

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الصفحة

الفهرس

٦-١	تقرير المراجع المستقل
٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٧ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي الشركة السعودية للطباعة والتغليف (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية للطباعة والتغليف (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأي المراجع حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقوينا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)
الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الأمر الرئيسي للمراجعة
الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	
<p>تضمنت إجراءات مراجعتنا، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● الحصول على فهم لإجراءات الإدارة في تحديد واحتساب خسائر الائتمان المتوقعة. ● تقييم الافتراضات الهامة، بما في ذلك معدلات التحصيل، ومعدلات الاسترداد ونسب الانخفاض في القيمة وتلك الافتراضات المتعلقة بالأحداث الاقتصادية المستقبلية التي تُستخدم لغرض احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. ● اختبار مدى اكتمال ودقة البيانات المستخدمة في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة بما في ذلك تقارير أعمار الذمم المستحقة من العملاء. ● اختبار الدقة الحسابية لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة. ● الحصول على فهم لآخر التطورات وأساس قياس مخصص انخفاض قيمة المخصصات المُحدّدة وتقييم افتراضات الإدارة المستخدمة وفقاً للظروف. ● تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة المُدرّجة في القوائم المالية الموحدة. 	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ إجمالي ارصدة الذمم المدينة التجارية للمجموعة ٣٠٩,٤ مليون ريال سعودي جُنب مقابلها مخصص انخفاض في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ ٩٢,٩ مليون ريال سعودي.</p> <p>تستخدم المجموعة نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لما يتطلبه المعيار المحاسبي ذو الصلة لاحتساب مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. علاوة على ذلك، تجري المجموعة تقييماً بناءً على مجموعة من العوامل النوعية ذات الصلة لبعض فئات العملاء .</p> <p>اعتبرنا الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية أمر مراجعة رئيسي، نظراً لأن تحديد خسائر الائتمان المتوقعة يتضمن أحكاماً هامة ذات تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.</p> <p>تتضمن المجالات الرئيسية للأحكام الافتراضات المستخدمة في نموذج خسائر الائتمان المتوقعة لتحديد احتمالية التعثر عن السداد والمعلومات الاقتصادية الكلية لتعديل معدل الخسارة التاريخية.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإفصاحات حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسة المحاسبية الهامة المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات المالية والإيضاح (٩) بشأن الإفصاحات المتعلقة بالذمم المدينة التجارية.</p>

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)
الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الأمر الرئيسي للمراجعة
<p>تضمنت إجراءات مراجعتنا، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بالحصول على فهم لنموذج أعمال المجموعة وإجراءات المبيعات. • اختبار معاملات المبيعات على أساس العينة من أوامر البيع للتأكد بأنه يتم تسجيل الإيرادات والذمم المدينة التجارية ذات الصلة ضمن الفترة المحاسبية الحالية مع أخذ شروط واحكام اوامر البيع في الاعتبار بما في ذلك شروط الشحن. • اختبار اجراءات اقبال المبيعات، على أساس العينة، من خلال مطابقة مستندات التسليم التي تظهر في نهاية السنة مع المستندات المؤيدة للتأكد بأنه تم تسجيل المبيعات والذمم المدينة التجارية المقابلة بشكل ملائم في الفترة الصحيحة. • قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت بها المجموعة في الإفصاحات حول القوائم المالية الموحدة. 	<p>إثبات الإيرادات</p> <p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، أثبتت المجموعة اجمالي إيرادات بمبلغ ٧٧٩,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢): ١,٠٠٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي).</p> <p>تحقق المجموعة إيراداتها من قطاعات أعمال مختلفة والتي تتضمن بشكل أساسي الطباعة والتغليف. كما تُثبت المجموعة الإيرادات عند الوفاء بالتزام الاداء.</p> <p>لقد اعتبرنا إثبات الإيرادات أمر مراجعة رئيسي؛ حيث إن تطبيق المعيار المحاسبي المعني بإثبات الإيرادات يتضمن دراسة متأنية وحكماً دقيقاً لتحديد توقيت تحويل المخاطر والمنافع إلى العملاء بشأن الأنواع المختلفة من العقود. فضلاً عن ذلك، تُعتبر الإيرادات عنصرًا مهمًا في كيفية قياس المجموعة لأدائها مما يخلق حافزًا للإثبات غير السليم للإيرادات.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإفصاحات حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسات المحاسبية الهامة المتعلقة بإثبات الإيرادات والإيضاح (٢٠) بشأن الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات.</p>



EY

نبني عالماً
أفضل للعمل

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الأمر الرئيس للمراجعة
<p>تضمنت إجراءات مراجعتنا، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم مدى ملائمة طرق الإدارة في تحديد الوحدات المُدرّة للنقد لغرض اختبار انخفاض القيمة. • الاستعانة بأخصائي داخلي لدينا للمساعدة في مراجعة منهجيات التقييم التي استخدمتها الإدارة وتقييم مدى معقولية افتراضات التقييم مثل معدلات الخصم والنمو من خلال مقارنة هذه الافتراضات بمصادر البيانات وبيانات السوق. • اختبار مدى الدقة الحسابية وتنفيذ إجراءات تحليل الحساسية على الافتراضات الرئيسية المستخدمة في النموذج، بما في ذلك معدل الخصم المستخدم في توقعات التدفقات النقدية المخصومة. • تقييم مدى موثوقية توقعات التدفقات النقدية من خلال مراجعة الأداء السابق الفعلي ومقارنته بالتوقعات السابقة. • تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة المُدرّجة في القوائم المالية الموحدة. 	<p>الانخفاض في قيمة الشهرة</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ اشتملت القوائم المالية الموحدة للمجموعة على شهرة نشأت من عمليات تجميع أعمال سابقة بقيمة ٣٣٤,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٣٦٩,٩ مليون ريال سعودي).</p> <p>وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٦) "الهبوط في قيمة الأصول"، يجب اختبار الشهرة للتحقق من انخفاض القيمة سنويًا على الأقل. ويتطلب تحديد المبلغ القابل للاسترداد، باعتباره القيمة قيد الاستخدام والقيمة العادلة ناقصًا تكلفة الاستبعاد، أيهما أعلى، حكمًا محاسبيًا هامًا من قبل الإدارة لتحديد الوحدات المُدرّة للنقد ذات الصلة ومن ثمّ تقييمها. علاوة على ذلك، فإنّ تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس القيمة قيد الاستخدام يتطلب وضع أحكام وافتراضات محاسبية هامة عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية ومعدلات النمو ومعدلات الخصم.</p> <p>لقد اعتبرنا الانخفاض في قيمة الشهرة أمر مراجعة رئيسي مع الأخذ في الاعتبار الأهمية النسبية الكمية للشهرة المثبتة وتضمنين الأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة عند تحديد الإدارة المبلغ القابل للاسترداد.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإفصاحات حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسة المحاسبية الهامة المتعلقة بالشهرة والإيضاح (٥) بشأن الإفصاحات المتعلقة بالشهرة.</p>

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣ متوفرًا لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن يُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.



EY

نبني عالماً
أفضل للعمل

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي الشركة السعودية للطباعة والتغليف (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣ (تتمة)

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وعند القيام بذلك، يتم الأخذ في الحسبان فيما 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 محرقة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع 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 تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر 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. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة 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 للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.



EY

نبني عالماً
أفضل للعمل

**تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)**

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- استنتج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظراً للمسؤولون الوحيديين عن رأينا في المراجعة.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبغهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسة للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف تادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



وليد غازي توفيق
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٣٧)

الرياض: ١٧ رمضان ١٤٤٥ هـ
(٢٧ مارس ٢٠٢٤ م)

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٣	٢٠٢٣	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٧١٧,٤٦٥,٧٥٩	٦٧٣,٤٢٣,٦٧٥	٤
٣٧٠,٨٣٥,٩١٤	٣٣٥,٦٣٢,٠٩٢	٥
٢٥,٦٤٣,٥٠١	٢٥,٣١٤,٢١١	٦
٤,٩٠٩,٧٢٩	٥,٥٧٢,٠٣١	٧
٩,٣٥٦,٤٢٨	٥,٦٥٨,٥٣٦	٩
٨,٦٦٥,٩٣٧	٧,٦٤٦,٤١٥	١٦
١,١٣٦,٨٧٧,٢٦٨	١,٠٥٣,٢٤٦,٩٦٠	
		الموجودات المتداولة
٢٦٥,٧٨٧,٦٧١	١٩١,٤٣٦,٢٧٤	٨
٢٦٢,٣١٦,٠٤٠	٢١٠,٧٨٤,٦٤٠	٩
٣٧,٦٩٩,٧٣٩	٣٢,٣٢٦,٣٣٦	١٠
٣٨,٧٨١,١٨٣	٣٦,٣٥١,٥٧٤	١١
٦٠٤,٥٨٤,٦٣٣	٤٧٠,٨٩٨,٨٢٤	
١,٧٤١,٤٦١,٩٠١	١,٥٢٤,١٤٥,٧٨٤	
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣
٧٨,٦٣٩,٣٨٥	-	١٣
٣٠,١٠٥,٣٢٦	٢,٩٠٩,٩٣٥	١٣
(٧٠,٣٩٦,١٢٠)	(١٠١,٠٤٥,٥٠٠)	
(٤٠٨,٢٥٩)	(٤١٩,٩٣٩)	
٦٣٧,٩٤٠,٣٣٢	٥٠١,٤٤٤,٤٩٦	
		المطلوبات غير المتداولة
٣٣٢,٣٠٢,٨٩٣	١٧٧,٦٥٢,٦٨٨	١٤
٣٢,١٠٤,٦٨٤	٣٥,٣٢٢,٥٥٩	١٥
٣,٨٦٨,٨٩٠	٤,٤٧٣,٩٨٦	٧
٣٦٨,٢٧٦,٤٦٧	٢١٧,٤٤٩,٢٣٣	
		المطلوبات المتداولة
١٤٩,٢١٩,٢٩١	١٢٩,٦٠٩,٠٠٠	١٧
٢٣,٩٢٠,٠٩٩	٢٢,٤٩٤,٨٧٤	١٨
٤٨٦,٤٦٩,٥٤٠	٥٩٥,٧٦٠,٦٠٤	١٤
١,٢٥٢,٧٧٣	١,٤٢٤,٥٧٣	٧
٦١,١٨٦,٥٥١	٤٠,٥٧٦,٥٤٩	١٢
٦٩٧,١٥١	٦٩٧,١٥١	
١٢,٤٩٩,٦٩٧	١٤,٦٨٩,٣٠٤	١٩
٧٣٥,٢٤٥,١٠٢	٨٠٥,٢٥٢,٠٥٥	
١,١٠٣,٥٢١,٥٦٩	١,٠٢٢,٧٠١,٢٨٨	
١,٧٤١,٤٦١,٩٠١	١,٥٢٤,١٤٥,٧٨٤	
		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

المدير المالي للمجموعة

F. FERRAZZI
الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإجمالي ريال سعودي	احتياطي آخر ريال سعودي	خسائر متراكمة ريال سعودي	احتياطي اتفاقي ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
٦٤١,٧٤٦,٢١٧	(٤٠١,٤٣٥)	(٦٦,٥٩٧,٠٥٩)	٣٠,١٠٥,٣٢٦	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٩,٢١٩,٤٧٦)	-	(٩,٢١٩,٤٧٦)	-	-	-
٥,٤١٣,٥٩١	(٦,٨٢٤)	٥,٤٢٠,٤١٥	-	-	-
(٣,٨٠٥,٨٨٥)	(٦,٨٢٤)	(٣,٧٩٩,٠٦١)	-	-	-
٦٣٧,٩٤٠,٣٣٢	(٤٠٨,٢٥٩)	(٧٠,٣٩٦,١٢٠)	٣٠,١٠٥,٣٢٦	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٦٣٧,٩٤٠,٣٣٢	(٤٠٨,٢٥٩)	(٧٠,٣٩٦,١٢٠)	٣٠,١٠٥,٣٢٦	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(١٣٢,٣٠٤,٠٣٦)	-	(١٣٢,٣٠٤,٠٣٦)	-	-	-
(٤,١٩١,٨٠٠)	(١١,٦٨٠)	(٤,١٨٠,١٢٠)	-	-	-
(١٣٦,٤٩٥,٨٣٦)	(١١,٦٨٠)	(١٣٦,٤٨٤,١٥٦)	-	-	-
-	-	١٠٥,٨٣٤,٧٧٦	(٢٧,١٩٥,٣٩١)	(٧٨,٦٣٩,٣٨٥)	-
٥٠١,٤٤٤,٤٩٦	(٤١٩,٩٣٩)	(١٠١,٠٤٥,٥٠٠)	٢,٩٠٩,٩٣٥	-	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢

خسارة السنة

الدخل الشامل الآخر / (الخسارة) للسنة

إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الربح الشامل الآخر للسنة

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣

خسارة السنة

الخسارة الشاملة الأخرى للسنة

إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

إطفاء خسائر متراكمة (إيضاح ١٣)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣



المدير المالي للمجموعة



الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٥,٧٢٤,٧٧٤)	(١٢٨,٨٠٤,٠٣٦)	الأنشطة التشغيلية:
		الخسارة قبل الزكاة
		التعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
٥٦,٩١٧,٥٢٨	٥٧,٦٩٦,٠٦٣	استهلاكات وإطفاء
٧,٢٣٠,٢٠٩	٤,٨١٠,٤٦٤	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	انخفاض قيمة الشهرة
١,١٧٩,٠٣١	٢,٤٨٢,٩٥١	صافي مخصص مخزون بطيء الحركة
(٢٣٥,٠٥٧)	٢٤٥,٢٣٥	خسارة / مكسب استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٣٨,٨٦٢,٢٠٨	٦٠,٩٧٣,٠٧١	تكاليف تمويل
(٨,٦٦٥,٩٣٧)	١,٠١٩,٥٢٢	خسارة / مكسب من موجودات مشتقة غير متداولة
٣٥٣,٨٢١	٣٢٩,٩٩٢	عمولة التزامات عقود إيجار
٣,٥٦٨,٤٣٦	٣,٤٨٧,٥٩٥	مخصص التزام المنافع المحددة للموظفين
٩٣,٤٨٥,٠١٥	٣٧,٢٤٠,٨٥٧	
		تعديلات رأس المال العامل:
		مخزون
(٥١,٢٦٨,٢٦٨)	٧١,٨٦٨,٤٤٦	ذمم مدينة تجارية
(٨,٩٤٧,٥٩٨)	٥٠,٤١٨,٨٢٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٧,٢٠١,٣٥٣)	٥,٣٧٣,٤٠٣	ذمم دائنة تجارية
(٤,٦٣٣,٢٩١)	(١٩,٦١٠,٢٩١)	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
(٢,٩٩٩,٤٨٥)	(١,٤٢٥,٢٢٥)	مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة
٦١,١٨٦,٥٥١	(٢٠,٦١٠,٠٠٢)	النقد من الأنشطة التشغيلية
٧٩,٦٢١,٥٧١	١٢٣,٢٥٦,٠١٦	التزامات منافع محددة - منافع موظفين مدفوعة
(٥,٢٣٠,٦٠٥)	(٥,٧٨١,٩٩٤)	زكاة مدفوعة
(٣,٢٤٧,٦٥٨)	(١,٣١١,٧٠٨)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧١,١٤٣,٣٠٨	١١٦,١٦٢,٣١٤	الأنشطة الاستثمارية
		شراء ممتلكات والآلات ومعدات
(١٧,٩٧٥,٦٠٠)	(١٢,٩٧٠,٥٧٤)	شراء موجودات غير ملموسة
(٧١٣,٠٢٩)	-	متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٨٦٧,٣٢٥	١,٠٢٦,٩٠٩	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(١٧,٨٢١,٣٠٤)	(١١,٩٤٣,٦٦٥)	الأنشطة التمويلية:
		متحصلات من قروض ومرابحات
١,٣٤٦,٨٤٤,٨٦٣	١,١٧٧,٥٥٤,٧٦٧	سداد قروض ومرابحات
(١,٣٥٥,٤٠٥,١٤٩)	(١,٢٢٣,٠٤٠,٨١٥)	سداد تكلفة تمويل
(٣٧,٢٨٤,٤٣٧)	(٥٩,٥١٤,٠١٠)	سداد التزامات عقود إيجار
(١,٦٨٨,٢٠٢)	(١,٦٣٩,٢٥٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٤٧,٥٣٢,٩٢٥)	(١٠٦,٦٣٩,٣١١)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
٥,٧٨٩,٠٧٩	(٢,٤٢٠,٦٦٢)	فروقات ترجمة عملات اجنبية
٣,٣٢١	(٨,٩٤٧)	التغير في نقد مقيد الاستخدام لدى البنوك
٥٨	-	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٣,١٩٥,٨٧٣	٢٨,٩٨٨,٣٣١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٢٨,٩٨٨,٣٣١	٢٦,٥٥٨,٧٢٢	
		المعاملات غير النقدية الهامة:
٧,٩١٠,٠٠٠	-	إسقاطات ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٤٢٠,٤١٥	٤,١٨٠,١٢٠	إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
١,٣٥٨,٠٢٩	٣٠٨,٣٤٩	موجودات من الاستخدام والتزامات عقود إيجار
		رئيس مجلس الإدارة
		الرئيس التنفيذي

المدير المالي للمجموعة

F. FURJAN
الرئيس التنفيذي

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١- معلومات حول الشركة

الشركة السعودية للطباعة والتغليف ("الشركة" أو "الشركة الأم")، هي شركة مساهمة سعودية، مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢١٩٧٠٩ الصادر في الرياض بتاريخ ١ جمادى الأولى ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٨ مايو ٢٠٠٦).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في أعمال الطباعة بموجب الترخيص الصادر عن وزارة الثقافة والإعلام رقم ٢١٠٥٠ وتاريخ ٢٤ ذو الحجة ١٤١٢هـ (الموافق ٢٥ سبتمبر ١٩٩٢).

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة المركز المالي ونتائج عمليات الشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما هو مبين في الجدول أدناه.

الشركة التابعة	بلد التأسيس	حصة الملكية الفعلية	حصة الملكية الفعلية
شركة مطابع هلا (أ)	المملكة العربية السعودية	٢٠٢٢	٢٠٢٣
شركة المدينة المنورة للطباعة والنشر (ب)	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة المستقبل للاستثمار الصناعي (ج)	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية (د)	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠

(أ) شركة مطابع هلا هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية وتعمل بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٢٢٠١٤٩ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ١١ جمادى الأولى ١٤٢٧هـ (الموافق ٧ يونيو ٢٠٠٦). تعمل الشركة في مجال تجارة الجملة والتجزئة في المطبوعات والورق ومنتجاتها ومطبوعات المواد المكتوبة بموجب الترخيص الإعلامي الصادر عن وزارة الثقافة والإعلام رقم ٣٤٥٣ بتاريخ ٩ ذو القعدة ١٤١٤هـ (الموافق ٢٠ أبريل ١٩٩٤) وتم تجديده في ١٣ شوال ١٤٣٧هـ.

(ب) شركة المدينة المنورة للطباعة والنشر هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية. تزاوّل الشركة أعمالها بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٠٠٤٣٦٩ الصادر في مدينة جدة بتاريخ ٢٣ رجب ١٣٣٨هـ (الموافق ٩ ديسمبر ١٩٦٣). تعمل الشركة في مجال ورق التصوير والكتب المرجعية والمطبوعات بموجب ترخيص وزارة الإعلام رقم ٥١٠ بتاريخ ٢٤ ذو الحجة ١٤١٣هـ (الموافق ١٤ يونيو ١٩٩٣).

