

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المراجعة
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المراجعة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ 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
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
٦ - ٣١	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

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 (يُشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، والقوائم الأولية الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، وقائمتي التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات 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 لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

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

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية

أحمد إبراهيم رضا

محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٦)

جدة: ٣٠ صفر ١٤٤٨هـ
(١٣ أغسطس ٢٠٢٦م)

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	إيضاح	الموجودات
١,٦٣٧,٣٠٥,٨٥٢	١,٤٣١,٨٦٥,٤٥٨	٥	الموجودات غير المتداولة
٣٢,٣٣٠,٠٠٠	-	٨	ممتلكات وآلات ومعدات
١٤,٩٢٤,٢٧٤	١٧,٠٥٦,٢٥١		عقارات استثمارية
١,٦٨٤,٥٦٠,١٢٦	١,٤٤٨,٩٢١,٧٠٩		موجودات غير ملموسة
			مجموع الموجودات غير المتداولة
١٤٩,٤٥٢,٩٨٠	٢١٥,٤٩٢,٤٠٧	٩	الموجودات المتداولة
٣٥٩,٢٩٣,٢٤١	٣٤٧,٦٩٤,٤٢٧	١٠	مخزون
١١,٠٩٤,٨٤٢	١١,٥٠٣,٥٥٧		ذمم مدينة تجارية
١٣٧,١٣٩,٤٢٠	١٤٩,٢٩٠,٦٨٤	١١	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٤٥٤,٧٩٢,٤٣٢	٤٩٥,٣٥٢,٥٨٩	١٢	موجودات متداولة أخرى
١,١١١,٧٧٢,٩١٥	١,٢١٩,٣٣٣,٦٦٤		نقد وما في حكمه
٢,٧٩٦,٣٣٣,٠٤١	٢,٦٦٨,٢٥٥,٣٧٣		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
٨٦٦,٦٦٦,٦٥٠	٨٦٦,٦٦٦,٦٥٠	١٥	حقوق الملكية والمطلوبات
٤١٩,٩٩٩,٩٧٩	٤١٩,٩٩٩,٩٧٩	١٥	حقوق الملكية
٣٥٧,٦٥٩,٦٨٧	٣٤١,٥٠٢,٥٢٠		رأس المال
١,٦٤٤,٣٢٦,٣١٦	١,٦٢٨,١٦٩,١٤٩		علاوة اصدار أسهم
(٦,٧٨٥,٠٠٩)	(٧,٤٣٠,٣٦١)		أرباح مبقاة
١,٦٣٧,٥٤١,٣٠٧	١,٦٢٠,٧٣٨,٧٨٨		حقوق الملكية العائدة لحملة الأسهم في الشركة الأم
			حصص غير مسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
٣٤٦,٠٧٨,٥٥٨	٢٥٧,١٠٦,٨٣٤	١-١٣	المطلوبات
٢٠,٩٠٩,٢٠٨	٢٠,٦٥١,٨٨٣	٢-٧	المطلوبات غير المتداولة
٣٥,٢٧٢,٧٩٣	٣٨,١٣٩,٩٩٥		قروض طويلة الأجل يترتب عليها فائدة
٤٠٢,٢٦٠,٥٥٩	٣١٥,٨٩٨,٧١٢		التزامات عقود الإيجار
			التزامات المنافع المحددة للموظفين
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
٩٦,٤١٤,٦٠٥	١٢٠,٠٠٩,٤١٧	١-١٣	المطلوبات المتداولة
٣٩٤,٨٤٢,٥٨٢	٣٣٧,٣٠١,٩٠٩	٢-١٣	قروض طويلة الأجل يترتب عليها فائدة - الجزء المتداول
٢٤١,١٢٢,٩٢٥	٢٥١,٥٤٥,٨٥٥		قروض قصيرة الأجل يترتب عليها فائدة
١٨,٠٢١,٨٩١	٩,٢٢٠,٨٢٣		ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٦,١٢٩,١٧٢	١٣,٥٣٩,٨٦٩	٢-١٤	مطلوبات متداولة أخرى
٧٥٦,٥٣١,١٧٥	٧٣١,٦١٧,٨٧٣		زكاة مستحقة الدفع
١,١٥٨,٧٩١,٧٣٤	١,٠٤٧,٥١٦,٥٨٥		مجموع المطلوبات المتداولة
٢,٧٩٦,٣٣٣,٠٤١	٢,٦٦٨,٢٥٥,٣٧٣		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

الرئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي للمجموعة

الرئيس المالي

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)		
٥٣٤,٢١٩,٥٨٨	٥٤٢,٣٠٥,١٩٤	٢٧٥,١٢٩,٥١٠	٢٩٨,٠١٢,٩٠٤	٤	الإيرادات
(٤٦٣,٢١١,٤٦٦)	(٤٥٩,١٧٤,٨٦٥)	(٢٣٨,٠٦٨,٠٧١)	(٢٤١,٤٩١,٨٩٣)		تكلفة الإيرادات
٧١,٠٠٨,١٢٢	٨٣,١٣٠,٣٢٩	٣٧,٠٦١,٤٣٩	٥٦,٥٢١,٠١١		اجمالي الربح
(٩,٧٩٨,٧٣٨)	(٧,٠٩٢,٣٣٣)	(٤,٨٥٢,٥٨٢)	(٣,٧٤٥,٧٥٩)		مصاريف بيع وتوزيع
(٤٤,٨٨٥,٢١٥)	(٥٠,١٣٣,٢٧٣)	(٢٤,٢٩٨,٧٩٣)	(٣٤,٠٤٩,٦٦٠)		مصاريف عمومية وإدارية
٢,٥١٨,٧٣٣	(٣,٠٧٦,٧٦٢)	(١,٣٨١,٠٣٩)	٩٣٥,٢٤٨	١-١٠	عكس قيد / (الانخفاض) في قيمة خسائر الموجودات المالية
٦,٣٤٠,٠٢٦	٢,٣١٦,٢٥٥	٥,٤٢٣,٢٢٦	٧١٢,٧٢٥		إيرادات تشغيل أخرى، صافي الربح التشغيلي
٢٥,١٨٢,٩٢٨	٢٥,١٤٤,٢١٦	١١,٩٥٢,٢٥١	٢٠,٣٧٣,٥٦٥		
(١٨,٩٣٤,٣١١)	(١٥,٨٩٧,٧٨٨)	(٩,٠٧٩,٣٠٦)	(٧,٢٨٠,٤٤١)		تكاليف تمويل
١٢,٢٩٠,٧٢٩	٨,٨٠٦,١٩٧	٦,٠٣١,٩٦٧	٤,٠٣٤,٠٣٧		إيرادات تمويل
١٨,٥٣٩,٣٤٦	١٨,٠٥٢,٦٢٥	٨,٩٠٤,٩١٢	١٧,١٢٧,١٦١		الربح قبل الزكاة
(٨,١٩٤,٦٨٧)	(٤,١٢٣,٦٠١)	(٣,٨٥٧,٢٩٠)	(١,٧٩٧,٧٢٦)	٢-١٤	مصرف الزكاة
١٠,٣٤٤,٦٥٩	١٣,٩٢٩,٠٢٤	٥,٠٤٧,٦٢٢	١٥,٣٢٩,٤٣٥		الربح للفترة
١٠,٥٥٦,٧٢٧	١٣,٢٩٤,٤٤٨	٥,٢٢٥,٣٧٥	١٥,٢٨٨,٥٣٠		العائد إلى:
(٢١٢,٠٦٨)	٦٣٤,٥٧٦	(١٧٧,٧٥٣)	٤٠,٩٠٥		حملة الأسهم في الشركة الأم
١٠,٣٤٤,٦٥٩	١٣,٩٢٩,٠٢٤	٥,٠٤٧,٦٢٢	١٥,٣٢٩,٤٣٥		حصص غير مسيطرة
٧٢٣,٣٥١	٢,٨٧٣,٤٩٥	٧٢٣,٣٥١	٢,٨٧٣,٤٩٥		الدخل الشامل الآخر
١١,٠٦٨,٠١٠	١٦,٨٠٢,٥١٩	٥,٧٧٠,٩٧٣	١٨,٢٠٢,٩٣٠		بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة: مكسب من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
١١,٣٠٠,٩٠٦	١٦,١٥٧,١٦٧	٥,٩٦٩,٥٥٤	١٨,١٥١,٢٤٩		الدخل الشامل الآخر للفترة
(٢٣٢,٨٩٦)	٦٤٥,٣٥٢	(١٩٨,٥٨١)	٥١,٦٨١		العائد إلى:
١١,٠٦٨,٠١٠	١٦,٨٠٢,٥١٩	٥,٧٧٠,٩٧٣	١٨,٢٠٢,٩٣٠		حملة الأسهم في الشركة الأم
					حصص غير مسيطرة
٠,١٢	٠,١٥	٠,٠٦	٠,١٨	١٨	ربحية السهم:
					ربحية السهم الأساس والمخفض العائدة
					لحملة الأسهم العادية في الشركة الأم (بالح)
					- الأساسي والمخفض

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

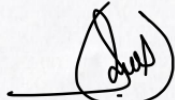
شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

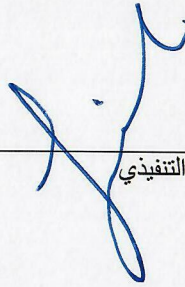
العائد لحملة الأسهم في الشركة الأم						
رأس المال	علاوة اصدار أسهم	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	المجموع	حصص غير مسيطرة	مجموع حقوق الملكية
٨٦٦,٦٦٦,٦٥٠	٤١٩,٩٩٩,٩٧٩	-	٣٤١,٥٠٢,٥٢٠	١,٦٢٨,١٦٩,١٤٩	(٧,٤٣٠,٣٦١)	١,٦٢٠,٧٣٨,٧٨٨
-	-	-	١٣,٢٩٤,٤٤٨	١٣,٢٩٤,٤٤٨	٦٣٤,٥٧٦	١٣,٩٢٩,٠٢٤
-	-	-	٢,٨٦٢,٧١٩	٢,٨٦٢,٧١٩	١٠,٧٧٦	٢,٨٧٣,٤٩٥
-	-	-	١٦,١٥٧,١٦٧	١٦,١٥٧,١٦٧	٦٤٥,٣٥٢	١٦,٨٠٢,٥١٩
٨٦٦,٦٦٦,٦٥٠	٤١٩,٩٩٩,٩٧٩	-	٣٥٧,٦٥٩,٦٨٧	١,٦٤٤,٣٢٦,٣١٦	(٦,٧٨٥,٠٠٩)	١,٦٣٧,٥٤١,٣٠٧
٨٦٦,٦٦٦,٦٥٠	٤١٩,٩٩٩,٩٧٩	١٣٥,٢٧٨,٨٥٢	١٨٤,٢٨٢,٢١٢	١,٦٠٦,٢٢٧,٦٩٣	(٦,١٩٤,٣٤١)	١,٦٠٠,٠٣٣,٣٥٢
-	-	-	١٠,٥٥٦,٧٢٧	١٠,٥٥٦,٧٢٧	(٢١٢,٠٦٨)	١٠,٣٤٤,٦٥٩
-	-	-	٧٤٤,١٧٩	٧٤٤,١٧٩	(٢٠,٨٢٨)	٧٢٣,٣٥١
-	-	-	١١,٣٠٠,٩٠٦	١١,٣٠٠,٩٠٦	(٢٣٢,٨٩٦)	١١,٠٦٨,٠١٠
-	-	(١٣٥,٢٧٨,٨٥٢)	١٣٥,٢٧٨,٨٥٢	-	-	-
٨٦٦,٦٦٦,٦٥٠	٤١٩,٩٩٩,٩٧٩	-	٣٣٠,٨٦١,٩٧٠	١,٦١٧,٥٢٨,٥٩٩	(٦,٤٢٧,٢٣٧)	١,٦١١,١٠١,٣٦٢

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦ م (مراجع)
الربح للفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجع)
الربح / (الخسارة) للفترة
الدخل الشامل الآخر / (الخسارة) للفترة
مجموع الدخل الشامل الآخر / (الخسارة) للفترة
تحويل احتياطي نظامي (إيضاح ١٦)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)



رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



الرئيس المالي

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح	
١٨,٥٣٩,٣٤٦	١٨,٠٥٢,٦٢٥		الأنشطة التشغيلية
٥٩,٥٢٧,١١١	٥٠,٨٧٠,٠٥٦	٥	الربح قبل الزكاة
٢,٢٠٢,١٦٤	٢,٣٢٧,٤٧٦		التعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
-	٣٦,١٨٦		استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
-	(٢١١,٥٠٠)	(أ) ١	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٢,٥١٨,٧٣٤)	٣,٠٧٦,٧٦٢	١٠	خسائر من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
١,٢٥٠,٠٠٠	٥٩٢,٧٢٠	٩	ربح من استبعاد شركة تابعة
-	٨٠٠,٠٠٠		محمل / (عكس قيد) مخصص الانخفاض في قيمة النعم المدينة التجارية
٣,٨٣٦,٠٥٦	٣,٥٣٥,٦٣٦		مخصص مخزون بطيء الحركة
١٨,٩٣٤,٣١١	١٥,٨٩٧,٧٨٨		مخصص قضايا
(١٢,٢٩٠,٧٢٩)	(٨,٨٠٦,١٩٧)		مخصص منافع الموظفين
٨٩,٤٧٩,٥٢٥	٨٦,١٧١,٥٥٥		تكاليف تمويل
			دخل تمويل
٦,٣٢٨,٣٣٤	٦٥,٤٤٦,٧٠٧		التغيرات في رأس المال العامل:
(٣٤٩,٠٢٩)	(١٤,٦٧٥,٥٧٦)		النقص في المخزون
(٩١٣,٠٠٥)	١,٢١٤,٠٠٤		الزيادة في النعم المدينة التجارية
(١٩,٦٠٦,٩٧٠)	(٢٠,١٧٨,٧٣٦)		النقص / (الزيادة) في المبالغ المدفوعة مقدماً والنعم المدينة الأخرى
٤٥,٠٥٥,٨٨٣	(٨,٢٤٨,٠٢١)		الزيادة في الموجودات المتداولة الأخرى
٤,٣١٥,٦٧٦	٨,٨٠١,٠٦٨		(النقص) / (الزيادة) في قيمة النعم الدائنة التجارية والنعم الدائنة الأخرى
١٢٤,٣١٠,٤١٤	١١٨,٥٣١,٠٠١		الزيادة في المطلوبات المتداولة الأخرى
			النقد من العمليات
(١٩,٤٢٢,٣٤٩)	(١٦,١٠٠,٤٣٨)		تكاليف تمويل مدفوعة
١٢,٢٩٠,٧٢٩	٨,٠٠٠,٩٠٨		إيرادات تمويل مستلمة
(١٩,٨٠٦,٢٦٦)	(١١,٥٣٤,٢٩٨)		زكاة مدفوعة
(٥,٩٠٠,٥٤٨)	(٣,٥٢٩,٣٤٣)		منافع موظفين مدفوعة
٩١,٤٧١,٩٨٠	٩٥,٣٦٧,٨٣٠		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٩,٧٤٨,٤٠٨)	(٩,٩١٩,٠٢١)		الأنشطة الاستثمارية
(٢٠٦,٢٧٧)	(١٩٥,٥٠٢)		شراء ممتلكات وألات ومعدات
-	٢٦,٥٢٣		شراء موجودات غير ملموسة
-	٢١١,٥٠٠	(أ) ١	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(١٢٣,٣٠٨,٣٦٨)	(٢٣٨,٩١٧,٥١٧)		متحصلات من استبعاد شركة تابعة
(١٣٣,٢٦٣,٠٥٣)	(٢٤٨,٧٩٤,٠١٧)		إضافات إلى أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٤١,٢٨٤,٠٦٦)	٥٤,٠٧٠,٩٥٨	٢-١٣	الأنشطة التمويلية
٩٤,٢١٨,٨٤٢	١٤١,٦٨٤,٣٧٨	١-١٣	صافي التغير في القروض قصيرة الأجل
(٦٣,٥٦٧,٩٨١)	(٧٨,٧٩٨,٨٧٤)	١-١٣	متحصلات من قروض طويلة الأجل
(٦,٧٧٣,٠٥٢)	(٤,٠٩٠,٤٣٢)	٢-٧	سداد قروض طويلة الأجل
(١٧,٤٠٦,٢٥٧)	١١٢,٨٦٦,٠٣٠		سداد الجزء الرئيسي من التزامات عقود الإيجار
(٥٩,١٩٧,٣٣٠)	(٤٠,٥٦٠,١٥٧)		صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٦١٠,٦٨٣,١١٩	٤٩٥,٣٥٢,٥٨٩		صافي النقص في النقد وما في حكمه
٥٥١,٤٨٥,٧٨٩	٤٥٤,٧٩٢,٤٣٢		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
			النقد وما في حكمه في نهاية للفترة
٣,٠٢٤,٦٢٣	٦,١٦٣,٧٧٣	٦	المعلومات غير النقدية الإضافية
١,١٦٦,٩٠٣	٩٥٠,٣٤٨	١٣	أعباء مالية مرسلة في أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
١,٦١٢,٦٠٨	٦,٠٨٠,٧٧٥	٦ و ٥	إطفاء رسوم بنكية مؤجلة
-	٣٢,٣٣٠,٠٠٠	١١ (ب)	تحويلات من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى الممتلكات والألات والمعدات
٢٦,٦١٤,١٦٣	١,٣٧٢,٨٤٨	٧	تحويل من موجودات متداولة أخرى إلى عقارات استثمارية
			إضافات إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار
			الرئيس المالي
			الرئيس التنفيذي
			رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١ - معلومات الشركة

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

حصلت الشركة على الرقم الموحد ٧٠٠١٤٠٤٦٠٢ ورقم السجل التجاري ٤٠٣٠١٣١٥١٦ في 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). كان لدى المجموعة استثمارات في الشركات التابعة التالية (يُشار إليها مجتمعة "المجموعة"):

اسم الشركة التابعة	الرقم الموحد	رقم السجل التجاري	بلد التأسيس	النشاط التجاري الرئيسي	حصة الملكية الفعلية	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
نسبة الملكية المباشرة						
شركة تجميع وتدوير المخلفات المحدودة (واسكو)	٧٠٠١٤٦٤٠٠٢	٤٠٣٠١٤٨٩٤٤	المملكة العربية السعودية	بيع نفائيات الورق والكرتون والبلاستيك بالجملة والتجزئة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة جذور لصناعة الورق المحدودة ("الجذور")	٧٠٢١٢٨٣٩٣٧	٤٦٢٧١٠٠٠٧٥	المملكة العربية السعودية	إنتاج وبيع المناديل الورقية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة التدوير الأخضر الصناعية ("التدوير")	٧٠٣٩٥٨٤٠٠٣	٤٠٣٠٥٥٩٨٣٩	المملكة العربية السعودية	إنتاج الكرتون والورق المموج وأنواع أخرى من الورق (لم يتم تشغيله بعد)	٪١٠٠	٪١٠٠
الملكية غير المباشرة						
شركة استدامة للخدمات البيئية المحدودة ("استدامة")	٧٠٢٥٤٣٣٣٥٥	٤٠٣٠٤٢٥٧٦٩	المملكة العربية السعودية	تجارة الجملة للمخلفات والخردة والمنتجات الأخرى غير المصنفة وإدارة المخلفات وخدمات المعالجة	٪٥٠	٪٥٠
الشركة السعودية الأردنية لتجميع وتدوير النفائيات (واسكو) السعودية الأردنية (انظر إيضاح أ)	٢٠٠٠٩١٣٤٠	١٥٢٩٣	الأردن	تدوير وتجميع مخلفات الكرتون، وتصنيع واستيراد وتصدير الكرتون. تجارة الورق والكرتون بالتجزئة.	-	٪١٠٠

أ) خلال سنة ٢٠٢٥م، قررت الإدارة بيع شركة واسكو السعودية الأردنية لعدم جدواها الاستراتيجية أو استدامتها. في ١٥ أبريل ٢٠٢٥م، وقّعت الإدارة اتفاقية بيع وشراء مع طرف ثالث لبيع حصتها في شركة واسكو السعودية الأردنية بمقابل نقدي قدره ٢١١,٥٠٠ ج.د.، رهناً بموافقة مجلس الإدارة، واستلام كامل المبلغ، واستكمال الإجراءات النظامية والتنظيمية اللازمة. في ٢٢ مايو ٢٠٢٥م، وافق مجلس الإدارة على بيع شركة واسكو السعودية الأردنية. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، تم استكمال الإجراءات النظامية والتنظيمية المتعلقة بالبيع، وبناءً على ذلك تم فصل شركة واسكو السعودية الأردنية عن المجموعة اعتباراً من تاريخ نقل السيطرة. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، تكبدت شركة واسكو السعودية الأردنية خسائر بلغت ١٠٢,٧٥٤ ج.د. (٢٠٢٥م: ١١,١١٢ ج.د.)، كما بلغ صافي الأصول صفر ج.د. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١٩٠,١٢٢ ج.د.). لم يُمثل بيع شركة واسكو السعودية الأردنية استبعاد عملية منفصلة جوهرية أو منطقة جغرافية رئيسية مستقلة ضمن عمليات المجموعة، كما أنه لم يكن ذا أهمية جوهرية على مستوى المجموعة. وعليه، لم تستوفي معايير العمليات المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٥) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة"، وبالتالي لم يتم عرض نتائج أعمال أو التدفقات النقدية الخاصة بشركة واسكو السعودية الأردنية كعمليات متوقفة ضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١ - معلومات الشركة (تتمة)

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. أعدت المجموعة القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على أساس أنها ستستمر في أعمالها 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 ٢٠٢٥م (انظر الإيضاح ٥-٢).

٢-٢ أسس القياس

تُعد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تُعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بالريال السعودي (ر.س) والذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

٤-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاحات المرفقة. فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير والتي يكون لها مخاطر جوهرية وتتسبب في تعديل جوهري في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية القادمة، ويتم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. وقد ينتج عن أي تغير مستقبلي في الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات 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 الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، باستثناء السياسات المحاسبية المتعلقة بالعقارات الاستثمارية والتي طبقها المجموعة لأول مرة (انظر الإيضاح ١-٥-٢) والسياسات المحاسبية المتعلقة بالمعيار الجديد الذي طبقته المجموعة كما في ١ يناير ٢٠٢٦م (انظر الإيضاح ٣). لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢ - أسس الإعداد (تتمة)

٥-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١-٥-٢ العقارات الاستثمارية

تمثل العقارات الاستثمارية العقارات المقتناة إما لتحقيق دخل إيجار أو زيادة رأس المال أو كلاهما، وكذلك العقارات المقتناة للاستخدام المستقبلي غير المحدد وغير المعدة للبيع خلال دورة الأعمال العادية، أو استخدامها في الإنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية. يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسارة الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم التوقف عن إثبات العقارات الاستثمارية عند استبعادها أو سحبها بصورة دائمة من الاستخدام، وعند عدم توقع أية منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يدرج الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها التوقف عن الإثبات.

يُعاد تصنيف العقارات الاستثمارية إلى بند الممتلكات والآلات والمعدات فقط عند وجود تغيير في الغرض من الاستخدام، كما يتضح من بدء أعمال التطوير بهدف البيع. ويتم إثبات هذا التحويل بالقيمة الدفترية للعقار كما في تاريخ التحويل.

٣ - المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

١-٣ التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - الإصدار ١١

في يوليو ٢٠٢٤م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تسعة تعديلات محدودة النطاق كجزء من تعديلاته الدورية لمعايير المحاسبة الدولية. تتضمن هذه التعديلات توضيحات وتبسيطات وتصحيحات وتغييرات لتحسين الاتساق في المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة"، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) "الأدوات المالية: الإفصاحات" والإرشادات المرفقة به حول تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٧)، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية"، والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) "القوائم المالية الموحدة"، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) "قوائم التدفقات النقدية". لم يكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة للمجموعة.

