

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الصفحات

٤ - ١	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الربح أو الخسارة
٧	قائمة الدخل الشامل
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٩	قائمة التدفقات النقدية
٤٣ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل إلى السادة/ مساهمي شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية المحترمين

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية للشركة مما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.
- قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية، التي تتضمن المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق")، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية للمنشآت ذات الاهتمام العام، كما التزمنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذا الميثاق.

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

- إثبات الإيرادات

الأمر الرئيسي للمراجعة

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الأجهادات التي اتخذتها الإدارة، على سبيل المثال، فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع عمليات مراجعتنا، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر في ما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر التحريفات الجوهرية الناتجة عن غش.

لقد قمنا بتصميم نطاق عملية مراجعتنا بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكننا من إبداء رأي حول القوائم المالية ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل الشركة، والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال الذي تزاول الشركة نشاطها فيه.

شركة برايس ووترهاوس كوبرز محاسبون قانونيون (شركة مهنية ذات مسؤولية محدودة)

ليس فالي البرج ١٢ و١٣، طريق الملك خالد

هاتف: ٠٤٠٠-٢١١ (١١) +٩٦٦، فاكس: ٠٤٠١-211 (11) +966

تقرير المراجع المستقل إلى السادة/ مساهمي شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية المحترمين (تتمة)

منهجنا في المراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي الأمور التي، وفقاً لتقديرنا المهني، كانت لها أهمية كبيرة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وتم التطرق إلى هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند إبداء رأينا حولها، لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

الأمور الرئيسية للمراجعة	كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة
إثبات الإيرادات	شملت إجراءات المراجعة الخاصة بنا لاختبار الإيرادات، من بين الإجراءات الأخرى، ما يلي:
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغت إيرادات الشركة ٧٨٠,٠١٥,٠٤٣ ريال سعودي (٢٠٢٤: ٧٠٦,٥٠٧,٠٥٤ ريال سعودي). ويعدّ إثبات الإيرادات أمراً رئيسياً للمراجعة نظراً لأهمية المبلغ المعني، وقابلية هذه الإيرادات للتعرض لمخاطر التحريف والاحتيال وحقيقة أن إدارة الشركة تركز على الإيرادات كأحد مقاييس الأداء الرئيسية ومحرك للأعمال.	الحصول على فهم لطبيعة الإيرادات مع العملاء لتحديد مصادر الإيرادات الرئيسية.
يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢-١٨ للاطلاع على السياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات والإيضاح رقم ١٥ للاطلاع على الإفصاحات ذات الصلة.	الحصول على فهم لمصادر الإيرادات الهامة وتحديد وتقييم الضوابط ذات الصلة.
	النظر في مدى ملاءمة سياسات إثبات الإيرادات لدى الشركة واختبار اتساقها، مع تقييم مدى امتثالها للمعايير الدولية للتقرير المالي المعمول بها والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
	فحص على أساس العينة معاملات المبيعات للتأكد من أن إثبات الإيرادات ذات الصلة والحصول على أدلة على حدوث هذه المعاملات ليتوافق مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ المعتمد في المملكة العربية السعودية.
	فحص عينة من معاملات البيع المسجلة قبل نهاية السنة وبعدها لتقييم مدى ملاءمة إثبات الإيرادات في الفترة المقابلة.
	تقييم مدى كفاية الإفصاحات في القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة/ مساهمي شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية المحترمين (تتمة)

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا حولها التي من المتوقع توفيرها لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نبدي أي نوع من أنواع التأكيد حولها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، نقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تكون متاحة، وعند قراءتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية.

فيما لو استنتجنا، عند قراءة التقرير السنوي للشركة، أنه يحتوي على تحريفات جوهرية، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض للعادل للقوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لتنتمكن من إعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تتو الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهرية عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الإجهاد المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش بعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة/ مساهمي شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية المحترمين (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.
- كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وإن لزم الأمر، التصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
- ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة خلال عملية مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية ولذلك هي الأمور الرئيسية للمراجعة. تم توضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العام عنه أو إذا قررنا - في حالات نادرة جداً - أن أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى نتائج سلبية تفوق منافع المصلحة العامة من هذا الإفصاح.

برايس وترهاوس كوبرز



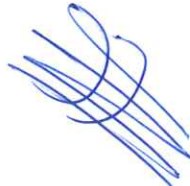
بدر ابراهيم بن محارب
ترخيص رقم ٤٧١

٢٣ رمضان ١٤٤٧ هـ
(١٢ مارس ٢٠٢٦)

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
١٠٣,٧٤٨,٢٤٠	١٠٠,٦٥٦,٩٥١	٣	ممتلكات ومصنع ومعدات
٣,٨٧٣,١٢١	١,٥٨٦,١٨٣	٥	موجودات حق الاستخدام
٧٣١,٣٠٢	٥٦٤,٠٥٦	٤	موجودات غير ملموسة
١٠٨,٣٥٢,٦٦٣	١٠٢,٨٠٧,١٩٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
موجودات متداولة			
١١٥,٩٩٥,٦٨٩	١٣٨,٧٤٠,٤٥٨	٩	مخزون
٣٧٧,٩٣١,٨٤١	٣٥٦,٩٥٥,٨٢٦	٨	ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٧	ودائع بنكية قصيرة الأجل
٨٠,٩١٧,٦٢٩	١٤١,٥٣٢,٩٥٨	٦	نقد وما يعادله
٥٧٤,٨٤٥,١٥٩	٦٥٧,٢٢٩,٢٤٢		مجموع الموجودات المتداولة
٦٨٣,١٩٧,٨٢٢	٧٦٠,٠٣٦,٤٣٢		مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
١٠٥,٦٣٢,٢٨٥	١٢٧,٤٠٩,٠٦٤		أرباح مبقاة
٥٠٥,٦٣٢,٢٨٥	٥٢٧,٤٠٩,٠٦٤		مجموع حقوق الملكية
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
١,٦٥٦,٤٠٦	١,٤٣٧,٠٩١	٥	مطلوبات إيجارية
٢٥,٩٤١,٥٤٦	٢٩,٥٧٨,٤٤٣	١٢	التزامات منافع الموظفين
٢٧,٥٩٧,٩٥٢	٣١,٠١٥,٥٣٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
مطلوبات متداولة			
١٣٥,٣٤٦,٣٩٩	١٨٩,٥٦٩,٦٧١	١٣	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
٢,٣٧١,٢٠١	٢١٩,٣١٨	٥	مطلوبات إيجارية
١٢,٢٤٩,٩٨٥	١١,٨٢٢,٨٤٥	١٤	زكاة مستحقة الدفع
١٤٩,٩٦٧,٥٨٥	٢٠١,٦١١,٨٣٤		مجموع المطلوبات المتداولة
١٧٧,٥٦٥,٥٣٧	٢٣٢,٦٢٧,٣٦٨		مجموع المطلوبات
٦٨٣,١٩٧,٨٢٢	٧٦٠,٠٣٦,٤٣٢		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



سليمان صالح ناصر العوفي
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة



عاصم عز العرب
المدير المالي

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٥	٧٠٦,٥٠٧,٠٥٤	٧٨٠,٠١٥,٠٤٣	مبيعات
١٦	(٥٤٧,٦١٣,٩٥٧)	(٦١٠,٨٣٧,٧٠٣)	تكلفة المبيعات
	١٥٨,٨٩٣,٠٩٧	١٦٩,١٧٧,٣٤٠	إجمالي الربح
١٧	(١٨,١٩٧,٩٤٦)	(٢١,٤٩٧,٠٥٠)	مصاريف بيع وتوزيع
١٨	(٣٨,٦٨٦,٩٨٣)	(٤٣,٥٠١,٧٧٤)	مصاريف عمومية وإدارية
٨	(٥,٢٤٦,٠٣٣)	(١٧,٨٦٢,٣١٥)	خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى
	١,٦٠٣,٠٦٥	٢,٦٩٣,١٤٧	إيرادات أخرى
	٩٨,٣٦٥,٢٠٠	٨٩,٠٠٩,٣٤٨	ربح التشغيل
١٩	(٣,٤٦٨,٨٢٥)	(٤,٠٠٥,٩٠٥)	تكاليف تمويل
	٩٤,٨٩٦,٣٧٥	٨٥,٠٠٣,٤٤٣	الربح قبل الزكاة
١٤	(١٢,٢٤٩,٩٨٥)	(٥١٩,١٢٠)	مصرف الزكاة
	٨٢,٦٤٦,٣٩٠	٨٤,٤٨٤,٣٢٣	الربح للسنة
٢١	٢,٠٧	٢,١١	ربحية السهم من الربح العائد إلى مساهمي الشركة: ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



سليمان صالح ناصر العوفي
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

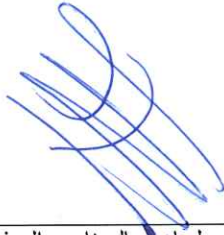


عاصم عز العرب
المدير المالي

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

مجموع حقوق الملكية	أرباح مبقاة	رأس المال	
٤٨٣,٤٤٠,٤٩٠	٨٣,٤٤٠,٤٩٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
٨٢,٦٤٦,٣٩٠	٨٢,٦٤٦,٣٩٠	-	الربح للسنة
(٤٥٤,٥٩٥)	(٤٥٤,٥٩٥)	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٨٢,١٩١,٧٩٥	٨٢,١٩١,٧٩٥	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١١)
٥٠٥,٦٣٢,٢٨٥	١٠٥,٦٣٢,٢٨٥	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٥٠٥,٦٣٢,٢٨٥	١٠٥,٦٣٢,٢٨٥	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
٨٤,٤٨٤,٣٢٣	٨٤,٤٨٤,٣٢٣	-	الربح للسنة
١,٢٩٢,٤٥٦	١,٢٩٢,٤٥٦	-	الدخل الشامل الآخر
٨٥,٧٧٦,٧٧٩	٨٥,٧٧٦,٧٧٩	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(٦٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١١)
٥٢٧,٤٠٩,٠٦٤	١٢٧,٤٠٩,٠٦٤	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



سليمان صالح ناصر العوفي
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة



عاصم عز العرب
المدير المالي

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٩٤,٨٩٦,٣٧٥	٨٥,٠٠٣,٤٤٣	
٢٠,٠٢١,٢٧٣	٢١,٣٥٠,٩٦٨	٣
٢٣٩,٦٨٣	١٦٧,٢٤٦	٤
٢,٢٩٤,٥٨٢	٢,٢٨٦,٩٣٨	٥
٥,٢٤٦,٠٣٣	١٧,٨٦٢,٣١٥	٨
٩٦٧,٤٧٥	٨٤٧,١٢٢	٩
٢,٥٧١,٨٥٥	٢,٦٦٠,٥٦٧	١٢
٢,٧٩٣,١٧٥	٣,٣١٦,٤٢٠	١٩
٢١٠,٩٨٢	٩٠,٠٤٦	١٩
(٣٤١,٢٨٦)	-	٥
-	(٧٨,٢٦٠)	
(٥٤,٩٠٤,٥٦٢)	٣,١١٣,٧٠٠	
٢٤,١٩١,١٥٩	(٢٣,٥٩١,٨٩١)	
(٤,٠٤٧,٣٢٨)	٥٤,٢٢٣,٢٧٢	
٧٧٦,٢١٥	٧١٩,٦٧٣	
٩٤,٩١٥,٥٣١	١٦٧,٩٧١,٥٥٩	
(٢,٣٧٢,٦٧٥)	(١,٧٦٧,٣٠٧)	١٢
(١١,٣٧٨,٣٢٨)	(٩٤٦,٢٦٠)	١٤
٨١,١٦٣,٥٢٨	١٦٥,٢٥٧,٩٩٢	
(١٥,٤٧٥,٠٣٢)	(١٨,٢٥٩,٦٧٩)	٣
(١١٢,٢٥١)	-	٤
٢٣٨,٨٨٩	٧٨,٢٦٠	٣
-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	٧
(١٥,٣٤٨,٣٩٤)	(٣٨,١٨١,٤١٩)	
(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٤,٠٠٠,٠٠٠)	١١
(٢,٠٧٤,٦٧٧)	(٢,٣٧١,١٩٨)	٥
(٢١٠,٩٨٢)	(٩٠,٠٤٦)	٥
(٦٢,٢٨٥,٦٥٩)	(٦٦,٤٦١,٢٤٤)	
٣,٥٢٩,٤٧٥	٦٠,٦١٥,٣٢٩	
٧٧,٣٨٨,١٥٤	٨٠,٩١٧,٦٢٩	
٨٠,٩١٧,٦٢٩	١٤١,٥٣٢,٩٥٨	
٣,٧٨٥,٢٠٢	-	٥
٣,٧٨٥,٢٠٢	-	٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

سليمان صالح ناصر العوفي
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

عاصم عز العرب
المدير المالي

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية ("الشركة") (المعروفة سابقاً باسم شركة ألمنيوم التيسير تالكو) هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض، المملكة العربية السعودية، بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٠٩٧٣٧ بتاريخ ١٠ جمادى الآخرة ١٣٩٦هـ (الموافق ٨ يونيو ١٩٧٦).

في ٢٨ مايو ٢٠٢٤، قامت الشركة بطرح عام لعدد ١٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم بسعر طرح بمبلغ ٤٣ ريال سعودي للسهم الواحد. وقد أُغلق الطرح في ٢٩ مايو ٢٠٢٤، وتم إدراج الأسهم في السوق المالية السعودية (تداول) بتاريخ ١٣ يونيو ٢٠٢٤.

تعمل الشركة في إنتاج وتغطية مختلف تشكيلات الألمنيوم، وتصنيع الأبواب والنوافذ والواجهات الزجاجية للمباني، ووحدات المطابخ الألمنيوم والخشبية، وإنتاج أسطح المطابخ الرخامية.

