# شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
# (شركة مساهمة سعودية)

## القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المراجعة
## وتقرير فحص المراجع المستقل

## لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

**شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق**
**(شركة مساهمة سعودية)**

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المراجعة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

| **جدول المحتويات** | **الصفحة** |
|---|---|
| تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة | ١ |
| قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة | ٢ |
| قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة | ٣ |
| قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة | ٤ |
| قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة | ٥ |
| إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة | ٦ - ٢٣ |

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

رقم السجل التجاري: ٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤

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

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

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

## مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لشركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة ("يشار إليهم بشكل جماعي بالـ "مجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن مجلس الإدارة هو المسؤول عن الإعداد والعرض العادل لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي إبداء استنتاج حول نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة استناداً إلى فحصنا.

## نطاق الفحص:

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

## الاستنتاج:

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

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية

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

عبدالله علي المكرمي
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٧٦)

جدة: ٠٢ ذو القعدة ١٤٤٤هـ
٢٢ مـــايـــو ٢٠٢٣م

**شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق**
**(شركة مساهمة سعودية)**

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

| | ايضاح | ٣١ مارس ٢٠٢٣م (غير مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة) |
|---|---|---|---|
| **الموجودات** | | | |
| **الموجودات غير المتداولة** | | | |
| ممتلكات وآلات ومعدات | ٥ | ٨٥٣,٨٥٨,٣٢٠ | ٨٧١,٧٩٩,٦٧٢ |
| أعمال رأسمالية قيد التنفيذ | ٦ | ٣١١,٨٦٢,٠٧٦ | ٢٣٣,٧٠٣,٦٣٥ |
| موجودات حق استخدام | ٧ | ٢٧,٧٥٠,٦٢٣ | ٢٨,٦٦٠,٦٤٥ |
| موجودات غير ملموسة | | ٥٥,٩٩٨ | ٢٦٧,٦٩٢ |
| **مجموع الموجودات غير المتداولة** | | ١,١٩٣,٥٢٧,٠١٧ | ١,١٣٤,٤٣١,٦٤٤ |
| **الموجودات المتداولة** | | | |
| مخزون | | ١٨٠,١٢٤,١٠٤ | ٢١٢,٧٧٧,٠١٧ |
| ذمم مدينة تجارية | | ٢٦٧,٩٩٧,٢١٥ | ٢٩٧,٧٣٦,٧٣٥ |
| مبالغ مدفوعة مقدمًا وذمم مدينة أخرى | | ١١,٩٩٧,٧٤٣ | ١٦,٦٩٠,٠٤٥ |
| دفعات مقدمة لمشاريع رأسمالية | ٨ | ٣٤,٣٩٢,١٠٥ | ٤٧,٧١٥,٩١٦ |
| موجودات متداولة أخرى | ٩ | ٩٤,٧٨٣,٦٠٥ | ٩١,٩١١,٣٠٢ |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | | ٥,٦٣٣ | ٥,٦٣٣ |
| نقد وما في حكمه | ١٠ | ١٨٥,٩٦١,٥٦١ | ١٤٥,٢٤٦,٠٨١ |
| **مجموع الموجودات المتداولة** | | ٧٧٥,٢٦١,٩٦٦ | ٨١٢,٠٨٢,٧٢٩ |
| **مجموع الموجودات** | | ١,٩٦٨,٧٨٨,٩٨٣ | ١,٩٤٦,٥١٤,٣٧٣ |
| **حقوق الملكية والمطلوبات** | | | |
| **حقوق الملكية** | | | |
| رأس المال | | ٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠ | ٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠ |
| احتياطي نظامي | | ١٣٥,٢٧٨,٨٥٢ | ١٣٥,٢٧٨,٨٥٢ |
| احتياطي لمدفوعات الموظفين على أساس الأسهم | ١٥ | ٨,٠٠٧,٠٠٠ | ٧,٨٦٠,٠٠٠ |
| أرباح مبقاة | | ٣٦٤,٦٨٥,٠٨٤ | ٣٧١,٢٤٢,٧٦٩ |
| **حقوق الملكية العائدة لحملة الأسهم في الشركة الأم** | | ١,١٧٤,٦٣٧,٥٩٦ | ١,١٨١,٠٤٨,٢٨١ |
| حصص غير مسيطرة | | ٦٩٥,١٩٦ | ١,٢٣٧,٨٤١ |
| **مجموع حقوق الملكية** | | ١,١٧٥,٣٣٢,٧٩٢ | ١,١٨٢,٢٨٦,١٢٢ |
| **المطلوبات** | | | |
| **المطلوبات غير المتداولة** | | | |
| قروض طويلة الأجل | ١١ | ٤٢١,٧٩٥,١٩١ | ٤١١,٣٢٧,٤٢٣ |
| التزامات عقود الإيجار | ١٢ | ٢١,٨٩٢,٩٣٢ | ٢١,٩٩٩,٤٣٠ |
| منافع موظفين | | ٤٨,٩٧٠,٨٤١ | ٤٨,٠١٤,٤٢٦ |
| **مجموع المطلوبات غير المتداولة** | | ٤٩٢,٦٥٨,٩٦٤ | ٤٨١,٣٤١,٢٧٩ |
| **المطلوبات المتداولة** | | | |
| زكاة مستحقة الدفع | ١٤ | ١٧,١٢٩,٩٨٨ | ١٣,٣٨٦,٥٧١ |
| قروض طويلة الأجل - جزء متداول | ١١ | ١١٣,٧٠٠,٨٩١ | ٩٩,٨٢٨,٠٠٧ |
| التزامات عقود إيجار – جزء متداول | ١٢ | ٤,٨٢٧,٢٠٧ | ٧,٤٣٠,٤١٠ |
| قروض قصيرة الأجل | ١٣ | ٣٠,٠١١,٤٥٦ | ٣٣,٥٦٤,٦٩٦ |
| ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى | | ١٢٩,٠٥٤,٠٤٩ | ١٢٣,٩٥٠,٤١٣ |
| مطلوبات متداولة أخرى | | ٦,٠٧٣,٦٣٦ | ٤,٧٢٦,٨٧٥ |
| **مجموع المطلوبات المتداولة** | | ٣٠٠,٧٩٧,٢٢٧ | ٢٨٢,٨٨٦,٩٧٢ |
| **مجموع المطلوبات** | | ٧٩٣,٤٥٦,١٩١ | ٧٦٤,٢٢٨,٢٥١ |
| **مجموع حقوق الملكية والمطلوبات** | | ١,٩٦٨,٧٨٨,٩٨٣ | ١,٩٤٦,٥١٤,٣٧٣ |

