

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

صفحة

٤١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩-٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٨ - ١٠	إيضاحات حول القواعد المالية الموحدة

الفهرس

## تقرير مراجعة الحسابات المستقل

(٤/١)

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

## الرأي

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

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

## أساس الرأي

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

## أمر آخر

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

## أمر رئيسي للمراجعة

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

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقق الإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بتحقق الإيرادات خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بلغت إيرادات الشركة مبلغ ٨٣٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٧٥ مليون ريال سعودي).</li> <li>- يستمر وجود ضغوطات على الشركة لتحقيق الأهداف والتوقعات مما قد يؤدي إلى وجود تحريفات في الإيرادات. ويعتبر تحقق الإيرادات أمر مراجعة رئيسي لوجود مخاطر باحتفال قيام الإدارة بتجاوز الإجراءات الرقابية لتحريف معاملات الإيرادات.</li> <li>- تقييم التصميم والتطبيق واختبار مدى الفاعلية التشغيلية للإجراءات الرقابية للشركة، بما في ذلك الإجراءات الرقابية لمكافحة الغش عند إثبات الإيرادات وفقاً لسياسة الشركة.</li> <li>- فحص معاملات المبيعات، على أساس العينة، وإجراء اختبارات قطع للإيرادات التي تمت في بداية أو نهاية السنة لتقدير ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها في الفترة الصحيحة.</li> <li>- اختبار عمليات الإيرادات، على أساس العينة، والتحقق من المستندات المؤيدة، والتي تضمنت إشعارات الإسلام الموقعة من العملاء، لضمان دقة وصحة إثبات الإيرادات.</li> </ul>	<p>تحقق الإيرادات:</p> <p> خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بلغت إيرادات الشركة مبلغ ٨٣٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٧٥ مليون ريال سعودي).</p> <p>يستمر وجود ضغوطات على الشركة لتحقيق الأهداف والتوقعات مما قد يؤدي إلى وجود تحريفات في الإيرادات. ويعتبر تحقق الإيرادات أمر مراجعة رئيسي لوجود مخاطر باحتفال قيام الإدارة بتجاوز الإجراءات الرقابية لتحريف معاملات الإيرادات.</p>

## تقرير مراجع الحسابات المستقل (تنمية)

(٤/٢)

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

## أمر رئيسي للمراجعة (تنمية)

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

## تقرير مراجع الحسابات المستقل (تنمية)

(٤/٣)

السادة / المساهمون

شركة تكوين المتطرفة للصناعات

(شركة مساهمة سعودية)

الخبر - المملكة العربية السعودية

معلومات أخرى متضمنة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢١ إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقرير مراجعتنا هذا.

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

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

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

## مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

## مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريف جوهري في القوائم المالية الموحدة، سواء كان ناتج عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يُعد خطأ عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطأ الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطئ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى مقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل (تنمية)

(٤/٤)

السادة / المساهمون

شركة تكوين المتطرورة للصناعات

(شركة مساهمة سعودية)

الخبر - المملكة العربية السعودية

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

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

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

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

## التقرير عن المتطلبات التنظيمية والقانونية الأخرى

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

عن الخراشي وشركاه



سليمان عبدالله الخراشي  
ترخيص رقم (٩١)



٢ مارس ٢٠٢٢ م  
٢٩ رجب ١٤٤٣ هـ

٢٠٢١ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر  
 (بآلاف الريالات السعودية)

إيضاح			الموجودات
<u>٦٢٩,١٥٠</u>			موجودات غير متداولة
<u>٢,٣٦٤</u>			ممتلكات وألات ومعدات
<u>٣٢٣,٥٨٢</u>			موجودات غير ملموسة
<u>٩٥٥,٠٩٦</u>			الشهرة
<u>٥٨٤,٣٠٣</u>			استثمارات في شركات زميلة
<u>١,٨٥٧</u>			<u>إجمالي الموجودات غير المتداولة</u>
<u>٣٢٣,٥٨٢</u>			<u>١١٥,٧٧٠</u>
<u>١,٠٢٥,٥١٢</u>			
<u>١٦٣,٢٤٢</u>			موجودات متداولة
<u>٢١٤,٣٢٠</u>			مخزون
<u>٤٢,٨٧٥</u>			ذمم مدينة تجارية
<u>١٤,٢٨٣</u>			مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
<u>٤٠,٠٤٠</u>			استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
<u>٤٧٠,٣٤٤</u>			نقد وما في حكمه
<u>٩٤٥,١٠٤</u>			موجودات محتفظ بها بغرض البيع
<u>١,٩٠٠,٢٠٠</u>			<u>إجمالي الموجودات المتداولة</u>
<u>١٩٢,٧٣٦</u>			<u>إجمالي الموجودات</u>
<u>٣٨١,٩٥٤</u>			
<u>٥١,٥٠٠</u>			
<u>٧,٠٨٧</u>			
<u>٢٨,٨٢٥</u>			
<u>-</u>			
<u>٦٦٢,١٠٢</u>			
<u>١,٦٨٧,٦١٤</u>			
			<u>حقوق الملكية والمطلوبات</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
			رأس المال
			احتياطيات أخرى
			خسائر متراكمة
			<u>إجمالي حقوق الملكية</u>
			<u>المطلوبات</u>
			<u>مطلوبات غير متداولة</u>
			قرض متوسطة و طويلة الأجل
			مطلوبات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
			مزايا الموظفين
			<u>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</u>
			<u>مطلوبات متداولة</u>
			الجزء المتداول من قروض متوسطة و طويلة الأجل
			قرض قصيرة الأجل
			مطلوبات عقود الإيجار - الجزء المتداول
			ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى
			مطلوبات مرتبطة مباشرة بموجودات محتفظ بها بغرض البيع
			<u>إجمالي المطلوبات المتداولة</u>
			<u>إجمالي المطلوبات</u>
			<u>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</u>

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

عبد المحسن العثمان  
 رئيس مجلس الإدارة

جميل عبدالله الملحم  
 عضو مجلس الإدارة المنتدب

مروان جريح  
 الرئيس المالي التنفيذي

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

شركة تكوين المتغيرة للصناعات  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إيضاح		
٢٠٢١ ٣١ ديسمبر		
(بألاف الريالات السعودية)		
٧٥٤,١٧٦	٨٣٨,٥٥٦	٢١
(٦٩٦,٧٦٨)	(٧٨٦,٦٤١)	٢٢
٥٧,٤٠٨	٥١,٩١٥	
		الإيرادات
		تكلفة الإيرادات
		مجمل الربح
(٤٩,٢٤٤)	(٥٤,٧٥٨)	٢٣
(٤٠,٠٣٠)	(٥٧,٤٣٠)	٢٤
(٣١,٨٦٦)	(٦٠,٢٧٣)	
		مصاريف إدارية
		مصاريف بيع وتسويق وتوزيع
		خسارة التشغيل
(٣٥,٠٧٨)	(١٩,٠٩٦)	٢٥
١,١٥٢	١٩,٧١٨	٢٦
-	٢٦,٢٦٢	٩
(٦٥,٧٩٢)	(٣٢,٣٨٩)	
		مصاريف تمويلية
		إيرادات أخرى، صافي
		أرباح من شركة زميلة
		الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٥٥٠)	(٧٠٠)	٢٠,٤
(٦٦,٣٤٢)	(٣٤,٠٨٩)	
٦٠,٣٢٩	٥٣,١١٥	٣-٣١
(٦٠,١٣)	١٩,٠٢٦	
		الزكاة و ضريبة الدخل
		صافي خسارة السنة من العمليات المستمرة
		صافي ربح السنة من العمليات غير المستمرة
		صافي الربح / (خسارة) السنة
٧١٧	(٣٩٨)	١٨
(١٩)	-	
٦٣٤	١٠٧	
١,٣٣٢	(٢٩١)	
(٤,٦٨١)	١٨,٧٣٥	
		مجموع الدخل / (خسارة) الشاملة للسنة
(٦٤,٩٩١)	(٣٤,٣٨٠)	
٦٠,٣١٠	٥٣,١١٥	
(٤,٦٨١)	١٨,٧٣٥	
		مجموع الخسارة الشاملة للسنة - العمليات المستمرة
		مجموع الدخل الشاملة للسنة - العمليات غير المستمرة
		مجموع الربح / (خسارة) الشاملة للسنة
(٠,٧٠)	(٠,٣٥)	٣١,٣
٠,٦٤	٠,٥٦	
		خسارة السهم (بالي ريال السعودي) وفقاً لربح / (خسارة) السنة
		العائد إلى مساهمي الشركة
		نصيب السهم الأساسي والمفضض من الخسارة- العمليات المستمرة
		نصيب السهم الأساسي والمفضض من الربح / (خسارة)- العمليات غير المستمرة

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

عبد المحسن العثمان  
 رئيس مجلس الإدارة

جميل عبدالله الملحم  
 عضو مجلس الإدارة المنتدب

مرwan Jribj  
 الرئيس المالي التنفيذي

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

المجموع	احتياطيات أخرى	خسائر متراكمة	رأس المال	
(بألاف الريالات السعودية)				
٥٩٢,٩١٤	(٣١٣,٦٩٤)	(٤٢,٣٩٢)	٩٥,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
(٦٠,١٣)	(٦,٠١٣)	-	-	صافي خسارة السنة
١,٣٣٢	-	١,٣٣٢	-	الدخل الشامل الآخر
(٤,٦٨١)	(٦,٠١٣)	١,٣٣٢	-	مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة
٥٨٨,٢٣٣	(٣١٩,٧٠٧)	(٤٢,٠٦٠)	٩٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٩,٥٨٨	١٩,٠٢٦	-	-	صافي خسارة السنة
(٢٩١)	-	(٢٩١)	-	الدخل الشامل الآخر
١٨,٧٣٥	١٩,٠٢٦	(٢٩١)	-	مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة
٦٠٦,٩٦٨	(٣٠٠,٦٨١)	(٤٢,٣٥١)	٩٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

عبد المحسن العثمان  
 رئيس مجلس الإدارة

جبل عبدالله الملحم  
 عضو مجلس الإدارة المنتدب ( التنفيذي )

مروان جريج  
 الرئيس المالي التنفيذي

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

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ٣١ ديسمبر  
 (بألاف الريالات السعودية)

إيضاح

(٦٦,٣٤٢)	(٣٤,٠٨٩)	
٦٠,٣٢٩	٥٣,١١٥	٣٢,٣
٩٩,٥٨٨	٦٨,٠٩٢	٦
٨٧٦	٥٠٧	٧
٥٥٠	٧٠٠	٢٠,٤
٢,٩١٦	١٨	
(١,١٣٣)	(١,١٠٩)	
٦١٦	(١٠,٤٨٥)	١٠
-	(٥٣,١١٥)	٣٢,٣
-	(٢٦,٢٦٢)	٩
٩٧٧	٤,٧٩٢	١١
٤٥,٥٤٩	١٩,٩٦	٢٥
٥,٧٤٢	٤,٣١٤	١٨
<b>١٤٩,٦٦٨</b>	<b>٢٥,٥٧٤</b>	

**الأنشطة التشغيلية**  
 صافي خسارة السنة - العمليات المستمرة  
 صافي ربح / (خسارة) السنة - العمليات غير المستمرة  
 تسويات لـ:

استهلاك

أطفاء موجودات غير ملموسة

زكاة وضريبة الدخل

شطب ممتلكات وألات ومعدات  
 إيرادات فوائد استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطافة

مخصص مخزون، صافي

صافي ربح السنة من العمليات غير المستمرة

أرباح من شركة زميلة

مخصص (رد مخصص) الإنخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية

مصاريف تمويلية

مزايا الموظفين

**الحركة على رأس المال العامل:**

مخزون

ذمم مدينة تجارية

مصاريف مدفوعة مقاماً وموجودات أخرى

ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى

النقد من العمليات

مصاريف تمويلية مدفوعة

الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة

مزايا موظفين مدفوعة

صافي النقد من الأنشطة التشغيلية

**الأنشطة الاستثمارية**

المتحصل من بيع الشركة التابعة

شراء ممتلكات وألات ومعدات

شراء موجودات غير ملموسة

المتحصل من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات

المتحصل من استبعاد موجودات غير ملموسة

استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطافة

إيرادات فوائد مستلمة من استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطافة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

**الأنشطة التمويلية**

التغير في قروض قصيرة الأجل

سداد أصل التزامات الإيجار

سداد قروض متوسطة وطويلة الأجل

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

-	١٩٧,٦٩١	
(٤٢,١٥١)	(٢٢,٥٣٦)	٦
-	-	
-	٩٨	
١,٣٣٤	-	
(٧,٢٦٧)	٧,١٩٦	
١,١٣٣	٣٣٥	
<b>(٤٦,٩٥١)</b>	<b>١٨٢,٧٨٣</b>	

**الأنشطة التشغيلية**  
 المتاح من بيع الشركة التابعة  
 شراء ممتلكات وألات ومعدات  
 شراء موجودات غير ملموسة  
 المتاح من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات  
 المتاح من استبعاد موجودات غير ملموسة  
 استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطافة  
 إيرادات فوائد مستلمة من استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطافة  
 صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية

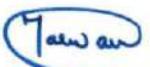
(٥٥,٥٨٦)	(١٧,٩٢٤)	
(١,٤٠٩)	(٤٩٨)	١٧
(٣٧,٥٩٧)	(٢٠,٥٨٠٣)	١٦,١
<b>(٩٤,٥٩٢)</b>	<b>(٢٢٤,٢٢٥)</b>	

**الأنشطة التمويلية**  
 التغير في قروض قصيرة الأجل  
 سداد أصل التزامات الإيجار  
 سداد قروض متوسطة وطويلة الأجل  
 صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

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

  
 عبد المحسن العثمان  
 رئيس مجلس الإدارة

  
 جمال عبد الله الملهم  
 عضو مجلس الإدارة المنتدب

  
 مروان جريج  
 الرئيس المالي التنفيذي

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

شركة تكوين المتطورة للصناعات  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ٣١ ديسمبر  
 (بألاف الريالات السعودية)

١,٧٠٥	(١١,٣٠٠)	ايضاح
٤٠,٢٧٤	٤٠,٠٤٠	
٤٥٢	٨٥	
(٢,٣٩١)	-	
٤٠,٠٤٠	٢٨,٨٢٥	١٤

صافي التغير في النقد وما في حكمه  
 النقد وما في حكمه في بداية السنة  
 فروقات ترجمة عملات أجنبية  
 النقد المحول إلى موجودات محتفظ بها بغرض البيع  
 النقد وما في حكمه في نهاية السنة

١٥٠,٠٠٠	-	معاملات غير نقدية
٦٩٨	-	المحول من قرض قصير الأجل إلى قروض متوسطة وطويلة الأجل
٣٣٩,٥٥٨	-	ربح إعادة قيام مزاباً موظفين

صافي الموجودات المحولة المرتبطة بموجودات محتفظ بها بغرض البيع

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

عبد المحسن العثمان  
 رئيس مجلس الإدارة

جميل عبدالله الملحم  
 عضو مجلس الإدارة المنتدب

مروان جريج  
 الرئيس المالي التنفيذي

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

شركة تكوين المتطرورة للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوانين المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١- التنظيم والأنشطة الرئيسية

إن شركة تكوين المتطرورة للصناعات ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥١٠٤٤٣٨١ الصادر في مدينة الخبر بتاريخ ٩ محرم ١٤٣٢ هـ (الموافق ١٥ ديسمبر ٢٠١٠ م). يبلغ رأس مال الشركة ٩٥٠ مليون ريال سعودي وهو مقسم إلى ٩٥ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

يقع مكتب الشركة المسجل في الخبر - المملكة العربية السعودية.

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

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

٢- هيكل المجموعة

تتضمن القوانين المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، القوانين المالية للشركة والشركات التابعة لها ("يشار إليهم مجتمعين بالمجموعة") كما هو مبين أدناه:

الشركة التابعة	نسبة الملكية الفعلية
شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف ("السعودية للتغليف")	%١٠٠
شركة الشرق للصناعات البلاستيكية المحدودة ("الشرق")	%١٠٠
شركة صناعة العبوات الفاقعة ("التراباك")	%١٠٠
نيو مارينا للصناعات البلاستيكية (اس.اي.اي) ("نيو مارينا")	%١٠٠

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

٣- أساس الإعداد

٣-١ قائمة الالتزام

تم إعداد القوانين المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٣-٢ إعداد القوانين المالية الموحدة

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

إن إعداد القوانين المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على السياسات المحاسبية والبالغ الم المصرح عنها بالقوانين المالية الموحدة. إن هذه الأحكام المحاسبية ومصادر التقدير الهامة قد تم الإفصاح عنها بإيضاح رقم ٥.

-٣- أساس الإعداد (تنمية)

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

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

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

لم يكن لهذه التعديلات اي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة. تعتمد المجموعة استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية اذا أصبحت قابلة للتطبيق.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بـ COVID - ١٩ نتتجة لوباء فيروس كورونا (COVID-19)، تم منح امتيازات الإيجار للمستأجرين. في مايو ٢٠٢٠ ، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية ("IASB") تعديلاً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ يوفر وسيلة عملية اختيارية للمستأجرين من تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بـ COVID - ١٩ بعد تعديلاً لعقد الإيجار. في ٣١ مارس ٢٠٢١ ، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلاً إضافياً لتتمديد تاريخ الوسيلة العملية من ٣٠ يونيو ٢٠٢١ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. ويمكن للمستأجرين اختيار حساب امتيازات الإيجار هذه بنفس الطريقة التي كانوا سيفعلون بها إذا لم تكن تعديلات الإيجار.. في كثير من الحالات ، سينتاج عن ذلك احتساب الامتياز كمدفوعات إيجار متغيرة في الفترة (الفترات) التي يحدث فيها الحدث أو الحالة التي أدت إلى خفض النفع.

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

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

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

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

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

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة  
فيما يلي ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة:

٤-١-٤ أساس التوحيد

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

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

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

عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغليبية 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 المنشأة 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 المحتلة التي تمتلكها الشركة وحاملي حقوق التصويت الآخرين والأطراف الأخرى
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى، و
- أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن الشركة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

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

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

يتم إجراء تعديلات على القوانين المالية للشركات التابعة، متى تطلب ذلك، لكي تلتام سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.  
يتم استبعاد جميع المعاملات بما في ذلك الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند التوحيد.

٤-١-٥ التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية

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

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

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

٤-٤ عمليات تجميع المنشآت والشهرة

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

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

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

تمثل الشهرة فائض تكلفة الإستثمارات عن القيمة العادلة لصافي الموجودات أو المطلوبات المشتراء في تجميع الأعمال وإذا ما زالت القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناة عن قيمة المقابل المحوول، فإن المجموعة تقوم بمراجعة بأنه تم تحديد جميع الأصول المقتناة والمطلوبات المتقدمة بشكل صحيح، كما تقوم بمراجعة الإجراءات المتتخذة لقياس المبالغ التي سيتم اعتراف بها في تاريخ الاستحواذ، وإذا ما نتج عن تلك المراجعة بأن القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة والنيل الشامل الآخر الموحدة.

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

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

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

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

الشركات الزميلة

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

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

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

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

الشركات الزميلة (نهاية)

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

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

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

٤-٣- الممتلكات والآلات والمعدات

تطهير الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم ومجموع خسائر الإنخفاض في القيمة.

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

تدرج الموجودات قيد الإنشاء لأغراض الإنتاج أو الخدمات أو الأغراض الإدارية بالتكلفة ناقصاً أي خسائر إنخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة الأتعاب المهنية، وبالنسبة للموجودات المؤهلة، يتم رسملة تكاليف الافتراض وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة. يتم تبويب هذه الموجودات إلى البند المناسب بالمتطلبات والآلات والمعدات عندما تكون مكتملة وجاهزة للاستخدام المحدد لها. يتم استهلاك هذه الموجودات على نفس الأسس المستخدمة في الموجودات الأخرى عندما تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام المحدد لها.

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

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية للموجودات هي كما يلي:

نسبة	مباني وتحسينات على المأجور
٥ - ٢	الآلات ومعدات ومكان
٢٠ - ٥	سيارات
٢٥ - ٢٠	اثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
٢٥ - ٢٠	

تم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة تقرير، لاي تغيرات في التقدير يتم احتسابها وتطبيقها على أسلوب مستقبلي.

٤-٣-١- رسملة التكاليف ضمن الممتلكات والآلات والمعدات

ت تكون تكلفة بند الممتلكات والآلات والمعدات مما يلي:

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

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

#### ٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ٤-٢-٤ استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات

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

##### ٤-٢-٥ قطع الغيار الرأسمالية

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

- قطع الغيار الهامة هي الجزء المعد للاستخدام بشكل عاجل، الذي من المحتتم أن يكون عنصرا رئيسيا / جزءاً هاماً ينبغي الاحتفاظ به في المتداول لضمان استمرارية تشغيل معدات الإنتاج. وعادة ما تستخدم فقط عند حدوث أعطال، وليس من المتوقع عموماً أن يتم استخدامها بشكل روتيني. بينما استهلاك قطع الغيار الهامة من تاريخ الشراء مباشرة.

- قطع الغيار العامة هي قطع الغيار الرئيسية الأخرى التي لا تعتبر هامة ويتم شراؤها مقدماً بسبب خطط الاستبدال المقررة (تمشياً مع برنامج الصيانة المقرر) وذلك لاستبدال قطع الغيار الرئيسية الموجودة بأجزاء جديدة قابلة للتشغيل. تعتبر هذه البند "متاحة للإستخدام" فقط في تاريخ مستقبلي، ومن ثم تبدأ عملية الاستهلاك عند تركيبها كجزء مستبدل. إن فترة الاستهلاك لمثل هذه الأجزاء الرأسمالية العامة تكون على مدى عمرها الإنتاجي أو العمر الإنتاجي المتبقى المتوقع للمعدات المرتبطة بها، أيهما أقل.

##### ٤-٤ أصول حق الاستخدام

تعرف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاخلاً للإستخدام). وتُقسَّم أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكם وأي خسائر ناشئة عن الإنخفاض في القيمة، ومتعلنة حسب أي إعادة قياس في التزامات عقد الإيجار. وتتنتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المعترض بها والتکاليف المباشرة المبنية المتقدمة و مدفوعات الإيجار المستددة في أو قبل بدء عقد الإيجار، ناقصاً أي حواجز إيجار مستلم وتکاليف إعادة الأصل لحالته الأولى. وما لم تكن المجموعة متبقية بصورة معقولة حال الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، تستهلك أصول حق الاستخدام المعترض بها وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي التقديرى أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. إذا كانت المجموعة متاكدة بشكل معقول من ممارسة خيار الشراء ، يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدار العمر الإنتاجي للأصل الأساسي وتخضع أصول حق الاستخدام للإنخفاض في القيمة.

