

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٠ - 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 ٢٠٢٢م، 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 ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها 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

لقد قمنا بالمراجعة 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 المراجع حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته.

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 عن 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)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
<p>خسارة انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية</p> <p>بلغ إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، مبلغ ٣٢٨,٩٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٣٠٦,٦ مليون ريال سعودي)، وتم تكوين مخصص مقابل الانخفاض في القيمة بمبلغ ٣١,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ١٥,١ مليون ريال سعودي).</p> <p>إن تقييم خسائر الائتمان المتوقعة ذاتي ويخضع بدرجة كبيرة للأحكام والتقدير والافتراضات الجوهرية التي تطبقها الإدارة لتحديد الخسائر المتوقعة. ويتطلب ذلك من الإدارة تحديد معدل الخسارة المتوقعة مقابل الذمم المدينة التجارية القائمة بناءً على تجربة خسارة الائتمان التاريخية للمجموعة، المعدلة مع المعلومات المستقبلية.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي نظراً للأحكام والافتراضات المتعلقة بانخفاض قيمة خسائر الائتمان المتوقعة مقابل الذمم المدينة التجارية وما له من تأثير محتمل على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.</p> <p>الرجاء الرجوع إلى الإيضاح ٣-٨ حول القوائم المالية الموحدة بخصوص السياسة المحاسبية الهامة، والإيضاح ٢-٦ بخصوص التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة، والإيضاح ١١ بخصوص تفاصيل الإفصاح عن الانخفاض في القيمة مقابل الذمم المدينة التجارية.</p>	<p>قمنا بتقييم مدى ملائمة الأحكام والتقدير والافتراضات الجوهرية التي قامت بها الإدارة.</p> <p>قمنا بالحصول على فهم وآخر المستجدات المتعلقة بتقييم الإدارة لخسائر الائتمان المتوقعة مقابل الذمم المدينة التجارية. وقمنا بمقارنة السياسة المحاسبية للمجموعة لمخصص خسائر الائتمان المتوقعة ومنهجية خسائر الائتمان المتوقعة مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩).</p> <p>كما قمنا بإشراك مختصينا لفحص المنهجية التي طبقتها المجموعة فيما يتعلق بمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). وتحديدًا، قمنا بتقييم منهج المجموعة في تقدير مدى احتمالية التعثر عن السداد، ومدى تضمين المعلومات المتعلقة بالتوقعات المستقبلية في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة وكذلك التغيرات في معيار قياس الخسارة عند التعثر عن السداد.</p> <p>قمنا بمراجعة ملائمة معايير المجموعة وحكمها في تحديد الذمم المدينة التي انخفضت قيمتها بشكل فردي.</p> <p>قمنا باختبار اكتمال ودقة البيانات، على أساس العينة، التي تدعم حسابات خسائر الائتمان المتوقعة.</p> <p>كما قمنا بتقييم مدى معقولية وكفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة وفقاً لما يتطلبه المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) "الأدوات المالية": "الإفصاح".</p>
<p>الانخفاض في قيمة البضاعة</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، كان لدى المجموعة بضاعة بمبلغ ٢١٨,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ١٥١,٧ مليون ريال سعودي) والمخصص ذي الصلة مقابل البضاعة بطيئة الحركة والمتقادمة بمبلغ ٦,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٧,٧ مليون ريال سعودي). تشمل هذه البضاعة المواد الخام، والأعمال قيد التنفيذ، والبضائع تامة الصنع، وقطع الغيار الاستهلاكية والبضائع في الطريق.</p>	<p>قمنا باختبار حسابات مخصص البضاعة مقابل سياسة المجموعة للبضاعة المتقادمة وبطيئة الحركة. كما قمنا بحضور الجرد الفعلي للبضاعة في نهاية السنة لمراقبة وفهم إجراءات المجموعة في تحديد البضاعة المتقادمة وراقبنا تلك البضاعة عند الجرد.</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	أمر المراجعة الرئيسي
<p>قمنا بتقييم الافتراضات ومدى معقولية الأحكام التي تستخدمها الإدارة لتقييم المخصص.</p> <p>بالنسبة للبضائع تامة الصنع والأعمال قيد التنفيذ، قمنا بتتبع البضاعة على أساس العينة مع المبيعات لاحقاً لنهاية السنة وتأكدنا من بيعها بأكثر من صافي القيمة الدفترية.</p> <p>بالنسبة للبضائع في الطريق، قمنا باختبار، على أساس العينة، المستندات الداعمة بما في ذلك مستندات الشحن وإثبات نقل البضائع إلى المجموعة، والفواتير اللاحقة لتلك البضاعة.</p> <p>بالنسبة للمواد الخام، وقطع الغيار، بما في ذلك التوريدات والمواد الأخرى، التي تخضع لتقييم الانخفاض في القيمة وفقاً للسياسة، على أساس العينة، قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ حصلنا على فهم لكيفية تحديد إدارة المجموعة للبضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة وتقييم مبلغ مخصص للبضاعة، ■ حصلنا على فهم وقمنا بتقييم مدى ملائمة الأسس في تحديد البضاعة بطيئة الحركة، والراكدة، والمتقدمة، و <p>قمنا بتقييم الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة بما في ذلك مدى معقولية الإفصاحات الخاصة بالأحكام والتقدير والافتراضات المطبقة من قبل الإدارة في تحديد الانخفاض في قيمة البضاعة.</p>	<p>الانخفاض في قيمة البضاعة (تتمة)</p> <p>بالنسبة للمواد الخام، والأعمال قيد التنفيذ والبضائع تامة الصنع بما في ذلك البضائع في الطريق، تطبق المجموعة سياسة تكوين مخصص مقابل البضاعة عندما تكون هناك مخاوف محددة خاصة بالجودة / صافي القيمة القابلة للتحقق.</p> <p>وبالنسبة لقطع الغيار الاستهلاكية، بما في ذلك التوريدات والمواد الأخرى، تعتبر الإدارة أنها قد انخفضت قيمتها عندما يكون هناك دليل على تدهور الحالة المادية والتغيرات التكنولوجية و/أو عدم حدوث أي حركة في الفترة المحددة.</p> <p>اعتبرنا هذا امر مراجعة رئيسي، نظراً تكوين مخصص للبضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة والتالفة يتضمن حكم إدارة جوهري يتعلق بعوامل مثل تحديد قطع الغيار بطيئة الحركة والراكدة والمتقدمة، وتقييم الاستخدام المستقبلي والمخصص ذي الصلة. يعتبر إجمالي البضاعة والمخصص ذي الصلة جوهريان للقوائم المالية الموحدة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٥-٣ حول القوائم المالية الموحدة حول السياسة المحاسبية المتعلقة بالبضاعة، والإيضاح ٦-٢ حول التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة، والإيضاح ١٠ حول الإفصاح عن الحركة في مخصص البضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة.</p>

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢م

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢م، فيما عدا القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات. إن مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى في تقريره السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢م متوفراً لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

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

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

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢م (تتمة)
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 لعام ٢٠٢٢م، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات مجلس الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول 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 والنظام الأساس للشركة الأم وعن الرقابة الداخلية التي يراها مجلس الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن مجلس الإدارة مسؤول عن تقويم مقدرة 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 مجلس 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 جوهري 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 جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، 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 وتقويم مخاطر التحريفات الجوهريّة 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 جوهري 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.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مجلس الإدارة.

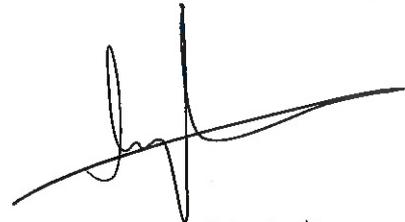
تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- استنتج مدى ملائمة تطبيق مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكّد جوهري يتعلّق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكّد جوهري، 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 تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم 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.
- 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 المسؤولون الوحيديين 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، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبلغهم 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. ونوضح 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



عبدالله علي المكرمي
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٧٦)

جدة: ٢٩ شعبان ١٤٤٤ هـ
٢١ مارس ٢٠٢٣ م



شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٩٣٩,٠٤٦,٥٩٤	٨٧١,٧٩٩,٦٧٢	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٩٤,٥٤٦,٨٥٩	٢٣٣,٧٠٣,٦٣٥	٦	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٣٤,١٥٨,٦١٢	٢٨,٦٦٠,٦٤٥	٨	موجودات حق استخدام
٩٠٢,٧١٨	٢٦٧,٦٩٢	٩	موجودات غير ملموسة
١,٠٦٨,٦٥٤,٧٨٣	١,١٣٤,٤٣١,٦٤٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٤٤,٠١٧,٧٧١	٢١٢,٧٧٧,٠١٧	١٠	بضاعة
٢٩١,٣٨١,٣٦١	٢٩٧,٧٣٦,٧٣٥	١١	ذمم مدينة تجارية
١٥,٢٥٤,٣٩٥	١٦,٦٩٠,٠٤٥	١٢	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
-	٤٧,٧١٥,٩١٦	٧	دفعات مقدمة لمشاريع رأسمالية
٨٦,٧٩٩,٤٨٠	٩١,٩١١,٣٠٢	١٣	موجودات متداولة أخرى
٥,٦٣٣	٥,٦٣٣	١٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٦٤,٠٠٤,٣٥٨	١٤٥,٢٤٦,٠٨١	١٥	نقد وما في حكمه
٨٠١,٤٦٢,٩٩٨	٨١٢,٠٨٢,٧٢٩		مجموع الموجودات المتداولة
١,٨٧٠,١١٧,٧٨١	١,٩٤٦,٥١٤,٣٧٣		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠	١٦	رأس المال
١٠٨,٣٠٨,٩٩٩	١٣٥,٢٧٨,٨٥٢	١٨	احتياطي نظامي
(١,١٣٦,١٣٥)	-	١٩	اسهم خزينة
١,٧١٥,٠٠٠	٧,٨٦٠,٠٠٠	١٩	احتياطي مدفوعات الموظفين على أساس الأسهم
٣٧٣,٨٠١,٤٦٥	٣٧١,٢٤٢,٧٦٩		أرباح مبقاة
٩٨٢,٦٨٩,٣٢٩	١,١٨١,٠٤٨,٢٨١		حقوق الملكية العائدة لحملة الأسهم في الشركة الأم
٢٠٦,٥٦٣	١,٢٣٧,٨٤١		حصص غير مسيطرة
٩٨٢,٨٩٥,٨٩٢	١,١٨٢,٢٨٦,١٢٢		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٤١١,٨٦٦,٥٧٨	٤١١,٣٢٧,٤٢٣	٢١	قروض طويلة الأجل
٢٧,٢٠٣,٤٩٧	٢١,٩٩٩,٤٣٠	٢٢	التزامات عقود إيجار
٤٢,٢٤٤,٧٩٩	٤٨,٠١٤,٤٢٦	٢٣	منافع الموظفين
٤٨١,٣١٤,٨٧٤	٤٨١,٣٤١,٢٧٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٦,٧٥٢,٦٠٥	١٣,٣٨٦,٥٧١	٢٠-٢٤	زكاة مستحقة الدفع
١٤٩,٨٩٤,٠٨٧	٩٩,٨٢٨,٠٠٧	٢١	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٥,٨٠٢,٣٨٥	٧,٤٣٠,٤١٠	٢٢	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٩٧,٣٤٩,٤٥٠	٣٣,٥٦٤,٦٩٦	٢٥	قروض قصيرة الأجل
١٣٤,٨٣٦,٥٦٧	١٢٣,٩٥٠,٤١٣	٢٦	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
١١,٢٧١,٩٢١	٤,٧٢٦,٨٧٥	٢٧	مطلوب متداول آخر
٤٠٥,٩٠٧,٠١٥	٢٨٢,٨٨٦,٩٧٢		مجموع المطلوبات المتداولة
٨٨٧,٢٢١,٨٨٩	٧٦٤,٢٢٨,٢٥١		مجموع المطلوبات
١,٨٧٠,١١٧,٧٨١	١,٩٤٦,٥١٤,٣٧٣		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 ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	ايضاح	
١,٠٥٧,٣٩٩,٦٣٠	١,١٨٧,٠٠٥,٧٩٨	٤	إيرادات
(٦٦٣,٢٩٧,٣٨٥)	(٦٨٤,٢١٩,٧٠١)	٢٨	تكلفة إيرادات
٣٩٤,١٠٢,٢٤٥	٥٠٢,٧٨٦,٠٩٧		اجمالي الربح
(٨١,٤٥١,٨٢١)	(٨٤,٠٢٤,٥٨٤)	٢٩	مصاريف بيع وتوزيع
(٧٥,٢٥٩,٧٥٦)	(٩٥,٣٤٧,٨٢٠)	٣٠	مصاريف عمومية وإدارية
(٨,٦٣١,٧٦٦)	(١٦,٢٨٣,٨٥١)	١١	خسارة انخفاض قيمة الموجودات المالية
٣٦٤,٨٠٠	-		مكسب القيمة العادلة على الأدوات المالية المشتقة
١٣,١٩٤,٢٣٦	(٢,٨٣٥,٤٥٩)	٣١	(مصاريف) / إيرادات تشغيلية أخرى، صافي
٢٤٢,٣١٧,٩٣٨	٣٠٤,٢٩٤,٣٨٣		الربح التشغيلي
(١٤,٤٩٣,٨٠٥)	(١٨,٤٨٣,١٠٦)	٣٢	تكاليف تمويل، صافي
٢٢٧,٨٢٤,١٣٣	٢٨٥,٨١١,٢٧٧		الربح قبل الزكاة
(٦,٩٥٧,٤٧٥)	(١٥,٠٨١,٤٦٧)	٢-٢٤	مصروف زكاة
٢٢٠,٨٦٦,٦٥٨	٢٧٠,٧٢٩,٨١٠		الربح للسنة
٢٢٠,٧١٠,٠٩٥	٢٦٩,٦٩٨,٥٣٢		العائد إلى:
١٥٦,٥٦٣	١,٠٣١,٢٧٨		حملة الأسهم في الشركة الأم
٢٢٠,٨٦٦,٦٥٨	٢٧٠,٧٢٩,٨١٠		حصص غير مسيطرة
(٣٠٣,٧٥٨)	(٤,١٩٩,٥٨٠)	٢٣	الدخل الشامل الآخر:
٢٢٠,٥٦٢,٩٠٠	٢٦٦,٥٣٠,٢٣٠		بنود لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة:
٢٢٠,٤٠٦,٣٣٧	٢٦٥,٤٩٨,٩٥٢		خسائر اكتوارية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
١٥٦,٥٦٣	١,٠٣١,٢٧٨		مجموع الدخل الشامل
٢٢٠,٥٦٢,٩٠٠	٢٦٦,٥٣٠,٢٣٠		العائد إلى:
٢٢٠,٤٠٦,٣٣٧	٢٦٥,٤٩٨,٩٥٢		حملة الأسهم في الشركة الأم
١٥٦,٥٦٣	١,٠٣١,٢٧٨		حصص غير مسيطرة
٢٢٠,٥٦٢,٩٠٠	٢٦٦,٥٣٠,٢٣٠		ربحية السهم:
٣,٣٦	٤,٠٥	٣٣	ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة لحملة الأسهم العادية في الشركة
			الأم (بالريال السعودي)
			- الأساسية والمخفضة
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 ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

