شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المراجعة
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المراجعة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

جدول المحتويات	**الصفحة**
تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة	١
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة	٢
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة	٤
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة	٥
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة	٦ - ٢٢

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي – خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
برج طريق الملك – الدور الثالث عشر
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)
ص.ب. ١٩٩٤
جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيسي – الرياض

رقم السجل التجاري: ٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤

هاتف: ٨٤٠٠ ٢٢١ ١٢ ٩٦٦+
فاكس: ٤٤٠٨ ٦٦٤ ١٢ ٩٦٦+

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة إلى مساهمي شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لشركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة ("يشار إليهم بشكل جماعي بالـ "مجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن مجلس الإدارة هو المسؤول عن الإعداد والعرض العادل لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي إبداء استنتاج حول نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص:

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) *"فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"* المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن هذا الفحص أقل نطاقاً بشكل جوهري من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص:

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية

J14
سجل تجاري ٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤
CR. 4030276644
شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية
(مهنية ذات مسؤولية محدودة)
Ernst & Young Professional Services
(Professional LLC)

أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٦)

جدة: ٢٣ محرم ١٤٤٥هـ
١٠ أغسطس ٢٠٢٣م

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٥	١,١٣٨,٧٤٩,٧٢٦	٨٧١,٧٩٩,٦٧٢
أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	٦	١١٥,٦١٩,١١٢	٢٣٣,٧٠٣,٦٣٥
موجودات حق استخدام	٧	٢٦,٤٩٣,٦٤٣	٢٨,٦٦٠,٦٤٥
موجودات غير ملموسة		١٧٦,٢٩٦	٢٦٧,٦٩٢
مجموع الموجودات غير المتداولة		١,٢٨١,٠٣٨,٧٧٧	١,١٣٤,٤٣١,٦٤٤
الموجودات المتداولة			
مخزون		١٨٩,٧٦١,٢٨١	٢١٢,٧٧٧,٠١٧
ذمم مدينة تجارية		٢٣٣,٢٦٨,٨٧٢	٢٩٧,٧٣٦,٧٣٥
مبالغ مدفوعة مقدمًا وذمم مدينة أخرى		٢٥,٠٩٦,٨٩٥	١٦,٦٩٠,٠٤٥
دفعات مقدمة لمشاريع رأسمالية		١١,٧٠٢,٤٢٧	٤٧,٧١٥,٩١٦
موجودات متداولة أخرى	٨	١٠٣,٨٤٧,٧٩٠	٩١,٩١١,٣٠٢
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		٥,٦٣٣	٥,٦٣٣
نقد وما في حكمه	٩	١٦٧,٢٢٦,١٤٥	١٤٥,٢٤٦,٠٨١
مجموع الموجودات المتداولة		٧٣٠,٩٠٩,٠٤٣	٨١٢,٠٨٢,٧٢٩
مجموع الموجودات		٢,٠١١,٩٤٧,٨٢٠	١,٩٤٦,٥١٤,٣٧٣
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال		٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠	٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠
احتياطي نظامي		١٣٥,٢٧٨,٨٥٢	١٣٥,٢٧٨,٨٥٢
احتياطي لمدفوعات الموظفين على أساس الأسهم		٩,٣٤٢,٠٠٠	٧,٨٦٠,٠٠٠
أرباح مبقاة		٣١٤,٩٣٩,٩٧١	٣٧١,٢٤٢,٧٦٩
حقوق الملكية العائدة لحملة الأسهم في الشركة الأم		١,١٢٦,٢٢٧,٤٨٣	١,١٨١,٠٤٨,٢٨١
حصص غير مسيطرة		(١,٨٧٤,٠١٥)	١,٢٣٧,٨٤١
مجموع حقوق الملكية		١,١٢٤,٣٥٣,٤٦٨	١,١٨٢,٢٨٦,١٢٢
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
قروض طويلة الأجل	١٠	٤٠٨,٧٥٨,٥٢٣	٤١١,٣٢٧,٤٢٣
التزامات عقود الإيجار	١١	٢٠,٦٩٩,٤٥٢	٢١,٩٩٩,٤٣٠
منافع موظفين		٤٦,٢٦٣,٣٧٠	٤٨,٠١٤,٤٢٦
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٤٧٥,٧٢١,٣٤٥	٤٨١,٣٤١,٢٧٩
المطلوبات المتداولة			
زكاة مستحقة الدفع	١٣-٢	٦,٧٣٧,٠٥٠	١٣,٣٨٦,٥٧١
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	٢٠	٣٣,٣٣٣,٣٣٣	-
قروض طويلة الأجل - جزء متداول	١٠	١٣٢,٧٦٢,٧٠١	٩٩,٨٢٨,٠٠٧
التزامات عقود إيجار – جزء متداول	١١	٦,٧٩٨,٦٣٢	٧,٤٣٠,٤١٠
قروض قصيرة الأجل	١٢	٣٧,٢٠١,٠١٣	٣٣,٥٦٤,٦٩٦
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى		١٨٦,٣٨٣,٦٠٧	١٢٣,٩٥٠,٤١٣
مطلوبات متداولة أخرى		٨,٦٥٦,٦٧١	٤,٧٢٦,٨٧٥
مجموع المطلوبات المتداولة		٤١١,٨٧٣,٠٠٧	٢٨٢,٨٨٦,٩٧٢
مجموع المطلوبات		٨٨٧,٥٩٤,٣٥٢	٧٦٤,٢٢٨,٢٥١
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٢,٠١١,٩٤٧,٨٢٠	١,٩٤٦,٥١٤,٣٧٣

الرئيس المالي | الرئيس التنفيذي | رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

	ايضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
إيرادات	٤	١٨٩,٣٦٦,٨٥٧	٣٤٦,٩٤٧,٧٢٩	٤١٣,٣١٥,٧٥٣	٦٥١,٩٦٤,٨٦٧
تكلفة ايرادات		(١٦٦,٤٩٧,١٥٦)	(١٨٦,٣٨٩,١٨١)	(٣٥٥,١٥١,٦٥٧)	(٣٤٨,٢٤٩,٨١٤)
إجمالي الربح		٢٢,٨٦٩,٧٠١	١٦٠,٥٥٨,٥٤٨	٥٨,١٦٤,٠٩٦	٣٠٣,٧١٥,٠٥٣
مصروفات بيع وتوزيع		(١٤,١٢٦,٨٣٥)	(٢٣,٤٥٥,٨٦٣)	(٢٩,١٢٨,٧٩٠)	(٤١,٨٥٠,٣٠٦)
مصروفات عمومية وادارية		(٢٨,٧٧٧,٢٧٩)	(٢٢,٤٩٠,٧٨٧)	(٤٨,٧٦٥,٢٠٣)	(٤١,٤٨٨,٥٠١)
عكس قيد / خسارة (الانخفاض في القيمة) للموجودات المالية		٢,٩٤٨,٧٧٠	(٣,٧٢١,٦٦٠)	٢٣٦,٢١٥	(٤,٨٣٩,٩٣٥)
إيرادات تشغيلية أخرى / (مصروفات)، صافي	١٥	٣,١١٨,٩٨٣	(٣,٨٢٥,٥٠٥)	٧,٨٢١,١٢٠	(٧,١٧٧,٩٧٨)
(الخسارة) / الربح التشغيلي		(١٣,٩٦٦,٦٦٠)	١٠٧,٠٦٤,٧٣٣	(١١,٦٧٢,٥٦٢)	٢٠٨,٣٥٨,٣٣٣
تكاليف تمويل		(٥,٣٦٧,٣٥٤)	(٤,٥٩٥,٦٩٣)	(١١,٣٧٦,٠٥٠)	(٨,٠٦٦,٦٥١)
(الخسارة) / الربح قبل الزكاة		(١٩,٣٣٤,٠١٤)	١٠٢,٤٦٩,٠٤٠	(٢٣,٠٤٨,٦١٢)	٢٠٠,٢٩١,٦٨٢
مصروف زكاة		(٣,٤٢٦,٧٥٠)	(٣,٢٧٩,٢٢٦)	(٦,٨١٢,٤٨٢)	(٨,٠٧٩,٦١٢)
(الخسارة) / الربح للفترة		(٢٢,٧٦٠,٧٦٤)	٩٩,١٨٩,٨١٤	(٢٩,٨٦١,٠٩٤)	١٩٢,٢١٢,٠٧٠
العائدة لـ:					
حملة حقوق الملكية في الشركة الأم		(٢٠,١٦٥,٧٠٩)	٩٨,٥٩٥,٤٤٩	(٢٦,٧٢٣,٣٩٤)	١٩٠,٩٨١,٣٧٨
حصص الملكية غير المسيطرة		(٢,٥٩٥,٠٥٥)	٥٩٤,٣٦٥	(٣,١٣٧,٧٠٠)	١,٢٣٠,٦٩٢
		(٢٢,٧٦٠,٧٦٤)	٩٩,١٨٩,٨١٤	(٢٩,٨٦١,٠٩٤)	١٩٢,٢١٢,٠٧٠
الدخل الشامل الآخر / (الخسارة)					
بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:					
مكسب اكتواري / (خسارة) من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين		٣,٧٧٩,٧٧٣	(٨٢٧,٣٧٢)	٣,٧٧٩,٧٧٣	(٨٢٧,٣٧٢)
مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة		(١٨,٩٨٠,٩٩١)	٩٨,٣٦٢,٤٤٢	(٢٦,٠٨١,٣٢١)	١٩١,٣٨٤,٦٩٨
العائدة لـ:					
حملة حقوق الملكية في الشركة الأم		(١٦,٤١١,٧٨٠)	٩٧,٧٦٨,٠٧٧	(٢٢,٩٦٩,٤٦٥)	١٩٠,١٥٤,٠٠٦
حصص الملكية غير المسيطرة		(٢,٥٦٩,٢١١)	٥٩٤,٣٦٥	(٣,١١١,٨٥٦)	١,٢٣٠,٦٩٢
		(١٨,٩٨٠,٩٩١)	٩٨,٣٦٢,٤٤٢	(٢٦,٠٨١,٣٢١)	١٩١,٣٨٤,٦٩٨
(خسارة) / ربحية السهم:					
(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة لحملة الأسهم العادية في الشركة الأم (بالريال السعودي)	١٦	(٠,٣٠)	١,٤٨	(٠,٤٠)	٢,٨٧