تمارس الشركة أنشطتها من خلال المركز الرئيسي وفروعها ومصانعها ومنافذ البيع بموجب السجلات التجارية الفرعية التالية:

رقم السجل التجاري	تاريخ السجل التجاري	الموقع	
١٠١٠٠٠٩٧٣٧	١٣٩٦/٦/١٠هـ	الرياض	مصنع شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية المساهمة
٤٠٣٠٣١٢٠٨٦	١٤٤٠/٢/٩هـ	جدة	مصنع شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية المساهمة
١٠١٠٦٢١٢٣٥	١٤٤١/٥/١٤هـ	الرياض	مصنع شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية المساهمة
١٠١٠٠٨٦٧٥٩	١٤١٢/٣/١٦هـ	الرياض	مصنع شركة الخليج لإنتاج بودرة البولي إستر
٤٠٣٠٥٩٦٣٧٥	١٤٣٩/٣/٢هـ	جدة	مصنع شركة الخليج لإنتاج بودرة البولي إستر
١٠١٠٠٨٦٧٦٠	١٤١٢/٣/١٦هـ	الرياض	مصنع شركة الفتوح لأكسسوارات الألمنيوم وخبوط العزل
٤٠٣٠٥٩٦٣٧٥	١٤٣٩/٣/٢هـ	جدة	منفذ بيع لشركة الخليج لإنتاج بودرة البولي إستر
٢٠٥٠٢٣٥٨٠٤	١٤٣٩/٣/٢هـ	الدمام	منفذ بيع لشركة الخليج لإنتاج بودرة البولي إستر
١٠١٠٠٨٦٧٥٩	١٤١٢/٣/١٦هـ	الرياض	منفذ بيع لشركة الخليج لإنتاج بودرة البولي إستر
		الإمارات العربية المتحدة - الشارقة	منفذ بيع لشركة الخليج لإنتاج بودرة البولي إستر
٦٨٩٨٨	١٤٢٠/٦/٢٤هـ	الرياض	منفذ بيع لشركة الفتوح لأكسسوارات الألمنيوم وخبوط العزل
١٠١٠٠٨٦٧٦٠	١٤١٢/٣/١٦هـ	الدمام	منفذ بيع لشركة الفتوح لأكسسوارات الألمنيوم وخبوط العزل
٢٠٥٠١٥٦١٥٧	١٤٤٣/٨/١٨هـ		

يقع المقر المسجل للشركة في العنوان التالي:

المنطقة الصناعية الثانية، طريق الخرج، ص.ب. ٦٤١٦، الرياض ١١٤٤٢، المملكة العربية السعودية.

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

تم تطبيق السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المبينة أدناه في إعداد هذه القوائم المالية، وتم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على كافة الفترات المعروضة، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

١-٢ أسس الإعداد

١-١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-١-٢ مبدأ التكلفة التاريخية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء التزام المنافع المحددة للموظفين، والذي يتم قياسه باستخدام طريقة وحدة الائتمانات المتوقعة.

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٢-٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

ينطبق المعيار والتعديل والتفسير التالي لأول مرة على فترة التقرير المالي التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥:

العنوان	المتطلبات الرئيسية	تاريخ السريان
عدم قابلية صرف العملات - تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١	تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما تكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للصرف إلى عملة أخرى في تاريخ القياس لغرض محدد. تكون العملة قابلة للصرف عندما تكون هناك قدرة على الحصول على العملة الأخرى (مع تأخير إداري عادي)، وتتم المعاملة من خلال آلية السوق أو الصرف التي تخلق حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ.	١ يناير ٢٠٢٥

لم يكن للتعديل المذكور أعلاه أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد

لقد تم إصدار بعض المعايير وتفسيرات المعايير المحاسبية الجديدة التي لا تعد إلزامية لفترة التقرير ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر من قبل الشركة. تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة ذات الصلة بالشركة والتي لم تصبح سارية بعد:

العنوان	المتطلبات الرئيسية	تاريخ السريان
تصنيف وقياس الأدوات المالية - تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧.	<ul style="list-style-type: none"> تتضمن هذه التعديلات ما يلي: توضيح متطلبات توقيت إثبات بعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء إثباتها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام التحويل النقدي الإلكتروني. توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار "مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط". إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات بشروط تعاقدية يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الخصائص المرتبطة بتحقيق أهداف البيئة والمجتمع والحوكمة). إجراء تحديثات على الإفصاحات عن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. 	١ يناير ٢٠٢٦
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية	<ul style="list-style-type: none"> يتطلب المعيار الجديد حول العرض والإفصاح في القوائم المالية المزيد من التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة. تتعلق المفاهيم الرئيسية الجديدة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ بما يلي: هيكل قائمة الربح أو الخسارة. الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الربح أو الخسارة التي يتم الإفصاح عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة). المبادئ المعززة للتجميع والتفصيل التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والإيضاحات بشكل عام. 	١ يناير ٢٠٢٧

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٢-٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد (تتمة)

العنوان	المتطلبات الرئيسية	تاريخ السريان
التحسينات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية	<p>قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار التحسينات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية في سبتمبر ٢٠٢٤، والتي تتضمن التعديلات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "التطبيق لأول مرة للمعايير الدولية للتقارير المالية": لتحسين الاتساق بين متطلبات المعيار رقم (١) والمعيار رقم (٩) "الأدوات المالية"، وذلك فيما يتعلق بمتطلبات محاسبة التحوط، ولتعزيز وضوح هذه المتطلبات. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) "الأدوات المالية: الإفصاحات": لتحسين الاتساق في صياغة اللغة المستخدمة في المعيار رقم (٧) مع اللغة المستخدمة في المعيار رقم (١٣) "قياس القيمة العادلة". المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية": لتوضيح كيفية معالجة المستأجر لعملية إلغاء أو انقضاء التزام عقد الإيجار، ولمعالجة عدم الاتساق بين المعيار رقم (٩) والمعيار رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" فيما يتعلق بمصطلح "سعر المعاملة". المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) "القوائم المالية الموحدة": لتوضيح المتطلبات المتعلقة بتحديد ما إذا كان الكيان يعمل كوكيل فعلي. المعيار المحاسبي الدولي رقم (٧) "قائمة التدفقات النقدية": لاستبدال مصطلح "طريقة التكلفة" بمصطلح "التكلفة"، نظراً لأن المصطلح الأول لم يعد معرّفاً ضمن المعايير الدولية للتقارير المالية. وتسري هذه التعديلات اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦. 	١ يناير ٢٠٢٦

إن الإدارة بصدد تقييم أثر هذه المعايير أو التعديلات أو التفسيرات على الفترات المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٤-٢ الأحكام والتقديرات الهامة

عند إعداد هذه القوائم المالية، قامت الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المثبتة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. يتم فحص التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بشكل مستمر. يتم إثبات التعديلات الناتجة عن مراجعة التقديرات بأثر مستقبلي. إن المعلومات حول الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة التي تحتوي على مخاطر جوهرية ينتج عنها تعديل جوهري في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مدرجة في الإيضاحات التالية:

تقديرات جوهرية

- الإيضاح رقم ٢-٥: تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصنع والمعدات.
- الإيضاح رقم ٢-١١: تقدير الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والموجودات المتداولة الأخرى.
- الإيضاح رقم ٢-١٤: تقدير التزامات منافع الموظفين: الافتراضات الاكتوارية الرئيسية.

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٤-٢ الأحكام والتقديرات الهامة (تتمة)

أحكام جوهرية

- الإيضاح رقم ٧-٢: تحديد مدة عقد الإيجار

تستند الأحكام والتقديرات إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف. تقوم الشركة بإجراء تقديرات وافتراسات متعلقة بالمستقبل. من النادر أن تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة مع النتائج الفعلية ذات الصلة.

٥-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات

الإثبات المبني

يتم إثبات الممتلكات والمصنع والمعدات كأصل فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالممتلكات والمصنع والمعدات إلى الشركة، وإذا أمكن تحديد تكلفة الأصل بشكل يعتمد عليه. يتم إثبات الممتلكات والمصنع والمعدات وقياسها ميدنيًا بالتكلفة، ناقصًا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. تشمل التكلفة على القيمة العادلة للمقابل المدفوع لاقتناء الأصل (بالصافي من الخصومات وخصومات الكمية) وأي تكاليف عائدة مباشرة له، مثل تكاليف تجهيز الموقع وتكاليف التوصيل والتركيب والأتعاب المهنية ذات العلاقة والتكلفة المقدرة لتفكيك الأصل وترحيله واستعادة الموقع (إلى الحد الذي يتم عنده إثبات هذه التكاليف كمخصص). في حال كانت أجزاء من الممتلكات والمصنع والمعدات ذات تكلفة جوهرية مقارنة بمجموع تكلفة البند وكانت هذه الأجزاء ذات عمر إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى، تقوم الشركة بإثبات هذه الأجزاء كموجودات فردية ويتم استهلاكها وفقًا لذلك.

القياس اللاحق

تقوم الشركة بتطبيق نموذج التكلفة لقياس كامل فئة الممتلكات والمصنع والمعدات. بعد إثباته كأصل، يُدرج بند الممتلكات والمصنع والمعدات بتكلفته ناقصًا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

التكاليف اللاحقة

تدرج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو يتم إثباتها كأصل منفصل، إن لزم الأمر، وذلك فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق إلى الشركة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ومن الممكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق.

الاستهلاك

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية على أساس الاستخدام المتوقع للموجودات والتلف المادي المتوقع والتقاعد الفني والتجاري والقيود النظامية والقيود المماثلة على استخدام الموجودات والعوامل الأخرى المشابهة. يتم حساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية أدناه ويتم إثباته في قائمة الربح أو الخسارة:

العمر الإنتاجي (بالسنوات)	الفئة
١٣ إلى ٣٣	مباني
٤	شاحنات
٤ إلى ٢٠	مصنع ومعدات
٥	تحسينات على عقارات مستأجرة
٢	قوالب صب الألمنيوم
٤ إلى ٧	أثاث وتجهيزات

يتم استهلاك التحسينات على عقارات مستأجرة باستخدام العمر الإنتاجي المتوقع والذي لا يتجاوز فترة الإيجار المحددة للأصل المؤجر.

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٥-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

إلغاء الإثبات

يتم إلغاء إثبات الممتلكات والمصنع والمعدات عندما يتم استبعادها أو عندما لا يتوقع أن ينتج عن استخدامها أو استبعادها أي منافع اقتصادية مستقبلية. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات أحد بنود الممتلكات والمصنع والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة عند إلغاء إثبات البند.

يجب على المنشآت مراعاة عوامل عديدة عند تحديد العمر الإنتاجي للموجودات، بما في ذلك التقادم الناتج عن التغيرات في الطلب في السوق وعوامل اقتصادية أخرى. يُعدّ تقدير العمر الإنتاجي للموجودات أمر يتعلق بالحكم. ينبغي على المنشآت الإفصاح عن أي حالة عدم تأكد في التقدير تتعلق بتأثيرات أي مخاطر في العمر الإنتاجي للموجودات. ومن الأمثلة على ذلك وجود نتائج محتملة متعددة، قد يُفصّر بعضها عمر الأصل بشكل كبير مقارنةً بالسيناريو ذي الاحتمالية الأعلى المستخدم في تحديد العمر الإنتاجي.

٦-٢ موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة المقتناة من تجميع للمنشآت هي القيمة العادلة في تاريخ الإقْتناء. بعد الإثبات المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاءٍ مترامٍ وخسائر مترامكة للانخفاض في القيمة. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المنشأة داخلياً، ويتم عرض التكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة في السنة التي يتم فيها تكبد التكاليف. فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرّة للموجودات غير الملموسة:

العمر الإنتاجي (بالسنوات)

فئة الموجودات غير الملموسة

٥

برمجيات

تطفأ الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي، ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر مؤشرٌ على احتمال تعرّض الأصل غير الملموس لانخفاضٍ في قيمته. يتم فحص العمر الإنتاجي للإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل سنة تقرير. تتم مراعاة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عند تعديل العمر الإنتاجي للإطفاء أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها على أنها تغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكنها تُفحص سنويًا لتحري الانخفاض في قيمتها، سواء على أساس فردي أو على مستوى وحدة توليد النقد. يتم فحص التقييم الخاص بالأعمار غير المحددة سنويًا لتحديد ما إذا كانت الأعمار الإنتاجية غير المحددة لا يزال هناك ما يؤيدها. وفي حالة عدم وجود ما يؤيدها، يُجرى التغيير في الأعمار الإنتاجية من غير محددة إلى محددة على أساس مستقبلي.

يتم إلغاء إثبات الأصل غير الملموس عند الاستبعاد (أي في التاريخ الذي يحصل فيه المستلم على السيطرة) أو عندما لا يُتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس (المحتسب على أنه الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة.

٧-٢ عقود الإيجار

تقوم الشركة في بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد يعد، أو يتضمن، إيجاراً، وذلك إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل معين لفترة من الزمن نظير مقابل معين.

تطبق الشركة نهج إثبات وقياس واحد لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم الشركة بإثبات المطلوبات الإيجارية لسداد مدفوعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات الأساسية.

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٧-٢ عقود الإيجار (تتمة)

موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بإثبات أصل حق الاستخدام والتزام الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار. يُقاس أصل حق الاستخدام مبدئيًا بالتكلفة، والتي تشمل على المبلغ المبدئي للتزام الإيجار، المعدل حسب أي مدفوعات إيجار تم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة وتقدير لتكاليف فك وإزالة الأصل الأساسي أو لاستعادة الأصل الأساسي أو الموقع الذي يوجد فيه، ناقصًا أي حوافز إيجار مقبوضة.

تقوم الشركة بإثبات أصل حق الاستخدام والتزام الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار. يُقاس أصل حق الاستخدام مبدئيًا بالتكلفة، والتي تشمل على المبلغ المبدئي للتزام الإيجار، المعدل حسب أي مدفوعات إيجار تم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة وتقدير لتكاليف فك وإزالة الأصل الأساسي أو لاستعادة الأصل الأساسي أو الموقع الذي يوجد فيه، ناقصًا أي حوافز إيجار مقبوضة.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بدء عقد الإيجار وحتى نهاية العمر الإنتاجي لأصل حق الاستخدام أو نهاية مدة عقد الإيجار، أيهما أسبق. يتم تحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة لموجودات حق الاستخدام على نفس الأساس مثل الممتلكات والمصنع والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض موجودات حق الاستخدام بشكل دوري بمقدار خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، ويتم تعديلها مقابل بعض عمليات إعادة القياس للمطلوبات الإيجارية.

