

شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الصفحة	فهرس
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٦ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة تدوير البيئة الأهلية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وقبنا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمر الرئيسة للمراجعة

الأمر الرئيسة للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

الأمر الرئيس للمراجعة	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
الاعتراف بالإيرادات	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى:
كما هو مبين في القوائم المالية، بلغت قيمة الإيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ما قيمته ٦٣١,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٤٠٢,٥ مليون ريال سعودي).	• تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالإيرادات مع مراعاة متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة.
لقد اعتبرنا الإيرادات كأمر رئيس للمراجعة لأن الإيرادات هي أحد مؤشرات أداء الشركة التي ينشأ عنها مخاطر متصلة تتمثل في أن الإيرادات قد تكون عرضة لتسجيلها بصورة مبالغ فيها لتلبية الأهداف أو التوقعات.	• تقييم الترتيبات التعاقدية الرئيسية من خلال الرجوع إلى الوثائق والاتفاقيات ذات الصلة مع العملاء.
يرجى الاطلاع على إيضاح (٥) حول السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية للاعتراف بالإيرادات والذي يبين سياسة الاعتراف بالإيرادات، وإيضاح رقم (٢١) حول الإفصاحات ذات العلاقة.	• تقييم تصميم وتطبيق إجراءات الرقابة ذات الصلة فيما يتعلق بالاعتراف بالإيرادات.
	• فحص عينة معاملات الإيرادات خلال السنة والتحقق من المستندات المؤيدة.
	• فحص عينة من معاملات المبيعات التي تتم قبل وبعد نهاية السنة لتقييم ما إذا كان قد تم الاعتراف بالإيراد في الفترة المحاسبية الصحيحة.
	• تقييم مدى كفاية إفصاحات القوائم المالية للشركة بما يتماشى مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة.

**إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة تدوير البيئة الأهلية****المعلومات الأخرى**

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٣، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٣ متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

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

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا، 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 ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَة بشكل جوهري بأية صورة أخرى.

وعند قراءتنا للتقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٣، فإذا خالصنا إلى وجود تحريف جوهري فيه، فإننا نكون مطالبين بالإبلاغ عن ذلك الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن 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 ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساس للشركة، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة 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 ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير 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 في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة تدوير البيئة الأهلية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

• تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند 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 نر، في ظروف 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.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تطلب المادة العشرون من نظام الشركات أن يُضمّن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام نظام الشركة الأساس. وأثناء مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فقد تبين لنا وقوع الشركة في مخالفة لنظام الشركات لم يكن لها تأثير جوهري على القوائم المالية، حيث تم مخالفة المادة ٢٧ من اللائحة التنفيذية لنظام الشركات الخاص بالشركات المساهمة المدرجة "ضوابط بيع الشركة لأسهمها" ايضاح (١٣-٢).

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



ماجد منير النمر

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)
الرياض في ١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ
الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٤ م

شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
(ر.ب. سال س.عودي)			
			الأصول
			أصول غير متداولة
٧٠,٧٩٠,٠٧٧	٩٨,٨٦٧,٤٣٩	٦	عقارات وآلات ومعدات
١١,٤٨٨,٥٠٦	١٤,١٠١,٨٣٠	٧	أصول حق استخدام
٨٢,٢٧٨,٥٨٣	١١٢,٩٦٩,٢٦٩		
			أصول متداولة
٦٨,٢١١,٠٢٧	٩٦,٧٣٣,٦٠٧	٨	مخزون
٣٨,٧٤٨,٩٧٧	٥٣,١٣٦,٠٦١	٩	مدينون تجاريون
٣٣,٤١٥,٥٨١	٥٢,٠٣٤,٣٦٧	١٠	مدفوعات مقدماً ومدينون آخرون
٣,٣٠٩,٦٨٤	٩,٨٠٣,٤٥٩	١١	نقد وما في حكمه
١٣٣,٦٨٥,٢٦٩	٢١١,٦٩٧,٢٩٤		
٢١٥,٩٦٣,٨٥٢	٣٢٤,٦٦٦,٦٦٣		مجموع الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٥٨,٠٨٠,٠٠٠	٥٨,٠٨٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	١٣	أسهم خزينة
٣,٨٨٠,١٣٣	٦,٣٦١,٩٤١	١٤	احتياطي نظامي
-	٢٠١,٧٣٠	١٥	احتياطي الدفع على أساس السهم
٦٧,٨٣٨,٨٨٩	٦٧,٨٣٨,٨٨٩	١٦	علاوة إصدار
٣١,٦٧٤,٢٦٧	٦٩,٥٦١,٣٥٠		أرباح مبقاة
١٥٦,٤٧٣,٢٨٩	١٩٩,٩٤٣,٩١٠		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٤,٠٩٩,٤٥٨	٩,٨٩٨,٠١٤	١٧	قروض طويلة الأجل
٨,٠٤٨,٥٦٧	٨,٦٥٢,٢٨١	٧	التزامات عقود إيجار
١,٣٣٤,٥٢٣	١,٥٩٨,٧٥٣	١٩	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٣,٤٨٢,٥٤٧	٢٠,١٤٩,٠٤٨		
			التزامات متداولة
١٦,٧٣٢,٤٢٨	٦٣,٢٩٠,٢٣٣	١٧	قروض قصيرة الأجل
١٢,٩٢٩,٠٠٠	٥,٢٣٤,٦٧٢	١٧	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٣,١١٧,٧٠٥	٥,٦٩٣,٥٢١	٧	الجزء المتداول من التزامات عقود إيجار
٦,٩١٠,٦٠٨	٢١,٨٤٦,٥٧٢		دائنون تجاريون
٣,٦٣٨,٨٤٨	٦,١٩٨,٩٩٢	١٨	مستحقات أخرى
٢,٦٨٩,٤٢٧	٢,٣١٩,٧١٥	٢٠	مخصص الزكاة
٤٦,٠٠٨,٠١٦	١٠٤,٥٧٣,٧٠٥		
٥٩,٤٩٠,٥٦٣	١٢٤,٧٣٢,٧٥٣		مجموع الالتزامات
٢١٥,٩٦٣,٨٥٢	٣٢٤,٦٦٦,٦٦٣		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

المدير الإدارة المالية للشركة

العضو المنتدب للشركة

رئيس مجلس الإدارة

بهارات بهاتناغار

ناصر بن محمد الذويب

إياد عبد العزيز النافع

DocuSigned by:
Bharat Bhatnagar
C04806927DDF47D...

DocuSigned by:
Nasser bin Muhammad Al-Zayib
E8CCC5D7DFE742A...

DocuSigned by:
Ayad Abdulaziz Al-Nafec
0C90F7A74DFA48B...

