

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المراجعة
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة

جدول المحتويات

١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة
٦ - ٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
٢٧ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

رقم السجل التجاري:

٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤

شركة إرنست ووينغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)

رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسماة ألف

ريال سعودي ()

هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٤٠٠

فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٦٤ ٤٤٠٨

ey.ksa@sa.ey.com

www.ey.com

برج طريق الملك - الدور الثالث عشر

طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)

ص.ب. ١٩٩٤ - جدة ٢١٤٤١

المملكة العربية السعودية

المركز الرئيسي - الرياض - سجل تجاري رقم ١٠١٠٣٨٣٨٢١



تقرير فحص المراجع المستقل

حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

إلى مساهمي شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لشركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، والقوائم الأولية الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، والقوائم الأولية الموجزة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والاضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكل الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نندي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

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

عن إرنست ووينغ للخدمات المهنية



أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٦)

جدة: ١١ جمادى الأولى ١٤٤٧هـ
٢٠٢٥م - بر ٠٢

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(مراجعة)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
(غير مراجعة)

إيضاح

١,٢٤١,٠٧٩,٨٤١	١,١٩٦,٥٢٢,٩٨٦	٥
٢٧,٦٢١,٠٢٤	١٧٧,٢٩٨,١٩٨	٦
٢١,١٤٦,٤٢١	١٨,١٦٧,٠٥١	
١,٢٨٩,٨٤٧,٢٨٦	١,٣٩١,٩٨٨,٢٣٥	

الموجودات
الموجودات غير المتدالة
ممتلكات وألات ومعدات
أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
موجودات غير ملموسة
مجموع الموجودات غير المتدالة

١٨٦,٣٦٧,٣١٤	١٨٣,١٩٩,٦٨٧	٨
٣٣٨,٣٤١,٦٨٥	٣٣٨,١٩٦,٠٢٥	٩
٩,٢١١,٥٦٤	١١,٦٦٨,٣٥٨	
١٢٤,١٤٩,٢٩٣	١٣٧,٥٤٧,٦٦٤	١٠
٦١٠,٦٨٣,١١٩	٥١٩,٨٧٩,٢٠٣	١١
١,٢٦٨,٧٥٢,٩٧٥	١,١٩٠,٤٩٠,٩٣٧	
٢,٥٥٨,٦٠٠,٢٦١	٢,٥٨٢,٤٧٩,١٧٢	

الموجودات المتدالة
مخزون
ذمم مدينة تجارية
مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
موجودات متدالة أخرى
نقد وودائع قصيرة الأجل
مجموع الموجودات المتدالة
مجموع الموجودات

٨٦٦,٦٦٦,٦٥٠	٨٦٦,٦٦٦,٦٥٠	١٤
٤١٩,٩٩٩,٩٧٩	٤١٩,٩٩٩,٩٧٩	١٤
١٣٥,٢٧٨,٨٥٢	-	١٥
١٨٤,٢٨٢,٢١٢	٣٤٥,١٧١,٤٥٧	
١,٦٠٦,٢٢٧,٦٩٣	١,٦٣١,٨٣٨,٠٨٦	
(٦,١٩٤,٣٤١)	(٦,٧٨١,٧٨٥)	
١,٦٠٠,٠٣٣,٣٥٢	١,٦٢٥,٠٥٦,٣٠١	

حقوق الملكية والمطلوبات
حقوق الملكية
رأس المال
علاوة إصدار أسهم
احتياطي نظامي
أرباح مباه
حقوق الملكية العائدة لحملة الأسهم في الشركة الأم
حصص غير مسيطرة
مجموع حقوق الملكية

٢٥١,١٥٢,٦٠٤	٢٥٥,٣٧٣,٠٦٩	(١٢)
١٠,٢٠٨,٦٦٢	٢١,٩٥٥,٢٥٢	٧
٤١,٤٥٢,١٩٨	٣٦,٥٩٢,٤٤٠	
٣٠٢,٨١٣,٤٦٤	٣١٣,٩٢٠,٧٦١	

المطلوبات
المطلوبات غير المتدالة
قروض طويلة الأجل تحمل فائدة
الالتزامات عقود الإيجار
الالتزامات المنافع المحددة للموظفين
مجموع المطلوبات غير المتدالة

١٢٩,٧٥٩,٥٥٢	١٢٦,١٩٩,٥٧٧	(١٢)
٣١٠,٢٣١,٠٥٠	٢٦٥,٧٢٩,١٦٠	(١٢)
١٩١,٩٨٢,٠٧٥	٢٣٢,٨١٩,٧٤٩	
٣,٨٧٠,٥٣٩	٧,٨٠٩,٤٠١	
١٩,٩١٠,٢٢٩	١٠,٩٤٤,٢٢٣	١٣
٦٥٥,٧٥٣,٤٤٥	٦٤٣,٥٠٢,١١٠	
٩٥٨,٥٦٦,٩٠٩	٩٥٧,٤٢٢,٨٧١	
٢,٥٥٨,٦٠٠,٢٦١	٢,٥٨٢,٤٧٩,١٧٢	

المطلوبات المتدالة
قروض طويلة الأجل تحمل فائدة - الجزء المتدال
قروض قصيرة الأجل تحمل فائدة
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
مطلوبات متدالة أخرى
زكاة مستحقة الدفع
مجموع المطلوبات المتدالة
مجموع المطلوبات
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي للمجموعة

نائب الرئيس التنفيذي للمجموعة - المالية

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر				للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر			
٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م معدل (إيضاح) -٢٢	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م معدل (إيضاح) -٢٢	٢٠٢٥ م إيضاح	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
٧٧٥,٤٢٣,٧٩٩	٨١٣,١٩٤,٥٧٦	٢٧٦,٨٩٤,٨٠٤	٢٧٨,٩٧٤,٩٨٨	٤			
(٦٧١,١٢٢,٠٠٣)	(٧٠٥,٨٢٧,٩٧٩)	(٢٤٠,١٢١,٦٦٢)	(٢٤٢,٦١٦,٥١٣)				
١٠٤,٣٠١,٧٩٦	١٠٧,٣٦٦,٥٩٧	٣٦,٧٧٣,١٤٢	٣٦,٣٥٨,٤٧٥				
(١٦,١٤٦,٤٢٢)	(١٢,٩٤١,٣٩٥)	(٥,٠٦٧,٨٢٠)	(٣,١٤٢,٦٥٧)				مصاروفات بيع وتوزيع
(٨٧,٧٥٢,٨١٥)	(٦٤,٦٣٤,٧٠٠)	(٣٠,١٠٧,٥٠١)	(١٩,٧٤٩,٤٨٥)				مصاروفات عمومية وإدارية
(٣,٧٩١,٥٨٠)	٣,٩٨١,٥٦٧	١٧١,٤٠٨	١,٤٦٢,٨٣٤				عكس قيد / (الانخفاض) في خسائر الموجودات المالية
(١٦,٢٥٥,٥٧٣)	-	(١٦,٢٥٥,٥٧٣)	-	٥			شطب ممتلكات وألات ومعدات
(١,٨٦٠,٠٠٠)	-	(١,٨٦٠,٠٠٠)	-	٦			شطب أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٣,٥٦٣,٤٦٢	٨,٤٤٣,٠٨٠	١,٩٣١,٩٨٩	٢,١٠٣,٠٥٤	١٧			دخل تشغيلي آخر، صافي
(١٧,٩٤١,١٢٢)	٤٢,٢١٥,١٤٩	(١٤,٤١٤,٣٥٥)	١٧,٠٣٢,٢٢١				ربح / (خسارة) التشغيل
(٢٥,٦٩٥,٠٧٨)	(٢٧,٢٠١,٠٨٩)	(١٠,١٧٤,٨٧٢)	(٨,٢٦٦,٧٧٨)				ناتج تمويل
٢٢,٢٣٤,٢٤٦	٢٠,١٢٥,٧٩٩	٦,٣٧٠,٦٠٨	٧,٨٣٥,٠٧٠				دخل تمويل
(٢١,٤٠١,٩٦٤)	٣٥,١٣٩,٨٥٩	(١٨,٢١٨,٦١٩)	١٦,٦٠٠,٥١٣				الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
(١٢,٣٧٤,٩٧٤)	(١٠,٨٤٠,٢٦١)	(٣٠٨,٨٩٧)	(٢,٦٤٥,٥٧٤)	١٣			مصروف الزكاة
(٣٢,٧٧٦,٩٣٨)	٢٤,٢٩٩,٥٩٨	(١٨,٥٢٧,٥١٦)	١٣,٩٥٤,٩٣٩				الربح / (الخسارة) للفترة
(٣٢,٨٢٢,٢٧٦)	٢٤,٨٦٦,٢١٤	(١٨,٥٠٠,٦٤١)	١٤,٣٠٩,٤٨٧				العائد إلى:
(٩٤٦,٦٦٢)	(٥٦٦,٦٦٦)	(٢٦,٨٧٥)	(٣٥٤,٥٤٨)				حملة الأسهم في الشركة الأم
(٣٣,٧٧٦,٩٣٨)	٢٤,٢٩٩,٥٩٨	(١٨,٥٢٧,٥١٦)	١٣,٩٥٤,٩٣٩				حصص غير مسيطرة
١,٣٦٧,٥٧٠	٧٢٣,٣٥١	١,٣٣٨,٩١٩	-				الدخل الشامل الآخر
(٣٢,٤٠٩,٣٦٨)	٢٥,٠٢٢,٩٤٩	(١٧,١٨٨,٥٩٧)	١٣,٩٥٤,٩٣٩				ينبُوَّلُ لِنَّ يَتَمَّ إِعَادَةِ تَصْلَيْقِهَا إِلَى قَائِمَةِ الْرِّبَاحِ أَوِ الْخَسَارَةِ
(٣١,٤٧٠,٩٧٦)	٢٥,٦١٠,٣٩٣	(١٧,١٧٧,٩٧٠)	١٤,٣٠٩,٤٨٧				فِي الْفَتَرَاتِ الْلَّاحِقَةِ:
(٩٣٨,٣٩٢)	(٥٨٧,٤٤٤)	(١٠,٦٢٧)	(٣٥٤,٥٤٨)				مَكْسُبُ اِكْتَارِيٍّ مِنْ إِعَادَةِ قِيَاسِ التَّزَامَاتِ مَنَافِعِ الْمَوْظِفِينَ
(٣٢,٤٠٩,٣٦٨)	٢٥,٠٢٢,٩٤٩	(١٧,١٨٨,٥٩٧)	١٣,٩٥٤,٩٣٩				الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة
(٠,٣٨)	٠,٢٩	(٠,٢١)	٠,١٧	١٨			العائد إلى:
							حملة الأسهم في الشركة الأم
							حصص غير مسيطرة

ربحية / (خسارة) السهم:
ربحية / (خسارة) السهم الأساس والمُخْضَن العائد لحملة
الأسماء العاديَّة في الشركة الأم ("٤٦٢")
- الأساس والمُخْضَن

