

شركة تدوير البيئة الأهلية
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الصفحات	فهرس
١ - ٤	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٨	قائمة التدفقات النقدية
٩ - ٣٠	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة مساهمي / شركة تدوير البيئة الأهلية
شركة مساهمة سعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة تدوير البيئة الأهلية - شركة مساهمة سعودية ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك معلومات السياسات المحاسبية المهمة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين "الميثاق" (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسية للمراجعة وفقاً لحكمنا المهني هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية البالغة في أعمال المراجعة التي قمنا بها للقوائم المالية للسنة الحالية. لقد تمت معالجة هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل وفي تكوين رأينا عنها وأنها لا تقدم رأياً منفصلاً حول تلك الأمور، وفيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجتها:

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر اثناء مراجعتنا
الاعتراف بالإيرادات قامت الشركة بالإعتراف بإيرادات بمبلغ ٨٠٦ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. تم اعتبار الاعتراف بالإيراد كأمر رئيسي للمراجعة نظراً لكبر حجم المعاملات، والعوامل المرتبطة بالإعتراف بالإيرادات، والخطر المتأصل المفترض للتحرّيف الجوهرية. يرجى الرجوع الى الايضاح (٤) السياسات المحاسبية المهمة والايضاح (٢٢) لمزيد من التفصيل حول الإيرادات في القوائم المالية المرفقة.	كيفية معالجة الأمر اثناء مراجعتنا قمنا بالإجراءات التالية لمعالجة هذا الأمر: • قمنا بمدى ملاءمة السياسات المحاسبية للشركة فيما يتعلق بالإعتراف بالإيرادات وقياسها بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيراد من العقود مع العملاء". • قمنا بتصميم وتنفيذ الضوابط الرئيسية ذات الصلة بدورة الإيرادات. • أجرينا اختبار القطع والتأكد من أن الإيرادات قد تم تسجيلها في السنة المناسبة. • قمنا باختبار على أساس العينة لمعاملات المبيعات وتتبعها الى فواتير المبيعات والمستندات الأخرى ذات الصلة. بالإضافة لذلك، فيما يتعلق بالعينات التي تم اختبارها، فقد تم التحقق من أن الإيرادات قد تم الاعتراف بها وفقاً لشروط الشحن. • قمنا بمدى كفاية الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في القوائم المالية للشركة بما يتفق مع متطلبات المعايير المحاسبية المعمول بها.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة مساهمي / شركة تدوير البيئة الأهلية
شركة مساهمة سعودية

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة):

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الامر اثناء مراجعتنا
تقييم وجود المخزون بلغت قيمة المخزون للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ١٦٣ مليون ريال سعودي. تم إعتبار تقييم وجود المخزون أمر رئيسي للمراجعة نظراً لطبيعة المخزون، مما يستلزم استخدام أحكاماً هامة لتحديد كمية وقيمة المخزون المتوفر، وذلك بإستخدام أساليب متنوعة في التقييم. يرجى الرجوع الى الايضاح (٤) السياسات المحاسبية المهمة والايضاح (٨) للايضاحات ذات الصلة في القوائم المالية المرفقة.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين إجراءات أخرى ما يلي: • قيمنا مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للشركة للإعتراف بالمخزون وقياسه بما يتسق مع متطلبات المعايير المحاسبية المعمول بها. • قيمنا إجراءات الإدارة لتحديد وجود وكمية المخزون المتاح، بما في ذلك فهم الضوابط ذات العلاقة. • إختبار وجود المخزون من خلال حضور جرد المخزون الذي قامت به الإدارة في المواقع المهمة عند أو قرب نهاية السنة المالية، ومراقبة عملية التحديات التي تواجه الإدارة لتحديد الكميات المتاحة. • راجعنا وحللنا احتساب صافي القيمة القابلة للتحقق لمخزون البضائع التامة، واختبارنا تقييم عينات من مخزون البضائع التامة بمقارنة تكلفتها بصافي قيمتها القابلة للتحقق في نهاية السنة. • قيمنا مدى كفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المعمول به.

الأمر الأخرى

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل مراجع حسابات آخر، والذي أبدى رأياً غير مُعدل على تلك القوائم المالية بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٤ م).

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات المتضمنة في التقرير السنوي للشركة، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقرير المراجعة الخاص بنا الصادر بشأنها، والتي ومن المتوقع أن تكون متاحة لنا بعد تاريخ تقرير المراجعة هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، كما أننا لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو من ناحية أخرى تظهر أنها محرفة بشكل جوهري.

عندما نقرأ التقرير السنوي للشركة، إذا استنتجنا وجود تحريف جوهري فيه، فعندئذ يتعين علينا إبلاغ هذا الأمر للمكلفين بالحوكمة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة مساهمي / شركة تدوير البيئة الأهلية
شركة مساهمة سعودية

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبموجب نظام الشركات والنظام الأساسي الشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفون بالحوكمة أي مجلس الإدارة مسؤول عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة، أن تؤثر بمفردها أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.
- ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير، أو حذف متعمد أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.



تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة مساهمي / شركة تدوير البيئة الأهلية
شركة مساهمة سعودية

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

نقوم بالتواصل مع المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وإن لزم الأمر، التصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة خلال عملية مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية ولذلك هي الأمور الرئيسية للمراجعة. تم توضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العام عنه أو إذا قررنا - في حالات نادرة جداً - أن أمراً ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى نتائج سلبية تفوق منافع المصلحة العامة من هذا الإفصاح.

عن شركة ياسر زومان الزومان وخالد فوزان الفهد
وزاهر عبدالله الحجاج للاستشارات المهنية



زاهر عبدالله الحجاج
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥٦٢)

الرياض، المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٢٧ رمضان ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٢٧ مارس ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (معدلة - إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (بالريال السعودي)	إيضاح	الأصول
			أصول غير متداولة
١١٤,٢٨٣,٩١٧	١٥٥,٢٩٢,٨٩٤	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٢١٣,٠٦٦	٤,٩٨٧,٧٣٢	٧	أصول حق الاستخدام
١١٨,٤٩٦,٩٨٣	١٦٠,٢٨٠,٦٢٦		مجموع الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٩٦,٧٣٣,٦٠٧	١٦٣,٤٠٩,٨٥٥	٨	مخزون
٥٣,١٢٦,٠٦١	٥١,٨٢٢,٥١٢	٩	مدينون تجاريون
٥١,٦٨٢,٧٦٧	٢٨,٧٨٦,٣٤٧	١٠	مدفوعات مقدماً ومدينون آخرون
٩,٨٠٣,٤٥٩	١٦,٤٩٣,٢٢٣	١١	النقد وما في حكمه
٢١١,٣٤٥,٨٩٤	٢٦٠,٥١١,٩٣٧		مجموع الأصول المتداولة
٣٢٩,٨٤٢,٨٧٧	٤٢٠,٧٩٢,٥٦٣		مجموع الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٥٨,٠٨٠,٠٠٠	١١٦,١٦٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	١٣	أسهم الخزينة
٦,٤٥٩,٧١٩	١٠,٠٤٠,٠٢٤	١٤	احتياطي نظامي
٢٠١,٧٣٠	٤٠٤,٠٢٦	١٥	احتياطي الدفع على أساس السهم
٦٧,٨٣٨,٨٨٩	٦٧,٨٣٨,٨٨٩	١٦	علاوة إصدار
٧١,٣٤١,٣٤٨	٤٧,٧٤٣,٢٦١		أرباح مبقاه
٢٠١,٩٢١,٦٨٦	٢٣٨,١٨٦,٢٠٠		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
١٩,٦٥٥,٤٤٠	٢٦,٧٤٤,٩٨٦	١٧	القروض والتمويلات
١,٨٥٠,٠٤٨	٢,٣٣١,٤٣٦	٧	التزامات عقود الإيجار
١,٥٩٨,٧٥٣	٢,٠٩٣,٣٠٩	١٩	التزامات منافع الموظفين
٢٣,١٠٤,٢٤١	٣١,١٦٩,٧٣١		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٦٤,٤٦٢,٤٢٠	١٢٧,٧٠٤,١٤٤	١٧	قروض قصيرة الأجل
١٠,٥٧٤,١٣٠	١٠,٩٢٤,٧٧٥	١٧	القروض والتمويلات - الجزء المتداول
١,٣٣٨,١٣٦	١,٤٥٨,٨٠٥	٧	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
٢١,٨٤٦,٥٧٢	١,٩٣٨,٦٥٤		الدائنون التجاريون
٤,٢٧٥,٩٧٧	٦,٣٦٤,٨٢٦	١٨	المصاريف المستحقة والتزامات أخرى
٢,٣١٩,٧١٥	٣,٠٤٥,٤٢٨	٢٠	مخصص الزكاة
١٠٤,٨١٦,٩٥٠	١٥١,٤٣٦,٦٣٢		مجموع الالتزامات المتداولة
١٢٧,٩٢١,١٩١	١٨٢,٦٠٦,٣٦٣		مجموع الالتزامات
٣٢٩,٨٤٢,٨٧٧	٤٢٠,٧٩٢,٥٦٣		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

المدير المالي للشركة
بهارات بهاتناغار

DocuSigned by:
Bharat. Bhatnagar
C04806927DDF47D...

العضو المنتدب للشركة
ناصر بن محمد الذويب

DocuSigned by:
ناصر بن محمد الذويب
E8CCC5D7DFE742A...

رئيس مجلس الإدارة
إياد عبد العزيز النافع

DocuSigned by:
إياد عبد العزيز النافع
0C90FA74DFA48B...

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (معدلة - إيضاح ٣٣) (بالريال السعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			العمليات المستمرة
٦٣١,٩٠٨,٩٢٨	٨٠٦,٠٤٥,٧٦٨	٢٢	الإيرادات
(٥٩٠,٤٦٣,٣٧٣)	(٧٤٧,٧٥٤,٦٤١)	٢٣	تكلفة الإيرادات
٤١,٤٤٥,٥٥٥	٥٨,٢٩١,١٢٧		مجمّل الربح
(١٠,٢٠٥,٧٥٠)	(١٠,٨٧٨,٦١٩)	٢٤	مصاريف عمومية وإدارية
(١١٨,٥٩٣)	(١,٣٠٣,٦٧٢)	٩	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣١,١٢١,٢١٢	٤٦,١٠٨,٨٣٦		الربح التشغيلي
٣٣٠,٤٦٥	٨٩٦,٣٦٠	٢٥	إيرادات أخرى
(٣,٥١١,١٣٦)	(٧,٩٦٨,٠٧٣)	٢٦	تكاليف تمويل
٢٧,٩٤٠,٥٤١	٣٩,٠٣٧,١٢٣		الربح قبل الزكاة من العمليات المستمرة
(٢,٣٨٦,٤٧٩)	(٢,٨٧٢,٥٦٥)	٢٠	الزكاة
٢٥,٥٥٤,٠٦٢	٣٦,١٦٤,٥٥٨		الربح للسنة من العمليات المستمرة
٢٤١,٧٩٣	-	٢٧	العمليات غير المستمرة
٢٥,٧٩٥,٨٥٥	٣٦,١٦٤,٥٥٨		الربح من العمليات غير المستمرة
			الربح للسنة
٣٣,٤١٨	(١٠٢,٣٤٠)	١٩	بنود الدخل الشامل الآخر:
٢٥,٨٢٩,٢٧٣	٣٦,٠٦٢,٢١٨		بنود لن يعاد تصنيفها الى الربح أو الخسارة لاحقاً (الخسائر) / الأرباح الاكتوارية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
			مجموع الدخل الشامل للسنة
		٢٨	ربحية السهم لمساهمي الشركة
٠,٤٣	٠,٦٣		الأساسية
٠,٤٢	٠,٦٠		والمخفضة

المدير المالي للشركة
بهارات بهاتاغاار

DocuSigned by:
Bharat Bhatnagar
C04806927DDF47D...