٢-٣ العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)

في ديسمبر ٢٠٢٤م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) العقود المتعلقة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة. تُطبق هذه التعديلات فقط على العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة؛ وتهدف هذه التعديلات إلى:

- توضيح تطبيق متطلبات "الاستخدام الذاتي" على العقود المشمولة بالتعديل،
- تعديل متطلبات تحديد بند مُحَوَّط في علاقة تحوط التدفقات النقدية للعقود المشمولة بالتطبيق،
- إضافة متطلبات إفصاح جديدة لتمكين المستثمرين من فهم تأثير هذه العقود على الأداء المالي للشركة وتدفقاتها النقدية.

لم يكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة للمجموعة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

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

٣-٣ تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)

في مايو ٢٠٢٤م، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)، تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية ("التعديلات"). تتضمن التعديلات ما يلي: تتضمن التعديلات ما يلي:

- توضيحات بشأن متطلبات إثبات الموجودات المالية والمطلوبات المالية والتوقف عن إثباتها. وعلى وجه الخصوص، يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية في "تاريخ التسوية"، ويُطبَّق خيار السياسة المحاسبية (إذا استُوفيت شروط محددة) للتوقف عن إثبات المطلوبات المالية التي سُوِّيت باستخدام نظام دفع إلكتروني قبل تاريخ التسوية.
- إرشادات إضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ذات الخصائص البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات وما شابهها.
- توضيحات حول ما يُمثل "خصائص عدم الرجوع" وخصائص الأدوات المرتبطة تعاقدًا.
- تطبيق إفصاحات للأدوات المالية ذات الخصائص المحتملة ومتطلبات إفصاح إضافية لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

لم يكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة للمجموعة.

٣-٤ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية

في أبريل ٢٠٢٤م، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي (١) عرض القوائم المالية ويصبح ساري المفعول لفترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧.

يقدم المعيار الجديد متطلبات وتحديثات جديدة لقائمة الربح أو الخسارة، بهدف رئيسي هو تحسين قابلية المقارنة في قائمة الربح أو الخسارة وتعزيز الشفافية بشأن مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة.

تشمل المفاهيم الجديدة الرئيسية التي قدمها المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) ما يلي:

- هيكل معدل لقائمة الربح أو الخسارة، يتطلب تصنيف الدخل والمصاريف إلى ٥ فئات محددة بناءً على الأنشطة التجارية الرئيسية للمنشأة وعرض المجاميع الفرعية الإلزامية؛
- مبادئ معرزة للتجميع والتفصيل تنطبق على القوائم المالية الأولية والإيضاحات بشكل عام؛
- والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الربح أو الخسارة التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة).

تقوم المجموعة حاليًا بتقييم الأثر المتوقع الذي سيحدثه التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي على قوائمها المالية.

٣-٤-١ هيكل قائمة الربح أو الخسارة:

من المتوقع أن يؤدي تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) إلى تغييرات في عرض بعض البنود الفرعية والمجاميع الفرعية في قائمة الربح أو الخسارة، وتحديدًا التشغيل والاستثمار والتمويل والذكاة / ضريبة الدخل والعمليات غير المستمرة.

يعتمد هذا التصنيف على الأنشطة التجارية الرئيسية للمنشأة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

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

٣-٤ - المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية (تتمة)

٣-٤-١ - هيكل قائمة الربح أو الخسارة: (تتمة)

بناءً على التقييم الأولي للمجموعة وطبيعة أنشطتها التجارية الرئيسية، التي تم تنفيذها حتى تاريخه، تتوقع المجموعة أن تؤدي التغييرات في الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة إلى ما يلي:

- يتم بشكل عام إدراج دخل الفوائد وتكاليفها ضمن دخل التمويل وتكاليف التمويل بموجب السياسة المحاسبية الحالية للمجموعة. يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) إرشادات محددة بشأن الدخل والتكاليف المصنفة في فئات الاستثمار والتمويل.
- سيتم تصنيف وعرض تكاليف الفائدة على التزامات منافع الموظفين، والتي يتم عرضها حالياً ضمن تكاليف الموظفين، ضمن تكاليف التمويل.

٣-٤-٢ - مبادئ التجميع والتفصيل

ستؤدي متطلبات التجميع والتفصيل الجديدة إلى تغييرات لتقديم الملخص المنظم الأكثر فائدة. تقوم المجموعة بتقييم كيفية تجميع البنود وتصنيفها في القوائم المالية الأساسية والإيضاحات على أساس الخصائص المتشابهة والمختلفة.

قد تتغير بعض بنود وصف الربح أو الخسارة، والمجاميع، والمجاميع الفرعية لتوفير ملخصات منظمة مفيدة والإفصاح عن معلومات جوهرية إضافية في الإيضاحات. تقوم المجموعة بإجراء تقييم مفصل لتحديد التصنيف المناسب للبنود. لا تتوقع المجموعة حدوث تغيير كبير في هذا الصدد. وتتوقع المجموعة أيضاً متطلبات إفصاح موسعة تتعلق بتجميع المعلومات وتفصيلها.

كما تقوم المجموعة بتقييم البنود المصنفة حالياً على أنها "أخرى" وستستخدم تسميات أكثر إفادة تصف البنود المجمعة بأكبر قدر ممكن من الدقة.

٣-٤-٣ - مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة

تُعد مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة عبارة عن مجموع فرعي للدخل والمصاريف التي تستخدمها تلك الجهة في التواصل العام خارج القوائم المالية والتي توضح وجهة نظر الإدارة بشأن جانب من جوانب الأداء المالي للجهة ككل. عند الاقتضاء، قد تتطلب هذه التدابير تسوية كمية للمجاميع الفرعية المحددة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي بالإضافة إلى إفصاحات توضيحية موسعة.

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت مقاييس الأداء التي يتم الإفصاح عنها حالياً للمستثمرين والمحللين وغيرهم من أصحاب المصلحة خارج القوائم المالية للمجموعة، بما في ذلك مقاييس الأرباح المعدلة، ومقاييس الأرباح الأساسية، وبعض مقاييس الأداء التشغيلي مثل الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء، تستوفي تعريف مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨).

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

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

٣-٤ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية (تتمة)

٣-٤-٤ التعديلات اللاحقة

تقوم المجموعة أيضاً بتقييم التعديلات المترتبة على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، بما في ذلك التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) - قائمة التدفقات النقدية ومعيار المحاسبة الدولي (٣٤) - التقرير المالي الأولي. تستخدم المجموعة حالياً الربح أو الخسارة قبل الزكاة كأساس للتسوية مع التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية. ستتغير بعض بنود التسوية المدرجة في عملية المطابقة نتيجة لنقطة الأساس الجديدة.

كما توفر التعديلات اللاحقة إرشادات محددة بشأن تصنيف التدفقات النقدية للفوائد والأرباح. ستصنف المجموعة التدفقات النقدية من الفوائد المدفوعة على أنها أنشطة تمويلية بدلاً من أنشطة تشغيلية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨).

لا يزال تقييم المجموعة مستمراً، وقد تطرأ تحسينات إضافية على الأثر المتوقع مع تقدم أنشطة التنفيذ والإضافة.

٤ - المعلومات المفصلة عن الإيرادات والقطاعات

٤-١ المعلومات المفصلة عن الإيرادات

فيما يلي بيان بتجزئة إيرادات المجموعة من العقود المبرمة مع العملاء:

لقد تم إثبات جميع إيرادات المجموعة في نقطة من الزمن.

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)

القطاع نوع البضائع	التصنيع	التجارة	المجموع
بيع الكرتون والورق الصناعي	٢٢٢,١٦٥,٨٤٧	-	٢٢٢,١٦٥,٨٤٧
بيع أوراق المناديل	٦٩,٢٦١,٦٣٣	-	٦٩,٢٦١,٦٣٣
بيع نفايات الورق والكرتون والبلاستيك	-	٦,٥٨٥,٤٢٤	٦,٥٨٥,٤٢٤
مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء	٢٩١,٤٢٧,٤٨٠	٦,٥٨٥,٤٢٤	٢٩٨,٠١٢,٩٠٤
الأسواق الجغرافية (موقع العملاء)			
المملكة العربية السعودية	٢٣٢,٨٩١,٣٨٥	٦,٥٨٥,٤٢٤	٢٣٩,٤٧٦,٨٠٩
دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى	١٣,٩٤٢,٨٩٨	-	١٣,٩٤٢,٨٩٨
آسيا	٣٨,٤٢٣,٢٤٤	-	٣٨,٤٢٣,٢٤٤
أفريقيا	٨٢٩,٦٣٠	-	٨٢٩,٦٣٠
أوروبا	٤,٧٧١,٩١٦	-	٤,٧٧١,٩١٦
الأمريكتين	٥٦٨,٤٠٧	-	٥٦٨,٤٠٧
مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء	٢٩١,٤٢٧,٤٨٠	٦,٥٨٥,٤٢٤	٢٩٨,٠١٢,٩٠٤

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٤ - المعلومات المفصلة عن الإيرادات والقطاعات (تتمة)

١-٤ المعلومات المفصلة عن الإيرادات (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

القطاع نوع البضائع	التصنيع	التجارة	المجموع
بيع الكرتون والورق الصناعي	٤٠٢,٦٩٨,١٦٥	-	٤٠٢,٦٩٨,١٦٥
بيع أوراق المناديل	١٢٨,٩١٦,٢١٦	-	١٢٨,٩١٦,٢١٦
بيع نفايات الورق والكرتون والبلاستيك	-	١٠,٦٩٠,٨١٣	١٠,٦٩٠,٨١٣
مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء	٥٣١,٦١٤,٣٨١	١٠,٦٩٠,٨١٣	٥٤٢,٣٠٥,١٩٤
الأسواق الجغرافية (موقع العملاء)			
المملكة العربية السعودية	٤٣٢,٧٠٦,١٢٩	١٠,٦٩٠,٨١٣	٤٤٣,٣٩٦,٩٤٢
دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى	٢٢,٩٢٥,٦٢١	-	٢٢,٩٢٥,٦٢١
آسيا	٦٠,٢٠١,٠٧٥	-	٦٠,٢٠١,٠٧٥
أفريقيا	٢,٣٩٢,٣٠٧	-	٢,٣٩٢,٣٠٧
أوروبا	١٠,١٥٦,١٩٤	-	١٠,١٥٦,١٩٤
الأمريكتين	٣,٢٣٣,٠٥٥	-	٣,٢٣٣,٠٥٥
مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء	٥٣١,٦١٤,٣٨١	١٠,٦٩٠,٨١٣	٥٤٢,٣٠٥,١٩٤

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، بلغت الإيرادات من عميلين ١١٣ مليون (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ٨٧ مليون)، والنتيجة عن المبيعات في قطاع التصنيع.