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

**قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**

بنود الدخل الشامل الأخر:
بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة لاحقاً
التزامات المنافع المحددة للموظفين
مجموع الدخل الشامل للسنة

٤٢,٦٠٨	٣٢,٤١٨	١٩	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٨,١٥٩,٦٤٥	٢٣,٨٥١,٤٩٧		مجموع الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم لمساهمي الشركة من العمليات المستمرة:
٠,٣٧	٠,٤٢	٢٧	الأساسية
٠,٣٣	٠,٤١		والمخفضة
		٢٧	ربحية السهم لمساهمي الشركة الأساسية
٠,٣٤	٠,٤٣		والمخفضة
٠,٣١	٠,٤١		

المدير الادارة المالية للشركة

بھارات بھاتناغار

DocuSigned by:

 QC90F7A74DFA48B

- 5 -

شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢٢	٢٠٢٢
(ريال سعودي)	
٢٢,١٦٤,١٩٣	٢٥,٩٦٢,٧٦٥
(١,٢٧٨,٤٣٠)	٢٤١,٧٩٣
٣,٠٤٨,٠٣٤	٢,٩٤٩,٥٥٢
١,٦٠٢,٦٥٦	٤,٤٢١,٤٦١
٨٩١,١٩٥	١١٨,٥٩٣
-	(٥,٢٤٤,٩٩٠)
١,٧٦٨	(١٠٦,٠٩٣)
-	٨٣,٥٩٤
-	(٧٤٢,٩٨٤)
٩٣٤,٨٩٨	٢,٠٨٤,٦٦٠
-	٢٠١,٧٢٠
٣٩٩,٥٩٧	٣٩٥,٢٩٧
٢٧,٧٥٣,٩٣١	٣١,٣٦٤,٣٧٨
(٦,٦٨٣,١٣٣)	(١٤,٦١٥,٢٠٥)
(٣٤,٧٥٧,٠٠٤)	(٢٣,٦٠٥,٧٢٤)
(٥,٥٢٣,٧١٠)	(٢٨,٠١٢,٤٩٦)
١٩١,٥٧٩	١٥,٠٩٣,٨٩٥
(١,٩٢٤,٥٩٦)	٦٤٧,١٢٧
(١٠,٩٤٠,٩٤٣)	(١٩,١٢٨,٠٣٥)
(١,٧٣٩,٥٠٣)	(٢,٧٥٦,١٩١)
(١٨٧,٦٩١)	(١٠٨,٩٥٢)
(١٢,٨٦٨,١٣٦)	(٢١,٩٩٣,١٦٨)
(٥٣,٠٦٧,٤٦١)	(٣٧,٩٣٦,٩١٧)
٨,٦١١,٣٩٨	٦,٦١٨,٨١٥
-	٧٩٢,٥٨٠
(٤٤,٤٥٦,١٦٣)	(٣٠,٥٢٥,٥٢٢)
٣١,٧٣٣,٤٢٨	٨٨,٣٦٦,٣٥٤
(١,٠٨٠,٣٣١)	(٤٣,٧١٤,٣٣١)
(٨٠٠,٠٩١)	(١١٤,١٧٠)
(١,١٦٠,٦١٧)	(٤,٩٤٢,٧٩٣)
-	١٩,٤١٧,٣٩٤
١٨,٦٩١,٣٩٩	٥٩,٠١٢,٤٦٥
(٣٨,٦٣٣,٩٠٠)	٦,٤٩٣,٧٧٥
٤١,٩٤٢,٥٨٤	٢,٢٠٩,٦٨٤
٣,٣٠٩,٦٨٤	٩,٨٠٢,٤٥٩
١٠,٣٨٤,٤٦٣	٩,١٤٧,١٧٤
(٩,٤٦٣,١٣٨)	(٩,٠٤١,٠٨١)
-	١,٣٠٠,٠٠٠
-	١,٩٣٣,٠١٧

المدير الإدارة المالية للشركة

العضو المنتدب للشركة

رئيس مجلس الإدارة

بهارات بهاتناغار

ناصر بن محمد الذويب

إياد عبد العزيز النافع

DocuSigned by:

٢٠٢٢

C04806927DDF47D...

DocuSigned by:

٢٠٢٢

C04806927DDF47D...

DocuSigned by:

٢٠٢٢

0C90E7A74DFA48B

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- التكوين والنشاط

إن شركة تدوير البيئة الأهلية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تمارس نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٦٥١٤٠ الصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢٧ جماد الثاني ١٤٣٦هـ الموافق ١٦ مايو ٢٠١٥م.

يتمثل نشاط الشركة في (البيع بالجملة للنفايات والخردة والمواد الخاصة بإعادة الدوران ويشمل الجمع والتصنيف والتفصيل والتعري والتخزين والتسليم والتوصيل).

إن عنوان مكتب الشركة المسجل هو كما يلي: ص.ب ٣٤٣١، الرياض ١٣٥٢٤، حي الملقا - الرياض - المملكة العربية السعودية.

تتضمن هذه القوائم المالية أصول والتزامات وأنشطة الشركة وفرعها:

رقم السجل	الموقع	الاسم التجاري	تاريخ السجل
١٠١٠٤٦٥١٤٠	الرياض	مصنع شركة تدوير البيئة الأهلية	٢٩ محرم ١٤٣٨ هـ

كما هو مبين في إيضاح ٣٦، قامت الشركة ببيع شركتها التابعة "سيف انفورميشن مودرن سيستمز"، وعليه لم يتم إعداد قوائم مالية موحدة للسنة المالية الحالية.

٢- أساس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. إن السياسات المحاسبية المهمة نسبياً المتبعة من قبل الشركة تم توضيحها في إيضاح رقم (٥).

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين، والتي يتم قياسها باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة كما هو موضح في السياسات المحاسبية. يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة ويتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٣- التغير في السياسات المحاسبية

تتوافق السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المطبقة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٣. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أخرى أو تفسيرات أو تعديلات صدرت، ولكن لم تدخل حيز التنفيذ.

٣-١ المعايير والتغيرات الجديدة والمعدلة

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ "عقود التأمين".
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨: تعريف التقديرات المحاسبية.
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: الإفصاح عن السياسات المحاسبية.
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢: الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة.
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢: إصلاح الضرائب الدولية - قواعد نموذج الركيزة الثانية
- لم يكن لهذه المعايير والتعديلات أي أثر مهم نسبياً على القوائم المالية للشركة.

٣-٢ المعايير الصادرة غير سارية المفعول بعد

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، ولكنها غير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة موضحة أدناه. تنوي الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات، إذا انطبقت، عندما تصبح سارية المفعول. ولا يتوقع للمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة أدناه أن يكون لها تأثيراً مهماً على القوائم المالية للشركة:

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: تصنيف الالتزامات المالية بين متداول وغير متداول.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: الالتزامات المالية غير المتداولة مع تعهدات.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦: الالتزامات عقود الإيجار عند البيع وإعادة الاستئجار.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧: ترتيبات تمويل الموردين.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣١: عدم القدرة على التبادل.

