

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

الفهرس

| صفحة | |
|---------|--|
| ٤-١ | تقرير مراجع الحسابات المستقل |
| ٥ | قائمة المركز المالي الموحدة |
| ٦ | قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة |
| ٧ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة |
| ٩-٨ | قائمة التدفقات النقدية الموحدة |
| ٤٦ - ١٠ | إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة |

تقرير المراجع المستقل

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة تكوين المتطورة للصناعات - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ونتائج عملياتها الموحدة وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

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

الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كان بحسب حكمنا المهني لها أهمية بالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيه، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور، بالنسبة إلى الأمور المدرجة أدناه، فإن وصفنا لكيفية معالجة مراجعتنا لهذه الأمور موضحة أدناه:

| أمور المراجعة الرئيسية | الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة |
|--|---|
| ١. تحقق الإيرادات: | |
| حققت المجموعة إيرادات بقيمة ٨١٨,١٦٣ مليون ريال (٢٠٢٢: ١,٠٤٥ مليون ريال سعودي) سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. يتم الاعتراف بالإيرادات المحققة في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل بشكل عام عند تسليم البضائع للعملاء. وبناءً على ذلك، يتطلب ذلك من الإدارة إثبات حقيقة أن السيطرة على البضائع يتم نقلها في وقت الإرسال وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥. إن الشروط التي تحدد متى يتم نقل السيطرة إلى العميل بالإضافة إلى ارتفاع حجم وقيمة المعاملات تؤدي إلى خطر عدم الاعتراف بالإيرادات في الوقت والفترة الصحيحة. وبناءً على ذلك، ونظراً للمخاطر الهامة المرتبطة بالاعتراف بالإيرادات وفقاً لشروط المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"، فقد تم اعتبارها من أمور المراجعة الرئيسية | |
| | قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات: - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات الخاصة بالشركة من خلال الأخذ بالاعتبار متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء". - تقييم التصميم والتطبيق واختبار مدى الفاعلية التشغيلية للإجراءات الرقابية للشركة، بما في ذلك الإجراءات الرقابية لمكافحة الغش عند إثبات الإيرادات وفقاً لسياسة الشركة. - فحص معاملات المبيعات، على أساس العينة، وإجراء اختبارات قطع للإيرادات التي تمت في بداية أو نهاية السنة لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها في الفترة الصحيحة. - اختبار معاملات الإيرادات، على أساس العينة، والتحقق من المستندات المؤيدة، والتي تضمنت إشعارات الإستلام الموقعة من العملاء، لضمان دقة وصحة إثبات الإيرادات. |

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

| أمور المراجعة الرئيسية | الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة |
|--|--|
| <p>٢. إنخفاض قيمة الشهرة</p> <p>تبلغ الشهرة ٣٢٣,٥٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٣٢٣,٥٨ مليون ريال سعودي)، والتي نتجت عن الإستحواذ على شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف (شركة صافولا لأنظمة التغليف سابقاً) كما في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٤.</p> <p>تجري الإدارة مراجعة للإنخفاض في القيمة بصفة سنوية لتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على وجود أي إنخفاض محتمل في القيمة. يتم إجراء هذه المراجعات باستخدام أساليب التقييم لتحديد القيمة القابلة للإسترداد المتوقعة لهذه الموجودات المولدة للنقد الفردية والجماعية والتي تتضمن الشهرة. تشمل هذه الأساليب افتراضات تتعلق بحجم المبيعات المستقبلية، والأسعار، والموجودات التشغيلية، ومعدلات النمو، والقيمة النهائية وغيرها من الموجودات ذات الصلة.</p> <p>لقد اعتبرنا ذلك أمر رئيسي للمراجعة نظراً لأهمية الأحكام والافتراضات الرئيسية التي تنطوي عليها عملية تقييم الإنخفاض في القيمة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٤) حول القوائم المالية الموحدة للاطلاع على السياسة المحاسبية المتعلقة بالإنخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة</p> | <p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم الافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة. مراجعة تقرير التقييم المعد من قبل الإدارة حول معقولية منهجية تقييم هذه الموجودات المولدة للنقد والتي تتضمن الشهرة المعد من قبل الإدارة. وكجزء من هذه المراجعة، تم تقييم معقولية افتراضات الإدارة الرئيسية فيما يتعلق بالتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة والنمو ومعدلات الخصم وتقييم تحليل الحساسية على الافتراضات الرئيسية. مقارنة الافتراضات الرئيسية مع الإتجاهات التاريخية وخطط الأعمال ومعايير الصناعة حسبما ينطبق. إضافة الى ذلك، قمنا بمراجعة وتقييم خطط الأعمال المستقبلية من المنظورين الداخلي والخارجي، ومقارنة التوقعات مع الإتجاهات التاريخية. التحقق من دقة واكتمال المعلومات التي اعدتها الإدارة والتي تم استخدامها كأساس لتقييم الإنخفاض في القيمة. <p>الأخذ في الإعتبار مدى كفاية إفصاحات المجموعة كما تم عرضها بهذه القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة المطبقة.</p> |
| <p>٣- مراجعة اضمحلال قيمة الممتلكات والألات والمعدات</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ، بلغ صافي القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات ٤٣٨ مليون ريال سعودي. بسبب التقادم التقني للألات والقوالب و قطع الغيار. قامت إدارة المجموعة بتسجيل نحو ٤٢ مليون ريال سعودي كخسارة انخفاض في القيمة خلال عام ٢٠٢٣</p> <p>لقد اعتبرنا ذلك من أمور التدقيق الرئيسية بسبب تقييم المبلغ القابل للإسترداد تتطلب الأصول حكماً إدارياً هاماً والذي بدوره يمكن أن يؤثر بشكل كبير على القوائم المالية الموحدة.</p> <p>راجع إيضاح ٤ حول القوائم المالية الموحدة عن السياسة المحاسبية المتعلقة بانخفاض قيمة الأصول غير المتداولة ، والإيضاح رقم ٦ يوضح تفاصيل الإفصاحات عن الممتلكات والألات والمعدات.</p> | <p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بانخفاض قيمة الممتلكات والألات والمعدات:</p> <ul style="list-style-type: none"> مراجعة إجراءات الإدارة لتحديد مؤشرات انخفاض القيمة. راجعنا تقرير الإدارة للتأكد من مدي معقولية منهجية التقييم والذي تضمن ما يلي: - تقييم مدى ملاءمة المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لحساب المبالغ القابلة للإسترداد ؛ - تقييم مدى معقولية افتراضات الإدارة ؛ و - التأكد من دقة حسابات الإدارة. قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة حول انخفاض القيمة. |

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

معلومات أخرى متضمنة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣

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

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

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

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

تقرير المراجع المستقل (تنمة)

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمة)

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

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

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

التقرير عن المتطلبات التنظيمية والقانونية الأخرى

بناءً على المعلومات المقدمة لنا خلال قيامنا بإجراءات المراجعة، لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى 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



عبد الله سليمان المسعود
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في:
٢٨ مارس ٢٠٢٣ م
١٨ رمضان ١٤٤٤ هـ

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| ٢٠٢٢ ديسمبر | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | إيضاح | |
|-------------|----------------|-------|---|
| | | | (بالآلاف الريالات السعودية) |
| | | | الموجودات |
| | | | موجودات غير متداولة |
| ٥١٠,٣٩٩ | ٤٣٨,٣٨٠ | ٦ | ممتلكات والآلات ومعدات |
| ١,٣٧٢ | ٩٠٧ | ٧ | موجودات غير ملموسة |
| ٣٢٣,٥٨٢ | ٣٢٣,٥٨٢ | ٨ | الشهرة |
| ١٠٥,٩٤٣ | ٩٩,٧٥٥ | ٩ | استثمارات في شركات زميلة |
| ٩٤١,٢٩٦ | ٨٦٢,٦٢٤ | | إجمالي الموجودات غير المتداولة |
| | | | موجودات متداولة |
| ١٨٧,٦٤٦ | ٩٠,٨٣٩ | ١٠ | مخزون |
| ٣٤٣,٥٧٩ | ٢٨١,٢٨٣ | ١١ | ذمم مدينة تجارية وأخرى |
| ١٣٥,٧٦٨ | ٥١,٤٢٨ | ١٢ | مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى |
| ٦,٥٠١ | ٤,٩٧٤ | ١٣ | استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفاة |
| ٣٦,٨٦٦ | ٥,٨٩٢ | ١٤ | نقد وما في حكمه |
| ٧١٠,٣٦٠ | ٤٣٤,٤١٦ | | إجمالي الموجودات المتداولة |
| ١,٦٥١,٦٥٦ | ١,٣٠٤,٤٠٠ | | إجمالي الموجودات |
| | | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| ٩٥٠,٠٠٠ | ٤٦٤,٦٤٦ | ١٥,١ | رأس المال |
| (٥٥,٧٧٧) | (٦٣,٣١٧) | ١٥,٢ | إحتياطيات أخرى |
| (٤٥٩,٥٩٧) | (١٩٧,٥٧٦) | | خسائر متراكمة |
| ٤٣٤,٦٢٦ | ٢٠٣,٧٥٣ | | إجمالي حقوق الملكية |
| | | | المطلوبات |
| | | | مطلوبات غير متداولة |
| ٦٧,٠٥٣ | ٣٠,٧٥٥ | ١٦,١ | قروض طويلة الأجل |
| ١٦,٣٤٢ | ٩,٥٦٤ | ١٧ | مطلوبات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول |
| ٢٩,٧٨٧ | ٢٩,٤٣٠ | ١٨ | مزاييا الموظفين |
| ١١٣,١٨٢ | ٦٩,٧٤٩ | | إجمالي المطلوبات غير المتداولة |
| | | | مطلوبات متداولة |
| ٦٠,٤٠١ | ٧٦,٥٥٨ | ١٦,١ | الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل |
| ٥٠٥,٣٠٥ | ٦١١,٧٧٢ | ١٦,٢ | قروض قصيرة الأجل |
| ٦,٠٧٦ | ٦,٧٧٨ | ١٧ | مطلوبات عقود الإيجار - الجزء المتداول |
| ٥٣٢,٠٦٦ | ٣٣٥,٧٩٠ | ١٩ | ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى |
| ١,١٠٣,٨٤٨ | ١,٠٣٠,٨٩٨ | | إجمالي المطلوبات المتداولة |
| ١,٢١٧,٠٣٠ | ١,١٠٠,٦٤٧ | | إجمالي المطلوبات |
| ١,٦٥١,٦٥٦ | ١,٣٠٤,٤٠٠ | | إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات |

عبد المحسن العثمان
رئيس مجلس الإدارة

ماجد نوفل
الرئيس التنفيذي

نصار احمد
الرئيس المالي التنفيذي

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

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| ٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ | ٢٠٢٣ ديسمبر ٣١ | إيضاح | |
|---------------------------|----------------|-------|--|
| (بآلاف الريالات السعودية) | | | |
| ١,٠٤٥,٣٩٩ | ٨١٨,١٦٣ | ٢١ | الإيرادات |
| (١,٠١٢,٨٤٩) | (٨١٧,٢٦٦) | ٢٢ | تكلفة الإيرادات |
| ٣٢,٥٥٠ | ٨٩٧ | | مجمّل الربح |
| (٤١,٠٤٢) | (٥٨,٦١٣) | ٢٣ | مصاريف إدارية |
| (٥٨,٥٢٣) | (٥٤,٩٠٦) | ٢٤ | مصاريف بيع وتسويق وتوزيع |
| (٥٠,٠٤٨) | (٤٢,٠٨٦) | ٦,١ | إضمحلال في ممتلكات وآلات ومعدات |
| (١١٧,٠٦٣) | (١٥٤,٧٠٨) | | خسارة التشغيل |
| (٣٦,٧١٠) | (٦٤,٤٣٦) | ٢٥ | مصاريف تمويلية |
| ٣,٣٩٤ | ٢,٩٩٣ | ٢٦ | إيرادات أخرى، صافي |
| (٨,٤٧٠) | (٦,٢٢٣) | ٩ | خسائر من شركة زميلة |
| (١٥٨,٨٤٩) | (٢٢٢,٣٧٤) | | الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل |
| (٦٧) | (٩٥٩) | ٢٠,٤ | الزكاة و ضريبة الدخل |
| (١٥٨,٩١٦) | (٢٢٣,٣٣٣) | | صافي خسارة السنة |
| | | | الخسارة الشاملة الأخرى: |
| | | ١٨ | البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة |
| ٣,٢٣٥ | (١٢٩) | | ربح إعادة قياس مزايا الموظفين |
| - | ٣٤ | | حصّة من الدخل الشامل الآخر من شركة زميلة |
| (١٦,٦٦١) | (٧,٤٤٥) | | البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة |
| (١٣,٤٢٦) | (٧,٥٤٠) | | فروق ترجمة عملات أجنبية |
| (١٧٢,٣٤٢) | (٢٣٠,٨٧٣) | | الخسارة الشاملة الأخرى للسنة |
| | | | مجموع الخسارة الشاملة للسنة |
| | | | خسارة السهم (بالريال السعودي) وفقاً لخسارة السنة |
| | | | العائد إلى مساهمي الشركة |
| (٣,٤٢) | (٤,٨١) | ٣٠ | نصيب السهم الأساسي والمخفض |

