

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
وتقرير المراجع المستقل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة	جدول المحتويات
١ - ٥	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩ - ١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١١ - ٥٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق وشركاتها التابعة ("المجموعة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأي المراجعة حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته ضمن ذلك السياق.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقوينا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الأمر الرئيسية للمراجعة
<p>تضمنت إجراءات المراجعة المنفذة الخاصة بنا، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بتقييم السياسة المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). • قمنا بالحصول على فهم لتقييم الإدارة للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية ومخصص خسائر الائتمان المتوقعة. • قمنا بإشراك المختص الداخلي لدينا لتقييم مدى معقولية الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة التي قامت بها الإدارة فيما يتعلق بتقييم المجموعة لاحتمالية التعثر عن السداد، وإدراج المعلومات المستقبلية ومعايير قياس الخسارة الناتجة عن التعثر عن السداد المستخدم في نموذج خسائر الائتمان المتوقعة. • قمنا باختبار مدى دقة أعمار الذمم المدينة التجارية الناتجة عن النظام المحاسبي المستخدم في إعداد نموذج خسائر الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. • قمنا باختبار الدقة الحسابية لنموذج خسائر الائتمان المتوقعة. • قمنا بتقييم مدى كفاية وملائمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة المرفقة. 	<p>مخصص خسائر الائتمان المتوقعة</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية ما قيمته ٢٨٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٣٢٩ مليون ريال سعودي)، وتم تكوين مخصص مقابل خسائر الائتمان المتوقعة بمبلغ ٢٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٣١ مليون ريال سعودي).</p> <p>تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الذمم المدينة التجارية المدرجة بالتكلفة المطفأة منخفضة القيمة ائتمانياً. تقوم الإدارة بتحديد وإثبات خسائر الائتمان المتوقعة، وفقاً لما يتطلبه المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ("الأدوات المالية"). قامت الإدارة بعمل أحكام وتقديرات وافتراضات هامة في احتساب تأثير خسائر الائتمان المتوقعة.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيس حيث إن تحديد خسائر الائتمان المتوقعة يتضمن تطبيق الإدارة لأحكام وافتراضات هامة، بما في ذلك عوامل الاقتصاد الكلي المستقبلية ودراسة الاتجاهات التاريخية.</p> <p>الرجاء الرجوع إلى الإيضاح ٣-٧ حول القوائم المالية الموحدة بخصوص السياسة المحاسبية، والإيضاح ٢-٦ بخصوص الأحكام والتقديرات المحاسبية الجوهرية، والإيضاح ١١ بخصوص الإفصاح عن الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية.</p>
<p>تضمنت إجراءات المراجعة المنفذة الخاصة بنا، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بتقويم السياسة المحاسبية للمجموعة لتحديد البضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة. • قمنا بالحصول على فهم لآلية الإدارة لتقييم مخصص البضاعة. 	<p>مخصص البضاعة بطيئة الحركة</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، كان لدى المجموعة بضاعة بمبلغ ١٨٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٢١٩ مليون ريال سعودي) وبلغ مخصص البضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة ما قيمته ١٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٦ مليون ريال سعودي). وتشمل هذه البضاعة المواد الخام، والأعمال قيد التنفيذ، والبضائع تامة الصنع، وقطع الغيار الاستهلاكية والبضائع في الطريق.</p>

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الأمور الرئيسية للمراجعة
<ul style="list-style-type: none"> • قمنا بحضور عمليات جرد البضاعة في نهاية العام لمراقبة تنفيذ المجموعة لإجراءات تحديد البضاعة المتقدمة. • قمنا باختبار، على أساس العينة، البيانات الأساسية للبضاعة التالفة والمتقدمة، حسب الفئة المدرجة في حساب المخصص. • قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة. 	<p>مخصص البضاعة بطيئة الحركة (تتمة)</p> <p>طبقت المجموعة سياسة تكوين مخصص مقابل البضاعة التي تم تحديدها على أنها متقدمة أو بطيئة الحركة والتي لا يتوقع بيعها / استخدامها في دورة الأعمال العادية وعند وجود دليل على تدهور الحالة الفعلية والتغيرات التقنيّة و / أو عدم وجود تغيرات في الفترة المحددة.</p> <p>اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيس، نظراً لأن تكوين مخصص للبضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة والتالفة يتضمن تطبيق الإدارة لحكم جوهري فيما يتعلق بعوامل مثل تحديد تلك البضاعة بطيئة الحركة والراكدة والمتقدمة، وتقييم الاستخدام المستقبلي لهذه البضاعة والمخصص ذي الصلة. يعتبر إجمالي البضاعة والمخصص ذي الصلة جوهريان للقوائم المالية الموحدة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٣-٤ حول القوائم المالية الموحدة بخصوص السياسة المحاسبية المتعلقة بالبضاعة، والإيضاح ٢-٦ بخصوص الأحكام والتقديرات المحاسبية الجوهرية، والإيضاح ١٠-١١ بخصوص الإفصاح عن التغيرات في مخصص البضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة.</p>

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٣ م

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٣ م، فيما عدا القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع حولها. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٣ م متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير المراجع.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وعند القيام بذلك، يتم الأخذ في الحسبان فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٣ م، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات ونظام الأساس للشركة الأم، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدره المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرى موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرى، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

• الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبغهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. سنقوم بتبيان هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٦)

جدة: ٢١ رمضان ١٤٤٥ هـ

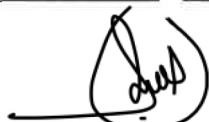
٣١ مارس ٢٠٢٤ م

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٨٧١,٧٩٩,٦٧٢	١,١١١,٧٨٢,٢٢٤	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٣٣,٧٠٣,٦٣٥	١٧١,٢٣٤,٣٢٩	٦	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٢٨,٦٦٠,٦٤٥	٢٧,٧٦٣,٣٤٠	٨	موجودات حق استخدام
٢٦٧,٦٩٢	٣٢٤,٨٤٨	٩	موجودات غير ملموسة
<u>١,١٣٤,٤٣١,٦٤٤</u>	<u>١,٣١١,١٠٤,٧٤١</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
			بضاعة
٢١٢,٧٧٧,٠١٧	١٧٥,٦٩٧,٣٧٨	١٠	ذمم مدينة تجارية
٢٩٧,٧٣٦,٧٣٥	٢٦٦,٣٣٦,٦٨٠	١١	دفعات مقدمة لمشاريع رأسمالية
٤٧,٧١٥,٩١٦	٢,٢٨٢,٣٣٥	١٢	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
١٤,٥٩٠,٠٤٥	٨,١٨٩,١٥٤	١٣	موجودات متداولة أخرى
٩٤,٠١١,٣٠٢	١١٠,٧٦٨,٦٣٦	١٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٦٣٣	٥,٦٣٣	١٥	نقد وما في حكمه
١٤٥,٢٤٦,٠٨١	٥٦,٥٤٩,٣٩٣		مجموع الموجودات المتداولة
<u>٨١٢,٠٨٢,٧٢٩</u>	<u>٦١٩,٨٢٩,٢٠٩</u>		مجموع الموجودات
<u>١,٩٤٦,٥١٤,٣٧٣</u>	<u>١,٩٣٠,٩٣٣,٩٥٠</u>		
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠	٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠	١٦	رأس المال
١٣٥,٢٧٨,٨٥٢	١٣٥,٢٧٨,٨٥٢	١٨	احتياطي نظامي
٧,٨٦٠,٠٠٠	١٠,٥٠٠,٠٠٠	١٩	احتياطي مدفوعات الموظفين على أساس الأسهم
٣٧١,٢٤٢,٧٦٩	٢٦١,٨٤٥,٣٠٢		أرباح مبقاة
<u>١,١٨١,٠٤٨,٢٨١</u>	<u>١,٠٧٤,٢٩٠,٨١٤</u>		حقوق الملكية العائدة لحملة الأسهم في الشركة الأم
١,٢٣٧,٨٤١	(٦,٠٨٧,٤٠٤)		حصص غير مسيطرة
<u>١,١٨٢,٢٨٦,١٢٢</u>	<u>١,٠٦٨,٢٠٣,٤١٠</u>		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٤١١,٣٢٧,٤٢٣	٣٥٠,٢٠٤,٥٠٢	٢٠	قروض طويلة الأجل
٢١,٩٩٩,٤٣٠	١٦,٦١٢,٧٤٥	٢١	التزامات عقود إيجار
٤٨,٠١٤,٤٢٦	٤٨,٨٠٨,١١٧	٢٢	منافع الموظفين
<u>٤٨١,٣٤١,٢٧٩</u>	<u>٤١٥,٦٢٥,٣٦٤</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٧,٤٣٠,٤١٠	٨,٢٩٢,٨١٦	٢١	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
٩٩,٨٢٨,٠٠٧	١١٤,٥٥٦,٩١٤	٢٠	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٣٣,٥٦٤,٦٩٦	١٠٩,٩٠٨,٨٢٤	٢٤	قروض قصيرة الأجل
١٢٣,٩٥٠,٤١٣	١٨٩,٢٠٢,٧٠٥	٢٥	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٤,٧٢٦,٨٧٥	١٥,٤١٥,٣٣٧	٢٦	مطلوبات متداولة أخرى
١٣,٣٨٦,٥٧١	٩,٧٢٨,٥٨٠	٢٢-٢٣	زكاة مستحقة الدفع
<u>٢٨٢,٨٨٦,٩٧٢</u>	<u>٤٤٧,١٠٥,١٧٦</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>٧٦٤,٢٢٨,٢٥١</u>	<u>٨٦٢,٧٣٠,٥٤٠</u>		مجموع المطلوبات
<u>١,٩٤٦,٥١٤,٣٧٣</u>	<u>١,٩٣٠,٩٣٣,٩٥٠</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



الرئيس المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	ايضاح	
١,١٨٧,٠٠٥,٧٩٨	٨٦٦,٧٥٢,٧٧١	٤	إيرادات
(٦٨٤,٢١٩,٧٠١)	(٧٨١,٧٥٦,٦٨٢)	٢٧	تكلفة إيرادات
٥٠٢,٧٨٦,٠٩٧	٨٤,٩٩٦,٠٨٩		إجمالي الربح
(٨٥,٨٢٩,٩٢٢)	(٦١,٦٠٦,٦٦٢)	٢٨	مصاريف بيع وتوزيع
(٩٣,٥٤٢,٤٨٢)	(٩٠,٠٤٢,٨٨٦)	٢٩	مصاريف عمومية وإدارية
(١٦,٢٨٣,٨٥١)	٦,٦٥٧,٥٩١	١١	عكس قيد / خسائر (انخفاض) الموجودات المالية
(٢,٨٣٥,٤٥٩)	٨,٧٦١,٤٠١	٣٠	إيرادات تشغيلية أخرى / (مصاريف)، صافي
٣٠٤,٢٩٤,٣٨٣	(٥١,٢٣٤,٤٦٧)		(الخسارة) / الربح التشغيلي
(١٨,٤٨٣,١٠٦)	(٢٦,٥٢٤,٤٩٩)	٣١	تكاليف تمويل
٢٨٥,٨١١,٢٧٧	(٧٧,٧٥٨,٩٦٦)		(الخسارة) / الربح قبل الزكاة
(١٥,٠٨١,٤٦٧)	(٩,٨٧٨,٥٣١)	٢-٢٣	مصروف الزكاة
٢٧٠,٧٢٩,٨١٠	(٨٧,٦٣٧,٤٩٧)		(الخسارة) / الربح للسنة
٢٦٩,٦٩٨,٥٣٢	(٨٠,٢٦٩,١٤١)		العائد إلى:
١,٠٣١,٢٧٨	(٧,٣٦٨,٣٥٦)		حملة الأسهم في الشركة الأم
٢٧٠,٧٢٩,٨١٠	(٨٧,٦٣٧,٤٩٧)		الحصص غير المسيطرة
(٤,١٩٩,٥٨٠)	٤,٢٤٨,١١٨	٢٢	الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر:
٢٦٦,٥٣٠,٢٣٠	(٨٣,٣٨٩,٣٧٩)		بنود لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة:
			مكسب اكتواري / (خسارة) من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
			مجموع الدخل الشامل / (الخسارة) للسنة
٢٦٥,٤٩٨,٩٥٢	(٧٦,٠٦٤,١٣٤)		العائد إلى:
١,٠٣١,٢٧٨	(٧,٣٢٥,٢٤٥)		حملة الأسهم في الشركة الأم
٢٦٦,٥٣٠,٢٣٠	(٨٣,٣٨٩,٣٧٩)		الحصص غير المسيطرة
٤,٠٥	(١,٢٠)	٣٢	(خسارة) / ربحية السهم:
			(خسارة) / ربحية السهم الأساس والمخفض العائدة لحملة الأسهم العادية
			في الشركة الأم (بالريال السعودي)
			الأساس والمخفض



رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



الرئيس المالي

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

العائد لحصة الأسهم في الشركة الأم						
حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	المجموع	أرباح مبقاة	أساس الأسهم الموظفين على احتياطي مدفوعات	أسهم خزينة	احتياطي نظامي
٩٨٢,٨٩٥,٨٩٢	٢٠٦,٥٦٣	٩٨٢,٦٨٩,٣٢٩	٣٧٣,٨٠١,٤٦٥	١,٧١٥,٠٠٠	(١,١٣٦,١٣٥)	١,٠٨٣,٠٨٠,٩٩٩
٢٧٠,٧٢٩,٨١٠	١,٠٣١,٢٧٨	٢٦٩,٦٩٨,٥٣٢	٢٦٩,٦٩٨,٥٣٢	-	-	-
(٤,١٩٩,٥٨٠)	-	(٤,١٩٩,٥٨٠)	(٤,١٩٩,٥٨٠)	-	-	-
٢٦٦,٥٣٠,٢٣٠	١,٠٣١,٢٧٨	٢٦٥,٤٩٨,٩٥٢	٢٦٥,٤٩٨,٩٥٢	-	-	-
-	-	-	(٢٦,٩٦٩,٨٥٣)	-	-	٢٦,٩٦٩,٨٥٣
-	-	-	(١٦٦,٦٦٦,٦٦٠)	-	-	١٦٦,٦٦٦,٦٦٠
٧,٨٦٠,٠٠٠	-	٧,٨٦٠,٠٠٠	-	(١,١٣٦,١٣٥)	١,١٣٦,١٣٥	-
-	-	-	٥٧٨,٨٦٥	(٥٧٨,٨٦٥)	-	-
(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
١,١٨٢,٢٨٦,٢٢٢	١,٢٣٧,٨٤١	١,١٨١,٠٤٨,٢٨١	٣٧١,٢٤٢,٧٦٩	٧,٨٦٠,٠٠٠	-	١٣٥,٢٧٨,٨٥٢
(٨٧,٦٣٧,٤٩٧)	(٧,٣٦٨,٣٥٦)	(٨٠,٠٠٥,٨٥٣)	(٨٠,٠٠٥,٨٥٣)	-	-	-
٤,٢٤٨,١١٨	٤٣,١١١	٤,٢٩١,٢٢٩	٤,٢٩١,٢٢٩	-	-	-
(٨٣,٣٨٩,٣٧٩)	(٧,٣٢٥,٢٤٥)	(٩٠,٧١٤,٦٢٤)	(٩٠,٧١٤,٦٢٤)	-	-	-
٧,٦٤٠,٠٠٠	-	٧,٦٤٠,٠٠٠	-	٧,٦٤٠,٠٠٠	-	-
(٣٣,٣٣٣,٣٣٣)	-	(٣٣,٣٣٣,٣٣٣)	(٣٣,٣٣٣,٣٣٣)	-	-	-
١,٠٦٨,٢٠٣,٤١٠	(٦,٠٨٧,٤٠٤)	١,٠٦٢,١١٦,٠٠٦	٢٦١,٨٤٥,٣٠٢	١,٠٥٠,٠٠٠	-	١٣٥,٢٧٨,٨٥٢

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الرئيس التنفيذي

الرئيس المالي

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
٢٨٥,٨١١,٢٧٧	(٧٧,٧٥٨,٩٦٦)		(الخسارة) / الربح قبل الزكاة التعديلات لتسوية (الخسارة) / الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
١٠٠,٣٦٨,٨١٣	١٠٣,١٢٨,٤٢٧	٨ و ٩	استهلاك وإطفاء
١٨,٤٨٣,١٠٦	٢٦,٥٢٤,٤٩٩	٣١	تكاليف تمويل
١,٩٦٦,٥٤٤	٤١٢,٣٢١	٣٠	خسارة من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٤٣٢,٤٥٠	٢,١٥٥,٨٧٥	٣٠	خسارة انخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
١٦,٢٨٣,٨٥١	(٦,٦٥٧,٥٩١)	١١	(عكس قيد) / مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(١,٢٠٨,٦٤١)	٤,٤٤٠,٢٦٨	١-١٠	مخصص / (عكس قيد) بضاعة بطيئة الحركة
-	٢٠٨,٥٨٢	١٣(د)	مخصص مقابل دفعات مقدمة لموردين وموظفين
٧,٠٠٧,٢٧٩	٧,٨٠٦,١٤٦	٢٢	مخصص منافع الموظفين
٧,٨٦٠,٠٠٠	٢,٦٤٠,٠٠٠		تكلفة مدفوعات الموظفين على أساس الأسهم
٤٣٧,٠٠٤,٦٧٩	٦٢,٨٩٩,٥٦١		
(٦٧,٥٥٠,٦٠٥)	٣٢,٦٣٩,٣٧١		التغيرات في رأس المال العامل:
(٢٢,٦٣٩,٢٢٥)	٣٨,٠٥٧,٦٤٦		النقص / (الزيادة) في البضاعة
٢,٧٦٤,٣٥٠	٦,٤٠٠,٨٩١		النقص / (الزيادة) في الذمم المدينة التجارية
(٧,٢١١,٨٢٢)	(١٦,٩٦٥,٩١٦)		النقص في المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
(٤٧,٧١٥,٩١٦)	٤٥,٤٣٣,٥٨١		الزيادة في الموجودات المتداولة الأخرى
(١٠,٨٨٦,١٥٤)	٦٥,٢٥٢,٢٩٢		النقص / (الزيادة) في الدفعات المقدمة للمشاريع الرأسمالية
(٦,٥٤٥,٠٤٦)	١٠,٦٨٨,٤٦٢		الزيادة / (النقص) في الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى
٢٧٧,٢٢٠,٢٦١	٢٤٤,٤٠٥,٨٨٨		النقد الناتج من العمليات
(٢٤,٦٦٠,٥٨٨)	(٢٨,٩٧٨,٤٤٨)		تكاليف تمويل مدفوعة
(٨,٤٤٧,٥٠١)	(١٣,٥٣٦,٥٢٢)	٢-٢٣	زكاة مدفوعة
(٥,٤٣٧,٢٣٢)	(٢,٧٦٤,٣٣٧)	٢٢	منافع موظفين مدفوعة
٢٣٨,٦٧٤,٩٤٠	١٩٩,١٢٦,٥٨١		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢١,٢٤٦,٢٥٤)	(٣٥,٧٠٠,٦٢٠)	٩ و ٥	الأنشطة الاستثمارية
(١٤٤,٤٦٦,٥٣٢)	(٢٣٤,٥١٦,٠٥٠)		شراء ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة
٤٠٩,٢٢٩	١٥٩,٠٥٨		إضافات إلى أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(١٦٥,٣٠٣,٥٥٧)	(٢٧٠,٠٥٧,٦١٢)		متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٦٣,٦٨٤,٢٩٦)	٧٤,٤٤٦,٦٧٧		الأنشطة التمويلية
٢٥٨,٧٧٨,٨٤٦	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠	صافي التغير في القروض قصيرة الأجل
(٣٠٦,٣٢٤,٢١٠)	(٩١,٩٦٣,٦٠٨)	٢٠	متحصلات من قروض طويلة الأجل
(٥,٩٠٠,٠٠٠)	(١١,٩١٥,٣٩٣)	٢١	سداد قروض طويلة الأجل
(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٣,٣٣٣,٣٣٣)	١٧	سداد الجزء الرئيسي للالتزامات عقود الإيجار
(١٩٢,١٢٩,٦٦٠)	(١٧,٧٦٥,٦٥٧)		توزيعات أرباح
(١١٨,٧٥٨,٢٧٧)	(٨٨,٦٩٦,٦٨٨)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢٦٤,٠٠٤,٣٥٨	١٤٥,٢٤٦,٠٨١		صافي النقص في النقد وما في حكمه
١٤٥,٢٤٦,٠٨١	٥٦,٥٤٩,٣٩٣	١٥	النقد وما في حكمه في بداية السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

