

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
مع تقرير فحص المراجع المستقل

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
مع تقرير فحص المراجع المستقل

الفهرس

صفحة	
١	تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٦ – ١٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

السادة / المساهمون

شركة تكوين المتطورة للصناعات

(شركة مساهمة سعودية)

الخبر - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة تكوين المتطورة للصناعات ("الشركة") - شركة مساهمة سعودية - والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. يتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فأنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناء عليه، فإننا لا نبدى أي رأي مراجعة.

الإستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فأنه لم يتم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن الخراشي وشركاه

عبد الله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في:

التاريخ: ١٣ مايو ٢٠٢٥م

الموافق: ١٥ ذو القعدة ١٤٤٦هـ

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

٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٤٤٤,٤٧١	٤٤٥,٩٥٥		ممتلكات وآلات ومعدات
١,١٠٠	١,١٩٠		موجودات غير ملموسة
٣٢٣,٥٨٢	٣٢٣,٥٨٢		الشهرة
٨٨,٥٩٣	٩١,٥١٦		استثمارات في شركات زميلة
٨٥٧,٧٤٦	٨٦٢,٢٤٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٧١,٦٤٨	٧٧,٥٨٣	٣	مخزون
١٦٤,١٢٢	١٧٦,٣٨٩	٤	ذمم مدينة تجارية
٤٩,٥٤٨	٤٩,١٢٥		مستحق من اطراف ذات علاقة
٣٧,٥٩٠	٢٧,٢٢٥		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٣,٤٧٧	٣,١٠٤		استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
٣١,٢٩٤	٦,٢٩٦	٥	تقد وما في حكمه
٣٩,٤٠٧	٤٢,٠٦٠		أصول متاحة للبيع
٣٩٧,٠٨٦	٣٨١,٧٨٢		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٢٥٤,٨٣٢	١,٢٤٤,٠٢٥		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٧٦٤,٦٤٦	٧٦٤,٦٤٦	٦	رأس المال
(٧٤,٦٠١)	(٧٤,٦٥٩)		إحتياطيات أخرى
(٣٠٧,٨٦٩)	(٢٩٨,٣٥٠)		خسائر متركمة
٣٨٢,١٧٦	٣٩١,٦٣٧		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٩٦,٧٥١	١٠٣,١٧٦	٧	قروض طويلة الأجل
٢٠,٩٤٦	٢٣,٣٦٢		إلتزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٢٦,١٨٠	٢٨,١٥٧		مزاي الموظفين
٤٤٧	٤٤٥		ضريبة مؤجلة
١٤٤,٣٢٤	١٥٥,١٤٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٢٧,٦٦٠	-	٥	بنك سحب على المكشوف
٤٤,٣٤٩	٤٣,٥٤١	٧	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٤٢١,٨٩٧	٤١٢,١٨٢	٧	قروض قصيرة الأجل
١١,١٢١	١٢,٤٨٠		إلتزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٩٢,٧٩٦	٧٢,٤٦٦		ذمم دائنة تجارية
١,١٢١	٧٣١		مستحق الى اطراف ذات علاقة
١٢٦,٢٥٠	١٥٢,٧٢٧		ذمم مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٧٣٧	١,٧٣٧		زكاة مستحقة
١,٤٠١	١,٣٨٤		الالتزامات المرتبطة بشكل مباشر بالأصول المتاحة للبيع
٧٢٨,٣٣٢	٦٩٧,٢٤٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
٨٧٢,٦٥٦	٨٥٢,٣٨٨		إجمالي المطلوبات
١,٢٥٤,٨٣٢	١,٢٤٤,٠٢٥		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

