

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المراجعة  
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المراجعة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م

الصفحة	جدول المحتويات
١	تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة
٥ - ٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
٧ - ٢٤	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

رقم السجل التجاري:  
٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤

هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٤٠٠  
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٦٤ ٤٤٠٨

[ey.ksa@sa.ey.com](mailto:ey.ksa@sa.ey.com)  
[ey.com](http://ey.com)

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)  
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)  
برج طريق الملك - الدور الثالث عشر  
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)  
ص.ب. ١٩٩٤  
جدة ٢١٤٤١  
المملكة العربية السعودية  
المركز الرئيسي - الرياض

**EY**  
نبي عالم  
أفضل للعمل

## تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة إلى السادة المساهمين في 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") وشركاتها التابعة (بشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، وقائمتي التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة لفترة التسعة 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 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 نبيدي 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) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



أحمد إبراهيم رضا  
محاسب قانوني  
رقم الترخيص (٣٥٦)

جدة: ١٠ جمادى الأولى ١٤٤٦ هـ  
١٢ نوفمبر ٢٠٢٤ م

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	ايضاح	الموجودات
١,٢٣٦,٠٨٦,٥٠٠	١,١١١,٧٨٢,٢٢٤	٥	الموجودات غير المتداولة
١٦,٨٣٧,٥١٧	١٧١,٢٣٤,٣٢٩	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٢١,٦٩٢,٦٤٢	٢٧,٧٦٣,٣٤٠	٧	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٩٥٩,٦٩٥	٣٢٤,٨٤٨		موجودات حق الاستخدام
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٩ (أ)	موجودات غير ملموسة
١,٢٩٥,٥٧٦,٣٥٤	١,٣١١,١٠٤,٧٤١		موجودات أخرى - الجزء غير المتداول
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٣٢,٧٠٣,٢٧٣	١٧٥,٦٩٧,٣٧٨		الموجودات المتداولة
٣٢٣,٣٨١,١٩٦	٢٦٦,٣٣٦,٦٨٠		بضاعة
١٧,١٤٨,٤٢٨	٨,١٨٩,١٥٤		ذمم مدينة تجارية
-	٢,٢٨٢,٣٣٥	٨	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
١١١,٥١٠,٨٤٨	١١٠,٧٦٨,٦٣٦	٩	دفعات مقدمة لمشاريع رأسمالية
٥,٦٣٣	٥,٦٣٣		موجودات أخرى - الجزء المتداول
٦٣٢,٧٨٥,٨٤٩	٥٦,٥٤٩,٣٩٣	١٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٣١٧,٥٣٥,٢٢٧	٦١٩,٨٢٩,٢٠٩		نقد وما في حكمه
٢,٦١٣,١١١,٥٨١	١,٩٣٠,٩٣٣,٩٥٠		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
٨٦٦,٦٦٦,٦٥٠	٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠	١٦	حقوق الملكية والمطلوبات
٤١٩,٩٩٩,٩٧٩	-	١٦	حقوق الملكية
١٣٥,٢٧٨,٨٥٢	١٣٥,٢٧٨,٨٥٢		رأس المال
-	١٠,٥٠٠,٠٠٠	١٥	علاوة اصدار أسهم
٢٣٠,٣٧٤,٣٢٦	٢٦١,٨٤٥,٣٠٢		احتياطي نظامي
١,٦٥٢,٣١٩,٨٠٧	١,٠٧٤,٢٩٠,٨١٤		احتياطي مدفوعات الموظفين على أساس الأسهم
(٧,٠٢٥,٧٩٦)	(٦,٠٨٧,٤٠٤)		أرباح مبقاة
١,٦٤٥,٢٩٤,٠١١	١,٠٦٨,٢٠٣,٤١٠		حقوق الملكية العائدة لحملة الأسهم في الشركة الأم
			حصص غير مسيطرة
			مجموع حقوق الملكية
٢٨٢,٧٨٠,٢٨٩	٣٥٠,٢٠٤,٥٠٢	١١	المطلوبات
١١,٥٤٠,٢٨١	١٦,٦١٢,٧٤٥	١٢	المطلوبات غير المتداولة
٤٢,٩٩٠,٦٦٩	٤٨,٨٠٨,١١٧		قروض طويلة الأجل
٣٣٧,٣١١,٢٣٩	٤١٥,٦٢٥,٣٦٤		التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
			منافع الموظفين
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٠,٩٨٥,٢٠١	٨,٢٩٢,٨١٦	١٢	المطلوبات المتداولة
١٢٨,٧٣٨,٩٨٦	١١٤,٥٥٦,٩١٤	١١	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٢٥٠,٣٠٦,٦٠٩	١٠٩,٩٠٨,٨٢٤	١٣	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٢٢١,٦٤٥,٠٨٦	١٨٩,٢٠٢,٧٠٥		قروض قصيرة الأجل
٦,١١٣,٢٩٠	١٥,٤١٥,٣٣٧		ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
١٢,٧١٧,١٥٩	٩,٧٢٨,٥٨٠	١٤	مطلوبات متداولة أخرى
٦٣٠,٥٠٦,٣٣١	٤٤٧,١٠٥,١٧٦		زكاة مستحقة الدفع
٩٦٧,٨١٧,٥٧٠	٨٦٢,٧٣٠,٥٤٠		مجموع المطلوبات المتداولة
٢,٦١٣,١١١,٥٨١	١,٩٣٠,٩٣٣,٩٥٠		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



الرئيس المالي

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر م ٢٠٢٣		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر م ٢٠٢٤		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر م ٢٠٢٣		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر م ٢٠٢٤		إيضاح
٦٤٢,٤٩٧,٢٣٢	٧٧٥,٤٢٣,٧٩٩	٢٢٩,١٨١,٤٧٩	٢٧٦,٨٩٤,٨٠٤	٤	إيرادات			
(٥٦٠,٤٤٣,١١٣)	(٦٣٨,٨٥٨,٦٤٦)	(٢٠٥,٢٩١,٤٥٦)	(٢٢٧,١١٣,٩٠٥)		تكلفة إيرادات			
٨٢,٠٥٤,١١٩	١٣٦,٥٦٥,١٥٣	٢٣,٨٩٠,٠٢٣	٤٩,٧٨٠,٨٩٩		اجمالي الربح			
(٤٥,٢٧٧,٤٠٩)	(٤٨,٤٠٩,٧٧٩)	(١٦,١٤٨,٦١٩)	(١٨,٠٧٥,٥٧٧)		مصاريف بيع وتوزيع			
(٧١,٠٠٥,١٧٧)	(٨٧,٧٥٢,٨١٥)	(٢٢,٢٣٩,٩٧٤)	(٣٠,١٠٧,٥٠١)		مصاريف عمومية وإدارية			
٩٢٤,٧٨٥	(٣,٧٩١,٥٨٠)	٦٨٨,٥٧٠	١٧١,٤٠٨		عكس قيد / (الانخفاض) في قيمة خسائر الموجودات المالية			
-	(١٦,٢٥٥,٥٧٣)	-	(١٦,٢٥٥,٥٧٣)	٥	شطب ممتلكات، آلات ومعدات			
-	(١,٨٦٠,٠٠٠)	-	(١,٨٦٠,٠٠٠)	٦	شطب أعمال رأسمالية قيد التنفيذ			
١١,٢٠٩,٨٩٥	٣,٥٦٣,٤٦٢	٣,٣٨٨,٧٧٥	١,٩٣١,٩٨٩	١٧	دخل تشغيلي آخر، صافي			
(٢٢,٠٩٣,٧٨٧)	(١٧,٩٤١,١٣٢)	(١٠,٤٢١,٢٢٥)	(١٤,٤١٤,٣٥٥)		الخسارة من التشغيل			
(٢٠,٥٩٩,٨٣٥)	(٢٥,٦٩٥,٠٧٨)	(٩,٢٢٣,٧٨٥)	(١٠,١٧٤,٨٧٢)		تكاليف تمويل			
-	٢٢,٢٣٤,٢٤٦	-	٦,٣٧٠,٦٠٨		دخل تمويل			
(٤٢,٦٩٣,٦٢٢)	(٢١,٤٠١,٩٦٤)	(١٩,٦٤٥,٠١٠)	(١٨,٢١٨,٦١٩)		الخسارة قبل الزكاة			
(٧,٤٥٨,٨٥٣)	(١٢,٣٧٤,٩٧٤)	(٦٤٦,٣٧١)	(٣٠٨,٨٩٧)	٢-١٤	مصرف الزكاة			
(٥٠,١٥٢,٤٧٥)	(٣٣,٧٧٦,٩٣٨)	(٢٠,٢٩١,٣٨١)	(١٨,٥٢٧,٥١٦)		الخسارة للفترة			
(٤٤,٥٦٩,٩٦٠)	(٣٢,٨٢٢,٢٧٦)	(١٧,٨٤٦,٥٦٦)	(١٨,٥٠٠,٦٤١)		العائد إلى:			
(٥,٥٨٢,٥١٥)	(٩٥٤,٦٦٢)	(٢,٤٤٤,٨١٥)	(٢٦,٨٧٥)		حملة الأسهم في الشركة الأم			
(٥٠,١٥٢,٤٧٥)	(٣٣,٧٧٦,٩٣٨)	(٢٠,٢٩١,٣٨١)	(١٨,٥٢٧,٥١٦)		الحصص غير المسيطرة			
٣,٧٧٩,٧٧٣	١,٣٦٧,٥٧٠	-	١,٣٣٨,٩١٩		الدخل الشامل الآخر			
(٤٦,٣٧٢,٧٠٢)	(٣٢,٤٠٩,٣٦٨)	(٢٠,٢٩١,٣٨١)	(١٧,١٨٨,٥٩٧)		بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:			
					مكسب اكتواري من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين			
					مجموع الخسارة الشاملة للفترة			
(٤٠,٨١٦,٠٣١)	(٣١,٤٧٠,٩٧٦)	(١٧,٨٤٦,٥٦٦)	(١٧,١٧٧,٩٧٠)		العائد إلى:			
(٥,٥٥٦,٦٧١)	(٩٣٨,٣٩٢)	(٢,٤٤٤,٨١٥)	(١٠,٦٢٧)		حملة الأسهم في الشركة الأم			
(٤٦,٣٧٢,٧٠٢)	(٣٢,٤٠٩,٣٦٨)	(٢٠,٢٩١,٣٨١)	(١٧,١٨٨,٥٩٧)		الحصص غير المسيطرة			
(٠,٦٧)	(٠,٣٨)	(٠,٢٧)	(٠,٢١)	١٨	خسارة السهم			
					خسارة السهم العائدة إلى حملة الأسهم في الشركة الأم (بالريال السعودي)			
					- الأساس والمخفض			



رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



الرئيس المالي

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

العائد لحملة الأسهم في الشركة الأم

مجموع حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	المجموع	أرباح مبقاة	احتياطي الموظفين على أساس الأسهم	احتياطي نظامي	علاوة اصدار أسهم	رأس المال
١,١٨٢,٢٨٦,١٢٢	١,٢٣٧,٨٤١	١,١٨١,٠٤٨,٢٨١	٣٧١,٢٤٢,٧٦٩	٧,٨٦٠,٠٠٠	١٣٥,٢٧٨,٨٥٢	-	٦٦٦,٢٦٦,٦٦٠
(٥٠,١٥٢,٤٧٥)	(٥,٥٨٢,٥١٥)	(٤٤,٥٦٩,٩٦٠)	(٤٤,٥٦٩,٩٦٠)	-	-	-	-
٣,٧٧٩,٧٧٣	٢٥,٨٤٤	٣,٧٥٣,٩٢٩	٣,٧٥٣,٩٢٩	-	-	-	-
(٤٦,٣٧٢,٧٠٢)	(٥,٥٥٦,٦٧١)	(٤٠,٨١٦,٠٣١)	(٤٠,٨١٦,٠٣١)	-	-	-	-
(٣٣,٣٣٣,٣٣٣)	-	(٣٣,٣٣٣,٣٣٣)	(٣٣,٣٣٣,٣٣٣)	-	-	-	-
١,٤٠٧,٥٠٠	-	١,٤٠٧,٥٠٠	-	١,٤٠٧,٥٠٠	-	-	-
١,١٠٣,٩٨٦,٥٨٧	(٤,٣١٨,٨٣٠)	١,١٠٨,٦٦٧,٧٥٧	٢٩٧,٠٩٣,٤٠٥	٩,٢٦٢,٥٠٠	١٣٥,٢٧٨,٨٥٢	-	٦٦٦,٢٦٦,٦٦٠
١,٠٦٨,٢٠٣,٤١٠	(٦,٠٨٧,٤٠٤)	١,٠٦٢,١١٦,٠٠٦	٢٦١,٨٤٥,٣٠٢	١,٠٥٠,٠٠٠	١٣٥,٢٧٨,٨٥٢	-	٦٦٦,٢٦٦,٦٦٠
(٣٣,٧٧٦,٩٣٨)	(٩٥٤,٦٦٢)	(٣٤,٧٣١,٦٠٠)	(٣٤,٧٣١,٦٠٠)	-	-	-	-
١,٣٦٧,٥٧٠	١٦,٣٧٠	١,٣٨٣,٩٤٠	١,٣٨٣,٩٤٠	-	-	-	-
(٣٢,٤٠٩,٣٦٨)	(٩٣٨,٣٩٢)	(٣٣,٣٤٧,٧٦٠)	(٣٣,٣٤٧,٧٦٠)	-	-	-	-
٦٢٩,٩٩٩,٩٦٩	-	٦٢٩,٩٩٩,٩٦٩	-	-	-	٤٢٩,٩٩٩,٩٧٩	١٩٩,٩٩٩,٩٩٠
(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-
(١٠٠,٥٠٠,٠٠٠)	-	(١٠٠,٥٠٠,٠٠٠)	-	(١٠٠,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-
١,٦٤٥,٢٩٤,٠١١	(٧,٠٢٥,٧٩٦)	١,٦٣٨,٢٦٨,٢١٥	٢٣٠,٣٧٤,٣٢٦	-	١٣٥,٢٧٨,٨٥٢	٤١٩,٩٩٩,٩٧٩	٨٦٦,٢٦٦,٦٥٠



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)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
(٤٢,٦٩٣,٦٢٢)	(٢١,٤٠١,٩٦٤)		الخسارة قبل الزكاة
٧٦,٣٧٦,٠١٧	٨٢,٥٤٠,٨٣٠		تعديلات لتسوية الخسارة قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
(١١٩,٣٤٩)	(١٦٧,٦٣٢)	١٧	استهلاك وإطفاء
(٩٢٤,٧٨٥)	٣,٧٩١,٥٨٠		مكسب من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٥٧٤,٨٩١	٢,٤٥٠,٢٩٦		محمل / (عكس قيد) مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٢٠٨,٥٨٢	-		محمل لمخصص بضاعة بطيئة الحركة
-	١٨,١٥٩,٢٥٤	٥ و ٦	مخصص مقابل دفعات مقدمة لموردين وموظفين
٥,٧٤٣,٠٥٦	٦,٤٤٩,٠٥٩		شطب ممتلكات، آلات ومعدات وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ
١,٤٠٢,٥٠٠	-		مخصص منافع الموظفين
٢٠,٥٩٩,٨٣٥	٢٥,٦٩٥,٠٧٨		مصروف لمدفوعات الموظفين على أساس الأسهم
-	(٢٢,٢٣٤,٢٤٦)		تكاليف تمويل
٦٣,١٦٧,١٢٥	٩٥,٢٨٢,٢٥٥		دخل تمويل
٢٢,٣٥٧,٣٩٠	(٥٩,٤٥٦,١٩١)		التغيرات في رأس المال العامل:
٥٨,٠٥٤,٦١٥	(٦٠,٨٣٦,٠٩٦)		(الزيادة) / (النقص) في البضاعة
(٣,٥٢٦,٥٥٩)	(١٥,٧٩٢,٦٣٣)		(الزيادة) / (النقص) في الذمم المدينة التجارية
٤,٢٦٥,٤٦٠	(٢٠,٧٤٢,٢١٢)		الزيادة في المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٤٥,٥٠٣,٩٧٢	٢,٢٨٢,٣٣٥		(الزيادة) / (النقص) في الموجودات المتداولة الأخرى
٣٧,٢٦١,٥٦٧	٢٥,٩٥٦,٠٧١		النقص في الدفعات المقدمة للمشاريع الرأسمالية
٤,٨٩٩,٧٨٨	(٩,٣٠٢,٠٤٧)		الزيادة في الذمم الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٢٣١,٩٨٣,٣٥٨	(٤٢,٦٠٨,٥١٨)		(النقص) / (الزيادة) في المطلوبات المتداولة الأخرى
(٢٤,٢٤٢,٠١٧)	(٢٧,٤٧٣,١٩٨)		النقد (المستخدم في) / الناتج من العمليات
-	١٩,٠٦٧,٦٠٥		تكاليف تمويل مدفوعة
(١٣,٥٣٦,٥٢١)	(٩,٣٨٦,٣٩٥)	٢-١٤	دخل تمويل مستلم
(٢,٣١٩,٢٥٨)	(٤,٢٩٥,٦٨٩)		زكاة مدفوعة
-	(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	١٥	منافع موظفين مدفوعة
١٩١,٨٨٥,٥٦٢	(٧٥,١٩٦,١٩٥)		المدفوعات للموظفين على أساس الأسهم
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التشغيلية
(١٦,٦٨٣,٧٨٧)	(٢٧,٩٣٠,٦٤٩)	٥	الأنشطة الاستثمارية
-	(٧٥٠,٩٦٨)		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٠٨,٠٤١,٥٨٠)	(٣٤,٧٧٢,١٤٩)		شراء موجودات غير ملموسة
١٢٦,٣٦٢	١٦٧,٦٤٧		إضافات إلى أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(٢٢٤,٥٩٩,٠٠٥)	(٦٣,٢٨٦,١١٩)		متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
-	٦٢٩,٩٩٩,٩٦٩	١٦	الأنشطة التمويلية
٥٨,١٣٢,٢٢٢	١٤٠,٣٩٧,٧٨٥		متحصلات من إصدار أسهم
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١١	صافي التغير في القروض قصيرة الأجل
(٦٦,٨٢٩,٦١٦)	(٨٣,٣٥٩,٠٧٩)	١١	متحصلات من القروض طويلة الأجل
(٥,٧٦٢,٨٩٥)	(٢,٣١٩,٩٠٥)		سداد قروض طويلة الأجل
(٣٣,٣٣٣,٣٣٣)	-		مدفوعات الجزء الرئيسي للالتزامات عقود الإيجار
(٢,٧٩٣,٦٢٢)	٧١٤,٧١٨,٧٧٠		توزيعات أرباح مدفوعة إلى حملة الأسهم في الشركة الأم
(٣٥,٥٠٧,٠٦٥)	٥٧٦,٢٣٦,٤٥٦		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
١٤٥,٢٤٦,٠٨١	٥٦,٥٤٩,٣٩٣		صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
١٠٩,٧٣٩,٠١٦	٦٣٢,٧٨٥,٨٤٩		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
			النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٥,٣٢٨,٢٢٢	١,٧٧٨,١٢٠	المعاملات غير النقدية الجوهرية
٤٧٦,٥١٨	١١٦,٩٤٠	رسوم التمويل المحملة على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
١,٣٩٣,٤٣٨	٩٢,٣٨٩	إطفاء رسوم التمويل المؤجلة
-	(١٥٢,٥٦٣)	إضافة غير نقدية لموجودات حق الاستخدام
-	٣,١٦٦,٦٤١	تعديل عقود الإيجار
٣٣,٣٣٣,٣٣٣	-	دخل تمويل مؤجل
-	٦,٦٠٣,٢٥٠	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
-	١٨٩,٠٨٧,٠٨١	تحويل من منافع الموظفين إلى الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	تحويل إلى ممتلكات وآلات ومعدات
-	-	تكاليف إصدار رأس المال (ايضاح ١٦)

