

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

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

صفحة	فهرس
٤ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الربح أو الخسارة والخلل الشامل الآخر الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٢٧ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

إلى السادة المساهمين المحترمين

شركة تدوير البيئة الأهلية

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض، المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة تدوير البيئة الأهلية ("الشركة") وشركتها التابعة (يُشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأدائها المالي الموحد وتدققاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية وذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة تدوير البيئة الأهلية

الأمر الرئيسية للمراجعة (تمة)

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
الاعتراف بالإيرادات	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى:
كما هو مبين في القوائم المالية الموحدة، بلغت قيمة الإيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ما قيمته ٤٠٤,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١٥٣,٦ مليون ريال سعودي). لقد حددنا الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي لأن الإيرادات هي أحد مؤشرات أداء المجموعة التي ينشأ عنها مخاطر متصلة تتمثل في أن الإيرادات قد تكون عرضة لتسجيلها بصورة مبالغ فيها لتلبية الأهداف أو التوقعات.	تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالإيرادات مع مراعاة متطلبات معايير المحاسبة الدولية ذات الصلة.
يرجى الاطلاع على إيضاح (٢٦-٢) حول ملخص لأهم السياسات المحاسبية للاعتراف بالإيرادات، وإيضاح رقم (١٨) حول الإفصاحات ذات العلاقة.	تقييم الترتيبات التعاقدية الرئيسية من خلال الرجوع إلى الوثائق والاتفاقيات ذات الصلة مع العملاء.
	تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الرقابية للمجموعة، واختبار مدى فعاليتها من حيث الاعتراف بالإيراد وفقاً لسياسة المجموعة.
	قمنا بفحص عينة معاملات الإيرادات خلال السنة والتحقق من المستندات المؤيدة.
	تنفيذ إجراءات تحليلية من خلال مقارنة الإيرادات لعينة من العملاء مع الإيرادات الفعلية.
	فحص عينة من معاملات المبيعات التي تتم قبل وبعد نهاية السنة لتقييم ما إذا كان قد تم الاعتراف بالإيراد في الفترة المحاسبية الصحيحة.
	تقييم مدى كفاية إفصاحات القوائم المالية الموحدة للمجموعة بما يتماشى مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأي غير مؤهل حول تلك القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٢٨ ذو الحجة ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٧ يوليو ٢٠٢٢م).

المعلومات الأخرى المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً بعد تاريخ تقرير المراجعة هذا.

إن رأينا في القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، ولن نبدي أي شكل من أشكال التأكيد عليها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تقتصر على قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَةً بشكلٍ جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فأنا مطالبون بالإبلاغ عن الأمر للمكاتب بالحوكمة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة تدوير البيئة الأهلية

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساس للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلاصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلياً قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين

شركة تدوير البيئة الأهلية

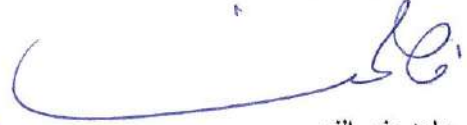
مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



ماجد منير النمر

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)

الرياض في ٧ رمضان ١٤٤٤ هـ

الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٣ م

شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

١ يناير ٢٠٢١ (معدلة - إيضاح ٢٧)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة - إيضاح ٢٧)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات	
				الأصول
				أصول غير متداولة
١٤,٢٣٥,٦٣٨	٣١,٠٣٣,٠٠٠	٧٠,٧٩٠,٠٧٧	٤	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٩٤٦,٢٣٧	٣,٤٣٠,٢٨٢	١١,٤٨٨,٥٠٦	٥	أصول حق استخدام
١٦,١٨١,٨٧٥	٣٤,٤٦٣,٢٨٢	٨٢,٢٧٨,٥٨٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
				أصول متداولة
١٥,٧٤٤,٣١٦	٤٣,٤٥٤,٠٢٣	٦٨,٢١١,٠٢٧	٦	مخزون
١٠,٧٤١,٧٠٧	٣٢,٩٥٨,٠٤٠	٣٨,٧٤٨,٩٧٧	٧	ذمم مدينة
٦,٣٤٦,٤٢٣	١٧,٨٩٢,٨٧١	٢٣,٤١٥,٥٨١	٨	مصاريف متنوعة مقنماً وأرصدة مدينة أخرى
١٦,٦١٩,٣٨٣	٤١,٩٤٢,٥٨٤	٣,٣٠٩,٦٨٤	٩	نقد وما في حكمه
٤٩,٤٥١,٨٢٩	١٣٦,٢٤٧,٥١٨	١٣٣,٦٨٥,٢٦٩		إجمالي الأصول المتداولة
٦٥,٦٣٣,٧٠٤	١٧٠,٧١٠,٨٠٠	٢١٥,٩٦٣,٨٥٢		إجمالي الأصول
				حقوق الملكية والالتزامات
				حقوق الملكية
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٠٨٠,٠٠٠	٥٨,٠٨٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	١١	أسهم خزينة
٩٤١,٩٧٥	٣,٠٦٨,٤٢٩	٣,٨٨٠,١٣٣	١٢	احتياطي نظامي
-	٦٧,٨٣٨,٨٨٩	٦٧,٨٣٨,٨٨٩	١٣	علاوة إصدار
٥,١٠٤,٩٥٠	١٥,٣٢٦,٣٢٦	٣١,٦٧٤,٢٦٧		أرباح مبقاة
٤٦,٠٤٦,٩٢٥	١٣٨,٣١٣,٦٤٤	١٥٦,٤٧٣,٢٨٩		إجمالي حقوق الملكية
				الالتزامات
				التزامات غير متداولة
٧,٠٨٥,٦٦٥	٥,٨٣٨,٨٧٠	٤,٠٩٩,٤٥٨	١٤	قروض طويلة الأجل
١,٣٥٥,٢٨٩	١,٩٩٣,٣٦٣	٨,٠٤٨,٥٦٧	٥	التزامات عقود إيجار
٩٧٧,٧٩١	١,١٤٤,١١١	١,٣٣٤,٥٢٢	١٦	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٩,٤١٨,٧٤٥	٨,٩٧٦,٣٤٤	١٣,٤٨٢,٥٤٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
				التزامات متداولة
٢,١٠٠,٠٠٠	٨,٠٧٠,٠٠٠	٢٩,٦٦١,٤٢٨	١٤	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٤٩٢,١٦٤	١,٤١٨,١٤٥	٣,١١٧,٧٠٥	٥	الجزء المتداول من التزامات عقود إيجار
٢,٦٨٣,٨٦٨	٦,٧١٩,٠٢٩	٦,٩١٠,٦٠٨		ذمم دائنة
٣,٩٣٢,١٧٣	٥,٥٥٣,٤٤٤	٣,٦٢٨,٨٤٨	١٥	مصاريف مستحقة والتزامات أخرى
٩٥٩,٨٣٩	١,٦٦٠,١٩٤	٢,٦٨٩,٤٢٧	١٧	مخصص الزكاة
١٠,١٦٨,٠٣٤	٢٣,٤٢٠,٨١٢	٤٦,٠٠٨,٠١٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٩,٥٨٦,٧٧٩	٣٢,٣٩٧,١٥٦	٥٩,٤٩٠,٥٦٣		إجمالي الالتزامات
٦٥,٦٣٣,٧٠٤	١٧٠,٧١٠,٨٠٠	٢١٥,٩٦٣,٨٥٢		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

المدير الإدارة المالية للمجموعة

بهارات بهاتاغار

DocuSigned by:
Bihar. Behatagar
C0180092CDP47D

العضو المنتدب للمجموعة

ناصر بن محمد الخويب

DocuSigned by:
ناصر بن محمد الخويب
E0C0C5D7DDEFA2A

رئيس مجلس الإدارة

إياد عبد العزيز النافع

DocuSigned by:
إياد عبد العزيز النافع
0C50F7A74DF46B

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	
(معدلة - إيضاح ٢٧)			
١٥٣,٦٠٢,٩٢٤	٤٠٤,٦١٤,٧١٧	١٨	الإيرادات
(١٢٤,٨٧٠,٦٤٥)	(٣٧١,٩٦١,٣٣٧)	١٩	تكلفة الإيرادات
١٨,٧٣٢,٢٧٩	٣٢,٦٥٣,٣٨٠		مجمل الربح
(٧,٩٨٩,١٦٩)	(٩,٦١١,٢٢١)	٢٠	مصاريف إدارية وعمومية
(٥٩,٦٠٩)	(٨٩١,١٩٥)	٧	الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٠,٦٨٣,٥٠١	٢٢,١٥٠,٥٦٤		الربح التشغيلي
٢,٣٥٠,٢٨٦	-		الربح من الاستحواذ
١٣٥,٧٤٨	(٣٣٩,٨٩٤)	٢١	(خسائر) إيرادات أخرى
(٢١٣,٥٧٤)	(٩٢٤,٨٩٧)	٢٢	تكاليف تمويل
١٢,٩٥٥,٩٦١	٢٠,٨٨٥,٧٧٣		صافي الربح قبل الزكاة
(١,٦٩١,٤١٦)	(٢,٧٦٨,٧٣٦)	١٧	الزكاة
١١,٢٦٤,٥٤٥	١٨,١١٧,٠٣٧		صافي الربح للسنة
			بنود الدخل الشامل الأخرى:
٨٣,٢٨٥	٤٢,٦٠٨	١٦	بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة لاحقاً
١١,٣٤٧,٨٣٠	١٨,١٥٩,٦٤٥		إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
			إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢,٥٨	٣,٤١	٢٣	ربحية السهم الأساسية والمخفضة لمساهمي الشركة الأم:

المدير الإدارة المالية للمجموعة

بهارات بهاتناغار

DocuSigned by:
Bharat Behatnagar
C0480627D0DF47D.

العضو المنتدب للمجموعة

ناصر بن محمد الذويب

DocuSigned by:
Nasser bin Muhammad Al-Zayib
E800C927DFE742A.

رئيس مجلس الإدارة

إياد عبد العزيز النافع

DocuSigned by:
Ayad Abd Al-Aziz Al-Nafay
0C90F7A74DFA68B

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة تطوير البيئة الاقليمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مبقاة	علاوة إصدار	احتياطي نظامي	أسهم خزينة	رأس المال
٤٦,٤٧٠,٥٢٠ (٤٢٣,٥٩٥)	٥,٥٢٨,٥٤٥ (٤٢٣,٥٩٥)	-	٩٤١,٩٧٥	-	٤٥,٠٠٠,٠٠٠
٤٦,٠٤٦,٩٢٥	٥,١٠٤,٩٥٠	-	٩٤١,٩٧٥	-	٤٥,٠٠٠,٠٠٠
١١,٢٦٤,٥٤٥ ٨٣,٢٨٥	١١,٢٦٤,٥٤٥ ٨٣,٢٨٥	-	-	-	-
١١,٣٤٧,٨٣٠	١١,٣٤٧,٨٣٠	-	-	-	٥,٠٠٠,٠٠٠
١٣,٠٨٠,٠٠٠	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	١٣,٠٨٠,٠٠٠
-	(١,١٢٦,٤٥٤)	-	١,١٢٦,٤٥٤	-	-
٦٧,٨٣٨,٨٨٩	-	٦٧,٨٣٨,٨٨٩	-	-	-
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-
١٣٨,٣١٣,٦٤٤	١٥,٣٢٦,٣٢٦	٦٧,٨٣٨,٨٨٩	٢,٠٦٨,٤٢٩	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	٥٨,٠٨٠,٠٠٠
١٨,١١٧,٠٣٧	١٨,١١٧,٠٣٧	-	-	-	-
٤٢,٦٠٨	٤٢,٦٠٨	-	-	-	-
١٨,١٥٩,٦٤٥	١٨,١٥٩,٦٤٥	-	-	-	-
-	(١,٨١١,٧٠٤)	-	١,٨١١,٧٠٤	-	-
١٥٦,٤٧٣,٢٨٩	٣١,٦٧٤,٢٦٧	٦٧,٨٣٨,٨٨٩	٣,٨٨٠,١٣٣	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	٥٨,٠٨٠,٠٠٠

المدير الادارة المالية المجموعة

العضو المنتدب للمجموعة

رئيس مجلس الادارة

يهارات بهاتناقل

ناصر بن محمد الزويج

إيلا عبد العزيز الدائع

Deauthorized by:
Basmah Al-Sayid
019195957208 4013

Deauthorized by:
Basmah Al-Sayid
019195957208 4013

Deauthorized by:
Basmah Al-Sayid
019195957208 4013

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
تدريبات (إيضاح ٢٧)
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ (معدل)