الرئيس المالي | الرئيس التنفيذي | رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية الا إذا ورد خلاف ذلك)

| | ايضاح | ٣١ مارس ٢٠٢٣م (غير مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٢م (غير مراجعة) |
|---|---|---|---|
| إيرادات | ٤ | ٢٢٣,٩٤٨,٨٩٦ | ٣٠٥,٠١٧,١٣٨ |
| تكلفة ايرادات | | (١٨٨,٦٥٤,٥٠١) | (١٦١,٨٦٠,٦٣٣) |
| **إجمالي الربح** | | ٣٥,٢٩٤,٣٩٥ | ١٤٣,١٥٦,٥٠٥ |
| مصروفات بيع وتوزيع | | (١٥,٠٠١,٩٥٥) | (١٨,٣٩٤,٤٤٣) |
| مصاريف عمومية وإدارية | | (١٩,٩٨٧,٩٢٤) | (١٨,٩٩٧,٧١٤) |
| خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية | | (٢,٧١٢,٥٥٥) | (١,١١٨,٢٧٥) |
| ايرادات / (مصروفات) اخرى، صافي | ١٦ | ٤,٧٠٢,١٣٧ | (٣,٣٥٢,٤٧٣) |
| **الربح التشغيلي** | | ٢,٢٩٤,٠٩٨ | ١٠١,٢٩٣,٦٠٠ |
| تكاليف تمويل | | (٦,٠٠٨,٦٩٦) | (٣,٤٧٠,٩٥٨) |
| **(الخسارة) / الربح قبل الزكاة** | | (٣,٧١٤,٥٩٨) | ٩٧,٨٢٢,٦٤٢ |
| مصروف زكاة | ١٤-٢ | (٣,٣٨٥,٧٣٢) | (٤,٨٠٠,٣٨٦) |
| **(الخسارة) / الربح للفترة** | | (٧,١٠٠,٣٣٠) | ٩٣,٠٢٢,٢٥٦ |
| **العائد لـ:** | | | |
| حملة حقوق الملكية في الشركة الأم | | (٦,٥٥٧,٦٨٥) | ٩٢,٣٨٥,٩٢٩ |
| حصص غير مسيطرة | | (٥٤٢,٦٤٥) | ٦٣٦,٣٢٧ |
| | | (٧,١٠٠,٣٣٠) | ٩٣,٠٢٢,٢٥٦ |
| **الدخل الشامل الآخر:** | | | |
| *بنود لن يعاد تصنيفها الى قائمة الربح أو الخسارة:* | | | |
| مكسب اكتواري من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين | | - | - |
| **مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة** | | (٧,١٠٠,٣٣٠) | ٩٣,٠٢٢,٢٥٦ |
| **العائد لـ:** | | | |
| حملة حقوق الملكية في الشركة الأم | | (٦,٥٥٧,٦٨٥) | ٩٢,٣٨٥,٩٢٩ |
| حصص غير مسيطرة | | (٥٤٢,٦٤٥) | ٦٣٦,٣٢٧ |
| | | (٧,١٠٠,٣٣٠) | ٩٣,٠٢٢,٢٥٦ |
| **(خسارة) / ربحية السهم:** | | | |
| (خسارة) / ربحية السهم العائدة لحملة الأسهم العادية في الشركة الأم (بالريال السعودي) | | | |
| - الأساسية والمخفضة | ١٧ | (٠,١٠) | ١,٣٩ |

الرئيس المالي | الرئيس التنفيذي | رئيس مجلس الإدارة

## شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

| | العائد إلى حملة حقوق الملكية في الشركة الأم | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | *رأس المال* | *احتياطي نظامي* | *أسهم خزينة* | *احتياطي لمدفوعات الموظفين على أساس الأسهم* | *أرباح مبقاة* | *المجموع* | *حصص غير مسيطرة* | *مجموع حقوق الملكية* |
| الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١م (مراجع) | ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠٨,٣٠٨,٩٩٩ | (١,١٣٦,١٣٥) | ١,٧١٥,٠٠٠ | ٣٧٣,٨٠١,٤٦٥ | ٩٨٢,٦٨٩,٣٢٩ | ٢٠٦,٥٦٣ | ٩٨٢,٨٩٥,٨٩٢ |
| الربح للفترة | - | - | - | - | ٩٢,٣٨٥,٩٢٩ | ٩٢,٣٨٥,٩٢٩ | ٦٣٦,٣٢٧ | ٩٣,٠٢٢,٢٥٦ |
| الدخل الشامل الآخر للفترة | - | - | - | - | - | - | - | - |
| مجموع الدخل الشامل للفترة | - | - | - | - | ٩٢,٣٨٥,٩٢٩ | ٩٢,٣٨٥,٩٢٩ | ٦٣٦,٣٢٧ | ٩٣,٠٢٢,٢٥٦ |
| محول من أسهم خزينة | - | - | ١,١٣٦,١٣٥ | (١,١٣٦,١٣٥) | - | - | - | - |
| مكسب من خطط الدفع على أساس الأسهم لموظفين | - | - | - | (٥٧٨,٨٦٥) | ٥٧٨,٨٦٥ | - | - | - |
| محول إلى احتياطي نظامي | - | ٩,٢٣٨,٥٩٣ | - | - | (٩,٢٣٨,٥٩٣) | - | - | - |
| الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م (غير مراجع) | ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١١٧,٥٤٧,٥٩٢ | - | - | ٤٥٧,٥٢٧,٦٦٦ | ١,٠٧٥,٠٧٥,٢٥٨ | ٨٤٢,٨٩٠ | ١,٠٧٥,٩١٨,١٤٨ |
| الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣م (مراجع) | ٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠ | ١٣٥,٢٧٨,٨٥٢ | - | ٧,٨٦٠,٠٠٠ | ٣٧١,٢٤٢,٧٦٩ | ١,١٨١,٠٤٨,٢٨١ | ١,٢٣٧,٨٤١ | ١,١٨٢,٢٨٦,١٢٢ |
| الخسارة للفترة | - | - | - | - | (٦,٥٥٧,٦٨٥) | (٦,٥٥٧,٦٨٥) | (٥٤٢,٦٤٥) | (٧,١٠٠,٣٣٠) |
| الدخل الشامل الآخر للفترة | - | - | - | - | - | - | - | - |
| مجموع الدخل الشامل للفترة | - | - | - | - | (٦,٥٥٧,٦٨٥) | (٦,٥٥٧,٦٨٥) | (٥٤٢,٦٤٥) | (٧,١٠٠,٣٣٠) |
| إضافات خلال الفترة | - | - | - | ١٤٧,٠٠٠ | - | ١٤٧,٠٠٠ | - | ١٤٧,٠٠٠ |
| **الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م (غير مراجع)** | ٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠ | ١٣٥,٢٧٨,٨٥٢ | - | ٨,٠٠٧,٠٠٠ | ٣٦٤,٦٨٥,٠٨٤ | ١,١٧٤,٦٣٧,٥٩٦ | ٦٩٥,١٩٦ | ١,١٧٥,٣٣٢,٧٩٢ |

الرئيس المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الاولية الموجزة الموحدة.

