

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الصفحة	جدول المحتويات
١ - ٥	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩ - ١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١١ - ٥٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

رقم السجل التجاري:
٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤

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

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

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



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

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

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

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

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الأمور الرئيسية للمراجعة
<p>تضمنت إجراءات المراجعة المنفذة الخاصة بنا، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> ◀ قمنا بتقييم السياسة المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لضمان الامتثال لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). ◀ قمنا بالحصول على فهم لتقييم الإدارة فيما يتعلق بالانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية ومخصص خسائر الائتمان المتوقعة. ◀ قمنا بإشراك المختصين الداخليين لدينا لتقييم مدى معقولية الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة التي قامت بها الإدارة فيما يتعلق بتقييم المجموعة لاحتمالية التعثر عن السداد، وإدراج المعلومات المستقبلية ومعيار قياس الخسارة الناتجة عن التعثر عن السداد المستخدم في نموذج خسائر الائتمان المتوقعة. ◀ قمنا باختبار مدى دقة أعمار الذمم المدينة التجارية الناتجة عن النظام المحاسبي المستخدم في إعداد نموذج خسائر الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. ◀ قمنا باختبار الدقة الحسابية لنموذج خسائر الائتمان المتوقعة. ◀ قمنا بتقييم مدى كفاية وملائمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة المرفقة. 	<p>مخصص خسائر الائتمان المتوقعة</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية ٣٦٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٢٨٩ مليون ريال سعودي)، حيث تم الاحتفاظ بمخصص لخسائر الائتمان المتوقعة بقيمة ٢٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٢٢ مليون ريال سعودي).</p> <p>تقوم المجموعة في كل تاريخ تقرير بتقييم ما إذا كانت الذمم المدينة التجارية المسجلة بالتكلفة المطفاة قد تعرضت لانخفاض في قيمتها الائتمانية. تستخدم المجموعة الطريقة المبسطة لخسائر الائتمان المتوقعة وفقًا لما يتطلبه المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) (الأدوات المالية). لقد قامت الإدارة باتخاذ أحكام وتقديرات وافتراضات هامة عند احتساب أثر خسائر الائتمان المتوقعة.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيس حيث إن تحديد خسائر الائتمان المتوقعة بنطوي على أحكام وافتراضات إدارية هامة، بما في ذلك العوامل الاقتصادية الكلية المستقبلية ودراسة الاتجاهات التاريخية.</p> <p>الرجاء الرجوع إلى الإيضاح ٣-٩ حول القوائم المالية الموحدة للتعرف على السياسة المحاسبية، والإيضاح ٢-٧ للتعرف على الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة، والإيضاح ١١-١ للتعرف على الإفصاح عن الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية.</p>
<p>تضمنت إجراءات المراجعة المنفذة الخاصة بنا، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> ◀ قمنا بتقييم السياسة المحاسبية للمجموعة لمخصص البضاعة بطيئة الحركة والمنقادمة. 	<p>مخصص البضاعة بطيئة الحركة</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغ إجمالي البضاعة ٢١٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١٨٥ مليون ريال سعودي)، ومقابل ذلك بلغ مخصص البضاعة بطيئة الحركة والمنقادمة ٣٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١٠ مليون ريال سعودي). وتشمل البضاعة المواد الخام، والأعمال قيد التنفيذ، والبضائع تامة الصنع، وقطع الغيار الاستهلاكية والبضائع في الطريق.</p>

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

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
<p>مخصص البضاعة بطيئة الحركة (تتمة)</p> <p>طبقت المجموعة سياسة تكوين مخصص مقابل البضاعة التي تم تحديدها على أنها متقدمة أو بطيئة الحركة والتي لا يتوقع بيعها / استخدامها في دورة الأعمال العادية وعند وجود دليل على تدهور الحالة الفعلية والتغيرات التقنية و / أو عدم وجود تغيرات في الفترة المحددة.</p> <p>اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيس، نظرًا للحكم الإداري الجوهري فيما يتعلق بعوامل مثل تحديد تلك البضاعة بطيئة الحركة والراكدة والمتقدمة، وتقييم الاستخدام المستقبلي لتقييم عناصر البضاعة التي قد لا تكون قابلة للاسترداد بسبب تلفها أو تقادمها. يعتبر إجمالي البضاعة والمخصص ذي الصلة جوهرين للقوائم المالية الموحدة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٦-٣ حول القوائم المالية الموحدة لمعرفة السياسة المحاسبية المتعلقة بالبضاعة، والإيضاح ٧-٢ للأحكام والتقييمات المحاسبية الهامة والإيضاح ١٠-١ للإيضاح عن حركة مخصص البضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة.</p>	<p>قمنا بتقييم معقولة الافتراضات المستخدمة في تقدير مخصصات البضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة. وشمل ذلك فحص دقة واكتمال المدخلات الرئيسية ومقارنتها بالمستندات المؤيدة الأساسية، والتحقق من دقة حسابات الإدارة.</p> <p>قمنا بفحص نتائج جرد البضاعة الأخيرة من عينة من مواقع المجموعة للتأكد من أن مخصص نهاية السنة للبضاعة التالفة والمتقدمة يعكس بشكل مناسب مستوى خسائر البضاعة التي حدثت خلال السنة.</p> <p>قمنا بتقييم مدى كفاية ومعقولة الإفصاحات ذات الصلة المتضمنة في القوائم المالية الموحدة.</p>

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٤م

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٤م، فيما عدا القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي.

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

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

وإذا استنتجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به، وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يجب علينا الإبلاغ عن هذه الحقيقة. ليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

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

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

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

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

إن المكلفين بالحوكمة، أي لجنة المراجعة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

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

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

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

• تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

• تخطيط وتنفيذ مراجعة المجموعة للحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة كأساس لتكوين رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وفحص أعمال المراجعة التي تم تنفيذها لأغراض مراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيديين عن رأينا في المراجعة.

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

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

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

عن ارنست ويونغ للخدمات المهنية



أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٦)

جدة: ٢٧ رمضان ١٤٤٦هـ
٢٧ مارس ٢٠٢٥م

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,١١١,٧٨٢,٢٢٤	١,٢٢١,٠٧١,٩٢٥	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
١٧١,٢٣٤,٣٢٩	٢٧,٦٢١,٠٢٤	٦	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٢٧,٧٦٣,٣٤٠	٢٠,٠٠٧,٩١٦	٨ (أ)	موجودات حق الاستخدام
٣٢٤,٨٤٨	٢١,١٤٦,٤٢١	٩	موجودات غير ملموسة
١,٣١١,١٠٤,٧٤١	١,٢٨٩,٨٤٧,٢٨٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٧٥,٦٩٧,٣٧٨	١٨٦,٣٦٧,٣١٤	١٠	بضاعة
٢٦٦,٣٣٦,٦٨٠	٣٣٨,٣٤١,٦٨٥	١١	ذمم مدينة تجارية
٢,٢٨٢,٣٣٥	-	٧	دفعات مقدمة للمشاريع الرأسمالية
٨,١٨٩,١٥٤	٩,٢١١,٥٦٤	١٢	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
١١٠,٧٦٨,٦٣٦	١٢٤,١٤٩,٢٩٣	١٣	موجودات متداولة أخرى
٥,٦٣٣	-	١٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٦,٥٤٩,٣٩٣	٦١٠,٦٨٣,١١٩	١٥	نقد وودائع قصيرة الأجل
٦١٩,٨٢٩,٢٠٩	١,٢٦٨,٧٥٢,٩٧٥		مجموع الموجودات المتداولة
١,٩٣٠,٩٣٣,٩٥٠	٢,٥٥٨,٦٠٠,٢٦١		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠	٨٦٦,٦٦٦,٦٥٠	١٦	رأس المال
-	٤١٩,٩٩٩,٩٧٩	١٦	علاوة إصدار السهم
١٣٥,٢٧٨,٨٥٢	١٣٥,٢٧٨,٨٥٢	١٨	احتياطي نظامي
١٠,٥٠٠,٠٠٠	-	١٩	عكس قيد مدفوعات الموظفين على أساس الأسهم
٢٦١,٨٤٥,٣٠٢	١٨٤,٢٨٢,٢١٢		أرباح مبقاة
١,٠٧٤,٢٩٠,٨١٤	١,٦٠٦,٢٢٧,٦٩٣		حقوق الملكية العائد لحملة الأسهم في الشركة الأم
(٦,٠٨٧,٤٠٤)	(٦,١٩٤,٣٤١)		حصص غير مسيطرة
١,٠٦٨,٢٠٣,٤١٠	١,٦٠٠,٠٣٣,٣٥٢		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٣٥٠,٢٠٤,٥٠٢	٢٥١,١٥٢,٦٠٤	٢٠ (أ)	قروض طويلة الأجل يترتب عليها فائدة
١٦,٦١٢,٧٤٥	١٠,٢٠٨,٦٦٢	٢١ (ب)	التزامات عقود إيجار
٤٨,٨٠٨,١١٧	٤١,٤٥٢,١٩٨	٢١	التزامات منافع محددة للموظفين
٤١٥,٦٢٥,٣٦٤	٣٠٢,٨١٣,٤٦٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٨,٢٩٢,٨١٦	٧,٥٧٧,٤٣١	٨ (ب)	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١١٤,٥٥٦,٩١٤	١٢٩,٧٥٩,٥٥٢	٢٠ (أ)	قروض طويلة الأجل يترتب عليها فائدة - الجزء المتداول
١٠٢,١٢٧,٥٢٩	٣١٠,٢٣١,٠٥٠	٢٠ (ب)	قروض قصيرة الأجل يترتب عليها فائدة
١٩٦,٩٨٤,٠٠٠	١٨٤,٤٠٤,٦٤٤	٢٣	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
١٥,٤١٥,٣٣٧	٣,٨٧٠,٥٣٩	٢٤	مطلوبات متداولة أخرى
٩,٧٢٨,٥٨٠	١٩,٩١٠,٢٢٩	٢٢-٢٢	زكاة مستحقة الدفع
٤٤٧,١٠٥,١٧٦	٦٥٥,٧٥٣,٤٤٥		مجموع المطلوبات المتداولة
٨٦٢,٧٣٠,٥٤٠	٩٥٨,٥٦٦,٩٠٩		مجموع المطلوبات
١,٩٣٠,٩٣٣,٩٥٠	٢,٥٥٨,٦٠٠,٢٦١		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 الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٠٢٣ م معدل (إيضاح ٣٦-٢)	٢٠٢٤ م	إيضاح	
٨٦٦,٧٥٢,٧٧١	١,٠٦٥,٢٥٥,٩٦١	٤	إيرادات
(٨٢٣,٠٧٦,٣٤٠)	(٩٥٧,٦٢٩,٠٩١)	٢٥	تكلفة إيرادات
٤٣,٦٧٦,٤٣١	١٠٧,٦٢٦,٨٧٠		إجمالي الربح
(٢٠,٢٨٧,٠٠٤)	(٢١,٨٣١,٩٨٣)	٢٦	مصاريف بيع وتوزيع
(٩٠,٠٤٢,٨٨٦)	(١١٩,٠١٣,٤٣٧)	٢٧	مصاريف عمومية وإدارية
٦,٦٥٧,٥٩١	(٥,٥٤١,٣١١)	١١	(انخفاض في قيمة) / عكس قيد خسائر الموجودات المالية
(٢,١٥٥,٨٧٥)	(١,٦,٥٤٣,٤٣٢)	٥	شطب ممتلكات وآلات ومعدات
-	(١,٨٦٠,٠٠٠)	٦	شطب أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
١٠,٩١٧,٢٧٦	٤,٦٣٠,٦٢٢	٢٨	إيرادات تشغيلية أخرى / (مصاريف)، صافي
(٥١,٢٣٤,٤٦٧)	(٥٢,٥٣٢,٦٧١)		الخسارة التشغيلية
(٢٦,٥٢٤,٤٩٩)	(٣٦,١٨١,٠٣٣)	٢٩	تكاليف تمويل
-	٣٠,٨١٣,٦٨٩	١٥	إيرادات تمويل
(٧٧,٧٥٨,٩٦٦)	(٥٧,٩٠٠,٠١٥)		الخسارة قبل الزكاة
(٩,٨٧٨,٥٣١)	(١٩,٥٦٧,٩٨٥)	٢-٢٢	مصروف الزكاة
(٨٧,٦٣٧,٤٩٧)	(٧٧,٤٦٨,٠٠٠)		خسارة السنة
(٨٠,٢٦٩,١٤١)	(٧٧,٣٢٦,١٢٩)		العائد إلى:
(٧,٣٦٨,٣٥٦)	(١٤١,٨٧١)		حملة الأسهم في الشركة الأم
(٨٧,٦٣٧,٤٩٧)	(٧٧,٤٦٨,٠٠٠)		حصص غير مسيطرة
٤,٢٤٨,١١٨	(٢٠٢,٠٢٧)	٢١	(الخسارة) الشاملة الأخرى / الدخل: بنود لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترة اللاحقة: (خسارة) / مكسب من إعادة قياس التزام منافع الموظفين
(٨٣,٣٨٩,٣٧٩)	(٧٧,٦٧٠,٠٢٧)		مجموع الخسارة الشاملة للسنة
(٧٦,٠٦٤,١٣٤)	(٧٧,٥٦٣,٠٩٠)		العائد إلى:
(٧,٣٢٥,٢٤٥)	(١٠٦,٩٣٧)		حملة الأسهم في الشركة الأم
(٨٣,٣٨٩,٣٧٩)	(٧٧,٦٧٠,٠٢٧)		حصص غير مسيطرة
(١,٢٠)	(٠,٨٩)	٣٠	خسارة ربحية السهم: خسارة السهم الأساسي والمخفض العائدة إلى حملة الأسهم العادية بالشركة الأم (ريال سعودي)

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس المالي

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

العائد لحملة الأسهم في الشركة الأم

مجموع حقوق الملكية	حصول غير مسطرة	المجموع	أرباح مبقاة	عكس قيد مدفوعات الموظفين على أساس الأسهم	علاوة إصدار السهم	احتياطي نظامي	رأس المال
١,١٨٢,٢٨٦,١٢٢	١,٢٣٧,٨٤١	١,١٨١,٠٤٨,٢٨١	٣٧١,٢٤٢,٧٦٩	٧,٨٦٠,٠٠٠	-	١٣٥,٢٧٨,٨٥٢	٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠
(٨٧,٦٣٧,٤٩٧)	(٧,٣٦٨,٢٥٦)	(٨٠,٢٦٩,١٤١)	(٨٠,٢٦٩,١٤١)	-	-	-	-
٤٢,٤٨١,١١٨	٤٣,١١١	٤٢,٥٢٤,٠٠٧	٤٢,٥٢٤,٠٠٧	-	-	-	-
(٨٣,٣٨٩,٣٧٩)	(٧,٣٢٥,٢٤٥)	(٧٦,٠٦٤,١٣٤)	(٧٦,٠٦٤,١٣٤)	-	-	-	-
٢,٦٤٠,٠٠٠	-	٢,٦٤٠,٠٠٠	-	٢,٦٤٠,٠٠٠	-	-	-
(٣٣,٣٣٣,٣٣٣)	-	(٣٣,٣٣٣,٣٣٣)	(٣٣,٣٣٣,٣٣٣)	-	-	-	-
١,٦٠٨,٢٠٣,٤١٠	(٦,٠٨٧,٤٠٤)	١,٥٧٤,٢٩٠,٨١٤	٢٦١,٨٤٥,٣٠٢	١٠,٥٠٠,٠٠٠	-	١٣٥,٢٧٨,٨٥٢	٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠
(٧٧,٤٦٨,٠٠٠)	(١٤١,٨٧١)	(٧٧,٣٢٦,١٢٩)	(٧٧,٣٢٦,١٢٩)	-	-	-	-
(٢٠٢,٠٢٧)	٣٤,٩٣٤	(٢٣٦,٩٦١)	(٢٣٦,٩٦١)	-	-	-	-
(٧٧,٦٧,٠٢٧)	(١٠٦,٩٣٧)	(٧٧,٥٦٣,٠٩٠)	(٧٧,٥٦٣,٠٩٠)	-	-	-	-
٦٢٩,٩٩٩,٩٦٩	-	٦٢٩,٩٩٩,٩٦٩	-	٤٢٩,٩٩٩,٩٧٩	-	-	١٩٩,٩٩٩,٩٩٠
(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	-	(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	-	(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-
(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	-	(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	-	(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-
١,٦٠٠,٠٣٣,٣٥٢	(٦,١٩٤,٣٤١)	١,٦٠٦,٢٣٧,٠١١	١٨٤,٢٨٢,٢١٢	٤١٩,٩٩٩,٩٧٩	١٣٥,٢٧٨,٨٥٢	١٣٥,٢٧٨,٨٥٢	٨٦٦,٦٦٦,٦٥٠

