

**الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)**

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
وتقرير الفحص الصادر عن مراجع الحسابات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وتقرير الفحص
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص الصادر عن مراجع الحسابات
٢	قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٧ - ٤٩	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

هاتف: ٤٧٤٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦٦
فاكس: ٤٧٣٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦٦

WWW.EY.COM

إرنست و يونغ و نركامم (محاسبون قانونيون)
برج الفيصلية
صندوق بريد ٢٧٣٣
شارع الملك فهد
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥

EY
ليس عالمياً
أفضل للعمل

تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
إلى السادة المساهمين في / الشركة السعودية للطباعة والتغليف
المحترمين
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة للشركة السعودية للطباعة والتغليف ("الشركة") والشركات التابعة لها (بشأن إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٧، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" والمعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد باننا منكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. عليه، فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة اللواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤)، والمعيار الدولي للتقرير المالي (١) المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

عزير ارست و يونغ

وليد غازي توفيق
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٤٣٧)



الرياض : ١٣ شعبان ١٤٣٨ هـ

(٩ مايو ٢٠١٧)

الشركة السعودية للطباعة والتأليف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٣١ مارس ٢٠١٦ ريال سعودي (الإيضاح ٤)	٣١ مارس ٢٠١٧ ريال سعودي	إيضاح
٢٥٤,٢٩٧,١٥٣	٧٤٧,٣٠٨,٣٧٤	بيع بضاعة
(١٩٨,٩٣٦,٥٥٢)	(٢٠١,٩٧٥,٢١٧)	تكلفة المبيعات
٥٥,٤٦٠,٦٠١	٤٠,٣٣٣,١١٢	الربح الإجمالي
(٢١,٣٦٤,٦٤٩)	(٢١,٠٤٧,٤٤٤)	مصاريف بيع وتسويق
(٢٣,٥٩٤,٦٤٢)	(٢٢,٩٥١,٠١٧)	مصاريف عمومية وإدارية
١٠,٥٠١,٣١٠	(٣,٦٦٥,٣٤٩)	(خسارة) دخل العمليات
٦,٤٠٦,٧١٣	١,٢٢٩,٠٧٤	إيرادات أخرى، صافي
(١١,٦١٩,٥٤٣)	(١٠,٩١٣,٤١٢)	تكاليف التمويل
٥,٢٨٨,٤٨٠	(١٣,٣٤٩,٦٨٧)	(الخسارة) الدخل قبل الزكاة
(١,٤٧٣,٨١٢)	(٢,٤٤٩,٩٧٤)	مصرف الزكاة
٣,٨١٤,٦٦٨	(١٥,٧٩٩,٦٦١)	صافي (خسارة) دخل الفترة
		(خسارة) ربح السهم:
٠,١٨	(٠,٠٦)	٧ - (الخسارة) الدخل الأساسي والمخفض للسهم المتعلق بـ (خسارة) دخل العمليات
٠,٠٦	(٠,٢٩)	٧ - (الخسارة) الدخل الأساسي والمخفض للسهم المتعلق بصافي (خسارة) دخل الفترة

Handwritten signature

Handwritten signature

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	إيضاح
٣,٨١٤,٦٦٨	(١٥,٧٩٩,٦٦١)	صافي (خسارة) دخل الفترة
		إيرادات شاملة أخرى
		إيرادات شاملة أخرى سيجاد تصنيها لاحقاً إلى قائمة الدخل الموحدة في الفترات اللاحقة:
(١٠٧,٥٦٧)	(٥١,٨٧٨)	- فروق تحويل صلات أجنبية تتعلق بالمعاملات الأجنبية
١٢٤,٨٨٥	١٢٤,٣٧٨	- صافي التغيرات في القيمة المعاملة لتحوط مخاطر التقلبات النقدية
١٧,٣١٨	٧٧,٥٠٠	صافي الإيرادات الشاملة الأخرى التي سيجاد تصنيها لاحقاً إلى قائمة الدخل الموحدة في الفترات اللاحقة
		(خسائر) إيرادات شاملة أخرى التي لن يعاد تصنيها لاحقاً إلى قائمة الدخل الموحدة في الفترات اللاحقة:
٤٤٦,٨١٠	(٦٣٧,٨٤٧)	١٩ - (خسائر) أرباح إعادة قياس التزام المعافاة المحددة للموظفين
٤٤٦,٨١٠	(٦٣٧,٨٤٧)	صافي (الخسائر) الإيرادات الشاملة الأخرى التي لن يعاد تصنيها لاحقاً إلى قائمة الدخل الموحدة في الفترات اللاحقة
٤٦٤,١٢٨	(٥٦٥,٣٤٧)	إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل الآخر للفترة
٤,٢٧٨,٧٩٦	(١٦,٣٦٥,٠٠٨)	إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للفترة

Alduay

Aljaleel

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي (إيضاح ٤)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي (إيضاح ٤)	٣١ مارس ٢٠١٧ ريال سعودي	إيضاح
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٠١٥,٢٠١,٩٥٣	٩٧٦,٠٨٩,٦٨٧	٩٦٥,٥٣٠,٢٦٤	٨
٣٩٦,٨٠١,٣٠١	٣٩٥,٠٤١,٥٩٤	٣٩٤,٤٣٦,٦١٩	٩
٨,٧٥٥,١٢٤	٢٨,٧٦٤,٩٣٥	٢٧,٤٦٦,٦١٠	١٠
١,٤٢٠,٧٥٨,٣٧٧	١,٣٩٩,٣٩٦,٢١٦	١,٣٨٧,٤٣٣,٤٩٣	إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٢٣,٢٩٤,٤٧٢	٢٠٠,٩٩٤,٤٦٥	١٨٨,١٨٥,٣٨١	١٢
٣٢٠,٧٥٦,٤٤٤	٢٧٧,٥٦٩,٩٢٣	٢٨٢,٧٧٩,٠٧٦	مديون تجاريين
٤٠,١٣٢,٠٧٩	٤٢,٠٢٨,١٢٢	٤٦,٠٠٢,٢٣٠	١٣
٢٣,٦٩٤,٦٣٤	٤٣,٥٤٧,٨١٥	٣٥,٩٩٧,٨٥٩	مصاريف متوقعة مقدماً ومديون آخرون
١٥٥,٠٦٤,٨٦٤	١٠١,٠٥٥,٢٦٨	٨٨,٨٨٧,١٤٢	١٤
٧٦٢,٩٤٢,٤٩٣	٦٦٥,٧٠٦,٣٩٣	٦٤١,٨٥١,٦٨٨	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢,١٨٣,٦٥٠,٨٧٠	٢,٠٦٤,٦٠٢,٦٠٩	٢,٠٢٩,٢٨٥,١٨١	التقديرات وشبه التقديرات
			إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥
٧٨,٦٣٩,٣٨٥	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	١٦
٣٠,١٠٥,٣٢٦	٣٠,١٠٥,٣٢٦	٣٠,١٠٥,٣٢٦	١٧
٢١٧,٦٧٧,٢٥٩	١٨٥,٧١٧,٦٠٧	١٦٩,٢٨٠,٠٩٩	أرباح متبقية
(١,١٩٥,٠٥٠)	(٧٤٩,٦١٦)	(٦٧٦,٨١٦)	عناصر حقوق ملكية أخرى
١٢٥,٢٢٦,٩٢٠	٨٩٣,٧١٣,٠٠٢	٨٧٧,٣٤٧,٩٩٤	إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١١٣,٦٢٧,٣٥٣	٤٩٩,٦٢٤,٧٢١	٤٧٥,٩٢٩,٨٤٨	١٨
٤٧,٠٥٢,٠٠٠	٤٩,٠٢٥,٠٠٠	٤٨,٢٨٠,٥٥١	١٩
٦٦٠,٦٨٠,٣٥٣	٥٤٨,٦٤٩,٧٢١	٥٢٤,٢١٠,٣٩٩	تمويل مرابحات وقروض لأجل
			صافي التزام المبالغ المحددة للموظفين
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٤٦,٧٢٩,٧٢٣	١٤٨,٢٨٢,٨٦١	١٦٣,٤٥١,٦٩٨	دائون تجاريين و أوراق دفع
٤٨,٤٨١,٩٢٣	٤٢,٧٤٨,٧٨٤	٣٨,١٣٥,٠٦٠	مصاريف مستحقة الدفع وأخرى
٢٦٦,٧٠٣,٣٩٤	٢٧٣,٦٩٣,٧٨٥	٢٩٣,٣٥٥,٤٦٣	١٨
١٢٦,٤٥٥,٦٤٠	١٤٧,٣١١,٢٩٦	١٥٠,١٣١,٩٣٣	١٨
١,٢٨٦,٢٧٣	٩٥٧,١٧٦	٩٥٧,١٧٦	الجزء المتداول من تمويل المرابحات والقروض لأجل
٨,١٣٦,٦٤٤	٩,٢٤٦,٤٨٤	١١,٦٩٦,٤٥٨	٦
٥٩٧,٧٤٣,٥٩٧	٦٢٢,٢٣٦,٨٨٦	٦٢٧,٧٢٦,٧٨٨	توزيعات أرباح مستحقة
			ركاة مستحقة
١,٢٥٨,٤٢٣,٩٥٠	١,١٧٠,٨٨٦,٦٠٧	١,١٥١,٩٣٧,١٨٧	إجمالي المطلوبات المتداولة
٢,١٨٣,٦٥٠,٨٧٠	٢,٠٦٤,٦٠٢,٦٠٩	٢,٠٢٩,٢٨٥,١٨١	إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

(Signature)

(Signature)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

تفاصيل حقوق ملكية أخرى							
الإجمالي رئيل سعودي	مخاطر التقلبات الائتمانية رئيل سعودي	احتياطي العملاء الأجنبي رئيل سعودي	الأرباح المحتالفة رئيل سعودي	احتياطي الأرباح رئيل سعودي	الأرباح الاحتياطية رئيل سعودي	رأس المال المصدر رئيل سعودي	
٨٩٢,٧١٦,١١٢	(١٢١,٩١١)	(١٢٧,٤٠٥)	١٨٥,٧١٧,٦٠٧	٢٠,١٠٥,٢٦٦	٧٨,١٢٩,٣٨٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٧
(١٥,٧٩٩,٦٦١)	-	-	(١٥,٧٩٩,٦٦١)	-	-	-	خسارة الفترة
(٥٦٥,٢٤٧)	١١٤,٢٧٨	(٥١,٨٧٨)	(٦٣٧,٨٤٧)	-	-	-	الدخل للشامل الأخر
(١٦,٣٦٥,٠٠٨)	١١٤,٢٧٨	(٥١,٨٧٨)	(١٦,٤٣٧,٠٠٨)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٨٧٧,٣٤٦,١٤٤	(٤٩٧,٥٣٣)	(١٧٩,١٨٣)	١٦٩,٢٨٥,٠٩٩	٢٠,١٠٥,٢٦٦	٧٨,١٢٩,٣٨٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	في ٣١ مارس ٢٠١٧
تفاصيل حقوق ملكية أخرى							
الإجمالي رئيل سعودي	مخاطر التقلبات الائتمانية رئيل سعودي	احتياطي العملاء الأجنبي رئيل سعودي	الأرباح المحتالفة رئيل سعودي	احتياطي الأرباح رئيل سعودي	الأرباح الاحتياطية رئيل سعودي	رأس المال المصدر رئيل سعودي	
١٢٥,٢٢١,٩٤٠	(١,١١٩,٨٣٦)	(٦٥,١١٢)	١١٧,١٧٧,٢٥٩	٢٠,١٠٥,٢٦٦	٧٨,١٢٩,٣٨٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٦
٣,٨١٤,٦٦٨	-	-	٣,٨١٤,٦٦٨	-	-	-	دخل الفترة
(٦٤,١٢٨)	١٢٤,٨٨٥	(١٠٧,٥٩٧)	(٤٤,٨١٠)	-	-	-	الدخل للشامل الأخر
٤,٢٧٨,٧٩٦	١٢٤,٨٨٥	(١٠٧,٥٩٧)	٤,٢٦٦,٤٧٨	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٢٩,٥٠٥,٧١٦	(٩٩٤,٩٥١)	(١٨٢,٧٨٠)	١٢١,١٢٨,٧٢٧	٢٠,١٠٥,٢٦٦	٧٨,١٢٩,٣٨٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	في ٣١ مارس ٢٠١٦

Alduay

Wafiq

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه التوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة السعودية للطباعة والتكثيف

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٥,٢٨٨,٤٨٠	(١٣,٣٤٩,٦٨٧)		الأنشطة التشغيلية
			(الخسارة) الدخل قبل الزكاة
			تعديلات لـ:
١٨,٤٨١,٠٣٣	٢٠,٥٦١,٢٣٧	١٠٩٨	استهلاك وإطفاء
١١,٦١٩,٥٤٣	١٠,٩١٣,٤١٢		تكاليف التمويل
(٤٧,٢٩٨)	(٦١,٩١٢)	٨	مكاسب استبعاد متلكات والآلات ومعدات
٤,١٢٥,٢٢٦	٥,١٩٥,٠٩٤		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٥١١,٨٩٤)	٥٥٧,٧٠٧	١٢	مخصص (عكس) بضاعة بطيئة الحركة
٢,١٦٦,٠٩١	١,٤٣٧,٣٦٥	١٩	التزام المنافع المحددة للموظفين
٤٧,١٢١,١٨١	٢٥,٢٥٣,٢١٩		
			تسويات رأس المال العامل:
			بضاعة
٢٢,٧٧٢,٤٦٣	١٢,٢٥١,٣٧٧		مديون تجاريون
٦,٧٤٥,٧٩٥	(١٠,٤٠٤,٢٤٧)		مصاريف مدفوعة مقدماً ومديون آخرون
(٨,٨٥٢,٦٣١)	(٣,٩٦٣,٣٠٨)	١٣	مبالغ مستحقة من / إلى أطراف ذات علاقة، صافي
(٣,٦٧٥,٣٦٤)	٧,٥٤٩,٩٥٦		دائرون تجاريون و أوراق دفع
(١٤,٦٢٧,٨٦٠)	١٥,١٦٧,٨٣٧		منافع الموظفين المدفوعة
(٢,٠٢٢,٦٦٤)	(٢,٨١٩,٦٦١)	١٩	مصاريف مستحقة الدفع وأخرى
٢,١٨٣,٣٤٦	(٤,٤٨٩,٣٤٦)		صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٤,٦٤٤,٢٦٦	٢٨,٥٤٥,٨٧٤		
			الأنشطة الاستثمارية
			شراء متلكات والآلات ومعدات
(١٨,٥٠٢,٧٠١)	(٨,٥٧٣,٥٦١)	٨	محصلات من استبعاد متلكات والآلات ومعدات
١٢٦,٩٨٣	٦١,٩١٢	٨	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(١٨,٣٧٥,٧١٨)	(٨,٥١١,٦٤٩)		
			الأنشطة التمويلية
(١١٩,٣٧٠,٠٣٢)	(١٦٨,٣٩٦,٢٩٤)	١٨	سداد تمويل مرابحات وقروض لأجل
٤٥,٠٣٤,١١٠	١٣٢,٣٠٥,٢٨٧	١٨	محصلات من تمويل مرابحات وقروض لأجل
(٧,١٤٢,٦٨٨)	(٦,٠٣٤,٤٦٣)		تكاليف تمويل مدفوعة
(٨١,٤٧٨,٦١٠)	(٤٢,١٢٥,٤٧٠)		صافي اللقائية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٥٥,٢١٠,٠٦٢)	(١٧,٠٩١,٢٩٥)		النكص في النقدية وشبه النقدية
١٩٢,٧٧٥	(٧٦,٨٣١)		تسويات ترجمة عملات اجنبية
(١٣,٠٢٤)	(٣٧٢,٥٥٩)		التخير في النقد مقيد الاستخدام لدى البنك
١٣٦,٢٦٧,٧٧٥	٧٨,٠٢٩,٧٢٣		النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٨١,٢٣٧,٤٦٤	٦٥,٤٨٨,٠٣٨	١٤	صافي النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
			المعاملات غير النقدية الهامة:
(١٧,٣٥٩,٧٦١)	٧٩٩,٤٧٢	١٠٨	محول من (إلى) الاستثمارات المقارية إلى (من) متلكات والآلات ومعدات
(٤٤٦,٨١٠)	٦٣٧,٨٤٧	١٩	مجنب (عكس) نتيجة إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
١٢٤,٨٨٥	١٢٤,٣٧٨		التغيرات في القيمة المعادلة لتحوط مخاطر التدفقات النقدية

Handwritten signature

Handwritten signature

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

١- معلومات عن الشركة

إن الشركة السعودية للطباعة والتغليف ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية، وتعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢١٩٧٠٩ صادر في مدينة الرياض بتاريخ ١ جمادى الأولى ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٨ مايو ٢٠٠٦) بناءً على قرار وزارة التجارة والاستثمار رقم ق/١٠٤ بتاريخ ٢٠ ربيع الثاني ١٤٢٨ هـ (الموافق ٧ مايو ٢٠٠٧).

إن نشاط الشركة الرئيسي يتمثل في أعمال الطباعة وفقاً للترخيص الصادر من وزارة الثقافة والإعلام رقم ٢١٠٥٠ بتاريخ ٢٤ ذي الحجة ١٤١٢ هـ (الموافق ٢٥ سبتمبر ١٩٩٢)، وتجارة الجملة والتجزئة في المواد والآلات ومكينات الطباعة وأدواتها والأحبار والورق بكافة أنواعها والمواد الخام اللازمة لذلك وكافة الأدوات والمعدات والكتب والمطبوعات والمستلزمات والمواد المكتبية ومواد الدعاية. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٥) بخصوص النشاطات الرئيسية للمجموعة.

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للشركة السعودية للطباعة والتغليف ("الشركة") والشركات التابعة لها (ويشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ شعبان ١٤٣٨ هـ (الموافق: ٩ مايو ٢٠١٧).

تعكس هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المركز المالي وأعمال الشركة والشركات التابعة لها كما هي مبينة في الجدول أدناه.

فيما يلي بياناً بالشركات التابعة والمدرجة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة:

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة % كما في			بلد التأسيس	الشركة التابعة
١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧		
١٠٠	١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة مطبع هلا
١٠٠	١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة المدينة المنورة للطباعة والنشر
١٠٠	١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة المستقبل للاستثمار الصناعي
١٠٠	١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية

تمتلك شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية الشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة % كما في			بلد التأسيس	الشركة التابعة
١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧		
١٠٠	١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة المدينة للتغليف ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	مصنع المستقبل للتغليف ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة عبر المستقبل للبلاستيك - شركة مساهمة سعودية مغلقة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة الاتحاد العالمية للتغليف الشفاف ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة يونيكورتي ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة فيوتشر بلاست للصناعات ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة طيبة للطباعة والنشر المحدودة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة التغليف المرن المحدودة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	المؤسسة التجارية المتحدة للتغليف

٢- السياسات المحاسبية الهامة

أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بـ "القوائم المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. كما أن هذه هي أول قوائم مالية أولية موحدة موجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي لجزء الفترة التي تغطيها أول قوائم مالية سنوية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وبالتالي تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١): "إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة". يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٤) لمزيد من المعلومات.

لا تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ المراد إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي، بصفتها العملة الوظيفية والمستخدمة في إعداد التقارير للمجموعة. تم عرض المبالغ بالكامل ما لم يرد خلاف ذلك.

أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها، كما تم ذكره في إيضاح (١) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية كما في ٣١ مارس ٢٠١٧.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عناصر السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند انتقال السيطرة على الشركة التابعة إلى المجموعة ويتم التوقف عند فقدان المجموعة هذه السيطرة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها خلال الفترة في القوائم المالية اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين توقف المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة في الشركة المستثمر فيها.

وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق تمنح المجموعة مقدرة حالية لتوجيه أنشطة متعلقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- المقدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

يتعلق الدخل وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى بحقوق الملكية في المجموعة. وعند الضرورة، يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم اعتبار أي تغير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تمة

عمليات تجميع المنشآت والشهرة

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع المنشآت باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي العوض المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع المنشآت، تقوم المجموعة باختبار إما بقياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها وذلك بالقيمة العادلة أو بالحصصة التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ المكتبدة، إذا ينطبق ذلك، كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعاقد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

وفي حالة تحقق عملية تجميع المنشآت على مراحل، يعاد قياس القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ المتعلقة بحقوق ملكية السابقة في الشركة المستحوذ عليها إلى القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ من خلال قائمة الدخل الموحدة.

سيتم إثبات العوض المحتمل المراد تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. يتم قياس العوض المحتمل المصنف كموجودات أو مطلوبات والذي يمثل أداء مالية تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٣٩): "الأدوات المالية: الإثبات والقياس" - بالقيمة العادلة، وتدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

يتم في الأصل قياس الشهرة بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي العوض المحول ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة الذي تم إثباته وأية حصص مملوكة، بالزيادة عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعاقد بها).

وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقدير للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعاقد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقدير هذا زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، يتم إثبات الأرباح في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

وبعد الإثبات الأولي لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة. ولغرض إجراء الاختبار للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع المنشآت - اعتباراً من تاريخ الاستحواذ - إلى كل وحدة أو مجموعة من الوحدات المدرة للتفدية التي يتوقع بأن تستفيد من تجميع المنشآت، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

وعند تخصيص الشهرة إلى وحدة توليد النقد واستبعاد جزء من العملية ضمن تلك الوحدة، عندئذ يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد أرباح أو خسائر الاستبعاد. تقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحفوظ به من وحدة توليد النقد.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين المستويات الهرمية لقياس القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس متداول/غير متداول.

تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تمة

تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة" - تمة
تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات، (تحوط مخاطر التنفقات النقدية) بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

يجب أن يكون السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة قابل للوصول إليه من قبل المجموعة. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

تستخدم المجموعة طرق تقييم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة (أي بدون تعديل أو تجديد الأسعار).
- المستوى الثاني: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى، الهامة لقياس القيمة العادلة، قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقييم لا تعتبر مدخلات المستوى الأدنى، الهامة لقياس القيمة العادلة، غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين المستويات الهرمية لقياس القيمة العادلة وذلك بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تمة

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالتقدير الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للمجموعة، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه استلام المبلغ. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة المتعاقد عليها وبعد استبعاد الضرائب أو الرسوم. وقد تبين للمجموعة أنها تعمل كأصيل في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها لأنها الجهة الملتزمة الرئيسية في كافة ترتيبات الإيرادات ولديها المقطرة على تحديد الأسعار، وتعرض أيضاً لمخاطر البضاعة ومخاطر الائتمان. تم إظهار المبالغ المصحح عنها كإيرادات بعد خصم المرتجعات والمخصصات التجارية والخصومات والتخفيضات والمبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة. كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة المذكورة أدناه قبل إثبات الإيرادات.

بيع البضاعة

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضاعة عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري ويكون ذلك عادة عند تسليم البضاعة للعميل. تقاس الإيرادات من بيع البضاعة بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد استئزال المرتجعات والمخصصات والخصومات والتخفيضات.

دخل الإيجار

يتم إثبات دخل الإيجار من الاجارات التشغيلية للاستثمارات العقارية بطريقة القسط الثابت على مدى فترات الإيجار، ويُدرج ضمن الإيرادات قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة بسبب طبيعته التشغيلية.

تكلفة المبيعات

تمثل تكلفة المبيعات المصاريف المتعلقة مباشرة بتصنيع وإنتاج المنتجات التي تؤدي إلى توليد الإيرادات إلى الشركة والتي تشمل ولا تقتصر على المواد واللوازم والمنافع العامة والتكاليف المباشرة الأخرى المتعلقة بها.

(خسارة) دخل العمليات

ويمثل (الخسارة) الدخل الناتج عن الأنشطة الرئيسية للمجموعة التي تحققت عنها الإيرادات المستمرة بما في ذلك الإيرادات والمصاريف الأخرى المتعلقة بالأنشطة التشغيلية. يستبعد (خسارة) دخل العمليات صافي تكاليف التمويل والإيرادات الأخرى والزكاة.

مصاريف البيع والتسويق

تتكون مصاريف البيع والتسويق من التكاليف المنكبدة في تسويق وبيع منتجات المجموعة وتشتمل على التكاليف غير المباشرة الأخرى المتعلقة بالمبيعات. تصنف كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

المصاريف العمومية والإدارية

تتكون المصاريف العمومية والإدارية من التكاليف المباشرة وغير المباشرة غير المتعلقة بتكلفة الإيرادات. يجب التوزيع بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة الإيرادات عند الضرورة، وفق أسس ثابتة. تشتمل المصاريف بصورة أساسية على تكاليف الموظفين والمنافع الأخرى وتعويضات وبدلات لأعضاء مجلس الإدارة واللجان المنتبقة وأتعاب الصيانة ومصاريف الإيجار والسفر والتأمين والأتعاب المهنية وغيرها.

الزكاة

تخضع الشركة والشركات التابعة للزكاة وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يحسب مخصص الزكاة على أساس الوعاء الزكوي الموحد للشركة السعودية للطباعة والتغليف والشركات التابعة المملوكة لها بالكامل بصورة مباشرة أو غير مباشرة. تقيد أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند الموافقة على الربط النهائي. يحمل مخصص الزكاة على قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

ضريبة الاستقطاع

تقوم المجموعة باستقطاع ضريبة على بعض المعاملات مع الجهات غير المقيمة في المملكة العربية السعودية طبقاً لنظام ضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية.

المعلومات القطاعية

القطاع هو جزء أساسي من المجموعة يقوم بتقديم منتجات وخدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وعادة ما يكون القطاع معرض لمخاطر وعوائد ذات طبيعة مختلفة عن القطاعات الأخرى.

تستخدم إدارة المجموعة القطاعات التشغيلية بتوزيع الموارد وتقويم الأداء. يتم تجميع القطاعات التشغيلية التي تظهر خصائص اقتصادية ومنتجات وخدمات وفئات عملاء متشابهة، حسبما هو ملائم، ويتم إظهارها كقطاعات يتم رفع التقارير بشأنها.

ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض وذلك بتقسيم:

- الربح العائد لمساهمي المجموعة، بعد استبعاد تكاليف خدمة حقوق الملكية فيما عدا الأسهم العادية، و
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المالية.

لم تصدر المجموعة أية أسهم عادية محتملة، وبالتالي فإن سعر السهم الأساسي هو نفسه سعر السهم المخفض.

العملات الأجنبية

(١) العملة الوظيفية وعملة العرض

تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة بالريال سعودي والذي يعتبر أيضاً العملة الوظيفية للشركة الأم. بالنسبة لكل منشأة، تقوم المجموعة بتحديد العملة الوظيفية، ويتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام تلك العملة الوظيفية.

(٢) المعاملات والأرصدة

تحول المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية الناتجة من سداد هذه المعاملات وتحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة في نهاية الفترة في قائمة الدخل الموحدة، ويتم تأجيلها في حقوق الملكية إذا كانت مؤهلة بحيث تتعلق بتحوط مخاطر التدفقات النقدية أو تتعلق بجزء من صافي الاستثمار في عملية أجنبية.

تحول البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية - المسجلة بعملة أجنبية - بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية.

تحول البنود غير النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بأسعار التحويل السائدة بالتاريخ الذي تحدد فيه القيمة العادلة. تدرج فروقات التحويل المتعلقة بالموجودات والمطلوبات المسجلة بالقيمة العادلة كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة. يتم إثبات فروقات تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية مثل الأسهم المكتناة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل في قائمة الدخل الموحدة كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة، وتدرج فروق ترجمة العملات للموجودات غير النقدية مثل الأسهم المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع في الدخل الشامل الأخر.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تئمة

العملات الأجنبية - تئمة

(٣) شركات المجموعة

تحول النتائج والمركز المالي للعمليات الخارجية (التي لا يوجد لأي منها عملة تعاني من تضخم مرتفع) والتي لها عملة وظيفية تختلف عن عملة العرض إلى عملة العرض على النحو التالي:

- تحول موجودات ومطلوبات كل قائمة مركز مالي معروضة بأسعار الإقفال بتاريخ قائمة المركز المالي،
- يحول الدخل والمصاريف في كل قائمة دخل وقائمة الدخل الشامل بمتوسط أسعار التحويل (إلا إذا كان ذلك لا يعتبر تقارب معقول للأثر التراكمي والأسعار السائدة بتاريخ المعاملات، وعندئذ يحول الدخل والمصاريف بالأسعار السائدة بتاريخ المعاملات)، و
- تدرج كافة فروقات التحويل الناتجة عن ذلك في الدخل الشامل الأخر.

وعند استبعاد أي عملية خارجية يعاد تصنيف بنود الدخل الشامل الأخر لتلك العملية الخارجية إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

يتم اعتبار الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على أي عملية خارجية، وكذلك تسويات القيمة العادلة إلى القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عن الاستحواذ كموجودات ومطلوبات خاصة بالعملية الخارجية، وتحول بسعر التحويل الفوري السائد بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية.

توزيعات الأرباح

تقوم المجموعة بإثبات توزيعات نقدية أو غير نقدية للمساهمين كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد تحت تصرف المجموعة.

وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتم إثبات توزيعات الأرباح النهائية عند المصادقة عليها من قبل الجمعية العمومية. تفيد توزيعات الأرباح المرحلية عند المصادقة عليها من مجلس الإدارة ويتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وإذا كان استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات مطلوباً على مراحل، تقوم المجموعة باستهلاك هذه الأجزاء بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للآلات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير إثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة عند تكبدها. تدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة أصل ما بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعني وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات المتعلقة بإثبات المخصص. الأراضي المملوكة لا تستهلك.

يحمل الاستهلاك على قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

المباني	٢٠ - ٥٠ سنة
تحسينات المباني	٤ - ١٠ سنوات، أو فترة الإيجار، أيهما أقصر
الأثاث والتراكيب والمعدات المكتبية	١٠ سنوات
العدد والأدوات	٥ سنوات
الآلات ومعدات الطباعة	١٠ - ٢٠ سنة
السيارات	٤ سنوات
أجهزة الكمبيوتر	٤ - ٨ سنوات

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الممتلكات والآلات والمعدات - تنمة

تدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم إثباتها كأصل مستقل، حسبما هو ملائم، وذلك فقط في الحالات التي يتوقع أن تتدفق فيها المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للبند إلى المجموعة وأنه يمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. ويتم إيقاف إثبات القيمة الدفترية لأي جزء تمت محاسبته باعتباره أصل مستقل عند استبداله. تحمل كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى على قائمة الدخل الموحدة خلال الفترة المالية التي تتكبد فيها، تحمل مصاريف الصيانة والإصلاحات الروتينية التي لا تطيل من العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو مخرجات الإنتاج على قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والإحمار الإنتاجية للموجودات في نهاية كل فترة مالية ويتم إجراء التعديلات، إذا كان ذلك ملائماً. تخفض القيمة الدفترية لأصل ما فوراً إلى القيمة القابلة للاسترداد لها وذلك في حالة زيادة القيمة الدفترية عن القيمة الحالية القابلة للاسترداد.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، عندئذ تخفض الموجودات إلى القيمة المقترنة القابلة للاسترداد لها والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة المستخدمة.

تحدد مكاسب وخسائر الاستبعاد وذلك بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتدرج في قائمة الدخل الموحدة. تتم رسمة تكاليف الاقتراض المتعلقة بالأصل المؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل ولحين يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام من قبل الإدارة.

الموجودات المقامة على أرض مستأجرة

تفيد العقارات المقامة على أرض مستأجرة بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة. تشمل التكلفة التاريخية على المصاريف المتعلقة مباشرة بإنشاء العقار. يحمل الاستهلاك على قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة، وتحتسب بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة الإيجار، أيهما أقصر. تمثل فترة الإيجار "الفترة غير القابلة للإلغاء التي تعاقدها عليها المستأجر في استئجار الأصل مع أية بنود أخرى تمنح المستأجر الخيار في تكملة الإيجار بدفعات أو بدون دفعات إضافية وذلك عندما يتأكد بصورة معقولة عند نشأة العقد بأن المستأجر سيمارس هذا الخيار".

قطع الغيار الهامة

تعتبر قطع الغيار والمعدات الاحتياطية ممتلكات وآلات ومعدات عندما تتوقع المنشأة استخدامها خلال أكثر من فترة محاسبية. وبالمثل في حالة كان استخدام قطع الغيار ومعدات الخدمة مرتبط ببنود الممتلكات والآلات والمعدات، فإنه يتم اعتبارها كممتلكات والآلات ومعدات. يبدأ استهلاك قطع الغيار هذه فوراً بتاريخ الشراء بطريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع التكاليف ناقصاً القيمة المتبقية لها على مدى العمر الإنتاجي أو الفترة المتبقية من العمر الإنتاجي للمعدات "الأم" المتعلقة بها، أيهما أقل.

الإيجارات

يعتمد تصنيف الترتيبات ما إذا كانت الترتيبات تعتبر كإيجار (أو تنطوي على إيجار) على جوهر الترتيبات عند نشأة عقد الإيجار. الترتيبات تعتبر كإيجار أو تنطوي على إيجار إذا كان الوفاء بالترتيبات يتوقف على استخدام أصل معين (أو الموجودات) وأن الترتيبات تشير إلى حق استخدام الأصل (أو الموجودات) حتى لو لم يكن هذا الأصل محدد صراحة في الترتيبات.

المجموعة كمؤجر

تصنف الإيجارات التي تحتفظ بموجبها المجموعة بكافة المنافع والمخاطر الهامة المصاحبة لملكية الأصل كعقود إيجارات تشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية التي يتم تكبدها أثناء التفاوض والترتيب بشأن أي عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأسس كدخل إيجار.

المجموعة كمستأجر

تصنف عقود الإيجار التي تحول بموجبها كافة المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية الأصل إلى المستأجر كعقود إيجار تمويلية.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تمة

الإيجارات - تمة

المجموعة كمتأجر - تمة

ترسمل عقود الإيجارات التمويلية عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر، أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، أيهما أقل.

توزع دفعات الإيجار التمويلي بين الالتزامات ومصاريف التمويل. تدرج التزامات الإيجار المقابلة - بعد خصم تكاليف التمويل - في الذمم الدائنة طويلة الأجل الأخرى. تحمل تكاليف التمويل على قائمة الدخل الموحدة على مدى فترة الإيجار للحصول على معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام في كل فترة. تستهلك الموجودات المقناة بموجب عقود الإيجار التمويلي على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.

تصنف كافة الإيجارات الأخرى كعقود إيجارات تشغيلية. تحمل الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية على قائمة الدخل الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

تصنف وتقيّد العقارات المملوكة من قبل المجموعة بموجب عقد إيجار تشغيلي كاستثمارات عقارية عندما يفي العقار بتعريفه كاستثمار عقاري بحيث يتم تقويمه على أساس كل عقار على حده، وحسب نية الإدارة. تحدد التكلفة الأولية للعقار المحول بموجب عقد إيجار والمصنف كاستثمار عقاري على أساس القيمة العادلة للعقار والقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، أيهما أقل. يتم إثبات مبلغ معادل لذلك كمطلوبات.

الاستثمارات العقارية

تتكون الاستثمارات العقارية من العقارات المكتملة والعقارات قيد الإنشاء أو تحت إعادة التطوير والمقتناة لتحقيق إيجار أو لإنماء رأس المال أو كلاهما معاً، بدلاً من استخدامها أو بيعها خلال دورة الأعمال العادية، و/أو الاستخدام غير المحدد لها. تصنف الموجودات المقتناة بموجب عقد إيجار كاستثمارات عقارية عندما تفي بتعريفها كاستثمارات عقارية بحيث يتم المحاسبة عنها كعقد إيجار تمويلي.

تقاس الاستثمارات العقارية، في الأصل، بالتكلفة شاملة تكاليف المعاملات. تشمل تكاليف المعاملات على الأتعاب المهنية لقاء الخدمات القانونية وعمولات الإيجار الأولية اللازمة لجعل العقار في حالة تشغيلية. كما تشمل القيمة الدفترية على تكلفة استبدال جزء من الاستثمارات العقارية الحالية بتاريخ تكبد التكلفة وذلك في حالة الوفاء بمعايير إثباتها.

وبعد الإثبات الأولي لها، تقيّد الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. الأراضي المملوكة لا تستهلك. تستهلك تكلفة العقارات الأخرى بطريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع التكاليف ناقصاً القيمة المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها والمبينة أدناه وتحمل على قائمة الدخل الموحدة:

المباني ١٠ - ٣٣ سنة

يتم التوقف عن إثبات الاستثمارات العقارية عند استبعادها أو سحبها بصورة دائمة من الاستخدام، وعند عدم توقع أية فوائد اقتصادية مستقبلية من استبعادها. تحدد مكاسب أو خسائر استبعاد الاستثمارات العقارية ويتم إدراجها في قائمة الدخل الموحدة للفترة التي يتم فيها التوقف عن الإثبات.

تحدد مكاسب أو خسائر استبعاد الاستثمارات العقارية بحيث يدرج الفرق بين صافي متحصلات استبعاد الاستثمارات العقارية والقيمة الدفترية للأصل المعني.

يتم التحويل من الاستثمارات العقارية وذلك فقط عند وجود تغير في الاستخدام ويستدل على ذلك ببداية إشغال العقار من قبل المالك أو بدء التطوير لغرض البيع. وعندما يصبح العقار المشغول استثماراً عقارياً، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذا العقار طبقاً للسياسة المذكورة في الممتلكات والألات والمعدات حتى تاريخ تغيير الاستخدام.

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على الدخل عند تكبدها. يتم رسملة التحسينات التي تزيد من قيمة الأصل أو تطيل من عمره بصورة جوهرية.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تمة

الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع المنشآت بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة، إن وجدت. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسملة، وتحمل المصاريف على قائمة الدخل الموحدة للسنة التي تكبدت فيها.

تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كـ "محددة" أو "غير محددة" المدة. تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل سنة مالية.

التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل - يتم معالجتها محاسبياً - وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسيماً هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الدخل الموحدة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد بل يتم اختبارها سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها وذلك لوحدتها أو على مستوى وحدة توليد النقد. يتم مراجعة تقويم العمر الإنتاجي غير المحدد سنوياً وذلك للتأكد فيما إذا كان التقويم الذي تم إجراؤه للعمر الإنتاجي غير المحدد لا يزال هناك ما يؤيده، وإلا يتم التغيير من "عمر محدد" إلى "عمر غير محدد" على أساس مستقبلي.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إدراجها في قائمة الدخل الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل. إن الموجودات غير الملموسة تشمل الشهرة وبرامج الحاسب الآلي (يرجى الرجوع إلى السياسة المحاسبية بخصوص عمليات تجميع المنشآت فيما يخص بند الشهرة).

برامج الحاسب الآلي

تقيد برامج الحاسب الآلي بالتكلفة التاريخية ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم. تشمل التكلفة التاريخية على المصاريف المتعلقة مباشرة بشراء البنود.

