

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة و تقرير الفحص
لمراجع الحسابات المستقل (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة اشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

صفحة	فهرس
١	تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
٣	قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة
٤	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة
٤٨ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة



تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

إلى السادة المساهمين

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المرفقة للشركة السعودية للطباعة والتغليف ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعين بـ " المجموعة ") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، والقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للربح أو الخسارة والدخل الشامل لفترة الثلاث والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وقائمتي التغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا إظهار نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة 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 ويشتمل فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على 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 تأكيدات بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نُبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلفت إنتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



ماجد منير النمر
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)

١٠ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ
الموافق ٢ أغسطس ٢٠١٧ م

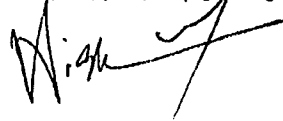
-١-

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(بالريال سعودي)

١ يناير ٢٠١٦ (مراجعة) (إيضاح ٦)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة) (إيضاح ٦)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)	إيضاحات
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٠١٥,٢٠١,٩٥٣	٩٧٦,٠٨٩,٦٨٧	٩٦٢,٦٨٦,٩٠٤	٩
٣٩٦,٨٠١,٣٠٠	٣٩٥,٠٤١,٥٩٤	٣٩٣,٨٥٧,٠٩٩	١٠
٨,٧٠٥,١٢٤	٢٨,٢٦٤,٩٣٥	٢٧,٣٩٢,٢٢١	١١
١,٤٢٠,٧٠٨,٣٧٧	١,٣٩٩,٣٩٦,٢١٦	١,٣٨٣,٩٣٦,٢٢٤	
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٢٣,٢٩٤,٤٧٢	٢٠٠,٩٩٤,٤٦٥	١٩٦,٤٠٣,٩٤٤	١٣
٣٢٠,٧٥٦,٤٤٤	٢٧٧,٥٦٩,٩٢٣	٢٨٤,٦١٢,٤٣٥	
٤٠,١٣٢,٠٧٩	٤٢,٠٣٨,٩٢٢	٤٥,٣٠٣,٠٧١	
٢٣,٦٩٤,٦٣٤	٤٣,٥٤٧,٨١٥	٣٤,١٥٠,٧٣٩	١٤
١٥٥,٠٦٤,٨٦٤	١٠١,٠٥٥,٢٦٨	٨٨,٧٩٩,٦٨١	١٥
٧٦٢,٩٤٢,٤٩٣	٦٦٥,٢٠٦,٣٩٣	٦٤٩,٢٦٩,٨٧٠	
٢,١٨٣,٦٥٠,٨٧٠	٢,٠٦٤,٦٠٢,٦٠٩	٢,٠٣٣,٢٠٦,٠٩٤	
			إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦
٧٨,٦٣٩,٣٨٥	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	١٧
٣٠,١٠٥,٣٢٦	٣٠,١٠٥,٣٢٦	٣٠,١٠٥,٣٢٦	١٨
٢١٧,٦٧٧,٢٥٩	١٨٥,٧١٧,٦٠٧	١٥٦,٤٦٦,٧٨٣	
(١,١٩٥,٠٥٠)	(٧٤٩,٣١٦)	(٤٨٤,٤٣٩)	
٩٢٥,٢٢٦,٩٢٠	٨٩٣,٧١٣,٠٠٢	٨٦٤,٧٢٧,٠٥٥	
			عناصر حقوق مساهمين أخرى
			مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٦١٣,٢٢٩,٣٥٣	٤٩٩,٦٢٤,٧٢١	٤٧٩,٣٣٤,٩٨٧	١٩
٤٧,٠٥٣,٠٠٠	٤٩,٠٢٥,٠٠٠	٤٧,٣٠٢,٤٢٧	٢٠
٦٦٠,٦٨٠,٣٥٣	٥٤٨,٦٤٩,٧٢١	٥٢٦,٦٣٧,٤١٤	
			المطلوبات المتداولة
١٤٦,٧٢٩,٧٢٣	١٤٨,٢٨٢,٨٦١	١٨٩,٥٤٠,٢٩٩	
٤٨,٤٨١,٩٢٣	٤٢,٧٤٨,٧٨٤	٣٥,٢٦٣,٣٥١	
٢٦٦,٧٠٣,٣٩٤	٢٧٣,٦٩٣,٢٨٥	٢٨٠,١٠٧,٨٨٧	١٩
١٢٦,٤٠٥,٦٤٠	١٤٧,٣١١,٢٩٦	١٢٩,٣١٦,٠٢٣	١٦
١,٢٨٦,٢٧٣	٩٥٧,١٧٦	٩٥٧,١٧٦	
٨,١٣٦,٦٤٤	٩,٢٤٦,٤٨٤	٦,٦٥٦,٨٨٩	٧
٥٩٧,٧٤٣,٥٩٧	٦٢٢,٢٣٩,٨٨٦	٦٤١,٨٤١,٦٢٥	
١,٢٥٨,٤٢٣,٩٥٠	١,١٧٠,٨٨٩,٦٠٧	١,١٦٨,٤٧٩,٠٣٩	
٢,١٨٣,٦٥٠,٨٧٠	٢,٠٦٤,٦٠٢,٦٠٩	٢,٠٣٣,٢٠٦,٠٩٤	
			إجمالي المطلوبات المتداولة
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

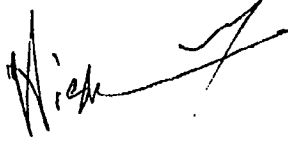




الشركة السعودية للطباعة والتقايف
(شركة مساهمة سعودية)


قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
للفتري الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(بالريال سعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات	
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧		
٥١٣,٧٧٣,٧٠٤	٤٩٥,٣٩٠,٨٥٩	٢٥٩,٣٧٦,٥٥١	٢٥٣,٠٨٢,٥٣٥		المبيعات
(٤٠٢,٦٥٩,٩٦٦)	(٤١٥,٠٠١,١١٩)	(٢٠٣,٧٢٣,٤١٤)	(٢١٣,٠٢٥,٩٠٧)		تكلفة المبيعات
١١١,١١٣,٧٣٨	٨٠,٣٨٩,٧٤٠	٥٥,٦٥٣,١٣٧	٤٠,٠٥٦,٦٢٨		الربح الإجمالي
(٤١,٢١٦,١٨١)	(٤٢,٢٦٠,٠٢٤)	(١٩,٨٥١,٥٣٢)	(٢١,٢١٢,٥٨٠)		مصاريف بيع وتسويق
(٤٧,٥٧٧,١٣٠)	(٤٤,٣٦١,٢٧٨)	(٢٣,٩٨٢,٤٨٨)	(٢١,٤١٠,٢٦١)		مصاريف عمومية وإدارية
٢٢,٣٢٠,٤٢٧	(٦,٢٣١,٥٦٢)	١١,٨١٩,١١٧	(٢,٥٦٦,٢١٣)		(الخسارة) دخل العمليات
٨,١٥٤,٤٥٥	٤,١٠٦,١٦٢	١,٧٤٧,٧٤٢	٢,٨٧٧,٠٨٨		إيرادات أخرى، صافي
(٢٣,٤٠٣,٦٢٥)	(٢١,٧٨٧,٦٠٥)	(١١,٧٨٤,٠٨٢)	(١٠,٨٧٤,١٩٣)		تكاليف التمويل
٧,٠٧١,٢٥٧	(٢٣,٩١٣,٠٠٥)	١,٧٨٢,٧٧٧	(١٠,٥٦٣,٣١٨)		(الخسارة) الدخل قبل الزكاة
(٢,٨٦٦,٧٧٩)	(٤,٦٩٩,٩٧٢)	(١,٣٩٢,٩٦٧)	(٢,٢٤٩,٩٩٨)	٧	الزكاة
٤,٢٠٤,٤٧٨	(٢٨,٦١٢,٩٧٧)	٣٨٩,٨١٠	(١٢,٨١٣,٣١٦)		صافي (خسارة) دخل الفترة



٠,٠٧

(٠,٤٨)



٠,٠١

(٠,٢١)

(خسارة) ربح السهم:
(الخسارة) الدخل الأساسي والمخفض
للسهم المتعلق بصافي (خسارة) دخل
الفترة

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
للفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(بالريال سعودي)

الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
٤,٢٠٤,٤٧٨	(٢٨,٦١٢,٩٧٧)	٣٨٩,٨١٠	(١٢,٨١٣,٣١٦)	صافي (خسارة) دخل الفترة
الدخل الشامل الأخر:				
الدخل الشامل الأخر الذي سيعاد تصنيفه لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترات اللاحقة:				
(٤٥,٨١٥)	١٦,٠٤٦	٦١,٧٥٢	٦٧,٩٢٤	فروق تحويل عملات أجنبية تتعلق بالعمليات الأجنبية
٢٤٩,١٤٣	٢٤٨,٨٣١	١٢٤,٢٥٨	١٢٤,٤٥٣	صافي التغيرات في القيمة العادلة لتحوط مخاطر التقلبات النقدية
٢٠٣,٣٢٨	٢٦٤,٨٧٧	١٨٦,٠١٠	١٩٢,٣٧٧	صافي الدخل الشامل الأخر الذي سيعاد تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترات اللاحقة
الدخل الشامل الأخر الذي لن يعاد تصنيفه لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترات اللاحقة:				
٨٩٣,٦٢٠	(٦٣٧,٨٤٧)	٤٤٦,٨١٠	-	(خسائر) أرباح إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
٨٩٣,٦٢٠	(٦٣٧,٨٤٧)	٤٤٦,٨١٠	-	صافي الدخل الشامل الأخر الذي لن يعاد تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترات اللاحقة
١,٠٩٦,٩٤٨	(٣٧٢,٩٧٠)	٦٣٢,٨٢٠	١٩٢,٣٧٧	إجمالي الدخل الشامل الأخر للفترة
٥,٣٠١,٤٢٦	(٢٨,٩٨٥,٩٤٧)	١,٠٢٢,٦٣٠	(١٢,٦٢٠,٩٣٩)	إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للفترة

Wish

الس

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

عناصر حقوق مساهمين أخرى							
الإجمالي	احتياطي تحوط مخاطر التدفقات النقدية	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	الأرباح المبقاة	الاحتياطي الاتفاقي	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
٨٩٣,٧١٣,٠٠٢	(٦٢١,٩١١)	(١٢٧,٤٠٥)	١٨٥,٧١٧,٦٠٧	٣٠,١٠٥,٣٢٦	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٧
(٢٨,٦١٢,٩٧٧)	-	-	(٢٨,٦١٢,٩٧٧)	-	-	-	خسارة الفترة
(٣٢٢,٩٧٠)	٢٤٨,٨٣١	١٦,٠٤٦	(٦٣٧,٨٤٧)	-	-	-	الدخل الشامل الاخر
(٢٨,٩٨٥,٩٤٧)	٢٤٨,٨٣١	١٦,٠٤٦	(٢٩,٢٥٠,٨٢٤)	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
٨٦٤,٧٢٧,٠٥٥	(٣٧٣,٠٨٠)	(١١١,٣٥٩)	١٥٦,٤٦٦,٧٨٣	٣٠,١٠٥,٣٢٦	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
عناصر حقوق مساهمين أخرى							
الإجمالي	احتياطي تحوط مخاطر التدفقات النقدية	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	الأرباح المبقاة	الاحتياطي الاتفاقي	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
٩٢٥,٢٢٦,٩٢٠	(١,١١٩,٨٣٧)	(٧٥,٢١٣)	٢١٧,٦٧٧,٢٥٩	٣٠,١٠٥,٣٢٦	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٦
٤,٢٠٤,٤٧٨	-	-	٤,٢٠٤,٤٧٨	-	-	-	دخل الفترة
١,٠٩٦,٩٤٨	٢٤٩,١٤٣	(٤٥,٨١٥)	٨٩٣,٦٢٠	-	-	-	الدخل الشامل الاخر
٥,٣٠١,٤٢٦	٢٤٩,١٤٣	(٤٥,٨١٥)	٥,٠٩٨,٠٩٨	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٩٣٠,٥٢٨,٣٤٦	(٨٧٠,٦٩٤)	(١٢١,٠٢٨)	٢٢٢,٧٧٥,٣٥٧	٣٠,١٠٥,٣٢٦	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

