٦٧٥,٠٦٦	١٨,٨٨٢,٩٢٨	استهلاك و إطفاء
				نتائج القطاعات التشغيلية
				لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١
				مارس ٢٠١٧
				(غير مراجعة)
١٦٦,٤٩٩,٦١٦	(٥٩,٨٠٨,٤٦٦)	٧٥,٥٢٢,٣٤٥	١٥٠,٧٨٥,٧٣٧	الإيرادات
١٦٦,٤٩٩,٦١٦	-	١٥,٧١٣,٨٧٩	١٥٠,٧٨٥,٧٣٧	إيرادات خارجية
٣,٣٥٥,٠٣٦	١,٠٣٥,٩٨٠	(١,٠٣٥,٩٨٠)	٣,٣٥٥,٠٣٦	ربح (خسارة) القطاع قبل الزكاة
٧,٣٧٨,٢٣١	-	٣٥٨,٨٠٣	٧,٠١٩,٤٢٨	تكاليف تمويلية
٢١,٨٤٤,٨٥١	-	٢,٨٨٠,٢٠٢	١٨,٩٦٤,٦٤٩	استهلاك وإطفاء
				كما في ٣١ مارس ٢٠١٨
				(غير مراجعة)
١,٥٦٣,٥٢٣,٤٧٤	(٨٧,٥٨٦,١٩٧)	١٢٩,٦٥١,٩٩٩	١,٥٢١,٤٥٧,٦٧٢	مجموع الموجودات
٨١٣,٠٦٧,١٩٤	(٢٨,٨٢١,٣٥٧)	٧٠,٨٨٧,١٥٩	٧٧١,٠٠١,٣٩٢	مجموع المطلوبات
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
				(مراجعة)
١,٥٤٩,٠٣٤,٧١٦	(٩٩,٩٠٥,٠٥٣)	١٣٥,٧٣٨,٣٢١	١,٥١٣,٢٠١,٤٤٨	مجموع الموجودات
٨٢٦,٦٥٤,٥٢٦	(٣٥,٣٩٧,٥٣٣)	٧١,٢٣٠,٨٠١	٧٩٠,٨٢١,٢٥٨	مجموع المطلوبات

تقوم المجموعة ببيع المنتجات في السوق المحلي والأسواق الخارجية في الشرق الأوسط وأفريقيا وآسيا وأوروبا. بلغت مبيعات التصدير الخارجية خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٩١,٠١ مليون ريال سعودي (فترة الثلاثة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧: ٨٢,٧٧ مليون ريال سعودي). بلغت المبيعات الخارجية المحلية في المملكة العربية السعودية، خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ١٣٤ مليون ريال سعودي (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧: ٨٣,٧٣ مليون ريال سعودي).

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥. الممتلكات والمصنع والمعدات

