

شركة تدوير البيئة الأهلية  
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
وتقرير فحص المراجع المستقل  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

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



## تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة مساهمي / شركة تدوير البيئة الأهلية  
شركة مساهمة سعودية  
الرياض، المملكة العربية السعودية

### المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة تدوير البيئة الأهلية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، والقوائم الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى ("القوائم المالية الأولية الموجزة").

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

### نطاق الفحص

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

### الاستنتاج

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

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



زاهر عبد الله الحجاج  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٥٦٢)

الرياض، المملكة العربية السعودية

التاريخ: ١١ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٢٨ ابريل ٢٠٢٦ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>أصول غير متداولة</b>
٢٣٢,١٤٢,٥٨٨	٢٣٥,٨٥٠,٨٦٢	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٦٩٥,٨٣٨	٣,٤٤٩,٦٨٧		أصول حق الاستخدام
٢٣٥,٨٣٨,٤٢٦	٢٣٩,٣٠٠,٥٤٩		<b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>
			<b>أصول متداولة</b>
٢٠٧,٥٧٧,٢٩٤	١٩٤,٣٥٠,٣٥٧	٦	مخزون
٢٣٢,٧٩٧,٠٦٥	٢٦٧,٧٢٧,٥٦٠	٧	مدينون تجاريون
٤٢,٣٠٢,٩٠٤	١١٥,٤٠٥,٠٢٩	٨	مدفوعات مقدمة ومدينون آخرون
-	٨٠١,٥١٧	٩	أدوات مالية مشتقة
١٧,١٩٧,٥٠٢	١٨,٤٧٣,٩٠٨	١٠	النقد وما في حكمه
٤٩٩,٨٧٤,٧٦٥	٥٩٦,٧٥٨,٣٧١		<b>مجموع الأصول المتداولة</b>
٧٣٥,٧١٣,١٩١	٨٣٦,٠٥٨,٩٢٠		<b>مجموع الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية والالتزامات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٢٣٢,٣٢٠,٠٠٠	٢٣٢,٣٢٠,٠٠٠	١١	رأس المال
(٤,٤٨٤,٠٠٠)	(٤,٤٨٤,٠٠٠)	١٣	أسهم خزينة
٩,٤٦٢,١٧٤	٩,٤٦٢,١٧٤	١٤	إحتياطي نظامي
-	٨٠١,٥١٧	٩	إحتياطي تحوط التدفقات النقدية
٤٨,٨٨٧	٤٨,٨٨٧	١٥	إحتياطي الدفع على أساس السهم
٦١,٣٨٥,٨٠١	٨١,٨٧٣,٣٨٤		أرباح مبقاة
٢٩٨,٧٣٢,٨٦٢	٣٢٠,٠٢١,٩٦٢		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>الالتزامات</b>
			<b>التزامات غير متداولة</b>
٩٨,٥٦٦,٦٠٩	٨٤,١٦٢,٨٣٩	١٦	قروض طويلة الأجل
١,٤١٧,٢١٩	١,٤٩٥,٥٤٢		التزامات عقود الإيجار
٣,٠٠٢,٧١٩	٣,٢٧١,١١٧		التزامات منافع الموظفين
١٠٢,٩٨٦,٥٤٧	٨٨,٩٢٩,٤٩٨		<b>مجموع الالتزامات غير المتداولة</b>
			<b>التزامات متداولة</b>
٧١,٢٦٣,٠٢٨	١٢١,٥٣١,٩٩٧		دائنون تجاريون
١١,٨٤٣,٣٥١	١٧,٧٨٧,٢٠٣	١٧	مصاريف مستحقة والتزامات أخرى
٢٣١,٣٥٣,٣١٤	٢٥٢,٠٣٤,٧٥٨	١٦	قروض قصيرة الأجل
٤,٣٦٧,٧٠٠	٥,٤٧٨,٥٠٦	١٨	مخصص الزكاة
١٤,٢٥٢,١٧٤	٢٩,٥٥٨,٩٨٩	١٦	من قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٩١٤,٢١٥	٧١٦,٠٠٧		التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٣٣٣,٩٩٣,٧٨٢	٤٢٧,١٠٧,٤٦٠		<b>مجموع الالتزامات المتداولة</b>
٤٣٦,٩٨٠,٣٢٩	٥١٦,٠٣٦,٩٥٨		<b>مجموع الالتزامات</b>
٧٣٥,٧١٣,١٩١	٨٣٦,٠٥٨,٩٢٠		<b>مجموع حقوق الملكية والالتزامات</b>

المدير المالي

بهارات بهاتناغار

DocuSigned by:

Bharat. Behatnagar

C04806927DDF47D...

الرئيس التنفيذي

ناصر بن محمد الذويب

DocuSigned by:

ناصر بن محمد الذويب

تشكل الإيضاح الموجز من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

رئيس مجلس الإدارة

إياد عبد العزيز النافع

DocuSigned by:

إياد عبد العزيز النافع

٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح	
٢٦٧,٥٤٣,٦١٤	٤٩٣,٦٤٩,٥٨١	١٩	الإيرادات
(٢٣٩,٠٧٤,٠٨٨)	(٤٦٣,٤٩٢,١٠٢)	٢٠	تكلفة الإيرادات
٢٨,٤٦٩,٥٢٦	٣٠,١٥٧,٤٧٩		مجمول الربح
(٤,٧٩٦,٧٢٩)	(٤,١٦٩,٥٩٩)	٢١	مصارييف عمومية وإدارية
(١,١٩٦,٨٠٩)	(١,٢٠٥,٤٤٠)	٧	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٢,٤٧٥,٩٨٨	٢٤,٧٨٢,٤٤٠		الربح التشغيلي
-	٣,٥٠٩,٧٨٨	٢٢	إيرادات تمويل
٦٧٠	(٢٠,٨٧٤)		(مصروفات) / إيرادات أخرى
(٣,٣٨٧,٨٥٣)	(٦,٦٧٢,٩٦٥)	٢٣	تكاليف تمويل
١٩,٠٨٨,٨٠٥	٢١,٥٩٨,٣٨٩		الربح قبل الزكاة
(٨١٤,٢٥٥)	(١,١١٠,٨٠٦)	١٨	الزكاة
١٨,٢٧٤,٥٥٠	٢٠,٤٨٧,٥٨٣		صافي الربح للفترة
			الدخل الشامل الآخر:
-	٨٠١,٥١٧	٩	بنود سيتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
١٨,٢٧٤,٥٥٠	٢١,٢٨٩,١٠٠		التغير في القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية
			مجموع الدخل الشامل للسنة
		٢٤	ربحية السهم العائد لمساهمي الشركة:
٠,٠٨١	٠,٠٩٠		الأساسية
٠,٠٨٠	٠,٠٩٠		المخفضة

المدير المالي

بهارات بهاتناغار

DocuSigned by:

Bharat Bhatnagar

C04806927DDF47D...