صافي الربح للسنة (المعدل)
الدخل الشامل الأخر
إجمالي الدخل الشامل للسنة
المحول ازبعدة رأس المال (إيضاح ١٠)
المدفوع لزيادة رأس المال (إيضاح ١٠)
المحول إلى احتياطي نظامي
علاوة إصدار
أسهم خزينة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المعدل)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ (المعدل)
صافي الربح للسنة
الدخل الشامل الأخر
إجمالي الدخل الشامل للسنة
المحول إلى احتياطي نظامي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١ (معدلة - إيضاح ٢٧)	٢٠٢٢	
١٢,٩٥٥,٩٦١	٢٠,٨٨٥,٧٧٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٨٥٩,٩٣١	٣,٠٤٨,٠٣٤	صافي الربح قبل الزكاة
١,٠٢٥,١٣٤	١,٦٠٢,٦٥٦	تعديلات لـ:
٥٩,٦٠٩	٨٩١,١٩٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٧٤٤,٩٩٠	-	استهلاك أصول حق الاستخدام
-	١,٧٦٨	خصائر ائتمانية متوقعة
١١٨,٢١٨	-	مخصص مخزون بطيء الحركة
(٢,٢٥٠,٢٨٦)	-	خسارة معاملات البيع وإعادة الاستنجاز
٢١٣,٥٧٤	٩٢٤,٨٩٨	خسارة بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٢٢٩,٥٠٦	٣٩٩,٥٩٧	الربح من الاستحواذ
١٥,٨٥٦,٦٣٧	٢٧,٧٥٣,٩٢١	تكاليف تمويل
(٢١,٥٣٥,٥٨٦)	(٦,٦٨٢,١٣٢)	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٢٩,٣٤٤,١٩٦)	(٢٤,٧٥٧,٠٠٤)	التغيرات في بنود رأس المال العامل:
(١١,١٥١,١٣٢)	(٥,٥٢٢,٧١٠)	ذمم مدينة
٤,٠٢٧,٥٠٩	١٩١,٥٧٩	مخزون
١,٥٨٨,٠١٢	(١,٩٢٤,٥٩٦)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٤٠,٥٥٨,٧٥٦)	(١٠,٩٤٠,٩٤٢)	ذمم دائنة
(٩٩١,٠٥١)	(١,٧٣٩,٥٠٣)	مصاريف مستحقة والتزامات أخرى
(٢٨٥,٠٨١)	(١٨٧,٦٩١)	الزكاة المدفوعة
(٤١,٨٣٤,٨٨٨)	(١٢,٨٦٨,١٣٦)	المدفوع من التزام منافع الموظفين المحدودة
(١٧,٧٩٥,٧٢٠)	(٥٣,٠٦٧,٤٦١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
-	٨,٦١١,٢٩٨	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢٨٩,٤٣٤	-	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١٧,٥٠٦,٢٨٦)	(٤٤,٤٥٦,١٦٣)	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
٦,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٧٣٢,٤٢٨	النقد الناتج عن عملية الاستحواذ
(١,٢٤٨,٩٦٤)	(١,٨٨٠,٤١٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١,٠٠٥,٥٥٠)	(١,١٦٠,٦١٧)	المضاف إلى القروض
١٢,٠٨٠,٠٠٠	-	المدفوع من القروض
٦٧,٨٣٨,٨٨٩	-	التزامات عقود إيجار مدفوعة
٨٤,٦٦٤,٣٧٥	١٨,٦٩١,٣٩٩	المدفوع لزيادة رأس المال
٢٥,٢٢٢,٢٠١	(٣٨,٦٣٢,٩٠٠)	علاوة إصدار
١٦,٦١٩,٣٨٢	٤١,٩٤٢,٥٨٤	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
٤١,٩٤٢,٥٨٤	٣,٣٠٩,٦٨٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه
-	١٠,٢٨٤,٤٦٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
-	(٩,٤٦٢,١٣٨)	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٩,١٧٤,٦٥٨	٢,٥٧٧,٩٠٢	بنود غير نقدية:
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	إضافات أصول حق الاستخدام
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	إضافات التزامات عقود الإيجار
المدير الإدارة المالية للمجموعة	العضو المنتدب للمجموعة	رئيس مجلس الإدارة
بهارات بهاتاغار	ناصر بن محمد الذويب	إياد عبد العزيز النافع

DocuSigned by:
Bharat. Bhatnagar
C04806927D0F42D

DocuSigned by:
[Signature]
E80CC5D7DFE742A

DocuSigned by:
[Signature]
0C80F7A74DFA48B

شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١- التكوين والنشاط

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

يتمثل نشاط الشركة والشركة التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") في أنشطة الخدمات الإدارية المتكاملة للمكاتب والبيع بالجملة للنفائيات والخردة والمواد الخاصة بإعادة الدوران ويشمل (الجمع والتصنيف والتفصيل والتعبئة والتخزين والتسليم والتوصيل) والبيع بالتجزئة لسكراب مواد البناء ويشمل (تجارة الحديد الخردة).

إن عنوان مكتب الشركة المسجل هو كما يلي: ص.ب ٣٤٢١، الرياض ١٣٥٢٤، حي الملقا - الرياض - المملكة العربية السعودية.

لدى الشركة فرع واحد حسب كما هو موضح أدناه:

رقم السجل	الاسم التجاري	المدينة	تاريخ السجل	النشاط
١٠١٠٤٣٢٨٣٨	مصنع شركة تدوير البيئة الأهلية	الرياض	٢٩ محرم ١٤٣٨ هـ	إنتاج كتل نحاس والمنيوم وحديد وحببيات بلاستيك وكتل تحتوي على معادن

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (ويشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

(ب) مبدأ التكلفة التاريخية

أعدت القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين، والتي يتم قياسها باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة كما هو موضح في السياسات المحاسبية.

٢-٢ أسس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركة الخاضعة للسيطرة من قبل الشركة (الشركة التابعة لها).

وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- سلطة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق تمنح المجموعة مقدرة حالية لتوجيهه أنشطة متعلقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- المقدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

تجميع الأعمال

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ وذلك عندما تنتقل السيطرة إلى المجموعة.

يتم قياس المنافع المنقولة من عملية الاستحواذ عموماً بالقيمة العادلة. ويتم تحديدها بصافي قيمة الموجودات. حيث أن المنافع المحولة لا تشمل المبالغ الناتجة عن تسوية العلاقات التي كانت قائمة قبل عملية الاندماج، ويتم إدراج هذه المبالغ في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم قياس الالتزامات المحتملة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ إذا تم تصنيفها كحقوق ملكية. ويتم معالجة أية معاملات ضمن حقوق الملكية. ومن ناحية أخرى فإن التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للمنافع المحتملة يتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة.

يتم تسجيل الزيادة في تكلفة الاستحواذ ومبلغ الحقوق غير المسيطرة، إن وجدت، الناتجة عن القيمة العادلة لصافي الأصول المكتتة القابلة للتحديد كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة. يتم اختبار أي شهرة تنشأ سنوياً لتحديد الانخفاض في قيمتها.

شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

أساس التوحيد (تتمة)

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة المذكورة أعلاه.

وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عند انتقال السيطرة على الشركة التابعة إلى المجموعة ويتم التوقف عند فقدان المجموعة هذه السيطرة. تدرج أصول والزامات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين توقف المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة في الشركة المستثمر فيها. يتم حذف كافة الأصول والالزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

وعند الحاجة، يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة.

إن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ تشمل حسابات الشركة وشركتها التابعة التالية (ويشار لهما مجتمعين "المجموعة"):

نسبة الملكية كما في		بلد التأسيس	الكيان القانوني	الشركة التابعة
٢٠٢١	٢٠٢٢			
٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة	سيف انفورميشن مودرن سيستمز م م ح

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للمجموعة ويتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٢-٤ التغير في السياسات المحاسبية والإفصاحات

٢-٤-١ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة المطبقة والتي لم ينتج عنها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة
في السنة الحالية، قامت الشركة بتطبيق عدد من التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تعتبر سارية بشكل إلزامي لفترة محاسبية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. لم يكن لتطبيقها أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ الواردة في هذه القوائم المالية.

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ دمج الأعمال لتحديث مرجع للإطار المفاهيمي.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦ الممتلكات والمصنع والمعدات التي تمنع الشركة من الخصم من تكلفة الممتلكات والمصنع والمعدات المبالغ المستلمة من بيع البنود المنتجة أثناء تحضير الشركة الأصل للاستخدام المقصود.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ٣٧ المخصصات والالزامات المحتملة والأصول المحتملة المتعلقة بالتكاليف التي يجب تضمينها عند تقييم ما إذا كان هناك عقود مخرسة.
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨-٢٠٢٠ التعديلات الدورية للمعايير الدولية للتقرير المالي ١ و ٩ و ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١.

شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢-٤-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكنها غير سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً لم تقم الشركة بعد بتطبيق المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التالية التي تم إصدارها ولكنها غير سارية المفعول بعد: سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة
تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ القوائم المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة المتعلقة بمعالجة بيع أو المساهمة في الأصول من المستثمر إلى شركته الزميلة أو المشروع المشترك.
١ يناير ٢٠٢٤	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية المتعلقة بتصنيف الالتزامات.
١ يناير ٢٠٢٤	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالي ١٦ عقود الإيجار المتعلقة بمعالجة معاملات البيع وإعادة التأجير.
١ يناير ٢٠٢٣	يقوم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ عقود التأمين بتأسيس مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ عقود التأمين.
١ يناير ٢٠٢٣	الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسات ٢).
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات المحاسبية.
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - ضريبة الدخل - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة.
تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة لفترة التطبيق الأولي واعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لا يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولي.	
٢-٥ تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداول أو غير متداول تعرض المجموعة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس تصنيفها إلى متداول أو غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حالة:	
- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استخدامه خلال دورة العمل العادية.	
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة.	
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أو	
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.	
يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.	
يتم تصنيف الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حالة:	
- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية.	
- محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة.	
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أو	
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.	
يتم تصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.	

شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٦.٢ ممتلكات وألات ومعدات

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

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

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

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

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

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

٢-٧ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرض الأصول غير المالية لانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يستدعي الأمر فحص انخفاض القيمة للأصل سنويا، تُقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو لوحة توليد النقد ناقصا تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق تدفقات نقدية واردة ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للأصول الأخرى أو مجموعة من الأصول. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد. ولتقدير القيمة من الاستخدام، فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع، تستخدم طريق تقييم مناسبة. ويتم التحقق من هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة للمنشآت المتداولة علنا أو أي مؤشرات أخرى متاحة للقيمة العادلة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة ضمن فئات المصاريف بما يتوافق مع وظيفة الأصول التي انخفضت قيمتها.

بالنسبة للأصول بخلاف الشهرة، يتم في تاريخ كل تقرير مالي تقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقا لم تعد موجودة أو قلت قيمتها. فإذا وجد مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحة توليد النقد. ولا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقا إلا إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ تسجيل آخر خسارة انخفاض في القيمة. يكون هذا العكس محدودا بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو قيمته الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، لو لم تحسب أي خسارة عن الانخفاض في قيمة الأصل خلال السنوات السابقة. ويندرج هذا العكس في الربح أو الخسارة. وتتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض في قيمتها لتجري احتمال عكس الانخفاض في القيمة عند نهاية كل فترة تقرير.

شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٨-٢ الصلوات الأجنبية

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية مبدئياً بالسعر السائد للعملة الوظيفية في التاريخ التي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف. ويتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بالسعر السائد في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. وتسجل جميع الفروق الناشئة من التسويات أو المعاملات على البنود النقدية ضمن الربح أو الخسارة.

٩-٢ ترجمة العمليات الأجنبية

يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات بالقوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي الموحد، وتاريخ قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، بناءً على متوسط أسعار الصرف لكل سنة. يتم ترجمة مكونات حقوق الملكية، ما عدا الأرباح المبقاة، بناءً على الأسعار السائدة في تاريخ حدوث كل منها. يتم تسجيل التعديلات الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية، إذا كانت جوهرياً، في قائمة الدخل الشامل الموحدة باعتبارها مكون منفصل لحقوق الملكية. هذا ولم يكن هنالك أثر جوهري ناتج عن ترجمة العمليات الأجنبية.

١٠-٢ الأدوات المالية

يتم إثبات الأدوات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. إن الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه أصل مالي لمنشأة ما والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

(أ) الأصول المالية

تقوم المجموعة بتحديد تصنيف أصولها المالية عند الاعتراف المبدئي. يعتمد التصنيف على نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

(١) التوبيب

يتم تصنيف الأصول المالية ضمن فئات القياس التالية:

- أ- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الأخر، أو من خلال الربح أو الخسارة)، أو
- ب- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

(٢) القياس

عند الاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بقياس الأصول المالية بقيمتها العادلة زائداً تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على الأصل المالي في حالة الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تدرج تكاليف معاملة الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

(ب) أداة الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول وخصائص التدفقات النقدية للأصل. تقوم المجموعة بتوبيب أدوات الدين بالتكلفة المطفأة بناءً على ما يلي:

- أ- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
 - ب- تؤدي الشروط التعاقدية إلى تواريخ محددة لتدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات أصل الدين وعمولة على أصل المبلغ القائم.
- يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولات الفعلي.

