

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية مساهمة مغلقة
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة
المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية مساهمة مقفلة

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية و تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صفحة	
٥-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٤	قائمة التدفقات النقدية
٥ - ٥٠	ايضاحات حول القوائم المالية



KPMG Professional Services

Roshn Front, Airport Road
P.O. Box 92876
Riyadh 11663
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 1010425494

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة روشن، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية مساهمة مقفلة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية مساهمة مقفلة (شركة مساهمة سعودية مقفلة) ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقرير المالي الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية ("المعايير المحاسبية الدولية للتقرير المالي") المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) ("الميثاق") المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية مساهمة مقفلة

أمر المراجعة الرئيسي

الاعتراف بالإيرادات

الاعتراف بإيراد المبيعات - يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٣-١٧) من هذه القوائم المالية المتعلقة بالسياسة المحاسبية الخاصة بالاعتراف بالإيرادات وكذلك الإيضاح رقم (١٧) من هذه القوائم المالية المتعلقة بالإفصاحات ذات الصلة.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمور المراجعة الرئيسية
<p>قمنا بالإجراءات التالية من بين إجراءات أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة والتي تتعلق بإثبات الإيرادات، وكذلك تقييم مدى الالتزام بمعايير المحاسبة المطبقة. • تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى الكفاءة التشغيلية لأنظمة الرقابة الداخلية اليدوية فيما يتعلق بإثبات الإيرادات. • القيام بإجراءات المراجعة التحليلية للإيرادات من خلال مقارنة كميات وأسعار المبيعات للسنة الحالية مع السنة السابقة، وتحديد ما إذا كان هناك اتجاهات هامة أو تقلبات تحتاج إلى فحص إضافي في ضوء فهمنا لظروف السوق الحالية. • اختبار عينة من قيود اليومية المتعلقة بحسابات الإيرادات والتحقق منها مقارنة بالمستندات الداعمة الأساسية. • تنفيذ إجراءات قطع لتوقيت إثبات إيرادات المبيعات بعد تسليم المنتجات للعميل وتسجيلها ضمن الفترة المحاسبية الصحيحة. • تقييم مدى كفاية الإفصاحات المقدمة من قبل الإدارة في القوائم المالية المرفقة. 	<p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، أثبتت الشركة إيرادات مبيعات بضائع بمبلغ ٦٧١,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٧٤٩,٩ مليون ريال سعودي).</p> <p>يتم الاعتراف بالإيرادات من مبيعات البضائع عند نقطة من الزمن وذلك عند قبول وسيطرة ممثل العميل علي البضائع - والذي يحدث عادة في منطقة الشحن بمقر الشركة - وفقاً "للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات"</p> <p>إن الشركة بصدد الانتهاء من عملية طرح العام الأولي للشركة بالسوق المالية السعودية. تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الأساسية لقياس الأداء وتقدير قيمة الشركة، وبالتالي هناك مخاطر متصلة تتعلق بإثبات الإيرادات وأكثر من قيمتها الفعلية أو عدم إثباتها في الفترة المحاسبية الصحيحة لزيادة الإيرادات والربحية. لذلك، تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة مجموعة التيسير نالكو الصناعية مساهمة مقلدة

أمر المراجعة الرئيسي (يتبع)

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية وأوراق القبض

الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية وأوراق القبض- يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٣-٨) من هذه القوائم المالية المتعلقة بالسياسة المحاسبية الخاصة بالانخفاض في قيمة الموجودات المالية وكذلك الإيضاح رقم (٨) من هذه القوائم المالية المتعلقة بالإفصاحات ذات الصلة.

أمور المراجعة الرئيسية	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغ الرصيد الإجمالي للذمم المدينة التجارية وأوراق القبض مبلغ ٣٤٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٣٤٥,٢ مليون ريال سعودي)، كما بلغ رصيد مخصص خسائر ائتمانية متوقعة في ذات التاريخ مبلغ ٣٢,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٣٠,٦ مليون ريال سعودي).</p> <p>تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كانت الذمم المدينة التجارية وأوراق القبض الخاصة بها منخفضة القيمة الائتمانية. قامت الشركة بتطبيق نموذج خسائر ائتمانية متوقعة مبسط لتحديد مخصص الانخفاض في القيمة. يتضمن نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة استخدام افتراضات مختلفة، وعوامل الاقتصاد الكلي ودراسة الاتجاهات التاريخية.</p> <p>اعتبرنا هذا أمراً رئيسياً للمراجعة بسبب الأحكام والتقديرية المدرجة في تطبيق واحتماب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة عند تحديد مخصص خسارة الانخفاض في القيمة وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ٩.</p>	<p>تشتمل إجراءاتنا على ما يلي من بين إجراءات أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى الكفاءة التشغيلية لأنظمة الرقابة الداخلية اليدوية فيما يتعلق بحساب الإدارة للخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية وأوراق القبض. • تقييم المنهجية والافتراضات والتقديرية المستخدمة من قبل الإدارة عند إعداد نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة، بما في ذلك تقييم التوقعات المستقبلية. • تقييم مدى اكتمال ودقة تقرير الأعمار للذمم المدينة التجارية وأوراق القبض. • إشراك المتخصصين لدينا لاختبار الافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة وتقييم مدى معقولية التقديرية المستخدمة لتحديد خسائر الانخفاض في القيمة مقابل الذمم المدينة التجارية وأوراق القبض؛ و • تقييم مدى كفاية الإفصاحات المقدمة من قبل الإدارة في القوائم المالية المرفقة.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقاريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحكمة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية مساهمة مقفلة

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة، وفقاً للمعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، 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 أي تحريف جوهرى عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهرى، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية مساهمة مقفلة

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (يتبع)

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية مساهمة مقفلة.

كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، والإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات والإجراءات الوقائية، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



فهد مبارك الدوسري
رقم الترخيص ٤٦٩

الرياض في ١٩ شوال ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٢٨ أبريل ٢٠٢٤ م

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية مساهمة مقفلة
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	ايضاح	موجودات
١١٥,٤٧٣,٨١٤	١٠٨,٥٣٣,٣٧٠	٤	موجودات غير متداولة
٢١٦,٨٨٦	٨٥٨,٧٣٤	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٥,٠٩٧,٤٣٩	٣,٥٢٨,٤٤١	٦	موجودات غير ملموسة، صافي
١٢٠,٧٨٨,١٣٩	١١٢,٩٢٠,٥٤٥		موجودات حق الاستخدام، صافي
			مجموع الموجودات غير المتداولة
١٠٧,٩٠١,٦٠٩	١٤١,١٥٤,٣٢٣	٩	موجودات متداولة
٣٣٤,٨٢٢,٠٣٧	٣٢٨,٢٧٣,٣١٢	٨	مخزون، صافي
٦٥,٧٠٩,٧١٢	٧٧,٣٨٨,١٥٤	٧	ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى، صافي
٥٠٨,٤٣٣,٣٥٨	٥٤٦,٨١٥,٧٨٩		نقد وما في حكمه
٦٢٩,٢٢١,٤٩٧	٦٥٩,٧٣٦,٣٣٤		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	حقوق الملكية
١٤,٢٦٧,٨٥٦	-	١١	رأس المال
٨٠,٥٠٠,٥٥١	٨٣,٤٤٠,٤٩٠		احتياطي نظامي
٤٤٤,٧٦٨,٤٠٧	٤٨٣,٤٤٠,٤٩٠		أرباح مبقاه
			مجموع حقوق الملكية
٣,٧٢٢,٩٠٣	٢,١٨٧,١٥٤	١٦	مطلوبات غير متداولة
١٩,٧٧١,٩٥٨	٢١,٧١٩,٣٨١	١٣	مطلوبات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
٢٣,٤٩٤,٨٦١	٢٣,٩٠٦,٥٣٥		التزامات منافع التقاعد للعاملين
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٤٩,٣٢٥,٦٣٩	١٣٩,٣٩٣,٧٢٧	١٤	مطلوبات متداولة
١,٦٠٩,٣١٤	١,٦١٧,٢٥٤	١٦	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
١٠,٠٢٣,٢٧٦	١١,٣٧٨,٣٢٨	١٥	مطلوبات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١٦٠,٩٥٨,٢٢٩	١٥٢,٣٨٩,٣٠٩		مخصص الزكاة
١٨٤,٤٥٣,٠٩٠	١٧٦,٢٩٥,٨٤٤		مجموع المطلوبات المتداولة
٦٢٩,٢٢١,٤٩٧	٦٥٩,٧٣٦,٣٣٤		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

الرئيس التنفيذي

المدير المالي التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية مساهمة مقفلة
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ايضاح	
٧٤٩,٨٧٤,١٩٢	٦٧١,٣٥٣,٨٤٧	١٧	المبيعات
(٦٢٢,٥٦٥,٥١٤)	(٥٣٠,٧٢٩,٠٧٢)	١٨	تكلفة المبيعات
١٢٧,٣٠٨,٦٧٨	١٤٠,٦٢٤,٧٧٥		إجمالي الربح
(١٣,٩٩٢,٥١٢)	(١٥,٥٨٠,١٣٢)	١٩	مصروفات بيع وتوزيع
(٣٠,٩٧٦,٤٠٥)	(٣٥,٤٧٣,٢١٣)	٢٠	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٠٩,٤٠٤)	(٢,٢٣٤,٨١٣)	٨	خسائر الانخفاض في الذمم المدينة التجارية والموجودات المتداولة الأخرى
٤,٢٥٥,١٥٥	٦,٧٢٨,٠٤٦	٢١	إيرادات أخرى
٨٦,٣٨٥,٥١٢	٩٤,٠٦٤,٦٦٣		ربح التشغيل
(١,٦٦٠,٦٣٩)	(٢,٥٦٠,١٥٢)	٢٢	تكاليف التمويل
٨٤,٧٢٤,٨٧٣	٩١,٥٠٤,٥١١		صافي الربح قبل الزكاة
(١٠,٠٢٣,٢٧٦)	(١١,٣٧٨,٣٢٨)	١٥	مصروف الزكاة
٧٤,٧٠١,٥٩٧	٨٠,١٢٦,١٨٣		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
(١,٨٧٣,٦٠٠)	٢,٤٢٤,٧٠٠	١٣	البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
(١,٨٧٣,٦٠٠)	٢,٤٢٤,٧٠٠		الأرباح/(الخسائر) الناتجة عن إعادة قياس التزامات منافع التقاعد للعاملين
٧٢,٨٢٧,٩٩٧	٨٢,٥٥٠,٨٨٣		إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل الآخر للسنة
			إجمالي الدخل الشامل
			ربحية السهم
١,٨٧	٢,٠٠	٢٤	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية مساهمة مقفلة
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	الأرباح المبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال
٣٩٢,٣٧٤,٥٠٨	٣٥,٥٧٦,٨١٢	٦,٧٩٧,٦٩٦	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٧٤,٧٠١,٥٩٧	٧٤,٧٠١,٥٩٧	-	-
(١,٨٧٣,٦٠٠)	(١,٨٧٣,٦٠٠)	-	-
٧٢,٨٢٧,٩٩٧	٧٢,٨٢٧,٩٩٧	-	-
(٢٠,٤٣٤,٠٩٨)	(٢٠,٤٣٤,٠٩٨)	-	-
-	(٧,٤٧٠,١٦٠)	٧,٤٧٠,١٦٠	-
٤٤٤,٧٦٨,٤٠٧	٨٠,٥٠٠,٥٥١	١٤,٢٦٧,٨٥٦	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٨٠,١٢٦,١٨٣	٨٠,١٢٦,١٨٣	-	-
٢,٤٢٤,٧٠٠	٢,٤٢٤,٧٠٠	-	-
٨٢,٥٥٠,٨٨٣	٨٢,٥٥٠,٨٨٣	-	-
-	(٣٥,٧٣٢,١٤٤)	(١٤,٢٦٧,٨٥٦)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
(٤٣,٨٧٨,٨٠٠)	(٤٣,٨٧٨,٨٠٠)	-	-
٤٨٣,٤٤٠,٤٩٠	٨٣,٤٤٠,٤٩٠	-	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠

الرئيس التنفيذي

المدير المالي التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية مساهمة مقفلة
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٨٤,٧٢٤,٨٧٣	٩١,٥٠٤,٥١١
٢٠,١٤٢,٠٩٠	٢٠,٨٨٥,٣٨٣
١٦٥,١٤٩	٢٣٨,٨٣٧
١,٥٤٧,٤٢٦	١,٥٦٨,٩٩٨
٢٠٩,٤٠٤	٢,٢٣٤,٨١٣
(١٠٦,٥٧٤)	(٥٣,٧٥٣)
٢,٣٦٠,٨٨٦	٢,٦٦١,٩٦٠
٨٠٤,٦٢٠	١,٧٧٥,١٢٤
٢٧٣,٠٠٧	٢١٣,٤٣٧
٨٩,٢٧٢	-
(٧٠,٩٢٣,٢٩١)	٤,٣١٣,٩١٢
(٢,٨٤٣,٢٨٥)	(٣٣,٢٥٢,٧١٤)
٢٣,٣٤٦,٣٠٧	(٩,٩٣١,٩١٢)
(٥١٤,٦٤٧)	١,٧٥٦,٥٦١
٥٩,٢٧٥,٢٣٧	٨٣,٩١٥,١٥٧
(١,٧٥١,٤٠٤)	(١,٨٢١,٥٢٢)
(٨,٧٩٢,٠٨٥)	(١٠,٠٢٣,٢٧٦)
٤٨,٧٣١,٧٤٨	٧٢,٠٧٠,٣٥٩
(١٦,٥٠٨,٠٧١)	(١٣,٩٤٤,٩٣٩)
-	(٨٨٠,٦٨٥)
١٠٦,٥٧٤	٥٣,٧٥٣
(١٦,٤٠١,٤٩٧)	(١٤,٧٧١,٨٧١)
(٢٠,٤٣٤,٠٩٨)	(٤٣,٨٧٨,٨٠٠)
(١,٥٥٠,١٤٣)	(١,٥٢٧,٨٠٩)
(٢٧٣,٠٠٧)	(٢١٣,٤٣٧)
(٢٢,٢٥٧,٢٤٨)	(٤٥,٦٢٠,٠٤٦)
١٠,٠٧٣,٠٠٣	١١,٦٧٨,٤٤٢
٥٥,٦٣٦,٧٠٩	٦٥,٧٠٩,٧١٢
٦٥,٧٠٩,٧١٢	٧٧,٣٨٨,١٥٤

الأنشطة التشغيلية:
ربح السنة قبل الزكاة
التعديلات:
اهلاك الممتلكات وألات ومعدات
استهلاك الموجودات غير الملموسة
استهلاك موجودات حق الاستخدام
خسائر الانخفاض في الذمم المدينة التجارية والموجودات المتداولة الأخرى
أرباح من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
مخصص مكافأة نهاية الخدمة
مصاريف تمويلية على التزامات منافع التقاعد للعاملين
مصاريف تمويلية على التزامات عقود إيجار
خسائر استبعاد عقود إيجار
التغيرات في رأس المال العامل:
ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى
مخزون
ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
التغير في مزايا العاملين
التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للعاملين
زكاة مدفوعة
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية
إضافات ممتلكات وألات ومعدات
إضافات موجودات غير ملموسة
المحصل من استبعادات ممتلكات وألات ومعدات
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية
توزيعات أرباح مدفوعة
مدفوعات لسداد التزامات عقود إيجار
المسدد من الفائدة على التزامات عقود إيجار
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
النقد وما في حكمه في بداية السنة
النقد وما في حكمه في نهاية السنة

المعاملات غير النقدية الهامة
إضافات موجودات حق الاستخدام مقابل مطلوبات عقود الإيجار
موجودات حق الاستخدام
مطلوبات عقود الإيجار بموجب موجودات حق الاستخدام
زيادة رأس المال من الاحتياطي النظامي و الأرباح المبقة
رأس المال
احتياطي نظامي
أرباح مبقة

٦٢٦,١٣٣	-
٦٢٦,١٣٣	-
-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
-	(١٤,٢٦٧,٨٥٦)
-	(٣٥,٧٣٢,١٤٤)

الرئيس التنفيذي

المدير المالي التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية مساهمة مقفلة
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات حول الشركة

تأسست شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية مساهمة مقفلة ("الشركة") (المعروفة سابقاً بشركة ألومنيوم التيسير تالكو مساهمة مقفلة) كشركة مساهمة سعودية مقفلة مسجلة في الرياض، المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٠٩٧٣٧ بتاريخ ١٠ جمادى الآخرة ١٣٩٦ هـ (الموافق ٨ يونيو ١٩٧٦ م).