الرئيس التنفيذي للمجموعة
نائب الرئيس التنفيذي للمجموعة المالية

رئيس مجلس الإدارة

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجاوزها من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريليات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

العائد لحملة الأسهم في الشركة الأم							
رأس المال	أصوات	علاوة إصدار	احتياطي نظامي	أساس الأسهم	أرباح مقاصة	المجموع	حصة غير مسيطرة
٨٦٦,٦٦٦,٦٥٠	٤١٩,٩٩٩,٩٧٩	١٣٥,٢٧٨,٨٥٢	-	-	١٨٤,٢٨٢,٢١٢	١,٦٠٦,٢٢٧,٦٩٣	(٦,١٩٤,٣٤١)
-	-	-	-	-	٢٤,٨٦٦,٢١٤	٢٤,٨٦٦,٦١٦	٢٤,٢٩٩,٥٩٨
-	-	-	-	-	٧٤٤,١٧٩	٧٤٤,١٧٩	٧٢٣,٣٥١
-	-	-	-	-	٢٥,٦١٠,٣٩٣	٢٥,٦١٠,٣٩٣	٢٥,٠٢٢,٩٤٩
-	-	(١٣٥,٢٧٨,٨٥٢)	(١٣٥,٢٧٨,٨٥٢)	-	٣٤٥,١٧١,٤٥٧	٣٤٥,١٧١,٤٥٧	(٦,٧٨١,٧٨٥)
٨٦٦,٦٦٦,٦٥٠	٤١٩,٩٩٩,٩٧٩	٤١٩,٩٩٩,٩٧٩	-	-	١,٦٣١,٨٣٨,٠٨٦	١,٦٣١,٨٣٨,٠٨٦	١,٦٢٥,٠٥٦,٣٠١

في ١ يناير ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

الربح / (الخسارة) للفترة

الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة

مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة

تحويلاحتياطي نظامي (إيضاح) ١٥

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)

الخسارة للفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

مجموع الخسارة الشاملة للفترة

إصدار رأس المال (إيضاح) ١٤

تسوية مدفوعات الموظفين على أساس الأسهم (إيضاح) ١٦

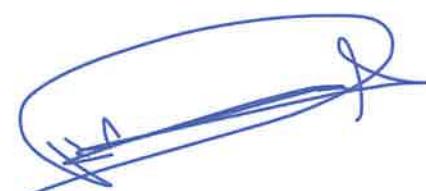
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)



رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي للمجموعة



نائب الرئيس التنفيذي للمجموعة - المالية

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٢٠٢٥ (غير مراجعة)	بيان	الأنشطة التشغيلية
(٢١,٤٠١,٩٦٤)	٣٥,١٣٩,٨٥٩		الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
٧٦,٤١٤,١٨٥	٨١,٥٥١,٩٤١		تعديلات لتسويه الربح / (الخسارة) قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
٦,١١٠,٥٢٤	٦,٩٦٨,٧٤٩	٧	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
١١٦,١٢١	٣,٣٠٩,٧٩٦		استهلاك موجودات حق الاستخدام
(١٦٧,٦٣٢)	-		إطفاء موجودات غير ملموسة
٢,٤٥٠,٢٩٦	٢,٥٦٧,٩٠٦	٨	مكسب استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
٣,٧٩١,٥٨٠	(٣,٩٨١,٥٦٧)	٩	محمل مخصص بضاعة بطيئة الحركة ومتقدمة
١٨,١٥٩,٢٥٤	-	٦٥	(عُس قيد) / محمل مخصص انخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٦,٤٤٩,٠٥٩	٨,١٨٦,٨٧٥		شطب ممتلكات وألات ومعدات وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٢٥,٦٩٥,٠٧٨	٢٧,٢٠١,٠٨٩		مخصص منافع الموظفين
(٢٢,٢٣٤,٢٤٦)	(٢٠,١٢٥,٧٩٩)		تكاليف تمويل
٩٥,٢٨٢,٢٥٥	١٤٠,٨١٨,٧٤٩		دخل تمويل
(٥٩,٤٥٦,١٩١)	٥٩٩,٧٢١		النفقات في رأس المال العامل:
(٦٠,٨٣٦,٠٩٦)	٤,١٢٧,٢٢٧		النفقات / (الزيادة) في المخزون
(١٥,٧٩٢,٦٣٣)	٣٤٣,٣٥٢		النفقات / (الزيادة) في الذمم المدينة التجارية
(٢٠,٧٤٢,٢١٢)	(١٣,٧٩٨,٣٧١)		النفقات / (الزيادة) في المبالغ المدفوعة مقدمًا والذمم المدينة الأخرى
٢,٢٨٢,٣٣٥	-		الزيادة في الموجودات المتداولة الأخرى
٢٥,٩٥٦,٠٧١	٣٣,٢١٨,٦٥٦		النفقات في الدفعات المقدمة للمشاريع الرأسمالية
(٩,٣٢٠,٠٤٧)	٣,٩٣٨,٨٦٢		الزيادة في الذمم الدائنة والذمم المدينة الأخرى
(٤٢,٦٠٨,٥١٨)	١٦٩,٤٤٨,١٩٦		الزيادة / (النفقات) في المطلوبات المتداولة الأخرى
(٢٧,٤٧٣,١٩٨)	(٣١,٣٨٠,٥٣١)		النقد من / (المستخدم في) العمليات
١٩,٠٦٧,٦٠٥	١٧,٧٢٥,٦٥٣		تكاليف تمويل مدفوعة
(٩,٣٨٦,٣٩٥)	(١٩,٨٠٦,٢٦٧)		دخل تمويل مستلم
(٤,٢٩٥,٦٨٩)	(١٢,٣٢٣,٢٨٢)		زكاة مدفوعة
(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	-		منافع موظفين مدفوعة
(٧٥,١٩٦,١٩٥)	١٢٣,٤٦٣,٧٦٩		مبالغ مدفوعة للموظفين على أساس الأسهم
			صافي التدفقات النقدية من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٢٧,٩٣٠,٦٤٩)	(١٢,٢١٤,٧٣٢)		الأنشطة الاستثمارية
(٧٥,٩٦٨)	(٣٣٠,٣٢٦)		شراء ممتلكات وألات ومعدات
(٣٤,٧٧٢,١٤٩)	(١٤٥,٥٥٧,٤٥٣)		شراء موجودات غير ملموسة
١٦٧,٦٤٧	-		إضافات إلى أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(٦٣,٢٨٦,١١٩)	(١٥٨,١٠٢,٥١١)		متحصلات من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
٦٢٩,٩٩٩,٩٦٩	-	١٤	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
١٤٠,٣٩٧,٧٨٥	(٤٤,٩٩٣,٨٢٤)	(١٢)	متاحصلات من إصدار أسهم
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٤,٢١٨,٨٤١	(١)١٢	صافي التغير في القروض قصيرة الأجل
(٨٣,٣٥٩,٠٧٩)	(٩٧,٠٠١,٩٧٠)	(١)١٢	متاحصلات من القروض طويلة الأجل
(٢,٣١٩,٩٥٥)	(٨,٣٨٨,٢٢١)	٧	سداد القروض طويلة الأجل
٧١٤,٧١٨,٧٧٠	(٥٦,١٦٥,١٧٤)		سداد الجزء الأساسي للالتزامات عقود الإيجار
٥٧٦,٢٣٦,٤٥٦	(٩٠,٨٠٣,٩١٦)		صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) / من الأنشطة التمويلية
٥٦,٥٤٩,٣٩٣	٦١٠,٦٨٣,١١٩		صافي (النفقات) / الزيادة في النقد وما في حكمه
٦٣٢,٧٨٥,٨٤٩	٥٩,٨٧٩,٢٠٣		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
			النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي للمجموعة

نائب الرئيس التنفيذي للمجموعة - المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

بيان	م٢٠٢٥ (غير مراجعة)	م٢٠٢٤ (غير مراجعة)
٦	٨,١١٤,٩٩٥	١,٧٧٨,١٢٠
١٢	١,٦٩٨,٤٤٧	١١٦,٩٤٠
٦٥	٣,٩٩٥,٢٧٤	١٨٩,٠٨٧,٠٨١
٧	٢٧,٧٥٣,٨٢٩	٩٢,٣٨٩
٧	-	(١٥٢,٥٦٣)
١٤	٢,٤٠٠,١٤٦	٣,١٦٦,٦٤١
١٥	١٣٥,٢٧٨,٨٥٢	-

المعلومات غير النقدية الإضافية

- تكاليف تمويلية مرسلة في الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
إطفاء تكاليف تمويلية مؤجلة
تحويلات من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى الممتلكات والألات
والمعدات
إضافات إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار
تعديل عقود الإيجار
دخل الفائدة مستحقة القبض
تحويل من منافع الموظفين إلى الدعم الدائنة التجارية والدعم الدائنة
الأخرى
تكاليف معاملات متعلقة بإصدار رأس المال
تحويل من الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاء



رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي للمجموعة



نائب الرئيس التنفيذي للمجموعة - المالية

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ - معلومات عن الشركة

تعمل شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق ("ميكو" أو "الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعة بـ "المجموعة") في إنتاج وبيع الكرتون والورق الصناعي وورق المنايدل. إن شركة ميكو هي شركة مساهمة سعودية تأسست وتعمل في المملكة العربية السعودية. تستخدم الشركة أيضاً اسم شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق في عملياتها التجارية والاتفاقيات والعلامات التجارية بما في ذلك السوق المالية السعودية.

حصلت الشركة على رقمها الموحد ٧٠٠١٤٠٤٦٠٢ ب تاريخ ٣٠ رجب ١٤٢١هـ (الموافق ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٠م). خلال سنة ٢٠١٢م، تم تحويل الوضع القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقلدة. واقتصرت وزارة التجارة على تحويل الشركة إلى شركة مساهمة سعودية مقلدة بموجب القرار الوزاري رقم ٤٤ ب تاريخ ١٤٣٣هـ (الموافق ٨ يناير ٢٠١٢م). تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة سعودية بتاريخ ١٤٣٦هـ (الموافق ٣ مايو ٢٠١٥م). يقع مكتب الشركة في جدة، حي الاندلس، ٣١٠٩ شارع الأمير محمد بن عبد العزيز، مركز نجود، الرمز البريدي: ٢٣٣٢٦.

