شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

جدول المحتويات **الصفحة**

تقرير فحص المراجع المستقل	١
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة	٢
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة	٤
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة	٥-٦
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	٧ - ٣٠

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥٠٠,٠٠٠ ﷼ – خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)

برج طريق الملك - طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك) - الدور الثالث عشر
ص.ب. ١٩٩٤، جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية، المركز الرئيسي – الرياض
السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١ - الرقم الموحد: ٧٠٠٠١١٧٢٠٥

السجل التجاري (فرع جدة):
٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤

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

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

تقرير فحص المراجع المستقل حول
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
إلى مساهمي 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 إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، وقائمتي التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "*التقرير المالي* الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج حول نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

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

عن ارنست ويونغ للخدمات المهنية

أحمد ابراهيم رضا
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٦)

جدة: ٣٠ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ
١٠ نوفمبر ٢٠٢٦م

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

	ايضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٥	٢,٠٨٦,٦٦٢,٣٢٥	١,٤٣١,٨٦٥,٤٥٨
عقارات استثمارية	٨	٣٢,٣٣٠,٠٠٠	-
موجودات غير ملموسة		١٣,٨٩١,٣٠٠	١٧,٠٥٦,٢٥١
مجموع الموجودات غير المتداولة		٢,١٣٢,٨٨٣,٦٢٥	١,٤٤٨,٩٢١,٧٠٩
الموجودات المتداولة			
مخزون	٩	١٦٠,٨٧٧,٨٢٥	٢١٥,٤٩٢,٤٠٧
ذمم مدينة تجارية	١٠	٣٤٣,٥٠٣,٩١٢	٣٤٧,٦٩٤,٤٢٧
مبالغ مدفوعة مقدمًا وذمم مدينة أخرى		٨,٢٥٨,٤٦٧	١١,٥٠٣,٥٥٧
موجودات متداولة أخرى	١١	١٩١,٦٧٦,٠٣١	١٤٩,٢٩٠,٦٨٤
النقد وما في حكمه	١٢	٣٥٩,٧٦٠,٩٤٦	٤٩٥,٣٥٢,٥٨٩
مجموع الموجودات المتداولة		١,٠٦٤,٠٧٧,١٨١	١,٢١٩,٣٣٣,٦٦٤
مجموع الموجودات		٣,١٩٦,٩٦٠,٨٠٦	٢,٦٦٨,٢٥٥,٣٧٣
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٥	٨٦٦,٦٦٦,٦٥٠	٨٦٦,٦٦٦,٦٥٠
علاوة إصدار أسهم	١٥	٤١٩,٩٩٩,٩٧٩	٤١٩,٩٩٩,٩٧٩
أرباح مبقاة		٣٧٠,٥٥٥,٦٣٧	٣٤١,٥٠٢,٥٢٠
حقوق الملكية العائدة لحملة الأسهم في الشركة الأم		١,٦٥٧,٢٢٢,٢٦٦	١,٦٢٨,١٦٩,١٤٩
حصص غير مسيطرة		(٦,٣٦٩,٧٨٣)	(٧,٤٣٠,٣٦١)
مجموع حقوق الملكية		١,٦٥٠,٨٥٢,٤٨٣	١,٦٢٠,٧٣٨,٧٨٨
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
قروض طويلة الأجل يترتب عليها فائدة	١-١٣	٥٨٠,٠٤٩,٣١٢	٢٥٧,١٠٦,٨٣٤
التزامات عقود إيجار	٢-٧	١٩,٥٩٥,٧٨٦	٢٠,٦٥١,٨٨٣
التزامات المنافع المحددة للموظفين		٣٥,٦٢٩,٤٤٧	٣٨,١٣٩,٩٩٥
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٦٣٥,٢٧٤,٥٤٥	٣١٥,٨٩٨,٧١٢
المطلوبات المتداولة			
قروض طويلة الأجل يترتب عليها فائدة - الجزء المتداول	١-١٣	٧٧,٤٩٨,٦٨٩	١٢٠,٠٠٩,٤١٧
قروض قصيرة الأجل يترتب عليها فائدة	٢-١٣	٣٥٩,٦٣١,٥٠١	٣٣٧,٣٠١,٩٠٩
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى		٤٥٧,٩٠٢,٧٩٤	٢٥١,٥٤٥,٨٥٥
مطلوبات متداولة اخرى		١٠,٨٧٢,٦٣٠	٩,٢٢٠,٨٢٣
زكاة مستحقة الدفع	٢-١٤	٤,٩٢٨,١٦٤	١٣,٥٣٩,٨٦٩
مجموع المطلوبات المتداولة		٩١٠,٨٣٣,٧٧٨	٧٣١,٦١٧,٨٧٣
مجموع المطلوبات		١,٥٤٦,١٠٨,٣٢٣	١,٠٤٧,٥١٦,٥٨٥
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٣,١٩٦,٩٦٠,٨٠٦	٢,٦٦٨,٢٥٥,٣٧٣

الرئيس المالي | الرئيس التنفيذي | رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المُرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الاولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

	يضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٢٠٢٥ (غير مراجعة)
إيرادات	٤	٢٨٤,٦٨٤,٦٩١	٢٧٨,٩٧٤,٩٨٨	٨٢٦,٩٨٩,٨٨٥	٨١٣,١٩٤,٥٧٦
تكلفة إيرادات		(٢٤٠,٧٠٥,٣٠٦)	(٢٤٢,٦١٦,٥١٣)	(٦٩٩,٨٨٠,١٧١)	(٧٠٥,٨٢٧,٩٧٩)
إجمالي الربح		٤٣,٩٧٩,٣٨٥	٣٦,٣٥٨,٤٧٥	١٢٧,١٠٩,٧١٤	١٠٧,٣٦٦,٥٩٧
مصاريف بيع وتوزيع		(٣,٩٧٣,٧٤٩)	(٣,١٤٢,٦٥٧)	(١١,٠٦٦,٠٨٢)	(١٢,٩٤١,٣٩٥)
مصاريف عمومية وادارية		(٢٢,٤٨٤,٢٤٨)	(١٩,٧٤٩,٤٨٥)	(٧٢,٦١٧,٥٢١)	(٦٤,٦٣٤,٧٠٠)
(الانخفاض) في قيمة / عكس قيد خسائر موجودات مالية	١٠-١	(١,٥٦٨,٥٨١)	١,٤٦٢,٨٣٤	(٤,٦٤٥,٣٤٣)	٣,٩٨١,٥٦٧
إيرادات تشغيل أخرى، صافي		٧٧٤,٩٥٢	٢,١٠٣,٠٥٤	٣,٠٩١,٢٠٧	٨,٤٤٣,٠٨٠
الربح التشغيلي		١٦,٧٢٧,٧٥٩	١٧,٠٣٢,٢٢١	٤١,٨٧١,٩٧٥	٤٢,٢١٥,١٤٩
تكاليف تمويل		(٨,١٥٧,٩٩٦)	(٨,٢٦٦,٧٧٨)	(٢٤,٠٥٥,٧٨٤)	(٢٧,٢٠١,٠٨٩)
دخل تمويل		٣,٥٤٠,٤٠٥	٧,٨٣٥,٠٧٠	١٢,٣٤٦,٦٠٢	٢٠,١٢٥,٧٩٩
الربح قبل الزكاة		١٢,١١٠,١٦٨	١٦,٦٠٠,٥١٣	٣٠,١٦٢,٧٩٣	٣٥,١٣٩,٨٥٩
مصروف زكاة	١٤-٢	١,٢٠١,٠٠٨	(٢,٦٤٥,٥٧٤)	(٢,٩٢٢,٥٩٣)	(١٠,٨٤٠,٢٦١)
ربح الفترة		١٣,٣١١,١٧٦	١٣,٩٥٤,٩٣٩	٢٧,٢٤٠,٢٠٠	٢٤,٢٩٩,٥٩٨
العائد إلى:					
حملة الأسهم في الشركة الأم		١٢,٨٩٥,٩٥٠	١٤,٣٠٩,٤٨٧	٢٦,١٩٠,٣٩٨	٢٤,٨٦٦,٢١٤
حصص غير مسيطرة		٤١٥,٢٢٦	(٣٥٤,٥٤٨)	١,٠٤٩,٨٠٢	(٥٦٦,٦١٦)
		١٣,٣١١,١٧٦	١٣,٩٥٤,٩٣٩	٢٧,٢٤٠,٢٠٠	٢٤,٢٩٩,٥٩٨
الدخل الشامل الآخر					
بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترة اللاحقة:					
مكسب من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين		-	-	٢,٨٧٣,٤٩٥	٧٢٣,٣٥١
مجموع الدخل الشامل للفترة		١٣,٣١١,١٧٦	١٣,٩٥٤,٩٣٩	٣٠,١١٣,٦٩٥	٢٥,٠٢٢,٩٤٩
العائد إلى:					
حملة الأسهم في الشركة الأم		١٢,٨٩٥,٩٥٠	١٤,٣٠٩,٤٨٧	٢٩,٠٥٣,١١٧	٢٥,٦١٠,٣٩٣
حصص غير مسيطرة		٤١٥,٢٢٦	(٣٥٤,٥٤٨)	١,٠٦٠,٥٧٨	(٥٨٧,٤٤٤)
		١٣,٣١١,١٧٦	١٣,٩٥٤,٩٣٩	٣٠,١١٣,٦٩٥	٢٥,٠٢٢,٩٤٩
ربحية السهم:					
ربحية السهم الأساسي والمخفض العائدة لحملة الأسهم العادية في الشركة الأم(بالريال)					
- الأساسي والمخفض	١٧	٠,١٥	٠,١٧	٠,٣٠	٠,٢٩

الرئيس المالي | الرئيس التنفيذي | رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المُرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