العضو المنتدب للشركة
ناصر بن محمد الذويب

DocuSigned by:
ناصر بن محمد الذويب
E8CC5D7DFE742A...

رئيس مجلس الإدارة
أياد عبد العزيز النافع

DocuSigned by:
أياد عبد العزيز النافع
0C90F7A74DFA48B...

شركة تدوير البيئة الأهلية

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

رأس المال	أسهم خزينة	احتياطي نظامي	احتياطي الدفع على أساس السهم (بالريال السعودي)	علاوة إصدار	أرباح مبقاة	مجموع حقوق الملكية
٥٨,٠٨٠,٠٠٠	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	٦,٢٦١,٩٤١	٢٠١,٧٣٠	٦٧,٨٣٨,٨٨٩	٦٩,٥٦١,٣٥٠	١٩٩,٩٤٣,٩١٠
٥٨,٠٨٠,٠٠٠	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	٦,٤٥٩,٧١٩	٢٠١,٧٣٠	٦٧,٨٣٨,٨٨٩	٧١,٣٤١,٣٤٨	٢٠١,٩٢١,٦٨٦
-	-	-	-	-	٣٦,١٦٤,٥٥٨	٣٦,١٦٤,٥٥٨
-	-	-	-	-	(١٠٢,٣٤٠)	(١٠٢,٣٤٠)
-	-	-	-	-	٣٦,٠٦٢,٢١٨	٣٦,٠٦٢,٢١٨
-	-	-	٢٠٢,٢٩٦	-	-	٢٠٢,٢٩٦
٥٨,٠٨٠,٠٠٠	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(٥٦,٠٨٠,٠٠٠)	-
-	-	٣,٥٨٠,٣٠٥	-	-	(٣,٥٨٠,٣٠٥)	-
١١٦,١٦٠,٠٠٠	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	١٠,٠٤٠,٠٢٤	٤٠٤,٠٢٦	٦٧,٨٣٨,٨٨٩	٤٧,٧٤٣,٢٦١	٢٣٨,١٨٦,٢٠٠
٥٨,٠٨٠,٠٠٠	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	٣,٨٨٠,١٣٣	-	٦٧,٨٣٨,٨٨٩	٣١,٦٧٤,٢٦٧	١٥٦,٤٧٣,٢٨٩
-	-	-	-	-	٢٣,٨١٨,٠٧٩	٢٣,٨١٨,٠٧٩
-	-	-	-	-	٣٣,٤١٨	٣٣,٤١٨
-	-	-	-	-	٢٣,٨٥١,٤٩٧	٢٣,٨٥١,٤٩٧
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١٦,٤١٧,٣٩٤	١٩,٤١٧,٣٩٤
-	-	٢,٣٨١,٨٠٨	-	-	(٢,٣٨١,٨٠٨)	-
-	-	-	٢٠١,٧٣٠	-	-	٢٠١,٧٣٠
٥٨,٠٨٠,٠٠٠	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	٦,٢٦١,٩٤١	٢٠١,٧٣٠	٦٧,٨٣٨,٨٨٩	٦٩,٥٦١,٣٥٠	١٩٩,٩٤٣,٩١٠
-	-	١٩٧,٧٧٨	-	-	١,٧٧٩,٩٩٨	١,٩٧٧,٧٧٦
٥٨,٠٨٠,٠٠٠	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	٦,٤٥٩,٧١٩	٢٠١,٧٣٠	٦٧,٨٣٨,٨٨٩	٧١,٣٤١,٣٤٨	٢٠١,٩٢١,٦٨٦

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

كما في ١ يناير ٢٠٢٤م (قبل التعديل)

كما في ١ يناير ٢٠٢٤م (بعد التعديل)

الربح للسنة

الخسارة الشاملة الأخرى

مجموع الدخل الشامل للسنة

معاملات الدفع على أساس السهم (إيضاح ١٥)

المحول من الأرباح المبقاة (إيضاح ١٢)

المحول إلى الاحتياطي النظامي (إيضاح ١٤)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

كما في ١ يناير ٢٠٢٣م

الربح للسنة

الدخل الشامل الآخر

مجموع الدخل الشامل للسنة (قبل التعديل)

أسهم خزينة تم إعادة إصدارها خلال السنة (إيضاح ١٣)

المحول إلى الاحتياطي النظامي

معاملات الدفع على أساس السهم (إيضاح ١٥)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (قبل التعديل)

تعديل (إيضاح ٣٣)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (بعد التعديل)

المدير المالي للشركة

بهارات بهاتناغار

DocuSigned by:
Bharat Bhatnagar
C04806927DDF47D...

العضو المنتدب للشركة

ناصر بن محمد الذويب

DocuSigned by:
ناصر بن محمد الذويب
E8CCC5D7DFE742A...

رئيس مجلس الإدارة

إياد عبد العزيز النافع

DocuSigned by:
إياد عبد العزيز النافع
0C80F7A74DFA48B...

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة تدوير البيئة الأهلية

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(معدلة - إيضاح ٣٣)
(بالريال السعودي)

٢٧,٩٤٠,٥٤١	٣٩,٠٣٧,١٢٣
٢٤١,٧٩٣	-
٤,٤٩٧,٨٣٤	٧,٣٩٤,٣٢٣
٣٦٧,٧٢٦	١,٣٩٤,١٣٨
١١٨,٥٩٣	١,٣٠٣,٦٧٢
(٥,٢٤٤,٩٩٠)	-
-	(١٠,١٦٧)
(٧٤٣,٩٨٤)	-
٣,٥١١,١٣٦	٧,٩٦٨,٠٧٣
٢٠١,٧٣٠	٢٠٢,٢٩٦
٣٩٥,٢٩٧	٤٤١,٤٥٣
٣١,٢٨٥,٦٧٦	٥٧,٧٣٠,٩١١

(١٤,٦١٥,٢٠٥)	(١٢٣)
(٢٣,٦٠٥,٧٢٤)	(٦٦,٦٧٦,٢٤٨)
(٢٧,٦٦٠,٩٩٦)	٢٢,٨٩٦,٤٢٠
١٥,٠٩٣,٨٩٥	(١٩,٩٠٧,٩١٨)
٦٤٧,١٢٧	٢,٠٨٨,٨٤٩
(١٨,٨٥٥,٢٢٧)	(٣,٨٦٨,١٠٩)
(٢,٧٥٦,١٩١)	(٢,١٤٦,٨٥٢)
(١٠٨,٩٥٢)	(١٢١,٩٨٠)
(٢١,٧٢٠,٣٧٠)	(٦,١٣٦,٩٤١)

(٣٧,٩٣٦,٩١٧)	(٤٨,٤١٢,٠٩٩)
-	١٨,٩٦٦
٧٩٢,٥٨٠	-
(٣٧,١٤٤,٣٣٧)	(٤٨,٣٩٣,١٣٣)

٩٥,٨٧٨,٩٩٤	٢٣٩,١٩٧,٤١٤
(٤٦,٤٤٢,١٧٨)	(١٧١,٢٧٢,٨٧٢)
(١,٤٩٨,٩٦٦)	(٤,٨٧٥,٢٠٩)
(١,٩٩٦,٧٦٢)	(١,٨٢٩,٤٩٥)
١٩,٤١٧,٣٩٤	-
٦٥,٣٥٨,٤٨٢	٦١,٢١٩,٨٣٨

٦,٤٩٣,٧٧٥	٦,٦٨٩,٧٦٤
٣,٣٠٩,٦٨٤	٩,٨٠٣,٤٥٩
٩,٨٠٣,٤٥٩	١٦,٤٩٣,٢٢٣

٣,٨٦٠,٧٩٢	٢,١٦٨,٨٠٤
٣,٧٢٠,١٩٢	٢,١٦٨,٨٠٤

الأنشطة التشغيلية

الربح قبل الزكاة من العمليات المستمرة

الربح من العمليات غير المستمرة

التعديلات لبنود غير نقدية:

استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات

استهلاك أصول حق الاستخدام

خسارة ائتمانية متوقعة

عكس المخزون بطيء الحركة

أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات

أرباح بيع استثمار في شركة تابعة

تكاليف تمويل

معاملات الدفع على أساس السهم

مخصص المنافع المحددة للموظفين

تغيرات في رأس المال العامل:

مدينون تجاريون

مخزون

مدفوعات مقدماً ومدينون آخرون

دائنون تجاريون

المصاريف المستحقة والتزامات أخرى

الزكاة المدفوعة (إيضاح ٢٠)

المدفوع من المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ١٩)

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)

المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات

المتحصل من بيع استثمارات في شركة تابعة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

المتحصل من القروض والتمويلات

المدفوع من القروض والتمويلات

تكاليف تمويل المدفوعة

التزامات عقود إيجار مدفوعة (إيضاح ٧)

المتحصل من إعادة إصدار أسهم الخزينة

صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية السنة

النقد وما في حكمه في نهاية السنة

بنود غير النقدية:

إضافات أصول حق الاستخدام

إضافات التزامات عقود الإيجار

المدير المالي للشركة

بهارات بهاتناغار

DocuSigned by:

Bahar Bhatnagar

C04806927DDF47D...

العضو المنتدب للشركة

ناصر بن محمد الذويب

DocuSigned by:

Nasser bin Muhammad Al-Zayib

E809C5D7DFE742A...

رئيس مجلس الإدارة

إياد عبد العزيز النافع

DocuSigned by:

Iyad Abd Al-Aziz Al-Naf'at

0C90F7A74DFA48B...

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١. التنظيم والنشاط

إن شركة تدوير البيئة الأهلية (المشار إليها فيما يلي بـ "الشركة") هي شركة مساهمة سعودية، تأسست بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٦٥١٤٠ بتاريخ ٢٧ جمادى الآخر ١٤٣٦هـ (الموافق ١٦ أبريل ٢٠١٥م) في الرياض، المملكة العربية السعودية.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في البيع بالجملة للنفايات والخردة والمواد المستخدمة لإعادة التدوير، بما في ذلك الجمع والتصنيف والفصل، والتجريد، والتخزين، والتسليم.

تقوم الشركة بمزاولة أنشطتها من خلال مصنع الشركة الوطنية لإعادة التدوير البيئي (الفرع)، المسجل في الرياض، المملكة العربية السعودية تحت رقم السجل التجاري ١٠١٠٤٣٢٨٣٨ بتاريخ ٢٩ محرم ١٤٣٨هـ (الموافق ٣٠ أكتوبر ٢٠١٦م). ويقوم الفرع بإنتاج كتل من النحاس والألمنيوم والحديد، وحبوبات بلاستيك وكتل تحتوي على معادن ثمينة تحت الترخيص الصناعي رقم ٣٨١٣٤٣.

العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. ٣٤٣١، الرياض ١٣٥٢٤، حي الملقاء، الرياض، المملكة العربية السعودية.

وتشمل هذه القوائم المالية أصول الشركة والفرع والتزاماتها وأنشطتها:

رقم السجل التجاري	موقع الإصدار	الاسم التجاري	تاريخ التسجيل
١٠١٠٤٣٢٨٣٨	الرياض	مصنع شركة تدوير البيئة الأهلية	٢٩ محرم ١٤٣٨هـ

كما هو موضح في (الإيضاح ٢٧)، قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٣م ببيع شركتها التابعة "سيف انفورميشن مودرن سيستمز"، وبالتالي لم يتم إعداد أي قوائم مالية موحدة للسنة المالية الحالية والسابقة.

٢. أساس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. إن السياسات المحاسبية المهمة نسبياً المتبعة من قبل الشركة تم توضيحها في (إيضاح ٤).

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء التزامات المزايا المحددة للموظفين والتي يتم قياسها باستخدام طريقة وحدة الائتمان كما هو موضح في السياسات المحاسبية. يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية للشركة، ويتم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات في تاريخ إعداد القوائم المالية، قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات المسجلة بها، والافصاحات المرفقة وإفصاحات الالتزامات المحتملة. يمكن أن ينتج من عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول أو الالتزامات والتي ستتأثر في الفترات المستقبلية.

تتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بتعرض الشركة للمخاطر وعدم التأكد ما يلي:

- إدارة مخاطر الأدوات المالية (إيضاح ٣١)

١,٣ الأحكام

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، اعتمدت الإدارة الأحكام التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

تحديد السيطرة والتأثير الهام

إن الشركات التابعة هي جميع المنشآت المستثمر فيها التي تسيطر عليها الشركة تعتبر الإدارة أن الشركة تسيطر على منشأة ما عندما تتعرض الشركة بشأنها لمخاطر أو يكون لديها حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة من ارتباطها بالمنشأة المستثمر فيها وكذلك عندما يكون لديها القدرة على استخدام سلطتها على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على قيمة تلك العوائد من خلال قدرتها على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالمنشآت المستثمر فيها. بشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك أغلبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى الشركة حقوق تصويت مساوية أو أقل من الأغلبية في المنشأة المستثمر فيها، تأخذ الشركة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف الأخرى المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على المنشأة المستثمر فيها، ويشمل ذلك الترتيبات التعاقدية وغيرها التي لها أثر على الأنشطة التي تؤثر على عوائد المنشآت المستثمر فيها. إن تحديد سيطرة الشركة يتوقف أيضاً على تلك الأنشطة ذات العلاقة وطريقة اتخاذ القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات العلاقة وحقوق الشركة في المنشآت المستثمر بها. قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٣م ببيع كامل حصتها بالمنشأة التابعة بما لها من حقوق وما عليها من التزامات، وعليه فلم يعد للشركة أي سيطرة على المنشأة التابعة.

٣. الاحكام والتقدير والتفويضات والمحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٣ التقديرات والافتراضات

يتم الإفصاح أدناه عن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لحالات عدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير المالي والتي لها مخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديل جوهرية على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية. استندت الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على البيانات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارج سيطرة الشركة تنعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

(أ) الافتراضات طويلة الأجل للالتزامات منافع الموظفين تمثل مدفوعات المكافآت المحددة لما بعد التوظيف ومكافآت نهاية الخدمة للالتزامات التي سيتم سدادها مستقبلاً، وتستلزم وضع افتراضات للالتزامات المتوقعة والقيم العادلة لأصول الخطط إن وجدت. يتعين على الإدارة وضع افتراضات إضافية بشأن المتغيرات مثل معدلات الخصم ونسبة الزيادة في الرواتب والعائد على الأصول ومعدلات الوفيات ودوران العمل وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية. وتقوم إدارة الشركة بأخذ المشورة دورياً من خبراء أكتواريين خارجيين بشأن هذه الافتراضات. ويمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثيراً جوهرياً على التزامات المنافع المتوقعة وأو تكاليف المنافع المحددة للموظفين الدورية المتكبدة.

(ب) الهبوط في قيمة المدينون التجاريون تستخدم الشركة مصفوفة معينة لاحتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية تستند نسب المخصص إلى الايام منذ الاستحقاق المجموعات من قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي حسب نوع العميل أو التغطية بالضمانات وغيرها من أشكال التأمين على الائتمان).

تستند مصفوفة المخصص مبدئياً إلى نسب التعثر في السداد التاريخية للشركة ويعكس احتساب المخصص أوزان الاحتمالات المتعلقة بالنتائج والقيمة الزمنية للأموال والمعلومات المعقولة في تاريخ التقرير حول الاحداث السابقة والظروف الاقتصادية المستقبلية. وفي تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث نسب التعثر في السداد ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

تعتبر العلاقة بين نسب التعثر التاريخية الملحوظة، والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً جوهرياً. إن الخسائر الائتمانية المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والتوقعات الاقتصادية. قد لا تعكس تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للشركة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية أيضاً التعثر الفعلي للعملاء في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات حول الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية في (الإيضاح ٣١).

(ج) العمر الافتراضي للممتلكات وآلات والمعدات تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات وآلات والمعدات بغرض حساب الاستهلاك. ويحدد ذلك التقدير بعد دراسة الاستخدام المتوقع للأصل. وتجري الإدارة سنوياً مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول ويعد الاستهلاك المحمل المستقبلي عندما تعتقد الإدارة أن هناك فرق بين الأعمار الإنتاجية والتقديرات السابقة.

٤. السياسات المحاسبية الهامة

ممتلكات وآلات ومعدات

تدرج الممتلكات وآلات والمعدات بالتكلفة، مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. وتشمل هذه التكلفة تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات وآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشاريع التشييد الطويلة الأجل إذا تم استيفاء معايير الاعتراف. عندما تكون هناك حاجة إلى استبدال أجزاء هامة من الممتلكات وآلات والمعدات على فترات، تعترف الشركة بهذه الأجزاء كأصول فردية ذات عمر إنتاجي محدد وتقوم باستهلاكها وفقاً لذلك. عند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفتها في القيمة الدفترية للممتلكات وآلات والمعدات كبديل إذا تم استيفاء معايير الاعتراف. يتم إثبات تكاليف الإصلاح والصيانة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كما تم تكبدها. لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ. يتم إدراج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإلغاء تشغيل الأصل بعد استخدامه في تكلفة الأصل المعني إذا تم استيفاء معايير إثبات المخصص. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصول على النحو التالي:

أصول	السنوات
تحسينات المباني المستأجرة	العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر
مباني	١٠-٢٥ سنة
معدات	١٥-١ سنة
حاويات وبيوت جاهزة	١٠ سنوات
أجهزة الحاسب والطابعات	٢-٣ سنوات
سيارات	١-٢ سنة
الأثاث والتركيبات	١-٥ سنوات
الات	١٥-١ سنة

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

يتم إلغاء الاعتراف ببند من بنود الممتلكات وآلات والمعدات عند استبعاده أو عندما لا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم احتساب أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصول على أنها الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد وصافي القيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل.

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات وآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية وتأخذ في الحسبان أي تغييرات في التقديرات مستقبلاً، إذا لزم الأمر.

يتم إثبات مشاريع تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. لا يتم استهلاك مشاريع تحت التنفيذ حتى يصبح الأصل قيد الإنشاء أو التطوير جاهزاً للاستخدام للغرض الذي تم إنشاؤه من أجله أو تطويره من قبل الإدارة حيث يتم تحويل تكلفة الأصل إلى البند الخاص به.

تكاليف الاقتراض

يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض التي تعزى مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل يستغرق بالضرورة فترة زمنية لإعداده للاستخدام المقصود أو بيعه كجزء من تكلفة الأصل المعني. يتم تسجيل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف في فترة استحقاقها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ التقرير المالي بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة أصل. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عندما يكون إجراء اختبار سنوي لهبوط قيمة الأصل مطلوباً، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل، أيهما أعلى. وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل لا يتولد عنه تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من أصول أو مجموعات أخرى من الأصول. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للاسترداد فإن قيمة الأصل تكون قد هبطت ويتعين تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة للعمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر من العمليات المستمرة.

يتم إجراء تقييم في تاريخ التقرير المالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انعكاس خسائر الهبوط المثبتة سابقاً للأصول غير المالية، عدا الشهرة. يتم إدراج عكس خسارة الهبوط في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

العملات الأجنبية

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية مبدئياً بالسعر السائد للعملة الوظيفية في التاريخ التي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف. ويتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بالسعر السائد في تاريخ إعداد القوائم المالية. وتسجل جميع الفروق الناشئة من التسويات أو المعاملات على البنود النقدية ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

يتم ترجمة البنود غير النقدية التي تم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية بسعر العملة السائد في تاريخ المعاملات أساساً. أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة فيتم ترجمتها بسعر العملة السائد في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. يتم معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ترجمة البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالتوافق مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة لذلك البند. أي أن فروقات الترجمة للبنود التي يتم الاعتراف بالتغير في قيمتها العادلة في الدخل الشامل الآخر يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر، والبنود التي يتم الاعتراف بالتغير في قيمتها العادلة في الأرباح والخسائر يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة.

الأصول المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الأصول المالية عند الاعتراف الأولي على أنها ستقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعترف بجميع الأصول المالية عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة إلا في حالة قيد الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٤. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

أصول مالية بالتكلفة المطفأة

بعد القياس الأولي، يتم قياس الأصول المالية بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وتكون معرضة للهبوط في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو هبوط قيمته.

استبعاد الأصول المالية

يتم استبعاد الأصول المالية في الحالات التالية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، أو
- قامت الشركة بنقل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تعهدت بالتزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية "تحويل". وسواء (أ) حولت الشركة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) ان الشركة لم تحول ولم تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل الا انها حولت حقها في السيطرة عليه.

إذا قامت الشركة بتحويل حقوقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو دخلت في اتفاقية تحويل فإنها تقيم إلى أي حد ما زالت تحتفظ بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل. يتم الاعتراف بالأصل إلى المدى الذي تستمر علاقة الشركة به إذا لم تحول ولم تحتفظ بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول حقها في السيطرة عليه. في تلك الحالة تقوم الشركة بالاعتراف أيضا بالالتزامات المرتبطة به. ويقاس الأصل المحول والالتزامات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة.

ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة الشركة بسداده، أيهما أقل.

الهبوط في قيمة الأصول المالية

عند تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة الأرصدة المدينين التجاريين تتبع الشركة النهج المبسط بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لا يتطلب النهج المبسط الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة بتتبع التغيرات في المخاطر الائتمانية، وبدلاً من ذلك، تعترف الشركة بمخصص الخسارة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ كل قوائم مالية.

قد يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة الأصول المالية مؤشرات على أن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية كبيرة، أو عدم سداد، أو التعثر، أو الإخفاق في سداد المبلغ الأصلي أو العمولة، أو احتمال دخولهم في الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بعدم عن السداد.

يتم شطب الأصول المالية عندما لا يكون من المتوقع بشكل معقول استرداد التدفقات النقدية التعاقدية.

الالتزامات المالية

التعرف الأولي والقياس

تصنف الالتزامات المالية، عند الاعتراف الأولي، كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كقروض وذمم دائنة أو كمشتقات مالية تستخدم كأدوات تحوط في تحوط فعال لتغطية المخاطر.

يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية بصورة مبدئية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والتمويلات والذمم الدائنة بالصافي من تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بها.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للالتزامات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

القروض والتمويلات

بعد الاعتراف الأولي، تقاس القروض والتسهيلات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند استبعاد الالتزامات، وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

الالتزامات المالية (تتمة)

استبعاد الالتزامات المالية

يتم استبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزام أو الغاؤه أو انتهاء الالتزام بموجب العقد.

المقاصة بين الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية مع اظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي في حال وجود حق لمقاصة المبالغ المعترف بها، وتوافر النية الى التسوية بالصافي أو أن تحقق الأصول وتسوية الالتزامات تحدثان في نفس الوقت.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك وفي الصندوق وودائع لأجل والتي لها تواريخ استحقاق خلال ثلاثة شهور أو أقل من تاريخ الاقتناء والتي ليست معرضة لمخاطر جوهرية للتغير في القيمة والمتوفرة بدون قيود.

المخزون

الاعتراف والقياس

المخزون (المعادن الحديدية وغير الحديدية) يسجل على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. تُحسب التكلفة بناءً على المتوسط المرجح وتشمل المواد المباشرة والتكاليف الأخرى ذات الصلة. يتكون مخزون قطع الغيار من المواد الاستهلاكية للصيانة عندما لا تتوافق مع تعريف الممتلكات وآلات والمعدات.

التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة المتعلقة بوجود المخزون

يتم تحديد كميات المخزون باستخدام تقنيات تقدير متنوعة، بما في ذلك الجرد والوزن وطرق صناعية أخرى، وتخضع للجرد المادي الدوري.