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

| | ايضاح | ٣١ مارس ٢٠٢٣م (غير مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٢م (غير مراجعة) |
|---|---|---|---|
| **الأنشطة التشغيلية** | | | |
| (الخسارة) / الربح قبل الزكاة | | (٣,٧١٤,٥٩٨) | ٩٧,٨٢٢,٦٤٢ |
| *تعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:* | | | |
| استهلاك وإطفاء | | ٢٤,٢٨٤,٧٥٧ | ٢٤,٥٤٤,٨٤٦ |
| تكاليف تمويل | | ٦,٠٠٨,٦٩٦ | ٣,٤٧٠,٩٥٨ |
| خسارة من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات | | - | ٢,٠٠٨,٣٧٥ |
| مخصص انخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية | | ٢,٧١٢,٥٥٥ | ١,١١٨,٢٧٥ |
| مخصص مخزون بطيء الحركة | | ٧٥٠,٠٠٠ | - |
| مخصص منافع الموظفين | | ١,٥٤٠,٣٥٢ | ١,٣٦٥,٦٤٧ |
| تكلفة الدفع على أساس الأسهم للموظفين | | ١٤٧,٠٠٠ | - |
| | | ٣١,٧٢٨,٧٦٢ | ١٣٠,٣٣٠,٧٤٣ |
| *التغيرات في رأس المال العامل:* | | | |
| الزيادة في المخزون | | ٣١,٩٠٢,٩١٣ | ٧٤٣,١٢٤ |
| الزيادة / (النقص) في الذمم المدينة التجارية | | ٢٧,٠٢٦,٩٦٥ | (١٢,٣١٣,٨٠٥) |
| الزيادة في المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى | | ٤,٦٩٢,٣٠٢ | ٢٠٨,٩٨٦ |
| النقص / (الزيادة) في الموجودات المتداولة الأخرى | | (٢,٨٧٢,٣٠٣) | ٢,٥١٨,٩٦٠ |
| الزيادة في الدفعات المقدمة لمشاريع رأسمالية | | ١٣,٣٢٣,٨١١ | - |
| الزيادة في الذمم الدائنة والذمم الدائنة الأخرى | | ٥,١٠٣,٦٣٦ | ٣,٨٥٧,٠٤٦ |
| الزيادة في المطلوبات المتداولة الأخرى | | ١,٣٤٦,٧٦١ | ٨,٨٣٣,٣٥٧ |
| | | ١١٢,٢٥٢,٨٤٧ | ١٣٤,١٧٨,٤١١ |
| تكاليف تمويل مدفوعة | | (٩,٧٦٥,٦٩٦) | (٣,٠٧٨,٨٥٩) |
| استرداد الزكاة / (مدفوع) | ١٤-٢ | ٣٥٧,٦٨٥ | (٣٥٧,٦٨٦) |
| منافع موظفين مدفوعة | | (٥٨٣,٩٣٧) | (٧٧٧,٧٨٠) |
| **صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية** | | ١٠٢,٢٦٠,٨٩٩ | ١٢٩,٩٦٤,٠٨٦ |
| **الأنشطة الاستثمارية** | | | |
| شراء ممتلكات وآلات ومعدات | | (٤,٢٤٨,٢٣٧) | (٤,٤٩٢,١٥١) |
| شراء موجودات غير ملموسة | | - | (٣٨,٠٠٠) |
| إضافات إلى أعمال رأسمالية قيد التنفيذ | | (٧٦,١٩١,٣٥٧) | (٢٩,٧٠٠,٢٥٥) |
| **صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية** | | (٨٠,٤٣٩,٥٩٤) | (٣٤,٢٣٠,٤٠٦) |
| **الأنشطة التمويلية** | | | |
| صافي التغير في قروض قصيرة الأجل | | (٣,٩٠٥,٧٣١) | (٨١,٤٨٠,٤٨٧) |
| متحصلات من قروض طويلة الأجل | | ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ | - |
| سداد قروض طويلة الأجل | | (١٨,٤٤٧,٨١٣) | (١٢٧,١٦٧,٧٦١) |
| مدفوعات الجزء الأساسي لالتزامات عقود الإيجار | | (٣,٧٥٢,٢٨١) | (١,٣٧٥,١٧٤) |
| **صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية** | | ١٨,٨٩٤,١٧٥ | (٢١٠,٠٢٣,٤٢٢) |
| صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه | | ٤٠,٧١٥,٤٨٠ | (١١٤,٢٨٩,٧٤٢) |
| النقد وما في حكمه في بداية الفترة | | ١٤٥,٢٤٦,٠٨١ | ٢٦٤,٠٠٤,٣٥٨ |
| **النقد وما في حكمه في نهاية الفترة** | | ١٨٥,٩٦١,٥٦١ | ١٤٩,٧١٤,٦١٦ |

**المعاملات الرئيسية غير النقدية:**
تنعكس المعاملات غير النقدية الجوهرية في الإيضاحات ٥، ٦ و٧

الرئيس المالي | الرئيس التنفيذي | رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

## ١ - معلومات الشركة

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

حصلت الشركة على سجلها التجاري رقم ٤٠٣٠١٣١٥١٦ بتاريخ ٣ رجب ١٤٢١هـ (الموافق ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٠م). خلال ٢٠١٢م، تم تحويل الوضع القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة. وافقت وزارة التجارة على تحويل الشركة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة بموجب القرار الوزاري رقم ٤٤ بتاريخ ١٤ صفر ١٤٣٣هـ (الموافق ٨ يناير ٢٠١٢م). وقد وافقت هيئة السوق المالية على طلب الشركة في طرحها العام الأولي بتاريخ ٢٥ جمادى الأولى ١٤٣٦هـ (الموافق ١٦ مارس ٢٠١٥م). تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة سعودية بتاريخ ١٤ رجب ١٤٣٦هـ (الموافق ٣ مايو ٢٠١٥م). يقع المركز الرئيسي للشركة في جدة، ص. ب. ٣٢٩١٣، جدة ٢١٤٣٨، المملكة العربية السعودية.

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

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

## ٢ - أساس الإعداد

### ٢-١ بيان الالتزام

أُعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية وكذلك المعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. أعدت المجموعة القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على أساس أنها ستستمر وفقا لمبدأ الاستمرارية. أخذ أعضاء مجلس الإدارة في اعتبارهم انه لا توجد حالات عدم تيقن جوهري قد تلقي بظلال من الشك على هذا الافتراض. وقد مارسوا حكمهم بانه توجد توقعات معقولة أن لدى المجموعة الموارد الكافية للاستمرار في وجودها التشغيلي في المستقبل المنظور وليس أقل من اثني عشر شهراً من نهاية فترة التقرير المالي.

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

### ٢-٢ أساس القياس

أُعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي يتم قياسه بالقيمة العادلة.

### ٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

### ٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

### ٢-٥ السياسات المحاسبية الهامة

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

## ٣ - المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

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

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

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

خلال شهر مايو ٢٠١٧م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين، معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والافصاح. يحل هذا المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عند سريانه محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) "عقود التأمين"، الذي صدر في عام ٢٠٠٥م. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تقوم بإصداره، وبعض الضمانات والأدوات المالية التي يتم فيها الاشتراك بصورة اختيارية. سوف تطبق استثناءات قليلة على نطاق ضيق. يتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين على نحو أكثر نفعًا وتوافقًا لشركات التأمين. وعلى عكس المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٤)، التي تستند إلى حد كبير إلى أقدمية السياسات المحاسبية المحلية السابقة، يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) نموذجًا شاملاً لعقود التأمين، يغطي كافة الجوانب المحاسبية ذات الصلة. يتمثل جوهر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في النموذج العام، الذي يتم استكماله عن طريق:

- تعديل محدد للعقود مع خصائص مشاركة مباشرة (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- طريقة مبسطة (طريقة توزيع الأقساط) وبشكل رئيسي للعقود القصيرة الأجل.