##### ٤-٥ الموجودات غير الملموسة

تدرج الموجودات غير الملموسة والتي من المتوقع أن يكون لها منفعة مستقبلية ضمن الموجودات غير الملموسة الشهرة وتختلف برامج تحطيم موارد الشركة. تتضمن تحطيم نظام تحطيم موارد الشركة بالتكليف المتكررة لتطبيق نظام جديد ويتم إطفاؤه على فترة عشر سنوات من تاريخ تطبيقه بالكامل. بالنسبة للشهرة، يرجى الرجوع إلى سياسة تجمیع الأعمال والشهرة (إيصال ٤-٤).

##### ٤-٦ الإنخفاض في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

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

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

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

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

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

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ مخزون

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

- المواد الخام ومواد التعبئة وقطع الغيار على أساس التكلفة المرجحة وتشمل كافة تكاليف الشراء والتكاليف الأخرى المتکبدة لجلب المخزون إلى موقعه وحالته الراهنة.
- البضاعة تامة الصنع ومنتجات تحت التصنيع على أساس التكلفة المرجحة وتتضمن تكلفة المواد والعملة وحصة مناسبة من تكلفة التصنيع غير المباشرة بناءً على قدرة التشغيل العادلة، ولكن تستبعد تكلفة الإقران.

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

٤-٥ الأدوات المالية

أ) تصنیف الموجودات المالية

عند الإعتراف المبدئي، يتم تصنیف وقياس الموجودات المالية : بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر أو من خلال القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن المجموعة تحفظ كما في تاريخ التقرير ب Investments محتفظ بها بالتكلفة المطفأة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الاعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بال الموجودات لتحصيل تدفقات نقية تعاقبية، و
- تنشأ فتراتها وفق الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقية في تاريخ محدد والتي تكون فقط مدفوعات لأصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

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

تقييم نموذج العمل

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

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

يعتمد تقييم نموذج العمل على تصورات متوقعة بشكل معقول دون وضع تصورات "أسوا حالة" أو "حالة الضغط" في الاعتبار. إذا تم تحقق التدفقات النقية بعد الاعتراف الأولي بشكل مختلف عن توقعات الشركة، فإن الشركة لا تغير تصنیف الموجودات المالية المتبقية المحافظ عليها ضمن ذلك النموذج للأعمال، ولكنها تستخدم هذه المعلومات للمرضى قدماً عند تقييم الأصل المالي المكون حديثاً أو المشتري حديثاً.

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

لأغراض هذا التقييم، يتم تعریف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. يتم تعریف "الفائدة" على أنها المقابل المادي للقيمة الزمنية للنقد وللمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي خلال فترة زمنية معينة ولمخاطر وتكاليف الإقران الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتکاليف الإدارية)، وكذلك هامش الربح. بالنسبة للموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر.

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر  
أدوات الدين

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

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

أدوات حقوق الملكية

عند الاعتراف الأولي للإستثمار في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها بغضون المتاجرة، قد تخترق المجموعة بشكل غير قابل للإلغاء عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الآخر. يتم إجراء الإختيار على أساس كل إستثمار على حدى.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة  
يتم تصنيف جميع الموجودات المالية الأخرى بإعتبارها مقاومة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بالإضافة إلى ذلك، عند الاعتراف الأولي، يمكن للمجموعة اختيار تصنيف أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا لم تتطبق عليه متطلبات تصفيف كادة مالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا أدى ذلك إلى تقليل أو تقليل عدم التطبيق المحاسبى بشكل جوهري الذي قد يظهر في أمور أخرى.

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

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

التوقف عن الاعتراف  
الموجودات المالية

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

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

ب) تصنيف المطلوبات المالية

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

ج) الإنخفاض في القيمة

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

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

مقاصة الأدوات المالية

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

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

٨-٤ الأدوات المالية (نهاية)

طريقة معدل الفائدة الفعلية

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

٩-٤ النقد وما في حكمه

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

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

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

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

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

لا يتم استهلاك أو اطفاء الموجودات غير المتداولة لبيع أثناء تصنيفها كمحفظتها بغرض البيع. تم الإعتراف بالفوائد والمصاريف الأخرى المرتبطة بالالتزامات مجموعة الإستبعاد.

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

١١-٤ المخصصات

يتم الإعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحمول أن يترتب عنه سداد الإلتزام ويمكن تقديره مبلغ الإلتزام بشكل موثوق. إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم احتسابه حسب أفضل التوقعات للمقابل المطلوب لسداد الإلتزام كما بنهاية فترة التقرير بعد الاخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحينة بالإلتزام. عند قياس قيمة المخصصات باستخدام التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للمال جوهرياً).

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

١٢-٤ توزيعات أرباح

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

١٣-٤ ترجمة العملات الأجنبية

١٣-٤ علنة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة الأم. يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام العملة الرئيسية للبيئة الاقتصادية التي تعمل بها كل شركة (العملة الوظيفية).  
يتم الاعتراف بفارق أسعار الصرف على البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي تنشأ فيها باستثناء فروق أسعار صرف العملات الأجنبية على البنود النقدية المطلوبة من أو المستحقة إلى عملية أجنبية ومن غير المحمول أو المقرر أن يتم تسويتها (وهي وبالتالي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في العملية الأجنبية) والتي يتم الاعتراف بها مبدئياً في الدخل الشامل الآخر ويتم إعادة تصنيفها من حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تسديد البنود النقدية.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (نهاية)  
٤-١-٣-٤ ترجمة العملات الأجنبية (نهاية)  
٤-١-٣-٤-٢ معاملات وأرصدة (نهاية)

٤-١-٣-٤-٣-٤ معاملات وأرصدة

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

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

٤-١-٣-٤-٥ شركات المجموعة

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

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

٤-١-٤-١ تكاليف الاقتراض

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

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

٤-١-٤-٢ التزامات عقود الإيجار

عند بدء عقد الإيجار، تعرف المجموعة، بالتزامات الإيجار التي تُقاس بالقيمة الحالية لمدفووعات الإيجار التي تدفع على مدى فترة عقد الإيجار. وتشتمل مدفووعات الإيجار على المدفووعات الثابتة ( بما في ذلك المدفووعات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حواجز إيجار مستحقة القبض ومدفووعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعدل والبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن أيضاً مدفووعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكّد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ومدفووعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة المجموعة خيار الابتهاء. ويعترف بمدفووعات الإيجار المتغيرة، التي لا تعتمد على مؤشر أو مُعدل معين، كمصرفوف في الفترة التي يتسبب خلالهاحدث أو الظرف الذي يؤدي إلى معاملة سداد.

و عند حساب القيمة الحالية لمدفووعات الإيجار، تستخدم المجموعة مُعدل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار إذا كان مُعدل الفائدة المنصوص عليها ضمنياً في عقد الإيجار يتقدّر تحديده بيسير. إن المعدل الإضافي هو السعر الذي سيدفعه المستأجر الفرد لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام وشروط مماثلة. بعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يتزايد مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس تزايد الفائدة وينخفض بحسب دفعات الإيجار المُسددة. فضلاً عن ذلك، يعاد قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغير في مدة عقد الإيجار؛ سواء كان تغير في دفعات الإيجار الثابتة الفعلية أو تغير في تقدير شراء الأصل محل العقد.

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إفأء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار ذات الأصول المتعلقة بالعقارات المستأجرة (أي عقود الإيجار تلك التي تصل مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار شراء)، وتطبق أيضاً إفأء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود الإيجار التجهيزات المكتبية التي تغير منخفضة القيمة. ويُعترف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصرفوف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

٤-٦-٤ مكافآت الموظفين

الالتزام قصير الأجل

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

وتصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

تكلفة الخدمة

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

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

تكلفة الفائدة

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

أرباح أو خسائر إعادة القياس

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

٤-٧-٤ الزكاة وضريبة الدخل

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

٤-٨-٤ الضريبة المؤجلة

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

٤-٩-٤ الاحتياطي النظامي

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

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (نتم)  
٤-١- عقود مع العملاء

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

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

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

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

٤-٢ تكاليف الأبحاث والتطوير

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

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

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

٤-٣ مصاريف إدارية ومصاريف بيع وتسويق وتوزيع

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

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

٤-٤ التقارير القطاعية

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

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

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

٤-٤-٤ ربحية السهم

٤-٤-٤-١ نصيب السهم الأساسي من الأرباح

يتم حساب نصيب السهم الأساسي من الأرباح بقسم:

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

٤-٤-٤-٢ نصيب السهم المخفض من الأرباح

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

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

٥- أحكام محاسبية هامة ومصادر التقدير الرئيسية غير المؤكدة

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية بما فيها الفنم المدينة التجارية

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

مخصص مخزون بطيء الحركة

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

المخصصات والإلتزامات المحتلة

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

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات بغض النظر عن الأصول. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا ويتم تعديل التغير في مصاريف الإستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

٥- أحكام محاسبية هامة ومصادر التقدير الرئيسية غير المؤكدة (نتم)  
الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المدروسة غير المالية

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

تقدير التزامات المزايا المحددة

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

عقود الإيجار

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

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

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

المجموع	أعمال رأسمالية	قيد التنفيذ	أصول حق الاستخدام	أثاث وتركيبات، ومعدات مكتبية	سيارات	مصنع، آلات ومعدات	أراضي ومباني وتحسينات
(بآلاف الريالات السعودية)							
١,٢٣٧,١٩٥	٢٨٦,٩٥	٨١,١٥٠	١٦٠,١٥	٥,٨١٤	٩١٤,٥٥١	٢٦٤,٥٧٠	
٢٢٠,٥٣٥	٨٦,٣٣٣	٣٩١	٩٦	-	١٣٠,٠٢٣	٦٩٢	
-	(٧,٦٨٠)	-	-	-	٧٦٨٠	-	
(٨٥٦)	-	-	-	-	(٨٥٦)	-	
(٤,٩١٣)	-	-	(١٠١٣)	(٥٦١)	(٣,٣٤٢)	-	
١٥٤	-	-	١٠	٢	١٢٢	٢٠	
١,٢٥٤,١١٣	٢٨٦,٧٤٩	٨٠٥٤١	١٥,١٠٨	٥,٢٥٥	٩٣١,١٧٨	٢٦٥,٢٨٢	
<b>التكلفة:</b>							
٦٠٧,٣٢٤	-	١١,٤٩٣	٩,٩٧٣	٣,٩٧٣	٥٣٤,٧٥٣	٥٧,١٣٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
٦٨٠,٩٢	-	٧١٠	١,٥٣٨	٣٤٦	٥٩,٣٣٥	٦,١٦٢	إضافات
(٨٣٨)	-	-	-	-	(٨٣٨)	-	المحول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(٤,٨٧١)	-	-	(١٠١٢)	(٥٥٦)	(٣,٣٠٣)	-	شطب
١٠٣	-	-	٤	١	٩٥	٣	استبعاد خلال السنة
٦٦٩,٨١٠	-	٢٦,٢٠٢	١٠,٥٠٣	٣,٩٠٥	٥٨٩,٩٠٣	٦٣,٢٩٦	ترجمة عملات أجنبية
٥٨٤,٣٠٣	٢٨٦,٨٠١	٦,٣٣٩	٤,٤٨٨	٩٥٥	٣٤١,٢٧٢	٢٠١,٩٨٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
<b>الاستهلاك المترافق:</b>							
٦٠٧,٣٢٤	-	١١,٤٩٣	٩,٩٧٣	٣,٩٧٣	٥٣٤,٧٥٣	٥٧,١٣٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
٦٨٠,٩٢	-	٧١٠	١,٥٣٨	٣٤٦	٥٩,٣٣٥	٦,١٦٢	المحمل للسنة
(٨٣٨)	-	-	-	-	(٨٣٨)	-	شطب
(٤,٨٧١)	-	-	(١٠١٢)	(٥٥٦)	(٣,٣٠٣)	-	استبعاد خلال السنة
١٠٣	-	-	٤	١	٩٥	٣	ترجمة عملات أجنبية
٦٦٩,٨١٠	-	٢٦,٢٠٢	١٠,٥٠٣	٣,٩٠٥	٥٨٩,٩٠٣	٦٣,٢٩٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
<b>صافي القيمة الدفترية:</b>							
٥٨٤,٣٠٣	٢٨٦,٨٠١	٦,٣٣٩	٤,٤٨٨	٩٥٥	٣٤١,٢٧٢	٢٠١,٩٨٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٦- ممتلكات وألات ومعدات (نتمة)