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس المالي



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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١ - معلومات عن الشركة

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

حصلت الشركة على سجلها التجاري رقم ٤٠٣٠١٣١٥١٦ بتاريخ ٣ رجب ١٤٢١هـ (الموافق ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٠م). خلال سنة ٢٠١٢م، تم تحويل الوضع القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مغلقة. وافقت وزارة التجارة على تحويل الشركة إلى شركة مساهمة سعودية مغلقة بموجب القرار الوزاري رقم ٤٤ بتاريخ ١٤ صفر ١٤٣٣هـ (الموافق ٨ يناير ٢٠١٢م). تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة سعودية بتاريخ ١٤ رجب ١٤٣٦هـ (الموافق ٣ مايو ٢٠١٥م). يقع المركز للشركة في جدة، ص. ب. ٢٢٥٢٣، جدة ٢٢٧٢، حي السروية، المملكة العربية السعودية.

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

اسم الشركة التابعة الملكية المباشرة	بلد التأسيس	النشاط التجاري الرئيسي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	نسبة الملكية المباشرة الفعلية
شركة تجميع وتدوير المخلفات المحدودة ("واسكو")	المملكة العربية السعودية	بيع نفايات الورق والكرتون والبلاستيك بالجملة والتجزئة.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة جذور لصناعة الورق (معروفة سابقاً باسم "شركة جذور لصناعة الورق المحدودة") ("جذور")	المملكة العربية السعودية	إنتاج وبيع المناديل.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة التدوير الأخضر الصناعية (انظر الإيضاح "أ")	المملكة العربية السعودية	إنتاج الورق المقوى والكرتون والأوراق الأخرى.	١٠٠٪	-	-
شركة استدامة للخدمات البيئية المحدودة ("استدامة")	المملكة العربية السعودية	تجارة الجملة للمخلفات والخردة والمنتجات الأخرى غير المصنفة وإدارة المخلفات وخدمات المعالجة.	٥٠٪	٥٠٪	٥٠٪
شركة السعودية الأردنية لتدوير وتجميع النفايات ("واسكو السعودية الأردنية")	الأردن	تدوير وتجميع مخلفات الكرتون، وتصنيع واستيراد وتصدير الكرتون. تجارة التجزئة في الورق والكرتون. تملك الأموال المنقولة وغير المنقولة لتنفيذ غايات الشركة.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪

(أ) في ٤ يونيو ٢٠٢٤م (الموافق ٢٧ ذو القعدة ١٤٤٥هـ)، أنشأت الشركة شركة تابعة مملوكة لها بالكامل وهي شركة التدوير الأخضر الصناعية (ماكينة الورق ٥)، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة من شخص واحد بنسبة استثمار ١٠٠٪ في رأس المال المدفوع لتنفيذ مشروع توسعة إنتاج الورق المقوى والورق المموج في الوادي الصناعي بمدينة الملك عبد الله الاقتصادية، رابع، المملكة العربية السعودية. حصلت الشركة التابعة على السجل التجاري رقم ٧٠٣٩٥٨٤٠٠٣ بتاريخ ٢٧ ذو القعدة ١٤٤٥هـ (الموافق ٤ يونيو ٢٠٢٤م). وقد انعكست جميع المعاملات التي أجرتها شركة التدوير الأخضر الصناعية في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢ - أساس الإعداد

#### ١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م 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 أنها ستستمر في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. أخذ أعضاء مجلس الإدارة في اعتبارهم أنه لا توجد حالات عدم تأكد جوهري قد تلقي بظلال من الشك على هذا الافتراض. وقد مارسوا حكمهم بأنه توجد توقعات معقولة أن لدى المجموعة الموارد الكافية للاستمرار في وجودها التشغيلي في المستقبل المنظور وليس أقل من اثني عشر شهراً من نهاية فترة التقرير.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (انظر الإيضاح ٤-٢).

#### ٢-٢ أساس القياس

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

#### ٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

#### ٤-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة من الإدارة إجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاحات المرفقة. فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالصادر المستقبلية والأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير والتي يكون لها مخاطر كبيرة 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 ٢٠٢٣م. وقد ينتج عن أي تغيير مستقبلي في الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر في الفترات المستقبلية.

#### ٥-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية

تتوافق السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، باستثناء السياسات المحاسبية المتعلقة بالمعايير الجديدة المطبقة من قبل المجموعة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤م (انظر الإيضاح ٣). لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأية معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

يسري مفعول العديد من التعديلات لأول مرة في ٢٠٢٤م، ولكن ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣ - المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

تتماشى السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤م. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صدرت، ولكن لم تدخل حيز التنفيذ. يسري مفعول العديد من التعديلات لأول مرة في ٢٠٢٤م، ولكن ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

**ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)**  
قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في مايو ٢٠٢٣م، بإصدار التعديلات التالية على معيار المحاسبة الدولي (٧): قائمة التدفقات النقدية، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - الأدوات المالية: قيام الإفصاحات بتوضيح خصائص ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين واشتراط الإفصاح الإضافي عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح الواردة في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم آثار ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين على مطلوبات المنشأة وتدفيقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

توضح قواعد التحول أنه ليس مطلوباً من المنشأة تقديم الإفصاحات في أي فترات مرحلية في سنة التطبيق الأولي للتعديلات. وعليه، لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

**التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار**  
قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في سبتمبر ٢٠٢٢م، بإصدار تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، لتحديد المتطلبات التي يستخدمها البائع - المستأجر في قياس التزام عقد الإيجار الناشئة عن معاملة بيع وإعادة الاستئجار، لضمان عدم قيام البائع - المستأجر بإثبات أي مبلغ من المكسب أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

**التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة**  
في يناير ٢٠٢٠م وأكتوبر ٢٠٢٢م، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على الفقرات ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١)، لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- ما المقصود بحق تأجيل السداد،
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير،
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في تأجيل السداد،
- وذلك فقط عندما تكون الاداء المالية المشتقة متضمنة في التزام قابل للتحويل وهو في حد ذاته أداة حقوق ملكية وأن شروط الالتزام لن تؤثر على التصنيف.

علاوةً على ذلك، تم إضافة متطلب لاشتراط الإفصاح عندما يصنف التزام ناشئ عن اتفاقية قرض على أنه غير متداول، ويتوقف حق المنشأة في تأجيل التسوية على الامتثال للتعهدات المستقبلية خلال اثني عشر شهراً.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

### ٤ - المعلومات القطاعية

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

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ - المعلومات القطاعية (تتمة)

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم الإبلاغ عنها إلى رئيس مجلس الإدارة والإدارة العليا ((الرئيس التنفيذي أو (رئيس المجموعة) ومدير العمليات والمدير المالي))، البنود التي يمكن أن تعزى مباشرة إلى قطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول.

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

يعرض الجدول أدناه المعلومات القطاعية:

التصنيع	التجارة	الحذف	المجموع
<b>النتائج لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)</b>			
إيرادات	٧٤٩,٣٩٥,٢٣٥	٢٠٥,٤٧١,٤٦٨	٧٧٥,٤٢٣,٧٩٩
إيرادات خارجية	٧٤٩,٣٩٥,٢٣٥	-	٧٧٥,٤٢٣,٧٩٩
(خسارة) / ربح القطاع قبل الزكاة	(١٢,٠٦٥,٥٣٣)	(٢٠,٨١٣,٤٨٣)	(٢١,٤٠١,٩٦٤)
الزكاة	١٢,٠٨٧,٥٧٣	٢٨٧,٤٠١	١٢,٣٧٤,٩٧٤
تكاليف تمويل	٢٣,٥٢٧,٤٥٨	٢,٣٧٢,٤٥٠	٢٥,٦٩٥,٠٧٨
استهلاك وإطفاء	٧٢,٠٢٥,٩٣٥	١٠,٥١٤,٨٩٥	٨٢,٥٤٠,٨٣٠
شطب ممتلكات، آلات ومعدات وأعمال رأسمالية	١٥,٦٠١,٢٧٥	٢,٥١٤,٢٩٨	١٨,١١٥,٥٧٣
<b>النتائج لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)</b>			
إيرادات	٢٦٦,٣٨٢,٠٩٥	٨٤,٤٢٥,٥٠٢	٢٧٦,٨٩٤,٨٠٤
إيرادات خارجية	٢٦٦,٣٨٢,٠٩٥	-	٢٧٦,٨٩٤,٨٠٤
ربح / (خسارة) القطاع قبل الزكاة	(١٢,٨٣٤,٢٣٠)	(٣,٣٩٧,٠٦٨)	(١٨,٢١٨,٦١٩)
الزكاة	١٣٧,٩١٦	١٧٠,٩٨١	٣٠٨,٨٩٧
تكاليف تمويل	٩,٢٥٣,٣٥٦	٩٨٩,٤٧٧	١٠,١٧٤,٨٧٢
استهلاك وإطفاء	٢٦,١٧٥,٠٢٥	٣,١١٤,٧٥٣	٢٩,٢٨٩,٧٧٨
شطب ممتلكات، آلات ومعدات وأعمال رأسمالية	١٥,٦٠١,٢٧٥	٢,٥١٤,٢٩٨	١٨,١١٥,٥٧٣
<b>النتائج لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير مراجعة)</b>			
إيرادات	٦٢٩,٩٢٥,٤٩٠	١٧٣,٨٧٤,٢٤٧	٦٤٢,٤٩٧,٢٣٢
إيرادات خارجية	٦٢٩,٩٢٥,٤٩٠	-	٦٤٢,٤٩٧,٢٣٢
خسارة القطاع قبل الزكاة	(٤٦,٥٠٧,٩٥٩)	(٣٥,٠٩٩,٢٣٦)	(٤٢,٦٩٣,٦٢٢)
الزكاة	٧,٠٥٨,٤٧٢	٤٠٠,٣٨١	٧,٤٥٨,٨٥٣
تكاليف تمويل	١٩,٨٣٤,٥٨٠	٧٦٥,٢٥٥	٢٠,٥٩٩,٨٣٥
استهلاك وإطفاء	٦٥,٥٥٦,٢٣٤	١٠,٨١٩,٧٨٣	٧٦,٣٧٦,٠١٧
<b>النتائج لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير مراجعة)</b>			
إيرادات	٢٢٤,٣٩٠,٢١٦	٥١,٦٨١,٦٤٩	٢٢٩,١٨١,٤٧٩
إيرادات خارجية	٢٢٤,٣٩٠,٢١٦	-	٢٢٩,١٨١,٤٧٩
خسارة القطاع قبل الزكاة	(٢٥,٣٢٥,٥٤٣)	(١٦,١٨٦,٠٢٤)	(١٩,٦٤٥,٠١٠)
الزكاة	٦٤١,٥٣٩	٤,٨٣٢	٦٤٦,٣٧١
تكاليف تمويل	٨,٩٤٦,١٥٢	٢٧٧,٦٣٣	٩,٢٢٣,٧٨٥
استهلاك وإطفاء	٢٣,١٩٢,٤٨٨	٣,٦٠٨,٨٠٥	٢٦,٨٠١,٢٩٣
<b>كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)</b>			
مجموع الموجودات	٢,٨٦١,٧٩١,٥٩٩	٣٠٠,٥٦٠,٤٧٣	٢,٦١٣,١١١,٥٨١
مجموع المطلوبات	١,٠٤٢,١٣٣,٦٨٤	١٣٦,٣٣٠,٦٥٤	٩٦٧,٨١٧,٥٧٠
<b>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (غير مراجعة)</b>			
مجموع الموجودات	٢,١٢٤,٣٥٠,٥٩٠	١٣١,٦٥٩,٨٢٠	١,٩٣٠,٩٣٣,٩٥٠
مجموع المطلوبات	٨٢٨,٤٥٣,٨٧٠	١٠٥,٣٩٠,٢٥١	٨٦٢,٧٣٠,٥٤٠

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ - المعلومات القطاعية (تتمة)

فيما يلي الإيرادات من قطاعات الأعمال مصنفة حسب المنطقة الجغرافية:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م	التصنيع	التجارة	المجموع
المملكة العربية السعودية	٥٥٨,٥٨٠,٩٨٣	٢٦,٠٢٨,٥٦٤	٥٨٤,٦٠٩,٥٤٧
دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى	٦٢,٨٤٢,٦٦٥	-	٦٢,٨٤٢,٦٦٥
دول أخرى	١٢٧,٩٧١,٥٨٧	-	١٢٧,٩٧١,٥٨٧
	<u>٧٤٩,٣٩٥,٢٣٥</u>	<u>٢٦,٠٢٨,٥٦٤</u>	<u>٧٧٥,٤٢٣,٧٩٩</u>
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م			
المملكة العربية السعودية	٤٠١,٦٦٣,٥٠٦	١٢,٥٧١,٧٤٢	٤١٤,٢٣٥,٢٤٨
دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى	٥٣,٠٦٢,٥١٠	-	٥٣,٠٦٢,٥١٠
دول أخرى	١٧٥,١٩٩,٤٧٤	-	١٧٥,١٩٩,٤٧٤
	<u>٦٢٩,٩٢٥,٤٩٠</u>	<u>١٢,٥٧١,٧٤٢</u>	<u>٦٤٢,٤٩٧,٢٣٢</u>

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات

التكلفة	الأراضي	المباني والمكانن المتقلبة	المكانن والمعدات	الأثاث والمعدات المكتبية	السيارات	المجموع
في ١ يناير ٢٠٢٤م	١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	٢٥٧,٥٠٤,٤٥٧	١,٨١٥,٣٣٦,٠٨٩	٣٤,٤٨٦,١٨٤	٣٦,٤٧٦,٤٨٥	٢,٢٨١,٢٠٢,٠٩٢
إضافات	-	٩٠٥,٢١٣	٢٣,٦٥٢,٤٠٤	٢,٤٩٥,٥٧٨	٨٧٧,٤٥٤	٢٧,٩٣٠,٦٤٩
استيعادات	-	٣٤,٤٤٣,٠٢٦	١٥٤,٢٨٠,٣٥٦	٣٦٣,٦٩٩	-	١٨٩,٠٨٧,٠٨١
محول من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	-	-	(٣,٣٠٦,٩٤١)	-	(١٤٥,٩٦٥)	(٣,٤٥٢,٩٠٦)
شطب*	-	(٤,٩٨٥,٨٨٦)	(١٠٦,٤٢٨,٢٢٦)	(٩,٢٣٩,٥٣٤)	(٢,٤٩٧,٣٤٠)	(١٢٣,١٥٠,٩٨٦)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م	١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	٢٨٧,٨٦٦,٨١٠	١,٨٨٣,٥٣٣,٦٨٢	٢٨,١٠٥,٩٢٧	٣٤,٧١٠,٦٣٤	٢,٣٧١,٦١٥,٩٣٠
الاستهلاك	-	(٨٣,٩٠٠,٤٣٤)	(١,٠٣٣,٥٧١,٦٩٧)	(٢٣,٦١٧,٦٥٧)	(٢٨,٣٣٠,٠٨٠)	(١,١٦٩,٤١٩,٨٦٨)
في ١ يناير ٢٠٢٤م	-	(٨,٤١٢,٩٧١)	(٦١,٨٠٠,٩٣٤)	(٤,٤٧٩,١٢٢)	(١,٧٢١,١٥٨)	(٧٦,٤١٤,١٨٥)
استهلاك محمل	-	-	٣,٣٠٦,٩٢٨	-	١٤٥,٩٦٣	٣,٤٥٢,٨٩١
استيعادات	-	-	٩٢,٤٦٢,٣٥٢	٨,٨٢٩,٧٦٧	٢,٤٥٣,٦٦٧	١٠٦,٨٥١,٧٣٢
شطب	-	٣,١٠٥,٩٤٦	(٩٩٩,٦٠٣,٣٥١)	(١٩,٢٦٧,٠١٢)	(٢٧,٤٥١,٦٠٨)	(١,١٣٥,٥٢٩,٤٣٠)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م	-	(٨٩,٢٠٧,٤٥٩)	(٩٩٩,٦٠٣,٣٥١)	(١٩,٢٦٧,٠١٢)	(٢٧,٤٥١,٦٠٨)	(١,١٣٥,٥٢٩,٤٣٠)
صافي القيمة الدفترية	-	١٩٨,٦٥٩,٣٥١	٨٨٣,٩٣٠,٣٣١	٨,٨٣٨,٩١٥	٧,٢٥٩,٠٢٦	١,٢٣٦,٠٨٦,٥٠٠
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	١٩٨,٦٥٩,٣٥١	٨٨٣,٩٣٠,٣٣١	٨,٨٣٨,٩١٥	٧,٢٥٩,٠٢٦	١,٢٣٦,٠٨٦,٥٠٠

\* خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، أجرت المجموعة عملية جرد وتحديد وتحقق كاملة للممتلكات والآلات والمعدات والتي اكتملت بتاريخ لاحق الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، وقد أسفرت عن تحديد بعض الأصول التي تبلغ ١٦,٣ مليون ريال سعودي ليتم شطبها إما بسبب كونها خردة وتم التخلص منها، تالفة، او غير صالحة للاستخدام "متقادمة"، كل ذلك يرجع بسبب عوامل التلف ومتطلبات الصيانة العادية. ونظراً لأن هذا الاجراء لجرد الممتلكات، آلات ومعدات قد تم خلال الفترة، لذا فتم معالجته كتعديل للأحداث اللاحقة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