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	إيضاح
(٧٧,٧٥٨,٩٦٦)	(٥٧,٩٠٠,٠١٥)	الأنشطة التشغيلية
٩٥,٥٩٥,٧٣٨	١٠٥,١٧٨,٠٣٣	٥ خسارة قبل الزكاة
٧,٢٨٤,٥٤٥	٧,٩٢٧,٠٣٦	٨ التعديلات لتسوية (الخسارة) / الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
٢٤٨,١٤٤	٥٧٣,٩٤٥	٩ الاستهلاك
٤١٢,٣٢١	(١٦٧,٦٣٢)	٢٨ استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢,١٥٥,٨٧٥	١٦,٥٤٣,٤٣٢	٥ إطفاء موجودات غير ملموسة
-	١,٨٦٠,٠٠٠	٦ (مكسب) / خسارة من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٦,٦٥٧,٥٩١)	٥,٥٤١,٣١١	١١ شطب ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٤٤٠,٢٦٨	٣٤,١٥٨,٢٥٩	١-١٠ شطب أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٢٠٨,٥٨٢	١٧٦,٠١٣	١٣ (ج) محمل / (عكس قيد) مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
٧,٨٠٦,١٤٦	٨,٠٥٤,٢٧٠	٢١ محمل مخصص بضاعة بطيئة الحركة وتالفة
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣ مخصص دفعات مقدمة للموردين والموظفين
٢,٦٤٠,٠٠٠	-	٢١ مخصص منافع موظفين
٢٦,٥٢٤,٤٩٩	٣٦,١٨١,٠٣٣	٢٩ مخصص قضايا قانونية
-	(٣٠,٨١٣,٦٨٩)	١٥ تكلفة مدفوعات الموظفين على أساس الأسهم
٦٢,٨٩٩,٥٦١	١٣٧,٣١١,٩٩٦	١٥ تكاليف تمويل إيرادات تمويل
٣٢,٦٣٩,٣٧١	(٤١,٩٧٦,٥٧٨)	التغيرات في رأس المال العامل:
٢٨,٠٥٧,٦٤٦	(٧٧,٥٤٦,٣١٦)	(الزيادة) / النقص في البضاعة
٦,٤٠٠,٨٩١	(٣٤٩,٣٧٩)	(الزيادة) / النقص في الذمم المدينة التجارية
(١٦,٩٦٥,٩١٦)	(٤٣,٥٥١,٠٣٧)	(الزيادة) / النقص في المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٤٥,٤٣٣,٥٨١	٢,٢٨٢,٣٣٥	الزيادة في الموجودات غير المتداولة
٦٥,٢٥٢,٢٩٢	(٢٢,٥٧٩,٣٥٦)	النقص في الدفعات المقدمة للمشاريع الرأسمالية
١٠,٦٨٨,٤٦٢	(١١,٥٤٤,٧٩٨)	(النقص) / الزيادة في الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى
٢٤٤,٤٠٥,٨٨٨	(٥٧,٩٥٣,١٣٣)	(النقص) / الزيادة في المطلوبات المتداولة الأخرى
(٢٩,٩٨٢,٤٤٨)	(٣٦,٦٩٤,٢٠٧)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من العمليات
-	٣٠,١٤٠,٦٥٨	تكاليف تمويل مدفوعة
-	(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	إيرادات تمويل مستلمة
(١٣,٥٣٦,٥٢٢)	(٩,٣٨٦,٣٣٦)	٢-٢٢ دفعات على أساس الأسهم مدفوعة
(٢,٧٦٤,٣٣٧)	(١٥,٦١٢,٢١٦)	٢١ زكاة مدفوعة
١٩٨,١٢٢,٥٨١	(١٠٠,٠٠٥,٢٣٤)	٢١ منافع موظفين مدفوعة
(٣٥,٥٣١,٨٧٠)	(٢٤,٦١٨,٠٤٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التشغيلية
١٥٩,٠٥٨	١٦٧,٦٤٩	الأنشطة الاستثمارية
(١٦٨,٧٥٠)	(١,٣٩٥,٥١٨)	٥ شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٣٤,٥١٦,٠٥٠)	(٦٤,٢٠٠,٣٢٤)	٩ متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٧٠,٠٥٧,٦١٢)	(٩٠,٠٤٦,٢٣٥)	٦ شراء موجودات غير ملموسة
		٦ إضافات إلى أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس المالي

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	إيضاح	الأنشطة التمويلية
-	٦٢٩,٩٩٩,٩٦٩	١٦	متحصلات من إصدار أسهم
٧٤,٤٤٦,٦٧٧	٢٠٤,٩٦٩,٣٧٥		صافي التغير في القروض قصيرة الأجل
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠	متحصلات من قروض طويلة الأجل
(٩١,٩٦٣,٦٠٨)	(١١٣,٤٩٣,٠٦٩)	٢٠	سداد قروض طويلة الأجل
(١٠,٩١١,٣٩٣)	(٧,٢٩١,٠٨٠)	٨	مدفوعات الجزء الرئيسي للالتزامات عقود الإيجار
(٣٣,٣٣٣,٣٣٣)	-	١٧	توزيعات أرباح مدفوعة لحملة الأسهم في الشركة الأم
(١٦,٧٦١,٦٥٧)	٧٤٤,١٨٥,١٩٥		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التمويلية
(٨٨,٦٩٦,٦٨٨)	٥٥٤,١٣٣,٧٢٦		صافي الزيادة / (النقص) في النقد والودائع قصيرة الأجل
١٤٥,٢٤٦,٠٨١	٥٦,٥٤٩,٣٩٣		النقد والودائع قصيرة الأجل في بداية السنة
٥٦,٥٤٩,٣٩٣	٦١٠,٦٨٣,١١٩	١٥	النقد والودائع قصيرة الأجل في نهاية السنة
			المعلومات غير النقدية الإضافية
٥,٩٢٤,٨٦٨	٣,٢٩١,١٢٩	٦	أعباء مالية مرسلة في أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٨٢٠,٦٠٩	٢٨٤,٣٠١	٢٠	إطفاء أعباء مالية مؤجلة في الأعباء المالية
(٣٠٢,٧٧٣,٦٧٤)	(٢٠٦,٣٩٣,١٤١)	٦	تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ إلى ممتلكات وآلات ومعدات
(١٣٦,٥٥٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)		تحويل إلى موجودات غير ملموسة
-	٦٧٣,٠٣١	١٢	إيرادات فائدة مدينة
٦,٣٨٧,٢٤٠	٣٢٤,٠٥٧	٨	إضافة غير نقدية إلى موجودات حق الاستخدام
-	(١٥٢,٤٤٥)	٨	تعديل على عقود الإيجار
-	(٢,٨٥١,٦١٧)	٦	إعادة تصنيف الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى البضاعة
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	تكاليف معاملات متعلقة بإصدار رأس المال (إيضاح ١٦)
(١,٣٩٠,٢٠٣)	٦٤٠,٤٩٢	٢٠	الحركة في القروض طويلة الأجل التي يترتب عليها فائدة
(١,٨٩٧,٤٥١)	(٣,١٣٤,١٤٦)	٢٠	الحركة في القروض قصيرة الأجل التي يترتب عليها فائدة



رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



الرئيس المالي

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١. معلومات الشركة

تعمل شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق ("مبكو" أو "الشركة" أو "الشركة الأم") والشركات التابعة لها (مجتمعين "المجموعة") في إنتاج وبيع ألواح الكرتون والورق الصناعي وورق المناديل. إن الشركة هي شركة مساهمة سعودية تأسست وتعمل في المملكة العربية السعودية. وتستخدم الشركة أيضًا اسم شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق في عملياتها التجارية واتفاقياتها وعلاماتها التجارية بما في ذلك أماكن مثل سوق الأسهم السعودية.

حصلت الشركة على سجلها التجاري رقم ٤٠٣٠١٣١٥١٦ بتاريخ ٣ رجب ١٤٢١ هـ الموافق ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٠ م. خلال ٢٠١٢ م، تم تحويل الوضع القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مغلقة. وافقت وزارة التجارة على تحويل الشركة إلى شركة مساهمة سعودية مغلقة بموجب القرار الوزاري رقم ٤٤ بتاريخ ١٤ صفر ١٤٣٣ هـ (الموافق ٨ يناير ٢٠١٢ م). تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة سعودية بتاريخ ١٤ رجب ١٤٣٦ هـ (٣ مايو ٢٠١٥ م).

يقع مركز الشركة في العنوان التالي:

ص. ب. ٢٢٥٢٣
حي السرورية، جدة ٢٢٢٢،
المملكة العربية السعودية

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

اسم الشركة التابعة الملكية المباشرة	بلد التأسيس	النشاط التجاري الرئيسي	نسبة حصة الملكية ٢٠٢٤ م	نسبة حصة الملكية ٢٠٢٣ م
شركة تجميع وتدوير المخلفات المحدودة ("واسكو") شركة جذور لصناعة الورق (معروفة سابقًا باسم "شركة جذور لصناعة الورق المحدودة") ("جذور")	المملكة العربية السعودية	بيع نفايات الورق والكرتون والبلاستيك بالجملة والتجزئة إنتاج وبيع لفات المناديل الورقية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة التدوير الأخضر الصناعية (انظر إيضاح أ)	المملكة العربية السعودية	إنتاج الكرتون والورق المموج والأنواع الأخرى من الورق	١٠٠٪	-
الملكية غير المباشرة				
استدامة للخدمات البيئية المحدودة ("استدامة")	المملكة العربية السعودية	تجارة الجملة للمخلفات والخردة والمنتجات الأخرى غير المصنفة وإدارة المخلفات وخدمات المعالجة	٥٠٪	٥٠٪
الشركة السعودية الأردنية لتجميع وتدوير النفايات (واسكو السعودية الأردنية)	الأردن	تجميع وتدوير مخلفات الكرتون وتصنيعها واستيرادها وتصديرها. تجارة الورق والكرتون بالتجزئة. امتلاك الأموال المنقولة وغير المنقولة لتنفيذ أهداف الشركة	١٠٠٪	١٠٠٪

(أ) بتاريخ ٤ يونيو ٢٠٢٤ م (الموافق ٢٧ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ)، أنشأت الشركة شركة تابعة مملوكة بالكامل وهي شركة التدوير الأخضر الصناعية (ماكينة الورق ٥)، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة من شخص واحد بنسبة استثمار ١٠٠٪ في رأس المال المدفوع لتنفيذ مشروع توسعة إنتاج الورق المقوى والورق المموج في المدينة الصناعية، بجدة، المملكة العربية السعودية. حصلت هذه الشركة التابعة على السجل التجاري رقم ٧٠٣٩٥٨٤٠٠٣ في ٢٧ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٤ يونيو ٢٠٢٤ م). تم إظهار جميع المعاملات التي أجرتها شركة التدوير الأخضر الصناعية في هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١. معلومات الشركة (تتمة)

الاستدامة والمسائل المتعلقة بالمناخ

تتعرض شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق لمخاطر قصيرة وطويلة الأجل تتعلق بالمناخ. هذه المخاطر هي جزء لا يتجزأ من العمل في صناعة إنتاج الورق والصناعات التحويلية بشكل عام. تعمل شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق باستمرار على تقليل الأثر البيئي للأعمال وتعزيز عمليات الاستدامة البيئية والضمانات.

إن استهلاك المياه والنفايات وانبعاثات الغازات المسببة للانحباس الحراري المرتبطة باستهلاك الوقود والكهرباء لها تأثير على البيئة والأداء المالي لشركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق.

لا تؤثر المخاطر المتعلقة بالمناخ حاليًا بشكل كبير على القياس؛ ومع ذلك، تراقب المجموعة عن كثب التغييرات والتطورات ذات الصلة، مثل التشريعات الجديدة المتعلقة بالمناخ. العناصر والأمور الأكثر تأثيرًا بشكل مباشر بالمسائل المتعلقة بالمناخ هي:

◀ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات. عند فحص القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات، تأخذ المجموعة في الاعتبار الأمور المتعلقة بالمناخ، مثل التشريعات والأنظمة التي قد تقيد استخدام الموجودات أو تتطلب نفقات رأسمالية كبيرة وتحسينات.

◀ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية. قد تتأثر القيمة قيد الاستخدام بعدة طرق مختلفة بسبب مخاطر الانتقال على وجه الخصوص، مثل التشريعات والأنظمة المتعلقة بالمناخ. أخذت المجموعة في الاعتبار مثل هذه العوامل في تقييم مبالغ القيمة قيد الاستخدام.

◀ التزام إلغاء الاعتراف. يتم النظر في تأثير التشريعات والأنظمة المتعلقة بالمناخ عند تقدير توقيت وتكاليف إيقاف تشغيل أحد مرافق التصنيع التابعة للمجموعة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يُشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الموحدة على أساس أنها ستستمر في العمل على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤-٢ أساس التوحيد

القوائم المالية تتضمن القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها "المجموعة" كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م كما هو مفصل في الإيضاح ١.

يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة عن نفس الفترة للمجموعة باستخدام سياسات محاسبية ثابتة للمجموعة.

تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من معاملاتها مع الشركة المستثمر فيها، ولديها المقدر في التأثير على تملك العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها. تسيطر المجموعة بشكل خاص على المنشأة المُستثمر فيها إذا كان لدى المجموعة:

- نفوذ على المنشأة المستثمر فيها (مثل: حقوق قائمة تعطي المجموعة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر فيها).
- التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المُستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

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

- الترتيب التعاقدية (الترتيبات التعاقدية) مع أصحاب حقوق التصويت للآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغيير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عن عملية التوحيد عندما تفقد المجموعة هذه السيطرة على الشركة التابعة. يتم تضمين الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف للشركة التابعة المقتناة أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ زوال تلك السيطرة على الشركة التابعة.

استبعاد المعاملات عند التوحيد

يتم حذف الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة وأي إيرادات ومصاريف غير محققة ناشئة عن المعاملات بين شركات المجموعة.

ويتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة للأرباح غير المحققة فقط في حالة أنه لا يوجد دليل على انخفاض القيمة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢. أساس الإعداد (تتمة)

٥-٢ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة

قامت المجموعة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤م (ما لم يُذكر خلاف ذلك). لم تقم المجموعة بتطبيق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات مبكرة والتي صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد.

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

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

ولم يكن للمعيار الجديد أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١): تصنيف المطلوبات على أنها متداولة وغير متداولة

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

- 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 لن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفه إلا إذا كان أحد المشتقات المدرجة ضمن التزام قابل للتحويل هي نفسها إحدى أدوات حقوق الملكية. علاوة على ذلك، تم إضافة مطلب 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.

ولم يكن للمعيار الجديد أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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

في مايو ٢٠٢٣م، قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة 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 لفهم آثار ترتيبات تمويل الموردين على مطلوبات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

ولم يكن للمعيار الجديد أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٦-٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. تعتزم المجموعة إتباع هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

عدم القابلية للصرف - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١)

في أغسطس ٢٠٢٣م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٢١) " آثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" لتحديد كيفية تقييم المنشأة لمدى قابلية العملة للتبادل وكيفية تحديد سعر الصرف الفوري عندما تكون قابلية التبادل غير موجودة. وتتطلب التعديلات أيضاً الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي قوائمها المالية من فهم كيف تؤثر العملة غير القابلة للتحويل إلى العملة الأخرى، أو من غير قابلة المتوقع أن تؤثر، على القوائم المالية للمنشأة والأداء المالي والمركز المالي والتدفقات النقدية.

ستسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥م أو بعد ذلك التاريخ. يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه. عند تطبيق التعديلات، لا يمكن للمنشأة إعادة بيان المعلومات المقارنة.

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢. أساس الإعداد (تتمة)

٦-٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) العرض والإفصاح في القوائم المالية

في أبريل ٢٠٢٤م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية". يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) متطلبات جديدة للعرض ضمن قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك الإجماليات والإجماليات الفرعية المحددة. وعلاوة على ذلك، يتعين على المنشآت تصنيف جميع الدخل والمصاريف ضمن قائمة الربح أو الخسارة في واحدة من خمس فئات: التشغيل، والاستثمار، والتمويل، وضرائب الدخل، والعمليات المتوقفة، حيث تعد الفئات الثلاث الأولى جديدة.

كما يتطلب الإفصاح عن مقاييس الأداء التي حددتها الإدارة حديثاً، والإجماليات الفرعية للدخل والمصاريف، ويتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتفصيل المعلومات المالية بناءً على "الأدوار" المحددة للقوائم المالية الأساسية والإيضاحات.

بالإضافة إلى ذلك، تم إجراء تعديلات ضيقة النطاق على المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) "قائمة التدفقات النقدية"، والتي تتضمن تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من العمليات وفقاً للطريقة غير المباشرة، من "الربح أو الخسارة" إلى "الربح أو الخسارة التشغيلية" وإزالة الخيار حول تصنيف التدفقات النقدية من الأرباح والفوائد. بالإضافة إلى ذلك، هناك تعديلات لاحقة على العديد من المعايير الأخرى. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، والتعديلات على المعايير الأخرى، على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م، ولكن يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه. سيتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) بأثر رجعي.

تعمل المجموعة حالياً على تحديد جميع التأثيرات التي ستسبب بها التعديلات على القوائم المالية الموحدة الرئيسية والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) الشركات التابعة التي لا تقدم إفصاحات للمساءلة العامة: الإفصاحات

في مايو ٢٠٢٤م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩)، والذي يسمح للمنشآت المؤهلة باختيار تطبيق متطلبات الإفصاح المخفضة مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الاعتراف والقياس والعرض في معايير المحاسبة الدولية الأخرى. ولكي تكون مؤهلة، في نهاية فترة التقرير، يجب أن تكون المنشآت شركات تابعة كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠)، ولا يمكن أن يكون لها مساءلة عامة ويجب أن يكون لها شركة أم (نهائية أو وسيطة) تعد القوائم المالية الموحدة، المتاحة للاستخدام العام، والتي تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي.

سيصبح المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) ساري المفعول لفترات التقرير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م، مع السماح بالتطبيق المبكر.

وبما أن أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة يتم تداولها علناً، فهي غير مؤهلة لاختيار تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩).

٧-٢ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات الطارئة. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية.

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

- إدارة رأس المال (الإيضاح ٣٥)
- إدارة المخاطر المالية (الإيضاح ٣٤)
- إفصاحات تحليل الحساسية (الإيضاح ٢١)

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢. أساس الإعداد (تتمة)

٧-٢ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإحكام

أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بإجراء الأحكام التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

تحديد مدة الإيجار للعقود ذات خيار التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

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

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

مبدأ الاستمرارية

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

الزكاة

يتضمن تحديد مخصص الزكاة حكماً جوهرياً من الإدارة ينطوي على احتساب الوعاء الزكوي والريخ الخاضع للزكاة وفقاً لأنظمة الزكاة وضريبة الدخل المطبقة في المملكة العربية السعودية والتي تخضع للعديد من التفسيرات. قد يختلف المبلغ النهائي للربط الزكوي جوهرياً عن القرارات التي تقدمها الشركة. عند تحديد المبلغ مستحق الدفع لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، طبقت المجموعة حكمها وتفسيرها لمتطلبات الهيئة لحساب الزكاة.

التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالموارد المستقبلية والموارد الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ التقرير مما ينطوي على مخاطر جوهريّة قد تتسبب في تعديلات جوهريّة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في السنة المالية اللاحقة كما هو موضح أدناه. قامت المجموعة بإجراء الافتراضات والتقديرات بناء على المؤشرات المتاحة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. إلا أنه يجوز أن تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها. فيما يلي المعلومات بشأن عدم التأكد من الافتراضات والتقديرات في البنود التالية:

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة لأغراض حساب الاستهلاك والإطفاء. يتم تحديد هذه التقديرات بعد النظر في الاستخدام المتوقع للموجودات وتلفها المادي وتقدمها الفني. تقوم الإدارة بفحص القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ومحمل الاستهلاك / الإطفاء المستقبلي الذي يتم تعديله عند اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم

تقوم المجموعة بتقدير مخصص خسائر المخزون بسبب عوامل مثل التقادم والأضرار المادية بناءً على الخبرة التاريخية والحالة الحالية والتوقعات الحالية والمستقبلية فيما يتعلق بالمبيعات أو الاستخدام. إن تقدير مخصص المجموعة لتقادم مخزون بطيء الحركة والمتقادم يمكن أن يتغير من فترة إلى أخرى، والذي يمكن أن يرجع إلى اختلاف العمر الإنتاجي المتبقي والتغيير في التكنولوجيا والتغيير المحتمل في الاستخدام وتاريخ انتهاء صلاحيته وتوقع المبيعات والعوامل النوعية الأخرى لمحفظه المخزون من سنة إلى أخرى.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢. أساس الإعداد (تتمة)

٧-٢ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقدير والافتراضات (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

يظهر الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد القيمة القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمتها قيد الاستعمال - أيهما أعلى. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكاليف حساب الاستبعاد إلى البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة التي تتم على أساس تجاري لموجودات مماثلة أو أسعار سوق يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يستند حساب القيمة قيد الاستعمال إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية لمدة خمس سنوات قادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المولدة للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. القيمة القابلة للاسترداد حساسة إلى معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة والتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة إلى الشركة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. تتعلق هذه التقديرات كثيرًا بالشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى التي ليس لها عمر إنتاجي محدد والمثبتة من قبل المجموعة. إن الافتراضات الأساسية المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقد المختلفة، بما في ذلك تحليل الحساسية، تم الإفصاح عنها وتوضيحها في إيضاح ٣١.

الانخفاض في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية

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

إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر التاريخي الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة يعتبر تقديراً جوهرياً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة حساس للغاية تجاه التغيرات في الأحوال والظروف الاقتصادية المتوقعة كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشراً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات حول خسائر الائتمان المتوقعة حول الذمم المدينة التجارية للمجموعة في إيضاح (١١).

برامج المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد تكلفة برنامج المنافع المحددة للموظفين والقيمة الحالية للالتزام باستخدام التقييمات الاكتوارية. يشمل التقييم الاكتواري إعداد افتراضات متعددة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهذا يتضمن تحديد معدلات الخصم ومعدلات زيادة الرواتب في المستقبل ومعدل الوفيات وحركة الموظفين. ونتيجة التعديلات الخاصة بعملية التقييم وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يمتاز بحساسية عالية تجاه التغيرات في تلك الافتراضات. يتم فحص جميع الافتراضات في فترة كل تقرير.

يتم احتساب المعيار الأكثر حساسية للتغيير هي معدل الخصم وزيادات الرواتب المستقبلية. عند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة في الاعتبار أن عوائد السوق تستند إلى سندات حكومية عالية الجودة. تعتمد زيادات الرواتب المستقبلية على معدلات التضخم المستقبلية والأقدمية والترقية والعرض والطلب في سوق التوظيف.

يتم تحديد معدل الوفيات بناء على جداول الوفيات المتاحة للجمهور في الدول المعنية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية.

تم تقديم تفاصيل إضافية حول التزامات منافع الموظفين في إيضاح (٢١).

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض المتزايد

لا يمكن للمجموعة تحديد معدل الفائدة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقود الإيجار. وبالتالي يعكس معدل الاقتراض المتزايد المبلغ الذي قد تضطر المجموعة لدفعه وهو ما يتطلب تقديراً عندما لا يكون هناك معدلات قابلة للملاحظة متاحة، أو عندما تحتاج للتعديل لتعكس أحكام وشروط عقد الإيجار. وبالتالي يعكس معدل الاقتراض المتزايد المبلغ الذي قد تضطر المجموعة لدفعه وهو ما يتطلب تقديراً عندما لا يكون هناك معدلات قابلة للملاحظة متاحة (مثل الشركات التابعة التي لا تبرم معاملات تمويل) أو عندما تحتاج للتعديل لتعكس أحكام وشروط عقد الإيجار (على سبيل المثال عندما لا تكون عقود الإيجار بالعملة الوظيفية للشركة التابعة). تقدر المجموعة معدل الاقتراض المتزايد باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات الفائدة بالسوق) عندما تكون متاحة وينبغي القيام بتقديرات خاصة بالمنشأة (مثل معدل الائتمان الخاص بالشركة التابعة).

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي السياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة من قبل المجموعة بصورة ثابتة لإعداد قوائمها المالية الموحدة، باستثناء المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة كما هو مفصّل عنه في الإيضاح ٢-٥.

١-٣ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

الموجودات

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

يعتبر الأصل متداولاً وذلك:

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

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

المطلوبات

يعتبر الالتزام متداولاً وذلك:

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

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٢-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

(أ) الاعتراف والقياس

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت.

تشمل تلك التكاليف سعر الشراء وأي تكاليف تعود مباشرة إلى جلب الأصل إلى موقعه الحالي وإيصاله إلى حالته الراهنة ليكون قادراً على التشغيل بالطريقة التي تراها الإدارة. تتضمن تكلفة الموجودات المشيدة داخلياً "الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ" تكاليف المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى عائدة مباشرة إلى إيصال الموجودات إلى حالة التشغيل بهدف استخدامها بالشكل المقصود منه وتكاليف الاقتراض على الموجودات المؤهلة.

عندما يكون للأجزاء الجوهرية للممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، فيتم احتسابها كبنود مستقلة (مكونات جوهرية) للممتلكات والآلات والمعدات.

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

(ب) التكاليف اللاحقة

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من بند ممتلكات وآلات ومعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة إلى المجموعة ويمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق. لا يتم الاعتراف بالقيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للممتلكات والآلات والمعدات في الربح أو الخسارة حال تكبدها.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٣ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

(ج) الاستهلاك

يمثل الاستهلاك التخصيص المنهجي لقيمة الأصل القابل للاستهلاك على مدى عمره الإنتاجي التقديري. تمثل القيمة القابلة للاستهلاك تكلفة الأصل أو أي مبلغ آخر بديل للتكلفة ناقصاً قيمته المتبقية.

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

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للسنة الحالية والسنوات المقارنة:

السنوات

٦ - ٣٣

٢ - ٣٠

٥ - ٢٠

٤ - ٥

- مباني وكابائن متنقلة
- آلات ومعدات
- أثاث ومعدات مكتبية
- سيارات

* يتم استهلاك المباني المستأجرة والتحسينات على المباني المستأجرة على مدى أقصر من العمر الإنتاجي أو مدة الإيجار ذات الصلة.

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

(د) إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف ببند من ممتلكات ومعدات عند الاستبعاد أو إذا لم يكن متوقع وجود أي منافع اقتصادية مستقبلية من الاستعمال المستمر للأصل. يتم تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الأصل أو شطبه على أنه الفرق بين متحصلات المبيعات والقيمة الدفترية للأصل، ويتم الاعتراف به في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

(هـ) الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

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

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

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

(و) قطع الغيار الرأسمالية

تصنف المجموعة قطع الغيار إلى قطع غيار استراتيجية و قطع غيار عامة باستخدام الإرشادات التالية:

• قطع الغيار الاستراتيجية هي تلك التي تكون في وضع "احتياطي"، أي من المحتمل أن تكون عنصراً رئيسياً / جزءاً بالغ الأهمية يجب الاحتفاظ به في متناول اليد لضمان استمرار تشغيل الإنتاج دون انقطاع. عادةً ما يتم استخدامها فقط بسبب الأعطال ولا يُتوقع استخدامها بشكل روتيني بشكل عام. يبدأ استهلاك قطع الغيار هذه فوراً في تاريخ توفرها للاستخدام.

• قطع الغيار العامة هي قطع غيار رئيسية أخرى تم شراؤها مسبقاً بسبب جداول الاستبدال المخطط لها (بما يتماشى مع برنامج الصيانة الموضح) لاستبدال قطع الغيار الرئيسية الحالية. تعتبر هذه العناصر "متاحة للاستخدام" فقط في تاريخ مستقبلي، وبالتالي يبدأ الاستهلاك عند تركيبها كقطعة بديلة. تمتد فترة الاستهلاك لقطع الغيار العامة هذه على الأقل من عمرها الإنتاجي، أو العمر الإنتاجي المتوقع المتبقي للمعدات المرتبطة بها.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٣ تكاليف الاقتراض

ترسمل تكاليف الاقتراض، المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما، يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام المقصود منه أو بيعه، كجزء من تكلفة الأصل. تقيد كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف خلال الفترة التي تتكبد فيها. تتكون تكلفة الاقتراض من الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المنشأة وترتبط باقتراض الأموال.

٤-٣ عقود الإيجار

تقوم المجموعة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجاراً أو ينطوي على عقد إيجار. وذلك، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة محددة مقابل ثمن محدد.

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة واحدة لإثبات وقياس كافة عقود الإيجار، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بإثبات التزامات عقود الإيجار لسداد دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية.

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإدراج موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توافر الأصل حق استعمال الموجودات). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات عقود الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات عقود الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات، أيهما أقصر، على النحو التالي:

١٥ سنة

أراضي

٢ إلى ١٥ سنة

مباني

إذا كانت ملكية الأصل المستأجر تنتقل إلى المجموعة في نهاية مدة الإيجار أو أن التكلفة تعكس ممارسه خيار الشراء، فيحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. تخضع موجودات حق الاستخدام أيضاً للانخفاض في القيمة.

يتم عرض موجودات حق الاستخدام كبند منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة.

التزامات عقود الإيجار

في بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج التزامات عقود الإيجار المُقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدبنة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل دفعات الإيجار أيضاً على سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ودفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة الإيجار تظهر ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء.

يتم إدراج دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ثابت كمصروف (ما لم يتم تكبدها لإنتاج بضائع) في الفترة التي يحصل فيها الحدث أو الظرف للدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ ابتداء العقد فيما إذا كان معدل الفائدة الضمني في العقد لا يمكن تحديده بشكل فوري. بعد بداية العقد، يتم زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار ليعكس ازدياد الفائدة وانخفاض المبلغ عند دفع الإيجارات. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار (على سبيل المثال: تغيير دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات)، أو وجود تغيير في التقويم الخاص بخيار شراء الأصل المعني. يدرج عكس قيد تكلفة بند التمويل ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم عرض التزامات عقود الإيجار كبند منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها اثني عشر شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما تقوم بتطبيق استثناء الاعتراف بعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة على ما لديها من عقود إيجار لموجودات تُعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥-٣ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع أعمال القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الاعتراف الأولي، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسملة، وتدرج المصاريف ذات العلاقة في قائمة الدخل الشامل الموحدة في فترة تكبدها.

يتم تقييم الأعمار الانتاجية للموجودات غير الملموسة إما محددة أو غير محددة.

تطفاً الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. يؤخذ في الاعتبار التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل، لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغييرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر انتاجي محدد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

تتكون الموجودات غير الملموسة قيد التطوير من التكاليف المتكبدة فيما يتعلق بتطوير البرمجيات والتي سيتم تحويلها في النهاية إلى موجودات غير ملموسة. لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر غير محدد، ولكن يتم اختبار انخفاض قيمتها سنوياً أو قبل ذلك إذا كان هناك مؤشر على الضعف إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المدرة للنفد. يتم فحص العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجي غير محدد سنوياً وذلك للتأكد فيما إذا كان التقييم الذي تم إجراؤه للعمر الإنتاجي لا يزال هناك ما يؤديه، وإذا لم يكن كذلك، فإن التغيير في تقييم العمر الانتاجي من غير محدد إلى محدد يكون على أساس مستقبلي.

يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة عند استبعادها أو عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استعمالها أو استبعادها. يتم قياس أي ربح أو خسارة ناتجة عن التوقف عن إثبات الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل.

تمثل الموجودات غير الملموسة برامج الحاسب الآلي وعقد حق الاستخدام والتي لها عمر إنتاجي محدد. إن المعدلات المقدرة لإطفاء الموجودات غير الملموسة هي كما يلي:

٤ سنوات
٥ سنوات

برامج الحاسب الآلي
حق تعاقدية

٦-٣ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحققها - أيهما أقل.

يتم احتساب التكاليف المتكبدة لإحضار كل منتج إلى مكانه ووضع الحال على النحو التالي:

- مواد خام وتكلفة الشراء على أساس متوسط التكلفة المرجح.
- البضائع تامة الصنع والأعمال قيد التنفيذ: تشمل التكلفة على المواد المباشرة والعمالة المباشرة ونسبة ملائمة من المصاريف غير المباشرة الثابتة والمتغيرة، وتدرج هذه الأخيرة على أساس الطاقة الاستيعابية التشغيلية الاعتيادية. يتم تحديد تكلفة البنود المنفردة الخاصة بالمخزون على أساس المتوسط المرجح للتكاليف.
- قطع الغيار: تكلفة الشراء على أساس ما يرد أولاً يصرف أولاً.

يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً تكاليف الإكمال المقدرة والتكاليف المقدرة اللازمة لإتمام عملية البيع.

يتم تضمين قطع الغيار بخلاف قطع الغيار الرأسمالية التي لا تفي بمعايير الممتلكات والألات والمعدات كقطع غيار قابلة للاستهلاك في المخزون ويتم تصنيفها كموجودات متداولة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٧-٣ النقد والودائع قصيرة الأجل

تتكون أرصدة النقد وما في حكمه من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل عالية السيولة ذات فترات استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل والتي يتم الاحتفاظ بها لغرض الوفاء بالالتزامات النقدية قصيرة الأجل والقابلة للتحويل بسهولة إلى مبلغ معروف من النقد، وتخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة.

٨-٣ العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي، والذي يعتبر أيضا العملة الوظيفية للشركة الأم. ولكل منشأة، تقرر المجموعة عملتها الوظيفية والبنود التي تتضمنها القوائم المالية لكل شركة والتي تُقاس باستخدام العملة الوظيفية.

المعاملات والأرصدة

تسجل المعاملات بالعملات الأجنبية بداية من قبل منشآت المجموعة بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعنية بالتاريخ الذي تصيح فيه المعاملة مؤهلة أو لا للإثبات.

ويُعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ التقرير.

تدرج كافة الفروقات الناتجة عن تسويات أو تحويل بنود نقدية مثبتة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تحول البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية والمسجلة بعملة أجنبية، إن وجدت، بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملة الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة وعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم معالجة الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة وفقاً للاعتراف بالربح أو الخسارة نتيجة التغيرات في القيمة العادلة للبنود.

٩-٣ الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد يُسهم في الارتقاء بأصل مالي لمنشأة ما والارتقاء بالتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

(أ) القياس

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الموجودات المالية، عند الاعتراف الأولي لها، كمقاسة لاحقا بالتكلفة المطفأة، وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. باستثناء الذمم المدينة التجارية، تقوم المجموعة بمبدأً بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة وفي حالة الأصل المالي غير المسجل بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، القيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي مكون مالي جوهري بسعر المعاملة وبالنسبة للذمم المدينة التجارية الأخرى، التي تحتوي على مكون مالي جوهري، تقوم المجموعة بتعديل سعر المعاملة فيما يتعلق بمكون مالي جوهري.

من أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينتج عنه تدفقات نقدية والتي هي "فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم". يشار إلى هذا التقييم على أنه اختبار "فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" ويتم على مستوى الأداة المالية. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بصرف النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال المجموعة في إدارة الموجودات المالية إلى كيفية قيام المجموعة بإدارة موجوداتها المالية من أجل إيجاد تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال فيما إذا أنه سيكون هناك تدفقات نقدية من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة في نطاق نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية منها، بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في نطاق نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بها للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية منها وبيعها. يتم الاعتراف بالمشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات في إطار زمني محدد بموجب لائحة أو اتفاقية في السوق (التجارة العادية) في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٩-٣ الأدوات المالية (تتمة)

(أ) الموجودات المالية (تتمة)

(أ) القياس (تتمة)

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم تدوير الأرباح والخسائر الاكتوارية عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)
- الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

تقاس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند استبعاد الأصل، أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تتضمن الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة الخاصة بالمجموعة على النقد وما في حكمه وذمم مدينة تجارية وقروض موظفين، وهامش ربح على خطاب ضمان.

وتكون سياسة الشطب في المجموعة للموجودات المالية عندما يكون لدى الإدارة مؤشرات على عدم وجود توقعات معقولة للاسترداد.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)

فيما يخص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يتم الاعتراف بالدخل من الفائدة وإعادة تقييم صرف العملة الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة أو عكس القيود في قائمة الدخل الشامل وتحسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم إدراج تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الإثبات، يتم إعادة تدوير تغير القيمة العادلة المتراكم إثبات في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

حالياً، لا يوجد لدى المجموعة أي أدوات دين مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف الأولي، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٢) الأدوات المالية: العرض وعدم الاحتفاظ بها للمتاجرة. يحدد التصنيف على أساس كل أداة على حده.

لا يتم تدوير الأرباح والخسائر من هذه الموجودات المالية في الربح أو الخسارة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند الإقرار بأحقيتها، إلا إذا كانت المجموعة تستفيد من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تقيد هذه الأرباح في الدخل الشامل الآخر. أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لتقييم الانخفاض في القيمة.