العائد لحملة الأسهم في الشركة الأم

مجموع حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	احتياطي مدفوعات الموظفين على أساس الأسهم				احتياطي نظامي	إيضاح رأس المال	
		المجموع	أرباح ميقاتة	أسهم الخزينة	احتياطي نظامي			
٩٨٢,٨٩٥,٨٩٢	٢٠٦,٥٦٣	٩٨٢,٦٨٩,٣٢٩	٣٧٣,٨٠١,٤٦٥	١,٧١٥,٠٠٠ (١,١٣٦,١٣٥)	١٠٨,٣٠٨,٩٩٩	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	
٢٧٠,٧٢٩,٨١٠	١,٠٣١,٢٧٨	٢٦٩,٦٩٨,٥٣٢	٢٦٩,٦٩٨,٥٣٢	-	-	-	الربح للسنة	
(٤,١٩٩,٥٨٠)	-	(٤,١٩٩,٥٨٠)	(٤,١٩٩,٥٨٠)	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة	
٢٦٦,٥٣٠,٢٣٠	١,٠٣١,٢٧٨	٢٦٥,٤٩٨,٩٥٢	٢٦٥,٤٩٨,٩٥٢	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة	
-	-	-	(٢٦,٩٦٩,٨٥٣)	-	-	٢٦,٩٦٩,٨٥٣	تحويل إلى احتياطي نظامي	١٨
-	-	-	(١٦٦,٦٦٦,٦٦٠)	-	-	-	إصدار أسهم منح	١٦
٧,٨٦٠,٠٠٠	-	٧,٨٦٠,٠٠٠	-	٧,٨٦٠,٠٠٠	-	-	إضافة خلال السنة	
-	-	-	-	(١,١٣٦,١٣٥)	١,١٣٦,١٣٥	-	محول من أسهم خزينة	
-	-	-	٥٧٨,٨٦٥	(٥٧٨,٨٦٥)	-	-	مكسب من خطة مدفوعات الموظفين على أساس الأسهم	
(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات الأرباح	١٧
١,١٨٢,٢٨٦,١٢٢	١,٢٣٧,٨٤١	١,١٨١,٠٤٨,٢٨١	٣٧١,٢٤٢,٧٦٩	٧,٨٦٠,٠٠٠	-	١٣٥,٢٧٨,٨٥٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧٥١,٩٩٢,٩٩٢	-	٧٥١,٩٩٢,٩٩٢	١٧٢,٥٧١,٨١٥	-	(٦,٨١٦,٨١٢)	٨٦,٢٣٧,٩٨٩	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م	
٢٢٠,٨٦٦,٦٥٨	١٥٦,٥٦٣	٢٢٠,٧١٠,٠٩٥	٢٢٠,٧١٠,٠٩٥	-	-	-	الربح للسنة	
(٣٠٣,٧٥٨)	-	(٣٠٣,٧٥٨)	(٣٠٣,٧٥٨)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	
٢٢٠,٥٦٢,٩٠٠	١٥٦,٥٦٣	٢٢٠,٤٠٦,٣٣٧	٢٢٠,٤٠٦,٣٣٧	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة	
-	-	-	(٢٢,٠٧١,٠١٠)	-	-	٢٢,٠٧١,٠١٠	تحويل إلى احتياطي نظامي	١٨
١٠,٣٤٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١٠,٢٩٠,٠٠٠	-	١٠,٢٩٠,٠٠٠	-	-	إضافات خلال السنة	
-	-	-	-	(٥,٦٨٠,٦٧٧)	٥,٦٨٠,٦٧٧	-	محول من أسهم خزينة	
-	-	-	٢,٨٩٤,٣٢٣	(٢,٨٩٤,٣٢٣)	-	-	مكسب من خطة مدفوعات الموظفين على أساس الأسهم	
٩٨٢,٨٩٥,٨٩٢	٢٠٦,٥٦٣	٩٨٢,٦٨٩,٣٢٩	٣٧٣,٨٠١,٤٦٥	١,٧١٥,٠٠٠ (١,١٣٦,١٣٥)	١٠٨,٣٠٨,٩٩٩	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح
٢٢٧,٨٢٤,١٣٣	٢٨٥,٨١١,٢٧٧	الأنشطة التشغيلية
		ربح قبل الزكاة
		التعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية الداخلة من الأنشطة التشغيلية:
٩٩,٢١١,٠٣٨	١٠٠,٣٦٨,٨١٣	٩,٨,٥
١٤,٤٩٣,٨٠٥	١٨,٤٨٣,١٠٦	٣٢
(٥,٠١١,٦٤٦)	١,٩٦٦,٥٤٤	٣١
١,٠٣٧,٢٩٩	٤٣٢,٤٥٠	٣١
(٦,٤٨٢,٥١١)	-	٣١
٨,٦٣١,٧٦٦	١٦,٢٨٣,٨٥١	١١
٥,٤٨٧,٩٥٠	(١,٢٠٨,٦٤١)	١-١٠
٢,٠٨٤,٦٤٠	-	١٣ (ج)
٦,٣٦٢,٢٣٦	٧,٠٠٧,٢٧٩	٢٣
١٠,٢٩٠,٠٠٠	٧,٨٦٠,٠٠٠	
(٣٦٤,٨٠٠)	-	
(٥٢)	-	١٤
٦٨,١٧٣	-	
٣٦٣,٦٣٢,٠٣١	٤٣٧,٠٠٤,٦٧٩	
١٧,٦٥٩,٩٦٠	(٦٧,٥٥٠,٦٠٥)	
(١١٣,٩٦٣,١٣٣)	(٢٢,٦٣٩,٢٢٥)	
(٢,٠١٩,٦٩٣)	٦٦٤,٣٥٠	
(٢٥,٤٨٣,١٥٤)	(٥,١١١,٨٢٢)	
٣٤,٤٢٣,٠٤٤	(١٠,٨٨٦,١٥٤)	
٤,٦٦٣,٣٧٦	(٦,٥٤٥,٠٤٦)	
٢٧٨,٩١٢,٤٣١	٣٢٤,٩٣٦,١٧٧	
(١٤,٢٧٢,٢٦٢)	(٢٤,٦٦٠,٥٨٨)	
(٤,٨٩٨,٢٢٠)	(٨,٤٤٧,٥٠١)	٢-٢٤
(٨,٤٤٠,٢٠٧)	(٥,٤٣٧,٢٣٢)	٢٣
٢٥١,٣٠١,٧٤٢	٢٨٦,٣٩٠,٨٥٦	
(٢٢,٤٦١,٢٣٥)	(٢١,٢٤٦,٢٥٤)	٩ و ٥
(٤١,٥٢٩,٠٦٦)	(١٤٤,٤٦٦,٥٣٢)	
-	(٤٧,٧١٥,٩١٦)	
٦,٢٨٢,٨٨٧	٤٠٩,٢٢٩	
(٥٧,٧٠٧,٤١٤)	(٢١٣,٠١٩,٤٧٣)	
١١,١١٩,٨٠٣	(٦٣,٦٨٤,٢٩٦)	
٣٠١,٦٠٠,٣٥٩	٢٥٨,٧٧٨,٨٤٦	٢١
(٢٣٥,٩٢٥,٩٢٩)	(٣٠٦,٣٢٤,٢١٠)	٢١
(١٠,٩٣٢,٨٩٠)	(٥,٩٠٠,٠٠٠)	٢٢
(٤٠,٩٠٦,٥٨٥)	-	
-	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	١٧
٢٤,٩٥٤,٧٥٨	(١٩٢,١٢٩,٦٦٠)	
٢١٨,٥٤٩,٠٨٦	(١١٨,٧٥٨,٢٧٧)	
٤٥,٤٥٥,٢٧٢	٢٦٤,٠٠٤,٣٥٨	
٢٦٤,٠٠٤,٣٥٨	١٤٥,٢٤٦,٠٨١	١٥
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التمويلية
		(النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية الجوهرية
		تم الإفصاح عن المعاملات غير النقدية الجوهرية في الإيضاحات ٥ و ١٠ و ١١ و ٢٢

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)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١- معلومات حول الشركة

تعمل شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق ("مبكو" أو "الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") في إنتاج وبيع الكرتون والورق الصناعي. ان الشركة 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 ٢٠١٢ م، تم تحويل الوضع القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مغلقة بموجب القرار الوزاري رقم ٤٤ بتاريخ ١٤ صفر ١٤٣٣ هـ (الموافق ٨ يناير ٢٠١٢ م). وقد وافقت هيئة السوق المالية على طلب الشركة في طرحها العام الأولي بتاريخ ٢٥ جمادى الأولى ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٦ مارس ٢٠١٥ م). تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة سعودية بتاريخ ١٤ رجب ١٤٣٦ هـ (الموافق ٣ مايو ٢٠١٥ م). يقع المركز الرئيسي للشركة في جدة. ص.ب. ٣٢٩١٣، جدة ٢١٤٣٨، المملكة العربية السعودية.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط التجاري الرئيسي	نسبة الملكية الفعلية
الملكية المباشرة شركة تجميع وتدوير المخلفات المحدودة ("واسكو") شركة جذور لصناعة الورق (معروفة سابقاً باسم "شركة جذور لصناعة الورق المحدودة") ("جذور") (انظر الإيضاح "ب") شركة الإنجازات المتخصصة المحدودة ("ساكو") (انظر الإيضاح "ج").	المملكة العربية السعودية	بيع نفايات الورق والكرتون والبلاستيك بالجملة والتجزئة	١٠٠٪
	المملكة العربية السعودية	إنتاج وبيع المناديل	١٠٠٪
	المملكة العربية السعودية	بيع منتجات الورق والكرتون والبلاستيك المستخدم بالجملة والتجزئة	١٠٠٪
الملكية غير المباشرة استدامة للخدمات البيئية المحدودة ("استدامة") (انظر الإيضاح "أ") شركة السعودية الأردنية لتدوير وتجميع النفايات (انظر الإيضاح "د") الأردن	المملكة العربية السعودية	تجارة الجملة للمخلفات والخردة والمنتجات الأخرى غير المصنفة وإدارة المخلفات وخدمات المعالجة وتدوير وتجميع مخلفات الكرتون، وتصنيع الكرتون، والاستيراد، والتصدير. تجارة التجزئة في الورق والكرتون، تملك الأموال المنقولة وغير المنقولة لتنفيذ غايات الشركة	٥٠٪

(أ) في ١٨ أغسطس ٢٠٢١ م (الموافق ١٠ محرم ١٤٤٣ هـ) أنشأت واسكو (وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة الأم) شركة تابعة وهي "شركة استدامة للخدمات البيئية المحدودة" ("استدامة") بحصة ٥٠:٥٠ إلى جانب "شركة جدة للتنمية والتطوير العمراني" حيث أنشأت واسكو بموجب ترتيب السيطرة الإدارية على استدامة. الغرض من شركة استدامة هو استعادة المواد، وإدارة النفايات ومعالجتها، ومعالجة والتخلص من النفايات غير الخطرة، وأنشطة المعالجة، وخدمات إدارة النفايات الأخرى، والبيع بالجملة للنفايات والخردة وغيرها من المنتجات غير المصنفة. بدأت شركة استدامة عملياتها خلال سبتمبر ٢٠٢١ م، وانعكست جميع المعاملات المتكبدة خلال الفترة من سبتمبر ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م في القوائم المالية الموحدة لشركة واسكو والقوائم المالية الموحدة لشركة مبكو للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. أدرجت المعاملات للفترة المنتهية في ١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م في القوائم المالية الموحدة لشركة واسكو والقوائم المالية الموحدة لشركة مبكو للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(ب) في ٢١ يناير ٢٠٢١ م (الموافق ٨ جمادى الآخرة ١٤٤٢ هـ) أسست الشركة شركة تابعة "شركة جذور لصناعة الورق" (معروفة أيضاً باسم "شركة جذور لصناعة الورق المحدودة") ("جذور") (شركة ذات مسؤولية محدودة مملوكة لشخص واحد) مع استثمار ١٠٠٪ في رأس المال المدفوع لتنفيذ مشروع توسعة مصنع صناعة المناديل الورقية في الوادي الصناعي بمدينة الملك عبدالله الاقتصادية بربيع في المملكة العربية السعودية. وقد حصلت الشركة على سجلها التجاري رقم ٦٦٧١٠٠٠٦٩ بتاريخ ٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٤ ديسمبر ٢٠٢٠ م). وقد انعكست جميع المعاملات التي تكبدتها شركة جذور في هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(ج) خلال نوفمبر ٢٠٢١ م، وافق مجلس الإدارة على بدء عملية تصفية شركة ساكو حيث إنها لم تعد تؤدي أي غرض قانوني أو تجاري في المجموعة. في ٢٠ يوليو ٢٠٢٢ م، تم الانتهاء من جميع الإجراءات النظامية للتصفية وبالتالي توقفت شركة ساكو عن الوجود.

(د) في ١٨ أبريل ٢٠١٩ م (الموافق ١٣ شعبان ١٤٤٠ هـ)، استحوذت شركة واسكو (شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة الأم) على شركة تابعة "شركة السعودية الأردنية لتدوير وتجميع النفايات" بنسبة ٥٠٪ من المساهمة في رأس المال، وحصلت شركة واسكو بموجب ترتيب على سيطرة إدارية على الشركة التابعة. تم بيان جميع المعاملات التي تكبدتها شركة واسكو في هذه القوائم المالية الموحدة لشركة واسكو والقوائم المالية الموحدة لشركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (مبكو) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٢- أساس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام
أعدت هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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 القيمة الحالية الاكتوارية.

٣-٢ العملة التشغيلية وعملة العرض

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

٤-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة المطبقة

طبقت المجموعة لأول مرة بعض المعايير والتعديلات والتي تسري للفترة السنوي التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ م أو بعد ذلك التاريخ (ما لم يذكر خلاف ذلك). لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

العقود المتوقع خسارتها - تكاليف الوفاء بالعقود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧)

إن العقد المتوقع خسارته هو عقد بموجبه تتجاوز التكاليف التي لا يمكن تجنبها (أي التكاليف التي لا يمكن للمجموعة تجنبها بسبب العقد) استيفاءً للالتزامات بموجب العقد متجاوزةً المنافع الاقتصادية المتوقع استلامها بموجب ذلك العقد.

تحدد التعديلات أنه عند تقييم ما إذا كان العقد معاوضة أو يحقق خسائر تحتاج المنشأة إلى تضمين التكاليف التي ترتبط مباشرة بعقد ما لتقديم بضائع أو خدمات كلاً من التكاليف الإضافية (على سبيل المثال تكاليف العمالة المباشرة والمواد) وتخصيص التكاليف التي ترتبط مباشرة بأنشطة العقد (على سبيل المثال: استهلاك الأدوات المستخدمة لتأدية العقد وتكاليف الإدارة والإشراف في العقد). لا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية بشكل مباشر بالعقد، ويتم استبعادها، ما لم يتم تحميل تلك التكاليف صراحة على الطرف الآخر بموجب العقد.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، حيث لم يكن هناك عقد متوقع خسارته خلال الفترة.

الرجوع إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)

تستبدل التعديلات الإشارة إلى النسخة السابقة من إطار المفهوم الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية بالإشارة إلى النسخة الحالية الصادرة في مارس ٢٠١٨ م دون وجود تغيير جوهري في المتطلبات.

كما أضافت التعديلات أيضاً استثناءً إلى مبادئ الاعتراف في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "تجميع الأعمال" لتجنب مسألة مكاسب أو خسائر "اليوم الثاني" المحتملة الناتجة عن المطلوبات والالتزامات المحتملة التي قد تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٣٧) "المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة" أو تفسير لجنة المعايير الدولية (٢١) "الرسوم" حال تكبدها بشكل منفصل. يتطلب الاستثناء من المنشآت تطبيق المعايير الواردة في المعيار الدولي للمحاسبة (٣٧) أو تفسير لجنة المعايير الدولية (٢١)، على التوالي، بدلاً من الإطار المفاهيمي، لتحديد ما إذا كان الالتزام الحالي قائماً في تاريخ الاستحواذ.