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

القطاع نوع البضائع	التصنيع	التجارة	المجموع
بيع الكرتون والورق الصناعي	١٩٠,٥٩٠,٠١٦	-	١٩٠,٥٩٠,٠١٦
بيع أوراق المناديل	٦٩,٩٤٠,٢٩٩	-	٦٩,٩٤٠,٢٩٩
بيع نفايات الورق والكرتون والبلاستيك	-	١٤,٥٩٩,١٩٥	١٤,٥٩٩,١٩٥
مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء	٢٦٠,٥٣٠,٣١٥	١٤,٥٩٩,١٩٥	٢٧٥,١٢٩,٥١٠
الأسواق الجغرافية (موقع العملاء)			
المملكة العربية السعودية	١٧٩,٨٤٢,٢٧٧	١٤,٥٩٩,١٩٥	١٩٤,٤٤١,٤٧٢
دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى	١٨,٤٤٠,٧٤٤	-	١٨,٤٤٠,٧٤٤
آسيا	٣٤,٩٥٢,١٣٦	-	٣٤,٩٥٢,١٣٦
أفريقيا	١٩,٦٩٣,٥٢٩	-	١٩,٦٩٣,٥٢٩
أوروبا	٥,٦٤٨,٩١٣	-	٥,٦٤٨,٩١٣
الأمريكتين	١,٩٥٢,٧١٦	-	١,٩٥٢,٧١٦
مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء	٢٦٠,٥٣٠,٣١٥	١٤,٥٩٩,١٩٥	٢٧٥,١٢٩,٥١٠

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٤ - المعلومات المفصلة عن الإيرادات والقطاعات (تتمة)

١-٤ المعلومات المفصلة عن الإيرادات (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

القطاع	التصنيع	التجارة	المجموع
نوع البضائع			
بيع الكرتون والورق الصناعي	٣٧٣,٥٣٩,٨٥٣	-	٣٧٣,٥٣٩,٨٥٣
بيع أوراق المناديل	١٣٩,١٨٨,٠٥٧	-	١٣٩,١٨٨,٠٥٧
بيع نفايات الورق والكرتون والبلاستيك	-	٢١,٤٩١,٦٧٨	٢١,٤٩١,٦٧٨
مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء	٥١٢,٧٢٧,٩١٠	٢١,٤٩١,٦٧٨	٥٣٤,٢١٩,٥٨٨
الأسواق الجغرافية (موقع العملاء)			
المملكة العربية السعودية	٣٦٦,٢٤٢,٠٢٠	٢١,٤٩١,٦٧٨	٣٨٧,٧٣٣,٦٩٨
دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى	٣٩,٣٩٢,٦٠١	-	٣٩,٣٩٢,٦٠١
آسيا	٦٥,٣٥٢,٥١٤	-	٦٥,٣٥٢,٥١٤
أفريقيا	٢٦,١٢٨,٤٤٦	-	٢٦,١٢٨,٤٤٦
أوروبا	١٢,٩٢٢,٥٢٩	-	١٢,٩٢٢,٥٢٩
الأمريكتين	٢,٦٨٩,٨٠٠	-	٢,٦٨٩,٨٠٠
مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء	٥١٢,٧٢٧,٩١٠	٢١,٤٩١,٦٧٨	٥١٢,٧٢٧,٩١٠

٢-٤ المعلومات القطاعية

لأغراض الإدارة، تُنظَّم المجموعة في وحدات أعمال بناءً على منتجاتها وطبيعة عمليات الإنتاج وطبيعة أعمالها واستراتيجياتها، ولديها قطاعان تشغيليان يتم رفع التقرير بشأنها، كما يلي:

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

لم يتم تجميع قطاعات التشغيل لتكوين قطاعات التشغيل المفصح عنها أعلاه. تقع جميع وحدات أعمال المجموعة وتعمل في المملكة العربية السعودية.

تتولى اللجنة الاستراتيجية والتنفيذية مسؤولية اتخاذ القرارات التشغيلية الرئيسية، حيث تراقب نتائج عمليات وحداتها التجارية بشكل منفصل لاتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٤ - المعلومات المفصلة عن الإيرادات والقطاعات (تتمة)

٤-٢ المعلومات القطاعية (تتمة)

يعرض الجدول أدناه المعلومات القطاعية:

التصنيع	التجارة	الحذف	المجموع	النتائج لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
٢٩١,٤٢٧,٤٨٠	٦,٥٨٥,٤٢٤	-	٢٩٨,٠١٢,٩٠٤	عملاء خارجيين
-	٥٤,٦٩٧,٢١٦	(٥٤,٦٩٧,٢١٦)	-	بين القطاعات
٢٩١,٤٢٧,٤٨٠	٦١,٢٨٢,٦٤٠	(٥٤,٦٩٧,٢١٦)	٢٩٨,٠١٢,٩٠٤	مجموع الإيرادات
٢٢,٨٨٨,٦٢٧	(٣,٥٤٩,٠٢٥)	(٢,٢١٢,٤٤١)	١٧,١٢٧,١٦١	ربح/ (خسارة) القطاع قبل الزكاة
١,٧٩٠,١٧٩	٧,٥٤٧	-	١,٧٩٧,٧٢٦	مصروف الزكاة
٦,٥٧١,١٧٤	٧٩٣,٨٦٩	(٨٤,٦٠٢)	٧,٢٨٠,٤٤١	تكاليف تمويل
٢١,٩٦٠,١٢٢	٤,٢١٩,٢٨٦	-	٢٦,١٧٩,٤٠٨	استهلاك وإطفاء

التصنيع	التجارة	الحذف	المجموع	النتائج لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
٥٣١,٦١٤,٣٨١	١٠,٦٩٠,٨١٣	-	٥٤٢,٣٠٥,١٩٤	عملاء خارجيين
-	١١٩,٩٣١,٤٤٨	(١١٩,٩٣١,٤٤٨)	-	بين القطاعات
٥٣١,٦١٤,٣٨١	١٣٠,٦٢٢,٢٦١	(١١٩,٩٣١,٤٤٨)	٥٤٢,٣٠٥,١٩٤	مجموع الإيرادات
٢٧,٣٥٥,١٩٤	(٧,١٠٨,٩٢٣)	(٢,١٩٣,٦٤٦)	١٨,٠٥٢,٦٢٥	ربح/ (خسارة) القطاع قبل الزكاة
٤,١٠٧,٢٩٩	١٦,٣٠٢	-	٤,١٢٣,٦٠١	مصروف الزكاة
١٤,٤٥٤,١٧٥	١,٦١٣,٦١٥	(١٧٠,٠٠٢)	١٥,٨٩٧,٧٨٨	تكاليف تمويل
٤٤,٧٦١,٣٣٣	٨,٤٣٦,٢٠٢	-	٥٣,١٩٧,٥٣٥	استهلاك وإطفاء

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، سجل قطاع التجارة صافي خسارة بقيمة ٧,١ مليون (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٢,٩ مليون). وتعزى هذه الخسائر بشكل رئيسي إلى عوامل الأعمال المؤقتة. أعدت الإدارة خطة عمل أخذت فيها بعين الاعتبار تدابير الحد من المخاطر والخطط التشغيلية والهيكالية التي تدعم استمرارية أعمال قطاع التجارة. يظل قطاع التجارة جزءاً أساسياً من أعمال المجموعة، لدوره في بإمداد قطاع التصنيع بالمواد الخام الرئيسية. تواصل الإدارة متابعة الأداء التشغيلي والمالي لقطاع التجارة وتقييم إمكانية استرداد الأصول ذات الصلة وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للقرير المالي.

التصنيع	التجارة	الحذف	المجموع	النتائج لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
٢٦٠,٥٣٠,٣١٤	١٤,٥٩٩,١٩٦	-	٢٧٥,١٢٩,٥١٠	عملاء خارجيين
-	٥٣,٠٥٧,٢٩٤	(٥٣,٠٥٧,٢٩٤)	-	بين القطاعات
٢٦٠,٥٣٠,٣١٤	٦٧,٦٥٦,٤٩٠	(٥٣,٠٥٧,٢٩٤)	٢٧٥,١٢٩,٥١٠	مجموع الإيرادات
١٦,٦٦١,٢٢٨	(١,٣٧٨,١٨٩)	(٦,٣٧٨,١٢٧)	٨,٩٠٤,٩١٢	ربح/ (خسارة) القطاع قبل الزكاة
٣,٨٢٠,٣٣١	٣٦,٩٥٩	-	٣,٨٥٧,٢٩٠	مصروف الزكاة
٨,٤١٤,٣٨٣	٧٢٩,٦٨١	(٦٤,٧٥٨)	٩,٠٧٩,٣٠٦	تكاليف تمويل
٢٦,٥٥٧,٧٤٢	٤,١٦٥,٩٥٦	-	٣٠,٧٢٣,٦٩٨	استهلاك وإطفاء

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٤ - المعلومات المفصلة عن الإيرادات والقطاعات (تتمة)

٢-٤ المعلومات القطاعية (تتمة)

النتائج لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)				
التصنيع	التجارة	الحذف	المجموع	
٥١٢,٧٢٧,٩١٠	٢١,٤٩١,٦٧٨	-	٥٣٤,٢١٩,٥٨٨	عملاء خارجيين
-	١١٦,٤٣٤,٦٤٨	(١١٦,٤٣٤,٦٤٨)	-	بين القطاعات
٥١٢,٧٢٧,٩١٠	١٣٧,٩٢٦,٣٢٦	(١١٦,٤٣٤,٦٤٨)	٥٣٤,٢١٩,٥٨٨	مجموع الإيرادات
٣٢,٤٩٨,٦٥٣	(٢,٩١٣,٦١٤)	(١١,٠٤٥,٦٩٣)	١٨,٥٣٩,٣٤٦	ربح / (خسارة) القطاع قبل الزكاة
٨,١٠٤,٦٤٨	٩٠,٠٣٩	-	٨,١٩٤,٦٨٧	مصروف الزكاة
١٧,٣٥٠,٤١٤	١,٧١٣,٥٢٣	(١٢٩,٦٢٦)	١٨,٩٣٤,٣١١	تكاليف تمويل
٥٣,٩٠٢,٣٢٠	٨,٣٨٢,٣٠٩	-	٦٢,٢٨٤,٦٢٩	استهلاك وإطفاء

كما في ٣٠ يونيو
٢٠٢٦ م (غير
مراجعة)

التصنيع	التجارة	الحذف	المجموع	
٣,٥٦٨,٦٥١,١٨٦	١٣٢,٦٥٠,٣١٨	(٩٠٤,٩٦٨,٤٦٣)	٢,٧٩٦,٣٣٣,٠٤١	إجمالي الموجودات
١,٢٦٢,٠٧٧,٥١١	١٧١,٨٩٧,٨٣٧	(٢٧٥,١٨٣,٦١٤)	١,١٥٨,٧٩١,٧٣٤	مجموع المطلوبات

كما في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٥ م (مراجعة)

التصنيع	التجارة	الحذف	المجموع	
٣,٢٩٣,١٩٤,٣٧٢	١١٦,٦٠١,٥٥٤	(٧٤١,٥٤٠,٥٥٣)	٢,٦٦٨,٢٥٥,٣٧٣	إجمالي الموجودات
١,١١٧,٦٦٥,٥٣٩	١٤١,٧١٧,٦٨٣	(٢١١,٨٦٦,٦٣٧)	١,٠٤٧,٥١٦,٥٨٥	مجموع المطلوبات

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)			في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)		
الممتلكات والآلات والمعدات - مملوكة (انظر الإيضاح ١-٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - مؤجرة (انظر الإيضاح ١-٧)	المجموع	الممتلكات والآلات والمعدات - مملوكة (انظر الإيضاح ١-٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - مؤجرة (انظر الإيضاح ١-٧)	المجموع
التكلفة					
في ١ يناير					
٢,٤٧٤,٤٧٨,٨٤٩	٦٢,٠١٠,٦٢٤	٢,٤١٢,٤٦٨,٢٢٥	٢,٧٥٤,٢٢٠,٢٥٦	٩٠,٢٠٧,٨٦٨	٢,٦٦٤,٠١٢,٣٨٨
٢٨٠,٢١٨,٣٠٣	٢٨,٤٥٠,٧٩٠	٢٥١,٧٦٧,٠١٣	٢٥٦,٣٧٣,١٥٩	١,٣٧٢,٨٤٨	٢٥٥,٠٠٠,٣١١
(٤٧٦,٨٩٦)	(٢٥٣,٥٤٦)	(٢٢٣,٣٥٠)	(٨٦٩,٦٧٤)	-	(٨٦٩,٦٧٤)
-	-	-	(٣٢٣,٤٧٠)	-	(٣٢٣,٤٧٠)
٢,٧٥٤,٢٢٠,٢٥٦	٩٠,٢٠٧,٨٦٨	٢,٦٦٤,٠١٢,٣٨٨	٣,٠٠٩,٤٠٠,٢٧١	٩١,٥٨٠,٧١٦	٢,٩١٧,٨١٩,٥٥٥
الاستهلاك					
في ١ يناير					
(١,٢٠٥,٧٧٧,٩٨٤)	(٤٢,٠٠٢,٧٠٨)	(١,١٦٣,٧٧٥,٢٧٦)	(١,٣٢٢,٣٥٤,٧٩٨)	(٥٠,٨٨٣,٨٩٤)	(١,٢٧١,٤٧٠,٩٠٤)
(١١٦,٩٢٧,٥٣٥)	(٩,٠١٣,٩٠٧)	(١٠٧,٩٤١,٤٤٢)	(٥٠,٨٧٠,٠٥٦)	(٤,٢٤٦,٥٣١)	(٤٦,٦٢٣,٥٢٥)
٣٥٠,٧٢١	١٣٢,٧٢١	٢١٨,٠٠٠	٨١٠,٦٧٧	-	٨١٠,٦٧٧
-	-	-	٣١٩,٧٥٨	-	٣١٩,٧٥٨
(١,٣٢٢,٣٥٤,٧٩٨)	(٥٠,٨٨٣,٨٩٤)	(١,٢٧١,٤٧٠,٩٠٤)	(١,٣٧٢,٠٩٤,٤١٩)	(٥٥,١٣٠,٤٢٥)	(١,٣١٦,٩٦٣,٩٩٤)
١,٤٣١,٨٦٥,٤٥٨	٣٩,٣٢٣,٩٧٤	١,٣٩٢,٥٤١,٤٨٤	١,٦٣٧,٣٠٥,٨٥٢	٣٦,٤٥٠,٢٩١	١,٦٠٠,٨٥٥,٥٦١
كما في					
صافي القيمة الدفترية					