المطلوبات الإيجارية

يتم قياس التزام الإيجار مبدئيًا بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، أو إذا كان من غير الممكن تحديد هذا المعدل بسهولة.

تتكون مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس المطلوبات الإيجارية مما يلي:

- المدفوعات الثابتة، بما في ذلك المدفوعات الثابتة جوهريًا.

عند تحديد مدة الإيجار، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزًا اقتصاديًا لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد (أو الفترات بعد خيارات الإنهاء) فقط في فترة الإيجار إذا كان تمديد الإيجار (أو عدم إنجائه) مؤكدًا بشكل معقول. بالنسبة لعقود إيجار سكن الموظفين، تعتبر العوامل الآتية عادةً الأكثر ملاءمة:

- إذا كانت هناك مدفوعات غرامة جوهريّة للإنهاء (أو عدم التمديد)، فعادةً ما تكون الشركة متأكدة بشكل معقول من التمديد (أو عدم الإنهاء).

- إذا كان من المتوقع أن يكون لأي تحسينات على عقار مستأجر قيمة جوهريّة متبقية، فعادةً ما تكون الشركة متأكدة بشكل معقول من التمديد (أو عدم الإنهاء).

- خلاف ذلك، تأخذ الشركة بعين الاعتبار عوامل أخرى، بما في ذلك فترات الإيجار السابقة والتكاليف وتوقف العمل لاستبدال الأصل المستأجر.

٨-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمة الأصل. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، أو في حال توجب القيام باختبار سنوي للانخفاض في القيمة للأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. تكون القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي إما القيمة العادلة ناقصًا تكاليف الاستبعاد أو قيمة الاستخدام للأصل أو وحدة توليد النقد، أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل على حدة إلا إذا كان الأصل لا ينتج عنه تدفقات نقدية واردة مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الناتجة عن موجودات أخرى أو مجموعات من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويتم خفض قيمته إلى القيمة القابلة للاسترداد.

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٨-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

وعند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خفض التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية من حيث القيمة الزمنية للمال والمخاطر المتصلة بالأصل. ولتحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم أخذ معاملات السوق الأخيرة في الحسبان. وفي حال عدم التمكن من تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم ملائم مثل مضاعفات التقييم (بما في ذلك مضاعفات الأرباح)، وأسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المتداولة علناً أو أي مؤشرات أخرى متوفرة للقيمة العادلة.

تعتمد الشركة في احتساب الانخفاض في القيمة على التوقعات التفصيلية والتي يتم إعدادها بشكل مستقل لكل وحدة من وحدات توليد النقد التي تعزى إلى كل أصل من الموجودات. تغطي هذه التوقعات بشكل عام فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو للمدى الطويل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الخامسة.

يتم في تاريخ كل تقرير تقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو قلت قيمتها. فإذا وجد مثل هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحدة توليد النقد. ولا يتم عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً إلا إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. يكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو قيمته الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، لو لم يتم إثبات أي خسارة عن الانخفاض في قيمة الأصل خلال السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الربح أو الخسارة.

٩-٢ مخزون

يتضمن المخزون المواد الأولية والعمل قيد التنفيذ والبضائع الجاهزة ومواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار التي يتم تسجيلها بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتضمن مخزون العمل قيد التنفيذ والبضائع الجاهزة المواد المباشرة والعمالة المباشرة ونسبة مناسبة من المصاريف غير المباشرة الثابتة والمتغيرة.

يتم إسناد التكاليف إلى بنود المخزون على أساس المتوسط المرجح للتكلفة. يتم تحديد تكاليف بنود المخزون المشتراة بعد حسم خصومات الكمية والخصومات. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدّر في سياق الأعمال الاعتيادية، ناقصاً التكاليف المقدرة لاستكمال العملية والتكاليف المقدرة اللازمة لإنجاز عملية البيع.

١٠-٢ عملات أجنبية

يتم تسجيل المعاملات المقومة بالعملة الأجنبية مبدئياً بأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية الخاصة بها في التاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة للإثبات لأول مرة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية في تاريخ تقرير هذه القوائم المالية للشركة. يتم إدراج جميع الفروق الناشئة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية وذلك باستخدام أسعار الصرف كما في تاريخ المعاملة المبدئية، ولا يتم تعديلها لاحقاً. ويتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملة أجنبية وذلك باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. تتم معاملة الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بما يتوافق مع إثبات الربح أو الخسارة عند تغيير القيمة العادلة للبيد (أي: فروق التحويل على البنود التي يتم إثبات ربح أو خسارة القيمة العادلة لها في الدخل الشامل الآخر والربح والخسارة ضمن قائمة الربح أو الخسارة، على التوالي).

عند تحديد سعر الصرف الفوري الذي يجب استخدامه عند الإثبات المبدئي للأصل أو المصروف أو الدخل ذي الصلة (أو جزء منه) عند إلغاء إثبات الأصل غير النقدي أو الالتزام غير النقدي المتعلق بالمقابل المدفوع مقدماً، يكون تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تثبت فيه الشركة مبدئياً الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناشئة عن المقابل المدفوع مقدماً. في حالة وجود العديد من المدفوعات أو المقبوضات المدفوعة مقدماً، تحدد الشركة تاريخ المعاملة لكل مبلغ مقابل مدفوع أو مقبوض مقدماً.

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١١-٢ أدوات مالية

يتم إثبات الذمم المدينة الصادرة مبدئيًا عند نشوئها. ويتم إثبات جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى مبدئيًا عندما تصبح الشركة طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن ذممًا مدينة لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري) أو الالتزام المالي مبدئيًا بالقيمة العادلة زائدًا، بالنسبة إلى أي بند غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتنائه أو إصداره. تُقاس الذمم المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري مبدئيًا بسعر المعاملة.

عند الإثبات المبدئي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية للديون عند الإثبات المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج عمل الشركة لإدارتها. باستثناء الذمم المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي طبقت الشركة من أجلها الوسيلة العملية، تقوم الشركة مبدئيًا بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة مضافًا إليه، في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة. يتم قياس الذمم المدينة، التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي طبقت الشركة من أجلها الوسيلة العملية، وذلك بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥.

من أجل قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة، يجب أن ينتج عنه تدفقات نقدية تقتصر على "مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط" على مبلغ أصل الدين القائم. يُشار إلى هذا التقييم أنه اختبار لـ "مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط" ويتم على مستوى الأداة.

يشير نموذج عمل الشركة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة موجوداتها المالية من أجل توليد التدفقات النقدية. يحدد نموذج العمل ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

يتم إثبات عمليات الشراء أو البيع للموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية تحددها الأحكام أو الأعراف السائدة في السوق (طريقة التداول العادية) في تاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع أصل.

طبقت الشركة التصنيفات التالية لموجوداتها المالية:

تصنيف المعيار الدولي

للتقرير المالي رقم ٩

بنود القوائم المالية

التكلفة المطفأة

التكلفة المطفأة

التكلفة المطفأة

ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى

ودائع بنكية قصيرة الأجل

نقد وما يعادله

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تصنف الموجودات المالية وفقاً لثلاث فئات:

- موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
- موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند إلغاء الإثبات (أدوات حقوق الملكية).
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١١-٢ أدوات مالية (تتمة)

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

تقوم الشركة بقياس موجوداتها المالية بالتكلفة المطفأة في حال استيفاء الشرطين التاليين معاً:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج عمل يهدف للاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
 - أن تؤدي الأحكام التعاقدية للأصل المالي إلى نشوء تدفقات نقدية في تواريخ محددة بحيث تقتصر على مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط على مبلغ أصل الدين القائم.
- يتم قياس الموجودات المالية المُدرجة بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.
- تشمل الموجودات المالية للشركة المقاسة بالتكلفة المطفأة الذمم المدينة التجارية والموجودات المتداولة الأخرى، والودائع البنكية قصيرة الأجل، والنقد وما يعادله.

إلغاء الإثبات

تلغي الشركة إثبات الموجودات المالية عند انقضاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بنقل حقوقها في استلام التدفقات النقدية التعاقدية وفقاً لمعاملة يتم فيها نقل جميع مخاطر ومنافع الملكية بشكل أساسي أو في حال عدم قيام الشركة بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الملكية بشكل أساسي وعدم احتفاظها بالسيطرة على الأصل المالي.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة، على أساس مستقبلي، بتقييم الخسارة الائتمانية المتوقعة المتعلقة بأدوات الدين كجزء من موجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق الشركة النهج المبسط، والذي يتطلب إثبات الخسائر المتوقعة على مدى العمر منذ الإثبات المبدئي للذمم المدينة. لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام التأخر عن السداد. يتم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة ويتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي.

يتم تصنيف الموجودات المالية للشركة، باستثناء الذمم المدينة التجارية، على النحو التالي:

(أ) عاملة: تتمثل في الموجودات المالية حيث يتعرض العملاء لمخاطر منخفضة من التخلف عن السداد كما أن لديهم قدرة قوية على الوفاء بالتدفقات النقدية التعاقدية. لا ينتج عن الأرصد المتأخرة عن السداد لأقل من ٣٠ يوماً زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان، وتُعتبر عاملة.

تقيس الشركة مخصص الخسارة للموجودات المالية العاملة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى اثني عشر شهراً. عندما يكون العمر المتوقع للأصل أقل من اثني عشر شهراً، يتم قياس الخسائر المتوقعة على مدى العمر المتوقع. تتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى اثني عشر شهراً في الجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة الذي ينتج عن أحداث التخلف عن السداد في الموجودات المالية المحتملة خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١١-٢ أدوات مالية (تتمة)

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

(ب) منخفضة الأداء: تتمثل في الموجودات المالية حيثما يوجد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان التي تظهر إذا كان العميل متأخرًا لأكثر من ٣٠ يومًا عن سداد المدفوعات التعاقدية.

تقيس الشركة مخصص الخسارة للموجودات المالية منخفضة الأداء بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

(ج) غير عاملة: تتمثل في الموجودات المالية التي تم التخلف عن سدادها. يحدث التخلف عن سداد أصل مالي عندما يخفق العميل في تسديد دفعة/ قسط تعاقدي خلال ٩٠ يومًا من استحقاقه.

تقيس الشركة مخصص الخسارة للموجودات المالية غير العاملة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

يتم احتساب الخسارة الائتمانية على أنها القيمة الحالية (بمعدل الربح الفعلي) للفرق بين:

(أ) التدفقات النقدية التعاقدية المطلوبة للشركة بموجب العقد.

(ب) التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة قبضها.

شطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي (جزئيًا أو كليًا) عندما لا يكون هناك احتمال واقعي بالاسترداد؛ وهذا هو الحال بشكل عام عندما تحدد الشركة أن المدين لا يمتلك موجودات أو مصادر دخل يمكن أن تولد التدفقات النقدية الكافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب.

تصنيف المطلوبات المالية

تصنف الشركة مطلوباتها المالية، بما في ذلك الاقتراضات طويلة الأجل والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى، وجميع المطلوبات المالية المثبتة مبدئيًا بالقيمة العادلة وفي تكلفة القروض والاقتراضات والذمم الدائنة بعد خصم تكلفة المعاملات.

تمثل الذمم الدائنة والذمم الدائنة الأخرى مطلوبات البضائع أو الخدمات المقدمة للشركة قبل نهاية السنة المالية، والتي لم يتم دفعها. إن المبالغ غير مضمونة، ويتم إثباتها مبدئيًا بالقيمة العادلة.

إلغاء الإثبات

يتم إلغاء إثبات المطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوبات أو إلغائه أو انقضاء أجله. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بناءً على شروط مختلفة عن السابقة بشكلٍ جوهري أو عندما يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكلٍ جوهري، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل بمثابة إلغاء إثبات للالتزام الأصلي وإثبات لالتزام جديد ويتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

١٢-٢ نقد وما يعادله

لغرض عرض قائمة التدفقات النقدية، يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق والأرصدة البنكية والودائع قصيرة الأجل والودائع تحت الطلب والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معلومة ولا تخضع لمخاطر جوهرية للتغيرات في القيمة.

١٣-٢ توزيعات الأرباح

تقوم الشركة بتحديد الالتزامات المتعلقة بدفع توزيعات الأرباح النقدية لمساهمي الشركة عند اعتماد التوزيع. وفقًا لنظام الشركات، يتم اعتماد توزيعات الأرباح عند موافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية أو بناءً على تفويضٍ من الجمعية العمومية إلى مجلس الإدارة لتوزيع أرباح أولية. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرةً في حقوق الملكية.

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١٤-٢ منافع الموظفين

مطلوبات المنافع المحددة للموظفين

تُدبر الشركة خطة منافع محددة لموظفيها وفقاً لأنظمة العمل المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يتم حساب مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين سنوياً من قبل خبراء اكتواريين وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم إثبات الأرباح والخسائر الاكتوارية بالكامل في السنة التي تحدث فيها ضمن قائمة الربح أو الخسارة. لا تتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الربح والخسارة في السنوات اللاحقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة على أساس الأسبق مما يلي:

- تاريخ تعديل الخطة أو تقليصها.
- تاريخ إثبات الشركة لتكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة.

يتم حساب تكاليف التمويل من خلال تطبيق معدل الخصم على صافي التزام المنافع المحددة. وتقوم الشركة بإثبات التغيرات الآتية في صافي التزام المنافع المحددة ضمن "تكلفة الإيرادات" و"مصاريف عمومية وإدارية" و"مصاريف بيع وتوزيع" في قائمة الربح أو الخسارة (حسب الوظيفة).