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

(د) مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية هو شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة لدى دائرة التنمية الاقتصادية - حكومة الشارقة في الإمارات العربية المتحدة. وتعمل بموجب سجل تجاري رقم ٣٧٤٢ الصادر في ٥ ديسمبر ١٩٩٥. الشركة مرخصة لتصنيع الأكياس البلاستيكية، انابيب بلاستيكية وصفائح بلاستيكية وصفائح الألمنيوم. فيما يلي الشركات التابعة المملوكة بالكامل لمصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية:

الشركة التابعة	بلد التأسيس	حصة الملكية الفعلية	حصة الملكية الفعلية
شركة المدينة للطباعة	الإمارات العربية المتحدة	٢٠٢٢	٢٠٢٣
شركة المستقبل للطباعة	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة الاتحاد العالمية للتغليف الشفاف	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة يونابتد سيكيوريتي	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
الشركة التجارية المتحدة للتغليف	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة فيوتشر بلاستيك للصناعات	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة فيوتشر بلس	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة طيبة للطباعة والنشر	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة التغليف المرن	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠

١- معلومات حول الشركة (تتمة)

تزاول المجموعة أعمال الطباعة بموجب ترخيص صادر عن وزارة الثقافة والإعلام رقم ٢١٠٥٠ وتاريخ ٢٤ ذو الحجة ١٤١٢هـ (الموافق ٢٥ سبتمبر ١٩٩٢). علاوة على ذلك، تزاول المجموعة أيضا المتاجرة في المكائن وآلات الطباعة والحبر وجميع أنواع الورق والمواد الخام اللازمة للطباعة وجميع الأدوات والمعدات والكتب والمنشورات واللوازم والمواد المكتبية والمواد الإعلانية. بالإضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة أيضا بخدمات التعبئة والتغليف.

تبدأ السنة المالية للشركة اعتبارًا من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر وفقًا للنظام الأساسي للشركة. تبدأ السنة المالية للشركات التابعة أيضًا من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر.

يقع المركز الرئيسي للمجموعة في الرياض وعنوانها المسجل كالتالي:

برج النخيل

طريق الملك فهد

ص.ب ٥٠٢٠٢

الرياض ١١٥٢٣

٢- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

يتم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقًا لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا ما يتعلق بالأدوات المالية المشتقة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والتزام منافع الموظفين المحددة الذي يقاس باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، والذي يمثل العملة الوظيفية للمجموعة. تم تقريب كافة المبالغ إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة أصولها المتداولة بمقدار ٣٣٤,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٣٠,٦ مليون ريال سعودي). علاوة على ذلك، بلغت خسائر المجموعة المتراكمة ١٠١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٧٠,٣ مليون ريال سعودي خسائر متراكمة)، أي ما يقارب من ١٦,٨٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١١,٧٪) من رأس مال الشركة. لدى الإدارة خطة عمل استراتيجية لاسترداد الخسائر المتراكمة، والتحول إلى الربحية وتوليد رأس مال عامل إيجابي.

٢-٢ أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها القدرة في التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها.

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

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي، وجود حقوق تمنح المجموعة القدرة على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها)،
- التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

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

- الترتيب التعاقدية (الترتيبات التعاقدية) مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.

٢- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٢ أسس التوحيد (تتمة)

- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا ما كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند سيطرة المجموعة على الشركة التابعة ويتم التوقف عند تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

يتعلق الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر العائد للمساهمين في الشركة الأم للمجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة، حتى لو أدى ذلك إلى أن يتحول رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة إلى عجز. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات بين شركات المجموعة وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

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

وفي حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها تتوقف عن إثبات الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة وعناصر حقوق الملكية الأخرى، بينما يتم إثبات كافة الأرباح أو الخسائر الناتجة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

٢-٣ ملخص المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

أ) عمليات تجميع الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي كل من العوض المحول، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقرر المجموعة فيما إذا كان من الواجب قياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

تحدد المجموعة أنها استحوذت على الأعمال عند الاستحواذ على مجموعة من الأنشطة والموجودات التي يجب أن تشتمل على مدخلات وعملية جوهرية تساهمان معاً وبشكل كبير في القدرة على تكوين مخرجات.

وتعتبر العملية المكتسبة جوهرية إذا كانت هامة بالنسبة للقدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات، وتشمل المدخلات المكتسبة قوة عاملة منظمة مع المهارات أو المعرفة أو الخبرات اللازمة لأداء تلك العملية، أو أنها تساهم بشكل كبير في القدرة على مواصلة إنتاج المخرجات وتعتبر فريدة أو نادرة أو لا يمكن استبدالها دون تكلفة كبيرة أو جهد، أو تأخير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات.

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

سيتم إثبات العوض المحتمل المراد تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. لا يتم إعادة قياس العوض المحتمل المصنف كحقوق ملكية، ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يُقاس العوض المحتمل المصنف كأصل أو التزام والذي يمثل أداة مالية ويقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" بالقيمة العادلة وتُدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). يتم قياس العوض المحتمل الآخر، الذي لا يقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، بالقيمة العادلة بتاريخ التقرير المالي، وإثبات التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

يتم، في الأصل، قياس الشهرة بالتكلفة والتي تمثل الزيادة في إجمالي العوض المحول ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة الذي تم إثباته وكذلك أية حصص مملوكة سابقاً بالزيادة عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعاقد بها. وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقدير للتأكد من،

٢- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ ملخص المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أ) عمليات تجميع الأعمال والشهرة (تتمة)

قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعاقد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباته بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقدير زيادة القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، فإنه يتم حينئذٍ إثبات الأرباح في الربح أو الخسارة.

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

وعندما تعتبر الشهرة جزءاً من الوحدة المدرة للنقدية وجزءاً من العملية ضمن الوحدة المستبعدة، عندئذٍ يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للوحدة عند تحديد أرباح أو خسائر استبعاد العملية. تقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المدرة للنقدية.

ب) تصنيف الموجودات والمطلوبات كـ"متداولة" و"غير متداولة"

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة/ غير متداولة. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

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

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

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

إن شروط المطلوبات التي يمكن، بناءً على خيار الطرف المقابل، أن تؤدي إلى تسويتها عن طريق إصدار أدوات حقوق ملكية، لا تؤثر على تصنيفها.

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

ج) قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات، والموجودات غير المالية مثل الاستثمارات العقارية، بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي.

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

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

إن السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

٢- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ ملخص المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(ج) قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

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

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

- المستوى ١ : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ : طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ : طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

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

(د) الزكاة والضريبة وضريبة القيمة المضافة

الزكاة

يُحتسب مخصص الزكاة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة").

ويُحمل المخصص الناتج على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم اثبات التزام الزكاة الإضافي - إن وجد - والمتعلق بربوط سنوات سابقة الصادر عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك "الهيئة" للفترة التي يتم فيها الانتهاء من الربط النهائي.

ضريبة القيمة المضافة

تخضع المجموعة لأحكام ضريبة القيمة المضافة. تُدفع ضريبة القيمة المضافة ويتم تسويتها من خلال البيانات الشهرية التي تقدمها المجموعة إلى الهيئة.

هـ) العملات الأجنبية

تُعرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي والذي يعتبر أيضاً العملة الوظيفية للشركة الأم. بالنسبة لكل منشأة، تقوم المجموعة بتحديد العملة الوظيفية، ويتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام تلك العملة الوظيفية. تقوم المجموعة باستخدام طريقة التوحيد المباشر، وعند استبعاد العملية الأجنبية، تعكس المكاسب أو الخسائر المعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة، المبلغ الناتج عن استخدام هذه الطريقة.

١) المعاملات والأرصدة

يتم، في الأصل، تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل منشآت المجموعة بأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعينة بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة أو لا للإثبات.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ التقرير المالي.

يتم اثبات الفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في الربح أو الخسارة، باستثناء البنود النقدية المخصصة كجزء من تغطية مخاطر صافي استثمار المجموعة في عملية أجنبية. ويتم إثباتها في الدخل الشامل الآخر لحين استبعاد صافي الاستثمار وعندئذ يعاد تصنيف المبلغ المتراكم إلى الربح أو الخسارة. كما يتم أيضاً تسجيل الضريبة المحملة والإعفاءات الضريبية المتعلقة بفروقات التحويل على تلك البنود النقدية في الدخل الشامل الآخر.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تحول البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية والمسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية. تحول البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بالتاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة.

٢- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ ملخص المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

هـ) العملات الأجنبية (تتمة)

١) المعاملات والأرصدة (تتمة)

يتم معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بما يتفق مع إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبيد (أي أن فروقات التحويل الناتجة عن البنود التي يتم إثبات أرباح أو خسائر القيمة العادلة لها في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، يتم إثباتها أيضاً في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، على التوالي).

ولتحديد سعر الصرف الفوري المستخدم عند الإثبات الأولي للموجودات والمصاريف والإيرادات ذات العلاقة (أو أي جزء منها) عند التوقف عن الإثبات الأولي لموجودات أو مطلوبات غير نقدية تتعلق بالعمود المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة يعتبر التاريخ الذي تقوم فيه المجموعة أصلاً بإثبات الأصل أو الالتزام غير النقدي الناتج عن العوض المدفوع مقدماً. وفي حالة وجود دفعات متعددة مدفوعة أو مستلمة مقدماً، تقوم المجموعة بتحديد تاريخ المعاملة الذي تم فيه استلام أو سداد العوض مقدماً.

٢) شركات المجموعة

عند توحيد القوائم المالية، تحول موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية إلى ريال سعودي بسعر التحويل السائد بتاريخ التقرير المالي، وتحول قائمة الربح أو الخسارة الخاصة بها بأسعار التحويل السائد بتاريخ المعاملات. يتم إثبات فروقات التحويل الناتجة عن تحويل العملات لأغراض التوحيد في الدخل الشامل الآخر. وعند استبعاد أي عملية أجنبية، يعاد تصنيف بنود الدخل الشامل الآخر المتعلقة بتلك العملية الأجنبية إلى الربح أو الخسارة.

تعتبر الشهرة الناتجة عند شراء العمليات الأجنبية وكذلك تسويات القيمة العادلة إلى القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عند الاستحواذ كموجودات ومطلوبات خاصة بالعمليات الأجنبية، وتحول بأسعار التحويل الفورية بتاريخ التقرير المالي.

و) توزيعات الأرباح النقدية

تقوم الشركة بإثبات التزام لدفع توزيعات الأرباح وذلك عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد متوقفاً على رغبة الشركة. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

ز) الممتلكات والآلات والمعدات

تُسجل الأعمال الإنشائية تحت التنفيذ بالتكلفة، ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تُسجل الآلات والمعدات بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت.

تشتمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وإذا كان مطلوباً استبدال أجزاء هامة من الآلات والمعدات على مراحل، تقوم المجموعة باستهلاكها بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية المحددة. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للآلات والمعدات كإحلال وذلك في حالة استيفاء معايير إثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها. تدرج القيمة الحالية للتكاليف المتوقعة بشأن إزالة أصل ما بعد استخدامه في تكلفة الأصل المعني في حالة الوفاء بمعايير إثبات المخصص المتعلق بذلك.

الاستهلاك

على أساس القسط الثابت

يتم حساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات على النحو التالي:

المباني	١٠-٣٣ سنة أو فترة الإيجار، أيهما أقصر
الآلات والمعدات	٥ إلى ٢٠ سنة
الأثاث والتراكيبات	١٠ سنوات
السيارات	٤ سنوات
أجهزة الحاسب الآلي	٤ - ٧ سنوات
الأدوات	٥ سنوات

٢- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ ملخص المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(ز) الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

الاستهلاك (تتمة)

طريقة القسط الثابت (تتمة)

تقوم المجموعة بفحص القيمة المتبقية التقديرية والأعمال الإنتاجية المتوقعة للموجودات سنوياً على الأقل. وتحديدًا، تأخذ المجموعة في اعتبارها أيضاً تأثير قوانين الصحة والسلامة والبيئة بشأن الأعمار الإنتاجية المتوقعة والقيم المتبقية التقديرية.

طريقة وحدات الإنتاج

يُحتسب استهلاك معدات الطباعة والتغليف على أساس معدل عدد الوحدات المنتجة إلى إجمالي القدرة الإنتاجية للمعدات، مما يؤدي إلى عبء يستند إلى الاستخدام المتوقع أو الإنتاج والذي يعكس بدوره الحد الأقصى ونموذج الاستهلاك المتوقع للمنافع الاقتصادية المستقبلية للمعدات.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء من الأجزاء الهامة تم إثباته أصلاً وذلك عند الاستبعاد (أي بتاريخ حصول المستلم على السيطرة) أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل.

يتم فحص القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً.

(ح) عقود الإيجار

تقوم المجموعة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجاراً أو ينطوي على عقد إيجار. وذلك، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة محددة نظير مقابل لذلك.

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة واحدة لإثبات وقياس كافة عقود الإيجار، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بإثبات التزامات عقود الإيجار من أجل سداد الإيجار، وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية.

(١) موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توافر الأصل حق الاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الإيجار حتى نهاية فترة الإيجار.

إذا تم تحويل ملكية الموجودات المستأجرة إلى المجموعة في نهاية مدة الإيجار أو كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، يتم حساب الاستهلاك على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

تخضع موجودات حق الاستخدام أيضاً للانخفاض في القيمة.

(٢) التزامات عقود الإيجار

عند بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار على دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل دفعات الإيجار أيضاً على سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ودفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة الإيجار تظهر ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء.

يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف (مالم تكن متكبدة لإنتاج البضاعة) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

٢- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ ملخص المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(ج) عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

(٢) التزامات عقود الإيجار (تتمة)

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي الخاص بها بتاريخ بدء الإيجار لأن معدل العمولة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات الإيجار لتعكس زيادة العمولة، وتُخفّض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار (أي تغيير دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات)، أو وجود تغيير في التقويم الخاص بخيار شراء الأصل المعني.

(٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بها (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهرًا أو أقل اعتبارًا من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضًا الإعفاء من إثبات الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إثبات دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كمؤجر

تصنف عقود الإيجار التي لا تحول المجموعة بموجبها كافة المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية الأصل كعقود إيجار تشغيلي. يتم المحاسبة عن دخل الإيجار وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، ويدرج ضمن الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة نظرًا لطبيعته التشغيلية.

تضاف التكاليف المباشرة الأولية التي يتم تكبدها أثناء التفاوض والترتيب بشأن أي عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأسس كدخل إيجار. يتم إثبات الإيرادات المحتملة كإيرادات في السنة التي تتحقق فيها.

(ط) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

تزاوّل المجموعة أعمالها في الطباعة والتغليف.

يتم إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء عند تحويل السيطرة على البضاعة أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس العوض الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تلك البضاعة أو الخدمات. وقد تبين للمجموعة بشكل عام أنها تعمل كأصيل في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها لأنها تسيطر على البضاعة أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

بيع البضائع

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضاعة في نقطة من الزمن عند تحويل السيطرة على الموجودات إلى العميل، ويكون ذلك عادة عند تسليم المعدات إلى موقع العميل.

عند تحديد سعر المعاملة المتعلقة ببيع البضاعة، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار الآثار المتعلقة بالعوض المتغير، ووجود مكون تمويل هام، والعوض غير النقدي، والعوض المستحق للدفع للعميل (إن وجد).

العوض المتغير

إذا اشتمل العوض المنصوص عليه في العقد على مبلغ متغير، تقوم المجموعة بتقدير مبلغ العوض الذي تستحقه مقابل تحويل البضاعة إلى العميل. يتم تقدير العوض المتغير عند نشأة العقد ووضع قيود عليه حتى يكون من المحتمل إلى حد كبير عدم حدوث عكس قيد جوهري للإيرادات في مبلغ الإيرادات المتراكمة عند زوال عدم التأكد المتعلق بالعوض المتغير لاحقًا.

٢- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ ملخص المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(ط) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تتمة)

العرض المتغير (تتمة)

تمنح بعض عقود بيع البضاعة للعملاء حق إرجاع البضاعة خلال فترة محددة. ينتج عن الحقوق المتعلقة بالإرجاع عوضاً متغيراً.

حقوق الإرجاع

تستخدم المجموعة طريقة القيمة المتوقعة لتقدير العرض المتغير وذلك بالنظر إلى العدد الكبير من العقود التي لها خصائص متشابهة. ثم تقوم المجموعة بعد ذلك بتطبيق المتطلبات الخاصة بوضع قيود على تقديرات العرض المتغير من أجل تحديد قيمة العرض المتغير الذي يمكن إدراجه في سعر المعاملة وإثباته كإيرادات. يتم إثبات الالتزام برد مبلغ مقابل البضاعة التي يتوقع إرجاعها (أي المبلغ غير المدرج في سعر المعاملة). يتم أيضاً إثبات موجودات حق الإرجاع (والتسوية المقابلة لتكلفة المبيعات) لقاء الحق المتعلق باسترداد البضاعة من العميل.

الذمم المدينة التجارية

يتم إثبات المبالغ مستحقة القبض في حال كان مبلغ العرض غير مشروط ومستحقاً للعميل.

مطلوبات العقود

يتم إثبات مطلوبات العقود عند سداد المبلغ أو استحقاقه (أيهما يحدث أولاً) من العميل قبل قيام المجموعة بتحويل البضائع أو الخدمات ذات العلاقة. يتم إثبات مطلوبات العقود كإيرادات عند قيام المجموعة بالأداء بموجب العقد (أي قيامها بتحويل السيطرة على البضاعة أو الخدمات ذات العلاقة إلى العميل).

ظ) العقارات الاستثمارية

تقاس العقارات الاستثمارية بداية بالتكلفة بما فيها تكاليف المعاملات. بعد الإثبات الأولي، تقاس العقارات الاستثمارية باستخدام نموذج التكلفة (بالتكلفة التاريخية ناقص الاستهلاك المتراكم - باستثناء الأراضي التي تُحمل بتكلفتها - وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت).

يتم إثبات الاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل بند منفرد في العقارات الاستثمارية.

المباني ١٠ - ٣٣ سنة

يتم التوقف عن إثبات العقارات الاستثمارية إما عند استبعادها (أي عند انتقال السيطرة إلى الجهة المستلمة) أو سحبها بصورة دائمة من الاستخدام وعدم توقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يدرج الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في ربح أو خسارة الفترة التي يتم فيها التوقف عن الإثبات.

ك) الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوز عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوز عليها في عملية تجميع أعمال القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة في القيمة. لا تتم رسلة الموجودات غير الملموسة والمطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسلة، ويتم إظهار المصاريف ذات العلاقة في الربح أو الخسارة في الفترة التي تم فيها تكبدها.

تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كـ "محددة" أو "غير محددة" المدة. تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لها، ويتم تقييمها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصروفات إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر انتاجي محدد في قائمة الربح أو الخسارة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

٢- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ ملخص المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ك) الموجودات غير الملموسة (تتمة)

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

يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد (أي بتاريخ انتقال السيطرة إلى الجهة المستلمة)، أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستخدام أو الاستبعاد. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة.