عبد المحسن العثمان
رئيس مجلس الإدارة

ماجد نوفل
الرئيس التنفيذي

نصار احمد
الرئيس المالي التنفيذي

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

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| المجموع | خسائر متراكمة (بآلاف الريالات السعودية) | إحتياطات أخرى | رأس المال | |
|-----------|--|---------------|-----------|--|
| ٦٠٦,٩٦٨ | (٣٠٠,٦٨١) | (٤٢,٣٥١) | ٩٥٠,٠٠٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ |
| (١٥٨,٩١٦) | (١٥٨,٩١٦) | - | - | صافي خسارة السنة |
| (١٣,٤٢٦) | - | (١٣,٤٢٦) | - | الخسارة الشاملة الأخرى |
| (١٧٢,٣٤٢) | (١٥٨,٩١٦) | (١٣,٤٢٦) | - | مجموع (الخسارة) الشاملة |
| ٤٣٤,٦٢٦ | (٤٥٩,٥٩٧) | (٥٥,٧٧٧) | ٩٥٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| - | ٤٨٥,٣٥٤ | - | (٤٨٥,٣٥٤) | استيعاب الخسائر من خلال تخفيض رأس المال (إيضاح ١٥,١) |
| (٢٢٣,٣٣٣) | (٢٢٣,٣٣٣) | - | - | صافي خسارة السنة |
| (٧,٥٤٠) | - | (٧,٥٤٠) | - | الخسارة الشاملة الأخرى |
| (٢٣٠,٨٧٣) | (٢٢٣,٣٣٣) | (٧,٥٤٠) | - | مجموع (الخسارة) الشاملة |
| ٢٠٣,٧٥٣ | (١٩٧,٥٧٦) | (٦٣,٣١٧) | ٤٦٤,٦٤٦ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |

عبد المحسن العثمان
رئيس مجلس الإدارة

ماجد نوفل
الرئيس التنفيذي

نصار احمد
الرئيس المالي التنفيذي

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

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ايضاح | |
|----------------|----------------|-------|--|
| (٢٢٣,٣٣٣) | (١٥٨,٩١٦) | | الأنشطة التشغيلية |
| | | | صافي خسارة السنة |
| | | | تسويات لـ: |
| ٤٩,٨١٤ | ٦٠,٥٣٧ | ٦ | إستهلاك |
| ٤٦٥ | ٤٨٥ | ٧ | إطفاء موجودات غير ملموسة |
| ٤٢,٠٨٦ | ٥٠,٠٤٨ | ٦,١ | إضمحلال في ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٩٥٩ | - | ٢٠,٤ | زكاة وضريبة الدخل |
| ٣٧ | ١٥٦ | | شطب ممتلكات وآلات ومعدات |
| (٧١٠) | (٥١٥) | | إيرادات فوائد استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة |
| ١٩,٦٦٣ | ١٠,١٧٣ | ١٠ | مخصص مخزون، صافي |
| (١٢,٥١٤) | - | ١٠ | شطب مخزون |
| ٦,٢٢٣ | ٨,٤٧٠ | ٩ | خسائر من شركة زميلة |
| ٨,٩٦٣ | ٩,٠٣٢ | ١١ | مخصص الإنخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية |
| ٦٤,٤٣٦ | ٣٦,٧١٠ | ٢٥ | مصاريف تمويلية |
| ٤,٥٩٢ | ٤,٦٥٤ | ١٨ | مزاي الموظفين |
| (٣٩,٣١٩) | ٢٠,٨٣٤ | | |
| | | | الحركة على رأس المال العامل: |
| ٨٩,٩٤٨ | (٤,١٥٣) | ١٠ | مخزون |
| ٥٤,٠٢١ | ٣١,٢٠١ | ١١ | ذمم مدينة تجارية وأخرى |
| ٨٤,٧٩٢ | (٨٤,٢٦٨) | ١٢ | مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى |
| (١٩٦,٢٧٦) | ١٤٦,٨٣٥ | ١٩ | ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى |
| (٦,٨٣٤) | ١١٠,٤٤٩ | | النقد من العمليات |
| (٦٢,١١٥) | (٣٦,٠٢٠) | | |
| (٩٥٤) | - | ٢٠,٣ | مصاريف تمويلية مدفوعة |
| (٥,٠٧٨) | (٢,٩٣٣) | ١٨ | الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة |
| (٧٤,٩٨١) | ٧١,٤٩٦ | | مزاي موظفين مدفوعة |
| | | | صافي النقد من الأنشطة التشغيلية |
| (٢٩,٥٩٤) | (٢٣,١٨٧) | ٦ | الأنشطة الإستثمارية |
| - | ٩٨ | | شراء ممتلكات وآلات ومعدات |
| ١,٥٢٧ | ٥٢٧ | | المتحصل من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٢٥٨ | ١,٩٣١ | | استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة |
| (٢٧,٨٠٩) | (٢٠,٦٣١) | | إيرادات فوائد مستلمة من استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة |
| | | | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية |
| ١٤٤,١٤٦ | ٣٣,٥٠٢ | | الأنشطة التمويلية |
| (٦,٠٧٦) | (٤,١٠٣) | ١٧ | التغير في قروض قصيرة الأجل |
| (٦٠,١٤١) | (٥٨,٨٦١) | ١٦,١ | سداد أصل التزامات الإيجار |
| ٧٧,٩٢٩ | (٢٩,٤٦٢) | | سداد قروض متوسطة وطويلة الأجل |
| | | | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية |

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ايضاح | |
|-----------------------------|----------------|-------|---|
| (بالآلاف الريالات السعودية) | | | |
| ٢١,٤٠٣ | (٢٤,٨٦١) | | صافي التغير في النقد وما في حكمه |
| ٢٨,٨٢٥ | ٣٦,٨٦٦ | | النقد وما في حكمه في بداية السنة |
| (١٣,٣٦٢) | (٦,١١٣) | | فروقات ترجمة عملات أجنبية |
| <u>٣٦,٨٦٦</u> | <u>٥,٨٩٢</u> | ١٤ | النقد وما في حكمه في نهاية السنة |
| ٣,٢٣٥ | (١٢٩) | | معاملات غير نقدية |
| ١٩,٨٣٥ | - | | ربح (خسارة) اعادة قياس مزايا موظفين إضافات إلى حق استخدام الأصول |

عبد المحسن العثمان
رئيس مجلس الإدارة

ماجد نوفل
الرئيس التنفيذي

نصار احمد
الرئيس المالي التنفيذي

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

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١- التنظيم والأنشطة الرئيسية

إن شركة تكوين المتطورة للصناعات ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥١٠٤٤٣٨١ الصادر في مدينة الخبر بتاريخ ٩ محرم ١٤٣٢ هـ (الموافق ١٥ ديسمبر ٢٠١٠م).

يقع مكتب الشركة المسجل في الخبر - المملكة العربية السعودية.

تتمثل الأنشطة الرئيسية 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 البولستيرين والأغطية ومنتجات بلاستيكية أخرى متعلقة بها.
- إنتاج الأقمشة غير المنسوجة،
- إنتاج مصغرات الفوارير من بي اي تي (البولي إيثيلين تيريفثاليت) المعدة مسبقاً.
- تصنيع الحاويات البلاستيكية والأشرطة وتجارة الجملة فيها.
- تصنيع وتجارة الجملة والتجزئة في الحاويات البلاستيكية وأكواب البولي إيثيلين واللفائف والأكياس.
- إدارة وتشغيل المراكز الصناعية.
- تملك الأراضي بغرض إنشاء وتطوير المصانع.
- إنشاء معاهد صناعية وتوفير وتنسيق الدورات التدريبية ذات العلاقة بتطوير المنتجات البلاستيكية.
- الاستيراد والتصدير، تجارة الجملة والتجزئة في أنواع مختلفة من المنتجات البلاستيكية.
- إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة المشروعات الصناعية المختلفة.

٢- هيكل المجموعة

تتضمن القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها ("يشار إليهم مجتمعين بالمجموعة") كما هو مبين أدناه:

| نسبة الملكية الفعلية | | الشركة التابعة | |
|----------------------|------|----------------|--|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | | |
| ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | السعودية | شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف ("السعودية للتغليف") |
| ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | السعودية | شركة الشرق للصناعات البلاستيكية المحدودة ("الشرق") |
| ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | السعودية | شركة صناعة العبوات الفائقة ("الترا باك") |
| ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | مصر | نيو مارينا للصناعات البلاستيكية (اس.إيه.إي) ("نيو مارينا") |

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣- أساس الإعداد

١-٣ قائمة الالتزام

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

٢-٣ إعداد القوائم المالية الموحدة

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

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها بالقوائم المالية الموحدة. إن هذه الأحكام المحاسبية ومصادر التقدير الهامة قد تم الإفصاح عنها بإيضاح رقم ٤.

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية، والذي يفترض أن المجموعة ستكون قادرة على الوفاء بشروط السداد الإلزامية لزمها التجارية الدائنة والتسهيلات البنكية كما هو موضح في الإيضاحات ١٦ و ١٩.

٣-٣ معايير جديدة وتعديلات المعايير والتفسيرات

اعتمدت المجموعة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م:

| تعديلات على المعيار | وصف | ساري المفعول للسنوات السنوية التي تبدأ في أو بعد | تعديلات على المعيار |
|--|--|--|--------------------------|
| تعديلات على المعيار | السياسات المحاسبية | ١ يناير ٢٠٢٣ | معيار المحاسبة الدولي ٨ |
| تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية . | | | |
| تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي عند الاعتراف الأولي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم. | الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة | ١ يناير ٢٠٢٣ | معيار المحاسبة الدولي ١٢ |

٣- أساس الإعداد (تتمة)

٤-٣ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد

لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتعديلات التالية على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد.

| تعديلات على المعيار | الوصف | تبدأ في أو بعد | تعديلات على المعيار |
|--|---|----------------|---|
| تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات البيع وإعادة الاستتجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح طريقة محاسبة الشركة عن معاملات البيع وإعادة الاستتجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود إيجار بأناً ها مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جداً أن يتأثر. | التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستتجار | ١ يناير ٢٠٢٤ | المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ |
| توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على الشركة الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط. | المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات ك متداولة أو غير متداولة | ١ يناير ٢٠٢٤ | معيار المحاسبة الدولي ١ |
| ترتيبات تمويل الموردين | ترتيبات تمويل الموردين | ١ يناير ٢٠٢٤ | معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ |
| عدم إمكانية التحويل | عدم إمكانية التحويل | ١ يناير ٢٠٢٤ | معيار المحاسبة الدولي ٢٧ |
| فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة للإفصاح عن الاستدامة سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ التي تخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . | | | |
| يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة . | المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة | ١ يناير ٢٠٢٤ | المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ١) |
| هذا هو أول معيار موضوعي صادر يحدد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ . | الإفصاحات المتعلقة بالمناخ | ١ يناير ٢٠٢٤ | المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢) |

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق تفسيرات وتعديلات المعايير الجديدة هذه في القوائم المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة:

٤-١ أساس التوحيد

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

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

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

عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغلبية حقوق التصويت بها، يكون للشركة السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد. تأخذ الشركة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للشركة حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها لمنحها السيطرة ، تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها الشركة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الشركة وحاملي حقوق التصويت الآخرين والأطراف الأخرى
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى، و
- أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن الشركة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تتمكن الشركة من السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة 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 القوائم المالية للشركات التابعة، متى تطلب ذلك، لكي تتلائم سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

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

٤-١-١ التغييرات في حقوق ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية

إن التغييرات 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 التغييرات في ملكيتها في الشركات التابعة. إن أي فرق بين قيمة تعديل حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للبدل المدفوع أو المقبوض يتم إدراجه مباشرة في حقوق الملكية ويكون عائداً إلى مساهمي المجموعة.

