

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المراجعة
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المراجعة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ 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
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
٢٤ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

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 مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، والقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي 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

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من 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 القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبيد رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا 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
رقم الترخيص (٣٥٦)

جدة: ١٢ ذو القعدة ١٤٤٥هـ
٢٠ مايو ٢٠٢٤م

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,١١١,٧٨٢,٢٢٤	١,٠٩٣,١٦٨,٣٨٧	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
١٧١,٢٣٤,٣٢٩	١٨٨,٨٩٥,٧٦٢	٦	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٢٧,٧٦٣,٣٤٠	٢٥,٧٣٦,٦٣٢	٧	موجودات حق استخدام
٣٢٤,٨٤٨	٣٤١,٤٩٩		موجودات غير ملموسة
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٩	موجودات أخرى - الجزء غير المتداول
١,٣١١,١٠٤,٧٤١	١,٣٢٨,١٤٢,٢٨٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٧٥,٦٩٧,٣٧٨	١٩٣,٠٥٩,٦٩١		بضاعة
٢٦٦,٣٣٦,٦٨٠	٢٧٧,٥٢٩,١٩٠		ذمم مدينة تجارية
٨,١٨٩,١٥٤	١٢,٤٧٥,١٣٩	٨	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢,٢٨٢,٣٣٥	١,٥٤٩,٧٥٦		دفعات مقدّمة لمشاريع رأسمالية
١١٠,٧٦٨,٦٣٦	٨٥,١٧٠,٢٢٢	٩	موجودات أخرى - الجزء المتداول
٥,٦٣٣	٥,٦٣٣		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٦,٥٤٩,٣٩٣	٦٩٨,٤٩٥,٩٦٢	١٠	نقد وما في حكمه
٦١٩,٨٢٩,٢٠٩	١,٢٦٨,٢٨٥,٥٩٣		مجموع الموجودات المتداولة
١,٩٣٠,٩٣٣,٩٥٠	٢,٥٩٦,٤٢٧,٨٧٣		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠	٨٦٦,٦٦٦,٦٥٠	١٦	رأس المال
-	٤١٩,٩٩٩,٩٧٩	١٦	علاوة اصدار أسهم
١٣٥,٢٧٨,٨٥٢	١٣٥,٢٧٨,٨٥٢		احتياطي نظامي
١٠,٥٠٠,٠٠٠	٦٠٩,٧٥٠	١٥	احتياطي مدفوعات الموظفين على أساس الأسهم
٢٦١,٨٤٥,٣٠٢	٢٤٣,٤٨٥,١٣٥		أرباح مبقاة
١,٠٧٤,٢٩٠,٨١٤	١,٦٦٦,٠٤٠,٣٦٦		حقوق الملكية العائدة لحملة الأسهم في الشركة الأم
(٦,٠٨٧,٤٠٤)	(٦,٤٤٠,٩١٤)		حصص غير مسيطرة
١,٠٦٨,٢٠٣,٤١٠	١,٦٥٩,٥٩٩,٤٥٢		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٣٥٠,٢٠٤,٥٠٢	٣٤٢,٩٥١,٨٥٧	١١	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
١٦,٦١٢,٧٤٥	١٥,٠٣٧,٩٢٧	١٢	التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
٤٨,٨٠٨,١١٧	٤٩,٩٤٠,٨٥٣		منافع الموظفين
٤١٥,٦٢٥,٣٦٤	٤٠٧,٩٣٠,٦٣٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٨,٢٩٢,٨١٦	٩,١٢٢,٨٣٧	١٢	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
١١٤,٥٥٦,٩١٤	١٢٣,٨٧٥,٥٤٣	١١	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١٠٩,٩٠٨,٨٢٤	١٤١,٩٧٩,٣٠٧	١٣	قروض قصيرة الأجل
١٨٩,٢٠٢,٧٠٥	٢٢٤,٧٩٩,٨٥٠		ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
١٥,٤١٥,٣٣٧	١٣,٢٥٥,٨٤٨		مطلوبات متداولة أخرى
٩,٧٢٨,٥٨٠	١٥,٨٦٤,٣٩٩	١٤	زكاة مستحقة الدفع
٤٤٧,١٠٥,١٧٦	٥٢٨,٨٩٧,٧٨٤		مجموع المطلوبات المتداولة
٨٦٢,٧٣٠,٥٤٠	٩٣٦,٨٢٨,٤٢١		مجموع المطلوبات
١,٩٣٠,٩٣٣,٩٥٠	٢,٥٩٦,٤٢٧,٨٧٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس المالي

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

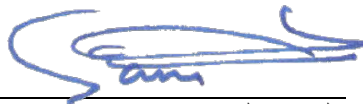
شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)


٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	ايضاح	
٢٢٣,٩٤٨,٨٩٦ (١٨٨,٦٥٤,٥٠١)	٢٤٣,٤٥٢,٩٤٦ (٢١٠,٩٤٤,٧٨٢)	٤	إيرادات تكلفة إيرادات إجمالي الربح
٣٥,٢٩٤,٣٩٥	٣٢,٥٠٨,١٦٤		
(١٥,٠٠١,٩٥٥) (١٩,٩٨٧,٩٢٤) (٢,٧١٢,٥٥٥) ٤,٧٠٢,١٣٧	(١٤,٤٠٥,٨١٤) (٢٨,٧٣٥,٤٥٢) (٦٨٠,١٨٧) ٧٧,٨٢٧	١٧	مصاريف بيع وتوزيع مصاريف عمومية وإدارية خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية دخل تشغيلي آخر، صافي (الخسارة) / الربح التشغيلي
٢,٢٩٤,٠٩٨	(١١,٢٣٥,٤٦٢)		
(٦,٠٠٨,٦٩٦) -	(٨,٣٨٧,٣٣٨) ٧,٠٤٤,٩٤٢		تكاليف تمويل دخل تمويل
(٣,٧١٤,٥٩٨)	(١٢,٥٧٧,٨٥٨)		الخسارة قبل الزكاة
(٣,٣٨٥,٧٣٢) (٧,١٠٠,٣٣٠)	(٦,١٣٥,٨١٩) (١٨,٧١٣,٦٧٧)	٢-١٤	مصرف الزكاة الخسارة للفترة
-	-		
(٧,١٠٠,٣٣٠)	(١٨,٧١٣,٦٧٧)		الدخل الشامل الآخر: بنود لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة: مكسب اکتواري من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين مجموع الخسارة الشاملة للفترة
(٦,٥٥٧,٦٨٥) (٥٤٢,٦٤٥) (٧,١٠٠,٣٣٠)	(١٨,٣٦٠,١٦٧) (٣٥٣,٥١٠) (١٨,٧١٣,٦٧٧)		الخسارة للفترة العائدة إلى: حملة الأسهم في الشركة الأم الحصص غير المسيطرة
(٦,٥٥٧,٦٨٥) (٥٤٢,٦٤٥) (٧,١٠٠,٣٣٠)	(١٨,٣٦٠,١٦٧) (٣٥٣,٥١٠) (١٨,٧١٣,٦٧٧)		مجموع الخسارة الشاملة للفترة العائدة إلى: حملة الأسهم في الشركة الأم الحصص غير المسيطرة
(٠,١٠)	(٠,٢١)	١٨	خسارة السهم: خسارة السهم الأساس والمخفض العائدة لحملة الأسهم العادية في الشركة الأم (بالريال السعودي) - الأساس والمخفض



رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



الرئيس المالي

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

مجموع حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	العائد لحملة الأسهم في الشركة الأم					رأس المال	
		المجموع	أرباح مبقاة	احتياطي مدفوعات الموظفين على أساس الأسهم	احتياطي نظامي	علاوة إصدار أسهم		
١,١٨٢,٢٨٦,١٢٢	١,٢٣٧,٨٤١	١,١٨١,٠٤٨,٢٨١	٣٧١,٢٤٢,٧٦٩	٧,٨٦٠,٠٠٠	١٣٥,٢٧٨,٨٥٢	-	٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠	في ١ يناير ٢٠٢٣م (مراجع)
(٧,١٠٠,٣٣٠)	(٥٤٢,٦٤٥)	(٦,٥٥٧,٦٨٥)	(٦,٥٥٧,٦٨٥)	-	-	-	-	الخسارة للفترة
-	-	-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
(٧,١٠٠,٣٣٠)	(٥٤٢,٦٤٥)	(٦,٥٥٧,٦٨٥)	(٦,٥٥٧,٦٨٥)	-	-	-	-	مجموع الخسارة الشاملة للفترة
١٤٧,٠٠٠	-	١٤٧,٠٠٠	-	١٤٧,٠٠٠	-	-	-	إضافات خلال الفترة (إيضاح ١٥)
١,١٧٥,٣٣٢,٧٩٢	٦٩٥,١٩٦	١,١٧٤,٦٣٧,٥٩٦	٣٦٤,٦٨٥,٠٨٤	٨,٠٠٧,٠٠٠	١٣٥,٢٧٨,٨٥٢	-	٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠	في ٣١ مارس ٢٠٢٣م (غير مراجع)
١,٠٦٨,٢٠٣,٤١٠	(٦,٠٨٧,٤٠٤)	١,٠٧٤,٢٩٠,٨١٤	٢٦١,٨٤٥,٣٠٢	١٠,٥٠٠,٠٠٠	١٣٥,٢٧٨,٨٥٢	-	٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠	في ١ يناير ٢٠٢٤م (مراجع)
(١٨,٧١٣,٦٧٧)	(٣٥٣,٥١٠)	(١٨,٣٦٠,١٦٧)	(١٨,٣٦٠,١٦٧)	-	-	-	-	الخسارة للفترة
-	-	-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
(١٨,٧١٣,٦٧٧)	(٣٥٣,٥١٠)	(١٨,٣٦٠,١٦٧)	(١٨,٣٦٠,١٦٧)	-	-	-	-	مجموع الخسارة الشاملة للفترة
٦٢٠,٦٠٩,٧١٩	-	٦٢٠,٦٠٩,٧١٩	-	٦٠٩,٧٥٠	-	٤١٩,٩٩٩,٩٧٩	١٩٩,٩٩٩,٩٩٠	إضافات خلال الفترة (إيضاح ١٥ و ١٦)
(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	-	(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	-	(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	تحويلات خلال الفترة (إيضاح ١٥)
١,٦٥٩,٥٩٩,٤٥٢	(٦,٤٤٠,٩١٤)	١,٦٦٦,٠٤٠,٣٦٦	٢٤٣,٤٨٥,١٣٥	٦٠٩,٧٥٠	١٣٥,٢٧٨,٨٥٢	٤١٩,٩٩٩,٩٧٩	٨٦٦,٦٦٦,٦٥٠	في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجع)

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
في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ - معلومات الشركة

تعمل شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق ("مبكو" أو "الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ"المجموعة") في إنتاج وبيع الكرتون والورق الصناعي وورق المناديل. إن شركة مبكو هي شركة مساهمة سعودية تأسست وتعمل في المملكة العربية السعودية. تستخدم الشركة أيضًا 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 سنة ٢٠١٢م، تم تحويل الوضع القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مغلقة. وافقت وزارة التجارة على تحويل الشركة إلى شركة مساهمة سعودية مغلقة بموجب القرار الوزاري رقم ٤٤ بتاريخ ١٤ صفر ١٤٣٣هـ (الموافق ٨ يناير ٢٠١٢م). تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة سعودية بتاريخ ١٤ رجب ١٤٣٦هـ (الموافق ٣ مايو ٢٠١٥م). يقع المركز للشركة في جدة، ص. ب. ٢٢٥٢٣، جدة ٦٢٧٢، حي السرورية، المملكة العربية السعودية.

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

٣١ مارس ٣١ ديسمبر
٢٠٢٤م ٢٠٢٣م
نسبة الملكية المباشرة
الفعلية

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢ - أساس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م 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 في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. أخذ أعضاء مجلس الإدارة في اعتبارهم أنه لا توجد حالات عدم تأكد 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.

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 ٢٠٢٣م (انظر الإيضاح ٢-٤).

٢-٢ أساس القياس

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للشركة من الإدارة إجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف 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 ٢٠٢٣م. وقد ينتج عن أي تغيير مستقبلي في الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر في الفترات المستقبلية.

٥-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية

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 ٢٠٢٣م، باستثناء السياسات المحاسبية المتعلقة بالمعيار الجديد المطبق من قبل المجموعة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤م (إيضاح ٣).

