

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
مع تقرير فحص المراجع المستقل

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
مع تقرير فحص المراجع المستقل

الفهرس

صفحة

| | |
|--------|---|
| ١ | تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة |
| ٢ | قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة |
| ٣ | قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة |
| ٤ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة |
| ٥ | قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة |
| ٦ - ١٣ | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة |

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة تكوين المتطورة للصناعات ("الشركة") - شركة مساهمة سعودية - والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

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

عن الخراشي وشركاه



عبد الله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في:

التاريخ: ٣٠ أبريل ٢٠٢٤م
الموافق: ٢١ شوال ١٤٤٥هـ

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة) | إيضاح | الموجودات |
|----------------------------|------------------------------|-------|--|
| ٤٣٨,٣٨٠ | ٤٤٣,١٨٧ | | موجودات غير متداولة |
| ٩٠٧ | ٨٤٥ | | ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٣٢٣,٥٨٢ | ٣٢٣,٥٨٢ | | موجودات غير ملموسة |
| ٩٩,٧٥٥ | ٩٧,٧٨٣ | | الشهرة |
| ٨٦٢,٦٢٤ | ٨٦٥,٣٩٧ | | استثمارات في شركات زميلة |
| | | | إجمالي الموجودات غير المتداولة |
| ٩٠,٨٣٩ | ٨٥,١٦٦ | ٣ | موجودات متداولة |
| ٢٨١,٢٨٣ | ٢٩١,٩٤١ | ٤ | مخزون |
| ٥١,٤٢٨ | ٦٥,٣٠٤ | | ذمم مدينة تجارية |
| ٤,٩٧٤ | ٣,١٦٨ | | مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى |
| ٥,٨٩٢ | ٢٧,٨٢٢ | | استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة |
| ٧,٣٦٠ | ٧,٣٦٠ | | نقد وما في حكمه |
| ٤٤١,٧٧٦ | ٤٨٠,٧٦١ | | أصول متاحة للبيع |
| ١,٣٠٤,٤٠٠ | ١,٣٤٦,١٥٨ | | إجمالي الموجودات المتداولة |
| | | | إجمالي الموجودات |
| | | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| ٤٦٤,٦٤٦ | ٧٦٤,٦٤٦ | ٥ | رأس المال |
| (٦٣,٣١٧) | (٧١,٦٩٠) | | إحتياطيات أخرى |
| (١٩٧,٥٧٦) | (٢٢٥,٧٩٢) | | خسائر متراكمة |
| ٢٠٣,٧٥٣ | ٤٦٧,١٦٤ | | إجمالي حقوق الملكية |
| | | | المطلوبات |
| | | | مطلوبات غير متداولة |
| ٣٠,٧٥٥ | ٢٨,٣٤٩ | ٦ | قروض طويلة الأجل |
| ٩,٥٦٤ | ٧,٧٢٩ | | إلتزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول |
| ٢٩,٤٣٠ | ٢٩,٤٢٢ | | مزايا الموظفين |
| ٦٩,٧٤٩ | ٦٥,٥٠٠ | | إجمالي المطلوبات غير المتداولة |
| | | | مطلوبات متداولة |
| ٧٦,٥٥٨ | ٤٨,١٠٧ | ٦ | الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل |
| ٦١١,٧٧٢ | ٤٨٠,٤٠٤ | ٦ | قروض قصيرة الأجل |
| ٦,٧٧٨ | ٦,٩٦٧ | | إلتزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول |
| ٣٣٥,٧٩٠ | ٢٧٨,٠١٦ | | ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى |
| ١,٠٣٠,٨٩٨ | ٨١٣,٤٩٤ | | إجمالي المطلوبات المتداولة |
| ١,١٠٠,٦٤٧ | ٨٧٨,٩٩٤ | | إجمالي المطلوبات |
| ١,٣٠٤,٤٠٠ | ١,٣٤٦,١٥٨ | | إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات |

عبد المحسن العثمان
رئيس مجلس الإدارة

ماجد نوفل
الرئيس التنفيذي

نصار احمد
الرئيس المالي التنفيذي

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

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

| لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في | | إيضاح | |
|--------------------------------|--------------|-------|--|
| ٣١ مارس ٢٠٢٣ | ٣١ مارس ٢٠٢٤ | | |
| (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | | |
| (بالآلاف الريالات السعودية) | | | |
| ٢٣٢,٦١٦ | ١٨٣,١٤١ | ٩ | الإيرادات |
| (٢١٧,٤٦٢) | (١٥٦,٠٤٢) | | تكلفة الإيرادات |
| ١٥,١٥٤ | ٢٧,٠٩٩ | | مجمل الربح |
| (١١,١٣٩) | (٦,٤٢٩) | | مصاريف إدارية |
| (١٢,٠٢٣) | (٩,٧٨٨) | | مصاريف بيع وتسويق وتوزيع |
| (٨,٠٠٨) | ١٠,٨٨٢ | | أرباح / (خسارة) التشغيل |
| (١٤,٤٦٧) | (١٥,٣٦٢) | | مصاريف تمويلية |
| (٧١٥) | ٢,٤٨٧ | | إيرادات أخرى، صافي |
| (٢,٥٦٧) | (١,٩٧٢) | | أرباح من شركة زميلة |
| (٢٥,٧٥٧) | (٣,٩٦٥) | | الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل |
| - | (٣٢) | | الزكاة و ضريبة الدخل |
| (٢٥,٧٥٧) | (٣,٩٩٧) | | صافي خسارة الفترة |
| | | | الخسارة الشاملة الأخرى: |
| | | | البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة |
| (٧,٣٢٩) | (٨,٣٧٣) | | فروق ترجمة عملات أجنبية |
| (٧,٣٢٩) | (٨,٣٧٣) | | الخسارة الشاملة الأخرى للسنة |
| (٣٣,٠٨٦) | (١٢,٣٧٠) | | مجموع الخسارة الشاملة للفترة |
| | | | خسارة السهم وفقاً لخسارة الفترة |
| | | | العائدة إلى مساهمي الشركة (بالريال السعودي) |
| (٠,٤٧) | (٠,٠٧) | ١٠ | نصيب السهم الأساسي والمخفض من الخسارة |

عبد المحسن العثمان
رئيس مجلس الإدارة

ماجد نوفل
الرئيس التنفيذي

نصار احمد
الرئيس المالي التنفيذي

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

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

| المجموع | خسائر متراكمة (بالآلاف الريالات السعودية) | احتياطيات أخرى | رأس المال | |
|----------|--|----------------|-----------|---|
| ٤٣٤,٦٢٦ | (٤٥٩,٥٩٧) | (٥٥,٧٧٧) | ٩٥٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ (مراجعة) |
| (٢٥,٧٥٧) | (٢٥,٧٥٧) | - | - | صافي خسارة الفترة |
| (٧,٣٢٩) | - | (٧,٣٢٩) | - | الخسارة الشاملة الأخرى للفترة |
| (٢٣,٠٨٦) | (٢٥,٧٥٧) | (٧,٣٢٩) | - | مجموع الخسارة الشاملة للفترة |
| ٤٠١,٥٤٠ | (٤٨٥,٣٥٤) | (٦٣,١٠٦) | ٩٥٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة) |
| ٢٠٣,٧٥٣ | (١٩٧,٥٧٦) | (٦٣,٣١٧) | ٤٦٤,٦٤٦ | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ (مراجعة) |
| ٣٠٠,٠٠٠ | - | - | ٣٠٠,٠٠٠ | زيادة رأس المال من خلال إصدار حقوق الأولوية (إيضاح ٥) |
| (٢٤,٢١٩) | (٢٤,٢١٩) | - | - | مصاريف الزيادة في رأس المال |
| (٣,٩٩٧) | (٣,٩٩٧) | - | - | صافي الخسارة للفترة |
| (٨,٣٧٣) | - | (٨,٣٧٣) | - | الخسارة الشاملة الأخرى للفترة |
| (١٢,٣٧٠) | (٣,٩٩٧) | (٨,٣٧٣) | - | مجموع الخسارة الشاملة للفترة |
| ٤٦٧,١٦٤ | (٢٢٥,٧٩٢) | (٧١,٦٩٠) | ٧٦٤,٦٤٦ | الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة) |

