

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المراجعة
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المراجعة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة	جدول المحتويات
١	تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة
٦-٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
٢١ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة إلى المساهمين في 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 مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاث أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، وقائمتي التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن مجلس الإدارة هو المسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص طبقاً للمعيار الدولي لارتباطات 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 للمعايير الدولية للمراجعة 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.

الاستنتاج:

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

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٥٦)

جدة: ٢٤ ربيع الثاني ١٤٤٥هـ
(٠٨ نوفمبر ٢٠٢٣م)

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(مراجعة)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(غير مراجعة) إيضاح

الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
٨٧١,٧٩٩,٦٧٢	١,١٢٠,٤٥٠,٠٧٨	٥
٢٣٣,٧٠٣,٦٣٥	١٤٦,١٦٦,٧٩١	٦
٢٨,٦٦٠,٦٤٥	٢٦,١٧٦,٢٢٥	٧
٢٦٧,٦٩٢	١٦٦,٢٣٧	
<u>١,١٣٤,٤٣١,٦٤٤</u>	<u>١,٢٩٢,٩٥٩,٣٣١</u>	
مجموع الموجودات غير المتداولة		
الموجودات المتداولة		
مخزون		
ذمم تجارية مدينة		
مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى		
دفعات مقدمة لمشاريع رأسمالية		
موجودات متداولة أخرى		
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
النقد وما في حكمه		
٢١٢,٧٧٧,٠١٧	١٨٧,٨٤٤,٧٣٦	
٢٩٧,٧٣٦,٧٣٥	٢٤٠,٦٠٦,٩٠٥	
١٦,٦٩٠,٠٤٥	٢٠,٢١٦,٦٠٤	
٤٧,٧١٥,٩١٦	٢,٢١١,٩٤٤	
٩١,٩١١,٣٠٢	٨٧,٤٣٧,٢٦٠	٨
٥,٦٣٣	٥,٦٣٣	
١٤٥,٢٤٦,٠٨١	١٠٩,٧٣٩,٠١٦	٩
<u>٨١٢,٠٨٢,٧٢٩</u>	<u>٦٤٨,٠٦٢,٠٩٨</u>	
<u>١,٩٤٦,٥١٤,٣٧٣</u>	<u>١,٩٤١,٠٢١,٤٢٩</u>	
مجموع الموجودات المتداولة		
مجموع الموجودات		
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
رأس المال		
احتياطي نظامي		
احتياطي لمدفوعات الموظفين على أساس الأسهم		
أرباح مبقاة		
٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠	٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠	٢١
١٣٥,٢٧٨,٨٥٢	١٣٥,٢٧٨,٨٥٢	
٧,٨٦٠,٠٠٠	٩,٢٦٢,٥٠٠	
٣٧١,٢٤٢,٧٦٩	٢٩٧,٠٩٣,٤٠٥	
١,١٨١,٠٤٨,٢٨١	١,١٠٨,٣٠١,٤١٧	
١,٢٣٧,٨٤١	(٤,٣١٨,٨٣٠)	
<u>١,١٨٢,٢٨٦,١٢٢</u>	<u>١,١٠٣,٩٨٢,٥٨٧</u>	
حقوق الملكية العائدة لحملة الأسهم في الشركة الأم		
حصص ملكية غير مسيطرة		
مجموع حقوق الملكية		
المطلوبات		
المطلوبات غير المتداولة		
قروض طويلة الأجل		
التزامات عقود الإيجار		
منافع موظفين		
٤١١,٣٢٧,٤٢٣	٣٧٧,٨١٩,٨٥٣	١٠
٢١,٩٩٩,٤٣٠	٢٠,٣٠٢,٦٩٨	١١
٤٨,٠١٤,٤٢٦	٤٧,٦٥٨,٤٥١	
<u>٤٨١,٣٤١,٢٧٩</u>	<u>٤٤٥,٧٨١,٠٠٢</u>	
مجموع المطلوبات غير المتداولة		
المطلوبات المتداولة		
زكاة مستحقة الدفع		
قروض طويلة الأجل - جزء متداول		
التزامات عقود الإيجار - جزء متداول		
قروض قصيرة الأجل		
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى		
مطلوبات متداولة أخرى		
١٣,٣٨٦,٥٧١	٧,٣٠٨,٩٠٣	٢-١٣
٩٩,٨٢٨,٠٠٧	١١٣,٢٧٣,٦١٥	١٠
٧,٤٣٠,٤١٠	٧,٠٠٢,٠٣١	١١
٣٣,٥٦٤,٦٩٦	٩٢,٨٣٤,٦٤٨	١٢
١٢٣,٩٥٠,٤١٣	١٦١,٢١١,٩٨٠	
٤,٧٢٦,٨٧٥	٩,٦٢٦,٦٦٣	
<u>٢٨٢,٨٨٦,٩٧٢</u>	<u>٣٩١,٢٥٧,٨٤٠</u>	
<u>٧٦٤,٢٢٨,٢٥١</u>	<u>٨٣٧,٠٣٨,٨٤٢</u>	
<u>١,٩٤٦,٥١٤,٣٧٣</u>	<u>١,٩٤١,٠٢١,٤٢٩</u>	
مجموع المطلوبات المتداولة		
مجموع المطلوبات		
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس المالي