٢٠١٦	٢٠١٧	
٧,٠٧١,٢٥٧	(٢٣,٩١٣,٠٠٥)	الأنشطة التشغيلية
٣٨,٧٤٤,٣٧٨	٤٠,٩٧٩,٩٨١	(الخسارة) الدخل قبل الزكاة
٢٣,٤٠٣,٦٢٥	٢١,٧٨٧,٦٠٥	تعديلات لـ:
(٥٦,٠٢١)	(٦١,٩١١)	استهلاك وإطفاء
٧,٣٣١,٣٢٠	١١,٠٢٥,٦٢٧	تكاليف التمويل
(٢,٧٣١,٧٢٠)	(٣٤,٥٠٤)	مكاسب استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
٤,٦٣٨,١٣٧	٣,١٧٥,٠٨٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(١,٤٠٥,٥٢٢)	-	(عكس) بضاعة بطيئة الحركة
		التزام المنافع المحددة للموظفين
		عكس خسائر انخفاض في قيمة الممتلكات والالات و المعدات
٣,٣٦١,٠٠٢	٤,٦٢٥,٠٢٥	تسويات رأس المال العامل:
٨,٠٩٩,٦٩٣	(١٨,٠٦٨,١٣٩)	بضاعة
(١٠,٣٠٤,٣٢٧)	(٣,٢٦٤,١٤٩)	مديون تجاريون
(٩,١٨٩,٨٢٢)	٩,٣٩٧,٠٧٦	مصاريف مدفوعة مقدماً ومديون آخرون
٣٠,٦٤٠,١٧٣	٤١,٢٥٧,٤٣٨	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة، صافي
(٢,٩١٧,٩٦١)	(٥,٥٣٥,٥٠٠)	دائنون تجاريون و أوراق دفع
٩,٧١٠,٣٥٨	(٧,٤٨٥,٤٣٣)	التزام المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(٥,٨١٦,١٩٥)	(٧,٢٨٩,٥٦٧)	مصاريف مستحقة الدفع وأخرى
١٠٠,٥٧٨,٣٧٥	٦٦,٥٩٥,٦٢٤	زكاة مدفوعة
		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(٣٨,٤١٨,٣٥٤)	(٢٥,٦٦٦,٥٨٤)	الأنشطة الاستثمارية
٤٠٩,١٥٠	٦٨,٩٠٠	شراء ممتلكات وألات ومعدات
(٣٨,٠٠٩,٢٠٤)	(٢٥,٥٩٧,٦٨٤)	متحصلات من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١١٠,٤٨٣,٣٢٩)	(٣٠٥,٢١٧,٢٥٧)	الأنشطة التمويلية
٢,٣٤٤,٤٣٨	٢٦٩,٧٦٨,٩٦٣	سداد تمويل مرابحات وقروض لأجل
(١٩,٧٢١,٦٥٠)	(١٧,٩٦٠,٨٨٥)	متحصلات من تمويل مرابحات وقروض لأجل
(١٢٧,٨٦٠,٥٤١)	(٥٣,٤٠٩,١٧٩)	تكاليف تمويل مدفوعة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٦٥,٢٩١,٣٧٠)	(١٢,٤١١,٢٣٩)	النقص في النقد وما في حكمه
١٧,٠٩٦٨	١٥٥,٦٥٢	تسويات ترجمة عملات اجنبية
(٤,٣٣٥,٨٧٧)	(٣,٥٣٤,٦٨٩)	التغير في النقد مقيد الاستخدام لدى البنك
١٣٦,٢٦٧,٧٧٥	٧٨,٠٢٩,٧٢٣	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٦٦,٨١١,٤٩٦	٦٢,٢٣٩,٤٤٧	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		معاملات غير نقدية:
-	٢٩٩,٤٧٢	محول الى الاستثمارات العقارية م ممتلكات وألات ومعدات
(٨٩٣,٦٢٠)	٦٣٧,٨٤٧	(عكس) مجنب نتيجة إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
٢٤٩,١٤٣	٢٤٨,٨٣١	التغيرات في القيمة العادلة لتحوط مخاطر التدفقات النقدية

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة





الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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 الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ١ جمادى الأولى ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٨ مايو ٢٠٠٦) بناءً على قرار وزارة التجارة والاستثمار رقم ق/١٠٤ بتاريخ ٢٠ ربيع الثاني ١٤٢٨هـ (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 ١٤١٢هـ (الموافق ٢٥ سبتمبر ١٩٩٢)، وتجارة الجملة والتجزئة في المواد والآلات وماكينات الطباعة وأدواتها والأحبار والورق بكافة أنواعها والمواد الخام اللازمة لذلك وكافة الأدوات والمعدات والكتب والمطبوعات والمستلزمات والمواد المكتبية و مواد الدعاية. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢٣) بخصوص النشاطات الرئيسية للمجموعة.

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للشركة السعودية للطباعة والتغليف ("الشركة") والشركات التابعة لها (ويشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") لفترتي الثلاثة والسنة المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ ذو القعدة ١٤٣٨هـ (الموافق: ٢ أغسطس ٢٠١٧).

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

فيما يلي بيان بالشركات التابعة والمدرجة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة:

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة %
كما في

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	بلد التأسيس	الشركة التابعة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة مطابع 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

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	بلد التأسيس	الشركة التابعة
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 بولنايد سيكورتري ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة فبوتشر بلاست للصناعات ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة طباعة للنشر المحدودة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة التغليف المرن المحدودة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	المؤسسة التجارية المتحدة للتغليف

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢- أسس الإعداد :

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) " التقرير المالي الأولي" والمعتمد من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، إن القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ هي قوائم مالية أولية لفترة من السنة الأولى التي تقوم بها الشركة بإعداد قوائمها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، حيث تحولت الشركة من معايير المحاسبة السعودية الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي و المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بداية من ١ يناير ٢٠١٧.

تم تطبيق السياسات المحاسبية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية بأثر رجعي وباستمرار، إلا إذا كان هناك استثناءات أو إعفاءات تم الأخذ بها وفق ما هو مذكور ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة". تم بيان تأثير التحول من تطبيق معايير المحاسبة السعودية إلى تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية في إيضاح رقم (٦).

يُعرف تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية بأنه "بداية أبكر سنة تعرض لها المنشأة معلومات مقارنة كاملة بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية في أول قوائم مالية لها مُعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية". كما تُعرف أول قوائم مالية مُعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية بأنها "أول قوائم مالية سنوية تطبق فيها المنشأة المعايير الدولية للتقارير المالية، بموجب النص الصريح وغير المتحفظ على الإلتزام بالمعايير الدولية للتقارير المالية".

وفقاً لذلك تكون قائمة المركز المالي الإفتتاحية المُعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية للمجموعة هي بتاريخ ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية)، وتكون أول قوائم مالية سنوية مُعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية هي للسنة المالية التي سوف تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

تستند السياسات المحاسبية المطبقة على المعايير الدولية للتقرير المالي التي ستكون سارية المفعول عند إعداد القوائم المالية السنوية الأولى وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي .

وقد تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لما يلي:

- إثبات جميع الأصول والالتزامات المطلوب إثباتها بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية.
- عدم إثبات (إلغاء إثبات) الأصول أو الإلتزامات إذا كانت المعايير الدولية للتقارير المالية لا تسمح بمثل هذا الإثبات.
- إعادة تبويب البنود، التي تم إثباتها وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية، في السابق، على أنها نوع واحد من الأصول، أو الإلتزامات أو مكون لحقوق المساهمين، ولكنها نوع مختلف من الأصول أو الإلتزامات أو مكون لحقوق المساهمين وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.
- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية عند قياس جميع الأصول والإلتزامات المثبتة.

إستثناءاً من ذلك، يتم تطبيق الإستثناءات الإجبارية أو الإعفاءات الإختيارية المذكورة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" التي لا تتطلب أو لا تسمح بالإعتراف أو التصنيف أو القياس وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية المرفقة على كافة المعلومات والبيانات المتضمنة في القوائم المالية الكاملة المُعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. كما يتضمن الإيضاح رقم (٦) شرحاً وافياً حول تأثير عملية التحول لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية على القوائم المالية للشركة والسابق إصدارها وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢- أسس الإعداد (تتمة)

أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية بإستثناء خطط المنافع المحددة والتي تقاس بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة تقدير المبالغ المستحقة حسب الوحدة. إضافة لذلك، يتم إعداد هذه القوائم المالية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

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

التقديرات والاحكام

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وإفتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والإفتراسات بصفة مستمرة. تدرج تعديلات التقديرات المحاسبية في الفترة / الفترات التي يتم فيها تعديل التقديرات وفي الفترات التالية المتأثرة بالتعديل. إن التقديرات والأحكام الهامة للشركة المذكورة بإيضاح رقم (٥).

أسس توحيد القوائم المالية

تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها، كما تم ذكره في إيضاح (١) لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة توحيد 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 عواندها.

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 المساهمين 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 المساهمين 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، كعمالة حقوق ملكية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢- أسس الإعداد (تتمة)

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 باختيار 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 المتكبدة، إذا ينطبق ذلك، كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعهد 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 الربح أو الخسارة 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 مالي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٣٩): "الأدوات المالية: الإثبات والقياس" - بالقيمة العادلة، وتدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة.

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 التعهد 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 التعهد 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 الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة.

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 للنقدية 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 المحتفظ به من وحدة توليد النقد.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢- أسس الإعداد (تتمة)

- 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.
- 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 التدفقات النقدية) بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سدادها 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 تقويم 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 تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى، الهامة لقياس القيمة العادلة، قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
 - المستوى الثالث: طرق تقويم لا تعتبر مدخلات المستوى الأدنى، الهامة لقياس القيمة العادلة، غير قابلة للملاحظة.
- بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الأولية الموحدة 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.
- 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٣- المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة الصادرة والتعديلات التي لم تصبح نافذة بعد :
فيما يلي المعايير الصادرة ولكنها لم تصبح نافذة المفعول حتى تاريخ القوائم المالية المرفقة. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية التطبيق في حال كانت تنطبق على أنشطة الشركة. ولا يتوقع أن يكون لها آثار جوهرية على القوائم المالية.

تاريخ السريان الفعلي للفترات التي تبدأ في أو بعد	المعيار / التعديلات
١ يناير ٢٠١٨	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"
١ يناير ٢٠١٨	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"
١ يناير ٢٠١٩	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار"
١ يناير ٢٠١٨	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨

تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة. تعتزم 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. وباستثناء محاسبة تحوط المخاطر، يجب تطبيقه بأثر رجعي ولكن معلومات المقارنة غير الزامية. وبالنسبة لمحاسبة تحوط المخاطر، يتم بصورة عامة تطبيق المتطلبات مستقبلاً مع بعض الاستثناءات المحدودة.

تعتزم المجموعة اتباع المعيار الجديد بتاريخ السريان المطلوب. وخلال عام ٢٠١٧، قامت المجموعة بإجراء تقويم عالي المستوى للأثر الناتج لكافة النواحي الثلاث للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). يعتمد هذا التقويم المبدئي 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 المساهمين الخاصة بها باستثناء الأثر الناتج عن تطبيق متطلبات الانخفاض في القيمة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

التصنيف والقياس

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

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 المساهمين 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 المتطلعة للمستقبل لتحديد حجم ذلك الأثر.

محاسبة تحوط المخاطر

تعتقد المجموعة أن كافة أدوات تحوط المخاطر الموجودة والمخضمة 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).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٣- المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة الصادرة والتعديلات التي لم تصبح نافذة بعد (تتمة)

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 بآثر رجعي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، ويسمح بالاتباع المبكر له. تعزز المجموعة اتباع المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب بآثر رجعي كامل. تقوم المجموعة حالياً بتقييم أثر تطبيق هذا المعيار على القوائم المالية الموحدة.

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 كبنود مدرجة داخل قائمة المركز المالي والمماثلة للمحاسبة عن عقود الإيجار التمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). يتضمن المعيار إعفاءين لإثبات 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 إجراء 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.

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 تتبع منشأة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥). يمكن أن يختار المستأجر تطبيق المعيار إما بآثر رجعي كامل أو بآثر رجعي معدل. تسمح الأحكام الانتقالية للمعيار ببعض الإعفاءات.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٣- المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة الصادرة والتعديلات التي لم تصبح نافذة بعد (تتمة)

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) "إندماج الأعمال"، 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.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

قامت الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه عند إعداد قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦ و لجميع الفترات اللاحقة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية في لأغراض التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. وفيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة:

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر 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 كاصيل في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها لأنها الجهة الملزمة الرئيسية في كافة ترتيبات الإيرادات ولديها القدرة على تحديد الأسعار، وتتعرض أيضاً لمخاطر البضاعة ومخاطر الائتمان. تم إظهار المبالغ المفصح عنها كإيرادات بعد خصم المرتجعات والمخصصات التجارية والخصومات والتخفيضات والمبالغ المحصلة نيابةً 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 الأيجارات التشغيلية للاستثمارات العقارية بطريقة القسط الثابت على مدى فترات الإيجار، ويُدرج ضمن الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة بسبب طبيعته التشغيلية.