تقييم المخزون

تقوم الشركة بتقييم مخزونها في نهاية كل فترة تقرير للتأكد من أنه مسجل بالقيمة الأقل بين التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق. يتم تحديد صافي القيمة القابلة للتحقق بناءً على أسعار البيع المستقبلية المقدرة. إذا استدعت ظروف السوق المتغيرة تعديل تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق، فقد يتم الاعتراف بخسائر انخفاض قيمة المخزون أيضاً في نهاية كل فترة مالية تستعين الشركة بجهة تقييم خارجية مستقلة للتحقق من كميات وتقدير قيمة المخزون (للمواد غير الحديدية).

أسهم الخزينة

يتم تسجيل أسهم الخزينة بالتكلفة وتظهر كخصم من حقوق الملكية بعد تعديلها لتكاليف المعاملات وتوزيعات الأرباح والمكاسب أو الخسائر الناتجة عن بيع هذه الأسهم. بعد الشراء، يتم الاعتراف بهذه الأسهم بمبلغ يساوي المبلغ المدفوع.

تقوم الشركة بشراء هذه الأسهم بعد الحصول على موافقة الجمعية العامة وذلك لإبراء ذمتها من التزاماتها بموجب البرامج التحفيزية للدفعات المسددة على أساس الأسهم، وتشتمل أيضاً على الأسهم لغرض المبادلة مقابل الاستحواذ على أسهم أو شراء أصول.

التزامات منافع الموظفين

يتم تحديد تكلفة المنافع للموظفين بموجب برامج محددة المنافع بشكل منفصل لكل برنامج باستخدام طريقة وحدة الائتمان. يتم الاعتراف بإعادة القياس، والتي تتكون من المكاسب والخسائر الإكتوارية، على الفور في قائمة المركز المالي وضمن الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في فترة حدوثها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس في الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

الإيجارات

يعتمد تحديد ما إذا كان أي عقد يمثل أو يتضمن إيجاراً عند بدايته. يمثل العقد أو يتضمن إيجاراً إذا كان يمنح حق بالسيطرة على أصل أو أصول معينة لفترة زمنية مقابل عوض.

الشركة كمستأجر

أ- أصول حق الاستخدام

تعترف الشركة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ إتاحة الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر الهبوط في القيمة، وتعديلها بأي إعادة قياس لالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام مبلغ التزامات عقود الإيجار المسجلة والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات الإيجار المنفذة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. ويتم استهلاك أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المقدر.

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تمة)

الشركة كمستأجر (تمة)

ب- التزامات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بتسجيل التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تتم خلال مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما فيها دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار قد يتم استلامها ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار ثمن ممارسة خيار الشراء عندما يكون هناك تيقن معقول بأن الشركة ستمارسه ومدفوعات غرامات إلغاء عقد الإيجار في حال كانت شروط الإيجار تنص على ممارسة الشركة الخيار الإلغاء بالنسبة لمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل، فإنها تسجل كمصروف في الفترة التي يتم الدفع خلالها.

وفي سياق احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تقوم الشركة باستخدام معدل الاقتراض الهامشي في تاريخ بداية عقد الإيجار إذا ما كان معدل الفائدة ضمن عقد الإيجار غير قابل للتحديد بشكل فوري. بعد تاريخ بداية العقد، يتم زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار ليعكس استحقاق الفائدة ويتم خفض المبلغ بدفعات الإيجار المنفذة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا ما كان هناك تعديل أو تغيير في مدة العقد أو تغيير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

ج- عقود الإيجار والإيجار قصيرة الأجل للأصول منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار بمدة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل. الأصول منخفضة القيمة هي البنود التي لا تفي بحد الرسملة للشركة وتعتبر غير جوهرية بالنسبة لقائمة المركز المالي للشركة ككل. يتم إثبات مدفوعات عقود الإيجار وعقود الإيجار قصيرة الأجل للأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

المصاريف

يتم قيد المصاريف عند حدوثها وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتتكون تكلفة الإيرادات من تكلفة المواد المشتراة والمصاريف المباشرة التي لها علاقة بتكلفة الإيرادات. ويتم تصنيف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية. ويتم إجراء توزيع للمصاريف المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية، عند اللزوم، على أساس معقول وفقاً لطبيعة ووظيفة تلك المصاريف.

الزكاة

تقوم الشركة بتجنيب مخصص للزكاة وفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يحمل المخصص على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

ضريبة القيمة المضافة

- يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي من قيمة ضريبة القيمة المضافة باستثناء الحالات الآتية:
- إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على اقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصول أو جزء من بند المصاريف بحسب الحالة.
 - تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم إدراج صافي ضرائب القيمة المضافة الذي يمكن استرداده من أو دفعه إلى الجهة المختصة بالضرائب ضمن الذمم المدينة الأخرى أو الذمم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي.

الاعتراف بالإيرادات

يتم إثبات الإيراد عند وفاء الشركة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه الشركة مقابل السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد الالتزامات الأداء في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة.

الخطوة الرابعة: تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم الشركة بالوفاء بمتطلبات الأداء.

يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزامات التعاقدية، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل بما يمكنه من استخدامها للغرض المشتراة من أجله وبدون قيود أو بانتفاعه بالخدمات المقدمة له بموجب العقد.

في حالة وجود فرق بين سعر بيع المنتج في موقع التسليم بمقر الشركة وسعر بيع نفس المنتج في موقع العميل، يتم معاملة الفرق على أنه إيراد نقل، ويُدرج التكلفة المقابلة ضمن تكاليف الإيرادات.

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

بيع السلع

يتم إثبات الإيرادات عند تحويل المخاطر والمنافع الهامة للملكية إلى العميل ويكون من المرجح استرداد العوض المستحق ويمكن تقدير التكاليف ذات العلاقة واحتمالية استرجاع السلع بصورة موثوقة، كما لم يعد هناك أي تدخل مستمر من الإدارة في شأن البضائع ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوقة. يتم قياس الإيرادات بالصافي بعد خصم المرتجعات والخصومات التجارية والخصم على الكمية.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن استلامه عند بيع أصول أو سداده عند تسوية التزامات بين طرفين بموجب معاملة تتم على أسس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصول أو تحويل الالتزامات ستتم أما:

- في السوق الرئيسي لهذه الأصول أو الالتزامات؛ أو
- في حالة عدم وجود سوق رئيسي، في السوق الأكثر منفعة للأصول أو الالتزامات.

يجب أن يكون لدى الشركة القدرة على أن تستخدم / تصل إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر منفعة.

تقاس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات باستخدام الافتراضات التي قد يستخدمها المتعاملون في السوق عند تسعير الأصول والالتزامات، بافتراض أنهم يسعون لما يحقق أفضل المصالح الاقتصادية لهم.

عند قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية، يتم الأخذ في الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من الأصل عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى له أو عن طريق بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل والأقصى.

تستخدم الشركة طرق التقييم المناسبة للظروف، والتي تكون البيانات اللازمة لها لقياس القيمة العادلة متوفرة محاولة استغلال المدخلات التي يمكن ملاحظتها بأكبر قدر ممكن، والتقليل من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها بأقل قدر ممكن.

تصنف كافة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية وفقاً للتسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة، وهي مذكورة أدناه على أساس أدنى مستوى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في سوق نشط لأصول أو التزامات مماثلة.

المستوى الثاني: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى الثالث: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للأصول والالتزامات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تحدد الشركة ما إذا تم التحويل بين مستويات التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف على أساس المستوى الأدنى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل في نهاية كل سنة مالية.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية قانونية أو ضمنية على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية السداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في الربح أو الخسارة بعد خصم أية مبالغ مستردة. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام، وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

الالتزامات المحتملة

هي التزامات من المحتمل أن تنشأ عن أحداث سابقة ويتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع واحد أو أكثر من أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع ضمن السيطرة الكاملة للشركة، أو التزام حالي لا يتم قيده لأن من غير المحتمل أن تكون هناك حاجة لتدفق الموارد لتسوية الالتزام في حال عدم القدرة على قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية فإنه لا يدرج ضمن المطلوبات المحتملة وإنما يفصح عنه في القوائم المالية.

التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات الشركة التي تشارك في أنشطة الأعمال والتي يمكن أن تتحقق منها إيرادات وتتكبد فيها مصاريف وتشمل الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات الشركة الأخرى. تتم مراجعة كافة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل من قبل صانعي القرارات التشغيلية للشركة لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائها والتي تتوفر لها معلومات مالية منفصلة.

٥. المعايير الجديدة، والتعديلات على المعايير والتفسيرات.

١,٥ المعايير التي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية بعد.

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير التي ستصبح سارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥ ويسمح بالتطبيق المبكر لبعض المعايير الجديدة والتعديلات؛ ومع ذلك، لم تطبق الشركة هذه المعايير مبكراً في إعداد هذه القوائم المالية. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير اعتماد هذه المعايير على القوائم المالية.

المعايير الجديدة	الوصف	ملخص المعايير
معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١	عدم إمكانية التحويل	تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للتحويل إلى عملة أخرى في تاريخ القياس لغرض محدد.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	تصنيف وقياس الأدوات المالية	- توضيح المتطلبات لتوقيت الاعتراف وإلغاء الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام تحويل نقدي إلكتروني؛ - توضيح وإضافة إرشادات إضافية لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار المدفوعات فقط لرأس المال والفائدة؛ - إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الميزات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية، الاجتماعية والحوكمة؛ و - تحديث الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	المعيار الجديد للعرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة. تشمل المفاهيم الرئيسية الجديدة التي تم إدخالها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ بما يلي :- هيكل قائمة الربح أو الخسارة؛ - الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة)؛ و - تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والملاحظات بشكل عام.

٢,٥ التعديلات على المعايير والتفسيرات

قامت الشركة بتطبيق المعايير والتعديلات التالية، حيثما كان ذلك ممكناً، لأول مرة لفترة التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م.

المعايير الجديدة	الوصف	ملخص المعايير
معيار المحاسبة الدولي رقم ١	تصنيف الالتزامات كالالتزامات متداولة أو غير متداولة	توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على الشركة الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	عقود الإيجار في عمليات البيع وإعادة الاستئجار	تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح طريقة محاسبة الشركة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود إيجار بأنها مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جداً أن يتأثر.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٧	ترتيبات تمويل الموردين	تتطلب هذه التعديلات إضافة متطلبات إفصاح لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين، وآثارها على مطلوبات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر.

- إن تطبيق التعديلات المذكورة أعلاه لا يؤثر بشكل جوهري على القوائم المالية خلال العام.

