

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صفحة	فهرس
٦ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥١ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



## KPMG Professional Services

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

Headquarters in Riyadh

## كي بي إم جي للاستشارات المهنية

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

المركز الرئيسي في الرياض

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة السعودية للطباعة والتغليف

## الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية للطباعة والتغليف ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

## أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

## أمور المراجعة الرئيسية

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

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة السعودية للطباعة والتغليف (بتبع)

### أمر المراجعة الرئيسي (بتبع)

تقييم الانخفاض المحتمل في قيمة الشهرة - يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٧-ش) من القوائم المالية الموحدة المتعلقة بالسياسة المحاسبية الخاصة بالشهرة وكذلك الإيضاح رقم ١٠ من القوائم المالية الموحدة المتعلقة بالإفصاحات ذات الصلة.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>تتضمن إجراءات مراجعتنا لتقييم مدى وجود انخفاض محتمل في قيمة الشهرة الموزعة على مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية وشركة مطابع هلا على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الرقابية الداخلية الرئيسية للإدارة والتي تحكم عملية تقييم الانخفاض المحتمل في قيمة الشهرة؛</li> <li>● تقييم تحديد الإدارة للوحدات المولدة للنقد وتوزيع الموجودات على الوحدات المولدة للنقد لأغراض تقييم الانخفاض في القيمة؛</li> <li>● إشراك متخصصي التقييم لدينا لتقييم المنهجية المتبعة من الإدارة في تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة الموزعة على الوحدات المولدة للنقد وفقاً لمتطلبات معايير المحاسبة السائدة؛</li> <li>● تقييم الافتراضات المطبقة عند إعداد توقعات التدفقات النقدية المخصومة، بما في ذلك معدلات النمو المستقبلية المتوقعة للإيرادات والمصروفات ومعدلات الخصم وفقاً لمدى فهمنا للأعمال والاتجاهات التاريخية ومعلومات القطاع المتاحة وبيانات السوق؛ و</li> <li>● إجراء تحليلات حساسية على الافتراضات الرئيسية، التي تضمنت الربحية المتوقعة ومعدل الخصم، واعتمادها في توقعات التدفقات النقدية المخصومة وكذلك تقييم ما إذا كانت هناك أي مؤشرات على تحيز الإدارة في اختيار هذه الافتراضات.</li> </ul>	<p>لقد نتج عن عمليات الاستحواذ الخاصة بالمجموعة في السنوات السابقة إثبات شهرة بمبلغ ٣٦٩,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٣٦٩,٩ مليون ريال سعودي)، يتضمن مبلغ ٣٥٩,٧ مليون ريال سعودي تم توزيعه على مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية وكذلك مبلغ ١٠,٢ مليون ريال سعودي لشركة مطابع هلا.</p> <p>وقد أجرت الإدارة تقييماً للتحقق من وجود انخفاض في القيمة من خلال مقارنة القيمة الدفترية لمصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية وشركة مطابع هلا كوحدات مولدة للنقد مع قيمتها قيد الاستخدام بناءً على توقعات التدفقات النقدية المخصومة.</p> <p>يشتمل إعداد توقعات التدفقات النقدية المخصومة للوحدات المولدة للنقد على تقدير التدفقات النقدية المستقبلية ومعدلات النمو ومعدلات الخصم التي تنطوي بطبيعتها على عدم التأكد بسبب تطور الظروف والاتجاهات الاقتصادية.</p> <p>لقد حددنا تقييم الانخفاض المحتمل في قيمة الشهرة الموزعة على مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية وشركة مطابع هلا كأمر مراجعة رئيسي لأن التقييم الذي أجرته الإدارة في نهاية السنة يتضمن بعض الافتراضات التقديرية التي قد تكون عرضة لتحيز الإدارة. كما يتضمن التقييم عنصر عدم التأكد.</p>

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة السعودية للطباعة والتغليف (بتبع)

أمر المراجعة الرئيسي (بتبع)	
إثبات الإيرادات - يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٧-هـ) من القوائم المالية الموحدة المتعلقة بالسياسة المحاسبية الخاصة بإثبات الإيرادات وكذلك الإيضاح رقم ٢٤ من القوائم المالية الموحدة المتعلقة بالإفصاحات ذات الصلة.	
أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، سجلت المجموعة إجمالي إيرادات بمبلغ ٧٨٣,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٧٦٧,٧ مليون ريال سعودي).</p> <p>إن ترتيبات مبيعات المجموعة تتم عند نقطة من الزمن. تماشياً مع العقود، حيث يتم تسليم البضائع التي يجب على العميل قبولها، وبالتالي يكون التزام الأداء في نقطة زمنية معينة.</p> <p>لقد حددنا إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي لأن الإيرادات هي أحد مؤشرات أداء المجموعة التي ينشأ عنها مخاطر متأصلة تتمثل في أن الإيرادات قد تكون عرضة لتسجيلها بصورة مبالغ فيها لتلبية الأهداف أو التوقعات.</p>	<p>لقد اشتملت إجراءات مراجعتنا لتقييم إثبات الإيرادات على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم التصميم والتنفيذ ومدى فعالية تشغيل الضوابط الرقابية الداخلية الرئيسية للإدارة التي تحكم عملية إثبات الإيرادات؛</li> <li>تقييم سياسة إثبات الإيرادات الخاصة بالمجموعة؛</li> <li>تقييم الترتيبات التعاقدية الرئيسية مع العملاء؛</li> <li>اختبار عينة من معاملات المبيعات التي تمت خلال السنة والتحقق من مدى قبول العملاء الأساسيين لتقييم مدى الالتزام بسياسة إثبات الإيرادات الخاصة بالمجموعة؛ و</li> <li>اختبار عينة من معاملات المبيعات التي تمت قرب نهاية السنة لتقييم أن الإيرادات قد تم تسجيلها خلال الفترة الصحيحة.</li> </ul>

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة السعودية للطباعة والتغليف (بتبع)

### أمر المراجعة الرئيسي (بتبع)

تقييم مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية - يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٧-ش) من القوائم المالية الموحدة المتعلقة بالسياسة المحاسبية الخاصة بالذمم المدينة التجارية وكذلك الإيضاح رقم ١٤ من القوائم المالية الموحدة المتعلقة بالإفصاحات ذات الصلة.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>لقد اشتملت إجراءات مراجعتنا لتقييم مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الرقابية الرئيسية للإدارة المتعلقة بالرقابة الائتمانية وتحصيل الديون وتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة؛</li> <li>إجراء تقييم، على أساس العينة، حول ما إذا كانت البنود الواردة في تقرير أعمار الذمم المدينة التجارية قد تم تصنيفها ضمن الفئة المناسبة للأعمار من خلال مقارنة العناصر الفردية في التقرير مع المستندات الأساسية، والتي تضمنت فواتير المبيعات وإشعارات تسليم البضائع؛</li> <li>الحصول على فهم للمؤشرات والافتراضات الرئيسية الخاصة بنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة المطبق من قبل الإدارة، بما في ذلك البيانات التاريخية للتعثر في السداد ومعدلات الخسارة المقدرة من الإدارة؛</li> <li>تقييم مدى معقولية تقديرات مخصص الخسارة الخاص بالإدارة من خلال التحقق من المعلومات المستخدمة من قبل الإدارة لتكوين مثل هذه الأحكام، بما في ذلك اختبار مدى دقة البيانات التاريخية للتعثر في السداد وتقييم ما إذا كانت معدلات الخسارة التاريخية قد تم تعديلها بالشكل المناسب بناءً على الظروف الاقتصادية الحالية والمعلومات التي تتسم بالانظر التطلعية للمستقبل؛ و</li> <li>التحقق، على أساس العينة، من الإيصالات النقدية المستلمة من العملاء بعد نهاية السنة المالية المتعلقة بأرصدة الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مع الكشوفات البنكية ومستندات التحويل ذات الصلة.</li> </ul>	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، سجلت المجموعة مخصص انخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية بمبلغ ٨٠,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٧٨,٨ مليون ريال سعودي).</p> <p>يعتمد مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية الخاص بالمجموعة على مدى تقدير الإدارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر التي سيتم تكبدها، والتي يتم تقديرها من خلال الأخذ في الاعتبار تاريخ الخسائر الائتمانية، وأعمار الذمم المدينة التجارية، وتاريخ سداد العملاء والمركز المالي للعملاء وإجراء تقييم للظروف الاقتصادية العامة الحالية والمتوقعة. وكل ذلك ينطوي على درجة عالية من حكم الإدارة.</p> <p>لقد حددنا مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية كأمر مراجعة رئيسي نظراً لأن إثبات المخصص يُعد موضوعياً بطبيعته ويتطلب حكماً إدارياً هاماً، مما يزيد من مخاطر الخطأ أو تحيز الإدارة المحتمل.</p>

### المعلومات الأخرى

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

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

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

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

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة السعودية للطباعة والتغليف (بتبع)

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

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

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

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة السعودية للطباعة والتغليف (بتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (بتبع)

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة للشركة السعودية للطباعة والتغليف ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها معاً بـ ("المجموعة")).

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

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

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



فهد مبارك الدوسري  
رقم الترخيص ٤٦٩



الرياض في: ٣١ مارس ٢٠٢٢ م  
الموافق: ٢٨ شعبان ١٤٤٣ هـ



الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٢١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٧٨٥,٩١٩,٨٨٧	٧٥٥,٢٩١,٦٥٦	٩	عقارات والآلات ومعدات
٢٧٠,١٢٥,٨٩٠	٢٧٠,١٩٥,٨٦٢	١٠	موجودات غير ملموسة وشهرة
٢٦,١١٠,٤٩١	٢٥,٩٦١,١١٧	١١	عقارات استثمارية
٧,٢٢٦,٢٤٥	٧,٦٢٢,١١١	١٢	موجودات حق الاستخدام
-	٢,٨٥٦,١٢٧	١٤	ذمم مدينة تجارية غير متداولة
١,١٨٩,٥٠٢,٦١٢	١,١٦٢,٩٢٧,٨٧٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٦٨,٥٢٢,٢٦٧	٢١٥,٦٩٨,٣٨٤	١٣	مخزون
٢٤٧,١٦٤,٢٦٦	٢٦٦,٠٩٨,٨٢٩	١٤	ذمم مدينة تجارية
٢٩,٥٢١,٥٤٩	٢٤,٣٢٨,١٧٣	١٥	مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
٢٧,٢٦٩,٠٤٢	٢٢,٩٨٨,٧٨٣	١٧	نقد و ما في حكمه
٤٨٢,٤٨٧,٢٧٤	٥٣٩,١١٤,١٦٩		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٦٧١,٩٨٩,٨٨٧	١,٧٠٢,٠٥٢,٠٤٢		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨	رأس المال
٧٨,٦٢٩,٢٨٥	٧٨,٦٢٩,٢٨٥	١٩	احتياطي نظامي
٢٠,١٠٥,٢٢٦	٢٠,١٠٥,٢٢٦	١٩ ب	احتياطي إتقالي
(٦,١٤٦,٥٨٢)	(٦٦,٥٩٧,٠٥٩)		خصائر متراكمة
١٤٢,٦٢٢	(٤٠١,٤٣٥)		إحتياطيات أخرى
٧٠٢,٧٤٠,٧٦١	٦٤١,٧٤٦,٢١٧		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢٨٧,٠٢٢,٤١٠	٤١٨,٦٨٠,٤٨٢	٢٠	قروض ومراجبات
٢٧,٢١٤,٨٧٢	٢٩,١٨٧,٢٦٨	٢١	مطلوبات المناقص المحددة - منافع الموظفين
٦,٨١٨,٩١٥	٦,٥٦١,٢٢٧	١٢	مطلوبات عقود الأيجار
٤٢١,١٥٧,١٩٧	٤٦٤,٤٢٩,٠٨٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٠٣,١٦٠,٢٢٩	١٥٣,٨٥٢,٥٨٢		ذمم دائنة تجارية
٢٠,٨٤٨,٦١٧	٢٦,٩١٩,٥٨٤	٢٢	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٤٠٢,٥١٠,٩٦٢	٤٠٧,٠٧٤,٤٦٦	٢٠	قروض ومراجبات
٢٨٧,٤٦٦	١,٢٥٢,٧٧٣	١٢	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الأيجار
٦٩٧,١٥١	٦٩٧,١٥١		توزيعات أرباح مستحقة
١٠,٥٨٧,٢٩٢	٦,٠٨٠,١٨٢	٢٣	مخصص زكاة
٥٢٨,٠٩١,٩٢٩	٥٩٥,٨٧٦,٧٣٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
٩٦٩,٢٤٩,١٢٦	١,٠٦٠,٣٠٥,٨٢٥		إجمالي المطلوبات
١,٦٧١,٩٨٩,٨٨٧	١,٧٠٢,٠٥٢,٠٤٢		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة الموضحة في الصفحات من ٧ إلى ٥١ من قبل مجلس الإدارة في ٢٨ شعبان ١٤٤٢ هـ (الموافق: ٣١ مارس ٢٠٢٢ م) وتم توقيعها بالتبعية عنهم من قبل:

رئيس القطاع المالي  
فرانسيس فيرجوسون

F. Ferguson

العضو المنتدب  
فهد بن إبراهيم المرفج

رئيس مجلس الإدارة  
عادل بن مهزوق الناصر

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



**الشركة السعودية للطباعة والتكليف**  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح	
٧١٧,٦٨٧,٦٠٦	٧٨٣,٦٣٩,٠٩٨	٢٤	الإيرادات
(١٤٠,٢٧٢,٢٢٥)	(٦٩٤,٦٦٣,٠٤٢)	٢٥	تكلفة الإيرادات
١٢٧,٤١٥,٣٨١	٨٨,٩٧٦,٠٥٦		مجمل الربح
(٤٥,٨٦٧,٨٢٩)	(٤٧,٧٧٢,٤٩٧)	٢٦	مصروفات بيع وتسويق وتوزيع
(٦٤,١٧٥,٩٣٨)	(٦٢,٢١٨,٢٧٦)	٢٧	مصروفات عمومية وإدارية
(٢,٤١٥,٦٦٥)	(٢,١٧٠,٨٤٤)	١٤	خسارة الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
١٣,٩٥٥,٩٤٩	(٢٣,١٨٥,٥٦١)		(خسارة) / ربح التشغيل
٩,٧٩٢,٦٥٧	٣,٧٢٧,٤١٢	٢٨	إيرادات أخرى
(٤٠,٩٨١,٧٥٥)	(٣٦,٤٨٩,٨١٧)	٢٩	مصروفات تمويلية
(١٧,٢٣٣,١٤٩)	(٥٥,٩٤٧,٩٦٦)		الخسارة قبل الزكاة
(٢,٣١١,٥٧٠)	(٢,٣٤٩,٥١٠)	٢٣	مصروف الزكاة
(٢٠,٥٤٤,٧١٩)	(٥٩,٢٩٧,٤٧٦)		خسارة السنة
			الدخل الشامل الآخر:
(٦٦١,٢٩٢)	(١,١٥٣,٠٠١)	٢١	بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
٤٢,٦٣٤	(٥٤٤,٠٦٧)		بنود سوف أو قد يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة صليات اجنبية - فروقات ترجمة العملات الأجنبية
٤٢,٦٣٤	(٥٤٤,٠٦٧)		إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٦١٨,٦٥٨)	(١,٦٩٧,٠٦٨)		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(٢١,١٦٣,٣٧٧)	(١٠,٩٩٤,٥٤٤)		
(٠,٣٤)	(٠,٩٩)	٣٠	خسارة المصمم: خسارة السهم الأساسية والمخفضة

تمت الموافقة على إصدار التوائم المالية الموحدة الموضحة في الصفحات من ٧ إلى ٥١ من قبل مجلس الإدارة في ٢٨ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق: ٣١ مارس ٢٠٢٢ م) وتم توقيعها بالتبليغ عنهم من قبل:

رئيس القطاع المالي  
فرانسيس فيرجوسون

F. Ferguson

العضو المنتدب  
فهد بن إبراهيم المنرج

رئيس مجلس الإدارة  
مخاضل بن مرزوق الناصر

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه التوائم المالية الموحدة.



الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

الإجمالي	إحتياطات أخرى	(خسائر متراكمة) / أرباح مبقاة	إحتياطي اتفاقي	إحتياطي نظامي	رأس المال
٧٢٣,٩٠٤,١٣٨	٩٩,٩٩٨	١٥,٠٥٩,٤٢٩	٣٠,١٠٥,٣٢٦	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٢٠,٥٤٤,٧١٩)	-	(٢٠,٥٤٤,٧١٩)	-	-	-
(٦١٨,٦٥٨)	٤٢,٦٣٤	(٦٦١,٢٩٢)	-	-	-
(٢١,١٦٣,٣٧٧)	٤٢,٦٣٤	(٢١,٢٠٦,٠١١)	-	-	-
٧٠٢,٧٤٠,٧٦١	١٤٢,٦٣٢	(٦,١٤٦,٥٨٢)	٣٠,١٠٥,٣٢٦	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٥٩,٢٩٧,٤٧٦)	-	(٥٩,٢٩٧,٤٧٦)	-	-	-
(١,٦٩٧,٠٦٨)	(٥٤٤,٠٦٧)	(١,١٥٣,٠٠١)	-	-	-
(٦٠,٩٩٤,٥٤٤)	(٥٤٤,٠٦٧)	(٦٠,٤٥٠,٤٧٧)	-	-	-
٦٤١,٧٤٦,٢١٧	(٤٠١,٤٣٥)	(٦٦,٥٩٧,٠٥٩)	٣٠,١٠٥,٣٢٦	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م  
خسارة السنة  
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة  
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
خسارة السنة  
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة  
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة الموضحة في الصفحات من ٧ إلى ٥١ من قبل مجلس الإدارة في ٢٨ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق: ٣١ مارس ٢٠٢٢ م) وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

