

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المُراجَعة وتقرير المراجع المستقل

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المُراجعة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م

الصفحة	جدول المحتويات
١	تقرير فحص المُراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
٢٥ - ٦	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 ٣١ مارس ٢٠٢٦م، والقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة 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 شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لفت انتباه

نلفت الانتباه إلى الإيضاح ١٠(ب) حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة، والتي توضح الدفعة المقدمة التي دفعتها المجموعة في السنوات السابقة لشراء أرض من خلال مزاد علني. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م، ورغم عدم وجود نزاع على الملكية القانونية للأرض، فإن الإجراءات الإدارية والتنفيذية اللازمة لإتمام نقل سند الملكية إلى اسم المجموعة لا تزال جارية. إن استنتاجنا غير معدل بخصوص هذا الأمر.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



أحمد إبراهيم رضا

محاسب قانوني

رقم الترخيص (٣٥٦)

جدة: ٢٦ ذو القعدة ١٤٤٧هـ

(١٣ مايو ٢٠٢٦م)

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٤٣١,٨٦٥,٤٥٨	١,٥٤٨,٦٣١,١٦٦	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
١٧,٠٥٦,٢٥١	١٥,٩٤٥,٦٠٤		موجودات غير ملموسة
١,٤٤٨,٩٢١,٧٠٩	١,٥٦٤,٥٧٦,٧٧٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢١٥,٤٩٢,٤٠٧	١٨٣,٦٣٤,٢٠٣	٨	مخزون
٣٤٧,٦٩٤,٤٢٧	٣٥٥,٣٥٤,٠١٨	٩	ذمم مدينة تجارية
١١,٥٠٣,٥٥٧	١٥,٢١٥,٠١٦		مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
١٤٩,٢٩٠,٦٨٤	١٧٦,٥٢٢,٠٠٦	١٠	موجودات متداولة أخرى
٤٩٥,٣٥٢,٥٨٩	٤٦٣,٧٥٨,٥١٢	١١	نقد وودائع قصيرة الأجل
١,٢١٩,٣٣٣,٦٦٤	١,١٩٤,٤٨٣,٧٥٥		مجموع الموجودات المتداولة
٢,٦٦٨,٢٥٥,٣٧٣	٢,٧٥٩,٠٦٠,٥٢٥		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
٣٤١,٥٠٢,٥٢٠	٣٣٩,٥٠٨,٤٣٨		أرباح مبقاة
١,٦٢٨,١٦٩,١٤٩	١,٦٢٦,١٧٥,٠٦٧		حقوق الملكية العائدة لحملة الأسهم في الشركة الأم
(٧,٤٣٠,٣٦١)	(٦,٨٣٦,٦٩٠)		حصص غير مسيطرة
١,٦٢٠,٧٣٨,٧٨٨	١,٦١٩,٣٣٨,٣٧٧		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢٥٧,١٠٦,٨٣٤	٢٩١,٢٦١,٨٩٢	١٢ (أ)	قروض طويلة الأجل يترتب عليها فائدة
٢٠,٦٥١,٨٨٣	٢١,٨٦٣,٤٣٢	٧	التزامات عقود إيجار
٣٨,١٣٩,٩٩٥	٣٧,٣٣٣,٣٣١		التزامات منافع الموظفين المحددة
٣١٥,٨٩٨,٧١٢	٣٥٠,٤٥٨,٦٥٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٢٠,٠٠٩,٤١٧	١١٤,٥٢١,٠٠٩	١٢ (أ)	قروض طويلة الأجل يترتب عليها فائدة - الجزء المتداول
٣٣٧,٣٠١,٩٠٩	٣٨٣,١٩٢,٨٣١	١٢ (ب)	قروض قصيرة الأجل يترتب عليها فائدة
٢٥١,٥٤٥,٨٥٥	٢٥٩,٣٦٢,٧٢٧		ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٩,٢٢٠,٨٢٣	١٦,٣٢١,١٨٢		مطلوبات متداولة أخرى
١٣,٥٣٩,٨٦٩	١٥,٨٦٥,٧٤٤	١٣	زكاة مستحقة الدفع
٧٣١,٦١٧,٨٧٣	٧٨٩,٢٦٣,٤٩٣		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٠٤٧,٥١٦,٥٨٥	١,١٣٩,٧٢٢,١٤٨		مجموع المطلوبات
٢,٦٦٨,٢٥٥,٣٧٣	٢,٧٥٩,٠٦٠,٥٢٥		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي للمجموعة

الرئيس المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠٢٥ م (غير مُراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مُراجعة)	
٢٥٩,٠٩٠,٠٧٨	٢٤٤,٢٩٢,٢٩٠	٤ إيرادات
(٢٢٥,١٤٣,٣٩٥)	(٢١٧,٦٨٢,٩٧٢)	تكلفة إيرادات
٣٣,٩٤٦,٦٨٣	٢٦,٦٠٩,٣١٨	إجمالي الربح
(٤,٩٤٦,١٥٦)	(٣,٣٤٦,٥٧٤)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٠,٥٨٦,٤٢٣)	(١٦,٠٨٣,٦١٣)	مصاريف عمومية وإدارية
٣,٨٩٩,٧٧٣	(٤,٠١٢,٠١٠)	(انخفاض في قيمة) / عكس قيد خسائر موجودات مالية
٩١٦,٨٠٠	١,٦٠٣,٥٣٠	إيرادات تشغيل أخرى، صافي
١٣,٢٣٠,٦٧٧	٤,٧٧٠,٦٥١	الربح التشغيلي
(٩,٨٥٥,٠٠٥)	(٨,٦١٧,٣٤٧)	تكاليف تمويل
٦,٢٥٨,٧٦٢	٤,٧٧٢,١٦٠	دخل تمويل
٩,٦٣٤,٤٣٤	٩٢٥,٤٦٤	الربح قبل الزكاة
(٤,٣٣٧,٣٩٧)	(٢,٣٢٥,٨٧٥)	١٣ مصروف زكاة
٥,٢٩٧,٠٣٧	(١,٤٠٠,٤١١)	(الخسارة) / الربح للفترة
٥,٣٣١,٣٥٢	(١,٩٩٤,٠٨٢)	العائد إلى:
(٣٤,٣١٥)	٥٩٣,٦٧١	حملة الأسهم في الشركة الأم
٥,٢٩٧,٠٣٧	(١,٤٠٠,٤١١)	حصص غير مسيطرة
-	-	الدخل الشامل الآخر
٥,٢٩٧,٠٣٧	(١,٤٠٠,٤١١)	بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترة اللاحقة:
-	-	مكسب اكتواري من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٥,٢٩٧,٠٣٧	(١,٤٠٠,٤١١)	مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
٥,٣٣١,٣٥٢	(١,٩٩٤,٠٨٢)	العائد إلى:
(٣٤,٣١٥)	٥٩٣,٦٧١	حملة الأسهم في الشركة الأم
٥,٢٩٧,٠٣٧	(١,٤٠٠,٤١١)	حصص غير مسيطرة
٠,٠٦	(٠,٠٢)	١٦ (خسارة) / ربحية السهم:
		(خسارة) / ربحية السهم الأساس والمخفض إلى حملة الأسهم العادية في الشركة الأم (بـ)

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي للجمعة

الرئيس المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ 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
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