إيضاح ٢٠٢٣ م ٢٠٢٢ م

٤,٢٠٣,١٤٦	٥,٩٢٤,٨٦٨
١,٢٤٣,٢٦٥	٨٥٧,٣٤٤
(٩,٥١٢,٩٠٢)	(٣٠٢,٧٧٣,٦٧٤)
-	(١٣٦,٥٥٠)
١,١٣٧,٩٦٦	٦,٣٨٧,٢٤٠

المعاملات غير النقدية الجوهرية

رسوم التمويل المرسلة في الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
إطفاء رسوم التمويل المؤجلة في رسوم التمويل
تحويلات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
تحويلات إلى موجودات غير ملموسة
إضافة غير نقدية لموجودات حق استخدام



رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



الرئيس المالي

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١. معلومات الشركة

تعمل شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق ("مبكو" أو "الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") في إنتاج وبيع الكرتون والورق الصناعي وورق المناديل. إن شركة مبكو هي شركة مساهمة سعودية تأسست وتعمل في المملكة العربية السعودية. تستخدم الشركة أيضاً اسم شركة الشرق الأوسط للورق في عملياتها التجارية والاتفاقيات والعلامات التجارية بما في ذلك السوق المالية السعودية.

حصلت الشركة على سجلها التجاري رقم ٤٠٣٠١٣١٥١٦ بتاريخ ٣ رجب ١٤٢١ هـ (الموافق ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٠ م). خلال عام ٢٠١٢ م، تم تحويل الوضع القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية 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 (الموافق ٨ يناير ٢٠١٢ م). تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة سعودية بتاريخ ١٤ رجب ١٤٣٦ هـ (الموافق ٣ مايو ٢٠١٥ م). يقع مكتب الشركة في جدة، ص. ب. ٢٢٥٢٣، جدة ٢٢٧٢، حي السرورية، المملكة العربية السعودية.

كان لدى الشركة استثمارات في الشركات التابعة التالية (يشار إليها مجتمعة "المجموعة"):

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط التجاري الرئيسي	نسبة الملكية المباشرة الفعلية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الملكية المباشرة					
شركة تجميع وتدوير المخلفات المحدودة ("واسكو")	المملكة العربية السعودية	بيع نفايات الورق والكرتون والبلاستيك بالجملة والتجزئة.	%١٠٠	%١٠٠	
شركة جذور لصناعة الورق (معروفة سابقاً باسم "شركة جذور لصناعة الورق المحدودة") ("جذور")	المملكة العربية السعودية	إنتاج وبيع المناديل.	%١٠٠	%١٠٠	
الملكية غير المباشرة					
شركة استدامة للخدمات البيئية المحدودة ("استدامة")	المملكة العربية السعودية	تجارة الجملة للمخلفات والخردة والمنتجات الأخرى غير المصنفة وإدارة المخلفات وخدمات المعالجة.	%٥٠	%٥٠	
شركة السعودية الأردنية لتدوير وتجميع النفايات.	الأردن	تدوير وتجميع مخلفات الكرتون، وتصنيع الكرتون، والاستيراد، والتصدير. تجارة التجزئة في الورق والكرتون. تملك الأموال المنقولة وغير المنقولة لتنفيذ غايات الشركة.	%١٠٠	%١٠٠	

٢. أساس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م/١٣٢ بتاريخ ١٤٤٤/١٢/١ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م) (يشار إليه فيما بعد بـ "النظام") حيز التنفيذ بتاريخ ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). بالنسبة لبعض أحكام النظام، من المتوقع الالتزام الكامل بها في موعد لا يتجاوز عامين من ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). وافق المساهمون على النظام الأساس المعدل في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣ م. وفي وقت لاحق، قامت الإدارة بتعديل نظامها الأساس لتتوافق المواد مع أحكام النظام.

٢-٢ أساس القياس

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي يتم قياسه بالقيمة العادلة. فيما يخص التزامات المنافع المحددة للموظفين، تم استخدام حسابات القيم الحالية الاكتوارية.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢. أساس الإعداد (تتمة)

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تُعرض هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

٤-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمطبقة

طبقت المجموعة لأول مرة بعض المعايير والتعديلات والتي تسري لفترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ (ما لم يذكر خلاف ذلك). لم تقم المجموعة بتطبيق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات مبكرة والتي صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين

يعد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين، معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الإثبات، والقياس، والعرض والإفصاح. سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) عقود التأمين. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على كافة أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة والتأمين على غير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تقوم بإصداره، وبعض الضمانات والأدوات المالية التي يتم فيها الاشتراك بصورة اختيارية. سوف تطبق استثناءات قليلة على نطاق ضيق. يتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين على نحو أكثر نفعاً وتوافقاً لشركات التأمين كما يغطي جميع نواحي المحاسبة ذات الصلة. يتمثل جوهر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في النموذج العام، الذي يتم استكماله عن طريق:

- التكيف المحدد للعقود ذات خصائص الاشتراك المباشر (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- الطريقة المبسطة (طريقة توزيع الأقساط) بصورة أساسية للعقود قصيرة المدة.

لم يكن للمعيار الجديد أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما توضح التعديلات أيضاً كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس والمدخلات لغرض وضع التقديرات المحاسبية.

لا يوجد للتعديلات أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢)

تقدم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢) ممارسة الاجتهادات بشأن الأهمية النسبية، إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت في ممارسة الاجتهادات بشأن الأهمية النسبية على عمليات الإفصاح عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية على نحو أكثر نفعاً من خلال استبدال متطلب إفصاح المنشآت عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلب الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "ذات الأهمية النسبية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات المتعلقة بالإفصاح عن السياسات المحاسبية. يوجد للتعديلات أثر على إفصاحات السياسات المحاسبية للمجموعة لكن ليس على القياس والإثبات والعرض لأي من بنود القوائم المالية للمجموعة.

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)

تضيق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) من نطاق استثناء الإثبات الأولي، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى اختلافات مؤقتة خاضعة للضريبة وقابلة للخصم المرتبطة بعقود الإيجار والتزامات الاستبعاد.

لا يوجد للتعديلات أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

الإصلاح الضريبي العالمي: القواعد النموذجية للركيزة الثانية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)

أدخلت التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) استجابةً لقواعد الركيزة الثانية لمشروع منع تآكل الأوعية وتحويل الأرباح الخاص بمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، وهي تشمل:

- استثناء مؤقت إلزامي لإثبات والإفصاح عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن التنفيذ في نطاق الدولة لقواعد نموذج الركيزة الثانية، و
- متطلبات الإفصاح الخاصة بالمنشآت المتأثرة لمساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم بصورة أفضل تعرض المنشأة لضرائب دخل الركيزة الثانية الناشئة عن هذا التشريع، وخاصة قبل تاريخ سريانه.

لا يوجد للتعديلات أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، نظرًا لأن المجموعة لا تخضع لضريبة الدخل.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢. أساس الإعداد (تتمة)

٥-٢ المعايير والتفسيرات الصادرة ولكن لم تطبق من قبل المجموعة بعد

فيما يلي بيانٌ بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة. تعتمزم المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار

قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في سبتمبر ٢٠٢٢م بإصدار تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، لتحديد المتطلبات التي يستخدمها البائع -المستأجر في قياس التزام عقود الإيجار الناشئة عن معاملة بيع وإعادة الاستئجار، لضمان عدم قيام البائع - المستأجر بإثبات أي مبلغ من المكسب أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

تسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ. ويجب أن تطبق بأثر رجعي على معاملات البيع وإعادة الاستئجار المبرمة بعد تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦). يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عن هذه الحقيقة.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة

في يناير ٢٠٢٠م وأكتوبر ٢٠٢٢م، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١) لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات ما يلي:

- ما المقصود بحق تأجيل السداد،
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير،
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في تأجيل السداد،
- أنه فقط إذا كانت إحدى المشتقات الضمنية في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.

علاوة على ذلك، تم إضافة متطلب لاشتراط الإفصاح عندما يصنف التزام ناشئ عن اتفاقية قرض على أنه غير متداول، ويتوقف حق المنشأة في تأجيل التسوية على الامتثال للتعهدات المستقبلية خلال اثني عشر شهراً.

تسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسة الحالية وإذا ما كانت اتفاقيات القرض القائم قد تتطلب إعادة تفاوض.

ترتيبات تمويل الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)

قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في مايو ٢٠٢٣م، بإصدار التعديلات التالية على معيار المحاسبة الدولي (٧): قائمة التدفقات النقدية، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) – الأدوات المالية: قيام الإفصاحات بتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين واشتراط الإفصاح الإضافي عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح الواردة في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم آثار ترتيبات تمويل الموردين على مطلوبات المنشأة وتدفعاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

ستسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ. يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

٦-٢ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الجوهرية

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقدير والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات المرفقة، والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقدير نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية.

تتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بتعرض المجموعة إلى المخاطر وعدم التقين ما يلي:

- إدارة رأس المال (الإيضاح ٣٧)
- إدارة المخاطر المالية (الإيضاح ٣٦)
- إفصاحات تحليل الحساسية (الإيضاح ٢٢)

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢. أساس الإعداد (تتمة)

٦-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١-٦-٢ الاحكام

تحديد مدة الإيجار للعقود ذات خيار التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها مدة غير القابلة للإلغاء بالنسبة للعقد، مع أي فترات تتضمن خيار تمديد العقد فيما إذا كانت الشركة متيقنة بممارسة خيار التمديد، أو أي فترات تتضمن خيار إلغاء عقد الإيجار فيما إذا كانت الشركة متيقنة بأنها لن تمارس خيار إنهاء العقد بصورة معقولة.

لدى المجموعة عدة عقود إيجار تتضمن خيارات التمديد والإنهاء. تقوم المجموعة بممارسة الأحكام في تقييم ما إذا كانت متيقنة بشكل معقول من ممارسة خيار التجديد من عدمه أو إلغاء العقد. وبالتالي فإنها تضع في اعتبارها كافة العوامل ذات العلاقة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لكي تمارس إما خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بدء الإيجار، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع حدث هام أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إنشاء التحسينات المهمة على المباني المستأجرة أو التخصيص المهم حسب الطلب للأصل المستأجر).

مبدأ الاستمرارية

تمارس المجموعة حكماً في تقييم قدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة. قامت الإدارة بتقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية بناءً على وضع السيولة الحالي وتوقعات التدفق النقدي، وهي ليست على علم بأي عدم تيقن جوهري قد يثير شكاً كبيراً والإدارة على ثقة بأن المجموعة لديها الموارد اللازمة للاستمرار والوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في سياق العمل العادي في المستقبل المنظور. وعليه، تم الاستمرار في إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

تحديد زمن إثبات المكسب من بيع الموجودات غير المتداولة

قيمت المجموعة زمن إثبات الإيرادات من بيع الموجودات غير المتداولة بناءً على تحليل دقيق للحقوق والالتزامات بموجب شروط العقد والاستشارة القانونية من الاستشاريين الخارجيين للمجموعة في عدة مجالات قضائية.

توصلت المجموعة بشكل عام أن العقود التي تتعلق ببيع كامل الموجودات غير الملموسة معترف بها في نقطة من الزمن عند نقل السيطرة. وفيما يتعلق بالتبادل غير المشروط للعقود، يتوقع انتقال السيطرة إلى العميل مع الملكية القانونية. وفيما يتعلق بالتبادل المشروط، يتوقع أن يحصل هذا حال استيفاء جميع الشروط الهامة.

الزكاة

يتضمن تحديد مخصص الزكاة حكماً جوهرياً من الإدارة ينطوي على احتساب الوعاء الزكوي والربح الخاضع للزكاة وفقاً لأنظمة الزكاة وضريبة الدخل المطبقة في المملكة العربية السعودية والتي تخضع للعديد من التفسيرات. قد يختلف المبلغ النهائي للربط الزكوي جوهرياً عن الإقرارات والاعتراضات التي قدمتها الشركة. عند تحديد المبلغ المستحق لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، قامت المجموعة بتطبيق أحكامها وتفسيرها لمتطلبات الهيئة لحساب الزكاة.

٢-٦-٢ التقديرات والافتراضات

تتضمن الافتراضات الرئيسية، التي تتعلق بالمصادر المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات كما في تاريخ التقرير والتي قد ينتج عنها مخاطر جوهرية تتسبب في تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة كما هو مبين أدناه. قامت المجموعة بإجراء الافتراضات والتقديرات بناءً على المؤشرات المتاحة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. وعلى الرغم من ذلك، فإن الظروف والافتراضات القائمة المتعلقة بالتطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات في السوق أو ظروف خارجة عن سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها. ويتم تضمين المعلومات بشأن الافتراضات وعدم التيقن حيال التقديرات في المجالات التالية:

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بعمل تقييم عما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة لجميع الموجودات غير المالية في كل تاريخ تقرير. يتم إجراء اختبار للموجودات غير المالية للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك حال وجود مؤشرات على عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. ومن أجل تحديد القيمة القابلة للاسترداد، تستخدم المجموعة القيمة العادلة باستخدام طريقة السوق والقيمة قيد الاستخدام.

يظهر انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد القيمة القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها قيد الاستعمال - أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً التكاليف العرضية لبيع الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية لمدة خمس سنوات قادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المحققة للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. القيمة القابلة للاسترداد حساسة إلى معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة والتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة إلى الشركة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. تتعلق هذه التقديرات كثيراً بالشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى التي ليس لها عمر إنتاجي محدد والثبته من قبل المجموعة. إن الافتراضات الأساسية المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المحققة للنقد المختلفة، بما في ذلك تحليل الحساسية، تم الإفصاح عنها وتوضيحها في الإيضاح (٢٢).

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢. أساس الإعداد (تتمة)

٦-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٦-٢ التقديرات والافتراضات (تتمة)

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة لأغراض حساب الاستهلاك والإطفاء. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للموجودات أو التلف والبلى الطبيعي المتعلق مباشرة التقادم أو الطبيعي. تقوم الإدارة دورياً بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك وطريقة الإطفاء للتأكد بأن طريقة وفترة الاستهلاك متوافقة مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات.

انخفاض قيمة خسائر الائتمان المتوقعة في الذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. يتم تحديد نسب المخصص بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء لها أنماط خسائر مماثلة (أي من حيث المنطقة الجغرافية ونوع المنتج ونوع العميل والسعر والتغطية بخطابات الاعتماد والأشكال الأخرى من ضمان الائتمان).

يتطلب تحديد خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية من المجموعة ان تأخذ في الاعتبار بعض التقديرات للعوامل المستقبلية عند حساب احتمالية التعثر عن السداد. وقد تختلف هذه التقديرات عن الظروف الفعلية.

يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها. وستقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية (أي إجمالي الناتج المحلي) على مدى السنة القادمة مما قد يؤدي إلى عدد متزايد من حالات التعثر في السداد في قطاع التصنيع، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. وبتاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية.

حددت المجموعة معدل النمو في إجمالي الناتج المحلي الأكثر ارتباطاً بالعامل الاقتصادي الكلي للمعلومات المستقبلية أنها قد تؤثر على مخاطر الائتمان للعملاء وبالتالي تعديل الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة لهذا العامل باستخدام سيناريوهات مختلفة. إن عملية تقييم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديراً هاماً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يعتبر حساساً تجاه التغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشراً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات حول خسائر الائتمان المتوقعة حول الذمم المدينة التجارية للمجموعة في الإيضاح (١١).

منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة منافع نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات اکتوارية. يتضمن التقييم اکتوارى وضع العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهذا يتضمن تحديد معدلات الخصم ومعدلات زيادة الرواتب في المستقبل ومعدل الوفيات وحركة الموظفين (أي حركة التوظيف/انتهاء الخدمات/الاستقالات). ونتيجة التعقيدات الخاصة بعملية التقييم وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يمتاز بحساسية عالية تجاه التغيرات في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في نهاية كل سنة. إن المعيار الأكثر حساسية هو معدل الخصم وزيادة الرواتب المستقبلية. عند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة في الاعتبار أن عوائد السوق تستند إلى سندات الشركات / الحكومية عالية الجودة. يتم تحديد معدل الزيادات المستقبلية في الرواتب على أساس معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة والأقدمية والترقيات والعرض والطلب في سوق العمل.

يتم تحديد معدل الوفيات بناءً على جداول الوفيات المتاحة للجمهور في الدول المعنية. قد تتغير استقرارات جداول الوفيات فقط من وقت لآخر استجابة للتغيرات الديموغرافية. تم تقديم تفاصيل إضافية حول التزامات منافع الموظفين في الإيضاح (٢٢).