الرئيس المالي | الرئيس التنفيذي | رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

	العائد إلى حملة حقوق الملكية في الشركة الأم							
	رأس المال	*احتياطي نظامي*	*أسهم خزينة*	*احتياطي لمدفوعات الموظفين على أساس الأسهم*	*أرباح مبقاة*	*المجموع*	*حصص غير مسيطرة*	*مجموع حقوق الملكية*
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢م (مراجع)	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٨,٣٠٨,٩٩٩	(١,١٣٦,١٣٥)	١,٧١٥,٠٠٠	٣٧٣,٨٠١,٤٦٥	٩٨٢,٦٨٩,٣٢٩	٢٠٦,٥٦٣	٩٨٢,٨٩٥,٨٩٢
الربح للفترة	-	-	-	-	١٩٠,٩٨١,٣٧٨	١٩٠,٩٨١,٣٧٨	١,٢٣٠,٦٩٢	١٩٢,٢١٢,٠٧٠
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	-	-	-	-	(٨٢٧,٣٧٢)	(٨٢٧,٣٧٢)	-	(٨٢٧,٣٧٢)
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	-	-	١٩٠,١٥٤,٠٠٦	١٩٠,١٥٤,٠٠٦	١,٢٣٠,٦٩٢	١٩١,٣٨٤,٦٩٨
محول من أسهم خزينة	-	-	١,١٣٦,١٣٥	(١,١٣٦,١٣٥)	-	-	-	-
مكسب من خطط الدفع على أساس الأسهم للموظفين	-	-	-	(٥٧٨,٨٦٥)	٥٧٨,٨٦٥	-	-	-
محول إلى احتياطي نظامي	-	١٩,٠٩٨,١٣٨	-	-	(١٩,٠٩٨,١٣٨)	-	-	-
توزيعات أرباح	-	-	-	-	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجع)	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٧,٤٠٧,١٣٧	-	-	٤٩٥,٤٣٦,١٩٨	١,١٢٢,٨٤٣,٣٣٥	١,٤٣٧,٢٥٥	١,١٢٤,٢٨٠,٥٩٠
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣م (مراجع)	٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠	١٣٥,٢٧٨,٨٥٢	-	٧,٨٦٠,٠٠٠	٣٧١,٢٤٢,٧٦٩	١,١٨١,٠٤٨,٢٨١	١,٢٣٧,٨٤١	١,١٨٢,٢٨٦,١٢٢
الخسارة للفترة	-	-	-	-	(٢٦,٧٢٣,٣٩٤)	(٢٦,٧٢٣,٣٩٤)	(٣,١٣٧,٧٠٠)	(٢٩,٨٦١,٠٩٤)
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	-	-	٣,٧٥٣,٩٢٩	٣,٧٥٣,٩٢٩	٢٥,٨٤٤	٣,٧٧٩,٧٧٣
مجموع الخسارة الشاملة للفترة	-	-	-	-	(٢٢,٩٦٩,٤٦٥)	(٢٢,٩٦٩,٤٦٥)	(٣,١١١,٨٥٦)	(٢٦,٠٨١,٣٢١)
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٠)	-	-	-	-	(٣٣,٣٣٣,٣٣٣)	(٣٣,٣٣٣,٣٣٣)	-	(٣٣,٣٣٣,٣٣٣)
الدفع على أساس الأسهم	-	-	-	١,٤٨٢,٠٠٠	-	١,٤٨٢,٠٠٠	-	١,٤٨٢,٠٠٠
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجع)	٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠	١٣٥,٢٧٨,٨٥٢	-	٩,٣٤٢,٠٠٠	٣١٤,٩٣٩,٩٧١	١,١٢٦,٢٢٧,٤٨٣	(١,٨٧٤,٠١٥)	١,١٢٤,٣٥٣,٤٦٨