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

اسم الشركة التابعة الملكية المباشرة	بلد التأسيس	النشاط التجاري الرئيسي	نسبة الملكية المباشرة الفعلية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
شركة تجميع وتدوير المخلفات المحدودة ("واسكو")	المملكة العربية السعودية	بيع نفايات الورق والكرتون والبلاستيك بالجملة والتجزئة.	%١٠٠	%١٠٠	
شركة جذور لصناعة الورق "جذور"	المملكة العربية السعودية	إنتاج وبيع المنايدل.	%١٠٠	%١٠٠	
شركة التدوير الأخضر الصناعية "التدوير"	المملكة العربية السعودية	إنتاج الورق المقوى والكرتون والأوراق الأخرى.	%١٠٠	%١٠٠	
شركة استدامة للخدمات البيئية المحدودة ("استدامة")	المملكة العربية السعودية	تجارة الجملة للمخلفات والخردة والمنتجات الأخرى غير المصنفة وإدارة المخلفات وخدمات المعالجة.	%٥٠	%٥٠	
شركة السعودية الأردنية لتدوير وتجهيز النفايات ("واسكو السعودية الأردنية") (إيضاح (أ))	الأردن	تدوير وتجميع مخلفات الكرتون، وتصنيع واستيراد وتصدير الكرتون. تجارة التجزئة في الورق والكرتون. تملك الأموال المنقوله وغير المنقوله لتنفيذ غيارات الشركة.	%١٠٠	%١٠٠	

(أ) خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، قررت الإدارة بيع شركة واسكو السعودية الأردنية لعدم وجود جدوى اقتصادية واستراتيجية. في ١٥ أبريل ٢٠٢٥م، وقعت الإدارة اتفاقية بيع وشراء مع طرف ثالث لبيع واسكو السعودية الأردنية مقابل نقيدي قدره ٢١١,٥٠٠ # ويتوقف ذلك على موافقة مجلس الإدارة، ودفع كامل المقابل النقدي واستكمال جميع الإجراءات والمتطلبات النظامية. في ٢٢ مايو ٢٠٢٥م، وافق مجلس الإدارة على بيع هذه الشركة التابعة؛ إلا أنه، لم يتم استلام كامل المقابل النقدي بعد ولا تزال الإجراءات الأخرى قيد التنفيذ ومن المتوقع الانتهاء منها قبل نهاية سنة ٢٠٢٥م. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، كان لدى شركة واسكو السعودية الأردنية صافي عجز قدره ١٩٠,١٢٢ # (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٢٠١,٢٣٤ #) وحققت صافي ربح قدره ١١,١١٢ # (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م: صافي خسائر قدرها ٣٧٠,٣٩٦ #). لا تعد واسكو السعودية الأردنية بمثابة عملية منفصلة أو منطقة جغرافية هامة للمجموعة؛ وبالتالي، لم يتم استيفاء معايير العمليات المتوقفة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٥).

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تممة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢ - أساس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. أعدت المجموعة القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على أساس أنها ستستمر في أعمالها كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية الموحدة ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (انظر الإيضاح ٤-٢).

٢-٢ أساس القياس

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بالريال السعودي ("﷼") والذي يمثل العملة الوظيفية والعرض للمجموعة.

٤-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للمجموعة من الإدارة إجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والطلبات المصرح عنها والإفصاحات المرفقة. فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والمصادر الأخرى لعدم التأكيد من التقديرات بتاريخ التقرير والتي يكون لها مخاطر جوهرية قد تتسبيب في تعديل جوهرى على القيم الدفترية للموجودات والطلبات خلال الفترة المالية القادمة، وتم الإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. وقد يتغير مستقبلي في الافتراضات والتقديرات نتائج قد تطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلبات التي ستتأثر في الفترات المستقبلية.

٥-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية

تتوافق السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، باستثناء السياسات المحاسبية المتعلقة بالمعيار الجديد المطبق من قبل المجموعة كما في ١ يناير ٢٠٢٥م (انظر الإيضاح ٣). لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صدرت، ولكن لم تدخل حيز التنفيذ.

يسري مفعول تعديل واحد لأول مرة في ٢٠٢٥م، ولكن ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

٣ - المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

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

تحدد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" كيف ينبغي على المنشأة تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للصرف وكيف يجب أن تحدد السعر الفوري عند عدم القابلية للصرف. تتطلب التعديلات أيضاً الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي قوائمها المالية من فهم كيف أن عدم قابلية صرف العملة بعملة أخرى يؤثر، أو من المتوقع أن يؤثر، على الأداء المالي والمركز المالي والتدفقات النقدية للمنشأة.

تسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥م. عند تطبيق التعديلات، لا تستطيع المنشأة تعديل معلومات المقارنة.

لم يكن للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

٤ - المعلومات القطاعية

لدى المجموعة قطاعان تشغيليان اثنان يمكن إعداد تقارير لهما، كما هو موضح أدناه، وهما وحدات الأعمال الاستراتيجية للمجموعة. وتقدم وحدات الأعمال الاستراتيجية منتجات وخدمات مختلفة، وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تسويقية مختلفة. تقوم الإدارة العليا للمجموعة بفحص تقارير الإدارة الداخلية لكل وحدة من وحدات الأعمال الاستراتيجية على أساس ربع سنوي على الأقل. وبين المختص التالي عمليات كل قطاع من قطاعات المجموعة التي يتم إعداد التقارير عنها:

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

تقوم اللجنة الاستراتيجية والتنفيذية بدور صانع القرار الرئيسي ، وتتابع نتائج عمليات وحدات الأعمال بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء.

تشمل نتائج القطاعات التي يتم عرضها على صانع القرار الرئيسي البنود التي تُنسب مباشرة إلى القطاع، بالإضافة إلى البنود التي يمكن تخصيصها له على أساس معقول.

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تممة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ - المعلومات القطاعية (تمة)

يعرض الجدول أدناه المعلومات القطاعية:

التصنيع	التجارة	الحق	المجموع
٧٨٣,١٣٣,٦٣١	٣٠,٠٦٠,٩٤٥	-	٨١٣,١٩٤,٥٧٦
-	١٨١,٤٦٤,٠٧٢	(١٨١,٤٦٤,٠٧٢)	-
٧٨٣,١٣٣,٦٣١	٢١١,٥٢٥,٠١٧	١٨١,٤٦٤,٠٧٢	٨١٣,١٩٤,٥٧٦
٥٦,٤١٩,٠٧٣	(٧,٥٥١,٧٧٨)	(١٣,٧٧٧,٤٣٦)	٣٥,١٣٩,٨٥٩
١٠,٦١٣,٣٧٨	٢٢٦,٨٨٣	-	١٠,٨٤٠,٢٦١
٢٤,٨٩٧,٧٧٥	٢,٥٦٩,٢٢٤	(٢٦٥,٤١٠)	٢٧,٢٠١,٠٨٩
٧٩,٧٩٤,٩٢٠	١٢,٥٣٥,٤٦٦	-	٩١,٨٣٠,٣٨٦

- ١٠ النتائج لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
- ١١ علاء خارجيين بين القطاعات
- ١٢ مجموع الإيرادات
- ١٣ ربح / (خسارة) القطاع قبل الزكاة
- ١٤ الزكاة
- ١٥ تكاليف تمويل استثمار، ماطفأة

۲۷۸,۹۷۴,۹۸۸	-	۸,۵۶۹,۲۶۷	۲۷۰,۴۰۰,۷۲۱
-	(۶۰,۰۲۹,۴۲۴)	۶۰,۰۲۹,۴۲۴	-
۲۷۸,۹۷۴,۹۸۸	(۶۰,۰۲۹,۴۲۴)	۷۳,۰۹۸,۶۹۱	۲۷۰,۴۰۰,۷۲۱
۱۶,۶۰۰,۰۱۳	(۲,۶۸۱,۷۴۳)	(۴,۶۳۸,۱۶۴)	۲۳,۹۲۰,۴۲۰
۲,۶۴۵,۵۷۴	-	۱۳۶,۸۴۴	۲,۰۰۸,۷۳۰
۸,۲۶۶,۷۷۸	(۱۳۰,۷۸۴)	۸۰۵,۷۰۱	۷,۰۴۶,۸۶۱
۲۹,۰۴۵,۷۰۷	-	۴,۱۰۳,۱۰۷	۲۰,۳۹۲,۶۰۰

التصنيع	التجارة	الحفف	المجموع
٧٤٩,٣٩٥,٢٣٥	٢٦,٠٢٨,٥٦٤	-	٧٧٥,٤٢٣,٧٩٩
-	١٧٩,٤٤٢,٩٠٤	(١٧٩,٤٤٢,٩٠٤)	-
٧٤٩,٣٩٥,٢٣٥	٢٠٥,٤٧١,٤٦٨	(١٧٩,٤٤٢,٩٠٤)	٧٧٥,٤٢٣,٧٩٩
(١٢,٠٦٥,٥٣٢)	(٢٠,٨١٣,٤٨٣)	١١,٤٧٧,٠٥٢	(٢١,٤٠١,٩٦٤)
١٢,٠٨٧,٥٧٣	٢٨٧,٤٠١	-	١٢,٣٧٤,٩٧٤
٢٣,٥٢٧,٤٥٨	٢,٣٧٢,٤٥٠	(٢٠٤,٨٣٠)	٢٥,٦٩٥,٠٧٨
٧٢,٠٢٥,٩٣٥	١٠,٥١٤,٨٩٥	-	٨٢,٥٤٠,٨٣٠
١٥,٦٠١,٢٧٥	٢,٥١٤,٢٩٨	-	١٨,١١٥,٥٧٣

- ١- النتائج لنقرة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
- ٢- علامة خارجين بين القطاعات مجموع الإيرادات خسارة القطاع قبل الزكاة الزكاة تكاليف تمويل استهلاك وإطفاء شطب آلات ومعدات وأعمال رأسمالية قديمة

۲۷۶,۸۹۴,۸۰۴	-	۱۰,۰۱۲,۷۰۹	۲۶۶,۳۸۲,۰۹۰
-	(۷۳,۹۱۲,۷۹۳)	۷۳,۹۱۲,۷۹۳	-
۲۷۶,۸۹۴,۸۰۴	(۷۳,۹۱۲,۷۹۳)	۸۴,۴۲۵,۰۰۲	۲۶۶,۳۸۲,۰۹۰
(۱۸,۲۱۸,۷۱۹)	(۱,۹۸۷,۳۲۱)	(۳,۳۹۷,۰۶۸)	(۱۲,۱۸۴,۲۲۰)
۳۰۸,۸۹۷	-	۱۷۰,۹۸۱	۱۳۷,۹۱۶
۱۰,۰۱۷۴,۸۷۷	(۶۷,۹۶۱)	۹۸۹,۴۷۷	۹,۲۰۳,۳۰۶
۲۹,۲۸۹,۷۷۸	-	۳,۱۱۴,۷۵۳	۲۶,۱۷۰,۰۲۰
۱۸,۱۱۵,۰۷۳	-	۲,۰۱۴,۷۹۸	۱۰,۶۰۱,۲۷۵

- النتائج لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)
- علماء خارجيين
- بين القطاعات
- مجموع الإيرادات
- خسارة القطاع قبل الزكاة
- الزكاة
- نکاليف تمويل
- استهلاك واطفاء
- شطب آلات ومعدات وأعمال رأسمالية قيد

۲,۵۸۲,۴۷۹,۱۷۲ (۷۱۲,۵۹۳,۱۹۲) ۱۲۱,۴۹۱,۱۰۴ ۳,۱۷۳,۵۸۱,۲۱۰
۹۰۷,۴۲۲,۸۷۱ (۱۸۲,۰۰۲,۰۰۸) ۱۳۷,۰۷۹,۰۰۵ ۱,۰۰۲,۹,۰,۷۷۴

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
مجموع الموجودات
ومجموع الالتزامات

۲,۰۰۸,۷۰۰,۲۷۱ (۷۹۳,۰۷۴,۲۴۲) ۱۲۷,۱۳۶,۰۰۹ ۳,۱۲۰,۰۳۷,۹۴۴
۹۰۸,۰۷۷,۹۰۹ (۱۸۱,۱۹۰,۹۷۹) ۱۳۵,۱۲۳,۶۸۷ ۱,۰۰۴,۶۳۹,۱۹۱

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
مجموع الموجودات
مجموع المطلوبات

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ - المعلومات القطاعية (تتمة)

لقد تم إثبات جميع إيرادات المجموعة في نقطة من الزمن.