المجموع	تحت التنفيذ	أعمال رأسمالية	سيارات	أثاث وتجهيزات	آلات ومعدات	مبان وكابائن	أرض
١,٧٦٠,١١٩,١١٢	٣١,٧٩٦,٤٣٣	٤٣,٠١٥,٣٩١	٢٨,١٨١,٧١١	١,٣٧٩,٨٠٥,٧٧٦	١٧٩,٤٤٩,٤٠١	٩٧,٨٧٠,٤٠٠	
٦٩٥,١٢٩,٨٤٣	-	٣٤,٧٠٤,٦٦٤	٢٤,١٨١,٥٦٥	٥٩,٠١٤,٦٥٢	٤٦,٢٢٨,٩٦٢	-	
١,٠٦٤,٩٨٩,٢٦٩	٣١,٧٩٦,٤٣٣	٨,٣١٠,٧٢٧	٤,٠٠٠,١٤٦	٧٨٩,٧٩١,١٢٤	١٣٣,٢٢٠,٤٣٩	٩٧,٨٧٠,٤٠٠	في ١ يناير ٢٠١٨ التكلفة
١,٠٦٤,٩٨٩,٢٦٩	٣١,٧٩٦,٤٣٣	٨,٣١٠,٧٢٧	٤,٠٠٠,١٤٦	٧٨٩,٧٩١,١٢٤	١٣٣,٢٢٠,٤٣٩	٩٧,٨٧٠,٤٠٠	استهلاك متراكم
٨,٥٥٩,٣٢٠	٦,٤١٥,٦٦٩	١١٢,٢٠٠	١٣٣,٨٤٩	١,٨٧٨,١٠٢	٢٠,٠٠٠	-	صافي القيمة الدفترية
(٢١,١٦٧,٣٢٣)	-	(٧١٦,٣٤٧)	(٤٣٣,٧٣٦)	(١,٨٥٦٥,٩٥٥)	(١,٤٥٢,١٤٥)	-	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ صافي القيم الدفترية الافتتاحية إضافات
١,٠٥٢,٣٨١,٢٦٦	٣٨,٢١١,٦٠٢	٧,٧٠٦,٥٨٠	٣,٧٠٠,٢٥٩	٧٧٣,١٠٤,١٣١	١٣١,٧٨٨,٢٩٤	٩٧,٨٧٠,٤٠٠	تكلفة الاستهلاك
١,٧٦٨,٦٧٨,٤٣٢	٣٨,٢١١,٦٠٢	٤٣,١٢٧,٥٩١	٢٨,٣١٥,٥٦٠	١,٣٨١,٦٨٣,٨٧٨	١٧٩,٤٦٩,٤٠١	٩٧,٨٧٠,٤٠٠	صافي القيمة الدفترية الختامية
٧١٦,٢٩٧,١٦٨	-	٣٥,٤٢١,٠١١	٢٤,٦١٥,٣٠١	٦٠٨,٥٧٩,٧٤٧	٤٧,٦٨١,١٠٧	-	في ٣١ مارس ٢٠١٨ التكلفة
١,٠٥٢,٣٨١,٢٦٦	٣٨,٢١١,٦٠٢	٧,٧٠٦,٥٨٠	٣,٧٠٠,٢٥٩	٧٧٣,١٠٤,١٣١	١٣١,٧٨٨,٢٩٤	٩٧,٨٧٠,٤٠٠	استهلاك متراكم

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨، تم رسلة تكاليف تمويلية بمبلغ ٠,٢١ مليون ريال سعودي كجزء من الممتلكات والمصنع والمعدات (٢٠١٧: لا شيء).

تتضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ التكاليف المتكبدة المتعلقة بالمشاريع الجارية للمصنع والآلات. ومن المتوقع أن تكتمل هذه المشاريع خلال الربع الأول لعام ٢٠١٩. انظر أيضا الايضاح رقم ٩ بشأن التعهدات الرأسمالية.

إن كافة الأراضي والمباني والكابائن المتحركة والآلات والمعدات والأثاث والمعدات المكتبية المتعلقة بالشركة مرهونة كضمان للصندوق التتمية الصناعية السعودي وكرهن من الدرجة الأولى (انظر ايضاح ٦).

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦. قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)	
١٣٥,٦٢٢,٦٥٥	١٣٦,٩٤٦,٠٦٢	صندوق التنمية الصناعية السعودي
٣٤٧,٠٦٥,٦٣٧	٣٣١,٢٣٧,٠٣٠	التسهيلات المصرفية الإسلامية (تورق)
٤٨٢,٦٨٨,٢٩٢	٤٦٨,١٨٣,٠٩٢	قروض طويلة الأجل
(١٢٤,٣٣٣,٧٠٣)	(١٢٥,١٦٦,٠٠٩)	ناقصاً: الجزء المتداول المدرج ضمن مطلوبات متداولة
٣٥٨,٣٥٤,٥٨٩	٣٤٣,٠١٧,٠٨٣	قروض طويلة الأجل مدرجة ضمن المطلوبات غير المتداولة

(أ) أبرمت الشركة اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٢٥٥ مليون ريال سعودي في ٢٠١٢ لتمويل إنشاء خطوط التصنيع داخل مرافق الإنتاج للشركة بشكل جزئي. تم الانتفاع من هذا القرض بشكل كامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. يستحق سداد القرض على أقساط نصف سنوية غير متساوية تنتهي في مايو ٢٠١٨.