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تنمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 ٢٠٢٣م باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤م. 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 ٢٠٢٤م، ولكن ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

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

توضح قواعد التحول أنه ليس مطلوباً من المنشأة تقديم الإفصاحات في أي فترات مرحلية في سنة التطبيق الأولي للتعديلات. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

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

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

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

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

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

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)
في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

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. يبين الملخص التالي عمليات كل قطاع من القطاعات المجموعة:

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

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم الإبلاغ عنها إلى رئيس مجلس الإدارة والإدارة العليا ((الرئيس التنفيذي أو رئيس المجموعة) 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 و(الخسارة) / الربح قبل الزكاة كما هو مدرج ضمن تقارير الإدارة الداخلية التي تم فحصها من قبل الإدارة العليا.

يعرض الجدول أدناه المعلومات القطاعية:

التصنيع	التجارة	الحنف	المجموع	
النتائج لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة)				
٢٣٤,٤٣٧,١٧٢	٥٩,٦٤٢,٩٢٥	(٥٠,٦٢٧,١٥١)	٢٤٣,٤٥٢,٩٤٦	إيرادات
٢٣٤,٤٣٧,١٧٢	٩,٠١٥,٧٧٤	-	٢٤٣,٤٥٢,٩٤٦	إيرادات خارجية
(١٤,٣٠١,٩٥٣)	(٧,٤٠٨,٣٥٦)	٩,١٣٢,٤٥١	(١٢,٥٧٧,٨٥٨)	خسارة القطاع قبل الزكاة
٦,١٣٥,٨١٩	-	-	٦,١٣٥,٨١٩	الزكاة
٧,٨٩٢,٤٢٦	٥٦٣,٧٤٩	(٦٨,٨٣٧)	٨,٣٨٧,٣٣٨	تكاليف تمويل
٢٢,٨٥٣,١٤٨	٣,٧٤٣,٦٠١	-	٢٦,٥٩٦,٧٤٩	استهلاك وإطفاء
النتائج لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م (غير مراجعة)				
٢١٩,٧١٩,٣٦٥	٧٣,٧٣٤,٦٩٢	(٦٩,٥٠٥,١٦١)	٢٢٣,٩٤٨,٨٩٦	إيرادات
٢١٩,٧١٩,٣٦٥	٤,٢٢٩,٥٣١	-	٢٢٣,٩٤٨,٨٩٦	إيرادات خارجية
(٥,٤٣٦,٨٤٦)	٢,٦٤٨,٢٢٦	(٩٢٥,٩٧٨)	(٣,٧١٤,٥٩٨)	(خسارة)/ربح القطاع قبل الزكاة
٣,١٧٥,٩٢٦	٢٠٩,٨٠٦	-	٣,٣٨٥,٧٣٢	الزكاة
٥,٧٦٣,٩٤٨	٢٤٤,٧٤٨	-	٦,٠٠٨,٦٩٦	تكاليف تمويل
٢٠,٦٣٢,٣٣٢	٣,٦٥٢,٤٢٥	-	٢٤,٢٨٤,٧٥٧	استهلاك وإطفاء
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة)				
٢,٧٩٨,٦٤٨,٧٩٣	١٣٠,٥٩٠,٣٦٧	(٣٣٢,٨١١,٢٨٧)	٢,٥٩٦,٤٢٧,٨٧٣	مجموع الموجودات
٩٧٦,٠٤٢,٩٩٩	١١١,٧٢٩,١٥٤	(١٥٠,٩٤٣,٧٣٢)	٩٣٦,٨٢٨,٤٢١	مجموع المطلوبات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)				
٢,١٢٤,٣٥٠,٥٩٠	١٣١,٦٥٩,٨٢٠	(٣٢٥,٠٧٦,٤٦٠)	١,٩٣٠,٩٣٣,٩٥٠	مجموع الموجودات
٨٢٨,٤٥٣,٨٧٠	١٠٥,٣٩٠,٢٥١	(٧١,١١٣,٥٨١)	٨٦٢,٧٣٠,٥٤٠	مجموع المطلوبات

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ - القطاعات التشغيلية (تتمة)

فيما يلي الإيرادات من قطاعات الأعمال مصنفة حسب المنطقة الجغرافية:

			٣١ مارس ٢٠٢٤م
المجموع	التجارة	التصنيع	
١٩٨,٢٧٢,٢٢٤	٩,٠١٥,٧٧٤	١٨٩,٢٥٦,٤٥٠	المملكة العربية السعودية
١٢,٤٢٥,٢٢٩	-	١٢,٤٢٥,٢٢٩	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
٣٢,٧٥٥,٤٩٣	-	٣٢,٧٥٥,٤٩٣	دول أخرى
<u>٢٤٣,٤٥٢,٩٤٦</u>	<u>٩,٠١٥,٧٧٤</u>	<u>٢٣٤,٤٣٧,١٧٢</u>	
			٣١ مارس ٢٠٢٣م
١٣٥,٧٨٣,٥٥١	٢,٥٩٤,٦١٥	١٣٣,١٨٨,٩٣٦	المملكة العربية السعودية
٢١,٨٠٨,٨٢٦	-	٢١,٨٠٨,٨٢٦	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
٦٦,٣٥٦,٥١٩	١,٦٣٤,٩١٦	٦٤,٧٢١,٦٠٣	دول أخرى
<u>٢٢٣,٩٤٨,٨٩٦</u>	<u>٤,٢٢٩,٥٣١</u>	<u>٢١٩,٧١٩,٣٦٥</u>	

