

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الصفحات

٤ - ١	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الربح أو الخسارة
٧	قائمة الدخل الشامل
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٩	قائمة التدفقات النقدية
٤٥ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية

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

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية للشركة مما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.
- قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية، التي تتضمن المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

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

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

الاستقلال

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

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

- إثبات الإيرادات

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

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

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

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

منهجنا في المراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة	كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة
إثبات الإيرادات	
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغت إيرادات الشركة ٧٠٦,٥٠٧,٠٥٤ ريال سعودي (٢٠٢٣: ٦٧٧,٨٦٠,٤٧٥ ريال سعودي). ويعدّ إثبات الإيرادات أمراً رئيسياً للمراجعة نظراً لأهمية المبلغ المعني وقابلية هذه الإيرادات للتعرض لمخاطر التحريف والاحتيايل وحقيقة أن إدارة الشركة تركز على الإيرادات كأحد مقاييس الأداء الرئيسية ومحرك للأعمال.	شملت إجراءات المراجعة الخاصة بنا لاختبار الإيرادات، من بين الإجراءات الأخرى، ما يلي:
يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢-١٨ للاطلاع على السياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات والإيضاح رقم ١٥ للاطلاع على الإفصاحات ذات الصلة.	الحصول على فهم لطبيعة الإيرادات مع العملاء لتحديد مصادر الإيرادات الرئيسية.
	الحصول على فهم لمصادر الإيرادات الهامة وتحديد وتقييم الضوابط ذات الصلة.
	النظر في مدى ملاءمة سياسات إثبات الإيرادات لدى الشركة واختبار اتساقها، مع تقييم مدى امتثالها للمعايير الدولية للتقرير المالي المعمول بها والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
	فحص على أساس العينة معاملات المبيعات للتأكد من أن إثبات الإيرادات ذات الصلة والحصول على أدلة على حدوث هذه المعاملات ليتوافق مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ المعتمد في المملكة العربية السعودية.
	فحص عينة من معاملات البيع المسجلة قبل نهاية السنة وبعدها لتقييم مدى ملاءمة إثبات الإيرادات في الفترة المقابلة.
	تقييم مدى كفاية الإفصاحات في القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

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

المعلومات الأخرى

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

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

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

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

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

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

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وإن لزم الأمر، التصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة خلال عملية مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية ولذلك هي الأمور الرئيسية للمراجعة. تم توضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العام عنه أو إذا قررنا - في حالات نادرة جداً - أن أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى نتائج سلبية تفوق منافع المصلحة العامة من هذا الإفصاح.

برايس وترهاوس كوبرز



بدر ابراهيم بن محارب
ترخيص رقم ٤٧١

٢٤ رمضان ١٤٤٦ هـ
(٢٤ مارس ٢٠٢٥)

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

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
الموجودات		
موجودات غير متداولة		
١٠٨,٥٣٣,٣٧٠	١٠٣,٧٤٨,٢٤٠	٣
٣,٥٢٨,٤٤١	٣,٨٧٣,١٢١	٥
٨٥٨,٧٣٤	٧٣١,٣٠٢	٤
١١٢,٩٢٠,٥٤٥	١٠٨,٣٥٢,٦٦٣	
موجودات متداولة		
١٤١,١٥٤,٣٢٣	١١٥,٩٩٥,٦٨٩	٨
٣٢٨,٢٧٣,٣١٢	٣٧٧,٩٣١,٨٤١	٧
٧٧,٣٨٨,١٥٤	٨٠,٩١٧,٦٢٩	٦
٥٤٦,٨١٥,٧٨٩	٥٧٤,٨٤٥,١٥٩	
٦٥٩,٧٣٦,٣٣٤	٦٨٣,١٩٧,٨٢٢	
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩
٨٣,٤٤٠,٤٩٠	١٠٥,٦٣٢,٢٨٥	
٤٨٣,٤٤٠,٤٩٠	٥٠٥,٦٣٢,٢٨٥	
المطلوبات		
مطلوبات غير متداولة		
٢,١٨٧,١٥٤	١,٦٥٦,٤٠٦	٥
٢١,٧١٩,٣٨١	٢٥,٩٤١,٥٤٦	١٢
٢٣,٩٠٦,٥٣٥	٢٧,٥٩٧,٩٥٢	
مطلوبات متداولة		
١٣٩,٣٩٣,٧٢٧	١٣٥,٣٤٦,٣٩٩	١٣
١,٦١٧,٢٥٤	٢,٣٧١,٢٠١	٥
١١,٣٧٨,٣٢٨	١٢,٢٤٩,٩٨٥	١٤
١٥٢,٣٨٩,٣٠٩	١٤٩,٩٦٧,٥٨٥	
١٧٦,٢٩٥,٨٤٤	١٧٧,٥٦٥,٥٣٧	
٦٥٩,٧٣٦,٣٣٤	٦٨٣,١٩٧,٨٢٢	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

سليمان صالح ناصر العوفي
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

عاصم عز العرب
المدير المالي

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

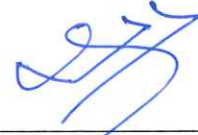
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٣ (معدلة*)	٢٠٢٤	
٦٧٧,٨٦٠,٤٧٥	٧٠٦,٥٠٧,٠٥٤	١٥ مبيعات
(٥٣٠,٧٢٩,٠٧٢)	(٥٤٧,٦١٣,٩٥٧)	١٦ تكلفة المبيعات
١٤٧,١٣١,٤٠٣	١٥٨,٨٩٣,٠٩٧	إجمالي الربح
(١٥,٥٨٠,١٣٢)	(١٨,١٩٧,٩٤٦)	١٧ مصاريف بيع وتوزيع
(٣٥,٤٧٣,٢١٣)	(٣٨,٦٨٦,٩٨٣)	١٨ مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٢٣٤,٨١٣)	(٥,٢٤٦,٠٣٣)	٧ خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى
٢٢١,٤١٨	١,٦٠٣,٠٦٥	إيرادات أخرى
٩٤,٠٦٤,٦٦٣	٩٨,٣٦٥,٢٠٠	ربح التشغيل
(٢,٥٦٠,١٥٢)	(٣,٤٦٨,٨٢٥)	١٩ تكاليف تمويل
٩١,٥٠٤,٥١١	٩٤,٨٩٦,٣٧٥	الربح قبل الزكاة
(١١,٣٧٨,٣٢٨)	(١٢,٢٤٩,٩٨٥)	١٤ مصروف الزكاة
٨٠,١٢٦,١٨٣	٨٢,٦٤٦,٣٩٠	الربح للسنة
٢	٢,٠٧	٢١ ربحية السهم من الربح العائد إلى مساهمي الشركة: ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

* انظر الإيضاح رقم ٢٧ للاطلاع على التفاصيل المتعلقة بالتعديل.



سليمان صالح ناصر العوفي
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة



عاصم عز العرب
المدير المالي

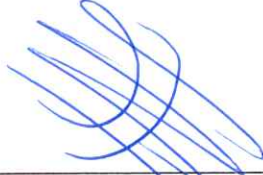
شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
		٢٠٢٣
		٨٠,١٢٦,١٨٣
		٨٢,٦٤٦,٣٩٠
		٢,٤٢٤,٧٠٠
		(٤٥٤,٥٩٥)
		٢,٤٢٤,٧٠٠
		(٤٥٤,٥٩٥)
		٨٢,٥٥٠,٨٨٣
		٨٢,١٩١,٧٩٥


الربح للسنة

(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة
مجموع الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



سليمان صالح ناصر العوفي
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

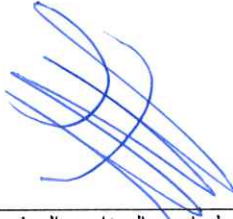


عاصم عز العرب
المدير المالي

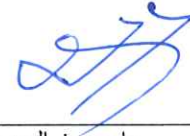
شركة مجموعة التبشير تالكو الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

مجموع حقوق الملكية	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٤٤٤,٧٦٨,٤٠٧	٨٠,٥٠٠,٥٥١	١٤,٢٦٧,٨٥٦	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٨٠,١٢٦,١٨٣	٨٠,١٢٦,١٨٣	-	-	الربح للسنة
٢,٤٢٤,٧٠٠	٢,٤٢٤,٧٠٠	-	-	الدخل الشامل الآخر
٨٢,٥٥٠,٨٨٣	٨٢,٥٥٠,٨٨٣	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	(٣٥,٧٣٢,١٤٤)	(١٤,٢٦٧,٨٥٦)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	إصدار رأس المال (إيضاح ٩)
(٤٣,٨٧٨,٨٠٠)	(٤٣,٨٧٨,٨٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١١)
٤٨٣,٤٤٠,٤٩٠	٨٣,٤٤٠,٤٩٠	-	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤٨٣,٤٤٠,٤٩٠	٨٣,٤٤٠,٤٩٠	-	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
٨٢,٦٤٦,٣٩٠	٨٢,٦٤٦,٣٩٠	-	-	الربح للسنة
(٤٥٤,٥٩٥)	(٤٥٤,٥٩٥)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٨٢,١٩١,٧٩٥	٨٢,١٩١,٧٩٥	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١١)
٥٠٥,٦٣٢,٢٨٥	١٠٥,٦٣٢,٢٨٥	-	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