	العائد لحملة الأسهم في الشركة الأم						
	رأس المال	*علاوة إصدار السهم*	*احتياطي نظامي*	*أرباح مبقاة*	*المجموع*	*حصص غير مسيطرة*	*مجموع حقوق الملكية*
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦ (مراجع)	٨٦٦,٦٦٦,٦٥٠	٤١٩,٩٩٩,٩٧٩	-	٣٤١,٥٠٢,٥٢٠	١,٦٢٨,١٦٩,١٤٩	(٧,٤٣٠,٣٦١)	١,٦٢٠,٧٣٨,٧٨٨
ربح الفترة	-	-	-	٢٦,١٩٠,٣٩٨	٢٦,١٩٠,٣٩٨	١,٠٤٩,٨٠٢	٢٧,٢٤٠,٢٠٠
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	-	٢,٨٦٢,٧١٩	٢,٨٦٢,٧١٩	١٠,٧٧٦	٢,٨٧٣,٤٩٥
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	-	٢٩,٠٥٣,١١٧	٢٩,٠٥٣,١١٧	١,٠٦٠,٥٧٨	٣٠,١١٣,٦٩٥
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٨٦٦,٦٦٦,٦٥٠	٤١٩,٩٩٩,٩٧٩	-	٣٧٠,٥٥٥,٦٣٧	١,٦٥٧,٢٢٢,٢٦٦	(٦,٣٦٩,٧٨٣)	١,٦٥٠,٨٥٢,٤٨٣
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ (مُراجع)	٨٦٦,٦٦٦,٦٥٠	٤١٩,٩٩٩,٩٧٩	١٣٥,٢٧٨,٨٥٢	١٨٤,٢٨٢,٢١٢	١,٦٠٦,٢٢٧,٦٩٣	(٦,١٩٤,٣٤١)	١,٦٠٠,٠٣٣,٣٥٢
الربح / (الخسارة) للفترة	-	-	-	٢٤,٨٦٦,٢١٤	٢٤,٨٦٦,٢١٤	(٥٦٦,٦١٦)	٢٤,٢٩٩,٥٩٨
الدخل الشامل الآخر / (الخسارة) للفترة	-	-	-	٧٤٤,١٧٩	٧٤٤,١٧٩	(٢٠,٨٢٨)	٧٢٣,٣٥١
مجموع الدخل الشامل / (الخسارة) للفترة	-	-	-	٢٥,٦١٠,٣٩٣	٢٥,٦١٠,٣٩٣	(٥٨٧,٤٤٤)	٢٥,٠٢٢,٩٤٩
تحويل الاحتياطي نظامي (إيضاح ١٦)	-	-	(١٣٥,٢٧٨,٨٥٢)	١٣٥,٢٧٨,٨٥٢	-	-	-
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٨٦٦,٦٦٦,٦٥٠	٤١٩,٩٩٩,٩٧٩	-	٣٤٥,١٧١,٤٥٧	١,٦٣١,٨٣٨,٠٨٦	(٦,٧٨١,٧٨٥)	١,٦٢٥,٠٥٦,٣٠١

الرئيس المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المُرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

	إيضاح	٢٠٢٦ *(غير مُراجعة)*	٢٠٢٥ *(غير مُراجعة)*
الأنشطة التشغيلية			
ربح قبل الزكاة		٣٠,١٦٢,٧٩٣	٣٥,١٣٩,٨٥٩
التعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:			
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٥	٧٥,٢٧٤,٧٢٧	٨٨,٥٢٠,٦٩٠
إطفاء موجودات غير ملموسة		٣,٣٦٠,٤٥٢	٣,٣٠٩,٦٩٦
خسارة من شطب واستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات		٣٥,١٩٦	-
مكسب من استبعاد شركة تابعة	١(أ)	(٢١١,٥٠٠)	-
محمل / (عكس قيد) مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية	١٠	٤,٦٤٥,٣٤٣	(٣,٩٨١,٥٦٧)
مخصص مخزون بطيء الحركة	٩	٦٧٨,١٤٦	٢,٥٦٧,٩٠٦
مخصص منافع الموظفين		٤,٤٦٧,٠٥٣	٨,١٨٦,٨٧٥
تكاليف تمويل		٢٤,٠٥٥,٧٨٤	٢٧,٢٠١,٠٨٩
دخل تمويل		(١٢,٣٤٦,٦٠٢)	(٢٠,١٢٥,٧٩٩)
		١٣٠,١٢١,٣٩٢	١٤٠,٨١٨,٧٤٩
التغيرات في رأس المال العامل:			
النقص في المخزون		٥٣,٩٣٦,٤٣٦	٥٩٩,٧٢١
(الزيادة) / النقص في الذمم المدينة التجارية		(٤٥٤,٨٢٨)	٤,١٢٧,٢٢٧
النقص في مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى		٣,٤٥٠,٣٦٠	٣٤٣,٣٥٢
النقص في الموجودات المتداولة الأخرى		٤٤٥,٨١٩	٣,١٠٢,٩٣٥
(النقص) / الزيادة في قيمة الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى		(٢٠,٣٠٥)	٣٣,٢١٨,٦٥٦
الزيادة في المطلوبات المتداولة الأخرى		١,٦٥١,٨٠٧	٣,٩٣٨,٨٦٢
النقد من العمليات		١٨٩,١٣٠,٦٨١	١٨٦,١٤٩,٥٠٢
تكاليف تمويل مدفوعة		(٣٢,١٧٥,٩٨٨)	(٣١,٣٨٠,٥٣١)
إيرادات تمويل مستلمة		١٢,١٤١,٣٣٢	١٧,٧٢٥,٦٥٣
زكاة مدفوعة		(١١,٥٣٤,٢٩٨)	(١٩,٨٠٦,٢٦٧)
منافع موظفين مدفوعة		(٤,١٠٤,١٠٦)	(١٢,٣٢٣,٢٨٢)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		١٥٣,٤٥٧,٦٢١	١٤٠,٣٦٥,٠٧٥
الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات وآلات ومعدات		(١٣,٤١٢,٦٨١)	(١٢,٢١٤,٧٣٢)
شراء موجودات غير ملموسة		(١٩٥,٥٠١)	(٣٣٠,٣٢٦)
متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات		٢٦,٥٢٣	-
متحصلات من استبعاد شركة تابعة	١(أ)	٢١١,٥٠٠	-
إضافات إلى أعمال رأسمالية قيد التنفيذ		(٤٨٨,١٧٣,٩٣٠)	(١٤٥,٥٥٧,٤٥٣)
دفعات مقدمة لمشاريع رأسمالية		(٧٥,١٦١,١٦٦)	(١٦,٩٠١,٣٠٦)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		(٥٧٦,٧٠٥,٢٥٥)	(١٧٥,٠٠٣,٨١٧)

الرئيس المالي | الرئيس التنفيذي | رئيس مجلس الإدارة

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

	إيضاح	٢٠٢٦ *(غير مُراجعة)*	٢٠٢٥ *(غير مُراجعة)*
الأنشطة التمويلية			
صافي التغير في قروض قصيرة الأجل	١٣-٢	٢٣,٠٧٠,٩٥٨	(٤٤,٩٩٣,٨٢٤)
متحصلات من قروض طويلة الأجل	١٣-١	٣٨٧,٢٧٨,٣٥٣	٩٤,٢١٨,٨٤١
سداد قروض طويلة الأجل	١٣-١	(١١٢,٩٣٢,٨٦٤)	(٩٧,٠٠١,٩٧٠)
سداد جزء رئيسي من التزامات عقود الإيجار	٧-٢	(٩,٧٦٠,٤٥٦)	(٨,٣٨٨,٢٢١)
صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية		٢٨٧,٦٥٥,٩٩١	(٥٦,١٦٥,١٧٤)
صافي النقص في النقد وما في حكمه		(١٣٥,٥٩١,٦٤٣)	(٩٠,٨٠٣,٩١٦)
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		٤٩٥,٣٥٢,٥٨٩	٦١٠,٦٨٣,١١٩
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة		٣٥٩,٧٦٠,٩٤٦	٥١٩,٨٧٩,٢٠٣

المعلومات غير النقدية الإضافية

أعباء مالية مرسملة في أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	٦	١٣,٤٦٥,٠٩٩	٨,١١٤,٩٩٥
إطفاء رسوم بنكية مؤجلة	١٣	١,٤٠٣,٥٩٥	١,٦٩٨,٤٤٧
تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ لممتلكات وآلات ومعدات	٥ و٦	٦,٠٨٠,٧٧٤	٣,٩٩٥,٢٧٤
تحويل من موجودات متداولة أخرى إلى عقارات استثمارية	١١ (ب)	٣٢,٣٣٠,٠٠٠	-
إضافات إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود إيجار	٧	١,٣٧٢,٨٤٨	٢٧,٧٥٣,٨٢٩
إضافات إلى أعمال الرأسمالية تحت التنفيذ مقابل الذمم التجارية والدائنة الأخرى		٢١٣,٧٠٨,٧٥٥	-

الرئيس المالي | الرئيس التنفيذي | رئيس مجلس الإدارة

١ معلومات عن الشركة

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

حصلت الشركة على الرقم الموحد رقم ٧٠٠١٤٠٤٦٠٢ والسجل التجاري ٤٠٣٠١٣١٥١٦ بتاريخ ٣ رجب ١٤٢١هـ الموافق ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٠. خلال ٢٠١٢، تم تحويل الوضع القانوني للشركة من شركة ذات مسؤوليه محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة. وافقت وزارة التجارة على تحويل الشركة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة بموجب القرار الوزاري رقم ٤٤ بتاريخ ١٤ صفر ١٤٣٣هـ (الموافق ٨ يناير ٢٠١٢). تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة سعودية بتاريخ ١٤ رجب ١٤٣٦هـ (٣ مايو ٢٠١٥). كان لدى المجموعة استثمارات في الشركات التابعة التالية (يشار إليها مجتمعة "المجموعة"):

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

أ) خلال سنة ٢٠٢٥، قررت الإدارة بيع شركة واسكو السعودية الأردنية لتجميع وتدوير النفايات - واسكو لعدم جدواها الاستراتيجية أو استدامتها. في ١٥ أبريل ٢٠٢٥م، وقّعت الإدارة اتفاقية بيع وشراء مع طرف ثالث لبيع حصتها في شركة واسكو السعودية الأردنية مقابل مبلغ نقدي قدره ٢١١,٥٠٠ ﷼، رهناً بموافقة مجلس الإدارة، واستلام كامل المبلغ، واستكمال الإجراءات النظامية والتنظيمية. في ٢٢ مايو ٢٠٢٥، وافق مجلس الإدارة على بيع شركة واسكو السعودية الأردنية. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، تم استكمال الإجراءات النظامية والتنظيمية المتعلقة بالبيع، وبناءً على ذلك تم فصل شركة واسكو السعودية الأردنية عن المجموعة اعتبارًا من تاريخ نقل السيطرة.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، تكبدت شركة واسكو السعودية الأردنية خسائر بمبلغ ١٠٢,٧٥٤ ﷼ (٢٠٢٥: ١١,١١٢ ﷼)، كما بلغ صافي موجوداتها لا شيء كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٩٠,١٢٢ ﷼). اعترفت المجموعة بربح من الاستبعاد بمبلغ ٢١١,٥٠٠ ﷼. لم يمثل بيع شركة واسكو السعودية الأردنية استبعادًا لعملية تشغيلية رئيسية مستقلة أو منطقة جغرافية رئيسية مستقلة ضمن عمليات المجموعة، كما لم يكن ذا أهمية جوهرية على مستوى المجموعة. وعليه، لم يتم استيفاء معايير العمليات غير المستمرة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٥)، الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة، وبالتالي لم يتم عرض نتائج أعمال او التدفقات النقدية الخاصة بشركة واسكو السعودية الأردنية كعمليات غير مستمرة في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

٢ أسس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

أُعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ 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 الموحدة الموجزة على أساس الاستمرارية في أعمالها وفقًا لمبدأ الاستمرارية.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة 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 ٢٠٢٥ (انظر الإيضاح ٢-٥).