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

١-٥ الممتلكات والآلات والمعدات - مملوكة

الأراضي	المباني والمكانن المتحركة	المكانن والمعدات	الأثاث والمعدات المكتبية	السيارات	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح ٦)	المجموع
التكلفة						
١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	٢٨٨,٨٦٩,٨٩٣	١,٩١٣,٩٢٣,٠٦١	٣٠,٠٥٣,٥٤٢	٣٧,٣٨٩,٩٨٦	٢٥٦,٣٧٧,٠٢٩	٢,٦٦٤,٠١٢,٣٨٨
-	٥,٣٤٤,٥٢٤	٤,٣٤٥,٣٧٧	١٩١,٣٢٠	٣٧,٨٠٠	٢٤٥,٠٨١,٢٩٠	٢٥٥,٠٠٠,٣١١
-	٣,٦٣١,٩٤٤	٢,٤٤٨,٨٣١	-	-	(٦,٠٨٠,٧٧٥)	-
-	-	-	(٢٧,٥٢٤)	(٨٤٢,١٥٠)	-	(٨٦٩,٦٧٤)
-	-	(٣٢٣,٤٧٠)	-	-	-	(٣٢٣,٤٧٠)
١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	٢٩٧,٨٤٦,٣٦١	١,٩٢٠,٣٩٣,٧٩٩	٣٠,٢١٧,٣٣٨	٣٦,٥٨٥,٦٣٦	٤٩٥,٣٧٧,٥٤٤	٢,٩١٧,٨١٩,٥٥٥
كما في ١ يناير ٢٠٢٦ م						
إضافات						
-						
-						
-						
-						
-						
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م						
الاستهلاك						
-	(١٠٣,٥٥٣,٦٠٠)	(١,١١٦,٦٧٦,٥٤٥)	(٢١,٠٦٠,٥٦٢)	(٣٠,١٨٠,١٩٧)	-	(١,٢٧١,٤٧٠,٩٠٤)
-	(٥,٤٨٦,٣٦٦)	(٣٨,٩٧٦,٧٩٢)	(١,١٢٢,١٣٥)	(١,٠٣٨,٢٣٢)	-	(٤٦,٦٢٣,٥٢٥)
-	-	-	٦,٨٨١	٨٠٣,٧٩٦	-	٨١٠,٦٧٧
-	-	٣١٩,٧٥٨	-	-	-	٣١٩,٧٥٨
-	(١٠٩,٠٣٩,٩٦٦)	(١,١٥٥,٣٣٣,٥٧٩)	(٢٢,١٧٥,٨١٦)	(٣٠,٤١٤,٦٣٣)	-	(١,٣١٦,٩٦٣,٩٩٤)
١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	١٨٨,٨٠٦,٣٩٥	٧٦٥,٠٦٠,٢٢٠	٨,٠٤١,٥٢٢	٦,١٧١,٠٠٣	٤٩٥,٣٧٧,٥٤٤	١,٦٠٠,٨٥٥,٥٦١
صافي القيمة الدفترية						
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)						

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

١-٥ الممتلكات والآلات والمعدات - مملوكة (تتمة)

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح ٦)	المجموع	السيارات	الأثاث والمعدات المكتبية	المكانن والمعدات	المباني والمكانن المتنقلة	الأراضي	التكلفة
٢٧,٦٢١,٠٢٤	٢,٤١٢,٤٦٨,٢٢٥	٣٥,٢٦٣,٢٣٣	٢٨,٧٥٨,٩١٠	١,٨٩٥,١٥٢,٨٩٨	٢٨٨,٢٧٣,٢٨٣	١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٢٣٥,٥٨٥,٧٣١	٢٥١,٧٦٧,٥١٣	٢,٣٥٠,١٠٣	١,٢٩٤,٦٣٢	١١,٩٦٥,١٣٣	٥٧١,٩١٤	-	إضافات
(٦,٨٢٩,٧٢٦)	-	-	-	٦,٨٠٥,٠٣٠	٢٤,٦٩٦	-	محول من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح ٦)
-	(٢٢٣,٣٥٠)	(٢٢٣,٣٥٠)	-	-	-	-	استبعادات
٢٥٦,٣٧٧,٠٢٩	٢,٦٦٤,٠١٢,٣٨٨	٣٧,٣٨٩,٩٨٦	٣٠,٠٥٣,٥٤٢	١,٩١٣,٩٢٣,٠٦١	٢٨٨,٨٦٩,٨٩٣	١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
-	(١,١٦٣,٧٧٥,٢٧٦)	(٢٧,٩٤٠,٥١٥)	(١٨,٣٠١,٩٠٠)	(١,٠٢٥,٢٤٤,٩٦٢)	(٩٢,٢٨٧,٨٩٩)	-	الاستهلاك
-	(١٠٧,٩١٣,٦٢٨)	(٢,٤٥٧,٦٨٢)	(٢,٧٥٨,٦٦٢)	(٩١,٤٣١,٥٨٣)	(١١,٢٦٥,٧٠١)	-	في ١ يناير ٢٠٢٥ م
-	٢١٨,٠٠٠	٢١٨,٠٠٠	-	-	-	-	محمل الاستهلاك
-	(١,٢٧١,٤٧٠,٩٠٤)	(٣٠,١٨٠,١٩٧)	(٢١,٠٦٠,٥٦٢)	(١,١١٦,٦٧٦,٥٤٥)	(١٠٣,٥٥٣,٦٠٠)	-	استبعادات
٢٥٦,٣٧٧,٠٢٩	١,٣٩٢,٥٤١,٤٨٤	٧,٢٠٩,٧٨٩	٨,٩٩٢,٩٨٠	٧٩٧,٢٤٦,٥١٦	١٨٥,٣١٦,٢٩٣	١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)

٢-٥ تم رهن بعض المباني والكبائن المتنقلة والآلات والمعدات والأثاث ومعدات المكاتب المتعلقة بإحدى الشركات التابعة للمجموعة "جذور" كضمان لصندوق التنمية الصناعية السعودي كضمان من الدرجة الأولى (انظر الإيضاح ١٣).

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٦ - الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

مصنع المناديل الورقية ٦	ماكينة الورق ٥	مجموع	الآلات والمعدات	المجموع
(إيضاح "ب" أدناه)	(إيضاح "ج" أدناه)	(إيضاح "ب" أدناه)	(إيضاح "ج" أدناه)	(إيضاح "ب" أدناه)
١٥٣,١٤٨,١٩٦	٩٥,٧٠٣,٥٨٩	٧,٥٢٥,٢٤٤	٢٥٦,٣٧٧,٠٢٩	في ١ يناير ٢٠٢٦م (مراجعة)
٩٤,٩٣٠,٢٠٤	١٤٨,٩٩٤,٢٩٣	١,١٥٦,٧٩٣	٢٤٥,٠٨١,٢٩٠	إضافات
-	-	(٦,٠٨٠,٧٧٥)	(٦,٠٨٠,٧٧٥)	تحويلات إلى ممتلكات وآلات
٢٤٨,٠٧٨,٤٠٠	٢٤٤,٦٩٧,٨٨٢	٢,٦٠١,٢٦٢	٤٩٥,٣٧٧,٥٤٤	ومعدات (انظر الإيضاح ٥(أ))
١٩,٥١٦,٧٣٨	-	٨,١٠٤,٢٨٦	٢٧,٦٢١,٠٢٤	في ١ يناير ٢٠٢٥م (مراجعة)
١٣٣,٦٣١,٤٥٨	٩٥,٧٠٣,٥٨٩	٦,٢٥٠,٦٨٤	٢٣٥,٥٨٥,٧٣١	إضافات
-	-	(٦,٨٢٩,٧٢٦)	(٦,٨٢٩,٧٢٦)	تحويلات إلى ممتلكات وآلات
١٥٣,١٤٨,١٩٦	٩٥,٧٠٣,٥٨٩	٧,٥٢٥,٢٤٤	٢٥٦,٣٧٧,٠٢٩	ومعدات (انظر الإيضاح ٥(أ))
١٥٣,١٤٨,١٩٦	٩٥,٧٠٣,٥٨٩	٧,٥٢٥,٢٤٤	٢٥٦,٣٧٧,٠٢٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)

(أ) ماكينة الورق ٥

خلال سنة ٢٠٢٤م، بدأت المجموعة عملية بناء خط إنتاج جديد (ماكينة الورق ٥) بقيمة إجمالية متوقعة عند اكتماله تبلغ ١,٧٦٠ مليون ٢٠٢٤م. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، بلغت التكاليف المتعلقة بماكينة الورق ٥ مبلغ ٢٤٨,١ مليون ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١٥٣,٢ مليون ٢٠٢٤م). من المتوقع اكتمال مشروع ماكينة الورق ٥ خلال سنة ٢٠٢٧م. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، تم رسملة تكاليف التمويل التي بلغت ٣,٦ مليون ٢٠٢٦م كجزء من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ٢,٥ مليون ٢٠٢٥م). وكان متوسط معدل الرسملة المستخدم ٦,٧٪ (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ٦,٧٪).

يقع خط الإنتاج ماكينة الورق ٥ في مدينة جدة، ويتبع لشركة التدوير التابعة المملوكة بالكامل.

(ب) مصنع المناديل الورقية ٦

خلال سنة ٢٠٢٥م، بدأت المجموعة عملية بناء خط إنتاج جديد (مصنع المناديل الورقية ٦) بقيمة إجمالية متوقعة عند اكتماله تبلغ ٣٥٠ مليون ٢٠٢٥م. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، بلغت التكاليف المتعلقة بمصنع المناديل الورقية ٦ مبلغ ٢٤٤,٧ مليون ٢٠٢٥م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٩٥,٧ مليون ٢٠٢٥م). ومن المتوقع اكتمال إنشاء مصنع المناديل الورقية ٦ بنهاية سنة ٢٠٢٦م. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، تم رسملة تكاليف التمويل التي بلغت ٢,٥ مليون ٢٠٢٦م كجزء من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ٠,٦ مليون ٢٠٢٥م). بلغ متوسط معدل الرسملة المستخدم ٦,٧٪.

يقع مصنع المناديل الورقية ٦ في مدينة الملك عبد الله الاقتصادية، رابع، تحت إدارة شركة جذور التابعة المملوكة بالكامل.