عبد المحسن العثمان
رئيس مجلس الإدارة

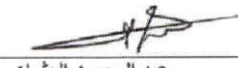
ماجد نوفل
الرئيس التنفيذي

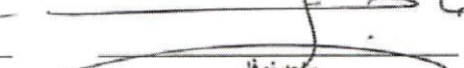
نصار الحفظ
الرئيس المالي التنفيذي

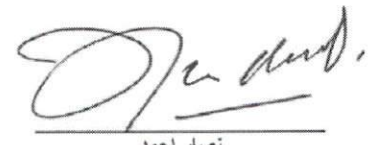
تعد الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

| لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في | | |
|--------------------------------|--------------|---|
| ٣١ مارس ٢٠٢٣ | ٣١ مارس ٢٠٢٤ | |
| (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | |
| (بالآلاف الريالات السعودية) | | |
| | | الأنشطة التشغيلية |
| | | صافي خسارة الفترة |
| | | تسويات لـ: |
| | | إستهلاك وإطفاء |
| | | شطب الأصول |
| | | مخصص / (عكس) الإنخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية |
| | | (المسترد من) مخصص مخزون |
| | | مخصص مزايا الموظفين |
| | | مصاريف تمويلية |
| | | دخل الفوائد على الاستثمار المحتفظ به بالتكلفة المطفأة |
| | | خسائر استثمارات في شركات زميلة |
| | | الحركة على رأس المال العامل: |
| | | مخزون |
| | | ذمم مدينة تجارية |
| | | مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى |
| | | ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى |
| | | النقد المستخدم في العمليات |
| | | مصاريف تمويلية مدفوعة |
| | | مزايا موظفين مدفوعة |
| | | الزكاة المدفوعة |
| | | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية |
| | | الأنشطة الاستثمارية |
| | | مدفوعات إلى ممتلكات وآلات ومعدات |
| | | المتحصلات من استبعاد استثمار محتفظ به بالتكاليف المطفأة |
| | | إيرادات الفوائد من الاستثمارات المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة |
| | | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية |
| | | الأنشطة التمويلية |
| | | الأسهم المصدرة بالصافي من عمولات الاكتتاب |
| | | التغير في قروض قصيرة الأجل |
| | | سداد أصل التزامات عقود الإيجار |
| | | مداد قروض متوسطة وطويلة الأجل |
| | | صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية |
| | | صافي التغير في النقد وما في حكمه |
| | | النقد وما في حكمه في بداية الفترة |
| | | إحتياطي ترجمة عملات أجنبية |
| | | النقد وما في حكمه في نهاية الفترة |


عبد المحسن العثمان
رئيس مجلس الإدارة


ماجد نوفل
الرئيس التنفيذي


نصار احمد
الرئيس المالي التنفيذي

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

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١. التنظيم والأنشطة الرئيسية

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

يقع مكتب الشركة المسجل في الخبر - المملكة العربية السعودية.

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

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

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

| نسبة الملكية الفعلية | | الشركة التابعة |
|----------------------|-----------------|--|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ مارس ٢٠٢٤ | |
| ٪ ١٠٠ | ٪ ١٠٠ | شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف ("السعودية للتغليف") |
| ٪ ١٠٠ | ٪ ١٠٠ | شركة الشرق للصناعات البلاستيكية المحدودة ("الشرق") |
| ٪ ١٠٠ | ٪ ١٠٠ | نيو مارينا للصناعات البلاستيكية (اس. ايه. إي) ("نيو مارينا") |
| ٪ ١٠٠ | ٪ ١٠٠ | شركة صناعة العبوات الفائقة ("الترابك") |

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٢-١ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد القوائم المالية السنوية، لذا يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للمجموعة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

