

شركة تكوين المتطورة للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة تكوين المتطورة للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

---

صفحة	الفهرس
٤-١	تقرير مراجع الحسابات 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
٤٨ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

(٤/١)

السادة / المساهمون  
شركة تكوين المتطورة للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)  
الخبر - المملكة العربية السعودية

## الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة تكوين المتطورة للصناعات - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ونتائج عملياتها الموحدة وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

## أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

## أمر آخر

تم تدقيق القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من قبل مدقق حسابات مستقل آخر، حيث أبدى رأياً غير متحفظ في تقريره المؤرخ في ٢٢ مارس ٢٠٢١ حول هذه القوائم المالية الموحدة.

## أمر رئيسي للمراجعة

إن الأمر الرئيسي للمراجعة هو ذلك الأمر الذي كان، بحسب حكمنا المهني، له الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذا الأمر في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيه، ولم نقدم رأياً منفصلاً في ذلك الأمر. بالنسبة إلى الأمر المدرج أدناه، فإن وصفنا لكيفية معالجة مراجعتنا لهذا الأمر موضح أدناه:

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
<p>تحقق الإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>قَمْنَا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات: <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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".</li> <li>- تقييم التصميم والتطبيق واختبار مدى الفاعلية التشغيلية للإجراءات الرقابية للشركة، بما في ذلك الإجراءات الرقابية لمكافحة الغش عند إثبات الإيرادات وفقاً لسياسة الشركة.</li> <li>- فحص معاملات المبيعات، على أساس العينة، وإجراء اختبارات قطع للإيرادات التي تمت في بداية أو نهاية السنة لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها في الفترة الصحيحة.</li> <li>- اختبار معاملات الإيرادات، على أساس العينة، والتحقق من المستندات المؤيدة، والتي تضمنت إشعارات الإستلام الموقعة من العملاء، لضمان دقة وصحة إثبات الإيرادات.</li> </ul> </li> </ul>	<p>تحقق الإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بلغت إيرادات الشركة مبلغ ٨٣٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٧٥٤ مليون ريال سعودي).</li> <li>يستمر وجود ضغوطات على الشركة لتحقيق الأهداف والتوقعات مما قد يؤدي إلى وجود تحريفات في الإيرادات. ويعتبر تحقق الإيرادات أمر مراجعة رئيسي لوجود مخاطر باحتمال قيام الإدارة بتجاوز الإجراءات الرقابية لتحريف معاملات الإيرادات.</li> </ul>

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

(٤/٢)

السادة / المساهمون  
شركة تكوين المتطورة للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)  
الخبر - المملكة العربية السعودية

أمر رئيسي للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا	أمر رئيسي للمراجعة
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية لتقدير إنخفاض قيمة الشهرة:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم الافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة.</li> <li>مراجعة تقرير فحص التقييم المعد من قبل استشاري مستقل حول معقولية منهجية تقييم هذه الموجودات المولدة للنقد والتي تتضمن الشهرة المعد من قبل الإدارة. وكجزء من هذه المراجعة، تم تقييم معقولية افتراضات الإدارة الرئيسية فيما يتعلق بالتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة والنمو ومعدلات الخصم وتقييم تحليل الحساسية على الافتراضات الرئيسية.</li> <li>إشراك مراجع خبير لتقييم تطبيق طريقة التقييم لإحتساب القيمة المستخدمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الإنخفاض في قيمة الموجودات" وكذلك التحقق من معقولية الافتراضات المستخدمة في النموذج؛</li> <li>مقارنة الافتراضات الرئيسية مع الإتجاهات التاريخية وخطط الأعمال ومعايير الصناعة حسبما ينطبق. إضافة الى ذلك، قمنا بمراجعة وتقييم خطط الأعمال المستقبلية من المنظورين الداخلي والخارجي، ومقارنة التوقعات مع الإتجاهات التاريخية.</li> <li>التحقق من دقة واكتمال المعلومات التي اعتمدها الإدارة والتي تم استخدامها كأساس لتقييم الإنخفاض في القيمة.</li> <li>الأخذ في الاعتبار مدى كفاية افصاحات المجموعة كما تم عرضها بهذه القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة المطبقة.</li> </ul>	<p>٢. إنخفاض قيمة الشهرة</p> <p>تبلغ الشهرة ٣٢٣,٥٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٣٢٣,٥٨ مليون ريال سعودي)، والتي نتجت عن الإستحواذ على شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف (شركة صافولا لأنظمة التغليف سابقاً) كما في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٤.</p> <p>تجري الإدارة مراجعة للإنخفاض في القيمة بصفة سنوية لتقييم ما اذا كان هناك مؤشر على وجود أي إنخفاض محتمل في القيمة. يتم اجراء هذه المراجعات باستخدام أساليب التقييم لتحديد القيمة القابلة للإسترداد المتوقعة لهذه الموجودات المولدة للنقد الفردية والجماعية والتي تتضمن الشهرة. تشمل هذه الأساليب افتراضات تتعلق بحجم المبيعات المستقبلية، والأسعار، والموجودات التشغيلية، ومعدلات النمو، والقيمة النهائية وغيرها من الموجودات ذات الصلة.</p> <p>لقد اعتبرنا ذلك أمر رئيسي للمراجعة نظراً لأهمية الأحكام والافتراضات الرئيسية التي تنطوي عليها عملية تقييم الإنخفاض في القيمة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٤) حول القوائم المالية الموحدة للاطلاع على السياسة المحاسبية المتعلقة بالإنخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة</p>

## تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

(٤/٣)

السادة / المساهمون  
شركة تكوين المتطورة للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)  
الخبر - المملكة العربية السعودية

## معلومات أخرى متضمنة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢١

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 العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ونظام الشركة الأساسي وأحكام نظام الشركات ذات الصلة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينهم من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

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

## مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء كان ناتج عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما قمنا بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريف جوهري في القوائم المالية الموحدة، سواء كان ناتج عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يُعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

(٤/٤)

السادة / المساهمون  
شركة تكوين المتطورة للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)  
الخبر - المملكة العربية السعودية

## مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية المحاسبية، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الإستمرارية. إذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الإستمرارية.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظّل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة. لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

## التقرير عن المتطلبات التنظيمية والقانونية الأخرى

بناءً على المعلومات المقدمة لنا خلال قيامنا بإجراءات المراجعة، لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الإعتقاد بأن الشركة لا تتوافق، من جميع النواحي الجوهرية، مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بتأثيرها على اعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

عن الخراشي وشركاه

  
سلیمان عبدالله الخراشي  
ترخيص رقم (٩١)



٢ مارس ٢٠٢٢ م  
٢٩ رجب ١٤٤٣ هـ

شركة تكوين المتطورة للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
(بالآلاف الريالات السعودية)			
			<b>الموجودات</b>
			<b>موجودات غير متداولة</b>
٦٢٩,١٥٠	٥٨٤,٣٠٣	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٣٦٤	١,٨٥٧	٧	موجودات غير ملموسة
٣٢٣,٥٨٢	٣٢٣,٥٨٢	٨	الشهرة
	١١٥,٧٧٠	٩	استثمارات في شركات زميلة
٩٥٥,٠٩٦	١,٠٢٥,٥١٢		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>موجودات متداولة</b>
١٦٣,٢٤٢	١٩٢,٧٣٦	١٠	مخزون
٢١٤,٣٢٠	٣٨١,٩٥٤	١١	ذمم مدينة تجارية
٤٢,٨٧٥	٥١,٥٠٠	١٢	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٤,٢٨٣	٧,٠٨٧	١٣	استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المضافة
٤٠,٠٤٠	٢٨,٨٢٥	١٤	نقد وما في حكمه
٤٧٠,٣٤٤	-	٣٢,٤	موجودات محتفظ بها بغرض البيع
٩٤٥,١٠٤	٦٦٢,١٠٢		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
١,٩٠٠,٢٠٠	١,٦٨٧,٦١٤		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٩٥٠,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠	١٥,١	رأس المال
(٤٢,٠٦٠)	(٤٢,٣٥١)	١٥,٢	إحتياطيات أخرى
(٣١٩,٧٠٧)	(٣٠٠,٦٨١)		خسائر متراكمة
٥٨٨,٢٣٣	٦٠٦,٩٦٨		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>مطلوبات غير متداولة</b>
٣٠٩,٢٩٥	١٢٣,٤١٥	١٦,١	قروض متوسطة وطويلة الأجل
٥,٩٩٦	٥,٤٧٣	١٧	مطلوبات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٢٩,٣٥٨	٣١,٣٠١	١٨	مزاي الموظفين
٣٤٤,٦٤٩	١٦٠,١٨٩		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>مطلوبات متداولة</b>
٨٢,٨٢٣	٦٢,٩٠٠	١٦,١	الجزء المتداول من قروض متوسطة وطويلة الأجل
٤٨٩,٧٢٧	٤٧١,٨٠٣	١٦,٢	قروض قصيرة الأجل
٤٩٨	٥٢٣	١٧	مطلوبات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٢٦٣,٤٨٤	٣٨٥,٢٣١	١٨	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى
١٣٠,٧٨٦	-	٣٢,٤	مطلوبات مرتبطة مباشرة بموجودات محتفظ بها بغرض البيع
٩٦٧,٣١٨	٩٢٠,٤٥٧		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
١,٣١١,٩٦٧	١,٠٨٠,٦٤٦		<b>إجمالي المطلوبات</b>
١,٩٠٠,٢٠٠	١,٦٨٧,٦١٤		<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢٢

  
عبد المحسن العثمان  
رئيس مجلس الإدارة

  
جميل عبدالله الملحم  
عضو مجلس الإدارة المنتدب

  
مروان جريج  
الرئيس المالي التنفيذي

تعد الإيضاحات المرفقة جزءاً 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 ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
(بآلاف الريالات السعودية)			
٧٥٤,١٧٦	٨٣٨,٥٥٦	٢١	الإيرادات
(٦٩٦,٧٦٨)	(٧٨٦,٦٤١)	٢٢	تكلفة الإيرادات
٥٧,٤٠٨	٥١,٩١٥		مجمّل الربح
(٤٩,٢٤٤)	(٥٤,٧٥٨)	٢٣	مصاريّف إدارية
(٤٠,٠٣٠)	(٥٧,٤٣٠)	٢٤	مصاريّف بيع وتسويق وتوزيع
(٣١,٨٦٦)	(٦٠,٢٧٣)		خسارة التشغيل
(٣٥,٠٧٨)	(١٩,٠٩٦)	٢٥	مصاريّف تمويلية
١,١٥٢	١٩,٧١٨	٢٦	إيرادات أخرى، صافي
-	٢٦,٢٦٢	٩	أرباح من شركة زميلة
(٦٥,٧٩٢)	(٣٣,٣٨٩)		الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٥٥٠)	(٧٠٠)	٢٠,٤	الزكاة وضريبة الدخل
(٦٦,٣٤٢)	(٣٤,٠٨٩)		صافي خسارة السنة من العمليات المستمرة
٦٠,٣٢٩	٥٣,١١٥	٣-٣١	صافي ربح السنة من العمليات غير المستمرة
(٦,٠١٣)	١٩,٠٢٦		صافي الربح / (خسارة) السنة
			الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى:
٧١٧	(٣٩٨)	١٨	البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
(١٩)	-		ربح إعادة قياس مزايا الموظفين
			(الخسارة) الدخل الشامل للسنة من العمليات غير المستمرة
٦٣٤	١٠٧		البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
١,٣٣٢	(٢٩١)		فروق ترجمة عملات أجنبية
(٤,٦٨١)	١٨,٧٣٥		الدخل الشامل الآخر للسنة
			مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة
(٦٤,٩٩١)	(٣٤,٣٨٠)	٣١,٣	مجموع الخسارة الشاملة للسنة - العمليات المستمرة
٦٠,٣١٠	٥٣,١١٥		مجموع الدخل الشاملة للسنة - العمليات غير المستمرة
(٤,٦٨١)	١٨,٧٣٥		مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة
			خسارة السهم (بالريال السعودي) وفقاً لربح / (خسارة) السنة
(٠,٧٠)	(٠,٣٥)	٣٠	العائد إلى مساهمي الشركة
٠,٦٤	٠,٥٦	٣٠	نصيب السهم الأساسي والمخفض من الخسارة - العمليات المستمرة
			نصيب السهم الأساسي والمخفض من الربح / (الخسارة) - العمليات غير المستمرة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢٢



عبد المحسن العثمان  
رئيس مجلس الإدارة



جميل عبدالله الملحم  
عضو مجلس الإدارة المنتدب



مرقان جريج  
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 ٢٠٢١

المجموع	خسائر متراكمة	إحتياطيات أخرى	رأس المال	
	(بالآلاف الريالات السعودية)			
٥٩٢,٩١٤	(٣١٣,٦٩٤)	(٤٣,٣٩٢)	٩٥٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
(٦,٠١٣)	(٦,٠١٣)	-	-	صافي خسارة السنة
١,٣٣٢	-	١,٣٣٢	-	الدخل الشامل الآخر
(٤,٦٨١)	(٦,٠١٣)	١,٣٣٢	-	مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة
٥٨٨,٢٣٣	(٣١٩,٧٠٧)	(٤٢,٠٦٠)	٩٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٩,٥٨٨	١٩,٠٢٦	-	-	صافي خسارة السنة
(٢٩١)	-	(٢٩١)	-	الدخل الشامل الآخر
١٨,٧٣٥	١٩,٠٢٦	(٢٩١)	-	مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة
٦٠٦,٩٦٨	(٣٠٠,٦٨١)	(٤٢,٣٥١)	٩٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢٢



عبد المحسن العثمان  
رئيس مجلس الإدارة



جميل عبدالله الملحم  
عضو مجلس الإدارة المنتدب (التفذي)



مروان جريج  
الرئيس المالي التفذي

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 ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	ايضاح
(بالآلاف الريالات السعودية)		
<b>الأنشطة التشغيلية</b>		
		صافي خسارة السنة - العمليات المستمرة
٣٢,٣	(٣٤,٠٨٩)	صافي ربح / (خسارة) السنة - العمليات غير المستمرة
	٦٠,٣٢٩	تسويات لـ:
	٩٩,٥٨٨	إستهلاك
	٨٧٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
	٥٥٠	زكاة وضريبة الدخل
	٢,٩١٦	شطب ممتلكات وآلات ومعدات
	(١,١٣٣)	إيرادات فوائد استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
	٦١٦	مخصص مخزون، صافي
٣٢,٣	(٥٣,١١٥)	صافي ربح السنة من العمليات غير المستمرة
	-	أرباح من شركة زميلة
	(٢٦,٢٦٢)	مخصص (رد مخصص) الانخفاض في قيمة نُم مدينة تجارية
	٩٧٧	مصاريف تمويلية
	٤٥,٥٤٩	مزايا الموظفين
	٥,٧٤٢	
١٤٩,٦٦٨	٢٥,٥٧٤	
<b>الحركة على رأس المال العامل:</b>		
	١٤,٢٥٧	مخزون
	١,١٣٧	نُم مدينة تجارية
	(٣,٧٣٥)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
	٣٣,٥٠٢	نُم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى
	١٩٤,٨٢٩	النقد من العمليات
	(٤٥,٥٤٩)	مصاريف تمويلية مدفوعة
	(٥٥٠)	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
	(٥,٤٨٢)	مزايا موظفين مدفوعة
١٤٣,٢٤٨	٣٠,١٤٢	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
<b>الأنشطة الإستثمارية</b>		
	١٩٧,٦٩١	المتحصل من بيع الشركة التابعة
	(٤٢,١٥١)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
	-	شراء موجودات غير ملموسة
	٩٨	المتحصل من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
	١,٣٣٤	المتحصل من إستبعاد موجودات غير ملموسة
	(٧,٢٦٧)	استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
	١,١٣٣	إيرادات فوائد مستلمة من استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
(٤٦,٩٥١)	١٨٢,٧٨٣	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
<b>الأنشطة التمويلية</b>		
	(٥٥,٥٨٦)	التغير في قروض قصيرة الأجل
	(١,٤٠٩)	سداد أصل التزامات الإيجار
	(٣٧,٥٩٧)	سداد قروض متوسطة وطويلة الأجل
(٩٤,٥٩٢)	(٢٢٤,٢٢٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢٢

عبد المحسن العثمان  
رئيس مجلس الإدارة

جميل عبدالله الملحم  
عضو مجلس الإدارة المنتدب

مروان جريج  
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 ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	ايضاح	
	(بآلاف الريالات السعودية)		
١,٧٠٥	(١١,٣٠٠)		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤٠,٢٧٤	٤٠,٠٤٠		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤٥٢	٨٥		فروقات ترجمة عملات أجنبية
(٢,٣٩١)	-		النقد المحول إلى موجودات محتفظ بها بغرض البيع
٤٠,٠٤٠	٢٨,٨٢٥	١٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			معاملات غير نقدية
١٥٠,٠٠٠	-		المحول من قرض قصير الأجل إلى قروض متوسطة وطويلة الأجل
٦٩٨	-		ربح إعادة قياس مزايا موظفين
٣٣٩,٥٥٨	-		صافي الموجودات المحولة المرتبطة بموجودات محتفظ بها بغرض البيع

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢٢

  
عبد المحسن العثمان  
رئيس مجلس الإدارة

  
جميل عبدالله الملحم  
عضو مجلس الإدارة المنتدب

  
مروان جريج  
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 ٢٠٢١

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 ٢٠١٠م). يبلغ رأس مال الشركة ٩٥٠ مليون ريال سعودي وهو مقسم إلى ٩٥ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

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 البوليسترين والأغطية ومنتجات بلاستيكية أخرى متعلقة بها.
- إنتاج الأقمشة غير المنسوجة،
- إنتاج مصفرات القوارير 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 والفائف 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 ٢٠٢١، القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها ("يشار إليهم مجتمعين بالمجموعة") كما هو مبين أدناه:

نسبة الملكية الفعلية		الشركة التابعة
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
%١٠٠	%١٠٠	شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف ("السعودية للتغليف")
%١٠٠	%١٠٠	شركة الشرق للصناعات البلاستيكية المحدودة ("الشرق")
%١٠٠	%١٠٠	شركة صناعة العبوات الفائقة ("الترا باك")
%١٠٠	%١٠٠	نيو مارينا للصناعات البلاستيكية (اس.ايه.اي) ("نيو مارينا")

خلال السنة، وقعت المجموعة إتفاقية شراء مع شركة جوفو للأقمشة غير المنسوجة الصينية وذلك لبيع ٧٠٪ من أسهم شركتها التابعة، شركة مصنع الأنسجة المتطورة ("ساف") (إيضاح ٣١). وعليه، فقد تم إعادة تصنيف كافة موجودات شركة مصنع الأنسجة المتطورة ("ساف") إلى موجودات محتفظ بها بغرض البيع وتم إدراج التزاماتها ضمن المطلوبات المرتبطة مباشرة بالموجودات المحتفظ بها بغرض البيع، وبالتالي، فإن الموجودات والمطلوبات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ترتبط بالعمليات المستمرة على النحو المعروض في قائمة المركز المالي الموحدة والتي لا يمكن مقارنتها مع السنة السابقة.

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 للمحاسبين القانونيين.

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 موضح 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.

٣-٣ معايير جديدة وتعديلات المعايير والتفسيرات  
طبقت المجموعة ول مرة معايير وتعديلات معينة تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ (ما لم يذكر خلاف ذلك لم تقم المجموعة بتطبيق مبكر لمعيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكن لم يصبح ساري المفعول بعد).

تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية ٧ و ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩ اصلاح معيار سعر الفائدة توفر التعديلات اعفاءات مؤقتة تتناول اثار التقارير المالية عندما يتم استبدال سعر الفائدة المعروف بين البنوك (IBOR) بسعر فائدة بديل شبة خالٍ من المخاطر (PFR) تشمل التعديلات الوسائل العملية التالية:

- وسيلة عملية تتطلب تغييرات تعاقدية او تغييرات في التدفقات النقدية التي يتطلبها الاصلاح مباشرة, ليتم التعامل معها على انها تغييرات في سعر الفائدة المتغير, بما يعدل الحركة في سعر الفائدة في السوق
- تغييرات التصاريح التي يتطلبها اصلاح IBOR ليتم اجراؤها للتحوط من التخصيصات ووثائق التحوط دون وقف علاقه التحوط
- توفير اعفاء مؤقت للكيانات الاقتصادية من الاضرار الى تلبية المتطلبات القابلة للتحديد بشكل منفصل عندما يتم تخصيص اداة PFR كتحوط لمكون المخاطر

لم يكن لهذه التعديلات اي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعه. تعتزم المجموعة استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية اذا اصبحت قابلة للتطبيق.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ " عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد - ١٩  
نتيجة لوباء فيروس كورونا (COVID-١٩) ، تم منح امتيازات الإيجار للمستأجرين. في مايو ٢٠٢٠ ، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية ("IASB") تعديلاً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ يوفر وسيلة اختيارية للمستأجرين من تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بـ COVID-١٩ يعد تعديلاً لعقد الإيجار. في ٣١ مارس ٢٠٢١ ، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلاً إضافياً لتمديد تاريخ الوسيلة العملية من ٣٠ يونيو ٢٠٢١ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. ويمكن للمستأجرين اختيار حساب امتيازات الإيجار هذه بنفس الطريقة التي كانوا سيفعلون بها إذا لم تكن تعديلات الإيجار. في كثير من الحالات ، سينتج عن ذلك احتساب الامتياز كمدفوعات إيجار متغيرة في الفترة (الفترات) التي يحدث فيها الحدث أو الحالة التي أدت إلى خفض الدفع.

معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تصبح سارية المفعول بعد  
هناك عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تعتبر سارية المفعول في الفترات المحاسبية المستقبلية التي قررت المجموعة عدم تطبيقها مبكراً.

- التعديلات التالية سارية المفعول للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢:
- العقود غير المجدية - تكلفة إتمام العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧) ؛
  - « الممتلكات والألات والمعدات: العائدات قبل الاستخدام (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦) ؛
  - التحسينات السنوية على معايير ٢٠١٨-٢٠٢٠ IFRS (تعديلات على ١ IFRS و ٩ IFRS و ١٦ IFRS و ٤١ IAS) ؛
  - الإشارات إلى الإطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣)

التعديلات التالية سارية المفعول للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣:

- الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية).
- تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨). و
- الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والخصوم الناشئة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢).

لا تتوقع المجموعة أي معايير أخرى صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ، ولكنها غير سارية المفعول بعد ، أن يكون لها تأثير مادي على المجموعة.

شركة تكوين المتطورة للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة:

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 تغيرات 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 المستحوذ أو المستبعدة خلال السنة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والدخل الشامل الموحدة من تاريخ استحواذ 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 التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية

إن التغيرات 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 التغيرات 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 الأخر الموحدة ويتم احتسابها كالفرق 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 الأخر 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 الأخر 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.

شركة تكوين المتطورة للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ 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: الاعتراف والقياس)، بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف 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 المكتبدة بشكل صحيح، كما تقوم بمراجعة الإجراءات المتخذة لقياس المبالغ التي سيتم الاعتراف 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 الاعتراف المبدئي، تقاس الشهرة بالتكلفة مطروحاً منها أي خسائر متراكمة للإنخفاض في القيمة، ولغرض إختبار 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 وتقيد 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 لوحة 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 الإستثمارات 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 إستبعاد 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 إستبعاد 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 الاعتراف 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 إنخفاض 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 الإستثمارات 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 ذمم 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.

شركة تكوين المتطورة للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الشركات الزميلة (تتمة)

يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن معاملات المنيع والمصب بين المجموعة وشركاتها الزميلة في البيانات 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 والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات 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 رسلة تكاليف الاقتراض وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة. يتم تبويب هذه الموجودات إلى البنود المناسبة بالممتلكات والآلات 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 والآلات 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	
٥ - ٢	مباني وتحسينات على المأجور
٢٠ - ٥	آلات ومعدات ومكائن
٢٥ - ٢٠	سيارات
٢٥ - ٢٠	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 والآلات والمعدات

تتكون تكلفة بند الممتلكات والآلات 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 تترأى 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 رسلة تكاليف التمويل من القروض المتعلقة ببناء الموجودات المؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لإتمامه وإعداده للغرض المحدد له.



