شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الاولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

فهرس

	صفحة
تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الاولية المختصرة الموحدة	١
قائمة المركز المالي الاولية المختصرة الموحدة	٢
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الاولية المختصرة الموحدة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الاولية المختصرة الموحدة	٤
قائمة التدفقات النقدية الاولية المختصرة الموحدة	٥
ايضاحات حول القوائم المالية الاولية المختصرة الموحدة	٦ – ٩

بيكر تيلي م ك م وشركاه
محاسبون قانونيون
ص.ب ٣٠٠٤٦٧، الرياض ١١٣٧٢
المملكة العربية السعودية
هاتف: ١٦٠٠ ٨٣٥ ١١ ٩٦٦+
فاكس: ١٦٠١ ٨٣٥ ١١ ٩٦٦+

تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الاولية المختصرة الموحدة

الى السادة المساهمين المحترمين

شركة تدوير البيئة الأهلية

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض – المملكة العربية السعودية

المقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الاولية المختصرة الموحدة المرفقة لشركة تدوير البيئة الأهلية ("الشركة")، شركة مساهمة عامة، والشركة التابعة لها "ويشار لهما مجتمعتين بـ ("المجموعة")" كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، والقوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة استنادا إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية واجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص اقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فإننا لا نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الاولية المختصرة الموحدة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر

تم فحص القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م وكذلك مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل مراجع آخر والذي أبدى استنتاجا غير معدل ورأي مراجعة غير متحفظ بتاريخ ٢٢ جمادى الأولى ١٤٤٣هـ الموافق ٢٦ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٨ ذوالحجة ١٤٤٣هـ الموافق ٢٧ يوليو ٢٠٢٢م، على التوالي.

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون

بيكر تيلي م ك م وشركاه
محاسبون قانونيون
CPA
ترخيص ٣٢٣ ١١ ٤٧٩
License 323 11 479
BAKER TILLY
MKM & CO.

ماجد منير النمر
(محاسب قانوني – ترخيص رقم ٣٨١)
الرياض في ١٨ صفر ١٤٤٤هـ
الموافق ١٤ سبتمبر ٢٠٢٢ م

شركة مهنية مختلطة | المركز الرئيسي - الرياض | المملكة العربية السعودية | ترخيص مهني رقم ٣٢٣ / ١١ / ٤٧٩ | ٩ / ٩ / ١٤٣٣ هـ | سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٨١٠١
Email: saudi@bakertillyjfc.com | Website: www.bakertillymkm.com
بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون وعلامتها بيكر تيلي هي عضو مستقل في الشبكة العالمية لشركة بيكر تيلي إنترناشيونال.

شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الاولية المختصرة الموحدة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة) (معدلة – ايضاح ١٣)	١ يناير ٢٠٢١ (مراجعة) (معدلة – ايضاح ١٣)
الاصول				
اصول غير متداولة				
عقارات وآلات ومعدات	٤	٦٥,٩٩٢,١٦٦	٣١,٠٣٣,٠٠٠	١٤,٢٣٥,٦٣٨
أصول حق الاستخدام		٢,٢٩٠,٣٥٩	٢,٦٥٥,٠٠٨	١,٩٤٦,٢٣٧
		٦٨,٢٨٢,٥٢٥	٣٣,٦٨٨,٠٠٨	١٦,١٨١,٨٧٥
اصول متداولة				
مخزون	٥	٥٥,٣١٠,٧٣٧	٤٣,٤٥٤,٠٢٣	١٥,٧٤٤,٣١٦
مدينون تجاريون	٦	٣٠,٠٠٤,٧٣٥	٣٢,٩٥٨,٠٤٠	١٠,٧٤١,٧٠٧
مصاريف مدفوعة مقدما واصول أخرى		١٦,١٥٦,٧٢٢	١٧,٨٩٣,٤٢٠	٦,٣٤٦,٤٢٣
نقد وما في حكمه	٧	٣,٨٢٠,٢٧٧	٤١,٩٤٢,٥٨٤	١٦,٦١٩,٣٨٣
		١٠٥,٢٩٢,٤٧١	١٣٦,٢٤٨,٠٦٧	٤٩,٤٥١,٨٢٩
مجموع الاصول		١٧٣,٥٧٤,٩٩٦	١٦٩,٩٣٦,٠٧٥	٦٥,٦٣٣,٧٠٤
حقوق الملكية والالتزامات				
حقوق الملكية				
رأس المال	١	٥٨,٠٨٠,٠٠٠	٥٨,٠٨٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
أسهم خزينة		(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-
احتياطي نظامي		٢,٠٤٩,٠٥٤	٢,٠٤٩,٠٥٤	٩٤١,٩٧٥
علاوة اصدار		٦٧,٨٣٨,٨٨٩	٦٧,٨٣٨,٨٨٩	-
أرباح مبقاة		٢٠,٧١٨,٤٥٩	١٢,٢٤٤,٨٩٥	٥,١٠٤,٩٥٠
مجموع حقوق الملكية		١٤٦,٦٨٦,٤٠٢	١٣٨,٢١٢,٨٣٨	٤٦,٠٤٦,٩٢٥
الالتزامات				
التزامات غير متداولة				
التزامات عقود الايجار		٨٤٧,٥٨٢	١,٤٦٣,٦٨١	١,٣٥٥,٢٨٩
قروض طويلة الأجل	٨	٤,٩٥٧,٢٠٩	٥,٨٣٨,٨٧٠	٧,٠٨٥,٦٦٥
التزامات منافع الموظفين المحدودة		١,٢٥٣,٢٤٤	١,١٤٤,١١١	٩٧٧,٧٩١
		٧,٠٥٨,٠٣٥	٨,٤٤٦,٦٦٢	٩,٤١٨,٧٤٥
التزامات متداولة				
الجزء المتداول من التزامات عقود الايجار		١,٢٩٦,٣٠٠	١,٢٧٣,٠٤٢	٤٩٢,١٦٤
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	٨	٧,٩٢٩,٠٠٠	٨,٠٧٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠
دائنون تجاريون		٧,٣٠٣,٠٢٥	٦,٧١٩,٠٢٩	٢,٦٨٣,٨٦٨
مصاريف مستحقة والتزامات أخرى		١,٩٧٣,٠٥٠	٥,٥٥٤,٣١٠	٣,٩٣٢,١٧٣
زكاة مستحقة	٩	١,٣٢٩,١٨٤	١,٦٦٠,١٩٤	٩٥٩,٨٢٩
		١٩,٨٣٠,٥٥٩	٢٣,٢٧٦,٥٧٥	١٠,١٦٨,٠٣٤
مجموع الالتزامات		٢٦,٨٨٨,٥٩٤	٣١,٧٢٣,٢٣٧	١٩,٥٨٦,٧٧٩
مجموع حقوق الملكية والالتزامات		١٧٣,٥٧٤,٩٩٦	١٦٩,٩٣٦,٠٧٥	٦٥,٦٣٣,٧٠٤

رئيس مجلس الإدارة	العضو المنتدب للمجموعة	المدير الإدارة المالية للمجموعة
إياد عبد العزيز النافع	ناصر بن محمد الذويب	مازن خليل سلام
DocuSigned by: 0C90F7A74DFA48B..		

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الاولية المختصرة الموحدة

شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الاولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (معدلة – ايضاح ١٣)
إيرادات		١٩٢,٣٧٧,٢١٣	٦٧,١٥١,٦٥٢
تكلفة الإيرادات		(١٧٧,٧٧٧,٩٦٧)	(٥٦,٤٨٦,٩٥٢)
مجمل الربح		١٤,٥٩٩,٢٤٦	١٠,٦٦٤,٧٠٠
مصاريف عمومية وإدارية		(٣,٩٤١,٤٥٠)	(٢,٥٣٩,٥٧٦)
مصاريف بيع وتسويق		(٧٤,١٦٢)	-
الخسائر الائتمانية المتوقعة	٦	(٣٠٦,٢٤٧)	-
الربح التشغيلي		١٠,٢٧٧,٣٨٧	٨,١٢٥,١٢٤
الربح من الاستحواذ		-	٢,٣٥٠,٢٨٦
(مصاريف) إيرادات أخرى		(٢١٢,٢٩٢)	٧٠,١٣٥
تكاليف تمويل		(١٥٣,١٢٩)	(١٤٨,٢٢٤)
صافي الربح قبل الزكاة		٩,٩١١,٩٦٦	١٠,٣٩٧,٣٢١
زكاة محملة	٩	(١,٤٣٨,٤٠٢)	(٦٣١,٢٢٢)
صافي الربح		٨,٤٧٣,٥٦٤	٩,٧٦٦,٠٩٩
الدخل الشامل الآخر			
الدخل الشامل الآخر للفترة		-	-
مجموع الدخل الشامل للفترة		٨,٤٧٣,٥٦٤	٩,٧٦٦,٠٩٩
ربحية السهم الأساسية والمخفضة لمساهمي الشركة:			
صافي الربح	١٢	١,٥١	٢,١٧

رئيس مجلس الإدارة	العضو المنتدب للمجموعة	المدير الإدارة المالية للمجموعة
إياد عبد العزيز النافع	ناصر بن محمد الذويب	مازن خليل سلام
DocuSigned by: 0C90F7A74DFA48B...		

شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الاولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

	رأس المال	أسهم خزينة	احتياطي نظامي	علاوة اصدار	الأرباح المبقاة	المجموع
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ (المعدل)	٥٨,٠٨٠,٠٠٠	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	٢,٠٤٩,٠٥٤	٦٧,٨٣٨,٨٨٩	١٢,٢٤٤,٨٩٥	١٣٨,٢١٢,٨٣٨
صافي الربح للفترة	-	-	-	-	٨,٤٧٣,٥٦٤	٨,٤٧٣,٥٦٤
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-	-
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	-	-	٨,٤٧٣,٥٦٤	٨,٤٧٣,٥٦٤
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٥٨,٠٨٠,٠٠٠	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	٢,٠٤٩,٠٥٤	٦٧,٨٣٨,٨٨٩	٢٠,٧١٨,٤٥٩	١٤٦,٦٨٦,٤٠٢
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٩٤١,٩٧٥	-	٥,٥٢٨,٥٤٥	٤٦,٤٧٠,٥٢٠
تعديلات (إيضاح ١٣)	-	-	-	-	(٤٢٣,٥٩٥)	(٤٢٣,٥٩٥)
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ (معدل)	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٩٤١,٩٧٥	-	٥,١٠٤,٩٥٠	٤٦,٠٤٦,٩٢٥
صافي الربح للفترة (المعدل)	-	-	-	-	٩,٧٦٦,٠٩٩	٩,٧٦٦,٠٩٩
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-	-
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	-	-	٩,٧٦٦,٠٩٩	٩,٧٦٦,٠٩٩
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (المعدل)	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٩٤١,٩٧٥	-	١٤,٨٧١,٠٤٩	٥٥,٨١٣,٠٢٤

رئيس مجلس الإدارة

إياد عبد العزيز النافع

العضو المنتدب للمجموعة

ناصر بن محمد الذويب

المدير الإدارة المالية للمجموعة

مازن خليل سلام

DocuSigned by:
0C90F7A74DFA48B...

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الاولية المختصرة الموحدة

شركة تدوير البيئة الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الاولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (معدلة)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي الربح قبل الزكاة	٩,٩١١,٩٦٦	١٠,٣٩٧,٣٢١
تعديلات لـ:		
استهلاكات عقارات وآلات ومعدات	١,٤٩٧,٣٢٧	٩١٧,٦٨١
استهلاك أصول حق الاستخدام	٣٦٤,٦٤٩	٣٩٠,٤٧٣
خسائر ائتمانية متوقعة	٣٠٦,٢٤٧	-
الربح من الاستحواذ	-	(٢,٣٥٠,٢٨٦)
مخصص انخفاض في قيمة المخزون	-	٢,٣٧٨,٥٨٠
تكاليف تمويل التزامات عقود الإيجار	٦٦,١٨٩	٣٨,١٦٥
مخصص منافع الموظفين المحدودة	٢١٠,٤٠٤	١٩٧,٩٦٤
	١٢,٣٥٦,٧٨٢	١١,٩٦٩,٨٩٨
التغيرات في بنود رأس المال العامل:		
مدينون تجاريون	٢,٦٤٧,٠٥٨	١,٧٤٤,٦٥٨
مخزون	(١١,٨٥٦,٧١٤)	(٦,٨٢٥,٠٢٨)
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	١,٧٣٦,٦٩٨	(٣,٢٠٦,٠٩٨)
ذمم دائنة	٥٨٣,٩٩٦	(٢,٤١١,٣٥٣)
مصاريف مستحقة والتزامات اخرى	(٣,٥٨١,٢٦٠)	(١,٦٦٣,٤٥٥)
	١,٨٨٦,٥٦٠	(٣٩١,٣٧٨)
الزكاة المدفوعة	(١,٧٦٩,٤١٢)	(٩٩١,٠٥١)
المدفوع من التزام منافع الموظفين المحدودة	(١٠١,٢٧١)	(٢٧٠,٠٣٨)
صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	١٥,٨٧٧	(١,٦٥٢,٤٦٧)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
شراء عقارات وآلات ومعدات	(٣٦,٤٥٦,٤٩٣)	(٣,٩٣٣,٤٧٢)
النقد المستلم عند عملية الاستحواذ	-	٢٨٩,٤٣٤
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٣٦,٤٥٦,٤٩٣)	(٣,٦٤٤,٠٣٨)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
التغير في القروض	(١,٠٢٢,٦٦١)	٤,٦٣٣,٢٠٥
التزامات عقود إيجار مدفوعة	(٦٥٩,٠٣٠)	(٧٦٤,٧٢٣)
صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التمويلية	(١,٦٨١,٦٩١)	٣,٨٦٨,٤٨٢
صافي التغير في النقد وما في حكمه	(٣٨,١٢٢,٣٠٧)	(١,٤٢٨,٠٢٣)
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	٤١,٩٤٢,٥٨٤	١٦,٦١٩,٣٨٣
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٣,٨٢٠,٢٧٧	١٥,١٩١,٣٦٠