رئيس القطاع المالي  
فرانيسيس فيرجوسون

F. FERGUSON

العضو المنتدب  
فهد بن إبراهيم المفرج

رئيس مجلس الإدارة  
عادل بن مرتزوق الناصر

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للمسلة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
(٢٠,٥٤٤,٧١٩)	(٥٩,٢٩٧,٤٧٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥٧,٢١٧,٠٦٣	٥٠,٦٧١,٧٠١	خسارة المسنة
٢٦,٨٤١,٦٠١	٣٥,١٠٧,٤٨١	تعديلات لـ:
(١٣١,١٧٣)	(٢٧,٩٦٣)	- استهلاك وإلغاء
٢,٤١٥,٦٦٥	٢,١٧٠,٨٤٤	- مصروفات تمويلية
(٤٤٤,٤٥٧)	(١,٢٣٦,٥٥٠)	- مكاسب استبعاد عقارات وألات ومعدات
-	١,٣٨٢,٣٣٦	- خسارة الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
-	١,٥٣٩,٣٥٩	- رد مخصص مخزون ركاد وبطيء الحركة
٤١٧,٠٥٨	٤٤٩,٦٨٧	- مخصص مخزون ركاد وبطيء الحركة
٥,٢٤٤,٦٤٩	٥,٢٧٤,٨٤٧	- خسارة الانخفاض في مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
٢,٣١١,٥٧٠	٢,٣٤٩,٥١٠	- تكاليف تمويل على التزام عقود الإيجار
٨٥,٣٥٧,٢٥٧	٣٩,٣٨٤,٧٧٦	- مطلوبات المناقص المحددة - منافع الموظفين
		- مصروف الزكاة
١٣,٩٩٧,٨٦٤	(٤٧,٢٩٩,٨٩٠)	التغيرات في:
٢٩,٣٢٤,٠٧٤	(٢٤,٩١٤,٦١٠)	- مخزون
١٣,٢٠٣,٩٢٨	١٦٨,٧٥٠	- ذمم مدينة تجارية
(٣٨,١٢٨,٩٨٧)	٥٠,٦٩٢,٢٤٣	- منلوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
(٥,٢٢٨,٠٨٧)	١,٠٧٠,٩٦٧	- ذمم دائنة تجارية
٩٨,٥٢٦,٠٤٩	٢٤,١٠٢,٢٣٦	- مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٣,٨١٠,٠٢٤)	(٤,٥٥٥,٤٥٢)	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٥٧٥,٥١٥)	(٧,٨٥٦,٥٨٢)	مطلوبات المناقص المحددة - منافع الموظفين المدفوعة
٩٤,١٤٠,٥١٠	١١,٦٩٠,٢٠٢	زكاة مدفوعة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٧,١٢٤,٠٤٨)	(١٦,٤٦٥,٦٤٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٢,٦٥٦)	(١١٥,١٢٥)	شراء عقارات وألات ومعدات
٢٩٠,٧٥٩	٩٤٤,٩٦٣	شراء موجودات غير ملموسة
(١٦,٨٩٥,٩٤٥)	(١٥,٦٣٥,٨٠٤)	مكتسبات من استبعاد عقارات وألات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٤٣٦,٥٩٢,٣١٩)	(١,١٧٣,٤٣٢,٢٢٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣٨٤,٥١٥,٠٤٤	١,٢١٠,٣٤٣,٥٧٨	مسدد من قروض ومرابحات
(٣٨,٦٤٨,٩٦٤)	(٣٥,٧٩٨,٢٥٩)	مكتسبات من قروض ومرابحات
(٢,٥٤٢,٩٨٦)	(١,٤٧٩,٤٣٢)	التمدد من تكاليف تمويل
(٩٢,٢٦٩,٢٢٥)	(٣٦٦,٣٣٨)	سداد مطلوبات عقود الإيجار
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٦,٠٢٤,٦٦٠)	(٤,٣١١,٩٤٠)	صافي النص في النقد وما في حكمه
٢٤,٩١٦,٠٦٤	٣٣,٢٥٠,٠٩٥	النقد وما في حكمه في بداية المسنة
٤٥,٦٦٨	٣١,٦٨١	ترجمة العملات الأجنبية
١٤,٣١٣,٠٢٣	(٥,٧٧٣,٩٦٣)	التخبر في النقد مفيد الاستخدام لدى البنوك
٣٣,٢٥٠,٠٩٥	٢٣,١٩٥,٨٧٣	النقد وما في حكمه في نهاية المسنة
٦٦١,٢٩٢	١,١٥٣,٠٠١	معاملات غير نقدية هامة:
٦٨٦,١٢٠	١,٧٤٥,٥٣٢	إعادة قياس التزام المناقص المحددة للموظفين
(١٨٦,١٢٠)	(١,٧٤٥,٥٣٢)	مطلوبات عقود الإيجار
-	٣,٤٨٥,٢٦٧	موجودات حق الاستخدام
(٨٥٨,٧١٤)	(٥٧٥,٧٤٨)	إضافة معدات من مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
		تحويل عملة اجنبية

تمت الموافقة على إصدار التوازن المالية الموحدة الموضحة في الصفحات من ٧ إلى ٥١ من قبل مجلس الإدارة في ٢٨ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق: ٣١ مارس ٢٠٢٢ م) وتم توقيعهما بالتبعية بالنيابة عنهم من قبل:

رئيس القطاع المالي  
فرانسيس فيرجوسون

العضو المنتدب  
فهد بن إبراهيم المرفج

رئيس مجلس الإدارة  
عادل بن محمد زريق الناصر

F. FERGUSON

تعتبر الإيصالات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه التوازن المالية الموحدة.



**الشركة السعودية للطباعة والتغليف**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م**

**١. معلومات عن الشركة**

إن الشركة السعودية للطباعة والتغليف ("الشركة أو الشركة الام") شركة مساهمة سعودية مسجلة بالمملكة العربية السعودية وتعمل بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٢١٩٧٠٩ صادر بتاريخ ١ جمادى الأول ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٨ مايو ٢٠٠٦ م).

تتكون هذه القوائم المالية الموحدة من المركز المالي ونتائج أعمال الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة").

إن نشاط المجموعة الرئيسي يتمثل في أعمال الطباعة وفقاً للترخيص الصادر من وزارة الثقافة و الإعلام رقم ٢١٠٥٠ بتاريخ ٢٤ ذي الحجة ١٤١٢ هـ (الموافق ٢٥ سبتمبر ١٩٩٢ م) بالإضافة إلى ذلك قيام المجموعة بالتجارة في الآلات وماكينات الطباعة والاحبار والورق بكافة أنواعها والمواد الخام اللازمه لذلك وكافة الادوات والمعدات والكتب والمطبوعات والمستلزمات والمواد المكتبية و مواد الدعاية كما تقدم المجموعة خدمات التغليف.

تبدأ السنة المالية للشركة من أول شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية وفقاً للنظام الأساسي للشركة، تبدأ السنة المالية للشركات التابعة من أول شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.

يقع المقر الرئيسي للشركة بالرياض - وعنوانها المسجل كالتالي:

برج النخيل، طريق الملك فهد

ص ب ٥٠٢٠٢

الرياض ١١٥٢٣

فيما يلي قائمة بأسماء الشركات التابعة للمجموعة موضحة بالجدول أدناه:

نسبة الملكية الفعلية		بلد التسجيل ومكان النشاط	الشركات التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
٪١٠٠	٪١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية (أ)
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة المدينة المنورة للطباعة والنشر(ب)
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة مطابع هلا (ج)
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة المستقبل للاستثمار الصناعي (د)

(أ) شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية. هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة لدى دائرة التنمية الاقتصادية - حكومة الشارقة، الإمارات العربية المتحدة، وتعمل بموجب السجل التجاري رقم ٣٧٤٢ الصادر في ٥ ديسمبر ١٩٩٥ م. الشركة مرخصة لتصنيع الأكياس البلاستيكية، أنابيب بلاستيكية وصفائح بلاستيكية وصفائح الألمنيوم.

كما تمتلك شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية الشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية الفعلية		بلد التسجيل ومكان النشاط	الشركات التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
٪١٠٠	٪١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة المدينة للتغليف
٪١٠٠	٪١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	مصنع المستقبل للتغليف
٪١٠٠	٪١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	المؤسسة التجارية المتحدة للتغليف
٪١٠٠	٪١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة الاتحاد العالمي للتغليف الشفاف
٪١٠٠	٪١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة يونابتد سيكيوريتي
٪١٠٠	٪١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة فيوتشر بلاست للصناعات
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة طيبة للطباعة والنشر المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة التغليف المرن المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة عبر المستقبل للبلاستيك

(ب) إن شركة المدينة المنورة للطباعة والنشر المحدودة هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية. تعمل الشركة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٠٠٤٣٦٩ صادر في مدينة جدة بتاريخ ٢٣ رجب ١٣٣٨ هـ (الموافق ٩ ديسمبر ١٩٦٣ م). تعمل الشركة في مجال إنتاج ورق تصوير وكتب مدرسية ومطبوعات بموجب الترخيص الصادر من وزارة الاعلام رقم ٥١٠ بتاريخ ٢٤ ذو الحجة ١٤١٣ هـ (الموافق ١٤ يونيو ١٩٩٣ م).

(ج) إن شركة مطابع هلا هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري ١٠١٠٢٢٠١٤٩ صادر في مدينة الرياض بتاريخ ١١ جمادى الأول ١٤٢٧ هـ (الموافق ٧ يونيو ٢٠٠٦ م). تعمل الشركة في مجال تجارة الجملة والتجزئة في المطبوعات والورق ومنتجاتها ومطبوعات المواد المكتوبة بموجب الترخيص الإعلامي الصادر عن وزارة الثقافة والإعلام رقم ٣٤٣٥ بتاريخ ٩ ذو القعدة ١٤١٤ هـ (الموافق ٢٠ إبريل ١٩٩٤ م) والمجدد في ١٣ شوال ١٤٣٧ هـ.

**الشركة السعودية للطباعة والتغليف**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م**

**١. معلومات عن الشركة (يتبع)**

(د) إن شركة المستقبل للإستثمار الصناعي هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية، وتعمل بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٣٥٣٧٠٤ صادر في مدينة الرياض بتاريخ ١٩ ذو الحجة ١٤٣٣ هـ (الموافق ٤ نوفمبر ٢٠١٢م) إن نشاط الشركة الرئيسي يتمثل في تجارة الجملة والتجزئة في مواد ومكينات الطباعة والتغليف وأدواتها والأحبار والورق والبلاستيك والمواد الخام اللازمة لها.

**٢. أحداث هامة**

ما زال وباء كورونا (Covid-١٩) المستجد المعلن عنه كجائحة من قبل منظمة الصحة العالمية في مطلع شهر مارس ٢٠٢٠م مستمرًا في التطور، ومن الصعب حالياً التنبؤ بالمدى الكامل ومدى تأثير هذا الوباء على الأعمال والاقتصاد الذي تعمل فيه المجموعة.

ولا يزال مدى ومدة هذه الآثار غير مؤكدتين ويعتمدان على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بدقة في هذا الوقت، مثل معدل انتقال الفيروس، ومدى وفعالية إجراءات الاحتواء المتخذة، وقد اتخذت المجموعة خطوات إحتواء حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، حدثت من التأثير السلبي للفيروس على النتائج المالية للمجموعة.

لا تتوقع المجموعة أي تأثير مستقبلي كبير وسلبي على مبدأ الاستمرارية، الشهرة، العقارات والألات والمعدات والتعهدات البنكية وستواصل المجموعة إعادة تقييم وضعها والآثر المرتبط بذلك على أساس منتظم.

**٣. أسس الأعداد**

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

**٤. أسس القياس**

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء خطط المنافع المحددة للموظفين والتي تقاس بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة. إضافة لذلك، يتم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية. راجع إيضاح (٦-٢) لأحكام الاستمرارية.

**٥. العملة الوظيفية وعملة العرض**

تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، الذي يعتبر العملة الوظيفية للمجموعة. تم عرض جميع المبالغ لأقرب ريال سعودي ما لم يرد خلاف ذلك.

**٦. استخدام الأحكام والتقديرات**

عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة قامت الإدارة باستخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها بصفة مستمرة. تدرج تعديلات التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها تعديل التقديرات وفي السنوات التالية المتأثرة بالتعديل.

فيما يلي المعلومات حول الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة ذات المخاطر الهامة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م التي تؤدي إلى تعديلات هامة على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة :

**الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية**

ترجع المجموعة في كل تاريخ للتقرير المبالغ الدفترية للموجودات غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر للهبوط في القيمة وإذا ما وجدت مثل هذا المؤشر عندها يتم تقدير مبلغ الأصل القابل للاسترداد. يتم اختبار الشهرة سنوياً للهبوط في القيمة.

من أجل اختبار الهبوط، يتم تقسيم الموجودات إلى مجموعات صغيرة تولد تدفقات نقدية ناتجة من الاستخدام المستمر والتي تكون بصورة كبيرة مستقلة عن التدفقات النقدية الناتجة من الموجودات الأخرى أو وحدات توليد النقد. يتم تحميل الشهرة الناتجة من تجميع الأعمال على وحدات توليد النقد أو مجموعات وحدات توليد النقد المتوقع أن تستفيد من تجميع الاعمال .

**الشركة السعودية للطباعة والتغليف**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م**

٦.

**استخدام الأحكام والتقديرات (يتبع)**

**الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (يتبع)**

إن المبلغ القابل للاسترداد لأحد الموجودات أو لوحدة توليد نقد هو قيمته الاستخدمية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. تعتمد قيمة الاستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة إلى قيمتها الحالية وذلك باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة التي تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الحالية للنقد والمخاطر المحددة لأحد الموجودات أو لوحدة توليد النقد. يتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة إذا كان المبلغ الدفترى للأصل أو وحدة توليد النقد تزيد عن مبلغها القابل للاسترداد.

يتم إثبات خسائر الهبوط في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم أولاً تخصيصها لتخفيض المبلغ الدفترى لأي شهرة محملة على وحدة توليد النقد ومن ثم تخفيض المبالغ الدفترية للموجودات الأخرى في وحدة توليد النقد على أساس نسبي.

لا يتم عكس خسارة الهبوط في قيمة الشهرة. أما بالنسبة للموجودات الأخرى يتم عكس خسارة الهبوط فقط للمدى الذي لا يتعدى فيه المبلغ الدفترى للأصل مبلغه الدفترى بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء التي كان من الممكن تحديدها ما لم يتم إثبات خسارة الهبوط.

**مخصص الانخفاض في قيمة المخزون**

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم إثبات مبلغ شطب وأي تخفيض في المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق وجميع خسائر المخزون كمصروفات في نفس الفترة التي حدث فيها الشطب أو تكبد المصروفات. ويتم تكوين مخصص عند الضرورة بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف طبقاً لسياسة المجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق في كل فترة لاحقة طبقاً لسياسة المجموعة. فعندما لا تعد الظروف التي تسببت في تخفيض قيمة المخزون لأقل من التكلفة موجودة أو عندما يوجد دليل واضح على زيادة في صافي القيمة القابلة للتحقق بسبب الظروف الاقتصادية المتغيرة، فإن مبلغ التخفيض يُعكس.

**العمر الإنتاجي للعقارات والمعدات والتغير في طريقة تقدير إهلاك الآلات**

تحدد إدارة المجموعة العمر الإنتاجي المقدر للعقارات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. يتم هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو التقييم الفعلي. تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار الإنتاجية المقدرة بصفة سنوية على الأقل وطريقة الاستهلاك للتأكد من أن طريقة وفترات الاستهلاك تتفق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية للموجودات.

قامت المجموعة خلال سنة ٢٠٢٠م بتغيير طريقة احتساب إهلاك الآلات وذلك باستخدام طريقة وحدات الإنتاج بدلاً من طريقة القسط الثابت حتى تعكس إلى أبعد حد النمط المتوقع لإستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية من الأصل بالإضافة إلى تحديد إستهلاك يستند إلى الاستخدام أو الإنتاج المتوقع. وترتب على ذلك تخفيض قيمة إستهلاك البند المشار إليه بمبلغ ١٦,٧ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٢٠٢٠م: ١١,٨ مليون ريال سعودي) ونتج عن ذلك انخفاض في تكلفة الإيرادات وصافي خسارة السنة بنفس المبلغ.

**خسائر إنخفاض القيمة المتوقعة للذمم المدينة التجارية:**

تقوم المجموعة بتطبيق الأسلوب المبسط لتقييم خسائر الائتمان المتوقعة والمحددة كما في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. وذلك باستخدام مصفوفة لقياس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية من العملاء.

ولقياس خسائر الائتمان المتوقعة يتم تجميع الذمم المدينة التجارية على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام التي استحققت فيها. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية وفقاً لمؤشرات النشاط الاقتصادي الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء لتسوية الذمم المدينة. وقد حددت المجموعة إجمالي الناتج المحلي ومعدل التضخم كمداخلات أساسية لتعديل نسب الخسارة التاريخية وفقاً للتغيرات المتوقعة على هذه العوامل.

**١-٦ قياس القيمة العادلة**

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات للمجموعة قياس القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية. لدى المجموعة إطار رقابة ثابت فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. يشمل ذلك فريق تقع على عاتقه المسؤولية الشاملة للإشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة، بما في ذلك المستوى ٣ للقيم العادلة، وتقدم تقاريرها مباشرة إلى المدير التنفيذي للشؤون المالية. يقوم فريق التقييم بالمراجعة المنتظمة للمدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها والتعديلات الخاصة بالتقييم. في حال استخدام معلومات طرف ثالث مثل أسعار السماسرة أو خدمات التسعير، لقياس القيم العادلة، يقوم الفريق بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الأخرى لدعم استنتاج أن هذه التقييمات تلبى متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي بما في ذلك المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي ينبغي أن تصنف فيه هذه التقييمات.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٦. استخدام الأحكام والتقديرات (يتبع)

١-٦ قياس القيمة العادلة (يتبع)

يتم إبلاغ لجنة المراجعة بالمجموعة بأمور التقييم الجوهرية.

تستخدم المجموعة بيانات السوق التي يمكن رصدها قدر الإمكان عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات. ويتم تصنيف القيم العادلة في مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى ١: أسعار معلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى ١ وهي عبارة عن مدخلات من الممكن رصدها لموجودات أو مطلوبات، سواءً بشكل مباشر (كالأسعار) أو بشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات غير مرتكزة على معطيات السوق من الممكن رصدها (مدخلات لا يمكن رصدها).

في حال كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تقع ضمن مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة عندئذ يتم تصنيف القيمة العادلة في مجملها باستخدام أدنى مستوى من مدخلات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة التي تعتبر هامة للقياس ككل.

تقوم المجموعة بإثبات التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير.

٦-٢ الإستمرارية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٥٦,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٥٥,٦ مليون). علاوة على ذلك، لدى المجموعة خسائر متراكمة بلغت ٦٦,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٦,١ مليون)، والتي تقارب ١١,١٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١,٠٢٪) من رأس مال الشركة. لدى إدارة المجموعة خطة عمل إستراتيجية لتغطية الخسائر المتراكمة وتحقيق أرباح، ورأس مال عامل موجب.

قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس الاستمرارية ولديها قناعة بأن لديها الموارد اللازمة لإستمرار أعمالها في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي شكوك جوهرية قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس الاستمرارية. لذلك، تعد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٧. السياسات المحاسبية الهامة

طبقت المجموعة السياسات المحاسبية التالية على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة:

(أ) أسس توحيد القوائم المالية

- تجميع الأعمال

تقوم المجموعة بالمحاسبة على تجميع الأعمال بطريقة الاستحواذ عند إقتناء مجموعة من الأنشطة والموجودات تفي بتعريف الأعمال وتم نقل السيطرة إلى المجموعة. عند تحديد ما إذا كانت مجموعة معينة من الأنشطة والموجودات عبارة عن نشاط تجاري، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت مجموعة الموجودات والأنشطة المكتتة تتضمن على الأقل مدخلات وآلية موضوعية وما إذا كانت المجموعة المكتتة لديها القدرة على إنتاج مخرجات.

لدى المجموعة خيار تطبيق "اختبار التركيز" الذي يسمح بإجراء تقييم مبسط لما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المكتسبة ليست عملاً تجارياً. يتم استيفاء الاختبار إذا تركزت القيم العادلة لإجمالي الموجودات المكتتة بشكل جوهري في أصل واحد قابل للتحديد أو مجموعة من الموجودات المحددة المماثلة.

يتم قياس العوض المحول في الاستحواذ بصورة عامة بالقيمة العادلة لاصافي الموجودات المكتتة القابلة للتحديد. يتم إجراء اختبار هبوط القيمة بشكل سنوي لأي شهرة ناتجة. يتم إثبات أي مكسب من الشراء بسعر تفضيلي في الربح أو الخسارة بشكل فوري. يتم قيد تكاليف المعاملات كمصروفات عند تكبدها، إلا إذا كانت تتعلق بإصدار أوراق دين أو أوراق مالية.

لا يتضمن العوض المحول المبالغ المتعلقة بتسوية معاملات ناتجة عن علاقات سابقة. يتم عادة إثبات هذه المبالغ في الربح أو الخسارة.

يتم قياس أي عوض محتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. إذا كان هناك التزام بدفع عوض محتمل ينطبق عليه تعريف الأداة المالية وتم تصنيفه كحقوق ملكية عندها لا يتم إعادة قياسه ويتم إثبات التسوية ضمن حقوق الملكية، خلافاً لذلك، يتم قياس أي عوض محتمل آخر بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير وإثبات التغيرات اللاحقة في قيمته العادلة ضمن الربح أو الخسارة.



الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٧. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

أ) أسس توحيد القوائم المالية (يتبع)

- الشركات التابعة

إن الشركات التابعة هي الشركات الخاضعة لسيطرة المجموعة. تسيطر المجموعة على المنشأة عندما تكون المجموعة معرضة لعوائد متغيرة أو لديها حقوق في عوائد متغيرة ناتجة عن ارتباطها مع تلك المنشأة وتكون لديها القدرة على التأثير في تلك العوائد من خلال سلطتها على تلك المنشأة. ويتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة إعتباراً من تاريخ بدء السيطرة وحتى تاريخ إنتهاء هذه السيطرة.

- الحصص غير المسيطرة

يتم قياس الحصص غير المسيطرة وفقاً لحصصهم في صافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ. يتم اثبات التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في الشركة التابعة التي لا يترتب عليها فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية.

- فقدان السيطرة

عند فقدان السيطرة، تقوم المجموعة بإلغاء إثبات موجودات ومطلوبات الشركة التابعة والحصص غير المسيطرة والعناصر الأخرى لحقوق الملكية المتعلقة بالشركة التابعة. ويتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقدان السيطرة ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. في حال احتفاظ المجموعة بأي حصة في الشركة التابعة السابقة، يتم قياس تلك الحصة بالقيمة العادلة في تاريخ فقدان السيطرة.

- المعاملات المستبعدة عند التوحيد

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بالإضافة إلى اية إيرادات ومصروفات غير محققة ناتجة من المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من المعاملات مع الشركات المستثمرة فيها وفقاً لطريقة حقوق الملكية إلى مدى حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. ويتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس طريقة الأرباح غير المحققة، لكن فقط إلى المدى الذي لا يتوفر فيه دليل على إنخفاض في القيمة.

ب) تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول أو غير متداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس تصنيفها إلى متداول أو غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استخدامه خلال دورة العمل العادية
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية
- محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

ج) العملات الأجنبية

- المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملات الوظيفية لشركات المجموعة وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. بالنسبة للموجودات والمطلوبات غير المالية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملات الأجنبية يتم إعادة تحويلها إلى العملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. ويتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة. ويتم إثبات فروقات العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

هذا ويتم إثبات فروقات العملات الأجنبية الناتجة من ترجمة البنود التالية في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة:

- استثمارات أدوات حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر (باستثناء الانخفاض في القيمة في الحالة التي فيها سبق إثبات فروقات ترجمة العملات في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة حيث يتم إعادة تصنيفها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة).

- إلزام مالي تم تخصيصه كتحوط صافي الاستثمار في عمليات أجنبية وذلك إلى القدر الذي يكون فيه التحوط فعالاً.

- تحوطات التدفقات النقدية المؤهلة وذلك إلى القدر الذي يكون فيه التحوط فعالاً.

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

**الشركة السعودية للطباعة والتغليف**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م**

٧. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(د) العملات الأجنبية (يتبع)

- العمليات الأجنبية

يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الخارجية، بما في ذلك الشهرة والتعديلات على القيمة العادلة الناتجة عن الاستحواذ إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم تحويل إيرادات ومصروفات العمليات الخارجية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة.

يتم إثبات فروقات ترجمة العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر وتتراكم في إحتياطي ترجمة العملات الأجنبية فيما عدا فروقات الترجمة المحملة على الحصص غير المسيطرة.

عندما يتم عمل استبعاد كلي أو جزئي لعملية خارجية، بحيث يتم فقدان تلك السيطرة أو التأثير الهام أو السيطرة المشتركة، يتم إعادة تصنيف المبلغ المتراكم في إحتياطي ترجمة العملات الأجنبية ذات العلاقة بتلك العملية الخارجية ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كجزء من أرباح أو خسائر الاستبعاد.

عند قيام المجموعة باستبعاد جزء من حصتها في شركة تابعة ولكنها تحتفظ بالسيطرة في العمليات الخارجية، يتم تحويل الجزء ذو العلاقة من المبلغ المتراكم إلى الحصص غير المسيطرة.

عندما تقوم المجموعة باستبعاد جزء من حصتها في شركة زميلة أو مشروع مشترك بحيث يتضمن هذا الاستبعاد عملية خارجية مع الإحتفاظ بالتأثير الهام تتم إعادة تصنيف الجزء ذو العلاقة من المبلغ المتراكم في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

(هـ) الإيرادات

تعترف المجموعة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) باستخدام الخطوات الخمس التالية:

الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل.	يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ وتحدد المعايير لكل عقد والتي يجب الوفاء بها.
الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء.	التزام الأداء هو عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة.	سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.
الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة.	بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.
الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات.	تحقق المجموعة الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت بالتزام الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل بموجب العقد.

**تحديد العقود مع العميل**

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

**تحديد التزامات الأداء**

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

**تحديد سعر المعاملة**

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

**تخصيص سعر المعاملة**

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

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٧. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

هـ) الإيرادات (يتبع)

إثبات الإيرادات

سياسة الاعتراف بالإيراد

طبيعة وتوقيت استيفاء التزامات الأداء بما في ذلك شروط السداد الهامة

نوع المنتج

طبيعة وتوقيت استيفاء التزامات الأداء بما في ذلك شروط السداد الهامة	سياسة الاعتراف بالإيراد
عند حصول العميل على السيطرة على البضاعة ويتم ذلك عندما يتم قبول وتسليم البضاعة إلى العميل. ويتم في ذلك الوقت إصدار الفواتير وإثبات الإيرادات.	يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تسليم البضاعة وقبولها بواسطة العميل.
تسمح بعض العقود للعملاء بإرجاع البضاعة واستبدالها ببضاعة أخرى جديدة، ويتم السماح بإسترجاع نقدي.	فيما يتعلق بالعقود التي تسمح للعملاء بإرجاع البضائع يتم الاعتراف بالإيراد فقط بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل بدرجة عالية ألا يحدث عكس مهم في مبلغ الإيراد المتراكم.

و) تكلفة الإيرادات

تمثل تكلفة الإيرادات المصروفات المتعلقة مباشرة بتصنيع وإنتاج المنتجات التي تؤدي إلى توليد الإيرادات إلى المجموعة والتي تشمل ولا تقتصر على المواد الخام والعمالة المباشرة والاستهلاك وغيرها من التكاليف العامة غير المباشرة ذات العلاقة.

ز) منافع الموظفين

منافع موظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات منافع الموظف قصيرة الأجل كمصروفات عند تقديم الخدمات ذات العلاقة. يتم إثبات الإلتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على المجموعة إلتزام قانوني أو ضمني حالي لدفع مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير الإلتزام بصورة موثوقة.

برامج المنافع المحددة:

تقدم المجموعة خطة مزاي محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية كما هو محدد في الشروط المنصوص عليها في أنظمة المملكة العربية السعودية.

طريقة التقييم والفرضيات الرئيسية للدراسة الإكتوارية

إلتزاماً بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "منافع الموظفين"، يتم إحتساب مطلوبات المنافع المحددة سنوياً بواسطة خبير إكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة في نهاية كل سنة مالية، ويتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة القياس المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر فوراً في الأرباح المبقاة ولا يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة. يتم إحتساب تكلفة الخدمة السابقة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال فترة تعديل الخطة. يتم إحتساب الفائدة باستخدام سعر الخصم في بداية الفترة على مطلوبات المنافع المحددة.

إن تكلفة الخدمة الحالية لخطة المنافع المحددة يتم الإعراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن مصروف منافع الموظفين، لتعكس الزيادة في الإلتزام الناتجة عن خدمات الموظفين للسنة الحالية وحالات التغيير أو خفض أو تسوية المنافع. يتم إدراج تكلفة الخدمات عن السنوات السابقة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم تحميل و إثبات قيد الأرباح والخسائر الإكتوارية الناتجة من التسويات والتغييرات في الإفتراضات الإكتوارية في حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي حدثت فيها.

يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة كما يلي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكاليف الخدمات الحالية وتكاليف الخدمات السابقة، بالإضافة إلى الأرباح والخسائر الناتجة عن الترتيبات والسداد للموظفين)؛
- تكلفة الفوائد و
- إعادة القياس.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٧. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ح) الأرباح التشغيلية  
ربح التشغيل هو ناتج النشاطات الإنتاجية الرئيسية المستمرة للمجموعة.  
لا يشمل ربح التشغيل التكاليف التمويلية الصافية والحصة في أرباح الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية والزكاة.

ط) مصروفات البيع والتسويق  
تتكون مصروفات البيع والتسويق من التكاليف المتكبدة في تسويق وبيع منتجات المجموعة وتشتمل على التكاليف غير المباشرة الأخرى المتعلقة بالإيرادات. تصنف كافة المصروفات الأخرى كمصروفات عمومية وإدارية.

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

ك) الزكاة والضرائب وضريبة القيمة المضافة  
الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. ويدرج المخصص الناتج ضمن قائمة الأرباح والخسائر الموحدة. يتم إثبات مطلوبات الزكاة الإضافية عن السنوات السابقة إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط الزكوية عن سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

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.

ضريبة القيمة المضافة

تخضع المجموعة لضريبة القيمة المضافة على أساس شهري. يتم سدادها وتسويتها من خلال الكشوفات الشهرية التي تقدمها المجموعة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة).

ل) المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، ويتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقة متوسط التكلفة المرجح. وفي حالة المخزون المصنوع وتحت التصنيع فإن التكلفة تشمل المواد المباشرة والعمالة المباشرة وحصة مناسبة من النفقات العامة للإنتاج وفقاً للطاقة التشغيلية العادية. وتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق النشاط العادي للمجموعة بعد خصم التكاليف المقدرة للإتمام والبيع.

ويتم تحديد قيمة الإنخفاض في المخزون الراكد وبطيء الحركة بناءً على سياسة المجموعة.

م) العقارات والآلات والمعدات

الاعتراف والقياس

يتم قياس بنود العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة التي تتضمن تكاليف الاقتراض المرسلة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأية خسائر هبوط متركمة.

يتم المحاسبة عن المكونات الرئيسية أو الجوهرية الخاصة ببند من بنود العقارات والآلات والمعدات التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن العقارات والآلات والمعدات.

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناجمة عن إستبعاد أحد بنود العقارات والآلات والمعدات على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للبنود المستبعدة للعقارات والآلات والمعدات ويتم إدراجها بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي يتم فيها الإستبعاد.

النفقات اللاحقة

تتم رسلة النفقات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل تدفق منافع إقتصادية مستقبلية مرتبطة بالتكاليف إلى المجموعة.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٧. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(م) العقارات والآلات والمعدات (يتبع)

الإستهلاك

يجب أن تعكس طريقة الاستهلاك المستخدمة النمط الذي يتوقع أن تستهلك - وفقاً له - المنافع الاقتصادية للأصل من قبل المجموعة، وتتبع الإدارة الطريقتين التاليتين لإحتساب الإستهلاك:

القسط الثابت

يتم احتساب الإستهلاك لشطب تكلفة بنود العقارات والمعدات ناقصاً القيم المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة، يتم الإعراف بمصروف الإستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. الأراضي لا تستهلك.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة لبنود العقارات والمعدات:

العمر الإنتاجي	البند
١٠ - ٣٣ سنة، أو عقد الإيجار، أيهما أقصر	المباني
٢٠ - ٥ سنوات	معدات
١٠ سنوات	الأثاث والتركيبات
٤ سنوات	السيارات
٤ - ٧ سنة	أجهزة الحاسب الآلي
٥ سنوات	العدد والأدوات

الوحدات المنتجة

يتم احتساب إستهلاك الآت الطباعة والتغليف بناءً على نسبة عدد الوحدات الفعلية المنتجة إلى إجمالي الطاقة الإنتاجية للآلة وينتج عن ذلك عبء يستند إلى الاستخدام المتوقع أو الإنتاج بما يعكس - إلى أبعد حد - النمط المتوقع لإستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية للآلة، وتقوم إدارة المجموعة بتطبيق تلك الطريقة - بشكل ثابت - من فترة إلى أخرى ما لم يوجد تغير في النمط المتوقع لإستهلاك هذه المنافع الاقتصادية المستقبلية.

يتم مراجعة طرق الإستهلاك والأعمار والطاقة الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير وتعديله إذا كان ذلك ملائماً.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم احتساب تكلفة المشروعات تحت التنفيذ على أساس التكلفة الفعلية ويتم عرضها منفصلة عن بند العقارات والآلات والمعدات حتى تصبح جاهزة للإستخدام فيتم تحويلها إلى العقارات والآلات والمعدات ويبدأ حساب الإستهلاك الخاص بها وفقاً لطريقة الإستهلاك المتبقية مع الأخذ في الحسبان الأعمار الإنتاجية المقدرة أو الطاقة الإنتاجية.

(ن) الموجودات غير الملموسة والشهرة

الأعتراف والقياس

الشهرة	يتم قياس الشهرة الناتجة عن إقتناء الشركات التابعة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المتركمة
الموجودات الغير ملموسة الأخرى	هي الموجودات المستحوذ عليها بواسطة المجموعة ولها عمر إنتاجي محدد يتم قياسها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر انخفاض في القيمة المتركمة، إن وجدت.

النفقات اللاحقة

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد هذه النفقات المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في أصل محدد. ويتم إثبات جميع النفقات الأخرى بما في ذلك النفقات الناجمة عن الشهرة والماركات المنتجة داخلياً ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

الإطفاء

يتم احتساب إطفاء الموجودات غير الملموسة ناقصاً قيمتها المتبقية وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها وتحمل بشكل عام على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. لا يتم احتساب إطفاء للشهرة.

فيما يلي العمر الإنتاجي المقدر للفترات الحالية والمقارنة على النحو التالي:

العمر الإنتاجي

٤ - ٦,٥ سنة

البند

برنامج الحاسب الآلي

يتم مراجعة طرق الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير وتعديله إذا كان ذلك ملائماً.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٧. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

س) عقارات استثمارية

العقارات الاستثمارية هي أراضي أو مباني أو جزء من مبنى أو كلاهما. يتم إقتناؤها إما لكسب إيرادات إجبارية أو للزيادة في قيمته أو كلاهما ولكن ليس بهدف بيعها من خلال نشاط المجموعة الإعتيادي، ولا يستخدم في الإنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية. يتم إظهار العقارات الاستثمارية بشكل أولي بالتكلفة ويتم إدراج تكاليف المعاملة ضمن القياس الأولي، ويتم قياسه لاحقاً وفق نموذج التكلفة (بالتكلفة التاريخية مخصوصاً منها الإستهلاك المتراكم - فيما عدا الأراضي والتي تدرج بتكلفتها - وخسائر الانخفاض المتراكمة إن وجدت).

يحمل الإستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للعقارات الاستثمارية كما يلي:

١٠ - ٣٣ سنة

المباني

تحدد مكاسب أو خسائر استبعاد العقارات الاستثمارية (على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية) ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة التي يتم فيها التوقف عن الإثبات.

ع) الأدوات المالية

الإعتراف والقياس الأولي

تقوم المجموعة بالإعتراف الأولي للذمم المدينة التجارية في تاريخ نشأتها. وجميع الموجودات المالية الأخرى والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية المتعلقة بالأداة.

يتم القياس الأولي للأصل المالي (ما لم يكن ذمة مدينة تجارية دون عنصر تمويل جوهري والذي يتم قياسه مبدئياً بسعر المعاملة). بالقيمة العادلة مضافاً إليه تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اقتنائه أو إصداره.

التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، عند الإثبات الأولي، يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المستنفدة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - استثمارات أدوات الدين - أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - أدوات حقوق الملكية - أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يستند تصنيف الموجودات المالية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بشكل عام استناداً إلى نموذج الأعمال الذي بموجبه تتم إدارة الموجودات المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية. لا يتم فصل المشتقات المتضمنة في التعاقدات التي تكون فيها الموجودات المالية هي الأساس ضمن نطاق المعيار. وبدلاً من ذلك، يتم تقييم كامل الأداة المختلطة بغرض تصنيفها.

الموجودات المالية بالتكلفة المستنفدة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المستنفدة إذا استوفت الشرطين التاليين ولم يتم اعتبارها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يحتفظ بالموجودات ضمن نموذج أعمال هدفه تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تُعد فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

يتم قياس الموجودات المالية (استثمارات أدوات الدين) بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا تم إستفاء كل من الشرطين التاليين:

- يحتفظ بالموجودات ضمن نموذج أعمال يتحقق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تُعد فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند الإثبات الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للمجموعة أن تختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الأخر. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة على أنها مقاسة بالتكلفة المستنفدة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر حسب ما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة.

وعند الإثبات الأولي، يحق للمجموعة أن تخصص بشكل نهائي الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المستنفدة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إذا أدى ذلك إلى تقليل أو عدم وجود أي إنخفاض جوهري في إحتتمالات المحاسبة التي قد تنشأ بطريقة أخرى.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٧. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ع) الأدوات المالية (يتبع)

التصنيف والقياس اللاحق (يتبع)

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمقاسة بالتكلفة المستنفذة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفها على أنها محتفظ بها للمتاجرة، أو كانت مشتقة أو تم تصنيفها على هذا النحو عند الاعتراف الأولي. المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك أي مصروفات فوائد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بمصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم أيضاً الاعتراف بأي مكاسب أو خسائر من الاستبعاد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

التوقف عن الإثبات

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بالتوقف عن إثبات الأصل المالي عند:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، أو

- قيام المجموعة بتحويل حقوقها باستلام تدفقات نقدية من المعاملة من خلال أي مما يلي:

(أ) حولت المجموعة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو

(ب) عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالملكية كما أنها لم تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

إذا قامت المجموعة بالدخول في معاملات تقوم بموجبها بتحويل الموجودات المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة الخاص بها، ولكنها تحتفظ إما بجميع أو إلى حد ما بجميع مخاطر ومنافع الموجودات المحولة. في هذه الحالات، لا يتم استبعاد الموجودات المحولة.

المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم الإغفاء من التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها. تتوقف المجموعة عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم تعديل شروطها وعندما تكون التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة مختلفة بشكل جوهري. وفي هذه الحالة، يتم إثبات مطلوبات مالية جديدة استناداً إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند التوقف عن إثبات المطلوبات المالية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية المسددة والمقابل المالي المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات متحملة) يتم إثباته ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٧. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)  
ع) الأدوات المالية (يتبع)

مقاصة الأدوات المالية

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

ف) النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه يشمل النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى البنوك وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي يكون تواريخ إستحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإستثمار الأصلي والمتاحة للمجموعة بدون قيود.

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة يتم إستبعاد أرصدة الحسابات المقيدة.

ص) ذمم دائنة تجارية ومستحقات

يتم الإعتراف المبدئي بالذمم الدائنة التجارية والمستحقات الأخرى بالقيمة العادلة وتدرج لاحقاً بالتكلفة المستنفذة بإستخدام طريقة الفائدة الفعالة. تقوم المجموعة بإلغاء الإعتراف بالمطلوبات المالية (أو جزء منها) من قائمة المركز المالي الموحدة عندما، و فقط عندما، يتم إطفاءه؛ أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو يتم إلغاؤه أو ينقضي.

ق) قروض ومرابحات

يتم إثبات القروض والمرابحات مبدئياً بقيمتها العادلة (التي تمثل المتحصلات المستلمة، بعد حسم تكاليف المعاملة المؤهلة المتكبدة، إن وجدت). وبعد الإثبات الأولي، كما يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (صافي تكاليف المعاملات) ومبلغ الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة الاقتراض طويل الأجل بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تصنف القروض والمرابحات كمطلوبات متداولة ما لم يكن لدى المجموعة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الإلتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

إن تكاليف الاقتراض العامة والمحددة المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة والتي هي بالضرورة موجودات تتطلب فترة طويلة من الوقت حتى تصبح جاهزة للاستخدام أو البيع، يتم إضافتها إلى تكلفة تلك الموجودات، حيث تصبح الموجودات جاهزة بشكل جوهري للاستخدام أو البيع إلى الحد الذي تقتضيه فيه المجموعة الأموال بشكل عام وتستخدمها لغرض الحصول على أصل مؤهل، تقوم المجموعة بتحديد مبلغ تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة بتطبيق معدل رسملة للمصروفات على ذلك الأصل. يكون معدل الرسملة هو المتوسط المرجح لتكاليف الاقتراض المطبقة على قروض المجموعة والتي تكون قائمة خلال السنة، بخلاف القروض التي تم الحصول عليها خصيصاً لغرض الحصول على أصل مؤهل. إن مبلغ تكاليف الاقتراض التي تقوم المجموعة برسملتها خلال السنة لا يتجاوز مبلغ تكاليف الاقتراض التي تحملتها خلال تلك السنة.

