

شركة تدوير البيئة الأهلية
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحات

فهرس

٤ - ١	- 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
٣٦ - ٩	- 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 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 الجوهري 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 نُعد 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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الأصول
			أصول غير متداولة
١٥٥,٢٩٢,٨٩٤	٢٣٢,١٤٢,٥٨٨	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٩٨٧,٧٣٢	٣,٦٩٥,٨٣٨	٧	أصول حق الاستخدام
١٦٠,٢٨٠,٦٢٦	٢٣٥,٨٣٨,٤٢٦		مجموع الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
١٦٣,٤٠٩,٨٥٥	٢٠٧,٥٧٧,٢٩٤	٨	مخزون
٥١,٨٢٢,٥١٢	٢٣٢,٧٩٧,٠٦٥	٩	مديون تجاريون
٢٨,٧٨٦,٣٤٧	٤٢,٣٠٢,٩٠٤	١٠	مدفوعات مقدماً ومديون آخرون
١٦,٤٩٣,٢٢٣	١٧,١٩٧,٥٠٢	١١	النقد وما في حكمه
٢٦٠,٥١١,٩٣٧	٤٩٩,٨٧٤,٧٦٥		مجموع الأصول المتداولة
٤٢٠,٧٩٢,٥٦٣	٧٣٥,٧١٣,١٩١		مجموع الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١١٦,١٦٠,٠٠٠	٢٣٢,٣٢٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٦٧,٨٣٨,٨٨٩	-	١٣	علاوة إصدار
(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٤٨٤,٠٠٠)	١٤	أسهم خزينة
١٠,٠٤٠,٠٢٤	٩,٤٦٢,١٧٤	١٥	إحتياطي نظامي
٤٠٤,٠٢٦	٤٨,٨٨٧	١٧	إحتياطي الدفع على أساس السهم
٤٧,٧٤٣,٢٦١	٦١,٣٨٥,٨٠١		أرباح مبقاه
٢٣٨,١٨٦,٢٠٠	٢٩٨,٧٣٢,٨٦٢		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٢٦,٧٤٤,٩٨٦	٩٨,٥٦٦,٦٠٩	١٨	قروض طويلة الأجل
٢,٣٣١,٤٣٦	١,٤١٧,٢١٩	٧	التزامات عقود الإيجار
٢,٠٩٣,٣٠٩	٣,٠٠٢,٧١٩	١٩	التزامات منافع الموظفين
٣١,١٦٩,٧٣١	١٠٢,٩٨٦,٥٤٧		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
١,٩٣٨,٦٥٤	٧١,٢٦٣,٠٢٨	٢٠	دائنون تجاريون
٦,٣٦٤,٨٢٦	١١,٨٤٣,٣٥١	٢١	مصاريف مستحقة والتزامات أخرى
١٢٧,٧٠٤,١٤٤	٢٣١,٣٥٣,٣١٤	١٨	قروض قصيرة الأجل
٣,٠٤٥,٤٢٨	٤,٣٦٧,٧٠٠	٢٢	مخصص الزكاة
١٠,٩٢٤,٧٧٥	١٤,٢٥٢,١٧٤	١٨	من قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١,٤٥٨,٨٠٥	٩١٤,٢١٥	٧	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١٥١,٤٣٦,٦٣٢	٣٣٣,٩٩٣,٧٨٢		مجموع الالتزامات المتداولة
١٨٢,٦٠٦,٣٦٣	٤٣٦,٩٨٠,٣٢٩		مجموع الالتزامات
٤٢٠,٧٩٢,٥٦٣	٧٣٥,٧١٣,١٩١		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

المدير المالي

بهارات بهاتناغار

DocuSigned by:

Bharat. Behatnagar

C04806927DDF47D...

الرئيس التنفيذي

ناصر بن محمد الذويب

DocuSigned by:

ناصر بن محمد الذويب

E8CCC5D5A710F448E...

رئيس مجلس الإدارة

إياد عبد العزيز النافع

DocuSigned by:

إياد عبد العزيز النافع

E8CCC5D5A710F448E...

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة تدوير البيئة الأهلية

شركة مساهمة سعودية

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

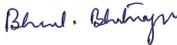
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
٨٠٦,٠٤٥,٧٦٨	١,٢٣٧,٢١٥,٤٨٦	٢٣	الإيرادات
(٧٤٧,٨٧٤,٥٩١)	(١,١٣٨,٤٢٠,١٦٩)	٢٤	تكلفة الإيرادات
٥٨,١٧١,١٧٧	٩٨,٧٩٥,٣١٧		مجمول الربح
(١٠,٩٦٠,٢٠٠)	(١٦,٣٦٦,٦١٦)	٢٥	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٣٨٨,٣٦٦)	(٢,٤٠٩,١٠٧)	٩	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤٥,٨٢٢,٦١١	٨٠,٠١٩,٥٩٤		الربح التشغيلي
١,٢٦٠,٢٩٦	٢,٩٢٧,٦٠٦	٢٦	إيرادات أخرى
(٨,٠٤٥,٧٨٤)	(١٧,٧٤٥,٦٥٧)	٢٧	تكاليف تمويل
٣٩,٠٣٧,١٢٣	٦٥,٢٠١,٥٤٣		الربح قبل الزكاة
(٢,٨٧٢,٥٦٥)	(٤,٣٠٨,٣٩٧)	٢٢	الزكاة
٣٦,١٦٤,٥٥٨	٦٠,٨٩٣,١٤٦		ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر:
(١٠٢,٣٤٠)	(٣٤٦,٤٨٤)	١٩	بنود لن يعاد تصنيفها الى الربح أو الخسارة لاحقاً
٣٦,٠٦٢,٢١٨	٦٠,٥٤٦,٦٦٢		الخسائر الإكتوارية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
			مجموع الدخل الشامل للسنة
		٢٨	ربحية السهم العائد لمساهمي الشركة:
٠,١٦١	٠,٢٧٠		الأساسية
٠,١٥٨	٠,٢٧٠		المخفضة

المدير المالي

بهارات بهاتناغار

DocuSigned by:

C04806927DDF47D...

الرئيس التنفيذي


ناصر بن محمد الذويب

DocuSigned by:

E8CCC5D7DFE742A...

رئيس مجلس الإدارة

إياد عبد العزيز النافع

DocuSigned by:

0C90F7A74DFA48B...

شركة تدوير البيئة الأهلية

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

رأس المال	علاوة إصدار	أسهم خزينة	إحتياطي نظامي	إحتياطي الدفع على أساس السهم	أرباح مبقاة	مجموع حقوق الملكية
١١٦,١٦٠,٠٠٠	٦٧,٨٣٨,٨٨٩	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	١٠,٠٤٠,٠٢٤	٤٠٤,٠٢٦	٤٧,٧٤٣,٢٦١	٢٣٨,١٨٦,٢٠٠
-	-	-	-	-	٦٠,٨٩٣,١٤٦	٦٠,٨٩٣,١٤٦
-	-	-	-	-	(٣٤٦,٤٨٤)	(٣٤٦,٤٨٤)
-	-	-	-	-	٦٠,٥٤٦,٦٦٢	٦٠,٥٤٦,٦٦٢
-	-	-	-	-	(٤٧,٧٤٣,٢٦١)	(٤٧,٧٤٣,٢٦١)
-	-	(٢,٢٤٢,٠٠٠)	(٥٧٧,٨٥٠)	-	٢,٢٤٢,٠٠٠	-
-	-	١,٤٠٢,٨٦١	-	-	(١,٤٠٢,٨٦١)	-
-	-	٣٥٥,١٣٩	-	(٣٥٥,١٣٩)	-	-
٢٣٢,٣٢٠,٠٠٠	-	(٤,٤٨٤,٠٠٠)	٩,٤٦٢,١٧٤	٤٨,٨٨٧	٦١,٣٨٥,٨٠١	٢٩٨,٧٣٢,٨٦٢

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م

ربح السنة

الخسارة الشاملة الأخرى

مجموع الدخل الشامل للسنة

المحول إلى رأس المال من إصدار أسهم مجانية (إيضاح ١٢)

تعديل إصدار الأسهم المجانية على أسهم الخزينة (إيضاح ١٤)

تحويل أسهم خزينة مخصصة للموظفين (١٤,٣)

الدفع على أساس السهم (إيضاح ١٧ - ١٤,٣)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م

ربح السنة

الخسارة الشاملة الأخرى

مجموع الدخل الشامل

الدفع على أساس السهم (إيضاح ١٧)

المحول إلى رأس المال من أجل منحة إصدار أسهم (إيضاح ١٢)

(١٢)

تعديل منحة إصدار الأسهم المجانية على أسهم الخزينة

(إيضاح ١٤)

المحول إلى الإحتياطي النظامي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

المدير المالي

بهارات بهاتناغار

DocuSigned by:



C04806927DDF47D...

الرئيس التنفيذي

ناصر بن محمد الذويب

DocuSigned by:




E8CC5D7DFE742A...

رئيس مجلس الإدارة

إياد عبد العزيز النافع

DocuSigned by:



0C90F7A74DFA48B...

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة تدوير البيئة الأهلية

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة
٣٩,٠٣٧,١٢٣	٦٥,٢٠١,٥٤٣		تعديلات لتسوية الأرباح قبل الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:
			استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٧,٣٩٤,٣٢٣	١٢,١١٣,٢٧٧	٦	خسائر / (أرباح) استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١٠,١٦٧)	٥٣,٨٢٤		استهلاك أصول حق الاستخدام
١,٣٩٤,١٣٨	١,٢٩١,٨٩٤	٧	خسائر الائتمان المتوقعة على ذمم مدينة تجارية
١,٣٨٨,٣٦٦	٢,٤٠٩,١٠٧	٩	مخصص ذمم مدينة أخرى مشكوك في تحصيلها
-	١,٠٠٠,٠٠٠	١٠	المحمل على التزامات منافع الموظفين
٤٤١,٤٥٣	٤٥٧,٠١٦	١٩	تكاليف تمويل
٨,٠٤٥,٧٨٤	١٧,٧٤٥,٦٥٧	٢٧	مصروف الدفع على أساس السهم
٢٠٢,٢٩٦	-		
٥٧,٨٩٣,٣١٦	١٠٠,٢٧٢,٣١٨		
			التغيرات في رأس المال العامل:
			المخزون
(٦٦,٦٧٦,٢٤٨)	(٤٤,١٦٧,٤٣٩)		مديون تجاريون
(٨٤,٨١٧)	(١٨٣,٣٨٣,٦٦٠)		مدفوعات مقدماً ومديون آخرون
٢٢,٨٩٦,٤٢٠	(١٤,٥١٦,٥٥٧)		دائنون تجاريون
(١٩,٩٠٧,٩١٨)	٦٩,٣٢٤,٣٧٤		مصارييف مستحقة والتزامات أخرى
٢,٠٨٨,٨٤٩	٥,٤٧٨,٥٢٥		عجز النقد من التشغيل
(٣,٧٩٠,٣٩٨)	(٦٦,٩٩٢,٤٣٩)		التزامات منافع الموظفين
(١٢١,٩٨٠)	(٩,٢٢٢)	١٩	الزكاة المدفوعة
(٢,١٤٦,٨٥٢)	(٢,٩٨٦,١٢٥)	٢٢	تكاليف تمويل
(٣٥٨,٠٦٥)	(١,٦٣١,٨٩٢)		
(٦,٤١٧,٢٩٥)	(٧١,٦١٩,٦٧٨)		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٤٧,٦٥٤,٩١٦)	(٨٩,٤٢١,٤٠٥)		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
١٨,٩٦٦	٧٥٩,٠١٧		متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٤٧,٦٣٥,٩٥٠)	(٨٨,٦٦٢,٣٨٨)		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
٢٤,٢٨٥,٧١٤	١١٦,٦٩٨,٠٠٩	١٨	متحصلات من القروض طويلة الأجل
(١٩,٢٩٢,٨٤١)	(٤٦,١١٦,٥٢١)	١٨	سداد القروض طويلة الأجل
(١,٨٢٩,٤٩٥)	(١,٧٠٣,٠٨٠)	٧	دفعات التزامات عقود الإيجار
٢١٤,٩١١,٧٠٠	٣٩٣,٤٨١,١٢٣	١٨	متحصلات من القروض قصيرة الأجل
(١٥٧,٣٣٢,٠٦٩)	(٣٠١,٣٧٣,١٨٦)	١٨	سداد القروض قصيرة الأجل
٦٠,٧٤٣,٠٠٩	١٦٠,٩٨٦,٣٤٥		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٦,٦٨٩,٧٦٤	٧٠٤,٢٧٩		صافي التغيير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٩,٨٠٣,٤٥٩	١٦,٤٩٣,٢٢٣		النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٦,٤٩٣,٢٢٣	١٧,١٩٧,٥٠٢	١١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			بنود غير نقدية:
٩١,١٦٧,٥٧٦	٢١,١٩١,٢٨٣	٦	تحويل أعمال رأسمالية تحت التنفيذ إلى ممتلكات وآلات ومعدات
٢,١٦٨,٨٠٤	-	٧	إضافات أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار
٥٨,٠٨٠,٠٠٠	١١٦,١٦٠,٠٠٠	١٢	إصدار أسهم مجانية
-	١,٧٥٨,٠٠٠	١٤	أسهم صادرة من أسهم الخزينة للموظفين
١٠٢,٣٤٠	٣٤٦,٤٨٤	١٩	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين

المدير المالي
بهارات بهاتناغارالرئيس التنفيذي
ناصر بن محمد الذويبرئيس مجلس الإدارة
إياد عبد العزيز النافع

DocuSigned by:

Bakwal. Bahatnagar

C04806927DDF47D...