(ج) أداة الملكية

إذا اختارت المجموعة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في الدخل الشامل الأخر، لا توجد إعادة تصنيف لاحقة لأرباح وخسائر القيمة العادلة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى عندما يحق للمجموعة استلام الدفعات. لا توجد متطلبات انخفاض في القيمة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كأرباح/ (خسائر) أخرى في الربح أو الخسارة كما ينطبق.

شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٠-٢ الأمتوات المالية (تتمة)

(أ) الأصول المالية (تتمة)

(٣) إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية، أو عندما تقوم بتحويل الأصول والمخاطر والمزايا الهامة لملكية الأصل إلى طرف آخر. إذا لم يتم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية وتواصل السيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة بإثبات حصتها المحتفظ بها في الأصول والالتزامات المرتبطة بها عن المبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصول المالية وتسجل أيضا تمويل مضمون مقابل العائدات المستلمة.

(٤) الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم المجموعة بتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة لقياس وإثبات خسارة التعرض لمخاطر الائتمان والانخفاض في قيمة الأصول المالية التي هي من أدوات الدين ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة مثل القروض والذمم المدينة التجارية.

إن الخسارة الائتمانية المتوقعة هي التقدير المرجح لخسائر الائتمان (أي القيمة الحالية لجميع النقص في النقد) على مدى العمر المتوقع للأصل المالي. إن النقص في النقد هو الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. إن نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة يأخذ في الاعتبار مبلغ وتوقيت المدفوعات وبالتالي تنشأ خسائر الائتمان حتى لو كانت المجموعة تتوقع أن تسلم الدفعات بالكامل ولكن في موعد يتعدى موعد استحقاق العقد. تتطلب طريقة الخسارة الائتمانية المتوقعة تقييم مخاطر الائتمان والتخلف عن السداد وتوقيت تحصيلها منذ الاعتراف المبدئي. يتطلب ذلك الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة حتى بالنسبة للذمم المدينة التي تم إنشاؤها أو الحصول عليها حديثا.

يتم قياس الانخفاض في قيمة الأصول المالية إما بخسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهرا أو خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر، وذلك اعتمادا على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي. تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال ١٢ شهرا الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث التخلف عن السداد التي قد تكون ممكنة خلال ١٢ شهرا بعد تاريخ التقارير المالية. تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى عمر الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التخلف المحتملة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي.

إن مدة الذمم المدينة التجارية هي مدة قصيرة، عادة ما تكون أقل من ١٢ شهرا، وبالتالي فإن مخصص خسائر الانخفاض المقاسة على أنها الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة لا تختلف عن قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة ١٢ شهرا. تستخدم المجموعة الوسائل العملية للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة باستخدام مصفوفة المخصص بناء على أعمار الذمم المدينة.

تستخدم المجموعة معدلات الخسارة الائتمانية المستمدة من خبرات الخسارة الائتمانية التاريخية وتقوم بتعديلها لتعكس المعلومات عن الظروف الحالية والتوقعات المعقولة والتي يمكن إثباتها للأوضاع الاقتصادية في المستقبل، وتختلف معدلات الخسارة الائتمانية باختلاف أعمار المبالغ التي فات موعد استحقاقها وهي عادة أعلى لتلك المبالغ ذات الأعمار الأكبر.

(ب) الالتزامات المالية

تقوم المجموعة بتحديد تصنيف التزاماتها المالية عند الاعتراف المبدئي.

(١) التوبيخ

يتم تصنيف الالتزامات المالية ضمن فئات القياس التالية:

- أ- تلك التي يتم قياسها لاحقا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو
- ب- تلك التي يتم قياسها لاحقا بالتكلفة المطفأة.

(٢) القياس

عند الاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بقياس الالتزامات المالية بقيمتها العادلة مطروحا منها تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الالتزام المالي. يتم قياس الالتزامات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (مثل القروض والذمم الدائنة) لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولات الفعلي.

إن طريقة معدل العمولات الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع مخصص العمولات على فترة العمولات الفعلية ذات الصلة. إن معدل العمولات الفعلي هو معدل خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءا لا يتجزأ من معدل العمولات الفعلي وتكاليف المعاملة وأقساط أو خصومات أخرى) من خلال العمر المتوقع لأداة الدين أو فترة أقصر عندما يكون مناسباً، إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف المبدئي.

شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
١٠٠٢ الأدوات المالية (تتمة)
(ب) الالتزامات المالية (تتمة)

(٣) إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية عندما يتم الإعفاء من الالتزام المحدد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقترض بشروط مختلفة أو بتعديل شروط الالتزام الحالية بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كإلغاء للالتزام الأصلي وتحقق التزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في الربح أو الخسارة.

(ج) مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يكون هناك حق قانوني ملزم لمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية لتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصول وتسوية الالتزامات في آن واحد. يجب ألا يكون الحق القانوني القابل للتنفيذ مرهوناً بالأحداث المستقبلية ويجب أن يكون قابل للتنفيذ في سياق الأعمال الاعتيادية وفي حالة التخلف عن السداد أو إفسار أو إفلاس المجموعة أو الطرف الأخر.

١١-٢ نقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه النقد في الصندوق والأرصدة وودائع الأجل لدى البنوك عالية السيولة (أن وجدت) والتي يكون تاريخ استحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

١٢-٢ الذمم المدينة

يتم قياس الذمم المدينة التجارية عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولات القطعي، مطروحاً منها مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم إدراج التغييرات في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في الربح أو الخسارة عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل، يتم شطبها. وعند استرداد أي مبالغ لاحقاً من المبالغ المشطوبة سابقاً تدرج في الربح أو الخسارة (انظر السياسة المحاسبية للأصول المالية أعلاه).

١٣-٢ المخزون

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

١٤-٢ رأس المال

يتم تصنيف الأدوات الصادرة من قبل الشركة كحقوق ملكية فقط إلى الحد الذي لا ينطبق عليها تعريف الأصل أو الالتزام. يتم تصنيف الأسهم العادية للشركة كأدوات حقوق ملكية.

١٥-٢ احتياطي نظامي

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

١٦-٢ أسهم الخزينة

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

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

شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
١٧-٢ التزامات المنافع المحددة للموظفين

برامج المنافع المحددة:
إن الالتزامات المدرجة في قائمة المركز المالي والمتعلقة ببرامج المنافع المحددة للموظفين، يتم قياسها بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية المتوقعة بتاريخ القوائم المالية، باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، وتسجل كالتزامات غير متداولة. يتم احتساب التزام المنافع المحددة في نهاية كل فترة إعداد تقارير سنوية من قبل اكتواري مستقل وذلك باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة وتأخذ عملية التقييم اكتواري بعين الاعتبار أحكام نظام العمل السعودي وسياسة الشركة. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بخصم التشفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدر باستخدام أسعار العمولة لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي ستدفع بها المنافع، وتكون لها شروط تقارب شروط الالتزامات ذات العلاقة (أو في حال عدم توفرها تستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية). يتم احتساب تكلفة العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المنافع المحددة ويتم إدراج هذه التكلفة في الربح أو الخسارة.

يتم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة باستخدام تكاليف التقاعد المحددة إكتواريًا في نهاية السنة المالية المسابقة، بعد تعديلها بالتقلبات الهامة التي تطرأ على السوق وباي أحداث هامة تقع لمرة واحدة مثل تعديل البرامج وتقليص الأيدي العاملة والسداد. وفي حالة عدم وجود التقلبات الهامة في السوق والأحداث لمرة واحدة يتم تمديد الالتزامات الإكتوارية استناداً للافتراضات في بداية السنة. وفي حالة وجود تغييرات هامة في الافتراضات أو الترتيبات خلال السنة فإنه يجب الأخذ بها لإعادة قياس هذه الالتزامات والتكاليف المتعلقة بها.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التصويات والتغيرات في الافتراضات الإكتوارية في السنة التي حدث فيها في بنود الدخل الشامل الأخرى. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة.

التزامات الموظفين القصيرة الأجل

يتم إثبات وقياس الالتزامات المتعلقة بالمزايا المستحقة للموظفين والمتمثلة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والمرضية وتذاكر السفر والمتوقع سددها خلال فترة الاثني عشر شهراً بعد انتهاء السنة المالية التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات الصلة، في القوائم المالية بالمبالغ غير المخصومة المتوقع دفعها عند تسوية الالتزامات.

١٨-٢ الغروض

يتم قياس القروض عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف المعاملات المتعلقة بالقروض بشكل مباشر. ويتم تصنيفها كالتزامات متداولة إلا في حال حصول المجموعة على حق تأجيل الالتزام لمدة لا تقل عن ١٢ شهر بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، حينئذ، يتم إثبات تلك الالتزامات بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل العمولات الفعلي (انظر السياسة المحاسبية للالتزامات المالية أعلاه).

١٩-٢ الذمم الدائنة والمستحقات

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن السلع أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

٢٠-٢ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في الربح أو الخسارة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنفود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قيل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢١ الإيجارات

المجموعة كمستأجر

تقيم المجموعة ما إذا كان العقد يحتوي على عقد إيجار عند بدء العقد. وتتعرف الشركة بجميع اتفاقيات التأجير بأصول حق استخدام والتزامات عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل والإيجارات لأصول منخفضة القيمة على النحو التالي:

أصول حق استخدام

تثبت المجموعة أصول حق استخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس أصول حق استخدام بالتكلفة ناقصاً أي خسائر مترابطة من انخفاض القيمة والاستهلاك، ويتم تعديلها لأي إعادة قياس الالتزامات الإيجار. وتتضمن تكلفة أصول حق استخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المعترف بها، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تم دفعها في أو قبل تاريخ البدء مخصصاً منه أي حوافز تأجير مستلمة. ما لم تكن الشركة على يقين معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة الإيجار. يتم استهلاك أصول حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر ومدة الإيجار، أيهما أقصر. يخضع أصول حق استخدام لانخفاض القيمة.

التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف المجموعة بالتزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين إجراؤها على مدى مدة عقد الإيجار. وتتضمن مدفوعات الإيجار على مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمنة) مطروحاً منها أي حوافز تأجير مستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد أن تمارسه الشركة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس أن الشركة تمارس خيار الإنهاء. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الإقراض الإضافي في تاريخ بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء يتم زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار؛ لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة. بالإضافة إلى ذلك، يعاد قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابت المضمون أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار على المدى القصير على عقود الإيجار قصيرة الأجل للأراضي والمباني (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار بعقود الإيجار قصيرة الأجل كمصاريف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

معاملات البيع وإعادة الاستئجار

تتمثل معاملات البيع وإعادة الاستئجار في قيام المجموعة ("البائع المستأجر") بنقل أصل إلى منشأة أخرى ("المشتري المؤجر") وإعادة استئجار هذا الأصل مرة أخرى من المشتري المؤجر، فيجب على المجموعة المحاسبة عن هذه المعاملات كالتالي:

نقل الأصل هو عملية بيع

إذا استوفت عملية نقل الأصل من البائع المستأجر المتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ للمحاسبة على أنها عملية بيع للأصل، فيجب على البائع المستأجر قياس أصل حق الاستخدام الناتج عن إعادة الاستئجار بالجزء من البيلغ الدفترية المسبق للأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به البائع المستأجر. وبناءً عليه، يجب على البائع المستأجر أن يثبت فقط مبلغ أي مكسب أو خسارة متعلقة بالحقوق المنقولة للمشتري المؤجر.

نقل الأصل ليس عملية بيع

إذا لم تستوف عملية نقل الأصل من البائع المستأجر المتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ للمحاسبة على أنها عملية بيع للأصل، فيجب على البائع المستأجر الاستمرار في إثبات الأصل المنقول، ويجب عليه إثبات التزام مالي يساوي متحصلات النقل. ويجب عليه المحاسبة عن الالتزام المالي بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمة)

٢٢-٢ المصاريف

يتم قيد المصاريف عند حدوثها وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتتكون تكلفة الإيرادات من تكلفة المواد المشتراة والمصاريف المباشرة التي لها علاقة بتكلفة الإيراد. ويتم تصنيف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية. ويتم إجراء توزيع للمصاريف المشتركة بين تكلفة الإيرادات العمومية والإدارية، عند اللزوم، على أساس معقول وفقاً لطبيعة ووظيفة تلك المصاريف.