تعمل الشركة في إنتاج وتغطية قطاعات الألومنيوم المتنوعة وتصنيع الأبواب والنوافذ وواجهات المباني الزجاجية ووحدات المطابخ من الألومنيوم والخشب وتصنيع أسطح المطابخ من الرخام.

بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٠ م، وافق مساهمي شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية مساهمة مقفلة على اندماج شركة الخليج لإنتاج بودرة البولي استر بسجل تجاري رقم ١٠١٠٠٨٦٧٥٩ وفروعها. وكذلك دمج شركة الفتوح لإكسسوارات الألومنيوم وخيوط العزل بسجل تجاري ١٠١٠٠٨٦٧٦٠ وفروعها (شركات مندمجة) في شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية مساهمة مقفلة "الشركة الدامجة" والمعروفة سابقاً بشركة ألومنيوم التيسير تالكو مساهمة مقفلة والتي احتفظت بنفس السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٠٩٧٣٧. وأصبحت شركتي الخليج لإنتاج بودرة البولي استر والفتوح لإكسسوارات الألومنيوم وخيوط العزل فروع لدى شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية مساهمة مقفلة بداية من تاريخ ١١ أغسطس ٢٠٢١ م "تاريخ الدمج".

بتاريخ ١١ أكتوبر ٢٠٢٢ م، وافق أعضاء الجمعية العامة غير العادية على تعديل النظام الأساسي للشركة وتغيير اسم الشركة إلى شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية مساهمة مقفلة (المعروفة سابقاً بشركة ألومنيوم التيسير تالكو مساهمة مقفلة) وزيادة رأس مال الشركة بقيمة ٥٠ مليون ريال سعودي ليصبح إجمالي رأس المال ٤٠٠ مليون ريال سعودي (إيضاح ١٠) بناء على توصية مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠٢٢ م. بتاريخ ٢٩ محرم ١٤٤٥ هـ الموافق ١٦ أغسطس ٢٠٢٣ م قامت الشركة بتعديل السجل التجاري للشركة وتسجيل الزيادة في حساب رأس المال وتم تعديل النظام الأساسي وفقاً لذلك بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٣ م.

بتاريخ ١١ مايو ٢٠٢٢ م، عقد مجلس الإدارة وقرر البدء في إجراءات طرح الشركة في السوق المالية السعودية (تداول) وتفويض اللجنة التنفيذية بالتعاقد مع الأطراف التي تراها مناسبة في هذا الصدد، وبناء عليه تم التعاقد مع مستشارين متخصصين بالطرح والإدراج وتم تقديم الملف لهيئة السوق المالية في ٨ نوفمبر ٢٠٢٣ م.

وبتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، أعلنت هيئة السوق المالية ("الهيئة") صدور قرار مجلس الهيئة في نفس التاريخ، والمتضمن الموافقة على طلب الشركة بتسجيل أسهمها وطرح ١٢,٠٠٠,٠٠٠ سهماً للاكتتاب العام والتي تمثل نسبة طرح ٣٠٪ من إجمالي اسهم الشركة، تعتبر موافقة الهيئة على الطلب نافذة لمدة ستة أشهر من تاريخ مجلس الهيئة، وتعد الموافقة ملغاه في حال عدم اكتمال طرح وإدراج اسهم الشركة خلال هذه الفترة، ولا زالت الشركة في مستمرة في دراسة عملية الطرح والإدراج لتحديد الوقت المناسب لذلك.

تقوم الشركة بمزاولة نشاطها من خلال المركز الرئيسي و فروع الشركة و المصانع و منافذ البيع بموجب السجلات التجارية الفرعية التالية:

رقم السجل التجاري	تاريخ السجل التجاري	الموقع	
١٠١٠٠٠٩٧٣٧	١٣٩٦/٦/١٠ هـ	الرياض	مصنع شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية مساهمة مقفلة
٤٠٣٠٣١٢٠٨٦	١٤٤٠/٢/٩ هـ	جده	مصنع شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية مساهمة مقفلة
١٠١٠٦٢١٢٣٥	١٤٤١/٥/١٤ هـ	الرياض	مصنع شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية مساهمة مقفلة
١٠١٠٠٨٦٧٥٩	١٤١٢/٣/١٦ هـ	الرياض	مصنع شركة الخليج لإنتاج بودرة البولي استر
٤٠٣٠٥٩٦٣٧٥	١٤٣٩/٣/٢ هـ	جده	مصنع شركة الخليج لإنتاج بودرة البولي استر
١٠١٠٠٨٦٧٦٠	١٤١٢/٣/١٦ هـ	الرياض	مصنع شركة الفتوح لإكسسوارات الألومنيوم وخيوط العزل

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية مساهمة مقفلة
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات حول الشركة (يتبع)

رقم السجل التجاري	تاريخ السجل التجاري	الموقع	
٤٠٣٠٥٩٦٣٧٥	١٤٣٩/٣/٢ هـ	جده	منفذ بيع شركة الخليج لإنتاج بودرة البولي استر
٢٠٥٠٢٣٥٨٠٤	١٤٣٩/٣/٢ هـ	الدمام	منفذ بيع شركة الخليج لإنتاج بودرة البولي استر
١٠١٠٠٨٦٧٥٩	١٤١٢/٣/١٦ هـ	الرياض	منفذ بيع شركة الخليج لإنتاج بودرة البولي استر
٦٨٩٨٨	١٤٢٠/٦/٢٤ هـ	الإمارات - الشارقة	منفذ بيع شركة الخليج لإنتاج بودرة البولي استر
١٠١٠٠٨٦٧٦٠	١٤١٢/٣/١٦ هـ	الرياض	منفذ بيع شركة الفتوح لأكسسوارات الالمنيوم وخيوط العزل
٢٠٥٠١٥٦١٥٧	١٤٤٣/٨/١٨ هـ	الدمام	منفذ بيع الفتوح لأكسسوارات الالمنيوم وخيوط العزل

يقع مكتب الشركة المسجل في العنوان التالي:

المنطقة الصناعية الثانية، طريق الخرج، ص.ب ٦٤١٦، الرياض ١١٤٤٢، المملكة العربية السعودية.
تبدأ السنة المالية للشركة من أول شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام.

٢. أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي.

(أ) أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الاستمرارية، باستثناء خطط منافع التقاعد للعاملين التي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة.

(ب) المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لا توجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن هناك عدد من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م. والتي لم يكن لها تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية.

المعايير الجديدة والتعديلات	السارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التأمين"، وتشمل تعديلات على التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٧.	١ يناير ٢٠٢٣ م
تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ "السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".	

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية مساهمة مقفلة
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد (يتبع)

(ب) المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (يتبع)

المعايير الجديدة والتعديلات	السارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد
مبادرة الإفصاح: السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية" وبيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقرير المالي "إصدار أحكام الأهمية النسبية".	١ يناير ٢٠٢٣ م
الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة الناتجة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢: "ضرائب الدخل".	
الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٢.	٢٣ مايو ٢٠٢٣ م

هناك معايير صادرة، ولكنها سارية المفعول للفترة التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م ومسموح بالتطبيق المبكر للفترة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م على النحو التالي:

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر للتعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة التي تم إصدارها:

المعايير الجديدة والتعديلات	السارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد
تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية" وتصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة.	١ يناير ٢٠٢٤ م
مطلوبات الإيجار في عمليات البيع وإعادة الاستئجار على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦.	
ترتيبات تمويلات الموردين - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ ومعيار المحاسبة الدولي ٧.	
عدم القدرة على التبادل - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١.	١ يناير ٢٠٢٥ م
بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨.	متاح للتطبيق الاختياري/ تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يعتبر عملة العرض والنشاط للشركة. تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢ أسس الإعداد (يتبع)

(د) استخدام التقديرات والافتراضات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إصدار أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات المبلغ عنها والإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ التقرير. ومع ذلك، فإن عدم اليقين بشأن هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في المستقبل. تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يُعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف وتستخدم في تقدير القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادر أخرى. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل دوري. ويتم الاعتراف بالتعديلات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا اقتصر أثر التعديل على تلك الفترة فقط أو يتم الاعتراف بها في فترة التعديل وفترات مستقبلية إذا أثر التعديل على الفترات الحالية والمستقبلية. ان الافتراضات المحاسبية الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية لتقدير الشكوك بنهاية تاريخ المركز المالي التي لها مخاطر جوهريّة في أحداث تعديلات جوهريّة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة موضحة بالتفصيل ادناه:

الافتراضات وعدم التأكد من التقديرات

فيما يلي المعلومات حول الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة التي لها تأثيرات جوهريّة على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ إعداد التقارير المالية بتقييم الأصل فيما إذا كان هناك مؤشر بأن الأصل قد انخفضت قيمته. إذا وجد أي مؤشر على ذلك، تقوم الشركة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للأصل. إن مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته المستخدمة أيهما أعلى. عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرّة للأصل إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ معاملات السوق الأخيرة في الاعتبار.

إذا تم تقدير القيمة الممكن تحصيلها للأصل بأقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته الممكن تحصيلها. يتم الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

في حالة عكس خسارة هبوط في القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المعدلة للقيمة الممكن تحصيلها، ولكن فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها في حالة عدم وجود خسارة هبوط في القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة الهبوط في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية مساهمة مقفلة
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد (يتبع)

(د) استخدام التقديرات والافتراضات والأحكام (يتبع)

الافتراضات وعدم التأكد من التقديرات (يتبع)

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة مطلوبات ناشئة (قانونية أو تعاقدية) عن أحداث سابقة وإن تسديد تلك المطلوبات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

في حالة توقع استرداد بعض أو جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية أحد المخصصات من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالمبلغ المستحق كأصل إذا كان من المؤكد أن يتم استرداد المبلغ وإن قيمة المبلغ المستحق يمكن قياسها بشكل يعتمد عليه.

العمر المتوقع للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد إدارة الشركة العمر المتوقع للممتلكات والآلات والمعدات لغرض احتساب الاهلاك. يتم القيام بهذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو التقادم. تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الاهلاك للتأكد من أن طريقة وفترات الاهلاك تتوافق مع النمط المتوقع للفائدة الاقتصادية للموجودات.

الافتراضات المتعلقة بالتزامات منافع العاملين

تطبق الشركة خطة مكافأة نهاية الخدمة على موظفيها طبقاً لنظام العمل السعودي السائد. يكون الالتزام مستحقاً استناداً إلى طريقة وحدة الائتمان المتوقعة وفقاً للتقييمات الاكتوارية المنتظمة.

تم تطبيق بعض الافتراضات الاكتوارية كما هو مبين في إيضاح ١١ في هذه القوائم المالية بغرض تقييم القيمة الحالية لمطلوبات المنافع المحددة. أي تغييرات في هذه الافتراضات في السنوات المستقبلية قد تؤثر على الأرباح والخسائر في تلك السنوات.

تسويات صافي القيمة القابلة للتحقق المتوقعة

تقوم الإدارة بتقييم الإنخفاض في قيمة المخزون للوصول إلى صافي القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفته غير مستردة أو أصبح تالفاً ككل أو جزءاً منه، أو إذا كان سعر بيعه أقل من تكلفته أو في حالة وجود أي عوامل أخرى قد تؤدي إلى إنخفاض قيمته القابلة للتحقق لأقل من تكلفته. وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقة في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالإعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ القوائم المالية بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية الفترة المالية.

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية مساهمة مقفلة
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد (يتبع)

(د) استخدام التقديرات والافتراضات والأحكام (يتبع)

الافتراضات وعدم التأكد من التقديرات (يتبع)

الاستمرارية

تستخدم إدارة الشركة تقديرات وافتراضات لتقييم قدرة الشركة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، وهذا يشمل تقييمًا لأي حالات عدم تأكد جوهرية قد تثير شكوكًا جوهرية حول قدرة الشركة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة وللموجودات المتداولة الأخرى

تقوم الشركة باحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية والموجودات المتداولة الأخرى وفقا لمعدل أيام التأخير لمجموعة العملاء باستخدام مصفوفة مخصص لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة وللموجودات المتداولة الأخرى.

يتم الاحتساب وفق معدلات التعثر في السداد التاريخية والتي يتم ملاحظتها. تقوم الشركة بحساب المصفوفة بشكل دقيق لتعديل تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية مع المعلومات التي تتسم بالنظرة المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتراجع الأوضاع الاقتصادية المتوقعة على مدى العام المقبل والذي قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في السداد في القطاع الصناعي، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر في السداد التاريخية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر في السداد التاريخية والتي يتم ملاحظتها ويتم تحليل التغيرات في التقديرات التي تتسم بالنظرة المستقبلية.

إن تقييم العلاقة بين معدلات التعثر في السداد التاريخية والتي يتم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير جوهرية. إن قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة هي أكثر البنود حساسية للتغيرات في الظروف والظروف الاقتصادية المتوقعة. قد لا تمثل تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية وتوقعات الظروف الاقتصادية الخاصة بالشركة التعثر الفعلي في السداد للعميل في المستقبل.

معدل الخصم لعقود الإيجار

تستخدم الإدارة تقديراتها لتحديد معدل الاقتراض الإضافي بغرض احتساب القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، وكذلك لتقدير خيارات الاستمرار في العقود.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

قامت الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية، ما لم يذكر خلاف ذلك. بالإضافة إلى ذلك، اعتمدت الشركة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م. تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الهامة" بدلاً من السياسات المحاسبية "الجوهرية". وعلى الرغم من أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسة المحاسبية نفسها، إلا أنها أثرت كمية على معلومات السياسة المحاسبية التي يتم الإفصاح عنها في بعض الحالات.

٣-١ التصنيف المتداول مقابل الغير متداول

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيفها إلى متداولة وغير متداولة. ويتم تصنيف الموجودات كمتداولة عندما:

- يتوقع أن يتم تحقيقه أو يراد بيعه أو استهلاكه في دورة تشغيلية عادية
- يحتفظ به بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة
- أن يتم تحقيقه في غضون اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- النقد وما في حكمه مالم يكن مقيد ولا يمكن صرفه أو استخدامه في سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً من تاريخ فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة عندما:

- يتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية،
- يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة،
- يستحق تسويتها في غضون اثني عشر شهراً بعد تاريخ فترة التقرير.
- عندما لا يكون هناك حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

٣-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

تسجل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحا منها أي اهلاك متراكم وأي خسائر ناتجة عن الإنخفاض المتراكم في القيمة ان وجدت. وتسجل مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة مطروحا منها أي خسائر ناتجة عن الإنخفاض المتراكم في القيمة ان وجدت. تتضمن التكلفة جميع المبالغ اللازمة لإحضار الأصل إلى الحالة والموقع الحالي ليكون جاهزاً للاستخدام المقصود من قبل الإدارة. وتتضمن هذه التكاليف تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات، في حال استيفاء معايير الاعتراف وكذلك التكاليف المتكبدة خلال فترة ما قبل التشغيل، بعد خصم عائدات بيع الإنتاج التجريبي.