DocuSigned by:

ناصر بن محمد الذويب

E8CCC5D7DFE742A...

DocuSigned by:

إياد عبد العزيز النافع

0C90F7A74DFA48B...

تشكل الإيضاحات المرفقة من ٣٦ 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 ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٦ أبريل ٢٠١٥ م) 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 ١٤٣٨ هـ (الموافق ٣٠ أكتوبر ٢٠١٦ م). ويقوم الفرع بإنتاج كتل من النحاس والألمنيوم والحديد، وحبيبات بلاستيك وكتل تحتوي على معادن ثمينة تحت الترخيص الصناعي رقم ٣٨١٣٤٣.

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

وتشمل هذه القوائم المالية أصول الشركة، والفرع، والتزاماتها، وأنشطتها.

٢. أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م 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. الاحكام 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 ستؤثر في الفترات المستقبلية.

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

- إدارة مخاطر القيمة العادلة والأدوات المالية، (إيضاح ٣٢).
- إدارة رأس المال، (إيضاح ٣٣).

١,٣ 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) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لغرض احتساب الإهلاك. وتستند هذه التقديرات إلى الاستخدام المتوقع للموجودات والتقدم المادي لها. كما تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية سنوياً على الأقل، ويتم إثبات أي تغييرات في مصاريف الإهلاك بأثر مستقبلي في الفترة الحالية والفترات القادمة.

٣. الاحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

١,٣ التقديرات والافتراضات (تتمة)

(ب) وجود المخزون

يتم تحديد كميات المخزون باستخدام مجموعة من أساليب التقدير، بما في ذلك المعاينة الفعلية والوزن وطرق معيارية أخرى متبعة في القطاع. ونظراً لطبيعة المخزون، فإن هذه الكميات تخضع لعدم التأكد من التقدير. وتقوم الإدارة بإجراء جرد فعلي بانتظام ومطابقته مع السجلات المحاسبية لضمان دقة وموثوقية أرصدة المخزون.

(ج) قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

تطبق الشركة أسلوب المبسط لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية. وبموجب هذا الأسلوب، يتم تجميع الذمم المدينة التجارية بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المتأخرة عن السداد.

تُحدد الخسائر الائتمانية المتوقعة باستخدام معدلات التعثر التاريخية وتجربة الخسارة لدى الشركة. ويتم احتساب "الخسارة في حال التعثر" بناءً على المقبوضات النقدية التاريخية وأنماط الاسترداد من الذمم المتعثرة. وتُعدّل معدلات الخسارة التاريخية هذه لدمج المعلومات المستقبلية، بما في ذلك العوامل الاقتصادية الكلية ذات الصلة مثل توقعات التضخم ونمو الناتج المحلي الإجمالي، لتعكس الظروف الاقتصادية المستقبلية المتوقعة.

(د) منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة مطلوبات المنافع المحددة للموظفين ومنافع ما بعد الخدمة الأخرى باستخدام التقييمات الاكتوارية. وينطوي التقييم الاكتواري على وضع افتراضات متنوعة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل، ويشمل ذلك تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات. ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الجوهرية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن مطلوبات المنافع المحددة تتأثر بشدة بالتغيرات في هذه الافتراضات. وتتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير.

(هـ) الإيرادات - المقابل المتغير في مبيعات التصدير

تعترف الشركة بالإيرادات لبعض مبيعات التصدير مبدئياً بناءً على سعر السوق السائد في تاريخ البيع. ويتم تحديد سعر البيع النهائي بمجرد استلام العميل للبضائع وتأكيد جودتها وفقاً للعقد. ويتم الاعتراف بأي فرق بين الفاتورة الأولية والسعر النهائي المتفق عليه كإيراد في الفترة التي يتم فيها تحديد السعر النهائي من خلال تسويات مدينة أو دائنة. ولا تقوم الشركة بتقدير المقابل المتغير قبل تأكيد السعر النهائي، حيث يعتمد المقابل النهائي على تأكيد العميل للجودة والموصفات التعاقدية، مما يجعل النتيجة غير مؤكدة. ولا يتم الاعتراف بالإيرادات إلا عندما يكون المقابل ثابتاً وقابلاً للتحديد، بما يتوافق مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".

(و) الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). ويتطلب احتساب الزكاة معرفة وأحكاماً ذات صلة بقواعد وأنظمة الزكاة لتقييم أثر مطلوبات الزكاة في نهاية فترة معينة. وتُعد هذه المطلوبات تقديراً حتى يتم إجراء الفحص النهائي من قبل الهيئة، وتظل الشركة معرضة لمطلوبات زكاة إضافية حتى ذلك الحين.

٤. السياسات المحاسبية المهمة

١.٤ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. وتشمل هذه التكلفة تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشاريع التشييد طويلة الأجل إذا تم استيفاء معايير الاعتراف. عندما تكون هناك حاجة إلى استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات 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 والآلات والمعدات كبديل إذا تم استيفاء معايير الاعتراف. يتم إثبات تكاليف الإصلاح والصيانة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر فور 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 اعتراف المخصص.

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

١.٤ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

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	٢-١٥ سنة
حاويات وبيوت جاهزة	١٠ سنوات
أجهزة الحاسب والطابعات	٢-٥ سنوات
سيارات	٢-١٠ سنة
الأثاث والتركيبات	٣-٥ سنوات
آلات	٢-١٥ سنة

يتم إلغاء الاعتراف ببند من بنود الممتلكات والآلات 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 والآلات 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.

٢.٤ أصول حق الاستخدام والتزامات عقد الإيجار

يتم تحديد ما إذا كان الترتيب يمثل عقد إيجار أو ينطوي عليه في تاريخ بدء العقد. ويُعتبر الترتيب عقد إيجار، أو ينطوي على عقد إيجار، إذا كان يمنح الحق في السيطرة على أصل معين أو أصول معينة لفترة زمنية محددة نظير مقابل مادي.

الشركة كمستأجر

أ- أصول حق الاستخدام

تعترف الشركة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يكون فيه الأصل المعني متاحاً للاستخدام). تُقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، وتُعدّل مقابل أي إعادة قياس لالتزامات عقود الإيجار. تشمل تكلفة أصول حق الاستخدام مبلغ التزامات عقود الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار المسددة في تاريخ البدء أو قبله، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى الفترة الأقصر من بين مدة عقد الإيجار والعمر الإنتاجي المقدر للأصل المعني، ما لم ينقل عقد الإيجار ملكية الأصل المعني إلى الشركة أو إذا كانت الشركة متيقنة بدرجة معقولة من ممارسة خيار الشراء.

ب- التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف الشركة بالتزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي سيتم سدادها على مدار مدة عقد الإيجار. تشمل مدفوعات الإيجار المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة، ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل مدفوعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المتيقن بدرجة معقولة أن تمارسه الشركة، ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كان أجل العقد يعكس ممارسة الشركة لخيار الإنهاء. يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصاريف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظرف الذي يستوجب الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقد الإيجار إذا كان من الصعب تحديد سعر الفائدة الضمني في العقد بسهولة. وبعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار ليعكس تراكم الفائدة ويُخفض مقابل مدفوعات الإيجار المسددة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار في حال وجود تعديل، أو تغيير في مدة عقد الإيجار، أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابتة في جوهرها، أو تغيير في تقييم شراء الأصل المعني.

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

الشركة كمستأجر (تتمة)

ج- عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي العقود التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل. والأصول منخفضة القيمة هي البنود التي لا تستوفي حد الرأسمالية لدى الشركة وتُعتبر غير جوهرية بالنسبة لقائمة المركز المالي للشركة ككل. يتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٣.٤ المخزون

الاعتراف والقياس

يُدرج المخزون، بما في ذلك المعادن الحديدية وغير الحديدية، بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تُحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح وتشمل المواد المباشرة والتكاليف الأخرى المتكبدة لإيصال المخزون إلى موقعه وحالته الحاليين.

تتكون المستودعات وقطع الغيار من المواد الاستهلاكية وبنود الصيانة التي لا تنطبق عليها تعريف الممتلكات والآلات والمعدات، وتُقاس بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.

تقييم المخزون

في تاريخ كل تقرير، يتم تقييم المخزون للتأكد من إدراجه بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد صافي القيمة القابلة للتحقق بناءً على سعر البيع التقديري في سياق النشاط المعتاد للأعمال، ناقصاً التكاليف التقديرية للإتمام وتكاليف البيع. وإذا أشارت ظروف السوق المتغيرة إلى أن صافي القيمة القابلة للتحقق أقل من التكلفة، يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. بالنسبة للمواد غير الحديدية، تقوم الإدارة بصفة دورية بالاستعانة بأطراف خارجية مستقلة للتحقق من الكميات وتقييم المخزون.

٤.٤ الأدوات المالية

الأصول المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تُصنف الأصول المالية، عند الاعتراف الأولي بها، كأصول تُقاس بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وذلك اعتماداً على نموذج الأعمال المتبع لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأداة المالية.

يتم الاعتراف بجميع الأصول المالية أولاً بالقيمة العادلة، مضافاً إليها - في حالة الأصول المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وأي تكاليف معاملات مرتبطة بها مباشرة.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تصنيفها كما يلي:

- **الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:** تُقاس باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وتخضع لانخفاض القيمة. ويتم الاعتراف بدخل الفوائد، ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية، وخسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. كما يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر في الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الاعتراف بالأصل أو إعادة تصنيفه.

- **الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:** تُقاس أدوات الدين المصنفة ضمن هذه الفئة بالقيمة العادلة، مع الاعتراف بالتغيرات في الدخل الشامل الآخر، باستثناء خسائر انخفاض القيمة، ودخل الفائدة، ومكاسب أو خسائر صرف العملات الأجنبية، والتي يتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر. أما بالنسبة لأدوات حقوق الملكية المحددة بهذه الفئة، فيتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر ولا يتم تدويرها إلى الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الاعتراف بها.

- **الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:** تُقاس بالقيمة العادلة مع الاعتراف بجميع التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤.٤ الأدوات المالية (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي عندما:

- انتهت الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل؛ أو
- قامت الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية أو تدخل في ترتيب "تمرير تدفقات نقدية"، وإما:
 - أ. حولت الشركة جوهرياً جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل، أو
 - ب. لم تحول الشركة أو لم تحتفظ جوهرياً بجميع المخاطر والمنافع، ولكنها حولت السيطرة على الأصل.

في الحالات التي تحتفظ فيها الشركة ببعض الحقوق أو الالتزامات، فإنها تستمر في الاعتراف بالأصل في حدود استمرار مشاركتها فيه، مع الاعتراف بالالتزامات مقابل للالتزامات المرتبطة بها.

انخفاض قيمة الأصول المالية

تطبق الشركة الأسلوب المبسط للذمم المدينة التجارية، حيث تعترف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي للذمم المدينة. وتستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى تجربة التعثر التاريخية، مع تعديلها لتشمل العوامل المستقبلية، بما في ذلك الظروف الاقتصادية الكلية والتغيرات المتوقعة في المخاطر الائتمانية للعملاء.

وتشمل مؤشرات انخفاض القيمة الصعوبات المالية الجوهريّة للمدينين، أو التعثر في السداد، أو البيانات الملحوظة التي تشير إلى انخفاض في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. ويتم شطب الأصول المالية عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

الالتزامات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تُصنف الالتزامات المالية، عند الاعتراف الأولي بها، كالتزامات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو كقروض وسلفيات، أو كذمم دائنة أخرى، حسبما يكون مناسباً. وتُثبت جميع الالتزامات المالية أولاً بالقيمة العادلة، مخصوماً منها - في حالة القروض والسلفيات والذمم الدائنة - تكاليف المعاملات المرتبطة بها مباشرة.

القياس اللاحق

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

- **القروض والتمويلات:** تُقاس بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بمصاريف الفائدة في قائمة الربح أو الخسارة باستخدام هذه الطريقة. كما يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر عند إلغاء الاعتراف بالالتزامات أو من خلال عملية إطفاء سعر الفائدة الفعلي.
- **الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:** تُقاس لاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية عندما يتم إبراء الالتزام بموجبها، أو إلغاؤه، أو انتهاء صلاحيته.

مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الأصول المالية والالتزامات المالية في قائمة المركز المالي، ويُعرض المبلغ بالصافي، فقط عندما يكون هناك حق قانوني ملزم حالياً لإجراء المقاصة للمبالغ المثبتة، وعندما تعتمد الشركة التسوية على أساس الصافي أو تحقق الأصل وتسوي الالتزام في وقت واحد.

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٥.٤ انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على احتمال انخفاض قيمة أصل غير مالي. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يكون اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل مطلوباً، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل. والمبلغ القابل للاسترداد للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو لوحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته قيد الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديده للأصل بشكل منفرد، ما لم يكن الأصل لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة بشكل كبير عن تلك الناتجة عن أصول أخرى أو مجموعات من الأصول. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد المبلغ القابل للاسترداد له، يُعتبر الأصل منخفض القيمة ويُخفض إلى مبلغه القابل للاسترداد.

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لمعرفة ما إذا كان هناك مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد. ويتم عكس خسارة انخفاض القيمة المثبتة سابقاً فقط في حال حدث تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد للأصل منذ الاعتراف بأخر خسارة انخفاض قيمة. ويقتصر هذا العكس بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل مبلغه القابل للاسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بالصافي من الاستهلاك، لو لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض قيمة للأصل في سنوات سابقة. ويتم الاعتراف بهذا العكس في الأرباح أو الخسائر. كما تتم مراجعة الأصول غير المالية التي تعرضت لانخفاض في قيمتها لاحتمالية عكس هذا الانخفاض في نهاية كل فترة تقرير.

٦.٤ ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي من مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- في حال كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بـضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة الاستحواذ على الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسب مقتضى الحال.
- يتم إثبات الذمم المدينة والدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يُدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من، أو المستحق للدفع إلى، الهيئة كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي.

٧.٤ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد لدى البنوك والنقد في الصناديق والودائع لأجل التي لا تتجاوز مدة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستحواذ، والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية فيما يتعلق بالتغيرات في قيمتها وتكون متاحة دون قيود.

٨.٤ تكوين الاحتياطات

تحدد الشركة، في الجمعية العامة السنوية، تكوين احتياطات من صافي الأرباح بالقدر الذي يخدم مصلحة الشركة أو يضمن توزيع أرباح مستقرة على المساهمين. ويجوز للجمعية أيضاً قرار استقطاع مبالغ من صافي الأرباح لتحقيق أهداف اجتماعية لموظفي الشركة. وتحدد الجمعية العامة السنوية نسبة صافي الأرباح التي سيتم تخصيصها للاحتياطات بعد خصم أي مبالغ أخرى قابلة للتطبيق.

٩.٤ توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كخصم من الأرباح المبقاة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية والالتزام، في حدود ما لم يُطالب به/يُسدد، في القوائم المالية للشركة في السنة التي يعتمد فيها مساهموا الشركة تلك التوزيعات.

١٠.٤ أسهم الخزينة

أسهم الخزينة هي أسهم الشركة التي أعيد شراؤها وتحتفظ بها الشركة. وتُسجل بالتكلفة، بما في ذلك تكاليف المعاملات المرتبطة بها مباشرة، وتُعرض كخصم من حقوق الملكية. ولا يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على أسهم الخزينة كمصاريف. كما يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر الناشئة عن بيع أسهم الخزينة مباشرة في حقوق الملكية وليس في الأرباح أو الخسائر.

يجوز للشركة شراء أسهم الخزينة بعد الحصول على موافقة الجمعية العامة. ويتم الاحتفاظ بأسهم الخزينة لأغراض مثل الوفاء بالالتزامات بموجب خطط تحفيز الموظفين القائمة على الأسهم، أو للاستبدال في عمليات الاستحواذ على أسهم أو أصول أخرى. ولا تحمل هذه الأسهم حقوق تصويت أو حقوق في توزيعات الأرباح طالما يتم الاحتفاظ بها كأسهم خزينة.

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

١١.٤ القروض والتمويلات

يتم الاعتراف بالقروض بالمبالغ المستلمة؛ بالصافي من تكاليف المعاملات المتكبدة. ويتم رسملة تكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة بإنشاء أصل مؤهل حتى المرحلة التي تكتمل فيها جميع الأنشطة الضرورية تقريباً لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام المقصود، وبخلاف ذلك، تُحمل هذه التكاليف على قائمة الربح أو الخسارة.

١٢.٤ المنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيد معقول بأن الشركة ستلتزم بالشروط المصاحبة للمنح وبأن المنح سيتم استلامها. وتُثبت المنح المتعلقة بالاستحواذ على أصول غير متداولة، بما في ذلك القروض بدون فائدة من الحكومة، أولاً كدخل مؤجل وتُطفأ في الأرباح أو الخسائر على أساس منتظم على مدار العمر الإنتاجي للأصول ذات الصلة، أو في حالة القروض بدون فائدة، على مدار مدة القرض. أما المنح الأخرى، مثل الاستردادات الجمركية أو الحوافز، فيتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر عند ثبوت الحق في استلامها، وعادةً ما يكون ذلك عند الاستلام.

١٣.٤ التزامات منافع الموظفين

يتم تحديد التزامات المنافع المحددة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، بناءً على تقييمات اكتوارية تُجرى في نهاية كل فترة تقرير. ويتم الاعتراف بإعادة القياسات، التي تشمل المكاسب والخسائر الاكتوارية، فوراً في قائمة المركز المالي مع الاعتراف بالزيادة أو النقص في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تقع فيها. ولا يتم إعادة تصنيف إعادة القياسات المثبتة في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة، بل تُحول مباشرة إلى الأرباح المبقاة. كما يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات الخطة أو تقليص عدد الموظفين مباشرة في قائمة الدخل الشامل كمصاريف خدمة سابقة. ويتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي التزامات أو أصل المنافع المحددة.

١٤.٤ ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي التزامات بسداد قيمة سلع أو خدمات تم الحصول عليها من الموردين في سياق النشاط المعتاد للأعمال. وتُصنف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الأرصدة مستحقة خلال سنة واحدة أو أقل، وبخلاف ذلك تُعرض كالتزامات غير متداولة.

١٥.٤ مصاريف مستحقة

يتم الاعتراف بالتزامات للمبالغ التي ستُدفع في المستقبل مقابل سلع أو خدمات تم استلامها، سواء صدرت فواتير من الموردين أم لا.

١٦.٤ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي (نظامي أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقاً خارجياً للموارد التي تنطوي على منافع اقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق. تُقاس المخصصات وفقاً لأفضل تقدير للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير. ويتم مراجعة المبلغ المثبت كمخصص في تاريخ كل تقرير ويُعدل ليعكس أفضل تقدير حالي.

١٧.٤ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

الالتزامات المحتملة هي التزام محتمل ينشأ عن أحداث سابقة ولن يتأكد وجوده إلا بوقوع أو عدم وقوع أحداث مستقبلية غير مؤكدة، أو هو التزام حالي لا يتم الاعتراف به لأنه ليس من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقاً خارجياً للموارد، أو لا يمكن قياس المبلغ بشكل موثوق. لا يتم الاعتراف بالتزامات المحتملة في القوائم المالية، ولكن يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تدفق الموارد خارجياً بعيداً.

الأصول المحتملة هي أصل محتمل ينشأ عن أحداث سابقة ولن يتأكد وجوده إلا بوقوع أحداث مستقبلية غير مؤكدة ليست تحت سيطرة الشركة بالكامل. لا يتم الاعتراف بالأصول المحتملة في القوائم المالية، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية داخلياً أمراً محتملاً.

١٨.٤ التعهدات

تمثل تعهدات الشركة بالقيام بمدفوعات مستقبلية بموجب عقود، بما في ذلك - على سبيل المثال لا الحصر - أوامر الشراء، والتزامات النفقات الرأسمالية، واتفاقيات عقود الإيجار التشغيلي. لا يتم الاعتراف بالتزامات كالتزامات في قائمة المركز المالي، ولكن يتم الإفصاح عنها في الإيضاحات بمبالغها التعاقدية، ما لم تكن غير جوهرية. وتراجع الشركة تعهداتها بانتظام وتضمن الإفصاح عن الالتزامات التعاقدية الجوهرية لتزويد مستخدمي القوائم المالية بالمعلومات ذات الصلة حول التدفقات النقدية الخارجة في المستقبل.

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

١٩.٤ تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداولة وغير متداولة

تعرض الشركة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي كـ "متداولة/غير متداولة".

تُعتبر الأصول متداولة في الحالات التالية:

عندما يُتوقع تحقيقها أو يُعتمد بيعها أو استهلاكها خلال دورة التشغيل العادية، أو عندما يُتوقع تحقيقها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو عندما تكون نقداً وما في حكمه ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لتسوية أي التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تُصنف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

تُعتبر الالتزامات متداولة في الحالات التالية:

عندما يُتوقع تسويتها خلال دورة التشغيل العادية، أو عندما يتم حيازتها بشكل أساسي لغرض المتاجرة، أو عندما يكون الاستحقاق خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو عندما لا يكون هناك حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تُصنف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

٢٠.٤ الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء، المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتمثل الإيرادات مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة استلامه مقابل نقل السلع أو الخدمات للعملاء.

تطبق الشركة نموذج الخطوات الخمس بموجب المعيار الدولي رقم ١٥:

١. تحديد العقد (العقود) مع العميل - ينشئ العقد حقوقاً والتزامات قابلة للنفذ قانوناً بين الشركة والعميل.
٢. تحديد التزامات الأداء - يتم المحاسبة عن كل سلعة أو خدمة مميزة تم التعهد بها للعميل باعتبارها التزام أداء مستقلاً.
٣. تحديد سعر المعاملة - وهو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل الوفاء بالتزامات الأداء.
٤. تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء - يتم توزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء على أساس أسعار البيع المستقلة النسبية لكل سلعة أو خدمة.
٥. الاعتراف بالإيرادات عند وفاء الشركة بالتزام الأداء - يتم الاعتراف بالإيراد عند (أو كلما) تقي الشركة بالتزام أداء من خلال نقل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل، بحيث يتمكن العميل من استخدامها والحصول على منافعها.

مبيعات السلع

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع السلع عندما تنتقل المخاطر والمنافع الجوهرية للملكية إلى العميل وعندما يكون من الممكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق.

بالنسبة لبعض مبيعات التصدير، يتم إصدار فواتير الإيرادات أولاً بناءً على أسعار السوق السائدة، مع تحديد سعر البيع النهائي بمجرد استلام العميل للبطائع وتأكيد الجودة. ويتم الاعتراف بأي فرق بين الفاتورة الأولية والنهائية كإيراد في الفترة التي يتم فيها الاتفاق على السعر النهائي.

تُعامل الفروقات بين سعر البيع في موقع تسليم الشركة وموقع تسليم العميل كإيرادات نقل، مع إدراج تكاليف النقل المقابلة ضمن تكلفة المبيعات.

٢١.٤ المصاريف

يتم الاعتراف بالمصاريف فور تكبدها وتُسجل وفقاً لأساس الاستحقاق المحاسبي. وتُعرض المصاريف في قائمة الربح أو الخسارة باستخدام "وظيفة المصروف". وتتكون تكلفة الإيرادات من تكلفة المواد المشتراة والمصاريف المباشرة الأخرى المتكبدة لإيصال السلع إلى موقعها وحالتها الحاليين. وتُصنف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

يتم توزيع التكاليف المشتركة التي لا يمكن توزيعها مباشرة إلى وظيفة معينة بين تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية على أساس منتظم ومعقول وبما يتفق مع طبيعة واستخدام تلك المصاريف.

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تمة)

٢٢.٤ تكاليف الاقتراض

تتم رسملة تكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة بالاستحواذ على أصل، أو إنشائه، أو إنتاجه، والذي يتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة ليكون جاهزاً للاستخدام المقصود أو البيع، كجزء من تكلفة الأصل المعني. ويتم تحميل جميع تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف في الفترة التي تقع فيها. وتتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

٢٣.٤ الزكاة

تجنب الشركة مخصصاً للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. ويتم الاعتراف بالزكاة كمصاريف في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي تتعلق بها، مع الاعتراف بالتزامات مقابلة للمبالغ المستحقة الدفع.

٢٤.٤ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة العائد لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال فترة التقرير. ويتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بآثار أسهم المنحة، وتجزئة الأسهم، وتجميع الأسهم، إن وجدت، التي حدثت خلال الفترة، حيث إن هذه الأحداث لا تغير موارد الشركة.