خلال عام ٢٠١٣، أبرمت الشركة اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ١٢٤,٧ مليون ريال سعودي لتمويل إنشاء مرافق تصنيع. كما تم استخدام هذا القرض بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. يتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية غير متساوية حتى مارس ٢٠٢٢.

تم خصم رسوم دفعة مقدمة في وقت استلام القروض. يتم إطفاء هذه الرسوم خلال فترات القروض ذات العلاقة. تحمل القروض رسوم متابعة يجب سدادها بشكل دوري. وتتحمل القروض رسوم متابعة تدفع على أساس دوري. بموجب شروط اتفاقية القرض مع الصندوق السعودي للتنمية الصناعية، يتم رهن ممتلكات ومصنع ومعدات الشركة كضمانة للصندوق.

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

تم خصم رسوم دفعة مقدمة في وقت استلام القروض من البنوك التجارية، وتم إطفائها على مدى فترة القروض ذات العلاقة. يستحق سداد تلك القروض إلى سنة ٢٠٢١.

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

٧. ربحية السهم

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

٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)	
٣,٢٥٢,٦٦٧	٢٨,٠٧٦,٠٩٠	صافي الربح للفترة
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٠,٠٧	٠,٥٦	ربحية السهم الأساسية والمخفضة
		٨. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

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

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

- المستوى الأول: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في أسواق نشطة للموجودات أو المطلوبات المشابهة.
- المستوى الثاني: المدخلات بخلاف الأسعار المتداولة في السوق المدرجة ضمن المستوى الأول التي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (مثال: الأسعار) أو غير مباشر (مثال: مستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث: المدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند على بيانات ملحوظة في السوق (المدخلات غير الجديرة بالملاحظة).

القيم العادلة للمجموعة والأدوات المالية المشتقة والاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم احتساب القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة على أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرّة بناءً على منحنيات العائد القابلة للملاحظة. تستند القيمة العادلة للاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على صافي قيمة الموجودات المرسلة من قبل مدير الصندوق.

كانت القيم العادلة بموجب المستوى الثاني كما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١,٩٤١,٩١١	١,٣٥٧,٢٣٨	المستوى ٢ الأدوات المالية المشتقة
٥١٤,٥٨١	٥١٢,٣٠٣	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨، لم يكن هناك أي حركة بين المستويات.

٩. التزامات محتملة وارتباطات

- ١ كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، كان لدى المجموعة خطابات اعتماد قائمة بقيمة ٤,٩٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٥,٠٦ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان بمبلغ ١,٦٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢,٩٦ مليون ريال سعودي) والتي تم إصدارها في سياق العمل الاعتيادي.
- ٢ بلغت النفقات الرأسمالية التي تعاقدت عليها المجموعة ولم يتم تكبدها حتى ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٣٣,١٨ مليون ريال سعودي تقريباً (٣١ مارس ٢٠١٧: ٧,٨٣ مليون ريال سعودي).

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ١٠. المعاملات مع أطراف ذات علاقة

##### ١٠-١ المعاملات مع أطراف ذات العلاقة

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

الطرف ذي العلاقة	طبيعة المعاملة	العلاقة	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٧
شركة مصدر لمواد البناء	شراء مواد / خدمات	مساهمون مشتركون	١٥,٣٣٠	١٦٦,٧٠٢

##### ١٠-٢ أرصدة لدى أطراف ذات علاقة

لا توجد أرصدة لدى أطراف ذات علاقة مستحقة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

#### ١١. توزيعات الأرباح

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ٤ مارس ٢٠١٨ توزيعات أرباح بمبلغ ٣٧,٥ مليون ريال (٢٠١٧: ٣٧,٥ مليون ريال سعودي) على المساهمين (تمثل ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد)، والتي تمت الموافقة عليها من قبل الجمعية العامة في ٢٢ أبريل ٢٠١٨.

#### ١٢. اعتماد المعلومات المالية

تمت الموافقة على إصدار هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٨ مايو ٢٠١٨.