

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
و تقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة والستة اشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة والستة اشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

صفحة	فهرس
١	تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٦ - ١٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

إلى السادة المساهمين
الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

المقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة للشركة السعودية للطباعة والتغليف وهي شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها ويشار إليهم مجتمعين بـ ("المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة المجموعة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إستناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه إستفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فلن نُبدِ رأي مراجعة.

الإستنتاج

إستناداً إلى فحصنا، لم يلفت إنتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



ماجد منير النمر
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٢٨١)
الرياض في ٢٨ ذو القعدة ١٤٤٠هـ
الموافق ٣١ يوليو ٢٠١٩م

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(بالريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٨٨٤,٠٤٤,٨١٧	٨٥٣,٥٢٠,٩٠٠	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٣٧١,٠٢٠,٠٠١	٣٧٠,٣٢٨,٥٧٢	٦	موجودات غير ملموسة
٢٦,٣٩١,٥٢٣	٢٦,٣١٣,٢٩٠		عقارات استثمارية
-	٦,٦٠٨,٠١٧	٤ و ٣	موجودات حق الاستخدام
١,٢٨١,٤٥٦,٣٤١	١,٢٥٦,٧٨٠,٨٧٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢١٦,٥٩٨,٧٤٦	٢٢٥,٩٨٢,٧٦٤	٧	مخزون
٣٩٧,٠٨٧,٢٦٥	٣٦٦,٥١٩,١٣٥	١٠	مدفون تجاريون
٢٨,٣١٨,٣١٥	٤٨,١٩٦,١٦٤		مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٥٧,٦٧٩,٠٣٦	٧٧,٠١٤,٨٤٥	١١	لقد وما في حكمه
٧٠٩,٦٨٣,٣٦٢	٧١٧,٧١٢,٩٠٨		مجموع الموجودات المتداولة
١,٩٩١,١٣٩,٧٠٣	١,٩٧٤,٤٩٣,٧٨٧		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٧٨,٦٣٩,٣٨٥	٧٨,٦٣٩,٣٨٥		احتياطي نظامي
٣,١٠٥,٣٢٦	٣,١٠٥,٣٢٦		احتياطي إئتماني
٤٦,٢٣٩,٥٦٦	٩,٥٣٠,٣٤٥		أرباح مبقاة
١٢٩,٩٢٩	٤٨٦,٢٤٧		عناصر حقوق الملكية الأخرى
٧٥٥,١١٤,٢٠٦	٧١٨,٧٦١,٣٠٣		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٥١٨,٩١٤,٥٦٤	٤٨٦,٢٨١,١٠٩	١٣	تمويل مرابحات وقروض
٤٢,٣٩٤,٠٠٠	٤٣,١٤٢,٥٧٣		صافي إلتزام المدينين المحددة للموظفين
-	٦,٤٧١,٨١٣	٤ و ٣	إلتزامات عقود الأيجار
٥٦١,٣٠٨,٥٦٤	٥٣٥,٨٩٥,٥٤٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٤٥٨,٥٤٤,٨٦٧	٤٥٧,٦٧٥,٥٤١	١٣	الجزء المتداول من تمويل مرابحات وقروض
١٧١,٨٢١,٥١٩	٢١٥,٢٨٠,٠٤٤	١٤	دائنون تجاريون
٣٤,٤٢٥,٩١٢	٣٥,١٢١,٤٦٧		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	١٧٠,٥٩٢	٤ و ٣	الجزء المتداول من إلتزامات عقود الأيجار
٦٩٧,١٥١	٦٩٧,١٥١		توزيعات أرباح مستحقة
٩,٢٢٧,٤٨٤	١٠,٨٩٢,١٤٤	٨	زكاة مستحقة
٦٧٤,٧١٦,٩٢٣	٧١٩,٨٣٦,٩٢٩		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٢٣٦,٠٢٥,٤٩٧	١,٢٥٥,٧٣٢,٤٨٤		مجموع المطلوبات
١,٩٩١,١٣٩,٧٠٣	١,٩٧٤,٤٩٣,٧٨٧		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات للمرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