يتم احتساب ربحية السهم المخفضة بقسمة الربح أو الخسارة العائد لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال فترة التقرير، معدلاً بآثار جميع الأسهم العادية المحتملة ذات الأثر المخفض.

٢٥.٤ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو في غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام. ويجب أن يكون السوق الرئيسي أو الأكثر نفعاً متاحاً للشركة.

بالنسبة للأصول غير المالية، يأخذ قياس القيمة العادلة في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل في أفضل وأعلى استخدام له أو من خلال بيعه لمشارك آخر في السوق يستخدم الأصل في أفضل وأعلى استخدام له.

تطبق الشركة تقنيات التقييم المناسبة في ظل الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية، مع زيادة استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة إلى أقصى حد وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة.

تُصنف جميع الأصول والالتزامات المقاسة أو المفصح عنها بالقيمة العادلة في القوائم المالية ضمن هرم القيمة العادلة:

- المستوى ١: أسعار السوق المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف أسعار السوق المتداولة والمضمنة في المستوى ١، والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣: مدخلات غير ملحوظة للأصل أو الالتزام.

٢٦.٤ معاملات العملات الأجنبية وأرصدها

تُعرض القوائم المالية للشركة بعمليتها الوظيفية. وتُسجل المعاملات بالعملات الأجنبية أولاً بسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة. وفي تاريخ كل تقرير، يتم ترجمة الأصول والالتزامات النقدية المقومة بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ التقرير، تُترجم الأصول والالتزامات النقدية المقومة بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ التقرير المالي، بينما تُترجم البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات الأولية. أما البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملة أجنبية، فتُترجم باستخدام سعر الصرف في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة.

تُثبت فروقات أسعار الصرف الناتجة عن تسوية البنود النقدية، أو عن ترجمة البنود النقدية بأسعار تختلف عن تلك التي استُخدمت عند الاعتراف الأولي خلال الفترة أو في قوائم مالية سابقة، ضمن الربح أو الخسارة. أما الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ترجمة البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة، فيتم الاعتراف بها بما يتماشى مع طريقة الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة لذلك البند. وبناءً عليه، فإن فروقات الصرف المتعلقة بالبنود غير النقدية التي يُعترف بالتغير في قيمتها العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر، يتم الاعتراف بها كذلك ضمن الدخل الشامل الآخر، في حين تُعترف فروقات الصرف المتعلقة بالبنود غير النقدية التي يُعترف بالتغير في قيمتها العادلة ضمن الربح أو الخسارة ضمن الربح أو الخسارة.

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تمة)

٢٧.٤ 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

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة السارية خلال السنة

إن المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة التالية هي سارية في السنة الحالية، ولكنها إما غير ذات صلة بالشركة أو أن تطبيقها ليس له أي أثر جوهري على القوائم المالية للشركة بخلاف العرض والإفصاحات، باستثناء ما ذكر خلاف ذلك.

عدم قابلية الاستبدال (تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة ٢١)

تتضمن التعديلات إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للاستبدال وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.

تعديلات على معايير "مجلس معايير المحاسبة المستدامة" لتعزيز قابليتها للتطبيق دولياً

تعمل التعديلات على حذف واستبدال المراجع والتعريفات الخاصة بنطاقات اختصاص محددة في معايير مجلس معايير المحاسبة المستدامة، دون تغيير جوهري في القطاعات أو المواضيع أو المقاييس.

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد

إن المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة التالية سارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦م ويُسمح بالتطبيق المبكر لها؛ ومع ذلك، لم تقم الشركة بتطبيقها مبكراً عند إعداد هذه القوائم المالية.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية"

في أبريل ٢٠٢٤م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار رقم ١٨، والذي يحل محل المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١ "عرض القوائم المالية". ويستحدث المعيار رقم ١٨ متطلبات جديدة للعرض ضمن قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك إجماليات وفرعيات محددة. علاوة على ذلك، يتعين على المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصاريف ضمن قائمة الربح أو الخسارة إلى واحدة من خمس فئات: التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية، وضرائب الدخل، والعمليات المتوقفة، علماً بأن الفئات الثلاث الأولى هي فئات مستحدثة.

يتطلب المعيار الإفصاح عن "مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة" والمعرفة حديثاً، والمجاميع الفرعية للإيرادات والمصاريف، كما يتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتفصيل المعلومات المالية بناءً على "الأدوار" المحددة للقوائم المالية الأساسية (PFS) والإيضاحات.

بالإضافة إلى ذلك، تم إجراء تعديلات محدودة النطاق على المعيار الدولي للمحاسبة رقم ٧ "قائمة التدفقات النقدية"، والتي تشمل تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من العمليات بموجب الطريقة غير المباشرة، من "الربح أو الخسارة" إلى "ربح أو خسارة التشغيل"، وإلغاء خيار تصنيف التدفقات النقدية من توزيعات الأرباح والفوائد. كما توجد تعديلات تبعية لعدة معايير أخرى.

يسري المعيار رقم ١٨، والتعديلات على المعايير الأخرى، للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م، ولكن يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عن ذلك. وسيتم تطبيق المعيار رقم ١٨ بأثر رجعي.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٩) الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات

يحدد المعيار رقم ١٩ متطلبات الإفصاح التي يُسمح للشركة التابعة المؤهلة بتطبيقها بدلاً من متطلبات الإفصاح في معايير التقارير المالية الدولية الأخرى.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ بخصوص تصنيف وقياس الأدوات المالية

تتناول التعديلات الأمور التي تم تحديدها خلال مراجعة ما بعد التطبيق لمتطلبات التصنيف والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية".

٥. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد (تتمة)

التحسينات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية - الإصدار ١١

يتضمن الإصدار التعديلات التالية:

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: محاسبة التحوط من قبل المطبق لأول مرة.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧: الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧: الإفصاح عن الفرق المؤجل بين القيمة العادلة وسعر المعاملة.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧: المقدمة وإفصاحات مخاطر الائتمان.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: إلغاء اعتراف المستأجر بـ مطلوبات عقد الإيجار.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: سعر المعاملة.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠: تحديد "الوكيل الفعلي".
- المعيار الدولي للمحاسبة رقم ٧: طريقة التكلفة.

تعديلات على المعيار الدولي رقم ٩ والمعيار الدولي رقم ٧ بخصوص ترتيبات شراء الطاقة

تهدف التعديلات إلى تمكين المنشآت من تضمين معلومات في قوائمها المالية تعبر بشكل أكثر دقة - من وجهة نظر المجلس - عن العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة.

تعديلات على المعيار الدولي رقم (١٩) الشركات التابعة التي لاتخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات

تغطي التعديلات معايير التقارير المالية الدولية الجديدة أو المعدلة الصادرة بين ٢٨ فبراير ٢٠٢١ م و ١ مايو ٢٠٢٤ م والتي لم تُؤخذ في الاعتبار عند صدور المعيار رقم ١٩ لأول مرة.

الترجمة إلى عملة عرض تعاني من تضخم مفرط (تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة ٢١)

توضح التعديلات كيفية قيام الشركات بترجمة القوائم المالية من عملة لا تعاني من تضخم مفرط إلى عملة تعاني منه.

تعديلات على إفصاحات انبعاثات غازات الاحتباس الحراري (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير عن الاستدامة رقم ٢)

تهدف التعديلات على المعيار رقم (٢) إلى دعم المنشآت التي تطبق هذا المعيار من خلال تقليل التعقيد ومخاطر ازدواجية التقارير والتكاليف ذات الصلة بتطبيق متطلبات محددة في المعيار.

شركة تدوير البيئة الأهلية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات على القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ**	آلات	أثاث ومفروشات	سيارات	أجهزة الحاسب والطابعات	حاويات وبيوت جاهزة	المعدات	تحسينات المباني المستأجرة	المباني	أراضي	التكلفة
١٢٨,٤٨١,٥٤٩	٥١,٩٤٢,٥٧٦	٢٩,٧٢١,٥٠٢	٤٩٨,٩١٦	٢,٥٢٤,٥٩٩	٣١٥,٠٠٢	١٦٨,٩٥٠	٩,٧٢٦,٨٩٣	٦,٤٥٥,٧٥٠	-	٢٧,١٢٧,٣٦١	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٤٨,٤١٢,٠٩٩	٤٠,٣١٩,١١٥	٢,٣٢٢,٤٣٥	١٣٥,١٦٠	١,٤١١,٠٢٠	٢٢٧,٩١٢	-	٣,٢٤٥,٤١٠	٢٧٦,١٧٧	٤٧٤,٨٧٠	-	إضافات
(٦٠,١٣٠)	-	-	-	(٥٥,٩٩٠)	(٤,١٤٠)	-	-	-	-	-	استيعادات
-	(٩١,١٦٧,٥٧٦)	٢٨,٨١٢,٠٣٠	-	٣,٤٨٣,٩٠٢	٣,٦٠٠	-	٩,٧٩٢,٩٩٥	-	٤٩,٠٧٥,٠٤٩	-	تحويلات
١٧٦,٨٣٣,٥١٨	١,٠٩٤,١١٥	٦٠,٨٥٥,٩٦٧	٦٣٤,٠٧٦	٧,٣٦٣,٥٣١	٥٤٢,٣٧٤	١٦٨,٩٥٠	٢٢,٧٦٥,٢٩٨	٦,٧٣١,٩٢٧	٤٩,٥٤٩,٩١٩	٢٧,١٢٧,٣٦١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٧٦,٨٣٣,٥١٨	١,٠٩٤,١١٥	٦٠,٨٥٥,٩٦٧	٦٣٤,٠٧٦	٧,٣٦٣,٥٣١	٥٤٢,٣٧٤	١٦٨,٩٥٠	٢٢,٧٦٥,٢٩٨	٦,٧٣١,٩٢٧	٤٩,٥٤٩,٩١٩	٢٧,١٢٧,٣٦١	كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٨٩,٧٧٥,٨١٢	٥٩,٠٢٣,٢٧٩	٩٩٥,٥٧٨	٩٩,١٠٩	٨٨٠,٦٦٣	٢٤٢,٨٥٥	٩٥,٠٠٠	٨,١٩٢,٤٣٣	٦٣,٨٦١	٢٠,١٨٣,٠٣٤	-	إضافات
(٨٤٨,٧١٧)	-	-	-	(٨٤٨,٧١٧)	-	-	-	-	-	-	استيعادات
-	(٢١,١٩١,٢٨٣)	١٢,٧٠٦,٢٤٠	-	٥,٦٣٤,٥٠٠	-	-	٤٣٤,٨٢٠	١,٧٠٦,٠٢٢	٧٠٩,٧٠١	-	تحويلات
٢٦٥,٧٦٠,٦١٣	٣٨,٩٢٦,١١١	٧٤,٥٥٧,٧٨٥	٧٣٣,١٨٥	١٣,٠٢٩,٩٧٧	٧٨٥,٢٢٩	٢٦٣,٩٥٠	٣١,٣٩٢,٥٥١	٨,٥٠١,٨١٠	٧٠,٤٤٢,٦٥٤	٢٧,١٢٧,٣٦١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٤,١٩٧,٦٣٢	-	٧,٨٠٩,٩٢٦	٣١١,٧٦١	٦٧٨,٦٢١	٢١٧,٣٤٢	٧٠,٠٢١	٣,١٥٩,٣٢٢	١,٩٥٠,٦٣٩	-	-	الاستهلاك المتراكم
٧,٣٩٤,٣٢٣	-	٣,٥٣٢,٦٥٣	١٠٠,٢٩٣	٥٤٤,٠٢٠	٧٢,٤٠١	١٦,٨٩٥	١,٥٠٤,٧٧٥	٦٣٨,٠٠٢	٩٨٥,٢٨٤	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(٥١,٣٣١)	-	-	-	(٤٨,٤٠٠)	(٢,٩٣١)	-	-	-	-	-	الاستهلاك للسنة
٢١,٥٤٠,٦٢٤	-	١١,٣٤٢,٥٧٩	٤١٢,٠٥٤	١,١٧٤,٢٤١	٢٨٦,٨١٢	٨٦,٩١٦	٤,٦٦٤,٠٩٧	٢,٥٨٨,٦٤١	٩٨٥,٢٨٤	-	استيعادات
٢١,٥٤٠,٦٢٤	-	١١,٣٤٢,٥٧٩	٤١٢,٠٥٤	١,١٧٤,٢٤١	٢٨٦,٨١٢	٨٦,٩١٦	٤,٦٦٤,٠٩٧	٢,٥٨٨,٦٤١	٩٨٥,٢٨٤	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
١٢,١١٣,٢٧٧	-	٤,٩١٠,١٩١	١٢٣,٣٥٨	١,٤٥٥,١٠٨	١٢٧,٥٠٧	١٧,٤٢٢	٢,٤٨١,١٤٢	٦٩٤,٦٨٣	٢,٣٠٣,٨٦٦	-	الاستهلاك للسنة
(٣٥,٨٧٦)	-	-	-	(٣٥,٨٧٦)	-	-	-	-	-	-	استيعادات
٣٣,٦١٨,٠٢٥	-	١٦,٢٥٢,٧٧٠	٥٣٥,٤١٢	٢,٥٩٣,٤٧٣	٤١٤,٣١٩	١٠٤,٣٣٨	٧,١٤٥,٢٣٩	٣,٢٨٣,٣٢٤	٣,٢٨٩,١٥٠	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٥٥,٢٩٢,٨٩٤	١,٠٩٤,١١٥	٤٩,٥١٣,٣٨٨	٢٢٢,٠٢٢	٦,١٨٩,٢٩٠	٢٥٥,٥٦٢	٨٢,٠٣٤	١٨,١٠١,٢٠١	٤,١٤٣,٢٨٦	٤٨,٥٦٤,٦٣٥	٢٧,١٢٧,٣٦١	صافي القيمة الدفترية
٢٣٢,١٤٢,٥٨٨	٣٨,٩٢٦,١١١	٥٨,٣٠٥,٠١٥	١٩٧,٧٧٣	١٠,٤٣٦,٥٠٤	٣٧٠,٩١٠	١٥٩,٦١٢	٢٤,٢٤٧,٣١٢	٥,٢١٨,٤٨٦	٦٧,١٥٣,٥٠٤	٢٧,١٢٧,٣٦١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
											كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

* إن الأرض التي يبلغ صافي قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ٢٥,٢٥٧,٥٣٢ ₪ (٢٠٢٤: ٢٥,٢٥٧,٥٣٢ ₪) مرهونة كضمان مقابل قروض بنكية (إيضاح ١٨).

** تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م التكاليف المتكبدة في مشاريع رأسمالية قائمة، وتتعلق بشكل أساسي بتوسعة المصنع، وتركيب الآلات والمعدات، وأعمال البنية التحتية، والسيارات. وتمر هذه المشاريع بمراحل تطوير مختلفة، ومن المتوقع رسملتها عند اكتمالها، حيث يُتوقع اكتمال معظم المشاريع خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ م. بلغ مقدار تكاليف الاقتراض التي تمت رسملتها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ٣٥٤,٤٠٧ ₪ (٢٠٢٤ م: ٧٥٧,١٨٣ ₪).

بلغت قيمة الممتلكات والآلات والمعدات المستهلكة بالكامل وما زالت قيد الاستخدام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ٣,٠٠١,٠١١ ₪ (٢٠٢٤ م: ١,٩٣١,٢٢٨ ₪).

يوضح الجدول التالي توزيع مصاريف الاستهلاك حسب طبيعتها:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٤)
٧,٣٠٣,١٠٧	١١,٨٠٨,٥٢٧	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)
٩١,٢١٦	٣٠٤,٧٥٠	
٧,٣٩٤,٣٢٣	١٢,١١٣,٢٧٧	

٧. أصول حق الاستخدام

لدى الشركة عقود إيجار لعقارات ومعدات متنوعة. وتراوح مدد إيجار العقارات عموماً ما بين ١,٥ إلى ٥ سنوات، في حين تبلغ مدد إيجار المعدات ٣ سنوات تقريباً.

كما يوجد لدى الشركة عقود إيجار عقارات معينة تبلغ مدد إيجارها ١٢ شهراً أو أقل، وتطبق الشركة استثناء الاعتراف الخاص بعقود الإيجار قصيرة الأجل على هذه العقود.

فيما يلي القيم الدفترية لأصول حق الاستخدام المثبتة والحركات التي تمت عليها خلال السنة:

أصول حق الاستخدام

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٦,٩١٧,٢٤١	٩,٠٨٦,٠٤٥	التكلفة
٢,١٦٨,٨٠٤	-	كما في ١ يناير
-	(١,٨٢٦,٧٦٠)	إضافات
٩,٠٨٦,٠٤٥	٧,٢٥٩,٢٨٥	استبعادات*
		كما في ٣١ ديسمبر
٢,٧٠٤,١٧٥	٤,٠٩٨,٣١٣	الاستهلاك المتراكم
١,٣٩٤,١٣٨	١,٢٩١,٨٩٤	كما في ١ يناير
-	(١,٨٢٦,٧٦٠)	إضافات
٤,٠٩٨,٣١٣	٣,٥٦٣,٤٤٧	استبعادات*
		كما في ٣١ ديسمبر
٤,٩٨٧,٧٣٢	٣,٦٩٥,٨٣٨	صافي القيمة الدفترية
		كما في ٣١ ديسمبر

يمثل إلغاء الاعتراف بأصول حق الاستخدام والاستهلاك المتراكم عند انتهاء عقود الإيجار خلال السنة.

فيما يلي القيم الدفترية للالتزامات عقود الإيجار والحركات التي تمت عليها خلال السنة:

الالتزامات عقود الإيجار

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣,١٨٨,١٨٤	٣,٧٩٠,٢٤١	كما في ١ يناير
٢,١٦٨,٨٠٤	-	إضافات
٢٦٢,٧٤٨	٢٤٤,٢٧٣	مصاريف الفائدة على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٢٧)
(١,٨٢٩,٤٩٥)	(١,٧٠٣,٠٨٠)	المدفوعات
٣,٧٩٠,٢٤١	٢,٣٣١,٤٣٤	كما في ٣١ ديسمبر

فيما يلي تحليل التزامات عقود الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٣٣١,٤٣٦	١,٤١٧,٢١٩	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
١,٤٥٨,٨٠٥	٩١٤,٢١٥	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٣,٧٩٠,٢٤١	٢,٣٣١,٤٣٤	

يوضح الجدول التالي توزيع مصاريف الاستهلاك حسب طبيعتها:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٢٣٣,٣٢٧	١,١١٧,٢٩٩	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٤)
١٦٠,٨١١	١٧٤,٥٩٥	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)
١,٣٩٤,١٣٨	١,٢٩١,٨٩٤	

بالنسبة لعقد الإيجار الذي يمنح خيار التجديد للشركة، فقد قامت الشركة، من خلال ممارسة حكمها المهني وبالنظر إلى استثماراتها في العقارات المستأجرة، بتقدير مدة عقد الإيجار بما يصل إلى ١٥ سنة.

٨. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٣١,٩٩١,٦٧٧	١٩٣,٧٥٠,٤١٦	مواد خام
٢٩,١٢٨,٥٢٥	١١,٤٦٠,٧٧٧	بضاعة جاهزة
٢,٢٨٩,٦٥٣	٢,٣٦٦,١٠١	قطع غيار
<u>١٦٣,٤٠٩,٨٥٥</u>	<u>٢٠٧,٥٧٧,٢٩٤</u>	

٩. مدينون تجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٤,٠٥٧,٧٢١	٢٣٦,٢٥٠,٣٣١	مدينون تجاريون*
(٢,٢٣٥,٢٠٩)	(٣,٤٥٣,٢٦٦)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>٥١,٨٢٢,٥١٢</u>	<u>٢٣٢,٧٩٧,٠٦٥</u>	

* يتعلق رصيد جوهري من رصيد المدينون التجاريون للشركة بعميل واحد، ويمثل ما يقرب من ٤٨٪ من إجمالي الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٢٤.٢٠ م: خمسة عملاء، يمثلون ما يقرب من ٦٠٪).

فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينون التجاريون:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٩٣١,٥٣٧	٢,٢٣٥,٢٠٩	كما في ١ يناير
١,٣٨٨,٣٦٦	٢,٤٠٩,١٠٧	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٨٤,٦٩٤)	(١,١٩١,٠٥٠)	شطب
<u>٢,٢٣٥,٢٠٩</u>	<u>٣,٤٥٣,٢٦٦</u>	كما في ٣١ ديسمبر

١٠. مدفوعات مقدماً ومدينون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦,٧٥٧,٢٤٠	٢٤,٠٨٢,٢٩٤	ضريبة القيمة المضافة المستردة
١٨,٥٠٦,٩٣٢	١٢,٠٩٨,٣٩٩	دفعات مقدمة للموردين
١,٢٤٩,٩٦٨	٤,٩٤٢,٨٧٢	مصاريق مدفوعة مقدماً
١,٢١٧,٦٢٢	٩٧٠,٥٧٥	تأمينات مستردة
٥٤,٥٨٥	٢٠٨,٥٣٩	سلف للموظفين
١,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥	مدينون آخرون، صافي المخصص
<u>٢٨,٧٨٦,٣٤٧</u>	<u>٤٢,٣٠٢,٩٠٤</u>	

١١. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٦,٢٩٩,٧٢٧	١٦,٧٦١,٨٧١	نقد لدى البنوك
١٩٣,٤٩٦	٤٣٥,٦٣١	نقد في الصندوق
<u>١٦,٤٩٣,٢٢٣</u>	<u>١٧,١٩٧,٥٠٢</u>	

١٥. الاحتياطي النظامي

بلغ رصيد الاحتياطي النظامي كما في تاريخ التقرير ٩,٤٦٢,١٧٤ ٪ (٢٠٢٤ م: ١٠,٠٤٠,٠٢٤ ٪). وخلال السنة، تم استخدام مبلغ ٥٧٧,٨٥٠ ٪ من الاحتياطي النظامي لتمويل منحة إصدار الأسهم بناءً على قرار الجمعية العامة (إيضاح ١٢). ولم يكن الرصيد المتبقي محلاً لأي قرار من قبل المساهمين فيما يتعلق بتخصيصه أو استخدامه.

١٦. الاحتياطي العام

بناءً على قرار الجمعية العامة العادية المنعقدة في ١ محرم ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٦ يونيو ٢٠٢٥ م)، وافق المساهمون على تكوين احتياطات من صافي الأرباح بالقدر الذي يخدم مصلحة الشركة أو يضمن توزيع أرباح مستقرة للمساهمين. كما يجوز للجمعية العامة العادية تقرير استقطاع مبالغ من صافي الأرباح لتحقيق أغراض اجتماعية لموظفي الشركة.

وتحدد الجمعية العامة العادية نسبة صافي الأرباح التي سيتم توزيعها على المساهمين بعد خصم أي احتياطات، إذا كان ذلك ضرورياً. خلال السنة، قامت الشركة بإجراء تحويلات معينة من الأرباح المبقاة إلى الاحتياطي العام في قوائمها المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م، والتي تم عكسها لاحقاً نظراً لأن أي تحويل إلى الاحتياطي العام يتطلب موافقة الجمعية العامة للشركة وفقاً للنظام الأساسي للشركة.

١٧. احتياطي الدفع على أساس السهم

يمثل احتياطي الدفع على أساس السهم المصاريف التراكمية المثبتة في حقوق الملكية فيما يتعلق بترتيبات الدفع على أساس السهم المسددة بحقوق الملكية.

وخلال السنة، تم تحويل جزء من الاحتياطي المتعلق بالمكافآت المستحقة ضمن حقوق الملكية عند تسوية ترتيبات الدفع على أساس السهم من خلال تسليم أسهم خزينة للموظفين. وقد تم تعديل أي فرق بين القيمة الدفترية لأسهم الخزينة المسلمة والمبلغ المعترف به في احتياطي الدفع على أساس السهم مباشرة مقابل الأرباح المبقاة (إيضاح ٣.١٤).

ولم يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة فيما يتعلق بهذه المعاملات. يمثل رصيد احتياطي الدفع على أساس السهم المكافآت غير المستحقة والقائمة كما في تاريخ التقرير المالي.

وخلال السنة، وافق مجلس الإدارة على برنامج جديد للدفع على أساس السهم (وهو برنامج "تقدير ٢") للسنوات من ٢٠٢٥ م إلى ٢٠٢٩ م. ويرتبط البرنامج بالأداء المالي للشركة، وينص على منح ما يصل إلى ٢,٥٠٠,٠٠٠ خيار أسهم، منها ٢,٠٠٠,٠٠٠ خيار مشروطة بتحقيق مستويات الأداء المستهدفة، و ٥٠٠,٠٠٠ خيار مشروطة بتجاوز ١٠٠٪ من الأهداف.

ويخضع البرنامج لموافقة الجمعية العامة، ولن يتم إصدار الأسهم المتعلقة بهذه الخيارات في المستقبل إلا بعد الحصول على هذه الموافقة واستيفاء شروط الأداء. ولم يتم منح أي خيارات بموجب البرنامج كما في تاريخ التقرير المالي.