تضيف التعديلات أيضاً فقرة جديدة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) لتوضيح أن الموجودات المحتملة غير مؤهلة للاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ، ووفقاً للأحكام الانتقالية، تقوم المجموعة بتطبيق التعديلات بأثر مستقبلي، أي على عمليات تجميع الأعمال التي تحدث بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية التي تطبق فيها التعديلات لأول مرة (تاريخ التطبيق الأولي).

ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة حيث لم تنشأ خلال الفترة أي مطلوبات أو التزامات محتملة في نطاق هذه التعديلات.

٢- أساس الإعداد (تتمة)

٤-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة المطبقة (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات: متحصلات قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦) " عقود الإيجار"
تمنع التعديلات المنشأت من الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات، وأي متحصلات من بيع السلع التي يتم انتاجها
أثناء احضار ذلك الأصل إلى موقعه وحالته اللازمة للتشغيل بالطريقة التي تراها الإدارة ملائمة. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بالمتحصلات
من بيع مثل هذه السلع وتكاليف إنتاج تلك السلع في الربح أو الخسارة.

ووفقاً للأحكام الانتقالية، تطبق المجموعة التعديلات بأثر رجعي فقط على بنود الممتلكات والآلات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد
بداية أول فترة تم عرضها بها عندما تقوم المنشأة بتطبيق التعديل (تاريخ التطبيق الأولي).

ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، حيث لم تكن هناك مبيعات لهذه البنود التي تنتجها الممتلكات والآلات
والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية أول فترة معروضة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١) - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - الشركة التابعة التي تطبق المعايير الدولية للتقرير
المالي لأول مرة

يسمح التعديل للشركة التابعة باختيار تطبيق الفقرة (د-١٦ "أ") من المعيار الدولي للتقرير المالي (١) لقياس فروقات الترجمة المتراكمة
باستخدام المبالغ المصحح عنها في القوائم المالية الموحدة للشركة الأم، استناداً إلى تاريخ تحول الشركة الأم إلى المعايير الدولية للتقرير
المالي. وذلك إذا لم يتم إجراء أية تعديلات لإجراءات التوحيد وأثر تجميع الأعمال التي استحوذت فيها الشركة الأم على الشركة التابعة.
يُطبق التعديل أيضاً على الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة التي تختار تطبيق الفقرة (د-١٦ "أ") من المعيار الدولي للتقرير المالي (١).

ليس لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة بحيث أن المجموعة ليست ممن يطبق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول
مرة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (٩): الأدوات المالية - الرسوم التي تكون في حدود اختبار نسبة ١٠٪ لغرض التوقف عن إثبات المطلوبات
المالية

توضح التعديلات أن الأتعاب التي تدرجها المنشأة عند تقدير شروط التزام مالي إما جديد أو معدل تختلف بشكل جوهري عن شروط الالتزام
الأصلي. تتضمن هذه الأتعاب فقط تلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المقترض والمقرض بحيث تتضمن الرسوم المدفوعة أو المستلمة
بواسطة إما المقترض أو المقرض نيابة عن الآخر. لم يتم اقتراح تعديل مشابه لمعيار المحاسبة الدولي (٣٩) الأدوات المالية: الإثبات
والقياس.

وفقاً للأحكام الانتقالية، تطبق الشركة التعديل على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو استبدالها بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية حيث
تقوم المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة (تاريخ التطبيق الأولي). لا يوجد لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة حيث لا
توجد تعديلات على الأدوات المالية للمجموعة خلال الفترة.

معيار المحاسبة الدولي (٤١): الزراعة - الضريبة في قياسات القيمة العادلة

يلغي التعديل المطلوب الوارد في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي (٤١) الذي يقضي بأن تستبعد المنشآت التدفقات النقدية المتعلقة
بالضرائب عند قياس القيمة العادلة للموجودات ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٤١).

ليس لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة حيث إنه لا توجد موجودات ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٤١) كما
في تاريخ التقرير المالي.

٢- أساس الإعداد (تتمة)

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

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

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) "عقود التأمين"

خلال شهر مايو ٢٠١٧ م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) "عقود التأمين"، معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. يحل هذا المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عند سريانه محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) "عقود التأمين"، الذي صدر في عام ٢٠٠٥ م. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير 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. وعلى عكس المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٤)، التي تستند إلى حد كبير إلى أقدمية السياسات المحاسبية المحلية السابقة، يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين، يغطي كافة الجوانب المحاسبية ذات الصلة. يتمثل جوهر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في النموذج العام، الذي يتم استكماله عن طريق:

- تعديل محدد للعقود مع خصائص مشاركة مباشرة (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- الطريقة المبسطة (طريقة توزيع الأقساط) بصورة أساسية للعقود قصيرة المدة.

يسري تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في فترات إعداد التقرير المالي في ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعد هذا التاريخ مع حتمية إدراج أرقام المقارنة. يُسمح بالتطبيق المبكر للمعيار بشرط أن تقوم المنشأة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) في أو قبل التاريخ الذي تم فيه لأول مرة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧). لا ينطبق هذا المعيار على المجموعة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

في يناير ٢٠٢٠ م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية 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:

- المقصود بالحق في تأجيل التسوية.
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير المالي.
- هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل.
- فقط إذا كان أحد المشتقات المضمنة في التزام قابل للتحويل إلى أداة حقوق ملكية فإن الشروط من الالتزام لا يؤثر على تصنيفها.

تسري التعديلات على فترات التقرير المالي السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسة الحالية وإذا ما كانت اتفاقية الفرض القائم قد تتطلب إعادة تفاوض.

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

في فبراير ٢٠٢١ م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس والمدخلات لإعداد التقديرات المحاسبية.

تسري التعديلات على فترات التقرير المالي السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م، ويتم تطبيقها على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية التي تطرأ في أو بعد بداية تلك الفترة. ويُسمح بالتطبيق المبكر لها طالما تم الإفصاح عن ذلك.

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

٢- أساس الإعداد (تتمة)

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

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي (٢) أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في فيبر اير ٢٠٢١م، تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي (٢): إصدار أحكام الأهمية النسبية، والتي قدم فيها إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت في تطبيق أحكام الأهمية النسبية على عمليات الإفصاح عن السياسة المحاسبية. تساعد التعديلات المنشآت على تقديم إفصاحات حول السياسة المحاسبية المستخدمة في (١) استبدال المتطلبات للمنشآت للإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" مع متطلب السياسات المحاسبية "الهامة" و(٢) إضافة توجيهات حول كيفية تطبيق المنشآت للجوهرية في اتخاذ القرارات حول إفصاحات السياسات المحاسبية.

تتطلب تعديلات معيار المحاسبة الدولي (١) على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد هذا التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر. وحيث أن التعديلات على بيان الممارسة (٢) تقدم توجيهات غير إلزامية على تطبيق تعريف الجوهرية لمعلومات السياسات المحاسبية، فإن تاريخ السريان لتلك التعديلات غير ضروري.

تقوم المجموعة حاليًا بمراجعة معلومات الإفصاحات الخاصة بسياساتها المحاسبية للتأكد من توافقها مع المتطلبات المعدلة.

٦-٢ استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات المرفقة، والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهرية 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 ٣٨)
- إدارة وسياسات مخاطر الأدوات المالية (الإيضاح ٣٧)
- إفصاحات تحليل الحساسية (الإيضاح ٢٣)

وعلى الرغم من ذلك، فإن الظروف والافتراضات القائمة المتعلقة بالتطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة. تنعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

فيما يلي معلومات حول التقديرات والأحكام الصادرة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي من الممكن أن يكون لها أثر على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

(أ) مخصص الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لاحتمال 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). 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 المتوقعة (أي إجمالي الناتج المحلي، ومعدل التضخم، ومؤشر أسعار المستهلك) 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 مالي، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن عملية تقويم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديرًا هامًا. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة حساس للغاية تجاه التغيرات في الأحوال والظروف الاقتصادية المتوقعة كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشرًا على التعثر الفعلي للعمليات في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات حول خسائر الائتمان المتوقعة حول الذمم المدينة التجارية للمجموعة في الإيضاح (١١).

(ب) مخصص البضاعة المتقادمة

تحدد المجموعة مخصصها لتقادم البضاعة استنادًا إلى الخبرة السابقة والحالة الحالية والتوقعات الحالية والمستقبلية فيما يتعلق بالمبيعات أو الاستخدام. تقوم المجموعة بتسجيل مبلغ كمخصص للبضاعة المتقادمة وبطبيعة الحركة على أساس شهري وتقوم بإعادة تقييم الرصيد الختامي في تاريخ كل تقرير مالي بناءً على نتائج الجرد الميداني ونتائج التفريش الدوري للبضاعة الذي يقوم به الفريق الفني. إن تقدير مخصص المجموعة لتقادم 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 لمحظة البضاعة من سنة إلى أخرى.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢- أساس الإعداد (تتمة)

٦-٢ استخدام الأحكام والتفديرات (تتمة)

(ج) الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لحساب الاستهلاك. ويُحدد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو التلف المادي والمتحصلات المتوقعة من استبعاد الموجودات المعنية. وتراجع الإدارة الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية على أساس سنوي ويتم تعديل تكاليف الاستهلاك المستقبلية عندما ترى الإدارة أنّ الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

(د) منافع الموظفين - خطة المنافع المحددة

تمثل منافع الموظفين منافع نهاية الخدمة للموظفين. ويعتمد مستوى الاستحقاقات المقدمة على طول مدة خدمة الموظفين ورواتبهم في السنوات الأخيرة إلى حين التقاعد. إن تكلفة المنافع المحددة لما بعد الخدمة هي القيمة الحالية للالتزام ذي الصلة، كما هو محدد باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار الفائدة أو سندات الشركات ذات الجودة العالية والمحددة بالعملة التي سيتم بها دفع المنافع، والتي لها مدة تقارب شروط الالتزام ذي الصلة.

وفقاً لتوجيهات معيار المحاسبة الدولي (١٩)، يتم تحديد المعدل المستخدم لخصم التزام المنافع المحددة بالرجوع إلى عائد السوق على سندات الشركات عالية الجودة في نهاية فترة التقرير المالي. في غياب السوق العميقة لتلك السندات، يتم استخدام معدلات أسعار السوق للسندات الحكومية. يستند معدل الخصم المستخدم لتقييم الالتزام على أساس سندات صكوك الشركات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهذا يتضمن تحديد معدلات الخصم ومعدلات الزيادة المستقبلية في الرواتب وترك العمل قبل سن التقاعد ومعدل الوفيات وغيرها. ونتيجة التعديلات الخاصة بعملية التقييم وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يمتاز بحساسية عالية تجاه التغيرات في تلك الافتراضات.

يتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير مالي. يعتبر معدل الخصم أكثر العوامل التي تخضع للتغيير. وفيما يتعلق بتحديد معدل الخصم المناسب والعائد ومدة التزام السندات عالية الجودة، على النحو المحدد من قبل وكالة تصنيف معترف بها دولياً، والاستقرار حسب الحاجة على طول منحنى العائد لتتوافق مع المدة المتوقعة لالتزام المنافع المحددة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢٣) للافتراضات المستخدمة.

(هـ) موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

يتم تضمين خيارات التمديد والإنهاء في عدد من عقود الإيجار في المجموعة. وتستخدم لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة الموجودات المستخدمة في عمليات المجموعة.

عند تحديد شروط عقد الإيجار، تضع الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً 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).

يتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار. وإذا تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة، وهو ما ينطبق عمومًا على عقود الإيجار في المجموعة، يُستخدم المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي للمجموعة، على أساس المعدل الذي يتعين على المستأجر الفردي دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لقيمة الأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة بأحكام وضمن وشروط مماثلة.

(و) الزكاة

تخضع الشركة وشركاتها التابعة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة").

يتم تقدير مخصص للزكاة في نهاية كل فترة تقرير مالي وفقاً لأنظمة الهيئة وعلى أساس سنوي ويتم تقديم إقرارات الزكاة إلى الهيئة. وأي فروق، إن وجدت، يتم احتسابها عند الانتهاء من الربوط النهائية وتحديد هذه المبالغ.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة

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 ٢٠٢١ م، باستثناء السياسات المحاسبية المتعلقة بالمعيار الجديد المطبق من قبل المجموعة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ م (انظر الإيضاح ٤-٢).

١-٣ أساس التوحيد

(أ) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. ولتحديد تعريف السيطرة، يجب أن تتحقق المعايير الثلاثة التالية:

- أن يكون للمجموعة نفوذاً على المنشأة.
- أن يكون للمجموعة تعرضاً أو حقوقاً في عوائد متغيرة ناتجة عن ارتباطها بالمنشأة.
- أن يكون للمجموعة القدرة على استخدام نفوذها على المنشأة للتأثير على حجم عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض أن غالبية حقوق التصويت ستؤدي إلى السيطرة. ومن أجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة مستوى أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في المنشأة المُستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها نفوذاً على المنشأة المُستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

- الترتيب التعاقدية (الترتيبات التعاقدية) مع الآخرين ممن يحق لهم التصويت في المنشأة المُستثمر بها.
- الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المُستثمر 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 الاقتناء أو حتى تاريخ البيع - حسب ما هو ملائم.

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

(ب) الحذف على 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، كمعاملة حقوق ملكية. وفي حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها تتوقف عن إثبات الموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة وعناصر حقوق الملكية الأخرى، بينما يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتج في قائمة الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

٢-٣ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

تقوم الشركة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس تصنيفها متداولة أو غير متداولة.

يعتبر الأصل ضمن الموجودات المتداولة، وذلك:

- عند توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة التشغيل العادية،
- في حالة اقتنائه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد سنة التقرير المالي، أو
- عندما يكون في صورة نقد وما في حكمه ما لم تكن هناك قيود على استبداله أو استخدامه لسداد أية التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد سنة التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة (تتمة)

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

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

(أ) الاعتراف 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 قائمة 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 الاعتراف بالقيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للممتلكات والآلات والمعدات في الربح أو الخسارة حال تكبدها.

(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 الاعتراف بالاستهلاك 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

٣٠ - ٢

٢٠ - ٥

٥ - ٤

• مبانٍ وكبائن متنقلة

• آلات ومعدات

• أثاث ومعدات مكتبية

• سيارات

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 (١٠-٣).

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

(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 الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوز عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. بعد الإثبات الأولي، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض في القيمة متراكمة، إن وجدت. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما محددة أو غير محددة.

تشمل الموجودات غير الملموسة برامج الحاسب الآلي ذات الأعمار الإنتاجية المحددة، ويتم إطفائها على مدى فترة سنتين إلى خمس سنوات من تاريخ التطبيق. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن فئة المصاريف بما يتوافق مع وظيفة الأصل غير الملموس. يتم اختبار هذه الانخفاضات في القيمة عندما يكون هناك مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد تنخفض قيمته. يتم فحص فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة سنوياً على الأقل. تتم معاملة أي تغيير في الأعمار الإنتاجية التقديرية على أنه تغيير في التقدير المحاسبي ويتم المحاسبة عنه لاحقاً. ليس لدى المجموعة أي موجودات غير ملموسة ذات عمر إنتاجي غير محدد.

٥-٣ 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 لانتهاء ومصاريف البيع.

٦-٣ 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 الاقتناء.

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 ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٣ العملات الأجنبية

تحول المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية للمجموعة بأسعار الصرف السائدة بتواريخ إجراء المعاملات.

ويتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بتاريخ التقرير المالي للعملة الوظيفية بأسعار الصرف 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 المالي.

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 تغير 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).

٨-٣ 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 الاعتراف الأولي يتم تصنيف الأصل المالي في الفئات التالية:

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

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

أدوات الدين

تُصنف "أداة الدين" على أنها مقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة في حال تحقق الشرطين التاليين:

- (أ) أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- (ب) أن تؤدي الأحكام التعاقدية للأصل إلى نشوء تدفقات نقدية في تواريخ محددة بحيث تقتصر على مدفوعات أصل الدين والفائدة على مبلغ أصل الدين القائم.