F Ferguson

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(بالريال سعودي)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
٤٥٨,٦٨٤,٢٠٥	٤٣٩,٦٦٠,١٧٩	٢٥٦,١١٣,٧٢٥	٢٣٧,٦١٨,٣٧١	١٦
(٣٩٥,٩١٥,١٤٨)	(٣٨٩,٢٧٩,٣٣٣)	(٢١٨,٢٦٥,١٢٥)	(٢٠٨,٣٩٢,٢٠٣)	
٦٢,٧٦٩,٠٥٧	٥٠,٣٨٠,٨٤٦	٣٧,٨٤٨,٦٠٠	٢٩,٢٢٦,١٦٨	
(٢٧,٢١٢,٦٤٣)	(٢٧,٩٦٣,٧٥١)	(١٣,٧١٦,٦٣٨)	(١٤,٤٧٥,٦١٦)	
(٣٢,٤٣٥,٧٥٣)	(٣٢,٠٣١,٧٩٦)	(١٦,٤٣٠,٣٩٥)	(١٦,١٢٧,٤٤١)	
(١,٩٢١,١٠٣)	٤٢١,٨١٦	(١,٣٤٩,٧٠٤)	٩٣٥,٥٥٩	
١٩٩,٥٥٨	(٩,١٩٢,٨٨٥)	٦,٢٥١,٨٦٢	(٤٤١,٨٣٠)	
(٢٣,٩٣٧,١٦٤)	(٢٩,٣٦٨,٥٢٦)	(١٢,١١٦,٢٨٢)	(١٤,٤٤٣,٥٣٢)	
٣,٠٣٨,٦٤٧	٣,٥١٦,٨٥٠	٢,٢٢٣,٨٩٦	٢,٠٢٩,١٠٦	
(٢٠,٦٩٨,٩٥٩)	(٣٥,٠٤٤,٥٦١)	(٣,٦٤٠,٥٣٣)	(١٢,٨٥٦,٢٥٦)	
(١٠,٠٢٤,٣٨٨)	(١,٦٦٤,٦٦٠)	٥٧٥,٣٠٦	(٨٣٢,٣١٨)	٨
(٢١,٧٢٢,٣٤٧)	(٣٦,٧٠٩,٢٢١)	(٣,٠٦٥,٢٢٧)	(١٣,٦٨٨,٥٧٤)	
				٩
(٠,٢٦)	(٠,٦١)	(٠,٠٥)	(٠,٢٣)	
(٥١,٨٧٨)	٣٥٦,٣١٨	(٥٢,٢١٩)	٨٤٦,٨٣٤	
(٦٧,٨٠٠)	-	(١٩٢,١٤٧)	-	
(١١٩,٦٧٨)	٣٥٦,٣١٨	(٢٤٤,٣٦٦)	٨٤٦,٨٣٤	
(١١٩,٦٧٨)	٣٥٦,٣١٨	(٢٤٤,٣٦٦)	٨٤٦,٨٣٤	
(٢١,٨٤٢,٠٢٥)	(٣٦,٣٥٢,٩٠٣)	(٣,٣٠٩,٥٨٣)	(١٢,٨٤١,٧٤٠)	

F Ferguson

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

الشركة السعودية للطباعة والتكليف
(شركة مساهمة سعودية)

تقمة التخيرات في حقوق الملكية الأوية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(بالريال السعودي)

خاصر حقوق الملكية لأخرى							
الإجمالي	احتياطي تحوط مخاطر التقلبات التقيدية	احتياطي ترجمة الصلات الأجنبية	الأرباح المبقة	الاحتياطي الاتفي	الاحتياطي التظيمي	رأس المال	
٧٥٥,١١٤,٢٠٦	-	١٢٩,٩٢٩	٤٦,٢٣٩,٥٦٦	٣٠,١٠٥,٣٢٦	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٩
(٣٦,٧٠٩,٢٢١)	-	-	(٣٦,٧٠٩,٢٢١)	-	-	-	خسارة للفترة
٣٥٦,٣١٨	-	٣٥٦,٣١٨	-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(٣٦,٣٥٢,٩٠٣)	-	٣٥٦,٣١٨	(٣٦,٧٠٩,٢٢١)	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
٧١٨,٧٦١,٣٠٣	-	٤٨٦,٢٤٧	٩,٥٣٠,٣٤٥	٣٠,١٠٥,٣٢٦	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
خاصر حقوق الملكية لأخرى							
الإجمالي	احتياطي تحوط مخاطر التقلبات التقيدية	احتياطي ترجمة الصلات الأجنبية	الأرباح المبقة	الاحتياطي الاتفي	الاحتياطي التظيمي	رأس المال	
٨٢١,٢٥٢,٣٥٨	(٨١٤,٠٥٧)	(١٧٩,٦٢٤)	١١٣,٥٠١,٣٢٨	٣٠,١٠٥,٣٢٦	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٨ (مراجعة)
(٢٠,٧٧٩,٠٠٠)	-	-	(٢٠,٧٧٩,٠٠٠)	-	-	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩
٨٠٠,٤٧٣,٣٥٨	(٨١٤,٠٥٧)	(١٧٩,٦٢٤)	٩٢,٧٢٢,٣٢٨	٣٠,١٠٥,٣٢٦	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٨
(٢١,٧٢٣,٣٤٧)	-	-	(٢١,٧٢٣,٣٤٧)	-	-	-	خسارة للفترة
(١١٩,٦١٨)	(٦٧,٨٠٠)	(٥١,٨٧٨)	-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(٢١,٨٤٣,٠٢٥)	(٦٧,٨٠٠)	(٥١,٨٧٨)	(٢١,٧٢٣,٣٤٧)	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
٧٧٨,٦٣٠,٣٣٣	(٨٨١,٨٥٧)	(٢٣١,٥٠٢)	٧٠,٩٩٨,٩٨١	٣٠,١٠٥,٣٢٦	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة)