إن الحركة على ممتلكات وألات ومعدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كالتالي:

المجموع	أعمال رأسمالية	قيد التنفيذ	أصول حق الاستخدام	آثاث وتركيبات، ومعدات مكتبية	سيارات	مصنع، آلات ومعدات	أراضي ومباني وتحسينات	التكلفة:
(بألاف الريالات السعودية)								
١,٩٦٠,٠٧٠	٢١,٦٨٢	١٩,٢٢٦	٢٢٠٤٠	٨,٩٤١	١,٥٣١,٤١٠	٣٥٦,٦٧١		٢٠٢٠ الرصيد في ١ يناير
٤٢,١٥١	٢١,٠٠٥	-	٢٠٥٨	٣٣٥	١٧,٨١١	٩٤٢		إضافات
-	(٨,٨٣٠)	-	٢٣٨	٦٣	٨,٣٤٣	١٨٦		المحول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(٢٦,٦٣٩)	-	-	(٢٦٧)	(١,٥١٦)	(٢٢,٧٢١)	(٢٠,١٣٥)		شطب
(٧٣٩,٤٨٨)	(٥,٧٧٣)	(١١,٠٧٦)	(٨,١٩١)	(٢,٠١٩)	(٦٢١,٢٠٦)	(٩١,٢٢٣)		موجودات مصنفة كمحفظة بها بغرض البيع (إضاح ١-٣١)
١,١٠١	١١	-	٣٧	١٠	٩١٤	١٢٩		ترجمة عملات أجنبية
<b>١,٢٣٧,١٩٥</b>	<b>٢٨,٠٩٥</b>	<b>٨,١٥٠</b>	<b>١٦,٠١٥</b>	<b>٥,٨١٤</b>	<b>٩١٤,٥٥١</b>	<b>٢٦٤,٥٧٠</b>		<b>٢٠٢٠ الرصيد في ٣١ ديسمبر</b>
<b>الاستهلاك المترافق:</b>								
٩٥٠,٨٠٨	-	١,٧١٨	١٤,٥١٣	٦,٩٣٥	٨٤٩,٣٨٩	٧٨,٢٥٣		٢٠٢٠ الرصيد في ١ يناير
٩٩,٥٨٨	-	١,٦٧٥	٢,٠١٦	٣٨٢	٨٦,٩٠٤	٨,٦١١		المحمل للسنة
(٢٣,٧٢٣)	-	-	(٢٦٤)	(١,٥١٦)	(٢١,٧٩٣)	(١٥٠)		شطب
(٤١٩,٤٣٥)	-	(١,٩٠٠)	(٦,٣٢٠)	(١,٨٣٣)	(٣٧٩,٥٧٨)	(٢٩,٦٠٤)		موجودات مصنفة كمحفظة بها بغرض البيع (إضاح ١-٣١)
٨٠٧	-	-	٢٨	٥	٧٥٣	٢١		ترجمة عملات أجنبية
<b>٦٠٨,٠٤٥</b>	<b>-</b>	<b>١,٤٩٣</b>	<b>٩,٩٧٣</b>	<b>٣,٩٧٣</b>	<b>٥٣٥,٤٧٥</b>	<b>٥٧,١٣١</b>		<b>٢٠٢٠ الرصيد في ٣١ ديسمبر</b>
<b>صافي القيمة الدفترية:</b>								
<b>٦٢٩,١٥٠</b>	<b>٢٨,٠٩٥</b>	<b>٦,٦٥٧</b>	<b>٦,٦٤٢</b>	<b>١,٨٤١</b>	<b>٣٧٩,٠٧٦</b>	<b>٢٠٧,٤٣٩</b>		<b>٢٠٢٠ في ٣١ ديسمبر</b>

شركة تكوين المتطرفة للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢١

٦- ممتلكات، آلات ومعدات (تتمة)

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

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

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

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

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

تم توزيع الاستهلاك للسنة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
(بالملايين السعوديين)				
٩٧,٠١٥	٦٥,٦٦٤	٢٢		
١,٧٨٥	١,٦٩٥	٢٣		
٧٨٨	٨٦٣	٢٤		
<b>٩٩,٥٨٨</b>	<b>٦٨,٣٩٢</b>			

٧- موجودات غير ملموسة

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١
(بالملايين السعوديين)			
١٣,٢٣٧	١٣,٢٣٧		
١٠,٨٧٣	١١,٣٨٠		
<b>٢,٣٦٤</b>	<b>١,٨٥٧</b>		

تكلفة الإيرادات  
مصاريف إدارية  
مصاريف بيع وتسويق وتوزيع

٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢١
(بالملايين السعوديين)			
١٩,٠٧٨	١٣,٢٣٧		
(١,٦٠٦)	-		
(٤,٢٣٥)	-		
<b>١٣,٢٣٧</b>	<b>١٣,٢٣٧</b>		

تسوية صافي القيمة الدفترية  
الكلفة  
١ ينابير  
استبعادات  
موجودات مصنفة كمحظوظ بها بغرض البيع (إيضاح ١-٣١)  
٣١ ديسمبر

١٤,١٤٤	١٠,٨٧٣	
٨٧٦	٥٠٧	
(٢٧٢)	-	
(٣,٨٧٥)	-	
<b>١٠,٨٧٣</b>	<b>١١,٣٨٠</b>	
<b>٢,٣٦٤</b>	<b>١,٨٥٧</b>	

اطفاء  
١ ينابير  
المحمل للسنة  
استبعادات  
موجودات مصنفة كمحظوظ بها بغرض البيع (إيضاح ١-٣١)  
٣١ ديسمبر  
صافي القيمة الدفترية

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

-٨ الشهرة

وقدت الشركة على إتفاقية مع مجموعة صافولا بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٤م للاستحواذ على شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف (شركة صافولا لأنظمة التغليف سابقاً)، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لمجموعة صافولا بالإضافة إلى شركتين تابعتين بالكامل لشركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف وهما شركة الشرق للصناعات البلاستيكية وشركة نيو مارينا للصناعات البلاستيكية بقيمة إجمالية وقدرها ٩١٠ مليون ريال سعودي. ونتيجة لهذا الاستحواذ والسيطرة المحققة من خلال إتفاقية البيع، قامت الشركة بتوحيد الشركات التابعة المستحوذ عليها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٥م، في عام ٢٠١٥م، وافق مجلس حماية المنافسة على الاستحواذ المقترن على شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف، وعليه فقد تم دفع المقابل المادي وقدرها ٩١٠ مليون ريال سعودي بالكامل. تم تحقيق شهرة بقيمة ٣٢٣,٥٨٢ مليون ريال سعودي عند الاستحواذ والتي تمتلت في العوض المدفوع بزيادة عن صافي القيمة الدفترية لصافي الموجودات المستحوذ عليها وذلك بعد إجراء تقييم للأصول والمطلوبات حسب المتطلبات.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بألاف الريالات السعودية)	
٩١٠,٠٠٠	٩١٠,٠٠٠
٥٨٦,٤١٨	٥٨٦,٤١٨
٣٢٣,٥٨٢	٣٢٣,٥٨٢

الشهرة الناتجة عن عمليات الاستحواذ هي كما يلي:

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

قامت الإدارة بإجراء تقييم لإنخفاض قيمة الشهرة السنوية البالغ ٣٢٣,٥٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. إن التقييم الذي تم مراجعته من قبل طرف مستقل ليبيان مدى مقولية المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة، يتضمن هذا التقييم الإفتراضات المتعلقة بحجم المبيعات المستقبلية، الأسعار، الأصول التشغيلية، معدلات النمو، معدلات نمو القيمة النهائية، والعوامل الأخرى ذات الصلة. تعتقد نتيجة هذه الإفتراضات اعتماداً جوهرياً على نجاح العمليات المستقبلية للمجموعة وظروف السوق وفقاً لتقديرات الإدارة وتحقيق خططها في المستقبل. تعتبر الإدارة أن هذه الإفتراضات واقعية ويمكن تحقيقها في ضوء الخطة التشغيلية، وهي على ثلاثة من قدرتها على تحقيق هذه الخطط المستقبلية. تعتقد الإدارة أن القيمة الدفترية لموجوداتها المولدة للنقد بما في ذلك الشهرة لن تتجاوز قيمتها القابلة للاسترداد. وبالتالي، لم يتم تسجيل إنخفاض في قيمة الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

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

٤- استثمارات في شركات زميلة خلال السنة، وقعت المجموعة إتفاقية شراء مع شركة جوفو للأقمشة غير المنسوجة الصينية وذلك لبيع ٧٧٠٪ من أسهم شركتها التابعة، شركة مصنع الانسجة المتطرفة ("ساف")، والتي يتمثل نشاطها الرئيسي في صناعة الانسجة المتطرفة الغير منسوجة. يقع المركز الرئيسي للشركة في مدينة الاحساء في المملكة العربية السعودية.

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

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

النوع	المبلغ	نسبة الحقوق	بلد التأسيس	الشركة
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	شركة مصنع الانسجة المتطرفة ("ساف")
-	-	١١٥,٧٧٠	% ١٠٠	المملكة العربية السعودية

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

البيان	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١
(بالآلاف الريالات السعودية)				
١٥٥,٤٩٧	١٥٩,١٥٤			الموجودات المتداولة
٣٢٨,٣١٦	٣٠,٢,١٤٥			الموجودات الغير متداولة
٢٢٩,٩٤١	١٥٩,٨٢٥			الالتزامات المتداولة
٨٤,٥٨٨	٥٩,٧٨٤			الالتزامات الغير متداولة
١٥٩,٤٨٤	٢٤١,٦٩٠			حقوق الملكية
-	٧٢,٥٠٧			نصيب المجموعة في الحقوق
-	٤٣,٢٦٣			* الشهرة الضمنية *
-	١١٥,٧٧٠			القيمة الدفترية للاستثمارات

البيان	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١
(بالآلاف الريالات السعودية)				
٣٥٩,٩٥٢	٣٤٦,٥٩٩			الإيرادات
(٢٢٨,٧١٤)	(٣٠,٢,٨٠٢)			تكلفة الإيرادات
٨١,٢٣٨	٤٣,٧٩٦			مجمل الربح
(٧,٥٩٠)	(٨,٤٧٨)			مصاريف إدارية
(٩,٧٣٨)	(٩,١٦٦)			مصاريف بيع وتسويق وتوزيع
٦٣,٩٠٩	٢٦,١٥٢			أرباح التشغيل
(٨,٧٨٣)	(٣,٥٩٣)			مصاريف تمويلية
٤,٧٠٥	٦,٧٠٣			إيرادات أخرى، صافي
٥٩,٨٣١	٢٩,٢٦٢			صافي الربح للسنة
-	٢٤,٩٧٨			الارباح المدرجة السابقة لغاية تاريخ البيع
-	١٠,٢٨٥			نصيب المجموعة من الربح من تاريخ البيع حتى نهاية العام
-	٢٦,٢٦٣			اجمالي الحصة من ربح استثمار في شركة زميلة

\* نتيجة لبيع ٧٧٠٪ من SAAF ، والتي كانت شركة تابعة في عام ٢٠٢٠ ، وبالتالي ، فإن الملكية المتبقية تؤهل المجموعة على تصنيفها كاستثمارات في شركة زميلة. كذلك، عند الإثبات المبدئي لذلك الاستثمار قبل البيع ، قامت المجموعة بإثبات شهرة بمبلغ ٤٣,٢٦٣ ريال سعودي كما هو مبين في الجدول أعلاه. يتم تضمين الشهرة المتعلقة بالاستثمارات في شركة زميلة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفاءها أو اختبارها بشكل فردي لانخفاض القيمة.