٤- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة وضع أحكام وتقدير وافتراضات بتاريخ إعداد القوائم المالية والتي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات المسجلة والإفصاحات المرفقة وإفصاحات الالتزامات المحتملة. يمكن أن ينتج من عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقدير 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 الادوات المالية إيضاح رقم (٣٠)

٤-١ الأحكام

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية والتي 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 العام ببيع كامل حصتها بالمنشأة التابعة بما لها من حقوق وما عليها من التزامات، وعليه فلم يعد للشركة أي سيطرة على المنشأة التابعة.

٤-٢ 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 جوهري 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 لمخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين

تمثل مدفوعات المكافآت المحددة لما بعد التوظيف ومكافآت نهاية الخدمة الالتزامات 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 اكتواريين خارجيين بشأن هذه الافتراضات. ويمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثيراً جوهرياً على التزامات المنافع المتوقعة و/ أو 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 الأيام منذ الاستحقاق لمجموعات من قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي حسب نوع العمل 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 رقم (٣٠).

٤- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ التقديرات والافتراضات (تتمة)

(ت) الأعمار الإنتاجية للعقارات وألات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للعقارات وألات والمعدات بغرض حساب الاستهلاك. ويحدد ذلك التقدير بعد دراسة الاستخدام المتوقع للأصل. وتجرى الإدارة سنوياً مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وبعد الاستهلاك المحمل المستقبلي عندما تعتقد الإدارة أن هناك فرق بين الأعمار الإنتاجية والتقدير السابقة.

٥- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

عقارات وألات ومعدات

تدرج العقارات وألات والمعدات بالتكلفة مطروحا منها الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. وتشمل هذه التكلفة تكلفة استبدال أجزاء من العقارات وألات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشروع التشييد الطويلة الأجل إذا استوفيت معايير الاعتراف. وعند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من الممتلكات وألات والمعدات على فترات، تقوم الشركة بإدراج هذه الأجزاء كأصول فردية ذات أعمار إنتاجية محددة وتستهلكها وفقاً لذلك. وبالمثل، عندما يتم إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات وألات والمعدات كبديل إذا تم استيفاء معايير الاعتراف. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها. ولا يتم استهلاك الأراضي والأعمال الرأس مالية تحت التنفيذ. يتم إدراج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإلغاء تشغيل الأصل بعد استخدامه في تكلفة الأصل المعني في حالة استيفاء معايير إثبات المخصص.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصول كما يلي:

الأصل	السنوات
تحسينات المباني المستأجرة	العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار أيهما أقصر
المعدات	٥ سنوات
حاويات وبيوت جاهزة	١٠ سنوات
أجهزة الكمبيوتر والطابعات	٣ سنوات
سيارات	٥ سنوات
أثاث ومفروشات	٣-٥ سنوات
آلات	١٥-٧ سنوات

يتم إلغاء الاعتراف ببند من بنود العقارات وألات والمعدات عند استبعاده أو عندما لا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم احتساب أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصول على أساس الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد وصافي القيمة الدفترية للأصل، ويتم إدراجها في الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك العقارات وألات والمعدات في نهاية كل فترة تقرير مالي، مع المحاسبة عن تأثير أي تغييرات في التقديرات بأثر مستقبلي إذا تطلب الأمر.

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

تكاليف الاقتراض

يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل معين يستغرق بالضرورة فترة زمنية لإعداده للاستخدام أو البيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. ويتم تسجيل جميع تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف في فترة استحقاقها. وتتمثل تكاليف الاقتراض في تكاليف الفائدة وغيرها من التكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق بعملية اقتراض 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 ناقصا 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.

٥- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية (تتمة)

يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة للعمليات المستمرة في الربح أو الخسارة 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 الربح أو الخسارة.

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 الربح أو الخسارة.

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 الأرباح والخسائر.

الأصول المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الأصول المالية عند الاعتراف الأولي على أنها ستقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفدة، 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.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تصنيفها على النحو التالي:

أصول مالية بالتكلفة المستنفدة

بعد القياس الأولي، تقاس تلك الأصول المالية بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وتكون معرضة للهبوط في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل، أو دخول تعديلات عليه، أو هبوط قيمته.

استبعاد الأصول المالية

يتم استبعاد الأصول المالية في الحالات التالية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، أو
- قيام الشركة بتحويل حقوقها باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو التزمت بدفع التدفقات النقدية بالكامل بدون تأخير إلى طرف ثالث من خلال اتفاقية "تحويل" وسواء (أ) حولت الشركة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) إن الشركة لم تحول ولم تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل إلا أنها 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 أيضاً 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.

٥- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

الهبوط في قيمة الأصول المالية

عند تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة لأرصدة 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 الموجودات 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 الموجودات المالية عندما لا يكون من المتوقع بشكل معقول استرداد التدفقات النقدية التعاقدية.

الالتزامات المالية

الاعتراف 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 والسلف والذمم الدائنة بالصافي من تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بها.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للالتزامات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

القروض والسلف

بعد الاعتراف الأولي، تقاس القروض والسلف بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الالتزامات، وكذلك من خلال عملية اطفاء معدل الفائدة الفعلي.

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 الموحدة في حال وجود حق يكفله القانون لمقاصة المبالغ المعترف بها، وتوافر النية إلى التسوية بالصافي أو أن تحقق الأصول وتسوية الالتزامات تحدثان في نفس الوقت.

نقد 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 والتي ليست معرضة لمخاطر جوهرية للتغير في القيمة.

المخزون

يقيم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقة متوسط السعر المرجح وتتضمن المصاريف المتكبدة لاقتناء المخزون تام الصنع والمواد الخام وتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة لتوصيل المخزون للموقع في حالته الراهنة. إن صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في النشاط العادي للشركة بعد خصم التكاليف المقدرة لإتمام البيع. يتم مراجعة حركة المخزون في نهاية السنة ويتم عمل مخصص مخزون راكد إذا لزم الأمر.

احتياطي نظامي

تماشياً مع النظام الأساس للشركة، تقوم الشركة بتحويل ١٠٪ من ربحها للسنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

٥- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

أسهم الخزينة

تقيد أسهم الخزينة بالتكلفة ويتم إظهارها كبنء مخصصوم من حقوق الملكية بعد تعديلها بتكاليف المعاملات وتوزيعات الأرباح وأرباح أو خسائر بيع هذه الأسهم. وبعد شرائها، يتم إثبات هذه الأسهم بمبلغ يعادل المبلغ المدفوع.

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

الالتزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد تكلفة المنافع للموظفين بموجب برامج محددة المنافع بشكل منفصل لكل برنامج باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.

يتم الاعتراف بإعادة القياس، والتي تتكون من المكاسب والخسائر الإكتوارية، على الفور في قائمة المركز المالي وضمن الأرباح المبقة من خلال الدخل الشامل الآخر في فترة حدوثها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس في قائمة 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 السيطرة على أصل أو أصول معينة لفترة زمنية مقابل عوض.

الشركة كمستأجر

أ- أصول حق الاستخدام

تقوم الشركة بإدراج أصول حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد الإيجار (أي التاريخ الذي أصبح فيه الأصل الأساسي جاهزاً للاستعمال). 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.