فيما يلي الإيرادات من قطاعات الأعمال مصنفة حسب المنطقة الجغرافية:

المجموع	التجارة	التصنيع	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م
٥٩٧,٧٠٢,١٩٣	٣٠,٠٦٠,٩٤٥	٥٦٧,٦٤١,٢٤٨	المملكة العربية السعودية
٥٨,٩٦٧,٨٤٩	-	٥٨,٩٦٧,٨٤٩	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
١٠٦,٧٩٤,٢٠٤	-	١٠٦,٧٩٤,٢٠٤	آسيا
٣٠,٨٤١,٤٤٢	-	٣٠,٨٤١,٤٤٢	أفريقيا
١٤,٤٠٥,٢٢٣	-	١٤,٤٠٥,٢٢٣	أوروبا
٤,٤٨٣,٦٦٥	-	٤,٤٨٣,٦٦٥	الأمريكتين
<u>٨١٣,١٩٤,٥٧٦</u>	<u>٣٠,٠٦٠,٩٤٥</u>	<u>٧٨٣,١٣٣,٦٣١</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م</u>
٥٨٤,٦٠٩,٥٤٧	٢٦,٠٢٨,٥٦٤	٥٥٨,٥٨٠,٩٨٣	المملكة العربية السعودية
٦٠,٨٠٠,٥٢٣	-	٦٠,٨٠٠,٥٢٣	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
٨٣,١٢٦,٣٢٧	-	٨٣,١٢٦,٣٢٧	آسيا
٣١,٤٠٧,٢٨٩	-	٣١,٤٠٧,٢٨٩	أفريقيا
١٤,٥٩٨,٩٥٧	-	١٤,٥٩٨,٩٥٧	أوروبا
٨٨١,١٥٦	-	٨٨١,١٥٦	الأمريكتين
<u>٧٧٥,٤٢٣,٧٩٩</u>	<u>٢٦,٠٢٨,٥٦٤</u>	<u>٧٤٩,٣٩٥,٢٣٥</u>	

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	السيارات	الأثاث والمعدات المكتبيه	المكاتب والمعدات	المباني والمباني المتنقلة	موجودات حق الاستخدام (مباني مستأجرة)	موجودات حق الاستخدام (أراضي مستأجرة)	الأراضي	التكلفة
٢,٤٤٦,٨٥٧,٨٢٥	٣٥,٢٦٣,٢٣٣	٢٨,٧٥٨,٩١٠	١,٨٩٥,١٥٢,٨٩٨	٢٨٨,٢٧٣,٢٨٣	١٠,٤٤٩,٠٠١	٥١,٥٦١,٦٢٣	١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	في ١ يناير ٢٠٢٥م
٣٩,٩٦٨,٥٦١	١,٢٢٥,١٠٣	١,١٨٩,٤٩٦	٩,٤٤٠,٣٢١	٣٥٩,٨١٢	٣,٠٩٨,٥١٥	٢٤,٦٥٥,٣١٤	-	إضافات
٣,٩٩٥,٢٧٤	-	-	٣,٩٩٥,٢٧٤	-	-	-	-	تحويلات من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (إضاح ٦)
٢,٤٩٠,٨٢١,٦٦٠	٣٦,٤٨٨,٣٣٦	٢٩,٩٤٨,٤٤٦	١,٩٠٨,٥٨٨,٤٩٣	٢٨٨,٦٢٣,٠٩٥	١٣,٥٤٧,٥١٦	٧٦,٢١٦,٩٣٧	١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م
<hr/>								
(١,٢٠٥,٧٧٧,٩٨٤)	(٢٧,٩٤٠,٥١٥)	(١٨,٣٠١,٩٠٠)	(١,٠٢٥,٢٤٤,٩٦٢)	(٩٢,٢٨٧,٨٩٩)	(٩,١٦٨,٠٣٩)	(٣٢,٨٣٤,٦٦٩)	-	الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥م
(٨٨,٥٢٠,٦٩٠)	(١,٧٩٩,٨٥٨)	(٢,١٠٧,٩٥٧)	(٦٨,٠٨٧,٤٩٨)	(٩,٥٥٦,٦٢٨)	(١,٣٦٣,٧٨٠)	(٥,٦٠٤,٩٦٩)	-	استهلاك محمل
(١,٢٩٤,٢٩٨,٦٧٤)	(٢٩,٧٤٠,٣٧٣)	(٢٠,٤٠٩,٨٥٧)	(١,٠٩٣,٣٣٢,٤٦٠)	(١٠١,٨٤٤,٥٢٧)	(١٠,٥٣١,٨١٩)	(٣٨,٤٣٩,٦٣٨)	-	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م صافي القيمة الدفترية
١,١٩٦,٥٢٢,٩٨٦	٦,٧٤٧,٩٦٣	٩,٥٣٨,٥٤٩	٨١٥,٢٥٦,٠٣٣	١٨٦,٧٨٨,٥٦٨	٣,٠١٥,٦٩٧	٣٧,٧٧٧,٢٩٩	١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تنمية)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات (تنمية)

الكلفة	الأراضي	موجودات حق الاستخدام (أراضي مباني مستأجرة)	موجودات حق الاستخدام (أراضي مباني مستأجرة)	المباني والكائنات المتنقلة	المكان والمعدات المكتبية	الأثاث والمعدات	المجموع	السيارات
في ١ يناير ٢٠٢٤م إضافات تحويلات من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح ٦) استبعادات شطب (انظر الإيضاح ١٠-٥) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	٥١,٥٦١,٦٢٣	١٠,٢٧٧,٣٨٩ ٣٢٤,٠٥٧	٢٥٧,٥٠٤,٤٥٧ ١,١٨٣,٧٥٣	١,٨١٥,٣٣٦,٠٨٩ ١٨,٨٧٣,١١٨	٣٤,٤٨٦,١٨٤ ٣,٠٣٩,٨١٧	٣٦,٤٧٦,٤٨٥ ١,٥٢١,٣٥٤	٢,٣٤٣,٠٤١,١٠٤ ٢٤,٩٤٢,٠٩٩
الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٤م استهلاك محمل استبعادات شطب (انظر الإيضاح ١٠-٥) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	٥١,٥٦١,٦٢٣	١٠,٤٤٩,٠٠١	٢٨٨,٢٧٣,٢٨٣	١,٨٩٥,١٥٢,٨٩٨	٢٨,٧٥٨,٩١٠	٣٥,٢٦٣,٢٢٣	٢,٤٤٦,٨٥٧,٨٢٥
١٠٧,٢٧٤,٦١٠ (١,٢٠٥,٧٧٧,٩٨٤)	٣٢,٨٣٤,٦٦٩	(٩,١٦٨,٠٣٩)	(٣٢,٨٣٤,٦٦٩)	(٩٢,٢٨٧,٨٩٩)	(١,٠٢٥,٢٤٤,٩٦٢)	(٨,٨٢١,٨٠٧)	(٢٧,٩٤٠,٥١٥)	(٢٧,٩٤٠,٥١٥)
٣,٥٤٨,٠١٥ (١١٣,١٠٥,٠٦٩)	٣,٣٠٦,٩٢٨	(٣,٢٠٨,٠٣٩)	(٣,٥٠٩,٨٧٤)	(٨٧,٧٧٠,٣٤٩)	(١٠,٣٣,٥٧١,٦٩٧)	(٢٣,٦١٧,٦٥٧)	(٢٨,٣٣٠,٠٨٠)	(٢٨,٣٣٠,٠٨٠)
١,٢٤١,٠٧٩,٨٤١	١٨,٧٢٦,٩٥٤	١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	١,٢٨٠,٩٦٢	١٩٥,٩٨٥,٣٨٤	٨٦٩,٩٠٧,٩٣٦	١٠,٤٥٧,٠١٠	٧,٣٢٢,٧١٨	٧,٣٢٢,٧١٨

١-٥ خال سنة ٢٠٢٤م، قامت المجموعة بإجراء وإنجاز عملية كاملة لوضع العلامات على الممتلكات والآلات والمعدات والتحقق المادي مما أدى إلى تحديد بعض الموجودات بصفي
قيمة دفترية تبلغ ١٦,٥ مليون ٌل لitem شطبها إما بسبب استبعاد عناصر الخردة أو التلف أو عدم وجودها في حالة صالحة للعمل "متقدمة" والتي كانت جميعها بسبب التأكل والتلف
ومتطلبات الصيانة العادلة.

٢-٥ إن بعض الأرضي والمباني والكائنات المتنقلة والآلات والمعدات والأثاث والمعدات المكتبية المتعلقة بإحدى الشركات التابعة للمجموعة "جذور" مرهونة كضمان لصندوق التنمية
الصناعية السعودي وكرهن من الدرجة الأولى (راجع إيضاح ١٢).

