

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
( شركة مساهمة سعودية )

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

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ( غير مراجعة )  
للفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

# بيكر تيللي

م ك م وشركاه محاسبون قانونيون

## تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

إلى السادة المساهمين

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المرفقة للشركة السعودية للطباعة والتغليف ("الشركة") والشركات التابعة لها ( يشار إليها مجتمعين بـ " المجموعة " ) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، والقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للربح أو الخسارة والدخل الشامل لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وقائمتي التغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا إظهار نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

### نطاق الفحص

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

### نتيجة الفحص

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



بيكر تيللي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون

م. ك. م. وشركاه

ماجد منير النمر  
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)

الرياض في ١٢ صفر ١٤٣٩ هـ  
الموافق ١ نوفمبر ٢٠١٧ م

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

كما في 30 سبتمبر 2017

(بالريال سعودي)

1 يناير 2016 (مراجعة) (إيضاح 6)	31 ديسمبر 2016 (مراجعة) (إيضاح 6)	30 سبتمبر 2017 (غير مراجعة)	إيضاحات	
				الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
1,015,201,95	976,089,687	946,229,127	9	ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي
396,801,300	395,041,594	393,282,166	10	موجودات غير ملموسة، بالصافي
8,705,124	28,264,935	27,024,086	11	استثمارات عقارية
<u>1,420,708,37</u>	<u>1,399,396,216</u>	<u>1,366,535,379</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة
223,294,472	200,994,465	198,774,140	13	مخزون، بالصافي
320,756,444	277,569,923	293,414,806		مدينون تجاريون، بالصافي
40,132,079	42,038,922	51,285,975		مصاريف مدفوعة متتما و مدينون آخرون
23,694,634	43,547,815	32,942,754	14	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
155,084,864	101,055,268	91,867,480	15	نقد وما في حكمه
<u>762,942,493</u>	<u>665,206,393</u>	<u>668,285,155</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>2,183,650,87</u>	<u>2,064,602,609</u>	<u>2,034,820,534</u>		إجمالي الموجودات
				حقوق المساهمين والمطلوبات
				حقوق المساهمين
600,000,000	600,000,000	600,000,000	16	رأس المال
78,639,385	78,639,385	78,639,385	17	احتياطي نظامي
30,105,326	30,105,326	30,105,326	18	احتياطي إتقائي
217,677,259	185,717,607	151,889,681		أرباح مبقاة
(1,195,050)	(749,316)	(562,608)		عناصر حقوق مساهمين أخرى
<u>925,226,920</u>	<u>893,713,002</u>	<u>860,071,784</u>		مجموع حقوق المساهمين
				المطلوبات
				المطلوبات غير المتداولة
613,627,353	499,624,721	560,654,521	19	تمويل مرابحات و قروض لأجل
47,053,000	49,025,000	47,193,854	20	صافي التزامات المدايم المحددة للموظفين
<u>660,680,353</u>	<u>548,649,721</u>	<u>607,848,375</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
146,729,723	148,282,861	156,554,096		دائنون تجاريون و أوراق دفع
48,481,923	42,748,784	36,004,220		مصاريف مستحقة الدفع وأخرى
266,703,394	273,693,285	326,739,034	19	تمويل مرابحات و قروض قصيرة الأجل
126,405,640	147,311,296	37,638,351	19	الجزء المتداول من تمويل المرابحات
1,286,273	957,176	957,176		توزيعات أرباح مستحقة
8,136,644	9,246,484	9,006,498	7	زكاة مستحقة
<u>597,743,597</u>	<u>622,239,886</u>	<u>566,900,375</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>1,258,423,95</u>	<u>1,170,889,607</u>	<u>1,174,748,750</u>		إجمالي المطلوبات
<u>2,183,650,87</u>	<u>2,064,602,609</u>	<u>2,034,820,534</u>		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

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

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
للفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهين في 30 سبتمبر 2017  
(بالريال سعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاحات	
2016 (إيضاح 6)	2017	2016	2017		
765,107,355	746,870,794	251,333,851	251,479,935		المبيعات
(613,504,675)	(624,739,262)	(210,844,709)	(209,738,143)		تكلفة المبيعات
151,602,680	122,131,532	40,488,942	41,741,792		الربح الإجمالي
(57,688,967)	(57,927,240)	(16,472,786)	(15,667,216)		مصاريف بيع وتسويق
(71,930,990)	(64,555,530)	(24,353,860)	(20,194,252)		مصاريف عمومية وإدارية
21,982,723	(351,238)	(337,704)	5,880,324		(خسارة) نخل من العمليات الرئيسية
8,862,084	6,667,144	707,809	2,460,982		إيرادات أخرى، صافي
(33,829,986)	(32,366,117)	(10,426,361)	(10,568,512)		تكاليف التمويل
(2,985,199)	(26,140,211)	(10,056,456)	(2,227,206)		الخسارة قبل الزكاة
(4,316,443)	(7,048,868)	(1,449,664)	(2,348,898)	7	الزكاة
(7,301,642)	(33,190,079)	(11,506,120)	(4,577,102)		صافي خسارة الفترة

8

خسارة السهم:

الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم المتعلق  
بصافي خسارة الفترة

(0,12)

(0,55)

(0,19)

(0,08)

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

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
للفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2017  
(بالريال سعودي)

الفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2016 (إيضاح 6)	2017	2016	2017	
(7,301,642)	(33,190,079)	(11,506,120)	(4,577,102)	صافي خسارة الفترة
				الدخل الشامل الأخر:
				الدخل الشامل الأخر الذي سيعاد تصنيفه لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترات اللاحقة:
265,605	(186,598)	311,420	(202,644)	فروق تحويل عملات أجنبية تتعلق بالعمليات الأجنبية
373,061	373,306	123,918	124,475	صافي التغيرات في القيمة العادلة لحوط مخاطر التقلبات النقدية
638,666	186,708	435,338	(78,169)	صافي الدخل الشامل الأخر الذي سيعاد تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترات اللاحقة
1,340,430	(637,847)	446,810	-	الدخل الشامل الأخر الذي لن يعاد تصنيفه لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترات اللاحقة:
				(خسائر) أرباح إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
1,340,430	(637,847)	446,810	-	صافي (الخسارة) الدخل الشامل الأخر الذي لن يعاد تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترات اللاحقة
1,979,096	(451,139)	882,148	(78,169)	إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل الأخر للفترة
(5,322,546)	(33,641,218)	(10,623,972)	(4,655,271)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

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

الشركة السعودية للطباعة والتكليف  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2017  
(بالريال السعودي)

عناصر حقوق مساهمين أخرى							
الإجمالي	احتياطي تحوط مخاطر التقلبات النقدية	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	الأرباح المبقاة	الاحتياطي الاتفاقي	الاحتياطي التنظيمي	رأس المال	
893,713,002	(621,911)	(127,405)	185,717,607	30,105,326	78,639,385	600,000,000	كما في 1 يناير 2017
(33,190,079)	-	-	(33,190,079)	-	-	-	خسارة الفترة
(451,139)	373,306	(186,598)	(637,847)	-	-	-	الحل الشامل الأخر
(33,641,218)	373,306	(186,598)	(33,827,926)	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
860,071,784	(248,605)	(314,003)	151,889,681	30,105,326	78,639,385	600,000,000	كما في: 30 سبتمبر 2017
عناصر حقوق مساهمين أخرى							
الإجمالي	احتياطي تحوط مخاطر التقلبات النقدية	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	الأرباح المبقاة	الاحتياطي الاتفاقي	الاحتياطي التنظيمي	رأس المال	
925,226,920	(1,119,837)	(75,213)	217,677,259	30,105,326	78,639,385	600,000,000	كما في 1 يناير 2016
(7,301,642)	-	-	(7,301,642)	-	-	-	خسارة الفترة
1,979,096	373,061	265,605	1,340,430	-	-	-	الحل الشامل الأخر
(5,322,546)	373,061	265,605	(5,961,212)	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
919,904,374	(746,776)	190,392	211,716,047	30,105,326	78,639,385	600,000,000	كما في 30 سبتمبر 2016

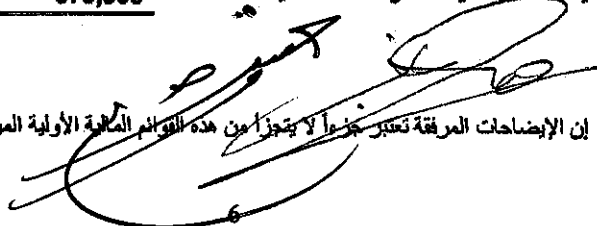
إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
للفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2017  
(بالريال السعودي)

2016	2017	
		الأنشطة التشغيلية
(2,985,199)	(26,140,211)	الخسارة قبل الزكاة
		تعديلات لـ:
58,082,220	60,684,797	استهلاك وإطفاء
33,829,986	32,356,117	تكاليف التمويل
(34,923)	(61,991)	مكاسب استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
11,401,711	12,117,677	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(2,003,743)	(1,248,989)	(عكس) مخزون بطيئ الحركة
6,945,945	5,044,324	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
(1,831,435)	-	عكس خسائر انخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
		تسويات رأس المال العامل:
22,625,446	3,469,314	مخزون
(3,869,679)	(27,962,560)	مدينون تجاريون
(7,190,712)	(9,247,053)	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
(16,284,958)	10,605,081	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
5,774,265	8,271,235	دائنون تجاريون و أوراق دفع
(3,256,841)	(7,513,317)	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
3,452,810	(6,744,564)	مصاريف مستحقة الدفع وأخرى
(5,815,300)	(7,289,854)	زكاة مدفوعة
98,839,593	46,339,986	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(48,092,324)	(28,046,984)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
431,600	68,900	متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(47,660,724)	(27,978,084)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(434,302,423)	(423,747,279)	سداد تمويل مرابحات وقروض لأجل
322,518,883	422,705,211	متحصلات من تمويل مرابحات وقروض لأجل
(20,274,777)	(26,537,139)	تكاليف تمويل مدفوعة
(132,058,317)	(27,579,207)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(80,879,448)	(9,217,305)	النقص في النقد وما في حكمه
73,038	29,517	تسويات ترجمة عملات أجنبية
(4,684,467)	(4,510,940)	التغير في النقد مقيد الاستخدام لدى البنك
136,267,775	78,029,723	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
50,776,898	64,330,995	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		معاملات غير نقدية:
-	299,472	محول إلى الاستثمارات العقارية من ممتلكات وآلات ومعدات
(1,340,430)	637,847	(عكس) مجنب نتيجة إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
373,061	373,306	صافي التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية

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





الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ( غير مراجعة )  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١- معلومات عن المجموعة :

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

إن نشاط الشركة الرئيسي يتمثل في أعمال الطباعة وفقاً للترخيص الصادر من وزارة الثقافة والإعلام رقم ٢١٠٥٠ بتاريخ ٢٤ ذي الحجة ١٤١٢هـ (الموافق ٢٥ سبتمبر ١٩٩٢)، وتجارة الجملة والتجزئة في المواد والآلات وماكينات الطباعة وأدواتها والأحبار والورق بكافة أنواعها والمواد الخام اللازمة لذلك وكافة الأدوات والمعدات والكتب والمطبوعات والمستلزمات والمواد المكتبية ومواد الدعاية. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢٢) بخصوص النشاطات الرئيسية للمجموعة.

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للشركة السعودية للطباعة والتغليف ("الشركة") والشركات التابعة لها (ويشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ صفر ١٤٣٩هـ (الموافق ١ نوفمبر ٢٠١٧م).

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

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

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة %  
كما في

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	بلد التأسيس	الشركة التابعة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة مطابع هلا
١٠٠	١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة المدينة المنورة للطباعة والنشر
١٠٠	١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة المستقبل للاستثمار الصناعي
١٠٠	١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية

تمتلك شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية الشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة %  
كما في

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	بلد التأسيس	الشركة التابعة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة المدينة للتغليف ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	مصنع المستقبل للتغليف ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة عبر المستقبل للبلاستيك - شركة مساهمة سعودية مغلقة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة الإتحاد العالمية للتغليف الشفاف ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة يوناييتد سيكيورتي ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة فيوتشر بلاست للصناعات ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة طيبة للطباعة والنشر المحدودة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة التغليف المرن المحدودة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	المؤسسة التجارية المتحدة للتغليف

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

## ٢- أسس الإعداد :

### بيان الالتزام

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

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

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

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

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

وقد تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لما يلي:

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

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

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

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

## ٢- أسس الإعداد (تتمة)

### أسس القياس

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

### عملة العرض والنشاط

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

### التقديرات والأحكام

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

### أسس توحيد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

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

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

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

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

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

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

يتعلق الدخل وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى بحقوق المساهمين في المجموعة. وعند الضرورة، يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة.

يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق المساهمين والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

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

#### عمليات تجميع المنشآت والشهرة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## ٢- أسس الإعداد (تتمة)

تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة"  
تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس متداول/غير متداول.  
تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

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

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

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

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

## قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**تاريخ السريان الفعلي للفترات**

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

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

**المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - الأدوات المالية**

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

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

**التصنيف والقياس**

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

**الانخفاض في القيمة**

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

**محاسبة تحوط المخاطر**

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ( غير مراجعة ) (تمة)  
للفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

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

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

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود الإيجار

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

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

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

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

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

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

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

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

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - بيع أو المساهمة  
بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك

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

### ٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

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

#### إثبات الإيرادات

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

#### المبيعات

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

#### دخل الإيجار

يتم إثبات دخل الإيجار من الإيجارات التشغيلية للاستثمارات العقارية بطريقة القسط الثابت على مدى فترات الإيجار، ويُدرج ضمن الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة بسبب طبيعته التشغيلية.

#### تكلفة المبيعات

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

#### دخل (خسارة) العمليات

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

#### مصاريف البيع والتسويق

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



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

#### ٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

##### المصاريف العمومية والإدارية

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

##### الزكاة

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

##### ضريبة الاستقطاع

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

##### المعلومات القطاعية

القطاع هو جزء أساسي من المجموعة يقوم بتقديم منتجات وخدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وعادة ما يكون القطاع معرض لمخاطر وعوائد ذات طبيعة مختلفة عن القطاعات الأخرى. تستخدم إدارة المجموعة القطاعات التشغيلية بتوزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تجميع القطاعات التشغيلية التي تظهر خصائص اقتصادية ومنتجات وخدمات وفئات عملاء متشابهة، حسبما هو ملائم، ويتم إظهارها كقطاعات يتم رفع التقارير بشأنها.

##### ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض وذلك بتقسيم:

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

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

##### العملات الأجنبية

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

##### المعاملات والأرصدة

تحول المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية الناتجة من سداد هذه المعاملات وتحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة في نهاية الفترة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة، ويتم تأجيلها في حقوق المساهمين إذا كانت مؤهلة بحيث تتعلق بتحوط مخاطر التدفقات النقدية أو تتعلق بجزء من صافي الاستثمار في عملية أجنبية. تحول البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية - المسجلة بعملة أجنبية - بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية.

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

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

#### ٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

##### شركات المجموعة

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

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

وعند استبعاد أي عملية خارجية يعاد تصنيف بنود الدخل الشامل الأخرى لتلك العملية الخارجية إلى قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة.

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

##### توزيعات الأرباح

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

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

##### الممتلكات والآلات والمعدات

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

يحمل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرّة للموجودات كما يلي:

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

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

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

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

#### ٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

##### الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

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

تحدد مكاسب وخسائر الاستبعاد وذلك بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتدرج في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة بالأصل الموهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل ولحين يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام من قبل الإدارة.

##### قطع الغيار الهامة

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

##### الموجودات المقامة على أرض مستأجرة

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

##### الإيجارات

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

##### المجموعة كمؤجر

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

##### المجموعة كمستأجر

تصنف عقود الإيجار التي تحول بموجبها كافة المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية الأصل إلى المستأجر كعقود إيجار تمويلية. ترسمل عقود الإيجارات التمويلية عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر، أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، أيهما أقل.

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

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

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

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

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية ( تتمة )

#### الإستثمارات العقارية

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

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

وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الإستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. الأراضي المملوكة لا تستهلك. تستهلك تكلفة العقارات الأخرى بطريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع التكاليف ناقصاً للقيمة المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها والمبينة أدناه وتحمل على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة:  
المبلي ١٠ - ٣٣ سنة

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

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

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

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

#### الموجودات غير الملموسة

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

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

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

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

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الموجودات غير الملموسة (تتمة)

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

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

برامج الحاسب الآلي

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

يحمل الإطفاء على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بطريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع التكاليف على الموجودات المعنية ناقصاً القيمة المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة كالتالي:

برنامج الحاسب الآلي ٤ - ٦.٥ سنة

الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق

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

(١) الموجودات المالية

الإثبات الأولي والقياس

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

الذمم المدينة - الإثبات الأولي، القياس والقياس اللاحق

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

التوقف عن الإثبات

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

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)  
الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

#### (٢) المطلوبات المالية

##### الإثبات الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية عند الإثبات الأولي لها كمطلوبات مالية مدرجة قيمتها العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة، أو قروض أو نمم دائنة أو كمشتقات تم تخصيصها كأدوات تحوط فعالة، حسبما هو ملانم.

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

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

##### القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها المبين أدناه:

##### القروض والإقتراض

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

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

##### التوقف عن الإثبات

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

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

#### (٣) مقاصة الأدوات المالية

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

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

#### ٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية ( تتمه )

الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق ( تتمه )

#### الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة تحوط المخاطر

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

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

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

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

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

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

#### الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ( غير مراجعة ) (تتمة)  
لتفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية - (تتمة)

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

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

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

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

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

**المخزون**

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

**البضاعة تامة الصنع**

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

**البضاعة قيد التصنيع**

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

**قطع الغيار**

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

**المواد الخام**

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



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)  
للفتري الثالث والتسعة أشهر المنتهين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

المدينون التجاريون

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

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

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

النقد وما في حكمه

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

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

القروض وتمويل المراجعة

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

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

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

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

الدائنون التجاريون وأوراق الدفع والمبالغ المستحقة الدفع

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

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

#### ٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

##### منافع الموظفين

##### الالتزامات قصيرة الأجل

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

##### الالتزامات لما بعد انتهاء الخدمة

##### برامج المنافع المحددة

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

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

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

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

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

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

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

##### الالتزامات والموجودات المحتملة

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

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

#### ٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية ( تتمة )

##### المخصصات

###### عام

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

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

#### ٥ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

##### عدم التأكد من التقديرات والافتراضات

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

##### الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

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

##### الانخفاض في قيمة المخزون

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

##### إثبات الإيرادات

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

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

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

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

#### ٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### التقديرات والافتراضات

إن التقديرات في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ تتفق مع التقديرات التي تم إعدادها لنفس التواريخ وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية (بعد التسويات لتعكس أي فروقات في السياسات المحاسبية). تعكس التقديرات المستخدمة من قبل المجموعة لخص هذه المبالغ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، الشروط في ١ يناير ٢٠١٦، وهو تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. إن الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات بتاريخ التقرير، والتي لها أثر كبير يؤدي إلى تعديل جوهرى على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة، موضحة أدناه.

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

##### الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

##### القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات، بما في ذلك الموجودات غير الملموسة

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

##### برامج مكافأة نهاية الخدمة

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

لتم مراجعة كافة الافتراضات سنوياً.

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

تم تقديم تفاصيل إضافية حول التزامات رواتب التقاعد في الإيضاح رقم (٢٠).

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

#### ٥- الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

##### الالتزامات المحتملة

كما هو مبين في الإيضاح (٢١) حول هذه القوائم المالية، فإن الشركة تتعرض للالتزامات محتملة مختلفة خلال دورة الأعمال العادية. تقوم الإدارة بتقويم حالة هذه التعرضات بصورة منتظمة لتقويم احتمال قيام الشركة بتحمل المطلوبات ذات الصلة. ومع ذلك، فإنه لا يتم تجنب المخصصات في القوائم المالية، بناء على تقويم الإدارة، إلا عند حدوث التزام حالي.

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

#### ٦- تبني المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

بالنسبة لكافة الفترات السابقة بما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كانت المجموعة تقوم بإعداد وإصدار قوائمها المالية الموحدة المراجعة فقط وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. إن هذه هي القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة هي قوائم الفترة من السنة الأولى التي تقوم المجموعة بإعداد قوائمها المالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بـ "القوائم المالية الأولية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

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

وعند إعداد قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، والقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، قامت المجموعة بدراسة الأثر، وتبين بأنه يجب إجراء التسويات التالية على المبالغ المسجلة سابقاً في القوائم المالية الموحدة المعدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

##### الإعفاءات

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

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

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

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

الإعفاءات (تتمة)

- تم تسجيل الأراضي المملوكة والمياني، باستثناء الاستثمارات العقارية، في قائمة المركز المالي المعدة وفقا لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين على أساس القيمة الدفترية كما في ١ يناير ٢٠١٦. لم تقم المجموعة باستخدام خيار التكلفة المفترضة بتاريخ ١ يناير ٢٠١٦.
- كما يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) استخدام القيمة الدفترية للشهرة وفقا لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في قائمة المركز المالي الأولية المعدة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي (بصرف النظر عن تسويات الانخفاض في قيمة الشهرة وإثبات أو التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة). ووفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١)، قامت المجموعة باختبار الشهرة لتحديد الانخفاض في القيمة بتاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. لم يكن هناك انخفاض في قيمة الشهرة في ١ يناير ٢٠١٦.
- قامت المجموعة بتطبيق الأحكام الانتقالية الواردة ضمن التفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار" وقام بتقييم كافة الترتيبات بناء على الشروط القائمة بتاريخ التحول لتحديد ما إذا كانت تحتوي على عقد إيجار.

التقديرات

إن التقديرات في ١ يناير و٣٠ سبتمبر و٣١ ديسمبر ٢٠١٦ متوافقة مع تلك التي تم إجراؤها لنفس التواريخ وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (بعد إجراء التسويات لتعكس أي فروقات في السياسات المحاسبية) بخلاف برامج مكافأة نهاية الخدمة و التي لم تتطلب المبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين تقييم أكتواري. تعكس التقديرات المستخدمة من قبل المجموعة لعرض هذه المبالغ وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي الشروط في ١ يناير ٢٠١٦، تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

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

تسوية المجموعة لإجمالي الدخل الشامل لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

المعايير الدولية للتقرير المالي ريال سعودي	إعادة القياس ريال سعودي	وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	إيضاحات
٧٦٥,١٠٧,٣٥٥	-	٧٦٥,١٠٧,٣٥٥	المبيعات
(٦١٣,٥٠٤,٦٧٥)	١٦٤,٥٠٣	(٦١٣,٦٦٩,١٧٨)	تكاليف المبيعات
١٥١,٦٠٢,٦٨٠	١٦٤,٥٠٣	١٥١,٤٣٨,١٧٧	الربح الإجمالي
(٥٧,٦٨٨,٩٦٧)	-	(٥٧,٦٨٨,٩٦٧)	مصاريف بيع وتسويق
(٧١,٩٣٠,٩٩٠)	-	(٧١,٩٣٠,٩٩٠)	مصاريف عمومية وإدارية
٢١,٩٨٢,٧٢٣	١٦٤,٥٠٣	٢١,٨١٨,٢٢٠	دخل العمليات
٨,٨٦٢,٠٦٤	-	٨,٨٦٢,٠٦٤	إيرادات أخرى، صافي
(٣٣,٨٢٩,٩٨٦)	-	(٣٣,٨٢٩,٩٨٦)	تكاليف تمويل
(٢,٩٨٥,١٩٩)	١٦٤,٥٠٣	(٣,١٤٩,٧٠٢)	الدخل قبل الزكاة
(٤,٣١٦,٤٤٣)	-	(٤,٣١٦,٤٤٣)	الزكاة
(٧,٣٠١,٦٤٢)	١٦٤,٥٠٣	(٧,٤٦٦,١٤٥)	دخل الفترة
			الدخل الشامل الأخر:
			الدخل الشامل الأخر الذي سيعاد تصنيفه لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترات اللاحقة:
٢٦٥,٦٠٥	-	٢٦٥,٦٠٥	فروق تحويل عملات أجنبية تتعلق بعمليات أجنبية
٣٧٣,٠٦١	-	٣٧٣,٠٦١	صافي التغيرات في القيمة العادلة لتحوط مخاطر التدفقات النقدية
			صافي الدخل الشامل الأخر التي سيعاد تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترات اللاحقة:
٦٣٨,٦٦٦	-	٦٣٨,٦٦٦	الدخل الشامل الأخر الذي لن يعاد تصنيفه لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترات اللاحقة:
١,٣٤٠,٤٣٠	١,٣٤٠,٤٣٠	-	أرباح إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
١,٣٤٠,٤٣٠	١,٣٤٠,٤٣٠	-	صافي الدخل الشامل الأخر الذي لن يعاد تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترات اللاحقة:
١,٩٧٩,٠٩٦	١,٣٤٠,٤٣٠	٦٣٨,٦٦٦	الدخل الشامل الأخر للفترة
(٥,٣٢٢,٥٤٦)	١,٥٠٤,٩٣٣	(٦,٨٢٧,٤٧٩)	إجمالي الدخل الشامل للفترة