العائد لحملة الأسهم في الشركة الأم

مجموع حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	المجموع	أرباح مبقاة	احتياطي معاملات الدفع على أساس الأسهم للموظفين	احتياطي نظامي	علاوة إصدار السهم	رأس المال
١,٦٢٠,٧٣٨,٧٨٨	(٧,٤٣٠,٣٦١)	١,٦٢٨,١٦٩,١٤٩	٣٤١,٥٠٢,٥٢٠	-	-	٤١٩,٩٩٩,٩٧٩	٨٦٦,٦٦٦,٦٥٠
(١,٤٠٠,٤١١)	٥٩٣,٦٧١	(١,٩٩٤,٠٨٢)	(١,٩٩٤,٠٨٢)	-	-	-	-
(١,٤٠٠,٤١١)	٥٩٣,٦٧١	(١,٩٩٤,٠٨٢)	(١,٩٩٤,٠٨٢)	-	-	-	-
١,٦١٩,٣٣٨,٣٧٧	(٦,٨٣٦,٦٩٠)	١,٦٢٦,١٧٥,٦٨٧	٣٣٩,٥٠٨,٤٣٨	-	-	٤١٩,٩٩٩,٩٧٩	٨٦٦,٦٦٦,٦٥٠
١,٦٠٠,٠٢٣,٢٥٢	(٦,١٩٤,٣٤١)	١,٦٠٣,٨٢٨,٩١١	١٨٤,٢٨٢,٢١٢	-	١٣٥,٢٧٨,٨٥٢	٤١٩,٩٩٩,٩٧٩	٨٦٦,٦٦٦,٦٥٠
٥,٢٩٧,٠٣٧	(٣٤,٣١٥)	٥,٣٣١,٣٥٢	٥,٣٣١,٣٥٢	-	-	-	-
٥,٢٩٧,٠٣٧	(٣٤,٣١٥)	٥,٣٣١,٣٥٢	٥,٣٣١,٣٥٢	-	-	-	-
٨٧,٥٠٠	-	٨٧,٥٠٠	-	٨٧,٥٠٠	-	-	-
١,٦٠٥,٤١٧,٨٨٩	(٦,٢٢٨,٦٥٦)	١,٦١١,٦٤٦,٥٤٥	١٨٩,٦١٣,٥٦٤	٨٧,٥٠٠	١٣٥,٢٧٨,٨٥٢	٤١٩,٩٩٩,٩٧٩	٨٦٦,٦٦٦,٦٥٠

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس المالي

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢٠٢٥ م (غير مُراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مُراجعة)	إيضاح	
٩,٦٣٤,٤٣٤	٩٢٥,٤٦٤		الأنشطة التشغيلية
			ربح قبل الزكاة
			تعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
٣٠,٤٦٦,٥٤٥	٢٥,٧٦٨,٦٦٣	٥	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
١,٠٩٤,٣٨٧	١,١١٠,٦٤٧		إطفاء موجودات غير ملموسة
-	٣٢,٤٧٤		خسارة من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
(٣,٨٩٩,٧٧٣)	٤,٠١٢,٠١٠	٩	محمل / (عكس قيد) مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	٨	محمل مخصص مخزون بطيء الحركة
١,٤٧٣,١٨٢	١,٢٣٢,٣٦٠		مخصصات منافع الموظفين
٨٧,٥٠٠	-		مصروف دفعات الموظفين على أساس الأسهم
٩,٨٥٥,٠٠٥	٨,٦١٧,٣٤٧		تكاليف تمويل
(٦,٢٥٨,٧٦٢)	(٤,٧٧٢,١٦٠)		إيرادات تمويل
٤٣,٢٠٢,٥١٨	٣٧,٦٧٦,٨٠٥		
			التغيرات في رأس المال العامل:
٢٠,٠٩٨,٩٧٦	٣١,١٠٨,٢٠٤		النقص في المخزون
٧,٩٠١,٠٠٦	(١١,٦٧١,٦٠١)		(الزيادة) / (النقص في الذمم المدينة التجارية
(١,٢٥٤,٦٤١)	(٢,٦٣٦,٥٢٩)		(الزيادة المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
(٢٨,٥٩٦,٩٨٦)	(٢٧,٢٣١,٣٢٢)		الزيادة في الموجودات المتداولة الأخرى
(١٦,٠٣٣,٦٨٧)	١٠,١١٨,١٦٣		الزيادة / (النقص) في الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى
٢,٢١٤,١٨٧	٧,١٠٠,٣٥٩		الزيادة في المطلوبات المتداولة الأخرى
٢٧,٥٣١,٣٧٣	٤٤,٤٦٤,٠٧٩		النقد من العمليات
(٥,٢٧٢,٥٣٦)	(١٠,٦٦٨,٧٠٥)		تكاليف تمويل مدفوعة
٦,٠١٠,٩٦٦	٣,٦٩٧,٢٣٠		إيرادات تمويل مستلمة
(٢,٢٩٩,٤٠٣)	(٢,٠٣٩,٠٢٤)		منافع موظفين مدفوعة
٢٥,٨٧٠,٤٠٠	٣٥,٤٥٣,٥٨٠		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٢,٤٢٤,١٨١)	(٢,٥٧٢,٥٠٥)		شراء ممتلكات وألات ومعدات
(٥٣,٠٠٠)	-		شراء موجودات غير ملموسة
-	٢٦,٥٢٤		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٩٤,٥٥٦,٨٨٤)	(١٣٥,٦٥٩,١٧٧)		إضافات إلى أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(٩٧,٠٣٤,٠٦٥)	(١٣٨,٢٠٥,١٥٨)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(١٦,٠٦٠,٥٦١)	٤٤,٥٧٠,٩٥٨	١٢ (ب)	صافي التغير في قروض قصيرة الأجل
٩٤,٢١٨,٨٤١	٧٢,٠٨١,١٦٩	١٢ (أ)	متحصلات من قروض طويلة الأجل
(٣٣,٤٣٣,٩٩٠)	(٤٣,٠٣٢,٠٣٦)	١٢ (أ)	سداد قروض طويلة الأجل
(٣,٥٥١,٠٢٤)	(٢,٤٦٢,٥٩٠)	٧	سداد جزء رئيسي من التزامات عقود الإيجار
٤١,١٧٣,٢٦٦	٧١,١٥٧,٥٠١		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٩,٩٩٠,٣٩٩)	(٣١,٥٩٤,٠٧٧)		صافي النقص في النقد وما في حكمه
٦١٠,٦٨٣,١١٩	٤٩٥,٣٥٢,٥٨٩		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٥٨٠,٦٩٢,٧٢٠	٤٦٣,٧٥٨,٥١٢		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
			المعلومات غير النقدية الإضافية
١,١٧٧,٠٥٥	٢,٩٨٨,٨٣٩	٦	فائدة مُرسلة على أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٦٢٥,٤٢٤	٤٨٦,٥٦٧	١٢	إطفاء رسوم بنكية مؤجلة
٥٦٢,٩٣٢	-	٦ و ٥	تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ لممتلكات وألات ومعدات
٢٤,٢٤٦,١٧٨	١,٢٧٢,٨٤٨	٧	إضافات إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ 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
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١ - معلومات عن الشركة

تعمل شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق ("مبكو" أو "الشركة") والشركات التابعة لها (مجتمعين "المجموعة") في إنتاج وبيع ألواح الكرتون والورق الصناعي وورق المناديل. إن شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق هي شركة مساهمة سعودية تأسست وتعمل في المملكة العربية السعودية. تستخدم الشركة أيضاً 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 والسجل التجاري ٤٠٣٠١٣١٥١٦ بتاريخ ٣ رجب ١٤٢١ هـ الموافق ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٠م. خلال ٢٠١٢م، تم تحويل الوضع النظامي 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 ١٤٣٣ هـ (٨ يناير ٢٠١٢م). تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة سعودية بتاريخ ١٤ رجب ١٤٣٦ هـ (الموافق ٣ مايو ٢٠١٥م).