يحمل الإطفاء على قائمة الدخل الموحدة بطريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع التكاليف على الموجودات المعيبة ناقصاً القيمة المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة كالتالي:

برنامج الحاسب الآلي ٤ - ٦,٥ سنة

الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق

الأداة المالية عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

١) الموجودات المالية

الإثبات الأولي والقياس

يتم في الأصل إثبات كافة الموجودات المالية بالقيمة العادلة زانداً، تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بشراء الأصل المالي.

القروض والذمم المدينة - الإثبات الأولي، القياس والقياس اللاحق

تعتبر القروض والذمم المدينة موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو ممكن تحديدها وغير متداولة في سوق مالي نشط. وبعد القياس الأولي لها، تقاس هذه الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة ناقصاً الانخفاض في القيمة. يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الانخفاض في قائمة الدخل الموحدة ضمن تكلفة المبيعات أو مصاريف العمليات الأخرى المتعلقة بالمدينين.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تمة

الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق - تمة

(١) الموجودات المالية - تمة

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية بشكل رئيسي (أو أي جزء منها أو مجموعة من الموجودات المالية المتشابهة) بحيث يتم استبعادها من قائمة المركز المالي الموحد للمجموعة عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات، أو
- قيام المجموعة بتحويل حق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التمتع بسدادها بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم بتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقييم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي ما أو مجموعة من الموجودات المالية. يعتبر الانخفاض في القيمة موجوداً وذلك فقط في حالة وقوع حدث أو أكثر بعد الإثبات الأولي للأصل وأن لـ ("حدث الخسارة") أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقترنة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق به. يشتمل الدليل على وقوع الانخفاض على مؤشرات توحي بأن المدينين أو مجموعة من المدينين تعاني من صعوبات مالية هامة وإخفاق أو تأخير في سداد أصل المبلغ.

(٢) المطلوبات المالية

الإثبات الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية عند الإثبات الأولي لها كمطلوبات مالية مدرجة قيمتها العادلة من خلال قائمة الدخل الموحدة، أو قروض أو ذمم دائنة أو كمشتقات تم تخصيصها كأدوات تحوط فعالة، حسبما هو ملائم.

يتم، في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة، وبالنسبة للقروض والذمم الدائنة، فيتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة على الدائنين التجاريين والآخرين، والقروض بما في ذلك الحسابات المكتوفة لدى البنوك، والأدوات المالية المشتقة.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها المبين أدناه:

القروض والاقتراض

تتعلق هذه الفئة كثيراً بالمجموعة. بعد الإثبات الأولي لها، تقاس القروض المرتبطة بعمولة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الدخل الموحدة عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلية.

تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية. يدرج إطفاء معدل العمولة الفعلية كتكاليف تمويلية في قائمة الدخل الموحدة.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته.

وفي حالة تعديل الالتزامات المالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبدل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل الموحدة.

(٣) مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويُدْرَج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية للتسوية على أساس الصافي، أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تمة

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة تحوط المخاطر

يتم في الأصل إثبات الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام عقد المشتقات، ويعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة في نهاية فترة إعداد كل قوائم مالية. إن المحاسبة عن التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة يعتمد على ما إذا كانت المشتقات مخصصة كأداة تحوط، وإذا كان الأمر كذلك، يعتمد على طبيعة البند الذي يتم تحوطه. تقوم المجموعة بتخصيص مشتقاتها كتحوط مرتبط بالتدفقات النقدية للموجودات والمطلوبات المثبتة والمعاملات المتوقعة بدرجة كبيرة (تحوط التدفقات النقدية).

وعند بدء التحوط، تقوم المجموعة رسمياً بتخصيص وتوثيق عملية التحوط التي تود تطبيق محاسبة التحوط بشأنها وكذلك أهداف واستراتيجية إدارة المخاطر. كما تقوم المجموعة بتوثيق تقويمها، عند بدء التحوط وبشكل مستمر، فيما إذا كانت المشتقات المستخدمة في معاملات التحوط كانت وستظل فعالة للغاية في مقاصد التغيرات في القيم العادلة أو التدفقات النقدية للبنود المتحوط لها.

يتم إظهار صافي التغيرات في القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية في قائمة حقوق الملكية الموحدة. يتم تصنيف القيمة العادلة الكاملة لمشتقات التحوط كموجودات أو مطلوبات غير متداولة عندما تكون فترة الاستحقاق المتبقية للبند المحوط أكثر من ١٢ شهراً، ويتم تصنيفها كموجودات أو مطلوبات متداولة عندما تكون فترة الاستحقاق المتبقية للبند المحوط أقل من ١٢ شهراً.

يتم إثبات الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المصنفة والمؤهلة كتحوط التدفقات النقدية في الدخل الشامل الآخر وتظهر في الاحتياطات ضمن حقوق الملكية. يتم إثبات الربح أو الخسارة المتعلقة بالجزء غير الفعال مباشرة في قائمة الدخل الموحدة ضمن الإيرادات الأخرى أو المصاريف الأخرى.

يتم إعادة تصنيف المبالغ المتراكمة في حقوق الملكية إلى قائمة الدخل الموحدة في الفترات التي يؤثر فيها البند المحوط على قائمة الدخل الموحدة. يتم إثبات الربح أو الخسارة المتعلقة بالجزء الفعال في قائمة الدخل الموحدة. ومع ذلك، عندما ينتج عن المعاملة المتوقعة التي تمت تحوطها إثبات الموجودات غير المالية، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر التي سبق تأجيلها في حقوق الملكية من حقوق الملكية وتدرج في القياس الأولي لتكلفة الأصل. يتم إثبات المبالغ المؤجلة في النهاية في قائمة الدخل الموحدة كتكلفة للبضاعة المباعة في حالة المخزون أو كاستهلاك أو إطفاء في حالة الموجودات الثابتة.

عند انتهاء صلاحية أداة التحوط أو بيعها أو إنهاؤها أو عندما لا يعود التحوط مستوفياً لمعايير محاسبة التحوط، فإن أي أرباح أو خسائر متراكمة موجودة في حقوق الملكية في ذلك الوقت تبقى في حقوق الملكية ويتم إثباتها عندما يتم إثبات المعاملة المتوقعة في النهاية في قائمة الدخل الموحدة. عند عدم توقع حدوث معاملة متوقعة، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية مباشرة إلى قائمة الدخل الموحدة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ كل قوائم مالية، بإجراء تقويم للتأكد من وجود دلائل على وقوع انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، أو عندما يكون من الضروري إجراء اختبار سنوي للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل، والتي تمثل القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للتدفقات نقدية ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لأصل فردي ما لم ينتج من الأصل تدفقات نقدية واردة تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات.

وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للتدفقات نقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل أو الوحدة المدرة للتدفقات تعتبر منخفضة القيمة وتخفيض إلى القيمة القابلة للاسترداد لها.

وعند تقدير القيمة الحالية، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، فإنه يؤخذ بالإعتبار آخر معاملات تمت بالسوق. وفي حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام طرق تقويم ملائمة. إن عمليات الاحتساب هذه مدعومة بمضاعفات التقويم، وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة للجمهور، أو المؤشرات الأخرى المتوفرة عن القيمة العادلة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تمة

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية - تمة

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس الموازنات التفصيلية وعمليات الاحتساب المتوقعة والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المدرة للنفدية بالمجموعة التي خصصت إليها الموجودات الفردية. تغطي هذه الموازنات وعمليات الاحتساب المتوقعة عادة فترة خمس سنوات.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة عن العمليات المستمرة في قائمة الدخل الموحدة ضمن البنود المتعلقة بالمصاريف بما يتفق مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته، باستثناء العقارات المعاد تقييمها سابقاً، وتدرج إعادة التقييم ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. وبالنسبة لتلك العقارات، يتم أيضاً إثبات الانخفاض في القيمة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى حتى مبلغ إعادة التقييم السابق.

بخصوص الموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقدير بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان يوجد مؤشر بأن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو أن قيمتها انخفضت. في حال وجود مثل هذا المؤشر، تقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو للوحدة المدرة للنفدية. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً فقط في حال حصول تغيير ضمن الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للأصل منذ تثبيت آخر خسارة انخفاض في القيمة. يتم الحد من الانعكاس بحيث تكون القيمة الدفترية للأصل لا تزيد عن القيمة القابلة للاسترداد ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة الأصل في سنوات سابقة. يتم إثبات عكس التقييد هذا في قائمة الدخل الموحدة.

يتم اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة سنوياً أو بشكل متكرر عندما تشير الظروف إلى حصول انخفاض في القيمة الدفترية. يتم تحديد انخفاض قيمة الشهرة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة مدرة للنفدية (أو مجموعة من الوحدات المدرة للنفدية) والتي تتعلق بها الشهرة. عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنفدية أقل من القيمة الدفترية، يتم إثبات خسارة انخفاض في القيمة. لا يمكن عكس خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها سنوياً أو بشكل متكرر عندما تشير الظروف إلى حصول انخفاض في القيمة الدفترية.

البضاعة

تظهر البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. إن التكلفة هي تلك المصاريف المتكبدة بشأن إحضار البضاعة إلى موقعها ووضعها الحالي ويتم تحديدها باستخدام طريقة المتوسط المرجح. يستند صافي القيمة البيعية إلى سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً أي تكاليف إضافية يتوقع تكبدها عند الإتمام والاستبعاد. يتم تجنيب مخصص مناسب للبضاعة المتقادمة وبطيئة الحركة، إذا لزم الأمر.

(١) البضاعة تامة الصنع

يتم قياس البضاعة تامة الصنع بتكلفة الإنتاج أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة البضاعة تامة الصنع باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تشمل التكلفة على المواد المباشرة والعمالة المباشرة ونسبة مناسبة من المصاريف غير المباشرة المتغيرة والثابتة، وتخصص الأخيرة على أساس القدرة التشغيلية العادية. يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً للتكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف المقدرة اللازمة لإجراء عملية البيع.

(٢) البضاعة قيد التصنيع

يتم قياس البضاعة قيد التصنيع بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة البضاعة قيد التصنيع باستخدام تكلفة وحدة الإنتاج للفترة على أساس نسبة الإنجاز في المرحلة المطبقة وتشمل المواد المباشرة والعمالة المباشرة ونسبة مناسبة من المصاريف غير المباشرة المتغيرة والثابتة، ويتم تخصيص الأخيرة على أساس القدرة التشغيلية العادية. يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً للتكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف المقدرة اللازمة لإجراء عملية البيع.

(٣) قطع الغيار

يتم تقويم مخزون قطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس تكلفة المتوسط المرجح. يمثل مخزون قطع الغيار، قطع الغيار التي لا تتأهل لتصنيفها كقطع الغيار الهامة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تمة

البضاعة - تمة

٤) المواد الخام

يتم تقويم المواد الخام بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس تكلفة المتوسط المرجح. يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف المقدرة اللازمة لإجراء عملية البيع. يتم تجنب مخصص مناسب للبضاعة المتقادمة وبطيئة الحركة، إذا لزم الأمر.

المديون التجاريون

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً المخصص لقاء المبالغ غير القابلة للتحويل. يتم إجراء تقدير للانخفاض في القيمة وذلك عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. نشطب الديون المعدومة عند تكديدها.

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء مقابل البضاعة المباعة أو الخدمات المقدمة خلال دورة الأعمال العادية. إذا كان من المتوقع تحصيل المبالغ في سنة واحدة أو أقل يتم تصنيفها كموجودات متداولة.

يتم اختبار القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية لتحديد الانخفاض في القيمة وفقاً للمياسة المبينة في الإيضاح (٣).

النقدية وشبه النقدية

تشتمل النقدية وشبه النقدية الظاهرة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة على الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة وفترة استحقاقها الأصلية خلال ثلاثة أشهر من تاريخ الشراء وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، تشتمل النقدية وشبه النقدية على الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل كما هو موضح أعلاه بعد خصم الحسابات المكشوفة لدى البنوك، إن وجدت، حيث أنها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقدية للمجموعة.

القروض وتمويل المراجعة

يتم في الأصل إثبات القروض وتمويل المراجعة بالقيمة العادلة (باعتبارها المتحصلات المستلمة)، بعد خصم تكاليف المعاملة المؤهلة المتكبد، إن وجدت. وبعد الإثبات الأولي، يتم قياس القروض طويلة الأجل وتمويل المراجعة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (بعد خصم تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في قائمة الدخل الموحدة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات الرسوم المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملة للقروض بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل سحب بعض أو كل التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل الرسوم حتى تحدث عملية السحب. وفي حالة عدم وجود دليل على احتمال سحب بعض أو كل التسهيلات، تتم رسملة الرسوم كمصاريف مدفوعة مقدماً لخدمات السيولة ويتم إطفائها على مدى فترة التسهيلات التي تتعلق بها.

يتم حذف القروض وتمويل المراجعة من قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة عندما يتم الإعفاء من الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إطفائها أو تحويلها إلى طرف آخر والعوض المدفوع، بما في ذلك الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المفترضة، في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل.

يتم تصنيف القروض وتمويل المراجعة كمطلوبات متداولة إلا إذا كان لدى المجموعة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة إعداد القوائم المالية.

تتم رسملة تكاليف القروض العامة والمحددة وتكاليف تمويل المراجعة المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لإتمام وإعداد الأصل للاستخدام أو البيع. يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة لحين يتم صرفها على الموجودات المؤهلة، من تكاليف القروض المؤهلة للرسملة. يتم قيد تكاليف القروض الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكديدها فيها في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تمة

منافع الموظفين

الالتزامات قصيرة الأجل

إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر السفر وبدلات تعليم الأطفال المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظف بتقديم الخدمات ذات العلاقة، يتم إثباتها بخصوص خدمات الموظفين حتى نهاية فترة إعداد القوائم المالية وتقاس بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات كالتزامات منافع الموظفين الحالية في قائمة المركز المالي الموحد.

الالتزامات لما بعد انتهاء الخدمة

برامج المنافع المحددة

تقوم المجموعة بتقديم مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، وهو مؤهل كبرنامج منافع محددة.

يتم احتساب التزام المنافع المحددة بشكل دوري من قبل اكتوبريين مستقلين باستخدام طريقة إئتمان الوحدة المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقتررة باستخدام أسعار العمولة لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي ستدفع بها المنافع، وتكون لها شروط تقارب شروط الالتزامات ذات العلاقة. وفي البلدان التي لا يوجد فيها سوق عميقة لهذه السندات، تستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية. يتم احتساب تكلفة العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المنافع المحددة. يتم إدراج هذه التكلفة في مصاريف منافع الموظفين في قائمة الدخل الموحدة.

تم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة بشكل دوري على أساس السنة حتى تاريخه باستخدام تكاليف التقاعد المحددة (إكتواري) في نهاية السنة المالية، بعد تعديلها بالتقلبات الهامة التي تطرأ على السوق وبأي أحداث هامة تقع لمرة واحدة مثل تعديل البرامج وتقليص الأيدي العاملة والسداد. وفي حالة عدم وجود التقلبات الهامة في السوق والأحداث لمرة واحدة يتم تمديد الالتزامات الإكتوارية استناداً للافتراضات في بداية السنة. وفي حالة وجود تغيرات هامة في الافتراضات أو الترتيبات خلال الفترة الأولية فإنه يجب إعادة قياس هذه الالتزامات.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات والتغيرات في الافتراضات الإكتوارية في الفترة التي حدث فيها في بنود الدخل الشامل الأخرى. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الدخل الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

في بعض البلدان، قد لا يتم تمويل برامج المنافع لما بعد انتهاء الخدمة. يتم إجراء تقويم للالتزامات بموجب هذه البرامج من قبل اكتوبريين مستقلين على أساس طريقة إئتمان الوحدة المتوقعة. تتكون التكاليف المتعلقة بهذه البرامج بصورة أساسية من القيمة الحالية للمنافع المتعلقة، على أساس متساوٍ، لكل سنة من سنوات الخدمة والعمولات على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمات الموظفين في السنوات السابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد انتهاء الخدمة مباشرة في قائمة الدخل الموحدة بينما يتم تسجيل الزيادة في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كتكاليف تمويلية. إن أية تغيرات في صافي المطلوبات نتيجة لعمليات التقويم الإكتوارية والتغيرات في الافتراضات يتم إعادة قياسها في بنود الدخل الشامل الأخرى.

في المملكة العربية السعودية، وفيما يتعلق بالتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، تأخذ عملية التقويم الإكتواري بعين الاعتبار أحكام نظام العمل السعودي وسياسة المجموعة. وفي بلدان أخرى، تؤخذ أنظمة العمل المعنية بعين الاعتبار.

الدائنون التجاريون وأوراق الدفع والمبالغ المستحقة الدفع

تمثل هذه المبالغ المطلوبات المتعلقة بالبضاعة والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية الفترة المالية والتي لم يتم دفعها، وتعتبر غير مضمونة. يتم عرض الذمم الدائنة التجارية وأوراق الدفع كمطلوبات متداولة إلا إذا لم يكن السداد مستحقاً خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير، ويتم إثباتها في الأصل بقيمتها العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية.

الالتزامات والموجودات المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، ولكن يتم الإفصاح عنها إذا كانت إمكانية تدفق صادر للموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية مستبعد. لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، ولكن يفصح عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع اقتصادية.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - ثمة

المخصصات

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف تكون ضرورية لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للمطلوبات. يتم إثبات الزيادة في الخصم كتكلفة تمويل.

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. تعتمد المجموعة إتباع هذه المعايير، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - الأدوات المالية

في شهر يوليو ٢٠١٤، صدر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية الإصدار النهائي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩): الأدوات المالية والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) - الأدوات المالية: الإثبات والقياس وكافة الإصدارات السابقة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). لقد جمع المعيار كافة النواحي الثلاث الخاصة بالمحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس، والانخفاض في القيمة ومحاسبة تحوط المخاطر. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، ويسمح بالاتباع المبكر له. ويستثناء محاسبة تحوط المخاطر، يجب تطبيقه بأثر رجعي ولكن مع معلومات المقارنة غير إلزامية. وبالنسبة لمحاسبة تحوط المخاطر، يتم بصورة عامة تطبيق المتطلبات مستقبلاً مع بعض الاستثناءات المحدودة.

تعتمد المجموعة إتباع المعيار الجديد بتاريخ السريان المطلوب. وخلال عام ٢٠١٧، قامت المجموعة بإجراء تقييم عالي المستوى للأثر الناتج لكافة النواحي الثلاث للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). يعتمد هذا التقييم المبني على المعلومات المتوفرة حالياً ومن الممكن أن يخضع للتغيرات الناتجة عن التحليلات الإضافية المفصلة أو المعلومات الإضافية المعقولة والمؤيدة التي تتوفر لدى المجموعة في المستقبل. وبشكل عام، تتوقع المجموعة عدم وجود تأثير جوهري على قائمة المركز المالي وحقوق الملكية الخاصة بها باستثناء الأثر الناتج عن تطبيق متطلبات الانخفاض في القيمة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

(أ) التصنيف والقياس

لا تتوقع المجموعة وجود أثر جوهري على قائمة المركز المالي أو حقوق الملكية الخاصة بها عند تطبيق متطلبات التصنيف والقياس المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). تتوقع المجموعة أن كافة الموجودات المالية المقنتاة حالياً بالقيمة العادلة، سيتم الاستمرار في قياسها بالقيمة العادلة.