الرئيس التنفيذي

ناصر بن محمد الذويب

DocuSigned by:

Nasser bin Muhammad Al-Zayib

E8CC5D7DFE742A...

رئيس مجلس الإدارة

إياد عبد العزيز النافع

DocuSigned by:

Ayad Abd Al-Aziz Al-Nafec

0C90F7A74DFA48B...

## شركة تدوير البيئة الأهلية

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م

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

مجموع حقوق الملكية	أرباح مبقاة	احتياطي تحوط التدفقات النقدية	إحتياطي الدفع على أساس السهم	إحتياطي نظامي	أسهم خزينة	علاوة إصدار	رأس المال
٢٩٨,٧٣٢,٨٦٢	٦١,٣٨٥,٨٠١	-	٤٨,٨٨٧	٩,٤٦٢,١٧٤	(٤,٤٨٤,٠٠٠)	-	٢٣٢,٣٢٠,٠٠٠
٢٠,٤٨٧,٥٨٣	٢٠,٤٨٧,٥٨٣	-	-	-	-	-	-
٨٠١,٥١٧	-	٨٠١,٥١٧	-	-	-	-	-
٢١,٢٨٩,١٠٠	٢٠,٤٨٧,٥٨٣	٨٠١,٥١٧	-	-	-	-	-
٣٢٠,٠٢١,٩٦٢	٨١,٨٧٣,٣٨٤	٨٠١,٥١٧	٤٨,٨٨٧	٩,٤٦٢,١٧٤	(٤,٤٨٤,٠٠٠)	-	٢٣٢,٣٢٠,٠٠٠
٢٣٨,١٨٦,٢٠٠	٤٧,٧٤٣,٢٦١	-	٤٠٤,٠٢٦	١٠,٠٤٠,٠٢٤	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	٦٧,٨٣٨,٨٨٩	١١٦,١٦٠,٠٠٠
١٨,٢٧٤,٥٥٠	١٨,٢٧٤,٥٥٠	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
١٨,٢٧٤,٥٥٠	١٨,٢٧٤,٥٥٠	-	-	-	-	-	-
٢٥٦,٤٦٠,٧٥٠	٦٦,٠١٧,٨١١	-	٤٠٤,٠٢٦	١٠,٠٤٠,٠٢٤	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	٦٧,٨٣٨,٨٨٩	١١٦,١٦٠,٠٠٠

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م

كما في ١ يناير ٢٠٢٦م (مراجع)

صافي الربح للفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

مجموع الدخل الشامل للفترة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م (غير مراجعة)

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

كما في ١ يناير ٢٠٢٥م (مراجع)

صافي الربح للفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

مجموع الدخل الشامل للفترة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م (غير مراجعة)

المدير المالي

بهارات بهاتناغار

DocuSigned by:  
Bharat. Behatnagar  
C04806927DDF47D...

الرئيس التنفيذي

ناصر بن محمد الذويب

DocuSigned by:  
Nasser bin Muhammad Al-Zayib  
E8CC5D7DFE742A...

رئيس مجلس الإدارة

إياد عبد العزيز النافع

DocuSigned by:  
Ayad Abd Al-Aziz Al-Nafay  
0C90F7A74DFA48B...

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

## شركة تدوير البيئة الأهلية

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

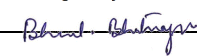
(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر.س" ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح	
١٩,٠٨٨,٨٠٥	٢١,٥٩٨,٣٨٩		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
			الربح قبل الزكاة
٢,٦٧٢,٥٣٢	٣,٧٤٤,٩٠٢	٥	تعديلات لتسوية الأرباح قبل الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:
٤٢٧,٩٥٤	٢٤٦,١٥١		استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,١٩٦,٨٠٩	١,٢٠٥,٤٤٠		استهلاك أصول حق الاستخدام
١٦٩,٥٤٨	٢٧٥,٦٩٧		خسائر الائتمان المتوقعة على ذمم مدينة تجارية
-	(٣,٥٠٩,٧٨٨)	٢٢	المحمل على التزامات منافع الموظفين
٣,٣٨٧,٨٥٣	٦,٦٧٢,٩٦٥	٢٣	إيرادات التمويل
٢٦,٩٤٣,٥٠١	٣٠,٢٣٣,٧٥٦		تكاليف تمويل
			<b>التغيرات في رأس المال العامل:</b>
(٣,٣٨٦,٨٤٨)	١٣,٢٢٦,٩٣٧		المخزون
(٤٢,٩٦٥,٣٦٦)	(٣٦,١٣٥,٩٣٥)		مديون تجاريون
(٢٣,٢٣٤,٣٧٣)	(٧٣,١٠٢,١٢٥)		مدفوعات مقدمة ومديون آخرون
٣,٩٨٥,٧٠٤	٥٠,٢٦٨,٩٦٩		دائنون تجاريون
٦,٧٢٢,٠٣٠	٥,٩٤٣,٨٥٢		مصاريف مستحقة والتزامات أخرى
(٣١,٩٣٥,٣٥٢)	(٩,٥٦٤,٥٤٦)		التزامات منافع الموظفين المدفوعة
-	(٧,٢٩٩)		تكاليف تمويل مدفوعة
(٢٨١,٩٧٤)	(٥٨٨,٨٥٥)		<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية</b>
(٣٢,٢١٧,٣٢٦)	(١٠,١٦٠,٧٠٠)		
			<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(٩,٤٢٩,٩٩٣)	(٧,٤٢٠,٣٧٢)		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	٣,٥٠٩,٧٨٨	٢٢	إيرادات تمويل محصلة
(٩,٤٢٩,٩٩٣)	(٣,٩١٠,٥٨٤)		<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
			<b>الأنشطة التمويلية</b>
١١,٢٢٧,١٦٥	٥,٩١٧,٠٣٥	١٦	متحصلات من القروض طويلة الأجل
(٦,٣٣٨,٣٤٠)	(٦,٨١٧,٢٤٦)	١٦	سداد القروض طويلة الأجل
(١٥٩,٦٨٧)	(١٦٢,٦١٠)		دفعات التزامات عقود الإيجار
٦٧,٥٨٧,٣٩٥	١٦٨,٤٢٠,٩٢٨	١٦	متحصلات من القروض قصيرة الأجل
(٤١,٥٤٤,٦٢٨)	(١٥٢,٠١٠,٤١٧)	١٦	سداد القروض قصيرة الأجل
٣٠,٧٧١,٩٠٥	١٥,٣٤٧,٦٩٠		<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية</b>
(١٠,٨٧٥,٤١٤)	١,٢٧٦,٤٠٦		<b>صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة</b>
١٦,٤٩٣,٢٢٣	١٧,١٩٧,٥٠٢		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٥,٦١٧,٨٠٩	١٨,٤٧٣,٩٠٨	١٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
			<b>معاملات غير نقدية:</b>
١,٢٢٠,٧٧٦	١,٧٢٨,٣٤٨		تحويل أعمال رأسمالية تحت التنفيذ إلى ممتلكات وآلات ومعدات
-	٨٠١,٥١٧		الجزء الفعال من تغيرات القيمة العادلة لتحويلات التدفقات النقدية

المدير المالي

بهارات بهاتناغار

DocuSigned by:



C04806927DDF47D...