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ( غير مراجعة ) (تتمة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

تسوية المجموعة لإجمالي الدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

المعايير الدولية للتقرير المالي ريال سعودي	إعادة القياس ريال سعودي	وفقاً للمعايير المحاسبية المتأثرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين الفتوريين ريال سعودي	إيضاحات
٢٥١,٣٣٣,٦٥١	-	٢٥١,٣٣٣,٦٥١	المبيعات
(٢١٠,٨٤٤,٧٠٩)	٣٧٥,٥٨٣	(٢١١,٢٢٠,٢٩٢)	أ، ب تكاليف المبيعات
٤٠,٤٨٨,٩٤٢	٣٧٥,٥٨٣	٤٠,١١٣,٣٥٩	الربح الاجمالي
(١٦,٤٧٢,٧٨٦)	-	(١٦,٤٧٢,٧٨٦)	مصاريف بيع وتسويق
(٢٤,٣٥٣,٨٦٠)	-	(٢٤,٣٥٣,٨٦٠)	مصاريف عمومية وإدارية
(٣٣٧,٧٠٤)	٣٧٥,٥٨٣	(٧١٣,٢٨٧)	دخل العمليات
٧٠٧,٦٠٩	-	٧٠٧,٦٠٩	إيرادات أخرى، صافي
(١٠,٤٢٦,٣٦١)	-	(١٠,٤٢٦,٣٦١)	تكاليف تمويل
(١٠,٠٥٦,٤٥٦)	٣٧٥,٥٨٣	(١٠,٤٣٢,٠٣٩)	الدخل قبل الزكاة
(١,٤٤٩,٦٦٤)	-	(١,٤٤٩,٦٦٤)	الزكاة
(١١,٥٠٦,١٢٠)	٣٧٥,٥٨٣	(١١,٨٨١,٧٠٣)	دخل الفترة
			الدخل الشامل الأخر:
			الدخل الشامل الأخر الذي سيعاد تصنيفه
			لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
			في الفترات اللاحقة:
٣١١,٤٢٠	-	٣١١,٤٢٠	فروق تحويل عملات أجنبية تتعلق بعمليات
			أجنبية
١٢٣,٩١٨	-	١٢٣,٩١٨	صافي التغيرات في القيمة العادلة لتحوط
			مخاطر التدفقات النقدية
٤٣٥,٣٣٨	-	٤٣٥,٣٣٨	صافي الدخل الشامل الأخر التي سيعاد
			تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة
			الموحدة في الفترات اللاحقة
			الدخل الشامل الأخر الذي لن يعاد تصنيفه
			لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
			في الفترات اللاحقة:
٤٤٦,٨١٠	٤٤٦,٨١٠	-	أرباح إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
			للموظفين
٤٤٦,٨١٠	٤٤٦,٨١٠	-	ج صافي الدخل الشامل الأخر الذي لن يعاد
			تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة
			الموحدة في الفترات اللاحقة
٨٨٢,١٤٨	٤٤٦,٨١٠	٤٣٥,٣٣٨	الدخل الشامل الأخر للفترة
(١٠,٦٢٣,٩٧٢)	٨٢٢,٣٩٣	(١١,٤٤٦,٦٦٥)	إجمالي الدخل الشامل للفترة



الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ( غير مراجعة ) (تتمة)  
لفتري الثالث والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

تسوية المجموعة لإجمالي الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

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

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

تسوية المجموعة لقائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي).

المعايير الدولية للتقرير المالي ريال سعودي	إعادة القياس ريال سعودي	وفقاً للمعيار المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	إيضاحات
<b>الموجودات</b>			
<b>الموجودات غير المتداولة</b>			
١,٠١٥,٢٠١,٩٥٣	٨٨٣,٥٩١	١,٠١٤,٣١٨,٣٦٢	أ
٣٩٦,٨٠١,٣٠٠	-	٣٩٦,٨٠١,٣٠٠	سمتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٨,٧٠٥,١٢٤	-	٨,٧٠٥,١٢٤	موجودات غير ملموسة، بالصافي
١,٤٢٠,٧٠٨,٣٧٧	٨٨٣,٥٩١	١,٤١٩,٨٢٤,٧٨٦	استثمارات حفارية
			<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
<b>الموجودات المتداولة</b>			
٢٢٣,٢٩٤,٤٧٢	(٣,٥٢٦,٧٦٢)	٢٢٦,٨٢١,٢٣٤	ب
٣٢٠,٧٥٦,٤٤٤	-	٣٢٠,٧٥٦,٤٤٤	مخزون، بالصافي
٤٠,١٣٢,٠٧٩	-	٤٠,١٣٢,٠٧٩	مدينون تجاريون، بالصافي
٢٣,٦٩٤,٦٣٤	-	٢٣,٦٩٤,٦٣٤	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
١٥٥,٠٦٤,٨٦٤	-	١٥٥,٠٦٤,٨٦٤	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٧٦٢,٩٤٢,٤٩٣	(٣,٥٢٦,٧٦٢)	٧٦٦,٤٦٩,٢٥٥	نقد وما في حكمه
٢,١٨٣,٦٥٠,٨٧٠	(٢,٦٤٣,١٧١)	٢,١٨٦,٢٩٤,٠٤١	<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
			<b>إجمالي الموجودات</b>
<b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>			
<b>حقوق المساهمين</b>			
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	أ، ب، ج
٧٨,٦٣٩,٣٨٥	-	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	رأس المال
٣٠,١٠٥,٣٢٦	-	٣٠,١٠٥,٣٢٦	احتياطي نظامي
٢١٧,٦٧٧,٢٥٩	(٨,٣٦٧,٠٣٩)	٢٢٦,٠٤٤,٢٩٨	احتياطي اتفاقي
(١,١٩٥,٠٥٠)	-	(١,١٩٥,٠٥٠)	أرباح مبقاة
٩٢٥,٢٢٦,٩٢٠	(٨,٣٦٧,٠٣٩)	٩٣٣,٥٩٣,٩٥٩	عناصر حقوق مساهمين أخرى
			<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
<b>المطلوبات</b>			
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>			
٦١٣,٦٢٧,٣٥٣	-	٦١٣,٦٢٧,٣٥٣	ج
٤٧,٠٥٣,٠٠٠	٥,٧٢٣,٨٦٨	٤١,٣٢٩,١٣٢	تمويل مرابحات وقروض لأجل
٦٦٠,٦٨٠,٣٥٣	٥,٧٢٣,٨٦٨	٦٥٤,٩٥٦,٤٨٥	صافي التزامات المنافع المحددة للموظفين
			<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
<b>المطلوبات المتداولة</b>			
١٤٦,٧٢٩,٧٢٣	-	١٤٦,٧٢٩,٧٢٣	دائنون تجاريون وأوراق دفع
٤٨,٤٨١,٩٢٣	-	٤٨,٤٨١,٩٢٣	مصاريف مستحقة الدفع وأخرى
٢٦٦,٧٠٣,٣٩٤	-	٢٦٦,٧٠٣,٣٩٤	تمويل مرابحات وقروض قصيرة الأجل
١٢٦,٤٠٥,٦٤٠	-	١٢٦,٤٠٥,٦٤٠	الجزء المتداول من تمويل المرابحات
١,٢٨٦,٢٧٣	-	١,٢٨٦,٢٧٣	توزيعات أرباح مستحقة
٨,١٣٦,٦٤٤	-	٨,١٣٦,٦٤٤	زكاة مستحقة
٥٩٧,٧٤٣,٥٩٧	-	٥٩٧,٧٤٣,٥٩٧	<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
١,٢٥٨,٤٢٣,٩٥٠	٥,٧٢٣,٨٦٨	١,٢٥٢,٧٠٠,٠٨٢	<b>إجمالي المطلوبات</b>
٢,١٨٣,٦٥٠,٨٧٠	(٢,٦٤٣,١٧١)	٢,١٨٦,٢٩٤,٠٤١	<b>إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات</b>

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ( غير مراجعة ) (تمة)  
الفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٦- تبني المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تمة)  
نسوية المجموعة لقائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المعايير الدولية للتقرير المالي ريال سعودي	إعادة القياس ريال سعودي	وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	إيضاحات
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٩٧٦,٠٨٩,٦٨٧	٣٣٦,٠٠٤	٩٧٥,٧٥٣,٦٨٣	أ
٣٩٥,٠٤١,٥٩٤	-	٣٩٥,٠٤١,٥٩٤	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٢٨,٢٦٤,٩٣٥	-	٢٨,٢٦٤,٩٣٥	موجودات غير ملموسة، بالصافي
١,٣٩٩,٣٩٦,٢١٦	٣٣٦,٠٠٤	١,٣٩٩,٠٦٠,٢١٢	استثمارات عقارية
			<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٢٠٠,٩٩٤,٤٦٥	(١,٥٤٦,١٥١)	٢٠٣,٥٤٠,٦١٦	ب
٢٧٧,٥٦٩,٩٢٣	-	٢٧٧,٥٦٩,٩٢٣	مخزون، بالصافي
٤٢,٠٣٨,٩٢٢	-	٤٢,٠٣٨,٩٢٢	مدينون تجاريون، بالصافي
٤٣,٥٤٧,٨١٥	-	٤٣,٥٤٧,٨١٥	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
١٠١,٠٥٥,٢٦٨	-	١٠١,٠٥٥,٢٦٨	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٦٦٥,٢٠٦,٣٩٣	(١,٥٤٦,١٥١)	٦٦٦,٧٥٢,٥٤٤	نقد وما في حكمه
٢,٠٦٤,٦٠٢,٦٠٩	(١,٢١٠,١٤٧)	٢,٠٦٥,٨١٢,٧٥٦	<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
			<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٧٨,٦٣٩,٣٨٥	-	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	احتياطي نظامي
٣٠,١٠٥,٣٢٦	-	٣٠,١٠٥,٣٢٦	احتياطي اتفاقي
١٨٥,٧١٧,٦٠٧	(٥,٤٣٤,٧٧٦)	١٩١,١٥٢,٣٨٣	أرباح مبقاة
(٧٤٩,٣١٦)	-	(٧٤٩,٣١٦)	عناصر حقوق مساهمين أخرى
٨٩٣,٧١٣,٠٠٢	(٥,٤٣٤,٧٧٦)	٨٩٩,١٤٧,٧٧٨	<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٤٩٩,٦٢٤,٧٢١	-	٤٩٩,٦٢٤,٧٢١	تمويل مرابحات وقروض لأجل
٤٩,٠٢٥,٠٠٠	٤,٢٢٤,٦٢٩	٤٤,٨٠٠,٣٧١	ج
٥٤٨,٦٤٩,٧٢١	٤,٢٢٤,٦٢٩	٥٤٤,٤٢٥,٠٩٢	صافي التزامات المنافع المحددة للموظفين
			<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
١٤٨,٢٨٢,٨٦١	-	١٤٨,٢٨٢,٨٦١	داننوت تجاريون وأوراق دفع
٤٢,٧٤٨,٧٨٤	-	٤٢,٧٤٨,٧٨٤	مصاريف مستحقة الدفع وأخرى
٢٧٣,٦٩٣,٢٨٥	-	٢٧٣,٦٩٣,٢٨٥	تمويل مرابحات وقروض قصيرة الأجل
١٤٧,٣١١,٢٩٦	-	١٤٧,٣١١,٢٩٦	الجزء المتداول من تمويل المرابحات
٩٥٧,١٧٦	-	٩٥٧,١٧٦	توزيعات أرباح مستحقة
٩,٢٤٦,٤٨٤	-	٩,٢٤٦,٤٨٤	زكاة مستحقة
٦٢٢,٢٣٩,٨٨٦	-	٦٢٢,٢٣٩,٨٨٦	<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
١,١٧٠,٨٨٩,٦٠٧	٤,٢٢٤,٦٢٩	١,١٦٦,٦٦٤,٩٧٨	<b>إجمالي المطلوبات</b>
٢,٠٦٤,٦٠٢,٦٠٩	(١,٢١٠,١٤٧)	٢,٠٦٥,٨١٢,٧٥٦	<b>إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات</b>