الرئيس المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

	ايضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)
الأنشطة التشغيلية			
(الخسارة) / الربح قبل الزكاة		(٢٣,٠٤٨,٦١٢)	٢٠٠,٢٩١,٦٨٢
التعديلات لتسوية (الخسارة)/ الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:			
استهلاك وإطفاء		٤٩,٥٧٤,٧٢٤	٤٨,٧٨٦,٣١٦
تكاليف تمويل		١١,٣٧٦,٠٥٠	٨,٠٦٦,٦٥١
(مكسب) / خسارة من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات		(١٢٦,٣٢٧)	٢,٠٠٥,٣٧٥
(عكس قيد) / مخصص انخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية		(٢٣٦,٢١٥)	٤,٨٣٩,٩٣٥
مخصص مخزون بطيء الحركة		١,٥٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠
مخصص منافع الموظفين		٣,٧٨٨,١٤١	٢,٩٥٣,٧١١
مصروف مدفوعات على أساس الأسهم لموظفين		١,٤٨٢,٠٠٠	-
		٤٤,٣٠٩,٧٦١	٢٦٧,٦٩٣,٦٧٠
التغيرات في رأس المال العامل:			
النقص / (الزيادة) في المخزون		٢١,٥١٥,٧٣٦	(٣,٨١١,٧٧٩)
النقص / (الزيادة) في الذمم المدينة التجارية		٦٤,٧٠٤,٠٧٨	(٧٩,٧٨٣,٠٠٧)
الزيادة في المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى		(٨,٤٠٦,٨٥٠)	(٣,١٩٥,٩٠٧)
(الزيادة) / النقص في الموجودات غير المتداولة الأخرى		(١١,٩٣٦,٤٨٨)	٢,٣٤٧,٣١٠
النقص في دفعات مقدمة لمشاريع رأسمالية		٣٦,٠١٣,٤٨٩	-
الزيادة في الذمم الدائنة والذمم الدائنة الأخرى		٦٢,٢٧٢,٤٦٩	٢٥,٢٥٢,٧٨٤
الزيادة في المطلوبات المتداولة الأخرى		٣,٩٢٩,٧٩٦	٢,٤١٨,١١٠
النقد المحقق من العمليات		٢١٢,٤٠١,٩٩١	٢١٠,٩٢١,١٨١
تكاليف تمويل مدفوعة		(١١,٩٣٧,٠٦١)	(٧,٨٨٢,٣٢٤)
زكاة مدفوعة	١٣-٢	(١٣,٤٦٢,٠٠٣)	(٦,٨٣٥,٠٠٥)
منافع موظفين مدفوعة		(١,٧٥٩,٤٢٤)	(٣,٤٥٨,٤٤٤)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		١٨٥,٢٤٣,٥٠٣	١٩٢,٧٤٥,٤٠٨
الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات وآلات ومعدات		(١١,١٤٧,١٧٥)	(٨,٥٤٣,٥٤٣)
شراء موجودات غير ملموسة		-	(٣٨,٠٠٠)
إضافات إلى أعمال رأسمالية قيد التنفيذ		(١٧٨,٣١٣,٠٥٤)	(٦٠,٩٧٨,٤٩٦)
متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات		١٢٦,٣٥٩	٣,٠٠١
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		(١٨٩,٣٣٣,٨٧٠)	(٦٩,٥٥٧,٠٣٨)
الأنشطة التمويلية			
صافي التغير في قروض قصيرة الأجل		٣,٣٧٢,٥٩٨	(٤١,٨٨٠,٨٤٣)
متحصلات من قروض طويلة الأجل		٤٥,٠٠٠,٠٠٠	١٩٩,٤٠٣,٩١٧
سداد قروض طويلة الأجل		(١٨,٤٤٧,٨١٢)	(٣٠٣,٧٣٥,٠٦٩)
مدفوعات الجزء الأساسي لالتزامات عقود الإيجار		(٣,٨٥٤,٣٥٥)	(١,٤٢٢,٦٧٦)
توزيعات أرباح مدفوعة		-	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)
صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية		٢٦,٠٧٠,٤٣١	(١٩٧,٦٣٤,٦٧١)
صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه		٢١,٩٨٠,٠٦٤	(٧٤,٤٤٦,٣٠١)
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		١٤٥,٢٤٦,٠٨١	٢٦٤,٠٠٤,٣٥٨
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة		١٦٧,٢٢٦,١٤٥	١٨٩,٥٥٨,٠٥٧
المعاملات الرئيسية غير النقدية:			
رسوم التمويل المرسملة في الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ		٥,٣٢٨,٢٢٢	١,١٩٦,٤١٣
إطفاء مصروفات التمويل المؤجلة في مصروفات التمويل		٤٧٦,٥١٨	٧٠١,٤٩٣
خصومات فائدة على التزامات عقود الإيجار		٥٢٩,١٦١	٦١٤,٢٩٣
إضافة غير نقدية لموجودات حق استخدام		١,٣٩٣,٤٣٨	٥٤٢,٧٨٣
توزيعات أرباح مستحقة الدفع		٣٣,٣٣٣,٣٣٣	

الرئيس المالي | الرئيس التنفيذي | رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

١ - معلومات الشركة

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

حصلت الشركة على سجلها التجاري رقم ٤٠٣٠١٣١٥١٦ بتاريخ ٣ رجب ١٤٢١هـ (الموافق ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٠م). خلال عام ٢٠١٢م، تم تحويل الوضع القانوني للشركة من شركة ذات مسئوليه محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة. وافقت وزارة التجارة على تحويل الشركة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة بموجب القرار الوزاري رقم ٤٤ بتاريخ ١٤ صفر ١٤٣٣هـ (الموافق ٨ يناير ٢٠١٢م). وقد وافقت هيئة السوق المالية على طلب الشركة في طرحها العام الأولي بتاريخ ٢٥ جمادى الأولى ١٤٣٦هـ (الموافق ١٦ مارس ٢٠١٥م). تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة سعودية بتاريخ ١٤ رجب ١٤٣٦هـ (الموافق ٣ مايو ٢٠١٥م). 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"):

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

٢ - أساس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

أُعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية وكذلك المعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. أعدت المجموعة القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على أساس أنها ستستمر وفقا لمبدأ الاستمرارية. أخذ أعضاء مجلس الإدارة في اعتبارهم انه لا توجد حالات عدم تيقن جوهري قد تلقي بظلال من الشك على هذا الافتراض. وقد مارسوا حكمهم بانه توجد توقعات معقولة أن لدى المجموعة الموارد الكافية للاستمرار في وجودها التشغيلي في المستقبل المنظور وليس اقل من اثني عشر شهراً من نهاية فترة التقرير المالي.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية الموحدة ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (انظر الإيضاح ٢-٤).

٢-٢ أساس القياس

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

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية والعرض للمجموعة.

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاحات المرفقة. فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير والتي يكون لها مخاطر جوهرية وتتسبب في تعديل جوهري في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية القادمة، ويتم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. وقد ينتج عن أي تغير مستقبلي في الإفتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر في الفترات المستقبلية.

٢-٥ السياسات المحاسبية الهامة

تتوافق السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، باستثناء السياسات المحاسبية المتعلقة بالمعيار الجديد المطبق من قبل المجموعة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣م (إيضاح ٣).

٣ - المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

تتماشى السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣م. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صدرت، ولكن لم تدخل حيز التنفيذ.

يسري مفعول العديد من التعديلات لأول مرة في ٢٠٢٣م، ولكن ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) – "عقود التامين"
خلال شهر مايو ٢٠١٧م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين، معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والافصاح. وبمجرد سريانه، سيحِلُّ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) محلَّ المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) "عقود التأمين" الذي صدر في عام ٢٠٠٥م. 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 نفعًا وتوافقًا 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) نموذجًا 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).
- طريقة مبسطة (طريقة توزيع الأقساط) وبشكل رئيسي للعقود القصيرة الأجل.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)
توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما توضح التعديلات أيضًا كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس والمدخلات لغرض وضع التقديرات المحاسبية.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وقائمة الممارسات (٢) الخاصة بالمعايير الدولية للتقرير المالي
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وقائمة ممارسات 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.

لم يكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة، ولكن من المتوقع أن تؤثر على إفصاحات السياسة المحاسبية في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة.

٣ - المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)

تضيق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) من نطاق استثناء الاعتراف الأولي، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى اختلافات مؤقتة خاضعة للضريبة وقابلة للخصم مثل الإيجارات والتزامات إنهاء الخدمة. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

٤ - القطاعات التشغيلية

لدى المجموعة قطاعان تشغيليان اثنان يُمكن إعداد تقارير لهما، كما هو موضح أدناه، وهما وحدات الأعمال الاستراتيجية للمجموعة. وتقدم وحدات الأعمال الاستراتيجية منتجات وخدمات مختلفة، وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تسويقية مختلفة. تقوم الإدارة العليا للمجموعة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل وحدة من وحدات الأعمال الاستراتيجية على أساس ربع سنوي على الأقل. يوضح الملخص التالي العمليات في كل قطاع من قطاعات المجموعة:

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

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم الإبلاغ عنها إلى رئيس مجلس الإدارة والإدارة العليا (الرئيس، ومدير العمليات، والرئيس المالي)، البنود التي يمكن أن تعزى مباشرة إلى قطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول.

إن المعلومات المتعلقة بنتائج كل قطاع تشغيلي مبينة أدناه. يتم قياس الأداء بناءً على إيرادات القطاع والربح (الخسارة) قبل الزكاة كما هو مدرج ضمن تقارير الإدارة الداخلية التي تم فحصها من قبل الإدارة العليا.

