

شركة تكوين المتطورة للصناعات

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

مع تقرير فحص المراجع المستقل

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
مع تقرير فحص المراجع المستقل

الفهرس

صفحة	
١	تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
٦ – ١٩	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

السادة / المساهمون

شركة تكوين المتطورة للصناعات

(شركة مساهمة سعودية)

الخبر - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لشركة تكوين المتطورة للصناعات ("الشركة") - شركة مساهمة سعودية - والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، والقوائم الأولية الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والإيضاحات، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

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

عدم التأكد الجوهري المتعلق بالاستمرارية

نلفت الانتباه إلى الإيضاح (٢) في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة، والذي يشير إلى أن المجموعة تكبدت صافي خسائر بقيمة نحو ٦٢,١٩ مليون ريال سعودي خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (٢٠٢٥ م: ٣٥,٥٧ مليون ريال سعودي)، وبلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة كما في ذلك التاريخ بقيمة نحو ٥٦٢,٥٧ مليون ريال سعودي والتي تجاوزت ٥٠٪ من قيمة رأس المال (٢٠٢٥ م: ٥٠٠,٣٨ مليون ريال سعودي). بالإضافة إلى ذلك، فقد تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة أصولها المتداولة بقيمة نحو ٤٠٤,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٥ م: ٢٦٨,٦١ مليون ريال سعودي).

فإن هذه الأحداث أو الظروف إلى جانب أمور أخرى، تشير إلى أن وجود عدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. لم يتم تعديل استنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر.

شركة المستشارون المهنيون

عبدالله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)

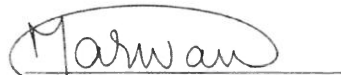


الرياض في:
١٨ أغسطس ٢٠٢٦ م
٥ ربيع الأول ١٤٤٨ هـ

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح	الموجودات
(مدققة)	(غير مدققة)		
(بآلاف الريالات السعودية)			
٤٥٦,٦١٨	٦٣١,٠٧٥	٤	موجودات غير متداولة
-	١٨٦		ممتلكات وآلات ومعدات
٢٠٨,٥٠٩	٢٠٨,٥٠٩		موجودات غير ملموسة
٦٤,٢٤٠	-		الشهرة
٧٢٩,٣٦٧	٨٣٩,٧٧٠		استثمارات في شركات زميلة
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٩٥,٥١٤	١٠١,١١٤	٥	المخزون
١٥٢,٧٦٢	١٦٨,٠١٥	٦	ذمم مدينة تجارية
٥٤,٢٣٧	٣٤٥		مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٦,٣١٧	٦٨,٢٧٩		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٤,١٧٣	٤,٣٠٩		استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
٢٨,٣٨٥	٧٤,١٤١	٧	نقد وما في حكمه
٣٧١,٣٨٨	٤١٦,٢٠٣		إجمالي الموجودات المتداولة
١٤,٥٥١	-		أصول متاحة للبيع
١,١١٥,٣٠٦	١,٢٥٥,٩٧٣		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٧٦٤,٦٤٦	٧٦٤,٦٤٦	٨	رأس المال
(٧٣,٤١٢)	(٧٣,٩٨١)		إحتياطيات أخرى
(٥٠٠,٣٨٠)	(٥٦٢,٥٧٠)		خسائر مترجمة
١٩٠,٨٥٤	١٢٨,٠٩٥		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
١٦٨,٦٩٥	١٨٤,٢٨٣	٩	قروض طويلة الأجل
٨٨,٩٠٢	٨٩,٦٣٥		التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٢٦,٣٨٥	٣٢,٨٢٢		مزايا الموظفين
٤٧٤	٦٣٥		ضريبة مؤجلة
٢٨٤,٤٥٦	٣٠٧,٣٧٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١١٧,١٥٩	١٦٨,٦١٨	٩	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٣٠٩,٧٠٢	٣٣٨,٢٤٦	٩	قروض قصيرة الأجل
٢٥,٠٣٦	٢٠,٥٨١		التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٦٧,٦٢١	١٦٧,٦٣٢		ذمم دائنة تجارية
٢٣٤	٣,٠٩٧		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٢٠,٢٤٤	١٢٢,٣٢٩		ذمم مستحقة ومطلوبات أخرى
٦٣٩,٩٩٦	٨٢٠,٥٠٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
٩٢٤,٤٥٢	١,١٢٧,٨٧٨		إجمالي المطلوبات
١,١١٥,٣٠٦	١,٢٥٥,٩٧٣		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات


عبد الحكيم العثمان
رئيس مجلس الإدارة


مروان جريح
الرئيس التنفيذي


محمد عبدالرسول
الرئيس المالي التنفيذي

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

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

إيضاح	من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو		من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
	(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)
الإيرادات	٢٠٥,٤٥٩	١٣٨,٣٨١	٤٢٢,٦٥٠	٢٨٣,٣٨٢
تكلفة الإيرادات	(١٨٦,٠١٩)	(١٢٦,٧٩٥)	(٣٨٦,٤٢٨)	(٢٥٣,٤٢٤)
مجموع الربح	١٩,٤٤٠	١١,٥٨٦	٣٦,٢٢٢	٢٩,٩٥٨
مصاريف إدارية	(١٤,١٢٦)	(١٠,٦٢٠)	(٢٧,٤٤٣)	(٢٠,٤٦١)
مصاريف بيع وتسويق وتوزيع	(١٢,٤٠٢)	(٨,٣٢٣)	(٢٥,١٨٢)	(١٦,٣٩٤)
الحركة في الخسائر الإنتمائية المتوقعة، صافي	(٩,٥٨٦)	(٨١٢)	(٦,٠٩٨)	-
انخفاض قيمة الممتلكات والألات والمعدات	(١٢,٣٨٩)	-	(١٢,٣٨٩)	-
الخسائر من التشغيل	(٢٩,٠٦٣)	(٨,١٦٩)	(٣٤,٨٩٠)	(٦,٨٩٧)
مصاريف تمويلية	(١٩,٧٥٧)	(١٦,١١٢)	(٣٩,٣٨٠)	(٢٩,٦٢٣)
إيرادات أخرى، صافي	٥,٨٠٢	١,٦١٢	٤,٣١٦	٧,٣٨٤
حصة نتيجة الاستثمار المحتسب بحقوق الملكية	-	(٣,٢٢٢)	-	(٦,١٤٥)
إعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً في استثمار محاسب	-	-	(٤٢,٥٥٠)	-
عليه بطريقة حقوق الملكية	-	-	٥٠,٦١٠	-
ربح الفراء بسعر أقل من القيمة العادلة	(٤٣,٠١٨)	(٢٥,٨٩١)	(٦١,٨٩٤)	(٣٥,٢٨١)
الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل	(١٧٤)	(١٥٨)	(٢٩٦)	(٢٨٧)
الزكاة وضريبة الدخل	(٤٣,١٩٢)	(٢٦,٠٤٩)	(٦٢,١٩٠)	(٣٥,٥٦٨)

