



شركة منزل الورق
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٤	قائمة التدفقات النقدية
٣٧-٥	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة منزل الورق
شركة مساهمة سعودية
الرياض – المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٣/١)

الرأي

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لشركة منزل الورق ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- الإيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن السياسات المحاسبية الجوهرية / معلومات توضيحية أخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

الأمر الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسية للمراجعة
بلغت إيرادات الشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٩٧,٤٠٠,٥٦٨ ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٩٨,١٥٢,٠٨٧ ريال سعودي).	لقد قمنا بالإجراءات التالية: ■ تقييم مدى مناسبة سياسة الشركة المتعلقة بإثبات الإيرادات بناءً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء";
الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متصلة في عملية إثبات الإيراد.	■ تقييم التصميم والتنفيذ لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بإجراءات الإدارة المتعلقة بإثبات الإيرادات؛
نظراً لجوهرية قيمة الإيرادات المسجلة وكذلك المخاطر المتصلة في عملية إثبات الإيرادات، تم اعتبار إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.	■ اختبار عينة من الإيرادات التي تمت قبل وبعد نهاية العام لتقييم ما إذا كان قد تم الاعتراف بالإيراد في الفترة الصحيحة؛
يرجى الرجوع إلى السياسة المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيراد بالإيضاح رقم (٥-٣) والإيضاح التفصيلي رقم (١٩) بالقوائم المالية المرفقة.	■ اختبار عينة من معاملات الإيرادات المسجلة ومقارنتها مع المستندات المؤيدة للتحقق من الإيرادات المسجلة؛
	■ قمنا بعمل الإجراءات التحليلية؛
	■ قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات المستخدمة بالقوائم المالية ذات الصلة ببند الإيرادات.

إلى السادة/ مساهمي شركة منزل الورق
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٣/٢)

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل حول القوائم المالية في تقريره بتاريخ ٢٥ رمضان ١٤٤٤ هـ الموافق ١٦ أبريل ٢٠٢٣ م.

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٣ م، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل "وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده.

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.

الخير

هاتف +966 13 893 3378 ص ب 4636
فاكس +966 13 893 3349 الخبر 31952

جدة

هاتف +966 12 652 5333 ص ب 15651
فاكس +966 12 652 2894 جدة 21454

الرياض

هاتف +966 11 206 5333 ص ب 69658
فاكس +966 11 206 5444 الرياض 11557

إلى السادة/ مساهمي منزل الورق
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٣/٣)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها.

تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة من أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الافتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن البسام وشركاؤه




إبراهيم أحمد البسام

محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٣٣٧

الرياض: ٢٣ رمضان ١٤٤٥هـ

الموافق: ٠٢ أبريل ٢٠٢٤م

شركة منزل الورق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣١,٣٣٠,٧٨١	٤٦,١٢٠,٠٣٣	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٦٦٧,٤٨٥	٢,٤٢٤,٩٨٧	٦	حق استخدام موجودات
١٦,١٠٢,٩١٦	١٧,٤٨٥,٥٩٦	٧	عقارات استثمارية
٥٠,١٠١,١٨٢	٦٦,٠٣٠,٦١٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٩,٢٥٨,٢٩٦	٧,٨٥٥,٥٣٨	٨	مخزون
٢٠,٠٩٧,٢٦٦	٢٠,٣١٧,٠٨٣	٩	ذمم مدينة تجارية
٣,٠٢٧,٣١٥	١,٧٥٠,٣٧٣	١٠	مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٠,٢٢٢,٦٦٠	٧,٧٢٦,٦٦٣		أرصدة لدى البنوك
٤٢,٦٠٥,٥٣٧	٣٧,٦٤٩,٦٥٧		إجمالي الموجودات المتداولة
٩٢,٧٠٦,٧١٩	١٠٣,٦٨٠,٢٧٣		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
٣,٣٥٠,٤٢٣	٥,١٢٣,٤١٤	١٢	احتياطي نظامي
(٢٠٥,٣٢٧)	(٤٥٤,١٦٠)		احتياطي إكتواري
٢٩,٨٢٨,٠٨٠	٤٥,٧٨٥,٠٠٠		أرباح مبقاة
٤٧,٩٧٣,١٧٦	٦٥,٤٥٤,٢٥٤		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٣,٧٩٢,٨٠١	٣,٥٦٥,٥٦٦	أ-١٣	قروض طويلة الأجل
٢,٥٨٧,٢٥١	٢,٣٥٩,٣٢٩	٦	مطلوبات عقود الايجار بموجب حق استخدام الموجودات
٩٠٥,٠٨٦	١,٤٤٩,٥٩٢	١٤	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٢١٧,٢٧٧	١٧٩,٤٣٤	١٥	إيراد منح حكومية مؤجلة
٧,٥٠٢,٤١٥	٧,٥٥٣,٩٢١		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٥١٤,٢٩٦	١,٦١٩,٢٢٣	أ-١٣	قروض طويلة الأجل
٤,٤٠٠,٠٠٠	٢,٠٤٠,٠٠٠	ب-١٣	قروض قصيرة الأجل وتسهيلات بنكية
٢٢١,٧٤٤	٢٢٧,٩٢٢	٦	مطلوبات عقود الايجار بموجب حق استخدام الموجودات
٢٥,٦٢٣,٦٢١	٢٣,٣١٩,٧٤٠		ذمم دائنة تجارية
١,٩٨٧,٧٤٩	٢,٧١٢,٧٩٤	١٦	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٢٥,٦٢٦	١٧٨,٧٧٧	١٥	إيراد منح حكومية مؤجلة
٣,٩٧٩,٥٨٤	١٠١,٥٢٧	١٧	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣٧٨,٥٠٨	٤٧٢,١١٥	١٨	مخصص الزكاة
٣٧,٢٣١,١٢٨	٣٠,٦٧٢,٠٩٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
٤٤,٧٣٣,٥٤٣	٣٨,٢٢٦,٠١٩		إجمالي المطلوبات
٩٢,٧٠٦,٧١٩	١٠٣,٦٨٠,٢٧٣		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
		٢٨	الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

رئيس مجلس الإدارة
يعقوب المغربي

الرئيس التنفيذي
فيصل المغربي

المدير المالي
مازن مصطفى راعي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة منزل الورق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٩٨,١٥٢,٠٨٧	٩٧,٤٠٠,٥٦٨	١٩	الإيرادات
(٧٨,١٩٤,٤٣٨)	(٦٩,١٥٢,٩٤٥)	٢٠	تكلفة الإيرادات
١٩,٩٥٧,٦٤٩	٢٨,٢٤٧,٦٢٣		مجمل الربح
(٢,٠١٠,٦٦٣)	(٢,٢٩٧,٥٦٥)	٢٢	مصروفات بيعية وتسويقية
(٦,٤٥٤,٨٤٩)	(٨,٩٢٥,٧٤٣)	٢١	مصروفات عمومية وإدارية
(١٢٠,٠٠٠)	(١٢٠,٠٠٠)		مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة
١١,٣٧٢,١٣٧	١٦,٩٠٤,٣١٥		ربح التشغيل
-	١,٣٨٢,٦٨٠	٧	أرباح تقييم استثمارات عقارية
١٢٥,٦٣٢	٣١٨,٤٩١	٢٣	إيرادات أخرى
(٤٢٠,٨٥٤)	(٣٣٣,٤٦٤)	٢٤	تكاليف التمويل
٣,٧٤٠,٩٦٦	(٥١,٩٨٦)	٢٥	(خسائر)/أرباح محققة من بيع استثمارات في أوراق مالية
١٤,٨١٧,٨٨١	١٨,٢٢٠,٠٣٦		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٣٢٨,٥٠٧)	(٤٩٠,١٢٥)	١٨	الزكاة
١٤,٤٨٩,٣٧٤	١٧,٧٢٩,٩١١		صافي ربح السنة
			بنود الدخل الشامل الآخر :
	(٢٤٨,٨٣٣)		بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن قائمة الربح أو الخسارة:
٣٧,٩٦٤			(خسائر) / أرباح اكتوارية من إعادة قياس مزايا نهاية الخدمة للموظفين
١٤,٥٢٧,٣٣٨	١٧,٤٨١,٠٧٨		اجمالي الدخل الشامل للسنة
			الربح الأساسي والمخفض للسهم
			ربحية السهم الأساسي والمخفض وفقاً لصافي دخل السنة العائد للمساهمين
٩,٦٥	١١,٨٢	٢٦	في الشركة

رئيس مجلس الإدارة
يعقوب المغربي

الرئيس التنفيذي
فيصل المغربي

المدير المالي
مازن مصطفى راعي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة منزل الورق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

المجموع	أرباح مبقاه	احتياطي اكتواري	احتياطي نظامي	رأس المال	
٣٣,٤٤٥,٨٣٨	١٦,٧٨٧,٦٤٤	(٢٤٣,٢٩١)	١,٩٠١,٤٨٥	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١٤,٤٨٩,٣٧٤	١٤,٤٨٩,٣٧٤	-	-	-	صافي ربح السنة
٣٧,٩٦٤	-	٣٧,٩٦٤	-	-	الدخل الشامل الأخر
١٤,٥٢٧,٣٣٨	١٤,٤٨٩,٣٧٤	٣٧,٩٦٤	-	-	اجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(١,٤٤٨,٩٣٨)	-	١,٤٤٨,٩٣٨	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
٤٧,٩٧٣,١٧٦	٢٩,٨٢٨,٠٨٠	(٢٠٥,٣٢٧)	٣,٣٥٠,٤٢٣	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٧,٩٧٣,١٧٦	٢٩,٨٢٨,٠٨٠	(٢٠٥,٣٢٧)	٣,٣٥٠,٤٢٣	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١٧,٧٢٩,٩١١	١٧,٧٢٩,٩١١	-	-	-	صافي ربح السنة
(٢٤٨,٨٣٣)	-	(٢٤٨,٨٣٣)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
١٧,٤٨١,٠٧٨	١٧,٧٢٩,٩١١	(٢٤٨,٨٣٣)	-	-	اجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(١,٧٧٢,٩٩١)	-	١,٧٧٢,٩٩١	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
٦٥,٤٥٤,٢٥٤	٤٥,٧٨٥,٠٠٠	(٤٥٤,١٦٠)	٥,١٢٣,٤١٤	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

رئيس مجلس الإدارة
يعقوب المغربي

الرئيس التنفيذي
فيصل المغربي

المدير المالي
مازن مصطفى راعي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة منزل الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٤,٨١٧,٨٨١	١٨,٢٢٠,٠٣٦		صافي ربح السنة قبل الزكاة
			التعديلات -:
٢,٢٥٢,٣٠٠	٢,٤٨٩,٧٣٥	٥	استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
-	(١,٣٨٢,٦٨٠)	٧	أرباح تقييم استثمارات عقارية
٢٤٢,٤٩٨	٢٤٢,٤٩٨	١-٦	استهلاك حق استخدام موجودات
٢١٦,٢٤٣	٢٦٠,٣١٧	٢-١٤	تكلفة الخدمة الحالية لمزايا نهاية الخدمة للموظفين
١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	٩	تكوين مخصص الهبوط في قيمة الذمم المدينة
٢٩٧,٣٩٩	١٧٦,٦٥٧	٢٤	تكاليف تمويل
(٣,٧٤٠,٩٦٦)	٥١,٩٨٦	٢٥	(خسائر)/أرباح محققة من بيع استثمارات في أوراق مالية
(٢,١٧٧)	(٧,٨٢٦)	٢٣	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١٤,٢٠٣,١٧٨	٢٠,١٧٠,٧٢٣		
			التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٤,٩٨٥,٧٤٤)	(٣٣٩,٨١٧)		ذمم مدينة تجارية
(٢,١٠٤,٤٥٤)	١,٤٠٢,٧٥٨		مخزون
١,١٦٩,٨٤٠	١,٢٧٦,٩٤٢		مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٩,٩٠٣,١٤٠	(٢,٣٠٣,٨٨١)		ذمم دائنة تجارية
٨٨,١٠٨	٧٢٥,٠٤٥		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٨,٢٧٤,٠٦٨	٢٠,٩٣١,٧٧٠		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٤٣٠,٥٠٣)	(٣٩٦,٥١٨)	٢-١٨	زكاة مدفوعة
(٥,٥٩٥)	(٣,٠٤٥)	٢-١٤	مزايا نهاية الخدمة المدفوعة
١٧,٨٣٧,٩٧٠	٢٠,٥٣٢,٢٠٧		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٥,٤٧٧,٠٩٣)	(١٧,٢٧٨,٩٨٧)	٥	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
٢,١٧٧	٧,٨٢٦		متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(١٠,٥٩٧,٤١٦)	-		شراء عقارات استثمارية
(٧,٣٩٠,٨٤١)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	٢٥	شراء استثمارات في أوراق مالية
١٩,٦٨٣,٤٢١	١,٤٤٨,٠١٤	٢٥	متحصلات من بيع استثمارات في أوراق مالية
(١٣,٧٧٩,٧٥٢)	(١٧,٣٢٣,١٤٧)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٠,٩٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	ب-١٣	مقبوضات من قروض قصيرة الأجل وتسهيلات بنكية
(١١,٩٤٠,٠٠٠)	(٥,٤٠٠,٠٠٠)	ب-١٣	المسدد من قروض قصيرة الأجل وتسهيلات بنكية
(١٨٨,٤٥٩)	(٢٠,٠٠٠)	ب-١٣	تكاليف التمويل المدفوعة
٩٠٠,٠٠٠	١,٧٧٨,٠٠٠		مقبوضات من قروض طويلة الأجل
(١,١٣٠,٠٠٠)	(٨٨٥,٠٠٠)	أ-١٣	المسدد من قروض طويلة الأجل
٣,٥٠٤,٥٢٢	(٤,١٧٨,٠٥٧)		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢,٠٤٦,٠٦٣	(٥,٧٠٥,٠٥٧)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
٦,١٠٤,٢٨١	(٢,٤٩٥,٩٩٧)		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤,١١٨,٣٧٩	١٠,٢٢٢,٦٦٠		أرصدة لدى البنوك في أول السنة
١٠,٢٢٢,٦٦٠	٧,٧٢٦,٦٦٣		أرصدة لدى البنوك في نهاية السنة
			المعاملات غير النقدية

٣١

رئيس مجلس الإدارة
يعقوب المغربي

الرئيس التنفيذي
فيصل المغربي

المدير المالي
مازن مصطفى راعي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١ - التكوين والنشاط

شركة منزل الورق ("الشركة") شركة مساهمة سعودية ، تأسست بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وتم تسجيلها بمدينة الخرج بموجب السجل التجاري رقم ١٠١١٠٢٢٩٠١ بتاريخ ٧ صفر ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٨ نوفمبر ٢٠١٤م).