عبد المحسن العثمان
رئيس مجلس الإدارة

ماجد نوفل
الرئيس التنفيذي

عمران إبراهيم
الرئيس المالي التنفيذي - المكلف

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

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
(بآلاف الريالات السعودية)			
١٨٣,١٤١	١٤٥,٠٠١	١٠, ١١	الإيرادات
(١٥٦,٠٤٢)	(١٢٦,٦٢٩)		تكلفة الإيرادات
٢٧,٠٩٩	١٨,٣٧٢		مجمول الربح
(٦,٤٢٩)	(٩,٨٤١)		مصاريف إدارية
(٩,٧٨٨)	(٧,٢٥٩)		مصاريف بيع وتسويق وتوزيع
١٠,٨٨٢	١,٢٧٢		أرباح التشغيل
(١٥,٣٦٢)	(١٣,٥١٢)		مصاريف تمويلية
٢,٤٨٧	٥,٧٧٢		إيرادات أخرى، صافي
(١,٩٧٢)	(٢,٩٢٣)		أرباح من شركة زميلة
(٣,٩٦٥)	(٩,٣٩٠)		الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٣٢)	(١٢٩)		الزكاة و ضريبة الدخل
(٣,٩٩٧)	(٩,٥١٩)		صافي خسارة الفترة
			الخسارة الشاملة الأخرى:
			البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
			فروق ترجمة عملات أجنبية
			الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
			مجموع الخسارة الشاملة للفترة
(٨,٣٧٣)	٥٨		
(٨,٣٧٣)	٥٨		
(١٢,٣٧٠)	(٩,٤٦١)		
			خسارة السهم وفقاً لخسارة الفترة
			العائدة إلى مساهمي الشركة (بالريال السعودي)
			نصيب السهم الأساسي والمخفض من الخسارة
(٠,٠٧)	(٠,١٢)	١٢	

عبد المحسن العثمان
رئيس مجلس الإدارة

ماجد نوفل
الرئيس التنفيذي

عمران إبراهيم
الرئيس المالي التنفيذي- المكلف

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

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

المجموع	خسائر متراكمة	احتياطيات أخرى (بالآلاف الريالات السعودية)	رأس المال
٢٠٣,٧٥٣	(١٩٧,٥٧٦)	(٦٣,٣١٧)	٤٦٤,٦٤٦
٣٠٠,٠٠٠	-	-	٣٠٠,٠٠٠
(٢٤,٢١٩)	(٢٤,٢١٩)	-	-
(٣,٩٩٧)	(٣,٩٩٧)	-	-
(٨,٣٧٣)	-	(٨,٣٧٣)	-
(١٢,٣٧٠)	(٣,٩٩٧)	(٨,٣٧٣)	-
٤٦٧,١٦٤	(٢٢٥,٧٩٢)	(٧١,٦٩٠)	٧٦٤,٦٤٦
٣٩١,٦٣٧	(٢٩٨,٣٥٠)	(٧٤,٦٥٩)	٧٦٤,٦٤٦
(٩,٥١٩)	(٩,٥١٩)	-	-
٥٨	-	٥٨	-
(٩,٤٦١)	(٩,٥١٩)	٥٨	-
٣٨٢,١٧٦	(٣٠٧,٨٦٩)	(٧٤,٦٠١)	٧٦٤,٦٤٦