٤ - المعلومات القطاعية (تتمة)

يمثل الجدول التالي معلومات القطاعات لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م:

	تصنيع	*تجارة*	*حذف*	*المجموع*
النتائج لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)				
ايرادات	٤٠٥,٥٣٥,٢٧٤	١٢٢,١٩٢,٥٩٨	(١١٤,٤١٢,١١٩)	٤١٣,٣١٥,٧٥٣
إيرادات خارجية	٤٠٥,٥٣٥,٢٧٤	٧,٧٨٠,٤٧٩	-	٤١٣,٣١٥,٧٥٣
خسارة القطاع قبل الزكاة	(٢١,١٨٢,٤١٦)	(١٨,٩١٣,٢١٢)	١٧,٠٤٧,٠١٦	(٢٣,٠٤٨,٦١٢)
زكاة	٦,٤١٦,٩٣٣	٣٩٥,٥٤٩	-	٦,٨١٢,٤٨٢
تكاليف تمويل	١٠,٨٨٨,٤٢٨	٤٨٧,٦٢٢	-	١١,٣٧٦,٠٥٠
استهلاك وإطفاء	٤٢,٣٦٣,٧٤٦	٧,٢١٠,٩٧٨	-	٤٩,٥٧٤,٧٢٤
النتائج لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)				
ايرادات	١٨٥,٨١٥,٩٠٩	٤٨,٤٥٧,٩٠٦	(٤٤,٩٠٦,٩٥٨)	١٨٩,٣٦٦,٨٥٧
إيرادات خارجية	١٨٥,٨١٥,٩٠٩	٣,٥٥٠,٩٤٨	-	١٨٩,٣٦٦,٨٥٧
خسارة القطاع قبل الزكاة	(١٥,٧٤٥,٥٧٠)	(٢١,٥٦١,٤٣٨)	١٧,٩٧٢,٩٩٤	(١٩,٣٣٤,٠١٤)
زكاة	٣,٢٤١,٠٠٧	١٨٥,٧٤٣	-	٣,٤٢٦,٧٥٠
تكاليف تمويل	٥,١٢٤,٤٨٠	٢٤٢,٨٧٤	-	٥,٣٦٧,٣٥٤
استهلاك وإطفاء	٢١,٧٣١,٤١٤	٣,٥٥٨,٥٥٣	-	٢٥,٢٨٩,٩٦٧
النتائج لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)				
ايرادات	٦٤٠,٥٣٩,٣٩٦	١٧٩,٤٠٢,٤٤٠	(١٦٧,٩٧٦,٩٦٩)	٦٥١,٩٦٤,٨٦٧
إيرادات خارجية	٦٤٠,٥٣٩,٣٩٦	١١,٤٢٥,٤٧١	-	٦٥١,٩٦٤,٨٦٧
ربح القطاع قبل الزكاة	١٩٦,٤٦٩,٦٦٥	١٣,٧٤٧,٨٩٠	(٩,٩٢٥,٨٧٣)	٢٠٠,٢٩١,٦٨٢
زكاة	٧,٢٤٣,٥٧١	٨٣٦,٠٤١	-	٨,٠٧٩,٦١٢
تكاليف تمويل	٧,٢٠٥,١١٩	٨٦١,٥٣٢	-	٨,٠٦٦,٦٥١
استهلاك وإطفاء	٤١,٦٧٥,٩٠٤	٧,١١٠,٤١٢	-	٤٨,٧٨٦,٣١٦
النتائج لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)				
ايرادات	٣٤٣,٣٥٩,٢٨٠	٩٠,١٨٨,٨١٧	(٨٦,٦٠٠,٣٦٨)	٣٤٦,٩٤٧,٧٢٩
إيرادات خارجية	٣٤٣,٣٥٩,٢٨٠	٣,٥٨٨,٤٤٩	-	٣٤٦,٩٤٧,٧٢٩
ربح القطاع قبل الزكاة	٩٩,٩٤٣,٠٥٨	٥,٣٩٨,٧٤٣	(٢,٨٧٢,٧٦١)	١٠٢,٤٦٩,٠٤٠
زكاة	٢,٦٩٧,٥٠٨	٥٨١,٧١٨	-	٣,٢٧٩,٢٢٦
تكاليف تمويل	٤,١٢٢,٢٤٦	٤٧٣,٤٤٧	-	٤,٥٩٥,٦٩٣
استهلاك وإطفاء	٢٠,٦٤٦,٨٧٣	٣,٥٩٤,٥٩٧	-	٢٤,٢٤١,٤٧٠
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)				
مجموع الموجودات	٢,١٢٣,٨٠٧,٨٤٦	١٣٢,٦٣٥,٦٠٧	(٢٤٤,٤٩٥,٦٣٣)	٢,٠١١,٩٤٧,٨٢٠
مجموع المطلوبات	٨٢٣,٥٠٨,٥١٩	٨٠,٤٥٨,٥١٩	(١٦,٣٧٢,٦٨٦)	٨٨٧,٥٩٤,٣٥٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجع)				
مجموع الموجودات	٢,٠٢٦,٨٣٢,٤٢٩	١٥٢,٢٩٤,٤٢٦	(٢٣٢,٦١٢,٤٨٢)	١,٩٤٦,٥١٤,٣٧٣
مجموع المطلوبات	٧٠٦,٨١٦,٢٠٩	٨٢,١٧١,٤٦٨	(٢٤,٧٥٩,٤٢٦)	٧٦٤,٢٢٨,٢٥١

تقوم المجموعة ببيع المنتجات في الأسواق المحلية والخارجية في الشرق الأوسط وأفريقيا وآسيا وأوروبا. بلغت مبيعات الصادرات خلال فترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م ما قيمته ٧٢ مليون ريال سعودي و ١٦٠ مليون ريال سعودي (لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م: ١١٧,٦ مليون ريال و٢٢٩ مليون ريال على التوالي). بلغت المبيعات الخارجية المحلية في المملكة العربية السعودية خلال فترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م ما قيمته ١١٧ مليون ريال سعودي و٢٥٢,٥ مليون ريال سعودي (لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م: ٢٢٩ مليون ريال و٤٢٣ مليون ريال على التوالي).

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات

	أرضٍ	*مبانٍ ومكائن متنقلة*	*آلات ومعدات*	*أثاث ومعدات مكتبية*	*سيارات*	*المجموع*
كما في ١ يناير ٢٠٢٣م						
تكلفة	١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	١٩٠,١٣٥,٢٥٠	١,٥٥٤,٧١٠,٣٤٧	٣٤,٣٠١,١٥٣	٣٦,١٤٨,٧٣٦	١,٩٥٢,٦٩٤,٣٦٣
استهلاك متراكم	-	(٧٥,٦٢١,٤٢٩)	(٩٥٤,٧٩٧,٥٨٩)	(٢١,٩٤٤,٤٤١)	(٢٨,٥٣١,٢٣٢)	(١,٠٨٠,٨٩٤,٦٩١)
صافي القيمة الدفترية (مراجعة)	١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	١١٤,٥١٣,٨٢١	٥٩٩,٩١٢,٧٥٨	١٢,٣٥٦,٧١٢	٧,٦١٧,٥٠٤	٨٧١,٧٩٩,٦٧٢
فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م						
صافي القيمة الدفترية الافتتاحية	١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	١١٤,٥١٣,٨٢١	٥٩٩,٩١٢,٧٥٨	١٢,٣٥٦,٧١٢	٧,٦١٧,٥٠٤	٨٧١,٧٩٩,٦٧٢
إضافات	-	٣١٠,٦٥٠	٨,٠٩٠,٩٦٧	٢,١٠٤,١٥٤	٦٤١,٤٠٤	١١,١٤٧,١٧٥
محول من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	-	٦٦,٣٢٥,٠٧٢	٢٣٥,٢٢٥,١٧٧	-	٣٩,٠٠٠	٣٠١,٥٨٩,٢٤٩
استبعادات						
- تكلفة	-	-	-	-	(٢,١٧١,٨٠٧)	(٢,١٧١,٨٠٧)
- استهلاك متراكم	-	-	-	-	٢,١٧١,٧٧٥	٢,١٧١,٧٧٥
استهلاك محمل	-	(٣,٦٧١,١٩٧)	(٣٨,٩٥١,٨٧٤)	(٢,٠٩٦,٦٧٥)	(١,٠٦٦,٥٩٢)	(٤٥,٧٨٦,٣٣٨)
صافي القيمة الدفترية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م	**١٣٧,٣٩٨,٨٧٧**	**١٧٧,٤٧٨,٣٤٦**	**٨٠٤,٢٧٧,٠٢٨**	**١٢,٣٦٤,١٩١**	**٧,٢٣١,٢٨٤**	**١,١٣٨,٧٤٩,٧٢٦**
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م						
تكلفة	١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	٢٥٦,٧٧٠,٩٧٢	١,٧٩٨,٠٢٦,٤٩١	٣٦,٤٠٥,٣٠٧	٣٤,٦٥٧,٣٣٣	٢,٢٦٣,٢٥٨,٩٨٠
استهلاك متراكم	-	(٧٩,٢٩٢,٦٢٦)	(٩٩٣,٧٤٩,٤٦٣)	(٢٤,٠٤١,١١٦)	(٢٧,٤٢٦,٠٤٩)	(١,١٢٤,٥٠٩,٢٥٤)
صافي القيمة الدفترية (غير مراجعة)	**١٣٧,٣٩٨,٨٧٧**	**١٧٧,٤٧٨,٣٤٦**	**٨٠٤,٢٧٧,٠٢٨**	**١٢,٣٦٤,١٩١**	**٧,٢٣١,٢٨٤**	**١,١٣٨,٧٤٩,٧٢٦**