تكلفة المبيعات

تمثل تكلفة المبيعات المصاريف المتعلقة مباشرةً 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

مصاريف البيع والتسويق

تتكون مصاريف البيع والتسويق من التكاليف المتكبدة 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 المنبثقة 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 الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة.

ضريبة الاستقطاع

تقوم المجموعة باستقطاع ضريبة على بعض المعاملات مع الأطراف 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 المساهمين 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

المعاملات والأرصدة

تحول المعاملات بالعملة 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 الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة، ويتم تأجيلها في حقوق المساهمين 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 المقنتاة بالقيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة 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.

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 الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة.

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. تقيد توزيعات الأرباح المرحلية عند المصادقة عليها من مجلس الإدارة ويتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق المساهمين.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

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 الإقراض 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 تكلفتها في القيمة الدفترية للآلات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير إثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة 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 الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

المباني	١٠ - ٣٣ سنة، أو فترة الإيجار، أيهما أقصر
الآلات ومعدات	٥ - ٢٠ سنوات
الأثاث والتركيبات	١٠ سنوات
السيارات	٤ سنوات
أجهزة الحاسب الآلي	٤ - ٧ سنة
العدد والأدوات	٥ سنوات

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 الربح أو الخسارة 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 الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها. يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار 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 التغيرات 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 المقدرة 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 الربح أو الخسارة الموحدة. تتم رسملة تكاليف الإقراض المتعلقة بالأصل المؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل ولحين يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام من قبل الإدارة.

الموجودات المقامة على أرض مستأجرة

تقيد 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 الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة، وتحسب 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".

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

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 وآلات 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. ترسل 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 الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة الإيجار للحصول على معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام في كل فترة. تستهلك الموجودات المقننة 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 الربح أو الخسارة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الإستثمارات العقارية

تتكون الإستثمارات 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 كإستثمارات عقارية عندما تفي بتعريفها كإستثمارات عقارية بحيث يتم المحاسبة عنها كعقد إيجار تمويلي.

تقاس الإستثمارات 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 الإستثمارات العقارية الحالية بتاريخ تكبد التكلفة وذلك في حالة الوفاء بمعايير إثباتها.

وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الإستثمارات 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 أذناه وتحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:
المباني ١٠ - ٣٣ سنة

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

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

يتم التحويل من الإستثمارات العقارية وذلك فقط عند وجود تغيير في الاستخدام ويستدل على ذلك ببدء 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 رسمة التحسينات التي تزيد من قيمة الأصل أو تطيل من عمره بصورة جوهرية.

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 المتراكم، إن وجدت. لا يتم رسمة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسمة، وتحمل المصاريف على قائمة الربح أو الخسارة الأولية 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، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الموجودات غير الملموسة (تتمة)

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 الربح أو الخسارة 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 البند.

يحمل الإطفاء على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بطريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع التكاليف على الموجودات المعنية 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.

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 الربح أو الخسارة الموحدة ضمن تكلفة المبيعات أو مصاريف العمليات الأخرى المتعلقة بالمدينين.

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 التعهد 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.

إيضاحات حول الفوائيم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

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 المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق به. يشتمل الدليل على وقوع الانخفاض على مؤشرات توحى بأن المدينين أو مجموعة من المدينين تعاني من صعوبات مالية هامة وإخفاق أو تأخير في سداد أصل المبلغ.

المطلوبات المالية

الإثبات الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية عند الإثبات الأولي لها كمطلوبات مالية مدرجة قيمتها العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة، أو قروض أو ذمم دائنة أو كمشفقات 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 المكشوفة 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 الربح أو الخسارة الموحدة عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلية.

تحتسب 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 الربح أو الخسارة الموحدة.

التوقف عن الإثبات

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

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

مقاصة الأدوات المالية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

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 تقييمها، عند بدء التحوط وبشكل مستمر، فيما إذا كانت المشتقات المستخدمة في معاملات التحوط كانت وستظل فعالة للغاية في مقاصة التغيرات في القيم العادلة أو التدفقات النقدية للبنود المتحوط لها.

يتم إظهار صافي التغيرات في القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية في قائمة حقوق المساهمين 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 الأخر وتظهر في الاحتياطات ضمن حقوق المساهمين. يتم إثبات الربح أو الخسارة المتعلقة بالجزء غير الفعال مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة ضمن الإيرادات الأخرى أو المصاريف الأخرى.

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

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 المساهمين في ذلك الوقت تبقى في حقوق المساهمين ويتم إثباتها عندما يتم إثبات المعاملة المتوقعة في النهاية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. عند عدم توقع حدوث معاملة متوقعة، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق المساهمين مباشرة إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ كل قوائم مالية، بإجراء تقويم للتأكد من وجود دليل 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 للنقدية 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 للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية 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 بالاعتبار 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية - (تتمة)

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس الموازنات التفصيلية وعمليات الاحتساب المتوقعة والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية 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 للنقدية. 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 القيد هذا في قائمة الربح أو الخسارة الأولية 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 للنقدية (أو مجموعة من الوحدات المدرة للنقدية) والتي تتعلق بها الشهرة. عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية 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 تجنب مخصص مناسب للبضاعة المتقدمة وبطيئة الحركة، إذا لزم الأمر.

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 التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف المقدرة اللازمة لإجراء عملية البيع.

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 التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف المقدرة اللازمة لإجراء عملية البيع.

قطع الغيار

يتم تقييم 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

البضاعة - تتمة

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 للإيجاز والتكاليف المقدرة اللازمة لإجراء عملية البيع. يتم تجنب مخصص مناسب للبضاعة المتقادمة وبطيئة الحركة، إذا لزم الأمر.

المدينون 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. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

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 للسياسة المبينة في الإيضاح (٣).

النقد وما في حكمه

تشتمل النقدية وشبه النقدية الظاهرة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة 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، يشمل النقد وما في حكمه 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 المتكبدة، 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 الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية. يتم إثبات الرسوم المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملة للقرض 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 المختصرة عندما يتم الإغفاء من الالتزام المحدد في العقد أو إغاؤه 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 المقترضة، في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة 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 كمصرف في الفترة التي يتم تكبدها فيها في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمة)

منافع الموظفين

الالتزامات قصيرة الأجل

إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المترجمة وتذاكر السفر وبدلات تعليم الأطفال المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفون 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 الأولية الموحدة المختصرة.

الالتزامات لما بعد انتهاء الخدمة

برامج المنافع المحددة

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

يتم احتساب التزام المنافع المحددة بشكل دوري من قبل اكتوبريين مستقلين باستخدام طريقة إئتمان الوحدة المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بخضم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدر 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 الربح أو الخسارة الموحدة.

تم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة بشكل دوري على أساس السنة حتى تاريخه باستخدام تكاليف التقاعد المحددة إكتوارياً 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 الربح أو الخسارة 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 الربح أو الخسارة 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 بالالتزام 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفتري الثلاث والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الالتزامات والموجودات المحتملة

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

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 تقريبا. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهريا، 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.

٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة :

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة 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 الأولية 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 القادمة، 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 التحصيل السابقة.

الانخفاض في قيمة البضاعة

تظهر البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. وعندما تصبح البضاعة قديمة أو متقدمة، يتم إجراء تقدير لصافي 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 تعمل كأصيل أو وكيل.

عند تحديد الأساس الأنسب لمرض 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 كأصيل، تتضمن الإيرادات المبلغ المطلوب سداؤه للعميل / الوكيل بعد استئصال الخصومات التجارية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات

إن التقديرات في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. إن الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات بتاريخ التقرير، والتي لها أثر كبير يؤدي إلى تعديل جوهرى على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة، موضحة أدناه.

قامت المجموعة بإجراء الافتراضات والتقديرات على أساس معايير متاحة عند إعداد القوائم المالية الأولية 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 للنفعية 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 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 للنفعية 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 الاستقرار. إن هذه التقديرات هي الأكثر صلة بالشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي تقوم المجموعة بآبائها.

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 المنتتجة 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 الاكتواري 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 العمولات لسندات الشركات المسجلة بالعملة المعنية وذلك على الأقل بدرجة تصنيف (أ)، مع استحقاقات استقرائية تقابل المدة المتوقعة لالتزام المنافع المحددة. كما يتم أيضاً مراجعة جودة السندات المعنية. ويتم استبعاد تلك السندات التي لها هوامش ائتمان 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 (٢٠).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفتري الثلاث والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٥- 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 نموذج 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 إبداء 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 يفرض بموجبها 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 (٢١) 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، بناء على تقويم الإدارة، إلا عند حدوث التزام حالي.

الأعمار الإنتاجية الاقتصادية للممتلكات والألات 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٦- تبني المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة :
بالنسبة 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 القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة هي قوائم الفترة من السنة الأولى التي تقوم المجموعة بإعداد قوائمها المالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بـ "القوائم المالية الأولية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "إتباع 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 المختصرة 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 المختصرة 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:

- 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 المفترضة 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.
- 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. لم تقم المجموعة باستخدام خيار التكلفة المفترضة بتاريخ ١ يناير ٢٠١٦.
- 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 يكن هناك انخفاض في قيمة الشهرة في ١ يناير ٢٠١٦.
- 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 المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
للفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٦- تبني المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

تسوية المجموعة لإجمالي الدخل الشامل للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

المعايير الدولية للتقرير المالي ريال سعودي	إعادة القياس ريال سعودي	وفقاً للمعايير المحاسبية الصاندة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	إيضاحات
٥١٣,٧٧٣,٧٠٤	-	٥١٣,٧٧٣,٧٠٤	المبيعات
(٤٠٢,٦٥٩,٩٦٦)	(٢١١,٠٨٠)	(٤٠٢,٤٤٨,٨٨٦)	تكاليف المبيعات
١١١,١١٣,٧٣٨	(٢١١,٠٨٠)	١١١,٣٢٤,٨١٨	الربح الاجمالي
(٤١,٢١٦,١٨١)	-	(٤١,٢١٦,١٨١)	مصاريف بيع وتسويق
(٤٧,٥٧٧,١٣٠)	-	(٤٧,٥٧٧,١٣٠)	مصاريف عمومية وإدارية
٢٢,٣٢٠,٤٢٧	(٢١١,٠٨٠)	٢٢,٥٣١,٥٠٧	دخل العمليات
٨,١٥٤,٤٥٥	-	٨,١٥٤,٤٥٥	إيرادات أخرى، صافي
(٢٣,٤٠٣,٦٢٥)	-	(٢٣,٤٠٣,٦٢٥)	تكاليف تمويل
٧,٠٧١,٣٥٧	(٢١١,٠٨٠)	٧,٢٨٢,٣٣٧	الدخل قبل الزكاة
(٢,٨٦٦,٧٧٩)	-	(٢,٨٦٦,٧٧٩)	الزكاة
٤,٢٠٤,٤٧٨	(٢١١,٠٨٠)	٤,٤١٥,٥٥٨	دخل الفترة
			الدخل الشامل الأخر:
			الدخل الشامل الأخر الذي سيعاد تصنيفه لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترات اللاحقة:
(٤٥,٨١٥)		(٤٥,٨١٥)	- فروق تحويل عملات أجنبية تتعلق بعمليات أجنبية
٢٤٩,١٤٣		٢٤٩,١٤٣	- صافي التغيرات في القيمة العادلة لحوط مخاطر التدفقات النقدية
٢٠٣,٣٢٨		٢٠٣,٣٢٨	صافي الدخل الشامل الأخر التي سيعاد تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترات اللاحقة
			الدخل الشامل الأخر الذي لن يعاد تصنيفه لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترات اللاحقة:
٨٩٣,٦٢٠	٨٩٣,٦٢٠	-	- أرباح إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
٨٩٣,٦٢٠	٨٩٣,٦٢٠	-	صافي الدخل الشامل الأخر الذي لن يعاد تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترات اللاحقة
١,٠٩٦,٩٤٨	٨٩٣,٦٢٠	٢٠٣,٣٢٨	الدخل الشامل الأخر للفترة
٥,٣٠١,٤٢٦	٦٨٢,٥٤٠	٤,٦١٨,٨٨٦	إجمالي الدخل الشامل للفترة

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تنمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٦- تبني المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تنمة)