(ج) الآلات والمعدات

تشمل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م التكاليف المتكبدة المتعلقة بالمشاريع الجارية للمصانع والآلات المتعلقة بشركة مبكو وشركة واسكو ٢,٦ مليون ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٧,٥ مليون ٢٠٢٥م). خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، تم إنجاز بعض المشاريع المتعلقة بتحسين وتطوير خطوط الإنتاج الحالية بقيمة ٦,١ مليون ٢٠٢٦م بالكامل وبدأت في استخدامها المقصود (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٦,٨ مليون ٢٠٢٥م). ومن المتوقع أن يتم الانتهاء من المشاريع المتبقية المتعلقة بالآلات والمكائن بالكامل خلال الربع الأخير من سنتي ٢٠٢٦م و٢٠٢٧م.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٧ - عقود الإيجار

تمتلك المجموعة عقود إيجار مختلفة تتعلق بمباني سكن الموظفين والمكاتب والمستودعات والتي تظهر ضمن فئة المباني ومواقع مكبات النفايات لشركاتها التابعة الموضحة ضمن الأراضي المستأجرة. وعادة ما تكون عقود الإيجار لفترات ثابتة من ٢ إلى ٢٠ سنة. ويتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. طبق المجموعة إعفاءات إثبات "عقد الإيجار قصير الأجل" لعقود الإيجار التي تكون مدة إيجارها أقل من أو تساوي سنة واحدة.

٧-١ فيما يلي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام المثبتة (المدرجة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٥-)) والحركات خلال الفترة:

أرض مستأجرة - متضمنة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٥)	مباني مستأجرة - متضمنة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٥)	المجموع
كما في ١ يناير ٢٠٢٦ م (مراجعة)	٣٦,١٤٧,١٢٧	٣٩,٣٢٣,٩٧٤
إضافات خلال الفترة	-	١,٣٧٢,٨٤٨
مصرف استهلاك	(٣,٥٢٩,٦٥٠)	(٤,٢٤٦,٥٣١)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣٢,٦١٧,٤٧٧	٣٦,٤٥٠,٢٩١
كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجعة)	١٨,٧٢٦,٩٥٤	٢٠,٠٠٧,٩١٦
إضافات خلال السنة	٢٤,٦٥٥,٣١٤	٢٨,٤٥٠,٧٩٠
إنهاء عقود الإيجار	-	(١٢٠,٨٢٥)
مصرف استهلاك	(٧,٢٣٥,١٤١)	(٩,٠١٣,٩٠٧)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٦,١٤٧,١٢٧	٣٩,٣٢٣,٩٧٤

٧-٢ فيما يلي القيم الدفترية لالتزامات عقود الإيجار والحركة خلال السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
كما في ١ يناير	٣٠,٩٩٤,٥٤٠
إضافات خلال الفترة / السنة	١٧,٧٨٦,٠٩٣
زيادة الفائدة خلال الفترة / السنة	٢٨,٤٥٠,٧٩٠
مبالغ مسددة خلال الفترة / السنة	٢,٣٥٤,١٥٩
إنهاء عقود الإيجار	(١٧,٣٦٩,٧٩٩)
في نهاية الفترة / السنة	(٢٢٦,٧٠٣)
	٣٠,٩٩٤,٥٤٠

فيما يلي تواريخ استحقاق التزامات عقود الإيجار المقرر:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	المبلغ الأساسي	الفائدة	صافي التزامات عقود الإيجار
الجزء المتداول - المتضمن ضمن الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى	١٢,٨٦١,٨٦٣	(٥,٤٩٤,١١٥)	٧,٣٦٧,٧٤٨
الجزء غير المتداول	٣٣,٩٩٣,١٩٩	(١٣,٠٨٣,٩٩١)	٢٠,٩٠٩,٢٠٨
	٤٦,٨٥٥,٠٦٢	(١٨,٥٧٨,١٠٦)	٢٨,٢٧٦,٩٥٦

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٧ - عقود الإيجار (تتمة)

٢-٧ فيما يلي القيم الدفترية للالتزامات عقود الإيجار والحركة خلال السنة: (تتمة)

صافي التزامات عقود الإيجار المطلوبات	الفائدة	المبلغ الأساسي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
١٠,٣٤٢,٦٥٧	(٣,١٥٠,٧١٦)	١٣,٤٩٣,٣٧٣	الجزء المتداول - المتضمن ضمن الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى
٢٠,٦٥١,٨٨٣	(١٣,٤٠٧,١٨٨)	٣٤,٠٥٩,٠٧١	الجزء غير المتداول
٣٠,٩٩٤,٥٤٠	(١٦,٥٥٧,٩٠٤)	٤٧,٥٥٢,٤٤٤	

٨ - العقارات الاستثمارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	التكلفة:
-	-	في بداية الفترة / السنة
٣٢,٣٣٠,٠٠٠	-	تحويل من موجودات متداولة أخرى (انظر الإيضاح ١٢-ب)
٣٢,٣٣٠,٠٠٠	-	في نهاية الفترة / السنة
-	-	خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة:
-	-	خسائر الانخفاض في القيمة للفترة / للسنة
-	-	في نهاية الفترة / السنة
٣٢,٣٣٠,٠٠٠	-	صافي القيمة الدفترية:
-	-	في نهاية الفترة / السنة

تمثل العقارات الاستثمارية لمجموعة قطعة أرض في المملكة العربية السعودية يتم الاحتفاظ بها حالياً لاستخدام مستقبلي غير محدد. تم تقييم القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م بمبلغ ١٦٨ مليون R.S. .

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية للمجموعة، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، على أساس عملية التقييم التي أجراها مقيم عقاري خارجي مستقل "إيفاد للتقييم العقاري" معتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين ("تقييم") ولديهم المؤهلات المناسبة والخبرة ذات الصلة في قياس القيمة العادلة للعقارات في المواقع ذات الصلة.

منهجية التقييم:

تم تحديد التقييم باستخدام أسلوب السوق والطريقة المقارنة. وبموجب هذا النهج، يحصل المقيم المستقل على أسعار الأراضي في المناطق المجاورة، وإذا لزم الأمر، يقوم بتعديلها وفقاً للاختلاف في مواصفات ممتلكات المجموعة. إن وحدة المقارنة التي تطبقها المجموعة هي سعر المتر المربع.

يتوافق نموذج التقييم هذا مع تلك التي أوصت بها لجان معايير التقييم الدولية ويتوافق مع المبادئ المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٣).

**المدخلات والافتراضات الرئيسية المستخدمة
المعاملات المماثلة ذات الصلة**

نهج التقييم
نهج السوق
تمثل المبلغ القابل للاسترداد بناءً على وجهة نظر المشارك في السوق وقدرته على تعظيم القيمة العادلة بناءً على البيع الفوري للأراضي الواقعة في المناطق المختلفة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٨ - العقارات الاستثمارية (تتمة)

تتمثل الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية فيما يلي:

وصف المدخلات / الافتراضات القيمة
المعاملات المماثلة ذات الصلة من ١٣٥ ٪ للمتر المربع إلى ٢٣٦ ٪ للمتر
(المعاملات الفعلية). المربع
بناءً على تحليل الحساسية الذي أجرته الإدارة،
لا يوجد فرق كبير عن القيم العادلة

تستند هذه القيم إلى مدخلات قابلة للملاحظة، وتم تصنيف قياس القيمة العادلة على أنه المستوى ٢.

٩ - المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
٧٩,٤١٤,٣٠٣	١٠٠,٩٥٠,٥٠٤	مواد خام
٢٢,١٨١,٤٩٣	٢٨,٠٢٩,٧٠٩	بضائع تامة الصنع
١١,٣٤٤,٤٧٩	٤٧,٤٠٧,٢٢٩	بضائع في الطريق
٦٧,٠٩٥,٩٧٤	٦٩,٠٩٥,٥١٤	قطع الغيار الاستهلاكية، غير محتفظ بها للبيع
١٨٠,٠٣٦,٢٤٩	٢٤٥,٤٨٢,٩٥٦	
(٣٠,٥٨٣,٢٦٩)	(٢٩,٩٩٠,٥٤٩)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم (انظر إيضاح ٩-١)
١٤٩,٤٥٢,٩٨٠	٢١٥,٤٩٢,٤٠٧	

٩-١ فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
٢٩,٩٩٠,٥٤٩	٣٤,٤٣٢,٠٩٠	١ يناير
٥٩٢,٧٢٠	٢,٦٥١,١٨٥	محمل خلال الفترة / السنة
-	(٧,٠٩٢,٧٢٦)	مبالغ مشطوبة خلال الفترة / السنة
٣٠,٥٨٣,٢٦٩	٢٩,٩٩٠,٥٤٩	

١٠ - الذمم المدينة التجارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
٣٥٧,٣٧٨,١٢٥	٣٣٥,٨٢٦,٣٢٠	ذمم مدينة تجارية - محلية
٢٧,٣٩٣,٣٩٦	٣٤,٢٦٩,٦٢٥	ذمم مدينة تجارية - صادرات
٣٨٤,٧٧١,٥٢١	٣٧٠,٠٩٥,٩٤٥	
(٢٥,٤٧٨,٢٨٠)	(٢٢,٤٠١,٥١٨)	ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية (انظر إيضاح ١٠-١)
٣٥٩,٢٩٣,٢٤١	٣٤٧,٦٩٤,٤٢٧	

١٠-١ فيما يلي حركة مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
٢٢,٤٠١,٥١٨	٢٧,٥٨٦,٠٢٦	١ يناير
٣,٠٧٦,٧٦٢	(٤,٠٩٥,٥٠٤)	محمل / (عكس قيد) خلال الفترة / السنة
-	(١,٠٨٩,٠٠٤)	شطب خلال الفترة / السنة
٢٥,٤٧٨,٢٨٠	٢٢,٤٠١,٥١٨	

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تنممة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١١ - الموجودات المتداولة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	إيضاح
١١٨,٤٣٥,٨٨٧	٩٧,٥٦٠,٣٨٤	(أ) دفعات مقدمة للمشاريع الرأسمالية
١٦,٨٦١,٩٦٥	١٦,٤٢٠,٠٦٨	دفعات مقدمة لموردين
٢٠,٣	٥٣٦,٦٧١	دفعات مقدمة لجهات ذات علاقة
-	٣٢,٣٣٠,٠٠٠	دفعات مقدمة مقابل أرض
٢,٤٣٧,١٤٣	٣,٧١٦,٦٠٠	سلف للموظفين
١٣٨,٤١٢,٤٥٩	١٥٠,٥٦٣,٧٢٣	
(١,٢٧٣,٠٣٩)	(١,٢٧٣,٠٣٩)	ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة الدفعات المقدمة للموردين
١٣٧,١٣٩,٤٢٠	١٤٩,٢٩٠,٦٨٤	

(أ) تشمل الدفعات المقدمة لمشاريع رأسمالية دفعات متعلقة بمشاريع خطوط الإنتاج الجديدة قيد الإنشاء، وهما ماكينة الورق ٥ ومصنع المناديل الورقية ٦.

(ب) خلال سنة ٢٠١٧ م، دفعت المجموعة ٣٢,٣ مليون Riyal لشراء أرض من خلال مزاد علني. أصدرت محكمة الاستئناف بمنطقة مكة المكرمة لاحقاً حكماً نهائياً في سنة ٢٠١٨ م يؤكد ملكية المجموعة القانونية للأرض. في سنة ٢٠٢١ م، تم إخطار المجموعة بأنه بسبب القيود المتعلقة بالإنفاذ المفروضة على مالك الأرض السابق فيما يتعلق بإجراءات الإنفاذ، لم تتمكن المجموعة من استكمال المتطلبات الإجرائية لتسجيل صك الملكية باسمها، على الرغم من الأحكام القضائية النهائية الصادرة لصالح المجموعة. وتمت معالجة هذه القيود لاحقاً، وتم رفض الدعاوى القانونية ذات الصلة بأحكام نهائية غير قابلة للاستئناف صدرت لصالح المجموعة. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، لم تكن الملكية القانونية للأرض محل نزاع؛ ومع ذلك، لم يتم بعد إتمام الخطوات الإدارية والإجرائية اللازمة لإكمال تسجيل صك الملكية باسم المجموعة. تتوقع الإدارة، بدعم من مستشارها القانوني الخارجي، أن يتم استكمال هذه الإجراءات لصالح المجموعة.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، تم استكمال المتطلبات الإجرائية المتبقية بالكامل وتم تسجيل صك الملكية باسم المجموعة. أعادت الإدارة تقييم الاستخدام المقصود للأرض وخلصت إلى أنه سيتم الاحتفاظ بالأرض لاستخدام مستقبلي غير محدد (الزيادة في القيمة الرأسمالية للعقار) بدلاً من استخدامها في الإنتاج أو الأغراض الإدارية. وبناءً على ذلك، تم إعادة تصنيف المبلغ الذي تم تقديمه سابقاً كدفعات مقدمة مقابل أرض إلى عقارات استثمارية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٤٠) - العقارات الاستثمارية.

