

شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
مع تقرير المراجع المستقل



Crowe

العظيم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون - عضو كرو الدولية

شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
مع تقرير المراجع المستقل

صفحة	فهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٥- ٧	ايضاحات حول القوائم المالية



العظيم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون
عضو كرو الدولية
ترخيص رقم: ١٤٨/١١/٢٢٣
صندوق بريد ١٠٥٠٤ الرياض ١١٤٤٣
المملكة العربية السعودية
تليفون: +٩٦٦ ١١ ٢١٧ ٥٠٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢١٧ ٦٠٠٠
Email: ch@crowe.sa
www.crowe.com/sa

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين
شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة تدوير البيئة الأهلية ("الشركة") والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية المتضمنة ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة 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 للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار بديل بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مراجعة / خبراء ضرائب / استشارات

عبدالله محمد العظيم

مصعب عبدالرحمن آل الشيخ

سلمان بندر السديري



تقرير المراجع المستقل - تامة
شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهرية عند وجوده. تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهرية ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وكذلك، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا 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 وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

إننا نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٢٢٥)



١٩ رجب ١٤٤٢ هـ (٣ مارس ٢٠٢١ م)
الرياض، المملكة العربية السعودية



شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	ايضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
١٤,٥٧٢,٢٠٩	١٤,٧٧٣,٦٦٨	٥
١,٩٦٤,٠٣٤	١,٩٤٦,٢٣٧	١.٦
<u>١٦,٥٣٦,٢٤٣</u>	<u>١٦,٧١٩,٩٠٥</u>	
الموجودات المتداولة		
١١,٧٩٤,٤٥١	١٥,٧٤٤,٣١٦	٧
٥,١٥١,٠١١	١٠,٧٤١,٧٠٧	٨
٨٥٤,٩٥٥	٦,٥٨٧,٣٢٣	٩
١٩٦,٨٣٩	١٦,٦١٩,٣٨٣	١٠
<u>١٧,٩٩٧,٢٥٦</u>	<u>٤٩,٦٩٢,٧٢٩</u>	
<u>٣٤,٥٣٣,٤٩٩</u>	<u>٦٦,٤١٢,٦٣٤</u>	
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١١
-	٩٤١,٩٧٥	١٢
(٢,٩٤٩,٢٢٧)	٥,٥٢٨,٥٤٥	
<u>١٢,٠٥٠,٧٧٣</u>	<u>٤٦,٤٧٠,٥٢٠</u>	
المطلوبات غير المتداولة		
٨,٥٤١,٠٠٠	٧,٤٤١,٠٠٠	١٣
١,٣٠٣,٨٨٢	١,٣٥٥,٢٨٩	ب-٦
٥٨٨,٨٠٥	٩٧٧,٧٩١	١٥
<u>١٠,٤٣٣,٦٨٧</u>	<u>٩,٧٧٤,٠٨٠</u>	
المطلوبات المتداولة		
٩,٧٧٤,٧٥٤	٢,١٠٠,٠٠٠	١٣
٥٤٧,٤٢١	٤٩٢,١٦٤	ب-٦
١٦٢,٠٣٣	٢,٦٨٣,٨٦٨	
١,١٧٢,٩٤١	٣,٩٣٢,١٧٣	١٤
٣٩١,٨٩٠	٩٥٩,٨٢٩	١٦
<u>١٢,٠٤٩,٠٣٩</u>	<u>١٠,١٦٨,٠٣٤</u>	
<u>٢٢,٤٨٢,٧٢٦</u>	<u>١٩,٩٤٢,١١٤</u>	
<u>٣٤,٥٣٣,٤٩٩</u>	<u>٦٦,٤١٢,٦٣٤</u>	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢١,٨٩٣,٧٧٣	٦٨,٨٥٤,٤٠٥		المبيعات
(١٨,٩٧٠,١٤٥)	(٥٣,٥٨١,٦٩٢)		تكلفة المبيعات
٢,٩٢٣,٦٢٨	١٥,٢٧٢,٧١٣		مجمل الربح
(٢,٧٣٧,٩٤٧)	(٤,٥٢٧,٠٩١)	١٧	مصاريف عمومية وإدارية
١١٠,٦٧٠	١٤,٥٥٧		إيرادات أخرى
٢٩٦,٣٥١	١٠,٧٦٠,١٧٩		صافي الربح قبل التكاليف المالية والزكاة
(٩٥٢,٢٦١)	(٢٠٢,٠٠٠)		تكاليف تمويل
(٦٥٥,٩١٠)	١٠,٥٥٨,١٧٩		صافي الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
(٣٩١,٨٩٠)	(٩٩١,٠٤٩)	١٦	زكاة
(١,٠٤٧,٨٠٠)	٩,٥٦٧,١٣٠		صافي ربح / (خسارة) السنة
(١١,٨٦٨)	(١٤٧,٣٨٣)	١٥	بنود الدخل الشامل الآخر: خسائر إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(١,٠٥٩,٦٦٨)	٩,٤١٩,٧٤٧		اجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة
(٠,٧٠)	٣,٤١	١٨	ربحية / (خسارة) السهم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الاجمالي ريال سعودي	(خسائر) متراكمة / أرباح مبقاة ريال سعودي	احتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
١٣,١١٠,٤٤١	(١,٨٨٩,٥٥٩)	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩
(١,٠٤٧,٨٠٠)	(١,٠٤٧,٨٠٠)	-	-	صافي خسارة السنة
(١١,٨٦٨)	(١١,٨٦٨)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(١,٠٥٩,٦٦٨)	(١,٠٥٩,٦٦٨)	-	-	اجمالي الخسارة الشاملة للسنة
١٢,٠٥٠,٧٧٣	(٢,٩٤٩,٢٢٧)	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٢,٠٥٠,٧٧٣	(٢,٩٤٩,٢٢٧)	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠
٩,٥٦٧,١٣٠	٩,٥٦٧,١٣٠	-	-	صافي ربح السنة
(١٤٧,٣٨٣)	(١٤٧,٣٨٣)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٩,٤١٩,٧٤٧	٩,٤١٩,٧٤٧	-	-	إجمال الدخل الشامل الأخر للسنة
-	(٩٤١,٩٧٥)	٩٤١,٩٧٥	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	المحول لزيادة رأس المال
٤٦,٤٧٠,٥٢٠	٥,٥٢٨,٥٤٥	٩٤١,٩٧٥	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