٥-١ إن كافة الأراضي والمباني والكبائن المتنقلة والآلات والمعدّات والأثاث والمعدّات المكتبية المتعلقة بالشركة مرهونة كضمان لصندوق التنمية الصناعية السعودي وكرهن من الدرجة الأولى (انظر إيضاح ١٠).

٦ - الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

	مصنع صناعة الورق	*آلات ومكائن*	*المجموع*
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م			
صافي القيمة الدفترية الافتتاحية	٢٣,١٨٧,٥٦٤	٧١,٣٥٩,٢٩٥	٩٤,٥٤٦,٨٥٩
إضافات	١٣٢,١٩٣,٥٩٩	١٦,٤٧٦,٠٧٩	١٤٨,٦٦٩,٦٧٨
تحويل إلى ممتلكات وأثاث ومعدات	-	(٩,٥١٢,٩٠٢)	(٩,٥١٢,٩٠٢)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)	١٥٥,٣٨١,١٦٣	٧٨,٣٢٢,٤٧٢	٢٣٣,٧٠٣,٦٣٥
الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م			
صافي القيمة الدفترية الافتتاحية	١٥٥,٣٨١,١٦٣	٧٨,٣٢٢,٤٧٢	٢٣٣,٧٠٣,٦٣٥
إضافات	١٦٨,٩٤٧,٤٩٥	١٤,٦٩٣,٧٨١	١٨٣,٦٤١,٢٧٦
تحويل إلى ممتلكات وأثاث ومعدات (انظر إيضاح ٥)	(٣٠١,١٥٠,٨٧٢)	(٤٣٨,٣٧٧)	(٣٠١,٥٨٩,٢٤٩)
تحويل إلى موجودات غير ملموسة	(١٣٦,٥٥٠)	-	(١٣٦,٥٥٠)
٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	**٢٣,٠٤١,٢٣٦**	**٩٢,٥٧٧,٨٧٦**	**١١٥,٦١٩,١١٢**

تشمل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م التكاليف المتكبدة المتعلقة بالمشاريع الجارية للمصانع والآلات المتعلقة بشركة مبكو وشركة واسكو بقيمة ٩٢,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٧٨ مليون ريال سعودي). ويتعلق المشروع الآخر بمصنع صناعة مناديل ورقية بقيمة ٢٣,٠٤ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١٥٥ مليون ريال سعودي) يقع في مدينة الملك عبد الله الاقتصادية، برابغ ضمن شركة جذور لصناعة الورق المحدودة. تم الانتهاء من مصنع صناعة مناديل ورقية وهو جاهز للاستخدام خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، ولا تزال مباني المصنع الأخرى قيد الإنجاز والتي من المتوقع أن تكتمل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. من المتوقع الانتهاء من المشاريع المتعلقة بالمصانع والآلات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. انظر أيضا الايضاح ١٨ بشأن الالتزامات الرأسمالية.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، تمت رسملة تكاليف التمويل البالغة ٥,٣ مليون ريال سعودي كجزء من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٤,٢ مليون ريال سعودي). متوسط معدل الرسملة المستخدم ٥,٣٨٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٢,٣٣٪ -٣,٤٥٪).

٧ - الموجودات حق الاستخدام

قامت المجموعة بتأجير أماكن إقامة ومكاتب ومخازن مختلفة للموظفين والتي تظهر تحت فئة المباني ومواقع مدافن النفايات لشركتها التابعة المبينة تحت الأرض المؤجرة. عادة ما يتم إبرام عقود الإيجار لفترات محددة من ١ إلى ١٥ سنة. يتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. إن التزامات المجموعة بموجب عقود الإيجار مضمونة بصك ملكية المؤجر للموجودات المستأجرة.

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

٧ - الموجودات حق الاستخدام (تتمة)

	أرض مستأجرة	*مباني*	*المجموع*
كما في ١ يناير ٢٠٢٣م			
تكلفة	٤٨,٠٢٨,٠٢٢	٨,٢٠٧,٠٩٩	٥٦,٢٣٥,١٢١
استهلاك متراكم	(٢٢,٠١٤,٧٦٥)	(٥,٥٥٩,٧١١)	(٢٧,٥٧٤,٤٧٦)
صافي القيمة الدفترية (مراجعة)	٢٦,٠١٣,٢٥٧	٢,٦٤٧,٣٨٨	٢٨,٦٦٠,٦٤٥
فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م			
صافي القيمة الدفترية الافتتاحية	٢٦,٠١٣,٢٥٧	٢,٦٤٧,٣٨٨	٢٨,٦٦٠,٦٤٥
إضافات	-	١,٣٩٣,٤٣٨	١,٣٩٣,٤٣٨
استهلاك محمل	(٢,٣٩٣,٧٨٥)	(١,١٦٦,٦٥٥)	(٣,٥٦٠,٤٤٠)
صافي القيمة الدفترية الختامية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م	**٢٣,٦١٩,٤٧٢**	**٢,٨٧٤,١٧١**	**٢٦,٤٩٣,٦٤٣**
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م			
تكلفة	٤٨,٠٢٨,٠٢٢	٩,٦٠٠,٥٣٧	٥٧,٦٢٨,٥٥٩
استهلاك متراكم	(٢٤,٤٠٨,٥٥٠)	(٦,٧٢٦,٣٦٦)	(٣١,١٣٤,٩١٦)
صافي القيمة الدفترية (غير مراجعة)	**٢٣,٦١٩,٤٧٢**	**٢,٨٧٤,١٧١**	**٢٦,٤٩٣,٦٤٣**

٨ - الموجودات المتداولة الأخرى

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)*
دفعات مقدمة لموردين	**٥٢,٠٩٣,٧٤٥**	٤٠,١٣٤,٨٢٦
دفعات مقدمة لموردين - جهات ذات علاقة	**٢٠,٠٥٠,٠٠٠**	٢٠,٠٥٠,٠٠٠
دفعات مقدمة لأرض (أ)	**٣٠,٠٠٠,٠٠٠**	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
مستحق من المعهد العالي للورق والتكنولوجيا الصناعية (هايبت)	**٣٨٩,١٨٥**	-
سلف للموظفين	**٥,٠٠١,٦٣٤**	٥,٤١٣,٢٥٠
	١٠٧,٥٣٤,٥٦٤	٩٥,٥٩٨,٠٧٦
ناقصًا: مخصص خسارة انخفاض قيمة الدفعات المقدمة	**(٣,٦٨٦,٧٧٤)**	(٣,٦٨٦,٧٧٤)
	١٠٣,٨٤٧,٧٩٠	٩١,٩١١,٣٠٢