٢-٢ أساس القياس

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

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والافصاحات 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 ٢٠٢٥. إن أي تغير في هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر في الفترات المستقبلية.

٢-٥ السياسات المحاسبية الجوهرية

تتوافق السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، باستثناء السياسات المحاسبية المتعلقة بالعقارات الاستثمارية كما طبقتها المجموعة لأول مرة (انظر الإيضاح ٢-٥-١) والسياسات المحاسبية المتعلقة بالمعيار الجديد الذي طبقته المجموعة كما في ١ يناير ٢٠٢٦ (انظر الإيضاح ٣). لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ.

٢-٥-١ العقارات الاستثمارية

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

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

يُعاد تصنيف العقارات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغير في الغرض من الاستخدام، ويتم اثبات هذا التحويل بالقيمة الدفترية للعقار كما في تاريخ التحول.

٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

٣-١ التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - الاصدار (١١)

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

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

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

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

لم يكن للتعديلات تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة للمجموعة.

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

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

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

لم يكن للتعديلات تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة للمجموعة.

٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

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

في أبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي (١) عرض القوائم المالية ويصبح ساري المفعول لفترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧. يقدم المعيار الجديد متطلبات وتحديثات جديدة لقائمة الربح أو الخسارة، بهدف رئيسي هو تحسين قابلية المقارنة في بيان الربح أو الخسارة وتعزيز الشفافية بشأن مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة.

تتعلق المفاهيم الجديدة الرئيسية التي تم تقديمها في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) ما يلي:

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

تقوم المجموعة حالياً بتقييم الأثر التقديري الذي سيترتب على التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) على قوائمها المالية.

٣-٤-١ هيكل قائمة الربح أو الخسارة:

من المتوقع أن يؤدي تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) إلى تغييرات في عرض بعض البنود الفرعية والمجاميع الفرعية في قائمة الربح أو الخسارة، وتحديداً التشغيل والاستثمار والتمويل والزكاة/ضريبة الدخل والعمليات غير المستمرة. يعتمد هذا التصنيف على الأنشطة التجارية الرئيسية للمنشأة.
بناءً على التقييم الأولي للمجموعة وطبيعة أنشطتها التجارية الرئيسية، التي تم تنفيذها حتى تاريخه، تتوقع المجموعة أن تؤدي التغييرات في الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة إلى ما يلي:

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

٣-٤-٢ مبادئ التجميع والتفصيل

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

قد يتم تغيير أوصاف بعض بنود الربح أو الخسارة وطرق تجميعها والمجاميع الفرعية الخاصة بها لتقديم ملخصات منظمة مفيدة والإفصاح عن معلومات جوهرية إضافية في الإيضاحات، وتجري المجموعة تقييماً تفصيلياً لتحديد التصنيف المناسب للبنود. لا تتوقع المجموعة حدوث تغيير كبير في هذا الصدد. وتتوقع المجموعة أيضاً متطلبات إفصاح موسعة تتعلق بتجميع المعلومات وتفصيلها.

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

٣-٤-٣ مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة

تُعد مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة عبارة عن مجموع فرعي للدخل والمصاريف التي تستخدمها تلك الجهة في التواصل العام خارج القوائم المالية والتي توضح وجهة نظر الإدارة بشأن جانب من جوانب الأداء المالي للجهة ككل. وحيثما ينطبق، قد تتطلب هذه المعايير إجراء تسويات كمية مع المجاميع الفرعية المعرفة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي، إلى جانب تقديم إفصاحات تفسيرية موسعة.

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت مقاييس الأداء التي يتم الإفصاح عنها حاليًا للمستثمرين والمحللين وأصحاب المصلحة الآخرين خارج القوائم المالية للمجموعة، بما في ذلك مقاييس الأرباح المعدلة، ومقاييس الربح الأساسي، وبعض مقاييس الأداء التشغيلي (مثل الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء)، تستوفي تعريف مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨).

٣ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات (تتمة)

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

٣-٤-٤ التعديلات اللاحقة

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

كما توفر التعديلات اللاحقة إرشادات محددة بشأن تصنيف التدفقات النقدية للفوائد والأرباح. ستقوم المجموعة بتصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بالفائدة المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية بدلاً من الأنشطة التشغيلية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨).

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

٤ المعلومات المفصلة عن الإيرادات والقطاعات

٤-١ معلومات مفصلة عن الإيرادات

فيما يلي بيان بتجزئة إيرادات المجموعة من العقود المبرَمة مع العملاء:
لقد تم إثبات جميع إيرادات المجموعة في نقطة من الزمن.

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)		
القطاع	***التصنيع***	***التجارة***	***المجموع***
نوع البضائع			
بيع الكرتون والورق الصناعي	٢١٠,٤٧٤,٣٢٩	-	٢١٠,٤٧٤,٣٢٩
بيع أوراق المناديل	٦٧,٧٩١,٨١٢	-	٦٧,٧٩١,٨١٢
بيع نفايات الورق والكرتون والبلاستيك	-	٦,٤١٨,٥٥٠	٦,٤١٨,٥٥٠
مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء	**٢٧٨,٢٦٦,١٤١**	**٦,٤١٨,٥٥٠**	**٢٨٤,٦٨٤,٦٩١**
الأسواق الجغرافية (موقع العملاء)			
المملكة العربية السعودية	٢٠٨,٧٦٣,٠٤٢	٦,٤١٨,٥٥٠	٢١٥,١٨١,٥٩٢
دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى	١٥,٥٥٤,٨٤٩	-	١٥,٥٥٤,٨٤٩
آسيا	٤١,٢٤٢,٥٠٩	-	٤١,٢٤٢,٥٠٩
أفريقيا	٨,١٨٧,١٧٣	-	٨,١٨٧,١٧٣
أوروبا	٤,٥١٨,٥٦٨	-	٤,٥١٨,٥٦٨
الأمريكتين	-	-	-
مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء	**٢٧٨,٢٦٦,١٤١**	**٦,٤١٨,٥٥٠**	**٢٨٤,٦٨٤,٦٩١**

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)		
القطاع	***التصنيع***	***التجارة***	***المجموع***
نوع البضائع			
بيع الكرتون والورق الصناعي	٦١٣,١٧٢,٤٩٤	-	٦١٣,١٧٢,٤٩٤
بيع أوراق المناديل	١٩٦,٧٠٨,٠٢٨	-	١٩٦,٧٠٨,٠٢٨
بيع نفايات الورق والكرتون والبلاستيك	-	١٧,١٠٩,٣٦٣	١٧,١٠٩,٣٦٣
مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء	**٨٠٩,٨٨٠,٥٢٢**	**١٧,١٠٩,٣٦٣**	**٨٢٦,٩٨٩,٨٨٥**
الأسواق الجغرافية (موقع العملاء)			
المملكة العربية السعودية	٦٤١,٤٩٣,٨١٨	١٧,١٠٩,٣٦٣	٦٥٨,٦٠٣,١٨١
دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى	٣٨,٤٨٠,٤٧٠	-	٣٨,٤٨٠,٤٧٠
آسيا	١٠١,٤٤٣,٥٨٤	-	١٠١,٤٤٣,٥٨٤
أفريقيا	١٠,٥٧٩,٤٨٠	-	١٠,٥٧٩,٤٨٠
أوروبا	١٤,٦٧٤,٧٦٢	-	١٤,٦٧٤,٧٦٢
الأمريكتين	٣,٢٠٨,٤٠٨	-	٣,٢٠٨,٤٠٨
مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء	**٨٠٩,٨٨٠,٥٢٢**	**١٧,١٠٩,٣٦٣**	**٨٢٦,٩٨٩,٨٨٥**

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، بلغت الإيرادات من عميل واحد ٩٦,٤ مليون ﷼ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٧٧,١ مليون ﷼)، والناتجة عن المبيعات في قطاع التصنيع.

