

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المراجعة
والقوائم المالية وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م

الصفحة

جدول المحتويات

١	تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
١٥ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

رقم التسجيل ٤٥/١١/٣٢٣
رقم السجل التجاري ٤٠٣٠٧٦٦٤٤

هاتف: ٨٤٠٠ ١٢ ٢٢١ ٩٦٦
فاكس: ٨٥٧٥ ١٢ ٢٢١ ٩٦٦

ev.ksa@sa.ey.com
ey.com/mena

شركة إرنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية
برج طريق الملك - الدور الثالث عشر
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)
ص.ب ١٩٩٤
جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيس - الرياض



تقرير مراجع الحسابات المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمساهمين في شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لشركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة ("يشار إليهم جميعاً بالـ"مجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م والقائمة الأولية الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمتي التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي إبداء نتيجة فحص حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا طبقاً للمعيار الدولي لارتباطات 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 الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص أقل نطاقاً بشكل جوهري من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر

قام مراجع حسابات آخر بمراجعة القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م والذي أبدى رأياً غير معدل بشأن تلك القوائم المالية في ٥ مايو ٢٠٢٠م.

عن إرنست ويونغ

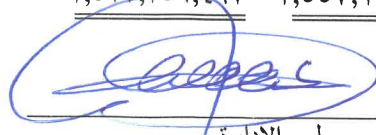


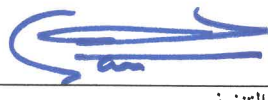
عبدالله علي المكمري
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٤٧٦

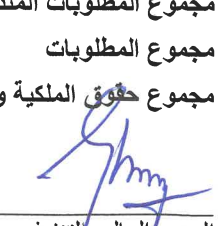
٢٠ رمضان ١٤٤٢ هـ
٢ مايو ٢٠٢١ م

جدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢١م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
١,٠٩٢,٩٢٢,٠٢٢	١,٠٧٩,١٦٠,٩٩٠	٥	الموجودات غير المتداولة
٣٨,٢٨٥,٤٧٢	٣٨,٨٠٦,١٠٨	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٨٨٩,٨٠٧	٧١٦,١٧٧		موجودات حق الاستخدام
١,١٣٢,٠٩٧,٣٠١	١,١١٨,٦٨٣,٢٧٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٦٧,١٦٥,٦٨١	١٧١,٣٣١,١٦٤		الموجودات المتداولة
١٨٦,٠٤٩,٩٩٤	١٩٤,٩١٧,٣٠٠		المخزون
١٣,٢٣٤,٧٠٢	١٢,٤٠٣,٣٢٣		ذمم مدينة تجارية
٣٣,٣٥٠,٩٦٦	٢٧,٠٢٢,٢٥٠		مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٥,٥٨١	٥,٥٩٣		إجمالي الموجودات الأخرى
٤٥,٤٥٥,٢٧٢	٣٢,٨٣٤,٠٠٠		الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٤٥,٢٦٢,١٩٦	٤٣٨,٥١٣,٦٣٠		النقد وما في حكمه
١,٥٧٧,٣٥٩,٤٩٧	١,٥٥٧,١٩٦,٩٠٥		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠		حقوق الملكية
٨٦,٢٣٧,٩٨٩	٨٨,٠١٠,١٤٤		رأس المال
(٦,٨١٦,٨١٢)	(٦,٨١٦,٨١٢)		الاحتياطي النظامي
١٧٢,٥٧١,٨١٥	١٨٨,٥٢١,٢١٢		أسهم خزينة
٧٥١,٩٩٢,٩٩٢	٧٦٩,٧١٤,٥٤٤		أرباح مبقاه
			مجموع حقوق الملكية
٣٠٤,١٥٧,٧٩٠	٢٤٧,٣٠٩,١٩٤	٧	المطلوبات غير المتداولة
٣١,٠٣٥,٤٩٦	٣١,٨٩٤,٧٨٠	٨	القروض طويل الأجل
٣٩,٩٢٣,٠٤٩	٤٠,١٢٩,٨٢٤	٩	التزامات عقود الإيجار
٤٤,٠١٩,٠١٢	٤٤,١٠٠,٢٢٠		التزام مالي آخر
٤١٩,١٣٥,٣٤٧	٣٦٣,٤٣٤,٠١٨		منافع الموظفين
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
٤,٦٩٣,٣٥٠	٦,٠٢١,٦٣٧	١٠	المطلوبات المتداولة
١٩٢,٢٢٢,٧٣١	١٧٦,٧٢٣,٢٥٦	٧	زكاة مستحقة الدفع
٨,٩٥٤,٣٩٠	٨,٦٥٩,٢٧٩	٨	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٦,٥٧٩,٧٩٦	٦,٦١٣,٨٧٥	٩	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٣٦٤,٨٠٠			التزام مالي آخر - الجزء المتداول
٨٦,٢٩٦,٦٠٦	١٢١,٩١١,٣٠٢		الأدوات المالية المشتقة
١٠٠,٥١٠,٩٤٠	٩٦,٠٧٢,٩٩٦		قروض قصيرة الأجل
٦,٦٠٨,٥٤٥	٨,٠٤٥,٩٩٨		ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٤٠٦,٢٣١,١٥٨	٤٢٤,٠٤٨,٣٤٣		مطلوبات متداولة أخرى
٨٢٥,٣٦٦,٥٠٥	٧٨٧,٤٨٢,٣٦١		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٥٧٧,٣٥٩,٤٩٧	١,٥٥٧,١٩٦,٩٠٥		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات


رئيس مجلس الإدارة


المدير التنفيذي


المدير المالي التنفيذي

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣١ مارس ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	ايضاح	الإيرادات
١٧٣,٨٦٥,٦٢٥	٢٠٠,٥١٤,٣٧٦		تكاليف الإيرادات
(١٣٨,٢٥٢,٤٤٦)	(١٥٢,٥٠٣,٢٣٩)		
٣٥,٦١٣,١٧٩	٤٨,٠١١,١٣٧		إجمالي الربح
(١١,٧٠٣,٠٨٤)	(١٤,٩٤٣,٨٢٥)		مصاريف البيع والتوزيع
(١٣,٨٠٢,٩٦٤)	(١٣,٧٥٤,٥٧١)		مصاريف عمومية وإدارية
٤٨١,٧٧٨	(١,٢٨٧,٨٢٩)		عكس / (خسائر) انخفاض قيمة للموجودات المالية
(٩٠٧,٧٠٣)	٣٦٤,٨٠٠		مكسب / (خسارة) القيمة العادلة على الأدوات المالية المشتقة
٣١,٢٥٤	٤,٦٢٧,٠٦٥		إيرادات أخرى، صافي
٩,٧١٢,٤٦٠	٢٣,٠١٦,٧٧٧		ربح التشغيل
(٥,٤٥٩,١٦٠)	(٣,٧٢٥,٨٩٨)		تكاليف تمويل
٤,٢٥٣,٣٠٠	١٩,٢٩٠,٨٧٩		الربح قبل الزكاة
(١٢٩,٤٨٨)	(١,٥٦٩,٣٢٧)	١٠	مصرف الزكاة
٤,١٢٣,٨١٢	١٧,٧٢١,٥٥٢		ربح الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
-	-		بنود لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
-	-		مكاسب اكتوارية من إعادة القياس للالتزامات منافع الموظفين
٤,١٢٣,٨١٢	١٧,٧٢١,٥٥٢		إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٠٨	٠,٣٦	١١	ربحية السهم
			الربح الأساسي والمخفض للسهم للسنة العائد لحملة الاسهم العادية في
			المجموعة (ريال سعودي)



رئيس مجلس الإدارة



المدير التنفيذي



المدير المالي التنفيذي

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

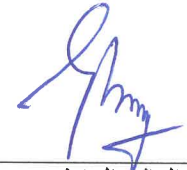
رأس المال	الاحتياطي النظامي	أسهم الخزينة	أرباح مبقاه	المجموع	
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٤,٢٢٠,٤١٩	(٦,٨١٦,٨١٢)	١٥٣,٩٧٤,٦٠٨	٧٣١,٣٧٨,٢١٥	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م (مراجعة)
-	-	-	٤,١٢٣,٨١٢	٤,١٢٣,٨١٢	ربح الفترة
-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
-	-	-	٤,١٢٣,٨١٢	٤,١٢٣,٨١٢	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	٤١٢,٣٨١	-	(٤١٢,٣٨١)	-	تحويل إلى احتياطي نظامي
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٤,٦٣٢,٨٠٠	(٦,٨١٦,٨١٢)	١٥٧,٦٨٦,٠٣٩	٧٣٥,٥٠٢,٠٢٧	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م (غير مراجع)
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٦,٢٣٧,٩٨٩	(٦,٨١٦,٨١٢)	١٧٢,٥٧١,٨١٥	٧٥١,٩٩٢,٩٩٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م (مراجع)
-	-	-	١٧,٧٢١,٥٥٢	١٧,٧٢١,٥٥٢	ربح الفترة
-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
-	-	-	١٧,٧٢١,٥٥٢	١٧,٧٢١,٥٥٢	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	١,٧٧٢,١٥٥	-	(١,٧٧٢,١٥٥)	-	تحويل إلى احتياطي نظامي
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٨,٠١٠,١٤٤	(٦,٨١٦,٨١٢)	١٨٨,٥٢١,٢١٢	٧٦٩,٧١٤,٥٤٤	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجع)