٢٣-٢ تكاليف التمويل

تتم رسملة تكاليف التمويل المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل، والذي يتطلب إنشاؤه أو إنتاجه وقتاً طويلاً كي يكون جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله أو بيعه، كجزء من تكلفة ذلك الأصل المعني. يتم تحميل كافة تكاليف التمويل الأخرى على المصاريف في الفترة التي تتكبد فيها. تتضمن تكاليف التمويل العمولة والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المجموعة فيما يتعلق بالاقتراض.

٢٤-٢ الزكاة وضريبة الدخل

تقوم المجموعة بتجنب مخصص للزكاة وفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يحمل المخصص على الربح أو الخسارة.

تحتسب الضرائب الحالية وفقاً لقانون ضريبة الدخل وفقاً للقوانين السارية المفعول في الدول التي تتواجد بها الشركات.

٢٥-٢ ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي من قيمة ضريبة القيمة المضافة باستثناء الحالات الآتية:

- إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على اقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصول أو جزء من بند المصاريف بحسب الحالة.
- تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم إدراج صافي ضرائب القيمة المضافة الذي يمكن استرداده من أو دفعه إلى الجهة المختصة بالضرائب ضمن الذمم المدينة الأخرى أو الذمم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.

٢٦-٢ الإيرادات

إيرادات العقود مع العملاء

تتأهت المجموعة إيرادات العقود مع العملاء بناء على خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع عميل:

العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد،

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد:

التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات إلى العميل؛

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة:

سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة للحصول عليه نظير تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد:

في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: إثبات الإيراد متى (أو عندما) تفي المجموعة بالتزام أداء:

تقوم المجموعة بالوفاء بالتزام الأداء وتتأهت الإيرادات بمرور الوقت، في حال إثبات أحد المعايير التالية:

- أ- أن يقوم العميل في نفس الوقت باستلام واستهلاك المنافع المقدمة بواسطة أداء المجموعة عند أداء المجموعة لعمليها.
- ب- أن ينتج عن أداء المجموعة إنشاء أو تحسين أصل ما يسيطر عليه العميل كأصل منشأ أو محسن.
- ج- أداء المجموعة للالتزام لا يُكون موجودات ذات استخدامات بديلة للمجموعة، كما يكون للمجموعة الحق في الحصول المبلغ للأداء المكتمل حتى تاريخه.

شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢٦-٢ الإيرادات (تتمة)

إيرادات العقود مع العملاء (تتمة)

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لا يتم فيها استيفاء أي من الشروط المذكورة أعلاه، يتم إثبات الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات في الوقت الذي يحصل فيه العميل على السيطرة على البضاعة ويتم ذلك عندما يتم قبول وتسليم البضاعة للعميل وعندما تفي المجموعة بالتزام الأداء. تأخذ المجموعة في اعتبارها المؤشرات التالية لتقييم تحويل السيطرة للأصل المتعهد بتقديمه للعميل:

- أن لدى المجموعة الحق في الحصول على مقابل الأصل؛
- لدى العميل الحق القانوني للأصل،
- تم نقل الأصل فعلياً بواسطة المجموعة؛
- أصبح لدى العميل جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل؛
- قبول العميل للأصل.

يتم إثبات جميع إيرادات المجموعة عند نقطة من الزمن.

السلع المباعة

يتم إثبات الإيرادات عند تحويل المخاطر والمنافع الهامة للملكية إلى العميل ويكون من المرجح استرداد العرض المستحق ويمكن تقدير التكاليف ذات العلاقة واحتمالية استرجاع السلع بصورة موثوقة، كما لم يعد هناك أي تدخل مستمر من الإدارة في شأن البضائع ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوقة. يتم قياس الإيرادات بالصافي بعد خصم المرتجعات والخصومات التجارية والخصم على الكمية.

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

٢٧-٢ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح السنوية في القوائم المالية الموحدة في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

٢٨-٢ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو يتم دفعه لسوية التزام في معاملة اعتيادية بين مشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملات بيع الأصل أو تحويل الالتزام يحدث إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق المتقدمة الخاصة بالموجودات أو المطلوبات

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر تقدماً يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل المجموعة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام بافتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصلحتهم الاقتصادية.

قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية تأخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الموجودات في أقصى وأفضل استخداماتها أو بيعها لمشارك آخر في السوق يستخدم نفس الأصل في أقصى وأفضل استخدام له.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف التي تتوفر فيها المعلومات اللازمة لقياس القيمة العادلة وتعظيم الاستفادة من المدخلات التي يمكن إدراكها وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن إدراكها.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن تسلسل القيمة العادلة. ويتم الإفصاح عن ذلك أثناءه، بناءً على مدخلات أقل مستوى الذي يعتبر هاماً لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.

المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن إدراكه إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة لا يمكن إدراكه (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢٨-٢ قياس القيمة العادلة (تتمة)

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان التحويل قد حدث بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة التقرير. تقوم المجموعة بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة وقياس القيمة العادلة غير المتكررة.

في تاريخ كل تقرير تقوم المجموعة بتحليل التغيرات في قيم الموجودات والمطلوبات التي يجب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. ولهذا التحليل تقوم المجموعة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم من خلال مطابقة المعلومات في احتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة.

كما تقوم المجموعة بمقارنة التغيير في القيمة العادلة لكل أصل أو التزام مع المصادر الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغيير معقولاً لأغراض إفصاحات القيمة العادلة قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

٢٩-٢ الالتزامات المحتملة

هي التزامات من المحتمل أن تنشأ عن أحداث سابقة ويؤكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع واحد أو أكثر من أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع ضمن السيطرة الكاملة للمجموعة، أو التزام حالي لا يتم قيده لأن من غير المحتمل أن تكون هناك حاجة لتدفق الموارد لتسوية الالتزام. في حال عدم القدرة على قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية فإنه لا يدرج ضمن المطلوبات المحتملة وإنما يفصح عنه في القوائم المالية الموحدة.

٣٠-٢ التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة التي تشارك في أنشطة الأعمال والتي يمكن أن تتحقق منها إيرادات وتتكد فيها مصاريف وتشمل الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى. تتم مراجعة كافة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل من قبل صانعي القرارات التشغيلية للمجموعة لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائها والتي تتوفر لها معلومات مالية منفصلة.

شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

-٣-

الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة والتي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات المسجلة والافصاحات المرفقة واقصاحات الالتزامات المحتملة. يمكن أن ينتج من عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول أو الالتزامات والتي ستأثر في الفترات المستقبلية.

تستند هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية خلال الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات.

التقديرات والافتراضات

يتم الإفصاح أدناه عن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لحالات عدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير المالي والتي لها مخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديل جوهرية على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية. استندت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على البيانات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارج سيطرة المجموعة. تتعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

(أ) أوضاع زكوية غير مؤكدة

تتعلق الزكاة المستحقة الحالية للمجموعة بتقييم الإدارة لمبلغ الزكاة المستحقة على الربوط الزكوية المفتوحة، حيث لا يزال يتعين على المجموعة انتظار مراجعة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لتلك القرارات الزكوية المقدمة والاتفاق وقبول مبالغ الالتزامات النهائية. وبسبب عدم التأكد المرتبط بهذه البنود الزكوية، فمن المحتمل أن تختلف النتيجة النهائية بشكل كبير عند إصدار الربط النهائي من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في فترات مستقبلية. تم الإفصاح عن وضع الربوط الزكوية في إيضاح ١٧.

(ب) الافتراضات طويلة الأجل لالتزامات المنافع المحددة للموظفين

تمثل مدفوعات المكافآت المحددة لما بعد التوظيف ومكافآت نهاية الخدمة للالتزامات التي سيتم سدادها مستقبلاً، وتساخرم وضع افتراضات للالتزامات المتوقعة والقيم العادلة لأصول الخطط، إن وجدت. يتعين على الإدارة وضع افتراضات إضافية بشأن المتغيرات مثل معدلات الخصم ونسبة الزيادة في الرواتب والعائد على الأصول ومعدلات الوفيات ودوران العمل وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية. وتقوم إدارة المجموعة بأخذ المشورة دورياً من خبراء اكتواريين خارجيين بشأن هذه الافتراضات. ويمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثيراً جوهرياً على التزامات المنافع المتوقعة و/أو تكاليف المنافع المحددة للموظفين الدورية المتكبدة.

(ج) تحديد مدة الإيجار للعقود التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء إضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذا الخيار، أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة عدم ممارسته.

يوجد لدى المجموعة عدداً من عقود الإيجار التي تتضمن بنود تمديد أو إنهاء. تقوم المجموعة بتطبيق الأحكام عند تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد عقد الإيجار أو إنهائه حيث أنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات العلاقة التي من شأنها إيجاد حافظ اقتصادي لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار في حال وقوع حدث هام قد يؤثر على قدرتها ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)
التقديرات والافتراضات (تتمة)

(د) المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد فيما إذا تم استيفاء ضوابط الإثبات، بما في ذلك تقدير المبالغ المحتمل سدادها. تستند مخصصات الملاحظات إلى تقدير التكاليف المحتمل تكبدها بالاستناد إلى تقديرات الإدارة وغيرها من المعلومات المتاحة. تتضمن المخصصات المتعلقة بالالتزامات غير المؤكدة، أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة.

(هـ) عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

يتعذر على المجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في اتفاقية الإيجار، ولذا فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. ومعدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة دفعه لاقتراض، على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل، الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثل. ولذلك، فإن معدل الاقتراض الإضافي هو ما "يتعين على المجموعة دفعه"، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة أو عندما تحتاج إلى إجراء تعديل عليها لتعكس شروط عقد الإيجار وأحكامه. وتقدر المجموعة معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها.

(و) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات بغرض حساب الاستهلاك. ويحدد ذلك التقدير بعد دراسة الاستخدام المتوقع للأصل. وتجري الإدارة سنوياً مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول ويعد الاستهلاك المحمل المستقبلي عندما تعتقد الإدارة أن هناك فرق بين الأعمار الإنتاجية والتقديرات السابقة.