٤ المعلومات المفصلة عن الإيرادات والقطاعات (تتمة)

٤-١ تفاصيل معلومات الإيرادات (تتمة)

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)		
القطاع	*التصنيع*	*التجارة*	*المجموع*
نوع البضائع			
بيع الكرتون والورق الصناعي	٢٠٣,٧٥٦,٣٩٥	-	٢٠٣,٧٥٦,٣٩٥
بيع أوراق المناديل	٦٦,٦٤٩,٣٢٦	-	٦٦,٦٤٩,٣٢٦
بيع نفايات الورق والكرتون والبلاستيك	-	٨,٥٦٩,٢٦٧	٨,٥٦٩,٢٦٧
مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء	٢٧٠,٤٠٥,٧٢١	٨,٥٦٩,٢٦٧	٢٧٨,٩٧٤,٩٨٨
الأسواق الجغرافية (موقع العملاء)			
المملكة العربية السعودية	٢٠١,٣٩٩,٢٢٨	٨,٥٦٩,٢٦٧	٢٠٩,٩٦٨,٤٩٥
دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى	١٩,٥٧٥,٢٤٨	-	١٩,٥٧٥,٢٤٨
آسيا	٤١,٤٤١,٦٩٠	-	٤١,٤٤١,٦٩٠
أفريقيا	٤,٧١٢,٩٩٦	-	٤,٧١٢,٩٩٦
أوروبا	١,٤٨٢,٦٩٤	-	١,٤٨٢,٦٩٤
الأمريكتين	١,٧٩٣,٨٦٥	-	١,٧٩٣,٨٦٥
مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء	٢٧٠,٤٠٥,٧٢١	٨,٥٦٩,٢٦٧	٢٧٨,٩٧٤,٩٨٨

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)		
القطاع	*التصنيع*	*التجارة*	*المجموع*
نوع البضائع			
بيع الكرتون والورق الصناعي	٥٧٧,٢٩٦,٢٤٨	-	٥٧٧,٢٩٦,٢٤٨
بيع أوراق المناديل	٢٠٥,٨٣٧,٣٨٣	-	٢٠٥,٨٣٧,٣٨٣
بيع نفايات الورق والكرتون والبلاستيك	-	٣٠,٠٦٠,٩٤٥	٣٠,٠٦٠,٩٤٥
مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء	٧٨٣,١٣٣,٦٣١	٣٠,٠٦٠,٩٤٥	٨١٣,١٩٤,٥٧٦
الأسواق الجغرافية (موقع العملاء)			
المملكة العربية السعودية	٥٦٧,٦٤١,٢٤٨	٣٠,٠٦٠,٩٤٥	٥٩٧,٧٠٢,١٩٣
دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى	٥٨,٩٦٧,٨٤٩	-	٥٨,٩٦٧,٨٤٩
آسيا	١٠٦,٧٩٤,٢٠٤	-	١٠٦,٧٩٤,٢٠٤
أفريقيا	٣٠,٨٤١,٤٤٢	-	٣٠,٨٤١,٤٤٢
أوروبا	١٤,٤٠٥,٢٢٣	-	١٤,٤٠٥,٢٢٣
الأمريكتين	٤,٤٨٣,٦٦٥	-	٤,٤٨٣,٦٦٥
مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء	٧٨٣,١٣٣,٦٣١	٣٠,٠٦٠,٩٤٥	٨١٣,١٩٤,٥٧٦

٤ المعلومات المفصلة عن الإيرادات والقطاعات (تتمة)

٤-٢ المعلومات القطاعية

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

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

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

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

يعرض الجدول أدناه المعلومات القطاعية:

	التصنيع	*التجارة*	*الحذف*	*المجموع*
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)				
عملاء خارجيين	٢٧٨,٢٦٦,١٤١	٦,٤١٨,٥٥٠	-	٢٨٤,٦٨٤,٦٩١
بين القطاعات	-	٦٩,٠٠٤,٠٧٠	(٦٩,٠٠٤,٠٧٠)	-
مجموع الإيرادات	٢٧٨,٢٦٦,١٤١	٧٥,٤٢٢,٦٢٠	(٦٩,٠٠٤,٠٧٠)	٢٨٤,٦٨٤,٦٩١
ربح/ (خسارة) القطاع قبل الزكاة	١٦,٠٣٦,٠٨٩	٢٧٩,٥٨٢	(٤,٢٠٥,٥٠٣)	١٢,١١٠,١٦٨
مصروف زكاة	(١,٢٣١,٤٨١)	٣٠,٤٧٣	-	(١,٢٠١,٠٠٨)
تكاليف تمويل	٧,٥٠٧,٧٢١	٦٦٤,٤١٦	(١٤,١٤١)	٨,١٥٧,٩٩٦
استهلاك وإطفاء	٢١,٢٠٣,٧٦٨	٤,٢٣٣,٨٧٦	-	٢٥,٤٣٧,٦٤٤
فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)				
عملاء خارجيين	٨٠٩,٨٨٠,٥٢٢	١٧,١٠٩,٣٦٣	-	٨٢٦,٩٨٩,٨٨٥
بين القطاعات	-	١٨٨,٩٣٥,٥١٨	(١٨٨,٩٣٥,٥١٨)	-
مجموع الإيرادات	٨٠٩,٨٨٠,٥٢٢	٢٠٦,٠٤٤,٨٨١	(١٨٨,٩٣٥,٥١٨)	٨٢٦,٩٨٩,٨٨٥
ربح/ (خسارة) القطاع قبل الزكاة	٤٣,٣٩١,٢٨٣	(٦,٨٢٩,٣٤١)	(٦,٣٩٩,١٤٩)	٣٠,١٦٢,٧٩٣
مصروف زكاة	٢,٨٧٥,٨١٨	٤٦,٧٧٥	-	٢,٩٢٢,٥٩٣
تكاليف تمويل	٢١,٩٦١,٨٩٦	٢,٢٧٨,٠٣١	(١٨٤,١٤٣)	٢٤,٠٥٥,٧٨٤
استهلاك وإطفاء	٦٥,٩٦٥,١٠١	١٢,٦٧٠,٠٧٨	-	٧٨,٦٣٥,١٧٩

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، سجل قطاع التجارة خسارة قبل الزكاة بمبلغ ٦,٨ مليون ﷼ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٧,٥ مليون ﷼). وتعزى هذه الخسائر بشكل رئيسي إلى عوامل العمل المؤقتة. أعدت الإدارة خطة عمل أخذت فيها بعين الاعتبار تدابير التخفيف والخطط التشغيلية والهيكلية التي تدعم استمرارية أعمال القطاع التجاري. يظل القطاع التجاري أساسياً بالنسبة للمجموعة، حيث إنه يزود قطاع التصنيع بمدخلات المواد الخام الرئيسية. تواصل الإدارة مراقبة الأداء التشغيلي والمالي لقطاع التجارة وتقييم مدى قابلية استرداد الموجودات ذات الصلة وفقًا لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي.

٤ المعلومات المفصلة عن الإيرادات والقطاعات (تتمة)

٤-٢ المعلومات القطاعية (تتمة)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	***التصنيع***	***التجارة***	***الحذف***	***المجموع***
عملاء خارجيين	٢٧٠,٤٠٥,٧٢١	٨,٥٦٩,٢٦٧	-	٢٧٨,٩٧٤,٩٨٨
بين القطاعات	-	٦٥,٠٢٩,٤٢٤	(٦٥,٠٢٩,٤٢٤)	-
مجموع الإيرادات	٢٧٠,٤٠٥,٧٢١	٧٣,٥٩٨,٦٩١	(٦٥,٠٢٩,٤٢٤)	٢٧٨,٩٧٤,٩٨٨
ربح/ (خسارة) القطاع قبل الزكاة	٢٣,٩٢٠,٤٢٠	(٤,٦٣٨,١٦٤)	(٢,٦٨١,٧٤٣)	١٦,٦٠٠,٥١٣
مصروف زكاة	٢,٥٠٨,٧٣٠	١٣٦,٨٤٤	-	٢,٦٤٥,٥٧٤
تكاليف تمويل	٧,٥٤٦,٨٦١	٨٥٥,٧٠١	(١٣٥,٧٨٤)	٨,٢٦٦,٧٧٨
استهلاك وإطفاء	٢٥,٣٩٢,٦٠٠	٤,١٥٣,١٥٧	-	٢٩,٥٤٥,٧٥٧

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)				
عملاء خارجيين	٧٨٣,١٣٣,٦٣١	٣٠,٠٦٠,٩٤٥	-	٨١٣,١٩٤,٥٧٦
بين القطاعات	-	١٨١,٤٦٤,٠٧٢	(١٨١,٤٦٤,٠٧٢)	-
مجموع الإيرادات	٧٨٣,١٣٣,٦٣١	٢١١,٥٢٥,٠١٧	(١٨١,٤٦٤,٠٧٢)	٨١٣,١٩٤,٥٧٦
ربح/ (خسارة) القطاع قبل الزكاة	٥٦,٣١١,٢٦٢	(٧,٥٥١,٧٧٨)	(١٣,٦١٩,٦٢٥)	٣٥,١٣٩,٨٥٩
مصروف زكاة	١٠,٦١٣,٣٧٨	٢٢٦,٨٨٣	-	١٠,٨٤٠,٢٦١
تكاليف تمويل	٢٤,٨٩٧,٢٧٥	٢,٥٦٩,٢٢٤	(٢٦٥,٤١٠)	٢٧,٢٠١,٠٨٩
استهلاك وإطفاء	٧٩,٢٩٤,٩٢٠	١٢,٥٣٥,٤٦٦	-	٩١,٨٣٠,٣٨٦
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)				
مجموع الموجودات	**٤,٢٤٥,١٠٣,٢٩١**	**١٣٢,٦٤٦,٨١٥**	**(١,١٨٠,٧٨٩,٣٠٠)**	**٣,١٩٦,٩٦٠,٨٠٦**
مجموع المطلوبات	**١,٦٤٨,٢٦٦,١٨٤**	**١٧١,٦٤٥,٢٢٥**	**(٢٧٣,٨٠٣,٠٨٦)**	**١,٥٤٦,١٠٨,٣٢٣**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجع)				
مجموع الموجودات	٣,٢٩٣,١٩٤,٣٧٢	١١٦,٦٠١,٥٥٤	(٧٤١,٥٤٠,٥٥٣)	٢,٦٦٨,٢٥٥,٣٧٣
مجموع المطلوبات	١,١١٧,٦٦٥,٥٣٩	١٤١,٧١٧,٦٨٣	(٢١١,٨٦٦,٦٣٧)	١,٠٤٧,٥١٦,٥٨٥