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

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ عمليات تجميع المنشآت والشهرة

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

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

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

تمثل الشهرة فائض تكلفة الإستثمارات عن القيمة العادلة لصافي الموجودات أو المطلوبات المشتراة في تجميع الأعمال وإذا ما زادت القيمة العادلة لصافي الموجودات المقنتاة عن قيمة المقابل المحول، فإن المجموعة تقوم بمراجعة بأنه تم تحديد جميع الأصول المقنتاة والمطلوبات المتكبدة بشكل صحيح، كما تقوم بمراجعة الإجراءات المتخذة لقياس المبالغ التي سيتم الإعراف بها في تاريخ الاستحواذ. وإذا ما نتج عن تلك المراجعة بأن القيمة العادلة لصافي الموجودات المقنتاة مازالت أعلى من إجمالي المقابل المحول، فسيتم الاعتراف بمكاسب ضمن قائمة قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

بعد الإعراف المبدئي، تقاس الشهرة بالتكلفة مطروحاً منها أي خسائر متراكمة للإنخفاض 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 ناقصاً الخسائر المتراكمة للإنخفاض في القيمة ويتم تحديد الإنخفاض في قيمة الشهرة بتقييم المبلغ الممكن استرداده لوحة إنتاج النقد (أو مجموعة الوحدات المدرة النقد) التي تتعلق بها الشهرة، عندما يكون المبلغ الممكن استرداده للوحدة المدرة النقد أقل من القيمة الدفترية للوحدة، يتم تسجيل خسائر الإنخفاض في القيمة. إن أي خسارة من الإنخفاض في القيمة المحققة للشهرة لا يتم عكسها في فترات لاحقة. تتضمن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد المنشأة القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالمنشأة المبيعة. تمثل الشهرة السالبة الزيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المشتراة عن تكلفة الاستثمارات في تجميع الأعمال. يتم الاعتراف بالشهرة السالبة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة توليد النقد ويتم 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 المحتفظ به من وحدة توليد النقد. وعند بيع الشركات التابعة، يتم الإعراف بالفرق بين سعر البيع وصافي الموجودات مضافاً إليه فروقات الترجمة المتراكمة والشهرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

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

الشركات الزميلة

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

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

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

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الشركات الزميلة (تتمة)

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

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

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

٣-٤ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الإنخفاض في القيمة.

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

تدرج الموجودات قيد الإنشاء لأغراض الإنتاج أو الخدمات أو الأغراض الإدارية بالتكلفة ناقصا أية خسائر إنخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة الأتعاب المهنية، وبالنسبة للموجودات المؤهلة، يتم رسملة تكاليف الاقتراض وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة. يتم تبويب هذه الموجودات إلى البنود المناسبة بالممتلكات والآلات والمعدات عندما تكون مكتملة وجاهزة للإستخدام المحدد لها. يتم استهلاك هذه الموجودات على نفس الأسس المستخدمة في الموجودات الأخرى عندما تصبح الموجودات جاهزة للإستخدام المحدد لها.

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

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية للموجودات هي كما يلي:

| نسبة | |
|-----------|-----------------------------|
| ٢٪ - ٥٪ | مباني وتحسينات على المأجور |
| ٢٠٪ - ٢٥٪ | آلات ومعدات ومكانين |
| ٢٠٪ - ٢٥٪ | سيارات |
| ٢٠٪ - ٢٥٪ | أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية |

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة تقرير ، لأي تغييرات في التقدير يتم احتسابها وتطبيقها على أساس مستقبلي.

٤-٣-١ رسملة التكاليف ضمن الممتلكات والآلات والمعدات

تتكون تكلفة بند الممتلكات والآلات والمعدات مما يلي:

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

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

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣-٤ استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات

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

٤-٣-٤ 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 المحتمل أن يكون عنصراً رئيسياً / جزءاً هاماً ينبغي الاحتفاظ به في المتناول لضمان إستمرارية تشغيل معدات الإنتاج. وعادة ما تستخدم فقط عند حدوث أعطال، وليس من المتوقع عموماً أن يتم استخدامها بشكل روتيني. يبدأ استهلاك قطع الغيار الهامة من تاريخ الشراء مباشرة.
- قطع الغيار العامة هي قطع الغيار الرئيسية الأخرى التي لا تعتبر هامة ويتم شراؤها مقدماً بسبب خطط الاستبدال المقررة (تمشياً مع برنامج الصيانة المقرر) وذلك لاستبدال قطع الغيار الرئيسية الموجودة بأجزاء جديدة قابلة للتشغيل. تعتبر هذه البنود "متاحة للاستخدام" فقط في تاريخ مستقبلي، ومن ثم تبدأ عملية الاستهلاك عند تركيبها كجزء مستبدل. إن فترة الاستهلاك لمثل هذه الأجزاء الرأسمالية العامة تكون على مدى عمرها الإنتاجي أو العمر الإنتاجي المتبقي المتوقع للمعدات المرتبطة بها، أيهما أقل.

٤-٤ أصول حق الاستخدام

تعترف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). وتُقاس أصول حق الاستخدام بالكلفة ناقصاً أي استهلاك مترام وأي خسائر ناشئة عن الإنخفاض في القيمة، ومُعَدلة حسب أي إعادة قياس في التزامات عقد الإيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ومدفوعات الإيجار المُسَددة في أو قبل بدء عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلم وتكاليف إعادة الأصل لحالته الأولى. وما لم تكن المجموعة متيقنة بصورة معقولة حيال الحصول على ملكية الأصل المُستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، تُستهلك أصول حق الاستخدام المُعترف بها وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي التقديري أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك أصل حق 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 المتداولة. تتضمن الموجودات غير الملموسة الشهرة وتكاليف برامج نظام تخطيط موارد الشركة. تتمثل تكاليف نظام تخطيط موارد الشركة بالتكاليف المتكبدة لتطبيق نظام جديد ويتم إطفائه على فترة عشر سنوات من تاريخ تطبيقه بالكامل. بالنسبة للشهرة، يرجى الرجوع إلى سياسة تجميع الأعمال والشهرة (إيضاح ٤-٢).

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 للإسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل محدد، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المولدة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات مولدة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

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

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

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

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

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٤ مخزون

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

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

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

٨-٤ الأدوات المالية

أ) تصنيف الموجودات المالية

عند الإعراف المبدئي، يتم تصنيف 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 تحتفظ كما في تاريخ التقرير باستثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الاعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ فتراتها وفق الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات لأصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

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

تقييم نموذج العمل

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

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

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

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

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. يتم تعريف "الفائدة" على أنها المقابل المادي للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الانتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي تحت السداد خلال فترة زمنية معينة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش الربح. بالنسبة للموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل 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 الأخر

أدوات الدين

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

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

أدوات حقوق الملكية

عند الاعتراف الأولي للاستثمار في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها بغرض المتاجرة، قد تختار المجموعة بشكل غير قابل للإلغاء عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الأخر. يتم إجراء الاختيار على أساس كل استثمار على حدى.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف جميع الموجودات المالية الأخرى باعتبارها مقيسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بالإضافة إلى ذلك، عند الاعتراف الأولي، يمكن للمجموعة اختيار تصنيف أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا لم تنطبق عليه متطلبات تصنيفه كأداة مالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، إذا أدى ذلك إلى تقليص أو تقليل عدم التطابق المحاسبي بشكل جوهري الذي قد يظهر في أمور أخرى.

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

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

التوقف عن الاعتراف

الموجودات المالية

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

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

ب) تصنيف المطلوبات المالية

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

ج) الإنخفاض في القيمة

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

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

مقاصة الأدوات المالية

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

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٨ الأدوات المالية (تتمة)

طريقة معدل الفائدة الفعلية

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

٤-٩ النقد وما في حكمه

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

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

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

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

تعتبر عملية البيع محتملة بدرجة كبيرة إذا كان مستوى الإدارة المناسب ملتزماً بخطة لبيع الأصل (أو مجموعة الإستبعاد)، وتم البدء في برنامج 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 كمحتفظ بها بغرض البيع.

لا يتم استهلاك أو اطفاء الموجودات غير المتداولة للبيع أثناء تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع. تم الإعراف بالفوائد والمصاريف الأخرى المرتبطة بالإلتزامات مجموعة الإستبعاد.

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

٤-١١ المخصصات

يتم الإعراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة الإلتزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه سداد الإلتزام ويمكن تقدير مبلغ الإلتزام بشكل موثوق. إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم إحتسابه حسب أفضل التوقعات للمقابل المطلوب لسداد الإلتزام كما بنهاية فترة التقرير بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. عند قياس قيمة المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الإلتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للمال جوهري).

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

٤-١٢ توزيعات أرباح

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

٤-١٣ ترجمة العملات الأجنبية

٤-١٣-١ عملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة الأم. يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام العملة الرئيسية للبيئة الاقتصادية التي تعمل بها كل شركة (العملة الوظيفية).

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

٤-١٣-٤ معاملات وأرصدة

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

يتم إثبات فروق صرف العملات على البنود النقدية في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي تنشأ فيها باستثناء فروق صرف العملات على البنود النقدية المستحقة القبض من أو المستحقة الدفع إلى عملية أجنبية والتي ليس من المخطط تسويتها أو من المحتمل أن تتم تسويتها تحدث (وبالتالي تشكل جزءا من صافي الاستثمار في العملية الأجنبية)، والتي يتم الاعتراف بها مبدئيا في الدخل الشامل الآخر وإعادة تصنيفها من حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند سداد العناصر النقدية.

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

٤-١٣-٤ شركات المجموعة

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

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

٤-١٤ تكاليف الاقتراض

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

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

٤-١٥ التزامات عقود الإيجار

عند بدء عقد الإيجار، تعترف المجموعة، بالتزامات الإيجار التي تُقاس بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تُدفع على مدى فترة عقد الإيجار. وتشتمل مدفوعات الإيجار على المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حوافز إيجار مُستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعدّل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن أيضاً مدفوعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكّد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة المجموعة خيار الإنهاء. ويُعرّف بمدفوعات الإيجار المتغيرة، التي لا تعتمد على مؤشر أو مُعدّل معين، كمصروف في الفترة التي يتسبب خلالها الحدث أو الظرف الذي يؤدي إلى معاملة سداد.

وعند حساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة مُعدّل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار إذا كان مُعدّل الفائدة المنصوص عليها ضمناً في عقد الإيجار يتعدّد تحديده ببيسر. إن المعدل الإضافي هو السعر الذي سيدفعه المستأجر الفرد لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام وشروط مماثلة. بعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يتزايد مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس تزايد الفائدة وينخفض بحسب دفعات الإيجار المُسدّدة. فضلاً عن ذلك، يُعاد قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار؛ سواء كان التغيير في دفعات الإيجار الثابتة الفعلية أو تغيير في تقييم شراء الأصل محل العقد.