(ب) الانخفاض في القيمة

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) من المجموعة تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة عن الذمم المدينة التجارية الخاصة بها إما على مدى ١٢ شهراً أو على أساس أعمار تلك الأدوات. تتوقع المجموعة تطبيق الطريقة الأسهل وتسجيل أعمار الخسائر المتوقعة بشأن كافة الذمم المدينة التجارية. كما تتوقع المجموعة عدم وجود أثر جوهري على حقوق الملكية الخاصة بها نظراً لطبيعة الذمم المدينة التجارية، ومع ذلك فإن المجموعة بحاجة إلى إجراء تحليل مفصل بشكل أكبر يأخذ بعين الاعتبار كافة المعلومات المعقولة والمؤيدة، بما في ذلك العناصر المتوقعة للمستقبل لتحديد حجم ذلك الأثر.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تمة

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد - تمة

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - الأدوات المالية - تمة
(ج) محاسبة تحوط المخاطر

تعتقد المجموعة أن كافة أدوات تحوط المخاطر الموجودة والمخصصة حالياً كأدوات تحوط فعالة سوف تظل مؤهلة لمحاسبة تحوط المخاطر وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). وحيث أن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لا يقوم بتغيير المبادئ العامة لكيفية محاسبة المنشأة عن أدوات التحوط الفعالة، فإن المجموعة لا تتوقع وجود أثر جوهري نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء
لقد صدر هذا المعيار في شهر مايو ٢٠١٤، وحدد طريقة مؤلفة من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. وبموجب هذا المعيار، يتم إثبات الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس القيمة التي يتوقع أن تستحقها المنشأة مقابل تحويل البضاعة أو الخدمات للعملاء.

سيحل معيار الإيرادات الجديد محل كافة متطلبات إثبات الإيرادات الحالية المنصوص عليها في المعايير الدولية للتقرير المالي. يتم تطبيق إما المعيار بالكامل أو بأثر رجعي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، ويسمح بالاتباع المبكر له. تعتزم المجموعة اتباع المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب بأثر رجعي كامل. تقوم المجموعة حالياً بتقويم أثر تطبيق هذا المعيار على القوائم المالية الموحدة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك
تعرض التعديلات الاختلاف بين المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) في التعامل مع فقدان السيطرة على الشركة التابعة التي تم بيعها أو المساهمة بها في شركة زميلة أو مشروع مشترك. توضح التعديلات أنه يتم إثبات كافة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات، التي تشكل أعمال، وفقاً لما هو محدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣)، بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك. ومع ذلك فإن أي أرباح أو خسائر ناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات التي لا تشكل أعمال، يتم إثباتها فقط بقدر حصص المستثمرين غير المعنيين في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ سريان هذه التعديلات إلى أجل غير مسمى، ولكن يجب على المنشأة التي تتبع التعديلات مبكراً تطبيقها مستقبلاً.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود الإيجار
صدر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في يناير ٢٠١٦ ويحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) عقود الإيجار، والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار، والتفسير رقم ١٥ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة عقود الإيجارات التشغيلية - الحوافز، والتفسير رقم ٢٧ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن الشكل القانوني لعقد الإيجار. يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) مبادئ إثبات وقياس وعرض والإفصاح عن عقود الإيجار، ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن كافة عقود الإيجار كبلود مدرجة داخل قائمة المركز المالي والمماثلة للمحاسبة عن عقود الإيجار التمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). يتضمن المعيار إعفاءً من إثبات عقد الإيجار - عقود الإيجار لموجودات "منخفضة القيمة" (على سبيل المثال، أجهزة الحاسب الآلي الشخصية) وعقود الإيجار قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل). وفي تاريخ بدء عقد الإيجار، سيقوم المستأجر بإثبات التزام لإجراء دفعات الإيجار (أي التزام الإيجار)، وإثبات أصل الذي يمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية خلال فترة الإيجار (أي حق استخدام الأصل). يتطلب من المستأجرين إثبات مصروف العمولة بشكل منفصل على التزام الإيجار ومصروف الاستهلاك على حق استخدام الأصل.

كما يتطلب من المستأجرين إعادة قياس التزام الإيجار عند وقوع أحداث معينة (على سبيل المثال، تغيير في مدة الإيجار، أو تغيير في دفعات الإيجار المستقبلية الناتجة عن التغيير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد تلك الدفعات). سيقوم المستأجر بشكل عام بإثبات مبلغ إعادة قياس التزام الإيجار كتعديل لحق استخدام الأصل.

إن طريقة محاسبة المؤجر بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لم تتغير كثيراً عن طريقة المحاسبة اليوم بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). سيستمر المؤجرون في تصنيف كافة عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف كما هو الحال في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) وسوف يميزون بين نوعين من عقود الإيجار: عقود الإيجارات التشغيلية وعقود الإيجار التمويلي.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تمة

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد - تمة

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود الإيجار - تمة
كما يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) من المستأجرين والمؤجرين إجراء إفصاحات أكثر شمولية من معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).

يسري مفعول المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. ويسمح بالاتباع المبكر له، ولكن ليس قبل منشأة تتبع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥). يمكن أن يختار المستأجر تطبيق المعيار إما بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي معدل. تسمح الأحكام الانتقالية للمعيار ببعض الإعفاءات.

تعزز المجموعة تطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب. تقوم المجموعة حالياً بتقويم أثر تطبيق هذا المعيار على القوائم المالية الموحدة.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإيضاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يترتب عليه إجراء تسويات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات في الفترات المستقبلية.

عدم التأكد من التقديرات والافتراضات:

أثناء عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بإصدار الأحكام التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة، إن الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات بتاريخ التقرير، والتي لها أثر كبير يؤدي إلى تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القائمة، موضحة أدناه.

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحويل من الذمم المدينة التجارية والمحتجزات عند عدم إمكانية تحصيل جزء أو كامل المبلغ، بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء هذا التقدير على أساس كل مبلغ على حده. أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب مخصص حسب طول مدة التأخر في السداد بناءً على معدلات التحويل السابقة.

الانخفاض في قيمة البضاعة

تظهر البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. وعندما تصبح البضاعة قديمة أو متقدمة، يتم إجراء تقدير لـصافي القيمة البيعية لها. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء تقدير لكل مبلغ على حده. بالنسبة للمبالغ غير الهامة بمفردها ولكنها تعتبر قديمة أو متقدمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب مخصص حسب نوع البضاعة وعمرها أو درجة تقدمها على أساس أسعار البيع التاريخية.

إثبات الإيرادات

تقوم المجموعة بتقويم ترتيبات الإيرادات الخاصة بها مقابل معايير محددة، أي ما إذا كان لديها تعرض للمخاطر والمنافع الهامة المرتبطة ببيع البضاعة أو تقديم الخدمات، وذلك لتحديد ما إذا كانت تحمل كاصيل أو كوكيل.

عند تحديد الأساس الأنسب لعرض الإيرادات أو تكاليف الإيرادات، يتم مراجعة الشكل القانوني ومضمون الاتفاقية بين المجموعة وشركائها التجاريين لتحديد دور كل طرف في المعاملة.

عندما يكون دور المجموعة في معاملة ما كاصيل، تتضمن الإيرادات المبلغ المطلوب سداؤه للعميل / الوكيل بعد استئزال الخصومات التجارية.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة - تمة

التقديرات والافتراضات

إن التقديرات في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ مارس ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ تتفق مع التقديرات التي تم إعدادها لنفس التواريخ وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية (بعد التسويات لتعكس أي فروقات في السياسات المحاسبية). تعكس التقديرات المستخدمة من قبل المجموعة لعرض هذه المبالغ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، الشروط في ١ يناير ٢٠١٦، وهو تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، وكما في ٣١ مارس ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

إن الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات بتاريخ التقرير، والتي لها أثر كبير يؤدي إلى تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة، موضحة أدناه.

قامت المجموعة بإجراء الافتراضات والتقديرات على أساس معايير متاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. ومع ذلك، فإن الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة. تنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنفقة عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكاليف احتساب الاستبعاد إلى البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة التي تتم وفقاً لشروط تعامل عادل بالنسبة لموجودات مماثلة أو أسعار سوق قابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل.

يتم احتساب القيمة الحالية على أساس نموذج التدفقات النقدية المخصومة، حيثما ينطبق ذلك. يتم اشتقاق التدفقات النقدية من الميزانية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل على أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات الهامة في المستقبل والتي من شأنها أن تحسن أداء موجودات الوحدة المدرة للنفقة التي يتم اختبارها. إن القيمة القابلة للاسترداد هي أكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لطريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. إن هذه التقديرات هي الأكثر صلة بالشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي تقوم المجموعة بإثباتها.

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات، بما في ذلك الموجودات غير الملموسة

يتطلب من الإدارة إصدار أحكام هامة بشأن تقدير القيمة العادلة للموجودات بما في ذلك الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة وغير المحددة والمطلوبات والالتزامات المحتملة المقنتاة نتيجة لعملية تجميع أعمال.

برامج مكافأة نهاية الخدمة

تحدد تكلفة برامج مكافأة نهاية الخدمة والقيمة الحالية للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة وفق عمليات تقويم اكتوارية. يتضمن التقويم اكتواري إجراء العديد من الافتراضات والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات والزيادة المستقبلية في المعاشات. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقويم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات.

تتم مراجعة كافة الافتراضات سنوياً.

عند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أسعار العملات لسندات الشركات المسجلة بالعملات المعنية وذلك على الأقل بدرجة تصنيف (أ)، مع استحقاقات استقرائية تقابل المدة المتوقعة للالتزام المنافع المحددة. كما يتم أيضاً مراجعة جودة السندات المعنية. ويتم استبعاد تلك السندات التي لها هوامش التمان عالية من تحليل السندات الذي تم على أساسه تحديد معدل الخصم، وذلك على اعتبار أنها لا تمثل سندات ذات جودة عالية.

تم تقديم تفاصيل إضافية حول التزامات معاشات التقاعد في الإيضاح رقم (١٩).

٣- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة - تتمة

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية اشتقاق القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة من الأسواق النشطة، يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام طرق تقويم متضمنة لنموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم أخذ مدخلات هذه النماذج من الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، ولكن عندما يكون ذلك غير ممكن، فإن الأمر يتطلب إيداء درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشمل الأحكام على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية.

يتم، في الأصل، قياس العوض المحتمل، الناتج عن عمليات تجميع الأعمال، بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ كجزء من عملية تجميع الأعمال. وفي الحالات التي يفرضها العوض المحتمل بتعريف المطلوبات المالية، فإنه يتم إعادة قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. يتم تحديد القيمة العادلة على أساس التدفقات النقدية المخصومة. تأخذ الافتراضات الأساسية بعين الاعتبار احتمالية تحقق كل من أهداف الأداء وعامل الخصم.

الالتزامات المحتملة

كما هو مبين في الإيضاح (٢٠) حول هذه القوائم المالية، فإن الشركة تتعرض لالتزامات محتملة مختلفة خلال دورة الأعمال العادية. تقوم الإدارة بتقويم حالة هذه التعرضات بصورة منتظمة لتقويم احتمال قيام الشركة بتحمل المطلوبات ذات الصلة. ومع ذلك، فإنه لا يتم تجنب المخصصات في القوائم المالية، بناءً على تقويم الإدارة، إلا عند حدوث التزام حالي.

الأعمار الإنتاجية الاقتصادية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقوم المجموعة بصورة دورية بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الاستهلاك / الإطفاء للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك / الإطفاء متوافقة مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات.

٤- اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة
وبالنسبة لكافة الفترات السابقة بما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كانت المجموعة تقوم بإعداد وإصدار قوائمها المالية الموحدة المراجعة فقط وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. إن هذه هي أول قوائم مالية أولية موحدة موجزة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بـ "القوائم المالية الأولية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

وعليه، قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الموحدة - والتي تتماشى مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية التي تنطبق على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧، مع بيانات فترة المقارنة. وعند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة، تم إعداد قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ بعد إجراء بعض التسويات المطلوبة نتيجة إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة والمعتمدة في المملكة العربية السعودية.

وعند إعداد قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦، قامت المجموعة بدراسة الأثر، وتبين بأنه يجب إجراء التسويات التالية على المبالغ المسجلة سابقاً في القوائم المالية الموحدة المعدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

الإعفاءات

يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) لمن قاموا بإتباع المعايير الدولية للمرة الأولى ببعض الإعفاءات من التطبيق بأثر رجعي لمتطلبات معينة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي. قامت المجموعة بتطبيق الإعفاءات التالية:

(أ) لم يتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) عمليات تجميع الأعمال على عمليات الاستحواذ على شركات تابعة والتي تعتبر أعمالاً وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، أو الحصة في الشركات الزميلة التي حدثت قبل ١ يناير ٢٠١٦. إن استخدام هذا الإعفاء يعني أن القيمة الدفترية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها السابقة للموجودات والمطلوبات والتي يجب إثباتها بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي، هي التكلفة المقترضة بتاريخ الاستحواذ. بعد تاريخ الاستحواذ، يتم القياس وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات غير المؤهلة للإثبات بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي من قائمة المركز المالي الافتتاحية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. لم تقم المجموعة بإثبات أو استبعاد أي مبالغ مثبتة سابقاً نتيجة لمتطلبات الإثبات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

(ب) تم تسجيل الأراضي المملوكة والمباني، باستثناء الاستثمارات العقارية، في قائمة المركز المالي المعدة وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين على أساس القيمة الدفترية كما في ١ يناير ٢٠١٦. وقد اختارت المجموعة اعتبار تلك القيم على أنها تكلفة مقترضة بتاريخ إعادة التقييم حيث أنها قابلة للمقارنة بصورة عامة بالقيمة العادلة.

(ج) كما يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) استخدام القيمة الدفترية للشهرة وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في قائمة المركز المالي الأولية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي (بصرف النظر عن تسويات الانخفاض في قيمة الشهرة وإثبات أو التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة). ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١)، قامت المجموعة باختبار الشهرة لتحديد الانخفاض في القيمة بتاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. لم تكن هناك حاجة إلى اختبار انخفاض في قيمة الشهرة في ١ يناير ٢٠١٦.

(د) قامت المجموعة بتطبيق الأحكام الانتقالية الواردة ضمن التفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار" وقام بتقييم كافة الترتيبات بناء على الشروط القائمة بتاريخ التحول لتحديد ما إذا كانت تحتوي على عقد إيجار.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تامة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

٤- اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تامة

تسوية المجموعة لإجمالي الدخل الشامل للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

المعايير الدولية للتقرير المالي ريال سعودي	إعادة القياس ريال سعودي	وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	إيضاح
٢٥٤,٣٩٧,١٥٣ (١٩٨,٩٣٦,٥٥٢) ٥٥,٤٦٠,٦٠١	- (٥٨,٧٩٣) (٥٨,٧٩٣)	٢٥٤,٣٩٧,١٥٣ (١٩٨,٨٧٧,٧٥٩) ٥٥,٥١٩,٣٩٤	أ ب بيع بضاعة تكلفة المبيعات الربح الاجمالي
(٢١,٣٦٤,٦٤٩) (٢٣,٥٩٤,٦٤٢) ١٠,٥٠١,٣١٠	- - (٥٨,٧٩٣)	(٢١,٣٦٤,٦٤٩) (٢٣,٥٩٤,٦٤٢) ١٠,٥٦٠,١٠٢	مصاريف بيع وتسويق مصاريف عمومية وإدارية دخل العمليات
٦,٤٠٦,٧١٣ (١١,٦١٩,٥٤٣) ٥,٢٨٨,٤٨٠	- - (٥٨,٧٩٣)	٦,٤٠٦,٧١٣ (١١,٦١٩,٥٤٣) ٥,٣٤٧,٢٧٣	إيرادات أخرى، صافي تكاليف تمويل الدخل قبل الزكاة
(١,٤٧٣,٨١٢) ٣,٨١٤,٩٦٨	- (٥٨,٧٩٣)	(١,٤٧٣,٨١٢) ٣,٨٧٣,٤٦١	الزكاة دخل الفترة
(١٠٧,٥٦٧) ١٢٤,٨٨٥ ١٧,٣١٨	- - -	(١٠٧,٥٦٧) ١٢٤,٨٨٥ ١٧,٣١٨	إيرادات شاملة أخرى إيرادات شاملة أخرى سيعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الدخل الموحدة في الفترات اللاحقة: - فروق تحويل عملات أجنبية تتعلق بعمليات أجنبية - صافي التغيرات في القيمة العادلة لتحوط مخاطر التقلبات النقدية صافي الإيرادات الشاملة الأخرى التي سيعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة في الفترات اللاحقة
٤٤٦,٨١٠ ٤٤٦,٨١٠ ٤٦٤,١٢٨	٤٤٦,٨١٠ ٤٤٦,٨١٠ ٤٤٦,٨١٠	- - ١٧,٣١٨	ج إيرادات شاملة أخرى لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الدخل الموحدة في الفترات اللاحقة: - أرباح إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين صافي الإيرادات الشاملة الأخرى التي لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة في الفترات اللاحقة
٤,٢٧٨,٧٩٦	٢٨٨,٠١٧	٣,٨٩٠,٧٧٩	الدخل الشامل الآخر للفترة إجمالي الدخل الشامل للفترة

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تمة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

٤- اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تمة

تسوية المجموعة لإجمالي الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المعايير الدولية للتقرير المالي ريال سعودي	إعادة القياس ريال سعودي	وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	إيضاح
١,٠٠٥,٣٩٣,٨٢٣ (٨١٦,١٦٥,٢٤٤) ١٨٩,٢٢٨,٥٧٩	- ١,٤٣٣,٠٢٤ ١,٤٣٣,٠٢٤	١,٠٠٥,٣٩٣,٨٢٣ (٨١٧,٥٩٨,٢٦٨) ١٨٧,٧٩٥,٥٥٥	أ، ب بيع بضاعة تكلفة المبيعات الربح الاجمالي
(٨٤,٥٦٨,١٩٨) (٩٨,٥٩٥,٤٨٢) ١,٣٤٨,١٤٤ ٧,٤١٣,٠٤٣	- - - ١,٤٣٣,٠٢٤	(٨٤,٥٦٨,١٩٨) (٩٨,٥٩٥,٤٨٢) ١,٣٤٨,١٤٤ ٥,٩٨٠,٠١٩	مصاريف بيع وتسويق مصاريف صومية وإدارية عكس إنخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات دخل العمليات
١١,٠١٩,٧٧٦ (٤٤,٩٦٥,٩٢٢) (٢٦,٥٣٣,١٠٣) (٦,٩٢٥,٧٨٨) (٣٣,٤٥٨,٨٩١)	- - ١,٤٣٣,٠٢٤ - ١,٤٣٣,٠٢٤	١١,٠١٩,٧٧٦ (٤٤,٩٦٥,٩٢٢) (٢٧,٩٦٦,١٢٧) (٦,٩٢٥,٧٨٨) (٣٤,٨٩١,٩١٥)	إيرادات أخرى، صافي تكاليف تمويل الخسارة قبل الزكاة الزكاة خسارة السنة
(٥٢,١٩٢)	-	(٥٢,١٩٢)	إيرادات شاملة أخرى إيرادات شاملة أخرى ميعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الدخل الموحدة في الفترات اللاحقة: - فروق تحويل عملات أجنبية تتعلق بعمليات أجنبية - صافي التغيرات في القيمة العادلة لتوسط مخاطر التدفقات النقدية
٤٩٧,٩٢٦	-	٤٩٧,٩٢٦	صافي الإيرادات الشاملة الأخرى التي ميعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة في الفترات اللاحقة
٤٤٥,٧٣٤	-	٤٤٥,٧٣٤	إيرادات شاملة أخرى لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الدخل الموحدة في الفترات اللاحقة: - أرباح إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
١,٤٩٩,٢٣٩	١,٤٩٩,٢٣٩	-	ج صافي الإيرادات الشاملة الأخرى التي لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة في الفترات اللاحقة
١,٤٩٩,٢٣٩	١,٤٩٩,٢٣٩	-	
١,٩٤٤,٩٧٣	١,٤٩٩,٢٣٩	٤٤٥,٧٣٤	الدخل الشامل الآخر للسنة
(٣١,٥١٣,٩١٨)	٢,٩٣٢,٢٦٣	(٣٤,٤٤٦,١٨١)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تمة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

٤- اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تمة

تسوية المجموعة لحقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي)

المعايير الدولية للتقرير المالي ريال سعودي	إعادة القياس ريال سعودي	وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	إيضاح
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
١,٠١٥,٢٠١,٩٥٣	٨٨٣,٥٩١	١,٠١٤,٣١٨,٣٦٢	أ
٢٩٦,٨٠١,٣٠٠	-	٢٩٦,٨٠١,٣٠٠	
٨,٧٠٥,١٢٤	-	٨,٧٠٥,١٢٤	
<u>١,٤٢٠,٧٠٨,٣٧٧</u>	<u>٨٨٣,٥٩١</u>	<u>١,٤١٩,٨٢٤,٧٨٦</u>	
الموجودات المتداولة			
بضاعة			
٢٢٣,٢٩٤,٤٧٢	(٣,٥٢٦,٧٦٢)	٢٢٦,٨٢١,٢٣٤	ب
٢٢٠,٧٥٦,٤٤٤	-	٢٢٠,٧٥٦,٤٤٤	
٤٠,١٣٢,٠٧٩	-	٤٠,١٣٢,٠٧٩	
٢٣,٦٩٤,٦٣٤	-	٢٣,٦٩٤,٦٣٤	
١٥٥,٠٦٤,٨٦٤	-	١٥٥,٠٦٤,٨٦٤	
<u>٧٦٧,٩٤٢,٤٩٣</u>	<u>(٣,٥٢٦,٧٦٢)</u>	<u>٧٦٦,٤٦٩,٢٥٥</u>	
<u>٢,١٨٣,٦٥٠,٨٧٠</u>	<u>(٢,٦٤٣,١٧١)</u>	<u>٢,١٨٦,٢٩٤,٠٤١</u>	
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
٧٨,٦٣٩,٣٨٥	-	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	
٣٠,١٠٥,٣٢٦	-	٣٠,١٠٥,٣٢٦	
٢١٧,٦٧٧,٢٥٩	(٨,٣٦٧,٠٣٦)	٢٢٦,٠٤٤,٢٦٨	أ، ب، ج
(١,١٩٥,٠٥٠)	-	(١,١٩٥,٠٥٠)	
<u>٩٢٥,٢٢٦,٩٢٠</u>	<u>(٨,٣٦٧,٠٣٦)</u>	<u>٩٢٣,٥٩٣,٩٥٩</u>	
المطلوبات غير المتداولة			
٦١٣,٦٢٧,٣٥٣	-	٦١٣,٦٢٧,٣٥٣	
٤٧,٠٥٣,٠٠٠	٥,٧٢٢,٨٦٨	٤١,٣٢٩,١٣٢	ج
<u>٦٦٠,٦٨٠,٣٥٣</u>	<u>٥,٧٢٢,٨٦٨</u>	<u>٦٥٤,٩٥٦,٤٨٥</u>	
المطلوبات المتداولة			
١٤٦,٧٢٩,٧٢٣	-	١٤٦,٧٢٩,٧٢٣	
٤٨,٤٨١,٩٢٣	-	٤٨,٤٨١,٩٢٣	
٢٦٦,٧٠٣,٣٩٤	-	٢٦٦,٧٠٣,٣٩٤	
١٢٦,٤٠٥,٦٤٠	-	١٢٦,٤٠٥,٦٤٠	
١,٢٨٦,٢٧٣	-	١,٢٨٦,٢٧٣	
٨,١٣٦,٦٤٤	-	٨,١٣٦,٦٤٤	
<u>٥٩٧,٧٤٣,٥٩٧</u>	<u>-</u>	<u>٥٩٧,٧٤٣,٥٩٧</u>	
<u>١,٢٥٨,٤٢٣,٩٥٠</u>	<u>٥,٧٢٢,٨٦٨</u>	<u>١,٢٥٢,٧٠٠,٠٨٢</u>	
<u>٢,١٨٣,٦٥٠,٨٧٠</u>	<u>(٢,٦٤٣,١٧١)</u>	<u>٢,١٨٦,٢٩٤,٠٤١</u>	

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تمة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

٤- اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تمة

تسوية المجموعة لحقوق الملكية كما في ٣١ مارس ٢٠١٦

المعايير الدولية للتقرير المالي ريال سعودي	إعادة القياس ريال سعودي	وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	إيضاح
١,٠١٤,٩٦٢,٣٤٢	٦٧٦,٨٦١	١,٠١٤,٢٨٥,٤٨١	أ
٣٩٦,٦٨٦,٥٦٠	-	٣٩٦,٦٨٦,٥٦٠	
٨,٧٠١,١١٦	-	٨,٧٠١,١١٦	
١,٤٢٠,٣٥٠,٠١٨	٦٧٦,٨٦١	١,٤١٩,٦٧٢,١٥٧	الموجودات الموجودات غير المتداولة ممتلكات والآلات ومعدات موجودات غير ملموسة استثمارات عقارية إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٠١,٠٣٣,٩٠٣	(٣,٣٧٨,٨٢٥)	٢٠٤,٤١٢,٧٢٨	ب
٣٠٩,٨٨٥,٤٢٣	-	٣٠٩,٨٨٥,٤٢٣	بضاعة
٤٨,٩٨٤,٧١٠	-	٤٨,٩٨٤,٧١٠	مديون تجاريون
٢٧,٣٦٩,٩٩٨	-	٢٧,٣٦٩,٩٩٨	مصاريف مدفوعة مقدماً ومديون آخرون
١٠٠,٠٤٧,٥٧٧	-	١٠٠,٠٤٧,٥٧٧	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٦٨٧,٣٢١,٦١١	(٣,٣٧٨,٨٢٥)	٦٩٠,٧٠٠,٤٣٦	تقديمية وشبه تقديمية إجمالي الموجودات المتداولة
٢,١٠٧,٦٧١,٦٢٩	(٢,٧٠١,٩٦٤)	٢,١١٠,٣٧٣,٥٩٢	إجمالي الموجودات
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية
٧٨,٦٣٩,٣٨٥	-	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	رأس المال مصدر
٣٠,١٠٥,٣٢٦	-	٣٠,١٠٥,٣٢٦	احتياطي نظامي
٢٢١,٩٣٨,٧٣٧	(٧,٩٧٩,٠٢٢)	٢٢٩,٩١٧,٧٥٩	احتياطي التخلي
(١,١٧٧,٧٣٢)	-	(١,١٧٧,٧٣٢)	أرباح مبقاة
٩٢٩,٥٠٥,٧١٦	(٧,٩٧٩,٠٢٢)	٩٣٧,٤٨٤,٧٣٨	عناصر حقوق ملكية أخرى إجمالي حقوق الملكية
٥٩٦,٤٤٧,٢٧٣	-	٥٩٦,٤٤٧,٢٧٣	المطلوبات غير المتداولة
٤٧,٧٤٩,٦١٧	٥,٢٧٧,٠٥٨	٤٢,٤٧٢,٥٥٩	تمويل مرابحة وقروض لأجل
٦٤٤,١٩٦,٨٩٠	٥,٢٧٧,٠٥٨	٦٤٩,٤٧٤,٩٤٧	صافي التزام المنافع المحددة للموظفين إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٣٢,١٠١,٨٦٣	-	١٣٢,١٠١,٨٦٣	المطلوبات المتداولة
٥٠,٥٤٠,٣٨٤	-	٥٠,٥٤٠,٣٨٤	دائون تجاريون وأوراق دفع
٢١١,٠٩٢,٨٩٨	-	٢١١,٠٩٢,٨٩٨	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١٢٩,٣٣٧,١٤٩	-	١٢٩,٣٣٧,١٤٩	تمويل مرابحة وقروض قصيرة الأجل
١,٢٨٦,٧٧٣	-	١,٢٨٦,٧٧٣	جزء متداول من تمويل مرابحة وقروض لأجل
٩,٦١٠,٤٥٦	-	٩,٦١٠,٤٥٦	توزيعات أرباح مستحقة
٥٣٣,٩٦٩,٠٢٣	-	٥٣٣,٩٦٩,٠٢٣	زكاة مستحقة إجمالي المطلوبات المتداولة
١,١٧٨,١٦٥,٩١٣	٥,٢٧٧,٠٥٨	١,١٧٣,٨٨٨,٨٥٥	إجمالي المطلوبات
٢,١٠٧,٦٧١,٦٢٩	(٢,٧٠١,٩٦٤)	٢,١١٠,٣٧٣,٥٩٢	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تامة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

٤- اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تامة

تسوية المجموعة لحقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المعايير الدولية للتقرير المالي ريال سعودي	إعادة التقييم ريال سعودي	وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	إيضاح
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٩٧٦,٠٨٩,٦٨٧	٣٣٦,١٠٤	٩٧٥,٧٥٣,٦٨٣	أ
٣٩٥,٠٤١,٥٩٤	-	٣٩٥,٠٤١,٥٩٤	ممتلكات وألات ومعدات
٢٨,٢٦٤,٩٣٥	-	٢٨,٢٦٤,٩٣٥	موجودات غير ملموسة
١,٣٩٩,٣٩٦,٢١٦	٣٣٦,١٠٤	١,٣٩٩,٠٦٠,٢١٢	استثمارات عقارية
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٠١,٩٩٤,٤٦٥	(١,٥٤٦,١٥١)	٢٠٢,٥٤٠,٦١٦	ب
٢٧٧,٥٩٩,٩٢٣	-	٢٧٧,٥٩٩,٩٢٣	بضاعة
٤٢,٠٢٨,٩٢٢	-	٤٢,٠٢٨,٩٢٢	مديون تجاريون
٤٢,٥٤٧,٨١٥	-	٤٢,٥٤٧,٨١٥	مصاريف مدفوعة مقدماً ومديون آخرون
١٠١,٠٥٥,٢٦٨	-	١٠١,٠٥٥,٢٦٨	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٦٦٥,٢٠٦,٣٩٣	(١,٥٤٦,١٥١)	٦٦٦,٧٥٢,٥٤٤	تقديمية وشبه تقديمية
			إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٠٦٤,٦٠٢,٦٠٩	(١,٢١٠,١٤٧)	٢,٠٦٥,٨١٢,٧٥٦	إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	أ, ب, ج
٧٨,٦٣٩,٣٨٥	-	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	رأس المال مصدر
٣٠,١٠٥,٣٢٦	-	٣٠,١٠٥,٣٢٦	احتياطي نظمي
١٨٥,٧١٧,٦٠٧	(٥,٤٣٤,٧٧٦)	١٩١,١٥٢,٣٨٣	احتياطي تقائي
(٧٤٩,٣١٦)	-	(٧٤٩,٣١٦)	أرباح مبقاة
٨٩٣,٧١٣,٠٠٧	(٥,٤٣٤,٧٧٦)	٨٩٩,١٤٨,٧٧٨	عناصر حقوق ملكية أخرى
			إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٤٩٩,٦٢٤,٧٢١	-	٤٩٩,٦٢٤,٧٢١	تمويل مرابحة وقروض لأجل
٤٩,٠٢٥,٠٠٠	٤,٢٢٤,٦٢٩	٤٤,٨٠٠,٣٧١	صافي التزام المناقص المحددة للموظفين
٥٤٨,٦٤٩,٧٢١	٤,٢٢٤,٦٢٩	٥٤٤,٤٢٥,٠٩٢	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٤٨,٢٨٢,٨٦١	-	١٤٨,٢٨٢,٨٦١	دائون تجاريون وأوراق دفع
٤٢,٧٤٨,٧٨٤	-	٤٢,٧٤٨,٧٨٤	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٢٧٣,٦٩٣,٢٨٥	-	٢٧٣,٦٩٣,٢٨٥	تمويل مرابحة وقروض لصيرة الأجل
١٤٧,٣١١,٢٩٦	-	١٤٧,٣١١,٢٩٦	جزء متداول من تمويل مرابحة وقروض لأجل
٩٥٧,١٧٦	-	٩٥٧,١٧٦	توزيعات أرباح مستحقة
٩,٢٤٦,٤٨٤	-	٩,٢٤٦,٤٨٤	زكاة مستحقة
٦٢٢,٢٣٩,٨٨٦	-	٦٢٢,٢٣٩,٨٨٦	إجمالي المطلوبات المتداولة
			إجمالي المطلوبات
١,١٧٠,٨٨٩,٦٠٧	٤,٢٢٤,٦٢٩	١,١٦٦,٦٦٤,٩٧٨	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
٢,٠٦٤,٦٠٢,٦٠٩	(١,٢١٠,١٤٧)	٢,٠٦٥,٨١٢,٧٥٦	

٤- اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تئمة

إيضاحات حول تسوية إجمالي الدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وتسوية حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦، ٣١ مارس ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(أ) الممتلكات والألات والمعدات

يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) معاملة أجزاء هامة من قطع الغيار كبند من الممتلكات والألات والمعدات حين يتوقع استخدامها خلال فترة تتجاوز السنة. يجب استهلاك تكلفة قطع الغيار الهامة هذه على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة. بتاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، تم إثبات زيادة قدرها ٨٨٣,٥٩١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣٣٦,٠٠٤ ريال سعودي و ٣١ مارس ٢٠١٦: ٦٧٦,٨٦١ ريال سعودي) ضمن الممتلكات والألات والمعدات بعد خصم الاستهلاك المتراكم نتيجة استهلاك الفترة المنقضية منذ تاريخ الاستحواذ. تم إثبات هذا المبلغ مقابل الأرباح المبقة.

(ب) البضاعة

وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٦)، تم تحويل قطع الغيار الهامة إلى الممتلكات والألات والمعدات. وقد نتج عن ذلك انخفاض بتاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي وقدره ٣,٥٢٦,٧٦٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٥٤٦,١٥١ ريال سعودي و ٣١ مارس ٢٠١٦: ٣,٣٧٨,٨٢٥ ريال سعودي) تم إثباته في البضاعة بعد خصم المخصص المقابل بسبب التحويل. تم إثبات هذا المبلغ مقابل الأرباح المبقة.

(ج) التقييم الاكتواري لمنافع الموظفين

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، يجب احتساب التزام المنافع المحددة للموظفين باستخدام التقييمات الاكتوارية. تاريخياً، قامت المجموعة في بعض المناطق باحتساب بعض هذه الالتزامات استناداً إلى الالتزامات المحلية القائمة في تاريخ التقرير دون النظر في فترات الخدمة المستقبلية المتوقعة للموظفين وزيادات الرواتب ومعدلات الخصم. وقد نتج عن هذا التغيير زيادة في أرصدة التزامات منافع الموظفين وانخفاض في الأرباح المبقة في قائمة المركز المالي الموحدة.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تمة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

٥- المعلومات القطاعية

قامت الإدارة بتحديد قطاعات الأعمال على أساس أنواع البضاعة الموردة والخدمات المقدمة من قطاعات الأعمال في المجموعة ويتم رفع تقارير عن قطاعات الأعمال إلى الإدارة التنفيذية للمجموعة لأغراض توزيع الموارد وتقييم أداء كل قطاع. تتم المعاملات بين قطاعات الأعمال وفقاً لشروط التعامل العادل بطريقة مماثلة للمعاملات مع أطراف أخرى. لأغراض الإدارة التنفيذية، تتكون المجموعة من قطاعات الأعمال التالية:

- قطاع الطباعة ويشمل أعمال الطباعة وأدواتها والمواد الخام اللازمة.
- قطاع التغليف ويشمل الطباعة على البلاستيك والملصقات التجارية بالإضافة إلى صناعة المنتجات البلاستيكية.
- قطاعات أخرى وأنشطة استثمارية وتشمل المركز الرئيسي ونشاطات الإدارة والأنشطة الاستثمارية وغيرها.

الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧					
قطاع الطباعة	قطاع التغليف	قطاعات أخرى وأنشطة استثمارية	إجمالي القطاعات	التسويات والحذف	الموحدة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٥,٩٣٩,٠٠٨	١٩٦,٣٦٩,٣١٦	-	٢٤٢,٣٠٨,٣٢٤	-	٢٤٢,٣٠٨,٣٢٤
٦٤٤,٣٢٢	٦٦٦,٠٨٠	-	١,٣١٠,٤٠٣	(١,٣١٠,٤٠٣)	-
٤٦,٥٨٣,٣٣١	١٩٧,٠٣٥,٣٩٦	-	٢٤٣,٦١٨,٧٢٧	(١,٣١٠,٤٠٣)	٢٤٢,٣٠٨,٣٢٤
(٧,٨٣٠,٢٩٨)	(١٢,٥٨٤,٠٢٦)	(١٤٦,٩١٣)	(٢٠,٥٦١,٢٣٧)	-	(٢٠,٥٦١,٢٣٧)
(٦,١٢٦,٥٤٠)	(٤,٧٤٧,٩١٤)	(٤,٩٢٥,٢٠٧)	(١٥,٧٩٩,٦٦١)	-	(١٥,٧٩٩,٦٦١)

الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦					
قطاع الطباعة	قطاع التغليف	قطاعات أخرى وأنشطة استثمارية	إجمالي القطاعات	التسويات والحذف	الموحدة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٥,٨٩١,٨٧٨	٢٠٨,٥٠٥,٢٧٥	-	٢٥٤,٣٩٧,١٥٢	-	٢٥٤,٣٩٧,١٥٢
١,٤٠٤,٠٢٨	٤١,٤٠٤	-	١,٤٤٥,٤٣٢	(١,٤٤٥,٤٣٢)	-
٤٧,٢٩٥,٩٠٦	٢٠٨,٥٤٦,٦٧٩	-	٢٥٥,٨٤٢,٥٨٥	(١,٤٤٥,٤٣٢)	٢٥٤,٣٩٧,١٥٢
(٧,٣١٠,٤٢٠)	(١١,٠٦٩,٦١٧)	(١٠٠,٩٩٦)	(١٨,٤٨١,٠٣٣)	-	(١٨,٤٨١,٠٣٣)
(٣,٢٩٨,٩٢٧)	٧,١١٣,٥٩٥	-	٣,٨١٤,٦٦٨	-	٣,٨١٤,٦٦٨

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧					
قطاع الطباعة	قطاع التغليف	قطاعات أخرى وأنشطة استثمارية	إجمالي القطاعات	التسويات والحذف	الموحدة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٣٦,٤٢٤,٩٧٧	١,٤٨٥,٣٥٣,٨٥٥	٧,٥٠٦,٣٤٩	٢,٠٢٩,٢٨٥,١٨١	-	٢,٠٢٩,٢٨٥,١٨١
(٥٤,١٦٨,٦٥٩)	(٦٦٤,١٧٥,٣٤٢)	(٤٣٣,٥٩٣,١٨٦)	(١,١٥١,٩٣٧,١٨٧)	-	(١,١٥١,٩٣٧,١٨٧)
٢٣٦,٢٥٦,٣١٨	٨٢١,١٧٨,٥١٣	٢,٠٧٢,٧٥٦	١,٠٦٠,١٠٧,٤٨٧	-	١,٠٦٠,١٠٧,٤٨٧
١٠,٩٠٨,٧٢٢	٣٨٣,٣٧٨,٨٨٨	١٨,٩٩٩	٣٩٤,٤٣٦,٦١٩	-	٣٩٤,٤٣٦,٦١٩
٦٤,٢٨٩,٦٩٢	١٢٣,٨٩٥,٦٨٨	-	١٨٨,١٨٥,٣٨١	-	١٨٨,١٨٥,٣٨١

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تمة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