تسوية الربح

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥
ربح القطاع قبل الزكاة	**٣٦,٥٦١,٩٤٢**	٤٨,٧٥٩,٤٨٤
إيرادات بين المجموعة	**(١٨٨,٩٣٥,٥١٨)**	(١٨١,٤٦٤,٠٧٢)
تكلفة مبيعات بين المجموعة	**١٨٦,١١٣,٩٣٨**	١٨١,٧٦٦,٢٣٦
حصة في استثمار في شركات تابعة	**(٣,٢١٧,٠٩٦)**	(١٣,٦٤٢,٥٨٤)
إيرادات أخرى، معاملات بين المجموعة	**(٥٤٤,٦١٦)**	(٥٤٤,٦١٥)
تكلفة تمويل، قروض وعقود إيجار بين المجموعة	**١٨٤,١٤٣**	٢٦٥,٤١٠
الربح قبل الزكاة	**٣٠,١٦٢,٧٩٣**	٣٥,١٣٩,٨٥٩

٥ الممتلكات والآلات والمعدات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)				٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)		
	الممتلكات والآلات والمعدات - مملوكة (انظر الإيضاح ٥-١)	***الممتلكات والآلات والمعدات - مُستأجَرة (انظر الإيضاح ٧-١)***	***المجموع***	*الممتلكات والآلات والمعدات - مملوكة (انظر الإيضاح ٥-١)*	*الممتلكات والآلات والمعدات - مُستأجَرة (انظر الإيضاح ٧-١)*	*المجموع*
التكلفة						
في ١ يناير	٢,٦٦٤,٠١٢,٣٨٨	٩٠,٢٠٧,٨٦٨	٢,٧٥٤,٢٢٠,٢٥٦	٢,٤١٢,٤٦٨,٢٢٥	٦٢,٠١٠,٦٢٤	٢,٤٧٤,٤٧٨,٨٤٩
اضافات	٧٢٨,٧٦٠,٤٦٥	١,٣٧٢,٨٤٨	٧٣٠,١٣٣,٣١٣	٢٥١,٧٦٧,٥١٣	٢٨,٤٥٠,٧٩٠	٢٨٠,٢١٨,٣٠٣
استبعادات	(٨٦٨,٦٧٤)	-	(٨٦٨,٦٧٤)	(٢٢٣,٣٥٠)	(٢٥٣,٥٤٦)	(٤٧٦,٨٩٦)
شطب	(٣٢٣,٤٧٠)	-	(٣٢٣,٤٧٠)	-	-	-
كما في	٣,٣٩١,٥٨٠,٧٠٩	٩١,٥٨٠,٧١٦	٣,٤٨٣,١٦١,٤٢٥	٢,٦٦٤,٠١٢,٣٨٨	٩٠,٢٠٧,٨٦٨	٢,٧٥٤,٢٢٠,٢٥٦
الاستهلاك						
في ١ يناير	(١,٢٧١,٤٧٠,٩٠٤)	(٥٠,٨٨٣,٨٩٤)	(١,٣٢٢,٣٥٤,٧٩٨)	(١,١٦٣,٧٧٥,٢٧٦)	(٤٢,٠٠٢,٧٠٨)	(١,٢٠٥,٧٧٧,٩٨٤)
محمل الاستهلاك	(٦٨,٩٣٢,٧٩٠)	(٦,٣٤١,٩٣٧)	(٧٥,٢٧٤,٧٢٧)	(١٠٧,٩١٣,٦٢٨)	(٩,٠١٣,٩٠٧)	(١١٦,٩٢٧,٥٣٥)
استبعادات	٨١٠,٦٦٧	-	٨١٠,٦٦٧	٢١٨,٠٠٠	١٣٢,٧٢١	٣٥٠,٧٢١
شطب	٣١٩,٧٥٨	-	٣١٩,٧٥٨	-	-	-
كما في	(١,٣٣٩,٢٧٣,٢٦٩)	(٥٧,٢٢٥,٨٣١)	(١,٣٩٦,٤٩٩,١٠٠)	(١,٢٧١,٤٧٠,٩٠٤)	(٥٠,٨٨٣,٨٩٤)	(١,٣٢٢,٣٥٤,٧٩٨)
صافي القيمة الدفترية	٢,٠٥٢,٣٠٧,٤٤٠	٣٤,٣٥٤,٨٨٥	٢,٠٨٦,٦٦٢,٣٢٥	١,٣٩٢,٥٤١,٤٨٤	٣٩,٣٢٣,٩٧٤	١,٤٣١,٨٦٥,٤٥٨

٥ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

٥-١ الممتلكات والآلات والمعدات - مملوكة

	أراضي	*مبانٍ وكبائن متنقلة*	*مكائن ومعدات*	*أثاث ومعدات مكتبية*	*سيارات*	*أعمال رأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح ٦)*	*المجموع*
التكلفة							
في ١ يناير ٢٠٢٦	١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	٢٨٨,٨٦٩,٨٩٣	١,٩١٣,٩٢٣,٠٦١	٣٠,٠٥٣,٥٤٢	٣٧,٣٨٩,٩٨٦	٢٥٦,٣٧٧,٠٢٩	٢,٦٦٤,٠١٢,٣٨٨
اضافات	-	١٢٧,٤٨٩	١٢,٣٢٦,٩٣٥	٢٨٠,٩٠٧	٦٧٧,٣٥٠	٧١٥,٣٤٧,٧٨٤	٧٢٨,٧٦٠,٤٦٥
تحويلات	-	٣,٦٣١,٩٤٤	٢,٤٤٨,٨٣٠	-	-	(٦,٠٨٠,٧٧٤)	-
استبعادات	-	-	-	(٢٦,٥٢٤)	(٨٤٢,١٥٠)	-	(٨٦٨,٦٧٤)
شطب	-	-	(٣٢٣,٤٧٠)	-	-	-	(٣٢٣,٤٧٠)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	٢٩٢,٦٢٩,٣٢٦	١,٩٢٨,٣٧٥,٣٥٦	٣٠,٣٠٧,٩٢٥	٣٧,٢٢٥,١٨٦	٩٦٥,٦٤٤,٠٣٩	٣,٣٩١,٥٨٠,٧٠٩
الاستهلاك							
في ١ يناير ٢٠٢٦	-	(١٠٣,٥٥٣,٦٠٠)	(١,١١٦,٦٧٦,٥٤٥)	(٢١,٠٦٠,٥٦٢)	(٣٠,١٨٠,١٩٧)	-	(١,٢٧١,٤٧٠,٩٠٤)
محمل الاستهلاك	-	(٨,٢٧٣,٩٧٧)	(٥٧,٤٦٦,٦٩١)	(١,٦٢٧,٨٧٨)	(١,٥٦٤,٢٤٤)	-	(٦٨,٩٣٢,٧٩٠)
استبعادات	-	-	-	٦,٨٧١	٨٠٣,٧٩٦	-	٨١٠,٦٦٧
شطب	-	-	٣١٩,٧٥٨	-	-	-	٣١٩,٧٥٨
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	-	(١١١,٨٢٧,٥٧٧)	(١,١٧٣,٨٢٣,٤٧٨)	(٢٢,٦٨١,٥٦٩)	(٣٠,٩٤٠,٦٤٥)	-	(١,٣٣٩,٢٧٣,٢٦٩)
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجع)	١٣٧,٣٩٨,٨٧٧	١٨٠,٨٠١,٧٤٩	٧٥٤,٥٥١,٨٧٨	٧,٦٢٦,٣٥٦	٦,٢٨٤,٥٤١	٩٦٥,٦٤٤,٠٣٩	٢,٠٥٢,٣٠٧,٤٤٠

٥ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

٥-١ الممتلكات والآلات والمعدات - مملوكة (تتمة)

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

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

٦ الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

	ماكينة الورق ٥ (إيضاح "أ" أدناه)	*مصنع المناديل الورقية ٦ (إيضاح "ب" أدناه)*	*آلات ومعدات (إيضاح "ج" أدناه)*	*المجموع*
في ١ يناير ٢٠٢٦ (مراجعة)	١٥٣,١٤٨,١٩٦	٩٥,٧٠٣,٥٨٩	٧,٥٢٥,٢٤٤	٢٥٦,٣٧٧,٠٢٩
إضافات	٥٣٤,٧٠٤,٧٨٥	١٧٦,٩٧٥,٢٣٥	٣,٦٦٧,٧٦٤	٧١٥,٣٤٧,٧٨٤
تحويلات إلى ممتلكات وآلات ومعدات (انظر الإيضاح ٥-١)	-	-	(٦,٠٨٠,٧٧٤)	(٦,٠٨٠,٧٧٤)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	**٦٨٧,٨٥٢,٩٨١**	**٢٧٢,٦٧٨,٨٢٤**	**٥,١١٢,٢٣٤**	**٩٦٥,٦٤٤,٠٣٩**
في ١ يناير ٢٠٢٥ (مراجعة)	١٩,٥١٦,٧٣٨	-	٨,١٠٤,٢٨٦	٢٧,٦٢١,٠٢٤
إضافات	١٣٣,٦٣١,٤٥٨	٩٥,٧٠٣,٥٨٩	٦,٢٥٠,٦٨٤	٢٣٥,٥٨٥,٧٣١
تحويل إلى ممتلكات وآلات ومعدات (انظر الإيضاح ٥-١)	-	-	(٦,٨٢٩,٧٢٦)	(٦,٨٢٩,٧٢٦)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	١٥٣,١٤٨,١٩٦	٩٥,٧٠٣,٥٨٩	٧,٥٢٥,٢٤٤	٢٥٦,٣٧٧,٠٢٩

أ) ماكينة الورق ٥

خلال عام ٢٠٢٤، بدأت المجموعة أعمال إنشاء خط إنتاج جديد ("ماكينة الورق ٥"). خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، قامت المجموعة بإعادة مراجعة موازنة مشروع ماكينة الورق ٥، ونتيجة لذلك ارتفعت التكلفة المقدرة عند الاكتمال من ١,٧٨٠ مليون ﷼ إلى ١,٨٨١ مليون ﷼، كما تم تعديل التاريخ المتوقع لاكتمال المشروع من الربع الرابع من عام ٢٠٢٧ إلى الربع الأول من عام ٢٠٢٨. اعتبارًا من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، بلغت التكاليف المتعلقة بماكينة الورق ٥ مبلغ ٦٨٧,٨ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٥٣,٢ مليون ﷼). خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، تم رسملة تكاليف التمويل التي بلغت ٩,١ مليون ﷼ كجزء من أعمال رأس المال قيد التنفيذ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٥ مليون ﷼). بلغ متوسط الرسملة المستخدم ٦.٧٪ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٦.٧٪).