- ٥ -



شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٦٥٥,٩١٠)	١٠,٥٥٨,١٧٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٤٩٣,٨٩٦	١,٦٧٢,٣٧٣	صافي الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
٥٤٣,٤٨١	٥٦٦,٧٤٠	تعديلات لتسوية البنود غير النقدية:
(١٣٩,٠٢٣)	-	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
٧٧,٢٤٩	(٥,٤٠٨)	استهلاك حق استخدام الأصول
٢١٣,٩٣٢	٢٤٢,٩٧٤	منح المساهمين
-	٣,٥٠٠,٠٠٠	(أرباح) / خسائر بيع ممتلكات والآلات ومعدات
٦٧,١٦١	١,٣٢٨,٨٨٢	التزامات منافع الموظفين
١,٦٠٠,٧٨٦	١٧,٨٦٣,٧٤٠	مخصص مخزون بضاعة بطنية الحركة
		تكاليف تمويل
(٢,١٧٩,٤١٦)	(٧,٤٤٩,٨٦٥)	التغيرات في رأس المال العامل:
(٤١٠,٦٤٤)	(٥,٥٩٠,٦٩٦)	مخزون
٤٥١,٧٩١	(٥,٧٣٢,٣٦٨)	ذمم مدينة
(١,٤٦٤,٦٨٠)	٢,٥٢١,٨٣٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٢٨٤,٥٦٨	٢,٧٥٩,٢٣٢	ذمم دائنة
(١,٧١٧,٥٩٥)	٤,٣٧١,٨٧٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٢٩,٨٧٩)	(١,٣٧١)	التزامات منافع الموظفين مدفوعة
(٣٩٩,٦٩٠)	(٤٢٣,١١٠)	زكاة مدفوعة
(٢,١٤٧,١٦٤)	٣,٩٤٧,٣٩٧	صافي النقد المحصل من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١,٢١٩,٨١٤)	(١,٩٠٨,١٩٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	٣٩,٧٦٦	شراء ممتلكات والآلات ومعدات
(١,٢١٩,٨١٤)	(١,٨٦٨,٤٢٤)	المحصول من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٤٩٠,٣٠٠)	(٦٢٩,٠٦٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	١٥,٢٧٢,٦٤٠	المسدد من مطلوبات عقود الإيجار
٥,٣٥١,٠٠٠	-	المحول لزيادة رأس المال
(١,٤٤٠,٩٥٩)	(٣٠٠,٠٠٠)	المستلم من القروض
٣,٤١٩,٧٤١	١٤,٣٤٣,٥٧١	المسدد من القروض
		صافي النقد المحصل من الأنشطة التمويلية
٥٢,٧٦٣	١٦,٤٢٢,٥٤٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٤٤,٠٧٦	١٩٦,٨٣٩	النقد وما في حكمه بداية السنة
١٩٦,٨٣٩	١٦,٦١٩,٣٨٣	النقد وما في حكمه نهاية السنة
-	٩,٧٢٧,٣٦٠	بنود غير نقدية:
-	٥٤٨,٩٤٣	المحول من قروض مساهمين لرأس المال
٢,٥٠٧,٥١٥	-	إضافات حق استخدام الأصول
		أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١- الأنشطة

شركة تدوير البيئة الأهلية (الشركة)، شركة مساهمة سعودية مغلقة تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٤٩٩/ق بتاريخ ٢٧ جمادى الآخر ١٤٣٦هـ (الموافق ١٦ أبريل ٢٠١٥)، ومسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٤٦٥١٤٠ بتاريخ ٢٧ جمادى الآخر ١٤٣٦هـ (الموافق ١٦ أبريل ٢٠١٥). إن العنوان المسجل للشركة هو ص ب ٣٥٥٠٢ الرياض ١١٣٨٣، المملكة العربية السعودية، وتقع مرافق الإنتاج الخاصة بها في الرياض. بدأت الشركة نشاطها التجاري في ١ يناير ٢٠١٦.

يتمثل نشاط الشركة في استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في السكراب والألمنيوم والزنك والنحاس والبلاستيك والأجهزة الكهربائية والإلكترونية وقطع الغيار والإطارات والزجاج وجميع أنواع الحديد وفرزها وتخزينها وتوزيعها.

تزاول الشركة نشاطاتها من خلال فرعها مصنع شركة تدوير البيئة الأهلية (الفرع) والمسجل في الرياض بالمملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٤٣٢٨٣٨ بتاريخ ٢٩ محرم ١٤٣٨هـ (الموافق ٣٠ أكتوبر ٢٠١٦). يزاول الفرع إنتاج كتل نحاس وألمنيوم وحديد وحببيبات بلاستيك وكتل تحتوي على معادن ثمينة بموجب ترخيص صناعي رقم ٦٣٤٣٠.

إن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تشمل حسابات الشركة وفرعها.

إن عنوان الشركة الرئيسي في الرياض، حي الملقا، شارع وادي هجر ١٣٥٢٤، ٣٤٣١ المملكة العربية السعودية.

بالاستجابة لانتشار فيروس كوفيد ١٩، قامت الإدارة بتقييم تأثيره على عملياتها واتخذت سلسلة من التدابير الوقائية لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملائها. تعتقد الإدارة أن وباء كوفيد ١٩ لم يكن له تأثير جوهري على النتائج المالية التي تم التقرير عنها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

تواصل الشركة مراقبة حالة (كوفيد ١٩) عن كثب على الرغم من أن الإدارة في هذا الوقت ليست على علم بأية عوامل متوقعة قد تغير من تأثير الوباء على عمليات الشركة خلال عام ٢٠٢١ م أو بعده.

٢- أسس الأعداد

تم إعداد القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تم إعداد القوائم المالية وفقا لعرف التكلفة التاريخية فيما عدا التزامات منافع الموظفين المحددة والتي تم تقييمها اکتواريا كما هو موضح في السياسات المحاسبية أدناه.

تستند التكلفة التاريخية عادة إلى القيمة العادلة للمقابل المدفوع مقابل السلع والخدمات.

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية والتشغيلية للشركة، ويتم تقريب كافة القيم إلى أقرب ريال سعودي (ريال سعودي) ما لم يذكر خلاف ذلك.



شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣- السياسات المحاسبية الهامة

٣-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

اعتمدت الشركة المعايير الجديدة التالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠:

٣-١-١ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) - تعريف النشاط التجاري "يراجع هذا التعديل تعريف النشاط التجاري. وفقاً للردود التي تلقاها مجلس معايير المحاسبة الدولية، يُعتقد أن تطبيق التوجيه الحالي معقد جداً، ويؤدي إلى عدد كبير جداً من المعاملات المؤهلة لتكوين دمج الأعمال.

٣-١-٢ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ بشأن تعريف الجوهرية هذه التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١)، "عرض القوائم المالية"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨)، "السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية" والتعديلات اللاحقة على المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى: (١) استخدام تعريف ثابت للجوهرية في جميع المعايير الدولية للتقرير المالي والإطار المفاهيمي للتقرير المالي؛ (٢) توضيح شرح تعريف الجوهرية؛ (٣) إدراج بعض الإرشادات في معيار المحاسبة الدولي رقم (١) حول المعلومات الغير جوهرية.

٣-٣ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) - إصلاح مؤشر سعر الفائدة

توفر هذه التعديلات بعض الإعفاءات فيما يتعلق بالإصلاح لسعر الفائدة القياسي. تتعلق الإعفاءات بمحاسبة التحوط ولها تأثير على أن إصلاح سعر الفائدة السائد بين البنوك لا ينبغي عمومًا أن يتسبب في إنهاء محاسبة التحوط. ومع ذلك، ينبغي الاستمرار في تسجيل أي تحوط غير فعال في قائمة الربح أو الخسارة.

٣-٢ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

٣-٢-١ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية" على تصنيف المطلوبات

توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية"، على أن المطلوبات يتم تصنيفها على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو إخلال بتعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.

٣-٢-٢ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ ومعيار المحاسبة الدولية رقم ١٦ و ٣٧

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، "اندماج الأعمال" تحديث إشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ للإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لاندماج الأعمال.
- يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، "الممتلكات والألات والمعدات" على الشركة أن تخصم من تكلفة الممتلكات والألات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلاً من ذلك، سوف تعترف الشركة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.
- يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧، "المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.

٣-٣ التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (دورة ٢٠١٨ م - ٢٠٢٠ م)

هذه التعديلات هي سارية المفعول في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ م.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، "الأدوات المالية" يوضح الرسوم التي تضمنها الشركة عند إجراء "اختبار ١٠%" من أجل تقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بمطلوب مالي.

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، "عقود الإيجار"، إزالة احتمال حدوث التباس فيما يتعلق بحوافز الإيجار من خلال تعديل المثال التوضيحي ١٣ المصاحب للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.



شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعتراف بالإيراد

يتم قياس الإيرادات على أساس المبلغ المحدد في العقد مع العميل ويستثنى المبلغ الذي يتم تحصيله نيابة عن أطراف ثالثة. تعترف الشركة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى عميل. ويتم تطبيق المبادئ في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ باستخدام الخطوات الخمس التالية:

الخطوة الأولى: تحاسب الشركة العقد مع العميل في الحالات التالية:

- أطراف العقد قد اتفقت على العقد وأن تكون ملتزمة بأداء التزاماتها.
- بإمكان الشركة تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- بإمكان الشركة تحديد شروط السداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- للعقد مضمون تجاري.
- من المتوقع الحصول على العوض.