٥- المعلومات القطاعية - تمة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	قطاع الطباعة ريال سعودي	قطاع التغليف ريال سعودي	قطاعات أخرى وأنشطة استثمارية ريال سعودي	إجمالي القطاعات ريال سعودي	التسويات والحذف ريال سعودي	الموحدة ريال سعودي
إجمالي الموجودات إجمالي المطلوبات	٥٥٧,٩٢١,٥٤٧ (٦٥,٩٠١,٩٤٧)	١,٤٩٩,٨١٦,٦١٠ (٦٦٦,٥٢٤,٢٥٥)	٧,١٦٤,٤٥٢ (٤٣٥,٤٥٣,٤٥٥)	٢,٠٦٤,٦٠٢,٦٠٩ (١,١٧٠,٨٨٩,٦٠٧)	- -	٢,٠٦٤,٦٠٢,٦٠٩ (١,١٧٠,٨٨٩,٦٠٧)
إسهامات أخرى: ممتلكات والآلات ومعدات، صالتي موجودات غير ملبومة، صالتي بضاعة	٢٣٨,٤٠٩,٠٢٥	٦٢٦,٧١٤,٩٦٦	٩١٥,٦٩٦	٩٧٦,٠٨٩,٦٨٧	-	٩٧٦,٠٨٩,٦٨٧
	١١,٠٧٥,٥١١	٣٨٣,٧٧٢,٤٠٨	١٩٣,٦٧٥	٣٩٥,٠٤١,٥٩٤	-	٣٩٥,٠٤١,٥٩٤
	١٨,٢٢٩,٨٤٢	١٣٢,٧٦٤,٩٢٣	-	٢٠٠,٩٩٤,٤٦٥	-	٢٠٠,٩٩٤,٤٦٥
كما في ١ يناير ٢٠١٦	قطاع الطباعة ريال سعودي	قطاع التغليف ريال سعودي	قطاعات أخرى وأنشطة استثمارية ريال سعودي	إجمالي القطاعات ريال سعودي	التسويات والحذف ريال سعودي	الموحدة ريال سعودي
إجمالي الموجودات إجمالي المطلوبات	٥٨٠,٤٦٩,٤٨٥ (٤٩,٠٣٨,٧١٣)	١,٥٩٥,٧٩١,١٨١ (٧٣٤,٤٧٨,٩١٣)	٧,٣٩٠,٢٠٤ (٤٧٤,٩٠٦,٣٢٤)	٢,١٨٣,٦٥٠,٨٧٠ (١,٢٥٨,٤٢٣,٩٥٠)	- -	٢,١٨٣,٦٥٠,٨٧٠ (١,٢٥٨,٤٢٣,٩٥٠)
إسهامات أخرى: ممتلكات والآلات ومعدات، صالتي موجودات غير ملبومة، صالتي بضاعة	٣٧٠,٤٦٨,٦٠١	٦٤٣,٥٥٥,٠٧٥	١,٢٢٨,٢٧٧	١,٠١٥,٢٠١,٩٥٣	-	١,٠١٥,٢٠١,٩٥٣
	١١,٧٥٩,٢٨٦	٣٨٤,٦١٦,٦٦٦	٤٢٥,٢٤٨	٣٩٦,٨٠١,٣٠٠	-	٣٩٦,٨٠١,٣٠٠
	٨٦,١٦٥,٦٦١	١٣٧,١٢٨,٨١١	-	٢٢٣,٢٩٤,٤٧٢	-	٢٢٣,٢٩٤,٤٧٢

تتركز نشاطات الشركة وشركاتها التابعة بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية ودولة الإمارات العربية المتحدة. وفيما يلي ملخصاً ببعض البيانات المالية لكل منطقة جغرافية على حدة، كما يلي:

المعلومات الجغرافية	٣١ مارس ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٦ ريال سعودي
الإيرادات من عملاء خارجيين المملكة العربية السعودية دولة الإمارات العربية المتحدة دول أجنبية أخرى	١٠٠,٥٣٩,١٤٠ ٨١,٩٣٨,٩٥٣ ٧٠,٩١٩,٠٦٠	٨٩,٠٦٢,٧٢٠ ٨٢,٢٨٧,٣٨٩ ٧٠,٩٥٨,٢١٨
الإجمالي	٢٥٤,٢٩٧,١٥٣	٢٤٢,٣٠٨,٣٢٤

لا يتم تخصيص الزكاة وبعض الموجودات والمطلوبات المالية لتلك القطاعات حيث يتم إدارتها أيضاً على أساس المجموعة.

المعلومات الجغرافية	٣١ مارس ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي
إجمالي الموجودات المملكة العربية السعودية الإمارات العربية المتحدة	٢,٠٢٩,٢٨٥,١٨١ ٨٢١,١٩٣,٢٩١ ١,٢٠٨,٠٩١,٨٩٠	٢,٠٦٤,٦٠٢,٦٠٩ ٨٣٦,٧٠٣,٥٢٠ ١,٢٢٧,٨٩٩,٠٨٩	٢,١٨٣,٦٥٠,٨٧٠ ٨٦٠,٦٨١,٩٠٥ ١,٣٢٢,٩٦٨,٩٦٥
إجمالي المطلوبات المملكة العربية السعودية الإمارات العربية المتحدة	١,١٥١,٩٣٧,١٨٧ ٥٦٨,٦٢٩,٧٠٧ ٥٨٣,٣٠٧,٤٨٠	١,١٧٠,٨٨٩,٦٠٧ ٥٧١,٠٧٥,٢٠٩ ٥٩٩,٨١٤,٣٩٨	١,٢٥٨,٤٢٣,٩٥٠ ٦٠٦,٧٩٢,٠٢٤ ٦٥١,٦٣١,٩٢٦
الموجودات التشغيلية غير المتداولة المملكة العربية السعودية الإمارات العربية المتحدة	١,٣٨٧,٤٣٣,٤٩٣ ٥٢١,٧٨٩,٧١٣ ٨٦٥,٦٤٣,٧٨٠	١,٣٩٩,٣٩٦,٢١٦ ٥٣٠,١٢٣,٠٣٧ ٨٦٩,٢٧٢,١٧٩	١,٤٢٠,٧٠٨,٣٧٧ ٥٥٥,١٥١,٧٨٥ ٨٦٥,٥٥٦,٥٩٢

تتكون الموجودات التشغيلية غير المتداولة لهذا الغرض من الممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية والموجودات غير الملموسة.

يتم استبعاد الإيرادات بين القطاعات وبين وحدات الأعمال عند توحيدها، وإظهارها في عمود "التسويات والحذف".

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تمة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

٥- المعلومات القطاعية - تمة

تقوم الإدارة بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة ويتم قياسه بشكل ثابت مع قائمة الدخل المرحلية الموحدة الموجزة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٦- الزكاة

المحملة للسنة

يتم تجنب مخصص للزكاة وتحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة على أساس تقديري. يتم تسوية الفروقات الناتجة عن احتساب الزكاة النهائية في نهاية السنة.

بلغت الزكاة المحملة للفترة ٢٠١٦:٢٠١٧ ٢,٤٤٩,٩٧٤ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٦: ١,٤٧٣,٨١٢ ريال سعودي).

حركة المخصص خلال الفترة

كانت حركة مخصص الزكاة خلال الفترة على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٦ ريال سعودي
٨,١٣٦,٦٤٤	٩,٢٤٦,٤٨٤
١,٤٧٣,٨١٢	٢,٤٤٩,٩٧٤
٩,٦١٠,٤٥٦	١١,٦٩٦,٤٥٨

في بداية الفترة
مجنب خلال الفترة

في نهاية الفترة

الربوط الزكوية

يتم تجنب مخصص الزكاة وتحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. يتم تسوية الفروقات الناتجة عن احتساب الزكاة المتعلقة بالربوط النهائية في السنة التي يتم إنهاؤها فيها.

(أ) قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨ وحصلت على شهادات الزكاة لهذه السنوات. أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") الربوط الزكوية لهذه السنوات، وطالبت المجموعة بسداد زكاة إضافية قدرها ٦,٥٨٢,٦٢٤ ريال سعودي، ويجري حالياً الاعتراض على هذا الربط. تعتقد إدارة المجموعة أن المحصلة النهائية للاعتراض ستكون لصالح المجموعة.

(ب) قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية الموحدة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٥ وحصلت على شهادات زكاة مقيدة حتى عام ٢٠١٣، كما حصلت على شهادات الزكاة غير المقيدة للسنتين ٢٠١٤ و ٢٠١٥، ولم يتم بعد إصدار الربوط النهائية لهذه السنوات من قبل الهيئة.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تامة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

٧- (خسارة) ربح السهم

يتم احتساب (الخسارة) الربح الأساسي والمخفض للسهم وذلك بقسمة (خسارة) دخل الفترة المتعلق بمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

تم احتساب (خسارة) ربح السهم من (خسارة) دخل العمليات وصافي (خسارة) دخل الفترة بقسمة (خسارة) دخل العمليات وصافي (خسارة) دخل الفترة على عدد الأسهم القائمة خلال الفترة وقدرها ٦٠ مليون سهم.

يعكس الجدول التالي بيانات (الخسارة) الدخل والحصة المستخدمة في احتساب الربح الأساسي للسهم:

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٥٠١,٣١٠	(٣,٦٦٥,٣٤٩)	(خسارة) دخل العمليات المتعلق بحاملي الأسهم العادية للربح الأساسي
٣,٨١٤,٦٦٨	(١٥,٧٩٩,٦٦١)	(خسارة) دخل الفترة المتعلق بحاملي الأسهم العادية للربح الأساسي
٢٠١٦ مارس ٣١	٢٠١٧ مارس ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٠,١٨	(١,٠٦)	- الأساسي والمخفض، (خسارة) ربح السهم المتعلق بـ (خسارة) دخل العمليات
٠,٠٦	(٠,٢٦)	- الأساسي والمخفض، (خسارة) ربح السهم المتعلق بصافي (خسارة) دخل الفترة

لم تكن هناك أي معاملات أخرى تتضمن أسهم عادية محتملة بين تاريخ إعداد القوائم المالية وتاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

٨- الممتلكات والآلات والمعدات

الأراضي ريال سعودي	المباني ريال سعودي	الآلات والمعدات ريال سعودي	الأثاث والتراكيبات ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	أجهزة الحاسب الأي ريال سعودي	العدد والإكوات ريال سعودي	الأعمال تحت التنفيذ ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
١٦٠,٤١٠,٨٠٧	٢٩٥,١٥٦,٦٢٨	٩٠٧,٥٩٨,٤٢٨	٣٨,٩٤٣,٠٩٤	١٤,٩٩٠,١٢٢	١٥,٠٦٤,٠٠٣	٧٢٢,٦٠٦	٣٥,٧٠٧,٥٦٧	١,٤٦٣,٥٩٣,٢٥٥
-	٩٨,٧٢٥	١,١٦٢,٩٧٥	١٤٩,٤٢٤	٦,٠٨٠	٥٧٣,٧٨٩	٢٣,٢٧٥	٥٨,٠٣٨,٩٤٦	١٠,٠٥٣,٣١٤
-	-	(٨,٢٣٥,٢٥٢)	(٥٩,٩٠٢)	(١٩١,٧٦٥)	(١٨,٧٥٩)	-	(٣٦,٩٦٤)	(٨,٩٨٨,٢٣٩)
(١٧,٣٥٩,٧٦١)	٨,٣٤٨,٥٤٢	٦٦,٧٤٩,٤١٢	٢,٥٤١,٣٩٨	١,٤٦٧,٧٨٧	٩٥٤,٧٦٩	-	(٨,٠٠٦,٦٠٩)	(١٩,٩٢٥,١٢٦)
(٣٧,٤٥٩)	-	١,٤٤٤,٤٢٦	-	(٣,٢٥٨)	(٦,٤١٠)	-	(٢,٥٦٥,٣٦٥)	١,٩٤٤,٤٢٦
-	(٥٨,٢٣١)	(١٧٠,٥٠٥)	(١١,٢٩١)	-	-	-	(١٧,٨٢٨)	(٣٠,٠٩٢)
١٤٣,٠١٣,٥٨٧	٣٠٣,١٨٠,٠٦٨	٩٦٤,٠٤٩,٤٨٤	٤١,٥٦٢,٦٢٣	١٦,٢٦٨,٩٦٦	١٦,٤٨٧,٣٩٢	٧٤٥,٩٨١	١١,٠٦٤,٤٣٧	١,٤٩٦,٣٧٢,٥٢٨
-	-	٤٥,٨١٧	٢,٤٠٠	١٥٤,٠٠٠	٣٢,٨٦٦	-	٨,٣٣٨,٤٨٣	٨,٥٧٣,٥٦٦
-	-	(٤,٦٨٣,٧٠٦)	(١٤٧,٦٢٤)	-	٤١٠,٨٠٧	-	(٧,٩٦٣,١٨٨)	(٤,٦٨٣,٧٠٦)
-	٣,٣٠٤,٣٢٦	٤,٣٠٠,٢٨٠	-	٦٦,١٩٩	-	-	-	٣,٠٠٠,٠٠٠
١,٠٤١	٢,٢٧٢	٥,٢٧٠	٣٢٠	١٣٦	٦٢٢	-	٤٠٠	٩,٦٢٦
١٤٣,٠١٤,٦٢٨	٣٠٦,٧٨٦,٦٦٦	٩٦٣,٧١٧,١٤٥	٤١,٤١٧,٧١٩	١٦,٥١٩,٢٩٦	١٦,٩٣١,٢٥٢	٧٤٥,٩٨١	١١,٤٣٩,٣٣٢	١,٥٠٠,٥٧٢,٠١٩
-	-	٣٥٤,٢١٤,٩٧٠	٢٤,٨٦١,٠٠٠	١٠,٦٤١,٩٢٥	٩,٨٨١,٠٥٤	٦٨١,٧٩٠	-	٤٤٨,٣٩١,٣٠٢
-	١٢,٢٦٧,٧٢٧	٥٧,٩١٦,٣٠٣	٤,٠٩٣,٥٠٧	٢,٠٧٦,٥١٠	٦٣١,٤٨٨	٢١,٠٨٦	-	٧٧,٠٠٦,٦٢١
-	(٣٦٥,٥٩٧)	(٤,٩٨٥,٨٠٥)	(٥٠,٨٥١)	(١٦٦,٢٣٨)	(٥٢,٢٠٨)	-	-	(٥,٦٢٠,٦٩٩)
-	-	٥٩٦,٢٨٢	-	-	-	-	-	٥٩٦,٢٨٢
-	(١٢,٢٤٥)	-	-	-	-	-	-	(١٢,٢٤٥)
-	(٦,٨٧٦)	(٥٩٠,٧١١)	(٧,١٩٥)	(٧٢٦)	(٤,٥٤٢)	-	-	(٧٨,٤١٠)
-	-	٥٩,٩٩٣,٥٢٤	٢٨,٨٩٦,٥١١	١٢,٥٥١,٤٧١	١٠,٤٥٥,٧٩٢	٧٠٢,٨٧٦	-	٥٢٠,٢٨٢,٨٥١
-	٣,٢٦١,١٤٧	١٤,٨٠٩,٤٨٦	٣٢٧,١٢٧	٤٢١,٦٢٥	٦١١,٨١١	٥,٤٣٧	-	١١,٤٣٦,٦٢٣
-	٥٢٨	-	-	-	-	-	-	٥٢٨
-	-	(٤,٦٨٣,٧٠٦)	-	-	-	-	-	(٤,٦٨٣,٧٠٦)
-	٨٢٧	٤,٥٠٥	٢٤٦	١٨٧	(٣١٦)	-	-	٥,٤٤٩
-	-	-	-	-	-	-	-	٥٣٥,٠٤١,٧٥٥
١٤٣,٠١٤,٦٢٨	٢٤٣,٥٣٠,٦٤٢	٤٤٥,٩٠٤,١٨١	١٢,١٩٣,٨٣٥	٣,٥٤٦,٠١٣	٥,٨٦٣,٩٦٥	٣٧,٦١٨	١١,٤٣٩,٣٣٢	١,٤٩٦,٣٧٢,٥٢٨
١٤٣,٠١٣,٥٨٧	٢٤٣,١٨٦,٥٤٦	٥٥٦,٣٦٦,٨٠٥	١٢,٦٦٦,١١٢	٣,٧١٧,٤٩٥	٦,٠٣١,٦٠٠	٤٣,١٠٥	١١,٠٦٤,٤٣٧	١,٤٩٦,٣٧٢,٥٢٨
١٦٠,٤١٠,٨٠٧	٢٩٧,٠٤٦,١١٥	٥٤٨,٣٨٢,٤٥٨	١٤,٠٨٢,٠٤٤	٤,٣٤٨,١٩٧	٥,١٨٢,٩٤٩	٤٠,٨١٦	٣٥,٧٠٧,٥٦٧	١,٥٠٠,٥٧٢,٠١٩

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تمة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

٨- الممتلكات والألات والمعدات - تمة

(*) يجب إجراء تقييم للموجودات غير المتداولة وذلك عند وجود مؤشرات تدل على انخفاض قيمتها القابلة للاسترداد. عليه، وجدت إدارة المجموعة مؤشرات على وجود انخفاض غير مؤقت في القيمة القابلة للاسترداد لبعض الموجودات غير المتداولة وقامت بتسجيل خسارة انخفاض في القيمة في السنوات السابقة. خلال سنة ٢٠١٦، قامت المجموعة بعكس قيد الانخفاض في القيمة نتيجة لزيادة القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية.

تم رهن بعض الممتلكات والألات والمعدات البالغ قيمتها الدفترية ٣٣٦,٧ مليون ريال سعودي في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣٣٦,٧ مليون ريال سعودي، و ١ يناير ٢٠١٦: ٣٤١,٨ مليون ريال سعودي) مقابل قروض طويلة الأجل.

٩- الموجودات غير الملموسة - الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى

تتكون الموجودات غير الملموسة من الآتي:

الإجمالي ريال سعودي	برامج الحاسب ريال سعودي	الشهرة ريال سعودي	
التكلفة:			
٤٠٢,٧٢١,٣٢٧	١٢,٤٩٠,٨٩١	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	في ١ يناير ٢٠١٦
٤٧١,٨٥١	٤٧١,٨٥١	-	إضافات
٤٠٣,١٩٣,١٧٨	١٢,٩٦٢,٧٤٢	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٤٠٣,١٩٣,١٧٨	١٢,٩٦٢,٧٤٢	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	في ٣١ مارس ٢٠١٧
الإطفاء:			
٥,٩٢٠,٠٢٧	٥,٩٢٠,٠٢٧	-	في ١ يناير ٢٠١٦
٢,٢٣١,٥٥٧	٢,٢٣١,٥٥٧	-	إضافات
٨,١٥١,٥٨٤	٨,١٥١,٥٨٤	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٦٠٤,٩٧٥	٦٠٤,٩٧٥	-	إضافات
٨,٧٥٦,٥٥٩	٨,٧٥٦,٥٥٩	-	في ٣١ مارس ٢٠١٧
صافي القيمة الدفترية:			
٣٩٤,٤٣٦,٦١٩	٤,٥٦٠,٨١٤	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	في ٣١ مارس ٢٠١٧
٣٩٥,٠٤١,٥٩٤	٤,٨١١,١٥٨	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣٩٦,٨٠١,٣٠٠	٦,٥٧٠,٨٦٤	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	في ١ يناير ٢٠١٦

الشهرة

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
٣٥٣,٨١٠,٢١٧	٣٥٣,٨١٠,٢١٧	٣٥٣,٨١٠,٢١٧	مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية (*)
٢٢,٧١٥,٧٦٣	٢٢,٧١٥,٧٦٣	٢٢,٧١٥,٧٦٣	شركة التغليف المرن المحدودة
١٠,٢١٦,٨٨٥	١٠,٢١٦,٨٨٥	١٠,٢١٦,٨٨٥	شركة مطابع هلا
٣,٤٨٧,٥٧١	٣,٤٨٧,٥٧١	٣,٤٨٧,٥٧١	شركة عبر المستقبل للبلاستيك - شركة مساهمة مغلقة
٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	

(*) قامت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بالاستحواذ على ١٠٠٪ من الحصص في شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية ذ.م.م. ("مصنع الإمارات")، شركة ذات مسؤولية محدودة، مؤسسة في إمارة الشارقة بدولة الإمارات العربية المتحدة، مقابل صافي عوض قدره ٦٤٢ مليون ريال سعودي تقريباً، بما في ذلك عوضاً موجلاً مقدراً بمبلغ ١٧٢ مليون ريال سعودي تقريباً يتم سداده لأحد المالكين السابقين. وقد اتفق جميع الأطراف بموجب اتفاقية شراء وبيع الحصص ("الاتفاقية") على نقل كافة الحقوق والالتزامات المرتبطة بالملكية بتاريخ ١ يوليو ٢٠١٢ باعتباره تاريخ انتقال السيطرة الفعلية للشركة ("تاريخ الاستحواذ"). وقد نتج عن عملية الاستحواذ هذه شهرة قدرها ٣٥٣,٨ مليون ريال سعودي تقريباً والتي تمثل الزيادة في العوض المدفوع عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها بتاريخ الاستحواذ والبالغة ٢٨٨,٢ مليون ريال سعودي تقريباً.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تامة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

٩- الموجودات غير الملموسة - الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى - تامة

الشهرة - تامة

يعمل مصنع الإمارات في تصنيع وتوزيع منتجات التغليف والمنتجات البلاستيكية ولديه عدة شركات تابعة في الإمارات العربية المتحدة وثلاث شركات تابعة في المملكة العربية السعودية. تم توحيد القوائم المالية لمصنع الإمارات اعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٢.