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 لخيار 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 تغير في مدة العقد أو تغير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو تغير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

ج- عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار ذات أصول منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود مدتها ١٢ شهراً أو أقل. الأصول منخفضة القيمة هي البنود التي لا تفني بحدود الرسملة الخاصة بالشركة وتعتبر غير جوهرية لقائمة المركز المالي ككل. يتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في قائمة الربح أو الخسارة.

٥- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

المصاريف

يتم قيد المصاريف عند حدوثها وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتكون تكلفة الإيرادات من تكلفة المواد المشتراة والمصاريف المباشرة التي لها علاقة بتكلفة الإيراد. ويتم تصنيف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية. ويتم إجراء توزيع للمصاريف المشتركة بين تكلفة الإيرادات المصاريف 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 الربح أو الخسارة.

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 .

إيرادات العقود مع العملاء

تعترف المجموعة بإيرادات العقود مع العملاء بناء على نموذج مكون من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء". يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل حسب القيمة التي تعكس العوض الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل هذا التحويل.

السلع المباعة

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.

تتحقق المبيعات عند تسليم البضاعة إلى العملاء ويتم إدراجها بالصافي بعد الخصومات (إن وجدت).

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 حال عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق 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، محاولةً استغلال المدخلات التي يمكن ملاحظتها بأكثر قدر ممكن، والتقليل من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها بأقل قدر ممكن.

٥- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

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 (الغير معدلة) 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

عام

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 لسداد 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 وتتكد 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.

شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦- عقارات وآلات ومعدات

المجموع	مشاريع تحت التنفيذ *	آلات	آلات ومفروشات	سيارات	أجهزة الكمبيوتر والطابعات	حاويات وبنوت جاهزة	المعدات	تحسينات المباني المستأجرة	أراضي
بالريال السعودي									
٢٨,٣٨٧,٣٠١	٦,٤٧١,٣٣٥	٢٠,٨٨٤,١٦٣	٤٥٧,٥٩٥	٦١٦,٨٨٥	٢٢٣,٥٧٣	١٤٤,٩٥٠	٥,٢٩٧,٤٥٣	٤,٢٩٦,٣٤٨	-
٥٣,٠٣٧,٤٦١	٢٤,٣٣٤,٦٤٦	١٦٤,١٨٤	٨١,٦٣٠	٣٥٦,٤٣٥	٩١,٥٥٤	-	٢,٦٥٧,٣٧٩	٢٤٤,١١١	٢٥,٢٥٧,٥٣٣
(١١,١٦٣,٢٨٠)	-	(٧,٨٥٨,٨٣٤)	-	-	-	-	(٣,٣٠٤,٤٥٦)	-	-
-	(٢,٥٧٧,٩٠٦)	٢,٤٣٣,٤٦٣	-	-	١٩,٧٥٠	-	١٢٥,٦٩٠	-	-
٨٠,٣٩١,٤٨٣	٢٨,١٢٨,٠٧٩	١٥,٦٦١,٩٨٤	٥٣٩,٦١٥	٩٧٣,٣٣٠	٢٣٣,٨٨٧	١٤٤,٩٥٠	٤,٧٧٦,٠٦٦	٤,٥١٦,٤٥٩	٢٥,٢٥٧,٥٣٣
٨٠,٣٩١,٤٨٣	٢٨,١٢٨,٠٧٩	١٥,٦٦١,٩٨٤	٥٣٩,٦١٥	٩٧٣,٣٣٠	٢٣٣,٨٨٧	١٤٤,٩٥٠	٤,٧٧٦,٠٦٦	٤,٥١٦,٤٥٩	٢٥,٢٥٧,٥٣٣
٢٧,٩٣٦,٩١٧	٢١,٠٧٣,١١٤	٥١٣,٢٠٩	٤٠,٣٤٥	١,٥٥١,٢٧٩	٤٧,٢٧١	٢٤,٠٠٠	٢,٠٧٩,٣٣٣	٧٣٨,٥٣٨	١,٨٦٩,٨٣٩
(٧,٦٥٥,٨٨٧)	-	(٦,٧٤٥,٧٥٦)	(٨٠,٦٤٤)	-	(٦٦,١٤٦)	-	(٤٧٩,٧٠٠)	(٣٨٣,٦٤١)	-
-	(٧,٢٥٨,٦١٧)	٥,٧٣٧,٤٨٥	-	-	-	-	٤٦,٧٣٨	١,٤٨٤,٣٩٤	-
١١٠,٥٧٢,٥١٣	٥١,٩٤٢,٥٧٦	١٥,١١٦,٩٢٣	٤٩٨,٩١٦	٢,٥٢٤,٥٩٩	٢١٥,٠٠٢	١٦٨,٩٥٠	٦,٤٢٣,٤٢٦	٦,٤٥٥,٧٥٠	٢٧,١٢٧,٣٦١
٧,٣٥٤,٣٠١	-	٤,١١٢,٠٠٢	١٦٠,٨١٧	٢١٠,٦٨٨	١١٩,٤٣٨	٢٨,٧٢٣	١,٤٧٥,٥٩٨	١,١٢٥,٩٩٥	-
٣,٠٤٨,٠٣٤	-	١,٤٧١,١١٩	٨٨,١٠٣	١٣١,٧٩٧	٧٠,٧٩٩	١٥,١٤٣	٨١٣,١٤٥	٤٥٧,٩٣٧	-
(٩٠٠,٩٣٠)	-	(٤٤٠,٦٥٦)	-	-	-	-	(٤٦٠,٦٧٤)	-	-
٩,٥٠١,٤٠٥	-	٥,١٤٢,٤٦٥	٢٤٨,٩٢١	٤٤٢,٤٨٥	١٩٠,٢٣٧	٥٣,٩٠٦	١,٨٢٨,٤٦٩	١,٥٩٣,٩٢٣	-
٩,٥٠١,٤٠٥	-	٥,١٤٢,٤٦٥	٢٤٨,٩٢١	٤٤٢,٤٨٥	١٩٠,٢٣٧	٥٣,٩٠٦	١,٨٢٨,٤٦٩	١,٥٩٣,٩٢٣	-
٢,٩٤٩,٥٥٢	-	١,١٢٩,٦٣٠	١٤٤,٩٣٧	٢٢٦,١٢٦	٦٣,٩٩٧	١٦,١١٥	٧١٨,٣٧٩	٦٤٠,٣٥٨	-
(٧٤٥,٨٨٤)	-	(٤٣,٢٤٧)	(٨٢,٠٩٨)	-	(٣٦,٨٩٦)	-	(٢٩٩,٩٠٦)	(٢٨٣,٦٤١)	-
١١,٧٠٥,٠٧٣	-	٦,٢٣٩,٧٤٨	٢١١,٧٦٠	٦٧٨,٦٢١	٢١٧,٢٤٣	٧٠,٠٢١	٦,٢٤٦,٩٤٣	١,٩٥٠,٦٣٩	-
٩٨,٨٦٧,٤٣٩	٥١,٩٤٢,٥٧٦	٨,٨٨٧,١٧٤	١٨٧,١٥٦	١,٨٤٥,٩٧٨	٩٧,٦٦٠	٩٨,٩٢٩	٤,١٧٥,٤٩٤	٤,٥٥٠,١١١	٢٧,١٢٧,٣٦١
٧٠,٧٩٠,٠٧٧	٢٨,١٢٨,٠٧٩	١٠,٤٧٨,٥١٩	٢٩٠,٢٩٤	٥٣٠,٨٢٥	١٤٣,٦٤٠	٩١,٠٤٤	٢,٩٤٧,٥٩٧	٢,٩٢٣,٥٣٧	٢٥,٢٥٧,٥٣٣

