

شركة تدوير البيئة الأهلية
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

الصفحة	فهرس
١	- تقرير فحص المراجع المستقل
٢	- قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
٤	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة
٦ - ٥	- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٢٢ - ٧	- إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة



تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة مساهمي / شركة تدوير البيئة الأهلية
شركة مساهمة سعودية

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة تدوير البيئة الأهلية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، والقوائم الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى ("القوائم المالية الأولية الموجزة").

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويشمل فحص المعلومات المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن تحديدها من خلال عملية المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير مُعدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

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



زاهر عبد الله الحجاج
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥٦٢)

الرياض، المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٩ صفر ١٤٤٨ هـ
الموافق ٢٣ يوليو ٢٠٢٦ م



شركة تدوير البيئة الأهلية

شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "إل" ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	إيضاح	الأصول
			أصول غير متداولة
٢٣٢,١٤٢,٥٨٨	٢٣٧,٢٤٣,٢٨١	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٦٩٥,٨٣٨	٢,٨٧٨,٣٣٧		أصول حق الاستخدام
٢٣٥,٨٣٨,٤٢٦	٢٤٠,١٢١,٦١٨		مجموع الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٢٠٧,٥٧٧,٢٩٤	٢٠٨,٢٩٤,٨٨٦	٦	المخزون
٢٣٢,٧٩٧,٠٦٥	٤٥٤,٦٠٦,٠١٧	٧	ذمم تجارية مدينة
٤٢,٣٠٢,٩٠٤	١١١,٣٣٥,٠٦٢	٨	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
-	٢٤,٤٦٠,٤٣٩	٩	أدوات مالية مشتقة
١٧,١٩٧,٥٠٢	٣,٧٣٣,٥٧٥	١٠	النقد وما في حكمه
٤٩٩,٨٧٤,٧٦٥	٨٠٢,٤٢٩,٩٧٩		مجموع الأصول المتداولة
٧٣٥,٧١٣,١٩١	١,٠٤٢,٥٥١,٥٩٧		مجموع الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٢٣٢,٣٢٠,٠٠٠	٢٣٢,٣٢٠,٠٠٠	١١	رأس المال
(٤,٤٨٤,٠٠٠)	(٤,٤٨٤,٠٠٠)	١٣	أسهم خزينة
٩,٤٦٢,١٧٤	٩,٤٦٢,١٧٤	١٤	احتياطي نظامي
-	٢٤,٤٦٠,٤٣٩	٩	احتياطي تحوط التدفقات النقدية
٤٨,٨٨٧	٤٨,٨٨٧	١٥	احتياطي الدفع على أساس السهم
٦١,٣٨٥,٨٠١	١٠٢,٧٦٣,٩٥٤		الأرباح المبقاة
٢٩٨,٧٣٢,٨٦٢	٣٦٤,٥٧١,٤٥٤		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٩٨,٥٦٦,٦٠٩	٨٦,١٥٠,٤٨٧	١٦	قروض طويلة الأجل
١,٤١٧,٢١٩	١,٤٦٥,١٥٩		التزامات عقود الإيجار
٣,٠٠٢,٧١٩	٣,٨٩٧,١٦٥		التزامات منافع الموظفين
١٠٢,٩٨٦,٥٤٧	٩١,٥١٢,٨١١		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٧١,٢٦٣,٠٢٨	١٤٦,٦٧١,٧٢٣		ذمم تجارية دائنة
١١,٨٤٣,٣٥١	١٨,٨٧٣,٥٤٣	١٧	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٣١,٣٥٣,٣١٤	٣٧٢,١٤٨,٨٩١	١٦	قروض قصيرة الأجل
٤,٣٦٧,٧٠٠	٢,٧٨٨,٤٥٠	١٨	مخصص الزكاة
١٤,٢٥٢,١٧٤	٤٥,٠٧٢,٨٩٧	١٦	من قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٩١٤,٢١٥	٩١١,٨٢٨		التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٣٣٣,٩٩٣,٧٨٢	٥٨٦,٤٦٧,٣٣٢		مجموع الالتزامات المتداولة
٤٣٦,٩٨٠,٣٢٩	٦٧٧,٩٨٠,١٤٣		مجموع الالتزامات
٧٣٥,٧١٣,١٩١	١,٠٤٢,٥٥١,٥٩٧		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

المدير المالي

بهارات بهاتناغار

العضو المنتدب للشركة

ناصر بن محمد الذويب

رئيس مجلس الإدارة

إياد عبد العزيز النافع

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة تدوير البيئة الأهلية

شركة مساهمة سعودية

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

لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يُذكر خلاف ذلك)

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
٤٩٦,١٥٨,٤٨٣	١,١٤١,٩٣٤,٦٤٢	٢٢٨,٦١٤,٨٦٩	٦٤٨,٢٨٥,٠٦١	١٩	الإيرادات
(٤٤٧,٩٢٨,٧٧٧)	(١,٠٧١,١٩٤,٨٥٥)	(٢٠٨,٨٥٤,٦٨٩)	(٦٠٧,٧٠٢,٧٥٣)	٢٠	تكلفة الإيرادات
٤٨,٢٢٩,٧٠٦	٧٠,٧٣٩,٧٨٧	١٩,٧٦٠,١٨٠	٤٠,٥٨٢,٣٠٨		مجمّل الربح
(٩,٢٣٢,٣٩٧)	(٨,٠٩٩,٢١٧)	(٤,٤٣٥,٦٦٨)	(٣,٩٢٩,٦١٨)	٢١	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٤٦٣,١٢٥)	(٢,٤٦٠,٩٨١)	(١,٢٦٦,٣١٦)	(١,٢٥٥,٥٤١)	٧	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣٦,٥٣٤,١٨٤	٦٠,١٧٩,٥٨٩	١٤,٠٥٨,١٩٦	٣٥,٣٩٧,١٤٩		الربح التشغيلي
(١,٠٨٠,٥٩٥)	٣٢٧,٠٠٦	(١,٠٨١,٢٦٥)	١٦٢,٠٠٩	٢٢	إيرادات/مصاريف أخرى - صافي
(٧,٣٤٠,٩٥٨)	(١٥,٩٤٨,٣٤٧)	(٣,٩٥٣,١٠٥)	(١٢,٥٩٩,٣٢٦)	٢٣	تكاليف تمويل
٢٨,١١٢,٦٣١	٤٤,٥٥٨,٢٢١	٩,٠٢٣,٨٢٦	٢٢,٩٥٩,٨٣٢		الربح قبل الزكاة
(١,٤٧٦,٦٦٩)	(٢,٧٨٨,٤٥٠)	(٦٦٢,٤١٤)	(١,٦٧٧,٦٤٤)	١٨	الزكاة
٢٦,٦٣٥,٩٦٢	٤١,٧٦٩,٧٧١	٨,٣٦١,٤١٢	٢١,٢٨٢,١٨٨		صافي الربح للفترة
الدخل الشامل الآخر					
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:					
(٢٨٩,٠٢٨)	(٣٩١,٦١٨)	(٢٨٩,٠٢٨)	(٣٩١,٦١٨)		خسارة إعادة قياس التزامات مكافأة نهاية خدمة الموظفين
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:					
-	٢٤,٤٦٠,٤٣٩	-	٢٣,٦٥٨,٩٢٢		الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة لتحوطات التدفقات النقدية
(٢٨٩,٠٢٨)	٢٤,٠٦٨,٨٢١	(٢٨٩,٠٢٨)	٢٣,٢٦٧,٣٠٤		الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) للفترة
٢٦,٣٤٦,٩٣٤	٦٥,٨٣٨,٥٩٢	٨,٠٧٢,٣٨٤	٤٤,٥٤٩,٤٩٢		إجمالي الدخل الشامل للفترة
ربحية السهم العائدة للمساهمين					
٠,١١٩	٠,١٨٣	٠,٠٣٧	٠,٠٩٣	٢٤	الأساسية
٠,١١٧	٠,١٨٣	٠,٠٣٧	٠,٠٩٣		المخفضة

المدير المالي

بهارات بهاتناغار

Bharat Behatnagar

العضو المنتدب للشركة

ناصر بن محمد الذويب

ناصر بن محمد الذويب

رئيس مجلس الإدارة

إياد عبد العزيز النافع

إياد عبد العزيز النافع

شركة تدوير البيئة الأهلية

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يُذكر خلاف ذلك)