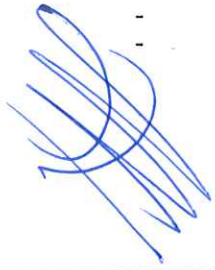
سليمان صالح ناصر العوفي
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة




عاصم عز العرب
المدير المالي

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٩١,٥٠٤,٥١١	٩٤,٨٩٦,٣٧٥	
٢٠,٨٨٥,٣٨٣	٢٠,٠٢١,٢٧٣	٣
٢٣٨,٨٣٧	٢٣٩,٦٨٣	٤
١,٥٦٨,٩٩٨	٢,٢٩٤,٥٨٢	٥
٢,٢٣٤,٨١٣	٥,٢٤٦,٠٣٣	٧
-	٩٦٧,٤٧٥	٨
٢,٦٦١,٩٦٠	٢,٥٧١,٨٥٥	١٢
١,٧٧٥,١٢٤	٢,٧٩٣,١٧٥	١٩
٢١٣,٤٣٧	٢١٠,٩٨٢	١٩
-	(٣٤١,٣٨٦)	٥
٤,٣١٣,٩١٢	(٥٤,٩٠٤,٥٦٢)	
(٣٣,٢٥٢,٧١٤)	٢٤,١٩١,١٥٩	
(٩,٩٣١,٩١٢)	(٤,٠٤٧,٣٢٨)	
١,٧٥٦,٥٦١	٧٧٦,٢١٥	
٨٣,٩٦٨,٩١٠	٩٤,٩١٥,٥٣١	
(١,٨٢١,٥٢٢)	(٢,٣٧٣,٦٧٥)	١٢
(١٠,٠٢٣,٢٧٦)	(١١,٣٧٨,٣٢٨)	١٤
٧٢,١٢٤,١١٢	٨١,١٦٣,٥٢٨	
(١٣,٩٤٤,٩٣٩)	(١٥,٤٧٥,٠٣٢)	
(٨٨٠,٦٨٥)	(١١٢,٢٥١)	
-	٢٣٨,٨٨٩	
(١٤,٨٢٥,٦٢٤)	(١٥,٣٤٨,٣٩٤)	
(٤٣,٨٧٨,٨٠٠)	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	١١
(١,٥٢٧,٨٠٩)	(٢,٠٧٤,٦٧٧)	٥
(٢١٣,٤٣٧)	(٢١٠,٩٨٢)	٥
(٤٥,٦٢٠,٠٤٦)	(٦٢,٢٨٥,٦٥٩)	
١١,٦٧٨,٤٤٢	٣,٥٢٩,٤٧٥	
٦٥,٧٠٩,٧١٢	٧٧,٣٨٨,١٥٤	٦
٧٧,٣٨٨,١٥٤	٨٠,٩١٧,٦٢٩	
-	٣,٧٨٥,٢٠٢	٥
-	٣,٧٨٥,٢٠٢	٥



سليمان صالح ناصر العوفي
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة



عاصم عز العرب
المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية ("الشركة") (المعروفة سابقًا باسم شركة ألنيوم التيسير تالكو) هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض، المملكة العربية السعودية، بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٠٩٧٣٧ بتاريخ ١٠ جمادى الآخرة ١٤١٦هـ (الموافق ٨ يونيو ١٩٧٦).

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

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

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

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

يقع المقر المسجل للشركة في العنوان التالي:

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

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

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

١-٢ أسس الإعداد

١-١-٢ بيان الالتزام

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

٢-١-٢ مبدأ التكلفة التاريخية

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

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٢-٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

تنطبق المعايير والتفسيرات التالية لأول مرة على فترات التقرير المالي التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤:

العنوان	المتطلبات الرئيسية	تاريخ السريان
ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	في مايو ٢٠٢٣، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ "قائمة التدفقات النقدية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات" لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين والمطالبة بإفصاح إضافي بشأن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية في فهم تأثيرات ترتيبات تمويل الموردين على مطلوبات المنشأة وتدفعاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. توضح قواعد الانتقال أنه ليس من المطلوب من المنشأة تقديم الإفصاحات في أي فترات أولية في سنة التطبيق المبدئي للتعديلات.	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: التزام الإيجار عند البيع وإعادة التأجير	في سبتمبر ٢٠٢٢، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لتحديد المتطلبات التي يستخدمها البائع-المستأجر في قياس التزام الإيجار الناشئ عن معاملة البيع وإعادة التأجير، لضمان عدم إثبات البائع-المستأجر أي مبلغ من الربح أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة	في يناير ٢٠٢٠ وأكتوبر ٢٠٢٢، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي رقم ١ لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات: <ul style="list-style-type: none"> • ما هو المقصود بحق تأجيل التسوية. • وجوب وجود حق التأجيل في نهاية فترة التقرير. • عدم تأثير التصنيف باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل. • أنه فقط إذا كانت المشتقات المضمنة في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفه. بالإضافة إلى ذلك، تم إضافة متطلب يوجب على المنشأة الإفصاح عن وقت تصنيف الالتزام الناشئ عن اتفاقية القرض على أنه غير متداول، وحق المنشأة في تأجيل التسوية مشروط بالامتثال للتعهدات المستقبلية في غضون اثني عشر شهرًا.	١ يناير ٢٠٢٤

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

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

المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد

لقد تم إصدار بعض المعايير وتفسيرات المعايير المحاسبية الجديدة التي لا تعد إلزامية لفترة التقرير ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر من قبل الشركة. تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة ذات الصلة بالشركة والتي لم تصبح سارية بعد:

العنوان	المتطلبات الرئيسية	تاريخ السريان
عدم قابلية صرف العملات - تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١	تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للصرف إلى عملة أخرى في تاريخ القياس لغرض محدد. تكون العملة قابلة للصرف عندما تكون هناك قدرة على الحصول على العملة الأخرى (مع تأخير إداري عادي)، وتتم المعاملة من خلال آلية السوق أو الصرف التي تخلق حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ.	١ يناير ٢٠٢٥
تصنيف وقياس الأدوات المالية - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	تتضمن هذه التعديلات ما يلي: <ul style="list-style-type: none"> توضيح متطلبات توقيت إثبات بعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء إثباتها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام التحويل النقدي الإلكتروني. توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار "مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط". إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات بشروط تعاقدية يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الخصائص المرتبطة بتحقيق أهداف البيئة والمجتمع والحكومة). إجراء تحديثات على الإفصاحات عن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. 	١ يناير ٢٠٢٦
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية	يتطلب المعيار الجديد حول العرض والإفصاح في القوائم المالية مزيداً من التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة. تتعلق المفاهيم الرئيسية الجديدة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ بما يلي: <ul style="list-style-type: none"> هيكل قائمة الربح أو الخسارة. الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الربح أو الخسارة التي يتم إعداد التقرير عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة). المبادئ المعززة للتجميع والتفصيل التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والإفصاحات بشكل عام. 	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ "الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات"	يُحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ متطلبات الإفصاح المسموح للمنشأة بتطبيقها بدلاً من متطلبات الإفصاح الواردة في المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى. يجوز للشركة التابعة أن تختار تطبيق هذا المعيار في قوائمها المالية إذا لم تكن تخضع للمساءلة العامة وكان لديها شركة أم نهائية أو وسيطة تُصدر قوائم مالية موحدة متاحة للاستخدام العام تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي.	١ يناير ٢٠٢٧

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

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤-٢ الأحكام والتقديرات الهامة

عند إعداد هذه القوائم المالية، قامت الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المثبتة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. يتم فحص التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بشكل مستمر. يتم إثبات التعديلات الناتجة عن مراجعة التقديرات بأثر مستقبلي. إن المعلومات حول الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة التي تحتوي على مخاطر جوهرية ينتج عنها تعديل جوهري في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مدرجة في الإيضاحات التالية:

تقديرات جوهرية

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

أحكام جوهرية

- الإيضاح ٧-٢: تحديد مدة عقد الإيجار

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

٥-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات

الإثبات المبني

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

القياس اللاحق

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

التكاليف اللاحقة

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

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٥-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

الاستهلاك

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

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

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

إلغاء الإثبات

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

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

٦-٢ موجودات غير ملموسة

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

العمر الإنتاجي (بالسنوات)	فئة الموجودات غير الملموسة
٥	برمجيات

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

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٥-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

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

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

٧-٢ عقود الإيجار

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

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

موجودات حق الاستخدام

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

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

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

المطلوبات الإيجارية

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

تتكون مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس المطلوبات الإيجارية مما يلي:

- المدفوعات الثابتة، بما في ذلك المدفوعات الثابتة جوهريًا.