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات

التكلفة	الأراضي	المباني والكابائن المتنقلة	المكانن والمعدات	الأثاث والمعدات المكتبية	السيارات	المجموع	
في ٣١ يناير ٢٠٢٤م	١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	٢٥٧,٥٠٤,٤٥٧	١,٨١٥,٣٣٦,٠٨٩	٣٤,٤٨٦,١٨٤	٣٦,٤٧٦,٤٨٥	٢,٢٨١,٢٠٢,٠٩٢	
إضافات	-	٥٠٠,٠٠٥	٤,٤٨٣,٨٥٣	٦٢٨,٧٠٢	٣٢٦,٨٤١	٥,٩٣٩,٤٠١	
استبعادات	-	-	(٣,٣٠٦,٩٤١)	-	(٨٨,٨٦٦)	(٣,٣٩٥,٨٠٧)	
في ٣١ مارس ٢٠٢٤م	١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	٢٥٨,٠٠٤,٤٦٢	١,٨١٦,٥١٣,٠٠١	٣٥,١١٤,٨٨٦	٣٦,٧١٤,٤٦٠	٢,٢٨٣,٧٤٥,٦٨٦	
الاستهلاك	-	(٨٣,٩٠٠,٤٣٤)	(١,٠٣٣,٥٧١,٦٩٧)	(٢٣,٦١٧,٦٥٧)	(٢٨,٣٣٠,٠٨٠)	(١,١٦٩,٤١٩,٨٦٨)	
في ٣١ يناير ٢٠٢٤م	-	(٨٣,٩٠٠,٤٣٤)	(١,٠٣٣,٥٧١,٦٩٧)	(٢٣,٦١٧,٦٥٧)	(٢٨,٣٣٠,٠٨٠)	(١,١٦٩,٤١٩,٨٦٨)	
استهلاك محمل	-	(٢,٥٣٢,٢٢٤)	(٢٠,٣٦٩,١٢١)	(١,٠٧١,٦١٨)	(٥٨٠,٢٦٠)	(٢٤,٥٥٣,٢٢٣)	
استبعادات	-	-	٣,٣٠٦,٩٢٨	-	٨٨,٨٦٤	٣,٣٩٥,٧٩٢	
في ٣١ مارس ٢٠٢٤م	-	(٨٦,٤٣٢,٦٥٨)	(١,٠٥٠,٦٣٣,٨٩٠)	(٢٤,٦٨٩,٢٧٥)	(٢٨,٨٢١,٤٧٦)	(١,١٩٠,٥٧٧,٢٩٩)	
صافي القيمة الدفترية	١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	١٧١,٥٧١,٨٠٤	٧٦٥,٨٧٩,١١١	١٠,٤٢٥,٦١١	٧,٨٩٢,٩٨٤	١,٠٩٣,١٦٨,٣٨٧	
في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجع)	١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	١٧١,٥٧١,٨٠٤	٧٦٥,٨٧٩,١١١	١٠,٤٢٥,٦١١	٧,٨٩٢,٩٨٤	١,٠٩٣,١٦٨,٣٨٧	

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

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

١-٥ إن كافة الأراضي والمباني والكيائن المتحركة والمكانن والمعدات والأثاث والمعدات المكتبية المتعلقة بالشركة مرهونة كضمان لصندوق التنمية الصناعية السعودي وهي مرهونة كرهن من الدرجة الأولى (انظر إيضاح ١١).

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ - الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

المجموع	آلات ومعدات	مصنع مناديل ورقية	
٢٣٣,٧٠٣,٦٣٥	٧٨,٣٢٢,٤٧٢	١٥٥,٣٨١,١٦٣	في ١ يناير ٢٠٢٣م
٢٤٠,٤٤٠,٩١٨	٣٢,٠١٥,٦٦٤	٢٠٨,٤٢٥,٢٥٤	إضافات
(٣٠٢,٧٧٣,٦٧٤)	(١,٦٢٢,٨٠٢)	(٣٠١,١٥٠,٨٧٢)	تحويلات إلى ممتلكات وآلات ومعدات (انظر الإيضاح ٥)
(١٣٦,٥٥٠)	-	(١٣٦,٥٥٠)	تحويلات إلى موجودات غير ملموسة
١٧١,٢٣٤,٣٢٩	١٠٨,٧١٥,٣٣٤	٦٢,٥١٨,٩٩٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)
١٧,٦٦١,٤٣٣	١٤,٨٤٣,٠٩١	٢,٨١٨,٣٤٢	إضافات
١٨٨,٨٩٥,٧٦٢	١٢٣,٥٥٨,٤٢٥	٦٥,٣٣٧,٣٣٧	٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة)

تشتمل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م على التكاليف المتكبدة المتعلقة بالمشاريع الجارية للآلات والمكانن المتعلقة بشركتي ميكو وواسكو البالغة ١٢٣,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٠٨,٧ مليون ريال سعودي). ويتعلق المشروع الآخر بمصنع صناعة المناديل الورقية بقيمة ٦٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٦٢,٥ مليون ريال سعودي) الواقع في مدينة الملك عبد الله الاقتصادية في رابع، التابع لشركة جذور لصناعة الورق المحدودة. تم الانتهاء من إنشاء مصنع إنتاج مصنع صناعة المناديل الورقية وجاهز للاستخدام خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، ولا تزال مباني المصنع الأخرى في مرحلة الإنجاز ومن المتوقع الانتهاء منها خلال سنة ٢٠٢٤م. من المتوقع الانتهاء من المشاريع المتعلقة بالآلات والمكانن خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، تمت رسملة تكاليف التمويل البالغة ١,٧ مليون ريال سعودي كجزء من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٥,٩ مليون ريال سعودي). يتراوح متوسط معدل الرسملة المستخدم من ٦٪ إلى ٦,٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٥٪-٥,٥٪).

٧ - موجودات حق الاستخدام

لدى المجموعة عقود إيجار مختلفة تتعلق بمساكن الموظفين والمكاتب ومباني المستودعات والتي تظهر ضمن فئة المباني ومواقع مدافن النفايات لشركاتها التابعة الموضحة ضمن الأراضي المؤجرة. عادة ما يتم إبرام عقود الإيجار لفترات محددة من ١ إلى ١٥ سنة. ويتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. إن التزامات المجموعة بموجب عقود الإيجار مضمونة بصك ملكية المؤجر للموجودات المؤجرة.

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 الإيجار منخفضة القيمة" لهذه العقود.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧ - موجودات حق الاستخدام (تتمة)