- تكاليف الخدمة التي تتكون من تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والأرباح والخسائر من التقليص والتسويات غير الروتينية.
- صافي تكاليف التمويل أو إيرادات التمويل.

منافع الموظفين قصيرة الأجل وطويلة الأجل الأخرى

يتم إثبات الالتزام المتعلق بالمنافع المستحقة للموظفين فيما يتعلق بالأجور والرواتب والإجازات السنوية في السنة التي يتم فيها تقديم الخدمة ذات الصلة بالمبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة. يتم قياس المطلوبات المثبتة فيما يتعلق بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها مقابل الخدمة ذات الصلة.

١٥-٢ ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى

تعدّ الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى التزامات على أساس شروط الائتمان العادية ولا تحمل أي فائدة. يتم تحويل الذمم الدائنة التجارية المقومة بعملة أجنبية إلى الريال السعودي باستخدام سعر الصرف في تاريخ التقرير، إن وجدت. يتم إدراج أرباح أو خسائر صرف العملات الأجنبية ضمن الإيرادات الأخرى أو المصاريف الأخرى.

١٦-٢ الزكاة وضريبة القيمة المضافة

الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لنظام هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم تحميل مخصص الزكاة للشركة على قائمة الربح أو الخسارة. تتم المحاسبة عن المبالغ الإضافية مستحقة الدفع، إن وجدت، عندما يكون من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقاً صافياً للموارد لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكلٍ موثوق.

ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصاريف والموجودات بالصافي من ضريبة القيمة المضافة، باستثناء ما يلي:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة من شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة، وفي هذه الحالة، يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصروف، حسب الاقتضاء.
- عندما تكون الذمم المدينة والذمم الدائنة مدرجة بالمبلغ الذي يتضمن ضريبة القيمة المضافة.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد أو مستحق الدفع للهيئة كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي.

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١٧-٢ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على الشركة التزام قائم (نظامي أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ويكون من المرجح أن يقتضي الأمر تدفقاً صادراً لموارد تمثل منافع اقتصادية من أجل تسديد الالتزام، ويكون بالإمكان وضع تقدير معقول لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع الشركة استرداد جزء من المخصص أو استرداده بأكمله. يتم عرض المصروف المرتبط بأي مخصص في قائمة الربح أو الخسارة بالاصافي من أي استرداد.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل خصم حالي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل. إذا كان لدى الشركة عقد غير مجدٍ، يتم إثبات وقياس الالتزام الحالي بموجب العقد كمخصص. ومع ذلك، قبل رصد مخصص مستقل للعقد غير المجدي، تُثبت الشركة أي خسارة انخفاض في القيمة قد حدثت على الموجودات المخصصة لذلك العقد. العقد غير المجدي هو العقد الذي تزيد بموجبه التكاليف التي لا يمكن تجنبها (أي التكاليف التي لا يمكن للشركة تجنبها بحكم وجود العقد) للوفاء بالالتزامات بموجب العقد عن المنافع الاقتصادية التي يتوقع استلامها بموجبه. تعكس التكاليف التي لا يمكن تجنبها بموجب العقد أقل صافي تكلفة للخروج من العقد، والذي يمثل تكلفة الوفاء بالعقد أو أي تعويضات أو غرامات ناتجة عن عدم الوفاء به، أيهما أقل. تشمل تكلفة الوفاء بالعقد على التكاليف المتعلقة مباشرةً بالعقد (أي كل من التكاليف الإضافية والتكاليف الموزعة المتعلقة مباشرةً بأنشطة العقد).

١٨-٢ إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء

تُثبت الشركة الإيرادات من بيع منتجات التشكيل والألمنيوم، ومساحيق الطلاء المعدنية، وملحقات الألمنيوم. يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في العقد مع العميل، باستثناء الخصومات وخصومات الكمية.

بالنسبة لجميع أنواع المنتجات (منتجات الألمنيوم، ومساحيق الطلاء المعدنية، وملحقات الألمنيوم)، تُثبت الشركة الإيرادات عند استيفائها للالتزام الأداء بنقل السيطرة على المنتج المتعهد به إلى العميل، والذي يحدث في نقطة زمنية معينة عند تسليم المنتج إلى الموقع المحدد من قبل العميل أو عند استلامه من قبل العميل من موقع الشركة. لا يُعتبر نقل البضائع إلى العملاء التزام أداء منفصلاً نظراً لأن توقيت نقل السيطرة يكون عند التسليم. منتجات الشركة غير مُحصّصة، وبالتالي، لا ينشأ الحق في المدفوعات إلا عند التسليم عند نقل السيطرة إلى العميل.

يتم إثبات الذمم المدينة عند تسليم البضائع، لأن هذه هي النقطة الزمنية التي يُصبح فيها المقابل غير مشروط، إذ لا يتطلب الأمر سوى مرور الوقت قبل استحقاق الدفع. بالنسبة للمبيعات على أساس الشروط الائتمانية، لا تُحدد الشركة عنصر تمويل جوهري، لأن فترة الائتمان التعاقدية عادةً ما تكون أقل من سنة واحدة. في بعض الأحيان، تتلقى الشركة دفعة مقدمة، ويُؤجل هذا المبلغ كالتزام في قائمة المركز المالي حتى يتم تنفيذ الأداء.

تطلب الشركة من العملاء أحياناً تمويل شراء القوالب اللازمة لتصنيع المنتجات التي يطلبونها. ومع ذلك، تُعدّ هذه القوالب عامة وتمثل موجودات للشركة يمكن استخدامها لخدمة عملاء آخرين. تُردّ للعميل الدفعة المقدمة للقوالب عند استيفائه لارتباطات الشراء الدنيا خلال فترة محددة. ونتيجة لذلك، تُعدّ هذه الدفعة المقدمة المقبوضة للقوالب مقابل متغيراً يتعلق بشراء المنتج وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥. عملياً، نادراً ما يفشل العملاء في الوفاء بارتباطات الشراء الدنيا، وحتى عند حدوث ذلك، لا يتضح الأمر إلا مع اقتراب نهاية الفترة المحددة نظراً لقصرها. وبالتالي، نادراً ما يُتوقع المقابل المتغير مسبقاً.

تستفيد الشركة من ملاءمة عدم المحاسبة عن القيمة الزمنية للنقود عندما يكون الدفع والأداء في غضون ١٢ شهراً من بعضهما البعض ولا تقوم برسملة تكاليف الاستحواذ على العقد حيث يستمر العقد أقل من سنة.

١٩-٢ إيرادات أخرى

يتم إثبات جميع الإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق عندما يثبت حق الشركة في اكتساب الإيرادات.

٢٠-٢ تكلفة المبيعات

يتم تصنيف تكاليف الإنتاج ومصاريف التصنيع المباشرة كتكاليف مبيعات. ويشمل ذلك المواد الأولية والعمالة المباشرة والاستهلاك وغيرها من التكاليف غير المباشرة العامة ذات الصلة. ويشمل ذلك أيضاً حصة التكاليف غير المباشرة المشتركة ذات الصلة.

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٢١-٢ مصاريف بيع وتوزيع

يتضمن هذا البند أي تكاليف يتم تكبدها لتنفيذ أو تسهيل جميع معاملات البيع في الشركة. تتضمن هذه التكاليف عادةً رواتب موظفي المبيعات، وتكاليف إدارة المعارض، ومصاريف التسويق والتوزيع، ومصاريف الخدمات اللوجستية، بالإضافة إلى العمولات، والرسوم، وما شابه ذلك. يتضمن ذلك حصة من التكاليف العامة المشتركة ذات الصلة.

٢٢-٢ مصاريف عمومية وإدارية

يتعلق هذا البند بالمصاريف التشغيلية التي لا ترتبط بشكل مباشر بإنتاج أو بيع منتجات الشركة. ويشمل ذلك حصة من التكاليف العامة المشتركة ذات الصلة.

يتم توزيع المصاريف المشتركة بين التكلفة المباشرة ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية، عند الاقتضاء، على أساس ثابت.

٢٣-٢ تكلفة تمويل

تتكون تكلفة التمويل من العمولات البنكية الأخرى التي تتكدها المنشأة فيما يتعلق بإصدار خطابات الضمان والاعتماد والمعاملات الأخرى والفائدة على منافع نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين"، ومصاريف الفائدة على المطلوبات الإيجارية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار".

٢٤-٢ مطلوبات محتملة

المطلوبات المحتملة هي مطلوبات من المرجح أن تنشأ عن أحداث سابقة ولا يتم تأكيدها إلا بوقوع أو عدم وقوع حدث أو أكثر غير مؤكد في المستقبل ولا تقع ضمن السيطرة الكاملة للشركة، أو التزام حالي ينشأ عن أحداث سابقة لم يتم تسجيلها لأنه من غير المرجح أن تكون هناك حاجة لتدفق الموارد المجددة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام.

إذا لم يكن من الممكن قياس مبلغ الالتزام بدرجة كافية من الوثوقية، فإن الشركة لا تثبت المطلوبات المحتملة بل تفصح عنها في القوائم المالية.

٢٥-٢ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ تلك المعاملات. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بعملات أجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بسعر الصرف السائد في نهاية السنة. يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن المدفوعات أو عمليات التحويل بالعملة الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة.

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ ممتلكات ومصنع ومعدات

التكلفة	مباني	شاحنات	مصنع ومعدات	تحسينات على عقارات مستأجرة	قوالب صب الألمنيوم	أثاث وتجهيزات	المجموع
الرصيد في بداية ٢٠٢٤	١٠٩,٣٥٧,٢٩٨	٨,٤٠٥,٦٢٧	٣٦١,١١٠,٠٢٦	١,٣٠١,٣١٢	٩١,٨٧٩,٦٦٩	١٥,٣٨٩,٣٨٢	٥٨٧,٤٤٣,٣١٤
إضافات	٢١٥,٣٣٥	٧٠٠,١٤٣	٣,٩٨٤,٤٢٩	-	٩,٩٩٣,٠٨٧	٥٨٢,٠٣٨	١٥,٤٧٥,٠٣٢
استيعادات	-	(٧٠,٧١٣)	(٢,١٨٧,٧٧٨)	-	(١,٦٣٣)	(٦٥,٠٨٠)	(٢,٣٢٥,٢٠٤)
الرصيد في نهاية ٢٠٢٤	١٠٩,٥٧٢,٦٣٣	٩,٠٣٥,٠٥٧	٣٦٢,٩٠٦,٦٧٧	١,٣٠١,٣١٢	١٠١,٨٧١,١٢٣	١٥,٩٠٦,٣٤٠	٦٠٠,٥٩٣,١٤٢
إضافات	١٦٤,٩١٤	١٧,٤١١	٦,٥٠٧,٥٢٠	-	١٠,٩٩٩,١٤٨	٥٧٠,٦٨٦	١٨,٢٥٩,٦٧٩
استيعادات	-	(٤٧٢,٦٠٠)	-	-	-	-	(٤٧٢,٦٠٠)
الرصيد في نهاية ٢٠٢٥	١٠٩,٧٣٧,٥٤٧	٨,٥٧٩,٨٦٨	٣٦٩,٤١٤,١٩٧	١,٣٠١,٣١٢	١١٢,٨٧٠,٢٧١	١٦,٤٧٧,٠٢٦	٦١٨,٣٨٠,٢٢١
الاستهلاك المتراكم							
الرصيد في بداية ٢٠٢٤	٧٤,٨٦٣,١٨٩	٧,٧٠٢,٦١٦	٢٩٩,٦٧٦,٣٠٠	١,٢٠٦,٠٩٧	٨٢,٨٨٢,٩٧٩	١٢,٥٧٨,٧٦٣	٤٧٨,٩٠٩,٩٤٤
المحمل للسنة	١,٨٨٣,١٣٥	٣٤٣,٥٣٤	٧,٢١٩,٩٥٢	٣٢,٨٧٨	٩,٥١٠,٢١٦	١,٠٣١,٥٥٨	٢٠,٠٢١,٢٧٣
استيعادات	-	(٧٠,٦٩٦)	(١,٩٨٦,٣٢٠)	-	(٤١٧)	(٢٨,٨٨٢)	(٢,٠٨٦,٣١٥)
الرصيد في نهاية ٢٠٢٤	٧٦,٧٤٦,٣٢٤	٧,٩٧٥,٤٥٤	٣٠٤,٩٠٩,٩٣٢	١,٢٣٨,٩٧٥	٩٢,٣٩٢,٧٧٨	١٣,٥٨١,٤٣٩	٤٩٦,٨٤٤,٩٠٢
المحمل للسنة	١,٨٨٢,٨٠٦	٤٢٨,٤٢١	٧,٦٩٨,٦٧٦	٣٢,٧٨٨	١٠,٢٠١,٤٢٧	١,١٠٦,٨٥٠	٢١,٣٥٠,٩٦٨
استيعادات	-	(٤٧٢,٦٠٠)	-	-	-	-	(٤٧٢,٦٠٠)
الرصيد في نهاية ٢٠٢٥	٧٨,٦٢٩,١٣٠	٧,٩٣١,٢٧٥	٣١٢,٦٠٨,٦٠٨	١,٢٧١,٧٦٣	١٠٢,٥٩٤,٢٠٥	١٤,٦٨٨,٢٨٩	٥١٧,٧٢٣,٢٧٠
صافي القيمة الدفترية:							
الرصيد في نهاية ٢٠٢٤	٣٢,٨٢٦,٣٠٩	١,٠٥٩,٦٠٣	٥٧,٩٩٦,٧٤٥	٦٢,٣٣٧	٩,٤٧٨,٣٤٥	٢,٣٢٤,٩٠١	١٠٣,٧٤٨,٢٤٠
الرصيد في نهاية ٢٠٢٥	٣١,١٠٨,٤١٧	٦٤٨,٥٩٣	٥٦,٨٠٥,٥٨٩	٢٩,٥٤٩	١٠,٢٧٦,٠٦٦	١,٧٨٨,٧٣٧	١٠٠,٦٥٦,٩٥١

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

تم توزيع تكلفة الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
١٩,٣٧٤,٦٧٩	٢٠,٦٠٥,٠٨٤
٦٤٦,٥٩٤	٧٤٥,٨٨٤
٢٠,٠٢١,٢٧٣	٢١,٣٥٠,٩٦٨

تكلفة مبيعات (إيضاح ١٦)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٨)

٤ موجودات غير ملموسة

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
١,٨٩٩,٤٤١	٢,٠١١,٦٩٢
١١٢,٢٥١	-
٢,٠١١,٦٩٢	٢,٠١١,٦٩٢
(١,٠٤٠,٧٠٧)	(١,٢٨٠,٣٩٠)
(٢٣٩,٦٨٣)	(١٦٧,٢٤٦)
(١,٢٨٠,٣٩٠)	(١,٤٤٧,٦٣٦)
٧٣١,٣٠٢	٥٦٤,٠٥٦

التكلفة
الرصيد في بداية السنة
إضافات
الرصيد في نهاية السنة
الإطفاء المتراكم
الرصيد في بداية السنة
الإطفاء للسنة
الرصيد في نهاية السنة
صافي القيمة الدفترية كما في نهاية السنة

تمثل الموجودات غير الملموسة المذكورة أعلاه تكلفة أنظمة برمجيات المحاسبة والتشغيل.