عند تحديد مدة الإيجار، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد (أو الفترات بعد خيارات الإنهاء) فقط في مدة الإيجار إذا كان تمديد الإيجار (أو عدم إنهائه) مؤكداً بشكل معقول.

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٧-٢ عقود الإيجار (تتمة)

المطلوبات الإيجارية (تتمة)

بالنسبة لعقود إيجار سكن الموظفين، تعتبر العوامل الآتية عادةً الأكثر ملاءمة:

- إذا كانت هناك مدفوعات غرامة جوهرية للإلغاء (أو عدم التمديد)، فعادةً ما تكون الشركة متأكدة بشكل معقول من التمديد (أو عدم الإلغاء).
- إذا كان من المتوقع أن يكون لأي تحسينات على عقارات مستأجرة قيمة جوهرية متبقية، فعادةً ما تكون الشركة متأكدة بشكل معقول من التمديد (أو عدم الإلغاء).
- خلاف ذلك، تأخذ الشركة بعين الاعتبار عوامل أخرى، بما في ذلك فترات الإيجار السابقة والتكاليف وتوقف العمل لاستبدال الأصل المستأجر.

٨-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

٩-٢ مخزون

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

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

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١٠-٢ العملات الأجنبية

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

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

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

١١-٢ أدوات مالية

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

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

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

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

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

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

طبقت الشركة التصنيفات التالية لموجوداتها المالية:

تصنيف المعيار الدولي

للتقرير المالي رقم ٩

بنود القوائم المالية

التكلفة المطفأة

التكلفة المطفأة

ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى

نقد وما يعادله

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١١-٢ أدوات مالية (تتمة)

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تصنف الموجودات المالية وفقاً لثلاث فئات:

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

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

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

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج عمل يهدف للاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
 - أن تؤدي الأحكام التعاقدية للأصل المالي إلى نشوء تدفقات نقدية في تواريخ محددة بحيث تقتصر على مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط على مبلغ أصل الدين القائم.
- يتم قياس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إثبات الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.
- تتضمن الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة للشركة الذمم المدينة.

توزيعات أرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند إثبات حق الشركة في قبض الدفعة، والذي يحدث بشكل عام عندما يوافق المساهمون على توزيعات الأرباح.

إلغاء الإثبات

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

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

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١١-٢ أدوات مالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

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

أ) التدفقات النقدية التعاقدية المطلوبة للشركة بموجب العقد.

ب) التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة قبضها.

شطب

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

تصنيف المطلوبات المالية

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

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

إلغاء الإثبات

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

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١٢-٢ نقد وما يعادله

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

١٣-٢ توزيعات الأرباح

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

١٤-٢ منافع الموظفين

مطلوبات المنافع المحددة للموظفين

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

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

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

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

- تكاليف الخدمة التي تتكون من تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والأرباح والخسائر من التقليل والتسويات غير الروتينية.

- صافي تكاليف أو إيرادات التمويل.

منافع الموظفين قصيرة الأجل وطويلة الأجل الأخرى

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

١٥-٢ ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى

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

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١٦-٢ الزكاة وضريبة القيمة المضافة

الزكاة

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

ضريبة القيمة المضافة

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

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

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

١٧-٢ مخصصات

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

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

١٨-٢ إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء

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

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

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

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١٨-٢ إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

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

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

١٩-٢ إيرادات أخرى

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

٢٠-٢ تكلفة المبيعات

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

٢١-٢ مصاريف بيع وتوزيع

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

٢٢-٢ مصاريف عمومية وإدارية

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

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

٢٣-٢ تكلفة تمويل

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

٢٤-٢ مطلوبات محتملة

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

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

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٢٥-٢ تحويل عملات أجنبية

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

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ ممتلكات ومصنع ومعدات

التكلفة	مباني	شاحنات	مصنع ومعدات	عقارات مستأجرة	تحسينات على عقارات مستأجرة	قوالب صب الألمنيوم	أثاث وتجهيزات	المجموع
الرصيد في بداية ٢٠٢٣	١٠٩,٣٠٢,٤٤٦	٨,٠٥٦,٣٠١	٣٥٨,٤٧٢,٥٠١	١,٣٠١,٣١٢	٨٨,٨٠٥,٥٢٧	١٣,٥٢٥,٨٤١	٥٧٩,٤٦٣,٩٢٨	
إضافات	٥٤,٨٥٢	٣٤٩,٣٢٦	٢,٦٣٧,٥٢٥	-	٩,٠٣٩,٦٩٥	١,٨٦٣,٥٤١	١٣,٩٤٤,٩٣٩	
استيعادات	-	-	-	-	(٥,٩٦٥,٥٥٣)	-	(٥,٩٦٥,٥٥٣)	
الرصيد في نهاية ٢٠٢٣	١٠٩,٣٥٧,٢٩٨	٨,٤٠٥,٦٢٧	٣٦١,١١٠,٠٢٦	١,٣٠١,٣١٢	٩١,٨٧٩,٦٦٩	١٥,٣٨٩,٣٨٢	٥٨٧,٤٤٣,٣١٤	
إضافات	٢١٥,٣٣٥	٧٠٠,١٤٣	٣,٩٨٤,٤٢٩	-	٩,٩٩٣,٠٨٧	٥٨٢,٠٣٨	١٥,٤٧٥,٠٣٢	
استيعادات	-	(٧٠,٧١٣)	(٢,١٨٧,٧٧٨)	-	(١,٦٣٣)	(٦٥,٠٨٠)	(٢,٣٢٥,٢٠٤)	
الرصيد في نهاية ٢٠٢٤	١٠٩,٥٧٢,٦٣٣	٩,٠٣٥,٠٥٧	٣٦٢,٩٠٦,٦٧٧	١,٣٠١,٣١٢	١٠١,٨٧١,١٢٣	١٥,٩٠٦,٣٤٠	٦٠٠,٥٩٣,١٤٢	
الاستهلاك المتراكم								
الرصيد في بداية ٢٠٢٣	٧٢,٩٧٥,٧٦٩	٧,٤٨٣,١٧٩	٢٩١,٠٧٨,٤٢٥	١,١٧٣,٣٠٨	٧٩,٥٣٢,٤٥١	١١,٧٤٦,٩٨٢	٤٦٣,٩٩٠,١١٤	
المحمل للسنة	١,٨٨٧,٤٢٠	٢١٩,٤٣٧	٨,٥٩٧,٨٧٥	٣٢,٧٨٩	٩,٣١٦,٠٨١	٨٣١,٧٨١	٢٠,٨٨٥,٣٨٣	
استيعادات	-	-	-	-	(٥,٩٦٥,٥٥٣)	-	(٥,٩٦٥,٥٥٣)	
الرصيد في نهاية ٢٠٢٣	٧٤,٨٦٣,١٨٩	٧,٧٠٢,٦١٦	٢٩٩,٦٧٦,٣٠٠	١,٢٠٦,٠٩٧	٨٢,٨٨٢,٩٧٩	١٢,٥٧٨,٧٦٣	٤٧٨,٩٠٩,٩٤٤	
المحمل للسنة	١,٨٨٣,١٣٥	٣٤٣,٥٣٤	٧,٢١٩,٩٥٢	٣٢,٨٧٨	٩,٥١٠,٢١٦	١,٠٣١,٥٥٨	٢٠,٠٢١,٢٧٣	
استيعادات	-	(٧٠,٦٩٦)	(١,٩٨٦,٣٢٠)	-	(٤١٧)	(٢٨,٨٨٢)	(٢,٠٨٦,٣١٥)	
الرصيد في نهاية ٢٠٢٤	٧٦,٧٤٦,٣٢٤	٧,٩٧٥,٤٥٤	٣٠٤,٩٠٩,٩٣٢	١,٢٣٨,٩٧٥	٩٢,٣٩٢,٧٧٨	١٣,٥٨١,٤٣٩	٤٩٦,٨٤٤,٩٠٢	
صافي القيمة الدفترية:								
الرصيد في نهاية ٢٠٢٣	٣٤,٤٩٤,١٠٩	٧٠٣,٠١١	٦١,٤٣٣,٧٢٦	٩٥,٢١٥	٨,٩٩٦,٦٩٠	٢,٨١٠,٦١٩	١٠٨,٥٣٣,٣٧٠	
الرصيد في نهاية ٢٠٢٤	٣٢,٨٢٦,٣٠٩	١,٠٥٩,٦٠٣	٥٧,٩٩٦,٧٤٥	٦٢,٣٣٧	٩,٤٧٨,٣٤٥	٢,٣٢٤,٩٠١	١٠٣,٧٤٨,٢٤٠	