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة تحديد معدل الفائدة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه يستخدم معدل الاقتراض المتزايد لقياس التزامات عقود الإيجار. معدل الاقتراض المتزايد هو معدل الفائدة الذي قد تضطر المجموعة لدفعه للاقتراض، على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل، التمويل الضروري للحصول على أصل بقيمة مماثلة للأصل حق الاستخدام في نفس الظروف الاقتصادية. وبالتالي يعكس معدل الاقتراض المتزايد المبلغ الذي قد تضطر المجموعة لدفعه وهو ما يتطلب تقديراً عندما لا يكون هناك معدلات قابلة للملاحظة متاحة (مثل الشركات التابعة التي لا تبرم معاملات تمويل) أو عندما تحتاج للتعديل لتعكس أحكام وشروط عقد الإيجار (على سبيل المثال عندما لا تكون عقود الإيجار بالعملة الوظيفية للشركة التابعة). تقدر المجموعة معدل الاقتراض المتزايد باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات الفائدة بالسوق) عندما تكون متاحة وينبغي القيام بتقديرات خاصة بالمنشأة (مثل معدل الائتمان الخاص بالشركة التابعة).

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢. أساس الإعداد (تتمة)

٦-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٦-٢ الافتراضات والتقديرات (تتمة)

مخصص البضاعة المتقدمة

تحدد المجموعة مخصصها لتقدم البضاعة استناداً إلى الخبرة السابقة والحالة الحالية والتوقعات الحالية والمستقبلية فيما يتعلق بالمبيعات أو الاستخدام. تقوم المجموعة بتسجيل مبلغ كمخصص للبضاعة المتقدمة والبطيئة الحركة على أساس شهري وتقوم بإعادة تقييم الرصيد الختامي في تاريخ كل تقرير بناءً على نتائج الجرد الميداني ونتائج التفتيش الدوري للبضاعة الذي يقوم به الفريق الفني. إن تقدير مخصص المجموعة لتقدم البضاعة يمكن أن يتغير من فترة إلى أخرى، والذي يمكن أن يرجع إلى اختلاف العمر الإنتاجي المتبقي والتغيير في التكنولوجيا والتغيير المحتمل في الاستخدام وتاريخ انتهاء صلاحيته وتوقع المبيعات والعوامل النوعية الأخرى لمحفظه البضاعة من سنة إلى أخرى.

٣. المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

تتوافق السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، باستثناء السياسات المحاسبية المتعلقة بالمعيار الجديد المطبق من قبل المجموعة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣م (انظر الإيضاح ٤-٢).

بالإضافة إلى ذلك، اعتمدت المجموعة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢)) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣م. تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الهامة" بدلاً من "ذات الأهمية النسبية". وعلى الرغم من أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسات المحاسبية نفسها، إلا أنها أثرت على معلومات السياسة المحاسبية التي تم الإفصاح عنها في بعض الحالات.

١-٣ أساس التوحيد

(أ) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. ولتحديد تعريف السيطرة، يجب أن تتحقق المعايير الثلاثة التالية:
أ. أن يكون للمجموعة نفوذاً على المنشأة.
ب. أن يكون للمجموعة تعرضاً أو حقوقاً في عوائد متغيرة ناتجة عن ارتباطها بالمنشأة.
ج. أن يكون للمجموعة القدرة على استخدام نفوذها على المنشأة للتأثير على حجم عوائدها.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ويتم تعليق ذلك اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة من المجموعة. إن نتائج الشركات التابعة المقتناة أو المبيعة خلال السنة - إن وجدت - يتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة من تاريخ الاستحواذ أو حتى تاريخ البيع - حسب ما هو ملائم.

يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل عنصر من الدخل الشامل الآخر على حصة حقوق الأسهم في المجموعة والحصص غير المسيطرة، حتى لو أن نتائج هذا التوزيع قد تؤدي إلى عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة.

(ب) الحذف عند التوحيد

يتم حذف الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة وأي إيرادات ومصاريف غير محققة ناتجة من المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة.

(ج) التغيير في الملكية

يحتسب التغيير في ملكية حصة الشركة التابعة، دون خسارة السيطرة، كعمالة حقوق ملكية. وفي حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها تتوقف عن إثبات الموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة وعناصر حقوق الملكية الأخرى، بينما يتم إثبات أي مكسب أو خسارة ناتج في الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣. المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٣ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

الموجودات

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة استناداً إلى تصنيفها كمتداولة / متداولة.

يعتبر الأصل متداولاً، وذلك:

- عندما يتوقع تحققه أو ينوي بيعه أو استنفاده خلال دورة التشغيل العادية،
- في حالة اقتنائه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- عندما يكون نقد وما في حكمه ما لم تكن هناك قيود على استبداله أو استخدامه لسداد أي التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

المطلوبات

يعتبر الالتزام متداولاً، وذلك:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة التشغيل العادية،
- في حالة اقتنائه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

(أ) الإثبات والقياس

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة.

تتضمن التكلفة سعر الشراء وأي تكاليف تعود مباشرة لإحضار الأصل للموقع وبالحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل وفقاً للغرض المحدد من أجله من قبل الإدارة. تتضمن تكلفة الموجودات المشيدة داخلياً تكاليف المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى عائدة مباشرة إلى إيصال الموجودات إلى حالة التشغيل بهدف استخدامها بالشكل المقصود منه وتكاليف الاقتراض على الموجودات المؤهلة.

عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من الممتلكات والآلات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والآلات والمعدات.

إن مكاسب وخسائر استبعاد بند من الممتلكات والمعدات يتم تحديدها عن طريقة مقارنة المتحصلات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر بعد خصم الإيرادات الأخرى في الربح أو الخسارة.

(ب) التكاليف اللاحقة

يتم إثبات التكلفة المتعلقة باستبدال جزء من أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في ذلك الجزء إلى المجموعة، ويمكن قياس تكلفته بشكل موثوق به. لا يتم إثبات القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للممتلكات والآلات والمعدات في الربح أو الخسارة حال تكبدها.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣. المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

(ج) الاستهلاك

يمثل الاستهلاك التخصيص المنهجي لقيمة الأصل القابل للاستهلاك على مدى عمره الإنتاجي التقديري. ويمثل المبلغ القابل للاستهلاك تكلفة أصل ما أو أي مبلغ آخر يمثل التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية.

يتم إثبات الاستهلاك في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل جزء من الممتلكات والآلات والمعدات. لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للسنة الحالية والسنوات المقارنة:

السنوات	
٣٣ - ٦	• المباني والكابنات المتنقلة
٣٠ - ٢	• الآلات والمعدات
٢٠ - ٥	• الأثاث والمعدات المكتبية
٥ - ٤	• السيارات

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية سنوياً على الأقل وتعديلها بأثر مستقبلي إذا لزم الأمر. للحصول على مزيد من المعلومات حول تقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات، يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣-٩).

(د) الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تتم رسمة الموجودات قيد الإنشاء ضمن حساب الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. يتم تحويل الموجودات قيد الإنشاء إلى الفئة المناسبة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات وذلك عند إيصال الموجودات إلى موقعها و/أو حالتها اللازمة للاستخدام على الوجه المقصود منها من قبل الإدارة.

تتمثل تكلفة بند الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ من سعر شرائها وتكلفة الإنشاء / التطوير وأي تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بتكاليف الإنشاء أو الاستحواذ على بند ما على النحو المقصود منه من قبل الإدارة.

تتم رسمة تكاليف الاقتراض المتعلقة بالموجودات المؤهلة كجزء من تكلفة الموجودات المؤهلة حتى بداية الإنتاج التجاري. يتم قياس الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض في القيمة مسجلة.

٤-٣ البضاعة

يتم قياس المواد الخام وقطع غيار والأعمال قيد التنفيذ والسلع التامة الصنع بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.

تشتمل التكلفة على المواد المباشرة والعمالة المباشرة ونسبة ملائمة من المصاريف غير المباشرة الثابتة والمتغيرة، وتدرج هذه الأخيرة على أساس الطاقة الاستيعابية التشغيلية الاعتيادية. يتم تحديد تكلفة البنود المنفردة الخاصة بالبضاعة على أساس المتوسط المرجح للتكاليف.

صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع التقديري ضمن دورة التشغيل العادية ناقص التكاليف التقديرية للانتهاء ومصاريف البيع.

٥-٣ النقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها لدى البنوك، والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة وفترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستحواذ.

حيث إن النقد وما في حكمه يخضع أيضاً لمتطلبات الانخفاض في القيمة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، فإن خسارة الانخفاض في القيمة المحددة كانت غير جوهرية.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣. المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٣ العملات الأجنبية

تحول المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية للمجموعة بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إجراء المعاملات.

ويتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بتاريخ التقرير للعملة الوظيفية بأسعار التحويل السائدة بذلك التاريخ. إن ربح أو خسارة العملة الأجنبية من البنود النقدية هو الفرق بين التكلفة المطفأة بالعملية الوظيفية في بداية الفترة، المعدلة بالفائدة الفعلية والمدفوعات خلال الفترة، والتكلفة المطفأة بالعملية الأجنبية المحولة بسعر الصرف في نهاية فترة التقرير.

يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية وبعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة وبعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. تتم معاملة الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة وفقاً لإثبات الربح أو الخسارة عند تغيير القيمة العادلة للبنود (أي: فروق التحويل على البنود التي يتم إثبات ربح أو خسارة القيمة العادلة لها في الدخل الشامل الآخر، كما يتم إثبات الربح أو الخسارة في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، على التوالي).

٧-٣ الأدوات المالية

الأداة المالية عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

(١) الموجودات المالية

التصنيف

عند الإثبات الأولي يتم تصنيف الأصل المالي في الفئات التالية:

- الموجودات المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة،
- الموجودات المقاسة لاحقاً بالقيمة العادلة خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات الدين،
- الموجودات المقاسة لاحقاً بالقيمة العادلة خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية، أو
- الموجودات المقاسة لاحقاً بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية على نموذج الأعمال الذي تدار من خلاله الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

(أ) القياس

الإثبات الأولي

عند الإثبات الأولي، تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بقيمتها العادلة زائد، في حال عدم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على الأصل المالي.

ويتم إدراج تكاليف المعاملة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصروف في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بمشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات في إطار زمني محدد بموجب لائحة أو اتفاقية في السوق (التجارة العادية) في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

أدوات الدين المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة

هذه الفئة الأكثر أهمية للمجموعة. بعد القياس الأولي، يتم قياس مثل هذه الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. تسبب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. ويتم إدراج سعر الفائدة الفعلي في إيرادات التمويل في الربح أو الخسارة. ويتم إثبات الخسائر الناتجة عن انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. وتُطبق هذه الفئة عموماً على الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والنقد وما في حكمه وودائع الضمان والدفعات المقدمة إلى الموظفين.

الأدوات المقاسة لاحقاً بالقيمة العادلة

بالنسبة لهذه الفئة، فعند الاقتضاء، يتم قياس هذه الموجودات المالية لاحقاً بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير، مع إثبات جميع التغيرات إما في الربح أو الخسارة بالنسبة لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو ضمن الدخل الشامل الآخر بالنسبة لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣. المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٧-٣ الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

(ب) التوقف عن الإثبات

يتم بشكل رئيسي التوقف عن إثبات أصل مالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات تمرير" وإذا ما (أ) قامت المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم المجموعة بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل ما أو الدخول في ترتيبات تمرير، فإنها تقوم بتقييم إذا ما، وإلى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية. إذا لم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحوّل سيطرتها على الأصل، فإن المجموعة تستمر في إثبات الأصل المحوّل إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به. وفي تلك الحالة تستمر المجموعة بالاعتراف أيضاً بالالتزام ذات الصلة. ويقاس الأصل المحوّل والالتزام المرتبط على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي تحتفظ بها المجموعة.

ويقاس استمرار العلاقة التي تتخذ شكل ضمان على الأصل المحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبته المجموعة بسداده - أيهما أقل.

(ج) الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة للقياس وإثبات خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية والتي هي أدوات دين، وتقاس بالتكلفة المطفأة، (مثل: الودائع والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والأرصدة البنكية). تتبع المجموعة "منهجاً مبسطاً" لإثبات مخصص خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية، إن كانت لا تحتوي على عنصر تمويل هام.

إن تطبيق المنهج المبسط لا يتطلب من المجموعة تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان. وبدلاً من ذلك، فإن المجموعة تثبت مخصص خسارة الانخفاض في القيمة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدار العمر في تاريخ كل تقرير، مباشرة منذ الإثبات الأولي. خسارة الائتمان المتوقعة على مدار العمر هي خسارة الائتمان المتوقعة الناتجة عن جميع أحداث التأخر في السداد المحتملة على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

تستخدم المجموعة جدول مخصصات في حساب خسائر الائتمان المتوقعة من الموجودات المالية بغرض تقدير خسائر الائتمان المتوقعة وتطبيق بعض معدلات المخصصات على شرائح أعمار الديون متأخرة السداد التعاقدية ذات العلاقة. تم تطوير مصفوفة المخصص بالأخذ في الاعتبار أنه من المرجح أن يتم التأخر في السداد والخسارة من ذلك التأخر حيث تشير المعلومات السابقة للمجموعة إلى ذلك، ويتم تعديلها بحيث يعكس الناتج المستقبلي المتوقع.

يتم إثبات مخصص عكس خسارة الانخفاض في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة كإيرادات / مصاريف في الربح أو الخسارة.

(٢) المطلوبات المالية

يتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. تقوم المجموعة بتصنيف مطلوباتها المالية غير المشنقة كـ "مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة". يتم إثبات هذه المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف عائدة مباشرة للمعاملة. وبعد الإثبات الأولي، يتم قياس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم إثبات القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (بعد خصم تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد في الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إثبات الرسوم المسددة لإنشاء تسهيلات القروض باعتبارها ضمن تكاليف المعاملة الخاصة بالقروض إلى القدر الذي يكون فيه من المحتمل سحب بعض أو جميع هذه التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل هذه الرسوم حتى يتم سحب هذه التسهيلات.

تلغي المجموعة الاعتراف بالالتزام المالي عند تنفيذ التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انقضائها. وفي حالة تبديل المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات المطلوبات الأصلية وإثبات مطلوبات جديدة. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣. المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٧-٣ الأدوات المالية (تتمة)

(٣) المقاصة

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

٨-٣ عقود الإيجار

يتم الاعتراف بعقود الإيجار كأصل حق استخدام مع التزام مقابل في التاريخ الذي يصبح فيه الأصل المؤجر جاهز للاستخدام من قبل المجموعة. يتم توزيع كل دفعات إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك أصل حقوق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة الإيجار على أساس القسط الثابت، أيهما أقصر.

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

- المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة في الجوهر) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض.
- المبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.
- مدفوعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

يتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار. إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، عندها يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، حيث يمثل المعدل الذي يجب على المستأجر سداه لاقتراض المبالغ الضرورية للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بأحكام وشروط مماثلة.

يتم قياس الموجودات حق الاستخدام بالتكلفة وتتكون مما يلي:

- مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار،
- أي مدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي محفزات إيجار مستلمة،
- أي تكاليف مباشرة أولية، و
- تكاليف التجديد.

يتم الاعتراف بالمدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصاريف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة. تمثل عقود الإيجار قصيرة الأجل عقود الإيجار التي تكون مدتها اثني عشر شهراً أو أقل.

عند تحديد شروط عقد الإيجار، تضع الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزا اقتصاديا لممارسة خيار التمديد أو عدم ممارسة خيار الإلغاء. تكون خيارات التمديد (أو الفترات بعد خيارات الإلغاء) متضمنة فقط في شروط عقد الإيجار إذا كان هناك يقين معقول بأن عقد الإيجار سيتم تمديده (أو عدم إلغائه).

٩-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم فحص الموجودات غير المالية للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. يتم الاعتراف بالخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة في حال تجاوزت القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقص تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. ولأغراض تحديد الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها بحيث يتواجد بشأنها تدفقات نقدية قابلة للتحديد بصورة منفصلة (وحدات محققة للنقد). يتم تخصيص خسائر الانخفاض في القيمة لتخفيض القيمة الدفترية لموجودات الوحدة المحققة للنقد (مجموعة الوحدات) على أساس تناسبي على أساس القيمة الدفترية لكل من أصل في الوحدة (مجموعة الوحدات). يعامل هذا الانخفاض في القيم الدفترية كخسائر انخفاض في القيمة لكل من الموجودات على حده ويتم إثباته. يتم فحص الموجودات غير المتداولة بخلاف الشهرة التي حصل بها انخفاض في القيمة لعمل عكس قيد محتمل للانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير. وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المحققة للنقد) إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المحققة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. لا يتم عكس قيد خسائر الناتجة عن انخفاض القيمة في الشهرة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣. المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٠-٣ منافع الموظفين

تقوم المجموعة بتشغيل برنامج منافع ما بعد الخدمة المنفردة أو خطة المنافع بموجب نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية والذي يستند إلى آخر راتب وعدد سنوات الخدمة. وتستند مدفوعات نهاية الخدمة إلى الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المترجمة، كما هو منصوص عليه في نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

يتم احتساب الالتزام على المجموعة بموجب منافع نهاية الخدمة للموظفين كبرنامج منافع محددة غير ممولة ويتم احتسابها من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية الذي تم اكتسابه خلال الفترات الحالية والسابقة وخصم ذلك المبلغ. يتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً من قبل مختصين مؤهلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم إدراج إعادة قياس التزام المنافع المحددة والذي يتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في قائمة الخسارة أو الربح والدخل الشامل الآخر الموحدة. تقوم المجموعة بتحديد مصروف الفائدة على صافي التزام المنافع المحددة للفترة من خلال تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية مقابل صافي التزام المنافع المحددة، وكذلك الأخذ بالاعتبار أي تغيرات في صافي التزام المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة لدفعات المنافع. يدرج مصروف الفائدة والمصاريف الأخرى المرتبطة بخطة المنافع المحددة في الربح أو الخسارة.

١١-٣ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويمكن تقديره بصورة موثوق منها، ويكون هناك احتمال أن يُطلب من الشركة سداد هذا الالتزام من تدفق منافع اقتصادية إلى خارج المجموعة.

١٢-٣ الإيرادات

تتألف الإيرادات من المبيعات للعملاء ويتم قياسها بناءً على المقابل المحدد في العقود مع العملاء وتستثنى خصومات الكمية والمبالغ، إن وجدت، التي يتم تحصيلها نيابةً عن الطرف الثالث. وبعض العملاء مؤهلون لخصومات الكميات على أساس المبيعات الإجمالية على مدى فترة اثني عشر شهراً. يتم إثبات الإيرادات الناتجة من هذه المبيعات على أساس السعر المحدد في العقد. يتم إثبات الإيرادات، عندما (أو كما) المجموعة التزمات الأداء كما هو محدد في العقد المبرم مع العميل (المشتري)، وعندما يقوم البائع بتحويل السيطرة للعميل على البضائع والخدمات المتفق عليها:

- في نقطة زمنية معينة.