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تقيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع تسجيل صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تشتمل هذه الفئة على الأدوات المالية المشتقة والاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة التي لم تقم المجموعة بشكل لا رجعة فيه، بتصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. كما تم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في أدوات حقوق الملكية المدرجة كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند نشوء الحق في دفع الأرباح.

يتم فصل المشتقات المضمنة في العقد المدمج، مع التزام مالي أو مضيف غير مالي، عن المضيف ويتم احتسابه كمشتق منفصل إذا: كانت الخصائص والمخاطر الاقتصادية لا ترتبط ارتباطاً وثيقاً بالمضيف؛ نفي الأداة المنفصلة بنفس شروط المشتق المضمن بتعريف المشتق؛ ولا يقاس العقد المدمج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس المشتقات الضمنية بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة. تتم إعادة التقييم فقط إذا كان هناك تغيير في شروط العقد يؤدي إلى تعديل جوهري للتدفقات النقدية التي قد تكون مطلوبة بخلاف ذلك أو إعادة تصنيف أصل مالي خارج القيمة العادلة من خلال فئة الربح أو الخسارة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٩-٣ الأدوات المالية (تتمة)

(أ) الموجودات المالية (تتمة)

(ب) إلغاء الاعتراف

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

• انتهاء الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الموجودات،

أو

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

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

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

(ج) الانخفاض في القيمة

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

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

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

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٩-٣ الأدوات المالية (تتمة)

(ب) المطلوبات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية، عند الاعتراف الأولي بها، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو قروض أو ذمم دائنة أو كمشتقات تم تخصيصها كأدوات تغطية فعالة، حسبما هو ملائم. الاعتراف بجميع المطلوبات المالية بداية بالقيمة العادلة. وبالنسبة للقروض والسلف والذمم الدائنة، يتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة. تتكون المطلوبات المالية للمجموعة من الذمم الدائنة التجارية والمستحق لجهات ذات علاقة والتزامات عقود الإيجار.

القياس اللاحق

لغرض القياس اللاحق، تم تصنيف المطلوبات المالية ضمن الفئات التالية:

- المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلف)

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على المطلوبات المالية المكتتة لأغراض المتاجرة والمطلوبات المالية المخصصة عند الاعتراف الأولي بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تصنف المطلوبات المالية كـ "مكتتة لأغراض المتاجرة" في حالة شرائها لغرض بيعها في المستقبل القريب. تتضمن هذه الفئة أيضاً الأدوات المالية المشتقة التي أبرمتها المجموعة ولم يتم تخصيصها كأدوات تحوط ضمن علاقات التحوط وفقاً لتعريف المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). إن المشتقات الضمنية المستقلة، تصنف أيضاً على أنها محتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من المطلوبات المحتفظ بها للمتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم تخصيص المطلوبات المالية المخصصة عند الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بتاريخ الاعتراف الأولي، وذلك فقط في حالة الوفاء بالمعايير التي نص عليها المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). لم تحدد المجموعة أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلف)

هذه هي الفئة الأكثر ملائمة للمجموعة. بعد الإثبات الأولي لها، تقاس القروض والسلف المرتبطة بفائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر في الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات التي يتم التوقف عن الاعتراف بها وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

تحتسب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم والتكاليف التي تعتبر جزء لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. ويردج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو الغاؤه أو انتهاءه. وفي حالة تبديل المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات المطلوبات الأصلية وإثبات مطلوبات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١٠ انخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

٣-١١ برامج المنافع المحددة للموظفين

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

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

٣-١٢ الزكاة والضريبة

تخضع المجموعة (الشركات المسجلة في المملكة العربية السعودية فقط) لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يُحتسب مخصص وفقاً لأنظمة الهيئة المعمول بها في المملكة العربية السعودية على أساس الاستحقاق. ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي لكل شركة من شركات المجموعة ويحمل على قائمة الدخل الشامل الموحدة. أي نقص / فائض قد يصبح مستحق عند الانتهاء من الربط في السنة التي يتم فيها الانتهاء من الربط.

ضريبة الاستقطاع

تقوم المجموعة باستقطاع ضرائب على المعاملات مع أطراف غير مقيمة وفقاً لأنظمة الهيئة وهذه الضرائب لا يتم تسجيلها كمصروف كونها التزام على الطرف المقابل حيث تم الاستقطاع نيابةً عنه.

٣-١٣ ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والموجودات بعد خصم ضريبة القيمة المضافة باستثناء:

- إذا كانت ضريبة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حيثما ينطبق؛ و
- يتم تسجيل الذمم المدينة والذمم الدائنة ضمن مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم إدراج المبلغ الصافي لضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من الهيئة أو مستحقة الدفع كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١٤ مصاريف البيع والتوزيع

وتشمل هذه التكاليف أي تكاليف يتم تكبدها لتنفيذ أو تسهيل أنشطة البيع الخاصة بالمجموعة. تشمل هذه التكاليف عادة رواتب الموظفين التجاريين والتسويق والتوزيع ومصاريف الخدمات اللوجستية.

٣-١٥ مصاريف العمومية والإدارية

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

٣-١٦ الإيرادات

تعمل المجموعة في مجال بيع ألواح الكرتون والورق الصناعي ومواد إعادة التدوير من الورق والكرتون والبلاستيك بالجملة. يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عندما تنتقل السيطرة على البضائع إلى العميل بمبلغ يعكس الثمن الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تلك البضائع. توصلت المجموعة بشكل عام إلى أنها الطرف الرئيسي في ترتيبات الإيرادات الخاصة بها، حيث إنها تتحكم عادةً في البضائع قبل نقلها إلى العميل باعتبارها الملتزم الأساسي في جميع الترتيبات، ولديها حرية التسعير كما أنها معرضة لمخاطر المخزون والائتمان.

يتم الاعتراف بالإيرادات من هذه المبيعات على أساس السعر المحدد في العقد. لا تقدم المجموعة خصومات على الكمية أو تخفيضات أو أي حسومات من هذا القبيل لعملائها. يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على البضائع إلى العميل، عندما (أو كما) تفي المجموعة بواجبات الأداء كما هو محدد في العقد مع العميل (المشتري)، عندما تنتقل المجموعة إلى العميل السيطرة على البضائع المتعهد بها.

تتعترف المجموعة بإيرادات من بيع البضائع التالية مباشرة للعملاء:

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

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

بيع البضائع مباشرة للعملاء:

المبيعات المحلية: يتم الاعتراف بالمبيعات المحلية عند تسليم البضائع وقبولها من قبل العملاء وفقًا لشروط التسليم المعمول بها "التسليم في موقع العميل بشكل أساسي"، وبالتالي، يتم الاعتراف بالإيرادات في ذلك الوقت.

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

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

تقوم المجموعة بالاعتراف بالذمم المدينة عند نقل السيطرة حيث إن ذلك يمثل النقطة الزمنية التي يصبح فيها الحق في العوض غير مشروط، حيث لا يلزم سوى مرور الوقت قبل استحقاق السداد.

تتمثل سياسة المجموعة في بيع منتجاتها لعملائها مع حق الإرجاع حسب شروط معينة. ومع ذلك، توصلت الإدارة إلى أن العوائد المتوقعة بناءً على نمط العوائد التاريخية تعتبر غير جوهرية، وبالتالي لم تقم الإدارة باحتسابها.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٧-٣ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة ربح السنة العائد لحملة الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. يتم احتساب ربح السهم المخفض وذلك بقسمة الربح المتعلق بالمساهمين العاديين في المجموعة (بعد تعديله بالفائدة على الأسهم الممتازة القابلة للتحويل) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخفضة إلى أسهم عادية.

١٨-٣ توزيعات الأرباح النقدية على مساهمي المجموعة

تعترف المجموعة بالتزام لدفع الأرباح وذلك عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد متوقفاً على رغبة المجموعة. وطبقاً للنظام الأساسي للشركة، يتم اعتماد التوزيع عند الموافقة عليه من قبل المساهمين. يتم الاعتراف بمبلغ مقابل توزيعات الأرباح مباشرة في حقوق المساهمين.

١٩-٣ المعلومات القطاعية

القطاعات التشغيلية

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

الإدارة التنفيذية (رئيس مجلس الإدارة والإدارة العليا) (الرئيس التنفيذي ورئيس العمليات والرئيس المالي)) هي صانعة القرار التشغيلي الرئيسية وتراقب نتائج تشغيل وحدات الأعمال الخاصة بها بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء.

إن القطاع التشغيلي هو مجموعة من الموجودات والعمليات التي:

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

٢٠-٣ دفعات الموظفين على أساس السهم

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

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

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

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

٢١-٣ الالتزامات المحتملة

يُعرّف بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية الموحدة، ولا يُفصح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارجي للموارد المتضمن منافع اقتصادية مستبعداً. ولا يُعترف بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية الموحدة، بل يُفصح عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية داخلية.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٤. المعلومات القطاعية

لقد تم الاعتراف بجميع إيرادات المجموعة في نقطة من الزمن.

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

- قطاع التصنيع: يتمثل في تصنيع الكرتون والورق الصناعي والمناديل الورقية.
- القطاع التجاري: يتمثل في بيع نفايات الورق والكرتون والبلاستيك بالجملة والتجزئة.

يتم عرض النتائج القطاعية على رئيس مجلس الإدارة والإدارة العليا (الرئيس التنفيذي ورئيس العمليات والرئيس المالي). وتشتمل النتائج على البنود التي تعزى مباشرة إلى القطاع وكذلك تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول. فيما يلي المعلومات المتعلقة بنتائج كل قطاع من القطاعات. يتم قياس الأداء بناءً على إيرادات القطاع و(الخسارة) / الربح قبل الزكاة كما هو مدرج ضمن تقارير الإدارة الداخلية التي تم فحصها من قبل الإدارة العليا.

يعرض الجدول أدناه المعلومات القطاعية:

المجموع	الحذف	تجارة	تصنيع	النتائج للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١,٠٦٥,٢٥٥,٩٦١	(٢٤٣,٢٩٢,٢٧٤)	٢٨١,٤٥٣,٨٠٦	١,٠٢٧,٠٩٤,٤٢٩	إيرادات
١,٠٦٥,٢٥٥,٩٦١	-	٣٨,١٦١,٥٣٢	١,٠٢٧,٠٩٤,٤٢٩	عملاء خارجيين
(٥٧,٩٠٠,٠١٥)	٢١,٤٨٧,١٤٦	(٣٤,٤٧٧,٧١٢)	(٤٤,٩٠٩,٤٤٩)	خسارة القطاع قبل الزكاة
١٩,٥٦٧,٩٨٥	-	٣٠,٥٦٢,٤	١٩,٢٦٢,٣٦١	الزكاة
٣٦,١٨١,٠٣٣	(٢٧١,٩٧٠)	٣,٤٧٧,٧٧٤	٣٢,٩٧٥,٢٢٩	تكاليف تمويل
٩٢,١٠٩,٤٩٥	(٣٨,٣٥٤)	٥,٦٦٦,٩١٦	٨٦,٤٨٠,٩٣٣	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٢١,٣٩٥,٥١٨	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٩٥,٥١٨	إضافات لموجودات غير ملموسة
١١٣,٦٧٩,٠١٤	-	١٣,٨٨٢,٠٢٤	٩٩,٧٩٦,٩٩٠	استهلاك وإطفاء
٨٦٦,٧٥٢,٧٧١	(٢١٤,١٢٥,٠٩٣)	٢٣١,١٢١,٩٠٤	٨٤٩,٧٥٥,٩٦٠	النتائج للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٨٦٦,٧٥٢,٧٧١	-	١٦,٩٩٦,٨١١	٨٤٩,٧٥٥,٩٦٠	إيرادات
(٧٧,٧٥٨,٩٦٦)	٥٥,٧٥٧,٤٧٥	(٤٥,٢٨٢,٧٦٧)	(٨٨,٢٣٣,٦٧٤)	عملاء خارجيين
٩,٨٧٨,٥٣١	-	٥٤١,٥١٩	٩,٣٣٧,٠١٢	خسارة القطاع قبل الزكاة
٢٦,٥٢٤,٤٩٩	(١٤١,٥٩٥)	١,٢٩٢,٨٢٠	٢٥,٣٧٣,٢٧٤	الزكاة
٢٧٥,٩٧٢,٧٨٨	(٣٨٠,٩١٩)	٧,٦١٨,٨٢٠	٢٦٨,٧٣٤,٨٨٧	تكاليف تمويل
١٦٨,٧٥٠	-	-	١٦٨,٧٥٠	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ
١٠٣,١٢٨,٤٢٧	-	١٤,٧٧٧,٠١٧	٨٨,٣٥١,٤١٠	إضافات لموجودات غير ملموسة
٢,٥٥٨,٦٠٠,٢٦١	(٦٩٣,٥٧٤,٢٤٢)	١٢٧,١٣٦,٥٥٩	٣,١٢٥,٠٣٧,٩٤٤	استهلاك وإطفاء
٩٥٨,٥٦٦,٩٠٩	(١٨١,١٩٥,٩٦٩)	١٣٥,١٢٣,٦٨٧	١,٠٠٤,٦٣٩,١٩١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١,٩٣٠,٩٣٣,٩٥٠	(٣٢٥,٠٧٦,٤٦٠)	١٣١,٦٥٩,٨٢٠	٢,١٢٤,٣٥٠,٥٩٠	مجموع الموجودات
٨٦٢,٧٣٠,٥٤٠	(٧١,١١٣,٥٨١)	١٠٥,٣٩٠,٢٥١	٨٣٨,٩٥٣,٨٧٠	مجموع المطلوبات

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٤. المعلومات القطاعية (تتمة)

فيما يلي الإيرادات من قطاعات الأعمال المصنفة حسب المنطقة الجغرافية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	تصنيع	تجارة	المجموع
المملكة العربية السعودية	٧٥٦,١١٠,٧٤٧	٣٨,١٦١,٥٣٢	٧٩٤,٢٧٢,٢٧٩
دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى	٧٨,٥١٦,٥١٨	-	٧٨,٥١٦,٥١٨
اسيا	١١٣,١٩٣,٢٠٤	-	١١٣,١٩٣,٢٠٤
افريقيا	٤٨,٤٩٨,٩١٨	-	٤٨,٤٩٨,٩١٨
اوروبا	٢٩,١٢٠,٥٥٣	-	٢٩,١٢٠,٥٥٣
أمريكا	١,٦٥٤,٤٨٨	-	١,٦٥٤,٤٨٨
	<u>١,٠٢٧,٠٩٤,٤٢٩</u>	<u>٣٨,١٦١,٥٣٢</u>	<u>١,٠٦٥,٢٥٥,٩٦١</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
المملكة العربية السعودية	٥٦٦,٣٩٧,٢٢٥	١٤,٣٣٧,٢٩٠	٥٨٠,٧٣٤,٥١٥
دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى	٦٤,٦٥١,٣٤٠	-	٦٤,٦٥١,٣٤٠
اسيا	١٢٨,٩٠٢,٥٤٥	٢,٦٥٩,٥٢١	١٣١,٥٦٢,٠٦٦
افريقيا	٧٩,٠٩١,٢٥٠	-	٧٩,٠٩١,٢٥٠
اوروبا	١٠,٠٥٢,٢٦٤	-	١٠,٠٥٢,٢٦٤
أمريكا	٦٦١,٣٣٦	-	٦٦١,٣٣٦
	<u>٨٤٩,٧٥٥,٩٦٠</u>	<u>١٦,٩٩٦,٨١١</u>	<u>٨٦٦,٧٥٢,٧٧١</u>

التعديلات والحذف

تمثل عمليات الحذف الإيرادات والمعاملات والأرصدة المشتركة بين المجموعة التي يتم استبعادها عند التوحيد.