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

تم توزيع تكلفة الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
٢٠,٣٩٨,٦٦٣	١٩,٣٧٤,٦٧٩
٤٨٦,٧٢٠	٦٤٦,٥٩٤
٢٠,٨٨٥,٣٨٣	٢٠,٠٢١,٢٧٣

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

٤ موجودات غير ملموسة

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
١,٠١٨,٧٥٦	١,٨٩٩,٤٤١
٨٨٠,٦٨٥	١١٢,٢٥١
١,٨٩٩,٤٤١	٢,٠١١,٦٩٢
(٨٠١,٨٧٠)	(١,٠٤٠,٧٠٧)
(٢٣٨,٨٣٧)	(٢٣٩,٦٨٣)
(١,٠٤٠,٧٠٧)	(١,٢٨٠,٣٩٠)
٨٥٨,٧٣٤	٧٣١,٣٠٢

التكلفة
الرصيد في بداية السنة
إضافات
الرصيد في نهاية السنة
الإطفاء المتراكم
الرصيد في بداية السنة
الإطفاء للسنة (إيضاح ١٨)
الرصيد في نهاية السنة
صافي القيمة الدفترية كما في نهاية السنة

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

٥ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات إيجارية

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

تتضمن قائمة المركز المالي المبالغ التالية المتعلقة بعقود الإيجار:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
٣,٥٢٨,٤٤١	٣,٨٧٣,١٢١
٣,٥٢٨,٤٤١	٣,٨٧٣,١٢١
٢,١٨٧,١٥٤	١,٦٥٦,٤٠٦
١,٦١٧,٢٥٤	٢,٣٧١,٢٠١
٣,٨٠٤,٤٠٨	٤,٠٢٧,٦٠٧

موجودات حق الاستخدام
مباني

مطلوبات إيجارية
غير متداولة
متداولة

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات إيجارية (تتمة)

١-٥ موجودات حق الاستخدام

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

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
		التكلفة
٩,٥٣٧,٧٢٧	٩,٥٣٧,٧٢٧	الرصيد في بداية السنة
-	٣,٧٨٥,٢٠٢	إضافات
-	(٣,٩١٩,٨٨٥)	استيعادات
٩,٥٣٧,٧٢٧	٩,٤٠٣,٠٤٤	الرصيد في نهاية السنة
		الاستهلاك المتراكم
(٤,٤٤٠,٢٨٨)	(٦,٠٠٩,٢٨٦)	الرصيد في بداية السنة
-	٢,٧٧٣,٩٤٥	استيعادات
(١,٥٦٨,٩٩٨)	(٢,٢٩٤,٥٨٢)	تكلفة الاستهلاك للسنة
(٦,٠٠٩,٢٨٦)	(٥,٥٢٩,٩٢٣)	الرصيد في نهاية السنة
٣,٥٢٨,٤٤١	٣,٨٧٣,١٢١	صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة

٢-٥ مطلوبات إيجارية

فيما يلي القيم الدفترية للمطلوبات الإيجارية المثبتة والحركات خلال السنة:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٥,٣٣٢,٢١٧	٣,٨٠٤,٤٠٨	الرصيد في بداية السنة
-	٣,٧٨٥,٢٠٢	إضافات
-	(١,٤٨٧,٣٢٦)	استيعادات
(١,٧٤١,٢٤٦)	(٢,٢٨٥,٦٥٩)	تسديدات خلال السنة
٢١٣,٤٣٧	٢١٠,٩٨٢	مصرف الفائدة خلال السنة (إيضاح ١٩)
٣,٨٠٤,٤٠٨	٤,٠٢٧,٦٠٧	الرصيد في نهاية السنة
		متداولة
١,٦١٧,٢٥٤	٢,٣٧١,٢٠١	غير متداولة
٢,١٨٧,١٥٤	١,٦٥٦,٤٠٦	الرصيد في نهاية السنة
٣,٨٠٤,٤٠٨	٤,٠٢٧,٦٠٧	

فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(١,٥٦٨,٩٩٨)	(٢,٢٩٤,٥٨٢)	مصرف استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٢١٣,٤٣٧)	(٢١٠,٩٨٢)	تكاليف تمويل على مطلوبات إيجارية
-	٣٤١,٣٨٦	ربح من إنهاء عقود الإيجار
(١,٧٨٢,٤٣٥)	(٢,١٦٤,١٧٨)	مجموع المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات إيجارية (تتمة)

٢-٥ مطلوبات إيجارية (تتمة)

فيما يلي جدول مدفوعات الإيجار غير المخصصة:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
١,٨٣٣,٤٥٥	٢,٤٦١,٢٤٥
١,٩٧٥,٥٢٥	١,٤٦٥,٤٢٥
٩٦٢,٣٨٠	٥٣١,٥٦٣
٤,٧٧١,٣٦٠	٤,٤٥٨,٢٣٣

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

تعرض قائمة التدفقات النقدية المبالغ التالية المتعلقة بعقود الإيجار:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
(١,٥٢٧,٨٠٩)	(٢,٠٧٤,٦٧٧)
(٢١٣,٤٣٧)	(٢١٠,٩٨٢)
-	٣,٧٨٥,٢٠٢
-	٣,٧٨٥,٢٠٢

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

٦ نقد وما يعادله

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
٥٨١,٥٦٨	١٣٣,٢٩٨
٧٦,٨٠٦,٥٨٦	٨٠,٧٨٤,٣٣١
٧٧,٣٨٨,١٥٤	٨٠,٩١٧,٦٢٩

نقد في الصندوق
نقد لدى البنوك

٧ ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
٢٦٦,٠٦١,٧٨٧	٣١٨,٠٣٢,٧٢١
(٢٥,٣٤٦,٣٨١)	(٢٩,٩٩١,٢٠٧)
٢٤٠,٧١٥,٤٠٦	٢٨٨,٠٤١,٥١٤
٨٢,٩٦٧,٩٤١	٨٥,٢٢٧,٥٠٠
(٧,٤٨٧,٤٥٢)	(٨,٠٨٨,٦٥٩)
٧٥,٤٨٠,٤٨٩	٧٧,١٣٨,٨٤١
٥,٦١٩,٣١١	٨,٠٩٥,٩٢٩
٢,٧٨٣,٢١٧	٢,٢٤٥,١٥٠
٣,٦٧٤,٨٨٩	٢,٤١٠,٤٠٧
٣٢٨,٢٧٣,٣١٢	٣٧٧,٩٣١,٨٤١

ذمم مدينة تجارية*
خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية (إيضاح ٧-١) / (إيضاح ٢٣)
صافي الذمم المدينة التجارية
أوراق قبض
خسائر الانخفاض في قيمة أوراق القبض (إيضاح ٧-٢) / (إيضاح ٢٣)
صافي أوراق القبض**
دفعات مقدمة إلى موردين
مصاريف مدفوعة مقدماً
ذمم مدينة أخرى

٧ ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى (تتمة)

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

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

١-٧ فيما يلي الحركة في خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٩,٨٨١,٨٢٩	٢٥,٣٤٦,٣٨١	الرصيد في بداية السنة
٥,٤٦٤,٥٥٢	٤,٦٤٤,٨٢٦	مخصص خلال السنة
٢٥,٣٤٦,٣٨١	٢٩,٩٩١,٢٠٧	الرصيد في نهاية السنة

٢-٧ فيما يلي حركة خسائر الانخفاض في قيمة أوراق القبض:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٠,٧١٧,١٩١	٧,٤٨٧,٤٥٢	الرصيد في بداية السنة
(٣,٢٢٩,٧٣٩)	٦٠١,٢٠٧	مخصص / (عكس قيد) خلال السنة
٧,٤٨٧,٤٥٢	٨,٠٨٨,٦٥٩	الرصيد في نهاية السنة

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

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٥,٤٦٤,٥٥٢	٤,٦٤٤,٨٢٦	خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(٣,٢٢٩,٧٣٩)	٦٠١,٢٠٧	خسائر الانخفاض في قيمة (عكس قيد الانخفاض في قيمة) أوراق القبض
٢,٢٣٤,٨١٣	٥,٢٤٦,٠٣٣	الرصيد في نهاية السنة

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

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

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

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨ مخزون

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٤,٣٩٨,٦٨٦	١٥,٠٤٦,٤٥٠	بضائع جاهزة
١١٥,٤٨٩,٤٠٩	٨٤,٥٨٥,٦٤٧	مواد أولية
٢,٧١٩,٨٤٤	٧,٠٢٢,٩٩٣	بضائع شبه جاهزة
٨,٥٦٩,٣٣٤	١٠,٥٢٧,٤٨٦	قطع غيار
٧٨١,٨٩٩	٥٨٥,٤٣٧	مواد تعبئة وتغليف
١٤١,٩٥٩,١٧٢	١١٧,٧٦٨,٠١٣	
(٨٠٤,٨٤٩)	(١,٧٧٢,٣٢٤)	ناقصاً: مخصص البنود بطيئة الحركة والمتقدمة
١٤١,١٥٤,٣٢٣	١١٥,٩٩٥,٦٨٩	

(أ) تتضمن تكلفة الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ تكلفة مخزون بمبلغ ٤٥٨,٦١٤,٠٨٦ ريال سعودي (٢٠٢٣: ٤٤٢,٠٣٠,٠٩٣ ريال سعودي).