الرئيس التنفيذي

ناصر بن محمد الذويب

DocuSigned by:

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

E8CC5D7DFE742A...

رئيس مجلس الإدارة

إياد عبد العزيز النافع

DocuSigned by:

تشكل الإيضاحات المرفقة من

OC90F7A74DFA48B...

## ١- التنظيم والنشاط

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

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

تقوم الشركة بمزاولة أنشطتها من خلال مصنع الشركة الوطنية لإعادة التدوير البيئي (الفرع)، المسجل في الرياض، المملكة العربية السعودية تحت رقم السجل التجاري ١٠١٠٤٣٢٨٣٨ بتاريخ ٢٩ محرم ١٤٣٨ هـ (الموافق ٣٠ أكتوبر ٢٠١٦ م). ويقوم الفرع بإنتاج كتل من النحاس والألمنيوم والحديد، وحبيبات بلاستيك وكتل تحتوي على معادن ثمينة تحت الترخيص الصناعي رقم ١٤٣٨١٠٠١٨٢٨٨٤. إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. ٣٤٣١، الرياض ١٣٥٢٤، حي الملقا، الرياض، المملكة العربية السعودية.

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

**التطورات الجيوسياسية:** تواصل الشركة متابعة التطورات الجيوسياسية الإقليمية وتأثيرها المحتمل على المملكة العربية السعودية. وفي حين لا يزال الوضع في حالة تطور، تحافظ الشركة على إطار تشغيلي قوي لإدارة المخاطر المرتبطة بذلك. ولم يكن لهذه التطورات تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦، ومع ذلك، ونظرًا للطبيعة المتغيرة للنزاع، سيستمر تقييم الأثر المحتمل طويل الأجل على أعمال الشركة في تواريخ التقارير المستقبلية.

## ٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

### ١-٢ بيان الالتزام

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

تُعتبر الفترة المالية الأولية جزءًا لا يتجزأ من السنة المالية الكاملة؛ ومع ذلك، فإن نتائج فترة الأشهر الثلاثة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ لا تعكس بالضرورة النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ م. ومع ذلك، تم تضمين إيضاحات تفسيرية مختارة أيضًا لشرح الأحداث والمعاملات الجوهرية بهدف فهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

### ٢-٢ السياسات المحاسبية

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

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

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المشتقة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. تم عرض القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي ("ر.س.") وهو العملة الوظيفية للشركة. وتم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ريال سعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك.

### الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

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

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

## ٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

### ٢-٢ السياسات المحاسبية (تتمة)

#### تحولات التدفقات النقدية

تصنف عقود الصرف الآجلة كأدوات تحوط ضمن تحولات التدفقات النقدية لمبيعات متوقعة بدرجة عالية من الاحتمال بالدولار الأمريكي وفق ترتيب متجدد. كما يتم تصنيف عقود السلع المستقبلية كأدوات تحوط لمبيعات متوقعة بدرجة عالية من النحاس والألمنيوم.

عند بداية علاقة التحوط، تقوم الشركة بتوثيق العلاقة في شكل اتفاقية مكتوبة، والتي تشمل أداة التحوط، والبند المغطى، وهدف إدارة المخاطر، وطريقة تقييم فعالية التحوط. وتطبق الشركة نسبة تحوط ١:١ بما يعكس التوافق بين القيمة الاسمية للأداة والتحوط.

يتم إثبات الجزء الفعال من الأرباح أو الخسائر ضمن الدخل الشامل الآخر تحت بند احتياطي تحوط التدفقات النقدية، بينما يتم إثبات الجزء غير الفعال فوراً في قائمة الربح أو الخسارة ضمن إيرادات التمويل.

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

#### فعالية التحوط

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

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

### ٣-٢ أساس الاستمرارية

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

## ٣- استخدام الأحكام والتقديرات

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

## ٤- المعايير الجديدة، والتعديلات على المعايير والتفسيرات

### المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة السارية خلال السنة

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

### عدم قابلية الاستبدال (تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة ٢١)

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

#### ٤- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

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

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

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ بخصوص تصنيف وقياس الأدوات المالية تتناول التعديلات الأمور التي تم تحديدها خلال مراجعة ما بعد التطبيق لمتطلبات التصنيف والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية".

##### التحسينات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية - الإصدار ١١

يتضمن الإصدار التعديلات التالية:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### ٤- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

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

يحدد المعيار رقم ١٩ متطلبات الإفصاح التي يُسمح للشركة التابعة المؤهلة بتطبيقها بدلاً من متطلبات الإفصاح في معايير التقارير المالية الدولية الأخرى. تغطي التعديلات معايير التقارير المالية الدولية الجديدة أو المعدلة الصادرة بين ٢٨ فبراير ٢٠٢١ م و ١٩ مايو ٢٠٢٤ م والتي لم تُؤخذ في الاعتبار عند صدور المعيار رقم ١٩ لأول مرة.

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

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

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

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

#### ٥- ممتلكات وآلات ومعدات

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، بلغت القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات ٢٣٥,٨٥ مليون ر.س (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٢٣٢,١٤ مليون ر.س).

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، قامت الشركة باقتناء ممتلكات وآلات ومعدات بتكلفة إجمالية قدرها ٧,٤٥ مليون ر.س (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٨٩,٧٨ مليون ر.س).

كما لم تسفر عمليات الاستبعاد خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م عن إلغاء الاعتراف بأي أصول ذات قيمة دفترية صافية (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٠,٨١ مليون ر.س).

بلغ مصروف الاستهلاك للفترة ٣,٧٤ مليون ر.س (٣١ مارس ٢٠٢٥ م: ٢,٦٧ مليون ر.س).

كما أن أراضي بقيمة دفترية تبلغ ٢٥,٢٦ مليون ر.س (٣١ مارس ٢٠٢٦ م) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٢٥,٢٦ مليون ر.س) مرهونة كضمان مقابل قروض بنكية.