الأراضي	المباني والمكائن المتحركة	المكائن والمعدات	الأثاث والمعدات المكتبية	السيارات	المجموع	
التكلفة						
١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	١٩٠,١٣٥,٢٥٠	١,٥٥٤,٧١٠,٣٤٧	٣٤,٣٠١,١٥٣	٣٦,١٤٨,٧٣٦	١,٩٥٢,٦٩٤,٣٦٣	في ١ يناير ٢٠٢٣م
-	١,٢١٤,٠٢٩	٢٨,٣٦١,٨٥٥	٣,١٧٧,٠٨٢	٢,٧٧٨,٩٠٤	٣٥,٥٣١,٨٧٠	إضافات
-	٦٧,٣٣٩,٨٥٤	٢٣٥,٢٢٥,١٧٧	١٦٩,٦٤٣	٣٩,٠٠٠	٣٠٢,٧٧٣,٦٧٤	محول من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
-	(٤٤٧,٧٥٤)	(١٠٠,٦٥٨)	(٣٢١,٢٥٧)	(٢,٤٧٧,٦٢١)	(٣,٣٤٧,٢٩٠)	استبعادات
-	(٧٣٦,٩٢٢)	(٢,٨٦٠,٦٣٢)	(٢,٨٤٠,٤٣٧)	(١٢,٥٣٤)	(٦,٤٥٠,٥٢٥)	شطب
١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	٢٥٧,٥٠٤,٤٥٧	١,٨١٥,٣٣٦,٠٨٩	٣٤,٤٨٦,١٨٤	٣٦,٤٧٦,٤٨٥	٢,٢٨١,٢٠٢,٠٩٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الاستهلاك						
-	(٧٥,٦٢١,٤٢٩)	(٩٥٤,٧٩٧,٥٨٩)	(٢١,٩٤٤,٤٤١)	(٢٨,٥٣١,٢٣٢)	(١,٠٨٠,٨٩٤,٦٩١)	في ١ يناير ٢٠٢٣م
-	(٨,٧٦٣,٨١١)	(٨٠,١٨٢,٤٣١)	(٤,٣٧٢,١٢٩)	(٢,٢٧٧,٣٦٧)	(٩٥,٥٩٥,٧٣٨)	استهلاك محمل
-	٥٢,٢٣٨	١٥,٦٣٨	٢٤٢,٠٤٩	٢,٤٦٥,٩٨٦	٢,٧٧٥,٩١١	استبعادات
-	٤٣٢,٥٦٨	١,٣٩٢,٦٨٥	٢,٤٥٦,٨٦٤	١٢,٥٣٣	٤,٢٩٤,٦٥٠	شطب
-	(٨٣,٩٠٠,٤٣٤)	(١,٠٣٣,٥٧١,٦٩٧)	(٢٣,٦١٧,٦٥٧)	(٢٨,٣٣٠,٠٨٠)	(١,١٦٩,٤١٩,٨٦٨)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	١٧٣,٦٠٤,٠٢٣	٧٨١,٧٦٤,٣٩٢	١٠,٨٦٨,٥٢٧	٨,١٤٦,٤٠٥	١,١١١,٧٨٢,٢٢٤	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (غير مراجعة)

١-٥ إن كافة الأراضي والمباني والمكائن المتحركة والمكائن والمعدات والآثاث والمعدات المكتبية المتعلقة بالشركة مرهونة كضمان لصندوق التنمية الصناعية السعودي وهي مرهونة كرهن من الدرجة الأولى (انظر إيضاح ١١).

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ - الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

مجموع	ماكينة الورق ٥ - (إيضاح "ج" أدناه)	آلات ومعدات (إيضاح "ب" أدناه)	مصنع مناديل ورقية (إيضاح "أ" أدناه)	
٢٣٣,٧٠٣,٦٣٥	-	٧٨,٣٢٢,٤٧٢	١٥٥,٣٨١,١٦٣	في ١ يناير ٢٠٢٣م
٢٤٠,٤٤٠,٩١٨	-	٣٢,٠١٥,٦٦٤	٢٠٨,٤٢٥,٢٥٤	إضافات
(٣٠٢,٧٧٣,٦٧٤)	-	(١,٦٢٢,٨٠٢)	(٣٠١,١٥٠,٨٧٢)	تحويلات إلى ممتلكات وآلات ومعدات (انظر الإيضاح ٥)
(١٣٦,٥٥٠)	-	-	(١٣٦,٥٥٠)	تحويل إلى موجودات غير ملموسة
١٧١,٢٣٤,٣٢٩	-	١٠٨,٧١٥,٣٣٤	٦٢,٥١٨,٩٩٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)
٣٦,٥٥٠,٢٦٩	٥,٤٣٠,٠٩٨	١٩,٤٩٦,٢٢٠	١١,٦٢٣,٩٥١	إضافات
(١٨٩,٠٨٧,٠٨١)	-	(١١٥,٢٢٥,٣٣٠)	(٧٣,٨٦١,٧٥١)	تحويلات إلى ممتلكات وآلات ومعدات (انظر الإيضاح ٥)
(١,٨٦٠,٠٠٠)	-	(١,٨٦٠,٠٠٠)	-	شطب خلال الفترة
١٦,٨٣٧,٥١٧	٥,٤٣٠,٠٩٨	١١,١٢٦,٢٢٤	٢٨١,١٩٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)

(أ) مصنع المناديل الورقية

مشروع مصنع المناديل الورقية البالغ قيمته ٢٨١ ألف ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٦٢,٥ مليون ريال سعودي) ويقع في مدينة الملك عبد الله الاقتصادية، رابع، تحت شركة تابعة مملوكة بالكامل وهي شركة جذور لصناعة الورق المحدودة. خلال العام، تم الانتهاء من إنشاء مصنع المناديل الورقية وجميع المرافق المرتبطة به وبدأ عملية الإنتاج.

(ب) الآلات والمكانن

تشمل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، التكاليف المتكبدة المتعلقة بالمشاريع الجارية للآلات والمكانن المتعلقة بشركة ميكو وشركة واسكو والتي تبلغ ١١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٠,٨,٧ مليون ريال سعودي). خلال الفترة، تم الانتهاء بالكامل من بعض المشاريع المتعلقة بالتحسينات الخاصة بخطوط الإنتاج الحالية والتي بلغت ١١٥ مليون ريال سعودي وكذا تم البدء في الاستخدام المخصص لها. من المتوقع أن يتم الانتهاء من المشاريع المتبقية المتعلقة بالآلات والمكانن خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، تم رسلة تكاليف التمويل البالغة ١,٧ مليون ريال سعودي كجزء من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٥,٩ مليون ريال سعودي). يتراوح متوسط معدل الرسلة المستخدم بين ٥,٨٪ إلى ٦,٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٥,٥٪ - ٥,٥٪). أيضاً خلال الفترة، تم شطب أعمال رأسمالية تبلغ قيمتها ١,٨ مليون ريال سعودي بالإضافة إلى أعمال أخرى تتعلق بنفس المشروع بقيمة ٢ مليون ريال سعودي تم تحميلها مباشرة على قائمة الربح والخسارة ضمن المصروفات العمومية والإدارية.

(ج) ماكينة الورق - ٥

تتضمن الإضافات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، تكاليف مرتبطة بالمشروع بقيمة ٥,٤ مليون ريال سعودي تتعلق بالشركة التابعة التي تم إنشاؤها حديثاً وهي "شركة التدوير الأخضر الصناعية" أي ماكينة الورق - ٥. ومن المتوقع أن يتم الانتهاء من المشروع المتعلق بماكينة الورق - ٥ بحلول ٣٠ يونيو ٢٠٢٧م.

٧ - موجودات حق الاستخدام

لدى المجموعة عقود إيجار مختلفة تتعلق بمساكن الموظفين والمكاتب ومباني المستودعات والتي تظهر ضمن فئة المباني ومواقع مدافن النفايات لشركاتها التابعة الموضحة ضمن الأراضي المستأجرة. عادة ما يتم إبرام عقود الإيجار لفترات محددة من ١ إلى ١٥ سنة. ويتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. إن التزامات المجموعة بموجب عقود الإيجار مضمونة بصك ملكية المؤجر للموجودات المستأجرة.

كما أن لدى المجموعة بعض المباني المستأجرة بفترات إيجار مدتها اثني عشر شهراً أو أقل. تطبق المجموعة الإعفاءات التي تتعلق بـ "عقود إيجار قصيرة الأجل" و"عقود الإيجار منخفضة القيمة" لهذه العقود.



شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧ - موجودات حق الاستخدام (تتمة)

المجموع	المباني	الأرض المستأجرة	التكلفة
٥٦,٢٣٥,١٢١	٨,٢٠٧,٠٩٩	٤٨,٠٢٨,٠٢٢	في ١ يناير ٢٠٢٣
٦,٣٨٧,٢٤٠	٢,٨٥٣,٥٥١	٣,٥٣٣,٦٨٩	إضافات
(٤,٢٣٩,٢١٠)	(١,١٨٣,٦٠٤)	(٣,٠٥٥,٦٠٦)	إلغاء
٥٨,٣٨٣,١٥١	٩,٨٧٧,٠٤٦	٤٨,٥٠٦,١٠٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٩٢,٣٨٩	٩٢,٣٨٩	-	إضافات
(١٥٢,٥٦٣)	(١٥٢,٥٦٣)	-	إعادة القياس
٥٨,٣٢٢,٩٧٧	٩,٨١٦,٨٧٢	٤٨,٥٠٦,١٠٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
(٢٧,٥٧٤,٤٧٦)	(٥,٥٥٩,٧١١)	(٢٢,٠١٤,٧٦٥)	الاستهلاك
(٧,٢٨٤,٥٤٥)	(٢,٢٨٤,٢١٤)	(٥,٠٠٠,٣٣١)	في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٤,٢٣٩,٢١٠	١,١٨٣,٦٠٤	٣,٠٥٥,٦٠٦	استهلاك محمل
(٣٠,٦١٩,٨١١)	(٦,٦٦٠,٣٢١)	(٢٣,٩٥٩,٤٩٠)	إلغاء
(٦,٠١٠,٥٢٤)	(١,٥٩١,٢٩٦)	(٤,٤١٩,٢٢٨)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٣٦,٦٣٠,٣٣٥)	(٨,٢٥١,٦١٧)	(٢٨,٣٧٨,٧١٨)	استهلاك محمل
٢١,٦٩٢,٦٤٢	١,٥٦٥,٢٥٦	٢٠,١٢٧,٣٨٧	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
٢٧,٧٦٣,٣٤٠	٣,٢١٦,٧٢٥	٢٤,٥٤٦,٦١٥	صافي القيمة الدفترية:
			في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)

٨ - الدفعات المقدمة للمشاريع الرأسمالية

تتضمن الدفعات المقدمة للمشاريع الرأسمالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، الدفعات المقدمة المتعلقة بالمشاريع الجارية للالات والمكائن، وكذلك إنشاء مصنع مناديل ورقية في مدينة الملك عبد الله الاقتصادية في رابغ، ضمن الشركة التابعة المملوكة بالكامل وهي "شركة الجذور لصناعة الورق". خلال الفترة تم استكمال المواد والخدمات المتعلقة بالمشاريع.