صافي القيمة الدفترية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بلغت قيمة الأراضي المرهونة ٢٥,٢٥٧,٥٣٣ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (إيضاح ١٧).
* تتمثل المشاريع تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ في التكاليف المتكبدة لأعمال توسعة مصنع وتركيب خطوط إنتاج جديدة.
* بلغت قيمة تكاليف الاقتراض التي تم رسملتها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٠,٢٣٥ ريال سعودي، (٢٠٢٣: لا شيء).

شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦- عقارات وآلات ومعدات (تتمة)

بلغت قيمة العقارات وآلات والمعدات التي تم استهلاكها بالكامل والتي ما زالت قيد الاستخدام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بقيمة ١,٩٣٦,٩١٩ ريال سعودي (٢٠٢٣: ٨١٤,٥١٨ ريال سعودي).
فيما يلي توزيع مصاريف الاستهلاك بناء على طبيعة المصروف:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٣	٢٠٢٢
٢,٥٣١,٣٦٤	٢,٧١٩,١٣٤
٨٤,٨٢٩	١٠١,٩٧٠
٣٣٣,٣٥٩	٢٢٦,٩٣٠
٢,٩٤٩,٥٥٢	٣,٠٤٨,٠٣٤

تكلفة الإيرادات - إيضاح (٢٣)
مصاريف عمومية وإدارية - إيضاح (٢٣)
مصروف استهلاك العمليات غير المستمرة - إيضاح (٢٦)

٧- عقود الإيجار

أصول حق استخدام

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٣	٢٠٢٢
١٥,٦٣٣,٨٣٦	٥,٩٧٢,٩٥٦
٩,١٤٧,١٧٤	١٠,٢٨٤,٤٦٣
(١,٦٢٨,٣٥٥)	(٦٢٣,٥٨٣)
(٢,٢٩٢,٩١٥)	-
٢٠,٨٥٩,٧٤٠	١٥,٦٣٣,٨٣٦
٤,١٤٥,٣٣٠	٢,٥٤٢,٦٧٤
٤,٢٤٦,٣٤٢	١,٦٠٢,٦٥٦
١٧٥,١١٩	-
(١,٨٠٨,٨٨١)	-
٦,٧٥٧,٩١٠	٤,١٤٥,٣٣٠
١٤,١٠١,٨٣٠	١١,٤٨٨,٥٠٦

التكلفة

١ يناير
إضافات
تعديلات على عقود الإيجار
استبعادات
٣١ ديسمبر

الاستهلاك المتراكم

١ يناير
إضافات
إضافات من العمليات غير المستمرة إيضاح (٢٦)
استبعادات من العمليات غير المستمرة إيضاح (٢٦)
٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية

٣١ ديسمبر

مطلوبات عقود الإيجار

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٣	٢٠٢٢
١١,١٦٦,٣٧٢	٣,٤١١,٥٠٨
٩,٠٤١,٠٨١	٩,٤٦٣,١٢٨
(١,٥٧٢,٤٠٨)	(٦٢٤,٥٦٣)
(٣٣٦,٥٣٩)	-
١٨,٢٩٨,٤٠٦	١٢,٢٤٩,٠٨٣
٩٩٠,١٨٨	٧٧,٨٠٦
(٤,٦٠٦,٣٥٤)	(١,١٦٠,٦١٧)
(٣٣٦,٥٣٨)	-
١٤,٣٤٥,٨٠٢	١١,١٦٦,٣٧٢
٥,٦٩٣,٥٢١	٣,١١٧,٧٠٥
٨,٦٥٢,٢٨١	٨,٠٤٨,٥٦٧
١٤,٣٤٥,٨٠٢	١١,١٦٦,٣٧٢

١ يناير
إضافات
تعديلات على عقود الإيجار
استبعادات من العمليات غير المستمرة إيضاح (٢٦)

تكاليف تمويل (إيضاح ٢٥)
المدفوعات
المدفوع من العمليات غير المستمرة إيضاح (٢٦)
٣١ ديسمبر

الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
الالتزامات عقود الإيجار

فيما يلي توزيع مصاريف الاستهلاك بناء على طبيعة المصروف:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٣	٢٠٢٢
٤,٠٧٨,٠٦٣	٧٦٠,٥٢٠
١٦٨,٣٧٩	١٨٣,٩٨١
١٧٥,١١٩	٦٥٩,١٥٥
٤,٤٢١,٤٦١	١,٦٠٣,٦٥٦

تكلفة الإيرادات - إيضاح (٢٣)
مصاريف عمومية وإدارية - إيضاح (٢٣)
مصروف اطفاء العمليات غير المستمرة - إيضاح (٢٦)

شركة تدوير البيئة الأهلية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٨- مخزون

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
١١,٨٣١,٦٩٦	٧,٤٦٧,٨٧٤
٩,٧٥٣,٥٧٣	٩,٢٣٧,٠١٤
٥١,٦٨٣,٤٣٠	٧٩,٢٥٥,٠٣٩
١٨٧,٣١٨	٧٧٢,٦٨٠
٧٣,٤٥٦,٠١٧	٩٦,٧٣٣,٦٠٧
(٥,٢٤٤,٩٩٠)	-
٦٨,٢١١,٠٣٧	٩٦,٧٣٣,٦٠٧

بضاعة جاهزة
مواد خام
أعمال قيد التنفيذ
قطع غيار

ينزل: مخصص مخزون بضاعة بطيئة الحركة *

*فيما يلي حركة مخصص البضاعة البطيئة الحركة:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
٥,٢٤٤,٩٩٠	٥,٢٤٤,٩٩٠
-	(٥,٢٤٤,٩٩٠)
٥,٢٤٤,٩٩٠	-

١ يناير
عكس مخصص مخزون بطيء الحركة
٣١ ديسمبر

٩- مدينون تجاريون

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
٣٩,٦٣١,٥٧٤	٥٤,٠٥٧,٥٩٨
(٨٨٢,٥٩٧)	(٩٣١,٥٣٧)
٣٨,٧٤٨,٩٧٧	٥٣,١٢٦,٠٦١

مدينون تجاريون
ينزل: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة *

* فيما يلي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
٥٩,٦٠٩	٨٨٢,٥٩٧
٨٨١,١٥١	١١٨,٥٩٣
١٠,٠٤٤	(٦٩,٦٥٣)
(٦٨,٢٠٧)	-
٨٨٢,٥٩٧	٩٣١,٥٣٧

١ يناير
المكون خلال السنة
استيعادات من العمليات غير المستمرة ايضاح (٢٦)
شطب خلال السنة
٣١ ديسمبر

١٠- مدفوعات مقدماً ومدينون آخرون

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
٥٩٤,٥٣٧	٤١,٨٥٢,٣٨٩
١٨,٠٦٣,٣٠٣	٦,٦٥٢,٨٩٢
-	١,٢٠٠,٠٠٠
٣,٢١٨,٤٦٣	١,٠٣٥,١٤٢
١,٠٧٨,١١٧	٩٤٦,٢٢٩
٢٥٥,٨٥٠	٢٩٦,٦٥٤
٢٠٥,٣١١	٤٩,٩٦١
٢٣,٤١٥,٥٨١	٥٢,٠٢٤,٢٦٧

دفعات مقدمة لموردين
ضريبة القيمة المضافة
مستحقات غير مقبوضة من عمليات غير مستمرة
مصاريف مدفوعة مقدماً
ضمانات مستردة
سلف للموظفين
أخرى

١١- نقد وما في حكمه

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
٢,٩٨٩,٤٦٠	٩,٤٩١,٧١٢
٣٣٠,٢٢٤	٣١١,٧٤٧
٢,٣٠٩,٦٨٤	٩,٨٠٣,٤٥٩

نقد لدى البنوك
نقد في الصندوق

١٢- رأس المال

بتاريخ ١٤ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ٥ أبريل ٢٠٢٣م)، وافقت الجمعية العمومية 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. تم الانتهاء من الإجراءات النظامية بهذا الخصوص.

١٣- أسهم خزينة

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٣	٢٠٢٢
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠
-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)
٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠

١ يناير
إعادة إصدار أسهم خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

١٣-١ تنازل الشركاء عن أسهم بقيمة ٢ مليون ريال سعودي (٢ مليون سهم / ٢٠٠ ألف سهم سابقاً قبل تجزئة الاسهم)، وذلك بغرض تخصيصها وفقاً لما يلي:

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

١٣-٢ تنازل الشركاء خلال عام ٢٠٢١ 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 الربع الأول من عام ٢٠٢٣ قامت الشركة بإعادة إصدارها ونتج عن ذلك أرباح بقيمة ١٦,٤١٧,٣٩٤ ريال سعودي، تم قيدها في الأرباح المبقاة مباشرة.

١٤- احتياطي نظامي

تماشياً مع النظام الأساس للشركة، تقوم الشركة بتحويل ١٠٪ من ربحها للسنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

١٥- احتياطي الدفع على أساس السهم

يمثل الدفع على أساس السهم أحد برامج حوافز الموظفين. ويوفر البرنامج خطة دفع على أساس الأسهم للموظفين المؤهلين المشاركين في البرنامج بحيث يتم منحهم أسهم في الشركة عند استيفاء شروط مدة الخدمة والأداء. تم تضمين المصاريف المرتبطة بالبرنامج في بند مصاريف عمومية وإدارية مع تسجيل المبلغ المقابل ضمن بند احتياطي الدفع على أساس السهم ضمن حقوق الملكية.

١٦- علاوة إصدار

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

١٧- تسهيلات بنكية

أ- قروض طويلة الأجل

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٣	٢٠٢٢
٥,٠٠٠,٠٠٠	١١,٠٩٤,٢٢٧
١٢,٠٢٨,٤٥٨	٤,٠٢٨,٤٥٩
١٧,٠٢٨,٤٥٨	١٥,١٢٢,٦٨٦
١٣,٩٣٩,٠٠٠	٥,٢٢٤,٦٧٢
٤,٠٩٩,٤٥٨	٩,٨٩٨,٠١٤
١٧,٠٢٨,٤٥٨	١٥,١٢٢,٦٨٦

قروض من بنوك محلية (أ)
قروض من صندوق التنمية الصناعية السعودي (ج)
الرصيد في نهاية السنة
الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

شركة تدوير البيئة الأهلية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٧- قروض طويلة الأجل (تتمة)

ب- قروض قصيرة الأجل

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١١,٧٣٢,٤٢٨	٣٥,٠٩٩,١٠٠	قروض من بنك التصدير والاستيراد السعودي (ب)
٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٨,١٩١,١٣٣	قروض من بنوك محلية (أ)
١٦,٧٣٢,٤٢٨	٦٣,٢٩٠,٢٣٣	

أ) أبرمت الشركة اتفاقية منح تسهيلات إسلامية من بنك الرياض خلال عام ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ حيث تم الحصول على ٤٥ مليون ريال سعودي وبمعدل ربح سايبور+٢,٧٥٪ من تلك التسهيلات لتمويل رأس المال العامل.

ب) أبرمت الشركة اتفاقية منح تسهيلات مرابحة من بنك التصدير والاستيراد السعودي خلال عام ٢٠٢٢ حيث تم الحصول على ١١,٥ مليون ريال سعودي وبمعدل ربح سايبور+٢٢٥ نقطة أساس من تلك التسهيلات لتمويل رأس المال العامل.

ج) اتفقت الشركة بتاريخ ٢٥ إبريل ٢٠١٧ مع (صندوق التنمية الصناعية السعودي) على الحصول على قرض بمبلغ ١٣,٨ مليون ريال سعودي لتمويل شراء الآلات والمعدات بمعدل محدد سلفاً. كما اتفقت الشركة خلال عام ٢٠٢١ مع (الصندوق) على الحصول على قرض بمبلغ ٦ مليون ريال سعودي لتمويل مبيعات الصادرات.

هذه القروض مضمونة برهن على عقارات وآلات ومعدات الشركة (إيضاح ٦). تحتوي الاتفاقيات المبرمة على تعهدات تتطلب، من بين أمور أخرى، الحفاظ على مستوى معين من النسب المالية، ومستوى معين من النفقات الرأسمالية ومتطلبات أخرى.

١٨- مستحقات أخرى

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٣١٣,٥٤٤	٢,٣٠٨,٩٥٨	المصاريف المستحقة
-	١,٩٢٣,٠١٧	عمولات بنكية مستحقة
١,٤٣٠,٢١٧	٩٣٧,٩٣٧	المستحقة للعمالة الخارجية
٤٥٦,٣٩٣	٦٤٦,٨٢٩	ذمم موظفين
٤٢٨,٦٩٤	٣٨٢,٢٥١	دفعة مقدمة من عملاء
٣,٦٢٨,٨٤٨	٦,١٩٨,٩٩٢	

١٩- التزامات المنافع المحددة للموظفين

إن حركة التزامات المنافع المحددة للموظفين، وهو برنامج محدد المنفعة، خلال العام هي كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,١٤٤,١١١	١,٣٣٤,٥٢٢	١ يناير
٣٩٩,٥٩٧	٣٩٥,٢٩٧	تكاليف الخدمة
٢١,١١٣	٥٧,٢٨٥	تكاليف التمويل (إيضاح ٢٥)
-	(٤٥,٩٨١)	استبعادات من العمليات غير المستمرة
١,٥٦٤,٨٢١	١,٧٤١,١٢٣	التكاليف المعترف بها في الربح أو الخسارة
(٤٣,٦٠٨)	(٣٣,٤١٨)	أرباح إعادة القياس الاكتوارية
(١٨٧,٦٩١)	(٦٥,٧٣٣)	المنافع المدفوعة
-	(٤٣,٢١٩)	المنافع المدفوعة من العمليات غير المستمرة
١,٣٣٤,٥٢٢	١,٥٩٨,٧٥٣	٣١ ديسمبر

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٩- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)
الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

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

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
%٤,٦٠	%٤,٥٥	معدل خصم التقييم
%٤,٦٠	%٤,٥٥	المعدل المتوقع للزيادة في مستوى الرواتب
(بالريال السعودي)		تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية
٢٠٢٢	٢٠٢٢	
١,١٤٢,٧٧٦	١,٤٦٨,٦٥٨	معدل خصم التقييم
١,٣٦٦,٤٩٢	١,٧٥٢,٤٨٢	زيادة بنسبة ١٪
		انخفاض بنسبة ١٪
		المعدل المتوقع للزيادة في مستوى الرواتب
١,٣٧١,٧٤٨	١,٧٥٩,٥٥٦	زيادة بنسبة ١٪
١,١٣٦,٤٠٠	١,٤٦٠,٢١٤	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 الجوهري، 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

٢٠- مخصص الزكاة

١-٢٠ مكونات الوعاء الزكوي

تخضع الشركة للزكاة، حيث تستحق الزكاة بواقع ٣,٥٪ من الوعاء الزكوي التقريبي أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى. إن أهم مكونات الوعاء الزكوي وفقاً للأنظمة 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 مكونات الزكاة المحملة على قائمة الربح أو الخسارة

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
١٣٨,٣١٣,٦٤٤	١٥٩,٤٧٣,٢٨٩	حقوق الملكية
(٨٢,٢٧٨,٥٨٣)	(١٤٥,٢٠٠,٠٧٤)	الأصول غير المتداولة
٢٩,٥٤٨,٦٦٤	٣٦,٧٢٨,١٤٢	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
٢٢,٥٠٦,٣٢٠	٤٢,٩٧٦,١٠٩	صافي الربح المعدل
١٠٨,٠٩٠,٠٤٥	٩٣,٨٧٧,٤٦٧	وعاء الزكاة

٣-٢٠ حركة الزكاة

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
١,٦٦٠,١٩٤	٢,٦٨٩,٤٢٧	١ يناير
٢,٧٦٨,٧٣٦	٢,٢٨٦,٤٧٩	الزكاة المحملة للسنة الحالية
(١,٧٣٩,٥٠٣)	(٢,٧٥٦,١٩١)	المدفوع خلال السنة
٢,٦٨٩,٤٢٧	٢,٣١٩,٧١٥	٣١ ديسمبر

٤-٢٠ وضع الشهادات والربوط الزكوية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية لغاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وحصلت على شهادة الزكاة خلال عام ٢٠٢٣م، استلمت الشركة الربط الزكوي عن عام ٢٠٢١م وانتهت موقفها مع الهيئة كما أنهت موقفها الزكوي خلال عام ٢٠٢٠م للأعوام ٢٠١٦م و٢٠١٧م و٢٠١٨م مع الهيئة وما تزال الأعوام ٢٠١٩م و٢٠٢٠م و٢٠٢٢م قيد المراجعة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢١- إيرادات من العقود مع العملاء

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
٣٦٥,٠٦٦,٩٥١	٥٠٥,٦١٢,٦٥٠
٣٧,٣٨٣,٠٦٦	١٣٦,٣٩٦,٣٧٨
٤٠٢,٤٥٠,٠١٧	٦٣١,٩٠٨,٩٢٨

مبيعات التصدير
مبيعات محلية

يتم الاعتراف بالإيراد عند نقطة من الزمن.

٢٢- تكلفة الإيرادات

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
٣٣٨,٩٣٦,٢١٨	٥٤٤,٧٥٤,٠٩٦
٢٣,١٩٥,٣٢٨	٣٥,١٢٠,٩١٣
٧٦٠,٥٢٠	٤,٠٧٨,٠٦٣
٢,٠٤٩,٧٣٥	٢,٨٤٧,٣٤٣
٢,٧١٩,١٣٤	٢,٥٣١,٣٦٤
٢٥٤,٩٣٨	٤٥٠,٣٧٥
٨٥١,٩٠١	٣٦٥,٣٧٨
٢,٧٩٦,٩٣١	١,٩٣١,٣٩٣
٣٧١,٥٦٤,٦٩٥	٥٩٢,٩٦٨,٨٢٥

تكاليف البضاعة المباعة
تكاليف الإنتاج
استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ٧)
إصلاح وصيانة
استهلاك عقارات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
تكاليف التأمين
قطع غيار
أخرى

٢٣- مصاريف عمومية وإدارية

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
٤,٣٧٩,١٤١	٦,٣٠٤,٢٥٥
٧٥٥,٧٨٨	١,٥٠١,١٨٨
٢٩٣,٨٩٠	١٩١,٩٩٨
١٨٢,٩٨١	١٦٨,٣٧٩
١٠١,٩٧٠	٨٤,٨٢٩
١٣٩,٣٥٠	١٧٢,٠٦٤
٤٩,٣٩٤	١١٧,٧٧٨
٤,٠٠٩	٣٢,٤٤١
٦٩٣,٥٧١	١,٦٣٢,٩١٨
٦,٦٠٠,٠٩٤	١٠,٢٠٥,٧٥٠

رواتب وأجور ومزايا أخرى
مصاريف مهنية
مصاريف مكتبية
استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ٧)
استهلاك عقارات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
مصاريف طبية
مصاريف حكومية
إصلاح وصيانة
أخرى

تعويضات موظفي الإدارة العليا ومجلس الإدارة للشركة خلال العام:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
١,١٩٩,١٠٠	١,٧١٦,١٢٧

المزايا والمكافآت قصيرة الأجل

٢٤- إيرادات (خسائر) أخرى

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
(٣٨٢,١٨٤)	(٥٢,٧٧٦)
٤١,٣١٠	٤٨٥,٤٤١
(٣٤٠,٨٧٤)	٤٣١,٦٦٥

خسارة من تغير أسعار الصرف
إيرادات أخرى

٢٥- تكاليف تمويل

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
٨٠٠,٠٩١	٢,٠٣٧,١٨٧
٧٧,٨٠٦	٩٩٠,١٨٨
٢١,١١٣	٥٧,٢٨٥
٨٩٩,٠١٠	٣,٠٨٤,٦٦٠
٢٥,٨٨٨	-
٩٣٤,٨٩٨	٣,٠٨٤,٦٦٠

قروض طويلة الأجل
التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٧)
المناقص المحددة للموظفين (إيضاح ١٩)
المستبعد المتعلق بالعمليات غير المستمرة

شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٦- العمليات غير المستمرة

قامت الشركة ببيع الاستثمار في الشركة التابعة "سيف انفورميشن مودرن سيستمز" خلال ٢٠٢٣ بمبلغ ٢ مليون ريال سعودي، ونتج عن ذلك ربح من بيع الاستثمار بمبلغ ٢٤١,٧٩٣ ريال سعودي. وعليه، تم إدراج نتائج أعمال الشركة التابعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ ضمن بند العمليات غير المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
(ريال س)	(ريال س)	
٣٢٨,٩٨٦	٢,١٦٤,٧٠٠	إيرادات
(٨٠,٤٠٦)	(٢٩٦,٦٤٤)	تكلفة الإيرادات
٢٤٨,٥٨٠	١,٧٦٨,٠٥٦	مجمول الربح
(٨٩٨,٠٢٨)	(٣,٠٢٠,٥٨٨)	مصاريف عمومية وإدارية
-	(٢٥,٨٨٨)	تكاليف تمويل
(٦٤٩,٤٤٨)	(١,٢٧٨,٤٢٠)	الخسارة التشغيلية
١٤٧,٢٥٧	-	إيرادات (خسائر) أخرى
(٥٠٢,١٩١)	(١,٢٧٨,٤٢٠)	الخسارة للسنة
		بنود الدخل الشامل الآخر:
		بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة لاحقاً
		التزامات المنافع المحددة للموظفين
		مجمول الدخل الشامل للسنة
		يضاف:
		أرباح عملية الاستبعاد
		صافي الربح (الخسارة) من العمليات غير المستمرة
-	-	
(٥٠٢,١٩١)	(١,٢٧٨,٤٢٠)	
٧٤٣,٩٨٤	-	
٢٤١,٧٩٣	(١,٢٧٨,٤٢٠)	

فيما يلي تفاصيل الموجودات والمطلوبات للشركة التابعة "سيف انفورميشن مودرن سيستمز"، بتاريخ الإستبعاد:

٢٠٢٣	
(ريال سعودي)	
٢٠٧,٥٩٦	الأصول
٤٨٤,٠٣٤	عقارات وآلات ومعدات
٣٣٨,١٣٤	أصول حق استخدام
١١٩,٥٢٨	مخزون
٥٦١,٤٩٩	مدينون تجاريون
٧,٤٢٠	مدفوعات مقدماً ومدينون آخرون
١,٧٠٨,٢١١	نقد وما في حكمه
	مجمول الأصول
٤٥,٩٨١	الالتزامات
٣٣٦,٥٣٩	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٥٧,٩٣١	التزامات عقود إيجار
٢,٣٦٧,٦٨٩	دائنون تجاريون
٢,٩٠٨,١٤٠	مستحق لطرف ذو علاقة
١,١٩٩,٩٣٩	القيمة الدفترية لصافي الأصول
٢,٠٠٠,٠٠٠	مقابل البيع
(٢,٤٥٥,٩٤٥)	ينزل: تسوية الذمم المستحقة
٧٤٣,٩٨٤	أرباح عملية الاستبعاد

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٦- ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة عن طريق تقسيم ربح السنة العائد للمساهمين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
١٩,٣٩٥,٤٥٧	٢٣,٥٧٦,٢٨٦	العمليات المستمرة (ريال سعودي)
(١,٣٧٨,٤٣٠)	٢٤١,٧٩٣	العمليات غير المستمرة (ريال سعودي)
١٨,١١٧,٠٢٧	٢٣,٨١٨,٠٧٩	الربح للسنة

عدد الأسهم:

٥٣,٠٨٠,٠٠٠	٥٥,٧١٠,١٣٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم لأغراض احتساب ربحية السهم الأساسية (سهم)
٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٣٦٩,٨٦٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المعاد شراؤها (سهم)
٥٨,٠٨٠,٠٠٠	٥٨,٠٨٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم لأغراض احتساب ربحية السهم المخفضة (سهم)

ربحية السهم من العمليات غير المستمرة:

(٠,٠٢)	٠,٠٠	الأساسية
(٠,٠٢)	٠,٠٠	المخفضة

تم تعديل عدد الأسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بأثر رجعي ليعكس تجزأة الأسهم (إيضاح ١٣). حيث يمثل تغييراً في عدد الأسهم الأساسية دون تغيير مقابل الموارد.

٢٨- الالتزامات المحتملة

(بالريال السعودي)	٢٠٢٣	٢٠٢٢	
٧١٦,٦٦٦	٧١٦,٦٦٦	٧١٦,٦٦٦	خطابات ضمان مصدرة من قبل البنوك
٧١٦,٦٦٦	٧١٦,٦٦٦	٧١٦,٦٦٦	

٢٩- 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 ويوجد لدى الشركة قطاع جغرافي يتمثل في المملكة العربية السعودية والإمارات كما تم الإفصاح عن المبيعات المحلية ومبيعات التصدير في إيضاح إيرادات من العقود مع العملاء رقم ٢١.

٣٠- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية

١-٣٠ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٢-٣٠ 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 لمخاطر 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 عالي.

٣٠- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٣٠-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر سعر السوق

مخاطر سعر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة، مما يؤثر على ربح الشركة أو قيمة أصولها المالية. إن 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 بعملة 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 لمخاطر 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 لأداة مالية بسبب التغيرات في معدلات أسعار السوق.

بلغت الالتزامات المالية ذات المعدل المتغير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٤٥,٠٩٨,٧٤٧ ريال سعودي؛ مقابل (٢٠٢٢: مبلغ ٤,٠٩٩,٤٥٨ ريال سعودي).

إن زيادة معدل الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس ستزيد تكاليف التمويل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٤٥٠,٩٨٧ ريال سعودي (٢٠٢٢: مبلغ ٤٠,٩٩٥ ريال سعودي)

٣١- إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس المال الخاص بالشركة، يشتمل رأس المال على رأس المال وكافة احتياطات حقوق الملكية الأخرى العائدة للمساهمين في الشركة مطروحاً منها أسهم الخزينة. ويتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالشركة في التأكد من الحفاظ على نسبة رأسمال جيدة من أجل دعم عملياتها وزيادة المنفعة للمساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية.

لم تطرأ أي تغيرات على الأهداف والسياسات والإجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٣٢- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتلاءم مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية والتي تتمثل بشكل جوهري بالعمليات غير المستمرة إيضاح (٣٦).

٣٣- الأحداث اللاحقة

في رأي إدارة الشركة، لا يوجد أي أحداث لاحقة منذ نهاية السنة المالية تتطلب إفصاحات إضافية حول هذه القوائم المالية.

٣٤- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٤٥هـ الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٤م.