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

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٨٠٤,٨٤٩	٨٠٤,٨٤٩	الرصيد في بداية السنة
-	٩٦٧,٤٧٥	المحمل للسنة
٨٠٤,٨٤٩	١,٧٧٢,٣٢٤	الرصيد في نهاية السنة

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

٩ رأس المال

يتم تفصيل هيكل رأس المال في نهاية السنة على النحو التالي:

اسم المساهم	عدد الأسهم	قيمة السهم / بالريال السعودي	مجموع القيمة	نسبة المساهمة
منصور كامل إبراهيم الفتوح	٥,٣٧٩,٢٦٣	١٠	٥٣,٧٩٢,٦٣٠	٪١٣,٤٥
ناصر كامل إبراهيم الفتوح البلوي	٤,٧١١,٩٠١	١٠	٤٧,١١٩,٠١٠	٪١١,٧٨
إلهام محمود عبيد إبراهيم	٣,١٤٦,١٣٧	١٠	٣١,٤٦١,٣٧٠	٪٧,٨٧
دلال كامل إبراهيم الفتوح البلوي	٢,٣٣٥,٧٧١	١٠	٢٣,٣٥٧,٧١٠	٪٥,٨٤
منال كامل إبراهيم الفتوح البلوي	٢,٣٣٥,٧٦٤	١٠	٢٣,٣٥٧,٦٤٠	٪٥,٨٤
نواف خالد كامل الفتوح البلوي	٢,٠٦١,٤٥٦	١٠	٢٠,٦١٤,٥٦٠	٪٥,١٥
عبد العزيز خالد كامل الفتوح البلوي	٢,٠٦١,٤٥٦	١٠	٢٠,٦١٤,٥٦٠	٪٥,١٥
آمال كامل إبراهيم الفتوح البلوي	٢,٠٠٢,٠٨٩	١٠	٢٠,٠٢٠,٨٩٠	٪٥,٠١
شذى موفق كامل الفتوح البلوي	٢,٠٠٢,٠٨٨	١٠	٢٠,٠٢٠,٨٨٠	٪٥,٠١
إبراهيم عبد العزيز كامل إبراهيم الفتوح البلوي	١٧٦,٩٣١	١٠	١,٧٦٩,٣١٠	٪٠,٤٤
محمد عبد العزيز كامل إبراهيم الفتوح البلوي	١٧٦,٩٣١	١٠	١,٧٦٩,٣١٠	٪٠,٤٤
فارس عبد العزيز كامل إبراهيم الفتوح البلوي	١٧٦,٩٣١	١٠	١,٧٦٩,٣١٠	٪٠,٤٤
خضراء راشد حربي الفتوح	٦٦٧,٣٦٤	١٠	٦,٦٧٣,٦٤٠	٪١,٦٧
بسمة حسين سالم الفتوح البلوي	٥٨٨,٩٨٨	١٠	٥,٨٨٩,٨٨٠	٪١,٤٧
فاطمة علي حسن الفتوح	٨٨,٤٦٥	١٠	٨٨٤,٦٥٠	٪٠,٢٢
ريم عبد العزيز كامل إبراهيم الفتوح الجمهور	٨٨,٤٦٥	١٠	٨٨٤,٦٥٠	٪٠,٢٢
	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٪٣٠,٠٠
	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٪١٠٠

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ رأس المال (تتمة)

بتاريخ ١١ أكتوبر ٢٠٢٢، وافقت الجمعية العمومية غير العادية على زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي، ليرتفع إلى ٤٠٠ مليون ريال سعودي، وذلك بناءً على توصية مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠٢٢. وتم تمويل زيادة رأس المال البالغة ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بمبلغ ٣٥,٧٣٢,١٤٤ ريال سعودي من حساب الأرباح المبقاة ومبلغ ١٤,٢٦٧,٨٥٦ ريال سعودي من حساب الاحتياطي النظامي. وفي ١٦ أغسطس ٢٠٢٣، قامت الشركة بتعديل السجل التجاري للشركة وسجلت الزيادة في حساب رأس المال. وتم تعديل النظام الأساسي وفقاً لذلك في ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٣.

١٠ احتياطي نظامي

وفقاً لنظام الشركات الجديد في المملكة العربية السعودية، لم يعد من المطلوب تكوين الاحتياطي النظامي. وعليه، قرر مساهمو الشركة في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد بتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٣ تعديل النظام الأساسي للشركة وفقاً لنظام الشركات الجديد وإلغاء البند المتعلق بتكوين الاحتياطي النظامي.

١١ توزيعات أرباح

بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٤ وافقت الجمعية العمومية غير العادية على دفع توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي (١,٥ ريال سعودي للسهم الواحد) للسنة المالية ٢٠٢٣ لمساهمي الشركة، كل حسب أسهمه في الشركة.

فيما يلي توزيعات الأرباح للسهم الواحد:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
٤٣,٨٧٨,٨٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٠٩	١,٥

توزيعات أرباح معلنة
عدد الأسهم القائمة
مجموع توزيعات الأرباح للسهم الواحد

١٢ التزامات منافع الموظفين

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

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
٣٥,٧١٧,١٢٨	٣٥,٩٠٧,٩٩٠
٢,٦٦١,٩٦٠	٢,٥٧١,٨٥٥
١,٧٧٥,١٢٤	١,٦١٠,٤٧٢
(١,٨٢١,٥٢٢)	(٢,٣٧٣,٦٧٥)
(٢,٤٢٤,٧٠٠)	٤٥٤,٥٩٥
٣٥,٩٠٧,٩٩٠	٣٨,١٧١,٢٣٧
(١٤,١٨٨,٦٠٩)	(١٢,٢٢٩,٦٩١)
٢١,٧١٩,٣٨١	٢٥,٩٤١,٥٤٦

الرصيد في بداية السنة
تكلفة الخدمة الحالية
مصروف الفائدة
مدفوع خلال السنة
خسائر / (أرباح) اكتوارية مثبتة في الدخل الشامل الآخر
الرصيد في نهاية السنة
ناقصاً: مدفوعات مقدمة للموظفين من نهاية خدمتهم
صافي الرصيد في نهاية السنة

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ التزامات منافع الموظفين (تتمة)

مصاريق مثبتة في قائمة الربح أو الخسارة

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
٢,٦٦١,٩٦٠	٢,٥٧١,٨٥٥
-	١,١٨٢,٧٠٣
١,٧٧٥,١٢٤	١,٦١٠,٤٧٢
٤,٤٣٧,٠٨٤	٥,٣٦٥,٠٣٠

تكلفة الخدمة الحالية
خصم مدفوعات مقدمة للموظفين من نهاية خدمتهم
تكلفة الفائدة

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

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

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
٤,٧	٥,٦
٤,٥	٥
١,٦٨	٥,٣

معدل الخصم
معدل الزيادة في الرواتب
معدل الانسحاب

تحليل حساسية

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

الأثر على رصيد التزامات المنافع المحددة في ٢٠٢٤

التغير	الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض
٪١	٣٥,٨٢٥,٣٦٠	٤١,٣١٦,٩٨٩
٪١	٤١,٤٨٨,٨٣٠	٣٥,٦٢٧,٥٩٩
٪١٠	٣٨,٣١١,٤٥٥	٣٨,٤٦٦,٦٢٥

معدل الخصم
معدل الزيادة في الرواتب
معدل الانسحاب

الأثر على رصيد التزامات المنافع المحددة في ٢٠٢٣

التغير	الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض
٪١	٣٣,٦٠٣,٤٣٤	٣٨,٥٥٣,١٦٤
٪١	٣٨,٦٨٤,٥٥٠	٣٣,٤٤٨,٦٢٤
٪١٠	٣٥,٨٣٥,٢٦٠	٣٥,٩٨٥,٠٤٧

معدل الخصم
معدل الزيادة في الرواتب
معدل الانسحاب

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ التزامات منافع الموظفين (تنمة)

تحليل الحساسية (تنمة)

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

يبلغ المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة ١٠,٥ سنوات (٢٠٢٣: ٦,٨٩ سنوات).