١٨. القروض والتمويلات
قروض - طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٢٥,٥١٤,٦٣٣	٨٢,٠٤٢,١٧٣	قروض من بنوك تجارية محلية (١)
١,٤٢٨,٤٢٣	٢٣,٩٦٨,٩٤٨	قروض من صندوق التنمية الصناعية السعودي (٢)
١٠,٧٢٦,٧٠٥	٦,٨٠٧,٦٦٢	قروض من شركة تمويلية (٣)
٣٧,٦٦٩,٧٦١	١١٢,٨١٨,٧٨٣	

فيما يلي تحليل القروض طويلة الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٢٦,٧٤٤,٩٨٦	٩٨,٥٦٦,٦٠٩	الجزء غير المتداول من القروض
١٠,٩٢٤,٧٧٥	١٤,٢٥٢,١٧٤	الجزء المتداول من القروض
٣٧,٦٦٩,٧٦١	١١٢,٨١٨,٧٨٣	

فيما يلي القيم الدفترية للقروض طويلة الأجل والحركات التي تمت عليها خلال السنة:

٢٠٢٤م			٢٠٢٥م			
المجموع	المنح	القروض	المجموع	المنح	القروض	
٣٠,٢٢٩,٥٧٠	-	٣٠,٢٢٩,٥٧٠	٣٧,٦٦٩,٧٦١	-	٣٧,٦٦٩,٧٦١	كما في ١ يناير
٢٤,٢٨٥,٧١٤	-	٢٤,٢٨٥,٧١٤	١١٦,٦٩٨,٠٠٩	٣,٠٩٨,٧٢٠	١١٣,٥٩٩,٢٨٩	متحصلات خلال السنة
٢,٤٤٧,٣١٨	-	٢,٤٤٧,٣١٨	٤,٥٦٧,٥٣٤	(١٥٦,٥١٥)	٤,٧٢٤,٠٤٩	مصاريف فائدة (إيضاح ٢٧)
(١٩,٢٩٢,٨٤١)	-	(١٩,٢٩٢,٨٤١)	(٤٦,١١٦,٥٢١)	-	(٤٦,١١٦,٥٢١)	مسدد خلال السنة
٣٧,٦٦٩,٧٦١	-	٣٧,٦٦٩,٧٦١	١١٢,٨١٨,٧٨٣	٢,٩٤٢,٢٠٥	١٠٩,٨٧٦,٥٧٨	كما في ٣١ ديسمبر

قروض قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٧٨,٥٢٣,٦٣٣	١٥٧,١٥٠,٤٤٧	قروض من بنوك تجارية محلية (١)
٤٩,١٨٠,٥١١	٧٤,٢٠٢,٨٦٧	قروض من بنك التصدير والاستيراد السعودي (٤)
١٢٧,٧٠٤,١٤٤	٢٣١,٣٥٣,٣١٤	

فيما يلي القيم الدفترية للقروض قصيرة الأجل والحركة التي تمت عليها خلال السنة:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٦٤,٤٦٢,٤٢٠	١٢٧,٧٠٤,١٤٤	كما في ١ يناير
٢١٤,٩١١,٧٠٠	٣٩٣,٤٨١,١٢٣	متحصلات خلال السنة
٥,٦٦٢,٠٩٣	١١,٥٤١,٢٣٣	مصاريف فائدة (إيضاح ٢٧)
(١٥٧,٣٣٢,٠٦٩)	(٣٠١,٣٧٣,١٨٦)	مسدد خلال السنة
١٢٧,٧٠٤,١٤٤	٢٣١,٣٥٣,٣١٤	كما في ٣١ ديسمبر

١٨. القروض والتمويلات (تتمة)

١. تتمثل معلومات القروض من البنوك التجارية المحلية فيما يلي:

- أبرمت الشركة اتفاقية للحصول على تسهيلات إسلامية من بنك تجاري محلي خلال سنوات ٢٠٢٢ م و ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٤ م بمبلغ إجمالي قدره ١٢٠ مليون ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال، تم استخدام ١٠٠,٥ مليون ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال منها بمعدل ربح محدد مسبقاً من تلك التسهيلات لتمويل النفقات الرأسمالية ورأس المال العامل. وكضمان للتمويل، تم تقديم سند لأمر ورهن أرض كضمان (انظر إيضاح ٦).
- في ١٥ يناير ٢٠٢٥ م، أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات ائتمانية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية مع بنك تجاري محلي، بحد ائتماني إجمالي قدره ١٧٠ مليون ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال. وتشمل هذه التسهيلات مبلغ ٩٠ مليون ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال كتمويل مؤقت للقرض المزمع الحصول عليه من صندوق التنمية الصناعية السعودي ليكون متاحاً بعد توقيع اتفاقية التسهيلات مع الصندوق، ومبلغ ٤٥ مليون ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال كضمان بنكي لصالح الصندوق.
- كما في تاريخ اعتماد القوائم المالية، تم سحب مبلغ ٦٠ مليون ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال من التمويل المؤقت. أيضاً، تم استخدام مبلغ ٣٤,٥ مليون ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال من إجمالي الحد الائتماني بمعدل ربح متفق عليه مسبقاً لتمويل متطلبات رأس المال العامل. وقد قدمت الشركة سنداً لأمر يغطي القيمة الكاملة لتسهيلات التصنيع كضمان لهذا التمويل.
- في ١٦ يونيو ٢٠٢٥ م، أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات ائتمانية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية مع بنك تجاري محلي، بحد ائتماني إجمالي قدره ٤٠ مليون ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال، حيث تم استخدام ٣٩,٩ مليون ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال بمعدل ربح محدد مسبقاً من تلك التسهيلات لتمويل رأس المال العامل. وقدمت الشركة سنداً لأمر يغطي القيمة الكاملة للتسهيلات كضمان لهذا التمويل.

٢. قروض من صندوق التنمية الصناعية السعودي:

في ١٨ نوفمبر ٢٠٢٥ م، استلمت الشركة الدفعة الأولى من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي المؤقت بمبلغ ٢٣,٩ مليون ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال، من إجمالي تسهيلات معتمدة قدرها ٩٠ مليون ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال. وقد استُخدمت المتحصلات لتسوية التمويل المؤقت الذي تم الحصول عليه مسبقاً من البنك التجاري المحلي، بعد خصم رسوم معالجة القرض المدفوعة للصندوق. وتسمح التسهيلات بسحوبات إضافية، وتنتهي فترة توفر السحب في ٣١ أغسطس ٢٠٢٦ م.

٣. أبرمت الشركة اتفاقية مع شركة تمويل في عامي ٢٠٢٢ م و ٢٠٢٣ م للحصول على تسهيلات ائتمانية بمبلغ ١٦ مليون ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال بمعدل مرابحة متفق عليه لتمويل النفقات الرأسمالية.

٤. أبرمت الشركة اتفاقية تمويل مرابحة مع بنك التصدير والاستيراد السعودي في عام ٢٠٢٣ م لدعم متطلبات رأس المال العامل، بحد ائتماني أولي قدره ٣٦ مليون ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال. ولاحقاً، في ٣ نوفمبر ٢٠٢٤ م، وقعت الشركة اتفاقية جديدة لزيادة حد التسهيلات إلى ٥٠ مليون ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال. وفي ٩ أكتوبر ٢٠٢٥ م، تم تجديد التسهيلات وزيادة إجمالي الحد الائتماني بشكل إضافي ليصل إلى ٧٥ مليون ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال. وكضمان للتمويل، تم تقديم سند لأمر يعادل قيمة الاتفاقية.

تعتبر جميع تمويلات رأس المال العامل ذات طبيعة متجددة، بمدّة استحقاق أقل من ١٢ شهراً، في حين تتراوح مدة استحقاق تمويل النفقات الرأسمالية بين ٣ إلى ٧ سنوات. وجميع التمويلات مضمونة إما بسندات لأمر أو رهن أراضي كضمانات.

وتتضمن الاتفاقيات تعهدات تتطلب، من بين شروط أخرى، الحفاظ على نسب مالية محددة، ومستوى معين من النفقات الرأسمالية، والتزامات أخرى. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، كانت الشركة ملتزمة بهذه التعهدات.

١٩. التزامات منافع الموظفين

لدى الشركة نظام مكافأة نهاية الخدمة لجميع موظفيها ("الأعضاء"). ويمنح هذا النظام الأعضاء مبلغاً إجمالياً يعتمد على مدة خدمة الموظف وراتبه عند التقاعد أو الاستقالة أو الوفاة. هذا النظام غير ممول حيث لا توجد صناديق متراكمة (سواء من مساهمات صاحب العمل و/أو الموظفين) مقابل الوفاء بالتزامات الشركة وفقاً لهذا النظام. ويتم إدارة هذا النظام وفقاً لنظام العمل المعمول به في المملكة العربية السعودية.

تتمثل الالتزامات المثبتة في قائمة المركز المالي والمتعلقة ببرامج منافع نهاية الخدمة المحددة في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير المالي. ويتم احتساب القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة سنوياً من قبل خبير اكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

يلخص الجدول التالي مكونات صافي مصاريف المنافع المثبتة في قائمة الدخل والمبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي لمنافع الموظفين لهذا المخطط:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٠٩٣,٣٠٩	٣,٠٠٢,٧١٩	قيمة الالتزام في قائمة المركز المالي
٥١٤,١٩٦	٥٧٢,١٤٨	تكلفة الخدمة الحالية ومصاريف الفائدة المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة
١,٥٩٨,٧٥٣	٢,٠٩٣,٣٠٩	
٤٤١,٤٥٣	٤٥٧,٠١٦	كما في ١ يناير
٧٢,٧٤٣	١١٥,١٣٢	مدرج في الربح أو الخسارة:
٥١٤,١٩٦	٥٧٢,١٤٨	تكلفة الخدمة الحالية
١٠٢,٣٤٠	٣٤٦,٤٨٤	تكلفة الفائدة
(١٢١,٩٨٠)	(٩,٢٢٢)	خسارة إعادة القياس الاكتوارية
٢,٠٩٣,٣٠٩	٣,٠٠٢,٧١٩	المدفوعات
		كما في ٣١ ديسمبر

تتمثل الافتراضات الاكتوارية الجوهرية المستخدمة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥,٥٠٪	٥,٢٥٪	معدل الخصم
٣,٢٥٪	٣,٢٥٪	معدل زيادة الراتب

تتمثل حساسية التزام المنافع المحددة للتغيرات في المتوسط المرجح للافتراضات الجوهرية فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
١,٩٥١,١٢٥	٢,٧٩٤,٠٣١	٪١+	معدل الخصم
٢,٢٥٨,٦١٧	٣,٢٤٦,٨٦٨	٪١-	
٢,٢٦٠,٧٥٩	٣,٢٤٩,٤٠٦	٪١+	معدل زيادة الراتب
١,٩٤٦,٩٣٦	٢,٧٨٨,٣٧٥	٪١-	

توزيع توقيت مدفوعات التزامات المنافع (بالسنوات)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٢٧,٥٥٤	٣٠٩,٠٧٧	السنة ١
١٣٢,٣٥٥	٥٧٨,٠٦٢	السنة ٢
٢٥٤,٥٩٤	٥٥٩,٦٥٨	السنة ٣
٦٦٤,٢٥٤	١٧٣,٦٥٢	السنة ٤
١١١,٦٧٨	١٣٧,١٥٨	السنة ٥
٢,٠٧٥,٨٦٤	٣,١٥٤,٢٨١	السنة ٦ وما بعدها

٢٠. دائنون تجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٨٨٨,٦٤٣	٧٠,٧٠٠,٥٢٩	موردون محليون
٥٠,٠١١	٥٦٢,٤٩٩	موردون أجانب
١,٩٣٨,٦٥٤	٧١,٢٦٣,٠٢٨	

٢١. مصاريف مستحقة والتزامات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣,٥٨٨,٣٧٩	٤,٧٦١,٣٤٨	مستحقات الموظفين
-	٢,٨٧٥,٤٥٦	مكافآت الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة
١,٠٧٤,٦٤٦	١,٤٥٢,٨٥٤	تكاليف قوى عاملة مستحقة
٣٠٤,٩١٠	٩٧٢,٣١٩	مصارييف شحن مستحقة
١٧١,١٢٥	٤٠٢,٢٩٨	مدفوعات مقدمة من عملاء
١,٢٢٥,٧٦٦	١,٣٧٩,٠٧٦	أخرى
٦,٣٦٤,٨٢٦	١١,٨٤٣,٣٥١	

٢٢. مخصص الزكاة

تقدم الشركة إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. تستحق الزكاة بنسبة ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي التقديري أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى.

فيما يلي حركة مخصص الزكاة خلال السنة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢,٣١٩,٧١٥	٣,٠٤٥,٤٢٨	كما في ١ يناير
٢,٨٧٢,٥٦٥	٤,٣٦٧,٧٠٠	مصروف السنة
-	(٥٩,٣٠٣)	عكس مخصص زائد عن الحاجة من فترات سابقة
(٢,١٤٦,٨٥٢)	(٢,٩٨٦,١٢٥)	المدفوعات
٣,٠٤٥,٤٢٨	٤,٣٦٧,٧٠٠	كما في ٣١ ديسمبر

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٢٤ م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وحصلت على شهادة الزكاة خلال عام ٢٠٢٥ م. وكما في تاريخ التقرير، لا توجد أي ربوط زكوية مفتوحة. كما استلمت الشركة الربوط الزكوية من الهيئة وقامت بتسوية وضعها مع الهيئة لجميع السنوات حتى عام ٢٠٢٣ م.