ل) الأدوات المالية – الإثبات الأولي والقياس اللاحق

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

١) الموجودات المالية

الإثبات الأولي والقياس

تصنف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولي لها، كمقاسة لاحقاً بالتكلفة إطفاء، وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. وباستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تتضمن مكون تمويل هام أو التي بشأنها قامت المجموعة باستخدام وسيلة عملية، تقوم المجموعة في الأصل بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات في حال الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقاس الذمم المدينة التجارية التي لا تشتمل على مكون تمويل هام، أو التي قامت المجموعة بشأنها بتطبيق الوسيلة العملية بسعر المعاملة.

ولتصنيف وقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقويم بـ "اختبار الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة"، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية.

يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بصرف النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال المجموعة الخاص بإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة هذه الموجودات المالية بهدف تحقيق التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كلاهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال بهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج أعمال بهدف اقتنائها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

يتم إثبات عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية – التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق (المعاملات الاعتيادية) – بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق لها، تصنف الموجودات المالية إلى أربع فئات وهي:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة (أدوات الدين).
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند التوقف عن الإثبات (أدوات حقوق الملكية)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ ملخص المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ل) الأدوات المالية – الاثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تقاس لاحقاً الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر ضمن الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تشتمل الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة الخاصة بالمجموعة على الذمم المدينة التجارية، والنقد وما في حكمه، والموجودات المتداولة الأخرى.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الاثبات الأولي، يجوز للمجموعة أن تختار بشكل لا رجعة فيه، تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية كمقتناه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وذلك عند الوفاء بضوابط تعريف أدوات حقوق الملكية الواردة في معيار المحاسبة الدولي (٣٢) "الأدوات المالية": العرض، وألا تكون مقتناة لأغراض المتاجرة. يحدد التصنيف على أساس كل أداة على حده.

لا يعاد تدوير الأرباح أو الخسائر الناتجة عن هذه الموجودات المالية مطلقاً إلى الربح أو الخسارة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند الإقرار بأحقية دفعها، إلا إذا كانت المجموعة تستفيد من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تقيد هذه الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لتقويم الانخفاض في القيمة.

قررت المجموعة، بشكل لا رجعة فيه، تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المدرجة الخاصة بها ضمن هذه الفئة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تقيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة، ويدرج صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

تشتمل هذه الفئة على الأدوات المالية المشتقة والاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة التي لم تقم المجموعة بشكل لا رجعة فيه، بتصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. كما يتم إثبات توزيعات الأرباح الناتجة عن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند الإقرار بالأحقية في دفعها.

يتم فصل الأدوات المشتقة - المدرجة ضمن أدوات مالية أخرى في عقد مختلط - مع المطلوبات المالية أو عقد رئيسي للمطلوبات غير المالية عن العقد الرئيسي، ويتم المحاسبة عنها كمشتقات منفصلة إذا كانت خصائصها ومخاطرها الاقتصادية لا تتعلق بصورة وثيقة بالعقد الرئيسي؛ وإذا كانت الأداة المنفصلة التي تتضمن نفس شروط الأداة المشتقة المدرجة ضمن أدوات مالية أخرى نفي بتعريف المشتقات؛ وإذا لم يتم قياس العقد المختلط بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تقاس المشتقات المدرجة ضمن أدوات مالية أخرى بالقيمة العادلة، مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة. يعاد التقويم فقط في حالة وجود تغيير في شروط العقد والتي تعدل بشكل كبير التدفقات النقدية التي ستكون بخلاف ذلك مطلوبة أو في حالة إعادة تصنيف الأصل المالي خارج القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي (أو جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متشابهة، حيثما ينطبق ذلك) (أي استبعاده من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

• انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات أو

• قيام المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم المجموعة بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

٢- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ ملخص المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ل) الأدوات المالية – الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

التوقف عن الإثبات (تتمة)

وفي الحالات التي تقوم فيها المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليها تقويم فيما إذا ولأي مدى قامت بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية.

وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في إثبات الأصل بقدر ارتباط الشركة المستمر بها. وفي تلك الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أقيمت عليها المجموعة.

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو الحد الأقصى للمبلغ الذي يجب على المجموعة دفعه، أيهما أقل.

الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن كافة أدوات الدين غير المكتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تحدد خسائر الائتمان المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التعاقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بما يقارب معدل العمولة الفعلي الأصلي. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات الرهنية المحتفظ بها والتعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم إثبات خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تزد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي لها، يجب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لقاء الخسائر الائتمانية التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة خلال الـ ١٢ شهراً التالية (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً). أما التعرضات الائتمانية التي تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي لها، فإنه يجب تجنب مخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض للمخاطر بصرف النظر عن وقت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود، تستخدم المجموعة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة.

عليه، لا تقوم المجموعة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ كل تقرير. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة الأصل المالي متعثراً عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة السداد لمدة ٣ سنوات. لكن في بعض الحالات، يمكن للمجموعة أيضاً اعتبار الأصل المالي متعثراً عندما تشير المعلومات الداخلية والخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل أن تأخذ بالاعتبار أية تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عند عدم وجود توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

٢) المطلوبات المالية

الإثبات الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية، عند الإثبات الأولي لها، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو قروض أو سلف أو ذمم دائنة أو كمشتقات تم تخصيصها كأدوات تغطية فعالة، حسبما هو ملائم.

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

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

٢- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ ملخص المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ل) الأدوات المالية – الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

٢) المطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق لها، تصنف المطلوبات المالية إلى فئتين هما:

- المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والمرابحات)

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على المطلوبات المالية المقتناة لأغراض المتاجرة والمطلوبات المالية المخصصة عند الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تصنف المطلوبات المالية كـ "مقتناة لأغراض المتاجرة" في حالة تكبدها لغرض إعادة شراؤها في المستقبل القريب. تشتمل هذه الفئة على الأدوات المالية المشتقة التي أبرمتها المجموعة ولم يتم تخصيصها كأدوات تغطية طبقاً لما نص عليه المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). كما تصنف المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى المنفصلة كـ "مقتناة لأغراض المتاجرة" ما لم يتم تخصيصها كأدوات تغطية مخاطر فعالة.

يتم إثبات أرباح أو خسائر المطلوبات المقتناة لأغراض المتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم تخصيص المطلوبات المالية المخصصة عند الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بتاريخ الإثبات الأولي، وذلك فقط في حالة استيفاء الضوابط الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). لم تقم المجموعة بتخصيص أي من المطلوبات المالية كـ "مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة".

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والمرابحات)

يتم في الأصل إثبات القروض والمرابحات طويلة الأجل بالقيمة العادلة (التي تمثل المتحصلات المستلمة، بعد خصم تكاليف المعاملة المؤهلة، إن وجدت).

وبعد الإثبات الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية.

يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (بعد خصم تكاليف المعاملات) ومبلغ الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة القروض طويلة الأجل باستخدام طريقة العمولة الفعلية.

يتم تصنيف القروض والمرابحات كمطلوبات متداولة، ما لم يكن للمجموعة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

تكاليف الاقتراض

ترسمل تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما والذي يستغرق إنشاؤه أو إعداده وقتاً طويلاً كي يكون جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله أو للبيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. تقيد كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من العمولات والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المنشأة فيما يتعلق بالحصول على أموال القروض.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الالتزام المالي عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة استبدال الالتزام المالي الحالي بأخر من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط الالتزام الحالي، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا الاستبدال أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزام الأصلي وإثبات التزام جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة.

٣) مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٢- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ ملخص المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(م) المخزون

تقوم البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل.

يتم احتساب التكاليف المتكبدة لإحضار كل منتج إلى مكانه ووضع الحالي على النحو التالي:

- المواد الخام: تكلفة الشراء على أساس ما يرد أولاً يصرف أولاً.
- البضاعة تامة الصنع والبضاعة قيد التصنيع: تكلفة المواد والعمالة المباشرة وحصّة من مصاريف التصنيع غير المباشرة وذلك على أساس الطاقة التشغيلية العادية، باستثناء تكاليف الاقتراض.

يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً تكاليف الإكمال المقدرة والتكاليف المقدرة اللازمة لإتمام عملية البيع.

(ن) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ كل تقرير مالي، بإجراء تقويم للتأكد من وجود أي دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية، ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل ما لم ينتج عن الأصل تدفقات نقدية تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. وفي الحالات التي تزيد فيها القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، عندئذ يعتبر الأصل منخفض القيمة، ويخضف إلى القيمة القابلة للاسترداد.

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

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس أحدث المعلومات المستخدمة في احتساب الموازنات والتوقعات والتي يتم إعدادها بصورة مستقلة لكل وحده مدره للنقدية في المجموعة التي يخصص إليها الأصل. تغطي هذه الموازنات والتوقعات عادة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو للمدى الطويل الأجل، ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الخامسة.

يتم إثبات خسائر انخفاض قيمة العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته، باستثناء العقارات المعاد تقويمها سابقاً حيث يرحل إعادة التقويم إلى الدخل الشامل الأخر. وبالنسبة لتلك العقارات، يتم إثبات الانخفاض في القيمة في الدخل الشامل الأخر ولغاية مبلغ إعادة التقويم السابق.

بالنسبة للموجودات فيما عدا الشهرة، يتم إجراء تقويم بتاريخ كل تقرير مالي للتأكد من وجود دليل على عدم وجود خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً أو نقصانها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عكس القيد يعتبر محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الربح أو الخسارة ما لم يتم قيد الأصل بمبلغ إعادة التقويم، وفي هذه الحالة يتم اعتبار عكس القيد كزيادة إعادة تقويم.

يتم إجراء اختبار للشهرة سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها عندما تشير الظروف إلى إمكانية وجود انخفاض في قيمتها الدفترية. يحدد الانخفاض في قيمة الشهرة وذلك بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكل وحده مدره للنقدية (أو مجموعة الوحدات المدرة للنقدية) التي تتعلق بها الشهرة. وعندما تقل القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية عن قيمتها الدفترية، يتم إثبات خسارة الانخفاض. لا يمكن عكس قيد خسائر الانخفاض في قيمة الشهرة في الفترات المستقبلية.

يتم سنوياً إجراء اختبار للموجودات غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك على مستوى الوحدة المدرة للنقدية، حسبما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى إمكانية انخفاض القيمة الدفترية.

٢- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ ملخص المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(ن) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان لمخاطر المناخ تأثير جوهري مثل تقديم قوانين تتعلق بتخفيض الانبعاثات التي تزيد من تكاليف التصنيع. تُدرج هذه المخاطر التي تتعلق بأمور مناخية ضمن الافتراضات الأساسية التي تؤثر جوهرياً على قياس القيمة القابلة للاسترداد. أُدرجت هذه الافتراضات ضمن توقعات التدفقات النقدية في تقييم مبالغ القيمة قيد الاستخدام.

(س) النقد وما في حكمه

يتكون النقد والودائع قصيرة الأجل في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك و النقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل عالية السيولة ذات استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل، القابلة للتحويل فوراً إلى مبالغ نقدية وتخضع لتغيرات غير هامة في القيمة.

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما في حكمه من النقد والودائع قصيرة الأجل الموضحة أعلاه، بعد خصم الحسابات المكشوفة لدى البنوك القائمة لأنها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد بالمجموعة.

(ع) المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة، بعد خصم أية مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكلفة تمويل.

(ف) التزام المنافع المحددة للموظفين

منافع موظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصاريف عند تقديم الخدمات ذات العلاقة. ويُدْرَج الالتزام بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه في حال وجود التزام قانوني أو ضمني على المجموعة بدفع هذا المبلغ كنتيجة لخدمة سابقة تم تقديمها بواسطة الموظف ويمكن تقدير الالتزام بطريقة موثوق بها.

برنامج المنافع المحددة

تقوم المجموعة بإدارة برنامج منافع محددة للموظفين طبقاً للأحكام المنصوص عليها في نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

طريقة التقييم والافتراضات الرئيسية للدراسة الاكتوارية

التزاماً بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي (١٩) "منافع الموظفين"، تُحتسب التزامات المنافع المحددة سنوياً بواسطة خبير اكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية كل سنة مالية.

إن عمليات إعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية، وأثر سقف الموجودات باستثناء المبالغ المدرجة في صافي العمولة على صافي التزام المنافع المحددة والعائد على موجودات البرنامج (باستثناء المبالغ المدرجة في صافي العمولة على صافي التزام المنافع المحددة)، يتم إثباتها فوراً في قائمة المركز المالي وتدرج الزيادة أو النقص المقابل له في الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

يتم إثبات تكلفة الخدمات السابقة في الربح أو الخسارة وذلك قبل:

- تاريخ تعديل البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة، و
- تاريخ قيام المجموعة بإثبات تكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة.

٢- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ ملخص المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ف) التزام المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

يتم احتساب صافي العمولة باستخدام معدل الخصم على صافي مطلوبات أو موجودات المنافع المحددة. تقوم المجموعة بإثبات التغييرات التالية في صافي التزام المنافع المحددة ضمن "تكلفة المبيعات"، و"المصاريف الإدارية" و"مصاريف البيع والتوزيع" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة (حسب وظيفتها):

- تكاليف الخدمات التي تتضمن تكاليف الخدمات الحالية وتكاليف الخدمات السابقة والأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات تقليص الأيدي العاملة وعمليات السداد غير الروتينية.
- صافي مصروف أو دخل العمولة.

ر) تكلفة الإيرادات

تمثل تكلفة الإيرادات التكاليف التي تعود مباشرة إلى تصنيع وإنتاج المنتجات التي تحقق إيرادات للمجموعة والتي تتضمن، لكنها لا تقتصر على، المواد الخام والعمالة والاستهلاك والتكاليف الأخرى غير المباشرة.

ز) مصاريف البيع والتوزيع

تتكون مصاريف البيع والتوزيع من التكاليف المتكبدة في التسويق والمبيعات الخاصة بمنتجات المجموعة وتتضمن أيضاً التكاليف غير المباشرة الأخرى المتعلقة بالإيرادات. تصنف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

س) المصاريف العمومية والإدارية

تشتمل المصاريف العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تتعلق بتكلفة الإيرادات. يتم التوزيع ما بين مصروفات عمومية وإدارية وتكلفة الإيرادات، عند الضرورة، على أساس ثابت. تشتمل هذه المصاريف بشكل أساسي على تكاليف الموظفين وتعويضات المنافع الأخرى ومخصصات أعضاء مجلس الإدارة واللجان، ورسوم الصيانة ومصاريف الإيجار ومصاريف السفر، والتأمين والأتعاب المهنية وأخرى.

ش) الأدوات المالية المشتقة

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة، مثل مقايضات أسعار العملات، للتحوط لمخاطر أسعار العملات. يتم، في الأصل، إثبات الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام عقد المشتقات، وبعد ذلك يعاد قياسها بالتغيرات في القيمة العادلة. تقيد المشتقات كموجودات مالية وذلك عندما تكون القيمة العادلة لها إيجابية، وتقيد كمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها سلبية. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تغيرات القيمة العادلة للمشتقات مباشرة في الربح أو الخسارة.

٢-٤ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بيان بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة. تعزز المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار

قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في سبتمبر ٢٠٢٢ بإصدار تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، لتحديد المتطلبات التي يستخدمها البائع -المستأجر في قياس التزام عقود الإيجار الناشئة عن معاملة بيع وإعادة الاستئجار، لضمان عدم قيام البائع - المستأجر بإثبات أي مبلغ من المكسب أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

تسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ أو بعد ذلك التاريخ. ويجب أن تطبق بأثر رجعي على معاملات البيع وإعادة الاستئجار المبرمة بعد تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦). يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عن هذه الحقيقة.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة

في يناير ٢٠٢٠ وأكتوبر ٢٠٢٢، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على الفقرات ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١)، لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات ما يلي:

- ما المقصود بحق تأجيل السداد،
- أي ان الحق في التأجيل يجب أن يتواجد في نهاية فترة التقرير،
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في تأجيل، و
- أنه فقط إذا كان أحد المشتقات المدمجة في التزام قابل للتحويل هو نفسه أحد أدوات حقوق الملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفه.

٢- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٤ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

علاوة على ذلك، تم إضافة متطلب لاشتراط الإفصاح عندما يصنف التزام ناشئ عن اتفاقية قرض على أنه غير متداول، ويتوقف حق المنشأة في تأجيل التسوية على الامتثال للتعهدات المستقبلية خلال اثني عشر شهراً. تسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسة الحالية وإذا ما كانت اتفاقيات القرض القائم قد تتطلب إعادة تفاوض.

ترتيبات تمويل الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)

قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في مايو ٢٠٢٣، بإصدار التعديلات التالية على معيار المحاسبة الدولي (٧): قائمة التدفقات النقدية، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - الأدوات المالية: قيام الإفصاحات بتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين واشتراط الإفصاح الإضافي عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح الواردة في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم آثار ترتيبات تمويل الموردين على مطلوبات المنشأة وتدفعاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

ستسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ أو بعد ذلك التاريخ. يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

٢-٥ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت المجموعة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ (مالم يرد خلاف ذلك). لم تقم المجموعة بتطبيق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات مبكرة والتي صدرت، ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) "عقود التأمين"

إنَّ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين هو معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الإثبات، والقياس، والعرض والإفصاح. ويحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) عقود التأمين. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على كافة أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تقوم بإصداره، وبعض الضمانات والأدوات المالية التي يتم فيها الاشتراك بصورة اختيارية، وسوف تطبق استثناءات قليلة على نطاق ضيق. يتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في تقديم نموذج محاسبي شامل لعقود التأمين على نحو أكثر نفعاً وتوافقاً لشركات التأمين، بحيث يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. يستند المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) إلى النموذج العام المدعم بـ:

- التكييف المحدد للعقود ذات خصائص الاشتراك المباشر (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- الطريقة المبسطة (طريقة توزيع الأقساط) بصورة أساسية للعقود قصيرة المدة.

ولم يكن للمعيار الجديد أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما توضح كيفية استخدام المنشآت لأساليب القياس والمداخل لتطوير التقديرات المحاسبية. ولم يكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي (٢)

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي (٢) "أحكام الأهمية النسبية" تقدم إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت في تطبيق أحكام الأهمية النسبية للإفصاح عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات على مساعدة المنشآت لتقديم إفصاحات حول السياسة المحاسبية الأكثر فائدة من خلال استبدال متطلبات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" للمنشآت بمتطلب السياسات المحاسبية الخاص بـ "الأهمية النسبية" وإضافة توجيهات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات حول إفصاحات السياسات المحاسبية.

٢- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) (تتمة)

وكان للتعديلات تأثير على إفصاحات المجموعة عن السياسات المحاسبية، ولكن ليس على قياس أو إثبات أو عرض أي بنود في القوائم المالية للمجموعة.

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)

تعمل التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) الخاصة بضريبة الدخل على تضييق نطاق الاستثناء الخاص بالإثبات الاولي بحيث لا تنطبق مجدداً على المعاملات التي ينشأ عنها فروقات متساوية مؤقتة خاضعة للضريبة وقابلة للاقتطاع كعقود الإيجار والتوقف عن اثبات الالتزامات.