رئيس مجلس الادارة	العضو المنتدب للمجموعة	المدير الادارة المالية للمجموعة
إياد عبد العزيز النافع	ناصر بن محمد الذويب	مازن خليل سلام
DocuSigned by: 0C90F7A74DFA48B...		

١- معلومات عن الشركة

إن شركة تدوير البيئة الأهلية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٤٦٥١٤٠ بتاريخ ٢٧ جمادى الأخر ١٤٣٦هـ (الموافق ١٦ابريل ٢٠١٥). ان العنوان المسجل للشركة هو ص ب ٣٤٣١ الرياض ١٣٥٢٤، المملكة العربية السعودية، وتقع مرافق الإنتاج الخاصة بها في الرياض. بدأت الشركة نشاطها التجاري في ١ يناير ٢٠١٦.

يتكون رأس مال الشركة من ٥,٨٠٨,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

في ٢٧ شعبان ١٤٤٣هـ الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٢م تم إعلان الموافقة على تسجيل أسهم شركة تدوير البيئة الأهلية لغرض الإدراج المباشر في السوق الموازية من قبل مجلس هيئة السوق المالية.

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

تزاول الشركة نشاطها من خلال فرعها مصنع شركة تدوير البيئة الأهلية (الفرع) والمسجل في الرياض بالمملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٤٣٢٨٣٨ بتاريخ ٢٩ محرم ١٤٣٨هـ (الموافق ٣٠ أكتوبر ٢٠١٦). يزاول الفرع انتاج كتل نحاس والمنيوم وحديد وحبيبات بلاستيك وكتل تحتوي على معادن ثمينة بموجب ترخيص صناعي رقم ٦٣٤٣٣٠.

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

ان القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ تشمل حسابات الشركة وشركتها التابعة التالية (ويشار لهما مجتمعتين "المجموعة"):

الشركة التابعة	الكيان القانوني	بلد التأسيس	نسبة الملكية كما في	
			٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
سيف انفورميشن مودرن سيستمز م م ح	ذات مسؤولية محدودة	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠

٢- أساس إعداد القوائم المالية

تم اعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة ("القوائم المالية") وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الاولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

تتوافق السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. لا تتضمن القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة كافة المعلومات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، وبالتالي يجب ان تتم قراءتها جنباً الى جنب مع القوائم المالية السنوية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

تم اعداد القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة على أساس التكلفة التاريخية. يتم عرض القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة ويتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب اعداد القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المدرجة للأصول والالتزامات والايرادات والمصروفات. على الرغم من أن هذه الأحكام والتقديرات تعتمد على أفضل المعلومات والبيانات المتوفرة حالياً للإدارة، فقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر.

ان الاحكام والتقديرات الهامة المستخدمة من قبل الإدارة عن تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات والافتراضات مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية السنوية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٤- عقارات وآلات ومعدات

بلغ اجمالي الإضافات خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٣٦,٤٥٦,٤٩٣ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢١: ٣,٩٣٣,٤٧٢ ريال سعودي)، وبلغ مصروف الاستهلاك خلال الفترة مبلغ ١,٤٩٧,٣٢٧ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢١ "المعدل": ٩١٧,٦٨١ ريال سعودي).