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

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

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

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

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ الشهر

قامت الإدارة بإجراء تقييم لإنخفاض قيمة الشهرة السنوية البالغ ٣٢٣,٥٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. إن التقييم الذي تتم مراجعته من قبل طرف مستقل لبيان مدى معقولية المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة، يتضمن هذا التقييم الافتراضات المتعلقة بحجم المبيعات المستقبلية، الأسعار، الأصول التشغيلية، معدلات النمو، معدلات نمو القيمة النهائية، والعوامل الأخرى ذات الصلة. تعتمد نتيجة هذه الافتراضات اعتماداً جوهرياً على نجاح العمليات المستقبلية للمجموعة وظروف السوق وفقاً لتقديرات الإدارة وتحقيق خططها في المستقبل. تعتبر الإدارة أن هذه الافتراضات واقعية ويمكن تحقيقها في ضوء الخطة التشغيلية، وهي على ثقة من قدرتها على تحقيق هذه الخطط المستقبلية. تعتقد الإدارة أن القيمة الدفترية لموجوداتها المولدة للنفذ بما في ذلك الشهرة لن تتجاوز قيمتها القابلة للإسترداد. وبالتالي، لم يتم تسجيل انخفاض في قيمة الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ مارس ٢٠٢٤.

٢-٣ أساس التوحيد

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

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

٢-٣-١ التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية

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

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

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ المعايير الجديدة، التعديلات على المعايير والتفسيرات

هناك عدد من المعايير الجديدة، والتعديلات على المعايير التي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤، لكن ليس لها تأثير جوهري عند تطبيقها على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

تم نشر بعض المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة التي ليست إلزامية للفترة المشمولة بالتقرير في ٣١ مارس ٢٠٢٤ ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة. ليس من المتوقع أن يكون لهذه المعايير تأثير كبير على المجموعة في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

٣. المخزون

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة) | |
|----------------------------|------------------------------|--|
| | | (بالآلاف الريالات السعودية) |
| ٣١,٦٢٠ | ٢٦,٦٨٢ | بضاعة تامة الصنع |
| ٤٦,٣٥٣ | ٣٥,٧٧٤ | مواد خام و مواد تعبئة وتغليف و أعمال قيد التصنيع |
| ٤٢,٠٥٣ | ٤٢,٠٦٥ | قطع غيار |
| ١٢٠,٠٢٦ | ١٠٤,٥٢١ | |
| (٢٩,١٨٧) | (١٩,٣٥٥) | مخصص المخزون |
| ٩٠,٨٣٩ | ٨٥,١٦٦ | |

٤. ذمم مدينة تجارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة) | |
|----------------------------|------------------------------|--|
| | | (بالآلاف الريالات السعودية) |
| ٢٩٤,٣١٤ | ٢٧٩,٩٨٠ | ذمم مدينة تجارية |
| ٣١٢ | ١,٢٥٦ | ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة |
| ٥٥,٣٧٥ | ٧٨,٢٤٥ | مطلوب من طرف ذي علاقة |
| ٥٥,٦٨٧ | ٧٩,٥٠١ | |
| ٣٥٠,٠٠١ | ٣٥٩,٤٨١ | ذمم مدينة-اجمالي |
| (٦٨,٧١٨) | (٦٧,٥٤٠) | مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية |
| ٢٨١,٢٨٣ | ٢٩١,٩٤١ | |

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٥. رأس المال

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤، بلغ رأس مال الشركة ٧٦٤,٦٤٦,٠٦٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤٦٤,٦٤٦,٠٦٠ ريال سعودي) مقسم إلى ٧٦,٤٦٤,٦٠٦ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤٦,٤٦٤,٦٠٦ سهم) أسهم مدفوعة بالكامل ومصدرة بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

في ١٣ فبراير ٢٠٢٤ (الموافق ٣ شعبان ١٤٤٥هـ)، وافق مساهمي الشركة على توصية مجلس إدارة الشركة بزيادة رأس مال الشركة من خلال إصدار حقوق أولوية بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لزيادة رأس المال إلى ٧٦٤,٦٤٦,٠٦٠ ريال سعودي. وأصدرت الشركة سهم واحد مقابل كل ١,٥٥ سهم وأصبحت أسهم الشركة بعد هذه الزيادة ٧٦,٤٦٤,٦٠٦ سهم بدلا من ٤٦,٤٦٤,٦٠٦ سهم. قامت الشركة بالاعتراف بتكاليف المعاملة المتعلقة بزيادة رأس المال بمبلغ ٢٤,٢١٨,٦٢٩ ريال سعودي.

وقد استوفت الشركة جميع المتطلبات التنظيمية المتعلقة بزيادة رأس المال المذكورة أعلاه خلال الفترة الحالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤.