في حال عدم تحقق الشرطين أعلاه، يتم تصنيف "أداة الدين" على أنها مقاسة لاحقاً بالقيمة العادلة، إما بالقيمة من خلال الربح أو الخسارة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بناءً على نموذج الأعمال.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٣ الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

(أ) القياس

الاعتراف الأولي

عند الاعتراف 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 هي الفئة الأكثر أهمية للمجموعة. بعد القياس الأولي، يتم قياس مثل هذه الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. تحسب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم والتكاليف 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 مالي، 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.

(ب) إلغاء الاعتراف

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل 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 فورية" 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.

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٣ الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

(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 التغييرات 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 مالي، مباشرة منذ الاعتراف 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 يعكسان 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 المشتقة كـ "مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة". يتم إثبات هذه المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف عائدة مباشرة للمعاملة. وبعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم إثبات الاقتراضات 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 الاقتراضات باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إثبات الرسوم المسددة لإنشاء تسهيلات الاقتراضات باعتبارها ضمن تكاليف المعاملة الخاصة بالقرض 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.

(٣) المقاصة

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٣ الأدوات المالية (تتمة)

٤) الأدوات المالية المشتقة

يتم الاعتراف الأولي بالأدوات المالية المشتقة، التي تمثل بشكل رئيسي عقود مقايضة أسعار الربح بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد المشتقات ويُعاد قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة بنهاية كل فترة تقرير مالي. ويتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة، حيث أنها غير مصنفة كأدوات تحوط، في الربح أو الخسارة عند نشوئها ويتم تسجيل القيم العادلة السالبة ضمن الموجودات والمطلوبات على التوالي في قائمة المركز المالي الموحدة. لا توجد مشتقات أدوات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٩-٣ 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 المتوقعة 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 ١٢ شهراً أو أقل.

عند تحديد شروط عقد الإيجار، تضع الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد أو عدم ممارسة خيار الإلغاء. يتم إدراج خيارات التجديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) في مدة عقد الإيجار فقط في حال ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة تجديد عقد الإيجار (أو عدم إنجائه).

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٠ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة (باستثناء الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، إن وجدت، والتي يتم اختبارها سنويًا على الأقل لتحري الانخفاض في قيمتها) بكل تاريخ تقرير مالي للتحقق مما إذا كان هناك أي مؤشر يدل على تعرضها للانخفاض في القيمة. في حال وجود مثل هذا المؤشر، يتم عندئذ تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

يظهر انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها قيد الاستعمال - أيهما أعلى. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع إلى البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة على أساس تجاري لموجودات مماثلة. يتم تقدير القيمة الحالية وفقاً لطريقة التدفقات النقدية المخصومة، والتي يتم بموجبها خصم التدفقات النقدية المتوقعة المستقبلية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل.

يتم تسجيل خسائر انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. فيما يتعلق بالخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة للوحدة المولدة للنقد يتم توزيعها ميدنياً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على الوحدات ومن ثم يتم تخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة من الوحدات) على أساس نسبي.

٣-١١ منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إدراج منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصاريف عند تقديم الخدمات ذات العلاقة. يتم الاعتراف بالالتزام من حيث المبلغ المتوقع دفعه إذا كان لدى المجموعة التزام حالي نظامي أو ضمني لدفع هذا المبلغ نتيجة لخدمة مقدمة في السابق من قبل الموظف ويمكن تقدير الالتزام بصورة يُعتد بها.

منافع ما بعد التوظيف

خطط المنافع المحددة

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 المتركمة، 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 سنويًا 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 الأخر 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 والمصروفات الأخرى المرتبطة بخطة المنافع المحددة في الربح أو الخسارة.

٣-١٢ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (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. تحدد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الوقتية للمال والمخاطر المتعلقة بالالتزام. يتم إدراج عكس قيد الخصم كتكلفة تمويل.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣-٣ الإيرادات

تتألف الإيرادات من المبيعات للعملاء ويتم قياسها بناءً على المقابل المحدد في العقود مع العملاء وتستنثى خصومات الكمية والمبالغ، إن وجدت، التي يتم تحصيلها نيابةً عن الطرف الثالث. وبعض العملاء مؤهلون لخصومات الكميات على أساس المبيعات الإجمالية على مدى فترة ١٢ شهراً. يتم إثبات الإيرادات الناتجة من هذه المبيعات على أساس السعر المحدد في العقد. يتم إثبات الإيرادات، عندما (أو كما) تلي المجموعة التزامات 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 (الصناديق) 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 يفرض بالالتزام 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 لكونها الملزم الرئيسي في جميع ترتيبات الإيرادات، وتملك صلاحية تحديد الأسعار، وهي معرضة أيضاً لمخاطر البضاعة والائتمان.

تثبت المجموعة الذمم المدينة التجارية لبيع وتسليم البضائع المتفق عليها عندما يتم تحميل البضاعة، 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.

١٤-٣ الاقتراضات

يتم إثبات الاقتراضات 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 الاقتراضات باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إثبات الرسوم المسددة لإنشاء تسهيلات الاقتراضات باعتبارها ضمن تكاليف المعاملة الخاصة بالقرض 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.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٤-٣ الاقتراضات (تتمة)

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 الاعتراف الأولي لمطلوبات القرض على مدى مدة العقد كاملة. تتم رسملة تكاليف الاقتراض المتكبدة لأي من الموجودات المؤهلة كجزء من تكلفة الموجودات.

١٥-٣ 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 خدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالضريبة كجزء من تكلفة الاستحواذ على الأصل أو كجزء من بند الموجودات حسب الاقتضاء. يتم إدراج المبلغ الصافي لضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من الهيئة كما هو موضح في الإيضاح (١١).

١٦-٣ 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.

١٧-٣ المصاريف العمومية والإدارية

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

١٨-٣ ربحية السهم

تعرض المجموعة معلومات ربحية السهم الأساسية والمخفضة 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 المخفضة 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.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 بتحليل نتائج عملياتها باستمرار من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع الموارد وتقييم الأداء، و
- (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 أسهم الخزينة

يتم إثبات أدوات حقوق الملكية الخاصة التي تم الإقتناء (أسهم الخزينة) بالتكلفة. يتم عرض أسهم الخزينة خصم من حقوق الملكية. لا يتم إثبات أي ربح أو خسارة في الربح أو الخسارة عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية والمبلغ المقابل، في حالة إعادة إصدارها، كعلاوة إصدار أو خصم معروض في حقوق الملكية. يتم تعديل أسهم الخزينة إلى حد الأسهم المحولة للموظفين ضمن برنامج خيار أسهم الموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

٢٢-٣ دفعات 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 (إيضاح ١٩).

تُدرج التكلفة في منافع الموظفين في المنشآت المعنية في المجموعة للموظفين المؤهلين في البرنامج، مع الزيادة المقابلة في احتياطي الدفع على أساس الأسهم في حقوق الملكية كاحتياطيات رأسمالية، على مدار الفترة التي تتحقق فيها الخدمة والشروط (فترة المنح). يعكس المصروف المتركم المثبت بشأن معاملات تم تسويتها على أساس السهم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية 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 المتركم 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 الدفع على أساس الأسهم في حقوق الملكية ويُدْرَج أي فرق بين الاحتياطي وأسهم الخزينة مباشرة في الأرباح المبقاة.

٢٣-٣ توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح في القوائم المالية الموحدة في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل المساهمين في الشركة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٤- المعلومات القطاعية

لدى المجموعة قطاعان تشغيليان قابلان للتقارير، أي قطاعا التصنيع والتجارة وهما وحدات الأعمال الاستراتيجية للمجموعة. تقدم وحدات الأعمال الاستراتيجية منتجات وخدمات مختلفة ويتم إدارتها بشكل منفصل لكونها تتطلب استراتيجيات تسويقية مختلفة. تقوم الإدارة العليا للمجموعة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل وحدة من وحدات الأعمال الاستراتيجية على أساس ربع سنوي على الأقل. يوضح الملخص التالي العمليات في كل قطاع من قطاعات المجموعة:

- قطاع التصنيع: يتمثل في تصنيع الكرتون والورق الصناعي والمناديل الورقية.
- القطاع التجاري: يتمثل في 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	حذف	تجارة	تصنيع	
				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	زكاة
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
				النتائج للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٠٥٧,٣٩٩,٦٣٠	(٣٦٢,٨٩٦,٩٠٧)	٣٨٦,٤١٦,١٠٠	١,٠٣٣,٨٨٠,٤٣٧	إيرادات
١,٠٥٧,٣٩٩,٦٣٠	-	٢٣,٥١٩,١٩٣	١,٠٣٣,٨٨٠,٤٣٧	إيرادات خارجية
٢٢٧,٨٢٤,١٣٣	(٢٨,٣٨٨,٦٢٦)	٣٠,٣٨٩,٤٧٤	٢٢٥,٨٢٣,٢٨٥	ربح القطاع قبل الزكاة
٦,٩٥٧,٤٧٥	-	٧٢٩,٨٨٦	٦,٢٢٧,٥٨٩	زكاة
١٤,٤٩٣,٨٠٥	-	١,٣٤٣,٣٥٠	١٣,١٥٠,٤٥٥	تكاليف تمويل
٦٤,٨٨٢,٧٦٤	(٨٦١,٠٣١)	٨,٢٣٨,٢١٤	٥٧,٥٠٥,٥٨١	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٧٢٣,٩٤٧	-	٦٩٦,٩٤٧	٢٧,٠٠٠	إضافات لموجودات غير ملموسة
٩٩,٢١١,٠٣٨	-	١٢,٢٦٣,٤٥٧	٨٦,٩٤٧,٥٨١	استهلاك وإطفاء
				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
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٨٧٠,١١٧,٧٨١	(١٢٨,١٧٠,٧٩٥)	١٦٤,٤٠٦,٢٤١	١,٨٣٣,٨٨٢,٣٣٥	مجموع الموجودات
٨٨٧,٢٢١,٨٨٩	(٣٢,٦٦٨,٣٤٩)	٩٣,٣١٥,٢٣٤	٨٢٦,٥٧٥,٠٠٤	مجموع المطلوبات

تقوم المجموعة ببيع المنتجات في السوق المحلي والأسواق الخارجية في الشرق الأوسط وأفريقيا وآسيا وأوروبا. بلغت مبيعات التصدير الخارجية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ٤٢٨,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٤٢٢,٢٩ مليون ريال سعودي). بلغت المبيعات الخارجية المحلية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ٧٥٨,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٦٣٥,١١ مليون ريال سعودي).

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٥- الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	سيارات	أثاث ومعدات مكتبية	آلات ومعدات	مبانٍ وكابائن متنقلة	أرض	
						للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٩٥٩,٩١٤,٨٤٣	٨,٠٢١,٧٤٠	٤,٩١٦,٠٣٣	٦٨١,٨٧٦,٢٣٧	١٢٥,٣٩٦,٥٣١	١٣٩,٧٠٤,٣٠٢	صافي القيمة الدفترية الافتتاحية
٢٣,٣٥٣,٦٩٨	١,٣٨٨,١٦٠	٣,٨٩٧,٤٧٩	١٦,٧١٥,٨٦٤	٦٠٣,٥٩٦	٧٤٨,٥٩٩	إضافات
						تحويلات
٤٩,٩٦٤,٦١٣	-	٥,٨٠٥,٨٩٧	٤٢,٥٨٦,٣١٣	١,٥٧٢,٤٠٣	-	- التكلفة
(١٩,٢٢٨,٩٢٣)	(١٠,٤٧٨,٩٨٢)	(٤٤٧,٦٣٩)	(٦,٩٦٦,٨٥٢)	(٢١٠,٩٥٠)	(١,١٢٤,٥٠٠)	استبعادات
١٧,٩٥٧,٦٨٢	١٠,٤٧٦,٤٣٦	٤٤٧,٠١١	٦,٩٣٧,٢٣٩	٩٦,٩٩٦	-	- التكلفة
						استهلاك متراكم
(١١,٣٢٨,٢٣٨)	-	-	(١١,٣٢٨,٢٣٨)	-	-	شطب
١٠,٢٩٠,٩٣٩	-	-	١٠,٢٩٠,٩٣٩	-	-	- التكلفة
(٩١,٨٧٨,٠٢٠)	(١,٩٧٩,٨٥١)	(٢,٣٨٨,٤٨٣)	(٨٠,٩٦٦,١٧٨)	(٦,٥٤٣,٥٠٨)	-	استهلاك متراكم
						محمل الاستهلاك
٩٣٩,٠٤٦,٥٩٤	٧,٤٢٧,٥٠٣	١٢,٢٣٠,٢٩٨	٦٥٩,١٤٥,٣٢٤	١٢٠,٩١٥,٠٦٨	١٣٩,٣٢٨,٤٠١	
						صافي القيمة الدفترية الختامية
						في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٩٣٢,٥٣٠,١٨٨	٣٣,٧٥١,٧٨١	٣٠,٩٠٣,١٩٤	١,٥٣٧,٥٥٤,٧٥٣	١٩٠,٩٩٢,٠٥٩	١٣٩,٣٢٨,٤٠١	التكلفة
(٩٩٣,٤٨٣,٥٩٤)	(٢٦,٣٢٤,٢٧٨)	(١٨,٦٧٢,٨٩٦)	(٨٧٨,٤٠٩,٤٢٩)	(٧٠,٠٧٦,٩٩١)	-	الاستهلاك المتراكم
٩٣٩,٠٤٦,٥٩٤	٧,٤٢٧,٥٠٣	١٢,٢٣٠,٢٩٨	٦٥٩,١٤٥,٣٢٤	١٢٠,٩١٥,٠٦٨	١٣٩,٣٢٨,٤٠١	صافي القيمة الدفترية

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٥- الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

المجموع	السيارات	أثاث ومعدات مكتبية	آلات ومعدات	ميان وكبائن متقلبة	أرض	
						للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٩٣٩,٠٤٦,٥٩٤	٧,٤٢٧,٥٠٣	١٢,٢٣٠,٢٩٨	٦٥٩,١٤٥,٣٢٤	١٢٠,٩١٥,٠٦٨	١٣٩,٣٢٨,٤٠١	صافي القيمة الدفترية الافتتاحية
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
						استيعادات
(٦,٠٦٢,١٧٩)	(٣٨٥,٨٧٢)	(٩٦٧,٧٨٧)	(١,٤٢٦,١٩٩)	(٣,٢٨٢,٣٢١)	-	- التكلفة
٣,٦٨٦,٤٠٥	٣٧٧,٩٦٦	٦٧١,٤٧٥	١,٤٢٦,١٨٥	١,٢١٠,٧٧٩	-	- الاستهلاك المتراكم
						شطب
(٢,٢٢٢,٣٠٢)	-	-	(٢,٢٢٢,٣٠٢)	-	-	- التكلفة
١,٧٨٩,٨٥٢	-	-	١,٧٨٩,٨٥٢	-	-	- الاستهلاك المتراكم
(٩٢,٨٨٧,٣٥٤)	(٢,٥٨٤,٩٢٠)	(٣,٩٤٣,٠٢٠)	(٧٩,٦٠٤,١٩٧)	(٦,٧٥٥,٢١٧)	-	محمل الاستهلاك
(٢,١٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	(٢,١٠٠,٠٠٠)	إعادة تصنيف
<u>٨٧١,٧٩٩,٦٧٢</u>	<u>٧,٦١٧,٥٠٤</u>	<u>١٢,٣٥٦,٧١٢</u>	<u>٥٩٩,٩١٢,٧٥٨</u>	<u>١١٤,٥١٣,٨٢١</u>	<u>١٣٧,٣٩٨,٨٧٧</u>	صافي القيمة الدفترية الختامية
						في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٩٥٢,٦٩٤,٣٦٣	٣٦,١٤٨,٧٣٦	٣٤,٣٠١,١٥٣	١,٥٥٤,٧١٠,٣٤٧	١٩٠,١٣٥,٢٥٠	١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	التكلفة
(١,٠٨٠,٨٩٤,٦٩١)	(٢٨,٥٣١,٢٣٢)	(٢١,٩٤٤,٤٤١)	(٩٥٤,٧٩٧,٥٨٩)	(٧٥,٦٢١,٤٢٩)	-	الاستهلاك المتراكم
<u>٨٧١,٧٩٩,٦٧٢</u>	<u>٧,٦١٧,٥٠٤</u>	<u>١٢,٣٥٦,٧١٢</u>	<u>٥٩٩,٩١٢,٧٥٨</u>	<u>١١٤,٥١٣,٨٢١</u>	<u>١٣٧,٣٩٨,٨٧٧</u>	صافي القيمة الدفترية

١-٥ تم إعادة تصنيف مبلغ بقيمة ٣٠ مليون ريال سعودي تم منحه كدفعة مقدمة من الرصيد الافتتاحي إلى دفعة مقدمة مدفوعة مقابل الاستحواذ على أرض ضمن موجودات متداولة أخرى. لمزيد من المعلومات، انظر الإيضاح (١٣).