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

ب) مصنع مناديل ورقية ٦

خلال عام ٢٠٢٥، بدأت المجموعة أعمال إنشاء مصنع المناديل الورقية الجديد ("مصنع المناديل الورقية ٦")، كخط إنتاج جديد. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، قامت المجموعة بإعادة مراجعة موازنة مشروع مصنع المناديل الورقية ٦. وظلت التكلفة المقدرة عند الاكتمال والبالغة ٣٥٠ مليون ﷼ دون تغيير، في حين تم تعديل التاريخ المتوقع لاكتمال المشروع من الربع الرابع من عام ٢٠٢٦ إلى الربع الأول من عام ٢٠٢٧. اعتبارًا من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، بلغت التكاليف المتعلقة بمصنع مناديل ورقية ٦ مبلغ ٢٧٣ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٩٥,٧ مليون ﷼). خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، تم رسملة تكاليف التمويل التي بلغت ٤,٤ مليون ﷼ كجزء من أعمال رأس المال قيد التنفيذ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٣,١ مليون ﷼). بلغ متوسط الرسملة المستخدم ٦.٧٪ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٦.٧٪).

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

ج) الآلات والمعدات

تتضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ التكاليف المتكبدة المتعلقة بالمشاريع الجارية للمصانع وللآلات المتعلقة بشركة مبكو وشركة واسكو والتي بلغت ٥,١ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٧,٥ مليون ﷼). خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، تم إنجاز بعض المشاريع المتعلقة بتحسين وتطوير خطوط الإنتاج الحالية بقيمة ٦,١ مليون ﷼ بالكامل وبدأت في استخدامها المقصود (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٦,٨ مليون ﷼). ومن المتوقع إكمال المشاريع المتبقية المتعلقة بالآلات والمكائن بالكامل في نهاية سنة ٢٠٢٦ وخلال سنة ٢٠٢٧.

٧ عقود الإيجار

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

٧-١ فيما يلي القيم الدفترية للموجودات حق الاستخدام المدرجة (مدرج ضمن الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٥)) والحركة فيها خلال السنة:

	أرض مستأجرة - متضمنة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٥)	*مباني مستأجرة - متضمنة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٥)*	*المجموع*
كما في ١ يناير ٢٠٢٦ (مراجعة)	**٣٦,١٤٧,١٢٧**	**٣,١٧٦,٨٤٧**	**٣٩,٣٢٣,٩٧٤**
إضافات خلال الفترة	**-**	**١,٣٧٢,٨٤٨**	**١,٣٧٢,٨٤٨**
مصروف استهلاك	**(٥,٢٩٧,٣٩٦)**	**(١,٠٤٤,٥٤١)**	**(٦,٣٤١,٩٣٧)**
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	**٣٠,٨٤٩,٧٣١**	**٣,٥٠٥,١٥٤**	**٣٤,٣٥٤,٨٨٥**
كما في ١ يناير ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	١٨,٧٢٦,٩٥٤	١,٢٨٠,٩٦٢	٢٠,٠٠٧,٩١٦
إضافات خلال السنة	٢٤,٦٥٥,٣١٤	٣,٧٩٥,٤٧٦	٢٨,٤٥٠,٧٩٠
إنهاء عقد إيجار	-	(١٢٠,٨٢٥)	(١٢٠,٨٢٥)
مصروف استهلاك	(٧,٢٣٥,١٤١)	(١,٧٧٨,٧٦٦)	(٩,٠١٣,٩٠٧)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣٦,١٤٧,١٢٧	٣,١٧٦,٨٤٧	٣٩,٣٢٣,٩٧٤

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مُراجعة)	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مُراجعة)*
في ١ يناير	**٣٠,٩٩٤,٥٤٠**	١٧,٧٨٦,٠٩٣
إضافات خلال الفترة / السنة	**١,٣٧٢,٨٤٨**	٢٨,٤٥٠,٧٩٠
زيادة فائدة خلال الفترة / السنة	**١,٣٠٢,٣٨٩**	٢,٣٥٤,١٥٩
دفعات خلال الفترة / السنة	**(١١,٠٦٢,٨٤٥)**	(١٧,٣٦٩,٧٩٩)
إنهاء عقود إيجار	**-**	(٢٢٦,٧٠٣)
في نهاية الفترة / السنة	**٢٢,٦٠٦,٩٣٢**	٣٠,٩٩٤,٥٤٠

فيما يلي تواريخ استحقاق التزامات عقود الإيجار المقرر:

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	***المبلغ الأساسي***	***الفائدة***	***صافي التزامات عقود الإيجار***
جزء متداول - متضمن ضمن الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى	**٤,٤٩٨,٩١١**	**(١,٤٨٧,٧٦٥)**	**٣,٠١١,١٤٦**
جزء غير متداول	**٣١,٠٥٠,٩٦٢**	**(١١,٤٥٥,١٧٦)**	**١٩,٥٩٥,٧٨٦**
	٣٥,٥٤٩,٨٧٣	**(١٢,٩٤٢,٩٤١)**	**٢٢,٦٠٦,٩٣٢**

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

٨ العقارات الاستثمارية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجع)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
التكلفة:		
تحويل من موجودات متداولة أخرى (انظر الإيضاح ١١ (ب))	٣٢,٣٣٠,٠٠٠	-
في نهاية الفترة / السنة	٣٢,٣٣٠,٠٠٠	-
صافي القيمة الدفترية:		
في نهاية الفترة / السنة	٣٢,٣٣٠,٠٠٠	-

تمثل العقارات الاستثمارية للمجموعة قطعة أرض في المملكة العربية السعودية يتم الاحتفاظ بها حاليًا لاستخدام مستقبلي غير محدد.تبلغ مساحة الأرض حوالي ٠,٩٦٦, مليون متر مربع، وقد تم تقييم القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بمبلغ ١٥٧ مليون ﷼.

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

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

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

نهج التقييم	**المدخلات والافتراضات الرئيسية المستخدمة**
نهج السوق تمثل المبلغ القابل للاسترداد بناءً على وجهة نظر المشارك في السوق وقدرته على تعظيم القيمة العادلة بناءً على البيع الفوري للأراضي الواقعة في المناطق المختلفة.	المعاملات المماثلة ذات الصلة المتوسطات المرجحة المخصصة للمعاملات المماثلة

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

وصف المدخلات/الافتراضات	**القيمة**	**الحساسية**
المعاملات القابلة للمقارنة ذات الصلة	١٠٢ ﷼ / متر مربع ٢١٠ ﷼ / متر مربع	استنادًا إلى تحليل الحساسية الذي أجرته الإدارة، لا توجد تعديلات جوهرية على المعاملات المماثلة.

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

٩ المخزون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مُراجعة)
مواد خام	٦٢,١٣٧,٠٧٤	١٠٠,٩٥٠,٥٠٤
بضائع تامة الصنع	٢١,١٤٥,٦٦٣	٢٨,٠٢٩,٧٠٩
بضائع في الطريق	٣٩,٩٦٨,٢٤٠	٤٧,٤٠٧,٢٢٩
قطع الغيار الاستهلاكية، غير محتفظ بها للبيع	٦٨,٢٩٥,٥٤٣	٦٩,٠٩٥,٥١٤
	١٩١,٥٤٦,٥٢٠	٢٤٥,٤٨٢,٩٥٦
ناقصًا: مخصص مخزون بطيء الحركة والمتقادم (انظر الإيضاح ٩-١)	(٣٠,٦٦٨,٦٩٥)	(٢٩,٩٩٠,٥٤٩)
	١٦٠,٨٧٧,٨٢٥	٢١٥,٤٩٢,٤٠٧

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مُراجعة)
١ يناير	٢٩,٩٩٠,٥٤٩	٣٤,٤٣٢,٠٩٠
محمل خلال الفترة / السنة	٦٧٨,١٤٦	٢,٦٥١,١٨٥
مبالغ مشطوبة خلال الفترة / السنة	-	(٧,٠٩٢,٧٢٦)
	٣٠,٦٦٨,٦٩٥	٢٩,٩٩٠,٥٤٩

١٠ الذمم المدينة التجارية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مُراجعة)
ذمم مدينة تجارية - محلية	٣٣٨,١٥٥,٣٠١	٣٣٥,٨٢٦,٣٢٠
ذمم مدينة تجارية - صادرات	٣٢,٣٩٥,٤٧٢	٣٤,٢٦٩,٦٢٥
	٣٧٠,٥٥٠,٧٧٣	٣٧٠,٠٩٥,٩٤٥
ناقصًا: مخصص الانخفاض في القيمة (انظر إيضاح ١٠-١)	(٢٧,٠٤٦,٨٦١)	(٢٢,٤٠١,٥١٨)
	٣٤٣,٥٠٣,٩١٢	٣٤٧,٦٩٤,٤٢٧

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مُراجعة)
١ يناير	٢٢,٤٠١,٥١٨	٢٧,٥٨٦,٠٢٦
محمل / (عكس قيد) خلال الفترة / السنة	٤,٦٤٥,٣٤٣	(٤,٠٩٥,٥٠٤)
شطب خلال الفترة / السنة	-	(١,٠٨٩,٠٠٤)
	٢٧,٠٤٦,٨٦١	٢٢,٤٠١,٥١٨

١١ الموجودات المتداولة الأخرى

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مُراجعة)
سلف المشاريع الرأسمالية	(أ)	١٧٢,٧٢١,٥٥٠	٩٧,٥٦٠,٣٨٤
دفعات مقدمة للموردين		١٧,٦٠٧,١٥١	١٦,٤٢٠,٠٦٨
دفعة مقدمة إلى جهات ذات علاقة	٣-٢٠	٧٣٢,٦٠٥	٥٣٦,٦٧١
دفعة مقابل الأرض	(ب)	-	٣٢,٣٣٠,٠٠٠
دفعات مقدمة للموظفين		١,٨٨٧,٧٦٤	٣,٧١٦,٦٠٠
		١٩٢,٩٤٩,٠٧٠	١٥٠,٥٦٣,٧٢٣
ناقصًا: مخصص انخفاض قيمة الدفعات المقدمة للموردين		(١,٢٧٣,٠٣٩)	(١,٢٧٣,٠٣٩)
		١٩١,٦٧٦,٠٣١	١٤٩,٢٩٠,٦٨٤

أ) تشمل دفعات المشاريع الرأسمالية الدفعات المتعلقة بمشاريع خطوط الإنتاج الجديدة قيد الإنشاء، وهما ماكينة الورق ٥ مصنع المناديل الورقية ٦.