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م		إيضاح
٩٥٥,٤٨٦,٩٤٥	٦٤٢,٤٩٧,٢٣٢	٣٠٣,٥٢٢,٠٧٨	٢٢٩,١٨١,٤٧٩	٤	إيرادات			
(٥٢٩,٨٦٥,٥٣٧)	(٥٦٠,٤٤٣,١١٣)	(١٨١,٦١٥,٧٢٣)	(٢٠٥,٢٩١,٤٥٦)		تكلفة إيرادات			
٤٢٥,٦٢١,٤٠٨	٨٢,٠٥٤,١١٩	١٢١,٩٠٦,٣٥٥	٢٣,٨٩٠,٠٢٣		إجمالي الربح			
(٦٣,٦٦٦,٣٥٦)	(٤٥,٢٧٧,٤٠٩)	(٢١,٨١٦,٠٥٠)	(١٦,١٤٨,٦١٩)		مصروفات بيع وتوزيع			
(٦١,٨٦٣,٧٠٨)	(٧١,٠٠٥,١٧٧)	(٢٠,٣٧٥,٢٠٧)	(٢٢,٢٣٩,٩٧٤)		مصروفات عمومية وإدارية			
(٨,٨٠٩,١٦٧)	٩٢٤,٧٨٥	(٣,٩٦٩,٢٣٢)	٦٨٨,٥٧٠		عكس قيد / خسائر (الانخفاض في القيمة) للموجودات المالية			
(١٤,٤٧١,٣٦٩)	١١,٢٠٩,٨٩٥	(٧,٢٩٣,٣٩١)	٣,٣٨٨,٧٧٥	١٥	إيرادات تشغيلية أخرى / (مصروفات)، صافي (الخسارة) / الربح التشغيلي			
٢٧٦,٨١٠,٨٠٨	(٢٢,٠٩٣,٧٨٧)	٦٨,٤٥٢,٤٧٥	(١٠,٤٢١,٢٢٥)		تكاليف تمويل			
(١٢,٩١٩,٧٢٣)	(٢٠,٥٩٩,٨٣٥)	(٤,٨٥٣,٠٧٢)	(٩,٢٢٣,٧٨٥)		(الخسارة) / الربح قبل الزكاة			
٢٦٣,٨٩١,٠٨٥	(٤٢,٦٩٣,٦٢٢)	٦٣,٥٩٩,٤٠٣	(١٩,٦٤٥,٠١٠)		مصروف زكاة			
(١٧,٠٧٨,٢٠٥)	(٧,٤٥٨,٨٥٣)	(٨,٩٩٨,٥٩٣)	(٦٤٦,٣٧١)		(الخسارة) / الربح للفترة			
٢٤٦,٨١٢,٨٨٠	(٥٠,١٥٢,٤٧٥)	٥٤,٦٠٠,٨١٠	(٢٠,٢٩١,٣٨١)		العائدة لـ:			
٢٤٤,٩٠٧,٩٦٧	(٤٤,٥٦٩,٩٦٠)	٥٣,٩٢٦,٥٨٩	(١٧,٨٤٦,٥٦٦)		حملة حقوق الملكية في الشركة الأم			
١,٩٠٤,٩١٣	(٥,٥٨٢,٥١٥)	٦٧٤,٢٢١	(٢,٤٤٤,٨١٥)		حصص الملكية غير المسيطرة			
٢٤٦,٨١٢,٨٨٠	(٥٠,١٥٢,٤٧٥)	٥٤,٦٠٠,٨١٠	(٢٠,٢٩١,٣٨١)		الدخل الشامل الآخر / (الخسارة)			
					بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:			
(٨٢٧,٣٧٢)	٣,٧٧٩,٧٧٣	-	-		مكسب اكتواري / (خسارة) من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين			
٢٤٥,٩٨٥,٥٠٨	(٤٦,٣٧٢,٧٠٢)	٥٤,٦٠٠,٨١٠	(٢٠,٢٩١,٣٨١)		مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة			
					العائدة لـ:			
٢٤٤,٠٨٠,٥٩٥	(٤٠,٨١٦,٠٣١)	٥٣,٩٢٦,٥٨٩	(١٧,٨٤٦,٥٦٦)		حملة حقوق الملكية في الشركة الأم			
١,٩٠٤,٩١٣	(٥,٥٥٦,٦٧١)	٦٧٤,٢٢١	(٢,٤٤٤,٨١٥)		حصص الملكية غير المسيطرة			
٢٤٥,٩٨٥,٥٠٨	(٤٦,٣٧٢,٧٠٢)	٥٤,٦٠٠,٨١٠	(٢٠,٢٩١,٣٨١)		(خسارة) / ربحية السهم:			

(خسارة) / ربحية السهم:
(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة لحملة الأسهم العادية في الشركة الأم (بالريال السعودي)

٣,٦٧ (٠,٦٧)

٠,٨١ (٠,٢٧) ١٦

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس المالي

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
(غير مراجعة) (غير مراجعة) ايضاح

الأنشطة التشغيلية	
٢٦٣,٨٩١,٠٨٥	(٤٢,٦٩٣,٦٢٢)
٧٣,٢٤٦,٠٢٥	٧٦,٣٧٦,٠١٧
١٢,٩١٩,٧٢٣	٢٠,٥٩٩,٨٣٥
٢,٠٠٨,٣٧٧	(١١٩,٣٤٩)
٨,٨٠٩,١٦٧	(٩٢٤,٧٨٥)
٧٥٠,٠٠٠	٢,٥٧٤,٨٩١
-	٢٠٨,٥٨٢
٤,٨٨٩,٨٢٥	٥,٧٤٣,٠٥٦
-	١,٤٠٢,٥٠٠
٣٦٦,٥١٤,٢٠٢	٦٣,١٦٧,١٢٥
(٥٢,١٠٣,٢٣٣)	٢٢,٣٥٧,٣٩٠
(٨٨,١٣٧,٨٥٧)	٥٨,٠٥٤,٦١٥
(٦,٤٨٧,٤٩١)	(٣,٥٢٦,٥٥٩)
(٢٦,١٧١,٤٧٠)	٤,٢٦٥,٤٦٠
-	٤٥,٥٠٣,٩٧٢
١,٢٠٢,٩٠٠	٣٧,٢٦١,٥٦٧
(٦,٣١١,٨٢٤)	٤,٨٩٩,٧٨٨
١٨٨,٥٠٥,٢٢٧	٢٣١,٩٨٣,٣٥٨
(١٣,٨٢٨,٢٣٥)	(٢٤,٢٤٢,٠١٧)
(٨,٥٢٣,٢٢٦)	(١٣,٥٣٦,٥٢١)
(٤,٤٠٩,٧٥١)	(٢,٣١٩,٢٥٨)
١٦١,٧٤٤,٠١٥	١٩١,٨٨٥,٥٦٢
(١٢,٥٩٢,٦٥٠)	(١٦,٦٨٣,٧٨٧)
(٣٨,٠٠٠)	-
(١٢٥,٣٩٠,٠٣٣)	(٢٠٨,٠٤١,٥٨٠)
٤,٥٩٥	١٢٦,٣٦٢
(١٣٨,٠١٦,٠٨٨)	(٢٢٤,٥٩٩,٠٠٥)
٤,٣٥٣,٢٥٩	٥٨,١٣٢,٢٢٢
٢٠٤,٦٦٤,٩٤٦	٤٥,٠٠٠,٠٠٠
(٣٠٦,٣٢٤,٢١١)	(٦٦,٨٢٩,٦١٦)
(٢,٢٠٠,٦٥٨)	(٥,٧٦٢,٨٩٥)
(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٣,٣٣٣,٣٣٣)
(١٤٩,٥٠٦,٦٦٤)	(٢,٧٩٣,٦٢٢)
(١٢٥,٧٧٨,٧٣٧)	(٣٥,٥٠٧,٠٦٥)
٢٦٤,٠٠٤,٣٥٨	١٤٥,٢٤٦,٠٨١
١٣٨,٢٢٥,٦٢١	١٠٩,٧٣٩,٠١٦