رئيس مجلس الإدارة



المدير التنفيذي



المدير المالي التنفيذي

قائمة التغيرات في التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٣١ مارس ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢١م (غير مراجعة)	إيضاح
٤,٢٥٣,٣٠٠	١٩,٢٩٠,٨٧٩	الأنشطة التشغيلية
٢٦,٠٤٥,٥٦١	٢٧,٠٥٧,٤٧٢	الربح قبل الزكاة
٥,٤٥٩,١٦٠	٣,٧٢٥,٨٩٨	لتعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
-	(٢,٤٠٥,٥٣٢)	استهلاك وإطفاء
(٤٨١,٧٧٨)	١,٢٨٧,٨٢٩	تكاليف تمويل
٩٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	مكاسب من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	١٥٥,٩٥٠	(عكس) / مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
١,٤٧٩,١٦٨	١,٢٦٧,٨٠٤	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٩٠٧,٧٠٣	(٣٦٤,٨٠٠)	مخصص دفعات مقدمة للموردين والموظفين
(١٧١,٥٣٥)	-	مخصصات منافع الموظفين
(١١,٧٢٧)	(١٢)	خسارة القيمة العادلة حول أدوات مالية مشتقة
٣٨,٣٧٩,٨٥٢	٥٠,٧٦٥,٤٨٨	مكسب من استبعاد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		مكسب القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥,٧١٧,٥٦٢	(٤,٩١٥,٤٨٣)	تعديلات رأس المال العامل:
(٢٠,٧٣٥,٧٦٣)	(١٠,١٥٥,١٣٥)	المخزون
(١,٩٩٩,٨٤٨)	٨٣١,٣٧٩	ذمم مدينة تجارية
٦,٩٩٠,٣٨٧	٦,١٧٢,٧٦٦	مبالغ مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
٥,٠٨٧,٣٨٩	(٤,٣٤٠,٥٢٧)	إجمالي الموجودات الأخرى
٥,٨٦٢,٦٨٩	١,٤٣٧,٤٥٣	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٤٩,٣٠٢,٢٦٨	٣٩,٧٩٥,٩٤١	مطلوبات متداولة أخرى
(٥,١٤٣,٧١١)	(٣,٥٤٣,٦١٥)	النقد من العمليات
-	(٢٤١,٠٤٠)	تكاليف تمويل مدفوعة
(١,١٣٠,٠٦١)	(١,١٨٦,٥٩٦)	زكاة مدفوعة
٤٣,٠٢٨,٤٩٦	٣٤,٨٢٤,٦٩٠	منافع موظفين مدفوعة
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٨,٣٤٤,٥٨١)	(١٠,٩٠٢,٤٩٥)	الأنشطة الاستثمارية
-	٢,٤٣٧,٧٩٨	شراء ممتلكات ومعدات
(٢,٤٠٤,٣٠٠)	-	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
٢,٥٧٥,٨٣٥	-	مشتريات الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٨,١٧٣,٠٤٦)	(٨,٤٦٤,٦٩٧)	متحصلات من بيع استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٢,٢٥٣,٧٠٧)	٣٥,٧٣٤,١٩٧	الأنشطة التمويلية
(٢١,٤٨٢,١٤٣)	(٧٢,٦٦٩,٤١٣)	صافي التغير في القروض قصيرة الأجل
(١,١٩٩,٠٤٢)	(٢,٠٤٦,٠٤٩)	سداد قروض طويلة الأجل
(٢٤,٩٣٤,٨٩٢)	(٣٨,٩٨١,٢٦٥)	دفع جزء رئيسي من التزامات عقود إيجار
(٧٩,٤٤٢)	(١٢,٦٢١,٢٧٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢٣,٢١٣,٤٨٣	٤٥,٤٥٥,٢٧٢	النقص في النقد وما في حكمه
٢٣,١٣٤,٠٤١	٣٢,٨٣٤,٠٠٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

معاملات رئيسية غير نقدية:

المعاملات غير النقدية الجوهرية تنعكس في الإيضاحين ٦ و ٥

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

المدير المالي التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١- معلومات الشركة

تعمل شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق ("ميكو" أو "الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") في إنتاج وبيع الكرتون والورق الصناعي. ان الشركة هي شركة مساهمة سعودية تأسست وتعمل في المملكة العربية السعودية.

حصلت الشركة على سجلها التجاري رقم ٤٠٣٠١٣١٥١٦ بتاريخ ٣ رجب ١٤٢١ هـ الموافق ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٠. خلال ٢٠١٢ م، 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 ١٤٣٣ هـ (٨ يناير ٢٠١٢ م). وقد وافقت هيئة السوق المالية على طلب الشركة في طرحها العام الأولي بتاريخ ٢٥ جمادى الأولى ١٤٣٦ هـ (١٦ مارس ٢٠١٥ م). تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة سعودية بتاريخ ١٤ رجب ١٤٣٦ هـ (الموافق ٣ مايو ٢٠١٥ م).

كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م، استثمرت الشركة في الشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية
شركة تجميع وتدوير المخلفات المحدودة (واسكو)	المملكة العربية السعودية	بيع نفايات الورق والكرتون والبلاستيك بالجملة والتجزئة	٪١٠٠
شركة الإنجازات المتخصصة المحدودة (ساكو)	المملكة العربية السعودية	بيع منتجات الورق والكرتون والبلاستيك المستخدم بالجملة والتجزئة	٪١٠٠

خلال ٢٠١٨ م، بدأت الشركة تحويل ٣٪ من الأسهم من كل من شركة تجميع وتدوير المخلفات المحدودة وشركة الإنجازات المتخصصة المحدودة إلى الشركة. وتم الانتهاء من تحويل أسهم شركة الإنجازات المتخصصة المحدودة بنسبة ٣٪ في شركة تجميع وتدوير المخلفات المحدودة إلى الشركة خلال ٢٠١٨ م. ومع ذلك، لا تزال الإجراءات القانونية قيد التنفيذ لتحويل حصة شركة تجميع وتدوير المخلفات المحدودة البالغة ٣٪ في شركة الإنجازات المتخصصة المحدودة إلى الشركة اعتباراً من تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

في ٢١ يناير ٢٠٢١ م (الموافق ٨ جمادى الآخرة ١٤٤٢ هـ) أسست المجموعة شركة تابعة "شركة جذور لصناعة الورق" (شركة ذات مسئولية محدودة مملوكة لشخص واحد) مع ملكية ١٠٠٪ للشركة الأم لتنفيذ مشروع توسعة مصنع صناعة المناديل الورقية في الوادي الصناعي بمدينة الملك عبدالله الاقتصادية بـرابغ. لم تستثمر الشركة الام رأس المال المدفوع للشركة التابعة حتى الآن، ولم يتم تكبد أي معاملات خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م.

٢- أساس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية وكذلك المعايير والاصدارات المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة جميع المعلومات والافصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية الموحدة ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (انظر الإيضاح ٤-٢).

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الأدوات المالية المشتقة والاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس بالقيمة العادلة. فيما يخص التزامات المنافع المحددة، تم استخدام حسابات القيم الحالية الاكتوارية.

٣-٢ العملة التشغيلية وعملة العرض

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٢ - أسس الإعداد (تتمة)

١-٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات 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 ٢٠٢٠م.