١٠- المخزون

٢٠٢٠ ٣١	٢٠٢١ ٣١	٢٠٢٠ ٣١	٢٠٢١ ٣١	ايضاح
(بآلاف الريالات السعودية)				
٥٣,٧٩٤	٥٩,٦٤٥			بضاعة تامة الصنع
٩٥,٦٩٥	١٠٦,١٠٧			مواد خام ومواد تعبئة وتغليف وأعمال تحت التصنيع
٣٧,٣١١	٤٠٠,٦٩			قطع غيار
١٨٦,٨٠٠	٢٠٥,٨٢١			
(٢٣,٥٥٨)	(١٣,٠٨٥)	١١٠		مخصص مخزون
١٦٣,٢٤٢	١٩٢,٧٣٦			

١١- الحركة على مخصص مخزون كالتالي:

٢٠٢٠ ٣١	٢٠٢١ ٣١	٢٠٢٠ ٣١	٢٠٢١ ٣١
(بآلاف الريالات السعودية)			
٢٥,٦٤٦	٢٣,٥٥٨		
٦٦٦	(١٠,٤٨٥)		
(٢,٧٤٤)	-		
٤٠	١٢		
٢٣,٥٥٨	١٣,٠٨٥		

١٢- ذمم مدينة تجارية

٢٠٢٠ ٣١	٢٠٢١ ٣١	٢٠٢٠ ٣١	٢٠٢١ ٣١	ايضاح
(بآلاف الريالات السعودية)				
٢٥٢,٠١٣	٢٧٣,٧٦٢			ذمم مدينة تجارية، أطراف أخرى
١١,٤٢٧	٨١,٩١٣	٢٧		ذمم مدينة تجارية – أطراف ذات علاقة
١٧	٨٠,٢٢٤	٢٧		المستحق من طرف ذي علاقة
٢٦٣,٤٥٧	٤٣٥,٨٩٩	١١,٢		
(٤٩,١٣٧)	(٥٣,٩٤٥)	١١,١		مخصص إنخفاض ذمم مدينة تجارية
٢١٤,٣٢٠	٣٨١,٩٥٤			

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

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

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

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

١١- ذمم مدينة تجارية (تتمة)

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

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

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

١٢- مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

	٢٠٢٠ دسمبر ٣١	٢٠٢١ دسمبر ٣١	
	(بألاف الريالات السعودية)		
١٤,٠١٣	٢٥,٧٠١		خصومات مدينة
١١,٣٣١	١٢,٢٢٣		دفعات مقدمة لموردين (إيضاح ٢٦)
٥,٧١٩	٣,٤١١		ضريبة القيمة المضافة
٣,٦٨٠	٣,٧٥١		مصاريف مدفوعة مقدماً
٨,٦٣٢	٦,٤١٤		ذمم مدينة أخرى
٤٢,٨٧٥	٥١,٥٠٠		

١٣- استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطافة

	٢٠٢٠ دسمبر ٣١	٢٠٢١ دسمبر ٣١	
	(بألاف الريالات السعودية)		
١٤,٢٨٣	٧٠,٨٧		استثمارات في آذون الخزانة

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

١٤- نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

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

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

١٥- حقوق الملكية

١٤- رأس المال

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

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

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

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

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

٢-١٥ إحتياطيات أخرى

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

فرقetas التغير في ترجمة المعاملات الأجنبية  
إعادة قياس مزايا الموظفين

٣-١٥ إحتياطي نظامي

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

١٦- القروض

١-١٦ قروض متوسطة و طويلة الأجل

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	(بألاف الريالات السعودية)
٣٩٢,١١٨	١٨٦,٣١٥	
٢٣,٨٢	٦٢,٩٠٠	
٣٠٩,٢٩٥	١٢٣,٤١٥	

قرض تجاري  
بحصمه: الجزء المنداول

قرض تجاري - أبرمت المجموعة إتفاقية تسهيلات مربحة بمبلغ ٩١٠ مليون ريال سعودي مع البنك العربي الوطني (البنك الرئيس)، نيابة عن المشاركيين في تسهيلات المرابحة، لتمويل شراء شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف ("السعودية للتغليف") مع شركتها التابعتين، شركة الشرق للصناعات البلاستيكية المحدودة وشركة نيو مارينا للصناعات البلاستيكية المحدودة (شركة مساهمة مصرية). إن التسهيل مضمون بتنازل نهائى وغير مشروط عن جميع الحقوق والمصالح المتعلقة بعقد البيع المبرم مع شركة العثمان للإنتاج والت تصنيع الزراعي (ندي)، طرف ذي علاقه، وحسابات إيرادات لشركة السعودية للتغليف وشركة مصنع الانسجة المتطرفة ("ساف") وضمان تجاري من شركة العثمان القابضة، شركة شقيقة.

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

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

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

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

١٦- القروض (تنمية)

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

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

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

١٦-٢- قروض قصيرة الأجل

لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات انتقامية 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 ائتمانية وسندات لأمر بالإضافة إلى ضمانات مشتركة من شركة العثمان القابضة (شركة شقيقة) إلى أحد البنوك المحلية.

١٧- التزامات عقود الإيجار

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
		(بألاف الريالات السعودية)	(بألاف الريالات السعودية)
١٧,٥٥٦		٦,٤٩٤	
٨١٨		٣٠٨	
(٩,٦٥٣)		-	
(٢,٢٢٧)		(٨٠٧)	
<b>٦,٤٩٤</b>		<b>٥,٩٩٦</b>	
٤٩٨		٥٢٣	
<b>٥,٩٩٦</b>		<b>٥,٤٧٣</b>	

الرصيد الافتتاحي - ١ يناير  
الفائدة المستحقة خلال السنة  
التزامات مرتبطة مباشرة بالموجودات المحفظ بها بغرض البيع (إيضاح ٢-٣١)  
سداد التزامات الإيجار خلال السنة  
الرصيد النهائي - ٣١ ديسمبر

الجزء المتداول  
الجزء غير المتداول

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

المجموع	المتداول				
	١٠-٦ سنوات	١١-١٢ سنوات	١٢-١٣ سنوات	١٣-١٤ سنوات	١٤-١٥ سنوات
(بألاف الريالات السعودية)					
٧,٩٣٠	١٠٨٤	٢,٦٥	٣,٤٣٥	٨٠٦	
(١,٩٣٤)	(٨١)	(٥٢١)	(١٠٤٩)	(٢٨٣)	
<b>٥,٩٩٦</b>	<b>١,٠٠٣</b>	<b>٢,٠٨٤</b>	<b>٢,٣٨٦</b>	<b>٥٢٢</b>	

الحد الأدنى لدفعات الإيجار  
مصاريف تمويلية  
صافي القيمة الحالية

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

المجموع	المتداول				
	١٠-٦ سنوات	١١-١٢ سنوات	١٢-١٣ سنوات	١٣-١٤ سنوات	١٤-١٥ سنوات
(بألاف الريالات السعودية)					
٨,٧٤٩	١,٥٦١	٢,٧٤٧	٣,٦٣٤	٨٠٧	
(٢,٢٥٥)	(١٤٦)	(٦٣٥)	(١٦٦٥)	(٣٠٩)	
<b>٦,٤٩٤</b>	<b>١,٤١٥</b>	<b>٢,١١٢</b>	<b>٢,٤٦٩</b>	<b>٤٩٨</b>	

الحد الأدنى لدفعات الإيجار  
مصاريف تمويلية  
صافي القيمة الحالية

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

١٨ - مزايا الموظفين  
 إن الحركة على تعويض نهاية الخدمة خلال السنة هي كما يلي:

	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١
(ب)الاف الريالات السعودية		
٣٥,٧٦٩	٢٩,٣٥٨	
٥,٧٤٢	٤,٣١٤	
(٦٩٨)	٣٩٨	
(٥,٤٨٢)	(٢,٧٦٩)	
(٥,٩٧٣)	-	
<b>٢٩,٣٥٨</b>	<b>٣١,٣٠١</b>	

الرصيد الافتتاحي كما في ١ يناير  
 مصروف محمل خلال السنة  
 ربح إعادة قياس  
 مزايا موظفين مدفوعة  
 التزامات مرتبطة مباشرة بال موجودات المحافظ عليها بغض البيع (إيضاح ٢١)  
 الرصيد النهائي

المحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال السنة

	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١
(ب)الاف الريالات السعودية		
٤٤٦٤٩	٣٨٧١	
١٠,٩٣	٤٤٣	
<b>٥,٧٤٢</b>	<b>٤,٣١٤</b>	

تكلفة الخدمة الحالية  
 تكلفة الفائدة  
 التكلفة المحملة على قائمة الربح أو الخسارة

الافتراضات الافتوارية الرئيسية

	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١
% ٢,٩٥	% ٢,٠٥	
% ٢,٩٥	% ٢,٠٥	
متوسط	متوسط	

معدل الخصم المستخدم  
 معدل زيادة الراتب  
 معدل دوران الموظفين

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

	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	
المبلغ	النسبة	المبلغ	النسبة
(ب)الاف الريالات السعودية		(ب)الاف الريالات السعودية	
٢٨,١٧٣	% ٠,٥ +	٣٠,٠٩١	% ٠,٥ +
٣٠,٦٣٥	% ٠,٥ -	٢٢,٦٠٣	% ٠,٥ -
٣٠,٦٦٦	% ٠,٥ +	٢٢,٦٣٦	% ٠,٥ +
٢٨,١٣٢	% ٠,٥ -	٣٠,٠٤٨	% ٠,٥ -

معدل الخصم  
 الزيادة  
 النقص

التغيرات المتوقعة في الراتب  
 الزيادة  
 النقص

١٩ - ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى

	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١
(ب)الاف الريالات السعودية		
٢٠,٨٣٨٥	٣٠,١٦٥٩	
٢٥,٨١١	١٩,٢٠٠	
١٩,٩٠٥	٤٧,٤٤٨	
٨,٢٩٦	١١,٤٤١	
-	٨٤٩	
١٠,٨٧	١,٦٨٨	
-	٢,٩٥٦	
<b>٢٦٣,٤٨٤</b>	<b>٣٨٥,٢٣١</b>	

ذمم الدائنة التجارية  
 مصاريف مستحقة  
 دفعات مقدمة من طرف ذي علاقة (إيضاح ٢٦)  
 مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٦)  
 مخصص الزكاة (إيضاح ٣١٩)

شركة تكوبين المتطرفة للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوانين المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠-٢٠ الزكاة وضريبة الدخل  
١٠-٢٠ الوضع الزكوي

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

خلال السنة، استلمت المجموعة تقريباً ميدانياً لعام ٢٠٢١ بمبلغ ٧٠٠ مليون ريال سعودي والذي سيتم سداده خلال عام ٢٠٢٢. وتم الحصول على التقييمات النهائية والربط للمجموعة من الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى عام ٢٠١٨. وجارى فحص السنوات ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ مع الهيئة للحصول على الرابط النهائي لها.