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

F. Ferguson

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(بالريال السعودي)

٢٠١٨	٢٠١٩	
(٢١,٧٢٢,٣٤٧)	(٣٦,٧٠٩,٢٢١)	الأنشطة التشغيلية
٤٠,١٥٩,٢٧٩	٣٤,٣٨٨,٥٤٩	الخسارة للفترة
٢٣,٩٣٧,١٦٤	٢٩,٦٦٢,٦٦٩	تعديلات لـ:
(٢٣٩,١٧٤)	(٩٦,١٠٨)	استهلاك وإطفاء
١,٩٢١,١٠٣	(٤٢١,٨١٦)	تكاليف التمويل
١,٠٥٠,٦٧٠	(٣,٩٧٥,٤٢١)	مكاسب استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
٣,١٠١,٧٠٨	٢,٧٢٣,٣٢٤	(المعكوس من) خسائر الانخفاض المتولدة في الميدان التجاريين
١,٠٢٤,٣٨٨	١,٦٦٤,٦٦٠	مخصص بضاعة بطيئة الحركة بالصافي من المعكوس
		التزام المنافع المحددة للموظفين
		مخصص الزكاة
(٦١,٩٩٦,٠٥٥)	(٥,٤٠٨,٥٩٧)	التغيرات في رأس المال العامل:
(٦,٦٥٠,٨٨٥)	٣١,٨٦٢,٦٣٤	مخزون
(٨,٣٣٠,٥٢٢)	(٩,٩٤٤,٥٢٧)	مليون تجاريون
٤,٦٣٧,٥٩٤	٦,٤١٤,٧٥٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥٧,٨٩٥,٤٠٨	٣٦,١٧٣,٠٧٩	مطلوب من / إلى جهات ذات علاقة
٣,٩٩٦,٥٠٣	٢٩٣,٦٤٦	دائرون تجاريون
(٢,٣١٨,٨٢٩)	(١,٩٨٤,٧٥١)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣,٢٠١,٨٤٤)	-	التزام المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
٢٣,٢٦٣,١٦١	٨٤,٦٦٠,٨٧٨	زكاة مدفوعة
		صافي النقد المتولف من الأنشطة التشغيلية
(١٨,١٢٤,٠٥١)	(٢,٩٠٧,٦٨٤)	الأنشطة الاستثمارية
٤٢٥,٨٨٨	٨٨,٩٥٧	شراء ممتلكات والآلات ومعدات
(١٧,٦٩٨,١٦٣)	(٢,٨١٨,٧٢٧)	متحصلات من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢٧٧,٢٣٨,٣٦٩)	(٣٦٤,٠٥٥,٩٧٥)	الأنشطة التمويلية
٢٧٣,٧٦٥,١٩٢	٣٢٧,٤٤٩,٧٠١	مداد تمويل مرابحات وفروض لأجل
(٢٠,٣٢١,٧١٧)	(٢٦,٢٦٥,٠٣٣)	متحصلات من تمويل مرابحات وفروض لأجل
(٢٤,٠٠٤,٩٧٤)	(٦٢,٨٧١,٣٠٧)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٨,٤٣٩,٩٧٦)	١٨,٩٧٠,٨٤٤	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٣٨,٩٤٢)	٣٦٤,٩٦٥	النقص في النقد وما في حكمه
(٤٥,٨٢٣)	-	تسويات ترجمة عملات اجنبية
٨٠,١١٣,٧٧١	٣٧,٦٥٤,٢٢١	التغير في النقد مقيد الاستخدام لدى البنوك
٧١,٥٨٩,٠٣٠	٥٦,٩٩٠,٠٤٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
-	٦,٧١٢,٢٤١	معاملات غير نقدية:
-	(٥٦,٦٧٨)	التزامات عقود الأيجار
-	(١,٨٠٦,٨٩٩)	إيجارات مدفوعة مقدماً
(٦٧,٨٠٠)	-	موجودات حق الاستخدام
		التغيرات في القيمة العادلة لتحوط مخاطر التدفقات النقدية