في مارس ٢٠٢٠م، أعلنت منظمة الصحة العالمية عن تفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) كجائحة ولا يزال ينتشر في جميع أنحاء العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية. اتخذت الحكومة السعودية العديد من المبادرات لاحتواء انتشار الفيروس، والتي تضمنت فرض قيود على السفر والتجمعات وفرض حظر التجول. مما أدى إلى إغلاق العديد من الأعمال غير الأساسية حتى إشعار آخر. وتعتبر صناعة مواد التغليف صناعية أساسية من قبل السلطات المنظمة، وبناء على ذلك سُمح للمجموعة بالعمل ضمن السياق العادي للأعمال وأن يحضر الموظفين للمكاتب بعد اتخاذ تدابير احترازية وفقا للقواعد التي وضعتها السلطات التنظيمية. وبالنظر إلى هذه العوامل، أجرت إدارة المجموعة تقييماً للأثر على عمليات المجموعة ككل وأعمالها بما في ذلك العوامل مثل التعامل مع العملاء، وعمليات تسليم المنتجات بسلاسة، وبروتوكولات التحصيل، وعدم انقطاع الإمداد بالمواد، وتوقعات رأس المال العامل القوية، وغير ذلك، وخلصت إلى أنه حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة، لم يكن للمجموعة تأثير سلبي كبير على عملياتها وأعمالها نتيجة كوفيد-١٩، ولم يتطلب إجراء تغييرات جوهرية على الأحكام والافتراضات والتقديرات الرئيسية. إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر في الفترات المستقبلية. وبما أن الوضع يتطور بسرعة مع حالات عدم التيقن المستقبلية، فإن الإدارة ستواصل تقييم الأثر استناداً إلى التطورات المرتقبة.

٣- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

تتوافق السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة مع تلك التي أتبعت في إعداد القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة التي تدخل حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢١م. لم تقم المجموعة بتطبيق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات مبكرة والتي صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد. كما أن هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى تطبق لأول مرة في ٢٠٢١م ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة للمجموعة.

هيكلية مؤشر سعر الفائدة- المرحلة الثانية - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعايير المحاسبة الدولي (٣٩) والمعايير الدولي للتقرير المالي (٧) والمعايير الدولي للتقرير المالي (٤) والمعايير الدولي للتقرير المالي (١٦)

توفر التعديلات إعفاءات مؤقتة تعالج تأثيرات التقرير المالي عندما يتم استبدال معدلات العرض بين البنوك المؤشر بمعدلات بديلة خالية من المخاطر. تتضمن التعديلات الوسائل العملية التالية:

- تتطلب الوسيلة العملية إجراء تغييرات تعاقدية، أو تغييرات على التدفقات النقدية التي يجب إصلاحها مباشرة على أنها تغييرات في سعر الفائدة المتغير، أي ما يعادل الحركة في سعر الفائدة في السوق.
- ويسمح بإجراء تغييرات من قبل إصلاح معدلات العرض بين البنوك على تصنيفات التحوط وتوثيق التحوط دون توقف علاقة التحوط.
- توفير إعفاء مؤقت للمنشآت من أن تضطر لتلبية المتطلبات المحددة بشكل منفصل عندما يتم تصنيف أداة معدلات بديلة خالية من المخاطر كوسيلة تحوط من عنصر المخاطر.

وقامت المجموعة بتقييم أن تأثير التحول من لايبور إلى معدلات خالية من المخاطر لن يكون جوهرياً على القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة للمجموعة حيث سيتم دفع جميع قروضها على أساس لايبور قبل أو خلال ٢٠٢١م.

٤- المعلومات القطاعية

لدى المجموعة قطاعان تشغيليان اثنان يُمكن إعداد تقارير لهما، كما هو موضح أدناه وهما وحدات الأعمال الاستراتيجية للمجموعة تقدم وحدات الأعمال الاستراتيجية منتجات وخدمات مختلفة ويتم إدارتها بشكل منفصل لكونها تتطلب استراتيجيات تسويقية مختلفة. بالنسبة لكل وحدة أعمال استراتيجية تقوم الإدارة العليا للمجموعة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية على أساس كل ثلاثة أشهر على الأقل. يبين الملخص التالي عمليات كل قطاع من قطاعات المجموعة:

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٤ - المعلومات القطاعية (تتمة)

يتم عرض النتائج القطاعية على الإدارة العليا (رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي ومدير العمليات والرئيس المالي). وتشتمل النتائج على بنود عائدة مباشرة إلى أحد القطاعات بالإضافة إلى بنود يمكن توزيعها على أساس معقول.

فيما يلي المعلومات المتعلقة بنتائج كل قطاع من القطاعات. يتم قياس الأداء بناءً على إيرادات القطاع والربح (الخسارة) قبل الزكاة كما هو مبين ضمن تقارير الإدارة الداخلية التي تم فحصها من قبل الإدارة العليا. يعرض الجدول أدناه المعلومات القطاعية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م:

التصنيع	التجارة	الحنف	الإجمالي
النتائج لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)			
الإيرادات	١٩٣,٩٨١,٢٨٠	٩٠,٥٢٤,٨٥٤	٢٠٠,٥١٤,٣٧٦
إيرادات خارجية	١٩٣,٩٨١,٢٨٠	-	٢٠٠,٥١٤,٣٧٦
ربح القطاع قبل الزكاة	١٩,٢٠١,٣٠٤	٥,٢٤٥,٥٣٣	١٩,٢٩٠,٨٧٩
تكاليف تمويل	٣,٣٨٩,٥٦٠	-	٣,٧٢٥,٨٩٨
استهلاك وإطفاء	٢٣,٩٨٨,٧٥٣	-	٢٧,٠٥٧,٤٧٢
النتائج لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)			
الإيرادات	١٧٠,٤٣٣,٠٩٨	٤٢,٦٣٦,١٨٣	١٧٣,٨٦٥,٦٢٥
إيرادات خارجية	١٧٠,٤٣٣,٠٩٨	-	١٧٣,٨٦٥,٦٢٥
ربح / (خسارة) القطاع قبل الزكاة	٤,٢٥٣,٣٠٠	(٣,٩٦٣,٨٧١)	٤,٢٥٣,٣٠٠
تكاليف تمويل	٥,١٩١,١٢٤	-	٥,٤٥٩,١٦٠
استهلاك وإطفاء	٢٣,١٧٥,٣٨٦	-	٢٦,٠٤٥,٥٦١
كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجع)			
مجموع الموجودات	١,٤٦٩,٧٧٧,٤٧٦	١٤٦,٧٠٧,٩٦٥	١,٥٥٧,١٩٦,٩٠٥
مجموع المطلوبات	٧٠٠,٠٦٢,٩٣٢	١٠٤,٣٩٦,٣٣٠	٨٠٤,٤٥٩,٢٦٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجع)			
مجموع الموجودات	١,٤٩٥,٠٨٥,٧٤٣	١٤٥,٨٥٤,٤٩١	١,٥٧٧,٣٥٩,٤٩٧
مجموع المطلوبات	٧٤٣,٠٩٢,٧٥١	١٠٨,٦٩٨,٨١٤	٨٥١,٧٩١,٥٦٥

تقوم المجموعة بالبيع في السوق المحلي والأسواق الخارجية في الشرق الأوسط وأفريقيا وآسيا وأوروبا. بلغت مبيعات التصدير خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م مبلغ ٨٥,٩٥ مليون ريال سعودي (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م: ٧٣,٠٣ مليون ريال سعودي). بلغت المبيعات الخارجية المحلية في المملكة العربية السعودية، خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م مبلغ ١١٤,٥٦ مليون ريال سعودي (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م: ١٠٠,٨٣ مليون ريال سعودي).

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٥- الممتلكات والآلات والمعدات

أراضي	مبانٍ وكبائن متحركة	الآلات والمعدات	أثاث ومعدات مكتبية	السيارات	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	المجموع
في ١ يناير ٢٠٢١ م						
١٦٩,٧٠٤,٣٠٢	١٨٩,٠٢٧,٠١٠	١,٤٩٦,٥٤٧,٦٦٦	٢١,٦٤٧,٤٥٧	٤٢,٨٤٢,٦٠٣	١٠٣,٠٠٧,١٧٩	٢,٠٠٢,٧٧٦,٢١٧
-	(٦٣,٦٣٠,٤٧٩)	(٨١٤,٦٧١,٤٢٩)	(١٦,٧٣١,٤٢٤)	(٣٤,٨٢٠,٨٦٣)	-	(٩٢٩,٨٥٤,١٩٥)
١٦٩,٧٠٤,٣٠٢	١٢٥,٣٩٦,٥٣١	٦٨١,٨٧٦,٢٣٧	٤,٩١٦,٠٣٣	٨,٠٢١,٧٤٠	١٠٣,٠٠٧,١٧٩	١,٠٩٢,٩٢٢,٠٢٢
صافي القيمة الدفترية (مراجعة):						
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م						
١٦٩,٧٠٤,٣٠٢	١٢٥,٣٩٦,٥٣١	٦٨١,٨٧٦,٢٣٧	٤,٩١٦,٠٣٣	٨,٠٢١,٧٤٠	١٠٣,٠٠٧,١٧٩	١,٠٩٢,٩٢٢,٠٢٢
-	٨٨,٠٠٠	٢,٨٢٠,٧٨٢	١,٨٢٩,٠١٩	٦٤١,١٦٠	٦,٠٣٦,٦٨٥	١١,٤١٥,٦٤٦
-	-	٢٠,٧٣٥,٨٥٢	-	-	(٢٠,٧٣٥,٨٥٢)	-
-	-	(٦,٦٤٥,٧٥٢)	(٤٣٢,٢٠٠)	(١٠,٤٣٠,٠٨٢)	-	(١٧,٥٠٨,٠٣٤)
-	-	٦,٦١٩,١٩٩	٤٣٢,٠٧٧	١٠,٤٢٤,٤٩٢	-	١٧,٤٧٥,٧٦٨
-	(١,٦٣٣,١٣٦)	(٢٢,٥٢٥,٧٣٩)	(٤٨٣,٣٠١)	(٥٠٢,٢٣٦)	-	(٢٥,١٤٤,٤١٢)
١٦٩,٧٠٤,٣٠٢	١٢٣,٨٥١,٣٩٥	٦٨٢,٨٨٠,٥٧٩	٦,٢٦١,٦٢٨	٨,١٥٥,٠٧٤	٨٨,٣٠٨,٠١٢	١,٠٧٩,١٦٠,٩٩٠
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م						
كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م						
١٦٩,٧٠٤,٣٠٢	١٨٩,١١٥,٠١٠	١,٥١٣,٤٥٨,٥٤٨	٢٣,٠٤٤,٢٧٦	٣٣,٠٥٣,٦٨١	٨٨,٣٠٨,٠١٢	٢,٠١٦,٦٨٣,٨٢٩
-	(٦٥,٢٦٣,٦١٥)	(٨٣٠,٥٧٧,٩٦٩)	(١٦,٧٨٢,٦٤٨)	(٢٤,٨٩٨,٦٠٧)	-	(٩٣٧,٥٢٢,٨٣٩)
١٦٩,٧٠٤,٣٠٢	١٢٣,٨٥١,٣٩٥	٦٨٢,٨٨٠,٥٧٩	٦,٢٦١,٦٢٨	٨,١٥٥,٠٧٤	٨٨,٣٠٨,٠١٢	١,٠٧٩,١٦٠,٩٩٠
صافي القيمة الدفترية (غير مراجعة):						

٥-١ خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م، تم رسملة تكاليف تمويلية بمبلغ ٠,٥١ مليون ريال سعودي كجزء من الممتلكات والآلات والمعدات (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٢,٨ مليون ريال سعودي).