	أقل من سنة واحدة	من سنة إلى سنتين	من ٣ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢,١٣١,٧٦٢	٨,٨٤٧,٨٥٦	١٢,٤٣٩,٩٦٧	١٩,٣٨٨,٨٢١	٤٢,٨٠٨,٤٠٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٨,٢٣٦,١٢٤	١,٦٤١,٥٠٠	٨,٦٢٤,٦٤٥	٣٤,١١٣,٩١٦	٥٢,٦١٦,١٨٥

١٣ ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٠٣,٠٩٨,٣٧٣	٤٠,٤٦٦,٥١٧	خطابات اعتماد
٦,٠٦٥,٩٢٤	٦,١٢٩,٦٥٦	دفعات مقدمة من العملاء
١٨,٥٩٢,١٨٣	٦٩,٣٥٧,٦٦٩	ذمم دائنة تجارية
١١,٠١٥,١٨٣	١٦,٨٨٠,٠٦٤	مصاريف مستحقة
٦٢٢,٠٦٤	٢,٥١٢,٤٩٣	ذمم دائنة أخرى
١٣٩,٣٩٣,٧٢٧	١٣٥,٣٤٦,٣٩٩	

١٤ زكاة مستحقة

الوضع الزكوي وضريبة القيمة المضافة

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة").

فحصت الهيئة إقرارات الشركة للسنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٨، وأصدرت الهيئة الربوط النهائية، وسددت الشركة الفروق للزكاة الإضافية الناتجة عن هذه الربوط.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، سجلت الشركة زكاة مستحقة بمبلغ ١٢,٢٤٩,٩٨٥ ريال سعودي (٢٠٢٣: ١١,٣٧٨,٣٢٨ ريال سعودي) على أساس الوعاء الزكوي وفقاً لأنظمة الهيئة في المملكة العربية السعودية.

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٠,٠٢٣,٢٧٦	١١,٣٧٨,٣٢٨	الرصيد في بداية السنة
١١,٣٧٨,٣٢٨	١٢,٢٤٩,٩٨٥	مخصص للسنة
(١٠,٠٢٣,٢٧٦)	(١١,٣٧٨,٣٢٨)	مدفوعات خلال السنة
١١,٣٧٨,٣٢٨	١٢,٢٤٩,٩٨٥	الرصيد في نهاية السنة

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ زكاة مستحقة (تتمة)

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

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣,٣١٤,٣٠٧	٢٣,٤٤٠,٤٩٠	أرباح مرحلة
(١١٢,٩٢٠,٥٤٥)	(١٠٨,٣٥٢,٦٦٣)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل - صافي
٥٦,٣١٨,٧٣٨	٦٤,١٤٣,٤٢٦	مخصصات
٦,١١٢,٤٤٦	٦,٥٣١,٤٦٣	مطلوبات إيجارية ودفعات مقدمة من العملاء (مستحقة لأكثر من ٣٦٠ يومًا)
٩١,٥٠٤,٥١١	٩٤,٨٩٦,٣٧٥	الربح للسنة
٤٤٤,٣٢٩,٤٥٧	٤٨٠,٦٥٩,٠٩١	الوعاء الزكوي

١٥ مبيعات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(معدلة)		
٥٨٩,٢٤٣,٣٨٣	٦١٦,٤١١,٨٥١	تشكيل ومبيعات الألمنيوم
٥٠,٦٩٦,٣٨٨	٥٥,٤٦٧,٢٥٤	مبيعات مسحوق طلاء المعادن
٣٧,٩٢٠,٧٠٤	٣٤,٦٢٧,٩٤٩	مبيعات ملحقات الألمنيوم
٦٧٧,٨٦٠,٤٧٥	٧٠٦,٥٠٧,٠٥٤	

التزامات الأداء

تتلخص المعلومات حول التزامات الأداء للشركة أدناه:

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

١٦ تكلفة المبيعات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤٤٢,٠٣٠,٠٩٣	٤٥٨,٦١٤,٠٨٦	مواد أولية وحركات في المخزون
٣٧,٣٦٨,٢٥٠	٣٦,٧٠٧,١١٣	تكاليف موظفين
٢٠,٣٩٨,٦٦٣	١٩,٣٧٤,٦٧٩	استهلاك (ممتلكات ومصنع ومعدات)
١٢,٥٧٣,٩٠٠	١٤,٠٨٠,١٢٨	مصارييف التصنيع
٧,٠٦٨,٩٦٨	٧,٥٦١,٣٥٦	مرافق
١,٥٦٨,٩٩٨	١,٦٧١,٥٦٤	استهلاك (موجودات حق الاستخدام)
١,٣٥٧,٠٦٥	١,٣٦٨,٩١٢	ماء
٨,٣٦٣,١٣٥	٨,٢٣٦,١١٩	أخرى
٥٣٠,٧٢٩,٠٧٢	٥٤٧,٦١٣,٩٥٧	

تُرَكِّز الشركة على تطوير تطبيقات وآلات مُختلفة لزيادة الطاقة والكفاءة الإنتاجية، وإطلاق خطوط إنتاج جديدة. وقد تم تحميل تكلفة البحث والتطوير المتكبدة بمبلغ ٦,٨ مليون ريال سعودي، والتي لم تكن مؤهلة للرسمة، كمصروف وإدراجها ضمن تكلفة المبيعات.

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧ مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٨,٥٥٢,٤٠٤	٩,٨٣٩,٠٢٨	رواتب ومنافع متعلقة بالموظفين
٣,٩٨٤,١٣٤	٤,٨٢٠,٣٦٤	مصاريف شحن
١,٣٢١,٤٥٧	١,٥٩٠,٤٩٢	دعاية وإعلان
١,٧٢٢,١٣٧	١,٩٤٨,٠٦٢	أخرى
١٥,٥٨٠,١٣٢	١٨,١٩٧,٩٤٦	

١٨ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٤,٩٢٢,٩١٦	٣٠,٠٩٢,٥٢٧	رواتب ومنافع متعلقة بالموظفين
١,٦١٢,٥٠٢	٢,١٩٩,٢٧٦	أتعاب مهنية
٧٦٧,٧٥٩	٧٢٢,٢٥٠	تأمين
٤٨٦,٧٢٠	٦٤٦,٥٩٤	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
-	٦٢٣,٠١٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٦٢٠,١٠١	٣٣٦,١٧٧	إصلاح وصيانة
٤٧٣,٦٤٧	٢٦٤,٨٣٨	طباعة وقرطاسية
٣,١٨٢,٧٦٧	١٧٣,٩٥١	مصاريف طرح وإدراج
٢٣٨,٨٣٧	٢٣٩,٦٨٣	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٤)
٣,١٦٧,٩٦٤	٣,٣٨٨,٦٦٩	أخرى
٣٥,٤٧٣,٢١٣	٣٨,٦٨٦,٩٨٣	

بلغت أتعاب المراجع عن أعمال المراجعة والفحص الربع سنوي للقوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٨٨٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٣: ٧٧٠,٠٠٠ ريال سعودي) وبلغت الخدمات الأخرى ذات الصلة مبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٣: لا شيء).

١٩ تكاليف تمويل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١,٧٧٥,١٢٤	١,٦١٠,٤٧٢	فائدة على التزام المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ١٢)
-	١,١٨٢,٧٠٣	مدفوعات مخصصة للموظفين من نهاية خدمتهم
٥٧١,٥٩١	٤٦٤,٦٦٨	صافي خسارة صرف عملات أجنبية
٢١٣,٤٣٧	٢١٠,٩٨٢	فائدة على مطلوبات إيجارية (إيضاح ٥)
٢,٥٦٠,١٥٢	٣,٤٦٨,٨٢٥	

٢٠ التقارير القطاعية

تشمل أنشطة الشركة عددًا من القطاعات على النحو التالي:

● قطاع تشكيل وبيع الألمنيوم

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

٢٠ التقارير القطاعية (تتمة)

• قطاع مسحوق طلاء المعادن

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

• جميع القطاعات الأخرى

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

تم تعديل إفصاحات السنة السابقة لتحديد وجود قطاعين فقط قابلين للتقرير. إن قطاع ملحقات الألمنيوم، الذي تم الإبلاغ عنه سابقاً، ليس قطاعاً قابلاً للتقرير نظراً لتفاوت هوامش الربح بشكل كبير بين القطاعات التشغيلية داخل هذا القطاع، وبالتالي فإنها لا تستوفي شروط التجميع.