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	إيضاحات
١,٠٠٥,٣٩٣,٨٢٣ (٨١٦,١٦٥,٢٤٤)	- ١,٤٣٣,٠٢٤	١,٠٠٥,٣٩٣,٨٢٣ (٨١٧,٥٩٨,٢٦٨)	أ، ب
١٨٩,٢٢٨,٥٧٩	١,٤٣٣,٠٢٤	١٨٧,٧٩٥,٥٥٥	المبيعات تكلفة المبيعات الربح الاجمالي
(٨٤,٥٦٨,١٩٨) (٩٨,٥٩٥,٤٨٢)	- -	(٨٤,٥٦٨,١٩٨) (٩٨,٥٩٥,٤٨٢)	مصاريف بيع وتسويق مصاريف عمومية وإدارية
١,٣٤٨,١٤٤	-	١,٣٤٨,١٤٤	عكس إنخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
٧,٤١٣,٠٤٣	١,٤٣٣,٠٢٤	٥,٩٨٠,٠١٩	دخل العمليات
١١,٠١٩,٧٧٦ (٤٤,٩٦٥,٩٢٢)	- -	١١,٠١٩,٧٧٦ (٤٤,٩٦٥,٩٢٢)	إيرادات أخرى، صافي تكاليف تمويل
(٢٦,٥٣٣,١٠٣)	١,٤٣٣,٠٢٤	(٢٧,٩٦٦,١٢٧)	الخسارة قبل الزكاة
(٦,٩٢٥,٧٨٨)	-	(٦,٩٢٥,٧٨٨)	الزكاة
(٣٣,٤٥٨,٨٩١)	١,٤٣٣,٠٢٤	(٣٤,٨٩١,٩١٥)	خسارة السنة
الدخل الشامل الأخر:			
الدخل الشامل الأخر الذي سيعاد تصنيفه لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترات اللاحقة:			
(٥٢,١٩٢)	-	(٥٢,١٩٢)	- فروق تحويل عملات اجنبية تتعلق بعمليات اجنبية
٤٩٧,٩٢٦	-	٤٩٧,٩٢٦	- صافي التغيرات في القيمة العادلة لتحوط مخاطر التدفقات النقدية
٤٤٥,٧٣٤	-	٤٤٥,٧٣٤	صافي الدخل الشامل الأخر التي سيعاد تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترات اللاحقة
الدخل الشامل الأخر الذي لن يعاد تصنيفه لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترات اللاحقة:			
١,٤٩٩,٢٣٩	١,٤٩٩,٢٣٩	-	- أرباح إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
١,٤٩٩,٢٣٩	١,٤٩٩,٢٣٩	-	صافي الدخل الشامل الأخر الذي لن يعاد تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترات اللاحقة
١,٩٤٤,٩٧٣	١,٤٩٩,٢٣٩	٤٤٥,٧٣٤	الدخل الشامل الأخر 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 المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفتري الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٦- تبني المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

تسوية المجموعة لقائمة المركز المالي 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 المحاسبين القانونيين ريال سعودي	إيضاحات
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
١,٠١٥,٢٠١,٩٥٣	٨٨٣,٥٩١	١,٠١٤,٣١٨,٣٦٢	ا
٣٩٦,٨٠١,٣٠٠	-	٣٩٦,٨٠١,٣٠٠	ممتلكات والآلات ومعدات
٨,٧٠٥,١٢٤	-	٨,٧٠٥,١٢٤	موجودات غير ملموسة
١,٤٢٠,٧٠٨,٣٧٧	٨٨٣,٥٩١	١,٤١٩,٨٢٤,٧٨٦	استثمارات عقارية
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة			
بضاعة			
٢٢٣,٢٩٤,٤٧٢	(٣,٥٢٦,٧٦٢)	٢٢٦,٨٢١,٢٣٤	ب
٣٢٠,٧٥٦,٤٤٤	-	٣٢٠,٧٥٦,٤٤٤	مدنيون تجاريون
٤٠,١٣٢,٠٧٩	-	٤٠,١٣٢,٠٧٩	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدنيون آخرون
٢٣,٦٩٤,٦٣٤	-	٢٣,٦٩٤,٦٣٤	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١٥٥,٠٦٤,٨٦٤	-	١٥٥,٠٦٤,٨٦٤	نقد وما في حكمه
٧٦٢,٩٤٢,٤٩٣	(٣,٥٢٦,٧٦٢)	٧٦٦,٤٦٩,٢٥٥	إجمالي الموجودات المتداولة
٢,١٨٣,٦٥٠,٨٧٠	(٢,٦٤٣,١٧١)	٢,١٨٦,٢٩٤,٠٤١	إجمالي الموجودات
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٧٨,٦٣٩,٣٨٥	-	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	احتياطي نظامي
٣٠,١٠٥,٣٢٦	-	٣٠,١٠٥,٣٢٦	احتياطي اتفاقي
٢١٧,٦٧٧,٢٥٩	(٨,٣٦٧,٠٣٩)	٢٢٦,٠٤٤,٢٩٨	أرباح متبقية
(١,١٩٥,٠٥٠)	-	(١,١٩٥,٠٥٠)	عناصر حقوق ملكية أخرى
٩٢٥,٢٢٦,٩٢٠	(٨,٣٦٧,٠٣٩)	٩٣٣,٥٩٣,٩٥٩	إجمالي حقوق المساهمين
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
٦١٣,٦٢٧,٣٥٣	-	٦١٣,٦٢٧,٣٥٣	تمويل مرابحة وقروض لأجل
٤٧,٠٥٣,٠٠٠	٥,٧٢٣,٨٦٨	٤١,٣٢٩,١٣٢	صافي التزام المنافع المحددة للموظفين
٦٦٠,٦٨٠,٣٥٣	٥,٧٢٣,٨٦٨	٦٥٤,٩٥٦,٤٨٥	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة			
١٤٦,٧٢٩,٧٢٣	-	١٤٦,٧٢٩,٧٢٣	دائنون تجاريون وأوراق دفع
٤٨,٤٨١,٩٢٣	-	٤٨,٤٨١,٩٢٣	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٢٦٦,٧٠٣,٣٩٤	-	٢٦٦,٧٠٣,٣٩٤	تمويل مرابحة وقروض قصيرة الأجل
١٢٦,٤٠٥,٦٤٠	-	١٢٦,٤٠٥,٦٤٠	جزء متداول من تمويل مرابحة وقروض لأجل
١,٢٨٦,٢٧٣	-	١,٢٨٦,٢٧٣	توزيعات أرباح مستحقة
٨,١٣٦,٦٤٤	-	٨,١٣٦,٦٤٤	زكاة مستحقة
٥٩٧,٧٤٣,٥٩٧	-	٥٩٧,٧٤٣,٥٩٧	إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٢٥٨,٤٢٣,٩٥٠	٥,٧٢٣,٨٦٨	١,٢٥٣,٧٠٠,٠٨٢	إجمالي المطلوبات
٢,١٨٣,٦٥٠,٨٧٠	(٢,٦٤٣,١٧١)	٢,١٨٦,٢٩٤,٠٤١	إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٦- تبني المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

تسوية المجموعة لقائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

المعايير الدولية للتقرير المالي ريال سعودي	إعادة القياس ريال سعودي	وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	إيضاحات
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٠١٥,٠٠٥,٩٥٩	(٥,٣٤٩,٢٤٨)	١,٠٢٠,٣٥٥,٢٠٧	١
٣٩٦,١٠٤,٢٥٨	٥,٨٧٣,٨٢٢	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	
٨,٧٠٢,٢٢٤	-	٨,٧٠٢,٢٢٤	
١,٤١٩,٨١٢,٤٤١	٥٢٤,٥٧٤	١,٤١٩,٢٨٧,٨٦٧	
			الموجودات المتداولة
٢٢٢,٦٦٥,١٩٠	(٣,٣٧٨,٨٢٥)	٢٢٦,٠٤٤,٠١٥	ب
٣٠٥,٣٢٥,٤٣١	-	٣٠٥,٣٢٥,٤٣١	
٥٠,٤٣٦,٤٠٨	-	٥٠,٤٣٦,٤٠٨	
٣٢,٨٨٤,٤٥٦	-	٣٢,٨٨٤,٤٥٦	
٨٩,٩٤٤,٤٦٢	-	٨٩,٩٤٤,٤٦٢	
٧٠١,٢٥٥,٩٤٧	(٣,٣٧٨,٨٢٥)	٧٠٤,٦٣٤,٧٧٢	
٢,١٢١,٠٦٨,٣٨٨	(٢,٨٥٤,٢٥١)	٢,١٢٣,٩٢٢,٦٣٩	
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
٧٨,٦٣٩,٣٨٥	-	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	
٣٠,١٠٥,٣٢٦	-	٣٠,١٠٥,٣٢٦	
٢٢٢,٣٢٨,٥٥٧	(٨,١٣١,٣٠٩)	٢٣٠,٤٥٩,٨٥٦	أ، ب، ج
(٩٩١,٧١٩)	-	(٩٩١,٧١٩)	
٩٣٠,٠٨١,٥٣٩	(٨,١٣١,٣٠٩)	٩٣٨,٢١٢,٨٤٨	
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٥٧٠,٩٨٧,٢٣٥	-	٥٧٠,٩٨٧,٢٣٥	ج
٤٨,٣٢٦,٣٦٥	٥,٢٧٧,٠٥٨	٤٣,٠٤٩,٢٠٧	
٦١٩,٣١٣,٦٠٠	٥,٢٧٧,٠٥٨	٦١٤,٠٣٦,٥٤٢	
			المطلوبات المتداولة
١٧٧,٣٦٩,٨٩٦	-	١٧٧,٣٦٩,٨٩٦	
٥٩,٣٩٠,٩٧٥	-	٥٩,٣٩٠,٩٧٥	
١٨٨,١٥٥,٠٠٧	-	١٨٨,١٥٥,٠٠٧	
١٤٠,٢٨٣,٨٧٠	-	١٤٠,٢٨٣,٨٧٠	
١,٢٨٦,٢٧٣	-	١,٢٨٦,٢٧٣	
٥,١٨٧,٢٢٨	-	٥,١٨٧,٢٢٨	
٥٧١,٦٧٣,٢٤٩	-	٥٧١,٦٧٣,٢٤٩	
١,١٩٠,٩٨٦,٨٤٩	٥,٢٧٧,٠٥٨	١,١٨٥,٧٠٩,٧٩١	
٢,١٢١,٠٦٨,٣٨٨	(٢,٨٥٤,٢٥١)	٢,١٢٣,٩٢٢,٦٣٩	

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٦- تبني المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

تسوية المجموعة لقائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المعايير الدولية للتقرير المالي ريال سعودي	إعادة القياس ريال سعودي	وفقاً للمعايير المحاسبية الصاندة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	إيضاحات
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
٩٧٦,٠٨٩,٦٨٧	٣٣٦,٠٠٤	٩٧٥,٧٥٣,٦٨٣	أ
٣٩٥,٠٤١,٥٩٤	-	٣٩٥,٠٤١,٥٩٤	
٢٨,٢٦٤,٩٣٥	-	٢٨,٢٦٤,٩٣٥	
<u>١,٣٩٩,٣٩٦,٢١٦</u>	<u>٣٣٦,٠٠٤</u>	<u>١,٣٩٩,٠٦٠,٢١٢</u>	
الموجودات المتداولة			
ب			
٢٠٠,٩٩٤,٤٦٥	(١,٥٤٦,١٥١)	٢٠٢,٥٤٠,٦١٦	
٢٧٧,٥٦٩,٩٢٣	-	٢٧٧,٥٦٩,٩٢٣	
٤٢,٠٣٨,٩٢٢	-	٤٢,٠٣٨,٩٢٢	
٤٣,٥٤٧,٨١٥	-	٤٣,٥٤٧,٨١٥	
١٠١,٠٥٥,٢٦٨	-	١٠١,٠٥٥,٢٦٨	
<u>٦٦٥,٢٠٦,٣٩٣</u>	<u>(١,٥٤٦,١٥١)</u>	<u>٦٦٦,٧٥٢,٥٤٤</u>	
<u>٢,٠٦٤,٦٠٢,٦٠٩</u>	<u>(١,٢١٠,١٤٧)</u>	<u>٢,٠٦٥,٨١٢,٧٥٦</u>	
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
٧٨,٦٣٩,٣٨٥	-	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	
٣٠,١٠٥,٣٢٦	-	٣٠,١٠٥,٣٢٦	
١٨٥,٧١٧,٦٠٧	(٥,٤٣٤,٧٧٦)	١٩١,١٥٢,٣٨٣	أ، ب، ج
(٧٤٩,٣١٦)	-	(٧٤٩,٣١٦)	
<u>٨٩٣,٧١٣,٠٠٢</u>	<u>(٥,٤٣٤,٧٧٦)</u>	<u>٨٩٩,٢٧٨,٧٧٨</u>	
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
٤٩٩,٦٢٤,٧٢١	-	٤٩٩,٦٢٤,٧٢١	ج
٤٩,٠٢٥,٠٠٠	٤,٢٢٤,٦٢٩	٤٤,٨٠٠,٣٧١	
<u>٥٤٨,٦٤٩,٧٢١</u>	<u>٤,٢٢٤,٦٢٩</u>	<u>٥٤٤,٤٢٥,٠٩٢</u>	
المطلوبات المتداولة			
١٤٨,٢٨٢,٨٦١	-	١٤٨,٢٨٢,٨٦١	
٤٢,٧٤٨,٧٨٤	-	٤٢,٧٤٨,٧٨٤	
٢٧٣,٦٩٣,٢٨٥	-	٢٧٣,٦٩٣,٢٨٥	
١٤٧,٣١١,٢٩٦	-	١٤٧,٣١١,٢٩٦	
٩٥٧,١٧٦	-	٩٥٧,١٧٦	
٩,٢٤٦,٤٨٤	-	٩,٢٤٦,٤٨٤	
<u>١٢٢,٢٣٩,٨٨٦</u>	<u>-</u>	<u>١٢٢,٢٣٩,٨٨٦</u>	
<u>١,١٧٠,٨٨٩,٦٠٧</u>	<u>٤,٢٢٤,٦٢٩</u>	<u>١,١٦٦,٦٦٤,٩٧٨</u>	
<u>٢,٠٦٤,٦٠٢,٦٠٩</u>	<u>(١,٢١٠,١٤٧)</u>	<u>٢,٠٦٥,٨١٢,٧٥٦</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٦- تبني المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تمة)