٥-٢ تتضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م التكاليف المتكبدة المتعلقة بالمشاريع الجارية للآلات والمكانن. ومن المتوقع أن تكتمل هذه المشاريع خلال الربع الثاني لسنة ٢٠٢٢ م. انظر أيضا الايضاح ١٣ بشأن الارتباطات الرأسمالية.

٥-٣ إن كافة الأراضي والمباني والكبائن المتنقلة والآلات والمعدات والأثاث والتجهيزات المتعلقة بالشركة مرهونة كضمان لصندوق التنمية الصناعية السعودي كرهن من الدرجة الأولى (إيضاح ٧).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٦- موجودات حق الاستخدام

المجموع	المباني	أرض مستأجرة	في ١ يناير ٢٠٢١ م
٥٢,٦٠٢,٠٣٣	٤,٥٧٤,٠١١	٤٨,٠٢٨,٠٢٢	التكلفة:
(١٤,٣١٦,٥٦١)	(٢,٤١٧,٥٦٩)	(١١,٨٩٨,٩٩٢)	الاستهلاك المتراكم:
٣٨,٢٨٥,٤٧٢	٢,١٥٦,٤٤٢	٣٦,١٢٩,٠٣٠	صافي القيمة الدفترية (مراجعة):
٣٨,٢٨٥,٤٧٢	٢,١٥٦,٤٤٢	٣٦,١٢٩,٠٣٠	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
٢,٢٦٠,٠٦٦	٢,٢٦٠,٠٦٦	-	صافي القيمة الدفترية الافتتاحية
(١,٧٣٩,٤٣٠)	(٣٩١,٦١٢)	(١,٣٤٧,٨١٨)	إضافات
٣٨,٨٠٦,١٠٨	٤,٠٢٤,٨٩٦	٣٤,٧٨١,٢١٢	الاستهلاك المحمل
٣٨,٨٠٦,١٠٨	٤,٠٢٤,٨٩٦	٣٤,٧٨١,٢١٢	صافي القيمة الدفترية الختامية كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
٥٤,٨٦٢,٠٩٩	٦,٨٣٤,٠٧٧	٤٨,٠٢٨,٠٢٢	كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
(١٦,٠٥٥,٩٩١)	(٢,٨٠٩,١٨١)	(١٣,٢٤٦,٨١٠)	التكلفة:
٣٨,٨٠٦,١٠٨	٤,٠٢٤,٨٩٦	٣٤,٧٨١,٢١٢	الاستهلاك المتراكم:
٣٨,٨٠٦,١٠٨	٤,٠٢٤,٨٩٦	٣٤,٧٨١,٢١٢	صافي القيمة الدفترية (غير مراجعة):

٧- اقتراضات طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق")
١٠٦,٩٦٢,٥٤٨	٧٦,٥٧٦,٨٦٥	التسهيلات المصرفية الإسلامية (تورق)
٣٨٩,٤١٧,٩٧٣	٣٤٧,٤٥٥,٥٨٥	القروض طويلة الأجل
٤٩٦,٣٨٠,٥٢١	٤٢٤,٠٣٢,٤٥٠	ناقص: الجزء المتداول المعروض ضمن بند مطلوبات متداولة
(١٩٢,٢٢٢,٧٣١)	(١٧٦,٧٢٣,٢٥٦)	قروض طويلة الأجل مدرجة ضمن المطلوبات غير المتداولة
٣٠٤,١٥٧,٧٩٠	٢٤٧,٣٠٩,١٩٤	

(أ) أبرمت الشركة اتفاقية قرض مع الصندوق بمبلغ ١٢٤,٧ مليون ريال سعودي في ٢٠١٣ م للتمويل الجزئي لإنشاء خطوط التصنيع داخل مرافق الإنتاج بالشركة. تم استخدام هذا القرض بالكامل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م. يتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية غير متساوية حتى مارس ٢٠٢٢ م.

وخلال ٢٠٢٠ م، حصلت الشركة على تسهيلات جديدة من الصندوق بقيمة ٣٥,٣ مليون ريال سعودي لتمويل إنشاء خطوط التصنيع داخل مرافق الإنتاج بالشركة. يتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية غير متساوية حتى فبراير ٢٠٢٥ م.

تم خصم الرسوم المقدمة في وقت استلام القروض. تم لإطفاء هذه الرسوم على مدى فترات القروض المعنية. وتحمل القروض رسم متابعة يتم دفعه على أساس دوري. وبموجب شروط اتفاقية قرض الصندوق، تم رهن ممتلكات وآلات ومعدات الشركة كضمان للصندوق.

(ب) كما حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل من بنوك تجارية. تحمل هذه القروض نفقات مالية بناء على أسعار السوق السائدة في المملكة العربية السعودية (سايبور) والمملكة المتحدة (ليبور).

تم خصم الرسوم المقدمة في وقت استلام القروض من البنوك التجارية، وتم إطفائها على مدى فترة القروض ذات العلاقة. يستحق سداد تلك القروض إلى سنة ٢٠٢٥ م.