الرئيس المالي التنفيذي- المكاف
عمران إبراهيم

الرئيس التنفيذي
ساجد نوفل

رئيس مجلس الإدارة
عبد المحسن العثمان

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

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٤	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
(٩,٣٩٠)	(٣,٩٦٥)	الأنشطة التشغيلية
		صافي خسارة الفترة
٩,٩٢١	٩,١٣٠	تسويات :-
-	٧٢	إستهلاك وإطفاء
(٣,١٨٧)	-	شطب الأصول
(٨١٢)	(٢٣)	ربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٩,٦٠٦)	عكس الإنخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
١٣,٥١١	١٥,٣٦٢	(المسترد من) مخصص مخزون
١,٦٥٩	١,١٢٣	مصاريف تمويلية
(١٧٨)	(١٠٠)	مخصص مزايا الموظفين
٢,٩٢٣	١,٩٧٢	دخل الفوائد على الاستثمار المحتفظ به بالتكلفة المطفأة
١٤,٤٤٧	١٣,٩٦٥	خسائر استثمارات في شركات زميلة
		الحركة على رأس المال العامل:
٥,٩٣٣	١٥,٥٠٦	مخزون
١٣,٠٧٠	١٤,٣٣٤	ذمم مدينة تجارية
(٤٢٣)	(٢٣,٨١٤)	مستحق من اطراف ذات علاقة
(١٠,٨٥٣)	(١٤,٠٨١)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٢٠,٣٣٠	(٢٧,٣٩٦)	ذمم دائنة تجارية
٣٩٠	١٥	مستحق الى اطراف ذات علاقة
(٢٦,٤٧٧)	(٣٠,٣٩٣)	ذمم مستحقة ومطلوبات أخرى
١٦,٤١٧	(٥١,٨٦٤)	النقد الناتج من / (المستخدم في) العمليات
(٣,٦٣٦)	(١,١٣١)	مزايا موظفين مدفوعة
-	(٤٢٧)	الزكاة المدفوعة
١٢,٧٨١	(٥٣,٤٣٢)	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٨,٨٦٠)	(١٦,٨٨٨)	الأنشطة الاستثمارية
٦,٣٦٧	-	مدفوعات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
(١٩٥)	١,٨٠٦	المتحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٣٦١	٣٠٥	المتحصلات من استبعاد استثمار محتفظ به بالتكاليف المطفأة
(٢,٣٢٧)	(١٤,٧٧٧)	إيرادات الفوائد من الاستثمارات المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
-	٢٧٥,٧٨١	الأنشطة التمويلية
٣٤٢,٧٠٣	٤٥٩,٢٦٤	الأسهم المصدرة بالصافي من عمولات الاكتتاب
(٣٣٨,٧١٦)	(٦١٨,١٧٧)	عائدات القروض
(٣,٧٥٨)	(١,٦٤٦)	سداد قروض
(١٣,٤٠٠)	(١٨,٦٧٤)	سداد أصل التزامات الإيجار
(١٣,١٧١)	٩٦,٥٤٨	تكلفة التمويل المدفوعة
		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
(٢,٧١٧)	٢٨,٣٣٩	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٦,٢٩٦	(٦,٤٠٩)	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٥٥	٥,٨٩٢	إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
٣,٦٣٤	٢٧,٨٢٢	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

عبد المحسن العثمان
رئيس مجلس الإدارة

ماجد نوفل
الرئيس التنفيذي

عمران إبراهيم
الرئيس المالي التنفيذي - المكلف

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

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

١. التنظيم والأنشطة الرئيسية

إن شركة تكوين المتطورة للصناعات ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥١٠٤٤٣٨١ الصادر في مدينة الخبر بتاريخ ٩ محرم ١٤٣٢ هـ (الموافق ١٥ ديسمبر ٢٠١٠ م).

يقع مكتب الشركة المسجل في الخبر - المملكة العربية السعودية.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة")، والتي تعمل كل منها بموجب سجل تجاري مستقل، فيما يلي:

- امتلاك المصانع المختلفة مع تصنيع منتجات بلاستيكية مع صيانتها وتشغيلها وإدارتها.
- إنتاج أكواب البوليسترين والأغطية ومنتجات بلاستيكية أخرى متعلقة بها.
- إنتاج الأقمشة غير المنسوجة،
- إنتاج مصغرات القرارير من بي إي 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.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما هو مبين أدناه:

نسبة الملكية الفعلية		الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
٪ ١٠٠	٪ ١٠٠	شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف ("السعودية للتغليف")
٪ ١٠٠	٪ ١٠٠	شركة الشرق للصناعات البلاستيكية المحدودة ("الشرق")
٪ ١٠٠	٪ ١٠٠	نيو مارينا للصناعات البلاستيكية (إس. إيه. إي) ("نيو مارينا")
٪ ١٠٠	٪ ١٠٠	شركة صناعة العبوات الفائقة ("الترا باك")

٢. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

٢-١ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة كافة المعلومات والافصاحات المطلوبة لإعداد القوائم المالية السنوية، لذا يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للمجموعة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الحالات التي تتطلب فيها المعايير الدولية للتقرير المالي أساساً آخر للقياس.