التعديلات لتسوية (الخسارة) / الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:

استهلاك وإطفاء تكاليف تمويل (مكسب) / خسارة من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات (عكس قيد) / مخصص الانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة مخصص مخزون بطيء الحركة مخصص مقابل دفعات مقدمة لموردين وموظفين مخصص منافع الموظفين تكلفة مدفوعات على أساس الأسهم لموظفين

التغيرات في رأس المال العامل:

النقص / (الزيادة) في المخزون
النقص / (الزيادة) في الذمم التجارية المدينة
(الزيادة) / النقص في المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
النقص / (الزيادة) في الموجودات غير المتداولة الأخرى
النقص في الدفعات المقدمة لمشاريع رأسمالية
الزيادة في الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
الزيادة / (النقص) في المطلوبات المتداولة الأخرى

النقد من العمليات

تكاليف تمويل مدفوعة
زكاة مدفوعة
منافع موظفين مدفوعة

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات وآلات ومعدات
شراء موجودات غير ملموسة
إضافات إلى أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

صافي التغير في قروض قصيرة الأجل
متحصلات من قروض طويلة الأجل
سداد قروض طويلة الأجل
مدفوعات الجزء الأساسي للالتزامات عقود الإيجار
توزيعات أرباح مدفوعة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

صافي النقص في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه في بداية الفترة
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


الرئيس المالي

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
(غير مراجعة) (غير مراجعة)

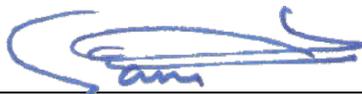
٢,٨١١,٢٠١	٧,٣٣١,٨٠٠
٩٨٥,٩٢٦	٦٨٠,٨٧٣
(٩,٥١٢,٩٠٢)	(٣٠٢,٧٧٣,٦٧٤)
-	(١٣٦,٥٥٠)
٥٤٢,٧٨٢	٢,٨٥٣,٥٥٠

المعاملات الرئيسية غير النقدية:

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



رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



الرئيس المالي

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- معلومات الشركة

تعمل شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق ("مبكو" أو "الشركة" أو "الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "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 الأوسط 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 ٢٠١٢م، تم تحويل الوضع القانوني للشركة من شركة ذات مسئولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مغلقة 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 نسبة الملكية المباشرة	بلد التأسيس	النشاط التجاري الرئيسي	نسبة الملكية المباشرة الفعلية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
شركة تجميع وتدوير المخلفات المحدودة (واسكو)	المملكة العربية السعودية	بيع نفايات الورق والكرتون والبلاستيك بالجملة والتجزئة.	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة جذور لصناعة الورق المعروفة سابقاً بـ: شركة جذور لصناعة الورق المحدودة ("جذور")	المملكة العربية السعودية	إنتاج وبيع المناديل.	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
استدامة للخدمات البيئية المحدودة ("استدامة")	المملكة العربية السعودية	تجارة الجملة للمخلفات والخردة والمنتجات الأخرى غير المصنفة وإدارة المخلفات وخدمات المعالجة.	%٥٠	%٥٠	%٥٠
شركة السعودية الأردنية لتدوير وتجميع النفايات ("واسكو السعودية الأردنية")	المملكة الأردنية الهاشمية	تدوير وتجميع مخلفات الكرتون، وتصنيع الكرتون، والاستيراد، والتصدير. تجارة التجزئة في الورق والكرتون، تملك الأموال المنقولة وغير المنقولة لتنفيذ غايات الشركة.	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠

٢- أساس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

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

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢ - أسس الإعداد (تتمة)

٢-٢ أساس القياس

أعدت 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.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل عملة التشغيل والعرض للمجموعة.

٤-٢ 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 جوهرية 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 الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر في الفترات المستقبلية.

٥-٢ 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 (انظر 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 الموجزة الموحدة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - " عقود التأمين "

في مايو ٢٠١٧م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين، معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الإثبات والقياس والعرض والإفصاح. وبمجرد سريانه، سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) محل 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 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).
- طريقة مبسطة (طريقة توزيع الأقساط) وبشكل رئيسي للعقود القصيرة الأجل.

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

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

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 للجهرية 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.

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:

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

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم الإبلاغ عنها إلى رئيس مجلس الإدارة والإدارة العليا (الرئيس، ومدير العمليات والمدير 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.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- المعلومات القطاعية (تتمة)

يعرض الجدول أدناه المعلومات القطاعية لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م:

المجموع	حذوفات بين القطاعات	تجارة	تصنيع	
النتائج لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير مراجعة)				
٦٤٢,٤٩٧,٢٣٢	(١٦١,٣٠٢,٥٠٥)	١٧٣,٨٧٤,٢٤٧	٦٢٩,٩٢٥,٤٩٠	إيرادات
٦٤٢,٤٩٧,٢٣٢	-	١٢,٥٧١,٧٤٢	٦٢٩,٩٢٥,٤٩٠	إيرادات خارجية
(٤٢,٦٩٣,٦٢٢)	٣٨,٩١٣,٥٧٣	(٣٥,٠٩٩,٢٣٦)	(٤٦,٥٠٧,٩٥٩)	خسارة القطاع قبل الزكاة
٧,٤٥٨,٨٥٣	-	٤٠٠,٣٨١	٧,٠٥٨,٤٧٢	الزكاة
٢٠,٥٩٩,٨٣٥	-	٧٦٥,٢٥٥	١٩,٨٣٤,٥٨٠	تكاليف تمويل
٧٦,٣٧٦,٠١٧	-	١٠,٨١٩,٧٨٣	٦٥,٥٥٦,٢٣٤	استهلاك وإطفاء
النتائج لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير مراجعة)				
٢٢٩,١٨١,٤٧٩	(٤٦,٨٩٠,٣٨٦)	٥١,٦٨١,٦٤٩	٢٢٤,٣٩٠,٢١٦	إيرادات
٢٢٩,١٨١,٤٧٩	-	٤,٧٩١,٢٦٣	٢٢٤,٣٩٠,٢١٦	إيرادات خارجية
(١٩,٦٤٥,٠١٠)	٢١,٨٦٦,٥٥٧	(١٦,١٨٦,٠٢٤)	(٢٥,٣٢٥,٥٤٣)	خسارة القطاع قبل الزكاة
٦٤٦,٣٧١	-	٤,٨٣٢	٦٤١,٥٣٩	الزكاة
٩,٢٢٣,٧٨٥	-	٢٧٧,٦٣٣	٨,٩٤٦,١٥٢	تكاليف تمويل
٢٦,٨٠١,٢٩٣	-	٣,٦٠٨,٨٠٥	٢٣,١٩٢,٤٨٨	استهلاك وإطفاء
النتائج لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)				
٩٥٥,٤٨٦,٩٤٥	(٢٥٦,٧٠٧,٩١٢)	٢٧٢,٦٢٠,٢٩٢	٩٣٩,٥٧٤,٥٦٥	إيرادات
٩٥٥,٤٨٦,٩٤٥	-	١٥,٩١٢,٣٨٠	٩٣٩,٥٧٤,٥٦٥	إيرادات خارجية
٢٦٣,٨٩١,٠٨٥	(١١,٣٥٨,٣٩٣)	١٨,٢٩٧,٨٦٨	٢٥٦,٩٥١,٦١٠	ربح القطاع قبل الزكاة
١٧,٠٧٨,٢٠٥	-	١,١٣١,٠٧٣	١٥,٩٤٧,١٣٢	الزكاة
١٢,٩١٩,٧٢٣	-	١,٢٥٣,٦٢٠	١١,٦٦٦,١٠٣	تكاليف تمويل
٧٣,٢٤٦,٠٢٥	-	١٠,٩٦٦,٤٣٦	٦٢,٢٧٩,٥٨٩	استهلاك وإطفاء
النتائج لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)				
٣٠٣,٥٢٢,٠٧٨	(٨٨,٧٣٠,٩٤٣)	٩٣,٢١٧,٨٥٢	٢٩٩,٠٣٥,١٦٩	إيرادات
٣٠٣,٥٢٢,٠٧٨	-	٤,٤٨٦,٩٠٩	٢٩٩,٠٣٥,١٦٩	إيرادات خارجية
٦٣,٥٩٩,٤٠٣	(١,٤٣٢,٥٢٠)	٤,٥٤٩,٩٧٨	٦٠,٤٨١,٩٤٥	ربح القطاع قبل الزكاة
٨,٩٩٨,٥٩٣	-	٢٩٥,٠٣٢	٨,٧٠٣,٥٦١	الزكاة
٤,٨٥٣,٠٧٢	-	٣٩٢,٠٨٨	٤,٤٦٠,٩٨٤	تكاليف تمويل
٢٤,٤٥٩,٧٠٩	-	٣,٨٥٦,٠٢٤	٢٠,٦٠٣,٦٨٥	استهلاك وإطفاء
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير مراجعة)				
١,٩٤١,٠٢١,٤٢٩	(٣٠٢,١٩٦,٢٣٥)	١٤١,١٥٥,٠٨٢	٢,١٠٢,٠٦٢,٥٨٢	مجموع الموجودات
٨٣٧,٠٣٨,٨٤٢	(٣٨,٩٠٢,٤٥٨)	١٠٥,١٦٨,٨٥٠	٧٧٠,٧٧٢,٤٥٠	مجموع المطلوبات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)				
١,٩٤٦,٥١٤,٣٧٣	(٢٣٢,٦١٢,٤٨٢)	١٥٢,٢٩٤,٤٢٦	٢,٠٦٦,٨٣٢,٤٢٩	مجموع الموجودات
٧٦٤,٢٢٨,٢٥١	(٢٤,٧٥٩,٤٢٦)	٨٢,١٧١,٤٦٨	٧٠٦,٨١٦,٢٠٩	مجموع المطلوبات

تقوم المجموعة ببيع المنتجات في الأسواق المحلية والخارجية في الشرق الأوسط وأفريقيا وآسيا وأوروبا. بلغت مبيعات الصادرات خلال فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م ما قيمته ٦٨,٧ مليون ريال سعودي و ٢٣٠ مليون ريال سعودي (لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م: ٩٤,٦ مليون ريال سعودي و ٣٢٣,٧ مليون ريال سعودي على التوالي). بلغت المبيعات الخارجية المحلية في المملكة العربية السعودية خلال فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م ما قيمته ١٢٣ مليون ريال سعودي و ٢٧٤,٧ مليون ريال سعودي (لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م: ٢٠٩ مليون ريال سعودي و ٦٣١,٨ مليون ريال سعودي على التوالي).

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	سيارات	أثاث ومعدات مكتبية	آلات ومعدات	مباني ومكائن متحركة	أرض	
						في ١ يناير ٢٠٢٣ 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
٨٧١,٧٩٩,٦٧٢	٧,٦١٧,٥٠٤	١٢,٣٥٦,٧١٢	٥٩٩,٩١٢,٧٥٨	١١٤,٥١٣,٨٢١	١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	صافي القيمة الدفترية (مراجعة)
						فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
٨٧١,٧٩٩,٦٧٢	٧,٦١٧,٥٠٤	١٢,٣٥٦,٧١٢	٥٩٩,٩١٢,٧٥٨	١١٤,٥١٣,٨٢١	١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	صافي القيمة الدفترية الافتتاحية
١٦,٦٨٣,٧٨٧	٢,٧٧٨,٩٠٥	٢,٦٦٣,٧٠٨	١٠,٧١٦,٦٣٩	٥٢٤,٥٣٥	-	إضافات
٣٠٢,٧٧٣,٦٧٤	٣٩,٠٠٠	١٦٩,٦٤٣	٢٣٥,٢٢٥,١٧٧	٦٧,٣٣٩,٨٥٤	-	تحويل من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
(٢,٦٠٣,٩٨٤)	(٢,٣٦١,٦٢١)	(٢٤٢,٣٦٣)	-	-	-	استيعادات
٢,٥٩٦,٩٧١	٢,٣٦١,٥٨٦	٢٣٥,٣٨٥	-	-	-	التكلفة
(٧٠,٨٠٠,٠٤٢)	(١,٦٨٦,٥٩٣)	(٣,٢٢٣,٤٥٩)	(٥٩,٦٥٩,١٢٩)	(٦,٢٣٠,٨٦١)	-	الاستهلاك المتراكم
١,١٢٠,٤٥٠,٠٧٨	٨,٧٤٨,٧٨١	١١,٩٥٩,٦٢٦	٧٨٦,١٩٥,٤٤٥	١٧٦,١٤٧,٣٤٩	١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	صافي القيمة الدفترية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
						في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
٢,٢٦٩,٥٤٧,٨٤٠	٣٦,٦٠٥,٠٢٠	٣٦,٨٩٢,١٤١	١,٨٠٠,٦٥٢,١٦٣	٢٥٧,٩٩٩,٦٣٩	١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	التكلفة
(١,١٤٩,٠٩٧,٧٦٢)	(٢٧,٨٥٦,٢٣٩)	(٢٤,٩٣٢,٥١٥)	(١,٠١٤,٤٥٦,٧١٨)	(٨١,٨٥٢,٢٩٠)	-	الاستهلاك المتراكم
١,١٢٠,٤٥٠,٠٧٨	٨,٧٤٨,٧٨١	١١,٩٥٩,٦٢٦	٧٨٦,١٩٥,٤٤٥	١٧٦,١٤٧,٣٤٩	١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	صافي القيمة الدفترية (غير مراجعة)