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. لم تتمثل الشركة بما يتعلق بنسبة تغطية خدمة الدين كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م، لذلك قام البنك بإصدار خطاب تنازل في هذا الصدد قبل نهاية الفترة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

٨- التزامات الإيجار

ملخص حركة التزامات الإيجار كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
٤٣,٣٥٣,٠٩٠	٣٩,٩٨٩,٨٨٦	في بداية الفترة / السنة
١,٣٩٦,٩٠٤	٢,٢٦٠,٠٦٦	إضافات
٩٥٦,٩٤٠	-	إعادة القياس
١,٦١٠,٧٣٧	٣٥٠,١٥٦	زيادة الفائدة
(٧,٣٢٧,٧٨٥)	(٢,٠٤٦,٠٤٩)	مدفوعات
<u>٣٩,٩٨٩,٨٨٦</u>	<u>٤٠,٥٥٤,٠٥٩</u>	في نهاية الفترة / السنة

فيما يلي آجال الاستحقاق المجدولة للالتزامات الإيجار كما في الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م:

صافي التزام الإيجار	قيمة أصل الدين الفائدة	
٨,٦٥٩,٢٧٩	(١,٣٣٧,٠٨٨)	الجزء المتداول
٣١,٨٩٤,٧٨٠	(٣,٨٩٦,١٨٥)	الجزء غير المتداول
<u>٤٠,٥٥٤,٠٥٩</u>	<u>(٥,٢٣٣,٢٧٣)</u>	

٩- الالتزام المالي الآخر

وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، وقعت الشركة اتفاقية مع شركة إعمار، المدينة الاقتصادية لشراء قطعة أرض بقيمة ٨٣,١٧٧,٦٤٠ ريال سعودي بموجب ترتيب المدفوعات المؤجلة لمشاريع التوسعة المستقبلية. ويطلب من الشركة دفع ٢٠٪ من التزام مقدماً والالتزام المتبقي على أقساط سنوية غير متساوية تنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٩ م. ولاحقاً، قامت الشركة بإعادة التفاوض مع البائع بشأن القيمة النقدية وشروط الدفع، وبالتالي فإن القيمة النقدية المعدلة هي ٧١,٢٠٥,٤٠٣ ريال سعودي، ويبلغ إجمالي سعر الشراء ٧٤,٨٥٩,٨٧٦ ريال سعودي مستحقة الدفع على أقساط سنوية غير متساوية تنتهي في ٣١ يوليو ٢٠٢٧ م.

فيما يلي الالتزام المخفضة المتعلقة بترتيبات شراء الأراضي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
٤٦,٥٠٢,٨٤٥	٤٦,٧٤٣,٦٩٩	مجموع المطلوبات
(٦,٥٧٩,٧٩٦)	(٦,٦١٣,٨٧٥)	ناقص: الجزء المتداول المعروض ضمن بند مطلوبات متداولة
<u>٣٩,٩٢٣,٠٤٩</u>	<u>٤٠,١٢٩,٨٢٤</u>	الالتزام طويل الأجل مدرجة ضمن المطلوبات غير المتداولة

فيما يلي آجال الاستحقاق المجدولة للالتزام المتعلقة بترتيبات شراء الأراضي في الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م:

صافي المطلوبات	تأثير الصخم	إجمالي المبلغ	
٦,٦١٣,٨٧٥	(٨٧٢,١١٣)	٧,٤٨٥,٩٨٨	الجزء المتداول
٤٠,١٢٩,٨٢٤	(٢,٢٩٠,٧٧٢)	٤٢,٤٢٠,٥٩٦	الجزء غير المتداول
<u>٤٦,٧٤٣,٦٩٩</u>	<u>(٣,١٦٢,٨٨٥)</u>	<u>٤٩,٩٠٦,٥٨٤</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١٠- الزكاة

١٠-١ مكونات الوعاء الزكوي

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

١٠-٢ مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
١,٤٣٧,١٩٣	٤,٦٩٣,٣٥٠	في بداية الفترة / السنة
٤,٦٩٣,٣٥٠	١,٥٦٩,٣٢٧	المخصصات
(١٧٦,٥٨٧)		- مخصص الفترة/ السنة الحالية
(١,٢٦٠,٦٠٦)	(٢٤١,٠٤٠)	- تعديلات تتعلق بسنوات سابقة
		مبالغ مدفوعة
٤,٦٩٣,٣٥٠	٦,٠٢١,٦٣٧	في نهاية الفترة / السنة

١٠-٣ الربوط الزكوية

تم إنهاء الربوط الزكوية للمجموعة للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م.

خلال ٢٠١٦ م، تلقت الشركة ريوماً زكوية إضافية بمبلغ ١٦,٥٤ مليون ريال سعودي للسنوات من ٢٠٠٩ م إلى ٢٠١٢ م. قامت الشركة بتسديد مبلغ ٠,٠٤ مليون ريال سعودي لبنود غير معترض عليها وقدمت اعتراضاً على ما تبقى من الرصيد.

خلال ٢٠١٩ م، أصدرت الهيئة ريوماً معدلاً بمبلغ أقل من المبلغ المعترض عليه بمبلغ ٦,٨٣ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بتسوية ١,٢ مليون ريال سعودي وقدمت اعتراضاً على الربط المعدل المتبقي.

وخلال يوليو ٢٠٢٠ م، أصدرت الهيئة تقييماً لسنة ٢٠١٤ م، دون أي مطالبة إضافية بشأن الزكاة.

وخلال ديسمبر ٢٠٢٠ م، أصدرت الهيئة تقييماً للسنوات المنتهية في الفترة من ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م إلى ٢٠١٨ م، حيث طالبت بزيادة إضافية بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراضها على النحو المطلوب خلال فبراير ٢٠٢١ م. رفضت الهيئة اعتراض الشركة فيما يتعلق بتسديد النزاع إلى الأمانة العامة للجان الضريبية ليتم الاستماع له لدى لجنة تسوية المخالفات والنزاعات الضريبية.