كما تمارس الشركة نشاطها بموجب ترخيص منشأة صناعية الصادر من قبل وزارة الصناعة والثروة المعدنية رقم منشأة ٣٦١٤٥٤ وبرقم قرار (٤٥١١٠٢١٣١٩٧١) ونوعه تجديد بتاريخ ٨ جمادي الأولي ١٤٤٥ هـ الموافق (٢٢ نوفمبر ٢٠٢٣م). وتتمثل أنشطة الشركة في:

- صناعة الورق والورق المقوى المموج الكرتون ، صناعة علب كرتون صناديق شنت مطوية أو مفردة من الورق أو من الورق المقوى المموج.
- صناعة قوالب وشرائح ورقائق الترشيح من عجينه الورق.

وتتمثل أنشطة الشركة وفقاً للنظام الأساسي فيما يلي:

- الصناعات التحويلية، الزراعة والحراثة وصيد الأسماك، التعدين واستغلال المحاجر، إمدادات الكهرباء والغاز والبخار وتكييف الهواء، إمدادات المياه وأنشطة الصرف الصحي وإدارة النفايات ومعالجتها، التشييد، تجارة الجملة والتجزئة وإصلاح المركبات ذات المحركات والدراجات النارية، النقل والتخزين، أنشطة خدمات الإقامة والطعام، المعلومات والاتصالات، الأنشطة العقارية، الأنشطة المهنية والعلمية والتقنية، الخدمات الإدارية وخدمات الدعم، التعليم، أنشطة صحة الانسان والعمل الاجتماعي، الفنون والترفيه والتسليّة، أنشطة الخدمات الأخرى.

تضمن القوائم المالية المرفقة حسابات الشركة وفروعها التالية والتي تعمل بموجب سجل تجاري منفصل:

اسم الفرع	المدينة	رقم السجل التجاري	تاريخ السجل التجاري
فرع شركة منزل الورق	الخرج	١٠١١١٣٥٢٣٨	٢٧ رجب ١٤٣٧ هـ
شركة المتحدة للمطبات الصناعية	الخرج	١٠١١١٥١١٦٢	٠٨ ربيع الأول ١٤٤٤ هـ
شركة مستودعات منزل الورق للتخزين	الخرج	١٠١١١٥٣١٤٩	١٦ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ

يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:
صناعية الرفايح، صندوق بريد ٢١٦٢٩
الرياض ١١٤٨٥
المملكة العربية السعودية

بتاريخ ٠٣ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ الموافق ٢١ يونيو ٢٠٢٣م حصلت الشركة على موافقة هيئة السوق المالية بنشر مستند تسجيل أسهم الشركة في السوق الموازية على موقع شركة تداول. بتاريخ ١٩ صفر ١٤٤٥ هـ الموافق بتاريخ ٠٤ سبتمبر ٢٠٢٣م تم إدراج الشركة في السوق الموازية وبدء التداول بأسهم الشركة في السوق المالي السعودي تحت رمز (٩٥٧٦).

تبدأ السنة المالية للشركة في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام وفقاً للنظام الأساسي للشركة.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م/١٣٢ بتاريخ ١٢/١٢/١٤٤٣ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م) (يشار إليه فيما بعد بـ "النظام") حيز التنفيذ بتاريخ ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م). بالنسبة لبعض أحكام النظام وبما يتناسب مع النظام الأساسي، من المتوقع الالتزام الكامل في التطبيق في موعد لا يتجاوز عامين من ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م). تم تعديل النظام الأساسي للموامة مع أحكام نظام الشركات الجديد، وبتاريخ ١ جمادي الأولي ١٤٤٥ هـ (الموافق ٥ نوفمبر ٢٠٢٣م) تم عرض النظام الأساسي المعدل على المساهمين في اجتماع الجمعية العامة غير العادية وتمت الموافقة عليه.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية (تتمة)

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الحالات التي تتطلب فيها المعايير الدولية للتقرير المالي أساساً آخر للقياس كما هو مفصّل عنها في السياسات المحاسبية بالإيضاح رقم (٣) من الإيضاحات حول القوائم المالية المرفقة.

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء البنود الهامة التالية الواردة بقائمة المركز المالي:

- يتم قياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- يتم الاعتراف بمطلوبات مزايأ نهاية خدمة الموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.
- يتم الاعتراف بقرض صندوق التنمية الصناعية بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية.
- يتم قياس الاستثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية للشركة وكذلك عملة العرض.

٢-٤ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

٢-٤-١ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والسارية في عام ٢٠٢٣ م

إن التعديلات التالية للمعايير ذات الصلة بالشركة سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ (ما لم ينص على خلاف ذلك). اعتمدت الشركة هذه المعايير و / أو التعديلات، إلا أنه، لا يوجد لها تأثير جوهري على القوائم المالية:

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤)	تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ (تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي ٤)	١ يناير ٢٠٢٣ م	يغير التعديل تاريخ انتهاء الصلاحية الثابت للإعفاء المؤقت في المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ عقود التأمين من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأداة المالية، بحيث تكون الكيانات ملزمة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧	عقود التأمين وتعديلاتها	١ يناير ٢٠٢٣ م	هذا معيار محاسبي جديد وشامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. عند سريانه، سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ (جنباً إلى جنب مع تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ عقود التأمين الصادر في عام ٢٠٠٥.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ولبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م	يتناول هذا التعديل مساعدة المنشآت على تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في قوائمها المالية.
معيار المحاسبة الدولي رقم ٨	تعديل على تعريف التقدير المحاسبي	١ يناير ٢٠٢٣ م	إن هذه التعديلات المتعلقة بتعريف التقديرات المحاسبية تساعد المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣ م	تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الاعتراف الأولي، إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢	إصلاح الضريبة الدولية (قواعد نموذج الركيزة الثانية)	١ يناير ٢٠٢٣ م	تمنح هذه التعديلات الشركات إعفاء مؤقتاً من محاسبة الضرائب المؤجلة الناشئة عن إصلاح الضرائب الدولية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (OECD). كما تقدم التعديلات متطلبات إفصاح محددة للشركات المتأثرة.

شركة منزل الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢ - أسس إعداد القوائم المالية (تتمة)

٤-٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

٢-٤-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد

لم تقم الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعايير المعدلة التالية الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد:

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات
معيار المحاسبة الدولي رقم ١	تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٤م	أوضح التعديل المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحق التأجيل الخاص بها، وذلك فقط إذا كان إن المشتقة الضمنية في التزام قابل للتحويل هي في حد ذاتها أداة حقوق ملكية، ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.
معيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	عقود الإيجار للبيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤م	تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح كيفية قيام المنشأة بحاسبة البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار حيث تكون بعض أو كل دفعات الإيجار عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو سعر.
معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	ترتيبات تمويل الموردين	١ يناير ٢٠٢٤م	تتطلب هذه التعديلات إضافة متطلبات إفصاح لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين، و"إشارات توجيهية" ضمن متطلبات الإفصاح الحالية، تطلب من الكيانات تقديم معلومات نوعية وكمية حول ترتيبات تمويل الموردين.
معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١	صعوبة التحويل	١ يناير ٢٠٢٤م	تحتوي التعديلات على إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية

قامت الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية، ما لم يذكر خلاف ذلك. إضافة إلى ذلك اعتمدت الشركة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي "١") اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣م. حيث تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية ("ذات الأهمية") بدلاً عن السياسات المحاسبية ("الهامة") وعلى الرغم أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسة المحاسبية نفسها إلا أنها تؤثر على معلومات السياسة المحاسبية التي يتم الإفصاح عنها في بعض الحالات. فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية المطبقة من قبل الشركة:

٣-١ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة مقابل غير متداولة

تقوم الشركة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة عندما تكون:

- من المتوقع تحققها أو يعتزم بيعها أو استهلاكها خلال دورة التشغيل العادية.
 - يتم الاحتفاظ بها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - يتوقع تحقيقها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة التقرير.
 - أن يكون نقداً وما في حكمه ما لم يكن مقيداً نتيجة لتحويله أو استخدامه لتسوية التزام على الأقل للاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- تصنف الشركة جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

شركة منزل الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة مقابل غير متداولة (تتمة)

تعتبر المطلوبات متداولة عندما:

- يتوقع سدادها خلال دورة التشغيل العادية.
- يتم الاحتفاظ بها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- مستحق للتسوية خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير
- عند عدم وجود أي حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوبات على الأقل للاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣-٢ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو يتم دفعه لتسوية التزام في معاملة اعتيادية بين مشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملات بيع الأصل أو تحويل الالتزام يحدث إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق المتقدمة الخاصة بالموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر تقدماً يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل الشركة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام بافتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصلحتهم الاقتصادية.

قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية تأخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الموجودات في أقصى وأفضل استخداماتها أو بيعها لمشارك آخر في السوق يستخدم نفس الأصل في أقصى وأفضل استخدام له.

تستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف التي تتوفر فيها المعلومات اللازمة لقياس القيمة العادلة وتعظيم الاستفادة من المدخلات التي يمكن إدراكها وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن إدراكها.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة. ويتم الإفصاح عن ذلك أدناه، بناءً على مدخلات أقل مستوى الذي يعتبر هاماً لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس. المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن إدراكه إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشقة من الأسعار).

المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة لا يمكن إدراكه (مدخلات غير قابلة للملاحظة). بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان التحويل قد حدث بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة التقرير. تقوم الشركة بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة وقياس القيمة العادلة غير المتكررة.

في تاريخ كل تقرير تقوم الشركة بتحليل التغيرات في قيم الموجودات والمطلوبات التي يجب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للشركة. ولهذا التحليل تقوم الشركة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم من خلال مطابقة المعلومات في احتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة. كما تقوم الشركة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل أو التزام مع المصادر الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً. لأغراض إفصاحات القيمة العادلة قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعية وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٣ النقد وما في حكمه

يتكون بند النقد وما في حكمه من نقد بالصندوق والحسابات الجارية وودائع لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الحيازة والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبلغ نقدي محدد وتخضع لمخاطر غير جوهرية للتغير في القيمة وتكون متاحة لاستخدامات الشركة.

٣-٤ الأدوات المالية

(١) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - استثمارات في أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - استثمارات في أدوات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ بنودها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحقيق تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية، و
- تنشأ بنودها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند الإثبات الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للشركة أن تختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل وفقاً لما تم بيانه أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشنقة. وعند الإثبات الأولي، يحق للشركة أن تخصص بشكل نهائي الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير. يتم القياس الأولي للموجودات المالية (ما لم تكن ذمم مدينة دون عنصر مالي جوهري مقاس بشكل أولي بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة، بالنسبة للبند غير المقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، زائداً تكاليف المعاملة التي تتعلق باقتنائها بشكل مباشر.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٣ الأدوات المالية (تتمة)

١) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشمل أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الربح أو الخسارة.
الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. إن إيرادات الفائدة التي يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وكذلك أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة يتم إثباتها ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل. وعند التوقف عن الإثبات، فإن الأرباح والخسائر المتركمة في الدخل الشامل يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.
الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الربح أو الخسارة.