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتسق مع تلك المطبقة للسنة المالية السابقة وفترة المقارنة الأولية.

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها بالقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. إن هذه الأحكام المحاسبية ذات الأهمية النسبية ومصادر التقدير الرئيسية هي نفسها المذكورة في القوائم المالية السنوية الأخيرة.

تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالآلاف الريالات السعودية والتي تمثل العملة الوظيفية للمجموعة وعملة العرض.

٢. ملخص بالسياسات المحاسبية ذات الاهمية النسبية (تتمة)

٢-٢ الشهرة

قامت الإدارة بإجراء تقييم لإنخفاض قيمة الشهرة السنوية البالغ ٣٢٣,٥٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. إن التقييم الذي تتم مراجعته من قبل طرف مستقل لبيان مدى معقولية المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة، يتضمن هذا التقييم الافتراضات المتعلقة بحجم المبيعات المستقبلية، الأسعار، الأصول التشغيلية، معدلات النمو، معدلات نمو القيمة النهائية، والعوامل الأخرى ذات الصلة. تعتمد نتيجة هذه الافتراضات اعتماداً جوهرياً على نجاح العمليات المستقبلية للمجموعة وظروف السوق وفقاً لتقديرات الإدارة وتحقيق خططها في المستقبل. تعتبر الإدارة أن هذه الافتراضات واقعية ويمكن تحقيقها في ضوء الخطة التشغيلية، وهي على ثقة من قدرتها على تحقيق هذه الخطط المستقبلية. تعتقد الإدارة أن القيمة الدفترية لموجوداتها المولدة للنقد بما في ذلك الشهرة لن تتجاوز قيمتها القابلة للإسترداد. وبالتالي، لم يتم تسجيل انخفاض في قيمة الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ مارس ٢٠٢٥.

٢-٣ أساس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة القوائم المالية لشركة تكوين المتطورة للصناعات وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما هو مبين في الإيضاح رقم ١. 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 بالشركة 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 المستحوذ أو المستبعدة خلال الفترة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة من تاريخ استحواد الشركة على السيطرة حتى تاريخ فقدان السيطرة على الشركة التابعة.

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

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.

٢-٣-١ 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 الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة ويتم احتسابها كالفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للمبلغ المستلم والقيمة العادلة لأية حصة مستبقة 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 الأولية الموحدة الموجزة 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 التكلفة عند الاعتراف الأولي باستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢. ملخص بالسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٢-٤ استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات، للإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. إن التقديرات الهامة الموضوعية من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الهامة لحالات عدم التأكد من التقديرات كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة.

٢-٥ المعايير الجديدة، التعديلات على المعايير والتفسيرات

هناك عدد من المعايير الجديدة، والتعديلات على المعايير التي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥، لكن ليس لها تأثير جوهري عند تطبيقها على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

تم نشر بعض المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة التي ليست إلزامية للفترة المشمولة بالتقرير في ٣١ مارس ٢٠٢٥ ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة. ليس من المتوقع أن يكون لهذه المعايير تأثير كبير على المجموعة في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

٣. المخزون

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	
٢٢,٩٩٨	٢٨,٦٥٣	بضاعة تامة الصنع
٢١,٩٤٩	٢٢,١٣٩	مواد خام ومواد تعبئة وتغليف وأعمال قيد التصنيع
٢٨,٤١٣	٢٨,٥٠٠	قطع غيار
٧٣,٣٦٠	٧٩,٢٩٢	
(١,٧١٢)	(١,٧٠٩)	مخصص المخزون
٧١,٦٤٨	٧٧,٥٨٣	