ومع ذلك، تعتقد الإدارة استناداً أنظمتها وتفسيرات الهيئة والوثائق الداعمة المقدمة إلى جانب الاعتراضات، أن النتيجة النهائية للربوط المتعلقة لن تؤدي إلى أي مسؤولية إضافية جوهرية للشركة. يتم تقديم الإقرارات الزكوية للشركة للسنوات من ٢٠١٣ م إلى ٢٠١٩ م، كما تم الحصول على شهادات الزكاة غير المقيدة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢١ م.

إن الإقرارات الزكوية لشركة تجميع وتدوير المخلفات المحدودة وشركة الانجازات المتخصصة المحدودة للسنوات من ٢٠٠٩ م إلى ٢٠١٩ م ما زالت تحت المراجعة من قبل الهيئة، كما تم الحصول على شهادات الزكاة غير المقيدة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢١ م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١١- ربحية السهم

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس	٣١ مارس	
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤,١٢٣,٨١٢	١٧,٧٢١,٥٥٢	صافي الربح العائد لملاك الشركة
٤٩,٧٠٠,٠٠٠	٤٩,٧٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٨	٠,٣٦	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (للسهم)

١٢- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي الثمن الذي يمكن مبادلة أصل أو سداد التزام ما بين طرفين بمعرفتهما وملء إرادتهما في معاملة تتم على أساس نظامي ما بين أطراف السوق الرئيسية في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن بيع الأصل أو تحويل الالتزام سيتم إما:

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

إن الأسواق الرئيسية أو الأسواق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن أطراف السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو بيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه.

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

تصنف كافة الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة وذلك على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة لكل:

- 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.

وفيما إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع ضمن مستويات مختلفة من الهيكل الهرمي للقيم العادلة، فيتم عندئذٍ تصنيف قياس القيمة العادلة بكاملها في نفس المستوى في الهيكل الهرمي للقيم العادلة من حيث المستوى الأدنى للمدخلات الجوهرية بالنسبة لكامل القياس.

تقوم المجموعة بتسجيل التقلبات بين مستويات الهيكل الهرمي للقيم العادلة في نهاية فترة التقرير المالي التي تحدث في هذه التغيرات. تقوم الإدارة بتقييم أن القيمة العادلة للنقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى. تقارب الافتراضات القصيرة الأجل والذمم الدائنة التجارية قيمها بصورة كبيرة نتيجة آجال الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١٢ - القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تتمة)

تقوم المجموعة بتقييم القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم احتساب القيمة العادلة للأداة المالية المشتقة على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة على أساس منحنيات العائد القابلة للملاحظة. تستند القيمة العادلة للاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة إلى صافي قيمة الموجودات المُرسلة من مدير الصندوق. كانت القيم العادلة في المستوى ٢ كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ مارس ٢٠٢١ م	المستوى الثاني الأدوات المالية المشتقة - القيمة العادلة السالبة
(٣٦٤,٨٠٠)	-	
٥,٥٨١	٥,٥٩٣	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، لم يكن هناك أي حركات بين المستويات.

١٣ - الالتزامات والارتباطات الطارئة

- (أ) كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م، كان لدى المجموعة خطابات اعتماد قائمة بمبلغ ٦,٤٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٠,٦٨ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان بمبلغ ٠,٥٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥,١٢ مليون ريال سعودي) والتي تم إصدارها في سياق الأعمال العادية.
- (ب) بلغت النفقات الرأسمالية التي تعاقدت عليها المجموعة ولم يتم تكبدها حتى ٣١ مارس ٢٠٢١ م تقريباً ٢٤,١٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٥٥,١ مليون ريال سعودي).

١٤ - معاملات مع جهات ذات علاقة وأرصدها

١-١٤ تعويضات كبار موظفي الإدارة فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
٢,٧٦٩,٦٠٦	٣,٠٧١,٣٤٥	المنافع قصيرة الأجل
٦٩,٨١٧	٥٩,٢٠٠	منافع ما بعد التوظيف
١٥٨,٢٣٧	١٢٨,٩١٤	منافع إنهاء الخدمة
٢,٩٩٧,٦٦٠	٣,٢٥٩,٤٥٩	

ويشمل التعويض لموظفي الإدارة الرئيسيين الرواتب والمساهمات في خطة منافع نهاية الخدمة للموظفين المحددة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية إلا إذا ورد خلاف ذلك)

١٤- معاملات مع جهات ذات علاقة وأرصدها

٢-١٤ معاملات مع الجهات ذات العلاقة

تتلخص أهم المعاملات مع الجهات ذات العلاقة التي تمت في سياق العمل الاعتيادي والمدرجة ضمن المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة بما يلي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		العلاقة	وصف المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٣١ مارس ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)			
٦٣٤,٢٧٥	٦٥٩,٤٩٥	أعضاء مجلس الإدارة	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة
-	٤,٤٦٤,٨٨٦	رئيس مجلس الإدارة	شراء مواد	شركة المسيره الدولية للاستثمارات الصناعية المحدودة

٣-١٤ أرصدة الجهات ذات العلاقة

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

٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	
٣١ مارس ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)		
٨٠٣,٠٥٧	٤١٩,٩٨٠	-	دفعات مقدمة إلى كبار موظفي الإدارة العليا
(٧١٧,٧٥٠)	-	(١,٦٧٤,٨٠٦)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستحقة
(١,٥٦٧,٢٣١)	(١,٦٧٤,٨٠٦)		شركة المسيره الدولية للاستثمارات الصناعية المحدودة

١٥- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لإصدارها من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠٢١ م).