٩ - الموجودات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح	
٤٥,٦٦٠,٩٩٩	٧٧,٣٩٤,٧٥٣		دفعات مقدمة لموردين
٢٠,٠٥٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	(أ)	دفعات مقدمة لموردين - جهات ذات علاقة
٣٢,٣٠٠,٠٠٠	٣٢,٣٠٠,٠٠٠	(ب)	دفعات مقدمة مقابل أرض
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-		تكاليف متعلقة بزيادة رأس المال
٣,٤٥٤,٦٦٣	٢,٥١٣,١٢١		سلف للموظفين
١١١,٤٦٥,٦٦٢	١٣٢,٢٠٧,٨٧٤		
(٦٩٧,٠٢٦)	(٦٩٧,٠٢٦)		ناقصاً: مخصص خسائر الانخفاض في قيمة الدفعات المقدمة
١١٠,٧٦٨,٦٣٦	١٣١,٥١٠,٨٤٨		موجودات أخرى
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	(أ)	موجودات أخرى - الجزء غير المتداول
١١٠,٧٦٨,٦٣٦	١١١,٥١٠,٨٤٨		موجودات أخرى - الجزء المتداول

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩ - الموجودات الأخرى (تتمة)

(أ) في سنة ٢٠٢١م، تم دفع دفعة مقدمة قدرها ٢٠ مليون ريال سعودي من قبل الشركة التابعة للمجموعة شركة "استدامة" إلى شركة جدة للتنمية والتطوير العمراني بموجب ترتيب لشراء المواد الخام ("الاتفاقية"). لاحقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، في ٢٤ مارس ٢٠٢٤م، دخلت المجموعة في تعديل على الاتفاقية المذكورة حيث تغير الغرض من الدفعات المقدمة إلى الحق في استلام جميع المواد القابلة لإعادة التدوير من مقاولي التنظيف المتعاقدين مع البلدية لمدة ٥ سنوات تبدأ من تاريخ سريان العقد مع مقاولي التنظيف المؤرخ في ١ يوليو ٢٠٢٤م. اعتباراً من تاريخ هذا التقرير، لم تبدأ ذلك الترتيب مع شركة جدة للتنمية والتطوير العمراني ووفقاً لتقييم الإدارة من المتوقع أن يبدأ في يناير ٢٠٢٥م. وبناءً على ذلك، تم إعادة تصنيف الدفعة المقدمة البالغة ٢٠ مليون ريال سعودي إلى موجودات أخرى - الجزء غير المتداول خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م.

(ب) خلال سنة ٢٠١٧م، دفعت الإدارة مبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي للاستحواذ على أرض من خلال المزاد العلني وجرى تصنيفها كأرض تحت حساب الممتلكات والألات والمعدات. وعليه، صدر قرار محكمة الاستئناف في منطقة مكة بتحويل هذه الأرض باسم المجموعة. مع ذلك، خلال سنة ٢٠٢١م، تسلمت الشركة بعض المعلومات أن المدعي العام منع استخدام الأرض أو السيطرة عليها. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، عين مجلس الإدارة مستشاراً للتحقيق في سند ملكية الأرض وتأمينه باسم المجموعة. كما استشارت المجموعة محامي خارجي الذي أبدى وجهة نظره بأن نقل الملكية باسم المجموعة عبارة عن ناحية إجرائية وسيتم إكمالها في المستقبل القريب. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، لا تزال هذه الجوانب الإجرائية للتحويل باسم المجموعة جارية كما ورد من المحامي الخارجي.

١٠ - النقد وما في حكمه

٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١,٥٦٣,٢٢١	١,٠٠٨,٥٣٩	نقد في الصندوق
٤٦,٦٢٨,٩٧٦	٣٩,٥٤٠,٨٥٤	نقد لدى البنوك
٥٨٤,٥٩٣,٦٥٢	١٦,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
<u>٦٣٢,٧٨٥,٨٤٩</u>	<u>٥٦,٥٤٩,٣٩٣</u>	

يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لدى البنوك التجارية المحلية لمدة استحقاق أصلية تصل إلى ثلاثة أشهر وهي مقومة بالريال السعودي. تدر الودائع قصيرة الأجل دخلاً مالياً بأسعار الفائدة السائدة في السوق. وخلال هذه الفترة، حققت المجموعة دخل بقيمة ٢٢ مليون ريال سعودي على الودائع قصيرة الأجل بمعدل عائد يتراوح بين ٤,٨٠٪ إلى ٦,١٥٪.

يتم الاحتفاظ بالنقد لدى البنوك في حسابات جارية وودائع لأجل لدى البنوك والتي لديها تصنيفات ائتمانية جيدة ولا تحمل أي هامش ربح. ومن المتوقع أن تكون مخاطر الائتمان على هذه الأرصد في حدودها الدنيا. تخضع الأرصد البنكية والودائع قصيرة الأجل لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة. إن القيمة العادلة للنقد وما في حكمه تقارب القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١ - القروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
١٤٤,٦٠٠,٠٠٠	١٦٦,٦٠٠,٠٠٠	قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") - المبلغ الرئيسي
٩٧٠,٦٦٧	١,٩٨١,٦٦٦	رسوم تمويل مستحقة الدفع
(٧,٨٤٤,٧٦٤)	(٨,١٩٧,٦٠٧)	ناقصاً: رسوم التمويل المؤجلة
١٣٧,٧٢٥,٩٠٣	١٦٠,٣٨٤,٠٥٩	قروض الصندوق (انظر إيضاح "أ")
٣٢٤,٥٨٠,٢٣٨	٢٤٩,٢٢١,١٦٢	التسهيلات المصرفية الإسلامية (تورق)
٢,٤٥٥,٢٧٥	١,٩١٤,٠٥٤	رسوم التمويل مستحقة الدفع - بنوك
٣٢٧,٠٣٥,٥١٣	٢٥١,١٣٥,٢١٦	التسهيلات المصرفية الإسلامية (تورق) (انظر إيضاح "ب")
٤٦٤,٧٦١,٤١٦	٤١١,٥١٩,٢٧٥	قروض طويلة الأجل
<b>الجزء المتداول المعروض تحت بند المطلوبات المتداولة</b>		
١١٣,٥٣٥,٩٦٢	١٢٧,١٧٨,٨٥٧	قروض - إجمالي
٣,٤٢٥,٩٤٢	٣,٨٩٥,٧١٨	رسوم تمويل مستحقة الدفع
(٢,٤٠٤,٩٩٠)	(٢,٣٣٥,٥٨٩)	ناقصاً: رسوم التمويل المؤجلة
١١٤,٥٥٦,٩١٤	١٢٨,٧٣٨,٩٨٦	
<b>القروض طويلة الأجل المدرجة ضمن المطلوبات غير المتداولة</b>		
٣٥٥,٦٤٤,٢٧٦	٢٨٨,٦٤٢,٣٠٨	قروض - إجمالي
(٥,٤٣٩,٧٧٤)	(٥,٨٦٢,٠١٩)	ناقصاً: رسوم التمويل المؤجلة
٣٥٠,٢٠٤,٥٠٢	٢٨٢,٧٨٠,٢٨٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٥١١,١٥٥,٤٣٠	٤٦٤,٧٦١,٤١٦	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	متحصلات من قروض طويلة الأجل
(٩١,٩٦٣,٦٠٨)	(٨٣,٣٥٩,٠٧٩)	سداد الأقساط الرئيسية
١,٣٩٠,٢٠٣	٤٦٩,٧٨٢	الحركة في رسوم التمويل مستحقة الدفع
(٨٢٠,٦٠٩)	(٣٥٢,٨٤٣)	الحركة في رسوم التمويل المؤجلة
٤٦٤,٧٦١,٤١٦	٤١١,٥١٩,٢٧٦	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

خلال سنة ٢٠٢١ م، حصلت المجموعة على تسهيلات من صندوق التنمية الصناعية السعودي لمصنع المناديل الورقية بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي لتمويل إنشاء مرافق التصنيع. استخدمت المجموعة مبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١٢٠ مليون ريال سعودي). ويستحق سداد القرض على أقساط نصف سنوية غير متساوية حتى سنة ٢٠٣٠ م. تم خصم الرسوم المقدمة في وقت استلام القروض. يتم إطفاء هذه الرسوم على مدى فترة القروض ذات العلاقة. وتحمل القروض رسوم متابعة يتم دفعها على أساس دوري. وبموجب شروط اتفاقية قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي، تم رهن ممتلكات وآلات ومعدات الشركة كضمان لصندوق التنمية الصناعية السعودي.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١ - القروض طويلة الأجل (تتمة)

(ب) خلال سنة ٢٠٢٢م، حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل (تورق التمويل الإسلامي) من بنوك تجارية بمبلغ ٥٧٢ مليون ريال سعودي. استخدمت الشركة من هذه التسهيلات مبلغ ٢٤٩,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٣٢٤,٦ مليون ريال سعودي). تحمل هذه القروض نفقات مالية بناءً على أسعار السوق السائدة في المملكة العربية السعودية ("سايبور"). يستحق سداد تلك القروض حتى سنة ٢٠٢٧م.

