

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
مع تقرير المراجع المستقل

الفهرس

صفحة

٤-١	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩-٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٠ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

السادة / المساهمون
شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
الخبر - المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة تكوين المتطورة للصناعات - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً بلفظ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها 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 بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

عدم التأكد الجوهري المتعلق بالاستمرارية

نلفت الانتباه إلى الإيضاح (٣) في القوائم المالية الموحدة، والذي يشير إلى أن المجموعة تكبدت صافي خسائر بقيمة نحو ٢٠٢,٠٣ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م: ٧٥,٨٤ مليون ريال سعودي)، كما حققت صافي تدفقات نقدية تشغيلية خارجة بقيمة نحو ٩,٧٦ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م: ١١,١٧ مليون ريال سعودي). وبلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة كما في ذلك التاريخ بقيمة نحو ٥٠٠,٣٨ مليون ريال سعودي والتي تجاوزت ٥٠٪ من قيمة رأس المال (٢٠٢٤ م: ٢٩٨,٣٥ مليون ريال سعودي). بالإضافة إلى ذلك، فقد تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة أصولها المتداولة بقيمة نحو ٢٦٨,٦١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٣٥٧,٥٣ مليون ريال سعودي). فإن هذه الأحداث أو الظروف، تشير إلى أن وجود عدم تأكد جوهري قد يثير شكوكا كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. ولم يتم تعديل فيما يتعلق بهذا الأمر.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة 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. بالنسبة إلى الأمور المدرجة أدناه، فإن وصفنا لكيفية معالجة مراجعتنا لهذه الأمور موضحة أدناه:

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
١. انخفاض قيمة الشهرة	قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة التالية المتعلقة بتقييم الإدارة لانخفاض في قيمة الشهرة: - تقييم مدى ملاءمة نموذج تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة الذي اتبعته المجموعة بناءً على متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦. - الاستعانة بخبير التقييم الداخلي لدينا لتقييم مدى معقولية احتساب القيمة قيد الاستخدام والاقتراضات الأساسية، بما في ذلك توقعات التدفقات النقدية ومعدلات الخصم المطبقة.
١. انخفاض قيمة الشهرة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بلغت القيمة الدفترية للشهرة نحو ٢٠٨,٥١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٣٢٣,٥٨ مليون ريال سعودي)، والتي تتعلق بالإستحواذ على شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف (شركة صافولا لأنظمة التغليف سابقاً) بالإضافة إلى شركاتها التابعة.

تقرير المراجع المستقل (تنمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تنمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها اثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
<p>١. انخفاض قيمة الشهرة (تنمة)</p> <p>أجرت الإدارة التقييم السنوي للانخفاض في قيمة الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. ولأن الشهرة موزعة على الوحدات المولدة للنقد المعنية، تم إجراء تقييم الانخفاض في القيمة عن طريق مقارنة القيمة الدفترية لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد، بما في ذلك الشهرة، مع قيمتها القابلة للاسترداد.</p> <p>تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد المحددة بناءً على احتساب القيمة قيد الاستخدام. ولتطبيق احتساب القيمة قيد الاستخدام تستخدم الشركة نموذج التدفقات النقدية المخصومة عن طريق استخدام توقعات التدفقات النقدية بناءً على التوقعات المالية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات. يتضمن احتساب المجموعة للقيمة قيد الاستخدام للوحدات المولدة للنقد الأحكام والافتراضات الهامة المتعلقة بتوقعات التدفقات النقدية ومعدلات الخصم وهي عالية الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات.</p> <p>لقد اعتبرنا الانخفاض في قيمة الشهرة كأمر مراجعة رئيسي نظراً لأن تقدير التدفقات النقدية المستقبلية والافتراضات المستخدمة في احتساب القيمة المخصومة لهذه التدفقات النقدية تنطوي على أحكام تؤثر في تحديد القيمة القابلة للاسترداد وتؤثر نتيجة لذلك على تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة.</p>	<p>- التحقق من دقة واكتمال المعلومات التي قدمتها الإدارة، والتي تم استخدامها كأساس لتقييم الانخفاض في القيمة ؛</p> <p>- فحص مدى دقة وملائمة بيانات المدخلات المستخدمة في النموذج بالرجوع إلى الأدلة الداعمة، ويشمل ذلك التوقعات المالية المعتمدة، والأخذ في الاعتبار مدى معقولية هذه التوقعات عن طريق مقارنتها بالنتائج التاريخية وأداء المجموعة مقابل التوقعات.</p> <p>- مراجعة تحليل الحساسية للافتراضات الرئيسية، ويشمل ذلك بشكل رئيسي معدلات نمو المبيعات ومعدلات الخصم، للتأكد من أن أي تغييرات سلبية ممكنة بشكل معقول على الافتراضات الرئيسية لن تتسبب في تجاوز القيمة الدفترية للشهرة قيمتها القابلة للاسترداد.</p> <p>- تقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة، ويشمل ذلك الإفصاحات عن الافتراضات والأحكام الرئيسية والحساسية.</p>
<p>الأمور الرئيسية للمراجعة</p> <p>٢. تحقق الإيرادات:</p> <p>حققت المجموعة إيرادات بقيمة نحو ٦٠١,٦١ مليون ريال (٢٠٢٤: ٦٧١,٧٤ مليون ريال سعودي) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.</p> <p>يتم الاعتراف بالإيرادات المحققة في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل بشكل عام عند تسليم البضائع للعملاء. وبناءً على ذلك، يتطلب ذلك من الإدارة إثبات حقيقة أن السيطرة على البضائع يتم نقلها في وقت الإرسال وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥.</p> <p>إن الشروط التي تحدد متى يتم نقل السيطرة إلى العميل بالإضافة إلى ارتفاع حجم وقيمة المعاملات تؤدي إلى خطر عدم الاعتراف بالإيرادات في الوقت والفترة الصحيحة.</p> <p>وبناءً على ذلك، ونظراً للمخاطر الهامة المرتبطة بالاعتراف بالإيرادات وفقاً لشروط المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"، فقد تم اعتبارها من أمور المراجعة الرئيسية</p>	<p>الكيفية التي تعاملنا بها اثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة</p> <p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات:</p> <p>- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات الخاصة بالشركة من خلال الأخذ بالاعتبار متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".</p> <p>- تقييم التصميم والتطبيق واختبار مدى الفاعلية التشغيلية للإجراءات الرقابية للشركة، بما في ذلك الإجراءات الرقابية لمكافحة الغش عند إثبات الإيرادات وفقاً لسياسة الشركة.</p> <p>- فحص معاملات المبيعات، على أساس العينة، والتحقق من المستندات الداعمة ذات الصلة للتحقق من الاعتراف بالإيرادات.</p> <p>- إجراء اختبار القطع الزمني لتوقيت الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء والتأكد من الاعتراف بها في الفترة المحاسبية الصحيحة.</p> <p>- تمت مراجعة العقود الهامة للتحقق من توقيت الاعتراف بالإيرادات وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٥) كما هو معتمد في المملكة العربية السعودية.</p> <p>- اختبار معاملات الإيرادات، على أساس العينة، والتحقق من المستندات المؤيدة، والتي تضمنت إشعارات الإستلام الموقعة من العملاء، لضمان دقة وصحة إثبات الإيرادات.</p> <p>- تم إجراء إجراءات تحليلية حول تذبذب الإيرادات المعترف بها.</p>

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقرير مراجعتنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة المرفقة لا يغطي المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد أو الاستنتاج حولها.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند القيام بذلك، نأخذ بالإعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

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 الأساسي للشركة، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، 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 تعتزم الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

إن مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية سنكتشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر 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.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة الأساس | الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- تخطيط وتنفيذ عملية المراجعة للمجموعة للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو وحدات الأعمال داخل المجموعة كأساس لإبداء رأي حول القوائم المالية للمجموعة، ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة ونظن الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

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 نتعرف عليها أثناء المراجعة.

ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم أيضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

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

شركة المستشارون المهنيون



عبد الله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في:
التاريخ: ٢٩ أبريل ٢٠٢٦ م
الموافق: ١٢ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	
			(بالآلاف الريالات السعودية)
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٤٤٥,٩٥٥	٤٥٦,٦١٨	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
١,١٩٠	-	٧	موجودات غير ملموسة
٣٢٣,٥٨٢	٢٠٨,٥٠٩	٨	الشهرة
٩١,٥١٦	٦٤,٢٤٠	٩	استثمارات في شركات زميلة
٨٦٢,٢٤٣	٧٢٩,٣٦٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٧٧,٥٨٣	٩٥,٥١٤	١٠	مخزون
١٧٦,٣٨٩	١٥٢,٧٦٢	١١	نعم مدينة تجارية
٤٩,١٢٥	٥٤,٢٣٧	٢٨ - ١	مستحق من اطراف ذات علاقة
٢٧,٢٢٥	٣٦,٣١٧	١٢	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٣,١٠٤	٤,١٧٣	١٣	استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
٦,٢٩٦	٢٨,٣٨٥	١٤	نقد وما في حكمه
٣٣٩,٧٢٢	٣٧١,٣٨٨		إجمالي الموجودات المتداولة
٤٢,٠٦٠	١٤,٥٥١	٦,٢	أصول متاحة للبيع
١,٢٤٤,٠٢٥	١,١١٥,٣٠٦		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٧٦٤,٦٤٦	٧٦٤,٦٤٦	١٥,١	رأس المال
(٧٤,٦٥٩)	(٧٣,٤١٢)	١٥,٢	إحتياطيات أخرى
(٢٩٨,٣٥٠)	(٥٠٠,٣٨٠)		خسائر متراكمة
٣٩١,٦٣٧	١٩٠,٨٥٤		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
١٠٣,١٧٦	١٦٨,٦٩٥	١٦	قروض طويلة الأجل
٢٣,٣٦٢	٨٨,٩٠٢	١٧	مطلوبات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٢٨,١٥٧	٢٦,٣٨٥	١٨	مزاي الموظفين
٤٤٥	٤٧٤	٢٠,٥	ضريبة مؤجلة
١٥٥,١٤٠	٢٨٤,٤٥٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٤٣,٥٤١	١١٧,١٥٩	١٦	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٤١٢,١٨٢	٣٠٩,٧٠٢	١٦	قروض قصيرة الأجل
١٢,٤٨٠	٢٥,٠٣٦	١٧	مطلوبات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٧٢,٤٦٦	٦٧,٦٢١		ذمم دائنة تجارية
٧٣١	٢٣٤	٢٨ - ١	مستحق الى اطراف ذات علاقة
١٥٢,٧٢٧	١٢٠,٢٤٤	١٩	ذمم مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٧٣٧	-	٢٠,٣	زكاة مستحقة
١,٣٨٤	-		الالتزامات المرتبطة بشكل مباشر بالأصول المتاحة للبيع
٦٩٧,٢٤٨	٦٣٩,٩٩٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
٨٥٢,٣٨٨	٩٢٤,٤٥٢		إجمالي المطلوبات
١,٢٤٤,٠٢٥	١,١١٥,٣٠٦		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

عبد المحسن العثمان
رئيس مجلس الإدارة

ماجد نوفل
الرئيس التنفيذي

محمد عبدالرسول
الرئيس المالي التنفيذي

تعد الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤ ديسمبر ٣١	٢٠٢٥ ديسمبر ٣١	إيضاح	
(بالآلاف الريالات السعودية)			
٦٧١,٧٣٥	٦٠١,٦٢٥	٢٢	الإيرادات
(٦٠٠,٣٩٩)	(٥٣٠,٩١٧)	٢٣	تكلفة الإيرادات
٧١,٣٣٦	٧٠,٧٠٨		مجمول الربح
(٤٠,١٧٧)	(٣٧,٩٩٧)	٢٤	مصاريؑ إدارية
(٤٠,٩٥٢)	(٣٤,٥٤٣)	٢٥	مصاريؑ بيع وتسويق وتوزيع
(١٥,٤٧٧)	٤,٥٢٤	١١	حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة، بالصافي
-	(١١٥,٠٧٣)	٨	خسارة الهبوط في قيمة الشهرة
(٢٥,٢٧٠)	(١١٢,٣٨١)		خسارة التشغيل
(٥٥,٥٩٠)	(٦٧,٠٩١)	٢٦	مصاريؑ تمويلية
١٤,٧٤٧	٣,٥١٤	٢٧	إيرادات أخرى، صافي
(٨,٣٨٥)	(٢٧,٢٧٠)	٩	خسائر من شركة زميلة
(٧٤,٤٩٨)	(٢٠٣,٢٢٨)		الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١,٣٣٧)	١,١٩٨	٢٠,٤	الزكاة وضريبة الدخل
(٧٥,٨٣٥)	(٢٠٢,٠٣٠)		صافي خسارة العائد لمساهمي المصدر السنة
			الخسارة الشاملة الأخرى:
		١٨	البود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
٨٣٦	٣٥	٩	ربح إعادة قياس مزايا الموظفين
١٤٧	(٦)		حصة من الدخل الشامل الأخر من شركة زميلة
(١٢,٣٢٥)	١,٢١٨		البود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
(١١,٣٤٢)	١,٢٤٧		فروق ترجمة عملات أجنبية
(٨٧,١٧٧)	(٢٠٠,٧٨٣)		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
			مجموع الخسارة الشاملة العائد لمساهمي المصدر للسنة
(١,٠٥)	(٢,٦٤)	٣٠	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم الواحد

عبد المحسن العثمان
رئيس مجلس الإدارة

ماجد نوفل
الرئيس التنفيذي

محمد عبدالرسول
الرئيس المالي التنفيذي

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


شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

المجموع	خسائر متراكمة (بالآلاف الريالات السعودية)	إحتياطيات أخرى	رأس المال
٢٠٣,٧٥٣	(١٩٧,٥٧٦)	(٦٣,٣١٧)	٤٦٤,٦٤٦
٣٠٠,٠٠٠	-	-	٣٠٠,٠٠٠
(٢٤,٩٣٩)	(٢٤,٩٣٩)	-	-
(٧٥,٨٣٥)	(٧٥,٨٣٥)	-	-
(١١,٣٤٢)	-	(١١,٣٤٢)	-
(٨٧,١٧٧)	(٧٥,٨٣٥)	(١١,٣٤٢)	-
٣٩١,٦٣٧	(٢٩٨,٣٥٠)	(٧٤,٦٥٩)	٧٦٤,٦٤٦
(٢٠٢,٠٣٠)	(٢٠٢,٠٣٠)	-	-
١,٢٤٧	-	١,٢٤٧	-
(٢٠٠,٧٨٣)	(٢٠٢,٠٣٠)	١,٢٤٧	-
١٩٠,٨٥٤	(٥٠٠,٣٨٠)	(٧٣,٤١٢)	٧٦٤,٦٤٦

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
زيادة رأس المال من خلال طرح أسهم حقوق أولوية (إيضاح ١٥,١)
مصاريف زيادة رأس المال (إيضاح ١٥,١)
صافي خسارة السنة
الخسارة الشاملة الأخرى
مجموع الخسارة الشاملة العائد لمساهمي المصدر
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

صافي خسارة السنة
الخسارة الشاملة الأخرى
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة العائد لمساهمي المصدر
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥


عبد المحسن العثمان
رئيس مجلس الإدارة


ماجد توفيق
الرئيس التنفيذي


محمد عبدالرسول
الرئيس المالي التنفيذي

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

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	ايضاح
(٧٤,٤٩٨)	(٢٠٣,٢٢٨)	
-	١١٥,٠٧٣	
٤١,٤٧٦	٤٠,٥٨٧	٦
٢٩٣	١,١٧٧	٧
٤	-	
(٤,٠٢٠)	٥,١٢٢	
(٦٠٤)	(٧٦٣)	
(١٨,٦٧٧)	(١٧١)	١٠,١
(٨,٥١١)	-	١٠,١
٨,٣٨٥	٢٧,٢٧٠	٩
١٥,٥٧٠	(٤,٥٢٤)	١١,١, ١٢,٨
٥٥,٥٩٠	٦٧,٠٩١	٢٦
٤,٣١٦	٤,٤٦١	١٨
١٩,٣٢٤	٥٢,٠٩٥	
٢٩,٥٤٧	(١٧,٨٠١)	١٠
٣٧,١٨٧	٢٥,٨٧٩	١١
٤,٤٠٨	(٢,٩٥٨)	٢٨,أ
٢٢,٨٢٣	(٧,٣٥٤)	١٢
(١١٨,٨٤٦)	(٦,٥٨٢)	
٧٠٦	(٤٩٧)	٢٨,ب
(١,٥٢٢)	(٤٦,٣٤٣)	١٩
(٦,٤٢٣)	(٣,٥٦١)	
-	-	٢٠,٣
(٤,٧٥٣)	(٦,٢٠٠)	١٨
(١١,١٧٦)	(٩,٧٦١)	
(٣٤,٥٨١)	(٤١,٤٠٠)	٦
٦,٠٠١	١٢٠,٣٧٠	
١,٨٧٠	(١,٠٦٩)	١٣
(٥٧٦)	١٣	٧
٦٩٢	٢٥٢	
(٢٦,٥٩٤)	٧٨,١٦٦	
٢٧٥,٠٦١	-	١٥,١
١,٦٦٢,٤٦٣	١,٦٧١,٣٣٠	١٦-٣
(١,٨١٩,٣٢٧)	(١,٩٣١,٢٤٩)	١٦-٣
(١٠,٤١٢)	(١٦,٨٩٤)	١٧
(٥٨,٩٠٢)	(٧٠,١١٥)	
٤٨,٨٧٣	(٤٧,٣٢٨)	

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤ ديسمبر ٣١	٢٠٢٥ ديسمبر ٣١	إيضاح
١١,١٠٣	٢١,٠٧٧	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٥,٨٩٢	٦,٢٩٦	النقد وما في حكمه في بداية السنة
(١٠,٦٩٩)	١,٠١٢	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٦,٢٩٦	٢٨,٣٨٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		١٤
		معاملات غير نقدية
٨٣٦	٣٥	ربح / (خسارة) إعادة قياس مزايا موظفين
٤٣,٢٧٩	١٠٧,٤٦٦	إضافات إلى حق استخدام الأصول
٣٤,٧٠٠	-	صافي تحويل الأصول المتعلقة بالأصول المحتفظ بها للبيع
(٣,٦٦٣)	-	تحويل الالتزامات المتعلقة بالأصول المحتفظ بها للبيع


 عبيد المحسن العثمان
 رئيس مجلس الإدارة


 ماجد توفيق
 الرئيس التنفيذي


 محمد عبدالرسول
 الرئيس المالي التنفيذي

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

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١- التنظيم والأنشطة الرئيسية

إن شركة تكوين المتطورة للصناعات ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب رقم وطني موحد ٧٠٠١٤٤١٠٨٣ وسجل تجاري رقم ٢٠٥١٠٤٤٣٨١ الصادر في مدينة الخبر بتاريخ ٩ محرم ١٤٣٢ هـ (الموافق ١٥ ديسمبر ٢٠١٠م) والشركات التابعة لها ("يشار إليهم مجتمعين بالمجموعة").