الاستبعاد

الموجودات المالية

يتم استبعاد الأصل المالي (أو جزء من مجموعة أصول مالية متماثلة) بشكل أساسي (أي يتم استبعادها من قائمة المركز المالي للشركة) في الحالات التالية:

- انتهاء صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل
- قيام الشركة بتحويل حقوقها لتلقي التدفقات النقدية من الأصل أو تحملها التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "تمرير"؛ و(أ) قيام الشركة بنقل جميع مخاطر ومزايا الأصل بشكل جوهري، أو (ب) قامت بنقل السيطرة على الأصل ولم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومزايا الأصل المالي.

المطلوبات المالية

تقوم الشركة بإلغاء اثبات الالتزامات المالية عندما يتم الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. تقوم الشركة أيضاً بإلغاء اثبات الالتزامات المالية عند تعديل شروطها والتدفقات النقدية للالتزام المعدل بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم إثبات التزام مالي جديد مبني على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند استبعاد الالتزام المالي، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية المستنفذة والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو التزامات تم تحملها) في قائمة الربح أو الخسارة.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٤ الأدوات المالية (تتمة) ٢) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تتكون الموجودات المالية المثبتة بالتكلفة المطفأة من الذمم المدينة والنقد وما في حكمه.

يتم قياس مخصصات الخسائر على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية: وهي الخسائر الائتمانية التي تنتج من جميع أحداث التعثر المحتمل عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تقوم الشركة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية.

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل كبير منذ الإثبات الأولي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، فإن الشركة تضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل كلا من المعلومات والتحليل الكمي والنوعي استناداً إلى الخبرة السابقة للشركة والتقييم الائتماني المستنير، بما في ذلك معلومات النظرة المستقبلية.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح محتمل للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بأنها القيمة الحالية لكافة النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الموجودات المالية المنخفضة قيمتها ائتمانياً

تقوم الشركة بتاريخ كل قوائم مالية بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وأوراق الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل منخفضة القيمة ائتمانياً. يتم تقييم الأصل المالي على أنه منخفض القيمة ائتمانياً عند وقوع حدث أو أكثر يكون له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل المالي.

عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية للموجودات.

الشطب

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لأصل مالي (إما جزئياً أو كلياً) إلى الحد الذي لا يكون هناك احتمال واقعي لاسترداده. وهذا هو الحال بصفة عامة عندما تقرر الشركة أن المدين ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. ومع ذلك، قد تظل الأصول المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة الإنفاذ من أجل الامتثال لإجراءات الفريق لاسترداد المبالغ المستحقة.

مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة للأصول المالية والالتزامات المالية ويتم تسجيل صافي المبلغ في قائمة المركز المالي إذا كان هناك حق قانوني قابل للتنفيذ في الوقت الحالي لمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية للتسوية على أساس صاف للأصول والخصوم في وقت واحد.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٥ الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيراد بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العملاء. يعتمد هذا على مبدأ توليد الإيرادات عندما يتم التحكم في سلعة أو عند تحويل الخدمة إلى العميل. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط الدفع المحددة بموجب العقد وباستثناء الضرائب أو الرسوم. يتم تقييم ترتيبات الإيرادات بناءً على معايير محددة لتحديد ما إذا كانت الشركة تعمل كأصيل أو وكيل. يجب استيفاء معايير التحقق المحددة الموضحة أدناه قبل الاعتراف بالإيراد. في حالة عدم وجود معايير محددة، سيتم تطبيق السياسة المذكورة أعلاه، ويتم تسجيل الإيرادات على أنها مكتسبة ومستحقة.

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ باستخدام النموذج التالي المكون من خمس خطوات:

الخطوة الأولى: تحديد العقد مع العميل	العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ وتضع معايير يجب الوفاء بها لكل عقد.
الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء	التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بنقل سلعة أو خدمة إلى العميل
الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة	سعر المعاملة هو المقابل الذي تتوقع الشركة أن تستحقه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن أطراف أخرى.
الخطوة الرابعة: تخصيص سعر المعاملة	بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.
الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات	تحقق الشركة الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت بالتزام الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل بموجب العقد.

تحديد العقد مع العميل

تقوم الشركة بتقييم دقي لشروط وأحكام العقود مع عملاءها لأن الإيرادات يتم إثباتها فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات الأداء في العقود مع العملاء. عقداً جديداً أو سيتم احتسابه كجزءٍ يُعتبر التغيير في نطاق أو سعر العقد (أو كليهما) بمثابة تعديلاً للعقد وتحدد الشركة ما إذا كان هذا التغيير سيعتبر أو سيتم احتسابه كجزء من العقد الحالي.

تحديد التزامات الأداء

بمجرد أن تقوم الشركة بتحديد العقد مع العميل، تقوم بتقييم الشروط التعاقدية والممارسات التجارية المعتادة لتحديد كافة الخدمات المتفق عليها ضمن العقد وتحديد أي من تلك الخدمات المتفق عليها (أو مجموعة من الخدمات المتفق عليها) سيتم التعامل معه كمطلوبات أداء منفصلة.

تحديد سعر المعاملة

تحدد الشركة سعر المعاملة كمبلغ تتوقع الحصول عليه. تتضمن تقديراً لأي مقابل متغير وتأثير عنصر تمويلي جوهري (أي القيمة الزمنية للنقود) والقيمة العادلة لأي مقابل غير نقدي وتأثير أي مقابل مدفوع أو مستحق لأحد العملاء (إن وجد). يقتصر المقابل المتغير على المبلغ الذي بموجبه يكون هناك احتمال كبير بعدم حدوث إنعكاس هام في مبلغ الإيرادات المتراكم المثبت عندما يتم لاحقاً توضيح حالات عدم التأكد المرتبط بالعوض المتغير.

يتم تحديد مبلغ المقابل بناءً على سعر المعاملة المتفق عليه مع العملاء ولا توجد وعود أخرى في عقد العميل يتم تحديدها كالتزامات أداء منفصلة يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها. عند تحديد سعر المعاملة للخدمات، أخذت الشركة في الاعتبار آثار المقابل المتغير، ووجود مكونات تمويلية مهمة، والمقابل غير النقدي والمقابل المستحق للدفع للعميل (إن وجد) واستنتجت أنه مثل هذه الاعتبارات غير مدرجة في سعر المعاملة. تعديلات العقد، على سبيل المثال أوامر التغيير، يتم احتسابها كجزء من العقد الحالي، مع تعديل تراكمي للإيرادات. بالنسبة لتعديلات العقود الجوهرية، يمكن الاعتراف بعقد منفصل، بناءً على تقييم الإدارة للعوامل التالية:

- يزداد نطاق العقد بسبب إضافة السلع أو الخدمات المتعهد بها المتميزة؛ و
- يرتفع سعر العقد بمبلغ عوض يعكس أسعار البيع المستقلة الخاصة بالمنشأة للسلع أو الخدمات الإضافية المتعهد بها وأي تسويات مناسبة على ذلك السعر ليعكس ظروف العقد المعين.

لم تكن هناك أية تعديلات جوهرية للعقود خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٥ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

تخصيص سعر المعاملة

عند تحديد التزامات الأداء وسعر المعاملة، يتم تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء والذي يتم عادة بما يتناسب مع أسعار البيع المستقلة الخاصة بها (أي على أساس سعر البيع المستقبلي النسبي). عند تحديد أسعار البيع المستقلة، يتعين على الشركة استخدام معلومات قابلة للملاحظة، إن وجدت. وإذا كانت أسعار البيع المستقلة غير قابلة للملاحظة بشكل مباشر، تقوم الشركة باستخدام التقديرات على أساس المعلومات المتاحة بشكل معقول.

الاعتراف بالإيرادات

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات وفقاً للشروط والأحكام الواردة في العقود المبرمة مع العملاء إلى المدى الذي يتم فيه الوفاء بالتزامات الأداء المتعلقة بعقود العملاء من قبل الشركة عن طريق نقل السيطرة لخدمة متفق عليها إلى العميل، من الممكن تحويل السيطرة بمرور الوقت أو في نقطة زمنية معينة. وعند استيفاء التزام الأداء خلال مدة زمنية، تحدد الشركة مدى التقدم بموجب العقد بناءً على طريقة المدخلات أو المخرجات والتي تعمل على قياس أفضل للأداء المكتمل لتاريخه. يتم تطبيق الطريقة المحددة بشكل ثابت على التزامات الأداء المماثلة وفي الظروف المماثلة. تعتقد الشركة أنها تفي بالتزامات الأداء في عقودها مع العملاء في نقطة زمنية معينة، ومن ثم فإنها تحقق الإيرادات عندما تفي بالتزاماتها بموجب عقودها مع العملاء.

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

تقوم الشركة بمزاولة تجارة صناعة وبيع الكرتون. يتم إثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عند انتقال السيطرة على البضاعة إلى العميل بمبلغ يعكس العوض الذي يتوقع أن تستحقه الشركة مقابل تلك البضاعة. لقد تبين للشركة بشكل عام أنها تعمل كأصيل في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها لأنها تسيطر على البضاعة قبل تحويلها إلى العميل.

٣-٥-١ بيع البضاعة

تمثل الإيرادات الدخل الناتج من بيع البضاعة للعملاء خلال دورة الأعمال العادية للشركة، بعد خصم ضريبة القيمة المضافة. ويتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضاعة في نقطة من الزمن يتم فيها تحويل السيطرة على البضاعة إلى العميل، ويكون ذلك عادة عند تسليم البضاعة للعميل وقبولها. يتم تسجيل الإيرادات من بيع البضاعة بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض، بعد خصم المرتجعات والمخصصات والخصومات التجارية.

٣-٦ مخزون

يتكون المخزون من مواد خام يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل، ويتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقة المتوسط المرجح.

مواد خام

مخزون مواد الخام هي المواد التي سيتم استخدامها في عملية الإنتاج لإنتاج المنتج التام. تكاليف المواد الخام هي تكلفة شراء المواد المقاسة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

يتكون صافي القيمة الممكن تحقيقها من سعر البيع المقدر خلال سير الأعمال العادية، بعد خصم تكاليف الإنتاج الإضافية لإكمالها وأي تكلفة أخرى مطلوبة لإتمام البيع. تقوم الشركة بمراجعة القيمة الدفترية للمخزون بشكل منتظم. عند الضرورة، يتم تخفيض المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق أو يتم تكوين مخصص للتقدم في حالة حدوث أي تغيير في نمط الاستخدام أو الشكل المادي للمخزون ذي الصلة.

وعلماً بأن التصنيع يتم وفقاً للطلب المسبق من العميل. ولا يوجد أية بضاعة تامة الصنع في المستودعات حيث يتم تسليمها للعميل فور اكتمالها ويتم التوقف عن الإنتاج قبل أسبوع من نهاية العام لضمان ذلك.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٧-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم الاعتراف بالممتلكات والمعدات مبدئياً بتكلفة الاقتناء، بما في ذلك أية تكاليف منسوبة مباشرة لإعادة الموجودات إلى الموقع والحالة اللازمة لمكينها من العمل بالطريقة التي تنشدها إدارة الشركة. يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة إن وجدت.

عندما يكون للمكونات الرئيسية لبنود الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة في الممتلكات والمعدات. يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة واحتسابه بطريقة القسط الثابت لتوزيع تكاليف الموجودات ذات العلاقة بعد خصم القيم المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والآلات والمعدات. وفيما يلي نسب الاستهلاك المقدرة للموجودات:

البند	نسبة الاهلاك
مباني على اراضي مستأجرة	١٠% أو على مدة عقد الإيجار أيهما أقل
اثاث ومفروشات	٢٠%
سيارات	٢٠%
آلات و عدد ومعدات	١٠%
أجهزة الحاسب الآلي	٢٥%
مكيفات	٢٥%

الانخفاض في القيمة

يتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات بغرض تحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها، وذلك في وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى ان القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. عند وجود ذلك المؤشر، وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية، أيهما أعلى.

يتم تحديد الوحدة المولدة للنقد التي يتم قياس الانخفاض في قيمتها بأنها أصغر مجموعة محددة من الموجودات التي تنتج تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول أو مجموعات الأصول الأخرى. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

يتم رسملة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير ضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ. يتم تحويل الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة في الممتلكات والمعدات أو الموجودات غير الملموسة (تبعاً لطبيعة المشروع)، عند وصول الأصل إلى الموقع و/ أو الحالة اللازمة ليتمكن من العمل بالطريقة التي تراها الإدارة. تتضمن تكلفة بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ سعر الشراء وتكلفة الإنشاء / التطوير وأية تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بإنشاء أو الاستحواذ على بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ التي تتراعى للإدارة. يتم رسملة التكاليف المرتبطة باختيار بنود الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (قبل أن تكون متاحة للاستخدام) بالصافي بعد خصم متحصلات بيع أي إنتاج خلال فترة الاختبار. لا يتم استهلاك أو إطفاء الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

يتم تحميل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الربح والخسارة. تتم رسملة مصاريف الإصلاح والصيانة التي تزيد من قيمة الأصول أو تزيد من عمرها الإنتاجي بشكل جوهري.