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

اسم الشركة التابعة الملكية المباشرة	الرقم الموحد	رقم السجل التجاري	بلد التأسيس	النشاط التجاري الرئيسي	حصة الملكية الفعلية
شركة تجميع وتدوير المخلفات المحدودة (واسكو)	٧٠٠١٤٦٤٠٠٢	٤٠٣٠١٤٨٩٤٤	المملكة العربية السعودية	بيع نفايات الورق والكرتون والبلاستيك بالجملة والتجزئة	٪١٠٠
شركة الجذور لصناعة الورق المحدودة ("الجذور")	٧٠٢١٢٨٣٩٣٧	٤٦٢٧١٠٠٠٧٥	المملكة العربية السعودية	إنتاج وبيع المناديل الورقية	٪١٠٠
شركة التدوير الأخضر الصناعية ("التدوير")	٧٠٣٩٥٨٤٠٠٣	٤٠٣٠٥٥٩٨٣٩	المملكة العربية السعودية	إنتاج الكرتون والورق المموج والأنواع الأخرى من الورق (لم يتم تشغيله بعد)	٪١٠٠
الملكية غير المباشرة					
استدامة للخدمات البيئية المحدودة ("استدامة")	٧٠٢٥٤٣٣٥٥	٤٠٣٠٤٢٥٧٦٩	المملكة العربية السعودية	تجارة الجملة للمخلفات والخردة والمنتجات الأخرى غير المصنفة وإدارة المخلفات وخدمات المعالجة.	٪٥٠
الشركة السعودية الأردنية لتجميع وتدوير النفايات (واسكو السعودية الأردنية) (انظر إيضاح أ)	٢٠٠٠٩١٣٤٠	١٥٢٩٣	الأردن	إعادة تدوير وجمع نفايات الكرتون، وتصنيع واستيراد وتصدير الكرتون. تجارة الورق والكرتون بالتجزئة.	٪١٠٠

أ) خلال سنة ٢٠٢٥م، قررت الإدارة استبعاد الشركة السعودية الأردنية لتجميع وتدوير النفايات - واسكو لعدم جدواها الاستراتيجية أو استدامتها. في ١٥ أبريل ٢٠٢٥م، وقّعت الإدارة اتفاقية بيع وشراء مع طرف ثالث لبيع الشركة السعودية الأردنية لتجميع وتدوير النفايات - واسكو مقابل مبلغ نقدي قدره ٢١١,٥٠٠ \$، رهناً بموافقة مجلس الإدارة، واستلام كامل المبلغ، واستكمال الإجراءات النظامية والتنظيمية اللازمة. في ٢٢ مايو ٢٠٢٥م، وافق مجلس الإدارة على بيع الشركة السعودية الأردنية لتجميع وتدوير النفايات - واسكو، إلا أن المبلغ النقدي لم يُستلم بالكامل، ولا تزال الإجراءات النظامية والتنظيمية جارية. وتتوقع الإدارة إتمام عملية البيع في عام ٢٠٢٦م. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، بلغت صافي التزامات الشركة السعودية الأردنية لتجميع وتدوير النفايات - واسكو ١٩٠,١٢٢ \$ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٢٠١,٢٣٤ \$)، وبلغ صافي أرباحها ١١,١١٢ \$ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٣٧٠,٣٩٦ \$). لم تُعتبر الشركة السعودية الأردنية لتجميع وتدوير النفايات - واسكو عمليةً أو منطقةً جغرافيةً مستقلةً ذات أهمية كبيرة ضمن المجموعة. وبناءً على ذلك، لم تُستوف معايير العمليات المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٥)، ولم يُفصح عنها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٥).

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢ - أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية وكذلك المعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. أعدت المجموعة القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على أساس الاستمرارية في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة جميع المعلومات والافصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية الموحدة ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (انظر الإيضاح ٥-٢).

٢-٢ أساس القياس

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بالريال السعودي (ﷲ) والذي يمثل عملة التشغيل والعرض للمجموعة.

٤-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاحات المرفقة. فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالموارد 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 ٢٠٢٥ م. إن أي تغيير في هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى 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 الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ م، باستثناء السياسات المحاسبية المتعلقة بالمعيار الجديد المطبق من قبل المجموعة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦ م (انظر إيضاح ٣). لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صدرت، ولكن لم تدخل حيز التنفيذ.

٣ - المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - الاصدار (١١)

في يوليو ٢٠٢٤ م، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تسعة تعديلات ضيقة النطاق كجزء من التحسينات الدورية للمعايير الدولية للتقرير المالي. تتضمن هذه التعديلات توضيحات وتبسيطات وتصحيحات أو تغييرات لتحسين الاتساق في المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) الأدوات المالية: الإفصاحات وإرشاداتها المرفقة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) "القوائم المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي (٧) "قائمة التدفقات النقدية". لم يكن للتعديلات تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة للمجموعة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

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

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

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

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

لم يكن للتعديلات تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة للمجموعة.

تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)
في مايو ٢٠٢٤ م، 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:

- 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 استوفيت شروط محددة) للتوقف عن إثبات المطلوبات المالية التي سُويت 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 "ميزات حق عدم الرجوع" وخصائص الأدوات المرتبطة تعاقدياً.
- تطبيق إفصاحات للأدوات المالية ذات الخصائص المحتملة ومتطلبات إفصاح إضافية لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

لم يكن للتعديلات تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة للمجموعة.

٤ - المعلومات المفصلة عن الإيرادات والقطاعات

١-٤ تفاصيل معلومات الإيرادات

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

تم إثبات جميع إيرادات المجموعة في نقطة من الزمن.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٤ - المعلومات المفصلة عن الإيرادات والقطاعات (تتمة)

١-٤ تفاصيل معلومات الإيرادات (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م			إجمالي ربح القطاعات
المجموع	التجارة	التصنيع	
نوع السلع أو الخدمات			
١٨٠,٥٣٢,٣١٨	-	١٨٠,٥٣٢,٣١٨	بيع الكرتون والورق الصناعي
٥٩,٦٥٤,٥٨٣	-	٥٩,٦٥٤,٥٨٣	بيع أوراق المناديل
٤,١٠٥,٣٨٩	٤,١٠٥,٣٨٩	-	بيع نفايات الورق والكرتون والبلاستيك
٢٤٤,٢٩٢,٢٩٠	٤,١٠٥,٣٨٩	٢٤٠,١٨٦,٩٠١	مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء
الأسواق الجغرافية (موقع العملاء)			
٢٠٣,٩٢٠,١٣٣	٤,١٠٥,٣٨٩	١٩٩,٨١٤,٧٤٤	المملكة العربية السعودية
٨,٩٨٢,٧٢٣	-	٨,٩٨٢,٧٢٣	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
٢١,٧٧٧,٨٣١	-	٢١,٧٧٧,٨٣١	آسيا
١,٥٦٢,٦٧٧	-	١,٥٦٢,٦٧٧	أفريقيا
٥,٣٨٤,٢٧٨	-	٥,٣٨٤,٢٧٨	أوروبا
٢,٦٦٤,٦٤٨	-	٢,٦٦٤,٦٤٨	الأمريكتين
٢٤٤,٢٩٢,٢٩٠	٤,١٠٥,٣٨٩	٢٤٠,١٨٦,٩٠١	مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م			
المجموع	التجارة	التصنيع	إجمالي ربح القطاعات
نوع السلع أو الخدمات			
١٨٢,٩٤٩,٨٣٥	-	١٨٢,٩٤٩,٨٣٥	بيع الكرتون والورق الصناعي
٦٩,٢٤٧,٧٦٠	-	٦٩,٢٤٧,٧٦٠	بيع أوراق المناديل
٦,٨٩٢,٤٨٣	٦,٨٩٢,٤٨٣	-	بيع نفايات الورق والكرتون والبلاستيك
٢٥٩,٠٩٠,٠٧٨	٦,٨٩٢,٤٨٣	٢٥٢,١٩٧,٥٩٥	مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء
الأسواق الجغرافية (موقع العملاء)			
١٩٣,٢٩٢,٢٢٧	٦,٨٩٢,٤٨٣	١٨٦,٣٩٩,٧٤٤	المملكة العربية السعودية
٢٠,٩٥١,٨٥٧	-	٢٠,٩٥١,٨٥٧	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
٣٠,٤٠٠,٣٧٨	-	٣٠,٤٠٠,٣٧٨	آسيا
٦,٤٣٤,٩١٧	-	٦,٤٣٤,٩١٧	أفريقيا
٧,٢٧٣,٦١٥	-	٧,٢٧٣,٦١٥	أوروبا
٧٣٧,٠٨٤	-	٧٣٧,٠٨٤	الأمريكتين
٢٥٩,٠٩٠,٠٧٨	٦,٨٩٢,٤٨٣	٢٥٢,١٩٧,٥٩٥	مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٤ - المعلومات المفصلة عن الإيرادات والقطاعات (تتمة)

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 المفصّل 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.