يتم احتساب مصاريف الزكاة المحملة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣٩,٠٣٧,١٢٣	٦٥,٢٠١,٥٤٣	ربح السنة
(٢,٨٧٢,٥٦٥)	(٤,٣٠٨,٣٩٧)	تعديلات
٣٦,١٦٤,٥٥٨	٦٠,٨٩٣,١٤٦	صافي الربح المعدل
٢٧٣,٧٠٥,٥٧٨	٤٠٧,٦٤٧,٣٥٧	إضافات
(١٦٢,٥٧٠,٢٨٠)	(٢٣٨,٢٠٤,٥٢٧)	حسميات
١١١,١٣٥,٢٩٨	١٦٩,٤٤٢,٨٣٠	صافي الوعاء الزكوي
٢,٨٧٢,٥٦٥	٤,٣٦٧,٧٠٠	الزكاة المستحقة

٢٣. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٠٥,٩٧٢,٨١٤	٨٧٥,٥٨٤,١٠٤	مبيعات التصدير
٣٠٠,٠٧٢,٩٥٤	٣٦١,٦٣١,٣٨٢	مبيعات محلية
٨٠٦,٠٤٥,٧٦٨	١,٢٣٧,٢١٥,٤٨٦	

يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقطة زمنية محددة، وهي النقطة التي يتم فيها انتقال السيطرة (المخاطر والمنافع) المتعلقة بالمنتجات إلى العملاء.

الإيرادات حسب الأسواق الجغرافية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٨٨,٢٣٩,١٤١	٧٢٠,٤٧٣,٥٧٩	آسيا
٣٥٧,٢٢٨,٩٩٥	٤١٤,٤٧٢,٢٤٨	الشرق الأوسط
١٥,٢٥١,١٤٩	٧٠,٥٧١,١٠٧	أوروبا
٤٥,٣٢٦,٤٨٣	٢٩,٢١٥,١٥٢	شرق آسيا/ اليابان
-	٢,٤٨٣,٤٠٠	أمريكا الشمالية
٨٠٦,٠٤٥,٧٦٨	١,٢٣٧,٢١٥,٤٨٦	

تتحقق نسبة جوهرية من إيرادات الشركة من عميل خارجي واحد، حيث تمثل ما يقرب من ١٥٪ من إجمالي إيرادات السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م: عميل محلي واحد، ما يقرب من ١٦٪).

٢٤. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦٧٠,١٧١,١٦٥	١,٠١٧,٠١٣,٧٩٢	تكلفة البضاعة المباعة
٥٩,٣٣٢,٦٠٣	٩٠,٢٣٢,٨٢٠	تكلفة الإنتاج
٧,٣٠٣,١٠٧	١١,٨٠٨,٥٢٧	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٦)
٣,٠٦٤,١٨٦	٧,٩٩٦,٣٣٧	إصلاح وصيانة
٤,٠٤٥,٤٨٤	٥,٨٦٨,٧٠٩	قطع غيار مستهلكة
٨٣٣,١٠٣	١,٨٧٩,٠٦١	تكلفة تأمين
١,٢٣٣,٣٢٧	١,١١٧,٢٩٩	استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ٧)
١,٨٩١,٦١٦	٢,٥٠٣,٦٢٤	أخرى
٧٤٧,٨٧٤,٥٩١	١,١٣٨,٤٢٠,١٦٩	

٢٥. مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦,٩٨٧,٣١٢	١٠,٨٩٧,٢٥٩	رواتب وأجور ومنافع أخرى
٢,٦٢٧,٨٥٠	٣,٤٣٦,٦٥٦	رسوم استشارات مهنية*
٣٢٤,٨٠٩	٣٥٩,٩٥٣	مصاريف مكتب
٩١,٢١٦	٣٠٤,٧٥٠	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٦)
١٧٧,٤٤٥	٢٦٥,٥٦٠	مصاريف حكومية
١٦٠,٨١١	١٧٤,٥٩٥	استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ٧)
٥٩٠,٧٥٧	٩٢٧,٨٤٣	أخرى
١٠,٩٦٠,٢٠٠	١٦,٣٦٦,٦١٦	

* تشمل الأتعاب المهنية والاستشارية أتعاب المراجعة بمبلغ ٤٤٥,٠٠٠ ₪ (٢٠٢٤ م): ٣٩٥,٠٠٠ ₪ لخدمات المراجعة السنوية، وأتعاب الفحص بمبلغ ٢١٤,٠٠٠ ₪ (٢٠٢٤ م): ٥٥,٠٠٠ ₪ لخدمات الفحص الربع سنوي.

٢٦. إيرادات / (مصاريف) أخرى - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,١٧٩,٥٤٢	٤,٧٠٨,٥٣١	استرداد الرسوم الجمركية / حوافز
(٨٠,٧٢٨)	(٨٩٩,٣٧٦)	خسائر تحويل عملات أجنبية
١٦١,٤٨٢	(٨٨١,٥٤٩)	أخرى*
١,٢٦٠,٢٩٦	٢,٩٢٧,٦٠٦	

* يشمل المبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ₪، ويمثل المخصص المثبت مقابل ذمم مدينة أخرى.

٢٧. تكاليف تمويل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥,٦٦٢,٠٩٣	١١,٥٤١,٢٣٣	مصاريف الفائدة على قروض قصيرة الأجل (إيضاح ١٨)
١,٦٩٠,١٣٥	٤,٢١٣,١٢٧	مصاريف الفائدة على قروض طويلة الأجل (إيضاح ١٨)
٢٨٠,٣٥٤	١,١٢٥,٦٧٣	إطفاء رسوم متعلقة بالتمويل
٧٧,٧١١	٥٠٦,٢١٩	مصاريف وعمولات بنكية
٢٦٢,٧٤٨	٢٤٤,٢٧٣	مصاريف الفائدة على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٧)
٧٢,٧٤٣	١١٥,١٣٢	مصاريف الفائدة على التزامات منافع الموظفين (إيضاح ١٩)
٨,٠٤٥,٧٨٤	١٧,٧٤٥,٦٥٧	

٢٨. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الربح السنوي العائد للمساهمين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٦,١٦٤,٥٥٨	٦٠,٨٩٣,١٤٦	ربح السنة
		عدد الأسهم:
٢٢٤,٣٢٠,٠٠٠	٢٢٥,٤٢٠,٠٨٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم لأغراض احتساب ربحية السهم الأساسية (سهم)
٢٢٨,٣٢٠,٠٠٠	٢٢٥,٩٠٤,٠٨٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم لأغراض احتساب ربحية السهم المخفضة (سهم)
		ربحية السهم:
٠,١٦١	٠,٢٧٠	الأساسية
٠,١٥٨	٠,٢٧٠	المخفضة

تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم بأثر رجعي للفرات المقارنة ليعكس أثر أسهم المنحة المصدرة لاحقاً.

٢٩. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة للشركة في الإدارة العليا والشركات الزميلة التي يكون للمساهمين فيها سيطرة أو تأثير جوهري. تتعامل الشركة وأطرافها ذات العلاقة مع بعضها البعض ضمن سياق الأعمال الاعتيادية. وتتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بناءً على شروط معتمدة من قبل إدارة الشركة. فيما يلي الحركة على هذا الحساب:

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	العلاقة	طبيعة المعاملة	اسم الطرف ذو العلاقة
١٢٨,٥٥٤	-	ذو علاقة بأحد أعضاء مجلس الإدارة	مشتريات	مصنع النافع لمواد البناء
١٦,٣٠١	-	ذو علاقة بأحد أعضاء مجلس الإدارة	مشتريات	مصنع مقاييس الدقة للمعدات
١٤٤,٨٥٥	-			

أرصدة الأطراف ذات العلاقة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، لا توجد أرصدة قائمة مع أطراف ذات علاقة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: لا يوجد).

مكافآت الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٨٢٤,٦٩٩	٤,٣٤٧,٨٤٢	رواتب وبدلات الإدارة العليا
٨٦٦,٦١٦	١,٩١٤,٦٦٤	رواتب وبدلات مجلس الإدارة
٢,٦٩١,٣١٥	٦,٢٦٢,٥٠٦	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، يوجد رصيد قائم مستحق الدفع للإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة يتعلق بالمكافآت بمبلغ ٢,٨٧٥,٤٥٦ ₪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: لا شيء). يندرج هذا الرصيد ضمن مصاريف مستحقة والتزامات أخرى في قائمة المركز المالي.

٣٠. الارتباطات والالتزامات المحتملة

الالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، لدى الشركة خطابات ضمان قائمة صادرة عن بنك تجاري محلي ضمن سياق الأعمال الاعتيادية بمبلغ ٤٧,٨٦١,٨٦٤ ٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٧٦٦,٦٦٦ ٪).

الارتباطات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، لدى الشركة ارتباطات عقود إيجار قصيرة الأجل بمبلغ ١٠١,١٧٢ ٪.

٣١. المعلومات القطاعية

تمارس الشركة أنشطتها ضمن قطاع تشغيلي واحد، والذي يشمل تصدير وتجارة الجملة والتجزئة في الخردة، والألمنيوم، والنحاس، والبلاستيك، والأجهزة الكهربائية والإلكترونية، وقطع الغيار، والإطارات، والزجاج، ومختلف أنواع الحديد، بالإضافة إلى أنشطة الفرز والتخزين والتوزيع ذات الصلة. يعتمد هذا التصنيف على التقارير الداخلية التي يراجعها صانع القرار التشغيلي الرئيسي بانتظام لاتخاذ القرارات الاستراتيجية وتقييم الأداء. ونظراً لأن عمليات الشركة متكاملة وتتم إدارتها كوحدة عمل واحدة، فلا يتم إصدار تقارير داخلية عن معلومات مالية قطاعية منفصلة. وبناءً على ذلك، قررت الشركة أن لديها قطاع تشغيلي واحد فقط واجب التقرير عنه. تتوافق إيرادات وأرباح هذا القطاع التشغيلي مع الإيرادات وصافي الربح المعروض في القوائم المالية. لم يطرأ أي تغيير على أسس تقسيم القطاعات أو قياس نتائج القطاعات مقارنة بالقوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٣٢. القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية

١.٣٢ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

يوضح الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للأصول والالتزامات المالية بما في ذلك مستوياتها في هرم القيمة العادلة. تقارب القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قيمتها العادلة بشكل أساسي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

القيمة العادلة			القيمة الدفترية		
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة	
-	-	-	٢٣٢,٧٩٧,٠٦٥	-	الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
-	-	-	١٧,١٩٧,٥٠٢	-	مدينون تجاريون
-	-	-	٢٤٩,٩٩٤,٥٦٧	-	النقد وما في حكمه
					مجموع الأصول المالية
-	-	-	١١٢,٨١٨,٧٨٣	-	الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة
-	-	-	٢,٣٣١,٤٣٤	-	قروض وتمويلات - طويلة الأجل
-	-	-	٧١,٢٦٣,٠٢٨	-	التزامات عقود الإيجار
-	-	-	١١,٨٤٣,٣٥١	-	دائنون تجاريون
-	-	-	٢٣١,٣٥٣,٣١٤	-	مصاريف مستحقة والتزامات أخرى
-	-	-	٤٢٩,٦٠٩,٩١٠	-	قروض قصيرة الأجل
					مجموع الالتزامات المالية

٣٢. القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

١.٣٢ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

القيمة العادلة			القيمة الدفترية	
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة
-	-	-	٥١,٨٢٢,٥١٢	-
-	-	-	١٦,٤٩٣,٢٢٣	-
-	-	-	٦٨,٣١٥,٧٣٥	-
الأصول المالية بالتكلفة المطفأة				
مدينون تجاريون				
النقد وما في حكمه				
مجموع الأصول المالية				
الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة				
-	-	-	٣٧,٦٦٩,٧٦١	-
-	-	-	٣,٧٩٠,٢٤١	-
-	-	-	١,٩٣٨,٦٥٤	-
-	-	-	٦,٣٦٤,٨٢٦	-
-	-	-	١٢٧,٧٠٤,١٤٤	-
-	-	-	١٧٧,٤٦٧,٦٢٦	-
مجموع الالتزامات المالية				

٢.٣٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، ومخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة). يهدف إطار إدارة المخاطر العام للشركة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على أداؤها المالي.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية في حال فشل الطرف الآخر في أداء مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. وتعرض الشركة لمخاطر الائتمان من خلال ذممها المدينة التجارية وأرصدها النقدية. تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. تدير الشركة مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة التجارية من خلال وضع حدود ائتمانية لكل عميل ومراقبة الأرصدة القائمة. وتقوم الشركة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) من خلال مراعاة الجدارة الائتمانية للعملاء، وأنماط التحصيل التاريخية، والظروف الاقتصادية. كما تتم مراقبة أعمار الذمم المدينة بدقة لتجنب الشركة تكبد ديون معدومة جوهرية. يتم إيداع الأرصدة النقدية لدى بنوك ومؤسسات مالية ذات تصنيفات ائتمانية عالية، مما يقلل من مخاطر التعثر. ولا تحتفظ الشركة بضمانات أو رهونات لتخفيف مخاطر الائتمان المرتبطة بهذه الأدوات المالية.

تقييم خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية:

تقوم الإدارة بإجراء تحليل للانخفاض في القيمة في كل تاريخ تقرير باستخدام نهج القائمة لاحتمال مخصص خسائر الائتمان المتوقعة. يتم تحديد معدل الخسارة لكل قطاع بناءً على بيانات الخسائر التاريخية، المجمعة حسب أيام التأخير وقطاعات العملاء ذات أنماط الخسائر المتشابهة. تتم مراجعة معدلات الخسارة هذه بانتظام وتعديلها لتعكس كل من خبرة خسائر الائتمان التاريخية والمعلومات المستقبلية ذات الصلة بمخاطر الائتمان للذمم المدينة.

يوضح الجدول أدناه معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان وخسائر الائتمان المتوقعة المحتسبة للذمم المدينة التجارية من العملاء:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	لم تستحق بعد	أقل من ٩٠ يوماً	٩١ - ١٨٠ يوماً	١٨١ - ٢٧٠ يوماً	٢٧١ - ٣٦٠ يوماً	أكثر من ٣٦٠ يوماً	المجموع
معدل الخسارة	-	٠,٥٥%	٥,٢٩%	٢٢,٩٤%	٨٣,٩٠%	١٠٠%	١,٤٦%
التعرض	٢,٤٧٨,٣٢٤	٢٢٩,٢٢٤,٣٢١	١,٦٤٥,١١٢	٧٩٠,٤٥٧	١,١٥٧,٨٦١	٩٥٤,٢٥٦	٢٣٦,٢٥٠,٣٣١
الخسارة المتوقعة	-	١,٢٥٩,١١٠	٨٧,٠٧٣	١٨١,٣٤٠	٩٧١,٤٨٧	٩٥٤,٢٥٦	٣,٤٥٣,٢٦٦

٣٢. القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تمة)

تقييم خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية (تمة)

المجموع	أكثر من ٣٦٠ يوماً	٢٧١ -	١٨١ - ٢٧٠	٩١ - ١٨٠	لم تستحق أقل من ٩٠ يوماً	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤,١٣%	١٠٠%	٨٥,٤٤%	٢٠,٣٧%	٤,٣٨%	٠,٣٧%	معدل الخسارة
٥٤,٠٥٧,٧٢١	١,٦٦٠,١٤٩	٣٠,٣٧٣	٧٧٨,٥٤٠	٤,٩٤٢,٨٤٠	٤٦,٦٤٥,٨١٩	التعرض
٢,٢٣٥,٢٠٩	١,٦٦٠,١٤٩	٢٥,٩٥١	١٥٨,٥٦٥	٢١٦,٦٧١	١٧٣,٨٧٣	الخسارة المتوقعة

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي قد تواجه الشركة فيها صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالالتزامات المالية التي يتم تسويتها من خلال تسليم النقد أو أي أصول مالية أخرى. قد تنشأ مخاطر السيولة من عدم القدرة على توليد تدفقات نقدية كافية أو الحصول على مصادر تمويل للوفاء بهذه الالتزامات عند استحقاقها.

يوضح الجدول أدناه الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية للشركة في نهاية فترة التقرير، مبيئاً التدفقات النقدية غير المخصومة المطلوبة لتسوية هذه الالتزامات:

٢٠٢٥ م				
سنة إلى ٥ سنوات	أقل من سنة	المجموع	القيمة الدفترية	
١٠٢,٣٣٨,٢٧٥	٢١,٤٥٤,٦٨٦	١٢٣,٧٩٢,٩٦١	١١٢,٨١٨,٧٨٣	قروض - طويلة الأجل
١,٦٠١,٥٢٣	١,٠٠٣,٣٩٤	٢,٦٠٤,٩١٧	٢,٣٣١,٤٣٤	التزامات عقود الإيجار
-	٧١,٢٦٣,٠٢٨	٧١,٢٦٣,٠٢٨	٧١,٢٦٣,٠٢٨	دائنون تجاريون
-	١١,٨٤٣,٣٥١	١١,٨٤٣,٣٥١	١١,٨٤٣,٣٥١	مصاريف مستحقة والتزامات أخرى
-	٢٣٥,٠٤٤,٠١٤	٢٣٥,٠٤٤,٠١٤	٢٣١,٣٥٣,٣١٤	قروض قصيرة الأجل
١٠٣,٩٣٩,٧٩٨	٣٤٠,٦٠٨,٤٧٣	٤٤٤,٥٤٨,٢٧١	٤٢٩,٦٠٩,٩١٠	

٢٠٢٤ م				
سنة إلى ٥ سنوات	أقل من سنة	المجموع	القيمة الدفترية	
٣١,٢٨٤,٨٤٦	١٢,٤١٩,٣٥٣	٤٣,٧٠٤,١٩٩	٣٧,٦٦٩,٧٦١	قروض - طويلة الأجل
٢,٦٠٣,٥٨٣	١,٧٠٣,٠٧٩	٤,٣٠٦,٦٦٢	٣,٧٩٠,٢٤١	التزامات عقود الإيجار
-	١,٩٣٨,٦٥٤	١,٩٣٨,٦٥٤	١,٩٣٨,٦٥٤	دائنون تجاريون
-	٦,٣٦٤,٨٢٦	٦,٣٦٤,٨٢٦	٦,٣٦٤,٨٢٦	مصاريف مستحقة والتزامات أخرى
-	١٣٠,١٠٦,٤٨٨	١٣٠,١٠٦,٤٨٨	١٢٧,٧٠٤,١٤٤	قروض قصيرة الأجل
٣٣,٨٨٨,٤٢٩	١٥٢,٥٣٢,٤٠٠	١٨٦,٤٢٠,٨٢٩	١٧٧,٤٦٧,٦٢٦	

مخاطر أسعار السوق

مخاطر أسعار السوق هي المخاطر المتمثلة في تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية. ويمكن أن تؤثر هذه التقلبات على أرباح الشركة أو قيمة أصولها والتزاماتها المالية.

تتمثل أهداف إدارة مخاطر السوق في تخفيف التعرض لمخاطر السوق، وضمان بقاء هذا التعرض ضمن حدود مقبولة، مع السعي لتحسين العائد للمساهمين. وتقوم الشركة بمراقبة وإدارة تعرضها لمخاطر السوق من خلال مزيج من تحديد المخاطر، واستراتيجيات التحوط، وتحليلات الحساسية لفهم أثر التغيرات المحتملة في أسعار السوق.

٣٢. القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر العملات

مخاطر العملات هي المخاطر المتمثلة في تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، والتي يمكن أن تؤثر على المركز المالي للشركة أو أدائها. تنشأ مخاطر العملات من الأصول والالتزامات المالية المقومة بعملات أخرى غير العملة الوظيفية للشركة.

يعتبر تعرض الشركة لمخاطر العملات المتعلقة بالدولار الأمريكي حداً أدنى، حيث أن سعر الصرف بين الريال السعودي والدولار الأمريكي مثبت، مما يحد من التقلبات. وتقوم الإدارة بمراقبة سعر صرف اليورو بصفة دورية لتقييم مخاطر العملات المحتملة واتخاذ الخطوات اللازمة لتخفيف أي أثر سلبي على الأداء المالي للشركة.

حساسية العملة

توضح الجداول التالية الحساسية للتغير الممكن منطقياً في أسعار صرف الدولار الأمريكي واليورو، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى. ويعود الأثر على أرباح الشركة قبل الزكاة إلى التغيرات في القيمة العادلة للأصول والالتزامات النقدية.

إن تعرض الشركة لتغيرات العملات الأجنبية لجميع العملات الأخرى ليس جوهرياً.

الأثر على الأرباح قبل الزكاة	التغير في سعر صرف الدولار الأمريكي	
١٠,٦٨٢,٨٣٨	%٥+	م٢٠٢٥
(١٠,٦٨٢,٨٣٨)	%٥-	
١,٩٦٥,٩١٩	%٥+	م٢٠٢٤
(١,٩٦٥,٩١٩)	%٥-	
الأثر على الأرباح قبل الزكاة	التغير في سعر صرف اليورو	
٢٠,٨٦٧	%٥+	م٢٠٢٥
(٢٠,٨٦٧)	%٥-	
١٤,٤٦٦	%٥+	م٢٠٢٤
(١٤,٤٦٦)	%٥-	

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من التقلبات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق. وتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة من خلال التزاماتها المالية التي تحمل أسعار فائدة متغيرة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بلغت التزامات الشركة المالية ذات أسعار الفائدة المتغيرة ٢٣٤,٩٠٦,٢٩٥ ٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٠١,٧٨٤,١٥٤ ٪). وتقوم الشركة بمراجعة تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة بصفة دورية.

حساسية أسعار الفائدة

يوضح الجدول التالي الحساسية للتغير الممكن منطقياً في أسعار الفائدة على ذلك الجزء من القروض والتسليفات المتأثرة. مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، تتأثر أرباح الشركة قبل الزكاة من خلال الأثر على التسليفات ذات أسعار الفائدة المتغيرة، كما يلي:

الأثر على الأرباح قبل الزكاة	زيادة / انخفاض في نقاط الأساس	
(١,١٤٠,٩٨٦)	١٠٠+	م٢٠٢٥
١,١٤٠,٩٨٦	١٠٠-	
(٣٩٠,٧١٠)	١٠٠+	م٢٠٢٤
٣٩٠,٧١٠	١٠٠-	

٣٣. إدارة رأس المال

لأغراض إدارة رأس مال الشركة، يشمل رأس المال كلاً من رأس المال المصدر، وعلاوة الإصدار، والأرباح المبقاة والاحتياطيات الأخرى العائدة لمساهمي الشركة، مخصصاً منها أسهم الخزينة.

يتمثل الهدف الرئيسي للشركة من إدارة رأس المال في ضمان الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية من أجل دعم عملياتها التشغيلية، والحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق، وتعظيم القيمة للمساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس مالها وإجراء التعديلات عليه استجابةً للتغيرات في الظروف الاقتصادية وخصائص المخاطر لعملياتها. وقد تشمل هذه التعديلات توزيعات الأرباح، أو إعادة رأس المال للمساهمين، أو إصدار أسهم جديدة، أو الحصول على قروض وتسديدها.

تقوم الشركة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة الرافعة المالية، والتي تُحتسب بقسمة صافي الدين على إجمالي حقوق الملكية. ويُحتسب صافي الدين على أنه إجمالي القروض مخصصاً منها النقد وما في حكمه.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٦٥,٣٧٣,٩٠٥	٣٤٤,١٧٢,٠٩٧	القروض والتمويلات
(١٦,٤٩٣,٢٢٣)	(١٧,١٩٧,٥٠٢)	النقد وما في حكمه
١٤٨,٨٨٠,٦٨٢	٣٢٦,٩٧٤,٥٩٥	صافي الدين
٢٣٨,١٨٦,٢٠٠	٢٩٨,٧٣٢,٨٦٢	حقوق الملكية
٪٦٣	٪١٠٩	الرافعة المالية

تخضع الشركة لمتطلبات رأس مال مفروضة خارجياً ناتجة بشكل أساسي عن ترتيبات التمويل مع المقرضين. وخلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م، التزمت الشركة بجميع متطلبات رأس المال المفروضة خارجياً.

لم يطرأ أي تغيير على أهداف الشركة أو سياساتها أو عملياتها المتعلقة بإدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م.

٣٤. إعادة التصنيف

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع عرض السنة الحالية، إلا أنه لا يوجد أي إعادة تصنيف جوهرية خلال السنة.

٣٥. الأحداث اللاحقة

لاحقاً لفترة التقرير، وفي تاريخ ٢٦ رجب ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٥ يناير ٢٠٢٦ م)، أبرمت الشركة إتفاقية تسهيلات ائتمانية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية مع بنك تجاري محلي لغرض تمويل احتياجات رأس المال العامل. تبلغ قيمة التسهيلات ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ ريالاً ولمدة ١٢ شهراً. وقد تم تقديم سند لأمر كضمان للتمويل.

باستثناء ما ذكر أعلاه، تعتقد الإدارة أنه لم تكن هناك أي أحداث لاحقة جوهرية أخرى منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، أو تتطلب إجراء تعديل عليها.

٣٦. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة في تاريخ ٢٨ شعبان ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٦ فبراير ٢٠٢٦ م).