اختبار الانخفاض في الشهرة

تقوم الإدارة بإجراء اختبار للشهرة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك خلال الربع الأخير من الفترة المالية. لقد تبين للإدارة بأن القيمة الدفترية للشهرة كانت أقل من قيمتها القابلة للاسترداد للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس المعلومات المستخدمة في حساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة لخمس سنوات المبينة على الموازنة المالية المعتمدة من الإدارة، وقد تم تطبيق معدل النمو التقديري لشركة مصنع الإمارات وشركة التغليف المرن المحدودة وشركة مطابع هلا وشركة عبر المستقبل للبلاستيك البالغ ٨,٥٪ و ٦,٨٪ و ٧,٢٪ و ٦,١٪ على التوالي، على التدفقات النقدية التي تزيد عن مدة الموازنة المالية.

ترى الإدارة بأن معدلات النمو التقديرية لا تزيد عن متوسط معدلات النمو للمدى طويل الأجل المتعلق بالأنشطة التي تزاولها الشركات.

فيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة في حساب القيمة الحالية:

شركة عبر المستقبل للبلاستيك %	شركة مطابع هلا %	شركة التغليف المرن المحدودة %	شركة مصنع الإمارات %	
١١,٥	١١,٥	١١,٥	١١,٥	معدل الخصم
٢٦,١	٢٩,٢	١٩,٢	٢٦,١	إجمالي الهامش المقدر
٦,١	٧,٢	٦,٨	٨,٥	متوسط معدل النمو السنوي للمبيعات
٣,٢	٣,٢	٣,٢	٣,٢	معدل النمو النهائي

الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات

فيما يتعلق بمراجعة القيمة الحالية الخاصة بالشركات التابعة، سيؤدي أي تغير عكسي في الافتراضات الأساسية إلى وجود خسارة انخفاض في القيمة. تعتبر معدلات النمو النهائية ومعدلات الخصم المستخدمة بمثابة الافتراضات الأساسية في الحالات التي يمكن أن تؤدي فيها التغيرات المحتملة إلى وجود انخفاض في القيمة.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تمة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٠- الاستثمارات العقارية

تتكون الاستثمارات العقارية الخاصة بالمجموعة من عقارين تجاريين في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة.
فيما يلي مخلص بحركة الاستثمارات العقارية:

الإجمالي ريال سعودي	مباني ريال سعودي	أراضي ريال سعودي	
			التكلفة:
٨,٧٠٥,١٢٤	٨,٧٠٥,١٢٤	-	في ١ يناير ٢٠١٦
١٧,٣٥٩,٧٦١	-	١٧,٣٥٩,٧٦١	محول من الممتلكات والألات والمعدات (*)
٢,٥٦٥,٣٦٥	١,٠٠٣,٠٢٤	١,٥٦٢,٣٤١	إضافات
(٣,٠٧٠)	(٣,٠٧٠)	-	تسويات ترجمة عملات أجنبية
٢٨,٦٢٧,١٨٠	٩,٧٠٥,٠٧٨	١٨,٩٢٢,١٠٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	محول إلى الممتلكات والألات والمعدات
٢٠,٧٧٦	٢٠,٧٧٦	-	تسويات ترجمة عملات أجنبية
٢٨,٣٤٧,٩٥٦	٩,٤٢٥,٨٥٤	١٨,٩٢٢,١٠٢	في ٣١ مارس ٢٠١٧
			الاستهلاك:
-	-	-	في ١ يناير ٢٠١٦
٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	-	الاستهلاك المحمل للسنة
١٢,٢٤٥	١٢,٢٤٥	-	محول من الممتلكات والألات والمعدات (*)
٣٦٢,٢٤٥	٣٦٢,٢٤٥	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٥١٩,٦٢٩	٥١٩,٦٢٩	-	الاستهلاك المحمل للفترة
(٥٢٨)	(٥٢٨)	-	محول إلى الممتلكات والألات والمعدات
٨٨١,٣٤٦	٨٨١,٣٤٦	-	في ٣١ مارس ٢٠١٧
			صافي القيمة الدفترية:
٢٧,٤٦٦,٦٦٠	٨,٥٤٤,٥٠٨	١٨,٩٢٢,١٠٢	في ٣١ مارس ٢٠١٧
٢٨,٢٦٤,٩٣٥	٩,٣٤٢,٨٣٣	١٨,٩٢٢,١٠٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٨,٧٠٥,١٢٤	٨,٧٠٥,١٢٤	-	في ١ يناير ٢٠١٦

(*) يمثل المبلغ المحول خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ قيمة أرض ومباني مملوكة لشركة المدينة المنورة للطباعة والنشر "شركة تابعة"، تم تحويلها من الممتلكات والألات والمعدات إلى الاستثمارات العقارية، وذلك نظراً للتغير في الغرض منها حيث أن الأرض محتفظ بها حالياً لغرض التأجير.

١١- الموجودات المالية والمطلوبات المالية

١-١١ الموجودات المالية

فيما يلي بيان بالموجودات المالية، فيما عدا النقدية وشبه النقدية، المقتناة من قبل المجموعة:

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٧ ريال سعودي	
٣٢٠,٧٥٦,٤٤٤	٢٧٧,٥٦٩,٩٢٣	٢٨٢,٧٧٩,٠٧٦	الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المضافة:
٤٠,١٣٢,٠٧٩	٤٢,٠٣٨,٩٢٢	٤٦,٠٠٢,٢٣٠	مدينون تجاريون
٢٣,٦٩٤,٦٢٤	٤٣,٥٤٧,٨١٥	٣٥,٩٩٧,٨٥٩	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
			مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٣٨٤,٥٨٣,١٥٧	٣٦٣,١٥٦,٦٦٠	٣٦٤,٧٧٩,١٦٥	إجمالي الموجودات المالية

إن الذمم المدينة التجارية لا تحمل أي عمولة. ويبلغ متوسط فترة الائتمان للذمم المدينة التجارية ٩٠ يوماً. وعند تحديد إمكانية تحصيل الذمم المدينة، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار أي تغير في الجودة الائتمانية للذمم المدينة التجارية اعتباراً من التاريخ الذي تم فيه منح الائتمان حتى نهاية الفترة التي يتم إعداد القوائم المالية بشأنها. ومن الممكن أن تتأثر القيمة الدفترية بالتغيرات في مخاطر الائتمان الخاصة بالأطراف الأخرى. يتم تحليل متطلبات الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالعملاء الرئيسيين والجهات ذات العلاقة على أساس فردي كل على حده.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تمة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

١١- الموجودات المالية والمطلوبات المالية - تمة

٢-١١ المطلوبات المالية

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٧ ريال سعودي	
١٤٦,٧٢٩,٧٢٣	١٤٨,٢٨٢,٨٦١	١٦٣,٤٥٠,٦٩٨	المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المضافة:
٤٨,٤٨١,٩٢٣	٤٢,٧٤٨,٧٨٤	٣٨,١٣٥,١٦٠	دالون تجاريون و أوراق دفع
١,٠٠٦,٧٣٦,٣٨٧	٩٢٠,٦٢٩,٣٠٢	٨٨٩,٤١٧,٢٤٤	مصاريف مستحقة الدفع وأخرى
			تمويل مرابحات وقروض لأجل
١,٢٠١,٩٤٨,٠٣٣	١,١١١,٦٦٠,٩٤٧	١,٠٩١,٠٠٣,٠٠٢	إجمالي المطلوبات
٥٨٨,٣٢٠,٦٨٠	٦١٢,٠٣٦,٢٢٦	٦١٥,٠٧٣,١٥٤	إجمالي المطلوبات المتداولة
٦١٣,٦٢٧,٣٥٣	٤٩٩,٦٢٤,٧٢١	٤٧٥,٩٢٩,٨٤٨	إجمالي المطلوبات المالية غير المتداولة

٣-١١ القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم بموجبه تبادل أصل ما أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة من النقدية وشبه النقدية والمديون التجاريين والمصاريف المدفوعة مقدماً والمديون الآخرون والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة. بينما تتكون مطلوباتها المالية من الدائون التجاريون وأوراق الدفع و المصاريف مستحقة الدفع وأخرى وتمويل مرابحات وقروض لأجل وتوزيعات الأرباح المستحقة.

فيما يلي مقارنة، للقيمة الدفترية والقيمة العادلة للإستثمارات العقارية الخاصة بالمجموعة:

١ يناير ٢٠١٦		٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٣١ مارس ٢٠١٧		
القيمة العادلة ريال سعودي	القيمة الدفترية ريال سعودي	القيمة العادلة ريال سعودي	القيمة الدفترية ريال سعودي	القيمة العادلة ريال سعودي	القيمة الدفترية ريال سعودي	الموجودات المالية
١٦,٤٩٦,٢٩٠	٨,٧٠٥,١٢٤	٥١,١٤٠,٤٧٢	٢٨,٢٦٤,٩٣٥	٥١,١٤٠,٦٣٤	٢٧,٤٦٦,٦١٠	استثمارات عقارية
١٦,٤٩٦,٢٩٠	٨,٧٠٥,١٢٤	٥١,١٤٠,٤٧٢	٢٨,٢٦٤,٩٣٥	٥١,١٤٠,٦٣٤	٢٧,٤٦٦,٦١٠	الإجمالي

تمثل هذه الإستثمارات عقارية في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة والتي تم تصنيفها ضمن المستوى الثالث من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

تقاس مشتقات الأدوات المالية بالقيمة العادلة باستخدام طرق تقويم تستخدم المدخلات القابلة للملاحظة.

قدرت الإدارة بأن القيمة العادلة للنقدية وشبه النقدية والمديون التجاريون والدائون التجاريون ومنافع الموظفين والالتزامات المتداولة الأخرى تقارب قيمتها الدفترية بشكل كبير وذلك للاستحقاق قصير الأجل لهذه الأدوات.

قدرت الإدارة بأن القيمة الدفترية لتمويل المرابحات والقروض لأجل والمرتبطة بعمولات ثابتة ومتغيرة تقارب قيمتها العادلة وذلك لأنها تحمل عمولات تعكس العمولات السائدة في السوق لتمويل وقروض مشابهة. نتيجة لذلك فإن قيمة النقدية المستقبلية المخصصة للتمويل والقروض لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية الحالية.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تكملة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٢ - البضاعة

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٢,٥٧٢,٢٤٨	١٤٢,١١٢,١٤٣	١٤٠,٢٤٨,٩٧٧	مواد خام
٤٧,٥٣٦,٣٧٦	٥٢,٢٧٨,٧٩٩	٤٣,٤٤١,٠١٨	بضاعة قيد التصنيع وبضاعة تامة الصنع
١٩,٥٣٥,٩٧٧	١٩,٧٠٣,٢٥٤	٢٠,٣٩٧,١٢٠	قطع غيار غير معدة للبيع
٣,٢٤٣,٥١٣	٤,٤٥٥,٨٦٤	٣,٢١١,٥٦٨	بضاعة في الطريق
٢٤٢,٨٨٨,١١٤	٢١٩,٥٥٠,٠٦٠	٢٠٧,٢٩٨,٦٨٣	
(١٩,٥٩٣,٦٤٢)	(١٨,٥٥٥,٥٩٥)	(١٩,١١٣,٣٠٢)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٢٢٣,٢٩٤,٤٧٢	٢٠٠,٩٩٤,٤٦٥	١٨٨,١٨٥,٣٨١	

كان حركة مخصص البضاعة بطيئة الحركة كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٥٨٥,١٠٢	١٩,٥٩٣,٦٤٢	١٨,٥٥٥,٥٩٥	في ١ يناير
٧,٣٤٤,٦٣٧	١,٧٢٤,٣٧٠	٦٠٢,٢١٧	مجنب خلال الفترة/ المدة
(٤,٣٣٦,٠٩٨)	(٧,٧٦٢,٤١٧)	(٤٤,٥١٠)	عكس قيد خلال الفترة/ السنة
١٩,٥٩٣,٦٤٢	١٨,٥٥٥,٥٩٥	١٩,١١٣,٣٠٢	في نهاية الفترة/ المدة

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تمة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٣- المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة

خلال الفترة/السنة، تعاملت المجموعة بشكل رئيسي مع المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق (الشركة قابضة) وشركاتها التابعة والزميلة. تمت هذه المعاملات خلال دورة الأعمال العادية واعتمدت شروط هذه المعاملات من قبل مجلس الإدارة.

يوضح الجدول التالي إجمالي مبلغ المعاملات التي تم إجراؤها مع الجهات ذات العلاقة خلال الفترة/السنة:

المبلغ المستحق من الجهات ذات العلاقة	إيرادات الإيجارات مع الجهات ذات العلاقة	المبالغ المدفوعة نيابة عن الجهات ذات العلاقة	المبيعات إلى الجهات ذات العلاقة		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٧,٥٤٢,٢٦٧	-	-	١,٤٧٢,٧٩٠	٣١ مارس ٢٠١٧	الشركة السعودية للنشر المتخصص
١,٨٣٩,٤٣٦	-	-	١,٤٢٦,٣١٠	٣١ مارس ٢٠١٦	
٤,٣١١,١٣٣	-	-	٥,٨٠١,٢٦٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١,٦٨٤,٨٤٦	-	-	٥,٦٩٧,٥٥٣	١ يناير ٢٠١٦	
٦,٧٤٤,٨٢٦	-	-	١١,٤٢٤,٧١٨	٣١ مارس ٢٠١٧	الشركة السعودية للأبحاث والنشر
٢٤,٣٠٦,٣٥١	-	-	١٥,١٤٥,١٦٩	٣١ مارس ٢٠١٦	
٣٧,٥٦٩,١٦٩	-	-	٥٣,٤٠٧,٩٨٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٢١,١٦١,١٨٢	١٢,٥٠٠	-	٦١,٦٤٠,٧٠٨	١ يناير ٢٠١٦	
٦٦٠,٦١٨	٤٠,٠٠٠	-	-	٣١ مارس ٢٠١٧	الشركة السعودية للتوزيع
١٣٦,١٩٨	٤٠,٠٠٠	-	٦٠٠	٣١ مارس ٢٠١٦	
٣٩٦,٦٨١	١٥٤,٧٥٠	-	٦٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٨٣,٠٢٤	١٦٠,٠٠٠	-	١٣,٥٠٠	١ يناير ٢٠١٦	
٤٢٦,١٠٦	-	-	-	٣١ مارس ٢٠١٧	المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق (الشركة قابضة)
٢٩٩,٢٠٦	-	-	٦٤,٧٢٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
٤٢٦,١٠٦	-	-	٢٠١,٦٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١٦٤,٤٨١	-	-	٤٩٦,٤٠٣	١ يناير ٢٠١٦	
٣٨٩,٣٢٦	-	-	٥٨,٨٨٠	٣١ مارس ٢٠١٧	الشركة الخليجية للإعلان والعلاقات العامة
٧٠٧,٥٢٦	-	-	١٤٦,٨٧١	٣١ مارس ٢٠١٦	
٧٣٠,٤٤٥	-	-	٤٦٩,٧٨٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٥٦٠,٦٥٦	-	-	٦٩٦,٥٨٤	١ يناير ٢٠١٦	
١٨٦,٧١٦	-	١٠٥,٤٣٥	-	٣١ مارس ٢٠١٧	شركة الإمارات للطباعة والنشر والتوزيع
٨١,٢٨١	-	-	-	٣١ مارس ٢٠١٦	
٨١,٢٨١	-	٨١,٢٨١	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٤٠,٤٤٥	-	٤٠,٤٤٥	-	١ يناير ٢٠١٦	
٤٨,٠٠٠	-	٤٨,٠٠٠	-	٣١ مارس ٢٠١٧	الشركة السعودية للأعمال التجارية
-	-	-	-	٣١ مارس ٢٠١٦	
٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
-	-	-	-	١ يناير ٢٠١٦	
٣٥,٩٩٧,٨٥٩	٤٠,٠٠٠	١٥٣,٤٣٥	١٢,٩٥٦,٣٨٨	٣١ مارس ٢٠١٧	الإجمالي
٢٧,٣٦٩,٩٩٨	٤٠,٠٠٠	-	١٦,٧٨٦,٦٧٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
٤٣,٥٤٧,٨١٥	١٥٤,٧٥٠	١١١,٢٨١	٥٩,٨٨١,٢٦٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٢٣,٦٩٤,٦٣٤	١٧٢,٥٠٠	٤٠,٤٤٥	٦٨,٥٤٤,٧٤٨	١ يناير ٢٠١٦	

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٣- المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة - تتمة

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٧٨٦,٦٧٥	١٢,٩٥٦,٣٨٨	(أ) المعاملات مع الجهات ذات العلاقة:
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	مبيعات
		إيرادات الإيجارات
٣٤٣,٩٩٤	٣٥٢,٤٢٥	(ب) المعاملات مع كبار موظفي الإدارة:
٤,٤٤١,٧١٣	٢,٧٧٧,٦٦٥	مصاريق وبدلات مجلس الإدارة واللجان المنتهية
		تعويضات كبار موظفي الإدارة في المجموعة (*)
		(*) فيما يلي بيان بتعويضات كبار موظفي الإدارة بالمجموعة:
		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٢٦٨,٣٥٢	٢,٦٦٥,٨٠١	منافع موظفين قصيرة الأجل
١٧٣,٣٦١	١١١,٨٦٤	منافع طويلة الأجل
٤,٤٤١,٧١٣	٢,٧٧٧,٦٦٥	إجمالي التعويضات المدفوعة إلى كبار موظفي الإدارة

تمثل المبالغ المفصّل عنها في الجدول المبالغ المثبتة كمصرف خلال فترة إعداد القوائم المالية والمتعلقة بكبار موظفي الإدارة.