شركة تكوين المتطورة للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣-٢ 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 متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٤-٣-٣ 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 للإستخدام 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 إستخدامها 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 للإستخدام" 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 الإستخدام

تعترف المجموعة بأصول حق الإستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للإستخدام). وتُقاس أصول حق الإستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الإنخفاض في القيمة، ومعدلة حسب أي إعادة قياس في التزامات عقد الإيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الإستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ومفوعات 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 المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، تُستهلك أصول حق الإستخدام 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 الإستخدام على مدار العمر الإنتاجي للأصل الأساسي وتخضع أصول حق الإستخدام للإنخفاض في القيمة.

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).

٦-٤ 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 إستخدامها 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 الإستخدام، أيهما أعلى. عند تقدير قيمة الإستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية بإستخدام 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 الإستردادية لأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) بما يقل عن القيمة الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة الإستردادية. يتم الإعترا ف 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 الإستردادية، 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 في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

شركة تكوين المتطورة للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (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 وحصص مناسبة من تكلفة التصنيع غير المباشرة بناءً على قدرة التشغيل العادية، ولكن تستبعد تكلفة الإقراض.

إن صافي القيمة القابلة للتحقيق هي سعر البيع المتوقع في سياق الأعمال الإعتيادية ناقصاً التكاليف المقدره اللازمة لإكمال المنتج واتمام البيع. يتم تكوين مخصص للمخزون بطى الحركة.

٨-٤ الأدوات المالية

(أ) تصنيف الموجودات المالية

عند الإعراف المبدي، 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 بإستثمارات 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 التدفقات 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 وألية 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 المعين 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 وللمخاطر الائتمانية 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 الهامة (تتمة)  
٨-٤ الأدوات المالية (تتمة)  
(أ) تصنيف الموجودات المالية (تتمة)

**الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر**

**أدوات الدين**

لا يتم قياس أداة الدين على أساس القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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 للإستثمار 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 الآخر. يتم إجراء الاختيار على أساس كل إستثمار على حدى.

**الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة**

يتم تصنيف جميع الموجودات المالية الأخرى بإعتبارها مقاسة 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 الآخر، إذا أدى ذلك إلى تقليص أو تقليل عدم التطابق المحاسبي بشكل جوهري الذي قد يظهر في أمور أخرى.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاعتراف الأولي، بإستثناء 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 الآخر، 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 الآخر، وليس على الإستثمار في أدوات حقوق الملكية. تعتمد منهجية الإنخفاض على أساس وجود زيادة جوهريّة 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 موهون بأحداث مستقبلية ويجب أن يكون قابل للتنفيذ في سياق الاعمال الاعتيادية وفي حالة التخلف عن السداد أو إعسار أو إفلاس المجموعة أو الطرف المقابل.

شركة تكوين المتطورة للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٨ الأدوات المالية (تتمة)

طريقة معدل الفائدة الفعلية

إن طريقة معدل الفائدة الفعلية هي طريقة لإحتساب التكلفة المضافة 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 والعلوات والخصومات الأخرى) في إطار العمر الزمني المتوقع لأداة الدين أو فترة أقصر، إذا كان ذلك مناسباً وذلك إلى صافي القيمة الدفترية عند الإعراف الأولى.

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 الآخر. 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 نشاط لإيجاد المشتري واستكمال الخطة. علاوة على ذلك، تم تسويق الموجودات للبيع (أو مجموعة الإستبعاد) بشكل نشط وبسرعة 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 إطفاء الموجودات غير المتداولة للبيع أثناء تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع. تم الاعتراف بالفوائد والمصاريف الأخرى المرتبطة بالتزامات مجموعة الإستبعاد.

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

٤-١١ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة إلزام 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 والأمور 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.

٤-١٢ 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.

٤-١٣ ترجمة العملات الأجنبية

٤-١٣-١ عملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة 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).

يتم الاعتراف بفروق أسعار الصرف على البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي تنشأ فيها باستثناء فروق أسعار صرف العملات الأجنبية على البنود النقدية المطلوبة من أو المستحقة إلى عملية أجنبية ومن غير المحتمل أو المقرر أن يتم تسويتها (وهي بالتالي تشكل جزءاً من صافي الإستثمار في العملية الأجنبية) والتي يتم الاعتراف بها مبدئياً في الدخل الشامل الآخر ويتم إعادة تصنيفها من حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تسديد البنود النقدية.

شركة تكوين المتطورة للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)  
٤-١٣-٤ ترجمة العملات الأجنبية (تتمة)  
٤-١٣-٤ معاملات وأرصدة (تتمة)

٤-١٣-٤ معاملات وأرصدة

يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملة أخرى غير العملة الوظيفية للشركة (العملات الأجنبية) وفقاً 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 وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

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 جوهرى أو سيطرة مشتركة)، يتم إعادة تبويب الحصة التناسبية من فروق أسعار الصرف المتراكمة إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى الموحدة.

٤-١٣-٤ 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 وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ البنود ذات الصلة. يتم إدراج التعديلات التراكمية الناتجة عن الترجمة في الدخل الشامل الأخرى 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 جوهرى للاستعمال المحدد لها أو بيعها.

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

٤-١٥ 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 المتوقعة 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 بيسر. 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 لالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار؛ سواء كان تعديراً في دفعات الإيجار الثابتة الفعلية أو تعديراً في تقييم شراء الأصل محل العقد.

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 تعتبر 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.

شركة تكوين المتطورة للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٦-٤ مكافآت الموظفين

الالتزام قصير الأجل

إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المكافآت غير النقدية والإجازات المرضية المترجمة 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 كإلتزامات 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 الإلتزام المعترف به في قائمة المركز المالي الموحدة بخصوص مكافأة الموظفين هو القيمة الحالية للإلتزام المزايا المحددة في نهاية فترة التقرير المالي.

وتحدد القيمة الحالية للإلتزام 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 الإلتزام 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 للإلتزامات المزايا المحددة عن تعديلات الخطة أو التخفيضات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

تكلفة الفائدة

يتم احتساب تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي رصيد الإلتزام 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 الأخر.

١٧-٤ 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. تقيد أي فروقات بين التقديرات والربط النهائي عند الموافقة عليها وعندها يتم تسوية المخصص.

١٨-٤ 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 بالإلتزامات الضريبية 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 لطره 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 سنها أو سيتم سنها بشكل جوهري بحلول نهاية فترة التقرير المالي.

١٩-٤ الإحتياطي النظامي

تماشياً مع نظام الشركات بالمملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، تقوم المجموعة بتكوين إحتياطي نظامي وذلك بتحويل ١٠٪ من صافي الربح، إذا كان متاحاً بعد تغطية الخسائر المترجمة حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع كأرباح.

شركة تكوين المتطورة للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢٠ الإيرادات من عقود مع العملاء

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

- تحديد العقد مع العميل، أي الاتفاقيات مع الشركة التي تنشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ.
- تحديد التزامات الأداء في العقد، مثل الوعد في مثل هذه العقود لنقل المنتجات أو الخدمات.
- تحديد سعر المعاملة بناءً على المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بالتزامات الأداء (وباستثناء أي مبالغ يتم تحصيلها نيابة عن جهات أخرى).
- توزيع سعر المعاملة لكل التزام أداء استناداً إلى سعر البيع التقديري المستقل للمنتجات أو الخدمات المقدمة للعميل.
- 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 اكتسابها واستحقاقها.

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.

٤-٢١ 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 استخدامها أو بيع الأصل
- كيفية توليد الأصل لمنافع اقتصادية مستقبلية
- توافر موارد لاستكمال الأصل
- القدرة على قياس النفقات بشكل موثوق خلال مرحلة التطوير

بعد الاعتراف المبني 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.

٤-٢٢ مصاريف إدارية ومصاريف بيع وتسويق وتوزيع

تتضمن المصاريف الإدارية التكاليف غير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة الإنتاج وفقاً للمعايير 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.

٤-٢٣ التقارير القطاعية

إن القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة والذي يقوم بأنشطة أعمال قد يحقق منها إيرادات ويتكبد عنها مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بتعاملات مع جهات أخرى بالمجموعة. يتم مراجعة نتائج عمليات جميع القطاعات التشغيلية بانتظام من قبل المدير العام لكل وحدة مولدة للنفد وذلك لاتخاذ قرارات تتعلق بالموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه والذي تتوفر عنه معلومات مالية بشكل منفصل.

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم إبلاغها إلى المدير العام بنوداً عائدة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تحديدها على أساس معقول. إن البنود غير المحددة تتكون بشكل رئيسي من مصاريف الشركات والموجودات / المطلوبات ذات العلاقة (بشكل رئيسي المركز الرئيسي). مصاريف المركز الرئيسي وتكاليف البحث والتطوير والموجودات / المطلوبات ذات العلاقة والشهرة والموجودات غير الملموسة وأصول والتزامات ضريبة الدخل.

شركة تكوين المتطورة للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢٤-٤ ربحية السهم

٤-٢٤-٤ ١- نصيب السهم الأساسي من الأرباح

يتم احتساب 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.

٤-٢٤-٤ ٢- نصيب السهم المخفض من الأرباح

يتم تعديل الأرقام المستخدمة في تحديد احتساب 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 بافتراض 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 والافتراضات 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 الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها مراجعة التقديرات وفي الفترات المستقبلية المتأثرة.

*الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية بما فيها النعم 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 الافتراضات وتحديد المدخلات في احتساب الإنخفاض 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 موثوقية 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 والالتزامات المحتملة*

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

إن جميع الالتزامات 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 الالتزامات 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 الالتزام، أو (٢) لا يمكن قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ يتم تقييمه في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة والإفصاح عنه في القوائم المالية الموحدة للمجموعة ضمن الالتزامات المحتملة.

*الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات*

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والألات والمعدات بغرض احتساب 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 كلما 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 اكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب. ونظرا 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 تقترض التمويل اللازم على مدى مدة مماثلة بنفس الضمانات للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "حق الاستخدام" في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على المجموعة" سداه ، 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 حافزا اقتصاديا 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 ٢٠٢١

٦- ممتلكات وآلات ومعدات  
إن الحركة على ممتلكات والآلات ومعدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كالتالي:

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	أصول حق الإستخدام	أثاث وتركيبات، ومعدات مكتبية	سيارات	مصنع، آلات ومعدات	أراضي ومباني وتحسينات	
(بالآلاف الريالات السعودية)							
							<b>التكلفة:</b>
١,٢٣٧,١٩٥	٢٨,٠٩٥	٨,١٥٠	١٦,٠١٥	٥,٨١٤	٩١٤,٥٥١	٢٦٤,٥٧٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
٢٢,٥٣٥	٨,٣٣٣	٣٩١	٩٦	-	١٣,٠٢٣	٦٩٢	إضافات
-	(٧,٦٨٠)	-	-	-	٧,٦٨٠	-	المحول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(٨٥٦)	-	-	-	-	(٨٥٦)	-	شطب
(٤,٩١٦)	-	-	(١,٠١٣)	(٥٦١)	(٣,٣٤٢)	-	استبعاد خلال السنة
١٥٤	-	-	١٠	٢	١٢٢	٢٠	ترجمة عملات اجنبية
١,٢٥٤,١١٣	٢٨,٧٤٩	٨,٥٤١	١٥,٠٠٨	٥,٢٥٥	٩٣١,١٧٨	٢٦٥,٢٨٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
							<b>الإستهلاك المتراكم:</b>
٦٠٧,٣٢٤	-	١,٤٩٣	٩,٩٧٣	٣,٩٧٣	٥٣٤,٧٥٣	٥٧,١٣٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
٦٨,٠٩٢	-	٧١٠	١,٥٣٨	٣٤٦	٥٩,٣٣٥	٦,١٦٣	المحمل للسنة
(٨٣٨)	-	-	-	-	(٨٣٨)	-	شطب
(٤,٨٧١)	-	-	(١,٠١٢)	(٥٥٦)	(٣,٣٠٣)	-	استبعاد خلال السنة
١٠٣	-	-	٤	١	٩٥	٣	ترجمة عملات اجنبية
٦٦٩,٨١٠	-	٢,٢٠٢	١٠,٥٠٣	٣,٩٠٥	٥٨٩,٩٠٣	٦٣,٢٩٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
							<b>صافي القيمة الدفترية:</b>
٥٨٤,٣٠٣	٢٨,٨٠١	٦,٣٣٩	٤,٤٨٨	٩٥٥	٣٤١,٢٧٢	٢٠١,٩٨٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة تكوين المتطورة للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦- ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)  
إن الحركة على ممتلكات وآلات ومعدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كالتالي:

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	أصول حق الإستخدام	أثاث وتركيبات، ومعدات مكتبية	سيارات	مصنع، آلات ومعدات	أراضي ومباني وتحسينات	التكلفة:
							الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
١,٩٦٠,٠٧٠	٢١,٦٨٢	١٩,٢٢٦	٢٢,١٤٠	٨,٩٤١	١,٥٣١,٤١٠	٣٥٦,٦٧١	إضافات
٤٢,١٥١	٢١,٠٠٥	-	٢,٠٥٨	٣٣٥	١٧,٨١١	٩٤٢	المحول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
-	(٨,٨٣٠)	-	٢٣٨	٦٣	٨,٣٤٣	١٨٦	شطب
(٢٦,٦٣٩)	-	-	(٢٦٧)	(١,٥١٦)	(٢٢,٧٢١)	(٢,١٣٥)	موجودات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع (إيضاح ١-٣١)
(٧٣٩,٤٨٨)	(٥,٧٧٣)	(١١,٠٧٦)	(٨,١٩١)	(٢,٠١٩)	(٦٢١,٢٠٦)	(٩١,٢٢٣)	ترجمة عملات اجنبية
١,١٠١	١١	-	٣٧	١٠	٩١٤	١٢٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٢٣٧,١٩٥	٢٨,٠٩٥	٨,١٥٠	١٦,٠١٥	٥,٨١٤	٩١٤,٥٥١	٢٦٤,٥٧٠	
							<b>الإستهلاك المتراكم:</b>
							الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
٩٥٠,٨٠٨	-	١,٧١٨	١٤,٥١٣	٦,٩٣٥	٨٤٩,٣٨٩	٧٨,٢٥٣	المحمل للسنة
٩٩,٥٨٨	-	١,٦٧٥	٢,٠١٦	٣٨٢	٨٦,٩٠٤	٨,٦١١	شطب
(٢٣,٧٢٣)	-	-	(٢٦٤)	(١,٥١٦)	(٢١,٧٩٣)	(١٥٠)	موجودات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع (إيضاح ١-٣١)
(٤١٩,٤٣٥)	-	(١,٩٠٠)	(٦,٣٢٠)	(١,٨٣٣)	(٣٧٩,٧٧٨)	(٢٩,٦٠٤)	ترجمة عملات اجنبية
٨٠٧	-	-	٢٨	٥	٧٥٣	٢١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٦٠٨,٠٤٥	-	١,٤٩٣	٩,٩٧٣	٣,٩٧٣	٥٣٥,٤٧٥	٥٧,١٣١	
							<b>صافي القيمة الدفترية:</b>
٦٢٩,١٥٠	٢٨,٠٩٥	٦,٦٥٧	٦,٠٤٢	١,٨٤١	٣٧٩,٠٧٦	٢٠٧,٤٣٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة تكوين المتطورة للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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).

إن المباني والمرافق الإنتاجية لشركة مصنع الأنسجة المتطورة ("ساف") مقامة في الأحساء على أرض مملوكة لشركة شقيقة وقطعة أرض مستأجرة من شركة أرامكو السعودية في المنطقة الغربية من المملكة العربية السعودية.

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، فإن بعض الممتلكات والآلات والمعدات مرهونة كضمان لبعض التسهيلات الإئتمانية. يرجى الرجوع إلى (إيضاح ١٥).

إن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تتعلق بشكل رئيسي بالإضافات المختلفة إلى مرافق الإنتاج والتحصينات الأخرى والتي مازالت قيد التنفيذ في نهاية العام.

تم توزيع الاستهلاك للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
(بالآلاف الريالات السعودية)			
٩٧,٠١٥	٦٥,٦١٤	٢٢	تكلفة الإيرادات
١,٧٨٥	١,٦١٥	٢٣	مصاريف إدارية
٧٨٨	٨٦٣	٢٤	مصاريف بيع وتسويق وتوزيع
٩٩,٥٨٨	٦٨,٠٩٢		

٧- موجودات غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
(بالآلاف الريالات السعودية)			
١٣,٢٣٧	١٣,٢٣٧		تكلفة
١٠,٨٧٣	١١,٣٨٠		يخصم: الإطفاء المتراكم
٢,٣٦٤	١,٨٥٧		صافي القيمة الدفترية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
(بالآلاف الريالات السعودية)			
١٩,٠٧٨	١٣,٢٣٧		١ يناير
(١,٦٠٦)	-		إستبعادات
(٤,٢٣٥)	-		موجودات مصنفة كمحفوظ بها بغرض البيع (إيضاح ٣١-١)
١٣,٢٣٧	١٣,٢٣٧		٣١ ديسمبر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
(بالآلاف الريالات السعودية)			
١٤,١٤٤	١٠,٨٧٣		١ يناير
٨٧٦	٥٠٧		المحمل للسنة
(٢٧٢)	-		إستبعادات
(٣,٨٧٥)	-		موجودات مصنفة كمحفوظ بها بغرض البيع (إيضاح ٣١-١)
١٠,٨٧٣	١١,٣٨٠		٣١ ديسمبر
٢,٣٦٤	١,٨٥٧		صافي القيمة الدفترية

شركة تكوين المتطورة للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٨- الشهرية

وقعت الشركة على إتفاقية مع مجموعة صافولا بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٤م للإستحواذ على شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف (شركة صافولا لأنظمة التغليف سابقاً)، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لمجموعة صافولا بالإضافة إلى شركتين تابعتين بالكامل لشركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف وهما شركة الشرق للصناعات البلاستيكية وشركة نيو مارينا للصناعات البلاستيكية بقيمة إجمالية وقدرها ٩١٠ مليون ريال سعودي. ونتيجة لهذا الإستحواذ والسيطرة المحققة من خلال إتفاقية البيع، قامت الشركة بتوحيد الشركات التابعة المستحوذ عليها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٥م. في عام ٢٠١٥م، وافق مجلس حماية المنافسة على الإستحواذ المقترح على شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف، وعليه فقد تم دفع المقابل المادي وقدره ٩١٠ مليون ريال سعودي بالكامل. تم تحقيق شهرة بقيمة ٣٢٣,٥٨ مليون ريال سعودي عند الإستحواذ والتي تمثلت في العوض المدفوع بالزيادة عن صافي القيمة الدفترية لصافي الموجودات المستحوذ عليها وذلك بعد إجراء تقييم للأصول والمطلوبات حسب المتطلبات.

إن القيمة العادلة للموجودات المقنتاه والمطلوبات المتكبدة بموجب إندماج الشركات وفقاً لتوزيعات أسعار الشراء النهائية هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الشهرة الناتجة عن عمليات الاستحواذ هي كما يلي:
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٩١٠,٠٠٠	٩١٠,٠٠٠	القيمة العادلة للمقابل المدفوع
٥٨٦,٤١٨	٥٨٦,٤١٨	يخصم: القيمة العادلة لصافي الأصول المحددة المقنتاة
٣٢٣,٥٨٢	٣٢٣,٥٨٢	الشهرة

قامت الإدارة بإجراء تقييم لإنخفاض قيمة الشهرة السنوية البالغ ٣٢٣,٥٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. إن التقييم الذي تتم مراجعته من قبل طرف مستقل لبيان مدى معقولية المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة، يتضمن هذا التقييم الإفتراضات المتعلقة بحجم المبيعات المستقبلية، الأسعار، الأصول التشغيلية، معدلات النمو، معدلات نمو القيمة النهائية، والعوامل الأخرى ذات الصلة. تعتمد نتيجة هذه الإفتراضات اعتماداً جوهرياً على نجاح العمليات المستقبلية للمجموعة وظروف السوق وفقاً لتقديرات الإدارة وتحقيق خططها في المستقبل. تعتبر الإدارة أن هذه الإفتراضات 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 إنخفاض في قيمة الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

شركة تكوين المتطورة للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٩- استثمارات في شركات زميلة

خلال السنة، وقعت المجموعة إتفاقية شراء مع شركة جوفو للأقمشة غير المنسوجة الصينية وذلك لبيع ٧٠٪ من أسهم شركتها التابعة، شركة مصنع الأنسجة المتطورة ("ساف")، والتي يتمثل نشاطها الرئيسي في صناعة الأنسجة المتطورة الغير منسوجة يقع المركز الرئيسي للشركة في مدينة الاحساء في المملكة العربية السعودية،

تم الانتهاء من الصفقة في يوليو ٢٠٢١ بعد الحصول على جميع الموافقات التنظيمية والحكومية واستيفاء جميع شروط إتفاقية شراء الأسهم. وعليه، فقد تم إعادة تصنيف الأثر المالي من خلال الربح والخسارة على الاستثمارات في الشركة الزميلة.

يتم احتساب المنفعة في الاستثمار من خلال طريقة حقوق الملكية في القوائم الموحدة، كان للمجموعة الاستثمار التالي:

المبلغ	نسبة الحقوق		بلد التأسيس	الشركة الزميلة
	٢٠٢٠	٢٠٢١		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	١١٥,٧٧٠	٪١٠٠	٪٣٠	المملكة العربية السعودية
				شركة مصنع الأنسجة 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
		(بالآلاف الريالات السعودية)
١٥٥,٤٩٧	١٥٩,١٥٤	الموجودات المتداولة
٣٢٨,٣١٦	٣٠٢,١٤٥	الموجودات الغير متداولة
٢٣٩,٩٤١	١٥٩,٨٢٥	الالتزامات المتداولة
٨٤,٥٨٨	٥٩,٧٨٤	الالتزامات الغير متداولة
١٥٩,٢٨٤	٢٤١,٦٩٠	حقوق الملكية
-	٧٢,٥٠٧	نصيب المجموعة في الحقوق
-	٤٣,٢٦٣	الشهرة الضمنية *
-	١١٥,٧٧٠	القيمة الدفترية للاستثمارات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
		(بالآلاف الريالات السعودية)
٣٥٩,٩٥٢	٣٤٦,٥٩٩	الإيرادات
(٢٧٨,٧١٤)	(٣٠٢,٨٠٢)	تكلفة الإيرادات
٨١,٢٣٨	٤٣,٧٩٦	مجمول الربح
(٧,٥٩٠)	(٨,٤٧٨)	مصاريف إدارية
(٩,٧٣٨)	(٩,١٦٦)	مصاريف بيع وتسويق وتوزيع
٦٣,٩٠٩	٢٦,١٥٢	أرباح التشغيل
(٨,٧٨٣)	(٣,٥٩٣)	مصاريف تمويلية
٤,٧٠٥	٦,٧٠٣	إيرادات أخرى، صافي
٥٩,٨٣١	٢٩,٢٦٢	صافي الربح للسنة
-	٢٤,٩٧٨	الأرباح المدرجة السابقة لغاية تاريخ البيع
-	١,٢٨٥	نصيب المجموعة من الربح من تاريخ البيع حتى نهاية العام
-	٢٦,٢٦٣	إجمالي الحصة من ربح استثمار في شركة زميلة

\* نتيجة لبيع ٧٠٪ من SAAF ، والتي كانت شركة تابعة في عام ٢٠٢٠ ، وبالتالي ، فإن الملكية المتبقية تؤهل المجموعة على تصنيفها كاستثمارات في شركة زميلة. كذلك، عند الإثبات المبدي لذلك الاستثمار قبل البيع ، قامت المجموعة بإثبات شهرة بمبلغ ٤٣,٢٦٣ ريال سعودي كما هو مبين في الجدول أعلاه. يتم تضمين الشهرة المتعلقة بالاستثمارات في شركة زميلة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفاءها أو اختبارها بشكل فردي لانخفاض القيمة.