أ) خلال عام ٢٠١٧م، دفعت الإدارة مبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي للاستحواذ على أرض من خلال المزاد العلني وجرى تصنيفها كأرض تحت حساب الممتلكات والآلات والمعدات. بالتالي، كان قرار محكمة الاستئناف في منطقة مكة بتحويل هذه الأرض باسم المجموعة. مع ذلك، خلال عام ٢٠٢١م، استلمت الشركة بعض المعلومات أن المدعي العام حظر استخدام الأرض أو السيطرة عليها. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، عين مجلس الإدارة مستشارًا للتحقيق في سند ملكية الأرض وتأمينه باسم المجموعة. كما استشارت إدارة المجموعة محامي خارجي ووجهة نظره أن نقل الملكية باسم المجموعة عبارة عن ناحية إجرائية وسيتم اكمالها في المستقبل القريب. بالتالي، قررت الإدارة إعادة تصنيف الأرض من الممتلكات والآلات والمعدات إلى دفعات مقدمة مدفوعة مقابل الاستحواذ على أرض إلى حين نقل سند ملكية الأرض القانوني إلى المجموعة. نتيجة لذلك، تم تصنيف مبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي إلى دفعات مقدمة مدفوعة مقابل الاستحواذ على أرض ضمن موجودات متداولة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

٩ - النقد وما في حكمه

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)
نقد في الصندوق	١,٠٢٣,٧٣٠	٧٨٥,٧٧١
نقد لدى البنوك	١٦٦,٢٠٢,٤١٥	١٤٤,٤٦٠,٣١٠
	١٦٧,٢٢٦,١٤٥	١٤٥,٢٤٦,٠٨١

١٠- القروض طويلة الأجل

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)
قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي - مبلغ رئيسي	١٥٤,٢٠٠,٠٠٠	١١٤,٠٠٠,٠٠٠
أعباء تمويل مستحقة الدفع – صندوق التنمية الصناعية السعودي	٢,٠٧٤,٨٣٦	٤٥٦,١٦٩
ناقصًا: الأعباء المالية المؤجلة	(٩,٢١٤,٠٠٢)	(٧,٠٢٤,١٥٥)
صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") (انظر إيضاح "أ")	١٤٧,٠٦٠,٨٣٤	١٠٧,٤٣٢,٠١٤
التسهيلات المصرفية الإسلامية ("تورق")	٣٨٨,٤٩٦,٠٣٣	٤٠٢,١٤٣,٨٤٦
أعباء تمويل مستحقة الدفع – بنوك	٥,٩٦٤,٣٥٧	١,٥٧٩,٥٧٠
التسهيلات المصرفية الإسلامية ("تورق") (انظر إيضاح "ب")	٣٩٤,٤٦٠,٣٩٠	٤٠٣,٧٢٣,٤١٦
مجموع القروض طويلة الأجل	٥٤١,٥٢١,٢٢٤	٥١١,١٥٥,٤٣٠
الجزء المتداول المدرج ضمن المطلوبات المتداولة		
قروض – إجمالي	١٢٥,٣٨٣,٧٧٣	٩٨,٦٤٩,٧٨٤
أعباء تمويل مستحقة الدفع	٨,٠٣٩,١٩٣	٢,٠٣٥,٧٣٩
ناقصًا: الأعباء المالية المؤجلة	(٦٦٠,٢٦٥)	(٨٥٧,٥١٦)
	١٣٢,٧٦٢,٧٠١	٩٩,٨٢٨,٠٠٧

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)
الجزء طويل الأجل المدرج ضمن المطلوبات غير المتداولة		
قروض - إجمالي	٤١٧,٣١٢,٢٦٠	٤١٧,٤٩٤,٠٦٢
ناقصًا: الأعباء المالية المؤجلة	(٨,٥٥٣,٧٣٧)	(٦,١٦٦,٦٣٩)
	٤٠٨,٧٥٨,٥٢٣	٤١١,٣٢٧,٤٢٣
مجموع القروض طويلة الأجل	٥٤١,٥٢١,٢٢٤	٥١١,١٥٥,٤٣٠

١٠- القروض طويلة الأجل (تتمة)

تسوية الحركة النقدية للقروض	***٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)*
الرصيد في بداية الفترة / السنة	**٥١١,١٥٥,٤٣٠**	٥٦١,٧٦٠,٦٦٥
متحصلات	**٤٥,٠٠٠,٠٠٠**	٢٥٨,٧٧٨,٨٤٦
سداد أقساط أصل القرض	**(١٨,٤٤٧,٨١٢)**	(٣٠٦,٣٢٤,٢١٠)
حركة الأعباء المالية المتراكمة	**٦,٠٠٣,٢٨٤**	١,٣٧٥,٠٤٥
حركة الأعباء المالية المؤجلة	**(٢,١٨٩,٦٧٨)**	(٤,٤٣٤,٩١٦)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**٥٤١,٥٢١,٢٢٤**	٥١١,١٥٥,٤٣٠

(أ) خلال عام ٢٠٢٠م، حصلت المجموعة على تسهيلات جديدة من صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٥٥ مليون ريال سعودي لتمويل إنشاء مرافق التصنيع، وقد سحبت المجموعة هذا التسهيل بالكامل. ويستحق سداد القرض على أقساط نصف سنوية غير متساوية حتى أغسطس ٢٠٢٥م.

خلال عام ٢٠٢١م، حصلت المجموعة على تسهيلات جديدة من صندوق التنمية الصناعية السعودي لمصنع المناديل الورقية بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي لتمويل إنشاء مرافق التصنيع. استخدمت المجموعة ١٢٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (٢٠٢٢م: ٧٥ مليون ريال سعودي). يتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية غير متساوية حتى عام ٢٠٣٠م.

تم خصم رسوم مقدمة في وقت استلام القروض. يتم إطفاء هذه الرسوم على مدى فترة القروض ذات العلاقة. تحمل القروض رسوم متابعة يجب سدادها بشكل دوري. بموجب شروط اتفاقية القرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي، يتم رهن ممتلكات وآلات ومعدّات الشركة كضمانة للصندوق.

(ب) خلال عام ٢٠٢٢م، حصلت الشركة ايضاً على تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل (تمويل إسلامي للتورق) من بنوك تجارية بمبلغ ٥٧٢ مليون ريال سعودي. استخدمت الشركة هذه التسهيلات بمبلغ ٣٨٨ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (٢٠٢٢م: ٤٠٢ مليون ريال سعودي). تحمل هذه القروض مصروفات مالية بناءً على أسعار السوق السائدة في المملكة العربية السعودية ("سايبور"). تستحق هذه القروض السداد حتى عام ٢٠٢٧م.

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

تتضمن القروض والتسهيلات أعلاه بعض التعهدات المالية التي تتطلب من الشركة الحفاظ على مستويات معينة من النسب الحالية ونسب الدعم المالي وقيود محددة على توزيعات الأرباح وابلاغ البنك على الفور بأي مخالفة أو مخالفة محتملة. استوفت الشركة متطلبات الامتثال لمعظم تعهدات الديون للبنوك كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م.

جميع القروض طويلة الأجل المذكورة أعلاه مقومة بالريال السعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

١١- التزامات عقود الإيجار

ملخص الحركة في التزامات عقود الإيجار كالتالي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)*
في بداية الفترة / السنة	**٢٩,٤٢٩,٨٤٠**	٣٣,٠٠٥,٨٨٢
إضافات	**١,٣٩٣,٤٣٨**	١,١٣٧,٩٦٦
زيادة فائدة	**٥٢٩,١٦١**	١,١٨٥,٩٩٢
مبالغ مدفوعة	**(٣,٨٥٤,٣٥٥)**	(٥,٩٠٠,٠٠٠)
في نهاية الفترة / السنة	**٢٧,٤٩٨,٠٨٤**	٢٩,٤٢٩,٨٤٠

آجال الاستحقاق المجدولة لالتزامات عقود الإيجار كما يلي:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م	***المبلغ الأصلي***	***الفائدة***	***صافي التزامات عقود الإيجار***
جزء متداول	**٧,٦٨٤,٤١٩**	**(٨٨٥,٧٨٧)**	**٦,٧٩٨,٦٣٢**
جزء غير متداول	**٢٢,٣٨٤,٢٨١**	**(١,٦٨٤,٨٢٩)**	**٢٠,٦٩٩,٤٥٢**
	٣٠,٠٦٨,٧٠٠	**(٢,٥٧٠,٦١٦)**	**٢٧,٤٩٨,٠٨٤**