## شركة تدوير البيئة الأهلية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

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

### ٦- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٩٣,٧٥٠,٤١٦	١٦٤,٩٥٣,٤٧٦	مواد خام
١١,٤٦٠,٧٧٧	٢٨,١٦١,٢٦٩	بضاعة جاهزة
٢,٣٦٦,١٠١	١,٢٣٥,٦١٢	قطع غيار
٢٠٧,٥٧٧,٢٩٤	١٩٤,٣٥٠,٣٥٧	

### ٧- مدينون تجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢٣٦,٢٥٠,٣٣١	٢٧٢,٣٨٦,٢٦٦	مدينون تجاريون
(٣,٤٥٣,٢٦٦)	(٤,٦٥٨,٧٠٦)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٣٢,٧٩٧,٠٦٥	٢٦٧,٧٢٧,٥٦٠	

فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينون التجاريون:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
٢,٢٣٥,٢٠٩	٣,٤٥٣,٢٦٦	كما في بداية الفترة / السنة
٢,٤٠٩,١٠٧	١,٢٠٥,٤٤٠	المكون خلال الفترة / السنة
(١,١٩١,٠٥٠)	-	شطب خلال الفترة / السنة
٣,٤٥٣,٢٦٦	٤,٦٥٨,٧٠٦	كما في نهاية الفترة / السنة

### ٨- مدفوعات مقدمة ومدينون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٢,٠٩٨,٣٩٩	٧١,٩٤٣,٧٧٥	مدفوعات مقدمة للموردين
	٢٣,١٣٦,٦١٦	غطاء تأمينات*
٢٤,٠٨٢,٢٩٤	١٤,٥٩٠,٦٩٣	ضريبة القيمة المضافة المستردة
٤,٩٤٢,٨٧٢	٤,٥٧٤,٦١٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
٩٧٠,٥٧٥	٩٧٠,٥٧٥	تأمينات مستردة
٢٠٨,٥٣٩	١٨٨,٥٣١	سلف للموظفين
٢٢٥	٢٢٥	مدينون آخرون، صافي المخصص**
٤٢,٣٠٢,٩٠٤	١١٥,٤٠٥,٠٢٩	

\* يتمثل غطاء التأمينات في نقدًا مرهونًا (ضمانًا نقديًا) يتم إيداعه لدى وسطاء بورصة لندن للمعادن فيما يتعلق بأنشطة تداول المشتقات المالية.

\*\* يتضمن هذا البند مبلغًا قدره ١,٠٠٠,٠٠٠ ر.س. تم تكوينه مخصصًا لمقابلته بالكامل (أي تم تسجيله مخصصًا بنسبة ١٠٠٪ لهذا المبلغ).

## ٩- أدوات مالية مشتقة وإحتياطي تحوط التدفقات النقدية

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

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

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

بلغ احتياطي تحوط التدفقات النقدية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٨٠١,٥١٧ ر. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: لا شيء)، وهذا يمثل مؤشر لتأثير السوق على أدوات التحوط.

## ١٠- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٦,٧٦١,٨٧١	١٨,١٦٤,٠٣٤	نقد لدى البنوك
٤٣٥,٦٣١	٣٠٩,٨٧٤	نقد في الصندوق
١٧,١٩٧,٥٠٢	١٨,٤٧٣,٩٠٨	

## ١١- رأس المال

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

## ١٢- علاوة إصدار

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

## ١٣- أسهم الخزينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٤٨٤,٠٠٠	كما في بداية الفترة / السنة
٢,٢٤٢,٠٠٠	-	منحة إصدار أسهم مجانية (١٣-١)
(٣٥٥,١٣٩)	-	دفعات مسددة على أساس الأسهم (١٣-٢)
(١,٤٠٢,٨٦١)	-	تحويل أسهم خزينة مخصصة للموظفين (١٣-٢)
٤,٤٨٤,٠٠٠	٤,٤٨٤,٠٠٠	كما في نهاية الفترة / السنة

بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ١ محرم ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٦ يونيو ٢٠٢٥ م)، وافق المساهمون على تمديد الفترة القصوى التي يجوز للشركة خلالها الاحتفاظ بأسهم الخزينة الخاصة بها. ويتعلق هذا التمديد بأسهم الخزينة التي تمت الموافقة عليها مسبقاً من قبل الجمعية العامة غير العادية في ١٣ صفر ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١ م)، والبالغة ٢ مليون سهم قبل إصدار أسهم المنحة و ٤ ملايين سهم بعد منحة إصدار الأسهم. وقد تم تمديد فترة الاحتفاظ لمدة أربع سنوات إضافية تبدأ من تاريخ موافقة الجمعية العامة غير العادية. وعند انتهاء هذه الفترة، ستلتزم الشركة بالإجراءات والمتطلبات المنصوص عليها بموجب الأنظمة واللوائح المعمول بها.

١٣- ارتفع عدد أسهم الخزينة التي تحتفظ بها الشركة إلى ٢,٢٤٢ مليون سهم عادي خلال سنة ٢٠٢٥ م نتيجة لإصدار أسهم منحة (٢٤ م: ٢٠٢٥ م، ٢٠ مليون سهم عادي) (إيضاح ١١).

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

## ١٤- الاحتياطي النظامي

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

## ١٥- احتياطي الدفع على أساس السهم

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

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

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

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

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

## شركة تدوير البيئة الأهلية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

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

### ١٦ - القروض والتمويلات

#### قروض - طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٨٢,٠٤٢,١٧٣	٨٣,٨٥٤,٣٢٣	قروض من بنوك تجارية محلية (١)
٢٣,٩٦٨,٩٤٨	٢٤,٠٨٨,٥٠٠	قروض من صندوق التنمية الصناعية السعودي (٢)
٦,٨٠٧,٦٦٢	٥,٧٧٩,٠٠٥	قروض من شركة تمويلية (٣)
١١٢,٨١٨,٧٨٣	١١٣,٧٢١,٨٢٨	

#### فيما يلي تحليل القروض طويلة الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
٩٨,٥٦٦,٦٠٩	٨٤,١٦٢,٨٣٩	الجزء غير المتداول من القروض
١٤,٢٥٢,١٧٤	٢٩,٥٥٨,٩٨٩	الجزء المتداول من القروض
١١٢,٨١٨,٧٨٣	١١٣,٧٢١,٨٢٨	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م			٣١ مارس ٢٠٢٦ م			
المجموع	المنح	القروض	المجموع	المنح	القروض	
٣٧,٦٦٩,٧٦١	-	٣٧,٦٦٩,٧٦١	١١٢,٨١٨,٧٨٣	٢,٩٤٢,٢٠٥	١٠٩,٨٧٦,٥٧٨	كما في بداية الفترة / السنة
١١٦,٦٩٨,٠٠٩	٣,٠٩٨,٧٢٠	١١٣,٥٩٩,٢٨٩	٥,٩١٧,٠٣٥	-	٥,٩١٧,٠٣٥	متحصلات خلال الفترة / السنة
٤,٥٦٧,٥٣٤	(١٥٦,٥١٥)	٤,٧٢٤,٠٤٩	١,٨٠٣,٢٥٦	(٣٣١,٤١٠)	٢,١٣٤,٦٦٦	مصاريف فائدة (إيضاح ٢٢)
(٤٦,١١٦,٥٢١)	-	(٤٦,١١٦,٥٢١)	(٦,٨١٧,٢٤٦)	-	(٦,٨١٧,٢٤٦)	مسدد خلال الفترة / السنة
١١٢,٨١٨,٧٨٣	٢,٩٤٢,٢٠٥	١٠٩,٨٧٦,٥٧٨	١١٣,٧٢١,٨٢٨	٢,٦١٠,٧٩٥	١١١,١١١,٠٣٣	كما في نهاية الفترة / السنة