شركة تكوين المتطورة للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٠- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٥٣,٧٩٤	٥٩,٦٤٥	
٩٥,٦٩٥	١٠٦,١٠٧	
٣٧,٣١١	٤٠,٠٦٩	
١٨٦,٨٠٠	٢٠٥,٨٢١	
(٢٣,٥٥٨)	(١٣,٠٨٥)	١-١٠
١٦٣,٢٤٢	١٩٢,٧٣٦	

بضاعة تامة الصنع  
مواد خام ومواد تعبئة وتغليف وأعمال تحت التصنيع  
قطع غيار

مخصص مخزون

١-١٠ الحركة على مخصص مخزون كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالآلاف الريالات السعودية)	
٢٥,٦٤٦	٢٣,٥٥٨
٦١٦	(١٠,٤٨٥)
(٢,٧٤٤)	-
٤٠	١٢
٢٣,٥٥٨	١٣,٠٨٥

الرصيد الافتتاحي  
مخصص للسنة  
المحول إلى موجودات محتفظ بها بغرض البيع  
ترجمة عملات اجنبية  
الرصيد النهائي

١١- ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢٥٢,٠١٣	٢٧٣,٧٦٢	
١١,٤٢٧	٨١,٩١٣	٢٧
١٧	٨٠,٢٢٤	٢٧
٢٦٣,٤٥٧	٤٣٥,٨٩٩	١١,٢
(٤٩,١٣٧)	(٥٣,٩٤٥)	١١,١
٢١٤,٣٢٠	٣٨١,٩٥٤	

ذمم مدينة تجارية- أطراف أخرى  
ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة  
المستحق من طرف ذي علاقة

مخصص إنخفاض ذمم مدينة تجارية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالآلاف الريالات السعودية)	
٥٠,٤٨٧	٤٩,١٣٧
٩٧٧	٤,٧٩٢
(٢,٣٩٩)	-
٧٢	١٦
٤٩,١٣٧	٥٣,٩٤٥

الرصيد كما في ١ يناير  
المحمل (رد مخصص) خلال السنة  
المحول إلى موجودات محتفظ بها بغرض البيع  
ترجمة عملات اجنبية  
الرصيد النهائي

شركة تكوين المتطورة للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١١- ذمم مدينة تجارية (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠٢١		المعدل التقديري للخسارة الإئتمانية	
الإخفاض في القيمة	إجمالي	الإخفاض في القيمة	إجمالي		
(بالآلاف الريالات السعودية)					
٦١٤	١١١,٢٤٥	١,٥٢١	٢٢١,١٣١	يصل إلى ٨,٨٤٪	غير متأخرة عن السداد
٢,٦٤٣	٧٤,٨٧٠	٣,٨٧٤	١٣٧,٣٣٤	يصل إلى ٣٩,٦٣٪	متأخرة من ١-٩٠ يوماً
٣,٤١٢	٢٥,٧٢٤	٢,٨٦٥	٢٢,٤٥٩	يصل إلى ٤٥,٩٤٪	متأخرة من ٩١-١٨٠ يوماً
٤٢,٤٦٨	٥١,٦١٨	٤٥,٦٨٥	٥٤,٩٧٥	يصل إلى ٩٧,٦٤٥٪	أكثر من ١٨٠ يوماً
٤٩,١٣٧	٢٦٣,٤٥٧	٥٣,٩٤٥	٤٣٥,٨٩٩		

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 ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
١٤,٠١٣	٢٥,٧٠١	خصومات مدينة
١١,٣٣١	١٢,٢٢٣	دفعات مقدمة لموردين (إيضاح ٢٦)
٥,٧١٩	٣,٤١١	ضريبة القيمة المضافة
٣,٦٨٠	٣,٧٥١	مصاريف مدفوعة مقدماً
٨,١٣٢	٦,٤١٤	ذمم مدينة أخرى
٤٢,٨٧٥	٥١,٥٠٠	

١٣- استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالآلاف الريالات السعودية)	
١٤,٢٨٣	٧,٠٨٧

استثمارات في أذون الخزنة

يتمثل الاستثمار في شراء أذون خزنة مصرية في ٦ أكتوبر ٢٠٢٠ من قبل شركة نيو مارينا للصناعات البلاستيكية (شركة تابعة)، بقيمة اسمية قدرها ٤٠ مليون جنيه مصري ومعدل فائدة سنوي يبلغ ١٣,١٠٪ وتستحق في ٥ يناير ٢٠٢٢.

١٤- نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢٨١	٢٧٣	نقد في الصندوق
٣٩,٧٥٩	٢٨,٥٥٢	نقد لدى البنك
٤٠,٠٤٠	٢٨,٨٢٥	



شركة تكوين المتطورة للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٥- حقوق الملكية

١-١٥ رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالآلاف الريالات السعودية)	
٩٥٠,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠
٩٥٠,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠

رأس المال المصرح به  
٩٥ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد

رأس المال المصدر والمكتتب به والمدفوع بالكامل  
٩٥ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل منهما

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالآلاف الريالات السعودية)	
٩٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠
٩٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠

تسوية عدد الأسهم القائمة (بالآلاف الريالات السعودية)  
الرصيد الافتتاحي  
الرصيد الختامي

٢-١٥ احتياطات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالآلاف الريالات السعودية)	
(٤٦,٧٦٠)	(٤٦,٦٥٣)
٤,٧٠٠	٤,٣٠٢
(٤٢,٠٦٠)	(٤٢,٣٥١)

فروقات التغير في ترجمة المعاملات الأجنبية  
إعادة قياس مزايا الموظفين

٣-١٥ احتياطي نظامي

لم يتم إجراء أي تحويل إلى الإحتياطي النظامي خلال عامي ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ بسبب الخسائر المتكبدة.

١٦- القروض

١-١٦ قروض متوسطة وطويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالآلاف الريالات السعودية)	
٣٩٢,١١٨	١٨٦,٣١٥
٢٣,٠٨٢	٦٢,٩٠٠
٣٠٩,٢٩٥	١٢٣,٤١٥

قرض تجاري  
يخصم: الجزء المتداول

قرض تجاري - أبرمت المجموعة إتفاقية تسهيلات مرابحة بمبلغ ٩١٠ مليون ريال سعودي مع البنك العربي الوطني (البنك الرئيس)، نيابة عن المشاركين في تسهيلات المرابحة، لتمويل شراء شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف ("السعودية للتغليف") مع شركتيها التابعتين، شركة الشرق للصناعات البلاستيكية المحدودة وشركة نيو مارينا للصناعات البلاستيكية المحدودة (شركة مساهمة مصرية). إن التسهيل مضمون بتنازل نهائي وغير مشروط عن جميع الحقوق والمصالح المتصلة بعقد البيع المبرم مع شركة العثمان للإنتاج والتصنيع الزراعي (ندى)، طرف ذي علاقة، وحسابات إيرادات لشركة السعودية للتغليف وشركة مصنع الانسجة المتطورة ("ساف") وضمان تجاري من شركة العثمان القابضة، شركة شقيقة.

في عام ٢٠١٦، تم سداد ٤٩٠ مليون ريال سعودي من هذا القرض عبارة عن ٩٠ مليون ريال سعودي طبقاً لجدول سداد القرض و ٤٠٠ مليون ريال سعودي سداد مقدم. لا يوجد تغير في شروط القرض إلا أنه تم تعديل دفعات السداد. ان المجموعة مخالفة لبعض تعهدات القرض طويل الأجل. والتي يتم قياسها نصف سنوياً (أي في يونيو وديسمبر من كل عام).

في عام ٢٠٢١، تم سداد ١٥٢ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بهذا القرض، وتم تحرير جميع الأوراق المالية المقدمة من شركة الأقمشة المتقدمة (صاف) ، ٢٠٩ مليون ريال سعودي والمتعلقة بجدولة قسط القرض حتى سبتمبر ٢٠٢٤. لم يكن هناك تغيير في مدة القرض. ومع ذلك، فقد تمت إعادة جدولة سداد القرض وفقاً لذلك.

كانت المجموعة مخالفة لبعض تعهدات القرض طويل الأجل والتي يتم قياسها نصف سنوياً (أي في يونيو وديسمبر من كل عام). إن الإدارة قد إتخذت الإجراءات التصحيحية اللازمة بما في ذلك الحصول على تنازل من البنك الرئيس للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. خلال السنة، استمرراً لاتفاقية تسهيلات المرابحة الأصلية مع البنك العربي الوطني، قامت الشركة بإعادة هيكله ٣٥٤,٣٩ مليون ريال سعودي وأعدت هيكله قرض بمبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي من البنك الأهلي التجاري من قروض قصيرة الأجل إلى متوسطة وطويلة الأجل.

شركة تكوين المتطورة للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٦- القروض (تنمة)  
قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي - أبرمت المجموعة عدة اتفاقيات قروض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل إنشاء مرافق مصنع المجموعة. لا تخضع هذه القروض لمصاريف تمويلية دورية، وهي مضمونة برهن الممتلكات والألات والمعدات لشركات المجموعة وقطعتي أرض مملوكة لشركة شقيقة وضمانات مشتركة من الشركة.

في سبتمبر ٢٠١٣، أبرمت شركة مصنع الأنسجة المتطورة (ساف) إتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل إنشاء مرافق إنتاج جديدة بمبلغ ١٢٥,٧ مليون ريال سعودي. يتم سداد القرض على ١٤ قسط نصف سنوي غير متساوي ابتداءً من ١٥ شوال ١٤٣٦هـ الموافق ٣١ يوليو ٢٠١٥. خلال العام ٢٠١٥، سحبت ساف مبلغ ١٢,٥ مليون ريال سعودي من مجموع التسهيل.

خلال السنة، تم التحويل هذه القروض إلى شركة الأقمشة المتقدمة بعد التخلص من الأصول وفقدان السيطرة خلال عام ٢٠٢١.

٢-١٦ 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.

١٧- التزمات عقود الإيجار  
لدى المجموعة التزمات عقود إيجار متعلقة بأراضي ومباني المصنع. باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل، يتم عرض كل عقد إيجار كالتزام إيجار في قائمة المركز المالي. فترة الإيجار للأراضي والمباني تتراوح بين ٢ - ٢١ سنة بقيمة إيجارية ثابتة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
١٧,٥٥٦	٦,٤٩٤	الرصيد الافتتاحي - ١ يناير
٨١٨	٣٠٨	الفائدة المستحقة خلال السنة
(٩,٦٥٣)	-	التزامات مرتبطة مباشرة بالموجودات المحتفظ بها بغرض البيع (إيضاح ٣١-٢)
(٢,٢٢٧)	(٨٠٧)	سداد التزمات الإيجار خلال السنة
٦,٤٩٤	٥,٩٩٦	الرصيد النهائي - ٣١ ديسمبر
٤٩٨	٥٢٣	الجزء المتداول
٥,٩٩٦	٥,٤٧٣	الجزء غير المتداول

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، إن دفعات الإيجار ومصاريف التمويل المحملة المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار هي كما يلي:

المجموع	٢١-١١ سنوات	١٠-٦ سنوات	٥-١ سنوات	المتداول	
					(بالآلاف الريالات السعودية)
٧,٩٣٠	١,٠٨٤	٢,٦٠٥	٣,٤٣٥	٨٠٦	الحد الأدنى لدفعات الإيجار
(١,٩٣٤)	(٨١)	(٥٢١)	(١,٠٤٩)	(٢٨٣)	مصاريف تمويلية
٥,٩٩٦	١,٠٠٣	٢,٠٨٤	٢,٣٨٦	٥٢٣	صافي القيمة الحالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، إن دفعات الإيجار ومصاريف التمويل المحملة المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار هي كما يلي:

المجموع	٢١-١١ سنوات	١٠-٦ سنوات	٥-١ سنوات	المتداول	
					(بالآلاف الريالات السعودية)
٨,٧٤٩	١,٥٦١	٢,٧٤٧	٣,٦٣٤	٨٠٧	الحد الأدنى لدفعات الإيجار
(٢,٢٥٥)	(١٤٦)	(٦٣٥)	(١,١٦٥)	(٣٠٩)	مصاريف تمويلية
٦,٤٩٤	١,٤١٥	٢,١١٢	٢,٤٦٩	٤٩٨	صافي القيمة الحالية

شركة تكوين المتطورة للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٨- مزايا الموظفين

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
	(بالآلاف الريالات السعودية)	
٣٥,٧٦٩	٢٩,٣٥٨	الرصيد الافتتاحي كما في ١ يناير
٥,٧٤٢	٤,٣١٤	مصرف محمل خلال السنة
(٦٩٨)	٣٩٨	ربح إعادة قياس
(٥,٤٨٢)	(٢,٧٦٩)	مزايا موظفين مدفوعة
(٥,٩٧٣)	-	التزامات مرتبطة مباشرة بالموجودات المحتفظ بها بغرض البيع (إيضاح ٣١-٢)
٢٩,٣٥٨	٣١,٣٠١	الرصيد النهائي

المحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
	(بالآلاف الريالات السعودية)	
٤,٦٤٩	٣٨٧١	تكلفة الخدمة الحالية
١,٠٩٣	٤٤٣	تكلفة الفائدة
٥,٧٤٢	٤,٣١٤	التكلفة المحملة على قائمة الربح أو الخسارة

الإفتراضات الاكتوارية الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
%٢,٩٥	%٢,٠٥	معدل الخصم المستخدم
%٢,٩٥	%٢,٠٥	معدل زيادة الراتب
متوسط	متوسط	معدل دوران الموظفين

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
المبلغ	النسبة	المبلغ	النسبة	
(بالآلاف الريالات السعودية)		(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢٨,١٧٣	%٠,٥ +	٣٠,٠٩١	%٠,٥ +	معدل الخصم
٣٠,٦٣٥	%٠,٥ -	٣٢,٦٠٣	%٠,٥ -	الزيادة
				النقص
٣٠,٦٦٦	%٠,٥ +	٣٢,٦٣٦	%٠,٥ +	التغيرات المتوقعة في الراتب
٢٨,١٣٢	%٠,٥ -	٣٠,٠٤٨	%٠,٥ -	الزيادة
				النقص

١٩- ذمم دائنة تجارية ومطلوبات اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
	(بالآلاف الريالات السعودية)	
٢٠٨,٣٨٥	٣٠١,٦٥٩	الذمم الدائنة التجارية
٢٥,٨١١	١٩,٢٠٠	مصاريف مستحقة
١٩,٩٠٥	٤٧,٤٣٨	دفعات مقدمة من طرف ذي علاقة (إيضاح ٢٦)
٨,٢٩٦	١١,٤٤١	مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٦)
-	٨٤٩	
١,٠٨٧	١,٦٨٨	مخصص الزكاة (إيضاح ١٩-٣)
-	٢,٩٥٦	
٢٦٣,٤٨٤	٣٨٥,٢٣١	

شركة تكوين المتطورة للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠- الزكاة وضريبة الدخل

١-٢٠ الوضع الزكوي

يتم تقديم الإقرارات الزكوية لشركات المجموعة بشكل مستقل ودفع كامل المبالغ المستحقة بموجب الإقرارات لكل الأعوام حتى عام ٢٠١٠ وتم الحصول على الشهادات الزكوية حتى عام ٢٠١٠. تم تقديم الزكاة للشركة وشركاتها التابعة على أساس موحد من قبل المجموعة للعام ٢٠١١ وما بعده وتم إستلام الشهادات الزكوية حتى عام ٢٠٢٠. تدفع شركة نيو مارينا والمسجلة بجمهورية مصر العربية ضريبة الدخل وفقاً للقوانين والأنظمة المحلية.

خلال السنة، استلمت المجموعة تقييماً مبدئياً لعام ٢٠٢١ بمبلغ ٠,٧٠٠ مليون ريال سعودي والذي سيتم سداؤه خلال عام ٢٠٢٢. وتم الحصول على التقييمات النهائية والربوط للمجموعة من الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى عام ٢٠١٨. وجاري فحص السنوات ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ مع الهيئة للحصول على الربط النهائي لها .

٢-٢٠ العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٩٥٥,٠٩٦	١,٠٢٥,٥١٢	موجودات غير متداولة
٣٤٤,٦٤٩	١٦٠,١٩٠	مطلوبات غير متداولة
٣٧,٣١١	٤٠,٠٦٩	قطع غيار
٥٩٢,٩١٤	٥٨٨,٢٣٣	حقوق المساهمين- الرصيد الافتتاحي
(٦٥,٧٩٢)	(٣٣,٣٨٩)	صافي الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل

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

٣-٢٠ مخصص الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
١,٠٨٧	١,٠٨٧	١ يناير
٥٥٠	٧٠٠	المحمل للسنة
(٥٥٠)	(٩٩)	مدفوعات خلال السنة
١,٠٨٧	١,٦٨٨	٣١ ديسمبر

٤-٢٠ مصروف الزكاة وضريبة الدخل للسنة الحالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٥٥٠	٧٠٠	مصروف الزكاة لسنة سابقة
٥٥٠	٧٠٠	

شركة تكوين المتطورة للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢١ - المعلومات القطاعية

قطاعات الأعمال:

وفقاً لاجراءات إصدار التقارير الداخلية في المجموعة، إعتدلت الإدارة القطاعات المتعلقة بأنشطة المجموعة. إن الأنشطة التجارية الرئيسية للمجموعة تتمثل في قطاعات الأنشطة الرئيسية التالية:

- أكواب البوليستيرين والأغطية ومنتجات بلاستيكية أخرى متعلقة بها: وهي تشمل على منتجات التغليف والتعبئة البلاستيكية المصنوعة من لفات البوليستيرين المستخدمة في التشكيل والتعبئة والتغليف المباشر في الكؤوس والأغطية الحرارية والأكواب المصنوعة من البوليستيرين والزجاجات عالية الكثافة المستخدمة في منتجات الألبان والأغذية وصناعة المشروبات. و
- الأقمشة غير المنسوجة: وتشتمل هذه على الأقمشة المركبة، لإستخدامها في القطاعات الصحية والصناعية والقطاعات الطبية والأقمشة المقاومة للكحولات والأقمشة المقاومة للكهرباء الساكنة التي تستخدم كملايات جراحية والعباءات الطبية والوقائية والأقمشة المصنوعة للاستخدامات الصحية، مثل حفاظات الأطفال والكبار والنساء. تمثل شركة ساف قطاع الأقمشة غير المنسوجة والمصنفة كموجودات محتفظ بها بغرض البيع (إيضاح ٣١).

إن إجمالي موجودات المجموعة وإجمالي المطلوبات والإيرادات والربح (الخسارة) قبل الزكاة والمصاريف التمويلية والإهلاك والإطفاء حسب قطاعات الأعمال هي على النحو التالي:

المجموع	موجودات ومطلوبات مصنفة كمحفظ بها بغرض البيع / العمليات غير المستمرة	أكواب البوليستيرين والأغطية التي تستخدم لمرة واحدة ومنتجات بلاستيكية أخرى متعلقة بها	(بالآلاف الريالات السعودية)
			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٨٣٨,٥٥٦	-	٨٣٨,٥٥٦	إيرادات خارجية
١٩٠,٩٦	-	١٩٠,٩٦	مصاريف تمويلية
٦٨,٥٩٨	-	٦٨,٥٩٨	إستهلاك وإطفاء
(٦,٥٣٦)	-	(٦,٥٣٦)	(الخسارة) الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٦٨٧,٦١٤	-	١,٦٨٧,٦١٤	إجمالي الموجودات
١,٠٨٠,٦٤٦	-	١,٠٨٠,٦٤٦	إجمالي المطلوبات
			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٨٤٩,٠٤١	-	٨٤٩,٠٤١	إيرادات القطاع
(١٠,٤٨٥)	-	(١٠,٤٨٥)	إيرادات داخل القطاع
٨٣٨,٥٥٦	-	٨٣٨,٥٥٦	إيرادات خارجية
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣,١٠٩,٣٢٠	-	٣,١٠٩,٣٢٠	موجودات القطاع
(١,٤٢١,٧٠٦)	-	(١,٤٢١,٧٠٦)	التعديلات الموحدة
١,٦٨٧,٦١٤	-	١,٦٨٧,٦١٤	إجمالي الموجودات
١,٧١٢,٨٥٢	-	١,٧١٢,٨٥٢	مطلوبات القطاع
(٦٣٢,٢٠٥)	-	(٦٣٢,٢٠٥)	التعديلات الموحدة
١,٠٨٠,٦٤٧	-	١,٠٨٠,٦٤٧	إجمالي المطلوبات

شركة تكوين المتطورة للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢١- المعلومات القطاعية (تتمة)

المجموع	موجودات ومطلوبات مصنفة كمحفظ بها بغرض البيع / العمليات غير المستمرة	أكواب البوليسٲيرين والأغطية التي تستخدم لمرة واحدة ومنتجات بلاستيكية أخرى متعلقة بها	(بالآلاف الريآلات السعودية)
			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,١١٤,١٢٩	٣٥٩,٩٥٣	٧٥٤,١٧٦	إيرادات خارجية
٤٥,٥٤٩	١٠,٤٧١	٣٥,٠٧٨	مصاريف تمويلية
١٠٠,٤٦٤	٣٠,٩٤٧	٦٩,٥١٧	إستهلاك وإطفاء
(٥,٤٦٣)	٦٠,٣٢٩	(٦٥,٧٩٢)	(الخسارة) الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٩٠٠,٢٠٠	٤٧٠,٣٤٤	١,٤٢٩,٨٥٦	إجمالي الموجودات
١,٣١١,٩٦٧	١٣٠,٧٨٦	١,١٨١,١٨١	إجمالي المطلوبات
			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,١٢٠,٣٥٩	٣٥٩,٩٥٣	٧٦٠,٤٠٦	إيرادات القطاع
(٦,٢٣٠)	-	(٦,٢٣٠)	إيرادات داخل القطاع
١,١١٤,١٢٩	٣٥٩,٩٥٣	٧٥٤,١٧٦	إيرادات خارجية
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣,٨٥٨,٨٠٨	٦٢٦,٢٢٦	٣,٢٣٢,٥٨٢	موجودات القطاع
(١,٩٥٨,٦٠٨)	(١٥٥,٨٨٢)	(١,٨٠٢,٧٢٦)	التعديلات الموحدة
١,٩٠٠,٢٠٠	٤٧٠,٣٤٤	١,٤٢٩,٨٥٦	إجمالي الموجودات
٢,٣٠٢,٤٢١	٤٦٦,٩٤٢	١,٨٣٥,٤٧٩	مطلوبات القطاع
(٩٩٠,٤٥٤)	(٣٣٦,١٥٦)	(٦٥٤,٢٩٨)	التعديلات الموحدة
١,٣١١,٩٦٧	١٣٠,٧٨٦	١,١٨١,١٨١	إجمالي المطلوبات

تمارس المجموعة أنشطتها في المملكة العربية السعودية وجمهورية مصر العربية. إن المعلومات المالية المختارة هي على النحو التالي:

المجموع	جمهورية مصر العربية	المملكة العربية السعودية	(بالآلاف الريآلات السعودية)
			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٨٣٦,٩٠٩	٤٩,١٩٣	٧٨٧,٧١٦	إيرادات خارجية
١٩,٠٩٦	(٨٤٤)	١٩,٩٤٠	مصاريف تمويلية
٦٨,٥٩٨	٢,١١٥	٦٦,٤٨٣	إستهلاك وإطفاء
(٦,٥٣٦)	(٣,٣٥٧)	(٣,١٧٩)	الربح (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل

شركة تكوين المتطورة للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢١- المعلومات القطاعية (تتمة)