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تُطبّق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للعقارات المستأجرة (أي عقود الإيجار تلك التي تصل مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار شراء)، وتُطبّق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود إيجار التجهيزات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. ويُعرّف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٦ مكافآت الموظفين

الالتزام قصير الأجل

إن 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 المتوقعة سدادها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات كالتزامات مكافآت الموظفين الحالية ضمن المصاريف المستحقة في قائمة المركز المالي الموحدة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

وتصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

تكلفة الخدمة

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

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

تكلفة الفائدة

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

أرباح أو خسائر إعادة القياس

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

٤-١٧ الزكاة وضريبة الدخل

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

٤-١٨ 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 بالتزامات الضريبة المؤجلة بشكل عام لكافة الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة بصورة عامة مقابل كافة الفروق المؤقتة القابلة للاقتطاع إلى الحد الذي يكون فيه الربح الضريبي محتمل توفره لطرحت تلك الفروق المؤقتة القابلة للاقتطاع. يتم قياس المطلوبات والموجودات الضريبية المؤجلة وفقاً للمعدلات الضريبية التي من المتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تسوية التزام أو استحقاق الأصل بناءً على المعدلات الضريبية (والأنظمة الضريبية) التي تم سنها أو سيتم سنها بشكل جوهري بحلول نهاية فترة التقرير المالي.

٤-١٩ الإحتياطي النظامي

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

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢٠ الإيرادات من عقود مع العملاء

تتعترف 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 والتزامات قابلة للتنفيذ.
- ب) تحديد التزامات الأداء في العقد، مثل الوعد في مثل هذه العقود لنقل المنتجات أو الخدمات.
- ج) تحديد سعر المعاملة بناءً على المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بالتزامات 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) تستوفي المنشأة شروط أداء الالتزام، مثل أن يتم نقل المنتجات أو الخدمات المتعاقد عليها إلى العميل ويحصل العميل على السيطرة. قد يكون هذا مع مرور الوقت أو في وقت معين.

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

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

٤-٢١ تكاليف الأبحاث والتطوير

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

- الجدوى الفنية لاستكمال الأصول غير الملموسة بحيث تكون متاحة للاستخدام أو البيع
- نيتها على استكمال وقدرتها على 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 المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة. يبدأ إطفاء الأصل عند اكتمال مرحلة التطوير ويكون الأصل متاحاً للاستخدام. ويتم إطفاءه على مدى فترة المنفعة المستقبلية المتوقعة. يتم قيد الإطفاء ضمن تكلفة المبيعات. خلال فترة التطوير، يتم اختبار الأصل لمعرفة الإنخفاض في القيمة سنوياً.

٤-٢٢ مصاريف إدارية ومصاريف بيع وتسويق وتوزيع

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

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

٤-٢٣ التقارير القطاعية

إن القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة والذي يقوم بأنشطة أعمال قد يحقق منها إيرادات ويتكبد عنها مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بعمليات مع جهات أخرى بالمجموعة.

إن صانع القرار التشغيلي الرئيسي للمجموعة هو المسؤول عن تخصيص الموارد وتقييم أداء المجموعة وعملياتها وقد حدد قطاعاً واحداً يمكن الإبلاغ عنه. وبناءً على ذلك، تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة على أساس قطاع واحد يتم الإبلاغ عنه. تم الإفصاح عن المعلومات الجغرافية حول الإيرادات من العملاء الخارجيين إلى جانب المبيعات المحلية ومبيعات التصدير والأصول غير المتداولة في إيضاح ٢١.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢٤ ربحية السهم

٤-٢٤-١ نصيب السهم الأساسي من الأرباح

يتم إحتساب نصيب السهم الأساسي من الأرباح بتقسيم:

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

٤-٢٤-٢ نصيب السهم المخفض من الأرباح

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

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

٥- أحكام محاسبية هامة ومصادر التقدير الرئيسية غير المؤكدة

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

الإخفاض في قيمة الموجودات المالية بما فيها الذمم المدينة التجارية

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

مخصص مخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون التالف وبطيء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقة 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 المحتملة

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

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات بغرض إحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والإحلال والتجديد لهذه الأصول. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيير في مصاريف الإستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

٥- أحكام محاسبية هامة ومصادر التقدير الرئيسية غير المؤكدة (تتمة)

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

تقدير التزامات المزايا المحددة

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

عقود الإيجار

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

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

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦- ممتلكات وآلات ومعدات
إن الحركة على ممتلكات وآلات ومعدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كالتالي:

| المجموع | أعمال رأسمالية قيد التنفيذ | أصول حق الإستخدام | أثاث وتركيبات، ومعدات مكتبية | سيارات | مصنع، آلات ومعدات | أراضي ومباني وتحسينات (بالآلاف الريالات السعودية) | التكلفة: |
|-----------|-------------------------------|----------------------|---------------------------------|--------|----------------------|--|---|
| ١,٢٤٣,٦٧٤ | ٢٩,١٨٩ | ٢٧,٩٨٥ | ١٤,٢٠٦ | ٤,٣٣٢ | ٩٠٣,٦٦٤ | ٢٦٤,٢٩٨ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ |
| ٢٩,٥٩٤ | ٢٤,٩٦٨ | - | ٨ | - | ٤,٣٢١ | ٢٩٧ | إضافات |
| - | (٣,٣٠٤) | - | - | - | ٣,٢٤٤ | ٦٠ | المحول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ |
| (٣٧) | (٣٧) | - | - | - | - | - | استبعاد خلال السنة |
| (٥٩,١٣٤) | - | - | - | - | (٥٩,١٣٤) | - | الأصول المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع |
| (٦,٧٤٧) | - | - | (٣٨٩) | (٧٨) | (٥,٤٨٤) | (٧٩٦) | ترجمة عملات اجنبية |
| ١,٢٠٧,٣٥٠ | ٥٠,٨١٦ | ٢٧,٩٨٥ | ١٣,٨٢٥ | ٤,٢٥٤ | ٨٤٦,٦١١ | ٢٦٣,٨٥٩ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| ٧٣٣,٢٧٥ | - | ٣,٠٨٠ | ١٠,٠٧٦ | ٣,٢٢٦ | ٦٤٧,٧٧٠ | ٦٩,١٢٣ | الإستهلاك المتراكم والاضمحلال: |
| ٤٩,٨١٤ | - | ١,٦١٣ | ٨٦٩ | ١٩٨ | ٤٠,٨٠٠ | ٦,٣٣٤ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ |
| ٤٢,٠٨٦ | ١,٨٩٨ | - | - | - | ٤٠,١٨٨ | - | المحمل للسنة |
| (٥١,٧٧٤) | - | - | - | - | (٥١,٧٧٤) | - | إضمحلال |
| (٤,٤٣١) | - | - | (٢١٨) | (٥٨) | (٤,٠١١) | (١٤٤) | الأصول المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع |
| ٧٦٨,٩٧٠ | ١,٨٩٨ | ٤,٦٩٣ | ١٠,٧٢٧ | ٣,٣٦٦ | ٦٧٢,٩٧٢ | ٧٥,٣١٣ | ترجمة عملات اجنبية |
| ٤٣٨,٣٨٠ | ٤٨,٩١٨ | ٢٣,٢٩٢ | ٣,٠٩٨ | ٨٨٨ | ١٧٣,٦٣٩ | ١٨٨,٥٤٦ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| | | | | | | | صافي القيمة الدفترية: |
| | | | | | | | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦- ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)
إن الحركة على ممتلكات وآلات ومعدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كالتالي:

| المجموع | أعمال رأسمالية قيد التنفيذ | أصول حق الإستخدام | أثاث وتركيبات، ومعدات مكتبية | سيارات | مصنع، آلات ومعدات | أراضي ومباني وتحسينات | التكلفة: |
|-----------|-------------------------------|----------------------|---------------------------------|--------|----------------------|--------------------------|--------------------------------------|
| | | | | | | | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ |
| ١,٢٥٤,١١٣ | ٢٩,١٣٩ | ٨,١٥٠ | ١٥,١٠٨ | ٥,٢٥٦ | ٩٣١,١٧٨ | ٢٦٥,٢٨٢ | إضافات |
| ٤٣,٠٢٢ | ١٢,٨١٨ | ١٩,٨٣٥ | ١,٠٢٥ | - | ٨,٥٨١ | ٧٦٣ | المحول من اعمال رأسمالية قيد التنفيذ |
| - | (١٢,٦٩٥) | - | ٤ | - | ١٢,١٨٩ | ٥٠٢ | شطب |
| (٣٤,٨٥١) | - | - | (٨١٤) | (٤٦٠) | (٣٣,٥٧٧) | - | استبعاد خلال السنة |
| (٢٤٠) | - | - | - | (٢٤٠) | - | - | ترجمة عملات اجنبية |
| (١٨,٣٧٠) | (٧٣) | - | (١,١١٧) | (٢٢٤) | (١٤,٧٠٧) | (٢,٢٤٩) | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| ١,٢٤٣,٦٧٤ | ٢٩,١٨٩ | ٢٧,٩٨٥ | ١٤,٢٠٦ | ٤,٣٣٢ | ٩٠٣,٦٦٤ | ٢٦٤,٢٩٨ | |
| | | | | | | | الإستهلاك المتراكم: |
| ٦٦٩,٨١٠ | - | ٢,٢٠٣ | ١٠,٥٠٣ | ٣,٧٦٤ | ٥٩٠,٠٤٢ | ٦٣,٢٩٨ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ |
| ٦٠,٥٣٧ | - | ٨٧٧ | ١,٠١١ | ٣٠١ | ٥٢,١٣٢ | ٦,٢١٦ | المحمل للسنة |
| ٥٠,٠٤٨ | - | - | - | - | ٥٠,٠٤٨ | - | إضمحلال |
| (٣٤,٦٠٩) | - | - | (٨١٤) | (٤٦٠) | (٣٣,٣٣٥) | - | شطب |
| (٢٢٨) | - | - | - | (٢٢٨) | - | - | استبعاد خلال السنة |
| - | - | - | (١٦) | - | ١٦ | - | تحويل |
| (١٢,٢٨٣) | - | - | (٦٠٨) | (١٥١) | (١١,١٣٣) | (٣٩١) | ترجمة عملات اجنبية |
| ٧٣٣,٢٧٥ | - | ٣,٠٨٠ | ١٠,٠٧٦ | ٣,٢٢٦ | ٦٤٧,٧٧٠ | ٦٩,١٢٣ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| | | | | | | | صافي القيمة الدفترية: |
| ٥١٠,٣٩٩ | ٢٩,١٨٩ | ٢٤,٩٠٥ | ٤,١٣٠ | ١,١٠٦ | ٢٥٥,٨٩٤ | ١٩٥,١٧٥ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦- ممتلكات، آلات ومعدات (تتمة)

إن المباني والمرافق الإنتاجية للمجموعة مقامة على أرض في الأحساء مملوكة لشركة شقيقة. إن مبنى مصنع العيون مقام على أرض مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية (مدن) لفترة ٢٠ سنة تبدأ من ٢٧ محرم ١٤٣٦هـ (٢٤ نوفمبر ٢٠١٤م).

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

إن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ تتعلق بشكل رئيسي بالإضافات المختلفة إلى مرافق الإنتاج والتحسينات الأخرى والتي مازالت قيد التنفيذ في نهاية العام.

٦,١ اضمحلال قيمة الممتلكات والآلات والمعدات:

أجرت الإدارة اختبار مراجعة انخفاض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٦ وخسارة انخفاض القيمة المعترف بها بمبلغ ٤٢,٠٩ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٥٠,٠٠٤ مليون ريال سعودي) المتعلقة بالآلات القديمة والقوالب والملحقات وفقاً لاختبار الخبير للقيمة القابلة للاسترداد.