٤. ذمم مدينة تجارية

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	
٢٤٤,٠٥٧	٢٥٧,١٢٧	ذمم مدينة تجارية
(٧٩,٩٣٥)	(٨٠,٧٣٨)	مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
١٦٤,١٢٢	١٧٦,٣٨٩	

٥. نقد وما في حكمه

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	
١٧٩	٢٠٥	نقد في الصندوق
٢٧,٣٣٩	٦,٠٩١	نقد لدى البنك
٣,٧٧٦	-	وديعة شهرية
٣١,٢٩٤	٦,٢٩٦	النقد وما يعادله كما في قائمة المركز المالي
(٢٧,٦٦٠)	-	بنك سحب على المكشوف
٣,٦٣٤	٦,٢٩٦	النقد وما يعادله كما في قائمة التدفقات النقدية

خلال شهر مارس ٢٠٢٥، حصلت المجموعة على تسهيلات سحب على المكشوف قصيرة الأجل من بنك تجاري. يُسدد الرصيد خلال ثلاثة أشهر.

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٦. رأس المال

كما في ٣١ مارس 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.

وفي ١٣ فبراير ٢٠٢٤ (٣ شعبان ١٤٤٥هـ)، وافق المساهمون على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة من خلال إصدار أسهم حقوق أولوية، وذلك بواقع سهم واحد جديد لكل ١,٥٥ سهم مملوك، مما رفع إجمالي عدد الأسهم إلى ٧٦,٤٦٤,٦٠٦ سهم. وقد تم تسجيل تكاليف المعاملة بقيمة ٢٤,٩٤ مليون ريال سعودي متعلقة بالإصدار.

وقد استوفت الشركة جميع المتطلبات التنظيمية المتعلقة بزيادة رأس المال المذكورة أعلاه خلال عام ٢٠٢٤.

أثر الزيادة في عدد الأسهم ورأس المال هو كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)
(بآلاف الريالات السعودية)	
٧٦٤,٦٤٦	٧٦٤,٦٤٦
٧٦٤,٦٤٦	٧٦٤,٦٤٦
٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)
(بآلاف الريالات السعودية)	
٧٦,٤٦٥	٤٦,٤٦٥
-	٣٠,٠٠٠
٧٦,٤٦٥	٧٦,٤٦٥

رأس المال المصرح به (أسهم بقيمة ١٠ ريالات سعودية للسهم)
رأس المال المصدر والمكتتب به والمدفوع بالكامل

تسوية عدد الأسهم القائمة (بآلاف الريالات السعودية)
الرصيد الافتتاحي
زيادة الأسهم
الرصيد الختامي

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٧. القروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
١٤٦,٧١٧	١٤١,١٠٠	قروض طويلة الأجل (أ)
٤١٢,١٨٢	٤٢١,٨٩٧	قروض قصيرة الأجل (ب)

(أ) قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
١٤٦,٧١٧	١٤١,١٠٠	قرض تجاري
(٤٣,٥٤١)	(٤٤,٣٤٩)	يخصم: الجزء المتداول
١٠٣,١٧٦	٩٦,٧٥١	

قرض تجاري

في عام ٢٠٢٣، أبرمت المجموعة اتفاقية تمويل بالتورق مع بنك محلي بقيمة ٤٠ مليون ريال سعودي، تُسدد على أقساط ربع سنوية من مارس ٢٠٢٣ إلى ديسمبر ٢٠٢٦.

وفي عام ٢٠٢٤، أبرمت المجموعة اتفاقية تمويل بالتورق مع بنك محلي بقيمة ٨٠ مليون ريال سعودي، تُسدد على أقساط شهرية من أكتوبر ٢٠٢٤ إلى سبتمبر ٢٠٢٧. كما أبرمت المجموعة اتفاقية تمويل مع مؤسسة مالية محلية بقيمة ٨٠ مليون ريال سعودي، تُسدد على أقساط ربع سنوية من أبريل ٢٠٢٥ إلى يناير ٢٠٢٨.