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تممة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ - الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

المجموع	ماكينة الورق ٥	آلات ومعدات (إيضاح "ب" أدناه)	مصنع مناديل ورقية (إيضاح "ج" أدناه)	في ١ يناير ٢٠٢٥م (مراجعة) إضافات تحويلات إلى ممتلكات وألات ومعدات (انظر الإيضاح ٥) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
٢٧,٦٢١,٠٢٤	١٩,٥١٦,٧٣٨	٨,١٠٤,٢٨٦	-	
١٥٣,٦٧٢,٤٤٨	١١٥,٦١٣,٧٠٧	٤,٨٦٩,٢٢٣	٣٣,١٨٩,٥١٨	
(٣,٩٩٥,٢٧٤)	-	(٣,٩٩٥,٢٧٤)	-	
١٧٧,٢٩٨,١٩٨	١٣٥,١٣٠,٤٤٥	٨,٩٧٨,٢٣٥	٣٣,١٨٩,٥١٨	
١٧١,٢٣٤,٣٢٩	-	١٠٨,٧١٥,٣٣٤	٦٢,٥١٨,٩٩٥	في ١ يناير ٢٠٢٤م (مراجعة) إضافات
٦٧,٤٩١,٤٥٣	١٩,٥١٦,٧٣٨	٣٢,٢٢٣,٠٠٠	١٥,٧٥١,٧١٥	تحويلات إلى ممتلكات وألات ومعدات (انظر الإيضاح ٥) إعادة تصنيف قطع الغيار الاستهلاكية مشطوب خلال السنة
(٢٠٦,٣٩٣,١٤١)	-	(١٢٨,١٢٢,٤٣١)	(٧٨,٢٢٠,٧١٠)	
(٢,٨٥١,٦١٧)	-	(٢,٨٥١,٦١٧)	-	
(١,٨٦٠,٠٠٠)	-	(١,٨٦٠,٠٠٠)	-	
٢٧,٦٢١,٠٢٤	١٩,٥١٦,٧٣٨	٨,١٠٤,٢٨٦	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)

(أ) مصنع المناديل الورقية

بلغت تكلفة مشروع مصنع المناديل الورقية ("ماكينة ورق المناديل - ٤") ٧٨ مليون ٌػ، ويقع في مدينة الملك عبد الله الاقتصادية برابغ، ويتبع لشركة جذور لصناعة الورق المحدودة، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة، واتكمل المشروع بالكامل خلال سنة ٢٠٢٤م.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، بدأت الشركة بناء مصنع المناديل الورقية الجديد ("ماكينة ورق المناديل - ٦")، خط إنتاج جديد، بتكلفة متوغة ٣٥٠ مليون ٌػ. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، بلغت التكاليف المتعلقة بـ ماكينة ورق المناديل - ٦ ما قيمته ٣٣ مليون ٌػ. ومن المتوقع اكتمال إنشاء ماكينة ورق المناديل - ٦ بـ نهاية سنة ٢٠٢٦م. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، تمت رسمة تكاليف تمويلية قدرها ٣ مليون ٌػ كجزء من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ، وبلغ متوسط معدل الرسمة المستخدم ٦,٧٪.

(ب) الآلات ومعدات

تشمل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م التكاليف المتکبدة المتعلقة بالمشاريع الجارية للمصانع والآلات المتعلقة بـ شركة مبكو وشركة واسكو ٩ مليون ٌػ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٨ مليون ٌػ). خلال الفترة تم إنجاز بعض المشاريع المتعلقة بـ تحسين وتطوير خطوط الإنتاج القائمة بـ قيمة إجمالية بلغت ٤ مليون ٌػ وبدأت في استخدامها في الغرض المخصص لها. ومن المتوقع أن يتم الانتهاء من المشاريع المتبقية المتعلقة بالآلات والمكائن بالكامل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، تم رسمة تكاليف التمويل البالغة صفر كجزء من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٣,٣ مليون ٌػ). وتتراوح معدلات الرسمة المترسبة المستخدمة بين ٥,٨٪ و ٦,٥٪ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

(ج) ماكينة الورق - ٥

خلال سنة ٢٠٢٤م، بدأت المجموعة أعمال إنشاء خط إنتاج جديد (ماكينة الورق - ٥) تحت مظلة شركتها التابعة المنشأة حديثاً "شركة التدوير الأخضر الصناعية"، بتكلفة إجمالية متوغة قدرها ١,٧٦٠ مليون ٌػ. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، بلغت تكاليف المشروع ١٣٥ مليون ٌػ من المتوقع اكتمال مشروع ماكينة الورق - ٥ بـ حلول ٣٠ يونيو ٢٠٢٧م. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، تمت رسمة تكاليف تمويلية قدرها ٥ مليون ٌػ كجزء من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٦ مليون ٌػ). وكان متوسط معدل الرسمة المستخدم ٦,٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٦,٧٪).

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تممة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧ - عقود الإيجار

لدى المجموعة عقود إيجار مختلفة تتعلق بمساكن الموظفين والمكاتب ومباني المستودعات والتي تظهر ضمن فئة المباني وموقع مدافن النفايات لشركاتها التابعة الموضحة ضمن الأراضي المؤجرة. عادة ما يتم إبرام عقود الإيجار لفترات محددة من ٢ إلى ٢٠ سنة. ويتم التفاوض على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. تطبق المجموعة إعفاءات إثبات "عقد الإيجار قصير الأجل" لعقد الإيجار التي تكون مدة إيجارها أقل من أو تساوي سنة واحدة.

(أ) فيما يلي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام المثبتة (ضمن ممتلكات، آلات ومعدات (إيضاح ٥)) والحركة خلال الفترة:

المجموع	مباني مستأجرة - متضمنة ضمن الممتلكات والألات والمعدات (إيضاح ٥)	أراضي مستأجرة - متضمنة ضمن الممتلكات والألات والمعدات (إيضاح ٥)	كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) إضافات خلال الفترة مصروف استهلاك كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
٢٠,٠٠٧,٩١٦	١,٢٨٠,٩٦٢	١٨,٧٢٦,٩٥٤	
٢٧,٧٥٣,٨٢٩	٣,٠٩٨,٥١٥	٢٤,٦٥٥,٣١٤	
(٦,٩٦٨,٧٤٩)	(١,٣٦٣,٧٨٠)	(٥,٦٠٤,٩٦٩)	
<u>٤٠,٧٩٢,٩٩٦</u>	<u>٣,٠١٥,٦٩٧</u>	<u>٣٧,٧٧٧,٢٩٩</u>	
٢٧,٧٦٣,٣٤٠	٣,٢١٦,٧٢٥	٢٤,٥٤٦,٦١٥	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م إضافات خلال السنة التعديلات خلال السنة مصروف استهلاك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
٣٢٤,٠٥٧	٣٢٤,٠٥٧	-	
(١٥٢,٤٤٥)	(١٥٢,٤٤٥)	-	
(٧,٩٢٧,٠٣٦)	(٢,١٠٧,٣٧٥)	(٥,٨١٩,٦٦١)	
<u>٢٠,٠٠٧,٩١٦</u>	<u>١,٢٨٠,٩٦٢</u>	<u>١٨,٧٢٦,٩٥٤</u>	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	في بداية الفترة / السنة إضافات زيادة الفائدة مدفوعات تعديل في نهاية الفترة / السنة
٢٤,٩٠٥,٥٦١	١٧,٧٨٦,٠٩٣
٣٢٤,٠٥٧	٢٧,٧٥٣,٨٢٩
٩٣٩,٢١٣	١,٩٥١,٥٨٥
(٨,٢٣٠,٢٩٣)	(١٠,٣٣٩,٨٠٦)
(١٥٢,٤٤٥)	-
<u>١٧,٧٨٦,٠٩٣</u>	<u>٣٧,١٥١,٧٠١</u>

فيما يلي آجال الاستحقاق المجدولة للالتزامات عقود الإيجار:

الافية	المبلغ الأصلي	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
صافي التزامات عقود الإيجار		
١٥,١٩٦,٤٤٩	(١,٨١٥,٧٩٧)	١٧,٠١٢,٢٤٦
٢١,٩٥٥,٢٥٢	(٩,٨١٨,١٥٨)	٣١,٧٧٣,٤١٠
<u>٣٧,١٥١,٧٠١</u>	<u>(١١,٦٣٣,٩٥٥)</u>	<u>٤٨,٧٨٥,٦٥٦</u>

الجزء المتداول - متضمن ضمن النعم الدائنة
التجارية والنعم الدائنة الأخرى
الجزء غير المتداول

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧ - عقود الإيجار (تتمة)

النوع	النوع	النوع	النوع
صافي التزامات	صافي التزامات	صافي التزامات	صافي التزامات
عقود الإيجار	الفائدة	النقد	النقد
المطلوبات	المبلغ الأصلي	المبلغ الأصلي	المبلغ الأصلي
٧,٥٧٧,٤٣١	(٥٦٧,٠٣٤)	٨,١٤٤,٤٦٥	الجزء المتداول - متضمن ضمن النم المدانية
١٠,٢٠٨,٦٦٢	(٧٤٩,٥٦٤)	١٠,٩٥٨,٢٢٦	التجارية والذمم الدائنة الأخرى
<u>١٧,٧٨٦,٠٩٣</u>	<u>(١,٣١٦,٥٩٨)</u>	<u>١٩,١٠٢,٦٩١</u>	الجزء غير المتداول

٨ - المخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م
(غير مراجعة)

٩٥,٦٦٨,١٦٨	١١٠,٧٧٣,٩٤٩	مواد خام
٢٩,٧٦٨,٢٧٤	١٨,٦١٥,١١٣	بضائع تامة الصنع
٢١,٧٢٨,٨٠٠	١١,٥٧٤,١٦٣	بضائع في الطريق
٧٣,٦٣٤,١٦٢	٧٩,٢٣٦,٤٥٨	قطع غيار استهلاكية، غير محتفظ بها للبيع
<u>٢٢٠,٧٩٩,٤٠٤</u>	<u>٢٢٠,١٩٩,٦٨٣</u>	
<u>(٣٤,٤٣٢,٠٩٠)</u>	<u>(٣٦,٩٩٩,٩٩٦)</u>	ناقصاً: مخصص بضاعة بطيئة الحركة ومتقدمة (انظر إيضاح ١-٨)
<u>١٨٦,٣٦٧,٣١٤</u>	<u>١٨٣,١٩٩,٦٨٧</u>	

١-٨ فيما يلي الحركة في مخصص البضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م
(غير مراجعة)

٩,٦٠٢,٣٦٣	٣٤,٤٣٢,٠٩٠	١ ينابر
٣٤,١٥٨,٢٥٩	٢,٥٦٧,٩٠٦	محمل خلال الفترة / السنة (إيضاح "أ")
<u>(٩,٣٢٨,٥٣٢)</u>	<u>-</u>	مبالغ مشطوبة خلال الفترة / السنة
<u>٣٤,٤٣٢,٠٩٠</u>	<u>٣٦,٩٩٩,٩٩٦</u>	<u>٣١ ديسمبر</u>

(أ) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، قامت الإدارة بإعادة تقييم عملية تقييم مخصصات المخزون مما أدى إلى تغيير التقديرات بناءً على تقييم فني شامل لقطع الغيار، مع الأخذ في الاعتبار التقادم وإمكانية الاسترداد والتوافق مع الخطط الاستراتيجية. نتج عن تغيير التقدير تحويل مخصص بحوالي ٣٤ مليون ٌلٌل في قائمة الربح أو الخسارة ضمن تكلفة الإيرادات.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تممة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩ - الذمم المدينة التجارية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(غير مراجعة) (مراجعة)

٢٩٩,٩٨٦,٧٤٠	٣٠٨,٦٨٣,٦٩٠
٦٥,٩٤٠,٩٧١	٥٢,٠٢٧,٧٩٠
<u>٣٦٥,٩٢٧,٧١١</u>	<u>٣٦٠,٧١١,٤٨٠</u>
(٢٧,٥٨٦,٠٢٦)	(٢٢,٥١٥,٤٥٥)
<u>٣٣٨,٣٤١,٦٨٥</u>	<u>٣٣٨,١٩٦,٠٢٥</u>

ذمم مدينة تجارية - محلية
ذمم مدينة تجارية - أجنبية

ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة (انظر إيضاح ١-٩)

١-٩ الحركة في مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(غير مراجعة) (مراجعة)