٥- المخزون

	بالريال السعودي	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بضاعة جاهزة	١٣,٦٩٩,٢٩٥	١٨,٥٤٧,١٢٦
مواد خام	٢٦,٨١٨,١٥٢	١٠,٣٨٨,٧٦٦
بضاعة تحت التصنيع	٢٠,٠٣٨,٢٨٠	١٩,٧٦٣,١٢١
	٦٠,٥٥٥,٧٢٧	٤٨,٦٩٩,٠١٣
مخصص انخفاض في قيمة المخزون*	(٥,٢٤٤,٩٩٠)	(٥,٢٤٤,٩٩٠)
	٥٥,٣١٠,٧٣٧	٤٣,٤٥٤,٠٢٣

* إن الحركة في مخصص انخفاض في قيمة المخزون هي كما يلي:

	بالريال السعودي	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الرصيد كما في ١ يناير	٥,٢٤٤,٩٩٠	٣,٥٠٠,٠٠٠
المحمل على الفترة / السنة	-	١,٧٤٤,٩٩٠
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	٥,٢٤٤,٩٩٠	٥,٢٤٤,٩٩٠

٦- مدينون تجاريون

	بالريال السعودي	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الذمم المدينة	٣٠,٣٧٠,٥٩١	٣٣,٠١٧,٦٤٩
خسائر ائتمانية متوقعة *	(٣٦٥,٨٥٦)	(٥٩,٦٠٩)
	٣٠,٠٠٤,٧٣٥	٣٢,٩٥٨,٠٤٠

* إن الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

	بالريال السعودي	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الرصيد كما في ١ يناير	٥٩,٦٠٩	٥٩,٦٠٩
المحمل عن الفترة / السنة	٣٠٦,٢٤٧	-
الرصيد في نهاية الفترة/السنة	٣٦٥,٨٥٦	٥٩,٦٠٩

٧- النقد وما في حكمه

	بالريال السعودي	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
النقد في الصندوق	١١٤,٤٥٠	٢,٨٩٨
النقد في البنك	٣,٧٠٥,٨٢٧	٤١,٩٣٩,٦٨٦
	٣,٨٢٠,٢٧٧	٤١,٩٤٢,٥٨٤

٨- قروض طويلة الأجل

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

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

هذه القروض مضمونة برهن على عقارات وآلات ومعدات الشركة. تحتوي الاتفاقية المبرمة مع (صندوق التنمية الصناعية السعودي) على تعهدات تتطلب، من بين أمور أخرى، الحفاظ على مستوى معين من النسب المالية، ومستوى معين من النفقات الرأسمالية ومتطلبات أخرى.

٩- زكاة مستحقة

تقوم المجموعة بتقديم قوائمها المالية وإقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. تستحق الزكاة بنسبة ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي التقريبي أو صافي الربح المعدّل، أيهما أعلى.

إنّ الحركة الحاصلة على الزكاة المستحقة خلال الفترة / السنة كما يلي:

	بالريال السعودي	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	**٣١ ديسمبر ٢٠٢١**
الرصيد في بداية الفترة / السنة	١,٦٦٠,١٩٤	٩٥٩,٨٢٩
المكون خلال الفترة / السنة	١,٤٣٨,٤٠٢	١,٦٩١,٤١٦
المسدد خلال الفترة / السنة	(١,٧٦٩,٤١٢)	(٩٩١,٠٥١)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**١,٣٢٩,١٨٤**	**١,٦٦٠,١٩٤**

تم تقديم الاقرارات الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وما زالت المجموعة بانتظار الربوط النهائية من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

١٠- الأدوات المالية

تتكون الاصـــول المالية للمجموعة من النقد وما في حكمه ومدينون تجاريون وتتكون التزاماتها المالية من دائنون تجاريون وقروض طويلة الاجل والمصاريف المستحقة.

لا يوجد لدى المجموعة أدوات مالية مسجلة بالقيمة العادلة.

١١- المعلومات القطاعية

يوجد لدى المجموعة قطاع اعمال واحد يتمثل بشكل رئيسي في استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في السكراب والألمنيوم والنحاس والبلاستيك والأجهزة الكهربائية والالكترونية وقطع الغيار والإطارات والزجاج وجميع أنواع الحديد وفرزها وتخزينها وتوزيعها ويوجد لدى المجموعة قطاع جغرافي واحد يتمثل في المملكة العربية السعودية.