أثر الزيادة في عدد الأسهم ورأس المال هو كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ مارس ٢٠٢٤ |
|-----------------------------|--------------|
| (بالآلاف الريالات السعودية) | |
| ٤٦٤,٦٤٦ | ٧٦٤,٦٤٦ |

رأس المال المصرح به
٧٦,٤٦٥ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٢٠٢٣: ٤٦,٤٦٦ مليون)

| | |
|---------|---------|
| ٤٦٤,٦٤٦ | ٧٦٤,٦٤٦ |
|---------|---------|

رأس المال المصدر والمكتتب به والمدفوع بالكامل
٧٦,٤٦٥ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٢٠٢٣: ٤٦,٤٦٦ مليون)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ مارس ٢٠٢٤ |
|-----------------------------|--------------|
| (بالآلاف الريالات السعودية) | |
| ٩٥,٠٠٠ | ٤٦,٤٦٥ |
| (٤٨,٥٣٥) | ٣٠,٠٠٠ |
| ٤٦,٤٦٥ | ٧٦,٤٦٥ |

تسوية عدد الأسهم القائمة (بالآلاف الريالات السعودية)
الرصيد الافتتاحي
زيادة / (تخفيض) الأسهم
الرصيد الختامي

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٦. القروض

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة) | |
|-----------------------------|------------------------------|----------------------|
| (بالآلاف الريالات السعودية) | | |
| ١٠٧,٣١٣ | ٧٦,٤٥٦ | قروض طويلة الأجل (أ) |
| ٦١١,٧٧٢ | ٤٨٠,٤٠٤ | قروض قصيرة الأجل (ب) |
| | | (أ) قروض طويلة الأجل |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة) | |
| (بالآلاف الريالات السعودية) | | |
| ١٠٧,٣١٣ | ٧٦,٤٥٦ | قرض تجاري |
| ٧٦,٥٥٨ | ٤٨,١٠٧ | يخصم: الجزء المتداول |
| ٣٠,٧٥٥ | ٢٨,٣٤٩ | |

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

في عام ٢٠١٦، تم سداد ٤٩٠ مليون ريال سعودي من هذا القرض عبارة عن ٩٠ مليون ريال سعودي طبقاً لجدول سداد القرض و ٤٠٠ مليون ريال سعودي سداد مقدم. لا يوجد تغيير في شروط القرض إلا أنه تم تعديل دفعات السداد.

في عام ٢٠٢١، تم سداد مبلغ ١٥٢ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بهذا القرض، وتم تحرير جميع الضمانات المقدمة من شركة الأقمشة المتقدمة (ساف)، بمبلغ ٢٠٩ مليون ريال سعودي تتعلق بجدولة أقساط القرض حتى سبتمبر ٢٠٢٤. لم يكن هناك أي تغيير في مدة القرض ومع ذلك، تمت إعادة جدولة سداد القرض وفقاً لذلك.

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

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

(ب) قروض قصيرة الأجل

لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات ائتمانية مع بنوك تجارية محلية تشمل سحب على المكشوف والقروض قصيرة الأجل واعتمادات مستندية وخطابات ضمان. تحمل القروض وفق هذه التسهيلات برسوم تمويل بمعدلات السوق السائدة وهي مضمونة بسندات اذنية وسندات لأمر بالإضافة الى ضمانات مشتركة من شركة العثمان القابضة (شركة شقيقة) إلى أحد البنوك المحلية. خلال الفترة، أضافت المجموعة تسهيلات إضافية قصيرة الأجل انعكست في الوضع النقدي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤.

خلال الفترة، قامت المجموعة بسداد القروض المجدولة وفقاً للتعهدات بعد عائدات إصدار حقوق الاولوية.

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٧. معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

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

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

| طبيعة المعاملة | ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة) |
|----------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | (بالآلاف الريالات السعودية) | |
| المبيعات خلال الفترة | ٢٠,٨٧٣ | ٥١,٣٣٨ |
| إقامة وإعاشة ومصاريف متنوعة أخرى | ٢٣ | ٢٤٥ |
| خدمات تقنية معلومات | ٢٠ | ٢٣ |
| خدمات طبيه | - | ٣٠١ |
| خدمات تأمين | ١٥٠ | - |
| شراء مواد | ١٧٥ | - |
| إيجار | ٢ | ٥٥٤ |