٢٢,٤٤١,٠٧٠	٢٧,٥٨٦,٠٢٦
٥,٥٤١,٣١١	(٣,٩٨١,٥٦٧)
(٣٩٦,٣٥٥)	(١,٠٨٩,٠٠٤)
<u>٢٧,٥٨٦,٠٢٦</u>	<u>٢٢,٥١٥,٤٥٥</u>

١ ينابير
(عكس قيد) / محمل خلال الفترة / السنة
شطب خلال الفترة / السنة

١٠ الموجودات المتداولة الأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(غير مراجعة) (مراجعة)

١٨,٤٣٨,٤٣٦	١٥,٣٤٧,٧٢٨
٧١,٦٨٠,١٢٣	٨٨,٥٨١,٤٢٩
٣٢,٣٣٠,٠٠٠	٣٢,٣٣٠,٠٠٠
٢,٥٧٣,٧٧٣	٢,٥٦١,٥٤٦
<u>١٢٥,٠٢٢,٣٣٢</u>	<u>١٣٨,٨٢٠,٧٠٣</u>
(٨٧٣,٠٣٩)	(١,٢٧٣,٠٣٩)
<u>١٢٤,١٤٩,٢٩٣</u>	<u>١٣٧,٥٤٧,٦٦٤</u>

دفعات مقدمة لموردين
دفعات مقدمة لمشاريع رأسمالية
دفعات مقدمة مقابل أرض
سلف للموظفين

ناقصاً: مخصص خسائر انخفاض في قيمة الدفعات المقدمة

(أ) تشمل الدفعات المقدمة لمشاريع رأسمالية دفعات متعلقة بمشاريع خطوط الإنتاج الجديدة قيد الإنشاء، ماكينة الورق ٥ وماكينة ورق المنايدل ٦. ومن المتوقع اكتمال المواد والخدمات المتعلقة بهذه المشاريع خلال سنة ٢٠٢٦ و ٢٠٢٧.

(ب) خلال سنة ٢٠١٧م، دفعت الإدارة مبلغ ٣٢,٣ مليون ٌل للاستحواذ على أرض من خلال المزاد العلني وجرى تصنيفها كأرض تحت حساب الممتلكات والآلات والمعدات. وبالتالي، كان قرار محكمة الاستئناف في منطقة مكة بتحويل هذه الأرض باسم المجموعة. مع ذلك، خلال سنة ٢٠٢١م، تسلمت الشركة بعض المعلومات أن المدعي العام حظر استخدام الأرض أو السيطرة عليها. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، عين مجلس الإدارة مستشاراً للتحقيق في سند ملكية الأرض وتأمينه باسم المجموعة. كما استشارت المجموعة محامي خارجي ووجهه نظره أن نقل الملكية باسم المجموعة عبارة عن ناحية إجرائية وسيتم إكمالها في المستقبل القريب. خلال سنة ٢٠٢٤م، تم إزالة جميع القيود المتعلقة بالمالك السابق، كما أن الجوانب الإجرائية لنقل الملكية باسم المجموعة جارية ومن المتوقع أن تكتمل في سنة ٢٠٢٦م.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تممة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١ - النقد والودائع قصيرة الأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
٩٧٧,٠١٥	٤٩٥,٥٢٣
٢٩٩,٠٧٦,٣٥٣	٢٢,٠٢٤,٨٨١
٣١٠,٦٢٩,٧٥١	٤٩٧,٣٥٨,٧٩٩
<u>٦١٠,٦٨٣,١١٩</u>	<u>٥١٩,٨٧٩,٢٠٣</u>

نقد في الصندوق
نقد لدى البنوك
ودائع قصيرة الأجل

يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لدى البنوك التجارية المحلية لمدة استحقاق أصلية تصل إلى ثلاثة أشهر وهي مقومة بـ $\frac{٦٠}{٣٠}$. تدر الودائع قصيرة الأجل دخلاً مالياً بأسعار الفائدة السائدة في السوق. خلال الفترة، حققت المجموعة ربحاً قدره ٢٠ مليون $\frac{٦٠}{٣٠}$ (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م: ٢٢ مليون $\frac{٦٠}{٣٠}$) على الودائع قصيرة الأجل بمعدل ينبع من متوسط الربحية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م: من ٤,٩٥٪ إلى ٦,١٥٪.

١٢ - القروض والسلف

(أ) قروض طويلة الأجل تحمل فائدة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
١٦١,٦٠٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٠٥٨,٤٦٧	١,٦٠١,٦٦٦
(٧,٥٦٠,٤٦٥)	(٥,٨٦٢,٠١٨)
<u>١٥٥,٠٩٨,٠٠٢</u>	<u>١٣٥,٧٣٩,٦٤٨</u>
٢٢٤,٠٨٧,١٧١	٢٤٢,٩٠٤,٠٤٢
١,٧٢٦,٩٨٣	٢,٩٢٨,٩٥٦
٢٢٥,٨١٤,١٥٤	٢٤٥,٨٣٢,٩٩٨
<u>٣٨٠,٩١٢,١٥٦</u>	<u>٣٨١,٥٧٢,٦٤٦</u>

قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي - المبلغ الأصلي
أعباء مالية مستحقة الدفع
ناقصاً: الأعباء المالية المؤجلة
قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي (انظر الإيضاح "أ")

بنوك تجارية - التسهيلات المصرفية الإسلامية (تورق)
أعباء مالية مستحقة الدفع - بنوك
التسهيلات المصرفية الإسلامية (تورق) (انظر إيضاح "ب")
قروض طويلة الأجل

قروض طويلة الأجل المدرجة ضمن المطلوبات غير المتداولة (الجزء المتداول)	
١٢٩,١٧٨,٨٥٤	١٢٣,٥٧٨,٨٥٥
٢,٧٨٥,٤٥٠	٤,٥٣٠,٦٢٢
(٢,٢٠٤,٧٥٢)	(١,٩٠٩,٩٠٠)
<u>١٢٩,٧٥٩,٥٥٢</u>	<u>١٢٦,١٩٩,٥٧٧</u>

قروض - إجمالي
أعباء مالية مستحقة الدفع
ناقصاً: الأعباء المالية المؤجلة

القروض طويلة الأجل المدرجة ضمن المطلوبات غير المتداولة (الجزء غير المتداول)	
٢٥٦,٥٠٨,٣١٧	٢٥٩,٣٢٥,١٨٧
(٥,٣٥٥,٧١٣)	(٣,٩٥٢,١١٨)
<u>٢٥١,١٥٢,٦٠٤</u>	<u>٢٥٥,٣٧٣,٠٦٩</u>

قروض - إجمالي
ناقصاً: الأعباء المالية المؤجلة

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تممة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢ - القروض والسلف (تممة)

(أ) قروض طويلة الأجل تحمل فائدة (تممة)

تسوية الحركة النقدية للقروض

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)

٤٦٤,٧٦١,٤١٦	٣٨٠,٩١٢,١٥٦
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٤,٢١٨,٨٤١
(١١٣,٤٩٣,٠٦٩)	(٩٧,٠٠١,٩٧٠)
(٦٤٠,٤٩٢)	١,٧٤٥,١٧٢
٢٨٤,٣٠١	١,٦٩٨,٤٤٧
<u>٣٨٠,٩١٢,١٥٦</u>	<u>٣٨١,٥٧٢,٦٤٦</u>

الرصيد في بداية السنة
متحصلات خلال الفترة / السنة
سداد الأقساط الرئيسية
الحركة في الأعباء المالية المترافق
الحركة في الأعباء المالية المؤجلة
الرصيد في نهاية الفترة / السنة

(١) خلال سنة ٢٠٢٠م، حصلت المجموعة على تسهيل من صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٥٥ مليون ₩
لتمويل بناء مراافق التصنيع وقد قامت المجموعة بسحب هذا التسهيل بالكامل. ويستحق سداد القرض على أقساط
نصف سنوية غير متساوية حتى أغسطس ٢٠٢٥م. تم سداد هذا القرض بالكامل خلال الفترة.

خلال سنة ٢٠٢١م، حصلت المجموعة على تسهيل جديد من صندوق التنمية الصناعية السعودي لمشروع ماكينة
ورق المناديل -٤ بمبلغ ١٥٠ مليون ₩
لتمويل إنشاء مراافق التصنيع. استخدمت المجموعة مبلغ ١٥٠ مليون ₩
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ١٥٠ مليون ₩). ويستحق سداد القرض على أقساط نصف
سنوية غير متساوية حتى سنة ٢٠٣٠م.

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

يتم دفع العمولة على مبلغ السحوبات من الاقتراض ويتم حسابها بشكل أساسى بسعر السوق بالإضافة إلى الهامش.

(٢) خلال سنة ٢٠٢٢م، حصلت المجموعة أيضاً على تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل (توريق التمويل الإسلامي) من
البنوك التجارية بلغت قيمتها ٥٧٢ مليون ₩. وقد استخدمت المجموعة هذه التسهيلات بمبلغ ١٤٨,٦ مليون ₩
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٢٢٤,١ مليون ₩). تحمل هذه القروض أعباء مالية بناءً على
أسعار السوق السائدة في المملكة العربية السعودية ("ساببور"). يستحق سداد هذه القروض حتى سنة ٢٠٢٧م.

خلال سنتين ٢٠٢٤م و ٢٠٢٥م، حصلت المجموعة على تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل (توريق التمويل الإسلامي)
من البنوك التجارية بمبلغ ١,٣٨٠ مليون ₩
لتمويل خطوط إنتاج جديدة وهي ماكينة الورق-٥ وماكينة
المناديل الورقية -٦. وقد استخدمت المجموعة هذه التسهيلات والتي بلغت قيمتها ٩٤ مليون ₩
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م. تحمل هذه القروض أعباء مالية بناءً على أسعار السوق السائدة في المملكة العربية السعودية ("ساببور").
تتمتع المجموعة بفترة سماح لسداد القروض مدتها ٣ سنوات، وبالتالي سيتم سداد هذه القروض ابتداءً من سنة
٢٠٢٨.

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢ - القروض والسلف (تتمة)

(أ) قروض طويلة الأجل تحمل فائدة (تتمة)

تسوية الحركة النقدية للقروض (تتمة)

تحمل القروض طويلة الأجل بموجب التسهيلات المصرفية الإسلامية متوسط سعر فائدة قدره ٦,٤٦٪ (٢٠٢٤م: ٢٥,٢٧٪).
تضمن القروض والتسهيلات أعلاه بعض التعهادات المالية التي تتطلب من الشركة الحفاظ على مستويات معينة من النسب
الحالية ونسبة الدعم المالي وقيود محددة على توزيعات الأرباح وإبلاغ البنك على الفور بأي مخالفة أو مخالفة محتملة.
جميع القروض طويلة الأجل المذكورة أعلاه مقومة بـ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

(ب) قروض قصيرة الأجل تحمل فائدة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(غير مراجعة) (مراجعة)

٣٠٤,٩٦٨,٣٧٥	٢٥٩,٩٧٤,٥٥١
٥,٢٦٢,٦٧٥	٥,٧٥٤,٦٠٩
<u>٣١٠,٢٣١,٠٥٠</u>	<u>٢٦٥,٧٢٩,١٦٠</u>

بنوك تجارية - التسهيلات المصرفية الإسلامية ("تورق")
أعباء مالية مستحقة الدفع

لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل من بنوك تجارية تشمل على قروض قصيرة الأجل واعتمادات مستندية
وضمانات. تحمل هذه القروض أعباء مالية بأسعار السوق السائدة. تضمن هذه التسهيلات بعض التعهادات المالية التي
تتطلب من المجموعة الحفاظ على مستويات معينة من نسبة الرفع. جميع القروض مقومة بـ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م
و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

تحمل القروض قصيرة الأجل بموجب التسهيلات المصرفية الإسلامية متوسط سعر فائدة قدره ٦,٠٣٪ (٣١ ديسمبر
٢٠٢٤م: ٦,٩٪).