#### قروض قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
١٥٧,١٥٠,٤٤٧	٢٠٣,٦٨٢,٣٠٨	قروض من بنوك تجارية محلية (١)
٧٤,٢٠٢,٨٦٧	٤٨,٣٥٢,٤٥٠	قروض من بنك التصدير والاستيراد السعودي (٤)
٢٣١,٣٥٣,٣١٤	٢٥٢,٠٣٤,٧٥٨	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
١٢٧,٧٠٤,١٤٤	٢٣١,٣٥٣,٣١٤	كما في بداية الفترة / السنة
٣٩٣,٤٨١,١٢٣	١٦٨,٤٢٠,٩٢٨	متحصلات خلال الفترة / السنة
١١,٥٤١,٢٣٣	٤,٢٧٠,٩٣٣	مصاريف فائدة (إيضاح ٢٢)
(٣٠١,٣٧٣,١٨٦)	(١٥٢,٠١٠,٤١٧)	مسدد خلال الفترة / السنة
٢٣١,٣٥٣,٣١٤	٢٥٢,٠٣٤,٧٥٨	كما في نهاية الفترة / السنة

## ١٦- القروض والتمويلات (تتمة)

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

- أبرمت الشركة اتفاقية للحصول على تسهيلات إسلامية من بنك تجاري محلي خلال سنوات ٢٠٢٢ م و ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٤ م بمبلغ إجمالي قدره ١٢٠ مليون ر.، تم استخدام ٩٦,٥٤ مليون ر. منها بمعدل ربح محدد مسبقاً من تلك التسهيلات لتمويل النفقات الرأسمالية ورأس المال العامل. وكضمان للتمويل، تم تقديم سند لأمر ورهن أرض كضمان (انظر إيضاح ٥).
- في ١٥ يناير ٢٠٢٥ م، أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات ائتمانية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية مع بنك تجاري محلي، بحد ائتماني إجمالي قدره ١٧٠ مليون ر. وتشمل هذه التسهيلات مبلغ ٩٠ مليون ر. كتمويل مؤقت للقرض المزمع الحصول عليه من صندوق التنمية الصناعية السعودي ليكون متاحاً بعد توقيع اتفاقية التسهيلات مع الصندوق، ومبلغ ٤٥ مليون ر. كضمان بنكي لصالح الصندوق، والمتبقي وقدره ٣٥ مليون ر. لتمويل احتياجات رأس المال العامل. وفي ١٢ يناير ٢٠٢٦ م، تم تجديد الاتفاقية، حيث تم بموجبها تعديل التمويل المؤقت إلى ٦٦ مليون ر. مع بقاء ٤٥ مليون كضمان بنكي، في حين تم زيادة حد الائتمان لرأس المال العامل إلى ١٢٧ مليون بما في ذلك ضمان بنكي للموردين. بالإضافة إلى ذلك، تم توفير تسهيل تحوّل بحد أقصى قدره ٥٦,٢٥ مليون ر. لتمكين الشركة من الدخول في عقود صرف أجنبي متوافقة مع الشريعة الإسلامية (على أساس فوري أو أجل). تم سحب مبلغ ٦٥,٦ مليون ر. من التمويل المؤقت. أيضاً، تم استخدام مبلغ ٩٠,٣٢ مليون ر. من إجمالي الحد الائتماني بمعدل ربح متفق عليه مسبقاً لتمويل متطلبات رأس المال العامل. وقد قدمت الشركة سنداً لأمر يغطي القيمة الكاملة لتسهيلات التصنيع كضمان لهذا التمويل.
- في ١٦ يونيو ٢٠٢٥ م، أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات ائتمانية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية مع بنك تجاري محلي، بحد ائتماني إجمالي قدره ٤٠ مليون ر.، حيث تم استخدام ٣٠ مليون ر. بمعدل ربح محدد مسبقاً من تلك التسهيلات لتمويل رأس المال العامل. وقد قدمت الشركة سنداً لأمر يغطي القيمة الكاملة للتسهيلات كضمان لهذا التمويل.

٢. قروض من صندوق التنمية الصناعية السعودي:

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

٣. قرض من شركة تمويل:

- أبرمت الشركة اتفاقية مع شركة تمويل في عامي ٢٠٢٢ م و ٢٠٢٣ م للحصول على تسهيلات ائتمانية بمبلغ ١٦ مليون ر. بمعدل مريحة متفق عليه لتمويل النفقات الرأسمالية. كما في تاريخ التقرير، بلغ الرصيد القائم تحت هذا التسهيل ٥,٧٨ مليون ر.
- بتاريخ ٢٧ شعبان ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٥ فبراير ٢٠٢٦ م)، أبرمت الشركة ترتيب تمويل بصيغة صكوك بقيمة ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ر.، ولم يتم استخدام أي مبالغ منه حتى تاريخ التقرير.

٤. قروض من بنك التصدير والاستيراد السعودي:

- أبرمت الشركة اتفاقية تمويل مريحة مع بنك التصدير والاستيراد السعودي في عام ٢٠٢٣ م لدعم متطلبات رأس المال العامل، بحد ائتماني أولي قدره ٣٦ مليون ر. ولاحقاً، في ٣ نوفمبر ٢٠٢٤ م، وقعت الشركة اتفاقية جديدة لزيادة حد التسهيلات إلى ٥٠ مليون ر. وفي ٩ أكتوبر ٢٠٢٥ م، تم تجديد التسهيلات وزيادة إجمالي الحد الائتماني بشكل إضافي ليصل إلى ٧٥ مليون ر.، تم استخدام ٤٨,١ مليون ر. منها بأسعار ربح محددة مسبقاً لتمويل احتياجات رأس المال العامل. وكضمان للتمويل، تم تقديم سند لأمر يعادل قيمة الاتفاقية.
- تعتبر جميع تمويلات رأس المال العامل ذات طبيعة متجددة، بمدة استحقاق أقل من ١٢ شهراً، في حين تتراوح مدة استحقاق تمويل النفقات الرأسمالية بين ٣ إلى ٧ سنوات. وجميع التمويلات مضمونة إما بسندات لأمر أو رهن أراضي كضمانات.
- وتتضمن الاتفاقيات تعهدات تتطلب، من بين شروط أخرى، الحفاظ على نسب مالية محددة، ومستوى معين من النفقات الرأسمالية، والتزامات أخرى. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م وكانت الشركة ملتزمة بهذه التعهدات.