١٤- النقدية وشبه النقدية

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٩٧,٠٧٦	٢٤٣,٢٩٠	٨٤٥,٧٥٣	نقد في الصندوق
٩٩,٦٠٠,٨١٤	٧٧,٧٨٦,٤٣٣	٦٤,٦٤٢,٢٨٥	أرصدة لدى البنوك - حسابات جارية
١٨,٧٩٧,٠٨٩	٢٣,٠٢٥,٥٤٥	٢٣,٣٩٩,١٠٤	أرصدة لدى البنوك - حسابات مقيدة (*)
٣٥,٧٦٩,٨٨٥	-	-	أرصدة لدى البنوك - ودیعة قصيرة الأجل (**)
١٥٥,٠٦٤,٨٦٤	١٠١,٠٥٥,٢٦٨	٨٨,٨٨٧,١٤٢	
			لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة، يتكون إجمالي الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق كما في ٣١ ديسمبر من الآتي:
١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٥,٠٦٤,٨٦٤	١٠١,٠٥٥,٢٦٨	٨٨,٨٨٧,١٤٢	إجمالي النقدية وشبه النقدية
(١٨,٧٩٧,٠٨٩)	(٢٣,٠٢٥,٥٤٥)	(٢٣,٣٩٩,١٠٤)	نقصا: الحسابات المقيدة (*)
١٣٦,٢٦٧,٧٧٥	٧٨,٠٢٩,٧٢٣	٦٥,٤٨٨,٠٣٨	

(*) تمثل الحسابات البنكية المقيدة وديعة لقاء قرض مشترك تم الحصول عليه.
(**) إن الوديعة قصيرة الأجل لها فترة استحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر وتحقق عمولة وفقاً للأسعار التجارية السائدة.

١٥- رأس المال المصدر

يبلغ رأسمال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل كما في ٣١ مارس ٢٠١٧، ٦٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٦٠٠ مليون ريال سعودي، و ١ يناير ٢٠١٦: ٦٠٠ مليون ريال سعودي) ويتكون من ٦٠ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٦٠ مليون سهم، و ١ يناير ٢٠١٦: ٦٠ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تمة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٦- الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، يجب على المجموعة تحويل ١٠٪ من صافي الدخل السنوي إلى الاحتياطي النظامي. وفقاً للنظام الأساسي للشركة يجوز للمجموعة التوقف عن إجراء هذا التحويل عندما يبلغ الاحتياطي النظامي ٥٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٧- الاحتياطي الاتفاقي

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجوز للجمعية العامة، بناءً على توصية من مجلس الإدارة، أن تجنب نسبة لا تتجاوز ٢٠٪ من صافي الدخل لتكوين احتياطي اتفاقي ليتم استخدامه في أغراض معينة. وافقت الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعها السنوي المنعقد بتاريخ ٢٧ ربيع الأول ١٤٣٠ هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠٠٩) على تجنب احتياطي اتفاقي بنسبة ٢٠٪ من صافي الدخل لعام ٢٠٠٨.

١٨- التسهيلات البنكية والقروض

١-١٨ التسهيلات البنكية

لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات بنكية مع عدة بنوك محلية وأجنبية على شكل قروض وتمويل مرابحة واعتمادات مستندية وخطابات ضمان بمبلغ إجمالي ١,٢١٣ مليون ريال سعودي تقريباً كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٢٩٨ مليون ريال سعودي) وكما في ١ يناير ٢٠١٦: ٢,٠٣٦ مليون ريال سعودي). بلغ الرصيد المستخدم من القروض وتمويل المرابحة ٨٨٩,٤ مليون ريال سعودي تقريباً كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٩٢٠,٦ مليون ريال سعودي) وكما في ١ يناير ٢٠١٦: ١,٠٠٧ مليون ريال سعودي). إن الغرض من هذه التسهيلات هو تمويل رأس المال العامل والاستثمارات وتمويل استيراد المواد الخام والمعدات المتعلقة بأنشطة المجموعة والمصاريف الرأسمالية. تحصل هذه التسهيلات مصاريف تمويل وفقاً للاتفاقيات المعنية.

يلخص الجدول أدناه محفظة استحقاقات القروض الخاصة بالمجموعة بناءً على الدفعات التعاقدية غير المخصومة:

الإجمالي	٢٤ إلى ٦٠ شهر	١٢ إلى ٢٤ شهر	أقل من ١٢ شهر	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧
٤٧٥,٩٢٩,٨٤٨	٣٥٤,١٨٠,٩٢٢	١٢١,٧٤٨,٩٢٦	-	تمويل مرابحة وقروض لأجل
٢٥٨,٣٥١,٨١٩	-	-	٢٥٨,٣٥١,٨١٩	تمويل مرابحة وقروض قصيرة الأجل
١٥٠,١٣١,٩٣٣	-	-	١٥٠,١٣١,٩٣٣	الجزء المتداول من تمويل المرابحة والقروض لأجل
٥,٠٠٣,٦٤٤	-	-	٥,٠٠٣,٦٤٤	تكاليف تمويل مستحقة
٨٨٩,٤١٧,٢٤٤	٣٥٤,١٨٠,٩٢٢	١٢١,٧٤٨,٩٢٦	٤١٣,٤٨٧,٣٩٦	إجمالي القروض البنكية

الإجمالي	٢٤ إلى ٦٠ شهر	١٢ إلى ٢٤ شهر	أقل من ١٢ شهر	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٤٩٦,٦٢٤,٧٢١	٤١٣,٢٨٠,٠٢٣	٨٦,٣٤٤,٦٩٨	-	تمويل مرابحة وقروض لأجل
٢٦١,١٦٨,٦٦٦	-	-	٢٦١,١٦٨,٦٦٦	تمويل مرابحة وقروض قصيرة الأجل
١٤٧,٣١١,٢٩٦	-	-	١٤٧,٣١١,٢٩٦	الجزء المتداول من تمويل المرابحة والقروض لأجل
١٠,٠٨١,٩٧٥	-	-	١٠,٠٨١,٩٧٥	حسابات مكشوفة لدى البنوك
٢,٤٤٢,٦٤٤	-	-	٢,٤٤٢,٦٤٤	تكاليف تمويل مستحقة
٩٢٠,٦٢٩,٣٠٢	٤١٣,٢٨٠,٠٢٣	٨٦,٣٤٤,٦٩٨	٤٧١,٠٠٤,٥٨١	إجمالي القروض البنكية

الإجمالي	٢٤ إلى ٦٠ شهر	١٢ إلى ٢٤ شهر	أقل من ١٢ شهر	كما في ١ يناير ٢٠١٦
٦١٣,٦٢٧,٣٥٣	٤١٣,٢٨٠,٠٢٤	٢٠٠,٣٤٧,٣٢٩	-	تمويل مرابحة وقروض لأجل
٢٦٤,٣٥٨,٩٥٦	-	-	٢٦٤,٣٥٨,٩٥٦	تمويل مرابحة وقروض قصيرة الأجل
١٢٦,٤٠٥,٦٤٠	-	-	١٢٦,٤٠٥,٦٤٠	الجزء المتداول من تمويل المرابحة والقروض لأجل
٢,٣٤٤,٤٣٨	-	-	٢,٣٤٤,٤٣٨	تكاليف تمويل مستحقة
١,٠٠٦,٧٣٦,٣٨٧	٤١٣,٢٨٠,٠٢٤	٢٠٠,٣٤٧,٣٢٩	٣٩٣,١٠٩,٠٣٤	إجمالي القروض البنكية

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تمة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٨ - التسهيلات البنكية والقروض - تمة

٢-١٨ القروض البنكية

٣١ مارس ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	
٤٤,٥٦٣,٢٥٠	٤٢٣,١٢٦,١٦٩	٤٥٨,٨٦٦,٦٩١	قروض مشترك
٢٥٨,٣٥١,٨١٩	٢٦١,١٦٨,٦٦٦	٢٦٤,٣٥٨,١٥٦	قروض قصيرة الأجل
٢٢١,٤٩٨,٥٣١	٢٢٣,٨٠٩,٨٤٨	٢٨١,١٦٦,٣٠٢	قروض أخرى طويلة الأجل
٥,٠٠٣,٦٤٤	٢,٤٤٢,٦٤٤	٢,٢٤٤,٤٢٨	تكاليف تمويل مستحقة
-	١,٠٨١,٩٧٥	-	حسابات مكشوفة لدى البنوك
٨٨٩,٤١٧,٢٤٤	٩٢٠,٦٢٩,٣٠٢	١,٠٠٦,٢٢٦,٣٨٧	إجمالي القروض البنكية
٤١٣,٤٨٧,٣٩٦	٤٢١,٠٠٤,٥٨١	٣٩٣,١٠٩,٠٢٤	ناقصا: الجزء المتداول
٤٧٥,٩٢٩,٨٤٨	٤٩٩,٦٢٤,٧٢١	٦١٣,١١٧,٣٥٣	الجزء غير المتداول

١٩ - المنافع المحددة للموظفين - برنامج المنافع المحددة

تقوم المجموعة بمنح مكافأة نهاية خدمة لموظفيها مع الأخذ في الاعتبار قوانين العمل المحلية وسوق العمل والضمان الاجتماعي في البلدان التي تتواجد فيها الشركات. هذه التزامات المنافع المحددة هي غير مموله.

لدى المجموعة عدد من برامج المنافع التقاعدية المحددة الأخرى خارج المملكة العربية السعودية. وهي تقع أساساً في الإمارات العربية المتحدة. هذه المنافع هي برامج غير مموله. وتستند المنافع التي تقدمها برامج التقاعد هذه أساساً على سنوات الخدمة وتعويضات الموظفين. ويتفق تمويل البرامج مع المتطلبات المحلية في البلدان التي أنشئت فيها. وتخضع التزامات وموجودات البرامج المستخدمة لتمويل الالتزامات لمخاطر ديمغرافية وقانونية واقتصادية. وتعزى المخاطر الاقتصادية في المقام الأول إلى التطورات غير المتوقعة في السلع وأسواق رأس المال والتغيرات في معدل الخصم المستخدم لاحتساب التزامات المنافع المحددة.

إن صافي موجودات ومطلوبات البرنامج التقاعدي المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة هي القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة ناقصاً القيمة العادلة لموجودات البرنامج (حيثما ينطبق) في تاريخ قائمة المركز المالي. وفي حالات تجاوز القيمة العادلة لموجودات البرنامج التزامات المنافع المحددة، فإن الإثبات يقتصر على القيمة الحالية للتخفيضات في المساهمات المستقبلية أو أي مبالغ مستردة في المستقبل.

يتم احتساب التزام المنافع المحددة دورياً من قبل اكتواريين مؤهلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم الاعتراف بمبالغ إعادة قياس الأرباح والخسائر الإكتوارية على التزام المنافع المحددة، إن وجدت، ضمن قائمة الدخل الموحدة الشامل الموحدة ضمن قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

كانت حركة المخصص للفترة/ للسنة على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٦ ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٦ (*) ريال سعودي	
٤٩,٠٢٥,٠٠٠	٤٧,٠٥٣,٠٠٠	٤٧,٠٥٣,٠٠٠	٣٦,٣٩٥,٦٤٤	في ١ يناير
١,٤٣٧,٣٦٥	٩,٢٤٩,٥٣٢	٣,١٦٦,٠٩١	١٣,١١٠,٩٨٧	موجب خلال الفترة/ السنة
٦٣٧,٨٤٧	(١,٧٢٧,٥٨٦)	(٤٤٦,٨١٠)	٥,٧٢٣,٨٦٨	مخصص (عكس قيد) إعادة قياس
(٢,٨١٩,٦٦١)	(٥,٥٤٩,٩٤٦)	(٢,٠٢٢,٦٦٤)	(٨,١٧٧,٤٩٩)	التزام المنافع المحددة للموظفين
٤٨,٢٨٠,٥٥١	٤٩,٠٢٥,٠٠٠	٤٧,٧٤٩,٦١٧	٤٧,٠٥٣,٠٠٠	مدفوع خلال الفترة/السنة
				في نهاية الفترة/السنة

(*) تغطي الفترة من ١ يناير ٢٠١٥ لغاية ١ يناير ٢٠١٦.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٩ - المنافع المحددة للموظفين - برنامج المنافع المحددة - تتمة

المبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
فيما يلي بيان بالمبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة والحركة في صافي التزام المنافع المحددة على مدى السنة:

الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	دولة الإمارات العربية المتحدة بآلاف الريالات السعودية	المملكة العربية السعودية بآلاف الريالات السعودية	
٤٧,٠٥٣	٢٢,٢١٣	٢٤,٨٤٠	١ يناير ٢٠١٦
٦,٣٢٤	٣,١٤٤	٣,١٨٠	تكلفة الخدمة الحالية
١,٢٧٠	٩٠٨	٨٦٢	مصرفوف الحسولة
			إعادة للقياس
٢٥٣	(٢٦٩)	٥٢٢	أرباح (خسائر) من التغيرات في الافتراضات المالية
(١٧)	(٨٣٠)	٨١٢	خسائر محددة على أساس الخبرة
(٦,٣٥٨)	(١,٢٣٠)	(٥,١٢٨)	نسويات
٤٩,٠٢٥	٢٣,٩٣٦	٢٥,٠٨٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الافتراضات الاكتوارية الهامة

يوضح الجدول أدناه الافتراضات التي تستخدم في عملية التقويم. وقد تم تحديد الافتراضات المقترحة بشأن معدل الخصم على أساس عائد السندات لدول الخليج لمدة ٥,٦ و ٦,٧ سنوات (١ يناير ٢٠١٦) و ٨,٥ و ٦,٥ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠١٦) لكل من المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة، على التوالي.

دولة الإمارات العربية المتحدة		المملكة العربية السعودية		
١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٪٣,٩٠	٪٤,٢٠	٪٣,٢٠	٪٢,٨٠	معدل الخصم
٪٣,٤٠	٪٣,٦٠	٪٢,٩٠	٪٢,٠٠	التضخم
٪٢,٠٠	٪٢,٠٠	٪٢,٠٠	٪٢,٠٠	معدل زيادة الراتب
١,٠٢٠٦	١,٠٢٠٤	لا يطبق	لا يطبق	سعر الصرف (درهم إماراتي إلى ريال سعودي)
٦٠ سنة	٦٠ سنة	٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن القاعد المفترض

تحليل الحساسية

فيما يلي تحليلاً لحساسية التزام المنافع المحددة للتغيرات في الافتراضات الرئيسية المرجحة للمجموعة:

الزيادة في الرواتب			معدل الخصم			
زيادة ٪٢	زيادة ٪١	الأسس	زيادة ٪١	الأسس	٪١ نقص	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
(٥٥,٩٢٣)	(٥٢,٢٩٩)	(٤٩,٠٢٥)	(٤٦,١٨٢)	(٤٩,٠٢٥)	(٥٢,٢٢٢)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(٥٣,٩٢٥)	(٥٠,٤٦٧)	(٤٧,٠٥٣)	(٤٤,٦٢٦)	(٤٧,٠٥٣)	(٥٠,٢٨٤)	١ يناير ٢٠١٦

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه بناء على التغير في افتراض ما مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. ومن الناحية العملية، فإن ذلك ليس من المحتمل حدوثه وقد تكون التغيرات في بعض الافتراضات مرتبطة ببعضها. وعند احتساب حساسية التزام المنافع المحددة للتغيرات الاكتوارية الهامة فإنه قد تم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة المحسوبة على أساس طريقة انتمان الوحدة المتوقعة في نهاية إعداد القوائم المالية) وكذلك عند احتساب التزام المنافع المحددة المثبت في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

أثر برنامج المنافع المحددة على التدفقات النقدية المستقبلية للشركة:

إن المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ هو ٦,٥ سنوات (١ يناير ٢٠١٦: ٦,١ سنوات).

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٩- المنافع المحددة للموظفين - برنامج المنافع المحددة - تنمة

وفيما يلي تحليل بتواريخ الاستحقاق المتوقعة للالتزام المنافع المحددة غير المخصومة:

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	
٦,٨١٣,٠٨٦	٦,٧٩١,١٨١	خلال السنة التالية (فترة إعداد القوائم المالية السنوية التالية)
٥,٩٢٥,٨٠٨	٤,٨١٥,٦٤٨	خلال سنة إلى ٢ سنة
١٥,٨٢٤,٢٠٠	١٤,٨٧٢,٨٠٦	خلال ٢ سنة إلى ٥ سنوات
٢٩,١٥٨,٢٧٩	٢٦,٩٢٢,٠٠٥	أكثر من ٥ سنوات
٥٧,٧٢١,٤٧٣	٥٢,٤٠٢,٦٤٠	الإجمالي

٢٠- التعهدات والالتزامات المحتملة

الدعاوى القضائية المحتملة

هناك بعض القضايا المقامة ضد بعض الشركات التابعة للمجموعة، خلال دورة أعمالها العادية، ويتم الترافع بشأنها حالياً إلا أنه لا يمكن تحديد النتيجة النهائية لهذه القضايا بشكل مؤكد. تعتقد الإدارة أن نتائج هذه القضايا لن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧.

الدعاوى القضائية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، يوجد دعوى قضائية ضد شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية ذ.م.م. (شركة تابعة مملوكة بالكامل من الشركة السعودية للطباعة والتغليف) مرفوعة من قبل مورد أجنبي حيث يطالب بموجبها الشركة بمبلغ ٧٠٠,٠٠٠ يورو (بما يعادل ٢,٨١٧,٢٩٧ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٢,٧٦٤,٧٩٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦)، وذلك لقاء إلغاء اتفاقية شراء آلات من المورد. ونظراً لعدم مقدرة المستشار القانوني للمجموعة على إجراء تقدير معقول لنتيجة هذه الدعوى، فإن الإدارة لم تقم بتجنب مخصص لقاء هذه المطالبة لإعتقادها بأن النتيجة ستكون في صالحهم.

المطالبات المحتملة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، استلمت شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية فاتورة كهرباء من هيئة كهرباء ومياه الشارقة ("الهيئة") بمبلغ قدره ١١,٧ مليون ريال سعودي، والتي تمثل مطالبات خاصة بالفروقات في المبالغ المفوترة عن السنوات السابقة والتي لم يتم تضمينها في الفواتير التي سبق أن صدرت من قبل هيئة كهرباء ومياه الشارقة.

قامت الإدارة بتعيين مستشار مستقل لتقويم صحة المبالغ المقدمة بها فواتير. إضافة إلى ذلك طالبت الإدارة بتفاصيل عمليات الاحتساب من قبل هيئة كهرباء ومياه الشارقة ولم تتسلم أي رد من قبل الهيئة كما بتاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. وفقاً لرأي المستشار القانوني وتقديرات الإدارة، فقد تم تجنب مخصص قدره ٩,١٢ مليون ريال سعودي لقاء هذه المطالبة خلال ٢٠١٥.

خلال عام ٢٠١٦، تم الاتفاق مع هيئة كهرباء ومياه الشارقة على تسوية هذه المطالبة ولم يترتب عليها أية خسائر إضافية.

الالتزامات

كان لدى المجموعة الالتزامات الموضحة في الجدول أدناه:

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٧ ريال سعودي	
٣١,٣٧٩,٩٨٩	٢٥,٥٧٧,٩٣٣	٣١,٧٥٠,٧٥٦	اعتمادات مستندية
٢,٨٢٣,١٥٧	٩,٣٣٠,٥٣٠	١٣,٥٠٠,٩٥٩	خطبات ضمان
٢,١٨٢,١٨٨	٧,٩٨٩,١٠٣	٦,٧١١,٣١٦	التزامات رأسمالية
١٠,٣٤٥,٩٥٥	١٠,١١٣,٠٦٠	٩,٧٣٠,٦٤٩	التزامات إيجار تشغيلي
١٠,٢٤٨,١٩٨	٦,٦٩٢,٣٥٥	١٤,٥٧٠,٤١٦	التزامات تجارية
-	٢,٧٦٤,٧٩٠	٢,٨١٧,٢٩٧	القضايا (انظر الإيضاح أعلاه للحصول على تفاصيل القضايا)

٢١- أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للفترة/السنة السابقة كي تتماشى مع عرض الفترة الحالية.