صافي خسارة الفترة
الخسارة الشاملة الأخرى:
البند التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح
أو الخسارة
فروق ترجمة عملات لعمليات أجنبية
الدخل/(الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة
مجموع الخسارة الشاملة للفترة
خسارة السهم (بالريال السعودي)
نصيب السهم الاسمي والمخفض من الخسارة

٢,١٩٠	٢٤٩	(٥٦٩)	٣٠٧
٢,١٩٠	٢٤٩	(٥٦٩)	٣٠٧
(٤١,٠٠٢)	(٢٥,٨٠٠)	(٦٢,٧٥٩)	(٣٥,٢٦١)
(٠,٥٦)	(٠,٣٤)	(٠,٨١)	(٠,٤٧)

عبد المحسن العثمان
رئيس مجلس الإدارة

مروان جريج
الرئيس التنفيذي

محمد عبدالرسول
الرئيس المالي التنفيذي

Type text here

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

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة
لفترتي الثلاثة والممتدة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

رأس المال	احتياطيات أخرى (بآلاف الريالات السعودية)	التقسيم المتراكمة	المجموع
٧٦٤,٦٤٦	(٧٤,٦٥٩)	(٢٩٨,٣٥٠)	٣٩١,٦٣٧
-	-	(٣٥,٥٦٨)	(٣٥,٥٦٨)
-	٣٠٧	-	٣٠٧
-	٣٠٧	(٣٥,٥٦٨)	(٣٥,٢٦١)
٧٦٤,٦٤٦	(٧٤,٣٥٢)	(٢٣٣,٩١٨)	٣٥٦,٣٧٦
٧٦٤,٦٤٦	(٧٣,٤١٢)	(٥٠٠,٣٨٠)	١٩٠,٨٥٤
-	-	(٦٢,١٩٠)	(٦٢,١٩٠)
-	(٥٦٩)	-	(٥٦٩)
-	(٥٦٩)	(٦٢,١٩٠)	(٦٢,٧٥٩)
٧٦٤,٦٤٦	(٧٣,٩٨١)	(٥٦٢,٥٧٠)	١٢٨,٠٩٥

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ (مدققة)

صافي الخسارة للفترة
الربح الشامل الآخر للفترة
مجموع الخسارة الشاملة للفترة

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦ (مدققة)

صافي الخسارة للفترة
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
مجموع الخسارة الشاملة للفترة

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

عبد المحسن العثمان
رئيس مجلس الإدارة

مروان جريج
الرئيس التنفيذي

محمد عبدالرسول
الرئيس المالي التنفيذي

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

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

لفترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦		
(غير مدققة)	(غير مدققة)		
(بالآلاف الريالات السعودية)			
			الأنشطة التشغيلية
(٣٥,٢٨١)	(٦١,٨٩٤)		الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
			تسويات لـ:
٢١,٦٣٠	٣٤,٤٧٥		إستهلاك وإطفاء
(٣,٢٢٤)	٢,٤١٩	٤	خسارة / (ربح) من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
-	١٢,٣٨٩		انخفاض قيمة أصول متاحة للبيع
-	٦,٠٩٨		الحركة في الخسائر الائتمانية المتوقعة، صافي
٢٩,٦٢٣	٣٩,٣٨٠		مصاريف تمويلية
٢,٦٥٧	٢,٣٥٤		مخصص مزايا الموظفين
(٣٥٦)	(٤٠١)		دخل الفوائد على الاستثمار المحتفظ به بالتكلفة المطفأة
٦,١٤٥	-		الحصة من خسارة في الاستثمار المحتسب بحقوق الملكية
-	٤٢,٥٥٠		إعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً
-	(٦,٢١٢)		رد مخصصات السلف والمستحقات الأخرى
-	(٥٠,٦١٠)		ربح من شراء صفقة رابحة
٢١,١٩٤	٢٠,٥٤٨		
			الحركة على رأس المال العامل:
٢,٧٦٩	٣٣,٠٠٨		المخزون
١١,٦٧٧	٧,١٣٤		ذمم مدينة تجارية
(٦٤٧)	(٧,٧٢٨)		مستحق من أطراف ذات علاقة
(١٣,١٧١)	(١١,٨٠٠)		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٥,١٦٠	٣٧,١٣٥		ذمم دائنة تجارية
١,٦٨٣	٢,٨٦٣		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٤٣,٤٧٤)	(١٦,٤٢٢)		ذمم مستحقة ومطلوبات أخرى
(١٤,٨٠٩)	٦٤,٧٣٨		النقد الناتج من / (المستخدم في) العمليات
(٤,٠٢٠)	(٢,٨٢٦)		مزايا موظفين مدفوعة
(١٨,٨٢٩)	٦١,٩١٢		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٢٠,٦٧٧)	(١٠,٥٦٤)	٤	الاستحواذات على ممتلكات وآلات ومعدات
٦,٨٨٥	٢٥٣		الاستحواذات على الموجودات غير الملموسة
(١٢٣)	٢٦٥		المتحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٣٦٢	٢٣٥		إيرادات الفوائد من الاستثمارات المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة
-	٢,٨٧٤		الاستحواذ على شركة تابعة - النقد المستحوذ عليه
(١٣,٥٥٣)	(٦,٩٣٧)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
٦٩٣,٩٢٨	١,١٣٠,٣٧٤		عائدات القروض
(٦٠٥,٣٥٩)	(١,٠٩٢,٥٩٨)		سداد قروض
(٧,٤٣٤)	(١٠,٤٤٠)		سداد أصل التزامات الإيجار
(٣١,٠٣٥)	(٣٦,١٣٦)		تكلفة التمويل المدفوعة
٥٠,١٠٠	(٨,٨٠٠)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
١٧,٧١٨	٤٦,١٧٥		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٦,٢٩٦	٢٨,٣٨٥		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٧١	(٤١٩)		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
٢٤,٢٨٥	٧٤,١٤١	٧	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