تتم مراجعة طريقة الاستهلاك وتقديرات القيمة المتبقية وتقديرات الأعمار الإنتاجية سنوياً.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية الأصل) في قائمة الربح والخسارة وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة له.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٨-٣ العقارات الاستثمارية

العقارات الاستثمارية هي العقارات المحفوظ بها لغرض التأجير للغير أو لغرض الحصول على المكاسب الناتجة من ارتفاع قيمتها، تقاس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم إعادة قياسها إلى القيمة العادلة بتاريخ كل تقرير مالي. ولا يتم خصم أي تكاليف للمعاملات التي قد يتم تكبدها عند استبعاد الأصل في المستقبل .

- إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية لبند من بنود الاستثمارات العقارية عند بيعه أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف ببند من بنود الاستثمارات العقارية بقائمة الدخل الشامل.

- التكاليف اللاحقة للاقتناء

تدرج تكلفة استبدال مكون ما من بند الاستثمارات العقارية بالقيمة الدفترية للبند عندما يكون هناك احتمال أن منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى الشركة وأنه يمكن قياس تكلفتها بشكل موثوق به ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة المرحلة للمكون المستبدل. تدرج تكلفة تقديم الخدمة اليومية للاستثمارات العقارية بقائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

٩-٣ عقود الإيجار

تقيم الشركة، عند بداية العقد، ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يشتمل على إيجار. أي، إذا كان العقد ينقل الحق في التحكم في استخدام أصل محدد لفترة زمنية محددة نظير مقابل مالي محدد.

الشركة بصفتها مستأجر

تطبق الشركة نهج واحد للإثبات والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة، وتثبت الشركة التزامات عقود الإيجار لسداد مدفوعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الأصول ذات الصلة.

أ) موجودات حق الاستخدام

تعترف الشركة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يكون فيه الأصل الأساسي متاحًا للانتفاع). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصًا أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، ويتم تعديلها من أجل أي عملية إعادة قياس لالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ التزامات عقود الإيجار المثبتة والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات سداد الإيجار التي جرى أدائها في، تاريخ البداية، أو قبله، ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدره للأصول، أيهما أقصر، على النحو التالي:

- أراضي ١٥ سنة

إذا تم نقل ملكية الأصل المؤجر إلى الشركة في نهاية مدة الإيجار أو كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، يتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

ب) مطلوبات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف الشركة بمطلوبات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المقرر سدادها على مدى فترة الإيجار. تشمل مدفوعات الإيجار على مدفوعات ثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الفعلية) ناقصًا أي حوافز إيجار مستحقة القبض، ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو سعر معين، وكذلك المبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار كذلك سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بدرجة معقولة أن تمارسه الشركة ودفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة الشركة لخيار الإنهاء.

يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو سعر معين كمصروفات في السنة التي يقع فيها الحدث أو الظرف التي يؤدي إلى الدفع.

وعند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم الشركة مُعدّل الاقتراض الافتراضي عند بدء عقد الإيجار إذا كان مُعدّل الفائدة المنصوص عليها ضمنياً في عقد الإيجار يتعدّد تحديده ببيسر. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يضاف مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس تزايد الفائدة ويخفّض حسب دفعات الإيجار المُسدّدة. فضلاً عن ذلك، يُعاد قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار؛ سواء كان تغيير في دفعات الإيجار الثابتة الفعلية أو تغيير في تقييم شراء الأصل محل العقد.

ج) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تُطبّق الشركة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للعقارات المستأجرة (أي عقود الإيجار التي تصل مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار شراء)، وتُطبّق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة. ويُعترف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١٠ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة، في تاريخ كل تقرير مالي، بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على أن أحد الموجودات قد انخفضت قيمته. في حالة وجود أي مؤشر، أو عند الحاجة إلى اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي الأعلى من بين القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية قيد الاستخدام. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصل مستقل، ما لم يكن الأصل لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الموجودة في الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يعد الأصل بذلك منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقدير القيمة الحالية قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم أخذ المعاملات الأخيرة بالسوق في الاعتبار. في حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. هذه الحسابات مدعومة بمضاعفات التقييم، وأسعار الأسهم المدرجة للشركات المتداولة علناً أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة السابق إثباتها لم تعد موجودة أو انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو للوحدة المولدة للنقد. يتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة السابق إثباتها فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة لانخفاض القيمة. القيد العكسي يكون محدود بحيث أن القيمة الدفترية للأصل لا تتجاوز قيمته القابلة للاسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، إذا لم يتم إثبات خسارة انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات هذا العكس في الربح أو الخسارة ما لم يتم إثبات الأصل بمبلغ معاد تقييمه، وفي هذه الحالة، يتم التعامل مع هذا العكس باعتباره زيادة في إعادة التقييم.

٣-١١ ذمم مدينة تجارية

تتمثل الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاخرة ناقصاً مخصص انخفاض الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها. ويتم إجراء تقدير لمخصص انخفاض الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها من خلال تطبيق المنهج المبسط لتقديم خسائر الائتمان المتوقعة المحددة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، والذي يسمح باستخدام مخصص الخسارة المتوقعة على مدى العمر لكل الذمم المدينة التجارية. لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تصنيف الذمم المدينة التجارية بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والتأخير في التحصيل علاوة على ذلك، فإن خسائر الائتمان المتوقعة تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية.

٣-١٢ ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

يتم تسجيل الالتزامات للمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل مقابل البضائع والخدمات التي يتم الحصول عليها، سواء تم إصدار فواتير بها من قبل المورد أم لا.

٣-١٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في الربح أو الخسارة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كمصاريف تمويلية.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١٤ القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة (كمتحصلات مستلمة). بالاصافي بعد خصم تكاليف المعاملة، إن وجدت. في وقت لاحق على الاعتراف المبدئي يتم قياس القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (بالاصافي بعد خصم تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة القرض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم الاعتراف بالرسوم المدفوعة على تسهيلات القروض ضمن تكاليف معاملات القرض بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل سحب بعض أو كل التسهيلات. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل الرسوم حتى يتم سحب التسهيلات، ويتم رسملة الرسوم ضمن المدفوعات مقدماً لخدمات السيولة بالقدر الذي لا يكون هناك دليل على احتمالية سحب جزء أو كل التسهيلات، ويتم إطفائها على مدى فترة التسهيل ذو العلاقة. يتم التوقف عن الاعتراف بالقروض في قائمة المركز المالي عندما يتم تسوية الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إطفائها أو تحويلها إلى طرف آخر والمقابل المادي المدفوع، بما في ذلك الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المفترضة، في قائمة الربح والخسارة ضمن الإيرادات الأخرى أو تكاليف التمويل. يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة ما لم يكن للشركة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد سنة التقرير المالي.

٣-١٤-١ تكلفة الاقتراض

يتم رسملة القروض العامة والمحددة المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة للرسملة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإتمام وإعداد الأصل للاستخدام أو البيع المخصص له، كما هو مناسب. إن الأصول المؤهلة هي الأصول التي تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع المخصصة له. يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة لحين إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. يتم إثبات تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف في السنة التي يتم تكبدها فيها في قائمة الربح أو الخسارة.

٣-١٥-١ المنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيد معقول بأن المنحة ستستلم وأن جميع الشروط المرتبطة سوف يتم الالتزام بها. عندما ترتبط المنحة ببند مصروف يتم الاعتراف بها كإيرادات على أساس منتظم على مدى الفترات التي تعتمزم الشركة تعويض التكاليف التي يتم قيدها كمصروفات. عندما تتعلق المنحة بأصل، يتم الاعتراف بها كإيرادات بمبالغ متساوية على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصل ذو العلاقة. عندما تحصل الشركة على منح غير نقدية يتم تسجيل الأصل والمنحة بالإجمالي بالقيمة الاسمية وتحويلها إلى قائمة الربح أو الخسارة على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل بناء على نمط استهلاك مزايا الأصل المحدد بأقساط سنوية متساوية. عندما يتم منح قروض أو مساعدات مماثلة من الحكومات أو المؤسسات ذات العلاقة بمعدل فائدة أقل من معدل الفائدة السائد فإن أثر هذه الفوائد التفضيلية يعتبر منحة حكومية وتسجل ضمن المطلوبات غير المتداولة في المركز المالي كمنح حكومية مؤجل.

٣-١٦-١ منافع الموظفين

٣-١٦-١-١ الالتزامات قصيرة الأجل

إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر السفر المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات العلاقة، يتم إثباتها بناء على الخدمات المقدمة من الموظفين حتى نهاية فترة إعداد القوائم المالية وتقاس بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات كالتزامات منافع الموظفين الحالية ضمن المصروفات المستحقة في قائمة المركز المالي.

٣-١٦-٢-١ الالتزامات الأخرى المتعلقة بمنافع الموظفين طويلة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام أو الأصل في قائمة المركز المالي بخصوص المكافأة المحددة. يتمثل التزام مزايا نهاية الخدمة للموظفين في القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة في سنة التقرير المالي، ويتم احتساب التزام المزايا المحددة سنوياً من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. وتحدد القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجة التقديرية المستقبلية باستخدام معدلات فائدة سندات شركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي سيتم بها سداد المكافآت، وتكون شروطها مقاربة لشروط الالتزام ذي العلاقة.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١٦ منافع الموظفين (تتمة)

٣-١٦-٢ الالتزامات الأخرى المتعلقة بمنافع الموظفين طويلة الأجل (تتمة)

وتصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

تكلفة الخدمة

تتضمن تكاليف الخدمات تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة والتي يتم إثباتها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة عن تعديلات الخطة أو التخفيضات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة.

تكلفة الفائدة

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المزايا المحددة. يتم إدراج هذه التكلفة في مصاريف مزايا الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة.

أرباح أو خسائر إعادة القياس

يتم إثبات أرباح أو خسائر إعادة القياس الناشئة عن التعديلات أو التغيرات في الافتراضات الاكتوارية في السنة التي تحدث فيها مباشرة ضمن الدخل الشامل الآخر.

٣-١٧ الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة"). يتم إثبات استحقاق للزكاة ويحمل على قائمة الربح أو الخسارة للسنة الجارية. يتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

٣-١٨ ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات الإيرادات والمصاريف والأصول بعد خصم ضريبة القيمة المضافة قيماً عدا:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطات الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصول أو كجزء من مصروف البند، عندما ينطبق ذلك، و/أو
- عند إظهار الذم المدينة والدائنة شاملة مبلغ ضريبة القيمة المضافة

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى أو مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى في قائمة المركز المالي.

٣-١٩ المصروفات

تشمل مصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تمثل بشكل محدد جزءاً من تكلفة الإيرادات. مصروفات البيع والتسويق تمثل المصروفات الناتجة عن أعمال الشركة في إدارات المبيعات والتسويق. يتم تصنيف جميع المصروفات باستثناء الأعباء المالية، الاستهلاك، الإطفاء وخسائر الانخفاض في القيمة كمصروفات عمومية وإدارية. يتم تكوين مخصصات المصروفات المشتركة ما بين تكلفة الإيرادات ومصروفات بيع وتسويق ومصروفات عمومية وإدارية، عند الاقتضاء، على أساس ثابت.

٣-٢٠ الالتزامات المحتملة

جميع الالتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل الشركة، أو جميع الالتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية: (١) عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام، أو (٢) عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فانه يجب تقييمها جميعاً بتاريخ كل قائمة مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للشركة ضمن المطلوبات المحتملة.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢١ ربحية السهم

نصيب السهم الأساسي من الأرباح / (الخسائر)

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي من الأرباح بتقسيم:

- الربح / (الخسارة) العائد للمساهمين بالشركة، بعد خصم أي تكاليف خدمة حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المالية.

نصيب السهم المخفض من الأرباح / (الخسائر)

يتم تعديل الأرقام المستخدمة في تحديد نصيب السهم الأساسي من الأرباح / (الخسائر) للوصول إلى نصيب السهم المخفض من الأرباح، بحيث تضع في الحسبان:

- أثر الفائدة بعد ضريبة الدخل وتكاليف التمويل الأخرى المرتبطة بتخفيض الأسهم العادية المحتملة.
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كان من المفترض أن تكون قائمة بافتراض تحويل جميع الأسهم العادية بأثر التخفيض المحتمل.

٣-٢٢ توزيعات الأرباح

يتم إثبات التوزيعات النقدية أو غير النقدية للمساهمين كمطلوبات وذلك عند اعتمادها من الجمعية العامة للمساهمين ، وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية. يتم خصم المبلغ الموزع مباشرة من حقوق الملكية والاعتراف به كمطلوبات.

٣-٢٣ المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن إعادة قياس البنود النقدية المقومة بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة في قائمة الربح والخسارة.

لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

٣-٢٤ التقارير القطاعية

(أ) القطاع التشغيلي

قطاع التشغيل هو عنصر في الشركة يرتبط بأنشطتها التي من خلالها تحصل على إيرادات وتتكبد مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي عناصر أخرى في الشركة. لا توجد قطاعات تشغيلية بالشركة حيث أن نشاط الشركة الرئيسي يتمثل في صناعة الكرتون.

(ب) القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي يرتبط بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية أخرى .