١٣ - الزكاة

١-١٣ مكونات الوعاء الزكوي

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

٢-١٣ مخصص الزكاة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(غير مراجعة) (مراجعة)

٩,٧٢٨,٥٨٠	١٩,٩١٠,٢٢٩
١٦,٢١٦,٦٨٠	١٠,٨٤٠,٢٦١
٣,٣٥١,٣٥٥	-
(٩,٣٨٦,٣٣٦)	(١٩,٨٠٦,٢٦٧)
<u>١٩,٩١٠,٢٢٩</u>	<u>١٠,٩٤٤,٢٢٣</u>

في بداية الفترة / السنة
مخصص للفترة / السنة
مخصص متعلق بربوط الزكاة
مدفوعات
في نهاية الفترة / السنة

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣ - الزكاة (تتمة)

٣-١٣ الربوط الزكوية

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق ("ميكو")
تم إنهاء الربوط الزكوية للشركة الأم ("ميكو") للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

السنوات من ٢٠١٥م إلى ٢٠١٩م:
خلال سنة ٢٠٢٠م، أصدرت الهيئة ربطها لتلك السنوات مطالبةً بزكاة إضافية قدرها ٣٠ مليون ٦٠٠، والتي اعترضت عليها الشركة وصولاً إلى لجنة الاستئناف.

خلال سنة ٢٠٢٤م، تواصلت الهيئة مع الشركة للحصول على عرض تسوية مع لجنة التسوية الداخلية. خلال الفترة، حصلت الشركة على تسوية نهائية مع التزام زكي إضافي قدره ٣,٣ مليون ٦٠٠. قررت الإدارة قبول عرض لجنة التسوية الداخلية لتسوية تلك السنة مع الهيئة. لاحقاً، في أبريل ٢٠٢٥م، قامت شركة ميكو بتسوية هذا المبلغ، وبالتالي تمت تسوية الوضع الزكوي لتلك السنوات.

السنوات من ٢٠١٩م إلى ٢٠٢٢م:
تم تسوية الوضع الزكوي عن تلك السنوات.

سنة ٢٠٢٣م
خلال سنة ٢٠٢٤م، تلقت الشركة إشعاراً بأن الفحص لسنة ٢٠٢٣م جاري حالياً من قبل الهيئة، والتي قد أصدرت ربطاً أولياً بـ٨٤١,٢٣٥ مليون ٦٠٠. ومع ذلك، هناك فرص كبيرة لتسوية الاختلافات الناتجة عن هذا الرابط الأولي. وقد تقدمت الشركة بطلب حساب الزكاة وفقاً للأنظمة المحدثة، وتم قبول الطلب من قبل الهيئة. ونتيجة لذلك، أصدرت الهيئة الرابط النهائي. وبناءً عليه تم الانتهاء من الرابط الزكوي لسنة ٢٠٢٣م.

سنة ٢٠٢٤م
قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى سنة ٢٠٢٤م، وحصلت على شهادة زكوية سارية المفعول حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٦م.

شركة تجميع وتدوير المخلفات المحدوّدة ("واسكو")
خلال سنة ٢٠٢١م، أصدرت الهيئة ربطها الزكوي لسنوات ٢٠١٦م و ٢٠١٧م، مطالبةً بزكاة إضافية قدرها ١,٣٩ مليون ٦٠٠، ١٦٩ مليون ٦٠٠ على التوالي. وقد اعترضت الشركة على هذا الرابط، ثم صعدت الأمر لجنة الفصل في المخلفات والمنازعات الضريبية وللجنة الاستئنافية للمخلفات والمنازعات الضريبية، اللتين أصدرتا قراراً تهماً لصالح الهيئة. ومع ذلك، قامت الشركة بتسوية مستحقات الزكاة في قضية الاستئناف في ١٣ مايو ٢٠٢٤م، وبالتالي، فقد تم تسوية الوضع الزكوي لهذه السنوات.

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى سنة ٢٠٢٤م، وحصلت على شهادة زكوية سارية المفعول حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٦م.

شركة جنور لصناعة الورق ("جنور") وشركة استدامة للخدمات البيئية المحدوّدة ("استدامة") وشركة التدوير الأخضر الصناعي ("التدوير")

قدمت هذه الشركات إقراراتها الزكوي لسنة ٢٠٢٤م وتم الحصول على شهادات الزكاة المطلقة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٦م.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تممة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤ - رأس المال وعلاوة الإصدار

خلال سنة ٢٠٢٤م، بلغ رأس مال الشركة الم المصرح به والمصدر ٨٦٦,٦٧ مليون ₡ (٢٠٢٣م: ٦٦,٦٧ مليون ₡). مقيساً إلى ٨٦,٦٧ مليون سهم مدفوع بالكامل (٢٠٢٣م: ٦٦,٦٧ مليون سهم مدفوع بالكامل)، يوازن ١٠ أسهم لكل سهم. وفقاً لاتفاقية الاكتتاب في الأسهم الموقعة بين شركة مبكو وصندوق الاستثمارات العامة بتاريخ ٣١ يوليول ٢٠٢٣م، قامت شركة مبكو بزيادة رأسملها من ٦٦٦,٦٦٦,٦٥٠ ₡ إلى ٨٦٦,٦٦٦,٦٥٠ ₡ مع تعليق حقوق الأولوية، وذلك من خلال إصدار ١٩,٩٩٩,٩٩٩ سهم عادي جديد (تمثل ٣٠٪ من رأسمل شركة مبكو الحالي)، بقيمة اسمية قدرها ١٠ ₡ للسهم الواحد ("الأسهم الجديدة") بعد موافقة الجمعية العمومية غير العادية لشركة مبكو في ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣م. في ٤ يناير ٢٠٢٤م، تم إصدار رأس المال الجديد، ودفع صندوق الاستثمارات العامة لشركة مبكو مبلغ اكتتاب قدره ٣١,٥٠ ₡ إلٍك كل سهم جديد، ليصبح مجموع مبلغ الاكتتاب على مبلغ صافي قدره ٦١٩,٩٩٩,٩٦٩ ₡. تم خصم رسوم المعاملة البالغة ١٠ مليون ₡ مقدماً من متحصلات الاكتتاب وحصلت الشركة على ذلك. وبعد الاكتتاب الكامل للأسهم الجديدة من قبل صندوق الاستثمارات العامة، تصبح ملكيتها في رأسمل شركة مبكو ما نسبته ٢٣,٠٨٪ بعد زيادة رأس المال. قامت الإدارة بتحديث سجلها التجاري في ٧ فبراير ٢٠٢٤م.

١٥ - الاحتياطي النظامي

طبقاً للنظام الأساسي السابق للشركة، كان لزاماً على المجموعة الاحتفاظ باحتياطي نظامي يعادل بحد أقصى ٣٠٪ من رأس مالها. وبموجب آخر تحديث لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تم إلغاء شرط الاحتياطي النظامي الإلزامي. وفي ١٥ جمادى الآخرة ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣م)، وافقت الجمعية العمومية للشركة على تعديل نظام الأساس للشركة ليتوافق مع نظام الشركات الجديد، وذلك بحذف المادة المتعلقة بالاحتياطي النظامي للشركة من نظام الأساس. وبناءً على ذلك أوصى مجلس الإدارة الجمعية العمومية بالموافقة على تحويل كامل الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المتبقية والذى بلغ ١٣٥,٢٧٨,٨٥٢ ₡ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. في ٢٦ يونيو ٢٠٢٥م، وافقت الجمعية العمومية على تحويل كامل الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المتبقية.

١٦ - احتياطي مدفوعات الموظفين على أساس الأسهم

خلال سنة ٢٠٢٢م، سجلت الشركة مدفوعات مشاركة لما يعادل ٣٠٠,٠٠٠ سهم من الأسهم التي تم منحها لرئيس المجموعة أو الرئيس التنفيذي مع مزاولة الخدمة لمدة ٥ سنوات كان سعر ممارسة الأسهم مساوياً لسعر السوق للأسهم الأساسية في تاريخ الممارسة وهو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. تم استيفاء جميع شروط الاستحقاق المذكورة لرئيس المجموعة. خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وافق مجلس الإدارة على خيار التسوية النقدية بدفع مبلغ ١٠,٥ مليون ₡ بناءً على اتفاقية التسوية وإصدار المطالبات المؤرخة ١٣ مارس ٢٠٢٤م. وبناءً على ذلك، تم تسوية احتياطي مدفوعات أسهم الموظفين بكامل المبلغ وقدره ١٠,٥ مليون ₡.

١٧ - الدخل التشغيلي الآخر، صافي

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	منحة حكومية *
- ٣,٣١٧,٨٥٦	- (٦٠٠,٨١٩)	مكب / (خسارة) صرف عملات أجنبية
(٩٨١,٥٦٢)	١,١٣٠,٧٤٥	مكب استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
١٦٧,٦٣٢	-	استرداد مطالبة التأمين
٣,٠٦٣,٠٩٨	٣,٠١٢,٩٦٠	مبيعات نفاثات
١,٤١٩,٨٥٣	٣٦٠,٠١٥	خدمات / (مصروفات) أخرى
(١٠٥,٥٥٩)	٩٩١,٩٣٢	
٣,٥٦٣,٤٦٢	١,٢٢١,٩٥٦	
٨,٤٤٣,٠٨٠	(٨٤٠,١٦٧)	
	١,٩٣١,٩٨٩	
	٢,١٠٣,٠٥٤	

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تممة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧ - الدخل التشغيلي الآخر، صافي (تممة)

* تقدمت المجموعة لبرنامج مبادرات التصنيع ("تنافسية") الذي وفر الدعم المالي للمنشآت الصناعية لتحسين تكلفة التشغيل وتعزيز كفاءة الطاقة وتحقيق إنتاجية ملموسة في شكل تعويض مقابل زيت الوقود الثقيل. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م.

١٨ - ربحية / (خسارة) السهم

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م
(غير مراجعة) (غير مراجعة) (غير مراجعة)

صافي الربح / (الخسارة) العائد لمساهمي الشركة الأم المتوسط المرجح لعدد الأسهم ربحية / (خسارة) السهم الأساس والمحفظ (٦٦ لكل سهم)	١٤,٣٠٩,٤٨٧	٨٦,٦٦٦,٦٦٦	٨٦,٦٦٦,٦٦٦	٢٤,٨٦٦,٢١٤	(٣٢,٨٢٢,٢٧٦)
	٠,١٧	(٠,٢١)	٠,٢٩	٨٦,٦٦٦,٦٦٦	٨٦,٤٤٦,٨٨٦
	٠,١٧	(٠,٢١)	٠,٢٩	٨٦,٦٦٦,٦٦٦	(٣٢,٨٢٢,٢٧٦)

١٩ - القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو دفعه عند تحويل التزام ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام قد تتم 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 الأسواق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة للوصول إليها من قبل المجموعة.

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

تستخدم المجموعة طرق تقييم مناسبة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملحوظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملحوظة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تممة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩ - القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تممة)

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

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

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

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

٢٠ - التعهادات والالتزامات المحتملة والتقاضي

(أ) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، كان لدى المجموعة خطابات اعتماد قائمة بقيمة ٦١٩ مليون ٩٩ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٢٣ مليون ٩٩) وخطابات ضمان بقيمة ١٥ مليون ٩٩ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ١ مليون ٩٩) تم إصدارها في سياق الأعمال العادي.

(ب) بلغت النفقات الرأسمالية التي تعاقدت عليها المجموعة ولم يتم تكبدها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م ما يقرب من ١,٠١٣ مليون ٩٩ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ١٦ مليون ٩٩).

(ج) خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تم رفع قضية عمالية ضد الشركة من قبل موظف سابق بالشركة بمطالبة إضافية لا تتجاوز ١٩ مليون ٩٩. وبحسب رأي المستشار القانوني الخارجي للشركة، رأت الإدارة أن هناك احتمالاً كبيراً للفوز بالقضية، وكان من المتوقع بشكل معقول أن النتيجة النهائية لن تؤدي إلى أي تدفق نقدية خارجي بخلاف المبلغ الذي تم تسويته بالفعل.

وفي وقت لاحق، رفضت المحكمة الابتدائية طلب الموظف السابق، وصدر الحكم لصالح المجموعة.

علاوةً على ذلك، أصدرت محكمة الاستئناف بتاريخ ١٦ أغسطس ٢٠٢٥م حكماً نهائياً برفض حكم المحكمة الابتدائية والإذام المجموعة بدفع مبلغ ٣,١ مليون ٩٩ مقابل منافع نهاية الخدمة المتبقية للموظف السابق. وقد تم سداد هذا المطالبة بالكامل، وتعذر الإداره تقييم استئناف إلى المحكمة العليا ضد حكم الاستئناف الصادر.

(د) كانت إحدى الشركات التابعة للمجموعة ("واسكو") طرفاً سابقاً في دعوى قضائية مع الهيئة العامة للمنافسة، حيث صدر حكم من محكمة الاستئناف الإدارية لصالح "واسكو". إلا أنه في ١٨ مارس ٢٠٢٥م، أصدرت المحكمة الإدارية العليا حكماً نهائياً نقضت فيه حكم الاستئناف وأعادت الدعوى إلى محكمة الاستئناف الإدارية لإعادة النظر فيها.

بالنظر إلى هذا التطور، واستناداً إلى تقييم الإداره ورأي المستشار القانوني الخارجي، قامت الإداره بإثبات كامل المبلغ محل التعرض البالغ ١٠ مليون ٩٩ كحدث تعديلي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، مع الأخذ في الاعتبار حالة عدم التأكيد القانوني المستمر وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٧) "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة".

في ١١ أغسطس ٢٠٢٥م، أصدرت محكمة الاستئناف الإدارية حكماً بتأييد الحكم الابتدائي القاضي بالإذام واسكو بسداد كامل المبلغ البالغ ١٠ مليون ٩٩. وقد تلقت الإداره الحكم في ٢٦ أغسطس ٢٠٢٥م. وبعد انتهاء الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، تم سداد الغرامة بالكامل، وقد قدمت الإداره بطعن حكم الاستئناف الصادر أمام المحكمة الإدارية العليا من خلال المستشار القانوني الخارجي.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (النهاية)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠ - التعهادات والالتزامات المحتملة والتقاضي (تممة)

وقدت الشركة اتفاقية شراء أسهم بتاريخ ٢٧ رمضان ١٤٤٦هـ (٢٥ مارس ٢٠٢٥م) ("اتفاقية الشراء") للاستحواذ على كامل حصة شركة ميدان المشاريع للكرتون المضلع البالغة ١٠٠٠٠ سهم عادي، والتي تمثل ١٠٠٪ من رأس مال شركة مشروع الميدان للكرتون المضلع، مقابل عوض نقدي قدره ٩١ مليون ٤٠٠ ليرة شرفة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق، ويتم دفع المبلغ المتبقى من خلال إصدار أسهم عادية جديدة في شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق للبالغين والتي سيتم حسابها قبل إتمام المعاملة بناءً على متوسط السعر المرجح بالحجم لأسهم شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق. يخضع إتمام عملية الاستحواذ لاستيفاء بعض الشروط التنظيمية والمؤسسية، بما في ذلك هيئة السوق المالية، والموافقات التنظيمية الأخرى، والجمعية العمومية غير العادية لشركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق.

٢١ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصتها

١-٢١ تعويضات كبار موظفي الادارة

فيما يلي، تعويضات كبار موظفي الادارة:

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
١٠,٤٨٨,٤٧٦	١١,٧٦٣,٦٣٩	٣,١١١,٠١٩	٤,٠٤٦,٤٠٦
١٩٥,٢٢٢	٢١٦,٩٦٩	٨٣,٨٤٧	٨٠,٠٨٣
٥١٦,١٠١	٥٥٤,٠٠٦	١١٩,٨٥١	١٧٩,٢٦٨
١١,١٩٩,٧٩٩	١٢,٥٣٤,٦١٤	٣,٣١٤,٧١٧	٤,٣٠٥,٧٥٧

تشمل التعويضات المقدمة لكتاب موظفي الإدارات الرواتب والمساهمات في خطة المنافع المحددة ما بعد التوظيف ومدفو عات الموظفين على أساس الأسهم (راجع أيضاً ١٦).

٢-٢١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

فيما يلي ملخص للمعاملات الجوهرية مع الجهات ذات العلاقة في سياق دوره الأعمالي العادي المدرج ضمن القوائم المالية الأولية الموحدة:

الجهة ذات العلاقة	وصف المعاملة	العلاقة	لفتره الثلاثه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	لفتره التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	لفتره التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)
أعضاء مجلس الإدارة	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة	٤,٢٢٤,٩٩٣	٤,٠٠٥,٠٠٠	١,٥١٤,٩٩٦
شركة النزرة العربية للصناعة	شراء مواد خام	الجهة المنتسبة	١٥,١١٦,٨٠٢	٢١,٥١٠,٤٥١	٢,٨١٤,٧١٧

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تممة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصتها (تممة)

٣-٢١ أرصدة الجهات ذات العلاقة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	دفعات مقدمة إلى كبار موظفي الإدارة العليا مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مستحقة الدفع شركة الذرة العربية للصناعة
١٤٨,٧٥٠	-	
١,٤٢٥,٦٠٣	-	
(١,٣٨١,٢٠٨)	(٤,٧٦٤,٢٨٩)	

٢٢ - أرقام المقارنة

(أ) تم إعادة تصنيف بعض مبالغ السنة السابقة كي تتوافق مع العرض في السنة الحالية. تم عمل هذه التعديلات لتحسين جودة المعلومات المعروضة. ولا تؤثر التغيرات في إعادة التصنيف على الربح وحقوق الملكية الم المصرح عنها سابقاً.

فيما يلي بيان بالبنود المعاد تصنيفها في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:

المصرح عنه سابقاً	أثر إعادة التصنيف	كما هو مفصح عنه حالياً	الموجودات غير المتداولة	المطلوبات المتداولة
١,٢٤١,٠٧٩,٨٤١	٢٠,٠٠٧,٩١٦	١,٢٢١,٠٧١,٩٢٥	٢٠,٠٠٧,٩١٦	٢٠,٠٠٧,٤٣١
-	(٢٠,٠٠٧,٩١٦)	٢٠,٠٠٧,٩١٦	٧,٥٧٧,٤٣١	٧,٥٧٧,٤٣١

(ب) أعادت الإدارة تقييم تكاليف الشحن والتوصيل بناءً على متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيراد من العقود مع العملاء". وبناءً على ذلك، وبناءً على تقييم الإدارة، فإن على المجموعة واجب الأداء، أي بيع البضائع، بالإضافة إلى تعهد بنقل / تسليم البضائع، والذي سيتم تصنيفه ضمن تكاليف المبيعات، لأنه يمثل تكاليف الوفاء بالالتزام بالإيرادات، بدلاً من تصنيفه ضمن مصروفات البيع والتوزيع. ونتيجةً لذلك، أعيد تصنيف تكاليف الشحن والتوصيل للسنة السابقة، وبالنسبة لـ ٣٢,٢ مليون ٢٠٢٤ م، من مصروفات البيع والتوزيع إلى تكاليف المبيعات، بما يتوافق مع عرض السنة الحالية. ولا تؤثر التغيرات في إعادة التصنيف على الربح وحقوق الملكية الم المصرح عنها سابقاً. فيما يلي ملخص إعادة التصنيف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م:

المصرح عنه سابقاً	أثر إعادة التصنيف	كما هو مفصح عنه حالياً	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
٦٧١,١٤٢,٠٠٣	٣٢,٢٦٣,٣٥٧	٦٣٨,٨٥٨,٦٤٦	تكاليف المبيعات
١٠٤,٣٠١,٧٩٦	(٣٢,٢٦٣,٣٥٧)	١٣٦,٥٦٥,١٥٣	أجمالي الربح
١٦,١٤٦,٤٢٢	(٣٢,٢٦٣,٣٥٧)	٤٨,٤٠٩,٧٧٩	مصروفات بيع وتوزيع

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تنمية)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢ - أرقام المقارنة (تنمية)

المصرح عنه سابقاً	أثر إعادة التصنيف كما هو مفصح عنه حالياً	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م
٢٤٠,١٢١,٦٦٢	١٣,٠٠٧,٧٥٧	٢٢٧,١١٣,٩٠٥
٣٦,٧٧٣,١٤٢	(١٣,٠٠٧,٧٥٧)	٤٩,٧٨٠,٨٩٩
٥,٠٦٧,٨٢٠	(١٣,٠٠٧,٧٥٧)	١٨,٠٧٥,٥٧٧

٢٣ - الأحداث اللاحقة لفترة التقرير

لا يوجد أحداث لاحقة جوهرية منذ الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م قد يكون لها تأثير جوهرى على قائمة المركز المالي للمجموعة كما يتضح في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

٢٤ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٨ جمادى الأولى ١٤٤٧هـ (الموافق ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٥م).