عبد المحسن الشعلان
رئيس مجلس الإدارة

مروان جريج
الرئيس التنفيذي

محمد عبدالرؤوف
الرئيس المالي التنفيذي

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

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١. التنظيم والأنشطة الرئيسية

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

يقع مكتب الشركة المسجل في الخبر - المملكة العربية السعودية.

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

- امتلاك المصانع المختلفة مع تصنيع منتجات بلاستيكية مع صيانتها وتشغيلها وإدارتها.
- إنتاج أكواب البوليستيرين والأغطية ومنتجات بلاستيكية أخرى متعلقة بها.
- إنتاج الأقمشة غير المنسوجة،
- إنتاج مصغرات القرارير من بي إي 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.

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

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

٢. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

٢-١ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة كافة المعلومات والافصاحات المطلوبة لإعداد القوائم المالية السنوية، لذا يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للمجموعة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

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

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

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

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

٢. ملخص بالسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٢-٢ مبدأ الاستمرارية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، لقد تكبدت المجموعة صافي خسائر بقيمة نحو ٦٢,١٩ مليون ريال سعودي خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٢٠٢٥: ٣٥,٥٧ مليون ريال سعودي)، وبلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة كما في ذلك التاريخ بقيمة نحو ٥٦٢,٥٧ مليون ريال سعودي والتي تجاوزت ٥٠٪ من قيمة رأس المال (٢٠٢٥: ٥٠٠,٣٨ مليون ريال سعودي). بالإضافة إلى ذلك، فقد تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة أصولها المتداولة بقيمة نحو ٤٠٤,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٥: ٢٦٨,٦١ مليون ريال سعودي). ويرجع ذلك بشكل رئيسي إلى تحديات السوق، وتقلب أسعار المواد الخام الرئيسية، وتسجيل خسائر انخفاض بلغت قيمتها مبلغ ١١٥,٠٧ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠٢٥، مما يشير إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. ولمعالجة ذلك، بدأت الإدارة في تنفيذ استراتيجية تحول تركز على إعادة هيكلة الديون، وتحسين العمليات، وتعزيز كفاءة التكاليف، ومبادرات نمو الإيرادات. وبالاستناد إلى التدفقات النقدية المتوقعة وخطط إعادة الهيكلة، تتوقع الإدارة أن تتوفر للمجموعة موارد كافية للوفاء بالتزاماتها، وبناءً عليه، تم إعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية.

٢-٣ الشهرة

أجرت الإدارة اختبار الانخفاض السنوي في قيمة الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، حيث بلغت القيمة الدفترية للشهرة ٢٠٨,٥٠٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٢٢٣,٥٨ مليون ريال سعودي)، وتتعلق هذه الشهرة بالاستحواذ على شركة الأنظمة السعودية للتغليف البلاستيكي (المعروفة سابقاً باسم شركة سافولا لأنظمة التغليف المحدودة) إلى جانب شركاتها التابعة.

٢-٤ أساس التوحيد

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

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها،
 - نشوء حق للشركة في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها.
 - القدرة على استخدام سيطرتها بغرض التأثير على عوائد الاستثمار.
 - تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، وإذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه. عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالشركة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغلبية حقوق التصويت بها، يكون للشركة السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد. تأخذ الشركة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للشركة حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها لمنحها السيطرة، تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:
 - حجم حقوق التصويت التي تمتلكها الشركة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين
 - حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها المجموعة وحاملي حقوق التصويت الآخرين والأطراف الأخرى
 - الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى، و
 - أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن المجموعة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.
- تبدأ عملية توحيد المجموعة التابعة عندما تتمكن المجموعة من السيطرة على تلك المجموعة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ أو المستبعدة خلال الفترة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة من تاريخ استحواد الشركة على السيطرة حتى تاريخ فقدان السيطرة على الشركة التابعة.
- إن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة الموحدة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى موزعة على مساهمي الشركة. إن إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة موزع على مساهمي الشركة.
- يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة، متى تطلب ذلك، لكي تتلائم سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.
- يتم إستبعاد جميع المعاملات بما في ذلك الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند التوحيد.

٢. ملخص بالسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٢-٤ أساس التوحيد (تتمة)

١-٢-٤ التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية

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

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

٥-٢ استخدام الأحكام والتقديرات

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

٦-٢ المعايير الجديدة، التعديلات على المعايير والتفسيرات

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

تم نشر بعض المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة التي ليست إلزامية للفترة المشمولة بالتقرير في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة. ليس من المتوقع أن يكون لهذه المعايير تأثير كبير على المجموعة في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) العرض والإفصاح في القوائم المالية سيحل محل معيار المحاسبة الدولي (١) عرض القوائم المالية، ويُطبق على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧. ولم تعتمد المجموعة المعيار المحاسبي الجديد مبكراً عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة؛ إلا أن التطبيق المبكر مسموح به.

وتعمل المجموعة حالياً على تقييم الأثر التقديري الذي سينتج عن التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ على قوائمها المالية الموحدة.