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٥- الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

٥-٢ إن كافة الأراضي والمباني والكيان المتحركة والآلات والمعدات والأثاث والمعدات المكتبية المتعلقة بالشركة مرهونة كضمان لصندوق التنمية الصناعية السعودي وكرهن من الدرجة الأولى (انظر الإيضاح ٢٠).

٥-٣ تم توزيع مخصص الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٩٠,٠١٣,٩٥٤	٨٩,٣١٣,٠٦٧	تكلفة مبيعات (إيضاح ٢٨)
٤٧٨,٩٠٥	٥٣٨,٠٣١	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٩)
١,٣٨٥,١٦١	٣,٠٣٦,٢٥٦	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٣٠)
٩١,٨٧٨,٠٢٠	٩٢,٨٨٧,٣٥٤	

٦- الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

المجموع	مصنع مناديل ورقية	آلات ومكانن	
١٠٣,٠٠٧,١٧٩	١٠٣,٠٠٧,١٧٩	-	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤١,٥٢٩,٠٦٦	١٨,٣٤١,٥٠٢	٢٣,١٨٧,٥٦٤	صافي القيمة الدفترية الافتتاحية
(٤٩,٩٦٤,٦١٣)	(٤٩,٩٦٤,٦١٣)	-	إضافات
(٢٤,٧٧٣)	(٢٤,٧٧٣)	-	تحويلات إلى ممتلكات وآلات ومعدات (انظر الإيضاح ٥)
٩٤,٥٤٦,٨٥٩	٧١,٣٥٩,٢٩٥	٢٣,١٨٧,٥٦٤	معاد تصنيفه إلى موجودات غير ملموسة
			٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٩٤,٥٤٦,٨٥٩	٧١,٣٥٩,٢٩٥	٢٣,١٨٧,٥٦٤	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٤٨,٦٦٩,٦٧٨	١٦,٤٧٦,٠٧٩	١٣٢,١٩٣,٥٩٩	صافي القيمة الدفترية الافتتاحية
(٩,٥١٢,٩٠٢)	(٩,٥١٢,٩٠٢)	-	إضافات
٢٣٣,٧٠٣,٦٣٥	٧٨,٣٢٢,٤٧٢	١٥٥,٣٨١,١٦٣	تحويلات إلى ممتلكات وآلات ومعدات (انظر الإيضاح ٥)
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تتضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م التكاليف المتكبدة المتعلقة بالمشاريع الجارية للآلات والمكانن، وكذلك إنشاء مصنع مناديل ورقية في مدينة الملك عبد الله الاقتصادية، في رابع ضمن الشركة التابعة المملوكة بالكامل وهي "شركة جذور لصناعة الورق المحدودة". من المتوقع الانتهاء من المشاريع خلال عام ٢٠٢٣ م، ومن المتوقع الانتهاء من مشروع تصنيع المناديل الورقية في أبريل عام ٢٠٢٣ م. انظر أيضاً الإيضاح (٣٤) بشأن الارتباطات الرأسمالية.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، تم رسملة تكاليف التمويل بمبلغ ٤,٢ مليون ريال سعودي كجزء من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١,٦ مليون ريال سعودي). يتراوح متوسط معدل الرسملة المستخدم بين ٢,٣٣٪ - ٣,٤٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١,٩٣٪ إلى ٢,٥٧٪).

٧- دفعات مقدمة لمشاريع رأسمالية

تتضمن المشاريع الرأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م الدفعات المقدمة المتعلقة بالمشاريع الجارية للآلات والمكانن، وكذلك إنشاء مصنع مناديل ورقية في مدينة الملك عبد الله الاقتصادية، في رابع ضمن الشركة التابعة المملوكة بالكامل وهي "شركة جذور لصناعة الورق المحدودة". من المتوقع أن تكتمل المواد والخدمات المتعلقة بالمشاريع خلال عام ٢٠٢٣ م.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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. وعادة ما تكون عقود الإيجار لفترات ثابتة من ١ إلى ١٥ سنة. ويتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. إن التزامات المجموعة بموجب عقود الإيجار مضمونة بصك ملكية المؤجر للموجودات المستأجرة.

كما أن لدى المجموعة بعض المباني المستأجرة بفترات إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل. تطبق المجموعة الإعفاءات التي تتعلق بـ "عقود إيجار قصيرة الأجل" و"عقود إيجار منخفضة القيمة" لهذه العقود.

المجموع	مباني	أرض مستأجرة	
			في ١ يناير ٢٠٢١ م
٥٢,٦٠٢,٠٣٣	٤,٥٧٤,٠١١	٤٨,٠٢٨,٠٢٢	التكلفة
(١٤,٣١٦,٥٦١)	(٢,٤١٧,٥٦٩)	(١١,٨٩٨,٩٩٢)	الاستهلاك المتراكم
٣٨,٢٨٥,٤٧٢	٢,١٥٦,٤٤٢	٣٦,١٢٩,٠٣٠	صافي القيمة الدفترية
			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣٨,٢٨٥,٤٧٢	٢,١٥٦,٤٤٢	٣٦,١٢٩,٠٣٠	صافي القيمة الدفترية الافتتاحية
٢,٤٩٥,١٢٢	٢,٤٩٥,١٢٢	-	إضافات
(٦,٦٢١,٩٨٢)	(١,٤٨٣,٤٦١)	(٥,١٣٨,٥٢١)	محمل الاستهلاك
٣٤,١٥٨,٦١٢	٣,١٦٨,١٠٣	٣٠,٩٩٠,٥٠٩	صافي القيمة الدفترية الختامية
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥٥,٠٩٧,١٥٥	٧,٠٦٩,١٣٣	٤٨,٠٢٨,٠٢٢	التكلفة
(٢٠,٩٣٨,٥٤٣)	(٣,٩٠١,٠٣٠)	(١٧,٠٣٧,٥١٣)	الاستهلاك المتراكم
٣٤,١٥٨,٦١٢	٣,١٦٨,١٠٣	٣٠,٩٩٠,٥٠٩	صافي القيمة الدفترية
			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٤,١٥٨,٦١٢	٣,١٦٨,١٠٣	٣٠,٩٩٠,٥٠٩	صافي القيمة الدفترية الافتتاحية
١,١٣٧,٩٦٦	١,١٣٧,٩٦٦	-	إضافات
(٦,٦٣٥,٩٣٣)	(١,٦٥٨,٦٨١)	(٤,٩٧٧,٢٥٢)	محمل الاستهلاك
٢٨,٦٦٠,٦٤٥	٢,٦٤٧,٣٨٨	٢٦,٠١٣,٢٥٧	صافي القيمة الدفترية الختامية
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥٦,٢٣٥,١٢١	٨,٢٠٧,٠٩٩	٤٨,٠٢٨,٠٢٢	التكلفة
(٢٧,٥٧٤,٤٧٦)	(٥,٥٥٩,٧١١)	(٢٢,٠١٤,٧٦٥)	الاستهلاك المتراكم
٢٨,٦٦٠,٦٤٥	٢,٦٤٧,٣٨٨	٢٦,٠١٣,٢٥٧	صافي القيمة الدفترية

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٨- موجودات حق الاستخدام (تتمة)

(أ) فيما يلي المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٦,٦٢١,٩٨٢	٦,٦٣٥,٩٣٣
١,٣٨٥,٥٩٠	١,١٨٥,٩٩٢
١,٥٠٠,٥٥٧	١,٢٣٥,٥٠٩
<u>٩,٥٠٨,١٢٩</u>	<u>٩,٠٥٧,٤٣٤</u>

مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام
مصروف فائدة على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٢٢)
مصروف يتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (مدرج ضمن تكلفة الإيرادات)

مجموع المبلغ المعترف به في قائمة الربح أو الخسارة

تم تخصيص مخصص استهلاك محمل على تكلفة مبيعات.

لدى الشركة مجموع تدفقات نقدية لعقود إيجار بمبلغ ٥,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ١٠,٩ مليون ريال سعودي). لدى الشركة أيضاً إضافات غير نقدية للموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار بمبلغ ١,١٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٢,٥ مليون ريال سعودي). تم الإفصاح عن التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية التي تتعلق بعقود الإيجار التي لم تبدأ بعد في الإيضاح (٣٧-٥).

٩- الموجودات غير الملموسة

برامج الحاسب الآلي وبرنامج تخطيط موارد الشركة

في ١ يناير ٢٠٢١ م

التكلفة

الإطفاء المتراكم

صافي القيمة الدفترية

٧,٨١٣,٤٢٦
(٦,٩٢٣,٦١٩)
<u>٨٨٩,٨٠٧</u>

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صافي القيمة الدفترية الافتتاحية

إضافات

إطفاء

صافي القيمة الدفترية الختامية

٨٨٩,٨٠٧
٧٢٣,٩٤٧
(٧١١,٠٣٦)
<u>٩٠٢,٧١٨</u>

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

التكلفة

الإطفاء المتراكم

صافي القيمة الدفترية

٨,٥٣٧,٣٧٣
(٧,٦٣٤,٦٥٥)
<u>٩٠٢,٧١٨</u>

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي القيمة الدفترية الافتتاحية

إضافات

إطفاء

صافي القيمة الدفترية الختامية

٩٠٢,٧١٨
٢١٠,٥٠٠
(٨٤٥,٥٢٦)
<u>٢٦٧,٦٩٢</u>

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

التكلفة

الإطفاء المتراكم

صافي القيمة الدفترية

٨,٧٤٧,٨٧٣
(٨,٤٨٠,١٨١)
<u>٢٦٧,٦٩٢</u>

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١٠- البضاعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٩,٩٣٣,١٦٨	١٠٧,٠٢١,٥١٦	مواد خام
٢٦,٦٢٩,٩٤٤	٤٤,٠٩٤,٧٥٤	بضائع تامة الصنع
١٥,٠٥٢,٠٤٤	١١,٠١٠,٥٧٨	بضاعة في الطريق
٢,٦٦٠,٣٧٥	٢,٦٧٩,١١٥	أعمال قيد التنفيذ
٥٧,٤٠١,٧٢١	٥٤,٠٧٥,٠٢٤	قطع غيار استهلاكية، غير محتفظ بها للبيع
١٥١,٦٧٧,٢٥٢	٢١٨,٨٨٠,٩٨٧	
(٧,٦٥٩,٤٨١)	(٦,١٠٣,٩٧٠)	ناقصًا: مخصص بضاعة بطيئة الحركة (إيضاح ١-١٠)
١٤٤,٠١٧,٧٧١	٢١٢,٧٧٧,٠١٧	

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣,٢٢٧,٠٣٤	٧,٦٥٩,٤٨١	١ يناير
٥,٤٨٧,٩٥٠	(١,٢٠٨,٦٤١)	(عكس قيد) / مخصص خلال السنة
(١,٠٥٥,٥٠٣)	(٣٤٦,٨٧٠)	شطب
٧,٦٥٩,٤٨١	٦,١٠٣,٩٧٠	٣١ ديسمبر

٢-١٠ يتم الاعتراف بإضافة مخصص للبضاعة بطيئة الحركة كمصروف تحت تكلفة الإيرادات.

١١- الذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٢٢,٢٣٨,٦٣٦	٢٦٠,٩٥٤,٦٣٨	ذمم مدينة تجارية - محلية
٨٤,٣١٨,٩٨٤	٦٧,٩٩٢,٥١٦	ذمم مدينة تجارية - أجنبية
٣٠٦,٥٥٧,٦٢٠	٣٢٨,٩٤٧,١٥٤	
(١٥,١٧٦,٢٥٩)	(٣١,٢١٠,٤١٩)	ناقصًا: مخصص انخفاض القيمة
٢٩١,٣٨١,٣٦١	٢٩٧,٧٣٦,٧٣٥	

فيما يلي حركة مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٦,٥٤٤,٤٩٣	١٥,١٧٦,٢٥٩	١ يناير
٨,٦٣١,٧٦٦	١٦,٢٨٣,٨٥١	إضافات
-	(٢٤٩,٦٩١)	شطب خلال السنة
١٥,١٧٦,٢٥٩	٣١,٢١٠,٤١٩	٣١ ديسمبر

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١١- ذمم مدينة تجارية (تتمة)

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء نظير سلع 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 لطبيعة الذمم المدينة المتداولة قصيرة الأجل، تعد قيمتها الدفترية هي نفس قيمتها العادلة.