يقع مكتب الشركة المسجل في الخبر - المملكة العربية السعودية.

تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركات المجموعة، والتي تعمل كل منها بموجب سجل تجاري مستقل، فيما يلي:

- امتلاك المصانع المختلفة مع تصنيع منتجات بلاستيكية مع صيانتها وتشغيلها وإدارتها.
- إنتاج أكواب البولستيرين والأغطية ومنتجات بلاستيكية أخرى متعلقة بها.
- إنتاج الأقمشة غير المنسوجة،
- إنتاج مصغرات الفوارير من بي اي تي (البولي إيثيلين تيريفثاليت) المعدة مسبقاً.
- تصنيع الحاويات البلاستيكية والأشرطة وتجارة الجملة فيها.
- تصنيع وتجارة الجملة والتجزئة في الحاويات البلاستيكية وأكواب البولي إيثيلين واللفائف والأكياس.
- إدارة وتشغيل المراكز الصناعية.
- تملك الأراضي بغرض إنشاء وتطوير المصانع.
- إنشاء معاهد صناعية وتوفير وتنسيق الدورات التدريبية ذات العلاقة بتطوير المنتجات البلاستيكية.
- الاستيراد والتصدير، تجارة الجملة والتجزئة في أنواع مختلفة من المنتجات البلاستيكية.
- إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة المشروعات الصناعية المختلفة.

٢- هيكل المجموعة

تتضمن القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها ("يشار إليهم مجتمعين بالمجموعة") كما هو مبين أدناه:

نسبة الملكية الفعلية		بلد التأسيس	الشركة التابعة
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف ("السعودية للتغليف")
٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	شركة الشرق للصناعات البلاستيكية المحدودة ("الشرق")
٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	شركة صناعة العبوات الفائقة ("التراباك")
٪١٠٠	٪١٠٠	مصر	نيو مارينا للصناعات البلاستيكية (اس.إيه.إي) ("نيو مارينا")

٢-١ الاستدامة والمسؤولية الاجتماعية والبيئية والحوكمة

وكجزء من التزام المجموعة بالاستدامة وممارسات الأعمال المسؤولة، تواصل الشركة دمج مبادئ البيئة والمجتمع والحوكمة في عملياتها مع تعزيز إدارة المخاطر لضمان استمرارية الأعمال والتخفيف من التأثيرات المحتملة على العمليات. وتشمل جهود الاستدامة الرئيسية ما يلي:

- التأثير البيئي: تنفذ تكوين مبادرات لتحسين كفاءة الطاقة، وتحسين استخدام الموارد، والحد من بصمتها الكربونية. كما تبنت الشركة ممارسات التصنيع المستدامة التي تهدف إلى تقليل النفايات وزيادة جهود إعادة التدوير في جميع مرافقها.
- المسؤولية الاجتماعية: تعطي الشركة الأولوية لتنمية القوى العاملة والتنوع والشمول، حيث بلغ معدل العودة ٣٧٪، إلى جانب الجهود المبذولة لتعزيز مشاركة المرأة والأشخاص ذوي الإعاقة في مكان العمل. وقد أسفرت الاستثمارات في تدريب الموظفين وسلامة مكان العمل عن عدم وقوع إصابات عمل ضائعة في عام ٢٠٢٥.
- الحوكمة وإدارة المخاطر: تلتزم تكوين بتنفيذ أفضل ممارسات الحوكمة لضمان الامتثال التنظيمي، وتعزيز الشفافية، وتعزيز المساءلة. كما تتبع الشركة إطاراً شاملاً لإدارة المخاطر يهدف إلى تحديد وتحليل المخاطر التشغيلية والاستراتيجية، وتنفيذ تدابير التخفيف اللازمة لضمان استمرارية الأعمال وحماية مصالح المستثمرين وأصحاب المصلحة.

٣- أساس الإعداد

١-٣ قائمة الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٣ إعداد القوائم المالية الموحدة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الحالات التي تتطلب فيها المعايير الدولية للتقرير المالي أساساً آخر للقياس كما هو مفصّل عنها في السياسات المحاسبية بالإيضاح رقم ٤ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها بالقوائم المالية الموحدة. إن هذه الأحكام المحاسبية ومصادر التقدير الهامة قد تم الإفصاح عنها بإيضاح رقم ٥. تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية، والذي يفترض أن المجموعة ستكون قادرة على الوفاء بشروط السداد الإلزامية لزمها التجارية الدائنة والتسهيلات البنكية كما هو موضح في الإيضاحات ١٦ و ١٩.

٢-٣ (أ) مبدأ الاستمرارية

لقد تكبدت المجموعة صافي خسائر بقيمة نحو ٢٠٢,٠٣ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٢٠٢٤م: ٧٥,٨٤ مليون ريال سعودي)، كما حققت صافي تدفقات نقدية تشغيلية خارجة بقيمة نحو ٩,٧٦ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٢٠٢٤م: ١١,١٧ مليون ريال سعودي). وبلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة كما في ذلك التاريخ بقيمة نحو ٥٠٠,٣٨ مليون ريال سعودي والتي تجاوزت ٥٠٪ من قيمة رأس المال (٢٠٢٤م: ٢٩٨,٣٥ مليون ريال سعودي). بالإضافة إلى ذلك، فقد تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة أصولها المتداولة بقيمة نحو ٢٦٨,٦١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٣٥٧,٥٣ مليون ريال سعودي).

فإن هذه الأحداث أو الظروف، تشير إلى أن وجود عدم تأكد جوهري قد يثير شكوكا كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة

للتخفيف من هذه المخاطر، نفذت الإدارة استراتيجية شاملة للتحويل وإعادة الهيكلة، تتضمن ما يلي:

إعادة الهيكلة المالية:

تجري المجموعة مفاوضات متقدمة مع المقرضين لإعادة جدولة الدفعات النهائية وإعادة هيكلة التسهيلات القائمة. يهدف ذلك إلى استقرار التدفقات النقدية قصيرة الأجل، وتحسين السيولة المتاحة، وخفض أعباء الفائدة من خلال التحويل من الديون المتجددة قصيرة الأجل ذات التكلفة العالية.

التحسين التشغيلي:

نفذت الإدارة خطة إعادة هيكلة تتضمن الاستثمار في أحدث التقنيات، وترشيحاً انتقائياً للقوى العاملة، وضوابط للتكاليف العامة، وتوحيد مواقع التصنيع. تهدف هذه المبادرات إلى تركيز الموارد على القطاعات الأساسية المربحة، وضمان التكامل التشغيلي، وكفاءة التكاليف، والاستدامة.

الإيرادات والنمو:

تستفيد المجموعة من استراتيجيات تسعير مُحسّنة مع العملاء الرئيسيين، وتستثمر في معدات حديثة لتوفير منتجات مبتكرة وقيمة مضافة.

استناداً إلى خطط الأعمال المستقبلية وتوقعات التدفقات النقدية، تتوقع الإدارة بشكل معقول أن تمتلك المجموعة موارد كافية، وأن تنجح في إعادة هيكلة ديونها، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. وبناءً على ذلك، أعدت هذه القوائم المالية الموحدة على أساس استمرارية النشاط.

٣-٣ معايير جديدة وتعديلات المعايير والتفسيرات

اعتمدت المجموعة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥م:

تعديلات على المعيار	ساري المفعول للسنوات السنوية التي تبدأ في أو بعد	الوصف	تعديلات على المعيار
تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للتحويل إلى عملة أخرى في تاريخ القياس لغرض محدد تكون العملة قابلة للصرف عندما تكون هناك القدرة على الحصول على العملة الأخرى (مع تأخير إداري عادي)، وتتم المعاملة من خلال السوق أو آلية الصرف التي تخلق حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ.	١ يناير ٢٠٢٥	عدم القابلية للصرف - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١	معيار المحاسبة الدولي ٢١

اعتماد التعديلات المذكورة أعلاه ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة خلال السنة.

٣- أساس الإعداد (تتمة)

٤-٣ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد
فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم
تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية الموحدة.

ساري المفعول
للسنوات التي
تبدأ في أو بعد

تعديلات على المعيار

تعديلات على المعيار	الوصف	تعديلات على المعيار
ينطبق الاعتراف الجزئي بالربح أو الخسارة للمعاملات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك فقط على الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو المساهمة في الأصول التي لا تشكل أعمالاً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ - دمج الأعمال والأرباح والخسائر الناتجة من البيع أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك للموجودات التي تشكل أعمالاً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ يتم الاعتراف بها بالكامل.	تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨
بمقتضى التعديل من الممكن أن تستوفى موجودات مالية معينة، ومنها تلك التي تتمتع بخصائص مرتبطة بالممارسات البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات معيار دفعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي حصراً، شريطة ألا تكون تدفقاتها النقدية مختلفة بشكل جوهري عن أصل مالي مطابق لا يتمتع بتلك الخصائص.	١ يناير ٢٠٢٦	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٧
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لتوضيح متى يتم الاعتراف بأصل مالي أو التزام مالي وإلغاء الاعتراف به ولتوفير استثناء لبعض الالتزامات المالية التي يتم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني.	١ يناير ٢٠٢٦	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات"

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لتوضيح متى يتم الاعتراف بأصل مالي أو التزام مالي وإلغاء الاعتراف به ولتوفير استثناء لبعض الالتزامات المالية التي يتم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني.

تقتصر التحسينات السنوية على التغييرات التي إما توضح صياغة معيار محاسبي أو تصحح عواقب غير مقصودة بسيطة، أو تتعامل مع ثغرات أو تعارضات بين متطلبات المعايير المحاسبية. تشمل تعديلات عام ٢٠٢٤ المعايير التالية: المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة؛ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ الأدوات المالية الإفصاح والإرشادات المصاحبة له بشأن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ القوائم المالية الموحدة، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٧ قوائم التدفقات النقدية. المعيار الجديد للعرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة. تشمل المفاهيم الرئيسية الجديدة التي تم إدخالها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ بما يلي: - هيكل قائمة الربح أو الخسارة؛ - الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة)؛ و - تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والملاحظات بشكل عام.	١ يناير ٢٠٢٦	التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقرير المالي - المجلد ١١
يسمح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ للشركات التابعة المؤهلة التي لا تخضع للمساءلة العامة بتطبيق متطلبات إفصاح مبسطة، مع الاستمرار في تطبيق مبادئ الاعتراف والقياس الكاملة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. يجوز للشركة التابعة أن تختار تطبيق المعيار الجديد في قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية بشرط ألا تكون خاضعة للمساءلة العامة في تاريخ إعداد التقارير وأن تقوم الشركة الأم بإعداد قوائم مالية موحدة بموجب معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية.	١ يناير ٢٠٢٧	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨
		المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨
		المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة في إعداد القوائم المالية الموحدة. وقد طبقت هذه السياسات بشكل متنسق على السنتين المعروضتين في هذه القوائم المالية الموحدة.

٤-١ أساس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية لشركة تكوين المتطورة للصناعات وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢. تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة:

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها،
- نشوء حق للشركة في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها ،
- القدرة على استخدام سيطرتها بغرض التأثير على عوائد الاستثمار.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، وإذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه.

عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغلبية حقوق التصويت بها، يكون للشركة السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد. تأخذ الشركة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للشركة حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها لمنحها السيطرة ، تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها الشركة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الشركة وحاملي حقوق التصويت الآخرين والأطراف الأخرى
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى، و
- أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن الشركة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تتمكن الشركة من السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذة أو المستبعدة خلال السنة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والدخل الشامل الموحدة من تاريخ استحواد الشركة على السيطرة حتى تاريخ فقدان السيطرة على الشركة التابعة.

إن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى موزعة على مساهمي الشركة. إن إجمالي الدخل الشامل للشركة التابعة موزع على مساهمي المجموعة.

يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة، متى تطلب ذلك، لكي تتلائم سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

يتم إستبعاد جميع المعاملات بما في ذلك الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند التوحيد.

٤-١-١ التغييرات في حقوق ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية

إن التغييرات في ملكية المجموعة في شركات تابعة والتي لا تؤدي إلى خسارة السيطرة يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم المدرجة لملكية المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة لتعكس التغييرات في ملكيتها في الشركات التابعة. إن أي فرق بين قيمة تعديل حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للبدل المدفوع أو المقبوض يتم إدراجه مباشرة في حقوق الملكية ويكون عائداً إلى مساهمي المجموعة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في قائمة قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ويتم احتسابها كالفارق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للمبلغ المستلم والقيمة العادلة لأية حصة مستبقاة و (٢) القيمة الدفترية المدرجة سابقاً للموجودات (بما في ذلك الشهرة)، ومطلوبات الشركة التابعة وأية حقوق ملكية غير مسيطرة. يتم المحاسبة على جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر المتعلقة بتلك الشركة التابعة كما لو كانت المجموعة قامت باستبعاد موجودات أو مطلوبات الشركة التابعة مباشرة (بمعنى آخر، إعادة التصنيف إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر أو التحويل إلى تصنيف آخر في حقوق الملكية كما هو محدد/ مسموح به وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي). إن القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة بتاريخ فقدان السيطرة يتم اعتباره كقيمة عادلة عند الاعتراف الأولي وذلك في المحاسبة اللاحقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ أو عندما ينطبق، التكلفة عند الاعتراف الأولي باستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ عمليات تجميع المنشآت والشهرة

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع المنشآت باستخدام طريقة الاستحواذ. وتقاس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة لمجموع المقابل المحول، وذلك كما في تاريخ الاستحواذ، بالإضافة إلى قيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية تجميع منشآت، يقوم المشتري بقياس حصص الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في قيمة صافي الموجودات التي يمكن تحديدها بذاتها للشركة المستحوذ عليها. وتدرج تكاليف الاستحواذ المتكبدة ضمن المصاريف عند حدوثها.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على منشأة أخرى، فإنها تقوم بتحديد مدى ملاءمة تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية المكتتة وذلك وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ.

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري سوف يتم إدراجه بالقيمة العادلة في تاريخ الشراء. يتم قياس المقابل المحتمل، والمدرج كأصل أو التزام أداة مالية بحسب نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (الأدوات المالية: الإعراف والقياس)، بالقيمة العادلة، ويتم الإعراف بالتغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

تمثل الشهرة فائض تكلفة الإستثمارات عن القيمة العادلة لصافي الموجودات أو المطلوبات المشتراة في تجميع الأعمال وإذا ما زادت القيمة العادلة لصافي الموجودات المكتتة عن قيمة المقابل المحول، فإن المجموعة تقوم بمراجعة بأنه تم تحديد جميع الأصول المكتتة والمطلوبات المتكبدة بشكل صحيح، كما تقوم بمراجعة الإجراءات المتخذة لقياس المبالغ التي سيتم الإعراف بها في تاريخ الاستحواذ. وإذا ما نتج عن تلك المراجعة بأن القيمة العادلة لصافي الموجودات المكتتة مازالت أعلى من إجمالي المقابل المحول، فسيتم الاعتراف بمكاسب ضمن قائمة قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

بعد الإعراف المبدئي، تقاس الشهرة بالتكلفة مطروحاً منها أي خسائر متراكمة للإنخفاض في القيمة، ولغرض اختبار الإنخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة من خلال عمليات تجميع المنشآت، إلى كل وحدة من وحدات المجموعة المولدة للنقد أو مجموعات الوحدات المولدة للنقد والتي من المتوقع أن تستفيد من عمليات تجميع المنشآت بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للمجموعة إلى تلك الوحدات أو مجموعة الوحدات.

يتم اختبار الشهرة بغرض تحديد إنخفاض في قيمة الشهرة سنوياً وذلك عند وجود عوامل تشير إلى وجود الإنخفاض في القيمة الدفترية وتقييد بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة للإنخفاض في القيمة ويتم تحديد الإنخفاض في قيمة الشهرة بتقييم المبلغ الممكن استرداده لوحة إنتاج النقد (أو مجموعة الوحدات المدرة النقد) التي تتعلق بها الشهرة، عندما يكون المبلغ الممكن استرداده للوحدة المدرة النقد أقل من القيمة الدفترية للوحدة، يتم تسجيل خسائر الإنخفاض في القيمة. إن أي خسارة من الإنخفاض في القيمة المحققة للشهرة لا يتم عكسها في فترات لاحقة. تتضمن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد المنشأة القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالمنشأة المباعة. تمثل الشهرة السالبة الزيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المشتراة عن تكلفة الاستثمارات في تجميع الأعمال. يتم الاعتراف بالشهرة السالبة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة توليد النقد ويتم استبعاد جزء من العمليات ضمن تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة في القيمة الدفترية للعمليات المستبعدة وذلك عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد العمليات. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيمة النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد. وعند بيع الشركات التابعة، يتم الإعراف بالفرق بين سعر البيع وصافي الموجودات مضافاً إليه فروقات الترجمة المتراكمة والشهرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

يتم حذف المعاملات بين الشركات والأرصدة والأرباح غير المحققة على المعاملات بين شركات المجموعة. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم تقدم المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الأصل المحول. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي جميع الكيانات التي يكون للمجموعة تأثير هام عليها ولكن ليس لها سيطرة أو سيطرة مشتركة. هذا هو الحال بشكل عام حيث تمتلك المجموعة ما بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت. يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار مبدئياً بالتكلفة، ويتم زيادة القيمة الدفترية أو إنقاصها للاعتراف بحصة المستثمر في ربح أو خسارة الشركة المستثمر فيها بعد تاريخ الشراء. عند الاستحواذ، يتم تضمين أي فرق بين تكلفة الاستثمار وحصة المنشأة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات التي يمكن تحديدها للشركة المستثمر فيها في حالة الشهرة في القيمة الدفترية للاستثمار (غير مسموح بالإطفاء) وأي زيادة في القيمة الدفترية للاستثمار. يتم تضمين حصة المنشأة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة المستثمر فيها من تكلفة الاستثمار كإيرادات عند تحديد حصة الشركة في أرباح أو خسائر الشركة الزميلة أو المشروع المشترك في الفترة التي تم فيها شراء الاستثمار.

إذا تم تخفيض حصة الملكية في شركة زميلة مع الاحتفاظ بنفوذ هام، يتم إعادة تصنيف حصة تناسبية فقط من المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة حيثما كان ذلك مناسباً. يتم الاعتراف بحصة المجموعة في أرباح أو خسائر ما بعد الحيازة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد، ويتم الاعتراف بحصتها في حركات ما بعد الشراء في الدخل الشامل الآخر في بيان الدخل الشامل الآخر مع التعديل المقابل. إلى القيمة الدفترية للاستثمار.