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية مساهمة مقفلة
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٢ الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

عندما تكون أجزاء من الممتلكات والآلات والمعدات ذات قيمة جوهرية في التكلفة بالمقارنة مع التكلفة الإجمالية للأصل، وعندما يكون لهذه الأجزاء / المكونات عمر إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى ويتطلب استبدالها على فترات زمنية مختلفة، فيجب على الشركة الاعتراف بها على أساس أنها موجودات مستقلة ذات أعمار إنتاجية محددة ويجب استهلاكها وفقاً لذلك. وبالمثل، عندما يتم إجراء عملية إصلاح كبيرة (مخطط أو غير مخطط لها)، يتم إدراج التكلفة المنسوبة مباشرة لها في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات في حالة استيفاء معايير الاعتراف. يتم تسجيل ذلك كجزء منفصل مع عمر إنتاجي يساوي الفترة حتى عملية الإصلاح المقررة التالية. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. في حالة حدوث الإصلاح التالي قبل التاريخ المخطط له، يتم تسجيل أي قيمة دفترية قائمة لعملية الإصلاح السابقة كمصروف. تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم احتساب الاهلاك من التاريخ الذي تكون فيه الموجودات متاحة للاستخدام المقصود، واما فيما يتعلق بالموجودات التي تم انشائها ذاتياً فتكون من تاريخ اكتمال هذه الموجودات وجعلها جاهزة للاستخدام المقصود. يتم احتساب الاهلاك على الممتلكات والآلات والمعدات على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للأصل كما يلي:

العمر الإنتاجي (سنوات)	الموجودات
١٣ : ٣٣	مباني
٤	شاحنات
٤ : ٢٠	الآت ومعدات
٥	تحسينات على عقارات مستأجرة *
٢	قوالب تشكيل الالمنيوم
٤ : ٧	أثاث وتركيبات

* يتم احتساب اهلاك تحسينات على عقارات مستأجرة باستخدام العمر المتوقع بما لا يتجاوز مدة الايجار المحددة لذلك الأصل المؤجر.

لا يتم استهلاك مشروعات تحت التنفيذ.

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار التشغيلية وطرق الاستهلاك الخاصة بالموجودات، وتعديلها عند الحاجة في نهاية كل عام. يتم استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند التخلص منه أو عندما يكون من غير المرجح أن ينشأ عن الاستخدام المستمر للموجودات أي منافع اقتصادية مستقبلية. يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات المتقاعدة أو المباعة أو غير المعترف بها عن طريق مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها ضمن " إيرادات أخرى - صافي" في قائمة الربح أو الخسارة. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته القابلة للاسترداد المقدرة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٣ الموجودات غير الملموسة

يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة مبدئياً بالتكلفة بعد خصم الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. التكاليف التي تكون مرتبطة بصيانة برامج الحاسب الآلي يتم تسجيلها كمصروفات عند تكبدها.

يتم تحميل الإطفاء على قائمة الربح أو الخسارة ويحتسب بتطبيق طريقة القسط الثابت التي بموجبها يتم إطفاء القيمة الدفترية للموجودات على عمرها الإنتاجي ما لم يكن العمر الإنتاجي غير محدد. إن العمر الإنتاجي المقدر للموجودات غير الملموسة والمتمثلة في برامج حاسب آلي يتراوح ما بين ٤ الي ٧ سنوات.

تقوم الشركة باحتساب الانخفاض في القيمة، عند وجود مؤشرات تشير الي ضرورة تخفيض القيمة الدفترية للموجودات إلى قيمتها القابلة للإسترداد.

٣-٤ حق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار

تجري الشركة في بداية العقد تقييماً لتحديد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل.

الشركة كمستأجر

في بداية أو عند إعادة تقييم الترتيب الذي يتضمن مكون إيجاري، تقوم الشركة بتوزيع المقابل في العقد على كل مكون إيجاري أو غير إيجاري على أساس أسعارها المستقلة الملائمة. ومع ذلك، بالنسبة لعقود إيجار العقارات، فقد اختارت الشركة عدم فصل المكونات غير الإيجارية والمحاسبة عن المكونات الإيجارية وغير الإيجارية كمكون إيجاري واحد.

تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار. تقاس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والتي تتكون من المبلغ الأولي للتزامات عقود الإيجار المعدل لأي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء، زائداً أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة وتقدير تكاليف تفكيك وإزالة الأصل محل العقد وتكلفة استعادة الأصل محل العقد أو الموقع الذي يوجد فيه (إن وجد)، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم لاحقاً استهلاك موجودات حق الاستخدام بشكل جوهري باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الإيجار حتى نهاية مدة عقد الإيجار.

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية المقدره لموجودات حق الاستخدام وفق لالية استخدام الموجودات و في ضوء الاعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض موجودات حق الاستخدام بشكل دوري من خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، ويتم تعديلها لبعض عمليات إعادة قياس التزامات عقود الإيجار.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٤ حق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار (يتبع)

يتم قياس التزامات عقود الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بداية عقد الإيجار، وخصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، أو إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بشكل موثوق فإن الشركة تستخدم معدل الاقتراض الإضافي. وعادةً ما تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل الخصم.

تتكون دفعات الإيجار المدرجة عند قياس التزامات عقود الإيجار من التالي:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها)
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد الإيجار؛
- مبالغ متوقع دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية؛ و
- سعر الممارسة بموجب خيار الشراء إذا كانت الشركة متأكدة بصورة معقولة من ممارسة الخيار، ودفعات الإيجار ضمن فترة التجديد الاختيارية إذا كانت الشركة متأكدة بصورة معقولة من ممارسة خيار التمديد، ودفعات غرامات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن الشركة متأكدة بصورة معقولة من عدم ممارسة الخيار للإنهاء بشكل مبكر.

يتم قياس التزامات عقود الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إعادة قياسها عندما يكون هناك تغير في دفعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغير في المؤشر أو المعدل، أو إذا كان هناك تغييراً في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية، أو إذا غيرت الشركة تقييمها سواء اختارت الشراء أم التمديد أم الإنهاء.

عندما يعاد قياس التزام عقد الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل مقابل على القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام، أو يتم تسجيله في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام إلى الصفر.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

اختارت الشركة عدم إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقد الإيجار بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي لها فترة إيجار تبلغ ١٢ شهراً أو أقل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تقوم الشركة بإثبات دفعات الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٣-٥ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات قيمتها القابلة للاسترداد. والقيمة القابلة للاسترداد هي القيمة الأعلى بين القيمة العادلة لأي من الموجودات مطروحا منه تكاليف الاستبعاد أو قيمة الأصل قيد الاستخدام. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تصنيف الموجودات ضمن مجموعات إلى أدنى المستويات التي يوجد لها تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى (وحدات توليد النقد). وتتم مراجعة الموجودات غير المالية، التي تعرضت للانخفاض في القيمة للوقوف على احتمالية عكس الانخفاض في القيمة في نهاية كل فترة من الفترات المشمولة بالتقارير.

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية مساهمة مقفلة
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٦-٣ مخزون

يتضمن المخزون المواد الخام والإنتاج تحت التشغيل والبضائع الجاهزة ومواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار التي يتم تسجيلها بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما اقل. يشتمل مخزون الإنتاج تحت التشغيل والبضائع الجاهزة على المواد المباشرة والعمالة المباشرة ونسبة ملائمة من المصروفات غير المباشرة الثابتة والمتغيرة.

يتم تخصيص التكاليف لبندود المخزون على أساس متوسط التكاليف المرجح. يتم تحديد تكاليف شراء المخزون الذي تم شراؤه بعد خصم الحسومات والخصومات. ويعد صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدر في سياق العمل الاعتيادي، ناقصاً التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف المقدرة اللازمة لإتمام البيع.

٧-٣ العملات الأجنبية

المعاملات والأرصدة

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل منشآت الشركة بالعملة الوظيفية التي تخصها كل منها وفقاً لسعر الصرف السائد في التاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة للإعتراف بها المعاملة لأول مرة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقيمة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ التقرير.

يتم الاعتراف بالفروقات الناتجة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح والخسارة للشركة.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة الأولي.

٨-٣ الأدوات المالية

الإثبات والقياس الأولي

يتم الإثبات الأولي للذمم المدينة التجارية المُصدرة عند نشوئها. يتم الإثبات الأولي لجميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم القياس الأولي للأصل المالي (ما لم يكن ذمة مدينة دون مكون تمويل مهم) أو للإلتزام المالي بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتنائه أو إصداره، للبعد غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم القياس الأولي للذمم المدينة التجارية دون مكون تمويل مهم بسعر المعاملة.

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية مساهمة مقفلة
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٨ الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية

تصنيف الموجودات المالية

يتم عند الإثبات الأولي تصنيف الأصل المالي على أنه مقياس: بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشروط التالية:

- (أ) يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- (ب) تنشأ الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

يجب قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفى الشرطين التاليين:

- (أ) يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية؛ و
- (ب) تنشأ الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

يجب قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ما لم يتم قياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

التصنيف وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩

الموجودات المالية

بالتكلفة المطفأة

نقد وأرصدة لدى البنوك

بالتكلفة المطفأة

نم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية مساهمة مقفلة
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٨ الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

القياس اللاحق

تتطبق السياسة المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية:

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك إيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح ضمن قائمة الربح أو الخسارة.	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستعمال طريقة الفائدة الفعلية. تنخفض القيمة المستنفذة بخسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر الصرف الأجنبي والإنخفاض في القيمة في قائمة الدخل. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة من إلغاء إثبات الاستثمار في قائمة الربح أو الخسارة.	الموجودات المالية بالتكلفة المستنفذة
يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد المحتسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والإنخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر الصافية الأخرى في الدخل الشامل الآخر عند إلغاء الإثبات فإن الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر يُعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة.	الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر (استثمارات أدوات الدين)
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كدخل ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة من إلغاء أو إثبات الاستثمار في حقوق الملكية ولا يجوز إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة.	الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر (استثمارات أدوات حقوق ملكية)

إعادة التصنيف

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية لاحقاً لإثباتها الأولي، إلا في الفترة التي تقوم فيها الشركة بتغيير نموذج أعمالها بهدف إدارة الموجودات المالية.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الأصل المالي عند:

- انتهاء الحقوق في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل، أو
- قيام الشركة بتحويل حقوق الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل التزاماً بالدفع الكامل للتدفقات النقدية التي تم الحصول عليها دون تأخير كبير لطرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع"، وإما:

- قيام الشركة بالتحويل الكامل لجميع مخاطر ومنافع الأصل، أو
- عدم قيام الشركة بالتحويل أو الاحتفاظ الكامل بجميع مخاطر ومنافع الأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٨-٣ الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تستخدم متطلبات الانخفاض في القيمة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ معلومات أكثر تطلعية للمستقبل لإثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة - "نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة". ويحل محل "نموذج الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي ٣٩. الأدوات التي تقع ضمن نطاق المتطلبات الجديدة تشتمل على القروض والموجودات المالية الأخرى ذات نوع الدين المقاسة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وموجودات العقود التي يتم إثباتها وقياسها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ والتزامات القروض وبعض عقود الضمان المالي (للمصدر) التي لا تُقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إن إثبات الخسائر الائتمانية لم يعد يعتمد على تحديد الشركة لحدث الخسارة الائتمانية لأول مرة. وبدلاً من ذلك، تأخذ الشركة بالاعتبار نطاق أوسع من المعلومات عند تقييم المخاطر الائتمانية وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة بما في ذلك الأحداث السابقة والتنبؤات المعقولة والقابلة للدعم التي تؤثر على التحصيل الفعلي للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة.

و عند تطبيق منهج النظرة التطلعية للمستقبل، يتم إجراء تمييز بين:

- الأدوات المالية التي لم تتراجع جوهرياً في الجودة الائتمانية منذ الإثبات الأولى لها أو تلك التي لها مخاطر ائتمانية منخفضة ("المرحلة ١") و
- الأدوات المالية التي تراجعت جوهرياً في الجودة الائتمانية منذ الإثبات الأولى لها أو تلك التي لها مخاطر ائتمانية غير منخفضة ("المرحلة ٢").
- "المرحلة ٣" ستغطي الموجودات المالية التي لديها دليلاً موضوعياً للانخفاض في القيمة في تاريخ التقرير.

يتم إثبات "الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً" للفئة الأولى بينما يتم إثبات "الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر" في الفئة الثانية. يتم تحديد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة عن طريق تقدير احتماله مرجح للخسائر الائتمانية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسارة للأصل المالي المقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الاجمالية للموجودات.

يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالمستحقات من العملاء بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية مساهمة مقفلة
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٨ الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

عرض الانخفاض في القيمة (يتبع)

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة الذمم المدينة التجارية والأخرى

تطبق الشركة المنهج المبسط الوارد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بغرض قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يستخدم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

تستند معدلات الخسائر المتوقعة إلى معلومات سداد الذمم المدينة وذلك على مدى ١٢ شهراً قبل كل فترة تقرير وما يقابلها من خسائر ائتمانية تاريخية تم التعرض لها خلال هذه الفترة. تُعدل معدلات الخسائر التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية المتعلقة بعوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء لتسوية الذمم المدينة.

حددت الشركة الناتج المحلي الإجمالي للمملكة العربية السعودية ومعدل التضخم والانفاق الحكومي السعودي (الدولة التي تقدم خدماتها فيها) لتكون أكثر العوامل ملائمة، وبالتالي تُعدل معدلات الخسائر التاريخية استناداً إلى التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

يُقسّم منهج الخسارة المتوقعة نموذج إجمالي مبلغ الخسارة إلى الأجزاء التالية: احتمالية التعثر في السداد، والخسارة بافتراض التعثر في السداد، والتعرضات عند التعثر في السداد. وقد تم شرحها باختصار كما يلي:

الخسارة بافتراض التعثر في السداد: تمثل تقدير الخسارة الناتجة عن التعثر في السداد. وهي تستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض تحصيلها بما في ذلك من أي ضمان. ويتم عادةً التعبير عنها كنسبة مئوية من التعرضات عند التعثر في السداد.

احتمالية التعثر في السداد: تمثل احتمالية التعثر في السداد على مدى أفق زمني محدد.

التعرضات عند التعثر في السداد: تمثل تقدير للتعرض في تاريخ تعثر مستقبلي في السداد، بالأخذ بالاعتبار التغيرات المتوقعة في التعرض بعد تاريخ التقرير، بما في ذلك سداد أصل المبلغ والفائدة وعمليات السحب المتوقعة المتعلقة بالتسهيلات الملزمة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٨ الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

عرض الانخفاض في القيمة (يتبع)

تستخدم الشركة نموذج احتمالية التعثر في السداد في مرحلة زمنية معينة لقياس الانخفاض في قيمة الموجودات المالية. تتضمن نماذج احتمالية التعثر في السداد في مرحلة زمنية معينة معلومات من دورة الائتمان الحالية وتقييم المخاطر في مرحلة زمنية معينة. إن الهيكل لأجل الخاص باحتمالية التعثر في السداد في مرحلة زمنية معينة يمكن استخدامها لقياس التدهور الائتماني والبدء في احتمالية التعثر في السداد عند القيام بعمليات احتساب المخصص. كذلك، عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، وبعد تحويل المدخلات بشكل صحيح، يمكن التنبؤ بالتدفقات النقدية والقيمة الدفترية الإجمالية، ومخصص الخسارة، والتكلفة المطفأة للأداة المالية ومن ثم احتسابها.