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

المجموع	مصنع انتاج المناديل	آلات ومكانن	
			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٩٤,٥٤٦,٨٥٩	٧١,٣٥٩,٢٩٥	٢٣,١٨٧,٥٦٤	صافي القيمة الدفترية الافتتاحية
١٤٨,٦٦٩,٦٧٨	١٦,٤٧٦,٠٧٩	١٣٢,١٩٣,٥٩٩	إضافات
(٩,٥١٢,٩٠٢)	(٩,٥١٢,٩٠٢)	-	تحويلات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
٢٣٣,٧٠٣,٦٣٥	٧٨,٣٢٢,٤٧٢	١٥٥,٣٨١,١٦٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
			فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
٢٣٣,٧٠٣,٦٣٥	٧٨,٣٢٢,٤٧٢	١٥٥,٣٨١,١٦٣	صافي القيمة الدفترية الافتتاحية
٢١٥,٣٧٣,٣٨٠	٣٤,٩٨٩,٣٦٤	١٨٠,٣٨٤,٠١٦	إضافات
(٣٠٢,٧٧٣,٦٧٤)	(١,٦٢٢,٨٠٢)	(٣٠١,١٥٠,٨٧٢)	تحويلات إلى ممتلكات وآلات ومعدات (انظر إيضاح ٥)
(١٣٦,٥٥٠)	-	(١٣٦,٥٥٠)	تحويلات إلى موجودات غير ملموسة
١٤٦,١٦٦,٧٩١	١١١,٦٨٩,٠٣٤	٣٤,٤٧٧,٧٥٧	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

تشتمل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م على التكاليف المتكبدة المتعلقة بالمشاريع الجارية للآلات والمكانن المتعلقة بشركتي مبكو وواسكو البالغة ١١١,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٧٨ مليون ريال سعودي). ويتعلق المشروع الآخر بمصنع انتاج المناديل الورقية بقيمة ٣٤,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٥٥ مليون ريال سعودي) الواقع في مدينة الملك عبد الله الاقتصادية بربيع، للشركة التابعة المملوكة بالكامل جذور لصناعة الورق المحدودة. تم الانتهاء من مصنع انتاج المناديل الورقية وهو جاهز للتشغيل خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م وما زالت مباني المصانع قيد الإنجاز والتي من المتوقع أن تكتمل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. من المتوقع الانتهاء من المشاريع المتعلقة بالآلات والمكانن خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. انظر أيضاً الإيضاح (١٨) بشأن التعهدات الرأسمالية.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م، تمت رسملة تكاليف التمويل البالغة ٧,٣ مليون ريال سعودي كجزء من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٤,٢ مليون ريال سعودي). إن متوسط معدل الرسملة المستخدم ٥,٦٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢,٣٣٪ - ٣,٤٥٪).

٧- موجودات 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 "عقد إيجار قصيرة الأجل" و"عقد إيجار منخفضة القيمة" لهذه العقود.

المجموع	مباني	أرض مستأجرة	
			في ١ يناير ٢٠٢٣ 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 (مراجعة)
			فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
٢٨,٦٦٠,٦٤٥	٢,٦٤٧,٣٨٨	٢٦,٠١٣,٢٥٧	صافي القيمة الدفترية الافتتاحية
٢,٨٥٣,٥٥٠	٢,٨٥٣,٥٥٠	-	إضافات
(٥,٣٣٧,٩٧٠)	(١,٧٤١,١٦٧)	(٣,٥٩٦,٨٠٣)	الاستهلاك المحمل
٢٦,١٧٦,٢٢٥	٣,٧٥٩,٧٧١	٢٢,٤١٦,٤٥٤	صافي القيمة الدفترية الختامية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
			في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
٥٩,٠٨٨,٦٧١	١١,٠٦٠,٦٤٩	٤٨,٠٢٨,٠٢٢	التكلفة
(٣٢,٩١٢,٤٤٦)	(٧,٣٠٠,٨٧٨)	(٢٥,٦١١,٥٦٨)	الاستهلاك المتراكم
٢٦,١٧٦,٢٢٥	٣,٧٥٩,٧٧١	٢٢,٤١٦,٤٥٤	صافي القيمة الدفترية (غير مراجعة)

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- الموجودات المتداولة الأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
٣٣,٧١١,٥١٨	٤٠,١٣٤,٨٢٦	دفعات مقدمة لموردين
٢٠,٠٥٠,٠٠٠	٢٠,٠٥٠,٠٠٠	دفعات مقدمة لموردين - جهات ذات علاقة (أ)
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	دفعات مقدمة مقابل أرض (ب)
٦,٠٧١,٠٩٨	٥,٤١٣,٢٥٠	سلف للموظفين
١,٥٠٠,٠٠٠	-	تكاليف متعلقة بزيادة رأس المال (ج)
٩١,٣٣٢,٦١٦	٩٥,٥٩٨,٠٧٦	
(٣,٨٩٥,٣٥٦)	(٣,٦٨٦,٧٧٤)	ناقصاً: مخصص خسارة الانخفاض في قيمة الدفعات المقدمة
٨٧,٤٣٧,٢٦٠	٩١,٩١١,٣٠٢	