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	*المبلغ الأصلي*	*الفائدة*	*صافي التزامات عقود الإيجار*
جزء متداول	٨,٤٠٤,٠٦٢	(٩٧٣,٦٥٢)	٧,٤٣٠,٤١٠
جزء غير متداول	٢٤,٠٧٨,٩٩٣	(٢,٠٧٩,٥٦٣)	٢١,٩٩٩,٤٣٠
	٣٢,٤٨٣,٠٥٥	(٣,٠٥٣,٢١٥)	٢٩,٤٢٩,٨٤٠

١٢- القروض قصيرة الأجل

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)*
التسهيلات المصرفية الإسلامية ("تورق")	**٣٠,٠٠٠,٠٠٠**	٢٠,٦٢٥,٠٠٠
سندات دفع	**٦,٧٠٦,٢١٦**	١٢,٧٠٨,٦١٨
أعباء مالية مستحقة الدفع	**٤٩٤,٧٩٧**	٢٣١,٠٧٨
	٣٧,٢٠١,٠١٣	٣٣,٥٦٤,٦٩٦

١٢- القروض قصيرة الأجل (تتمة)

لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل من بنوك تجارية تتكون من قروض قصيرة الأجل وخطابات اعتماد وضمانات. تتضمن هذه التسهيلات بعض التعهدات المالية التي تتطلب من المجموعة الحفاظ على مستويات معينة من النسب. استوفت الشركة متطلبات الامتثال لمعظم تعهدات ديون البنوك كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م. جميع القروض مقومة بالريال السعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

تحمل القروض قصيرة الأجل بموجب التسهيلات المصرفية الإسلامية معدل فائدة يبلغ ٦,٩٪ (٢٠٢٢م: ٦,٨٤٪).

١٣- الزكاة

١٣-١ مكونات الوعاء الزكوي

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

١٣-٢ مخصص الزكاة

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)
في بداية الفترة / السنة	١٣,٣٨٦,٥٧١	٦,٧٥٢,٦٠٥
مخصصات		
- مخصص الفترة / السنة الحالية	٦,٧٧٤,٦١٨	١٣,٦٠٥,١٢١
- تعديل يتعلق بسنوات سابقة	٣٧,٨٦٤	١,٤٧٦,٣٤٦
مبالغ مدفوعة	(١٣,٤٦٢,٠٠٣)	(٨,٤٤٧,٥٠١)
في نهاية الفترة / السنة	٦,٧٣٧,٠٥٠	١٣,٣٨٦,٥٧١

١٣-٣ وضع الربوط

تم إنهاء الربوط الزكوية للشركة الأم ("مبكو") للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م. خلال سنة ٢٠١٩م، استلمت الشركة ربوطًا معدلة للسنوات ٢٠٠٩م إلى ٢٠١٢م، حيث طالبت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") بمبلغ ٦,٨٣ مليون ريال سعودي. صعدت الشركة الاعتراض إلى الامانة 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 ٢٠٢٢م، رفعت الهيئة استئنافًا إلى لجنة استئناف تسوية المنازعات والخلافات الضريبية ("اللجنة") ضد قرار لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية. 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 والمنازعات الضريبية.

خلال يوليو ٢٠٢٠م، أصدرت الهيئة ربطاً لسنة ٢٠١٤م دون أي مطالبة زكوية إضافية.

١٣- الزكاة (تتمة)

١٣-٣ وضع الربوط (تتمة)

خلال شهر ديسمبر ٢٠٢٠م، أصدرت الهيئة ربطًا للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م إلى ٢٠١٨م مطالبة بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي كزكاة إضافية. اعترضت الشركة على هذه الربوط، ولكن الهيئة رفضت الاعتراض لاحقًا. صعدت الشركة الاعتراض إلى الامانة العامة للجان الضريبية. خلال سنة ٢٠٢٢م، رفضت لجنة الفصل في المخالفات الضريبية والمنازعات اعتراض الشركة شكلياً لكن الشركة صعدت القضية إلى لجنة استئناف المخالفات الضريبية والمنازعات. لاحقًا في ٠١ مارس ٢٠٢٣م، قدمت الشركة مذكرة تعقيبية إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية، توضح أن حالة مماثلة قد قبلتها اللجنة فيما يتعلق بالجانب الرسمي. تعتقد الإدارة أن النتيجة النهائية لهذه القضية لن تؤدي إلى أي التزام إضافي جوهري على الشركة.

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

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

خلال يوليو ٢٠٢١م، استلمت شركة واسكو ربطًا للسنتين ٢٠١٦م و٢٠١٧م حيث طالبت الهيئة بزكاة إضافية بمبلغ ١,٣٩ مليون ريال سعودي و٠,١٦٩ مليون ريال سعودي على التوالي. اعترضت شركة واسكو على الربوط لكن الهيئة رفضت الاعتراض وبالتالي صعدات شركة واسكو الاعتراض إلى الامانة العامة للجان الضريبية وسيتم عقد جلسة استماع امام لجنة الفصل في المخالفات الضريبية والمنازعات. في ١٨ سبتمبر ٢٠٢٢م، أصدرت لجنة الفصل في المخالفات الضريبية والمنازعات قرارها لصالح الهيئة. وفقًا لذلك، في ١٨ أكتوبر ٢٠٢٢م، رفعت الشركة استئنافًا ضد قرار لجنة الفصل في المخالفات الضريبية والمنازعات. إن الإقرارات الزكوية لشركة واسكو للسنوات حتى ٢٠٢٢م لا تزال قيد المراجعة من قبل الهيئة، كما تم الحصول على شهادات الزكاة غير المقيدة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٤م.

قامت كل من شركة "جذور" وشركة "استدامة" بتقديم إقرار الزكاة لأول مرة في عام ٢٠٢٢م وتم الحصول على شهادات الزكاة غير المقيدة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٤م.

١٤- خطة مدفوعات الموظفين على أساس الأسهم التي تمت تسويتها

خلال عام ٢٠٢٢م، يتم منح المدفوعات المشتركة على أساس ٣٠٠,٠٠٠ سهم من الأسهم الأم لرئيس الشركة الأم مع الخدمة لمدة ٥ سنوات. سعر ممارسة الأسهم يساوي سعر السوق للأسهم الأساسية في تاريخ المنح. تستحق خيارات الأسهم إذا وعندما يتم استيفاء الشروط المذكورة للرئيس والتي هي الخدمة والأداء والسوق. تخضع المدفوعات على أساس الأسهم الممنوحة لتصديق مجلس الإدارة بمجرد إجراء المراجعة من قبلهم في عام ٢٠٢٣م.

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. ليس لدى المجموعة ممارسة سابقة للتسوية النقدية لهذه الأسهم.

١٥- الإيرادات التشغيلية الأخرى / (المصروفات)، صافي

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		*لفترة الستة أشهر المنتهية في*	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	*٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)*	***٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)***	*٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)*
مكسب / (خسارة) تحويل عملات أجنبية	١,٧٧٥,٩٠٧	(٤,٠٣٨,٠٣٢)	٣,٦٠١,٢٤٠	(٥,٤٨٥,٣٨٠)
مكسب / (خسارة) من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	١٢٦,٣٢٧	٣,٠٠٠	١٢٦,٣٢٧	(٢,٠٠٥,٣٧٥)
استرداد مطالبة التأمين	-	-	١,٧٩٥,١٠٢	-
خدمات أخرى*	٩٤٣,١٦١	(٩٣,٧٨٥)	١,٩٦٤,١٧٣	-
أخرى، صافي	٢٧٣,٥٨٨	٣٠٣,٣١٢	٣٣٤,٢٧٨	٣١٢,٧٧٧
	٣,١١٨,٩٨٣	(٣,٨٢٥,٥٠٥)	٧,٨٢١,١٢٠	(٧,١٧٧,٩٧٨)

* تشمل الخدمات الأخرى الخدمات المقدمة إلى المعهد العالي للورق والتكنولوجيا الصناعية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م و٣٠ يونيو ٢٠٢٢م.