٢٠-٢٠ العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي:

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	
(بألاف الريالات السعودية)		
٩٥٥,٠٩٦	١٤٠٢٥,٥١٢	موجودات غير متداولة
٣٤٤,٦٤٩	١٦٠,١٩٠	مطلوبات غير متداولة
٣٧,٣١١	٤٠٠,٦٩	قطع غيار
٥٩٢,٩١٤	٥٨٨,٤٢٣	حقوق المساهمين - الرصيد الافتتاحي
(٦٥,٧٩٢)	(٣٣,٣٨٩)	صافي الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل

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

٢٠-٢٠ مخصص الزكاة:

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	
(بألاف الريالات السعودية)		
١٠٠,٨٧	١٠٠,٨٧	١ ينایر
٥٥٠	٧٠٠	المحمل للسنة
(٥٥٠)	(٩٩)	مدفوعات خلال السنة
١٠٠,٨٧	١٩٨٨	٣١ ديسمبر

٢٠-٤ مصروف الزكاة وضريبة الدخل للسنة الحالية

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

## ٢١- المعلومات القطاعية

### قطاعات الأعمال:

وفقاً لإجراءات إصدار التقارير الداخلية في المجموعة، اعتمدت الإدارة القطاعات المتعلقة بأنشطة المجموعة. إن الأنشطة التجارية الرئيسية للمجموعة تمثل في قطاعات الأنشطة الرئيسية التالية:

- أكواب البوليستيرين والأغطية ومنتجات بلاستيكية أخرى متعلقة بها:** وهي تتضمن على منتجات التغليف والتعبئة البلاستيكية المصنوعة من لفاف البوليستيرين المستخدمة في التشكيل والتقطيع والتقطيف المباشر في الكؤوس والأغطية الحرارية والأكواب المصنوعة من البوليستيرين والزجاجات عالية الكثافة المستخدمة في منتجات الآلابن والأغذية وصناعة المشروبات.

- الأقمشة غير المنسوجة:** وتتمثل هذه على الأقمشة المركبة، لاستخدامها في القطاعات الصحية والصناعية والقطاعات الطبية والأقمشة المقاومة للكحوليات والأقمشة المقاومة للكهرباء الساكرة التي تستخدم كملايات جراحية والعبارات الطبية والوقانية والأقمشة المصنوعة للاستخدامات الصحية، مثل حفاضات الأطفال والكمبار والنساء. تمثل شركة ساف قطاع الأقمشة غير المنسوجة والمصنفة كموجود محتفظ بها بعرض البيع (إيضاح ٣١).

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

المجموع	غير المستمرة بها	بغرض البيع / العمليات بلاستيكية أخرى متعلقة بها	لمرة واحدة ومنتجات مصنفة كمحفظة بها	موجودات ومطلوبات والأغطية التي تستخدم	أكواب البوليستيرين
(بالآلاف الريالات السعودية)					
٨٣٨,٥٥٦	-	٨٣٨,٥٥٦			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٩,٠٩٦	-	١٩,٠٩٦			إيرادات خارجية
٦٨,٥٩٨	-	٦٨,٥٩٨			مصاريف تمويلية
(٦٥٣٦)	-	(٦٥٣٦)			إسهامات وإطفاء
(الخسارة) الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل					
١,٦٨٧,٦٦٤	-	١,٦٨٧,٦٦٤			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٠٨٠,٦٤٦	-	١,٠٨٠,٦٤٦			إجمالي الموجودات
٨٤٩,٠٤١	-	٨٤٩,٠٤١			إجمالي المطلوبات
(١٠٤٤٨٥)	-	(١٠٤٤٨٥)			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٨٣٨,٥٥٦	-	٨٣٨,٥٥٦			إيرادات القطاع
٣,١٠٩,٣٢٠	-	٣,١٠٩,٣٢٠			إيرادات داخل القطاع
(١,٤٢١,٧٠٦)	-	(١,٤٢١,٧٠٦)			إيرادات خارجية
١,٦٨٧,٦١٤	-	١,٦٨٧,٦١٤			موجودات القطاع
١,٧١٢,٨٥٢	-	١,٧١٢,٨٥٢			التعديلات الموحدة
(٦٣٢,٢٠٥)	-	(٦٣٢,٢٠٥)			إجمالي الموجودات
١,٠٨٠,٦٤٧	-	١,٠٨٠,٦٤٧			مطلوبات القطاع
التعديلات الموحدة					
إجمالي المطلوبات					

٢١- المعلومات القطاعية (تتمة)

المجموع	غير المستمرة بها	أكواب البوليستيرين والاغطية التي تستخدم لمرة واحدة ومنتجات بلاستيكية أخرى متغيرة	موجودات ومطلوبات مصنفة كمحفظة بها بغرض البيع / العمليات
(بألف الريالات السعودية)			
١,١١٤,١٢٩	٣٥٩,٩٥٣	٧٥٤,١٧٦	٢٠٢٠ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
٤٥,٥٤٩	١٠٤,٤٧١	٣٥٠,٧٨	إيرادات خارجية
١٠٠,٤٦٤	٣٠,٩٤٧	٦٩,٥١٧	مصاريف تمويلية
(٥,٤٦٣)	٦٠,٣٢٩	(٦٥,٧٩٢)	استهلاك وإطفاء
			(الخسارة) الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
١,٩٠٠,٢٠٠	٤٧٠,٣٤٤	١,٤٢٩,٨٥٦	إجمالي الموجودات
١,٣١١,٩٦٧	١٣٠,٧٨٦	١,١٨١,١٨١	إجمالي المطلوبات
٢٠٢٠ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
١,١٢٠,٣٥٩	٣٥٩,٩٥٣	٧٦٠,٤٠٦	إيرادات القطاع
(٦,٢٣٠)	-	(٦,٢٣٠)	إيرادات داخل القطاع
١,١١٤,١٢٩	٣٥٩,٩٥٣	٧٥٤,١٧٦	إيرادات خارجية
٢٠٢٠ كما في ٣١ ديسمبر			
٣,٨٥٨,٨٠٨	٦٢٦,٢٢٦	٣,٢٢٢,٥٨٢	موجودات القطاع
(١,٩٥٨,٦٠٨)	(١٥٥,٨٨٢)	(١,٨٠٢,٧٧٦)	التعديلات الموحدة
١,٩٠٠,٢٠٠	٤٧٠,٣٤٤	١,٤٢٩,٨٥٦	إجمالي الموجودات
٢,٣٠,٢٤٢١	٤٦٦,٩٤٢	١,٨٣٥,٤٧٩	مطلوبات القطاع
(٩٩٠,٤٤٤)	(٣٣٦,١٥٦)	(٦٥٤,٢٩٨)	التعديلات الموحدة
١,٣١١,٩٦٧	١٣٠,٧٨٦	١,١٨١,١٨١	إجمالي المطلوبات

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

المجموع	المملكة العربية السعودية	جمهورية مصر العربية	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بألف الريالات السعودية)			
٨٣٦,٩٩	٤٩,١٩٣	٧٨٧,٧١٦	إيرادات خارجية
١٩,٠٩٦	(٨٤٤)	١٩,٩٤٠	مصاريف تمويلية
٦٨,٥٩٨	٢,١١٥	٦٦,٤٨٣	استهلاك وإطفاء
(٦,٥٣٦)	(٣,٣٥٧)	(٣,١٧٩)	(الربح) (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل

٢١- المعلومات القطاعية (تتمة)

المملكة العربية السعودية جمهورية مصر العربية المجموع (بألاف الريالات السعودية)			٢٠٢١ ديسمبر كمـا في ٣١ ديسـمبر
١٦٨٧٦٦٤	٧٠١٤٦	١٦١٧٤٦٨	اجمالي الموجودات
١٠٨٠٦٤٧	١٦٨٠٢	١٠٦٣٨٤٥	اجمالي المطلوبات
			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٨٧٤٣٩٤	٥٠٨٤٠	٧٩٨٢٠١	ايرادات القطاع
(١٠٤٨٥)		(١٠٤٨٥)	ايرادات داخل القطاع
٨٣٨٥٥٦	٥٠٨٤٠	٧٨٧٧١٦	ايرادات خارجية
			كمـا في ٣١ ديسـمبر ٢٠٢١
٣٦١٩٥٣٢٠	٧٠١٤٦	٣٠٣٩٠١٧٤	موجودات القطاع
(١٤٢١٧٦)		(١٤٢١٥٦٨)	تعديلات الموحدة
١٦٨٧٦٦٤	٧٠١٤٦	١٦١٧٤٦٨	اجمالي الموجودات
١٦١٢٨٥٢	٢٧٢٨٠	١٦٨٥٥٧٢	مطلوبات القطاع
(٦٣٢٢٠٥)	(١٠٤٧٨)	(٦٢١٧٢٧)	تعديلات الموحدة
١٠٨٠٦٤٧	١٦٨٠٢	١٠٦٣٢٨٣	اجمالي المطلوبات
المملكة العربية السعودية جمهورية مصر العربية المجموع (بألاف الريالات السعودية)			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٦١٤٠١٢٩	٣٧٣٨٢	١٠٧٦٧٤٧	ايرادات خارجية
٤٥٥٤٩	(١٦٣٥)	٤٧١٨٤	مصاريف تمويلية
١٠٠٤٦٤	٢٠٠٩	٩٨٤٥٥	استهلاك واطفاء
(٥٤٦٣)	(٦١٨٠)	٧١٧	خسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
١٠٩٠٠٢٠٠	٦٤١٥٦	١٠٨٣٦٠٤٤	كمـا في ٣١ ديسـمبر ٢٠٢٠
١٠٣١١٩٦٧	٩٠١١٨	١٠٣٠٢٤٨٤٩	اجمالي الموجودات
			اجمالي المطلوبات
١٦١٢٠٣٥٩	٣٧٣٨٢	١٠٨٢٤٩٧٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٦٢٣٠)	-	(٦٢٣٠)	ايرادات القطاع
١٦١٤٠١٢٩	٣٧٣٨٢	١٠٧٦٧٤٧	ايرادات داخل القطاع
			ايرادات خارجية
٣٠٨٥٨٨٠٨	٦٤١٥٦	٣٧٩٤٦٥٢	كمـا في ٣١ ديسـمبر ٢٠٢٠
(١٩٥٨٦٠٨)	-	(١٩٥٨٦٠٨)	موجودات القطاع
١٠٩٠٠٢٠٠	٦٤١٥٦	١٠٨٣٦٠٤٤	تعديلات الموحدة
			اجمالي الموجودات
٢٠٣٠٢٤٤٢١	٣٦٠١٤	٢٠٢٦٦٤٠٧	مطلوبات القطاع
(٩٩٠٤٥٤)	(٢٦٠٨٩٦)	(٩٦٣٥٥٨)	تعديلات الموحدة
١٠٣١١٩٦٧	٩٠١١٨	١٠٣٠٢٤٨٤٩	اجمالي المطلوبات

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

٢٢ - تكاليف الإيرادات

٢٠٢٠ دسمبر ٣١	٢٠٢١ دسمبر ٣١
(بألاف الريالات السعودية)	
٤٩٧,٨٠٠	٦٠١,١٩٦
٦٦,٢٠٠	٦٥,٦١٤
٧٠,٨٧١	٦٢,٩٣٤
٤١,٤٩٣	٣٦,٣٠٧
١١,٧٣٧	١٤,١٦٢
٨,٦٦٧	٦,٣١٤
<b>٦٩٦,٧٦٨</b>	<b>٧٨٦,٦٤١</b>

٢٣ - مصاريف إدارية

٢٠٢٠ دسمبر ٣١	٢٠٢١ دسمبر ٣١
(بألاف الريالات السعودية)	
٢٨,٣٦٢	٢٨,٩٧٨
١٠,٨٨٨	١٣,٣٠٧
٧٨٨	٥٠٨
١٠,١٢	٧٤٤
١,٧٨٥	١,٦٩٥
٥,٦٠٢	٧,٥٨٧
٨٦٥	٢,١٧٧
<b>٤٩,٢٤٤</b>	<b>٥٤,٧٥٨</b>

