

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 ٢٠٢٥م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك معلومات السياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة 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. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الواردة في تقريرنا. ونحن 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، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
الاعتراف بالإيرادات قامت الشركة بالاعتراف بإجمالي إيرادات بمبلغ ١,٢٤ مليار ٤٠٠ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.	اشتملت إجراءات مراجعتنا، من بين إجراءات أخرى، على ما يلي: <ul style="list-style-type: none"> • تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات وقياسها بما يتوافق مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء". • الحصول على فهم وتقييم تصميم وتنفيذ ضوابط الرقابة الداخلية الرئيسية المتعلقة بدورة الإيرادات. • إجراء اختبارات أساس لمعاملات الإيرادات على أساس العينة من خلال مطابقة المعاملات المختارة بفواتير المبيعات، وعقود العملاء، والمستندات الثبوتية الأخرى ذات الصلة. • إجراء اختبارات القطع لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد سُجلت في الفترة المحاسبية الصحيحة. • تقييم كفاية وملاءمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية بما يتفق مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي.
تم إعتبار الإقرار بالإيراد كأمر رئيسي للمراجعة نظراً لجوهرية المبلغ، وبسبب العوامل المرتبطة بالاعتراف بالإيرادات، والخطر الملازم المفترض للتحريف الجوهرية المرتبط بالقياس والاعتراف بالإيراد.	
يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٤) السياسات المحاسبية المهمة والإيضاح رقم (٢٣) لمزيد من التفصيل حول الإيرادات في القوائم المالية.	

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة مساهمي شركة تدوير البيئة الأهلية
شركة مساهمة سعودية

الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الامر اثناء مراجعتنا
<p>تقييم وجود المخزون</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، بلغت قيمة المخزون للشركة ٢٠٨ مليون ٤٠٠.٠٠٠ ريال.</p> <p>لقد حددنا هذا البند كأمر مراجعة رئيسي نظراً للأهمية الجوهرية للمخزون في القوائم المالية. وعلاوة على ذلك، ونظراً لطبيعة المخزون، يتطلب الأمر حكماً مهنيًا جوهرياً لتقدير كميات المخزون، كما يتطلب تقييمه حكماً مهنيًا جوهرياً يشمل استخدام مجموعة متنوعة من أساليب التقدير والتقييم. وتؤدي هذه العوامل إلى زيادة خطر التحريف الجوهري للملازم.</p> <p>يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية المهمة في الإيضاح رقم (٤) المتعلقة بالمخزون، والإيضاح رقم (٨) لمزيد من التفاصيل عن المخزون بالقوائم المالية.</p>	<p>اشتملت إجراءات مراجعتنا، من بين إجراءات أخرى، على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للشركة الخاصة بالاعتراف والقياس للمخزون بما يتوافق مع متطلبات المعايير المحاسبية المعمول بها. • فهم وتقييم إجراءات الإدارة وضوابط الرقابة المتعلقة بتسجيل المخزون، والجرد الفعلي لتحديد الكمية القائمة، وعملية تقييم المخزون. • حضور ومراقبة إجراءات جرد المخزون الفعلي التي قامت بها الإدارة في المواقع المهمة، وتقييم نتائج تلك الإجراءات التي تمت في نهاية السنة أو قريبا، واختبار مدى سلامة إجراءات الإدارة لتحديد الكميات المتوفرة. • مراجعة عمل الخبير المعين من قبل الإدارة، وتقييم كفاءته وإستقلاليته وموضوعيته، ومدى معقولية المنهجيات المطبقة. • مراجعة وتحليل صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون، واختبار تقييم المخزون على أساس العينة من خلال مقارنة التكاليف المسجلة بصافي قيمتها القابلة للتحقق في نهاية السنة. • إجراء اختبارات القطع في نهاية السنة. • تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي.

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها، والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للشركة متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه عند توفرها، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

وإذا توصلنا إلى وجود أي تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة مساهمي شركة تدوير البيئة الأهلية
شركة مساهمة سعودية

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي مسؤولة 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، ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة والإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك لدى الإدارة بديل واقعي آخر بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة أي مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريفٍ جوهري عند وجوده. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد 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 التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم بـ:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف 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.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد 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. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة مساهمي شركة تدوير البيئة الأهلية
شركة مساهمة سعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

نقوم بالتواصل مع المكلفين بالحوكمة من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تتعرف عليها خلال مراجعتنا.

كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة خلال مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نرى، في حالات نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

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: ٧ رمضان ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٢٤ فبراير ٢٠٢٦ م