الشركة السعودية للطباعة والنظيف  
(شركة مساهمة سعودية)

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

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

تسوية المجموعة لقائمة المركز المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

المعايير الدولية للتقرير المالي ريال سعودي	إعادة القياس ريال سعودي	وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	إيضاحات
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
١,٠٠٦,٦٧٦,٤١٤	٣٧٤,١٠٦	١,٠٠٦,٣٠٢,٣٠٨	أ
٣٩٥,١٣٠,٢٧٥	-	٣٩٥,١٣٠,٢٧٥	ممتلكات والآلات ومعدات، بالصافي
٨,٧٠٧,٦٨٢	-	٨,٧٠٧,٦٨٢	موجودات غير ملموسة، بالصافي
١,٤١٠,٥١٤,٣٧١	٣٧٤,١٠٦	١,٤١٠,١٤٠,٢٦٥	استثمارات عقارية
			<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٢٠٢,٦٧٢,٧٦٩	(٢,٨٥٢,٧٧٤)	٢٠٥,٥٢٥,٥٤٣	ب
٣١٣,٢٢٤,٤١٢	-	٣١٣,٢٢٤,٤١٢	مخزون، بالصافي
٤٧,٣٢٢,٧٩١	-	٤٧,٣٢٢,٧٩١	مدينون تجاريون، بالصافي
٣٩,٩٧٩,٥٩٢	-	٣٩,٩٧٩,٥٩٢	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٧٤,٢٥٨,٤٥٤	-	٧٤,٢٥٨,٤٥٤	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٦٧٧,٤٥٨,٠١٨	(٢,٨٥٢,٧٧٤)	٦٨٠,٣١٠,٧٩٢	نقد وما في حكمه
٢,٠٨٧,٩٧٢,٣٨٩	(٢,٤٧٨,٦٦٨)	٢,٠٩٠,٤٥١,٠٥٧	<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
			<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٧٨,٦٣٩,٣٨٥	-	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	احتياطي نظامي
٣٠,١٠٥,٣٢٦	-	٣٠,١٠٥,٣٢٦	احتياطي اتفاقي
٢١١,٧١٦,٠٤٧	(٦,٨٦٢,١٠٦)	٢١٨,٥٧٨,١٥٣	أرباح مبقاة
(٥٥٦,٣٨٤)	-	(٥٥٦,٣٨٤)	عناصر حقوق مساهمين أخرى
٩١٩,٩٠٤,٣٧٤	(٦,٨٦٢,١٠٦)	٩٢٦,٧٦٦,٤٨٠	<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٥٤٩,١١٥,٨٥٦	-	٥٤٩,١١٥,٨٥٦	تمويل مرابحات وقروض لأجل
٤٩,٤٠١,٦٧٤	٤,٣٨٣,٤٣٨	٤٥,٠١٨,٢٣٦	ج
٥٩٨,٥١٧,٥٣٠	٤,٣٨٣,٤٣٨	٥٩٤,١٣٤,٠٩٢	صافي التزامات المنافع المحددة للموظفين
			<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
١٥٢,٥٠٣,٩٨٨	-	١٥٢,٥٠٣,٩٨٨	دائنون تجاريون وأوراق دفع
٤٩,٧٣٠,٢٣٧	-	٤٩,٧٣٠,٢٣٧	مصاريف مستحقة الدفع وأخرى
٢١٥,٥٠٢,٠٤٣	-	٢١٥,٥٠٢,٠٤٣	تمويل مرابحات وقروض قصيرة الأجل
١٤٣,٨٩٠,١٥٧	-	١٤٣,٨٩٠,١٥٧	الجزء المتداول من تمويل مرابحات
١,٢٨٦,٢٧٣	-	١,٢٨٦,٢٧٣	توزيعات أرباح مستحقة
٦,٦٣٧,٧٨٧	-	٦,٦٣٧,٧٨٧	زكاة مستحقة
٥٦٩,٥٥٠,٤٨٥	-	٥٦٩,٥٥٠,٤٨٥	<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
١,١٦٨,٠٦٨,٠١٥	٤,٣٨٣,٤٣٨	١,١٦٣,٦٨٤,٥٧٧	<b>إجمالي المطلوبات</b>
٢,٠٨٧,٩٧٢,٣٨٩	(٢,٤٧٨,٦٦٨)	٢,٠٩٠,٤٥١,٠٥٧	<b>إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات</b>

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

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

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

تسويات على قائمة حقوق المساهمين للفترات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦

وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية	تسويات المعايير الدولية	وفقاً للمعايير الدولية للمعايير المالية	تسويات المعايير الدولية	وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية	وفقاً للمعايير الدولية للمعايير المالية	تسويات المعايير الدولية	وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية	
١ يناير ٢٠١٦		٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		٣١ ديسمبر ٢٠١٦				
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	رأس المال
٧٨,٦٣٩,٣٨٥	-	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	-	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	-	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	-	احتياطي نظامي
٣٠,١٠٥,٣٢٦	-	٣٠,١٠٥,٣٢٦	-	٣٠,١٠٥,٣٢٦	-	٣٠,١٠٥,٣٢٦	-	احتياطي اتفاقي
٢١٧,٦٧٧,٢٥٩	(٨,٣٦٧,٠٣٩)	٢٢٦,٠٤٤,٢٩٨	(٦,٨٦٢,١٠٦)	٢١٨,٥٧٨,١٥٣	(٥,٤٣٤,٧٧٦)	١٩١,١٥٢,٣٨٣		أرباح مبقاة
(١,١٩٥,٠٥٠)	-	(١,١٩٥,٠٥٠)	-	(٥٥٦,٣٨٤)	-	(٧٤٩,٣١٦)	-	عناصر حقوق مساهمين أخرى
٩٢٥,٢٢٦,٩٢٠	(٨,٣٦٧,٠٣٩)	٩٣٣,٥٩٣,٩٥٩	(٦,٨٦٢,١٠٦)	٩٢٦,٧٦٦,٤٨٠	(٥,٤٣٤,٧٧٦)	٨٩٩,١٤٧,٧٧٨		إجمالي حقوق المساهمين

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

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

٦- تبنى المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)  
إيضاحات حول تسوية إجمالي الدخل الشامل لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وتسوية قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦، ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ و٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(أ) الممتلكات والآلات والمعدات  
يطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) معاملة أجزاء هامة من قطع الغيار كبند من الممتلكات والآلات والمعدات حين يتوقع استخدامها خلال فترة تتجاوز السنة. يجب استهلاك تكلفة قطع الغيار الهامة هذه على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة. بتاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، تم إثبات زيادة قدرها ٨٨٣,٥٩١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٣٦,٠٠٤ ريال سعودي و٣٠ سبتمبر ٢٠١٦: ٣٧٤,١٠٦ ريال سعودي) ضمن الممتلكات والآلات والمعدات بعد خصم الاستهلاك المتراكم نتيجة استهلاك الفترة المنقضية منذ تاريخ الاستحواذ. تم إثبات هذا المبلغ مقابل الأرباح المبقاة.

(ب) المخزون  
وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٦)، تم تحويل قطع الغيار الهامة إلى الممتلكات والآلات والمعدات. وقد نتج عن ذلك انخفاض بتاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي وقدره ٣,٥٢٦,٧٦٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٥٤٦,١٥١ ريال سعودي و٣٠ سبتمبر ٢٠١٦: ٢,٨٥٢,٧٧٤ ريال سعودي) تم إثباته في البضاعة بعد خصم المخصص المقابل بسبب التحول. تم إثبات هذا المبلغ مقابل الأرباح المبقاة.

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

٧- الزكاة :

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة تضم ما يلي :

بالريال السعودي		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
١,٤١٠,٥١٤,٣٧١	١,٣٦٦,٥٣٥,٣٧٩	موجودات غير متداولة
٥٩٨,٥١٧,٥٣٠	٦٠٧,٨٤٨,٣٧٥	مطلوبات غير متداولة
٩٢٥,٢٢٦,٩٢٠	٨٩٣,٧١٣,٠٠٢	حقوق المساهمين، رصيد أول المدة
(٢,٩٨٥,١٩٩)	(٢٦,١٤٠,٢١١)	صافي الخسارة قبل الزكاة

تم تعديل بعض هذه المبالغ للوصول إلى وعاء الزكاة.

كانت حركة مخصص الزكاة خلال الفترة على النحو التالي:

بالريال السعودي			
١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
٧,٠٥٧,٠١٧	٨,١٣٦,٦٤٤	٩,٢٤٦,٤٨٤	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٦,٧٧٩,١٨٩	٦,٩٢٥,٧٨٨	٧,٠٤٩,٨٦٨	المخصص خلال الفترة / السنة
(٥,٦٩٩,٥٦٢)	(٥,٨١٥,٩٤٨)	(٧,٢٨٩,٨٥٤)	المدفوع خلال الفترة / السنة
٨,١٣٦,٦٤٤	٩,٢٤٦,٤٨٤	٩,٠٠٦,٤٩٨	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

الربوط الزكوية

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

قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨ وحصلت على شهادات الزكاة لهذه السنوات. أصدرت الهيئة العامة للزكاة والنخل ("الهيئة") الربوط الزكوية لهذه السنوات، وطالبت المجموعة بسداد زكاة إضافية قدرها ٦,٥٨٢,٦٣٤ ريال سعودي، ويجري حالياً الاعتراض على هذا الربط. تعتقد إدارة المجموعة أن المحصلة النهائية للاعتراض ستكون لصالح المجموعة.