أ) عرض قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ من المنشآت تصنيف الدخل والمصروفات ضمن فئات محددة في قائمة الربح أو الخسارة، وهي: التشغيل، والاستثمار، والتمويل، والزكاة وضريبة الدخل، والعمليات المتوقعة. ويعتمد تصنيف الدخل والمصروفات على الأنشطة التجارية الرئيسية للمنشأة. وقد خلصت المجموعة إلى أنه ليس لديها نشاط تجاري رئيسي محدد يتعلق بالاستثمار في الأصول و/أو تقديم التمويل للعملاء.

ولا يُتوقع أن يتغير ربح أو خسارة الفترة أو صافي الأصول/إجمالي حقوق الملكية نتيجة اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨. ويستحدث المعيار إجماليين فرعيين مُعرّفين حديثاً، هما: الربح أو الخسارة التشغيلية والربح أو الخسارة قبل التمويل والزكاة وضريبة الدخل. إلا أن الربح التشغيلي المعروف حالياً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة يختلف عن الربح أو الخسارة التشغيلية التي سُعرض بعد اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

استناداً إلى المعلومات المتاحة حالياً، يُتوقع إجراء إعادة التصنيف التالية ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، بما يتوافق مع متطلبات العرض الجديدة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨:

- سيتم عرض إجمالي فرعي جديد بعنوان «الربح قبل التمويل والزكاة وضريبة الدخل».
- سُعد تصنيف الرسوم المصرفية والرسوم الأخرى غير المرتبطة بالحصول على التمويل وعرضها ضمن فئة التشغيل؛
- تُصنّف فروق أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الفئة نفسها التي يُصنّف فيها الدخل والمصروفات الناتجة عن البنود التي نشأت عنها فروق أسعار صرف العملات الأجنبية؛
- سُعد تصنيف أرباح/خسائر القيمة العادلة للأدوات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باعتبارها جزءاً من فئة الاستثمار؛
- سُعرض تكاليف التمويل المتعلقة بالتزامات الإيجار، ومصروفات الفائدة المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين المحددة، ومصروفات الفائدة على أدوات الدين ضمن فئة التمويل؛ و
- سُعرض نصيب المجموعة من نتائج المستثمر فيهم المحتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية ودخل التمويل من الاستثمارات قصيرة الأجل والنقد وما في حكمه ضمن فئة الاستثمار.

٢. ملخص بالسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٢-٦ المعايير الجديدة، التعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

(ب) مبادئ التجميع والتفصيل

يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ إرشادات معززة بشأن مبادئ التجميع والتفصيل، التي تركز على تجميع البنود استنادًا إلى خصائصها المشتركة، بما في ذلك مسائل العرض أو الإفصاح المحددة من خلال تقييم الإدارة لعملية التطبيق. كما يقدم المعيار إرشادات بشأن وضع التسميات ووصف البنود المعروضة في القوائم المالية الأساسية أو المفصّل عنها في الإيضاحات.

تقيم الإدارة خصائص الأصول والالتزامات وبنود حقوق الملكية والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية عند تحديد المعلومات التي ينبغي تجميعها والمعلومات التي ينبغي تفصيلها. وبناءً على ذلك، ستعرض الإدارة بنودًا في القوائم المالية الأساسية توفر ملخصات منظمة ومفيدة، كما ستفصح عن معلومات إضافية في الإيضاحات.

وتقيم المجموعة أيضًا البنود التي تحمل حاليًا تسمية «أخرى»، وستستخدم تسميات أكثر إفادة.

(ج) قائمة التدفقات النقدية الموحدة

يُدخل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧، تتطلب، عند استخدام الطريقة غير المباشرة، تعديل الربح أو الخسارة التشغيلية لتحديد صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية، بدلًا من الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل المستخدم حاليًا لتحديد صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية.

كما توفر هذه التعديلات إرشادات محددة بشأن تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بالفوائد. وبموجب هذه الإرشادات، ستصنّف المجموعة التدفقات النقدية الخارجة المتعلقة بالفوائد المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية بدلًا من الأنشطة التشغيلية.

(د) إيضاحات القوائم المالية الموحدة

ستتم إضافة الإفصاحات المتعلقة بالاستهلاك والإطفاء ومنافع الموظفين وخسائر انخفاض القيمة، أو عكسها، إن وجدت، وكذلك تخفيضات قيمة بنود القوائم المالية، أو عكس تلك التخفيضات، إلى جانب بيان طبيعة الفئة، إذا كانت ذات صلة بالأنشطة التشغيلية.

(هـ) مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

تُعرّف مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة بأنها مجاميع فرعية للدخل والمصروفات تُستخدم التقارير أو الإفصاحات العامة خارج القوائم المالية الموحدة، وتعتبر عن وجهة نظر الإدارة بشأن أحد جوانب الأداء المالي للمجموعة ككل. وسيُطلب الإفصاح عن هذه المقاييس ضمن إيضاح واحد في القوائم المالية الموحدة، إلى جانب شرح الغرض منها وإجراء تسويات بينها وبين الإجماليات أو المجاميع الفرعية المحددة في المعايير الدولية للتقرير المالي، والتي تكون أقرب ما يمكن إلى تلك المقاييس من حيث القابلية للمقارنة.