كانت للمجموعة مخالفة لبعض تعهدات القرض طويل الأجل والتي يتم قياسها نصف سنوياً (أي في يونيو وديسمبر من كل عام). إن الإدارة قد اتخذت الإجراءات التصحيحية اللازمة بما في ذلك الحصول على تنازل من البنك الرئيسي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

(ب) قروض قصيرة الأجل

لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات ائتمانية مع بنوك تجارية محلية تشمل سحب على المكشوف والقروض قصيرة الأجل واعتمادات مستندية وخطابات ضمان. تحمل القروض وفق هذه التسهيلات برسوم تمويل بمعدلات السوق السائدة وهي مضمونة بسندات اذنية وسندات لأمر بالإضافة الى ضمانات مشتركة من شركة العثمان القابضة (شركة شقيقة) إلى أحد البنوك المحلية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٤١٢,١٨٢	٣٤٧,٨١١	قرض تجاري
-	٧٤,٠٨٦	قرض من المساهم (ب-١)
٤١٢,١٨٢	٤٢١,٨٩٧	

(ب-١) قرض من المساهم

خلال الفترة، دخلت المجموعة في اتفاقية تمويل قصيرة الأجل مع المساهم الرئيسي فيها، مجموعة شركات العثمان بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي، ويحمل القرض رسوماً مالية وفقاً لأسعار السوق السائدة.

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٨. معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

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

خلال الفترة، أبرمت المجموعة المعاملات التالية مع أطراف ذات علاقة ليسوا أعضاء بالمجموعة:

طبيعة المعاملة	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)
	(بآلاف الريالات السعودية)	
قرض من المساهم	٧٤,١٥٦	-
المبيعات خلال الفترة	٢٣,٢٢٧	٢٠,٨٧٣
تكلفة التمويل على القرض من المساهم	٦٣١	-
إقامة وإعاشة ومصاريف متنوعة أخرى	١٠	٢٣
خدمات تقنية معلومات	-	٢٠
خدمات طبيه	١٥٠	١٥٠
شراء مواد	٧	١٧٥
ايجار	١	٢

٩. مكافأة المدراء وموظفي الإدارة العليا

	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)
	(بآلاف الريالات السعودية)	
مكافأة	٢,٨٥٩	١,٨٠٤
بدل إيجار منزل	٦٠٧	٤٠٧
مزايا موظفين	٢٢٢	١٢٧
علاوة	١٧٣	١٧٣
بدل طبي	٤٤	٢٣
أخرى	٦٧٦	٢٦٣
	٤,٥٨١	٢,٧٩٧
	٦٦	٦٠

مكافآت مجلس الإدارة واللجان ذات الصلة

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

١٠. 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 معلومات مالية مختارة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م و ٣١ مارس ٢٠٢٤ م و للفترة المنتهية في ذلك التاريخ لكل قطاع من قطاعات الأعمال