الخطوة الثانية: تحدد الشركة جميع السلع أو الخدمات المتعده بها في العقد مع العميل ويجب عليها تحديد ما إذا كان سيتم احتساب كل سلعة أو خدمة كالتزام أداء منفصل. تعتبر السلعة أو الخدمة متميزة ويتم فصلها عن الالتزامات الأخرى في العقد إذا كان كلاهما:

- يستطيع العميل الانتفاع من سلعة أو خدمة في حد ذاتها أو الانتفاع من السلعة أو الخدمة إلى جانب موارد أخرى متاحة فوراً
- أن السلعة أو الخدمة لا تعتمد بدرجة عالية أو لا ترتبط بدرجة عالية مع سلع أو خدمات أخرى متعده بها في العقد

الخطوة الثالثة: تحدد الشركة قيمة المعاملة وهو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعده بها إلى عميل.

الخطوة الرابعة: تخصص الشركة سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يصف مبلغ العوض/المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعده بها إلى العميل.

الخطوة الخامسة: يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تتم نقل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل. تحصل عملية نقل السلع أو الخدمات عندما يملك العميل السيطرة على تلك السلع أو الخدمات المحولة له. يحصل العميل على السيطرة على السلع أو الخدمات إذا كانت لديه القدرة على الاستخدام المباشر واستحقاق الفائدة من السلعة أو الخدمة. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة لمبلغ العوض أو المبالغ المستحقة، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً واستبعاد الضرائب أو الرسوم.

تحويل العملات الأجنبية

تعرض الشركة القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة التشغيلية. تقاس البنود المتضمنة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام العملة التشغيلية لتلك المنشأة.

تحوّل المعاملات التي تتم بعملة أجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ القوائم المالية إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. تدرج المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات وتحويل المعاملات بالعملات الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة.



شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

منافع الموظفين

التزامات منافع الموظفين

يتم احتساب التزامات منافع الموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية كل فترة قوائم. يتم تسجيل صافي التزامات المنافع المحددة المعاد قياسها، التي تشمل الأرباح والخسائر الاكتوارية، فوراً ضمن قائمة المركز المالي مع قيد مصروف أو رصيد دائن في قائمة الدخل الشامل الأخر في الفترة التي تحدث فيها. ويتم ادراج اعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الأخر فوراً في الأرباح المبقاة و لا يتم ادراجها في قائمة الأرباح والخسائر خلال الفترات اللاحقة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات الاستحقاقات المحددة الناتجة عن تغييرات وتخفيضات في الخطط بها مباشرة بالأرباح والخسائر كتكاليف خدمة سابقة غير مسجلة. يتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي المطلوبات أو الموجودات المحددة. تصنف تكاليف الاستحقاقات المحددة على النحو التالي:

- تكاليف الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة، فضلا عن المكاسب والخسائر من التخفيضات والتعديلات)؛
 - مصروفات الفوائد؛
 - وإعادة القياس
- تعرض الشركة المكونين الأولين لتكاليف المنافع المحددة في الربح أو الخسارة في البنود ذات الصلة. ويدرج اعادة القياس ضمن الدخل الشامل الأخر.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم اثبات وقياس الالتزام عن المزايا المتعلقة بالأجور والرواتب والاجازات السنوية وتذاكر الطيران والاجازات المرضية والتي يتوقع دفعها بالكامل خلال ١٢ شهر بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات الصلة. ويتم قيد الالتزام بالمبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمات.

منافع التقاعد

يتم قيد الدفعات التي تتم لخطط المساهمات المحددة كمصروف عند استحقاقها.

زكاة

تقوم الشركة باحتساب الزكاة وقيد مخصص لها وفقا للأنظمة المالية في المملكة العربية السعودية ويتم قيدها في قائمة الربح أو الخسارة. يتم احتسابها باستخدام معدلات ضريبية تم سنها أو تطبيقها بنهاية فترة القوائم المالية.

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ان وجد عندما يتوقع أن تستخدم قطع الغيار خلال أكثر من فترة واحدة، يتم احتسابها كممتلكات والآت ومعدات. تتضمن التكلفة التاريخية المصاريف المتعلقة مباشرة باقتناء احد البنود. وتكون التكاليف اللاحقة مشمولة ضمن القيمة الدفترية للموجودات أو يتم قيدها كأصل منفصل، حسبما يكون مناسباً، ويتم ذلك فقط عندما يكون من المحتمل ان تتدفق منافع اقتصادية متعلقة بالبند الى الشركة مع إمكانية قياس التكلفة بشكل موثوق. يتحقق الاستهلاك لشطب تكلفة الموجودات بعد تنزيل القيم المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدره والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة قوائم مالية، ويتم احتساب أي تغييرات على أساس مستقبلي.

تقوم الشركة بتطبيق المعدلات السنوية التالية للاستهلاك على ممتلكاتها والآتها ومعداتنا:

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



شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

لا يتم استهلاك الأرض والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.
يتم إلغاء الاعتراف بأحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عندما لا يتوقع ان تنشأ اية منافع اقتصادية من الاستخدام المستمر للأصل. يتم تحديد أية ارباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعاد أو استبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل، ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة.

حق استخدام الأصول ومطلوبات عقود الإيجار

قامت الشركة بالاعتراف بموجودات ومطلوبات لعقود إيجاراتها التشغيلية المتعلقة بأرض المصنع. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.
يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية.

١ - يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة التي تتضمن الآتي:

- مبلغ القياس المبدئي لمطلوبات الإيجار،
- أي دفعات إيجارية تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة،
- أي تكاليف مباشرة مبدئية، و
- تكاليف التجديد.

يتم القياس اللاحق لحق استخدام الأصول بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم

٢ - تتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة،
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل،
- المبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية،
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار، و
- دفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

يتم خصم مدفوعات عقد الإيجار باستخدام معدل الإقتراض الإضافي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقترض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.
يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل.

يتم التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس فردي وتحتوي على نطاق واسع من الشروط والأحكام المختلفة. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكداً إلى حد ما. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة عموماً في الاعتبار بعض العوامل بما في ذلك فترات التأجير التاريخية وتكاليف توقف الأعمال المطلوبة لاستبدال الأصل المؤجر.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة في كل تاريخ مشمول بالتقرير بتقييم ما إذا كان هناك ثمة مؤشرات على إمكانية انخفاض قيمة إحدى الموجودات. وفي حال وجود أي مؤشر، أو عند الحاجة لإجراء فحص انخفاض القيمة السنوية لإحدى الموجودات، تقدر الشركة قيمة الموجودات القابلة للاسترداد. وتمثل قيمة الموجودات القابلة للاسترداد القيمة العادلة الأعلى لتلك الموجودات أو لوحة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها المستخدمة. بالنسبة للموجودات الفردية، مالم تكن لا تولد تدفقات نقدية واردة، يتم تحديد أنها مستقلة إلى حد كبير عن تلك المتأتية من موجودات أو مجموعات موجودات أخرى.

حيث تتجاوز القيمة الدفترية لإحدى الموجودات أو وحدة توليد النقد قيمتها القابلة للاسترداد، تعتبر الموجودات منخفضة القيمة ويتم تخفيضها إلى قيمتها القابلة للاسترداد.



شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية المقدره إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المتعلقة تحديداً بالموجودات. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الإستهلاك، يؤخذ في الاعتبار التعاملات السوقية الحديثة، فإن تعذر تحديد أي من تلك التعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم تأكيد هذه الحسابات عن طريق مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المتداولة لدى الجمهور أو غيرها من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

تقوم الشركة باحتساب خسائر انخفاض القيمة على أساس الموازنات والتنبؤات التفصيلية والتي تم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد في الشركة والتي تخصص لها الأصول الفردية. هذه الموازنات والتنبؤات تغطي عموماً فترة خمس سنوات. يتم حساب معدل النمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة للعمليات المستمرة في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن الفئات المتعلقة بالتدفقات التي تتوافق مع وظيفة الموجودات التي انخفضت قيمتها، باستثناء الممتلكات التي خضعت سابقاً لإعادة تقييم تم إدراجه في بند الدخل الشامل الآخر. كما يتم في هذه الحالة، الاعتراف بانخفاض القيمة في بند الدخل الشامل الآخر بما يصل إلى القيمة المتعلقة بأي إعادة تقييم سابق.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة التجارية، يتم إجراء تقييم في كل تاريخ مشمول بالتقرير لتحديد إمكانية اختفاء أو تناقص أي مؤشر على خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً، وتقوم الشركة في حال وجود هذا المؤشر، بتقدير قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد القابلة للاسترداد، ولا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً إلا إذا طرأ تغيير على الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الموجودات القابلة للاسترداد منذ الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة الأخيرة، ويكون العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات قيمتها القابلة للاسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بعد خصم صافي الإستهلاك، لو لم يتم الاعتراف بأي خسارة انخفاض قيمة بالنسبة بالموجودات خلال السنوات السابقة، ويتم الاعتراف بهذا العكس في قائمة الأرباح أو الخسائر ما لم يتم إدراج الموجودات بقيمة خضعت لإعادة تقييم، حيث يتم، في هذه الحالة، التعامل مع العكس كزيادة في إعادة التقييم.

المخزون وقطع الغيار

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق السعر المقدر لبيع المخزون مطروحاً منه التكاليف المقدره للإكمال والتكاليف اللازمة لإتمام عملية البيع.

نقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتألف النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق وودائع لدى البنوك جميعها وجميعها متاحة للاستخدام من قبل الشركة ما لم يذكر خلاف ذلك، وتستحق خلال فترة ٩٠ يوماً أو أقل، وهي معرضة لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة.

الادوات المالية

تعترف الشركة بالأصول المالية أو المطلوبات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداء.

يجب على الشركة عند الاعتراف الأولي، أن تقيس الأصل المالي أو الالتزام المالي بقيمته العادلة زانداً أو مطروحاً منه، تكاليف المعاملة التي يمكن عزوها - بشكل مباشر - إلى اقتناء أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي. باستثناء أصل مالي أو التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأصول المالية

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ المتطلبات الجديدة للتصنيف والقياس للأصول المالية. يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تصنيف جميع الأصول المالية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة أو القيمة العادلة. يعتمد التصنيف على نموذج العمل لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية، والتي يتم تحديدها في وقت الاعتراف الأولي. يتم تصنيف الأصول المالية في الفئات المحددة التالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩:



شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية مقلدة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
الأدوات المالية (تتمة)
الأصول المالية (تتمة)

- أدوات دين بالتكلفة المستنفذة
- أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر (مع إعادة التبويب إلى قائمة الربح أو الخسارة) أو
- أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر (مع عدم إعادة التبويب إلى قائمة الربح أو الخسارة) أو
- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

أ- الأصول المالية المصنفة كتكلفة مستنفذة

يتم القياس اللاحق لأدوات الدين بالتكلفة المستنفذة ناقصا خسائر الانخفاض في القيمة اذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين (باستثناء أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبذني):

١. يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية
٢. الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ تدفقات نقدية في تواريخ محددة ومدفوعات الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي.

إذا لم يستوف أحد الأصول المالية هذين الشرطين، فإنه يتم قياسها بالقيمة العادلة.

تقوم الشركة بإجراء تقييم لنموذج الأعمال على مستوى المحفظة حيث يعكس هذا أفضل طريقة تدار بها الأعمال وتوفير المعلومات إلى الإدارة. عند إجراء تقييم ما إذا كان الأصل محتفظ به ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لجمع التدفقات النقدية التعاقدية، فإن الشركة تأخذ بعين الاعتبار:

- سياسات الإدارة المعلنة وأهداف المحفظة وتشغيل هذه السياسات في ممارسة؛
 - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج العمل)، وعلى وجه الخصوص، الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر؛
 - كيف تقوم الإدارة بتقييم أداء المحفظة؛
 - ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات العملات التعاقدية؛
 - درجة تكرار أي مبيعات للأصول المتوقعة؛
 - السبب وراء أي مبيعات للأصول و
 - ما إذا كانت الأصول التي يتم بيعها يتم الاحتفاظ بها لفترة ممتدة من الوقت بالنسبة إلى تاريخ استحقاقها التعاقدية أو بيعها بعد فترة وجيزة من اكتسابها أو لفترة طويلة قبل الاستحقاق.
- في حالة تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد مدفوعات لأصل الدين أو الفائدة، فستقوم الشركة بالنظر في الشروط التعاقدية للأداة. وسيشمل هذا تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تستوفي هذا الشرط.

يتم إثبات الدخل على أساس الفائدة الفعالة لأدوات الدين التي تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة ويتم إثبات الفائدة في قائمة الدخل.

أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة، تخضع لاختبار الهبوط في القيمة.

ب- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مع إعادة التبويب إلى قائمة الربح أو الخسارة يتم القياس اللاحق لأدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر):

- يتم الاحتفاظ بالأصول المالية ضمن نموذج أعمال والذي يتحقق الهدف منه من خلال تحصيل تدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ تدفقات نقدية في تواريخ محددة ومدفوعات الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي.



شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
الأدوات المالية (تتمة)

ب- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة التوبيخ إلى قائمة الربح أو الخسارة (تتمة)
بالنسبة للأدوات المالية للديون التي تم قياسها في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر)، يتم إثبات دخل العمولة وخسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة ويتم احتسابها بنفس الطريقة كما في الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة.

تدرج جميع التغيرات الأخرى في القيمة الدفترية لهذه الأدوات في قائمة الدخل الشامل الآخر وتتراكم تحت احتياطي إعادة تقييم الاستثمار وعندما يتم استبعاد هذه الأدوات، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة.

ج- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف أدوات الاستثمار في الحقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إلا إذا قامت الشركة بتعيين ذلك الاستثمار على أنه محتفظ به لغير المتاجرة كما في القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف الأولي. يتم قياس أدوات الدين التي لا تفي بالتكلفة المستنفذة لمعايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي معايير التكلفة المستنفذة، والتي تم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لتجنب عدم مطابقة الحسابات، بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. يمكن تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند التحقق المبني إذا كان هذا التصنيف يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم تناسق القياس أو الاعتراف الذي قد ينشأ من قياس الأصول أو المطلوبات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر على أساسات مختلفة.

يتم إعادة تصنيف أدوات الدين من التكلفة المستنفذة إلى القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما يتم تغيير نموذج الأعمال بحيث لم يعد مستوفي معايير التكلفة المستنفذة. لا يُسمح بإعادة تصنيف أدوات الدين المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي.

يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مراجعة، مع إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة قياس في قائمة الربح أو الخسارة.

تدرج إيرادات العمولة على أدوات الدين بالقيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم تأسيس حق الشركة في استلام توزيعات الأرباح وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء.

د- الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الاعتراف الأولي، يمكن للشركة إجراء قرار لا رجعة فيها (على أساس كل أداة على حدة) حيث يصنف القرار الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يسمح بتصنيف هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم الاحتفاظ بها للمتاجرة. يتم الاحتفاظ بأصل مالي أو التزام مالي للمتاجرة في الحالات التالية:

- يتم اكتسابها أو تكبدها بشكل أساسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب؛
- عند الاعتراف المبني، يعد هذا جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها معاً والتي يوجد دليل على وجود نمط حقيقي من جني الأرباح على المدى القصير. أو
- مشتق باستثناء مشتق عقد ضمان مالي أو معين وأداة تحوط فعالة.