واستنادًا إلى التقييم الأولي الذي أجري حتى تاريخه، لم تحدد المجموعة أي مقاييس أداء محددة من قبل الإدارة بخلاف تلك المعروضة أصلًا في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. إلا أن الإدارة ستواصل تقييمها مع توافر الاتصالات العامة المتعلقة بفترة التقرير التي سيُطبق فيها المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ للمرة الأولى. وستكون أي مقاييس تُحدد لاحقًا باعتبارها مقاييس أداء محددة من قبل الإدارة خاضعة لمتطلبات الإفصاح والتسوية الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

شركة تكوين المتطورة للصناعات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣. تجميع الأعمال

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

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

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

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

٣.١ الاستحواذ على شركة مصنع الأقمشة المتطورة (ساف)

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

القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها

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

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

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

(بآلاف الريالات السعودية)		
١٩٨,٩٥٦	الممتلكات والآلات والمعدات	
٨١,٠٩٩	رأس المال العامل	
٢,٨٧٤	النقد وما في حكمه	
(٥٤,٥٧١)	القروض	
(١٥٦,٠٥٨)	أصول والالتزامات أخرى، بالصافي	
٧٢,٣٠٠	صافي الأصول	

٤. ممتلكات وآلات ومعدات

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	
٤٥٦,٦١٨	٤٤٥,٩٥٥	صافي القيمة الدفترية في بداية الفترة/السنة
١٩٨,٩٥٦	-	عند الاستحواذ على شركة تابعة
١٠,٥٦٤	١٤٨,٨٦٦	إضافات خلال الفترة/السنة
(٥١٠)	(٩٧,٩٨٣)	استيعادات خلال الفترة/السنة
(٣٤,٣٤٤)	(٤٠,٥٨٧)	إستهلاك محتمل خلال الفترة/السنة
(٢٠٩)	٣٦٧	فروق ترجمة العملات الأجنبية
٦٣١,٠٧٥	٤٥٦,٦١٨	صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة/السنة

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٥. المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٢٦,٥٠٧	٢٨,٣٧٠	بضاعة تامة الصنع
٤٧,٩٨٦	٣٩,٥٦٢	مواد خام ومواد تعبئة وتغليف وأعمال قيد التصنيع
٤٦,٦٧٢	٢٩,١٦١	قطع غيار
١٢١,١٦٥	٩٧,٠٩٣	
(٢٠,٠٥١)	(١,٥٧٩)	مخصص المخزون
١٠١,١١٤	٩٥,٥١٤	

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	
(بآلاف الريالات السعودية)		
١,٥٧٩	١,٧٠٩	الرصيد الافتتاحي
١٨,٤٩٤	-	أثر الأرصدة الافتتاحية في اندماج الاعمال
-	(١٧١)	الحركة، بالصافي
(٢٢)	٤١	فروقات ترجمة العملات الأجنبية
٢٠,٠٥١	١,٥٧٩	الرصيد الختامي

٦. ذمم مدينة تجارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٢٥٧,٠٧٤	٢٢٩,٣٦٣	ذمم مدينة تجارية
(٨٩,٠٥٩)	(٧٦,٦٠١)	مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
١٦٨,٠١٥	١٥٢,٧٦٢	

٦,١ الحركة في مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة كما يلي

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٧٦,٦٠١	٨٠,٧٣٨	الرصيد الافتتاحي
٣,٧٥٥	-	أثر الأرصدة الافتتاحية في اندماج الاعمال
٦,٠٩٨	(٢,٣٧٠)	عكس خلال للفترة/السنة
(٣٧٣)	(١,٨٨٥)	شطب
٣,٠١٣	-	تعديلات
(٣٥)	١١٨	فروقات ترجمة العملات الأجنبية
٨٩,٠٥٩	٧٦,٦٠١	الرصيد الختامي

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفتري الثلاث والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٧. نقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	
٢٧٦	٢١٦	نقد في الصندوق
٢٣,٥٠٦	٢٨,١٦٩	نقد لدى البنك
٥٠,٣٥٩	-	نقد مقيد لدى البنك*
٧٤,١٤١	٢٨,٣٨٥	المجموع

* هذه الأرصدة مقيدة في الحسابات البنكية للمجموعة بناءً على أمر قضائي صادر.

٨. رأس المال

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، بلغ رأس مال المجموعة ٧٦٤,٦٤٦,٠٦٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٧٦٤,٦٤٦,٠٦٠ ريال سعودي)، مقسماً إلى ٧٦,٤٦٤,٦٠٦ سهماً مدفوعاً بالكامل (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٧٦,٤٦٤,٦٠٦ سهماً)، تبلغ القيمة الاسمية لكل سهم ١٠ ريالات سعودية.

٨,١ ملخص رأس المال

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	
٧٦٤,٦٤٦	٧٦٤,٦٤٦	رأس المال المصرح به (أسهم بقيمة ١٠ ريالات سعودية للسهم)
٧٦٤,٦٤٦	٧٦٤,٦٤٦	رأس المال المصدر والمكتتب به والمدفوع بالكامل
٧٦,٤٦٥	٧٦,٤٦٥	تسوية عدد الأسهم القائمة (بآلاف الريالات السعودية)
٧٦,٤٦٥	٧٦,٤٦٥	الرصيد الافتتاحي
		الرصيد الختامي

٩. القروض

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	
٣٥٢,٩٠١	٢٨٥,٨٥٤	قروض طويلة الأجل (أ)
٣٣٨,٢٤٦	٣٠٩,٧٠٢	قروض قصيرة الأجل (ب)

أ) قروض طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	
٣٥٢,٩٠١	٢٨٥,٨٥٤	قرض تجاري
(١٦٨,٦١٨)	(١١٧,١٥٩)	يخصم: الجزء المتداول
١٨٤,٢٨٣	١٦٨,٦٩٥	الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل

٩. القروض (تتمة)

قرض تجاري

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

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

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

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، أعادت المجموعة هيكلية تسهيلات التمويل "تمويل التورق" مع أحد البنوك التجارية المحلية، وعدلتها لتصبح اتفاقية طويلة الأجل بقيمة ٦٦,٢٥ مليون ريال سعودي. هذا التمويل مضمون بضمانة من الشركة وسند إذني مستحق الدفع عند الاطلاع، وكلاهما من المساهم الرئيسي، ويخضع لرسوم مالية وفقًا لأسعار السوق السائدة بناءً على سعر الفائدة بين البنوك السعودية (سيبور) مضافاً إليه هامش ربح قدره ٣,٥٪. يُسدد التمويل المُعاد هيكلته على ٤٨ قسطاً شهرياً بدءاً من ٣١ يناير ٢٠٢٦، ويستحق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٩. ويشترط هذا التمويل الالتزام ببعض الشروط المالية وغير المالية.