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

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

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

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

***الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وقائمة الممارسات (٢) الخاصة بالمعايير الدولية للتقرير المالي***

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

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

***الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وقائمة الممارسات (٢) الخاصة بالمعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)***

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

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

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

## ٤ - القطاعات التشغيلية

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

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

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

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

## ٤ - المعلومات القطاعية (تتمة)

يعرض الجدول التالي المعلومات القطاعية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م:

| | *تصنيع* | *تجارة* | *حذف* | *المجموع* |
|---|---|---|---|---|
| ***النتائج لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م (غير مراجعة)*** | | | | |
| ايرادات | **٢١٩,٧١٩,٣٦٥** | **٧٣,٧٣٤,٦٩٢** | **(٦٩,٥٠٥,١٦١)** | **٢٢٣,٩٤٨,٨٩٦** |
| إيرادات خارجية | **٢١٩,٧١٩,٣٦٥** | **٤,٢٢٩,٥٣١** | **-** | **٢٢٣,٩٤٨,٨٩٦** |
| (خسارة) / ربح القطاع قبل الزكاة | **(٥,٤٣٦,٨٤٦)** | **٢,٦٤٨,٢٢٦** | **(٩٢٥,٩٧٨)** | **(٣,٧١٤,٥٩٨)** |
| زكاة | **٣,١٧٥,٩٢٦** | **٢٠٩,٨٠٦** | **-** | **٣,٣٨٥,٧٣٢** |
| تكاليف تمويل | **٥,٧٦٣,٩٤٨** | **٢٤٤,٧٤٨** | **-** | **٦,٠٠٨,٦٩٦** |
| استهلاك وإطفاء | **٢٠,٦٣٢,٣٣٢** | **٣,٦٥٢,٤٢٥** | **-** | **٢٤,٢٨٤,٧٥٧** |
| ***النتائج لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م (غير مراجعة)*** | | | | |
| ايرادات | ٢٩٧,١٨٠,١١٦ | ٨٩,٢١٣,٦٢٣ | (٨١,٣٧٦,٦٠١) | ٣٠٥,٠١٧,١٣٨ |
| إيرادات خارجية | ٢٩٧,١٨٠,١١٦ | ٧,٨٣٧,٠٢٢ | - | ٣٠٥,٠١٧,١٣٨ |
| ربح القطاع قبل الزكاة | ٩٦,٥٢٦,٦٠٧ | ٨,٣٤٩,١٤٧ | (٧,٠٥٣,١١٢) | ٩٧,٨٢٢,٦٤٢ |
| زكاة | ٤,٥٤٦,٠٦٣ | ٢٥٤,٣٢٣ | - | ٤,٨٠٠,٣٨٦ |
| تكاليف التمويل | ٣,٠٨٢,٨٧٣ | ٣٨٨,٠٨٥ | - | ٣,٤٧٠,٩٥٨ |
| استهلاك وإطفاء | ٢١,٠٢٩,٠٣١ | ٣,٥١٥,٨١٥ | - | ٢٤,٥٤٤,٨٤٦ |
| ***كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م (غير مراجعة)*** | | | | |
| مجموع الموجودات | **٢,٠٦٤,٢٤٧,٣٩٥** | **١٥٤,١٨٤,٥٠٩** | **(٢٤٩,٦٤٢,٩٢١)** | **١,٩٦٨,٧٨٨,٩٨٣** |
| مجموع المطلوبات | **٧٣٦,١١٧,٢٣٨** | **٨١,٦٢٣,١٣١** | **(٢٤,٢٨٤,١٧٨)** | **٧٩٣,٤٥٦,١٩١** |
| *كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)* | | | | |
| مجموع الموجودات | ٢,٠٢٦,٨٣٢,٤٢٩ | ١٥٢,٢٩٤,٤٢٦ | (٢٣٢,٦١٢,٤٨٢) | ١,٩٤٦,٥١٤,٣٧٣ |
| مجموع المطلوبات | ٧٠٦,٨١٦,٢٠٩ | ٨٢,١٧١,٤٦٨ | (٢٤,٧٥٩,٤٢٦) | ٧٦٤,٢٢٨,٢٥١ |

تقوم المجموعة ببيع المنتجات في الأسواق المحلية والخارجية في الشرق الأوسط وأفريقيا وآسيا وأوروبا. بلغت مبيعات الصادرات خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م مبلغ ٨٨ مليون ريال سعودي (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م: ١١١,٥٢ مليون ريال سعودي). بلغت المبيعات الخارجية المحلية في المملكة العربية السعودية، خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، ١٣٥,٨ مليون ريال سعودي (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م: ١٩٣,٥ مليون ريال سعودي).

## ٥ - الممتلكات والآلات والمعدات

| | *أرضٍ* | *مبانٍ ومكائن متنقلة* | *آلات ومعدات* | *أثاث ومعدات مكتبية* | *سيارات* | *المجموع* |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **في ١ يناير ٢٠٢٣م** | | | | | | |
| التكلفة | ١٣٧,٣٩٨,٨٧٧ | ١٩٠,١٣٥,٢٥٠ | ١,٥٥٤,٧١٠,٣٤٧ | ٣٤,٣٠١,١٥٣ | ٣٦,١٤٨,٧٣٦ | ١,٩٥٢,٦٩٤,٣٦٣ |
| استهلاك متراكم | - | (٧٥,٦٢١,٤٢٩) | (٩٥٤,٧٩٧,٥٨٩) | (٢١,٩٤٤,٤٤١) | (٢٨,٥٣١,٢٣٢) | (١,٠٨٠,٨٩٤,٦٩١) |
| **صافي القيمة الدفترية (مراجعة)** | ١٣٧,٣٩٨,٨٧٧ | ١١٤,٥١٣,٨٢١ | ٥٩٩,٩١٢,٧٥٨ | ١٢,٣٥٦,٧١٢ | ٧,٦١٧,٥٠٤ | ٨٧١,٧٩٩,٦٧٢ |
| **فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م** | | | | | | |
| صافي القيمة الدفترية الافتتاحية | ١٣٧,٣٩٨,٨٧٧ | ١١٤,٥١٣,٨٢١ | ٥٩٩,٩١٢,٧٥٨ | ١٢,٣٥٦,٧١٢ | ٧,٦١٧,٥٠٤ | ٨٧١,٧٩٩,٦٧٢ |
| إضافات | - | ١٧,٦٥٠ | ٣,٢٣٧,٠٩٢ | ٧٠٩,٥٨٢ | ٢٨٣,٩١٣ | ٤,٢٤٨,٢٣٧ |
| تحويلات | | | | | | |
| - تكلفة (انظر إيضاح ٦) | - | - | ١٩٠,٣٠٩ | - | - | ١٩٠,٣٠٩ |
| استهلاك محمل | - | (١,٦٩٢,١٩٣) | (١٩,١٥١,٥٦٩) | (١,٠٢٠,٣٤٢) | (٥١٥,٧٩٤) | (٢٢,٣٧٩,٨٩٨) |
| **صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م** | **١٣٧,٣٩٨,٨٧٧** | **١١٢,٨٣٩,٢٧٨** | **٥٨٤,١٨٨,٥٩٠** | **١٢,٠٤٥,٩٥٢** | **٧,٣٨٥,٦٢٣** | **٨٥٣,٨٥٨,٣٢٠** |
| **كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م** | | | | | | |
| تكلفة | ١٣٧,٣٩٨,٨٧٧ | ١٩٠,١٥٢,٩٠٠ | ١,٥٥٨,١٣٧,٧٤٨ | ٣٥,٠١٠,٧٣٥ | ٣٦,٤٣٢,٦٤٩ | ١,٩٥٧,١٣٢,٩٠٩ |
| استهلاك متراكم | - | (٧٧,٣١٣,٦٢٢) | (٩٧٣,٩٤٩,١٥٨) | (٢٢,٩٦٤,٧٨٣) | (٢٩,٠٤٧,٠٢٦) | (١,١٠٣,٢٧٤,٥٨٩) |
| **صافي القيمة الدفترية (غير مراجعة)** | **١٣٧,٣٩٨,٨٧٧** | **١١٢,٨٣٩,٢٧٨** | **٥٨٤,١٨٨,٥٩٠** | **١٢,٠٤٥,٩٥٢** | **٧,٣٨٥,٦٢٣** | **٨٥٣,٨٥٨,٣٢٠** |