يعرض الجدول أدناه المعلومات القطاعية:

النتائج لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مُراجعة)			
التصنيع	التجارة	الحذف	المجموع
٢٤٠,١٨٦,٩٠١	٤,١٠٥,٣٨٩	-	٢٤٤,٢٩٢,٢٩٠
-	٦٥,٢٣٤,٢٣٢	(٦٥,٢٣٤,٢٣٢)	-
٢٤٠,١٨٦,٩٠١	٦٩,٣٣٩,٦٢١	(٦٥,٢٣٤,٢٣٢)	٢٤٤,٢٩٢,٢٩٠
٤,٤٦٦,٥٦٧	(٣,٥٥٩,٨٩٨)	١٨,٧٩٥	٩٢٥,٤٦٤
٢,٣١٧,١٢٠	٨,٧٥٥	-	٢,٣٢٥,٨٧٥
٧,٨٨٣,٠٠١	٨١٩,٧٤٦	(٨٥,٤٠٠)	٨,٦١٧,٣٤٧
٢٢,٦٦٢,٣٩٤	٤,٢١٦,٩١٦	-	٢٦,٨٧٩,٣١٠
عملاء خارجيين			
بين القطاعات			
مجموع الإيرادات			
ربح / (خسارة) القطاع قبل الزكاة			
الزكاة			
تكاليف تمويل			
استهلاك وإطفاء			
النتائج لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مُراجعة)			
٢٥٢,١٩٧,٥٩٥	٦,٨٩٢,٤٨٣	-	٢٥٩,٠٩٠,٠٧٨
-	٦٣,٣٧٧,٣٥٤	(٦٣,٣٧٧,٣٥٤)	-
٢٥٢,١٩٧,٥٩٥	٧٠,٢٦٩,٨٣٧	(٦٣,٣٧٧,٣٥٤)	٢٥٩,٠٩٠,٠٧٨
١٥,٨٣٧,٤٢٥	(١,٥٣٥,٤٢٥)	(٤,٦٦٧,٥٦٦)	٩,٦٣٤,٤٣٤
٤,٢٨٤,٣١٧	٥٣,٠٨٠	-	٤,٣٣٧,٣٩٧
٨,٩٣٦,٠٣١	٩٨٣,٨٤٢	(٦٤,٨٦٨)	٩,٨٥٥,٠٠٥
٢٧,٣٤٤,٥٧٧	٤,٢١٦,٣٥٥	-	٣١,٥٦٠,٩٣٢
عملاء خارجيين			
بين القطاعات			
مجموع الإيرادات			
ربح / (خسارة) القطاع قبل الزكاة			
الزكاة			
تكاليف تمويل			
استهلاك وإطفاء			
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مُراجعة)			
٣,٤٥٢,٣٨٢,٩٧٤	١٢٤,٢٠٣,٢٣٩	(٨١٧,٥٢٥,٦٨٨)	٢,٧٥٩,٠٦٠,٥٢٥
١,٢٢٤,٢٣٣,٣٢٤	١٥٢,٨٨٨,٠٢٣	(٢٣٧,٣٩٩,١٩٩)	١,١٣٩,٧٢٢,١٤٨
مجموع الموجودات			
مجموع المطلوبات			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجع)			
٣,٢٩٣,١٩٤,٣٧٢	١١٦,٦٠١,٥٥٤	(٧٤١,٥٤٠,٥٥٣)	٢,٦٦٨,٢٥٥,٣٧٣
١,١١٧,٦٦٥,٥٣٩	١٤١,٧١٧,٦٨٣	(٢١١,٨٦٦,٦٣٧)	١,٠٤٧,٥١٦,٥٨٥
مجموع الموجودات			
مجموع المطلوبات			

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)			٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مُراجع)			التكلفة
الممتلكات والآلات والمعدات - مملوكة (انظر الإيضاح ١-٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - مُستأجرة (انظر الإيضاح ٧)	المجموع	الممتلكات والآلات والمعدات - مملوكة (انظر الإيضاح ١-٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - مُستأجرة (انظر الإيضاح ٧)	المجموع	
٢٢,٠١٠,٦٢٤	٢,٤١٢,٤٦٨,٢٢٥	٢,٤٣٤,٤٧٨,٨٤٩	٢,٧٥٤,٢٢٠,٢٥٦	٩٠,٢٠٧,٨٦٨	٢,٦٦٤,٠١٢,٣٨٨	في ١ يناير
٢٨,٤٥٠,٧٩٠	٢٥١,٧٦٧,٥١٣	٢٨٠,٢١٨,٣٠٣	١٤٢,٥٩٣,٣٦٩	١,٣٧٢,٨٤٨	١٤١,٢٢٠,٥٢١	إضافات
(٢٥٣,٥٤٦)	(٢٢٣,٣٥٠)	(٤٧٦,٨٩٦)	(٨٦٩,٦٧٤)	-	(٨٦٩,٦٧٤)	استبعادات
٩٠,٢٠٧,٨٦٨	٢,٦٦٤,٠١٢,٣٨٨	٢,٧٥٤,٢٢٠,٢٥٦	٢,٨٩٥,٩٤٣,٩٥١	٩١,٥٨٠,٧١٦	٢,٨٠٤,٣٦٣,٢٣٥	كما في
(٤٢,٠٠٢,٧٠٨)	(١,١٦٣,٧٧٥,٢٧٦)	(١,٢٠٥,٧٧٧,٩٨٤)	(١,٣٢٢,٣٥٤,٧٩٨)	(٥٠,٨٨٣,٨٩٤)	(١,٢٧١,٤٧٠,٩٠٤)	الاستهلاك
(٩,٠١٣,٩٠٧)	(١٠٧,٩١٣,٦٢٨)	(١١٦,٩٢٧,٥٣٥)	(٢٥,٧٦٨,٦٦٣)	(٢,١٥١,٩٢٣)	(٢٣,٦١٦,٧٤٠)	في ١ يناير
١٣٢,٧٢١	٢١٨,٠٠٠	٣٥٠,٧٢١	٨١٠,٦٧٦	-	٨١٠,٦٧٦	محمل الاستهلاك
(٥٠,٨٨٣,٨٩٤)	(١,٢٧١,٤٧٠,٩٠٤)	(١,٣٢٢,٣٥٤,٧٩٨)	(١,٣٤٧,٣١٢,٧٨٥)	(٥٣,٠٣٥,٨١٧)	(١,٢٩٤,٢٧٦,٩٦٨)	استبعادات
٣٩,٣٢٣,٩٧٤	١,٣٩٢,٥٤١,٤٨٤	١,٤٣١,٨٦٥,٤٥٨	١,٥٤٨,٦٣١,١٦٦	٣٨,٥٤٤,٨٩٩	١,٥١٠,٠٨٦,٢٦٧	كما في
						صافي القيمة الدفترية

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

١-٥ الممتلكات والآلات والمعدات - مملوكة

التكلفة	أرض	مبانٍ وكابائن متقلبة	مكائن ومعدات	أثاث ومعدات مكتبية	سيارات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح ٦)	المجموع
في ١ يناير ٢٠٢٦ م	١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	٢٨٨,٨٦٩,٨٩٣	١,٩١٣,٩٢٣,٠٦١	٣٠,٠٥٣,٥٤٢	٣٧,٣٨٩,٩٨٦	٢٥٦,٣٧٧,٠٢٩	٢,٦٦٤,٠١٢,٣٨٨
إضافات	-	١٢٧,٤٨٩	٢,٣٩٧,٥٠٤	٩,٧١٢	٣٧,٨٠٠	١٣٨,٦٤٨,٠١٦	١٤١,٢٢٠,٥٢١
استيعادات	-	-	-	-	(٨٦٩,٦٧٤)	-	(٨٦٩,٦٧٤)
٣١ مارس ٢٠٢٦ م	١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	٢٨٨,٩٩٧,٣٨٢	١,٩١٦,٣٢٠,٥٦٥	٣٠,٠٦٣,٢٥٤	٣٦,٥٥٨,١١٢	٣٩٥,٠٢٥,٠٤٥	٢,٨٠٤,٣٦٣,٢٣٥
الاستهلاك	-	(١٠٣,٥٥٣,٦٠٠)	(١,١١٦,٦٧٦,٥٤٥)	(٢١,٠٦٠,٥٦٢)	(٣٠,١٨٠,١٩٧)	-	(١,٢٧١,٤٧٠,٩٠٤)
في ١ يناير ٢٠٢٦ م	-	(٢,٧١٣,٠٣٦)	(١٩,٨٠٥,٧٦٥)	(٥٧٧,٩٥٢)	(٥١٩,٩٨٧)	-	(٢٣,٦١٦,٧٤٠)
محمل الاستهلاك	-	-	-	-	٨١٠,٦٧٦	-	٨١٠,٦٧٦
استيعادات	-	(١٠٦,٢٦٦,٦٣٦)	(١,١٣٦,٤٨٢,٣١٠)	(٢١,٦٣٨,٥١٤)	(٢٩,٨٨٩,٥٠٨)	-	(١,٢٩٤,٢٧٦,٩٦٨)
٣١ مارس ٢٠٢٦ م	١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	١٨٢,٧٣٠,٧٤٦	٧٧٩,٨٣٨,٢٥٥	٨,٤٢٤,٧٤٠	٦,٦٦٨,٦٠٤	٣٩٥,٠٢٥,٠٤٥	١,٥١٠,٠٨٦,٢٦٧
صافي القيمة الدفترية							
في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مُراجعة)							