لم تلتزم المجموعة ببعض التعهدات المالية المنصوص عليها في اتفاقيات القروض، والتي يتم قياس مدى الالتزام بها على أساس سنوي في شهر ديسمبر. وقد قامت الإدارة باتخاذ الإجراءات التصحيحية المناسبة، بما في ذلك الحصول على موافقة من البنك على الإعفاء من آثار هذا عدم الالتزام للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

ب) قروض قصيرة الأجل

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

ج) حركة القروض

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	
٥٩٥,٥٥٦	٥٥٨,٨٩٩	الرصيد الافتتاحي
٥٤,٥٧١	-	الاستحواذ على شركة تابعة
١,١٣٠,٣٧٤	١,٦٧١,١٠٨	المتحصلات من القروض
(١,٠٩٢,٥٩٨)	(١,٦٣١,٦٤٩)	سداد القروض
٢٩,٠٦٨	٤٨,٠٢٨	تكاليف التمويل على القروض
(٢٥,٨٢٤)	(٥٠,٨٣٠)	سداد تكاليف التمويل على القروض
٦٩١,١٤٧	٥٩٥,٥٥٦	الرصيد الختامي

(بآلاف الريالات السعودية)

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٠. الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات العلاقة

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

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

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

طبيعة المعاملة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)
	(بالآلاف الريالات السعودية)	
قرض من المساهم	-	٩٥,٤٧٣
المبيعات خلال الفترة	٤٣,٢٨١	٤٢,٤٤٥
إيرادات خدمات	٦,٧٧٥	٢,٣٥٩
تكلفة التمويل على القرض من المساهم	-	٢,٤٧٣
الإيجارات	٧٣٤	٥٢٠
خدمات تأمين	٤٠١	٣٠٠
إقامة وإعاشة ومصاريف متنوعة أخرى	١٣	٤١
شراء مواد	٦٢٢	١٦

١١. مكافأة المدراء وموظفي الإدارة العليا

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)
	(بالآلاف الريالات السعودية)	
مكافأة	٤,٩٥٨	٤,٧٤٣
بدل إيجار منزل	٩٠٤	١,٠٢٣
مزايا موظفين	٤١٧	٣٧٠
علاوة	٢٠٠	٣٤٦
بدل طبي	٦٣	٦٨
أخرى	٤٧٦	٦١٦
	٧,٠١٨	٧,١٦٦
	١٧٤	١٢٩

مكافآت مجلس الإدارة واللجان ذات الصلة

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٢. المعلومات القطاعية

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

- تغليف المواد الغذائية: يشمل هذا القطاع تصنيع وبيع القوالب الجاهزة، والزجاجات، والأغطية، والأكواب، والأغطية.
 - التغليف الصناعي: يشمل هذا القطاع تصنيع وبيع البراميل، والصناديق، والحاويات، والأكياس، والأغشية، والمنصات، والأنابيب.
 - الأقمشة الطبية وغير المنسوجة: يشمل هذا القطاع تصنيع وبيع الأقمشة الطبية و الصحية غير المنسوجة.
- تدار هذه القطاعات بشكل منفصل نظرًا لاختلاف تقنياتها واستراتيجيات تسويقها. يُستخدم ربح/خسارة القطاع قبل الضريبة لقياس الأداء، إذ ترى الإدارة أن هذه المعلومات هي الأكثر أهمية في تقييم نتائج القطاعات المعنية مقارنةً بالكيانات الأخرى التي تعمل في نفس القطاعات.
- لم يتم تجميع أي قطاعات تشغيلية لتكوين قطاعات التشغيل القابلة للتقرير المذكورة أعلاه.
- فيما يلي معلومات مالية مختارة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وللفترة المنتهية في ذلك التاريخ لكل قطاع من قطاعات الأعمال

تغليف المواد الغذائية	التغليف الصناعي	الأقمشة غير المنسوجة	المجموع
(بآلاف الريالات السعودية)			
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦			
الإيرادات الخارجية	٢٥٩,٩٧٤	٥٣,٧٣٥	١٠٨,٩٤١
الإيرادات بين القطاعات	٣١٦	-	٢,٦٣٥
إيرادات القطاعات	٢٦٠,٢٩٠	٥٦,٠٥٤	١٠٨,٩٤١
تكلفة الإيرادات	(٢٣٥,٨٢٣)	(٤٨,٦٩٠)	(١٠١,٩٤٤)
المصروفات الإدارية	(٦,٨٦٤)	(٢,٩٣٨)	(٥,٠٠٣)
مصروفات البيع والتسويق والتوزيع	(١٢,٣٨٢)	(٣,٩٦٤)	(٨,٨٣٦)
حركة الخسائر الانتمائية المتوقعة، صافي	٢,١٨٠	(٩,٥٢٧)	١,٢٤٩
انخفاض قيمة الممتلكات والألات والمعدات	(١٢,٣٨٩)	-	-
رسوم التمويل	(٢٣,١٤٩)	(٥,٨١٩)	(٥,٣٩٤)
الإيرادات الأخرى، صافي	(١,٥٧٦)	١٧٩	٧,٤٢٦
نتائج القطاعات	(٢٩,٧١٣)	(١٤,٧٠٥)	(٣,٥٦١)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٥٦٦,٤١٨	١٢٤,٩٠٤	٢٧٧,١٧٣
أصول القطاع	٣٢٨,٢٧٥	٨٤,٩٣٥	٢٢٤,٥٧٠
التزامات القطاع			
تغليف المواد الغذائية	التغليف الصناعي	الأقمشة غير المنسوجة	المجموع
(بآلاف الريالات السعودية)			
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥			
الإيرادات الخارجية	٢٢٧,٦٢٠	٥٥,٧٦٢	-
الإيرادات بين القطاعات	٣٢٥	٢,٤٣٣	-
إيرادات القطاعات	٢٢٧,٩٤٥	٥٨,١٩٥	-
تكلفة الإيرادات	(٢٠٣,٢٠٤)	(٥٠,٣٧٣)	-
المصروفات الإدارية	(٧,١٧٣)	(٣,٦٠٥)	-
مصروفات البيع والتسويق والتوزيع	(١٢,٦٧٠)	(٣,٧٢٤)	-
رسوم التمويل	(٢٢,٢٧٧)	(٤,٤٢٧)	-
الإيرادات الأخرى بالصافي	٦,٤٧١	٥٨٥	-
نتائج القطاعات	(١٠,٩٠٨)	(٣,٣٤٩)	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٥٧٤,٢١٢	١٥٠,٨٣٦	٧٢٥,٠٤٨
أصول القطاع	٣٢٩,٦٦٥	٩٨,٥٢٢	-
التزامات القطاع			-