لا توجد قطاعات جغرافية لدى الشركة حيث أن كل الإيرادات الناتجة عن أنشطة الشركة تتم داخل المملكة العربية السعودية وبالتالي فلا توجد قطاعات جغرافية يتم الإفصاح عنها.

٤- استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إبداء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف، والتي تكون نتيجتها أساساً هولة من إصدار أحكام حول القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تظهر بس مصادر أخرى. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. يتم الاعتراف بمراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة، أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

٤-١-٤ الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للشركة قامت الإدارة بعمل الأحكام التالية والتي لها تأثير هام على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية.

٤-١-٤-١ الإستمرارية

قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم لقدرة الشركة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وهي مقتنعة بأن الشركة لديها الموارد لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي شكوك جوهرية قد تلقي بظلال من الشك على قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. لذلك، تم إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤-١-٤-٢ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

يتم احتساب استهلاك الممتلكات والمعدات على أساس القسط الثابت وفقاً للمعدلات الواردة بالإيضاح رقم (٣) بهذه القوائم المالية.

٤-٢-٤ التقديرات والافتراضات غير المؤكدة

٤-٢-٤-١ التقييم الاكتواري لمزايا نهاية الخدمة للموظفين

تعتمد القيمة الحالية لالتزامات التقاعد على عدد من العوامل التي يتم تحديدها باستخدام التقييمات الاكتوارية التي تستخدم عدداً من الافتراضات. تتضمن الافتراضات المستخدمة في تحديد صافي التكلفة (الدخل) للتقاعد معدل الخصم. أي تغيير في هذه الافتراضات سوف يؤثر على القيمة الدفترية لالتزامات التقاعد.

تحدد الشركة معدل الخصم المناسب في نهاية كل سنة، وهو معدل الفائدة المستخدم لتحديد القيمة الحالية لتدفقات نقدية مستقبلية مقدرة والتي يتوقع أن تكون مطلوبة لتسوية التزامات ما بعد الخدمة. عند تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ الشركة في الاعتبار معدلات فائدة سندات شركات عالية الجودة على أن تكون فترة السندات متنسقة مع الفترة المقدرة لمطلوبات منافع ما بعد الخدمة.

٤-٢-٤-٢ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض حساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك الفعلي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية المقدرة بشكل سنوي وسيتم تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار المقدرة تختلف عن التقديرات السابقة.

٤-٢-٤-٣ مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة

قدرت الإدارة قابلية الاسترداد للذمم المدينة والأخذ في الاعتبار المخصصات المطلوبة. قدرت الإدارة مخصصات الذمم المدينة على أساس الخبرة السابقة والبيئة الاقتصادية الحالية لاسترداد الذمم المدينة القائمة طويلة الأجل. تطلب تقدير مبلغ المخصص أحكام مهمة واستخدام التقديرات المتعلقة بمبلغ وتوقيت الخسائر المقدرة بناء على الخبرة السابقة للخسائر، والنزاعات الحالية، ومراعاة الاتجاهات والظروف الاقتصادية الحالية، والتي قد تكون جميعها عرضة لتغير كبير. ويُحتمل المخصص على العمليات استناداً إلى التقييم الدوري الذي أجرته الإدارة للعوامل المذكورة سابقاً، فضلاً عن العوامل الأخرى ذات الصلة. إلى الحد الذي تختلف فيه النتائج الفعلية عن تقديرات الإدارة، يمكن تكوين مخصص انخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية تحصيلها أو عكس فائض المخصص التي يمكن أن تؤثر بشكل سلبي أو إيجابي على الأرباح أو المركز المالي في الفترات المستقبلية.

٤ - استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

٤-٢-٤ التقديرات والافتراضات غير المؤكدة (تتمة)

٤-٢-٤ مخصص الزكاة والضريبة

قامت الشركة بتقييم وضع الزكاة وضريبة القيمة المضافة مع مراعاة التشريعات الصادرة من الهيئة، والقرارات الصادرة بشكل دوري والاتفاقيات. إن تفسير مثل هذه التشريعات، القرارات والاتفاقيات والتي لن تكون واضحة بشكل كامل مما يستلزم إكمال التقييم من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك

٤-٢-٥ المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد فيما إذا تم استيفاء ضوابط الإثبات، بما في ذلك تقدير المبالغ المحتمل سدادها. تستند مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. كما تتضمن مخصصات مكافأة نهاية الخدمة وتكاليف المغادرة، إن وجدت، حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لدفع مكافأة نهاية الخدمة وإغلاق المواقع أو تكاليف المغادرة الأخرى. تتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة، أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة.

٤-٢-٦ مخصص المخزون المتقادم وبطئ الحركة والتالف

تقدر الإدارة صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون، مع الأخذ في الاعتبار الدليل الأكثر موثوقية في وقت استخدام التقديرات وتكوين مخصص للمخزون الراكد. تأخذ هذه التقديرات في الاعتبار التغييرات في الطلب على السلع والتغيرات التكنولوجية وتقلبات الأسعار والجودة. وفقاً لذلك تأخذ الشركة في الاعتبار هذه العوامل لإحساب مخصص المخزون المتقادم والراكد والتالف.

٤-٢-٧ تقديرات القيمة العادلة للأدوات المالية

- عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تستخدم الشركة معطيات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان ويتم تصنيف القيم العادلة في مستويات مختلفة في نظام متدرج للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم المبينة على النحو التالي:
- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
 - المستوى ٢: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
 - المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

شركة منزل الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

التكلفة	الأراضي*	مباني على أراضي مستأجرة**	الأثاث والمفروشات	السيارات	آلات ومعدات***	أجهزة الحاسب الآلي	مكيفات	مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ١-٥)	المجموع
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣	٩,٦٧٩,٩٧٨	٥,٤٠١,٢٩٢	٢٧٠,٢٦٤	٣,٠٩٣,٦٥٦	١٣,١٦٠,٠٦٧	١٣٢,٥٥٨	٢٢٨,٤٩٧	٨,٢٧٢,٦٨٥	٤٠,٢٣٨,٩٩٧
إضافات	-	-	-	٩٦٠,١٠٥	٦٠٧,٣١٩	-	١٥,٥٥٠	١٥,٦٩٦,٠١٣	١٧,٢٧٨,٩٨٧
المحول إلى ممتلكات وآلات ومعدات -	-	-	-	-	-	-	١١٨,١٨٢	(١١٨,١٨٢)	-
استيعادات	-	-	-	(٤٠,٠٥٠)	-	-	-	-	(٤٠,٠٥٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٩,٦٧٩,٩٧٨	٥,٤٠١,٢٩٢	٢٧٠,٢٦٤	٤,٠١٣,٧١١	١٣,٧٦٧,٣٨٦	١٣٢,٥٥٨	٣٦٢,٢٢٩	٢٣,٨٥٠,٥١٦	٥٧,٤٧٧,٩٣٤
الإهلاك المتراكم									
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣	-	١,٧٢٧,٩٧١	٢٠٢,٨٤٢	١,٤٨٢,١٩٥	٥,٢٤٨,٤٢٩	٧٤,٠٠٨	١٧٢,٧٧١	-	٨,٩٠٨,٢١٦
المحمل	-	٥٤٠,١٢٩	٢٩,٨٤٦	٥١٧,٧٥٤	١,٣٣٦,٣٣١	٢١,٤٨٣	٤٤,١٩٢	-	٢,٤٨٩,٧٣٥
استيعادات	-	-	-	(٤٠,٠٥٠)	-	-	-	-	(٤٠,٠٥٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	-	٢,٢٦٨,١٠٠	٢٣٢,٦٨٨	١,٩٥٩,٨٩٩	٦,٥٨٤,٧٦٠	٩٥,٤٩١	٢١٦,٩٦٣	-	١١,٣٥٧,٩٠١
صافي القيمة الدفترية									
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٩,٦٧٩,٩٧٨	٣,١٣٣,١٩٢	٣٧,٥٧٦	٢,٠٥٣,٨١٢	٧,١٨٢,٦٢٦	٣٧,٠٦٧	١٤٥,٢٦٦	٢٣,٨٥٠,٥١٦	٤٦,١٢٠,٠٣٣

* تم رهن أراضي بقيمة دفترية ٤,٣ مليون ريال سعودي وكافة المباني المقامة عليها مع كامل مصنع المقترض وآلاته ومعداته وكافة ملحقاته وتوابعه لصالح صندوق التنمية الصناعي (إيضاح رقم ١٣).
** إن المباني مقامة على أرض مستأجرة من السيد يعقوب يوسف المغربي وينتهي عقد الإيجار بتاريخ ١ سبتمبر ٢٠٢٣ م وتم المحاسبة عنه كأصل حق استخدام (إيضاح رقم ٦).
*** إن المباني المقامة على أرض مستأجرة بالإضافة إلى آلات ومعدات المصنع وملحقاته وتوابعه المتعلقة به مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعي (إيضاح رقم ١٣).
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تمثل تكلفة الموجودات المستهلكة بالكامل والتي لا تزال تعمل بمبلغ ١,٢٣٨,٤١٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٨٥٣,١٦٨ ريال سعودي).

تم توزيع مصروف الإهلاك للسنة على النحو التالي:

الإجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
تكاليف الإيرادات (إيضاح ٢٠)	١,٨٢٨,٥٠٧	١,٧٥٣,٨٠٨
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)	٦٦١,٢٢٨	٤٩٨,٤٩٣
	٢,٤٨٩,٧٣٥	٢,٢٥٢,٣٠١

شركة منزل الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

التكلفة	الأراضي*	مستأجرة**	مباني على أراضي	الأثاث والمفروشات	السيارات	آلات وعدد ومعدات***	أجهزة الحاسب الآلي	مكيفات	مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٥-١)	المجموع
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٤,٣٠٤,٩٧٨	٥,٣٣٣,٤٩٥	٢٧٠,٢٦٤	٢٧٠,٢٦٤	٢,٠٨٣,٣٨٨	١٢,٢٨٠,٤٧٧	١٠٨,٩٣٧	١٩١,٤٥٧	٢٦٥,٥٧٠	٢٤,٨٣٨,٥٦٦
إضافات المحول إلى ممتلكات وآلات ومعدات استيعادات	-	-	-	-	٢٠٥,٠٠٠	-	-	-	١٥,٢٧٢,٠٩٣	١٥,٤٧٧,٠٩٣
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٩,٦٧٩,٩٧٨	٥,٤٠١,٢٩٢	٢٧٠,٢٦٤	٢٧٠,٢٦٤	٣,٠٩٣,٦٥٦	١٣,١٦٠,٠٦٧	١٣٢,٥٥٨	٢٢٨,٤٩٧	٨,٢٧٢,٦٨٥	٤٠,٢٣٨,٩٩٧
الإهلاك المتراكم	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
المحمل استيعادات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٩,٦٧٩,٩٧٨	٣,٦٧٣,٣٢١	٢٧٠,٢٦٤	٢٧٠,٢٦٤	١,٦١١,٤٦١	٧,٩١١,٦٣٨	٥٨,٥٥٠	٥٥,٧٢٦	٨,٢٧٢,٦٨٥	٣١,٣٣٠,٧٨١

١-٥ مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل بند مشروعات تحت التنفيذ في إنشاء مصنع استيكرات تابع للسجل التجاري الرئيسي للشركة وذلك لممارسة أعمال تجارية جديدة تشمل إنتاج لواصلق ، وإنشاء مصنع مياه تابع لسجل تجاري فرعي باسم الفرع شركة المتحدة للمطريات الصناعية وذلك لممارسة أعمال تجارية جديدة تشمل تعبئة المياه المعدنية. ومن المتوقع أن تكتمل المشروعات خلال العام ٢٠٢٤ م والحصول على كافة التراخيص اللازمة لتشغيل المصانع، وسيتم رسلة تكاليف الإنشاء ضمن بند ممتلكات والآت ومعدات للشركة عند الاكتمال.