١٢ - النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
٣٩٣,٨٤١,٧٨٩	٤٥١,٧١٩,٦٤٣	ودائع قصيرة الأجل
٦٠,٣٥٨,٤٨٧	٤٣,٢٥٢,٤٤٤	نقد لدى البنوك
٥٩٢,١٥٦	٣٨٠,٥٠٢	نقد في الصندوق
٤٥٤,٧٩٢,٤٣٢	٤٩٥,٣٥٢,٥٨٩	

يتم إيداع الودائع قصيرة - الأجل لدى البنوك التجارية المحلية لمدة استحقاق أصلية تصل إلى ثلاثة أشهر وهي مقومة بالريال السعودي. تُدرّ الودائع قصيرة الأجل دخلاً مالياً بأسعار الفائدة السائدة في السوق. خلال الفترة الحالية، حققت المجموعة أرباحاً قدرها ٨,٨ مليون Riyal (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ١٢,٣ مليون Riyal) على الودائع قصيرة الأجل بمعدل عائد يتراوح بين ٤,٦٠٪ و ٥,٣٠٪ (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ٥,٦٠٪ إلى ٦,٠٠٪).

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تنممة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١٣ - القروض والسلف

١-١٣ القروض طويلة الأجل التي يترتب عليها فائدة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	١٣٣,٠٠٠,٠٠٠	قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي - المبلغ الأصلي
٧٢١,٦٦٧	٨١٠,٦٣٦	أعباء تمويل مستحقة الدفع
(٤,٤٠٥,٣٦٥)	(٥,٣٥٥,٧١٣)	ناقصاً: نفقات مالية مؤجلة
١٢٢,٣١٦,٣٠٢	١٢٨,٤٥٤,٩٢٣	قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي (١)
٣١٤,١٠٩,٦٧٢	٢٤٤,٢٢٤,١٦٨	البنوك التجارية - التسهيلات المصرفية الإسلامية (تورق)
٦,٠٦٧,١٨٩	٤,٤٣٧,١٦٠	أعباء تمويل مستحقة الدفع - بنوك
٣٢٠,١٧٦,٨٦١	٢٤٨,٦٦١,٣٢٨	التسهيلات المصرفية الإسلامية (تورق) (٢)
٤٤٢,٤٩٣,١٦٣	٣٧٧,١١٦,٢٥١	مجموع القروض طويلة الأجل التي يترتب عليها فوائد

القروض طويلة الأجل التي يترتب عليها فوائد والمدرجة ضمن المطلوبات
المتداولة (الجزء المتداول):

٩١,٨٦٧,٢٤١	١١٦,٥٧٨,٨٥٥	قروض - إجمالي
٦,٢٠٤,٨٤٥	٥,٢٤٧,٧٩٦	أعباء تمويل مستحقة الدفع
(١,٦٥٧,٤٨١)	(١,٨١٧,٢٣٤)	ناقصاً: نفقات مالية مؤجلة
٩٦,٤١٤,٦٠٥	١٢٠,٠٠٩,٤١٧	

القروض طويلة الأجل التي يترتب عليها والمدرجة ضمن المطلوبات غير
المتداولة (الجزء غير المتداول):

٣٤٨,٨٢٦,٤٤٢	٢٦٠,٦٤٥,٣١٣	قروض - إجمالي
(٢,٧٤٧,٨٨٤)	(٣,٥٣٨,٤٧٩)	ناقصاً: نفقات مالية مؤجلة
٣٤٦,٠٧٨,٥٥٨	٢٥٧,١٠٦,٨٣٤	

تسوية الحركة النقدية للقروض

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
٣٧٧,١١٦,٢٥١	٣٨٠,٩١٢,١٥٦	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٤١,٦٨٤,٣٧٨	١٢٠,٦٧٢,٩٢٧	متحصلات خلال الفترة / السنة
(٧٨,٧٩٨,٨٧٤)	(١٢٩,١٣٥,٩٦١)	سداد الأقساط الرئيسية
١,٥٤١,٠٦٠	٢,٤٦٢,٣٧٨	الحركة في الأعباء المالية مستحقة الدفع
٩٥٠,٣٤٨	٢,٢٠٤,٧٥١	الحركة في الأعباء المالية المؤجلة
٤٤٢,٤٩٣,١٦٣	٣٧٧,١١٦,٢٥١	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

(١) خلال سنة ٢٠٢٠ م، حصلت المجموعة على تسهيل من صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٥٥ مليون R لتمويل بناء مرافق التصنيع وقد قامت المجموعة بسحب هذا التسهيل بالكامل. يتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية غير متساوية حتى أغسطس ٢٠٢٥ م. تم تسوية هذا القرض بالكامل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

خلال سنة ٢٠٢١ م، حصلت المجموعة على تسهيلات من صندوق التنمية الصناعية السعودي لمصنع المناديل الورقية بمبلغ ١٥٠ مليون R لتمويل إنشاء مرافق التصنيع. استخدمت المجموعة ١٥٠ مليون R حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١٥٠ مليون R). ويستحق سداد القرض على أقساط نصف سنوية حتى سنة ٢٠٣٠ م.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١٣ - القروض والسلف (تتمة)

١٣-١ القروض طويلة الأجل التي يترتب عليها فائدة (تتمة)

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

يستحق دفع العمولة على مبلغ السحوبات من القروض ويتم حسابها بشكل أساسي بسعر السوق بالإضافة إلى هامش.

(٢) خلال سنة ٢٠٢٢ م، حصلت المجموعة أيضًا على تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل (تورق التمويل الإسلامي) من البنوك التجارية بلغت قيمتها ٥٧٢ مليون ريال. وقد استخدمت المجموعة هذه التسهيلات بمبلغ ٧٣,٢ مليون ريال كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١٤٨,٦ مليون ريال). تتحمل هذه القروض أعباء مالية بناءً على أسعار السوق السائدة في المملكة العربية السعودية ("سايبور"). يستحق سداد تلك القروض إلى سنة ٢٠٢٧ م.

خلال سنتي 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 ومصنع المناديل الورقية ٦. وقد استخدمت المجموعة هذه التسهيلات بمبلغ ٢٤٠,٨ مليون ريال كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١٢٤ مليون ريال). تتحمل 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 م.

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

تحمل القروض طويلة الأجل بموجب التسهيلات المصرفية الإسلامية متوسط سعر فائدة قدره ٦,٠٦٪ (٢٠٢٥ م: ٦,٨٦٪).

تتضمن القروض والتسهيلات أعلاه بعض التعهدات المالية التي تتطلب من المجموعة 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 بالقيمة الاسمية بالريال السعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

١٣-٢ القروض قصيرة الأجل التي يترتب عليها فائدة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(غير مراجعة) (مراجعة)

٣٨٦,٠٥٣,٢٧٧	٣٣١,٩٨٢,٣١٩
٨,٧٨٩,٣٠٥	٥,٣١٩,٥٩٠
٣٩٤,٨٤٢,٥٨٢	٣٣٧,٣٠١,٩٠٩

البنوك التجارية - التسهيلات المصرفية الإسلامية (تورق)
أعباء تمويل مستحقة الدفع

لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل من بنوك تجارية تشتمل على قروض قصيرة الأجل واعتمادات مستندية و ضمانات. تحمل هذه القروض رسوم تمويل وفقاً لمعدلات السوق السائدة. تتضمن هذه التسهيلات بعض التعهدات المالية التي تتطلب من المجموعة الحفاظ على مستويات معينة من النسب. جميع القروض مقومة بالريال السعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

تبلغ الفائدة المتوسطة على القروض قصيرة الأجل بموجب التسهيلات المصرفية الإسلامية ٥,٧٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٥,٩٣٪).

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١٤ - الزكاة

١٤-١ مكونات الوعاء الزكوي

خلال سنة ٢٠٢٥م، تقدمت الشركة الأم وشركاتها التابعة المملوكة بالكامل، أي شركة جذور، واسكو، والتدوير ("المجموعة المقدمة للزكاة") بطلب وحصلت على موافقة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لتقديم إقراراتها الزكوية على أساس إقرار زكوي موحد كمجموعة واحدة مقدم للزكاة. ابتداءً من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وما بعدها، سيعتمد الإقرار الموحد للمجموعة المقدمة للزكاة على القوائم المالية ذات الغرض الخاص لأغراض الزكاة.

١٤-٢ مخصص الزكاة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	
١٣,٥٣٩,٨٦٩	١٩,٩١٠,٢٢٩	في بداية الفترة / السنة
٤,١٢٣,٦٠١	١٣,٤٣٥,٩٠٧	مخصص الفترة / السنة الحالية
(١١,٥٣٤,٢٩٨)	(١٩,٨٠٦,٢٦٧)	مدفوعات
٦,١٢٩,١٧٢	١٣,٥٣٩,٨٦٩	في نهاية الفترة / السنة

١٤-٣ الربوط الزكوية

١٤-٣-١ الوضع بالنسبة للمجموعة المقدمة للزكاة ابتداءً من سنة ٢٠٢٥م:

سنة ٢٠٢٥م

قدمت المجموعة المقدمة للزكاة إقرارها الموحد وحصلت على شهادة زكاة غير مقيدة صالحة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٧م. لم تقم الهيئة بإصدار أي ربوط فيما يتعلق بالسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م حتى تاريخه.

١٤-٣-٢ الوضع المالي للشركة الأم والشركات التابعة لها للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:

بالنسبة للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، كانت الشركة الأم والشركات التابعة لها تقدم إقرارات الزكاة الفردية لكل منشأة. فيما يلي الوضع الزكوي لكل منشأة على حدة:

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق ("مبكو")

تم إنهاء الربوط الزكوي للشركة الأم ("مبكو") للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

السنوات من ٢٠١٥م إلى ٢٠١٨م:

خلال سنة ٢٠٢٠م، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربطها لتلك السنوات، مطالبة بزكاة إضافية قدرها ٣٠ مليون ر.س. ، وهو ما اعترضت عليه الشركة حتى وصل 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 ر.س. . قررت الإدارة قبول عرض لجنة التسوية الداخلية لتسوية تلك السنة مع الهيئة. لاحقاً، في أبريل ٢٠٢٥م، قامت شركة مبكو بتسوية هذا المبلغ، وبالتالي تم تسوية وضع الزكاة لتلك السنوات.

السنوات من ٢٠١٩م إلى ٢٠٢٢م:

يتم إنهاء الوضع الزكوي لتلك السنوات التي لا توجد فيها التزامات قائمة.

سنة ٢٠٢٣م

قامت الهيئة بإجراء عملية فحص للزكاة لسنة ٢٠٢٣م ونتج عنها ربط أولي بقيمة ٨٤١,٢٣٥ ر.س. . قدمت الشركة طلباً مرفقاً بحساب الزكاة وفقاً للأنظمة المحدث، وقد وافقت عليه الهيئة. وبناءً على ذلك، أصدرت الهيئة الربط النهائي دون أي التزامات إضافية للزكاة. وبناءً عليه تم الانتهاء من ربط الزكاة لسنة ٢٠٢٣م.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تنمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١٤ - الزكاة (تنمة)

٣-١٤ الربوط الزكوية (تنمة)

١٤-٣-١ الوضع بالنسبة للمجموعة المقدمة للزكاة ابتداءً من سنة ٢٠٢٥م: (تنمة)

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق ("مبكو") (تنمة)

سنة ٢٠٢٤م

قامت الشركة بتقديم إقرار الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وحصلت على شهادة الزكاة المقابلة. قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بإجراء وإصدار الربوط النهائية دون أي التزامات إضافية، وعليه تم الانتهاء من الربط الزكوي لسنة ٢٠٢٤م.