تم توزيع الاستهلاك للسنة كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | إيضاح |
|-----------------------------|----------------|-----------------------------|
| (بالآلاف الريالات السعودية) | | |
| ٥٨,٢٧٧ | ٤٧,٦٠٠ | ٢٢ تكلفة الإيرادات |
| ١,٢٢٠ | ١,١٢١ | ٢٣ مصاريف إدارية |
| ١,٠٤٠ | ١,٠٩٣ | ٢٤ مصاريف بيع وتسويق وتوزيع |
| ٦٠,٥٣٧ | ٤٩,٨١٤ | |

٧- موجودات غير ملموسة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|-----------------------------|----------------|------------------------|
| (بالآلاف الريالات السعودية) | | |
| ١٣,٢٣٧ | ١٣,٢٣٧ | تكلفة |
| (١١,٨٦٥) | (١٢,٣٣٠) | يخصم: الإطفاء المتراكم |
| ١,٣٧٢ | ٩٠٧ | صافي القيمة الدفترية |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | تسوية صافي القيمة الدفترية |
|-----------------------------|----------------|----------------------------|
| (بالآلاف الريالات السعودية) | | التكلفة |
| ١٣,٢٣٧ | ١٣,٢٣٧ | كما في ١ يناير |
| ١٣,٢٣٧ | ١٣,٢٣٧ | كما في ٣١ ديسمبر |
| | | إطفاء |
| ١١,٣٨٠ | ١١,٨٦٥ | كما في ١ يناير |
| ٤٨٥ | ٤٦٥ | المحمل للسنة |
| ١١,٨٦٥ | ١٢,٣٣٠ | كما في ٣١ ديسمبر |
| | | صافي القيمة الدفترية |
| ١,٣٧٢ | ٩٠٧ | كما في ٣١ ديسمبر |

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٨- الشهرة

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

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | الشهرة الناتجة عن عمليات الاستحواذ هي كما يلي: |
|----------------|----------------|--|
| ٩١٠,٠٠٠ | ٩١٠,٠٠٠ | القيمة العادلة للمقابل المدفوع |
| ٥٨٦,٤١٨ | ٥٨٦,٤١٨ | يخصم: القيمة العادلة لصافي الأصول المحددة المقتناة |
| ٣٢٣,٥٨٢ | ٣٢٣,٥٨٢ | الشهرة |

قامت الإدارة بإجراء تقييم لإنخفاض قيمة الشهرة السنوية البالغ ٣٢٣,٥٨٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. إن التقييم الذي تتم مراجعته من قبل طرف مستقل لبيان مدى معقولية المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة، يتضمن هذا التقييم الإفتراضات المتعلقة بحجم المبيعات المستقبلية، الأسعار، الأصول التشغيلية، معدلات النمو، معدلات نمو القيمة النهائية، والعوامل الأخرى ذات الصلة. تعتمد نتيجة هذه الإفتراضات اعتماداً جوهرياً على نجاح العمليات المستقبلية للمجموعة وظروف السوق وفقاً لتقديرات الإدارة وتحقيق خططها في المستقبل. تعتبر الإدارة أن هذه الإفتراضات واقعية ويمكن تحقيقها في ضوء الخطة التشغيلية، وهي على ثقة من قدرتها على تحقيق هذه الخطط المستقبلية. تعتقد الإدارة أن القيمة الدفترية لموجوداتها المولدة للنفد بما في ذلك الشهرة لن تتجاوز قيمتها القابلة للإسترداد. وبالتالي، لم يتم تسجيل إنخفاض في قيمة الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

بناءً على مراجعة التقييم التي أجرتها الإدارة، وبالرجوع إلى نطاق العمل المتضمن في هذا التقرير، ومع مراعاة دراسة الإفتراضات المالية التي يقوم عليها حساب القيمة قيد الاستخدام، خلص التقرير إلى ما يلي: أعدت الشركة نموذج مالي مشترك لغرض الوصول إلى قيمة في استخدام الشركات؛ نيو مارينا للصناعات البلاستيكية (اس.إيه.إي) ("نيو مارينا") وشركة الشرق للصناعات البلاستيكية المحدودة ("الشرق") وشركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف ("السعودية للتغليف") باستخدام طريقة التدفق النقدي المخصوم. تعتبر هذه الطريقة نهجاً مناسباً لتحديد نطاق القيم في هذا التقرير. باستخدام الإفتراضات الحالية التي قدمتها الإدارة، لا تؤثر تعديلاتنا على استنتاج الإدارة بعدم وجود حاجة لانخفاض قيمة الشهرة مع مراعاة تحقيق الميزانية الاستثمارية، وإنتاج الكميات المستخدمة في النموذج المالي، وتنفيذ هيكل التسعير المتوقع.

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٩- استثمارات في شركات زميلة

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

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

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

| المبلغ | | نسبة الحقوق | | بلد التأسيس | الشركة الزميلة |
|---------|--------|-------------|------|--------------------------|------------------------------------|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | | |
| ١٠٥,٩٤٣ | ٩٩,٧٥٥ | ٪٣٠ | ٪٣٠ | المملكة العربية السعودية | شركة مصنع الانسجة المتطورة ("ساف") |

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

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-----------------------------|----------------|------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
| (بالآلاف الريالات السعودية) | | |
| ١٤١,٨٩٠ | ١٣٩,٧٤٣ | الموجودات المتداولة |
| ٢٧٩,٤٢٩ | ٢٥٥,٣٥٦ | الموجودات الغير متداولة |
| ١٩٥,٥١٣ | ١٩٣,٥٠٤ | الالتزامات المتداولة |
| ١٦,٨٧٢ | ١٣,٢٨٨ | الالتزامات الغير متداولة |
| ٢٠٨,٩٣٤ | ١٨٨,٣٠٧ | حقوق الملكية |
| ٦٢,٦٨٠ | ٥٦,٤٩٢ | نسب المجموعة في الحقوق - ٪٣٠ |
| ٤٣,٢٦٣ | ٤٣,٢٦٣ | الشهرة الضمنية* (إيضاح ٩-١) |
| ١٠٥,٩٤٣ | ٩٩,٧٥٥ | القيمة الدفترية للاستثمارات |

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-----------------------------|----------------|---|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
| (بالآلاف الريالات السعودية) | | |
| ٢٧٦,٤٩١ | ٢٢٣,٩٢٤ | الإيرادات |
| (٢٦١,٩٦٠) | (٢١٦,١٢٤) | تكلفة الإيرادات |
| ١٤,٥٣١ | ٧,٨٠٠ | مجموع الربح |
| (١٢,٢٩٠) | (٨,٩٠٩) | مصاريف إدارية |
| (٣٣,٧٨٢) | (١٨,٠٢٠) | مصاريف بيع وتسويق وتوزيع |
| (٣١,٥٤١) | (١٩,١٢٩) | أرباح التشغيل |
| (٤,٣٣٤) | (٥,٩٢٨) | مصاريف تمويلية |
| ٧,٦٤٤ | ١,٥٩٠ | إيرادات أخرى، صافي |
| (٢٨,٢٣١) | (٢٣,٤٦٧) | صافي حسارة السنة |
| (٨,٤٧٠) | (٧,٠٤٠) | الحصة من خسارة الاستثمار في شركة زميلة للسنة |
| - | ٣٤ | الحصة من الدخل الشامل للاستثمار في شركة زميلة للسنة |
| - | ٨١٧ | التسوية المتعلقة بالسنة السابقة |
| (٨,٤٧٠) | (٦,١٨٩) | إجمالي الحصة من خسارة استثمار في شركة زميلة |

٩,١ عند الاعتراف الأولي بهذا الاستثمار قبل بيع SAAF ، قامت المجموعة بالاعتراف بشهرة بمبلغ ٤٣,٢٦ مليون ريال سعودي كما هو موضح في الجدول أعلاه. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفائها ولا يتم اختبارها بشكل فردي لتحديد انخفاض القيمة.

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٠- المخزون

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ايضاح |
|---------------------------|----------------|---|
| (بآلاف الريالات السعودية) | | |
| ٦٢,٤٩١ | ٣١,٦٢٠ | بضاعة تامة الصنع |
| ١٠٦,٣٥٧ | ٤٦,٣٥٣ | مواد خام و مواد تعبئة وتغليف وأعمال تحت التصنيع |
| ٤١,١٢٦ | ٤٢,٠٥٣ | قطع غيار |
| ٢٠٩,٩٧٤ | ١٢٠,٠٢٦ | |
| (٢٢,٣٢٨) | (٢٩,١٨٧) | ١-١٠ مخصص مخزون |
| ١٨٧,٦٤٦ | ٩٠,٨٣٩ | |

١-١٠ الحركة على مخصص مخزون كالتالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|---------------------------|----------------|--------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) | | |
| ١٣,٠٨٥ | ٢٢,٣٢٨ | الرصيد الإفتتاحي |
| ١٠,١٧٣ | ١٩,٦٦٣ | مخصص للسنة |
| | (١٢,٥١٤) | شطب المخزون |
| (٩٣٠) | (٢٩٠) | ترجمة عملات اجنبية |
| ٢٢,٣٢٨ | ٢٩,١٨٧ | الرصيد النهائي |

١١- ذمم مدينة تجارية وأخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ايضاح |
|---------------------------|----------------|------------------------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) | | |
| ٣٥٥,٣٠٢ | ٢٩٤,٣١٤ | ذمم مدينة تجارية- أطراف أخرى |
| ٢,٠٩٦ | ٣١٢ | ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة |
| ٤٦,٦٢٤ | ٥٥,٣٧٥ | المستحق من طرف ذي علاقة |
| ٤٨,٧٢٠ | ٥٥,٦٨٧ | ٢٧- أ |
| ٤٠٤,٠٢٢ | ٣٥٠,٠٠١ | ٢-١١ ذمم مدينة |
| (٦٠,٤٤٣) | (٦٨,٧١٨) | ١-١١ مخصص إنخفاض ذمم مدينة تجارية |
| ٣٤٣,٥٧٩ | ٢٨١,٢٨٣ | |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|---------------------------|----------------|---------------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) | | |
| ٥٣,٢٦٩ | ٦٠,٤٤٣ | الرصيد كما في ١ يناير |
| ٩,٠٣٢ | ٨,٩٦٣ | المحمل رد مخصص خلال السنة |
| (١,٨٥٨) | (٦٨٨) | ترجمة عملات أجنبية |
| ٦٠,٤٤٣ | ٦٨,٧١٨ | |

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١١- ذمم مدينة تجارية (تتمة)

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | | المعدل التقديري للخسارة الإئتمانية | |
|-----------------------------|---------|-------------------|---------|------------------------------------|------------------------|
| الإخفاض في القيمة | إجمالي | الإخفاض في القيمة | إجمالي | | |
| (بالآلاف الريالات السعودية) | | | | | |
| ١,٨١٩ | ١٩٦,٩٦٠ | ١,٥٨٣ | ٢٠٠,٢٢٤ | يصل إلى ٨,٨٤٪ | غير متأخرة عن السداد |
| ٣,٤٩٩ | ١٠٩,١٥٠ | ١,٨٣٠ | ٣٢,٠٦٥ | يصل إلى ٣٩,٦٣٪ | متأخرة من ١-٩٠ يوماً |
| ٢,٦٢٧ | ٢٩,٥٣٧ | ٣,٠٥٣ | ٢٤,٤٩٣ | يصل إلى ٤٥,٩٤٪ | متأخرة من ٩١-١٨٠ يوماً |
| ٥٢,٤٩٨ | ٦٨,٣٧٥ | ٦٢,٢٥٢ | ٩٣,٢١٩ | يصل إلى ٩٧,٦٤٥٪ | أكثر من ١٨٠ يوماً |
| ٦٠,٤٤٣ | ٤٠٤,٠٢٢ | ٦٨,٧١٨ | ٣٥٠,٠٠١ | | |

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

١٢- مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | | |
|-----------------------------|--------|----------------|--|----------------------|
| (بالآلاف الريالات السعودية) | | | | |
| ٣٤,٩٢٢ | ٢٠,٦٨٢ | | | خصومات مدينة |
| ٩٠,٥٥٠ | ٢٠,١٨٣ | | | دفعات مقدمة لموردين |
| ٤,٥١٠ | ٧,٠٢٣ | | | مصاريف مدفوعة مقدماً |
| ٥,٧٨٦ | ٣,٥٤٠ | | | ذمم مدينة أخرى |
| ١٣٥,٧٦٨ | ٥١,٤٢٨ | | | |

١٣- استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | | |
|-----------------------------|-------|----------------|--|--------------------------|
| (بالآلاف الريالات السعودية) | | | | |
| ٦,٥٠١ | ٤,٩٧٤ | | | استثمارات في أدون الخزنة |

يتعلق الاستثمار في أدون الخزنة بشراء أدون الخزنة المصرية في ١ ديسمبر ٢٠٢٣، من قبل شركة نيو مارينا للصناعات البلاستيكية، وهي شركة تابعة، بقيمة اسمية تبلغ ٣٨ مليون جنيه، ونسبة فائدة سنوية ٢٣,٩٥٪ تستحق في ٢ يناير ٢٠٢٤ و ٢٤ يناير ٢٠٢٤ علي التوالي.