رأس المال	علاوة إصدار	أسهم خزينة	احتياطي نظامي	احتياطي العام	احتياطي تحوط التدفقات النقدية	احتياطي الدفع على أساس الأسهم	أرباح مبقاة	مجموع حقوق الملكية
٢٣٢,٣٢٠,٠٠٠	-	(٤,٤٨٤,٠٠٠)	٩,٤٦٢,١٧٤	-	-	٤٨,٨٨٧	٦١,٣٨٥,٨٠١	٢٩٨,٧٣٢,٨٦٢
-	-	-	-	-	-	-	٤١,٧٦٩,٧٧١	٤١,٧٦٩,٧٧١
-	-	-	-	-	٢٤,٤٦٠,٤٣٩	-	(٣٩١,٦١٨)	٢٤,٠٦٨,٨٢١
-	-	-	-	-	٢٤,٤٦٠,٤٣٩	-	٤١,٣٧٨,١٥٣	٦٥,٨٣٨,٥٩٢
٢٣٢,٣٢٠,٠٠٠	-	(٤,٤٨٤,٠٠٠)	٩,٤٦٢,١٧٤	-	٢٤,٤٦٠,٤٣٩	٤٨,٨٨٧	١٠٢,٧٦٣,٩٥٤	٣٦٤,٥٧١,٤٥٤
١١٦,١٦٠,٠٠٠	٦٧,٨٣٨,٨٨٩	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	١٠,٠٤٠,٠٢٤	-	-	٤٠٤,٠٢٦	٤٧,٧٤٣,٢٦١	٢٣٨,١٨٦,٢٠٠
-	-	-	-	-	-	-	٢٦,٦٣٥,٩٦٢	٢٦,٦٣٥,٩٦٢
-	-	-	-	-	-	-	(٢٨٩,٠٢٨)	(٢٨٩,٠٢٨)
-	-	-	-	-	-	-	٢٦,٣٤٦,٩٣٤	٢٦,٣٤٦,٩٣٤
-	-	-	-	٢,٦٣٤,٦٩٣	-	-	(٢,٦٣٤,٦٩٣)	-
١١٦,١٦٠,٠٠٠	٦٧,٨٣٨,٨٨٩	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	١٠,٠٤٠,٠٢٤	٢,٦٣٤,٦٩٣	-	٤٠٤,٠٢٦	٧١,٤٥٥,٥٠٢	٢٦٤,٥٣٣,١٣٤

لفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
كما في ١ يناير ٢٠٢٦م (مراجع)
صافي ربح الفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

مجموع الدخل الشامل للفترة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
كما في ١ يناير ٢٠٢٥م (مراجع)

صافي ربح الفترة

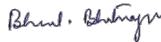
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة

مجموع الدخل الشامل للفترة

محول إلى الاحتياطي العام
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)

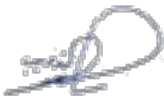
المدير المالي

بهارات بهاتناغار



العضو المنتدب للشركة

ناصر بن محمد الذويب



رئيس مجلس الإدارة

إياد عبد العزيز النافع



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة تدوير البيئة الأهلية

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة
			تعديلات لتسوية الأرباح قبل الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:
			استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
			خسارة استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
			استهلاك أصول حق الاستخدام
			خسائر الائتمان المتوقعة على ذمم مدينة تجارية
			المحمل على التزامات منافع الموظفين
			إيرادات فوائد على ودائع لأجل
			تكاليف تمويل
٢٨,١١٢,٦٣١	٤٤,٥٥٨,٢٢١		
٥,٥٥١,٩٢١	٧,٦٢٦,٠٢٥	٥	
١٩,٥٠٧	-		
٧٩٩,٦٧٥	٥١٥,٢٢٠		
٢,٤٦٣,١٢٥	٢,٤٦٠,٩٨١	٧	
٢٢٨,٥٠٨	٤٥٢,٥٦٣		
-	(٢١٩,٨٣٠)	٢٢	
٧,٣٤٠,٩٥٨	١٥,٩٤٨,٣٧٤	٢٣	
٤٤,٥١٦,٣٢٥	٧١,٣٤١,٥٥٤		
			التغيرات في رأس المال العامل:
			المخزون
			ذمم تجارية مدينة
			مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
			ذمم تجارية دائنة
			مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٧,٣٤٩,٢١٠)	(٧١٧,٥٩٢)		
(٤٨,٨٥٠,٥٦٤)	(٢٢٤,٢٦٩,٩٣٣)		
(١٠,٠٦٤,٠٥٥)	(٧٠,٢١٢,٣١٠)		
٥,٦٣١,٤٠٠	٧٥,٤٠٨,٦٩٥		
٣,٣١٣,٥٠٩	٧,٠٣٠,١٩٢		
(١٢,٨٠٢,٥٩٥)	(١٤١,٤١٩,٣٩٤)		
(١,٣٥٠)	(٢٨,٥٥٦)		
(٢,٩٨٦,١٢٥)	(٤,٣٦٧,٧٠٠)	١٨	
(٥٦٥,٧٤٥)	(١,١٤٥,٤٨٦)	٢٣	
(١٦,٣٥٥,٨١٥)	(١٤٦,٩٦١,١٣٦)		
			الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة الاستثمارية
			شراء ممتلكات وآلات ومعدات
			متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
			خسائر من عقود المشتقات المالية
			إيرادات فوائد على ودائع لأجل
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢٥,٩٨٧,٩٧٩)	(١٠,٢٤٩,٧٧٨)		
١٦٨,٢٥٠	-		
-	(١,٠٢١,٦٤٣)	٢٢	
-	٢١٩,٨٣٠	٢٢	
(٢٥,٨١٩,٧٢٩)	(١١,٠٥١,٥٩١)		
			الأنشطة التمويلية
			الأنشطة التمويلية
			متحصلات من قروض طويلة الأجل
			سداد القروض طويلة الأجل
			متحصلات من القروض قصيرة الأجل
			سداد القروض قصيرة الأجل
			دفعات التزامات عقود الإيجار
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
١١,٢٢٧,١٦٥	٤١,٩٥٧,٤٧٠	١٦	
(٩,١٨٦,٩٢٦)	(٢٧,٣٨٣,٥٣٣)	١٦	
١٦٣,٢٨٤,٦٥٠	٤٩٨,٩٤٢,٦٥٠	١٦	
(١٣٠,٠٩٧,٤٢٣)	(٣٦٨,٠٠١,٥٧٧)	١٦	
(١,٠١٤,٨٢٨)	(٩٦٦,٢١٠)		
٣٤,٢١٢,٦٣٨	١٤٤,٥٤٨,٨٠٠		
			صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
(٧,٩٦٢,٩٠٦)	(١٣,٤٦٣,٩٢٧)		
١٦,٤٩٣,٢٢٣	١٧,١٩٧,٥٠٢		
٨,٥٣٠,٣١٧	٣,٧٣٣,٥٧٥	١٠	

شركة تدوير البيئة الأهلية

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	إيضاح
-	٢٤,٤٦٠,٤٣٩	معاملات غير نقدية:
٦,٧٣٧,١٨٧	١٩,٤٥٢,٥٧٢	الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة لتحوطات التدفقات النقدية
-	١,٢٣٠,٢٥٠	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ مقابل ممتلكات وآلات ومعدات
١٥٠,٠٠٠	١,١٨٠,١٥٢	أصول حق الاستخدام مقابل ممتلكات وآلات ومعدات
-	٩٢٧,٩٦٩	الدفعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى مقابل الممتلكات والآلات والمعدات
٢٨٩,٠٢٨	٣٩١,٦١٨	إضافات إلى أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار
		إعادة قياس التزامات منافع الموظفين

المدير المالي

بهارات بهاتناغار

Bharat Behatnagar

العضو المنتدب للشركة

ناصر بن محمد الذويب

Nasser bin Muhammad Al-Zayib

رئيس مجلس الإدارة

إياد عبد العزيز النافع

Iyad Abd Al-Aziz Al-Nafah

١ - التنظيم والنشاط

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

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

تقوم الشركة بمزاولة أنشطتها من خلال مصنع الشركة الوطنية لإعادة التدوير البيئي (الفرع)، المسجل في الرياض، المملكة العربية السعودية تحت رقم السجل التجاري ١٠١٠٤٣٢٨٣٨ بتاريخ ٢٩ محرم ١٤٣٨هـ (الموافق ٣٠ أكتوبر ٢٠١٦م). ويقوم الفرع بإنتاج كتل من النحاس والألمنيوم والحديد، وحبيبات بلاستيك وكتل تحتوي على معادن ثمينة تحت الترخيص الصناعي رقم ١٨٢٨٨٤٠١٠٠١٤٣٨١٠٠. إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. ٣٤٣١، الرياض ١٣٥٢٤، حي الملقا، الرياض، المملكة العربية السعودية.

وتشمل هذه القوائم المالية الأولية الموجزة أصول الشركة، والفرع، والتزاماتها، وأنشطتهما.

التطورات الجيوسياسية: تواصل الشركة متابعة التطورات الجيوسياسية الإقليمية وتأثيرها المحتمل على المملكة العربية السعودية. وفي حين لا يزال الوضع في حالة تطور، تحافظ الشركة على إطار تشغيلي قوي لإدارة المخاطر المرتبطة بذلك. ولم يكن لهذه التطورات تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، ومع ذلك، ونظرًا للطبيعة المتغيرة للنزاع، سيستمر تقييم الأثر المحتمل طويل الأجل على أعمال الشركة في تواريخ التقارير المستقبلية.