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٥ - ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

١-٥ الممتلكات والآلات والمعدات - مملوكة (تتمة)

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

٢-٥ تم رهن بعض المباني والكبائن المتنقلة والآلات والمعدات والأثاث ومعدات المكاتب المتعلقة بإحدى الشركات التابعة للمجموعة "جذور" كضمان لصندوق التنمية الصناعية السعودي كرهن من الدرجة الأولى (انظر إيضاح ١٢).

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٦ - الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

المجموع	آلات ومعدات (إيضاح "ج" أدناه)	مصنع المناديل الورقية ٦ (إيضاح "ب" أدناه)	ماكينة الورق ٥ (إيضاح "أ" أدناه)	
٢٥٦,٣٧٧,٠٢٩	٧,٥٢٥,٢٤٤	٩٥,٧٠٣,٥٨٩	١٥٣,١٤٨,١٩٦	في ١ يناير ٢٠٢٦ م (مراجعة)
١٣٨,٦٤٨,٠١٦	١,٠١١,٨٥٤	١٠١,٣٩٤,٥٥٦	٣٦,٢٤١,٦٠٦	إضافات
٣٩٥,٠٢٥,٠٤٥	٨,٥٣٧,٠٩٨	١٩٧,٠٩٨,١٤٥	١٨٩,٣٨٩,٨٠٢	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجع)
٢٧,٦٢١,٠٢٤	٨,١٠٤,٢٨٦	-	١٩,٥١٦,٧٣٨	في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجعة)
٢٣٥,٥٨٥,٧٣١	٦,٢٥٠,٦٨٤	٩٥,٧٠٣,٥٨٩	١٣٣,٦٣١,٤٥٨	إضافات
(٦,٨٢٩,٧٢٦)	(٦,٨٢٩,٧٢٦)	-	-	تحويل إلى ممتلكات، آلات ومعدات (انظر إيضاح ٥-١)
٢٥٦,٣٧٧,٠٢٩	٧,٥٢٥,٢٤٤	٩٥,٧٠٣,٥٨٩	١٥٣,١٤٨,١٩٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)

(أ) ماكينة الورق ٥

خلال سنة ٢٠٢٤ م، بدأت المجموعة عملية بناء خط إنتاج جديد (ماكينة الورق ٥) بقيمة إجمالية متوقعة عند اكتماله تبلغ ١,٧٦٠ مليون ر.س. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، بلغت التكاليف المتعلقة بماكينة الورق ٥ مبلغ ١٨٩,٤ مليون ر.س (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١٥٣,٢ مليون ر.س). من المتوقع اكتمال مشروع ماكينة الورق ٥ خلال سنة ٢٠٢٧ م. خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، تم رسملة تكاليف التمويل التي بلغت ٢,١ مليون ر.س كجزء من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (٣١ مارس ٢٠٢٥ م: ١,٢ مليون ر.س). بلغ متوسط معدل الرسملة المستخدم ٦,٧٪ (٣١ مارس ٢٠٢٥ م: ٦,٧٪).

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

(ب) مصنع المناديل الورقية ٦

خلال عام ٢٠٢٥ م، بدأت المجموعة عملية بناء خط إنتاج جديد (مصنع المناديل الورقية ٦) بقيمة إجمالية متوقعة عند اكتماله تبلغ ٣٥٠ مليون ر.س. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، بلغت التكاليف المتعلقة بمصنع مناديل ورقية ٦ مبلغ ١٩٧,١ مليون ر.س (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٩٥,٧ مليون ر.س). من المتوقع اكتمال مشروع مصنع المناديل الورقية ٦. خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م. خلال سنة ٢٠٢٦ م، تم رسملة تكاليف تمويلية بقيمة ٠,٩ مليون ر.س كجزء من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ، بمتوسط معدل رسملة بلغ ٦,٧٪ (٣١ مارس ٢٠٢٥ م: لا شيء).

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

(ج) الآلات والمعدات

تتضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م التكاليف المتكبدة المتعلقة بالمشاريع الجارية للآلات والمكانن المتعلقة بشركتي مبكو وواسكو التي بلغت ٨,٥ مليون ر.س (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٧,٥ مليون ر.س). خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، تم إكمال بعض المشاريع المتعلقة بتحسينات وتعزيزات خطوط الإنتاج الحالية والتي بلغت قيمتها ٦,٨ مليون ر.س بالكامل وبدأت في الاستخدام المقصود منها. ومن المتوقع إكمال المشاريع المتبقية المتعلقة بالآلات والمكانن بالكامل خلال سنة ٢٠٢٦ م وسنة ٢٠٢٧ م.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تنتمه)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(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. تطبق المجموعة إعفاءات الاعتراف بـ "عقد الإيجار قصير الأجل" لعقود الإيجار التي تكون مدة إيجارها أقل من أو تساوي سنة واحدة.

(أ) فيما يلي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام المدرجة (مدرج ضمن الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٥)) والحركة فيها خلال الفترة:

أرض مستأجرة - متضمنة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٥)	مباني مستأجرة - متضمنة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٥)	المجموع	
٣٦,١٤٧,٢١٥	٣,١٧٦,٧٥٩	٣٩,٣٢٣,٩٧٤	كما في ١ يناير ٢٠٢٦ م (مراجعة)
-	١,٣٧٢,٨٤٨	١,٣٧٢,٨٤٨	إضافات خلال الفترة
(١,٧٦١,٩٠١)	(٣٩٠,٠٢٢)	(٢,١٥١,٩٢٣)	مصروف استهلاك
٣٤,٣٨٥,٣١٤	٤,١٥٩,٥٨٥	٣٨,٥٤٤,٨٩٩	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
١٨,٧٢٦,٩٥٤	١,٢٨٠,٩٦٢	٢٠,٠٠٧,٩١٦	كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٢٤,٦٥٥,٣١٤	٣,٧٩٥,٤٧٦	٢٨,٤٥٠,٧٩٠	إضافات خلال السنة
-	(١٢٠,٨٢٥)	(١٢٠,٨٢٥)	إنهاء عقد إيجار
(٧,٢٣٥,١٤١)	(١,٧٧٨,٧٦٦)	(٩,٠١٣,٩٠٧)	مصروف استهلاك
٣٦,١٤٧,١٢٧	٣,١٧٦,٨٤٧	٣٩,٣٢٣,٩٧٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
٣٠,٩٩٤,٥٤٠	١٧,٧٨٦,٠٩٣	كما في ١ يناير
١,٣٧٢,٨٤٨	٢٨,٤٥٠,٧٩٠	إضافات خلال الفترة / السنة
٤١٦,٩٧٣	٢,٣٥٤,١٥٩	زيادة فائدة خلال الفترة / السنة
(٢,٨٧٩,٥٦٣)	(١٧,٣٦٩,٧٩٩)	دفعات خلال الفترة / السنة
-	(٢٢٦,٧٠٣)	إنهاء عقد إيجار
٢٩,٩٠٤,٧٩٨	٣٠,٩٩٤,٥٤٠	في نهاية الفترة / السنة

فيما يلي تواريخ استحقاق التزامات عقود الإيجار المقرر:

المبلغ الأساسي	الفائدة	صافي التزامات عقود الإيجار	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
١٣,١٦٤,٤٩٤	(٥,١٢٣,١٢٨)	٨,٠٤١,٣٦٦	جزء متداول - متضمن ضمن الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى
٣٥,١٧٧,٥٢٦	(١٣,٣١٤,٠٩٤)	٢١,٨٦٣,٤٣٢	جزء غير متداول
٤٨,٣٤٢,٠٢٠	(١٨,٤٣٧,٢٢٢)	٢٩,٩٠٤,٧٩٨	

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٧ - عقود الإيجار (تتمة)

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

٨ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
١٠٠,٩٥٠,٥٠٤	١٠٨,٥٦٩,٧٤٩	مواد خام
٢٨,٠٢٩,٧٠٩	٢٨,٣٢٢,٢٠٠	بضائع تامة الصنع
٤٧,٤٠٧,٢٢٩	١٠,٩٣٩,٧٧٩	بضائع في الطريق
٦٩,٠٩٥,٥١٤	٦٦,٥٤٣,٠٢٤	قطع الغيار الاستهلاكية، غير محتفظ بها للبيع
<u>٢٤٥,٤٨٢,٩٥٦</u>	<u>٢١٤,٣٧٤,٧٥٢</u>	
(٢٩,٩٩٠,٥٤٩)	(٣٠,٧٤٠,٥٤٩)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم (انظر إيضاح ٨-١)
<u>٢١٥,٤٩٢,٤٠٧</u>	<u>١٨٣,٦٣٤,٢٠٣</u>	

١-٨ فيما يلي الحركة في مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٣٤,٤٣٢,٠٩٠	٢٩,٩٩٠,٥٤٩	١ يناير
٢,٦٥١,١٨٥	٧٥٠,٠٠٠	محمل خلال الفترة / السنة
(٧,٠٩٢,٧٢٦)	-	مشطوبات الفترة / السنة
<u>٢٩,٩٩٠,٥٤٩</u>	<u>٣٠,٧٤٠,٥٤٩</u>	٣١ ديسمبر

٩ - الذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٣٣٥,٨٢٦,٣٢٠	٣٥٥,٩١٨,٤٩٤	ذمم مدينة تجارية - محلية
٣٤,٢٦٩,٦٢٥	٢٥,٨٤٩,٠٥٢	ذمم مدينة تجارية - صادرات
<u>٣٧٠,٠٩٥,٩٤٥</u>	<u>٣٨١,٧٦٧,٥٤٦</u>	
(٢٢,٤٠١,٥١٨)	(٢٦,٤١٣,٥٢٨)	ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة (انظر إيضاح ٩-١)
<u>٣٤٧,٦٩٤,٤٢٧</u>	<u>٣٥٥,٣٥٤,٠١٨</u>	

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٩- الذمم المدينة التجارية (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	١ يناير محمل / (عكس قيد) خلال الفترة / السنة مشطوبات خلال الفترة / السنة
٢٧,٥٨٦,٠٢٦	٢٢,٤٠١,٥١٨	
(٤,٠٩٥,٥٠٤)	٤,٠١٢,٠١٠	
(١,٠٨٩,٠٠٤)	-	
<u>٢٢,٤٠١,٥١٨</u>	<u>٢٦,٤١٣,٥٢٨</u>	

١٠- الموجودات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح
٩٧,٥٦٠,٣٨٤	١١٥,٥٨٠,١٥١	(أ) دفعات مقدمة للمشاريع الرأسمالية
١٦,٩٥٦,٧٣٩	٢٦,٩٥٧,٨٣٤	دفعات مقدمة للموردين
٣٢,٣٣٠,٠٠٠	٣٢,٣٣٠,٠٠٠	(ب) دفعة مقدمة مقابل أرض
٣,٧١٦,٦٠٠	٢,٩٢٧,٠٦٠	دفعات مقدمة للموظفين
<u>١٥٠,٥٦٣,٧٢٣</u>	<u>١٧٧,٧٩٥,٠٤٥</u>	
(١,٢٧٣,٠٣٩)	(١,٢٧٣,٠٣٩)	ناقصاً: مخصص الانخفاض في دفعات مقدمة للموردين
<u>١٤٩,٢٩٠,٦٨٤</u>	<u>١٧٦,٥٢٢,٠٠٦</u>	

(أ) تشمل دفعات المقدمة للمشاريع الرأسمالية المبالغ المدفوعة مقدماً المتعلقة بمشاريع خطوط الإنتاج الجديدة قيد الإنشاء، وهما ماكينة الورق ٥ ومصنع المناديل الورقية ٦.

(ب) خلال سنة ٢٠١٧م، دفعت المجموعة ٣٢,٣ مليون ريال لشراء أرض عن طريق مزاد علني. أصدرت محكمة استئناف منطقة مكة المكرمة لاحقاً حكماً نهائياً في سنة ٢٠١٨م يؤكد ملكية المجموعة القانونية للأرض. في عام ٢٠٢١م، أبلغت المجموعة بأنه نظراً للقيود المفروضة على المالك السابق للأرض في إطار إجراءات التنفيذ، لم تتمكن المجموعة من استكمال الإجراءات اللازمة لتسجيل سند الملكية باسمها، على الرغم من الأحكام القضائية النهائية الصادرة لصالحها. تمت معالجة هذه القيود لاحقاً، ورُفضت الدعاوى القانونية ذات الصلة بأحكام نهائية غير قابلة للاستئناف صادرة لصالح المجموعة. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م، لم تكن ملكية الأرض القانونية محل نزاع؛ إلا أن الإجراءات الإدارية اللازمة لاستكمال تسجيل سند الملكية باسم المجموعة لم تُستكمل بعد. تتوقع الإدارة، بدعم من مستشارها القانوني الخارجي، استكمال هذه الإجراءات لصالح المجموعة.

١١- نقد وودائع قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	ودائع قصيرة الأجل نقد لدى البنوك نقد في الصندوق
٤٥١,٧١٩,٦٤٣	٣٦٦,٩٦٥,٠٠٦	
٤٣,٢٥٢,٤٤٤	٩٦,٢٨٦,٥٠١	
٣٨٠,٥٠٢	٥٠٧,٠٠٥	
<u>٤٩٥,٣٥٢,٥٨٩</u>	<u>٤٦٣,٧٥٨,٥١٢</u>	

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١١ - نقد وودائع قصيرة الأجل (تتمة)

تُودع الودائع قصيرة الأجل لدى بنك تجاري محلي، بأجال استحقاق أصلية تصل إلى ثلاثة أشهر، وتُقوّم بالريال السعودي. تُدرّ الودائع قصيرة الأجل دخلاً مالياً بأسعار الفائدة السائدة في السوق. خلال هذه الفترة، حققت المجموعة أرباح قدرها ٤,٧ مليون ريال (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م: ٦,٢ مليون ريال) على الودائع قصيرة الأجل بمعدل عائد يتراوح بين ٤,٤٥٪ و ٥,٢٧٪ (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م: من ٤,٩٥٪ إلى ٦,١٥٪).