شركة تكوين المتطورة للصناعات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٢. المعلومات القطاعية (تتمة)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	
		(بآلاف الريالات السعودية)
٢٨٦,١٤٠	٤٢٥,٢٨٥	الإيرادات
(٢,٧٥٨)	(٢,٦٣٥)	إيرادات القطاعات
٢٨٣,٣٨٢	٤٢٢,٦٥٠	إلغاء الإيرادات بين القطاعات
		الإيرادات الموحدة
(١٤,٢٥٧)	(٤٧,٩٧٩)	الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢١,٠٢٤)	(١٣,٩١٥)	نتائج القطاعات
(٣٥,٢٨١)	(٦١,٨٩٤)	المبالغ غير المخصصة
		الخسارة الموحدة قبل الزكاة وضريبة الدخل
٧٢٥,٠٤٨	٩٦٨,٤٩٥	إجمالي الأصول
٨٦٧,٩٠٨	٧٦١,٢٨٢	أصول القطاعات
(٤٧٧,٦٥٠)	(٤٧٣,٨٠٤)	الأصول غير المخصصة
١,١١٥,٣٠٦	١,٢٥٥,٩٧٣	التسويات الموحدة
		إجمالي الأصول الموحدة
٤٢٨,١٨٧	٦٣٧,٧٨٠	إجمالي المطلوبات
٥٦٣,٧١٨	٦٤٠,٢٤٧	مطلوبات القطاعات
(٦٧,٤٥٣)	(١٥٠,١٤٩)	المطلوبات غير المخصصة
٩٢٤,٤٥٢	١,١٢٧,٨٧٨	التسويات الموحدة
		إجمالي المطلوبات الموحدة

(ب) المعلومات الجغرافية

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	
		(بآلاف الريالات السعودية)
٢٣٣,٩٧٣	٢٩٧,٧٥٥	الإيرادات
٤٩,٤٠٩	١٢٤,٨٩٥	المملكة العربية السعودية
٢٨٣,٣٨٢	٤٢٢,٦٥٠	دول أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	
		(بآلاف الريالات السعودية)
٤٤٢,١٥٦	٦٢٣,٧٧٨	الأصول غير المتداولة
٥,٨٤٤	٧,٤٨٣	المملكة العربية السعودية
٤٤٨,٠٠٠	٦٣١,٢٦١	مصر

(ج) عميل رئيسي

مثلت الإيرادات من عميل واحد في قطاعي التغليف الغذائي والصناعي للمجموعة ما يقارب ٤٩,٧٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٥: ٤٤,١ مليون ريال سعودي) من إجمالي إيرادات المجموعة.

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٣. الإيرادات

(أ) مصادر الإيرادات

تولد المجموعة إيراداتها بشكل أساسي من بيع منتجات الأغذية والتغليف الصناعي لعملائها (راجع إيضاح ١٢).

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)
(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)
٢٨٣,٣٨٢	٤٢٢,٦٥٠

الإيرادات من العقود مع العملاء

(ب) الأحكام الهامة في الاعتراف بالإيرادات وتخصيص سعر المعاملة

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

(ج) تفصيل الإيرادات من العقود مع العملاء

في الجدول التالي، تفصل الإيرادات من العقود مع العملاء حسب السوق الجغرافي الرئيسي وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. كما يتضمن الجدول مطابقة للإيرادات المفصلة مع قطاعات المجموعة القابلة للتقرير (راجع إيضاح ١٢).

تغليف المواد الغذائية	التغليف الصناعي (بآلاف الريالات السعودية)	الأقمشة غير المنسوجة	المجموع
٢١٤,٥٢٤	٤١,٨٤٦	٤١,٣٨٥	٢٩٧,٧٥٥
٤٥,٤٥٠	١١,٨٨٩	٦٧,٥٥٦	١٢٤,٨٩٥
٢٥٩,٩٧٤	٥٣,٧٣٥	١٠٨,٩٤١	٤٢٢,٦٥٠

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الأسواق الجغرافية الرئيسية

المملكة العربية السعودية

دول أخرى

توقيت الاعتراف بالإيرادات

المنتجات المنقولة في نقطة زمنية محددة

الإيرادات الخارجية كما وردت في التقارير
القطاعية (إيضاح ١٢)

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

الأسواق الجغرافية الرئيسية

المملكة العربية السعودية

دول أخرى

١٨٧,٧١٨	٤٦,٢٥٥	-	٢٣٣,٩٧٣
٣٩,٩٠٢	٩,٥٠٧	-	٤٩,٤٠٩
٢٢٧,٦٢٠	٥٥,٧٦٢	-	٢٨٣,٣٨٢

توقيت الاعتراف بالإيرادات

المنتجات المنقولة في نقطة زمنية محددة

الإيرادات الخارجية كما وردت في التقارير
القطاعية (إيضاح ١٢)

٢٢٧,٦٢٠	٥٥,٧٦٢	-	٢٨٣,٣٨٢
٢٢٧,٦٢٠	٥٥,٧٦٢	-	٢٨٣,٣٨٢

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٣. الإيرادات (تتمة)

(د) أرصدة العقود

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح
(غير مدققة)	(مدققة)	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٢٥٧,٠٧٤	٢٢٩,٣٦٣	٦
٦٣,٥٤٥	١٠٠,٧٤٥	

ذمم مدينة تجارية - إجمالي

التزامات العقود (مقدمة من العملاء)

تتعلق التزامات العقود بشكل أساسي بالمقابل المقدم المستلم من العملاء قبل تسليم البضائع. وقد تم الاعتراف بالمبلغ البالغ ٣٧,٢ مليون ريال سعودي المدرج ضمن الدفعات المقدمة من العملاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ كإيراد خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٢٠٢٥: ٤٠,١ مليون ريال سعودي).