شركة تكوين البيئة الاقليمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تكملة)
للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤- ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة	أرضي	تصنيفات المباني المستأجرة	المعدات	حافلات وسيارات جارية	أجهزة الكمبيوتر والطابعات	سيارات (بالريال السعودي)	مقرات ومقرات معدات	آلات	مشاريع تحت التنفيد	المجموع
٢٠٢١	-	٢٣٢,١٧٠	٣,٦٥٤,٣٤٩	٤٩,٥٠٠	٢١٠,٦٠٤	٤١١,٧٤١	٤٢٨,٨٠٦	١٢,٨١٢,٨٥٨	٤٠٧,١٤٩	٢١,٢٩٥,٧١٧
إضافات	-	٦٢٢,٤٠٦	١,٤٦٨,٥٥٥	٩٥,٤٥٠	١١,٩٢٩	٢٠٥,١٤٤	٢٨,٧٨٩	٣٣١,١٥٨	١٥,٢٣٨,٨٤٤	١٧,٩٠٨,٢١٥
استحقاقات	-	(١٣٧,١١٤)	-	-	-	-	-	-	(١٣٧,١١٤)	(١٣٧,١١٤)
المحول من مشاريع تحت التنفيذ	-	٤٨٥,٣٤٦	١٧٤,٥٤٩	-	-	-	-	(٩,١٧٤,٦٥٨)	(٩,١٧٤,٦٥٨)	-
التحويلات إيصال ٢٧	-	-	-	-	-	(١٧٩,٦١٧)	-	-	(١٧٩,٦١٧)	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	٤,٢٩٢,٣٤٨	٥,٢٩٧,٤٥٣	١٤٤,٩٥٠	٢٢٢,٥٧٣	٦١٦,٨٨٥	٤٥٧,٥٩٥	٦,٤٧١,٢٣٥	٢٨,١٢٨,٧٣٥	٣٨,١٢٨,٧٣٥
٢٠٢٢	-	٤,٢٩٢,٣٤٨	٥,٢٩٧,٤٥٣	١٤٤,٩٥٠	٢٢٢,٥٧٣	٦١٦,٨٨٥	٤٥٧,٥٩٥	٦,٤٧١,٢٣٥	٢٨,١٢٨,٧٣٥	٣٨,١٢٨,٧٣٥
إضافات	-	٢٥,٢٥٧,٥٣٢	٢,٢٥٧,٣٧٩	-	٩١,٥٥٤	٣٥٦,٤٣٥	٨١,٦٢٠	١٢٤,١٨٤	٢٤,٢٣٤,٦٤٦	٥٣,٠٦٧,٤٢١
استحقاقات	-	-	(٣,٣٠٤,٤٥٦)	-	-	-	-	-	(٣,٣٠٤,٤٥٦)	(١١,١٢٣,٢٨٠)
المحول من مشاريع تحت التنفيذ	-	-	١٣٥,٦٩٠	-	١٩,٧٥٠	-	-	(٢,٥٧٧,٩٠٢)	(٢,٥٧٧,٩٠٢)	-
التحويلات إيصال ٢٧	-	٤,٥٠٦,٤٥٩	٤,٧٧٦,١٦٢	١٤٤,٩٥٠	٣٣٢,٨٧٧	٩٧٢,٣٢٠	٥٣٤,٢١٥	١٥,٦٢١,٩٨٤	٢٨,١٢٨,٧٧٩	٨٠,٢٩١,٤٨٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	٨,٧٩٨,٧٥٧	٩,٧٧٩,٩٦٤	٢٨٩,٩٠٠	٦٥٤,٠٥٧	١,٦٠٨,٨١١	٧٤٥,٢٠٠	٢,٢٧٥,١٠٦	٢٨,١٢٨,٧٧٩	٥٧,٠٤٤,١٣٠
إستحقاقات	-	٢٩٤,١٤١	٤٥٩,٢٨٢	٦,٩٩٧	٢٤,٨٦٠	٤٩,٨٢٧	٨٦,٧٩٧	٩٢٨,٠٢٧	-	١,٨٥٩,٢٦١
التحويلات إيصال ٢٧	-	(١٩,٦٢٩)	-	-	-	-	-	(١٩,٠١٣١)	-	(١٩,٦٢٩)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	٨٦١,٤٨٣	١,٠١٦,٣١٦	٣١,٧٢٦	٤٤,٨٢٠	١٠٠,٦٤٨	٧٤,٥٠٢	٢,٢٧٥,١٠٦	-	٥,٧٠٤,١٣٠
١ يناير ٢٠٢٢	-	١,١١٣,٥٩٨	١,٤٧٥,٥٩٨	٣٨,٧٦٣	١١٩,٤٣٨	٣١٠,٦٨٨	١٦٠,٨١٧	٤,١١٢,٥٠٢	-	٧,٣٥٤,٣٠١
١ يناير ٢٠٢٢	-	١,١١٣,٥٩٨	١,٤٧٥,٥٩٨	٣٨,٧٦٣	١١٩,٤٣٨	٣١٠,٦٨٨	١٦٠,٨١٧	٤,١١٢,٥٠٢	-	٧,٣٥٤,٣٠١
١ يناير ٢٠٢٢	-	٤٥٧,٩٢٧	٨١٣,١٤٥	١٥,١٤٣	٧٠,٧٩٩	١٣١,٧٩٧	٨٨,٦٠٤	١,٤٧١,١١٩	-	٢,٠٤٨,٠٣٤
١ يناير ٢٠٢٢	-	٤٥٧,٩٢٧	٨١٣,١٤٥	١٥,١٤٣	٧٠,٧٩٩	١٣١,٧٩٧	٨٨,٦٠٤	١,٤٧١,١١٩	-	٢,٠٤٨,٠٣٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	١,٥٩٣,٩٢٢	١,٨٢٨,٤٦٩	٥٣,٩٠٦	١٩١,٢٣٧	٤٤٢,٤٨٥	٢٤٨,٩٢١	٥,١٤٢,٤٦٥	-	٩,٥٠١,٤٥٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	١,٥٩٣,٩٢٢	١,٨٢٨,٤٦٩	٥٣,٩٠٦	١٩١,٢٣٧	٤٤٢,٤٨٥	٢٤٨,٩٢١	٥,١٤٢,٤٦٥	-	٩,٥٠١,٤٥٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	٢,٨٢١,٨٥٥	٣,١٥٦,٣٥٣	١٠٦,١٨٧	١٠٢,١٢٥	٣٠٦,١٩٧	٢٩٦,٧٧٨	١,١٧٧,١٦٠	٦,٤٧١,٢٣٥	١١,٠٣٦,٠٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	٢,٨٢١,٨٥٥	٣,١٥٦,٣٥٣	١٠٦,١٨٧	١٠٢,١٢٥	٣٠٦,١٩٧	٢٩٦,٧٧٨	١,١٧٧,١٦٠	٦,٤٧١,٢٣٥	١١,٠٣٦,٠٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	٢,٩٤٧,٥٩٧	٣,٢٩٢,٥٣٧	٩١,٤٤٤	١٤٢,٦٤٠	٥٣٠,٨٣٥	٢٩٠,٢٩٤	١,٠٤٧,٥١٩	١٠,٤٧٨,٥١٩	١١,٠٣٦,٠٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	٢,٩٤٧,٥٩٧	٣,٢٩٢,٥٣٧	٩١,٤٤٤	١٤٢,٦٤٠	٥٣٠,٨٣٥	٢٩٠,٢٩٤	١,٠٤٧,٥١٩	١٠,٤٧٨,٥١٩	١١,٠٣٦,٠٠٠

* إن جميع ممتلكات وآلات ومعدات المجموعة من هوية مقابل القروض (إيصال ١٤)

شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤- ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)
بلغت قيمة الممتلكات والآلات والمعدات التي تم استهلاكها بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بقيمة ٨١٤,٥١٨ ريال سعودي (٢٠٢١: ٦٩١,٩٨٧ ريال سعودي).

فيما يلي توزيع مصاريف الاستهلاك بناء على طبيعة المصروف:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٤٣٦,٤٩٩	٢,٧١٩,١٣٤	تكلفة الإيرادات - إيضاح (١٩)
٤٢٣,٤٣١	٣٢٨,٩٠٠	مصاريف إدارية وعمومية - إيضاح (٢٠)
١,٨٥٩,٩٣٠	٣,٠٤٨,٠٣٤	

٥- أصول حق استخدام والتزامات عقود الإيجار
يوضح الجدول التالي رصيد أصول حق استخدام بالإضافة إلى الاستهلاك المحمل على كل من البنود التالية:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
		التكلفة
٣,٠٠٣,٥٦١	٥,٩٧٢,٩٥٦	١ يناير
٧٧٤,٧٢٥	-	التعديلات (إيضاح ٢٧)
٣,٧٧٨,٢٨٦	٥,٩٧٢,٩٥٦	١ يناير (المعدل)
-	١٠,٢٨٤,٤٦٣	إضافات
-	(٦٢٣,٥٨٣)	تعديلات على عقود الإيجار
٢,١٩٤,٦٧٠	-	النتيجة عن الاستحواذ
٥,٩٧٢,٩٥٦	١٥,٦٣٣,٨٣٦	٣١ ديسمبر
		الاستهلاك المتراكم
١,١١٠,٢٢١	٢,٥٤٢,٦٧٤	١ يناير
١,٠٢٥,١٣٤	١,٦٠٢,٦٥٦	إضافات
٤٠٧,٣١٩	-	النتيجة عن الاستحواذ
٢,٥٤٢,٦٧٤	٤,١٤٥,٣٣٠	٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية
٣,٤٣٠,٢٨٢	١١,٤٨٨,٥٠٦	٣١ ديسمبر

أن مطلوبات عقود الإيجار كما في نهاية السنة هي كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٨٤٧,٤٥٣	٣,٤١١,٥٠٨	١ يناير
٦٧٤,١٨٧	-	التعديلات (إيضاح ٢٧)
٢,٥٢١,٦٤٠	٣,٤١١,٥٠٨	١ يناير (المعدل)
-	٩,٤٦٢,١٣٨	إضافات
-	(٩٢٤,٥٦٣)	تعديلات على عقود الإيجار
٢,١٩٤,٦٧٠	-	النتيجة عن الاستحواذ
٤,٧١٦,٣١٠	١٢,٢٤٩,٠٨٣	
١٤٢,٤٧٥	٧٧,٨٠٦	تكاليف تمويل (إيضاح ٢٢)
(١,٤٤٧,٢٧٧)	(١,١٦٠,٦١٧)	المدفوعات
٣,٤١١,٥٠٨	١١,١٦٦,٢٧٢	٣١ ديسمبر
١,٤١٨,١٤٥	٣,١١٧,٧٠٥	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
١,٩٩٣,٣٦٣	٨,٠٤٨,٥٦٧	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
٣,٤١١,٥٠٨	١١,١٦٦,٢٧٢	التزامات عقود الإيجار

شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥- أصول حق استخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)
فيما يلي توزيع مصاريف الاستهلاك بناء على طبيعة المصروف:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٢٧٤,٨٦٥	٧٦٠,٥٢٠
٧٥٠,٢٦٩	٨٤٢,١٣٩
١,٠٢٥,١٣٤	١,٦٠٢,٦٥٩

تكلفة الإيرادات - إيضاح (١٩)
مصاريف إدارية وعمومية - إيضاح (٢٠)

٦- مخزون

(بالريال السعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
١٨,٥٤٧,١٢٦	١١,٨٣١,٦٩٦
١٠,٣٨٨,٧٦٦	٩,٧٥٣,٥٧٣
١٩,٧٦٣,١٢١	٥١,٦٨٣,٤٣٠
-	١٨٧,٣١٨
٤٨,٦٩٩,٠١٣	٧٣,٤٥٦,٠١٧
(٥,٢٤٤,٩٩٠)	(٥,٢٤٤,٩٩٠)
٤٣,٤٥٤,٠٢٣	٦٨,٢١١,٠٢٧

بضاعة جاهزة
مواد خام
أعمال قيد التنفيذ
قطع غيار

ينزل: مخصص مخزون بضاعة بطينة الحركة

فيما يلي حركة مخصص البضاعة البطينة الحركة:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٣,٥٠٠,٠٠٠	٥,٢٤٤,٩٩٠
١,٧٤٤,٩٩٠	-
٥,٢٤٤,٩٩٠	٥,٢٤٤,٩٩٠

١ يناير
المكون خلال السنة
٣١ ديسمبر

٧- ذمم مدينة

(بالريال السعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٣٣,٠١٧,٦٤٩	٣٩,٦٣١,٥٧٤
(٥٩,٦٠٩)	(٨٨٢,٥٩٧)
٣٢,٩٥٨,٠٤٠	٣٨,٧٤٨,٩٧٧

ذمم مدينة
ينزل: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة*

المجموع	٩٠٠٠	١٩٠٠٩١	٢٧٠٠١٩١	٣٦٠٠٢٧١	أكثر من ٣٦٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٩,٦٣١,٥٧٤	٣٦,٨٧٧,١٣٤	١,٧٨٣,٣٥٤	٨٨٠,٨٠٨	٩٠,٢٧٨	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٣,٠١٧,٦٤٩	٢٩,٤٥٠,٦١٩	١,٩٨٥,٨٣٤	١,٥١٢,٩٩٢	-	٦٨,٢٠٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢١

* فيما يلي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
-	٥٩,٦٠٩
٥٩,٦٠٩	٨٩١,١٩٥
-	(٦٨,٢٠٧)
٥٩,٦٠٩	٨٨٢,٥٩٧

١ يناير
المكون خلال السنة
شطب خلال السنة
٣١ ديسمبر

شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥,٩٥٧,٥٢٣	١٨,٠٦٣,٣٠٣	ضريبة القيمة المضافة
٣,٠٣٥,٠١١	٣,٢١٨,٤٦٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٧٦٨,٨٩٢	١,٠٧٨,١١٧	ضمانات مستردة
٥,٦٧٥,٧١٠	٥٩٤,٥٣٧	دفعات مقدمة لموردين
١١٧,٥٣٠	٢٥٥,٨٥٠	سلف للموظفين
١,٢٠٢,٤٣٠	-	دفعة مقدمة لشراء الأراضي
١٣٥,٧٧٥	٢٠٥,٣١١	أخرى
١٧,٨٩٢,٨٧١	٢٣,٤١٥,٥٨١	

٩- نقد وما في حكمه

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤١,٩٣٩,٦٨٦	٢,٩٨٩,٤٦٠	نقد لدى البنوك
٢,٨٩٨	٣٢٠,٢٢٤	نقد في الصندوق
٤١,٩٤٢,٥٨٤	٣,٣٠٩,٦٨٤	

١٠- رأس المال

خلال عام ٢٠٢١، قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٣ صفر ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١) زيادة رأس مال الشركة بقيمة ١٨,٠٨٠,٠٠٠ ريال سعودي، وذلك من خلال تحويل ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من الأرباح المبقاه بالإضافة الى ١٣,٠٨٠,٠٠٠ ريال سعودي نقداً، ليصبح رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥٨,٠٨٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٥,٨٠٨,٠٠٠ سهم متساوي القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٠٨٠,٠٠٠	١ يناير
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	زيادة رأس المال من خلال الأرباح المبقاه
١٣,٠٨٠,٠٠٠	-	زيادة رأس المال نقداً
٥٨,٠٨٠,٠٠٠	٥٨,٠٨٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر

بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢٢، وافق مجلس إدارة المجموعة على مقترح تقسيم القيمة الاسمية لسهم الشركة إلى ١٠ أجزاء، بحيث تصبح القيمة الاسمية للسهم الواحد (١) ريال سعودي بدلاً من (١٠) ريال سعودي. يخضع قرار مجلس الإدارة لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي القادم.