ب) خلال سنة ٢٠١٧، دفعت المجموعة ٣٢.٣ مليون ﷼ لشراء أرضٍ عن طريق مزاد علني. وأصدرت محكمة استئناف منطقة مكة المكرمة لاحقًا حكمًا نهائيًا في عام ٢٠١٨ يؤكد ملكية المجموعة القانونية للأرض. في عام ٢٠٢١، أُبلغت المجموعة بأنه نظرًا للقيود المفروضة على المالك السابق للأرض في إطار إجراءات التنفيذ، لم تتمكن المجموعة من استكمال الإجراءات اللازمة لتسجيل سند الملكية باسمها، على الرغم من الأحكام القضائية النهائية الصادرة لصالحها. تمّت معالجة هذه القيود لاحقًا، ورُفضت الدعاوى القانونية ذات الصلة بأحكام نهائية غير قابلة للاستئناف صادرة لصالح المجموعة. لم تكن ملكية الأرض القانونية محل نزاع؛ إلا أن الإجراءات الإدارية اللازمة لاستكمال تسجيل سند الملكية باسم المجموعة لم تُستكمل بعد. تتوقع الإدارة، بدعم من مستشارها القانوني الخارجي، استكمال هذه الإجراءات لصالح المجموعة.

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

١٢ النقد وما في حكمه

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مُراجعة)
ودائع قصيرة الأجل	١٥٨,١١٠,٠٠٤	٤٥١,٧١٩,٦٤٣
نقد لدى البنوك	٢٠١,١٥٥,٠٠٨	٤٣,٢٥٢,٤٤٤
نقد في الصندوق	٤٩٥,٩٣٤	٣٨٠,٥٠٢
	٣٥٩,٧٦٠,٩٤٦	٤٩٥,٣٥٢,٥٨٩

يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لدى البنوك التجارية المحلية لمدة استحقاق أصلية تصل إلى ثلاثة أشهر وهي مقومة بالريال السعودي. تُدرّ الودائع قصيرة الأجل دخلاً مالياً بأسعار الفائدة السائدة في السوق. خلال الفترة الحالية، حققت المجموعة أرباح قدرها ١١,٥ مليون ﷼ (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٢٠ مليون ﷼) على الودائع قصيرة الأجل بمعدل عائد يتراوح بين ٤,٦٠٪ و٥,٣٠٪ (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: من ٥,٦٠٪ إلى ٦,٠٠٪).

١٣ القروض والسلف

١٣-١ قروض طويلة الأجل يترتب عليها فائدة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مُراجعة)
قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") – الجزء الرئيسي	١١٧,٠٠٠,٠٠٠	١٣٣,٠٠٠,٠٠٠
أعباء تمويل مستحقة الدفع	١,٣٥١,٦٦٧	٨١٠,٦٣٦
ناقصًا: نفقات مالية مؤجلة	(٣,٩٥٢,١١٨)	(٥,٣٥٥,٧١٣)
قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي (١)	١١٤,٣٩٩,٥٤٩	١٢٨,٤٥٤,٩٢٣
بنوك تجارية - التسهيلات المصرفية الإسلامية (تورق)	٥٣٤,٥٦٩,٦٥٧	٢٤٤,٢٢٤,١٦٨
أعباء تمويل مستحقة الدفع – بنوك	٨,٥٧٨,٧٩٥	٤,٤٣٧,١٦٠
تسهيلات مصرفية إسلامية (تورق)(٢)	٥٤٣,١٤٨,٤٥٢	٢٤٨,٦٦١,٣٢٨
مجموع قروض طويلة الأجل يترتب عليها فائدة	٦٥٧,٥٤٨,٠٠١	٣٧٧,١١٦,٢٥١

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

قروض - إجمالي	٦٩,١٤٩,٢٣٩	١١٦,٥٧٨,٨٥٥
أعباء تمويل مستحقة الدفع	٩,٩٣٠,٤٦٢	٥,٢٤٧,٧٩٦
ناقصًا: نفقات مالية مؤجلة	(١,٥٨١,٠١٢)	(١,٨١٧,٢٣٤)
	٧٧,٤٩٨,٦٨٩	١٢٠,٠٠٩,٤١٧

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

قروض- إجمالي	٥٨٢,٤٢٠,٤١٨	٢٦٠,٦٤٥,٣١٣
ناقصًا: نفقات مالية مؤجلة	(٢,٣٧١,١٠٦)	(٣,٥٣٨,٤٧٩)
	٥٨٠,٠٤٩,٣١٢	٢٥٧,١٠٦,٨٣٤

تسوية الحركة النقدية للقروض

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مُراجعة)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	٣٧٧,١١٦,٢٥١	٣٨٠,٩١٢,١٥٦
متحصلات خلال الفترة / السنة	٣٨٧,٢٧٨,٣٥٣	١٢٠,٦٧٢,٩٢٧
سداد الأقساط الرئيسية	(١١٢,٩٣٢,٨٦٤)	(١٢٩,١٣٥,٩٦١)
الحركة في الأعباء المالية المستحقة	٤,٦٨٢,٦٦٦	٢,٤٦٢,٣٧٨
الحركة في الأعباء المالية المؤجلة	١,٤٠٣,٥٩٥	٢,٢٠٤,٧٥١
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	٦٥٧,٥٤٨,٠٠١	٣٧٧,١١٦,٢٥١

١٣ القروض والسلف (تتمة)

١٣-١ قروض طويلة الأجل يترتب عليها فائدة (تتمة)

١. خلال عام ٢٠٢٠، حصلت المجموعة على تسهيل من صندوق التنمية الصناعية السعودي بقيمة ٥٥ مليون ﷼ لتمويل بناء مرافق التصنيع وقد سحبت المجموعة هذا التسهيل بالكامل. يتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية غير متساوية حتى أغسطس ٢٠٢٥. تم تسوية هذا القرض بالكامل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

خلال عام ٢٠٢١، حصلت المجموعة على تسهيلات من صندوق التنمية الصناعية السعودي لمصنع المناديل الورقية في جذور ("مصنع المناديل الورقية ٤") بقيمة ١٥٠ مليون ﷼ لتمويل إنشاء مرافق التصنيع. استخدمت المجموعة ١٥٠ مليون ﷼ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٥٠ مليون ﷼). يتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية غير متساوية حتى سنة ٢٠٣٠.

تم خصم الرسوم المقدمة في وقت استلام القروض. يتم إطفاء هذه الرسوم على مدى فترة القروض ذات العلاقة. وتحمل القروض رسم متابعة يتم دفعه على أساس دوري. وبموجب شروط اتفاقية قرض الصندوق، تم رهن ممتلكات وآلات ومعدات مصنع المناديل الورقية ٤ كضمان لصندوق التنمية الصناعية السعودي.

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

٢. خلال عام ٢٠٢٢، حصلت المجموعة أيضًا على تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل (تورق التمويل الإسلامي) من البنوك التجارية بمبلغ ٥٧٢ مليون ﷼. استخدمت المجموعة هذه التسهيلات بمبلغ ٣٦٠ مليون ﷼ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٣١٢ مليون ﷼). تتحمل هذه القروض أعباء مالية بناءً على أسعار السوق السائدة في المملكة العربية السعودية ("سايبور"). يستحق سداد تلك القروض إلى سنة ٢٠٢٧.

خلال سنتي ٢٠٢٤ و٢٠٢٥، حصلت المجموعة على تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل (تورق تمويل إسلامي) من بنوك تجارية بقيمة ١,٣٨٠ مليون ﷼، وذلك لتشغيل خطوط إنتاج جديدة، وهي ماكينة الورق ٥ ومصنع المناديل الورقية ٦. استخدمت المجموعة هذه التسهيلات بمبلغ ٤٨٦,٤ مليون ﷼ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٢٤ مليون ﷼). 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.

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

تحمل القروض طويلة الأجل بموجب التسهيلات المصرفية الإسلامية متوسط سعر فائدة قدره ٦,١٤٪ (٢٠٢٥: ٦,٨٦٪).

تتضمن القروض والتسهيلات أعلاه بعض التعهدات المالية التي تتطلب من المجموعة الحفاظ على مستويات معينة من النسب الحالية ونسب الدعم المالي وقيود محددة على توزيعات الأرباح وإبلاغ البنك على الفور بأي مخالفة أو مخالفة محتملة.

جميع القروض طويلة الأجل المذكورة أعلاه مقومة بالقيمة الاسمية بالريال السعودي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

١٣-٢ قروض قصيرة الأجل يترتب عليها فائدة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ *(غير مُراجعة)*	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ *(مُراجعة)*
بنوك تجارية - التسهيلات مصرفية الإسلامية (تورق)	٣٥٥,٠٥٣,٢٧٧	٣٣١,٩٨٢,٣١٩
أعباء مالية مستحقة الدفع	٤,٥٧٨,٢٢٤	٥,٣١٩,٥٩٠
	٣٥٩,٦٣١,٥٠١	٣٣٧,٣٠١,٩٠٩

لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل من بنوك تجارية تشتمل على قروض قصيرة الأجل واعتمادات مستندية وضمانات. تحمل هذه القروض رسوم تمويل وفقا لمعدلات السوق السائدة. تتضمن هذه التسهيلات بعض التعهدات المالية التي تتطلب من المجموعة الحفاظ على مستويات معينة من النسب. جميع القروض مقومة بالريال السعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

تبلغ الفائدة المتوسطة على القروض قصيرة الأجل بموجب التسهيلات المصرفية الإسلامية ٥,٨٦٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٥,٩٣٪).

١٤ الزكاة

١٤-١ مكونات الوعاء الزكوي

تتألف المكونات الهامة للوعاء الزكوي لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بشكل رئيسي من حقوق الملكية والمخصصات في بداية السنة والاقتراضات طويلة الأجل وصافي الدخل المعدل ناقصاً المطلوبات لصافي القيمة الدفترية المعدلة للممتلكات والآلات والمعدات وبعض البنود الأخرى.

١٤-٢ مخصص الزكاة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مُراجعة)
في بداية الفترة / السنة	**١٣,٥٣٩,٨٦٩**	١٩,٩١٠,٢٢٩
مخصص الفترة / السنة الحالية	**٢,٩٢٢,٥٩٣**	١٣,٤٣٥,٩٠٧
مدفوعات	**(١١,٥٣٤,٢٩٨)**	(١٩,٨٠٦,٢٦٧)
في نهاية الفترة / السنة	**٤,٩٢٨,١٦٤**	١٣,٥٣٩,٨٦٩

١٤-٣ وضع الربوط الزكوية

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

خلال سنة ٢٠٢٥، تم الطلب من الشركة الأم وشركاتها التابعة المملوكة بالكامل، أي شركة جذور، واسكو، والتدوير ("المجموعة الزكوية") والحصول على موافقة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لتقديم الزكاة على أساس إقرار زكوي موحد كمجموعة زكوية واحدة. ابتداءً من السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وما بعدها، سيُعتمد في إقرار الزكاة الموحد للمجموعة على قوائم مالية خاصة تُعدّ حصراً لأغراض تقديم إقرارات الزكاة.

سنة ٢٠٢٥

قدمت المجموعة المقدمة للزكاة إقرارها الموحد وحصلت على شهادة زكاة غير مقيدة صالحة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٧. بدأت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك إجراءات طلب المعلومات الأولية، إلا أنه لم يتم إجراء الربط حتى تاريخه.

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

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق ("مبكو")

تم إنهاء الربوط الزكوية للشركة الأم ("مبكو") للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، ولا يوجد التزامات قائمة.

شركة تجميع وتدوير المخلفات المحدودة (" واسكو")

السنوات ٢٠١٦ و٢٠١٧

تم الانتهاء من الربوط الزكوية لشركة واسكو عن السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، دون وجود أي التزامات قائمة.

السنوات من ٢٠١٨ إلى ٢٠٢٤

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن تلك السنوات، ولم تقم هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى تاريخه بفتح أو إجراء أي ربوط زكوية عنها.

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

قدمت هذه الشركات إقراراتها الزكوية حتى عام ٢٠٢٤، ولم تقم هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى تاريخه بفتح أو إجراء أي ربوط زكوية عنها.

١٤ الزكاة (تتمة)

١٤-٤ وضع الربوط لضريبة القيمة المضافة

تقدم المجموعة إقرارًا موحدًا لضريبة القيمة المضافة للشركة الأم وشركاتها التابعة.

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

سنة ٢٠٢٤

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

سنة ٢٠٢٥

بدأت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بإجراء مراجعة أولية لضريبة القيمة المضافة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كما بدأت إجراءات طلب المعلومات الأولية؛ إلا أنه لم يتم إجراء الربط حتى تاريخه.

١٥ رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر ٨٦٦,٦٧ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٨٦٦,٦٧ مليون ﷼) مقسمًا إلى ٨٦,٦٧ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٨٦,٦٧ مليون سهم) بقيمة اسمية قدرها ١٠ لكل سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٠ لكل سهم).

خلال سنة ٢٠٢٤، أصدرت شركة مبكو ١٩,٩٩ مليون سهم جديد بقيمة اسمية قدرها ١٠ ﷼ للسهم الواحد. تلقت شركة مبكو صافي اكتتاب قدره ٦١٩,٩٩ مليون ﷼ من صندوق الاستثمارات العامة مقابل الاكتتاب الكامل في الأسهم الجديدة والاستحواذ على ٢٣,٠٨٪ من ملكية الشركة مبكو. نتج عن هذه المعاملة علاوة إصدار أسهم بمبلغ ٤١٩,٩٩ مليون ﷼.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، بلغت علاوة إصدار أسهم الشركة ٤١٩,٩٩ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٤١٩,٩٩ مليون ﷼).

١٦ الاحتياطي النظامي

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

١٧ ربحية السهم

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

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		***لفترة التسعة أشهر المنتهية في***	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مُراجعة)	*٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مُراجعة)*	***٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مُراجعة)***	*٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مُراجعة)*
صافي الربح العائد لحملة الأسهم في الشركة الام	**١٢,٨٩٥,٩٥٠**	١٤,٣٠٩,٤٨٧	**٢٦,١٩٠,٣٩٨**	٢٤,٨٦٦,٢١٤
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	**٨٦,٦٦٦,٦٦٥**	٨٦,٦٦٦,٦٦٥	**٨٦,٦٦٦,٦٦٥**	٨٦,٦٦٦,٦٦٥
ربحية السهم الأساسي والمخفض (﷼ للسهم)	**٠,١٥**	٠,١٧	**٠,٣٠**	٠,٢٩

١٨ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

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

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

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

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

تستخدم المجموعة طرق التقييم الفنية الملائمة للظروف والتي توفر بيانات كافية لقياس القيمة العادلة لزيادة الاستفادة من المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الافصاح عنها 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.

في الحالات التي تقسم فيها المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام 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 التنقلات بين مستويات الهيكل الهرمي للقيم العادلة في نهاية فترة التقرير التي تحدث في هذه التغيرات. قيّمت الإدارة القيمة العادلة للنقد وما في حكمه، والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى وغيرها. تقارب قيمة الاقتراضات قصيرة الأجل والذمم الدائنة التجارية من قيمتها الدفترية إلى حد كبير، وذلك بسبب آجال استحقاق هذه الأدوات قصيرة الأجل.

١٩ التعهدات والالتزامات المحتملة

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

	ماكينة الورق ٥	مصنع مناديل ورقية ٦	آلات ومعدات أخرى	المجموع
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦:				
خطابات ضمان	-	-	١٨,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠
اعتمادات مستندية	٤٧٨,٤٥٢,٧٨٨	٥٧,٧٦٠,٣٨٦	١,١٤٥,٢٩١	٥٣٧,٣٥٨,٤٦٥
التعهدات الرأسمالية	٧٧٦,٢٢٢,٩٩٠	٧١,٠٤٨,٩٨٧	٩,٧٩٣,٣٥٠	٨٥٧,٠٦٥,٣٢٧
	١,٢٥٤,٦٧٥,٧٧٨	١٢٨,٨٠٩,٣٧٣	٢٨,٩٣٨,٦٤١	١,٤١٢,٤٢٣,٧٩٢

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

٢٠ المعاملات مع الجهة ذات العلاقة وأرصدتها

٢٠-١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

الجهة ذات العلاقة	وصف المعاملة	العلاقة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مُراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مُراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مُراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مُراجعة)
أعضاء مجلس الإدارة	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة	١,٤٤٠,٠٠٠	١,٣٣٠,٠١٥	٤,١٦٥,٠٠٠	٤,٠٠٥,٠٠٠
شركة جدة للتنمية والتطوير العمراني	شراء مواد قابلة لإعادة التدوير	مساهم في شركة تابعة مملوكة جزئياً ("استدامة")	٦٠,٠٠٠	١٧٥,٧٢٩	٦٠,٠٠٠	١٧٥,٧٢٩
	خدمات جمع ونقل النفايات		٧٣,٠٠٩	١٣٥,٠٠٠	٢٧٣,٨٥٦	٤٠٥,٠٠٠
شركة الذرة العربية للصناعة	شراء مواد خام	جهة منتسبة	٨,٣٦١,٩٧٤	١٠,٠٧٣,٥٤٠	١٧,١١٢,٧٢٢	٢١,٥١٠,٤٥١

٢٠-٢ تعويضات كبار موظفي الإدارة

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

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مُراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مُراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مُراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مُراجعة)
منافع قصيرة الأجل*	٨,٢٠٧,٩٩٢	٤,٠٤٦,٤٠٦	١٩,٠٧٣,٢٨٦	١١,٧٦٣,٦٣٩
منافع ما بعد التوظيف	٩٤,٨٨٤	٨٠,٠٨٣	٢٦٧,٣٠٩	٢١٦,٩٦٩
منافع إنهاء الخدمة	٢٤٦,٢٦٦	١٧٩,٢٦٨	٧٩٩,٠٤٩	٥٥٤,٠٠٦
	٨,٥٤٩,١٤٢	٤,٣٠٥,٧٥٧	٢٠,١٣٩,٦٤٤	١٢,٥٣٤,٦١٤

* تشمل المنافع قصيرة الأجل المكافآت والحوافز لكبار موظفي الإدارة بقيمة ٦,٥٣ مليون ﷼ (٢٠٢٥: لا شيء).

٢٠-٣ أرصدة الجهات ذات العلاقة

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مُراجعة)
دفعات مقدمة إلى كبار موظفي الإدارة العليا	٣٤٨,٩٩١	١,٢٢٦,٢٥٠
الحوافز مستحقة الدفع لكبار موظفي الإدارة	(٤,٨٣٥,١٣٦)	-
شركة جدة للتنمية والتطوير العمراني (إيضاح ١١)	٧٣٢,٦٠٥	٥٣٦,٦٧١
شركة الذرة العربية للصناعة	(٨,٥٢٤,٧٨٥)	(٥,٠٧٥,٩٨٧)

٢١ التطورات الجيوسياسية

خلال الفترة الحالية شهدت بعض مناطق الشرق الأوسط تصاعداً في التوترات الجيوسياسية. ولقد استمرت التصريحات والاتصالات الصادرة عن الجهات الحكومية والتنظيمية في التأكيد على متانة الاقتصاد واستمرارية الأعمال عبر القطاعات الرئيسية، مدعومة بإطارات معتمدة لاستمرارية الأعمال وإدارة المخاطر
قامت المجموعة بتقييم الآثار المحتملة لهذه الأحداث على عملياتها ومركزها المالي وأدائها. استناداً إلى المعلومات المتاحة حالياً، بما في ذلك استمرار الأنشطة التشغيلية الجوهرية، ترى الإدارة أنه لا يمكن عملياً تقدير الأثر المالي الكامل لهذه الأحداث على الفترات المستقبلية بشكل موثوق.

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

٢٢ الأحداث اللاحقة لفترة التقرير

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

٢٣ اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

وافق مجلس إدارة المجموعة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بتاريخ ٢٧ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ (الموافق ٠٧ نوفمبر ٢٠٢٦م).