٥-١ إن كافة الأراضي والمباني والكبائن المتنقلة والآلات والمعدّات والأثاث والمعدّات المكتبية المتعلقة بالشركة مرهونة كضمان لصندوق التنمية الصناعية السعودي وكرهن من الدرجة الأولى (انظر إيضاح ١١).

## ٦ - الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

| | *مصنع مناديل ورقية* | *آلات ومكائن* | *المجموع* |
|---|---|---|---|
| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م | | | |
| صافي القيمة الدفترية الافتتاحية | ٢٣,١٨٧,٥٦٤ | ٧١,٣٥٩,٢٩٥ | ٩٤,٥٤٦,٨٥٩ |
| إضافات | ١٣٢,١٩٣,٥٩٩ | ١٦,٤٧٦,٠٧٩ | ١٤٨,٦٦٩,٦٧٨ |
| تحويلات إلى ممتلكات وآلات ومعدات (انظر إيضاح ٥) | - | (٩,٥١٢,٩٠٢) | (٩,٥١٢,٩٠٢) |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة) | ١٥٥,٣٨١,١٦٣ | ٧٨,٣٢٢,٤٧٢ | ٢٣٣,٧٠٣,٦٣٥ |
| **فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م** | | | |
| صافي القيمة الدفترية الافتتاحية | ١٥٥,٣٨١,١٦٣ | ٧٨,٣٢٢,٤٧٢ | ٢٣٣,٧٠٣,٦٣٥ |
| إضافات | **٦٨,٤٧٩,٥٩١** | **٩,٨٦٩,١٥٩** | **٧٨,٣٤٨,٧٥٠** |
| تحويلات إلى ممتلكات وآلات ومعدات (انظر إيضاح ٥) | **-** | **(١٩٠,٣٠٩)** | **(١٩٠,٣٠٩)** |
| **٣١ مارس ٢٠٢٣م (غير مراجعة)** | **٢٢٣,٨٦٠,٧٥٤** | **٨٨,٠٠١,٣٢٢** | **٣١١,٨٦٢,٠٧٦** |

تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م التكاليف المتكبدة المتعلقة بالمشاريع الجارية للمصنع والآلات، وكذلك إنشاء مصنع صناعة مناديل ورقية في مدينة الملك عبد الله الاقتصادية، برابغ ضمن شركة جذور لصناعة الورق المحدودة التابعة المملوكة بالكامل. ومن المتوقع الانتهاء من المشاريع خلال عام ٢٠٢٣م ومن المتوقع الانتهاء من مشروع مصنع الأنسجة خلال أبريل ٢٠٢٣م. انظر أيضا الايضاح ١٩ بشأن التعهدات الرأسمالية.

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، تمت رسملة تكاليف التمويل البالغة ٢,٢ مليون ريال سعودي كجزء من الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٤,٢ مليون ريال سعودي). متوسط معدل الرسملة المستخدم ٥,٦٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٢,٣٣٪ -٣,٤٥٪).

## ٧ - موجودات حق الاستخدام

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

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

## ٧ - موجودات حق الاستخدام (تتمة)

| | *أرض مستأجرة* | *مباني* | *المجموع* |
|---|---|---|---|
| **في ١ يناير ٢٠٢٣م** | | | |
| تكلفة | ٤٨,٠٢٨,٠٢٢ | ٨,٢٠٧,٠٩٩ | ٥٦,٢٣٥,١٢١ |
| استهلاك متراكم | (٢٢,٠١٤,٧٦٥) | (٥,٥٥٩,٧١١) | (٢٧,٥٧٤,٤٧٦) |
| **صافي القيمة الدفترية (مراجعة)** | ٢٦,٠١٣,٢٥٧ | ٢,٦٤٧,٣٨٨ | ٢٨,٦٦٠,٦٤٥ |
| **فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م** | | | |
| صافي القيمة الدفترية الافتتاحية | ٢٦,٠١٣,٢٥٧ | ٢,٦٤٧,٣٨٨ | ٢٨,٦٦٠,٦٤٥ |
| إضافات | ٧٨٣,١٤٣ | - | ٧٨٣,١٤٣ |
| استهلاك محمل | (١,٢٨٤,٥٩١) | (٤٠٨,٥٧٤) | (١,٦٩٣,١٦٥) |
| **صافي القيمة الدفترية الختامية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م** | **٢٥,٥١١,٨٠٩** | **٢,٢٣٨,٨١٤** | **٢٧,٧٥٠,٦٢٣** |
| **في ٣١ مارس ٢٠٢٣م** | | | |
| تكلفة | ٤٨,٨١١,١٦٥ | ٨,٢٠٧,٠٩٩ | ٥٧,٠١٨,٢٦٤ |
| استهلاك متراكم | (٢٣,٢٩٩,٣٥٦) | (٥,٩٦٨,٢٨٥) | (٢٩,٢٦٧,٦٤١) |
| **صافي القيمة الدفترية (غير مراجعة)** | **٢٥,٥١١,٨٠٩** | **٢,٢٣٨,٨١٤** | **٢٧,٧٥٠,٦٢٣** |

## ٨ - الدفعات المقدمة للمشاريع الرأسمالية

تشمل الدفعات المقدمة المشاريع الرأسمالية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م الدفعات المقدمة المتعلقة بالمشاريع الجارية للمصنع والآلات وبناء مصنع صنع صناعة مناديل ورقية في مدينة الملك عبد الله الاقتصادية برابغ ضمن شركة جذور لصناعة الورق المحدودة التابعة المملوكة بالكامل. من المتوقع أن تكتمل المواد والخدمات المتعلقة بالمشاريع خلال عام ٢٠٢٣م.