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

F Ferguera

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١- معلومات عن الشركة

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

إن نشاط الشركة الرئيسي يتمثل في أعمال الطباعة وفقاً للترخيص الصادر من وزارة الثقافة والإعلام رقم ٢١٠٥٠ بتاريخ ٢٤ ذي الحجة ١٤١٢هـ (الموافق ٢٥ سبتمبر ١٩٩٢)، وتجارة الجملة والتجزئة في المواد والآلات وماكينات الطباعة وأدواتها والأحبار والورق بكافة أنواعها والمواد الخام اللازمة لذلك وكافة الأدوات والمعدات والكتب والمطبوعات والمستلزمات والمواد المكتبية ومواد الدعاية. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (١٦) بخصوص النشاطات الرئيسية للمجموعة.

تعكس هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة 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 الموجزة:

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة % كما في		بلد التأسيس	الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩		
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة مطابع هلا
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة المدينة المنورة للطباعة والنشر
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة المستقبل للاستثمار الصناعي
١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية

تمتلك شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية الشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة % كما في		بلد التأسيس	الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩		
١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة المدينة للتغليف ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	مصنع المستقبل للتغليف ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة عبر المستقبل للبلاستيك
١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة الاتحاد العالمية للتغليف الشفاف ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة يونايك سيكيورتي ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة فيوتشر بلاست للصناعات ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة طيبة للطباعة والنشر المحدودة
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة التغليف المرن المحدودة
١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	المؤسسة التجارية المتحدة للتغليف

٢- أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة السابقة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. ولا تتضمن هذه القوائم المالية كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٢- أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء خطط المنافع المحددة للموظفين والتي تقاس بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة. إضافة لذلك، يتم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

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

التقديرات والاحكام

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وإفتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. 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.

التغير في التقديرات المحاسبية:

التغير في تقديرات محاسبية هو تعديل المبلغ الدفترى لأصل و التزام، والذي ينتج تقييم الوضع الحالي والمنافع المستقبلية المتوقعة والالتزامات المرتبطة بالموجودات والمطلوبات. تنتج التغيرات في التقديرات المحاسبية من معلومات جديدة وتطورات جديدة، ومن ثم، فهي لا تعد تصحيحاً لأخطاء. في ما يلي التغير في التقديرات المحاسبية:

أ) ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. الأراضي والأعمال تحت التنفيذ لا تستهلك.

يحمل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة للموجودات. وقد قامت المجموعة خلال الفترة بإعادة تقدير الأعمار الافتراضية المقدرة لبعض بنود المباني والألات والمعدات.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية للموجودات في نهاية كل سنة مالية ويتم إجراء التعديلات، إذا كان ذلك ملائماً.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والألات 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 الاستيعاد وذلك بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتدرج في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة. تتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة بالأصل المؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل ولحين يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام من قبل الإدارة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٢- أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

التغير في التقديرات المحاسبية:

ب) المخزون

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

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. وقد قامت المجموعة خلال الفترة بإعادة تقدير مخصص البضاعة بطيئة الحركة الخاص بقطع الغيار بناءً على دراسات أجرتها الإدارة على نسب المخصص اللازم تجنبه للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩.

٣- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

تتوافق السياسات المحاسبية وطرق الإحساب المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، باستثناء ما يتعلق بتطبيق المعايير الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر ولكن لم يدخل حيز التنفيذ.

وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي (٣٤)، يتم تطبيق العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في ٢٠١٩م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الموحدة الموجزة، وفيما يلي طبيعة وتأثير تلك التغييرات:

١-٣ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار"

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار" لأول مرة. يحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) محل المعيار الدولي للمحاسبة (١٧) "عقود الإيجار"، وتفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي للمعيار الدولي للتقرير المالي (٤) "فيما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار"، وتفسير لجنة تفسير المعايير للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز"، وتفسير لجنة تفسير المعايير للمعيار (٢٧) "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على شكل قانوني لعقد الإيجار". يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح لعقود الإيجار ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن معظم عقود الإيجار بموجب نموذج منفرد داخل قائمة المركز المالي.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) من تاريخ التطبيق الإلزامي وهو ١ يناير ٢٠١٩م باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدلة كما هو مسموح بموجب متطلبات التحول المحددة في المعيار. نتيجة لذلك لم يتم تعديل بيانات المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار"

فيما يلي تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) كما في ١ يناير ٢٠١٩م (زيادة / نقصان):

١ يناير ٢٠١٩م	الموجودات
٦,٨٠٦,٨٩٩	موجودات حق الاستخدام
(٥٦,٦٧٨)	إيجارات مدفوعة مقدما
٦,٧٥٠,٢٢١	مجموع الموجودات
	المطلوبات
٦,٧٥٠,٢٢١	التزامات عقود إيجار
٦,٧٥٠,٢٢١	مجموع المطلوبات
-	مجموع التعديلات على حقوق الملكية

لم تقم المجموعة باستخدام الوسائل العملية لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) على تلك العقود التي سبق تصنيفها بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧)، وتفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي الدولي للتقارير المالي (٤). عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، قامت المجموعة بتطبيق الوسائل العملية التالية:

- استخدام معدل خصم واحد على محفظة عقود إيجار ذات خصائص متشابهة إلى حد معقول.
- المحاسبة عن عقود الإيجار التشغيلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٧) كعقد إيجار قصير الأجل مع فترة عند الإيجار المتبقية أقل من ١٢ شهر كما في ١ يناير ٢٠١٩م.
- استثناء التكاليف المباشرة الأولية من قياس موجودات حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي.
- استخدام التقدير في تحديد مدة عقد الإيجار بالنسبة للعقود التي تتضمن خيارات تمديد أو إنهاء للعقد.
- خيار، وفقاً لفئة الأصل الأساسي، عدم فصل المكونات غير الإيجارية عن المكونات الإيجارية، وبدلاً من ذلك احتساب كل مكون إيجاري وأي مكونات غير إيجارية ذات علاقة كمكون إيجاري منفرد.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، اعترفت المجموعة بالتزامات عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام ذات العلاقة فيما يتعلق بعقود تم تحديدها كعقود إيجار بموجب مبادئ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦). تم قياس الالتزامات بالقيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار المتبقية والمخصومة باستخدام معدل الاقتراض المتزايد بالشركة كما في ١ يناير ٢٠١٩م. تقاس موجودات حق الاستخدام ذات العلاقة بمبلغ يساوي التزام عقد الإيجار، والمعدل بمبلغ الدفعات المقدمة المتعلقة بعقد الإيجار هذا المعترف به في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. كان المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض المتزايد للمستأجر المطبق على التزامات عقود الإيجار في ١ يناير ٢٠١٩ وهو ٥%.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (نقمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (نقمة)

فيما يلي السياسات المحاسبية الجديدة للمجموعة وفقاً لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) والذي تم تطبيقه من تاريخ التطبيق الأولي:

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الجديدة

موجودات حق الاستخدام

يتم الاعتراف بعقد الإيجار كموجودات حق الاستخدام مع التزاماته المقابلة في التاريخ الذي تصبح فيه الموجودات المستأجرة جاهزة للإستخدام من قبل المجموعة. يتم تخصيص كل دفعة من دفعات عقد الإيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل.

يتم الاعتراف بتكلفة التمويل في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة على مدى مدة الإيجار. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الانتاجي للأصل ومدة عقد الإيجار، أيهما أقصر، وعلى أساس القسط الثابت.

تقاس الموجودات حق الاستخدام بداية بالتكلفة وتتكون مما يلي:

- مبلغ القياس الأولي لالتزام عقد الإيجار،
- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار ناقص أي حوافز إيجار مستلمة،
- أي تكاليف مباشرة أولية، و
- تكاليف الاسترداد، متى تنطبق.

التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بتسجيل التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تتم على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما فيها دفعات ثابتة في جوهرها) مطروحا منها أي حوافز إيجار قابلة للاستلام ومدفوعات الإيجار المتغيرة المعتمدة على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار ثمن ممارسة خيار الشراء عندما يكون هناك تيقن معقول بأن المجموعة ستمارسه ومدفوعات غرامات إلغاء عقد الإيجار في حال كانت شروط الإيجار تنص على ممارسة المجموعة لخيار الإلغاء. بالنسبة لمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل، فإنها تسجل كمصروف في الفترة التي يتم الدفع خلالها. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار أو معدل الاقتراض المتزايد بالمجموعة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار ذات موجودات منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود بمدة إيجار ١٢ شهر أو أقل. الموجودات منخفضة القيمة هي البنود التي لا تفي بحدود الرسلة الخاصة بالمجموعة وتعتبر غير جوهرية لقائمة المركز المالي بالمجموعة ككل. يتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

مدفوعات عقود الإيجار المتغيرة

تتضمن بعض عقود الإيجار مدفوعات متغيرة ترتبط بالاستخدام / الأداء للأصل المؤجر. يتم الاعتراف بهذه الموجودات في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٤- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار
فيما يلي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام والتزام عقود الإيجار بالمجموعة والحركات خلال الفترة:

التزامات عقود الإيجار ريال سعودي	موجودات حق الاستخدام ريال سعودي	التكلفة:
٦,٧٥٠,٢٢١	٦,٨٠٦,٨٩٩	في ١ يناير ٢٠١٩
-	(١٩٨,٨٨٢)	الإطفاء
٢٩٤,١٤٣	-	مصرف الفائدة
(٤٠١,٩٠٩)	-	المدفوعات / المستحق
٦,٦٤٢,٤٥٥	٦,٦٠٨,٠١٧	في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
١٧٠,٥٩٢		يطرح الجزء المتداول
٦,٤٧١,٨٦٣		الجزء غير المتداول

٥- الممتلكات والألات والمعدات

تم إعادة تقدير العمر الانتاجي لبعض بنود المباني والألات والمعدات وذلك من بداية عام ٢٠١٩ وقد نتج عن ذلك فروقات استهلاك بمبلغ ٥,٨ مليون ريال سعودي.

٦- موجودات غير ملموسة

تتكون الموجودات غير الملموسة من الشهرة وبرامج الحاسب الآلي وهي كما يلي:

المجموع ريال سعودي	برامج الحاسب ريال سعودي	الشهرة ريال سعودي	التكلفة:
٤٠٣,٤٢٣,٣٨٤	١٣,١٩٢,٩٤٨	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	في ١ يناير ٢٠١٩
٤٠٣,٤٢٣,٣٨٤	١٣,١٩٢,٩٤٨	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
٣٧,٤٠٣,٣٨٣	١٢,٠٩٧,٣٨٣	٢٠,٣٠٦,٠٠٠	مجموع الإطفاء والانتخاف في القيمة:
٦٨٠,٦٣٣	٦٨٠,٦٣٣	-	في ١ يناير ٢٠١٩
٧٩٦	٧٩٦	-	إطفاءات محملة للفترة
٣٣,٠٨٤,٨١٢	١٢,٧٧٨,٨١٢	٢٠,٣٠٦,٠٠٠	تسويات ترجمة عملات أجنبية
			في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
٣٧٠,٣٣٨,٥٧٢	٤١٤,١٣٦	٣٦٩,٩٢٤,٤٣٦	صافي القيمة الدفترية:
٣٧١,٠٢٠,٠٠١	١,٠٩٥,٥٦٥	٣٦٩,٩٢٤,٤٣٦	في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
			في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الشهرة - فيما يلي تفاصيل صافي الشهرة الموضحة أعلاه:

ريال سعودي	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩
٣٥٩,٧٠٧,٥٥١	٣٥٩,٧٠٧,٥٥١
١٠,٢١٦,٨٨٥	١٠,٢١٦,٨٨٥
٣٦٩,٩٢٤,٤٣٦	٣٦٩,٩٢٤,٤٣٦

مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية (*)
شركة مطابع هلا

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٦- موجودات غير ملموسة (تتمة)

(*) قامت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بالاستحواذ على ١٠٠٪ من الحصص في شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية ذ.م.م. ("مصنع الإمارات")، شركة ذات مسؤولية محدودة، مؤسسة في إمارة الشارقة بدولة الإمارات العربية المتحدة، مقابل صافي عوض قدره ٦٤٢ مليون ريال سعودي تقريباً، بما في ذلك عوضاً مؤجلاً مقدراً بمبلغ ١٧٢ مليون ريال سعودي تقريباً يتم سداؤه 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 والبالغة ٢٨٨,٢ مليون ريال سعودي تقريباً.