المجموع	جمهورية مصر العربية (بالآلاف الريالات السعودية)	المملكة العربية السعودية	
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٦٨٧,٦١٤	٧٠,١٤٦	١,٦١٧,٤٦٨	إجمالي الموجودات
١,٠٨٠,٦٤٧	١٦,٨٠٢	١,٠٦٣,٨٤٥	إجمالي المطلوبات
			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٨٧٤,٣٩٤	٥٠,٨٤٠	٧٩٨,٢٠١	إيرادات القطاع
(١٠,٤٨٥)		(١٠,٤٨٥)	إيرادات داخل القطاع
٨٣٨,٥٥٦	٥٠,٨٤٠	٧٨٧,٧١٦	إيرادات خارجية
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣,١٠٩,٣٢٠	٧٠,١٤٦	٣,٠٣٩,١٧٤	موجودات القطاع
(١,٤٢١,٧٠٦)		(١,٤٢١,٥٦٨)	التعديلات الموحدة
١,٦٨٧,٦١٤	٧٠,١٤٦	١,٦١٧,٤٦٨	إجمالي الموجودات
١,٧١٢,٨٥٢	٢٧,٢٨٠	١,٦٨٥,٥٧٢	مطلوبات القطاع
(٦٣٢,٢٠٥)	(١٠,٤٧٨)	(٦٢١,٧٢٧)	التعديلات الموحدة
١,٠٨٠,٦٤٧	١٦,٨٠٢	١,٠٦٣,٨٤٥	إجمالي المطلوبات
			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,١١٤,١٢٩	٣٧,٣٨٢	١,٠٧٦,٧٤٧	إيرادات خارجية
٤٥,٥٤٩	(١,٦٣٥)	٤٧,١٨٤	مصاريف تمويلية
١٠٠,٤٦٤	٢,٠٠٩	٩٨,٤٥٥	إستهلاك وإطفاء
(٥,٤٦٣)	(٦,١٨٠)	٧١٧	الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٩٠٠,٢٠٠	٦٤,١٥٦	١,٨٣٦,٠٤٤	إجمالي الموجودات
١,٣١١,٩٦٧	٩,١١٨	١,٣٠٢,٨٤٩	إجمالي المطلوبات
			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,١٢٠,٣٥٩	٣٧,٣٨٢	١,٠٨٢,٩٧٧	إيرادات القطاع
(٦,٢٣٠)	-	(٦,٢٣٠)	إيرادات داخل القطاع
١,١١٤,١٢٩	٣٧,٣٨٢	١,٠٧٦,٧٤٧	إيرادات خارجية
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣,٨٥٨,٨٠٨	٦٤,١٥٦	٣,٧٩٤,٦٥٢	موجودات القطاع
(١,٩٥٨,٦٠٨)	-	(١,٩٥٨,٦٠٨)	التعديلات الموحدة
١,٩٠٠,٢٠٠	٦٤,١٥٦	١,٨٣٦,٠٤٤	إجمالي الموجودات
٢,٣٠٢,٤٢١	٣٦,٠١٤	٢,٢٦٦,٤٠٧	مطلوبات القطاع
(٩٩٠,٤٥٤)	(٢٦,٨٩٦)	(٩٦٣,٥٥٨)	التعديلات الموحدة
١,٣١١,٩٦٧	٩,١١٨	١,٣٠٢,٨٤٩	إجمالي المطلوبات

شركة تكوين المتطورة للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٢- تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٤٩٧,٨٠٠	٦٠١,١٩٦	تكلفة مواد
٦٦,٢٠٠	٦٥,٦١٤	استهلاك
٧٠,٨٧١	٦٢,٩٣٤	تكاليف متعلقة بالموظفين
٤١,٤٩٣	٣٦,٣٠٧	كهرباء وماء
١١,٧٣٧	١٤,١٦٢	إصلاح وصيانة
٨,٦٦٧	٦,٣١٤	أخرى
٦٩٦,٧٦٨	٧٨٦,٦٤١	

٢٣- مصاريف إدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢٨,٣٦٢	٢٨,٩٧٨	تكاليف متعلقة بالموظفين
١٠,٨٨٨	١٣,٣٠٧	إتصالات ومصاريف مكتبية أخرى
٧٨٨	٥٠٨	إطفاء
١,٠١٢	٧٤٤	سفر وترفيه
١,٧٨٥	١,٦١٥	استهلاك
٥,٦٠٢	٧,٥٨٧	أتعاب مهنية وقانونية
٨٦٥	٢,١٧٧	أخرى
٤٩,٢٤٤	٥٤,٧٥٨	

٢٤- مصاريف بيع وتسويق وتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢٤,٠٥٢	٢٨,٣٥٤	نقل داخلي
١٠,٥٦٠	١٨,١٧٨	تكاليف متعلقة بالموظفين
٥٣٣	٨٥٢	إيجار
٧٨٨	٨٤١	استهلاك
٤,١٢٥	٩,٢٠٥	أخرى
٤٠,٠٣٠	٥٧,٤٣٠	

٢٥- مصاريف تمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٣١,٦٢٥	١٦,٩٧١	مصاريف تمويلية على القروض
٣,١١٤	١,٨١٧	رسوم بنكية ومصاريف أخرى
٣٣٩	٣٠٨	فائدة على التزام الإيجار
٣٥,٠٧٨	١٩,٠٩٦	



شركة تكوين المتطورة للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٦- إيرادات أخرى، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالآلاف الريالات السعودية)	
١,٣١٢	١,٨٦٧
-	(٩٦٦)
(٣٣٣)	-
(٢,٩١٦)	١٤,٥٦٢
٣,٠٨٩	٤,٢٣٣
١,١٥٢	١٩,٧١٨

بيع خردة  
رد مخصص الإنخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية  
(خسارة) ربح تحويل عملات  
شطب ممتلكات والآلات ومعدات  
أخرى

٢٧- 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. إن تفاصيل المعاملات بين المجموعة والأطراف الأخرى ذات العلاقة مبينة أدناه:

العلاقة	الشركة
شركات شقيقة	مجموعة شركات العثمان
إدارة مشتركة	الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
إدارة مشتركة	شركة الإحساء للخدمات الطبية
إدارة مشتركة	شركة ولاء للتأمين التعاوني (ولاء)

فيما يلي المعاملات الجوهرية والمبالغ المتعلقة بها:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالآلاف الريالات السعودية)	
١,٣١٨	١٩٣
٦,١٥٥	١٦٧٤
١,٣٦٩	٨٤٠
	٣,٢١٤
٩٦,٩٩٠	٩٧,٤٧٨
٥,١٣٩	٧,٠٠١

طبيعة المعاملة

شراء تذاكر طيران  
خدمات تقنية معلومات  
شراء مواد  
خدمات طبية  
مبيعات خلال السنة  
إقامة وإعاشة ومصاريف نثرية أخرى

(أ) أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالآلاف الريالات السعودية)	
١١,٣٢٨	٩,٤٢١
٩٩	٣٤,٣٧٨
-	١٠
-	٣٦,٧٧٧
١١,٤٢٧	٨٠,٥٨٦
-	١,٣٢٥
١١,٤٢٧	٨١,٩١٣

الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)  
شركة العثمان للإنتاج والتصنيع الزراعي (ندى)  
شركة أمكو وأخرى  
شركة ساف

مبالغ مدفوعة مقدما إلى شركة ولاء للتأمين التعاوني (ولاء)

شركة ساف- مبلغ مدين

شركة تكوين المتطورة للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٧- معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

(ب) ارصدة مستحقة إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالآلاف الريالات السعودية)	
١٩,٩٠٥	٤٧,٤٣٨
٥,٣٧١	١٠,٣٧١
٣٥١	-
٢,٥٢٩	٩٢٩
٤٥	١٤١
٨,٢٩٦	١١,٤٤١

شركة العثمان للإنتاج والتصنيع الزراعي (ندى)

شركة العثمان للإنتاج والتصنيع الزراعي (ندى)  
شركة وكالة محمد العثمان للسفر والسياحة (العثمان للسفر)  
شركة أنظمة حلول الأعمال الاستراتيجية (إس إس بي إس)  
أخرى

(ج) دفعة مقدمة لطرف ذي علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالآلاف الريالات السعودية)	
٩٦٩	١,٣٢٥
٩٦٩	١,٣٢٥

شركة ولاء للتأمين التعاوني (ولاء)

٢٨- مكافأة المدراء وموظفي الإدارة العليا

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالآلاف الريالات السعودية)	
١١,٩٠٩	١١,٨٤٦
٢,٩٥٥	٢,٧٣٢
٧٣٧	٨١٠
٩٥١	١,٠٤٢
٥٢٥	١٩٢
١,١٣٢	١,٠٧٧
١٨,٢٠٩	١٧,٦٩٩
١,١٠٨	١,٨٠٥

مكافأة  
بدل إيجار المنزل  
مزايا موظفين  
علاوة  
بدل طبي  
أخرى  
مكافآت مجلس الإدارة واللجان ذات الصلة

بلغ الرصيد الدائن المستحق لموظفي الإدارة الرئيسيين في نهاية العام ٠,٠٨٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١,٦٨ مليون ريال سعودي).

٢٩- الارتباطات والالتزامات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالآلاف الريالات السعودية)	
١٦,٨٣٦	١٦,٦٨٥
١,٣٣٥	١٩,٦٩٥
١٩,٢٣٥	

اعتمادات مستندية  
خطابات ضمان وأخرى  
التزامات رأسمالية مقابل شراء متلكات وآلات ومعدات

شركة تكوين المتطورة للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٠- (خسارة) ربحية السهم

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي من (الخسارة) الربح بتقسيم (الخسارة) الربح العائدة للمساهمين العاديين بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. بالنسبة لنصيب السهم المخفض من (الخسارة) الربح، يتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة وذلك بإفترض تحويل كافة الأسهم العادية المعرضة للتخفيض إلى أسهم عادية.

إن (خسارة) ربحية السهم هي على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(٠,٧٠)	(٠,٣٥)	الخسارة الأساسية / المخففة للسهم الواحد (ريال سعودي) - العمليات المستمرة
٠,٦٤	٠,٥٦	الربحية (الخسارة) الأساسية / المخففة للسهم الواحد (ريال سعودي) - العمليات غير المستمرة
(٦٦,٣٤٢)	(٣٣,٥٢٧)	خسارة السنة (بالآلاف الريالات السعودية) - العمليات المستمرة
٦٠,٣٢٩	٥٣,١١٥	الربحية (الخسارة) للسنة (بالآلاف الريالات السعودية) - العمليات غير المستمرة
٩٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

٣١- إدارة المخاطر المالية

تعرض أنشطة المجموعة للمخاطر المالية التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- 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 ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(بالآلاف الريالات السعودية)		الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:
٢٥٢,٠١٣	٢٧٣,٧٦٢	ذمم مدينة تجارية
١١,٤٢٧	٨١,٩١٣	ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة
١٧	٨٠,٢٢٤	مستحق من طرف ذي علاقة
٢٢,١٤٥		ذمم مدينة أخرى
١٤,٢٨٣	٧,٠٨٧	استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
٤٠,٠٤٠	٢٨,٨٢٥	النقدية والأرصدة البنكية
٣٣٩,٩٢٥	٤٧١,٨١١	إجمالي الموجودات المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(بالآلاف الريالات السعودية)		المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:
٢٣٤,١٩٦	٣٢٤,٦١٦	ذمم دائنة تجارية و مصاريف مستحقة
٨,٢٩٦	١١,٤٨٩	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤٨٩,٧٢٧	٤٧١,٨٠٣	قروض قصيرة الأجل
٦,٤٩٤	٥,٩٩٦	مطلوبات عقود الإيجار
٣٩٢,١١٨	١٨٦,٣١٥	قروض متوسطة وطويلة الأجل
١,١٣٠,٨٣١	١,٠٠٠,٢١٩	إجمالي المطلوبات المالية

لا يوجد لدى المجموعة مطلوبات مالية مقيمة 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 ٢٠٢١

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

٣١-٢ الأدوات المالية والإفصاحات ذات الصلة

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

٣١-٢-١ 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 ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
		(بالآلاف الريالات السعودية)
٢٥٢,٠١٣	٢٧٣,٧٦٢	ذمم مدينة تجارية
١١,٤٢٧	٨١,٩١٣	ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة
١٧	٨٠,٢٢٤	مستحق من طرف ذي علاقة
٢٢,١٤٥	-	ذمم مدينة أخرى
١٤,٢٨٣	٧,٠٨٧	استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
٣٩,٧٥٩	٢٨,٨٢٥	أرصدة بنكية
٣٣٩,٦٤٤	٤٧١,٨١١	

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. تدبر 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 الأجلة 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 الانخفاض 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 ١٠-٢. إن تحليل الذمم التجارية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
		(بالآلاف الريالات السعودية)
١١١,٢٤٥	٢٢١,١٣١	غير متأخرة
١٥٢,٢١٢	٢١٤,٧٦٨	متأخرة
(٤٩,١٣٧)	٥٣,٩٤٥	يخصم: مخصص إنخفاض ذمم مدينة تجارية
٢١٤,٣٢٠	٣٨١,٩٥٤	

شركة تكوين المتطورة للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١- إدارة المخاطر المالية (تتمة)  
٣١-٢ الأدوات المالية والإفصاحات ذات الصلة (تتمة)  
٣١-٢-٢ 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	٢٠٢١
-	-	٣٢٤,٦١٦	٣٢٤,٦١٦	٣٢٤,٦١٦	ذمم دائنة تجارية و مصاريف مستحقة
-	-	١١,٤٨٩	١١,٤٨٩	١١,٤٨٩	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	-	٤٧١,٨٠٣	٤٧١,٨٠٣	٤٧١,٨٠٣	قروض قصيرة الاجل
٣,٦٨٩	٣,٤٣٤	٨٠٧	٧,٩٢٩	٥,٩٩٦	مطلوبات عقود الإيجار
-	١٢٩,٩٤٦	٦٢,٩٠٠	١٩٢,٨٤٥	١٨٦,٣١٥	قروض متوسطة وطويلة الأجل
٣,٦٨٩	١٣٣,٣٨٠	٨٧١,٦١٥	١,٠٠٨,٦٨٢	١,٠٠٠,٢١٩	
أكثر من خمسة سنوات	من سنة إلى خمسة سنوات	أقل من سنة واحدة	المدفوعات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	٢٠٢٠
-	-	٢٣٤,١٩٦	٢٣٤,١٩٦	٢٣٤,١٩٦	ذمم دائنة تجارية و مصاريف مستحقة
-	-	٨,٢٩٦	٨,٢٩٦	٨,٢٩٦	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	-	٤٩٢,٧٧٥	٤٩٢,٧٧٥	٤٨٩,٧٢٧	قروض قصيرة الاجل
٤,٣٠٨	٣,٦٣٤	٨٠٧	٨,٧٤٩	٦,٤٩٤	مطلوبات عقود الإيجار
-	٣٤٥,٤٢٨	٨٢,٨٢٣	٤٢٨,٢٥١	٣٩٢,١١٨	قروض متوسطة وطويلة الأجل
٤,٣٠٨	٣٤٩,٠٦٢	٨١٨,٨٩٧	١,١٧٢,٢٦٧	١,١٣٠,٨٣١	

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.