ولم يكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

الإصلاح الضريبي العالمي: القواعد النموذجية للركيزة الثانية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)

أدخلت التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) استجابةً لقواعد الركيزة الثانية لمشروع منع تآكل الأوعية وتحويل الأرباح الخاص بمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، وهي تشمل:

- استثناء مؤقت إلزامي لإثبات والإفصاح عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن التنفيذ في نطاق الدولة لقواعد نموذج الركيزة الثانية،
 - متطلبات الإفصاح الخاصة بالمنشآت المتأثرة لمساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم بصورة أفضل تعرض المنشأة لضرائب دخل الركيزة الثانية الناشئة عن هذا التشريع، وخاصة قبل تاريخ سريانه.
- وينطبق الاستثناء المؤقت الإلزامي - الذي يشترط الإفصاح عن استخدامه - على الفور. إن باقي متطلبات الإفصاح تسري على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ،
- ولكن ليس على أي فترات أولية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م أو قبل ذلك التاريخ.

ولم يكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة لأن المجموعة لا تدخل في نطاق القواعد النموذجية للركيزة الثانية.

٣- استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات المرفقة، والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية.

الأحكام

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بتطبيق الأحكام التالية، إن للأحكام الهامة التالية أثر جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة:

- تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذا الخيار أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد عدم ممارسته.

يوجد لدى المجموعة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التمديد والإنهاء تقوم المجموعة بتطبيق الأحكام عند تقويم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد عقد الإيجار أو إنهائه. أي أنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات الصلة التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بدء الإيجار، تقوم المجموعة بإعادة تقويم مدة عقد الإيجار في حالة حصول حدث هام أو تغير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إنشاء التحسينات المهمة على المباني المستأجرة أو التخصيص المهم حسب الطلب للأصل المستأجر).

٣- استخدام التقديرات والأحكام (تتمة)

الأحكام (تتمة)

- تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر (تتمة)

قامت المجموعة بإدراج فترة التجديد كجزء من مدة عقود إيجار الآلات والمكائن التي تتضمن فترة أقصر غير قابلة للإلغاء (أي من ثلاث إلى خمس سنوات). عادة ما تمارس المجموعة خيار التجديد لعقود الإيجار هذه لأنه سيكون هناك تأثير سلبي كبير على الإنتاج إذا لم يكن الأصل البديل متاحًا بسهولة. لا يتم إدراج فترات التجديد لعقود إيجار الآلات والمكائن ذات الفترات الأطول غير القابلة للإلغاء (أي من ١٠ إلى ١٥ عامًا) كجزء من مدة الإيجار حيث إنه من غير المؤكد بشكل معقول ممارستها. إضافة إلى ذلك، لم يتم إدراج خيارات التجديد لعقود إيجار السيارات كجزء من مدة عقد الإيجار لأن المجموعة عادة ما تقوم باستئجار السيارات لمدة لا تزيد عن خمس سنوات، وبالتالي، لا تمارس خيارات التجديد. إضافة إلى ذلك، يتم إدراج الفترات المشمولة بخيارات الإنهاء كجزء من مدة عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة عدم ممارسة تلك الخيارات.

- تصنيف عقود إيجار العقارات - المجموعة كمؤجر

أبرمت المجموعة عقود إيجار عقارات تجارية ضمن محفظة استثماراتها العقارية. وقد تبين للمجموعة - بناء على تقييم أحكام وشروط الترتيبات، مثل فترة الإيجار، أنها لا تمثل جزءاً جوهرياً من العمر الإنتاجي للعقار التجاري وأن القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار لا تساوي إلى حد كبير القيمة العادلة للعقار التجاري - حيث إنها تحتفظ بكافة المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية هذه العقارات وتقوم بالمحاسبة عن هذه العقود كعقود إيجار تشغيلي.

- التقديرات والافتراضات

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير المالي، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. قامت المجموعة بإجراء الافتراضات والتقديرات بناء على المؤشرات المتاحة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. وعلى الرغم من ذلك، فإن الظروف والافتراضات القائمة المتعلقة بالتطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات في السوق أو ظروف خارجة عن سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

- الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للندية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً التكاليف العرضية لبيع الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة لمدة خمس سنوات قادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للندية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في نموذج طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المتوقعة مستقبلاً ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. تتعلق هذه التقديرات كثيرًا بالشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى التي ليس لها عمر إنتاجي محدد والمثبتة من قبل المجموعة.

- مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود. يتم تحديد نسب المخصصات بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء لها أنماط خسائر مماثلة (أي من حيث المنطقة الجغرافية ونوع المنتج ونوع العميل والسعر والتغطية بخطابات الاعتماد والأشكال الأخرى من ضمان الائتمان).

يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصصات على أساس معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها. وستقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية (أي إجمالي الناتج المحلي) على مدى السنة القادمة مما قد يؤدي إلى عدد متزايد من حالات التعثر في السداد في قطاع التصنيع، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. وبتاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية.

٣- استخدام التقديرات والأحكام (تتمة)

- مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود (تتمة)

إن عملية تقويم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديراً هاماً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشراً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

- برامج المنافع المحددة

يتم تحديد التزام منافع الموظفين المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات اكتوارية. يتضمن التقويم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات والزيادة المستقبلية في المعاشات التقاعدية.

ونظراً للطبيعة المعقدة للتقويم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ كل تقرير مالي.

يعتبر معدل الخصم أكثر العوامل التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم الملازم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أسعار العملات على سندات الشركات المسجلة بعملة تتوافق مع العملات المسجل بها التزام منافع ما بعد التوظيف وذلك على الأقل بدرجة تصنيف (AA) أو فما فوق طبقاً لما هو محدد من قبل وكالة تصنيف دولية معترف بها، ويتم استقرارها عند الحاجة مع معدل العائد لتتماشى مع المدة المتوقعة للالتزام المنافع المحددة. كما يتم أيضاً مراجعة جودة السندات المعنية.

يتم استبعاد تلك السندات التي لها هوامش ائتمان عالية من تحليل السندات الذي تم على أساسه تحديد معدل الخصم، وذلك على اعتبار أنها لا تمثل سندات ذات جودة عالية.

يتم تحديد معدل الوفيات بناء على جداول الوفيات المتاحة للجمهور في الدول المعنية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية. تحدد زيادات الرواتب ومعاشات التقاعد المستقبلية بناء على معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للبلدان المعنية.

- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقويم بما في ذلك التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ المدخلات لهذه الطرق من خلال الأسواق القابلة للملاحظة، حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشتمل الأحكام على اعتبارات خاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة المصرح عنها للأدوات المالية.

- عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة تحديد معدل العمولة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل العمولة الذي يتعين على المجموعة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل. وبالتالي، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يتعين على المجموعة دفعه، وهو ما يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة (مثل ما يتعلق بالشركات التابعة التي لا تقوم بإجراء معاملات تمويلية) أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال، الحالات التي لا تكون فيها عقود الإيجار بالعملة الوظيفية للشركة التابعة).

تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات العملات السائدة في السوق) عند توفرها، ويتعين عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة (مثل التقييم الائتماني المستقل للشركة التابعة).

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤- الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي	المشاريع تحت التنفيذ	الأدوات	أجهزة الحاسب الآلي	السيارات	الأثاث والتركيبات	الآلات والمعدات	المباني	الأراضي	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٧٧,٨٠٢,٤٧٩	١٥,٧٥٥,٨٧٣	٧٥٣,٠٨١	١٨,٨٨١,٢٦٤	١٦,٥٩٩,١٩٩	٤٨,٣٣٠,٠٩١	١,٠٢٢,٧٩٢,٧٩٨	٣١١,٨٠٦,٠٧٩	١٤٢,٨٨٤,٠٩٤	في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٥,٨٨٥,٦٠٠	١٧,٥٨٠,٤٣٦	٧,٩١٠,٠٠٠	١٠٧,٥٤٠	١,١٠٤	٣,٣٩٥	٢٨٣,١٢٥	-	-	إضافات
(٧٥,٤٠٩,٣٩٠)	(٧٠٦,٩٠٤)	(٢٤٥,٨٧١)	(٦٣٤,٣٩٥)	(٨٧٤,٤٤١)	(١,٠٥٧,٦٠٢)	(٧١,٨٣١,٢٨٠)	(٥٨,٨٩٧)	-	استيعادات
-	(٢٥,٦٧٠,٠٩٣)	-	٣٩٢,٤٦٨	٤٤٨,٠٥٠	١,١٨٤,١٨٤	١١,٤٢٦,٤١١	١٢,٢١٨,٩٨٠	-	محول من مشاريع تحت التنفيذ
(٦,٣٨٢)	(٥١)	-	(٩٧)	(٧٧)	(٣٢٨)	(٣,٩٨٢)	(١,٢١٥)	(٦٣٢)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
١,٥٢٨,٢٧٢,٣٠٧	٦,٩٥٩,٢٦١	٨,٤١٧,٢١٠	١٨,٧٤٦,٧٨٠	١٦,١٧٣,٨٣٥	٤٨,٤٥٩,٧٤٠	٩٦٢,٦٦٧,٠٧٢	٣٢٣,٩٦٤,٩٤٧	١٤٢,٨٨٣,٤٦٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٢,٩٧٠,٥٧٤	١٢,٨١٨,٩٦٦	-	٣٨,٢٠١	-	-	٢٦,٢٠٩	٨٧,١٩٨	-	إضافات
(٨,٥٩٤,٥٧٨)	(٢٦٤,١٢٤)	(٣٠١,٢٧٩)	(١٢,٩٠٢)	(٣١٦,٣٣٧)	-	(٧,٦٩٩,٩٣٦)	-	-	استيعادات
-	(٩,٦٢٥,٦١١)	-	٤٥٣,٧٩٢	٢٦٥,٥١٩	١٩٠,٠٩٦	٨,٣٩٢,٩٤٨	٣٢٣,٢٥٦	-	محول من مشاريع تحت التنفيذ
-	-	-	-	-	-	-	-	-	فروقات ترجمة عملات أجنبية
١,٥٣٢,٦٤٨,٣٠٣	٩,٨٨٨,٤٩٢	٨,١١٥,٩٣١	١٩,٢٢٥,٨٧١	١٦,١٢٣,٠١٧	٤٨,٦٤٩,٨٣٦	٩٦٣,٣٨٦,٢٩٣	٣٢٤,٣٧٥,٤٠١	١٤٢,٨٨٣,٤٦٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٨٢٢,٥١٠,٨٢٣	-	٧٥١,٥٩٤	١٥,٤٨٢,٩٥٧	١٥,٩٤٣,١٦٣	٣٩,٢٢٩,٨٤٠	٦٣٥,٣١١,٤٥١	١١٥,٧٩١,٨١٨	-	الاستهلاك المتراكم
٥٥,١٦١,٦٩٥	-	١,٤١٣,٩٧٥	٦٦٠,٤٠٢	٣٩٥,٩٥٧	٢,٣٦٩,٤٤٩	٤٠,٩٦٧,٦١٦	٩,٣٥٤,٢٩٦	-	في ١ يناير ٢٠٢٢
(٦٦,٨٦٧,٥٧٢)	-	(٢٤٥,٨٦٧)	(٦٢٣,٩٤٨)	(٨٧٢,٧٦٢)	(١,٠٥٧,٦٠٢)	(٦٤,٠٠٨,٤٩٦)	(٥٨,٨٩٧)	-	استهلاك
١,٦٠٢	-	-	٤٥	٣٧	١٢٢	١,١٤٢	٢٥٦	-	استيعادات
٨١٠,٨٠٦,٥٤٨	-	١,٩١٩,٧٠٢	١٥,٥١٩,٤٥٦	١٥,٤٦٦,٣٩٥	٤٠,٥٤١,٨٠٩	٦١٢,٢٧١,٧١٣	١٢٥,٠٨٧,٤٧٣	-	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٥٥,٧٤٠,٥١٣	-	١,١٣١,١٧٦	٦٥٦,٧٠٥	٣٠٨,٩٩٤	٦٥٧,٦٢٤	٤٢,٦٨٧,١٠٢	١٠,٢٩٨,٩١٢	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٧,٣٢٢,٤٣٣)	-	(٣٠١,٢٧٩)	(١٢,٩٠٢)	(٣١٦,٣٣٧)	-	(٦,٦٥٢,٢٠٥)	(٣٩,٧١٠)	-	استهلاك
-	-	-	-	-	-	-	-	-	استيعادات
٨٥٩,٢٢٤,٦٢٨	-	٢,٧٤٩,٥٩٩	١٦,١٦٣,٢٥٩	١٥,٤٥٩,٠٥٢	٤١,١٩٩,٤٣٣	٦٤٨,٣٠٦,٦١٠	١٣٥,٣٤٦,٦٧٥	-	فروقات ترجمة عملات أجنبية
-	-	-	-	-	-	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٦٧٣,٤٢٣,٦٧٥	٩,٨٨٨,٤٩٢	٥,٣٦٦,٣٣٢	٣,٠٦٢,٦١٢	٦٦٣,٩٦٥	٧,٤٥٠,٤٠٣	٣١٥,٠٧٩,٦٨٣	١٨٩,٠٢٨,٧٢٦	١٤٢,٨٨٣,٤٦٢	صافي القيمة الدفترية:
٧١٧,٤٦٥,٧٥٩	٦,٩٥٩,٢٦١	٦,٤٩٧,٥٠٨	٣,٢٢٧,٣٢٤	٧٠٧,٤٤٠	٧,٩١٧,٩٣١	٣٥٠,٣٩٥,٣٥٩	١٩٨,٨٧٧,٤٧٤	١٤٢,٨٨٣,٤٦٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
-	-	-	-	-	-	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤- الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

- تم وضع بعض الممتلكات والآلات والمعدات كضمان مقابل قروض بقيمة بلغت ٢٧٩,٣ مليون ريال سعودي (إيضاح ١٤)
- أراضي بقيمة دفترية بلغت ١٤٢,٨ مليون ريال سعودي تمتلكها المجموعة.
- يمثل رصيد المشاريع تحت التنفيذ تكلفة انشاء مستودع لإحدى الشركات التابعة للمجموعة، والمكائن التي تجمعها المجموعة كي يتم استخدامها في الانتاج.

تم توزيع قسط الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠,٩١١,٣٧٩	٥٢,١٢٢,٨٥٠	تكلفة إيرادات
٣,٩٢٣,٦٠٣	٣,٣٤١,٩٤٥	مصاريف عمومية وإدارية
٣٢٦,٧١٣	٢٧٥,٧١٨	مصاريف بيع وتوزيع
٥٥,١٦١,٦٩٥	٥٥,٧٤٠,٥١٣	

٥- الموجودات غير الملموسة والشهرة

الإجمالي ريال سعودي	برامج الحاسب الآلي ريال سعودي	الشهرة ريال سعودي	التكلفة
٤٠٣,٦٠١,١٦٥	١٣,٣٧٠,٧٢٩	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	في ١ يناير ٢٠٢٢
٧١٣,٠٢٩	٧١٣,٠٢٩	-	إضافات
٤٠٤,٣١٤,١٩٤	١٤,٠٨٣,٧٥٨	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	-	-	إضافات
٤٠٤,٣١٤,١٩٤	١٤,٠٨٣,٧٥٨	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣٣,٤٠٥,٣٠٣	١٣,٠٩٩,٣٠٣	٢٠,٣٠٦,٠٠٠	الإطفاء والانخفاض في القيمة
٧٢,٩٧٤	٧٢,٩٧٤	-	في ١ يناير ٢٠٢٢
٣	٣	-	إطفاء
٣٣,٤٧٨,٢٨٠	١٣,١٧٢,٢٨٠	٢٠,٣٠٦,٠٠٠	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٢٠٣,٨٢٢	٢٠٣,٨٢٢	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	إطفاء
-	-	-	انخفاض في القيمة
٦٨,٦٨٢,١٠٢	١٣,٣٧٦,١٠٢	٥٥,٣٠٦,٠٠٠	فروقات ترجمة عملات أجنبية
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣٣٥,٦٣٢,٠٩٢	٧٠٧,٦٥٦	٣٣٤,٩٢٤,٤٣٦	صافي القيمة الدفترية:
٣٧٠,٨٣٥,٩١٤	٩١١,٤٧٨	٣٦٩,٩٢٤,٤٣٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

وفيما يلي مخلص تفصيلي للشهرة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥٩,٧٠٧,٥٥١	٣٢٤,٧٠٧,٥٥١	مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية
١٠,٢١٦,٨٨٥	١٠,٢١٦,٨٨٥	شركة مطابع هلا
٣٦٩,٩٢٤,٤٣٦	٣٣٤,٩٢٤,٤٣٦	

٥- الموجودات غير الملموسة والشهرة (تتمة)

خلال عام ٢٠١٢، استحوذت المجموعة على نسبة ١٠٠٪ من أسهم مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية ذ.م.م ("مصنع الإمارات")، وهو شركة ذات مسؤولية محدودة، تأسست في إمارة الشارقة في دولة الإمارات العربية المتحدة، مقابل صافي عوض قدره ٦٤٢ مليون ريال سعودي.

اتفق جميع الأطراف بموجب اتفاقية شراء وبيع الأسهم ("الاتفاقية") على تحويل كافة الحقوق والالتزامات المتعلقة بالمساهمين السابقين إلى المجموعة بتاريخ ١ يوليو ٢٠١٢ باعتباره التاريخ الذي يتم فيه تحويل السيطرة الفعلية إلى المجموعة ("تاريخ الاستحواذ"). ونتج عن هذا الاستحواذ شهرة بلغت ٣٥٣,٨ مليون ريال سعودي، وهو ما يمثل العوض المدفوع بالزيادة عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ، والتي بلغت حوالي ٢٨٨,٢ مليون ريال سعودي.

يعمل مصنع الإمارات في تصنيع وتوزيع منتجات التعبئة والتغليف البلاستيكية، ويمتلك العديد من الشركات التابعة في كل من دولة الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية. تم توحيد القوائم المالية الموحدة لمصنع الإمارات اعتبارًا من ١ يوليو ٢٠١٢

في ١ يوليو ٢٠١٤، قامت المجموعة بإعادة هيكلة قطاع التعبئة والتغليف من خلال دمج شركة فيوتشر بلس وشركة التغليف المرن مع مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية. وعليه، زادت القيمة الدفترية للشهرة إلى مبلغ قدره ٣٨٠ مليون ريال سعودي بعد إضافة الشهرة لهاتين الشركتين. خلال عامي ٢٠١٧ و٢٠٢٣، قررت المجموعة قيد انخفاض على قيمة الشهرة بقيمة ٢٠,٣ مليون ريال سعودي و٣٥ مليون ريال سعودي على التوالي.

اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة

تقوم الإدارة بإجراء اختبار على الشهرة للتأكد من عدم وجود انخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية. ووجدت الإدارة، من خلال اختبار انخفاض قيمة الشهرة الذي تم إجراؤه، أن القيمة القابلة للاسترداد أقل من القيمة الدفترية للشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. وبناء على ذلك تم تسجيل انخفاض قدره ٣٥ مليون ريال سعودي خلال العام الحالي.

تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد على أساس المعلومات المستخدمة لحساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة على مدى خمس سنوات واستمرارية التدفقات النقدية، استنادًا إلى الموازنات المالية التي وافقت عليها الإدارة. ان متوسط النمو التقديري السنوي لإيرادات مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية وشركة مطابع هلا بمقدار ٤,٢٣٪ و ٥,٥٢٪ على التوالي.

وتعتقد الإدارة أن معدلات النمو التقديرية لا تزيد عن متوسط معدلات النمو طويل الأجل المتعلقة بالأنشطة التي تقوم بها شركات المجموعة.

الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات

فيما يتعلق بمراجعة المبلغ القابل للاسترداد، إن أي تغيير سلبي في الافتراضات الأساسية قد يؤدي إلى وجود خسارة انخفاض في القيمة. تمثل معدلات النمو النهائية ومتوسط التكلفة المرجحة لافتراضات رأس المال المستخدمة الافتراضات الرئيسية في الحالات التي يمكن أن تؤدي فيها التغييرات المحتملة إلى انخفاض القيمة. ان التغيير بمقدار +/- ١٪ في متوسط التكلفة المرجحة لافتراضات رأس المال سيؤدي الى انخفاض كبير اخر في القيمة.

فيما يلي بيان بالافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير المبلغ القابل للاسترداد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تمثل القيم المخصصة للافتراضات الرئيسية تقييم الإدارة للتوجهات المستقبلية في الصناعات المعنية وقد تم تحديدها استنادًا إلى بيانات تاريخية من مصادر خارجية وداخلية على حد سواء.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥- الموجودات غير الملموسة والشهرة (تتمة)

الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية	شركة مطابع هلا	مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية	شركة مطابع هلا	
%	%	%	%	
٩,٥	٩,٥	٩,٨٢	٩,٨٢	متوسط التكلفة المرجحة لافتراضات رأس المال
٢٣,٢	١٠,٨	١٩,١٨	٩,٦٦	معدل الربح التقديري قبل العمولة والضريبة والاطفاء والاستهلاك
٤,٨	٥,١٦	٥,٥٢	٤,٢٣	متوسط معدل النمو السنوي للإيرادات
٢,٥	٢,٥	٢,٥	٢,٥	معدل النمو النهائي

يمثل متوسط التكلفة المرجحة لافتراضات رأس المال تقديرات السوق الحالية للمخاطر المتعلقة بكل وحدة مدرة للنقدية، مع الأخذ بعين الاعتبار القيمة الزمنية للنقود والمخاطر الفردية الخاصة بالموجودات المعنية التي لم يتم إدراجها ضمن التدفقات النقدية المقدرة. يستند احتساب متوسط التكلفة المرجحة لافتراضات رأس المال إلى ظروف محددة تتعلق بالمجموعة وقطاعاتها التشغيلية. يأخذ متوسط التكلفة المرجحة لافتراضات رأس المال بعين الاعتبار كلا من الدين وحقوق الملكية. تستخرج تكلفة حقوق الملكية من العائد المتوقع على الاستثمارات التي تتم من قبل المستثمرين بالمجموعة. تحدد تكلفة الدين بناء على القروض المرتبطة بعمولة والتي تلتزم المجموعة بخدمتها. يتم إدراج المخاطر المتعلقة بكل قطاع من خلال تطبيق معامل بيتا الفردي. يتم تقويم معامل بيتا سنوياً على أساس البيانات المتاحة والمنشورة في السوق للجمهور. يتم إجراء التسويات المتعلقة بمعدل الخصم إلى المعامل بالمبلغ والتوقيت المحدد للتدفقات الضريبية المستقبلية وذلك لإظهار معدل الخصم لما قبل الضريبة.

تم تحديد معدل النمو النهائي بناء على تقدير الإدارة لتوقعات النمو طويلة الأجل لكل من الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية.

٦- العقارات الاستثمارية

الإجمالي ريال سعودي	المباني ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	
٢٨,٣٢٥,٦٤٥	٩,٤٠٣,٥٤٣	١٨,٩٢٢,١٠٢	التكلفة:
٢٨,٣٢٥,٦٤٥	٩,٤٠٣,٥٤٣	١٨,٩٢٢,١٠٢	في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٨,٣٢٥,٦٤٥	٩,٤٠٣,٥٤٣	١٨,٩٢٢,١٠٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٨,٣٢٥,٦٤٥	٩,٤٠٣,٥٤٣	١٨,٩٢٢,١٠٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢,٣٦٤,٥٢٨	٢,٣٦٤,٥٢٨	-	الاستهلاك المتراكم:
٣١٧,٥٦٩	٣١٧,٥٦٩	-	في ١ يناير ٢٠٢٢
٤٧	٤٧	-	استهلاك
٢,٦٨٢,١٤٤	٢,٦٨٢,١٤٤	-	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٣٢٩,٢٩٠	٣٢٩,٢٩٠	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	-	-	استهلاك
٣,٠١١,٤٣٤	٣,٠١١,٤٣٤	-	فروقات ترجمة عملات أجنبية
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٥,٣١٤,٢١١	٦,٣٩٢,١٠٩	١٨,٩٢٢,١٠٢	صافي القيمة الدفترية:
٢٥,٦٤٣,٥٠١	٦,٧٢١,٣٩٩	١٨,٩٢٢,١٠٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تتكون العقارات الاستثمارية الخاصة بالمجموعة من عقارين تجاريين في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة، وتم الاحتفاظ بكليهما من قبل المجموعة لغرض زيادة رأس المال وتحقيق إيرادات إيجارية. بلغت إيرادات الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٩٧٤,٠٤٤ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٩١٥,٢٣٠ ريال سعودي).

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦- العقارات الاستثمارية (تتمة)

إفصاحات القيمة العادلة

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٠,١٣٦,٣١٦	٢٥,٦٤٣,٥٠١	٤٩,٩٠٠,٠٠٠	٢٥,٣١٤,٢١١
٥٠,١٣٦,٣١٦	٢٥,٦٤٣,٥٠١	٤٩,٩٠٠,٠٠٠	٢٥,٣١٤,٢١١

عقارات استثمارية

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية عن طريق مئني عقارات خارجيين مستقلين ومعتمدين يتمتعون بمؤهلات مهنية مناسبة ومعترف بها وخبرة حديثة في موقع وفتة العقار الذي يتم تقدير قيمته كلا وفقاً للموقع الجغرافي.

تم تحديد القيمة العادلة للعقار الكائن في المملكة العربية السعودية بناء على التقييم الذي أجراه طرف ثالث وهو شركة سي بي آر إي رواد الرياض للتقييم العقاري ("المئني") بتقييم العقارات الاستثمارية باستخدام طريقة التقييم المتبقي.

تم تحديد القيمة العادلة للعقار الكائن في الإمارات العربية المتحدة بناء على التقييم الذي أجراه طرف ثالث وهو شركة أستيكو لإدارة وتقييم العقارات - مقيم معتمد من دائرة الأراضي والاملاك بموجب ترخيص رقم (٤٣٧٦٧) (المقيم) التي قامت بتقييم العقارات الاستثمارية باستخدام طريقة الدخل.

تم تصنيف قياس القيمة العادلة لجميع العقارات الاستثمارية كمداخلات من المستوى ٣ بناءً على مدخلات أسلوب التقييم المستخدم. يوضح الجدول التالي أسلوب التقييم المستخدم في قياس القيمة العادلة:

الموقع الجغرافي المملكة العربية السعودية	أسلوب التقييم	مدخلات غير قابلة للملاحظة
طريقة التقييم المتبقي <td>الافتراضات</td> <td>يتعلق مصطلح "التقييم المتبقي" بأي تقييم يتكون من تقدير لقيمة الممتلكات بعد السماح ببند الإنفاق المختلفة.</td>	الافتراضات	يتعلق مصطلح "التقييم المتبقي" بأي تقييم يتكون من تقدير لقيمة الممتلكات بعد السماح ببند الإنفاق المختلفة.
طريقة التقييم المتبقي هي طريقة التقييم المقبولة من قبل المعهد الملكي للمساحين القانونيين لتقييم التطورات والفرص التي تستغرق وقتاً حتى تؤتي ثمارها.	طريقة الدخل <td>الإمارات العربية المتحدة</td>	الإمارات العربية المتحدة
ذلك باستخدام مضاعفات الإيرادات / معدلات الرسملة على أساس اتجاهات السوق المتاحة والأدلة.	الافتراضات	الإمارات العربية المتحدة
معدل مصروفات التشغيل ١١٪ من الإيجار السنوي للمباني المشابهة.	المبنى:	الإيجار السنوي للعين محل التقييم للمباني المشابهة بمبلغ ٩٦٦,٠٠٠ درهم إماراتي (٩٨٤,٥٨٥ ريال سعودي).
		معدل مصروفات التشغيل ١١٪ من الإيجار السنوي للمباني المشابهة.

٦- العقارات الاستثمارية (تتمة)

وباستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة، يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام الافتراضات المتعلقة بالمنافع والمطلوبات المصاحبة للملكية على مدى عمر الأصل، بما في ذلك تكلفة التخارج والقيمة النهائية. تتضمن هذه الطريقة توقع سلسلة من التدفقات النقدية على العمولة العقارية. وبالنسبة لسلسلة التدفقات النقدية المتوقعة هذه، يتم تطبيق معدل الخصم المأخوذ من السوق لتحديد القيمة الحالية لنوع الإيرادات المرتبطة بالأصل. يتم تحديد عائد التخارج عادة بشكل مستقل ويختلف عن معدل الخصم.

يتم تحديد فترة التدفقات النقدية والتوقيت المحدد للتدفقات النقدية الواردة والصادرة وفقاً للأحداث مثل تعديلات الإيجار وتجديد عقد الإيجار وعمليات إعادة التأجير وإعادة التطوير والترميم ذات العلاقة. يحدد التوقيت المناسب عادة حسب سلوكيات السوق والتي تعتبر سمة من سمات فئة الممتلكات العقارية. يتم تقدير التدفقات النقدية الدورية عادة كإجمالي دخل ناقصا للشواغر والمصاريف غير القابلة للاسترداد وخسائر التحصيل وحوافز الإيجار وتكاليف الصيانة، وتكاليف الوكيل والعمولة والمصاريف التشغيلية والإدارية الأخرى. يتم بعد ذلك خصم صافي الإيرادات التشغيلية الدورية، بالإضافة إلى تقدير القيمة النهائية المتوقعة في نهاية فترة التوقع.

تؤدي الزيادة (النقص) الجوهرية في قيمة الإيجار المقدرة ومعدل نمو الإيجار للسنة بشكل منفصل إلى زيادة/ (نقص) القيمة العادلة للعقارات بصورة كبيرة. كما إن الزيادة (النقص) الكبيرة في معدل الشواغر طويل الأجل ومعدل الخصم بشكل منفصل (وعائد التخارج) ستؤدي إلى انخفاض (زيادة) القيمة العادلة بصورة كبيرة.

الأرباح الناتجة عن العقارات الاستثمارية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	دخل إيجار من عقارات استثمارية
٩١٥,٢٣٠	٩٦٦,٠٠٠	
نسبة الملكية	نسبة الملكية	مصاريف تشغيلية مباشرة مدرة لإيرادات الإيجار (نسبة الإيجار السنوي)
٪١٢	٪١١	

وبوجه عام، فإن أي تغيير في الافتراضات المستخدمة بشأن قيمة الإيجار المقدرة يقترن بتغير مماثل في معدل نمو الإيجار للسنة ومعدل الخصم (ومعدل التخارج) وبتغير معاكس في معدل الشواغر طويل الأجل.

٧- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

يوجد لدى المجموعة عقود إيجار لبنود مختلفة من الآلات والمباني والأراضي المستخدمة في عملياتها. تتراوح فترات عقود إيجار الأراضي بين سنة و٢٠ سنة، بينما فترات عقود إيجار المباني من ٦ إلى ١٧ سنة. إن التزامات المجموعة بموجب عقود الإيجار مضمونة بصك ملكية المؤجر للموجودات المستأجرة. بشكل عام، تُمنع المجموعة من التنازل والتعاقد من الباطن عن الموجودات المستأجرة، وتتطلب بعض العقود من المجموعة الحفاظ على بعض النسب المالية.

فيما يلي بيان القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام المثبتة والحركة خلال الفترة:

موجودات حق الاستخدام	
ريال سعودي	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٧,٦٣٣,١١١	إضافات
-	استبعادات
(١,٣٥٨,٠٢٩)	استهلاك
(١,٣٦٥,٢٩٠)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
(٦٣)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤,٩٠٩,٧٢٩	إضافات
٢,٣٩٣,٠٨٨	استبعادات
(٣٠٨,٣٤٩)	استهلاك
(١,٤٢٢,٤٣٨)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥,٥٧٢,٠٣١	

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٧- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

فيما يلي بيان القيمة الدفترية للتزامات عقود الإيجار (المدرجة ضمن القروض والسلف التي يترتب عليها عمولة) والتغيرات خلال الفترة:

٢٠٢١	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٨١٤,١١٠	٥,١٢١,٦٦٣	كما في ١ يناير
-	٢,٣٩٣,٠٨٨	إضافات
(١,٣٥٨,٠٢٩)	(٣٠٨,٣٤٩)	تعديل
٣٥٣,٨٢١	٣٢٩,٩٩٢	زيادة العمولة
(١,٦٨٨,٢٠٢)	(١,٦٣٩,٢٥٣)	مدفوعات
(٣٧)	١,٤١٨	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٥,١٢١,٦٦٣	٥,٨٩٨,٥٥٩	كما في ٣١ ديسمبر
١,٢٥٢,٧٧٣	١,٤٢٤,٥٧٣	متداول
٣,٨٦٨,٨٩٠	٤,٤٧٣,٩٨٦	غير متداول

عند قياس التزامات عقود الإيجار، قامت المجموعة بخصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي بنسبة ٥٪ (٢٠٢٢: ٥٪) ..

فيما يلي الحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار إلى جانب القيمة الحالية لدفعات الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

القيمة الحالية لدفعات الإيجار	عمولة	دفعات الإيجار المستقبلية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤١٩,١٢٧	(٢٩٦,٦٣٤)	١,٦٧٥,٧٦١	خلال سنة واحدة
٨٣٨,٥٥٧	(٤٣٢,٤٦٨)	١,١٩١,٠٢٥	من سنتين إلى خمس سنوات
٣,٦٤٠,٨٧٥	(٩٩٦,٤٢٩)	٤,٦٣٧,٣٠٤	أكثر من خمس سنوات
٥,٨٩٨,٥٥٩	(١,٧٢٥,٥٣١)	٧,٥٠٤,٠٩٠	

فيما يلي بيان المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣٦٥,٢٩٠	١,٤٢٢,٤٣٨	مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام
٣٥٣,٨٢٦	٣٢٩,٩٩٢	مصروف عمولة على التزامات عقود إيجار
١,٤١٥,١٢١	١,٣١٤,١١٣	مصروف يتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل أو منخفضة القيمة (مدرجة ضمن تكلفة الإيرادات)
٤,٣٣٦,٢٩٣	٤,٤٨٠,٨١١	مصروف يتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل أو منخفضة القيمة (مدرجة ضمن مصاريف بيع وتوزيع)
١,٢٧١,١٢٦	١,٢٧٧,١٥٦	مصروف يتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل أو منخفضة القيمة (مدرجة ضمن مصاريف عمومية وإدارية)
٨,٧٤١,٦٥٦	٨,٨٢٤,٥١٠	إجمالي المبلغ المثبت ضمن الربح أو الخسارة

بلغ إجمالي التدفقات النقدية الصادرة من المجموعة الخاصة بعقود الإيجار ١,٦٣٩,٢٥٣ ريال سعودي في عام ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١,٦٨٨,٢٠٢ ريال سعودي). كما أنه لدى المجموعة إضافات غير نقدية إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار بقيمة ٢,٣٩٣,٠٨٨ ريال سعودي في عام ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: لا يوجد).

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٨- المخزون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٥,٣١٤,٦١٥	١٣٩,٥٩٥,٦٩٢	مواد خام
٤٨,٤٨٩,٦٥٤	٣٦,٥١١,٦٢٩	بضاعة جاهزة للبيع
٣,١١٨,٢٦٧	٨,٦٤٣,٠٥٨	أعمال تحت التنفيذ
٢٥,٣٦٦,٦٣٨	٢٦,٨٧٠,١٤٥	قطع غيار ومواد مستهلكة
٣,٧٣٧,٥٨٦	٢,٥٣٧,٧٩٠	بضاعة في الطريق
٢٨٦,٠٢٦,٧٦٠	٢١٤,١٥٨,٣١٤	
(٢٠,٢٣٩,٠٨٩)	(٢٢,٧٢٢,٠٤٠)	ناقصاً: مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
٢٦٥,٧٨٧,٦٧١	١٩١,٤٣٦,٢٧٤	

فيما يلي بيان الحركة في مخصص المخزون المتقادم والبطيء الحركة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٠٦٠,١٠٨	٢٠,٢٣٩,٠٨٩	الرصيد في بداية السنة
١,١٧٩,٠٣١	٢,٤٨٢,٩٥١	مخصص خلال السنة
(٥٠)	-	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٢٠,٢٣٩,٠٨٩	٢٢,٧٢٢,٠٤٠	

تم رهن (دون حق الحيازة) مخزون مجموعة مصنع الامارات الوطني للصناعات البلاستيكية بما يعادل القيمة الدفترية للمخزون كضمان مقابل قرض في نقطة من الزمن (إيضاح ١٤)، وبلغ هذا الرصيد في نهاية العام ١٣٥,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢): ١٨٧,٣ مليون ريال سعودي).

٩- الذمم المدينة التجارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥٩,٨٥٦,١٣٨	٣٠٩,٤٣٧,٣١٠	ذمم مدينة تجارية
٣٥٩,٨٥٦,١٣٨	٣٠٩,٤٣٧,٣١٠	
(٨٨,١٨٣,٦٧٠)	(٩٢,٩٩٤,١٣٤)	ناقصاً: مخصص خسائر ائتمان متوقعة
٢٧١,٦٧٢,٤٦٨	٢١٦,٤٤٣,١٧٦	
٢٦٢,٣١٦,٠٤٠	٢١٠,٧٨٤,٦٤٠	جزء متداول
٩,٣٥٦,٤٢٨	٥,٦٥٨,٥٣٦	جزء غير متداول*

* في السنوات السابقة تمت إعادة جدولة الرصيد المستحق من ثلاثة عملاء خاضعين لدعوى قضائية. ونتيجة لذلك، تم تصنيف المبلغ المستحق بعد ١٢ شهرًا كغير متداول.

فيما يلي بيان الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٠,٩٥٣,٥٨٤	٨٨,١٨٣,٦٧٠	الرصيد في بداية السنة
٧,٢٣٠,٢٠٩	٤,٨١٠,٤٦٤	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(١٢٣)	-	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٨٨,١٨٣,٦٧٠	٩٢,٩٩٤,١٣٤	

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٠- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٤٤٤,٩٣٢	١٥,٣٩٥,٥٤١	مصرف مدفوع مقدماً
٩,٢٥٦,٥٤٥	٦,٥٥٨,١٢٦	دفعات مقدمة للموردين
٤,٩٦١,٤٠٥	٣,٢١٤,٧٥٩	تأمينات نقدية مستردة
٦,١٧٠,٢١٤	٦,١٧٠,٢١٤	دفعة مقدمة لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك
١,٤٦٠,٩٤٨	١,٦٤٥,٣٣٤	ذمم موظفين مدينة
١,٩٤٥,٠٥٤	٨٩٢,٣٧٤	أخرى
٣٩,٢٣٩,٠٩٨	٣٣,٨٧٦,٣٤٨	
(١,٥٣٩,٣٥٩)	(١,٥٥٠,٠١٢)	ناقصاً: الانخفاض في قيمة مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى*
٣٧,٦٩٩,٧٣٩	٣٢,٣٢٦,٣٣٦	

١١- النقد وما في حكمه

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٤٤٧	١٣,٩٤٤	نقد في الصندوق
٣٨,٧٦٩,٧٣٦	٣٦,٣٣٧,٦٣٠	نقد لدى البنوك
٣٨,٧٨١,١٨٣	٣٦,٣٥١,٥٧٤	نقد وما في حكمه مدرج في قائمة المركز المالي الموحدة
(٩,٧٩٢,٨٥٢)	(٩,٧٩٢,٨٥٢)	ناقصاً: الرصيد لدى حسابات بنكية مقيدة (*)
٢٨,٩٨٨,٣٣١	٢٦,٥٥٨,٧٢٢	نقد وما في حكمه مدرج في قائمة التدفقات النقدية الموحدة

(*) تمثل الحسابات البنكية المقيدة وديعة مقابل قرض تم الحصول عليه وغير متوفر للاستخدام العام للمجموعة (إيضاح ١٤).

١٢- الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تشتمل الجهات ذات العلاقة بالمجموعة على المساهمين الذين لهم سيطرة وسيطرة مشتركة أو يمارسون تأثيراً هاماً، وكبار موظفي الإدارة، والجهات المنتسبة حيث يمارس المساهمون فيها سيطرة أو تأثير هام. يتم إجراء المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وفقاً للشروط المعتمدة من قبل مجلس إدارة المجموعة.

١٢-١ مكافآت كبار موظفي الإدارة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٥٠,٤٢٦	١,٤٢٩,٢٤١	مصاريف وبدلات مجلس الإدارة
٥,٥٠٤,٧٥٩	٥,١٨٣,٧٢١	مكافآت كبار موظفي الإدارة (*)
٧,٠٥٥,١٨٥	٦,٦١٢,٩٦٢	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,١٢٣,٨٩٥	٤,٤٨٤,١٧١	مكافآت كبار موظفي الإدارة (*)
٣٨٠,٨٦٣	٦٩٩,٥٥٠	منافع موظفين قصيرة الأجل
٥,٥٠٤,٧٥٨	٥,١٨٣,٧٢١	منافع ما بعد الخدمة

* تتضمن مكافآت كبار موظفي الإدارة على رواتب وما في حكمها والتزامات منافع محددة للموظفين.

١٢- الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

٢-١٢ فيما يلي المعاملات الهامة والأرصدة بين المجموعة وجهاتها التابعة:

رصيد مستحق من / (مستحق إلى) كما في ٣١ ديسمبر		معاملات المبيعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(٦١,١٨٦,٥٥١)	(٤٠,٥٧٦,٥٤٩)	٧٩١,٧٤٢	١,٠٠٩,٦٠٤	الشركة السعودية للأبحاث والاعلام*
-	-	٥٠,١٠٦,٨٤٠	٤٥,٥٧١,٦٨٠	الشركة السعودية للأبحاث والنشر
-	-	٧١٨,٢٦٠	١,٧٧٥,٢٤٠	الشركة السعودية للنشر المتخصص
-	-	٥٢٥	-	الشركة السعودية للتوزيع
-	-	-	-	شركة الخليجية للدعاية والاعلان
-	-	١٩,٩٠٠	-	شركة توك للعلاقات العامة

* الشركة السعودية للأبحاث والاعلام هي الشركة القابضة للشركة السعودية للطباعة والتغليف والشركات المتبقية عبارة عن شركات تابعة للشركة السعودية للأبحاث والتسويق.

لا تخضع الأرصدة لأي ضمانات. كما لم يتم إثبات مصاريف خلال الفترة الحالية أو السابقة لقاء الديون المعدومة أو المشكوك في تحصيلها المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة.

١٣- رأس المال والاحتياطيات

رأس المال: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ رأس المال المدفوع بالكامل للشركة ٦٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٦٠٠ مليون ريال سعودي) مقسمة إلى ٦٠ مليون سهم (٢٠٢٢: ٦٠ مليون سهم) بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي لكل سهم. يحق لحاملي هذه الأسهم الحصول على توزيعات الأرباح عند الإعلان عنها من وقت لآخر، ويحق لهم الحصول على صوت واحد لكل سهم في اجتماعات الجمعية العمومية للشركة.

الاحتياطي التعاقدية: طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجوز للجمعية العمومية العادية بناءً على اقتراح مجلس الإدارة تجنيب نسبة لا تزيد عن ٢٠٪ من صافي أرباح المجموعة لتكوين احتياطي تعاقدي وتخصيصه لغرض واحد أو أغراض محددة.

بناء على توصية مجلس الإدارة في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية بتاريخ ١٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، تقرر استخدام كامل الاحتياطي النظامي البالغ ٧٨,٦٣٩,٣٨٥ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م واستخدام جزء من الاحتياطي التعاقدية البالغ ٢٧,١٩٥,٣٩١ ريال سعودي لإطفاء كامل الخسائر المتراكمة المتبقية للمجموعة والبالغة ١٠٥,٨٣٤,٧٧٦ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م.

١٤- القروض والمراحمات

وقعت المجموعة العديد من اتفاقيات التمويل والتسهيلات البنكية مع عدد من البنوك المحلية والأجنبية، والتي تشمل القروض والمراحمات والتسهيلات الائتمانية وخطابات الاعتماد المستندية وخطابات الضمان، وذلك على فترات مختلفة قابلة للتجديد. بلغ الحد الائتماني لإجمالي التسهيلات قيمة قدرها ٨٨٦,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٩٤٢,٩ مليون ريال سعودي). تخضع هذه الاتفاقيات لشروط وأحكام التسهيلات البنكية التي تنطبق على كافة أنواع التسهيلات التي تقدمها البنوك لعملائها. ويتمثل الغرض من هذه التسهيلات في تمويل النشاط ورأس المال العامل والاستثمارات والمصاريف الرأسمالية، وكذلك تمويل استيراد المواد الخام والمعدات المتعلقة بأنشطة المجموعة ومشاريعها. تخضع هذه التسهيلات لمصاريف عمولة وفقاً للاتفاقيات المعنية، والتي تتراوح من ١,٦٥٪ إلى ٣,٥٪ سنوياً بالإضافة إلى سايبور أو إيبور، حسبما هو ملائم.

تتضمن اتفاقيات القروض تعهدات تتعلق بشكل رئيسي بالمحافظة على نسب معينة من الرفع المالي، وإجمالي الدين إلى حقوق الملكية، وتعهدات أخرى. وبموجب شروط هذه الاتفاقيات، فإنه يحق للبنوك طلب السداد الفوري للقروض في حالة عدم الوفاء بأي من تلك التعهدات. إلا أن المجموعة لم تلتزم ببعض التعهدات الخاصة بهذه القروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. كما خرقت المجموعة بعض التعهدات المالية المتعلقة بقرض محدد يترتب عليه عمولة. وعليه تم تصنيف هذا القرض قصير الأجل.

١٤- القروض والمراوبات (تتمة)

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

- السندات الإذنية بقيمة التسهيلات المتاحة.
- رهن قطعة أرض في حي أبحر في جدة كضمان.
- وثيقة تأمين تمنح البنك الحق في أن يكون المستفيد الأول لقاء مبلغ يساوي قيمة التسهيلات.
- الحسابات المصرفية المقيدة البالغة ٩,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٩,٨ مليون ريال سعودي) (إيضاح ١١).
- ضمان شركات من شركة التغليف المرن المحدودة وشركة فيونشر بلس وشركة طيبة للطباعة والنشر المحدودة.
- رهن قانوني للأرض والعقار بقيمة ١٠٧,٦ مليون ريال سعودي.
- رهن الآلات بقيمة ١٧١,٦ مليون ريال سعودي.
- التنازل عن وثيقة التأمين الإسلامي للعقارات المرهونة والمخزون والمكائن المشتراة.
- رهن البضاعة / المخزون لصالح البنك حتى السداد الكامل والنهائي لإجمالي التسهيلات.
- رهن (دون حق الحيازة) مخزون مجموعة مصنع الامارات الوطني للصناعات البلاستيكية كضمان بما يعادل القيمة الدفترية للمخزون في أي وقت من الأوقات
- رهن الذمم المدينة لشركه مصنع الامارات الوطني للصناعات البلاستيكية على أساس المساواة بين المقرضين؛
- ضمانات الشركات المتبادلة لمجموعة مصنع الامارات الوطني للصناعات البلاستيكية مقابل ٤١٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٨٩ مليون ريال سعودي)
- خطاب طمانة للشركات التابعة لمصنع الامارات الوطني للصناعات البلاستيكية بمبلغ ٤١٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٣٨٩ مليون ريال سعودي)
- سند إذني بمبلغ ٧٦,٤٦ مليون ريال سعودي (٧٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم أماراتي)

بناءً على قرار مجلس الإدارة في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٧ مايو ٢٠١٨، يحق للبنك، في حالة تعثر المجموعة في السداد، بالرجوع إلى بعض الشركات التابعة، ويحق للبنك المطالبة بضمانات إضافية بخلاف ما هو مذكور في اتفاقية القرض.

في يناير ٢٠٢١، وقع مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية (شركة تابعة مملوكة بالكامل في دولة الإمارات العربية المتحدة) اتفاقية تسهيلات بنكية (متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية) مع بنك محلي في دولة الإمارات العربية المتحدة بإجمالي مبلغ قدره ٤٩٤ مليون ريال سعودي، وتمثل ما يلي:

- تمويل طويل الأجل بقيمة ٣٥٦,٨ مليون ريال سعودي، يستحق السداد على ٨ سنوات. تم الحصول على التسهيل لأغراض تمويل المشاريع الرأسمالية بمبلغ ٧٦,٤ مليون ريال سعودي، بالإضافة إلى السداد المبكر للتسهيلات القائمة لصالح البنوك الأخرى في دولة الإمارات العربية المتحدة، والبالغة ٢٨٠ مليون ريال سعودي.
- تمويل قصير الأجل بقيمة ١٣٧,٦ مليون ريال سعودي لغرض تمويل رأس المال العامل.

يتم التحوط للحركة المستقبلية لمعدل العمولة للقروض من خلال مقايضات أسعار الربح الخاصة بالقروض مما نتج عنه موجودات أدوات مالية مشتقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، يرجى الرجوع إلى (إيضاح ١٦).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ الرصيد المستغل للقروض بقيمة قدرها ٧٧٣,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٨١٨,٨ مليون ريال سعودي).

فيما يلي تحليل للقروض ومعاملات المراوبات:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٠٤,٩١١,٦٨٨	٣٧٢,١٠١,٩٢٤	قروض طويلة الأجل*
٣٨٩,٣٨٢,٦٢٣	٣٧٧,٤١٦,٣٩٣	قروض قصيرة الأجل
٢٠,٠٣٧,٣٥٩	١٩,٣٢٧,٣٠٥	حسابات مكشوفة
٤,٤٤٠,٧٦٣	٤,٥٦٧,٦٧٠	تكلفة تمويل مستحقة الدفع
٨١٨,٧٧٢,٤٣٣	٧٧٣,٤١٣,٢٩٢	الإجمالي

* تتضمن القروض طويلة الأجل جزءًا متداولاً.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٤- القروض والمرايحات (تتمة)

فيما يلي بيان حركة معاملة القرض:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد الافتتاحي
٨٢٥,٧٥٤,٩٤٨	٨١٨,٧٧٢,٤٣٣	متحصلات خلال السنة
١,٣٤٦,٨٤٤,٨٦٣	١,١٧٧,٥٥٤,٧٦٧	مدفوعات خلال السنة
(١,٣٥٥,٤٠٥,١٤٩)	(١,٢٢٣,٠٤٠,٨١٥)	عمولة محملة خلال السنة
٣٨,٨٦٢,٢٠٨	٥٩,٦٤٠,٩١٧	تكاليف تمويل مسددة خلال السنة
(٣٧,٢٨٤,٤٣٧)	(٥٩,٥١٤,٠١٠)	الرصيد الختامي
٨١٨,٧٧٢,٤٣٣	٧٧٣,٤١٣,٢٩٢	

يتم عرض القروض والمرايحات في قائمة المركز المالي الموحدة على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	جزء متداول
٤٨٦,٤٦٩,٥٤٠	٥٩٥,٧٦٠,٦٠٤	جزء غير متداول
٣٣٢,٣٠٢,٨٩٣	١٧٧,٦٥٢,٦٨٨	
٨١٨,٧٧٢,٤٣٣	٧٧٣,٤١٣,٢٩٢	

١٥- التزام المنافع المحددة للموظفين

ريال سعودي	التزام المنافع المحددة في ١ يناير ٢٠٢٢	تكلفة خدمة حالية
٣٩,١٨٧,٢٦٨	٣,٥٢٧,١٨٥	مكسب خدمة سابقة
(٨٢٤,٦٤٨)	٨٦٥,٨٩٩	تكلفة عمولة
(٥,٢٣٠,٦٠٥)	(٥,٤٢٠,٤١٥)	منافع مدفوعة
(٥,٤٢٠,٤١٥)	٣٢,١٠٤,٦٨٤	إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
٣٢,١٠٤,٦٨٤	٣,٤٨٧,٥٩٥	التزام المنافع المحددة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣,٤٨٧,٥٩٥	١,٣٣٢,١٥٤	تكلفة خدمة حالية
١,٣٣٢,١٥٤	(٥,٧٨١,٩٩٤)	تكلفة عمولة
(٥,٧٨١,٩٩٤)	٤,١٨٠,١٢٠	منافع مدفوعة
٤,١٨٠,١٢٠	٣٥,٣٢٢,٥٥٩	إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
٣٥,٣٢٢,٥٥٩		التزام المنافع المحددة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الافتراضات الاكتوارية الهامة

يبين الجدول أدناه الافتراضات المستخدمة في عملية التقييم.

الإمارات العربية المتحدة		المملكة العربية السعودية		معدل الخصم
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤,٣٥%	٤,١٤%	٤,٧٠%	٤,٥٦%	
صفر لسنة ٢٠٢٢	صفر لسنة ٢٠٢٣	صفر لسنة ٢٠٢٢	صفر لسنة ٢٠٢٣	معدل الزيادة في الرواتب
١% وما بعدها	١% وما بعدها	١% وما بعدها	١% وما بعدها	سن التقاعد المفترض
٦٠ سنة	٦٠ سنة	٦٠ سنة	٦٠ سنة	

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٥- التزام المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

الافتراضات الاكتوارية الهامة (تتمة)

تحليل الحساسية

فيما يلي تحليل لحساسية الالتزامات المحددة للتغيرات في الافتراضات الرئيسية المرجحة للمجموعة:

معدل الخصم		معدل الزيادة في الرواتب		
النقص بواقع ١٪	الزيادة بواقع ١٪	النقص بواقع ١٪	الزيادة بواقع ١٪	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٠٤٣,٣١١	(٢,٣١٢,٤٤٢)	(٢,١٢٦,٧٩٥)	٢,٣٦٩,٣٣٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢,٦٥٤,٣١٥	(٢,٣٠٢,٩٦٦)	(٢,٤٠٢,٦١٤)	٢,٧٢٨,٣٠٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

١٦- الأدوات المالية المشتقة

كانت القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة كما بتاريخ التقرير المالي على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
٨,٦٦٥,٩٣٧	٧,٦٤٦,٤١٥

مشتقات غير مخصصة كأدوات تحوط للمخاطر
مقايضات أسعار الربح

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة وبشكل رئيسي مقايضات أسعار الربح. يتم في الأصل إثبات هذه الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام عقد المشتقات، ويعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. تقيد المشتقات كموجودات مالية وذلك عندما تكون القيمة العادلة لها إيجابية، وتقيد كمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها سالبة. وعليه، قامت المجموعة بإثبات أصل بقيمة ٨,٧ مليون ريال سعودي كأصل مالي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ تم تخفيض الأصل إلى ٧,٦ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

فيما يلي بيان التفاصيل الأخرى المتعلقة باتفاقية مقايضة أسعار الربح:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٦٦٥,٩٣٧	(١,٠١٩,٥٢٢)	التغير في القيمة العادلة للمشتقات المالية
٨,٦٦٥,٩٣٧	٧,٦٤٦,٤١٥	القيمة الدفترية لأدوات المشتقات المالية
١٦٣,١٢٠,٨٠٠	١٤١,٤٥٨,٦٧٨	القيمة الاسمية لأدوات المشتقات المالية
٢٠٢٥ ديسمبر ٦	٢٠٢٥ ديسمبر ٦	تاريخ استحقاق أدوات المشتقات المالية

١٧- الذمم الدائنة التجارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٩,٢١٩,٢٩١	١٢٩,٦٠٩,٠٠٠	ذمم دائنة تجارية
١٤٩,٢١٩,٢٩١	١٢٩,٦٠٩,٠٠٠	

لا يتم تحميل أي عمولة على الذمم الدائنة التجارية. وتطبق المجموعة سياسات إدارة المخاطر المالية وذلك للتأكد من سداد كافة الذمم الدائنة خلال الإطار الزمني المحدد للائتمان. عادة ما تتم تسوية الذمم الدائنة التجارية في غضون ٦٠ إلى ٩٠ يوماً.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٨- المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٦٩٦,٥٠٠	١٢,١٤٠,٥٤٤	مصاريف مستحقة الدفع
٣,٤٢٤,٣٢٢	٣,٨٦١,٢٠٥	دفعات مقدمة من العملاء
٤,٨٦٦,٢٥٠	٣,٨٧٦,١١٩	مبالغ مستحقة الدفع للموظفين
٣,٩٣٣,٠٢٧	٢,٦١٧,٠٠٦	أخرى
٢٣,٩٢٠,٠٩٩	٢٢,٤٩٤,٨٧٤	

١٩- مخصص الزكاة

الوعاء الزكوي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٥,٧٢٤,٧٧٤)	(١٢٨,٨٠٤,٠٣٦)	الخسارة قبل تسوية الزكاة
١٥,٧٢٢,٥٠٢	١٢,١١٣,١٦٤	مصاريف غير مسموح بها
٩,٩٩٧,٧٢٨	(١١٦,٦٩٠,٨٧٢)	خسارة معدلة / (دخل) مخصص الزكاة
٧٠٨,٧٤٤,٧١١	٧٠٨,٧٤٤,٧١١	الرصيد الافتتاحي لحقوق الملكية
١٣٦,١٧٥,٨٤٥	١٣٩,٧٦٤,٥٣٩	مخصصات وتسويات أخرى
٤٢٠,٠٢٩,٥٨١	٣٧٨,٦٩٧,٦٣٤	مطلوبات غير متداولة
(١,١٨٤,٤١٢,٢٠٩)	(١,١٣٧,٢٠٨,٢٧٤)	موجودات غير متداولة
٩٠,٥٣٥,٦٥٦	(٢٦,٩٦٢,٢٦٢)	الوعاء الزكوي

الحركة في مخصص الزكاة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٢٥٠,٣٩٦	١٢,٤٩٩,٦٩٧	الرصيد في ١ يناير
٣,٤٩٤,٧٠٢	٣,٥٠٠,٠٠٠	مخصص محمل خلال السنة
(٣,٢٤٧,٦٥٨)	(١,٣١١,٧٠٨)	زكاة مدفوعة
٢,٢٥٧	١,٣١٥	فروقات ترجمة عملات أجنبية
١٢,٤٩٩,٦٩٧	١٤,٦٨٩,٣٠٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

يتم تقدير مخصص الزكاة وتحمله على قائمة الدخل الشامل الموحدة. قدمت المجموعة الإقرار الزكوي لجميع السنوات حتى سنة ٢٠٢٢، ولا يزال الإقرار الزكوي لسنتي ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ قيد المراجعة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة").

استلمت المجموعة الربوط الزكوية الموحدة للسنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨. ومع ذلك، أصدرت الهيئة إشعاراً تطلب فيه من المجموعة دفع مبلغ إضافي بقيمة ٩,٩٦٤,٧٩٣ ريال سعودي و قدمت المجموعة بشأنها اعتراضاً على الربوط. لاحقاً، قبلت الهيئة الاستئناف جزئياً وخفضت الفروق في الزكاة بمبلغ ٣,٣٨٢,١٥٩ ريال سعودي. و قدمت المجموعة اعتراضاً إضافياً على القيمة المتبقية البالغة ٦,٥٨٢,٦٣٤ ريال سعودي. وافقت الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية على الاعتراض جزئياً، وخفضت فروق الزكاة بمبلغ ٥,٠٤٠,٥٣٥ ريال سعودي. قدمت المجموعة والهيئة اعتراضهما إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية، ولا تزال هذه الاعتراضات قيد نظر الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية في تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

قدمت المجموعة إقرارات زكوية موحدة إلى الهيئة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٣، وحصلت على شهادة الزكاة عن هذه السنوات. ولم تصدر الهيئة الربوط النهائية للسنوات المذكورة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. أصدرت الهيئة إشعاراً بالربوط لسنة ٢٠١٤ دون مبالغ إضافية.

وتلقت المجموعة الربوط الزكوية الموحدة للسنوات ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٦ و ٢٠١٨ وطالبت الهيئة بالتزام زكوي إضافي بقيمة ٢٧,١٣٧,٧٨٠ ريال سعودي، وقبلت المجموعة جزئياً بمبلغ ٢٣٠,٨٧٤ ريال سعودي من معالجة الهيئة و قدمت استئنافاً بشأن المبلغ المتبقي. وقبلت الهيئة جزئياً الاستئناف وأصدرت ربطاً معدلاً بمبلغ ١٦,٣١٤,٣٦٢ ريال سعودي. قدمت المجموعة

١٩- مخصص الزكاة (تتمة)

اعتراضات لهذه السنوات على المستوى الأول من الأمانة العامة للجان الضريبية، وتم رفض الاعتراضات من المستوى الأول. ثم قدمت المجموعة استئنافها إلى المستوى الثاني من الأمانة العامة للجان الضريبية، أصدرت الأمانة العامة للجان الضريبية للمستوى الثاني حكماً مؤيداً لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك في غالبية البنود. وقد قدمت المجموعة طلب عدم التماس إلى الأمانة العامة للجان الضريبية. لا تزال نتيجة طلب عدم الالتماس قيد الفحص.

استلمت المجموعة الربوط الزكوية النهائية لسنة ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. تم إنهاء الوضع الزكوي مع الهيئة حتى سنة ٢٠١٧.

استلمت المجموعة الربوط الزكوي للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠٢٠، وطالبت الهيئة بالالتزام زكاة إضافي قدره ٢٠٣,٤٢٨,٢٠٣ ريال سعودي. قدمت المجموعة اعتراضات على هذه السنوات، وتمت الموافقة على هذه الاعتراضات جزئياً وجرى تخفيض الفروق الزكوية إلى مبلغ ٢١,٨٠٩,٠١٩ ريال سعودي. و قدمت المجموعة استئنافاً بشأن الربط المعدل إلى المستوى الأول من الأمانة العامة للجان الضريبية، وقامت بتسوية ٢٥٪ من مجموع الالتزامات الزكوية التي تبلغ قيمتها ٦,١٧٠,٢١٤ ريال سعودي (وفقاً لأنظمة الهيئة). أصدر المستوى الأول من الأمانة العامة للجان الضريبية قرار لمصلحة الشركة السعودية للطباعة والتغليف ووافق المستوى الأول من الأمانة العامة للجان الضريبية على أغلب نقاط الاعتراض الوارد في وجهة نظر الشركة. استأنفت الهيئة ضد الحكم لدى المستوى الثاني من الأمانة العامة للجان الضريبية. ولا تزال هذه الاعتراضات قيد المراجعة لدى المستوى الثاني من الأمانة العامة للجان الضريبية في تاريخ اعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

٢٠- الضرائب

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية ("الوزارة") في دولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لعام ٢٠٢٢ بشأن فرض الضرائب على الشركات والأعمال، وقانون ضريبة الشركات ("قانون ضريبة الشركات") لتطبيق قانون ضريبة الشركات الجديد في دولة الإمارات العربية المتحدة. ينطبق قانون ضريبة الشركات الجديد على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣. تنتهي السنة المحاسبية للمجموعة في ٣١ ديسمبر، وبالتالي فإن فترة التنفيذ الفعلية للمجموعة ستوافق مع السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وسيتم تقديم الإقرار الأول في أو قبل ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

يحدد القرار رقم ١١٦ لعام ٢٠٢٢ (المنشور في ديسمبر ٢٠٢٢ ويعتبر ساري المفعول اعتباراً من ١٦ يناير ٢٠٢٣) أن الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم إماراتي سيخضع لمعدل ضريبة الشركات الإماراتي بنسبة ٠٪، وأن الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم إماراتي سيخضع لمعدل ضريبة الشركات ٩٪ في الإمارات العربية المتحدة. مع نشر هذا القرار، يعتبر قانون ضريبة الشركات الإماراتي قد تم سنه بشكل جوهري لأغراض المحاسبة عن ضرائب الدخل.

يسري قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة على مصنع الإمارات الوطنية للصناعات البلاستيكية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. تواصل وزارة المالية إصدار قرارات تكميلية لمجلس وزراء دولة الإمارات العربية المتحدة (القرارات) لزيادة توضيح جوانب معينة من قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. مثل هذه القرارات، وغيرها من التوجيهات التفسيرية للهيئة الاتحادية للضرائب في دولة الإمارات العربية المتحدة، مطلوبة لإجراء تقييم كامل لتأثير قانون ضريبة الشركات الإماراتي على المجموعة.

نظراً لأن أحكام قانون ضريبة الشركات الإماراتي ستطبق على الفترات الضريبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣، سيتم احتساب الضرائب الحالية ذات الصلة في القوائم المالية للفترة التي تبدأ في ٠١ يناير ٢٠٢٤. ومع ذلك، تم النظر في التأثير المحاسبي الضريبي المؤجل ذي الصلة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. ستواصل المجموعة مراقبة نشر القرارات اللاحقة والتوجيهات ذات الصلة، فضلاً عن مواصلة عمل فحص أكثر تفصيلاً للأموال المالية، وأخذ أي تغييرات بعين الاعتبار تطراً على المركز في تواريخ التقارير اللاحقة.

٢٠- المعلومات القطاعية

إن القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة الذي يزاول أنشطة تجارية من الممكن أن تحقق منها المجموعة إيرادات وتتكد بشأنها مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي مكون من المكونات الأخرى للمجموعة. يتم بانتظام مراجعة النتائج التشغيلية للقطاعات التشغيلية من قبل رئيس العمليات بصفته صانع القرار بالمجموعة لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي يتم تخصيصها للقطاعات وتقييم أدائها والتي تتوفر عنها معلومات مالية منفصلة.

٢٠- المعلومات القطاعية (تتمة)

أ) أسس التقسيم

لأغراض الإدارة، تتكون المجموعة من وحدات عمل وفقاً للمنتجات والخدمات التي تقدمها ولديها ثلاثة قطاعات يتم رفع التقارير بشأنها على النحو التالي:

القطاعات التي يتم إعداد العمليات

تقارير بشأنها

طباعة وأدوات ومواد خام.

طباعة

الطباعة على ملصقات الإعلانات التجارية والبلاستيكية، بالإضافة إلى تصنيع المنتجات البلاستيكية.

تعبئة وتغليف

يشمل هذا البند المركز الرئيسي والأنشطة الإدارية والأنشطة الاستثمارية وغيرها.

أخرى

تقوم الإدارة بمراقبة نتائج العمليات لوحدة الأعمال بصورة مستقلة لغرض اتخاذ القرار بشأن توزيع الموارد وتقويم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة ويتم قياسه بصورة مماثلة مع الربح أو الخسارة في القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠ - المعلومات القطاعية (تتمة)

(ب) المعلومات حول القطاعات التي يتم إعداد التقارير بشأنها

تعرض الجداول التالية معلومات الإيرادات والخسائر قبل الزكاة للقطاعات التشغيلية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، على التوالي.

القطاعات التي يتم إعداد تقارير بشأنها						٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الإجمالي	التسويات والحذوفات	الإجمالي	كافة القطاعات الأخرى	تعبئة وتغليف	طباعة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٧٩,١٥٨,٠٧٧	-	٧٧٩,١٥٨,٠٧٧	-	٦٨٢,٧١٥,٩٧٥	٩٦,٤٤٢,١٠٢	إيرادات
-	(٦٥,٨٦٩,٠٩٥)	٦٥,٨٦٩,٠٩٥	-	٤٨,٤٣٣,١١٥	١٧,٤٣٥,٩٨٠	العملاء الخارجيون
٧٧٩,١٥٨,٠٧٧	(٦٥,٨٦٩,٠٩٥)	٨٤٥,٠٢٧,١٧٢	-	٧٣١,١٤٩,٠٩٠	١١٣,٨٧٨,٠٨٢	بين القطاعات
						إجمالي الإيرادات
٦١,٣٠٣,٠٦٣	-	٦١,٣٠٣,٠٦٣	٦٥٣,٢٣٩	٥٥,٦٥٧,٢٦٣	٤,٩٩٢,٥٦١	المصاريف
٥٧,٦٩٦,٠٦٣	-	٥٧,٦٩٦,٠٦٣	٧٣,١٢٦	٣٨,٢٧٠,٩٠٩	١٩,٣٥٢,٠٢٨	تكاليف تمويل
(١٣٢,٣٠٤,٠٣٦)	(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٧,٣٠٤,٠٣٦)	(١٢,٨١٥,١٨٨)	(٥٨,٦٢٤,٤٢٣)	(٢٥,٨٦٤,٤٢٥)	استهلاك وإطفاء
١,٥٢٤,١٤٥,٧٨٤	-	١,٥٢٤,١٤٥,٧٨٤	٦,٤٩٤,٩٤٣	١,٢١٦,٦٢١,٨٤٢	٣٠١,٠٢٨,٩٩٩	الخسارة للقطاع
(١,٠٢٢,٧٠١,٢٨٨)	-	(١,٠٢٢,٧٠١,٢٨٨)	(٣٧١,١٦١,٢٣٦)	(٦٢٩,٩٥٠,٥٥٧)	(٢١,٥٨٩,٤٩٥)	إجمالي الموجودات
						إجمالي المطلوبات

يتم حذف الإيرادات المتداخلة بين القطاعات عند توحيد القوائم المالية ويتم إظهارها في عمود "التسويات والحذوفات". تعتبر كافة التسويات والحذوفات الأخرى جزءاً من التسويات المعروضة بالتفصيل أدناه.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠ - المعلومات القطاعية (تتمة)

(ب) المعلومات حول القطاعات التي يتم إعداد التقارير بشأنها (تتمة)

القطاعات التي يتم إعداد تقارير بشأنها						
الإجمالي	التسويات والخصومات	الإجمالي	كافة القطاعات الأخرى	تعبئة وتغليف	طباعة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٠٠٠,٠٩٣,٩٣٣		١,٠٠٠,٠٩٣,٩٣٣	-	٨٥٥,١٦٤,٢٤٨	١٤٤,٩٢٩,٦٨٥	إيرادات
-	(٢٦,٥١١,١٨٧)	٢٦,٥١١,١٨٧	-	٢٠,١٦٧,٩٩٧	٦,٣٤٣,١٩٠	العملاء الخارجيون
١,٠٠٠,٠٩٣,٩٣٣	(٢٦,٥١١,١٨٧)	١,٠٢٦,٦٠٥,١٢٠	-	٨٧٥,٣٣٢,٢٤٥	١٥١,٢٧٢,٨٧٥	بين القطاعات
						إجمالي الإيرادات
٣١,٤١٥,٩٩١	-	٣١,٤١٥,٩٩١	٢٧٦,٧٤٠	٢٨,٨٠١,٢٤٠	٢,٣٣٨,٠١١	المصاريف
٥٦,٩١٧,٥٢٨	-	٥٦,٩١٧,٥٢٨	٩٥,٧٦٦	٣٦,٢٣٤,٣٥٨	٢٠,٥٨٧,٤٠٤	تكاليف تمويل
(٩,٢١٩,٥٠٥)	-	(٩,٢١٩,٥٠٥)	(٧,٧٥٢,٣٧١)	٢٧,٧٨٥	(١,٤٩٤,٩١٩)	استهلاك وإطفاء
١,٧٤١,٤٦١,٩٠١	-	١,٧٤١,٤٦١,٩٠١	١,٠٥٣,٦٨١	١,٣٤٧,٤٥٤,٦٣٠	٣٩٢,٩٥٣,٥٩٠	(خسارة) / مكاسب القطاع
(١,١٠٣,٥٢١,٥٦٩)	-	(١,١٠٣,٥٢١,٥٦٩)	(٣٩٤,٠٨٩,٥٠٩)	(٦٧٤,٠٣٥,٣٩٦)	(٣٥,٣٩٦,٦٦٤)	إجمالي الموجودات
						إجمالي المطلوبات

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠- المعلومات القطاعية (تتمة)

(ب) المعلومات الجغرافية

تتم إدارة قطاعي الطباعة والتغليف بشكل رئيسي من المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة على التوالي. تبين المعلومات الجغرافية أدناه إيرادات المجموعة وموجوداتها ومطلوباتها وموجوداتها التشغيلية في البلدان التي تعمل فيها المجموعة. وعندما يتم عرض المعلومات الجغرافية التالية، تم تحديد إيرادات القطاع على أساس الموقع الجغرافي للقطاع وموجودات القطاع على أساس الموقع الجغرافي للموجودات.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	الإيرادات من العملاء
٣٩٨,٠٢١,٦٤٢	٣٠٥,٩١٩,٧٩٢	المملكة العربية السعودية
٢٩٣,٦٣٣,٦٢٩	٢٥٣,٣٤٧,٢١٧	الإمارات العربية المتحدة
٣٠٨,٤٣٨,٦٦٢	٢١٩,٨٩١,٠٦٨	أخرى
١,٠٠٠,٠٩٣,٩٣٣	٧٧٩,١٥٨,٠٧٧	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	إجمالي الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي	المملكة العربية السعودية
٧٤٠,٠٩٣,٧٨٦	٦٤١,٢٣٤,٩٧٩	الإمارات العربية المتحدة
١,٠٠١,٣٦٨,١١٥	٨٨٢,٩١٠,٨٠٥	
١,٧٤١,٤٦١,٩٠١	١,٥٢٤,١٤٥,٧٨٤	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	إجمالي المطلوبات
٨٢٦,٧٤٥,٠٤٦	٧٨٩,٢٥٨,٣٣١	المملكة العربية السعودية
٢٧٦,٧٧٦,٥٢٣	٢٣٣,٤٤٢,٩٥٧	الإمارات العربية المتحدة
١,١٠٣,٥٢١,٥٦٩	١,٠٢٢,٧٠١,٢٨٨	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	الموجودات غير المتداولة*
٤٠٢,٧٢٧,١١١	٣٦٩,٢١٩,٤٨٥	المملكة العربية السعودية
٧٣٤,١٥٠,١٥٧	٦٨٤,٠٢٧,٤٧٥	الإمارات العربية المتحدة
١,١٣٦,٨٧٧,٢٦٨	١,٠٥٣,٢٤٦,٩٦٠	

* تتكون الموجودات التشغيلية غير المتداولة من الممتلكات والمكانن والمعدات والعقارات الاستثمارية والشهرة والموجودات غير الملموسة وموجودات حق الاستخدام.

٢١- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	تكلفة مواد خام
٦٧٢,٣٩٦,٨٣١	٥١٦,٧٥١,٦٨٨	مصاريق ومنافع موظفين
٧٠,٨٨٨,٧١٣	٦٨,٧٢٠,٤٨٨	استهلاك وإطفاء
٥٢,٦٦٧,٢١٢	٥٣,٥٤٨,٣٤٦	خدمات ومنافع عامة
٣٣,٩٣٣,٦٢٤	٣٣,٤٣٩,٦٦٠	صيانة
١٠,٥٠٥,٤٧٨	١٠,٩٢٠,٥١٤	مواد مستهلكة
٤,٨٥٤,٦٥٤	٤,٤١٩,٤٣٧	تأمين
٣,٣٢٤,٢٠٦	٣,١٣٩,٢٩٢	إيجار
١,٤١٥,١٢١	١,٣١٤,١١٣	مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
١,١٧٩,٠٣١	٢,٤٨٢,٩٥١	أخرى
٦,٥٣٥,٧٥٦	١,٩٧٩,٣٣٤	
٨٥٧,٧٠٠,٦٢٦	٦٩٦,٧١٥,٨٢٣	

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٢- مصاريف البيع والتوزيع

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,٠٥٣,٧٤٥	٢٢,٣٥٣,١٢٢	مصاريف ومنافع موظفين
٢١,٠١٠,٥٧٥	١٥,٣٠٥,٧٨٦	نقل وشحن
٤,٣٣٦,٢٩٣	٤,٤٨٠,٨١١	إيجار
٣,٣٩٣,٣٣٦	٢,٥٨١,٢٠٩	عمولات وحوافز
١,٠٥٨,٩٤٤	١,٠٤٣,٩٧٧	دعاية وترويج
٦٢١,١٣٨	٦٣٩,٩٣٧	صيانة
٣٢٦,٧١٣	٢٧٥,٧١٨	استهلاك
٢,٨٩٥,٩٩٨	٣,٣٠٣,١٣٨	أخرى
٥٥,٦٩٦,٧٤٢	٤٩,٩٨٣,٦٩٨	

٢٣- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٧,٣٤٤,٩٣٥	٣٦,٤٤٠,٧٠٢	مصاريف ومنافع موظفين
٧,٢٣٠,٢٠٩	٤,٨١٠,٤٦٤	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٤,٤٤٨,٠٦٠	٩,٩٣٩,٥١٩	أتعاب مهنية
٣,٩٢٣,٦٠٣	٣,٨٧١,٩٩٨	استهلاك وإطفاء
٢,٤٠١,٢١٢	٢,٦١٩,٠٠٣	هاتف وفاكس
١,٧٠٥,٩٩٠	١,٩٧٧,٠٥٨	تأمين
١,٥٥٠,٤٢٦	١,٤٢٩,٢٤١	مكافآت وبدلات مجلس الإدارة واللجان
١,٢٧١,١٢٦	١,٢٧٧,١٥٦	إيجار
٣٨١,٩٤٩	٥٣٥,٦٨١	سفر
٦,٧٢٥,١٢٧	٦,٨٦٧,٥٨٦	أخرى
٦٦,٩٨٢,٦٣٧	٦٩,٧٦٨,٤٠٨	

٢٤- الإيرادات الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٠٧٦,٦٨٤	٤,٠٣٣,٠٢١	إيرادات من بيع مخلفات الانتاج
٩١٥,٢٣٠	٩٧٤,٠٤٣	دخل إيجار
٢٣٥,٥٠٧	(٢٤٥,٢٣٥)	خسارة / مكاسب استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٥٠,١٣٢)	٤٧,٠٥٠	أخرى
٥,٩٧٧,٢٨٩	٤,٨٠٨,٨٧٩	

٢٥- تكاليف التمويل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦,٧٥٥,١٠٨	٥٦,٩١٨,١٤٥	تسهيلات بنكية
١,٦٧٠,٠٥٧	١,٢٣٦,٧٥٨	تمويل مقابل خطابات اعتماد مستندية ورسوم بنكية
٨٦٥,٨٩٩	١,٣٣٢,١٥٤	تكاليف تمويل على التزامات منافع الموظفين
٤٣٧,٠٤٣	٤٦٦,٤٩٢	إطفاء رسوم إعادة جدولة التمويل
٣٥٣,٨٢١	٣٢٩,٩٩٢	تكاليف تمويل على التزامات عقود الإيجار
(٨,٦٦٥,٩٣٧)	١,٠١٩,٥٢٢	خسارة / مكاسب من موجودات مشتقة
٣١,٤١٥,٩٩١	٦١,٣٠٣,٠٦٣	

٢٦- ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم الأساسي وذلك بقسمة ربح السنة العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

يتم احتساب ربح السهم المخفض وذلك بقسمة الربح العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة الأم (بعد تعديله وفقاً للعمولة على الأسهم الممتازة القابلة للتحويل) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخفضة إلى أسهم عادية.