قامت المجموعة في ١ يوليو ٢٠١٤ بإعادة هيكلة قطاع التغليف وذلك بدمج شركة عبر المستقبل للتغليف الصناعي وشركة التغليف المرن بمصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية ليصبح في ذلك التاريخ مجموع الشهرة لمصنع الإمارات الوطني ٣٨٠ مليون ريال سعودي بعد اضافة الشهرة الخاصة بتلك الشركتين.

اختبار الانخفاض في الشهرة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ قامت الإدارة بإجراء اختبار للشهرة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها حيث تبين للإدارة بأن القيمة الدفترية للشهرة كانت أقل من قيمتها القابلة للاسترداد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. هذا وتقوم الإدارة بإجراء اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة في نهاية كل سنة مالية.

٧- المخزون

قامت المجموعة خلال الفترة بإعادة تقدير نسب مخصص البضاعة بطبقة الحركة الخاص بقطع الغيار بناءً على دراسات أجرتها الإدارة وقد نتج عن ذلك فروقات بمبلغ ٣,٩ مليون ريال سعودي.

٨- الزكاة

الوضع الزكوي

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

قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨ وحصلت على شهادات الزكاة لهذه السنوات. أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") الربوط الزكوية لهذه السنوات، وطالبت المجموعة بسداد زكاة إضافية قدرها ٦,٥٨٢,٦٣٤ ريال سعودي.

وقد قامت المجموعة بتقديم اعتراض على الربط المذكور، إلا أنه تم رفض اعتراض المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ من الناحية الشكلية والموضوعية، باستثناء بعض بنود المكاسب المؤجلة فقد تم قبول الاعتراض عليها من الناحية الشكلية فقط والبالغة ٢,٠٠٤,٥٧٨ ريال سعودي (المذكور ضمن مبلغ الاعتراض الأصلي). كما طالبت الهيئة بسداد فروقات الزكاة المستحقة عن فرق الأرباح غير المصرح عنها للسنتين ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦ والبالغة ١٤٣,٢٠٣ ريال سعودي (المذكور ضمن مبلغ الاعتراض الأصلي)، وقد تم سداؤه في سنة ٢٠١٨ وما تزال مناقشة الاعتراض ما بين المجموعة والهيئة على الربط الزكوي المعدل عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨ قائماً كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩. كما قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") بإصدار ربط زكوي على حسابات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ فقط. وقامت المجموعة بالاعتراض على هذا الربط حيث بلغ إجمالي المبلغ المستحق بعد تعديل الربط مبلغ ٢,٢٥٣,٦٠٦ ريال سعودي.

قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية الموحدة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٧ وحصلت على شهادات زكاة مقيدة، ولم يتم بعد إصدار الربوط النهائية لهذه السنوات من قبل الهيئة.

٩- خسارة السهم

يستند احتساب خسارة السهم الأساسية / المخفضة إلى الخسارة العائدة على المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة. تم احتساب خسارة السهم لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغة ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٨: ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم). إن الخسارة المخفضة للسهم هي نفس الخسارة الأساسية 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 الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٠- المدينون التجاريون

بالريال السعودي	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩
٤٤٩,٩٦٤,٤٠٤	٤١٨,١٠٢,١٥٨
١٩,٨١٩,٠١٥	٢٠,٦٩١,٧٠٣
٤٦٩,٧٨٣,٤١٩	٤٣٨,٧٩٣,٨٦١
(٧٢,٦٩٦,١٥٤)	(٧٢,٢٧٤,٧٢٦)
٣٩٧,٠٨٧,٢٦٥	٣٦٦,٥١٩,١٣٥

مدينون تجاريون
مطلوب من جهات ذات علاقة (إيضاح ١٠ - أ)

(ينزل) خسائر الانخفاض المتوقعة في قيمة المدينين التجاريين

١٠-١ المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة

خلال الفترة، 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.