شركة تدوير البيئة الأهلية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات على القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٦. ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة	أراضي	المباني	تحسينات المباني المستأجرة	المعدات	حاويات وبيوت جاهزة	أجهزة الحاسب و الطابعات	سيارات	أثاث ومفروشات	آلات	مشاريع تحت التنفيذ*	المجموع
١ يناير ٢٠٢٣	٢٥,٢٥٧,٥٣٢	-	٤,٥١٦,٤٥٩	٤,٧٧٦,٠٦٦	١٤٤,٩٥٠	٣٣٣,٨٧٧	٩٧٣,٣٢٠	٥٣٩,٢١٥	١٥,٦٢١,٩٨٤	٢٨,١٢٨,٠٧٩	٨٠,٢٩١,٤٨٢
إضافات	١,٨٦٩,٨٢٩	-	٧٣٨,٥٣٨	٢,٠٧٩,٣٣٢	٢٤,٠٠٠	٤٧,٢٧١	١,٥٥١,٢٧٩	٤٠,٣٤٥	٥١٣,٢٠٩	٣١,٠٧٣,١١٤	٣٧,٩٣٦,٩١٧
استيعادات	-	-	(٢٨٣,٦٤١)	(٤٧٩,٧٠٠)	-	(٦٦,١٤٦)	-	(٨٠,٦٤٤)	-	-	(٩١٠,١٣١)
تعديلات السنة السابقة	-	-	-	٣,٣٠٤,٤٥٧	-	-	-	-	٧,٨٥٨,٨٢٤	-	١١,١٦٣,٢٨١
المحول من مشاريع تحت التنفيذ	-	-	١,٤٨٤,٣٩٤	٤٦,٧٣٨	-	-	-	-	٥,٧٢٧,٤٨٥	(٧,٢٥٨,٦١٧)	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٢٧,١٢٧,٣٦١	-	٦,٤٥٥,٧٥٠	٩,٧٢٦,٨٩٣	١٦٨,٩٥٠	٣١٥,٠٠٢	٢,٥٢٤,٥٩٩	٤٩٨,٩١٦	٢٩,٧٢١,٥٠٢	٥١,٩٤٢,٥٧٦	١٢٨,٤٨١,٥٤٩
١ يناير ٢٠٢٤	٢٧,١٢٧,٣٦١	-	٦,٤٥٥,٧٥٠	٩,٧٢٦,٨٩٣	١٦٨,٩٥٠	٣١٥,٠٠٢	٢,٥٢٤,٥٩٩	٤٩٨,٩١٦	٢٩,٧٢١,٥٠٢	٥١,٩٤٢,٥٧٦	١٢٨,٤٨١,٥٤٩
إضافات	-	٤٧٤,٨٧٠	٢٧٦,١٧٧	٣,٢٤٥,٤١٠	-	٢٢٧,٩١٢	١,٤١١,٠٢٠	١٣٥,١٦٠	٢,٣٢٢,٤٣٥	٤٠,٣١٩,١١٥	٤٨,٤١٢,٠٩٩
استيعادات	-	-	-	-	-	(٤,١٤٠)	(٥٥,٩٩٠)	-	-	-	(٦٠,١٣٠)
المحول من مشاريع تحت التنفيذ	-	٤٩,٠٧٥,٠٤٩	-	٩,٧٩٢,٩٩٥	-	٣,٦٠٠	٣,٤٨٣,٩٠٢	-	٢٨,٨١٢,٠٣٠	(٩١,١٦٧,٥٧٦)	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢٧,١٢٧,٣٦١	٤٩,٥٤٩,٩١٩	٦,٧٣١,٩٢٧	٢٢,٧٦٥,٢٩٨	١٦٨,٩٥٠	٥٤٢,٣٧٤	٧,٣٦٣,٥٣١	٦٣٤,٠٧٦	٦٠,٨٥٥,٩٦٧	١,٠٩٤,١١٥	١٧٦,٨٣٣,٥١٨
الاستهلاك المتراكم	-	-	١,٥٩٣,٩٢٢	١,٨٢٨,٤٦٩	٥٣,٩٠٦	١٩٠,٢٣٧	٤٤٢,٤٨٥	٢٤٨,٩٢١	٥,١٤٣,٤٦٥	-	٩,٥٠١,٤٠٥
١ يناير ٢٠٢٣	-	-	٦٤٠,٣٥٨	١,١٧٠,٤٨٥	١٦,١١٥	٦٣,٩٩٧	٢٣٦,١٣٦	١٤٤,٩٣٧	٢,٢٢٥,٨٠٥	-	٤,٤٩٧,٨٣٣
الاستهلاك للسنة	-	-	-	٤٦٠,٢٧٤	-	-	-	-	٤٤٠,٦٥٦	-	٩٠٠,٩٣٠
تعديلات السنة السابقة	-	-	(٢٨٣,٦٤١)	(٢٩٩,٩٠٦)	-	(٣٦,٨٩٢)	-	(٨٢,٠٩٧)	-	-	(٧٠٢,٥٣٦)
استيعادات	-	-	١,٩٥٠,٦٣٩	٣,١٥٩,٣٢٢	٧٠,٠٢١	٢١٧,٣٤٢	٦٧٨,٦٢١	٣١١,٧٦١	٧,٨٠٩,٩٢٦	-	١٤,١٩٧,٦٣٢
١ يناير ٢٠٢٤	-	-	١,٩٥٠,٦٣٩	٣,١٥٩,٣٢٢	٧٠,٠٢١	٢١٧,٣٤٢	٦٧٨,٦٢١	٣١١,٧٦١	٧,٨٠٩,٩٢٦	-	١٤,١٩٧,٦٣٢
الاستهلاك للسنة	-	٩٨٥,٢٨٤	٦٣٨,٠٠٢	١,٥٠٤,٧٧٥	١٦,٨٩٥	٧٢,٤٠١	٥٤٤,٠٢٠	١٠٠,٢٩٣	٣,٥٣٢,٦٥٣	-	٧,٣٩٤,٣٢٣
استيعادات	-	-	(٢,٩٣١)	(٤٨,٤٠٠)	-	-	-	-	-	-	(٥١,٣٣١)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	-	٩٨٥,٢٨٤	٢,٥٨٨,٦٤١	٤,٦٦٤,٠٩٧	٨٦,٩١٦	٢٨٦,٨١٢	١,١٧٤,٢٤١	٤١٢,٠٥٤	١١,٣٤٢,٥٧٩	-	٢١,٥٤٠,٦٢٤
صافي القيمة الدفترية	٢٧,١٢٧,٣٦١	-	٤,٥٠٥,١١١	٦,٥٦٧,٥٧١	٩٨,٩٢٩	٩٧,٦٦٠	١,٨٤٥,٩٧٨	١٨٧,١٥٥	٢١,٩١١,٥٧٦	٥١,٩٤٢,٥٧٦	١١٤,٢٨٣,٩١٧
اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٢٧,١٢٧,٣٦١	٤٨,٥٦٤,٦٣٥	٤,١٤٣,٢٨٦	١٨,١٠١,٢٠١	٨٢,٠٣٤	٢٥٥,٥٦٢	٦,١٨٩,٢٩٠	٢٢٢,٠٢٢	٤٩,٥١٣,٣٨٨	١,٠٩٤,١١٥	١٥٥,٢٩٢,٨٩٤
اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢٧,١٢٧,٣٦١	٤٨,٥٦٤,٦٣٥	٤,١٤٣,٢٨٦	١٨,١٠١,٢٠١	٨٢,٠٣٤	٢٥٥,٥٦٢	٦,١٨٩,٢٩٠	٢٢٢,٠٢٢	٤٩,٥١٣,٣٨٨	١,٠٩٤,١١٥	١٥٥,٢٩٢,٨٩٤

- بلغت قيمة الأراضي المرهونة ٢٥,٢٥٧,٥٣٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٢٠٢٣: مبلغ ٢٥,٢٥٧,٥٣٢ ريال سعودي) كضمان مقابل اقتراض من البنوك (إيضاح ١٧)

* تتمثل مشاريع تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م التكلفة المتكبدة في أعمال توسعة المصنع وتركيب خط الإنتاج الجديد.

* بلغ حجم تكاليف الاقتراض التي تم رسملتها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ٧٥٧,١٨٣ ريال سعودي (٢٠٢٣م: مبلغ ١,٦٠٢,٢١٥ ريال سعودي)

بلغت قيمة الممتلكات وآلات والمعدات التي تم استهلاكها بالكامل، ولكنها لا تزال قيد الاستخدام بقيمة ١,٩٣١,٢٢٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م: ١,٩٢٦,٩١٩ ريال سعودي). فيما يلي توزيع مصاريف الاستهلاك بناء على طبيعة المصروف:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٣)	٧,٣٠٣,١٠٧	٤,٠٧٩,٦٤٦
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)	٩١,٢١٦	٨٤,٨٢٩
مصرفات استهلاك العمليات غير مستمرة - (إيضاح ٢٧)	-	٣٣٣,٣٥٩
	٧,٣٩٤,٣٢٣	٤,٤٩٧,٨٣٤

٧. عقود الإيجار

تشمل عقود الإيجار بشكل أساسي على عقود إيجار أراضي، معدات والآلات، والمكاتب الإدارية، وتتراوح مدد الإيجار بين سنتين وخمس سنوات.

أصول حق الاستخدام

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
معدلة (إيضاح - ٣٣)		
(بالريال السعودي)		
١٥,٦٣٣,٨٣٦	٦,٩١٧,٢٤١	التكلفة
٣,٨٦٠,٧٨٣	٢,١٦٨,٨٠٤	١ يناير
(١٠,٢٨٤,٤٦٣)	-	إضافات
(٢,٢٩٢,٩١٥)	-	تعديلات السنة السابقة (إيضاح ٣٣)
٦,٩١٧,٢٤١	٩,٠٨٦,٠٤٥	استبعادات
		٣١ ديسمبر
٤,١٤٥,٣٣٠	٢,٧٠٤,١٧٥	الاستهلاك المتراكم
٦٧٨,٢٦٢	١,٣٩٤,١٣٨	١ يناير
(٤٨٥,٦٥٥)	-	الاستهلاك للسنة
١٧٥,١١٩	-	تعديلات السنة السابقة (إيضاح ٣٣)
(١,٨٠٨,٨٨١)	-	إضافات إلى العمليات غير المستمرة - (إيضاح ٢٧)
٢,٧٠٤,١٧٥	٤,٠٩٨,٣١٣	استبعادات من العمليات غير المستمرة - (إيضاح ٢٧)
		٣١ ديسمبر
٤,٢١٣,٠٦٦	٤,٩٨٧,٧٣٢	صافي القيمة الدفترية
		٣١ ديسمبر

التزامات عقود الإيجار

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
معدلة (إيضاح - ٣٣)		
(بالريال السعودي)		
١١,١٦٦,٢٧٢	٣,١٨٨,١٨٤	١ يناير
٣,٧٢٠,١٩٢	٢,١٦٨,٨٠٤	إضافات
(٩,٥١١,٠١٧)	-	تعديلات السنة السابقة (إيضاح ٣٣)
(٣٣٦,٥٣٩)	-	استبعادات من العمليات غير المستمرة - (إيضاح ٢٧)
٥,٠٣٨,٩٠٨	٥,٣٥٦,٩٨٨	
١٤٦,٠٣٨	٢٦٢,٧٤٨	تكليف تمويل (إيضاح ٢٦)
(١,٦٦٠,٢٢٣)	(١,٨٢٩,٤٩٥)	المدفوعات
(٣٣٦,٥٣٩)	-	المدفوع من العمليات غير المستمرة - (إيضاح ٢٧)
٣,١٨٨,١٨٤	٣,٧٩٠,٢٤١	٣١ ديسمبر
١,٨٥٠,٠٤٨	٢,٣٣١,٤٣٦	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
١,٣٣٨,١٣٦	١,٤٥٨,٨٠٥	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٣,١٨٨,١٨٤	٣,٧٩٠,٢٤١	التزامات عقود الإيجار

فيما يلي توزيع مصاريف الاستهلاك بناء على طبيعة المصروف:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
معدلة (إيضاح - ٣٣)		
(بالريال السعودي)		
٢٤,٣٢٩	١,٢٣٣,٣٢٧	تكلفة الإيرادات - (إيضاح ٢٣)
١٦٨,٢٧٩	١٦٠,٨١١	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
١٧٥,١١٨		مصروف إستهلاك العمليات غير المستمرة - (إيضاح ٢٧)
٣٦٧,٧٢٦	١,٣٩٤,١٣٨	

٨. مخزون

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
(بالريال السعودي)		
٧,٤٦٧,٨٧٤	٢٩,١٢٨,٥٢٥	بضاعة جاهزة
٨٨,٤٩٢,٠٥٣	١٣١,٩٩١,٦٧٧	مواد خام
٧٧٣,٦٨٠	٢,٢٨٩,٦٥٣	قطع غيار
٩٦,٧٣٣,٦٠٧	١٦٣,٤٠٩,٨٥٥	
-	-	
٩٦,٧٣٣,٦٠٧	١٦٣,٤٠٩,٨٥٥	يخصم: مخصص مخزون بضاعة بطيئة الحركة *