تصورات المتوسط المرجح للاقتصاد الكلي

تقوم الشركة بإدراج عامل الإقتصاد الكلي من الناتج المحلي الإجمالي لوضع تصورات متعددة بغرض تحقق نتائج أكثر احتمالية باستخدام النصور الأفضل والأسوأ. إن التحليل الذي يستند إلى تصورات ويتضمن معلومات مستقبلية ضمن تقدير الانخفاض في القيمة باستخدام تصورات متعددة للإقتصاد الكلي المستقبلي. ويعكس تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة قيمة غير متحيزة ومرجحة الاحتمال يتم تحديدها من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة.

وبعد أن يتم تعديل مدخلات تصورات الإقتصاد الكلي المذكورة أعلاه، يتم احتساب احتمالية التعثر في السداد لكل تصور وعندئذ يتم احتساب المتوسط المرجح لاحتمالية التعثر في السداد الذي يستند إلى التصورات المذكورة. وفي الخطوة الأخيرة، يتم تحديد المتوسط المرجح للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر والذي يستند إلى احتمالية تحقق التصورات.

تعريف التعثر في السداد

في السياق السابق، تعتبر الشركة أن التعثر في السداد يحدث عندما:

- يكون هناك احتمال بعدم قيام العميل بسداد التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل دون قيام الشركة باللجوء إلى الإجراءات مثل تحصيل الضمان (إذا كانت الشركة تحتفظ به)، أو
- عندما يكون العميل متأخر السداد لأكثر من ٣٦٠ يوماً في أي التزام ائتماني هام للشركة. ونظراً لأن قطاع الصناعة عادة ما يقترح أن تلك الفترة تمثل بعدالة تصور التعثر في السداد للشركة. وهذا يدحض افتراض ٩٠ يوماً المذكور في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٨ الأدوات المالية (يتبع)

عرض الانخفاض في القيمة (يتبع)

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل باستخدام النموذج أعلاه وإثبات الخسارة في قائمة الدخل الشامل. يتم شطب الذمم المدينة مع المخصص المرتبط بها عندما لا يكون هناك احتمال حقيقي باستردادها مستقبلاً وتم تحقق كافة الضمانات أو تم تحويلها إلى الشركة. في حال زيادة أو نقصان مبلغ خسائر الإنخفاض في القيمة المقدر في السنة اللاحقة بسبب أحداث وقعت بعد إثبات الانخفاض في القيمة، يتم زيادة أو تخفيض خسائر الإنخفاض في القيمة المثبتة سابقاً. في حال استرداد المبلغ المشطوب لاحقاً، يتم إثبات مبلغ الاسترداد تحت بند الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة.

الإنخفاض المحدد

يتم إثبات الإنخفاض محدد لكل عميل علي حدي في تاريخ كل تقرير. تقوم الشركة بإثبات إنخفاض محدد مقابل الذمم المدينة وبعض العملاء. ويتم عكس خسائر الإنخفاض فقط عندما يتم استرداد المبالغ القائمة من العملاء.

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية (سواء جزئياً أو كلياً) إلى المدى الذي لا يكون عنده توقع واقعي بالاسترداد. وهذا هو الحال بصفة عامة عندما تقرر الشركة أن المدين ليس لديه موجودات أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ التي تتعرض للشطب.

المطلوبات المالية

يتم الإثبات الأولي لجميع المطلوبات المالية بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والسلف إن وجدت، مخصوماً منها تكاليف المعاملات المباشرة.

تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالشركة بشكل رئيسي على الذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى ومطلوبات عقود إيجار و مستحق لأطراف ذات علاقة.

بعد الإثبات الأولي، يتم لاحقاً قياس القروض والسلف إن وجدت بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

التصنيف وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي

بالتكلفة المطفأة
بالتكلفة المطفأة

المطلوبات المالية

ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
مستحق لأطراف ذات علاقة

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٨-٣ الأدوات المالية (يتبع)

المطلوبات المالية (يتبع)

التوقف عن الإثبات

تتوقف الشركة عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم سداد المطلوبات التعاقدية أو إلغائها أو انتهائها.

عمليات تعديل الموجودات المالية والمطلوبات المالية

إذا تم تعديل آجال الموجودات المالية، تجري الشركة تقييماً فيما إذا كانت التدفقات النقدية للموجودات المعدلة مختلفة بشكل جوهري. وإذا كانت التدفقات النقدية مختلفة بشكل جوهري، عندئذٍ فإن الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية الأصلية يتم اعتبارها على أنها منقضية. وفي هذه الحالة، يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية الأصلية وإثبات موجودات مالية جديدة بالقيمة العادلة.

إذا كانت التدفقات النقدية للموجودات المعدلة المقيدة بالتكلفة المطفأة غير مختلفة بشكل جوهري، عندئذٍ فإن التعديل لا يؤدي إلى التوقف عن إثبات الموجودات المالية. وفي هذه الحالة، تقوم الشركة بإعادة احتساب القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي وإثبات المبلغ الناتج عن تعديل القيمة الدفترية الإجمالية كتعديل ربح أو خسارة ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

تتوقف الشركة عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم تعديل شروطها وعندما تكون التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة مختلفة بشكل جوهري. وفي هذه الحالة، يتم إثبات مطلوبات مالية جديدة استناداً إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. إن الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي يتم تمييزها والمطلوبات المالية الجديدة بالشروط المعدلة يتم إثباته في قائمة الربح أو الخسارة.

مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويُعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني ملزم بإجراء مقاصة للمبالغ المدرجة وعند وجود النية للتسوية على أساس الصافي وذلك لبيع الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٩-٣ قياسات القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي قد يتم استلامه مقابل بيع أصل أو لتحويل التزام في معاملة منظمة بين مشتركين السوق في تاريخ القياس. ويعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام يمكن أن يحدث إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو
- في حالة غياب السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق ملائمة للأصل أو الالتزام.

تستخدم الشركة أساليب تقييم مناسبة مع الظروف المحيطة والتي تُتاح لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، بحيث تزيد -إلى أكبر حدٍّ ممكن- من استخدام المُدخلات الملائمة التي يمكن رصدها وأن تقلل -إلى أكبر حدٍّ ممكن- من استخدام المُدخلات التي لا يمكن رصدها.

إنَّ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي يأخذ بالحسبان قدرة المشارك في السوق على توليد منافع اقتصادية من خلال استعمال الأصل في أقصى وأفضل استخدام له أو عبر بيعه لمشاركٍ آخر في السوق، والذي قد يستعمل الأصل في أقصى وأفضل استخدام له.

إنَّ جميع الأصول والالتزامات التي تُقاس قيمها العادلة أو يُفصح عنها في القوائم المالية مُصنَّفة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. ويوصف ذلك، كما يلي، بناءً على أدنى مستوى مُدخل يُعدّ مهماً بالنسبة لمجمل القياس :

المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
المستوى ٢: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات بصورة مباشرة أو بصورة غير مباشرة.

المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

بالنسبة للأصول والالتزامات التي يتم قياسها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، فإنَّ المجموعة تحدّد ما إذا حصلت تحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي عبر إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى مُدخل يُعدّ مهماً بالنسبة لمجمل القياس) عند نهاية كلّ فترة تقرير.

٣-١٠ النقد وما في حكمه

لأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية، يتضمن النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والودائع المحتفظ بها تحت الطلب، والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل والتي تكون جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي لا تتعرض لمخاطر جوهريّة من جراء التغير في القيمة.

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية مساهمة مقفلة
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-١١ توزيعات الأرباح لمساهمي الشركة

يتم الاعتراف بتوزيع الأرباح على مساهمي الشركة كالتزام في القوائم المالية للشركة في السنة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح من قبل مساهمي الشركة.

٣-١٢ منافع عاملين

منافع عاملين قصيرة الأجل

يتم احتساب منافع العاملین قصيرة الأجل كمصروفات عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يتم إثبات الالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو ضمني حالي لدفع مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير الالتزام بصورة موثوقة.

تستحق منافع العاملین لكافة العاملین بموجب أحكام وشروط نظام العمل المطبقة على الشركة وذلك عند إنهاء عقود عملهم.

خطة المساهمة المحددة

تُعد منافع التقاعد التي تقدمها المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية خطة مساهمة محددة. ليس على الشركة أي التزام بخلاف المساهمة المستحقة للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية. تقوم الشركة بإثبات المساهمة المستحقة للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كمصروف عند استحقاقها.

خطط المنافع المحددة (مكافأة نهاية الخدمة للعاملين)

تطبق الشركة خطط منافع محددة بموجب نظام العمل السعودي المعمول به استناداً إلى فترات خدمة العاملین المترابطة كما في تاريخ قائمة المركز المالي.

يتم تحديد تكلفة المنافع المقدمة بموجب خطة المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لكل خطة. وسابقاً كان يتم احتساب التزام "مكافأة نهاية الخدمة للعاملين" على أساس القيمة الحالية للمزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ التقرير.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-١٣ منافع عاملين (يتبع)

إن عمليات إعادة القياس، والتي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية وتأثير الحد الأقصى للأصل (مع استبعاد المبالغ المدرجة بصافي الفائدة على صافي التزام المنفعة المحددة) والعائد على موجودات الخطة (باستثناء المبالغ المدرجة بصافي الفائدة على صافي التزام المنفعة المحددة)، يتم إدراجها مباشرة في قائمة المركز المالي مع إدراج المبالغ المدبنة أو الدائنة المقابلة في الأرباح المبقة من خلال الدخل الشامل الأخر في الفترة التي تنشأ فيها. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة.

يتم إدراج تكاليف الخدمة السابقة في قائمة الربح أو الخسارة في التاريخ الأسبق لـ:

- تاريخ تعديل الخطة أو تقليصها؛ و
- التاريخ الذي تقوم فيه الشركة بإثبات تكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة.
- يتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي التزام أو أصل المنفعة المحددة.

تقوم الشركة بإثبات التغيرات التالية ضمن صافي التزام المنفعة المحددة في قائمة الربح أو الخسارة:

- تكلفة الخدمات التي تتكون من تكلفة الخدمة الحالية، وتكلفة الخدمة السابقة، والأرباح والخسائر من عمليات التقليص والتسويات غير الروتينية؛ و
- إيرادات أو مصروفات صافي الفائدة

٣-١٤ الذم التجارية الدائنة والمطلوبات المتداولة الأخرى

الذم التجارية الدائنة والمطلوبات المتداولة الأخرى هي التزامات على أساس شروط انتمانية عادية ولا تحمل فائدة. يتم تحويل الذم الدائنة التجارية بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام سعر الصرف في تاريخ التقرير إن وجدت. تدرج أرباح أو خسائر صرف العملات ضمن إيرادات أو مصروفات أخرى.

٣-١٥ الزكاة وضريبة القيمة المضافة

الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة في تاريخ قائمة المركز المالي وفقاً للوائح المعمول بها في هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة").

يتم تسجيل المخصص الناتج ضمن قائمة الربح أو الخسارة. ويتم إثبات مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

ضريبة القيمة المضافة

تخضع الشركة لضريبة القيمة المضافة على أساس شهري. يتم سداد وتسوية ضريبة القيمة المضافة من خلال القوائم الشهرية التي يتم تقديمها إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك من قبل الشركة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-١٦ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة مطلوبات ناشئة (قانونية أو ضمنية) عن أحداث سابقة وإن تسديد المطلوبات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. ولا يتم الاعتراف بالمخصصات عن خسائر التشغيل المستقبلية.

وعندما يكون هناك عدد من المطلوبات المماثلة، يتم تحديد احتمالية أن يكون التدفق الخارجي مطلوباً في التسوية من خلال النظر في تصنيف المطلوبات ككل. ويتم الاعتراف بالمخصص حتى إذا كان هناك احتمال ضئيل لحدوث تدفقات خارجة عن أي بند مثبت في نفس بند المطلوبات.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقدير للإدارة، وذلك للنفقات المطلوب تسويتها للالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير.

٣-١٧ الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥: "الإيراد من العقود مع العملاء" الذي كان سارياً من ١ يناير ٢٠١٨ م. يتم قياس الإيرادات استناداً للعوض المحدد في العقد مع العميل، والتي تتضمن إيرادات غير مفوترة (موجودات عقود) وتستنثي المبالغ المحصلة نيابة عن الأطراف الأخرى. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما تقوم بتحويل السيطرة على المنتجات أو الخدمات للعميل.

تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وُعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.

الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء.

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية مساهمة مقفلة
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-١٧ الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء (يتبع)

تحديد العقد مع العميل

تقوم الشركة بتقييم دقيق لشروط وأحكام العقود مع عملائها لأن الإيرادات يتم إثباتها فقط عندما يتم الوفاء بمطلوبات الأداء في العقود مع العملاء. يعتبر التغيير في نطاق أو سعر العقد (أو كلاهما) بمثابة تعديلاً للعقد وتحدد المجموعة ما إذا كان هذا التغيير سيُعتبر عقداً جديداً أو سيتم احتسابه كجزء من العقد الحالي.

تحديد التزامات الأداء

بمجرد أن تقوم الشركة بتحديد العقد مع العميل، تقوم بتقييم الشروط التعاقدية والممارسات التجارية المعتادة لتحديد كافة التزامات الأداء المتفق عليها ضمن العقد وتحديد أي من تلك الخدمات المتفق عليها (أو مجموعة من الخدمات المتفق عليها) سيتم التعامل معها كمطلوبات أداء منفصلة.

تحديد سعر المعاملة

تحدد الشركة سعر المعاملة ك مبلغ تتوقع الحصول عليه. تتضمن تقديراً لأي مقابل متغير وتأثير عنصر تمويلي جوهري (أي القيمة الزمنية للنقود) والقيمة العادلة لأي مقابل غير نقدي وتأثير أي مقابل مدفوع أو مستحق لأحد العملاء (إن وجد). يقتصر المقابل المتغير على المبلغ الذي بموجبه يكون هناك احتمال كبير بعدم حدوث انعكاس هام في مبلغ الإيراد المتراكم المثبت عندما يتم لاحقاً توضيح حالات عدم التأكد المرتبط بالعوض المتغير.

توزيع سعر المعاملة

عند تحديد مطلوبات الأداء وسعر المعاملة، يتم توزيع سعر المعاملة على مطلوبات الأداء والذي يتم عادةً بما يتناسب مع أسعار البيع المستقلة الخاصة بها (أي على أساس سعر البيع المستقل النسبي). عند تحديد أسعار البيع المستقلة، يتعين على الشركة استخدام معلومات قابلة للملاحظة، إن وجدت. وإذا كانت أسعار البيع المستقلة غير قابلة للملاحظة بشكل مباشر، تقوم الشركة باستخدام التقديرات على أساس المعلومات المتاحة بشكل معقول.

تحقق الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عند انتقال السيطرة على البضاعة إلى العميل بمبلغ يعكس العوض الذي يتوقع أن تستحقه الشركة مقابل تلك البضاعة، لقد تبين للشركة بشكل عام أنها تعمل كأصيل في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها لأنها تسيطر على البضاعة قبل تحويلها إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تلك السلع.

بيع البضاعة

تمثل الإيرادات صافي الدخل الناتج من بيع البضاعة خلال دورة الأعمال العادية للشركة، بعد خصم الكميات وضريبة القيمة المضافة. والتي يتوقع بشكل عام أن يكون بيع الألمنيوم و بودرة دهان المعادن و إكسسوارات الألمنيوم فيها هو التزام أداء وحيد، يتم إثبات الإيرادات من بيع البضاعة عند نقطة من الزمن عند تحويل السيطرة على البضاعة إلى العميل، عادةً عند تسليم البضاعة بما يعكس الاعتبار الذي تتوقع الشركة أن يكون مستحقاً مقابل تلك السلع.

لا تقوم الشركة بتقديم خدمة الضمان علي منتجاتها المباعة، كما لا تعطي الشركة حقوق الإرجاع للبضائع المباعة لعملائها إلا في حالات استثنائية والتي لم يكن لها تأثير هام على القوائم المالية حتي تاريخ التقرير.