عندما تساوي حصة المجموعة في الخسائر في الشركة الزميلة أو تتجاوز حصتها في الشركة الزميلة، بما في ذلك أي ندم مدينة أخرى غير مضمونة، لا تعترف المجموعة بخسائر أخرى، ما لم تكن قد تكبدت التزامات قانونية أو استدلالية أو سددت مدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الشركات الزميلة (تتمة)

يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن معاملات المنبع والمصب بين المجموعة وشركاتها الزميلة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة فقط في حدود حصص المستثمر غير ذات الصلة في الشركات الزميلة. يتم حذف الخسائر غير المحققة ما لم تقدم المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الأصل المحول. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات الزميلة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

تحدد المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. إذا كان هذا هو الحال، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة على أنه الفرق بين المبلغ الممكن استرداده للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية وتحميل المبلغ على بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع.

يتم الاعتراف بأرباح وخسائر التخفيف الناتجة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع.

٣-٤ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الإنخفاض في القيمة.

تظهر الموجودات قيد الإنشاء بالتكلفة ناقصا أي إنخفاض في القيمة. يتم تبويب هذه الموجودات إلى البند المناسب بالممتلكات والمعدات عندما تكون مكتملة وجاهزة للإستخدام المحدد لها. يتم استهلاك هذه الموجودات على نفس الأسس المستخدمة في الموجودات الأخرى عندما تكون جاهزة للإستخدام المحدد لها.

تدرج الموجودات قيد الإنشاء لأغراض الإنتاج أو الخدمات أو الأغراض الإدارية بالتكلفة ناقصا أية خسائر إنخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة الأتعاب المهنية، وبالنسبة للموجودات المؤهلة، يتم رسملة تكاليف الاقتراض وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة. يتم تبويب هذه الموجودات إلى البنود المناسبة بالممتلكات والألات والمعدات عندما تكون مكتملة وجاهزة للإستخدام المحدد لها. يتم استهلاك هذه الموجودات على نفس الأسس المستخدمة في الموجودات الأخرى عندما تصبح الموجودات جاهزة للإستخدام المحدد لها.

يتم استهلاك الممتلكات والألات والمعدات (باستثناء الأراضي المملوكة والعقارات قيد الإنشاء) على مدى أعمارها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية للموجودات هي كما يلي:

نسبة	
٢٪ - ٥٪	مباني وتحسينات على المأجور
٢٠٪ - ٢٠٪	آلات ومعدات ومكانين
٢٠٪ - ٢٥٪	سيارات
٢٠٪ - ٢٥٪	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة تقرير، لأي تغييرات في التقدير يتم احتسابها وتطبيقها على أساس مستقبلي.

١-٣-٤ رسملة التكاليف ضمن الممتلكات والألات والمعدات

تتكون تكلفة بند الممتلكات والألات والمعدات مما يلي:

- سعر الشراء، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير المستردة، بعد حسم الخصومات التجارية والتخفيضات، و
- أي تكاليف مرتبطة مباشرة بوصول الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتشغيله بالطريقة التي تتراءى للإدارة.
- التقدير الأولي لتكاليف تفكيك ونقل البند وإعادة الموقع الذي يوجد عليه إلى حالته الطبيعية، والالتزام المتكبد إما نتيجة شراء هذا البند أو نتيجة استخدامه خلال فترة معينة لأغراض أخرى بخلاف إنتاج المخزون خلال تلك الفترة.

تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في التكاليف المتراكمة التي تكبدتها المجموعة والخاصة بإنشاء المباني والهياكل في مرحلة التطوير. يتم تسجيل التكاليف الأولية المتكبدة على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ثم يتم تحويلها إلى الممتلكات والمعدات عند اكتمال بناء هذه المنشآت. يتم رسملة تكاليف التمويل من القروض المتعلقة ببناء الموجودات المؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لإتمامه وإعداده للغرض المحدد له.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٣-٤ استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات

يلغى إثبات أي بند من الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استمرار استخدامه. يتم تحديد أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد أو الاستغناء عن أحد بنود الممتلكات والمعدات بالفرق بين محصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٤-٣-٤ قطع الغيار الرأسمالية

تقوم المجموعة بتصنيف قطع الغيار الرأسمالية إلى قطع غيار هامة (قطع الغيار الاستراتيجية) و قطع الغيار العامة، باستخدام الإرشادات التالية:

- قطع الغيار الهامة هي الجزء المعد للاستخدام بشكل عاجل، الذي من المحتمل أن يكون عنصراً رئيسياً / جزءاً هاماً ينبغي الاحتفاظ به في المتناول لضمان إستمرارية تشغيل معدات الإنتاج. وعادة ما تستخدم فقط عند حدوث أعطال، وليس من المتوقع عموماً أن يتم استخدامها بشكل روتيني. يبدأ استهلاك قطع الغيار الهامة من تاريخ الشراء مباشرة.
- قطع الغيار العامة هي قطع الغيار الرئيسية الأخرى التي لا تعتبر هامة ويتم شراؤها مقدماً بسبب خطط الاستبدال المقررة (تمشياً مع برنامج الصيانة المقرر) وذلك لاستبدال قطع الغيار الرئيسية الموجودة بأجزاء جديدة قابلة للتشغيل. تعتبر هذه البنود "متاحة للاستخدام" فقط في تاريخ مستقبلي، ومن ثم تبدأ عملية الاستهلاك عند تركيبها كجزء مستبدل. إن فترة الاستهلاك لمثل هذه الأجزاء الرأسمالية العامة تكون على مدى عمرها الإنتاجي أو العمر الإنتاجي المتبقي المتوقع للمعدات المرتبطة بها، أيهما أقل.

٤-٤ أصول حق الاستخدام

تعترف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). وتُقاس أصول حق الاستخدام بالكلفة ناقصاً أي استهلاك مترام وأي خسائر ناشئة عن الإنخفاض في القيمة، ومُعَدلة حسب أي إعادة قياس في التزامات عقد الإيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ومدفوعات الإيجار المُسَددة في أو قبل بدء عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلم وتكاليف إعادة الأصل لحالته الأولى. وما لم تكن المجموعة متيقنة بصورة معقولة حيال الحصول على ملكية الأصل المُستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، تُستهلك أصول حق الاستخدام المُعترف بها وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي التقديري أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدار العمر الإنتاجي للأصل الأساسي وتخضع أصول حق الاستخدام للإنخفاض في القيمة.

٤-٥ الموجودات غير الملموسة

تدرج الموجودات غير الملموسة والتي من المتوقع أن يكون لها منفعة مستقبلية ضمن الموجودات غير المتداولة. تتضمن الموجودات غير الملموسة الشهرة وتكاليف برامج نظام تخطيط موارد الشركة. تتمثل تكاليف نظام تخطيط موارد الشركة بالتكاليف المتكبدة لتطبيق نظام جديد ويتم إطفائه على فترة عشر سنوات من تاريخ تطبيقه بالكامل. بالنسبة للشهرة، يرجى الرجوع إلى سياسة تجميع الأعمال والشهرة (إيضاح ٤-٢).

٤-٦ الإنخفاض في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة قوائم مالية بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة وذلك لتحديد ما إذا كان هناك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر الإنخفاض في القيمة، في حالة وجود ذلك المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل محدد، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المولدة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات مولدة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

يتم اختبار إنخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة والموجودات غير الملموسة التي لم يتم استخدامها بعد، مرة واحدة سنوياً على الأقل، وعندما يكون هناك مؤشر يدل على أن الأصل قد انخفضت قيمته.

إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقدير قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل التي لم يتم تعديل تقدير التدفقات النقدية المستقبلية لها.

في حال تم تقدير القيمة الإسترادية لأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) بما يقل عن القيمة الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة الإسترادية. يتم الاعتراف بخسائر الإنخفاض مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

في حالة رد خسائر الإنخفاض في القيمة لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة المعاد تقديرها أو القيمة الإسترادية، بحيث لا تزيد القيمة الدفترية المعدلة عن القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) فيما لو لم يتم احتساب خسائر الإنخفاض في القيمة في السنوات السابقة. يتم رد خسائر الإنخفاض في القيمة مباشرة إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٧-٤ مخزون

يقيم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. يتم احتساب التكلفة المتكبدة للوصول بكل منتج إلى موقعه وحالته الراهنة كما يلي:

- المواد الخام و مواد التعبئة وقطع الغيار على أساس التكلفة المرجحة وتشمل كافة تكاليف الشراء والتكاليف الأخرى المتكبدة لجلب المخزون الى موقعه وحالته الراهنة.
- البضاعة تامة الصنع ومنتجات تحت التصنيع على أساس التكلفة المرجحة وتتضمن تكلفة المواد والعمالة وحصّة مناسبة من تكلفة التصنيع غير المباشرة بناءً على قدرة التشغيل العادية، ولكن تستبعد تكلفة الإقتراض.

إن صافي القيمة القابلة للتحقيق هي سعر البيع المتوقع في سياق الأعمال الإعتيادية ناقصاً التكاليف المقدرّة اللازمة لإكمال المنتج و اتمام البيع. يتم تكوين مخصص للمخزون بطي الحركة.

٨-٤ الأدوات المالية

أ) تصنيف الموجودات المالية

عند الإعراف المبدئي، يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية : بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر أو من خلال القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن المجموعة تحتفظ كما في تاريخ التقرير باستثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الاعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ فتراتها وفق الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات لأصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بأي إنخفاض في القيمة. تدرج إيرادات الفوائد وربح أو خسارة فروقات العملة بالإضافة إلى الإنخفاض في القيمة ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. إن أية أرباح أو خسائر ناشئة عن إلغاء الاعتراف تدرج ضمن الأرباح أو الخسائر.

تقييم نموذج العمل

تقوم المجموعة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس على أفضل وجه طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي يتم النظر فيها:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وآلية عمل تلك السياسات من الناحية العملية. وعلى وجه الخصوص ، لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو الاحتفاظ بسجل تسعير محدد للفائدة أو مطابقة مدة الموجودات المالية مع مدة المطلوبات التي تمول تلك الموجودات أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بهذا الشأن إلى إدارة المجموعة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية تعويض مديري الأعمال – على سبيل المثال؛ ما إذا كانت التعويضات تركز على القيمة العادلة للموجودات التي تتم إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها؛ و
- عدد صفقات وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل اعتبارها جزءاً من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للمجموعة لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

يعتمد تقييم نموذج العمل على تصورات متوقعة بشكل معقول دون وضع تصورات "أسوأ حالة" أو "حالة الضغط" في الاعتبار. إذا تم تحقق التدفقات النقدية بعد الاعتراف الأولي بشكل مختلف عن توقعات الشركة، فإن الشركة لا تغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن ذلك النموذج للاعمال، ولكنها تستخدم هذه المعلومات للمضي قدماً عند تقييم الأصل المالي المكون حديثاً أو المشتري حديثاً.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد دفعات للمبلغ الأصلي والفائدة

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. يتم تعريف "الفائدة" على أنها المقابل المادي للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الانتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي تحت السداد خلال فترة زمنية معينة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش الربح. بالنسبة للموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الأخر.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)
٤-٨ الأدوات المالية (تتمة)
أ) تصنيف الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
أدوات الدين

لا يتم قياس أداة الدين على أساس القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر فقط إذا استوفت الشرطين التاليين ولم يتم اختيار تصنيفها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالموجودات ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية و
- تنشأ الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تكون فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على أصل الدين غير المسدد.

أدوات حقوق الملكية

عند الاعتراف الأولي للاستثمار في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها بغرض المتاجرة، قد تختار المجموعة بشكل غير قابل للإلغاء عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الأخر. يتم إجراء الاختيار على أساس كل استثمار على حدى.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف جميع الموجودات المالية الأخرى باعتبارها مقيسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بالإضافة إلى ذلك، عند الاعتراف الأولي، يمكن للمجموعة اختيار تصنيف أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا لم تنطبق عليه متطلبات تصنيفه كأداة مالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، إذا أدى ذلك إلى تقليل أو تقليص أو تقليب عدم التطابق المحاسبي بشكل جوهري الذي قد يظهر في أمور أخرى.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاعتراف الأولي، باستثناء الفترة التي تلي تغيير المجموعة لنموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية.

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة، إن وجدت، والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة وإدراجها ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنها غير محتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية كما لا يتم الاحتفاظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الموجودات المالية.

التوقف عن الاعتراف

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بالتوقف عن الاعتراف بالأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بنقل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية من خلال معاملة تنقل فيها جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو عندما لا تقوم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية ولكن لا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

عند التوقف عن الاعتراف بالأصل المالي، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية المخصصة لجزء من الأصل المستبعد) وإجمالي (١) المقابل المالي المستلم (متضمناً الحصول على أصل جديد ناقصاً التزام جديد) و (٢) الربح المتراكم أو الخسارة المتراكمة التي تم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الأخر، يتم الاعتراف به في قائمة الربح أو الخسارة.

ب) تصنيف المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف مطلوباتها المالية، بخلاف الضمانات المالية والتزامات القروض، وفقاً للتكلفة المطفأة. يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة على قيمة الأموال المصدرة، والتكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال.

ج) الإنخفاض في القيمة

ينطبق نموذج الإنخفاض في القيمة على الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة، موجودات العقود، استثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، وليس على الإستثمار في أدوات حقوق الملكية. تعتمد منهجية الإنخفاض على أساس وجود زيادة جوهرية في مخاطر الإئتمان. بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تقوم الشركة بتطبيق المنهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة ائتمانية منخفضة. ويعتبر الأصل المالي "منخفض القيمة الائتمانية" عندما يكون لحصول حدث أو أكثر أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. يتم حسم مخصص الخسائر للموجودات والمالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الإجمالية لتلك الموجودات.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحد فقط عندما يكون هناك حق قابل للتنفيذ قانونياً في مقاصة المبالغ المعترف بها وعند وجود النية لتسوية المعاملات على أساس صافي المبلغ أو لتحصيل الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت. يجب أن لا يكون الحق القابل للتنفيذ قانونياً مروهون بأحداث مستقبلية ويجب أن يكون قابل للتنفيذ في سياق الاعمال الاعتيادية وفي حالة التخلف عن السداد أو إعسار أو إفلاس المجموعة أو الطرف المقابل.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٨ الأدوات المالية (تتمة)

طريقة معدل الفائدة الفعلية

إن طريقة معدل الفائدة الفعلية هي طريقة لإحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة المرتبطة بها. إن معدل الفائدة الفعلي هو ذلك المعدل الذي يستخدم لحصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة (ويضم جميع الرسوم والنقاط المدفوعة والمقبوضة والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وكذلك تكاليف المعاملات والعلاوات والخصومات الأخرى) في إطار العمر الزمني المتوقع لأداة الدين أو فترة أقصر، إذا كان ذلك مناسباً وذلك إلى صافي القيمة الدفترية عند الإعراف الأولى.

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

تحتفظ المجموعة بأدوات مالية للتحوط من المخاطر المتعلقة بأسعار السلع الأساسية. عند التحديد الأولي للتحوط، تقوم المجموعة بتوثيق العلاقة بين أداة (أدوات) التحوط والبند (البند) المتحوط لها، بما في ذلك أهداف واستراتيجية إدارة المخاطر في تنفيذ التحوط، بالإضافة إلى الأساليب التي سيتم استخدامها لتقييم فعالية علاقة التحوط سواء في البداية أو على أساس مستمر، تقوم المجموعة بتقييم فعالية التحوط.

تحوط التدفق النقدي

يتم إثبات الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المحددة والمؤهلة كتحوطات لتغيرات التدفقات النقدية في الدخل الشامل الأخر والمتراكمة في حقوق الملكية. يتم إثبات الربح أو الخسارة المتعلقة بالجزء غير الفعال مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يعاد تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة في حقوق الملكية إلى ربح أو خسارة في الفترات عندما يؤثر البند المتحوط له على الربح إذا كانت المعاملة المتحوطة تتعلق بأصل غير مالي، يتم إضافة الربح أو الخسارة إلى تكلفة الأصل. عند إيقاف محاسبة التحوط، تظل أي مكاسب أو خسائر متبقية في حقوق الملكية حتى تحدث المعاملة المتوقعة أو يتم تحويلها إلى الربح أو الخسارة إذا لم تعد المعاملة محتملة.

٤-٩ النقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق وودائع لدى البنوك والتي تكون فترة إستحقاقها ٩٠ يوماً أو أقل وهي متاحة لاستخدام المجموعة، ما لم يذكر خلاف ذلك. في قائمة المركز المالي الموحدة، يتم عرض السحب على المكشوف من البنوك في بند القروض.

٤-١٠ العمليات غير المستمرة والموجودات غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع

يتم عرض نتائج العمليات غير المستمرة بشكل منفصل في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الأخر. يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة (أو مجموعات الإستبعاد) كمحتفظ بها بغرض البيع بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع، أيهما أقل.

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة (أو مجموعات الإستبعاد) على أنها محتفظ بها بغرض البيع، إذا كان سيتم استرداد قيمتها الدفترية من خلال معاملة بيع بدلاً من استخدام مستمر. في هذه الحالة عندما يكون الأصل (أو مجموعة الإستبعاد) متاحاً للبيع الفوري في حالته الحالية فقط مع مراعاة الشروط المعتادة والعادية لبيع تلك الأصول (أو مجموعات الإستبعاد) ويعتبر البيع محتملاً بدرجة كبيرة.

تعتبر عملية البيع محتملة بدرجة كبيرة إذا كان مستوى الإدارة المناسب ملتزماً بخطة لبيع الأصل (أو مجموعة الإستبعاد)، وتم البدء في برنامج نشط لإيجاد المشتري واستكمال الخطة. علاوة على ذلك، تم تسويق الموجودات للبيع (أو مجموعة الإستبعاد) بشكل نشط وبسعر معقول بالنسبة لقيمتها العادلة الحالية. بالإضافة إلى ذلك، من المتوقع أن تصبح عملية البيع مؤهلة للاعتراف بها كعملية بيع مكتملة خلال سنة واحدة من تاريخ تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع.

لا يتم استهلاك أو اطفاء الموجودات غير المتداولة للبيع أثناء تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع. تم الإعراف بالفوائد والمصاريف الأخرى المرتبطة بالإلتزامات مجموعة الإستبعاد.

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع وموجودات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع بشكل منفصل عن الموجودات الأخرى في قائمة المركز المالي. يتم تصنيف إلتزامات مجموعة الإستبعاد المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع بشكل منفصل عن المطلوبات الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.

٤-١١ المخصصات

يتم الإعراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة الإلتزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه سداد الإلتزام ويمكن تقدير مبلغ الإلتزام بشكل موثوق. إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم إحتسابه حسب أفضل التوقعات للمقابل المطلوب لسداد الإلتزام كما بنهاية فترة التقرير بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. عند قياس قيمة المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقترنة لتسوية الإلتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للمال جوهري).

عندما يكون جزء أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لسداد المخصص متوقع استردادها من طرف ثالث، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كأصل في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياسه بشكل موثوق.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٢-٤ توزيعات أرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح كإلتزام عند الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية السنوي. يتم قيد توزيعات الأرباح المرحلية عند الموافقة عليها من قبل أعضاء مجلس الإدارة.