التكلفة	الأرض المستأجرة	المباني	المجموع
في ١ يناير ٢٠٢٣	٤٨,٠٢٨,٠٢٢	٨,٢٠٧,٠٩٩	٥٦,٢٣٥,١٢١
إضافات	٣,٥٣٣,٦٨٩	٢,٨٥٣,٥٥١	٦,٣٨٧,٢٤٠
إنهاء	(٣,٠٥٥,٦٠٦)	(١,١٨٣,٦٠٤)	(٤,٢٣٩,٢١٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٤٨,٥٠٦,١٠٥	٩,٨٧٧,٠٤٦	٥٨,٣٨٣,١٥١
٣١ مارس ٢٠٢٤	٤٨,٥٠٦,١٠٥	٩,٨٧٧,٠٤٦	٥٨,٣٨٣,١٥١
الاستهلاك			
في ١ يناير ٢٠٢٣	(٢٢,٠١٤,٧٦٥)	(٥,٥٥٩,٧١١)	(٢٧,٥٧٤,٤٧٦)
استهلاك محمل	(٥,٠٠٠,٣٣١)	(٢,٢٨٤,٢١٤)	(٧,٢٨٤,٥٤٥)
إنهاء	٣,٠٥٥,٦٠٦	١,١٨٣,٦٠٤	٤,٢٣٩,٢١٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(٢٣,٩٥٩,٤٩٠)	(٦,٦٦٠,٣٢١)	(٣٠,٦١٩,٨١١)
استهلاك محمل	(١,٤٧٣,٠٩٦)	(٥٥٣,٦١٢)	(٢,٠٢٦,٧٠٨)
٣١ مارس ٢٠٢٤	(٢٥,٤٣٢,٥٨٦)	(٧,٢١٣,٩٣٣)	(٣٢,٦٤٦,٥١٩)
صافي القيمة الدفترية	٢٣,٠٧٣,٥١٩	٢,٦٦٣,١١٣	٢٥,٧٣٦,٦٣٢
في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٤,٥٤٦,٦١٥	٣,٢١٦,٧٢٥	٢٧,٧٦٣,٣٤٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)			

٨ - الدفعات المقدمة للمشاريع الرأسمالية

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

٩ - الموجودات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	إيضاح
٤٥,٦٦٠,٩٩٩	٤٩,٧٢٧,١١٥	دفعات مقدمة لموردين
٢٠,٠٥٠,٠٠٠	٢٠,٠٥٠,٠٠٠	(أ) دفعات مقدمة لموردين - جهة ذات علاقة
٣٢,٣٠٠,٠٠٠	٣٢,٣٠٠,٠٠٠	(ب) دفعات مقدمة مقابل أرض
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	تكاليف متعلقة بزيادة رأس المال
٣,٤٥٤,٦٦٣	٣,٧٩٠,١٣٣	سلف للموظفين
١١١,٤٦٥,٦٦٢	١٠٥,٨٦٧,٢٤٨	ناقصاً: مخصص خسائر انخفاض في قيمة الدفعات المقدمة
(٦٩٧,٠٢٦)	(٦٩٧,٠٢٦)	موجودات أخرى
١١٠,٧٦٨,٦٣٦	١٠٥,١٧٠,٢٢٢	موجودات أخرى - الجزء غير المتداول
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	(أ) موجودات أخرى - الجزء المتداول
١١٠,٧٦٨,٦٣٦	٨٥,١٧٠,٢٢٢	

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩ - الموجودات المتداولة الأخرى (تتمة)

(أ) في سنة ٢٠٢١م، تم دفع دفعة مقدمة قدرها ٢٠ مليون ريال سعودي من قبل الشركة التابعة للمجموعة شركة "استدامة" إلى شركة جدة للتنمية والتطوير العمراني بموجب ترتيب لشراء المواد الخام ("الاتفاقية"). لاحقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، دخلت المجموعة في تعديل على الاتفاقية المذكورة حيث تغير الغرض من الدفعات المقدمة إلى الحق في استلام جميع المواد القابلة لإعادة التدوير من مقاولي التنظيف المتعاقدين مع البلدية لمدة ٥ سنوات تبدأ من تاريخ سريان العقد مع مقاولي التنظيف المؤرخ في ١ يوليو ٢٠٢٤م. وبناءً على ذلك، تم إعادة تصنيف الدفعة المقدمة البالغة ٢٠ مليون ريال سعودي إلى موجودات أخرى - الجزء غير المتداول خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م.

(ب) خلال سنة 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 سنة ٢٠٢١م، تسلمت الشركة بعض المعلومات أن المدعي العام حظر استخدام الأرض أو السيطرة عليها. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، عين مجلس الإدارة مستشاراً للتحقيق في سند ملكية الأرض وتأمينه باسم المجموعة. كما استشارت المجموعة محامي خارجي ووجهة نظره أن نقل الملكية باسم المجموعة عبارة عن ناحية إجرائية وسيتم اكمالها في المستقبل القريب. خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، لا تزال هذه الجوانب الإجرائية للتحويل باسم المجموعة جارية كما ورد من المحامي الخارجي.

١٠ - النقد وما في حكمه

٣١ مارس	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٩٢٧,٩٨٠	١,٠٠٨,٥٣٩	نقد في الصندوق
٧٥,٨٧٣,٦٣٨	٣٩,٥٤٠,٨٥٤	نقد لدى البنوك
٦٢١,٦٩٤,٣٤٤	١٦,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
<u>٦٩٨,٤٩٥,٩٦٢</u>	<u>٥٦,٥٤٩,٣٩٣</u>	

يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لدى البنوك التجارية المحلية لمدة أصلية تصل إلى ثلاثة أشهر وهي مقومة بالريال السعودي. تدر الودائع قصيرة الأجل دخلاً مالياً بأسعار الفائدة السائدة في السوق.

يُحتفظ بالنقد لدى البنك في حسابات جارية وودائع لأجل لدى البنوك والتي لديها تصنيفات ائتمانية جيدة ولا تحمل أي هامش ربح. ومن المتوقع أن تكون مخاطر الائتمان على هذه الأرصدة في حدودها الدنيا. تخضع الأرصدة البنكية والودائع قصيرة الأجل لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة. إن القيمة العادلة للنقد وما في حكمه تقارب القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تنمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١ - القروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
١٤٤,٦٠٠,٠٠٠	١٧٣,٠٠٠,٠٠٠	قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي - المبلغ الأصلي
٩٧٠,٦٦٧	١,٦٨٤,٧٠٤	أعباء تمويل مستحقة الدفع - صندوق التنمية الصناعية السعودي
(٧,٨٤٤,٧٦٤)	(٩,٥٨٨,٥٤٢)	ناقصاً: أعباء مالية مؤجلة
١٣٧,٧٢٥,٩٠٣	١٦٥,٠٩٦,١٦٢	صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") (انظر إيضاح "أ")
٣٢٤,٥٨٠,٢٣٨	٢٩٩,٤٤٦,٢٥٠	التسهيلات المصرفية الإسلامية (تورق)
٢,٤٥٥,٢٧٥	٢,٢٨٤,٩٨٨	أعباء تمويل مستحقة الدفع - البنوك
٣٢٧,٠٣٥,٥١٣	٣٠١,٧٣١,٢٣٨	تسهيلات البنك الإسلامي (تورق) (انظر إيضاح "ب")
٤٦٤,٧٦١,٤١٦	٤٦٦,٨٢٧,٤٠٠	قروض طويلة الأجل