تسوية الموجودات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	موجودات القطاع التشغيلية
٢,٢٥٦,٠١٠,٤١٠	٣,٢٥٢,١٧٤,٥٠٣	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(٢,٠٩٣,٢٥٢)	(٢,١٣١,٦٠٦)	موجودات حق الاستخدام
(٩,٤٣٩,٦٤١)	(٨,٨٨٤,٣٤٥)	استثمار في شركات تابعة بطريقة حقوق الملكية
(٢٥٦,٤٢٣,٥٤٩)	(٥١٠,٨٣٠,٢٣٩)	مخزون، ربح غير محقق
٤,١٨٠,٨٩٥	١٧٢,١٩٢	ذمم مدينة تجارية، رصيد بين المجموعة
-	(٢,٨٩٦,٠٧٠)	موجودات متداولة أخرى، قروض بين المجموعة
(٦١,٣٠٠,٩١٣)	(١٦٩,٠٠٤,١٧٤)	
<u>١,٩٣٠,٩٣٣,٩٥٠</u>	<u>٢,٥٥٨,٦٠٠,٢٦١</u>	

تسوية المطلوبات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	مطلوبات القطاع التشغيلية
٩٣٣,٨٤٤,١٢١	١,١٣٩,٧٦٢,٨٧٨	التزامات عقود إيجار
(٩,٨١٢,٦٦٨)	(٩,٣٥٨,٤٨٤)	قروض قصيرة الأجل
(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٨١,٠٠٠,٠٠٠)	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
(١,٣٠٠,٩١٣)	(٩٠,٨٣٧,٤٨٥)	
<u>٨٦٢,٧٣٠,٥٤٠</u>	<u>٩٥٨,٥٦٦,٩٠٩</u>	

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٥. الممتلكات والآلات والمعدات

التكلفة	أرض	مباني وكبائن متنقلة	مكائن ومعدات	أثاث ومعدات مكتبية	سيارات	المجموع
في ١ يناير ٢٠٢٤ م	١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	٢٥٧,٥٠٤,٤٥٧	١,٨١٥,٣٣٦,٠٨٩	٣٤,٤٨٦,١٨٤	٣٦,٤٧٦,٤٨٥	٢,٢٨١,٢٠٢,٠٩٢
إضافات	-	١,١٨٣,٧٥٣	١٨,٨٧٣,١١٨	٣,٠٣٩,٨١٧	١,٥٢١,٣٥٤	٢٤,٦١٨,٠٤٢
محول من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح ٦)	-	٣٤,٦٩٤,٩٦٩	١٧١,٢٣٧,٤١٤	٤٦٠,٧٥٨	-	٢٠٦,٣٩٣,١٤١
استبعاات	-	-	(٣,٣٠٦,٩٤١)	(٣,٨٢٥)	(٢٣٧,٢٦٦)	(٣,٥٤٨,٠٣٢)
شطب (إيضاح ١-٥)	-	(٥,١٠٩,٨٩٦)	(١٠٦,٩٨٦,٧٨٢)	(٩,٢٢٤,٠٢٤)	(٢,٤٩٧,٣٤٠)	(١٢٣,٨١٨,٠٤٢)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	٢٨٨,٢٧٣,٢٨٣	١,٨٩٥,١٥٢,٨٩٨	٢٨,٧٥٨,٩١٠	٣٥,٢٦٣,٢٣٣	٢,٣٨٤,٨٤٧,٢٠١
الاستهلاك	-	(٨٣,٩٠٠,٤٣٤)	(١,٠٣٣,٥٧١,٦٩٧)	(٢٣,٦١٧,٦٥٧)	(٢٨,٣٣٠,٠٨٠)	(١,١٦٩,٤١٩,٨٦٨)
في ١ يناير ٢٠٢٤ م	-	(١١,٥٩٦,٤٤٦)	(٨٧,٧٧٠,٣٤٩)	(٣,٥٠٩,٨٧٤)	(٢,٣٠١,٣٦٤)	(١٠٥,١٧٨,٠٣٣)
الاستهلاك المحمل	-	-	٣,٣٠٦,٩٢٨	٣,٨٢٤	٢٣٧,٢٦٣	٣,٥٤٨,٠١٥
استبعاات	-	-	٩٢,٧٩٠,١٥٦	٨,٨٢١,٨٠٧	٢,٤٥٣,٦٦٦	١٠٧,٢٧٤,٦١٠
شطب (إيضاح ١-٥)	-	٣,٢٠٨,٩٨١	٩٢,٢٨٧,٨٩٩	(١٨,٣٠١,٩٠٠)	(٢٧,٩٤٠,٥١٥)	(١,١٦٣,٧٧٥,٢٧٦)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	(٩٢,٢٨٧,٨٩٩)	(١,٠٢٥,٢٤٤,٩٦٢)	(١٨,٣٠١,٩٠٠)	(٢٧,٩٤٠,٥١٥)	(١,١٦٣,٧٧٥,٢٧٦)
صافي القيمة الدفترية	١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	١٩٥,٩٨٥,٣٨٤	٨٦٩,٩٠٧,٩٣٦	١٠,٤٥٧,٠١٠	٧,٣٢٢,٧١٨	١,٢٢١,٠٧١,٩٢٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	١٩٥,٩٨٥,٣٨٤	٨٦٩,٩٠٧,٩٣٦	١٠,٤٥٧,٠١٠	٧,٣٢٢,٧١٨	١,٢٢١,٠٧١,٩٢٥

١-٥ خلال السنة، قامت المجموعة بإجراء وإنجاز عملية كاملة لوضع العلامات على الممتلكات والآلات والمعدات والتحقق المادي مما أدى إلى تحديد بعض الموجودات بقيمة دفترية صافية تبلغ ١٦,٥ مليون ريال سعودي ليتم شطبها إما بسبب التخلص من عناصر الخردة أو التلف أو عدم وجودها في حالة صالحة للعمل "متقادمة" والتي كانت جميعها بسبب التآكل والتلف ومتطلبات الصيانة العادية.

٢-٥ إن كافة الأراضي والمباني والكبائن المتنقلة والآلات والمعدات والأثاث والمعدات المتعلقة بالشركة مرهونة كضمان لصندوق التنمية الصناعية السعودي وكرهن من الدرجة الأولى (انظر إيضاح ٢٠).

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٥. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٥. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٩١,٤٦٣,٥٨٥	١٠٠,٣٧٩,٠٧٧	تكلفة إيرادات
٢,٧٨٠,٨٠٣	١,٧١٠,٠٢٢	مصاريف بيع وتوزيع
١,٣٥١,٣٥٠	٣,٠٨٨,٩٣٤	مصاريف عمومية وإدارية
٩٥,٥٩٥,٧٣٨	١٠٥,١٧٨,٠٣٣	

٦. الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

المجموع	ماكينة الورق ٥ (إيضاح "ج" أدناه)	آلات ومكانن (إيضاح "ب" أدناه)	مصنع المناديل الورقية (إيضاح "أ" أدناه)	
٢٣٣,٧٠٣,٦٣٥	-	٧٨,٣٢٢,٤٧٢	١٥٥,٣٨١,١٦٣	في ١ يناير ٢٠٢٣
٢٤٠,٤٤٠,٩١٨	-	٣٢,٠١٥,٦٦٤	٢٠٨,٤٢٥,٢٥٤	إضافات
(٣٠٢,٧٧٣,٦٧٤)	-	(١,٦٢٢,٨٠٢)	(٣٠١,١٥٠,٨٧٢)	تحويل إلى ممتلكات وآلات ومعدات (انظر إيضاح ٥)
(١٣٦,٥٥٠)	-	-	(١٣٦,٥٥٠)	تحويل إلى موجودات غير ملموسة
١٧١,٢٣٤,٣٢٩	-	١٠٨,٧١٥,٣٣٤	٦٢,٥١٨,٩٩٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٦٧,٤٩١,٤٥٣	١٩,٥١٦,٧٣٨	٣٢,٢٢٣,٠٠٠	١٥,٧٥١,٧١٥	إضافات
(٢٠٦,٣٩٣,١٤١)	-	(١٢٨,١٢٢,٤٣١)	(٧٨,٢٧٠,٧١٠)	تحويل إلى ممتلكات وآلات ومعدات (انظر إيضاح ٥)
(٢,٨٥١,٦١٧)	-	(٢,٨٥١,٦١٧)	-	إعادة تصنيف إلى قطع الغيار الاستهلاكية
(١,٨٦٠,٠٠٠)	-	(١,٨٦٠,٠٠٠)	-	مشطوب خلال الفترة
٢٧,٦٢١,٠٢٤	١٩,٥١٦,٧٣٨	٨,١٠٤,٢٨٦	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(أ) مصنع المناديل الورقية

مشروع مصنع المناديل الورقية بقيمة لا شيء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٦٢,٥ مليون ريال سعودي) ويقع في مدينة الملك عبدالله الاقتصادية برباغ تحت شركة تابعة مملوكة بالكامل وهي شركة جذور لصناعة الورق المحدودة. خلال السنة، تم الانتهاء من مصنع المناديل الورقية وجميع المرافق المرتبطة به وبدأ إنتاجه.

(ب) الآلات والمكانن

تتضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م التكاليف المتكبدة المتعلقة بالمشاريع الجارية للآلات والمكانن المتعلقة بشركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق وشركة تجميع وتدوير المخلفات المحدودة والتي بلغت ٨,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١٠٨,٧ مليون ريال سعودي). خلال السنة، تم إكمال بعض المشاريع المتعلقة بتحسينات وتعزيزات خطوط الإنتاج الحالية والتي بلغت قيمتها ١٢٨ مليون ريال سعودي بالكامل وبدأت في الاستخدام المقصود منها. ومن المتوقع إكمال المشاريع المتبقية المتعلقة بالآلات والمكانن بالكامل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، تم رسلة تكاليف تمويل بلغت ٣,٣ مليون ريال سعودي كجزء من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٥,٩ مليون ريال سعودي). يتراوح متوسط معدل الرسلة المستخدم من ٥,٨٪ إلى ٦,٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٥٪ إلى ٥,٥٪). كما تم شطب مبلغ ١,٨٦ مليون ريال خلال السنة بالإضافة إلى مبلغ ٢ مليون ريال متعلق بنفس المشروع تم تحميله مباشرة على قائمة الدخل ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

(ج) ماكينة الورق ٥

تتضمن الإضافات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م تكلفة متعلقة بمشروع جديد بقيمة ١٩,٥ مليون ريال سعودي متعلقة بشركة تابعة تم إنشاؤها حديثاً وهي "شركة التدوير الأخضر الصناعية" أي ماكينة الورق ٥. ومن المتوقع أن يكتمل المشروع المتعلق بماكينة الورق ٥ بحلول ٣٠ يونيو ٢٠٢٧ م.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٧. الدفعات المقدمة للمشاريع الرأسمالية

تضمنت الدفعات المقدمة للمشاريع الرأسمالية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م الدفعات المقدمة المتعلقة بالمشاريع الرأسمالية للألات والمكانن، بالإضافة إلى إنشاء مصنع لمناديل ورقية في مدينة الملك عبد الله الاقتصادية، رابع تحت شركة تابعة مملوكة بالكامل وهي شركة جنور لصناعة الورق المحدودة. خلال السنة، تم تقديم المواد والخدمات المتعلقة بالمشاريع.

٨. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

تمتلك المجموعة عقود إيجار مختلفة تتعلق بمباني سكن الموظفين والمكاتب والمستودعات والتي تظهر ضمن فئة المباني ومواقع مكبات النفايات لشركاتها التابعة الموضحة ضمن الأراضي المستأجرة. وعادة ما تكون عقود الإيجار لفترات ثابتة من ٢ إلى ١٥ سنة. ويتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. تطبق المجموعة إعفاءات الاعتراف بـ "عقد الإيجار قصير الأجل" لعقود الإيجار التي تكون مدة إيجارها أقل من أو تساوي سنة واحدة.

(أ) فيما يلي القيم الدفترية للموجودات حق الاستخدام المدرجة والحركة فيها خلال السنة:

المجموع	مباني	أراضي	
٢٧,٧٦٣,٣٤٠	٣,٢١٦,٧٢٥	٢٤,٥٤٦,٦١٥	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٣٢٤,٠٥٧	٣٢٤,٠٥٧	-	إضافات خلال السنة
(١٥٢,٤٤٥)	(١٥٢,٤٤٥)	-	تعديل خلال السنة
(٧,٩٢٧,٠٣٦)	(٢,١٠٧,٣٧٥)	(٥,٨١٩,٦٦١)	مصروف استهلاك
<u>٢٠,٠٠٧,٩١٦</u>	<u>١,٢٨٠,٩٦٢</u>	<u>١٨,٧٢٦,٩٥٤</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٨,٦٦٠,٦٤٥	٢,٦٤٧,٣٨٨	٢٦,٠١٣,٢٥٧	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٦,٣٨٧,٢٤٠	٢,٨٥٣,٥٥١	٣,٥٣٣,٦٨٩	إضافات خلال السنة
(٧,٢٨٤,٥٤٥)	(٢,٢٨٤,٢١٤)	(٥,٠٠٠,٣٣١)	مصروف استهلاك
<u>٢٧,٧٦٣,٣٤٠</u>	<u>٣,٢١٦,٧٢٥</u>	<u>٢٤,٥٤٦,٦١٥</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(ب) فيما يلي القيم الدفترية لالتزامات عقود الإيجار والحركة خلال السنة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢٩,٤٢٩,٨٤٠	٢٤,٩٠٥,٥٦١	كما في ١ يناير
٦,٣٨٧,٢٤٠	٣٢٤,٠٥٧	إضافات خلال السنة
١,٠٠٣,٨٧٤	٩٣٩,٢١٣	زيادة الفائدة خلال السنة
(١١,٩١٥,٣٩٣)	(٨,٢٣٠,٢٩٣)	مدفوعات خلال السنة
-	(١٥٢,٤٤٥)	تعديل خلال السنة
<u>٢٤,٩٠٥,٥٦١</u>	<u>١٧,٧٨٦,٠٩٣</u>	في نهاية السنة
٨,٢٩٢,٨١٦	٧,٥٧٧,٤٣١	متداولة
<u>١٦,٦١٢,٧٤٥</u>	<u>١٠,٢٠٨,٦٦٢</u>	غير متداولة

إن الإضافات والتعديلات التي تمت خلال السنة حدثت ضمن دورة الأعمال العادية.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٨. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

فيما يلي الاستحقاقات المجدولة لالتزامات عقود الإيجار:

صافي التزام الإيجار	الفائدة	قيمة أصل الدين	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٧,٥٧٧,٤٣١	(٥٦٧,٠٣٤)	٨,١٤٤,٤٦٥	الجزء المتداول
١٠,٢٠٨,٦٦٢	(٧٤٩,٥٦٤)	١٠,٩٥٨,٢٢٦	الجزء غير المتداول
<u>١٧,٧٨٦,٠٩٣</u>	<u>(١,٣١٦,٥٩٨)</u>	<u>١٩,١٠٢,٦٩١</u>	
صافي التزام الإيجار	الفائدة	قيمة أصل الدين	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٨,٢٩٢,٨١٦	(٧٢٩,٥٠٥)	٩,٠٢٢,٣٢١	الجزء المتداول
١٦,٦١٢,٧٤٥	(١,٢٤٧,٥٩٢)	١٧,٨٦٠,٣٣٧	الجزء غير المتداول
<u>٢٤,٩٠٥,٥٦١</u>	<u>(١,٩٧٧,٠٩٧)</u>	<u>٢٦,٨٨٢,٦٥٨</u>	

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	مصرف استهلاك موجودات حق الاستخدام مصرف فائدة على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٢٩) مصرف يتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (مدرجة ضمن تكلفة الإيرادات)
٧,٢٨٤,٥٤٥	٧,٩٢٧,٠٣٦	
١,٠٠٣,٨٧٤	٩٣٩,٢١٣	
٢,٠٠٦,٥٥٢	١,٤٩٦,٤٦٥	
<u>١٠,٢٩٤,٩٧١</u>	<u>١٠,٣٦٢,٧١٤</u>	مجموع المبلغ المعترف به في قائمة الربح أو الخسارة

تم تحميل الاستهلاك على تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية.

بلغ مجموع التدفقات النقدية الخارجة للمجموعة من الإيجارات ٨,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ١١,٩ مليون ريال سعودي). كما أنه كان لدى الشركة إضافات غير نقدية إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار بمبلغ ٠,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٦,٤ مليون ريال سعودي). تم الإفصاح عن التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بعقود الإيجار في الإيضاح ٣٤-٥.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٩. الموجودات غير الملموسة

المجموع	حق تعاقدى	برمجيات	التكلفة
٨,٧٤٧,٨٧٣	-	٨,٧٤٧,٨٧٣	في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١٦٨,٧٥٠	-	١٦٨,٧٥٠	إضافات
١٣٦,٥٥٠	-	١٣٦,٥٥٠	تحويل من أعمال رأسمالية
٩,٠٥٣,١٧٣	-	٩,٠٥٣,١٧٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢١,٣٩٥,٥١٨	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٩٥,٥١٨	إضافات
٣٠,٤٤٨,٦٩١	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٤٤٨,٦٩١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٨,٤٨٠,١٨١)	-	(٨,٤٨٠,١٨١)	الإطفاء المتراكم
(٢٤٨,١٤٤)	-	(٢٤٨,١٤٤)	في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(٨,٧٢٨,٣٢٥)	-	(٨,٧٢٨,٣٢٥)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٥٧٣,٩٤٥)	(٣٣٣,٣٣٣)	(٢٤٠,٦١٢)	الإطفاء المحمل خلال السنة
(٩,٣٠٢,٢٧٠)	(٣٣٣,٣٣٣)	(٨,٩٦٨,٩٣٧)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢١,١٤٦,٤٢١	١٩,٦٦٦,٦٦٧	١,٤٧٩,٧٥٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٢٤,٨٤٨	-	٣٢٤,٨٤٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٩-١ تم تحميل مصاريف الاستهلاك للسنة على المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة المبيعات.

٩-٢ تضمنت الإضافات خلال السنة مبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي دفعته شركة "استدامة" التابعة للشركة إلى شركة جدة للتنمية والتطوير العمراني بموجب اتفاقية لشراء المواد الخام ("الاتفاقية"). خلال الفترة، دخلت المجموعة في تعديل على الاتفاقية المذكورة حيث تغير غرض الدفعة 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. بدأت المجموعة في استلام المواد والفوائد المتعلقة بهذا العقد في ديسمبر ٢٠٢٤ م، والذي يعتبر بمثابة البيانات الفعلية لبداية العقد والاستهلاك المرتبط بفترة العقد.

١٠. المخزون

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٦٨,٥١٥,٧١٢	٩٥,٦٦٨,١٦٨	مواد خام
٣٢,٦٥٦,٧٤٢	٢٩,٧٦٨,٢٧٤	بضائع تامة الصنع
٢٢,٨٦٩,٦٠٧	٢١,٧٢٨,٨٠٠	بضائع في الطريق
١,٨٧٧,٨١٣	-	أعمال قيد التنفيذ
٥٩,٣٧٩,٨٦٧	٧٣,٦٣٤,١٦٢	قطع الغيار الاستهلاكية، غير محتفظ بها للبيع
١٨٥,٢٩٩,٧٤١	٢٢٠,٧٩٩,٤٠٤	
(٩,٦٠٢,٣٦٣)	(٣٤,٤٣٢,٠٩٠)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة متقدم (إيضاح ١٠-١)
١٧٥,٦٩٧,٣٧٨	١٨٦,٣٦٧,٣١٤	

خلال سنة ٢٠٢٤ م، تم الاعتراف بمبلغ ٧٦٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٦٧٥ مليون ريال سعودي) كمصروف للمخزون بصافي القيمة القابلة للتحقق. ويتم إثبات هذا البند في تكلفة الإيرادات.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١٠. المخزون (تتمة)

١-١٠ فيما يلي الحركة في مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٦,١٠٣,٩٧٠	٩,٦٠٢,٣٦٣	١ يناير
٤,٤٤٠,٢٦٨	٣٤,١٥٨,٢٥٩	مخصص خلال السنة (إيضاح "أ")
(٩٤١,٨٧٥)	(٩,٣٢٨,٥٣٢)	شطب
<u>٩,٦٠٢,٣٦٣</u>	<u>٣٤,٤٣٢,٠٩٠</u>	٣١ ديسمبر

أ) خلال السنة، قامت الإدارة بإعادة تقييم عملية تقدير مخصصات المخزون مما أدى إلى تغيير التقديرات بناءً على تقييم تقني شامل لقطع الغيار، مع مراعاة التقادم وقابلية الاسترداد والمواصفة مع الخطط الاستراتيجية. تضمن التقييم تصنيف قطع الغيار وتحليل الأعمار وقابلية الاستخدام المستقبلية، مع مراعاة التطورات التكنولوجية وخطوط الإنتاج القادمة. تغير التقدير بمبلغ ٣٤ مليون ريال سعودي. تم إثبات هذا المخصص في قائمة الربح أو الخسارة ضمن تكلفة الإيرادات.