٣١-٢-٣ 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. تحد الإدارة من مخاطر أسعار الفائدة للمجموعة من خلال مراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر التدفقات النقدية والقيمة العادلة لمخاطر أسعار العمولة غير جوهرية 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 ٢٠٢١

٣١ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)  
٣١-٢-٣١ 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 المعومة. يتم إعداد التحليل بافتراض أن قيمة الموجودات أو المطلوبات القائمة في نهاية فترة التقرير مستحقة عن السنة بأكملها. 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	العملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٦,٥٨١)	١٠٠ +	(بالريالات السعودية)	٢٠٢١ ديسمبر	
٦,٥٨١	١٠٠ -	(بالريالات السعودية)		٢٠٢٠ ديسمبر
(٨,٨١٨)	١٠٠ +	(بالريالات السعودية)		
٨,٨١٨	١٠٠ -	(بالريالات السعودية)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
(بالآلاف الريالات السعودية)				
٥,٦٧٠	٥,٩٣٨	الدولار الأمريكي	نقد وما في حكمه	
٤٨٢	٤٩٨	يورو		
٤,٦٤٧	١١,٢٨٣	جنيه مصري		
٨٥٧	٥٠٩	درهم اماراتي		
١١,٦٥٦	١٨,٢٢٨			
٢,٦٢٣	١٥,٧٣٢	جنيه مصري	ذمم مدينة تجارية	
٩٣,٥٦٨	٢٦,٧٥٤	الدولار الأمريكي		
٢,٥٩٨	-	يورو		
٥,٩٠٨	٦,٧٦١	درهم اماراتي		
١٠٤,٦٩٧	٤٩,٢٤٧			
(١٠٦)	(٧٩٧)	جنيه مصري	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى	
(١٠,٧٣٣)	(١٠,٣٨٦)	الدولار الأمريكي		
(٥,٨٨٣)	(٢,٤٦٢)	يورو		
(٦٢)	(٢٣٧)	درهم اماراتي		
(٨)	(٣٨)	فرنك سويسري		
-	(٦)	جنيه استرليني		
(١٦,٧٩٢)	(١٣,٩٦٣)			
-	(٨٨٦)	جنيه مصري	قروض قصيرة الأجل	
-	(٨٨٦)			
١١٣,٦٣٩	٥٢,٦٢٦		صافي المخاطر على قائمة المركز المالي	

شركة تكوين المتطورة للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٣١-٢-٤ القيمة 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

٥-٢-٥ إدارة رأس المال

ان اهداف الشركة من ادارة 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 اسهم جديدة أو الحصول على / سداد التمويل من أو الى 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 انها اجمالي التمويل طويل الأجل والقروض قصيرة الأجل. يتكون اجمالي 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 ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ هي على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٨٨١,٨٤٥	٦٥٨,١١٨	الدين الكلي
(٤٠٠,٠٤٠)	(٢٨٠,٨٢٥)	يخصم: النقد والأرصدة البنكية
٨٤١,٨٠٥	٦٢٩,٢٩٣	صافي الدين
٥٨٨,٢٣٣	٦٠٦,٩٦٨	مجموع حقوق الملكية
١,٤٣٠,٠٣٨	١,٢٣٦,٢٦١	إجمالي رأس المال المستخدم
%٥٨,٨٧	% ٥٠,٩٠	نسبة المديونية

شركة تكوين المتطورة للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٢- العمليات غير المستمرة

١-٣٢ المقدمة

خلال عام ٢٠٢٠، وقعت المجموعة اتفاقية شراء أسهم مع شركة JOFO Nonwoven Company Limited ومقرها الصين لبيع ٧٠٪ من أسهم شركة Advanced Fabrics Factory Company ("ساف") وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل. بلغت القيمة الإجمالية لشركة SAAF لنسبة ١٠٠٪ من الأسهم ٩٠ مليون دولار أمريكي (٣٣٧,٥ مليون ريال سعودي) خاضعة لبعض التعديلات على أساس صافي الدين ورأس المال العامل في تاريخ إتمام الصفقة. وبالتالي تم عرض الأصول والخصوم ذات الصلة على أنها محتفظ بها للبيع في البيانات المالية لعام ٢٠٢٠.

٢-٣٢ الاداء المالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢٧٢,٤٤٤	١٨٧,٢٤٢	الإيرادات
(٢٠٧,٦٣٨)	(١٢٨,٦١٦)	تكلفة الإيرادات
٣,٤١٠	٣,٢٥٩	(مصاريف) إيرادات أخرى، صافي
(٣٠,٦٠٨)	(٢٠,٨٢٣)	مصرفات
٣٧,٦٠٨	٤١,٠٦٢	ربح / (خسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل
-	-	الزكاة وضريبة الدخل
٣٧,٦٠٨	٤١,٠٦٢	صافي ربح الفترة بعد الزكاة وضريبة الدخل
-	(١٤,٧٩٩)	التعديلات بسبب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ذات الصلة
-	٢٤,٩٧٨	الربح المعترف به مسبقاً حتى تاريخ البيع (الملاحظة ٩)
-	٥٣,١١٥	أرباح استبعاد شركة تابعة
٢٧٢,٤٤٤	١٨٧,٢٤٢	مكاسب بيع الشركة التابعة بعد ضريبة الدخل (انظر أدناه)

٣-٣٢ تفاصيل بيع الشركة التابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
-	١٨٩,٠٠٠	المقابل المستلم أو المستحق
-	١٠١,٢٥٠	نقد وما في حكمه
-	٨,٦٩٠	استثمارات في شركات زميلة
-	٢٩٨,٩٤١	موجودات أخرى
-	(١٨٤,٢٦٢)	إجمالي المستبعد المستحق
-	١١٤,٦٧٩	القيمة الدفترية لموجودات محتفظ بها بغرض البيع (مرفق)
-	(٥١,٧٨١)	أرباح البيع
-	(٩,٧٨٢)	مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
-	٥٣,١١٥	مصاريف مرتبطة بعملية البيع
-	-	صافي ربح من استبعاد موجودات محتفظ بها بغرض البيع



شركة تكوين المتطورة للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٢- العمليات الغير مستمرة (تتمة)

إن القيمة الدفترية للأصول والالتزامات في لحظة البيع كانت على النحو التالي:

(٣٠٨,١٤٣)	ممتلكات وألات ومعدات
(٣٢٤)	موجودات غير ملموسة
(٨١,٠٥١)	مخزون، صافي
(٦١,٧٨٨)	ذمم مدينة تجارية، صافي
(١٠,٤٥٩)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(١,٢١٩)	نقد وما في حكمه
٥٦,٣٠٣	الجزء المتداول من قروض متوسطة وطويلة الاجل
٩,٧٩٢	إلتزامات عقود الإيجار
٦,٣٣٢	مزايا الموظفين
٢٠٦,٢٩٥	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى
<u>(١٨٤,٢٦٢)</u>	صافي الاصول

٣٢-٤ موجودات ومطلوبات محتفظ بها بغرض البيع

تم إعادة تصنيف الموجودات والمطلوبات التالية على أنها محتفظ بها للبيع فيما يتعلق بالعمليات غير المستمرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٣٢٠,٠٥٣	-	ممتلكات وألات ومعدات
٣٦٠	-	موجودات غير ملموسة
٦٢,٧٠٨	-	مخزون، صافي
٧٢,٨١٠	-	ذمم مدينة تجارية، صافي
١٢,٠٢٢	-	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٢,٣٩١	-	نقد وما في حكمه
<u>٤٧٠,٣٤٤</u>	-	إجمالي الموجودات
٦٨,٦٣٩	-	الجزء المتداول من قروض متوسطة وطويلة الاجل
٩,٦٥٣	-	إلتزامات عقود الإيجار
٥,٩٧٣	-	مزايا الموظفين
٤٦,٥٢١	-	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى
١٣٠,٧٨٦	-	إجمالي المطلوبات

٣٢-٥ التدفقات النقدية من العمليات غير المستمرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٥٥,٨٧٤	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٥,٣٠٧)	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
(٤٥,٩١٥)	-	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
<u>٤,٦٥٢</u>	-	صافي التدفقات النقدية للسنة

شركة تكوين المتطورة للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٣- أثر فيروس كوفيد ١٩

استجابة لانتشار Covid-١٩ في دول مجلس التعاون الخليجي والأقاليم الأخرى التي تعمل فيها المجموعة والاضطرابات الناتجة عن الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في تلك الأسواق على مدار العامين الماضيين ، تواصل الإدارة تقييم أثارها بشكل استباقي على عملياتها. على وجه الخصوص ، تراقب المجموعة عن كثب الزيادة الحالية في الحالات بسبب اندلاع متغير جديد - Omicron. لا تزال الإجراءات الوقائية التي اتخذتها المجموعة في عام ٢٠٢٠ سارية المفعول بما في ذلك إنشاء فرق وعمليات إدارة الأزمات المستمرة ، لضمان صحة وسلامة موظفيها وعمالها والمستهلكين والمجتمع الأوسع بالإضافة إلى ضمان استمرارية التوريد. لمنتجاتها في جميع أسواقها. تمت استعادة وصول الأفراد الذين تم تلقيحهم بالكامل إلى مرافق الزراعة والتصنيع. لا تزال صحة الموظفين تشكل مجالاً رئيسياً للتركيز مع البرامج التي يتم تنفيذها للمساعدة في زيادة الوعي وتحديد ودعم ومراقبة صحة الموظف. تم تطعيم أكثر من ٩٩٪ من موظفي المجموعة بشكل كامل لجرعتين على الأقل من اللقاحات وتعمل الإدارة على خطة لتشجيع الحقن المعزز.

تعتقد إدارة المجموعة أن أي إجراءات إغلاق يتم إعادة تقديمها لن تؤثر بشكل جوهري على الطلب الأساسي من العملاء على منتجات المجموعة. بناءً على هذه العوامل ، تؤكد الإدارة أن جائحة كوفيد -١٩ لم يكن له أي تأثير مادي على النتائج المالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بما في ذلك الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة. تواصل المجموعة مراقبة الطفرة في المتغير الجديد عن كثب على الرغم من أن الإدارة في هذا الوقت ليست على دراية بأي عوامل من المتوقع أن تغير تأثير الوباء على عمليات المجموعة خلال عام ٢٠٢٢ أو بعده.

٣٤- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على اصدار القوائم المالية الموحدة واعتمادها من قبل مجلس الادارة في ٢٣ فبراير لموافق ٢٢ رجب ١٤٤٣هـ.