١٣-٤ ترجمة العملات الأجنبية

١-١٣-٤ عملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية و عملة العرض للشركة الأم. يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام العملة الرئيسية للبيئة الاقتصادية التي تعمل بها كل شركة (العملة الوظيفية).

٢-١٣-٤ معاملات وأرصدة

يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملة أخرى غير العملة الوظيفية للشركة (العملات الأجنبية) وفقا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية كل فترة مالية على أساس أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم ترجمة البنود غير النقدية، التي يتم قياسها بمقدار التكلفة التاريخية بعملة أجنبية، باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة، يتم ترجمة البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمدرجة بالعملات الأجنبية وفقا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

يتم إثبات فروق صرف العملات على البنود النقدية في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي تنشأ فيها باستثناء فروق صرف العملات على البنود النقدية المستحقة القبض من أو المستحقة الدفع إلى عملية أجنبية والتي ليس من المخطط تسويتها أو من المحتمل أن تتم تسويتها تحدث (وبالتالي تشكل جزءا من صافي الاستثمار في العملية الأجنبية)، والتي يتم الاعتراف بها مبدئيا في الدخل الشامل الآخر وإعادة تصنيفها من حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند سداد العناصر النقدية.

عند استبعاد عملية أجنبية (استبعاد حصة المجموعة بالكامل في عملية أجنبية، استبعاد يتضمن فقدان سيطرة على شركة تابعة تتضمن عملية أجنبية)، يتم إعادة تبويب جميع فروقات أسعار الصرف التراكمية في حقوق الملكية بخصوص تلك العملية العائدة لمساهمي المجموعة، إلى قائمة الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، فيما يتعلق بالاستبعاد الجزئي لشركة تابعة تتضمن عملية أجنبية، والذي لا يؤدي إلى خسارة المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة، يعاد توزيع الحصة النسبية من فروقات أسعار الصرف المتراكمة على الحصص غير المسيطرة ولا يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة. بالنسبة لجميع عمليات الاستبعاد الجزئية الأخرى (مثل عمليات الاستبعاد الجزئي للشركات الزميلة أو الترتيبات المشتركة التي لا تؤدي إلى خسارة المجموعة لتأثير جوهري أو سيطرة مشتركة)، يتم إعادة تبويب الحصة التناسبية من فروق أسعار الصرف المتراكمة إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٣-١٣-٤ شركات المجموعة

يتم ترجمة النتائج والمركز المالي للشركات التابعة الأجنبية التي يكون لها عملات عرض غير عملة العرض للشركة الأم إلى العملة الوظيفية كما يلي:

- (١) يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات لكل فترة قوائم مالية بموجب أسعار الصرف السائدة في نهاية فترة القوائم المالية.
- (٢) يتم ترجمة الإيرادات والمصاريف لكل فترة قوائم مالية بمتوسط أسعار الصرف.
- (٣) يتم ترجمة عناصر حسابات حقوق الملكية وفقا لأسعار الصرف السائدة بتاريخ البنود ذات الصلة. يتم إدراج التعديلات التراكمية الناتجة عن الترجمة في الدخل الشامل الآخر ويتم إدراجها كبنود مستقل في حقوق الملكية "فروق ترجمة العملات الأجنبية".

٤-١٤ تكاليف الاقتراض

يتم إضافة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة إلى إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة، وهي الموجودات التي تتطلب حتماً فترة من الوقت لتكون جاهزة للاستعمال المقرر أو بيعها، إلى تكاليف هذه الموجودات حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة بشكل جوهري للاستعمال المحدد لها أو بيعها.

يتم إدراج جميع تكاليف الاقتراض الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي يتم تكديدها فيها.

١٥-٤ التزامات عقود الإيجار

عند بدء عقد الإيجار، تعترف المجموعة، بالتزامات الإيجار التي تُقاس بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تُدفع على مدى فترة عقد الإيجار. وتشتمل مدفوعات الإيجار على المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حوافز إيجار مُستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعدّل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن أيضاً مدفوعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكّد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة المجموعة خيار الإنهاء. ويُعترف بمدفوعات الإيجار المتغيرة، التي لا تعتمد على مؤشر أو مُعدّل معيّن، كمصروف في الفترة التي يتسبب خلالها الحدث أو الظرف الذي يؤدي إلى معاملة سداد.

وعند حساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة مُعدّل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار إذا كان مُعدّل الفائدة المنصوص عليها ضمناً في عقد الإيجار يتعدّل تحديده ببيسر. إن المعدل الإضافي هو السعر الذي سيدفعه المستأجر الفرد لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام وشروط مماثلة. بعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يتزايد مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس تزايد الفائدة وينخفض بحسب دفعات الإيجار المُسدّدة. فضلاً عن ذلك، يُعاد قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار؛ سواء كان تغيير في دفعات الإيجار الثابتة الفعلية أو تغيير في تقييم شراء الأصل محل العقد.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١٥ التزامات عقود الإيجار (تتمة)

يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين أصل المبلغ وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح والخسارة على مدى فترة الإيجار وذلك لإيجاد معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام في كل عام.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تُطبّق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للعقارات المستأجرة (أي عقود الإيجار تلك التي تصل مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار شراء)، وتُطبّق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود إيجار التجهيزات المكتبية التي تُعتبر منخفضة القيمة. ويُعترف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٤-١٦ مكافآت الموظفين

الالتزام قصير الأجل

إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المكافآت غير النقدية والإجازات المرضية المتراكمة التي من المتوقع تسويتها بالكامل خلال ١٢ شهر بعد نهاية فترة التقرير المالي التي قدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة يتم إثباتها بناء على الخدمات المقدمة من الموظفين حتى نهاية فترة التقرير المالي ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة سدادها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات كالتزامات مكافآت الموظفين الحالية ضمن المصاريف المستحقة في قائمة المركز المالي الموحدة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب التزام المزايا المحددة سنوياً من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة تقييم وحدة الائتمان. إن الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي الموحدة بخصوص مكافأة الموظفين هو القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة في نهاية فترة التقرير المالي.

وتحدد القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجة التقديرية المستقبلية باستخدام معدلات فائدة سندات شركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي سيتم بها دفع المكافآت، وتكون شروطها مقاربة لشروط الالتزام ذي العلاقة.

وتصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

تكلفة الخدمة

تتضمن تكاليف الخدمات تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة والتي يتم إثباتها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة عن تعديلات الخطة أو التخفيضات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

تكلفة الفائدة

يتم احتساب تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي رصيد التزام المزايا المحددة. يتم إدراج هذه التكلفة في مصاريف مزايا الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

أرباح أو خسائر إعادة القياس

يتم إثبات أرباح أو خسائر إعادة القياس الناشئة عن التعديلات أو التغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها مباشرة ضمن الدخل الشامل الآخر.

٤-١٧ الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. بالإضافة إلى ذلك، تخضع الشركات التابعة لأنظمة ضريبة الدخل المعنية في الدول التي تقوم فيها بممارسة أنشطتها. يتم الإسترادك للزكاة وفقاً لمبدأ الإستهقاق. تحسب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل، أيهما أكبر. تقيّد أي فروقات بين التقديرات والربط النهائي عند الموافقة عليها وعندها يتم تسوية المخصص.

٤-١٨ الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة على أساس الفروق المؤقتة بين القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات في القوائم المالية الموحدة والأوعية الضريبية المقابلة المستخدمة في احتساب الربح الخاضع للضريبة. يتم الاعتراف بالتزامات الضريبة المؤجلة بشكل عام لكافة الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة بصورة عامة مقابل كافة الفروق المؤقتة القابلة للاقتطاع إلى الحد الذي يكون فيه الربح الضريبي محتمل توفره لطرح تلك الفروق المؤقتة القابلة للاقتطاع. يتم قياس المطلوبات والموجودات الضريبية المؤجلة وفقاً للمعدلات الضريبية التي من المتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تسوية التزام أو استحقاق الأصل بناءً على المعدلات الضريبية (والأنظمة الضريبية) التي تم سنّها أو سيتم سنّها بشكل جوهري بحلول نهاية فترة التقرير المالي.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١٩ الإيرادات من عقود مع العملاء

تُعترف المجموعة بالإيرادات عندما يحصل العميل على السيطرة على البضاعة في وقت محدد، أي عند التسليم والإقرار باستلام البضاعة، باستخدام نموذج الخمس خطوات. والتي تتضمن:

- أ) تحديد العقد مع العميل، أي الاتفاقيات مع الشركة التي تنشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ.
- ب) تحديد التزامات الأداء في العقد، مثل الوعد في مثل هذه العقود لنقل المنتجات أو الخدمات.
- ج) تحديد سعر المعاملة بناءً على المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بالتزامات الأداء (وباستثناء أي مبالغ يتم تحصيلها نيابة عن جهات أخرى).
- د) توزيع سعر المعاملة لكل التزام أداء استناداً إلى سعر البيع التقديري المستقل للمنتجات أو الخدمات المقدمة للعميل.
- هـ) الاعتراف بالإيرادات عندما (أو بمجرد أن) تستوفي المنشأة شروط أداء الالتزام، مثل أن يتم نقل المنتجات أو الخدمات المتعاقد عليها إلى العميل ويحصل العميل على السيطرة. قد يكون هذا مع مرور الوقت أو في وقت معين.

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط السداد المحددة في العقد واستبعاد الضرائب أو الرسوم. كما يجب استيفاء المعايير المحددة الموضحة أعلاه قبل الاعتراف بالإيراد. في حالة عدم وجود شروط محددة، يتم تطبيق السياسة أعلاه ويتم تسجيل الإيرادات عند إكتمالها وإستحقاقها.

إن المجموعة لديها أنواع مختلفة من المنتجات مثل أكواب البوليسترين المستهلكة، والأغطية، والأقمشة غير المنسوجة والمنتجات البلاستيكية الأخرى ذات الصلة. يحصل العملاء على السيطرة على المنتجات عندما يتم تسليم البضاعة وتم قبولها في أماكن عملهم. يتم إصدار الفواتير ويتم تحقيق الإيرادات في ذلك الوقت. تستحق الفواتير عادة في غضون ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً. يتم إصدار الفاتورة وإثباتها كإيراد بالصافي من الخصومات المتعلقة بالبنود المباعة.

٤-٢٠ تكاليف الأبحاث والتطوير

يتم تسجيل تكاليف الأبحاث كمصاريف عند تكبدها. ويتم الاعتراف بنفقات التطوير على أساس المشروع الفردي كأصل غير ملموس عندما يمكن للمجموعة التأكد من:

- الجدوى الفنية لاستكمال الأصول غير الملموسة بحيث تكون متاحة للاستخدام أو البيع
- نيتها على استكمال وقدرتها على استخدام أو بيع الأصل
- كيفية توليد الأصل لمنافع اقتصادية مستقبلية
- توافر موارد لاستكمال الأصل
- القدرة على قياس النفقات بشكل موثوق خلال مرحلة التطوير

بعد الاعتراف المبدئي بنفقات التطوير كأصل، يسجل الأصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة. يبدأ إطفاء الأصل عند اكتمال مرحلة التطوير ويكون الأصل متاحاً للاستخدام. ويتم إطفاءه على مدى فترة المنفعة المستقبلية المتوقعة. يتم قيد الإطفاء ضمن تكلفة المبيعات. خلال فترة التطوير، يتم اختبار الأصل لمعرفة الإنخفاض في القيمة سنوياً.

٤-٢١ مصاريف إدارية ومصاريف بيع وتسويق وتوزيع

تتضمن المصاريف الإدارية التكاليف غير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة الإنتاج وفقاً للعايير الدولية للتقرير المالي. ويتم توزيع المصاريف، إذا لزم الأمر، بين مصاريف إدارية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت.

تتمثل مصاريف البيع والتسويق والتوزيع بشكل رئيسي في التكاليف المتكبدة في توزيع وبيع منتجات المجموعة. وتصنف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

٤-٢٢ التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة الذي يمارس أنشطة تجارية قد تُدرّ عليه إيرادات وتتكبّد مصروفات، بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أيٍّ من مكونات المجموعة الأخرى. يُراجع الرئيس التنفيذي للمجموعة، بصفته صانع القرار التشغيلي الرئيسي، نتائج جميع القطاعات التشغيلية بانتظام لاتخاذ القرارات بشأن الموارد التي تُخصّص للقطاع وتقييم أدائه، والتي تتوفر لها معلومات مالية منفصلة.

تشمل نتائج القطاعات المُبلّغ عنها للرئيس التنفيذي البنود المنسوبة مباشرة إلى القطاع، بالإضافة إلى تلك التي يُمكن تخصيصها على أساس معقول. وتتألف البنود غير المُخصّصة بشكل رئيسي من مصروفات الشركة والأصول/المطلوبات ذات الصلة (وخاصةً المقر الرئيسي للمجموعة).

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٢٣ ربحية السهم

٤-٢٣-١ نصيب السهم الأساسي من الأرباح

يتم إحتساب نصيب السهم الأساسي من الأرباح بتقسيم:

- الربح العائد للمساهمين بالمجموعة، بعد خصم أي تكاليف خدمة حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية، و
- على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال فترة التقرير المالي.

٤-٢٣-٢ نصيب السهم المخفض من الأرباح

يتم تعديل الأرقام المستخدمة في تحديد إحتساب نصيب السهم الأساسي من الأرباح للوصول إلى نصيب السهم المخفض من الأرباح، بحيث تضع في الحسبان:

- أثر الفائدة بعد ضريبة الدخل وتكاليف التمويل الأخرى المرتبطة بتخفيض الأسهم العادية المحتملة، و
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كان من المفترض أن تكون قائمة بإفتراض تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

٥- أحكام محاسبية هامة ومصادر التقدير الرئيسية غير المؤكدة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي وضع التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الموحدة والمبالغ المعلنة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. بالرغم أن هذه التقديرات مبنية على أساس أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة عن الأحداث الحالية، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. يتم الإعراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها مراجعة التقديرات وفي الفترات المستقبلية المتأثرة.

الإخفاض في قيمة الموجودات المالية بما فيها الذمم المدينة التجارية

تستند مخصصات خسارة الذمم المدينة التجارية والمدينون الآخرون على افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة غير المتوقعة. تستخدم المجموعة الحكم حول هذه الإفتراضات وتحديد المدخلات في احتساب الإخفاض في القيمة، استناداً إلى الخبرة التاريخية بالمجموعة، وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقدير.

مخصص مخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون التالف وبطيء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقة في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشرة بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة.

المخصصات والإلتزامات المحتملة

يتم تكوين مخصصات عند وجود إلتزام (قانوني أو حكومي) على المجموعة ناتج من أحداث سابقة، وعندما يكون من المحتمل أنه ستكون هناك حاجة لتدفق موارد لتسوية هذا الإلتزام وأنه تم تقدير المبلغ بصورة موثوقة.

إن جميع الإلتزامات المحتملة الناشئة عن أحداث سابقة، والتي يتأكد وجودها فقط بحدوث أو عدم حدوث حدث أو أحداث مستقبلية غير مؤكدة أو بشكل غير كامل مع سيطرة المجموعة، أو جميع الإلتزامات الحالية الناشئة عن أحداث سابقة ولكن غير معترف بها للأسباب التالية: (١) أنه ليس من المحتمل أن تدفقاً صادراً للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لسداد الإلتزام، أو (٢) لا يمكن قياس مبلغ الإلتزام بموثوقية كافية؛ يتم تقييمه في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة والإفصاح عنه في القوائم المالية الموحدة للمجموعة ضمن الإلتزامات المحتملة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات بغرض إحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والإحلال والتجديد لهذه الأصول. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيير في مصاريف الإستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

٥- أحكام محاسبية هامة ومصادر التقدير الرئيسية غير المؤكدة (تتمة)

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الإنخفاض في قيمتها كما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للإسترداد. ويتم إثبات خسارة الإنخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للإسترداد. إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للإستخدام أيهما أعلى. لأغراض تقدير الإنخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة بخلاف الموجودات الغير ملموسة وتلك التي تعرضت للإنخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الإنخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الإنخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للإسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو لم يتم تسجيل أي خسارة للإنخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الإنخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. إن خسائر إنخفاض قيمة الشهرة المعترف بها لا يتم عكسها.

تقدير التزامات المزايا المحددة

يتم تحديد تكلفة التزامات المزايا المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات اكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب. ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها كطويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحددة يكون شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير مالي.

عقود الإيجار

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار ، وبالتالي ، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة أن تدفعه لكي تقتضى التمويل اللازم على مدى مدة مماثلة وبنفس الضمانات للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "حق الاستخدام" في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على المجموعة" سداها ، والذي يتطلب تقديراً عند عدم توفر أسعار ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها، ويتطلب ذلك القيام ببعض التقديرات الخاصة بها.

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسة هذا الخيار، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا من المؤكد عدم ممارسة ذلك الخيار. لدى المجموعة عدة عقود إيجار تشمل خيارات التمديد والإنهاء. تطبق المجموعة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد العقد أو إنهائه أم لا. بمعنى أنه يأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة التجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ بداية العقد، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث جوهري أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء.