١٢ - القروض والسلف

(أ) قروض طويلة الأجل يترتب عليها فائدة

٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مُراجَعَة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مُراجَعَة)	
١٣٣,٠٠٠,٠٠٠	١٣٣,٠٠٠,٠٠٠	قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") - الرئيسي
١,٤٧٥,٦٦٧	٨١٠,٦٣٦	أعباء تمويل مستحقة الدفع
(٤,٨٦٩,١٧٥)	(٥,٣٥٥,٧١٣)	ناقصاً: نفقات مالية مؤجلة
١٢٩,٦٠٦,٤٩٢	١٢٨,٤٥٤,٩٢٣	الصندوق (١)
٢٧٣,٢٧٣,٣٣٠	٢٤٤,٢٢٤,١٦٨	بنوك تجارية - تسهيلات مصرفية إسلامية (تورق)
٢,٩٠٣,٠٧٩	٤,٤٣٧,١٦٠	أعباء تمويل مستحقة الدفع - بنوك
٢٧٦,١٧٦,٤٠٩	٢٤٨,٦٦١,٣٢٨	تسهيلات مصرفية إسلامية (تورق) (٢)
٤٠٥,٧٨٢,٩٠١	٣٧٧,١١٦,٢٥١	مجموع قروض طويلة الأجل يترتب عليها فائدة

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

٣١ مارس ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١١١,٨٨٨,١٤٩	١١٦,٥٧٨,٨٥٥	قروض - إجمالي
٤,٣٧٨,٧٤٦	٥,٢٤٧,٧٩٦	أعباء تمويل مستحقة الدفع
(١,٧٤٥,٨٨٦)	(١,٨١٧,٢٣٤)	ناقصاً: نفقات مالية مؤجلة
١١٤,٥٢١,٠٠٩	١٢٠,٠٠٩,٤١٧	

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

٣١ مارس ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٩٤,٣٨٥,١٨١	٢٦٠,٦٤٥,٣١٣	قروض - إجمالي
(٣,١٢٣,٢٨٩)	(٣,٥٣٨,٤٧٩)	ناقصاً: نفقات مالية مؤجلة
٢٩١,٢٦١,٨٩٢	٢٥٧,١٠٦,٨٣٤	

تسوية الحركة النقدية للقروض

٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مُراجَعَة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مُراجَعَة)	
٣٧٧,١١٦,٢٥١	٣٨٠,٩١٢,١٥٦	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٧٢,٠٨١,١٦٩	١٢٠,٦٧٢,٩٢٧	متحصلات خلال الفترة / السنة
(٤٣,٠٣٢,٠٣٦)	(١٢٩,١٣٥,٩٦١)	سداد الأقساط الرئيسية
(٨٦٩,٠٥٠)	٢,٤٦٢,٣٧٨	الحركة في الأعباء المالية المستحقة
٤٨٦,٥٦٧	٢,٢٠٤,٧٥١	الحركة في الأعباء المالية المؤجلة
٤٠٥,٧٨٢,٩٠١	٣٧٧,١١٦,٢٥١	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١٢- القروض والسلف (تتمة)

(أ) قروض طويلة الأجل يترتب عليها فائدة (تتمة)

(١) خلال عام ٢٠٢٠ م، حصلت المجموعة على تسهيل من صندوق التنمية الصناعية السعودي بقيمة ٥٥ مليون ريال لتمويل إنشاء مرافق التصنيع، وقد سحبت المجموعة 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 عام ٢٠٢١ م، حصلت المجموعة على تسهيل جديد من صندوق التنمية الصناعية السعودي لمصنع المناديل الورقية بقيمة ١٥٠ مليون ريال لتمويل إنشاء مرافق التصنيع. استخدمت المجموعة مبلغ ١٥٠ مليون ريال كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١٥٠ مليون ريال). يتم 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. بموجب شروط اتفاقية القرض مع الصندوق، يتم 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 عام ٢٠٢٢ م، حصلت المجموعة أيضًا على تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل (تورق التمويل الإسلامي) من البنوك التجارية بمبلغ ٥٧٢ مليون ريال. استخدمت المجموعة هذه التسهيلات بمبلغ ١٤٨,٦ مليون ريال كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢٢٤,١ 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 الأعوام ٢٠٢٤ م و ٢٠٢٥ م، حصلت المجموعة على تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل (تورق تمويل إسلامي) من بنوك تجارية بقيمة ١,٣٨٠ مليون ريال، وذلك لتشغيل خطوط إنتاج جديدة، وهي ماكينة الورق ٥ ومصنع المناديل الورقية ٦. استخدمت المجموعة هذه التسهيلات بمبلغ ١٧٧ مليون ريال كما في ٣١ مارس 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 اعتبارًا من عام ٢٠٢٨ م.

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

تبلغ معدلات الفائدة المتوسطة على القروض طويلة الأجل بموجب التسهيلات المصرفية الإسلامية ٦,٤٦٪ (٢٠٢٥ م: ٦,٨٦٪).

تتضمن القروض والتسهيلات المبينة أعلاه بعض التعهدات المالية التي تتطلب من الشركة الحفاظ على مستويات معينة من النسب الحالية ونسب الدعم المالي وبعض القيود المفروضة على توزيعات الأرباح، وإبلاغ البنك بأي خرق أو خرق محتمل فورًا.

جميع القروض طويلة الأجل المذكورة أعلاه مقومة بالريال السعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١٢ - القروض والسلف (تتمة)

(ب) قروض قصيرة الأجل يترتب عليها فائدة

٣١ مارس ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مُراجعة)	بنوك تجارية - تسهيلات مصرفية إسلامية (تورق) أعباء مالية مستحقة الدفع
٣٧٦,٥٥٣,٢٧٧	٣٣١,٩٨٢,٣١٩	
٦,٦٣٩,٥٥٤	٥,٣١٩,٥٩٠	
<u>٣٨٣,١٩٢,٨٣١</u>	<u>٣٣٧,٣٠١,٩٠٩</u>	

لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل من بنوك تجارية تشتمل على قروض قصيرة الأجل واعتمادات مستندية وضمانات. 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. يتم تقييم كافة القروض بالريال السعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

تبلغ الفائدة المتوسطة على القروض قصيرة الأجل بموجب التسهيلات المصرفية الإسلامية ٦,٠٣٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٥,٩٣٪).

١٣ - الزكاة

١-١٣ مكونات الوعاء الزكوي

خلال سنة ٢٠٢٥م، تقدمت الشركة الأم، إلى جانب شركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل، وهي: جنور، وواسكو، والتدوير، بطلب إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وحصلت على موافقتها لتقديم إقرار الزكاة الخاص بها كمجموعة واحدة، وذلك بناءً على إقرار زكاة موحد. ابتداءً من السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وما بعدها، سيُعتمد في إقرار الزكاة الموحد للمجموعة على قوائم مالية معدة لغرض خاص تُعدّ حصراً لأغراض تقديم إقرارات الزكاة.

٢-١٣ مخصص الزكاة

٣١ مارس ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مُراجعة)	في بداية الفترة / السنة
١٣,٥٣٩,٨٦٩	١٩,٩١٠,٢٢٩	
٢,٣٢٥,٨٧٥	١٣,٤٣٥,٩٠٧	مخصص الفترة / السنة
-	(١٩,٨٠٦,٢٦٧)	مدفوعات
<u>١٥,٨٦٥,٧٤٤</u>	<u>١٣,٥٣٩,٨٦٩</u>	في نهاية الفترة / السنة

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١٣- الزكاة (تتمة)

٣-١٣ وضع الربوط

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

تم إنهاء الربوط الزكوية للشركة الأم ("مبكو") للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

السنوات من ٢٠١٥ م إلى ٢٠١٨ م:

خلال سنة ٢٠٢٠ م، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") ربطها لتلك السنوات، مطالبةً بزكاة إضافية قدرها ٣٠ مليون ريال، وهو ما اعترضت عليه الشركة حتى وصل الأمر إلى لجنة الاستئناف. خلال سنة ٢٠٢٤ م، 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 السنوات مع الهيئة. لاحقاً، في أبريل ٢٠٢٥ م، قامت شركة مبكو بتسوية هذا المبلغ، وبالتالي تم إنهاء وضع الزكاة لتلك السنوات.

السنوات من ٢٠١٩ م إلى ٢٠٢٢ م:

الوضع الزكوي لتلك السنوات منتهي.

سنة ٢٠٢٣ م

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

سنة ٢٠٢٤ م

تخضع شركة مبكو حالياً للفحص من قبل الهيئة؛ ومع ذلك لم يتم إصدار أي ربط حتى تاريخه.

سنة ٢٠٢٥ م

قامت المجموعة بتقديم إقرارات الزكاة الموحدة لسنة ٢٠٢٥ م، وهي حالياً في طور الحصول على الشهادة.

شركة تجميع وتدوير المخلفات المحدودة (واسكو)

السنوات ٢٠١٦ م و ٢٠١٧ م

خلال سنة ٢٠٢١ م، أصدرت الهيئة ربطها الزكوي لسنتي ٢٠١٦ م و ٢٠١٧ م، مطالبةً بزكاة إضافية قدرها ١,٣٩ مليون ريال و ١,١٦٩ 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 قرارتهما لصالح الشركة. ومع ذلك، قامت الشركة بتسوية مستحقات الزكاة في قضية الاستئناف في ١٣ مايو ٢٠٢٤ م، وبالتالي، فقد تم تسوية وضع الزكاة لهذه السنوات.