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصفة أساسية بالخصائص الفردية لكل عميل. قبل قبول أي عميل ائتمان جديد، تستعين المجموعة بنظام داخلي لمراجعة الائتمان لتقييم جودة ائتمان العميل المحتملة للعميل وتقوم بتحديد سقف 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 المخصص. تأخذ مصفوفة المخصص في الاعتبار خبرة الخسارة الائتمانية السابقة وتعديلها وفقاً لمتوسط معدلات الاسترداد التاريخية. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، يتم تجميع الذمم المدينة التجارية بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وتواريخ ومعدلات التأخر في سداد الذمم المدينة وفقاً لما تم احتساب في مصفوفة المخصص. وعلى هذا الأساس، تم تحديد مخصص الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م كالتالي:

الأعمار	مجموع القيمة الدفترية	مدى خسارة الائتمان المتوقعة (%)	مخصص الخسارة
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

الأعمار	مجموع القيمة الدفترية	مدى خسارة الائتمان المتوقعة (%)	مخصص الخسارة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:			
ضمن فترة الائتمان	٢٥٢,٣٩٩,٥١٠	٠,٠٠٪ - ٤٣,١٦٪	١,٠١١,١٤٩
متأخرة السداد من ١ - ٩٠ يوماً	٣٥,١٨٥,٦٧١	١,٣٦٪ - ٤٣,١٦٪	٨٦١,٨٣٤
متأخرة السداد من ٩١ - ١٨٠ يوماً	٢,٩٥٠,٥١٨	٤,٠٧٪ - ٤٣,١٦٪	٨٧,٥٦٢
متأخرة السداد من ١٨١ - ٢٧٠ يوماً	٢,٠٦٤,٢٣٩	١٠,٥٧٪ - ١٠٠,٠٠٪	٢٢٧,٤٢٧
متأخرة السداد من ٢٧١ - ٣٦٠ يوماً	١,١٦٨,٣٤٢	٤٣,١٦٪ - ٩٥,٤٩٪	٣٢٤,٨٧٣
متأخرة السداد لأكثر من سنة واحدة	١٢,٧٨٩,٣٤٠	٤٥,١٩٪ - ١٠٠,٠٠٪	١٢,٦٦٣,٤١٤
المجموع	٣٠٦,٥٥٧,٦٢٠		١٥,١٧٦,٢٥٩

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 الربح أو الخسارة. تقيد المبالغ المستردة اللاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً مقابل نفس البند.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١٢- المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٩,٨١٤,٤١٥	١٠,٢٢٦,٣٣٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣,٧٠٥,٣٨٢	٢,٦٨٠,٨٤٥	صافي ضريبة القيمة المضافة المدينة
٧٧٩,٦٨٠	١,٠٢٣,٣٣٠	ودائع لدى موردين
٩٥٤,٩١٨	٣,١٥٩,٥٣٧	أخرى
-	(٤٠٠,٠٠٠)	ناقصاً: مخصص ودائع لدى موردين
<u>١٥,٢٥٤,٣٩٥</u>	<u>١٦,٦٩٠,٠٤٥</u>	

يتم تحميل المخصص مقابل الودائع لدى الموردين على تكلفة الإيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

١٣- الموجودات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح
٣٤,٢٦٦,١٦٥	٤٠,١٣٤,٨٢٦	دفعات مقدمة لموردين
٢٠,٠٥٠,٠٠٠	٢٠,٠٥٠,٠٠٠	دفعات مقدمة لموردين - جهات ذات علاقة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	دفعات مقدمة مقابل أرض
١,٩٢٣,٣٦٣	-	ذمم مدينة من المعهد العالي للتقنيات الورقية والصناعية
٤,٢٤٦,٧٢٦	٥,٤١٣,٢٥٠	سلف لموظفين
<u>٩٠,٤٨٦,٢٥٤</u>	<u>٩٥,٥٩٨,٠٧٦</u>	
(٣,٦٨٦,٧٧٤)	(٣,٦٨٦,٧٧٤)	(ج) ناقصاً: مخصص خسارة انخفاض في قيمة الدفعات المقدمة
<u>٨٦,٧٩٩,٤٨٠</u>	<u>٩١,٩١١,٣٠٢</u>	

(أ) خلال سنة ٢٠١٧ م، دفعت الإدارة مبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي للاستحواذ على أرض من خلال المزاد العلني وجرى تصنيفها كأرض تحت حساب الممتلكات والألات والمعدات. بالتالي، كان قرار محكمة الاستئناف في منطقة مكة بتحويل هذه الأرض باسم المجموعة. مع ذلك، خلال سنة ٢٠٢١ م، تم استلام بعض المعلومات أن المدعي العام حظر استخدام الأرض أو السيطرة عليها. خلال سنة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، قام المجلس بتعيين استشاري للتحقيق والتأكد بأن صك ملكية الأرض باسم المجموعة. كما استشارت المجموعة محامي خارجي ووجهة نظره أن نقل الملكية باسم المجموعة عبارة عن ناحية إجرائية وسيتم اكتمالها في المستقبل القريب أو أنه يمكن استرداد المبلغ وأنه قابل للاسترداد. بالتالي، قررت الإدارة إعادة تصنيف الأرض من الممتلكات والألات والمعدات إلى دفعات مقدمة مدفوعة مقابل الاستحواذ على أرض إلى حين نقل السيطرة إلى المجموعة. نتيجة لذلك، تم إعادة تصنيف مبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي إلى دفعات مقدمة مدفوعة مقابل الاستحواذ على أرض ضمن موجودات متداولة في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مع أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

(ب) يمثل رصيد السنة الماضية المصاريف التي تدفعها الشركة نيابة عن المعهد العالي للتقنيات الورقية والصناعية. وهو معهد مستقل للتدريب المهني والتدريب الإداري غير هادف للربح، والتي تدعمه المجموعة مع شركات أخرى كجزء من مشروع المسؤولية الاجتماعية للشركات.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١٣- الموجودات المتداولة الأخرى (تتمة)

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣,٠١٧,٨٣٨	٣,٦٨٦,٧٧٤	١ يناير
٢,٠٨٤,٦٤٠	-	إضافات
(١,٤١٥,٧٠٤)	-	شطب
٣,٦٨٦,٧٧٤	٣,٦٨٦,٧٧٤	٣١ ديسمبر
خسارة الانخفاض في القيمة محملة على:		
٣٥٠,٠٠٠	-	تكلفة إيرادات
١,٧٣٤,٦٤٠	-	مصاريف عمومية وإدارية
٢,٠٨٤,٦٤٠	-	المجموع

١٤- الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

خلال عام ٢٠١٧ م، استحوذت الشركة على وحدات صندوق استثماري مفتوح المدة غير مدرج. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، بلغت القيمة العادلة للاستثمار ٥,٦٣٣ ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٥,٦٣٣ مليون ريال سعودي).

١٥- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧١٦,٤٦٤	٧٨٥,٧٧١	نقد في الصندوق
٢٦٣,٢٨٧,٨٩٤	١٤٤,٤٦٠,٣١٠	نقد لدى البنوك (انظر الإيضاح أدناه)
٢٦٤,٠٠٤,٣٥٨	١٤٥,٢٤٦,٠٨١	

يعتبر مبلغ النقد لدى البنوك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مرتفعة بشكل غير طبيعي، وذلك بسبب تلقي الشركة مدفوعات بقيمة ٢١٨,٣٦٥ مليون ريال سعودي في ٢٩ ديسمبر ٢٠٢١ م كجزء من خطة المجموعة لتحسين هيكل حقوق الملكية للديون وتوحيد تسهيلات القروض. تم استلام عائدات القرض للتسوية المبكرة للقروض طويلة الأجل الحالية من البنوك التجارية الأخرى ولدى الشركة تسوية مع البنوك التجارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

١٦- رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر البالغ ٦٦٦,٦٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٥٠٠ مليون ريال سعودي) من ٦٦,٦٧ مليون (٢٠٢١ م: ٥٠ مليون) سهم مدفوعة بالكامل بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم. لدى الشركة فئة واحدة فقط من أسهم حقوق الملكية بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. ويحق لحاملي هذه الأسهم توزيعات أرباح عندما يتم الإعلان عنها من وقت لآخر، ويحق لهم الحصول على صوت واحد لكل سهم في اجتماعات الشركة العامة.

خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٢ م، أوصى مجلس الإدارة في ٨ أغسطس ٢٠٢٢ م (الموافق ١٠ محرم ١٤٤٤ هـ) للجمعية العمومية غير العادية بزيادة رأس مال الشركة من ٥٠٠ مليون ريال سعودي إلى ٦٦٦,٦٧ مليون ريال سعودي من خلال رسملة مبلغ ١٦٦,٦٧ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاة. يُمنح كل مساهم سهمًا واحدًا مقابل كل ٣ أسهم مملوكة في تاريخ الاستحقاق. تمت الموافقة على الزيادة المقترحة في رأس المال من قبل الجمعية العمومية غير العادية في ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٢ م (الموافق ٣٠ ربيع الثاني ١٤٤٤ هـ) وتم الانتهاء من إصدار أسهم المنح للمساهمين خلال الربع الرابع من عام ٢٠٢٢ م. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، انعكست الزيادة في الزيادة المقترحة في رأس المال في قائمة حقوق الملكية الموحدة بمبلغ ١٦٦,٦٧ مليون ريال سعودي. لا تزال الشركة في طور استكمال المتطلبات التنظيمية ذات الصلة، بما في ذلك تحديث السجل التجاري لمبلغ رأس المال المعدل، وتعديل النظام الأساسي للشركة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١٧- توزيعات الأرباح

لم يتم الاعلان عن توزيعات أرباح خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. بتاريخ ١٤ مارس ٢٠٢٢ م، اقترح المجلس توزيعات أرباح نهائية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بقيمة ٥٠ مليون ريال سعودي (ريال سعودي واحد للسهم الواحد). وافقت الجمعية العمومية السنوية في اجتماعها المنعقد في ١٣ يونيو ٢٠٢٢ م على توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي وتم دفعها في الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م. كما قامت الجمعية العمومية السنوية بتفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. أعلن مجلس الإدارة عن توزيع أرباح مرحلية بمبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي (٥,٠ ريال سعودي للسهم الواحد) وتم دفعها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

١٨- الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، قامت الشركة بتكوين احتياطي نظامي بتحويل ١٠٪ من الأرباح حتى يبلغ الاحتياطي ما يعادل ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل لتوزيعات الأرباح.

١٩- خطة تسوية دفعات الموظفين على أساس السهم

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. حيث قامت الشركة بشراء ٣٠٠,٠٠٠ سهم بتكلفة ٦,٨١٦,٨١٢ ريال سعودي خلال سنة ٢٠١٨ م لغرض هذه الخطة وتسجيل الأسهم كأسهم خزينة في حقوق الملكية. بالتالي اعترفت المجموعة بتكلفة خدمة الموظفين بمبلغ ١٠,٢٩ مليون ريال سعودي في قائمة الربح أو الخسارة وأوجدت احتياطي لخطة دفعات الموظفين على أساس السهم في حقوق الملكية. 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 للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بقيمة ٥٧٨,٨٦٥ ريال سعودي حول أصل خطة تسوية دفعات الموظفين على أساس السهم كفرق بين تكلفة شراء أسهم الخزينة والقيمة العادلة في تاريخ المنح في الأرباح المبقاة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، يتم منح المدفوعات على أساس السهم ٣٠٠,٠٠٠ سهم من أسهم الشركة الأم لرئيس الشركة الأم مع الخدمة لمدة ٥ سنوات. يساوي سعر ممارسة الأسهم سعر السوق للأسهم الأساسية في تاريخ المنح. تُستحق خيارات الأسهم إذا وعندما يتم استيفاء الشروط المذكورة للرئيس وهي الخدمة والاداء والسوق. تخضع المدفوعات على أساس الأسهم الممنوحة لتصديق مجلس الإدارة بمجرد إجراء المراجعة من قبلهم في عام ٢٠٢٣ م.

يتم تقدير القيمة العادلة لخيارات الأسهم باستخدام سعر السوق مع الأخذ في الاعتبار الشروط والأحكام التي تم بموجبها منح المدفوعات المشتركة.

لا توجد بدائل للتسوية النقدية. ليس لدى المجموعة ممارسة سابقة للتسوية النقدية لهذه الأسهم. تحتسب المجموعة حصة الشركة الأم كخطة للتسوية بحقوق الملكية.

٢٠- الأرباح المبقاة

الخسارة الشاملة الأخرى المتراكمة في الأرباح المبقاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٨,٠١٧,١٩٦	١٢,٢١٦,٧٧٦

الخسائر الاكتوارية الناتجة عن إعادة قياس التزام المنافع المحددة

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢١ - القروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦٧,٠٨٩,١٤٢	١١٤,٠٠٠,٠٠٠	قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي - أساس
١٦٠,٣٣٤	٤٥٦,١٦٩	أعباء تمويل مستحقة الدفع - صندوق التنمية الصناعية السعودي
(٢,٤٦٥,٠٠٩)	(٧,٠٢٤,١٥٥)	ناقصاً: أعباء مالية مؤجلة
٦٤,٧٨٤,٤٦٧	١٠٧,٤٣٢,٠١٤	صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") (إيضاح "أ")
٤٩٦,٦٠٠,٠٦٨	٤٠٢,١٤٣,٨٤٦	التسهيلات المصرفية الإسلامية (تورق)
٥٠٠,٣٦٠	١,٥٧٩,٥٧٠	أعباء تمويل مستحقة الدفع - البنوك
(١٢٤,٢٣٠)	-	ناقصاً: أعباء مالية مؤجلة
٤٩٦,٩٧٦,١٩٨	٤٠٣,٧٢٣,٤١٦	تسهيلات البنك الإسلامي (تورق) (إيضاح "ب")
٥٦١,٧٦٠,٦٦٥	٥١١,١٥٥,٤٣٠	قروض طويلة الأجل

الجزء المتداول المدرج ضمن المطلوبات المتداولة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٥٠,٤٢٧,٣٧٦	٩٨,٦٤٩,٧٨٤	قروض - إجمالي
٦٦٠,٦٩٣	٢,٠٣٥,٧٣٩	أعباء تمويل مستحقة الدفع
(١,١٩٣,٩٨٢)	(٨٥٧,٥١٦)	ناقصاً: أعباء مالية مؤجلة
١٤٩,٨٩٤,٠٨٧	٩٩,٨٢٨,٠٠٧	

القروض طويلة الأجل المدرجة ضمن المطلوبات غير المتداولة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤١٣,٢٦١,٨٣٥	٤١٧,٤٩٤,٠٦٢	قروض - إجمالي
(١,٣٩٥,٢٥٧)	(٦,١٦٦,٦٣٩)	ناقصاً: أعباء مالية مؤجلة
٤١١,٨٦٦,٥٧٨	٤١١,٣٢٧,٤٢٣	
٥٦١,٧٦٠,٦٦٥	٥١١,١٥٥,٤٣٠	قروض طويلة الأجل

تسوية الحركة النقدية للقروض

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٤٩٦,٣٨٠,٥٢١	٥٦١,٧٦٠,٦٦٥	الرصيد في بداية السنة
٣٠١,٦٠٠,٣٥٩	٢٥٨,٧٧٨,٨٤٦	مدفوعات
(٢٣٥,٩٢٥,٩٢٩)	(٣٠٦,٣٢٤,٢١٠)	سداد الأقساط الرئيسية
(٨٩٩,٨٣٧)	١,٣٧٥,٠٤٥	الحركة في الأعباء المالية مستحقة الدفع
٦٠٥,٥٥١	(٤,٤٣٤,٩١٦)	الحركة في الأعباء المالية المؤجلة
٥٦١,٧٦٠,٦٦٥	٥١١,١٥٥,٤٣٠	الرصيد في نهاية السنة

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢١- القروض طويلة الأجل (تتمة)

(أ) أبرمت المجموعة اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ١٢٤,٧ مليون ريال سعودي في ٢٠١٣ م لتمويل إنشاء مرافق تصنيع. تم استخدام هذا القرض بالكامل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م. ويستحق سداد القرض على أقساط نصف سنوية غير متساوية حتى مارس ٢٠٢٢ م. تم سداد القرض كاملاً في الربع الثاني من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

خلال ٢٠٢٠ م، حصلت المجموعة على تسهيلات جديدة من صندوق التنمية الصناعية السعودي بقيمة ٥٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٥٥ مليون ريال سعودي) لتمويل إنشاء مرافق التصنيع. يتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية غير متساوية حتى أغسطس ٢٠٢٥ م.

وخلال سنة ٢٠٢١ م، حصلت المجموعة على تسهيلات جديدة من صندوق التنمية الصناعية السعودي مقابل مصنع المناديل الورقية بقيمة ١٥٠ مليون ريال سعودي لتمويل إنشاء مرافق التصنيع. استخدمت المجموعة ٧٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٢٠٢١ م: لا شيء).

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 على تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل من بنوك تجارية. تحمل هذه القروض أعباء مالية بناء على أسعار السوق السائدة في المملكة العربية السعودية (سايبور) للسنة الحالية (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: سايبور والمملكة المتحدة (ليبور)).

تم خصم الرسوم المقدمة في وقت استلام القروض من البنوك التجارية، وتم إطفائها على مدى فترة القروض ذات العلاقة. يستحق سداد تلك القروض حتى سنة ٢٠٢٧ م. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، كجزء من خطة المجموعة لتحسين هيكل حقوق الملكية للديون وتوحيد تسهيلات القروض الخاصة بها، استخدمت المجموعة مخصصات القروض المستلمة في ٢٩ ديسمبر ٢٠٢١ م لتسوية القروض طويلة الأجل القائمة من البنوك التجارية الأخرى في وقت مبكر.