مصادر الإيرادات

تحصل الشركة على إيرادات من المصادر التالية:

إثبات الإيرادات

عند نقطة من الزمن
عند نقطة من الزمن
عند نقطة من الزمن

مصادر الإيرادات

مبيعات نشاط تشكيل وبيع الألمنيوم
مبيعات نشاط بيع بودرة دهان المعادن
مبيعات نشاط بيع إكسسوارات الألمنيوم

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية مساهمة مقفلة
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-١٨ الإيرادات الأخرى

يتم اثبات كافة الإيرادات الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق عند الإقرار بأحقية الشركة لاكتسابها.

٣-١٩ تكلفة المبيعات

يتم تصنيف تكاليف الإنتاج ومصروفات التصنيع المباشرة على أنها تكلفة المبيعات. ويشمل ذلك المواد الخام والعمالة المباشرة والاستهلاك وغيرها من التكاليف العامة غير المباشرة ذات العلاقة. ويشمل هذا أيضا الحصة من التكاليف العامة المشتركة ذات العلاقة

٣-٢٠ مصروفات بيع وتوزيع

تتضمن أي تكاليف تم تكبدها لتنفيذ أو لتسهيل جميع عمليات البيع في الشركة. وتتضمن هذه التكاليف عادة رواتب موظفي المبيعات، وتكاليف إدارة المعارض ومصروفات التسويق والتوزيع والمصروفات اللوجستية علاوة على العمولات والرسوم وما شابهها. كما وتتضمن الحصة من التكاليف المشتركة العامة ذات العلاقة.

٣-٢١ مصروفات عمومية وإدارية

ويتعلق ذلك بمصروفات التشغيل التي لا ترتبط مباشرة بإنتاج أو بيع منتجات الشركة. كما وتتضمن الحصة من التكاليف المشتركة العامة ذات العلاقة.

يتم توزيع المصروفات المشتركة بين التكلفة المباشرة ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية، عند الحاجة، على أساس ثابت.

٣-٢٢ تكلفة التمويل

تتكون تكلفة التمويل من العمولات البنكية الأخرى التي تتحملها المنشأة فيما يتعلق بإصدار خطابات ضمان واعتمادات مستنديه وغيرها من المعاملات، والفائدة على مكافآت نهاية الخدمة للعاملين طبقا للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ " منافع الموظف" ومصروفات الفائدة على التزامات عقد الإيجار طبقا للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ " عقود الإيجار"

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٢٣ المطلوبات المحتملة

هي التزامات من المحتمل أن تنشأ من أحداث سابقة ولن يتم تأكيدها إلا من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة ولا تدخل في نطاق السيطرة الكاملة للشركة، أو التزام حالي ناشئ عن أحداث سابقة ولكنها غير مسجلة لأنه من غير المحتمل أن تكون هناك حاجة لتدفق الموارد الكامنة في المنافع الاقتصادية من أجل تسوية الالتزام.

وإذا تعذر قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية، عندئذ لا تقوم الشركة بإثبات الالتزامات المحتملة ولكنها تقوم بالإفصاح عنها في القوائم المالية

٣-٢٤ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية السنة. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

٣-٢٥ التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات الشركة:

- الذي يقوم بأنشطة يمكن أن تتحقق منها إيرادات وتتكبد فيها مصروفات.
 - يتم تحليل نتائج عملياته باستمرار من قبل صانع القرارات التشغيلية الرئيسي من أجل اتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم الأداء.
 - الذي تتوفر له معلومات مالية منفصلة.
- القطاع الجغرافي، عبارة عن مجموعة من الموجودات والعمليات أو المنشآت التي تزاوّل أنشطة مولدة للإيرادات في بيئة اقتصادية معينة وتعرض لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك العاملة في بيئات اقتصادية أخرى.

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٨ بأن يتم تحديد القطاعات التشغيلية استناداً إلى التقارير الداخلية التي تتم مراجعتها بشكل منتظم بواسطة الإدارة التنفيذية بالشركة والمستخدم في توزيع الموارد على القطاعات وتقييم أدائها. وقد تم إعداد هذه القطاعات التشغيلية المبينة في الإيضاح رقم (٢٣) وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٨. تنشأ معظم إيرادات الشركة وأرباحها وموجوداتها من خلال عملياتها في المملكة العربية السعودية وتنشأ من قطاعات أعمال محددة. تقوم الإدارة التنفيذية بمراقبة نتائج التشغيل للقطاعات التشغيلية هذه بصورة مستمرة وذلك بغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. ويجري تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة ومؤشرات قياس أداء أخرى.

٣-٢٦ ربحية السهم

تقوم الشركة بعرض الربح الأساسي للسهم وفقاً لأسهمها العادية. يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بتقسيم الربح أو الخسارة العائدة على مساهمي الشركة على عدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. عند الرسملة أو إصدار أسهم مكافأة أو تجزئة السهم، تُصدر الأسهم العادية لحملة الأسهم الحاليين بدون عوض إضافي. وبناءً عليه، يزداد عدد الأسهم العادية القائمة بدون زيادة في الموارد. ويُعدل عدد الأسهم العادية القائمة قبل الحدث بالتغيير التناسبي في عدد الأسهم العادية القائمة كما لو أن الحدث وقع في بداية أبكر فترة معروضة.

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية مساهمة مقفلة
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة	مباني	شاحنات	آلات ومعدات	تحسينات على عقارات مستأجرة	قوالب تشكيل الالمنيوم	أثاث وتركيبات	أعمال تحت التنفيذ	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	١٠٦,٣٩٨,٠٨٧	٧,٨١٧,٣٥٠	٣٥٤,٤٥٢,٩٣٧	٣,٥٩٦,٤٨٤	٨٣,٤٠٨,٩٠٣	١١,٨٩٣,٠٣٤	-	٥٦٧,٥٦٦,٧٩٥
الإضافات	٥٨٦,٤٨٧	٥٠٩,٤٥١	٤,٠١٩,٥٦٤	٢٢,٧٠٠	٩,٧٣٧,٠٦٢	١,٦٣٢,٨٠٧	-	١٦,٥٠٨,٠٧١
إعادة توييب	-	-	-	(٢,٣١٧,٨٧٢)	-	-	٢,٣١٧,٨٧٢	-
محول من أعمال تحت التنفيذ الي المباني	٢,٣١٧,٨٧٢	-	-	-	-	-	(٢,٣١٧,٨٧٢)	-
الاستبعادات	-	(٢٧٠,٥٠٠)	-	-	(٤,٣٤٠,٤٣٨)	-	-	(٤,٦١٠,٩٣٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٠٩,٣٠٢,٤٤٦	٨,٠٥٦,٣٠١	٣٥٨,٤٧٢,٥٠١	١,٣٠١,٣١٢	٨٨,٨٠٥,٥٢٧	١٣,٥٢٥,٨٤١	-	٥٧٩,٤٦٣,٩٢٨
الإضافات	٥٤,٨٥٢	٣٤٩,٣٢٦	٢,٦٣٧,٥٢٥	-	٩,٠٣٩,٦٩٥	١,٨٦٣,٥٤١	-	١٣,٩٤٤,٩٣٩
الاستبعادات	-	-	-	-	(٥,٩٦٥,٥٥٣)	-	-	(٥,٩٦٥,٥٥٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٠٩,٣٥٧,٢٩٨	٨,٤٠٥,٦٢٧	٣٦١,١١٠,٠٢٦	١,٣٠١,٣١٢	٩١,٨٧٩,٦٦٩	١٥,٣٨٩,٣٨٢	-	٥٨٧,٤٤٣,٣١٤
الاهلاك المتراكم								
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	٧١,٠٤٣,٢٨٤	٧,٦٠٦,١٠٧	٢٨٢,٤٧٢,٠٤٣	٩١٢,٨٤١	٧٥,١٤٩,٥٥٣	١١,٢٧٥,١٣٤	-	٤٤٨,٤٥٨,٩٦٢
الإهلاك خلال السنة	١,٩٣٢,٤٨٥	١٤٧,٥٧٢	٨,٦٠٦,٣٨٢	٢٦٠,٤٦٧	٨,٧٢٣,٣٣٦	٤٧١,٨٤٨	-	٢٠,١٤٢,٠٩٠
الاستبعادات	-	(٢٧٠,٥٠٠)	-	-	(٤,٣٤٠,٤٣٨)	-	-	(٤,٦١٠,٩٣٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٧٢,٩٧٥,٧٦٩	٧,٤٨٣,١٧٩	٢٩١,٠٧٨,٤٢٥	١,١٧٣,٣٠٨	٧٩,٥٣٢,٤٥١	١١,٧٤٦,٩٨٢	-	٤٦٣,٩٩٠,١١٤
الإهلاك خلال السنة	١,٨٨٧,٤٢٠	٢١٩,٤٣٧	٨,٥٩٧,٨٧٥	٣٢,٧٨٩	٩,٣١٦,٠٨١	٨٣١,٧٨١	-	٢٠,٨٨٥,٣٨٣
الاستبعادات	-	-	-	-	(٥,٩٦٥,٥٥٣)	-	-	(٥,٩٦٥,٥٥٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٧٤,٨٦٣,١٨٩	٧,٧٠٢,٦١٦	٢٩٩,٦٧٦,٣٠٠	١,٢٠٦,٠٩٧	٨٢,٨٨٢,٩٧٩	١٢,٥٧٨,٧٦٣	-	٤٧٨,٩٠٩,٩٤٤
صافي القيمة الدفترية:								
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٦,٣٢٦,٦٧٧	٥٧٣,١٢٢	٦٧,٣٩٤,٠٧٦	١٢٨,٠٠٤	٩,٢٧٣,٠٧٦	١,٧٧٨,٨٥٩	-	١١٥,٤٧٣,٨١٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٤,٤٩٤,١٠٩	٧٠٣,٠١١	٦١,٤٣٣,٧٢٦	٩٥,٢١٥	٨,٩٩٦,٦٩٠	٢,٨١٠,٦١٩	-	١٠٨,٥٣٣,٣٧٠

تم توزيع الاهلاك المحمل للسنة كما يلي:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
١٩,٥٣٨,١٣٦	٢٠,٣٩٨,٦٦٣
٤,٦٨٨	-
٥٩٩,٢٦٦	٤٨٦,٧٢٠
٢٠,١٤٢,٠٩٠	٢٠,٨٨٥,٣٨٣

تكاليف المبيعات (إيضاح ١٨)
مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ١٩)
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية مساهمة مغلقة
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. الموجودات غير الملموسة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٠١٨,٧٥٦	١,٠١٨,٧٥٦	رصيد أول السنة
-	٨٨٠,٦٨٥	إضافات
١,٠١٨,٧٥٦	١,٨٩٩,٤٤١	رصيد نهاية السنة
		الاستهلاك
(٦٣٦,٧٢١)	(٨٠١,٨٧٠)	رصيد أول السنة
(١٦٥,١٤٩)	(٢٣٨,٨٣٧)	استهلاك السنة (إيضاح ٢٠)
(٨٠١,٨٧٠)	(١,٠٤٠,٧٠٧)	رصيد نهاية السنة
٢١٦,٨٨٦	٨٥٨,٧٣٤	صافي القيمة الدفترية كما في نهاية السنة

تتمثل الموجودات غير الملموسة أعلاه في تكلفة أنظمة برمجيات محاسبية وتشغيلية.

٦. موجودات حق الاستخدام

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	التكلفة
٩,٣٧٤,٣٦٠	٩,٥٣٧,٧٢٧	رصيد أول السنة
٦٢٦,١٣٣	-	إضافات خلال السنة
(٤٦٢,٧٦٦)	-	استيعادات
٩,٥٣٧,٧٢٧	٩,٥٣٧,٧٢٧	رصيد نهاية السنة
		الاستهلاك
(٢,٩٨٨,٥٦٠)	(٤,٤٤٠,٢٨٨)	رصيد أول السنة
٩٥,٦٩٨	-	استيعادات
(١,٥٤٧,٤٢٦)	(١,٥٦٨,٩٩٨)	استهلاك محمل على السنة
(٤,٤٤٠,٢٨٨)	(٦,٠٠٩,٢٨٦)	رصيد نهاية السنة
٥,٠٩٧,٤٣٩	٣,٥٢٨,٤٤١	صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة

٧. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	نقدية بالصندوق
١٠٥,٤٣٣	٥٨١,٥٦٨	نقدية بالبنوك
٦٥,٦٠٤,٢٨٠	٧٦,٨٠٦,٥٨٦	المجموع
٦٥,٧٠٩,٧١٢	٧٧,٣٨٨,١٥٤	

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية مساهمة مقفلة
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٨. ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر م٢٠٢٢	٣١ ديسمبر م٢٠٢٣	
٢٤٩,٠٦١,٥٠٢	٢٦٦,٠٦١,٧٨٧	ذمم مدينة تجارية
(١٩,٨٨١,٨٢٩)	(٢٥,٣٤٦,٣٨١)	خسائر الانخفاض في الذمم المدينة تجارية
٢٢٩,١٧٩,٦٧٣	٢٤٠,٧١٥,٤٠٦	صافي الذمم المدينة التجارية
٩٦,١٨٧,٩٣٩	٨٢,٩٦٧,٩٤١	أوراق قبض
(١٠,٧١٧,١٩١)	(٧,٤٨٧,٤٥٢)	خسائر الانخفاض في أوراق القبض
٨٥,٤٧٠,٧٤٨	٧٥,٤٨٠,٤٨٩	صافي أوراق القبض
١٣,١٢٥,٦٠٨	٥,٦١٩,٣١١	دفعات مقدمة لموردين*
٢,٩٦٤,٩٢١	٢,٧٨٣,٢١٧	مصروفات مدفوعة مقدما
٤,٠٨١,٠٨٧	٣,٦٧٤,٨٨٩	ذمم مدينة أخرى
٣٣٤,٨٢٢,٠٣٧	٣٢٨,٢٧٣,٣١٢	

* يتم تسوية الدفعات المقدمة للموردين مقابل توريد بنود مخزون.