تعترف المجموعة بإيرادات من بيع البضائع التالية مباشرة للعملاء:

- بيع الكرتون والورق الصناعي
- بيع نفايات الورق والكرتون والبلاستيك بالجملة والتجزئة

فيما يلي توقيت وقياس إثبات الإيرادات لمصادر الإيرادات الرئيسية المذكورة أعلاه:

بيع البضائع مباشرة للعملاء

يتم إثبات الإيرادات عندما يحصل العميل على السيطرة على السلع أو الخدمات (أي عندما يكون لديه القدرة على توجيه استخدام والحصول على منافع من البضائع أو الخدمات). يحصل العملاء على السيطرة عند تسليم البضائع إلى العملاء وقبولهم لها وفقاً لشروط التسليم السارية، وبالتالي، يتم إثبات الإيراد في ذلك الوقت. يحدث هذا عادة في حالة المبيعات المحلية للمجموعة.

عادة ما تكون الفواتير مستحقة الدفع خلال فترة الائتمان المتفق عليها مع العميل والتي قد تختلف من عميل لآخر. لا تتوقع المجموعة وجود أي عقود تكون فيها الفترة بين نقل البضائع أو الخدمات المتفق عليها إلى العميل والمسددة من قبل العميل أكثر من سنة واحدة. ونتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتعديل أي من أسعار المعاملات مقابل القيمة الزمنية للنقود.

تقوم المجموعة ببيع نسبة كبيرة من بضائعها والتي يتم تصديرها على أساس التكلفة والشحن بالنقل البحري والتأمين والشحن بالنقل البحري وفقاً للشروط التجارية الدولية، وبالتالي، فإن المجموعة مسؤولة عن توفير خدمات التحميل للبضائع المتفق عليها على السفن في ميناء التحميل. إن التحميل الفعلي للبضائع المتفق عليه والمعتمد على السفينة يفي بالتزام أداء المجموعة وينشأ عنه إثبات الإيرادات في وقت معين حيث يتم تحويل السيطرة للعميل.

تتمتع المجموعة بحرية التصرف الكاملة على أسعار بيع البضائع. خلصت المجموعة إلى أنها هي المسؤول الرئيسي في جميع ترتيبات إيراداتها كونها الملتزم الرئيسي في جميع ترتيبات الإيرادات، وتملك صلاحية تحديد الأسعار، وهي معرضة أيضاً لمخاطر البضاعة والائتمان.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣. المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٢-٣ الإيرادات (تتمة)

تثبت المجموعة الذمم المدينة التجارية لبيع وتسليم البضائع المتفق عليها عندما يتم تحميل البضائع، التي يتم تسليمها إلى ميناء التحميل، إلى السفينة لأن هذا يمثل النقطة الزمنية التي يصبح فيها حق الحق في استلام المقابل غير مشروط، حيث أن مرور الوقت فقط يعد مطلوباً قبل استحقاق السداد.

١٣-٣ القروض

يتم إثبات القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (بعد خصم تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد في الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إثبات الرسوم المسددة لإنشاء تسهيلات القروض باعتبارها ضمن تكاليف المعاملة الخاصة بالقروض إلى القدر الذي يكون فيه من المحتمل سحب بعض أو جميع هذه التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل هذه الرسوم حتى يتم سحب هذه التسهيلات. عندما لا يتوفر دليل بأنه من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كل التسهيلات، تتم رسملة الرسوم كمبالغ مدفوعة مقدماً مقابل خدمات السيولة، كما يتم إطفائها على مدى فترة التسهيل المتعلق بها.

يتطلب معيار المحاسبة الدولي (٢٣) "تكاليف الاقتراض" أن يتم إطفاء التكاليف الإضافية للمعاملات باستخدام سعر الفائدة الفعلية. تقوم المجموعة بالمحاسبة عن تكاليف التمويل (تكلفة الفائدة وإطفاء تكلفة المعاملات) وفقاً لطريقة معدل الفائدة الفعلي. بالنسبة للقروض ذات الأسعار المتغيرة، يستخدم سعر الفائدة الفعلية الذي تم تحديده عند الإثبات الأولي لمطلوبات القرض على مدى مدة العقد كاملة. تتم رسملة تكاليف الاقتراض المتكبدة لأي من الموجودات المؤهلة كجزء من تكلفة الموجودات.

١٤-٣ الزكاة والضريبة

الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم تحميل مخصص الزكاة المستحقة على الشركة والزكاة المتعلقة بملكية الشركة في شركاتها التابعة على الربح أو الخسارة. يتم المحاسبة عن الزكاة الإضافية، إن وجدت، عندما يتقرر وجوب سدادها.

ضريبة الاستقطاع

تقوم المجموعة باستقطاع ضرائب عن معاملات محددة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية، كما تتطلب أنظمة الهيئة.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالموجودات والمصاريف بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة باستثناء عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء موجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالضريبة كجزء من تكلفة الاستحواذ على الأصل أو كجزء من بند الموجودات حسب الاقتضاء.

١٥-٣ مصاريف البيع والتوزيع

تتكون مصاريف البيع والتوزيع من جميع تكاليف بيع وتوزيع ونقل منتجات المجموعة وتتضمن مصاريف مبيعات أخرى. يتم التخصيص بين تكلفة المبيعات ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية على أساس ثابت عند اللزوم.

١٦-٣ المصاريف العمومية والإدارية

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي ليست جزءاً محدداً من تكلفة المبيعات أو نشاط البيع والتوزيع للمجموعة. يتم التخصيص بين تكلفة المبيعات ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية على أساس ثابت عند اللزوم.

١٧-٣ إيرادات التمويل وتكاليف التمويل

يتم إثبات إيرادات ومصاريف التمويل ضمن إيرادات التمويل وتكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، باستثناء تكاليف الاقتراض المتعلقة بالموجودات المؤهلة والتي تتم رسملتها كجزء من تكلفة ذلك الأصل. وعند احتساب معدل الفائدة الفعلي، تقوم بالمجموعة بتقدير التدفقات النقدية بعد الأخذ بعين الاعتبار كافة الشروط التعاقدية للأداة المالية (على سبيل المثال خيارات ما قبل الدفع) ولا تأخذ في الاعتبار خسائر الائتمان المستقبلية. يتضمن الاحتساب جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة بين الأطراف المتعاقدة وهي جزء لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملة وعلاوات الاصدار أو الخصومات.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣. المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٨-٣ ربحية السهم

تعرض المجموعة معلومات ربحية السهم الأساس والمخفض لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الأرباح أو الخسائر العائدة إلى المساهمين العاديين لدى الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، والأسهم الخاصة المحتفظ بها.

يتم تحديد ربحية السهم المخفض عن طريق تعديل الربح أو الخسارة العائدة للمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة معدلة وفقاً للأسهم المحتفظ بها بالنسبة لتأثيرات جميع الأسهم العادية المخفضة المحتملة، إن وجدت.

١٩-٣ المعلومات القطاعية

القطاعات التشغيلية

يتم رفع التقارير للقطاعات التشغيلية على نحو يتفق مع آلية رفع التقارير الداخلية إلى المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية.

إن القطاع التشغيلي هو مجموعة من الموجودات والعمليات التي:

- (١) تعمل في أنشطة تدر إيرادات.
- (٢) تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر تقييم الأداء.
- (٣) تتوفر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.

٢٠-٣ رأس المال

تصنف الأسهم كحقوق ملكية عندما لا يوجد أي التزام بتحويل النقد أو الموجودات الأخرى. تظهر التكاليف الإضافية العائدة مباشرة إلى إصدار الأسهم الجديدة بحقوق الملكية خصم من المتحصلات، صافية من الضريبة.

٢١-٣ مدفوعات الموظفين على أساس السهم

يحصل الموظفون (بما في ذلك كبار موظفي الإدارة) في المجموعة على مكافآت مسددة على شكل أسهم، بموجبها يقوم الموظفون المؤهلين بتقديم الخدمات مقابل أدوات حقوق الملكية (معاملات تم تسويتها على أساس السهم). يتم تحديد تكلفة المعاملات التي يتم تسويتها على أساس الأسهم بالقيمة العادلة في تاريخ المنح بناء على سعر السوق لأسهم الشركة في السوق المالية "تداول" في تاريخ المنح (الإيضاح ١٩).

تُدرج التكلفة في منافع الموظفين في المنشآت المعنية في المجموعة للموظفين المؤهلين في البرنامج، مع الزيادة المقابلة في احتياطي المدفوعات على أساس الأسهم في حقوق الملكية كاحتياطي رأسمالية، على مدار الفترة التي تتحقق فيها الخدمة والشروط (فترة المنح). يعكس المصروف المتراكم المثبت بشأن معاملات على أسس الأهم بتاريخ كل تقرير حتى تاريخ الاكتساب وهو يعكس المدى الذي انتهت فيه فترة الاكتساب وأفضل تقديرات المجموعة لعدد أدوات حقوق ملكية التي سيتم اكتسابها في نهاية المطاف. يمثل المصروف أو الرصيد الدائن في قائمة الربح أو الخسارة لفترة ما الحركة في المصروف المتراكم المثبت في بداية ونهاية تلك الفترة.

لا يتم أخذ شروط الخدمة والأداء غير المرتبطة بالسوق بعين الاعتبار عند تحديد القيمة العادلة للمكافآت بتاريخ منح المكافآت، ولكن يتم تقدير احتمالية الوفاء بالشروط كجزء من أفضل تقديرات المجموعة بشأن عدد أدوات حقوق الملكية التي سيتم اكتسابها في نهاية المطاف. لا يتم إثبات أي مصروف بشأن المكافآت التي لن يتم اكتسابها في نهاية المطاف بسبب عدم الوفاء بشروط الخدمة و/ أو الأداء غير المرتبطة بالسوق.

عند اكتمال فترة المنح، يتم تسوية أسهم الخزينة مع احتياطي المدفوعات على أساس الأسهم في حقوق الملكية ويدرج أي فرق بين الاحتياطي وأسهم الخزينة مباشرة في الأرباح المبقة.

٢٢-٣ الالتزامات المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في القوائم المالية الموحدة. ويتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تدفق موارد تنطوي على منافع اقتصادية احتمال بعيد. لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية الموحدة لكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية منها.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٤. المعلومات القطاعية

لدى المجموعة قطاعان تشغيليان المقدم عنها تقارير، أي قطاعا التصنيع والتجارة 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. يبين الملخص التالي عمليات كل قطاع من قطاعات المجموعة:

- يمثل قطاع التصنيع تصنيع ألواح الحاويات والورق الصناعي وكذلك المناديل الورقية.
- يمثل القطاع التجاري بيع نفايات الورق والكرتون والبلاستيك بالجملة والتجزئة.

يتم عرض النتائج القطاعية على رئيس مجلس الإدارة والإدارة العليا (الرئيس التنفيذي ومدير العمليات والرئيس المالي). وتشتمل النتائج على البنود التي تعزى مباشرة إلى القطاع وكذلك تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول. فيما يلي المعلومات المتعلقة بنتائج كل قطاع من القطاعات. 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:

المجموع	الحذف	التجارة	التصنيع	
				النتائج للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٨٦٦,٧٥٢,٧٧١	(٢١٤,١٢٥,٠٩٣)	٢٣١,١٢١,٩٠٤	٨٤٩,٧٥٥,٩٦٠	إيرادات
٨٦٦,٧٥٢,٧٧١	-	١٦,٩٩٦,٨١١	٨٤٩,٧٥٥,٩٦٠	إيرادات خارجية
(٧٧,٧٥٨,٩٦٦)	٥٥,٧٥٧,٤٧٥	(٤٥,٢٨٢,٧٦٧)	(٨٨,٢٣٣,٦٧٤)	خسارة القطاع قبل الزكاة
٩,٨٧٨,٥٣١	-	٥٤١,٥١٩	٩,٣٣٧,٠١٢	الزكاة
٢٦,٥٢٤,٤٩٩	(١٤١,٥٩٥)	١,٢٩٢,٨٢٠	٢٥,٣٧٣,٢٧٤	تكاليف تمويل
٢٧٥,٩٧٢,٧٨٨	(٣٨٠,٩١٩)	٧,٦١٨,٨٢٠	٢٦٨,٧٣٤,٨٨٧	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ
١٦٨,٧٥٠	-	-	١٦٨,٧٥٠	إضافات لموجودات غير ملموسة
١٠٣,١٢٨,٤٢٧	-	١٤,٧٧٧,٠١٧	٨٨,٣٥١,٤١٠	استهلاك وإطفاء
				النتائج للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,١٨٧,٠٠٥,٧٩٨	(٣١٤,١٩٠,٧١٠)	٣٣٣,٢٣٨,٧٩٩	١,١٦٧,٩٥٧,٧٠٩	إيرادات
١,١٨٧,٠٠٥,٧٩٨	-	١٩,٠٤٨,٠٨٩	١,١٦٧,٩٥٧,٧٠٩	إيرادات خارجية
٢٨٥,٨١١,٢٧٧	٤,٨٧٩,٩١٤	١,٢٦١,٧٥٤	٢٧٩,٦٦٩,٦٠٩	ربح القطاع قبل الزكاة
١٥,٠٨١,٤٦٧	-	٧٠٩,١٤٩	١٤,٣٧٢,٣١٨	الزكاة
١٨,٤٨٣,١٠٦	-	١,٥١١,٤٧٠	١٦,٩٧١,٦٣٦	تكاليف تمويل
١٦٩,٧٠٥,٤٣٢	(٨٥١,٣٠٢)	٧,٧٠٣,٥٦٦	١٦٢,٨٥٣,١٦٨	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٢١٠,٥٠٠	-	١٧٢,٥٠٠	٣٨,٠٠٠	إضافات لموجودات غير ملموسة
١٠٠,٣٦٨,٨١٣	-	١٧,٣١٥,٨١٣	٨٣,٠٥٣,٠٠٠	استهلاك وإطفاء
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٩٣٠,٩٣٣,٩٥٠	(٣٢٥,٠٧٦,٤٦٠)	١٣١,٦٥٩,٨٢٠	٢,١٢٤,٣٥٠,٥٩٠	مجموع الموجودات
٨٧٣,٢٣٠,٥٤٠	(٧١,١١٣,٥٨١)	١٠٥,٣٩٠,٢٥١	٨٣٨,٩٥٣,٨٧٠	مجموع المطلوبات
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٩٤٦,٥١٤,٣٧٣	(٢٣٢,٦١٢,٤٨٢)	١٥٢,٢٩٤,٤٢٦	٢,٠٢٦,٨٣٢,٤٢٩	مجموع الموجودات
٧٦٤,٢٢٨,٢٥١	(٢٤,٧٥٩,٤٢٦)	٨٢,١٧١,٤٦٨	٧٠٦,٨١٦,٢٠٩	مجموع المطلوبات

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٤. المعلومات القطاعية (تتمة)

فيما يلي الإيرادات من قطاعات الأعمال مصنفة حسب المنطقة الجغرافية:

المجموع	التجارة	التصنيع	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥٨٠,٧٣٤,٥١٥	١٤,٣٣٧,٢٩٠	٥٦٦,٣٩٧,٢٢٥	المملكة العربية السعودية
٦٤,٦٥١,٣٤٠	-	٦٤,٦٥١,٣٤٠	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
٢٢١,٣٦٦,٩١٦	٢,٦٥٩,٥٢١	٢١٨,٧٠٧,٣٩٥	دول أخرى
<u>٨٦٦,٧٥٢,٧٧١</u>	<u>١٦,٩٩٦,٨١١</u>	<u>٨٤٩,٧٥٥,٩٦٠</u>	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧٥٨,٢٤٩,٧٥٧	١٥,٣٠٣,٧٣٤	٧٤٢,٩٤٦,٠٢٣	المملكة العربية السعودية
٢٩,٤٥٣,٠٠٤	-	٢٩,٤٥٣,٠٠٤	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
٣٩٩,٣٠٣,٠٣٧	٣,٧٤٤,٣٥٥	٣٩٥,٥٥٨,٦٨٢	دول أخرى
<u>١,١٨٧,٠٠٥,٧٩٨</u>	<u>١٩,٠٤٨,٠٨٩</u>	<u>١,١٦٧,٩٥٧,٧٠٩</u>	

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٥. الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	السيارات	الأثاث والمعدات المكتبية	الآلات والمعدات	المباني والكابائن المتنقلة	الأراضي	التكلفة
١,٩٣٢,٥٣٠,١٨٨	٣٣,٧٥١,٧٨١	٣٠,٩٠٣,١٩٤	١,٥٣٧,٥٥٤,٧٥٣	١٩٠,٩٩٢,٠٥٩	١٣٩,٣٢٨,٤٠١	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٢١,٠٣٥,٧٥٤	٢,٧٨٢,٨٢٧	٣,٠٤٧,٦٧٦	١٤,٦٢٨,٢٤١	٤٠٦,٥٣٤	١٧٠,٤٧٦	إضافات
٩,٥١٢,٩٠٢	-	١,٣١٨,٠٧٠	٦,١٧٥,٨٥٤	٢,٠١٨,٩٧٨	-	تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(٦,٠٦٢,١٧٩)	(٣٨٥,٨٧٢)	(٩٦٧,٧٨٧)	(١,٤٢٦,١٩٩)	(٣,٢٨٢,٣٢١)	-	استبعاذات
(٢,٢٢٢,٣٠٢)	-	-	(٢,٢٢٢,٣٠٢)	-	-	شطب
(٢,١٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	(٢,١٠٠,٠٠٠)	إعادة تصنيف
١,٩٥٢,٦٩٤,٣٦٣	٣٦,١٤٨,٧٣٦	٣٤,٣٠١,١٥٣	١,٥٥٤,٧١٠,٣٤٧	١٩٠,١٣٥,٢٥٠	١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٩٩٣,٤٨٣,٥٩٤)	(٢٦,٣٢٤,٢٧٨)	(١٨,٦٧٢,٨٩٦)	(٨٧٨,٤٠٩,٤٢٩)	(٧٠,٠٧٦,٩٩١)	-	الاستهلاك
(٩٢,٨٨٧,٣٥٤)	(٢,٥٨٤,٩٢٠)	(٣,٩٤٣,٠٢٠)	(٧٩,٦٠٤,١٩٧)	(٦,٧٥٥,٢١٧)	-	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٣,٦٨٦,٤٠٥	٣٧٧,٩٦٦	٦٧١,٤٧٥	١,٤٢٦,١٨٥	١,٢١٠,٧٧٩	-	استهلاك محمل
١,٧٨٩,٨٥٢	-	-	١,٧٨٩,٨٥٢	-	-	استبعاذات
(١,٠٨٠,٨٩٤,٦٩١)	(٢٨,٥٣١,٢٣٢)	(٢١,٩٤٤,٤٤١)	(٩٥٤,٧٩٧,٥٨٩)	(٧٥,٦٢١,٤٢٩)	-	شطب
٨٧١,٧٩٩,٦٧٢	٧,٦١٧,٥٠٤	١٢,٣٥٦,٧١٢	٥٩٩,٩١٢,٧٥٨	١١٤,٥١٣,٨٢١	١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
						صافي القيمة الدفترية
						في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٥. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