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٦- ممتلكات وآلات ومعدات
إن الحركة على ممتلكات وآلات ومعدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ كالتالي:

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	أصول حق الإستخدام	أثاث وتركيبات، ومعدات مكتبية	سيارات	ممتلكات، آلات ومعدات	أراضي ومباني وتحسينات	
(بآلاف الريالات السعودية)							
							التكلفة:
٧٩١,٣٥٧	٤٠,٩٠٦	٦٩,٢٣٢	١٢,٠٤٧	٣,١٦٥	٤٣٦,٩٢٨	٢٢٩,٠٧٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
١٤٨,٨٦٦	٣٢,٤٤٤	١٠٧,٤٦٦	٢٩١	٢٢	٨,٢٥٩	٣٨٤	إضافات
-	(٦,٢٧٠)	-	-	-	٦,١٦٩	١٠١	المحول من اعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(٣٠٩,٦٨٦)	(٣٣,٥٧٢)	(١٨,٨٦٩)	(٤,٣١٧)	(٧٢٣)	(٢٥٢,٠٦١)	(١٤٤)	استبعاد خلال السنة
٢,٠٦٩	-	-	٦٤	١٢	١,٨٦٥	١٢٨	ترجمة عملات اجنبية
٦٣٢,٦٠٦	٣٣,٥٠٨	١٥٧,٨٢٩	٨,٠٨٥	٢,٤٧٦	٢٠١,١٦٠	٢٢٩,٥٤٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
							الإستهلاك المتراكم:
٣٣٨,٩٢٨	-	٦,٦٤٨	٩,٩٨٦	٢,٤٢٢	٢٦٧,٢٩٤	٥٢,٥٧٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
٤٠,٥٨٧	-	٧,٨١٤	٧١٩	١٨	٢٤,٣١٣	٧,٧٢٣	المحمل للسنة
(٢١١,٦٩٦)	-	(٢,٨٠٤)	(٤,١٨٩)	(٧٠٩)	(٢٠٣,٩٠٦)	(٨٨)	استبعاد خلال السنة
١,٧٠٢	-	-	٤١	١٢	١,٦١٩	٣٠	ترجمة عملات اجنبية
١٦٩,٥٢١	-	١١,٦٥٨	٦,٥٥٧	١,٧٤٣	٨٩,٣٢٠	٦٠,٢٤٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
							الإضمحلال المتراكم:
٦,٤٧٤	-	-	-	-	٦,٤٧٤	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
-	-	-	-	-	-	-	إعادة تصنيف خسارة الإضمحلال
-	-	-	-	-	-	-	المحول من اعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(٧)	-	-	-	-	(٧)	-	استبعاد خلال السنة
٦,٤٦٧	-	-	-	-	٦,٤٦٧	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
							صافي القيمة الدفترية:
٤٥٦,٦١٨	٣٣,٥٠٨	١٤٦,١٧١	١,٥٢٨	٧٣٣	١٠٥,٣٧٣	١٦٩,٣٠٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٦- ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

إن الحركة على ممتلكات وآلات ومعدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ كالتالي:

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	أصول حق الإستخدام	أثاث وتركيبات، ومعدات مكتبية	سيارات	ممتلكات، آلات ومعدات	أراضي ومباني وتحسينات	
(بآلاف الريالات السعودية)							
التكلفة:							
١,٢٠٧,٣٥٠	٥٠,٨١٦	٢٧,٩٨٥	١٣,٨٢٥	٤,٢٥٤	٨٤٦,٦١١	٢٦٣,٨٥٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
٧٧,٨٦٠	٢٥,٧١٩	٤٣,٢٧٩	١٣٧	-	٧,٦٧١	١,٠٥٤	إضافات
-	(٣١,٧٥٥)	-	-	-	٢٦,٦٠٢	٥,١٥٣	المحول من اعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(٧٩,٦٦٥)	(١١)	-	(٧٤)	(٤٨٦)	(٧٨,٣٨٧)	(٧٠٧)	استبعاد خلال السنة
(١,٩٠٢)	(١,٩٠٢)	-	-	-	-	-	شطب
(٤٠١,٤٣١)	(١,٩٦١)	(٢,٠٣٢)	(١,٢٢٩)	(٤٨١)	(٣٥٦,٦٩١)	(٣٩,٠٣٧)	الأصول المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع (إيضاح ٦-٢)
(١٠,٨٥٥)	-	-	(٦١٢)	(١٢٢)	(٨,٨٧٨)	(١,٢٤٣)	ترجمة عملات اجنبية
٧٩١,٣٥٧	٤٠,٩٠٦	٦٩,٢٣٢	١٢,٠٤٧	٣,١٦٥	٤٣٦,٩٢٨	٢٢٩,٠٧٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
الإستهلاك المترام:							
٦٨٧,٨٤٥	-	٤,٦٩٣	١٠,٧٢٧	٣,٣٦٦	٥٩٣,٧٤٦	٧٥,٣١٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
٤١,٤٧٦	-	٢,٦٦٢	٨٠١	١٠٦	٣١,٤٠٩	٦,٤٩٨	المحمل للسنة
(٧٣,١١٢)	-	-	(٧٤)	(٤٨٦)	(٧١,٨٤٥)	(٧٠٧)	استبعاد خلال السنة
(٣٠٩,٧٣٩)	-	(٧٠٧)	(١,١٠٨)	(٤٥٧)	(٢٧٩,١٩٦)	(٢٨,٢٧١)	الأصول المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع (إيضاح ٦-٢)
(٧,٥٤٢)	-	-	(٣٦٠)	(١٠٧)	(٦,٨٢٠)	(٢٥٥)	ترجمة عملات اجنبية
٣٣٨,٩٢٨	-	٦,٦٤٨	٩,٩٨٦	٢,٤٢٢	٢٦٧,٢٩٤	٥٢,٥٧٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
الإضمحلال المترام:							
٨١,١٢٥	١,٨٩٨	-	-	-	٧٩,٢٢٧	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
-	٦,٩٠١	-	-	٢٤	(٦,٩٢٥)	-	إعادة تصنيف خسارة الإضمحلال
-	(٤,٩٣٩)	-	-	-	٤,٩٣٩	-	المحول من اعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(٤,٥٧٢)	-	-	-	-	(٤,٥٧٢)	-	استبعاد خلال السنة
(١,٨٩٨)	(١,٨٩٨)	-	-	-	-	-	شطب
(٦٨,١٨١)	(١,٩٦٢)	-	-	(٢٤)	(٦٦,١٩٥)	-	الأصول المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع (إيضاح ٦-٢)
٦,٤٧٤	-	-	-	-	٦,٤٧٤	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
صافي القيمة الدفترية:							
٤٤٥,٩٥٥	٤٠,٩٠٦	٦٢,٥٨٤	٢,٠٦١	٧٤٣	١٦٣,١٦٠	١٧٦,٥٠١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٦- ممتلكات، آلات ومعدات (تتمة)

إن المباني والمرافق الإنتاجية للمجموعة مقامة على أرض في الأحساء مملوكة لشركة شقيقة. إن مبنى مصنع العيون مقام على أرض مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية (مدن) لفترة ٢٠ سنة تبدأ من ٢٧ محرم ١٤٣٦هـ (٢٤ نوفمبر ٢٠١٤م) قابل للتجديد لفترة مماثلة.

وفقاً لأحكام إتفاقية تأجير أراضي مع المدينة الصناعية بجدة، لدى شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف عقود إيجار تشغيلية متنوعة قابلة للتجديد تقع عليها منشأتها الإنتاجية. إن قيم رسوم الخدمات والإيجارات السنوية المستحقة السداد إلى المدينة الصناعية بجدة هي قيم رمزية.

إن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ تتعلق بشكل رئيسي بالإضافات المختلفة إلى مرافق الإنتاج والتحسينات الأخرى والتي مازالت قيد التنفيذ في نهاية العام.

تم توزيع الاستهلاك للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	
		(بالآلاف الريالات السعودية)	
٣٩,٤٣٠	٣٨,٦٢٢	٢٣	تكلفة الإيرادات
١,٠١٥	٩٧٦	٢٤	مصاريف إدارية
١,٠٣١	٩٨٩	٢٥	مصاريف بيع وتسويق وتوزيع
٤١,٤٧٦	٤٠,٥٨٧		

٦,١ الأصول المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع:

في إطار استراتيجية إعادة هيكلة الأعمال، التزمت الإدارة بخطة رسمية للتخلص من بعض الأصول غير المتداولة. تشمل إعادة الهيكلة هذه ترشيد العمليات من خلال إغلاق أحد المصانع وبيعها، مع المباني والآلات المرتبطة به. ونتيجة لذلك، تُلبي هذه الأصول معايير تصنيفها كأصول معروضة للبيع، إلى جانب الالتزامات المقابلة المرتبطة بها مباشرة. وتتعلق هذه الأصول بقطاع تغليف المواد الغذائية كما هو موضح في تقارير قطاعات الشركة.

وتجري حالياً جهود حثيثة لبيع هذه الأصول، ومن المتوقع اكتمالها في عام ٢٠٢٦. وقد تم قياس هذه الأصول بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة، أيهما أقل، مطروحاً منها تكاليف البيع. ولا حقاً لنهاية السنة المالية، أنهت الشركة إبرام اتفاقية مع أحد الأطراف لبيع الأصول المتبقية المصنفة كأصول محتفظ بها لغرض البيع.

إن الحركة على الأصول المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
		(بالآلاف الريالات السعودية)
٧,٣٦٠	٤٢,٠٦٠	الرصيد الافتتاحي كما في ١ يناير
٣٤,٧٠٠	-	الإضافات على الأصول المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع
	(٢٧,٥٠٩)	استبعاد
٤٢,٠٦٠	١٤,٥٥١	الرصيد النهائي

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٧- موجودات غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية)	
١٣,٨١٣	١٣,٤٧٧
(١٢,٦٢٣)	(١٣,٤٧٧)
١,١٩٠	-

تكلفة
يخصم: الإطفاء المتراكم
صافي القيمة الدفترية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية)	
١٣,٢٣٧	١٣,٨١٣
٥٧٦	-
-	(٣٣٦)
١٣,٨١٣	١٣,٤٧٧

تسوية صافي القيمة الدفترية
التكلفة
كما في ١ يناير
إضافات
استيعادات
كما في ٣١ ديسمبر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٢,٣٣٠	١٢,٦٢٣
٢٩٣	١,١٧٧
-	(٣٢٣)
١٢,٦٢٣	١٣,٤٧٧
١,١٩٠	-

إطفاء
كما في ١ يناير
المحمل للسنة (إيضاح ٢٤)
استيعاد
كما في ٣١ ديسمبر
صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر

تتمثل قيمة الأصول غير الملموسة في أنظمة وبرامج المحاسبة.

٨- الشهرة

نشأت الشهرة من الاستحواذ على شركة أنظمة التغليف البلاستيكية السعودية (شركة صافولا لأنظمة التغليف المحدودة سابقاً) بالإضافة إلى شركاتها التابعة، شركة الشرق للصناعات البلاستيكية المحدودة وشركة نيو مارينا للصناعات البلاستيكية. تم الانتهاء من عملية الاستحواذ في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٤، مقابل مبلغ إجمالي قدره ٩١٠ مليون ريال سعودي. تمت الموافقة على الصفقة من قبل مجلس المنافسة ودخلت حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٥.

تفاصيل الشهرة

تمثل الشهرة، البالغة ٢٠٨,٥٠٩ مليون ريال سعودي، فائض سعر الشراء عن القيمة العادلة للأصول الصافية القابلة للتحديد التي تم الاستحواذ عليها. والتفاصيل هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية)	
٩١٠,٠٠٠	٩١٠,٠٠٠
٥٨٦,٤١٨	٥٨٦,٤١٨
٣٢٣,٥٨٢	٣٢٣,٥٨٢
٣٢٣,٥٨٢	٣٢٣,٥٨٢
-	(١١٥,٠٧٣)
٣٢٣,٥٨٢	٢٠٨,٥٠٩

الشهرة الناتجة عن عمليات الاستحواذ هي كما يلي:

القيمة العادلة للمقابل المدفوع
يخصم: القيمة العادلة لصافي الأصول المحددة المقتناة
الشهرة

الحركة خلال السنة على الشهرة

كما في ١ يناير
خسائر الهبوط في القيمة
كما في ٣١ ديسمبر

٨- الشهرة (تتمة)

اختبار الاضمحلال

وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦، يتم اختبار الشهرة سنويًا للكشف عن أي انخفاض في قيمتها، وكلما وجدت مؤشرات على ذلك. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، أجرت المجموعة تقييمًا لانخفاض قيمة وحداتها المولدة للنقد. وبناءً على هذا التقييم، تجاوزت القيمة الدفترية لبعض هذه الوحدات قيمتها القابلة للاسترداد، وبالتالي، تم تسجيل خسارة هبوط في قيمة الشهرة في القوائم المالية.

منهجية التقييم والمدخلات الرئيسية

تم التقييم على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة، والتي تعتبر الأكثر ملاءمة لتقييم القيمة قيد الاستخدام. وتم تطبيق المدخلات الرئيسية التالية:

(١) فترة التنبؤ: خمس سنوات، تعكس خطة العمل الاستراتيجية.

(٢) نمو الإيرادات: يتماشى مع معايير الصناعة، مع دمج نمو حصة السوق المتوقعة في المنطقة.

(٣) معدل النمو النهائي: تم استخدام معدل نمو نهائي قدره ٢,٠٪ للمنشآت التي تزاوّل أنشطتها داخل المملكة العربية السعودية، ومعدل نمو نهائي قدره ٨,٠٪ للمنشآت التي تزاوّل أنشطتها في جمهورية مصر العربية، وذلك اتباعًا لنهج متحفظ في تقدير التدفقات النقدية المستقبلية.

(٤) معدل الخصم: تم احتساب معدل الخصم باستخدام متوسط التكلفة المرجحة لرأس المال (WACC) بنسبة ١٠,٤٪ للمنشآت التي تعمل داخل المملكة العربية السعودية، وبنسبة ٢٠,٣٪ للمنشآت التي تعمل في جمهورية مصر العربية، وذلك بعد تضمين علاوة مخاطر تعكس الظروف السائدة في الأسواق الحالية.

تحليل الحساسية

وحدة الأعمال	نوع الحساسية	البيان	٠,٥%	الأساس	+٠,٥%
	معدل النمو النهائي	الافتراض	١,٥%	٢,٠%	٢,٥%
		(انخفاض القيمة) / الفائض	(٢٩,٠١١)	(٦,٨٦٣)	١٨,٠٩٥
		التغير عن الأساس	٢٢,١٤٩	—	(٢٤,٩٥٨)
بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف	معدل الخصم	الافتراض	٩,٩%	١٠,٤%	١٠,٨٩%
		(انخفاض القيمة) / الفائض	٢٧,٠٠٦	(٦,٨٦٣)	(٣٦,٨٨٣)
		التغير عن الأساس	(٣٣,٨٦٨)	—	٣٠,٠٢٠
	معدل النمو النهائي	الافتراض	١,٥%	٢,٠%	٢,٥%
		(انخفاض القيمة) / الفائض	(٦١,٨٧١)	(٥٦,٢٣٣)	(٤٩,٨٨٠)
		التغير عن الأساس	٥,٦٣٨	—	(٦,٣٥٣)
الشرق للصناعات البلاستيكية	معدل الخصم	الافتراض	٩,٩%	١٠,٤%	١٠,٩%
		(انخفاض القيمة) / الفائض	(٤٧,٨٣٤)	(٥٦,٢٣٣)	(٦٣,٦٥٦)
		التغير عن الأساس	(٨,٣٩٩)	—	٧,٤٢٤
	معدل النمو النهائي	الافتراض	٧,٤%	٨,٠%	٨,٤%
		(انخفاض القيمة) / الفائض	(٥٢,٦٧١)	(٥١,٩٧٨)	(٥١,٢٢٧)
		التغير عن الأساس	٦٩٣	—	(٧٥١)
نيو مارينا للصناعات البلاستيكية	معدل الخصم	الافتراض	١٩,٨%	٢٠,٣%	٢٠,٨%
		(انخفاض القيمة) / الفائض	(٥٠,٨٥١)	(٥١,٩٧٨)	(٥٣,٠١٦)
		التغير عن الأساس	(١,١٢٧)	—	١,٠٣٨

ملاحظات:

- تمثل المبالغ السالبة خسائر انخفاض قيمة، بينما تمثل المبالغ الموجبة فائضًا (هامش أمان).
- تعكس تحليلات الحساسية أثر التغير بنسبة $\pm 0,5\%$ في كل افتراض مقارنة بحالة الأساس.
- تم عرض المبالغ بالريال السعودي (بالآلاف).

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٩- استثمارات في شركات زميلة

يتم احتساب حصة المجموعة في شركة مصنع الانسجة المتطورة (ساف) باستخدام طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية الموحدة. لدى المجموعة الاستثمار التالي في الشركة الزميلة:

المبلغ		نسبة الحقوق		بلد التأسيس	الشركة الزميلة
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥		
٩١,٥١٦	٦٤,٢٤٠	%٣٠	%٣٠	المملكة العربية السعودية	شركة مصنع الانسجة المتطورة ("ساف")

مطابقة المعلومات المالية الملخصة المعروضة بعد التعديلات المتعلقة بالمعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة مع القيمة الدفترية لحصتها في استثمارات في شركة زميلة كانت على النحو التالي:

٢٠٢٤ ديسمبر ٣١	٢٠٢٥ ديسمبر ٣١	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
١٤١,٧٣١	٨٣,٨٦٦	الموجودات المتداولة
٢٣٧,٩٦٢	١٨٦,٦٨١	الموجودات الغير متداولة
٢٠٢,٩٨٨	١٨٩,٠١٦	الالتزامات المتداولة
١٣,٣١٥	١٣,٣٤٣	الالتزامات الغير متداولة
١٦٣,٣٩٠	٦٨,١٨٨	حقوق الملكية
(٢,٥٤٦)	١,٧٣٧	تسويات ضريبة الدخل
١٦٠,٨٤٤	٦٩,٩٢٥	حقوق الملكية المعدلة
٤٨,٢٥٣	٢٠,٩٧٧	نصيب المجموعة في الحقوق - %٣٠
٤٣,٢٦٣	٤٣,٢٦٣	الشهرة الضمنية* (إيضاح ٩-١)
٩١,٥١٦	٦٤,٢٤٠	القيمة الدفترية للاستثمارات

٢٠٢٤ ديسمبر ٣١	٢٠٢٥ ديسمبر ٣١	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢٢٨,٥٨١	٢١٥,٩٥١	الإيرادات
(٢٣٥,٨٠٩)	(٢٤٧,٤٠٣)	تكلفة الإيرادات
(٧,٢٢٨)	(٣١,٤٥٢)	مجمل الخسارة
(١٠,١٢٤)	(٩,٢٦٣)	مصاريف إدارية
(٧,٢٧٩)	(٥,٧٧٢)	مصاريف بيع وتسويق وتوزيع
	(٣٥,٢٢٤)	خسائر اضمحلال قيمة الاصول
(٢٤,٦٣١)	(٨١,٧١١)	خسائر التشغيل
(٩,٥٢٦)	(٩,٦٥٢)	مصاريف تمويلية
(٢٣٩)	٤٦٢	إيرادات أخرى، صافي
(٣٤,٣٩٦)	(٩٠,٨٩٩)	الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٠,٣١٩)	(٢٧,٢٧٠)	الحصة من خسارة الاستثمار في شركة زميلة للسنة
١,٩٣٤	-	التعديل المتعلق بالسنة السابقة
(٨,٣٨٥)	(٢٧,٢٧٠)	إجمالي حصة الخسارة من الاستثمار في الشركة الزميلة
(١٠)	(٦)	الحصة من الخسارة الشاملة للاستثمار في شركة زميلة للسنة
١٥٧	-	التسوية المتعلقة بالسنة السابقة
١٤٧	(٦)	إجمالي حصة الخسائر الشاملة الأخرى من الاستثمار في شركة زميلة
(٨,٢٣٨)	(٢٧,٢٧٦)	إجمالي حصة الخسارة والخسارة الشاملة الأخرى

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٩- استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

٩,١ عند الاعتراف الأولي بهذا الاستثمار قبل بيع شركة ساف، قامت المجموعة بالاعتراف بشهرة بمبلغ ٤٣,٢٦ مليون ريال سعودي كما هو موضح في الجدول أعلاه. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفائها ولا يتم اختبارها بشكل فردي لتحديد انخفاض القيمة.

اختبار اضمحلال الاستثمار في الشركات الزميلة

تقوم المجموعة بتقييم القيمة الدفترية لاستثمارها في (ساف)، بما في ذلك الشهرة الضمنية، بحثاً عن مؤشرات انخفاض القيمة سنويًا وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٢٨ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٦. إذا تم تحديد مؤشرات انخفاض القيمة، يتم حساب القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار باستخدام:

- القيمة القابلة للاستخدام: يتم الحصول عليها باستخدام نموذج التدفق النقدي المخصوم. ويشمل ذلك تقديرات الإدارة للتدفقات النقدية المستقبلية، ومعدلات النمو النهائية المتوافقة مع معايير الصناعة، ومعدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس المخاطر المرتبطة بالاستثمار.