ان حركة خسائر الانخفاض في الذمم المدينة التجارية هي كما يلي:

م٢٠٢٢	م٢٠٢٣	
٣٤,٠٦٣,١٥٦	١٩,٨٨١,٨٢٩	الرصيد في أول السنة
(١٥,٠٣٠,٥٨٣)	-	الشطب خلال السنة
٨٤٩,٢٥٦	٥,٤٦٤,٥٥٢	المكون خلال السنة
١٩,٨٨١,٨٢٩	٢٥,٣٤٦,٣٨١	الرصيد في نهاية السنة

ان حركة خسائر الانخفاض في أوراق القبض هي كما يلي:

م٢٠٢٢	م٢٠٢٣	
١١,٦٦٥,٠٣٧	١٠,٧١٧,١٩١	الرصيد في أول السنة
(٣٠٧,٩٩٤)	-	الشطب خلال السنة
(٦٣٩,٨٥٢)	(٣,٢٢٩,٧٣٩)	رد خلال السنة
١٠,٧١٧,١٩١	٧,٤٨٧,٤٥٢	الرصيد نهاية السنة

ان حركة خسائر الانخفاض في الذمم المدينة التجارية وأوراق القبض على قائمة الربح أو الخسارة خلال السنة هي كما يلي:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
م٢٠٢٢	م٢٠٢٣	
٨٤٩,٢٥٦	٥,٤٦٤,٥٥٢	خسائر الانخفاض في الذمم المدينة تجارية
(٦٣٩,٨٥٢)	(٣,٢٢٩,٧٣٩)	رد خسائر الانخفاض في أوراق القبض
٢٠٩,٤٠٤	٢,٢٣٤,٨١٣	رصيد آخر السنة

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية مساهمة مقفلة
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٩. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٦,٧٤٤,٠٠٥	١٤,٣٩٨,٦٨٦	بضاعة جاهزة
٧٩,١٥٩,٥٥٩	١١٥,٤٨٩,٤٠٩	مواد خام
٧,١١٧,٤٤٥	٢,٧١٩,٨٤٤	إنتاج تحت التشغيل
٤,٦٦٦,١٠٧	٨,٥٦٩,٣٣٤	قطع غيار
١,٠١٩,٣٤٢	٧٨١,٨٩٩	مواد تعبئة وتغليف
١٠٨,٧٠٦,٤٥٨	١٤١,٩٥٩,١٧٢	المجموع
(٨٠٤,٨٤٩)	(٨٠٤,٨٤٩)	يخصم: تسويات صافي القيمة القابلة للتحقق المتوقعة
١٠٧,٩٠١,٦٠٩	١٤١,١٥٤,٣٢٣	صافي المخزون

١٠. رأس المال

فيما يلي بيان هيكل رأس المال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

نسبة الملكية	القيمة الإجمالية	قيمة السهم/ ريال سعودي	عدد الاسهم	اسم المساهم
٪١٦,٨٣	٦٧,٣١٢,٨٧٠	١٠	٦,٧٣١,٢٨٧	السيد/ منصور كامل إبراهيم الفتوح
٪١٦,٨٣	٦٧,٣١٢,٨٧٠	١٠	٦,٧٣١,٢٨٧	السيد/ ناصر كامل إبراهيم الفتوح البلوي
٪١٤,٣٠	٥٧,٢٠٢,٥١٠	١٠	٥,٧٢٠,٢٥١	السيد/ موفق كامل إبراهيم الفتوح البلوي*
٪١١,٢٤	٤٤,٩٤٤,٨٢٠	١٠	٤,٤٩٤,٤٨٢	السيدة/ الهام محمود إبراهيم
٪٧,١٥	٢٨,٦٠١,٢٧٠	١٠	٢,٨٦٠,١٢٧	السيدة/ آمال كامل الفتوح البلوي
٪٧,١٥	٢٨,٦٠١,٢٧٠	١٠	٢,٨٦٠,١٢٧	السيدة/ دلال كامل الفتوح البلوي
٪٧,١٥	٢٨,٦٠١,١٨٠	١٠	٢,٨٦٠,١١٨	السيدة/ منال كامل الفتوح البلوي
٪٧,٣٦	٢٩,٤٤٩,٣٧٠	١٠	٢,٩٤٤,٩٣٧	السيد/ نواف خالد الفتوح البلوي
٪٧,٣٦	٢٩,٤٤٩,٣٧٠	١٠	٢,٩٤٤,٩٣٧	السيد/ عبدالعزيز خالد الفتوح البلوي
٪٢,١٠	٨,٤١٤,١٢٠	١٠	٨٤١,٤١٢	السيدة/ بسمة حسين الفتوح البلوي
٪٠,٦٣	٢,٥٢٧,٥٩٠	١٠	٢٥٢,٧٥٩	السيد/ فارس عبدالعزيز الفتوح البلوي
٪٠,٦٣	٢,٥٢٧,٥٩٠	١٠	٢٥٢,٧٥٩	السيد/ محمد عبدالعزيز الفتوح البلوي
٪٠,٦٣	٢,٥٢٧,٥٩٠	١٠	٢٥٢,٧٥٩	السيد/ ابراهيم عبدالعزيز الفتوح البلوي
٪٠,٣٢	١,٢٦٣,٧٩٠	١٠	١٢٦,٣٧٩	السيدة/ فاطمة علي الفتوح
٪٠,٣٢	١,٢٦٣,٧٩٠	١٠	١٢٦,٣٧٩	السيدة/ ريم عبدالعزيز الفتوح البلوي
٪١٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠		٤٠,٠٠٠,٠٠٠	

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية مساهمة مغلقة
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٠. رأس المال (يتبع)

كما هو مشار إليه في إيضاح (١) قامت الشركة بتسجيل الزيادة في حساب رأس المال والبالغة ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتم تغطية الزيادة كما يلي:

أ. مبلغ ٣٥,٧٣٢,١٤٤ ريال سعودي من حساب الأرباح المبقة.
ب. مبلغ ١٤,٢٦٧,٨٥٦ ريال سعودي من حساب الاحتياطي النظامي.

(* بتاريخ ٧ يناير ٢٠٢٤ م انتقل الي رحمة الله المغفور له بإذن الله السيد/ موفق كامل إبراهيم الفتوح البلوي والبالغ حصته ١٤,٣٠٪ من إجمالي رأس المال كما في تاريخ التقرير، وجاري الانتهاء من إجراءات نقل الملكية للورثة الشرعيين وفقا لأحكام الشريعة الإسلامية.

فيما يلي بيان هيكل رأس المال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

اسم المساهم	عدد الاسهم	قيمة السهم/ ريال	القيمة الإجمالية	نسبة الملكية
السيد/ منصور كامل إبراهيم الفتوح	٥,٨٨٩,٨٧٦	١٠	٥٨,٨٩٨,٧٦٠	١٦,٨٣٪
السيد/ ناصر كامل إبراهيم الفتوح البلوي	٥,٨٨٩,٨٧٦	١٠	٥٨,٨٩٨,٧٦٠	١٦,٨٣٪
السيد/ موفق كامل إبراهيم الفتوح البلوي	٥,٠٠٥,٢٢٠	١٠	٥٠,٠٥٢,٢٠٠	١٤,٣٠٪
السيدة/ الهام محمود إبراهيم	٣,٩٣٢,٦٧٢	١٠	٣٩,٣٢٦,٧٢٠	١١,٢٤٪
السيدة/ أمال كامل الفتوح البلوي	٢,٥٠٢,٦١١	١٠	٢٥,٠٢٦,١١٠	٧,١٥٪
السيدة/ دلال كامل الفتوح البلوي	٢,٥٠٢,٦١١	١٠	٢٥,٠٢٦,١١٠	٧,١٥٪
السيدة/ منال كامل الفتوح البلوي	٢,٥٠٢,٦٠٣	١٠	٢٥,٠٢٦,٠٣٠	٧,١٥٪
السيد/ نواف خالد الفتوح البلوي	٢,٥٧٦,٨٢٠	١٠	٢٥,٧٦٨,٢٠٠	٧,٣٦٪
السيد/ عبدالعزيز خالد الفتوح البلوي	٢,٥٧٦,٨٢٠	١٠	٢٥,٧٦٨,٢٠٠	٧,٣٦٪
السيدة/ بسمة حسين الفتوح البلوي	٧٣٦,٢٣٥	١٠	٧,٣٦٢,٣٥٠	٢,١٠٪
السيد/ فارس عبدالعزيز الفتوح البلوي	٢٢١,١٦٤	١٠	٢,٢١١,٦٤٠	٠,٦٣٪
السيد/ محمد عبدالعزيز الفتوح البلوي	٢٢١,١٦٤	١٠	٢,٢١١,٦٤٠	٠,٦٣٪
السيد/ ابراهيم عبدالعزيز الفتوح البلوي	٢٢١,١٦٤	١٠	٢,٢١١,٦٤٠	٠,٦٣٪
السيدة/ فاطمة علي الفتوح	١١٠,٥٨٢	١٠	١,١٠٥,٨٢٠	٠,٣٢٪
السيدة/ ريم عبدالعزيز الفتوح البلوي	١١٠,٥٨٢	١٠	١,١٠٥,٨٢٠	٠,٣٢٪
	٣٥,٠٠٠,٠٠٠		٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠٪

١١. الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات السابق المعمول به في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي الأرباح السنوية إلى الاحتياطي النظامي (بعد تغطية رصيد الخسائر المتركمة). يتوقف هذا التحويل عندما يبلغ رصيد هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال.

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية مساهمة مغلقة

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١١. الاحتياطي النظامي (يتبع)

ومع إدخال نظام الشركات الجديد في المملكة العربية السعودية حيز التطبيق بداية من تاريخ ١٩ يناير ٢٠٢٣ م، لم يعد شرط تكوين الاحتياطي النظامي ضرورياً، وعلية قرر مساهمو الشركة، في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد بتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٣ م تعديل النظام الأساسي للشركة وفقاً لنظام الشركات الجديد وإلغاء البند المرتبط بتكوين احتياطي نظامي. وقد تم الانتهاء من تلك الإجراءات النظامية وتعديل النظام الأساسي للشركة بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٣ م.

١٢. توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العامة الغير عادية في اجتماعها الذي عقد في ٧ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٣ م علي تفويض مجلس ادارة شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية مساهمة مغلقة بصرف أرباح نقدية عن العام المالي ٢٠٢٢ م لمساهمي الشركة كل حسب حصته بالشركة بمبلغ ٤٣,٨٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٤٣,٨٣ مليون ريال سعودي).

١٣. التزامات منافع التقاعد للعاملين

يستند التزام منافع موظفي الشركة المتعلقة بمدفوعات الخدمة طويلة الاجل بموجب خطة تفرضها الحكومة وهي كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣٢,٤٢٩,٤٢٦	٣٥,٧١٧,١٢٨	الرصيد في بداية السنة
٢,٣٦٠,٨٨٦	٢,٦٦١,٩٦٠	تكلفة الفترة الحالية
٨٠٤,٦٢٠	١,٧٧٥,١٢٤	مصروفات تمويلية-(ايضاح ٢٢)
(١,٧٥١,٤٠٤)	(١,٨٢١,٥٢٢)	المسدد خلال السنة
١,٨٧٣,٦٠٠	(٢,٤٢٤,٧٠٠)	أرباح/(خسائر) اکتوارية مثبتة في الدخل الشامل الاخر
٣٥,٧١٧,١٢٨	٣٥,٩٠٧,٩٩٠	إجمالي الرصيد في نهاية السنة
		يخصم: المدفوع للعاملين مقدماً من مخصص ترك الخدمة
(١٥,٤٣٠,٥٢٣)	(١٥,٩٤٥,١٧٠)	الرصيد في بداية السنة
(٥١٤,٦٤٧)	١,٧٥٦,٥٦١	التغير في المدفوع للعاملين مقدماً للعاملين
(١٥,٩٤٥,١٧٠)	(١٤,١٨٨,٦٠٩)	اجمالي المدفوع للعاملين مقدماً للعاملين من مخصص ترك الخدمة
١٩,٧٧١,٩٥٨	٢١,٧١٩,٣٨١	صافي الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي المصروفات المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢,٣٦٠,٨٨٦	٢,٦٦١,٩٦٠	تكلفة الخدمة الحالية
٨٠٤,٦٢٠	١,٧٧٥,١٢٤	تكلفة الفائدة
٣,١٦٥,٥٠٦	٤,٤٣٧,٠٨٤	

يتم إثبات كافة التغيرات في التزامات المنافع المحددة للعاملين في الربح أو الخسارة، فيما عدا الأرباح والخسائر الاکتوارية والتي يتم إثباتها في الدخل الشامل الأخر.

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية مساهمة مغلقة
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٣. التزامات منافع التقاعد للعاملين (يتبع)

فيما يلي بيان الحركة في احتياطي الأرباح والخسائر الاكتوارية المثبتة في الدخل الشامل الآخر:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
(٧٣٨,١٠١)	(٢,٦١١,٧٠١)	الرصيد في بداية السنة
(١,٨٧٣,٦٠٠)	٢,٤٢٤,٧٠٠	أرباح / (خسائر) اكتوارية عن الالتزام
(٢,٦١١,٧٠١)	(١٨٧,٠٠١)	الرصيد في نهاية السنة

تم إجراء أحدث تقويم اكتواري من قبل خبير اكتواري مؤهل مستقل، باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

فيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة لأغراض التقويم الإكتواري:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
%	%	
٥,١٠	٤,٧	معدل الخصم
٥	٤,٥	معدل الزيادات في الرواتب

تحليل الحساسية

فيما يلي حساسية التزام المنافع المحددة للتغيرات في الافتراضات الرئيسية المستخدمة:

التأثير على رصيد التزامات المنافع المحددة في ٢٠٢٣ م			
الإنخفاض في الافتراض	الزيادة في الافتراض	التغير	
٣٨,٥٥٣,١٦٤	٣٣,٦٠٣,٤٣٤	٪١	معدل الخصم
٣٣,٤٤٨,٦٢٤	٣٨,٦٨٤,٥٥٠	٪١	معدل نمو الرواتب
٣٥,٩٠٩,٨٩٤	٣٥,٩٠٦,٠٩٣	٪١٠	معدل الوفيات
٣٥,٩٨٥,٠٤٧	٣٥,٨٣٥,٢٦٠	٪١٠	معدل الانسحاب
التأثير على رصيد التزامات المنافع المحددة في ٢٠٢٢ م			
الإنخفاض في الافتراض	الزيادة في الافتراض	التغير	
٣٨,٧٦١,٣٨٠	٣٣,٠٤٦,٠٨٣	٪١	معدل الخصم
٣٢,٨٦١,٩٩٦	٣٨,٩١٧,٧٨٣	٪١	معدل نمو الرواتب
٣٥,٧١٩,٨٤٥	٣٥,٧١٤,٤٢٥	٪١٠	معدل الوفيات
٣٥,٧٨٥,١٢٢	٣٥,٦٥٢,٩٣٨	٪١٠	معدل الانسحاب

تستند تحليلات الحساسية المذكورة أعلاه إلى تغيير في الافتراض مع الإبقاء على جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. في الممارسة العملية، من غير المحتمل أن يحدث هذا، وقد تكون التغييرات في بعض الافتراضات مرتبطة بأخرى. عند احتساب حساسية التزام المنافع المحددة للإفتراضات الاكتوارية الهامة، يتم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة المحسوبه باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة في نهاية فترة التقرير) كما هو الحال عند احتساب التزام المنافع المحددة المعترف به في قائمة المركز المالي.

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية مساهمة مغلقة
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٤. ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٠٤,٤٥٣,٢٦٨	١٠٣,٠٩٨,٣٧٣	اعتمادات مستنديه
٩,٤٨٥,٣٨٢	٦,٠٦٥,٩٢٤	دفعات مقدمة من عملاء
٢٥,٢٧٩,٢٢٥	١٨,٥٩٢,١٨٣	ذمم دائنة تجارية
٧,٧١٥,٧٢٦	١١,٠١٥,١٨٣	مصروفات مستحقة – (إيضاح ٢٥)
٢,٣٩٢,٠٣٨	٦٢٢,٠٦٤	ذمم دائنة أخرى
١٤٩,٣٢٥,٦٣٩	١٣٩,٣٩٣,٧٢٧	

١٥. مخصص الزكاة

الوضع الزكوي وضريبة القيمة المضافة

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

تم مراجعة الشركة للأعوام من بداية النشاط حتى ٢٠١٨ م من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وتم الربط النهائي من قبل الهيئة وقامت الشركة بسداد الفروقات الناتجة من هذا الربط.

مخصص الزكاة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، لدى الشركة مخصص زكاة بمبلغ وقدره ١١,٣٧٨,٣٢٨ ريال سعودي (٢٠٢٢): ١٠,٠٢٣,٢٧٦ ريال سعودي (على أساس وعاء الزكاة وفقا لأنظمة الزكاة وضريبة الدخل في المملكة العربية).