١١- أسهم خزينة

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	شراء أسهم خزينة
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	تعديلات (إيضاح ٢٧)
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة

خلال عام ٢٠٢١، أكملت الشركة شراء أسهم من أسهمها بقيمة ٢ مليون ريال سعودي (٢٠٠ ألف سهم) بغرض تخصيصها وفقاً لما يلي:

- ١٠٠ ألف سهم بغرض المبادلة مقابل الاستحواذ على أسهم أو حصص أو شراء أصول.
- ١٠٠ ألف سهم بغرض تخصيصها لبرنامج حوافز الموظفين طويلة الأجل. تمت الموافقة على خطة وبرنامج "تقدير" الخاص بهم حوافز الموظفين من قبل مجلس الإدارة في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢٢م وهذا مازالت خطة وبرنامج تقدير خاضع للموافقة من قبل الجمعية العمومية.

بالإضافة الى ذلك، وخلال عام ٢٠٢١، تنازل الشركاء على ٣٠٠ ألف سهم بقيمة ٣ مليون ريال سعودي، وذلك بغرض بيعها لشريك استراتيجي أو التصرف بها من قبل الشركة. تم تسجيل الأسهم لدى إحدى شركات الإدارة والترتيب وتقديم المشورة والحفظ في أعمال الأوراق المالية، حيث تؤول المنفعة والملكية لصالح الشركة.

شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

١٣- علاوة إصدار
أصدرت الشركة ١,٣٠٨ مليون سهم كجزء من عملية زيادة رأس المال، حيث كانت القيمة الإسمية ١٠ ريال سعودي لكل سهم وقيمة سوقية للسهم ٥٥ ريال سعودي كعلاوة إصدار مما نتج ٦٧,٨٣٨,٨٨٩ ريال سعودي بعد استبعاد المصاريف المتعلقة بها.

١٤- قروض طويلة الأجل

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٩,٢٠٨,٨٧٠	١٣,٩٠٨,٨٧٠	١ يناير
٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	الإضافات خلال السنة
(١,٣٠٠,٠٠٠)	(٢,١٤٧,٩٨٤)	المدفوع خلال السنة
١٣,٩٠٨,٨٧٠	٣٣,٧٦٠,٨٨٦	الرصيد في نهاية السنة
٨,٠٧٠,٠٠٠	٢٩,٦٦١,٤٢٨	الجزء المتداول
٥,٨٣٨,٨٧٠	٤,٠٩٩,٤٥٨	الجزء غير المتداول
١٣,٩٠٨,٨٧٠	٣٣,٧٦٠,٨٨٦	

اتفقت المجموعة بتاريخ ٢٥ إبريل ٢٠١٧ مع (صندوق التنمية الصناعية السعودي) على الحصول على قرض بمبلغ ١٣,٨ مليون ريال سعودي لتمويل شراء الآلات والمعدات بمعدل محدد سلفاً.

اتفقت المجموعة خلال عام ٢٠٢١ مع (صندوق التنمية الصناعية السعودي) على الحصول على قرض بمبلغ ٦ مليون ريال سعودي لتمويل مبيعات الصادرات.

أبرمت المجموعة اتفاقية منح تسهيلات إسلامية من بنك الرياض خلال عام ٢٠٢٢ حيث تم الحصول على ١٠ مليون ريال سعودي وبمعدل ربح سايبور + ٢,٧٥٪ من تلك التسهيلات لتمويل رأس المال العامل.

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

هذه القروض مضمونة برهن على ممتلكات وآلات ومعدات المجموعة (إيضاح ٤). تحتوي الاتفاقية المبرمة على تعهدات تتطلب، من بين أمور أخرى، الحفاظ على مستوى معين من النسب المالية، ومستوى معين من النفقات الرأسمالية ومتطلبات أخرى.

١٥- مصاريف مستحقة والتزامات أخرى

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٨٥٥,٧٣٥	١,٤٣٠,٢١٧	المستحقة للعمالة الخارجية
٢,٤٠١,٣٩٢	١,٣١٣,٥٤٤	المصاريف المستحقة
١,٧١١,٢١٤	٤٥٦,٣٩٣	ذمم موظفين
٥٨٥,١٠٣	٤٢٨,٦٩٤	دفعة مقدمة من عملاء
٥,٥٥٢,٤٤٤	٣,٦٢٨,٨٤٨	

شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٦- التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتمتعون على المجموعة دفع منافع ما بعد الخدمة لجميع الموظفين عند إنهاء خدمتهم. يتم قياس تكلفة التزام منافع الموظفين المحددة باستخدام التقييم الاكتواري وطريقة وحدة الائتمان المخططة.

نسوية القيمة الحالية لالتزام منافع الموظفين المحددة

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٩٧٧,٧٩١	١,١٤٤,١١١	١ يناير
٢٠٦,٠٨٣	-	الناتجة عن الاستحواذ
٣١٢,٩٥٨	٣٩٩,٥٩٧	تكاليف الخدمة
١٥,٦٤٥	٢١,١١٣	تكاليف التمويل (إيضاح ٢٢)
١,٥١٢,٤٧٧	١,٥٦٤,٨٢١	التكاليف المعترف بها في الربح أو الخسارة
(٨٣,٢٨٥)	(٤٢,٦٠٨)	أرباح إعادة القياس الاكتوارية
(٢٨٥,٠٨١)	(١٨٧,٦٩١)	المنافع المدفوعة
١,١٤٤,١١١	١,٣٣٤,٥٢٢	٣١ ديسمبر

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

تم استخدام الافتراضات الاكتوارية الهامة التالية من قبل المجموعة لتقييم التزام منافع الموظفين المحددة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
%٢,٢٥	%٤,٦٠	معدل خصم التقييم
%٢,٢٥	%٤,٦٠	المعدل المتوقع للزيادة في مستوى الرواتب

تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٨٥٨,٨٥٧	١,١٤٢,٧٧٦	معدل خصم التقييم
١,٠٣١,٩٨٣	١,٣٦٦,٤٩٢	زيادة بنسبة ١٪
		انخفاض بنسبة ١٪
١,٠٣٥,٢٦٥	١,٣٧١,٧٤٨	المعدل المتوقع للزيادة في مستوى الرواتب
٨٥٤,٥٦٣	١,١٣٦,٤٠٠	زيادة بنسبة ١٪
		انخفاض بنسبة ١٪

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

تم إعداد تحليلات الحساسية لمزايا الموظفين بناءً على الطريقة التي يستتبط تأثير ذلك على التزام المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المحقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية الفترة المالية. وتستند تحليلات الحساسية على التغيير في الافتراضات الجوهرية، مع افتراض ثبات جميع الافتراضات الأخرى. تحليلات الحساسية قد لا تكون معبرة للتغيير الفعلي في التزام المنافع المحددة كما أنه من غير المرجح أن التغييرات في الافتراضات سوف تحدث بمعزل عن بعضها البعض.

١٧- مخصص الزكاة

تقوم الشركة وشركاتها التابعة بتقديم قوائمها المالية وإقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بشكل مستقل. تستحق الزكاة بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي التقريبي أو صافي الربح المعتدل، أيهما أعلى. فيما يلي أهم مكونات الوعاء الزكوي لشركة تدوير البيئة الأهلية وفقاً لأنظمة الزكاة:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٦,٤٧٠,٥٢٠	١٣٨,٣١٣,٦٤٤	حقوق الملكية
(٣٤,٤٦٣,٢٨٢)	(٨٢,٢٧٨,٥٨٣)	الأصول غير المتداولة
٢٨,٩٩١,١٨٥	٢٩,٥٤٨,٦٦٤	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
١٥,٠٧٣,٥١٨	٢٢,٥٠٦,٣٢٠	صافي الربح المحدل
٦٦,٠٧١,٩٤١	١٠٨,٠٩٠,٠٤٥	وعاء الزكاة

شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٧- مخصص الزكاة (تتمة)
إن حركة مخصص الزكاة هي كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٩٥٩,٨٢٩	١,٦٦٠,١٩٤	١ يناير
١,٦٩١,٤١٦	٢,٧٦٨,٧٣٦	الزكاة المحملة للسنة الحالية
(٩٩١,٠٥١)	(١,٧٣٩,٥٠٣)	المدفوع خلال السنة
١,٦٦٠,١٩٤	٢,٦٨٩,٤٢٧	٣١ ديسمبر

الوضع الزكوي للشركة الأم
قدمت الشركة إقراراتها الزكوية لغاية عام ٢٠٢١ وحصلت على الشهادات الزكوية بموجبها من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. وقد قامت الشركة بتسوية أوضاعها الزكوية والضريبية حتى عام ٢٠١٨ ومازالت إقرارات الأعوام من ٢٠١٩ وحتى عام ٢٠٢١ قيد المراجعة لدى الهيئة.

الوضع الزكوي للشركة التابعة
تمارس الشركة التابعة أعمالها في بلد معفي من الضرائب، لذلك لم يتم تقديم أي إقرارات ضريبية.

١٨- الإيرادات

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١١٣,٧٦٠,٠٧٣	٣٦٥,٩٥٠,٤٤٧	المبيعات تصدير
٣٩,٨٤٢,٨٥١	٣٨,٦٦٤,٢٧٠	مبيعات محلية
١٥٣,٦٠٢,٩٢٤	٤٠٤,٦١٤,٧١٧	

يتم الاعتراف بالإيراد عند نقطة من الزمن.

١٩- تكلفة الإيرادات

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١١١,٠٧١,٠٣٨	٣٣٩,١٢١,٥٧٨	تكاليف البضاعة المباعة
١٨,٠٢٢,٨٧٤	٢٣,١٩٥,٣٢٨	تكاليف الإنتاج
١,٤٣٦,٤٩٩	٢,٧١٩,١٣٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٤)
١,٥٢٣,٨١٧	٢,٠٤٩,٧٣٥	إصلاح وصيانة
٢٣١,٣١٦	٨٥١,٩٠١	قطع غيار
٢٧٤,٨٦٥	٧٦٠,٥٢٠	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ٥)
٢٥٢,٤١٩	٢٥٤,٩٣٨	تكاليف التأمين
٢,٠٥٧,٨١٧	٣,٠٠٨,٢٠٣	أخرى
١٣٤,٨٧٠,٦٤٥	٣٧١,٩٦١,٣٣٧	

٢٠- مصاريف عمومية وإدارية

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤,٤٣٤,٣١١	٥,٣٧٤,٦٦٧	رواتب وأجور ومزايا أخرى
٦١٣,٥٤٣	١,٢٢٣,١٢٢	مصاريف مهنية
٧٥٠,٢٦٩	٨٤٢,١٣٦	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ٥)
٤٢٣,٤٣١	٣٢٨,٩٠٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٤)
١٥٧,٩٤٧	٢٦٢,٩٦٨	مصاريف مكتبية
١٢١,٨٨٩	١٨٠,٩٨٣	مصاريف طبية
٥,٢٥٠	١٣٣,١٠٠	مصاريف سفر
١٥,٤٦٤	٧٢,٣٣٤	مصاريف المركز الرئيسي
١٠٣,٥٩٠	٤٩,٣٩٤	مصاريف حكومية
٨٨,٧٩٧	٤٢,١٨٧	إصلاح وصيانة
١,٢٧٤,٦٧٨	١,١٠١,٨٣٠	أخرى
٧,٩٨٩,١٦٩	٩,٦١١,٦٢١	

شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠- مصاريف عمومية وإدارية (تتمة)

تعويضات موظفي الإدارة العليا ومجلس الإدارة للمجموعة خلال العام:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
١,٧٣٥,٨٥٠	١,١٩٩,١٠٠

المزايا والمكافآت قصيرة الأجل

٢١- (خسائر) إيرادات أخرى

(بالريال السعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
(١٥٢,٤٨٨)	(٣٨٢,١٨٤)
٥٦٨,١٣٢	-
(٢٧٩,٨٩٦)	٤٢,٢٩٠
١٣٥,٧٤٨	(٣٣٩,٨٩٤)

خسارة من تغير أسعار الصرف
الربح الناتج عن عملية الاستحواد
أخرى

٢٢- تكاليف تمويل

(بالريال السعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٥٥,٤٥٤	٨٢٥,٩٧٨
١٤٢,٤٧٥	٧٧,٨٠٦
١٥,٦٤٥	٢١,١١٣
٢١٣,٥٧٤	٩٢٤,٨٩٧

قروض طويلة الأجل
التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٥)
التزامات المناقص المحددة للموظفين (إيضاح ١٦)

٢٣- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم بناء على صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

٢٠٢١	٢٠٢٢
١١,٢٦٤,٥٤٥	١٨,١١٧,٠٣٧
٤,٣٦٥,٥٢٣	٥,٣٠٨,٠٠٠
٢,٥٨	٣,٤١

ربح السنة (ريال سعودي)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم (أسهم)
ربح السهم الأساسي والمخفض

لم تكن هنالك أسهم منخفضة قائمة في أي وقت خلال السنة، وبالتالي فإن ربحية السهم المنخفضة تساوي ربحية السهم الأساسية.