١١. الذمم المدينة التجارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢٤٠,٧٥٧,٦٤٩	٢٩٩,٩٨٦,٧٤٠	ذمم مدينة تجارية - محلية
٤٨,٠٢٠,١٠١	٦٥,٩٤٠,٩٧١	ذمم مدينة تجارية - أجنبية
<u>٢٨٨,٧٧٧,٧٥٠</u>	<u>٣٦٥,٩٢٧,٧١١</u>	
(٢٢,٤٤١,٠٧٠)	(٢٧,٥٨٦,٠٢٦)	ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة (انظر إيضاح ١١-١)
<u>٢٦٦,٣٣٦,٦٨٠</u>	<u>٣٣٨,٣٤١,٦٨٥</u>	

١١-١ الحركة في مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية كما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٣١,٢١٠,٤١٩	٢٢,٤٤١,٠٧٠	١ يناير
(٦,٦٥٧,٥٩١)	٥,٥٤١,٣١١	مخصص محمل / (عكس قيد) خلال السنة
(٢,١١١,٧٥٨)	(٣٩٦,٣٥٥)	شطب خلال السنة
<u>٢٢,٤٤١,٠٧٠</u>	<u>٢٧,٥٨٦,٠٢٦</u>	٣١ ديسمبر

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

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

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١١. الذمم المدينة التجارية (تتمة)

لا يترتب على الذمم المدينة التجارية فائدة وعادة ما تتراوح مدتها ما بين ٣٠ إلى ٩٠ يوماً. يتم مراقبة المبالغ المتأخرة عن السداد باستمرار من قبل الإدارة ويتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة في السجلات إذا لزم الأمر.

تطبق المجموعة المنهج المبسط لقياس خسائر الائتمان المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والتي تسمح باستخدام مخصص الخسارة المتوقعة لجميع الذمم المدينة التجارية على أساس مصفوفة المخصصات. تأخذ مصفوفة المخصصات في الاعتبار خبرة خسارة الائتمان السابقة وتعديلها وفقاً لمتوسط معدلات الاسترداد التاريخية. ولقياس خسائر الائتمان المتوقعة، يتم تجميع الذمم المدينة التجارية بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وتواريخ ومعدلات التأخر في سداد الذمم المدينة وفقاً لما تم احتساب في مصفوفة المخصصات. وعلى هذا الأساس، تم تحديد مخصص الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م كالتالي:

الأعمار	مجموع القيمة الدفترية	مدى خسارة الائتمان المتوقعة (%)	مخصص الخسارة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:			
ضمن فترة الائتمان	٢٤٧,٦٣٤,١٥١	٠٪-١٪	٢٨٨,٦٦٢
متأخرة السداد من ١ - ٩٠ يوماً	٧٧,٣٩٤,٢٩٠	٣٪-١٠٪	١,٤١٧,٠٠٢
متأخرة السداد من ٩١ - ١٨٠ يوماً	١٢,٣٩٠,٠٠٢	١٠٪-٢٧٪	١,٩٧٩,٧٨٩
متأخرة السداد من ١٨١ - ٢٧٠ يوماً	٢,٨٧١,٤١٢	١٥٪-٣٩٪	١,٠٦١,١٠٠
متأخرة السداد من ٢٧١ - ٣٦٠ يوماً	١,٤١٩,٩٢٩	٥٠٪-٥٧٪	٧٨٥,٤٦٣
متأخرة السداد لأكثر من سنة واحدة	٢٤,٢١٧,٩٢٧	٩٦٪-١٠٠٪	٢٢,٠٥٤,٠١٠
المجموع	٣٦٥,٩٢٧,٧١١		٢٧,٥٨٦,٠٢٦

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

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١٢. المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٧,٠٠٥,٨٥٩	٦,٣٦٠,١٢٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥٩٥,٦٥٠	٦٩٨,٢٣٥	ودائع لدى موردين
-	٦٧٣,٠٣١	إيرادات فائدة مستحقة القبض
٩٨٧,٦٤٥	١,٨٨٠,١٧٣	أخرى
(٤٠٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠)	ناقصاً: مخصص مقابل ودائع لدى الموردين*
٨,١٨٩,١٥٤	٩,٢١١,٥٦٤	

* تم تحميل مخصص مقابل ودائع لدى الموردين على تكلفة الإيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

١٣. الموجودات المتداولة الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
٤٥,٦٦٠,٩٩٩	٩٠,١١٨,٥٥٩		دفعات مقدمة للموردين
٢٠,٠٥٠,٠٠٠	-	٩ إيضاح	دفعات مقدمة لموردين - جهة ذات علاقة
٣٢,٣٠٠,٠٠٠	٣٢,٣٣٠,٠٠٠	(أ)	دفعة مقابل الأرض
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(ب)	تكاليف متعلقة بالزيادة في رأس المال
٣,٤٥٤,٦٦٣	٢,٥٧٣,٧٧٣		سلف للموظفين
١١١,٤٦٥,٦٦٢	١٢٥,٠٢٢,٣٣٢		
(٦٩٧,٠٢٦)	(٨٧٣,٠٣٩)	(ج)	ناقصاً: مخصص خسارة الانخفاض في قيمة السلف
١١٠,٧٦٨,٦٣٦	١٢٤,١٤٩,٢٩٣		

(أ) خلال سنة ٢٠١٧ م، دفعت الإدارة مبلغ ٣٢,٣ مليون ريال سعودي للاستحواذ على أرض من خلال المزاد العلني وجرى تصنيفها كأرض تحت حساب الممتلكات والألات والمعدات. بالتالي، كان قرار محكمة الاستئناف في منطقة مكة بتحويل هذه الأرض باسم المجموعة. مع ذلك، خلال سنة ٢٠٢١ م، استلمت الشركة بعض المعلومات أن المدعي العام حظر استخدام الأرض أو السيطرة عليها. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، قام مجلس الإدارة بتعيين استشاري للتحقيق والتأكد بأن صك ملكية الأرض باسم المجموعة. كما استشارت المجموعة محامي خارجي ووجهة نظره أن نقل الملكية باسم المجموعة عبارة عن ناحية إجرائية وسيتم اكتمالها قريباً. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، تم إزالة جميع القيود المتعلقة بالمالك السابق، كما أن الجوانب الإجرائية للتحويل باسم المجموعة جارية ومن المتوقع أن تكتمل في عام ٢٠٢٥ م.

(ب) كانت هذه التكاليف مرتبطة برسوم الاستشارات القانونية والمالية، والتوثيق، والنشرة الاكتتابية وغيرها من التكاليف الإضافية لزيادة رأس المال كما هو موضح في الإيضاح ١٦.

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٣,٦٨٦,٧٧٤	٦٩٧,٠٢٦	١ يناير
٢٠٨,٥٨٢	١٧٦,٠١٣	محمل خلال السنة*
(٣,١٩٨,٣٣٠)	-	شطب
٦٩٧,٠٢٦	٨٧٣,٠٣٩	٣١ ديسمبر

* يتم الاعتراف بالإضافات في مخصص خسائر الانخفاض في القيمة على الدفعات كمصروف ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١٤. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

خلال ٢٠١٧م، استحوذت الشركة على وحدات صندوق استثماري مفتوح المدة غير مدرج. تم إغلاق هذه المحفظة الاستثمارية خلال سنة ٢٠٢٤م.

١٥. النقد والودائع قصيرة الأجل

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١,٠٠٨,٥٣٩	٩٧٧,٠١٥	نقد في الصندوق
٥٥,٥٤٠,٨٥٤	٢٩٩,٠٧٦,٣٥٣	نقد لدى البنوك
-	٣١٠,٦٢٩,٧٥١	ودائع قصيرة الأجل
<u>٥٦,٥٤٩,٣٩٣</u>	<u>٦١٠,٦٨٣,١١٩</u>	

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، كان لدى المجموعة ودائع بنكية قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر. حققت المجموعة مبلغ ٣٠,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: لا شيء) على المربحات والودائع لأجل بمعدل عائد يتراوح بين ٥,٦٠٪ إلى ٦,١٥٪.

في تاريخ كل تقرير، يتم تقييم الأرصدة البنكية فيما إذا كانت تتضمن مخاطر انتمان منخفضة حيث يتم الاحتفاظ بها لدى مؤسسات مالية مرموقة وذات تصنيف ائتماني مصرفي محلي مرتفع، ولا يوجد تاريخ تعثر لأي من الأرصدة البنكية للمجموعة. ولذلك، فإن احتمالية التعثر تستند إلى العوامل المستقبلية وأي خسائر تنتج عن التعثر لا تكاد تذكر.

١٦. رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر ٨٦٦,٦٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٦٦٦,٦٧ مليون ريال سعودي) ويتكون من ٨٦,٦٧ مليون سهم مدفوع بالكامل بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٢٠٢٣م: ٦٦,٦٧ مليون سهم). بموجب اتفاقية الاكتتاب في الأسهم الموقعة بين شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق وصندوق الاستثمارات العامة بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٣م، قامت شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق بزيادة رأس مالها من ٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠ ريال سعودي إلى ٨٦٦,٦٦٦,٦٥٠ ريال سعودي مع تعليق حق الأولوية، وذلك بإصدار ١٩,٩٩٩,٩٩٩ سهم عادي جديد (تمثل ٣٠٪ من رأس مال شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق الحالي)، بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم (الأسهم الجديدة) بعد موافقة الجمعية العامة غير العادية لشركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣م.

في ٤ يناير ٢٠٢٤م، أصدر رأس المال الجديد ودفع صندوق الاستثمارات العامة لشركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق مبلغ اكتتاب قدره ٣١,٥٠ مليون ريال سعودي للسهم الجديد ليصبح مجموع مبلغ الاكتتاب ٦٢٩,٩٩٩,٩٦٩ ريال سعودي. تم خصم رسوم المعاملة البالغة ١٠ مليون ريال سعودي مقدماً من حصيلة الاكتتاب، وحصلت الشركة على مبلغ صافٍ قدره ٦١٩,٩٩٩,٩٦٩ ريال سعودي. بعد الاكتتاب الكامل في الأسهم الجديدة من قبل صندوق الاستثمارات العامة، تصبح ملكيته في رأس مال شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق ٢٣,٠٨٪ بعد زيادة رأس المال. قامت الإدارة بتحديث سجلها التجاري في ٧ فبراير ٢٠٢٤م.

١٧. توزيعات الأرباح

في ٢٣ مايو ٢٠٢٣م، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نهائية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بمبلغ ٣٣,٣٣ مليون ريال سعودي (٠,٥ ريال سعودي لكل سهم). وافقت الجمعية العامة السنوية في اجتماعها المنعقد في ٢٢ يونيو ٢٠٢٣م على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٣٣,٣٣ مليون ريال سعودي وتم دفعها في ١١ يوليو ٢٠٢٣م. لم يتم اقتراح أي توزيعات أرباح خلال سنة ٢٠٢٤م.

١٨. الاحتياطي النظامي

طبقاً للنظام الأساسي السابق للشركة، كان لزاماً على المجموعة الاحتفاظ باحتياطي نظامي يعادل بحد أقصى ٣٠٪ من رأس مالها. وبموجب آخر تحديث لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تم إلغاء شرط الاحتياطي النظامي الإلزامي. وفي ١٥ جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣م)، وافقت الجمعية العامة للشركة على تعديل النظام الأساسي للشركة بما يتوافق مع نظام الشركات الجديد، وذلك بحذف المادة من النظام الأساسي المتعلقة بالاحتياطي النظامي للشركة. وبناءً على ذلك، أوصى مجلس الإدارة الجمعية العامة بالموافقة على تحويل كامل الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة والتي بلغت ١٣٥,٢٧٨,٨٥٢ ريال سعودي كما في ديسمبر ٢٠٢٣م. ولم تصدر الجمعية العامة للمجموعة أي قرار بتحويل الاحتياطي النظامي المتبقي حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١٩. عكس قيد مدفوعات الموظفين على أساس الأسهم

خلال سنة ٢٠٢٢ م، سجلت الشركة مدفوعات على أساس الأسهم لعدد ٣٠٠,٠٠٠ سهم عادي مُنحت لرئيس المجموعة أو الرئيس التنفيذي لمدة ٥ سنوات. كان سعر ممارسة الأسهم مساوياً لسعر السوق للأسهم الأساسية في تاريخ الممارسة وهو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. تم استيفاء جميع شروط الاستحقاق المذكورة لرئيس المجموعة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وافق مجلس الإدارة على خيار التسوية النقدية بدفع ١٠,٥ مليون ريال سعودي بناءً على اتفاقية التسوية وإبراء الذمة المؤرخة ١٣ مارس ٢٠٢٤ م. وبناءً على ذلك، تمت تسوية احتياطي مدفوعات الموظفين على أساس الأسهم بالمبلغ الكامل وهو ١٠,٥ مليون ريال سعودي.

تم البدء في اتفاقية توظيف جديدة تتعلق برئيس المجموعة أو الرئيس التنفيذي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ م، حيث منحت الشركة خياراً آخر قائماً على الأسهم لـ ٣٠٠,٠٠٠ سهم عادي لرئيس المجموعة مع خدمة لمدة ٥ سنوات تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٤ م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٨ م وفقاً لشروط الأداء القائمة على السوق وغير القائمة على السوق. استقال رئيس المجموعة من الشركة اعتباراً من ١٢ يونيو ٢٠٢٤ م. وقد حدد مستشار مستقل التسوية النهائية لرئيس المجموعة السابق بمبلغ ٧,٨ مليون ريال سعودي والتي تمت مراجعتها من قبل لجنة الترشيحات والمكافآت التابعة لمجلس الإدارة واعتمادها من قبل مجلس الإدارة. وتتضمن التسوية منافع نهاية الخدمة ومكافآت الإجازات وما إلى ذلك والتي يتم عرضها كجزء من أرصدة الذمم الدائنة التجارية والذمم المدينة الأخرى في القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. وقد تم سداد هذا المبلغ بالكامل.

٢٠. القروض والسلف

(أ) قروض طويلة الأجل

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٤٤,٦٠٠,٠٠٠	١٦١,٦٠٠,٠٠٠	قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") - أصل المبلغ
٩٧٠,٦٦٧	١,٠٥٨,٤٦٧	أعباء تمويل مستحقة الدفع - صندوق التنمية الصناعية السعودي
(٧,٨٤٤,٧٦٤)	(٧,٥٦٠,٤٦٥)	ناقصاً: نفقات مالية مؤجلة
١٣٧,٧٢٥,٩٠٣	١٥٥,٠٩٨,٠٠٢	صندوق التنمية الصناعية السعودي (انظر إيضاح "أ")
٣٢٤,٥٨٠,٢٣٨	٢٢٤,٠٨٧,١٧١	التسهيلات المصرفية الإسلامية (تورق)
٢,٤٥٥,٢٧٥	١,٧٢٦,٩٨٣	أعباء تمويل مستحقة الدفع - بنوك
٣٢٧,٠٣٥,٥١٣	٢٢٥,٨١٤,١٥٤	تسهيلات البنك الإسلامي (تورق) (انظر إيضاح "ب")
٤٦٤,٧٦١,٤١٦	٣٨٠,٩١٢,١٥٦	قروض طويلة الأجل
١١٣,٥٣٥,٩٦٢	١٢٩,١٧٨,٨٥٤	الجزء المتداول المعروض تحت بند المطلوبات المتداولة
٣,٤٢٥,٩٤٢	٢,٧٨٥,٤٥٠	قروض - إجمالي
(٢,٤٠٤,٩٩٠)	(٢,٢٠٤,٧٥٢)	أعباء تمويل مستحقة الدفع
١١٤,٥٥٦,٩١٤	١٢٩,٧٥٩,٥٥٢	ناقصاً: نفقات مالية مؤجلة

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٠. القروض والسلف (تتمة)

(أ) القروض طويلة الأجل (تتمة)

قروض طويلة الأجل مدرجة ضمن المطلوبات غير المتداولة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٣٥٥,٦٤٤,٢٧٦	٢٥٦,٥٠٨,٣١٧	قروض - إجمالي
(٥,٤٣٩,٧٧٤)	(٥,٣٥٥,٧١٣)	ناقصاً: نفقات مالية مؤجلة
٣٥٠,٢٠٤,٥٠٢	٢٥١,١٥٢,٦٠٤	
٤٦٤,٧٦١,٤١٦	٣٨٠,٩١٢,١٥٦	قروض طويلة الأجل

تسوية الحركة النقدية للقروض

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٥١١,١٥٥,٤٣٠	٤٦٤,٧٦١,٤١٦	الرصيد في بداية السنة
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	متحصلات خلال السنة
(٩١,٩٦٣,٦٠٨)	(١١٣,٤٩٣,٠٦٩)	سداد الأقساط الرئيسية
١,٣٩٠,٢٠٣	(٦٤٠,٤٩٢)	الحركة في الأعباء المالية المستحقة
(٨٢٠,٦٠٩)	٢٨٤,٣٠١	الحركة في الأعباء المالية المؤجلة
٤٦٤,٧٦١,٤١٦	٣٨٠,٩١٢,١٥٦	الرصيد في نهاية السنة

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

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

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

يتم دفع العمولة على مبلغ الاقتراض المسحوب ويتم حسابها بشكل أساسي بسعر السوق بالإضافة إلى الهامش.