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ التقارير القطاعية (تمة)

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (معدلة)

المجموع	جميع القطاعات الأخرى	مجموع القطاعات القابلة للتقرير	قطاع مسحوق طلاء المعادن	قطاع تشكيل وبيع الألمنيوم	
٦٩٦,٨٦٢,٠٤٣	٤١,٩٦٤,٠٤٣	٦٥٤,٨٩٨,٠٠٠	٦٣,٢٣٠,١٢٣	٥٩١,٦٦٧,٨٧٧	مجموع إيرادات القطاع
(١٩,٠٠١,٥٦٨)	(٤,٠٤٣,٣٣٩)	(١٤,٩٥٨,٢٢٩)	(١٢,٥٣٣,٧٣٥)	(٢,٤٢٤,٤٩٤)	إيرادات بين القطاعات
٦٧٧,٨٦٠,٤٧٥	٣٧,٩٢٠,٧٠٤	٦٣٩,٩٣٩,٧٧١	٥٠,٦٩٦,٣٨٨	٥٨٩,٢٤٣,٣٨٣	إيرادات من عملاء خارجيين
(٥٠٨,٧٦١,٤١١)	(١٩,٩٣٢,٨٩١)	(٤٨٨,٨٢٨,٥٢٠)	(٢٧,٨٩٩,٩١٩)	(٤٦٠,٩٢٨,٦٠١)	تكلفة المبيعات
(٢٢,٤٥٤,٣٨١)	(٦٦٠,٥٣٨)	(٢١,٧٩٣,٨٤٣)	(٢,٦٤٥,٢٣٥)	(١٩,١٤٨,٦٠٨)	استهلاك ممتلكات ومعدات وموجودات حق الاستخدام
(٢٣٨,٨٣٧)	(١٧,٠٢٠)	(٢٢١,٨١٧)	(٥٣,٣٦٠)	(١٦٨,٤٥٧)	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٥٠,٣٢٧,٧٨٨)	(٧,٠٥٦,٥١٠)	(٤٣,٢٧١,٢٧٨)	(١٠,٤٩٠,٥٨٥)	(٣٢,٧٨٠,٦٩٣)	مصاريف
(٢,٢٣٤,٨١٣)	(٨٣,٤٠٨)	(٢,١٥١,٤٠٥)	(٨٧٧,٥٠١)	(١,٢٧٣,٩٠٤)	خسائر انتمانية متوقعة
٢٢١,٤١٨	٧٨,٤٤٥	١٤٢,٩٧٣	٦,٩٨٣	١٣٥,٩٩٠	إيرادات أخرى
(٢,٥٦٠,١٥٢)	(٣٥٨,٦١٣)	(٢,٢٠١,٥٣٩)	(٤٩٠,٦٣٣)	(١,٧١٠,٩٠٦)	تكاليف تمويل
٩١,٥٠٤,٥١١	٩,٨٩٠,١٦٩	٨١,٦١٤,٣٤٢	٨,٢٤٦,١٣٨	٧٣,٣٦٨,٢٠٤	الربح قبل الزكاة
٦٥٩,٧٣١,٣٣٤	٢٧,٣٧٨,١٠٣	٦٣٢,٣٥٨,٢٣١	٨١,٦٧٢,٥٤١	٥٥٠,٦٨٥,٦٩٠	مجموع الموجودات
١٧٦,٢٩٥,٨٤٤	٣,٦٤٨,١٧٣	١٧٢,٦٤٧,٦٧١	٧,٤٦٧,٠٢٠	١٦٥,١٨٠,٦٥١	مجموع المطلوبات

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ التقارير القطاعية (تتمة)

فيما يلي المعلومات حسب التوزيع الجغرافي:

المجموع	خارج المملكة العربية السعودية	داخل المملكة العربية السعودية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٧٠٦,٥٠٧,٠٥٤	١٨٦,١٨٨,١٣٢	٥٢٠,٣١٨,٩٢٢	مبيعات
المجموع	خارج المملكة العربية السعودية	داخل المملكة العربية السعودية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٦٧٧,٨٦٠,٤٧٥	١٤٨,١١١,٨٣٠	٥٢٩,٧٤٨,٦٤٥	مبيعات

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

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٦٥,٦٣٥,١٨٤	٦٤,٣٧٩,٠٩٤	سلطنة عمان
٢٤,٤٤٤,٣٢٤	٥١,٤٦٠,٧٣٤	الإمارات العربية المتحدة
١٩,٨٧٩,٢٧٥	١٨,٢٣٥,٢٤٦	الكويت
١٢,٣٠٧,٧١٨	١٤,٤٠٤,٣٩٨	البحرين
٦,٦٩٠,٧٤٩	٢,٣٥٤,٤٣٤	مصر
٥,٠٨٦,٤٧١	٤,٨٠٨,٢٠٣	العراق
٥,٦١٩,٨٥٦	١,٦٥١,٩٥٠	لبنان
٨,٤٤٨,٢٥٣	٢٨,٨٩٤,٠٧٣	دول أخرى
١٤٨,١١١,٨٣٠	١٨٦,١٨٨,١٣٢	

٢١ ربحية السهم - الأساسية والمخفضة

تحتسب ربحية السهم بقسمة الربح للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ على عدد الأسهم كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٨٠,١٢٦,١٨٣	٨٢,٦٤٦,٣٩٠	الربح للسنة
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (الأسهم)
٢,٠٠	٢,٠٧	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٢٢ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

(أ) معاملات مع أطراف ذات علاقة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
١,٠٧٢,٨٢٢	١,٨٥٠,٠٠٠	مدفوعات إيجار	طرف آخر ذو علاقة	شركة رال للاستثمار

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

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

(ب) أرصدة مع أطراف ذات علاقة

كما في ٣١ ديسمبر		مثبت ضمن	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
		مطلوب إلى طرف ذي علاقة	شركة رال للاستثمار
٥٠,٥٢١	٥٤١,٠٣٣	مدرج ضمن الذمم الدائنة الأخرى	

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

(ج) معاملات مع كبار موظفي الإدارة

		مصاريف وبدلات مجلس الإدارة ولجانه منافع الموظفين قصيرة الأجل منافع ما بعد الخدمة
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١,٣٠٩,٠٠٠	٢,٠٥٢,٠٠٠	
٥,٦٣٤,٩٩٩	١٠,٩٣٠,٨٤٨	
٨٨٨,٦٢٦	٩٤٠,٥٣٩	
٧,٨٣٢,٦٢٥	١٣,٩٢٣,٣٨٧	

٢٣ أدوات مالية

تعرض الشركة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

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

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

مخاطر السوق

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

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

مخاطر العملة

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

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

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

٢٣ أدوات مالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

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

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	نموذج الانخفاض في القيمة	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
٧٧,٣٨٨,١٥٤	٨٠,٩١٧,٦٢٩	عام	نقد وما يعادله
٣٦١,١٠٧,١٤٥	٤١٦,٠١١,٧٠٧	مبسط	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٤٣٨,٤٩٥,٢٩٩	٤٩٦,٩٢٩,٣٣٦		

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

نقد وما يعادله

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

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

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

ذمم مدينة تجارية وأوراق قبض

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

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

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

المبالغ المشطوبة التي لا تزال خاضعة لإجراءات التنفيذ

لم تكن هناك أي ذمم مدينة مشطوبة خلال العام ٢٠٢٤ خاضعة لإجراءات التنفيذ.