شركة منزل الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٦- عقود الإيجار
١-٦ يوضح الجدول التالي الحركة خلال السنة التي تمت على حق استخدام موجودات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التكلفة
٣,٦٣٧,٤٧٧	٣,٦٣٧,٤٧٧	الرصيد بداية السنة
٧٢٧,٤٩٤	٩٦٩,٩٩٢	مجمع الاستهلاك المتراكم
٢٤٢,٤٩٨	٢٤٢,٤٩٨	الرصيد بداية السنة
٩٦٩,٩٩٢	١,٢١٢,٤٩٠	المحمل على السنة
٢,٦٦٧,٤٨٥	٢,٤٢٤,٩٨٧	الرصيد نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية

تم توزيع استهلاك حق الاستخدام خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المصاريف العمومية والإدارية
٢٤٢,٤٩٨	٢٤٢,٤٩٨	
٢٤٢,٤٩٨	٢٤٢,٤٩٨	

بلغت الإيجارات قصيرة الأجل والمنخفضة القيمة ١٢٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٢٠,٠٠٠ ريال سعودي) والتي تتمثل في إيجارات مستودع (إيضاح ٢٠)

٦-٢ يوضح الجدول التالي الحركة خلال السنة التي تمت على مطلوبات عقود الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الرصيد بداية السنة
٣,٠٢٤,٧٢٩	٢,٨٠٨,٩٩٥	الفوائد المحملة خلال السنة (إيضاح ٢٤)
٨٤,٢٦٦	٧٨,٢٥٦	المسدد خلال السنة
(٣٠٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠)	الرصيد نهاية السنة
٢,٨٠٨,٩٩٥	٢,٥٨٧,٢٥١	

عقد الإيجار للشركة هي عقود تأجير أراضي صناعية طويلة الأجل من السيد/ يعقوب يوسف المغربي (طرف ذو علاقة)، المقابل الإيجاري ثابت لهذا التعاقد ويدفع نصف سنويا. معدل الخصم المطبق ٢,٧٨%

٦-٣ تم تبويب مطلوبات عقود الإيجار كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الجزء غير المتداول
٢,٥٨٧,٢٥١	٢,٣٥٩,٣٢٩	الجزء المتداول
٢٢١,٧٤٤	٢٢٧,٩٢٢	
٢,٨٠٨,٩٩٥	٢,٥٨٧,٢٥١	

٧- عقارات استثمارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	رصيد أول السنة
٥,٥٠٥,٥٠٠	١٦,١٠٢,٩١٦	شراء استثمارات خلال السنة
١٠,٥٩٧,٤١٦	-	القيمة نهاية السنة
١٦,١٠٢,٩١٦	١٦,١٠٢,٩١٦	أرباح تقييم استثمارات عقارية
-	١,٣٨٢,٦٨٠	الرصيد في نهاية السنة
١٦,١٠٢,٩١٦	١٧,٤٨٥,٥٩٦	

شركة منزل الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٧- عقارات استثمارية (تتمة)

تتمثل العقارات الاستثمارية في قطعة أرض في حي عكاظ في جنوب مدينة الرياض و قطعة أرض في حي العمارة في شمال مدينة الرياض.

قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية الخاصة بالشركة

إن تقييم الأرض الذي تم إجراؤه من قبل مقيم عقاري باسم شركة مكين القيمة (ترخيص رقم ١٢١٠٠٠١١٥٠) معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم) باستخدام تقنيات التقييم المعتمدة مثل طريقة السوق (نهج المقارنة) و طريقة الدخل (طريقة القيمة المتبقية).

فيما يلي بيان المدخلات الهامة المستخدمة في عمليات قياس القيمة العادلة للاستثمارات العقارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

العقار الاستثماري	منهج التقييم	المدخلات الهامة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
أرض عكاظ	أسلوب الدخل – طريقة القيمة المتبقية	التسويات والوزن النسبي أسلوب الدخل – طريقة القيمة المتبقية افتراضات القيمة المتبقية ومعدل الخصم	١١,٤٨٥,٥٩٦	١٠,٥٩٧,٤١٦
أرض العمارة	أسلوب السوق – طريقة المقارنة بالبيع المشابهة	التسويات والوزن النسبي أسلوب السوق – طريقة المقارنة بالبيع المشابهة أسلوب الدخل – طريقة القيمة المتبقية افتراضات القيمة المتبقية ومعدل الخصم	٦,٠٠٠,٠٠٠	٥,٥٠٥,٥٠٠
			١٧,٤٨٥,٥٩٦	١٦,١٠٢,٩١٦

٨- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧,٨٥٥,٥٣٨	٩,٢٥٨,٢٩٦	مخزون ورق خام*
٧,٨٥٥,٥٣٨	٩,٢٥٨,٢٩٦	

* ولا يوجد أي بضاعة تامة الصنع بنهاية السنة حيث أن المخزون المتبقي عبارة عن مواد أولية (ورق خام) فقط.

٩- ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢١,٠٩٥,٠٦٠	٢٠,٧٥٥,٢٤٣	ذمم مدينة تجارية
(٧٧٧,٩٧٧)	(٦٥٧,٩٧٧)	مخصص الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية
٢٠,٣١٧,٠٨٣	٢٠,٠٩٧,٢٦٦	

إن الحركة على مخصص الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية، كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦٥٧,٩٧٧	٥٣٧,٩٧٧	رصيد أول السنة
١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	المكون خلال السنة
٧٧٧,٩٧٧	٦٥٧,٩٧٧	الرصيد في نهاية السنة

- إن المعلومات المتعلقة بالهبوط في قيمة الذمم المدينة وتعرض الشركة للمخاطر الائتمانية يمكن الاطلاع عليها في إيضاح (٢-٢٩).

١٠- مصروفات مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦٥٥,٠٠٠	٦٥٥,٠٠٠	دفعات مقدمة لشراء أراضي*
٣٦٢,٥٩٥	٩١١,٦٣٤	دفعات مقدمة للموردين
٣٥٤,١٢٣	٢٤٠,٠١٣	ذمم وعهد موظفين
-	١,٠٤٦,٢١٥	دفعات مستردة
٣٧٨,٦٥٥	١٧٤,٤٥٣	ذمم مدينة أخرى
١,٧٥٠,٣٧٣	٣,٠٢٧,٣١٥	

* هذه المبالغ تمثل قيمة ٥٠% من قيمة شراء أراضي زراعية في محافظة المزارحية على أن يتم إكمال باقي المبالغ عند الإفراغ، حيث نص العقد مع البائع أن يتم إفراغ عدد ٢ قطعة ما مجمل مساحته ١٠٠ ألف متر مربع بعد إنهاء إجراءات التخطيط. ولا زالت إجراءات التخطيط قائمة مع الجهات الحكومية.

شركة منزل الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١١- رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المرخص والمدفوع ١٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٥ مليون ريال سعودي) مقسماً إلى ١,٥ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١,٥ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

١٢- احتياطات

وفقاً للنظام الأساسي للشركة وأحكام نظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، للجمعية العامة العادية عند تحديد نصيب الأسهم في صافي الأرباح أن تقرر تكوين احتياطات، وذلك بالقدر الذي يحقق مصلحة الشركة أو يكفل توزيع أرباح ثابتة قدر الإمكان على المساهمين، وللجمعية المذكورة كذلك أن تقتطع من صافي الأرباح مبالغ لتحقيق أغراض اجتماعية لعاملي الشركة.

١٣- قروض

١٣-١ قروض طويلة الأجل

- حصلت الشركة على قرض طويل الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠١٩ م بغرض تمويل إنتاج الكرتون المضلع، وبلغ إجمالي تسهيل القرض المعتمد ٥,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. ويسدد القرض على فترة ٥ سنوات وعلى أقساط نصف سنوية اعتباراً من ٢ أكتوبر ٢٠٢٠ م. وتم تأجيل الدفعات إلى ٢٣ مارس ٢٠٢١ م. القرض مضمون بكافة المباني المقامة أو التي ستقام على قطعة أرض تبلغ مساحتها ١٩,٣٤٨ متر مربع مع كامل أعيان المشروع ومعداته وآلاته وملحقاته وتوابعه المتعلقة به (إيضاح ٥).

- حصلت الشركة على قرض طويل الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢٢ م كتمويل متعدد الأغراض، وبلغ إجمالي تسهيل القرض المعتمد ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والمحصل منه ٢,٦٧٨,٠٠٠ ريال سعودي ويسدد القرض على فترة ٤ سنوات وعلى أقساط نصف سنوية اعتباراً من ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م. القرض مضمون بالأراضي وكافة المباني المقامة أو التي ستقام عليها والتي تبلغ مساحتها ٦,٨٣٦ متر مربع مع كامل مصنع المقترض وآلاته ومعداته وكافة ملحقاته وتوابعه. تعديل الرهن القائم على الأصول الثابتة والمنقولة الخاصة بالقرض الذي تم الحصول عليه بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠١٩ م ليشمل الأصول الثابتة والمنقولة لهذا القرض متعدد الأغراض بما في ذلك الأرض (إيضاح ٥).

وفيما يلي بيان حركة القروض طويلة الأجل :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤,٨٨٠,٠٠٠	٤,٦٥٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٩٠٠,٠٠٠	١,٧٧٨,٠٠٠	إضافات خلال السنة
(١,١٣٠,٠٠٠)	(٨٨٥,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
٤,٦٥٠,٠٠٠	٥,٥٤٣,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة

وفيما يلي بيان القيمة الحالية للقروض الممنوحة من صندوق التنمية الصناعي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤,٦٥٠,٠٠٠	٥,٥٤٣,٠٠٠	القرض في نهاية السنة
(٣٧٢,٩٩٨)	(٣٤٢,٩٠٣)	يخصم: مصروفات تمويلية مؤجلة
(٩٣,٣٦٠)	(١٧٢,١١٥)	الرصيد في بداية السنة
١٢٣,٤٥٥	١٥٦,٨٠٧	إضافات
(٣٤٢,٩٠٣)	(٣٥٨,٢١١)	مصاريف تمويلية عن السنة (إيضاح ٢٤)
٤,٣٠٧,٠٩٧	٥,١٨٤,٧٨٩	الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الحالية للقروض في نهاية السنة

تم عرض تفاصيل القروض طويلة الأجل في قائمة المركز المالي كما في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥١٤,٢٩٦	١,٦١٩,٢٢٣	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٣,٧٩٢,٨٠١	٣,٥٦٥,٥٦٦	الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل
٤,٣٠٧,٠٩٧	٥,١٨٤,٧٨٩	المجموع

شركة منزل الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٣- قروض (تتمة)

١٣-ب قروض قصيرة الأجل وتسهيلات بنكية

١٣-ب - ١ تسهيلات بنكية قصيرة الأجل من بنوك محلية

أبرمت الشركة خلال عام ٢٠٢٢ م عقد تسهيلات ائتمانية بقيمة ٥ مليون ريال سعودي مضمون بكفالة شخصية من السيد فيصل يعقوب يوسف المغربي وكفالة برنامج ضمان التمويل للمنشآت الصغيرة والمتوسطة، بمعدل فائدة ٤% سنوياً.
فيما يلي حركة التسهيلات البنكية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٠٤٠,٠٠٠	-	الرصيد في أول السنة
٤,٩٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	الإضافات خلال السنة
١٨٨,٤٦٠	٦٠,٠٠٠	مصاريف تمويلية عن السنة (إيضاح ٢٤)
(٧,١٢٨,٤٦٠)	(١,٠٢٠,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
-	٢,٠٤٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة

١٣-ب - ٢ قرض قصير الأجل من صندوق التنمية الصناعية

حصلت الشركة على قرض قصير الأجل من صندوق التنمية الصناعية خلال عام ٢٠٢٢ م بغرض تمويل رأس المال العامل وبلغ إجمالي تسهيلات القرض المعتمد ٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ويسدد خلال ١٨ شهر اعتباراً من تاريخ الصرف ٢٠٢٢/٠٤/١٤ م، القرض مضمون بالإبقاء على الرهن القائم على الأصول الثابتة والمنقولة بما في ذلك أرض المشروع الخاصة بالاستثمار (٣١٩٣) حتى يتم سداد كامل قرض تمويل رأس المال العامل وقد تم سداد كامل رصيد القرض المتبقي خلال عام ٢٠٢٣ م.

فيما يلي حركة القرض قصير الأجل من صندوق التنمية الصناعية :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣,٤٠٠,٠٠٠	٤,٤٠٠,٠٠٠	الرصيد في أول السنة
٦,٠٠٠,٠٠٠	-	الإضافات خلال السنة
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٤٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
٤,٤٠٠,٠٠٠	-	الرصيد في نهاية السنة

تم عرض تفاصيل قروض قصيرة الأجل والتسهيلات في قائمة المركز المالي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٢,٠٤٠,٠٠٠	تسهيلات بنكية قصيرة الأجل من بنوك محلية (إيضاح ١٣ - ب - ١)
٤,٤٠٠,٠٠٠	-	قرض قصير الأجل من صندوق التنمية الصناعية (إيضاح ١٣ - ب - ٢)
٤,٤٠٠,٠٠٠	٢,٠٤٠,٠٠٠	المجموع

تم عرض تفاصيل القروض والتسهيلات في قائمة المركز المالي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤,٤٠٠,٠٠٠	٢,٠٤٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل وتسهيلات بنكية
٥١٤,٢٩٦	١,٦١٩,٢٢٣	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٣,٧٩٢,٨٠١	٣,٥٦٥,٥٦٦	الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل
٨,٧٠٧,٠٩٧	٧,٢٢٤,٧٨٩	المجموع

١٤ - مزايا نهاية الخدمة للموظفين

تقوم الشركة بتحديد القيمة الحالية لمطلوبات خطة منافع الموظفين المحددة بإجراء تقييم إكتواري بطريقة الوحدة الإئتمانية المتوقعة بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الافتراضات الآتية:

١٤ - ١ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
%٤,٢٥	%٤,٧٥	معدل الخصم
%٥	%٥	المعدل المقدر للزيادة في مرتبات الموظفين
%١٣	%١٣	معدل دوران العاملين

شركة منزل الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٤ - مزايا نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