١٤- نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | | |
|-----------------------------|-------|----------------|--|----------------|
| (بالآلاف الريالات السعودية) | | | | |
| ٢٣٦ | ٢٣٢ | | | نقد في الصندوق |
| ٣٦,٦٣٠ | ٥,٦٦٠ | | | نقد لدى البنك |
| ٣٦,٨٦٦ | ٥,٨٩٢ | | | |

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٥- حقوق الملكية

١-١٥ رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغ رأس مال المجموعة ٤٦٤,٦٤٦,٠٦٠ ريال سعودي وهو مقسم إلى ٤٦,٤٦٤,٦٠٦ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

بناءً على اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في ٨ محرم ١٤٤٥ هـ، الموافق ٢٦ يوليو ٢٠٢٣، قرر المساهمون تخفيض رأس مال المجموعة لاستيعاب الخسائر المتراكمة البالغة ٤٨٥,٣٥٣,٩٤٠ ريال سعودي، وهو ما يمثل ١,٠٩٪ من رأس مال المجموعة يبلغ رأس المال الحالي ٩٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي .
لقد استوفت المجموعة جميع المتطلبات التنظيمية المتعلقة بتخفيض رأس المال المذكور أعلاه خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
تأثير تخفيض عدد الأسهم ورأس المال هو كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|-----------------------------|----------------|---|
| (بالآلاف الريالات السعودية) | | |
| ٩٥٠,٠٠٠ | ٤٦٤,٦٤٦ | رأس المال المصرح به |
| | | ٤٦,٤٦ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٢٠٢٢: ٩٥ مليون) |
| ٩٥٠,٠٠٠ | ٤٦٤,٦٤٦ | رأس المال المصدر والمكتتب به والمدفوع بالكامل |
| | | ٤٦,٤٦ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٢٠٢٢: ٩٥ مليون) |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | | |
| (بالآلاف الريالات السعودية) | | |
| ٩٥,٠٠٠ | ٩٥,٠٠٠ | تسوية عدد الأسهم القائمة (بالآلاف الريالات السعودية) |
| - | ٤٨,٥٣٥ | الرصيد الافتتاحي |
| ٩٥,٠٠٠ | ٤٦,٤٦٥ | استيعاب الخسائر من خلال تخفيض رأس المال (إيضاح ١٥,١) |
| | | الرصيد الختامي |

٢-١٥ إحتياطيات أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|-----------------------------|----------------|---|
| (بالآلاف الريالات السعودية) | | |
| (٦٣,٣١٤) | (٧٠,٧٥٨) | فروقات التغير في ترجمة المعاملات الأجنبية |
| ٧,٥٣٧ | ٧,٤٤١ | إعادة قياس مزايا الموظفين |
| (٥٥,٧٧٧) | (٦٣,٣١٧) | |

٣-١٥ إحتياطي نظامي

لم يتم إجراء أي تحويل إلى الإحتياطي النظامي خلال عامي ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ بسبب الخسائر المتكبدة.

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٦- القروض

١-١٦ قروض متوسطة وطويلة الأجل

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|-----------------------------|----------------|----------------------|
| (بالآلاف الريالات السعودية) | | |
| ١٢٧,٤٥٤ | ١٠٧,٣١٣ | قرض تجاري |
| ٦٠,٤٠١ | ٧٦,٥٥٨ | يخصم: الجزء المتداول |
| ٦٧,٠٥٣ | ٣٠,٧٥٥ | |

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

في عام ٢٠٢١، تم سداد ١٥٢ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بهذا القرض، وتم تحرير جميع الأوراق المالية المقدمة من شركة الأقمشة المتقدمة (ساف)، أما بشأن الرصيد المتبقي فقد تم الاتفاق على دفعها على شكل أقساط نصف سنوية حتى سبتمبر ٢٠٢٤. لم يكن هناك تغيير في مدة القرض ومع ذلك، فقد تمت إعادة جدولة سداد القرض وفقاً لذلك.

خلال العام، دخلت المجموعة في إتفاقية تمويل تورق بمبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي مع البنك السعودي الفرنسي. يتم سداد القرض على أقساط ربع سنوية، ويبدأ القسط الأول في ٣١ مارس ٢٠٢٣ والدفعة النهائية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ وفقاً لجدول السداد.

كانت للمجموعة مخالفة لبعض تعهدات القرض طويل الأجل والتي يتم قياسها نصف سنوياً (أي في يونيو وديسمبر من كل عام). إن الإدارة قد إتخذت الإجراءات التصحيحية اللازمة بما في ذلك الحصول على تنازل من البنك الرئيسي للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢-١٦ قروض قصيرة الأجل

لدى المجموعة إتفاقيات تسهيلات ائتمانية مع بنوك تجارية محلية تشمل سحب على المكشوف والقروض قصيرة الأجل واعتمادات مستندية وخطابات ضمان. تحمل القروض وفق هذه التسهيلات برسوم تمويل بمعدلات السوق السائدة وهي مضمونة بسندات اذنية وسندات لأمر بالإضافة الى ضمانات مشتركة من شركة العثمان القابضة (شركة شقيقة) إلى أحد البنوك المحلية. خلال الفترة، أضافت المجموعة تسهيلات إضافية قصيرة الأجل انعكست في الوضع النقدي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٧- التزامات عقود الإيجار

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|---------------------------|----------------|----------------------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) | | |
| ٥,٩٩٦ | ٢٢,٤١٨ | الرصيد الإفتتاحي - ١ يناير |
| ١٩,٨٣٥ | | إضافات خلال السنة |
| ٦٩٠ | ١,٨٥١ | الفائدة المستحقة خلال السنة |
| (٤,١٠٣) | (٧,٩٢٧) | سداد التزامات الإيجار خلال السنة |
| ٢٢,٤١٨ | ١٦,٣٤٢ | الرصيد النهائي - ٣١ ديسمبر |
| ٦,٠٧٦ | ٦,٧٧٨ | الجزء المتداول |
| ١٦,٣٤٢ | ٩,٥٦٤ | الجزء غير المتداول |

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، إن دفعات الإيجار ومصاريف التمويل المحملة المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار هي كما يلي:

| المجموع | ٢١-١١ سنوات | ١٠-٦ سنوات | ٥-١ سنوات | المتداول | |
|---------|-------------|---------------------------|-----------|----------|----------------------------|
| | | (بآلاف الريالات السعودية) | | | |
| ١٩,٥٤٣ | ١,٣٤٩ | ٢,٦٤٩ | ٧,٦١٨ | ٧,٩٢٧ | الحد الأدنى لدفعات الإيجار |
| (٣,٢٠١) | (٢٥٦) | (٥٤٠) | (١,٢٥٦) | (١,١٤٩) | مصاريف تمويلية |
| ١٦,٣٤٢ | ١,٠٩٣ | ٢,١٠٩ | ٦,٣٦٢ | ٦,٧٧٨ | صافي القيمة الحالية |

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، إن دفعات الإيجار ومصاريف التمويل المحملة المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار هي كما يلي:

| المجموع | ٢١-١١ سنوات | ١٠-٦ سنوات | ٥-١ سنوات | المتداول | |
|---------|-------------|---------------------------|-----------|----------|----------------------------|
| | | (بآلاف الريالات السعودية) | | | |
| ٢٧,٤٧٢ | ١,٧٤١ | ٢,٩٣٢ | ١٤,٨٧٢ | ٧,٩٢٧ | الحد الأدنى لدفعات الإيجار |
| (٥,٠٥٤) | (٣٢١) | (٦٤٩) | (٢,٢٣٣) | (١,٨٥١) | مصاريف تمويلية |
| ٢٢,٤١٨ | ١,٤٢٠ | ٢,٢٨٣ | ١٢,٦٣٩ | ٦,٠٧٦ | صافي القيمة الحالية |

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٨- مزايا الموظفين

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|---------------------------|----------------|---------------------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) | | |
| ٣١,٣٠١ | ٢٩,٧٨٧ | الرصيد الافتتاحي كما في ١ يناير |
| ٤,٦٥٤ | ٤,٥٩٢ | مصروف محمل خلال السنة |
| (٣,٢٣٥) | ١٢٩ | ربح إعادة قياس |
| (٢,٩٣٣) | (٥,٠٧٨) | مزايا موظفين مدفوعة |
| ٢٩,٧٨٧ | ٢٩,٤٣٠ | الرصيد النهائي |

المحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال السنة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|---------------------------|----------------|--|
| (بآلاف الريالات السعودية) | | |
| ٣,٨٧٧ | ٣,٢٣٦ | تكلفة الخدمة الحالية |
| ٧٧٧ | ١,٣٥٦ | تكلفة الفائدة |
| ٤,٦٥٤ | ٤,٥٩٢ | التكلفة المحملة على قائمة الربح أو الخسارة |

الإفتراضات الاكتوارية الرئيسية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|----------------|----------------|---------------------|
| ٤,٦٠٪ | ٪٤,٦٠ | معدل الخصم المستخدم |
| ١,٠٠٪ | ٪١,٠٠ | معدل زيادة الراتب |
| مرتفع | مرتفع | معدل دوران الموظفين |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | | |
|---------------------------|--------|---------------------------|--------|-----------------------------|
| المبلغ | النسبة | المبلغ | النسبة | |
| (بآلاف الريالات السعودية) | | (بآلاف الريالات السعودية) | | |
| ٢٩,٠٨٤ | ٪٠,٥ + | ٢٨,٧٤٠ | ٪٠,٥ + | معدل الخصم |
| ٣٠,٥٢٦ | ٪٠,٥ - | ٣٠,١٥٦ | ٪٠,٥ - | الزيادة |
| | | | | النقص |
| ٣٠,٣٢٢ | ٪٠,٥ + | ٢٩,٩٦٠ | ٪٠,٥ + | التغيرات المتوقعة في الراتب |
| ٢٩,٢٧٣ | ٪٠,٥ - | ٢٨,٩٢٢ | ٪٠,٥ - | الزيادة |
| | | | | النقص |

١٩- ذمم دائنة تجارية ومطلوبات اخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|---------------------------|----------------|--|
| (بآلاف الريالات السعودية) | | |
| ٤٠٥,٧٢٠ | ١٩١,٣١٢ | الذمم الدائنة التجارية |
| ٣١,٣٠٩ | ٢٩,٨٩٧ | مصاريف مستحقة |
| ٦٦,٢٦٦ | ١٠٣,٤٢٨ | دفعات مقدمة من طرف ذي علاقة (إيضاح ٢٧-ب) |
| ١٨,٩١٦ | ٢٥ | مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٧-ب) |
| ٨٥,١٨٢ | ١٠٣,٤٥٣ | مبالغ مدفوعة مقدما من العملاء |
| ٨,١١٧ | ٦,٣٠٩ | مخصص الزكاة (إيضاح ٢٠-٣) |
| ١,٧٣٨ | ١,٧٣٨ | ضريبة القيمة المضافة |
| - | ٣,٠٨١ | |
| ٥٣٢,٠٦٦ | ٣٣٥,٧٩٠ | |

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠- الزكاة وضريبة الدخل

١-٢٠ الوضع الزكوي

يتم تقديم الإقرارات الزكوية لشركات المجموعة بشكل مستقل ودفع كامل المبالغ المستحقة بموجب الإقرارات لكل الأعوام حتى عام ٢٠١٠ وتم الحصول على الشهادات الزكوية حتى عام ٢٠١٠. تم تقديم الزكاة للشركة وشركاتها التابعة على أساس موحد من قبل المجموعة للعام ٢٠١١ وما بعده وتم إستلام الشهادات الزكوية حتى عام ٢٠١٨. تدفع شركة نيو مارينا والمسجلة بجمهورية مصر العربية ضريبة الدخل وفقاً للقوانين والأنظمة المحلية.

خلال عام ٢٠٢٣، استلمت المجموعة تقييم للفترة ٢٠١٩-٢٠٢٠ بمبلغ ١١,٠١ مليون ريال سعودي وهو ما اعترضت عليه المجموعة. تم الحصول على الربوط النهائية والمخالفات للمجموعة من هيئة الزكاة والضرائب والجمارك حتى عام ٢٠١٨. ولا توجد أي ربوط أخرى مستلمة من هيئة الزكاة والضرائب والجمارك.