٢٣ أدوات مالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

التغيرات في الافتراضات التي تتضمن دمج المعلومات المستقبلية

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

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

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

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣ أدوات مالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

يوضح الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية كما في نهاية سنتي ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		التصنيف الائتماني الداخلي		
مخصص الخسارة (%)	المتوسط المرجح للخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة (%)			المتوسط المرجح للخسارة
١%	١,٨٦٨,٣٩٨	١٤٨,٩٦١,٥٥٨	٠,٢%	٤٨٠,٩٧٧	١٩٥,٦٩١,٢٧٢	غير مستحقة بعد
٤%	١,٨٨٢,٣٧٠	٤٦,٩٠٨,٠٤٥	١%	٥٢٩,٩٢٧	٤٨,٥٤٧,٣٦٧	أقل من ٣ أشهر
١٠%	٢,١٦٧,٤٤٧	٢١,٩٦٢,٢٢٧	٣%	٥٣٢,٥٥٩	١٥,٩٢٣,٥٢٦	أكثر من ٣ أشهر وأقل من ٦ أشهر
١٨%	٦٦٨,٣٦٢	٣,٧٣٣,٩٣١	١٠%	٩١١,٢٣٨	٩,٢١٢,٥٢٠	أكثر من ٦ أشهر وأقل من ٩ أشهر
٢٤%	١,٧٦٦,٦٧٥	٧,٢٥٦,٧٥٣	١٥%	٨٠١,٥٧٨	٥,٣٩٤,١١٨	أكثر من ٩ أشهر وأقل من سنة واحدة
٤٦%	١٦,٩٩٣,١٢٩	٣٧,٢٣٩,٢٧٣	٦٢%	٢٦,٧٣٤,٩٢٨	٤٣,٢٦٣,٩١٨	أكثر من سنة
	٢٥,٣٤٦,٣٨١	٢٦٦,٠٦١,٧٨٧		٢٩,٩٩١,٢٠٧	٣١٨,٠٣٢,٧٢١	المجموع

يوضح الجدول التالي أيضًا معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة لأوراق القبض كما في نهاية سنتي ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		التصنيف الائتماني الداخلي		
مخصص الخسارة (%)	المتوسط المرجح للخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة (%)			المتوسط المرجح للخسارة
١%	٥٧٨,٠٥٨	٥٤,٣٢٦,٢٣٢	١%	٣٢٨,٣٨٣	٥٨,٥١٧,٠٠١	غير مستحقة بعد
٥%	٦٢٦,٧٥٢	١٣,٣٣٤,٨٩٩	٤%	٤٩٨,٠٣٣	١٣,٨٣١,٨٠٢	أقل من ٣ أشهر
١٤%	٣٠٢,٢٠٧	٢,١٤٥,٤٠٧	١٥%	١٦٢,٤٠٢	١,٠٥٢,٨٥١	أكثر من ٣ أشهر وأقل من ٦ أشهر
٢٤%	٣٨٥,٣٠٧	١,٦٠٣,٨٠٤	٢٨%	٨,٤٣٣	٣٠,٦٢٨	أكثر من ٦ أشهر وأقل من سنة واحدة
٤٨%	٥,٥٩٥,١٢٨	١١,٥٥٧,٥٩٩	٦٠%	٧,٠٩١,٤٠٨	١١,٧٩٥,٢١٨	أكثر من سنة
	٧,٤٨٧,٤٥٢	٨٢,٩٦٧,٩٤١		٨,٠٨٨,٦٥٩	٨٥,٢٢٧,٥٠٠	المجموع

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣ أدوات مالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

عند مراقبة مخاطر ائتمان العملاء، يتم تجميع العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية (بما في ذلك نوع العميل مثل التجزئة، وما إلى ذلك) وتاريخ التعامل مع الشركة ووجود صعوبات مالية سابقة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان التعرض لمخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية حسب أنواع العملاء كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		تركيز مخاطر الائتمان حسب إجمالي القيمة الدفترية
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٣٦,١٤٨,٨٦٩	٢٨٦,٤٧٦,٩٧٤	التشكيل والألمنيوم
٢٣,٠٧٠,١٧٧	٢٣,٦٤٠,٨١٦	مسحوق طلاء المعادن
٦,٨٤٢,٧٤١	٧,٩١٤,٩٣١	ملحقات الألمنيوم
٢٦٦,٠٦١,٧٨٧	٣١٨,٠٣٢,٧٢١	

تركيز مخاطر الائتمان حسب الموقع

فيما يلي المعلومات حسب التوزيع الجغرافي:

كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
المجموع	خارج المملكة العربية السعودية	داخل المملكة العربية السعودية
٣١٨,٠٣٢,٧٢١	٨٩,١٢٥,٩٩٩	٢٢٨,٩٠٦,٧٢٢
٨٥,٢٢٧,٥٠٠	٢١,٤٠٤,٨٨٤	٦٣,٨٢٢,٦١٦
		ذمم مدينة تجارية
		أوراق قبض

كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
المجموع	خارج المملكة العربية السعودية	داخل المملكة العربية السعودية
٢٦٦,٠٦١,٧٨٧	٧٤,٥٦١,٥٨١	١٩١,٥٠٠,٢٠٦
٨٢,٩٦٧,٩٤١	٢٠,٨٣٧,٣٩٣	٦٢,١٣٠,٥٤٨
		ذمم مدينة تجارية
		أوراق قبض

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

(أ) ذمم مدينة تجارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٨,٤١٣,٥٤١	٢٢,٠١٠,٣٣٣	سلطنة عمان
٢٧,٠٩٨,٣٠٠	٣٢,٣٩١,٥٢١	الإمارات العربية المتحدة
٨,٨٨٣,٣٩٣	١٠,٦١٨,٦٢٢	الكويت
٤,١٥٠,٥٢٥	٤,٩٦١,٢٦٤	البحرين
٨,٢٦٩,١٨٦	٩,٨٨٤,٤٤٠	مصر
١,٤٧٦,١٩٧	١,٧٦٤,٥٤٩	العراق
٤,٤٦٩,١٥٠	٥,٣٤٢,١٢٧	لبنان
١,٨٠١,٢٨٩	٢,١٥٣,١٤٣	دول أخرى
٧٤,٥٦١,٥٨١	٨٩,١٢٥,٩٩٩	

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣ أدوات مالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

تركيز مخاطر الائتمان حسب الموقع (تتمة)

(ب) أوراق قبض

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤,٠٨٠,٦٦٥	٤,١٩١,٧٩٨	الإمارات العربية المتحدة
٢,٩١٣,١١٠	٢,٩٩٢,٤٤٦	الكويت
١٣,٨٤٣,٦١٨	١٤,٢٢٠,٦٣٦	مصر
٢٠,٨٣٧,٣٩٣	٢١,٤٠٤,٨٨٠	

مخاطر السيولة

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

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

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

التعرض لمخاطر السيولة

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

فيما يلي آجال الاستحقاق التعاقدية للمطلوبات المالية غير المشتقة:

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

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥ إرتباطات رأسمالية ومحتملة

إرتباطات محتملة

لدى الشركة خطاب ضمان بنكي قائم بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥ مليون ريال سعودي)، صادر عن بنك محلي لصالح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك فيما يتعلق بالرسوم الجمركية على البضائع المستوردة.

إرتباطات رأسمالية

كما في نهاية ٢٠٢٤، ليس لدى الشركة أي إرتباطات رأسمالية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء).

٢٦ أحداث لاحقة

لم تكن هناك أي أحداث جوهرية منذ نهاية السنة وقبل تاريخ التوقيع على تقرير المراجع المستقل، والتي قد يكون لها تأثير كبير على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢٧ تعديل المعلومات المقارنة للسنة السابقة

وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"، قامت الإدارة بتعديل الأرقام المقارنة لتعديل المعلومات المالية للفترة السابقة.

أعدت الشركة تقييم عرضها السابق للدفعات المقدمة من العملاء مقابل القوالب كإيرادات أخرى بدلاً من الإيرادات. هذه الدفعات المقدمة قابلة للاسترداد إذا استوفى العملاء حدود طلب معينة، وقد تم تسجيلها تاريخياً كإيرادات أخرى عندما لم يتم استيفاء متطلبات الحد الأدنى للطلب، بدلاً من تصنيفها كإيرادات من مبيعات المنتجات. ومع ذلك، على أساس أن القوالب لا تُباع للعملاء، فإن أي دفعات مقدمة مبقاة هي في الأساس مقابل متغير إضافي يتمثل في الحق في الاحتفاظ بدفعة إضافية إذا لم يتم استيفاء الحد الأدنى فيما يتعلق ببيع المنتج، وبالتالي تم الآن إعادة تصنيف الدخل إلى الإيرادات. لم يكن هناك أي أثر على توقيت الإثبات إذ لا تعتقد الشركة أنه من المحتمل جدًا الاحتفاظ بمثل هذه الدفعات المقدمة قبل فشل العميل في تلبية الشرط نظرًا لأن الفترات التعاقدية التي يجب تقديم الطلبات الدنيا خلالها قصيرة.

كان تأثير إعادة التقييم لأغراض العرض كما يلي:

معدلة	التعديل	كما أدرجت سابقاً	
٦٧٧,٨٦٠,٤٧٥	٦,٥٠٦,٦٢٨	٦٧١,٣٥٣,٨٤٧	إيرادات
١٤٧,١٣١,٤٠٣	٦,٥٠٦,٦٢٨	١٤٠,٦٢٤,٧٧٥	إجمالي الربح
٢٢١,٤١٨	(٦,٥٠٦,٦٢٨)	٦,٧٢٨,٠٤٦	إيرادات أخرى

٢٨ الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ رمضان ١٤٤٦هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠٢٥).