## ٩ - الموجودات المتداولة الأخرى

| | **إيضاح** | ***٣١ مارس ٢٠٢٣م (غير مراجعة)*** | *٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)* |
|---|---|---|---|
| دفعات مقدمة لموردين | | **٤٠,٣٩١,١٩٢** | ٤٠,١٣٤,٨٢٦ |
| دفعات مقدمة لموردين - جهات ذات علاقة | | **٢٠,٣٤١,٩٣٤** | ٢٠,٠٥٠,٠٠٠ |
| دفعات مقدمة مقابل أرض | (أ) | **٣٠,٠٠٠,٠٠٠** | ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| مستحق من المعهد العالي للورق والتكنولوجيا الصناعية | | **١,٢٣٣,٤٩٧** | - |
| سلف للموظفين | | **٦,٥٠٣,٧٥٦** | ٥,٤١٣,٢٥٠ |
| | | **٩٨,٤٧٠,٣٧٩** | ٩٥,٥٩٨,٠٧٦ |
| ناقصًا: مخصص خسارة انخفاض قيمة الدفعات المقدمة | | **(٣,٦٨٦,٧٧٤)** | (٣,٦٨٦,٧٧٤) |
| | | **٩٤,٧٨٣,٦٠٥** | ٩١,٩١١,٣٠٢ |

أ) خلال سنة ٢٠١٧م، دفعت الإدارة مبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي للاستحواذ على أرض من خلال المزاد العلني وجرى تصنيفها كأرض تحت حساب الممتلكات والآلات والمعدات. بالتالي، كان قرار محكمة الاستئناف في منطقة مكة بتحويل هذه الأرض باسم المجموعة. مع ذلك، خلال سنة ٢٠٢١م، تم استلام بعض المعلومات أن المدعي العام حظر استخدام الأرض أو السيطرة عليها. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، عين مجلس الإدارة مستشارًا للتحقيق في سند ملكية الأرض وتأمينه باسم المجموعة.

## ٩ - الموجودات المتداولة الأخرى (تتمة)

كما استشارت إدارة المجموعة محامي خارجي ووجهة نظره أن نقل الملكية باسم المجموعة عبارة عن ناحية إجرائية وسيتم اكمالها في المستقبل القريب أو أنه يمكن استرداد المبلغ وانه قابل للاسترداد. بالتالي، قررت الإدارة إعادة تصنيف الأرض من الممتلكات والآلات والمعدات إلى دفعات مقدمة مدفوعة مقابل الاستحواذ على أرض إلى حين نقل السيطرة إلى المجموعة. نتيجة لذلك، تم إعادة تصنيف مبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي إلى دفعات مقدمة مدفوعة مقابل الاستحواذ على أرض ضمن موجودات متداولة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

## ١٠- النقد وما في حكمه

| | ٣١ مارس ٢٠٢٣م (غير مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة) |
|---|---|---|
| نقد في الصندوق | ١,١٩٦,٦٦١ | ٧٨٥,٧٧١ |
| نقد لدى البنوك | ١٨٤,٧٦٤,٩٠٠ | ١٤٤,٤٦٠,٣١٠ |
| | ١٨٥,٩٦١,٥٦١ | ١٤٥,٢٤٦,٠٨١ |

## ١١- القروض طويلة الأجل

| | ٣١ مارس ٢٠٢٣م (غير مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة) |
|---|---|---|
| قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي - مبلغ رئيسي | ١٥٤,٢٠٠,٠٠٠ | ١١٤,٠٠٠,٠٠٠ |
| أعباء تمويل مستحقة الدفع– صندوق التنمية الصناعية السعودي | ١,٢٦٢,١٦٩ | ٤٥٦,١٦٩ |
| ناقصًا: الأعباء المالية المؤجلة | (٩,٩٢١,٧٣٤) | (٧,٠٢٤,١٥٥) |
| صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") (إيضاح "أ") | ١٤٥,٥٤٠,٤٣٥ | ١٠٧,٤٣٢,٠١٤ |
| التسهيلات المصرفية الإسلامية ("تورق") | ٣٨٨,٤٩٦,٠٣٣ | ٤٠٢,١٤٣,٨٤٦ |
| أعباء تمويل مستحقة الدفع – بنوك | ١,٤٥٩,٦١٤ | ١,٥٧٩,٥٧٠ |
| التسهيلات المصرفية الإسلامية ("تورق") (انظر إيضاح "ب") | ٣٨٩,٩٥٥,٦٤٧ | ٤٠٣,٧٢٣,٤١٦ |
| قروض طويلة الأجل | ٥٣٥,٤٩٦,٠٨٢ | ٥١١,١٥٥,٤٣٠ |
| **الجزء المتداول المدرج ضمن المطلوبات المتداولة** | | |
| قروض - إجمالي | ١١١,٧٣٥,٩٦١ | ٩٨,٦٤٩,٧٨٤ |
| أعباء تمويل مستحقة الدفع | ٢,٧٢١,٧٨٣ | ٢,٠٣٥,٧٣٩ |
| ناقصًا: الأعباء المالية المؤجلة | (٧٥٦,٨٥٣) | (٨٥٧,٥١٦) |
| | ١١٣,٧٠٠,٨٩١ | ٩٩,٨٢٨,٠٠٧ |

## ١١- القروض طويلة الأجل (تتمة)

| | ٣١ مارس ٢٠٢٣م (غير مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة) |
|---|---|---|
| **الجزء طويل الأجل المدرج ضمن المطلوبات غير المتداولة** | | |
| قروض - إجمالي | ٤٣٠,٩٦٠,٠٧٢ | ٤١٧,٤٩٤,٠٦٢ |
| ناقصًا: الأعباء المالية المؤجلة | (٩,١٦٤,٨٨١) | (٦,١٦٦,٦٣٩) |
| | ٤٢١,٧٩٥,١٩١ | ٤١١,٣٢٧,٤٢٣ |
| قروض طويلة الأجل | ٥٣٥,٤٩٦,٠٨٢ | ٥١١,١٥٥,٤٣٠ |

| **تسوية الحركة النقدية للقروض** | ٣١ مارس ٢٠٢٣م (غير مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة) |
|---|---|---|
| الرصيد في بداية الفترة / السنة | ٥١١,١٥٥,٤٣٠ | ٥٦١,٧٦٠,٦٦٥ |
| مدفوعات | ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٥٨,٧٧٨,٨٤٦ |
| سداد الأقساط الرئيسية | (١٨,٤٤٧,٨١٣) | (٣٠٦,٣٢٤,٢١٠) |
| حركة الأعباء المالية مستحقة الدفع | ٦٨٦,٠٤٤ | ١,٣٧٥,٠٤٥ |
| حركة الأعباء المالية المؤجلة | (٢,٨٩٧,٥٧٩) | (٤,٤٣٤,٩١٦) |
| الرصيد في نهاية الفترة / السنة | ٥٣٥,٤٩٦,٠٨٢ | ٥١١,١٥٥,٤٣٠ |

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

خلال عام ٢٠٢١م، حصلت المجموعة على تسهيلات جديدة من صندوق التنمية الصناعية السعودي لمصنع المناديل الورقية بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي لتمويل إنشاء مرافق التصنيع. استخدمت المجموعة ١٢٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م (٢٠٢٢م: ٧٥ مليون ريال سعودي).