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

٨- (خسارة) ربحية السهم :

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

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

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

٩ - الممتلكات والآلات والمعدات، بالوصفي :								
الأراضي	المباني	الآلات والمعدات	الأثاث والتجهيزات	السيارات	أجهزة الحاسب الآلي	السفن والآلات	الأعمال تحت التنفيذ	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٦٠,٤١٠,٨٠٧	٢٩٥,١٥٦,٢٢٨	٩٠٢,٥٩٨,٤٢٨	٢٨,٩٤٢,٠٩٤	١٤,٩٩٠,١٢٢	١٥,٠٦٤,٠٠٢	٧٢٢,٦٠٦	٢٥,٧٠٧,٥٢٧	١,٤٦٢,٥٩٢,٦٥٥
-	٩٨,٧٢٥	١,١٦٢,٩٧٥	١٤٩,٤٢٤	٦,٠٨٠	٥٧٢,٧٨٩	٢٢,٣٧٥	٥٨,٠٣٨,٤٤٦	٦٠,٠٥٢,٣١٤
-	(٢٦٥,٥٩٧)	(٨,٢٣٥,٢٥٢)	(٥٩,٩٠٢)	(١٩١,٧٦٥)	(٢٨,٧٥٩)	-	(٢٦,٩٦٤)	(٨,٩٨٨,٢٣٩)
-	٨,٢٣٨,٥٤٢	٦٦,٧٤٩,٤١٢	٢,٥٤١,٢٩٨	١,٤٧٧,٧٨٧	٩٥٤,٧٦٩	-	(٨٠,٠٦١,٤٠٩)	(١٩,٤٢٥,١٢٦)
(١٧,٢٥٩,٧٦١)	-	-	-	-	-	-	(٢,٥٦٥,٢٦٥)	(١,٩٤٤,٤٢٦)
-	-	١,٩٤٤,٤٢٦	-	-	-	-	-	(٣٠٥,٠٩٩)
(٢٧,٤٥٩)	(٥٨,٢٢١)	(١٧,٥٠٥)	(١١,٢٩١)	(٢,٢٥٨)	(٦,٤١٠)	-	(١٧,٨٢٨)	١,٤٩٦,٢٧٢,٥٣٨
١٤٢,٠١٣,٥٨٧	٢٠٢,١٨٠,٠٦٨	٩٦٤,٤٩٤,٤٨٤	٤١,٥٦٩,٦٢٢	١٦,٢٦٨,٩٦٦	١٦,٤٨٩,٢٩٢	٧٥٥,٩٨١	١١,٠٦٤,٤٢٧	٢٨,٠٤٦,٩٨٤
-	-	١,١٢٠,٤٨٢	١٢,٠٠٠	١٦٦,٤٨٠	٥٥,٨٦٢	-	-	(١,٧٢٤,٥٤٧)
-	-	(٤,٦٨٢,١٢٢)	(٥١,٤٢١)	-	-	-	-	-
-	-	١٩,٤٠٢,١٢٥	٥٥٩,٠١٥	٨٥٧,٢٥١	-	-	(٢٧,٢١١,٢٧٨)	٣٠٠,٠٠٠
-	٢,٥٤٤,٧٨٧	-	-	-	-	(٢٤٧)	-	(٢٣٧,٥٨٨)
-	٣٠٠,٠٠٠	-	-	-	(١,٩٣٠)	-	(٢٧,١٥٩)	١,٥١٩,٧٤٧,٢٩١
(١٨,٧٣٠)	(٢١,٠٦٦)	(١٠٠,١٤٦)	(٦,٢١٧)	(٢,٠٠١)	(١,٩٣٠)	٧٤٥,٧٢٤	١٠,٠١٧,١٦٨	١,٥١٩,٧٤٧,٢٩١
١٤٢,٩٩٤,٨٥٧	٢٠١,٢٩٢,٧٨٩	٩٧٩,٧٨٩,٨٢٢	٤٢,٠٧٢,٩٠٠	١٧,٢٩٤,٧٩٦	١٦,٥٤١,٢٢٤	١٧,٢٩٤,٧٩٦	١٠,٠١٧,١٦٨	١,٥١٩,٧٤٧,٢٩١
-	-	٢٥٤,٢١٤,٩٧٠	٢٤,٨٩١,٠٥٠	١٠,٦٤١,٩٢٥	٩,٨٨١,٠٥٤	٦٨١,٧٩٠	-	٤٤٨,٢٩١,٢٠٢
-	-	٥٧,٩١٦,٢٠٣	٤,٠٩٢,٥٠٧	٢,٠٧٦,٥٢٠	٦٢١,٤٨٨	٢١,٠٨٦	-	٧٧,٠٠٦,٦٢١
-	-	(٤,٩٨٥,٨٠٥)	(٥٠,٨٥١)	(١٦٦,٢٣٨)	(٥٢,٢٠٨)	-	-	(٥,٦٤٠,٦٩٩)
-	-	٥٩٦,٢٨٢	-	-	-	-	-	٥٩٦,٢٨٢
-	(١٢,٢٤٥)	-	-	-	(٤,٥٤٢)	-	-	(٧٨,٤١٠)
-	(٦,٨٧٦)	(٥٩,٠٧١)	(٧,١٦٥)	(٧٢٦)	-	-	-	٥٢٠,٢٨٢,٨٥١
-	-	٤٠٧,٢٨٢,٦٧٩	٢٨,٨٩٦,٥١١	١٢,٥٥١,٤٧١	١٠,١٥٥,٧٩٤	٧٠٢,٨٧٦	-	٥٨,٠١٢,٢٦١
-	-	٤٤,٧٨٠,٥٩٢	٢,١٦٢,٦٤٥	١,٢٢٤,١٠٨	١٢١,٤١٧	١٦,٠٦٢	-	(٤,٧٢٧,٦٣٤)
-	-	(٤,٦٨٢,١٢٢)	(٤٤,٥٢٢)	-	-	-	-	٥٢٨
-	٥٢٨	-	-	-	(١,٦٢٣)	-	-	(٤٩,٧٤٢)
-	(٥,٧٧٧)	(٣٦,٦١٠)	(٤,٤١٦)	(١,٢١٦)	-	-	-	٥٧٢,٥١٨,٢٦٤
-	٦٩,٢٧٥,٤٠٨	٤٤٧,٧٤٢,٥٤٠	٢١,٠١٠,٥٢٨	١٣,٧٧٤,٢٢٢	١٠,٥٩٥,٥٨٦	٧١٨,٤٢٩	-	٩٤٢,٢٢٩,٩٢٧
١٤٢,٩٩٤,٨٥٧	٢٤٠,٦١٨,٢٨٩	٩٢٢,٤٦٦,٢٨٣	١١,٠٦٢,٢٧٢	٣,٥١٦,٥٢٢	٥,٩٤٥,٧٢٨	٢٩,٧٤٥	١٠,٠١٧,١٦٨	١,٤٦٢,٢٢٩,٩٢٧
١٤٢,٠١٣,٥٨٧	٢٤٢,١٨٦,٥٤٦	٥٥٦,٢٦٦,٨٠٥	١٢,٦٦٦,١١٢	٢,٧١٧,٤٤٥	١٠,٢١٦,٠٠٠	٤٢,١٠٥	١٠,٠١٧,١٦٨	١,٤٦٢,٢٢٩,٩٢٧
١٦٠,٤١٠,٨٠٧	٢٤٧,٤٦٦,١١٥	٥٤٨,٢٨٢,٤٥٨	١٤,٠٨٢,٠٤٤	٤,٢٤٨,١٦٧	٥,١٨٢,٤٤٩	٤٠,٨١٦	٢٥,٧٠٧,٥٢٧	١,٠١٥,٢٠١,٩٥٢

في ١ يناير ٢٠١٦

(\*) خلال سنة ٢٠١٦، قامت المجموعة بعكس الانخفاض في قيمة موجودات غير متداولة تم تسجيله في سنوات سابقة نتيجة لزيادة القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية. تم رهن بعض الممتلكات والآلات والمعدات البالغ قيمتها الدفترية ٢٣٦,٧ مليون ريال سعودي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٣٦,٧ مليون ريال سعودي، و ١ يناير ٢٠١٦: ٢٤١,٨ مليون ريال سعودي) مقابل قروض طويلة الأجل.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٠- الموجودات غير الملموسة - الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى :  
تتكون الموجودات غير الملموسة من الآتي:

المجموع ريال سعودي	برامج الحاسب ريال سعودي	الشهرة ريال سعودي	
٤٠٢,٧٢١,٣٢٧	١٢,٤٩٠,٨٩١	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	التكلفة:
٤٧١,٨٥١	٤٧١,٨٥١	-	في ١ يناير ٢٠١٦
٤٠٣,١٩٣,١٧٨	١٢,٩٦٢,٧٤٢	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	إضافات
٤٠٣,١٩٣,١٧٨	١٢,٩٦٢,٧٤٢	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
			في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
			الإطفاء:
٥,٩٢٠,٠٢٧	٥,٩٢٠,٠٢٧	-	في ١ يناير ٢٠١٦
٢,٢٣١,٥٥٧	٢,٢٣١,٥٥٧	-	إطفاءات محملة للسنة
٨,١٥١,٥٨٤	٨,١٥١,٥٨٤	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١,٧٥٩,٤٢٨	١,٧٥٩,٤٢٨	-	إطفاءات محملة للفترة
٩,٩١١,٠١٢	٩,٩١١,٠١٢	-	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
			صافي القيمة الدفترية:
٣٩٣,٢٨٢,١٦٦	٣,٥٦١,٧٣٠	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
٣٩٥,٠٤١,٥٩٤	٤,٨١١,١٥٨	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣٩٦,٨٠١,٣٠٠	٦,٥٧٠,٨٦٤	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	في ١ يناير ٢٠١٦

الشهرة

بإريال سعودي		
١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
٣٥٣,٨١٠,٢١٧	٣٥٣,٨١٠,٢١٧	٣٥٣,٨١٠,٢١٧
٢٢,٧١٥,٧٦٣	٢٢,٧١٥,٧٦٣	٢٢,٧١٥,٧٦٣
١٠,٢١٦,٨٨٥	١٠,٢١٦,٨٨٥	١٠,٢١٦,٨٨٥
٣,٤٨٧,٥٧١	٣,٤٨٧,٥٧١	٣,٤٨٧,٥٧١
٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦

مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية (\*)  
شركة التغليف المرن المحدودة  
شركة مطابع هلا  
شركة عبر المستقبل للبلاستيك - شركة مساهمة مغلقة

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

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

اختبار الانخفاض في الشهرة

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

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



الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٠- الموجودات غير الملموسة - الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى (تتمة)  
فيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة في حساب القيمة الحالية:

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

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

١١- الاستثمارات العقارية:

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

الإجمالي ريال سعودي	مباني ريال سعودي	أراضي ريال سعودي
٨,٧٠٥,١٢٤	٨,٧٠٥,١٢٤	-
١٩,٩٢٥,١٢٦	١,٠٠٣,٠٢٤	١٨,٩٢٢,١٠٢
(٣,٠٧٠)	(٣,٠٧٠)	-
٢٨,٦٢٧,١٨٠	٩,٧٠٥,٠٧٨	١٨,٩٢٢,١٠٢
(٣٠٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠)	-
(١,٥٣٥)	(١,٥٣٥)	-
٢٨,٣٢٥,٦٤٥	٩,٤٠٣,٥٤٣	١٨,٩٢٢,١٠٢
-	-	-
٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	-
١٢,٢٤٥	١٢,٢٤٥	-
٣٦٢,٢٤٥	٣٦٢,٢٤٥	-
٩١٣,١٠٨	٩١٣,١٠٨	-
(٥٢٨)	(٥٢٨)	-
٢٦,٧٣٤	٢٦,٧٣٤	-
١,٣٠١,٥٥٩	١,٣٠١,٥٥٩	-
٢٧,٠٢٤,٠٨٦	٨,١٠١,٩٨٤	١٨,٩٢٢,١٠٢
٢٨,٢٦٤,٩٣٥	٩,٣٤٢,٨٣٣	١٨,٩٢٢,١٠٢
٨٧,٠٥,١٢٤	٨٧,٠٥,١٢٤	-

الاستهلاك:

في ١ يناير ٢٠١٦  
محول من الممتلكات والآلات والمعدات (\*)  
تسويات ترجمة عملات أجنبية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
محول إلى الممتلكات والآلات والمعدات  
تسويات ترجمة عملات أجنبية  
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

صافي القيمة الدفترية:

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
في ١ يناير ٢٠١٦

(\*) يمثل المبلغ المحول خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ قيمة أرض ومباني مملوكة لشركة المدينة المنورة للطباعة والنشر "شركة نابعة"، تم تحويلها من الممتلكات والآلات والمعدات إلى الاستثمارات العقارية، وذلك نظراً للتغير في الغرض منها حيث أن الأرض محتفظ بها حالياً لغرض التأجير. (إيضاح ٩).

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

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

١١- الاستثمارات العقارية (تتمة)

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

١ يناير ٢٠١٦		٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٤٩٦,٢٩٠	٨,٧٠٥,١٢٤	٥١,١٤٠,٤٧٢	٢٨,٢٦٤,٩٣٥	٥١,١٤٠,٤٧٢	٢٧,٠٢٤,٠٨٦	استثمارات عقارية
١٦,٤٩٦,٢٩٠	٨,٧٠٥,١٢٤	٥١,١٤٠,٤٧٢	٢٨,٢٦٤,٩٣٥	٥١,١٤٠,٤٧٢	٢٧,٠٢٤,٠٨٦	الإجمالي

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

١٢- الموجودات المالية والمطلوبات المالية:

الموجودات المالية

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

بالريال السعودي		
١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
٣٢٠,٧٥٦,٤٤٤	٢٧٧,٥٦٩,٩٢٣	٢٩٣,٤١٤,٨٠٦
٢٣,٦٩٤,٦٣٤	٤٣,٥٤٧,٨١٥	٣٢,٩٤٢,٧٥٤
٣٤٤,٤٥١,٠٧٨	٣٢١,١١٧,٧٣٨	٣٢٦,٣٥٧,٥٦٠

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة:

مدينون تجاريون  
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة  
إجمالي الموجودات المالية

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

المطلوبات المالية

بالريال السعودي		
١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
١٤٦,٧٢٩,٧٢٣	١٤٨,٢٨٢,٨٦١	١٥٦,٥٥٤,٠٩٦
٤٨,٤٨١,٩٢٣	٤٢,٧٤٨,٧٨٤	٣٦,٠٠٤,٢٢٠
١,٠٠٦,٧٣٦,٣٨٧	٩٢٠,٦٢٩,٣٠٢	٩٢٥,٠٣٢,٩٠٦
١,٢٠١,٩٤٨,٠٣٣	١,١١١,٦٦٠,٩٤٧	١,١١٧,٥٩١,٢٢٢
٥٨٨,٣٢٠,٦٨٠	٦١٢,٠٣٦,٢٢٦	٥٥٦,٩٣٦,٧٠١
٦١٣,٦٢٧,٣٥٣	٤٩٩,٦٢٤,٧٢١	٥٦٠,٦٥٤,٥٢١

المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة:

دائنون تجاريون وأوراق دفع  
مصاريف مستحقة الدفع وأخرى  
تمويل مرابحات وقروض لأجل  
إجمالي المطلوبات  
إجمالي المطلوبات المتداولة  
إجمالي المطلوبات المالية غير المتداولة

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم بموجبه تبادل أصل ما أو سداد التزام ما بين أطراف راعية في تلك ويشروط تعامل عادل. تتكون الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة من النقد وما في حكمه ومدينون تجاريون والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. بينما تتكون مطلوباتها المالية من الدائنون التجاريون وأوراق الدفع و المصاريف مستحقة الدفع وأخرى وتمويل مرابحات وقروض لأجل.

تقاس مشتقات الأدوات المالية بالقيمة العادلة باستخدام طرق تقويم تستخدم المدخلات القابلة للملاحظة. قدرت الإدارة بأن القيمة العادلة للنقدية وشبه النقدية والمدينون التجاريون والدائنون التجاريون ومنافع الموظفين والالتزامات المتداولة الأخرى تقارب قيمتها الدفترية بشكل كبير وذلك للاستحقاق قصير الأجل لهذه الأدوات. قدرت الإدارة بأن القيمة الدفترية لتمويل المرابحات والقروض لأجل والمرتبطة بعمولات ثابتة ومتغيرة تقارب قيمتها العادلة وذلك لأنها تحمل عمولات تعكس العمولات السائدة في السوق لتمويل وقروض مشابهة. نتيجة لذلك فإن قيمة النقدية المستقبلية المخصصة للتمويل والقروض لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية الحالية.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٣. المخزون، بالصافي :

بالريال السعودي		
١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
١٧٢,٥٧٢,٢٤٨	١٤٢,١١٢,١٤٣	١٣٣,٧٧٩,٧٨١
٤٧,٥٣٦,٣٧٦	٥٣,٢٧٨,٧٩٩	٥٧,٠٥٣,٥٤٥
١٩,٥٣٥,٩٧٧	١٩,٧٠٣,٢٥٤	٢١,٥٦١,٦٠٥
٣,٢٤٣,٥١٣	٤,٤٥٥,٨٦٤	٣,٦٨٥,٨١٥
٢٤٢,٨٨٨,١١٤	٢١٩,٥٥٠,٠٦٠	٢١٦,٠٨٠,٧٤٦
(١٩,٥٩٣,٦٤٢)	(١٨,٥٥٥,٥٩٥)	(١٧,٣٠٦,٦٠٦)
٢٢٣,٢٩٤,٤٧٢	٢٠٠,٩٩٤,٤٦٥	١٩٨,٧٧٤,١٤٠

مواد خام  
بضاعة قيد التصنيع وبضاعة تامة الصنع  
لوازم ومستهلكات  
بضاعة في الطريق

مخصص بضاعة بطينة الحركة

كانت حركة مخصص البضاعة بطينة الحركة كما يلي:

بالريال السعودي		
١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
١٦,٥٨٥,١٠٣	١٩,٥٩٣,٦٤٢	١٨,٥٥٥,٥٩٥
٧,٣٤٤,٦٣٧	١,٧٢٤,٣٧٠	١,١٣٧,١٣٨
(٤,٣٣٦,٠٩٨)	(٢,٧٦٢,٤١٧)	(٢,٣٨٦,١٢٧)
١٩,٥٩٣,٦٤٢	١٨,٥٥٥,٥٩٥	١٧,٣٠٦,٦٠٦

في بداية الفترة/ السنة  
مخصص خلال الفترة/ السنة  
عكس قيد خلال الفترة/ السنة  
في نهاية الفترة/ السنة

١٤. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة :

خلال الفترة/السنة، تعاملت المجموعة بشكل رئيسي مع المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق (الشركة القابضة) وشركاتها التابعة والزميلة، تمت هذه المعاملات خلال دورة الأعمال العادية واعتمدت شروط هذه المعاملات من قبل مجلس الإدارة. يوضح الجدول التالي إجمالي مبلغ المعاملات التي تم إجراؤها مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة/السنة:

بالريال السعودي			
المبيعات إلى الأطراف ذات العلاقة	المبالغ المدفوعة نيابة عن الأطراف ذات العلاقة	إيرادات الإيجارات مع الأطراف ذات العلاقة	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧			
٨,٥٥٠,٤٤٠	-	-	٦,١٧٠,١٨٣
٣٧,٩٦٠,٤٢٠	-	٣٧,٥٠٠	٢٥,٠٢٠,٩١٦
-	-	١٢٠,٠٠٠	٦٦٤,١٢٣
٢٠٧,٠٠٠	-	-	٤٨١,٦٠٦
٣٥٦,٦٦١	-	-	٤٨٧,٩٢٦
-	-	-	-
-	-	-	١١٨,٠٠٠
٤٧,٠٧٤,٥٢١	-	١٥٧,٥٠٠	٣٢,٩٤٢,٧٥٤
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦			
٤,٣٢٧,٠٥٩	-	-	٣,٢٨٥,٣٠٩
٤٠,٧٣٨,١٧٧	-	-	٣٤,٨٩٩,٣٦٠
٦٠٠	-	١١٦,٠٦٢	٣٦٠,٦٠٠
١٩٦,٩٢٥	-	-	٤٣١,٤٠٦
٣٣٠,٩٨٠	-	-	٨٩١,٦٣٦
-	-	-	٨١,٢٨١
-	-	-	٣٠,٠٠٠
٤٥,٥٩٣,٧٤١	-	١١٦,٠٦٢	٣٩,٩٧٩,٥٩٢

الشركة السعودية للنشر المتخصص  
الشركة السعودية للأبحاث والنشر  
الشركة السعودية للتوزيع  
المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق (الشركة القابضة)  
الشركة الخليجية للإعلان والعلاقات العامة  
شركة الإمارات للطباعة والنشر والتوزيع  
الشركة السعودية للأعمال التجارية

الشركة السعودية للنشر المتخصص  
الشركة السعودية للأبحاث والنشر  
الشركة السعودية للتوزيع  
المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق (الشركة القابضة)  
الشركة الخليجية للإعلان والعلاقات العامة  
شركة الإمارات للطباعة والنشر والتوزيع  
الشركة السعودية للأعمال التجارية

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٤- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)			
المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة	إيرادات الإيجارات مع الأطراف ذات العلاقة	المبالغ المدفوعة نيابة عن الأطراف ذات العلاقة	المبيعات إلى الأطراف ذات العلاقة
٤,٣١١,١٣٣	-	-	٥,٨٠١,٢٦٣
٣٧,٥٦٩,١٦٩	-	-	٥٣,٤٠٧,٩٨٥
٣٩٩,٦٨١	١٥٤,٧٥٠	-	٦٠٠
٤٢٦,١٠٦	-	-	٢٠١,٦٢٥
٧٣٠,٤٤٥	-	-	٤٦٩,٧٨٩
٨١,٢٨١	-	٨١,٢٨١	-
٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	-
٤٣,٥٤٧,٨١٥	١٥٤,٧٥٠	١١١,٢٨١	٥٩,٨٨١,٢٦٣
١,٦٨٤,٨٤٦	-	-	٥,٦٩٧,٥٥٣
٢١,١٦١,١٨٢	١٢,٥٠٠	-	٦١,٦٤٠,٧٠٨
٨٣,٠٢٤	١٦٠,٠٠٠	-	١٣,٥٠٠
١٦٤,٤٨١	-	-	٤٩٦,٤٠٣
٥٦٠,٦٥٦	-	-	٦٩٦,٥٨٤
٤٠,٤٤٥	-	٤٠,٤٤٥	-
-	-	-	-
٢٣,٦٩٤,٦٣٤	١٧٢,٥٠٠	٤٠,٤٤٥	٦٨,٥٤٤,٧٤٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الشركة السعودية للنشر المتخصص  
الشركة السعودية للأبحاث والنشر  
الشركة السعودية للتوزيع  
المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق (الشركة القابضة)  
الشركة الخليجية للإعلان والعلاقات العامة  
شركة الإمارات للطباعة والنشر والتوزيع  
الشركة السعودية للأعمال التجارية

١ يناير ٢٠١٦

الشركة السعودية للنشر المتخصص  
الشركة السعودية للأبحاث والنشر  
الشركة السعودية للتوزيع  
المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق (الشركة القابضة)  
الشركة الخليجية للإعلان والعلاقات العامة  
شركة الإمارات للطباعة والنشر والتوزيع  
الشركة السعودية للأعمال التجارية

بالريال السعودي

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
٤٥,٥٩٣,٧٤١	٤٧,٠٧٤,٥٢١
١١٦,٠٦٢	١٥٧,٥٠٠
٩٨٢,٤٦٧	١,١٣٢,٤١٤
١٤,٠١٥,٩٠٢	٦,٢٨٣,٧٥٠

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

(ب) المعاملات مع كبار موظفي الإدارة:

مصاريف وبدلات مجلس الإدارة واللجان المنتقاة  
تعويضات كبار موظفي الإدارة في المجموعة (\*)

(\*\*) فيما يلي بيان بتعويضات كبار موظفي الإدارة بالمجموعة:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
١٣,٤٦٥,٠٤٤	٦,٠٧٩,٣٩٨
٥٥٠,٨٥٨	٢٠٤,٣٥٢
١٤,٠١٥,٩٠٢	٦,٢٨٣,٧٥٠

منافع موظفين قصيرة الأجل

منافع طويلة الأجل

إجمالي التعويضات المدفوعة إلى كبار موظفي الإدارة

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

١٥- النقد وما في حكمه :

بالريال السعودي		
١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
٨٩٧,٠٧٦	٢٤٣,٢٩٠	٧٥٢,٩٦٠
٩٩,٦٠٠,٨١٤	٧٧,٧٨٦,٤٣٣	٦٣,٥٧٨,٠٣٥
١٨,٧٩٧,٠٨٩	٢٣,٠٢٥,٥٤٥	٢٧,٥٣٦,٤٨٥
٣٥,٧٦٩,٨٨٥	-	-
١٥٥,٠٦٤,٨٦٤	١٠١,٠٥٥,٢٦٨	٩١,٨٦٧,٤٨٠

نقد في الصندوق

أرصدة لدى البنوك - حسابات جارية

أرصدة لدى البنوك - حسابات مقيدة (\*)

أرصدة لدى البنوك - ودیعة قصيرة الأجل (\*\*)

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٥- النقد وما في حكمه (تتمة)

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

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	إجمالي النقد وما في حكمه ناقصاً: الحسابات المقيدة (*)
١٥٥,٠٦٤,٨٦٤	١٠١,٠٥٥,٢٦٨	٩١,٨٦٧,٤٨٠	
(١٨,٧٩٧,٠٨٩)	(٢٣,٠٢٥,٥٤٥)	(٢٧,٥٣٦,٤٨٥)	
١٣٦,٢٦٧,٧٧٥	٧٨,٠٢٩,٧٢٣	٦٤,٣٣٠,٩٩٥	

(\*) تمثل الحسابات البنكية المقيدة وديعة لفاء قرض مشترك تم الحصول عليه.