إيضاحات حول تسوية إجمالي الدخل الشامل لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وتسوية قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦، ٣٠ يونيو ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(أ) الممتلكات والآلات والمعدات
يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) معاملة أجزاء هامة من قطع الغيار كبنود من الممتلكات والآلات 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٦: ٥٢٤,٥٧٤ ريال سعودي) ضمن الممتلكات والآلات والمعدات بعد خصم الاستهلاك المتراكم نتيجة استهلاك الفترة المنقضية منذ تاريخ الاستحواذ. تم إثبات هذا المبلغ مقابل الأرباح المبقاة.

(ب) البضاعة
وفقاً لمطالبات المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٦)، تم تحويل قطع الغيار الهامة إلى الممتلكات والآلات 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٦: ٣,٣٧٨,٨٢٥ ريال سعودي) تم إثباته في البضاعة بعد خصم المخصص المقابل بسبب التحويل. تم إثبات هذا المبلغ مقابل الأرباح المبقاة.

(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 المبقاة ضمن قائمة المركز الأولية المالي الموحدة.

٧- الزكاة :

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة تضم ما يلي :

بالريال السعودي

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
(١,٤١٩,٨١٢,٤٤١)	(١,٣٨٣,٩٣٦,٢٢٤)	موجودات غير متداولة
٦١٨,٠٣٨,١٧٥	٥٢٦,٦٣٧,٤١٤	مطلوبات غير متداولة
٩٣٨,٢١٢,٨٤٥	٨٩٣,٧١٣,٠٠٢	حقوق المساهمين، رصيد أول المدة
٧,٠٧١,٢٥٧	(٢٣,٩١٣,٠٠٥)	(الخسائر) الأرباح الصافية قبل الزكاة

تم تعديل بعض هذه المبالغ للوصول إلى وعاء الزكاة .
كانت حركة مخصص الزكاة خلال الفترة على النحو التالي:

بالريال السعودي

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
٧,٠٥٧,٠١٧	٨,١٣٦,٦٤٤	٩,٢٤٦,٤٨٤	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٦,٧٧٩,١٨٩	٦,٩٢٥,٧٨٨	٤,٦٩٩,٩٧٢	المخصص خلال الفترة / السنة
(٥,٦٩٩,٥٦٢)	(٥,٨١٥,٩٤٨)	(٧,٢٨٩,٥٦٧)	المدفوع خلال الفترة / السنة
٨,١٣٦,٦٤٤	٩,٢٤٦,٤٨٤	٦,٦٥٦,٨٨٩	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

الربوط الزكوية

يتم استدراك مخصص الزكاة وتحمل على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة. يتم تسوية الفروقات الناتجة عن احتساب الزكاة المتعلقة بالربوط النهائية في السنة التي يتم إنهاؤها فيها.

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 ٦,٥٨٢,٦٣٤ ريال سعودي، ويجرى حالياً الاعتراض على هذا الربط. تعتقد إدارة المجموعة أن المحصلة النهائية للاعتراض ستكون لصالح المجموعة.

قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية الموحدة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٦ وحصلت على شهادات زكاة مقيدة حتى عام ٢٠١٣، كما حصلت على شهادات الزكاة غير المقيدة للسنتين لغاية ٢٠١٦، ولم يتم بعد إصدار الربوط النهائية لهذه السنوات من قبل الهيئة.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٨- (خسارة) ربحية السهم :

يستند احتساب ربحية السهم الأساسية / المخفضة إلى الربح العائد على المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة. تم احتساب ربحية السهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة والبالغة ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٦: ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم). لا توجد أسهم عادية مخفضة محتملة. إن الربح المعدل للسهم هو نفس الربح الأساسي للسهم حيث أن المجموعة لا يوجد لديها أوراق مالية قابلة للتحويل ولا أدوات مالية مخفضة لممارستها.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لقرنتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٩- الممتلكات والألات والمعدات :

الأراضي	المباني	الألات والمعدات	الأثاث والتجهيزات	السيارات	لجهاز الحاسب الآلي	العدد والأدوات	الأعمال تحت التنفيذ	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٦٠,٤١٠,٨٠٧	٢٩٥,١٥٩,٩٢٨	٩٠٢,٥٩٨,٤٢٨	٣٨,٩٤٣,٠٩٤	١٤,٩٩٠,١٢٢	١٥,٠٦٤,٠٠٣	٧٢٢,٦٠٦	٣٥,٧٠٧,٥٦٧	١,٤٦٣,٥٩٢,٢٥٥
-	٩٨,٧٢٥	١,١٦٢,٩٧٥	١٤٩,٤٢٤	٦,٠٨٠	٥٧٣,٧٨٩	٢٣,٣٧٥	٥٨,٠٢٨,٩٤٦	٦٠,٠٥٣,٣١٤
-	(٣٦٥,٥٩٧)	(٨,٢٣٥,٢٥٢)	(٥٩,٩٠٢)	(١٩١,٧٦٥)	(٩٨,٧٥٩)	-	(٢٦,٩٦٤)	(٨,٩٨٨,٢٣٩)
-	٨,٣٤٨,٥٤٣	٦٦,٢٤٩,٤١٢	٢,٥٤١,٣٩٨	١,٤٦٧,٧٨٧	٩٥٤,٧٦٩	-	(٨٠,٠٦١,٩٠٩)	(١٩,٩٢٥,١٢٦)
(١٧,٣٥٩,٧٦١)	-	-	-	-	-	-	(٢,٥٦٥,٣٦٥)	١,٩٤٤,٤٢٦
-	-	١,٩٤٤,٤٢٦	-	-	-	-	-	(٣٠٥,٠٩٢)
(٣٧,٤٥٩)	(٥٨,٢٣١)	(١٧٠,٥٠٥)	(١١,٣٩١)	(٣,٢٥٨)	(٦,٤١٠)	-	(١٧,٨٢٨)	١,٤٩٦,٣٧٧,٥٣٨
١٤٣,٠١٣,٥٨٧	٣٠٣,١٨٠,٠٦٨	٩٦٤,٠٤٩,٤٨٤	٤١,٥٦٢,٦٢٣	١٦,٢٦٨,٩٦٦	١٦,٤٨٧,٢٩٢	٧٤٥,٩٨١	١١,٠٦٤,٤٣٧	٢٥,٦٦٦,٥٨٤
-	-	٣١١,٩٩١	٤٨٢,٤٠٠	١٦٦,٤٨٠	٥٤,٥١١	-	٢٤,٦٥١,٢٠٢	(٤,٧١٨,٦٥٦)
-	-	(٤,٦٨٣,٧٠٦)	(٢٧,٩٦١)	-	(٦,٩٨٩)	-	-	-
-	-	٨,٩٢٩,٣٨٦	(١٢٠,٩١٧)	٩٦,١٩٩	٥٣٢,١٦٣	-	(١٢,٦٠٥,٧٥٢)	٣٠٠,٠٠٠
-	٣,١٦٨,٩٢١	-	-	-	-	-	-	(١٦١,٠٧٨)
-	٣٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	(٦٤٠)	١,٥١٧,٤٥٩,٣٨٨
(١٨,٧٣٠)	(٣١,٠٦٧)	(١٠٠,١٤٦)	(٦,٣١٧)	(٢,٠٠١)	(١,٩٣٠)	(٢٤٧)	٢٣,١٠٩,٢٤٧	١,٥١٧,٤٥٩,٣٨٨
١٤٢,٩٩٤,٨٥٧	٣٠٦,٦١٧,٩٢٢	٩٦٨,٥٠٧,٠٠٩	٤١,٨٨٩,٨٢٨	١٦,٥٢٩,٦٤٤	١٧,٠٥٠,٤٤٧	٧٤٥,٧٣٤	٢٣,١٠٩,٢٤٧	١,٥١٧,٤٥٩,٣٨٨
-	-	-	-	-	-	-	-	٤٤٨,٣٩١,٣٠٢
-	-	-	-	-	-	٦٨١,٧٩٠	-	٧٧,٠٠٦,٦٢١
-	-	-	-	-	-	٢١,٠٨٦	-	(٥,٦٢٠,٦٩٩)
-	-	-	-	-	-	-	-	٥٩٦,٢٨٢
-	-	-	-	-	-	-	-	(١٢,٢٤٥)
-	(٦,٨٧٦)	(٥٩,٠٧١)	(٧,١٩٥)	(٧٢٦)	(٤,٥٤٢)	-	-	(٧٨,٤١٠)
-	-	-	-	-	-	-	-	٥٢,٢٨٢,٨٥١
-	٥٩,٩٩٣,٥٢٢	٤٠٧,٦٨٢,٦٧٩	٢٨,٨٩٦,٥١١	١٢,٥٥١,٤٧١	١٠,٤٥٥,٧٩٢	٧٠٢,٨٧٦	-	٣٩,٢٥٠,٥١٤
-	٦,٨٦٣,٢٠٦	٢٩,٩٩٩,١٨٥	٤٧٠,٣٥٨	٨٤١,٤١٧	١,٠٦٥,٤٧٤	١٠,٨٧٤	-	(٤,٧١١,٦٦٧)
-	-	(٤,٦٨٣,٧٠٦)	(٢٧,٩٦١)	-	-	-	-	٥٢٨
-	-	-	-	-	-	-	-	(٤٩,٧٤٢)
-	٥٢٨	-	-	-	-	-	-	٥٥٤,٧٧٢,٤٨٤
-	(٥,٧٧٧)	(٣٦,٦١٠)	(٤,٤١٦)	(١,٣١٦)	(١,٦٢٣)	-	-	٧١٣,٧٥٠
-	٦٦,٨٥١,٤٧٩	٤٣٢,٩٦١,٥٤٨	٢٩,٣٣٤,٤٩٢	١٣,٣٩١,٥٧٢	١١,٥١٩,٦٤٣	٧١٣,٧٥٠	-	٩٦٢,٦٨١,٩٠٤
١٤٢,٩٩٤,٨٥٧	٢٣٩,٧٦٦,٤٤٣	٥٣٥,٥٤٥,٥٦١	١٢,٥٥٥,٣٣٦	٣,١٢٨,٠٧٢	٥,٥٤٥,٥٠٤	٣١,٩٨٤	٢٣,١٠٩,٢٤٧	١,٥١٧,٤٥٩,٣٨٨
١٤٣,٠١٣,٥٨٧	٢٤٣,١٨٠,٥٤٦	٥٥٦,٣٦٦,٨٠٥	١٢,٦٦٦,١١٢	٣,٧١٧,٤٩٥	٦,٠٣٦,٦٠٠	٤٣,١٠٥	١١,٠٦٤,٤٣٧	١,٥١٧,٤٥٩,٣٨٨
١٦٠,٤١٠,٨٠٧	٢٤٧,٠٤٦,١١٥	٥٤٨,٣٨٣,٤٥٨	١٤,٠٨٢,٠٤٤	٤,٣٤٨,١٩٧	٥,١٨٢,٩٤٩	٤٠,٨١٦	٣٥,٧٠٧,٥٦٧	١,٥١٧,٤٥٩,٣٨٨

التكلفة
في ١ يناير ٢٠١٦
إضافات
استيعادات
محول من الاعمال تحت التنفيذ
محول إلى الاستثمارات المقارية
عكس قيد انخفاض في القيمة (*)
تسويات ترجمة عملات أجنبية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
إضافات
استيعادات
تحويلات من الاعمال تحت التنفيذ
تحويلات من الاستثمارات المقارية
تسويات ترجمة عملات أجنبية
في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
الاستهلاك والانخفاض في القيمة
في ١ يناير ٢٠١٦
الاستهلاك المحمل للسنة
استيعادات
عكس قيد انخفاض في القيمة (*)
محول إلى الاستثمارات المقارية
تسويات ترجمة عملات أجنبية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
الاستهلاك المحمل للفترة
استيعادات
محول من الاستثمارات المقارية
تسويات ترجمة عملات أجنبية
في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
صافي القيمة الدفترية
في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
في ١ يناير ٢٠١٦

(*) خلال سنة ٢٠١٦، قامت المجموعة بعكس الانخفاض في قيمة موجودات غير متداولة تم تسجيله في سنوات سابقة نتيجة لزيادة القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية.