٨. مكافأة المدراء وموظفي الإدارة العليا

| | ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة) |
|---------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | (بالآلاف الريالات السعودية) | |
| مكافأة | ١,٨٠٤ | ٣,٠٧٨ |
| بدل إيجار منزل | ٤٠٧ | ٦٨٩ |
| مزايا موظفين | ١٢٧ | ٢٠٧ |
| علاوة | ١٧٣ | ٣١٣ |
| بدل طبي | ٢٣ | ٣٥ |
| بدل المرافق | ٢٦٣ | ٣٧٤ |
| أخرى | ٢,٧٩٦ | ٤,٦٩٦ |
| مكافآت مجلس الإدارة واللجان ذات الصلة | ٦٠ | ١٣٩ |

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٩. المعلومات القطاعية

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

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

| المجموع | جمهورية مصر العربية (بآلاف الريالات السعودية) | المملكة العربية السعودية | |
|---------|--|--------------------------|---|
| | | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة) |
| ١٦٧,٣٢٣ | ١٠,٩٣٠ | ١٥٦,٣٩٣ | إيرادات داخل القطاع |
| ١٥,٨١٨ | - | ١٥,٨١٨ | إيرادات خارجية |
| ١٨٣,١٤١ | ١٠,٩٣٠ | ١٧٢,٢١١ | |
| ٨٦٥,٣٩٧ | ٥,٤٥٤ | ٨٥٩,٩٤٣ | كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة) موجودات غير متداولة |
| | | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة) |
| ١٩٣,٧٢٢ | ٧,٥٥٧ | ١٨٦,١٦٤ | إيرادات داخل القطاع |
| ٣٨,٨٩٤ | - | ٣٨,٨٩٤ | إيرادات خارجية |
| ٢٣٢,٦١٦ | ٧,٥٥٧ | ٢٢٥,٠٥٩ | |
| ٨٦٢,٦٢٤ | ٨,٧٧١ | ٨٥٣,٨٥٣ | كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة) موجودات غير متداولة |

العملاء والموردين الرئيسيين

خلال الفترة، تمثل المبيعات للعملاء الرئيسيين للمجموعة ٢٠,٥١٪ بمبلغ ٣٧,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ١٧,٠٩٪ بمبلغ ٣٩,٦ مليون ريال سعودي)
خلال الفترة، تمثل المشتريات من المورد الرئيسي للمجموعة ٨٠,٦٢٪ بمبلغ ٩١,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٧٠,٤٦٪ بمبلغ ١٩٨,٧ مليون ريال سعودي)

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١٠. خسارة السهم

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

بالنسبة لنصيب السهم المخفض من الخسارة، يتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة وذلك بافتراض تحويل كافة الأسهم العادية المعرضة للتخفيض إلى أسهم عادية. لم تكن هناك أسهم مخفضة محتملة قائمة في أي وقت خلال فترات ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤.

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

تم حساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية للفترة السابقة باستخدام معامل تعديل ١,١٨ وهو نسبة السعر النظري غير الصحيح البالغ ١٠ ريال سعودي وسعر الإغلاق للسهم الواحد ١٦,١٢ ريال سعودي للسهم في ١٣ فبراير ٢٠٢٤، وهو الأخير اليوم الذي تم فيه تداول الأسهم قبل إصدار حقوق الأولوية.

خسارة السهم الأساسية والمخفضة هي كما يلي:

| ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة) |
|------------------------------|------------------------------|
| (٢٥,٧٥٨,٨٩٧) | (٣,٩٩٧,٣٦٩) |
| ٥٤,٨٢٨,٢٣٥ | ٦٠,٥٩٧,٩٣٤ |
| (٠,٤٧) | (٠,٠٧) |

خسارة الفترة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم الواحد (ريال سعودي)

١١. الارتباطات والالتزامات

لدى المجموعة الارتباطات والالتزامات التالية:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) | ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة) |
|----------------------------|------------------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) | |
| ٢,١٩٠ | ٢,٠٥٢ |
| ٤,٩١١ | ٣,٦٦٥ |

خطابات ضمان وأخرى
التزامات رأسمالية لشراء متلكات وآلات ومعدات

١٢. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لإصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠٢٤ الموافق ٢١ شوال ١٤٤٥هـ.