- (أ) في عام ٢٠٢١ م، قامت الشركة التابعة "استدامة" بدفع دفعة مقدمة قدرها ٢٠ مليون ريال سعودي إلى شركة جدة للتنمية والتطوير العمراني ("جيدريك") بموجب ترتيب لشراء المواد الخام. لاحقاً بعد الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م، اقترحت إدارة جيدريك استخداماً بديلاً للدفعة المقدمة والشركة بصدد تعديل الاتفاقية مع جيدريك لتسوية الدفعة المقدمة.
- (ب) خلال عام 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 عام ٢٠٢١ م، استلمت الشركة بعض المعلومات أن المدعي العام حظر استخدام الأرض أو السيطرة عليها. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، عين مجلس الإدارة مستشاراً للتحقيق في سند ملكية الأرض وتأمينه باسم المجموعة. كما استشارت إدارة المجموعة محامي خارجي ووجهة نظره أن نقل الملكية باسم المجموعة عبارة عن ناحية إجرائية وسيتم اكتمالها في المستقبل القريب. بالتالي، قررت الإدارة إعادة تصنيف الأرض من الممتلكات والألات والمعدات إلى دفعات مقدمة مدفوعة مقابل الاستحواذ على أرض إلى حين نقل ملكية الأرض إلى المجموعة. نتيجة لذلك، تم إعادة تصنيف مبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي إلى دفعات مقدمة مدفوعة مقابل الاستحواذ على أرض ضمن الموجودات المتداولة الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م، لا تزال هذه الجوانب الإجرائية للتحويل باسم المجموعة جارية كما ورد من المحامي الخارجي.
- (ج) تشمل هذه التكاليف أتعاب الاستشارات القانونية والمالية والوثائق ونشرة الإصدارات والتكاليف الأخرى المصاحبة لزيادة رأس المال كما تم الإفصاح عنها في الإيضاح (٢١).

٩- النقد وما في حكمه

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
١,٠٢٨,٢٤١	٧٨٥,٧٧١	نقد في الصندوق
١٠٨,٧١٠,٧٧٥	١٤٤,٤٦٠,٣١٠	نقد لدى البنوك
١٠٩,٧٣٩,٠١٦	١٤٥,٢٤٦,٠٨١	

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠ - القروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
١١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٤٤,٦٠٠,٠٠٠	قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي - مبلغ رئيسي
٤٥٦,١٦٩	٢,٨٧٨,١٧٠	أعباء تمويل مستحقة الدفع - صندوق التنمية الصناعية السعودي
(٧,٠٢٤,١٥٥)	(٨,٥١٦,٥٤٦)	ناقصاً: الأعباء المالية المؤجلة
١٠٧,٤٣٢,٠١٤	١٣٨,٩٦١,٦٢٤	صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") (انظر الإيضاح "أ")
٤٠٢,١٤٣,٨٤٦	٣٤٩,٧١٤,٢٣٠	التسهيلات المصرفية الإسلامية ("تورق")
١,٥٧٩,٥٧٠	٢,٤١٧,٦١٤	أعباء تمويل مستحقة الدفع - بنوك
٤٠٣,٧٢٣,٤١٦	٣٥٢,١٣١,٨٤٤	التسهيلات المصرفية الإسلامية ("تورق") (انظر الإيضاح "ب")
٥١١,١٥٥,٤٣٠	٤٩١,٠٩٣,٤٦٨	مجموع القروض طويلة الأجل

الجزء المتداول المدرج ضمن المطلوبات المتداولة

٩٨,٦٤٩,٧٨٤	١٠٨,٥٣٥,٩٦١	قروض - إجمالي
٢,٠٣٥,٧٣٩	٥,٢٩٥,٧٨٤	أعباء تمويل مستحقة الدفع
(٨٥٧,٥١٦)	(٥٥٨,١٣٠)	ناقصاً: الأعباء المالية المؤجلة
٩٩,٨٢٨,٠٠٧	١١٣,٢٧٣,٦١٥	

القروض طويلة الأجل المدرجة ضمن المطلوبات غير المتداولة

٤١٧,٤٩٤,٠٦٢	٣٨٥,٧٧٨,٢٦٩	قروض - إجمالي
(٦,١٦٦,٦٣٩)	(٧,٩٥٨,٤١٦)	ناقصاً: الأعباء المالية المؤجلة
٤١١,٣٢٧,٤٢٣	٣٧٧,٨١٩,٨٥٣	
٥١١,١٥٥,٤٣٠	٤٩١,٠٩٣,٤٦٨	مجموع القروض طويلة الأجل

تسوية الحركة النقدية للقروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٥٦١,٧٦٠,٦٦٥	٥١١,١٥٥,٤٣٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢٥٨,٧٧٨,٨٤٦	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	متحصلات
(٣٠٦,٣٢٤,٢١٠)	(٦٦,٨٢٩,٦١٦)	سداد أقساط أصل القرض
١,٣٧٥,٠٤٥	٣,٢٦٠,٠٤٦	حركة الأعباء المالية المتراكمة
(٤,٤٣٤,٩١٦)	(١,٤٩٢,٣٩٢)	حركة الأعباء المالية المؤجلة
٥١١,١٥٥,٤٣٠	٤٩١,٠٩٣,٤٦٨	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- القروض طويلة الأجل (تتمة)

(أ) خلال عام ٢٠٢٠م، حصلت المجموعة على تسهيل جديد من صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٥٥ مليون ريال سعودي لتمويل بناء مرافق التصنيع وقد قامت المجموعة بسحب هذا التسهيل بالكامل. ويستحق سداد القرض على أقساط نصف 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 سبتمبر ٢٠٢٣م (٢٠٢٢م: ٧٥ مليون ريال سعودي). ويستحق سداد القرض على أقساط نصف سنوية حتى عام ٢٠٣٠م.

تم خصم رسوم مقدمة في وقت استلام القروض. يتم إطفاء هذه الرسوم على مدى فترات القروض ذات العلاقة. تحمل القروض رسوم متابعة يجب سدادها بشكل دوري. بموجب شروط اتفاقية القرض مع الصندوق، يتم رهن ممتلكات وآلات ومعدات الشركة كضمانة للصندوق.

(ب) كما حصلت الشركة خلال عام ٢٠٢٢م على تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل (تورق التمويل الإسلامي) من بنوك تجارية بمبلغ ٥٧٢ مليون ريال سعودي. استخدمت الشركة من هذه التسهيلات مبلغ ٣٤٩,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (٢٠٢٢م: ٤٠٢ مليون ريال سعودي). تحمل هذه القروض نفقات مالية بناء على أسعار السوق السائدة في المملكة العربية السعودية ("سايبور"). يستحق سداد تلك القروض حتى عام ٢٠٢٧م.