٢-٢٠ العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|-----------------------------|----------------|--------------------------------------|
| (بالآلاف الريالات السعودية) | | |
| ٩٤١,٢٩٦ | ٨٦٩,٩٨٤ | موجودات غير متداولة |
| ١١٣,١٨٢ | ٦٩,٧٤٩ | مطلوبات غير متداولة |
| ٤١,١٢٦ | ٤٢,٠٥٣ | قطع غيار |
| ٦٠٦,٩٦٨ | ٤٣٤,٦٢٦ | حقوق المساهمين- الرصيد الافتتاحي |
| (١٥٨,٨٤٩) | (٢٢٢,٣٧٤) | صافي الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل |

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

٣-٢٠ مخصص الزكاة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|-----------------------------|----------------|--------------------|
| (بالآلاف الريالات السعودية) | | |
| ١,٦٨٩ | ١,٧٣٨ | ١ يناير |
| ٤٩ | - | المحمل للسنة |
| - | - | مدفوعات خلال السنة |
| ١,٧٣٨ | ١,٧٣٨ | ٣١ ديسمبر |

٤-٢٠ مصروف الزكاة وضريبة الدخل للسنة الحالية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|-----------------------------|----------------|-------------------------|
| (بالآلاف الريالات السعودية) | | |
| - | ٩٥٩ | مصروف الزكاة لسنة سابقة |
| ٦٧ | ٩٥٩ | مصروف ضريبة الدخل |
| ٦٧ | ٩٥٩ | |

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢١- المعلومات القطاعية

قطاعات الأعمال:

- ترتبط الأنشطة الرئيسية للمجموعة بقطاع الأعمال الفردي التالي والذي يشمل منتجات التعبئة والتغليف البلاستيكية من لفات صفائح البوليسترين المستخدمة في التشكيل والتعبئة الفورية والتعبئة في أكواب وأغطية مشكلة بالحرارة والبوليسترين، والزجاجات عالية الكثافة المستخدمة في صناعة الألبان والأغذية والمشروبات.

تتم عمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية وجمهورية مصر العربية. المعلومات المالية المختارة هي كما يلي :-

| المجموع | جمهورية مصر العربية (بالآلاف الريالات السعودية) | المملكة العربية السعودية | |
|-----------|--|--------------------------|----------------------------------|
| | | | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| ٧٠٦,٥٢٧ | ٣٠,٧٦٥ | ٦٧٥,٧٦٢ | إيرادات داخل القطاع |
| ١١١,٦٣٦ | - | ١١١,٦٣٦ | إيرادات خارجية |
| ٨١٨,١٦٣ | ٣٠,٧٦٥ | ٧٨٧,٣٩٨ | |
| | | | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| ٤٤٥,٧٤٠ | ٨,٧٧١ | ٤٣٦,٩٦٩ | موجودات غير متداولة |
| | | | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| ٧٨١,٩١٢ | ٢٨,١٥٨ | ٧٥٣,٧٥٤ | إيرادات القطاع |
| ٢٦٣,٤٨٧ | - | ٢٦٣,٤٨٧ | إيرادات داخل القطاع |
| ١,٠٤٥,٣٩٩ | ٢٨,١٥٨ | ١,٠١٧,٢٤١ | إيرادات خارجية |
| | | | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| ٥١٠,٣٩٩ | ١١,٥٩٥ | ٤٩٨,٨٠٤ | موجودات غير متداولة |

العملاء والموردين الرئيسيين

خلال العام، تمثل المبيعات للعملاء الرئيسيين للمجموعة ١٧,٤١٪ بمبلغ ١٤٢,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢٠,٩٥٪ بمبلغ ١٦٦,٦ مليون ريال سعودي)

خلال العام، تمثل المشتريات من المورد الرئيسي للمجموعة ٧٤,٨٦٪ بمبلغ ٥٤٨,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٧٧,٢٠٪ بمبلغ ٨١١,٠ مليون ريال سعودي)

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٢- تكلفة الإيرادات

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|-----------------------------|----------------|-------------------------|
| (بالآلاف الريالات السعودية) | | |
| ٨٢٠,٢٤٢ | ٦٤٣,٩٢٤ | تكلفة مواد |
| ٦٩,٧٨٨ | ٦٥,٣٦٥ | تكاليف متعلقة بالموظفين |
| ٥٨,٢٧٧ | ٤٧,٦٠٠ | استهلاك |
| ٣٧,٨٩٣ | ٣٧,١٩٠ | كهرباء وماء |
| ١٦,٥٣١ | ١٤,٨٢٩ | إصلاح وصيانة |
| ١٠,١١٨ | ٨,٣٥٨ | أخرى |
| ١,٠١٢,٨٤٩ | ٨١٧,٢٦٦ | |

٢٣- مصاريف إدارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|-----------------------------|----------------|-----------------------------|
| (بالآلاف الريالات السعودية) | | |
| ٢٥,٧٠٢ | ٣٤,١٢٥ | تكاليف متعلقة بالموظفين |
| ٨,١٤٥ | ٩,٧٤٠ | إتصالات ومصاريف مكتبية أخرى |
| ٢,٧٣٨ | ٩,٢٣٤ | أتعاب مهنية وقانونية |
| ١,٠٧٤ | ١,١٨٦ | سفر وترفيه |
| ١,٢٢٠ | ١,٠٩٢ | إستهلاك |
| ٤٨٥ | ٤٦٤ | اطفاء |
| ١,٦٧٨ | ٢,٧٧٢ | أخرى |
| ٤١,٠٤٢ | ٥٨,٦١٣ | |

٢٤- مصاريف بيع وتسويق وتوزيع

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|-----------------------------|----------------|-------------------------|
| (بالآلاف الريالات السعودية) | | |
| ٣١,٢٣٦ | ٢٢,٠١٢ | نقل داخلي |
| ١٣,٣٤١ | ١٨,١٢٥ | تكاليف متعلقة بالموظفين |
| ٨,٤٧٦ | ٨,٩٦٣ | مصاريف الديون المعدومة |
| ١,٣٩٩ | ١,٨٧٩ | إيجار |
| ١,٠٤٠ | ١,١٢١ | إستهلاك |
| ٣,٠٣١ | ٢,٨٠٦ | أخرى |
| ٥٨,٥٢٣ | ٥٤,٢٢٣ | |

٢٥- مصاريف تمويلية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|-----------------------------|----------------|---------------------------|
| (بالآلاف الريالات السعودية) | | |
| ٣٤,٤٩٦ | ٥٨,٣٠٠ | مصاريف تمويلية على القروض |
| ١,٦٠٢ | ٤,٢٥٢ | رسوم بنكية ومصاريف أخرى |
| ٦١٢ | ١,٨٨٤ | فائدة على التزام الإيجار |
| ٣٦,٧١٠ | ٦٤,٤٣٦ | |

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٦- إيرادات أخرى، صافي

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|----------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | (بالآلاف الريالات السعودية) | |
| ٩٣٣ | ٢,٩٠٦ | بيع خرده |
| (١,٦٥٠) | (١,٣٤٨) | خسارة تحويل عملات |
| (٢٤٢) | (٤٤٣) | شطب في ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٤,٣٥٣ | (١,٨٧٨) | أخرى |
| ٣,٣٩٤ | (٢,٩٩٣) | |

٢٧- معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

| العلاقة | الشركة |
|--------------|-----------------------------|
| شركات شقيقة | مجموعة شركات العثمان |
| إدارة مشتركة | شركة الإحساء للخدمات الطبية |

فيما يلي المعاملات الجوهرية والمبالغ المتعلقة بها:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | طبيعة المعاملة |
|----------------|-----------------------------|--|
| | (بالآلاف الريالات السعودية) | |
| ٤٨٤ | ٥٣٤ | الإيجارات |
| ٢٤٢ | ٢٠ | خدمات تكنولوجيا المعلومات |
| ٢,٥٧٩ | ٣,٠٣٦ | شراء المواد |
| ٨ | ٢٥ | الخدمات الطبية |
| ٥,٨٢٢ | ٧٣١ | خدمات التأمين |
| ٧٨,٥٦٦ | ٨١,٢٣٣ | المبيعات خلال العام |
| ١٤٢ | ٨٦ | السكن والطعام وغيرها من النفقات المتنوعة |

(أ) ارصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|----------------|-----------------------------|---|
| | (بالآلاف الريالات السعودية) | |
| ٢,٠٧٠ | ٢٩٧ | شركة العثمان للإنتاج والتصنيع الزراعي (ندى) |
| ٢٨ | ١٥ | أخرى |
| ٤٦,٦٢٢ | ٥٥,٣٧٥ | شركة ساف - رصيد مستحق |
| ٤٨,٧٢٠ | ٥٥,٦٨٧ | |

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٧- معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

ب) ارصدة مستحقة إلى أطراف ذات علاقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
|-----------------------------|----------------|
| (بالآلاف الريالات السعودية) | |
| ٨١,٣٧١ | ١٠٣,٤٢٨ |
| ٢,٩٦٧ | - |
| ٨٤٤ | ٢٥ |
| ٨٥,١٨٢ | ١٠٣,٤٥٣ |

شركة العثمان للإنتاج والتصنيع الزراعي (ندى)-دفعات مقدمة
الشركة السعودية المتحدة للتأمين التعاوني (ولاء)
أخرى

٢٨- مكافأة المدراء وموظفي الإدارة العليا

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
|-----------------------------|----------------|
| (بالآلاف الريالات السعودية) | |
| ٩,٧٩٨ | ٨,٤٦٢ |
| ٢,١٧٦ | ١,٨٦٣ |
| ٦١٤ | ٣٣٧ |
| ١,١٩٠ | ١,٠٦٩ |
| ١٢٦ | ٨٧ |
| ٤٦٥ | ١,٧٩٥ |
| ١٤,٣٦٩ | ١٣,٦١٣ |
| ٨٣٩ | ٨٠٥ |

مكافأة
بدل إيجار المنزل
مزايا موظفين
علاوة
بدل طبي
أخرى

مكافآت مجلس الإدارة واللجان ذات الصلة

بلغ الرصيد الدائن المستحق لموظفي الإدارة الرئيسيين في نهاية العام ٠,٨٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٠,٦١ مليون ريال سعودي).

٢٩- الارتباطات والالتزامات

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
|-----------------------------|----------------|
| (بالآلاف الريالات السعودية) | |
| ٢,١٩٠ | ٢,٠٥٢ |
| ٣,٤١٨ | ٤,٣٩٠ |

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

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٠- (خسارة) / ربحية السهم

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي من (الخسارة) الربح بتقسيم (الخسارة) الربح العائدة للمساهمين العاديين بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. بالنسبة لنصيب السهم المخفض من (الخسارة) الربح، يتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة وذلك بإفترض تحويل كافة الأسهم العادية المعرضة للتخفيض إلى أسهم عادية. لم تكن هناك أسهم مخفضة محتملة قائمة في أي وقت خلال عامي ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

إن (خسارة) ربحية السهم هي على النحو التالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|----------------|----------------|--|
| (٣,٤٢) | (٤,٨١) | الخسارة الأساسية / المخففة للسهم الواحد (ريال سعودي) |
| (١٥٨,٩١٦) | (٢٢٣,٣٣٣) | خسارة السنة (بآلاف الريالات السعودية) |
| ٤٦,٤٦٥ | ٤٦,٤٦٥ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة |

تم احتساب خسارة السهم الأساسية و المخفضة على أساس عدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة بعد الأخذ في الاعتبار التعديلات بأثر رجعي، وتم تعديل رقم المقارنة وفقاً لذلك.