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

ب) خلال عام ٢٠٢٢م، حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل من بنوك تجارية. تحمل هذه القروض أعباء مالية بناءً على أسعار السوق السائدة في المملكة العربية السعودية ("سايبور") للفترة الحالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: سايبور).

## ١١- القروض طويلة الأجل (تتمة)

ج) تم خصم رسوم مقدمة في وقت استلام القروض من البنوك التجارية، وتم إطفاؤها على مدى فترة القروض ذات العلاقة. يستحق سداد تلك القروض حتى عام ٢٠٢٧م. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وكجزء من خطة المجموعة لتحسين هيكل الديون وحقوق الملكية لديها وتوحيد تسهيلات قروضها، استخدمت المجموعة عائدات القروض المستلمة في ٢٩ ديسمبر ٢٠٢١م لتسوية القروض الحالية طويلة الأجل من البنوك التجارية الأخرى مبكرًا.

تتضمن القروض والتسهيلات أعلاه بعض التعهدات المالية التي تتطلب من الشركة الحفاظ على مستويات معينة من النسب الحالية ونسب الدعم المالي وقيود محددة على توزيعات الأرباح وابلاغ البنك على الفور بأي مخالفة أو مخالفة محتملة. استوفت الشركة متطلبات الامتثال لتعهدات الديون لمعظم البنوك كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م.

جميع القروض طويلة الأجل المذكورة أعلاه مقومة بالريال السعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

## ١٢- التزامات عقود الإيجار

ملخص الحركة في التزامات عقود الإيجار كالتالي:

| | ***٣١ مارس ٢٠٢٣م (غير مراجعة)*** | *٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)* |
|---|---|---|
| في بداية الفترة / السنة | **٢٩,٤٢٩,٨٤٠** | ٣٣,٠٠٥,٨٨٢ |
| إضافات | **٧٨٣,١٤٣** | ١,١٣٧,٩٦٦ |
| زيادة فائدة | **٢٥٩,٤٣٧** | ١,١٨٥,٩٩٢ |
| مبالغ مدفوعة | **(٣,٧٥٢,٢٨١)** | (٥,٩٠٠,٠٠٠) |
| في نهاية الفترة / السنة | **٢٦,٧٢٠,١٣٩** | ٢٩,٤٢٩,٨٤٠ |

آجال الاستحقاق المجدولة لالتزامات عقود الإيجار كما يلي:

| **كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م** | ***المبلغ الأصلي*** | ***الفائدة*** | ***صافي التزامات عقود الإيجار*** |
|---|---|---|---|
| جزء متداول | **٥,٨٠٤,٨٦١** | **(٩٧٧,٦٥٤)** | **٤,٨٢٧,٢٠٧** |
| جزء غير متداول | **٢٣,٩٧٠,٦٩٤** | **(٢,٠٧٧,٧٦٢)** | **٢١,٨٩٢,٩٣٢** |
| | **٢٩,٧٧٥,٥٥٥** | **(٣,٠٥٥,٤١٦)** | **٢٦,٧٢٠,١٣٩** |

## ١٢- التزامات عقود الإيجار (تتمة)

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

## ١٣- القروض قصيرة الأجل

| | *٣١ مارس ٢٠٢٣م (غير مراجعة)* | *٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)* |
|---|---|---|
| التسهيلات المصرفية الإسلامية ("تورق") | ٢٠,٦٢٥,٠٠٠ | ٢٠,٦٢٥,٠٠٠ |
| سندات دفع | ٨,٨٠٢,٨٨٧ | ١٢,٧٠٨,٦١٨ |
| أعباء مالية مستحقة الدفع | ٥٨٣,٥٦٩ | ٢٣١,٠٧٨ |
| | ٣٠,٠١١,٤٥٦ | ٣٣,٥٦٤,٦٩٦ |

لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل من بنوك تجارية تتكون من قروض قصيرة الأجل وخطابات اعتماد وضمانات. تحمل هذه القروض رسوم تمويل بأسعار السوق السائدة. تتضمن هذه التسهيلات بعض التعهدات المالية التي تتطلب من المجموعة الحفاظ على مستويات معينة من نسب الرفع. استوفت الشركة متطلبات الامتثال لتعهدات الديون لمعظم البنوك كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م. جميع القروض مقومة بالريال السعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

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

## ١٤- الزكاة

### ١٤-١ مكونات الوعاء الزكوي

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

## ١٤- الزكاة (تتمة)

### ١٤-٢ مخصص الزكاة

| | ***٣١ مارس ٢٠٢٣م (غير مراجعة)*** | *٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)* |
|---|---|---|
| في بداية الفترة / السنة | **١٣,٣٨٦,٥٧١** | ٦,٧٥٢,٦٠٥ |
| مخصصات | | |
| - مخصص الفترة / السنة الحالية | **٣,٧٤٣,٤١٧** | ١٣,٦٠٥,١٢١ |
| - تعديل يتعلق بسنوات سابقة | **(٣٥٧,٦٨٥)** | ١,٤٧٦,٣٤٦ |
| استرداد / (مدفوعات) | **٣٥٧,٦٨٥** | (٨,٤٤٧,٥٠١) |
| في نهاية الفترة / السنة | **١٧,١٢٩,٩٨٨** | ١٣,٣٨٦,٥٧١ |

### ١٤-٣ وضع الربوط

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

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

خلال شهر ديسمبر ٢٠٢٠م، أصدرت الهيئة تقييماً للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م إلى ٢٠١٨م مطالباً بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي كزكاة إضافية. اعترضت الشركة على هذه الربوط، ولكن الهيئة رفضت الاعتراض لاحقًا. صعدت الشركة الاعتراض إلى الامانة العامة للجان الضريبية. خلال سنة ٢٠٢٢م، رفضت لجنة الفصل في المخالفات الضريبية والمنازعات اعتراض الشركة شكلياً لكن الشركة صعدت القضية إلى لجنة استئناف المخالفات الضريبية والمنازعات. لاحقًا في ١ مارس ٢٠٢٣م، قدمت الشركة مذكرة تعقيبية إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية، توضح أن حالة مماثلة قد قبلتها اللجنة فيما يتعلق بالجانب الرسمي. تعتقد الإدارة أن النتيجة النهائية لهذه القضية لن تؤدي إلى أي التزام إضافي جوهري على الشركة.

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

## ١٤- الزكاة (تتمة)

### ١٤-٣ وضع الربوط (تتمة)

تم تقديم الإقرارات الزكوية للشركة للسنوات من ٢٠١٣م إلى ٢٠٢٢م لدى الهيئة، كما تم الحصول على شهادات الزكاة غير المقيدة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٤م.