شركة تجميع وتدوير المخلفات المحدودة (واسكو)

السنوات ٢٠١٦م و ٢٠١٧م

خلال سنة ٢٠٢١م، أصدرت الهيئة ربطها الزكوي لسنتي ٢٠١٦م و ٢٠١٧م، مطالبةً بزيادة إضافية قدرها ١,٣٩ مليون ريال و ١,٦٩٩ مليون ريال على التوالي. وقد اعترضت الشركة على هذا الربط، ثم صعدت الأمر إلى لجنة تسوية المنازعات والخلافات الضريبية ولجنة الاستئناف في المخالفات الضريبية وفض المنازعات، اللتين أصدرتا قراراتهما لصالح الهيئة. ومع ذلك، قامت الشركة بتسوية مستحقات الزكاة في قضية الاستئناف في ١٣ مايو ٢٠٢٤م، وبالتالي، فقد تم تسوية وضع الزكاة لهذه السنوات.

السنوات من ٢٠١٨م إلى ٢٠٢٤م

قامت الشركة بتقديم إقرارات الزكاة الخاصة بها، ولا توجد أي ربوط زكوية قائمة حتى تاريخه.

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

قدمت هذه الشركات إقرارات الزكاة الخاصة بها حتى سنة ٢٠٢٤م، ولا توجد أي ربوط زكوية قائمة حتى تاريخه.

١٤-٤ وضع الربوط لضريبة القيمة المضافة

تقدم المجموعة إقراراً موحداً لضريبة القيمة المضافة للشركة الأم وشركاتها التابعة.

وقد تم الانتهاء من تقديرات ضريبة القيمة المضافة للمجموعة عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

سنة ٢٠٢٤م

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، تلقت المجموعة ربطاً أولياً لضريبة القيمة المضافة في ١٦ أبريل ٢٠٢٦م، مما يشير إلى اختلافات في ضريبة القيمة المضافة قدرها ١,٨٧٩,٥٥٠ ريال. صدر الربط النهائي في ٢٠ أبريل ٢٠٢٦م. قامت الشركة بتسوية المبلغ بالكامل في ٢٣ أبريل ٢٠٢٦م. وبناءً على ذلك، تم الانتهاء من ربوط ضريبة القيمة المضافة لسنة ٢٠٢٤م.

سنة ٢٠٢٥م

بدأت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بمراجعة أولية لضريبة القيمة المضافة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وطلبت معلومات أولية. وحتى تاريخ التقرير، لم تصدر هيئة الزكاة والضريبة والجمارك أي ربط.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١٥ - رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر ٨٦٦,٦٧ مليون ر.س. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٨٦٦,٦٧ مليون ر.س.) مقسماً إلى ٨٦,٦٧ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٨٦,٦٧ مليون سهم) بقيمة اسمية قدرها ١٠ ر.س. لكل سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١٠ ر.س. لكل سهم).

خلال سنة ٢٠٢٤م، أصدرت شركة ميكو ١٩,٩٩ مليون سهم جديد بقيمة اسمية قدرها ١٠ ر.س. للسهم الواحد. تلقت شركة ميكو مبلغ اكتتاب صافي قدره ٦١٩,٩٩ مليون ر.س. من صندوق الاستثمارات العامة مقابل الاكتتاب الكامل في الأسهم الجديدة والاستحواذ على ٢٣,٠٨٪ من ملكية شركة ميكو.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، بلغت علاوة إصدار أسهم الشركة الناتجة عن الاكتتاب في أسهم جديدة والاستحواذ على صندوق الاستثمارات العامة ٤١٩,٩٩ مليون ر.س. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٤١٩,٩٩ مليون ر.س.).

١٦ - الاحتياطي النظامي

طبقاً للنظام الأساسي السابق للشركة، كان لزاماً على الشركة الأم الاحتفاظ بنظامي يعادل بحد أقصى ٣٠٪ من رأس مالها. وبموجب آخر تحديث لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تم إلغاء شرط الاحتياطي النظامي الإلزامي. بتاريخ ١٥ جمادى الأولى ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣م)، وافقت الجمعية العامة للشركة على تعديل النظام الأساسي للشركة بما يتوافق مع نظام الشركات الجديد، وذلك بحذف المادة من النظام الأساسي المتعلقة بالاحتياطي النظامي للشركة. وبناءً على ذلك أوصى مجلس الإدارة الجمعية العامة بالموافقة على تحويل كامل الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة والذي بلغ ١٣٥,٢٧٨,٨٥٢ ر.س. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. في ٢٦ يونيو ٢٠٢٥م، وافقت الجمعية العامة على تحويل كامل الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة.

١٧ - ربحية السهم

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		لفترة الستة أشهر المنتهية في		صافي الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم
٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١٥,٢٨٨,٥٣٠	٥,٢٢٥,٣٧٥	١٣,٢٩٤,٤٤٨	١٠,٥٥٦,٧٢٧	ربحية السهم الأساسي والمخفض (ر.س. للسهم)
٨٦,٦٦٦,٦٦٦	٨٦,٦٦٦,٦٦٦	٨٦,٦٦٦,٦٦٦	٨٦,٦٦٦,٦٦٦	
٠,١٨	٠,٠٦	٠,١٥	٠,١٢	

١٨ - القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

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

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١٨ - القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تتمة)

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية. 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 الاستخدام الأفضل والأمثل.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

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 تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

في 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 بتسجيل التقلبات بين مستويات الهيكل الهرمي للقيم العادلة في نهاية فترة التقرير التي تحدث في هذه التغيرات. قيمت الإدارة القيمة العادلة للنقد وما في حكمه، والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى وغيرها. تقارب قيمة الاقتراضات قصيرة الأجل والذمم الدائنة التجارية من قيمتها الدفترية إلى حد كبير، وذلك بسبب آجال استحقاق هذه الأدوات قصيرة الأجل.

١٩ - التعهدات والالتزامات المحتملة والقضايا

كان لدى المجموعة خطابات ضمان وخطابات ائتمان والتزامات رأسمالية غير مسددة، تم التعاقد عليها، ولكن لم يتم تكديها، وهي التزامات ضمن دورة الأعمال العادية، وتتعلق بشكل رئيسي بخطة الإنتاج الجديدين ماكينة الورق ٥ ومصنع المناديل الورقية ٦. فيما يلي الالتزامات المحتملة والتعهدات غير المسددة ذات الصلة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م:	ماكينة الورق ٥	مصنع المناديل الورقية ٦	آلات ومعدات أخرى	المجموع
خطابات ضمان	-	-	١٨,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠
اعتمادات مستندية	٥٩٢,٥٤٥,٢٣٥	٧٦,٥٩٥,٦٠٠	٤,٠٤٨,٧٦٢	٦٧٣,١٨٩,٥٩٧
التزامات رأسمالية	١,١٤٧,٨٣٦,٣٤٦	٣٥,٠٣٠,٦٩٤	٦,٤٩٠,٢٥٤	١,١٨٩,٣٥٧,٢٩٤
	١,٧٤٠,٣٨١,٥٨١	١١١,٦٢٦,٢٩٤	٢٨,٥٣٩,٠١٦	١,٨٨٠,٥٤٦,٨٩١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م:	ماكينة الورق ٥	مصنع المناديل الورقية ٦	آلات ومعدات أخرى	المجموع
خطابات ضمان	-	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
اعتمادات مستندية	٤٥٥,٧٣٢,٧٨٠	١٥٥,٩٥٦,٠٥٤	١٣,٣٧٩,٧٥٤	٦٢٥,٠٦٨,٥٨٨
التزامات رأسمالية	٨٢٨,٢٧٣,١٨٦	١٥٧,٥٥٨,٢٠٧	٢,٨٣٤,٥٦٦	٩٨٨,٦٦٥,٩٥٩
	١,٢٨٤,٠٠٥,٩٦٦	٣١٣,٥١٤,٢٦١	٣١,٢١٤,٣٢٠	١,٦٢٨,٧٣٤,٥٤٧

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٠ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

١-٢٠ 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:

الجهة ذات العلاقة	وصف المعاملة	العلاقة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		لفترة الستة أشهر المنتهية في	
			٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
أعضاء مجلس الإدارة	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة	١,٣٨٥,٠٠٠	٨٣٦,٦٥٢	٢,٧٢٥,٠٠٠	٢,٦٧٤,٩٨٥
شركة جدة للتنمية والتطوير العمراني	شراء مواد قابلة لإعادة التدوير	مستأجر في شركة تابعة مملوكة جزئياً (استدامة)	-	١٧٥,٧٢٩	-	١٧٥,٧٢٩
شركة الذرة العربية للصناعة	خدمات جمع ونقل النفايات	شركة الذرة العربية للصناعة	٢٣٢,٧٨٦	-	٧٤١,٩٠٧	-
	شراء مواد خام	جهة منتسبة	٥,٦٤٥,٤٦٠	٧,٥٠٢,٨٧٦	٨,٧٥٠,٧٤٨	١١,٤٣٦,٩١١

٢-٢٠ تعويضات كبار موظفي الإدارة

تشمل تعويضات كبار موظفي الإدارة الرواتب والمساهمات في التأمين الاجتماعي وتكاليف برامج المنافع المحددة، على النحو التالي:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		لفترة الستة أشهر المنتهية في	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
منافع قصيرة الأجل*	٧,١٦٢,٢٦٤	٤,٧٤٠,٦٦٩	١٠,٨٦٥,٢٩٤	٧,٧١٧,٢٣٣
منافع ما بعد التوظيف	١٠٧,١١٦	١٩,١١٦	١٧٢,٤٢٥	١٣٦,٨٨٦
منافع إنهاء الخدمة	٣١٣,١٩٧	٢٧٠,١٥٥	٥٥٢,٧٨٣	٣٧٤,٧٣٨
	٧,٥٨٢,٥٧٧	٥,٠٢٩,٩٤٠	١١,٥٩٠,٥٠٢	٨,٢٢٨,٨٥٧

* تشمل المنافع قصيرة الأجل المكافآت والحوافز لكبار موظفي الإدارة بقيمة ٣,٢ مليون (٢٠٢٥ م: لا شيء).

٣-٢٠ أرصدة الجهات ذات العلاقة

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

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
دفعات مقدمة إلى كبار موظفي الإدارة العليا	٥٢٨,٩٩٠	١,٢٢٦,٢٥٠	-	-
الحوافز مستحقة الدفع لكبار موظفي الإدارة	(١,٢٦٠,٠٠٠)	(٥٣٦,٦٧١)	(٥,٠٧٥,٩٨٧)	(٥,٠٧٥,٩٨٧)
شركة جدة للتنمية والتطوير العمراني	٦٧٧,٤٦٤	٦٧٧,٤٦٤	٦٧٧,٤٦٤	٦٧٧,٤٦٤
شركة الذرة العربية للصناعة	(٥,٤٨٤,٩٨٠)	(٥,٤٨٤,٩٨٠)	(٥,٤٨٤,٩٨٠)	(٥,٤٨٤,٩٨٠)

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢١ - التطورات الجيوسياسية

خلال الفترة الحالية شهدت بعض مناطق الشرق الأوسط تصاعدًا في التوترات الجيوسياسية. وقد استمرت التصريحات والاتصالات الصادرة عن الجهات الحكومية والتنظيمية في التأكيد على متانة الاقتصاد واستمرارية الأعمال عبر القطاعات الرئيسية، مدعومة بإطارات معتمدة لاستمرارية الأعمال وإدارة المخاطر.

قامت المجموعة بتقييم الآثار المحتملة لهذه الأحداث على عملياتها ومركزها المالي وأدائها. استنادًا إلى المعلومات المتاحة حاليًا، بما في ذلك استمرار الأنشطة التشغيلية الجوهرية، ترى الإدارة أنه لا يمكن عمليًا تقدير الأثر المالي الكامل لهذه الأحداث على الفترات المستقبلية بشكل موثوق.

وقد نظرت الإدارة أيضاً في تأثير هذه الأحداث على قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، وخلصت إلى أن أساس الإعداد لا يزال مناسباً.

٢٢ - الأحداث اللاحقة لفترة التقرير

لا يوجد أحداث لاحقة جوهرية منذ الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م قد يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة كما يتضح في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

٢٣ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للإصدار من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٤٨ هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٦ م).