* فيما يلي حركة مخصص البضاعة البطيئة الحركة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
(بالريال السعودي)		
٥,٢٤٤,٩٩٠	-	١ يناير
(٥,٢٤٤,٩٩٠)	-	عكس مخصص مخزون بطيء الحركة
-	-	٣١ ديسمبر

٩. مدينون تجاريون

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
(بالريال السعودي)		
٥٤,٠٥٧,٥٩٨	٥٤,٠٥٧,٧٢١	مدينون تجاريون
(٩٣١,٥٣٧)	(٢,٢٣٥,٢٠٩)	يخصم: الخسائر الائتمانية المتوقعة *
٥٣,١٢٦,٠٦١	٥١,٨٢٢,٥١٢	

* فيما يلي الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
(بالريال السعودي)		
٨٨٢,٥٩٧	٩٣١,٥٣٧	١ يناير
١١٨,٥٩٣	١,٣٨٨,٣٦٦	المكون خلال السنة
(٦٩,٦٥٣)	-	استبعاد من العمليات غير المستمرة - (إيضاح ٢٧)
-	(٨٤,٦٩٤)	شطب
٩٣١,٥٣٧	٢,٢٣٥,٢٠٩	٣١ ديسمبر

١٠. مدفوعات مقدماً ومدينون آخرون

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
(بالريال السعودي)		
٤١,٥٠٠,٨٨٩	١٨,٥٠٦,٩٣٢	دفعات مقدمة للموردين
٦,٦٥٣,٨٩٢	٦,٧٥٧,٢٤٠	ضريبة القيمة المضافة
١,٠٨٥,١٠٣	١,٢٤٩,٩٦٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٩٤٦,٢٢٩	١,٢١٧,٦٢٢	ضمانات مستردة
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	مدينون آخرون
٢٩٦,٦٥٤	٥٤,٥٨٥	سلف للموظفين
٥١,٦٨٢,٧٦٧	٢٨,٧٨٦,٣٤٧	

١١. النقد وما في حكمه

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
(بالريال السعودي)		
٩,٤٩١,٧١٢	١٦,٢٩٩,٧٢٧	نقد لدى البنوك
٣١١,٧٤٧	١٩٣,٤٩٦	نقد في الصندوق
٩,٨٠٣,٤٥٩	١٦,٤٩٣,٢٢٣	

١٢. رأس المال

بتاريخ ١٤ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٥ أبريل ٢٠٢٣م)، وافقت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة على توصية مجلس الإدارة بتقسيم القيمة الاسمية للسهم من ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد إلى ١ ريال سعودي للسهم الواحد ونتيجة لذلك ارتفع عدد أسهم الشركة من ٥,٨٠٨,٠٠٠ سهم إلى ٥٨,٠٨٠,٠٠٠ سهم.

بتاريخ ١٧ جمادى الآخرة ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٨ ديسمبر ٢٠٢٤م)، وافقت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة على توصية مجلس الإدارة بشأن زيادة رأس مال الشركة بنسبة ١٠٠٪ عن طريق منح أسهم مجانية لمساهمي حيث تم منح عدد ١ سهم مجاني لكل سهم قائم، مما أدى إلى زيادة رأس المال ليصبح ١١٦,١٦٠,٠٠٠ ريال سعودي، بقيمة اسمية ١ ريال سعودي للسهم الواحد. لم يتم الانتهاء من الإجراءات النظامية لزيادة رأس المال بالسجل التجاري للشركة خلال عام ٢٠٢٤م.

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
(بالريال السعودي)		
٥٨,٠٨٠,٠٠٠	١١٦,١٦٠,٠٠٠	عدد الأسهم
٥٨,٠٨٠,٠٠٠	١١٦,١٦٠,٠٠٠	رأس المال (ريال سعودي)

١٣. أسهم الخزينة

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
(بالريال السعودي)		
٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	إعادة إصدار أسهم خلال السنة
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	منحة إصدار أسهم
٢,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	ديسمبر ٣١

١٣, ارتفع عدد أسهم الخزينة التي تمتلكها الشركة بمقدار ٢ مليون سهم عادي نتيجة إصدار أسهم مجانية خلال عام ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م: لا شيء) (إيضاح ١٢).

١٣, ٢ تنازل المساهمون عن أسهم بقيمة ٢ مليون ريال سعودي (٢ مليون سهم / ٢٠٠ ألف سهم سابقاً قبل تجزئة الأسهم) وذلك بغرض تخصيصها وفقاً لما يلي:

- مليون سهم (سابقاً ١٠٠ ألف سهم سابقاً قبل تجزئة الأسهم) بغرض المبادلة مقابل الاستحواذ على أسهم أو شراء أصول.
- مليون سهم (سابقاً ١٠٠ ألف سهم سابقاً قبل تجزئة الأسهم) لغرض تخصيصها لبرنامج حوافز الموظفين طويل الأجل. تمت الموافقة على خطة وبرنامج "تقدير" الخاص بأسهم حوافز الموظفين من قبل مجلس الإدارة.

تنازل المساهمون خلال عام ٢٠٢١م عن ٣ مليون سهم (٣٠٠ ألف سهم سابقاً قبل تجزئة الأسهم) بقيمة ٣ مليون ريال سعودي، وذلك بغرض بيعها لشريك استراتيجي أو التصرف بها من قبل الشركة. تم تسجيل الأسهم لدى إحدى شركات الإدارة والترتيب وتقديم المشورة والحفظ في أعمال الأوراق المالية، حيث تؤول المنفعة والملكية لصالح الشركة خلال عام ٢٠٢٣م، قامت الشركة بإعادة إصدارها ونتج عن ذلك أرباح بقيمة ١٦,٤١٧,٣٩٤ ريال سعودي، تم قيدها في الأرباح المبقة مباشرة.

١٤. احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتحويل ١٠٪ من أرباحها السنوية إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

١٥. احتياطي الدفع على أساس السهم

الدفع على أساس السهم يمثل أحد برامج حوافز الموظفين ("تقدير"). يوفر هذا البرنامج خطة دفع على أساس السهم للموظفين المؤهلين المشاركين في البرنامج، حيث يتم منحهم أسهمًا في الشركة عند استيفاء معايير مدة الخدمة والأداء. يتم تسجيل المصروفات المرتبطة بالبرنامج ضمن بند المصاريف العمومية والإدارية، مع تسجيل المبلغ المقابل ضمن احتياطي الدفع على أساس السهم ضمن حقوق الملكية. انتهت فترة استحقاق برنامج الحوافز في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، على أن يتم اتخاذ قرار منح الأسهم الفعلي بعد اعتماد القوائم المالية لعام ٢٠٢٤م وبموجب قرار من مجلس الإدارة.

١٦. علاوة إصدار

بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١م، أصدرت الشركة ١,٣٠٨ مليون سهم كجزء من عملية زيادة رأس المال، حيث كانت القيمة الإسمية ١٠ ريال سعودي لكل سهم وبقيمة سوقية للسهم ٥٥ ريال سعودي مما نتج عن ٦٧,٨٣٨,٨٨٩ ريال سعودي كعلاوة إصدار بعد استبعاد المصاريف المتعلقة بها.

١٧. القروض والتمويلات

أ- قروض وتمويلات - طويلة الأجل

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
معدلة (إيضاح - ٣٣)		
(بالريال السعودي)		
١١,٨٤٥,٠٥٧	٢٥,٥١٤,٦٣٣	قروض من بنوك محلية (أ)
٤,٠٢٨,٤٥٩	١,٤٢٨,٤٢٣	قروض من صندوق التنمية الصناعية السعودي (ج)
١٤,٣٥٦,٠٥٤	١٠,٧٢٦,٧٠٥	قروض من شركة تمويلية (د)
٣٠,٢٢٩,٥٧٠	٣٧,٦٦٩,٧٦١	الرصيد في نهاية السنة
١٩,٦٥٥,٤٤٠	٢٦,٧٤٤,٩٨٦	الجزء غير المتداول
١٠,٥٧٤,١٣٠	١٠,٩٢٤,٧٧٥	الجزء المتداول
٣٠,٢٢٩,٥٧٠	٣٧,٦٦٩,٧٦١	

ب- قروض قصيرة الأجل

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
معدلة (إيضاح - ٣٣)		
(بالريال السعودي)		
٣٥,٥٠٨,٤٨٥	٤٩,١٨٠,٥١١	قروض من بنك التصدير والاستيراد السعودي (ب)
٢٨,٩٥٣,٩٣٥	٧٨,٥٢٣,٦٣٣	قروض من بنوك محلية (أ)
٦٤,٤٦٢,٤٢٠	١٢٧,٧٠٤,١٤٤	

أ- أبرمت الشركة اتفاقية للحصول على تسهيلات إسلامية من بنك الرياض خلال السنوات ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م و٢٠٢٤م، حيث تم استخدام ١٢٠ مليون ريال سعودي من تلك التسهيلات بمعدل ربح محدد لتمويل النفقات الرأسمالية ورأس المال العامل. وكضمان للتمويل، تم تقديم سند لأمر ورهن عقاري.

ب- أبرمت الشركة اتفاقية للحصول على تسهيلات مرابحة من بنك التصدير والإستيراد السعودي خلال عام ٢٠٢٣م، حيث تم الحصول على ٣٦ مليون ريال سعودي لتمويل رأس المال العامل. علاوة على ذلك، في ٤ نوفمبر ٢٠٢٤م، أبرمت الشركة اتفاقية أخرى تم بموجبها الحصول على ٥٠ مليون ريال سعودي لنفس الغرض. وكضمان للتمويل، تم تقديم سند لأمر بقيمة الإتفاقية.

ج- في ٢٥ أبريل ٢٠١٧، اتفقت الشركة مع (صندوق التنمية الصناعية السعودي) للحصول على قرض بمقدار ١٣,٨ مليون ريال لتمويل شراء الآلات والمعدات بسعر محدد مسبقًا. وخلال عام ٢٠٢١م، اتفقت الشركة مع الصندوق على تعديل قيمة القرض ليصبح بمبلغ ١٠,١٤١ مليون ريال سعودي.

د. أبرمت الشركة اتفاقية مع إحدى شركات التمويل خلال عامي ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م للحصول على تسهيلات تمويلية بقيمة ١٦ مليون ريال سعودي بمعدل مرابحة متفق عليه لتمويل النفقات الرأسمالية.

إن جميع تسهيلات تمويل رأس المال العامل ذات طبيعة متجددة، وتستحق خلال أقل من ١٢ شهرًا، في حين أن تمويل النفقات الرأسمالية يمتد لفترة استحقاق تتراوح بين ٣ إلى ٧ سنوات. ويتم ضمان جميع التسهيلات إما بسندات لأمر أو برهن عقاري. تتضمن الاتفاقيات تعهدات تتطلب، من بين أمور أخرى، الحفاظ على نسب مالية محددة، ومستوى معين من النفقات الرأسمالية، والامتثال لمتطلبات

أخرى. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كانت الشركة ممثلة لهذه التعهدات.