١٢- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم من العمليات التشغيلية والربح للفترة وذلك بتقسيم الربح التشغيلي والربح للفترة على المتوسـط المرجح لعدد الأسـهم القائمة والبالغة ٥,٨٠٨,٠٠٠ سـهم (٣٠ يونيو ٢٠٢١: ٤,٠٠٠,٠٠٠ سـهم) ولا توجد أسـهم مخفضة.

	بالريال السعودي	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	**٣٠ يونيو ٢٠٢١**
		(المعدلة)
صافي الربح للفترة	٨,٤٧٣,٥٦٤	٩,٧٦٦,٠٩٩
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة	٥,٦٠٨,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠
	١,٥١	٢,١٧

١٣- تعديلات سنوات سابقة

تبين للمجموعة وجود اخطاء محاسبية تخص فترات سابقة ولذلك قامت الادارة بتعديل ارقام المقارنة لتصحيح هذه الاخطاء كما يلي:

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

		بالريال السعودي		
	إيضاح	**١ يناير ٢٠٢١**	**تعديلات**	**١ يناير ٢٠٢١**
		(مراجعة)		**(معدلة)**
الأصول				
عقارات وآلات ومعدات	أ	١٤,٧٧٣,٦٦٨	(٥٣٨,٠٣٠)	١٤,٢٣٥,٦٣٨
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	ب	٦,٥٨٧,٣٢٣	(٢٤٠,٩٠٠)	٦,٣٤٦,٤٢٣
الالتزامات				
القروض	ب	٩,٥٤١,٠٠٠	(٣٥٥,٣٣٥)	٩,١٨٥,٦٦٥
حقوق الملكية				
أرباح مبقاة	أ / ب	٥,٥٢٨,٥٤٥	(٤٢٣,٥٩٥)	٥,١٠٤,٩٥٠

١٣-تعديلات سنوات سابقة (تتمة)

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

	إيضاح	بالريال السعودي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	تعديلات	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة)
الأصول				
عقارات وآلات ومعدات	أ	٣١,٥٢٢,٤٨٦	(٤٨٩,٤٨٦)	٣١,٠٣٣,٠٠٠
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	ب	١٧,٩٨٣,٤٢٠	(٩٠,٠٠٠)	١٧,٨٩٣,٤٢٠
الالتزامات				
القروض	ب	١٤,٢٤١,٠٠٠	٣٣٢,١٣٠	١٣,٩٠٨,٨٧٠
مصاريف مستحقة والتزامات أخرى	ج	٤,٥٧٤,٨٤٨	٩٧٩,٤٦٢	٥,٥٥٤,٣١٠
حقوق الملكية				
علاوة اصدار	ج	٦٨,٨١٨,٣٥١	(٩٧٩,٤٦٢)	٦٧,٨٣٨,٨٨٩
أرباح مبقاة	أ / ب	١٢,٤٩٢,٢٥١	٢٤٧,٣٥٦	١٢,٢٤٤,٨٩٥

فيما يلي ملخص للتعديلات على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١:

	إيضاح	بالريال السعودي ٣٠ يونيو ٢٠٢١	تعديلات	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (معدلة)
تكلفة المبيعات	أ	(٥٦,٥١١,٢٢٤)	٢٤,٢٧٢	(٥٦,٤٨٦,٩٥٢)
إيرادات أخرى	أ	٤,٢٧٠	٦٥,٨٦٥	٧٠,١٣٥
تكاليف تمويل	ب	(١٤٦,٢٠٧)	(٢,٠١٧)	(١٤٨,٢٢٤)
ربح الفترة		٩,٦٧٧,٩٧٩	٨٨,١٢٠	٩,٧٦٦,٠٩٩

أ- لاحظت المجموعة خلال الفترة من وجود تكاليف تمويل تم رسملتها على عقارات وآلات ومعدات بمبلغ ٧٢٨,١٦١ ريال سعودي حيث لا يتطبق عليها شروط رسملة تكاليف الاقتراض حسب متطلبات معيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣. نتيجة لذلك، قامت إدارة المجموعة بتصحيح أثر هذا الخطأ على عقارات وآلات ومعدات وأرباح مبقاه 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 معّدل الفائدة الفعلي لتصحيح هذا الخطأ مما أثر على أرصدة كل من مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى والقروض وإيرادات أخرى وتكاليف تمويل.

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

١٤- اعتماد القوائم المالية

قام مجلس إدارة الشركة باعتماد والموافقة على اصدار هذه القوائم المالية الاولية المختصرة الموحدة في ١٨ صفر١٤٤٤هـ الموافق ١٤ سبتمبر٢٠٢٢م.