حركة مخصص الزكاة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و٢٠٢٣ م هي كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٨,٧٩٢,٠٨٥	١٠,٠٢٣,٢٧٦	الرصيد في بداية السنة
١٠,٠٢٣,٢٧٦	١١,٣٧٨,٣٢٨	مخصص للسنة
(٨,٧٩٢,٠٨٥)	(١٠,٠٢٣,٢٧٦)	مدفوعات خلال السنة
١٠,٠٢٣,٢٧٦	١١,٣٧٨,٣٢٨	الرصيد في نهاية السنة

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية مساهمة مغلقة
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٥. مخصص الزكاة (يتبع)

إن مصروف الزكاة للسنة يستند إلى وعاء الزكاة الذي يحتوي على المكونات الهامة التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢١,٩٤٠,٤١٠	٣,٣١٤,٣٠٧	احتياطيات وأرباح مرحلة
(١٢٠,٧٨٨,١٣٩)	(١١٢,٩٢٠,٥٤٥)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الاجل - صافي
٥٠,٤٦١,٩٤٠	٥٦,٣١٨,٧٣٨	مخصصات
٥,١٤٥,٨١٥	٦,١١٢,٤٤٦	التزامات تأجير ودفعات مقدمة من عملاء (مستحق السداد لأكثر من ٣٦٠ يوماً)
٨٤,٧٢٤,٨٧٣	٩١,٥٠٤,٥١١	ربح السنة
٣٩١,٤٨٤,٨٩٩	٤٤٤,٣٢٩,٤٥٧	وعاء الزكاة

١٦. مطلوبات عقود الايجار

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦,٥٣٤,٠٢٣	٥,٣٣٢,٢١٧	رصيد أول السنة
٦٢٦,١٣٣	-	اضافات خلال السنة
(٢٧٧,٧٩٦)	-	استبعادات
(١,٨٢٣,١٥٠)	(١,٧٤١,٢٤٦)	سداد خلال السنة
٢٧٣,٠٠٧	٢١٣,٤٣٧	مصروف الفائدة خلال السنة - (ايضاح ٢٢)
٥,٣٣٢,٢١٧	٣,٨٠٤,٤٠٨	رصيد في نهاية السنة
١,٦٠٩,٣١٤	١,٦١٧,٢٥٤	متداول
٣,٧٢٢,٩٠٣	٢,١٨٧,١٥٤	غير متداول
٥,٣٣٢,٢١٧	٣,٨٠٤,٤٠٨	رصيد آخر السنة

١٧. المبيعات

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦٥٢,٠٠٢,٥٧٤	٥٨٢,٧٣٦,٧٥٥	مبيعات نشاط تشكيل وبيع الألمنيوم
٥٤,٦٤٤,٩١٦	٥٠,٦٩٦,٣٨٨	مبيعات نشاط بيع بودرة دهان المعادن
٤٣,٢٢٦,٧٠٢	٣٧,٩٢٠,٧٠٤	مبيعات نشاط بيع إكسسوارات الألمنيوم
٧٤٩,٨٧٤,١٩٢	٦٧١,٣٥٣,٨٤٧	

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية مساهمة مقفلة
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٧. المبيعات (يتبع)

التزامات الأداء

فيما يلي ملخصاً بالمعلومات حول التزامات الأداء الخاصة بالشركة:

نوع المنتج	طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء	إثبات الإيرادات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ١٥
مبيعات بضائع	يتم الوفاء بالتزام الأداء عند نقطة من الزمن	يتم إثبات الإيرادات عند نقل السيطرة على البضاعة إلى العملاء.

الأسواق الجغرافية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥٧٨,٧٨٩,٥٤٠	٥٢٣,٢٤٢,٠١٧	مبيعات محلية
١٧١,٠٨٤,٦٥٢	١٤٨,١١١,٨٣٠	مبيعات خارجية
٧٤٩,٨٧٤,١٩٢	٦٧١,٣٥٣,٨٤٧	

١٨. تكلفة المبيعات

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥٤٢,٧٧١,٤١١	٤٤٢,٠٣٠,٠٩٣	المواد الخام
٢٩,٦٠٠,٥٣١	٣٧,٣٦٨,٢٥٠	تكاليف العاملين
١٩,٥٣٨,١٣٦	٢٠,٣٩٨,٦٦٣	إهلاك (إيضاح ٤)
١٢,٩٣١,٤٣٢	١٢,٥٧٣,٩٠٠	مصروفات تصنيع
٧,٠٠٣,٦٧٤	٧,٠٦٨,٩٦٨	مرافق خدمية
١,٥٤٧,٤٢٦	١,٥٦٨,٩٩٨	استهلاك موجودات حق انتفاع - الأيجار (إيضاح ٦)
١,٠٣٨,٩١١	١,٣٥٧,٠٦٥	مياه
٨,١٣٣,٩٩٣	٨,٣٦٣,١٣٥	أخرى
٦٢٢,٥٦٥,٥١٤	٥٣٠,٧٢٩,٠٧٢	

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية مساهمة مقفلة
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٩. مصروفات بيع وتوزيع

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٧,٥٢٨,٢٤٨	٨,٥٥٢,٤٠٤	رواتب ومنافع متعلقة بالعمالين
٤,٠٥٢,٧٩٨	٣,٩٨٤,١٣٤	رسوم الشحن
١,٠٠١,٨٧٩	١,٣٢١,٤٥٧	دعاية وإعلان
٧١,١٦٣	٣٩,٩٥٤	رسوم امتياز
٤,٦٨٨	-	اهلاك (إيضاح ٤)
١,٣٣٣,٧٣٦	١,٦٨٢,١٨٣	أخرى
١٣,٩٩٢,٥١٢	١٥,٥٨٠,١٣٢	

٢٠. مصروفات عمومية وإدارية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٩,٧٥٠,٥٣٣	٢١,٧٠٣,٩١٦	رواتب ومنافع متعلقة بالعمالين
١,٢٩٦,٥٠٠	٣,٢١٩,٠٠٠	مكافآت
٣,٢٠٥,٦٨٦	٣,١٨٢,٧٦٧	مصروفات طرح وادراج
١,٦٧٩,٣٦٣	١,٦١٢,٥٠٢	الرسوم الإدارية
٤٣٧,٩٣٨	٦٢٠,١٠١	الصيانة والإصلاح
٦٢٣,٨٢٣	٧٦٧,٧٥٩	تأمين
٥٩٩,٢٦٦	٤٨٦,٧٢٠	اهلاك (إيضاح ٤)
٣٦١,٨٥٩	٤٧٣,٦٤٧	الطباعة والقرطاسية
١٦٥,١٤٩	٢٣٨,٨٣٧	استهلاك الموجودات الغير ملموسة (إيضاح ٥)
٢,٨٥٦,٢٨٨	٣,١٦٧,٩٦٤	أخرى
٣٠,٩٧٦,٤٠٥	٣٥,٤٧٣,٢١٣	

٢١. إيرادات أخرى

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣,٩١٧,٠٨٦	٦,٥٠٦,٦٢٨	إيراد قوالب
١٠٦,٥٧٤	٥٣,٧٥٣	ربح من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
٢٣١,٤٩٥	١٦٧,٦٦٥	أخرى
٤,٢٥٥,١٥٥	٦,٧٢٨,٠٤٦	

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية مساهمة مغلقة
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. تكاليف التمويل

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥٨٣,٠١٢	٥٧١,٥٩١	صافي خسائر فروق عملة
٨٠٤,٦٢٠	١,٧٧٥,١٢٤	الفائدة على التزامات المنافع المحددة للعاملين (إيضاح ١٣)
٢٧٣,٠٠٧	٢١٣,٤٣٧	الفائدة على مطلوبات عقود إيجار (إيضاح ١٦)
١,٦٦٠,٦٣٩	٢,٥٦٠,١٥٢	

٢٣. التقارير القطاعية

تشمل أنشطة الشركة عددًا من القطاعات على النحو التالي:

- قطاع تشكيل وبيع الألمنيوم
- قطاع بودرة دهان المعادن
- قطاع اكسسوارات الألمنيوم

كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
قطاع اكسسوارات الألمنيوم	قطاع بودرة دهان المعادن	قطاع تشكيل وبيع الألمنيوم	قطاع اكسسوارات الألمنيوم	قطاع بودرة دهان المعادن	قطاع تشكيل وبيع الألمنيوم	
٤٣,٢٢٦,٧٠٢	٥٤,٦٤٤,٩١٦	٦٥٢,٠٠٢,٥٧٤	٣٧,٩٢٠,٧٠٤	٥٠,٦٩٦,٣٨٨	٥٨٢,٧٣٦,٧٥٥	المبيعات الخارجية
٣,٩٢٢,١٥٦	١٢,١٣٢,٥٢٦	١,١٢٨,٥٥٦	٤,٠٤٣,٣٣٩	١٢,٥٣٣,٧٣٥	٢,٤٢٤,٤٩٤	المبيعات بين القطاعات
٤٧,١٤٨,٨٥٨	٦٦,٧٧٧,٤٤٢	٦٥٣,١٣١,١٣٠	٤١,٩٦٤,٠٤٣	٦٣,٢٣٠,١٢٣	٥٨٥,١٦١,٢٤٩	إجمالي مبيعات القطاعات
(٢٩,٧٨٢,٦٠١)	(٥٠,٠٩٨,٤٣٣)	(٥٣٨,٧٨٢,١٥٧)	(٢٣,٩٧٦,٢٣١)	(٤٠,٤٣٣,٦٥٤)	(٤٦٣,٣٥٣,٠٩٤)	تكلفة المبيعات
(٦,٤٤٩,٧٩٥)	(٨,١٣٨,٦٠٢)	(٢٩,٦١١,٤١٧)	(٧,٠٥٦,٥١٠)	(١٠,٤٩٠,٥٨٥)	(٣٢,٧٨٠,٦٩٣)	مصروفات أخرى
(٦٨٥,٦٦٥)	(٢,٣٢٨,٨٧٩)	(١٨,٨٤٠,١٢٢)	(٦٧٧,٥٥٧)	(٢,٦٩٨,٥٩٥)	(١٩,٣١٧,٠٦٥)	اهلاك واستهلاك
(١٠٠,٥٨٩)	(٤٤٩,٢٠١)	٣٤٠,٣٨٦	(٨٣,٤٠٨)	(٨٧٧,٥٠١)	(١,٢٧٣,٩٠٤)	خسائر التثمانية متوقعة
١٢١,٤٢١	٧١,٢٥٤	٤,٠٦٢,٤٨٠	٧٨,٤٤٥	٦,٩٨٣	٦,٦٤٢,٦١٨	إيرادات أخرى
(٢٤٩,٩٥١)	(٣٠٩,٥٧٨)	(١,١٠١,١١٠)	(٣٥٨,٦١٣)	(٤٩٠,٦٣٣)	(١,٧١٠,٩٠٦)	تكاليف تمويل
١٠,٠٠١,٦٧٨	٥,٥٢٤,٠٠٤	٦٩,١٩٩,١٩١	٩,٨٩٠,١٦٩	٨,٢٤٦,١٣٨	٧٣,٣٦٨,٢٠٥	الربح قبل الزكاة
٢٨,٣٢٩,١٩١	٦٣,٨٠٦,٥٦٣	٥٥٤,٢٦٨,٩٨١	٣١,٤٢١,٤٤٢	٩٤,٢٠٦,٢٧٦	٥٥٣,١١٠,١٨٤	إجمالي الموجودات
٥,٧٠٨,٢٣٧	٤,٧٤٧,٩٠٥	١٩١,١٨٠,١٨٦	٧,٦٩١,٥١٢	٧,٤٦٧,٠٢٠	١٨٠,١٣٨,٨٨٠	إجمالي المطلوبات

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية مساهمة مقفلة
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. التقارير القطاعية (يتبع)

وفيما يلي المعلومات حسب التوزيع الجغرافي:

الإجمالي	خارج المملكة العربية السعودية	داخل المملكة العربية السعودية	كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦٧١,٣٥٣,٨٤٧	١٤٨,١١١,٨٣٠	٥٢٣,٢٤٢,٠١٧	مبيعات
٣٤٩,٠٢٩,٧٢٨	٩١,١٤٥,٤٣٠	٢٥٧,٨٨٤,٢٩٨	إجمالي رصيد الذمم المدينة وأوراق القبض

الإجمالي	خارج المملكة العربية السعودية	داخل المملكة العربية السعودية	كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧٤٩,٨٧٤,١٩٢	١٧١,٠٨٤,٦٥٢	٥٧٨,٧٨٩,٥٤٠	مبيعات
٣٤٥,٢٤٩,٤٤١	٨١,٦٧٤,٩٩٢	٢٦٣,٥٧٤,٤٤٩	إجمالي رصيد الذمم المدينة وأوراق القبض

وفيما يلي المعلومات حسب التوزيع الجغرافي لأرصدة الذمم المدينة وأوراق القبض والمبيعات لأهم الأسواق الخارجية:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		(أ) المبيعات
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٧٣,٩٨٠,٧١٢	٦٥,٦٣٥,١٨٤	سلطنة عمان
٥,٦٠٩,٢٢٢	٢٤,٤٤٤,٣٢٤	الإمارات
١٠,٤٢٥,٣٥٠	١٩,٨٧٩,٢٧٥	الكويت
١٢,١٤١,٥١٢	١٢,٣٠٧,٧١٨	البحرين
٤٢,٩٧٤,١٣٩	٦,٦٩٠,٧٤٩	مصر
٧,٥١٣,٨٨٠	٥,٠٨٦,٤٧١	العراق
٨٩١,٧٥٦	٥,٦١٩,٨٥٦	لبنان
١٧,٥٤٨,٠٨١	٨,٤٤٨,٢٥٣	دول أخرى
١٧١,٠٨٤,٦٥٢	١٤٨,١١١,٨٣٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		(ب) الذمم المدينة وأوراق القبض
٣١,٥٥٥,٠٥٤	٢٩,٨٥٩,١٠٩			سلطنة عمان
٢٧,٢١٧,٠٩٢	٢٤,٥٩٨,٥٦١			مصر
٣,٣٧٠,٩٨٧	١٢,٣٩٠,٦١٤			الكويت
٨,٣٩٠,٩٩٩	١٠,٠٠٥,٧٠٩			الإمارات
٤,٤٢٣,٣٠٩	٧,٨٧٨,٠٩١			البحرين
٦٠٧,٤٢٩	١,٦٦١,٨٣٧			لبنان
١,٧٧٩,٠٩٩	٢٨٠,٧٠٩			العراق
٤,٣٣١,٠٢٣	٤,٤٧٠,٨٠٠			دول أخرى
٨١,٦٧٤,٩٩٢	٩١,١٤٥,٤٣٠			

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية مساهمة مقفلة
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٤. ربحية السهم - الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بتقسيم ربح الفترة العائد إلي مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧٤,٧٠١,٥٩٧	٨٠,١٢٦,١٨٣	صافي ربح السنة
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (سهم)*
١,٨٧	٢,٠٠	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

* تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الاسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ليصبح ٤٠ مليون سهم بدلا من ٣٥ مليون سهم، حيث ان الزيادة في الاسهم ناتجة عن توزيع اسهم منحة.

٢٥. المعاملات والأرصدة مع الاطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة بالشركة من المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية. تتعامل الشركة مع الأطراف ذات العلاقة من خلال السياق الاعتيادي للأعمال. تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشروط متفق عليها بين الطرفين ويتم اعتمادها من قبل الإدارة. فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات علاقة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٥٥٠,٠٥٨	١,٠٧٢,٨٢٢	إيجارات	شركة مسيطر عليها من قبل السيد منصور الفتوح	شركة رال للاستثمار

٢٥-١ المعاملات مع كبار موظفي الإدارة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٢٩٦,٥٠٠	١,٣٠٩,٠٠٠	مصرفات وبدلات مجلس الإدارة واللجان التابعة له
٩,٨٧١,٢٦٤	٦,٥٢٣,٦٢٥	تعويضات كبار موظفي الإدارة(*)
١١,١٦٧,٧٦٤	٧,٨٣٢,٦٢٥	
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٩,٣١٥,٩١٣	٥,٦٣٤,٩٩٩	منافع موظفين قصيرة الأجل
٥٥٥,٣٥١	٨٨٨,٦٢٦	منافع طويلة الأجل
٩,٨٧١,٢٦٤	٦,٥٢٣,٦٢٥	

(*) تعويضات كبار موظفي الإدارة:

السيد منصور كامل إبراهيم الفتوح البلوي هو الطرف المسيطر النهائي على الشركة.