١٨. المصاريف المستحقة والتزامات أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
(بالريال السعودي)		
٢,٧٩٦,٨٢٩	٣,٥٨٨,٣٧٩	مستحقات موظفين
٩٣٧,٩٣٧	١,٠٧٤,٦٤٦	المستحق للعمالة الخارجية
٣٨٢,٢٥١	١٧١,١٢٥	الدفعات المقدمة من العملاء
١٥٨,٩٥٩	١,٥٣٠,٦٧٦	أخرى
٤,٢٧٥,٩٧٦	٦,٣٦٤,٨٢٦	

١٩. التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
(بالريال السعودي)		
١,٣٣٤,٥٢٢	١,٥٩٨,٧٥٣	١ يناير
٣٩٥,٢٩٧	٤٤١,٤٥٣	تكاليف الخدمة
٥٧,٢٨٥	٧٢,٧٤٣	تكاليف التمويل (إيضاح ٢٦)
(٤٥,٩٨١)	-	استبعاد من العمليات غير المستمرة
(٣٣,٤١٨)	١٠٢,٣٤٠	خسائر/ (أرباح) إعادة القياس الاكتوارية
(٦٥,٧٣٣)	(١٢١,٩٨٠)	المنافع المدفوعة
(٤٣,٢١٩)	-	المنافع المدفوعة من العمليات غير المستمرة
١,٥٩٨,٧٥٣	٢,٠٩٣,٣٠٩	٣١ ديسمبر

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

تم استخدام الافتراضات الاكتوارية الهامة التالية من قبل الشركة لتقييم مخصص منافع انتهاء التوظيف:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٪٤,٥٥	٪٥,٥٠
٪٤,٥٥	٪٣,٢٥

تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
(بالريال السعودي)		
١,٤٦٨,٦٥٨	١,٩٥١,١٢٥	معدل خصم التقييم
١,٧٥٢,٤٨٣	٢,٢٥٨,٦١٧	زيادة بنسبة ١٪
		انخفاض بنسبة ١٪
١,٧٥٩,٥٥٦	٢,٢٦٠,٧٥٩	المعدل المتوقع للزيادة في مستوى الرواتب
١,٤٦٠,٢١٤	١,٩٤٦,٩٣٦	زيادة بنسبة ١٪
		انخفاض بنسبة ١٪

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

تم إعداد تحليلات الحساسية لمزايا الموظفين بناءً على الطريقة التي يستنبط تأثير ذلك على مخصص منافع انتهاء التوظيف نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية الفترة المالية. وتستند تحليلات الحساسية على التغير في الافتراض الجوهرية، مع افتراض ثبات جميع الافتراضات الأخرى. تحليلات الحساسية قد لا تكون معبرة للتغير الفعلي في مخصص منافع انتهاء التوظيف كما أنه من غير المرجح أن التغيرات في الافتراضات سوف تحدث بمعزل عن بعضها البعض.

توزيع توقيت مدفوعات المزايا الوقت بالسنوات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
(بالريال السعودي)		
١١٧,٠٣٣	٢٢٧,٥٥٤	السنة ١
٩٠,٧٧٧	١٣٢,٣٥٥	السنة ٢
١٠٠,١٥٧	٢٥٤,٥٩٤	السنة ٣
٧٣,١٤٨	٦٦٤,٢٥٤	السنة ٤
٦٣٦,٢٣٩	١١١,٦٧٨	السنة ٥

١,٥٧٦,٣٥١

٢,٠٧٥,٨٦٤

السنة ٦ وما بعدها

٢٠. مخصص الزكاة

١,٢٠ مكونات الوعاء الزكوي

تخضع الشركة للزكاة، حيث تستحق الزكاة بواقع ٢,٥% من الوعاء الزكوي التقريبي أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى. إن أهم مكونات الوعاء الزكوي وفقاً لأنظمة الزكاة تتكون بشكل رئيسي من حقوق الملكية والمخصصات والقروض طويلة الأجل كما في بداية السنة وصافي الربح المعدل مخصصاً منها صافي القيمة الدفترية للأصول غير المتداولة.

٢,٢٠ احتساب الزكاة

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
(بالريال السعودي)		
٤٢,٩٧٦,١٠٩	٣٦,١٦٤,٥٥٨	صافي الربح المعدل
٢٣١,٨٨٨,٦٣٠	٢٧٣,٧٠٥,٥٧٨	إجمالي الإضافات
(١٤٧,٣٠٠,٠٧٤)	(١٦٢,٥٧٠,٢٨٠)	يخصم: إجمالي الحسميات
٨٤,٥٨٨,٥٥٦	١١١,١٣٥,٢٩٨	الوعاء الزكوي
٢,٣٨٦,٤٧٩	٢,٨٧٢,٥٦٥	الزكاة المحملة للسنة

تحتسب نفقات الزكاة على أساس الوعاء الزكوي، وذلك وفقاً للتشريعات المطبقة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، تم احتساب مخصص الزكاة للسنة الحالية على أساس الوعاء الزكوي حيث طبقاً للائحة الزكاة الصادرة في عام ١٤٤٥ هـ. عند حساب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي، يتم تقسيم نسبة الزكاة وهي ٢,٥% على عدد أيام السنة الهجرية (٣٥٤ يوم) وضربها في عدد أيام السنة الميلادية (٣٦٦) مع مراعاة الحد الأدنى والأعلى للوعاء الزكوي.

٣,٢٠ حركة الزكاة

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
(بالريال السعودي)		
٢,٦٨٩,٤٢٧	٢,٣١٩,٧١٥	١ يناير
٢,٣٨٦,٤٧٩	٢,٨٧٢,٥٦٥	الزكاة المحملة للسنة الحالية
(٢,٧٥٦,١٩١)	(٢,١٤٦,٨٥٢)	المدفوع خلال السنة
٢,٣١٩,٧١٥	٣,٠٤٥,٤٢٨	٣١ ديسمبر

٤,٢٠ وضع الشهادات والربوط الزكوية

قدمت الشركة إقرارات الزكاة حتى نهاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وحصلت على شهادة الزكاة خلال عام ٢٠٢٤م. استلمت الشركة الربط الزكوي عن عام ٢٠٢١م وأنهت موقفها مع الهيئة كما أنهت موقفها الزكوي خلال عام ٢٠٢٠م للأعوام ٢٠١٦م و٢٠١٧م و٢٠١٨م مع الهيئة وما تزال الأعوام ٢٠١٩م و٢٠٢٠م و٢٠٢٢م و٢٠٢٣م قيد المراجعة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

٢١. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

لدى الشركة معاملات مع أطراف ذات علاقة حيث تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الإدارة العليا في أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا بالشركة حيث يعتبر موظفي الإدارة العليا الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في تخطيط وإدارة ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك المديرين. إن الأسعار وشروط السداد يتم الموافقة عليها واعتمادها من قبل إدارة الشركة.

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر		إجمالي المعاملات		طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م		
(بالريال السعودي)					
-	-	-	١٢٨,٥٥٤	ذو علاقة بأحد أعضاء مجلس الإدارة	مصنع النافع لمواد البناء
-	-	١٦,١٠٠	١٦,٣٠١	ذو علاقة بأحد أعضاء مجلس الإدارة	مصنع مقاييس الدقة للمعدات
		١٦,١٠٠	١٤٤,٨٥٥		المجموع

تتمثل مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين فيما يلي:
المنافع والمكافآت قصيرة الأجل

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
(بالريال السعودي)		
٤٥٧,٥٠٠	٨٦٦,٦١٦	مجلس الإدارة
١,٧٣٨,٦٢٧	١,٨٢٤,٦٩٩	كبار التنفيذيين
٢,١٩٦,١٢٧	٢,٦٩١,٣١٥	

٢٢. الإيرادات

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
(بالريال السعودي)		
٥٠٥,٦١٢,٦٥٠	٥٠٥,٩٧٢,٨١٤	مبيعات التصدير
١٢٦,٢٩٦,٢٧٨	٣٠٠,٠٧٢,٩٥٤	مبيعات محلية
٦٣١,٩٠٨,٩٢٨	٨٠٦,٠٤٥,٧٦٨	

- يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقطة من الزمن.

١,٢٢ الإيرادات وفقاً للتوزيع الجغرافي

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
(بالريال السعودي)		
٢٨٧,٧٩١,٧٢٩	٣٨٨,٢٣٩,١٤١	آسيا
٢٨١,٣٢١,١٤١	٣٥٧,٢٢٨,٩٩٥	الشرق الأوسط
٣٨,٥٤٩,٤٨٤	٤٥,٣٢٦,٤٨٣	شرق آسيا / اليابان
٢٤,٢٤٦,٥٧٤	١٥,٢٥١,١٤٩	أوروبا
٦٣١,٩٠٨,٩٢٨	٨٠٦,٠٤٥,٧٦٨	

٢٣. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
معدلة (إيضاح - ٣٣)		
(بالريال السعودي)		
٥٤٤,٧٥٤,٠٩٦	٦٧٠,١٧١,١٦٧	تكلفة البضاعة المباعة
٣٥,١٢٠,٩١٣	٥٩,٨٥٩,٩٦٠	تكلفة الإنتاج
٤,٠٧٩,٦٤٦	٧,٣٠٣,١٠٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
٢٦٥,٢٧٨	٤,٠٤٥,٤٨٣	قطع غيار
٣,٨٤٧,٣٤٣	٣,٠٦٤,١٨٦	الإصلاح والصيانة
٢٤,٣٢٩	١,٢٣٣,٣٢٧	استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ٧)
٤٥٠,٣٧٥	٨٣٣,١٠٣	تكلفة التأمين
١,٩٢١,٣٩٣	١,٢٤٤,٣٠٨	أخرى
٥٩٠,٤٦٣,٣٧٣	٧٤٧,٧٥٤,٦٤١	

٢٤. مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
(بالريال السعودي)		
٦,٣٠٤,٢٥٥	٦,٩٩٠,٢٤٥	رواتب وأجور ومزايا أخرى
١,٥٠١,١٨٨	٢,٦٢٧,٨٥٠	اتعاب مهنية *
١٩١,٩٩٨	٥٢٤,٦٤٨	مصاريف مكتبية
١٦٨,٢٧٩	١٦٠,٨١١	استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ٧)
١٧٢,٠٦٤	١١٢,١٤٩	مصاريف طبية
١١٧,٧٧٨	٢٣٧,٧٥٦	مصاريف حكومية
٨٤,٨٢٩	٩١,٢١٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
١,٦٦٥,٣٥٩	١٣٣,٩٤٤	أخرى
١٠,٢٠٥,٧٥٠	١٠,٨٧٨,٦١٩	

* تشمل الاتعاب المهنية اتعاب مراجعة القوائم المالية بمبلغ ٣٩٥,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٣: ٢٦٥,٠٠٠ ريال سعودي) واتعاب الفحص المحدود نصف السنوية بمبلغ ٥٥,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٣: ٣٥,٠٠٠ ريال سعودي).

٢٥. إيرادات أخرى، بالصافي

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
معدلة (إيضاح - ٣٣)		
(بالريال السعودي)		
(٥٣,٧٧٦)	(٨٠,٧٢٨)	خسارة من تحويل عملة
٣٨٤,٢٤١	٩٧٧,٠٨٨	أخرى
٣٣٠,٤٦٥	٨٩٦,٣٦٠	

٢٦. تكاليف تمويل

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
معدلة (إيضاح - ٣٣)		
(بالريال السعودي)		
٣,٣٠٧,٨١٣	٧,٦٣٢,٥٨٢	القروض والتمويلات
١٤٦,٠٣٨	٢٦٢,٧٤٨	التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٧)
٥٧,٢٨٥	٧٢,٧٤٣	المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ١٩)
٣,٥١١,١٣٦	٧,٩٦٨,٠٧٣	

٢٧. العمليات غير المستمرة

خلال عام ٢٠٢٣ م، قامت الشركة ببيع الاستثمار في الشركة التابعة "سيف انفورميشن مودرن سيستمز" بمبلغ ٢ مليون ريال سعودي، ونتج عن ذلك ربح من بيع الاستثمار بمبلغ ٢٤١,٧٩٣ ريال سعودي. وبناء على ذلك، تم إدراج نتائج أعمال الشركة التابعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ضمن بند العمليات غير المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على النحو التالي:

٢٠٢٣ م	
(بالريال السعودي)	
٣٢٨,٩٨٦	إيرادات
(٨٠,٤٠٦)	تكلفة الإيرادات
٢٤٨,٥٨٠	مجمول الربح
(٨٩٨,٠٢٨)	مصاريف عمومية وإدارية
-	تكاليف تمويل
(٦٤٩,٤٤٨)	الخسارة التشغيلية
١٤٧,٢٥٧	إيرادات أخرى
(٥٠٢,١٩١)	الخسارة للسنة
-	بنود الدخل الشامل الآخر:
-	بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة لاحقاً
(٥٠٢,١٩١)	التزامات المنافع المحددة للموظفين
	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
٧٤٣,٩٨٤	إضاف:
٢٤١,٧٩٣	أرباح عملية الاستبعاد
	صافي الربح (الخسارة) من العمليات غير المستمرة