٣١- إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة المجموعة للمخاطر المالية التالية من استخدامها للأدوات المالية:

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

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

٣١-١ الأدوات المالية حسب الفئة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|---------------------------|----------------|--------------------------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) | | |
| ٣٥٥,٣٠٢ | ٢٩٤,٣١٤ | الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة: |
| ٢,٠٩٦ | ٣١٢ | ذمم مدينة تجارية |
| ٤٦,٦٢٤ | ٥٥,٣٧٥ | ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة |
| ٥,٧٨٦ | ٣,٥٤٠ | مستحق من طرف ذي علاقة |
| ٦,٥٠١ | ٤,٩٧٤ | ذمم مدينة أخرى |
| ٣٦,٨٦٦ | ٥,٨٩٢ | استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة |
| | | النقدية والأرصدة البنكية |
| ٤٥٣,١٧٥ | ٣٦٤,٤٠٧ | إجمالي الموجودات المالية |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|---------------------------|----------------|-------------------------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) | | |
| ٤٣٧,٠٢٩ | ٢٢٤,٢٩٠ | المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة: |
| ١٨,٩١٦ | ١٠٣,٤٥٣ | ذمم دائنة تجارية و مصاريف مستحقة |
| ٥٠٥,٣٠٥ | ٦١١,٧٧٢ | مستحق إلى أطراف ذات علاقة |
| ٢٢,٤١٨ | ١٦,٣٤٢ | قروض قصيرة الأجل |
| ١٢٧,٤٥٤ | ١٠٧,٣١٣ | مطلوبات عقود الإيجار |
| | | قروض طويلة الأجل |
| ١,١١١,١٢٢ | ١,٠٦٣,١٧٠ | إجمالي المطلوبات المالية |

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

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

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:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|----------------|----------------|--------------------------------------|
| | | (بالآلاف الريالات السعودية) |
| ٣٥٥,٣٠٢ | ٢٩٤,٣١٤ | ذمم مدينة تجارية |
| ٢,٠٩٦ | ٣١٢ | ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة |
| ٤٦,٦٢٤ | ٥٥,٣٧٥ | مستحق من طرف ذي علاقة |
| ٥,٧٨٦ | ٣,٥٤٠ | ذمم مدينة أخرى |
| ٦,٥٠١ | ٤,٩٧٤ | استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة |
| ٣٦,٨٦٦ | ٥,٨٩٢ | أرصدة بنكية |
| ٤٥٣,١٧٥ | ٣٦٤,٤٠٧ | |

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

تقوم ادارة المجموعة بتحديد مخاطر الائتمان وذلك عن طريق متابعة منتظمة لتقييم الجدارة الائتمانية لعملائها الحاليين ومن خلال استعراض شهري لتحليل أعمار الذمم المدينة التجارية. ولمراقبة مخاطر ائتمان العملاء، يتم وضع العملاء في مجموعات حسب خصائصهم الائتمانية. يتم وضع العملاء المصنفين "مخاطر عالية" في قائمة منفصلة، وتخضع المبيعات الأجلة المستقبلية لهم للإعتماد من قبل المديرين الرئيسيين، وإلا فإن الدفع يكون مقدماً. تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد من الذمم المدينة وذلك للتأكد من تكوين مخصص كاف لمقابلة الإنخفاض في القيمة.

تصنف الذمم المدينة كذمم متأخرة إذا كانت مستحقة لأكثر من ٣٠-١٢٠ يوماً وفقاً لفترة الائتمان الخاصة بالعمل. بالنسبة لأعمار الذمم المدينة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٢-١١. إن تحليل الذمم التجارية كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|----------------|----------------|------------------------------------|
| | | (بالآلاف الريالات السعودية) |
| ١٩٦,٩٦٠ | ٢٠٠,٢٢٤ | غير متأخرة |
| ٢٠٧,٠٦٢ | ١٤٩,٧٧٧ | متأخرة |
| (٦٠,٤٤٣) | (٦٨,٧١٨) | يخصم: مخصص إنخفاض ذمم مدينة تجارية |
| ٣٤٣,٥٧٩ | ٢٨١,٢٨٣ | |

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

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

يلخص الجدول أدناه تواريخ المطلوبات المالية للمجموعة استناداً إلى المدفوعات النقدية التعاقدية غير المخصصة:

المطلوبات المالية

| أكثر من خمسة سنوات | من سنة إلى خمسة سنوات | أقل من سنة واحدة | المدفوعات النقدية التعاقدية | القيمة الدفترية | ٢٠٢٣ |
|--------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------|----------------------------------|
| - | - | (بالآلاف الريالات السعودية) | | | |
| - | - | ٢٢٤,٢٩٠ | ٢٢٤,٢٩٠ | ٢٢٤,٢٩٠ | ذمم دائنة تجارية و مصاريف مستحقة |
| - | - | ١٠٣,٤٥٣ | ١٠٣,٤٥٣ | ١٠٣,٤٥٣ | مستحق إلى أطراف ذات علاقة |
| - | - | ٦٢١,٧٠٤ | ٦٢١,٧٠٤ | ٦١١,٧٧٢ | قروض قصيرة الاجل |
| ٣,٩٩٨ | ٧,٦١٨ | ٧,٩٢٧ | ١٩,٥٤٣ | ١٦,٣٤٢ | مطلوبات عقود الإيجار |
| - | ٣٤,٢٩٠ | ٨١,٨٩٦ | ١١٦,١٨٦ | ١٠٧,٣١٣ | قروض طويلة الأجل |
| ٣,٩٩٨ | ٤١,٩٠٨ | ١,٠٣٩,٢٧٠ | ١,٠٨٥,١٧٦ | ١,٠٦٣,١٧٠ | |

| أكثر من خمسة سنوات | من سنة إلى خمسة سنوات | أقل من سنة واحدة | المدفوعات النقدية التعاقدية | القيمة الدفترية | ٢٠٢٢ |
|--------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------|----------------------------------|
| - | - | (بالآلاف الريالات السعودية) | | | |
| - | - | ٤٣٧,٠٢٩ | ٤٣٧,٠٢٩ | ٤٣٧,٠٢٩ | ذمم دائنة تجارية و مصاريف مستحقة |
| - | - | ١٨,٩١٦ | ١٨,٩١٦ | ١٨,٩١٦ | مستحق إلى أطراف ذات علاقة |
| - | - | ٥١٤,١٥٥ | ٥١٤,١٥٥ | ٥٠٥,٣٠٥ | قروض قصيرة الاجل |
| ٤,٦٧٣ | ١٤,٨٧٢ | ٧,٩٢٧ | ٢٧,٤٧٢ | ٢٢,٤١٨ | مطلوبات عقود الإيجار |
| - | ٧٣,١٠٥ | ٦٨,٢٨٤ | ١٤١,٣٨٩ | ١٢٧,٤٥٤ | قروض طويلة الأجل |
| ٤,٦٧٣ | ٨٧,٩٧٧ | ١,٠٤٦,٣١١ | ١,١٣٨,٩٦١ | ١,١١١,١٢٢ | |

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

٣-٢-٣١ مخاطر السوق

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

(أ) إدارة مخاطر أسعار العمولة

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

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

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)
٣-٢-٣١ مخاطر السوق (تتمة)

تحليل حساسية أسعار الفائدة

تم تحديد تحليل الحساسية على أساس التعرض لمعدلات الفائدة بالنسبة للأدوات غير المشتقة في نهاية فترة التقرير المالي. بالنسبة للموجودات والمطلوبات ذات معدلات الفائدة المعمومة. 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 اعداد التقارير عن مخاطر أسعار الفائدة داخليا إلى موظفي الإدارة العليا ويمثل تقدير الإدارة للتغير المحتمل المعقول في أسعار الفائدة.

| تأثير على الدخل للسنة (بالآلاف الريالات السعودية) | الزيادة / النقص في النقاط الأساسية لمعدلات الفائدة | | |
|--|--|----------------------|--------------------------------------|
| (٧,١٩١) | ١٠٠ + | (بالريالات السعودية) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| ٧,١٩١ | ١٠٠ - | (بالريالات السعودية) | |
| (٦,٥٨١) | ١٠٠ + | (بالريالات السعودية) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| ٦,٥٨١ | ١٠٠ - | (بالريالات السعودية) | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | العملة | |
| (بالآلاف الريالات السعودية) | | | نقد وما في حكمه |
| ٥,٨٢٤ | ٦١١ | الدولار الأمريكي | |
| ٨٤ | ١ | يورو | |
| ٧,٢٢١ | ٦,٠٧٣ | جنيه مصري | |
| ٥٢٥ | | درهم اماراتي | |
| ١٣,٦٥٤ | ٦,٦٨٤ | | |
| ١٣,٣٠٩ | ٩,٠٧٣ | جنيه مصري | ذمم مدينة تجارية |
| ٣٨,٦٤١ | ٣٢,٤٦٤ | الدولار الأمريكي | |
| - | ٩٥ | يورو | |
| ٦,٨٤١ | ٥,٥٣٥ | درهم اماراتي | |
| ٥٨,٧٩١ | ٤٧,١٦٦ | | |
| (٩١٢) | (٢٩٨) | جنيه مصري | ذمم دائنة ومطلوبات أخرى |
| (٧,٠٢٧) | (١٠,٣١٣) | الدولار الأمريكي | |
| (٢,٦٦١) | (٢,٧٦٦) | يورو | |
| (١٠٣) | (٣١٥) | درهم اماراتي | |
| (٤١) | (٢١) | فرنك سويسري | |
| (٢٥) | (٨٩١) | جنيه استرليني | |
| (١٠,٧٦٩) | (١٤,٦٠٣) | | |
| ١,٥٥٤ | - | جنيه مصري | قروض قصيرة الأجل |
| ٦٣,٢٣٠ | ٣٩,٢٤٨ | | صافي المخاطر على قائمة المركز المالي |

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)
٣١-٢-٣ مخاطر السوق (تتمة)

٣١-٢-٤ القيم العادلة للأدوات المالية

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

٣١-٢-٥ إدارة رأس المال

ان اهداف الشركة من ادارة رأس المال هو المحافظة على قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفق مفهوم الاستمرارية، وبالتالي تتمكن من الاستمرار في تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين والحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لتقليل تكلفة رأس المال. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو اصدار اسهم جديدة أو الحصول على / سداد التمويل من أو الى المؤسسات المالية.

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

المعلومات الرئيسية المتعلقة بإدارة مخاطر رأس المال للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ هي على النحو التالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|---------------------------|----------------|------------------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) | | |
| ٦٣٢,٧٥٩ | ٧١٩,٠٨٥ | الدين الكلي |
| (٣٦,٨٦٦) | (٥,٨٩٢) | يخصم: النقد والأرصدة البنكية |
| ٥٩٥,٨٩٣ | ٧١٣,١٩٣ | صافي الدين |
| ٤٣٤,٦٢٦ | ٢٠٣,٧٥٣ | مجموع حقوق الملكية |
| ١,٠٣٠,٥١٩ | ٩١٦,٩٤٦ | إجمالي رأس المال المستخدم |
| ٥٧,٨٢% | ٪٧٧,٧٨ | نسبة المديونية |

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٢- الأحداث اللاحقة

٣٢,١ خلال العام، قدمت المجموعة طلبًا إلى هيئة السوق المالية للحصول على الموافقة على زيادة رأس المال من خلال طرح أسهم حقوق أولوية بقيمة ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والتي ستؤدي إلى زيادة عدد الأسهم من ٤٦,٤٦٤,٦٠٦ أسهم إلى ٧٦,٤٦٤,٦٠٦ أسهم. لاحقًا، حصلت المجموعة على موافقة هيئة السوق المالية لزيادة رأس المال. وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في ٣ شعبان ١٤٤٥هـ، الموافق ١٣ فبراير ٢٠٢٤م، على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس مال المجموعة من خلال إصدار أسهم حقوق الأولوية.

٣٢,٢ خلال شهر مارس ٢٠٢٤، انخفضت قيمة العملة المصرية بشكل كبير. لا يؤثر هذا التخفيض على مبالغ احتياطات الترجمة الناشئة عن ترجمة إحدى شركات نيو مارينا التابعة للمجموعة العاملة في مصر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. ومع ذلك، فإن هذا سيؤثر على فروق الصرف المستقبلية للمجموعة على ترجمة العمليات الأجنبية. وتقوم إدارة المجموعة بتقدير تأثير هذا التغيير..

٣٣- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على اصدار القوائم المالية الموحدة واعتمادها من قبل مجلس الادارة في ٢٨ مارس ٢٠٢٤ الموافق ١٨ رمضان ١٤٤٤هـ.