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

تتضمن القروض والتسهيلات أعلاه بعض التعهدات المالية التي تتطلب من الشركة الحفاظ على مستويات معينة من النسب الحالية ونسب الدعم المالي وقيود محددة على توزيعات الأرباح وإبلاغ البنك على الفور بأي مخالفة أو مخالفة محتملة. استوفت الشركة كافة متطلبات الامتثال لتعهدات الديون للبنوك كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م.

جميع القروض طويلة الأجل المذكورة أعلاه مقومة بالريال السعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

١٢ - التزامات عقود الإيجار

ملخص حركة التزامات عقود الإيجار كالتالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	
٢٤,٩٠٥,٥٦١	٢٩,٤٢٩,٨٤٠	في بداية الفترة / السنة
٩٢,٣٨٩	٦,٣٨٧,٢٤٠	إضافات
٧٣٠,٣٠٨	١,٠٠٣,٨٧٤	زيادة فائدة
(٣,٠٥٠,٢١٣)	(١١,٩١٥,٣٩٣)	مدفوعات
(١٥٢,٥٦٣)	-	إلغاء
<u>٢٢,٥٢٥,٤٨٢</u>	<u>٢٤,٩٠٥,٥٦١</u>	في نهاية الفترة / السنة

فيما يلي آجال الاستحقاق المجدولة للالتزامات عقود الإيجار:

صافي التزامات عقود الإيجار	الفائدة	المبلغ الأصلي	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م
١٠,٩٨٥,٢٠١	(٦٣٨,٩٨١)	١١,٦٢٤,١٨٢	الجزء المتداول
١١,٥٤٠,٢٨١	(٧٩٤,٧٦٢)	١٢,٣٣٥,٠٤٣	الجزء غير المتداول
<u>٢٢,٥٢٥,٤٨٢</u>	<u>(١,٤٣٣,٧٤٣)</u>	<u>٢٣,٩٥٩,٢٢٥</u>	

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢ - التزامات عقود الإيجار (تتمة)

صافي التزامات عقود الإيجار	الفائدة	المبلغ الأصلي الدفترية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٨,٢٩٢,٨١٦	(٧٢٩,٥٠٥)	٩,٠٢٢,٣٢١	الجزء المتداول
١٦,٦١٢,٧٤٥	(١,٢٤٧,٥٩٢)	١٧,٨٦٠,٣٣٧	الجزء غير المتداول
<u>٢٤,٩٠٥,٥٦١</u>	<u>(١,٩٧٧,٠٩٧)</u>	<u>٢٦,٨٨٢,٦٥٨</u>	

١٣ - القروض قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	التسهيلات المصرفية الإسلامية ("تورق") سندات دفع رسوم تمويل مستحقة الدفع حسابات بنكية للسحب على المكشوف
٩٩,٩٩٩,٠٠٠	٢٣٨,١٥٠,٠٤٥	
٧,٧٨١,٢٩٥	-	
٢,١٢٨,٥٢٩	٢,٧٩٤,٦٩٥	
-	٩,٣٦١,٨٦٩	
<u>١٠٩,٩٠٨,٨٢٤</u>	<u>٢٥٠,٣٠٦,٦٠٩</u>	

لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل من بنوك تجارية تشتمل على قروض قصيرة الأجل واعتمادات مستندية و ضمانات. تحمل هذه القروض رسوم تمويل بأسعار السوق السائدة. تتضمن هذه التسهيلات بعض التعهدات المالية التي تتطلب من المجموعة الحفاظ على مستويات معينة من نسب الرفع المالي. جميع القروض مقومة بالريال السعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

تحمل القروض قصيرة الأجل بموجب التسهيلات المصرفية الإسلامية متوسط سعر فائدة قدره ٦,٩٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٦,٠٪).

١٤ - الزكاة

١-١٤ مكونات الوعاء الزكوي

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

٢-١٤ مخصص الزكاة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	في بداية الفترة / السنة مخصص الفترة / السنة الحالية مدفوعات في نهاية الفترة / السنة
٩,٧٢٨,٥٨٠	١٣,٣٨٦,٥٧١	
١٢,٣٧٤,٩٧٤	٩,٨٧٨,٥٣١	
<u>(٩,٣٨٦,٣٩٥)</u>	<u>(١٣,٥٣٦,٥٢٢)</u>	
<u>١٢,٧١٧,١٥٩</u>	<u>٩,٧٢٨,٥٨٠</u>	

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤ - الزكاة (تتمة)

٣-١٤ الربوط الزكوية

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق ("مبكو")

تم إنهاء الربوط الزكوية للشركة الأم ("مبكو") للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م.

السنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٤ :-

تم إنهاء الربوط الزكوية للشركة الأم ("مبكو") لهذه السنوات

السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨ :-

خلال شهر ديسمبر ٢٠٢٠م، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربطاً للسنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨م مطالبة بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي كزكاة إضافية. اعترضت الشركة على هذه الربوط، ولكن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك رفضت الاعتراض لاحقاً. صعدت الشركة الاعتراض إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية. خلال سنة ٢٠٢٢م، رفضت لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية اعتراض الشركة شكلياً لكن الشركة صعدت القضية إلى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية. في ٦ فبراير ٢٠٢٤م، أصدرت اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية قرارها لصالح الشركة بقبول القضية من الجانب الشكلي وإعادة القضية إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية لإعادة دراستها من الجانب الفني / الموضوعي. في ٩ يوليو ٢٠٢٤م، أصدرت لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية قرارها بقبول القروض طويلة الأجل ورفض القروض قصيرة الأجل، مما أدى إلى تخفيض قيمة مطالبة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بمبلغ ١٨ مليون ريال سعودي. وستقوم الشركة بتصعيد قضيتها إلى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية بشأن القروض قصيرة الأجل، بهدف تخفيض قيمة مطالبة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بمبلغ ١٢ مليون ريال سعودي. وبناءً على الوثائق الداعمة، تعتقد الإدارة أن قرار اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية سيكون لصالح الشركة.

السنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٢ :-

تم إنهاء الربوط الزكوية للشركة الأم ("مبكو") لهذه السنوات

سنة ٢٠٢٣

خلال هذه الفترة، أرسلت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك استفسارات تتعلق بعام ٢٠٢٣، والتي ردت عليها الشركة الأم. تم تقديم الإقرارات الزكوية للشركة حتى سنة ٢٠٢٣م، لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، كما تم الحصول على شهادات الزكاة غير المقيدة حتى ٣٠ إبريل ٢٠٢٥م.

شركة تجميع وتدوير المخلفات المحدودة ("واسكو")

خلال يوليو ٢٠٢١م، استلمت شركة واسكو ربطاً للسنتين ٢٠١٦م و٢٠١٧م، حيث طالبت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بزكاة إضافية بمبلغ ١,٣٩ مليون ريال سعودي و١,١٦٩ مليون ريال سعودي على التوالي. اعترضت شركة واسكو على الربوط لكن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك رفضت الاعتراض وبالتالي صعدت شركة واسكو الاعتراض إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية وتم عقد جلسة استماع أمام لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية. في ١٨ سبتمبر ٢٠٢٢م، أصدرت لجنة الفصل في المخالفات الضريبية والمنازعات قرارها لصالح الهيئة. وفقاً لذلك، في ١٨ أكتوبر ٢٠٢٢م، رفعت الشركة استئنافاً ضد قرار لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية. خلال سنة ٢٠٢٣م، أصدرت لجنة الاستئناف قرارها لصالح الهيئة، ولكن وفقاً للمادة ٤٩ من قواعد عمل اللجان الضريبية، قدمت الشركة طلب إعادة النظر إلى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية والذي يخضع حالياً للفحص من قبل اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية. إن الإقرارات الزكوية لشركة واسكو حتى سنة ٢٠٢٣م لا تزال قيد الفحص من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، كما تم الحصول على شهادات الزكاة غير المقيدة حتى ٣٠ إبريل ٢٠٢٥م.