تتضمن القروض والتسهيلات المبينة أعلاه بعض التعهدات المالية التي تتطلب من الشركة الحفاظ على مستويات معينة من النسب الحالية ونسب الدعم المالي وبعض القيود المفروضة على توزيعات الأرباح، وإبلاغ البنك بأي خرق أو خرق محتمل فوراً. إن الشركة ملتزمة بتعهداتها ذات الصلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

جميع القروض طويلة الأجل المذكورة أعلاه مقومة بالريال السعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. فيما يلي جدول استحقاقات التسهيلات طويلة الأجل القائمة:

السنة 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
	<u>٥١٦,١٤٣,٨٤٦</u>	<u>(٧,٠٢٤,١٥٥)</u>	<u>٢,٠٣٥,٧٣٩</u>	<u>٥١١,١٥٥,٤٣٠</u>

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:	مبلغ القرض الأصلي	أعباء مالية مؤجلة	أعباء مالية مستحقة الدفع	صافي مبلغ القرض
٢٠٢٢ م	١٥٠,٤٢٧,٣٧٦	(١,١٩٣,٩٨٢)	٦٦٠,٦٩٣	١٤٩,٨٩٤,٠٨٧
٢٠٢٣ م	١٤٧,١٨٧,٤٠٤	(٩٠٦,٨٠٢)	-	١٤٦,٢٨٠,٦٠٢
٢٠٢٤ م	١٠٩,٥٥٢,٧٨٩	(٤٤٥,٥٢٥)	-	١٠٩,١٠٧,٢٦٤
٢٠٢٥ م	٩٠,٩٣٠,٣٩٢	(٤٢,٩٣٠)	-	٩٠,٨٨٧,٤٦٢
٢٠٢٦ م	٦٥,٥٩١,٢٥٠	-	-	٦٥,٥٩١,٢٥٠
	<u>٥٦٣,٦٨٩,٢١١</u>	<u>(٢,٥٨٩,٢٣٩)</u>	<u>٦٦٠,٦٩٣</u>	<u>٥٦١,٧٦٠,٦٦٥</u>

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٢- التزامات عقود الإيجار

ملخص حركة التزامات عقود الإيجار كالتالي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣٩,٩٨٩,٨٨٦	٣٣,٠٠٥,٨٨٢	في بداية السنة
٢,٤٩٥,١٢٢	١,١٣٧,٩٦٦	إضافات
٦٨,١٧٣	-	إعادة القياس
١,٣٨٥,٥٩١	١,١٨٥,٩٩٢	تراكم الفائدة
(١٠,٩٣٢,٨٩٠)	(٥,٩٠٠,٠٠٠)	دفعات
<u>٣٣,٠٠٥,٨٨٢</u>	<u>٢٩,٤٢٩,٨٤٠</u>	في نهاية السنة

فيما يلي الاستحقاقات المجدولة للالتزام عقد الإيجار:

صافي التزامات عقد الإيجار	الفائدة	المبلغ الأصلي	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>	
صافي التزامات عقد الإيجار	الفائدة	المبلغ الأصلي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥,٨٠٢,٣٨٥	(١,١٦٦,٢١٢)	٦,٩٦٨,٥٩٧	الجزء المتداول
٢٧,٢٠٣,٤٩٧	(٣,٠٣٦,٥٧٠)	٣٠,٢٤٠,٠٦٧	الجزء غير المتداول
<u>٣٣,٠٠٥,٨٨٢</u>	<u>(٤,٢٠٢,٧٨٢)</u>	<u>٣٧,٢٠٨,٦٦٤</u>	

٢٣- منافع نهاية الخدمة للموظفين

تتلخص حركة مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين فيما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٤٤,٠١٩,٠١٢	٤٢,٢٤٤,٧٩٩	في بداية السنة
٥,٩٤٠,٨٩٥	٦,١٥٢,١٠٤	محمل للسنة الحالية:
٤٢١,٣٤١	٨٥٥,١٧٥	- تكلفة خدمة حالية
٦,٣٦٢,٢٣٦	٧,٠٠٧,٢٧٩	- تكلفة فائدة
١١٨,٢٢٢	٢,٤٠٠,٢٤٥	خسائر من إعادة القياس:
١٨٥,٥٣٦	١,٨٠٤,١١٥	- الافتراضات المالية
-	(٤,٧٨٠)	- تعديلات الخبرة
٣٠٣,٧٥٨	٤,١٩٩,٥٨٠	- الافتراضات الديموغرافية
<u>(٨,٤٤٠,٢٠٧)</u>	<u>(٥,٤٣٧,٢٣٢)</u>	دفعات
<u>٤٢,٢٤٤,٧٩٩</u>	<u>٤٨,٠١٤,٤٢٦</u>	في نهاية السنة

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٣- منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

الافتراضات الاكتوارية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية في تاريخ التقرير المالي:

٢٠٢٢ م ٢٠٢١ م

٤,١٠% ٢,٠٥%

٥,٥٠% ٢,٦٠%

معدل الخصم

معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب

تحليل الحساسية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		معدل الخصم (حركة ١%)	معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب (حركة ١%)
نقص	زيادة	النقص	الزيادة		
١,٢٥٧,٩٣٦	(٤,٩٦٣,٠٩٧)	٢,٩٦٧,٨٢٧	(٢,٦٣٤,٢٩٠)		
(٤,٠٩٥,٧٤٧)	١,٢٠٤,٤٨٥	(٢,٨٤٣,٦٦٥)	٣,١٤٣,٢٥٥		

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

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
٨,٢٨٣,٧٠٣	٧,٣٣٥,٦٢٤	أقل من سنة
١٨,٥٤٤,٩٣٠	١٥,٧٠١,٠٥٩	ما بين ١ - ٥ سنوات
٣٥,٢٢٨,٠٥٠	٢٣,٧٨٢,٢٦٨	أكثر من ٥ سنوات

٢٤- الزكاة

١-٢٤ 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 والافتراضات طويلة الأجل وصافي الدخل المعدل ناقصاً الخصومات لصافي القيمة الدفترية المعدلة للممتلكات والآلات والمعدات وبعض البنود الأخرى.

٢-٢٤ مخصص الزكاة

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
٦,٧٥٢,٦٠٥	٤,٦٩٣,٣٥٠	في بداية السنة
١٣,٦٠٥,١٢١	٦,٧٥٢,٦٠٥	المخصصات
١,٤٧٦,٣٤٦	٢٠٤,٨٧٠	- مخصص السنة الحالية
(٨,٤٤٧,٥٠١)	(٤,٨٩٨,٢٢٠)	- تعديل متعلق بسنوات سابقة
١٣,٣٨٦,٥٧١	٦,٧٥٢,٦٠٥	دفعات
		في نهاية السنة

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٤- الزكاة (تتمة)

٣-٢٤ الوضع الزكوي

تم إنهاء الربوط الزكوي للمجموعة للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م. خلال سنة ٢٠١٩ م، استلمت الشركة ربوطاً معدلة للسنوات ٢٠٠٩ م إلى ٢٠١٢ م، حيث طالبت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") بمبلغ ٦,٨٣ مليون ريال سعودي. صعدت الشركة الاعتراض إلى الأمانة العامة للجان الضريبية حيث أصدرت لجنة الفصل في المخالفات الضريبية والمنازعات مؤخرًا قرار لصالح الشركة وتخفيض مبلغ ٦,٣ مليون ريال سعودي من المبلغ الأصلي. خلال العام الحالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، رفعت الهيئة استئنافاً إلى لجنة استئناف تسوية المنازعات والخلافات الضريبية ضد قرار لجنة الفصل في المخالفات الضريبية والمنازعات. قدمت الشركة مذكرة الرد الخاصة بها ضد استئناف الهيئة. تعتقد الإدارة أن قرار لجنة استئناف تسوية المنازعات والخلافات الضريبية سيكون لصالح الشركة، بما يتماشى مع القرار الصادر عن لجنة الفصل في المخالفات الضريبية والمنازعات.

وخلال يوليو ٢٠٢٠ م، أصدرت الهيئة تقييماً لسنة ٢٠١٤ م، دون أي مطالبة إضافية بشأن الزكاة.

وخلال ديسمبر ٢٠٢٠ م، أصدرت الهيئة ربوطاً للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م إلى ٢٠١٨ م، حيث طالبت بزكاة إضافية بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي. اعترضت الشركة على هذه الربوط، ولكن الهيئة رفضتها لاحقاً. صعدت الشركة الاعتراض إلى الأمانة العامة للجان الضريبية. خلال سنة ٢٠٢٢ م، رفضت لجنة الفصل في المخالفات الضريبية والمنازعات اعتراض الشركة شكلياً لكن الشركة صعدت القضية إلى لجنة استئناف المخالفات الضريبية والمنازعات. لاحقاً في ١ مارس ٢٠٢٣ م، قدمت الشركة مذكرة تعقيبه إلى لجنة استئناف المخالفات الضريبية والمنازعات، توضح أن حالة مماثلة قد قبلتها اللجنة من الناحية الشكلية. تعتقد الإدارة أن النتيجة النهائية لهذه القضية لن تؤدي إلى أي التزام إضافي جوهري على الشركة.

خلال سنة ٢٠٢١ م، أصدرت الهيئة ربوطاً للسنوات من ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م 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 المبالغ هذه السنوات مع الهيئة.

تم تقديم الإقرارات الزكوية للشركة للسنوات من ٢٠١٣ م إلى ٢٠٢١ م لدى الهيئة، كما تم الحصول على شهادات الزكاة غير المقيدة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٣ م.

خلال يوليو ٢٠٢١ م، استلمت شركة واسكو ربوطاً للسنتين ٢٠١٦ م و ٢٠١٧ م حيث طالبت الهيئة بزكاة إضافية بمبلغ ١,٣٩ مليون ريال سعودي و ١,٦٩ مليون ريال سعودي على التوالي. اعترضت شركة واسكو على الربوط لكن الهيئة رفضت الاعتراض وبالتالي صعدت شركة واسكو الاعتراض إلى الأمانة العامة للجان الضريبية وسيتم عقد جلسة استماع أمام لجنة الفصل في المخالفات الضريبية والمنازعات. في ١٨ سبتمبر ٢٠٢٢ م، أصدرت لجنة الفصل في المخالفات الضريبية والمنازعات قرارها لصالح الهيئة.

وفقاً لذلك، في ١٨ أكتوبر ٢٠٢٢ م، رفعت الشركة استئنافاً ضد قرار لجنة الفصل في المخالفات الضريبية والمنازعات. إن الإقرارات الزكوية لشركة واسكو للسنوات من ٢٠١٨ م إلى ٢٠٢١ م لا تزال قيد المراجعة من قبل الهيئة، كما تم الحصول على شهادات الزكاة غير المقيدة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٣ م.

ستقوم شركة "جنور" وشركة "استدامة" بتقديم إقراراتهما الزكوية للمرة الأولى في سنة ٢٠٢٢ م. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، تم إغلاق السجل التجاري لشركة ساكو ولا يوجد ربط مستمر في هذا الصدد.

٢٥- القروض قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	التسهيلات المصرفية الإسلامية (تورق) سندات دفع أعباء مالية مستحقة الدفع
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٦٢٥,٠٠٠	
٧,٠١٧,٩١٤	١٢,٧٠٨,٦١٨	
٣٣١,٥٣٦	٢٣١,٠٧٨	
<u>٩٧,٣٤٩,٤٥٠</u>	<u>٣٣,٥٦٤,٦٩٦</u>	

لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل من بنوك تجارية تشتمل على قروض قصيرة الأجل واعتمادات مستندية و ضمانات. تحمل هذه القروض رسوم تمويل وفقاً لمعدلات السوق السائدة. تتضمن هذه التسهيلات بعض التعهدات المالية التي تتطلب من المجموعة الحفاظ على مستويات معينة من النسب. إن المجموعة ملتزمة بتعهدات الدين هذه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. جميع القروض المذكورة أعلاه مقومة بالريال السعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

تحمل القروض قصيرة الأجل بموجب التسهيلات المصرفية الإسلامية معدل فائدة بنسبة ٦,٨٤٪.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٦- الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٨٤,٤٤١,٩٤٨	٧٥,٩٢٥,٩٦٠	ذمم دائنة تجارية - طرف ثالث
٤,٨٨٥,٢٩٠	٦,١٦٩,٩٤١	ذمم دائنة تجارية - جهة ذات علاقة (إيضاح ٣-٣٦)
٢٩,١٩٧,٨٤٧	٣٣,٨١٣,٥٠٢	مستحقات متعلقة بالموظفين
٥,٠٠٥,٢٨١	٢٣٠,٤٢٧	مصاريف نقل مستحقة الدفع
٥٤٣,٧٨٠	٦٤٦,٣٤٢	مصاريف خدمات بيعية مستحقة الدفع
٧,١٠٣,٢٠٩	١١٩,٠١٦	صافي ضريبة القيمة المضافة الدائنة
٦٩٠,٩٧٣	٥٥٢,٢٢٥	أتعاب قانونية واستشارية مستحقة الدفع
٢٤٦,٢٥٠	٤٠٥,٧٥١	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مستحقة الدفع
٢,٧٢١,٩٨٩	٦,٠٨٧,٢٤٩	أخرى
<u>١٣٤,٨٣٦,٥٦٧</u>	<u>١٢٣,٩٥٠,٤١٣</u>	

٢٧- مطلوب متداول آخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١١,٢٧١,٩٢١	٤,٧٢٦,٨٧٥	دفعات مقدمة من العملاء

٢٨- تكلفة الإيرادات

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٤٨٥,٩١٦,٢٦٨	٥١١,٢٧١,٩٠١	تكلفة مواد وموظفين
١٣١,٥٧٦,٧٧٦	١٣٠,٩٥٢,٣٩١	تكاليف استهلاك وصيانة
١٥,٦٦٦,٣٣٩	١٥,٢٨٥,٤٧٩	تكلفة نقل
١,٥٠٠,٥٥٧	١,٢٣٥,٥٠٩	إيجار
٢٨,٦٣٧,٤٤٥	٢٥,٤٧٤,٤٢١	تكاليف أخرى غير مباشرة
<u>٦٦٣,٢٩٧,٣٨٥</u>	<u>٦٨٤,٢١٩,٧٠١</u>	

٢٩- مصاريف البيع والتوزيع

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٦٧,٩٦٥,٨١٩	٦٩,٥٩٢,٧٥٥	نقل وشحن
٧,٣٧٢,٧٦٦	٧,٩٢٢,٥٩٢	رواتب ومنافع ذات صلة
٢,٣١٤,٤١٨	٢,٢٣٦,٠٣٧	عمولة مبيعات
-	٧٧٤,٦٤٥	مصاريف خدمات بيعية
٣٣٩,٢٦٠	٧٢٠,٠٠٠	تأمين على الائتمان
٤٧٨,٩٠٥	٥٣٨,٠٣١	استهلاك (انظر الإيضاح ٣-٥)
٢,٩٨٠,٦٥٣	٢,٢٤٠,٥٢٤	أخرى
<u>٨١,٤٥١,٨٢١</u>	<u>٨٤,٠٢٤,٥٨٤</u>	

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتممة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣٠- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
٥٣,١١٨,٣٣٨	٥٩,٢٣٣,٩٩٥		رواتب ومنافع ذات صلة
٢,١١٨,٤٧٤	١,٩٤٠,٧٣١		تدريب
١,٧٥٨,٧٥٢	٣,٧٣٨,٠٢٠		استهلاك وإطفاء
٢,٩٩٦,٨١٧	٣,٢٠٩,٤٩٠	٣٦	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١,٥٧٨,٠٩٣	٢,٥٤٥,١٤٣		رسوم بنكية
٣,٢٥٧,٥٦٠	٤,٨٧٥,٤٥١		رسوم استشارات
١,٣٧٠,٩١٥	٢,٣٧٧,٨٣١		رسوم حكومية
٨٣٣,٨٨٣	١,٣٧٦,٨٧٩		مصاريف تأمين
٢٢٢,٧٦٠	١,٠٦٠,٩٦٧		مصاريف سفر
٨٥٦,٠٩٧	١,٢١٠,٦٣٣		أتعاب مهنية
٩٦٠,٢٩٣	٩٤٩,٦٦٥		اتصالات
٥٢٨,٢١٤	٧٣٢,٤٨٩		إصلاح وصيانة
٥,٦٥٩,٥٦٠	١٢,٠٩٦,٥٢٦		أخرى
<u>٧٥,٢٥٩,٧٥٦</u>	<u>٩٥,٣٤٧,٨٢٠</u>		