الجزء المتداول المدرج ضمن بند المطلوبات المتداولة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
١١٣,٥٣٥,٩٦٢	١٢٠,٢٣٥,٩٦٢	قروض - إجمالي
٣,٤٢٥,٩٤٢	٣,٩٦٩,٦٩٢	أعباء تمويل مستحقة الدفع
(٢,٤٠٤,٩٩٠)	(٣٣٠,١١١)	ناقصاً: أعباء مالية مؤجلة
١١٤,٥٥٦,٩١٤	١٢٣,٨٧٥,٥٤٣	

القروض طويلة الأجل المدرجة ضمن المطلوبات غير المتداولة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
٣٥٥,٦٤٤,٢٧٦	٣٥٢,٢١٠,٢٨٨	قروض - إجمالي
(٥,٤٣٩,٧٧٤)	(٩,٢٥٨,٤٣١)	ناقصاً: أعباء مالية مؤجلة
٣٥٠,٢٠٤,٥٠٢	٣٤٢,٩٥١,٨٥٧	قروض طويلة الأجل

تسوية الحركة النقدية للقروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
٥١١,١٥٥,٤٣٠	٤٦٤,٧٦١,٤١٦	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	متحصلات من قروض طويلة الأجل
(٩١,٩٦٣,٦٠٨)	(٢٦,٧٣٣,٩٩٣)	سداد الأقساط الرئيسية
١,٣٩٠,٢٠٣	٥٤٣,٧٥٥	الحركة في الأعباء المالية المستحقة
(٨٢٠,٦٠٩)	(١,٧٤٣,٧٧٨)	الحركة في الأعباء المالية المؤجلة
٤٦٤,٧٦١,٤١٦	٤٦٦,٨٢٧,٤٠٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- القروض طويلة الأجل (تتمة)

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

خلال سنة ٢٠٢١م، حصلت المجموعة على تسهيلات من صندوق التنمية الصناعية السعودي لمصنع المناديل الورقية بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي لتمويل إنشاء مرافق التصنيع. استخدمت المجموعة مبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٢٠ مليون ريال سعودي). ويستحق سداد القرض على أقساط نصف سنوية حتى عام ٢٠٣٠م.

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

(ب) كما حصلت الشركة خلال سنة ٢٠٢٢م على تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل (تورق التمويل الإسلامي) من بنوك تجارية بمبلغ ٥٧٢ مليون ريال سعودي. استخدمت الشركة من هذه التسهيلات مبلغ ٢٩٩,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٣٢٤,٦ مليون ريال سعودي). تحمل هذه القروض نفقات مالية بناءً على أسعار السوق السائدة في المملكة العربية السعودية ("سايبور"). يستحق سداد تلك القروض حتى سنة ٢٠٢٧م.

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

تتضمن القروض والتسهيلات أعلاه بعض التعهدات المالية التي تتطلب من الشركة الحفاظ على مستويات معينة من النسب الحالية ونسب الدعم المالي وقيود محددة على توزيعات الأرباح وإبلاغ البنك على الفور بأي مخالفة أو مخالفة محتملة. استوفت الشركة معظم متطلبات الامتثال لتعهدات الديون للبنوك كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م. استلمت الشركة خطابات تنازل كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م من البنوك وهي صالحة لمدة اثني عشر شهرًا القادمة لذا لم تقم الإدارة بتغيير التصنيف.

جميع القروض طويلة الأجل المذكورة أعلاه مقومة بالريال السعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

١٢- التزامات عقود الإيجار

ملخص حركة التزامات عقود الإيجار كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
٢٩,٤٢٩,٨٤٠	٢٤,٩٠٥,٥٦١	في بداية الفترة / السنة
٦,٣٨٧,٢٤٠	-	إضافات
١,٠٠٣,٨٧٤	٢٤٩,٠٣٦	تراكم الفائدة
(١١,٩١٥,٣٩٣)	(٩٩٣,٨٣٣)	مدفوعات
٢٤,٩٠٥,٥٦١	٢٤,١٦٠,٧٦٤	في نهاية الفترة / السنة

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢- التزامات عقود الإيجار (تتمة)

فيما يلي آجال الاستحقاق المجدولة للالتزامات عقود الإيجار:

صافي التزامات عقود الإيجار	الفائدة	المبلغ الأصلي	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م
٩,١٢٢,٨٣٧	(٧٨٢,١١١)	٩,٩٠٤,٩٤٨	الجزء المتداول
١٥,٠٣٧,٩٢٧	(١,٢١٠,٢٣٥)	١٦,٢٤٨,١٦٢	الجزء غير المتداول
<u>٢٤,١٦٠,٧٦٤</u>	<u>(١,٩٩٢,٣٤٦)</u>	<u>٢٦,١٥٣,١١٠</u>	

صافي التزامات عقود الإيجار	الفائدة	المبلغ الأصلي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٨,٢٩٢,٨١٦	(٧٢٩,٥٠٥)	٩,٠٢٢,٣٢١	الجزء المتداول
١٦,٦١٢,٧٤٥	(١,٢٤٧,٥٩٢)	١٧,٨٦٠,٣٣٧	الجزء غير المتداول
<u>٢٤,٩٠٥,٥٦١</u>	<u>(١,٩٧٧,٠٩٧)</u>	<u>٢٦,٨٨٢,٦٥٨</u>	

١٣- القروض قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	التسهيلات المصرفية الإسلامية ("تورق") سندات دفع أعباء تمويل مستحقة الدفع
٩٩,٩٩٩,٠٠٠	١٣٦,٤١٩,٣٢١	
٧,٧٨١,٢٩٥	٣,٠٩٨,٠٨٠	
٢,١٢٨,٥٢٩	٢,٤٦١,٩٠٦	
<u>١٠٩,٩٠٨,٨٢٤</u>	<u>١٤١,٩٧٩,٣٠٧</u>	

لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل من بنوك تجارية تشتمل على قروض قصيرة الأجل واعتمادات مستندية و ضمانات. تحمل هذه القروض رسوم تمويل بأسعار السوق السائدة. تتضمن هذه التسهيلات بعض التعهدات المالية التي تتطلب من المجموعة الحفاظ على مستويات معينة من نسب الرفع. استوفت الشركة معظم متطلبات الامتثال لتعهدات الديون للبنوك كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م. جميع القروض مقومة بالريال السعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

تحمل القروض قصيرة الأجل بموجب التسهيلات المصرفية الإسلامية متوسط سعر فائدة قدره ٥,٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٦,٠٪).