٢٠٢٥ تقييم الاضمحلال

بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، أجرت الإدارة مراجعة تفصيلية لمؤشرات الاضمحلال للاستثمار في (ساف)، بما في ذلك:

- الأداء المالي الحالي والمتوقع للشركة الزميلة.
- ظروف السوق وبيئة التشغيل لشركة (ساف).
- أي تغييرات سلبية في الافتراضات الرئيسية المستخدمة في الفترات السابقة.

وبناءً على هذه المراجعة، لم يتم تحديد أي مؤشرات انخفاض في القيمة، وكان المبلغ القابل للاسترداد للاستثمار، بما في ذلك الشهرة الضمنية، يتجاوز قيمته الدفترية بشكل كبير.

الأحكام والافتراضات الرئيسية

تعتمد مراجعة الاضمحلال على الافتراضات التالية:

١. نمو الإيرادات: بما يتماشى مع الخطط الاستراتيجية لشركة ساف وتوقعات السوق.
٢. معدل الخصم: يعكس ملف المخاطر الخاص بشركة ساف وظروف السوق، محسوباً بنسبة ١٠,٦٥٪.
٣. معدل النمو النهائي: مطبق بنسبة ٢,٠٪، بما يتفق مع التوقعات الاقتصادية طويلة الأجل في المملكة العربية السعودية.

تظل الإدارة واثقة من الصحة المالية والافاق المستقبلية لشركة ساف، مما يدعم القيمة الدفترية للاستثمار.

مذكرة تفاهم للاستحواذ على حصة أغلبية في شركة مصنع الانسجة المتطورة (ساف)

وافق مجلس إدارة المجموعة على توقيع مذكرة تفاهم مع مالك الحصة الأغلبية في شركة مصنع الانسجة المتطورة (ساف) للاستحواذ على حصته البالغة ٧٠٪، مما سيرفع ملكية المجموعة من ٣٠٪ إلى ١٠٠٪ عند إتمام الصفقة. تحدد مذكرة التفاهم الإطار العام لتقييم عملية الاستحواذ المحتملة وإجراء الفحص النافي للجهالة، وتمنح المجموعة الحق في تمديدها وفقاً لشروطها. يخضع إتمام عملية الاستحواذ للتفاوض على اتفاقيات نهائية، والحصول على الموافقات التنظيمية، واستيفاء شروط الإغلاق المعتادة.

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٠- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح
(بآلاف الريالات السعودية)		
٢٨,٦٥٣	٢٨,٣٧٠	
٢٢,١٣٩	٣٩,٥٦٢	
٢٨,٥٠٠	٢٩,١٦١	
٧٩,٢٩٢	٩٧,٠٩٣	
(١,٧٠٩)	(١,٥٧٩)	١-١٠
٧٧,٥٨٣	٩٥,٥١٤	

بضاعة تامة الصنع
مواد خام و مواد تعبئة وتغليف و أعمال تحت التصنيع
قطع غيار

مخصص مخزون

١-١٠ الحركة على مخصص مخزون كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٢٩,١٨٧	١,٧٠٩	الرصيد الإفتتاحي
(١٨,٦٧٧)	(١٧١)	مخصص للسنة
(٨,٥١١)	-	شطب المخزون
(٢٩٠)	٤١	ترجمة عملات اجنبية
١,٧٠٩	١,٥٧٩	الرصيد النهائي

١١- ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح
(بآلاف الريالات السعودية)		
٢٥٧,١٢٧	٢٢٩,٣٦٣	
(٨٠,٧٣٨)	(٧٦,٦٠١)	١-١١
١٧٦,٣٨٩	١٥٢,٧٦٢	

ذمم مدينة
مخصص إنخفاض ذمم مدينة تجارية

١١ - ١ إن الحركة على مخصص إنخفاض الذمم المدينة التجارية هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٦٨,٧١٨	٨٠,٧٣٨	الرصيد الإفتتاحي
١٣,٤١٦	(٢,٣٧٠)	المحمل رد مخصص خلال السنة
-	(١,٨٨٥)	شطب خلال السنة
(١,٣٩٦)	١١٨	ترجمة عملات أجنبية
٨٠,٧٣٨	٧٦,٦٠١	الرصيد النهائي

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١١- ذمم مدينة تجارية (تتمة)

١١ - ٢ إن أعمار الذمم المدينة التجارية والمخصصات المتعلقة بالذمم المدينة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		المعدل التقديري للخسارة الإئتمانية	
الإخفاض في القيمة	إجمالي	الإخفاض في القيمة	إجمالي	إيضاح	
(بالآلاف الريالات السعودية)					
١,٧٦٥	٩٥,٢٦١	٤٦	١١١,٥٨١		يصل إلى ٠,٠٤٪
٢,٥٣٤	٤٩,٥٧٣	١١٧	٣٠,٦٧٦		يصل إلى ٠,٣٨٪
١,١٨٤	٨,٤١١	٨٢	٦,٣٤٧		يصل إلى ١,٢٩٪
٧٥,٢٥٥	١٠٣,٨٨٢	٧٦,٣٥٦	٨٠,٧٥٩		يصل إلى ٩٤,٥٥٪
٨٠,٧٣٨	٢٥٧,١٢٧	٧٦,٦٠١	٢٢٩,٣٦٣	١١	

عند تحديد إمكانية استرداد الذمم المدينة التجارية، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار أي تغير في جودة الائتمان للمدينين التجاريين بدءاً من تاريخ منح الائتمان حتى نهاية فترة التقرير. لا تحتفظ المجموعة بأي ضمانات تحصيل مقابل الذمم المدينة التجارية منخفضة القيمة. يتم احتساب مخصص إنخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية بناءً على عمر وتاريخ الدين.

١٢- مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
١٣,٤١٦	٨,٨٨٩	دفعات مقدمة لموردين
-	١٢,٠٥٠	ذمم مدينة مخصصة
٦,٩٦٢	٥,٢٤٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥,٤٦١	٦,٧٢٤	ذمم مدينة أخرى
١,٣٨٦	٣,٤٠٥	خصومات مدينة
٢٧,٢٢٥	٣٦,٣١٧	

١٢-١ في إطار إدارة رأس المال العامل، أبرمت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ترتيب خصم ذمم مدينة دون حق الرجوع مع إحدى المؤسسات المالية. ونتيجة لذلك، تمت إعادة تصنيف ذمم مدينة تجارية بقيمة ١٥,٠٦ مليون ريال سعودي من بند الذمم المدينة التجارية إلى بند الذمم المدينة الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة، نظراً لارتباط هذه الأرصدة باتفاقية الخصم. وقد تم الاعتراف بتكلفة خصم بمبلغ ٣,٠١ مليون ريال سعودي ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. ولا تتحمل المجموعة أي التزامات إضافية تتعلق بهذه الأرصدة بموجب ترتيب الخصم دون حق الرجوع.

١٣- استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٣,١٠٤	٤,١٧٣	استثمارات في أذون الخزانة

تتعلق الاستثمارات في أذون الخزانة بشراء أذون خزائنة مصرية بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠٢٥ من قبل شركة نيو مارينا للصناعات البلاستيكية، إحدى الشركات التابعة، بقيمة اسمية تبلغ ٥٢ مليون جنيه مصري ومعدل فائدة سنوي ٢٦٪ تستحق في ١٧ مارس ٢٠٢٦.

١٤- نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢٠٥	٢١٦	نقد في الصندوق
٦,٠٩١	٢٨,١٦٩	نقد لدى البنك
٦,٢٩٦	٢٨,٣٨٥	

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٥- حقوق الملكية

١-١٥ رأس المال

خلال ٢٠٢٣، وافق مساهمو المجموعة على تخفيض رأس المال لاستيعاب الخسائر المتراكمة البالغة ٤٨٥,٣٥ مليون ريال سعودي، والتي تمثل ٥١,٠٩٪ من رأس المال المدفوع آنذاك، وقد استوفت الشركة جميع المتطلبات النظامية.

في عام ٢٠٢٤، وافق المساهمون على إصدار أسهم حقوق اكتتاب بقيمة ٣٠٠ مليون ريال سعودي، مما رفع إجمالي عدد الأسهم إلى ٧٦,٤٦٤,٦٠٦ سهماً. وسجلت تكاليف للمعاملة بقيمة ٢٤,٩٤ مليون ريال سعودي، واكتملت جميع الموافقات التنظيمية بحلول ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. لقد استوفت المجموعة جميع المتطلبات التنظيمية المتعلقة بزيادة رأس المال المذكور أعلاه خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، بلغ رأس مال المجموعة ٧٦٤,٦٤٦,٠٦٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٧٦٤,٦٤٦,٠٦٠ ريال سعودي) وهو مقسم إلى ٧٦,٤٦٤,٦٠٦ سهم مدفوع بالكامل (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٧٦,٤٦٤,٦٠٦) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

ملخص حركة رأس المال هو كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٧٦٤,٦٤٦	٧٦٤,٦٤٦	رأس المال المصرح به (أسهم بقيمة ١٠ ريالات سعودية للسهم)
٧٦٤,٦٤٦	٧٦٤,٦٤٦	رأس المال المصدر والمكتتب به والمدفوع بالكامل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٤٦,٤٦٥	٧٦,٤٦٥	تسوية عدد الأسهم القائمة (بالآلاف الريالات السعودية)
٣٠,٠٠٠	-	الرصيد الافتتاحي
٧٦,٤٦٥	٧٦,٤٦٥	استيعاب الخسائر من خلال تخفيض رأس المال
		الرصيد الختامي

٢-١٥ إحتياطيات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
(٨٣,٠٨٤)	(٨١,٨٦٦)	فروقات التغير في ترجمة المعاملات الأجنبية
٨,٤٢٥	٨,٤٥٤	إعادة قياس مزايا الموظفين
(٧٤,٦٥٩)	(٧٣,٤١٢)	

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٦- القروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
١٤٦,٧١٧	٢٨٥,٨٥٤	القروض طويلة الأجل (١)
٤١٢,١٨٢	٣٠٩,٧٠٢	القروض قصيرة الأجل (٢)

١٦-١ قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
١٤٦,٧١٧	٢٨٥,٨٥٤	قرض تجاري
٤٣,٥٤١	(١١٧,١٥٩)	يخصم: الجزء المتداول
١٠٣,١٧٦	١٦٨,٦٩٥	

اتفاقيات التمويل والالتزام بالاشتراطات التعاقدية
قرض تجاري

في عام ٢٠٢٣، أبرمت المجموعة اتفاقية تمويل بصيغة التورق مع أحد البنوك المحلية بقيمة ٤٠ مليون ريال سعودي، تُسدد على أقساط ربع سنوية اعتباراً من مارس ٢٠٢٣ وحتى ديسمبر ٢٠٢٦. وفي عام ٢٠٢٤، أبرمت المجموعة اتفاقية تمويل بصيغة التورق مع أحد البنوك المحلية بقيمة ٨٠ مليون ريال سعودي، تُسدد على أقساط شهرية اعتباراً من أكتوبر ٢٠٢٤ وحتى سبتمبر ٢٠٢٧. كما أبرمت المجموعة اتفاقية تمويل مع إحدى المؤسسات المالية المحلية بقيمة ٨٠ مليون ريال سعودي، تُسدد على أقساط ربع سنوية اعتباراً من أبريل ٢٠٢٥ وحتى يناير ٢٠٢٨.

وخلال عام ٢٠٢٥، أبرمت المجموعة اتفاقية تمويل بصيغة المرابحة مع أحد البنوك المحلية بقيمة ١٥ مليون ريال سعودي، تُسدد على أقساط ربع سنوية اعتباراً من يونيو ٢٠٢٥ وحتى سبتمبر ٢٠٢٦. بالإضافة إلى ذلك، أبرمت المجموعة اتفاقية تمويل متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية مع أحد البنوك المحلية بقيمة ١٢٠ مليون ريال سعودي، تُسدد على أقساط ربع سنوية اعتباراً من فبراير ٢٠٢٦ وحتى أبريل ٢٠٣٠.

وخلال السنة، لم تلتزم المجموعة ببعض الاشتراطات المالية الواردة في اتفاقيات التمويل، والتي يتم مراقبتها بشكل نصف سنوي في شهري يونيو وديسمبر. وقد قامت الإدارة باتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة، بما في ذلك الحصول على إعفاء (Waiver) من الجهة الممولة عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

١٦-٢ قروض قصيرة الأجل

أبرمت المجموعة اتفاقيات تسهيلات ائتمانية مع بنوك محلية، تشمل السحب على المكشوف، وقروض قصيرة أجل، وخطابات اعتماد، والضمانات. وتخضع هذه التسهيلات لرسم تمويلية وفقاً لأسعار السوق السائدة، وهي مضمونة بسندات عند الطلب، وسندات إذنية، وضمانات مؤسسية من شركة العثمان القابضة.

١٦-٣ الحركة على القروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٧١٩,٠٨٥	٥٥٨,٨٩٩	الرصيد في ١ يناير
١,٦٦٢,٤٦٣	١,٦٧١,١٠٨	العائدات من القروض
(١,٨١٩,٣٣٧)	(١,٦٣١,٦٤٩)	سداد القروض
٤٦,٥٧٩	٤٨,٠٢٨	رسم التمويل على القروض
(٤٩,٨٩١)	(٥٠,٨٣٠)	سداد رسوم التمويل على القروض
٥٥٨,٨٩٩	٥٩٥,٥٥٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٧- التزامات عقود الإيجار

لدى المجموعة التزامات إيجار تتعلق بأراضي المصانع والمباني والآلات. باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل، يُعرض كل عقد إيجار كالتزام إيجار في قائمة المركز المالي الموحدة. تتراوح مدة إيجار الأراضي والمباني بين سنتين و ٢١ سنة، وللآلات من ٣ إلى ٥ سنوات، بقيمة إيجارية ثابتة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(بآلاف الريالات السعودية)		
١٦,٣٤٢	٣٥,٨٤٢	الرصيد الإفتتاحي - ١ يناير
٣١,٢٩٦	٩٤,٩٩٠	إضافات خلال السنة
٣,١٨٦	٩,٨٣٢	الفائدة المستحقة خلال السنة
(١,٣٨٤)	-	تحويل التزام الإيجار إلى الالتزامات المرتبطة مباشرة بالأصول المحتفظ بها للبيع
(١٣,٥٩٨)	(٢٦,٧٢٦)	سداد التزامات الإيجار خلال السنة
٣٥,٨٤٢	١١٣,٩٣٨	الرصيد النهائي - ٣١ ديسمبر
١٢,٤٨٠	٢٥,٠٣٦	الجزء المتداول
٢٣,٣٦٢	٨٨,٩٠٢	الجزء غير المتداول

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، إن دفعات الإيجار ومصاريف التمويل المحملة المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار هي كما يلي:

المجموع	٢١-١١ سنوات	١٠-٦ سنوات	٥-١ سنوات	المتداول	
					(بآلاف الريالات السعودية)
١٥١,٣٧٧	٢,٦٥٢	٣,٠٤٣	١٠٧,٥٣٦	٣٨,١٤٦	الحد الأدنى لدفعات الإيجار
(٣٧,٤٣٩)	(٦١٢)	(٩٢٤)	(٢٢,٧٩٣)	(١٣,١١٠)	مصاريف تمويلية
١١٣,٩٣٨	٢,٠٤٠	٢,١١٩	٨٤,٧٤٣	٢٥,٠٣٦	صافي القيمة الحالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، إن دفعات الإيجار ومصاريف التمويل المحملة المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار هي كما يلي:

المجموع	٢١-١١ سنوات	١٠-٦ سنوات	٥-١ سنوات	المتداول	
					(بآلاف الريالات السعودية)
٤٤,٥٣٦	١,٠٢٧	١,٦٨٥	٢٥,٤٩٥	١٦,٣٢٩	الحد الأدنى لدفعات الإيجار
(٨,٦٩٤)	(٢٠٩)	(٤٣٧)	(٤,٢٠٠)	(٣,٨٤٨)	مصاريف تمويلية
٣٥,٨٤٢	٨١٨	١,٢٤٨	٢١,٢٩٥	١٢,٤٨١	صافي القيمة الحالية

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٨- مزايا الموظفين

إن الحركة على تعويض نهاية الخدمة خلال السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٢٩,٤٣٠	٢٨,١٥٧	الرصيد الافتتاحي كما في ١ يناير
٤,٣١٦	٤,٤٦١	مصروف محمل خلال السنة
(٨٣٦)	(٣٥)	ربح إعادة قياس
(٤,٧٥٣)	(٦,١٩٨)	مزايا موظفين مدفوعة
٢٨,١٥٧	٢٦,٣٨٥	الرصيد النهائي

المحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٣,٠٠٦	٣,٠٢٨	تكلفة الخدمة الحالية
١,٣١٠	١,٤٣٣	تكلفة الفائدة
٤,٣١٦	٤,٤٦١	التكلفة المحملة على قائمة الربح أو الخسارة

الإفترضات الاكتوارية الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٥,٢٥%	٤,٥٠%	معدل الخصم المستخدم
١,٠٠%	١,٠٠%	معدل زيادة الراتب
مرتفع	مرتفع	معدل دوران الموظفين

يتمثل تحليل الحساسية على القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
المبلغ	النسبة	المبلغ	النسبة	
(بآلاف الريالات السعودية)		(بآلاف الريالات السعودية)		
٢٧,٥٣٧	+ ٠,٥%	٢٥,٨٠٣	+ ٠,٥%	معدل الخصم
٢٨,٨١٠	- ٠,٥%	٢٦,٩٩٦	- ٠,٥%	الزيادة
				النقص
٢٨,٦١٨	+ ٠,٥%	٢٦,٨٠١	+ ٠,٥%	التغيرات المتوقعة في الراتب
٢٧,٧١٥	- ٠,٥%	٢٥,٩٨٥	- ٠,٥%	الزيادة
				النقص

١٩- ذمم دائنة تجارية ومطلوبات اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(بآلاف الريالات السعودية)		
١٣٠,٣٦٩	٩٩,٢٢٧	دفعات مقدمة من طرف ذي علاقة (إيضاح ٢٨-ب)
١٥,٥٥٠	١٣,٩٦٥	مصاريف مستحقة
٣,٣١٤	٥,٥٣٤	ضريبة القيمة المضافة
٣,٤٩٤	١,٥١٨	مبالغ مدفوعة مقدما من العملاء
١٥٢,٧٢٧	١٢٠,٢٤٤	

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠- الزكاة وضريبة الدخل

١-٢٠ الوضع الزكوي

تم تقديم إقرارات الزكاة لشركات المجموعة بشكل مستقل ودفعها لجميع السنوات حتى عام ٢٠١٠، وتم استلام شهادات الزكاة حتى ذلك العام. كما قدمت المجموعة إقرارات الزكاة للشركة وشركاتها التابعة على أساس موحد لعام ٢٠١١ وما بعده، وتم استلام شهادات الزكاة حتى عام ٢٠١٨. شركة نيو مارينا مسجلة في جمهورية مصر العربية وتُدفع ضريبة الدخل وفقاً للقوانين واللوائح المحلية.