٢٧. العمليات غير المستمرة (تتمة)

فيما يلي تفاصيل أصول والتزامات الشركة التابعة " سيف انفورميشن مودرن سيستمز "، بتاريخ الاستبعاد:

٢٠٢٣ م (بالريال السعودي)	الأصول
٢٠٧,٥٩٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٤٨٤,٠٣٤	أصول حق الاستخدام
٣٢٨,١٣٤	مخزون
١١٩,٥٢٨	مدينون تجاريون
٥٦١,٤٩٩	مدفوعات مقدما ومدينون اخرون
٧,٤٢٠	نقد وما في حكمه
<u>١,٧٠٨,٢١١</u>	مجموع الأصول
	الالتزامات
٤٥,٩٨١	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٣٣٦,٥٣٩	التزامات عقود الإيجار
١٥٧,٩٣١	دائنون تجاريون
<u>٢,٣٦٧,٦٨٩</u>	مستحق لطرف ذو علاقة
<u>٢,٩٠٨,١٤٠</u>	
١,١٩٩,٩٢٩	القيمة الدفترية لصافي الأصول
٢,٠٠٠,٠٠٠	مقابل البيع
<u>(٢,٤٥٥,٩٤٥)</u>	يخصم: تسوية الذمم المستحقة
<u>٧٤٣,٩٨٤</u>	أرباح عملية الاستبعاد

٢٨. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة الربح السنوي العائد للمساهمين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٢٠٢٣ م (بالريال السعودي) معدلة (إيضاح - ٣٣)	٢٠٢٤ م (بالريال السعودي)	
٢٥,٥٥٤,٠٦٢	٣٦,١٦٤,٥٥٨	العمليات المستمرة (ريال سعودي)
٢٤١,٧٩٣	-	العمليات غير المستمرة (ريال سعودي)
<u>٢٥,٧٩٥,٨٥٥</u>	<u>٣٦,١٦٤,٥٥٨</u>	الربح للسنة
		عدد الأسهم:
٥٩,٠٩٠,٣٠١	٥٧,٧٧٠,٠٨٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم لأغراض احتساب ربحية السهم الأساسية (سهم)
٢,٣٦٩,٨٦٣	٢,٠٦٠,٢٧٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المعاد شراؤها (سهم)
<u>٦١,٤٦٠,١٦٤</u>	<u>٥٩,٨٣٠,٣٥٦</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم لأغراض احتساب ربحية السهم المخفضة (سهم)
		ربحية السهم من العمليات المستمرة:
٠,٤٣	٠,٦٣	الأساسية
٠,٤٢	٠,٦٠	المخفضة

تم تعديل عدد الأسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بأثر رجعي ليعكس منحة الأسهم في عام ٢٠٢٤ م (إيضاح ١٢)، حيث يمثل تغييراً في عدد الأسهم الأساسية دون تغيير مقابل الموارد.

٢٩. الالتزامات المحتملة

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
(بالريال السعودي)		
٧١٦,٦٦٦	٧٦٦,٦٦٦	خطابات ضمان
٧١٦,٦٦٦	٧٦٦,٦٦٦	

٣٠. القطاعات التشغيلية

يوجد لدى الشركة قطاع أعمال واحد يتمثل بشكل رئيسي في استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في السكراب والألمنيوم والنحاس والبلاستيك والأجهزة الكهربائية والإلكترونية وقطع الغيار والإطارات والزجاج وجميع أنواع الحديد وفرزها وتخزينها وتوزيعها، كما تم الإفصاح عن المبيعات المحلية ومبيعات التصدير والقطاع الجغرافي في إيضاح الإيرادات رقم ٢٢.

٣١. القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية

١,٣١ قياس القيمة العادلة للأداة المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، لم يكن لدى الشركة أي أدوات مالية تم قياسها بالقيمة العادلة (٢٠٢٣: لا شيء).

٢,٣٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية

أنشطة الشركة تعرضها لمخاطر مالية متعددة مثل مخاطر ائتمان ومخاطر سيولة ومخاطر سعر السوق التي تشمل على مخاطر العملات ومخاطر أسعار الفائدة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة أحد أطراف الأدوات المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض الشركة للمخاطر الائتمان على المدينون التجاريون وأرصدة البنوك تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. لا تحتفظ الشركة بضمانات مقابل هذه الأدوات تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينون التجاريون من خلال وضع حدود ائتمانية لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة غير المحصلة بشكل مستمر. يتم مراقبة أرصدة المدينون التجاريون بحيث لا تتكبد الشركة ديون معدومة جوهرية. يتم الاحتفاظ بأرصدة النقد لدى البنوك لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينون التجاريون:

تقوم الإدارة بإجراء تحليل الهبوط في القيمة في تاريخ كل تقرير باستخدام مصفوفة معينة الاحتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة تستند نسب المخصص إلى الايام منذ الاستحقاق لمجموعات من العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة. يمثل الجدول ادناه معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية من العملاء:

عدد الأيام منذ تجاوزت موعد استحقاقها

أقل من ٩٠ يوم	٩١ - ١٩٠ يوم	١٩١ - ٢٧٠ يوم	٢٧١ - ٣٦٠ يوم	أكثر من ٣٦٠ يوم	الإجمالي
(بالريال السعودي)					
٠,٣٧%	٤,٣٨%	٢٠,٣٧%	٨٥,٤٤%	١٠٠%	٤,١٣%
٤٦,٦٤٥,٨١٩	٤,٩٤٢,٨٤٠	٧٧٨,٥٤٠	٣٠,٣٧٣	١,٦٦٠,١٤٩	٥٤,٠٥٧,٧٢١
١٧٣,٨٧٣	٢١٦,٦٧١	١٥٨,٥٦٥	٢٥,٩٥١	١,٦٦٠,١٤٩	٢,٢٣٥,٢٠٩

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

معدل الخسائر

التعرض

خسائر متوقعة

عدد الأيام منذ تجاوزت موعد استحقاقها

أقل من ٩٠ يوم	٩١ - ١٩٠ يوم	١٩١ - ٢٧٠ يوم	٢٧١ - ٣٦٠ يوم	أكثر من ٣٦٠ يوم	الإجمالي
(بالريال السعودي)					
٠,٧٨%	٥,٩٠%	١٨,٧٧%	٤٤,٣٠%	١٠٠%	١,٧٠%
٥٠,٠١٧,٦٣٣	٣,٢٨٤,٦٩٧	٣١٩,٣٢٦	٢٦٧,١٦٥	١٦٨,٧٧٧	٥٤,٠٥٧,٥٩٨
٣٩٠,٦٢٦	١٩٣,٨٣٠	٥٩,٩٥٢	١١٨,٣٥٢	١٦٨,٧٧٧	٩٣١,٥٣٧

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

معدل الخسائر

التعرض

خسارة متوقعة

٣١. القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي تواجه المنشأة صعوبة في تحصيل الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. تتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق المراقبة على أساس منتظم والتأكد من توفر أموال وتسهيلات مصرفية كافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للمجموعة. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية في نهاية فترة التقرير للالتزامات المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

أكثر من عام	أقل من عام (بالريال السعودي)	قيمة التعاقد	التزامات مالية
٣١,٢٨٤,٨٤٦	١٢,٤١٩,٣٥٣	٤٣,٧٠٤,١٩٩	القروض والتمويلات
-	١٣٠,١٠٦,٤٨٨	١٣٠,١٠٦,٤٨٨	قروض قصيرة الأجل
٢,٦٠٣,٥٨٣	١,٧٠٣,٠٧٩	٤,٣٠٦,٦٦٢	التزامات عقود الإيجار
-	١,٩٣٨,٦٥٤	١,٩٣٨,٦٥٤	دائنون تجاريون
-	٦,٣٦٤,٨٢٦	٦,٣٦٤,٨٢٦	المصاريف المستحقة والتزامات أخرى
٣٣,٨٨٨,٤٢٩	١٥٢,٥٣٢,٤٠٠	١٨٦,٤٢٠,٨٢٩	المجموع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م - (معدلة إيضاح ٣٣)

أكثر من عام	أقل من عام (بالريال السعودي)	قيمة التعاقد	التزامات مالية
٢٣,٨٥٢,٨٢١	١٠,٧٧٣,٩٥٤	٣٤,٦٢٦,٧٧٥	القروض والتمويلات
-	٦٤,٤٩١,٤١٣	٦٤,٤٩١,٤١٣	قروض قصيرة الأجل
٢,٠٣١,٤٢٦	١,٥٧٦,٦٩١	٣,٦٠٨,١١٧	التزامات عقود الإيجار
-	٢١,٨٤٦,٥٧٢	٢١,٨٤٦,٥٧٢	دائنون تجاريون
-	٤,٢٧٥,٩٧٧	٤,٢٧٥,٩٧٧	المصاريف المستحقة والتزامات أخرى
٢٥,٨٨٤,٢٤٧	١٠٢,٩٦٤,٦٠٧	١٢٨,٨٤٨,٨٥٤	المجموع

مخاطر سعر السوق

مخاطر سعر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة، والتي تؤثر على أرباح الشركة أو قيمة أصولها المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة وإبقاء التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحسين العائد.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملة المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تنشأ مخاطر العملات من الأصول والالتزامات المثبتة والمدرجة بعملات تختلف عن العملة الوظيفية للشركة. لا تعتقد الشركة أنها معرضة بشكل جوهري لمخاطر العملة حيث أن غالبية معاملات الشركة والأرصدة مقومة بالريال السعودي أو الدولار الأمريكي أو اليورو. إن تعرض الشركة للمخاطر العملات المرتبطة بالدولار الأمريكي محدودة لأن سعر صرف الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي، فيما تقوم الإدارة بمراقبة التغير في سعر صرف اليورو بشكل دوري وذلك لتجنب أية آثار سلبية على نتائج أعمال الشركة.

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية، بسبب التغيرات في معدلات أسعار السوق. بلغت الالتزامات المالية ذات المعدل المتغير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ١٠١,٧٨٤,١٥٤ ريال سعودي (٢٠٢٣: ٤٥,٠٩٨,٧٤٧ ريال سعودي).

٣٣. تعديلات السنة السابقة (تمة)

ب- ملخص التعديلات على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

الأرصدة المعدلة	إعادة تصنيف	تعديلات	قبل التعديلات		
		(بالريال السعودي)			
(٥٩٠,٤٦٣,٣٧٣)	-	٢,٥٠٥,٤٥٢	(٥٩٢,٩٦٨,٨٢٥)	أ	تكلفة الإيرادات
٣٣٠,٤٦٥	-	(١٠١,٢٠٠)	٤٣١,٦٦٥	أ	إيرادات أخرى
(٣,٥١١,١٣٦)	-	(٤٢٦,٤٧٦)	(٣,٠٨٤,٦٦٠)	أ	تكاليف التمويل
٢٧,٩٤٠,٥٤١	-	١,٩٧٧,٧٧٦	٢٥,٩٦٢,٧٦٥		الربح قبل الزكاة
	-				ربحية السهم للسنة
٠,٤٣	-	٠,٠١	٠,٤٢		الأساسية
٠,٤٢	-	٠,٠١	٠,٤١		المخفضة

٣٤. الأحداث اللاحقة

أبرمت الشركة إتفاقية مع أحد البنوك المحلية للحصول على تسهيل ائتماني بقيمة ١٧٠ مليون ريال سعودي لدعم التوسع في مشاريعها المستقبلية وتلبية احتياجات رأس المال العامل. وفي رأي الإدارة وبإستثناء ما ذكره أعلاه وفي (إيضاح ١٢)، لا يوجد أي أحداث لاحقة منذ نهاية السنة تتطلب إفصاحات إضافية في القوائم المالية.

٣٥. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٥ م).