١٤- الزكاة

١٤-١ مكونات الوعاء الزكوي

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- الزكاة (تتمة)

٢-١٤ مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر	٣١ مارس	
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٣,٣٨٦,٥٧١	٩,٧٢٨,٥٨٠	في بداية الفترة / السنة
٩,٨٧٨,٥٣١	٦,١٣٥,٨١٩	مخصص الفترة / السنة الحالية
(١٣,٥٣٦,٥٢٢)	-	مدفوعات
٩,٧٢٨,٥٨٠	١٥,٨٦٤,٣٩٩	في نهاية الفترة / السنة

٣-١٤ وضع الربوط

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق ("مبكو")

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

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

خلال شهر ديسمبر ٢٠٢٠م، أصدرت الهيئة ربطاً 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 لاحقاً. صعدت الشركة الاعتراض إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية. خلال سنة ٢٠٢٢م، رفضت لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية اعتراض الشركة شكلياً لكن الشركة صعدت القضية إلى لجنة استئناف المخالفات الضريبية والمنازعات. في ٦ فبراير ٢٠٢٤م، أصدرت اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية قرارها لصالح الشركة بقبول القضية من الجانب الشكلي وإعادة القضية إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية لإعادة دراستها من الجانب الفني / الموضوعي.

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

خلال شهر يناير ٢٠٢٤م، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربطها الأولي عن السنتين ٢٠٢١م و٢٠٢٢م، مطالبة بزكاة إضافية بمبلغ ٨,٤ مليون ريال سعودي، تتعلق بشكل أساسي بالقروض التي احتسبتها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك خطأً، وعليه اعترضت الشركة والأمر قيد المناقشة حالياً مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

بناءً على التقدم الحالي والمعلومات المتاحة، تعتقد الإدارة أن مستوى المخصصات الحالية للزكاة كافٍ لمراعاة أي التزامات محتملة قد تنشأ في وقت الربوط النهائية.

تم تقديم الإقرارات الزكوية للشركة حتى سنة ٢٠٢٣م لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، كما تم الحصول على شهادات الزكاة غير المقيدة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٥م.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- الزكاة (تتمة)

٣-١٤ وضع الربوط (تتمة)

شركة تجميع وتدوير المخلفات المحدودة ("واسكو")

خلال يوليو ٢٠٢١م، استلمت شركة واسكو ربطا للسنتين ٢٠١٦م و٢٠١٧م حيث طالبت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بزيادة إضافية بمبلغ ١,٣٩ مليون ريال سعودي و١,١٦٩ مليون ريال سعودي على التوالي. اعترضت شركة واسكو على الربوط لكن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك رفضت الاعتراض وبالتالي صعدت شركة واسكو الاعتراض إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية وتم عقد جلسة استماع أمام لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية. في ١٨ سبتمبر ٢٠٢٢م، أصدرت لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية قرارها لصالح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. وفقاً لذلك، في ١٨ أكتوبر ٢٠٢٢م، رفعت الشركة استئنافاً ضد قرار لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية. خلال سنة ٢٠٢٣م، أصدرت لجنة الاستئناف قرارها لصالح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، ولكن وفقاً للمادة ٤٩ من قواعد عمل اللجان الضريبية، قدمت الشركة طلب إعادة النظر إلى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية والذي يخضع حالياً للمراجعة من قبل اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية. إن الإقرارات الزكوية لشركة واسكو حتى سنة ٢٠٢٣م لا تزال قيد المراجعة من قبل الهيئة، كما تم الحصول على شهادات الزكاة غير المقيدة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٥م.

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

قدمت كلا الشركتين إقرارهما الزكوي لسنة ٢٠٢٣م وتم الحصول على شهادات الزكاة غير المقيدة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٥م.

١٥- احتياطي مدفوعات الموظفين على أساس الأسهم

خلال سنة ٢٠٢٢م، سجلت الشركة مدفوعات مشتركة لما يعادل ٣٠٠,٠٠٠ سهم من الأسهم التي تم منحها لرئيس المجموعة أو الرئيس التنفيذي مع مزاولة الخدمة لمدة ٥ سنوات. كان سعر ممارسة الأسهم مساوياً لسعر السوق للأسهم الأساسية في تاريخ الممارسة وهو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. تم استيفاء جميع شروط الاستحقاق المذكورة لرئيس المجموعة. خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، وافق مجلس الإدارة على خيار التسوية النقدية بدفع مبلغ ١٠,٥ مليون ريال سعودي بناءً على اتفاقية التسوية وإصدار المطالبات بتاريخ ١٣ مارس ٢٠٢٤م. وبناءً على ذلك، تم تحويل احتياطي المدفوعات على أساس أسهم الموظفين إلى الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م. لاحقاً للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، تمت التسوية النقدية لكامل مبلغ ١٠,٥ مليون ريال سعودي.

تبدأ اتفاقية التوظيف الجديدة المتعلقة برئيس المجموعة أو الرئيس التنفيذي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ حيث منحت الشركة خياراً آخر قائماً على الأسهم بقيمة ٣٠٠,٠٠٠ سهم لرئيس المجموعة مع مزاولة الخدمة لمدة ٥ سنوات تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٤م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٨م مع مراعاة شروط الأداء القائمة على السوق وغير القائمة على السوق. سيتم تقييم مدى استيفاء شروط الأداء من قبل استشاري خارجي مستقل ويتم اعتماده من قبل مجلس الإدارة بناءً على توصية لجنة الترشيحات والمكافآت في الشركة. سيتم تسوية خيارات الدفع على أساس الأسهم من خلال إصدار ٣٠٠,٠٠٠ سهم خزانة لرئيس المجموعة في تاريخ الاستحقاق، أي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٨م بعد استيفاء جميع الشروط المذكورة أعلاه، ولكن في حالة عدم تخصيص أسهم في تاريخ الاستحقاق، سيتم دفع القيمة النقدية المعادلة للقيمة السوقية للأسهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٨م إلى رئيس المجموعة.