السنوات ٢٠١٨ م إلى ٢٠٢٤ م

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

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

قدمت هذه الشركات إقراراتها الزكوية لسنة ٢٠٢٤ م، وتم الحصول على شهادات الزكاة غير المقيدة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٦ م.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تنتمه)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١٣- الزكاة (تنتمه)

٤-١٣ وضع الربوط لضريبة القيمة المضافة

السنوات حتى ٢٠٢٣

أنهت المجموعة عمليات فحص ضريبة القيمة المضافة مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، ولا توجد أي التزامات ضريبية قائمة.

سنة ٢٠٢٤

بتاريخ لاحق لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦، استلمت المجموعة ربطاً أولياً لضريبة القيمة المضافة في ١٦ أبريل ٢٠٢٦، يشير إلى فروقات في ضريبة القيمة المضافة بمبلغ ١,٨٧٩,٥٥٠ ٪. صدر الربط النهائي في ٢٠ أبريل ٢٠٢٦، وعليه قامت الشركة بسداد كامل المبلغ في ٢٣ أبريل ٢٠٢٦.

سنة ٢٠٢٥

حتى تاريخه، لم يتم إجراء أي فحوصات أو مراجعات لضريبة القيمة المضافة.

١٤- رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم

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

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

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م، بلغت علاوة أسهم الشركة الناتجة عن الاكتتاب في أسهم جديدة واستحواذ صندوق الاستثمارات العامة ٤١٩,٩٩ مليون ٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٤١٩,٩٩ مليون ٪).

١٥- الاحتياطي النظامي

طبقاً للنظام الأساسي السابق للشركة، كان لزاماً على الشركة الأم 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. بتاريخ ١٥ جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣م)، وافقت الجمعية العامة 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 والتي بلغت ١٣٥,٢٧٨,٨٥٢ ٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. في ٢٦ يونيو ٢٠٢٥م، وافقت الجمعية العامة على تحويل كامل الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١٦- ربحية السهم

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في

٣١ مارس ٢٠٢٦ م ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(غير مُراجَعَة) (غير مُراجَعَة)

٥,٣٣١,٣٥٢	(١,٩٩٤,٠٨٢)
٨٦,٦٦٦,٦٦٦	٨٦,٦٦٦,٦٦٦
٠,٠٦	(٠,٠٢)

صافي (الخسارة) / الربح العائد إلى حملة الأسهم في
الشركة الأم
المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(الخسارة) / الربح الأساسي والمخفض للسهم (بـ) للسهم

١٧- 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 ستتم إما:

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

إن السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة 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 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 وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليل 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 فيها هذه التغيرات. قيّمت 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.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تنمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١٨- التعهدات والالتزامات المحتملة والقضايا

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

		مصنع المناديل الورقية ٦		ماكينة الورق ٥		٣١ مارس ٢٠٢٦ م:
المجموع	آلات ومعدات أخرى					
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	خطابات ضمان
٥٩٤,٥٦٣,٩٠٣	٤,٧٧٣,٧٣٨	٨٠,٤٩٣,٤٤٧	٥٠٩,٢٩٦,٧١٨			اعتمادات مستندية
١,٢٥٨,٢٢٤,١٩٦	١,٧٠٢,٢٤٢	٧٠,٤٧٤,٠٤٢	١,١٨٦,٠٤٧,٩١٢			التعهدات الرأسمالية
<u>١,٨٦٧,٧٨٨,٠٩٩</u>	<u>٢١,٤٧٥,٩٨٠</u>	<u>١٥٠,٩٦٧,٤٨٩</u>	<u>١,٦٩٥,٣٤٤,٦٣٠</u>			

		مصنع المناديل الورقية ٦		ماكينة الورق ٥		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م:
المجموع	آلات ومعدات أخرى					
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	خطابات ضمان
٦٢٥,٠٦٨,٥٨٨	١٣,٣٧٩,٧٥٤	١٥٥,٩٥٦,٠٥٤	٤٥٥,٧٣٢,٧٨٠			اعتمادات مستندية
٩٨٨,٦٦٥,٩٥٩	٢,٨٣٤,٥٦٦	١٥٧,٥٥٨,٢٠٧	٨٢٨,٢٧٣,١٨٦			التعهدات الرأسمالية
<u>١,٦٢٨,٧٣٤,٥٤٧</u>	<u>٣١,٢١٤,٣٢٠</u>	<u>٣١٣,٥١٤,٢٦١</u>	<u>١,٢٨٤,٠٠٥,٩٦٦</u>			

١٩- المعاملات مع الجهة ذات العلاقة وأرصدها

١-١٩ تعويضات كبار موظفي الإدارة

فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٦ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	
(غير مُراجعة)	(غير مُراجعة)	
٤,١٩٩,٧٠١	٢,٩٧٦,٥٦٤	منافع قصيرة الأجل
٦٥,٤٢١	١١٧,٧٧٠	منافع نهاية الخدمة
٢٢٨,١٣٢	١٠٤,٥٨٣	منافع إنهاء الخدمة
<u>٤,٤٩٣,٢٥٤</u>	<u>٣,١٩٨,٩١٧</u>	

تشمل التعويضات المقدمة لموظفي الإدارة الرئيسيين الرواتب والمساهمات في برنامج المنافع المحددة بعد انتهاء الخدمة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١٩- المعاملات مع الجهة ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

٢-١٩ المعاملات مع لجهات ذات العلاقة

فيما يلي ملخص المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة ضمن سياق الأعمال العادية المدرجة في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة:

الجهة ذات العلاقة	وصف المعاملة	العلاقة	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مُراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مُراجعة)
أعضاء مجلس الإدارة	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة	١,٣٤٠,٠٠٠	١,٥١٤,٩٩٦
شركة جدة للتنمية والتطوير العمراني	شراء مواد قابلة لإعادة التدوير	شريك في شركة تابعة	-	١٧٥,٧٢٩
شركة الذرة العربية للصناعة	خدمات جمع ونقل النفايات	مملوكة جزئياً ("استدامة")	٧٢,٤٥٠	-
شركة الذرة العربية للصناعة	شراء مواد خام	شركة منتسبة	٣,١٠٥,٢٨٨	١,٨٣٨,٣٣٣

٣-١٩ أرصدة الجهات ذات العلاقة

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

٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مُراجعة)	الجهة ذات العلاقة
٨٠٠,٩٢٠	١,٢٢٦,٢٥٠	دفعات مقدمة إلى كبار موظفي الإدارة العليا
٥٠٩,١٢١	٥٣٦,٦٧١	شركة جدة للتنمية والتطوير العمراني
(٦٩٠,٠٠٠)	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستحقة
(٣,١٠٥,٢٨٨)	(٥,٠٧٥,٩٨٧)	شركة الذرة العربية للصناعة

٢٠- التطورات الجيوسياسية

خلال الفترة الحالية شهدت بعض مناطق الشرق الأوسط تصاعداً 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.

وقد قامت المجموعة بتقييم الآثار المحتملة لهذه الأحداث على عملياتها ومركزها المالي وأدائها. واستناداً إلى المعلومات المتاحة حالياً، بما في ذلك استمرار الأنشطة التشغيلية الجوهرية، ترى الإدارة أنه لا يمكن عملياً تقدير الأثر المالي الكامل لهذه الأحداث على الفترات المستقبلية بشكل موثوق. كما أخذت الإدارة في اعتبارها تأثير هذه الأحداث على قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، وخلصت إلى أن استخدام أساس الاستمرارية في إعداد القوائم المالية لا يزال مناسباً.

٢١- الأحداث اللاحقة لفترة التقرير

لا يوجد أحداث لاحقة جوهرية منذ الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م قد يكون لها تأثير جوهرية على قائمة المركز المالي للمجموعة كما يتضح في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

٢٢- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٩ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ (الموافق ٦ مايو ٢٠٢٦ م).