التكلفة	الأراضي	المباني والكيابن المتنقلة	الآلات والمعدات	الأثاث والمعدات المكتبية	السيارات	المجموع
في ١ يناير ٢٠٢٣ م	١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	١٩٠,١٣٥,٢٥٠	١,٥٥٤,٧١٠,٣٤٧	٣٤,٣٠١,١٥٣	٣٦,١٤٨,٧٣٦	١,٩٥٢,٦٩٤,٣٦٣
إضافات	-	١,٢١٤,٠٢٩	٢٨,٣٦١,٨٥٥	٣,١٧٧,٠٨٢	٢,٧٧٨,٩٠٤	٣٥,٥٣١,٨٧٠
تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	-	٦٧,٣٣٩,٨٥٤	٢٣٥,٢٢٥,١٧٧	١٦٩,٦٤٣	٣٩,٠٠٠	٣٠٢,٧٧٣,٦٧٤
استبعاات	-	(٤٤٧,٧٥٤)	(١٠٠,٦٥٨)	(٣٢١,٢٥٧)	(٢,٤٧٧,٦٢١)	(٣,٣٤٧,٢٩٠)
شطب	-	(٧٣٦,٩٢٢)	(٢,٨٦٠,٦٣٢)	(٢,٨٤٠,٤٣٧)	(١٢,٥٣٤)	(٦,٤٥٠,٥٢٥)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	٢٥٧,٥٠٤,٤٥٧	١,٨١٥,٣٣٦,٠٨٩	٣٤,٤٨٦,١٨٤	٣٦,٤٧٦,٤٨٥	٢,٢٨١,٢٠٢,٠٩٢
الاستهلاك	-	(٧٥,٦٢١,٤٢٩)	(٩٥٤,٧٩٧,٥٨٩)	(٢١,٩٤٤,٤٤١)	(٢٨,٥٣١,٢٣٢)	(١,٠٨٠,٨٩٤,٦٩١)
في ١ يناير ٢٠٢٣ م	-	(٨,٧٦٣,٨١١)	(٨٠,١٨٢,٤٣١)	(٤,٣٧٢,١٢٩)	(٢,٢٧٧,٣٦٧)	(٩٥,٥٩٥,٧٣٨)
استهلاك محمل	-	٥٢,٢٣٨	١٥,٦٣٨	٢٤٢,٠٤٩	٢,٤٦٥,٩٨٦	٢,٧٧٥,٩١١
استبعاات	-	٤٣٢,٥٦٨	١,٣٩٢,٦٨٥	٢,٤٥٦,٨٦٤	١٢,٥٣٣	٤,٢٩٤,٦٥٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	(٨٣,٩٠٠,٤٣٤)	(١,٠٣٣,٥٧١,٦٩٧)	(٢٣,٦١٧,٦٥٧)	(٢٨,٣٣٠,٠٨٠)	(١,١٦٩,٤١٩,٨٦٨)
صافي القيمة الدفترية	١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	١٧٣,٦٠٤,٠٢٣	٧٨١,٧٦٤,٣٩٢	١٠,٨٦٨,٥٢٧	٨,١٤٦,٤٠٥	١,١١١,٧٨٢,٢٢٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م						

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٥. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

١-٥ إن كافة الأراضي والمباني والكابائن المتنقلة والآلات والمعدات والأثاث والمعدات المكتبية المتعلقة بالشركة مرهونة كضمان لصندوق التنمية الصناعية السعودي وكرهن من الدرجة الأولى (انظر الإيضاح ٢٠).

٢-٥ تم توزيع مخصص الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٨٩,٣١٣,٠٦٧	٩١,٤٦٣,٥٨٥	تكلفة إيرادات
٢,٢٧٨,٦٤٨	٢,٧٨٠,٨٠٣	مصارييف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٨)
١,٢٩٥,٦٣٩	١,٣٥١,٣٥٠	مصارييف عمومية وإدارية
٩٢,٨٨٧,٣٥٤	٩٥,٥٩٥,٧٣٨	

٦. الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

المجموع	آلات ومعدات	مصنع مناديل ورقية	
٩٤,٥٤٦,٨٥٩	٧١,٣٥٩,٢٩٥	٢٣,١٨٧,٥٦٤	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١٤٨,٦٦٩,٦٧٨	١٦,٤٧٦,٠٧٩	١٣٢,١٩٣,٥٩٩	إضافات
(٩,٥١٢,٩٠٢)	(٩,٥١٢,٩٠٢)	-	تحويلات إلى ممتلكات وآلات ومعدات (انظر الإيضاح ٥)
٢٣٣,٧٠٣,٦٣٥	٧٨,٣٢٢,٤٧٢	١٥٥,٣٨١,١٦٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٤٠,٤٤٠,٩١٨	٣٢,٠١٥,٦٦٤	٢٠٨,٤٢٥,٢٥٤	إضافات
(٣٠٢,٧٧٣,٦٧٤)	(١,٦٢٢,٨٠٢)	(٣٠١,١٥٠,٨٧٢)	تحويلات إلى ممتلكات وآلات ومعدات (انظر الإيضاح ٥)
(١٣٦,٥٥٠)	-	(١٣٦,٥٥٠)	تحويلات إلى موجودات غير ملموسة (انظر الإيضاح ٩)
١٧١,٢٣٤,٣٢٩	١٠٨,٧١٥,٣٣٤	٦٢,٥١٨,٩٩٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

تشتمل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م على التكاليف المتكبدة المتعلقة بالمشاريع الجارية للآلات والمكانن المتعلقة بشركتي مبكو وواسكو البالغة ١٠٨,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٧٨,٣ مليون ريال سعودي). ويتعلق المشروع الآخر بمصنع صناعة المناديل الورقية بقيمة ٦٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ سبتمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٥٥,٤ مليون ريال سعودي) الواقع في مدينة الملك عبد الله الاقتصادية برابغ، التابع لشركة جذور لصناعة الورق المحدودة. تم الانتهاء من إنشاء مصنع إنتاج مصنع صناعة المناديل الورقية وأصبح جاهز للاستخدام خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، ولا تزال مباني المصنع الأخرى في مرحلة الإنجاز ومن المتوقع الانتهاء منها خلال عام ٢٠٢٤ م. من المتوقع الانتهاء من المشاريع المتعلقة بالآلات والمكانن خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. انظر أيضًا الإيضاح (٣٤) بشأن الالتزامات المحتملة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تم رسملة تكاليف التمويل بمبلغ ٥,٩ مليون ريال سعودي كجزء من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٤,٢ مليون ريال سعودي). يتراوح متوسط معدل الرسملة المستخدم من ٥٪ إلى ٥,٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣,٣٪-٤,٥٪).

٧. الدفعات المقدمة للمشاريع الرأسمالية

تتضمن الدفعات المقدمة للمشاريع الرأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م الدفعات المقدمة المتعلقة بالمشاريع الجارية للآلات والمكانن، وكذلك إنشاء مصنع مناديل ورقية في مدينة الملك عبد الله الاقتصادية، في رابغ ضمن الشركة التابعة المملوكة بالكامل وهي "شركة الجذور لصناعة الورق". من المتوقع أن تكتمل المواد والخدمات المتعلقة بالمشاريع خلال عام ٢٠٢٤ م.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٨. موجودات حق الاستخدام

قامت المجموعة بتأجير أماكن سكن ومكاتب ومخازن مختلفة للموظفين والتي تظهر تحت فئة المباني ومواقع مدافن النفايات لشركتها التابعة المبنية تحت الأرض المؤجرة. عادة ما يتم إبرام عقود الإيجار لفترات محددة من ١ إلى ١٥ سنة. ويتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة.

إن التزامات المجموعة بموجب عقود الإيجار مضمونة بصك ملكية المؤجر للموجودات المستأجرة.

كما أن لدى المجموعة بعض المباني المستأجرة بفترات إيجار مدتها اثني عشر شهراً أو أقل. تطبق المجموعة الإعفاءات التي تتعلق بـ "عقود الإيجار قصيرة الأجل" و"عقود إيجار منخفضة القيمة" لهذه العقود.

المجموع	المباني	الأرض المستأجرة	
			التكلفة
٥٥,٠٩٧,١٥٥	٧,٠٦٩,١٣٣	٤٨,٠٢٨,٠٢٢	في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
١,١٣٧,٩٦٦	١,١٣٧,٩٦٦	-	إضافات
٥٦,٢٣٥,١٢١	٨,٢٠٧,٠٩٩	٤٨,٠٢٨,٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦,٣٨٧,٢٤٠	٢,٨٥٣,٥٥١	٣,٥٣٣,٦٨٩	إضافات
(٤,٢٣٩,٢١٠)	(١,١٨٣,٦٠٤)	(٣,٠٥٥,٦٠٦)	إنهاء
٥٨,٣٨٣,١٥١	٩,٨٧٧,٠٤٦	٤٨,٥٠٦,١٠٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
			الاستهلاك
(٢٠,٩٣٨,٥٤٣)	(٣,٩٠١,٠٣٠)	(١٧,٠٣٧,٥١٣)	في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
(٦,٦٣٥,٩٣٣)	(١,٦٥٨,٦٨١)	(٤,٩٧٧,٢٥٢)	استهلاك محمل
(٢٧,٥٧٤,٤٧٦)	(٥,٥٥٩,٧١١)	(٢٢,٠١٤,٧٦٥)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٧,٢٨٤,٥٤٥)	(٢,٢٨٤,٢١٤)	(٥,٠٠٠,٣٣١)	استهلاك محمل
٤,٢٣٩,٢١٠	١,١٨٣,٦٠٤	٣,٠٥٥,٦٠٦	إنهاء
(٣٠,٦١٩,٨١١)	(٦,٦٦٠,٣٢١)	(٢٣,٩٥٩,٤٩٠)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
			صافي القيمة الدفترية
٢٨,٦٦٠,٦٤٥	٢,٦٤٧,٣٨٨	٢٦,٠١٣,٢٥٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٧,٧٦٣,٣٤٠	٣,٢١٦,٧٢٥	٢٤,٥٤٦,٦١٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(أ) فيما يلي القيم المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٦,٦٣٥,٩٣٣	٧,٢٨٤,٥٤٥
١,١٨٥,٩٩٢	١,٠٠٣,٨٧٤
١,٢٣٥,٥٠٩	٢,٠٠٦,٥٥٢
٩,٠٥٧,٤٣٤	١٠,٢٩٤,٩٧١

مصروف استهلاك للموجودات حق الاستخدام
مصروف فائدة على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٢١)
مصروف يتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (مدرج ضمن تكلفة الإيرادات)

مجموع المبلغ المثبت في قائمة الربح أو الخسارة

تم تحميل الاستهلاك على تكلفة الإيرادات.

لدى الشركة مجموع تدفقات نقدية صادرة لعقود إيجار بمبلغ ١١,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٥,٩ مليون ريال سعودي). لدى الشركة أيضاً إضافات غير نقدية لموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار بمبلغ ٦,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١,١٤ مليون ريال سعودي). تم الإفصاح عن التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المتعلقة بعقود الإيجار في الإيضاح (٣٦-٥).

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٩. الموجودات غير الملموسة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٨,٥٣٧,٣٧٣	٨,٧٤٧,٨٧٣	التكلفة
٢١٠,٥٠٠	١٦٨,٧٥٠	الرصيد في ١ يناير
-	١٣٦,٥٥٠	إضافات
		تحويلات من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
٨,٧٤٧,٨٧٣	٩,٠٥٣,١٧٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر
(٧,٦٣٤,٦٥٥)	(٨,٤٨٠,١٨١)	الإطفاء المتراكم
(٨٤٥,٥٢٦)	(٢٤٨,١٤٤)	الرصيد في ١ يناير
		محمل للسنة
(٨,٤٨٠,١٨١)	(٨,٧٢٨,٣٢٥)	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٢٦٧,٦٩٢	٣٢٤,٨٤٨	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

تشتمل الموجودات غير الملموسة على برامج الحاسب الآلي ونظام تخطيط موارد المؤسسات. الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية ولفترات المقارنة هي ٢-٥ سنوات.

١٠. البضاعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٠٧,٠٢١,٥١٦	٦٨,٥١٥,٧١٢	مواد خام
٤٤,٠٩٤,٧٥٤	٣٢,٦٥٦,٧٤٢	بضائع تامة الصنع
١١,٠١٠,٥٧٨	٢٢,٨٦٩,٦٠٧	بضائع في الطريق
٢,٦٧٩,١١٥	١,٨٧٧,٨١٣	أعمال قيد التنفيذ
٥٤,٠٧٥,٠٢٤	٥٩,٣٧٩,٨٦٧	قطع غيار استهلاكية، غير محتفظ بها للبيع
٢١٨,٨٨٠,٩٨٧	١٨٥,٢٩٩,٧٤١	ناقصاً: مخصص بضاعة بطيئة الحركة (إيضاح ١٠-١)
(٦,١٠٣,٩٧٠)	(٩,٦٠٢,٣٦٣)	
٢١٢,٧٧٧,٠١٧	١٧٥,٦٩٧,٣٧٨	

١٠-١ فيما يلي الحركة في مخصص البضاعة بطيئة الحركة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٧,٦٥٩,٤٨١	٦,١٠٣,٩٧٠	٠١ يناير
(١,٢٠٨,٦٤١)	٤,٤٤٠,٢٦٨	مخصص / (عكس قيد) خلال السنة*
(٣٤٦,٨٧٠)	(٩٤١,٨٧٥)	شطب
٦,١٠٣,٩٧٠	٩,٦٠٢,٣٦٣	٣١ ديسمبر

* يتم إثبات إضافة مخصص البضاعة بطيئة الحركة كمصروف تحت تكلفة الإيرادات.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١١. الذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٦٠,٩٥٤,٦٣٨	٢٤٠,٧٥٧,٦٤٩	ذمم مدينة تجارية - محلية
٦٧,٩٩٢,٥١٦	٤٨,٠٢٠,١٠١	ذمم مدينة تجارية - أجنبية
٣٢٨,٩٤٧,١٥٤	٢٨٨,٧٧٧,٧٥٠	
(٣١,٢١٠,٤١٩)	(٢٢,٤٤١,٠٧٠)	ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة
٢٩٧,٧٣٦,٧٣٥	٢٦٦,٣٣٦,٦٨٠	

فيما يلي حركة مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٥,١٧٦,٢٥٩	٣١,٢١٠,٤١٩	١ يناير
١٦,٢٨٣,٨٥١	(٦,٦٥٧,٥٩١)	(عكس قيد) / مخصص خلال السنة
(٢٤٩,٦٩١)	(٢,١١١,٧٥٨)	شطب خلال السنة
٣١,٢١٠,٤١٩	٢٢,٤٤١,٠٧٠	٣١ ديسمبر

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء نظير بضائع تم بيعها في نطاق عمليات الشركة العادية. متوسط فترة الائتمان على مبيعات السلع أقل من عام واحد، وبالتالي يتم تصنيفها كلها على أنها جارية، ويتم تأمينها في الغالب من خلال التأمين التجاري. يتم إثبات الذمم المدينة التجارية بمبلغ غير مشروط. تحتفظ المجموعة بالمبالغ المدينة التجارية بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

نظراً لقصر أجل الذمم المدينة المتداولة، تعد قيمتها الدفترية هي نفس قيمتها العادلة.

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصفة أساسية بالخصائص التعاقدية لكل عميل. قبل قبول أي عميل ائتمان جديد، تستعين المجموعة بنظام داخلي لمراجعة الائتمان لتقييم جودة ائتمان العميل المحتملة للعميل وتقوم بتحديد أسقف الائتمان وفقاً للعميل.

لا يتم تحميل فوائد على الذمم المدينة التجارية المتأخرة عن السداد. يتم مراقبة المبالغ المتأخرة عن السداد باستمرار من قبل الإدارة ويتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة في السجلات إذا لزم الأمر.

تطبق المجموعة المنهج المبسط لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والتي تسمح باستخدام مخصص الخسارة المتوقعة لجميع الذمم المدينة التجارية على أساس مصفوفة المخصصات. تأخذ مصفوفة المخصصات في الاعتبار خبرة الخسارة الائتمانية السابقة وتعديلها وفقاً لمتوسط معدلات الاسترداد التاريخية. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، يتم تجميع الذمم المدينة التجارية بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وتواريخ ومعدلات التأخر في سداد الذمم المدينة وفقاً لما تم احتسابه في مصفوفة المخصصات. وعلى هذا الأساس، تم تحديد مخصص الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م كالتالي:

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١١. الذمم المدينة التجارية (تتمة)

الأعمار	إجمالي القيمة الدفترية	معدل خسارة الائتمان المتوقعة (%)	مخصص الخسائر
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:			
ضمن فترة الائتمان	١٩١,٥٥٤,٠٣٥	٠-١%	٣٥٢,٠٣٦
متأخرة السداد من ١ - ٩٠ يوماً	٧٢,٥٣٤,٤٣٣	١٠-١٥%	٣,١٤٤,٢٢٨
متأخرة السداد من ٩١ - ١٨٠ يوماً	٣,٢٥٨,١١٧	١٥-٢٠%	٥٠٨,١٤١
متأخرة السداد من ١٨١ - ٢٧٠ يوماً	٣,٧٦٩,٣٥١	٥٠-٦٠%	٢,١٢٦,١٣١
متأخرة السداد من ٢٧١ - ٣٦٠ يوماً	٢,٠٥٩,٥٢٠	٩٠-١٠٠%	٢,٠٥٩,٠٧١
متأخرة السداد لأكثر من سنة واحدة	١٥,٦٠٢,٢٩٤	٩٠-١٠٠%	١٤,٢٥١,٤٦٣
المجموع	٢٨٨,٧٧٧,٧٥٠		٢٢,٤٤١,٠٧٠

الأعمار	إجمالي القيمة الدفترية	معدل خسارة الائتمان المتوقعة (%)	مخصص الخسائر
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:			
ضمن فترة الائتمان	١٥٠,٦٢٨,٢٦٢	٠,٠٠ - ٠,٣%	٤٣٧,٢٨٧
متأخرة السداد من ١ - ٩٠ يوماً	١٤٣,٥٩٦,٤٥١	٠,٠٠ - ٦,٢٢%	٨,٨٩٠,٠٢٦
متأخرة السداد من ٩١ - ١٨٠ يوماً	١٢,٤٦٥,٢٤٦	٠,٠٠ - ١٩%	٢,٣١٦,٩٦٣
متأخرة السداد من ١٨١ - ٢٧٠ يوماً	٢,٠٧٤,٤٦١	٣٤,٤٧ - ١٠٠%	٧١٨,٤٢٥
متأخرة السداد من ٢٧١ - ٣٦٠ يوماً	٢,٠٩٩,٦٧٣	٧٢,٨٦ - ١٠٠%	١,٥٤٠,٠٧١
متأخرة السداد لأكثر من سنة واحدة	١٨,٠٨٣,٠٦١	٩٤,٧٥ - ١٠٠%	١٧,٣٠٧,٦٤٧
المجموع	٣٢٨,٩٤٧,١٥٤		٣١,٢١٠,٤١٩

يتم شطب الذمم المدينة التجارية عندما لا يكون هناك توقع معقول لاستردادها. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة للذمم المدينة التجارية كصافي خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. تقيد المبالغ المستردة اللاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً مقابل نفس البند.