٢٥-٢ أرصدة الاطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الطرف ذو العلاقة	مدرج ضمن ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة اخرى	مستحق لأطراف ذات علاقة
٥٥٠,٠٥٨	٥٠,٥٢١	شركة رال للاستثمار		

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية مساهمة مقفلة
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. الأدوات المالية

تتعرض الشركة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر العملات

إن الإدارة العليا هي المسؤولة عن إدارة المخاطر. تتكون الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي من النقد وما في حكمه وذمم مدينة تجارية وأوراق قبض ومستحق لأطراف ذات علاقة وذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى. يتم الإفصاح عن طرق الإثبات المحددة المتبعة في السياسات المحاسبية المتعلقة بكل بند. تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني ملزم بمقاصة المبالغ المسجلة أو عندما يكون لدى الشركة نية للتسوية على أساس الصافي، أو إثبات الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار العملات ومعدلات الفائدة التي تؤثر على ربح الشركة أو قيمة ملكيتها للأدوات المالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة وضبط التعرض للمخاطر ضمن الحدود المقبولة مع تحقيق العائد الأمثل.

لا يتم عرض مخاطر حساسية معدلات الفائدة نظراً لعدم وجود قروض حتى تاريخ التقرير.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تنشأ مخاطر الائتمان بشكل أساسي من الذمم المدينة التجارية وأوراق القبض، والنقد وما في حكمه، وأرصدة مدينة أخرى.

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية القيمة القصوى التي يمكن أن تتعرض لها الموجودات المالية لمخاطر الائتمان كما في تاريخ قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر وهي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦٥,٧٠٩,٧١٢	٧٧,٣٨٨,١٥٤	نقد وما في حكمه
٢٤٩,٠٦١,٥٠٢	٢٦٦,٠٦١,٧٨٧	ذمم مدينة تجارية
٩٦,١٨٧,٩٣٩	٨٢,٩٦٧,٩٤١	أوراق قبض
٤١٠,٩٥٩,١٥٣	٤٢٦,٤١٧,٨٨٢	

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية مساهمة مغلقة

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

الذمم المدينة التجارية وأوراق قبض

تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل. إلا أن الإدارة تضع باعتبارها أيضاً العوامل التي قد يكون لها تأثير على مخاطر الائتمان لقاعدة العملاء، بما في ذلك مخاطر التعثر في قطاع العمل والدول التي يزاوّل فيها العملاء أنشطتهم.

وضعت الإدارة سياسة ائتمانية يتم بموجبها تحليل القدرة الائتمانية لكل عميل جديد قبل أن تصيغ الشركة أحكامها وشروطها الخاصة بالدفع والتوريد.

وتحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان من الذمم المدينة التجارية وأوراق القبض من خلال وضع حدود تحصيل قصوى وحدود ائتمانية لعملائها.

يعرض الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وديسمبر ٢٠٢٢ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
مخصص الخسارة (%)	المتوسط المرجح للخسارة	اجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة (%)	المتوسط المرجح للخسارة	اجمالي القيمة الدفترية	
٪١	١,٧٤٤,٨٣٤	١٤٨,٣١٠,٠٨٤	٪١	١,٨٦٨,٣٩٨	١٤٨,٩٦١,٥٥٨	لم يستحق بعد
٪٤	١,٨٨٨,٢٦٠	٤٢,٥٦٢,٦١٨	٪٤	١,٨٨٢,٣٧٠	٤٦,٩٠٨,٠٤٥	أقل من ٣ شهور
٪١١	٢,٢٣٣,٦٢٨	٢٠,٥٥٦,٠٢٧	٪١٠	٢,١٦٧,٤٤٧	٢١,٩٦٢,٢٢٧	أكثر من ٣ شهور وأقل من ٦ شهور
٪١٩	١,٤٦٠,٤٣٧	٧,٨٦٢,٥٣٥	٪١٨	٦٦٨,٣٦٢	٣,٧٣٣,٩٣١	أكثر من ٦ شهور وأقل من ٩ شهور
٪٢٧	٢,٦٤١,١١١	٩,٨٣٩,٣٠١	٪٢٤	١,٧٦٦,٦٧٥	٧,٢٥٦,٧٥٣	أكثر من ٩ شهور وأقل من سنة
٪٥٠	٩,٩١٣,٥٥٠	١٩,٩٣٠,٩٣٧	٪٤٦	١٦,٩٩٣,١٢٩	٣٧,٢٣٩,٢٧٣	أكثر من سنة
	١٩,٨٨١,٨٢٩	٢٤٩,٠٦١,٥٠٢		٢٥,٣٤٦,٣٨١	٢٦٦,٠٦١,٧٨٧	الاجمالي

كما يعرض الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة لأوراق القبض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وديسمبر ٢٠٢٢ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
مخصص الخسارة (%)	المتوسط المرجح للخسارة	اجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة (%)	المتوسط المرجح للخسارة	اجمالي القيمة الدفترية	
٪٢	١,٣٢١,٨٦٨	٥٩,٨١٤,٠٨٧	٪١	٥٧٨,٠٥٨	٥٤,٣٢٦,٢٣٢	لم يستحق بعد
٪١٧	٢,٩١٤,١٥٨	١٦,٧٥١,٣٧٧	٪٥	٦٢٦,٧٥٢	١٣,٣٣٤,٨٩٩	أقل من ٣ شهور
٪١٦	١٠٥,٢٩٨	٦٠٢,٢٥٠	٪١٤	٣٠٢,٢٠٧	٢,١٤٥,٤٠٧	أكثر من ٣ شهور وأقل من ٦ شهور
٪٣٤	٢,٧٧٦,٥٥٦	٨,١٦٠,٣٨٢	٪٢٤	٣٨٥,٣٠٧	١,٦٠٣,٨٠٤	أكثر من ٦ شهور وأقل من سنة
٪٣٣	٣,٥٩٩,٣١١	١٠,٨٥٩,٨٤٣	٪٤٨	٥,٥٩٥,١٢٨	١١,٥٥٧,٥٩٩	أكثر من سنة
	١٠,٧١٧,١٩١	٩٦,١٨٧,٩٣٩		٧,٤٨٧,٤٥٢	٨٢,٩٦٧,٩٤١	الاجمالي

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية مساهمة مقفلة
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

النقد وما في حكمه

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تحتفظ الشركة بالنقد وما في حكمه بمبلغ ٧٧,٣٨٨,١٥٤ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٦٥,٧٠٩,٧١٢ ريال سعودي). يتم الاحتفاظ بالنقد وما في حكمه لدى بنوك ومؤسسة مالية ذات تصنيف ائتماني جيد يتراوح من BBB- وأعلى. وتقوم الشركة بتحديث تدفقاتها النقدية بشكل منتظم. تتم إدارة مخاطر ائتمان العميل من قبل كل وحدة أعمال وفقاً لسياسة الشركة وإجراءاتها ومراقبتها المتعلقة بإدارة مخاطر ائتمان العميل. وضعت حدود الائتمان لجميع العملاء باستخدام معايير التصنيف الداخلية والخارجية. تتم مراقبة مستحقات العملاء القائمة بانتظام.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة الشركة لصعوبة عند الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال موجودات مالية أخرى. يتمثل أسلوب الشركة لإدارة مخاطر السيولة، وذلك بالتأكد، قدر المستطاع، بأن لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها حال اسحقاقها خلال الظروف العادية وغير العادية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو التعرض لمخاطر تضر بسمعة الشركة.

إن مخاطر السيولة هي الصعوبات التي تواجه الشركة عند تأمين السيولة اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع موجودات مالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة.

وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الحفاظ على مستوى من النقد وما في حكمه بشكل يفوق التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة للمطلوبات المالية (بخلاف الذمم الدائنة التجارية) على مدى ٩٠ يوماً القادمة. كما تراقب الشركة مستوى التدفقات النقدية الداخلة المتوقعة على الذمم المدينة التجارية والأخرى مع التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة على الذمم الدائنة التجارية والأخرى والتأكد من توفر التسهيلات البنكية.

التعرض لمخاطر السيولة

فيما يلي بيان بالاستحقاقات التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية في تاريخ التقرير. تستند المبالغ على إجمالي المبلغ غير المخصص.

فيما يلي بيان بالاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية غير المشتقة:

التدفقات النقدية التعاقدية			
أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	١٣٩,٣٤٣,٢٠٦	١٣٩,٣٤٣,٢٠٦	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
-	٥٠,٥٢١	٥٠,٥٢١	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢,٩٧٥,٣٨١	١,٦١١,٣٤٥	٣,٨٠٤,٤٠٨	التزامات عقود الإيجار
٢,٩٧٥,٣٨١	١٤١,٠٠٥,٠٧٢	١٤٣,١٩٨,١٣٥	

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية مساهمة مغلقة
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر السيولة (يتبع)

التدفقات النقدية التعاقدية			
أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	١٤٨,٧٧٥,٥٨١	١٤٨,٧٧٥,٥٨١	ذم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
-	٥٥٠,٠٥٨	٥٥٠,٠٥٨	مستحق الى اطراف ذات علاقة
٤,٢٤٥,٩٧٨	١,٨١٦,٢٤٥	٥,٣٣٢,٢١٧	التزامات عقود الإيجار
٤,٢٤٥,٩٧٨	١٥١,١٤١,٨٨٤	١٥٤,٦٥٧,٨٥٦	

وئدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة والتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالمطلوبات المستقبلية للشركة.

مخاطر العملات

تتعرض الشركة لمخاطر العملة على المبيعات والمشتريات المقومة بعملة أخرى غير العملة الوظيفية الخاصة بمنشآت الشركة، والتي هي بالريال السعودي.

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

يوضح الجدول التالي مدى حساسية الشركة للتغيير المحتمل بشكل معقول في الريال السعودي مقابل العملات الرئيسية (الدولار الأمريكي - اليورو - الدرهم الاماراتي - الجنية الاسترليني) أعلى أو أقل بنسبة ٥٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، من الأصول والخصوم النقدية للشركة:

الربح/(الخسارة) من خلال قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
حساسية الدرهم الإماراتي	حساسية الدولار الأمريكي	حساسية اليورو	حساسية الجنية الاسترليني
٥٠٦,٣٧٩	(٣,٦٨٩,٠٩٦)	(١٢,٣٦٥)	(٣٩,٠١٩)
زيادة بنسبة ٥ ٪			
(٥٠٦,٣٧٩)	٣,٦٨٩,٠٩٦	١٢,٣٦٥	٣٩,٠١٩
الانخفاض بنسبة ٥ ٪			

الربح/(الخسارة) من خلال قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
حساسية الدرهم الاماراتي	حساسية الدولار الأمريكي	حساسية اليورو	
١٢٥,٣٠٦	(٣,٤٩٤,٥٩٢)	(١١٥,٢٢٨)	
زيادة بنسبة ٥ ٪			
(١٢٥,٣٠٦)	٣,٤٩٤,٥٩٢	١١٥,٢٢٨	
الانخفاض بنسبة ٥ ٪			

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية مساهمة مغلقة
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر العملات (يتبع)

إن تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية في نهاية السنة المشمولة بالتقرير، بالريال السعودي، هي كما يلي:

٢٠٢٣ م				
	نقد وما في حكمه	ذمم دائنة تجارية وأوراق دفع	ذمم مدينة تجارية وأوراق قبض	
دولار أمريكي	-	١٠٣,٩٣٠,٦٢٠	٣٠,١٤٨,٦٩٣	
يورو	-	٢٤٧,٢٩١	-	
درهم إماراتي	٩١٣,١٠٥	٧٩١,٢٣٣	١٠,٠٠٥,٧٠٩	
جنية إسترليني	-	٧٨٠,٣٧١	-	
الفرنك السويسري	-	-	-	
٢٠٢٢ م				
	نقد وما في حكمه	ذمم دائنة تجارية وأوراق دفع	ذمم مدينة تجارية وأوراق قبض	
دولار أمريكي	-	١٠٢,٩١٢,٧٠٧	٣٣,٠٢٠,٨٥٨	
يورو	-	٢,٣٠٤,٥٥٨	-	
درهم إماراتي	١,٦٦٠,٣٩٨	-	٨٤٥,٧١٢	

إدارة رأس المال

يمثل رأس المال حقوق الملكية العائدة المساهمين في الشركة. تتمحور أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرتها على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والاستمرار في تحقيق عوائد المساهمين ومنافع للمستفيدين الآخرين والحفاظ على هيكل رأس مال مثالي من أجل تخفيض تكلفة رأس المال. تتمثل سياسة الإدارة في الحفاظ على رأس مال قوي من أجل الحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق ومواصلة التطورات المستقبلية للأعمال. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات عليه وبما يتفق مع التغييرات في الظروف الاقتصادية. تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال، والذي تحدده الشركة وذلك بقسمة الناتج من الأنشطة التشغيلية على إجمالي حقوق المساهمين. كما تقوم الشركة بمراقبة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين لم يطرأ أي تغيير على طريقة الشركة في إدارة رأس المال خلال السنة.

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية مساهمة مغلقة
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. الأدوات المالية (يتبع)

إدارة رأس المال (يتبع)

كانت نسبة دين الشركة الى رأس المال المعدل في نهاية فترة التقرير المالي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٨٤,٤٥٣,٠٩٠	١٧٦,٢٩٥,٨٤٤	إجمالي المطلوبات
٦٥,٧٠٩,٧١٢	٧٧,٣٨٨,١٥٤	يخصم: النقد لدي البنوك
١١٨,٧٤٣,٣٧٨	٩٨,٩٠٧,٦٩٠	صافي الدين المعدل (أ)
٤٤٤,٧٦٨,٤٠٧	٤٨٣,٤٤٠,٤٩٠	إجمالي حقوق الملكية (ب)
٪٢٧	٪٢٠	نسبة صافي الدين المعدل من حقوق الملكية المعدلة (أ)/(ب)

٢٧. الأدوات المالية حسب فئاتها

تم تصنيف الأدوات المالية على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦٥,٧٠٩,٧١٢	٧٧,٣٨٨,١٥٤	الموجودات المالية غير مدرجة بالقيمة العادلة
٣٣٤,٨٢٢,٠٣٧	٣٢٨,٢٧٣,٣١٢	نقد وما في حكمه
٤٠٠,٥٣١,٧٤٩	٤٠٥,٦٦١,٤٦٦	ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى
		إجمالي الموجودات المالية
١٤٨,٧٧٥,٥٨١	١٣٩,٣٩٣,٧٢٧	المطلوبات المالية غير مدرجة بالقيمة العادلة
٥٥٠,٠٥٨	٥٠,٥٢١	ذمم دائنة تجارية
٥,٣٣٢,٢١٧	٣,٨٠٤,٤٠٨	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
١٥٤,٦٥٧,٨٥٦	١٤٣,٢٤٨,٦٥٦	التزامات عقود الإيجار لموجودات حق الاستخدام
		إجمالي المطلوبات المالية

إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية مساهمة مقللة
(شركة مساهمة سعودية مقللة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. الالتزامات والإرتباطات المحتملة

الالتزامات المحتملة

لدى الشركة خطاب ضمان بنكي قائم بمبلغ ٥ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٥ مليون ريال سعودي: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢)، تم إصداره من خلال بنك محلي لصالح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك فيما يتعلق بالرسوم الجمركية للبضائع المستوردة.

التزامات رأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، لا يوجد لدى الشركة التزامات رأسمالية. (٢٠٢٢ م: لا شيء)

٢٩. أحداث لاحقة

بتاريخ ٢٥ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٤ أبريل ٢٠٢٤ م)، وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العامة العادية علي توصية من مجلس الإدارة بتاريخ ٨ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٨ مارس ٢٠٢٤ م) بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٦,٢١٢,٦١٨ ريال سعودي . بخلاف ذلك لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة تتطلب الإفصاح أو التعديل في هذه القوائم المالية.

٣٠. اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على القوائم المالية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٩ شوال ١٤٤٥ هـ ، الموافق ٢٨ إبريل ٢٠٢٤ م.