(ب) خلال عام ٢٠٢٢ م، حصلت الشركة أيضاً على تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل (تورق التمويل الإسلامي) من البنوك التجارية بمبلغ ٥٧٢ مليون ريال سعودي. استفادت الشركة من هذه التسهيلات البالغة ٢٢٤,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م: ٣٢٤,٦ مليون ريال سعودي). تتحمل هذه القروض أعباء مالية بناءً على أسعار السوق السائدة في المملكة العربية السعودية ("سايبور"). يستحق سداد تلك القروض إلى سنة ٢٠٢٧ م.

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

يحمل متوسط سعر الفائدة على القروض طويلة الأجل في إطار التسهيلات المصرفية الإسلامية بنسبة ٧,٢٥٪ (٢٠٢٣ م: ٦,٥١٪).

تتضمن القروض والتسهيلات المبينة أعلاه بعض التعهدات المالية التي تتطلب من الشركة الحفاظ على مستويات معينة من النسب الحالية ونسب الدعم المالي وبعض القيود المفروضة على توزيعات الأرباح، وإبلاغ البنك بأي خرق أو خرق محتمل فوراً. لقد استوفت الشركة جميع متطلبات الامتثال لشروط الدين للبنوك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

جميع القروض الطويلة الأجل المذكورة أعلاه مقومة بالريال السعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٠. القروض والسلف (تتمة)

(أ) القروض طويلة الأجل (تتمة)

فيما يلي تواريخ استحقاق القروض طويلة الأجل القائمة:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:	مبلغ القرض الأصلي	أعباء مالية مؤجلة	أعباء مالية مستحقة	صافي مبلغ القرض
٢٠٢٥ م	١٢٩,١٧٨,٨٥٤	(٢,٢٠٤,٧٥٢)	٢,٧٨٥,٤٥٠	١٢٩,٧٥٩,٥٥٢
٢٠٢٦ م	١١٦,٥٣٥,٩٦٢	(١,٨١٧,٢٣٤)	-	١١٤,٧١٨,٧٢٨
٢٠٢٧ م	٤٣,٩٧٢,٣٥٥	(١,٤٩٠,٤٠٧)	-	٤٢,٤٨١,٩٤٨
٢٠٢٨ م	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	(١,١٢٠,٤٠٣)	-	٢٥,٨٧٩,٥٩٧
٢٠٢٩ م	٦٩,٠٠٠,٠٠٠	(٩٢٧,٦٦٩)	-	٦٨,٠٧٢,٣٣١
	<u>٣٨٥,٦٨٧,١٧١</u>	<u>(٧,٥٦٠,٤٦٥)</u>	<u>٢,٧٨٥,٤٥٠</u>	<u>٣٨٠,٩١٢,١٥٦</u>

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

(ب) قروض قصيرة الأجل

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	التسهيلات المصرفية الإسلامية (تورق) أعباء مالية مستحقة
٩٩,٩٩٩,٠٠٠	٣٠٤,٩٦٨,٣٧٥	
٢,١٢٨,٥٢٩	٥,٢٦٢,٦٧٥	
<u>١٠٢,١٢٧,٥٢٩</u>	<u>٣١٠,٢٣١,٠٥٠</u>	

لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل من بنوك تجارية تشتمل على قروض قصيرة الأجل واعتمادات مستندية وضمانات. تحمل هذه القروض رسوم تمويل وفقا لمعدلات السوق السائدة. تتضمن هذه التسهيلات بعض التعهدات المالية التي تتطلب من المجموعة الحفاظ على مستويات معينة من النسب. لقد استوفت المجموعة كل متطلبات الامتثال لشروط الدين للبنوك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. جميع القروض مقومة بالريال السعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

تبلغ معدلات الفائدة المتوسطة على القروض قصيرة الأجل بموجب التسهيلات المصرفية الإسلامية ٩,٦٪ (٢٠٢٣ م: ٦,٠٪).

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢١. المنافع المحددة للموظفين

تتلخص حركة مخصص منافع الموظفين فيما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤٨,٠١٤,٤٢٦	٤٨,٨٠٨,١١٧	في بداية السنة
٧,٢٦٣,١٥٦	٧,٨٦٠,١٠٥	محمل للسنة الحالية
-	(٣٤٨,٤٠٩)	- تكلفة خدمة حالية
٥٤٢,٩٩٠	٥٤٢,٥٧٤	- مكسب التقليل
٧,٨٠٦,١٤٦	٨,٠٥٤,٢٧٠	- تكلفة الفائدة
(٤,٣٥١,٨١٥)	١,٧٤٣,١٢٦	(مكسب) / خسائر من إعادة القياس:
(٧,٦٠٢)	(١,٦٧٥,٦٩٥)	- الافتراضات المالية
١١١,٢٩٩	١٣٤,٥٩٦	- تعديلات الخبرة
(٤,٢٤٨,١١٨)	٢٠٢,٠٢٧	- الافتراضات الديموغرافية
(٢,٧٦٤,٣٣٧)	(١٥,٦١٢,٢١٦)	مبالغ مدفوعة
٤٨,٨٠٨,١١٧	٤١,٤٥٢,١٩٨	في نهاية السنة

الافتراضات الاكتوارية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية بتاريخ التقرير:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
%٤,٤٥	%٥,٦	معدل الخصم
%٦	%٥	معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب
%١٣,٣١	%١٣	معدل الانسحاب
متوسط/٦٠	متوسط/٦٥	معدل دوران الموظفين وسن التقاعد

تحليل الحساسية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
النقص	الزيادة	النقص	الزيادة	
٢,٨٠٠,٨٥١	(٢,٤٩٩,٧٦٢)	٣,٢٧٢,٣٣٩	(٢,٨٥٩,٠٥٠)	معدل الخصم (الحركة بواقع ١٪)
(٢,٧٥١,٤٠٦)	٣,٠٢٨,١٣٩	(٣,٠٧٥,٤٨٨)	٣,٤٥٧,٨٢٧	معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب (الحركة بواقع ١٪)
(١١٠,٨٧٢)	١٠٥,٢٤٠	(٢٨٢,٣٤٠)	٢٦٤,٧٥٤	معدل الانسحاب (الحركة بواقع ١٠٪)

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

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٩,٩١٦,٣٨٩	٤,٧٢٧,٠٩٧	أقل من سنة
١٩,٦٣٠,٨٨٩	١٨,٣٥١,٤٦١	ما بين ١ - ٥ سنوات
٣٥,٣٦٧,٤٥٩	٤٦,٣٩٢,٨١٧	أكثر من ٥ سنوات

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٢. الزكاة

١-٢٢ مكونات الوعاء الزكوي

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

٢-٢٢ مخصص الزكاة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٣,٣٨٦,٥٧١	٩,٧٢٨,٥٨٠	في بداية السنة
٩,٨٧٨,٥٣١	١٦,٢١٦,٦٨٠	مخصص السنة الحالية
-	٣,٣٥١,٣٠٥	مخصص يتعلق بربط الزكاة
(١٣,٥٣٦,٥٢٢)	(٩,٣٨٦,٣٣٦)	مدفوعات
<u>٩,٧٢٨,٥٨٠</u>	<u>١٩,٩١٠,٢٢٩</u>	في نهاية السنة

٣-٢٢ وضع الربوط النهائية

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

تم إنهاء الربوط الزكوية للشركة الأم ("شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق") للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م.

السنوات من ٢٠٠٨ م إلى ٢٠١٤ م:

تم الانتهاء من الربوط الزكوية للشركة الأم ("شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق") لتلك السنوات.

السنوات من ٢٠١٥ م إلى ٢٠١٨ م:

خلال سنة ٢٠٢٠ م، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") ربوطها للسنوات من ٢٠١٥ م إلى ٢٠١٨ م مطالبة بزكاة إضافية قدرها ٣٠ مليون ريال سعودي، والتي اعترضت عليها الشركة، وتم تصعيدها إلى لجنة تسوية المنازعات والخلافات الضريبية.

في ٩ يوليو ٢٠٢٤ م، أصدرت لجنة تسوية المنازعات والخلافات الضريبية قرارها، والذي جاء جزئياً لصالح الشركة بتخفيض مطالبة الهيئة بمقدار ١٨ مليون ريال سعودي. وبناءً على ذلك، قامت الشركة بتصعيد القضية إلى لجنة الاستئناف للفصل في المخالفات الضريبية والمنازعات، بهدف تخفيض مطالبة الهيئة بالمبلغ المتبقي، والذي تدرسه لجنة الاستئناف للفصل في المخالفات الضريبية والمنازعات حالياً.

قبل نهاية سنة ٢٠٢٤ م، اتصلت الهيئة بالشركة مقترحة الدخول في مفاوضات تسوية مع لجنة التسوية الداخلية. بعد ذلك، تلقت الإدارة تسوية نهائية بالتزام زكاة إضافي بقيمة ٣,٣ مليون ريال سعودي. الإدارة في عملية تسوية المبلغ وإغلاق تقييم هذه السنوات.

السنوات من ٢٠١٩ م إلى ٢٠٢٢ م:

تم الانتهاء من الربوط الزكوية للشركة الأم ("شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق") لتلك السنوات.

سنة ٢٠٢٣ م

خلال الفترة، أرسلت الهيئة استفسارات تتعلق بسنة ٢٠٢٣ م، وقد ردت عليها الشركة الأم. قدمت الشركة الأم إقراراتها الزكوية حتى سنة ٢٠٢٣ م وحصلت على شهادة صالحة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ م.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٢. الزكاة (تتمة)

٢٢-٣ وضع الربوط النهائية (تتمة)

شركة تجميع وتدوير المخلفات المحدودة ("واسكو")

خلال يوليو ٢٠٢١ م، استلمت واسكو ربطا للسنتين ٢٠١٦ م و ٢٠١٧ م حيث طالبت الهيئة بزكاة إضافية بمبلغ ١,٣٩ مليون ريال سعودي و ١,٦٩ مليون ريال سعودي على التوالي. اعترضت واسكو على الربوط لكن الهيئة رفضت الاعتراض وبالتالي صدعت واسكو الاعتراض إلى لجنة الفصل في المخالفات الضريبية والمنازعات وإلى لجنة الاستئناف للفصل في المخالفات الضريبية والمنازعات، حيث أصدروا قرارهم لصالح الهيئة. مع ذلك، قامت الشركة بتسوية مستحقات الزكاة لقضية الاستئناف في ١٣ مايو ٢٠٢٤ م، وبالتالي تم تسوية موقف الزكاة لهذا العام.

تخضع إقرارات الزكاة لشركة واسكو حتى سنة ٢٠٢٣ م حاليًا للمراجعة من قبل الهيئة، وتم الحصول على شهادات الزكاة غير المقيدة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ م.

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

قدمت كلتا الشركتين إقرارهما الزكوي حتى سنة ٢٠٢٢ م وتم الحصول على شهادات الزكاة غير المقيدة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ م.

شركة التدوير الأخضر الصناعية ("التدوير")

تم تسجيل الشركة لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في ٤ يونيو ٢٠٢٤ م، وهي حاليًا بصدد تقديم إقرار الزكاة للسنة ٢٠٢٤ م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بحلول الموعد النهائي في ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ م.

٢٣. الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٥٨,٩٣٠,٨٤٤	١٤٣,٢٦٧,٦٧٤	ذمم دائنة تجارية - طرف ثالث
٢٢,٦٤٨,٩٥٤	٢١,١١٤,٧٦٦	مستحقات متعلقة بالموظفين
٥,٩١٤,١٨٠	١,٣٨١,٢٠٨	ذمم دائنة تجارية - جهة ذات علاقة (إيضاح ٣٣-٢)
١,٨٠٩,٨١٨	١,٣١٦,٣٥٣	صافي ضريبة القيمة المضافة الدائنة
٥٩٢,٢٩٨	٣٦٣,٨٨٩	مصاريف خدمات بيع مستحقة
٢٩١,٧٢٥	٣٨٢,٠٠٠	أتعاب قانونية واستشارية مستحقة
١٤٢,٢٥٠	٤٦,١٨٤	مصاريف نقل مستحقة
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	مخصص قضايا قانونية
٦,٦٥٣,٩٣١	٦,٥٣٢,٥٧٠	أخرى
<u>١٩٦,٩٨٤,٠٠٠</u>	<u>١٨٤,٤٠٤,٦٤٤</u>	

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٤. المطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٨,٣٢٤,٤٩٧	٣,٨٧٠,٥٣٩	التزامات عقود (إيضاح ١-٢٤)
٧,٠٠٠,٠٠٠	-	تكاليف متعلقة بالزيادة في رأس المال
٩٠,٨٤٠	-	أخرى
<u>١٥,٤١٥,٣٣٧</u>	<u>٣,٨٧٠,٥٣٩</u>	

١-٢٤ خلال العام، الإيرادات المعترف بها من دفعات مقدمة من العملاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بلغت ٨ مليون ريال سعودي.

٢٥. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٣ م معدل (إيضاح ٢-٣٦)	٢٠٢٤ م	
٤٢٠,٤٢٣,٧٨٥	٤٩٨,٨٧٧,٦٨٤	تكاليف مواد
٨٦,٣٥١,٣٤٨	٧٨,١٦٨,٥١٠	تكاليف موظفين
٩٨,٥٦٢,٦٨٨	١٠٨,٨٧٩,٥١٧	استهلاك وإطفاء
٥٤,٨٠٠,٣٢٣	٧٢,١٧٤,٣٧٩	تكاليف طاقة
٤١,٣١٩,٦٥٨	٤٤,٨٤٠,٦٦٧	تكاليف شحن وتوصيل
٣٩,٣٣٦,٧٦٧	٣٧,٩١١,٧٤٤	تكلفة صيانة
٤,٤٤٠,٢٦٨	٣٤,١٥٨,٢٥٩	مخصص مخزون بطيء الحركة متقادم (إيضاح ١-١٠)
١٩,٥٧٢,٨٥٢	١٩,٩٦١,٨٩٨	تكلفة النقل
١٨,٥٢٧,٨٩١	٢١,٢٩٩,٤٦٩	مرافق
٢٥,٥٦٠,٣٠٩	٢٤,٦٤٤,٥٩٥	مصاريف إنتاج
٢,٠٠٦,٥٥٢	١,٤٩٦,٤٦٥	عقود إيجار قصيرة الأجل
١٢,١٧٣,٨٩٩	١٥,٢١٥,٩٠٤	تكاليف أخرى
<u>٨٢٣,٠٧٦,٣٤٠</u>	<u>٩٥٧,٦٢٩,٠٩١</u>	

٢٦. مصاريف البيع والتوزيع

٢٠٢٣ م معدل (إيضاح ٢-٣٦)	٢٠٢٤ م	
٩,٤٦٤,٤٧١	١٠,٦٣١,٢١٤	رواتب ومنافع ذات صلة
٢,٧٨٠,٨٠٣	١,٧٠٥,١٢٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (راجع إيضاح ٣-٥)
١,٧٤٦,٨٨٠	١,٧١٦,٠٥٥	عمولة مبيعات
٣٨٥,٦٢٥	١٨٤,٩٢٥	مصاريف خدمات البيع
١٠٧,٦٠٦	٧٩٨,٤٠٩	تأمين على الائتمان
٥,٨٠١,٦١٩	٦,٧٩٦,٢٥٧	أخرى
<u>٢٠,٢٨٧,٠٠٤</u>	<u>٢١,٨٣١,٩٨٣</u>	

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٧. المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٥٦,٩٦٥,٢١٣	٧٠,٧٦٤,٦٨٤	رواتب ومنافع ذات صلة
٦,٤٤٥,٦٦٩	١٢,٧٨٣,٥٢٧	رسوم استشارات
٥,٥١٤,٣١١	٥,٥٣٢,٢٦١	مكافآت مجلس الإدارة (راجع إيضاح ٣٥-٢)
١,٠٠٥,٤٥٠	٣,٣٩٥,٠٠٩	إصلاح وصيانة
١,٧٨٤,٩٣٦	٣,٠٩٤,٣٧٤	استهلاك وإطفاء
٢,٩٥٢,٩٨٢	٢,٥٦٥,٧٦٣	مصاريف تقنية المعلومات
١,٠١٩,٨١٤	١,٢٧٠,٧٤٢	مصروف تأمين
١,٧٩٩,٦٨٧	١,٢٠٨,٣٨٠	رسوم بنكية
١,٩٣٢,٩٣٦	١,١٦٥,٧٥٠	تدريب
١,٨٣٥,٤٧٩	١,١١٥,٢٠٠	مصاريف سفر
٢,٣٤٦,٦٨٨	٩٦٩,٧٣٠	رسوم حكومية
١,٢٣١,٢٤٩	١,٤٥٥,٣٠٠	اتعاب مهنية*
١,٣١٣,٩٩٣	٢٩٣,٤٢٥	اتصالات
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	١٠,٠٠٠,٠٠٠	(عكس قيد) / مصاريف عقوبات
٢٠٨,٥٨٢	١٧٦,٠١٣	مخصص مقابل دفعات مقدمة إلى موردين
٨,٦٨٥,٨٩٧	٣,٢٢٣,٢٧٩	أخرى
٩٠,٠٤٢,٨٨٦	١١٩,٠١٣,٤٣٧	

*تتضمن الرسوم المهنية رسوم المراجعة البالغة ١,١٥ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٢٨. الإيرادات التشغيلية الأخرى / (المصاريف) - صافي

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢,٥٦٨,١٩١	(٢,٠٧٦,١٣٠)	مكسب / (خسارة) صرف عملات أجنبية
٤,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٩٢,٧٤٤	إيرادات خدمات استشارية
٢,٦٨٨,٧٧٩	٣,٣٤٤,٥٨٧	مبيعات خرده
١,٧٩٥,١٠٢	٣,٠٦٣,٠٩٨	مطالبات تأمين مستردة
(٤١٢,٣٢١)	١٦٧,٦٣٢	مكسب / (خسارة) من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٢٧٧,٥٢٥	(١,٩٦١,٣٠٩)	أخرى، صافي
١٠,٩١٧,٢٧٦	٤,٦٣٠,٦٢٢	

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٩. تكاليف التمويل

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
		تكاليف تمويل على قروض طويلة الأجل:
		- تورق
٢١,٥٩٢,٤٧٧	١٧,٣٢٤,٣٥٠	- تكاليف صندوق التنمية الصناعية السعودي
١,٥٠٤,٦٦٧	٣,٢٩٨,١٩٥	- إطفاء نفقات مالية مؤجلة
٨٥٧,٥١٦	٢,٧٠٣,٣٠٠	تكاليف تمويل على قروض قصيرة الأجل:
		- تورق
١,٥٦٥,٩٦٥	١١,٩١٥,٩٧٥	فائدة على التزامات عقود الإيجار
١,٠٠٣,٨٧٤	٩٣٩,٢١٣	
<u>٢٦,٥٢٤,٤٩٩</u>	<u>٣٦,١٨١,٠٣٣</u>	

٣٠. خسارة السهم

تعرض المجموعة خسارة السهم الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الخسائر العائدة إلى المساهمين العاديين لدى الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
(٨٠,٢٦٩,١٤١)	(٧٧,٣٢٦,١٢٩)	صافي الخسارة للسنة العائدة إلى حملة الأسهم في الشركة الأم
٦٦,٦٦٦,٦٦٦	٨٦,٥٠٢,٢٨٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم*
(١,٢٠)	(٠,٨٩)	خسارة السهم الأساسي والمخفض (ريال سعودي للسهم)

* تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الصادرة والقائمة في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م للأخذ بالاعتبار الأسهم الجديدة الصادرة في ٠٤ يناير ٢٠٢٤ م (إيضاح ١٦).