٢ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع القوائم المالية المراجعة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

تعتبر الفترة الأولية جزءاً لا يتجزأ من السنة المالية الكاملة؛ ومع ذلك، فإن نتائج فترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م لا تعكس بالضرورة النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م. ومع ذلك، تضمنين إيضاحات تفسيرية مختارة أيضاً لشرح الأحداث والمعاملات الجوهرية بهدف فهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٢-٢ السياسات المحاسبية

تتوافق السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التي أصبحت سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦م. ولم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل صدر ولم يصبح سارياً بعد. توجد عدة تعديلات أصبحت سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦م، إلا أنها لا تؤثر بشكل جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

خلال الفترة الحالية، أبرمت الشركة لأول مرة عقود آجلة للعملات الأجنبية وعقود مستقبلية للسلع. وبناءً عليه، تم إدراج السياسة المحاسبية المتعلقة بالأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط في هذه القوائم لبيان المعالجة المحاسبية لهذه العمليات الجديدة.

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المشتقة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

تم عرض القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي ("ر.س") وهو العملة الوظيفية للشركة. وتم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ريال سعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك.

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

تستخدم الشركة عقود الصرف الآجلة وعقود السلع المستقبلية لإدارة تعرضها لمخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار السلع الناتجة عن مبيعات بأسعار متوقعة مقومة بالدولار الأمريكي والنحاس والألمنيوم.

يتم الاعتراف بهذه الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام العقد، ويتم إعادة قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير. ويتم إثبات المشتقات كأصول مالية عندما تكون قيمتها العادلة موجبة، والتزامات مالية عندما تكون سالبة، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

٢- أسس الإعدادات والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ السياسات المحاسبية (تتمة)

تحوطات التدفقات النقدية

تخصص الشركة عقود الصرف الأجنبي الآجلة كأدوات تحوط في تحوطات التدفقات النقدية للمبيعات المتوقعة بالدولار الأمريكي والمرجح حدوثها بشكل كبير بموجب ترتيب متجدد. كما تُخصص العقود المستقبلية للسلع كأدوات تحوط في تحوطات التدفقات النقدية لمبيعات النحاس والألومنيوم المتوقعة والمرجح حدوثها بشكل كبير.

عند بداية علاقة التحوط، تقوم الشركة بتوثيق العلاقة في شكل اتفاقية مكتوبة، والتي تشمل أداة التحوط، والبند المغطى، وهدف إدارة المخاطر، وطريقة تقييم فعالية التحوط.

يتم الاعتراف بالجزء الفعال من الأرباح أو الخسائر على أدوات التحوط في الدخل الشامل الآخر ضمن احتياطي تحوط التدفقات النقدية. ويتم الاعتراف بأي جزء غير فعال مباشر في الربح أو الخسارة ضمن إيرادات التمويل.

يتم إعادة تصنيف المبالغ المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة في نفس الفترة التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المغطاة على الربح أو الخسارة.

فعالية التحوط

تكون علاقة التحوط مؤهلة للمحاسبة إذا وُجدت علاقة اقتصادية بين البند المغطى وأداة التحوط، ولم يكن تأثير مخاطر الائتمان هو العامل المسيطر، وتعكس نسبة التحوط التعرضات الفعلية.

قد تنشأ عدم فعالية التحوط نتيجة اختلاف توقيت التدفقات النقدية، أو اختلاف منحنيات الأسعار الآجلة، أو تغير أحجام المبيعات المتوقعة، أو مخاطر الطرف المقابل.

٢-٣ أساس الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية. لدى الشركة تدفقات نقدية تشغيلية سالبة خلال الفترة، ويرجع ذلك أساساً إلى زيادة الدفعات المقدمة للموردين وهوامش الضمان لدى الوسطاء نتيجة التوسع في العمليات واستراتيجية التحوط. ويتوقع مجلس الإدارة أن تمتلك الشركة موارد كافية للاستمرار في عملياتها لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً من تاريخ التقرير.

٣- استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة استخدام الأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بها، وكذلك وضع التقديرات والافتراضات المتعلقة بالمستقبل. ويتم تقييم هذه التقديرات والأحكام بشكل مستمر، وهي تستند إلى خبرة الإدارة وعوامل أخرى، بما في ذلك التوقعات المتعلقة بالأحداث المستقبلية التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف القائمة. وعلى الرغم من أن هذه التقديرات والأحكام تستند إلى أفضل معرفة متاحة لدى الإدارة بالأحداث والظروف الحالية، إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف في نهاية المطاف عن هذه التقديرات. إن التقديرات الجوهرية التي وضعتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، وكذلك المصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقدير، هي نفسها تلك التي تم تطبيقها في القوائم المالية المراجعة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٤- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

المعايير الجديدة والمنقحة والتفسيرات والتعديلات السارية خلال الفترة

إن المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة التالية هي سارية في الفترة الحالية، ولكنها إما غير ذات صلة بالشركة أو أن تطبيقها ليس له أي أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة 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.

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: مقدمة 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.

٤- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

المعايير الجديدة والمنقحة والتفسيرات والتعديلات السارية خلال الفترة (تتمة)

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 مجلس معايير المحاسبة الدولية - عن العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة.

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

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

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

في أبريل ٢٠٢٤ م، 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، للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ م، ولكن يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عن ذلك. وسيتم تطبيق المعيار رقم ١٨ بأثر رجعي.

تقوم الشركة حالياً بتقييم الأثر المقدر للتطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ على قوائمها المالية.

أ) هيكل قائمة الربح أو الخسارة

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ من المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات إلى فئات في قائمة الربح أو الخسارة - وهي التشغيل والاستثمار والتمويل والربح/الخسارة/الضريبة الدخل والعمليات غير المستمرة. ويعتمد تصنيف الإيرادات والمصروفات على الأنشطة التجارية الرئيسية للمنشأة. وقد قررت الشركة أنه ليس لديها نشاط تجاري رئيسي محدد يمثل في الاستثمار في الأصول و/أو تقديم التمويل للعملاء.

لن يتغير صافي الربح ولا صافي الأصول نتيجة لتطبيق الشركة للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨. وستكون الشركة مطالبة بعرض مجموعين فرعيين معرفين حديثاً، وهما "ربح التشغيل" و"الربح أو الخسارة قبل التمويل وضرية الدخل"، إلا أن مجموع ربح التشغيل الفرعي يختلف عن مجموع ربح التشغيل الفرعي الحالي الذي تعرضه الشركة. واستناداً إلى المعلومات المتاحة حالياً، تتوقع الشركة أن تنتج التغييرات على الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة عما يلي:

- تُدرج إيرادات ومصروفات الفوائد بشكل عام ضمن إيرادات التمويل، والإيرادات/المصروفات الأخرى - صافي، وتكلفة التمويل بموجب السياسة المحاسبية الحالية للشركة. ويقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ إرشادات محددة بشأن الإيرادات والمصروفات المصنفة ضمن فئتي الاستثمار والتمويل.
- إن تكلفة الفائدة المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين، والمعمروضة حالياً ضمن تكلفة التمويل، ستستمر في التصنيف والعرض ضمن تكلفة التمويل.
- تُدرج صافي خسائر/أرباح صرف العملات الأجنبية حالياً ضمن إيرادات/مصاريف أخرى - صافي. وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، يتطلب عرض فروقات صرف العملات الأجنبية ضمن نفس فئة الإيرادات والمصروفات الخاصة بالبنود التي نشأت عنها هذه الفروقات. وقد قررت الشركة أن لديها فروقات صرف عملات أجنبية سيتم تصنيفها ضمن فئة التشغيل. فعلى سبيل المثال، ستُصنف فروقات صرف العملات على الذمم التجارية الدائنة والمدينة ضمن فئة التشغيل.
- تُدرج حالياً الأرباح والخسائر على بعض أدوات تحوط التدفقات النقدية المخصصة ضمن إيرادات التمويل و/أو إيرادات/مصاريف أخرى - صافي. وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، يتطلب تصنيف الأرباح والخسائر على أدوات التحوط المخصصة ضمن نفس فئة الإيرادات والمصروفات المتأثرة بالمخاطر المتحوط لها. وقد قررت الشركة أن الأرباح أو الخسائر على أدوات التحوط هذه ستُصنف ضمن فئتي التشغيل والاستثمار.

ب) مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

لا تقوم الشركة بالإفصاح عن أي مقاييس أداء محددة من قبل الإدارة خارج نطاق قوائمها المالية. وتشتمل الإفصاحات العامة الصادرة عن الشركة فقط على المعلومات المالية المعروضة في القوائم المالية. وبناءً عليه، لم تحدد الشركة أي مقاييس أداء معروفة من قبل الإدارة تتطلب الإفصاح بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

٤- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

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

(ج) مبادئ التجميع والتفصيل

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ مبادئ محسنة حول كيفية عرض معلومات الشركة في القوائم المالية (أي القوائم المالية الرئيسية والإيضاحات). كما يُدخل إرشادات بشأن تسمية ووصف البنود المعروضة في القوائم المالية الرئيسية أو المفصّل عنها في الإيضاحات.

تقوم الشركة بتقييم تجميع البنود على أساس الخصائص المتشابهة والمختلفة. واستناداً إلى هذا التقييم، ستعرض بنوداً في القوائم المالية الرئيسية توفر ملخصات منظمة مفيدة، وستفصح عن معلومات جوهرية إضافية في الإيضاحات.

كما تقوم الشركة بتقييم البنود المصنفة حالياً تحت مسمى "أخرى" وستستخدم مسميات أكثر توضيحاً.