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

قدمت كلا الشركتين إقرارهما الزكوي لسنة ٢٠٢٣م، وتم الحصول على شهادات الزكاة غير المقيدة حتى ٣٠ إبريل ٢٠٢٥م.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١٥ - احتياطي مدفوعات الموظفين على أساس الأسهم

خلال سنة ٢٠٢٢م، سجلت الشركة مدفوعات على أساس الأسهم لما يعادل ٣٠٠,٠٠٠ سهم من الأسهم التي تم منحها لرئيس المجموعة أو الرئيس التنفيذي الذين شغلوا منصبهم لمدة ٥ سنوات. كان سعر ممارسة الأسهم مساوياً لسعر السوق للأسهم المعنية في تاريخ الممارسة وهو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. تم استيفاء جميع شروط الاستحقاق المذكورة لرئيس المجموعة. خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، وافق مجلس الإدارة على خيار التسوية النقدية بدفع مبلغ ١٠,٥ مليون ريال سعودي بناءً على اتفاقية التسوية وإصدار المطالبات بتاريخ ١٣ مارس ٢٠٢٤م. وبناءً على ذلك، تم تحويل احتياطي المدفوعات على أساس أسهم الموظفين إلى الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م. لاحقاً للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، تمت التسوية النقدية لكامل مبلغ ١٠,٥ مليون ريال سعودي.

تبدأ اتفاقية التوظيف الجديدة المتعلقة برئيس المجموعة أو الرئيس التنفيذي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤م حيث منحت الشركة خياراً آخر قائماً على الأسهم بقيمة ٣٠٠,٠٠٠ سهم لرئيس المجموعة الذي سيشغل منصبه لمدة ٥ سنوات تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٤م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٨م، مع مراعاة شروط الأداء القائمة على السوق وغير القائمة على السوق. استقال رئيس المجموعة من منصبه اعتباراً من ١٢ يونيو ٢٠٢٤م، وتم تعيينه مستشاراً لمجلس الإدارة. وقد حدد مستشار مستقل التسوية النهائية لرئيس المجموعة السابق بمبلغ ٧,٨ مليون ريال سعودي، والتي تمت فحصها من قبل لجنة الترشيحات والمكافآت التابعة لمجلس الإدارة واعتمادها من قبل مجلس الإدارة. وتتضمن التسوية منافع نهاية الخدمة ومكافآت الإجازات وما إلى ذلك والتي يتم عرضها كجزء من أرصدة الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م. وبعد تاريخ نهاية الفترة، تم سداد هذا المبلغ بالكامل.

### ١٦ - رأس المال وعلاوة الإصدار

وفقاً لاتفاقية الاكتتاب في الأسهم الموقعة بين شركة ميكو وصندوق الاستثمارات العامة بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٣م، قامت شركة ميكو بزيادة رأسمالها من ٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠ ريال سعودي إلى ٨٦٦,٦٦٦,٦٥٠ ريال سعودي مع تعليق حقوق الأولوية، وذلك من خلال إصدار ١٩,٩٩٩,٩٩٩ سهم عادي جديد (تمثل ٣٠٪ من رأسمال شركة ميكو الحالي)، بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد ("الأسهم الجديدة") بعد موافقة الجمعية العمومية غير العادية لشركة ميكو في ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣م. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، دفع صندوق الاستثمارات العامة لشركة ميكو مبلغ اكتتاب قدره ٣١,٥٠ ريال سعودي لكل سهم جديد، وهو ما يمثل مجموع مبلغ الاكتتاب ٦٢٩,٩٩٩,٩٦٩ ريال سعودي. تم خصم رسوم المعاملة البالغة ١٠ مليون ريال سعودي مقدماً من متحصلات الاكتتاب وحصلت الشركة على مبلغ صافي قدره ٦١٩,٩٩٩,٩٦٩ ريال سعودي. وبعد الاكتتاب الكامل للأسهم الجديدة من قبل صندوق الاستثمارات العامة، تصبح ملكيته في رأسمال شركة ميكو ما نسبته ٢٣,٠٨٪ بعد زيادة رأس المال. قامت الإدارة بتحديث سجلها التجاري في ٧ فبراير ٢٠٢٤م.

### ١٦-١ - الاحتياطي النظامي

طبقاً للنظام الأساسي السابق للشركة، كان لزاماً على المجموعة الاحتفاظ باحتياطي نظامي يعادل بحد أقصى ٣٠٪ من رأسمالها. وبموجب آخر تحديث لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تم إلغاء شرط الاحتياطي النظامي الإلزامي. بتاريخ ١٥ جمادى الآخرة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣م) وافقت الجمعية العامة للشركة على تعديل النظام الأساسي للشركة ليتوافق مع نظام الشركات الجديد، لإزالة المادة المتعلقة بالاحتياطي النظامي للشركة. وبموجب هذا التغيير، أوصى مجلس الإدارة الجمعية العمومية بالموافقة على تحويل كامل الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة والتي بلغت ١٣٥,٢٧٨,٨٥٢ ريال سعودي كما في ديسمبر ٢٠٢٣م. ولم تصدر الجمعية العمومية للمجموعة أي قرار بتحويل الاحتياطي النظامي المتبقي حتى تاريخه.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧ - الدخل التشغيلي الآخر، صافي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣,٢٢٠,٧٤٢	(٩٨١,٥٦٢)	(٣٨٠,٤٩٨)	(٦٠٠,٨١٩)	(خسارة) / مكسب صرف العملات الأجنبية
١١٩,٣٤٩	١٦٧,٦٣٢	(٦,٩٧٨)	-	مكسب/ (خسارة) من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١,٧٩٥,١٠٢	٣,٥٣٢,٤٢٤	-	٣,٠١٢,٩٦٠	استرداد مطالبية التأمين
٣,٥٧٣,٠٠٤	(١٠٥,٥٥٩)	١,٦٠٨,٨٣١	(٨٤٠,١٦٧)	خدمات أخرى
٢,٥٠١,٦٩٨	٩٥٠,٥٢٧	٢,١٦٧,٤٢٠	٣٦٠,٠١٥	أخرى، صافي
١١,٢٠٩,٨٩٥	٣,٥٦٣,٤٦٢	٣,٣٨٨,٧٧٥	١,٩٣١,٩٨٩	

١٨ - خسارة السهم

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
(٤٤,٥٦٩,٩٦٠)	(٣٢,٨٢٢,٢٧٦)	(١٧,٨٤٦,٥٦٦)	(١٨,٥٠٠,٦٤١)	صافي الخسارة العائد لمساهمي الشركة الأم
٦٦,٦٦٦,٦٦٦	٨٦,٤٤٦,٨٨٦	٦٦,٦٦٦,٦٦٦	٨٦,٦٦٦,٦٦٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٦٧)	(٠,٣٨)	(٠,٢٧)	(٠,٢١)	خسارة السهم الأساس والمخفض (ريال سعودي لكل سهم)

١٩ - القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

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

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

يجب أن تكون الأسواق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة للوصول إليها من قبل المجموعة.

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

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



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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١٩ - القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تتمة)

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

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

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

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

تقوم المجموعة بتقييم القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم احتساب القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة على أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة بناءً على منحنيات العائد القابلة للملاحظة. وتستند القيمة العادلة للاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إلى قيمة صافي الأصل المبلغ عنه من قبل مدير الصندوق. كانت القيم العادلة في المستوى ٢ كما يلي:

٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
(غير مراجعة)	(مراجعة)

٥,٦٣٣      ٥,٦٣٣

### المستوى ٢

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، لم تكن هناك أي تغييرات بين مستويات القيمة العادلة.

### ٢٠ - التعهدات والالتزامات المحتملة

(أ) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، كان لدى المجموعة خطابات اعتماد قائمة بقيمة ٤١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٢٨ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان بقيمة ١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١ مليون ريال سعودي) تم إصدارها في سياق الأعمال العادي.

(ب) بلغت النفقات الرأسمالية التي تعاقدت عليها المجموعة ولم يتم تكبدها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م حوالي ٩,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٣٢,٧ مليون ريال سعودي).

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

١-٢١ تعويضات كبار موظفي الإدارة

فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٢,٤٢٩,٨٥٧	١٠,٤٨٨,٤٧٦	٤,٣٠٠,٨٦٨	٣,١١١,٠١٩	منافع قصيرة الأجل
١٨٣,٣٩٥	١٩٥,٢٢٢	٦٧,٤١٦	٨٣,٨٤٧	منافع ما بعد التوظيف
٦٠٢,٢٥٤	٥١٦,١٠١	٢٠٦,٨٧٨	١١٩,٨٥١	منافع إنهاء الخدمة
<u>١٣,٢١٥,٥٠٦</u>	<u>١١,١٩٩,٧٩٩</u>	<u>٤,٥٧٥,١٦٢</u>	<u>٣,٣١٤,٧١٧</u>	

تتضمن تعويضات كبار موظفي الإدارة الرواتب والمساهمات في برنامج المنافع المحددة لما بعد الخدمة والمدفوعات على أساس أسهم الموظفين (إيضاح ١٥).

٢-٢١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تتلخص أهم المعاملات مع الجهة ذات العلاقة التي تمت في سياق الأعمال العادي والمدرجة ضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بما يلي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في				العلاقة	وصف المعاملة	الجهة ذات العلاقة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في		٣٠ سبتمبر				
٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر			
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م			
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)			
٤,١٣٦,٧٢٨	٤,٢٢٤,٩٩٣	١,٢٩٣,٣٨٧	١,٥١٤,٩٩٦	عضو مجلس الإدارة	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	عضو مجلس الإدارة

٣-٢١ أرصدة الجهات ذات العلاقة

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

٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢٠,٠٥٠,٠٠٠	-	شركة جدة للتنمية والتطوير العمراني (انظر إيضاح ٩ (أ))
٢١٠,٠٠٠	٢١٢,٥٠٠	دفعات مقدمة إلى كبار موظفي الإدارة العليا
-	١,٨٠٧,٠٦٨	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مستحقة الدفع

٢٢ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٠٨ جمادى الأولى ١٤٤٦هـ (الموافق ١٠ نوفمبر ٢٠٢٤م).