## شركة تدوير البيئة الأهلية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

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

### ١٧ - مصاريف مستحقة والتزامات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤,٧٦١,٣٤٨	٦,٢٣١,٤٩٧	مستحقات الموظفين
٩٧٢,٣١٩	٥,٠٣٧,٨٦٤	مصاريف شحن مستحقة
٢,٨٧٥,٤٥٦	٢,٠٣٣,٦٦٤	مكافآت الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة
٤٠٢,٢٩٨	٢,٠٠٠,٣٩٦	مدفوعات مقدمة من عملاء
١,٤٥٢,٨٥٤	١,٣١٥,١٢٤	تكاليف قوى عاملة مستحقة
١,٣٧٩,٠٧٦	١,١٦٨,٦٥٨	أخرى
١١,٨٤٣,٣٥١	١٧,٧٨٧,٢٠٣	

### ١٨ - مخصص الزكاة

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

### فيما يلي حركة مخصص الزكاة خلال الفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣,٠٤٥,٤٢٨	٤,٣٦٧,٧٠٠	كما في بداية الفترة / السنة
٤,٣٦٧,٧٠٠	١,١١٠,٨٠٦	مصروف الفترة / السنة
(٥٩,٣٠٣)	-	عكس مخصص زائد عن الحاجة من فترات سابقة
(٢,٩٨٦,١٢٥)	-	المدفوعات
٤,٣٦٧,٧٠٠	٥,٤٧٨,٥٠٦	كما في نهاية الفترة / السنة

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٦٥,٢٠١,٥٤٣	٢١,٥٩٨,٣٨٩	الربح للفترة / السنة
(٤,٣٠٨,٣٩٧)	(١,١١٠,٨٠٦)	تعديلات
٦٠,٨٩٣,١٤٦	٢٠,٤٨٧,٥٨٣	صافي الربح المعدل
٤٠٧,٦٤٧,٣٥٧	٤١٥,٣٠٢,٩٦٧	إضافات
(٢٣٨,٢٠٤,٥٢٧)	(٢٤٠,٥٣٦,١٦١)	حسميات
١٦٩,٤٤٢,٨٣٠	١٧٤,٧٦٦,٨٠٦	صافي الوعاء الزكوي
٤,٣٦٧,٧٠٠	١,١١٠,٨٠٦	الزكاة المستحقة

## شركة تدوير البيئة الأهلية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

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

### ١٩- الإيرادات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	مبيعات التصدير
١٧٤,٩٨٠,٣٤٠	٤٠٠,٩٦٢,٢٢٤	مبيعات محلية
٩٢,٥٦٣,٢٧٤	٩٢,٦٨٧,٣٥٧	
٢٦٧,٥٤٣,٦١٤	٤٩٣,٦٤٩,٥٨١	

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

### ٢٠- تكلفة الإيرادات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	تكلفة البضاعة المباعة
٢١٥,٠٦٥,٨٥٣	٤٢٢,٥١٢,٩٠٧	تكلفة الإنتاج
١٨,١٠٥,٩١٢	٢٩,٩٢٥,٩٠٢	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٦٣٦,٣٢٦	٣,٦٧٤,٥٢٩	إصلاح وصيانة
١,٠٤١,١٢٦	٩٦٩,٦٠٢	قطع غيار مستهلكة
١,١٧٣,٧٧٢	٣,٠١٧,٥١١	تكلفة تأمين
٢٨٨,٠٠١	٦٩٤,٥٣٢	استهلاك أصول حق الاستخدام
٣٨٦,٦٣٢	٢٠١,١٣٥	أخرى
٣٧٦,٤٦٦	٢,٤٩٥,٩٨٤	
٢٣٩,٠٧٤,٠٨٨	٤٦٣,٤٩٢,١٠٢	

### ٢١- مصاريف عمومية وإدارية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	رواتب وأجور ومنافع أخرى
٣,٢٧١,٤٠٠	٣,١٨٩,٩٨٢	رسوم استشارات مهنية*
١,١٨٥,٦١٢	٣١٠,٦٣٤	مصارييف مكتب
٧١,٢٣٠	١٠٢,٦٠٠	مصارييف حكومية
٥٩,٣٠٣	٨٧,٢٧١	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣٦,٢٠٦	٧٠,٣٧٣	استهلاك أصول حق الاستخدام
٤١,٣٢٢	٤٥,٠١٦	أخرى
١٣١,٦٥٦	٣٦٣,٧٢٣	
٤,٧٩٦,٧٢٩	٤,١٦٩,٥٩٩	

### ٢٢- إيرادات التمويل (الصافي)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	إيرادات عقود المشتقات
-	٣,٣٢٣,٩١٧	إيرادات فوائيد الودائع الثابتة
-	١٨٥,٨٧١	
-	٣,٥٠٩,٧٨٨	

## شركة تدوير البيئة الأهلية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

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

### ٢٣- تكاليف تمويل

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
م٢٠٢٥	م٢٠٢٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢,٣٨٥,١٤٠	٤,٢٧٠,٩٣٣	فوائد القروض قصيرة الأجل
٦٤٧,٤٦٥	١,٧٧٠,٤٥٢	فوائد القروض طويلة الأجل
٢٨١,٩٧٤	٥٨٨,٨٥٥	مصارييف وعمولات بنكية
٧٣,٢٧٤	٤٢,٧٢٥	فوائد التزامات عقود الإيجار
٣,٣٨٧,٨٥٣	٦,٦٧٢,٩٦٥	

### ٢٤- ربحية السهم

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
م٢٠٢٥	م٢٠٢٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٨,٢٧٤,٥٥٠	٢٠,٤٨٧,٥٨٣	صافي الربح للفترة
٢٢٤,٣٢٠,٠٠٠	٢٢٧,٨٣٦,٠٠٠	عدد الأسهم
٢٢٨,٣٢٠,٠٠٠	٢٢٨,٣٢٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم لأغراض احتساب ربحية السهم الأساسية (سهم)
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم لأغراض احتساب ربحية السهم المخفضة (سهم)
٠,٠٨١	٠,٠٩٠	ربحية السهم:
٠,٠٨٠	٠,٠٩٠	الأساسية
		المخفضة

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

### ٢٥- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

### مكافآت الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
م٢٠٢٥	م٢٠٢٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١,٩٨٠,٥٢٤	٢,٥٥٢,٨٣٥	رواتب وبدلات الإدارة العليا
٢٤٩,٩٩٩	٣٠٠,٠٠٠	رواتب وبدلات مجلس الإدارة
٢,٢٣٠,٥٢٣	٢,٨٥٢,٨٣٥	

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، يوجد رصيد مستحق بقيمة ٢,٠٣٣,٦٦٤ ر. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٢,٨٧٥,٤٥٦ ر.) مستحق لكبار موظفي الإدارة مقابل المكافآت. وقد تم إدراج هذا الرصيد ضمن بند المصروفات المستحقة والالتزامات الأخرى في قائمة المركز المالي المرحلية.

## ٢٦- الالتزامات المحتملة والارتباطات

## الالتزامات المحتملة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، لدى الشركة خطابات ضمان قائمة صادرة عن بنك تجاري محلي ضمن سياق الأعمال الاعتيادية بمبلغ ٤٧,٨٦١,٨٦٤ ر.س. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٤٧,٨٦١,٨٦٤ ر.س.).

## الارتباطات

لا توجد أي ارتباطات رأسمالية أو تعاقدية قائمة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

## ٢٧- المعلومات القطاعية

تمارس الشركة أنشطتها ضمن قطاع تشغيلي واحد، والذي يشمل تصدير وتجارة الجملة والتجزئة في الخردة، والألمنيوم، والنحاس، والبلاستيك، والأجهزة الكهربائية والإلكترونية، وقطع الغيار، والإطارات، والزجاج، ومختلف أنواع الحديد، بالإضافة إلى أنشطة الفرز والتخزين والتوزيع ذات الصلة.

يعتمد هذا التصنيف على التقارير الداخلية التي يراجعها صانع القرار التشغيلي الرئيسي بانتظام لاتخاذ القرارات الاستراتيجية وتقييم الأداء.

ونظراً لأن عمليات الشركة متكاملة وتتم إدارتها كوحدة عمل واحدة، فلا يتم إصدار تقارير داخلية عن معلومات مالية قطاعية منفصلة. وبناءً على ذلك، قررت الشركة أن لديها قطاع تشغيلي واحد فقط واجب التقرير عنه.

تتوافق إيرادات وأرباح هذا القطاع التشغيلي مع الإيرادات وصافي الربح المعروض في القوائم المالية.

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

## ٢٨- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية

## ١.٢٨- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

القيمة العادلة			القيمة الدفترية		
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة	
-	-	-	٢٦٧,٧٢٧,٥٦٠	-	الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
-	-	-	٢٣,١٣٦,٦١٦	-	مدينون تجاريون
-	-	-	٩٧٠,٥٧٥	-	ودائع الهامش
-	٨٠١,٥١٧	-	-	٨٠١,٥١٧	الودائع القابلة للاسترداد
-	-	-	١٨,٤٧٣,٩٠٨	-	الأصول المشتقة
-	٨٠١,٥١٧	-	٣١٠,٣٠٨,٦٥٩	٨٠١,٥١٧	النقد وما في حكمه
-	-	-	-	-	مجموع الأصول المالية
-	-	-	١١٣,٧٢١,٨٢٨	-	الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة
-	-	-	٢,٢١١,٥٤٩	-	قروض وتمويلات - طويلة الأجل
-	-	-	١٢١,٥٣١,٩٩٧	-	التزامات عقود الإيجار
-	-	-	١٧,٧٨٧,٢٠٣	-	دائنون تجاريون
-	-	-	٢٥٢,٠٣٤,٧٥٨	-	مصاريف مستحقة والتزامات أخرى
-	-	-	٥٠٧,٢٨٧,٣٣٥	-	قروض قصيرة الأجل
-	-	-	-	-	مجموع الالتزامات المالية

## ٢٨- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

## ١.٢٨- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)

القيمة العادلة			القيمة الدفترية		
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة	
-	-	-	٢٣٢,٧٩٧,٠٦٥	-	الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
-	-	-	٩٧٠,٥٧٥	-	مدينون تجاريون
-	-	-	١٧,١٩٧,٥٠٢	-	الودائع القابلة للاسترداد
-	-	-	٢٥٠,٩٦٥,١٤٢	-	النقد وما في حكمه
-	-	-		-	مجموع الأصول المالية
-	-	-	١١٢,٨١٨,٧٨٣	-	الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة
-	-	-	٢,٣٣١,٤٣٤	-	قروض وتمويلات - طويلة الأجل
-	-	-	٧١,٢٦٣,٠٢٨	-	التزامات عقود الإيجار
-	-	-	١١,٨٤٣,٣٥١	-	دائنون تجاريون
-	-	-	٢٣١,٣٥٣,٣١٤	-	مصاريف مستحقة والتزامات أخرى
-	-	-	٤٢٩,٦٠٩,٩١٠	-	قروض قصيرة الأجل
-	-	-		-	مجموع الالتزامات المالية

## ٢.٢٨- إدارة مخاطر الأدوات المالية

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

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

## مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية في حال فشل الطرف الآخر في أداء مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. وتعرض الشركة لمخاطر الائتمان من خلال ذممها المدينة التجارية وأرصدها النقدية. تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

تدير الشركة مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة التجارية من خلال وضع حدود ائتمانية لكل عميل ومراقبة الأرصدة القائمة. وتقوم الشركة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) من خلال مراعاة الجدارة الائتمانية للعملاء، وأنماط التحصيل التاريخية، والظروف الاقتصادية. كما تتم مراقبة أعمار الذمم المدينة بدقة لتجنب الشركة تكبد ديون معدومة جوهرية.

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

يتم إيداع الأرصدة النقدية لدى بنوك ومؤسسات مالية ذات تصنيفات ائتمانية عالية، مما يقلل من مخاطر التعثر. ولا تحتفظ الشركة بضمانات أو رهونات لتخفيف مخاطر الائتمان المرتبطة بهذه الأدوات المالية.

## ٢٨- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

## تقييم خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية:

تقوم الإدارة بإجراء تحليل انخفاض القيمة في كل تاريخ تقرير باستخدام نموذج مصفوفة لحساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة. يتم تحديد معدل الخسارة لكل قطاع بناءً على بيانات الخسائر التاريخية، المجموعة حسب أيام التأخير وقطاعات العملاء ذات أنماط الخسائر المتشابهة. ويتم مراجعة هذه المعدلات بشكل دوري لتتضمن المعلومات المستقبلية ذات الصلة بمخاطر الائتمان.