٣١. الأدوات المالية

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

٣١-١ الأدوات المالية حسب الفئة

(أ) الموجودات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
٢٦٦,٣٣٦,٦٨٠	٣٣٨,٣٤١,٦٨٥	١١	نعم مدينة تجارية
٣,٤٥٤,٦٦٣	٢,٥٧٣,٧٧٣	١٣	موجودات متداولة أخرى (سلف للموظفين)
٥٥,٥٤٠,٨٥٤	٦٠٩,٧٠٦,١٠٤	١٥	النقد والودائع قصيرة الأجل (باستثناء النقد في الصندوق)
<u>٣٢٥,٣٣٢,١٩٧</u>	<u>٩٥٠,٦٢١,٥٦٢</u>		

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
٥,٦٣٣	-	١٤	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣١. الأدوات المالية (تتمة)

١-٣١ الأدوات المالية حسب الفئة

(ج) المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
٥٦٦,٨٨٨,٩٤٥	٦٩١,١٤٣,٢٠٦	٢٠	قروض
١٩٦,٩٨٤,٠٠٠	١٨٤,٤٠٤,٦٤٤	٢٣	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٢٤,٩٠٥,٥٦١	١٧,٧٨٦,٠٩٣	٨	التزامات عقود إيجار
<u>٧٨٨,٧٧٨,٥٠٦</u>	<u>٨٩٣,٣٣٣,٩٤٣</u>		

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

٢-٣١ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

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

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

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: مدخلات غير تلك الأسعار المتداولة المتضمنة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام - بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

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

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	المستوى ٢
٥,٦٣٣	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م لم تكن هناك حركات بين المستويات.

٣٢. التعهدات والالتزامات المحتملة والقضايا

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، كان لدى المجموعة خطابات اعتماد مستحقة بقيمة ٢٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٢٨ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان بقيمة ١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ١ مليون ريال سعودي) تم إصدارها في سياق الأعمال العادية.
- بلغت النفقات الرأسمالية التي تعاقبت عليها المجموعة ولم يتم تكبدها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ما يقرب من ١٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٣٢,٧ مليون ريال سعودي).
- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، تم رفع دعوى عمالية ضد الشركة من قبل موظف سابق في الشركة بمطالبة إضافية لا تتجاوز ١٩ مليون ريال سعودي. ووفقاً لرأي المستشار القانوني الخارجي للشركة، فإن الإدارة واثقة من الفوز بالقضية ومن المتوقع ألا تؤدي النتيجة النهائية إلى أي تدفق نقدي بخلاف ما تم تسويته بالفعل. وبالتالي، لم يتم تسجيل أي مخصص في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣٢. التعهدات والالتزامات المحتملة والقضايا (تتمة)

٤. سبق أن شاركت إحدى الشركات التابعة للمجموعة في مرافعة قضائية مع الهيئة العامة للمنافسة، حيث حكمت محكمة الاستئناف الإدارية لصالحها. ومع ذلك، ألغت المحكمة الإدارية العليا هذا الحكم وأعدت القضية إلى محكمة الاستئناف الإدارية لإصدار حكم جديد. وبناء على هذا التطور وعلى تقييم الإدارة والنظرة القانونية، سجلت الإدارة مخصص بقيمة ١٠ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، إدراكاً منهم لعدم اليقين القانوني المستمر ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) "المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة".

٣٣. معاملات وأرصدة الجهات ذات العلاقة

تشمل الجهات ذات العلاقة الشركاء وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة في المجموعة والجهات المنتسبة (الشركة والمنشآت أعضاء لنفس المجموعة)، والمنشآت التي تمارس عليها الجهات ذات العلاقة سيطرة أو سيطرة مشتركة أو تؤثر عليها هذه الجهات جوهرياً. يتم اعتماد أسعار وشروط هذه التعاملات من قبل إدارة المجموعة. فيما يلي بيان بمعاملات المجموعة مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها.

١-٣٣. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

الجهة ذات العلاقة	وصف المعاملة	العلاقة	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
شركة الذرة العربية للصناعة (سابقاً) "شركة المسيرة الدولية للاستثمارات الصناعية" أعضاء مجلس الإدارة	شراء مواد مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	شركة رئيس مجلس الإدارة أعضاء مجلس الإدارة	١٨,١٢٨,٣٧٥	٢٥,١٢٦,٦١٧
			٥,٥٣٢,٢٦١	٥,٥١٤,٣١١

٢-٣٣. أرصدة الجهات ذات العلاقة

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

الجهة ذات العلاقة	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
شركة جدة للتنمية والتطوير العمراني دفعات مقدمة إلى كبار موظفي الإدارة العليا مكافآت مجلس الإدارة المستحقة شركة الذرة العربية للصناعة (إيضاح ٢٥)	- ١٤٨,٧٥٠ ١,٤٢٥,٦٠٣ (١,٣٨١,٢٠٨)	٢٠,٠٥٠,٠٠٠ ٢١٠,٠٠٠ - (٥,٩١٤,١٨٠)

٣-٣٣. المعاملات مع موظفي الإدارة العليا

يشمل تعويض موظفي الإدارة العليا ما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	
١٣,٤٩٦,٣١٧	١٤,٦٦٥,٥٤٩	منافع قصيرة الأجل
-	٢,٦٤٠,٠٠٠	دفع على أساس الأسهم
١٨٩,٢٣٨	٢١٨,٢٥٠	منافع ما بعد التوظيف
٦٢٥,٧٢٩	٧٢٨,٥٨٠	منافع إنهاء الخدمة
<u>١٤,٣١١,٢٨٤</u>	<u>١٨,٢٥٢,٣٧٩</u>	

يشمل التعويض لكبار موظفي الإدارة الرواتب والمساهمات في خطة المنافع المحددة للموظفين لما بعد الخدمة.

إن أرصدة الجهات ذات العلاقة غير مضمونة، ولا يترتب عليها فائدة، ويتم تسويتها نقداً. لم يتم تقديم أو استلام ضمانات مقابل أي ذمم مدينة أو دائنة لأي جهة ذات علاقة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣٤. إدارة المخاطر المالية

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

١-٣٤ مخاطر السوق

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

٢-٣٤ مخاطر أسعار الفائدة

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، إذا كانت أسعار الفائدة أعلى / أقل بنسبة ١٪ مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن الفائدة المستقبلية على القروض القائمة ستزيد / ستتناقص بمبلغ ٤٤٧,٣٦٥ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٣,٧٣٦,٦٤٠ ريال سعودي).

٣-٣٤ مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. المجموعة معرضة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن دورة الأعمال العادية للمجموعة. قامت المجموعة بإجراء معاملات هامة بعملة الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٢٠٢٣ م. وبما أن الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي، فإن المجموعة غير معرضة لمخاطر جوهريّة في العملات الأجنبية.

كما أن المجموعة لديها تعرض كبير لليورو في نهاية سنتي ٢٠٢٤ م و ٢٠٢٣ م. توضح الجداول التالية الحساسية للتغير المحتمل بشكل معقول في أسعار صرف اليورو والريال السعودي، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. إن التأثير على (خسارة) المجموعة قبل الزكاة يرجع إلى التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية. إن تعرض المجموعة لتغيرات العملة الأجنبية لجميع العملات الأخرى غير جوهري.

التأثير على (الخسارة) /
الربح قبل الزكاة

التغيير في
سعر اليورو

٥١٥,٢٤٤
(٥١٥,٢٤٤)

+ ٥٪
- ٥٪

٢٠٢٤ م

٨٢,٧٥١
(٨٢,٧٥١)

+ ٥٪
- ٥٪

٢٠٢٣ م

٤-٣٤ مخاطر الائتمان

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

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٤-٣٤ مخاطر الائتمان (تتمة)

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	الموجودات المالية
٢٨٨,٧٧٧,٧٥٠	٣٦٥,٩٢٧,٧١١	ذمم مدينة تجارية
٣,٤٥٤,٦٦٣	٢,٥٧٣,٧٧٣	موجودات متداولة أخرى (سلف للموظفين)
٥٥,٥٤٠,٨٥٤	٢٩٩,٠٧٦,٣٥٣	نقد لدى البنوك
٥,٦٣٣	-	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٤٧,٧٧٨,٩٠٠	٦٦٧,٥٧٧,٨٣٧	

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

٥-٣٤ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة المنشأة صعوبة في الحصول على الأموال لمقابلة التزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. مخاطر السيولة قد تنتج عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بقيمة قريبة من قيمته العادلة. تتم إدارة مخاطر السيولة على أساس منتظم عن طريق التأكد من توفر أموال كافية من خلال التسهيلات الائتمانية لمقابلة اية التزامات مستقبلية. ليس لدى المجموعة أي تركيزات هامة على مخاطر السيولة. على سبيل المثال، قد تنشأ تركيزات مخاطر السيولة عن شروط سداد المطلوبات المالية، مصادر القروض أو الاعتماد على سوق معين التي فيها تتحقق الموجودات السائلة. فيما يلي تحليل الاستحقاق التعاقدى غير المخصوم للمطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. المجموعة لا تحتفظ بموجودات مالية لإدارة مخاطر السيولة. ولهذا فإن هذه المخاطر لم يتم أخذها بالاعتبار عند تحليل الاستحقاق.

٢٠٢٤ م	سنة واحدة أو أقل	أكثر من سنة واحدة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
	٤٥٨,٤٤٣,٢٧٨	٢٦٧,٩٦٥,٧٠٢	-	٧٢٦,٤٠٨,٩٨٠
المطلوبات المالية غير المشتقة	١٨٤,٤٠٤,٦٤٤	-	-	١٨٤,٤٠٤,٦٤٤
الاقتراضات	٨,١٤٤,٤٦٥	١٠,٩٥٨,٢٢٦	-	١٩,١٠٢,٦٩١
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	٦٥٠,٩٩٢,٣٨٧	٢٧٨,٩٢٣,٩٢٨	-	٩٢٩,٩١٦,٣١٥
التزامات عقود إيجار				
٢٠٢٣ م	سنة واحدة أو أقل	أكثر من سنة واحدة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
	٢٤٦,٥٨٧,٥٤٨	٣٨٢,٩٢٢,٦٩١	٤٣٩,٠٥٩	٦٢٩,٩٤٩,٢٩٨
المطلوبات المالية غير المشتقة	١٩٦,٩٨٤,٠٠٠	-	-	١٩٦,٩٨٤,٠٠٠
الاقتراضات	٩,٠٢٢,٣٢١	٤,٠٢٥,٤٦٥	١٣,٨٣٤,٨٧٢	٢٦,٨٨٢,٦٥٨
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	٤٥٢,٥٩٣,٨٦٩	٣٨٦,٩٤٨,١٥٦	١٤,٢٧٣,٩٣١	٨٥٣,٨١٥,٩٥٦
التزامات عقود إيجار				

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣٥. إدارة رأس المال (تتمة)

إن معدل الحركة في رأس المال كما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٥٦٦,٨٨٨,٩٤٥	٦٩١,١٤٣,٢٠٦	الاقتراضات
٥٦٦,٨٨٨,٩٤٥	٦٩١,١٤٣,٢٠٦	إجمالي الدين
(٥٦,٥٤٩,٣٩٣)	(٦١٠,٦٨٣,١١٩)	نقد وودائع قصيرة الأجل
٥١٠,٣٣٩,٥٥٢	٨٠,٤٦٠,٠٨٧	صافي الدين
٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠	٨٦٦,٦٦٦,٦٥٠	رأس المال
-	٤١٩,٩٩٩,٩٧٩	علاوة إصدار السهم
١٣٥,٢٧٨,٨٥٢	١٣٥,٢٧٨,٨٥٢	احتياطي نظامي
١٠,٥٠٠,٠٠٠	-	عكس قيد مدفوعات الموظفين على أساس الأسهم
٢٦١,٨٤٥,٣٠٢	١٨٤,٢٨٢,٢١٢	أرباح مبقاة
(٦,٠٨٧,٤٠٤)	(٦,١٩٤,٣٤١)	حصص غير مسيطرة
١,٠٦٨,٢٠٣,٤١٠	١,٦٠٠,٠٣٣,٣٥٢	صافي حقوق الملكية
١,٥٧٨,٥٤٢,٩٦٢	١,٦٨٠,٤٩٣,٤٣٩	مجموع حقوق الملكية وصافي الدين
%٣٢,٣٣	%٤,٧٩	معدل الحركة في رأس المال - %

٣٦. أرقام المقارنة

٣٦-١ تم إعادة تصنيف بعض معلومات المقارنة للسنة الماضية بما يتماشى مع العرض في السنة الحالية. نتيجة لإعادة التصنيف، ليس هناك أي أثر على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة.

فيما يلي ملخص إعادة التصنيف في قائمة المركز المالي الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

كما هو موضح عنه حالياً	اثر إعادة التصنيف	كما هو موضح عنه سابقاً	
١٩٦,٩٨٤,٠٠٠	٧,٧٨١,٢٩٥	١٨٩,٢٠٢,٧٠٥	نم داتنة تجارية ودم داتنة أخرى
١٠٢,١٢٧,٥٢٩	(٧,٧٨١,٢٩٥)	١٠٩,٩٠٨,٨٢٤	قروض قصيرة الأجل

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣٦. أرقام المقارنة (تتمة)

٣٦-٢ أعادت الإدارة تقييم تصنيف تكاليف الشحن والتوصيل بناء على متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيراد من العقود مع العملاء". وعليه، بناء على تقييم الإدارة، فإن المجموعة لديها التزام أداء واحد مثل بيع البضائع، بالإضافة إلى الوفاء بنقل / توصيل البضائع التي سيتم تصنيفها في تكلفة المبيعات لأنها تمثل تكاليف الوفاء بالتزام الإيرادات بدلا من تصنيفها في مصاريف البيع والتوزيع. ونتيجة لذلك، تم إعادة تصنيف تكلفة الشحن والتوصيل للعام السابق البالغة ٤١,٣ مليون ريال سعودي من مصاريف بيع وتوزيع إلى تكلفة الإيرادات لتتوافق مع العرض التقديمي للعام الحالي. لا تؤثر تغييرات إعادة التصنيف هذه على الأرباح أو حقوق الملكية المعلن عنها سابقا. فيما يلي ملخص إعادة التصنيف في قائمة الأرباح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

كما هو مفصّل عنه حاليا	اثر إعادة التصنيف	كما هو مفصّل عنه سابقا	
٨٢٣,٠٧٦,٣٤٠	٤١,٣١٩,٦٥٨	٧٨١,٧٥٦,٦٨٢	تكلفة الإيرادات
٤٣,٦٧٦,٤٣١	(٤١,٣١٩,٦٥٨)	٨٤,٩٩٦,٠٨٩	إجمالي الربح
٢٠,٢٨٧,٠٠٤	(٤١,٣١٩,٦٥٨)	٦١,٦٠٦,٦٦٢	مصاريف بيع وتوزيع

٣٧. الأحداث اللاحقة

أعلنت الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (ميكو) عن إبرامها اتفاقية شراء أسهم بتاريخ ٢٧ رمضان ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٥ م ("الاتفاقية")، والتي وافقت شركة ميكو بموجبها على الاستحواذ على كامل حصص البانعين في شركة ميدان المشاريع للكرتون المضلع ("شركة الميدان") والبالغة ١,٠٠٠ حصة عادية، والتي تمثل ما نسبته ١٠٠٪ من رأس مال شركة الميدان وذلك مقابل عوض مكون من مبلغ ٩١ مليون ريال سعودي ستقوم شركة ميكو بدفعه للبائعين، ويتم دفع المقابل المتبقي من خلال إصدار أسهم عادية جديدة في ميكو لصالح البائعين، والتي سيتم احتسابها قبل إتمام صفقة الاستحواذ على أساس متوسط السعر المرجح بالحجم لأسهم شركة ميكو ("صفقة الاستحواذ"). تخضع صفقة الاستحواذ لاستيفاء شروط نظامية وتجارية معينة، ويشمل ذلك موافقة هيئة السوق المالية، وشركة تداول السعودية، بما في ذلك أي موافقات نظامية أخرى مطلوبة، وموافقة الجمعية العامة غير العادية لشركة ميكو.

باستثناء ذلك، لا يوجد أحداث لاحقة جوهرية منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للمجموعة كما يتضح في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٨. تاريخ الموافقة على الإصدار

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٧ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٥ م).