يعكس الجدول التالي بيانات الدخل والأسهم المستخدمة في احتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
(٩,٢١٩,٤٧٩)	(١٣٢,٣٠٤,٠٣٦)
(٩,٢١٩,٤٧٩)	(١٣٢,٣٠٤,٠٣٦)

الخسارة العائدة إلى حملة الأسهم العادية في الشركة الأم:
الدخل

الخسارة العائدة إلى حملة الأسهم العادية في الشركة الأم بخصوص الربح الأساسي

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لربح السهم الأساسي*
أثر التخفيض من:

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المعدل مقابل الأثر الناتج عن التخفيض

لم تكن هناك أية معاملات أخرى تتعلق بأسهم عادية أو أسهم عادية محتملة بين تاريخ التقرير المالي وتاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٧- الأدوات المالية

قياس القيمة العادلة للموجودات المالية

يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، والتي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة، حيث يتم قياس كافة الموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة.

الموجودات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة

ذمم مدينة تجارية، صافي

نقد وما في حكمه

موجودات متداولة أخرى

المطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة

قروض ومرابحات

توزيعات أرباح مستحقة الدفع

التزامات عقد إيجار تمويلي

ذمم دائنة تجارية

مبالغ مستحقة الدفع للموظفين

٢٠٢٢			٢٠٢٣		
التكلفة المطفأة	المطلوبات المالية الأخرى	الإجمالي	التكلفة المطفأة	المطلوبات المالية الأخرى	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٦٢,٣١٦,٠٤٠	-	٢٦٢,٣١٦,٠٤٠	٢١٦,٤٤٣,١٧٦	-	٢١٦,٤٤٣,١٧٦
٣٨,٧٨١,١٨٣	-	٣٨,٧٨١,١٨٣	٣٦,٣٥١,٥٧٤	-	٣٦,٣٥١,٥٧٤
١٥,٨٨٥,٦٥٨	-	١٥,٨٨٥,٦٥٨	١٦,٩٣٠,٧٩٥	-	١٦,٩٣٠,٧٩٥
<u>٣١٦,٩٨٢,٨٨١</u>	<u>-</u>	<u>٣١٦,٩٨٢,٨٨١</u>	<u>٢٦٩,٧٢٥,٥٤٥</u>	<u>-</u>	<u>٢٦٩,٧٢٥,٥٤٥</u>
٨١٨,٧٧٢,٤٣٣	٨١٨,٧٧٢,٤٣٣	-	٧٧٣,٤١٣,٢٩٢	٧٧٣,٤١٣,٢٩٢	-
٦٩٧,١٥١	٦٩٧,١٥١	-	٦٩٧,١٥١	٦٩٧,١٥١	-
٥,١٢١,٦٦٣	٥,١٢١,٦٦٣	-	٥,٨٩٨,٥٥٩	٥,٨٩٨,٥٥٩	-
١٤٩,٢١٩,٢٩١	١٤٩,٢١٩,٢٩١	-	١٢٩,٦٠٩,٠٠٠	١٢٩,٦٠٩,٠٠٠	-
٤,٨٦٦,٢٥٠	٤,٨٦٦,٢٥٠	-	٣,٨٧٦,١١٨	٣,٨٧٦,١١٨	-
<u>٩٧٨,٦٧٦,٧٨٨</u>	<u>٩٧٨,٦٧٦,٧٨٨</u>	<u>-</u>	<u>٩١٣,٤٩٤,١٢٠</u>	<u>٩١٣,٤٩٤,١٢٠</u>	<u>-</u>

٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية
٨,٦٦٥,٩٣٧	٨,٦٦٥,٩٣٧	٧,٦٤٦,٤١٥	٧,٦٤٦,٤١٥

التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

المستوى ٢

أدوات مالية مشتقة

٢٨- إدارة المخاطر

تتعرض أنشطة لمجموعة لمخاطر، ولكن يتم إدارتها من خلال عملية من التحديد المستمر والقياس والمراقبة، وتخضع لحدود المخاطر والضوابط الأخرى. وتعتبر عملية إدارة المخاطر في غاية الأهمية بالنسبة لاستمرار ربحية المجموعة وكل فرد داخل المجموعة مسؤول عن التعرضات للمخاطر المتعلقة بالمسؤوليات ذات العلاقة.

تتمثل المخاطر الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للمجموعة في مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق التي تقتصر على مخاطر أسعار الفائدة والعملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم. لم تطرأ أية تغييرات على أهداف وسياسات إدارة المخاطر خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. تقوم إدارة المجموعة بفحص واعتماد السياسات الخاصة بإدارة كافة هذه المخاطر، كما هو ملخص أدناه:

١-٢٨ مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي يتسبب فيها الطرف المقابل في خسارة مالية للمجموعة من خلال عدم الوفاء بالتزاماته. وتنشأ مخاطر الائتمان في سياق عمل المجموعة المعتاد. تقوم المجموعة بالحد من مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

يوضح الجدول أدناه الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان المتعلقة بالموجودات المالية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧١,٦٧٢,٤٦٨	٢١٦,٤٤٣,١٧٦	ذمم مدينة تجارية و ذمم مدينة أخرى
١٦,٠٨٤,٥٩٣	١٥,٣٩٥,٥٤١	مصاريق مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣٨,٧٨١,١٨٣	٣٦,٣٥١,٥٧٤	نقد وما في حكمه
٣٢٦,٥٣٨,٢٤٤	٢٦٨,١٩٠,٢٩١	

الحد الأقصى لتركز المخاطر الخاصة بالتعرض لمخاطر الائتمان

تنشأ تركيزات المخاطر عند مزاوله عدد من الأطراف الأخرى لنشاطات عمل مماثلة أو نشاطات في نفس المنطقة الجغرافية أو وجود خصائص اقتصادية مماثلة لديهم قد تؤثر على قدرتهم على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية التي تتأثر بالتغيرات الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. يشير التركيز إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على مجال معين أو منطقة جغرافية محددة.

وتقلل المجموعة من تركيزات مخاطر الائتمان بإجراء معاملات مع عدد كبير من العملاء من الأفراد والشركات ومع العملاء في مختلف المواقع الجغرافية والصناعات. إضافة إلى ذلك، يتم مراقبة أرصدة الذمم المدينة بانتظام، وذلك بالرغم من أن نتائج تعرض المجموعة للديون المعدومة تعتبر غير هامة.

وفيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناتجة عن الموجودات المالية الأخرى للمجموعة، والتي تشمل المبلغ المستحق من جهات ذات علاقة والأرصدة لدى البنوك والودائع لأجل، ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من تعثر الطرف الآخر، وبحد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأدوات. تودع الأرصدة البنكية والودائع لدى مؤسسات مالية ذات سمعة جيدة.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٨- إدارة المخاطر (تتمة)

١-٢٨ مخاطر الائتمان (تتمة)

الحد الأقصى لتركز المخاطر الخاصة بالتعرض لمخاطر الائتمان (تتمة)

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان بشأن الذمم المدينة التجارية الخاصة بالمجموعة باستخدام مصفوفة المخصصات:

٢٠٢٣

أعمار الذمم المدينة التجارية	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص خسارة الانخفاض في القيمة
		ريال سعودي	ريال سعودي
أقل من ٣ أشهر	٠,١٧%	١٦٧,٢٧١,٢١٠	٢٧٩,٠٠٩
من ٣ - ١٢ شهراً	١,٥٨%	٢٠,٢٦٠,٥٧٥	٣٢١,٠٢٠
من ١٢ - ٢٤ شهراً	١٧,٤٤%	٣,١٦٧,٢٧٥	٥٥٢,٤٤٧
من ٢٤ - ٣٦ شهراً	٥٤,٩٣%	٤,٨١٩,٣٣٥	٢,٦٤٧,١٥٤
أكثر من ٣٦ شهراً	٧٨,٣٠%	١١٣,٩١٨,٩١٥	٨٩,١٩٤,٥٠٤
الإجمالي		٣٠٩,٤٣٧,٣١٠	٩٢,٩٩٤,١٣٤

٢٠٢٢

أعمار الذمم المدينة التجارية	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص خسارة الانخفاض في القيمة
		ريال سعودي	ريال سعودي
أقل من ٣ أشهر	٠,٢٩%	١٩٧,٣٤٩,٥٢٥	٥٧٤,٤٢٥
من ٣ - ١٢ شهراً	٦,٠٩%	١٣,٦٣٢,٢٦٨	٨٢٩,٥٦٠
من ١٢ - ٢٤ شهراً	١٦,٩٥%	١٠,٩١٧,٧٥١	١,٨٥٠,٧٣٢
من ٢٤ - ٣٦ شهراً	٣٥,٨٢%	٥,٥٣٤,٧٨٠	١,٩٨٢,٤٦٣
أكثر من ٣٦ شهراً	٦٢,٦٤%	١٣٢,٤٢١,٨١٤	٨٢,٩٤٦,٤٩٠
الإجمالي		٣٥٩,٨٥٦,١٣٨	٨٨,١٨٣,٦٧٠

٢-٢٨ مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تتم مراقبة تواريخ الاستحقاق من قبل الإدارة لضمان الحفاظ على السيولة الكافية.

تحدد المجموعة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية والتمويل من المساهمين. تتطلب شروط عمل المجموعة عموماً دفع مبالغ وفقاً للاتفاقيات التعاقدية. إن سياسة المجموعة هي الحصول على قروض قصيرة الأجل وقروض بنكية تستحق خلال فترة الاثني عشر شهراً القادمة مع خيار التجديد وفقاً لتقدير الطرفين.

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق التزامات المجموعة استناداً إلى التزامات السداد التعاقدية غير المخصومة واستثناءات الإدارة. يعكس حجم السيولة للالتزامات المالية التدفقات النقدية المتوقعة التي تشمل دفعات العمولة في المستقبل وتوقعات الإدارة على مدى عمر هذه الالتزامات المالية.

٢٠٢٣

أقل من ١٢ شهراً	أكثر من ١٢ شهراً	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٩٥,٧٦٠,٦٠٤	١٧٧,٦٥٢,٦٨٨	٧٧٣,٤١٣,٢٩٢	قروض ومرابحات
١٢٩,٦٠٩,٠٠٠	-	١٢٩,٦٠٩,٠٠٠	ذمم دائنة تجارية
٢٢,٤٩٤,٨٧٣	-	٢٢,٤٩٤,٨٧٣	مصاريق مستحقة الدفع وذمم دائنة أخرى
١٤,٦٨٩,٣٠٤	-	١٤,٦٨٩,٣٠٤	زكاة مستحقة الدفع
١,٤٢٤,٥٧٤	٤,٤٧٣,٩٨٥	٥,٨٩٨,٥٥٩	التزامات عقود إيجار
٧٦٣,٩٧٨,٣٥٥	١٨٢,١٢٦,٦٧٣	٩٤٦,١٠٥,٠٢٨	الإجمالي

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٨- إدارة المخاطر (تتمة)

٢٨-٢ مخاطر السيولة (تتمة)

٢٠٢٢	أقل من ١٢ شهراً ريال سعودي	أكثر من ١٢ شهراً ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
قروض ومرابحات	٤٨٦,٤٦٩,٥٤٠	٣٣٢,٣٠٢,٨٩٣	٨١٨,٧٧٢,٤٣٣
ذمم دائنة تجارية	١٤٩,٢١٩,٢٩١	-	١٤٩,٢١٩,٢٩١
مصاريف مستحقة الدفع وذمم دائنة أخرى	٢٣,٩٢٠,٠٩٩	-	٢٣,٩٢٠,٠٩٩
زكاة مستحقة الدفع	٦,٣٢٩,٤٨٣	-	٦,٣٢٩,٤٨٣
التزامات عقود إيجار	١,٢٥٢,٧٧٣	٣,٨٦٨,٨٩٠	٥,١٢١,٦٦٣
الإجمالي	٦٦٧,١٩١,١٨٦	٣٣٦,١٧١,٧٨٣	١,٠٠٣,٣٦٢,٩٦٩

٢٨-٣ مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تذبذب قيمة الأصل نتيجة للتغيرات في متغيرات السوق مثل أسعار العمولة وأسعار العملات الأجنبية، سواء كانت هذه التغيرات ناجمة عن عوامل خاصة بالاستثمار الفردي أو مصدره أو عوامل تؤثر على جميع الموجودات المالية المتداولة في السوق.

٢٨-٣-١ مخاطر أسعار العملات

المجموعة معرضة لمخاطر أسعار العملات على التسهيلات البنكية الإسلامية قصيرة وطويلة الاجل التي يترتب عليها عمولة

تتمثل حساسية قائمة الدخل الموحدة في أثر التغيرات المفترضة في أسعار العملات على ربح المجموعة لسنة واحدة وذلك على أساس الموجودات المالية والمطلوبات المالية المرتبطة بعمولة عائمة والمقتناة كما في ٣١ ديسمبر: لا يوجد أي أثر لذلك على حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة.

يوضح الجدول التالي الحساسية في قائمة الدخل الموحدة إزاء التغيرات المحتملة بصورة معقولة في أسعار العملات، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

الأثر على الربح للسنة	الزيادة/النقص في نقاط الأساس (+/-)	ريال سعودي (+/-)
٣٨٦,٧٠٧	٥	٢٠٢٣
٧٧٣,٤١٤	١٠	
٤٠٩,٣٨٦	٥	٢٠٢٢
٨١٨,٧٧٢	١٠	

٢٨-٣-٢ مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تدار مخاطر العملات على أساس الحدود التي تضعها الإدارة والتقييم المستمر لمراكز المجموعة القائمة وتحركات أسعار الصرف الحالية والمتوقعة. تعتقد الإدارة أن هناك حد أدنى من مخاطر الخسائر الجوهرية بسبب تقلبات أسعار الصرف لأنها لا تجري أي معاملات مهمة بعملة أخرى غير الريال السعودي والدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي. إن سعر صرف الريال السعودي ثابت مقابل الدولار الأمريكي، وبالتالي، فإن الأرصدة والمعاملات المقومة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر كبيرة. وفيما يتعلق بالدرهم الإماراتي، تعتقد إدارة المجموعة أن تعرضها لمخاطر العملة المرتبطة بالدرهم الإماراتي محدود حيث إن الريال السعودي مرتبط بالدرهم الإماراتي.

أثر التغيرات المحتملة المعقولة في سعر صرف الريال السعودي مقابل الدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي مع بقاء كافة أخرى المتغيرات الأخرى الثابتة على قائمة الدخل الموحدة.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٩- إدارة رأس المال

تتمثل سياسة المجموعة في الحفاظ على قاعدة رأسمال قوية للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وتعزيز التطورات المستقبلية للأعمال. وتقوم الإدارة بمراقبة عائد رأس المال بالإضافة مستوى توزيعات الأرباح إلى المساهمين العاديين.

تقوم المجموعة بمراقبة رأسمالها باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية. ولهذا الغرض، يعرف صافي الدين المعدل بأنه إجمالي المطلوبات، بما في ذلك القروض، ناقصاً النقد وما في حكمه. تشمل حقوق الملكية المعدلة جميع مكونات حقوق الملكية بخلاف المبالغ المتركمة في احتياطي التحوط للمخاطر.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٠٣,٥٢١,٥٦٩	١,٠٢٢,٧٠١,٢٨٨	إجمالي المطلوبات
(٣٨,٧٨١,١٨٣)	(٣٦,٣٥١,٥٧٤)	ناقصاً: نقد وما في حكمه
١,٠٦٤,٧٤٠,٣٨٦	٩٨٦,٣٤٩,٧١٤	صافي الدين المعدل (أ)
٦٣٧,٩٤٠,٣٣٢	٥٠١,٤٤٤,٤٩٦	إجمالي حقوق الملكية
٦٣٧,٩٤٠,٣٣٢	٥٠١,٤٤٤,٤٩٦	حقوق الملكية المعدلة (ب)
١,٦٧	١,٩٧	نسبة صافي الدين المعدل إلى حقوق الملكية

٣٠- التعهدات والالتزامات المحتملة

الدعاوى القضائية

تواجه المجموعة خلال دورة نشاطها الاعتيادي إجراءات قانونية ودعاوى قضائية ومطالبات أخرى ولا يتوقع ان يكون لها تأثير جوهري على مركز الشركة المالي او نتائج عملياتها المبينة في هذه القوائم المالية الموحدة.

الالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت الالتزامات المحتملة المتعلقة بخطاب الاعتماد غير المغطى بقيمة قدرها ٢٠,٩٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٨,٥ مليون ريال سعودي). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى المجموعة خطابات ضمان بنكية قائمة من بنك محلي قدرها ١,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢,٨ مليون ريال سعودي).

التعهدات الرأسمالية

بلغت التعهدات الرأسمالية للمجموعة المتعلقة بشراء الممتلكات والآلات والمعدات قيمة قدرها ١٧,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١٠,٦ مليون ريال سعودي).

٣١- الأحداث اللاحقة

لم تحصل أي أحداث حتى وبما في ذلك تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة والتي يمكن أن تؤثر بشكل جوهري على القوائم المالية الموحدة والإفصاحات ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٣٢- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام السنة السابقة لتتماشى مع العرض في السنة الحالية. ولم تؤثر إعادة التبويب على الأرباح وحقوق الملكية. فيما يلي أرقام المقارنة الهامة المعاد تصنيفها:

بعد إعادة التصنيف	مبلغ إعادة التصنيف	كما هو مُفصّل عنه سابقًا	
(١٢,٢٥٠,٣٩٦)	(٦,١٧٠,٢١٤)	(٦,٠٨٠,١٨٢)	مخصص الزكاة - ١ يناير ٢٠٢٢
٦,١٧٠,٢١٤	٦,١٧٠,٢١٤	-	مصاريف مدفوعة مقدمًا وموجودات متداولة أخرى - ١ يناير ٢٠٢٢
(١٢,٤٩٩,٦٩٧)	(٦,١٧٠,٢١٤)	(٦,٣٢٩,٤٨٣)	مخصص الزكاة - ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦,١٧٠,٢١٤	٦,١٧٠,٢١٤	-	مصاريف مدفوعة مقدمًا وموجودات متداولة أخرى - ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٣- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٤ (الموافق ١٧ رمضان ١٤٤٥ هـ).