١٢. المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٠,٢٢٦,٣٣٣	٧,٠٠٥,٨٥٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٠٢٣,٣٣٠	٥٩٥,٦٥٠	ودائع لدى موردين
٢,٦٨٠,٨٤٥	٩٨,٣٤٤	صافي ضريبة القيمة المضافة المدينة
١,٠٥٩,٥٣٧	٨٨٩,٣٠١	أخرى
(٤٠٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠)	ناقصاً: مخصص ودائع لدى موردين*
١٤,٥٩٠,٠٤٥	٨,١٨٩,١٥٤	

* يتم تحميل المخصص مقابل الودائع لدى الموردين على تكلفة الإيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١٣. الموجودات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٤٠,١٣٤,٨٢٦	٤٥,٦٦٠,٩٩٩		دفعات مقدمة للموردين
٢٠,٠٥٠,٠٠٠	٢٠,٠٥٠,٠٠٠	(أ)	دفعات مقدمة لموردين، جهة ذات علاقة
٣٢,١٠٠,٠٠٠	٣٢,٣٠٠,٠٠٠	(ب)	دفعات مقدمة مقابل أرض
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	(ج)	تكاليف متعلقة بزيادة رأس المال
٥,٤١٣,٢٥٠	٣,٤٥٤,٦٦٣		سلف للموظفين
٩٧,٦٩٨,٠٧٦	١١١,٤٦٥,٦٦٢		
(٣,٦٨٦,٧٧٤)	(٦٩٧,٠٢٦)	(د)	ناقصاً: مخصص خسارة انخفاض في قيمة الدفعات المقدمة
٩٤,٠١١,٣٠٢	١١٠,٧٦٨,٦٣٦		

(أ) في عام ٢٠٢١ م، قامت الشركة التابعة "استدامة" بدفع دفعة مقدمة قدرها ٢٠ مليون ريال سعودي إلى شركة جدة للتنمية والتطوير العمراني بموجب اتفاقية لشراء المواد الخام. وبعد السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، أجرت المجموعة تعديلاً على الاتفاقية المذكورة حيث تم تغيير الغرض من الدفعة المقدمة إلى حقوق حصصية لاستلام جميع المواد القابلة لإعادة التدوير من مقاولي النظافة المتعاقدين مع البلدية لمدة ٥ سنوات تبدأ من بدا سريان العقود مع مقاولي النظافة المقرر ١ يوليو ٢٠٢٤ م. علاوةً على ذلك، سيتم تغيير المعالجة المحاسبية للدفعة المقدمة إلى موجودات غير ملموسة تبدأ من ١ يوليو ٢٠٢٤ م وفقاً لمتطلبات الموجودات غير الملموسة "معياري المحاسبة الدولي (٣٨)".

(ب) خلال سنة ٢٠١٧ م، دفعت الإدارة مبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي للاستحواذ على أرض من خلال المزاد العلني وجرى تصنيفها كأرض تحت حساب الممتلكات والآلات والمعدات. بالتالي، كان قرار محكمة الاستئناف في منطقة مكة بتحويل هذه الأرض باسم المجموعة. مع ذلك، خلال سنة ٢٠٢١ م، تسلمت الشركة بعض المعلومات أن المدعي العام حظر استخدام الأرض أو السيطرة عليها. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، عين مجلس الإدارة مستشاراً للتحقيق في سند ملكية الأرض وتأمينه باسم المجموعة. كما استشارت المجموعة محامي خارجي ووجهة نظره أن نقل الملكية باسم المجموعة عبارة عن ناحية إجرائية وسيتم اكتمالها في المستقبل القريب. بالتالي، قررت الإدارة إعادة تصنيف الأرض من الممتلكات والآلات والمعدات إلى دفعات مقدمة مدفوعة مقابل الاستحواذ على أرض بالإضافة إلى التكاليف القانونية ذات الصلة بمبلغ قدره ٢,١ مليون ريال سعودي إلى حين نقل ملكية الأرض إلى المجموعة. نتيجة لذلك، تم إعادة تصنيف مبلغ ٣٢,١ مليون ريال سعودي إلى دفعات مقدمة مدفوعة مقابل الاستحواذ على أرض ضمن موجودات متداولة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، لا تزال هذه الجوانب الإجرائية للتحويل باسم المجموعة جارية كما ورد من المحامي الخارجي. تمت إضافة تكاليف قانونية إضافية إلى الدفعة المقدمة خلال ٢٠٢٣ م بمبلغ قدره ٠,٢ مليون ريال سعودي.

(ج) تشمل هذه التكاليف أتعاب الاستشارات القانونية والمالية والوثائق ونشرة الإصدار والتكاليف الأخرى المصاحبة لزيادة رأس المال كما هو موضح في الإيضاح (٣٨).

(د) فيما يلي الحركة في مخصص خسارة انخفاض قيمة الدفعات المقدمة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣,٦٨٦,٧٧٤	٣,٦٨٦,٧٧٤	٠١ يناير
-	٢٠٨,٥٨٢	إضافات*
-	(٣,١٩٨,٣٣٠)	شطب
٣,٦٨٦,٧٧٤	٦٩٧,٠٢٦	٣١ ديسمبر

*يتم إثبات إضافة مخصص خسارة انخفاض قيمة الدفعات المقدمة كمصروف ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

١٤. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

خلال سنة ٢٠١٧ م، استحوذت الشركة على وحدات صندوق استثماري مفتوح المدة غير مدرج. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، بلغت القيمة العادلة للاستثمار ٥,٦٣٣ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٥,٦٣٣ ريال سعودي).

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١٥. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٧٨٥,٧٧١	١,٠٠٨,٥٣٩	نقد في الصندوق
١٤٤,٤٦٠,٣١٠	٥٥,٥٤٠,٨٥٤	نقد لدى البنوك
<u>١٤٥,٢٤٦,٠٨١</u>	<u>٥٦,٥٤٩,٣٩٣</u>	

١٦. رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، يبلغ رأسمال الشركة المصرح به والمصدر ما قيمته ٦٦٦,٦٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٦٦٦,٦٧ مليون ريال سعودي) يتكون من ٦٦,٦٧ مليون (٢٠٢٢ م: ٦٦,٦٧ مليون) سهم مدفوع بالكامل بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. لدى الشركة فئة واحدة فقط من أسهم حقوق الملكية بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. ويحق لحاملي هذه الأسهم توزيعات الأرباح كما يتم الاعلان عنها من وقت لآخر، ويحق لهم الحصول على صوت واحد لكل سهم في اجتماعات الشركة العامة.

خلال عام ٢٠٢٢ م، أوصى مجلس الإدارة بتاريخ ٠٨ أغسطس ٢٠٢٢ م (الموافق ١٠ محرم ١٤٤٤ هـ) للجمعية العمومية غير العادية بزيادة رأسمال الشركة من ٥٠٠ مليون ريال سعودي إلى ٦٦٦,٦٧ مليون ريال سعودي من خلال رسمة ١٦٦,٦٧ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقة. يُمنح كل مساهم سهماً واحداً مقابل كل ٣ أسهم مملوكة في تاريخ الاستحقاق. تمت الموافقة على الزيادة المقترحة في رأس المال من قبل الجمعية العمومية في ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٢ م (الموافق ٣٠ ربيع الثاني ١٤٤٤ هـ)، وتم الانتهاء من إصدار أسهم منحة للمساهمين خلال الربع الرابع من عام ٢٠٢٢ م.

١٧. توزيعات الأرباح

بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٣ م، اقترح المجلس توزيعات أرباح نهائية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بقيمة ٣٣,٣٣ مليون ريال سعودي (٠,٥ ريال سعودي واحد للسهم الواحد). وافقت الجمعية العمومية السنوية في اجتماعها المنعقد في ٢٢ يونيو ٢٠٢٣ م على توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٣٣,٣٣ مليون ريال سعودي وتم دفعها في ١١ يوليو ٢٠٢٣ م.

١٨. الاحتياطي النظامي

في ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وافقت الجمعية العمومية غير العادية للشركة على تعديلات محددة على النظام الأساسي للشركة لتتوافق مع نظام الشركات الجديد (إيضاح ٢-١). والجدير بالذكر أن شرط تحويل ١٠٪ من الأرباح إلى الاحتياطي النظامي لم يعد مطلوباً. علاوة على ذلك، ووفقاً لنظام الشركات، يمكن للجمعية العمومية العادية أو غير العادية اتخاذ قرار بشأن الاحتفاظ بالمبالغ المتراكمة المخصصة للاحتياطي النظامي أو تحويلها إلى الأرباح المبقة.

١٩. احتياطي مدفوعات الموظفين على أساس الأسهم

خلال سنة ٢٠٢١ م، وافق مجلس إدارة المجموعة على برنامج تسوية الدفعات على أساس السهم للموظفين (بما فيها بعض كبار موظفي الإدارة) الذين يعملون في الدوائر التشغيلية المجموعة حال إكمال ثلاث سنوات لفترة المنح المنتهية في ١ يناير ٢٠٢١ م وتاريخ المنح في ١ يوليو ٢٠٢١ م. قامت الشركة بتحويل جميع الأسهم المستحقة إلى الموظفين المعنيين اعتباراً من الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. وبناءً على ذلك، اعترفت الشركة بشكل متناسب بالمكاسب المحققة لفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بقيمة ٥٧٨,٨٦٥ ريال سعودي حول أصل خطة تسوية مدفوعات الموظفين على أساس السهم كفرق بين تكلفة شراء أسهم الخزينة والقيمة العادلة في تاريخ المنح في الأرباح المبقة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، سجلت الشركة ٣٠٠,٠٠٠ سهم من المدفوعات على أساس الأسهم حيث تم منحها لرئيس المجموعة مع مزاولة الخدمة لمدة ٥ سنوات. يساوي سعر ممارسة الأسهم سعر السوق للأسهم الأساسية في تاريخ المنح. تُستحق خيارات الأسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وتم استيفاء جميع الشروط المذكورة للرئيس وهي الخدمة والأداء والسوق، لم يتم الموافقة على التسوية النهائية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. وبعد السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وافق مجلس الإدارة على تسوية الخيارات نقداً بدفع ١٠,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وفقاً لاتفاقية التسوية وإصدار المطالبات بتاريخ ١٣ مارس ٢٠٢٤ م، وبناءً على ذلك، سيتم تحويل احتياطي مدفوعات الموظفين على أساس الأسهم إلى الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى في ٢٠٢٤ م.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٠. القروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣	
١١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٤٤,٦٠٠,٠٠٠	قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي - مبلغ أصلي
٤٥٦,١٦٩	٩٧٠,٦٦٧	أعباء تمويل مستحقة الدفع - صندوق التنمية الصناعية السعودي
(٧,٠٢٤,١٥٥)	(٧,٨٤٤,٧٦٤)	ناقصاً: أعباء مالية مؤجلة
١٠٧,٤٣٢,٠١٤	١٣٧,٧٢٥,٩٠٣	صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") (انظر إيضاح "أ")
٤٠٢,١٤٣,٨٤٦	٣٢٤,٥٨٠,٢٣٨	التسهيلات المصرفية الإسلامية (تورق)
١,٥٧٩,٥٧٠	٢,٤٥٥,٢٧٥	أعباء تمويل مستحقة الدفع - البنوك
٤٠٣,٧٢٣,٤١٦	٣٢٧,٠٣٥,٥١٣	التسهيلات المصرفية الإسلامية (تورق) (انظر إيضاح "ب")
٥١١,١٥٥,٤٣٠	٤٦٤,٧٦١,٤١٦	قروض طويلة الأجل
٩٨,٦٤٩,٧٨٤	١١٣,٥٣٥,٩٦٢	الجزء المتداول المدرج ضمن بند المطلوبات المتداولة
٢,٠٣٥,٧٣٩	٣,٤٢٥,٩٤٢	قروض - إجمالي
(٨٥٧,٥١٦)	(٢,٤٠٤,٩٩٠)	أعباء تمويل مستحقة الدفع
٩٩,٨٢٨,٠٠٧	١١٤,٥٥٦,٩١٤	ناقصاً: أعباء مالية مؤجلة
٤١٧,٤٩٤,٠٦٢	٣٥٥,٦٤٤,٢٧٦	الجزء طويل الأجل المدرج ضمن المطلوبات غير المتداولة
(٦,١٦٦,٦٣٩)	(٥,٤٣٩,٧٧٤)	قروض - إجمالي
٤١١,٣٢٧,٤٢٣	٣٥٠,٢٠٤,٥٠٢	ناقصاً: أعباء مالية مؤجلة
٥١١,١٥٥,٤٣٠	٤٦٤,٧٦١,٤١٦	قروض طويلة الأجل
م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	تسوية الحركة النقدية للقروض
٥٦١,٧٦٠,٦٦٥	٥١١,١٥٥,٤٣٠	الرصيد في بداية السنة
٢٥٨,٧٧٨,٨٤٦	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	مدفوعات
(٣٠٦,٣٢٤,٢١٠)	(٩١,٩٦٣,٦٠٨)	سداد الأقساط الرئيسية
١,٣٧٥,٠٤٥	١,٣٩٠,٢٠٣	الحركة في الأعباء المالية المتراكمة
(٤,٤٣٤,٩١٦)	(٨٢٠,٦٠٩)	الحركة في الأعباء المالية المؤجلة
٥١١,١٥٥,٤٣٠	٤٦٤,٧٦١,٤١٦	الرصيد في نهاية السنة

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٠. القروض طويلة الأجل (تتمة)

(أ) خلال سنة ٢٠٢٠ م، حصلت المجموعة على تسهيل جديد من صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٥٥ مليون ريال سعودي لتمويل بناء مرافق التصنيع وقد قامت المجموعة بسحب هذا التسهيل بالكامل. ويستحق سداد القرض على أقساط نصف سنوية حتى أغسطس ٢٠٢٥ م.

خلال سنة ٢٠٢١ م، حصلت المجموعة على تسهيلات جديدة من صندوق التنمية الصناعية السعودي لمصنع المناديل الورقية بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي لتمويل إنشاء مرافق التصنيع. استخدمت المجموعة ١٢٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٧٥ مليون ريال سعودي). ويستحق سداد القرض على أقساط نصف سنوية حتى سنة ٢٠٣٠ م.

تم خصم الرسوم المقدمة في وقت استلام القروض. تم إطفاء هذه الرسوم على مدى فترات القروض المعنية. وتحمل القروض رسم متابعة يتم دفعه على أساس دوري. وبموجب شروط اتفاقية قرض الصندوق، تم رهن ممتلكات وآلات ومعدات الشركة كضمان للصندوق.

(ب) كما حصلت الشركة خلال سنة ٢٠٢٢ م على تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل (تورق التمويل الإسلامي) من بنوك تجارية بمبلغ ٥٧٢ مليون ريال سعودي. استخدمت الشركة من هذه التسهيلات مبلغ ٣٢٤,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٤٠٢,١ مليون ريال سعودي). تحمل هذه القروض نفقات مالية بناء على أسعار السوق السائدة في المملكة العربية السعودية ("سايبور"). يستحق سداد تلك القروض حتى سنة ٢٠٢٧ م.

تم خصم رسوم مقدمة في وقت استلام القروض من البنوك التجارية، وتم إطفائها على مدى فترة القروض ذات العلاقة.

تتضمن القروض والتسهيلات أعلاه بعض التعهدات المالية التي تتطلب من الشركة الحفاظ على مستويات معينة من النسب الحالية ونسب الدعم المالي وقيود محددة على توزيعات الأرباح وإبلاغ البنك على الفور بأي مخالفة أو مخالفة محتملة. استوفت الشركة معظم متطلبات الامتثال لتعهدات الديون للبنوك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. تلقت الشركة خطاب تنازل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من البنوك وهو صالح لمدة اثني عشر شهرًا القادمة لذلك لم تقم الإدارة بتغيير التصنيف.