(\*\*) إن الوديعة قصيرة الأجل لها فترة استحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر وتحقق عمولة وفقاً للأسعار التجارية السائدة.

١٦- رأس المال:

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

١٧- الاحتياطي النظامي:

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

١٨- الاحتياطي الاتفاقي:

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

١٩- التسهيلات البنكية والقروض:

١٩-١ التسهيلات البنكية

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

لدى المجموعة إتفاقيات تسهيلات بنكية مع عدّة بنوك محلية وأجنبية على شكل قروض وتمويل مرابحة واعتمادات مستندية وخطابات ضمان بمبلغ إجمالي ١,٤٣٨ مليون ريال سعودي تقريباً تشتمل القرض الموضح أعلاه كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٢٩٨ مليون ريال سعودي وكما في ١ يناير ٢٠١٦: ٢,٠٣٦ مليون ريال سعودي). بلغ الرصيد المستخدم من القروض وتمويل المرابحة ٩٢٥ مليون ريال سعودي تقريباً كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٩٢٠,٦ مليون ريال سعودي، وكما في ١ يناير ٢٠١٦: ١,٠٦٧ مليون ريال سعودي). إن القرض من هذه التسهيلات هو تمويل رأس المال العامل والاستثمارات وتمويل استيراد المواد الخام والمعدات المتعلقة بأنشطة المجموعة والمصاريف الرأسمالية. تحمل هذه التسهيلات مصاريف تمويل وفقاً للاتفاقيات المعنية.

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

يلخص الجدول أدناه محافظة استحقاقات القروض الخاصة بالمجموعة بناء على الدفعات التعاقدية غير المخصصة:

أقل من ١٢ شهر	١٢ إلى ٢٤ شهر	٢٤ إلى ٦٠ شهر	الإجمالي	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
-	٣١,٨٢٠,٣٧٣	٥٢٨,٨٣٤,١٤٨	٥٦٠,٦٥٤,٥٢١	تمويل مرابحة وقروض لأجل
٣٢٦,٧٣٩,٠٣٤	-	-	٣٢٦,٧٣٩,٠٣٤	تمويل مرابحة وقروض قصيرة الأجل
-	-	-	٣١,٨٢٠,٣٧٣	الجزء المتداول من تمويل المرابحة والقروض لأجل
-	-	-	٥,٨١٨,٩٧٨	تكاليف تمويل مستحقة
٣٦٤,٣٧٨,٣٨٥	٣١,٨٢٠,٣٧٣	٥٢٨,٨٣٤,١٤٨	٩٢٥,٠٣٢,٩٠٦	إجمالي القروض البنكية

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)  
للفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١٩- التسهيلات البنكية والقروض (تتمة)

١٩-١ التسهيلات البنكية (تتمة)

الإجمالي	٢٤ إلى ٦٠ شهر	١٢ إلى ٢٤ شهر	أقل من ١٢ شهر	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٤٩٩,٢٢٤,٧٢١	٤١٣,٢٨٠,٠٢٣	٨٦,٣٤٤,٦٩٨	-	تمويل مرابحة وقروض لأجل
٢٦١,١٦٨,٦٦٦	-	-	٢٦١,١٦٨,٦٦٦	تمويل مرابحة وقروض قصيرة الأجل
١٤٧,٣١١,٢٩٦	-	-	١٤٧,٣١١,٢٩٦	الجزء المتداول من تمويل المرابحة والقروض لأجل
١٠,٠٨١,٩٧٥	-	-	١٠,٠٨١,٩٧٥	حسابات مكشوفة لدى البنوك
٢,٤٤٢,٦٤٤	-	-	٢,٤٤٢,٦٤٤	تكاليف تمويل مستحقة
٩٢٠,٦٢٩,٣٠٢	٤١٣,٢٨٠,٠٢٣	٨٦,٣٤٤,٦٩٨	٤٢١,٠٠٤,٥٨١	إجمالي القروض البنكية

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

٢-١٩ القروض البنكية

بالريال السعودي			
١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
٤٥٨,٨٦٦,٦٩١	٤٢٣,١٢٦,١٦٩	٣٧٣,٤٣٧,٥٦٦	قرض مشترك
٢٦٤,٣٥٨,٩٥٦	٢٦١,١٦٨,٦٦٦	٣١٩,٩٦٦,٤٥٨	قروض قصيرة الأجل
٢٨١,١٦٦,٣٠٢	٢٢٣,٨٠٩,٨٤٨	٢٢٥,٨٠٩,٩٠٤	قروض أخرى طويلة الأجل
٢,٣٤٤,٤٣٨	٢,٤٤٢,٦٤٤	٥,٨١٨,٩٧٨	تكاليف تمويل مستحقة
-	١٠,٠٨١,٩٧٥	-	حسابات مكشوفة لدى البنوك
١,٠٠٦,٧٣٦,٣٨٧	٩٢٠,٦٢٩,٣٠٢	٩٢٥,٠٣٢,٩٠٦	إجمالي القروض البنكية
٣٩٣,١٠٩,٠٣٤	٤٢١,٠٠٤,٥٨١	٣٦٤,٣٧٨,٣٨٥	ناقصاً: الجزء المتداول
٦١٣,٦٢٧,٣٥٣	٤٩٩,٦٢٤,٧٢١	٥٦٠,٦٥٤,٥٢١	الجزء غير المتداول

٢٠- التزامات المنافع المحددة للموظفين :

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

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

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

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

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

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

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

بالريال السعودي			
١ يناير ٢٠١٦	٣٠ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ ديسمبر ٢٠١٧
(*)			
٣٦,٣٩٥,٦٤٤	٤٧,٠٥٣,٠٠٠	٤٧,٠٥٣,٠٠٠	٤٩,٠٢٥,٠٠٠
١٣,١١٠,٩٨٧	٦,٩٤٥,٩٤٥	٩,٢٤٩,٥٣٢	٥,٠٤٤,٣٢٤
٥,٧٢٣,٨٦٨	(١,٣٤٠,٤٣٠)	(١,٧٢٧,٥٨٦)	٦٣٧,٨٤٧
(٨,١٧٧,٤٩٩)	(٣,٢٥٦,٨٤١)	(٥,٥٤٩,٩٤٦)	(٧,٥١٣,٣١٧)
٤٧,٠٥٣,٠٠٠	٤٩,٤٠١,٦٧٤	٤٩,٠٢٥,٠٠٠	٤٧,١٩٣,٨٥٤

في ١ يناير  
مخصص خلال الفترة/ السنة  
مخصص (عكس قيد) إعادة قياس التزام  
المنافع المحددة للموظفين  
مدفوع خلال الفترة/ السنة  
في نهاية الفترة/ السنة

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

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

بالآلاف الريالات السعودية		
الإجمالي	دولة الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية
٤٧,٠٥٣	٢٢,٢١٣	٢٤,٨٤٠
٦,٣٢٤	٣,٣٤٤	٣,١٨٠
١,٧٧٠	٩٠٨	٨٦٢
٢٥٣	(٢٦٩)	٥٢٢
(١٧)	(٨٣٠)	٨١٣
(٦,٣٥٨)	(١,٢٣٠)	(٥,١٢٨)
٤٩,٠٢٥	٢٣,٩٣٦	٢٥,٠٨٩

١ يناير ٢٠١٦  
تكلفة الخدمة الحالية  
مصروف العمولة  
إعادة القياس  
أرباح (خسائر) من التغييرات في الافتراضات المالية  
خسارة محددة على أساس الخبرة  
تسويات  
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الافتراضات الاكتوارية الهامة

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

دولة الإمارات العربية المتحدة		المملكة العربية السعودية	
١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٪٣,٩٠	٪٤,٢٠	٪٣,٣٠	٪٢,٨٠
٪٣,٤٠	٪٣,٦٠	٪٢,٩٠	٪٢,٠٠
٪٢,٠٠	٪٢,٠٠	٪٢,٠٠	٪٢,٠٠
١,٠٢٠٦	١,٠٢٠٤	لا ينطبق	لا ينطبق
٦٠ سنة	٦٠ سنة	٦٠ سنة	٦٠ سنة

معدل الخصم  
التضخم  
معدل زيادة الراتب  
سعر الصرف (درهم إماراتي إلى ريال سعودي)  
سبب التقاعد المقترض

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

الزيادة في الرواتب			معدل الخصم		
زيادة ٪٢	زيادة ٪١	الأساس	زيادة ٪١	الأساس	١٪ نقص
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
(٥٥,٩٢٣)	(٥٢,٢٩٩)	(٤٩,٠٢٥)	(٤٦,١٨٢)	(٤٩,٠٢٥)	(٥٢,٢٢٢)
(٥٣,٩٢٥)	(٥٠,٤٦٧)	(٤٧,٠٥٣)	(٤٤,٦٢٦)	(٤٧,٠٥٣)	(٥٠,٣٨٤)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
١ يناير ٢٠١٦

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٠- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

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

أثر برنامج المنافع المحددة على التدفقات النقدية المستقبلية للشركة:

إن المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ هو ٦,٥ سنوات (١ يناير ٢٠١٦: ٦,١ سنوات).  
وفيما يلي تحليل بتاريخ الاستحقاق المتوقع للالتزام المنافع المحددة غير المخصصة:

بالريال السعودي	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
٦,٧٩١,١٨١	٦,٨١٣,٠٨٦
٤,٨١٥,٦٤٨	٥,٩٢٥,٨٠٨
١٤,٨٧٢,٨٠٦	١٥,٨٢٤,٢٠٠
٢٦,٩٢٣,٠٠٥	٢٩,١٥٨,٣٧٩
٥٣,٤٠٢,٦٤٠	٥٧,٧٢١,٤٧٣

خلال السنة التالية (فترة إعداد القوائم المالية السنوية التالية)  
خلال سنة إلى ٢ سنة  
خلال ٢ سنة إلى ٥ سنوات  
أكثر من ٥ سنوات

٢١- التعهدات والالتزامات المحتملة :

الدعاوى القضائية المحتملة

هناك بعض القضايا المقامة ضد بعض الشركات التابعة للمجموعة، خلال دورة أعمالها العادية، ويتم الترافع بشأنها حالياً إلا أنه لا يمكن تحديد النتيجة النهائية لهذه القضايا بشكل مؤكد. تعتقد الإدارة أن نتائج هذه القضايا لن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧.

الدعاوى القضائية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، يوجد دعوى قضائية ضد شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية ذ.م.م. (شركة تابعة مملوكة بالكامل من الشركة السعودية للطباعة والتغليف) مرفوعة من قبل مورد أجنبي حيث يطالب بموجبها الشركة بمبلغ ٧٠٠,٠٠٠ يورو (بما يعادل ٢,٨١٧,٢٩٧ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ و ٢,٧٦٤,٧٩٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦)، وذلك لقاء إلغاء اتفاقية شراء الآلات من المورد. لم يتم تجنب مخصص لقاء هذه المطالبة كون الموقف القانوني للمورد الأجنبي ضعيف حسب رأي الإدارة القانونية بالشركة.

الالتزامات

كان لدى المجموعة الالتزامات الموضحة في الجدول أدناه:

بالريال السعودي		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
٢٤,٩٥٨,٤٣١	٢٥,٥٧٧,٩٣٣	٣١,٣٧٩,٩٨٩
٦,٨٣١,٢٢٦	٩,٣٣٠,٥٣٠	٢,٨٦٣,١٥٧
١,٩١٨,٠٩٨	٧,٩٨٩,١٠٣	٢,١٨٢,١٨٨
٩,٦٥٢,٣٦٥	١٠,١٠٣,٠٦٠	١٠,٣٤٥,٩٥٥
١٢,٤٢٧,٨٢٢	٦,٦٩٢,٣٥٥	١٠,٢٤٨,١٩٨
٢,٨١٧,٢٩٧	٢,٧٦٤,٧٩٠	-
القضايا (أنظر الإيضاح أعلاه للحصول على تفاصيل القضايا)		
التزامات تجارية		
التزامات إيجار تشغيلي		
التزامات رأسمالية		
خطابات ضمان		
اعتمادات مستندية		

٢٢- القطاعات التشغيلية

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

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

• قطاع الطباعة ويشمل أعمال الطباعة وأدواتها والمواد الخام اللازمة.



الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٢- القطاعات التشغيلية (تتمة)

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

الموحد ريال سعودي	التسويات والحذف ريال سعودي	اجمالي القطاعات ريال سعودي	قطاعات أخرى وأنشطة استثمارية ريال سعودي	قطاع التغليف ريال سعودي	قطاع الطباعة ريال سعودي	الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
٧٤٦,٨٧٠,٧٩٤	-	٧٤٦,٨٧٠,٧٩٤	-	٥٩٦,٢١٨,٤٩٦	١٥٠,٦٥٢,٢٩٨	الإيرادات
-	(١٤,١٣١,٥٠٢)	٧٤٦,٨٧٠,٧٩٤	-	٢,٩٧٤,٥٩٩	١١,١٥٦,٩٠٣	عملاء
٧٤٦,٨٧٠,٧٩٤	(١٤,١٣١,٥٠٢)	٧٦١,٠٠٢,٢٩٦	-	٥٩٩,١٩٣,٠٩٥	١٦١,٨٠٩,٢٠١	معاملات بين القطاعات
٦٠,٦٨٤,٧٩٧	-	٦٠,٦٨٤,٧٩٧	١١٣,١٩١	٣٧,٦٢٧,١٣٢	٢٢,٩٤٤,٤٧٤	اجمالي الإيرادات
(٣٣,١٩٠,٠٧٩)	-	(٣٣,١٩٠,٠٧٩)	(٢٨,٩٥٩,٨٣٢)	٢,٨٨٠,٥٣٣	(٧,١١٠,٧٨٠)	الاستهلاك والاطفاء
						(خسارة) دخل القطاع
الموحد ريال سعودي	التسويات والحذف ريال سعودي	اجمالي القطاعات ريال سعودي	قطاعات أخرى وأنشطة استثمارية ريال سعودي	قطاع التغليف ريال سعودي	قطاع الطباعة ريال سعودي	الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
٧٦٥,١٠٧,٣٥٥	-	٧٦٥,١٠٧,٣٥٥	-	٦١٨,٢٠٣,٦٨٧	١٤٦,٩٠٣,٦٦٨	الإيرادات
-	(٩,٠١٧,٥٥١)	٧٦٥,١٠٧,٣٥٥	-	٢,٨٤٥,٠٧١	٦,١٧٢,٤٨٠	عملاء
٧٦٥,١٠٧,٣٥٥	(٩,٠١٧,٥٥١)	٧٧٤,١٢٤,٩٠٦	-	٦٢٠,٠٤٨,٧٥٨	١٥٣,٠٧٦,١٤٨	معاملات بين القطاعات
٥٧,٧٢٥,٠٥٨	-	٥٧,٧٢٥,٠٥٨	٢٠٨,٠٨٦	٣٦,٤٢٧,١٥٤	٢٠,٩٨٩,٨١٨	اجمالي الإيرادات
(٧,٣٠١,٦٤٢)	-	(٧,٣٠١,٦٤٢)	(٢٧,٥٨٣,٩٧٢)	٣٠,٢٩٧,٣٥١	(١٠,٠١٥,٠٢١)	الاستهلاك والاطفاء
						(خسارة) دخل القطاع
الموحد ريال سعودي	التسويات والحذف ريال سعودي	اجمالي القطاعات ريال سعودي	قطاعات أخرى وأنشطة استثمارية ريال سعودي	قطاع التغليف ريال سعودي	قطاع الطباعة ريال سعودي	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
٢,٠٣٤,٨٢٠,٥٣٤	-	٢,٠٣٤,٨٢٠,٥٣٤	٨,٤٩٨,٠٥٤	١,٤٨٦,١٣٦,١٢٠	٥٤٠,١٨٦,٣٦٠	اجمالي الموجودات
(١,١٧٤,٧٤٨,٧٥٠)	-	(١,١٧٤,٧٤٨,٧٥٠)	(٤٤٤,٠٠٧,٧١٩)	(٦٦٤,١١٧,٤٣٩)	(٦٧,٦٢٨,٥٩٢)	اجمالي المطلوبات
٩٤٦,٢٦٩,١٢٧	-	٩٤٦,٢٦٩,١٢٧	٢٣١,٥٤٥	٦١٥,٧٠٧,٧٥٤	٣٢٠,٣٩٤,٨٢٨	إفصاحات أخرى:
٣٩٣,٢٨٢,١٦٦	-	٣٩٣,٢٨٢,١٦٦	٦٥,٩٠٤	٣٩٢,٨٥٢,٧٤٠	٣٦٣,٥٢٢	ممتلكات وألات ومعدات،
١٩٨,٧٧٤,١٤٠	-	١٩٨,٧٧٤,١٤٠	-	١٣٢,١٢٤,٩٤٠	٦٥,٦٤٩,٢٠٠	صافي
						موجودات غير ملموسة
						مخزون
الموحد ريال سعودي	التسويات والحذف ريال سعودي	اجمالي القطاعات ريال سعودي	قطاعات أخرى وأنشطة استثمارية ريال سعودي	قطاع التغليف ريال سعودي	قطاع الطباعة ريال سعودي	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
٢,٠٨٧,٩٧٢,٣٨٩	-	٢,٠٨٧,٩٧٢,٣٨٩	١٠,٠٢٧,١١٨	١,٥١٨,٧٩٦,٥١٥	٥٥٩,١٤٨,٧٥٦	اجمالي الموجودات
(١,١٦٨,٠٦٨,٠١٥)	-	(١,١٦٨,٠٦٨,٠١٥)	(٤٢٨,٠٦٠,٠٣٧)	(٦٧٨,٨٢٥,٧١٤)	(٦١,١٨٢,٢١٤)	اجمالي المطلوبات
١,٠٠٦,٦٧٦,٤١٤	-	١,٠٠٦,٦٧٦,٤١٤	١,١٢١,٢٦٥	٦٤٤,٨٨٢,٧٨٨	٢٦٠,٦٧١,٦٦١	إفصاحات أخرى:
٣٩٥,١٣٠,٢٧٥	-	٣٩٥,١٣٠,٢٧٥	-	٣٩٥,١٣٠,٢٧٥	-	ممتلكات وألات ومعدات
٢٠٢,٦٧١,٧٦٩	-	٢٠٢,٦٧١,٧٦٩	-	١٣٢,٩٥١,٨٩١	٦٨,٧٧٠,٨٧٨	موجودات غير ملموسة
						مخزون
الموحد ريال سعودي	التسويات والحذف ريال سعودي	اجمالي القطاعات ريال سعودي	قطاعات أخرى وأنشطة استثمارية ريال سعودي	قطاع التغليف ريال سعودي	قطاع الطباعة ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢,٠٦٤,٦٠٢,٦٠٩	-	٢,٠٦٤,٦٠٢,٦٠٩	٧,١٦٤,٤٥٢	١,٤٩٩,٨١٦,٦١٠	٥٥٧,٦٢١,٥٤٧	اجمالي الموجودات
(١,٢٧٠,٨٨٦,٦٠٢)	-	(١,٢٧٠,٨٨٦,٦٠٢)	(٤٣٥,٤٥٣,٤٠٥)	(٦٦٩,٥٣٤,٢٥٥)	(٦٥,٩٠١,٩٤٧)	اجمالي المطلوبات
٩٧٦,٠٨٩,٦٨٧	-	٩٧٦,٠٨٩,٦٨٧	٩١٥,٦٩٦	٦٣٦,٧٦٤,٩٦٦	٣٢٨,٤٠٩,٠٢٥	إفصاحات أخرى:
٣٩٥,٠٤١,٥٩٤	-	٣٩٥,٠٤١,٥٩٤	١٩٣,٦٧٥	٣٨٣,٧٧٢,٤٠٨	١١,٠٧٥,٥١١	ممتلكات وألات ومعدات
٢٠٠,٩٩٤,٤٦٥	-	٢٠٠,٩٩٤,٤٦٥	-	١٣٢,٧٦٤,٦٢٣	٦٨,٢٢٩,٤٤٢	موجودات غير ملموسة
						مخزون

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٢- القطاعات التشغيلية (تتمة)

العمدة ريال سعودي	التسويات والخصم ريال سعودي	إجمالي القطاعات ريال سعودي	قطاعات أخرى وأنشطة استثمارية ريال سعودي	قطاع التغليف ريال سعودي	قطاع الطباعة ريال سعودي	كما في ١ يناير ٢٠١٦
٢,١٨٣,٦٥٠,٨٧٠	-	٢,١٨٣,٦٥٠,٨٧٠	٧,٢٩٠,٢٠٤	١,٥٩٥,٧٩١,١٨١	٥٨٠,٤٦٩,٤٨٥	إجمالي الموجودات إجمالي المطلوبات الفصاحات الأخرى:
(١,٢٥٨,٤٢٣,٩٥٠)	-	(١,٢٥٨,٤٢٣,٩٥٠)	(٢٧٤,٩٠٦,٣٢٤)	(٧٣٤,٤٧٨,٩١٣)	(٤٩,٠٣٨,٧١٣)	ممتلكات والآلات ومعدات موجودات غير ملموسة سخزون
١,١٥٠,٢٠٦,٩٢٣	-	١,١٥٠,٢٠٦,٩٢٣	١,٢٢٨,٢٧٧	٦٤٣,٥٥٠,٢٧٥	٣٧٠,٤٢٨,٦٠١	
٣٩٦,٨٠١,٣٠٠	-	٣٩٦,٨٠١,٣٠٠	٤٢٥,٢٤٨	٣٨٤,٦٦٦,٦٦٦	١١,٧٥٩,٣٨٦	
٢٢٣,٢٩٤,٤٧٢	-	٢٢٣,٢٩٤,٤٧٢	-	١٣٧,١٢٨,٨١١	٨٦,١٦٥,٦٦١	

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

بالريال السعودي		المعلومات الجغرافية الإيرادات من عملاء المملكة العربية السعودية دولة الإمارات العربية المتحدة دول أجنبية أخرى
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
٣٢٢,١٨٧,٠٠١	٣٠٥,٥٢٧,٩٦٦	
٢٤٤,٩٣٦,٢٨٢	٢٤٣,٠٦٦,٦٧٤	
١٩٧,٩٨٤,٠٧٢	١٩٨,٢٧٦,١٥٤	
٧٦٥,١٠٧,٣٥٥	٧٤٦,٨٧٠,٧٩٤	

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

بالريال السعودي			المعلومات الجغرافية إجمالي الموجودات المملكة العربية السعودية الإمارات العربية المتحدة
١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
٢,١٨٣,٦٥٠,٨٧٠	٢,٠٦٤,٦٠٢,٦٠٩	٢,٠٢٤,٨٢٠,٥٣٤	
٨٦٠,٦٨١,٩٠٥	٨٣٦,٧٠٣,٥٢٠	٨٧٩,٤١٤,٤٨٩	
١,٣٢٢,٩٦٨,٩٦٥	١,٢٢٧,٨٩٩,٠٨٩	١,١٥٥,٤٠٦,٠٤٥	
١,٢٥٨,٤٢٣,٩٥٠	١,١٧٠,٨٨٩,٦٠٧	١,١٧٤,٧٤٨,٧٥٠	
٦٠٦,٧٩٢,٠٢٤	٥٧١,٠٧٥,٢٠٩	٨٥٣,٦٠٧,٠٦٠	
٦٥١,٦٣١,٩٢٦	٥٩٩,٨١٤,٣٩٨	٣٢١,١٤١,٦٩٠	
١,٤٢٠,٧٠٨,٣٧٧	١,٣٩٩,٣٩٦,٢١٦	١,٣٦٦,٥٣٥,٣٧٩	
٥٥٥,١٥١,٧٨٥	٥٣٠,١٢٣,٠٣٧	٥٣٠,٩٤٦,٩٧٣	
٨٦٥,٥٥٦,٥٩٢	٨٦٩,٢٧٣,١٧٩	٨٣٥,٥٨٨,٤٠٦	

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

يتم استبعاد الإيرادات بين القطاعات وبين وحدات الأعمال عند توحيدها، وإظهارها في عمود "التسويات والخصم".  
تقوم إدارة الشركة بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة ويتم قياسه بشكل ثابت مع قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

٢٣- أرقام المقارنة:

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