١٤-٢ الحركة في القيمة الحالية لإلتزامات منافع الموظفين المحددة كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧٠٧,٧٢٩	٩٠٥,٠٨٦	القيمة الحالية في بداية السنة
٢١٦,٢٤٣	٢٦٠,٣١٧	المدرج بقائمة الربح أو الخسارة
٢٤,٦٧٣	٣٨,٤٠١	تكلفة الخدمة الحالية
(٣٧,٩٦٤)	٢٤٨,٨٣٣	تكلفة الفائدة (إيضاح ٢٤)
(٥,٥٩٥)	(٣,٠٤٥)	المدرج بقائمة الدخل الشامل الآخر
٩٠٥,٠٨٦	١,٤٤٩,٥٩٢	إعادة قياس خطة منافع الموظفين المحددة
		المسدد خلال السنة
		القيمة الحالية في نهاية السنة

فيما يلي بيان بالدفعات المتوقعة أو المساهمات المدفوعة إلى الموظفين خلال السنوات المستقبلية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٤,١٠٨	٤٩,٠٩٠	أقل من سنة
٣٦٧,٨٦٠	٦٠٤,٨٤٩	١ - ٥ سنوات
٥٢٣,١١٩	٧٩٥,٦٥٣	أكثر من ٥ سنوات
٩٠٥,٠٨٦	١,٤٤٩,٥٩٢	القيمة الحالية في نهاية السنة

١٤-٣ إن حساسية التزام المنافع المحددة للتغيرات في المتوسط المرجح للافتراضات الرئيسية هي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	تغيير في الافتراض	عامل
٨٤١,٧٧٠	١,٣٥٢,٠٤٦	+١%	معدل الخصم
٩٧٧,٦٢٦	١,٥٦٠,٩٥١	-١%	
٩٧٦,٣٤٤	١,٥٥٩,٥٤٧	+١%	
٨٤١,٦٢٧	١,٣٥١,٣٨٧	-١%	الراتب طويل الأجل

تستند تحليلات الحساسية أعلاه إلى التغيير في أحد الافتراضات في حين أن جميع الافتراضات الأخرى تبقى ثابتة. من الناحية العملية، فإن هذا غير وارد الحدوث فقد تكون بعض التغييرات في بعض الافتراضات ترتبط مع بعضها البعض. عند احتساب حساسية مزايا نهاية الخدمة للموظفين لافتراض اکتواري جوهري، فإنه يتم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية للالتزام المزايا المحدد للموظفين محسوبة على أساس طريقة تكلفة الوحدة الائتمانية المقدرة في نهاية فترة التقرير) عند احتساب تعويضات نهاية الخدمة للموظفين المثبتة في قائمة المركز المالي.

١٥ - إيرادات منح حكومية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٧٢,٩٩٨	٣٤٢,٩٠٣	الرصيد في أول السنة
٩٣,٣٦٠	١٧٢,١١٥	إضافات
(١٢٣,٤٥٥)	(١٥٦,٨٠٧)	مصارييف تمويلية خلال السنة (إيضاح ٢٤)
٣٤٢,٩٠٣	٣٥٨,٢١١	
٢١٧,٢٧٧	١٧٩,٤٣٤	الجزء غير المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
١٢٥,٦٢٦	١٧٨,٧٧٧	الجزء المتداول من إيرادات منح حكومية مؤجلة
٣٤٢,٩٠٣	٣٥٨,٢١١	

شركة منزل الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٦ - مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١١٣,٨٣٧	٧٦٨,١٦٦	مكافآت مستحقة للموظفين
٣٣٤,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة
٢٩٦,٥٥٩	٤٣٣,٦٢٢	مصاريف الإجازات مستحقة للموظفين
٤٦٨,٦٥٥	٣٤٧,٥٧١	دفعات مقدمة من عملاء
٤٤٦,١٨١	٢٨٠,٦٥٨	ضريبة القيمة المضافة
١٢٩,٥١٢	١٥٤,٦٦١	بدل تذاكر الطيران مستحقة للموظفين
١٩٩,٠٠٥	٢٧٨,١١٦	أخرى
١,٩٨٧,٧٤٩	٢,٧١٢,٧٩٤	

١٧ - معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في قيمة إيجار مقر الشركة، تمويل، ورواتب ومكافآت وتعويضات وبدلات اللجان وأعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين والإدارة العليا التي تمت بين الشركة والأطراف ذات العلاقة، وبين الشركة وأعضاء مجلس الإدارة واللجان وكبار التنفيذيين والإدارة العليا، وتتم تلك المعاملات في سياق النشاط المعتاد للشركة ووفقاً لنفس أسس التعامل مع الغير وتتمثل أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة الناتجة عنها فيما يلي:

١٧-١ تتمثل المعاملات التي تمت مع أطراف ذات العلاقة خلال السنة ما يلي:

الاسم	طبيعة العلاقة	المعاملات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
شركة الخرج للاستثمار (شركة شخص واحد)	شركة مملوكة بالكامل لرئيس مجلس الإدارة	تمويل	(٧٩٠,٠٠٠)	(٤,٦٧٦,٥٠٠)
يعقوب يوسف محمد المغربي	رئيس مجلس الإدارة	رد تمويل	٤,٦٦٩,٥٧٤	٨٠٥,٧٢٨
فيصل يعقوب يوسف المغربي	الرئيس التنفيذي	إيجارات	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
عمار يعقوب يوسف المغربي	نائب رئيس مجلس الإدارة	تمويل	-	٣٠,٠٠٠
		تمويل	-	٣٦,٢٥٠

١٧-٢ مستحق الى أطراف ذات علاقة في ٣١ ديسمبر، كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣,٩٧٩,٥٨٤	١٠١,٥٢٧	شركة الخرج للاستثمار (شركة شخص واحد)
٣,٩٧٩,٥٨٤	١٠١,٥٢٧	

١٧-٣ مزايا ومكافآت وتعويضات الإدارة العليا وكبار التنفيذيين

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
موظفو الإدارة الرئيسيين	أعضاء مجلس الإدارة واللجان	موظفو الإدارة الرئيسيين	أعضاء مجلس الإدارة واللجان	
١,٤٠٦,٥٩٧	٣٣٤,٠٠٠	١,٥٥١,٨٣١	٤٥٠,٠٠٠	رواتب ومكافآت وبدلات
٢٩,٣٨٦	-	٢٢,١١٧	-	منافع نهاية الخدمة
١,٤٣٥,٩٨٣	٣٣٤,٠٠٠	١,٥٧٣,٩٤٨	٤٥٠,٠٠٠	

شركة منزل الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٨- مخصص الزكاة
١٨-١ الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحصلت الشركة على شهادة من الهيئة سارية المفعول حتى ٢١ شوال ١٤٤٥ هـ الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٤ م، استلمت الشركة من الهيئة الربوط الزكوية المعدلة لسنة ٢٠٢٠ م والذي نتج عنها فروقات زكوية بمبلغ ٦,١٩٥ ريال سعودي وتم سدادها خلال السنة.

١٨-٢ حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٨٠,٥٠٤	٣٧٨,٥٠٨	الرصيد في بداية السنة
٣٧٨,٥٠٧	٤٩٠,١٢٥	المكون عن السنة الحالية
(٥٠,٠٠٠)	-	المكون / (الفائض) عن السنة السابقة
(٤٣٠,٥٠٣)	(٣٩٦,٥١٨)	المدفوع خلال السنة
٣٧٨,٥٠٨	٤٧٢,١١٥	الرصيد في نهاية السنة

١٩- الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩٨,٨٨٩,٧٠٥	٩٨,٧٩٤,١٤٩	مبيعات الكرتون
١,٨٥١,٤٤٩	١,٧١٩,١٩١	مبيعات قصاصات ورق
(٨٢,٨٥٠)	(٥٥٢,٤٤٤)	خصومات
(٢,٥٠٦,٢١٧)	(٢,٥٦٠,٣٢٨)	مردودات مبيعات
٩٨,١٥٢,٠٨٧	٩٧,٤٠٠,٥٦٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩٨,١٥٢,٠٨٧	٩٧,٤٠٠,٥٦٨	في نقطة زمنية معينة
-	-	مع مرور الوقت
٩٨,١٥٢,٠٨٧	٩٧,٤٠٠,٥٦٨	

٢٠- تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦٢,٨١٢,٠٤٤	٥٠,٤٠٤,٢٧٥	تكلفة ورق خام
٧,٣٥٤,٩١٢	٨,٨٥٥,٨٣٧	تكاليف تشغيلية
٣,٧١٩,٤٤٩	٤,٣١٧,٩٣٦	رواتب ومزايا موظفين
١,٧٥٣,٨٠٨	١,٨٢٨,٥٠٧	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات (إيضاح ٥)
١,٠٢٥,١٦٢	١,٢٦٩,٣٩١	مصاريف صيانة
٣٦٦,٣٢٧	٩٠٧,٦٤٨	كهرباء ومياه وهاتف
٤٦٢,٩٠٩	٨٣٥,٤٥٠	مكافآت موظفين
٢١٤,٢٨٥	٢٢٥,٧٩٨	مصاريف ضيافة واستقبال
١٤٦,٥٨١	١٧٩,١٢٤	مصاريف حكومية
٧٤,٧٧٣	١٣٩,٩٤١	تأمين طبي
١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	إيجارات قصيرة الأجل
٤٣,٨٣٥	٦٩,٠٣٨	مصاريف سكن عمال
١٠٠,٣٥٣	-	أخرى
٧٨,١٩٤,٤٣٨	٦٩,١٥٢,٩٤٥	

شركة منزل الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢١ - مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٦٨٨,٥١٠	٢,٥٠٠,٧١٩	رواتب ومزايا موظفين
١,٠١٢,٧٧٧	١,١٣٤,٩٧١	منافع ومكافآت الإدارة العليا
٨٧٦,٧٩٢	١,٠١٠,٥٩٨	مصارييف حكومية
٢٠٨,١٠٩	٨٢٤,٥٤٤	أتعاب مهنية واستشارية
٤٩٨,٤٩٣	٦٦١,٢٢٨	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات (إيضاح ٥)
٣٤١,١٤٠	٥٢٧,٦٠٧	مكافآت موظفين
٣٣٤,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة
١٨٠,١٩٥	٢٧٢,٨٨٩	رسوم إدارية قروض صندوق التنمية
٢٤٢,٤٩٨	٢٤٢,٤٩٨	استهلاك حق الاستخدام (إيضاح ٦)
١٣٠,٤٤٦	٢٣٧,٧٨٣	كهرباء ومياه وهاتف
١٠٨,٨٦٧	١٦٩,٥٧٩	مصارييف سيارات وصيانة
١٥٤,٧١٠	١٦٠,٧٥٣	مصروف تأمين مصنع
٧١,٤٣٨	١٤٧,٤٨٤	تأمين طبي
١٤٨,٢٦٨	١٤٥,٣٢٥	صيانة برامج حاسب
٤٩,٨٣٥	٥٣,١٠٨	قرطاسية ومطبوعات
١٣,٩٣٠	١٧,٦١٦	عمولات بنكية
٢٥٤,٤٠٩	-	رسوم خدمة التمويل بالهامش المجاني
١٤٠,٤٣٢	٣٦٩,٠٤١	أخرى
٦,٤٥٤,٨٤٩	٨,٩٢٥,٧٤٣	

٢٢ - مصروفات بيعية وتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩٩٧,٥٨٢	١,٠٨٧,٣١٠	عمولات مبيعات
٥٨٠,٠٤٠	٦٣٣,٥٤٣	رواتب ومزايا موظفين
٩٩,٢٠٠	١٥٣,٧٥٠	مكافآت موظفين
-	١٠٧,٠٠٦	مصارييف مرافق
٧٩,٥٨١	٩٧,٢٤٦	مصارييف سكن عمال
٣١,٦٣٩	٤٥,٩٦٩	تأمين طبي
٣٤,٨٠٠	٣٩,١٢٥	مصارييف حكومية
٩٦,١٤٤	٣٣,٦٧٧	مصارييف صيانة
٨٩,١٠٩	-	مصارييف تشغيلية
٢,٥٦٨	٩٩,٩٣٩	أخرى
٢,٠١٠,٦٦٣	٢,٢٩٧,٥٦٥	

٢٣ - إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٢٣,٤٥٥	١٥٦,٨٠٧	منح حكومية
-	١٢١,٥٨٨	استرداد فروقات ضريبية وجمركية
٢,١٧٧	٧,٨٢٦	أرباح بيع ممتلكات ووالآت ومعدات
-	٣٢,٢٧٠	إيرادات أخرى
١٢٥,٦٣٢	٣١٨,٤٩١	

شركة منزل الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٤ - تكاليف التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٢٣,٤٥٥	١٥٦,٨٠٧	تكاليف تمويل قرض صندوق التنمية الصناعي (إيضاح ١٥)
٨٤,٢٦٦	٧٨,٢٥٦	الفائدة على التزامات عقود الإيجارات (إيضاح ٦-٢)
١٨٨,٤٦٠	٦٠,٠٠٠	تكاليف تمويل لقروض قصيرة الأجل وتسهيلات (إيضاح ١٣-ب - ١)
٢٤,٦٧٣	٣٨,٤٠١	الفائدة على التزامات مزايا نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٤-٢)
٤٢٠,٨٥٤	٣٣٣,٤٦٤	

٢٥ - استثمارات في أوراق مالية

تتمثل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨,٥٥١,٦١٤	-	رصيد أول المدة
٧,٣٩٠,٨٤١	١,٥٠٠,٠٠٠	تكلفة الشراء خلال السنة
(١٥,٩٤٢,٤٥٥)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	تكلفة الاستثمار المباع خلال السنة
-	-	رصيد الاستثمارات في أوراق مالية
١٩,٦٨٣,٤٢١	١,٤٤٨,٠١٤	متحصلات من بيع استثمارات في أوراق مالية
٣,٧٤٠,٩٦٦	(٥١,٩٨٦)	(خسائر)/أرباح محققة من بيع استثمارات في أوراق مالية

٢٦ - ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة دخل السنة العائد إلى المساهمين في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. إن ربحية السهم المخفضة هي نفسها ربحية السهم الأساسية حيث أنه ليس لدى الشركة أي أدوات مخفضة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٤,٤٨٩,٣٧٤	١٧,٧٢٩,٩١١	صافي الربح العائد على حملة الأسهم العادية
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
٩,٦٥	١١,٨٢	

٢٧ - المعلومات القطاعية

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في صناعة الكرتون لذا تعتبر الإدارة أن عمليات الشركة تتكون من قطاع تشغيلي رئيسي واحد. المبيعات الخارجية للشركة لم تحقق أي من الحدود الكمية المشار إليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٨) "القطاعات التشغيلية".