جميع القروض طويلة الأجل المذكورة أعلاه مقومة بالريال السعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

فيما يلي تواريخ استحقاق القروض طويلة الأجل القائمة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:	مبلغ القرض الأصلي	أعباء مالية مؤجلة	أعباء مالية مستحقة الدفع	صافي مبلغ القرض
٢٠٢٤ م	١١٣,٥٣٥,٩٦٢	(٢,٤٠٤,٩٩٠)	٣,٤٢٥,٩٤٢	١١٤,٥٥٦,٩١٤
٢٠٢٥ م	١٢٩,١٣٥,٩٦٠	(١,٧٩٠,٧١٩)	-	١٢٧,٣٤٥,٢٤١
٢٠٢٦ م	١١٦,٥٣٥,٩٦١	(١,٤٨١,٧٤٨)	-	١١٥,٠٥٤,٢١٣
٢٠٢٧ م	٤٣,٩٧٢,٣٥٥	(١,١٠٧,٠٩٢)	-	٤٢,٨٦٥,٢٦٣
٢٠٢٨ م	٦٦,٠٠٠,٠٠٠	(١,٠٦٠,٢١٥)	-	٦٤,٩٣٩,٧٨٥
	٤٦٩,١٨٠,٢٣٨	(٧,٨٤٤,٧٦٤)	٣,٤٢٥,٩٤٢	٤٦٤,٧٦١,٤١٦

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:	مبلغ القرض الأصلي	أعباء مالية مؤجلة	أعباء مالية مستحقة الدفع	صافي مبلغ القرض
٢٠٢٣ م	٩٨,٦٤٩,٧٨٤	(٨٥٧,٥١٦)	٢,٠٣٥,٧٣٩	٩٩,٨٢٨,٠٠٧
٢٠٢٤ م	١١٨,٣٣٥,٩٦٢	(٣,٣٠٠,٤٦٧)	-	١١٥,٠٣٥,٤٩٥
٢٠٢٥ م	١٢٩,١٣٥,٩٦٢	(١,٢٥٥,٠٠٥)	-	١٢٧,٨٨٠,٩٥٧
٢٠٢٦ م	١١٦,٥٣٥,٩٦٠	(٨٧٤,٢٤٦)	-	١١٥,٦٦١,٧١٤
٢٠٢٧ م	٥٣,٤٨٦,١٧٨	(٧٣٦,٩٢١)	-	٥٢,٧٤٩,٢٥٧
	٥١٦,١٤٣,٨٤٦	(٧,٠٢٤,١٥٥)	٢,٠٣٥,٧٣٩	٥١١,١٥٥,٤٣٠

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢١. التزامات عقود الإيجار

فيما يلي ملخص حركة التزامات عقود الإيجار:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣٣,٠٠٥,٨٨٢	٢٩,٤٢٩,٨٤٠	في بداية السنة
١,١٣٧,٩٦٦	٦,٣٨٧,٢٤٠	إضافات
١,١٨٥,٩٩٢	١,٠٠٣,٨٧٤	تراكم الفائدة
(٥,٩٠٠,٠٠٠)	(١١,٩١٥,٣٩٣)	مدفوعات
<u>٢٩,٤٢٩,٨٤٠</u>	<u>٢٤,٩٠٥,٥٦١</u>	في نهاية السنة

فيما يلي الاستحقاقات المجدولة لالتزامات عقود الإيجار:

صافي التزامات عقود الإيجار	الفائدة	قيمة أصل الدين	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٨,٢٩٢,٨١٦	(٧٢٩,٥٠٥)	٩,٠٢٢,٣٢١	الجزء المتداول
١٦,٦١٢,٧٤٥	(١,٢٤٧,٥٩٢)	١٧,٨٦٠,٣٣٧	الجزء غير المتداول
<u>٢٤,٩٠٥,٥٦١</u>	<u>(١,٩٧٧,٠٩٧)</u>	<u>٢٦,٨٨٢,٦٥٨</u>	
صافي التزامات عقود الإيجار	الفائدة	قيمة أصل الدين	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧,٤٣٠,٤١٠	(٩٧٣,٦٥٢)	٨,٤٠٤,٠٦٢	الجزء المتداول
٢١,٩٩٩,٤٣٠	(٢,٠٧٩,٥٦٣)	٢٤,٠٧٨,٩٩٣	الجزء غير المتداول
<u>٢٩,٤٢٩,٨٤٠</u>	<u>(٣,٠٥٣,٢١٥)</u>	<u>٣٢,٤٨٣,٠٥٥</u>	

٢٢. منافع الموظفين

تتلخص الحركة في مخصص منافع الموظفين على النحو التالي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤٢,٢٤٤,٧٩٩	٤٨,٠١٤,٤٢٦	في بداية السنة
٦,١٥٢,١٠٤	٧,٢٦٣,١٥٦	محمل للسنة الحالية:
٨٥٥,١٧٥	٥٤٢,٩٩٠	- تكلفة خدمة حالية
٧,٠٠٧,٢٧٩	٧,٨٠٦,١٤٦	- تكلفة فائدة
٢,٤٠٠,٢٤٥	(٤,٣٥١,٨١٥)	(مكسب) / خسائر إعادة القياس:
١,٨٠٤,١١٥	(٧,٦٠٢)	- الافتراضات المالية
(٤,٧٨٠)	١١١,٢٩٩	- تعديلات الخبرة
٤,١٩٩,٥٨٠	(٤,٢٤٨,١١٨)	- الافتراضات الديموغرافية
(٥,٤٣٧,٢٣٢)	(٢,٧٦٤,٣٣٧)	مدفوعات
<u>٤٨,٠١٤,٤٢٦</u>	<u>٤٨,٨٠٨,١١٧</u>	في نهاية السنة

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٢. منافع الموظفين (تتمة)

الافتراضات الاكتوارية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية بتاريخ التقرير:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
%٤,١٠	%٤,٤٥
%٥,٥٠	%٦

معدل الخصم
معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب

تحليل الحساسية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
النقص	الزيادة	النقص	الزيادة	
٢,٩٦٧,٨٢٧	(٢,٦٣٤,٢٩٠)	٢,٨٠٠,٨٥١	(٢,٤٩٩,٧٦٢)	معدل الخصم (١٪ الحركة)
(٢,٨٤٣,٦٦٥)	٣,١٤٣,٢٥٥	(٢,٧٥١,٤٠٦)	٣,٠٢٨,١٣٩	معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب (١٪ الحركة)

يستند تحليل الحساسية إلى التغير في أي افتراض مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. وفي الواقع، ليس من المرجح حدوث ذلك، وقد تكون التغيرات في بعض الافتراضات مترابطة. وعند حساب حساسية التزام المنافع المحددة إلى الافتراضات الاكتوارية الجوهرية، فإن نفس الطريقة (القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة التي تحسب بطريقة طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير) قد تم تطبيقها عند حساب منافع نهاية الخدمة.

فيما يلي تحليل الاستحقاق المتوقع للالتزامات غير المخصومة المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٨,٢٨٣,٧٠٣	٩,٩١٦,٣٨٩	أقل من سنة
١٨,٥٤٤,٩٣٠	١٩,٦٣٠,٨٨٩	ما بين ١ - ٥ سنوات
٣٥,٢٢٨,٠٥٠	٣٥,٣٦٧,٤٥٩	أكثر من ٥ سنوات

٢٣. الزكاة

٢٣-١ مكونات الوعاء الزكوي

تقدم الشركة وشركاتها التابعة إقرارات زكوية منفصلة على أساس غير موحد. تتألف المكونات الهامة للوعاء الزكوي لكل شركة وفقاً لنظام الزكاة وضريبة الدخل بشكل رئيسي من حقوق المساهمين والمخصصات في بداية السنة والقروض طويلة الأجل وصافي الدخل المعدل ناقصاً الخصومات لصافي القيمة الدفترية المعدلة للممتلكات والألات والمعدات وبعض البنود الأخرى.

٢٣-٢ مخصص الزكاة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦,٧٥٢,٦٠٥	١٣,٣٨٦,٥٧١	في بداية السنة المخصصات
١٣,٦٠٥,١٢١	٩,٨٧٨,٥٣١	- مخصص السنة الحالية
١,٤٧٦,٣٤٦	-	- تعديل متعلق بسنوات سابقة
(٨,٤٤٧,٥٠١)	(١٣,٥٣٦,٥٢٢)	مدفوعات
١٣,٣٨٦,٥٧١	٩,٧٢٨,٥٨٠	في نهاية السنة

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٣. الزكاة (تتمة)

٣-٢٣ الوضع الزكوي

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق ("ميكو")

تم إنهاء الربوط الزكوي للشركة الأم ("ميكو") للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م. خلال سنة ٢٠١٩م، استلمت الشركة ربوطاً معدلة للسنوات ٢٠٠٩م إلى ٢٠١٢م، حيث طالبت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") بمبلغ ٦,٨٣ مليون ريال سعودي. صعدت الشركة الاعتراض إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية حيث أصدرت لجنة الفصل في المخالفات الضريبية والمنازعات قراراً لصالح الشركة وتخفيض مبلغ ٦,٣ مليون ريال سعودي من المبلغ الأصلي. خلال سنة ٢٠٢٢م، رفعت الهيئة استئنافاً إلى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية ضد قرار لجنة الفصل في المخالفات الضريبية والمنازعات. قدمت الشركة مذكرة الرد الخاصة بها ضد استئناف الهيئة. في ١٢ ديسمبر ٢٠٢٣م، جاء قرار اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية لصالح الشركة ضد استئناف الهيئة.

لا يوجد ربط مفتوح لسنة ٢٠١٣م من الهيئة، ويعتبر الإقرار المقدم من الشركة ربطاً نهائياً خلال يوليو ٢٠٢٠م، أصدرت الهيئة ربطاً لسنة ٢٠١٤م دون أي مطالبة زكوية إضافية.

خلال شهر ديسمبر ٢٠٢٠م، أصدرت الهيئة ربوطاً للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م إلى ٢٠١٨م مطالبة بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي كزكاة إضافية. اعترضت الشركة على هذه الربوط، ولكن الهيئة رفضتها لاحقاً. صعدت الشركة الاعتراض إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية. خلال سنة ٢٠٢٢م، رفضت لجنة الفصل في المخالفات الضريبية والمنازعات اعتراض الشركة شكلياً لكن الشركة صعدت القضية إلى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية. في ٦ فبراير ٢٠٢٤م، أصدرت اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية قرارها لصالح الشركة بقبول القضية من حيث الشكل وإعادة القضية إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية لإعادة دراستها من الجانب الفني / الموضوعي.

خلال سنة ٢٠٢١م، أصدرت الهيئة ربوطاً للسنوات من ٢٠١٩م و٢٠٢٠م طالبت فيه بالتزام إضافي بمبلغ ٣,٦ مليون ريال سعودي. اعترضت الشركة على مطالبة الهيئة وعدلت الهيئة لاحقاً المطالبة لتصبح بمبلغ ١,٦ ريال سعودي لكلا السنتين. قامت الشركة بتسوية المبلغ المعدل المطالب به لتصفية هذه السنوات مع الهيئة.

قامت الهيئة خلال سنة ٢٠٢٤م بإرسال استفسارات تتعلق بالسنوات ٢٠٢١م و٢٠٢٢م والتي يتم إعدادها حالياً من قبل الشركة.

تم تقديم الإقرارات الزكوية للشركة حتى سنة ٢٠٢٢م لدى الهيئة، كما تم الحصول على شهادات الزكاة غير المقيدة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٤م.

شركة تجميع وتدوير المخلفات المحدودة ("واسكو")

خلال يوليو ٢٠٢١م، استلمت شركة واسكو ربطاً للسنتين ٢٠١٦م و٢٠١٧م حيث طالبت الهيئة بزكاة إضافية بمبلغ ١,٣٩ مليون ريال سعودي و١,١٦٩ ألف ريال سعودي على التوالي. اعترضت شركة واسكو على الربوط لكن الهيئة رفضت الاعتراض وبالتالي صعدت شركة واسكو الاعتراض إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية وسيتم عقد جلسة استماع أمام لجنة الفصل في المخالفات الضريبية والمنازعات. في ١٨ سبتمبر ٢٠٢٢م، أصدرت لجنة الفصل في المخالفات الضريبية والمنازعات قرارها لصالح الهيئة. وفقاً لذلك، في ١٨ أكتوبر ٢٠٢٢م، رفعت الشركة استئنافاً ضد قرار لجنة الفصل في المخالفات الضريبية والمنازعات. خلال عام ٢٠٢٣م، أصدرت لجنة الاستئناف قرارها لصالح الهيئة، ولكن وفقاً للمادة ٤٩ من قواعد عمل اللجان الضريبية، قدمت الشركة طلب إعادة النظر إلى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية والذي يخضع حالياً للمراجعة من قبل اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية. إن الإقرارات الزكوية لشركة واسكو حتى سنة ٢٠٢١م لا تزال قيد المراجعة من قبل الهيئة، كما تم الحصول على شهادات الزكاة غير المقيدة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٤م.

شركة جذور لصناعة الورق ("جذور") وشركة استدامة للخدمات البيئية المحدودة ("استدامة")

قدمت كلا الشركتين إقراراتهما الزكوية لسنة ٢٠٢٢م، وتم الحصول على شهادات الزكاة غير المقيدة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٤م.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٤. القروض قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٠,٦٢٥,٠٠٠	٩٩,٩٩٩,٠٠٠	التسهيلات المصرفية الإسلامية (تورق)
١٢,٧٠٨,٦١٨	٧,٧٨١,٢٩٥	أوراق دفع
٢٣١,٠٧٨	٢,١٢٨,٥٢٩	أعباء مالية مستحقة الدفع
<u>٣٣,٥٦٤,٦٩٦</u>	<u>١٠٩,٩٠٨,٨٢٤</u>	

لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل من بنوك تجارية تشتمل على قروض قصيرة الأجل واعتمادات مستندية و ضمانات. تحمل هذه القروض رسوم تمويل بأسعار السوق السائدة. تتضمن هذه التسهيلات بعض التعهدات المالية التي تتطلب من المجموعة الحفاظ على مستويات معينة من نسب الرفح. استوفت المجموعة معظم متطلبات الامتثال لتعهدات الديون للبنوك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. جميع القروض المذكورة أعلاه مقومة بالريال السعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

تحمل القروض قصيرة الأجل بموجب التسهيلات المصرفية الإسلامية متوسط سعر فائدة قدره ٦,٠٪ (٢٠٢٢ م: ٦,٨٤٪).

٢٥. الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧٥,٩٢٥,٩٦٠	١٥١,١٤٩,٥٤٩	ذمم دائنة تجارية - أطراف ثالثة
٣٣,٨١٣,٥٠٢	٢٢,٦٤٨,٩٥٤	مبالغ مستحقة الدفع متعلقة بالموظفين
٦,١٦٩,٩٤١	٥,٩١٤,١٨٠	ذمم دائنة تجارية - جهة ذات علاقة (إيضاح ٣٥-٣)
١١٩,٠١٦	١,٨٠٩,٨١٨	صافي ضريبة القيمة المضافة الدائنة
٦٤٦,٣٤٢	٥٩٢,٢٩٨	مصاريف خدمات بيعية مستحقة الدفع
٥٥٢,٢٢٥	٢٩١,٧٢٥	أتعاب قانونية واستشارية مستحقة الدفع
٢٣٠,٤٢٧	١٤٢,٢٥٠	مصاريف نقل مستحقة الدفع
٤٠٥,٧٥١	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مستحقة الدفع
٦,٠٨٧,٢٤٩	٦,٦٥٣,٩٣١	أخرى
<u>١٢٣,٩٥٠,٤١٣</u>	<u>١٨٩,٢٠٢,٧٠٥</u>	

٢٦. المطلوبات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤,٧٢٦,٨٧٥	٨,٣٢٤,٤٩٧	دفعات مقدمة من عملاء
-	٧,٠٠٠,٠٠٠	تكاليف متعلقة بزيادة رأس المال
-	٩٠,٨٤٠	أخرى
<u>٤,٧٢٦,٨٧٥</u>	<u>١٥,٤١٥,٣٣٧</u>	

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٧. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤٦٧,٧٩٨,٦٣٣	٥٠٦,٧٧٥,١٣٣	تكلفة مواد وموظفين
١٣١,١٢٢,٩١٠	١٣٨,٨٥٤,٧٩٤	تكلفة استهلاك وصيانة
٣١,١٥٥,٤١٣	٥٤,٨٠٠,٣٢٣	تكاليف طاقة
١٥,٢٨٥,٤٧٩	١٩,٥٧٢,٨٥٢	تكلفة نقل
١,٢٣٥,٥٠٩	٢,٠٠٦,٥٥٢	إيجار
٣٧,٦٢١,٧٥٧	٥٩,٧٤٧,٠٢٨	تكاليف غير مباشرة أخرى
٦٨٤,٢١٩,٧٠١	٧٨١,٧٥٦,٦٨٢	

٢٨. مصاريف البيع والتوزيع

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦٩,٥٩٢,٧٥٥	٤١,٣١٩,٦٥٨	نقل وشحن
٧,٩٢٢,٥٩٢	٩,٤٦٤,٤٧١	رواتب ومنافع ذات صلة
٢,٢٧٨,٦٤٨	٢,٧٨٠,٨٠٣	استهلاك (انظر إيضاح ٥-٢)
٢,٢٣٦,٠٣٧	١,٧٤٦,٨٨٠	عمولة مبيعات
٧٧٤,٦٤٥	٣٨٥,٦٢٥	مصاريف خدمات بيعية
٧٢٠,٠٠٠	١٠٧,٦٠٦	تأمين على الائتمان
٢,٣٠٥,٢٤٥	٥,٨٠١,٦١٩	أخرى
٨٥,٨٢٩,٩٢٢	٦١,٦٠٦,٦٦٢	

٢٩. المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥٩,٢٣٣,٩٩٥	٥٦,٩٦٥,٢١٣	رواتب ومنافع ذات صلة
٣,٢٠٩,٤٩٠	٥,٥١٤,٣١١	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (انظر إيضاح ٣٥-٢)
٤,٨٧٥,٤٥١	٦,٤٤٥,٦٦٩	رسوم استشارات
١,٢٩٤,٩٣٨	٢,٩٥٢,٩٨٢	مصاريف تقنية المعلومات
٢,٣٧٧,٨٣١	٢,٣٤٦,٦٨٨	رسوم حكومية
١,٩٤٠,٧٣١	١,٩٣٢,٩٣٦	تدريب
٢,٥٤٥,١٤٣	١,٧٩٩,٦٨٧	رسوم بنكية
١,٩٣٢,٦٨٢	١,٧٨٤,٩٣٦	استهلاك وإطفاء
١,٠٦٠,٩٦٧	١,٨٣٥,٤٧٩	مصاريف سفر
٩٤٩,٦٦٥	١,٣١٣,٩٩٣	اتصالات
١,٢١٠,٦٣٣	١,٢٣١,٢٤٩	أتعاب مهنية*
١,٣٧٦,٨٧٩	١,٠١٩,٨١٤	مصاريف تأمين
٧٣٢,٤٨٩	١,٠٠٥,٤٥٠	إصلاح وصيانة
-	٢٠٨,٥٨٢	مخصص مقابل دفعات مقدمة للموردين
٥,٠٠٠,٠٠٠	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(عكس قيد) / مصروف الغرامة - إيضاح ٣٤ (٣)
٥,٨٠١,٥٨٨	٨,٦٨٥,٨٩٧	أخرى
٩٣,٥٤٢,٤٨٢	٩٠,٠٤٢,٨٨٦	

تشمل الأتعاب المهنية أتعاب مراجعة بقيمة ٩٦٩,٠٠٠ ريال سعودي ورسوم خدمات أخرى بخلاف المراجعة بقيمة ١٨٣,٧٥٠ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣٠. الإيرادات التشغيلية الأخرى / (المصاريف)، صافي

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
(٤,١٣٣,٠٥٠)	٢,٥٦٨,١٩١	مكسب / (خسارة) تحويل عملات أجنبية
٦٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	دخل خدمات استشارية
١,٠٣٤,٦١٥	٢,٦٨٨,٧٧٩	مبيعات نفايات
-	١,٧٩٥,١٠٢	استرداد مطالبة تأمين
(١,٩٦٦,٥٤٤)	(٤١٢,٣٢١)	خسارة من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٤٣٢,٤٥٠)	(٢,١٥٥,٨٧٥)	خسارة انخفاض قيمة من شطب ممتلكات وآلات ومعدات
(١٦٧,٥٢٧)	-	خسارة من استبعاد استثمار في شركة تابعة
٢,٢٢٩,٤٩٧	٢٧٧,٥٢٥	أخرى، صافي
(٢,٨٣٥,٤٥٩)	٨,٧٦١,٤٠١	

٣١. تكاليف التمويل

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٢,٨٨٧,٣٢٢	٢١,٥٩٢,٤٧٧	تكاليف تمويل على قروض طويلة الأجل:
١,٠٨٦,٤٧٠	١,٥٠٤,٦٦٧	- تورق
١,٢٤٣,٢٦١	٨٥٧,٥١٦	- تكاليف صندوق التنمية الصناعية السعودي
		- إطفاء أعباء مالية مؤجلة
٢,٠٨٠,٠٦١	١,٥٧٣,٠٣٧	تكاليف تمويل على قروض قصيرة الأجل:
١,١٨٥,٩٩٢	٩٩٦,٨٠٢	- تورق
		فائدة على التزامات عقود إيجار
١٨,٤٨٣,١٠٦	٢٦,٥٢٤,٤٩٩	

٣٢. (خسارة) / ربحية السهم

تعرض المجموعة معلومات ربحية السهم الأساس والمخفض لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساس بتقسيم الأرباح أو الخسائر العائدة إلى المساهمين العاديين لدى الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٦٩,٦٩٨,٥٣٢	(٨٠,٢٦٩,١٤١)	صافي (الخسارة) / الربح للسنة العائد إلى حملة الأسهم في الشركة الأم
٦٦,٦٦٦,٤٣٨	٦٦,٦٦٦,٦٦٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم*
٤,٠٥	(١,٢٠)	(خسارة) / ربحية السهم الأساس والمخفض (ريال سعودي لكل سهم)

* تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الصادرة والقائمة في نهاية السنة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م لأسهم المنحة الصادرة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣٣. الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد يُسهم في نشوء أصل مالي لمنشأة ما والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى. تحتفظ المجموعة بأدوات مالية مختلفة في سياق أنشطتها العادية.

