

**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**

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المراجعة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م

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
٥ - ٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
٧ - ٢٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

رقم السجل التجاري:
٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤

هاتف: ٨٤٠٠ ٢٢١ ١٢ ٩٦٦+
فاكس: ٤٤٠٨ ٦٦٤ ١٢ ٩٦٦+
ey.ksa@sa.ey.com
www.ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
برج طريق الملك - الدور الثالث عشر
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)
ص.ب. ١٩٩٤ - جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيسي - الرياض - 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 ٢٠٢٥م، 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، والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار 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 بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

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

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



أحمد إبراهيم رضا

محاسب قانوني

رقم الترخيص (٣٥٦)

جدة: ١١ جمادى الأولى ١٤٤٧هـ

٠٢ نوفمبر ٢٠٢٥م

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)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,١٩٦,٥٢٢,٩٨٦	١,٢٤١,٠٧٩,٨٤١	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
١٧٧,٢٩٨,١٩٨	٢٧,٦٢١,٠٢٤	٦	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
١٨,١٦٧,٠٥١	٢١,١٤٦,٤٢١		موجودات غير ملموسة
١,٣٩١,٩٨٨,٢٣٥	١,٢٨٩,٨٤٧,٢٨٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٨٣,١٩٩,٦٨٧	١٨٦,٣٦٧,٣١٤	٨	مخزون
٣٣٨,١٩٦,٠٢٥	٣٣٨,٣٤١,٦٨٥	٩	ذمم مدينة تجارية
١١,٦٦٨,٣٥٨	٩,٢١١,٥٦٤		مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
١٣٧,٥٤٧,٦٦٤	١٢٤,١٤٩,٢٩٣	١٠	موجودات متداولة أخرى
٥١٩,٨٧٩,٢٠٣	٦١٠,٦٨٣,١١٩	١١	نقد وودائع قصيرة الاجل
١,١٩٠,٤٩٠,٩٣٧	١,٢٦٨,٧٥٢,٩٧٥		مجموع الموجودات المتداولة
٢,٥٨٢,٤٧٩,١٧٢	٢,٥٥٨,٦٠٠,٢٦١		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٨٦٦,٦٦٦,٦٥٠	٨٦٦,٦٦٦,٦٥٠	١٤	رأس المال
٤١٩,٩٩٩,٩٧٩	٤١٩,٩٩٩,٩٧٩	١٤	علاوة إصدار أسهم
-	١٣٥,٢٧٨,٨٥٢	١٥	احتياطي نظامي
٣٤٥,١٧١,٤٥٧	١٨٤,٢٨٢,٢١٢		أرباح مبقاه
١,٦٣١,٨٣٨,٠٨٦	١,٦٠٦,٢٢٧,٦٩٣		حقوق الملكية العائدة لحملة الأسهم في الشركة الأم
(٦,٧٨١,٧٨٥)	(٦,١٩٤,٣٤١)		حصص غير مسيطرة
١,٦٢٥,٠٥٦,٣٠١	١,٦٠٠,٠٣٣,٣٥٢		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢٥٥,٣٧٣,٠٦٩	٢٥١,١٥٢,٦٠٤	١٢ (أ)	قروض طويلة الأجل تحمل فائدة
٢١,٩٥٥,٢٥٢	١٠,٢٠٨,٦٦٢	٧	التزامات عقود الإيجار
٣٦,٥٩٢,٤٤٠	٤١,٤٥٢,١٩٨		التزامات المنافع المحددة للموظفين
٣١٣,٩٢٠,٧٦١	٣٠٢,٨١٣,٤٦٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٢٦,١٩٩,٥٧٧	١٢٩,٧٥٩,٥٥٢	١٢ (أ)	قروض طويلة الأجل تحمل فائدة - الجزء المتداول
٢٦٥,٧٢٩,١٦٠	٣١٠,٢٣١,٠٥٠	١٢ (ب)	قروض قصيرة الأجل تحمل فائدة
٢٣٢,٨١٩,٧٤٩	١٩١,٩٨٢,٠٧٥		ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٧,٨٠٩,٤٠١	٣,٨٧٠,٥٣٩		مطلوبات متداولة أخرى
١٠,٩٤٤,٢٢٣	١٩,٩١٠,٢٢٩	١٣	زكاة مستحقة الدفع
٦٤٣,٥٠٢,١١٠	٦٥٥,٧٥٣,٤٤٥		مجموع المطلوبات المتداولة
٩٥٧,٤٢٢,٨٧١	٩٥٨,٥٦٦,٩٠٩		مجموع المطلوبات
٢,٥٨٢,٤٧٩,١٧٢	٢,٥٥٨,٦٠٠,٢٦١		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 المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	
	(غير مراجعة)	معدل (إيضاح ٢٢ - ب)	(غير مراجعة)	معدل (إيضاح ٢٢ - ب)
إيرادات	٢٧٨,٩٧٤,٩٨٨	٢٧٦,٨٩٤,٨٠٤	٨١٣,١٩٤,٥٧٦	٧٧٥,٤٢٣,٧٩٩
تكاليف إيرادات	(٢٤٢,٦٦٦,٥١٣)	(٢٤٠,١٢١,٦٦٢)	(٧٠٥,٨٢٧,٩٧٩)	(٦٧١,١٢٢,٠٠٣)
اجمالي الربح	٣٦,٣٠٨,٤٧٥	٣٦,٧٧٣,١٤٢	١٠٧,٣٦٦,٥٩٧	١٠٤,٣٠١,٧٩٦
مصروفات بيع وتوزيع	(٣,١٤٢,٦٥٧)	(٥,٠٦٧,٨٢٠)	(١٢,٩٤١,٣٩٥)	(١٦,١٤٦,٤٢٢)
مصروفات عمومية وإدارية	(١٩,٧٤٩,٤٨٥)	(٣٠,١٠٧,٥٠١)	(٦٤,٦٣٤,٧٠٠)	(٨٧,٧٥٢,٨١٥)
عكس قيد / (الانخفاض) في خسائر الموجودات المالية	١,٤٦٢,٨٣٤	١٧١,٤٠٨	٣,٩٨١,٥٦٧	(٣,٧٩١,٥٨٠)
شطب ممتلكات وآلات ومعدات	-	(١٦,٢٥٥,٥٧٣)	-	(١٦,٢٥٥,٥٧٣)
شطب أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	-	(١,٨٦٠,٠٠٠)	-	(١,٨٦٠,٠٠٠)
دخل تشغيلي آخر، صافي	٢,١٠٣,٠٥٤	١,٩٣١,٩٨٩	٨,٤٤٣,٠٨٠	٣,٥٦٣,٤٦٢
ربح / (خسارة) التشغيل	١٧,٠٣٢,٢٢١	(١٤,٤١٤,٣٥٥)	٤٢,٢١٥,١٤٩	(١٧,٩٤١,١٣٢)
تكاليف تمويل	(٨,٢٦٦,٧٧٨)	(١٠,١٧٤,٨٧٢)	(٢٧,٢٠١,٠٨٩)	(٢٥,٦٩٥,٠٧٨)
دخل تمويل	٧,٨٣٥,٠٧٠	٦,٣٧٠,٦٠٨	٢٠,١٢٥,٧٩٩	٢٢,٢٣٤,٢٤٦
الربح / (الخسارة) قبل الزكاة	١٦,٦٠٠,٥١٣	(١٨,٢١٨,٦١٩)	٣٥,١٣٩,٨٥٩	(٢١,٤٠١,٩٦٤)
مصروف الزكاة	(٢,٦٤٥,٥٧٤)	(٣٠٨,٨٩٧)	(١٠,٨٤٠,٢٦١)	(١٢,٣٧٤,٩٧٤)
الربح / (الخسارة) للفترة	١٣,٩٥٤,٩٣٩	(١٨,٥٢٧,٥١٦)	٢٤,٢٩٩,٥٩٨	(٣٣,٧٧٦,٩٣٨)
العائد إلى:				
حملة الأسهم في الشركة الأم	١٤,٣٠٩,٤٨٧	(١٨,٥٠٠,٦٤١)	٢٤,٨٦٦,٢١٤	(٣٢,٨٢٢,٢٧٦)
حصص غير مسيطرة	(٣٥٤,٥٤٨)	(٢٦,٨٧٥)	(٥٦٦,٦١٦)	(٩٥٤,٦٦٢)
	١٣,٩٥٤,٩٣٩	(١٨,٥٢٧,٥١٦)	٢٤,٢٩٩,٥٩٨	(٣٣,٧٧٦,٩٣٨)
الدخل الشامل الآخر	-	١,٣٣٨,٩١٩	٧٢٣,٣٥١	١,٣٦٧,٥٧٠
يُرد لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:	١٣,٩٥٤,٩٣٩	(١٧,١٨٨,٥٩٧)	٢٥,٠٢٢,٩٤٩	(٣٢,٤٠٩,٣٦٨)
مكسب اكتواري من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين				
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة				
العائد إلى:				
حملة الأسهم في الشركة الأم	١٤,٣٠٩,٤٨٧	(١٧,١٧٧,٩٧٠)	٢٥,٦١٠,٣٩٣	(٣١,٤٧٠,٩٧٦)
حصص غير مسيطرة	(٣٥٤,٥٤٨)	(١٠,٦٢٧)	(٥٨٧,٤٤٤)	(٩٣٨,٣٩٢)
	١٣,٩٥٤,٩٣٩	(١٧,١٨٨,٥٩٧)	٢٥,٠٢٢,٩٤٩	(٣٢,٤٠٩,٣٦٨)
ربحية / (خسارة) السهم:				
ربحية / (خسارة) السهم الأساس والمخفض العائدة لحملة الأسهم العادية في الشركة الأم ("السهم")	٠,١٧	(٠,٢١)	٠,٢٩	(٠,٣٨)
- الأساس والمخفض				

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي للمجموعة

نائب الرئيس التنفيذي للمجموعة المالية

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 بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

العائد لحملة الأسهم في الشركة الأم						
رأس المال	علاوة إصدار أسهم	احتياطي نظامي	أساس الأسهم	أرباح مبقاة	المجموع	حصص غير مسيطرة
٨٦٦,٦٦٦,٦٥٠	٤١٩,٩٩٩,٩٧٩	١٣٥,٢٧٨,٨٥٢	-	١٨٤,٢٨٢,٢١٢	١,٦٠٦,٢٢٧,٦٩٣	(٦,١٩٤,٣٤١)
-	-	-	-	٢٤,٨٦٦,٢١٤	٢٤,٨٦٦,٢١٤	(٥٦٦,٦١٦)
-	-	-	-	٧٤٤,١٧٩	٧٤٤,١٧٩	(٢٠,٨٢٨)
-	-	-	-	٢٥,٦١٠,٣٩٣	٢٥,٦١٠,٣٩٣	(٥٨٧,٤٤٤)
-	-	(١٣٥,٢٧٨,٨٥٢)	-	١٣٥,٢٧٨,٨٥٢	-	-
٨٦٦,٦٦٦,٦٥٠	٤١٩,٩٩٩,٩٧٩	-	-	٣٤٥,١٧١,٤٥٧	١,٦٣١,٨٣٨,٠٨٦	(٦,٧٨١,٧٨٥)
٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠	-	١٣٥,٢٧٨,٨٥٢	١٠,٥٠٠,٠٠٠	٢٦١,٨٤٥,٣٠٢	١,٠٧٤,٢٩٠,٨١٤	(٦,٠٨٧,٤٠٤)
-	-	-	-	(٣٢,٨٢٢,٢٧٦)	(٣٢,٨٢٢,٢٧٦)	(٩٥٤,٦٦٢)
-	-	-	-	١,٣٥١,٣٠٠	١,٣٥١,٣٠٠	١٦,٢٧٠
-	-	-	-	(٣١,٤٧٠,٩٧٦)	(٣١,٤٧٠,٩٧٦)	(٩٣٨,٣٩٢)
١٩٩,٩٩٩,٩٩٠	٤١٩,٩٩٩,٩٧٩	-	-	٦١٩,٩٩٩,٩٦٩	٦١٩,٩٩٩,٩٦٩	-
-	-	-	(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	-	(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	-
٨٦٦,٦٦٦,٦٥٠	٤١٩,٩٩٩,٩٧٩	١٣٥,٢٧٨,٨٥٢	-	٢٣٠,٣٧٤,٣٢٦	١,٦٥٢,٣١٩,٨٠٧	(٧,٠٢٥,٧٩٦)

في ١ يناير ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

الربح / (الخسارة) للفترة

الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة

مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة

تحويل احتياطي نظامي (إيضاح ١٥)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

في ٠١ 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)

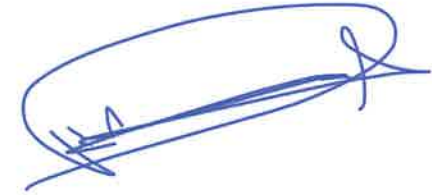
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)



رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي للمجموعة



نائب الرئيس التنفيذي للمجموعة - المالية

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

٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	إيضاح	
الأنشطة التشغيلية			
(٢١,٤٠١,٩٦٤)	٣٥,١٣٩,٨٥٩		الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
٧٦,٤١٤,١٨٥	٨١,٥٥١,٩٤١		تعديلات لتسوية الربح / (الخسارة) قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
٦,٠١٠,٥٢٤	٦,٩٦٨,٧٤٩	٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١١٦,١٢١	٣,٣٠٩,٦٩٦		استهلاك موجودات حق الاستخدام
(١٦٧,٦٣٢)	-		إطفاء موجودات غير ملموسة
٢,٤٥٠,٢٩٦	٢,٥٦٧,٩٠٦	٨	مكسب استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٧٩١,٥٨٠	(٣,٩٨١,٥٦٧)	٩	محمل مخصص بضاعة بطينة الحركة ومتقادمة
١٨,١٥٩,٢٥٤	-	٦٥	(عكس قيد) / محمل مخصص انخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٦,٤٤٩,٠٥٩	٨,١٨٦,٨٧٥		شطب ممتلكات وآلات 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
التغيرات في رأس المال العامل:			
(٥٩,٤٥٦,١٩١)	٥٩٩,٧٢١		النقص / (الزيادة) في المخزون
(٦٠,٨٣٦,٠٩٦)	٤,١٢٧,٢٢٧		النقص / (الزيادة) في الذمم المدينة التجارية
(١٥,٧٩٢,٦٣٣)	٣٤٣,٣٥٢		النقص / (الزيادة) في المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
(٢٠,٧٤٢,٢١٢)	(١٣,٧٩٨,٣٧١)		الزيادة في الموجودات المتداولة الأخرى
٢,٢٨٢,٣٣٥	-		النقص في الدفعات المقدمة للمشاريع الرأسمالية
٢٥,٩٥٦,٠٧١	٣٣,٢١٨,٦٥٦		الزيادة في الذمم الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
(٩,٣٠٢,٠٤٧)	٣,٩٣٨,٨٦٢		الزيادة / (النقص) في المطلوبات المتداولة الأخرى
(٤٢,٦٠٨,٥١٨)	١٦٩,٢٤٨,١٩٦		النقد من / (المستخدم في) العمليات
(٢٧,٤٧٣,١٩٨)	(٣١,٣٨٠,٥٣١)		تكاليف تمويل مدفوعة
١٩,٠٦٧,٦٠٥	١٧,٧٢٥,٦٥٣		دخل تمويل مستلم
(٩,٣٨٦,٣٩٥)	(١٩,٨٠٦,٢٦٧)	١٣	زكاة مدفوعة
(٤,٢٩٥,٦٨٩)	(١٢,٣٢٣,٢٨٢)		منافع موظفين مدفوعة
(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	-		مبالغ مدفوعة للموظفين على أساس الأسهم
(٧٥,١٩٦,١٩٥)	١٢٣,٤٦٣,٧٦٩		صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية			
(٢٧,٩٣٠,٦٤٩)	(١٢,٢١٤,٧٣٢)		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٧٥٠,٩٦٨)	(٣٣٠,٣٢٦)		شراء موجودات غير ملموسة
(٣٤,٧٧٢,١٤٩)	(١٤٥,٥٥٧,٤٥٣)		إضافات إلى أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
١٦٧,٦٤٧	-		متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٦٣,٢٨٦,١١٩)	(١٥٨,١٠٢,٥١١)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية			
٦٢٩,٩٩٩,٩٦٩	-	١٤	متحصلات من إصدار أسهم
١٤٠,٣٩٧,٧٨٥	(٤٤,٩٩٣,٨٢٤)	١٢ (ب)	صافي التغير في القروض قصيرة الأجل
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٤,٢١٨,٨٤١	١٢ (أ)	متحصلات من القروض طويلة الأجل
(٨٣,٣٥٩,٠٧٩)	(٩٧,٠٠١,٩٧٠)	١٢ (أ)	سداد القروض طويلة الأجل
(٢,٣١٩,٩٠٥)	(٨,٣٨٨,٢٢١)	٧	سداد الجزء الأساسي للالتزامات عقود الإيجار
٧١٤,٧١٨,٧٧٠	(٥٦,١٦٥,١٧٤)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التمويلية
٥٧٦,٢٣٦,٤٥٦	(٩٠,٨٠٣,٩١٦)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
٥٦,٥٤٩,٣٩٣	٦١٠,٦٨٣,١١٩		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٦٣٢,٧٨٥,٨٤٩	٥١٩,٨٧٩,٢٠٣		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي للمجموعة

نائب الرئيس التنفيذي للمجموعة - المالية

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	إيضاح	المعلومات غير النقدية الإضافية
١,٧٧٨,١٢٠	٨,١١٤,٩٩٥	٦	تكاليف تمويلية مرسلة في الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
١١٦,٩٤٠	١,٦٩٨,٤٤٧	١٢	إطفاء تكاليف تمويلية مؤجلة
			تحويلات من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى الممتلكات والآلات والمعدات
١٨٩,٠٨٧,٠٨١	٣,٩٩٥,٢٧٤	٦٥	إضافات إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار
٩٢,٣٨٩	٢٧,٧٥٣,٨٢٩	٧	تعديل عقود الإيجار
(١٥٢,٥٦٣)	-	٧	دخل الفائدة مستحق القبض
٣,١٦٦,٦٤١	٢,٤٠٠,١٤٦		تحويل من منافع الموظفين إلى الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى
٦,٦٠٣,٢٥٠	-		تكاليف معاملات متعلقة بإصدار رأس المال
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٤	تحويل من الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقة
-	١٣٥,٢٧٨,٨٥٢	١٥	

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

حصلت الشركة على رقمها الموحد ٧٠٠١٤٠٤٦٠٢ بتاريخ ٣ رجب ١٤٢١هـ (الموافق ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٠م). خلال سنة ٢٠١٢م، تم تحويل الوضع القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة. وافقت وزارة التجارة على تحويل الشركة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة بموجب القرار الوزاري رقم ٤٤ بتاريخ ١٤ صفر ١٤٣٣هـ (الموافق ٨ يناير ٢٠١٢م). تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة سعودية بتاريخ ١٤ رجب 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 التابعة التالية (يشار إليها مجتمعة "المجموعة"):

اسم الشركة التابعة الملكية المباشرة	بلد التأسيس	النشاط التجاري الرئيسي	نسبة الملكية المباشرة الفعلية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
شركة تجميع وتدوير المخلفات المحدودة ("واسكو")	المملكة العربية السعودية	بيع نفايات الورق والكرتون والبلاستيك بالجملة والتجزئة.	١٠٠٪	١٠٠٪	
شركة جذور لصناعة الورق "جنور"	المملكة العربية السعودية	إنتاج وبيع المناديل.	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 وتجميع النفايات ("واسكو السعودية الأردنية") (إيضاح ("أ"))	الأردن	تدوير وتجميع مخلفات الكرتون، وتصنيع واستيراد وتصدير الكرتون. تجارة التجزئة في الورق والكرتون. تملك الأموال المنقولة وغير المنقولة لتنفيذ غايات 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 بمقابل نقدي 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 المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٥).

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تنمة)
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 لمعيار 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 ٢-٤).

٢-٢ أساس القياس

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة من الإدارة إجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاحات المرفقة. فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والمصادر الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير والتي يكون لها مخاطر جوهرية قد تتسبب في تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية القادمة، وتم الإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. وقد ينتج عن أي تغيير مستقبلي في الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر 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 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.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

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

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) "أثار 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 ٢٠٢٥ م. 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 يُمكن إعداد تقارير لهما، كما هو موضح أدناه، وهما وحدات الأعمال الاستراتيجية للمجموعة. وتقدم وحدات الأعمال الاستراتيجية منتجات وخدمات مختلفة، وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تسويقية مختلفة. تقوم الإدارة العليا للمجموعة بفحص تقارير الإدارة الداخلية لكل وحدة من وحدات الأعمال الاستراتيجية على أساس ربع سنوي على الأقل. يبين الملخص 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)

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

٤ - المعلومات القطاعية (تتمة)

يعرض الجدول أدناه المعلومات القطاعية:

النتائج لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	التصنيع	التجارة	الحذف	المجموع
عملاء خارجيين	٧٨٣,١٣٣,٦٣١	٣٠,٠٦٠,٩٤٥	-	٨١٣,١٩٤,٥٧٦
بين القطاعات	-	١٨١,٤٦٤,٠٧٢	(١٨١,٤٦٤,٠٧٢)	-
مجموع الإيرادات	٧٨٣,١٣٣,٦٣١	٢١١,٥٢٥,٠١٧	(١٨١,٤٦٤,٠٧٢)	٨١٣,١٩٤,٥٧٦
ربح / (خسارة) القطاع قبل الزكاة	٥٦,٤١٩,٠٧٣	(٧,٥٥١,٧٧٨)	(١٣,٧٢٧,٤٣٦)	٣٥,١٣٩,٨٥٩
الزكاة	١٠,٦١٣,٣٧٨	٢٢٦,٨٨٣	-	١٠,٨٤٠,٢٦١
تكاليف تمويل	٢٤,٨٩٧,٢٧٥	٢,٥٦٩,٢٢٤	(٢٦٥,٤١٠)	٢٧,٢٠١,٠٨٩
استهلاك وإطفاء	٧٩,٢٩٤,٩٢٠	١٢,٥٣٥,٤٦٦	-	٩١,٨٣٠,٣٨٦
النتائج لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٧٠,٤٠٥,٧٢١	٨,٥٦٩,٢٦٧	-	٢٧٨,٩٧٤,٩٨٨
عملاء خارجيين	-	٦٥,٠٢٩,٤٢٤	(٦٥,٠٢٩,٤٢٤)	-
بين القطاعات	٢٧٠,٤٠٥,٧٢١	٧٣,٥٩٨,٦٩١	(٦٥,٠٢٩,٤٢٤)	٢٧٨,٩٧٤,٩٨٨
مجموع الإيرادات	٢٣,٩٢٠,٤٢٠	(٤,٦٣٨,١٦٤)	(٢,٦٨١,٧٤٣)	١٦,٦٠٠,٥١٣
ربح / (خسارة) القطاع قبل الزكاة	٢,٥٠٨,٧٣٠	١٣٦,٨٤٤	-	٢,٦٤٥,٥٧٤
الزكاة	٧,٥٤٦,٨٦١	٨٥٥,٧٠١	(١٣٥,٧٨٤)	٨,٢٦٦,٧٧٨
تكاليف تمويل	٢٥,٣٩٢,٦٠٠	٤,١٥٣,١٥٧	-	٢٩,٥٤٥,٧٥٧
النتائج لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٧٤٩,٣٩٥,٢٣٥	٢٦,٠٢٨,٥٦٤	-	٧٧٥,٤٢٣,٧٩٩
عملاء خارجيين	-	١٧٩,٤٤٢,٩٠٤	(١٧٩,٤٤٢,٩٠٤)	-
بين القطاعات	٧٤٩,٣٩٥,٢٣٥	٢٠٥,٤٧١,٤٦٨	(١٧٩,٤٤٢,٩٠٤)	٧٧٥,٤٢٣,٧٩٩
مجموع الإيرادات	(١٢,٠٦٥,٥٣٣)	(٢٠,٨١٣,٤٨٣)	١١,٤٧٧,٠٥٢	(٢١,٤٠١,٩٦٤)
خسارة القطاع قبل الزكاة	١٢,٠٨٧,٥٧٣	٢٨٧,٤٠١	-	١٢,٣٧٤,٩٧٤
الزكاة	٢٣,٥٢٧,٤٥٨	٢,٣٧٢,٤٥٠	(٢٠٤,٨٣٠)	٢٥,٦٩٥,٠٧٨
تكاليف تمويل	٧٢,٠٢٥,٩٣٥	١٠,٥١٤,٨٩٥	-	٨٢,٥٤٠,٨٣٠
استهلاك وإطفاء	١٥,٦٠١,٢٧٥	٢,٥١٤,٢٩٨	-	١٨,١١٥,٥٧٣
شطب آلات ومعدات وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ	٢٦٦,٣٨٢,٠٩٥	١٠,٥١٢,٧٠٩	-	٢٧٦,٨٩٤,٨٠٤
عملاء خارجيين	-	٧٣,٩١٢,٧٩٣	(٧٣,٩١٢,٧٩٣)	-
بين القطاعات	٢٦٦,٣٨٢,٠٩٥	٨٤,٤٢٥,٥٠٢	(٧٣,٩١٢,٧٩٣)	٢٧٦,٨٩٤,٨٠٤
مجموع الإيرادات	(١٢,٨٣٤,٢٣٠)	(٣,٣٩٧,٠٦٨)	(١,٩٨٧,٣٢١)	(١٨,٢١٨,٦١٩)
خسارة القطاع قبل الزكاة	١٣٧,٩١٦	١٧٠,٩٨١	-	٣٠٨,٨٩٧
الزكاة	٩,٢٥٣,٣٥٦	٩٨٩,٤٧٧	(٦٧,٩٦١)	١٠,١٧٤,٨٧٢
تكاليف تمويل	٢٦,١٧٥,٠٢٥	٣,١١٤,٧٥٣	-	٢٩,٢٨٩,٧٧٨
استهلاك وإطفاء	١٥,٦٠١,٢٧٥	٢,٥١٤,٢٩٨	-	١٨,١١٥,٥٧٣
شطب آلات ومعدات وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ	٣,١٧٣,٥٨١,٢١٠	١٢١,٤٩١,١٥٤	(٧١٢,٥٩٣,١٩٢)	٢,٥٨٢,٤٧٩,١٧٢
مجموع الموجودات	١,٠٠٢,٩٠٥,٧٧٤	١٣٧,٠٦٩,١٠٥	(١٨٢,٥٥٢,٠٠٨)	٩٥٧,٤٢٢,٨٧١
مجموع المطلوبات	٣,١٢٥,٠٣٧,٩٤٤	١٢٧,١٣٦,٥٥٩	(٦٩٣,٥٧٤,٢٤٢)	٢,٥٥٨,٦٠٠,٢٦١
مجموع الموجودات	١,٠٠٤,٦٣٩,١٩١	١٣٥,١٢٣,٦٨٧	(١٨١,١٩٥,٩٦٩)	٩٥٨,٥٦٦,٩٠٩
مجموع المطلوبات				

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (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:

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

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

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات

التكلفة	الأراضي	موجودات حق الاستخدام (أراضي مستأجرة)	موجودات حق الاستخدام (مباني مستأجرة)	المباني والكيان المنقولة	المكانن والمعدات	الأثاث والمعدات المكتبية	السيارات	المجموع
في ١ يناير ٢٠٢٥ م	١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	٥١,٥٦١,٦٢٣	١٠,٤٤٩,٠٠١	٢٨٨,٢٧٣,٢٨٣	١,٨٩٥,١٥٢,٨٩٨	٢٨,٧٥٨,٩١٠	٣٥,٢٦٣,٢٣٣	٢,٤٤٦,٨٥٧,٨٢٥
إضافات	-	٢٤,٦٥٥,٣١٤	٣,٠٩٨,٥١٥	٣٥٩,٨١٢	٩,٤٤٠,٣٢١	١,١٨٩,٤٩٦	١,٢٢٥,١٠٣	٣٩,٩٦٨,٥٦١
تحويلات من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح ٦)	-	-	-	-	٣,٩٩٥,٢٧٤	-	-	٣,٩٩٥,٢٧٤
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	٧٦,٢١٦,٩٣٧	١٣,٥٤٧,٥١٦	٢٨٨,٦٣٣,٠٩٥	١,٩٠٨,٥٨٨,٤٩٣	٢٩,٩٤٨,٤٠٦	٣٦,٤٨٨,٣٣٦	٢,٤٩٠,٨٢١,٦٦٠
الاستهلاك	-	(٣٢,٨٣٤,٦٦٩)	(٩,١٦٨,٠٣٩)	(٩٢,٢٨٧,٨٩٩)	(١,٠٢٥,٢٤٤,٩٦٢)	(١٨,٣٠١,٩٠٠)	(٢٧,٩٤٠,٥١٥)	(١,٢٠٥,٧٧٧,٩٨٤)
في ١ يناير ٢٠٢٥ م	-	(٥,٦٠٤,٩٦٩)	(١,٣٦٣,٧٨٠)	(٩,٥٥٦,٦٢٨)	(٦٨,٠٨٧,٤٩٨)	(٢,١٠٧,٩٥٧)	(١,٧٩٩,٨٥٨)	(٨٨,٥٢٠,٦٩٠)
استهلاك محمل	-	(٣٨,٤٣٩,٦٣٨)	(١٠,٥٣١,٨١٩)	(١٠١,٨٤٤,٥٢٧)	(١,٠٩٣,٣٣٢,٤٦٠)	(٢٠,٤٠٩,٨٥٧)	(٢٩,٧٤٠,٣٧٣)	(١,٢٩٤,٢٩٨,٦٧٤)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	-	(٣٧,٧٧٧,٢٩٩)	(٣,٠١٥,٦٩٧)	(١٨٦,٧٨٨,٥٦٨)	(٨١٥,٢٥٦,٠٣٣)	(٩,٥٣٨,٥٤٩)	(٦,٧٤٧,٩٦٣)	(١,١٩٦,٥٢٢,٩٨٦)
صافي القيمة الدفترية	١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	٣٧,٧٧٧,٢٩٩	٣,٠١٥,٦٩٧	١٨٦,٧٨٨,٥٦٨	٨١٥,٢٥٦,٠٣٣	٩,٥٣٨,٥٤٩	٦,٧٤٧,٩٦٣	١,١٩٦,٥٢٢,٩٨٦
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	٣٧,٧٧٧,٢٩٩	٣,٠١٥,٦٩٧	١٨٦,٧٨٨,٥٦٨	٨١٥,٢٥٦,٠٣٣	٩,٥٣٨,٥٤٩	٦,٧٤٧,٩٦٣	١,١٩٦,٥٢٢,٩٨٦

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

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

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

التكلفة	الأراضي	موجودات حق الاستخدام (أراضي مستأجرة)	موجودات حق الاستخدام (مباني مستأجرة)	المباني والكيان المتحركة	المكانن والمعدات	الأثاث والمعدات المكتبية	السيارات	المجموع
في ١ يناير ٢٠٢٤ م	١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	٥١,٥٦١,٦٢٣	١٠,٢٧٧,٣٨٩	٢٥٧,٥٠٤,٤٥٧	١,٨١٥,٣٣٦,٠٨٩	٣٤,٤٨٦,١٨٤	٣٦,٤٧٦,٤٨٥	٢,٣٤٣,٠٤١,١٠٤
إضافات	-	-	٣٢٤,٠٥٧	١,١٨٣,٧٥٣	١٨,٨٧٣,١١٨	٣,٠٣٩,٨١٧	١,٥٢١,٣٥٤	٢٤,٩٤٢,٠٩٩
تحويلات من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح ٦)	-	-	-	٣٤,٦٩٤,٩٦٩	١٧١,٢٣٧,٤١٤	٤٦٠,٧٥٨	-	٢٠٦,٣٩٣,١٤١
استبعادات	-	-	(١٥٢,٤٤٥)	-	(٣,٣٠٦,٩٤١)	(٣,٨٢٥)	(٢٣٧,٢٦٦)	(٣,٧٠٠,٤٧٧)
شطب (انظر الإيضاح ١-٥)	-	-	-	(٥,١٠٩,٨٩٦)	(١٠٦,٩٨٦,٧٨٢)	(٩,٢٢٤,٠٢٤)	(٢,٤٩٧,٣٤٠)	(١٢٣,٨١٨,٠٤٢)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	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
الاستهلاك	-	(٢٧,٠١٥,٠٠٨)	(٧,٠٦٠,٦٦٤)	(٨٣,٩٠٠,٤٣٤)	(١,٠٣٣,٥٧١,٦٩٧)	(٢٣,٦١٧,٦٥٧)	(٢٨,٣٣٠,٠٨٠)	(١,٢٠٣,٤٩٥,٥٤٠)
في ١ يناير ٢٠٢٤ م	-	(٥,٨١٩,٦٦١)	(٢,١٠٧,٣٧٥)	(١١,٥٩٦,٤٤٦)	(٨٧,٧٧٠,٣٤٩)	(٣,٥٠٩,٨٧٤)	(٢,٣٠١,٣٦٤)	(١١٣,١٠٥,٠٦٩)
استهلاك محمل	-	-	-	-	٣,٣٠٦,٩٢٨	٣,٨٢٤	٢٣٧,٢٦٣	٣,٥٤٨,٠١٥
استبعادات	-	-	-	٣,٢٠٨,٩٨١	٩٢,٧٩٠,١٥٦	٨,٨٢١,٨٠٧	٢,٤٥٣,٦٦٦	١٠٧,٢٧٤,٦١٠
شطب (انظر الإيضاح ١-٥)	-	(٣٢,٨٣٤,٦٦٩)	(٩,١٦٨,٠٣٩)	(٩٢,٢٨٧,٨٩٩)	(١,٠٢٥,٢٤٤,٩٦٢)	(١٨,٣٠١,٩٠٠)	(٢٧,٩٤٠,٥١٥)	(١,٢٠٥,٧٧٧,٩٨٤)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	(٣٢,٨٣٤,٦٦٩)	(٩,١٦٨,٠٣٩)	(٩٢,٢٨٧,٨٩٩)	(١,٠٢٥,٢٤٤,٩٦٢)	(١٨,٣٠١,٩٠٠)	(٢٧,٩٤٠,٥١٥)	(١,٢٠٥,٧٧٧,٩٨٤)
صافي القيمة الدفترية	١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	١٨,٧٢٦,٩٥٤	١,٢٨٠,٩٦٢	١٩٥,٩٨٥,٣٨٤	٨٦٩,٩٠٧,٩٣٦	١٠,٤٥٧,٠١٠	٧,٣٢٢,٧١٨	١,٢٤١,٠٧٩,٨٤١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	١٨,٧٢٦,٩٥٤	١,٢٨٠,٩٦٢	١٩٥,٩٨٥,٣٨٤	٨٦٩,٩٠٧,٩٣٦	١٠,٤٥٧,٠١٠	٧,٣٢٢,٧١٨	١,٢٤١,٠٧٩,٨٤١

١-٥ خلال سنة ٢٠٢٤ م، قامت المجموعة بإجراء وإنجاز عملية كاملة لوضع العلامات على الممتلكات والآلات والمعدات والتحقق المادي مما أدى إلى تحديد بعض الموجودات بصافي قيمة دفترية تبلغ ١٦,٥ مليون ~~إلى~~ ليتم شطبها إما بسبب استبعاد عناصر الخردة أو التلف أو عدم وجودها في حالة صالحة للعمل "متقادمة" والتي كانت جميعها بسبب التآكل والتلف ومتطلبات الصيانة العادية.

٢-٥ إن بعض الأراضي والمباني والكيان المتحركة والآلات والمعدات والأثاث والمعدات 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 (تنمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ - الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

مصنع مناديل ورقية (إيضاح "أ" أدناه)	آلات ومعدات (إيضاح "ب" أدناه)	ماكينة الورق هـ (إيضاح "ج" أدناه)	المجموع
-	٨,١٠٤,٢٨٦	١٩,٥١٦,٧٣٨	٢٧,٦٢١,٠٢٤
٣٣,١٨٩,٥١٨	٤,٨٦٩,٢٢٣	١١٥,٦١٣,٧٠٧	١٥٣,٦٧٢,٤٤٨
-	(٣,٩٩٥,٢٧٤)	-	(٣,٩٩٥,٢٧٤)
٣٣,١٨٩,٥١٨	٨,٩٧٨,٢٣٥	١٣٥,١٣٠,٤٤٥	١٧٧,٢٩٨,١٩٨
في ١ يناير ٢٠٢٥م (مراجعة)			
إضافات			
تحويلات إلى ممتلكات وآلات ومعدات (انظر الإيضاح هـ)			
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)			
٦٢,٥١٨,٩٩٥	١٠٨,٧١٥,٣٣٤	-	١٧١,٢٣٤,٣٢٩
١٥,٧٥١,٧١٥	٣٢,٢٢٣,٠٠٠	١٩,٥١٦,٧٣٨	٦٧,٤٩١,٤٥٣
(٧٨,٢٧٠,٧١٠)	(١٢٨,١٢٢,٤٣١)	-	(٢٠٦,٣٩٣,١٤١)
-	(٢,٨٥١,٦١٧)	-	(٢,٨٥١,٦١٧)
-	(١,٨٦٠,٠٠٠)	-	(١,٨٦٠,٠٠٠)
-	٨,١٠٤,٢٨٦	١٩,٥١٦,٧٣٨	٢٧,٦٢١,٠٢٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)			
إضافات			
تحويلات إلى ممتلكات وآلات ومعدات (انظر الإيضاح هـ)			
إعادة تصنيف قطع الغيار الاستهلاكية			
مشطوب خلال السنة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)			

(أ) مصنع المناديل الورقية

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

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

(ب) الآلات ومعدات

تشمل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م التكاليف المتكبدة المتعلقة بالمشاريع الجارية للمصانع والآلات المتعلقة بشركة مبكو وشركة واسكو ٩ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٨ مليون ريال). خلال الفترة تم إنجاز بعض المشاريع المتعلقة بتحسين وتطوير خطوط الإنتاج القائمة بقيمة إجمالية بلغت ٤ مليون ريال وبدأت في استخدامها في الغرض المخصص لها. ومن المتوقع أن يتم الانتهاء من المشاريع المتبقية المتعلقة بالآلات والمكانن بالكامل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، تمت رسملة تكاليف التمويل البالغة صفر كجزء من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٣,٣ مليون ريال). وتتراوح معدلات الرسملة المتوسطة المستخدمة بين ٥,٨٪ و ٦,٥٪ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

(ج) ماكينة الورق هـ

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
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 ومواقع مدافن النفايات لشركاتها التابعة الموضحة ضمن الأراضي المؤجرة. عادة ما يتم إبرام عقود الإيجار لفترات محددة من ٢ إلى ٢٠ سنة. ويتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. تطبق المجموعة إعفاءات إثبات "عقد الإيجار قصير الأجل" لعقود 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:

أراضي مستأجرة - متضمنة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٥)	مباني مستأجرة - متضمنة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٥)	المجموع
كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)		
إضافات خلال الفترة		
مصروف استهلاك		
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)		
كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م		
إضافات خلال السنة		
التعديلات خلال السنة		
مصروف استهلاك		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
في بداية الفترة / السنة	
إضافات	
زيادة الفائدة	
مدفوعات	
تعديل	
في نهاية الفترة / السنة	

فيما يلي آجال الاستحقاق المجدولة للالتزامات عقود الإيجار:

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	المبلغ الأصلي	الفائدة	صافي التزامات عقود الإيجار
الجزء المتداول - متضمن ضمن الذمم الدائنة			
التجارية والذمم 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 ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧ - عقود الإيجار (تتمة)

صافي التزامات عقود الإيجار المطلوبات	المبلغ الأصلي	الفائدة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٧,٥٧٧,٤٣١	٨,١٤٤,٤٦٥	(٥٦٧,٠٣٤)	الجزء المتداول - متضمن ضمن الذمم الدائنة
١٠,٢٠٨,٦٦٢	١٠,٩٥٨,٢٢٦	(٧٤٩,٥٦٤)	التجارية والذمم الدائنة الأخرى
١٧,٧٨٦,٠٩٣	١٩,١٠٢,٦٩١	(١,٣١٦,٥٩٨)	الجزء غير المتداول

٨ - المخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	مواد خام بضائع تامة الصنع بضائع في الطريق قطع غيار استهلاكية، غير محتفظ بها للبيع
١١٠,٧٧٣,٩٤٩	٩٥,٦٦٨,١٦٨	ناقصاً: مخصص بضاعة بطيئة الحركة ومتقدمة (انظر إيضاح ٨-١)
١٨,٦١٥,١١٣	٢٩,٧٦٨,٢٧٤	
١١,٥٧٤,١٦٣	٢١,٧٢٨,٨٠٠	
٧٩,٢٣٦,٤٥٨	٧٣,٦٣٤,١٦٢	
٢٢٠,١٩٩,٦٨٣	٢٢٠,٧٩٩,٤٠٤	
(٣٦,٩٩٩,٩٩٦)	(٣٤,٤٣٢,٠٩٠)	
١٨٣,١٩٩,٦٨٧	١٨٦,٣٦٧,٣١٤	

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	١ يناير محمل خلال الفترة / السنة (إيضاح "أ") مبالغ مشطوبة خلال الفترة / السنة ٣١ ديسمبر
٣٤,٤٣٢,٠٩٠	٩,٦٠٢,٣٦٣	
٢,٥٦٧,٩٠٦	٣٤,١٥٨,٢٥٩	
-	(٩,٣٢٨,٥٣٢)	
٣٦,٩٩٩,٩٩٦	٣٤,٤٣٢,٠٩٠	

(أ) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، قامت الإدارة بإعادة تقييم عملية تقدير 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 تحميل مخصص بحوالي ٣٤ مليون ٩٩٦ في قائمة الربح أو الخسارة ضمن تكلفة الإيرادات.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

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

٩ - الذمم المدينة التجارية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	
٣٠٨,٦٨٣,٦٩٠	٢٩٩,٩٨٦,٧٤٠	ذمم مدينة تجارية - محلية
٥٢,٠٢٧,٧٩٠	٦٥,٩٤٠,٩٧١	ذمم مدينة تجارية - أجنبية
٣٦٠,٧١١,٤٨٠	٣٦٥,٩٢٧,٧١١	
(٢٢,٥١٥,٤٥٥)	(٢٧,٥٨٦,٠٢٦)	ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة (انظر إيضاح ٩-١)
٣٣٨,١٩٦,٠٢٥	٣٣٨,٣٤١,٦٨٥	

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	
٢٧,٥٨٦,٠٢٦	٢٢,٤٤١,٠٧٠	١ يناير
(٣,٩٨١,٥٦٧)	٥,٥٤١,٣١١	(عكس قيد) / محمل خلال الفترة / السنة
(١,٠٨٩,٠٠٤)	(٣٩٦,٣٥٥)	شطب خلال الفترة / السنة
٢٢,٥١٥,٤٥٥	٢٧,٥٨٦,٠٢٦	

١٠ - الموجودات المتداولة الأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	إيضاح	
١٥,٣٤٧,٧٢٨	١٨,٤٣٨,٤٣٦		دفعات مقدمة لموردين
٨٨,٥٨١,٤٢٩	٧١,٦٨٠,١٢٣	(أ)	دفعات مقدمة لمشاريع رأسمالية
٣٢,٣٣٠,٠٠٠	٣٢,٣٣٠,٠٠٠	(ب)	دفعات مقدمة مقابل أرض
٢,٥٦١,٥٤٦	٢,٥٧٣,٧٧٣		سلف للموظفين
١٣٨,٨٢٠,٧٠٣	١٢٥,٠٢٢,٣٣٢		
(١,٢٧٣,٠٣٩)	(٨٧٣,٠٣٩)		ناقصاً: مخصص خسائر انخفاض في قيمة الدفعات المقدمة
١٣٧,٥٤٧,٦٦٤	١٢٤,١٤٩,٢٩٣		

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

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

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

١١ - النقد والودائع قصيرة الأجل

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

يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لدى البنوك التجارية المحلية لمدة استحقاق أصلية تصل إلى ثلاثة أشهر وهي مقومة بـ ر.س. . تدر الودائع قصيرة الأجل دخلاً مالياً بأسعار الفائدة السائدة في السوق. خلال الفترة، حققت المجموعة ربحاً قدره ٢٠ مليون ر.س. (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م: ٢٢ مليون ر.س.) على الودائع قصيرة الأجل بمعدل عائد يتراوح بين ٥,٢٥٪ إلى ٦,٣٠٪ (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م: من ٤,٩٥٪ إلى ٦,١٥٪).

١٢ - القروض والسلف

(أ) قروض طويلة الأجل تحمل فائدة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	
١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦١,٦٠٠,٠٠٠	قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي - المبلغ الأصلي
١,٦٠١,٦٦٦	١,٠٥٨,٤٦٧	أعباء مالية مستحقة الدفع
(٥,٨٦٢,٠١٨)	(٧,٥٦٠,٤٦٥)	ناقصاً: الأعباء المالية المؤجلة
<u>١٣٥,٧٣٩,٦٤٨</u>	<u>١٥٥,٠٩٨,٠٠٢</u>	قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي (انظر الإيضاح "أ")
٢٤٢,٩٠٤,٠٤٢	٢٢٤,٠٨٧,١٧١	بنوك تجارية - التسهيلات المصرفية الإسلامية (تورق)
٢,٩٢٨,٩٥٦	١,٧٢٦,٩٨٣	أعباء مالية مستحقة الدفع - بنوك
<u>٢٤٥,٨٣٢,٩٩٨</u>	<u>٢٢٥,٨١٤,١٥٤</u>	التسهيلات المصرفية الإسلامية (تورق) (انظر إيضاح "ب")
<u>٣٨١,٥٧٢,٦٤٦</u>	<u>٣٨٠,٩١٢,١٥٦</u>	قروض طويلة الأجل

قروض طويلة الأجل المدرجة ضمن المطلوبات غير المتداولة (الجزء المتداول)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	
١٢٣,٥٧٨,٨٥٥	١٢٩,١٧٨,٨٥٤	قروض - إجمالي
٤,٥٣٠,٦٢٢	٢,٧٨٥,٤٥٠	أعباء مالية مستحقة الدفع
(١,٩٠٩,٩٠٠)	(٢,٢٠٤,٧٥٢)	ناقصاً: الأعباء المالية المؤجلة
<u>١٢٦,١٩٩,٥٧٧</u>	<u>١٢٩,٧٥٩,٥٥٢</u>	

القروض طويلة الأجل المدرجة ضمن المطلوبات غير المتداولة (الجزء غير المتداول)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	
٢٥٩,٣٢٥,١٨٧	٢٥٦,٥٠٨,٣١٧	قروض - إجمالي
(٣,٩٥٢,١١٨)	(٥,٣٥٥,٧١٣)	ناقصاً: الأعباء المالية المؤجلة
<u>٢٥٥,٣٧٣,٠٦٩</u>	<u>٢٥١,١٥٢,٦٠٤</u>	

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	
٣٨٠,٩١٢,١٥٦	٤٦٤,٧٦١,٤١٦	الرصيد في بداية السنة
٩٤,٢١٨,٨٤١	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	متحصلات خلال الفترة / السنة
(٩٧,٠٠١,٩٧٠)	(١١٣,٤٩٣,٠٦٩)	سداد الأقساط الرئيسية
١,٧٤٥,١٧٢	(٦٤٠,٤٩٢)	الحركة في الأعباء المالية المترتبة
١,٦٩٨,٤٤٧	٢٨٤,٣٠١	الحركة في الأعباء المالية المؤجلة
٣٨١,٥٧٢,٦٤٦	٣٨٠,٩١٢,١٥٦	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

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

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

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

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

خلال سنتين ٢٠٢٤ م و ٢٠٢٥ م، حصلت المجموعة على تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل (تورق التمويل الإسلامي) من البنوك التجارية بمبلغ ١,٣٨٠ مليون ريال لغرض تشغيل خطوط إنتاج جديدة وهي ماكينة الورق-٥ وماكينة المناديل الورقية-٦. وقد استخدمت المجموعة هذه التسهيلات والتي بلغت قيمتها ٩٤ مليون ريال كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م. تحمل هذه القروض أعباء مالية بناءً على أسعار السوق السائدة في المملكة العربية السعودية ("سايبور"). 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 إطفائها على مدى فترة القروض ذات العلاقة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

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

١٢ - القروض والسلف (تنمة)

(أ) قروض طويلة الأجل تحمل فائدة (تنمة)

تسوية الحركة النقدية للقروض (تنمة)

تحمل القروض طويلة الأجل بموجب التسهيلات المصرفية الإسلامية متوسط سعر فائدة قدره ٦,٤٦٪ (٢٠٢٤م: ٧,٢٥٪).
تتضمن القروض والتسهيلات أعلاه بعض التعهدات المالية التي تتطلب من الشركة الحفاظ على مستويات معينة من النسب
الحالية ونسب الدعم المالي وقيود محددة على توزيعات الأرباح وإبلاغ البنك على الفور بأي مخالفة أو مخالفة محتملة.
جميع القروض طويلة الأجل المذكورة أعلاه مقومة بـ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

(ب) قروض قصيرة الأجل تحمل فائدة

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

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

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

لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل من بنوك تجارية تشتمل على قروض قصيرة الأجل واعتمادات مستندية
و ضمانات. تحمل هذه القروض أعباء مالية بأسعار السوق السائدة. تتضمن هذه التسهيلات بعض التعهدات المالية التي
تتطلب من المجموعة الحفاظ على مستويات معينة من نسب الرفع. جميع القروض مقومة بـ 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

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

٢-١٣ مخصص الزكاة

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

٩,٧٢٨,٥٨٠	١٩,٩١٠,٢٢٩
١٦,٢١٦,٦٨٠	١٠,٨٤٠,٢٦١
٣,٣٥١,٣٠٥	-
(٩,٣٨٦,٣٣٦)	(١٩,٨٠٦,٢٦٧)
١٩,٩١٠,٢٢٩	١٠,٩٤٤,٢٢٣

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 ("مبكو")
تم إنهاء الربوط الزكوية للشركة الأم ("مبكو") للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

السنوات من ٢٠١٥م إلى ٢٠١٨م:

خلال سنة ٢٠٢٠م، أصدرت الهيئة ربطها لتلك السنوات مطالبةً بزكاة إضافية قدرها ٣٠ مليون ريال، 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 زكوي إضافي قدره ٣,٣ مليون ريال. قررت الإدارة قبول عرض لجنة التسوية الداخلية لتسوية تلك السنة مع الهيئة. لاحقاً، في أبريل ٢٠٢٥م، قامت شركة مبكو 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 بمبلغ ٨٤١,٢٣٥ ريال. ومع ذلك، هناك فرص كبيرة لتسوية الاختلافات الناتجة عن هذا الربط الأولي. وقد تقدمت الشركة بطلب حساب الزكاة وفقاً للأنظمة المحدثة، وتم قبول الطلب من قبل الهيئة. ونتيجة لذلك، أصدرت الهيئة الربط النهائي. وبناءً عليه تم الانتهاء من الربط 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 المحدودة ("واسكو")

خلال سنة ٢٠٢١م، أصدرت الهيئة ربطها الزكوي لسنتي ٢٠١٦م و٢٠١٧م، مطالبةً بزكاة إضافية قدرها ١,٣٩ مليون ريال و١,١٦٩ مليون ريال على التوالي. وقد اعترضت الشركة على هذا الربط، ثم صعدت الأمر لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية واللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية، اللتين أصدرتا قراراتهما 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 المحدودة ("استدامة") وشركة التدوير الأخضر الصناعية ("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 (تتمة)
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 المصرح به والمصدر ٨٦٦,٦٧ مليون ريال (٢٠٢٣م: ٦٦٦,٦٧ مليون ريال) مقسماً إلى ٨٦,٦٧ مليون سهم مدفوع بالكامل (٢٠٢٣م: ٦٦,٦٧ مليون سهم مدفوع بالكامل)، بواقع ١٠ أسهم لكل سهم. وفقاً لاتفاقية الاكتتاب في الأسهم الموقعة بين شركة ميكو وصندوق الاستثمارات العامة بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٣م، قامت شركة ميكو بزيادة رأسمالها من ٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠ ريال إلى ٨٦٦,٦٦٦,٦٥٠ ريال مع تعليق حقوق الأولوية، وذلك من خلال إصدار ١٩,٩٩٩,٩٩٩ سهم عادي جديد (تمثل ٣٠٪ من رأسمال شركة ميكو الحالي)، بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال للسهم الواحد ("الأسهم الجديدة") بعد موافقة الجمعية العمومية غير العادية لشركة ميكو في ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣م. في ٤ يناير ٢٠٢٤م، تم إصدار رأس المال الجديد، ودفع صندوق الاستثمارات العامة لشركة ميكو مبلغ اكتتاب قدره ٣١,٥٠ ريال لكل سهم جديد، ليصبح مجموع مبلغ الاكتتاب ٦٢٩,٩٩٩,٩٦٩ ريال. تم خصم رسوم المعاملة البالغة ١٠ مليون ريال مقدماً من متحصلات الاكتتاب وحصلت الشركة على مبلغ صافي قدره ٦١٩,٩٩٩,٩٦٩ ريال. وبعد الاكتتاب الكامل للأسهم الجديدة من قبل صندوق الاستثمارات العامة، تصبح ملكيته في رأسمال شركة ميكو 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 الأخيرة 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 المبقاة والذي بلغ ١٣٥,٢٧٨,٨٥٢ ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. في ٢٦ يونيو ٢٠٢٥م، وافقت الجمعية العمومية على تحويل كامل الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة.

١٦ - احتياطي مدفوعات الموظفين على أساس الأسهم

خلال سنة ٢٠٢٢م، سجلت الشركة مدفوعات مشتركة لما يعادل ٣٠٠,٠٠٠ سهم من الأسهم التي تم منحها لرئيس المجموعة أو الرئيس التنفيذي مع مزاولة الخدمة لمدة ٥ سنوات كان سعر ممارسة الأسهم مساوياً لسعر السوق للأسهم الأساسية في تاريخ الممارسة وهو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. تم استيفاء جميع شروط الاستحقاق المذكورة لرئيس المجموعة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وافق مجلس الإدارة على خيار التسوية النقدية بدفع مبلغ ١٠,٥ مليون ريال 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 ريال.

١٧ - الدخل التشغيلي الآخر، صافي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		منحة حكومية * مكسب / (خسارة) صرف عملات أجنبية مكسب استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات استرداد مطالبات التأمين مبيعات نفايات خدمات / (مصروفات) أخرى
٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
-	٣,٣١٧,٨٥٦	-	-	
(٩٨١,٥٦٢)	١,١٣٠,٧٤٥	(٦٠٠,٨١٩)	(١١٠,٨٣٤)	
١٦٧,٦٣٢	-	-	-	
٣,٠٦٣,٠٩٨	-	٣,٠١٢,٩٦٠	-	
١,٤١٩,٨٥٣	١,٦٢١,٥٩٩	٣٦٠,٠١٥	٩٩١,٩٣٢	
(١٠٥,٥٥٩)	٢,٣٧٢,٨٨٠	(٨٤٠,١٦٧)	١,٢٢١,٩٥٦	
٣,٥٦٣,٤٦٢	٨,٤٤٣,٠٨٠	١,٩٣١,٩٨٩	٢,١٠٣,٠٥٤	

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

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

١٧ - الدخل التشغيلي الآخر، صافي (تتمة)

* تقدمت المجموعة لبرنامج مبادرات التصنيع ("تنافسية") الذي وزارة الطاقة والثروة المعدنية والذي يوفر 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 ٢٠٢٥ م.

١٨ - ربحية / (خسارة) السهم

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
صافي الربح / (الخسارة) العائد لمساهمي الشركة الأم	١٤,٣٠٩,٤٨٧	(١٨,٥٠٠,٦٤١)	٢٤,٨٦٦,٢١٤
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	٨٦,٦٦٦,٦٦٦	٨٦,٦٦٦,٦٦٦	٨٦,٦٦٦,٦٦٦
ربحية / (خسارة) السهم الأساس والمخفض (إلك لكل سهم)	٠,١٧	(٠,٢١)	٠,٢٩
	(٠,٣٨)		

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

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

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)

١٩ - القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تتمة)

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

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

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

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

٢٠ - التعهدات والالتزامات المحتملة والتقاضى

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

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

(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 ريال. 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 نقدي 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 وإلزام المجموعة بدفع مبلغ ٣,١ مليون ريال مقابل منافع نهاية الخدمة المتبقية للموظف السابق. وقد تم سداد هذا المطالبة بالكامل، وتعترم الإدارة تقديم 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 وأعدت الدعوى إلى محكمة الاستئناف الإدارية لإعادة النظر فيها.

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

في ١١ أغسطس ٢٠٢٥م، أصدرت محكمة الاستئناف الإدارية حكماً بتأييد الحكم الابتدائي القاضي بإلزام واسكو بسداد كامل المبلغ البالغ ١٠ مليون ريال. وقد تلقت الإدارة الحكم في ٢٦ أغسطس ٢٠٢٥م. وبعد انقضاء الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، تم سداد الغرامة بالكامل، وقد تقدمت الإدارة 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 (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠ - التعهدات والالتزامات المحتملة والتقاضي (تتمة)

(هـ) وقعت الشركة اتفاقية شراء أسهم بتاريخ ٢٧ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٥ م) ("اتفاقية الشراء") للاستحواذ على كامل حصة شركة ميدان المشاريع للكرتون المضلع البالغة ١,٠٠٠ سهم عادي، والتي تمثل ١٠٠٪ من رأس مال شركة مشروع الميدان للكرتون المضلع، مقابل عوض نقدي قدره ٩١ مليون ريال تدفعه شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق، ويتم دفع المبلغ المتبقي من خلال إصدار أسهم عادية جديدة في شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق للبائعين 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 وأرصدها

١-٢١ تعويضات كبار موظفي الإدارة

فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة:

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

تشمل التعويضات المقدمة لكبار موظفي الإدارة الرواتب والمساهمات في خطة المنافع المحددة ما بعد التوظيف ومدفوعات الموظفين على أساس الأسهم (راجع إيضاح ١٦).

٢-٢١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

فيما يلي ملخص للمعاملات الجوهرية مع الجهات ذات العلاقة في سياق دورة الأعمال العادية المدرجة ضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		العلاقة	وصف المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م			
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)			
٤,٢٢٤,٩٩٣	٤,٠٠٥,٠٠٠	١,٥١٤,٩٩٦	١,٣٣٠,٠١٥	أعضاء مجلس الإدارة	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة
١٥,١١٦,٨٠٢	٢١,٥١٠,٤٥١	٢,٨١٤,٧١٧	١٠,٠٧٣,٥٤٠	الجهة المنتسبة	شراء مواد خام	شركة الذرة العربية للصناعة

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)

٢١ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

٣-٢١ أرصدة الجهات ذات العلاقة

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

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

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 المصرح عنها سابقاً.

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

الموجودات غير المتداولة	المصرح عنه سابقاً	أثر إعادة التصنيف	كما هو مفصّل عنه حالياً
ممتلكات وآلات ومعدات	١,٢٢١,٠٧١,٩٢٥	٢٠,٠٠٧,٩١٦	١,٢٤١,٠٧٩,٨٤١
موجودات حق الاستخدام	٢٠,٠٠٧,٩١٦	(٢٠,٠٠٧,٩١٦)	-
المطلوبات المتداولة			
التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول	٧,٥٧٧,٤٣١	(٧,٥٧٧,٤٣١)	-
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	١٨٤,٤٠٤,٦٤٤	٧,٥٧٧,٤٣١	١٩١,٩٨٢,٠٧٥

(ب) أعادت الإدارة تقييم تصنيف 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 تكلفة المبيعات، لأنه يمثل تكاليف الوفاء بالتزام الإيرادات، بدلاً من تصنيفه ضمن مصروفات البيع والتوزيع. ونتيجة لذلك، أُعيد تصنيف تكلفة الشحن والتوصيل للسنة السابقة، والبالغة ٣٢,٢ مليون ٪ من مصروفات البيع والتوزيع إلى تكلفة المبيعات، بما يتوافق مع عرض السنة الحالية. ولا تؤثر التغيرات في إعادة التصنيف على الربح وحقوق الملكية المصرح عنها سابقاً. فيما يلي ملخص إعادة التصنيف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م	المصرح عنه سابقاً	أثر إعادة التصنيف	كما هو مفصّل عنه حالياً
تكلفة المبيعات	٦٣٨,٨٥٨,٦٤٦	٣٢,٢٦٣,٣٥٧	٦٧١,١٢٢,٠٠٣
اجمالي الربح	١٣٦,٥٦٥,١٥٣	(٣٢,٢٦٣,٣٥٧)	١٠٤,٣٠١,٧٩٦
مصروفات بيع وتوزيع	٤٨,٤٠٩,٧٧٩	(٣٢,٢٦٣,٣٥٧)	١٦,١٤٦,٤٢٢

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٢ - أرقام المقارنة (تنمة)

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

٢٣ - الأحداث اللاحقة لفترة التقرير

لا يوجد أحداث لاحقة جوهرية منذ الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م قد يكون لها تأثير جوهرية 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 ٠٨ جمادى الأولى ١٤٤٧ هـ (الموافق ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٥ م).