٢٤- الالتزامات المحتملة

(بالريال السعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
١,٣٣٣,٣٣٢	٧١٦,٦٦٦
١,٣٣٣,٣٣٢	٧١٦,٦٦٦

خطابات الضمان

٢٥- القطاعات التشغيلية

يوجد لدى المجموعة قطاع أعمال واحد يتمثل بشكل رئيسي في استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في السكراب والألمنيوم والنحاس والبلاستيك والأجهزة الكهربائية والإلكترونية وقطع الغيار والإطارات والزجاج وجميع أنواع الحديد وفرزها وتخزينها وتوزيعها ويوجد لدى المجموعة قطاع جغرافي يتمثل في المملكة العربية السعودية والإمارات كما تم الإفصاح عن المبيعات المحلية ومبيعات التصدير في إيضاح الإيرادات رقم ١٨.

شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (كلمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٦- الأدوات المالية

تتعرض المجموعة من خلال عملياتها للمخاطر المالية التالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر أسعار العملات
- مخاطر العملة
- مخاطر السيولة

كما هو الحال مع جميع الأعمال الأخرى، تتعرض المجموعة للمخاطر التي تنشأ عن استخدامها للأدوات المالية. ويصف هذا الإيضاح أهداف المجموعة، وسياساتها، وعملياتها؛ لإدارة تلك المخاطر والطرق المستخدمة لقياسها. يتم عرض المزيد من المعلومات الكمية فيما يتعلق بهذه المخاطر في جميع هذه القوائم المالية الموحدة.

لم يكن هنالك تغييرات جوهرية في تعرض المجموعة لمخاطر الإدارة المالية، وأهدافها، وسياساتها، وعملياتها؛ لإدارة تلك المخاطر، أو الأساليب المستخدمة لقياسها من الفترات السابقة، ما لم ينص على خلاف ذلك في هذا الإيضاح.

الأدوات المالية الرئيسية

إن الأدوات المالية الرئيسية التي تستخدمها المجموعة والتي تنشأ عنها مخاطر الأدوات المالية هي كما يلي:

- ذمم مدينة
- أرصدة متبقة أخرى
- النقد وما في حكمه
- ذمم دائنة
- القروض
- التزامات عقود الإيجار
- مصاريف مستحقة والتزامات أخرى

القيمة العادلة والتسلسل الهرمي لها

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. حيثما كان هذا القياس مطلوبًا بموجب إطار التقرير المالي المعمول به أو كان لدى المجموعة خيار وقد اختارت أن تفعل ذلك بموجب السياسات المحاسبية المسموح بها أو عندما تكون المجموعة مطالبة بالإفصاح عن القيمة العادلة في هذه القوائم المالية الموحدة. القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع الأصل، أو المدفوع لنقل التزام بموجب تعاملات منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس.

يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن عملية بيع الأصل أو تحويل الالتزام يتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في حالة عدم وجود سوق رئيسي يكون في أكثر الأسواق فائدة للأصل أو الالتزام.

يجب على المجموعة الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة. ويتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق يعملون لمصلحتهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد منافع اقتصادية من أعلى وأفضل استخدام للأصل، أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق من شأنه أن يستخدم الأصل في أعلى وأفضل استخدام له. وتستخدم المجموعة أساليب التقييم المناسبة في الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية، لقياس القيمة العادلة، وزيادة استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة، وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة.

يتم تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم وصف هذا التسلسل على النحو التالي بناءً على مدى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في الأسواق الأنشطة (غير المعدلة) لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: أساليب التقييم التي يمكن تحديدها بصورة مباشرة أو غير مباشرة من أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة.
- المستوى الثالث: أساليب التقييم التي لا يمكن ملاحظتها على أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة.

شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٦- الأدوات المالية (تتمة)

بالنسبة للموجودات والالتزامات المعترف بها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي بإعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى من المدخلات المهمة للقيمة العادلة المقاسة ككل) في نهاية كل فترة إعداد التقرير. وتحدد المجموعة السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر وغير المتكرر. ويشارك المقيمين الخارجيين في تقييم الأصول المهمة. وتقرر المجموعة مشاركة المقيمين الخارجيين بعد مناقشتها مع لجنة المراجعة في المجموعة. وتشمل معايير الاختيار المعرفة بالسوق، والسمعة، والاستقلالية، وما إذا كان يتم الحفاظ على المعايير المهنية. وتقرر المجموعة بعد المناقشات مع المقيمين الخارجيين أساليب التقييم، والمدخلات التي يجب استخدامها لكل حالة.

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتحليل التغيرات في قيم الأصول والالتزامات المطلوب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. وبالنسبة لهذا التحليل، تتحقق المجموعة من المدخلات الرئيسية المطبقة في التقييم الأخير من خلال الموافقة على المعلومات في احتساب التقييم للعقود والوثائق الأخرى ذات الصلة. وتقارن المجموعة أيضاً التغيير في القيمة العادلة لكل أصل والتزام بالمصادر الخارجية ذات الصلة لتحديد ما إذا كان التغيير معقولاً.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة حددت المجموعة فئات الأصول والالتزامات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول أو الالتزامات ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

الأدوات المالية حسب الفئة
الأصول/الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة:
الأصول المالية:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٢,٩٥٨,٠٤٠	٣٨,٧٤٨,٩٧٧	ذمم مدينة
٤١,٩٤٢,٥٨٤	٣,٣٠٩,٦٨٤	النقد وما في حكمه
١٧,٨٩٢,٨٧١	٢٣,٤١٥,٥٨١	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٩٢,٧٩٣,٤٩٥	٦٥,٤٧٤,٢٤٢	إجمالي الأصول المالية

الالتزامات المالية:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥,٨٣٨,٨٧٠	٤,٠٩٩,٤٥٨	غير متداولة:
١,٩٩٣,٣٦٣	٨,٠٤٨,٥٦٧	القروض
		التزامات عقود إيجار
		متداولة:
٨,٠٧٠,٠٠٠	٢٩,٦٦١,٤٢٨	القروض
٦,٧١٩,٠٢٩	٦,٩١٠,٦٠٨	ذمم دائنة
١,٤١٨,١٤٥	٣,١١٧,٧٠٥	التزامات عقود إيجار
٥,٥٥٣,٤٤٤	٢,٦٨٩,٤٢٧	مصاريف مستحقة والتزامات أخرى
٢٩,٥٩٢,٨٥١	٥٤,٥٢٧,١٩٣	إجمالي الالتزامات المالية

لا توجد أدوات مالية مدرجة بالقيمة العادلة في هذه القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

الأهداف والسياسات والعمليات العامة

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية العامة عن تحديد أهداف وسياسات إدارة المخاطر للمجموعة، وبينما يحتفظ بالمسؤولية النهائية عنها، فقد فوض سلطة تصميم العمليات وتشغيلها التي تضمن التنفيذ الفعال للأهداف والسياسات إلى العضو المنتدب للمجموعة. يتلقى مجلس الإدارة تقارير شهرية من العضو المنتدب للمجموعة، والتي من خلالها يراجع فعالية العمليات المطبقة ومدى ملاءمة الأهداف والسياسات التي يضعها.

إن الهدف العام لمجلس الإدارة هو وضع سياسات تسعى للحد من المخاطر إلى أقصى درجة ممكنة، دون التأثير على القدرة التنافسية والمرونة للمجموعة. وفيما يلي المزيد من التفاصيل حول هذه السياسات:

شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٦- الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية للمجموعة في حال فشل العميل أو الطرف المقابل في الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. وتعرض المجموعة بشكل رئيسي لمخاطر الائتمان من مبيعات الائتمان. إن سياسة المجموعة المنفذة محلياً، لتقييم مخاطر الائتمان للعملاء الجدد قبل الدخول في العقود. وتؤخذ هذه التصنيفات الائتمانية في الاعتبار من خلال ممارسات الأعمال المحلية.

وضعت المجموعة سياسة ائتمانية يتم بموجبها تحليل كل عميل جديد على حدة، للتأكد من أهليته الائتمانية قبل عرض شروط وأحكام الدفع والتسليم القياسية للمجموعة. وتتضمن مراجعة المجموعة تقييمات خارجية، عند توفرها، وفي بعض الحالات تتم المراجعة المصرفية. ويتم وضع حدود الشراء لكل عميل، والتي تمثل الحد الأقصى للمبلغ المقترح دون الحاجة إلى موافقة العضو المنتدب.

تحدد المجموعة تركيزات مخاطر الائتمان، من خلال مراقبة تصنيف الجدارة الائتمانية للعملاء الحاليين بشكل نصف سنوي، ومن خلال مراجعة شهرية لتحليل تقادم الذمم المدينة. وفي مراقبة مخاطر الائتمان للعملاء، يتم تجميع العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية. ويتم تصنيف العملاء الذين تم تصنيفهم على أنهم "مخاطر عالية" على قائمة العملاء المقيدة، ولا تتم مبيعات الائتمان المستقبلية إلا بالدفع مقدماً.

تنشأ مخاطر الائتمان أيضاً من النقد لدى البنوك والمؤسسات المالية.

الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يقتصر على القيمة الدفترية للموجودات المالية المعترف بها في تاريخ التقرير كما هو ملخص أدناه:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٢,٩٥٨,٠٤٠	٣٨,٧٤٨,٩٧٧	ذمم مدينة
٤١,٩٣٩,٦٨٦	٢,٩٨٩,٤٦٠	النقد لدى البنوك
١٤,٨٥٧,٨٦٠	٢٠,١٩٧,١١٨	أرصدة مدينة أخرى
٨٩,٧٥٥,٥٨٦	٦١,٩٣٥,٥٥٥	

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان. مخاطر الائتمان على الذمم المدينة والأرصدة لدى البنوك محدودة على النحو التالي:

- أرصدة نقدية محتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد.
- يتم إظهار الذمم المدينة بالصافي بعد خصم مخصص انخفاض القيمة.

تدير المجموعة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين من العملاء، من خلال المراقبة وفقاً لسياسات وإجراءات محددة. وتوسع المجموعة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء من خلال مراقبة الذمم المدينة المستحقة على أساس مستمر. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، يتكون رصيد الذمم المدينة من ٩,٧٠٪ من العملاء داخل المملكة العربية السعودية (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥,٢٠٪)، و ٩٠,٣٠٪ من العملاء خارج المملكة العربية السعودية (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٩٤,٨٠٪)، إن تحليل أعمار الذمم المدينة وخصائص الائتمان المتوقعة المقابلة في نهاية السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	معدل الخسارة المتوقع	إجمالي القيمة الدفترية	خسائر الائتمان المتوقعة	صافي القيمة الدفترية
من ٠ وحتى ٩٠ يوماً	١,٩٪	٣٦,٨٧٧,١٣٤	(٦٨٤,٤٣٠)	٣٦,١٩٢,٧٠٤
تجاوز موعد الاستحقاق ٩١ - ١٩٠ يوماً	٤,٥٪	١,٧٨٣,٣٥٤	(٨٠,٤٦٨)	١,٧٠٢,٨٨٦
تجاوز موعد الاستحقاق ١٩١ - ٢٧٠ يوماً	١١,٠٪	٨٨٠,٨٠٨	(٩٦,٩٦٤)	٧٨٣,٨٤٤
تجاوز موعد الاستحقاق ٢٧١ - ٣٦٠ يوماً	٢٣,٠٪	٩٠,٢٧٨	(٢٠,٧٣٥)	٦٩,٥٤٣
تجاوز موعد الاستحقاق لأكثر من ٣٦٠ يوماً	-	-	-	-
المجموع		٣٩,٦٣١,٥٧٤	(٨٨٢,٥٩٧)	٣٨,٧٤٨,٩٧٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	معدل الخسارة المتوقع	إجمالي القيمة الدفترية	خسائر الائتمان المتوقعة	صافي القيمة الدفترية
من ٠ وحتى ٩٠ يوماً	٠,٠٨٪	٢٩,٤٥٠,٦١٩	(٢٣,٥٦٠)	٢٩,٤٢٧,٠٥٩
تجاوز موعد الاستحقاق ٩١ - ١٩٠ يوماً	٠,١٠٪	١,٩٨٥,٨٣٤	(١,٩٨٧)	١,٩٨٣,٨٤٧
تجاوز موعد الاستحقاق ١٩١ - ٢٧٠ يوماً	٠,٢٥٪	١,٥١٢,٩٩٢	(٣,٧٨٢)	١,٥٠٩,٢١٠
تجاوز موعد الاستحقاق ٢٧١ - ٣٦٠ يوماً	٠٪	-	-	-
تجاوز موعد الاستحقاق لأكثر من ٣٦٠ يوماً	٤٤٪	٦٨,٢٠٤	(٣٠,٢٨٠)	٣٧,٩٢٤
المجموع		٣٣,٠١٧,٦٤٩	(٥٩,٦٠٩)	٣٢,٩٥٨,٠٤٠

شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٦- الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

تقوم المجموعة بمراقبة التصنيفات الائتمانية للأطراف المقابلة بانتظام وفي تاريخ التقرير، ولا تتوقع أي خسائر من عدم أداء الأطراف المقابلة. أما بالنسبة لجميع الأصول المالية التي لم يتم تطبيق متطلبات انخفاض قيمتها، تمثل القيمة الدفترية الحد الأقصى للتعرض لخسارة الائتمان.