يتم الاعتراف بكافة تكاليف الاقتراض الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في السنة التي يتم تكبدها فيها.

ر) رأس المال والاحتياطيات

رأس المال

يتم تصنيف الأدوات الصادرة من قبل الشركة كحقوق مساهمين فقط إلى الحد الذي لا ينطبق عليها تعريف الأصل أو الإلتزام. يتم تصنيف الأسهم العادية للشركة كأدوات حقوق ملكية (حقوق مساهمين).

الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على المجموعة تحويل ١٠٪ من صافي الربح السنوي (بعد احتواء رصيد الخسائر المتركمة) إلى الاحتياطي القانوني و يتوقف ذلك التحويل عندما يبلغ رصيد هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال.

الاحتياطي الاتفاقي

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجب على المجموعة أن تحول جزء من صافي أرباح السنة (بعد احتواء رصيد الخسائر المتركمة) لتكوين احتياطي اتفاقي لإستخدامه في أغراض معينة حتى يبلغ رصيد هذا الاحتياطي ٢٠٪ من رأس المال. يقرر مجلس الإدارة كيفية استخدام هذا الرصيد.



الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٧. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ش) الإنخفاض في القيمة  
الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإثبات مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة على الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة. تقوم المجموعة بقياس خسائر الإنخفاض بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان الخاصة بأصل مالي قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو مجهود غير ضروري. يتضمن ذلك كلاً من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الائتمان، والذي يتضمن معلومات تطلعية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر هي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

تمثل خسائر الائتمان المتوقعة تقديرًا مرجحًا بالاحتمالات لخسائر الائتمان، ويتم قياس الخسائر الائتمانية بالقيمة الحالية للعجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الموجودات المالية ذات المستوى الائتماني المنخفض

تقوم المجموعة، بتاريخ كل تقرير مالي، بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المستنفذة ذات مستوى ائتماني منخفض. يعتبر الأصل المالي بأنه ذو مستوى ائتماني منخفض عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي.

تتضمن الأدلة على أن الأصل المالي ذو مستوى ائتماني منخفض، مايلي:

- صعوبات مالية جوهرية يواجهها عملاء المجموعة،
- خرق العقد مثل التعثر في السداد أو تجاوز موعد الاستحقاق،
- إعادة جدولة التمويل من قبل المجموعة وفق شروط غير ملائمة للمجموعة،
- احتمال دخول العميل في الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، أو
- اختفاء سوق نشطة لتلك الأداة المالية بسبب صعوبات مالية.

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في قائمة المركز المالي الموحدة

خسائر الإنخفاض في الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المستنفذة تخصم من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

الشطب

يتم شطب الموجودات المالية (إما جزئياً أو كلياً) عند عدم وجود توقعات معقولة لدى المجموعة لاستردادها كما تقوم المجموعة بتقييم فردي لكل عميل لتحديد قيمة وتوقيت الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقعات معقولة للإسترداد.

ومع ذلك، لا تزال تخضع الموجودات المالية التي تم شطبها للإجراءات التنفيذية من أجل الالتزام بإجراءات المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

وفي حالة زيادة المبلغ المراد شطبه عن مخصص الخسارة المتراكم، يتم في البداية اعتبار الفرق كإضافة إلى المخصص الذي يطبق على إجمالي القيمة الدفترية. تقيد أية مبالغ مستردة لاحقاً إلى الإيرادات الأخرى.

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك انخفاضاً في القيمة. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للإسترداد.

يكون هناك انخفاضاً في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد عن القيمة القابلة للإسترداد وهي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستعمال للأصل — أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للإسترداد لأصل واحد من الموجودات، ما لم يكن الأصل مولداً للتدفقات النقدية التي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية من موجودات أخرى أو مجموعات أخرى من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو لوحد مولدة للنقد القيمة القابلة للإسترداد فإن الأصل يعتبر قد تعرض لإنخفاض في القيمة ويتم خفضه إلى القيمة القابلة للإسترداد. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف إتمام البيع، يتم مراعاة أحدث المعاملات السوقية. وفي حال عدم القدرة على تحديد مثل هذه المعاملات يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. تستند القيمة قيد الاستعمال على أساس نموذج التدفق النقدي المخصوم، حيث يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل خصم ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل.

٧. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)  
ش) الإنخفاض في القيمة (يتبع)

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (يتبع)

يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الإنخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. إن الخسائر الناتجة عن الإنخفاض في القيمة التي يتم إدراجها فيما يتعلق بالوحدات المولدة للنقد يتم توزيعها في البداية لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تم توزيعها على الوحدات، ثم لتخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (أو مجموعة الوحدات) على أساس تناسبي.

يتم عمل تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليلاً على انتفاء خسائر انخفاض قيمة مسجلة مسبقاً أو تقلصها. وفي حال وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل أو الوحدة المولدة للنقد. يتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة المسجلة مسبقاً إذا كان هناك تغييراً في الفرضيات التي استخدمت في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ إدراج آخر خسارة انخفاض في القيمة. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو تتجاوز القيمة الدفترية كان ليتم تحديدها - بعد طرح الاستهلاك - مع عدم تسجيل خسارة انخفاض قيمة للأصل في سنوات سابقة. ويتم إثبات مثل هذا العكس في القيد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم فحص أي موجودات غير مالية انخفضت قيمتها - عدا الشهرة، إن وجدت - لاحتمالية عكس قيد هذا الإنخفاض في القيمة في نهاية كل فترة تقرير مالي.

ت) المخصصات

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

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

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقدير للإدارة، وذلك للنفقات المطلوب تسويتها للالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير. إن معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية هو معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. يتم إدراج الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت كمصروفات فوائد.

ث) عقود الإيجار

تقوم المجموعة عند نشأة العقد بتقييم ما إذا كان العقد يعتبر عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على الأصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض.

المجموعة كمستأجر

عند بدء أو إعادة تقييم عقد الإيجار يتضمن مكونات إيجارية، تقوم المجموعة بتوزيع عوض العقد على كل مكون إيجاري وغير إيجاري على أساس السعر المستقل النسبي لكل مكون. ومع ذلك أختارت المجموعة فيما يتعلق بعقود إيجار العقارات عدم فصل مكونات العقد غير المؤجرة و المحاسبة عن مكونات العقد الإيجارية وغير إيجارية كعقد إيجار واحد.

تقوم المجموعة بإثبات أصل "حق الاستخدام" والتزام عقد الإيجار في تاريخ بداية الإيجار. يتم مبدئياً قياس أصل "حق الاستخدام" بالتكلفة التي تتكون من المبلغ الأولي للالتزام عقد الإيجار المعدل لأي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البداية، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة مبدئية تم تكبدها وتقدير تكاليف تفكيك وإزالة الأصل الأساسي أو تكاليف استعادة الأصل الأساسي أو الموقع الذي يوجد عليه (إن وجد)، مخصوماً منه أي حوافز عقد إيجار مستلمة.

يتم لاحقاً إستهلاك أصل "حق الاستخدام" باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الإيجار إلى نهاية مدة الإيجار، يتم تحديد الأعمار الإنتاجية المقدره لموجودات "حق الاستخدام" على نفس الأساس المستخدم للعقارات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم دورياً تخفيض أصل "حق الاستخدام" بخسائر الإنخفاض في القيمة، إن وجدت، وتعديله لإجراء بعض عمليات إعادة قياس التزام عقد الإيجار.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٧. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ث) عقود الإيجار (يتبع)

المجموعة كمستأجر (يتبع)

يتم مبدئياً قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد الإيجار وخصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، أو إذا كان ذلك المعدل يصعب تحديده بشكل موثوق، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي. وعادةً ما تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي الخاص بها كمعدل الخصم. تتكون دفعات عقد الإيجار المدرجة عند قياس التزام عقد الإيجار مما يلي:

- الدفعات الثابتة تشمل الدفعات الثابتة في جوهرها؛
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسها مبدئياً باستخدام مؤشر أو معدل كما في تاريخ بداية عقد الإيجار؛
- المبالغ المتوقعة أن تكون مستحقة الدفع بموجب ضمان القيمة المتبقية؛ و
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متأكدة بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار، ودفعات عقد الإيجار في فترة التجديد الاختيارية إذا كانت المجموعة متأكدة بصورة معقولة من ممارسة خيار التمديد، ودفعات غرامات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة متأكدة بصورة معقولة من عدم قيامها بالإنهاء المبكر.

يتم قياس التزام عقد الإيجار بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم إعادة قياسه عندما يكون هناك تغييراً في دفعات عقد الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو معدل، أو إذا كان هناك تغييراً في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع أن يكون مستحق الدفع بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا غيرت المجموعة تقييمها حول ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء.

عندما يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تسوية مقابلة على القيمة الدفترية لأصل "حق الاستخدام" أو تسجيله في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل "حق الاستخدام" إلى الصفر.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة

اختارت المجموعة عدم إثبات موجودات "حق الاستخدام" والالتزامات عقد الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة. تقوم المجموعة بإثبات دفعات عقد الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

المجموعة كمؤجر

عندما تكون المجموعة مؤجر، فإنها تحدد عند بدء عقد الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل فيما إذا كان عقد الإيجار ينقل جميع مخاطر ومناقص الملكية للأصل الأساسي. إذا كان هذا هو الحال، فإن عقد الإيجار هو عقد إيجار تمويلي وإذا لم يكن كذلك، فهو عقد تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تدرس المجموعة مؤشرات معينة مثل ما إذا كانت مدة عقد الإيجار تمثل الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل.

عندما تكون المجموعة مؤجراً وسيطاً، فإنها تقوم بإحتساب فوائدها في عقد الإيجار الرئيسي والعقد الثانوي بشكل منفصل. يتم تقييم تصنيف عقد الإيجار الثانوي بالرجوع إلى حق استخدام الأصل الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي، وليس بالرجوع إلى الأصل الأساسي. إذا كان عقد الإيجار الرئيسي عبارة عن عقد إيجار قصير الأجل تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء، يتم تصنيف عقد الإيجار الثانوي على أنه عقد إيجار تشغيلي.

بالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري مع مكون إيجاري أو غير إيجاري واحد أو أكثر، فإنه يجب على المؤجر تخصيص العوض في العقد بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥.

تطبق المجموعة متطلبات إلغاء الاعتراف وانخفاض القيمة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على صافي الاستثمار في عقد الإيجار. كما تقوم المجموعة بانتظام بمراجعة القيم المتبقية التقديرية غير المضمونة المستخدمة في حساب إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار.

تقوم المجموعة بإثبات دفعات عقد الإيجار المستلمة بموجب عقود التأجير التشغيلي كإيراد على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٧. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ح) توزيعات الأرباح  
يتم قيد توزيعات الأرباح المرحلية في الفترة التي يتم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. كما يتم قيد توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي تعتمد خلالها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

(ذ) التقارير القطاعية  
تقوم المجموعة بالإفصاح عن معلومات تمكن مستخدمي قوائمها المالية الموحدة من تقييم طبيعة أنشطة الأعمال التي تقوم بها وأثارها المالية والبيانات الاقتصادية التي تعمل فيها.

القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة التي تشارك في أنشطة الأعمال والتي يمكن أن تتحقق منها إيرادات وتتكدب فيها مصروفات وتشمل الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى. تتم مراجعة كافة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل من قبل صانعي القرارات التشغيلية للمجموعة لإتخاذ قرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائها والتي تتوفر لها معلومات مالية منفصلة، ليس بالضرورة أن يُعد كل جزء من المنشأة قطاعاً تشغيلياً أو جزءاً من قطاع تشغيلي.

غالباً ما تظهر القطاعات التشغيلية أداءً مالياً طويل الأجل متشابهاً إذا كانت لهذه القطاعات خصائص اقتصادية متشابهة، كما تقوم المجموعة بالتقرير بشكل منفصل عن معلومات عن أي قطاع تشغيلي، إذا رأت إدارة المجموعة أن أحد القطاعات التشغيلية، المُحدد في الفترة السابقة مباشرة على أنه قطاع يتم التقرير عنه، لا يزال مهماً، فإنها تستمر في التقرير عن معلومات ذلك القطاع بشكل منفصل في الفترة الحالية، كما أنه إذا تم تحديد قطاع تشغيلي خلال الفترة الحالية على أنه قطاع يتم التقرير عنه وفقاً للحدود الكمية، فإنها تقوم بإعادة عرض البيانات القطاعية للفترة السابقة المعروضة لأغراض المقارنة؛ لتعكس القطاع الذي يتم التقرير عنه حديثاً على أنه قطاع منفصل.

القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو القطاع المرتبط بتقديم منتجات أو خدمات ضمن بيئة اقتصادية محددة تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات اقتصادية أخرى. تتوافق الإفصاحات عن التقارير القطاعية مع المعلومات التي تم مراجعتها من قبل المسوول عن اتخاذ القرارات التشغيلية. تقوم المجموعة بالإفصاح عن معلومات عن أسس القياس المطبقة، مثل طبيعة وتأثير أي فروقات بين القياسات المستخدمة في المعلومات عن القطاعات التي يصدر عنها تقارير وتلك القياسات المستخدمة.

(ض) ربح السهم

ربحية السهم الأساسية

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الربح أو الخسارة العائدة للمساهمين العاديين بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة وتعديلها بالأسهم المملوكة المحفوظ بها، إن وجدت .

ربحية السهم المخفضة

يتم تحديد ربحية السهم المخفضة، إن وجدت بتعديل الربح أو الخسارة العائدة للمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة وتعديلها بالأسهم المملوكة المحفوظ بها لأثر كافة الأسهم المخفضة المحتملة.

(ظ) المطلوبات المحتملة

هي إلتزامات من المحتمل ان تنشأ عن احداث سابقة وسوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع أحد أو أكثر من أحداث مستقبلية غير مؤكدة ولا تقع ضمن السيطرة الكاملة للمجموعة، أو التزام حالي ينشأ عن أحداث سابقة لا يتم قيده لأن من غير المحتمل ان تكون هنالك حاجة لتدفق الموارد تنطوي على منافع اقتصادية لتسوية الالتزام وفي حال عدم القدرة على قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية فإن المجموعة لا تقوم بإثبات المطلوبات المحتملة وإنما تفصح عنها في القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٨. المعايير أو التعديلات الجديدة السارية في سنة ٢٠٢١ م والسنوات اللاحقة

فيما يلي عدد من المعايير، التعديلات وتفسيرات المعايير والتي أصدرت بواسطة مجلس المعايير الدولية بتاريخ ٣١ اغسطس ٢٠٢١ م.

**المتطلبات الجديدة السارية حالياً:**

سارية ابتداءً من	المعايير الجديدة والتعديلات
١ يناير ٢٠٢١ م	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - اصلاح سعر الفائدة - المرحلة الثانية
١ أبريل ٢٠٢١ م	امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كورونا مابعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ .

قامت الإدارة بتقييم الأثر المالي ولا يوجد تأثير على القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

**المتطلبات الجديدة التي سوف يتم تطبيقها لاحقاً:**

سارية للفترة السنوية بدءاً من أو بعد تاريخ	المعايير الجديدة والتعديلات
١ يناير ٢٠٢٢ م	العقود غير المجدية - تكلفة إتمام العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧). التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (دورة ٢٠١٨ م - ٢٠٢٠ م). العقارات والآلات والمعدات: العائدات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦). مرجع إلى إطار المفاهيم (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣).
١ يناير ٢٠٢٣ م	تصنيف المطلوبات كمتداولة و غير متداولة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ، "عرض القوائم المالية" . المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ - عقود التأمين تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨). الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي قائمة ٢). الضريبة المؤجلة المتعلقة بالاصول والمطلوبات الناتجة من عملية واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢).
متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨).

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٩. عقارات وآلات ومعدات

التكلفة	الأراضي	المباني	الآلات والمعدات	الأثاث والتركيبات	السيارات	أجهزة الحاسب الآلي	العدد والأدوات	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م	١٤٣,٠٠٣,٧٠٢	٣١١,٥٥١,٣٧٥	١,٠١٤,٠٢٦,٠٦٩	٤٨,٢١١,٠٧٨	١٧,٦٧٣,٧٧٦	١٧,٥٨٠,٤٤١	٧٥٣,٠٨١	٦,٧٠٤,٣٣٥	١,٥٥٩,٥٠٣,٨٥٧
إضافات	-	-	١٢٧,٨٠٠	-	٧,٢٠٠	١٣,٣٤٠	-	١٦,٩٧٥,٧٠٨	١٧,١٢٤,٠٤٨
استبعادات	-	(١٠٨,٣٦٤)	(١٢,٢٩٣,٤٥٧)	(١٩٥,٧٦٠)	(١,٤٤٥,١٩٥)	(١١٢,٩٣٢)	-	-	(١٤,١٥٥,٧٠٨)
محول من مشروعات تحت التنفيذ	-	١٨٠,١٠٢	٧,٠٤٩,٥٠٤	٣١٠,٥٩٨	٢٠٣,١٣٨	٦٦٥,٠٤٢	-	(٨,٤٠٨,٣٨٤)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١٤٣,٠٠٣,٧٠٢	٣١١,٦٢٣,١١٣	١,٠٠٨,٩٠٩,٩١٦	٤٨,٣٢٥,٩١٦	١٦,٤٣٨,٩١٩	١٨,١٤٥,٨٩١	٧٥٣,٠٨١	١٥,٢٧١,٦٥٩	١,٥٦٢,٤٧٢,١٩٧
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م	١٤٣,٠٠٣,٧٠٢	٣١١,٦٢٣,١١٣	١,٠٠٨,٩٠٩,٩١٦	٤٨,٣٢٥,٩١٦	١٦,٤٣٨,٩١٩	١٨,١٤٥,٨٩١	٧٥٣,٠٨١	١٥,٢٧١,٦٥٩	١,٥٦٢,٤٧٢,١٩٧
إضافات	-	-	٤,٤٢٤,٠٥٩	٩,٠٩٠	-	١٥,٠٣٦	-	١٥,٥٠٢,٧٢٤	١٩,٩٥٠,٩٠٩
استبعادات	-	-	(٣,١٢١,١٥٣)	(٩١,٠٠٠)	(١٧٧,٦٢٠)	(١٤,٠٨٠)	-	-	(٣,٤٠٣,٨٥٣)
محول من مشروعات تحت التنفيذ	-	٣٩٧,٤٣١	١٣,٣٤٦,٥٣٦	١٤٨,٠٢٦	٣٥٢,٧٤٢	٧٥٣,١٠٢	-	(١٤,٩٩٧,٨٣٧)	-
تحويل العملة	(١١٩,٦٠٨)	(٢١٤,٤٦٥)	(٧٦٦,٥٦٠)	(٦١,٩٤١)	(١٤,٨٤٢)	(١٨,٦٨٥)	-	(٢٠,٦٧٣)	(١,٢١٦,٧٧٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٤٢,٨٨٤,٠٩٤	٣١١,٨٠٦,٠٧٩	١,٠٢٢,٧٩٢,٧٩٨	٤٨,٣٣٠,٩١١	١٦,٥٩٩,١٩٩	١٨,٨٨١,٢٦٤	٧٥٣,٠٨١	١٥,٧٥٥,٨٧٣	١,٥٧٧,٨٠٢,٤٧٩
الاستهلاك المتراكم	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م	-	٩٢,٨٥١,٥٨٥	٥٧٣,٥٥١,٨٧٥	٣٧,٩٥١,٥١٩	١٦,١٤٠,٣٦٣	١٤,٠٣٢,٨٤٤	٧٤٣,٤١٨	-	٧٣٥,٢٧٢,٦٠٤
الاستهلاك	-	١١,٨٧١,٨٩٣	٤٠,٩٠٩,٥٩٦	٨٥٣,٩٩٤	٨١٤,٠٤٧	٨٢٠,٢٠٣	٦,٠٩٥	-	٥٥,٢٧٥,٨٢٨
استبعادات	-	(١٠٨,٣٦٤)	(١٢,١٣٦,٠٨٧)	(١٩٥,٦٢٣)	(١,٤٤٤,٤٧٧)	(١١١,٥٧١)	-	-	(١٣,٩٩٦,١٢٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	-	١٠٤,٦١٥,١١٤	٦٠٢,٣٢٥,٣٨٤	٣٨,٦٠٩,٨٩٠	١٥,٥٠٩,٩٣٣	١٤,٧٤٢,٤٧٦	٧٤٩,٥١٣	-	٧٧٦,٥٥٢,٣١٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م	-	١٠٤,٦١٥,١١٤	٦٠٢,٣٢٥,٣٨٤	٣٨,٦٠٩,٨٩٠	١٥,٥٠٩,٩٣٣	١٤,٧٤٢,٤٧٦	٧٤٩,٥١٣	-	٧٧٦,٥٥٢,٣١٠
الاستهلاك	-	١١,٢٦٦,١٤٦	٣٥,٦٥٧,٤٨٤	٧٥٥,٣٠٤	٥٩٥,٠٦٥	٧٥٨,٠٥٧	٢,٠٨١	-	٤٩,٠٣٤,١٣٧
استبعادات	-	-	(٢,٢٤٦,١٣٧)	(٩٠,٩٩٩)	(١٤٨,٢٦٢)	(١,٤٥٥)	-	-	(٢,٤٨٦,٨٥٣)
تحويل العملة	(٨٩,٤٤٢)	(٤٢٥,٢٨٠)	(٤٢٥,٢٨٠)	(٤٤,٣٥٥)	(١٣,٥٧٣)	(١٦,١٢١)	-	-	(٥٨٨,٧٧١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	١١٥,٧٩١,٨١٨	٦٣٥,٣١١,٤٥١	٣٩,٢٢٩,٨٤٠	١٥,٩٤٣,١٦٣	١٥,٤٨٢,٩٥٧	٧٥١,٥٩٤	-	٨٢٢,٥١٠,٨٢٣
صافي القيمة الدفترية:	١٤٣,٠٠٣,٧٠٢	٢١٨,٦٩٩,٧٩٠	٤٤٠,٤٧٤,١٩٤	١٠,٢٥٩,٥٥٩	١,٥٣٣,٤١٣	٣,٥٤٦,٥٩٧	٩,٦٦٣	٦,٧٠٤,٣٣٥	٨٢٤,٢٣١,٢٥٣
في ١ يناير ٢٠٢٠ م	١٤٣,٠٠٣,٧٠٢	٢٠٧,٠٠٧,٩٩٩	٤٠٦,٥٨٤,٥٣٢	٩,٧١٦,٠٢٦	٩٢٨,٩٨٦	٣,٤٠٣,٤١٥	٣,٥٦٨	١٥,٢٧١,٦٥٩	٧٨٥,٩١٩,٨٨٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١٤٣,٠٠٣,٧٠٢	٢٠٧,٠٠٧,٩٩٩	٤٠٦,٥٨٤,٥٣٢	٩,٧١٦,٠٢٦	٩٢٨,٩٨٦	٣,٤٠٣,٤١٥	٣,٥٦٨	١٥,٢٧١,٦٥٩	٧٨٥,٩١٩,٨٨٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٤٢,٨٨٤,٠٩٤	١٩٦,٠١٤,٢٦١	٣٨٧,٤٨١,٣٤٧	٩,١٠٠,٢٥١	٦٥٦,٠٣٦	٣,٣٩٨,٣٠٧	١,٤٨٧	١٥,٧٥٥,٨٧٣	٧٥٥,٢٩١,٦٥٦

**الشركة السعودية للطباعة والتغليف**  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٩. عقارات وآلات ومعدات (يتبع)

- تم رهن بعض العقارات والآلات والمعدات البالغ قيمتها الدفترية ٩١ مليون ريال سعودي في كما ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٢٠٢٠م: ١٣٢ مليون ريال سعودي) مقابل قروض طويلة الأجل (إيضاح ٢٠).
- يمثل رصيد مشروعات تحت التنفيذ تكاليف إنشاء مخزن بإحدى الشركات التابعة، خزان مياه لدعم أنظمة الحريق بها وكذلك الآلات التي تقوم المجموعة بتجميعها لاستخدامها في الإنتاج.
- قامت المجموعة خلال سنة ٢٠٢٠م بتغيير طريقة إحتساب إستهلاك الآلات وذلك بإستخدام طريقة وحدات الإنتاج بدلاً من طريقة القسط الثابت حتى تعكس إلى أبعد حد النمط المتوقع لإستهلاك المنافع الإقتصادية المستقبلية من الأصل بالإضافة إلى تحديد إستهلاك يستند إلى الإستخدم أو الإنتاج المتوقع. وترتب على ذلك تخفيض قيمة إستهلاك البند المشار اليه بمبلغ ١٦,٧ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٢٠٢٠م: ١١,٨ مليون ريال سعودي) ونتج عن ذلك انخفاض في تكلفة الإيرادات وصافي خسارة السنة بنفس المبلغ كما يلي:

الأثر على الربح أو الخسارة	وفقاً لطريقة الوحدات المنتجة	وفقاً لطريقة القسط الثابت	التغير في قيمة الاستهلاك
١٦,٧٣٤,٣٧٧	٤٩,٠٣٤,١٣٧	٦٥,٧٦٨,٥١٤	

- تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة كما يلي :

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٥١,٠٣٠,٠٩٨	٤٥,٠٢٥,٩٩٥	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٥)
٤٤٦,٥١٩	٣٨٨,٧٨٤	مصروفات بيع وتسويق وتوزيع (إيضاح ٢٦)
٣,٧٩٩,٢١١	٣,٦١٩,٣٥٨	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٧)
٥٥,٢٧٥,٨٢٨	٤٩,٠٣٤,١٣٧	

**الشركة السعودية للطباعة والتغليف**  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

١٠. موجودات غير ملموسة وشهرة

التكلفة:	الشهرة	برامج الحاسب الآلي	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	١٣,١٩٢,٩٤٨	٤٠٣,٤٢٣,٣٨٤
إضافات	-	٦٢,٦٥٦	٦٢,٦٥٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	١٣,٢٥٥,٦٠٤	٤٠٣,٤٨٦,٠٤٠
إضافات	-	١١٥,١٢٥	١١٥,١٢٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	١٣,٣٧٠,٧٢٩	٤٠٣,٦٠١,١٦٥
<b>الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة:</b>			
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م	٢٠,٣٠٦,٠٠٠	١٢,٨٩٨,٧٤٢	٣٣,٢٠٤,٧٤٢
إطفاء (إيضاح ٢٥)	-	١٤٥,٤٣٩	١٤٥,٤٣٩
تسويات ترجمة عملات أجنبية	-	(٣١)	(٣١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢٠,٣٠٦,٠٠٠	١٣,٠٤٤,١٥٠	٣٣,٣٥٠,١٥٠
إطفاء (إيضاح ٢٥)	-	٥٤,٨٨٩	٥٤,٨٨٩
تسويات ترجمة عملات أجنبية	-	٢٦٤	٢٦٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٠,٣٠٦,٠٠٠	١٣,٠٩٩,٣٠٣	٣٣,٤٠٥,٣٠٣
<b>صافي القيمة الدفترية:</b>			
في ١ يناير ٢٠٢٠ م	٣٦٩,٩٢٤,٤٣٦	٢٩٤,٢٠٦	٣٧٠,٢١٨,٦٤٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٦٩,٩٢٤,٤٣٦	٢١١,٤٥٤	٣٧٠,١٣٥,٨٩٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٦٩,٩٢٤,٤٣٦	٢٧١,٤٢٦	٣٧٠,١٩٥,٨٦٢

فيما يلي تفاصيل الشهرة الموضحة أعلاه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية (*) شركة مطابع هلا
٣٥٩,٧٠٧,٥٥١	٣٥٩,٧٠٧,٥٥١	
١٠,٢١٦,٨٨٥	١٠,٢١٦,٨٨٥	
٣٦٩,٩٢٤,٤٣٦	٣٦٩,٩٢٤,٤٣٦	

(\*) قامت المجموعة خلال عام ٢٠١٢ م بالاستحواذ على ١٠٠٪ من حصص شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية ذ.م.م. ("مصنع الإمارات")، شركة ذات مسؤولية محدودة، تأسست في إمارة الشارقة بدولة الإمارات العربية المتحدة، مقابل صافي عوض قدره ٦٤٢ مليون ريال سعودي تقريباً.

وقد اتفق جميع الأطراف بموجب اتفاقية شراء وبيع الحصص ("الاتفاقية") على نقل كافة الحقوق والمطلوبات المرتبطة بالشركاء السابقين لصالح المجموعة بتاريخ ١ يوليو ٢٠١٢ م بإعتباره تاريخ انتقال السيطرة الفعلية للمجموعة ("تاريخ الاستحواذ"). وقد نتج عن عملية الاستحواذ هذه شهرة قدرها ٣٥٣,٨ مليون ريال سعودي تقريباً والتي تمثل الزيادة في العوض المدفوع عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها بتاريخ الاستحواذ والبالغة ٢٨٨,٢ مليون ريال سعودي تقريباً.

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

كما قامت المجموعة في ١ يوليو ٢٠١٤ م بإعادة هيكلة قطاع التغليف وذلك بدمج شركة عبر المستقبل للتغليف الصناعي وشركة التغليف المرن بمصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية ليصبح في ذلك التاريخ مجموع الشهرة لمصنع الإمارات ٣٨٠ مليون ريال سعودي بعد اضافة الشهرة الخاصة بتلك الشركتين. خلال عام ٢٠١٧ م، تم تجنب خسائر انخفاض في قيمة الشهرة بمبلغ ٢٠,٣ مليون ريال سعودي.



**الشركة السعودية للطباعة والتغليف**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م**  
(ريال سعودي)

**١٠. موجودات غير ملموسة والشهرة (بتبع)**

**اختبار الانخفاض في الشهرة**

تقوم الإدارة بإجراء اختبار للشهرة للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها في نهاية كل سنة مالية. ولقد تبين للإدارة من خلال اختبار الشهرة أن القيمة الدفترية للشهرة كانت أقل من قيمتها القابلة للاسترداد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

تم تحديد القيمة القابلة للإسترداد على أساس المعلومات المستخدمة في حساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة لخمس سنوات المبنية على الموازنة المالية المعتمدة من مجلس الإدارة، وقد تم تطبيق معدل النمو التقديري لشركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية وشركة مطابع هلا بنسبة ٧,٨٪ و ٢٠,٦٪ على التوالي للسنة الحالية، على التدفقات النقدية التي تزيد عن مدة الموازنة المالية.

تري الإدارة بأن معدلات النمو التقديرية لا تزيد عن متوسط معدلات النمو للمدى طويل الأجل المتعلق بالأنشطة التي تزاولها شركات المجموعة.

**الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات**

فيما يتعلق بمراجعة القيمة القابلة للاسترداد، 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. التغير +/- ١ في معدلات الخصم و/أو معدلات النمو لا ينتج منهم خسائر إضمحلال.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للإسترداد. تمثل القيم المخصصة للافتراضات الرئيسية تقييم الإدارة للاتجاهات المستقبلية في الصناعات ذات الصلة، وهي تستند إلى بيانات تاريخية من مصادر خارجية وداخلية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		
شركة مطابع هلا	شركة مصنع الإمارات	شركة مطابع هلا	شركة مصنع الإمارات	
٪	٪	٪	٪	
٧,٩٤	٧,٩٤	٧,٨١	٧,٨١	معدل الخصم
٣٠,٧	٢٤,٢	٣٠	٢٠,٧	إجمالي الهامش المقدر
١٧,٥	٥,٥	٢٠,٦	٧,٨	متوسط معدل النمو السنوي للإيرادات
٢,٥	٢,٥	٢,٥	٢,٥	معدل النمو النهائي

تم تحديد معدل الخصم على أساس معدل السندات الحكومية التي تبلغ مدتها ١٠ سنوات التي تصدرها الحكومة في سوق ملائمة وبنفس العملة كتدفقات نقدية، والمعدلة بعامل المخاطر لتعكس كلاً من الخطر المتزايد للاستثمار في أسهم حقوق الملكية بشكل عام والخطر المتأصل لوحدة محددة منتجة للنقد.

تم تحديد معدل النمو النهائي بناءً على تقدير الإدارة لمعدل النمو السنوي المركب على المدى الطويل للربح قبل الفوائد والضريبة والاستهلاك والإطفاء، وذلك بما يتفق مع الافتراضات التي قد تستخدمها المشاركون في السوق.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

١١ عقارات استثمارية  
فيما يلي الحركة على العقارات الاستثمارية:

التكلفة:	أراضي	مباني	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٠ م	١٨,٩٢٢,١٠٢	٩,٤٠٣,٥٤٣	٢٨,٣٢٥,٦٤٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١٨,٩٢٢,١٠٢	٩,٤٠٣,٥٤٣	٢٨,٣٢٥,٦٤٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٨,٩٢٢,١٠٢	٩,٤٠٣,٥٤٣	٢٨,٣٢٥,٦٤٥
الاستهلاك المتراكم:			
في ١ يناير ٢٠٢٠ م	-	٢,٠٧٥,٢٦١	٢,٠٧٥,٢٦١
الاستهلاك (إيضاح ٢٧)	-	١٤٠,٩٠٤	١٤٠,٩٠٤
تسويات ترجمة عملات أجنبية	-	(١,٠١١)	(١,٠١١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	-	٢,٢١٥,١٥٤	٢,٢١٥,١٥٤
الاستهلاك (إيضاح ٢٧)	-	١٤٠,٦٠٥	١٤٠,٦٠٥
تسويات ترجمة عملات أجنبية	-	٨,٧٦٩	٨,٧٦٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	٢,٣٦٤,٥٢٨	٢,٣٦٤,٥٢٨
صافي القيمة الدفترية:			
في ١ يناير ٢٠٢٠ م	١٨,٩٢٢,١٠٢	٧,٣٢٨,٢٨٢	٢٦,٢٥٠,٣٨٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١٨,٩٢٢,١٠٢	٧,١٨٨,٣٨٩	٢٦,١١٠,٤٩١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٨,٩٢٢,١٠٢	٧,٠٣٩,٠١٥	٢٥,٩٦١,١١٧

تتكون العقارات الاستثمارية الخاصة بالمجموعة من عقارين تجاريين في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة وتم الاحتفاظ بكلاهما من قبل المجموعة لغرض كسب و تحقيق إيرادات إيجارية. وقد بلغت إيرادات الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٨٨١,٥٠٨ ريال سعودي (٢٠٢٠ م ٩٥٥,٩٨٤ ريال سعودي) (إيضاح رقم ٢٨).

إفصاحات القيمة العادلة

فيما يلي مقارنة للقيمة الدفترية والقيمة العادلة للعقارات الاستثمارية الخاصة بالمجموعة:

عقارات استثمارية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
القيمة الدفترية	٣٧,٨٦٨,٦٣٥	٣٥,٥١٢,١٦٤
القيمة العادلة	٣٧,٨٦٨,٦٣٥	٣٥,٥١٢,١٦٤
الإجمالي	٣٧,٨٦٨,٦٣٥	٣٥,٥١٢,١٦٤

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية عن طريق مئمني عقارات خارجيين مستقلين معتمدين ويتمتعون بمؤهلات مهنية مناسبة ومعترف بها وخبرة حديثة في موقع وفئة العقار الذي يتم تقدير قيمته كلاً وفقاً للموقع الجغرافي.

فقد تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الكائنة في المملكة العربية السعودية بناءً على التقييم الذي قامت به شركة قيم وشريكه للتقييم العقاري، مقيم معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين بعضوية رقم ١٢١٠٠٠٠٠٥٢. كما تم تحديد القيمة العادلة للعقار الكائن في دولة الإمارات العربية المتحدة من قبل شركة استيكو د.م.م مقيم معتمد من دائرة الأراضي والإملاك.

يقوم المئمنون العقاريون بتقديم القيمة العادلة لمحفظه العقارات الاستثمارية للمجموعة بنهاية كل سنة مالية.

**الشركة السعودية للطباعة والتغليف**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م**  
(ريال سعودي)

**١١. عقارات إستثمارية (يتبع)**

وقد تم تصنيف قياس القيمة العادلة لكافة العقارات الاستثمارية كقيمة عادلة من المستوى الثالث بناءً على مدخلات أسلوب التقييم المستخدم، يوضح الجدول التالي أسلوب التقييم المستخدم في قياس القيمة العادلة:

العلاقة بين المدخلات التي يمكن رصدها وقياس القيمة العادلة	مدخلات قابلة للرصد	أسلوب التقييم	الموقع الجغرافي
يمكن للقيمة العادلة المقدرة أن تزيد/ (تقل) في حالة: - تغير أسعار بيع الأرض بالحي - إختلاف مستوى الخدمات (خدمات البنية التحتية و خدمات البنية الفوقية مثل المدارس و المستشفيات والحدائق و غيرها) - اكتمال العمران في المنطقة المحيطة - نظام البناء في المنطقة	<b>الافتراضات</b> تم تقييم الأرض علي افتراض صحة المستندات المقدمة وانها ملكية مطلقة و الاخذ بالاعتبار حالتها حسب الوضع الراهن و مراعاة الخدمات بالمنطقة و قريبا من منطقة الارض- و التصريح بها من قبل البلدية وقد بلغ متوسط سعر المتر في المنطقة ٧٠٠ ريال سعودي للمتر المربع. <b>طبيعية ومصدر المعلومات</b> تم الحصول على الصك ورخصة البناء من العميل كما تم الحصول على معلومات من مكاتب عقارية معتمدة في المنطقة والتحري من جميع المعلومات ودراستها بصورة دقيقة كما تم الحصول على بعض المعلومات من مؤشر كتابة العدل	• نموذج السوق تعد القيمة السوقية هي أساس التقييم المستخدم وقد تم إستخراج القيمة عن طريق دراسة المنطقة و تحليل اسعار العقارات التجارية و السكنية والعروض المشابهة للأرض.	المملكة العربية السعودية
يمكن للقيمة العادلة المقدرة أن تزيد/ (تقل) في حالة: - نمو الايجار السوقي المتوقع - فترات خلو المبنى - معدل إشغال المبنى	<b>الافتراضات</b> • المبنى - الايجار السنوي للعين محل التقييم وللمباني المشابهة بمبلغ ٩٠٨ ألف درهم إمارتي بما يعادل (٩٢٧,٠٠٠ ريال سعودي). - معدل مصروفات التشغيل ٨% من الايجار السنوي للمباني المشابهة - فترات خلو المبنى (فترة شهر واحد فيما يتعلق بالمحلات و خمسة أشهر في المتوسط للشقق فيما يعادل ٥% من الإيجارات المشابهة).	<b>النماذج المستخدمة في التقييم:</b> • نموذج الدخل وذلك باستخدام مضاعفات الإيرادات / معدلات الرسملة على أساس اتجاهات السوق المتاحة والأدلة	دولة الإمارات العربية المتحدة

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

١٢. موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار  
فيما يلي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار بالمجموعة والحركة خلال السنة:  
(أ) موجودات حق الاستخدام

موجودات حق الاستخدام	التكلفة:
٩,٩٣٥,٩١٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٦٨٦,١٢٠	إضافات
١٠,٦٢٢,٠٣٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١,٧٤٥,٥٣٢	إضافات
(١٢,٥٣٣)	تحويل عملة
١٢,٣٥٥,٠٣٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٦٣٠,٨٠١	مجمع الاستهلاك:
١,٦٥٤,٨٩٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٣,٢٨٥,٦٩٣	الاستهلاك (إيضاح ٢٥)
١,٤٤٢,٠٧٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(٥,٨٣٧)	الاستهلاك (إيضاح ٢٥)
٤,٧٢١,٩٢٦	تحويل عملة
	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٨,٣٠٥,١١٧	صافي القيمة الدفترية:
٧,٣٣٦,٣٤٥	في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٧,٦٣٣,١١١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(ب) مطلوبات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الرصيد في بداية السنة
٨,٥٤٦,١٨٩	٧,١٠٦,٣٨١	إضافات
٦٨٦,١٢٠	١,٧٤٥,٥٣٢	مصرف الفائدة (إيضاح ٢٩)
٤١٧,٠٥٨	٤٤٩,٦٨٧	مدفوعات الإيجار
(٢,٥٤٢,٩٨٦)	(١,٤٧٩,٤٣٢)	تسويات ترجمة عملات أجنبية
-	(٨,٠٥٨)	
٧,١٠٦,٣٨١	٧,٨١٤,١١٠	

كما هو موضح ادناه الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار المستقبلية إلى جانب القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:

الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار المستقبلية	القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار	دفعات الإيجار المستقبلية	الفائدة
خلال سنة واحدة	١,٢٥٢,٧٧٣	١,٦٧١,٥٦٤	(٤١٨,٧٩١)
من سنتين إلى خمس سنوات	٢,٧٣٠,٧٤٠	٤,٢٣٠,٥٤٥	(١,٤٩٩,٨٠٥)
أكثر من خمسة سنوات	٣,٨٣٠,٥٩٧	٥,٨٦٧,٢٥١	(٢,٠٣٦,٦٥٤)
الإجمالي	٧,٨١٤,١١٠	١١,٧٦٩,٣٦٠	(٣,٩٥٥,٢٥٠)

تم إدراج مطلوبات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٦,٨١٨,٩١٥	٦,٥٦١,٣٣٧	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٢٨٧,٤٦٦	١,٢٥٢,٧٧٣	
٧,١٠٦,٣٨١	٧,٨١٤,١١٠	

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
(ريال سعودي)

١٢. موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار (يتبع)

عقود الإيجار قصيرة الأجل أو منخفضة القيمة

فيما يلي توزيع مصروفات الإيجار المتعلقة بالعقود قصيرة الأجل أو منخفضة القيمة:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
١,٧٢١,٥٧٩	٦٢٠,٣٥٣	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٥)
٣,٩٧٩,٣٨٦	٣,٨٤٥,٠٤٧	مصروفات بيع وتسويق وتوزيع (إيضاح ٢٦)
١,٠٨٩,٧٦٨	١,١٧٥,٤١٠	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٧)
٦,٧٩٠,٧٣٣	٥,٦٤٠,٨١٠	

قامت المجموعة عند قياس التزامات عقد الإيجار بخصم دفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي ٥ %

١٣. مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
١١٧,٥٨٤,٥٤٤	١٥٠,٥٥٣,٦٨٧	مواد خام
٣٤,٤٤٧,٣٩٨	٤٧,٠٤٥,٦٨٦	إنتاج تام
٢٤,٠٣٤,٥٨٢	٢٤,٢٧٧,٩٩٢	قطع غيار ومستهلكات
٧,٢٥٨,٩٣٧	٦,٩٢١,٩٥١	إنتاج تحت التشغيل
٤,١٣٣,١٤١	٥,٩٥٩,١٧٦	بضاعة في الطريق
١٨٧,٤٥٨,٦٠٢	٢٣٤,٧٥٨,٤٩٢	
(١٨,٩٢٦,٢٣٥)	(١٩,٠٦٠,١٠٨)	مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
١٦٨,٥٣٢,٣٦٧	٢١٥,٦٩٨,٣٨٤	

فيما يلي الحركة على مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
١٩,٣٣٩,٥٥٧	١٨,٩٢٦,٢٣٥	الرصيد في بداية السنة
-	١,٣٨٣,٣٣٦	المكون خلال السنة (إيضاح ٢٥)
١,١٣٥	(١٢,٩١٣)	تسويات ترجمة عملات أجنبية
(٤١٤,٤٥٧)	(١,٢٣٦,٥٥٠)	رد مخصص خلال السنة
١٨,٩٢٦,٢٣٥	١٩,٠٦٠,١٠٨	كما في ٣١ ديسمبر

١٤. ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٣١٨,٨٧٠,٤٢٣	٣٤٥,١٥٥,٨٨٢	ذمم مدينة تجارية
٧,١٢٣,٥٠٧	٥,٧٥٢,٦٥٨	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٦)
٣٢٥,٩٩٣,٩٣٠	٣٥٠,٩٠٨,٥٤٠	
(٧٨,٨٢٩,٦١٤)	(٨٠,٩٥٣,٥٨٤)	يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢٤٧,١٦٤,٣١٦	٢٦٩,٩٥٤,٩٥٦	
٢٤٧,١٦٤,٣١٦	٢٦٦,٠٩٨,٨٢٩	الجزء المتداول
-	٣,٨٥٦,١٢٧	الجزء الغير متداول*

\* تمت إعادة جدولة الرصيد المستحق من عميلين خاضعين لدعوى قضائية. نتيجة لذلك، تم تصنيف المبلغ المستحق بعد ١٢ شهراً على أنه غير متداول

فيما يلي الحركة على مخصص خسائر ائتمانية متوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٧٦,١٥٢,٧٩٢	٧٨,٨٢٩,٦١٤	الرصيد في بداية السنة
٣,٤١٥,٦٦٥	٢,١٧٠,٨٤٤	خسائر ائتمانية متوقعة
٣,٥٢٥	(٤٦,٨٧٤)	تسويات ترجمة عملات أجنبية
(٧٤٢,٣٦٨)	-	شطب خلال السنة
٧٨,٨٢٩,٦١٤	٨٠,٩٥٣,٥٨٤	

تم الإفصاح عن معلومات إضافية متعلقة بتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والسوق والخسائر الائتمانية المتوقعة في إيضاح (٣٢).

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

١٥. مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٤,٣٧٧,٩٧٠	١٠,٢٣٩,٠٣٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
٥,١١٢,٥١٨	٦,٤٦٣,١٨٨	تأمينات مستردة
٤,٩٣٨,٢١٧	٦,٣١٤,١٠٣	دفعات مقدمة للموردين
٢,٢٢٣,٩٣٦	١,٦٩٠,٤١٩	ذمم موظفين
٢,٨٦٨,٩٠٨	١,١٦٠,٧٨٥	أخرى
٢٩,٥٢١,٥٤٩	٢٥,٨٦٧,٥٣٢	
-	(١,٥٣٩,٣٥٩)	انخفاض في قيمة مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى*
٢٩,٥٢١,٥٤٩	٢٤,٣٢٨,١٧٣	

\* قامت الإدارة بتكوين مخصص للمبالغ المتوقعة في بند المصروفات المدفوعة مقدماً، وبالتالي تم تسجيل خسارة إنخفاض من قبل إدارة المجموعة.

١٦. الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة بالمجموعة من الشركات التي يكون للمساهمين وموظفي الإدارة العليا فيها سيطرة أو سيطرة مشتركة أو تأثير هام.

تمت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشروط تمت الموافقة عليها من قبل مجلس إدارة المجموعة. تتعامل المجموعة والأطراف ذات العلاقة مع بعضها خلال السياق الاعتيادي للأعمال.

١٦-١ تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين:

فيما يلي المعاملات الهامة بين المجموعة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٥٠٧,١٩٣	١,٥٠٠,٩١٢	مصروفات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح - ٢٧)
٧,٧٤٦,٤٧٠	٧,٧٣٥,٥٠٨	تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين (*)
٩,٢٥٣,٦٦٣	٩,٢٣٦,٤٢٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧,٦٦٥,٣٠٩	٧,٤٥٤,٤٢٨	منافع موظفين قصيرة الأجل
٨١,١٦١	٢٨١,٠٨٠	منافع طويلة الأجل
٧,٧٤٦,٤٧٠	٧,٧٣٥,٥٠٨	

(\*) تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين:

تشتمل تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين على المرتبات و ما في حكمها ومطلوبات المنافع المحددة - منافع الموظفين.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

١٦. الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة (يتبع)

٢-١٦ وفيما يلي أهم المعاملات والأرصدة التي تمت بين المجموعة والأطراف ذات العلاقة:

طبيعة العلاقة	المعاملات عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
مبيعات الطباعة والتغليف				
الشركة السعودية للنشر المتخصص	٤٧٦,٠٩٠	٧١٠,١٨٥	٦٧,٣١٠	١٧٠,٦٣٥
الشركة السعودية للأبحاث والنشر	٢١,٥٤٧,١٨٣	١٦,٩٩٢,٢٩٨	٥,٤٠٦,٢٢٨	٦,٩١٣,٣٧١
الشركة السعودية للتوزيع	٥٠٠	-	٥٧٥	-
المجموعة السعودية للأبحاث والنشر	٥٦,٧٧٥	٣٧,٠٠٠	٥٢,٢١٤	٣١,٥٤٢
الشركة الخليجية	٣٩,٦٧٠	٨٦,٢٨٥	٥٣,٥٧٩	٧,٩٥٩
الشركة السعودية للأعمال التجارية	-	-	-	-
شركة تروق الإعلامية للأبحاث والعلاقات العامة	٥٧٦,٤٦٠	٧٢٨,١٦٠	١٧٢,٧٥٢	-
			٥,٧٥٢,٦٥٨	٧,١٢٣,٥٠٧

\* الشركات الزميلة المبينه اعلاه هي شركات تابعة للشركة القابضة.

يتم تسعير كافة الأرصدة القائمة مع هذه الأطراف ذات العلاقة وفقاً لأسعار السوق الاعتيادية. لا يخضع أي من هذه الأرصدة لضمان. لم يتم إثبات أي مصروفات في السنة الحالية أو السنة السابقة مقابل الديون المعدومة أو المشكوك في تحصيلها فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات العلاقة.

١٧. نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٥٩٩,٧٥٤	٧٥,٠٠٠	نقد في الصندوق
٣٢,٣٨٩,٠٢٩	٣٧,١٩٤,٠٤٢	نقد لدى البنوك
٣٢,٩٨٨,٧٨٣	٣٧,٢٦٩,٠٤٢	نقد وما في حكمه كما في قائمة المركز المالي الموحدة
(٩,٧٩٢,٩١٠)	(٤,٠١٨,٩٤٧)	ناقصاً: أرصدة لدى البنوك - حسابات مقيدة (*)
٢٣,١٩٥,٨٧٣	٣٣,٢٥٠,٠٩٥	نقد وما في حكمه في قائمة التدفقات النقدية الموحدة

(\*) تمثل الحسابات البنكية المقيدة وديعة لقاء قرض تم الحصول عليه (إيضاح ٢٠).

١٨. رأس المال

يبلغ رأس مال المجموعة والمدفوع بالكامل ٦٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، (٢٠٢٠ م: ٦٠٠ مليون ريال سعودي) ويتكون من ٦٠ مليون سهم (٢٠٢٠ م: ٦٠ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي. يحق لحاملي هذه الأسهم الحصول على توزيعات الأرباح التي يتم الإعلان عنها من حين لآخر، كما لهم حقوق تصويت بواقع صوت واحد للسهم في الجمعيات العمومية للمجموعة.

١٩. الاحتياطات

أ- احتياطي نظامي  
وفقاً للنظام الأساسي للشركة يتعين على المجموعة أن تجنب ١٠٪ من أرباحها الصافية للسنة لتكوين احتياطي نظامي ويجوز للجمعية العامة العادية وقف هذا التجنب متى بلغ الاحتياطي المذكور ٣٠٪ من رأس المال. الإحتياطي النظامي غير متاح للتوزيع.

ب- احتياطي اتفاقي  
وفقاً للنظام الأساسي للشركة يجوز للجمعية العامة العادية بناءً على إقتراح مجلس الإدارة أن تجنب نسبة لا تتجاوز ٢٠٪ من الأرباح الصافية للمجموعة لتكوين احتياطي اتفاقي وتخصيصه لفرض أو أغراض معينة.

**الشركة السعودية للطباعة والتغليف**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م**  
(ريال سعودي)

**٢٠. القروض والمرابحات**

أبرمت المجموعة عدة اتفاقيات تمويل وتسهيلات بنكية مع عدد من البنوك المحلية والأجنبية تتمثل في قروض ومرابحات، تسهيلات انتمائية، اعتمادات مستندية وخطابات ضمان، وذلك على فترات مختلفة تبدأ من ديسمبر ٢٠١٨م وتنتهي في مارس ٢٠٢٩م قابله للتجديد، وقد بلغ الحد الائتماني لإجمالي التسهيلات ما قيمته ٨٨٤,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٢٠٢٠م: ٨٩٠ مليون ريال سعودي). وتخضع هذه الاتفاقيات لشروط وأحكام التسهيلات البنكية التي تسري على جميع أنواع التسهيلات التي توفرها البنوك لعملائها. إن الغرض من هذه التسهيلات هو تمويل النشاط، رأس المال العامل والاستثمارات والمصروفات الرأسمالية وكذلك تمويل استيراد المواد الخام والمعدات المتعلقة بأنشطة المجموعة ومشروعاتها وتخضع هذه التسهيلات لفوائد تمويلية طبقاً للاتفاقيات ذات الصلة وذلك بأسعار فائدة مختلفة تتراوح من ٢٪ حتى ٣,٥٪ + معدل سيبور وأيبور.

بموجب هذه الاتفاقيات، قدمت المجموعة عدداً من الضمانات لتغطية كامل قيمة التمويل والتي تتكون مما يلي:

- سندات لأمر بإجمالي قيمة التسهيلات المتاحة.
- الرهن العقاري لقطعة أرض في حي أبحر الشمالية بمدينة جدة.
- بوليصة تأمين ومنح البنك صفة المستفيد الأول بمقدار مساوٍ لقيمة التسهيل.
- ضمان شركات مقدم من إحدى الشركات التابعة بقيمة ٣٨ مليون ريال سعودي.
- حسابات بنكية مقيدة بقيمة ٩,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٤ مليون ريال سعودي).

بناءً على قرار مجلس الإدارة المنعقد في ٧ مايو ٢٠١٨م يحق للبنك في حال تعثر المجموعة في السداد الرجوع على بعض الشركات التابعة كما يحق للبنك طلب أي ضمانات إضافية بخلاف ما ذكر باتفاقية القرض، وقد إلتزمت المجموعة بكافة الشروط والتعهدات البنكية الواردة بالاتفاقيات.

خلال شهر يناير ٢٠٢١م قام مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية (شركة تابعة مملوكة بالكامل بدولة الإمارات العربية المتحدة) بتوقيع اتفاقية تسهيلات بنكية (متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية) مع بنك في دولة الإمارات العربية المتحدة بإجمالي قيمة ٤٧٥ مليون درهم إماراتي تتمثل فيما يلي:

- تمويل طويل الأجل بمبلغ ٣٧٥ مليون درهم إماراتي يسدد على ٨ سنوات وقد تم الحصول على التسهيل لأغراض تمويل مشاريع رأسمالية بقيمة ١٠٠ مليون درهم إماراتي بالإضافة إلى السداد المبكر لتسهيلات قائمة لصالح بنوك أخرى في دولة الإمارات العربية المتحدة بقيمة ٢٧٥ مليون درهم إماراتي.
- تمويل قصير الأجل بمبلغ ١٠٠ مليون درهم إماراتي لغرض تمويل رأس المال العامل.

وقد بلغ الرصيد المستخدم من إجمالي تسهيلات المجموعة ٨٢٥,٧ مليون ريال سعودي تقريباً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٢٠٢٠م: ٧٨٩,٥ مليون ريال سعودي)، فيما يلي تحليل بالقروض والمرابحات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٢٤٩,٩٦٦,٢٨١	٢٦١,٣٦١,٢١٤	قرض طويلة الأجل / مشترك
٢٦٥,٣٧٢,٤٧٣	٢٩٣,٥٠٦,٠٩١	قروض قصيرة الأجل
٢٦٥,٥٦١,٧٢٠	٢٤٨,٨٥٢,٠١٠	قروض طويلة الأجل
٥,٠٨٠,١٢٨	١٩,١٧٢,٦٤٠	حسابات مكشوفة لدى البنوك
٣,٥٥٣,٧٧١	٢,٨٦٢,٩٩٣	تكاليف تمويل مستحقة
٧٨٩,٥٣٤,٣٧٣	٨٢٥,٧٥٤,٩٤٨	إجمالي القروض والمرابحات



الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٢٠. القروض والمرابحاث (يتبع)

فيما يلي الحركة على رصيد القروض والمرابحاث:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٨٤٣,٤١٩,٠١١	٧٨٩,٥٣٤,٣٧٣	الرصيد كما في ١ يناير
٣٨٤,٥١٥,٠٤٤	١,٢١٠,٣٤٣,٥٧٨	متحصلات من قروض
(٤٣٦,٥٩٢,٣١٩)	(١,١٧٣,٤٣٢,٢٢٥)	سدادات قروض
٣٦,٨٤١,٦٠١	٣٥,١٠٧,٤٨١	تكاليف تمويل
(٣٨,٦٤٨,٩٦٤)	(٣٥,٧٩٨,٢٥٩)	المسدد من تكاليف تمويل
٧٨٩,٥٣٤,٣٧٣	٨٢٥,٧٥٤,٩٤٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

وقد تم عرض رصيد القروض والمرابحاث كما يلي في قائمة المركز المالي الموحدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٠٢,٥١٠,٩٦٣	٤٠٧,٠٧٤,٤٦٦	الجزء المتداول الظاهر ضمن المطلوبات المتداولة
٣٨٧,٠٢٣,٤١٠	٤١٨,٦٨٠,٤٨٢	الجزء غير المتداول الظاهر ضمن المطلوبات غير المتداولة

٢١. مطلوبات المنافع المحددة-منافع الموظفين

تقوم المجموعة بمنح مكافأة نهاية خدمة لموظفيها مع الأخذ في الاعتبار سوق العمل بالإضافة إلى قوانين العمل المحلية في البلدان التي تتواجد فيها شركات المجموعة. هذه المطلوبات غير ممولة.

يتم احتساب مطلوبات المنافع المحددة دورياً من قبل خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم الاعتراف بمبالغ إعادة قياس الأرباح والخسائر الإكتوارية على مطلوبات المنافع المحددة، إن وجدت، ضمن قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

فيما يلي الحركة على مطلوبات منافع الموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٥,٢١٨,٩٥٥	٣٧,٣١٤,٨٧٢	الرصيد في بداية السنة
٤,٠٧٧,٦٦٦	٤,٣٤٢,١٩٨	المدرج في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
١,١٦٦,٩٨٣	٩٣٢,٦٤٩	تكلفة الخدمة الحالية
٥,٢٤٤,٦٤٩	٥,٢٧٤,٨٤٧	تكلفة الفائدة (ايضاح ٢٩)
٦٦١,٢٩٢	١,١٥٣,٠٠١	المدرج في الدخل الشامل الآخر الموحدة
٦٦١,٢٩٢	١,١٥٣,٠٠١	إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
(٣,٨١٠,٠٢٤)	(٤,٥٥٥,٤٥٢)	أخرى
٣٧,٣١٤,٨٧٢	٣٩,١٨٧,٢٦٨	المدفوع خلال السنة
		الرصيد في نهاية السنة

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٢١. مطلوبات المنافع المحددة-منافع الموظفين (يتبع)

الافتراضات الاكتوارية الهامة

يوضح الجدول أدناه الافتراضات التي تستخدم في عملية التقييم. وقد تم تحديد الافتراضات المقترحة بشأن معدل الخصم على أساس عائد السندات لدول الخليج لمدة ١٠,٢ و ١٠,٩ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م) و ١٠,٥ و ١١,٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م) لكل من المملكة العربية السعودية ودولة الإمارات العربية المتحدة، على التوالي.

دولة الإمارات العربية المتحدة		المملكة العربية السعودية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,٤٥%	٢,٣٠%	٢,٩%	٢,٦٠%	معدل الخصم
٠%	٠%	٠%	٠%	معدل زيادة الراتب
١,٠٢	١,٠٢	لا ينطبق	لا ينطبق	سعر الصرف (درهم إماراتي إلى ريال سعودي)
٦٠ سنة	٦٠ سنة	٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد المفترض

تحليل الحساسية

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

الزيادة في الرواتب		معدل الخصم		
١% زيادة	نقص ١%	١% زيادة	نقص ١%	
٤٣,٠٨١,١٤٥	٣٥,٨٧٢,٢٩٢	٣٥,٩٥٠,٠٨٨	٤٣,٠٥٨,٦٣٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤١,٠٣١,٣٠٠	٣٤,١٠٠,٣٥١	٣٤,١٨١,٣١٢	٤١,٠٠١,١٨٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

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

٢٢. مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١١,٤٥٦,٩٩٥	١١,٠٦٧,١١٣	مصروفات مستحقة
٣,٣٠٠,٢٧٣	٨,٤١١,٠٢٧	مستحقات الموظفين
٢,٢٧٢,٧١٨	٣,٩٤٣,٩٣٩	دفعات مقدمة من العملاء
٣,٨١٨,٦٣١	٣,٤٩٧,٥٠٥	أخرى
٢٠,٨٤٨,٦١٧	٢٦,٩١٩,٥٨٤	

٢٣. الزكاة

(أ) إن عناصر ومكونات وعاء الزكاة تضم ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
(١,١٨٩,٥٠٢,٦١٣)	(١,١٥٩,٠٨١,٧٤٦)	موجودات غير متداولة
٤٣١,١٥٧,١٩٧	٤٦٥,٦٨١,٨٦٠	مطلوبات غير متداولة
٧٢٣,٩٠٤,١٣٨	٧٠٢,٧٤٠,٧٦١	حقوق الملكية، رصيد أول المدة
(١٧,٢٣٣,١٤٩)	(٥٥,٩٤٧,٩٦٦)	الخسارة قبل الزكاة

(ب) الحركة في مخصص الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧,٨٥١,٩٢٢	١٠,٥٨٧,٣٩٣	الرصيد كما في ١ يناير
٣,٣١١,٥٧٠	٣,٣٤٩,٥١٠	محمل خلال السنة
(٥٧٥,٥١٥)	(٧,٨٥٦,٥٨٢)	مدفوع
(٥٨٤)	(١٣٩)	تسوية ترجمة عملات اجنبية
١٠,٥٨٧,٣٩٣	٦,٠٨٠,١٨٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٢٣. الزكاة (يتبع)

ج) الربوط الزكوية

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

قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية الموحدة عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥م وحتى ٢٠٠٨م وحصلت على شهادات الزكاة لهذه السنوات.

أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") الربوط الزكوية عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥م وحتى ٢٠٠٨م، وطالبت المجموعة بسداد زكاة إضافية قدرها ٦,٥٨٢,٦٣٤ ريال سعودي. وقد قامت المجموعة بتقديم اعتراض على الربط المذكور خلال عام ٢٠١٦م، إلا أنه تم رفض الاعتراض المقدم من المجموعة، باستثناء بعض بنود المكاسب المؤجلة فقد تم قبول الاعتراض عليها من الناحية الشكلية فقط والبالغة ٢,٠٠٤,٥٧٨ ريال سعودي (المذكور ضمن مبلغ الاعتراض الأصلي). كما طالبت الهيئة بسداد فروقات الزكاة المستحقة عن فرق الأرباح غير المصرح عنها للسنتين ٢٠٠٥م و ٢٠٠٦م والبالغة ١٤٣,٢٠٣ ريال سعودي (المذكور ضمن مبلغ الاعتراض الأصلي)، وقد تم سداها من قبل المجموعة خلال سنة ٢٠١٨م. وما تزال مناقشة الاعتراض ما بين المجموعة والهيئة على الربط الزكوي المعدل عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥م وحتى ٢٠٠٨م قائماً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية الموحدة عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م وحتى ٢٠١٣م وحصلت على شهادات الزكاة لهذه السنوات كما لم تقم الهيئة بإصدار الربط الزكوي للسنوات المذكورة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

كما قامت الهيئة بإصدار ربط زكوي على حسابات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م بدون أي زكاة إضافية.

قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية الموحدة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م و ٢٠١٦م و ٢٠١٨م وحصلت على شهادات زكاة مقيدة، وتم إصدار الربوط لهذه السنوات من قبل الهيئة بقيمة ١٦,٣١٤,٣٦٢ ريال سعودي وقد قامت المجموعة بالاعتراض على هذا الربط وما زال يتم مناقشته حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

كما قامت الهيئة بإصدار ربط زكوي على حسابات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بمبلغ ١٢,١٨٠,٤٦٥ ريال سعودي حيث كان المسدد منها مبلغ ٣,٠٥٧,٦١٢ ريال سعودي حسب الإقرار المقدم للهيئة وطالبت الهيئة بسداد الفروقات البالغة ٩,١٢٢,٨٥٣ ريال سعودي، ومع ذلك قامت المجموعة بالاعتراض على هذا الربط حيث تم قبول الاعتراض على بعض البنود وتم تعديل الربط ليصبح إجمالي الفروقات مبلغ ٢,٢٥٣,٦٠٦ ريال سعودي تم سداها خلال عام ٢٠١٩م.

قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية الموحدة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م وحصلت على شهادات زكاة لهذه السنوات. وتم إصدار الربوط لهذه السنوات خلال ٢٠٢١م من قبل الهيئة وطالبت المجموعة بسداد قيمة إضافية قدرها ٢٢,٤٢٨,٢٠٤ ريال سعودي وقد قامت المجموعة بدفع ٢٥٪ من هذه الفروقات طبقاً للوائح الهيئة وقامت بالاعتراض على هذا الربط.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
(ريال سعودي)

٢٤. القطاعات التشغيلية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة التي تشارك في أنشطة الأعمال والتي يمكن أن تتحقق منها إيرادات وتكبد فيها مصروفات وتشمل الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى. تتم مراجعة كافة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل من قبل صانعي القرارات التشغيلية للمجموعة لإتخاذ قرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائها والتي تتوفر لها معلومات مالية منفصلة.

أ) أساس التقسيم

لدى المجموعة القطاعات الاستراتيجية الثلاثة التالية هي القطاعات التي يتم التقرير عنها. تقدم هذه الأقسام منتجات وخدمات مختلفة ويتم إدارتها بصورة منفصلة نظراً لأنها تتطلب استراتيجيات تقنية وتسويقية مختلفة، تتم المعاملات بين قطاعات الأعمال وفقاً لشروط التعامل العادل بطريقة مماثلة للمعاملات مع أطراف أخرى.

فيما يلي ملخصاً يوضح عمليات كل قطاع يتم التقرير عنه:

القطاعات القابل للإفصاح	العمليات
قطاع الطباعة	أعمال الطباعة وأدواتها والمواد الخام اللازمة
قطاع التغليف	الطباعة على البلاستيك والملصقات التجارية بالإضافة إلى صناعة المنتجات البلاستيكية
قطاعات أخرى	وتشمل المركز الرئيسي ونشاطات الإدارة والأنشطة الاستثمارية وغيرها

تقوم إدارة المجموعة بمتابعة النتائج التشغيلية لكل قطاع على حده وذلك بغرض إتخاذ قرارات توزيع الموارد وتقييم الأداء.

ب) معلومات عن القطاعات التي يتم التقرير عنها

المعلومات المتعلقة بكل قطاع من القطاعات التي يتم التقرير عنها مدرجة أدناه. تستخدم خسارة القطاع قبل الزكاة لقياس الأداء لأن الإدارة تعتقد أن هذه المعلومات هي الأكثر ملائمة في تقييم نتائج القطاعات ذات العلاقة للمنشآت الأخرى التي تعمل في نفس القطاع.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٢٤. القطاعات التشغيلية (يتبع)  
ب) معلومات عن القطاعات التي يتم التقرير عنها (يتبع)  
فيما يلي ملخصاً ببعض البيانات المالية لكل قطاع تشغيلي على حدة، كما يلي:

القطاعات التي يتم التقرير عنها

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م					
الإجمالي	التعديلات والاستيعادات	إجمالي	قطاعات أخرى	قطاع التغليف	قطاع الطباعة
٧٨٣,٦٣٩,٠٩٨	-	٧٨٣,٦٣٩,٠٩٨	-	٧١١,٢١٤,١٩٠	٧٢,٤٢٤,٩٠٨
-	(٢٦,٩٧٨,٦٥٤)	٢٦,٩٧٨,٦٥٤	-	٢٦,١٤١,٩٩٤	٨٣٦,٦٦٠
٧٨٣,٦٣٩,٠٩٨	(٢٦,٩٧٨,٦٥٤)	٨١٠,٦١٧,٧٥٢	-	٧٣٧,٣٥٦,١٨٤	٧٣,٢٦١,٥٦٨
(٥٩,٢٩٧,٤٧٦)	-	(٥٩,٢٩٧,٤٧٦)	(٢٤,٣٩٠,٣٣٩)	(٦,٥٩٥,٦٥٦)	(٢٨,٣١١,٤٨١)
٣٦,٤٨٩,٨١٧	-	٣٦,٤٨٩,٨١٧	٥٠٣,٤٦٠	٣٤,٨١١,٣٤١	١,١٧٥,٠١٦
٥٠,٦٧١,٧٠١	-	٥٠,٦٧١,٧٠١	٩٣,٧٦٤	٣٥,١٣٩,٨٨٥	١٥,٤٣٨,٠٥٢
إيرادات					
إيرادات خارجية					
إيرادات بين القطاعات الداخلية					
إجمالي الإيرادات					
(خسارة) القطاع					
مصروفات تمويلية					
إستهلاكات وإطفاءات					
البنود غير النقدية الهامة الأخرى:					
٢,١٧٠,٨٤٤	-	٢,١٧٠,٨٤٤	-	٢,١٧٠,٨٤٤	-
خسارة الإنخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية					
١,٧٠٢,٠٥٢,٠٤٢	-	١,٧٠٢,٠٥٢,٠٤٢	٩٦١,٩٠٩	١,٣٢١,٩٥٢,٧٨٢	٣٧٩,١٣٧,٣٥١
موجودات القطاع					
(١,٠٦٠,٣٠٥,٨٢٥)	-	(١,٠٦٠,٣٠٥,٨٢٥)	(٣٩٣,١٨٧,٢٣٥)	(٦٤٠,٦١٠,٦١٠)	(٢٦,٥٠٧,٩٨٠)
مطلوبات القطاع					
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م					
الإجمالي	التعديلات والاستيعادات	إجمالي	قطاعات أخرى	قطاع التغليف	قطاع الطباعة
٧٦٧,٦٨٧,٦٠٦	-	٧٦٧,٦٨٧,٦٠٦	-	٦٣٠,٥٤٦,١٥٣	١٣٧,١٤١,٤٥٣
-	(١١,٢٧٨,٥١٥)	١١,٢٧٨,٥١٥	-	-	١١,٢٧٨,٥١٥
٧٦٧,٦٨٧,٦٠٦	(١١,٢٧٨,٥١٥)	٧٧٨,٩٦٦,١٢١	-	٦٣٠,٥٤٦,١٥٣	١٤٨,٤١٩,٩٦٨
(٢٠,٥٤٤,٧١٩)	-	(٢٠,٥٤٤,٧١٩)	(٧,٦٦٧,٩٤٤)	(٦,٣٤٣,١٧٨)	(٦,٥٣٣,٥٩٧)
٤٠,٩٨١,٧٥٥	-	٤٠,٩٨١,٧٥٥	٦٥٤,٩٥١	٣٨,٦٠٥,٣٧١	١,٧٢١,٤٣٣
٥٧,٢١٧,٠٦٣	-	٥٧,٢١٧,٠٦٣	١٠٥,٩٦٩	٣٧,١٦٩,٢٣٨	١٩,٩٤١,٨٥٦
إيرادات					
إيرادات خارجية					
إيرادات بين القطاعات الداخلية					
إجمالي الإيرادات					
(خسارة) القطاع					
مصروفات تمويلية					
إستهلاكات وإطفاءات					
البنود غير النقدية الهامة الأخرى:					
٣,٤١٥,٦٦٥	-	٣,٤١٥,٦٦٥	-	٣,٢٨١,٧٧٤	١٣٣,٨٩١
خسارة الإنخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية					
١,٦٧١,٩٨٩,٨٨٧	-	١,٦٧١,٩٨٩,٨٨٧	٢٠,٠٠٧,٢٠٢	١,٢٦٠,٧٦٠,٧٩٤	٣٩١,٢٢١,٨٩١
موجودات القطاع					
(٩٦٩,٢٤٩,١٢٦)	-	(٩٦٩,٢٤٩,١٢٦)	(٣٩٥,٥٤٢,١٣٣)	(٥٤٦,٤٦٩,٥٧٢)	(٢٧,٢٣٧,٤٢١)
مطلوبات القطاع					

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٢٤. القطاعات التشغيلية (يتبع)  
ج) المعلومات الجغرافية

يتم إدارة قطاعات الطباعة والتغليف بصورة أساسية في المملكة العربية السعودية ودولة الإمارات العربية المتحدة على التوالي. تحلل المعلومات الجغرافية أدناه إيرادات المجموعة والموجودات والمطلوبات والموجودات التشغيلية غير المتداولة بواسطة البلد الذي تعمل فيه المجموعة والبلدان الأخرى. وعند عرض المعلومات الجغرافية التالية استندت إيرادات القطاع على الموقع الجغرافي وموجودات القطاع على أساس الموقع الجغرافي للموجودات.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الإيرادات
٢٩١,٩٥٦,٠٥٥	٢٥٦,١٥٥,٤٩٨	المملكة العربية السعودية
٢٥٣,٤٥٢,٦٨٦	٢٥٣,٧٠٤,٢٩٤	دولة الإمارات العربية المتحدة
٢٢٢,٢٧٨,٨٦٥	٢٧٣,٧٧٩,٣٠٦	دول أجنبية أخرى
٧٦٧,٦٨٧,٦٠٦	٧٨٣,٦٣٩,٠٩٨	
		إجمالي الموجودات
٧١٣,٥١٧,٨٨٠	٧٢١,٠٤٦,٢٤٣	المملكة العربية السعودية
٩٥٨,٤٧٢,٠٠٧	٩٨١,٠٠٥,٧٩٩	دولة الإمارات العربية المتحدة
١,٦٧١,٩٨٩,٨٨٧	١,٧٠٢,٠٥٢,٠٤٢	
		إجمالي المطلوبات
٧٨٣,٨٤٥,٢٤٥	٨٢١,٣٧٧,١٤٥	المملكة العربية السعودية
١٨٥,٤٠٣,٨٨١	٢٣٨,٩٢٨,٦٨٠	دولة الإمارات العربية المتحدة
٩٦٩,٢٤٩,١٢٦	١,٠٦٠,٣٠٥,٨٢٥	
		الموجودات التشغيلية غير المتداولة *
٤٢٢,٦٧٩,٨١٣	٤١١,١٨٣,٩٧٧	المملكة العربية السعودية
٧٦٦,٨٢٢,٨٠٠	٧٥١,٧٥٣,٨٩٦	دولة الإمارات العربية المتحدة
١,١٨٩,٥٠٢,٦١٣	١,١٦٢,٩٣٧,٨٧٣	

\* تتكون الموجودات التشغيلية غير المتداولة من العقارات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية والموجودات غير الملموسة وموجودات حق الاستخدام.

٢٥. تكلفة الإيرادات

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	تكلفة المواد
٤٥٦,٤٦٥,٣٣٦	٥٢٠,١٨٨,٨٠٠	٥٢٠,١٨٨,٨٠٠	مصرفات ومزايا الموظفين
٧٣,٠٤٤,٧٥٧	٦٨,٥٢٥,٦٩٠	٦٨,٥٢٥,٦٩٠	استهلاك وإطفاءات (إيضاح ١٠،٩)
٥٢,٨٣٠,٤٢٩	٤٦,٦١١,٧٣٣	٤٦,٦١١,٧٣٣	خدمات ومرافق
٣٠,١٠١,٥٦٩	٣٣,١٢٢,١١٩	٣٣,١٢٢,١١٩	صيانة
١٢,٢٩٤,٧٦٠	١١,٢٤٤,٦٩٨	١١,٢٤٤,٦٩٨	مواد مستهلكة
٥,٥٧٧,٢٥٠	٤,٤٩١,٣٠١	٤,٤٩١,٣٠١	تأمين
٣,٥٥٩,٨٩١	٣,٥٥٥,٣٥٢	٣,٥٥٥,٣٥٢	الإنخفاض في قيمة مخزون راكد وبطيء الحركة (إيضاح ١٣)
-	١,٣٨٣,٣٣٦	١,٣٨٣,٣٣٦	إيجار (إيضاح ١٢)
١,٧٢١,٥٧٩	٦٢٠,٣٥٣	٦٢٠,٣٥٣	أخرى
٤,٦٧٦,٦٥٤	٤,٩١٩,٦٦٠	٤,٩١٩,٦٦٠	
٦٤٠,٢٧٢,٢٢٥	٦٩٤,٦٦٣,٠٤٢	٦٩٤,٦٦٣,٠٤٢	

٢٦. مصروفات بيع وتسويق وتوزيع

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	مصروفات ومزايا الموظفين
٢١,٧٧٧,٢٥٣	٢٠,٨٣٣,٦٨٥	٢٠,٨٣٣,٦٨٥	نقل وشحن
١٥,٢٩٨,٩٧٧	١٥,٥٩٦,٢٧٣	١٥,٥٩٦,٢٧٣	إيجار (إيضاح ١٢)
٣,٩٧٩,٣٨٦	٣,٨٤٥,٠٤٧	٣,٨٤٥,٠٤٧	عمولات وحوافز
١,٠٥٢,٩١٢	١,٨٤٧,٠٨٧	١,٨٤٧,٠٨٧	دعاية وإعلان
١٦١,٢٧٨	٨٢٥,٥٥٠	٨٢٥,٥٥٠	صيانة
٣٥٤,٢٠٤	٥٤٠,٩٤٨	٥٤٠,٩٤٨	إستهلاكات (إيضاح ٩)
٤٤٦,٥١٩	٣٨٨,٧٨٤	٣٨٨,٧٨٤	أخرى
٢,٧٩٧,٣٠٠	٣,٨٩٥,١٢٣	٣,٨٩٥,١٢٣	
٤٥,٨٦٧,٨٢٩	٤٧,٧٧٢,٤٩٧	٤٧,٧٧٢,٤٩٧	

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٢٧. مصروفات عمومية وإدارية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٤٣,٥٦٦,٩٩٦	٤٢,٠٩٤,٤٠٩	مصروفات ومزايا الموظفين
٣,٩٤٠,١١٥	٣,٦٧١,١٨٤	إستهلاكات وإطفاءات (إيضاح ١١,٩)
٣,٤٢٤,٥١٩	٣,٤١٥,٨٨٥	أتعاب مهنية
٢,٤٣٥,٧٠٣	٢,٧٢٣,٢٦٥	هاتف وفاكس
١,٦٣٩,٧١٧	١,٥٨٠,٦٤٤	تأمين
١,٥٠٧,١٩٣	١,٥٠٠,٩١٢	تعويضات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة (إيضاح ١٦)
١,٠٨٩,٧٦٨	١,١٧٥,٤١٠	إيجار (إيضاح ١٢)
٢٧٣,٨٢٣	٢٤٣,٨٦٥	سفر
٦,٢٩٨,١٠٤	٥,٨١٢,٧٠٢	أخرى
٦٤,١٧٥,٩٣٨	٦٢,٢١٨,٢٧٦	

٢٨. إيرادات أخرى (صافي)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣,٣٤٢,٥٥٦	٢,٩٢٩,٠٤١	إيرادات بيع مخلفات الانتاج
٣,٠٦١,٣٠٠	-	تعويضات تأمين
١,٨٠٥,٢٩٥	-	خصومات ممنوحة من هيئة مياه وكهرباء أبوظبي
٩٥٥,٩٨٤	٨٨١,٥٠٨	إيرادات الإيجار (إيضاح ١١)
١٣١,١٧٣	٢٧,٩٦٣	مكاسب استبعاد عقارات والآلات ومعدات
٤٩٦,٣٤٩	(١١١,١٠٠)	أخرى
٩,٧٩٢,٦٥٧	٣,٧٢٧,٤١٢	

٢٩. مصروفات تمويلية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٧,٢٤٠,٠٥٩	١٤,٤٥٢,٤٤٢	قروض
٧,٢٤٢,٤٥٧	٨,٦٥٩,١٥٧	مراجات
١١,٠٢٠,٣٦٢	٧,٩٩٣,٠٦٧	تورق
٢,٦٨٧,٤٤٨	٢,٣٢٠,٤٤٩	إطفاء مصروفات إعادة جدولة تمويل
١,٢٠٧,٣٨٨	١,٦٨٢,٣٦٦	تمويل اعتمادات مستندية
١,١٦٦,٩٨٣	٩٣٢,٦٤٩	تكاليف تمويل على التزام منافع الموظفين (إيضاح ٢١)
٤١٧,٠٥٨	٤٤٩,٦٨٧	تكاليف تمويل على التزام عقود الإيجار (إيضاح ١٢)
٤٠,٩٨١,٧٥٥	٣٦,٤٨٩,٨١٧	

٣٠. خسارة السهم

يستند احتساب خسارة السهم الأساسية إلى قسمة الخسارة المتعلقة بحاملي أسهم الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال السنة والبالغة ٦٠ مليون سهم (٢٠٢٠ م: ٦٠ مليون سهم)، كما يتم احتساب خسارة السهم المخفضة بقسمة خسارة السنة على المتوسط المرجح المعدل لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة بافتراض تحويل جميع الأسهم القابلة للانخفاض إلى أسهم عادية (إن وجدت). إن خسارة السهم المخفضة تعادل خسارة السهم الأساسية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر وذلك لعدم وجود أدوات مالية قابلة للتحويل أو ذات تأثير مخفض لعائد السهم.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	خسارة السنة
(٢٠,٥٤٤,٧١٩)	(٥٩,٢٩٧,٤٧٦)	
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم
(٠,٣٤)	(٠,٩٩)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (إيضاح ١٨)
		خسارة السهم الأساسية والمخفضة

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٣١. المطلوبات المحتملة والإرتباطات الرأسمالية

الدعاوى القضائية

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 الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

الربوط الزكوية

راجع إيضاح رقم ٢٣ فيما يتعلق بتفاصيل الربوط الزكوية

المطلوبات المحتملة

يتم الإفصاح عن المطلوبات المحتملة عند وجود التزام سيتأكد فقط من خلال أحداث مستقبلية أو عندما لا يمكن قياس المطلوبات بصورة موثوقة فيها، لا يتم إثبات الموجودات المحتملة ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع اقتصادية.

بلغت المطلوبات المحتملة المتعلقة بالاعتمادات المستندية غير المغطاة ٢٢,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٢٠٢٠ م: ٣٦,٦ مليون ريال سعودي). لدى المجموعة خطابات ضمان قائمة من بنك محلي بمبلغ ٤٤٧,٩١٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٤,٢ مليون ريال سعودي).

الإرتباطات الرأسمالية

بلغت الإرتباطات الرأسمالية المتعلقة بمشروعات تحت التنفيذ و عقود شراء ممتلكات وآلات ومعدات ٩,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، (٢٠٢٠ م: ١٢,١ مليون ريال سعودي) (إيضاح ٩).



الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٣٢. الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر

(أ) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية  
يوضح الجدول أدناه القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر والغير مقاسة بالقيمة العادلة حيث أن جميع الموجودات والمطلوبات المالية في المجموعة يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م			٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			
الإجمالي	مطلوبات مالية أخرى	التكلفة المستنفذة	الإجمالي	مطلوبات مالية أخرى	التكلفة المستنفذة	
٢٤٧,١٦٤,٣١٦	-	٢٤٧,١٦٤,٣١٦	٢٦٦,٠٩٨,٨٢٩	-	٢٦٦,٠٩٨,٨٢٩	الموجودات المالية الغير مقاسة بالقيمة العادلة
٣٧,٢٦٩,٠٤٢	-	٣٧,٢٦٩,٠٤٢	٣٢,٩٨٨,٧٨٣	-	٣٢,٩٨٨,٧٨٣	نعم مدينة تجارية، صافي النقد و ما في حكمه
١٥,١٤٣,٥٧٩	-	١٥,١٤٣,٥٧٩	١٥,٦٢٨,٤٩٥	-	١٥,٦٢٨,٤٩٥	موجودات متداولة أخرى
٢٩٩,٥٧٦,٩٣٧	-	٢٩٩,٥٧٦,٩٣٧	٣١٤,٧١٦,١٠٧	-	٣١٤,٧١٦,١٠٧	
٧٨٩,٥٣٤,٣٧٣	٧٨٩,٥٣٤,٣٧٣	-	٨٢٥,٧٥٤,٩٤٨	٨٢٥,٧٥٤,٩٤٨	-	المطلوبات المالية الغير مقاسة بالقيمة العادلة
٦٩٧,١٥١	٦٩٧,١٥١	-	٦٩٧,١٥١	٦٩٧,١٥١	-	قروض ومرابحاث
٧,١٠٦,٣٨١	٧,١٠٦,٣٨١	-	٧,٨١٤,١١٠	٧,٨١٤,١١٠	-	توزيعات أرباح مستحقة
١٠٣,١٦٠,٣٣٩	١٠٣,١٦٠,٣٣٩	-	١٥٣,٨٥٢,٥٨٢	١٥٣,٨٥٢,٥٨٢	-	مطلوبات عقود الإيجار
٣,٣٠٠,٢٧٣	٣,٣٠٠,٢٧٣	-	٨,٤١١,٠٢٧	٨,٤١١,٠٢٧	-	نعم دائنة تجارية
٩٠٣,٧٩٨,٥١٧	٩٠٣,٧٩٨,٥١٧	-	٩٩٦,٥٢٩,٨١٨	٩٩٦,٥٢٩,٨١٨	-	مستحقات الموظفين

**الشركة السعودية للطباعة والتغليف**  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

**٣٢. الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)**

**(ب) إدارة المخاطر**

تعرض المجموعة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية .

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

**الأطر العام لإدارة المخاطر**

إن مجلس إدارة المجموعة مسؤول بصورة عامة عن وضع ومتابعة الإطار العام لإدارة المجموعة للمخاطر. قام مجلس الإدارة بتأسيس لجنة إدارة المخاطر، وهي الجهة المسؤولة عن وضع ومراقبة سياسات إدارة المخاطر لدى المجموعة. تقوم هذه اللجنة برفع تقارير منتظمة إلى مجلس الإدارة حول أنشطتها. يتم وضع سياسات المجموعة لإدارة المخاطر لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ووضع الحدود المقبولة للمخاطر ونقاط التحكم فيها ولرعاية المخاطر والالتزام بالحدود الموضوعه. هذا وتتم مراجعة سياسة وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة حتى تعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. كما تهدف المجموعة من خلال التدريب ومعايير وإجراءات الإدارة إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبنائه يعي فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

تقوم لجنة المراجعة لدى المجموعة بمتابعة كيفية قيام الإدارة بمراقبة مدى الالتزام بإجراءات وسياسات إدارة المخاطر لدى المجموعة كما تقوم بمراجعة مدى كفاية الإطار العام لإدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة. يقوم قسم المراجعة الداخلية بدعم لجنة المراجعة لدى المجموعة في أداء دورها الإشرافي. يقوم فريق المراجعة الداخلية بإجراء مراجعات دورية وخاصة حول الإجراءات والضوابط الخاصة بإدارة المخاطر كما يقوم بإرسال تقارير حول نتائج هذه المراجعات إلى لجنة المراجعة.

**مخاطر الائتمان**

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض المجموعة لخسائر مالية في حال لم يتمكن العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية وتنشأ مخاطر الائتمان بصورة رئيسية من المبالغ مستحقة القبض من الذمم المدينة التجارية.

تمثل القيمة المدرجة للموجودات المالية القيمة القصوى التي يمكن ان تتعرض لها الموجودات المالية لخطر الائتمان كما في تاريخ بيان المركز المالي في ٣١ ديسمبر وهي كما يلي :

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣٧,٢٦٩,٠٤٢	٣٢,٩٨٨,٧٨٣	نقد وما في حكمه
٢٤٠,٠٤٠,٨٠٩	٢٦٤,٢٠٢,٢٩٨	ذمم مدينة تجارية
١٥,١٤٣,٥٧٩	١٤,٠٨٩,١٣٦	موجودات متداولة أخرى
٢٩٢,٤٥٣,٤٣٠	٣١١,٢٨٠,٢١٧	

**الذمم المدينة التجارية**

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالسماوات الفردية لكل عميل على حدة. إلا أن الإدارة تضع باعتبارها أيضاً العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها، بما في ذلك مخاطر التعثر في قطاع العمل والدول التي يزاول فيها العملاء أنشطتهم.

قامت لجنة إدارة المخاطر بوضع سياسة ائتمانية يتم بموجبها تحليل الجدارة الائتمانية لكل عميل جديد قبل أن تقدم المجموعة شروطها وأحكامها الخاصة بالسداد والتوريد. تتضمن مراجعة المجموعة التصنيفات الخارجية، عندما يمكن تطبيق ذلك وفي بعض الأوقات تتضمن المراجع المصرفية.

تحد المجموعة من تعرضها لمخاطر الائتمان من الذمم المدينة التجارية من خلال وضع حد أقصى للتحصيل وحدود ائتمانية لعملائها.

يعرض الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:

مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	إجمالي القيمة الدفترية	معدل خسارة المتوسط المرجح	أعمار الذمم المدينة التجارية
٩٣٤,١١٣	٢٠٨,٦٥٥,٠٠٥	٠,٤٥%	أقل من ٣ أشهر
١,١٧٥,٥٣٨	١٦,٣٩٦,٩٩٧	٧,١٧%	من ٣ أشهر إلى ١٢ شهر
٢,١٧٨,٧٥٢	٨,٩٩٩,٤٢٣	٢٤,٢١%	من ١٢ إلى ٢٤ شهرا
٤,٤٥٠,٣٩٤	١٨,٣٩٥,٣٨٧	٢٤,١٩%	من ٢٤ إلى ٣٦ شهرا
٧٢,٢١٤,٧٨٧	٩٢,٧٠٩,٠٧٠	٧٧,٢٥%	أكثر من ٤٨ شهرا
٨٠,٩٥٣,٥٨٤	٣٤٥,١٥٥,٨٨٢		الإجمالي

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٣٢. الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)

(ب) إدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

يعرض الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م:

أعمار الذمم المدينة التجارية	معدل خسارة المتوسط المرجح	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص خسارة الانخفاض في القيمة
أقل من ٣ أشهر	٠,٦٣%	١٧٨,٢٣١,٥٦٠	١,١٢٥,٧٤٠
من ٣ أشهر إلى ١٢ شهر	٨,١٤%	٢٢,٤٤٠,٦٦٨	١,٨٢٧,١٩٢
من ١٢ إلى ٢٤ شهراً	١٨,١٢%	٢١,٧٧٦,٨٧٨	٣,٩٤٥,١٣٢
من ٢٤ إلى ٣٦ شهراً	٤١,٧٨%	٨,١٧٩,٣٠٥	٣,٤١٧,٢٧٦
أكثر من ٤٨ شهراً	٧٧,٦٤%	٨٨,٢٤٢,٠١٢	٦٨,٥١٤,٢٧٤
الإجمالي		٣١٨,٨٧٠,٤٢٣	٧٨,٨٢٩,٦١٤

النقد وما في حكمه

تحتفظ المجموعة بنقد وما في حكمه بمبلغ ٣٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٢٠٢٠ م: ٣٧ مليون ريال سعودي). يتم الاحتفاظ بالنقد وما يعادله لدى بنوك ومؤسسات مالية مقابلة ذات تصنيف ائتماني يتراوح من ١A إلى ٢A بناءً على تصنيفات (وكالة التصنيف Moody's).

مخاطر السيولة

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

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الاموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أي أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد أن يكون مستوى النقد وما في حكمه أكبر من التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة المرتبطة بالمطلوبات المالية (بخلاف الذمم الدائنة التجارية) على مدى ٩٠ يوماً قادمة. كما تقوم المجموعة بمراقبة مستوى التدفقات النقدية الداخلة المتوقعة على الذمم المدينة التجارية والأخرى مع التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة على الذمم الدائنة التجارية والأخرى. و أيضاً عن طريق التأكد من توفر التسهيلات البنكية. تم الإفصاح عن شروط وأحكام هذه التسهيلات في الإيضاح (٢٠). تنص شروط البيع الخاصة بالمجموعة على أن يتم سداد المبالغ نقداً عند توريد البضاعة أو على أساس الأجل.

التعرض لمخاطر السيولة

فيما يلي فترات الاستحقاقات التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية في تاريخ التقرير. تم بيان المبالغ على أساس المبلغ الإجمالي غير مخصوم.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية غير المشتقة:

التدفقات النقدية المتعاقد عليها		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
أكثر من سنة	أقل من سنة	الإجمالي	القيمة الدفترية
٤١٨,٦٨٠,٤٨٢	٤٠٧,٠٧٤,٤٦٦	٨٢٥,٧٥٤,٩٤٨	٨٢٥,٧٥٤,٩٤٨
-	١٥٣,٨٥٢,٥٨٢	١٥٣,٨٥٢,٥٨٢	١٥٣,٨٥٢,٥٨٢
-	٢٦,٩١٩,٥٨٤	٢٦,٩١٩,٥٨٤	٢٦,٩١٩,٥٨٤
١٠,٠٥٩,١٨٠	١,٧١٠,١٧٩	١١,٧٦٩,٣٥٩	٧,٨١٤,١١٠
-	٦,٠٨٠,١٨٢	٦,٠٨٠,١٨٢	٦,٠٨٠,١٨٢
٤٢٨,٧٣٩,٦٦٢	٥٩٥,٦٣٦,٩٩٣	١,٠٢٤,٣٧٦,٦٥٥	١,٠٢٠,٤٢١,٤٠٦

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٣٢. الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)

(ب) إدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر السيولة (يتبع)

التدفقات النقدية المتعاقد عليها		الاجمالي	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
أكثر من سنة	أقل من سنة			
٣٨٧,٠٢٣,٤١٠	٤٠٢,٥١٠,٩٦٣	٧٨٩,٥٣٤,٣٧٣	٧٨٩,٥٣٤,٣٧٣	قروض و مبيعات
-	١٠٣,١٦٠,٣٣٩	١٠٣,١٦٠,٣٣٩	١٠٣,١٦٠,٣٣٩	ذمم دائنة تجارية
-	٢٠,٨٤٨,٦١٧	٢٠,٨٤٨,٦١٧	٢٠,٨٤٨,٦١٧	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٠,٢٠٦,٦٤١	٦١١,٨٧٦	١٠,٨١٨,٥١٧	٧,١٠٦,٣٨١	مطلوبات عقود الإيجار
-	١٠,٥٨٧,٣٩٣	١٠,٥٨٧,٣٩٣	١٠,٥٨٧,٣٩٣	زكاة مستحقة
٣٩٧,٢٣٠,٠٥١	٥٣٧,٧١٩,١٨٨	٩٣٤,٩٤٩,٢٣٩	٩٣١,٢٣٧,١٠٣	

تتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق المراقبة على أساس منتظم والتأكد من توفر أموال وتسهيلات بنكية كافية للوفاء بالمطلوبات المستقبلية للمجموعة.

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم على إيرادات المجموعة أو قيمة أدواتها المالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة وضبط التعرض للمخاطر ضمن الحدود المقبولة مع تحقيق العائد الأمثل.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق تخضع المجموعة لمخاطر أسعار العملات بشأن التسهيلات البنكية الإسلامية قصيرة وطويلة الأجل المرتبطة بعمولة.

يعكس الجدول أدناه مخاطر أسعار العملات على الدخل نتيجة للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار العملات وكذلك كافة التغيرات الأخرى التي بقيت ثابتة لا يوجد لمخاطر أسعار أي أثر على حقوق الملكية.

إن الأثر على الدخل يمثل أثر التغيرات المقترضة في أسعار العملات على ارباح / (خسائر) المجموعة لسنة واحدة وذلك على أساس المطلوبات المالية بعمولة عانمة كما في ٣١ ديسمبر.

الأثر على دخل السنة		الزيادة (النقص) في نقاط الأساس
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
(٣٩٤,٧٦٧)	(٤١٢,٨٧٧)	٥+
(٧٨٩,٥٣٤)	(٨٢٥,٧٥٥)	١٠+
٣٩٤,٧٦٧	٤١٢,٨٧٧	٥-
٧٨٩,٥٣٤	٨٢٥,٧٥٥	١٠-

مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي وتعتقد بأن المجموعة لا تتعرض لمخاطر عملات هامة لعدم قيامها بآية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي. أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، وبالتالي فإن الأرصدة والمعاملات بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر هامة. وفيما يتعلق بالدرهم الإماراتي تعتقد إدارة المجموعة أن تعرضها لمخاطر العملات المرتبط بالدرهم الإماراتي محدود لأن سعر صرف الريال السعودي مرتبط بمقابل الدرهم الإماراتي شبه ثابت.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(ريال سعودي)

٣٢. الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)

(ب) إدارة المخاطر (يتبع)

إدارة رأس المال

تتمثل سياسة المجموعة في الاحتفاظ بقاعدة قوية لرأس المال بغرض الحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين وثقة السوق وكذلك لضمان التطوير المستقبلي للأعمال. تقوم الإدارة بمراقبة العائد من رأس المال بالإضافة إلى مستوى توزيعات الأرباح على المساهمين العاديين.

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال من خلال استخدام نسبة "صافي الدين المعدل" إلى "حقوق الملكية المعدلة". لهذا الغرض، يتم تحديد صافي الدين المعدل على أنه إجمالي المطلوبات، بما في ذلك القروض، ناقصاً النقد وما في حكمه. تتألف حقوق الملكية المعدلة من كافة مكونات حقوق الملكية بخلاف المبالغ المتراكمة في احتياطي التحوط.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٩٦٩,٢٤٩,١٢٦	١,٠٦٠,٣٠٥,٨٢٥	إجمالي المطلوبات
(٣٧,٢٦٩,٠٤٢)	(٣٢,٩٨٨,٧٨٣)	يخصم: نقد وأرصدة البنك
٩٣١,٩٨٠,٠٨٤	١,٠٢٧,٣١٧,٠٤٢	صافي الدين المعدل (أ)
٧٠٢,٧٤٠,٧٦١	٦٤١,٧٤٦,٢١٧	إجمالي حقوق الملكية
٧٠٢,٧٤٠,٧٦١	٦٤١,٧٤٦,٢١٧	حقوق الملكية المعدلة (ب)
١,٣٣	١,٦٠	نسبة صافي الدين المعدل من حقوق الملكية المعدلة (أ) / (ب)

٣٣. الاحداث اللاحقة

لا يوجد احداث حتى تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة والتي قد تأثر جوهرياً على القوائم المالية الموحدة والإيضاحات المتممة لها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

٣٤. اعتماد مجلس الإدارة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق: ٣١ مارس ٢٠٢٢ م).