٢٨ - الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

لا يوجد لدى الشركة أي التزامات محتملة أو ارتباطات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٢٩ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية للشركة مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات، قروض، إيرادات منح حكومية مؤجلة، ذمم دائنة تجارية، مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى، مستحق إلى أطراف ذات علاقة. تتكون الموجودات المالية الرئيسية للشركة من الذمم المدينة التجارية، مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى، النقد وما في حكمه. إن المخاطر المالية الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للشركة هي مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر صرف العملات الأجنبية) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة بمراجعة ومطابقة السياسات لإدارة تلك المخاطر.

٢٩-١ مخاطر السوق

هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد مما يؤثر على دخل الشركة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد. لم يكن هناك أي تغيير في تعرض الشركة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تدار بها هذه المخاطر وكيفية قياسها.

٢٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)
٢٩-١ مخاطر السوق (تتمة)

٢٩-١-١ مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض للمخاطر المختلفة المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي تحمل بفائدة والتي تتمثل بشكل رئيسي في تسهيلات بنكية وقروض. تقوم الإدارة بالحد من مخاطر أسعار الفائدة من خلال مراقبة تغيرات أسعار الفائدة. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار الفائدة وتعتقد أن مخاطر التدفقات النقدية ومخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة للشركة غير جوهرية.

إن الذم المدينة والذم الدائنة للشركة والمدرجة بالتكلفة المطفأة لا تخضع لمخاطر أسعار الفائدة كما تم تعريفها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) حيث لا تتغير القيمة الدفترية أو التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق. وبالتالي، فإن الشركة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة.

إن تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة هو كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٢,٠٤٠,٠٠٠	التسهيلات الأخرى بمعدلات فائدة متغيرة
٤,٣٠٧,٠٩٧	٥,١٨٤,٧٨٩	قرض الصندوق بمعدلات فائدة ثابتة

تحليل الحساسية

يوضح الجدول التالي حساسية الدخل للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار الفائدة مع ثبات المتغيرات الأخرى، لا يوجد تأثير مباشر على حقوق الملكية للشركة.

قائمة الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
تخفيض ١٠٠ نقطة	زيادة ١٠٠ نقطة	تخفيض ١٠٠ نقطة	زيادة ١٠٠ نقطة	
-	-	(٢٠,٤٠٠)	٢٠,٤٠٠	قروض بمعدلات فائدة متغيرة
-	-	(٢٠,٤٠٠)	٢٠,٤٠٠	التغيرات في التدفقات النقدية

- لا يوجد تأثير على قائمة حقوق الملكية.

٢٩-١-٢ مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، تنشأ مخاطر العملات الأجنبية عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات معترف بها بعملة أخرى غير الريال السعودي، تعتقد إدارة الشركة بأنها غير معرضة لمخاطر العملات الأجنبية نظراً لأن الجانب الأكبر من تعاملات الشركة بالريال السعودي وتعتقد الشركة أن تعرضها لمخاطر العملات الأجنبية محدود حيث أن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي و تراقب الإدارة مخاطر التقلبات في أسعار الصرف عن كثب وبشكل مستمر، وبناءً على خبرتها وردود فعل السوق لا تعتقد الإدارة أنه من الضروري التغطية ضد مخاطر العملات الأجنبية حيث أن معظم مخاطر العملات الأجنبية محدودة نسبياً في المدى المتوسط.

٢٩-٢ مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتستحق الذم المدينة والحسابات المدينة الأخرى بصورة رئيسية من عملاء في السوق المحلية وتظهر بقيمتها القابلة للتحويل. لدى الشركة سياسات معمول بها لتقليل تعرضها لمخاطر الائتمان. تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

وفيما يلي التصنيف الائتماني للبنوك التي تتعامل معها الشركة وأرصدها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التصنيف الائتماني
٤٧٧,٨٠٦	٧,٧٢٦,٦٦٣	A-
٩,٧٤٤,٨٥٤	-	BBB+
١٠,٢٢٢,٦٦٠	٧,٧٢٦,٦٦٣	

شركة منزل الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)
٢٩-٣ مخاطر السيولة (تتمة)

أكثر من ٥ سنوات	١ - ٥ سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٣٨٢,٣٥١	١,٢٠٤,٨٩٩	٢٢١,٧٤٤	٢,٨٠٨,٩٩٥	مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات
-	٣,٧٩٢,٨٠١	٤,٩١٤,٢٩٦	٨,٧٠٧,٠٩٧	قروض
-	٢١٧,٢٧٧	١٢٥,٦٢٦	٣٤٢,٩٠٣	إيرادات منح حكومية مؤجلة
-	-	٢٥,٦٢٣,٦٢١	٢٥,٦٢٣,٦٢١	ذمم دائنة تجارية
-	-	١,٩٨٧,٧٤٩	١,٩٨٧,٧٤٩	مصرفوات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
-	-	٣,٩٧٩,٥٨٤	٣,٩٧٩,٥٨٤	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,٣٨٢,٣٥١	٥,٢١٤,٩٧٧	٣٦,٨٥٢,٦٢٠	٤٣,٤٤٩,٩٤٩	

٢٩-٤ إدارة مخاطر رأس المال

إن سياسة مجلس الإدارة هي الحفاظ على قاعدة رأس مال كافية وقوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للأعمال. يقوم مجلس الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال المستخدم للحفاظ على قدرة الشركة على مواصلة عملها كمنشأة مستمرة حتى تتمكن من توفير العوائد للمساهمين والفوائد التي تعود على أصحاب المصالح الآخرين. يعرف الدين أنه القروض طويلة وقصيرة الأجل (إيضاح ١٣)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الدين (إيضاح ١٣)
٨,٧٠٧,٠٩٧	٧,٢٢٤,٧٨٩	مجموع الموجودات
٩٢,٧٠٦,٧١٩	١٠٣,٦٨٠,٢٧٣	نسبة الدين الى مجموع الموجودات
%٩,٣	%٦,٩	

٢٩-٥ القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين المتعاملين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام الشركة للوصول إليها. يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن أطراف السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه. تستخدم الشركة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد. يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمها العادلة أو الإفصاح عن قيمها العادلة في القوائم المالية في نطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه استناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة لذات الموجودات أو المطلوبات.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية غير ملحوظة لقياس القيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة فيما إذا جرى تحويلات ما بين المستويات في التسلسل الهرمي أعلاه من خلال إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى المستوى الأدنى من المعطيات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة من فترات إعداد القوائم المالية.

القيمة الدفترية للموجودات المالية التي لا يمكن قياسها بالقيمة العادلة هي القيمة التقريبية لقيمتها العادلة. المطلوبات المالية تم قياسها على أساس التكلفة المطفأة والتي تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة.

شركة منزل الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٩-٥ القيمة العادلة (تتمة)

يوضح الجدول التالي القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية، بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
عقارات استثمارية - أرض عكاظ	-	-	١١,٤٨٥,٥٩٦	١١,٤٨٥,٥٩٦
عقارات استثمارية - أرض العمارة	-	٦,٠٠٠,٠٠٠	-	٦,٠٠٠,٠٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
عقارات استثمارية - أرض عكاظ	-	١٠,٥٩٧,٤١٦	-	١٠,٥٩٧,٤١٦
عقارات استثمارية - أرض العمارة	-	٥,٥٠٥,٥٠٠	-	٥,٥٠٥,٥٠٠

٣٠- إعادة تبويب أرقام المقارنة

فيما يلي إعادة التبويب على أرصدة السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وذلك على النحو التالي:

٣٠-١ قائمة المركز المالي

اسم البند	الرصيد قبل إعادة التبويب	إعادة تبويب	الرصيد بعد إعادة التبويب	التعليق
دفعات مقدمة لشراء ممتلكات وآلات ومعدات	٦٥٥,٠٠٠	(٦٥٥,٠٠٠)	-	إعادة تبويب دفعات مقدمة لشراء ممتلكات وآلات ومعدات لتكون ضمن بند مصروفات مدفوعة مقدماً
وموجودات أخرى	٢,٣٧٢,٣١٥	٦٥٥,٠٠٠	٣,٠٢٧,٣١٥	وموجودات أخرى
النقد وما في حكمه	١٠,٢٢٤,١٧٧	(١,٥١٧)	١٠,٢٢٢,٦٦٠	إعادة تبويب مبالغ خاصة بالأطراف ذات العلاقة من بند النقد وما في حكمه إلى بند مستحق إلى أطراف ذات علاقة
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٣,٩٨١,١٠١	١,٥١٧	٣,٩٨٢,٦١٨	
مشروعات تحت التنفيذ	٨,٢٧٢,٦٨٥	(٨,٢٧٢,٦٨٥)	-	إعادة تبويب المشروعات تحت التنفيذ لتكون ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات
ممتلكات وآلات ومعدات، صافي	٢٣,٠٥٨,٠٩٦	٨,٢٧٢,٦٨٥	٣١,٣٣٠,٧٨١	
احتياطي اكتواري	-	(٢٠٥,٣٢٧)	(٢٠٥,٣٢٧)	إعادة تبويب الاحتياطي اكتواري لعرضه بشكل منفصل ضمن بنود حقوق الملكية
أرباح مبفأة	٢٩,٦٢٢,٧٥٣	٢٠٥,٣٢٧	٢٩,٨٢٨,٠٨٠	

٣٠-٢ قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

اسم البند	الرصيد قبل إعادة التبويب	إعادة تبويب	الرصيد بعد إعادة التبويب	التعليق
تكلفة الإيرادات	٨٠,٢٠٥,١٠١	(٢,٠١٠,٦٦٣)	٧٨,١٩٤,٤٣٨	إعادة تبويب تكلفة الإيرادات لإظهار المصروفات البيعية والتسويقية في بند مستقل
مصروفات بيعية وتسويقية	-	٢,٠١٠,٦٦٣	٢,٠١٠,٦٦٣	
مصروفات عمومية وإدارية	٦,٥٧٤,٨٤٧	(١٢٠,٠٠٠)	٦,٤٥٤,٨٤٧	إعادة تبويب المصروفات العمومية والإدارية لإظهار مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة في بند مستقل
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة	-	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	

شركة منزل الورق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٠- إعادة تبويب أرقام المقارنة (تتمة)

٣-٣٠ قائمة التدفقات النقدية

التعليق	الرصيد بعد إعادة التبويب	إعادة تبويب	الرصيد قبل إعادة التبويب	اسم البند
إعادة تبويب مبالغ خاصة بالأطراف ذات العلاقة من بند النقد وما في حكمه إلى بند مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٤,١١٨,٣٧٩	(١,٥١٧)	٤,١١٩,٨٩٦	النقد وما في حكمه أول السنة النقد وما في حكمه في نهاية السنة
	١٠,٢٢٢,٦٦٠	(١,٥١٧)	١٠,٢٢٤,١٧٧	

٣١- المعاملات غير النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٢-٦	المسدد من التزامات عقود الإيجار مقابل المستحق من اطراف ذات علاقة
(٧,٢٦٤,٩٧٨)	١١٨,١٨٢	٥	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات مقابل المحول من مشروعات تحت التنفيذ
(٣٧,٩٦٤)	٢٤٨,٨٣٣	٢-١٤	خسائر إكتوارية من إعادة قياس مزايا نهاية الخدمة للموظفين
١٢٣,٤٥٥	١٥٦,٨٠٧	٢٤	تكاليف تمويل مقابل إيرادات منح حكومية مؤجلة
٩٣,٣٦٠	١٧٢,١١٥	١٥	إضافات إلى إيراد منح حكومية مؤجلة

٣٢- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة المالية والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل على هذه القوائم المالية.

٣٣- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٤ م).