مخاطر معدلات العملات

مخاطر أسعار العملات تمثل المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في معدلات العملات السائدة في السوق. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار العملات وذلك بمراقبة التغيرات في أسعار العملات بصورة مستمرة.

تظهر أسعار الفائدة للأدوات المالية التي تحمل فوائد للمجموعة كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة كما يلي:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٥,٨٢٨,٨٧٠	٢٩,٦٦١,٤٢٨
٥,٨٢٨,٨٧٠	٢٩,٦٦١,٤٢٨

أدوات مالية بسعر فائدة متغير
المطلوبات المالية

مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملة المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تنشأ مخاطر العملات من الأصول والالتزامات المثبتة والمدرجة بعملة تختلف عن العملة الوظيفية للمجموعة. لا تعتقد المجموعة أنها معرضة بشكل جوهري لمخاطر العملة حيث أن غالبية معاملات المجموعة والأرصدة مقومة بالريال السعودي أو الدرهم الإماراتي أو الدولار الأمريكي أو اليورو. إن عملة نشاط المجموعة مربوطة بالدولار الأمريكي. إن معاملات المجموعة بعملة غير الريال السعودي أو الدولار الأمريكي ليست جوهرياً.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبات في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالالتزامات المالية التي يتم تسويتها عن طريق تقديم النقد أو أي أصل مالي آخر. وتنطوي إدارة مخاطر السيولة الحكيمة على الحفاظ على ما يكفي من النقد والأوراق المالية القابلة للتسويق، وتوفير التمويل، من خلال مبلغ كافي من التسهيلات الائتمانية الملتمزم بها.

تتضمن إدارة السيولة لدى المجموعة على توقع التدفقات النقدية، والنظر في مستوى الأصول السائلة اللازمة للوفاء، ومراقبة نسب السيولة، والحفاظ على خطط تمويل الديون.

يحلل الجدول أدناه الالتزامات المالية للمجموعة حسب مجموعات الاستحقاق ذات الصلة بناءً على الفترة المتبقية في تاريخ التقرير وحتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية، المبالغ الواردة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
أقل من سنة	أكثر من سنة	غير محددة الاستحقاق	الإجمالي
٢٩,٦٦١,٤٢٨	٤,٠٩٩,٤٥٨	-	٣٣,٧٦٠,٨٨٦
٣,١١٧,٧٠٥	٨,٠٤٨,٥٦٧	-	١١,١٦٦,٢٧٢
٦,٩١٠,٦٠٨	-	-	٦,٩١٠,٦٠٨
-	-	٣,٦٢٨,٨٤٨	٣,٦٢٨,٨٤٨
٣٩,٦٨٩,٧٤١	١٢,١٤٨,٠٢٥	٣,٦٢٨,٨٤٨	٥٥,٤٦٦,٦١٤
القروض			
التزامات عقود الإيجار			
ذمم دائنة			
مصاريف مستحقة والتزامات أخرى			
المجموع			

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
أقل من سنة	أكثر من سنة	غير محددة الاستحقاق	الإجمالي
٨,٠٧٠,٠٠٠	٥,٨٢٨,٨٧٠	-	١٣,٩٠٨,٨٧٠
١,٤١٨,١٤٥	١,٩٩٢,٣٦٣	-	٣,٤١١,٥٠٨
٦,٧١٩,٠٢٩	-	-	٦,٧١٩,٠٢٩
-	-	٥,٥٥٣,٤٤٤	٥,٥٥٣,٤٤٤
١٦,٢٠٧,١٧٤	٧,٨٣٢,٢٣٣	٥,٥٥٣,٤٤٤	٢٩,٥٩٢,٨٥١
القروض			
التزامات عقود الإيجار			
ذمم دائنة			
مصاريف مستحقة والتزامات أخرى			
المجموع			

شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٦ - الأدوات المالية (تتمة)

إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة لإدارة رأس المال فيما يلي:

- (أ) ضمان قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
(ب) توفير عائد ملائم للمساهمين عن طريق تسعير الخدمات بطريقة تعكس مستوى المخاطر التي تنطوي على توفير هذه الخدمات.
يتمحور هدف رأس مال المجموعة في الحفاظ على رأس مال مرتفع لإجمالي نسبة الرافعة المالية.

تقوم الإدارة بتقدير متطلبات رأس مال المجموعة من أجل الحفاظ على هيكل تمويل عام فعال وتجنب التأثير المادي، مع الأخذ في الاعتبار المستويات المترتبة على مختلف فئات مديونية المجموعة. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات عليه بما يتماشى مع التغيرات في الظروف الاقتصادية وخصائص المخاطر للموجودات الأساسية من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله. يجوز للمجموعة تعديل توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إرجاع رأس المال لحقوق الملكية أو إصدار أسهم جديدة أو بيع الموجودات لتقليل الدين.

فيما يلي نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية للمجموعة في نهاية السنة:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٣,٩٠٨,٨٧٠	٣٣,٧٦٠,٨٨٦	قروض
٦,٧١٩,٠٢٩	٦,٩١٠,٦٠٨	ذمم دائنة
٢٠,٦٢٧,٨٩٩	٤٠,٦٧١,٤٩٤	
(٤١,٩٤٢,٥٨٤)	(٣,٣٠٩,٦٨٤)	يطرح:
-	٣٧,٣٦١,٨١٠	النقد وما في حكمه
١٣٨,٣١٣,٦٤٤	١٥٦,٤٧٣,٢٨٩	صافي الدين
-	%٢٤	إجمالي حقوق الملكية
		نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

٢٧ - تعديلات سنوات سابقة

تبين للمجموعة وجود أخطاء محاسبية تخص فترات سابقة ولذلك قامت الإدارة بتعديل أرقام المقارنة لتصحيح هذه الأخطاء كما يلي:

فيما يلي ملخص للتعديلات على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢١:

(بالريال السعودي)			إيضاح	
١ يناير ٢٠٢١ (معدلة)	تعديلات	١ يناير ٢٠٢١		
١٤,٢٣٥,٦٣٨	(٥٣٨,٠٣٠)	١٤,٧٧٣,٦٦٨	أ	<u>الأصول</u> ممتلكات وآلات ومعدات
٦,٣٤٦,٤٢٣	(٢٤٠,٩٠٠)	٦,٥٨٧,٣٢٣	ب	مصاريق مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٩,١٨٥,٦٦٥	(٣٥٥,٣٢٥)	٩,٥٤١,٠٠٠	ب	<u>الالتزامات</u> قروض طويلة الأجل
٥,١٠٤,٩٥٠	(٤٢٣,٥٩٥)	٥,٥٢٨,٥٤٥	أ / ب	<u>حقوق الملكية</u> أرباح مبقاة

شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٧- تعديلات سنوات سابقة (تتمة)

فيما يلي ملخص للتعديلات على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

(بالريال السعودي)				
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	تعديلات	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
(معدلة)				
				الأصول
٣١,٠٢٣,٠٠٠	(٤٨٩,٤٨٦)	٣١,٥٢٢,٤٨٦	ا	ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٤٣٠,٢٨٢	٧٧٤,٧٢٥	٢,٦٥٥,٥٥٧	هـ	أصول حق استخدام
٣٢,٩٥٨,٠٤٠	(٥٩,٦٣٧)	٣٢,٠١٧,٦٧٧	و	ثمن مدينة
١٧,٨٩٢,٨٧١	(٩٠,٠٠٠)	١٧,٩٨٢,٨٧١	ب	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
				الالتزامات
١٣,٩٠٨,٨٧٠	(٣٣٢,١٣٠)	١٤,٢٤١,٠٠٠	ب	القروض
٣,٤١١,٥٠٨	٦٧٤,١٨٧	٢,٧٣٧,٣٢١	هـ	التزامات عقود إيجار
٥,٥٥٣,٤٤٤	٩٧٩,٤٦٢	٤,٥٧٣,٩٨٢	ج	مصاريف مستحقة والتزامات أخرى
				حقوق الملكية
٦٧,٨٣٨,٨٨٩	(٩٧٩,٤٦٢)	٦٨,٨١٨,٣٥١	ج	علاوة إصدار
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	د	أسهم خزينة
١٥,٣٢٦,٣٢٦	٢,٧٩٣,٥٤٤	١٢,٥٣٢,٧٨٢		أرباح مبقاة
٢,٠٦٨,٤٢٩	١٩,٣٧٥	٢,٠٤٩,٠٥٤		احتياطي نظامي

فيما يلي ملخص للتعديلات على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

(بالريال السعودي)

(بالريال السعودي)				
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	تعديلات	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
(معدلة)				
(١٣٤,٨٧٠,٦٤٥)	٤٨,٥٤٤	(١٣٤,٩١٩,١٨٩)	ا	تكلفة الإيرادات
(٧,٩٨٩,١٦٩)	١٦٠,١٤٦	(٨,١٤٩,٣١٥)	هـ	مصاريف إدارية وعمومية
(٥٩,٦٠٩)	(٥٩,٦٠٩)	-	و	الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٣٥,٧٤٨	١٣١,٧٣٠	٤,٠١٨	الـب	إيرادات أخرى
(٢١٣,٥٧٤)	(٤,٠٣٥)	(٢٠٩,٥٣٩)	ب	تكاليف تمويل

فيما يلي ملخص للتعديلات على قائمة التشفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

(بالريال السعودي)

(بالريال السعودي)				
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	تعديلات	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
(معدلة)				
(٤١,٢٥٣,٧١٣)	١,٤٦٠,٢٥١	(٤٢,٧١٣,٩٦٤)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(١٧,٦١٧,٩٠٣)	٩٧٥	(١٧,٦١٨,٨٧٨)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٨٤,١٩٤,٨١٧	(١,٤٦١,٢٢٦)	٨٥,٦٥٦,٥٩٣		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية

أ- لاحظت المجموعة خلال الفترة وجود تكاليف تمويل تم رسملتها على ممتلكات وآلات ومعدات بمبلغ ٧٢٨,١٦١ ريال سعودي حيث لا ينطبق عليها شروط رسملة تكاليف الاقتراض حسب متطلبات معيار المحاسبي الدولي ٢٣- تكاليف الاقتراض. نتيجة لذلك، قامت إدارة المجموعة بتصحيح أثر هذا الأمر على ممتلكات وآلات ومعدات وأرباح مبقاة وتكلفة المبيعات.

ب- خلال الفترات السابقة، قامت المجموعة بالاعتراف بتكاليف التمويل المدفوعة مقدماً في الربح أو الخسارة باستخدام طريقة القسط الثابت. قامت المجموعة خلال الفترة الحالية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي لتصحيح هذا الخطأ مما أثر على أرصدة كل من مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى والقروض وتكاليف تمويل.

ج- قامت المجموعة بالاعتراف بالمصاريف المتعلقة بعلاوة الإصدار على أساس الاستحقاق بما يتوافق مع المعايير المحاسبية.

د- لاحظت المجموعة وجود أسهم خزينة تتعلق بعام ٢٠٢١ قيمتها ٣ مليون ريال سعودي تزول منفعتها لصالح الشركة، لم يتم الاعتراف بها كأسهم خزينة ضمن حقوق الملكية، نتيجة لذلك قامت إدارة المجموعة بمعالجة أثر هذا الأمر على الأرباح المدورة وأسهم الخزينة.

شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- ٢٧- تعديلات سنوات سابقة (تتمة)
هـ- قامت الشركة التابعة بتصويب المعالجة المحاسبية عن احتساب عقود الإيجار والتزامات عقود الإيجار بسبب وجود تعديل على تلك العقود بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٢ وبأثر رجعي من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٢.
- و- قامت الشركة التابعة بإعادة احتساب الخسائر مخصص الائتمانية المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بما يتوافق مع المعيار الدولي للتقرير المالي ٩- الأنوات المالية.
- ٢٨- الأحداث اللاحقة
في رأي إدارة المجموعة، وباستثناء وما ورد في إيضاح رقم ١٠ و ١١، لا يوجد أي أحداث لاحقة منذ نهاية السنة المالية تتطلب إفصاحات إضافية حول هذه القوائم المالية الموحدة.
- ٢٩- اعتماد القوائم المالية الموحدة
تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٧ رمضان ١٤٤٤هـ الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٣م.