مبدئياً يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالإضافة إلى تكاليف المعاملة.

بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر والمترجمة في احتياطات أخرى. لا يتم أبداً إعادة تصنيف الأرباح والخسائر على أدوات حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة ولا يتم إثبات أي انخفاض في قائمة الربح أو الخسارة. يتم الآن قياس الاستثمارات في حقوق الملكية الغير مدرجة والتي كانت مسجلة سابقاً بالتكلفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بالقيمة العادلة. لن يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المترجمة إلى قائمة الربح أو الخسارة عند بيع الاستثمارات.



شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
الأدوات المالية (تتمة)

د- الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)
يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة عندما يثبت حق الشركة في استلام توزيعات الأرباح وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء، ما لم تمثل الأرباح الموزعة بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار.
يُنضم احتياطي إعادة تقييم الاستثمار التغير التراكمي الصافي في القيمة العادلة للاستثمار في حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. عندما يتم استبعاد هذه الأدوات المالية، فإن المبلغ المتراكم في القيمة العادلة يتم تحويل الاحتياطي إلى الأرباح المبقاة.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية
تقوم الشركة بتحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (Expected Credit Loss) لأدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة أو بالقيمة العادلة للدخل الشامل الآخر، مثل عقود التأجير المدينة، والذمم المدينة التجارية، بالإضافة إلى التزامات القروض وعقود الضمان المالي.

لا يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة للاستثمارات في أدوات الحقوق الملكية. يعكس مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بالأداة المالية المعنية.
تطبق الشركة الطريقة أو المدخل المبسط لاحتساب الانخفاض في القيمة بالنسبة للذمم المدينة التجارية، مع الأخذ في الاعتبار الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في التدفقات النقدية المقدرة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية باستخدام معدل تدفق بناء على الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية للشركة، مع تعديلها وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الظروف الحالية والمستقبلية في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود إذا كان ذلك مناسباً.
بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تطبق الشركة الطريقة أو النهج العام لحساب قيمة الانخفاض. يتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي ويتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً إذا لم تتزايد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي. تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأداة المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي من خلال الأخذ في الاعتبار التغير في مخاطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتبقي للأداة المالية.

قياس وتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة
يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمال التخلف عن السداد، أو الخسارة المعطاة الافتراضية (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد). يعتمد تقييم احتمالية التخلف عن السداد على المعلومات التاريخية التي تم تعديلها بواسطة المعلومات المستقبلية التي من الممكن توقعها كما هو موضح أعلاه.
بالنسبة للتخلف عن السداد في الأصول المالية، فإن ذلك يتم تمثيله بالقيمة الدفترية الإجمالية للأصول في تاريخ التقرير. يتم الوصول إلى التعريض عند التخلف عن البنود خارج الميزانية عن طريق تطبيق معامل تحويل الرصيد على الجزء غير المسحوب من التعريض.
عندما يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة لمعرفة الحالات التي قد لا يتوفر فيها دليل على حدوث زيادات كبيرة في مخاطر الائتمان على مستوى الأداة الفردية، يتم تجميع الأدوات المالية على أساس التالي:

- طبيعة الأدوات المالية (أي الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، مستحقات التأجير التمويلي والمبالغ المستحقة من العملاء كمجموعات منفصلة. بالنسبة لقروض أطراف ذات علاقة، يتم تقييم خسائر الائتمان المتوقعة على أساس فردي)؛
 - حالات تخلف سابقة
 - طبيعة وحجم قطاع العمل للمدينين؛ و
 - تصنيفات ائتمانية خارجية إذا كان ذلك متاحاً.
- تعترف الشركة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة لكافة الأدوات المالية مع تعديل مقابل لقيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص للخسارة، باستثناء استثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والتي يتم الاعتراف بمخصص بالخسارة فيها من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار، ولا يقلل من القيمة الدفترية للأصل المالي في قائمة المركز المالي.

استبعاد الأصول المالية
تقوم الشركة بإلغاء تحقق الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل؛ أو تقوم بتحويل الأصل المالي أو جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى كيان آخر. إذا لم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومكافآت الملكية واستمرت في السيطرة على الأصول المحولة، تعترف الشركة بحصتها المحتفظ بها في الأصول والمطلوبات المرتبطة بالمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت الشركة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المالي وتقر أيضاً بالافتراض المضمون للعوائد المستلمة.



شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

تم تصنيف وقياس المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة العائد الفعلي. بالنسبة للمطلوبات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، مقدار التغيير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية التي تُعزى إلى التغييرات في مخاطر الائتمان الخاصة بهذه الالتزامات يتم التعرف عليه من خلال الدخل الشامل الآخر، ما لم يكن الاعتراف بتأثيرات التغييرات في مخاطر الائتمان بالمطلوبات في الدخل الشامل الآخر سيخلق أو يوسع عدم تطابق محاسبي في قائمة الربح أو الخسارة. التغييرات في القيمة العادلة لم يتم إعادة تصنيف مخاطر الائتمان الناتجة عن الالتزام المالي في قائمة الدخل.

يشتمل احتياطي ائتمان المطلوبات على التغييرات المتركمة في القيمة العادلة للمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تُعزى إلى التغييرات في مخاطر الائتمان لهذه المطلوبات التي لن تؤدي إلى إنشاء أو عدم تطابق في المحاسبة في قائمة الربح أو الخسارة. لا يتم لاحقاً تحويل المبلغ المقدم في احتياطي الائتمان إلى قائمة الربح أو الخسارة. عندما تكون هذه الاستثمارات عند استبعادها، يتم تحويل المبلغ المتركم في احتياطي ائتمان المطلوبات إلى الأرباح المحتجزة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء أو إلغاء أو انتهاء مطلوبات الشركة.

المنح

يتم الاعتراف بالمنح عند توفر تأكيد معقول على تلقي المنحة والتقييد بجميع الشروط المرتبطة بها. كما يتم الاعتراف بالمنحة عندما تتعلق ببند المصاريف كدخل على أساس منتظم طوال الفترات التي يتم فيها صرف التكاليف المعترزم تعويضها. ويتم الاعتراف بالمنحة عندما تتعلق بأحدى الموجودات، كدخل بمبالغ متساوية على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للموجودات ذات الصلة.

تلقت الشركة من المساهمين قروض بدون فوائد. يتم التعامل مع الفرق بين القيمة الدفترية الأولى للقرض (قيمه العادلة) والعائدات المستلمة، كمنحة. يتم تأجيل دخل المنحة وإظهاره لاحقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر عن نفس فترة سداد القرض ذو الصلة.

تكاليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة والتي هي أصول تتطلب فترة زمنية جوهرية لتكون جاهزة للاستخدام المرجو منها أو بيعها يتم اضافتها إلى تكلفة تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة بشكل جوهري للاستخدام أو البيع.

يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة حتى يتم إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

يتم الاعتراف بكافة تكاليف الاقتراض الأخرى في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي (قانوني أو استدلائي) كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يكون مطلوباً من الشركة سداد الالتزام، ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة القوائم المالية مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً). عند استخدام الخصم، تسجل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٤- استخدام الاحكام وعدم التأكد من التقديرات

لغرض إعداد هذه القوائم المالية، تقوم الإدارة باستخدام أحكام وتقديرات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للشركة ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والاقتراضات الأساسية بشكل مستمر. وأي تعديل على التقديرات يتم الاعتراف به بأثر مستقبلي.



شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥- ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة	حسابات المبيعات المستأجرة	المعدات	حاويات وبيوت جاهزة	أجهزة الكمبيوتر والطابعات	سيارات	أثاث ومفروشات	آلات	مشاريع تحت التنفيذ	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠١٩ يناير	١٢٨,٧٤٥	٢,٢٥٥,٢٥٤	٤٩,٥٠٠	١٢,٠٠٩	٣٦٢,٧٩٠	٦١,٣١٤	١٢,٢٧٩,١١٩	٦٤,٢٥٨	١٧,٣٣٣,٣٠٨
إضافات	١٢٨,٧٤٥	٤٩٦,١٨٧	-	٢١,٠٣٤	٢١,٩٦١	٤٧,٨٩٨	٥٠٣,٩٨٩	-	١,٢١٩,٨١٤
استهلاكات	(٧٨,٥٥٩)	-	-	-	-	-	-	-	(٧٨,٥٥٩)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢,٢٤٩,٢٥٠	٢,٧٥١,٤٤١	٤٩,٥٠٠	٨٣,٠٤٣	٣٨٤,٧٥١	١٠٩,٢١٢	١٢,٧٨٣,١٠٨	٦٤,٢٥٨	١٨,٤٧٤,٥٢٣
٢٠٢٠ يناير	٤٩,٨٠٩	٤٥٣,١١٨	-	٢٦,٢٥٦	٩٣,٤٩٠	٨١,٣٢٩	٢٩,٧٥٠	١,٢٢٧,٦٢٨	١,٩٠٨,١٩٠
إضافات	٤٩,٨٠٩	٤٥٣,١١٨	-	٢٦,٢٥٦	٩٣,٤٩٠	٨١,٣٢٩	٢٩,٧٥٠	١,٢٢٧,٦٢٨	١,٩٠٨,١٩٠
تحويلات	-	-	-	٢٤,٩٢٦	-	٢٤٩,٥٠٠	-	(٨٩٤,٧٣٧)	-
استهلاكات	٦١,٠٣١	-	-	-	-	-	-	-	(٦١,٠٣١)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢,٩٠٩,٣٧٠	٣,٢٠٤,٥٥٩	٤٩,٥٠٠	١٥٤,٢٢٥	٤١١,٢٤١	٣٦٦,٨٥١	١٢,٨١٢,٨٥٨	٤٠٧,١٤٩	٢٠,٣١٦,٢٥٣
استهلاكات من اكم	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١ يناير ٢٠١٩	٣٥٨,٥٧٨	٢٤٧,٥٢٣	٢٠,٩٨١	٣٠,٢٣٢	١٣٦,٧٦٤	٢١,٤٨٨	١,٥٩٤,٢٠٢	-	٢,٤٠٩,٧٦٨
استهلاك	٢١١,٠١٤	٣١٣,٢٩٤	٤,٢٢٥	١٨,١٧٦	٧٤,٧٣٠	١٩,٢٣٩	٨٥٣,٢١٨	-	١,٤٩٣,٨٤٦
استهلاكات	(١,٣١٠)	-	-	-	-	-	-	-	(١,٣١٠)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٥٦٨,٢٨٢	٥٦٠,٨١٧	٢٥,٢٠٦	٤٨,٤٠٨	٢١١,٤٩٤	٤٠,٧٢٧	٢,٤٤٧,٤٢٠	-	٣,٩٠٢,٣٥٤
استهلاكات	٢٢٨,٤٩٤	٣٨١,٣٠٥	٦,٥٦٠	٢٣,٧١٠	٨١,٥٠٩	٢٣,١٠٨	٩٢٧,٦٨٧	-	١,٦٧٢,٣٧٣
استهلاكات	-	-	-	-	(٣١,١٤٢)	-	-	-	(٣٢,١٤٢)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٧٩٦,٧٧٦	٩٤٢,١٢٢	٣١,٧٦٦	٧٢,١١٨	٢٦٠,٨٦١	٦٣,٨٣٥	٣,٣٧٥,١٠٧	-	٥,٥٤٢,٥٨٥
صافي القيمة الافتراضية	٢,١١٢,٥٩٤	٢,٣٢٢,٤٣٧	١٧,٧٣٤	٨٢,١٠٧	١٥٠,٨٨٠	٣٠٣,٠١٦	٩,٤٣٧,٧٥١	٤٠٧,١٤٩	١٤,٧٧٣,٦٦٨
٢٠٢٠ ديسمبر	١,٦٨٠,٩٦٨	٢,١٩٠,٦٢٤	٢٤,٢٩٤	٢٤,٦٣٥	١٧٣,٢٥٧	٦٨,٤٨٥	١٠,٣٣٥,٦٨٨	٦٤,٢٥٨	١٤,٥٧٢,٢٠٩
٢٠١٩ ديسمبر	١,٦٨٠,٩٦٨	٢,١٩٠,٦٢٤	٢٤,٢٩٤	٢٤,٦٣٥	١٧٣,٢٥٧	٦٨,٤٨٥	١٠,٣٣٥,٦٨٨	٦٤,٢٥٨	١٤,٥٧٢,٢٠٩



شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية مقلدة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦- حق استخدام الأصول ومطلوبات عقود الإيجار

أ- حق استخدام الأصول
يتضمن حق استخدام الأصول في المباني المستأجرة ويوضح الجدول التالي رصيد حق استخدام الأصول بالإضافة إلى الإستهلاك المحمل:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢,٥٠٧,٥١٥	التكلفة
٢,٥٠٧,٥١٥	-	الرصيد في بداية السنة
-	٥٤٨,٩٤٣	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
٢,٥٠٧,٥١٥	٣,٠٥٦,٤٥٨	إضافات خلال السنة
		الرصيد في نهاية السنة
-	٥٤٣,٤٨١	مجمع الاستهلاك
٥٤٣,٤٨١	٥٦٦,٧٤٠	الرصيد في بداية السنة
٥٤٣,٤٨١	١,١١٠,٢٢١	إضافات خلال السنة
١,٩٦٤,٠٣٤	١,٩٤٦,٢٣٧	الرصيد في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية

ب- مطلوبات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١,٨٥١,٣٠٣	الرصيد في بداية السنة
٢,٢٧٤,٤٤٢	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
-	٥٤٨,٩٤٣	إضافات
٦٧,١٦١	٧٦,٢٧٦	تكاليف تمويل محملة
(٤٩٠,٣٠٠)	(٦٢٩,٠٦٩)	سداد مطلوبات عقود إيجار
١,٨٥١,٣٠٣	١,٨٤٧,٤٥٣	الرصيد في نهاية السنة
٥٤٧,٤٢١	٤٩٢,١٦٤	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
١,٣٠٣,٨٨٢	١,٣٥٥,٢٨٩	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
١,٨٥١,٣٠٣	١,٨٤٧,٤٥٣	مطلوبات عقود الإيجار



شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٧- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٩١,٤٦٦	١,٣٣٩,٦٩٢	بضاعة جاهزة
١,٠٠٦,٥١٧	٣,٨٨٥,١١٢	مواد خام
٩,٦٩٦,٤٦٨	١٤,٠١٩,٥١٢	اعمال قيد التنفيذ
١١,٧٩٤,٤٥١	١٩,٢٤٤,٣١٦	
-	(٣,٥٠٠,٠٠٠)	ينزل : مخصص مخزون بضاعة بطنية الحركة (إيضاح ١-٧)
١١,٧٩٤,٤٥١	١٥,٧٤٤,٣١٦	

٧-١ تتمثل حركة مخصص مخزون بضاعة بطنية الحركة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	رصيد بداية السنة
-	٣,٥٠٠,٠٠٠	المكون خلال السنة
-	٣,٥٠٠,٠٠٠	رصيد نهاية السنة

٨- ذمم مدينة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,١٥١,٠١١	١٠,٧٤١,٧٠٧	ذمم مدينة تجارية
-	-	ينزل: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٥,١٥١,٠١١	١٠,٧٤١,٧٠٧	

إن أعمار الذمم التجارية المدينة منخفضة القيمة هي كما يلي:

أكثر من ٣٦٠ يوم	٢٧٠-٣٦٠ يوم	١٨٠-٢٧٠ يوم	٩٠-١٨٠ يوم	ليست متأخرة السداد ولا منخفضة القيمة	المجموع	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	-	٨٣,٦٣٣	١٠,٦٥٨,٠٧٤	١٠,٧٤١,٧٠٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	١,٠٩١,١٨٩	١٦٥,٣٤٥	٨٤٨,٨٦٣	٣,٠٤٥,٦١٤	٥,١٥١,٠١١	٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٩- مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
١٤٥,٠٠٥	٣,٣٠٢,٥٣٨
٦٧,١٦٠	٢,٣٣٠,٤٣١
١٦٦,٨٤٤	٤٨٤,٤٨٩
٢٥٥,٣١٩	٣٧١,٠٣٣
٢٠٧,٦٦٢	٧٠,٧٢٥
١٢,٩٦٥	٢٨,١٠٧
<u>٨٥٤,٩٥٥</u>	<u>٦,٥٨٧,٣٢٣</u>

دفعات مقدمة لموردين
ودائع قابلة للتحويل
مصاريف مدفوعة مقدماً
عهد
سلف للموظفين
أخرى

١٠- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
١٩٦,٨٣٩	١٦,٦١٩,٣٨٣
<u>١٩٦,٨٣٩</u>	<u>١٦,٦١٩,٣٨٣</u>

نقد لدى البنك

١١- رأس المال

قررت الجمعية العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٤ ذو القعدة ١٤٤١هـ (الموافق ٥ يوليو ٢٠٢٠م) زيادة رأس مال الشركة من ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبالتالي زيادة عدد أسهم الشركة من ١,٥ مليون إلى ٤ مليون سهم.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠

المبلغ ريال سعودي	النسبة %	عدد الأسهم
١٣,٢٦٠,٠٠٠	٣٣,١٥	١,٣٢٥,٨٧٨
١٢,٩١٦,٠٠٠	٣٢,٢٩	١,٢٩١,٧٣١
٤,١٤٨,٠٠٠	١٠,٣٧	٤١٤,٧٥٨
١,٥٧٦,٠٠٠	٣,٩٤	١٥٧,٤١٤
٣٩٢,٠٠٠	٠,٩٨	٣٩,٣٩١
١,٥١٦,٠٠٠	٣,٧٩	١٥١,٤٦٩
٥,٢٦٤,٠٠٠	١٣,١٦	٥٢٦,٧٢٩
٩٢٨,٠٠٠	٢,٣٢	٩٢,٦٣٠
<u>٤٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٠٠</u>	<u>٤,٠٠٠,٠٠٠</u>

إياد النافع
شركة جواز
زياد الحقييل
خالد المعشوق
سلطان المعشوق
مروان الأحمدى
ناصر الرشيد
ناصر النويب

١٢- احتياطي نظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تقوم الشركة بتجنيد ١٠٪ من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي حتى يصل الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كإرباح.



شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٣ - قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٩١٧,٩٠٠	٩,٦١٧,٩٠٠	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
(٧٦,٩٠٠)	(٧٦,٩٠٠)	ينزل: تكاليف تمويل مؤجلة
٨,٤٧٤,٧٥٤	-	قروض المساهمين
<u>١٨,٣١٥,٧٥٤</u>	<u>٩,٥٤١,٠٠٠</u>	
٩,٧٧٤,٧٥٤	٢,١٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول
٨,٥٤١,٠٠٠	٧,٤٤١,٠٠٠	الجزء غير المتداول
<u>١٨,٣١٥,٧٥٤</u>	<u>٩,٥٤١,٠٠٠</u>	

١٣-١ قروض المساهمين

حصلت الشركة على قرض طويل الأجل من المساهمين لتمويل الأنشطة التشغيلية للشركة، وخلال عام ٢٠٢٠ قررت الشركة زيادة رأس المال وتحويل الرصيد البالغ ٩,٧ مليون ريال سعودي إلى رأس مالها.

٢-١٣ قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

تم الاتفاق مع صندوق التنمية الصناعية السعودي للحصول على قرض بمبلغ ١٣,٨ مليون ريال سعودي لتمويل شراء آلات ومعدات. وقد استلمت الشركة مبلغ ١٠,١ مليون ريال سعودي حتى عام ٢٠٢٠. تم رهن كافة الممتلكات والمعدات الخاصة بالشركة ضماناً للقرض، كما يتوجب سداد القرض على دفعات نصف سنوية غير متساوية. تتضمن اتفاقية القرض، من ضمن ما تتضمنه، تعهدات بضرورة الحفاظ على بعض النسب المالية وسقفاً معيناً للمصاريف الرأس مالية وبعض المتطلبات الأخرى.

١٤ - مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٤٦,٠٩٠	٣,١٤٣,٢٣٧	مصاريف مستحقة
٢٦,٨٥١	٧٨٨,٩٣٦	ضريبة القيمة المضافة
<u>١,١٧٢,٩٤١</u>	<u>٣,٩٣٢,١٧٣</u>	



شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٥- التزامات منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	
٣٩٢,٨٨٤	٥٨٨,٨٠٥	الرصيد الافتتاحي
١٩٥,٨٥٩	٢٢٢,٩٥٥	تكلفة الخدمة الحالية
١٨,٠٧٣	٢٠,٠١٩	تكلفة الفائدة
(٢٩,٨٧٩)	(١,٣٧١)	مدفوع خلال السنة
١١,٨٦٨	١٤٧,٣٨٣	خسائر اکتوارية
<u>٥٨٨,٨٠٥</u>	<u>٩٧٧,٧٩١</u>	الرصيد الختامي

يتم قيد جميع الحركات في التزامات منافع الموظفين المحددة في الأرباح أو الخسائر باستثناء الخسائر الاکتوارية التي يتم قيدها في قائمة الدخل الشامل الأخرى.

١٦- مخصص الزكاة

١-١٦ وضع الربوط

تم تقديم الاقرارات الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ومازالت الشركة في انتظار الربوط النهائية من الهيئة العامة للزكاة والدخل.

٢-١٦ حركة المخصص الزكاة

إن حركة مخصص الزكاة المستحقة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	
٣٩٩,٦٩٠	٣٩١,٨٩٠	الرصيد في بداية السنة
٣٩١,٨٩٠	٩٩١,٠٤٩	المحمل على الربح أو الخسارة
(٣٩٩,٦٩٠)	(٤٢٣,١١٠)	المدفوع خلال السنة
<u>٣٩١,٨٩٠</u>	<u>٩٥٩,٨٢٩</u>	الرصيد في نهاية السنة

٣-١٦ وعاء الزكاة

تم احتساب مخصص الزكاة بناءً على التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٢,١٩٦,٧٦٦	حقوق المساهمين حسب الهيئة العامة للزكاة والدخل
١٩,٠٥٧,٦٤٩	١١,٩٧٥,٥٨٧	مخصصات وتسويات أخرى
(١٤,٥٧٢,٢٠٩)	(١٤,٧٧٣,٦٦٨)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل حسب الهيئة العامة للزكاة والدخل
(٣,٨٥٣,٥٩٣)	(٤,٨٩٥,٤٦٤)	خسائر متراكمة
(٤٤١,٩٧٨)	١٤,٣٠٨,١٧٠	الدخل المعدل (الخسارة المعدلة) للسنة
<u>١٥,١٨٩,٨٦٩</u>	<u>٣٨,٨١١,٣٩١</u>	الوعاء الزكوي
<u>٣٩١,٨٩٠</u>	<u>٩٩١,٠٤٩</u>	الزكاة المحسوبة للسنة

تستحق الزكاة لعام ٢٠١٩ بواقع ٢,٥٧٧٦٨٪ من وعاء الزكاة وصافي الربح المعدل العائد للمساهمين أيهما أكبر، تستحق الزكاة لعام ٢٠٢٠ بواقع ٢,٥٪ من صافي الربح المعدل و٢,٥٨٤٧٤٪ من وعاء الزكاة.



شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٦- مخصص الزكاة (تتمة)
٤-١٦ صافي الدخل المعدل (الخسارة المعدلة) للسنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٦٥٥,٩١٠)	١٠,٥٥٨,١٧٩	صافي ربح / (خسارة) السنة
٢١٣,٩٣٢	٣,٧٤٢,٩٧٤	التزامات منافع الموظفين
-	٧,٠١٧	مصاريف غير مرتبطة بالنشاط
(٤٤١,٩٧٨)	١٤,٣٠٨,١٧٠	الربح المعدل / (الخسارة المعدلة) للسنة
٢٠١٩	٢٠٢٠	١٧- مصاريف عمومية وإدارية
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٩٩٦,٠٨٥	٣,٦١٩,١١٢	رواتب ومنافع الموظفين
١٤٣,٢٢٨	١٤٢,٢٧٨	مصاريف المركز الرئيسي
١٠٢,٣٨٤	١٢٢,٨٩٦	إيجار
٢٦٦,٨٢٢	١١٩,٤٨٢	أتعاب استشارات
٤٩,٢٢٠	٧٠,٠١٥	مصاريف حكومية
٧٩,١٢٧	٦١,٩٦٨	مصاريف طبية
٤٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	أتعاب مراجعة
٢١,٩١٩	١٩,٣٣٣	استهلاك
٢١,١٣٦	١٧,٨١٣	تحويل عملة
١٣,٨٣٩	٦,٢٢٠	مصاريف سفر
٤,١٨٧	٥,٩٥٠	مصاريف مكتبية
-	٢٩٢,٠٢٤	أخرى
٢,٧٣٧,٩٤٧	٤,٥٢٧,٠٩١	

١٨- ربحية السهم

يتم احتساب الربح للسهم الأساسي عن طريق تقسيم الربح للسنة المنسوب لحملة الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المعلقة خلال السنة. ويعتبر الربح للسهم المخفض نفس الربح للسهم المنتظم أو الأساسي حيث أن الشركة لا تمتلك أي أوراق مالية قابلة للتحويل أو أدوات مخفضة ليتم التعامل بها.
يعكس الجدول التالي بيانات الدخل والسهم المستخدمة في حسابات الربح للسهم الأساسي والمخفض:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(١,٠٤٧,٨٠٠)	٩,٣٧٤,٠٥٠	ربح / (خسارة) السنة
١,٥٠٠,٠٠٠	٢,٧٥٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٧٠)	٣,٤١	ربحية / (خسارة) السهم
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم:
-	١,٢٥٠,٠٠٠	الأسهم المصدرة في بداية السنة
١,٥٠٠,٠٠٠	٢,٧٥٠,٠٠٠	تأثير الأسهم المصدرة في ٥ يوليو ٢٠٢٠ (٢,٥ مليون سهم)
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم



شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٩- معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة

١-١٩ خلال السنة، أجرت الشركة المعاملات التمويلية التالية مع جهات ذات علاقة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	تمويل

٢-١٩ إن الأرصدة التالية كانت مستحقة إلى جهات ذات علاقة كما في تاريخ التقرير:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٤٧٤,٧٥٤	-	قروض المساهمين

٣-١٩ بلغت بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين التي خلال السنة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨١٨,٤٠٠	١,٠٢٠,٩٠٠	رواتب ومكافآت مجلس الإدارة

٢٠- الموجودات والمطلوبات المالية

الغايات والسياسات الخاصة بإدارة مخاطر الأدوات المالية:

تتضمن الأدوات المالية الرئيسية المقدمة في قائمة المركز المالي للشركة، النقد وما يعادله، حسابات الذمم المدينة وموجودات متداولة أخرى، المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة حسابات الذمم الدائنة، القروض، المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة، المطلوبات المستحقة ومطلوبات متداولة أخرى، وتكون الغاية الأساسية من وراء المطلوبات المالية للشركة، هي تمويل العمليات وتقديم الضمانات لدعمها.

عملت أنشطة الشركة على تعريضها لمخاطر متعددة تتمثل بما يلي: مخاطر السوق (تتضمن: مخاطر العملات، ومخاطر القيمة العادلة ومعدل أسعار فائدة التدفق النقدي، ومخاطر الأسعار)، المخاطر الائتمانية ومخاطر السيولة. تتولى الإدارة العليا في الشركة الإشراف على إدارة تلك المخاطر بدعم من لجنة مخاطر مالية تقدم إليها مشورة حول المخاطر المالية والإطار المناسب لحكومتها، كما تقدم هذه اللجنة للإدارة العليا في الشركة ضمانات وتأكيدات على خضوع أنشطة المخاطر المالية الخاصة بالشركة إلى سياسات وإجراءات ملائمة وتحديد وقياس وإدارة المخاطر المالية وفقاً لسياسات الشركة وقابلية تعرضها للمخاطر، ويقوم مجلس الإدارة بمراجعة وإقرار السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر، الوارد ملخص عنها أدناه:

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر المتمثلة بتقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية الأجلية لإحدى الأدوات المالية بسبب تغييرات تطرأ على أسعار السوق، وتتضمن أسعار السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر معدل سعر الفائدة، مخاطر العملات، وغيرها من مخاطر الأسعار مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع.

تتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق: القروض والاقتراضات والودائع.



شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠- الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

مخاطر العملات

هي مخاطر تتمثل بتقلب قيمة إحدى الأدوات المالية بسبب تغييرات تطرأ على معدلات سعر الصرف الأجنبي، ونظراً لأن تعاملات الشركة تتم بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي، والريال السعودي مرتبط ومثبت بالدولار الأمريكي فإن الشركة لن تتعرض إلى مخاطر العملات بشكل مهم وجوهري.

مخاطر القيمة العادلة ومعدل سعر فائدة التدفق النقدي: تتمثل بالتعرض لمخاطر مختلفة ترتبط بتأثير التقلبات في معدلات أسعار الفائدة السائدة على الأوضاع المالية والتدفقات النقدية للشركة، وتراقب الشركة وترصد تقلبات نسبة العملات على أساس مستمر وتتصرف بناء على ذلك، وترتبط نسب العملات الخاصة بالشركة بشكل رئيسي مع الاقتراضات الخاصة بها وتخضع للتغيير على أساس دوري.

مخاطر الأسعار

تتمثل مخاطر الأسعار بتقلب قيمة إحدى الأدوات المالية نتيجة لتغييرات تطرأ على أسعار السوق، سواء نجمت تلك التغييرات عن عوامل محددة للأداة الفردية أو للجهة المصدرة لها أو عن عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق، ولم تتعرض الشركة في الوقت الراهن إلى مخاطر الأسعار بسبب غياب أي استثمارات في الأوراق المالية القابلة للتسويق.

المخاطر الائتمانية

تتمثل المخاطر الائتمانية بعدم وفاء أحد الأطراف المقابلة بالالتزامات المترتبة عليه بموجب إحدى الأدوات المالية أو العقود المبرمة مع العملاء، مما يؤدي إلى نشوء خسارة مالية، وتضع الشركة نقدها وأموالها لدى بنوك تتمتع بتصنيفات ائتمانية جيدة وسليمة، وتفيد حسابات الذمم المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات صلة في صافي مخصص الديون مشکوك في تحصيلها.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة بتعرض إحدى المنشآت إلى صعوبات في جمع الأموال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية، وقد تنجم مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع إحدى الموجودات المالية بسرعة بقيمة قريبة من قيمتها العادلة، وتدار مخاطر السيولة عن طريق القيام، على أساس منتظم، بمراقبة ورصد تلك الأموال الكافية والمتاحة من خلال تسهيلات ائتمانية يتم الالتزام بها للوفاء بأي التزامات آجلة.

٢١- أحداث لاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل على هذه القوائم المالية.

٢٢- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة بتاريخ ١٩ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٣ مارس ٢٠٢١م).