٥ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات إيجارية

لدى الشركة عقود إيجار للمباني (منافذ البيع والمباني السكنية والمخازن) المستخدمة كمساحات مكتبية. تقوم الشركة باستهلاك هذه العقود على مدى فترة الإيجار على أساس القسط الثابت.

تتضمن قائمة المركز المالي المبالغ التالية المتعلقة بعقود الإيجار:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
٣,٨٧٣,١٢١	١,٥٨٦,١٨٣
٣,٨٧٣,١٢١	١,٥٨٦,١٨٣
١,٦٥٦,٤٠٦	١,٤٣٧,٠٩١
٢,٣٧١,٢٠١	٢١٩,٣١٨
٤,٠٢٧,٦٠٧	١,٦٥٦,٤٠٩

موجودات حق الاستخدام
مباني

مطلوبات إيجارية
غير متداولة
متداولة

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات إيجارية (تتمة)

١-٥ موجودات حق الاستخدام

فيما يلي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام المثبتة والحركات خلال السنة:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		التكلفة
٩,٥٣٧,٧٢٧	٩,٤٠٣,٠٤٤	الرصيد في بداية السنة
٣,٧٨٥,٢٠٢	-	إضافات
(٣,٩١٩,٨٨٥)	-	استبعادات
٩,٤٠٣,٠٤٤	٩,٤٠٣,٠٤٤	الرصيد في نهاية السنة
		الاستهلاك المتراكم
(٦,٠٠٩,٢٨٦)	(٥,٥٢٩,٩٢٣)	الرصيد في بداية السنة
٢,٧٧٣,٩٤٥	-	استبعادات
(٢,٢٩٤,٥٨٢)	(٢,٢٨٦,٩٣٨)	الاستهلاك المحمل للسنة
(٥,٥٢٩,٩٢٣)	(٧,٨١٦,٨٦١)	الرصيد في نهاية السنة
٣,٨٧٣,١٢١	١,٥٨٦,١٨٣	صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة

تم توزيع تكلفة الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,٦٧١,٥٦٤	١,٦٨٨,٩٥١	تكلفة مبيعات (إيضاح ١٦)
٦٢٣,٠١٨	٥٩٧,٩٨٧	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٨)
٢,٢٩٤,٥٨٢	٢,٢٨٦,٩٣٨	

٢-٥ مطلوبات إيجارية

فيما يلي القيم الدفترية للمطلوبات الإيجارية المثبتة والحركات خلال السنة:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣,٨٠٤,٤٠٨	٤,٠٢٧,٦٠٧	الرصيد في بداية السنة
٣,٧٨٥,٢٠٢	-	إضافات
(١,٤٨٧,٣٢٦)	-	استبعادات
(٢,٢٨٥,٦٥٩)	(٢,٤٦١,٢٤٤)	تسديدات خلال السنة
٢١٠,٩٨٢	٩٠,٠٤٦	مصروف الفائدة خلال السنة (إيضاح ١٩)
٤,٠٢٧,٦٠٧	١,٦٥٦,٤٠٩	الرصيد في نهاية السنة
٢,٣٧١,٢٠١	٢١٩,٣١٨	متداولة
١,٦٥٦,٤٠٦	١,٤٣٧,٠٩١	غير متداولة
٤,٠٢٧,٦٠٧	١,٦٥٦,٤٠٩	الرصيد في نهاية السنة

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات إيجارية (تتمة)

٢-٥ مطلوبات إيجارية (تتمة)

فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
(٢,٢٩٤,٥٨٢)	(٢,٢٨٦,٩٣٨)
(٢١٠,٩٨٢)	(٩٠,٠٤٦)
٣٤١,٣٨٦	-
(٢,١٦٤,١٧٨)	(٢,٣٧٦,٩٨٤)

مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام
تكاليف تمويل على مطلوبات إيجارية
ربح من إنهاء عقود إيجار
مجموع المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة

فيما يأتي جدول مدفوعات الإيجار غير المخصصة:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
٢,٤٦١,٢٤٥	٢٩٤,٥٢٥
١,٤٦٥,٤٢٥	١,٣٥٧,٤٢٥
٥٣١,٥٦٣	٣٠٩,٠٣٨
٤,٤٥٨,٢٣٣	١,٩٦٠,٩٨٨

خلال ١٢ شهراً القادمة
بين سنتين وخمس سنوات
أكثر من خمس سنوات

تعرض قائمة التدفقات النقدية المبالغ التالية المتعلقة بعقود الإيجار:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
(٢,٠٧٤,٦٧٧)	(٢,٣٧١,١٩٨)
(٢١٠,٩٨٢)	(٩٠,٠٤٦)
٣,٧٨٥,٢٠٢	-
٣,٧٨٥,٢٠٢	-

سداد مطلوبات إيجارية
سداد فائدة على مطلوبات إيجارية
معاملات غير نقدية هامة:
موجودات حق الاستخدام
مطلوبات إيجارية على موجودات حق الاستخدام

٦ نقد وما يعادله

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
١٣٣,٢٩٨	٢٤٢,١٠٨
٨٠,٧٨٤,٣٣١	١٤١,٢٩٠,٨٥٠
٨٠,٩١٧,٦٢٩	١٤١,٥٣٢,٩٥٨

نقد في الصندوق
نقد لدى البنوك

٧ ودائع بنكية قصيرة الأجل

تمثل الودائع البنكية قصيرة الأجل ودايع لأجل مودعة لدى مصرف الإنماء بأجال استحقاق أصلية مدتها ستة أشهر.

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨ ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣١٨,٠٣٢,٧٢١	٣٠٦,٦٨٤,٢٨٧	ذمم مدينة تجارية*
(٢٩,٩٩١,٢٠٧)	(٣٣,٥٧٥,٥٣١)	خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية (إيضاح ٨-١) / (إيضاح ٢٣)
٢٨٨,٠٤١,٥١٤	٢٧٣,١٠٨,٧٥٦	صافي الذمم المدينة التجارية
٨٥,٢٢٧,٥٠٠	٧٢,٤٧٧,٥٠٥	أوراق قبض
(٨,٠٨٨,٦٥٩)	(٢٢,٣٦٦,٦٥٠)	خسائر الانخفاض في قيمة أوراق القبض (إيضاح ٨-٢) / (إيضاح ٢٣)
٧٧,١٣٨,٨٤١	٥٠,١١٠,٨٥٥	صافي أوراق القبض**
٨,٠٩٥,٩٢٩	٢١,٩٣٠,٠١٠	دفعات مقدمة إلى موردين***
٢,٢٤٥,١٥٠	٧,٢٣٥,٥٤٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٤١٠,٤٠٧	٤,٥٧٠,٦٥٧	ذمم مدينة أخرى
٣٧٧,٩٣١,٨٤١	٣٥٦,٩٥٥,٨٢٦	

* الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المطلوبة من العملاء مقابل مبيعات البضائع. ورغم أنها لا تزال قانونية، إلا أنها أقل رسمية بشكل عام من أوراق القبض وتعتمد على ممارسات التحصيل الاعتيادية، وتُقَدَّم عادةً للعملاء ذوي السجل الائتماني الأقوى مقارنةً بعملاء أوراق القبض.

** تعدُّ أوراق القبض مشابهة للذمم المدينة التجارية ولكنها تتضمن اتفاقية مكتوبة تحدد شروط السداد. هذه الأوراق قانونية، مما يمنح الشركة وسيلة قانونية أقوى في حال عدم السداد.

*** تشمل الدفعات المقدمة إلى الموردين دفعات مقدمة مقابل ممتلكات ومصنع ومعدات لم يتم استلامها بعد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، والمصنفة كدفعات مقدمة إلى موردين.

١-٨ فيما يلي الحركة في خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٥,٣٤٦,٣٨١	٢٩,٩٩١,٢٠٧	الرصيد في بداية السنة
٤,٦٤٤,٨٢٦	٣,٥٨٤,٣٢٤	مخصص خلال السنة
٢٩,٩٩١,٢٠٧	٣٣,٥٧٥,٥٣١	الرصيد في نهاية السنة

٢-٨ فيما يلي حركة خسائر الانخفاض في قيمة أوراق القبض:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٧,٤٨٧,٤٥٢	٨,٠٨٨,٦٥٩	الرصيد في بداية السنة
٦٠١,٢٠٧	١٤,٢٧٧,٩٩١	مخصص خلال السنة
٨,٠٨٨,٦٥٩	٢٢,٣٦٦,٦٥٠	الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي مجموع خسائر الانخفاض في القيمة على الذمم المدينة التجارية وأوراق القبض في قائمة الربح أو الخسارة خلال السنة:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤,٦٤٤,٨٢٦	٣,٥٨٤,٣٢٤	خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٦٠١,٢٠٧	١٤,٢٧٧,٩٩١	خسائر الانخفاض في قيمة أوراق القبض
٥,٢٤٦,٠٣٣	١٧,٨٦٢,٣١٥	الرصيد في نهاية السنة

٨ ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى (تتمة)

٢-٨ فيما يلي حركة خسائر الانخفاض في قيمة أوراق القبض (تتمة)

تطبق الشركة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، الذي يستخدم مخصص الخسارة المتوقعة على مدى العمر لجميع الذمم المدينة.

تقوم الشركة بتخصيص كل تعرض وفقاً لدرجة مخاطر الائتمان بناء على مجموعة متنوعة من البيانات التي يتم تحديدها على أنها تنبؤ لمخاطر الخسارة (بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر القوائم المالية المراجعة وحسابات الإدارة وتوقعات التدفقات النقدية) وتطبيق حكم ائتماني متمرس. يتم تعريف درجات مخاطر الائتمان باستخدام عوامل نوعية وكمية تشير إلى مخاطر الخسارة.

يتم تقسيم التعرضات ضمن كل درجة من درجات مخاطر الائتمان وفقاً لتصنيف العملاء ويتم احتساب معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة لكل قسم بناءً على حالة التخلف عن السداد والخبرة الفعلية للخسارة الائتمانية. يتم مضاعفة هذه المعدلات بعوامل قياسية لتعكس الفروق بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم فيها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية ووجهة نظر الشركة للظروف الاقتصادية على مدى العمر المتوقع للذمم المدينة.

٩ مخزون

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٥,٠٤٦,٤٥٠	١٣,٩٠١,١٠٠	بضائع جاهزة
٨٤,٥٨٥,٦٤٧	١٠٥,٢٢٧,٤٣٣	مواد أولية
٧,٠٢٢,٩٩٣	٩,١٩٧,٥٦٨	بضائع شبه جاهزة
١٠,٥٢٧,٤٨٦	١٢,٣٤٢,٩١٤	قطع غيار
٥٨٥,٤٣٧	٦٩٠,٨٨٩	مواد تعبئة وتغليف
١١٧,٧٦٨,٠١٣	١٤١,٣٥٩,٩٠٤	
(١,٧٧٢,٣٢٤)	(٢,٦١٩,٤٤٦)	ناقصاً: مخصص البنود بطينة الحركة والمتقدمة
١١٥,٩٩٥,٦٨٩	١٣٨,٧٤٠,٤٥٨	

(أ) تتضمن تكلفة الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ تكلفة مخزون بمبلغ ٥١٨,٦٧١,٣٦٤ ريال سعودي (٢٠٢٤: ٤٥٨,٦١٤,٠٨٦ ريال سعودي).

(ب) فيما يأتي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة خلال السنة:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٨٠٤,٨٤٩	١,٧٧٢,٣٢٤	الرصيد في بداية السنة
٩٦٧,٤٧٥	٨٤٧,١٢٢	المحمل للسنة
١,٧٧٢,٣٢٤	٢,٦١٩,٤٤٦	الرصيد في نهاية السنة

تم إثبات مخصص للمخزون بطيء الحركة وفقاً لسياسة الشركة، مع مراعاة عمر المخزون وطبيعة مادة الألمنيوم. يتكون مخصص المخزون بشكل رئيسي من المواد الأولية بطينة الحركة، والتي تُستخدم في عمليات الإنتاج في الشركة.

١٠ رأس المال

اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤، يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٤٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ توزيعات أرباح

في ٢٥ يونيو ٢٠٢٥، وافقت الجمعية العمومية غير العادية على دفع توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٦٤ مليون ريال سعودي (١,٦ ريال سعودي للسهم الواحد) للسنة المالية ٢٠٢٤ لمساهمي الشركة، كلٌّ بحسب أسهمه في الشركة، وقد تم سدادها في ١٣ يوليو ٢٠٢٥.

فيما يلي توزيعات الأرباح للسهم الواحد:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٤,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح معلنة
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة
١,٥	١,٦	مجموع توزيعات الأرباح للسهم الواحد

١٢ التزامات منافع الموظفين

تدير الشركة خطة منافع محددة تتوافق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب مدفوعات منافع نهاية الخدمة بموجب الخطة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما في تاريخ إنهاء خدماتهم، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة، ويتم استيفاء التزامات سداد المنافع عند استحقاقها.

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣٥,٩٠٧,٩٩٠	٣٨,١٧١,٢٣٧	الرصيد في بداية السنة
٢,٥٧١,٨٥٥	٢,٦٦٠,٥٦٧	تكلفة الخدمة الحالية
١,٦١٠,٤٧٢	٢,١١٦,٤٢٠	مصروف الفائدة
(٢,٣٧٣,٦٧٥)	(١,٧٦٧,٣٠٧)	مدفوع خلال السنة
٤٥٤,٥٩٥	(١,٢٩٢,٤٥٦)	(الأرباح) / الخسائر الاكتوارية المثبتة في الدخل الشامل الآخر
٣٨,١٧١,٢٣٧	٣٩,٨٨٨,٤٦١	الرصيد في نهاية السنة
(١٢,٢٢٩,٦٩١)	(١٠,٣١٠,٠١٨)	ناقصاً: مدفوعات مقدمة للموظفين من نهاية خدمتهم
٢٥,٩٤١,٥٤٦	٢٩,٥٧٨,٤٤٣	صافي الرصيد في نهاية السنة

مصاريق مثبتة في قائمة الربح أو الخسارة:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢,٥٧١,٨٥٥	٢,٦٦٠,٥٦٧	تكلفة الخدمة الحالية
١,١٨٢,٧٠٣	١,٢٠٠,٠٠٠	خصم مدفوعات مقدمة للموظفين من نهاية خدمتهم
١,٦١٠,٤٧٢	٢,١١٦,٤٢٠	تكلفة الفائدة
٥,٣٦٥,٠٣٠	٥,٩٧٦,٩٨٧	

يتم إثبات جميع التغييرات في التزامات المنافع المحددة للموظفين في الربح أو الخسارة، باستثناء الأرباح والخسائر الاكتوارية، التي يتم إثباتها في الدخل الشامل الآخر.

تم إجراء أحدث تقييم اكتواري بواسطة خبير اكتواري مؤهل مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ التزامات منافع الموظفين (تتمة)

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٥,٦	٥,١	معدل الخصم
٥,٠	٤,٩	معدل الزيادة في الرواتب
٥,٣	٥,١	معدل الانسحاب

تحليل الحساسية

فيما يلي حساسية التزام المنافع المحددة تجاه التغيرات في الافتراضات الرئيسية المستخدمة:

الأثر على رصيد التزامات المنافع المحددة في ٢٠٢٥

التغير	الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض	
%١	٣٧,٢٦١,٧٦٨	٤٢,٨٩٧,٩٥٣	معدل الخصم
%١	٤٣,٠٧٧,٤٦٨	٣٧,٠٥٥,٥١٠	معدل الزيادة في الرواتب
%١٠	٣٩,٨٠٨,٥٩٩	٣٩,٩٧٣,٣٦٩	معدل الانسحاب

الأثر على رصيد التزامات المنافع المحددة في ٢٠٢٤

التغير	الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض	
%١	٣٥,٨٢٥,٣٦٠	٤١,٣١٦,٩٨٩	معدل الخصم
%١	٤١,٤٨٨,٨٣٠	٣٥,٦٢٧,٥٩٩	معدل الزيادة في الرواتب
%١٠	٣٨,٣١١,٤٥٥	٣٨,٤٦٦,٦٢٥	معدل الانسحاب

تستند تحليلات الحساسية المذكورة أعلاه إلى التغير في أحد الافتراضات مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. وفي الواقع، ليس من المرجح حدوث ذلك، وقد تكون التغيرات في بعض الافتراضات مرتبطة بأخرى. وعند حساب حساسية التزام المنافع المحددة تجاه الافتراضات الاكتوارية الجوهرية، فإن نفس الطريقة (القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة التي تحسب بطريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير) قد تم تطبيقها عند حساب التزام المنافع المحددة المثبت في قائمة المركز المالي.

يبلغ المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة ١٠ سنة (٢٠٢٤: ١٠,٥ سنة).

المجموع	أقل من سنة واحدة	من سنة واحدة إلى سنتين	من ٣ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	
٤٢,٧٢٣,٣٨٧	١١,٠٩٨,٣٤٧	١٠,٦٦٣,٩٩٠	١٩,١١٣,٠٨٧	٤٢,٧٢٣,٣٨٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٤٢,٨٠٨,٤٠٦	٨,٨٤٧,٨٥٦	١٢,٤٣٩,٩٦٧	١٩,٣٨٨,٨٢١	٤٢,٨٠٨,٤٠٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤٠,٤٦٦,٥١٧	٥١,٨١١,٥٢٠	خطابات اعتماد
٦,١٢٩,٦٥٦	٧,٣٠٠,٧١٠	دفعات مقدمة من العملاء
٦٩,٣٥٧,٦٦٩	١١٢,٨٩٢,٢٣٧	ذمم دائنة تجارية
١٦,٨٨٠,٠٦٤	١٦,٨٨٨,٩٦٥	مصاريف مستحقة
٢,٥١٢,٤٩٣	٦٧٦,٢٣٩	ذمم دائنة أخرى
١٣٥,٣٤٦,٣٩٩	١٨٩,٥٦٩,٦٧١	

١٤ زكاة مستحقة

الوضع الزكوي وضريبة القيمة المضافة

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة").

تم فحص الشركة من قبل الهيئة عن السنوات من بدء أنشطتها وحتى سنة ٢٠٢٤. وخلال السنة، تم الانتهاء من الربوط الزكوية ذات العلاقة، مما أدى عن تسوية التزامات الزكاة وعكس قيد المخصصات الزائدة المثبتة سابقاً. وقد انعكس صافي أثر هذه الحركات ضمن الزكاة المحملة للسنة.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، سجلت الشركة زكاة مستحقة الدفع بمبلغ ١١,٨٢٢,٨٤٥ ريال سعودي (٢٠٢٤: ١٢,٢٤٩,٩٨٥ ريال سعودي) على أساس الوعاء الزكوي وفقاً لأنظمة الهيئة في المملكة العربية السعودية.

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١١,٣٧٨,٣٢٨	١٢,٢٤٩,٩٨٥	الرصيد في بداية السنة
(١١,٣٧٨,٣٢٨)	(٩٤٦,٢٦٠)	مدفوعات خلال السنة
-	(١١,٣٠٣,٧٢٥)	عكس قيد مخصص الزكاة
١٢,٢٤٩,٩٨٥	١١,٨٢٢,٨٤٥	مخصص للسنة
١٢,٢٤٩,٩٨٥	١١,٨٢٢,٨٤٥	الرصيد في نهاية السنة

تستند الزكاة المحملة للسنة إلى الوعاء الزكوي، الذي يحتوي على المكونات الجوهرية التالية:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢٣,٤٤٠,٤٩٠	٤١,٦٣٢,٢٨٥	أرباح مرحلة
(١٠٨,٣٥٢,٦٦٣)	(١٠٢,٨٠٧,١٩٠)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل - صافي مخصصات
٦٤,١٤٣,٤٢٦	٤٧,٦٤٨,١٧١	مطلوبات إيجارية ودفعات مقدمة من العملاء (مستحقة لأكثر من ٣٦٠ يوماً)
٦,٥٣١,٤٦٣	١,٤٣٧,٠٩١	الربح للسنة
٩٤,٨٩٦,٣٧٥	٨٥,٠٠٣,٤٤٣	الوعاء الزكوي
٤٨٠,٦٥٩,٠٩١	٤٧٢,٩١٣,٨٠٠	

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ مبيعات		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٦١٦,٤١١,٨٥١	٦٩١,٥٦٤,٥٧٥	مبيعات تشكيل الألمنيوم
٥٥,٤٦٧,٢٥٤	٥٤,٩٧٣,٨٤٨	مبيعات مسحوق طلاء المعادن
٣٤,٦٢٧,٩٤٩	٣٣,٤٧٦,٦٢٠	مبيعات ملحقات الألمنيوم
٧٠٦,٥٠٧,٠٥٤	٧٨٠,٠١٥,٠٤٣	

التزامات الأداء

تتلخص المعلومات حول التزامات الأداء للشركة أدناه:

نوع المنتج	طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء	إثبات الإيرادات وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥
مبيعات البضائع	يتم الوفاء بالتزام الأداء في نقطة زمنية معينة.	يتم إثبات الإيرادات عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع إلى العملاء.

١٦ تكلفة المبيعات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤٥٨,٦١٤,٠٨٦	٥١٨,٦٧١,٣٦٤	مواد أولية وحركات في المخزون
٣٦,٧٠٧,١١٣	٣٩,٣٨١,٠١٧	رواتب ومنافع متعلقة بالموظفين
١٩,٣٧٤,٦٧٩	٢٠,٦٠٥,٠٨٤	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
١٤,٠٨٠,١٢٨	١٢,٦٤٠,٠٥٢	مصاريف التصنيع
٧,٥٦١,٣٥٦	٨,٦٨٤,٧٤٩	مرافق
١,٦٧١,٥٦٤	١,٦٨٨,٩٥١	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١,٣٦٨,٩١٢	١,٣١٢,٩٦٩	ماء
٨,٢٣٦,١١٩	٧,٨٥٣,٥١٧	أخرى
٥٤٧,٦١٣,٩٥٧	٦١٠,٨٣٧,٧٠٣	

تُرکز الشركة على تطوير تطبيقات وآلات مختلفة لزيادة الطاقة والكفاءة الإنتاجية، وإطلاق خطوط إنتاج جديدة. وقد تم تحميل تكلفة البحث والتطوير المتكبدة لسنة ٢٠٢٥ مبلغ ٤,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٦,٨ مليون ريال سعودي)، والتي لم تكن مؤهلة للرسالة، كمصروف وإدراجها ضمن تكلفة المبيعات.

١٧ مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٩,٨٣٩,٠٢٨	١١,٢٧٠,٧٣٦	رواتب ومنافع متعلقة بالموظفين
٤,٨٢٠,٣٦٤	٥,٩٠٣,٦٨٢	مصاريف شحن
١,٥٩٠,٤٩٢	١,٧٦٨,٩٥٠	دعاية وإعلان
١,٩٤٨,٠٦٢	٢,٥٥٣,٦٨٢	أخرى
١٨,١٩٧,٩٤٦	٢١,٤٩٧,٠٥٠	

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣٠,٠٩٢,٥٢٧	٣١,٢٩٠,٨٩٨	رواتب ومنافع متعلقة بالموظفين
٢,١٩٩,٢٧٦	٤,٨٥٦,٤١٠	أتعاب مهنية
٧٢٢,٢٥٠	٨٤٤,٨٠١	تأمين
٦٤٦,٥٩٤	٧٤٥,٨٨٤	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
٦٢٣,٠١٨	٥٩٧,٩٨٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٣٣٦,١٧٧	٥٧٧,١٠٢	إصلاح وصيانة
٢٦٤,٨٣٨	٥٤٧,٥٣٢	طباعة وقرطاسية
١٧٣,٩٥١	-	مصاريف طرح وإدراج
٢٣٩,٦٨٣	١٦٧,٢٤٦	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٤)
٣,٣٨٨,٦٦٩	٣,٨٧٣,٩١٤	أخرى
٣٨,٦٨٦,٩٨٣	٤٣,٥٠١,٧٧٤	

بلغت أتعاب المراجع عن أعمال المراجعة والفحص الربع سنوي للقوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٨٩٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٤: ٨٨٠,٠٠٠ ريال سعودي) وبلغت الخدمات الأخرى ذات الصلة مبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٤: ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي).

١٩ تكاليف تمويل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,٦١٠,٤٧٢	٢,١١٦,٤٢٠	فائدة على التزام المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ١٢)
١,١٨٢,٧٠٣	١,٢٠٠,٠٠٠	خصم سلف مدفوعة للموظفين من نهاية خدمتهم
٤٦٤,٦٦٨	٥٩٩,٤٣٩	صافي خسارة صرف عملات أجنبية
٢١٠,٩٨٢	٩٠,٠٤٦	فائدة على المطلوبات الإيجارية (إيضاح ٥)
٣,٤٦٨,٨٢٥	٤,٠٠٥,٩٠٥	

٢٠ التقارير القطاعية

تشمل أنشطة الشركة عددًا من القطاعات على النحو التالي:

■ قطاع تشكيل وبيع الألمنيوم

تتخصص الشركة في تصميم وتصنيع وتسويق مجموعة متنوعة من منتجات الألمنيوم، بما في ذلك البثق، والطلاء المختلفة (الأكسدة، الطلاء المسحوق، طلاء فلوريد البولي فينيلدين)، والألمنيوم بالثشطيب الخشبي (الخشب الحقيقي، إيفيكتا، الطباعة بالتغليف الحراري)، ومنتجات العزل الحراري.

■ قطاع مسحوق طلاء المعادن

تقوم الشركة بإنتاج وتسويق مجموعة واسعة من طلاءات المسحوق بالحرارة، بما في ذلك البوليستر، والإيبوكسي، والطلاءات فائقة المتانة، والطلاءات المعدنية.

■ جميع القطاعات الأخرى

تشمل جميع القطاعات الأخرى شركات أصغر أو غير قابلة للتقرير بشكل فردي وتعمل في مجال ملحقات الألمنيوم حيث تقوم الشركة بتصميم وتصنيع وتسويق العديد من الملحقات، بما في ذلك شرائط العزل، وخيوط البولي بروبيلين، والحشيات المطاطية، والمكونات البلاستيكية، والحقائب، والألواح، وأفلام التغليف.

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ التقارير القطاعية (تتمة)

يقوم الرئيس التنفيذي للشركة (المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية) بفحص التقارير الإدارية الداخلية شهرياً. تتم مراقبة النتائج التشغيلية لوحدات الأعمال بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاعات على أساس الربح أو الخسارة ويتم قياسه بشكل متنسق مع الربح أو الخسارة في القوائم المالية.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥					
المجموع	جميع القطاعات الأخرى	مجموع القطاعات القابلة للتقرير	قطاع مسحوق طلاء المعادن	قطاع تشكيل وبيع الألمنيوم	
٧٩٥,٧٦٠,٧٨٢	٣٧,١٦٠,٣٣٢	٧٥٨,٦٠٠,٤٥٠	٦٤,٧٣٠,٥١٢	٦٩٣,٨٦٩,٩٣٨	مجموع إيرادات القطاع
(١٥,٧٤٥,٧٣٩)	(٣,٦٨٣,٧١٢)	(١٢,٠٦٢,٠٢٧)	(٩,٧٥٦,٦٦٤)	(٢,٣٠٥,٣٦٣)	إيرادات بين القطاعات
٧٨٠,٠١٥,٠٤٣	٣٣,٤٧٦,٦٢٠	٧٤٦,٥٣٨,٤٢٣	٥٤,٩٧٣,٨٤٨	٦٩١,٥٦٤,٥٧٥	إيرادات من عملاء خارجيين
(٥٨٨,٤٧٦,١١٥)	(١٧,٣١٤,٠٨٧)	(٥٧١,١٦٢,٠٢٨)	(٢٥,٠٣٩,٥٢٤)	(٥٤٦,١٢٢,٥٠٤)	تكلفة المبيعات
(٢٣,٦٣٧,٩٠٦)	(٦٨٧,٥٧٣)	(٢٢,٩٥٠,٣٣٣)	(٢,٨٠٤,٥٥٤)	(٢٠,١٤٥,٧٧٩)	استهلاك ممتلكات ومعدات وموجودات حق الاستخدام
(١٦٧,٢٤٦)	(١٥,٧٢٢)	(١٥١,٥٢٤)	(٣٢,٣٤٥)	(١١٩,١٧٩)	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٦٣,٥٥٥,٢٦٠)	(٧,٧٩٠,٤٠٣)	(٥٥,٧٦٤,٨٥٧)	(١٢,٣٢٧,٦٠٨)	(٤٣,٤٣٧,٢٤٩)	مصاريف
(١٧,٨٦٢,٣١٥)	(٩٩,٧٣٥)	(١٧,٧٦٢,٥٨٠)	(٤٠٨,٤١٧)	(١٧,٣٥٤,١٦٣)	خسائر انتمانية متوقعة
٢,٦٩٣,١٤٧	٥٢,١٥٥	٢,٦٤٠,٩٩٢	٦٧,٨٣٣	٢,٥٧٣,١٥٩	إيرادات أخرى
(٤,٠٠٥,٩٠٥)	(٤٢٠,٩٢٦)	(٣,٥٨٤,٩٧٩)	(٤٢٤,٠٣٣)	(٣,١٦٠,٩٤٦)	تكاليف تمويل
٨٥,٠٠٣,٤٤٣	٧,٢٠٠,٣٢٩	٧٧,٨٠٣,١١٤	١٤,٠٠٥,٢٠٠	٦٣,٧٩٧,٩١٤	الربح قبل الزكاة
٧٦٠,٠٣٦,٤٣٢	٢٢,٨٩٢,٤٧٤	٧٣٧,١٤٣,٩٥٨	٨٢,٧٨٣,٠٥٩	٦٥٤,٣٦٠,٨٩٩	مجموع الموجودات
٢٣٢,٦٢٧,٣٦٨	٦,٨٦٠,٢٠٣	٢٢٥,٧٦٧,١٦٥	٦,٨٨٦,٥٣٤	٢١٨,٨٨٠,٦٣١	مجموع المطلوبات

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ التقارير القطاعية (تتمة)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤					
المجموع	جميع القطاعات الأخرى	مجموع القطاعات القابلة للتقرير	قطاع مسحوق طلاء المعادن	قطاع تشكيل وبيع الألمنيوم	
٧٢٨,٠٦٢,٦٦٢	٣٨,٨٧٧,٧٧٠	٦٨٩,١٨٤,٨٩٢	٦٩,٨٥٧,٦٨٦	٦١٩,٣٢٧,٢٠٦	مجموع إيرادات القطاع
(٢١,٥٥٥,٦٠٨)	(٤,٢٤٩,٨٢١)	(١٧,٣٠٥,٧٨٧)	(١٤,٣٩٠,٤٣٢)	(٢,٩١٥,٣٥٥)	إيرادات بين القطاعات
٧٠٦,٥٠٧,٠٥٤	٣٤,٦٢٧,٩٤٩	٦٧١,٨٧٩,١٠٥	٥٥,٤٦٧,٢٥٤	٦١٦,٤١١,٨٥١	إيرادات من عملاء خارجيين
(٥٢٦,٥٦٧,٧١٤)	(١٨,٤٢٤,١٨٢)	(٥٠٨,١٤٣,٥٣٢)	(٢٥,٩٧١,٥٠٠)	(٤٨٢,١٧٢,٠٣٢)	تكلفة المبيعات
(٢٢,٣١٥,٨٥٥)	(٦٧٨,٦٠٩)	(٢١,٦٣٧,٢٤٦)	(٢,٨١٤,٩٩٨)	(١٨,٨٢٢,٢٤٨)	استهلاك ممتلكات ومعدات وموجودات حق الاستخدام
(٢٣٩,٦٨٣)	(١٧,٩٢٩)	(٢٢١,٧٥٤)	(٣٨,٨٦٧)	(١٨٢,٨٨٧)	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٥٥,٣٧٥,٦٣٤)	(٧,٥٩٥,٦٦٢)	(٤٧,٧٧٩,٩٧٢)	(١٠,٩١٥,٠٠١)	(٣٦,٨٦٤,٩٧١)	مصاريف
(٥,٢٤٦,٠٣٣)	(٨٢,١٩١)	(٥,١٦٣,٨٤٢)	(٢٧٣,٥٣١)	(٤,٨٩٠,٣١١)	خسائر ائتمانية متوقعة
١,٦٠٣,٠٦٥	٩٦,٥٤٣	١,٥٠٦,٥٢٢	٣,٣٥٧	١,٥٠٣,١٦٥	إيرادات أخرى
(٣,٤٦٨,٨٢٥)	(٣٩١,٨٤٥)	(٣,٠٧٦,٩٨٠)	(٦٤٨,٧٦٦)	(٢,٤٢٨,٢١٤)	تكاليف تمويل
٩٤,٨٩٦,٣٧٥	٧,٥٣٤,٠٧٤	٨٧,٣٦٢,٣٠١	١٤,٨٠٧,٩٤٨	٧٢,٥٥٤,٣٥٣	الربح قبل الزكاة
٦٨٣,١٩٧,٨٢٢	٢٧,٣٧٨,٧٨٩	٦٥٥,٨١٩,٠٣٣	٨٧,٥٨٩,٨١٨	٥٦٨,٢٢٩,٢١٥	مجموع الموجودات
١٧٧,٥٦٥,٥٣٧	٦,٤١٣,٧٧٥	١٧١,١٥١,٧٦٢	١٢,٨٦٠,٨٩٠	١٥٨,٢٩٠,٨٧٢	مجموع المطلوبات

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ التقارير القطاعية (تتمة)

فيما يلي المعلومات حسب التوزيع الجغرافي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	داخل المملكة العربية السعودية	خارج المملكة العربية السعودية	المجموع
مبيعات	٥٣٠,٣٥٤,٨٨١	٢٤٩,٦٦٠,١٦٢	٧٨٠,٠١٥,٠٤٣
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	داخل المملكة العربية السعودية	خارج المملكة العربية السعودية	المجموع
مبيعات	٥٢٠,٣١٨,٩٢٢	١٨٦,١٨٨,١٣٢	٧٠٦,٥٠٧,٠٥٤

حددت الشركة الموقع الجغرافي كعامل لإعداد التقارير القطاعية. وتستند القطاعات المعدة للتقرير إلى المناطق التي تعمل فيها الشركة. ويتم تقييم أداء كل قطاع ومركزه المالي على أساس أنشطته داخل هذه المناطق الجغرافية، مع قيام الإدارة بفحص التقارير المالية بانتظام لتقييم الأداء الإقليمي.

وفقاً للتوزيع الجغرافي، فيما يلي أرصدة المبيعات لأهم الأسواق الأجنبية:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٦٤,٣٧٩,٠٩٤	٦٨,٤٦٩,٦٣١	سلطنة عُمان
٥١,٤٦٠,٧٣٤	١٠٦,٧٧٢,٦١٣	الإمارات العربية المتحدة
١٨,٢٣٥,٢٤٦	١٨,٨٥٨,٨٥٩	الكويت
١٤,٤٠٤,٣٩٨	١٦,١٥٦,٠١٨	البحرين
٢,٣٥٤,٤٣٤	٢٠٥,٥٩٢	مصر
٤,٨٠٨,٢٠٣	٥,١٣٣,٦٢٣	العراق
١,٦٥١,٩٥٠	١٢٧,١٧٢	لبنان
٢٨,٨٩٤,٠٧٣	٣٣,٩٣٦,٦٥٤	دول أخرى
١٨٦,١٨٨,١٣٢	٢٤٩,٦٦٠,١٦٢	

٢١ ربحية السهم - الأساسية والمخفضة

تحتسب ربحية السهم بقسمة الربح للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ على عدد الأسهم كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٨٢,٦٤٦,٣٩٠	٨٤,٤٨٤,٣٢٣	الربح للسنة
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (الأسهم)
٢,٠٧	٢,١١	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٢٢ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

(أ) معاملات مع أطراف ذات علاقة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
١,٨٥٠,٠٠٠	١,٨٥٠,٠٠٠	مدفوعات إيجار	طرف آخر ذو علاقة	شركة رال للاستثمار

تُصنَّف معاملة الإيجار على أنها عقد إيجار طويل الأجل ويتم عرضها على هذا النحو في قائمة المركز المالي ضمن موجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

(ب) أرصدة مع أطراف ذات علاقة

كما في ٣١ ديسمبر		مثبت ضمن	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
٥٤١,٠٣٣	٢٣٣	مطلوب إلى طرف ذي علاقة مدرج ضمن الذمم الدائنة	شركة رال للاستثمار الأخرى

تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بموجب عقود وشروط يوافق عليها مجلس الإدارة. وتتعامل الشركة مع الأطراف ذات العلاقة في سياق الأعمال الاعتيادية.

(ج) معاملات مع كبار موظفي الإدارة

		مصاريف وبدلات مجلس الإدارة ولجانه منافع الموظفين قصيرة الأجل منافع ما بعد الخدمة
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢,٠٥٢,٠٠٠	٢,٣٢٣,٨٣٤	
١٠,٩٣٠,٨٤٨	١٠,٨٥٩,٨٦١	
٩٤٠,٥٣٩	١,١٣٣,٦١١	
١٣,٩٢٣,٣٨٧	١٤,٣١٧,٣٠٦	

٢٣ أدوات مالية

تتعرض الشركة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر العملة

تتحمل الإدارة العليا مسؤولية إدارة المخاطر. تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي النقد وما يعادله، والذمم المدينة التجارية وأوراق القبض، والمطلوب إلى أطراف ذات علاقة، والذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى. يتم الإفصاح عن طرق الإثبات المحددة المستخدمة في السياسات المحاسبية المتعلقة بكل بند. يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وإدراج صافي المبالغ في قائمة المركز المالي، عندما يكون لدى الشركة حق نافذ نظامًا في مقاصة المبالغ المسجلة، أو عندما تنوي إما التسوية على أساس صافي، أو إثبات الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر أن تؤثر التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات وأسعار الفائدة، على ربح الشركة أو قيمة مقتنياتها من الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرضات لمخاطر السوق ومراقبتها ضمن مقاييس مقبولة، مع تحقيق أعلى عائد.

لا تُعرض مخاطر حساسية أسعار الفائدة نظرًا لعدم وجود اقتراضات في تاريخ التقرير.

مخاطر العملة

تتعرض الشركة لمخاطر العملة على المبيعات والمشتريات المقومة بعملة غير العملة الوظيفية الخاصة بالشركة، وهي الريال السعودي.

فيما يتعلق بالموجودات والمطلوبات النقدية الأخرى المقومة بالعملات الأجنبية، تضمن الشركة الحفاظ على صافي تعرضها عند مستوى مقبول عن طريق شراء أو بيع العملات الأجنبية بأسعار فورية عند الضرورة لمعالجة الاختلالات قصيرة الأجل.

إن المعاملات بالعملات الأجنبية الممتلئة في (اليورو والجنيه الإسترليني) ضئيلة.

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣ أدوات مالية (تنمة)

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تسعى الشركة إلى إدارة مخاطر الائتمان الناتجة عن عملائها بوضع سقف ائتمانية لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للقيمة التي يمكن أن يتعرض بها الأصل المالي لمخاطر الائتمان كما في تاريخ قائمة المركز المالي في نهاية السنة، على النحو التالي:

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة		نموذج الانخفاض في القيمة
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٨٠,٩١٧,٦٢٩	١٤١,٥٣٢,٩٥٨	عام
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	عام
٤١٦,٠١١,٧٠٧	٤١٢,٨٩٨,٠٠٧	مبسط
٤٩٦,٩٢٩,٣٣٦	٥٧٤,٤٣٠,٩٦٥	

تقتصر مخاطر الائتمان من الذمم المدينة التجارية والأرصدة البنكية على ما يلي:

نقد وما يعادله

يتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل قسم الخزينة لدى الشركة وفقاً لسياسة الشركة. يتم وضع الحدود لتقليل تركيز المخاطر وبالتالي التخفيف من الخسارة المالية من خلال التخلف المحتمل للطرف المقابل عن سداد المدفوعات.

تعد مخاطر الائتمان بشأن الأرصدة البنكية منخفضة ذات تصنيف ائتماني جيد (في حدود التصنيف +A إلى +BBB) وفقاً لما هو محاييد من شركات تصنيف ائتماني خارجية مثل موديز وفيتش، ولذلك تعد مخاطر التركيز أيضاً منخفضة.

يتم تصنيف الموجودات المالية للشركة، المصنفة ضمن النطاق من +A إلى +BBB، على أنها ضمن المرحلة ١ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، مما يعكس مخاطر ائتمان منخفضة، مع تطبيق الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. إن الخسارة الائتمانية المتوقعة على النقد وما يعادله غير جوهرية.

ذمم مدينة تجارية وأوراق قبض

تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل أساسي بسبب الخصائص الفردية لكل عميل. ومع ذلك، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أيضاً العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها، بما في ذلك مخاطر التخلف عن السداد في قطاع الأعمال والدول التي يعمل فيها العملاء.

وضعت الإدارة سياسة ائتمانية يتم بموجبها تحليل الجدارة الائتمانية لكل عميل جديد قبل أن تضع الشركة شروطها وأحكامها للدفع والتوريد.

تقوم الشركة بالحد من تعرضها لمخاطر الائتمان من الذمم المدينة التجارية وأوراق القبض من خلال وضع حدود تحصيل قصوى وحدود ائتمان لعملائها.

المبالغ المشطوبة التي لا تزال خاضعة لإجراءات التنفيذ

لا تخضع أي ذمم مدينة مشطوبة خلال سنة ٢٠٢٥ لنشاط الإنفاذ.

٢٣ أدوات مالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

التغيرات في الافتراضات، بما يتضمن دمج المعلومات المستقبلية

تقوم الشركة بدمج معلومات مستقبلية عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأداة قد زادت بشكل جوهري منذ الإثبات المبدئي وعند قياسها للخسارة الائتمانية المتوقعة. استخدمت الشركة معدل نمو الناتج المحلي الإجمالي والتضخم كعاملين رئيسيين من عوامل الاقتصاد الكلي مولية تقديرات متساوية لهما.

إن متوسط الخسائر الائتمانية للذمم المدينة التجارية لمجموعة كبيرة من العملاء بخصائص مخاطر مشتركة على مستوى الشركة هو تقدير معقول للمبلغ المرجح بالاحتمالات.

بالإضافة إلى ذلك، درست الشركة أيضًا السيناريوهات المختلفة بتقدير مختلف وخلصت إلى أن المستوى الحالي للمخصص كافٍ لتغطية مخاطر الائتمان ذات الصلة طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣ أدوات مالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

يوضح الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية كما في نهاية سنتي ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		التصنيف الائتماني الداخلي		
نسبة مخصص الخسارة	المتوسط المرجح للخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	نسبة مخصص الخسارة		المتوسط المرجح للخسارة	إجمالي القيمة الدفترية
٠,٢٪	٤٨٠,٩٧٧	١٩٥,٦٩١,٢٧٢	٠,٤٪	٦٨٥,٨٦٦	١٨٩,٠٣١,٦٣٤	غير مستحقة بعد أقل من ٣ أشهر
١٪	٥٢٩,٩٢٧	٤٨,٥٤٧,٣٦٧	٢٪	١,٠٢٢,٨١٣	٤٥,٤٧٤,٠٣٦	منخفضة الأداء
٣٪	٥٣٢,٥٥٩	١٥,٩٢٣,٥٢٦	٨٪	٨٦٥,٧٥١	١٠,٤٧٦,٣٧٥	غير عاملة
١٠٪	٩١١,٢٣٨	٩,٢١٢,٥٢٠	١٦٪	١,٤٤٧,٤٥٨	٩,١٠١,١٣٩	غير عاملة
١٥٪	٨٠١,٥٧٨	٥,٣٩٤,١١٨	٢٥٪	٤٧٤,٦٦٦	١,٨٧٧,٩٠٣	غير عاملة
٦٢٪	٢٦,٧٣٤,٩٢٨	٤٣,٢٦٣,٩١٨	٥٧٪	٢٩,٠٧٨,٩٧٧	٥٠,٧٢٣,٢٠٠	غير عاملة
	٢٩,٩٩١,٢٠٧	٣١٨,٠٣٢,٧٢١		٣٣,٥٧٥,٥٣١	٣٠٦,٦٨٤,٢٨٧	المجموع

يوضح الجدول التالي أيضًا معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة لأوراق القبض كما في نهاية سنتي ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		التصنيف الائتماني الداخلي		
نسبة مخصص الخسارة	المتوسط المرجح للخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	نسبة مخصص الخسارة		المتوسط المرجح للخسارة	إجمالي القيمة الدفترية
١٪	٣٢٨,٣٨٣	٥٨,٥١٧,٠٠١	٠,٢٪	٧٧,١٦١	٤٣,٢٧٤,١٧٩	غير مستحقة بعد أقل من ٣ أشهر
٤٪	٤٩٨,٠٣٣	١٣,٨٣١,٨٠٢	١٪	٥٣,٨٢٩	٤,٣٠٠,٧٩٩	منخفضة الأداء
١٥٪	١٦٢,٤٠٢	١,٠٥٢,٨٥١	٦٪	١٧,٦٧٦	٢٧٧,٢٠٧	غير عاملة
٢٨٪	٨,٤٣٣	٣٠,٦٢٨	٢٣٪	٦,٦٨٠	٢٩,٥٢٣	غير عاملة
٦٠٪	٧,٠٩١,٤٠٨	١١,٧٩٥,٢١٨	٩٠٪	٢٢,٢١١,٣٠٤	٢٤,٥٩٥,٧٩٧	غير عاملة
	٨,٠٨٨,٦٥٩	٨٥,٢٢٧,٥٠٠		٢٢,٣٦٦,٦٥٠	٧٢,٤٧٧,٥٠٥	المجموع

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣ أدوات مالية (تنمة)

مخاطر الائتمان (تنمة)

عند مراقبة مخاطر ائتمان العملاء، يتم تجميع العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية (بما في ذلك نوع العميل مثل التجزئة، وما إلى ذلك) وتاريخ التعامل مع الشركة ووجود صعوبات مالية سابقة. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كان التعرض لمخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية حسب أنواع العملاء كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
٢٨٦,٤٧٦,٩٧٤	٢٧٦,٩٧٥,٦٤٩
٢٣,٦٤٠,٨١٦	٢٢,٨٠١,٧١٧
٧,٩١٤,٩٣١	٦,٩٠٦,٩٢١
٣١٨,٠٣٢,٧٢١	٣٠٦,٦٨٤,٢٨٧

تركيز مخاطر الائتمان حسب إجمالي القيمة الدفترية

التشكيل والألمنيوم
مسحوق طلاء المعادن
ملحقات الألمنيوم

تركيز مخاطر الائتمان حسب الموقع

فيما يلي المعلومات حسب التوزيع الجغرافي:

المجموع	خارج المملكة العربية السعودية	داخل المملكة العربية السعودية
٣٠٦,٦٨٤,٢٨٧	١١٤,٠٩٥,٥٢٠	١٩٢,٥٨٨,٧٦٧
٧٢,٤٧٧,٥٠٥	١٩,٢٨١,١٧٥	٥٣,١٩٦,٣٣٠

كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

ذمم مدينة تجارية
أوراق قبض

المجموع	خارج المملكة العربية السعودية	داخل المملكة العربية السعودية
٣١٨,٠٣٢,٧٢١	٨٩,١٢٥,٩٩٩	٢٢٨,٩٠٦,٧٢٢
٨٥,٢٢٧,٥٠٠	٢١,٤٠٤,٨٨٠	٦٣,٨٢٢,٦٢٠

كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

ذمم مدينة تجارية
أوراق قبض

وفقاً للتوزيع الجغرافي، فيما يلي أرصدة الذمم المدينة لأهم الأسواق الأجنبية:

(أ) الذمم المدينة التجارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٢٢,٠١٠,٣٣٣	٢٩,١١٩,٨٧٥
٣٢,٣٩١,٥٢١	٤٥,٥١٠,٧٩٦
١٠,٦١٨,٦٢٢	٨,٨٧١,١١٩
٤,٩٦١,٢٦٤	٧,٤٤٩,٠٤٩
٩,٨٨٤,٤٤٠	٨,٥٦٩,٠٨٥
١,٧٦٤,٥٤٩	٥٦٨,٢٧٣
٥,٣٤٢,١٢٧	٢٣٣,٧٢٧
٢,١٥٣,١٤٣	١٣,٧٧٣,٥٩٦
٨٩,١٢٥,٩٩٩	١١٤,٠٩٥,٥٢٠

سلطنة عُمان
الإمارات العربية المتحدة
الكويت
البحرين
مصر
العراق
لبنان
دول أخرى

(ب) أوراق القبض

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٤,١٩١,٧٩٨	١,٢٩٩,٣٩٦
٢,٩٩٢,٤٤٦	٣,١٨٣,٤٨٤
١٤,٢٢٠,٦٣٦	١٣,٤٨٦,٣٩٣
-	١,٣١١,٩٠٢
٢١,٤٠٤,٨٨٠	١٩,٢٨١,١٧٥

الإمارات العربية المتحدة
الكويت
مصر
دول أخرى

٢٣ أدوات مالية (تنمة)

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بمواجهة الشركة صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها من خلال تقديم النقد أو أصل مالي آخر. يتمثل منهج الشركة فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أنها سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو المخاطرة بإلحاق الضرر بسمعة الشركة.

تنشأ مخاطر السيولة عن الصعوبات التي قد تواجهها الشركة في جمع الأموال اللازمة للوفاء بالارتباطات المتعلقة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة نتيجة عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبمبلغ قريب من قيمتها العادلة.

تدير الشركة مخاطر السيولة من خلال الحفاظ على مستوى النقد وما يعادله بمبلغ يتجاوز التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة على المطلوبات المالية (بخلاف الذمم الدائنة التجارية) على مدى ٩٠ يومًا القادمة. كما تراقب الشركة أيضًا مستوى التدفقات النقدية الواردة المتوقعة على الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى جنبًا إلى جنب مع التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة على الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى وتضمن توفر التسهيلات البنكية.

التعرض لمخاطر السيولة

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية في تاريخ التقرير. تستند المبالغ إلى المبلغ الإجمالي غير المخصوم.

فيما يلي آجال الاستحقاق التعاقدية للمطلوبات المالية غير المشتقة:

القيمة الدفترية	أقل من سنة واحدة	بين سنتين و٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٨٩,٥٦٩,٤٣٨	١٨٩,٥٦٩,٤٣٨	-	-	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة
٢٣٣	٢٣٣	-	-	أخرى
١,٦٥٦,٤٠٩	٢٩٤,٥٢٥	١,٣٥٧,٤٢٥	٣٠٩,٠٣٨	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
١٩١,٢٢٦,٠٨٠	١٨٩,٨٦٤,١٩٦	١,٣٥٧,٤٢٥	٣٠٩,٠٣٨	مطلوبات إيجارية

القيمة الدفترية	أقل من سنة واحدة	بين سنتين و٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١٣٤,٨٠٥,٣٦٦	١٣٤,٨٠٥,٣٦٦	-	-	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة
٥٤١,٠٣٣	٥٤١,٠٣٣	-	-	أخرى
٤,٠٢٧,٦٠٧	٢,٤٦١,٢٤٥	١,٤٦٥,٤٢٥	٥٣١,٥٦٣	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
١٣٩,٣٧٤,٠٠٦	١٣٧,٨٠٧,٦٤٤	١,٤٦٥,٤٢٥	٥٣١,٥٦٣	مطلوبات إيجارية

تدار مخاطر السيولة من خلال المتابعة المنتظمة والتأكد من توفر الأموال الكافية للوفاء بالمطلوبات المستقبلية للشركة.

إدارة رأس المال

يمثل رأس المال حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة. وتتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في حماية قدرتها على الاستمرار في أعمالها، حتى تتمكن من الاستمرار في توفير العوائد للمساهمين والمنافع للمستفيدين الآخرين والحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل. تتمثل سياسة الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق ودعم التنمية المستقبلية للأعمال. تدير الشركة هيكل رأس المال الخاص بها وتجري تعديلات عليه، في ضوء التغييرات في الظروف الاقتصادية. تراقب الإدارة العائد على رأس المال، والذي تحدده الشركة على أنه نتيجة الأنشطة التشغيلية مقسومة على مجموع حقوق المساهمين. كما تراقب الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. لم تكن هناك تغييرات في نهج الشركة في إدارة رأس المال خلال السنة.

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣ أدوات مالية (تتمة)

إدارة رأس المال (تتمة)

كانت نسبة ديون الشركة إلى رأس المال المعدل في نهاية فترة التقرير المالي على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٧٧,٥٦٥,٥٣٧	٢٣٢,٦٢٧,٣٦٨	مجموع المطلوبات
(٨٠,٩١٧,٦٢٩)	(١٤١,٥٣٢,٩٥٨)	ناقصاً: النقد وما يعادله
٩٦,٦٤٧,٩٠٨	٩١,٠٩٤,٤١٠	صافي الدين (أ)
٥٠٥,٦٣٢,٢٨٥	٥٢٧,٤٠٩,٠٦٤	مجموع حقوق الملكية (ب)
%١٩	%١٧	نسبة صافي الدين من حقوق الملكية (أ) / (ب)

٢٤ أدوات مالية بحسب الفئة

تم تصنيف الأدوات المالية على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٨٠,٩١٧,٦٢٩	١٤١,٥٣٢,٩٥٨	موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	نقد وما يعادله
٣٦٧,٥٩٠,٧٦٢	٣٢٧,٧٩٠,٢٦٨	ودائع بنكية قصيرة الأجل
٤٤٨,٥٠٨,٣٩١	٤٨٩,٣٢٣,٢٢٦	ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى
		مجموع الموجودات المالية
١٢٩,٢١٦,٧٤٣	١٨٢,٢٦٨,٩٦١	مطلوبات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
٥٤١,٠٣٣	٢٣٣	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
١٢٩,٧٥٧,٧٧٦	١٨٢,٢٦٩,١٩٤	مبالغ مطلوبة إلى أطراف ذات علاقة
		مجموع المطلوبات المالية

لا تختلف القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٢٥ ارتباطات وإفصاحات أخرى

إفصاحات أخرى

لدى الشركة خطاب ضمان بنكي قائم بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٠ مليون ريال سعودي)، صادر عن بنك محلي لصالح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك فيما يتعلق بالرسوم الجمركية على البضائع المستوردة.

ارتباطات رأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، ليس لدى الشركة ارتباطات رأسمالية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: لا شيء).

٢٦ أحداث لاحقة

لم تنشأ أحداث جوهرية بعد نهاية السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٢٧ الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ رمضان ١٤٤٧ هـ (الموافق ٩ مارس ٢٠٢٦).