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

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م	لم تستحق بعد	أقل من ٩٠ يوماً	٩١-١٨٠ يوماً	١٨١-٢٧٠ يوماً	٢٧١-٣٦٠ يوماً	أكثر من ٣٦٠ يوماً	المجموع
معدل الخسارة	-	٠,٦٩%	٧,٢٨%	٢٨,٩٩%	٩٣,٦٣%	١٠٠%	١,٧١%
التعرض	-	٢٦٨,٨٨١,١٠٦	٣٣٦,٣٦٠	٤٧٠,٢٣٣	٧٩٠,٤٥٧	١,٩٠٨,١١٠	٢٧٢,٣٨٦,٢٦٦
الخسارة المتوقعة	-	١,٨٤٩,٦٤٦	٢٤,٤٩٠	١٣٦,٣٤٣	٧٤٠,١١٧	١,٩٠٨,١١٠	٤,٦٥٨,٧٠٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	لم تستحق بعد	أقل من ٩٠ يوماً	٩١-١٨٠ يوماً	١٨١-٢٧٠ يوماً	٢٧١-٣٦٠ يوماً	أكثر من ٣٦٠ يوماً	المجموع
معدل الخسارة	-	٠,٥٥%	٥,٢٩%	٢٢,٩٤%	٨٣,٩٠%	١٠٠%	١,٤٦%
المديونية	٢,٤٧٨,٣٢٤	٢٢٩,٢٢٤,٣٢١	١,٦٤٥,١١٢	٧٩٠,٤٥٧	١,١٥٧,٨٦١	٩٥٤,٢٥٦	٢٣٦,٢٥٠,٣٣١
الخسارة المتوقعة	-	١,٢٥٩,١١٠	٨٧,٠٧٣	١٨١,٣٤٠	٩٧١,٤٨٧	٩٥٤,٢٥٦	٣,٤٥٣,٢٦٦

## مخاطر السيولة

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

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

## ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

القيمة الدفترية	المجموع	أقل من سنة	سنة إلى ٥ سنوات
قروض - طويلة الأجل	١١٣,٧٢١,٨٢٨	٣١,١٠٧,٦٣٦	٩١,٢٩٤,٠٤٦
التزامات عقود الإيجار	٢,٢١١,٥٤٩	٨٣٩,٧٢٣	١,٦٠٢,٥٨٤
دائنون تجاريون	١٢١,٥٣١,٩٩٧	١٢١,٥٣١,٩٩٧	-
مصاريف مستحقة والتزامات أخرى	١٧,٧٨٧,٢٠٣	١٧,٧٨٧,٢٠٣	-
قروض قصيرة الأجل	٢٥٢,٠٣٤,٧٥٨	٢٥٥,٧٥٤,٢٨٤	-
	٥٠٧,٢٨٧,٣٣٥	٤٢٧,٠٢٠,٨٤٣	٩٢,٨٩٦,٦٣٠

## ٢٨- القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

## مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)

القيمة الدفترية	المجموع	أقل من سنة	سنة إلى ٥ سنوات
١١٢,٨١٨,٧٨٣	١٢٣,٧٩٢,٩٦١	٢١,٤٥٤,٦٨٦	١٠٢,٣٣٨,٢٧٥
٢,٣٣١,٤٣٤	٢,٦٠٤,٩١٧	١,٠٠٣,٣٩٤	١,٦٠١,٥٢٣
٧١,٢٦٣,٠٢٨	٧١,٢٦٣,٠٢٨	٧١,٢٦٣,٠٢٨	-
١١,٨٤٣,٣٥١	١١,٨٤٣,٣٥١	١١,٨٤٣,٣٥١	-
٢٣١,٣٥٣,٣١٤	٢٣٥,٠٤٤,٠١٤	٢٣٥,٠٤٤,٠١٤	-
٤٢٩,٦٠٩,٩١٠	٤٤٤,٥٤٨,٢٧١	٣٤٠,٦٠٨,٤٧٣	١٠٣,٩٣٩,٧٩٨

## مخاطر أسعار السوق

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

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

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

## مخاطر العملات

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

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

## مخاطر أسعار الفائدة

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

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، فإن تعرض الشركة للقروض ذات الفائدة المتغيرة يتماشى مع المستويات المفصّل عنها في القوائم المالية السنوية. وتواصل الإدارة مراقبة هذا التعرض بشكل مستمر.

## مخاطر أسعار السلع

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

## شركة تدوير البيئة الأهلية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "إي" ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢٩- إدارة رأس المال

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

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

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

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

٣١ مارس ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	القروض طويلة الأجل
١١٣,٧٢١,٨٢٨	١١٢,٨١٨,٧٨٣	التزامات عقود الإيجار
٢,٢١١,٥٤٩	٢,٣٣١,٤٣٤	القروض قصيرة الأجل
٢٥٢,٠٣٤,٧٥٨	٢٣١,٣٥٣,٣١٤	النقد وما في حكمه
(١٨,٤٧٣,٩٠٨)	(١٧,١٩٧,٥٠٢)	صافي الدين
٣٤٩,٤٩٤,٢٢٧	٣٢٩,٣٠٦,٠٢٩	حقوق الملكية
٣٢٠,٠٢١,٩٦٢	٢٩٨,٧٣٢,٨٦٢	نسبة المديونية
٪١٠٩	٪١١٠	

تخضع الشركة لمتطلبات رأسمالية مفروضة خارجيًا، تنشأ بشكل رئيسي من اتفاقيات التمويل مع المقرضين. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، كانت الشركة ملتزمة بجميع هذه المتطلبات.

لم تطرأ أي تغييرات على أهداف أو سياسات أو عمليات إدارة رأس المال خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م مقارنةً بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

### ٣٠- إعادة التصنيف

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

### ٣١- الأحداث اللاحقة

بعد فترة التقرير، وبتاريخ ٢٧ شوال ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٥ أبريل ٢٠٢٦ م)، أبرمت الشركة عقدًا آجلًا (للدولار الأمريكي/الريال السعودي) ضمن ترتيب مدور لبيع مبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي شهريًا.

علاوة على ذلك، أبرمت الشركة اتفاقية مع بنك تجاري محلي لزيادة تسهيلات الائتمانية المتوافقة مع الشريعة الإسلامية من ٤٠ مليون إي إلى ١٠٠ مليون إي. وتهدف هذه التسهيلات الإضافية إلى دعم احتياجات رأس المال العامل للشركة. وقد تم تقديم سند إذني بقيمة التسهيلات المعدلة كضمان.

كما قامت الشركة بتقديم إقرارها الزكوي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بتاريخ ٦ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٣ أبريل ٢٠٢٦ م).

وباستثناء ما ذكر أعلاه، ترى الإدارة أنه لم تطرأ أي أحداث لاحقة جوهرية أخرى منذ ٣١ مارس ٢٠٢٦ م وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ أو تستدعي إجراء تعديلات عليها.

### ٣٢- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٠ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٧ أبريل ٢٠٢٦ م).