خلال يوليو ٢٠٢١م، استلمت شركة واسكو ربطًا للسنتين ٢٠١٦م و٢٠١٧م حيث طالبت الهيئة بزكاة إضافية بمبلغ ١,٣٩ مليون ريال سعودي و٠,١٦٩ ألف ريال سعودي على التوالي. اعترضت شركة واسكو على الربوط لكن الهيئة رفضت الاعتراض وبالتالي صعدت شركة واسكو الاعتراض إلى الامانة العامة للجان الضريبية وسيتم عقد جلسة استماع امام لجنة الفصل في المخالفات الضريبية والمنازعات. في ١٨ سبتمبر ٢٠٢٢م، أصدرت لجنة الفصل في المخالفات الضريبية والمنازعات قرارها لصالح الهيئة. وفقًا لذلك، في ١٨ أكتوبر ٢٠٢٢م، رفعت الشركة استئنافًا ضد قرار لجنة الفصل في المخالفات الضريبية والمنازعات. إن الإقرارات الزكوية لشركة واسكو للسنوات من ٢٠١٨م إلى ٢٠٢١م لا تزال قيد المراجعة من قبل الهيئة، كما تم الحصول على شهادات الزكاة غير المقيدة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٤م.

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

## ١٥- خطة تسوية مدفوعات الموظفين على أساس الأسهم

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

يتم تقدير القيمة العادلة لخيارات الأسهم باستخدام سعر السوق مع الأخذ في الاعتبار الشروط والأحكام التي تم بموجبها منح المدفوعات المشتركة. لا توجد بدائل للتسوية النقدية. ليس لدى المجموعة ممارسة سابقة للتسوية النقدية لهذه الأسهم. ليس لدى المجموعة ممارسة سابقة للتسوية النقدية لهذه الأسهم.

## ١٦- (المصروفات) / الإيرادات التشغيلية الأخرى، صافي

| | ***لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في*** | |
|---|---|---|
| | ***٣١ مارس ٢٠٢٣م (غير مراجعة)*** | *٣١ مارس ٢٠٢٢م (غير مراجعة)* |
| مكسب / (خسارة) تحويل عملات أجنبية | ١,٨٢٥,٣٣٣ | (١,٤٤٧,٣٤٨) |
| خسارة من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات | - | (٢,٠٠٨,٣٧٥) |
| استرداد مطالبة التأمين | ١,٧٩٥,١٠٢ | - |
| خدمات أخرى | ١,٠٠٠,٠٠٠ | - |
| أخرى، صافي | ٨١,٧٠٢ | ١٠٣,٢٥٠ |
| | ٤,٧٠٢,١٣٧ | (٣,٣٥٢,٤٧٣) |

## ١٧- ربحية السهم

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

| | ***لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في*** | |
|---|---|---|
| | ***٣١ مارس ٢٠٢٣م (غير مراجعة)*** | *٣١ مارس ٢٠٢٢م (غير مراجعة) (معدلة)* |
| صافي (الخسارة) / الربح العائد لمساهمي الشركة الأم | **(٦,٥٥٧,٦٨٥)** | ٩٢,٣٨٥,٩٢٩ |
| المتوسط المرجح لعدد الأسهم | **٦٦,٦٦٦,٦٦٦** | ٦٦,٦٥٢,٢٢٢ |
| (الخسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخففة (ريال سعودي لكل سهم) | **(٠,١٠)** | ١,٣٩ |

١٧-١ تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الصادرة والقائمة في الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م للأسهم المجانية الصادرة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

## ١٨- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

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

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

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

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

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

## ١٨- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تتمة)

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

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

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

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

القيم العادلة للمجموعة والأدوات المالية المشتقة والاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم احتساب القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة على أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة بناءً على منحنيات العائد القابلة للملاحظة. وتستند القيمة العادلة للاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إلى قيمة صافي الأصل المبلغ عنه من قبل مدير الصندوق. كانت القيم العادلة بموجب المستوى الثاني كما يلي:

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

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، لم تكن هناك تحركات بين المستويات.

## ١٩- المطلوبات المحتملة والالتزامات

أ) كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، كان لدى المجموعة خطابات ائتمان مستحقة تبلغ ٢٨,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٢٨ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان بمبلغ ١,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١,٨٦ مليون ريال سعودي) صادرة في سير العمل العادي.

ب) بلغت النفقات الرأسمالية التي تعاقدت عليها المجموعة ولم يتم تكبدها حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣م حوالي ١٢٠,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١٢٥ مليون ريال سعودي).

## ١٩- المطلوبات المحتملة والالتزامات (تتمة)

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

## ٢٠- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها

### ٢٠-١ تعويضات كبار موظفي الإدارة

فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة:

| | *لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في* | |
|---|---|---|
| | ***٣١ مارس ٢٠٢٣م (غير مراجعة)*** | *٣١ مارس ٢٠٢٢م (غير مراجعة)* |
| منافع قصيرة الأجل | **٣,٣٩٣,٠٠٤** | ٦,٢٠٣,٣٣٠ |
| منافع ما بعد الخدمة | **٤٤,٢١٣** | ٧١,٥٥١ |
| منافع نهاية الخدمة | **١٦٦,١٥٠** | ١٩٠,٦٤٤ |
| | **٣,٦٠٣,٣٦٧** | ٦,٤٦٥,٥٢٥ |

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

### ٢٠-٢ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

| *الجهة ذات العلاقة* | *وصف المعاملة* | *طبيعة العلاقة* | *لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في* ***٣١ مارس ٢٠٢٣م (غير مراجعة)*** | *٣١ مارس ٢٠٢٢م (غير مراجعة)* |
|---|---|---|---|---|
| أعضاء مجلس الإدارة | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة | أعضاء مجلس الإدارة | **١,٥٧٣,١٨٥** | ٧٤٦,٤٠٠ |
| شركة الذرة العربية للصناعة (سابقًا: "شركة المسيرة الدولية للاستثمارات الصناعية") | شراء مواد | شركة نائب رئيس مجلس الإدارة | **٣,٢٢٦,٤٤٠** | ٦,٨٥٠,٦٠٧ |

**٢٠-٣ أرصدة الجهات ذات العلاقة**

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

| | ***٣١ مارس ٢٠٢٣م (غير مراجعة)*** | *٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)* |
|---|---|---|
| شركة جدة للتنمية والتطوير العمراني | **٢٠,٣٤١,٩٣٤** | ٢٠,٠٥٠,٠٠٠ |
| دفعات مقدمة إلى كبار موظفي الإدارة | **٦٦٧,٨٠٠** | ١٨٨,٤٨٨ |
| مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستحقة | **(٢١٣,١٦٧)** | (٩١٧,٨٢٨) |
| شركة الذرة العربية للصناعة | **(١,٩٤٤,٠٥٣)** | (٦,١٦٩,٩٤١) |

**٢١- اعتماد القوائم المالية**

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٠٢ ذو القعدة ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٢ مايو ٢٠٢٣م).