٢٤ - مصاريف بيع وتسويق وتوزيع

٢٠٢٠ دسمبر ٣١	٢٠٢١ دسمبر ٣١
(بألاف الريالات السعودية)	
٢٤,٠٥٢	٢٨,٣٥٤
١٠,٥٦٠	١٨,١٧٨
٥٣٣	٨٥٢
٧٨٨	٨٤١
٤,١٢٥	٩,٢٠٥
<b>٤٠,٠٣٠</b>	<b>٥٧,٤٣٠</b>

٢٥ - مصاريف تمويلية

٢٠٢٠ دسمبر ٣١	٢٠٢١ دسمبر ٣١
(بألاف الريالات السعودية)	
٣١,٦٢٥	١٦,٩٧١
٣,١١٤	١,٨١٧
٣٣٩	٣٠٨
<b>٣٥,٠٧٨</b>	<b>١٩,٠٩٦</b>

مصاريف تمويلية على القروض  
رسوم بنكية ومصاريف أخرى  
فائدة على التزام الإيجار

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

٢٦- إيرادات أخرى، صافي

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١
(بألاف الريالات السعودية)	
١,٣١٢	١,٨٦٧
-	(٩٦٦)
(٣٣٣)	-
(٢,٩١٦)	١٤,٥٦٢
٣,٠٨٩	٤,٢٢٣
<b>١,١٥٢</b>	<b>١٩,٧١٨</b>

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

٢٧- معاملات مع أطراف ذات علاقة  
الأرصدة والمعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة والتي هي أطراف ذات علاقه بالشركة تم استبعادها عند توحيد القوانين المالية ولم يتم الافصاح عنها في هذا الإيضاح. ان تفاصيل المعاملات بين المجموعة والأطراف الأخرى ذات العلاقة مبينة أدناه:

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

فيما يلي المعاملات الجوهرية والمبالغ المتعلقة بها:

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	طبيعة المعاملة
(بألاف الريالات السعودية)		
١,٣١٨	١٩٣	شراء تذاكر طيران
٦,١٥٥	١٦٧٤	خدمات تقنية معلومات
١,٣٦٩	٨٤٠	شراء مواد
	٣,٢١٤	خدمات طبية
٩٦,٩٩٠	٩٧,٤٧٨	مبيعات خلال السنة
٥,١٣٩	٧,٠٠١	إقامة وإعاشة ومصاريف ثانية أخرى

أ) ارصدة مستحقة من أطراف ذات علاقه

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	مبلغ مدفوعة مقدماً إلى شركة ولاء للتأمين التعاوني (ولاء)
(بألاف الريالات السعودية)		
١١,٣٢٨	٩,٤٢١	الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)
٩٩	٣٤,٣٧٨	شركة العثمان للإنتاج والتكتنلوجيا الزراعي (ندى)
-	١٠	شركة أمكو وأخرى
-	٣٦,٧٧٧	شركة ساف
١١,٤٢٧	٨٠,٥٨٦	
-	١,٣٢٥	
١١,٤٢٧	٨١,٩١٣	
-	٨٠,٢٢٤	شركة ساف- مبلغ مدين

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

٢٧ - معاملات مع أطراف ذات علاقة (تنمية)

ب) ارصدة مستحقة إلى أطراف ذات علاقة

٢٠٢١ ديسمبر	٢٠٢٠ ديسمبر
(بألاف الريالات السعودية)	
١٩,٩٠٥	٤٧,٤٣٨
٥,٣٧١	١٠,٣٧١
٣٥١	-
٢,٥٢٩	٩٢٩
٤٥	١٤١
<b>٨,٢٩٦</b>	<b>١١,٤٤١</b>

شركة العثمان للإنتاج والتصنيع الزراعي (ندي)

شركة العثمان للإنتاج والتصنيع الزراعي (ندي)

شركة وكالة محمد العثمان للسفر والسياحة (العثمان للسفر)

شركة أنظمة حلول الأعمال الاستراتيجية (اس اس بي اس)

آخرى

ج) دفعة مقدمة لطرف ذي علاقة

٢٠٢١ ديسمبر	٢٠٢٠ ديسمبر
(بألاف الريالات السعودية)	
٩٦٩	١٠,٣٢٥
<b>٩٦٩</b>	<b>١٠,٣٢٥</b>

٢٨ - مكافأة المدراء وموظفي الإدارة العليا

٢٠٢١ ديسمبر	٢٠٢٠ ديسمبر
(بألاف الريالات السعودية)	
١١,٩٠٩	١١,٨٤٦
٢,٩٥٥	٢,٧٣٢
٧٣٧	٨١٠
٩٥١	١٠٤٢
٥٢٥	١٩٢
١٠١٣٢	١٠٠٧٧
<b>١٨,٢٠٩</b>	<b>١٧,٦٩٩</b>
<b>١,١٠٨</b>	<b>١,٨٠٥</b>

مكافأة مجلس الإدارة واللجان ذات الصلة

مكافأة

بدل إيجار المنزل

مزايا موظفين

علاوة

بدل طبي

آخرى

بلغ الرصيد الدائن المستحق لموظفي الإدارة الرئيسية في نهاية العام ٢٠٢٠: ١,٦٨ مليون ريال سعودي.

٢٩ - الارتباطات والالتزامات

٢٠٢٠ ديسمبر	٢٠٢١ ديسمبر
(بألاف الريالات السعودية)	
١٦,٨٣٦	١٦,٨٥٥
١,٣٣٥	١,٦٨٥
١٩,٢٣٥	١٩,٦٩٥

اعتمادات مستديمة

خطابات ضمان وأخرى

التزامات رأسمالية مقابل شراء ممتلكات وألات ومعدات

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

**٣٠- (خسارة) ربحية السهم**  
يتم احتساب نصيب السهم الأساسي من (الخسارة) الربح العائدة لمساهمين العاديين بالشركة على المتوسط المرجع لعدد الأسهم العالية القائمة خلال السنة بالنسبة لنصيب السهم المخفض من (الخسارة) الربح ، يتم تعديل المتوسط المرجع لعدد الأسهم العالية القائمة وذلك بافتراض تحويل كافة الأسهم العادية المعرضة للتخفيف إلى أسهم عاديّة.

إن (خسارة) ربحية السهم هي على النحو التالي:

٢٠٢١ ديسمبر ٣١ ٢٠٢٠ ديسمبر ٣١

(٠,٧٠)	(٠,٣٥)	الخسارة الأساسية / المخفضة للسهم الواحد (ريال سعودي) - العمليات المستمرة
٠,٦٤	٠,٥٦	الربحية (الخسارة) الأساسية / المخفضة للسهم الواحد (ريال سعودي) - العمليات غير المستمرة
(٦٦,٣٤٢)	(٣٣,٥٢٧)	خسارة السنة (بألاف الريالات السعودية) - العمليات المستمرة
٦٠,٣٢٩	٥٣,١١٥	الربحية (الخسارة) للسنة (بألاف الريالات السعودية) - العمليات غير المستمرة
٩٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجع لعدد الأسهم القائمة

**٣١- إدارة المخاطر المالية**  
تتعرض أنشطة المجموعة للمخاطر المالية التالية من استخدامها للأدوات المالية:

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

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

**١٠٣١ الأدوات المالية حسب الفئة**

٢٠٢١ ديسمبر ٣١ ٢٠٢٠ ديسمبر ٣١

(بألاف الريالات السعودية)

٢٥٢,٠١٣	٢٧٣,٧٦٢
١١,٤٢٧	٨١,٩١٣
١٧	٨٠,٢٢٤
٢٢,١٤٥	
١٤,٢٨٣	٧٠٨٧
٤٠,٠٤٠	٢٨,٨٢٥
٣٣٩,٩٢٥	٤٧١,٨١١

**الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:**  
ذمم مدينة تجارية  
ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة  
مستحق من طرف ذي علاقة  
ذمم مدينة أخرى  
استثمارات محفظة بها بالتكلفة المطفأة  
التقدية والأرصدة البنكية  
**اجمالي الموجودات المالية**

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

٢٠٢١ ديسمبر ٣١ ٢٠٢٠ ديسمبر ٣١

(بألاف الريالات السعودية)

٢٣٤,١٩٦	٣٢٤,٦١٦
٨,٢٩٦	١١,٤٨٩
٤٨٩,٧٢٧	٤٧١,٨٠٣
٦,٤٩٤	٥,٩٩٦
٣٩٢,١١٨	١٨٦,٣١٥
١,١٣٠,٨٣١	١٠٠٠,٢١٩

**المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:**  
ذمم دانة تجارية و مصاريف مستحقة  
مستحق إلى أطراف ذات علاقة  
قروض قصيرة الأجل  
مطلوبات عقود الإيجار  
قروض متوسطة و طويلة الأجل  
**اجمالي المطلوبات المالية**

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

شركة تكوين المتطرفة للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوانين المالية الموحدة (تنمية)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٢-٣١ الأدوات المالية والإفصاحات ذات الصلة

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

١-٢-٣١ مخاطر الائتمان

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

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	(بألاف الريالات السعودية)
٢٥٢,٠١٣	٢٧٣,٧٦٢	نجم مدينة تجارية
١١,٤٢٧	٨١,٩١٣	نجم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة
١٧	٨٠,٢٢٤	مستحق من طرف ذي علاقة
٢٢,١٤٥	-	نجم مدينة أخرى
١٤,٢٨٣	٧٦,٠٨٧	استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
٣٩,٧٥٩	٢٨,٨٢٥	أرصدة بنكية
<b>٣٣٩,٦٤٤</b>	<b>٤٧١,٨١١</b>	

تسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل فقط مع البنوك ذات السمعة الطيبة وتصنيف ائتماني جيد. فيما يتعلق بالمخاطر الائتمانية الناشئة عن الموجودات المالية للمجموعة، بما في ذلك الذمم المدينية من المؤلفين والأرصدة البنكية ، فإن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينبع عن تخلف الطرف الآخر عن السداد، ويكون الحد الأقصى للتعرض للمخاطر، مساوياً لقيمة الدفترية لهذه الموجودات في قائمة المركز المالي الموحد. تدير المجموعة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بمسحتها من العلاء من خلال متابعتها وفقاً للسياسات والإجراءات المعتمدة بها والتي تشمل وضع حدود الائتمان والمتابعة الدورية لأعمار الذمم المدينة.

تقوم إدارة المجموعة بتحديد مخاطر الائتمان وذلك عن طريق متابعة منتظمة لتقدير الجدار الإئتمانية لعملائها الحاليين ومن خلال استعراض شهري لتحليل أعمار النجم المدينة التجارية. ولمراقبة مخاطر ائتمان العملاء، يتم وضع العملاء في مجموعات حسب خصائصهم الإئتمانية. يتم وضع العملاء المعفيين "مخاطر عالية" في قائمة منفصلة، وتخصيص المبيعات الآجلة المستقبلية لهم للإعتماد من قبل المديرين الرئيسيين، وإلا فإن الدفع يكون مقاماً. تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد من الذمم المدينة وذلك للتأكد من تكوين مخصص كاف لمقابلة الإنخفاض في القيمة.