١٤. خسارة السهم

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

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

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

خسارة السهم الأساسية والمخفضة هي كما يلي:

من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو		من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)
(٤٣,١٩٢)	(٢٦,٠٤٩)	(٦٢,١٩٠)	(٣٥,٥٦٨)
٧٦,٤٦٥	٧٦,٤٦٥	٧٦,٤٦٥	٧٦,٤٦٥
(٠,٥٦)	(٠,٣٤)	(٠,٨١)	(٠,٤٧)

خسارة الفترة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم الواحد

١٥. الارتباطات والالتزامات

لدى المجموعة الارتباطات والالتزامات التالية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(غير مدققة)	(مدققة)
١,٣٤٢	١,٣٧٧
٢٨,١٢٥	٨٣٣

خطابات ضمان وأخرى

التزامات رأسمالية لشراء متلكات وآلات ومعدات

رسوم تخارج

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

١٥. الارتباطات والالتزامات (تتمة)

دعوى قضائية

قامت شركة بوابة الحجاز الدولية ، وهي شركة كانت تُورَد العمالة لشركة صافولا لأنظمة التغليف (التي استحوذت عليها شركة تكوين المتطورة للصناعات عام ٢٠١٥)، بإقامة دعوى قضائية ضد الشركة للمطالبة بمبلغ ٥٦ مليون ريال سعودي، تتعلق بأعمال إضافية يُزعم أن المدعية قد أنجزتها قبل تاريخ الاستحواذ. وتعرض الشركة على هذه الدعوى، وترى أن استحقاق المدعية المزعم لا يستند إلى ترتيبات تعاقدية أو أدلة أخرى مناسبة.

في ٢٠ مايو ٢٠٢٦، صدر حكم يلزم الشركة بدفع ٥٦ مليون ريال سعودي للمدعية. وقدّمت الشركة لاحقاً التماساً لإعادة النظر أمام المحكمة العليا، مدعوماً بمذكرات قانونية وتقرير محاسب قانوني معتمد مستقل. وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وتاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة، لا يزال الالتماس قيد نظر المحكمة العليا.

استناداً إلى تقييم الإدارة، المدعوم برأي المستشار القانوني للشركة والمعلومات المتاحة حالياً، ترى الإدارة أن لديها أسساً قانونية قوية للطعن في الحكم، وأن احتمال حدوث تدفق خارج للموارد الاقتصادية ليس مرجحاً.

إضافةً إلى ذلك، لدى الشركة تعهداً قانونياً ملزماً بالتعويض من أحد كبار المساهمين فيما يتعلق ببعض الالتزامات الناشئة عن فترات سابقة لتاريخ الاستحواذ، إن وجدت. ووفقاً لشروط وأحكام التعهد، تعتقد الإدارة أن أي التزام صحيح يتعلق بفترات ما قبل الاستحواذ مشمول بهذا التعهد مما يدعم أساس تقييم الإدارة لمخاطر التدفقات النقدية الخارجة للموارد الاقتصادية غير محتمل.

وعليه، لم يتم إدراج أي مخصصات في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة فيما يتعلق بهذه القضية.

١٦. التطورات الجيوسياسية

تواصل المجموعة مراقبة التطورات الجيوسياسية في الشرق الأوسط وتأثيرها المحتمل على الاقتصاد الإقليمي وبيئة الأعمال. وبناءً على تقييم الإدارة، لم تشهد المجموعة أي اضطراب كبير في عملياتها أو نشاط عملائها أو أدائها المالي خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، ولم يتم تحديد أي تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. وستواصل الإدارة مراقبة الوضع وتقييم أي آثار مستقبلية محتملة في مواعيد إعداد التقارير اللاحقة.

١٧. أحداث لاحقة

في ١٢ يوليو ٢٠٢٦م، وافق مجلس الإدارة على تعيين شركة البلاد المالية مستشاراً مالياً ومديراً للاكتتاب ومتعهداً للتغطية فيما يتعلق بمقترح الشركة المعلن عنه سابقاً بشأن تخفيض رأس مالها ومن ثم زيادته من خلال طرح أسهم حقوق أولوية بقيمة ٤٠٠ مليون ريال سعودي.

ويأتي هذا المقترح ضمن خطة الشركة لإعادة هيكلة رأس المال، ولا يزال خاضعاً لاستكمال الإجراءات النظامية والحصول على الموافقات التنظيمية اللازمة. وكما في تاريخ هذه القوائم المالية، لم يكن قد تم تقديم طلب تخفيض رأس المال المقترح إلى هيئة السوق المالية بعد. وعليه، لم يتم إجراء أي تعديل على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة فيما يتعلق بهذا الأمر.

وبخلاف ما أفصح عنه أعلاه، من وجهة نظر الإدارة، لم تنشأ أحداث لاحقة هامة أخرى منذ الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ من شأنها أن تؤثر تأثيراً جوهرياً على المركز المالي للمجموعة المُبيّن في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

١٨. الأرقام المقارنة

تمت إعادة تصنيف بعض الأرقام المقارنة ليتوافق مع العرض المتبع في الفترة الحالية. ولم يكن لهذه الإعادات في التصنيف أي أثر على صافي دخل المجموعة أو إجمالي حقوق الملكية أو التدفقات النقدية المعلنة سابقاً.

١٩. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لإصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ أغسطس ٢٠٢٦ الموافق ٢٨ صفر ١٤٤٨ هـ.