تم رهن بعض الممتلكات والألات والمعدات البالغ قيمتها الدفترية ٣٣٦,٧ مليون ريال سعودي في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣٣٦,٧ مليون ريال سعودي، و ١ يناير ٢٠١٦: ٣٤١,٨ مليون ريال سعودي) مقابل قروض طويلة الأجل.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

١٠- الموجودات غير الملموسة - الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى :

تتكون الموجودات غير الملموسة من الآتي:

المجموع ريال سعودي	برامج الحاسب ريال سعودي	الشهرة ريال سعودي	
٤٠٢,٧٢١,٣٢٧	١٢,٤٩٠,٨٩١	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	التكلفة:
٤٧١,٨٥١	٤٧١,٨٥١	-	في ١ يناير ٢٠١٦
٤٠٣,١٩٣,١٧٨	١٢,٩٦٢,٧٤٢	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	إضافات
٤٠٣,١٩٣,١٧٨	١٢,٩٦٢,٧٤٢	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
			في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
			الإطفاء:
٥,٩٢٠,٠٢٧	٥,٩٢٠,٠٢٧	-	في ١ يناير ٢٠١٦
٢,٢٣١,٥٥٧	٢,٢٣١,٥٥٧	-	إطفاءات محملة للسنة
٨,١٥١,٥٨٤	٨,١٥١,٥٨٤	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١,١٨٤,٤٩٥	١,١٨٤,٤٩٥	-	إطفاءات محملة للفترة
٩,٣٣٦,٠٧٩	٩,٣٣٦,٠٧٩	-	في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
			صافي القيمة الدفترية:
٣٩٣,٨٥٧,٠٩٩	٣,٦٢٦,٦٦٣	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	في ٣٠ يونيو 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

بالريال السعودي			
١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو 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 مؤجلاً مقدراً بمبلغ ١٧٢ مليون ريال سعودي تقريباً يتم سداه لأحد المالكين السابقين. وقد اتفق جميع الأطراف بموجب اتفاقية شراء وبيع الحصص ("الاتفاقية") على نقل كافة الحقوق والالتزامات المرتبطة المساهمين 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 والبالغ ٢٨٨,٢ مليون ريال سعودي تقريباً.

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.

اختيار التخفيض 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 المبنية 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.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

١٠- الموجودات غير الملموسة - الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى (تتمة)

فيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة في حساب القيمة الحالية:

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

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.

١١- الاستثمارات العقارية :

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

الإجمالي ريال سعودي	مباني ريال سعودي	أراضي ريال سعودي	
			التكلفة:
			في ١ يناير ٢٠١٦
٨,٧٠٥,١٢٤	٨,٧٠٥,١٢٤	-	محول من الممتلكات والألات والمعدات (*)
١٩,٩٢٥,١٢٦	١,٠٠٣,٠٢٤	١٨,٩٢٢,١٠٢	تسويات ترجمة عملات أجنبية
(٣,٠٧٠)	(٣,٠٧٠)	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢٨,٦٢٧,١٨٠	٩,٧٠٥,٠٧٨	١٨,٩٢٢,١٠٢	محول إلى الممتلكات والألات والمعدات
(٣٠٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠)	-	تسويات ترجمة عملات أجنبية
(١,٥٣٥)	(١,٥٣٥)	-	في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
٢٨,٣٢٥,٦٤٥	٩,٤٠٣,٥٤٣	١٨,٩٢٢,١٠٢	
			الاستهلاك:
			في ١ يناير ٢٠١٦
-	-	-	الاستهلاك المحمل للسنة
٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	-	محول من الممتلكات والألات والمعدات (*)
١٢,٢٤٥	١٢,٢٤٥	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣٦٢,٢٤٥	٣٦٢,٢٤٥	-	الاستهلاك المحمل للفترة
٥٤٤,٩٧٢	٥٤٤,٩٧٢	-	محول إلى الممتلكات والألات والمعدات
(٥٢٨)	(٥٢٨)	-	تسويات ترجمة عملات أجنبية
٢٦,٧٣٥	٢٦,٧٣٥	-	في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
٩٣٣,٤٢٤	٩٣٣,٤٢٤	-	
			صافي القيمة الدفترية:
			في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
٢٧,٣٩٢,٢٢١	٨,٤٧٠,١١٩	١٨,٩٢٢,١٠٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢٨,٢٦٤,٩٣٥	٩,٣٤٢,٨٢٣	١٨,٩٢٢,١٠٢	في ١ يناير ٢٠١٦
٨,٧٠٥,١٢٤	٨,٧٠٥,١٢٤	-	

(*) 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. (إيضاح ٩).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

١١- الاستثمارات العقارية (تتمة)

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

١ يناير ٢٠١٦		٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٣٠ يونيو ٢٠١٧		
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٤٩٦,٢٩٠	٨,٧٠٥,١٢٤	٥١,١٤٠,٤٧٢	٢٨,٢٦٤,٩٣٥	٥١,١٤٠,٤٧٢	٢٧,٣٩٢,٢٢١	استثمارات عقارية
١٦,٤٩٦,٢٩٠	٨,٧٠٥,١٢٤	٥١,١٤٠,٤٧٢	٢٨,٢٦٤,٩٣٥	٥١,١٤٠,٤٧٢	٢٧,٣٩٢,٢٢١	الإجمالي

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

١٢- الموجودات المالية والمطلوبات المالية :

الموجودات المالية

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

بالريال السعودي		
١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧
٣٢٠,٧٥٦,٤٤٤	٢٧٧,٥٦٩,٩٢٣	٢٨٤,٦١٢,٤٣٥
٢٣,٦٩٤,٦٣٤	٤٣,٥٤٧,٨١٥	٣٤,١٥٠,٧٣٩
٣٤٤,٤٥١,٠٧٨	٣٢١,١١٧,٧٣٨	٣١٨,٧٦٣,١٧٤

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة:
مديون تجاريون
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
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 والأطراف ذات العلاقة على أساس فردي كل على حده.
المطلوبات المالية

بالريال السعودي		
١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧
١٤٦,٧٢٩,٧٢٣	١٤٨,٢٨٢,٨٦١	١٨٩,٥٤٠,٢٩٩
٤٨,٤٨١,٩٢٣	٤٢,٧٤٨,٧٨٤	٣٥,٢٦٣,٣٥١
١,٠٠٦,٧٣٦,٣٨٧	٩٢٠,٦٢٩,٣٠٢	٨٨٨,٧٥٨,٨٩٧
١,٢٠١,٩٤٨,٠٣٣	١,١١١,٦٦٠,٩٤٧	١,١١٣,٥٦٢,٥٤٧
٥٨٨,٣٢٠,٦٨٠	٦١٢,٠٣٦,٢٢٦	٦٣٤,٢٢٧,٥٦٠
٦١٣,٦٢٧,٣٥٣	٤٩٩,٦٢٤,٧٢١	٤٧٩,٣٣٤,٩٨٧

المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة:
دائنون تجاريون و أوراق دفع
مصاريف مستحقة الدفع وأخرى
تمويل مرابحات وقروض لأجل
إجمالي المطلوبات
إجمالي المطلوبات المتداولة
إجمالي المطلوبات المالية غير المتداولة

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم بموجبه تبادل أصل ما أو سداد التزام ما بين أطراف رغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة من النقد وما في حكمه ومدنيين تجاريين والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. بينما تتكون مطلوباتها المالية من الدائنون التجاريون وأوراق الدفع و المصاريف مستحقة الدفع وأخرى وتمويل مرابحات وقروض لأجل وتوزيعات الأرباح المستحقة.

تقاس مشتقات الأدوات المالية بالقيمة العادلة باستخدام طرق تقويم تستخدم المدخلات القابلة للملاحظة. قدرت الإدارة بأن القيمة العادلة للنقدية وشبه النقدية والمدنيين التجاريين والدائنون التجاريون ومنافع الموظفين والإلتزامات 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 المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

١٣- البضاعة :

بالريال السعودي		
١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧
١٧٢,٥٧٢,٢٤٨	١٤٢,١١٢,١٤٣	١٣٨,٤١٨,٧٢٤
٤٧,٥٣٦,٣٧٦	٥٣,٢٧٨,٧٩٩	٥١,٦١٥,٢٨٧
١٩,٥٣٥,٩٧٧	١٩,٧٠٣,٢٥٤	٢٠,٦٢٧,٣٤٧
٣,٢٤٣,٥١٣	٤,٤٥٥,٨٦٤	٤,٢٦٣,٦٧٦
٢٤٢,٨٨٨,١١٤	٢١٩,٥٥٠,٠٦٠	٢١٤,٩٢٥,٠٣٤
(١٩,٥٩٣,٦٤٢)	(١٨,٥٥٥,٥٩٥)	(١٨,٥٢١,٠٩٠)
٢٢٣,٢٩٤,٤٧٢	٢٠٠,٩٩٤,٤٦٥	١٩٦,٤٠٣,٩٤٤

كانت حركة مخصص البضاعة بطيئة الحركة كما يلي:

بالريال السعودي		
١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧
١٦,٥٨٥,١٠٣	١٩,٥٩٣,٦٤٢	١٨,٥٥٥,٥٩٥
٧,٣٤٤,٦٣٧	١,٧٢٤,٣٧٠	-
(٤,٣٣٦,٠٩٨)	(٢,٧٦٢,٤١٧)	(٣٤,٥٠٤)
١٩,٥٩٣,٦٤٢	١٨,٥٥٥,٥٩٥	١٨,٥٢١,٠٩٠

١٤- المعاملات والأرصدة مع الأطراف 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 الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة/السنة:

بالريال السعودي			
المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة	إيرادات الإيجارات مع الأطراف ذات العلاقة	المبالغ المدفوعة نيابة عن الأطراف ذات العلاقة	المبيعات إلى الأطراف ذات العلاقة
٤,٧٦٨,٥١٣	-	-	١,٣٣٥,١٢٠
٢٧,٦٨١,٠٦١	٢٥,٠٠٠	-	٤,٩٤٥,٤٣٥
٦٥٩,٦٤٤	٨٠,٠٠٠	-	-
٤٨١,٦٠٦	-	-	٦٥,٥٠٠
٤٥٩,٩١٥	-	-	٧٠,٥٩٠
-	-	-	-
١٠٠,٠٠٠	-	-	-
٣٤,١٥٠,٧٣٩	١٠٥,٠٠٠	-	٦,٤١٦,٦٤٥
٣٠ يونيو ٢٠١٦			
١,٣١٩,١٢٠	-	-	٢,٨٦٠,٨٦٩
٢٩,٨١٨,٥٦٧	-	-	٢٩,١٥٧,٣٨٣
٣٢٨,٣٧٨	٧٧,٨١٢	-	٦٠٠
٤٣١,٤٠٦	-	-	١٩٦,٩٢٥
٨٧٥,٧٠٤	-	-	٣١٥,٠٤٩
٨١,٢٨١	-	٨١,٢٨١	-
٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	-
٣٢,٨٨٤,٤٥٦	٧٧,٨١٢	١١١,٢٨١	٣٢,٥٣٠,٨٢٦

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفتريي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

١٤- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)			
المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة	إيرادات الإيجارات مع الأطراف ذات العلاقة	المبالغ المدفوعة نيابة عن الأطراف ذات العلاقة	المبيعات إلى الأطراف ذات العلاقة
٤,٣١١,١٣٣	-	-	٥,٨٠١,٢٦٣
٣٧,٥٦٩,١٦٩	-	-	٥٣,٤٠٧,٩٨٥
٣٩٩,٦٨١	١٥٤,٧٥٠	-	٦٠٠
٤٢٦,١٠٦	-	-	٢٠١,٦٢٥
٧٣٠,٤٤٥	-	-	٤٦٩,٧٨٩
٨١,٢٨١	-	٨١,٢٨١	-
٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	-
٤٣,٥٤٧,٨١٥	١٥٤,٧٥٠	١١١,٢٨١	٥٩,٨٨١,٢٦٢

١ يناير ٢٠١٦			
المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة	إيرادات الإيجارات مع الأطراف ذات العلاقة	المبالغ المدفوعة نيابة عن الأطراف ذات العلاقة	المبيعات إلى الأطراف ذات العلاقة
١,٦٨٤,٨٤٦	-	-	٥,٦٩٧,٥٥٣
٢١,١٦١,١٨٢	١٢,٥٠٠	-	٦١,٦٤٠,٧٠٨
٨٣,٠٢٤	١٦٠,٠٠٠	-	١٣,٥٠٠
١٦٤,٤٨١	-	-	٤٩٦,٤٠٣
٥٦٠,٦٥٦	-	-	٦٩٦,٥٨٤
٤٠,٤٤٥	-	٤٠,٤٤٥	-
-	-	-	-
٢٣,٦٩٤,٦٣٤	١٧٢,٥٠٠	٤٠,٤٤٥	٦٨,٥٤٤,٧٤٨

بالريال السعودي

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧
٣٢,٦٦٥,٠٣٩	٣٢,٥٣٠,٨٢٦
١٠٥,٠٠٠	٧٧,٨١٢

(أ) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:
مبيعات
إيراد الإيجارات

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧
٧٥١,٠٠٠	٧٤٤,٨٦٥
٨,٨٧٨,٣١٧	٤,٤٢٢,١٤٤

(ب) المعاملات مع كبار موظفي الإدارة:
مصاريق وبدلات مجلس الإدارة واللجان المنبثقة
تعويضات كبار موظفي الإدارة في المجموعة (*)
(*) فيما يلي بيان بتعويضات كبار موظفي الإدارة بالمجموعة:

بالريال السعودي

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧
٨,٥٣٠,٩٨٦	٤,٢٨١,١٣١
٣٤٧,٣٣١	١٤١,٠١٣
٨,٨٧٨,٣١٧	٤,٤٢٢,١٤٤

منافع موظفين قصيرة الأجل
منافع طويلة الأجل
إجمالي التعويضات المدفوعة إلى كبار موظفي الإدارة

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

١٥- النقد وما في حكمه :

بالريال السعودي

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧
٨٩٧,٠٧٦	٢٤٣,٢٩٠	٧٨٤,٢٢٢
٩٩,٦٠٠,٨١٤	٧٧,٧٨٦,٤٣٣	٦١,٤٥٥,٢٢٥
١٨,٧٩٧,٠٨٩	٢٣,٠٢٥,٥٤٥	٢٦,٥٦٠,٢٣٤
٣٥,٧٦٩,٨٨٥	-	-
١٥٥,٠٦٤,٨٦٤	١٠١,٠٥٥,٢٦٨	٨٨,٧٩٩,٦٨١

نقد في الصندوق
أرصدة لدى البنوك - حسابات جارية
أرصدة لدى البنوك - حسابات مقيدة (*)
أرصدة لدى البنوك - ودیعة قصيرة الأجل (**)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

١٥- النقد وما في حكمه (تتمة)

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة، يتكون إجمالي الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق من الآتي :

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
١٥٥,٠٦٤,٨٦٤	١٠١,٠٥٥,٢٦٨	٨٨,٧٩٩,٦٨١	إجمالي النقد وما في حكمه
(١٨,٧٩٧,٠٨٩)	(٢٣,٠٢٥,٥٤٥)	(٢٦,٥٦٠,٢٣٤)	نقصا: الحسابات المقيدة (*)
١٣٦,٢٦٧,٧٧٥	٧٨,٠٢٩,٧٢٣	٦٢,٢٣٩,٤٤٧	

(*) 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.

١٦- رأس المال :

يبلغ رأسمال الشركة والمدفوع بالكامل كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، ٦٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٦٠٠ مليون ريال سعودي، و ١ يناير ٢٠١٦: ٦٠ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٦٠ مليون سهم، و ١ يناير ٢٠١٦: ٦٠ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

١٧- الاحتياطي النظامي :

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠% من صافي الربح حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال.

١٨- 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 تجنيب احتياطي اتفاقي بنسبة ٢٠% من صافي الدخل لعام ٢٠٠٨.

١٩- التسهيلات البنكية والقروض :

١٩-١ التسهيلات البنكية

خلال يونيو ٢٠١٧ قامت الشركة بتعديل إحدى إتفاقيات التسهيلات الإئتمانية مع أحد البنوك المحلية بمبلغ ٥٦ مليون ريال سعودي و ذلك لتمويل رأس المال العامل.

لدى المجموعة إتفاقيات تسهيلات بنكية مع عدة بنوك محلية وأجنبية على شكل قروض وتمويل مرابحة واعتمادات مستندية وخطابات ضمان بمبلغ إجمالي ١,٤٣٨ مليون ريال سعودي تقريباً تشتمل القرض الموضح أعلاه كما في ٣٠ يونيو 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 ٨٨٨,١٧ مليون ريال سعودي تقريباً كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٩٢٠,٦ مليون ريال سعودي، وكما في ١ يناير ٢٠١٦: ١,٠٦٧ مليون ريال سعودي). إن الغرض من هذه التسهيلات هو تمويل رأس المال العامل والاستثمارات وتمويل استيراد المواد الخام والمعدات المتعلقة بأنشطة المجموعة والمصاريف الرأسمالية. تحمل هذه التسهيلات مصاريف تمويل وفقاً للاتفاقيات المعنية.

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

الإجمالي	٢٤ إلى ٦٠ شهر	١٢ إلى ٢٤ شهر	أقل من ١٢ شهر	
٤٧٩,٣٣٤,٩٨٧	٣٨٨,٠٤٣,٩٨٧	٩١,٢٩١,٠٠٠	-	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
٢٧٦,٨١٩,٤٣٤	-	-	٢٧٦,٨١٩,٤٣٤	تمويل مرابحة وقروض لأجل
١٢٩,٣١٦,٠٢٣	-	-	١٢٩,٣١٦,٠٢٣	تمويل مرابحة وقروض قصيرة الأجل
٣,٢٨٨,٤٥٣	-	-	٣,٢٨٨,٤٥٣	الجزء المتداول من تمويل المرابحة والقروض لأجل
٨٨٨,٧٥٨,٨٩٧	٣٨٨,٠٤٣,٩٨٧	٩١,٢٩١,٠٠٠	٤٠٩,٤٢٣,٩١٠	تكاليف تمويل مستحقة
				إجمالي القروض البنكية

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفتري الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

١٩- التسهيلات البنكية والقروض (تتمة)
١٩- ١ التسهيلات البنكية (تتمة)

أقل من ١٢ شهر	١٢ إلى ٢٤ شهر	٢٤ إلى ٦٠ شهر	الإجمالي
-	٨٦,٣٤٤,٦٩٨	٤١٣,٢٨٠,٠٢٣	٤٩٩,٦٢٤,٧٢١
٢٦١,١٦٨,٦٦٦	-	-	٢٦١,١٦٨,٦٦٦
١٤٧,٣١١,٢٩٦	-	-	١٤٧,٣١١,٢٩٦
١٠,٠٨١,٩٧٥	-	-	١٠,٠٨١,٩٧٥
٢,٤٤٢,٦٤٤	-	-	٢,٤٤٢,٦٤٤
٤٢١,٠٠٤,٥٨١	٨٦,٣٤٤,٦٩٨	٤١٣,٢٨٠,٠٢٣	٩٢٠,٦٢٩,٣٠٢

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
تمويل مرابحة وقروض لأجل
تمويل مرابحة وقروض قصيرة الأجل
الجزء المتداول من تمويل المرابحة والقروض لأجل
حسابات مكشوفة لدى البنوك
تكاليف تمويل مستحقة
إجمالي القروض البنكية

أقل من ١٢ شهر	١٢ إلى ٢٤ شهر	٢٤ إلى ٦٠ شهر	الإجمالي
-	٢٠٠,٣٤٧,٣٢٩	٤١٣,٢٨٠,٠٢٤	٦١٣,٦٢٧,٣٥٣
٢٦٤,٣٥٨,٩٥٦	-	-	٢٦٤,٣٥٨,٩٥٦
١٢٦,٤٠٥,٦٤٠	-	-	١٢٦,٤٠٥,٦٤٠
٢,٣٤٤,٤٣٨	-	-	٢,٣٤٤,٤٣٨
٣٩٣,١٠٩,٠٣٤	٢٠٠,٣٤٧,٣٢٩	٤١٣,٢٨٠,٠٢٤	١,٠٠٦,٧٣٦,٣٨٧

كما في ١ يناير ٢٠١٦
تمويل مرابحة وقروض لأجل
تمويل مرابحة وقروض قصيرة الأجل
الجزء المتداول من تمويل المرابحة والقروض لأجل
تكاليف تمويل مستحقة
إجمالي القروض البنكية

١٩- ٢ القروض البنكية

بالريال السعودي		
١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧
٤٥٨,٨٦٦,٦٩١	٤٢٣,١٢٦,١٦٩	٣٨٣,٨٣٩,١٧٧
٢٦٤,٣٥٨,٩٥٦	٢٦١,١٦٨,٦٦٦	٢٧٦,٨١٩,٤٣٤
٢٨١,١٦٦,٣٠٢	٢٢٣,٨٠٩,٨٤٨	٢٢٤,٨١١,٨٣٣
٢,٣٤٤,٤٣٨	٢,٤٤٢,٦٤٤	٣,٢٨٨,٤٥٣
-	١٠,٠٨١,٩٧٥	-
١,٠٠٦,٧٣٦,٣٨٧	٩٢٠,٦٢٩,٣٠٢	٨٨٨,٧٥٨,٨٩٧
٣٩٣,١٠٩,٠٣٤	٤٢١,٠٠٤,٥٨١	٤٠٩,٤٢٣,٩١٠
٦١٣,٦٢٧,٣٥٣	٤٩٩,٦٢٤,٧٢١	٤٧٩,٣٣٤,٩٨٧

قروض مشترك
قروض قصيرة الأجل
قروض أخرى طويلة الأجل
تكاليف تمويل مستحقة
حسابات مكشوفة لدى البنوك
إجمالي القروض البنكية

ناقصاً: الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

٢٠- 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 ممولة.

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 ممولة. وتستند المنافع التي تقدمها برامج التقاعد هذه أساساً على سنوات الخدمة وتعيضات 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 للالتزام 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 الربح أو الخسارة الموحدة الشامل الموحدة ضمن قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢٠- المنافع المحددة للموظفين - برنامج المنافع المحددة (تتمة)
كانت حركة المخصص للفترة/ للسنة على النحو التالي:

بالريال السعودي			
١ يناير ٢٠١٦ (*)	٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧
٣٦,٣٩٥,٦٤٤	٤٧,٠٥٣,٠٠٠	٤٧,٠٥٣,٠٠٠	٤٩,٠٢٥,٠٠٠
١٣,١١٠,٩٨٧	٤,٦٣٨,١٣٧	٩,٢٤٩,٥٣٢	٣,١٧٥,٠٨٠
٥,٧٢٣,٨٦٨	(٨٩٣,٦٢٠)	(١,٧٢٧,٥٨٦)	٦٣٧,٨٤٧
(٨,١٧٧,٤٩٩)	(٢,٩١٧,٩٦١)	(٥,٥٤٩,٩٤٦)	(٥,٥٣٥,٥٠٠)
٤٧,٠٥٣,٠٠٠	٤٧,٨٧٩,٥٥٦	٤٩,٠٢٥,٠٠٠	٤٧,٣٠٢,٤٢٧

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

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

بالآلاف الريالات السعودية			
المملكة العربية السعودية	دولة الإمارات العربية المتحدة	الإجمالي	
٢٤,٨٤٠	٢٢,٢١٣	٤٧,٠٥٣	١ يناير ٢٠١٦
٣,١٨٠	٣,١٤٤	٦,٣٢٤	تكلفة الخدمة الحالية
٨٦٢	٩٠٨	١,٧٧٠	مصرف العمولة
٥٢٢	(٢٦٩)	٢٥٣	إعادة القياس
٨١٣	(٨٣٠)	(١٧)	أرباح (خسائر) من التغييرات في الافتراضات المالية
(٥,١٢٨)	(١,٢٣٠)	(٦,٣٥٨)	خسارة محددة على أساس الخبرة
٢٥,٠٨٩	٢٣,٩٣٦	٤٩,٠٢٥	تسويات
			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	%٣,٣٠	%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 ينطبق	لا ينطبق	سعر الصرف (درهم إماراتي إلى ريال سعودي)
٦٠ سنة	٦٠ سنة	٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد المقترض

تحليل الحساسية

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

الزيادة في الرواتب			معدل الخصم			
زيادة ٢%	زيادة ١%	الأساس	١% زيادة	الأساس	١% نقص	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف 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)	(٥٠,٣٨٤)	١ يناير ٢٠١٦

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢٠- المنافع المحددة للموظفين - برنامج المنافع المحددة (تتمة)

تم تحديد تحليل حساسية 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 لالتزام 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). وفيما يلي تحليل بتواريخ الاستحقاق المتوقعة لالتزام المنافع المحددة غير المخصومة:

بالريال السعودي		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	
٦,٧٩١,١٨١	٦,٨١٣,٠٨٦	خلال السنة التالية (فترة إعداد القوائم المالية السنوية التالية)
٤,٨١٥,٦٤٨	٥,٩٢٥,٨٠٨	خلال سنة إلى ٢ سنة
١٤,٨٧٢,٨٠٦	١٥,٨٢٤,٢٠٠	خلال ٢ سنة إلى ٥ سنوات
٢٦,٩٢٣,٠٠٥	٢٩,١٥٨,٣٧٩	أكثر من ٥ سنوات
٥٣,٤٠٢,٦٤٠	٥٧,٧٢١,٤٧٣	

٢١- 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 المختصرة للمجموعة كما في ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و ٢,٧٦٤,٧٩٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦)، وذلك لقاء إلغاء اتفاقية شراء آلات من المورد. لم يتم تجنب مخصص لقاء هذه المطالبة كون الموقف القانوني للمورد الأجنبي ضعيف حسب رأي الإدارة القانونية بالشركة.

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 المختصرة. ووفقاً 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:

بالريال السعودي		
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
٤٤,٩٧٦,٩٥٨	٢٥,٥٧٧,٩٣٣	٣١,٣٧٩,٩٨٩
٢,٩٣٦,٢٨٩	٩,٣٣٠,٥٣٠	٢,٨٦٣,١٥٧
١,٢٢٠,٩٤١	٧,٩٨٩,١٠٣	٢,١٨٢,١٨٨
٩,٦٥٢,٣٦٥	١٠,١٠٣,٠٦٠	١٠,٣٤٥,٩٥٥
١٩,٩٢٦,٢٢٧	٦,٦٩٢,٣٥٥	١٠,٢٤٨,١٩٨
٢,٨١٧,٢٩٧	٢,٧٦٤,٧٩٠	-

اعتمادات مستندية

خطابات ضمان

التزامات رأسمالية

التزامات إيجار تشغيلي

التزامات تجارية

القضايا (أنظر الإيضاح أعلاه للحصول على تفاصيل القضايا)

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢٢- الأحداث اللاحقة :

قامت إحدى الشركات التابعة " مصنع الامارات الوطني للصناعات البلاستيكية" بالفتره اللاحقة بتعديل الاتفاقية مع احد البنوك التي تتعامل معها الشركة حيث نصت الاتفاقية الجديدة على تعديلات على اتفاقية القرض المشترك الحالي "التعديلات" حيث تتضمن الاتفاقية الجديدة تعديل لفترات سداد القرض الحالي إلى سنتين إضافيتين بالإضافة إلى فتره سماح للسداد لمدة عام و تعديل طريقة السداد المتبعة من أقساط شهرية الى أقساط ربع سنوية. إن الأثر المالي المترتب على هذه التعديلات خلال السنة الحالية هو انخفاض في الجزء المتداول من القروض طويلة الاجل بمبلغ ٩٨ مليون ريال سعودي والذي يؤدي تلقائيا إلى انخفاض في المطلوبات المتداولة.

٢٣- القطاعات التشغيلية

إن القطاع هو جزء منفصل ومميز من الشركة يعمل في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها اكتساب إيرادات أو تكبد مصاريف. يتم الإفصاح عن القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية التي يتم مراجعتها من قبل متخذ القرارات التشغيلية الرئيسي وهو الشخص المسؤول عن توزيع الموارد وتقييم الأداء واتخاذ القرارات الاستراتيجية حول القطاعات التشغيلية. يتم تجميع وتسجيل القطاعات التشغيلية التي تبرز فيها سمات اقتصادية مماثلة ومنتجات وخدمات وفئات عملاء شبيهة متى أمكن ذلك كقطاعات يتم التقرير عنها.

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 الستة اشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

الإيرادات عملاء معاملات بين القطاعات	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
٨٨,٠٠٣,٣٧٩	٤٠٧,٣٨٧,٤٨٠	-	٤٩٥,٣٩٠,٨٥٩	-	٩,٠٥٤,٩٠٥	٤٩٥,٣٩٠,٨٥٩
٣,٣٧٢,٣١٢	٥,٦٨١,٥٩٣	-	٩,٠٥٤,٩٠٥	-	(٩,٠٥٤,٩٠٥)	-
٩١,٣٧٦,٦٩١	٤١٣,٠٦٩,٠٧٣	-	٥٠٤,٤٤٥,٧٦٤	-	(٩,٠٥٤,٩٠٥)	٤٩٥,٣٩٠,٨٥٩
(١٤,٤٤٠,٥٤٦)	(٢٦,٣٣٧,٨٢٤)	(٢٠١,٦١١)	(٤٠,٩٧٩,٩٨١)	-	-	(٤٠,٩٧٩,٩٨١)
(٩,١٥٨,٨٦٨)	(٨,٥٠٧,٠٩٠)	(١٠,٩٤٧,٠١٩)	(٢٨,٦١٢,٩٧٧)	-	-	(٢٨,٦١٢,٩٧٧)

الفترة الستة اشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

الإيرادات عملاء معاملات بين القطاعات	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
٩٢,٣٤٣,١٥٣	٤٢١,٤٣٠,٥٥١	-	٥١٣,٧٧٣,٧٠٤	-	(٤,٦٩٠,٤٥٥)	٥١٣,٧٧٣,٧٠٤
٢,٧٤٠,٣٢٩	١,٩٥٠,١٢٦	-	٤,٦٩٠,٤٥٥	-	(٤,٦٩٠,٤٥٥)	-
٩٥,٠٨٣,٤٨٢	٤٢٣,٣٨٠,٦٧٧	-	٥١٨,٤٦٤,١٥٩	-	(٤,٦٩٠,٤٥٥)	٥١٣,٧٧٣,٧٠٤
(١٤,١٧٧,٨٨١)	(٢٤,٣٦٢,٦٥٢)	(٢٠٣,٨٤٥)	(٣٨,٧٤٤,٣٧٨)	-	-	(٣٨,٧٤٤,٣٧٨)
(٥,٠١٢,٧٥٩)	(٩,٢١٧,٢٣٧)	-	(٤,٢٠٤,٤٧٨)	-	-	(٤,٢٠٤,٤٧٨)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

إجمالي الموجودات إجمالي المطلوبات	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
٥٦٤,٦٨٦,٤٤١	١,٤٥٨,٨٠٢,٩٤٦	-	٩,٧١٦,٧٠٧	٢,٠٣٣,٢٠٦,٠٩٤	-	٢,٠٣٣,٢٠٦,٠٩٤
(٥٥,٥١٦,٣٨٦)	(٦٨٢,٥٥٣,٢٤٠)	(٤٣٠,٤٠٩,٤١٣)	(١,١٦٨,٤٧٩,٠٣٩)	(١,١٦٨,٤٧٩,٠٣٩)	-	(١,١٦٨,٤٧٩,٠٣٩)
٣٦٩,٥٨٩,١٠٨	٥٩٢,٢٩٦,٤٤٢	-	٨٠١,٣٥٤	٩٦٢,٦٨٦,٩٠٤	-	٩٦٢,٦٨٦,٩٠٤
١١,٤٠٩,٠٧٠	٣٨٢,١٢٩,٠٢٤	٣١٩,٠٠٥	٣٩٣,٨٥٧,٠٩٩	٣٩٣,٨٥٧,٠٩٩	-	٣٩٣,٨٥٧,٠٩٩
٦٥,٦٦٦,٢٤٢	١٣٠,٧٣٧,٧٠٢	-	١٩٦,٤٠٣,٩٤٤	١٩٦,٤٠٣,٩٤٤	-	١٩٦,٤٠٣,٩٤٤

إفصاحات أخرى:

ممتلكات وألات ومعدات
موجودات غير ملموسة
بضاعة

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢٣-القطاعات التشغيلية (تتمة)

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 إفصاحات أخرى: ممتلكات والآلات ومعدات، صافي موجودات غير ملموسة، صافي بضاعة	٥٥٧,٦٢١,٥٤٧ (٦٥,٩٠١,٩٤٧)	١,٤٩٩,٨١٦,٦١٠ (٦٦٩,٥٣٤,٢٥٥)	٧,١٦٤,٤٥٢ (٤٣٥,٤٥٣,٤٠٥)	٢,٠٦٤,٦٠٢,٦٠٩ (١,١٧٠,٨٨٩,٦٠٧)	- -	٢,٠٦٤,٦٠٢,٦٠٩ (١,١٧٠,٨٨٩,٦٠٧)
	٣٣٨,٤٠٩,٠٢٥	٦٣٦,٧٦٤,٩٦٦	٩١٥,٦٩٦	٩٧٦,٠٨٩,٦٨٧	-	٩٧٦,٠٨٩,٦٨٧
	١١,٠٧٥,٥١١	٣٨٣,٧٧٢,٤٠٨	١٩٣,٦٧٥	٣٩٥,٠٤١,٥٩٤	-	٣٩٥,٠٤١,٥٩٤
	٦٨,٢٢٩,٨٤٢	١٣٢,٧٦٤,٦٢٣	-	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 إفصاحات أخرى: ممتلكات والآلات ومعدات، صافي موجودات غير ملموسة، صافي بضاعة	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)
	٣٧٠,٤٦٨,٦٠١	٦٤٣,٥٠٥,٠٧٥	١,٢٢٨,٢٧٧	١,٠١٥,٢٠١,٩٥٣	-	١,٠١٥,٢٠١,٩٥٣
	١١,٧٥٩,٣٨٦	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:

بالريال السعودي		المعلومات الجغرافية الإيرادات من عملاء المملكة العربية السعودية دولة الإمارات العربية المتحدة دول أجنبية أخرى
٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
٢٤٦,٥٣٢,٣٧٣	١٨٨,٧٩٥,٥٩٦	
١١٨,٥٨٨,٧٠٦	١٦١,٧٩٧,١٧٧	
١٤٨,٦٥٢,٦٢٥	١٤٤,٧٩٨,٠٨٦	
٥١٣,٧٧٣,٧٠٤	٤٩٥,٣٩٠,٨٥٩	

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

بالريال السعودي			المعلومات الجغرافية إجمالي الموجودات المملكة العربية السعودية الإمارات العربية المتحدة
١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
٢,١٨٣,٦٥٠,٨٧٠	٢,٠٦٤,٦٠٢,٦٠٩	٢,٠٣٣,٢٠٦,٠٩٤	
٨٦٠,٦٨١,٩٠٥	٨٣٦,٧٠٣,٥٢٠	٨٦٠,٢٧٤,٨٩٨	
١,٣٢٢,٩٦٨,٩٦٥	١,٢٢٧,٨٩٩,٠٨٩	١,١٧٢,٩٣١,١٩٦	
١,٢٥٨,٤٢٣,٩٥٠	١,١٧٠,٨٨٩,٦٠٧	١,١٦٨,٤٧٩,٠٣٩	
٦٠٦,٧٩٢,٠٢٤	٥٧١,٠٧٥,٢٠٩	٥٦٨,٧٦٤,٠٤٥	
٦٥١,٦٣١,٩٢٦	٥٩٩,٨١٤,٣٩٨	٥٩٩,٧١٤,٩٩٤	
١,٤٢٠,٧٠٨,٣٧٧	١,٣٩٩,٣٩٦,٢١٦	١,٣٨٣,٩٣٦,٢٢٤	
٥٥٥,١٥١,٧٨٥	٥٣٠,١٢٣,٠٣٧	٥١٥,٤٢٤,١٨٥	
٨٦٥,٥٥٦,٥٩٢	٨٦٩,٢٧٣,١٧٩	٨٦٨,٥١٢,٠٣٩	

تتكون الموجودات التشغيلية غير المتداولة لهذا الغرض من الممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية والموجودات غير ملموسة. يتم استبعاد الإيرادات بين القطاعات وبين وحدات الأعمال عند توحيدها، وإظهارها في عمود "التسويات والحذف". تقوم إدارة الشركة بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدها بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة ويتم قياسه بشكل ثابت مع قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

٢٤-أرقام المقارنة :

تم إعادة تويبب بعض أرقام المقارنة للفترة/السنة السابقة كي تتماشى مع العرض للفترة الحالية.