تغليف المواد الغذائية	التغليف الصناعي	المجموع
(بآلاف الريالات السعودية)		
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥		
الإيرادات الخارجية	١١٣,٤٦٧	١٤٥,٠٠١
الإيرادات بين القطاعات	٢٨٥	١,٥١١
إيرادات القطاعات	١١٣,٧٥٢	١٤٦,٥١٢
تكلفة الإيرادات	(٩٩,٩٣٢)	(١٢٧,٥٥٠)
المصروفات الإدارية	(٣,٢١٦)	(٤,٧١٤)
مصروفات البيع والتسويق والتوزيع	(٥,٤٧٤)	(٧,٢٥٩)
رسوم التمويل	(١٠,٠٣٣)	(١٢,١٧٥)
الإيرادات الأخرى بالصافي	٥,١٧٥	٥,٣٤٦
نتائج القطاعات	٢٧٢	١٦٠
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥		
أصول القطاع	٥٩٠,٨٥٩	٧٣٨,٢١٣
التزامات القطاع	٣١٥,٩٣١	٤٠٢,٣١٤
تغليف المواد الغذائية	التغليف الصناعي	المجموع
(بآلاف الريالات السعودية)		
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤		
الإيرادات الخارجية	١٤٩,٥٨٩	١٨٣,١٤١
الإيرادات بين القطاعات	١٥٦	٥٠١
إيرادات القطاعات	١٤٩,٧٤٥	١٨٣,٦٤٢
تكلفة الإيرادات	(١٢٨,٧٢٤)	(١٥٥,٧٠٥)
المصروفات الإدارية	(١,٢٨٤)	(٢,٤٤٠)
مصروفات البيع والتسويق والتوزيع	(٧,٠٥٧)	(٩,٧٨٨)
رسوم التمويل	(١١,٠٠١)	(١٤,٣١٤)
الإيرادات الأخرى بالصافي	٢,١٠٢	٢,١٢٦
نتائج القطاعات	٣,٧٨١	٣,٥٢١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
أصول القطاع	٦٠٤,٨٢٠	٧٤٩,٢٠٨
التزامات القطاع	٣٣٠,٠٨٨	٤١٣,٣٩٤

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

١٠. 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 مارس ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (مراجعة)	
		(بآلاف الريالات السعودية)
١٤٦,٥١٢	١٨٣,٦٤٢	الإيرادات
(١,٥١١)	(٥٠١)	إيرادات القطاعات
١٤٥,٠٠١	١٨٣,١٤١	إلغاء الإيرادات بين القطاعات
		الإيرادات الموحدة
١٦٠	٣,٥٢١	الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٩,٥٥٠)	(٧,٤٨٦)	نتائج القطاعات
(٩,٣٩٠)	(٣,٩٦٥)	المبالغ غير المخصصة
		الخسارة الموحدة قبل الزكاة وضريبة الدخل
		إجمالي الأصول
٧٣٨,٢١٣	٧٤٩,٢٠٨	أصول القطاعات
٩٢٦,٩٨٧	٩١٧,٣٦٥	الأصول غير المخصصة
(٤١٠,٣٦٨)	(٤٢٢,٥٤٨)	التسويات الموحدة
١,٢٥٤,٨٣٢	١,٢٤٤,٠٢٥	إجمالي الأصول الموحدة
		إجمالي المطلوبات
٤٠٢,٣١٤	٤١٣,٣٩٤	مطلوبات القطاعات
٥٤٣,٨١١	٥٢٤,٧٢٨	المطلوبات غير المخصصة
(٧٣,٤٦٩)	(٨٥,٧٣٤)	التسويات الموحدة
٨٧٢,٦٥٦	٨٥٢,٣٨٨	إجمالي المطلوبات الموحدة

(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 مارس ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
		(بآلاف الريالات السعودية)
١٢٠,٢٠٥	١٥٩,٧٧٨	الإيرادات
٢٤,٧٩٦	٢٣,٣٦٣	المملكة العربية السعودية
١٤٥,٠٠١	١٨٣,١٤١	دول أخرى
		٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)
		(بآلاف الريالات السعودية)
٤٤٠,٧٥٨	٤٣٨,١٩٢	الأصول غير المتداولة
٤,٨١٣	٨,٩٥٣	المملكة العربية السعودية
٤٤٥,٥٧١	٤٤٧,١٤٥	مصر

(ج) عميل رئيسي

مثلت الإيرادات من عميل واحد في قطاعي التغليف الغذائي والصناعي للمجموعة ما يقارب ٢٣,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٢٢,٩ مليون ريال سعودي) من إجمالي إيرادات المجموعة.