تصنف النجم المدينة كنجم متاخرة إذا كانت مستحقة لأكثر من ١٢٠-٣٠ يوماً وفقاً لفترة الائتمان الخاصة بالعميل. بالنسبة لأعمار النجم المدينة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٢-١٠. ان تحليل النجم التجارية كما يلي:

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	(بألاف الريالات السعودية)
١١١,٢٤٥	٢٢١,١٣١	غير متاخرة
١٥٢,٢١٢	٢١٤,٧٦٨	متاخرة
<b>(٤٩,١٣٧)</b>	<b>٥٣,٩٤٥</b>	بخصم: مخصص إنخفاض نجم مدينة تجارية
<b>٢١٤,٣٢٠</b>	<b>٣٨١,٩٥٤</b>	

٣١ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢-٣١ ٢-٣٢ الأدوات المالية والإصلاحات ذات الصلة (تتمة)

٢-٢-٣١ مخاطر السيولة (تتمة)

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

يلخص الجدول أدناه تاريخ المطلوبات المالية للمجموعة استناداً إلى المدفوعات النقدية التعقدية غير المخصومة:

**المطلوبات المالية**

أكثر من خمسة سنوات	من سنة إلى خمسة سنوات	أقل من سنة واحدة	المدفوعات النقدية التعقدية	القيمة الدفترية	٢٠٢١
(بآلاف الريالات السعودية)					
-	-	٣٢٤,٦١٦	٣٢٤,٦١٦	٣٢٤,٦١٦	ذمم دائنة تجارية و مصاريف مستحقة
-	-	١١,٤٨٩	١١,٤٨٩	١١,٤٨٩	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	-	٤٧١,٨٠٣	٤٧١,٨٠٣	٤٧١,٨٠٣	قرופض قصيرة الأجل
٣,٦٨٩	٣,٤٣٤	٨٠٧	٧,٩٢٩	٥,٩٩٦	مطلوبات عقود الإيجار
-	١٢٩,٩٤٦	٦٢,٩٠٠	١٩٢,٨٤٥	١٨٦,٣١٥	قرופض متوسطة و طويلة الأجل
٣,٦٨٩	١٣٣,٣٨٠	٨٧١,٦١٥	١٠٠٠,٨٦٨٢	١٠٠٠,٢١٩	

أكثر من خمسة سنوات	من سنة إلى خمسة سنوات	أقل من سنة واحدة	المدفوعات النقدية التعقدية	القيمة الدفترية	٢٠٢٠
(بآلاف الريالات السعودية)					
-	-	٢٣٤,١٩٦	٢٣٤,١٩٦	٢٣٤,١٩٦	ذمم دائنة تجارية و مصاريف مستحقة
-	-	٨,٢٩٦	٨,٢٩٦	٨,٢٩٦	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	-	٤٩٢,٧٧٥	٤٩٢,٧٧٥	٤٨٩,٧٧٧	قرופض قصيرة الأجل
٤,٣٠٨	٣,٦٣٤	٨٠٧	٨١,٧٤٩	٦٤٩٤	مطلوبات عقود الإيجار
-	٣٤٥,٤٢٨	٨٢,٨٢٣	٤٢٨,٢٥١	٣٩٢,١١٨	قرופض متوسطة و طويلة الأجل
٤,٣٠٨	٣٤٩,٠٦٢	٨١٨,٨٩٧	١٠,١٧٢,٢٦٧	١٠,١٣٠,٨٣١	

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

٣-٢-٣١ مخاطر السوق

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

(أ) إدارة مخاطر أسعار العمولة

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

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

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

٣١ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)  
٣٢-٣١ مخاطر السوق (تتمة)

تحليل حساسية أسعار الفائدة

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

تأثير على الدخل للسنة (بألاف الريالات السعودية)	الزيادة / النقص في النقطة الأساسية لمعدلات الفائدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
		(بألاف الريالات السعودية)	(بألاف الريالات السعودية)	
(٦٥٨١)	١٠٠ +	٤٩٨	٥٩٣٨	٤٨٢
٦٥٨١	١٠٠ -	٤٩٨	٥٩٣٨	٤٦٤٧
(٨٠٨١٨)	١٠٠ +	١١٦٢٨٣	١١٦٦٥٦	٨٥٧
٨٠٨١٨	١٠٠ -	٥٠٩		
		١٨٦٢٢٨		
٢٦٦٢٣	١٥٧٣٢	٦٧٦	٦٧٦	٩٣٥٦٨
٩٣٥٦٨	٢٦٧٥٤	٤٨٢		٢٥٩٨
٢٥٩٨	-	٤٩٨		٥٠٩٠٨
٥٠٩٠٨	٦٧٦	٥٠٩		
	٤٩٢٤٧	١١٦٦٥٦		
(١٠٦)	(٧٩٧)	(١٠٠٧٣٢)	(١٠٣٨٦)	(٥٠٨٨٣)
(١٠٠٧٣٢)	(١٠٣٨٦)	(٥٠٨٨٣)	(٢٤٦٢)	(٦٢)
(٥٠٨٨٣)	(٢٤٦٢)	(٦٢)	(٢٣٧)	(٨)
(٦٢)	(٢٣٧)	(٨)	(٣٨)	-
(٨)	(٣٨)	-	(٦)	
	(٦)			
				(١٦٠٧٩٢)
-	(٨٨٦)			
-	(٨٨٦)			
١١٣٦٣٩	٥٢٦٢٦			

نقد وما في حكمه

نعم مدينة تجارية

نعم دائنة ومطلوبات أخرى

قروض قصيرة الأجل

صافي المخاطر على قائمة المركز المالي

**٣١ - إدارة المخاطر المالية (تنمة)**  
**٣-٢-٣١ مخاطر السوق (تنمة)**

**٤-٢-٣١ القيمة العادلة للأدوات المالية**

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

**٥-٢- إدارة رأس المال**  
 إن أهداف الشركة من إدارة رأس المال هو المحافظة على قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفق مفهوم الاستقرارية، وبالتالي تتمكن من الاستمرار في تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين والحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لتقليل تكلفة رأس المال. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو الحصول على / سداد التمويل من أو إلى المؤسسات المالية.

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

المعلومات الرئيسية المتعلقة بإدارة مخاطر رأس المال للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ٢٠٢١ هي على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
		(بألاف الريالات السعودية)
٨٨١,٨٤٥	٦٥٨,١١٨	الدين الكلي
(٤٠٠٤٠)	(٢٨,٨٢٥)	يخصم: النقد والأرصدة البنكية
٨٤١,٨٠٥	٦٢٩,٢٩٣	صافي الدين
٥٨٨,٢٣٣	٦٠٦,٩٦٨	مجموع حقوق الملكية
<u>١,٤٣٠,٠٣٨</u>	<u>١,٢٣٦,٢٦١</u>	إجمالي رأس المال المستخدم
٪ ٥٨,٨٧	٪ ٥٠,٩٠	نسبة المديونية

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

٣٢ - العمليات غير المستمرة

١-٣٢ المقدمة

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

٢-٣٢ الأداء المالي

٢٠٢٠	٢٠٢١	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
(بألاف الريالات السعودية)			
٢٧٢,٤٤٤	١٨٧,٢٤٢		
(٢٠٧,٦٣٨)	(١٢٨,٦١٦)		
٣,٤١٠	٣,٢٥٩		
(٣٠,٦٠٨)	(٢٠,٨٢٣)		
٣٧,٦٠٨	٤١,٠٦٢		
-	-		
٣٧,٦٠٨	٤١,٠٦٢		
-	(١٤,٧٩٩)		
-	٢٤,٩٧٨		
-	٥٣,١١٥		
<b>٢٧٢,٤٤٤</b>	<b>١٨٧,٢٤٢</b>		

الإيرادات  
تكلفة الإيرادات  
(مصاريف) إيرادات أخرى، صافي  
مصروفات  
ربح / (خسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل  
الزكاة وضريبة الدخل  
صافي ربح الفترة بعد الزكاة وضريبة الدخل  
التعديلات بسبب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ذات الصلة  
الربح المعترض به مسبقاً حتى تاريخ البيع (الملاحظة ٩)  
ارباح استبعاد شركة تابعة  
مكاسب بيع الشركة التابعة بعد ضريبة الدخل (انظر أدناه)

٣-٣٢ تفاصيل بيع الشركة التابعة

٢٠٢٠	٢٠٢١	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
(بألاف الريالات السعودية)			
-	١٨٩,٠٠٠		
-	١٠١,٢٥٠		
-	٨,٦٩٠		
-	٢٩٨,٩٤١		
-	(١٨٤,٢٦٢)		
-	١١٤,٦٧٩		
-	(٥١,٧٨١)		
-	(٩,٧٨٢)		
<b>-</b>	<b>٥٣,١١٥</b>		

المقابل المستلم أو المستحق  
نقد وما في حكمه  
استثمارات في شركات زميلة  
موجودات أخرى  
إجمالي المستبعد المستحق  
القيمة الدفترية لموجودات محتفظ بها بفرض البيع (مرفق)  
ارباح البيع  
مخصص الإنخفاض في قيمة النم المدين التجارية  
مصاريف مرتبطة بعملية البيع  
صافي ربح من استبعاد موجودات محتفظ بها بفرض البيع

شركة تكوين المنظورة للصناعات  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 اوضاحات حول القوانين المالية الموحدة (تتمة)  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٢ - العمليات الغير مستمرة (تتمة)

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

(٣٠٨,١٤٣)	ممتلكات وألات ومعدات
(٢٢٤)	موجودات غير ملموسة
(٨١,٠٥١)	مخزون، صافي
(٦١,٧٨٨)	ذمم مدينة تجارية، صافي
(١٠,٤٥٩)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(١,٢١٩)	نقد وما في حكمه
٥٦,٣٠٣	الجزء المتداول من قروض متوسطة وطويلة الأجل
٩,٧٩٢	الالتزامات عقود الإيجار
٦,٣٣٢	مزايا الموظفين
٢٠,٦,٢٩٥	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى
(١٨٤,٢٦٢)	صافي الأصول

٤-٣٢ موجودات ومطلوبات محتفظ بها بفرض البيع  
 تم إعادة تصنيف الموجودات والمطلوبات التالية على أنها محتفظ بها للبيع فيما يتعلق بالعمليات الغير المستمرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١
(بألاف الريالات السعودية)			
٣٢٠,٠٥٣	-	ممتلكات وألات ومعدات	
٣٦٠	-	موجودات غير ملموسة	
٦٢,٧٠٨	-	مخزون، صافي	
٧٢,٨١٠	-	ذمم مدينة تجارية، صافي	
١٢٤,٠٢٢	-	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	
٢,٣٩١	-	نقد وما في حكمه	
٤٧٠,٣٤٤	-	اجمالي الموجودات	
٦٨,٦٣٩	-	الجزء المتداول من قروض متوسطة وطويلة الأجل	
٩,٦٥٣	-	الالتزامات عقود الإيجار	
٥,٩٧٣	-	مزايا الموظفين	
٤٦,٥٢١	-	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى	
١٣٠,٧٨٦	-	اجمالي المطلوبات	

٥-٣٢ التدفقات النقدية من العمليات الغير المستمرة

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١
(بألاف الريالات السعودية)			
٥٥,٨٧٤	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	
(٥,٣٠٧)	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	
(٤٥,٩١٥)	-	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية	
٤,٦٥٢	-	صافي التدفقات النقدية للسنة	

٣٣- أثر فيروس كوفيد ١٩

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

تعتقد إدارة المجموعة أن أي إجراءات إغلاق يتم إعادة تقديمها لن تؤثر بشكل جوهري على الطلب الأساسي من العملاء على منتجات المجموعة. بناءً على هذه العوامل ، توكل الإدارة أن جائحة كوفيد ١٩- لم يكن لها أي تأثير مادي على النتائج المالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢١ بما في ذلك الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة. تواصل المجموعة مراقبة المطردة في المتغير الجديد عن كثب على الرغم من أن الإدارة في هذا الوقت ليست على دراية بأي عوامل من المتوقع أن تغير تأثير الوباء على عمليات المجموعة خلال عام ٢٠٢٢ أو بعده.

٤- اعتماد القوائم المالية الموحدة

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