

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المراجعة وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المراجعة

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

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
٦-٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
٢٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

رقم السجل التجاري:
٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤

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

ev.ksa@sa.ev.com
ev.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهيئة 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



تقرير فحص المراجع المستقل حول حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة إلى المساهمين في شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق ("الشركة") والشركات التابعة لها (يُشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، والقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة هي المسؤولة عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي إبداء نتيجة فحص حول هذه القوائم المالية الأولية إلى فحصنا.

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 المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٦)

جدة: ١٢ صفر ١٤٤٧ هـ
٠٦ أغسطس ٢٠٢٥م

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٢٤١,٠٧٩,٨٤١	١,٢١٩,٥٢٧,٩٠٩	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٧,٦٢١,٠٢٤	١٥٢,٣٤١,٤٠٧	٦	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٢١,١٤٦,٤٢١	١٩,١٥٠,٥٣٤		موجودات غير ملموسة
١,٢٨٩,٨٤٧,٢٨٦	١,٣٩١,٠١٩,٨٥٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٨٦,٣٦٧,٣١٤	١٧٨,٧٨٨,٩٨٠	٨	المخزون
٣٣٨,٣٤١,٦٨٥	٣٤١,٢٠٩,٤٤٨	٩	ذمم مدينة تجارية
٩,٢١١,٥٦٤	١٠,١٢٤,٥٦٩		مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
١٢٤,١٤٩,٢٩٣	١٤٣,٧٥٦,٢٦٣	١٠	موجودات متداولة أخرى
٦١٠,٦٨٣,١١٩	٥٥١,٤٨٥,٧٨٩	١١	النقد والودائع قصيرة الأجل
١,٢٦٨,٧٥٢,٩٧٥	١,٢٢٥,٣٦٥,٠٤٩		إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٥٥٨,٦٠٠,٢٦١	٢,٦١٦,٣٨٤,٨٩٩		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٨٦٦,٦٦٦,٦٥٠	٨٦٦,٦٦٦,٦٥٠	١٤	رأس المال
٤١٩,٩٩٩,٩٧٩	٤١٩,٩٩٩,٩٧٩	١٤	علاوة إصدار
١٣٥,٢٧٨,٨٥٢	-	١٥	احتياطي نظامي
١٨٤,٢٨٨,٢١٢	٣٣٠,٨٦١,٩٧٠		أرباح مبقاة
١,٦٠٦,٢٢٧,٦٩٣	١,٦١٧,٥٢٨,٥٩٩		حقوق الملكية العائدة لحملة الأسهم في الشركة الأم
(٦,١٩٤,٣٤١)	(٦,٤٢٧,٢٣٧)		حصص غير مسيطرة
١,٦٠٠,٠٣٣,٣٥٢	١,٦١١,١٠١,٣٦٢		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢٥١,١٥٢,٦٠٤	٢٨٩,٠٧٩,٧٩٧	١٢	قروض طويلة الأجل يترتب عليها فائدة
١٠,٢٠٨,٦٦٢	٢٥,٩٤١,٢٠٨	٧	التزامات عقود الإيجار
٤١,٤٥٢,١٩٨	٣٨,٦٦٤,٣٥٤		التزامات منافع محددة للموظفين
٣٠٢,٨١٣,٤٦٤	٣٥٣,٦٨٥,٣٥٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٢٩,٧٥٩,٥٥٢	١٢٥,٨٦٦,٨٢٤	١٢	قروض طويلة الأجل يترتب عليها فائدة - الجزء المتداول
٣١٠,٢٣١,٠٥٠	٢٦٨,٠٩٩,٩٦٤	١٢	قروض قصيرة الأجل يترتب عليها فائدة
١٩١,٩٨٢,٠٧٥	٢٤١,١٤٦,٥٢٥		ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٣,٨٧٠,٥٣٩	٨,١٨٦,٢١٥		المطلوبات المتداولة الأخرى
١٩,٩١٠,٢٢٩	٨,٢٩٨,٦٥٠	١٣	زكاة مستحقة الدفع
٦٥٥,٧٥٣,٤٤٥	٦٥١,٥٩٨,١٧٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
٩٥٨,٥٦٦,٩٠٩	١,٠٠٥,٢٨٣,٥٣٧		إجمالي المطلوبات
٢,٥٥٨,٦٠٠,٢٦١	٢,٦١٦,٣٨٤,٨٩٩		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي للمجموعة

نائب الرئيس التنفيذي للمجموعة - المالية

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الاولية الموجزة الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
معدل	(غير مراجعة)	معدل	(غير مراجعة)		
(الإيضاح ٢١)	(الإيضاح ٢١)	(الإيضاح ٢١)	(الإيضاح ٢١)		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
٤٩٨,٥٢٨,٩٩٥	٥٣٤,٢١٩,٥٨٨	٢٥٥,٠٧٦,٠٤٩	٢٧٥,١٢٩,٥١٠	٤	إيرادات
(٤٣١,٠٠٠,٣٤١)	(٤٦٣,٢١١,٤٦٦)	(٢١١,٢١٨,٧٥٩)	(٢٣٨,٠٦٨,٠٧١)		تكلفة الإيرادات
٦٧,٥٢٨,٦٥٤	٧١,٠٠٨,١٢٢	٤٣,٨٥٧,٢٩٠	٣٧,٠٦١,٤٣٩		اجمالي الربح
(١١,٠٧٨,٦٠٢)	(٩,٧٩٨,٧٣٨)	(٥,٥٠٩,٥٨٨)	(٤,٨٥٢,٥٨٢)		مصروفات بيع وتوزيع
(٥٧,٦٤٥,٣١٤)	(٤٤,٨٨٥,٢١٥)	(٢٨,٩٠٩,٨٦٢)	(٢٤,٢٩٨,٧٩٣)		مصروفات عمومية وإدارية
(٣,٩٦٢,٩٨٨)	٢,٥١٨,٧٣٣	(٣,٢٨٢,٨٠١)	(١,٣٨١,٠٣٩)		عكس قيد / (انخفاض في قيمة) خسارة
١,٦٣١,٤٧٣	٦,٣٤٠,٠٢٦	١,٥٥٣,٦٤٦	٥,٤٢٣,٢٢٦		لموجودات مالية
(٣,٥٢٦,٧٧٧)	٢٥,١٨٢,٩٢٨	٧,٧٠٨,٦٨٥	١١,٩٥٢,٢٥١		إيرادات تشغيل أخرى، صافي
					ربح / (خسارة) تشغيل
(١٥,٥٢٠,٢٠٦)	(١٨,٩٣٤,٣١١)	(٧,١٣٢,٨٦٨)	(٩,٠٧٩,٣٠٦)		تكاليف التمويل
١٥,٨٦٣,٦٣٨	١٢,٢٩٠,٧٢٩	٨,٨١٨,٦٩٦	٦,٠٣١,٩٦٧		إيرادات تمويل
(٣,١٨٣,٣٤٥)	١٨,٥٣٩,٣٤٦	٩,٣٩٤,٥١٣	٨,٩٠٤,٩١٢		الدخل / (الخسارة) قبل الزكاة
(١٢,٠٦٦,٠٧٧)	(٨,١٩٤,٦٨٧)	(٥,٩٣٠,٢٥٨)	(٣,٨٥٧,٢٩٠)	١٣,٢	مصروف زكاة
(١٥,٢٤٩,٤٢٢)	١٠,٣٤٤,٦٥٩	٣,٤٦٤,٢٥٥	٥,٠٤٧,٦٢٢		الدخل / (الخسارة) للفترة
					العائد إلى:
(١٤,٣٢١,٦٣٥)	١٠,٥٥٦,٧٢٧	٤,٠٣٨,٥٣٢	٥,٢٢٥,٣٧٥		حملة الأسهم في الشركة الأم
(٩٢٧,٧٨٧)	(٢١٢,٠٦٨)	(٥٧٤,٢٧٧)	(١٧٧,٧٥٣)		حصص غير مسيطرة
(١٥,٢٤٩,٤٢٢)	١٠,٣٤٤,٦٥٩	٣,٤٦٤,٢٥٥	٥,٠٤٧,٦٢٢		
					الدخل الشامل الآخر
					ينود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو
					الخسارة في الفترات اللاحقة.
					مكاسب اكتوارية من إعادة قياس التزامات
					منافع الموظفين
٢٨,٦٥١	٧٢٣,٣٥١	٢٨,٦٥١	٧٢٣,٣٥١		مجموع الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة
(١٥,٢٢٠,٧٧١)	١١,٠٦٨,٠١٠	٣,٤٩٢,٩٠٦	٥,٧٧٠,٩٧٣		
					العائد إلى:
(١٤,٢٩٣,٠٠٦)	١١,٣٠٠,٩٠٦	٤,٠٦٧,١٦١	٥,٩٦٩,٥٥٤		حملة الأسهم في الشركة الأم
(٩٢٧,٧٦٥)	(٢٣٢,٨٩٦)	(٥٧٤,٢٥٥)	(١٩٨,٥٨١)		حصص غير مسيطرة
(١٥,٢٢٠,٧٧١)	١١,٠٦٨,٠١٠	٣,٤٩٢,٩٠٦	٥,٧٧٠,٩٧٣		
					ربحية / (خسارة) السهم:
					ربحية / (خسارة) السهم العائدة إلى حملة
					الأسهم العادية في الشركة الأم (٥)
					- الأساسي والمخفض

(٠,١٢)

٠,١٢

٠,٠٥

٠,٠٦ ١٧

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي للمجموعة

نائب الرئيس التنفيذي للمجموعة - المالية

الإيضاحات المرفقة من ٢٣ جزء 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

العائد لحملة الأسهم في الشركة الأم											
عكس قيد معاملات											
الدفع على أساس											
الأسهام للموظفين											
احتياطي نظامي											
علاوة إصدار											
رأس المال											
مجموع حقوق											
حصص غير مسيطرة الملكية											
١,٠٦٨,٢٠٣,٤١٠	(٦,٠٨٧,٤٠٤)	١,٠٧٤,٢٩٠,٨١٤	٢٦١,٨٤٥,٣٠٢	١٠,٥٠٠,٠٠٠	١٣٥,٢٧٨,٨٥٢	-	٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)			
(١٥,٢٤٩,٤٢٢)	(٩٢٧,٧٨٧)	(١٤,٣٢١,٦٣٥)	(١٤,٣٢١,٦٣٥)	-	-	-	-	الخسارة للفترة			
٢٨,٦٥١	٢٢	٢٨,٦٢٩	٢٨,٦٢٩	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة			
(١٥,٢٢٠,٧٧١)	(٩٢٧,٧٦٥)	(١٤,٢٩٣,٠٠٦)	(١٤,٢٩٣,٠٠٦)	-	-	-	-	مجموع الخسارة الشاملة للفترة			
٦١٩,٩٩٩,٩٦٩	-	٦١٩,٩٩٩,٩٦٩	-	-	-	٤١٩,٩٩٩,٩٧٩	١٩٩,٩٩٩,٩٩٠	إصدار رأس المال (إيضاح ١٤)			
(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	-	(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	-	(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	تسوية معاملات الدفع على أساس الأسهم (إيضاح ١٦)			
١,٦٦٢,٤٨٢,٦٠٨	(٧,٠١٥,١٦٩)	١,٦٦٩,٤٩٧,٧٧٧	٢٤٧,٥٥٢,٢٩٦	-	١٣٥,٢٧٨,٨٥٢	٤١٩,٩٩٩,٩٧٩	٨٦٦,٦٦٦,٦٥٠	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)			
١,٦٠٠,٠٣٣,٣٥٢	(٦,١٩٤,٣٤١)	١,٦٠٦,٢٢٧,٦٩٣	١٨٤,٢٨٢,٢١٢	-	١٣٥,٢٧٨,٨٥٢	٤١٩,٩٩٩,٩٧٩	٨٦٦,٦٦٦,٦٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)			
١٠,٣٤٤,٦٥٩	(٢١٢,٠٦٨)	١٠,٥٥٦,٧٢٧	١٠,٥٥٦,٧٢٧	-	-	-	-	الربح / (الخسارة) للفترة			
٧٢٣,٣٥١	(٢٠,٨٢٨)	٧٤٤,١٧٩	٧٤٤,١٧٩	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر / (الخسارة) للفترة			
١١,٠٦٨,٠١٠	(٢٣٢,٨٩٦)	١١,٣٠٠,٩٠٦	١١,٣٠٠,٩٠٦	-	-	-	-	مجموع الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة			
-	-	-	١٣٥,٢٧٨,٨٥٢	-	(١٣٥,٢٧٨,٨٥٢)	-	-	تحويل احتياطي نظامي (إيضاح ١٥)			
١,٦١١,١٠١,٣٦٢	(٦,٤٢٧,٢٣٧)	١,٦١٧,٥٢٨,٥٩٩	٣٣٠,٨٦١,٩٧٠	-	-	٤١٩,٩٩٩,٩٧٩	٨٦٦,٦٦٦,٦٥٠	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)			

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي للمجموعة

نائب الرئيس التنفيذي للمجموعة المالية

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزء 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
(٣,١٨٣,٣٤٥)	١٨,٥٣٩,٣٤٦		الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
٥٣,١٩٥,٦٠٦	٥٩,٥٢٧,١١١	٥	تعديلات لتسوية الربح / (الخسارة) قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
٥٥,٤٤٧	٢,٢٠٢,١٦٤		استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(١٦٧,٦٣٢)	-		إطفاء موجودات غير ملموسة
٣,٩٦٢,٩٨٨	(٢,٥١٨,٧٣٤)		مكسب من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠		(عكس قيد) / محمل انخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية
٣,٩٦٧,٤٥٧	٣,٨٣٦,٠٥٦		محمل مخصص بضائع بطيئة الحركة
١٥,٥٢٠,٢٠٦	١٨,٩٣٤,٣١١		مخصص منافع الموظفين
			تكاليف التمويل
(١٥,٨٦٣,٦٣٨)	(١٢,٢٩٠,٧٢٩)	٩	إيرادات تمويل
٥٨,٩٨٧,٠٨٩	٨٩,٤٧٩,٥٢٥		
(٣٦,١١٦,٢٠٥)	٦,٣٢٨,٣٣٤		تعديلات رأس المال العامل:
(٥١,٢٩٥,٥١٠)	(٣٤٩,٠٢٩)		النقص / الزيادة في المخزون
(١,٤٥٩,١٤١)	(٩١٣,٠٠٥)		الزيادة في الذمم المدينة التجارية
١٤,٨٤٩,٤٨٦	(١٩,٦٠٦,٩٧٠)		الزيادة في مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
١,٥٨٨,١٠٨	-		(الزيادة) / النقص في الموجودات المتداولة الأخرى
٤١,٠٩٧,٨٠١	٤٥,٠٥٥,٨٨٣		النقص في دفعات مقدمة لمشاريع رأسمالية
(٧,٠٣٨,٩٧٥)	٤,٣١٥,٦٧٦		الزيادة في الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى
			الزيادة / (النقص) في المطلوبات المتداولة الأخرى
٢٠,٦١٢,٦٥٣	١٢٤,٣١٠,٤١٤		النقد من العمليات
(١٩,٩٢٠,٨١٣)	(١٩,٤٢٢,٣٤٩)		تكاليف تمويل مدفوعة
١٣,٣١٨,٧٢٠	١٢,٢٩٠,٧٢٩		إيرادات تمويل مستلمة
(٩,٢٣٩,١٦٧)	(١٩,٨٠٦,٢٦٦)		زكاة مدفوعة
(١,٨٣٢,١٥٢)	(٥,٩٠٠,٥٤٨)		منافع موظفين مدفوعة
(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	-		المبالغ المدفوعة للموظفين على أساس الأسهم
(٧,٥٦٠,٧٥٩)	٩١,٤٧١,٩٨٠		صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(١٨,٥٧٢,٦٧٧)	(٩,٧٤٨,٤٠٨)	٥	الأنشطة الاستثمارية
(٥٩٠,٠٦٢)	(٢٠٦,٢٧٧)		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٨٠,٧٢٧,٧٣٨)	(١٢٣,٣٠٨,٣٦٨)	٦	شراء موجودات غير ملموسة
١٩٣,٣٩١	-		إضافات إلى أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
			متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٩٩,٦٩٧,٠٨٦)	(١٣٣,٢٦٣,٠٥٣)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي للمجموعة

نائب الرئيس التنفيذي للمجموعة - المالية

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)		الأنشطة التمويلية
٦٢٩,٩٩٩,٩٦٩	-	١٤	متحصلات من إصدار أسهم
٦١,٥٨٤,٩٣١	(٤١,٢٨٤,٠٦٦)	١٢	صافي التغير في قروض قصيرة الأجل
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٤,٢١٨,٨٤٢	١٢	متحصلات من قروض طويلة الأجل
(٥١,٨٦٧,٩٨٤)	(٦٣,٥٦٧,٩٨١)	١٢	سداد قروض طويلة الأجل
(١,٣٠٨,٢٥٩)	(٦,٧٧٣,٠٥٢)	٧	دفع الجزء الأساسي للالتزامات عقود إيجار
٦٦٨,٤٠٨,٦٥٧	(١٧,٤٠٦,٢٥٧)		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥٦١,١٥٠,٨١٢	(٥٩,١٩٧,٣٣٠)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
٥٦,٥٤٩,٣٩٣	٦١٠,٦٨٣,١١٩	١١	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٦١٧,٧٠٠,٢٠٥	٥٥١,٤٨٥,٧٨٩	١١	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
			المعلومات غير النقدية الإضافية
٣,٢٩١,١٢٩	٣,٠٢٤,٦٢٣		أعباء مالية مرسلة في أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٢٧٩,٥٥٢	١,١٦٦,٩٠٣		إطفاء رسوم بنكية مؤجلة
٩,٢٢٠,٢٢٩	(١,٦١٢,٦٠٨)	٦	تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ إلى ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٥٤٤,٩١٨	-		إيرادات فائدة مستحقة القبض
-	٢٦,٦١٤,١٦٣		إضافة غير نقدية لموجودات حق الاستخدام
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٤	تكاليف معاملات متعلقة بإصدار رأس المال
٦,٦٠٣,٢٥٠	-		محول من منافع الموظفين إلى الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى
-	١٣٥,٢٧٨,٨٥٢	١٥	تحويل احتياطي نظامي إلى أرباح مبقاة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي للمجموعة

نائب الرئيس التنفيذي للمجموعة - المالية

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (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 (مجتمعين "المجموعة") في إنتاج وبيع ألواح الكرتون والورق الصناعي وورق المناديل. شركة مبكو هي شركة مساهمة سعودية تأسست وتعمل في المملكة العربية السعودية. وتستخدم الشركة أيضًا اسم شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق في عملياتها التجارية واتفاقياتها وعلاماتها التجارية بما في ذلك أماكن مثل سوق الأسهم السعودية.

حصلت الشركة على رقمها الموحد ٧٠٠١٤٠٤٦٠٢ بتاريخ ٣ رجب ١٤٢١ هـ الموافق ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٠ م. خلال ٢٠١٢ م، تم تحويل الوضع القانوني للشركة من شركة ذات مسئولية 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 (الموافق ٨ يناير ٢٠١٢ م). تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة سعودية بتاريخ ١٤ رجب ١٤٣٦ هـ (الموافق ٣ مايو ٢٠١٥ م). يقع المركز للشركة في جدة. ص. ب. ٢٢٥٢٣، جدة ٢٢٧٢، حي السرورية، المملكة العربية السعودية.

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

اسم الشركة التابعة نسبة الملكية المباشرة	بلد التأسيس	النشاط التجاري الرئيسي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م حصة التملك الفعلية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م حصة التملك الفعلية
شركة تجميع وتدوير المخلفات المحدودة ("واسكو")	المملكة العربية السعودية	بيع نفايات الورق والكرتون والبلاستيك بالجملة والتجزئة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة جذور لصناعة الورق	المملكة العربية السعودية	إنتاج وبيع المناديل	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة التدوير الأخضر الصناعية	المملكة العربية السعودية	إنتاج الكرتون والورق المموج والأنواع الأخرى من الورق	٪١٠٠	٪١٠٠
الملكية غير المباشرة استدامة للخدمات البيئية المحدودة ("استدامة")	المملكة العربية السعودية	تجارة الجملة للمخلفات والخردة والمنتجات الأخرى غير المصنفة وإدارة المخلفات وخدمات المعالجة.	٪٥٠	٪٥٠
الشركة السعودية الأردنية لتجميع وتدوير النفايات (واسكو السعودية الأردنية) – إيضاح أ	الأردن	إعادة تدوير وجمع نفايات الكرتون، وتصنيع واستيراد وتصدير الكرتون. تجارة الورق والكرتون بالتجزئة. امتلاك الأموال المنقولة وغير المنقولة لتنفيذ أهداف الشركة.	٪١٠٠	٪١٠٠

أ) خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، قررت الإدارة بيع شركة واسكو السعودية الأردنية لأنها لم تعد تعتبر مستدامة أو مفيدة استراتيجيًا. في ١٥ أبريل ٢٠٢٥ م، وقعت الإدارة اتفاقية بيع وشراء مع طرف ثالث لشراء هذه الشركة التابعة مقابل مبلغ نقدي قدره ٢١١,٥٠٠ ريال سعودي رهناً بموافقة مجلس الإدارة، ونقل المقابل الكامل واستكمال جميع الإجراءات والمتطلبات القانونية. في ٢٢ مايو ٢٠٢٥ م، وافق مجلس الإدارة على التخلص من هذه الشركة التابعة؛ ومع ذلك، لم يتم استلام المقابل النقدي بالكامل بعد ولا تزال الإجراءات الأخرى قيد التنفيذ ومن المتوقع الانتهاء منها قبل نهاية عام ٢٠٢٥ م. في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، كان لدى شركة واسكو السعودية الأردنية عجز صافي قدره ١٩٠,١٢٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢٠١,٢٣٤ ريال سعودي) وحقت صافي ربح قدره ١١,١١٢ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م: صافي خسائر قدرها ٣٧٠,٣٩٦ ريال سعودي). تعتبر هذه الشركة التابعة بمثابة عملية منفصلة أو منطقة جغرافية غير مهمة للمجموعة؛ وبالتالي، لم يتم عرضها بشكل منفصل في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

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

٢ أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية وكذلك المعايير والأصداق الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. أعدت المجموعة القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على أساس أنها ستستمر وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

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

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤-٢ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الجوهرية

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة من الإدارة عمل أحكام وتقدير وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاحات المرفقة. فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير والتي يكون لها مخاطر جوهرية وتتسبب في تعديل جوهري في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية القادمة، ويتم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. إن أي تغيير في هذه الافتراضات والتقدير 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 ٢٠٢٥ م، باستثناء السياسات المحاسبية المتعلقة بالمعيار الجديد المطبق من قبل المجموعة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ م (انظر إيضاح ٣). 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 ٢٠٢٥ م، ولكن ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

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 ٢٠٢٤ م، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ م. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ. سيتم تطبيق تعديل واحد لأول مرة في سنة ٢٠٢٥ م، ولكن ليس له تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

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

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

تسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥ م. عند تطبيق التعديلات، لا يمكن للمنشأة تعديل المعلومات المقارنة.

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

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

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 بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل وحدة من وحدات الأعمال الاستراتيجية على أساس ربع سنوي على الأقل. يوضح الملخص التالي العمليات في كل قطاع من قطاعات المجموعة:

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

الإدارة التنفيذية (رئيس مجلس الإدارة والإدارة العليا) الرئيس التنفيذي والرئيس التنفيذي للعمليات والمدير المالي هي صانعة القرار التشغيلي الرئيسية وتراقب نتائج تشغيل وحدات الأعمال الخاصة بها بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء.

تتضمن نتائج القطاع التي يتم إعداد التقارير عنها لصانع القرار التشغيلي الرئيسي تلك البنود التي تعود مباشرة إلى قطاع ما وتلك النتائج التي قد تعتمد على أساس معقول.

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

يعرض الجدول أدناه المعلومات القطاعية:

التصنيع	تجارة	إلغاء	المجموع
النتائج لفترة الستة أشهر المنتهية			
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مُراجعة)			
٥١٢,٧٢٧,٩١٠	٢١,٤٩١,٦٧٨	-	٥٣٤,٢١٩,٥٨٨
-	١١٦,٤٣٤,٦٤٨	(١١٦,٤٣٤,٦٤٨)	-
٥١٢,٧٢٧,٩١٠	١٣٧,٩٢٦,٣٢٦	(١١٦,٤٣٤,٦٤٨)	٥٣٤,٢١٩,٥٨٨
٣٢,٤٩٨,٦٥٣	(٢,٩١٣,٦١٤)	(١١,٠٤٥,٦٩٣)	١٨,٥٣٩,٣٤٦
٨,١٠٤,٦٤٨	٩٠,٠٣٩	-	٨,١٩٤,٦٨٧
١٧,٣٥٠,٤١٤	١,٧١٣,٥٢٣	(١٢٩,٦٢٦)	١٨,٩٣٤,٣١١
٥٣,٩٠٢,٣٢٠	٨,٣٨٢,٣٠٩	-	٦٢,٢٨٤,٦٢٩
النتائج لفترة الثلاثة أشهر المنتهية			
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مُراجعة)			
٢٦٠,٥٣٠,٣١٤	١٤,٥٩٩,١٩٦	-	٢٧٥,١٢٩,٥١٠
-	٥٣,٠٥٧,٢٩٤	(٥٣,٠٥٧,٢٩٤)	-
٢٦٠,٥٣٠,٣١٤	٦٧,٦٥٦,٤٩٠	(٥٣,٠٥٧,٢٩٤)	٢٧٥,١٢٩,٥١٠
١٦,٦٦١,٢٢٨	(١,٣٧٨,١٨٩)	(٦,٣٧٨,١٢٧)	٨,٩٠٤,٩١٢
٣,٨٢٠,٣٣١	٣٦,٩٥٩	-	٣,٨٥٧,٢٩٠
٨,٤١٤,٣٨٣	٧٢٩,٦٨١	(٦٤,٧٥٨)	٩,٠٧٩,٣٠٦
٢٦,٥٥٧,٧٤٢	٤,١٦٥,٩٥٦	-	٣٠,٧٢٣,٦٩٨
النتائج لفترة الستة أشهر المنتهية			
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مُراجعة)			
٤٨٣,٠١٣,١٤٠	١٥,٥١٥,٨٥٥	-	٤٩٨,٥٢٨,٩٩٥
-	١٠٥,٥٣٠,١١١	(١٠٥,٥٣٠,١١١)	-
٤٨٣,٠١٣,١٤٠	١٢١,٠٤٥,٩٦٦	(١٠٥,٥٣٠,١١١)	٤٩٨,٥٢٨,٩٩٥
٧٦٨,٦٩٧	(١٧,٤١٦,٤١٥)	١٣,٤٦٤,٣٧٣	(٣,١٨٣,٣٤٥)
١١,٩٤٩,٦٥٧	١١٦,٤٢٠	-	١٢,٠٦٦,٠٧٧
١٤,٢٧٤,١٠٢	١,٣٨٢,٩٧٣	(١٣٦,٨٦٩)	١٥,٥٢٠,٢٠٦
٤٥,٨٥٠,٩١٠	٧,٤٠٠,١٤٣	-	٥٣,٢٥١,٠٥٣

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

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

٤ المعلومات القطاعية (تتمة)

التصنيع	تجارة	إلغاء	المجموع	النتائج لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
٢٤٨,٥٧٥,٩٦٨	٦,٥٠٠,٠٨١	-	٢٥٥,٠٧٦,٠٤٩	العملاء الخارجيون
-	٥٤,٩٠٢,٩٦٠	(٥٤,٩٠٢,٩٦٠)	-	بين القطاعات
٢٤٨,٥٧٥,٩٦٨	٦١,٤٠٣,٠٤١	(٥٤,٩٠٢,٩٦٠)	٢٥٥,٠٧٦,٠٤٩	مجموع الإيرادات
١٥,٠٧٠,٦٥٠	(١٠,٠٠٨,٠٥٩)	٤,٣٣١,٩٢٢	٩,٣٩٤,٥١٣	(الخسارة) / الربح للقطاع قبل الزكاة
٥,٨١٣,٨٣٨	١١٦,٤٢٠	-	٥,٩٣٠,٢٥٨	الزكاة
٦,٣٨١,٦٧٦	٨١٩,٢٢٤	(٦٨,٠٣٢)	٧,١٣٢,٨٦٨	تكاليف تمويل
٢٢,٩٩٧,٧٦٢	٣,٦٥٦,٥٤٢	-	٢٦,٦٥٤,٣٠٤	استهلاك وإطفاء
٣,١٩٥,٤٨٠,٨١٣	١٢٥,٧٢٦,٩٣٧	(٧٠٤,٨٢٢,٨٥١)	٢,٦١٦,٣٨٤,٨٩٩	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
١,٠٤٦,٢١٧,٠٥٤	١٣٦,٥٢٩,٨٧٩	(١٧٧,٤٦٣,٣٩٦)	١,٠٠٥,٢٨٣,٥٣٧	إجمالي الموجودات
٣,١٢٥,٠٣٧,٩٤٤	١٢٧,١٣٦,٥٥٩	(٦٩٣,٥٧٤,٢٤٢)	٢,٥٥٨,٦٠٠,٢٦١	إجمالي الموجودات
١,٠٠٤,٦٣٩,١٩١	١٣٥,١٢٣,٦٨٧	(١٨١,١٩٥,٩٦٩)	٩٥٨,٥٦٦,٩٠٩	إجمالي المطلوبات

لقد تم الاعتراف بجميع إيرادات المجموعة في نقطة من الزمن.

فيما يلي الإيرادات من قطاعات الأعمال المصنفة حسب المنطقة الجغرافية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	التصنيع	التجارة	المجموع
المملكة العربية السعودية	٣٦٦,٢٤٢,٠٢٠	٢١,٤٩١,٦٧٨	٣٨٧,٧٣٣,٦٩٨
دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى	٣٩,٣٩٢,٦٠١	-	٣٩,٣٩٢,٦٠١
آسيا	٦٥,٣٥٢,٥١٤	-	٦٥,٣٥٢,٥١٤
أفريقيا	٢٦,١٢٨,٤٤٦	-	٢٦,١٢٨,٤٤٦
أوروبا	١٢,٩٢٢,٥٢٩	-	١٢,٩٢٢,٥٢٩
الأمريكتين	٢,٦٨٩,٨٠٠	-	٢,٦٨٩,٨٠٠
	٥١٢,٧٢٧,٩١٠	٢١,٤٩١,٦٧٨	٥٣٤,٢١٩,٥٨٨
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م			
المملكة العربية السعودية	٣٨٠,٩٤٨,٨٣٣	١٥,٥١٥,٨٥٥	٣٩٦,٤٦٤,٦٨٨
دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى	٣٥,٥٤٢,٣٩٧	-	٣٥,٥٤٢,٣٩٧
آسيا	٥٢,٧١٠,٣٦١	-	٥٢,٧١٠,٣٦١
أفريقيا	٦,٣٩٧,١٥١	-	٦,٣٩٧,١٥١
أوروبا	٦,٨٧٨,٩٧٥	-	٦,٨٧٨,٩٧٥
الأمريكتين	٥٣٥,٤٢٣	-	٥٣٥,٤٢٣
	٤٨٣,٠١٣,١٤٠	١٥,٥١٥,٨٥٥	٤٩٨,٥٢٨,٩٩٥

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ الممتلكات والآلات والمعدات

أرض	موجودات حق الاستخدام (أراضي مستأجرة)	موجودات حق الاستخدام (مباني مستأجرة)	مبانٍ ومكانن متحركة	مكانن ومعدات	أثاث ومعدات مكتبية	سيارات	المجموع
التكلفة							
١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	٥١,٥٦١,٦٢٣	١٠,٤٤٩,٠٠١	٢٨٨,٢٧٣,٢٨٣	١,٨٩٥,١٥٢,٨٩٨	٢٨,٧٥٨,٩١٠	٣٥,٢٦٣,٢٣٣	٢,٤٤٦,٨٥٧,٨٢٥
-	٢٤,٦٥٥,٣١٤	١,٩٥٨,٨٤٩	٣٥٩,٨١٢	٧,٠٢٨,٠٤٠	١,١٦٢,٥٥٦	١,١٩٨,٠٠٠	٣٦,٣٦٢,٥٧١
-	-	-	-	١,٦٠٧,٠٧٨	٥,٥٣٠	-	١,٦١٢,٦٠٨
١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	٧٦,٢١٦,٩٣٧	١٢,٤٠٧,٨٥٠	٢٨٨,٦٣٣,٠٩٥	١,٩٠٣,٧٨٨,٠١٦	٢٩,٩٢٦,٩٩٦	٣٦,٤٦١,٢٣٣	٢,٤٨٤,٨٣٣,٠٠٤
استهلاك							
-	(٣٢,٨٣٤,٦٦٩)	(٩,١٦٨,٠٣٩)	(٩٢,٢٨٧,٨٩٩)	(١,٠٢٥,٢٤٤,٩٦٢)	(١٨,٣٠١,٩٠٠)	(٢٧,٩٤٠,٥١٥)	(١,٢٠٥,٧٧٧,٩٨٤)
-	(٣,٧٦٣,٩٠٢)	(٨٩٤,٧٦٤)	(٥,٧٥٢,٥١٧)	(٤٦,٤٥٩,٤٥٣)	(١,٤١٠,٣٨٩)	(١,٢٤٦,٠٨٦)	(٥٩,٥٢٧,١١١)
-	(٣٦,٥٩٨,٥٧١)	(١٠,٠٦٢,٨٠٣)	(٩٨,٠٤٠,٤١٦)	(١,٠٧١,٧٠٤,٤١٥)	(١٩,٧١٢,٢٨٩)	(٢٩,١٨٦,٦٠١)	(١,٢٦٥,٣٠٥,٠٩٥)
صافي القيمة الدفترية							
١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	٣٩,٦١٨,٣٦٦	٢,٣٤٥,٠٤٧	١٩٠,٥٩٢,٦٧٩	٨٣٢,٠٨٣,٦٠١	١٠,٢١٤,٧٠٧	٧,٢٧٤,٦٣٢	١,٢١٩,٥٢٧,٩٠٩

في ١ يناير ٢٠٢٥ م

محمل الاستهلاك

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

(غير مراجعة)

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

التكلفة	أرض	موجودات حق الاستخدام (أراضي مستأجرة)	موجودات حق الاستخدام (مباني مستأجرة)	مبانٍ ومكانن متقلبة	مكانن ومعدات	أثاث ومعدات مكتبية	سيارات	المجموع
كما في ١ يناير ٢٠٢٤	١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	٥١,٥٦١,٦٢٣	١٠,٢٧٧,٣٨٩	٢٥٧,٥٠٤,٤٥٧	١,٨١٥,٣٣٦,٠٨٩	٣٤,٤٨٦,١٨٤	٣٦,٤٧٦,٤٨٥	٢,٣٤٣,٠٤١,١٠٤
إضافات	-	-	٣٢٤,٠٥٧	١,١٨٣,٧٥٣	١٨,٨٧٣,١١٨	٣,٠٣٩,٨١٧	١,٥٢١,٣٥٤	٢٤,٩٤٢,٠٩٩
تحويلات من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	-	-	-	-	-	-	-	-
(إيضاح ٦)	-	-	-	٣٤,٦٩٤,٩٦٩	١٧١,٢٣٧,٤١٤	٤٦٠,٧٥٨	-	٢٠٦,٣٩٣,١٤١
استبعادات	-	-	(١٥٢,٤٤٥)	-	(٣,٣٠٦,٩٤١)	(٣,٨٢٥)	(٢٣٧,٢٦٦)	(٣,٧٠٠,٤٧٧)
شطب (راجع إيضاح ١-٥)	-	-	-	(٥,١٠٩,٨٩٦)	(١٠٦,٩٨٦,٧٨٢)	(٩,٢٢٤,٠٢٤)	(٢,٤٩٧,٣٤٠)	(١٢٣,٨١٨,٠٤٢)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	٥١,٥٦١,٦٢٣	١٠,٤٤٩,٠٠١	٢٨٨,٢٧٣,٢٨٣	١,٨٩٥,١٥٢,٨٩٨	٢٨,٧٥٨,٩١٠	٣٥,٢٦٣,٢٣٣	٢,٤٤٦,٨٥٧,٨٢٥
استهلاك	-	(٢٧,٠١٥,٠٠٨)	(٧,٠٦٠,٦٦٤)	(٨٣,٩٠٠,٤٣٤)	(١,٠٣٣,٥٧١,٦٩٧)	(٢٣,٦١٧,٦٥٧)	(٢٨,٣٣٠,٠٨٠)	(١,٢٠٣,٤٩٥,٥٤٠)
كما في ١ يناير ٢٠٢٤	-	(٥,٨١٩,٦٦١)	(٢,١٠٧,٣٧٥)	(١١,٥٩٦,٤٤٦)	(٨٧,٧٧٠,٣٤٩)	(٣,٥٠٩,٨٧٤)	(٢,٣٠١,٣٦٤)	(١١٣,١٠٥,٠٦٩)
محمل الاستهلاك	-	-	-	-	٣,٣٠٦,٩٢٨	٣,٨٢٤	٢٣٧,٢٦٣	٣,٥٤٨,٠١٥
استبعادات	-	-	-	-	٩٢,٧٩٠,١٥٦	٨,٨٢١,٨٠٧	٢,٤٥٣,٦٦٦	١٠٧,٢٧٤,٦١٠
شطب (راجع إيضاح ١-٥)	-	-	-	٣,٢٠٨,٩٨١	-	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	-	(٣٢,٨٣٤,٦٦٩)	(٩,١٦٨,٠٣٩)	(٩٢,٢٨٧,٨٩٩)	(١,٠٢٥,٢٤٤,٩٦٢)	(١٨,٣٠١,٩٠٠)	(٢٧,٩٤٠,٥١٥)	(١,٢٠٥,٧٧٧,٩٨٤)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	١٨,٧٢٦,٩٥٤	١,٢٨٠,٩٦٢	١٩٥,٩٨٥,٣٨٤	٨٦٩,٩٠٧,٩٣٦	١٠,٤٥٧,٠١٠	٧,٣٢٢,٧١٨	١,٢٤١,٠٧٩,٨٤١

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

٢-٥ إن بعض الأراضي والمباني والكابائن المتقلبة والآلات والمعدات والأثاث والمعدات المكتبية المتعلقة بالشركة مرهونة كضمان لصندوق التنمية الصناعية السعودي وكرهن من الدرجة الأولى (راجع إيضاح ١٢).

٦ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

المجموع	ماكينة الورق ه (إيضاح "ج" أدناه)	آلات ومعدات (إيضاح "ب" أدناه)	مصنع مناديل ورقية (إيضاح "أ" أدناه)	
١٧١,٢٣٤,٣٢٩	-	١٠٨,٧١٥,٣٣٤	٦٢,٥١٨,٩٩٥	في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)
٦٧,٤٩١,٤٥٣	١٩,٥١٦,٧٣٨	٣٢,٢٢٣,٠٠٠	١٥,٧٥١,٧١٥	إضافات
				تحويل إلى ممتلكات وآلات ومعدات (انظر
(٢٠٦,٣٩٣,١٤١)	-	(١٢٨,١٢٢,٤٣١)	(٧٨,٢٧٠,٧١٠)	الإيضاح ٥)
(٢,٨٥١,٦١٧)	-	(٢,٨٥١,٦١٧)	-	إعادة تصنيف إلى قطع الغيار الاستهلاكية
(١,٨٦٠,٠٠٠)	-	(١,٨٦٠,٠٠٠)	-	شطب خلال السنة
٢٧,٦٢١,٠٢٤	١٩,٥١٦,٧٣٨	٨,١٠٤,٢٨٦	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
١٢٦,٣٣٢,٩٩١	١٠٩,٦٦٠,٦٤١	١,٨٧٤,٣٣٧	١٤,٧٩٨,٠١٣	إضافات
				تحويل إلى ممتلكات وآلات ومعدات (انظر
(١,٦١٢,٦٠٨)	-	(١,٦١٢,٦٠٨)	-	الإيضاح ٥)
١٥٢,٣٤١,٤٠٧	١٢٩,١٧٧,٣٧٩	٨,٣٦٦,٠١٥	١٤,٧٩٨,٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

(أ) مصنع المناديل الورقية

بلغت تكلفة مشروع مصنع المناديل الورقية (تي ام ٤) ٧٨ مليون ريال، ويقع في مدينة الملك عبد الله الاقتصادية برابع، ويتبع لشركة جذور لصناعة الورق المحدودة، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة، واكتمل المشروع بالكامل وبدأ إنتاجه خلال سنة ٢٠٢٤ م.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، بدأت الشركة بناء مصنع المناديل الورقية الجديد (تي ام ٦)، كخط إنتاج جديد، بتكلفة متوقعة ٣٥٠ مليون ريال. وفي ٣٠ يونيو، التكاليف المتعلقة بمصنع تي ام ٦ بلغت ١٤,٨ مليون ريال. ومن المتوقع اكتمال إنشاء مصنع تي ام ٦ بنهاية عام ٢٠٢٦ م. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، تمت رسملة تكاليف تمويلية قدرها ٠,٦ مليون ريال كجزء من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: لا شيء). بلغ متوسط معدل الرسملة المستخدم ٦,٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: لا شيء).

(ب) الآلات والمعدات

تتضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م التكاليف المتكبدة المتعلقة بالمشاريع الجارية للآلات والمكانن المتعلقة بشركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق وشركة تجميع وتدوير المخلفات المحدودة والتي بلغت ٨,٤ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٨,١ مليون ريال). خلال الفترة، تم إكمال بعض المشاريع بالكامل المتعلقة بتحسينات وتعزيزات خطوط الإنتاج الحالية والتي بلغت قيمتها ١,٦ مليون ريال وبدأت في الاستخدام المقصود منها. ومن المتوقع إكمال المشاريع المتبقية المتعلقة بالآلات والمكانن بالكامل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، تم رسملة تكاليف تمويلية بقيمة لا شيء كجزء من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٣,٣ مليون ريال). يتراوح متوسط معدلات الرسملة المستخدمة بين ٥,٨٪ و ٦,٥٪ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

(ج) ماكينة الورق ه

خلال سنة ٢٠٢٤ م، بدأت المجموعة أعمال إنشاء خط إنتاج جديد (ماكينة الورق ه) تحت مظلة شركتها التابعة المنشأة حديثاً "شركة التدوير الأخضر الصناعية"، بتكلفة إجمالية متوقعة قدرها ١,٧٦٠ مليون ريال. في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، بلغت تكاليف المشروع ١٢٩ مليون ريال. من المتوقع اكتمال مشروع ماكينة الورق ه بحلول ٣٠ يونيو ٢٠٢٧ م. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، تمت رسملة تكاليف تمويلية قدرها ٢,٥ مليون ريال كجزء من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: لا شيء). بلغ متوسط معدل الرسملة المستخدم ٦,٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: لا شيء).

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. يتم التفاوض حول فترات الإيجار على أساس منفصل وتتضمن الكثير من الفترات المختلفة والشروط. 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 المعترف بها والحركة خلال الفترة:

أرض مستأجرة - متضمنة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٥)	مباني مستأجرة - متضمنة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٥)	المجموع
١٨,٧٢٦,٩٥٤	١,٢٨٠,٩٦٢	٢٠,٠٠٧,٩١٦
٢٤,٦٥٥,٣١٤	١,٩٥٨,٨٤٩	٢٦,٦١٤,١٦٣
(٣,٧٦٣,٩٠٢)	(٨٩٤,٧٦٤)	(٤,٦٥٨,٦٦٦)
٣٩,٦١٨,٣٦٦	٢,٣٤٥,٠٤٧	٤١,٩٦٣,٤١٣
كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجعة)		
إضافات خلال الفترة		
مصرف استهلاك		
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)		
٢٤,٥٤٦,٦١٥	٣,٢١٦,٧٢٥	٢٧,٧٦٣,٣٤٠
-	٣٢٤,٠٥٧	٣٢٤,٠٥٧
-	(١٥٢,٤٤٥)	(١٥٢,٤٤٥)
(٥,٨١٩,٦٦١)	(٢,١٠٧,٣٧٥)	(٧,٩٢٧,٠٣٦)
١٨,٧٢٦,٩٥٤	١,٢٨٠,٩٦٢	٢٠,٠٠٧,٩١٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	
١٧,٧٨٦,٠٩٣	٢٤,٩٠٥,٥٦١	في بداية الفترة/ السنة
٢٦,٦١٤,١٦٣	٣٢٤,٠٥٧	إضافات
١,٥١٦,٢٨٦	٩٣٩,٢١٣	زيادة فائدة
(٨,٢٨٩,٣٣٨)	(٨,٢٣٠,٢٩٣)	مدفوعات
-	(١٥٢,٤٤٥)	تعديل
٣٧,٦٢٧,٢٠٤	١٧,٧٨٦,٠٩٣	في نهاية الفترة/ السنة

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

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

٧ عقود الإيجار (تتمة)

فيما يلي تواريخ استحقاق التزامات عقود الإيجار المقررة:

صافي التزامات عقود الإيجار	فائدة	قيمة أصل الدين	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
			جزء متداول - متضمن ضمن الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى
١١,٦٨٥,٩٩٦	(١,٧٠٩,٤٢٢)	١٣,٣٩٥,٤١٨	الجزء غير المتداول
٢٥,٩٤١,٢٠٨	(١٠,٢٦٩,٦٣٠)	٣٦,٢١٠,٨٣٨	
٣٧,٦٢٧,٢٠٤	(١١,٩٧٩,٠٥٢)	٤٩,٦٠٦,٢٥٦	
صافي التزامات عقود الإيجار	فائدة	قيمة أصل الدين	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
			جزء متداول - متضمن ضمن الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى
٧,٥٧٧,٤٣١	(٥٦٧,٠٣٤)	٨,١٤٤,٤٦٥	الجزء غير المتداول
١٠,٢٠٨,٦٦٢	(٧٤٩,٥٦٤)	١٠,٩٥٨,٢٢٦	
١٧,٧٨٦,٠٩٣	(١,٣١٦,٥٩٨)	١٩,١٠٢,٦٩١	

٨ المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مُراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مُراجعة)	مواد خام بضائع تامة الصنع بضائع في الطريق قطع الغيار الاستهلاكية، غير محتفظ بها للبيع
٩٥,٦٦٨,١٦٨	٧٩,٧٣٠,٩٨٥	
٢٩,٧٦٨,٢٧٤	٣٢,٧٧٧,٨٣٧	
٢١,٧٢٨,٨٠٠	٢٤,٠٠٧,٥٤٤	
٧٣,٦٣٤,١٦٢	٧٧,٩٥٤,٧٠٤	
٢٢٠,٧٩٩,٤٠٤	٢١٤,٤٧١,٠٧٠	
(٣٤,٤٣٢,٠٩٠)	(٣٥,٦٨٢,٠٩٠)	
١٨٦,٣٦٧,٣١٤	١٧٨,٧٨٨,٩٨٠	

ناقصًا: مخصص مخزون بطيئ الحركة ومتقادم (إيضاح ٨-١)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مُراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مُراجعة)	٠١ يناير محمل خلال الفترة/السنة (إيضاح "أ") مشطوبات خلال الفترة/السنة
٩,٦٠٢,٣٦٣	٣٤,٤٣٢,٠٩٠	
٣٤,١٥٨,٢٥٩	١,٢٥٠,٠٠٠	
(٩,٣٢٨,٥٣٢)	-	
٣٤,٤٣٢,٠٩٠	٣٥,٦٨٢,٠٩٠	

أ) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، قامت الإدارة بإعادة تقييم عملية تقدير مخصصات المخزون مما أدى إلى تغيير التقديرات بناءً على تقييم فني شامل لقطع الغيار، مع الأخذ في الاعتبار التقادم وإمكانية الاسترداد والتوافق مع الخطط الاستراتيجية. نتج عن تغيير التقدير تحميل مخصص بحوالي ٣٥,٧ مليون Riyal في قائمة الربح أو الخسارة ضمن تكلفة الإيرادات.

٩ الذمم المدينة التجارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	
٢٩٦,٢٠٤,٢١٨	٢٩٩,٩٨٦,٧٤٠	ذمم مدينة تجارية - محلية
٦٩,٠١٨,٠٧٨	٦٥,٩٤٠,٩٧١	ذمم مدينة تجارية - أجنبية
٣٦٥,٢٢٢,٢٩٦	٣٦٥,٩٢٧,٧١١	
(٢٤,٠١٢,٨٤٨)	(٢٧,٥٨٦,٠٢٦)	ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة (انظر إيضاح ٩-١)
٣٤١,٢٠٩,٤٤٨	٣٣٨,٣٤١,٦٨٥	

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	
٢٧,٥٨٦,٠٢٦	٢٢,٤٤١,٠٧٠	١ يناير
(٢,٥١٨,٧٣٤)	٥,٥٤١,٣١١	(عكس قيد) / محمل خلال الفترة / السنة
(١,٠٥٤,٤٤٤)	(٣٩٦,٣٥٥)	شطب خلال الفترة / السنة
٢٤,٠١٢,٨٤٨	٢٧,٥٨٦,٠٢٦	

١٠ موجودات متداولة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	إيضاح	
١٦,٥٦٩,٠٥٣	٣٥,٧٤٨,٢٤٣		دفعات مقدمة للموردين
٩٣,٢٢٩,١٤٢	٥٤,٣٧٠,٣١٦	(أ)	دفعات مقدمة لمشاريع رأسمالية
٣٢,٣٣٠,٠٠٠	٣٢,٣٣٠,٠٠٠	(ب)	دفعات مقابل الأرض
٢,٥٠١,١٠٧	٢,٥٧٣,٧٧٣		سلف للموظفين
١٤٤,٦٢٩,٣٠٢	١٢٥,٠٢٢,٣٣٢		
(٨٧٣,٠٣٩)	(٨٧٣,٠٣٩)		ناقصاً: مخصص خسارة الانخفاض في قيمة السلف
١٤٣,٧٥٦,٢٦٣	١٢٤,١٤٩,٢٩٣		موجودات أخرى

(أ) تشمل الدفعات المقدمة لمشاريع رأسمالية دفعات متعلقة بمشاريع خطوط الإنتاج الجديدة قيد الإنشاء، بي ام ٥ وتي ام ٦ ومن المتوقع اكتمال المواد والخدمات المتعلقة بهذه المشاريع خلال عام ٢٠٢٦ م.

(ب) خلال سنة ٢٠١٧ م، دفعت الإدارة مبلغ ٣٢,٣ مليون Riyal للاستحواذ على أرض من خلال المزاد العلني وجرى تصنيفها كأرض تحت حساب الممتلكات والآلات والمعدات. بالتالي، كان قرار محكمة الاستئناف في منطقة مكة بتحويل هذه الأرض باسم المجموعة. مع ذلك، خلال سنة ٢٠٢١ م، استلمت الشركة بعض المعلومات أن المدعي العام حظر استخدام الأرض أو السيطرة عليها. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، قام مجلس الإدارة بتعيين استشاري للتحقيق والتأكد بأن صك ملكية الأرض باسم المجموعة. كما استشارت المجموعة محامي خارجي ووجهة نظره أن نقل الملكية باسم المجموعة عبارة عن جوانب إجرائية وسيتم اكماله قريباً. خلال سنة ٢٠٢٤ م، تم إزالة جميع القيود المتعلقة بالمالك السابق، كما أن الجوانب الإجرائية للتحويل باسم المجموعة جارية ومن المتوقع أن تكتمل في عام ٢٠٢٥ م.

١١ النقد والودائع قصيرة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	
٤٢٣,١٧٠	٩٧٧,٠١٥	نقد في الصندوق
٥٥١,٠٦٢,٦١٩	٢٩٩,٠٧٦,٣٥٣	نقد لدى البنوك
-	٣١٠,٦٢٩,٧٥١	وديعة قصيرة الأجل
<u>٥٥١,٤٨٥,٧٨٩</u>	<u>٦١٠,٦٨٣,١١٩</u>	

تُودع الودائع قصيرة الأجل لدى بنك تجاري محلي، بأجل استحقاق أصلية تصل إلى ثلاثة أشهر، وتُقوّم بالريال السعودي. تُدرّ الودائع قصيرة الأجل دخلاً مالياً بأسعار الفائدة السائدة في السوق. خلال الفترة، حققت المجموعة ١٢,٣ مليون Riyal (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م: ١٥,٩ مليون Riyal) من الودائع قصيرة الأجل بمعدل عائد يتراوح بين ٥,٦٠٪ إلى ٦,٠٠٪ (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م: من ٤,٩٥٪ إلى ٦,١٥٪).

١٢ القروض والسلف

(أ) قروض طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	
١٤٨,٣٠٠,٠٠٠	١٦١,٦٠٠,٠٠٠	قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") - أساسي
٩٥٣,١٦٦	١,٠٥٨,٤٦٧	أعباء تمويل مستحقة الدفع
(٦,٣٩٣,٥٦١)	(٧,٥٦٠,٤٦٥)	ناقصاً: الأعباء التمويلية المؤجلة
<u>١٤٢,٨٥٩,٦٠٥</u>	<u>١٥٥,٠٩٨,٠٠٢</u>	قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي (راجع إيضاح أ)
٢٦٨,٠٣٨,٠٣٠	٢٢٤,٠٨٧,١٧١	التسهيلات المصرفية الإسلامية (تورق)
٤,٠٤٨,٩٨٦	١,٧٢٦,٩٨٣	أعباء تمويل مستحقة الدفع - بنوك
<u>٢٧٢,٠٨٧,٠١٦</u>	<u>٢٢٥,٨١٤,١٥٤</u>	تسهيلات البنك الاسلامي (تورق) (الإيضاح ب)
<u>٤١٤,٩٤٦,٦٢١</u>	<u>٣٨٠,٩١٢,١٥٦</u>	قروض طويلة الأجل

الجزء المتداول المدرج ضمن المطلوبات المتداولة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	
١٢٢,٨٧٨,٨٥٢	١٢٩,١٧٨,٨٥٤	قروض - إجمالي
٥,٠٠٢,١٥٢	٢,٧٨٥,٤٥٠	أعباء تمويل مستحقة الدفع
(٢,٠١٤,١٨٠)	(٢,٢٠٤,٧٥٢)	ناقصاً: الأعباء التمويلية المؤجلة
<u>١٢٥,٨٦٦,٨٢٤</u>	<u>١٢٩,٧٥٩,٥٥٢</u>	

القروض طويلة الأجل المدرجة ضمن المطلوبات غير المتداولة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	
٢٩٣,٤٥٩,١٧٨	٢٥٦,٥٠٨,٣١٧	قروض - إجمالي
(٤,٣٧٩,٣٨١)	(٥,٣٥٥,٧١٣)	ناقصاً: الأعباء التمويلية المؤجلة
<u>٢٨٩,٠٧٩,٧٩٧</u>	<u>٢٥١,١٥٢,٦٠٤</u>	
<u>٤١٤,٩٤٦,٦٢١</u>	<u>٣٨٠,٩١٢,١٥٦</u>	قروض طويلة الأجل

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

١٢ القروض والسلف (تتمة)

(أ) القروض طويلة الأجل (تتمة)

تسوية الحركة النقدية للقروض

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	
٣٨٠,٩١٢,١٥٦	٤٦٤,٧٦١,٤١٦	الرصيد في بداية السنة
٩٤,٢١٨,٨٤٢	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	متحصلات خلال الفترة / السنة
(٦٣,٥٦٧,٩٨١)	(١١٣,٤٩٣,٠٦٩)	سداد الأقساط الرئيسية
٢,٢١٦,٧٠١	(٦٤٠,٤٩٢)	الحركة في الأعباء التمويلية المستحقة
١,١٦٦,٩٠٣	٢٨٤,٣٠١	الحركة في الأعباء التمويلية المؤجلة
٤١٤,٩٤٦,٦٢١	٣٨٠,٩١٢,١٥٦	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

(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.

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٥٠ مليون ريال). يتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية غير متساوية حتى سنة ٢٠٣٠ م.

تم خصم رسوم مقدمة في وقت استلام القروض. يتم إطفاء هذه الرسوم على مدى فترة القروض ذات العلاقة. تحمل القروض رسوم متابعة يجب سدادها بشكل دوري. وبموجب شروط اتفاقية قرض الصندوق، تم رهن ممتلكات وآلات ومعدات المجموعة كضمان للصندوق.

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

(٢) خلال 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 ١٧٣,٧ مليون ريال كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ 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 سنتي 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 وتي ام ٦. وقد استخدمت المجموعة هذه التسهيلات البالغة ٩٤ مليون ريال في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م. 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 ٦,٦٧٪ (٢٠٢٤ م: ٧,٢٥٪).

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 فوراً.

جميع القروض طويلة الأجل المذكورة أعلاه مقومة بالريال السعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٣ القروض والسلف (تتمة)

(ب) قروض قصيرة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	
٢٦٣,٦٨٤,٣٠٩	٣٠٤,٩٦٨,٣٧٥	التسهيلات المصرفية الإسلامية (تورق)
٤,٤١٥,٦٥٥	٥,٢٦٢,٦٧٥	أعباء تمويل مستحقة الدفع
<u>٢٦٨,٠٩٩,٩٦٤</u>	<u>٣١٠,٢٣١,٠٥٠</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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

تبلغ الفائدة المتوسطة على القروض قصيرة الأجل بموجب التسهيلات المصرفية الإسلامية ٦,٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٦,٩٪).

١٣ الزكاة

١٣-١ 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.

١٣-٢ مخصص الزكاة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	
١٩,٩١٠,٢٢٩	٩,٧٢٨,٥٨٠	في بداية الفترة/ السنة
٨,١٩٤,٦٨٧	١٦,٢١٦,٦٨٠	مخصص الفترة/ السنة الحالية
-	٣,٣٥١,٣٠٥	مخصص متعلق بالربوط الزكوية
(١٩,٨٠٦,٢٦٦)	(٩,٣٨٦,٣٣٦)	مدفوعات
<u>٨,٢٩٨,٦٥٠</u>	<u>١٩,٩١٠,٢٢٩</u>	في نهاية الفترة / السنة

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣ الزكاة (تتمة)

٣-١٣ وضع الربوط

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (مبكو)

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

السنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨:

خلال عام ٢٠٢٠ م، أصدرت الهيئة الربوط عن تلك السنوات مطالبةً بزكاة إضافية قدرها ٣٠ مليون ريال، والذي اعترضت عليه الشركة وصولاً إلى لجنة الاستئناف.

خلال عام 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 السنة مع الهيئة. لاحقاً، في أبريل ٢٠٢٥ م، قامت مبكو بتسوية هذا المبلغ، وبالتالي تم تسوية وضع الزكاة لتلك السنوات.

السنوات ٢٠١٩ م حتى ٢٠٢٢ م:

تم تسوية الوضع الزكوي عن تلك السنوات.

سنة ٢٠٢٣ م

خلال عام ٢٠٢٤ م، تلقت الشركة إشعاراً بأن الفحص لعام ٢٠٢٣ جاري حالياً من قبل الهيئة. والتي قد أصدرت تقييماً أولياً بمبلغ ٨٤١,٢٣٥ ريال. ومع ذلك، هناك فرص كبيرة لإزالة الاختلافات الناتجة عن هذا التقييم الأولي.

سنة ٢٠٢٤ م

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

شركة تجميع وتدوير المخلفات المحدودة (واسكو)

خلال سنة ٢٠٢١ م، أصدرت الهيئة ربطها الزكوي لسنتي ٢٠١٦ م و ٢٠١٧ م، مطالبةً بزكاة إضافية قدرها ١.٣٩ مليون ريال و ٠.١٦٩ 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 قراراتهما لصالح الهيئة. ومع ذلك، قامت الشركة بتسوية مستحقات الزكاة في قضية الاستئناف في ١٣ مايو ٢٠٢٤ م، وبالتالي، فقد تم تسوية وضع الزكاة لهذا السنة.

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية حتى سنة ٢٠٢٤ م وحصلت على شهادة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٦ م.

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.

١٤ رأس المال وعلاوة الإصدار

خلال ٢٠٢٤ م، يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر ٨٦٦,٦٧ مليون ريال (٢٠٢٣ م: ٦٦٦,٦٧ مليون ريال) ويتكون من ٨٦,٦٧ مليون (٢٠٢٣ م: ٦٦,٦٧ مليون) سهم مدفوع بالكامل بقيمة ١٠ ريال للسهم الواحد. بموجب اتفاقية الاكتتاب في الأسهم الموقعة بين شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق وصندوق الاستثمارات العامة بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٣ م، قامت شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق بزيادة رأس مالها من ٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠ ريال إلى ٨٦٦,٦٦٦,٦٥٠ ريال مع تعليق حق الأولوية، وذلك بإصدار ١٩,٩٩٩,٩٩٩ سهم عادي جديد (تمثل ٣٠٪ من رأس مال شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق الحالي)، بقيمة اسمية ١٠ ريال للسهم (الأسهم الجديدة) بعد موافقة الجمعية العامة غير العادية لشركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣ م. في ٤ يناير ٢٠٢٤ م، تم إصدار رأس المال الجديد، وقام صندوق الاستثمارات العامة بدفع مبلغ اكتتاب لشركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق بقيمة ٣١,٥٠ ريال لكل سهم جديد، ليصبح إجمالي مبلغ الاكتتاب ٦٢٩,٩٩٩,٩٦٩ ريال. تم خصم رسوم المعاملة البالغة ١٠ مليون ريال مقدماً من حصيللة الاكتتاب، وحصلت الشركة صافي قدره ٦١٩,٩٩٩,٩٦٩ ريال. بعد الاكتتاب الكامل في الأسهم الجديدة من قبل صندوق الاستثمارات العامة، تصبح ملكيته في رأس مال شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق ٢٣,٠٨٪ بعد زيادة رأس المال. قامت الإدارة بتحديث سجلها التجاري في ٠٧ فبراير ٢٠٢٤ م.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥ الاحتياطي النظامي

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

١٦ احتياطي المبالغ المدفوعة للموظفين على أساس الأسهم

خلال سنة ٢٠٢٢م، سجلت الشركة مبالغ مدفوعة على أساس الأسهم لعدد ٣٠٠,٠٠٠ سهم عادي مُنحت لرئيس المجموعة أو الرئيس التنفيذي (الرئيس التنفيذي) لمدة ٥ سنوات. كان سعر ممارسة الأسهم مساوياً لسعر السوق للأسهم الأساسية في تاريخ الممارسة وهو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. تم استيفاء جميع شروط الاستحقاق المذكورة لرئيس المجموعة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وافق مجلس الإدارة على خيار التسوية النقدية بدفع ١٠,٥ مليون ريال بناءً على اتفاقية التسوية وإبراء الذمة المؤرخة ١٣ مارس ٢٠٢٤م. وبناءً على ذلك، تمت تسوية احتياطي المبالغ المدفوعة للموظفين على أساس الأسهم بالمبلغ الكامل وهو ١٠,٥ مليون ريال.

١٧ ربحية / (خسارة) السهم

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	٣٠ يونيو
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م	٢٠٢٥م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
صافي الربح / (الخسارة) العائدة لحملة الأسهم في الشركة الأم	١٠,٥٥٦,٧٢٧	٤,٠٣٨,٥٣٢	٥,٢٢٥,٣٧٥
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	٨٦,٦٦٦,٦٦٦	٨٦,٦٦٦,٦٦٦	٨٦,٦٦٦,٦٦٦
ربحية / (خسارة) السهم الأساسي والمخفض (ريال سعودي للسهم)	٠,١٢	٠,٠٥	٠,٠٦

١٨ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

إن القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه عند بيع أصل ما أو سداؤه عند تحويل التزام ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتأريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن بيع الأصل أو تحويل الالتزام سيتم إما:

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

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

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 بالطريقة المثلى.

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

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

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

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

١٩ التعهدات والالتزامات المحتملة والتقاضي

(أ) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، كان لدى المجموعة اعتمادات مستندية بقيمة ٥٣٥ مليون Riyal (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢٣ مليون Riyal) وخطابات ضمان بقيمة ١ مليون Riyal (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١ مليون Riyal) والتي تم إصدارها في سياق الأعمال العادية.

(ب) بلغت النفقات الرأسمالية التي تعاقدت عليها المجموعة ولم يتم تكبدها حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م ما يقرب من ٦٤٩ مليون Riyal (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٦ مليون Riyal).

(ج) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، تم رفع دعوى عمالية ضد الشركة من قبل موظف سابق في الشركة بمطالبة إضافية لا تتجاوز ١٩ مليون Riyal . ووفقاً لرأي المستشار القانوني الخارجي للشركة، فإن الإدارة واثقة من الفوز بالقضية ومن المتوقع ألا تؤدي النتيجة النهائية إلى أي تدفق نقدي بخلاف ما تم تسويته بالفعل. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، رفضت المحكمة الابتدائية طلب الموظف السابق، وكان قرارها لصالح الشركة. وبناءً على ذلك، لم يُسجل أي مخصص في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

(د) كانت إحدى الشركات التابعة للمجموعة طرفاً في نزاع قانوني سابق مع الهيئة العامة للمنافسة، حيث حكمت محكمة الاستئناف الإدارية لصالح الشركة. إلا أن في ٢٣ مارس ٢٠٢٥ م أصدرت المحكمة الإدارية العليا قراراً نهائياً بإلغاء ذلك الحكم وأعدت القضية إلى محكمة الاستئناف الإدارية لإصدار حكم جديد. ونظراً لهذا التطور، واستناداً إلى تقييم الإدارة والرأي القانوني، قامت الإدارة بإثبات كامل قيمة القضية البالغ ١٠ ملايين (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٠ ملايين)، وذلك إدراكاً لاستمرار حالة عدم اليقين القانوني، ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧ IAS) بشأن المخصصات والالتزامات الطارئة والأصول المحتملة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٩ التعهدات والالتزامات المحتملة والتقاضي (تتمة)

(٥) وقعت الشركة اتفاقية شراء أسهم بتاريخ ٢٧ رمضان ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٥ م ("اتفاقية الشراء") للاستحواذ على كامل حصة شركة مشروع الميدان للكرتون المضلع البالغة ١٠٠٠ سهم عادي، والتي تمثل ١٠٠٪ من رأس مال شركة مشروع الميدان للكرتون المضلع، مقابل مبلغ نقدي قدره ٩١ مليون ريال تدفعه شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق، ويتم دفع المبلغ المتبقي من خلال إصدار أسهم عادية جديدة في شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق للبائعين والتي سيتم حسابها قبل إتمام المعاملة بناءً على متوسط السعر المرجح بالحجم لأسهم شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق. يخضع إتمام عملية الاستحواذ لاستيفاء بعض الشروط التنظيمية والمؤسسية، بما في ذلك هيئة السوق المالية، والموافقات التنظيمية الأخرى، والجمعية العامة غير العادية لشركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق.

٢٠ المعاملات مع الجهة ذات العلاقة وأرصدها

١-٢٠ تعويضات كبار موظفي الإدارة

فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		منافع قصيرة الأجل منافع ما بعد التوظيف منافع نهاية الخدمة
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
٧,٣٧٧,٤٥٧	٧,٧١٧,٢٣٣	٣,٦٢٤,٠١٠	٤,٧٤٠,٦٦٩	
١١١,٣٧٥	١٣٦,٨٨٦	(٥٥٤,٠٦٢)	١٩,١١٦	
٣٩٦,٢٥٠	٣٧٤,٧٣٨	١٩٥,٣٦٤	٢٧٠,١٥٥	
٧,٨٨٥,٠٨٢	٨,٢٢٨,٨٥٧	٣,٢٦٥,٣١٢	٥,٠٢٩,٩٤٠	

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

٢-٢٠ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		العلاقة	وصف المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)			
٢,٧٠٩,٩٩٧	٢,٦٧٤,٩٨٥	١,٢١١,٥٨٥	٨٣٦,٦٥٢			
١٢,٣٠٢,٠٨٤	١١,٤٣٦,٩١١	٦,٨٢٧,٩٦٤	٧,٥٠٢,٨٧٦	أعضاء مجلس الإدارة	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة
				شركة الذرة العربية للصناعة	شراء مواد خام	شركة الذرة العربية للصناعة

٣-٢٠ أرصدة الجهات ذات العلاقة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	دفعات مقدمة إلى كبار موظفي الإدارة مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستحقة شركة الذرة العربية للصناعة
١٤٨,٧٥٠	١٠٧,٦٥٠	
١,٤٢٥,٦٠٣	-	
(١,٣٨١,٢٠٨)	(٤,٩٨١,٧٣١)	

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

٢١ أرقام المقارنة

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

معاد تصنيفه في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م كما هو ملخص أدناه:

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

ب) أعادت الإدارة تقييم تصنيف تكاليف الشحن والتوصيل بناءً على متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء". وبناءً على ذلك، وبناءً على تقييم الإدارة، فإن على المجموعة واجب الأداء، أي بيع البضائع، بالإضافة إلى وعد بنقل/تسليم البضائع، والذي سيتم تصنيفه ضمن تكلفة المبيعات، لأنه يمثل تكاليف الوفاء بالتزام الإيرادات، بدلاً من تصنيفه ضمن مصروفات البيع والتوزيع. ونتيجة لذلك، أُعيد تصنيف تكلفة الشحن والتوصيل للسنة السابقة، والبالغة ١٩,٢ مليون ريال، من مصروفات البيع والتوزيع إلى تكلفة المبيعات، بما يتوافق مع عرض السنة الحالية. ولا تؤثر التغييرات في إعادة التصنيف على الأرباح وحقوق الملكية المصرح عنها سابقاً. فيما يلي ملخص إعادة التصنيف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثين أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م:

المصرح عنها سابقاً	أثر إعادة التصنيف	كما هو مفصّل عنه حالياً
الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م		
تكلفة المبيعات	٤١١,٧٤٤,٧٤١	٤٣١,٠٠٠,٣٤١
اجمالي الربح	٨٦,٧٨٤,٢٥٤	٦٧,٥٢٨,٦٥٤
مصروفات بيع وتوزيع	٣٠,٣٣٤,٢٠٢	١١,٠٧٨,٦٠٢
الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م		
تكلفة المبيعات	٢٠٠,٧٩٩,٩٥٩	٢١١,٢١٨,٧٥٩
اجمالي الربح	٥٤,٢٧٦,٠٩٠	٤٣,٨٥٧,٢٩٠
مصروفات بيع وتوزيع	١٥,٩٢٨,٣٨٨	٥,٥٠٩,٥٨٨

٢٢ الأحداث اللاحقة لفترة التقرير

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

٢٣ اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٠ صفر ١٤٤٧ هـ (الموافق ٠٤ أغسطس ٢٠٢٥ م).