أنهت المجموعة تقييمات الزكاة مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٢٣. وقد تم الاتفاق على التقييمات النهائية للسنوات المالية ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ وتسويتها وإغلاقها بالكامل دون أي التزامات مستحقة. أما السنة المالية ٢٠٢٤ فهي قيد المراجعة مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، ومن المتوقع الانتهاء منها دون أي مخصصات إضافية. وترى المجموعة أنه لا يوجد ما يستدعي تخصيص مخصصات للزكاة.

٢-٢٠ العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٨٦٢,٢٤٣	٧٢٩,٣٦٧	موجودات غير متداولة
١٥٥,١٤٠	٢٨٤,٤٥٦	مطلوبات غير متداولة
٢٨,٥٠٠	٢٩,١٦١	قطع غيار
٢٠٣,٧٥٣	٣٩١,٦٣٧	حقوق المساهمين- الرصيد الافتتاحي
(٧٤,٤٩٨)	(٢٠٣,٢٢٨)	صافي الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل

تم تعديل بعض من هذه المبالغ للوصول إلى الزكاة المحملة للسنة.

٣-٢٠ مخصص الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١,٧٣٧	-	مخصص الزكاة

٤-٢٠ مصروف الزكاة وضريبة الدخل للسنة الحالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢٣١	٥٣٩	مصروف الضريبة المؤجلة
١,١٠٦	(١,٧٣٧)	مصروف الزكاة (أ)
١,٣٣٧	(١,١٩٨)	

(أ) مصروف الزكاة المُعترف به خلال السنة يتعلق بمبلغ الزكاة المدفوع مقدماً في السنة السابقة، وبالتالي لا يوجد تدفق نقدي خارج في السنة الحالية يتعلق بالزكاة.

٥-٢٠ التزامات الضريبة المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(٤٠٠)	(٤٤٥)	الرصيد في ١ يناير
(٢٣١)	(٥٣٩)	الزيادة خلال السنة
١٨٦	٥١٠	ترجمة العملات الأجنبية
(٤٤٥)	(٤٧٤)	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تمثل ضريبة الدخل المؤجلة الضريبة على الفروق المؤقتة الناشئة بين القاعدة الضريبية للأصول والالتزامات وقيمتها الدفترية في القوائم المالية لشركة نيو مارينا، الشركة التابعة للمجموعة في مصر.

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢١- المعلومات القطاعية

ترتبط الأنشطة الرئيسية للمجموعة بقطاعات الأعمال الرئيسية التالية، وهي قطاعاتها القابلة للتقرير.

- تغليف المواد الغذائية: يشمل هذا القطاع تصنيع وبيع القوالب الجاهزة، والزجاجات، والأغطية، والأكواب، والأغطية.
- التغليف الصناعي: يشمل هذا القطاع تصنيع وبيع البراميل، والصناديق، والحاويات، والأكياس، والأغشية، والمنصات، والأنابيب.

تُدار هذه القطاعات بشكل منفصل نظرًا لاختلاف تقنياتها واستراتيجيات تسويقها. يُستخدم ربح/خسارة القطاع قبل الضريبة لقياس الأداء، إذ ترى الإدارة أن هذه المعلومات هي الأكثر أهمية في تقييم نتائج القطاعات المعنية مقارنةً بالكيانات الأخرى التي تعمل في نفس القطاعات.

لم يتم تجميع أي قطاعات تشغيلية لتكوين قطاعات التشغيل القابلة للتقرير المذكورة أعلاه.

فيما يلي ملخص للمعلومات المتعلقة بنتائج كل قطاع قابل للتقرير كما في وللسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤:

المجموع	التغليف الصناعي (بالآلاف الريالات السعودية)	تغليف المواد الغذائية	
			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٦٠١,٦٢٥	١٠٨,٦٥٧	٤٩٢,٩٦٨	الإيرادات الخارجية
٤,٩٣٨	٤,٣٨١	٥٥٧	الإيرادات بين القطاعات
٦٠٦,٥٦٣	١١٣,٠٣٨	٤٩٣,٥٢٥	إيرادات القطاعات
(٥٣٣,٣٨٣)	(٩٩,٦٢٧)	(٤٣٣,٧٥٦)	تكلفة الإيرادات
(٢٠,٦٢٨)	(٧,١٦٨)	(١٣,٤٦٠)	المصروفات الإدارية
(٣٢,١٧٣)	١٩٤	(٣٢,٣٦٧)	مصروفات البيع والتسويق والتوزيع
(٦٢,٤٠٢)	(١٠,٣٧٥)	(٥٢,٠٢٧)	رسوم التمويل
٢,٥١٤	(٤,٨٦٩)	٧,٣٨٣	الإيرادات الأخرى بالصافي
(٣٩,٥٠٩)	(٨,٨٠٧)	(٣٠,٧٠٢)	نتائج القطاعات
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٧٢٥,٠٤٨	١٥٠,٨٣٦	٥٧٤,٢١٢	أصول القطاع
٤٢٨,١٨٧	٩٨,٥٢٢	٣٢٩,٦٦٥	التزامات القطاع
المجموع	التغليف الصناعي (بالآلاف الريالات السعودية)	تغليف المواد الغذائية	
			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٦٧١,٧٣٥	١١٦,٦٣٣	٥٥٥,١٠٢	الإيرادات الخارجية
٤,٠٩٠	٢,٩٦١	١,١٢٩	الإيرادات بين القطاعات
٦٧٥,٨٢٥	١١٩,٥٩٤	٥٥٦,٢٣١	إيرادات القطاعات
(٦٠٢,٠١٧)	(١٠٨,٠٦٠)	(٤٩٣,٩٥٧)	تكلفة الإيرادات
(١٩,٩٠٧)	(٥,٩٨١)	(١٣,٩٢٦)	المصروفات الإدارية
(٥٤,٢٧٥)	(١٥,١٥٨)	(٣٩,١١٧)	مصروفات البيع والتسويق والتوزيع
(٤٩,٠٣٩)	(٩,٥٩٠)	(٣٩,٤٤٩)	رسوم التمويل
١٣,٢٧٤	٢٢٣	١٣,٠٥١	الإيرادات الأخرى بالصافي
(٣٦,١٣٩)	(١٨,٩٧٢)	(١٧,١٦٧)	نتائج القطاعات
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٧٤٩,٢٠٨	١٤٤,٣٨٨	٦٠٤,٨٢٠	أصول القطاع
٤١٣,٣٩٤	٨٣,٣٠٦	٣٣٠,٠٨٨	التزامات القطاع

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢١- المعلومات القطاعية (تتمة)

(أ) مطابقة معلومات القطاعات المقرر عنها مع المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة. لا تخصص بعض مصروفات الشركة والأصول والخصوم ذات الصلة (وخاصة المقر الرئيسي للمجموعة) لكل قطاع على حدة. كما تجرى أيضا بعض تسويات التوحيد المتعلقة بإلغاء الأرصدة بين الشركات. وفيما يلي تسوية هذه المبالغ:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(بآلاف الريالات السعودية)		
		الإيرادات
٦٧٥,٨٢٥	٦٠٦,٥٦٣	إيرادات القطاعات
(٤,٠٩٠)	(٤,٩٣٨)	إلغاء الإيرادات بين القطاعات
<u>٦٧١,٧٣٥</u>	<u>٦٠١,٦٢٥</u>	الإيرادات الموحدة
		الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٣٦,١٣٩)	(٣٩,٥٠٩)	نتائج القطاعات
(٣٨,٣٥٩)	(١٦٣,٧١٩)	المبالغ غير المخصصة
<u>(٧٤,٤٩٨)</u>	<u>(٢٠٣,٢٢٨)</u>	الخسارة الموحدة قبل الزكاة وضريبة الدخل
		إجمالي الأصول
٧٤٩,٢٠٨	٧٢٥,٠٤٨	أصول القطاعات
٩١٧,٣٦٥	٨٦٧,٩٠٨	الأصول غير المخصصة
(٤٢٢,٥٤٨)	(٤٧٧,٦٥٠)	التسويات المجمعة
<u>١,٢٤٤,٠٢٥</u>	<u>١,١١٥,٣٠٦</u>	إجمالي الأصول المجمعة
		إجمالي المطلوبات
٤١٣,٣٩٤	٤٢٨,١٨٧	مطلوبات القطاعات
٥٢٤,٧٢٨	٥٦٣,٧١٨	المطلوبات غير المخصصة
(٨٥,٧٣٤)	(٦٧,٤٥٣)	التسويات المجمعة
<u>٨٥٢,٣٨٨</u>	<u>٩٢٤,٤٥٢</u>	إجمالي المطلوبات المجمعة

(ب) المعلومات الجغرافية
تحلل المعلومات الجغرافية إيرادات المجموعة وأصولها غير المتداولة حسب بلد مقر الشركة والدول الأخرى. عند عرض المعلومات الجغرافية، استندت إيرادات القطاعات إلى الموقع الجغرافي للعملاء، بينما استندت أصول القطاعات إلى الموقع الجغرافي للأصول.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(بآلاف الريالات السعودية)		
		الإيرادات
٥٥٥,٤٠٧	٥٠٧,٧٨٤	المملكة العربية السعودية
١١٦,٣٢٨	٩٣,٨٤١	دول أخرى
<u>٦٧١,٧٣٥</u>	<u>٦٠١,٦٢٥</u>	
		الأصول غير المتداولة
٤٤٢,٥٥٢	٤٤٩,٤٣٣	المملكة العربية السعودية
٤,٥٩٣	٦,٨٦٨	مصر
<u>٤٤٧,١٤٥</u>	<u>٤٥٦,٣٠١</u>	

(ج) عميل رئيسي

بلغت الإيرادات من عميل واحد لكل من قطاعي تغليف المواد الغذائية والصناعية للمجموعة ما يقرب من ٩٢,٩٥٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٨٠,٧٢ مليون ريال سعودي) من إجمالي إيرادات المجموعة.

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٢ - الإيرادات

(أ) مصادر الإيرادات

تحقق المجموعة إيراداتها بشكل أساسي من بيع منتجات التعبئة والتغليف الغذائية والصناعية لعملائها (راجع إيضاح ٢١).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية)	
٦٧١,٧٣٥	٦٠١,٦٢٥

الإيرادات من العقود مع العملاء

(ب) الأحكام الهامة في الاعتراف بالإيرادات وتخصيص سعر المعاملة

تعترف المجموعة بالإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضائع في وقت محدد، أي عند تسليم البضائع. تُقاس الإيرادات بناءً على المقابل المحدد في العقد المبرم مع العميل. ويُخصص سعر المعاملة بناءً على أسعار بيع البضائع بشكل مستقل، وعادةً ما يكون لدى المجموعة التزام أداء واحد، وهو تسليم البضائع. وبخلاف ما سبق، لا يتطلب تسجيل الإيراد أي تقدير أو حكم هام آخر.

(ج) تفصيل الإيرادات من العقود مع العملاء

في الجدول التالي، تفصل الإيرادات من العقود مع العملاء حسب السوق الجغرافي الرئيسي وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. كما يتضمن الجدول مطابقة للإيرادات المفصلة مع قطاعات المجموعة القابلة للتقرير (راجع إيضاح ٢١).

المجموع	التغليف الصناعي (بالآلاف الريالات السعودية)	تغليف المواد الغذائية
٥٠٧,٧٨٤	٨٢,٢٠٤	٤٢٥,٥٨٠
٩٣,٨٤١	٢٦,٤٥٣	٦٧,٣٨٨
٦٠١,٦٢٥	١٠٨,٦٥٧	٤٩٢,٩٦٨

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الأسواق الجغرافية الرئيسية
المملكة العربية السعودية
دول أخرى

توقيت الاعتراف بالإيرادات

المنتجات المنقولة في نقطة زمنية محددة

الإيرادات الخارجية كما وردت في التقارير القطاعية (إيضاح ٢١)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
الأسواق الجغرافية الرئيسية
المملكة العربية السعودية
دول أخرى

٥٥٥,٤٠٧	٩٧,٩٩٠	٤٥٧,٤١٧
١١٦,٣٢٨	١٨,٦٤٣	٩٧,٦٨٥
٦٧١,٧٣٥	١١٦,٦٣٣	٥٥٥,١٠٢

توقيت الاعتراف بالإيرادات

المنتجات المنقولة في نقطة زمنية محددة

الإيرادات الخارجية كما وردت في التقارير القطاعية (إيضاح ٢١)

٦٧١,٧٣٥	١١٦,٦٣٣	٥٥٥,١٠٢
٦٧١,٧٣٥	١١٦,٦٣٣	٥٥٥,١٠٢

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٢- الإيرادات (تتمة)

(د) أرصدة العقود

يوفر الجدول التالي معلومات حول الحسابات المدينة التجارية والتزامات العقود من العقود مع العملاء.

٢٠٢٤ ديسمبر ٣١	٢٠٢٥ ديسمبر ٣١	إيضاح	
(بالآلاف الريالات السعودية)			
٢٥٧,١٢٧	٢٢٩,٣٦٣	١١	ذمم مدينة تجارية - إجمالي
١٣٣,٨٦٣	١٠٠,٧٤٥	١٩	التزامات العقود (مقدمة من العملاء)

تتعلق التزامات العقد بشكل أساسي بالدفعات المقدمة من العملاء قبل تسليم البضائع. وقد بلغ المبلغ المدفوع مقدماً من العملاء حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٣٠,٣٧ مليون ريال سعودي، تم إدراجه كإيرادات في عام ٢٠٢٥ بمبلغ ٩٢,٩٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٨٦,٩١ مليون ريال سعودي).

٢٣- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٤ ديسمبر ٣١	٢٠٢٥ ديسمبر ٣١	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٤٥٥,١٩٦	٣٩٣,٢٤٥	تكلفة مواد
٥٦,٣٥٩	٥٢,٥٨٣	تكاليف متعلقة بالموظفين
٣٩,٤٣٠	٣٨,٦٢٢	إستهلاك (إيضاح ٦)
٣٢,٦١١	٢٧,٢٤٠	كهرباء وماء
١١,١٠٠	١١,٦٢٦	إصلاح وصيانة
٥,٧٠٣	٧,٦٠١	أخرى
٦٠٠,٣٩٩	٥٣٠,٩١٧	

٢٤- مصاريف إدارية

٢٠٢٤ ديسمبر ٣١	٢٠٢٥ ديسمبر ٣١	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢٠,٥٩٤	٢٣,٣٢٧	تكاليف متعلقة بالموظفين
٧,٨٦٩	٨,٣٠٥	إتصالات ومصاريف مكتبية أخرى
٣,٠٢٩	٢,٩٨٥	أتعاب مهنية وقانونية
١,١١٠	١,١٣٧	سفر وترفيه
١,٠١٥	٩٨٩	إستهلاك (إيضاح ٦)
٢٩٣	١,١٧٧	اطفاء
٢,٧٨٧	-	الخسارة الناتجة من التحوط
٣,٤٨٠	٧٧	أخرى
٤٠,١٧٧	٣٧,٩٩٧	

٢٥- مصاريف بيع وتسويق وتوزيع

٢٠٢٤ ديسمبر ٣١	٢٠٢٥ ديسمبر ٣١	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢٢,٦١٢	٢٠,٧٨١	نقل داخل المملكة
١٢,٤٨٧	١٠,١٧٣	تكاليف متعلقة بالموظفين
١,٠٣١	٩٧٦	إستهلاك (إيضاح ٦)
٥٤٣	٨٨١	إيجار
٤,٢٧٩	١,٧٣٢	أخرى
٤٠,٩٥٢	٣٤,٥٤٣	

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٦- مصاريف تمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٤٦,٥٧٩	٤٨,٠٢٨	مصاريف تمويلية على القروض
٥,٨٢٥	٩,٠٩١	رسوم بنكية ومصاريف أخرى
٣,١٨٦	١٠,٠٨٣	فائدة على التزام الإيجار
-	(١١١)	دخل فائدة
٥٥,٥٩٠	٦٧,٠٩١	

٢٧- إيرادات أخرى، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٤,٩٠٩	٣,٥٨٢	بيع خردة
٤,٠٢٠	(٥,١٢٢)	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٨٠٩	(٩٠١)	خسارة تحويل عملات
(٤)	(٤)	شطب في ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٠١٣	٥,٩٥٩	أخرى
١٤,٧٤٧	٣,٥١٤	

٢٨- معاملات مع أطراف ذات علاقة

الأرصدة والمعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة والتي هي أطراف ذات علاقة بالشركة تم استبعادها عند توحيد القوائم المالية ولم يتم الإفصاح عنها في هذا الإيضاح. ان تفاصيل المعاملات بين المجموعة والأطراف الأخرى ذات العلاقة مبينة أدناه:

العلاقة	الشركة
شركات شقيقة	مجموعة شركات العثمان
إدارة مشتركة	شركة الإحساء للخدمات الطبية
شركة زميلة	شركة مصنع الانسجة المتطورة

فيما يلي المعاملات الجوهرية والمبالغ المتعلقة بها:

طبيعة المعاملة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٨٠,٦٠٤	٩٢,٩٩٤	المبيعات خلال العام
-	٩٤,١٥٦	قرض
-	٤,٩١٨	تكلفة تمويل
٥,١٥٨	٤,٢٩٤	إيرادات الخدمات المشتركة
٣,٠٦٣	١,٤٥٧	شراء المواد
٥٢٣	٥٢٥	الإيجارات
٨٤٤	٨٤٢	خدمات التأمين
١١٥	١٧٦	السكن والطعام وغيرها من النفقات المتنوعة

(أ) أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٥٠,٢٣٤	٥٢,٤٠٨	شركة ساف - رصيد مستحق
١,٠٤٥	١,٨٢٩	شركة العثمان للإنتاج والتصنيع الزراعي (ندى)
٥١,٢٧٩	٥٤,٢٣٧	
(٢,١٥٤)	-	مخصص انخفاض ذمم مدينة تجارية
٤٩,١٢٥	٥٤,٢٣٧	صافي الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة

يتم احتساب مخصص انخفاض قيمة المستحقات من الأطراف ذات العلاقة على أساس معدل أعمار الديون والعلاقة التاريخية.