في حالة عدم بقاء رئيس المجموعة في منصبه حتى نهاية فترة الاستحقاق، أي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٨م لأي سبب لا ينسب إليه، على سبيل المثال، عدم تجديد العقد من قبل الشركة، يحق لرئيس المجموعة الحصول على ١٥٠,٠٠٠ سهم وتخضع شروط ونسبة الاستحقاق للمعايير التي يحددها مستشار خارجي مستقل يعينه مجلس الإدارة بناءً على توصية لجنة الترشيحات والمكافآت في الشركة. قامت الشركة باحتساب الخيارات القائمة على الأسهم كتسوية بالأسهم حيث إنها تخطط لتسوية الالتزام من خلال إصدار الأسهم. يتم تسجيل المصروف في نهاية كل فترة على أساس القيمة السوقية للأسهم التي تعتبر القيمة العادلة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- رأس المال وعلاوة الإصدار

وفقاً لاتفاقية الاكتتاب في الأسهم الموقعة بين شركة ميكو وصندوق الاستثمارات العامة بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٣م، قامت شركة ميكو بزيادة رأسمالها من ٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠ ريال سعودي إلى ٨٦٦,٦٦٦,٦٥٠ ريال سعودي مع تعليق حقوق الأولوية، وذلك من خلال إصدار ١٩,٩٩٩,٩٩٩ سهم عادي جديد (تمثل ٣٠٪ من رأسمال شركة ميكو الحالي)، بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد ("الأسهم الجديدة") بعد موافقة الجمعية العمومية غير العادية لشركة ميكو في ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣م. خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، دفع صندوق الاستثمارات العامة لشركة ميكو مبلغ اكتتاب قدره ٣١,٥٠ ريال سعودي لكل سهم جديد، وهو ما يمثل مجموع مبلغ الاكتتاب ٦٢٩,٩٩٩,٩٦٩ ريال سعودي. تم خصم رسوم المعاملة البالغة ١٠ مليون ريال سعودي مقدماً من متحصلات الاكتتاب وحصلت الشركة على مبلغ صافي قدره ٦١٩,٩٩٩,٩٦٩ ريال سعودي. وبعد الاكتتاب الكامل للأسهم الجديدة من قبل صندوق الاستثمارات العامة، أصبح ملكيته في رأسمال شركة ميكو ما نسبته ٢٣,٠٨٪ بعد زيادة رأس المال. قامت الإدارة بتحديث سجلها التجاري في ٧ فبراير ٢٠٢٤م.

١٧- الدخل التشغيلي الآخر، صافي

٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
-	١٦٢,٤١٦	مكاسب استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١,٧٩٥,١٠٢	-	استرداد مطالبية التأمين
١,٠٠٠,٠٠٠	-	خدمات أخرى
١,٨٢٥,٣٣٣	(١٦٩,٨٢٠)	صافي (خسارة) / مكسب صرف العملات الأجنبية
٨١,٧٠٢	٨٥,٢٣١	أخرى، صافي
<u>٤,٧٠٢,١٣٧</u>	<u>٧٧,٨٢٧</u>	

١٨- خسارة السهم

تعرض المجموعة ربحية السهم الأساس والمخفض لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساس بقسمة الربح أو الخسارة العائدة إلى المساهمين العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
(٦,٥٥٧,٦٨٥)	(١٨,٣٦٠,١٦٧)	صافي الخسارة العائدة لمساهمي الشركة الأم
<u>٦٦,٦٦٦,٦٦٦</u>	<u>٨٥,٩٩٩,٩٩٩</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,١٠)	(٠,٢١)	خسارة السهم الأساس والمخفض (ريال سعودي لكل سهم)

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩- 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.

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 تقويم 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 التي حدث فيها التعديل. 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.

تقوم المجموعة بتقييم القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم احتساب القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة على أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرّة بناءً على منحنيات العائد القابلة للملاحظة. وتستند القيمة العادلة للاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إلى قيمة صافي الأصل المبلغ عنه من قبل مدير الصندوق. كانت القيم العادلة في المستوى ٢ كما يلي:

٣١ ديسمبر	٣١ مارس
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م
(مراجعة)	(غير مراجعة)

٥,٦٣٣ ٥,٦٣٣

المستوى ٢

استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، لم تكن هناك تحركات بين المستويات.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- التعهدات والالتزامات المحتملة

- (أ) في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، كان لدى المجموعة خطابات اعتماد قائمة بقيمة ٣٥,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٢٨ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان بقيمة ١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١ مليون ريال سعودي) تم إصدارها في سياق الأعمال العادي.
- (ب) بلغت النفقات الرأسمالية التي تعاقبت عليها المجموعة ولم يتم تكبدها حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤م حوالي ٣١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٣٢,٧ مليون ريال سعودي).

٢١- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

١-٢١ تعويضات كبار موظفي الإدارة

فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس	٣١ مارس	
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣,٣٩٣,٠٠٤	٣,٧٥٣,٤٤٧	منافع قصيرة الأجل
١٩١,٢١٣	٦٦٥,٤٣٧	منافع ما بعد التوظيف
١٦٦,١٥٠	٢٠٠,٨٨٦	منافع إنهاء الخدمة
<u>٣,٧٥٠,٣٦٧</u>	<u>٤,٦١٩,٧٧٠</u>	

تتضمن تعويضات كبار موظفي الإدارة الرواتب والمساهمات في برنامج المنافع المحددة لما بعد الخدمة والمدفوعات على أساس أسهم الموظفين (إيضاح ١٥). تم تعديل منافع نهاية الخدمة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م لتشمل مدفوعات الموظفين على أساس الأسهم البالغة ١٤٧,٠٠٠ ريال سعودي.

٢-٢١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تتلخص أهم المعاملات مع الجهة ذات العلاقة التي تمت في سياق الأعمال العادي والمدرجة ضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بما يلي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		العلاقة	وصف المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٣١ مارس	٣١ مارس			
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م			
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)			
١,٥٧٣,١٨٥	١,٤٩٨,٤١٢	أعضاء مجلس الإدارة	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

٣-٢١ أرصدة الجهات ذات العلاقة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة)
٢٠,٠٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
٢١٠,٠٠٠	١١٩,٠٠٠
-	(١٨٨,٢٩٨)

شركة جدة للتنمية والتطوير العمراني (انظر إيضاح ٩ (أ))
دفعات مقدمة إلى كبار موظفي الإدارة العليا
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مستحقة الدفع

٢٢- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٠٧ ذو القعدة ١٤٤٥هـ (الموافق ١٥ مايو ٢٠٢٤م).