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

١١. الإيرادات

(أ) مصادر الإيرادات

تولد المجموعة إيراداتها بشكل أساسي من بيع منتجات الأغذية والتغليف الصناعي لعملائها (راجع إيضاح ١٠).

٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)
١٨٣,١٤١	١٤٥,٠٠١

الإيرادات من العقود مع العملاء

(ب) الأحكام الهامة في الاعتراف بالإيرادات وتخصيص سعر المعاملة

تُقر 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. وبصرف النظر عما سبق، لا توجد أحكام هامة أخرى مطلوبة في الاعتراف بالإيرادات.

(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 ١٠).

تغليف المواد الغذائية	التغليف الصناعي (بآلاف الريالات السعودية)	المجموع
٩٢,٤٧٣	٢٧,٧٣٢	١٢٠,٢٠٥
٢٠,٩٩٤	٣,٨٠٢	٢٤,٧٩٦
١١٣,٤٦٧	٣١,٥٣٤	١٤٥,٠٠١

للفترة المنتهية في ٣١ مارس 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 ١٠)

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

الأسواق الجغرافية الرئيسية

المملكة العربية السعودية

دول أخرى

١٣٠,٠٢٨	٢٩,٧٥٠	١٥٩,٧٧٨
١٩,٥٦١	٣,٨٠٢	٢٣,٣٦٣
١٤٩,٥٨٩	٣٣,٥٥٢	١٨٣,١٤١

توقيت الاعتراف بالإيرادات

المنتجات المنقولة في نقطة زمنية محددة

الإيرادات الخارجية كما وردت في التقارير القطاعية (إيضاح ١٠)

١٤٩,٥٨٩	٣٣,٥٥٢	١٨٣,١٤١
١٤٩,٥٨٩	٣٣,٥٥٢	١٨٣,١٤١

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

١١. الإيرادات (تتمة)

(د) أرصدة العقود

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	إيضاح
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٢٥٧,١٢٧	٢٤٤,٠٥٧	٤
١٣٣,٨٦٣	١٠٨,٤٢٢	

ذمم مدينة تجارية - إجمالي

التزامات العقود (مقدمة من العملاء)

تتعلق التزامات العقد بشكل رئيسي بالدفعات المقدمة من العملاء قبل تسليم البضائع. وقد تم الاعتراف بمبلغ ٢٢,٨٩ مليون ريال سعودي كإيرادات خلال عام ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٢٠,٦٠ مليون ريال سعودي).

١٢. خسارة السهم

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي من الخسارة بتقسيم الخسارة العائدة للمساهمين العاديين بالمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

بالنسبة لنصيب السهم المخفض من الخسارة، يتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة وذلك بافتراض تحويل كافة الأسهم العادية المعرضة للتخفيض إلى أسهم عادية. لم تكن هناك أسهم مخفضة محتملة قائمة في أي وقت خلال فترات ٢٠٢٤ ٢٠٢٥.

تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم بأثر رجعي للفترة السابقة ليعكس عنصر إصدار حقوق الأولوية كما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٣، "ربحية السهم"

خسارة السهم الأساسية والمخفضة هي كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	خسارة الفترة
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
(٣,٩٩٧,٣٦٩)	(٩,٥١٩,٦٩٧)	الخسارة الأساسية المخفضة للسهم الواحد (ريال سعودي)
٦٠,٥٩٧,٩٣٤	٧٦,٤٦٤,٦٠٦	
(٠,٠٧)	(٠,١٢)	

١٣. الارتباطات والتزامات

لدى المجموعة الارتباطات والتزامات التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	خطابات ضمان وأخرى
(مراجعة)	(غير مراجعة)	التزامات رأسمالية لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(بآلاف الريالات السعودية)		
١,٩٤٨	٢,٠٥٢	
٣٣,٢٥٦	٢,٧٧٤	

١٤. أحداث لاحقة

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

١٥. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لإصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ مايو ٢٠٢٥ الموافق ١٥ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ.