

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
مع تقرير فحص المراجع المستقل

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
مع تقرير فحص المراجع المستقل

الفهرس

صفحة	
١	تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
٦ – ١٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

السادة / المساهمون

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

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة تكوين المتطورة للصناعات ("الشركة") - شركة مساهمة سعودية - والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦، والقوائم الأولية الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

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

الإستنتاج

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

عدم التأكد الجوهري المتعلق بالاستمرارية

نلفت الانتباه إلى الإيضاح (٢) في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة، والذي يشير إلى أن المجموعة تكبدت صافي خسائر بقيمة نحو ٢١ مليون ريال سعودي خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م (٢٠٢٥م: ٩,٤ مليون ريال سعودي)، وبلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة كما في ذلك التاريخ بقيمة نحو ٥١٩,٣٨ مليون ريال سعودي والتي تجاوزت ٥٠٪ من قيمة رأس المال (٢٠٢٥م: ٥٠٠,٣٨ مليون ريال سعودي). بالإضافة إلى ذلك، فقد تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة أصولها المتداولة بقيمة نحو ٣٤١,٩٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٥م: ٢٦٨,٦١ مليون ريال سعودي). فإن هذه الأحداث أو الظروف، تشير إلى أن وجود عدم تأكد جوهري قد يثير شكوكا كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. لم يتم تعديل استنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر.

شركة المستشارون المهنيون



عبد الله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في:

التاريخ: ١٤ مايو ٢٠٢٦م

الموافق: ٢٧ ذو القعدة ١٤٤٧هـ

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
٤٥٦,٦١٨	٦٣٤,٨٩٦	٤	موجودات غير متداولة
-	٢٥١		ممتلكات وآلات ومعدات
٢٠٨,٥٠٩	٢٠٨,٥٠٩		موجودات غير ملموسة
٦٤,٢٤٠	-	٣	الشهرة
٧٢٩,٣٦٧	٨٤٣,٦٥٦		استثمارات في شركات زميلة
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٩٥,٥١٤	١٠٨,١٧٣	٥	مخزون
١٥٢,٧٦٢	١٩٣,٧١٩	٦	ذمم مدينة تجارية
٥٤,٢٣٧	١,٩٧٠		مستحق من اطراف ذات علاقة
٣٦,٣١٧	٧٣,٣١٧		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٤,١٧٣	٣,٨٩٨		استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
٢٨,٣٨٥	٢٠,٢٢٥	٧	نقد وما في حكمه
٣٧١,٣٨٨	٤٠١,٣٠٢		إجمالي الموجودات المتداولة
١٤,٥٥١	١٤,٥٥١		أصول متاحة للبيع
١,١١٥,٣٠٦	١,٢٥٩,٥٠٩		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٧٦٤,٦٤٦	٧٦٤,٦٤٦	٨	رأس المال
(٧٣,٤١٢)	(٧٦,١٧١)		إحتياطيات أخرى
(٥٠٠,٣٨٠)	(٥١٩,٣٧٨)		خسائر مترakمة
١٩٠,٨٥٤	١٦٩,٠٩٧		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
١٦٨,٦٩٥	٢٢١,٧١٩	٩	قروض طويلة الأجل
٨٨,٩٠٢	٩٢,٠٠٤		إلتزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٢٦,٣٨٥	٣٢,٨٣٤		مزايا الموظفين
٤٧٤	٥٧٧		ضريبة مؤجلة
٢٨٤,٤٥٦	٣٤٧,١٣٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١١٧,١٥٩	١٢٤,٤٠٠	٩	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٣٠٩,٧٠٢	٣١٧,٩٠٠	٩	قروض قصيرة الأجل
٢٥,٠٣٦	٢٣,١٦٣		إلتزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٦٧,٦٢١	١٥٦,٧٦٣		ذمم دائنة تجارية
٢٣٤	٤١٥		مستحق الى اطراف ذات علاقة
١٢٠,٢٤٤	١٢٠,٦٣٧		ذمم مستحقة ومطلوبات أخرى
٦٣٩,٩٩٦	٧٤٣,٢٧٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
٩٢٤,٤٥٢	١,٠٩٠,٤١٢		إجمالي المطلوبات
١,١١٥,٣٠٦	١,٢٥٩,٥٠٩		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

عبد المحسن العثمان
رئيس مجلس الإدارة

ماجد نوفل
الرئيس التنفيذي

محمد عبدالرسول
الرئيس المالي التنفيذي

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

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
(بالآلاف الريالات السعودية)			
٢١٧,١٩١	١٤٥,٠٠١	١١, ١٢	الإيرادات
(٢٠٠,٤٠٩)	(١٢٦,٦٢٩)		تكلفة الإيرادات
١٦,٧٨٢	١٨,٣٧٢		مجمل الربح
(١٣,٣١٧)	(٩,٨٤١)		مصاريف إدارية
(١٢,٧٨٠)	(٨,٠٧١)		مصاريف بيع وتسويق وتوزيع
٣,٤٨٨	٨١٢		التغير في الخسائر الائتمانية المتوقعة، صافي أرباح التشغيل
(٥,٨٢٧)	١,٢٧٢		
(١٩,٦٢٣)	(١٥,٣٦٢)		مصاريف تمويلية
(١,٤٨٦)	٥,٧٧٢		إيرادات أخرى، صافي
-	(٢,٩٢٣)		خسائر من شركة زميلة
(٤٢,٥٥٠)	-		إعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً في استثمار مُحاسب عليه بطريقة حقوق الملكية
٥٠,٦١٠	-		ربح الشراء بسعر أقل من القيمة العادلة
(١٨,٨٧٦)	(٩,٣٩٠)		الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٢٢)	(١٢٩)		الزكاة و ضريبة الدخل
(١٨,٩٩٨)	(٩,٥١٩)		صافي خسارة الفترة
(٢,٧٥٩)	٥٨		الخسارة الشاملة الأخرى:
(٢,٧٥٩)	٥٨		البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
(٢١,٧٥٧)	(٩,٤٦١)		فروق ترجمة عملات أجنبية
			الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
			مجموع الخسارة الشاملة للفترة
(٠,٢٥)	(٠,١٢)	١٣	خسارة السهم وفقاً لخسارة الفترة
			العائدة إلى مساهمي الشركة (بالريال السعودي)
			نصيب السهم الأساسي والمخفض من الخسارة

عبد المحسن العثمان
رئيس مجلس الإدارة

ماجد نوفل
الرئيس التنفيذي

محمد عبدالرسول
الرئيس المالي التنفيذي

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

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

المجموع	خسائر متراكمة	احتياطيات أخرى	رأس المال	
	(بآلاف الريالات السعودية)			
٣٩١,٦٣٧	(٢٩٨,٣٥٠)	(٧٤,٦٥٩)	٧٦٤,٦٤٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ (مراجعة)
(٩,٥١٩)	(٩,٥١٩)	-	-	صافي الخسارة للفترة
٥٨	-	٥٨	-	الربح الشامل الآخر للفترة
(٩,٤٦١)	(٩,٥١٩)	٥٨	-	مجموع الخسارة الشاملة للفترة
٣٨٢,١٧٦	(٣٠٧,٨٦٩)	(٧٤,٦٠١)	٧٦٤,٦٤٦	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
١٩٠,٨٥٤	(٥٠٠,٣٨٠)	(٧٣,٤١٢)	٧٦٤,٦٤٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦ (مراجعة)
(١٨,٩٩٨)	(١٨,٩٩٨)	-	-	صافي الخسارة للفترة
(٢,٧٥٩)	-	(٢,٧٥٩)	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(٢١,٧٥٧)	(١٨,٩٩٨)	(٢,٧٥٩)	-	مجموع الخسارة الشاملة للفترة
١٦٩,٠٩٧	(٥١٩,٣٧٨)	(٧٦,١٧١)	٧٦٤,٦٤٦	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مراجعة)

عبد المحسن العثمان
رئيس مجلس الإدارة

ماجد نوفل
الرئيس التنفيذي

محمد عبدالرسول
الرئيس المالي التنفيذي

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
(بالآلاف الريالات السعودية)			
			الأنشطة التشغيلية
			صافي خسارة الفترة
			تسويات لـ:
			إستهلاك وإطفاء
			ربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
		٦	الحركة في الخسائر الائتمانية المتوقعة، صافي
			مصاريف تمويلية
			مخصص مزايا الموظفين
			دخل الفوائد على الاستثمار المحتفظ به بالتكلفة المطفاة
			إعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً
			ربح الشراء بسعر أقل من القيمة العادلة
			خسائر استثمارات في شركات زميلة
			الحركة على رأس المال العامل:
			مخزون
			نم مدينة تجارية
			مستحق من اطراف ذات علاقة
			مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
			نم دائنة تجارية
			مستحق الى اطراف ذات علاقة
			نم مستحقة ومطلوبات أخرى
			النقد الناتج من / (المستخدم في) العمليات
			مزايا موظفين مدفوعة
			صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الإستثمارية
			مدفوعات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
			المتحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
			المتحصلات من استبعاد استثمار محتفظ به بالتكاليف المطفاة
			إيرادات الفوائد من الاستثمارات المحتفظ بها بالتكلفة المطفاة
			الاستحواذ على شركة تابعة - النقد المستحوذ عليه
		٣	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
			الأنشطة التمويلية
			عائدات القروض
			سداد قروض
			سداد أصل التزامات الإيجار
			تكلفة التمويل المرفوعه
			صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
			صافي التغير في النقد وما في حكمه
			النقد وما في حكمه في بداية الفترة
			إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
		٥	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

عبد المحسن العثمان
رئيس مجلس الإدارة

ماجد نوفل
الرئيس التنفيذي

محمد عبدالرسول
الرئيس المالي التنفيذي

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

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

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).

يقع مكتب الشركة المسجل في الخبر - المملكة العربية السعودية.

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

- امتلاك المصانع المختلفة مع تصنيع منتجات بلاستيكية مع صيانتها وتشغيلها وإدارتها.
- إنتاج أكواب البوليسترين والأغطية ومنتجات بلاستيكية أخرى متعلقة بها.
- إنتاج الأقمشة غير المنسوجة،
- إنتاج مصغرات 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 واللفافس والأكياس.
- إدارة وتشغيل المراكز الصناعية.
- تملك الأراضي بغرض إنشاء وتطوير المصانع.
- إنشاء معاهد صناعية وتوفير وتنسيق الدورات التدريبية ذات العلاقة بتطوير المنتجات البلاستيكية.
- الاستيراد والتصدير، تجارة الجملة والتجزئة في أنواع مختلفة من المنتجات البلاستيكية.
- إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة المشروعات الصناعية المختلفة.

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

نسبة الملكية الفعلية

نسبة الملكية الفعلية		الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٪ ١٠٠	٪ ١٠٠	شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف ("السعودية للتغليف")
٪ ١٠٠	٪ ١٠٠	شركة الشرق للصناعات البلاستيكية المحدودة ("الشرق")
٪ ١٠٠	٪ ١٠٠	نيو مارينا للصناعات البلاستيكية (اس. إيه. إي) ("نيو مارينا")
٪ ٣٠	٪ ١٠٠	شركة مصنع الأقمشة المتقدمة ("ساف")
٪ ١٠٠	٪ ١٠٠	شركة صناعة العبوات الفائقة ("التراباك")

٢. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

٢-١ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد القوائم المالية السنوية، لذا يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للمجموعة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

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

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

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

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

٢. ملخص بالسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٢-٢ مبدأ الاستمرارية

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ لقد تكبدت المجموعة صافي خسائر بقيمة نحو ٢١ مليون ريال سعودي خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (٢٠٢٥م: ٩,٤ مليون ريال سعودي)، وبلغت الخسائر المتركمة للمجموعة كما في ذلك التاريخ بقيمة نحو ٥١٩,٣٨ مليون ريال سعودي والتي تجاوزت ٥٠٪ من قيمة رأس المال (٢٠٢٥م: ٥٠٠,٣٨ مليون ريال سعودي). بالإضافة إلى ذلك، فقد تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة أصولها المتداولة بقيمة نحو ٣٤١,٩٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٢٦٨,٦١ مليون ريال سعودي). ويرجع ذلك بشكل رئيسي إلى تحديات السوق، وتقلب أسعار المواد الخام الرئيسية، وتسجيل خسائر انخفاض بلغت قيمتها مبلغ ١١٥,٠٧ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠٢٥، مما يشير إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. ولمعالجة ذلك، بدأت الإدارة في تنفيذ استراتيجية تحول تركز على إعادة هيكلة الديون، وتحسين العمليات، وتعزيز كفاءة التكاليف، ومبادرات نمو الإيرادات. وبلاستناد إلى التدفقات النقدية المتوقعة وخطط إعادة الهيكلة، تتوقع الإدارة أن تتوفر للمجموعة موارد كافية للوفاء بالتزاماتها، وبناءً عليه، تم إعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية.

٢-٣ الشهرة

أجرت الإدارة اختبار الانخفاض السنوي في قيمة الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، حيث بلغت القيمة الدفترية للشهرة ٢٠٨,٥٠٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٥: ٢٢٣,٥٨ مليون ريال سعودي)، وتتعلق هذه الشهرة بالاستحواذ على شركة الأنظمة السعودية للتغليف البلاستيكي (المعروفة سابقاً باسم شركة سافولا لأنظمة التغليف المحدودة) إلى جانب شركاتها التابعة.

٢-٤ أساس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة القوائم المالية لشركة تكوين المتطورة للصناعات وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما هو مبين في الإيضاح رقم ١. تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة:

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها،
- نشوء حق للشركة في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها.
- القدرة على استخدام سيطرتها بغرض التأثير على عوائد الاستثمار.
- تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، وإذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه. عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالشركة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغلبية حقوق التصويت بها، يكون للشركة السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد. تأخذ الشركة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للشركة حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها لمنحها السيطرة، تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:
- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها الشركة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها المجموعة وحاملي حقوق التصويت الآخرين والأطراف الأخرى
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى، و
- أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن المجموعة 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 المجموعة التابعة عندما تتمكن المجموعة من السيطرة على تلك المجموعة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ أو المستبعدة خلال الفترة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة من تاريخ استحوذ الشركة على السيطرة حتى تاريخ فقدان السيطرة على الشركة التابعة.

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

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

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

٢. ملخص بالسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)
٢-٤ أساس التوحيد (تتمة)

٢-٤-١ 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 كعمليات 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 الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة 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 الآخر المتعلقة بتلك الشركة التابعة كما لو كانت المجموعة قامت باستبعاد موجودات أو مطلوبات الشركة التابعة مباشرة (بمعنى آخر، إعادة التصنيف إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة أو التحويل إلى تصنيف آخر في حقوق الملكية كما هو محدد/ مسموح به وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي). إن القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة بتاريخ فقدان السيطرة يتم اعتباره كقيمة عادلة عند الاعتراف الأولي وذلك في المحاسبة اللاحقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ أو التكلفة عند الاعتراف الأولي باستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

٢-٥ استخدام الأحكام والتقديرات

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

٢-٦ المعايير الجديدة، التعديلات على المعايير والتفسيرات

هناك عدد من المعايير الجديدة، والتعديلات على المعايير التي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦، لكن ليس لها تأثير جوهري عند تطبيقها على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

تم نشر بعض المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة التي ليست إلزامية للفترة المشمولة بالتقرير في ٣١ مارس ٢٠٢٦ ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة. ليس من المتوقع أن يكون لهذه المعايير تأثير كبير على المجموعة في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

٣. تجميع الأعمال

يتم المحاسبة عن عمليات الاستحواذ على الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. ويتم قياس المقابل المحول في عملية تجميع الأعمال بالقيمة العادلة، والتي تُحتسب باعتبارها مجموع القيم العادلة في تاريخ الاستحواذ للأصول التي حولتها الشركة، والالتزامات التي تكبدها الشركة تجاه الملاك السابقين للمنشأة المستحوذ عليها، وحقوق الملكية التي أصدرتها الشركة مقابل الحصول على السيطرة على المنشأة المستحوذ عليها. ويتم عموماً الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاستحواذ ضمن الربح أو الخسارة عند تكبدها.

ووفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ (IFRS ١٠)، يتم في تاريخ الاستحواذ الاعتراف بالأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها والالتزامات المحتملة بالقيمة العادلة، باستثناء الالتزامات المتعلقة بترتيبات منافع الموظفين، والتي يتم الاعتراف بها وقياسها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ «منافع الموظفين».

يمكن قياس الحصص غير المسيطرة التي تمثل حقوق ملكية قائمة وتمنح حاملها حصة نسبية في صافي الأصول القابلة للتحديد للمنشأة عند التصفية، إما بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية للحصص غير المسيطرة من المبالغ المعترف بها لصافي الأصول القابلة للتحديد للمنشأة المستحوذ عليها. ويتم اختيار أساس القياس لكل عملية على حدة. أما الأنواع الأخرى من الحصص غير المسيطرة، فيتم قياسها بالقيمة العادلة أو وفقاً للأساس المحدد في معيار دولي آخر لإعداد التقارير المالية، متى كان ذلك منطبقاً.

يمكن تحديد المعالجة المحاسبية الأولية لعملية دمج الأعمال بصورة مؤقتة بنهاية فترة القياس (التي لا تتجاوز ١٢ شهراً من تاريخ الاستحواذ)، ويتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام مبالغ مؤقتة. ويتم إجراء التعديلات على المبالغ المؤقتة والاعتراف بالأصول والالتزامات التي يتم تحديدها حديثاً خلال «فترة القياس» عندما تعكس هذه التعديلات معلومات جديدة تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف التي كانت قائمة في تاريخ الاستحواذ.

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣. تجميع الأعمال (تتمة)

٣,١ الاستحواذ على شركة مصنع الأقمشة المتطورة (ساف)

في ١ يناير ٢٠٢٦، أتمت المجموعة الاستحواذ على نسبة ٧٠٪ من أسهم شركة شركة مصنع الأقمشة المتقدمة ("ساف"). وكانت المجموعة تمتلك مسبقاً حصة بنسبة ٣٠٪ في شركة مصنع الأقمشة المتقدمة ("ساف")، وباستكمال هذه الصفقة أصبحت المجموعة تمتلك نسبة ١٠٠٪ من الشركة. وقد قامت المجموعة بتوحيد نتائج العمليات اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦.

القيمة العادلة لصادفي الأصول المستحوذ عليها

يتطلب تطبيق طريقة الشراء استخدام بعض التقديرات والافتراضات، لا سيما فيما يتعلق بتحديد القيم العادلة للممتلكات والآلات والمعدات المستحوذ عليها، وكذلك الالتزامات المتحملة في تاريخ الاستحواذ، بما في ذلك توقيت ومبالغ التدفقات النقدية المتوقعة، ومعدلات نمو الإيرادات، ومعدلات فقدان العملاء، ومعدل الخصم. وقد تم تحديد القيم العادلة في تاريخ الاستحواذ بالاعتماد بشكل رئيسي على التدفقات النقدية المخصومة وغيرها من أساليب التقييم.

تم تنفيذ التوزيع الأولي لسعر الشراء بمساعدة خبير مستقل من طرف ثالث. ووفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ (IFRS ٣)، استخدمت الشركة مبالغ مؤقتة لعدة مكونات من عملية دمج الأعمال كما في تاريخ الاستحواذ، وستواصل مراجعة التوزيع وإجراء أي تعديلات ضرورية خلال الاثني عشر شهراً (فترة القياس) التالية لتاريخ الاستحواذ. وبلغ توزيع القيم العادلة المحددة للأصول والالتزامات الناتجة عن عملية الاستحواذ ما يلي:

القيم العادلة للأصول والالتزامات المستحوذ عليها كما في تاريخ الاستحواذ (١ يناير ٢٠٢٦)

(بالآلاف الريالات السعودية)	
١٨٩,٩٨٥	الممتلكات والآلات والمعدات
٨١,٠٩٩	رأس المال العامل
٢,٨٧٤	النقد وما في حكمه
(٥٤,٥٧١)	القروض
(١٤٧,٠٨٧)	أصول والتزامات أخرى، بالصادفي
٧٢,٣٠٠	صادفي الأصول

٤. ممتلكات وآلات ومعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٤٤٥,٩٥٥	٤٥٦,٦١٨	صادفي القيمة الدفترية في بداية الفترة/السنة
-	١٨٩,٩٨٥	عند الاستحواذ على شركة تابعة
١٤٨,٨٦٦	٦,٤٢١	إضافات خلال الفترة/السنة
٩٧,٠٩٣	-	استيعادات خلال الفترة/السنة
(٤٠,٥٨٧)	(١٧,٢٣٦)	إستهلاك محمّل خلال الفترة/السنة
٣٦٧	(٨٩٢)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
٤٥٦,٦١٨	٦٣٤,٨٩٦	صادفي القيمة الدفترية في نهاية الفترة/السنة

٥. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢٨,٣٧٠	٣٧,٩٩٧	بضاعة تامة الصنع
٣٩,٥٦٢	٤٤,٠٥٦	مواد خام و مواد تعبئة وتغليف وأعمال قيد التصنيع
٢٩,١٦١	٤٦,١١١	قطع غيار
٩٧,٠٩٣	١٢٨,١٦٤	
(١,٥٧٩)	(١٩,٩٩١)	مخصص المخزون
٩٥,٥١٤	١٠٨,١٧٣	

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٥. المخزون (تتمة)

٥,١ حركة مخصص انخفاض قيمة المخزون (المتقادم وبطى الحركة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
١,٧٠٩	١,٥٧٩	الرصيد كما في ١ يناير
-	١٨,٤٩٥	أثر الأرصدة الافتتاحية في اندماج الاعمال
(١٧١)	-	الحركة، بالصافي
٤١	(٨٣)	فروقات ترجمة العملات الأجنبية
١,٥٧٩	١٩,٩٩١	الرصيد الختامي

٦. ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢٢٩,٣٦٣	٢٧٠,٤٥٧	ذمم مدينة تجارية
(٧٦,٦٠١)	(٧٦,٧٣٨)	مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
١٥٢,٧٦٢	١٩٣,٧١٩	

٦,١ الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٨٠,٧٣٨	٧٦,٦٠١	الرصيد كما في ١ يناير
-	٣,٧٥٥	أثر الأرصدة الافتتاحية في اندماج الاعمال
(٢,٣٧٠)	(٣,٤٨٨)	عكس خلال للفترة/السنة
(١,٨٨٥)	-	شطب
١١٨	(١٣٠)	فروقات ترجمة العملات الأجنبية
٧٦,٦٠١	٧٦,٧٣٨	

٧. نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢١٦	٢٨٥	نقد في الصندوق
٢٨,١٦٩	١٩,٩٤٠	نقد لدى البنك
٢٨,٣٨٥	٢٠,٢٢٥	المجموع

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٨. رأس المال

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦، بلغ رأس مال المجموعة ٧٦٤,٦٤٦,٠٦٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٧٦٤,٦٤٦,٠٦٠ ريال سعودي)، مقسماً إلى ٧٦,٤٦٤,٦٠٦ سهمًا مدفوعًا بالكامل (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٧٦,٤٦٤,٦٠٦ سهمًا)، تبلغ القيمة الاسمية لكل سهم ١٠ ريالات سعودية.

ملخص رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
(مراجعة)	(غير مراجعة)

(بالآلاف الريالات السعودية)

٧٦٤,٦٤٦	٧٦٤,٦٤٦
٧٦٤,٦٤٦	٧٦٤,٦٤٦

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
(مراجعة)	(غير مراجعة)

(بالآلاف الريالات السعودية)

٧٦,٤٦٥	٧٦,٤٦٥
٧٦,٤٦٥	٧٦,٤٦٥

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

٩. القروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
(مراجعة)	(غير مراجعة)

(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٨٥,٨٥٤	٣٤٦,١١٩
٣٠٩,٧٠٢	٣١٧,٩٠٠

قروض طويلة الأجل (أ)
قروض قصيرة الأجل (ب)

أ) قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
(مراجعة)	(غير مراجعة)

(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٨٥,٨٥٤	٣٤٦,١١٩
(١١٧,١٥٩)	(١٢٤,٤٠٠)

١٦٨,٦٩٥	٢٢١,٧١٩
---------	---------

قرض تجاري
يخصم: الجزء المتداول

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٩. القروض (تتمة)

قرض تجاري

في عام ٢٠٢٣، دخلت المجموعة في اتفاقية تمويل تورق مع بنك محلي بمبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي، تُسدد على أقساط ربع سنوية من مارس ٢٠٢٣ حتى ديسمبر ٢٠٢٦.

في عام ٢٠٢٤، دخلت المجموعة في اتفاقية تمويل تورق مع بنك محلي بمبلغ ٨٠ مليون ريال سعودي، تُسدد على أقساط شهرية من أكتوبر ٢٠٢٤ حتى سبتمبر ٢٠٢٧. كما دخلت المجموعة أيضًا في اتفاقية تمويل مع مؤسسة مالية محلية بمبلغ ٨٠ مليون ريال سعودي، تُسدد على أقساط ربع سنوية من أبريل ٢٠٢٥ حتى يناير ٢٠٢٨.

في عام ٢٠٢٥، دخلت المجموعة في اتفاقية تمويل مرابحة مع بنك محلي بمبلغ ١٥ مليون ريال سعودي، تُسدد على أقساط ربع سنوية من يونيو ٢٠٢٥ حتى سبتمبر ٢٠٢٦. كما دخلت المجموعة أيضًا في اتفاقية تمويل متوافقة مع الشريعة الإسلامية مع بنك محلي بمبلغ ١٢٠ مليون ريال سعودي، تُسدد على أقساط ربع سنوية من فبراير ٢٠٢٦ حتى أبريل ٢٠٣٠.

وقد خالفت المجموعة بعض تعهدات القروض، والتي يتم مراقبتها سنويًا في شهر ديسمبر. وتم اتخاذ إجراءات تصحيحية، بما في ذلك الحصول على تنازل من البنك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

(ب) قروض قصيرة الأجل

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

(ج) حركة القروض

٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	
٥٩٥,٥٥٦	٥٥٨,٨٩٩	الرصيد الافتتاحي
٥٤,٥٧١	-	الاستحواذ على شركة تابعة
٥٣٦,٢٥٣	١,٦٧١,١٠٨	المتحصلات من القروض
(٥٢٤,٤١١)	(١,٦٣١,٦٤٩)	سداد القروض
١٢,٤٣٤	٤٨,٠٢٨	تكاليف التمويل على القروض
(١٠,٣٨٤)	(٥٠,٨٣٠)	سداد تكاليف التمويل على القروض
٦٦٤,٠١٩	٥٩٥,٥٥٦	الرصيد الختامي

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٠. معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

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

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

٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	طبيعة المعاملة
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٧٤,١٥٦	-	قرض من المساهم
٢٣,٢٢٧	٢١,٥٠٧	المبيعات خلال الفترة
٦٣١	-	تكلفة التمويل على القرض من المساهم
١٠	٣	إقامة وإعاشة ومصاريف متنوعة أخرى
١٥٠	-	خدمات طبيه
٧	٨	شراء مواد
١	٣٩٨	إيجار

مكافأة المدراء وموظفي الإدارة العليا

٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	مكافأة
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢,٨٥٩	٢,٥٥٠	بدل إيجار منزل
٦٠٧	٤٧٣	مزاييا موظفين
٢٢٢	٢٢٥	علاوة
١٧٣	١٠٠	بدل طبي
٤٤	٣٤	أخرى
٦٧٦	٨١١	
٤,٥٨١	٤,١٩٣	
٦٦	٦٣	مكافآت مجلس الإدارة واللجان ذات الصلة

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١١. المعلومات القطاعية

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

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

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

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

فيما يلي معلومات مالية مختارة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ و ٣١ مارس ٢٠٢٥ و للفترة المنتهية في ذلك التاريخ لكل قطاع من قطاعات الأعمال

المجموع	الأقمشة غير المنسوجة	التغليف الصناعي	تغليف المواد الغذائية	
(بالآلاف الريالات السعودية)				
				للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٢١٧,١٩١	٥٥,٠٤٥	٢٩,٢٣٥	١٣٢,٩١١	الإيرادات الخارجية
١,٦١٢	-	١,٢٩٦	٣١٦	الإيرادات بين القطاعات
٢١٨,٨٠٣	٥٥,٠٤٥	٣٠,٥٣١	١٣٣,٢٢٧	إيرادات القطاعات
(٢٠٠,٧١٨)	(٥٢,٠٨٠)	(٢٧,٠٧٠)	(١٢١,٥٦٨)	تكلفة الإيرادات
(٦,٦٠٢)	(٢,٣١٢)	(١,٣٣٨)	(٢,٩٥٢)	المصروفات الإدارية
(١٢,٧٨٠)	(٣,٧٤٧)	(٢,٢٨٢)	(٦,٧٥١)	مصروفات البيع والتسويق والتوزيع
٣,٤٨٨	٨٢٨	٤٨١	٢,١٧٩	الخسائر الانتمائية المتوقعة، صافي
(١٥,٦٧١)	(٢,٣٨٠)	(٢,٦٩٥)	(١٠,٥٩٦)	رسوم التمويل
(١٣)	٢٠٠	٤١١	(٦٢٤)	الإيرادات الأخرى بالصافي
(١٣,٤٩٣)	(٤,٤٤٦)	(١,٩٦٢)	(٦,٩٨٧)	نتائج القطاعات
				كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٩٨٨,٧٨٤	٢٨٦,٦٤٦	١٤٧,٢٣٩	٥٥٤,٨٩٩	أصول القطاع
٦٣٩,٦١٥	٢٢٢,٤١٢	٩٦,٨٨٦	٣٢٠,٣١٧	التزامات القطاع
المجموع	الأقمشة غير المنسوجة	التغليف الصناعي	تغليف المواد الغذائية	
(بالآلاف الريالات السعودية)				
				للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
١٤٥,٠٠١	-	٣١,٥٣٤	١١٣,٤٦٧	الإيرادات الخارجية
١,٥١١	-	١,٢٢٦	٢٨٥	الإيرادات بين القطاعات
١٤٦,٥١٢	-	٣٢,٧٦٠	١١٣,٧٥٢	إيرادات القطاعات
(١٢٧,٥٥٠)	-	(٢٧,٦١٨)	(٩٩,٩٣٢)	تكلفة الإيرادات
(٤,٧١٤)	-	(١,٤٩٨)	(٣,٢١٦)	المصروفات الإدارية
(٧,٢٥٩)	-	(١,٧٨٥)	(٥,٤٧٤)	مصروفات البيع والتسويق والتوزيع
(١٢,١٧٥)	-	(٢,١٤٢)	(١٠,٠٣٣)	رسوم التمويل
٥,٣٤٦	-	١٧١	٥,١٧٥	الإيرادات الأخرى بالصافي
١٦٠	-	(١١٢)	٢٧٢	نتائج القطاعات
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٧٣٨,٢١٣	-	١٤٧,٣٥٤	٥٩٠,٨٥٩	أصول القطاع
٤٠٢,٣١٤	-	٨٦,٣٨٣	٣١٥,٩٣١	التزامات القطاع

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١١. المعلومات القطاعية (تتمة)

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

٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ (مراجعة) (غير)	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٢١٨,٨٠٣	١٤٦,٥١٢	الإيرادات
(١,٦١٢)	(١,٥١١)	إيرادات القطاعات
٢١٧,١٩١	١٤٥,٠٠١	إلغاء الإيرادات بين القطاعات
		الإيرادات الموحدة
(١٣,٤٩٣)	١٦٠	الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٥,٣٨٣)	(٩,٥٥٠)	نتائج القطاعات
(١٨,٨٧٦)	(٩,٣٩٠)	المبالغ غير المخصصة
		الخسارة الموحدة قبل الزكاة وضريبة الدخل
٩٨٨,٧٨٤	٧٢٥,٠٤٨	إجمالي الأصول
٧١٢,٨٥١	٨٦٧,٩٠٨	أصول القطاعات
(٤٤٢,١٢٦)	(٤٧٧,٦٥٠)	الأصول غير المخصصة
١,٢٥٩,٥٠٩	١,١١٥,٣٠٦	التسويات الموحدة
		إجمالي الأصول الموحدة
٦٣٩,٦١٥	٤٢٨,١٨٧	إجمالي المطلوبات
٥٥٣,٥٥٢	٥٦٣,٧١٨	مطلوبات القطاعات
(١٠٢,٧٥٥)	(٦٧,٤٥٣)	المطلوبات غير المخصصة
١,٠٩٠,٤١٢	٩٢٤,٤٥٢	التسويات الموحدة
		إجمالي المطلوبات الموحدة

(ب) المعلومات الجغرافية

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

٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
(بآلاف الريالات السعودية)		
١٨٩,٥٢٥	١٢٠,٢٠٥	الإيرادات
٢٧,٦٦٦	٢٤,٧٩٦	المملكة العربية السعودية
٢١٧,١٩١	١٤٥,٠٠١	دول أخرى
٢٠٢٥ مارس ٣١ (غير مراجعة)	٢٠٢٥ ديسمبر ٣١ (مراجعة)	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٦٢٨,٦١٤	٤٤٠,٧٥٨	الأصول غير المتداولة
٦,٢١٦	٤,٨١٣	المملكة العربية السعودية
٦٣٤,٨٣٠	٤٤٥,٥٧١	مصر

(ج) عميل رئيسي

مثلت الإيرادات من عميل واحد في قطاعي التغليف الغذائي والصناعي للمجموعة ما يقارب ٢١,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٥: ٢٣,٢ مليون ريال سعودي) من إجمالي إيرادات المجموعة.

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٢. الإيرادات

(أ) مصادر الإيرادات

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

٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مراجعة)
(بالآلاف الريالات السعودية)	
١٤٥,٠٠١	٢١٧,١٩١

الإيرادات من العقود مع العملاء

(ب) الأحكام الهامة في الاعتراف بالإيرادات وتخصيص سعر المعاملة

تُقر المجموعة بالإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضائع في وقت محدد، أي عند تسليم البضائع. تُقاس الإيرادات بناءً على المقابل المحدد في العقد المبرم مع العميل. ويُخصص سعر المعاملة بناءً على أسعار بيع البضائع بشكل مستقل، وعادةً ما يكون لدى المجموعة التزام أداء واحد، وهو تسليم البضائع. وبصرف النظر عما سبق، لا توجد أحكام هامة أخرى مطلوبة في الاعتراف بالإيرادات.

(ج) تفصيل الإيرادات من العقود مع العملاء

في الجدول التالي، تفصل الإيرادات من العقود مع العملاء حسب السوق الجغرافي الرئيسي وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. كما يتضمن الجدول مطابقة للإيرادات المفصلة مع قطاعات المجموعة القابلة للتقرير (راجع إيضاح ١٠).

تغليف المواد الغذائية	التغليف الصناعي	الأقمشة غير المنسوجة	المجموع
(بالآلاف الريالات السعودية)			
الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦			
الأسواق الجغرافية الرئيسية			
١٠٩,٩٥٠	٢٤,٥٣٠	١٥,٧٠٤	١٥٠,١٨٤
٢٢,٩٦١	٤,٧٠٥	٣٩,٣٤١	٦٧,٠٠٧
١٣٢,٩١١	٢٩,٢٣٥	٥٥,٠٤٥	٢١٧,١٩١
المنتجات المنقولة في نقطة زمنية محددة			
١٣٢,٩١١	٢٩,٢٣٥	٥٥,٠٤٥	٢١٧,١٩١
الإيرادات الخارجية كما وردت في التقارير القطاعية (إيضاح ١٠)			
١٣٢,٩١١	٢٩,٢٣٥	٥٥,٠٤٥	٢١٧,١٩١
الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥			
الأسواق الجغرافية الرئيسية			
٩٢,٤٧٣	٢٧,٧٣٢	-	١٢٠,٢٠٥
٢٠,٩٩٤	٣,٨٠٢	-	٢٤,٧٩٦
١١٣,٤٦٧	٣١,٥٣٤	-	١٤٥,٠٠١
المنتجات المنقولة في نقطة زمنية محددة			
١١٣,٤٦٧	٣١,٥٣٤	-	١٤٥,٠٠١
الإيرادات الخارجية كما وردت في التقارير القطاعية (إيضاح ١٠)			
١١٣,٤٦٧	٣١,٥٣٤	-	١٤٥,٠٠١

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٢. الإيرادات (تتمة)

(د) أرصدة العقود

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح	
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
(بآلاف الريالات السعودية)			
٢٢٩,٣٦٣	٢٧٠,٤٥٧	٥	ذمم مدينة تجارية - إجمالي
١٠٠,٧٤٥	٧٢,٦٣٨		التزامات العقود (مقدمة من العملاء)

تتعلق التزامات العقود بشكل أساسي بالمقابل المقدم المستلم من العملاء قبل تسليم البضائع. وقد تم الاعتراف بالمبلغ البالغ ٢١,٥ مليون ريال سعودي المدرج ضمن الدفعات المقدمة من العملاء كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ كإيراد خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (٢٠٢٥: ٢٢,٨٩ مليون ريال سعودي).

١٣. خسارة السهم

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

بالنسبة لنصيب السهم المخفض من الخسارة، يتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة وذلك بافتراض تحويل كافة الأسهم العادية المعرضة للتخفيض إلى أسهم عادية. لم تكن هناك أسهم مخفضة محتملة قائمة في أي وقت خلال فترات ٢٠٢٥، ٢٠٢٦.

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

خسارة السهم الأساسية والمخفضة هي كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
(٩,٥١٩,٦٩٧)	(١٨,٩٩٨,٦٤١)	خسارة الفترة
٧٦,٤٦٤,٦٠٦	٧٦,٤٦٤,٦٠٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
(٠,١٢)	(٠,٢٥)	الخسارة الأساسية المخفضة للسهم الواحد (ريال سعودي)

١٤. الارتباطات والالتزامات

لدى المجموعة الارتباطات والالتزامات التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
(بآلاف الريالات السعودية)		
١,٣٧٧	١,٣٧٧	خطابات ضمان وأخرى
٨٣٣	١٥,٦٤٥	التزامات رأسمالية لشراء منلكات وآلات ومعدات

رسوم تخارج

بموجب اتفاقية بيع وشراء أسهم للاستحواذ على أسهم في شركة مصنع الأقمشة المتقدمة بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠٢٦، قد تكون المجموعة ملزمة بسداد رسوم تخارج مشروطة للمساهم السابق عند قيامها ببيع مستقبلي لكامل أو جزء من استثمارها في الشركة. وتُستحق هذه الرسوم فقط في حال حدوث عملية التخارج خلال الفترة المتفق عليها، وتُحتسب كنسبة من قيمة الصفقة تتراوح بين ٣٪ و ١٠٪ بحسب الظروف. ونظرًا لكون هذا الالتزام معتمدًا على حدث مستقبلي غير مؤكد، لم يتم إثبات أي التزام في القوائم المالية كما في تاريخ التقرير.

١٥. أحداث لاحقة

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

١٦. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لإصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٢٦ الموافق ٢٥ ذو القعدة ١٤٤٧هـ.