الأدوات المالية حسب الفئة

(أ) الموجودات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٢٩٧,٧٣٦,٧٣٥	٢٦٦,٣٣٦,٦٨٠	١١	ذمم مدينة تجارية
٥,٤١٣,٢٥٠	٣,٤٥٤,٦٦٣	١٣	موجودات متداولة أخرى (سلف للموظفين)
١٤٥,٢٤٦,٠٨١	٥٦,٥٤٩,٣٩٣	١٥	نقد وما في حكمه
<u>٤٤٨,٣٩٦,٠٦٦</u>	<u>٣٢٦,٣٤٠,٧٣٦</u>		

(ب) الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٥,٦٣٣	٥,٦٣٣	١٤	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

(ج) المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٥٤٤,٧٢٠,١٢٦	٥٧٤,٦٧٠,٢٤٠	٢٠ - ٢٤	قروض
١٢٣,٩٥٠,٤١٣	١٨٩,٢٠٢,٧٠٥	٢٥	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٢٩,٤٢٩,٨٤٠	٢٤,٩٠٥,٥٦١	٢١	التزامات عقود الإيجار
<u>٦٩٨,١٠٠,٣٧٩</u>	<u>٧٨٨,٧٧٨,٥٠٦</u>		

القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية تقارب قيمتها العادلة تقريباً. لا تشكل الموجودات المالية مخاطر انتمان جوهرية. تستحق الذمم المدينة التجارية من العملاء الذين تم تقييمهم حول الجدارة الائتمانية قبل الدخول في معاملات معهم.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣٣. الأدوات المالية (تتمة)

٢-٣٣ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي الثمن الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو - في ظل غياب السوق الرئيسية - في السوق الأكثر منفعة المتاحة أمام المجموعة في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للالتزام تعكس مخاطر عدم الأداء.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام، تستخدم المجموعة بيانات السوق القابلة للملاحظة بقدر ما يمكن. يتم تصنيف القيم العادلة لمستويات مختلفة في الهيكل الهرمي للقيم العادلة استناداً إلى المدخلات المستعملة في أساليب التقييم وعلى النحو التالي:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- 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 للأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

تقوم المجموعة بتقييم القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم احتساب القيمة العادلة للأداة المالية المشتقة على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة على أساس منحنيات العائد القابلة للملاحظة.

تستند القيمة العادلة للاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة إلى صافي قيمة الموجودات المرسلة من مدير الصندوق. كانت القيم العادلة في المستوى ٢ كما يلي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
٥,٦٣٣	٥,٦٣٣

المستوى الثاني
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م لم تكن هناك حركات بين المستويات.

٣٤. التعهدات والالتزامات المحتملة

- في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، كان لدى المجموعة خطابات اعتماد مستحقة بقيمة ٢٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٣٦ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان بقيمة ١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١,٥ مليون ريال سعودي) تم إصدارها في دورة الأعمال العادية.
- بلغت النفقات الرأسمالية التي تعاقدت عليها المجموعة ولم يتم تكبدها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م حوالي ٣٢,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١٢٥ مليون ريال سعودي).
- خلال سنة ٢٠٢٢م، زعمت الهيئة العامة للمنافسة تورط إحدى الشركات التابعة في تحديد الأسعار وتكبديت غرامات جزائية قدرها ١٠ ملايين ريال سعودي. وقدمت الشركة التابعة استئنافاً ضد القرار في عام ٢٠٢٢م. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، أصدرت محكمة الاستئناف قراراً لصالح الشركة التابعة وبالتالي تم إلغاء مخصص بمبلغ ٥ مليون ريال سعودي.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣٥. الجهات ذات العلاقة

١-٣٥ المعاملات مع موظفي الإدارة العليا

يشمل تعويض موظفي الإدارة العليا ما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣٢,٧٥٠,٣٦٠	٤٣,٠٣٥,٧٧٤	منافع قصيرة الأجل
٣٠٢,٠٥٦	٥٧٤,٦٥٠	منافع ما بعد التوظيف
٨٣٠,٨٠٠	٢,١٤٧,٨٣٣	منافع إنهاء الخدمة
<u>٣٣,٨٨٣,٢١٦</u>	<u>٤٥,٧٥٨,٢٥٧</u>	

تتضمن تعويضات كبار موظفي الإدارة الرواتب والمساهمات في برنامج المنافع المحددة لما بعد الخدمة. خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م، تمت إضافة مدير عمليات شركة جذور للاستفادة من تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين.

٢-٣٥ معاملات مع الجهات ذات العلاقة

تتلخص أهم المعاملات مع الجهات ذات العلاقة التي تمت في سياق الأعمال العادية والمدرجة ضمن المعلومات المالية الموحدة بما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	العلاقة	وصف المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٣٥,٧١٦,١٠٩	٢٥,١٢٦,٦١٧	رؤساء مجلس الإدارة	شراء مواد	شركة الذرة العربية للصناعة (سابقاً "شركة المسيرة الدولية للاستثمارات الصناعية")
٣,٢٠٩,٤٩٠	٥,٥١٤,٣١١	أعضاء مجلس الإدارة	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة

٢-٣٥ أرصدة الجهات ذات العلاقة

فيما يلي ملخص الأرصدة الجوهرية المستحقة من / (إلى) جهات ذات علاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الجهة ذات العلاقة
٢٠,٠٥٠,٠٠٠	٢٠,٠٥٠,٠٠٠	شركة جدة للتنمية والتطوير العمراني (إيضاح ١٣(أ))
١٨٨,٤٨٨	٢١٠,٠٠٠	دفعات مقدمة إلى كبار موظفي الإدارة العليا
(٤٠٥,٧٥١)	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مستحقة الدفع (إيضاح ٢٥)
(٦,١٦٩,٩٤١)	(٥,٩١٤,١٨٠)	شركة الذرة العربية للصناعة (إيضاح ٢٥)

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣٦. إدارة المخاطر المالية

أنشط المجموعة تعرضها للعديد من لمخاطر مالية مثل: مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملات ومخاطر القيمة العادلة ومخاطر أسعار الفائدة الخاصة بالتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للمجموعة على تقلبات الأسواق المالية ويحاول التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. تستخدم المجموعة أدوات مالية مشتقة للتحوط ضد التعرض لبعض المخاطر المحددة.

١-٣٦ مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى.

٢-٣٦ مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض لمخاطر متنوعة ترتبط بتأثير التذبذب في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة. تدير المجموعة مخاطر أسعار الفائدة عبر المراقبة الدورية لمخاطر أسعار الفائدة لأدواتها المالية التي تحمل فائدة عند إبرام ترتيبات مقايضة أسعار الفائدة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، إذا كانت أسعار الفائدة أعلى / أقل بنسبة ١٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن الفائدة المستقبلية على القروض القائمة سوف تزيد / تنقص بمبلغ ٣,٧٣٦,٦٤٠ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٨,٩٥٧,٥٨٦ ريال سعودي).

٣-٣٦ مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. المجموعة معرضة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن دورة الاعمال العادية للمجموعة. قامت المجموعة بإجراء معاملات مهمة بالعملات الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و٢٠٢٢ م. وبما أن الريال السعودي ثابت أمام الدولار الأمريكي، فإن المجموعة غير معرضة لمخاطر جوهريّة في العملات الأجنبية.

كما أن المجموعة لديها تعرض جوهري على اليورو في نهاية ٢٠٢٣ م و٢٠٢٢ م. يوضح الجدول التالي الحساسية تجاه التغيرات المحتملة المعقولة في أسعار صرف اليورو والريال السعودي، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة. إن الأثر على ربح / (خسارة) المجموعة قبل الزكاة يرجع إلى التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية. إن تعرض المجموعة لتغيرات العملات الأجنبية لجميع العملات الأخرى ليس جوهرياً.

الأثر على الربح قبل الزكاة	التغيير في سعر اليورو
٨٢,٧٥١	+ ٥٪
(٨٢,٧٥١)	- ٥٪
٤,٨٨٠,١٧٦	+ ٥٪
(٤,٨٨٠,١٧٦)	- ٥٪

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٤-٣٦ مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر إخفاق طرف في الوفاء بالتزام ما والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية.

تقوم الإدارة بمراقبة التعرض لمخاطر الائتمان بصورة مستمرة تجاه العملاء وتكون مخصصات مقابل تلك الأرصدة المشكوك في تحصيلها باستخدام نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة. ولتخفيف تلك المخاطر فإنه لدى المجموعة نظام لوضع حدود الائتمان لعملائها على أساس تقييم موسع على أساس العملاء وتاريخ الدفع الخاص بهم. ويتم مراقبة النظم المدينة القائمة على العميل بصورة منتظمة. ويتم تأمين معظم العملاء، حيثما أمكن، عن طريق الاعتمادات المستندية الداخلية ووديعة التأمين النقدي والضمانات المصرفية وضمانات التأمين.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣٦. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٤-٣٦ مخاطر الائتمان (تتمة)

فيما يلي إجمالي الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	الموجودات المالية
٣٢٨,٩٤٧,١٥٤	٢٨٨,٧٧٧,٧٥٠	ذمم مدينة تجارية
٥,٤١٣,٢٥٠	٣,٤٥٤,٦٦٣	موجودات متداولة أخرى (سلف للموظفين)
١٤٤,٤٦٠,٣١٠	٥٥,٥٤٠,٨٥٤	نقد لدى البنوك
٥,٦٣٣	٥,٦٣٣	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>٤٧٨,٨٢٦,٣٤٧</u>	<u>٣٤٧,٧٧٨,٩٠٠</u>	

تستحق الذمم المدينة التجارية من العملاء الذين تم تقييمهم حول الجدارة الائتمانية قبل الدخول في معاملات معهم. بينما يتم إيداع النقد والاستثمارات قصيرة الأجل لدى بنوك محلية ذات سمعة جيدة. لا توجد ذمم مدينة مضى موعدها أو انخفضت قيمتها من جهات ذات علاقة.

٥-٣٦ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة المنشأة صعوبة في الحصول على الأموال لمقابلة التزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة له. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس منتظم وتقوم الإدارة بالتأكد من توافر أموال كافية لتأدية أي التزامات مستقبلية حال نشوئها. ليس لدى المجموعة أي تركيزات هامة على مخاطر السيولة. على سبيل المثال، قد تنشأ تركيزات مخاطر السيولة عن شروط سداد المطلوبات المالية، مصادر القروض أو الاعتماد على سوق معين التي فيها تتحقق الموجودات السائلة. فيما يلي تحليل الاستحقاق التعاقدى غير المخصوم للمطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. المجموعة لا تحتفظ بموجودات مالية لإدارة مخاطر السيولة. ولهذا فإن هذه المخاطر لم يتم أخذها بالاعتبار عند تحليل الاستحقاق.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	سنة واحدة أو أقل	أكثر من سنة واحدة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
	المطلوبات المالية غير المشتقة			
	٢٥٤,٣٦٨,٨٤٣	٣٨٢,٩٢٢,٦٩١	٤٣٩,٠٥٩	٦٣٧,٧٣٠,٥٩٣
قروض				
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	١٨٩,٢٠٢,٧٠٥	-	-	١٨٩,٢٠٢,٧٠٥
التزامات عقود الإيجار	٩,٠٢٢,٣٢١	٤,٠٢٥,٤٦٥	١٣,٨٣٤,٨٧٢	٢٦,٨٨٢,٦٥٨
	<u>٤٥٢,٥٩٣,٨٦٩</u>	<u>٣٨٦,٩٤٨,١٥٦</u>	<u>١٤,٢٧٣,٩٣١</u>	<u>٨٥٣,٨١٥,٩٥٦</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	سنة واحدة أو أقل	أكثر من سنة واحدة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
	المطلوبات المالية غير المشتقة			
	١٦٠,٣٣٨,٣٥٣	٤٥٠,٨٨٤,٢٩٨	-	٦١١,٢٢٢,٦٥١
قروض				
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	١٢٣,٩٥٠,٤١٣	-	-	١٢٣,٩٥٠,٤١٣
التزامات عقود الإيجار	٨,٤٠٤,٠٦٢	١٠,٢٤٤,١٢١	١٣,٨٣٤,٨٧٢	٣٢,٤٨٣,٠٥٥
	<u>٢٩٢,٦٩٢,٨٢٨</u>	<u>٤٦١,١٢٨,٤١٩</u>	<u>١٣,٨٣٤,٨٧٢</u>	<u>٧٦٧,٦٥٦,١١٩</u>

ليس من المتوقع أن تظهر التدفقات النقدية المدرجة في تحليل الاستحقاقات بشكل جوهري مبكراً أو أن تختلف المبالغ بشكل جوهري.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣٧. إدارة رأس المال

يتمثل هدف الشركة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية بحيث يمكنها الاستمرار في تقديم عوائد إلى المساهمين ومنافع للجهات المستفيدة الأخرى والحفاظ على قاعدة رأسمال قوية لدعم التطور المستديم لأعمالها.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال من خلال مراقبة العائد على صافي الموجودات وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغييرات في الظروف الاقتصادية. للحفاظ على قاعدة رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. كما تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة المديونية، وهي صافي الدين والقروض والاقتراضات التي تحمل فائدة بما في ذلك تكاليف التمويل المتعلقة بها ناقصاً النقد والأرصدة البنكية. يشير رأس المال إلى حقوق الملكية كما هو مبين في قائمة المركز المالي مضافاً إليه صافي الدين.

إن معدل الحركة في رأس المال كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥٤٤,٧٢٠,١٢٦	٥٧٤,٦٧٠,٢٤٠	قروض
٥٤٤,٧٢٠,١٢٦	٥٧٤,٦٧٠,٢٤٠	مجموع الدين
(١٤٥,٢٤٦,٠٨١)	(٥٦,٥٤٩,٣٩٣)	نقد وما في حكمه
٣٩٩,٤٧٤,٠٤٥	٥١٨,١٢٠,٨٤٧	صافي الدين
٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠	٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠	رأس المال
١٣٥,٢٧٨,٨٥٢	١٣٥,٢٧٨,٨٥٢	احتياطي نظامي
٧,٨٦٠,٠٠٠	١٠,٥٠٠,٠٠٠	احتياطي مدفوعات الموظفين على أساس الأسهم
٣٧١,٢٤٢,٧٦٩	٢٦١,٨٤٥,٣٠٢	أرباح مبقاه
١,٢٣٧,٨٤١	(٦,٠٨٧,٤٠٤)	حصص غير مسيطرة
١,١٨٢,٢٨٦,١٢٢	١,٠٦٨,٢٠٣,٤١٠	صافي حقوق الملكية
١,٥٨١,٧٦٠,١٦٧	١,٥٨٦,٣٢٤,٢٥٧	مجموع حقوق الملكية وصافي الدين
%٢٥	%٣٣	معدل الحركة في رأس المال - %

٣٨. أحداث لاحقة

- وفقاً لاتفاقية الاكتتاب في الأسهم الموقعة بين شركة ميكو وصندوق الاستثمارات العامة بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٣ م، قامت شركة ميكو بزيادة رأسمالها من ٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠ ريال سعودي إلى ٨٦٦,٦٦٦,٦٥٠ ريال سعودي مع تعليق حقوق الأولوية، وذلك من خلال إصدار ١٩,٩٩٩,٩٩٩ سهم عادي جديد (تمثل ٣٠٪ من رأسمال شركة ميكو الحالي)، بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد ("الأسهم الجديدة") بعد موافقة الجمعية العمومية غير العادية لشركة ميكو في ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣ م. بعد السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، دفع صندوق الاستثمارات العامة لشركة ميكو مبلغ اكتتاب قدره ٣١,٥٠ ريال سعودي لكل سهم جديد وهو مبلغ اكتتاب إجمالي قدره ٦٢٩,٩٩٩,٩٦٨,٥٠ ريال سعودي. وقد تم الاكتتاب في الأسهم الجديدة بالكامل من قبل صندوق الاستثمارات العامة، وبذلك تصبح ملكية صندوق الاستثمارات العامة في رأسمال شركة ميكو ما نسبته ٢٣,٠٨٪ بعد زيادة رأس المال. قامت الإدارة بتحديث سجلها التجاري في ٧ فبراير ٢٠٢٤ م.

- تم الإفصاح عن الأحداث الرئيسية اللاحقة الأخرى المتعلقة بالدفعة المقدمة للموردين - جهة ذات علاقة بمبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي والتسوية النقدية لمدفوعات الموظفين على أساس الأسهم بمبلغ ١٠,٥ مليون ريال سعودي في الإيضاح ١٣ (أ) والإيضاح ١٩ على التوالي.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣٩. أرقام المقارنة

تمت إعادة تصنيف بعض المبالغ من السنة السابقة لتتوافق مع عرض السنة الحالية. تم إجراء هذه التغييرات لتحسين جودة المعلومات المقدمة. لا تؤثر هذه التغييرات في إعادة التصنيف على الربح أو حقوق الملكية المصرح عنها سابقاً.

تم تلخيص إعادة التصنيف في قائمة المركز المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م أدناه:

كما مصرح عنه حالياً	إعادة التصنيف	كما مصرح عنه سابقاً	الموجودات المتداولة موجودات متداولة أخرى مبالغ مدفوعة مقدماً و ذمم مدينة أخرى
٩٤,٠١١,٣٠٢	٢,١٠٠,٠٠٠	٩١,٩١١,٣٠٢	
١٤,٥٩٠,٠٤٥	(٢,١٠٠,٠٠٠)	١٦,٦٩٠,٠٤٥	

تم تلخيص إعادة التصنيف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م أدناه:

كما مصرح عنه حالياً	إعادة التصنيف	كما مصرح عنه سابقاً	مصاريف بيع وتوزيع مصاريف عمومية وإدارية
(٨٥,٨٢٩,٩٢٢)	(١,٨٠٥,٣٣٨)	(٨٤,٠٢٤,٥٨٤)	
(٩٣,٥٤٢,٤٨٢)	١,٨٠٥,٣٣٨	(٩٥,٣٤٧,٨٢٠)	

٤٠. تاريخ الموافقة على الإصدار

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢١ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٤ م).