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

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

جميع القروض طويلة الأجل المذكورة أعلاه مقومة بالريال السعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

١١- التزامات عقود الإيجار

ملخص الحركة في التزامات عقود الإيجار كالتالي:

٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣٣,٠٠٥,٨٨٢	٢٩,٤٢٩,٨٤٠	في بداية الفترة / السنة
١,١٣٧,٩٦٦	٢,٨٥٣,٥٥٠	إضافات
١,١٨٥,٩٩٢	٧٨٤,٢٣٤	زيادة الفائدة
(٥,٩٠٠,٠٠٠)	(٥,٧٦٢,٨٩٥)	مبالغ مدفوعة
٢٩,٤٢٩,٨٤٠	٢٧,٣٠٤,٧٢٩	في نهاية الفترة / السنة

آجال الاستحقاق المجدولة لالتزامات عقود الإيجار كما يلي:

صافي التزامات عقود الإيجار	الفائدة	المبلغ الأصلي	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
٧,٠٠٢,٠٣١	(٨٦٢,٤٦٠)	٧,٨٦٤,٤٩١	جزء متداول
٢٠,٣٠٢,٦٩٨	(١,٤٩٢,٩٧٢)	٢١,٧٩٥,٦٧٠	جزء غير متداول
٢٧,٣٠٤,٧٢٩	(٢,٣٥٥,٤٣٢)	٢٩,٦٦٠,١٦١	

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- التزامات عقود الإيجار (تتمة)

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

١٢- القروض قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	التسهيلات المصرفية الإسلامية ("تورق") سندات دفع أعباء مالية مستحقة الدفع
٢٠,٦٢٥,٠٠٠	٧٩,٩٩٩,٥٠٠	
١٢,٧٠٨,٦١٨	١١,٤٦٦,٣٤٠	
٢٣١,٠٧٨	١,٣٦٨,٨٠٨	
<u>٣٣,٥٦٤,٦٩٦</u>	<u>٩٢,٨٣٤,٦٤٨</u>	

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 نسب الرفع. استوفت الشركة متطلبات الامتثال لتعهدات لمعظم الديون للبنوك كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م. جميع القروض المذكورة أعلاه مقومة بالريال السعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

تحمل القروض قصيرة الأجل بموجب التسهيلات المصرفية الإسلامية معدل فائدة يبلغ ٦,٤٣٪ (٢٠٢٢ م: ٦,٨٤٪).

١٣- الزكاة

١-١٣ مكونات الوعاء الزكوي

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

٢-١٣ مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	في بداية الفترة / السنة مخصصات
٦,٧٥٢,٦٠٥	١٣,٣٨٦,٥٧١	- مخصص الفترة / السنة الحالية
١٣,٦٠٥,١٢١	٧,٤٢٠,٩٨٩	- تعديل يتعلق بسنوات سابقة
١,٤٧٦,٣٤٦	٣٧,٨٦٤	مبالغ مدفوعة
<u>(٨,٤٤٧,٥٠١)</u>	<u>(١٣,٥٣٦,٥٢١)</u>	
<u>١٣,٣٨٦,٥٧١</u>	<u>٧,٣٠٨,٩٠٣</u>	في نهاية الفترة / السنة

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- الزكاة (تتمة)

٣-١٣ وضع الربوط

تم إنهاء الربوط الزكوية للشركة الأم ("ميكو") للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م. خلال عام ٢٠١٩ م، استلمت الشركة ربوطاً معدلة للسنوات من ٢٠٠٩ م إلى ٢٠١٢ م، 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 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 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. ومن المقرر أن تعقد جلسة الاستماع الأولية في ديسمبر ٢٠٢٣ م.

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

خلال ديسمبر ٢٠٢٠ م، أصدرت الهيئة ربوطاً للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م إلى ٢٠١٨ م مطالبة بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي كزكاة إضافية. اعترضت الشركة على هذه الربوط، ولكن الهيئة رفضتها لاحقاً. صعدت الشركة الاعتراض إلى الامانة العامة للجان الضريبية. خلال عام ٢٠٢٢ م، رفضت لجنة الفصل في المخالفات الضريبية والمنازعات اعتراض الشركة شكلياً لكن الشركة صعدت القضية إلى لجنة استئناف المخالفات الضريبية والمنازعات. لاحقاً في ٠١ مارس ٢٠٢٣ م، 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. قررت الشركة التواصل مع لجنة التسوية الداخلية للتوصل إلى اتفاق مناسب وحل القضية. وبناء على ذلك، فإن القضية حالياً لا تزال قيد نظر الامانة العامة للجان الضريبية، وتقوم الشركة حالياً بإعداد طلب التسوية لتقدمه إلى لجنة التسوية الداخلية.

خلال عام ٢٠٢١ م، أصدرت الهيئة ربوطاً للسنوات من ٢٠١٩ م و٢٠٢٠ م طالبت فيه بالتزام إضافي بمبلغ ٣,٦ مليون ريال سعودي. اعترضت الشركة على مطالبة الهيئة وعدلت الهيئة لاحقاً 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 حتى عام ٢٠٢٢ م لدى الهيئة، كما تم الحصول على شهادات الزكاة غير المقيدة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٤ م.

خلال يوليو ٢٠٢١ م، استلمت واسكو ربوطاً للسنتين ٢٠١٦ م و٢٠١٧ م حيث طالبت الهيئة بزكاة إضافية بمبلغ ١,٣٩ مليون ريال سعودي و١,٦٩ مليون ريال سعودي على التوالي. اعترضت واسكو على الربوط لكن الهيئة رفضت الاعتراض وبالتالي صعدت واسكو الاعتراض إلى الامانة العامة للجان الضريبية وسيتم عقد جلسة استماع امام 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. أصدرت لجنة الاستئناف مؤخرًا قرارها لصالح الهيئة، ولكن وفقاً للمادة ٤٩ من قواعد عمل اللجان الضريبية، يحق للشركة تقديم طلب إعادة النظر إلى لجنة الفصل في المخالفات الضريبية والمنازعات. إن الإقرارات الزكوية لشركة واسكو حتى عام ٢٠٢٢ م لا تزال قيد المراجعة من قبل الهيئة، كما تم الحصول على شهادات الزكاة غير المقيدة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٤ م.

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

١٤- خطة مدفوعات الموظفين على أساس الأسهم التي تمت تسويتها

تم 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 ٢٠٢٣ م.