(د) التعديلات الناتجة عن ذلك

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) تعديلات لاحقة على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧)، والتي تتطلب من المنشآت استخدام الربح التشغيلي الإجمالي المحدد حديثاً كنقطة بداية لقائمة التدفقات النقدية عند عرض التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة. وتستخدم الشركة حالياً الربح قبل الزكاة لفترة / السنة كنقطة بداية للتسوية للوصول إلى التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية. وستتغير بعض بنود التسوية المدرجة ضمن هذه التسوية نتيجة لنقطة البداية الجديدة.

كما توفر التعديلات الناتجة عن ذلك إرشادات محددة بشأن تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بالفوائد وتوزيعات الأرباح. ووفقاً لهذه الإرشادات، ستقوم الشركة بتصنيف التدفقات النقدية الناتجة عن الفوائد المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية بدلاً من الأنشطة التشغيلية. وستستمر التدفقات النقدية الناتجة عن الفوائد وتوزيعات الأرباح المقبوضة وكذلك توزيعات الأرباح المدفوعة في تصنيفها ضمن الأنشطة الاستثمارية.

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ - الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات

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

المعيار الدولي للتقرير المالي ٢٠ - الموجودات والمطلوبات التنظيمية

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٢٠ من المنشأة الخاضعة لاتفاقية تنظيمية تقديم معلومات عن أصولها والتزاماتها وإيراداتها ومصروفاتها التنظيمية.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ - الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات

تغطي التعديلات المعايير الدولية الجديدة أو المعدلة لإعداد التقارير المالية الصادرة بين ٢٨ فبراير ٢٠٢١م و١ مايو ٢٠٢٤م والتي لم تؤخذ بعين الاعتبار عند إصدار المعيار ١٩ لأول مرة.

الترجمة إلى عملة عرض تعاني من تضخم مفرط (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١)

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

تعديلات الإفصاحات المتعلقة بانبعثات غازات الدفيئة (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية للاستدامة رقم (٥٢))

تهدف التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية للاستدامة رقم (٥٢) إلى دعم المنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية للاستدامة رقم (٥٢)، وذلك من خلال تقليل التعقيد، والحد من مخاطر الازدواجية المحتملة في التقارير، وخفض التكاليف المرتبطة بتطبيق المتطلبات المحددة الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية للاستدامة رقم (٥٢).

تعديلات على خيار القيمة العادلة للاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨)

توضح التعديلات المنشآت المؤهلة لقياس استثماراتها باستخدام خيار القيمة العادلة الوارد في معيار المحاسبة الدولي ٢٨.

شركة تدوير البيئة الأهلية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٥- الممتلكات والآلات والمعدات

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، بلغ صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات ٢٣٧,٢٤ مليون ر. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٢٣٢,١٤ مليون ر.). وخلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، اقتنت الشركة ممتلكات وآلات ومعدات بتكلفة إجمالية بلغت ١٠,٢٥ مليون ر. (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٨٦,١٧ مليون ر.). وخلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، تم تحويل دفعات مقدمة للموردين بمبلغ ١,١٨ مليون ر. (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٣,٢٦ مليون ر.) إلى بند الممتلكات والآلات والمعدات عند رسملة الأصول ذات الصلة. وبلغ مبلغ تكاليف الاقتراض المرسملة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، ٠,٠٧ مليون ر. (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٠,٣٥٤ مليون ر.). وخلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، تم تحويل أصول حق استخدام بقيمة دفترية بلغت ١,٢٣ مليون ر. إلى الممتلكات والآلات والمعدات عند انتهاء مدة عقد الإيجار، حين انتقلت ملكية أصول محل العقد إلى الشركة (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: لا شيء). ونتج عن الاستيعادات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م استبعاد اعتراف بأصول بصافي قيمة دفترية بلغ لا شيء (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٠,٨١ مليون ر.). وبلغ الاستهلاك المحمل لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، ٧,٦٣ مليون ر. (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ٥,٥٥ مليون ر.). وتم رهن أراضي بقيمة دفترية بلغت ٢٥,٢٦ مليون ر. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٢٥,٢٦ مليون ر.) كضمان مقابل قروض بنكية.

٦- المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(غير مراجعة)	(مراجعة)
١٨٧,١٧٢,٢٧٩	١٩٣,٧٥٠,٤١٦
١٨,٩٠٣,٣٦٤	١١,٤٦٠,٧٧٧
٢,٢١٩,٢٤٣	٢,٣٦٦,١٠١
٢٠٨,٢٩٤,٨٨٦	٢٠٧,٥٧٧,٢٩٤

مواد خام

بضاعة جاهزة

قطع غيار

٧- ذمم تجارية مدينة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(غير مراجعة)	(مراجعة)
٤٦٠,٥٢٠,٢٦٤	٢٣٦,٢٥٠,٣٣١
(٥,٩١٤,٢٤٧)	(٣,٤٥٣,٢٦٦)
٤٥٤,٦٠٦,٠١٧	٢٣٢,٧٩٧,٠٦٥

ذمم تجارية مدينة

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

فيما يلي بيان حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(غير مراجعة)	(مراجعة)
٣,٤٥٣,٢٦٦	٢,٢٣٥,٢٠٩
٢,٤٦٠,٩٨١	٢,٤٠٩,١٠٧
-	(١,١٩١,٠٥٠)
٥,٩١٤,٢٤٧	٣,٤٥٣,٢٦٦

كما في بداية الفترة / السنة

المكون خلال الفترة / السنة

شطب خلال الفترة / السنة

كما في نهاية الفترة / السنة

٨- مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(غير مراجعة)	(مراجعة)
٦٤,١٢١,٨٨٧	٢٤,٠٨٢,٢٩٤
٣٨,٢٠٥,٧٢٩	١٢,٠٩٨,٣٩٩
٥,٤٨٩,٣٠٢	٤,٩٤٢,٨٧٢
٢,٤٢٧,٧٣٠	-
٩٧٠,٥٧٥	٩٧٠,٥٧٥
١١٩,٦١٤	٢٠٨,٥٣٩
٢٢٥	٢٢٥
١١١,٣٣٥,٠٦٢	٤٢,٣٠٢,٩٠٤

ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد

دفعات مقدمة للموردين

مصاريف مدفوعة مقدما

ودائع هامش التداول*

ودائع قابلة للاسترداد

سلف للموظفين

مدينون آخرون، صافي المخصص**

* تمثل ودائع هامش التداول ضمانات نقدية مودعة لدى وسطاء بورصة لندن للمعادن (LME) فيما يتعلق بأنشطة تداول المشتقات.

** تشمل مبلغاً قدره ١,٠٠٠,٠٠٠ ر. تم تكوين مخصص كامل مقابله.

٩- الأدوات المالية المشتقة واحتياطي تحوط التدفقات النقدية

تستخدم الشركة عقود الصرف الأجنبي الآجلة وعقود السلع المستقبلية لإدارة التعرض لمخاطر تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار السلع، وذلك الناتجة عن مبيعات متوقعة محتملة بدرجة عالية مقومة بالدولار الأمريكي، وكذلك مبيعات النحاس والألمنيوم.

يتم تصنيف عقود الصرف الأجنبي الآجلة كأدوات تحوط لمبيعات مستقبلية بالدولار الأمريكي ضمن ترتيبات متجددة. كما يتم تصنيف عقود السلع المستقبلية كأدوات تحوط لمبيعات متوقعة من النحاس والألمنيوم.

تم تصنيف جميع المشتقات كتحوطات تدفقات نقدية. وغالبًا ما تنطوي الأدوات المشتقة على تبادل التزامات تعاقدية فقط عند بداية العقد، دون تحويل نقدي كبير أو مع تحويل محدود جدًا. ومع ذلك، فإن هذه الأدوات عادة ما تتسم بدرجة عالية من الرافعة المالية وقد تكون شديدة التقلب، حيث إن أي تغير طفيف نسبيًا في السعر أو المعدل الأساسي قد يكون له تأثير جوهري على إيرادات الشركة أو مصروفاتها أو حقوق الملكية.

بلغت القيمة الاسمية الاجمالية لعقود المشتقات المالية القائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م ما يلي:

- عقود العملة الأجنبية الآجلة: ٤,٥٣٣ مليون ر.
- عقود السلع الآجلة: ٣٥,٤٩ مليون ر.

بلغ احتياطي تحوط التدفقات النقدية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م والبالغ ٢٤,٤٦٠,٤٣٩ ر. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: لا شيء) والذي يمثل أثر إعادة التقييم بالقيمة السوقية لأدوات التحوط.

١٠- النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(غير مراجعة)	(مراجعة)
٣,٣٢٦,٠٠٨	١٦,٧٦١,٨٧١
٤٠٧,٥٦٧	٤٣٥,٦٣١
٣,٧٣٣,٥٧٥	١٧,١٩٧,٥٠٢

نقد لدى البنوك

نقد في الصندوق

١١- رأس المال

بتاريخ ١٢ جمادى الأولى ١٤٤٧هـ (الموافق ٣ نوفمبر ٢٠٢٥م)، وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس المال بنسبة ١٠٠٪ من خلال إصدار أسهم منحة، بمنح سهم منحة واحد مقابل كل سهم مملوك. وأدى ذلك زيادة رأس مال الشركة إلى ٢٣٢,٣٢٠,٠٠٠ ر، بقيمة اسمية قدرها ١ ر للسهم الواحد. وتم تمويل زيادة رأس المال من خلال رسملة مبلغ ٦٧,٨٣٨,٨٨٩ ر من احتياطي علاوة إصدار الأسهم، ومبلغ ٥٧٧,٨٥٠ ر من الاحتياطي النظامي، ومبلغ ٤٧,٧٤٣,٢٦١ ر من الأرباح المبقاة. تم قيد أسهم المنحة المتعلقة بأسهم الخزينة التي تحتفظ بها الشركة بمبلغ ٢,٢٤٢,٠٠٠ ر لحساب أسهم الخزينة (إيضاح ١٣-١).

١٢- علاوة إصدار الأسهم

في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١م، أصدرت الشركة ١,٣٠٨,٠٠٠ سهم بسعر صرف ٦٥ ر للسهم الواحد كجزء من زيادة رأس مالها. تبلغ القيمة الاسمية لكل سهم ١٠ ر، مما نتج عنه علاوة إصدار بمبلغ ٦٧,٨٣٨,٨٨٩ ر، بالصافي من مصاريف الإصدار ذات الصلة. خلال سنة ٢٠٢٥م، تم استخدام احتياطي علاوة الإصدار بالكامل والبالغ ٦٧,٨٣٨,٨٨٩ ر لتمويل إصدار أسهم مجانية (إيضاح ١١).

١٣- أسهم الخزينة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(غير مراجعة)	(مراجعة)
٤,٤٨٤,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠
-	٢,٢٤٢,٠٠٠
-	(٣٥٥,١٣٩)
-	(١,٤٠٢,٨٦١)
٤,٤٨٤,٠٠٠	٤,٤٨٤,٠٠٠

كما في بداية الفترة / السنة

منحة إصدار أسهم مجانية (١٣-١)

دفعات مسددة على أساس الأسهم (١٣-٢)

تحويل أسهم خزينة مخصصة للموظفين (١٣-٢)

كما في نهاية الفترة / السنة

بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ١ محرم ١٤٤٧هـ (الموافق ٢٦ يونيو ٢٠٢٥م)، وافق المساهمون على تمديد الفترة القصوى التي يجوز للشركة خلالها الاحتفاظ بأسهم الخزينة الخاصة بها. ويتعلق هذا التمديد بأسهم الخزينة التي تمت الموافقة عليها مسبقاً من قبل الجمعية العامة غير العادية في ١٣ صفر ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١م)، والبالغة ٢ مليون سهم قبل إصدار أسهم المنحة و٤ ملايين سهم بعد منحة إصدار الأسهم. وقد تم تمديد فترة الاحتفاظ لمدة أربع سنوات إضافية تبدأ من تاريخ موافقة الجمعية العامة غير العادية. وعند انتهاء هذه الفترة، ستلتزم الشركة بالإجراءات والمتطلبات المنصوص عليها بموجب الأنظمة واللوائح المعمول بها.

١٣- ارتفع عدد أسهم الخزينة التي تحتفظ بها الشركة إلى ٢,٢٤٢ مليون سهم عادي خلال عام ٢٠٢٥م نتيجة إصدار أسهم المنحة (إيضاح ١١).

١٣ - أسهم الخزينة (تتمة)

١٣-٢ خلال السنة، قامت الشركة بتسوية مكافآت الدفع المبني على الأسهم من خلال تسليم ١,٧٥٨,٠٠٠ سهم خزينة للموظفين بموجب الخطة التحفيزية المعتمدة للدفع المبني على الأسهم، وذلك من إجمالي المخصص البالغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم. وتم تحويل مبلغ ٣٥٥,١٣٩ ر. كان قد تم الاعتراف به سابقاً في احتياطي الدفع المبني على الأسهم ضمن حقوق الملكية عند التسوية. أما المبلغ المتبقي وقدره ١,٤٠٢,٨٦١ ر.، والذي يمثل الزيادة في القيمة الدفترية لأسهم الخزينة عن المبلغ المعترف به في احتياطي الدفع المبني على الأسهم، فقد تم تعديله مباشرة مقابل الأرباح المبقة. ولم يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة.

١٤ - الاحتياطي النظامي

خلال سنة ٢٠٢٥م، تم استخدام مبلغ ٥٧٧,٨٥٠ ر. من الاحتياطي النظامي لتمويل منحة إصدار الأسهم بناءً على قرار الجمعية العامة (إيضاح ١١). يتم اتخاذ قرار من قبل المساهمين فيما يتعلق بالرصيد المتبقي بتخصيصه أو استخدامه.

١٥ - احتياطي الدفع على أساس السهم

يمثل احتياطي الدفع على أساس السهم المصاريف التراكمية المثبتة في حقوق الملكية فيما يتعلق بترتيبات الدفع على أساس السهم التي يتم تسويتها كحقوق ملكية.

وخلال سنة ٢٠٢٥م، تم تحويل جزء من الاحتياطي المتعلق بالمكافآت المستحقة ضمن حقوق الملكية عند تسوية ترتيبات الدفع على أساس السهم من خلال تحويل أسهم خزينة للموظفين. وقد تم تعديل أي فرق بين القيمة الدفترية لأسهم الخزينة المحولة والمبلغ المعترف به في احتياطي الدفع على أساس السهم مباشرة مقابل الأرباح المبقة (إيضاح ١٣-٢).

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

١٦ - القروض والتمويلات

قروض طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٦٩,٣٣٩,٤٧٢	٨٢,٠٤٢,١٧٣	قروض من بنوك تجارية محلية (١)
٣٩,٦٨٠,٩٧٩	٢٣,٩٦٨,٩٤٨	قروض من صندوق التنمية الصناعية السعودي (٢)
٢٢,٢٠٢,٩٣٣	٦,٨٠٧,٦٦٢	قرض من شركة تمويلية (٣)
١٣١,٢٢٣,٣٨٤	١١٢,٨١٨,٧٨٣	
٨٦,١٥٠,٤٨٧	٩٨,٥٦٦,٦٠٩	فيما يلي تحليل القروض طويلة الأجل:
٤٥,٠٧٢,٨٩٧	١٤,٢٥٢,١٧٤	الجزء غير المتداول من القروض
١٣١,٢٢٣,٣٨٤	١١٢,٨١٨,٧٨٣	الجزء المتداول من القروض

فيما يلي القيم الدفترية للقروض طويلة الأجل والحركة خلال الفترة / السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	
القروض	المنحة	الإجمالي
١٠٩,٨٧٦,٥٧٨	٢,٩٤٢,٢٠٥	١١٢,٨١٨,٧٨٣
٣٨,٩٠٧,٤٢١	٣,٠٥٠,٠٤٩	٤١,٩٥٧,٤٧٠
٤,٥٩٦,٥٥٦	(٧٦٥,٨٩٢)	٣,٨٣٠,٦٦٤
(٢٧,٣٨٣,٥٣٣)	-	(٢٧,٣٨٣,٥٣٣)
١٢٥,٩٩٧,٠٢٢	٥,٢٢٦,٣٦٢	١٣١,٢٢٣,٣٨٤
١٠٩,٨٧٦,٥٧٨	٢,٩٤٢,٢٠٥	١١٢,٨١٨,٧٨٣
١١٣,٥٩٩,٢٨٩	٣,٠٩٨,٧٢٠	١١٦,٦٩٨,٠٠٩
٤,٧٢٤,٠٤٩	(١٥٦,٥١٥)	٤,٥٦٧,٥٣٤
(٤٦,١١٦,٥٢١)	-	(٤٦,١١٦,٥٢١)
١٠٩,٨٧٦,٥٧٨	٢,٩٤٢,٢٠٥	١١٢,٨١٨,٧٨٣

كما في بداية الفترة / السنة

متحصلات خلال الفترة / السنة

مصاريف الفائدة

مسدد خلال الفترة / السنة

كما في نهاية الفترة / السنة

١٦- القروض والتمويلات (تتمة)

قروض قصيرة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(غير مراجعة)	(مراجعة)
٣٤٦,٢٩٧,٢٧٨	١٥٧,١٥٠,٤٤٧
٢٥,٨٥١,٦١٣	٧٤,٢٠٢,٨٦٧
٣٧٢,١٤٨,٨٩١	٢٣١,٣٥٣,٣١٤

قروض من بنوك تجارية محلية (١)

قروض من بنك التصدير والاستيراد السعودي (٤)

فيما يلي القيم الدفترية للقروض قصيرة الأجل والحركة خلال الفترة / السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(غير مراجعة)	(مراجعة)
٢٣١,٣٥٣,٣١٤	١٢٧,٧٠٤,١٤٤
٤٩٨,٩٤٢,٦٥٠	٣٩٣,٤٨١,١٢٣
٩,٨٥٤,٥٠٤	١١,٥٤١,٢٣٣
(٣٦٨,٠٠١,٥٧٧)	(٣٠١,٣٧٣,١٨٦)
٣٧٢,١٤٨,٨٩١	٢٣١,٣٥٣,٣١٤

كما في بداية الفترة / السنة

متحصلات خلال الفترة / السنة

مصاريف الفائدة (إيضاح ٢٣)

مسدد خلال الفترة / السنة

كما في نهاية الفترة / السنة

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

- أبرمت الشركة اتفاقيات للحصول على تسهيلات تمويلية إسلامية من بنك تجاري محلي خلال سنوات ٢٠٢٢م و ٢٠٢٣م و ٢٠٢٤م، بإجمالي تسهيلات قدره ١٢٠ مليون ر.، تم استخدام مبلغ ٩٦,٥٤ مليون ر. منها بمعدلات ربح محددة مسبقاً. واستخدمت المتحصلات لتمويل النفقات الرأسمالية ومتطلبات رأس المال العامل. وكضمان للتمويل، تم تقديم سند لأمر ورهن أرض كضمان (انظر إيضاح ٥).
- بتاريخ ١٥ يناير ٢٠٢٥م، أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات ائتمانية متوافقة مع الشريعة الإسلامية مع بنك تجاري محلي بإجمالي حد ائتماني قدره ١٧٠ مليون ر.، تشمل ٩٠ مليون ر. كتمويل مرحلي لقرض سيتم الحصول عليه من صندوق التنمية الصناعية السعودي، و ٤٥ مليون ر. كضمانات بنكية لصالح الصندوق، والمتبقي وقدره ٣٥ مليون ر. لمتطلبات رأس المال العامل. وبتاريخ ١٢ يناير ٢٠٢٦م، تم تجديد الاتفاقية، حيث تم تعديل التمويل المرحلي إلى ٦٦ مليون ر.، مع بقاء ٤٥ مليون ر. مخصصة للضمانات البنكية، وزيادة حد ائتمان رأس المال العامل إلى ١٢٧ مليون ر.، بما في ذلك الضمانات للموردين. بالإضافة إلى ذلك، أُتيح تسهيل تحوط بحد قدره ٥٦,٢٥ مليون ر. لتمكين الشركة من إبرام عقود صرف أجنبي متوافقة مع الشريعة الإسلامية (على أساس فوري أو آجل). وكما في تاريخ التقرير، تم سحب ٥١,٠٨ مليون ر. من التمويل المرحلي، وتم استخدام ١١٣,٢٤ مليون ر. المتعلقة بتسهيلات رأس المال العامل بمعدلات ربح محددة مسبقاً. وقدمت الشركة سند لأمر يغطي القيمة الكاملة لتسهيلات التمويل كضمان لهذا التمويل.
- بتاريخ ١٦ يونيو ٢٠٢٥م، أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات ائتمانية متوافقة مع الشريعة الإسلامية مع بنك تجاري محلي بإجمالي حد ائتماني قدره ٤٠ مليون ر. وفيما بعد، بتاريخ ٨ أبريل ٢٠٢٦م، تم زيادة حد التسهيل إلى ١٠٠ مليون ر.، تم استخدام ٩٠ مليون ر. منها بمعدلات ربح محددة مسبقاً لتمويل متطلبات رأس المال العامل. وقدمت الشركة سندات لأمر تغطي القيمة الكاملة للتسهيل كضمان.
- بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٢٦م، أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات ائتمانية متوافقة مع الشريعة الإسلامية مع بنك تجاري محلي بإجمالي حد ائتماني قدره ٦٠ مليون ر. تم استخدام ٦٠ مليون ر. منها بمعدلات ربح محددة مسبقاً لتمويل متطلبات رأس المال العامل. وقدمت الشركة سندات لأمر تغطي القيمة الكاملة للتسهيل كضمان.

٢. قروض من صندوق التنمية الصناعية السعودي:

بتاريخ ١٨ نوفمبر ٢٠٢٥م، استلمت الشركة الدفعة الأولى من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٢٣,٩١ مليون ر.، فيما استلمت الدفعة الثانية بتاريخ ١٣ أبريل ٢٠٢٦م بمبلغ ٦,٦٥ مليون ر.، والدفعة الثالثة بتاريخ ١٤ يونيو ٢٠٢٦م بمبلغ ٨,٩٦ مليون ر.، من إجمالي تسهيل معتمد قدره ٩٠ مليون ر. واستُخدمت المتحصلات لسداد التمويل المرحلي الذي تم الحصول عليه سابقاً من بنك تجاري محلي، بعد خصم رسوم معالجة القرض ذات الصلة المدفوعة للصندوق. ويسمح التسهيل بمزيد من السحوبات، على أن تنتهي فترة الإتاحة في ٣١ أغسطس ٢٠٢٦م.

١٦ - القروض والتمويلات (تتمة)

٣. قرض من شركة تمويل:

- أبرمت الشركة اتفاقية مع شركة تمويل في عامي ٢٠٢٢م و ٢٠٢٣م للحصول على تسهيلات تمويلية بمبلغ ١٦ مليون ر. بمعدل مريحة متفق عليه لتمويل النفقات الرأسمالية. وكما في تاريخ التقرير، يبلغ الرصيد القائم بموجب هذا التسهيل ٤,٧٣ مليون ر.
- بتاريخ ٢٧ شعبان ١٤٤٧هـ (الموافق ١٥ فبراير ٢٠٢٦م)، أبرمت الشركة ترتيب تمويل صكوك بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ر. وكما في تاريخ التقرير، يبلغ الرصيد القائم بموجب هذا التسهيل ١٧,٤ مليون ر.

٤. قروض من بنك التصدير والاستيراد السعودي:

أبرمت الشركة اتفاقية تمويل مريحة مع بنك التصدير والاستيراد السعودي في عام ٢٠٢٣م لدعم متطلبات رأس المال العامل، بحد تسهيل مبدئي قدره ٣٦ مليون ر. وفيما بعد، بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠٢٤م، تم زيادة حد التسهيل إلى ٥٠ مليون ر. وبتاريخ ٩ أكتوبر ٢٠٢٥م، تم تجديد التسهيل وزيادة إجمالي الحد الائتماني إلى ٧٥ مليون ر، تم استخدام ٢٥,٥ مليون ر منها بمعدلات ربح محددة مسبقاً لتمويل متطلبات رأس المال العامل. وكضمان للتمويل، تم تقديم سندات لأمر تعادل قيمة التسهيل.

جميع تمويلات رأس المال العامل ذات طبيعة متجددة، بمدة 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. وكما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، كانت الشركة ملتزمة بهذه التعهدات.

١٧ - مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٥,٦٨٧,٢٣٧	٩٧٢,٣١٩	مصاريف شحن مستحقة
٤,٥٢٣,١٨٨	٤٠٢,٢٩٨	مدفوعات مقدمة من عملاء
٤,١٦٤,٦٥٥	٤,٧٦١,٣٤٨	مستحقات الموظفين
١,٨٠٣,٠٩٢	٢,٨٧٥,٤٥٦	مكافآت الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة
١,٤٢٤,٨٢٢	١,٤٥٢,٨٥٤	تكاليف قوى عاملة مستحقة
١,٢٧٠,٥٤٩	١,٣٧٩,٠٧٦	أخرى
١٨,٨٧٣,٥٤٣	١١,٨٤٣,٣٥١	

١٨ - 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 الفترة / السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٤,٣٦٧,٧٠٠	٣,٠٤٥,٤٢٨	كما في بداية الفترة / السنة
٢,٧٨٨,٤٥٠	٤,٣٦٧,٧٠٠	مصروف الفترة / السنة
-	(٥٩,٣٠٣)	عكس مخصص زائد عن الحاجة من فترات سابقة
(٤,٣٦٧,٧٠٠)	(٢,٩٨٦,١٢٥)	المدفوعات
٢,٧٨٨,٤٥٠	٤,٣٦٧,٧٠٠	كما في نهاية الفترة / السنة

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

شركة تدوير البيئة الأهلية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر.س" ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٨ - مخصص الزكاة (تتمة)

يتم احتساب مصاريف الزكاة المحملة خلال الفترة / السنة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	ربح الفترة / السنة
(غير مراجعة)	(مراجعة)	تعديلات
٤٤,٥٥٨,٢٢١	٦٥,٢٠١,٥٤٣	صافي الربح المعدل
(٢,٧٨٨,٤٥٠)	(٤,٣٠٨,٣٩٧)	إضافات
٤١,٧٦٩,٧٧١	٦٠,٨٩٣,١٤٦	حسميات
٤٦٠,٤٨٦,٩٦٨	٤٠٧,٦٤٧,٣٥٧	صافي الوعاء الزكوي
(٢٤٢,٣٤٠,٨٦١)	(٢٣٨,٢٠٤,٥٢٧)	الزكاة المستحقة
٢١٨,١٤٦,١٠٧	١٦٩,٤٤٢,٨٣٠	
٢,٧٨٨,٤٥٠	٤,٣٦٧,٧٠٠	

١٩ - الإيرادات

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	مبيعات التصدير
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	مبيعات محلية
٨٩٤,٥٢٧,٥٨٢	٣٢٧,٥٥٢,١٤٥	٤٩٣,٥٦٥,٣٥٨	١٥٢,٥٧١,٨٠٥	
٢٤٧,٤٠٧,٠٦٠	١٦٨,٦٠٦,٣٣٨	١٥٤,٧١٩,٧٠٣	٧٦,٠٤٣,٠٦٤	
١,١٤١,٩٣٤,٦٤٢	٤٩٦,١٥٨,٤٨٣	٦٤٨,٢٨٥,٠٦١	٢٢٨,٦١٤,٨٦٩	

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

٢٠ - تكلفة الإيرادات

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	تكلفة البضاعة المباعة
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	تكلفة الإنتاج
٩٨٦,٧٠٧,٣١٠	٣٩٨,٣٥٤,٢٧٣	٥٦٤,١٩٤,٤٠٣	١٨٣,٢٨٨,٤٢٠	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٦٣,٨٦٤,٩٤٨	٣٧,٠٧٠,٥٣٠	٣٢,٧٠٣,١٥٥	١٨,٩٦٤,٦٢٠	إصلاح وصيانة
٧,٤٨٥,٢٧٩	٥,٤١٤,٩٦٥	٣,٨١٠,٧٥٠	٢,٧٧٨,٦٣٩	قطع غيار مستهلكة
٤,٦٤٥,٤٧٠	٢,٥٩٤,٥٩٤	٣,٠١٣,٤٥٦	١,٥٥٣,٤٦٨	تكلفة التأمين
٤,٠٧١,٠٨٩	٢,٢٢٧,٤٠٦	١,٠٥٣,٥٧٨	١,٠٥٣,٦٣٤	استهلاك أصول حق الاستخدام
١,٧٨٠,٦٩٢	٧٣٥,٦٥٣	١,٠٨٦,١٦٠	٤٤٧,٦٥٢	أخرى
٤٢٢,٩٨٢	٧١٤,٩٤٣	٢٢١,٨٤٧	٣٢٨,٣١١	
٢,٢١٧,٠٨٥	٨١٦,٤١٣	١,٦١٩,٤٠٤	٤٣٩,٩٤٥	
١,٠٧١,١٩٤,٨٥٥	٤٤٧,٩٢٨,٧٧٧	٦٠٧,٧٠٢,٧٥٣	٢٠٨,٨٥٤,٦٨٩	

٢١ - مصاريف عمومية وإدارية

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	رواتب وأجور ومنافع أخرى
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	رسوم استشارات مهنية
٥,٧١٤,٣٣٧	٦,٢١٧,٢١٠	٢,٥٢٤,٣٥٥	٢,٩٤٥,٨١٠	مصاريف مكتب
٨٠٧,٩٢٩	٢,٢٧٠,٥٦٦	٤٩٧,٢٩٥	١,٠٨٤,٩٥٤	مصاريف حكومية
٣٠٩,٩٦١	١٣٥,٥٤٤	٢٠٧,٣٦١	٦٤,٣١٤	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٦٦,٩٨٦	١٠٤,٨٧٣	١٧٩,٧١٥	٤٥,٥٧٠	استهلاك أصول حق الاستخدام
١٤٠,٧٤٦	١٣٦,٩٥٦	٧٠,٣٧٣	١٠٠,٧٥٠	أخرى
٩٢,٢٣٨	٨٤,٧٣٠	٤٧,٢٢٢	٤٣,٤٠٨	
٧٦٧,٠٢٠	٢٨٢,٥١٨	٤٠٣,٢٩٧	١٥٠,٨٦٢	
٨,٠٩٩,٢١٧	٩,٢٣٢,٣٩٧	٣,٩٢٩,٦١٨	٤,٤٣٥,٦٦٨	

شركة تدوير البيئة الأهلية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر.س" ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٢- (أرباح) / مصاريف أخرى - صافي

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣٧٧,٧٥١	(٣٢,٥٦٥)	٢٨٥,٨٨٦	(٩٧,٧٨٥)	(أرباح) / خسائر صرف عملات أجنبية
-	(٢١٩,٨٣٠)	-	(٣٣,٩٥٩)	إيرادات فوائد الودائع الثابتة
٧٠٢,٨٤٤	(٧٤,٦١١)	٧٩٥,٣٧٩	(٣٠,٢٦٥)	أخرى
١,٠٨٠,٥٩٥	(٣٢٧,٠٠٦)	١,٠٨١,٢٦٥	(١٦٢,٠٠٩)	

٢٣- تكاليف تمويل

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٥,٠٨٥,٩٤٦	٩,٨٥٤,٥٠٤	٢,٧٠٠,٨٠٦	٥,٥٨٣,٥٧٣	فوائد القروض قصيرة الأجل
-	١,٠٢١,٦٤٣	-	٤,٣٤٥,٥٦٠	خسائر عقود المشتقات المالية
١,٥٠٤,٧٢٤	٣,٧٦٤,١٢٦	٨٥٧,٢٥٩	١,٩٩٣,٦٧٢	فوائد القروض طويلة الأجل
٥٦٥,٧٤٥	١,١٤٥,٤٨٦	٢٨٣,٧٧١	٥٥٦,٦٣١	مصاريف وعمولات بنكية
١٣٦,٩٢٠	٨٣,٧٩٤	٦٣,٦٤٦	٤١,٠٦٩	فوائد التزامات عقود الإيجار
٤٧,٦٢٣	٧٨,٨٢١	٤٧,٦٢٣	٧٨,٨٢١	تكلفة الفوائد على التزامات منافع الموظفين
٧,٣٤٠,٩٥٨	١٥,٩٤٨,٣٧٤	٣,٩٥٣,١٠٥	١٢,٥٩٩,٣٢٦	

٢٤- ربحية السهم

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

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢٦,٦٣٥,٩٦٢	٤١,٧٦٩,٧٧١	٨,٣٦١,٤١٢	٢١,٢٨٢,١٨٨	ربح الفترة
				عدد الأسهم:
٢٢٤,٣٢٠,٠٠٠	٢٢٧,٨٣٦,٠٠٠	٢٢٤,٣٢٠,٠٠٠	٢٢٧,٨٣٦,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
				لأغراض احتساب ربحية السهم الأساسية (سهم)
٢٢٨,٣٢٠,٠٠٠	٢٢٨,٣٢٠,٠٠٠	٢٢٨,٣٢٠,٠٠٠	٢٢٨,٣٢٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
				لأغراض احتساب ربحية السهم المخفضة (سهم)
				ربحية السهم:
٠,١١٩	٠,١٨٣	٠,٠٣٧	٠,٠٩٣	الأساسية
٠,١١٧	٠,١٨٣	٠,٠٣٧	٠,٠٩٣	المخفضة

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

٢٥- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة كبار موظفي الإدارة في الشركة، وهم أعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا. ويُقصد بكبار موظفي الإدارة الأشخاص الذين لديهم السلطة والمسؤولية عن تخطيط وتوجيه والسيطرة على أنشطة الشركة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.

مكافآت الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢,١٣١,٧٦٠	٢,٦٧٦,٤٤٥	٩٩٨,٨٥٧	١,٢٨٤,٧٦٨	رواتب وبدلات الإدارة العليا
١,٣٥٥,٩٩٨	٣٦٧,٣٣٥	١,١٠٥,٩٩٩	٦٧,٣٣٥	مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
٣,٤٨٧,٧٥٨	٣,٠٤٣,٧٨٠	٢,١٠٤,٨٥٦	١,٣٥٢,١٠٣	

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، هناك رصيد قائم قدره ١,٨٠٣,٠٩٢ ر. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٢,٨٧٥,٤٥٦ ر.) مستحق الدفع لموظفي الإدارة العليا فيما يتعلق بالمكافآت. ويُدرج هذا الرصيد ضمن المصاريف المستحقة والتزامات الأخرى في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.

٢٦- الالتزامات المحتملة والارتباطات

الالتزامات المحتملة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، كان لدى الشركة خطابات ضمان قائمة صادرة عن بنك تجاري محلي في سياق الأعمال الاعتيادي بمبلغ ٤٧,٨٦١,٨٦٤ ر. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٤٧,٨٦١,٨٦٤ ر.).

الارتباطات

لم يكن لدى الشركة أي ارتباطات رأسمالية أو تعاقدية أخرى قائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٢٧- معلومات القطاعات

تمارس الشركة أنشطتها ضمن قطاع تشغيلي واحد، والذي يشمل تصدير وتجارة الجملة والتجزئة في الخرقة، 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 المعروف في القوائم المالية.

لم يطرأ أي تغيير على أسس تقسيم القطاعات أو قياس نتائج القطاعات مقارنة بالقوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٢٨- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية

١-٢٨ 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.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)

القيمة العادلة			القيمة الدفترية	
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة
-	-	-	٤٥٤,٦٠٦,٠١٧	-
-	-	-	٢,٤٢٧,٧٣٠	-
-	-	-	٩٧٠,٥٧٥	-
-	٢٤,٤٦٠,٤٣٩	-	-	٢٤,٤٦٠,٤٣٩
-	-	-	٣,٧٣٣,٥٧٥	-
-	٢٤,٤٦٠,٤٣٩	-	٤٦١,٧٣٧,٨٩٧	٢٤,٤٦٠,٤٣٩

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

ذمم تجارية مدينة

ودائع الهامش

الودائع القابلة للاسترداد

الأصول المشتقة

النقد وما في حكمه

مجموع الأصول المالية

الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة

قروض وتمويلات - طويلة الأجل

التزامات عقود الإيجار

ذمم تجارية دائنة

مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

قروض قصيرة الأجل

مجموع الالتزامات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)

القيمة العادلة			القيمة الدفترية	
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة
-	-	-	٢٣٢,٧٩٧,٠٦٥	-
-	-	-	٩٧٠,٥٧٥	-
-	-	-	١٧,١٩٧,٥٠٢	-
-	-	-	٢٥٠,٩٦٥,١٤٢	-

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

ذمم تجارية مدينة

الودائع القابلة للاسترداد

النقد وما في حكمه

مجموع الأصول المالية

الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة

قروض وتمويلات - طويلة الأجل

التزامات عقود الإيجار

ذمم تجارية دائنة

مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

قروض قصيرة الأجل

مجموع الالتزامات المالية

٢-٢٨ إدارة مخاطر الأدوات المالية

تعرض 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 أدائها المالي.

تستخدم الشركة أدوات مالية مشتقة، بما في ذلك عقود السلع الآجلة وترتيبات صرف العملات الأجنبية، للتحوط من تقلبات أسعار السلع وأسعار صرف العملات. ويتم تصنيف هذه الأدوات كتحوطات للتدفقات النقدية عند الاقتضاء.

٢٨- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢٨-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية في حال فشل الطرف الآخر في أداة 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.

كما تتعرض الشركة لمخاطر ائتمان فيما يتعلق بالودائع القابلة للاسترداد المودعة لدى الوسطاء لأغراض التداول في بورصة لندن للمعادن. وتُصنف هذه الودائع ضمن الدفعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى، وتمثل مبالغ محتفظ بها لدى وسطاء ماليين لتسهيل أنشطة المشتقات. وتدير الشركة هذا الخطر من خلال التعامل مع مؤسسات وساطة ذات سمعة ائتمانية عالية ومراقبة التعرض بشكل مستمر.

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 انخفاض القيمة في كل تاريخ تقرير باستخدام نموذج مصفوفة لحساب 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. ويتم مراجعة هذه المعدلات بشكل دوري لتتضمن المعلومات المستقبلية ذات الصلة بمخاطر الائتمان.

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	لم تستحق بعد	أقل من ٩٠ يوماً	٩١-١٨٠ يوماً	١٨١-٢٧٠ يوماً	٢٧١-٣٦٠ يوماً	أكثر من ٣٦٠ يوماً	المجموع
معدل الخسارة	-	٠,٧١٪	٧,٤٨٪	٢٤,٨٣٪	٨٧,٩٧٪	١٠٠٪	١,٢٨٪
التعرض	١٣٢,١٠٤,٩٧٢	٣٠٧,٢٠٤,٧١٨	١٨,٦٧٧,٥٣٩	٢٤٧,٧٢٩	٣,٠٥٠	٢,٢٨٢,٢٥٦	٤٦٠,٥٢٠,٢٦٤
الخسارة المتوقعة	-	٢,١٧٠,٠٥١	١,٣٩٧,٧٤٢	٦١,٥١٥	٢,٦٨٣	٢,٢٨٢,٢٥٦	٥,٩١٤,٢٤٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	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

٢٨- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢٨-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

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، مبيناً التدفقات النقدية غير المخصومة المطلوبة لتسوية هذه الالتزامات:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

من سنة إلى خمس سنوات	سنة أو أقل	المجموع	القيمة الدفترية	
٩٢,٠٨٠,٨٤٩	٥٠,١٣٤,٤٩٣	١٤٢,٢١٥,٣٤٢	١٣١,٢٢٣,٣٨٤	قروض طويلة الأجل
١,٥٦٥,٦٦٦	١,٠٦٠,٠٥٨	٢,٦٢٥,٧٢٤	٢,٣٧٦,٩٨٧	التزامات عقود الإيجار
-	١٤٦,٦٧١,٧٢٣	١٤٦,٦٧١,٧٢٣	١٤٦,٦٧١,٧٢٣	دائنون تجاريون
-	١٨,٨٧٣,٥٤٣	١٨,٨٧٣,٥٤٣	١٨,٨٧٣,٥٤٣	مصاريف مستحقة والتزامات أخرى
-	٣٨٠,٥٦٨,٥٣٠	٣٨٠,٥٦٨,٥٣٠	٣٧٢,١٤٨,٨٩١	قروض قصيرة الأجل
٩٣,٦٤٦,٥١٥	٥٩٧,٣٠٨,٣٤٧	٦٩٠,٩٥٤,٨٦٢	٦٧١,٢٩٤,٥٢٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

من سنة إلى خمس سنوات	سنة أو أقل	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	

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.

يتمثل هدف الشركة في 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.

خلال الفترة، أبرمت الشركة عقود أدوات مالية مشتقة، بما في ذلك عقود آجلة في بورصة لندن للمعادن، وترتيبات صرف أجنبي مهيكل مع مؤسسات مالية. وتستخدم هذه الأدوات للتحوط من مخاطر تقلبات أسعار السوق والعملات الأجنبية، ويتم تصنيفها كتحوطات تدفقات نقدية عند استيفاء متطلبات محاسبة التحوط.

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.

تُعدّ تعرضات الشركة لمخاطر الدولار الأمريكي محدودة، نظرًا لارتباط سعر صرف الريال السعودي (ر.) بالدولار الأمريكي. كما قامت الإدارة بإبرام ترتيبات تحوط عملات لإدارة مخاطر صرف العملات الأجنبية، مما يحد من التقلبات. وتقوم الإدارة بمراقبة سعر صرف اليورو بشكل دوري لتقييم المخاطر المحتملة واتخاذ الإجراءات اللازمة لتقليل أي تأثير سلبي على الأداء المالي.

٢٨- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢٨-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من تقلبات 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، فإن تعرض الشركة للقروض ذات الفائدة المتغيرة يتماشى مع المستويات المفصّل عنها في القوائم المالية السنوية. وتواصل الإدارة مراقبة هذا التعرض بشكل مستمر.

مخاطر أسعار السلع

تنشأ مخاطر أسعار السلع من تقلبات أسعار السلع المتداولة في بورصة لندن للمعادن (LME)، والتي قد تؤثر على الأداء المالي للشركة. وتقوم الشركة بإدارة هذا التعرض من خلال عقود آجلة أبرمت خلال الفترة، ويتم تصنيفها كتحوطات للتدفقات النقدية عند استيفاء معايير محاسبة التحوط.

٢٩- إدارة رأس المال

لأغراض إدارة رأس مال الشركة، يشمل رأس المال الإجمالي رأس المال المُصدر، والأرباح المبقاة، والاحتياطيات الأخرى العائدة إلى مساهمي الشركة، وذلك بعد خصم أسهم الخزينة.

يتمثل الهدف الرئيسي للشركة من إدارة رأس المال في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية تدعم عملياتها التشغيلية، وتعزز ثقة المستثمرين والدائنين والسوق، وبما يساهم في زيادة قيمة المساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليه استجابةً للتغيرات في الظروف الاقتصادية وخصائص المخاطر المرتبطة بعملياتها. وقد تشمل هذه التعديلات توزيع أرباح، أو إعادة رأس المال إلى المساهمين، أو إصدار أسهم جديدة، أو الحصول على قروض أو سدادها.

كما تقوم الشركة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة المديونية، والتي يتم احتسابها بقسمة صافي الدين على إجمالي حقوق الملكية. ويتم احتساب صافي الدين على أنه إجمالي القروض مطروحاً منه النقد وما في حكمه.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٣٧٢,١٤٨,٨٩١	٢٣١,٣٥٣,٣١٤	قروض قصيرة الأجل
١٣١,٢٢٣,٣٨٤	١١٢,٨١٨,٧٨٣	قروض طويلة الأجل
٢,٣٧٦,٩٨٧	٢,٣٣١,٤٣٤	التزامات عقود الإيجار
(٣,٧٣٣,٥٧٥)	(١٧,١٩٧,٥٠٢)	النقد وما في حكمه
٥٠٢,٠١٥,٦٨٧	٣٢٩,٣٠٦,٠٢٩	صافي الدين
٣٦٤,٥٧١,٤٥٤	٢٩٨,٧٣٢,٨٦٢	حقوق الملكية
٪١٣٨	٪١١٠	نسبة المديونية

تخضع الشركة لمتطلبات رأسمالية مفروضة خارجياً تنشأ بشكل رئيسي عن اتفاقيات التمويل مع المقرضين. وكما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، كانت الشركة ملتزمة بجميع هذه المتطلبات.

لم تطرأ أي تغييرات على أهداف الشركة أو سياساتها أو إجراءاتها في إدارة رأس المال خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م مقارنة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٣٠- الأرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة عند الضرورة لتتوافق مع عرض الفترة الحالية، إلا أنه لا يوجد أي إعادة تصنيف جوهرية خلال الفترة.

٣١- الأحداث اللاحقة

باستثناء الأمور المذكورة أعلاه، تعتقد الإدارة أنه لم تحدث أحداث لاحقة جوهرية أخرى منذ ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، أو تتطلب إجراء تعديل عليها.

٣٢- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٧ صفر ١٤٤٨ هـ (الموافق ٢١ يوليو ٢٠٢٦ م).