٣١- (المصاريف) / الإيرادات التشغيلية الأخرى، صافي

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
(٨٢٨,٦٢٨)	(٤,١٣٣,٠٥٠)		خسارة تحويل عملات أجنبية
٥,٠١١,٦٤٦	(١,٩٦٦,٥٤٤)		(خسارة) / مكسب من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٠٣٧,٢٩٩)	(٤٣٢,٤٥٠)		خسارة انخفاض قيمة من شطب ممتلكات وآلات ومعدات
٦,٤٨٢,٥١١	-		مكسب من التسوية المبكرة للالتزام تمويل آخر
-	(١٦٧,٥٢٧)		خسارة من استبعاد حصص في شركة تابعة
٥٢	-		مكسب القيمة العادلة لاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦٨,١٧٣)	-		الخسارة من إعادة قياس التزامات عقود الإيجار
٣,٨٢١,٤٢٧	١,٠٣٤,٦١٥		مبيعات خردة
(١٨٧,٣٠٠)	٢,٨٢٩,٤٩٧		أخرى، صافي
<u>١٣,١٩٤,٢٣٦</u>	<u>(٢,٨٣٥,٤٥٩)</u>		

٣٢- تكاليف التمويل، صافي

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
		٢١	تكاليف تمويل على قروض طويلة الأجل:
٨,٠٢٣,٨٩٥	١٢,٨٨٧,٣٢٢		- تورق
١,٧٢٣,٢٦٦	١,٠٨٦,٤٧٠		- تكاليف صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق")
١,١٠٤,٣٦٤	١,٢٤٣,٢٦١		- إطفاء أعباء مالية مؤجلة
١,٣٨٥,٥٩٠	١,١٨٥,٩٩٢	٢٢	- التزامات عقود الإيجار
٢٦٧,٨٩٦	-		- تسويات مقابضة سعر الفائدة
١,٩٨٨,٧٩٤	٢,٠٨٠,٠٦١		تكاليف تمويل على قروض قصيرة الأجل:
			- تورق
<u>١٤,٤٩٣,٨٠٥</u>	<u>١٨,٤٨٣,١٠٦</u>		

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣٣- ربحية السهم

تعرض المجموعة معلومات ربحية السهم الأساسية والمخفضة 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 السنة.

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٢٠,٧١٠,٠٩٥	٢٦٩,٦٩٨,٥٣٢	صافي الربح للسنة العائد إلى حاملي حقوق الملكية في الشركة الأم
٦٦,٦١٦,٦٦٧	٦٦,٦٦٦,٤٣٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٣,٣١	٤,٠٥	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٣٣-١ يتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم لاحتساب ربحية السهم الأساسية وعائد السهم المخفض بتأثير التغيرات في أسهم الخزينة الصادرة وتأثير الأسهم المنح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الصادرة والقائمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تم تعديلها للأسهم المنح الصادرة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٣٤- الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد يُسهم في الارتقاء بأصل مالي لمنشأة ما والارتقاء بالتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى. تحتفظ المجموعة بأدوات مالية مختلفة في سياق أنشطتها العادية.

٣٤-١ الأدوات المالية بحسب الفئة

(أ) موجودات مالية مقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
٢٩١,٣٨١,٣٦١	٢٩٧,٧٣٦,٧٣٥	١١	ذمم مدينة تجارية
٦,١٧٠,٠٨٩	٥,٤١٣,٢٥٠	١٣	موجودات متداولة أخرى (سلف للموظفين وذمم مدينة من المعهد العالي للتقنيات الورقية والصناعية)
٢٦٤,٠٠٤,٣٥٨	١٤٥,٢٤٦,٠٨١	١٥	النقد وما في حكمه
<u>٥٦١,٥٥٥,٨٠٨</u>	<u>٤٤٨,٣٩٦,٠٦٦</u>		

(ب) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
٥,٦٣٣	٥,٦٣٣	١٤	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

(د) مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
٦٥٩,١١٠,١١٥	٥٤٤,٧٢٠,١٢٦	٢٥, ٢١	قروض
١٣٤,٨٣٦,٥٦٧	١٣٨,٤٥٥,٠٢٥	٢٦	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٣٣,٠٠٥,٨٨٢	٢٩,٤٢٩,٨٤٠	٢٢	التزامات عقود ايجار
<u>٨٢٦,٩٥٢,٥٦٤</u>	<u>٧١٢,٦٠٤,٩٩١</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 ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣٤- الأدوات المالية (تتمة)

٢-٣٤ 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. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الأداء المتعلقة به.

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 معدلة) في الأسواق النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى الأول والقابلة للملاحظة بالنسبة للموجودات أو المطلوبات إما بصورة مباشرة (أي الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (أي المشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للموجودات أو المطلوبات لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (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
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٥,٦٣٣	٥,٦٣٣

المستوى ٢
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م لم تكن هناك حركات بين المستويات.

٣٥- التعهدات والالتزامات المحتملة

(١) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، كان لدى المجموعة خطابات ائتمان مستحقة بقيمة ٢٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ١٢٧,٨٣ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان بمبلغ ١,٥ مليون لاير سعودي (٢٠٢١ م: ١,٨٦ مليون ريال سعودي) صادرة في السياق الأعمال العادي.

(٢) بلغت النفقات الرأسمالية التي تعاقبت عليها المجموعة ولم يتم تكبيدها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م تقريباً ١٢٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ١٦٦,٦ مليون ريال سعودي).

(٣) هناك دعوى قضائية جارية ضد المجموعة فيما يتعلق بمسألة مع الجمعية العمومية للمنافسة والتي تدعي أن إحدى الشركات التابعة قد شاركت في تحديد الأسعار وتحملت رسوم غرامة قدرها ١٠ ملايين ريال سعودي. لا يتم الإفصاح عن المعلومات التي يتطلبها المعيار المحاسبي الدولي (٣٧)، المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة على أساس أنه من المتوقع أن تضر بشكل خطير بنتيجة التقاضي. يرى أعضاء مجلس الإدارة أنه يمكن للمجموعة التغلب على المطالبات بنجاح.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣٦- الجهات ذات العلاقة

١-٣٦ المعاملات مع موظفي الإدارة العليا
يشمل تعويض موظفي الإدارة العليا ما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
٣٢,٧٥٠,٣٦٠	٢٥,٠٥٠,١٤١	منافع قصيرة الأجل
٣٠٢,٠٥٦	٢٨٩,٨٠٠	منافع ما بعد التوظيف
٨٣٠,٨٠٠	٣,٣٣٣,٧٧٨	منافع إنهاء الخدمة
<u>٣٣,٨٨٣,٢١٦</u>	<u>٢٨,٦٧٣,٧١٩</u>	

يشمل التعويض لموظفي الإدارة الرئيسيين الرواتب والمساهمات في خطة منافع نهاية الخدمة للموظفين المحددة. خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٢٠٢١ م، تمت إضافة مدير عمليات شركة جذور للاستفادة من تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين.

٢-٣٦ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	العلاقة	وصف المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٣٥,٧١٦,١٠٩	٢٣,٠٣٥,٠٨٨	شركة رئيس مجلس الإدارة	شراء مواد	شركة الذرة العربية للصناعة (سابقاً "شركة المسيرة الدولية للاستثمارات الصناعية") شركة جدة للتنمية والتطوير
-	٢٠,٠٥٠,٠٠٠	مساهم في شركة تابعة	دفعات مقدمة لشراء مواد	العمراني
٣,٢٠٩,٤٩٠	٢,٩٩٦,٨١٧	أعضاء مجلس الإدارة	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة

٣-٣٦ أرصدة الجهات ذات العلاقة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الجهة ذات العلاقة
٢٠,٠٥٠,٠٠٠	٢٠,٠٥٠,٠٠٠	شركة جدة للتنمية والتطوير العمراني
١٨٨,٤٨٨	١٥١,٩٤٠	دفعات مقدمة إلى كبار موظفي الإدارة العليا
(٩١٧,٨٢٨)	(١,٠٧٧,٥٦٩)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مستحقة الدفع
(٦,١٦٩,٩٤١)	(٤,٨٨٥,٢٩٠)	شركة الذرة العربية للصناعة

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣٧- إدارة المخاطر المالية

أنشطة المجموعة تعرضها للعديد من لمخاطر مالية مثل: مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملة 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.

١-٣٧ 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.

٢-٣٧ 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 ٢٠٢٢ 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 ٨,٩٥٧,٥٨٦ ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٤,٦٦٤,٨٢٧ مليون ريال سعودي).

٣-٣٧ مخاطر العملة

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 الأعمال العادية للمجموعة. قامت المجموعة بإجراء معاملات مهمة بالعملات الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و٢٠٢١ م. وبما أن الريال السعودي ثابت أمام الدولار الأمريكي، فإن المجموعة غير معرضة لمخاطر جوهرية في العملات الأجنبية.

كما أن المجموعة لديها تعرض جوهرى على اليورو في نهاية ٢٠٢٢ م و٢٠٢١ م.

يوضح الجدول التالي الحساسية تجاه التغيرات المحتملة المعقولة في أسعار صرف اليورو والريال السعودي، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة. إن التأثير على ربح المجموعة قبل الزكاة يرجع إلى التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية. إن تعرض المجموعة لتغيرات العملات الأجنبية لجميع العملات الأخرى ليس جوهرياً.

التأثير على الربح قبل
الزكاة

التغير في سعر اليورو

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٤,٨٨٠,١٧٦ ± ٥٪
(٤,٨٨٠,١٧٦) ± ٥٪

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢,٧٢٧,٦٧٩ ± ٥٪
(٢,٧٢٧,٦٧٩) ± ٥٪

٤-٣٧ 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 الذمم 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 ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣٧- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣٧-٤ مخاطر الائتمان (تتمة)

فيما يلي إجمالي الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الموجودات المالية
٣٠٦,٥٥٧,٦٢٠	٣٢٨,٩٤٧,١٥٤	ذمم مدينة تجارية
٦,١٧٠,٠٨٩	٥,٤١٣,٢٥٠	موجودات متداولة أخرى (*)
٢٦٣,٢٨٧,٨٩٤	١٤٤,٤٦٠,٣١٠	نقد لدى البنوك
٥,٦٣٣	٥,٦٣٣	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٧٦,٠٢١,٢٣٦	٤٧٨,٨٢٦,٣٤٧	

(*) تشمل الموجودات المتداولة الأخرى للسلف للموظفين والذمم المدينة من المعهد العالي للتقنيات الورقية والصناعية (انظر الإيضاح ١٣).

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 تجاوزت مدة استحقاقها أو انخفضت قيمتها من جهات ذات علاقة.

٣٧-٥ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة المنشأة صعوبات في الحصول على الأموال لمقابلة التزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. مخاطر السيولة قد تنتج عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بقيمة قريبة من قيمته العادلة. تتم إدارة مخاطر السيولة على أساس المراقبة المنتظمة عن طريق التأكد من توفر أموال كافية من خلال التسهيلات الائتمانية الملزمة لتأدية أي التزامات مستقبلية. 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 التعاقدية غير المخصوم للمطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. المجموعة لا تحتفظ بموجودات مالية لإدارة مخاطر السيولة. وبالتالي، لم يتم الأخذ في الاعتبار هذه المخاطر في تحليل الاستحقاق.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	سنة واحدة أو أقل	سنوات	أكثر من سنة واحدة إلى ٥	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
١٦٠,٣٣٨,٣٥٣	٤٥٠,٨٨٤,٢٩٨	-	٦١١,٢٢٢,٦٥١		المطلوبات المالية غير المشتقة
١٢٣,٩٥٠,٤١٣	-	-	١٢٣,٩٥٠,٤١٣		قروض
٨,٤٠٤,٠٦٢	١٠,٢٤٤,١٢١	١٣,٨٣٤,٨٧٢	٣٢,٤٨٣,٠٥٥		ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٢٩٢,٦٩٢,٨٢٨	٤٦١,١٢٨,٤١٩	١٣,٨٣٤,٨٧٢	٧٦٧,٦٥٦,١١٩		التزامات عقود الإيجار
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	سنة واحدة أو أقل	سنوات	أكثر من سنة واحدة إلى ٥	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
٢٥٩,٦٥٠,١٦١	٤٢٩,٨١١,٠٨٠	-	٦٨٩,٤٦١,٢٤١		المطلوبات المالية غير المشتقة
١٣٤,٨٣٦,٥٦٧	-	-	١٣٤,٨٣٦,٥٦٧		قروض
٦,٩٦٨,٥٩٧	٢٣,٢١١,٥٤٧	٧,٠٢٨,٥٢٠	٣٧,٢٠٨,٦٦٤		ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٤٠١,٤٥٥,٣٢٥	٤٥٣,٠٢٢,٦٢٧	٧,٠٢٨,٥٢٠	٨٦١,٥٠٦,٤٧٢		التزامات عقود الإيجار

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 ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣٨- 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 التغيرات 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 معدل الحركة، 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	٢٠٢١ م	
٥٤٤,٧٢٠,١٢٦	٦٥٩,١١٠,١١٥	قروض
٥٤٤,٧٢٠,١٢٦	٦٥٩,١١٠,١١٥	مجموع الدين
(١٤٥,٢٤٦,٠٨١)	(٢٦٤,٠٠٤,٣٥٨)	النقد وما في حكمه
٣٩٩,٤٧٤,٠٤٥	٣٩٥,١٠٥,٧٥٧	صافي الدين
٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٣٥,٢٧٨,٨٥٢	١٠٨,٣٠٨,٩٩٩	احتياطي نظامي
-	(١,١٣٦,١٣٥)	أسهم خزينة
٧,٨٦٠,٠٠٠	١,٧١٥,٠٠٠	احتياطي مدفوعات الموظفين على أساس الأسهم
٣٧١,٢٤٢,٧٦٩	٣٧٣,٨٠١,٤٦٥	أرباح مبقاة
١,٢٣٧,٨٤١	٢٠٦,٥٦٣	حصص غير مسيطرة
١,١٨٢,٢٨٦,١٢٢	٩٨٢,٨٩٥,٨٩٢	صافي حقوق الملكية
١,٥٨١,٧٦٠,١٦٧	١,٣٧٨,٠٠١,٦٤٩	مجموع حقوق الملكية وصافي الدين
٢٥%	٢٩%	معدل الحركة في رأس المال - %

٣٩- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف أرصدة حسابات معينة للسنة السابقة لتحسين تناسق المعلومات المعروضة. فيما يلي تلخيص لإعادة التصنيف في قائمة المركز المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

مصرح عنها سابقاً	إعادة تصنيف	مصرح عنها حالياً
١,٠٦٣,٥٩٣,٤٥٣	(١٢٤,٥٤٦,٨٥٩)	٩٣٩,٠٤٦,٥٩٤
-	٩٤,٥٤٦,٨٥٩	٩٤,٥٤٦,٨٥٩
٥٦,٧٩٩,٤٨٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٦,٧٩٩,٤٨٠

الموجودات غير المتداولة
ممتلكات وألات ومعدات
أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

الموجودات المتداولة
موجودات متداولة أخرى

٤٠- تاريخ الموافقة على الإصدار

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة لإصدارها من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٣ م.