يتم تقدير القيمة العادلة لخيارات الأسهم باستخدام سعر السوق مع الأخذ في الاعتبار الشروط والأحكام التي تم بموجبها منح المدفوعات المشتركة. ليس لدى المجموعة ممارسة سابقة للتسوية النقدية لهذه الأسهم. تقوم المجموعة بالمحاسبة عن حصة الشركة الأم كخطة لتسوية حقوق الملكية.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- إيرادات تشغيلية أخرى / (مصروفات) ، صافي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
(١٣,٠٨٨,٩٥٩)	٣,٢٢٠,٧٤٢	(٧,٦٠٣,٥٧٩)	(٣٨٠,٤٩٨)	صافي (خسارة) / مكسب صرف العملات الأجنبية
(٢,٠١٢,٩٧٢)	١١٩,٣٤٩	(٧,٥٩٧)	(٦,٩٧٨)	(خسارة) / مكسب من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	١,٧٩٥,١٠٢	-	-	استرداد مطالبات التأمين
-	٣,٥٧٣,٠٠٤	-	١,٦٠٨,٨٣١	خدمات أخرى*
٦٣٠,٥٦٢	٢,٥٠١,٦٩٨	٣١٧,٧٨٥	٢,١٦٧,٤٢٠	أخرى، صافي
(١٤,٤٧١,٣٦٩)	١١,٢٠٩,٨٩٥	(٧,٢٩٣,٣٩١)	٣,٣٨٨,٧٧٥	

*تشمل الخدمات الأخرى المقدمة إلى المعهد العالي للورق والتكنولوجيا الصناعية لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م.

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 التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) (معدلة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) (معدلة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٢٤٤,٩٠٧,٩٦٧	(٤٤,٥٦٩,٩٦٠)	٥٣,٩٢٦,٥٨٩	(١٧,٨٤٦,٥٦٦)	صافي (الخسارة) / الربح العائد لمساهمي الشركة الأم
٦٦,٦٦١,٨٨٧	٦٦,٦٦٦,٦٦٦	٦٦,٦٦٦,٦٦٦	٦٦,٦٦٦,٦٦٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم*
٣,٦٧	(٠,٦٧)	٠,٨١	(٠,٢٧)	(الخسارة) الأساسية والمخفضة / ربحية السهم (ريال سعودي لكل سهم)

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

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 الرئيسية للأصل أو الالتزام؛ أو
- في ظل عدم السوق الرئيسية، في السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام.

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

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل منفعة اقتصادية لهم. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تتمة)

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 الإفصاح 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 التحولات 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 التجارية الدائنة 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 سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
٥,٦٣٣	٥,٦٣٣

المستوى ٢

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م و السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، لم تكن هناك أي تغيرات بين مستويات القيمة العادلة.

١٨- التعهدات والالتزامات المحتملة والتقاضي

(أ) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م، كان لدى المجموعة خطابات ائتمان مستحقة تبلغ ١٣,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣٦ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان بمبلغ ١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١,٥ مليون ريال سعودي) صادرة في سياق دورة الأعمال العادية.

(ب) بلغت النفقات الرأسمالية التي تعاقدت عليها المجموعة ولم يتم تكبدها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م حوالي ٣٦,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٢٥ مليون ريال سعودي).

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

١-١٩ تعويضات كبار موظفي الإدارة

فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
١٨,٥٠١,٣٦٩	١٢,٤٢٩,٨٥٧	٨,١١٩,٠٨٩	٤,٣٠٠,٨٦٨	منافع قصيرة الأجل
٢١٧,٠٠٧	١٨٣,٣٩٥	١٢٨,١٣٨	٦٧,٤١٦	منافع ما بعد الخدمة
٥٩٠,٣٦٤	٦٠٢,٢٥٤	٣٢٥,٩٧١	٢٠٦,٨٧٨	منافع إنهاء الخدمة
<u>١٩,٣٠٨,٧٤٠</u>	<u>١٣,٢١٥,٥٠٦</u>	<u>٨,٥٧٣,١٩٨</u>	<u>٤,٥٧٥,١٦٢</u>	

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

٢-١٩ 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:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		طبيعة العلاقة	وصف المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)			
٢,١٨٦,٦١٥	٤,١٣٦,٧٢٨	٦٩٩,٢٦٩	١,٢٩٣,٣٨٧	أعضاء مجلس الإدارة	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة
٢٨,٤٣٦,٨٢٦	١٩,٢٧٦,٥٣٠	٨,٦١٣,٠٩٧	٧,٢٠٣,٩٤٥	مجموعة من رؤساء مجلس الإدارة	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	شركة الذرة العربية للصناعة (سابقاً: "شركة المسيرة الدولية للاستثمارات الصناعية")

٣-١٩ أرصدة الجهات ذات العلاقة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	المستحق من الجهات ذات العلاقة
٢٠,٠٥٠,٠٠٠	٢٠,٠٥٠,٠٠٠	شركة جدة للتنمية والتطوير العمراني
١٨٨,٤٨٨	٥٨١,٥٣٠	دفعات مقدمة إلى كبار موظفي الإدارة
<u>٢٠,٢٣٨,٤٨٨</u>	<u>٢٠,٦٣١,٥٣٠</u>	
(٦,١٦٩,٩٤١)	(٤,٣١٩,٧٤٥)	المستحق للجهات ذات العلاقة
(٩١٧,٨٢٨)	(٩٦٩,٦١٤)	شركة الذرة العربية للصناعة
<u>(٧,٠٨٧,٧٦٩)</u>	<u>(٥,٢٨٩,٣٥٩)</u>	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مستحقة الدفع

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- توزيعات الأرباح

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

٢١- الزيادة في رأس المال

وفقاً لاتفاقية الاكتتاب في الأسهم الموقعة بين شركة مبكو وصندوق الاستثمارات العامة بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٣ م، ومع مراعاة شروط معينة، ستقوم شركة مبكو بزيادة رأسمالها من ٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠ ريال سعودي إلى ٨٦٦,٦٦٦,٦٥٠ ريال سعودي مع تعليق حقوق الأولوية، وذلك بإصدار ١٩,٩٩٩,٩٩٩ أسهم عادية جديدة (تمثل ٣٠٪ من رأسمال شركة مبكو الحالي)، بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد ("الأسهم الجديدة").

ومقابل إصدار الأسهم الجديدة، التزم صندوق الاستثمارات العامة بدفع مبلغ اكتتاب لشركة مبكو قدره ٣١,٥٠ ريال سعودي لكل سهم جديد، وهو مبلغ اكتتاب إجمالي قدره ٦٢٩,٩٩٩,٩٦٨,٥٠ ريال سعودي. سيتم الاكتتاب في الأسهم الجديدة بالكامل من قبل صندوق الاستثمارات العامة، بحيث تصبح ملكية صندوق الاستثمارات العامة في رأسمال شركة مبكو ٢٣,٠٨٪ بعد زيادة رأس المال، ويظل ذلك خاضعاً لموافقات هيئة سوق المال، وموافقة الجمعية العامة غير العادية لشركة مبكو، والموافقات الداخلية لصندوق الاستثمارات العامة. لا تزال هذه الموافقات قيد النظر.

٢٢- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٣ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ (الموافق ٠٧ نوفمبر ٢٠٢٣ م).