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٨- معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

(ب) ارصدة مستحقة إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية)	
٧٣١	١٨٥
-	٤٩
٧٣١	٢٣٤

شركة العثمان القابضة
أخرى

(ج) الدفعات المقدمة من الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية)	
١٣٠,٣٦٩	٩٩,٢٢٧

شركة العثمان للإنتاج والتصنيع الزراعي (ندى)

(د) مكافأة المدراء وموظفي الإدارة العليا

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
(بالآلاف الريالات السعودية)					
موظفي المجموع	موظفي الإدارة العليا	اعضاء المجلس	موظفي المجموع	موظفي الإدارة العليا	اعضاء المجلس
١٥,١٩٢	١٥,١٩٢	-	١٥,٠٣٨	١٥,٠٣٨	-
٧٠٨	-	٧٠٨	٨١٣	-	٨١٣
١٥,٩٠٠	١٥,١٩٢	٧٠٨	١٥,٨٥١	١٥,٠٣٨	٨١٣
١,٨٠٩	١,٨٠٩	-	١,٩٤٧	١,٩٤٧	-

مزاي موظفين - قصيرة اجل
مكافآت مجلس الإدارة واللجان ذات الصلة

منافع ما بعد الخدمة المستحقة

٢٩- الارتباطات والالتزامات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية)	
١,٩٤٨	١,٣٧٧
٣٣,٢٥٦	٨٣٣

خطابات ضمان وأخرى
التزامات رأسمالية مقابل شراء متلكات وآلات ومعدات

٣٠- خسارة ربحية السهم

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي من الخسارة بتقسيم الخسارة العائدة للمساهمين العاديين بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. بالنسبة لنصيب السهم المخفض من الخسارة، يتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة وذلك بإفتراض تحويل كافة الأسهم العادية المعرضة للتخفيض إلى أسهم عادية. لم تكن هناك أسهم مخفضة محتملة قائمة في أي وقت خلال عامي ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤.

إن خسارة السهم هي على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(١,٠٥)	(٢,٦٤)
(٧٥,٨٣٥)	(٢٠٢,٠٣٠)
٧٢,٥١٠	٧٦,٤٦٥

الخسارة الأساسية / المخفضة للسهم الواحد (ريال سعودي)
خسارة السنة (بالآلاف الريالات السعودية)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

تم احتساب خسارة السهم الأساسية و المخفضة على أساس عدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة بعد الأخذ في الاعتبار التعديلات بأثر رجعي، وتم تعديل رقم المقارنة وفقاً لذلك.

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١- إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة المجموعة للمخاطر المالية التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الإئتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية)
- مخاطر إدارة رأس المال

ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلي للمجموعة على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

٣١-١ الأدوات المالية حسب الفئة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية)	
٢٥٧,١٢٧	٢٢٩,٣٦٣
٥١,٢٧٩	٥٤,٢٣٧
٦,٨٤٧	٢٢,١٧٩
٣,١٠٤	٤,١٧٣
٦,٢٩٦	٢٨,٣٨٥
٣٢٤,٦٥٣	٣٣٨,٣٣٧

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:

ذمم مدينة تجارية
مستحق من طرف ذي علاقة
ذمم مدينة أخرى
استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
النقدية والأرصدة البنكية
إجمالي الموجودات المالية

لا يوجد لدى المجموعة موجودات مالية مقبلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية)	
٧٢,٤٦٦	٦٧,٦٢١
١٨,٨٦٤	١٩,٤٩٩
٧٣١	٢٣٤
٤١٢,١٨٢	٣٠٩,٧٠٢
٣٥,٨٤٢	١١٣,٩٣٨
١٤٦,٧١٧	٢٨٥,٨٥٤
٦٨٦,٨٠٢	٧٩٦,٨٤٨

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:

ذمم دائنة تجارية
ذمم مستحقة ومطلوبات أخرى
مستحق إلى أطراف ذات علاقة
قروض قصيرة الأجل
مطلوبات عقود الإيجار
قروض طويلة الأجل
إجمالي المطلوبات المالية

لا يوجد لدى المجموعة مطلوبات مالية مقبلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢-٣١ الأدوات المالية والإفصاحات ذات الصلة

تقوم المجموعة بمراجعة ومطابقة السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر والتي تم تلخيصها كما يلي:

١-٢-٣١ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في الخسارة المحاسبية التي يتم الاعتراف بها في تاريخ التقارير المالية في حال عدم مقدرة الأطراف الأخرى على الوفاء بالتزاماتها على النحو المتعاقد عليه. لدى المجموعة سياسات قائمة للحد من تعرضها لمخاطر الائتمان. إن الحد أقصى لمخاطر الائتمان في تاريخ التقارير المالية هو كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
		(بالآلاف الريالات السعودية)
٢٥٧,١٢٧	٢٢٩,٣٦٣	ذمم مدينة تجارية
٥١,٢٧٩	٥٤,٢٣٧	مستحق من طرف ذي علاقة
٦,٨٤٧	٢٢,١٧٩	ذمم مدينة أخرى
٣,١٠٤	٤,١٧٣	استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
٦,٢٩٦	٢٨,٣٨٥	أرصدة بنكية
٣٢٤,٦٥٣	٣٣٨,٣٣٧	

تسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل فقط مع البنوك ذات السمعة الطيبة و تصنيف ائتماني جيد. فيما يتعلق بالمخاطر الائتمانية الناشئة عن الموجودات المالية للمجموعة، بما في ذلك الذمم المدينة من الموظفين والأرصدة البنكية، فإن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينتج عن تخلف الطرف الآخر عن السداد، ويكون الحد الأقصى للتعرض للمخاطر، مساوياً للقيمة الدفترية لهذه الموجودات في قائمة المركز المالي الموحد. تدبير المجموعة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بمستحقاتها من العملاء من خلال متابعتها وفقاً للسياسات والإجراءات المعمول بها والتي تشمل وضع حدود الائتمان والمتابعة الدورية لأعمار الذمم المدينة.

تقوم إدارة المجموعة بتحديد مخاطر الائتمان وذلك عن طريق متابعة منتظمة لتقييم الجدارة الائتمانية لعملائها الحاليين ومن خلال استعراض شهري لتحليل أعمار الذمم المدينة التجارية. ولمراقبة مخاطر ائتمان العملاء، يتم وضع العملاء في مجموعات حسب خصائصهم الائتمانية. يتم وضع العملاء المصنفين "مخاطر عالية" في قائمة منفصلة، وتخضع المبيعات الأجلية المستقبلية لهم للإعتماد من قبل المديرين الرئيسيين، وإلا فإن الدفع يكون مقدماً. تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد من الذمم المدينة وذلك للتأكد من تكوين مخصص كاف لمقابلة الإنخفاض في القيمة.

تصنف الذمم المدينة كذمم متأخرة إذا كانت مستحقة لأكثر من ٣٠-١٢٠ يوماً وفقاً لفترة الائتمان الخاصة بالعميل. بالنسبة لأعمار الذمم المدينة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح ١١-٢. إن تحليل الذمم التجارية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
		(بالآلاف الريالات السعودية)
٩٥,٢٦١	١١١,٥٨١	غير متأخرة
١٦١,٨٦٦	١١٧,٧٨٢	متأخرة
(٨٠,٧٣٨)	(٧٦,٦٠١)	يخصم: مخصص إنخفاض ذمم مدينة تجارية
١٧٦,٣٨٩	١٥٢,٧٦٢	

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١- إدارة المخاطر المالية (تتمة)
٢-٣١ الأدوات المالية والإفصاحات ذات الصلة (تتمة)
٢-٢-٣١ مخاطر السيولة (تتمة)

تتمثل مخاطر السيولة في المخاطر التي تواجه المجموعة والصعوبة في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالمطلوبات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب من قيمته العادلة.

يلخص الجدول أدناه تواريخ المطلوبات المالية للمجموعة استناداً إلى المدفوعات النقدية التعاقدية غير المخصصة:

المطلوبات المالية

أكثر من خمسة سنوات	من سنة إلى خمسة سنوات	أقل من سنة واحدة	المدفوعات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	٢٠٢٥
-	-	٦٧,٦٢١	٦٧,٦٢١	٦٧,٦٢١	ذمم دائنة تجارية
-	-	١٩,٤٩٩	١٩,٤٩٩	١٩,٤٩٩	ذمم مستحقة ومطلوبات أخرى
-	-	٢٣٤	٢٣٤	٢٣٤	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	-	٤٠٠,٣٧١	٤٠٠,٣٧١	٣٠٩,٧٠٢	قروض قصيرة الاجل
٥,٦٩٥	١٠٧,٥٣٦	٣٨,١٤٦	١٥١,٣٧٧	١١٣,٩٣٨	مطلوبات عقود الإيجار
-	١٣٩,٤٩١	٣٥,٧٨٢	١٧٥,٢٧٣	٢٨٥,٨٥٤	قروض طويلة الأجل
٥,٦٩٥	٢٤٧,٠٢٧	٥٦١,٦٥٣	٨١٤,٣٧٥	٧٩٦,٨٤٨	

أكثر من خمسة سنوات	من سنة إلى خمسة سنوات	أقل من سنة واحدة	المدفوعات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	٢٠٢٤
-	-	٧٢,٤٦٦	٧٢,٤٦٦	٧٢,٤٦٦	ذمم دائنة تجارية
-	-	١٨,٨٦٤	١٨,٨٦٤	١٨,٨٦٤	ذمم مستحقة ومطلوبات أخرى
-	-	٧٣١	٧٣١	٧٣١	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	-	٤١٧,٥٦٩	٤١٧,٥٦٩	٤١٢,١٨٢	قروض قصيرة الاجل
٢,٧١٢	٢٥,٤٩٥	١٦,٣٢٩	٤٤,٥٣٦	٣٥,٨٤٢	مطلوبات عقود الإيجار
-	١٣٩,٤٩١	٣٥,٧٨٢	١٧٥,٢٧٣	١٤٦,٧١٧	قروض طويلة الأجل
٢,٧١٢	١٦٤,٩٨٦	٥٦١,٧٤١	٧٢٩,٤٣٩	٦٨٦,٨٠٢	

تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة الدورية لتوفير الأموال الكافية والتسهيلات الائتمانية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للمجموعة. تتطلب شروط البيع للمجموعة الدفع نقداً أو حسب شرط الائتمان.

٣-٢-٣١ مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق بمخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم والتي قد تؤثر على إيرادات المجموعة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية نتيجة لتذبذب قيمة الأدوات المالية. خلال السنة، تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد.

(أ) إدارة مخاطر أسعار العمولة

إن مخاطر أسعار العمولة هي التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي، والتدفقات النقدية للمجموعة. إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها المحملة بفوائد وبشكل رئيسي على السحب على المكشوف والتسهيلات البنكية والقروض الأخرى. تحدد الإدارة من مخاطر أسعار الفائدة للمجموعة من خلال مراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر التدفقات النقدية والقيمة العادلة لمخاطر أسعار العمولة غير جوهريّة على المجموعة.

إن الذمم المدينة والذمم الدائنة للمجموعة والمدرجة بالتكلفة المطفأة لا تخضع لمخاطر أسعار الفائدة كما تم تعريفها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) وذلك نظراً لأن القيمة الدفترية والتدفقات النقدية المستقبلية لا تتذبذب بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق وبالتالي فإن المجموعة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة.

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)
٣-٢-٣١ مخاطر السوق (تتمة)

تحليل حساسية أسعار الفائدة

تم تحديد تحليل الحساسية على أساس التعرض لمعدلات الفائدة بالنسبة للأدوات غير المشتقة في نهاية فترة التقرير المالي. بالنسبة للموجودات والمطلوبات ذات معدلات الفائدة المعمومة. يتم إعداد التحليل بافتراض أن قيمة الموجودات أو المطلوبات القائمة في نهاية فترة التقرير مستحقة عن السنة بكاملها. يتم استخدام زيادة أو نقصان بمقدار ١٠٠ نقطة أساس عند إعداد التقارير عن مخاطر أسعار الفائدة داخليا إلى موظفي الإدارة العليا ويمثل تقدير الإدارة للتغير المحتمل المعقول في أسعار الفائدة.

تأثير على الدخل للسنة (بالآلاف الريالات السعودية)	الزيادة / النقص في النقاط الأساسية لمعدلات الفائدة		
(٥,٩٥٦)	١٠٠ +	(بالريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٥,٩٥٦	١٠٠ -	(بالريالات السعودية)	
(٥,٥٨٩)	١٠٠ +	(بالريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٥,٥٨٩	١٠٠ -	(بالريالات السعودية)	

(ب) مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الموجودات المالية والمطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة مقومة بالريال السعودي، والدولار الأمريكي، واليورو، والدرهم الإماراتي، والجنينة المصري. إن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي، وبالتالي فإن الأرصدة بهذه العملات لا تمثل مخاطر عملة. تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار صرف عملات اليورو والجنينة المصري مع الريال السعودي وإدارة تأثيرها على القوائم المالية المجمعة وفقاً لذلك. لم يكن لدى المجموعة أي موجودات أو مطلوبات نقدية هامة مقومة بالعملة الأجنبية في تاريخ التقرير باستثناء الموجودات والمطلوبات بالجنينة المصري والتي تتعرض لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. وبالتالي، لم يتم تقديم أي تحليل لحساسية العملات الأجنبية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	العملة	
(بالآلاف الريالات السعودية)			نقد وما في حكمه
٤٦	٥	دولار أمريكي	
-	٨١	يورو	
٦,٦٤٧	١٣,٦٧٤	جنينة مصري	
٦,٦٩٣	١٣,٧٦٠		
٧,٤١١	٦,٩٢٦	جنينة مصري	ذمم مدينة تجارية
٣٤,١٠٩	٢٨,٠٦٩	دولار أمريكي	
١,١٥٢	٣٢٨	يورو	
٥,٤١٦	٥,٤١٦	درهم اماراتي	
٤٨,٠٨٨	٤٠,٧٣٩		
(٥٠٢)	(٦٤٣)	جنينة مصري	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
(١٣,٢٣٠)	(٢٦,٤٤٧)	دولار أمريكي	
(٢١,٤٦٣)	(٢,٦٧٤)	يورو	
(٢٢٦)	(٥٧)	درهم اماراتي	
(٣)	(٤)	فرنك سويسري	
(١١٠)	(١٠٧)	جنينة استرليني	
(٣٥,٥٣٤)	(٢٩,٩٣٢)		
(٥٠,٢٤٤)	(٧٤,٦٢٢)	دينار بحريني	قروض قصيرة الأجل
١٠	-	جنينة مصري	
(٥٠,٢٣٤)	(٧٤,٦٢٢)		
(٣٠,٩٨٧)	(٥٠,٠٥٥)		

صافي المخاطر على قائمة المركز المالي

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١- إدارة المخاطر المالية (تتمة)
٣١-٢-٣١ مخاطر السوق (تتمة)

٣١-٢-٤ القيم العادلة للأدوات المالية

هو السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعة لتسوية التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. تتكون الموجودات المالية للمجموعة من النقد والنقد وما في حكمه والذمم المدينة وبعض الموجودات الأخرى، بينما تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة التجارية وبعض المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى. لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

٣١-٢-٥ إدارة رأس المال

إن أهداف الشركة من إدارة رأس المال هو المحافظة على قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفق مفهوم الاستمرارية، وبالتالي تتمكن من الاستمرار في تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين والحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لتقليل تكلفة رأس المال. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو الحصول على / سداد التمويل من أو إلى المؤسسات المالية.

تماشياً مع الشركات الصناعية الأخرى، تقوم الشركة بإدارة مخاطر رأس المال من خلال مراقبة مستويات ديونها وأصولها السائلة والإبقاء على متطلبات الاستثمار المستقبلية وتوقعات المساهمين. يتم احتساب الديون على أنها إجمالي التمويل طويل الأجل والقروض قصيرة الأجل. يتكون إجمالي رأس المال من حقوق المساهمين كما هو موضح بقائمة المركز المالي الموحدة تحت بند "رأس المال والإحتياطيات" وصافي الدين (صافي النقد وما في حكمه).

المعلومات الرئيسية المتعلقة بإدارة مخاطر رأس المال للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ هي على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٥٥٨,٨٩٩	٥٩٥,٥٥٦	الدين الكلي
(٦,٢٩٦)	(٢٨,٣٨٥)	يخصم: النقد والأرصدة البنكية
٥٥٢,٦٠٣	٥٦٧,١٧١	صافي الدين
٣٩١,٦٣٧	١٩٠,٨٥٤	مجموع حقوق الملكية
٩٤٤,٢٤٠	٧٥٨,٠٢٥	إجمالي رأس المال المستخدم
٥٨,٥٢%	٧٤,٨٢%	نسبة المديونية

٣٢- الأحداث اللاحقة

إصدار صكوك

لاحقاً لتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وافق مجلس إدارة المجموعة على إنشاء برنامج محلي لإصدار الصكوك بقيمة إجمالية قدرها ٦٥٠ مليون ريال سعودي لدعم رأس المال العامل والأنشطة التشغيلية، بالإضافة إلى تمويل مشاريع التوسع وتحقيق الأهداف الاستراتيجية. سيتم تقييم برنامج الصكوك بالريال السعودي بما يتوافق مع مبادئ الشريعة الإسلامية. وقد عينت المجموعة مستشاراً مالياً لإصدار الصكوك. يخضع هذا الإصدار للحصول على جميع الموافقات التنظيمية اللازمة والامتثال للقوانين واللوائح المعمول بها، ولم يتم إتمام أي إصدار نهائي حتى تاريخ هذه القوائم المالية.

أثر النزاع المستمر في المنطقة

لاحقاً لنهاية السنة المالية، شهدت منطقة الخليج تصعيدات عسكرية إقليمية أدت إلى زيادة حالة عدم اليقين الجيوسياسي. وقد قامت الإدارة بتقييم هذه التطورات وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١٠ الأحداث اللاحقة لفترة التقرير، وخلصت إلى أنها تمثل أحداثاً غير معدلة، كونها نشأت عن ظروف لم تكن قائمة في تاريخ إعداد القوائم المالية.

وبناءً عليه، لم يترتب على هذه التطورات أي تعديلات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. وتواصل إدارة المجموعة متابعة تطورات الأوضاع في المنطقة عن كثب، وتقيم بشكل مستمر أي آثار محتملة على المركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية. واعتباراً من تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية، لا يمكن للإدارة تحديد أو قياس الأثر المالي المحتمل لهذه الأحداث بشكل موثوق.

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٣- ترتيب بيع وإعادة استئجار

خلال السنة، أبرمت المجموعة ترتيب بيع وإعادة استئجار مع صندوق الجزيرة للإجارة، وهو طرف ثالث غير ذي علاقة، وذلك فيما يتعلق بأصول بلغت قيمتها الدفترية ١٠٠ مليون ريال سعودي.

وقد استوفى هذا الترتيب شروط الاعتراف بالبيع وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء. وبناءً عليه، قامت المجموعة بإلغاء الاعتراف بالأصول محل الترتيب، والاعتراف بإعادة الاستئجار وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار.

وعند تاريخ بدء عقد الإيجار، اعترفت المجموعة بالتزام إيجار بمبلغ قدره ١٠٠ مليون ريال سعودي وأصل حق استخدام مقابل بنفس القيمة. ونظراً لأن المقابل المستلم يعادل القيمة الدفترية والقيمة العادلة للأصول، لم ينتج عن العملية أي أرباح أو خسائر.

وتُعترف مدفوعات الإيجار على مدى مدة عقد الإيجار وفقاً للسياسات المحاسبية المعتمدة لدى المجموعة.

٣٤- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة واعتمادها من قبل مجلس الإدارة في ٢٨ إبريل ٢٠٢٦م الموافق ١١ ذو القعدة ١٤٤٧هـ.