١٦- (خسارة) / ربحية السهم

تعرض المجموعة (خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. يتم احتساب (خسارة) / ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة العائدة إلى المساهمين العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		*لفترة الستة أشهر المنتهية في*	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	*٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة) (معدل)*	***٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)***	*٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة) (معدل)*
صافي (الخسارة) / الربح العائد لحمة الأسهم في الشركة الأم	(٢٠,١٦٥,٧٠٩)	٩٨,٥٩٥,٤٤٩	(٢٦,٧٢٣,٣٩٤)	١٩٠,٩٨١,٣٧٨
المتوسط المرجح لعدد الأسهم*	٦٦,٦٦٦,٦٦٦	٦٦,٦٦٦,٦٦٦	٦٦,٦٦٦,٦٦٦	٦٦,٦٥٩,٤٤٤
(الخسارة) الأساسية والمخففة / ربحية السهم (ريال سعودي لكل سهم)	(٠,٣٠)	١,٤٨	(٠,٤٠)	٢,٨٧

* تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الصادرة والقائمة في الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م للأسهم المجانية الصادرة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

١٧- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو دفعه عند تحويل التزام ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات؛ أو
- في ظل عدم السوق الرئيسة، في السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام.

يجب أن تكون الأسواق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة للوصول إليها من قبل المجموعة.

١٧- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تتمة)

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل منفعة اقتصادية لهم. إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أومن خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه بالطريقة المثلى.

تستخدم المجموعة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الافصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

وفي الحالات التي تقسم فيها المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات إلى مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة إجمالاً بنفس مستوى التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة وذلك على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل.

تقوم المجموعة بإثبات التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة في نهاية فترة التقرير المالي التي حدث فيها التغير. قامت الإدارة بتقييم القيمة العادلة للنقد وما في حكمه والذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى. تقارب القروض قصيرة الأجل والذمم الدائنة التجارية قيمها الدفترية إلى حد كبير بسبب آجال الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

وتستند القيمة العادلة للاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إلى قيمة صافي الأصل المبلغ عنه من قبل مدير الصندوق. كانت القيم العادلة بموجب المستوى الثاني كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)*
المستوى ٢		
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**٥,٦٣٣**	٥,٦٣٣

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، لم تكن هناك أي تغيرات بين مستويات القيمة العادلة.

١٨- الالتزامات والتعهدات المحتملة

أ) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، كان لدى المجموعة خطابات ائتمان مستحقة تبلغ ٢٤,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٣٦ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان بمبلغ ١,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١,٥ مليون ريال سعودي) صادرة في سياق الأعمال العادية.

١٨- الالتزامات والتعهدات المحتملة (تتمة)

ب) بلغت النفقات الرأسمالية التي تعاقدت عليها المجموعة ولم يتم تكبدها حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م حوالي ٦٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١٢٥ مليون ريال سعودي).

ج) يتم رفع دعوى قضائية ضد المجموعة فيما يتعلق بمسألة مع الهيئة العامة للمنافسة والتي تدعي أن إحدى الشركات التابعة قد شاركت في تحديد الأسعار وتكبدت رسومًا جزائية قدرها ١٠ ملايين ريال سعودي. لا يتم الإفصاح عن المعلومات التي يتطلبها المعيار المحاسبي الدولي (٣٧)، والالتزامات المحتملة والموجودات المحتملة على أساس أنه من المتوقع أن تضر بشكل خطير بنتيجة التقاضي. يرى أعضاء مجلس الإدارة أنه يمكن للمجموعة مقاومة المطالبة بنجاح.

١٩- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها

١٩-١ تعويضات كبار موظفي الإدارة

فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		***لفترة الستة أشهر المنتهية في***	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	*٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)*	***٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)***	*٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)*
منافع قصيرة الأجل	**٤,٧٣٥,٩٨٥**	٤,١٧٨,٩٥٠	**٨,١٢٨,٩٨٩**	١٠,٣٨٢,٢٨٠
منافع ما بعد الخدمة	**٧١,٧٦٦**	١٧,٣١٨	**١١٥,٩٧٩**	٨٨,٨٦٩
منافع إنهاء الخدمة	**٢٢٩,٢٢٦**	٧٣,٧٤٩	**٣٩٥,٣٧٦**	٢٦٤,٣٩٣
	٥,٠٣٦,٩٧٧	٤,٢٧٠,٠١٧	**٨,٦٤٠,٣٤٤**	١٠,٧٣٥,٥٤٢

تتضمن تعويضات كبار موظفي الإدارة الرواتب والمساهمات في برنامج المنافع المحددة لما بعد الخدمة.

١٩-٢ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

الجهة ذات العلاقة	***وصف المعاملة***	***طبيعة العلاقة***	***لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في***		***لفترة الستة أشهر المنتهية في***	
			٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	*٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)*	***٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)***	*٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)*
أعضاء مجلس الإدارة	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة	**١,٢٧٠,١٥٦**	٧٤٠,٩٤٦	**٢,٨٤٣,٣٤١**	١,٤٨٧,٣٤٦
شركة الذرة العربية للصناعة (سابقًا: "شركة المسيرة الدولية للاستثمارات الصناعية")	شراء مواد	شركة نائب رئيس مجلس الإدارة	**٨,٨٤٦,١٤٥**	١٢,٩٧٣,١٢٢	**١٢,٠٧٢,٥٨٥**	١٩,٨٢٣,٧٢٩

١٩- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها (تتمة)

١٩-٣ أرصدة الجهات ذات العلاقة

فيما يلي ملخص الأرصدة الجوهرية من / (إلى) الجهات ذات العلاقة:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)*
مستحق من جهات ذات علاقة		
شركة جدة للتنمية والتطوير العمراني	٢٠,٠٥٠,٠٠٠	٢٠,٠٥٠,٠٠٠
دفعات مقدمة إلى كبار موظفي الإدارة	٧٠١,٩٧٤	١٨٨,٤٨٨
	٢٠,٧٥١,٩٧٤	٢٠,٢٣٨,٤٨٨
مستحق إلى جهات ذات علاقة		
شركة الذرة العربية للصناعة	(٤,٦٦٨,٧٩٩)	(٦,١٦٩,٩٤١)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستحقة	(٥٠٩,٨٧١)	(٩١٧,٨٢٨)
	(٥,١٧٨,٦٧٠)	(٧,٠٨٧,٧٦٩)

٢٠- توزيعات الأرباح

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

٢١- الأحداث اللاحقة

وفقًا لاتفاقية الاكتتاب في الأسهم الموقعة بين شركة مبكو وصندوق الاستثمارات العامة بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٣م، وفقًا لشروط معينة، ستزيد شركة مبكو رأسمالها من٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠ ريال سعودي إلى ٨٦٦,٦٦٦,٦٥٠ ريال سعودي مع وقف حقوق الأولوية من خلال إصدار ١٩٩,٩٩٩,٩٩٩ أسهم عادية جديدة (تمثل ٣٠٪ من رأس المال الحالي لشركة مبكو)، بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريال سعودي لكل سهم ("الأسهم الجديدة").

في الاعتبار الكامل لإصدار الأسهم الجديدة، التزم صندوق الاستثمارات العامة بدفع مبلغ اكتتاب لشركة مبكو بقيمة ٣١,٥٠ ريال سعودي لكل سهم جديد ويمثل مجموع مبلغ الاكتتاب بقيمة ٦٢٩,٩٩٩,٩٦٨,٥٠ ريال سعودي. سيتم الاكتتاب في الأسهم الجديدة بالكامل من قبل صندوق الاستثمارات العامة، بحيث تبلغ ملكية الصندوق في رأسمال شركة مبكو ٢٣,٠٨٪ بعد زيادة رأس المال، رهناً بموافقة هيئة السوق المالية، وموافقة الجمعية العمومية غير العادية لشركة مبكو، والموافقات الداخلية لصندوق الاستثمارات العامة.

٢٢- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٣ محرم ١٤٤٥هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٣م).