يتمثل المطلوب من جهات ذات العلاقة بما يلي:

بالريال السعودي	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩
١٠,٧٥٥,٩٢٨	١١,٨٣٨,١٢٨
٧,٨٩٧,٩٤٢	٧,٧٧٨,٧٩٩
٧١٧,٢٦١	٧٦٩,٧٦١
١٨٦,٧١٦	١٨٦,٧١٦
١١٨,٠٠٠	١١٨,٠٠٠
٩٠,٥٨٧	٢٩٩
٥٢,٥٨١	-
١٩,٨١٩,٠١٥	٢٠,٦٩١,٧٠٣

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

مطلوب الى جهات ذات العلاقة بما يلي (إيضاح ١٤):

بالريال السعودي	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩
-	٧,٢٨٥,٤٤٦
-	٧,٢٨٥,٤٤٦

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق (الشركة القابضة)

يوضح الجدول التالي إجمالي مبلغ المعاملات التي تم إجراؤها مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة:

بالريال السعودي	
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩

٢٣,١٩٠,٩٦٧ ١٨,٢٢٣,٥٦٤

(أ) المعاملات مع الجهات ذات العلاقة:
مبيعات

١,١٠٣,٠٤٥ ٨٤٥,٦٨٦

٢,٨٧٥,٠٢١ ٣,٦٩٠,٢٥٣

(ب) المعاملات مع كبار موظفي الإدارة:

مصاريف وبدلات مجلس الإدارة واللجان المنبثقة

تعويضات كبار موظفي الإدارة في المجموعة (*)

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

بالريال السعودي	
٢٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩
٢,٧٨٤,٩٧٣	٣,٦٤٣,٧٥٣
٩٠,٠٤٨	٤٦,٥٠٠
٢,٨٧٥,٠٢١	٣,٦٩٠,٢٥٣

منافع موظفين قصيرة الأجل

منافع طويلة الأجل

إجمالي التعويضات المدفوعة إلى كبار موظفي الإدارة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١١- النقد وما في حكمه

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

بالريال السعودي		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٥٧,٦٧٩,٠٣٦	٧٧,٠١٤,٨٤٥	إجمالي النقد وما في حكمه - قائمة المركز المالي
(٢٠,٠٢٤,٨٠٥)	(٢٠,٠٢٤,٨٠٥)	ناقصاً: الحسابات المقيدة (*)
٣٧,٦٥٤,٢٣١	٥٦,٩٩٠,٠٤٠	النقد وما في حكمه - قائمة التدفقات النقدية

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

١٢- رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة والمدفوع بالكامل كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، ٦٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٦٠٠ مليون ريال سعودي) ويتكون من ٦٠ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٦٠ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

١٣- التسهيلات البنكية والقروض

لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات بنكية مع عدة بنوك محلية وأجنبية على شكل قروض وتمويل مرابحة واعتمادات مستندية وخطابات ضمان بمبلغ إجمالي ١,١٩٦ مليون ريال سعودي تقريباً تشمل القرض الموضح أدناه كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٠٩٣ مليون ريال سعودي). بلغ الرصيد المستخدم من القروض وتمويل المرابحة ٩٤٤ مليون ريال سعودي تقريباً كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٩٧٧,٥ مليون ريال سعودي). إن الغرض من هذه التسهيلات هو تمويل رأس المال العامل والاستثمارات وتمويل استيراد المواد الخام والمعدات المتعلقة بأنشطة المجموعة والمصاريف الرأسمالية. تحمل هذه التسهيلات مصاريف تمويل وفقاً للاتفاقيات المعنية.

قامت الشركة خلال سنة ٢٠١٨ بتعديل إتفاقية مع احد البنوك المحلية التي تتعامل معها المجموعة حيث نصت الإتفاقية الجديدة على تعديلات على إتفاقية قرض حالي، حيث تضمنت الإتفاقية الجديدة تعديل لفترات سداد القرض الحالي لتصبح على سبع سنوات (شاملة مدة سماح لسنتين)، و تعديل طريقة السداد المتبعة الى أقساط نصف سنوية بواقع ١٠ أقساط متساوية تبدأ من بداية عام ٢٠٢٠.

بالريال السعودي		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٣٦٨,٤٣٧,٣٤٧	٣٤٠,٧٠٠,٥٨٦	قرض مشترك
٣٨٣,٨٠٠,٠٤٣	٣٧٢,٣٨٧,٦٤٥	قروض قصيرة الأجل
٢١٤,٨٣٤,٠٨٩	٢٠٩,٩٥٣,٣٩٦	قروض أخرى طويلة الأجل
٥,٠٧٥,٠١٧	١٣,٣٦٣,٨٠٥	حسابات مكشوفة لدى البنوك
٥,٣١٢,٩٣٥	٧,٥٥١,٢١٨	تكاليف تمويل مستحقة
٩٧٧,٤٥٩,٤٣١	٩٤٣,٩٥٦,٦٥٠	إجمالي القروض البنكية
٤٥٨,٥٤٤,٨٦٧	٤٥٧,٦٧٥,٥٤١	ناقصاً: الجزء المتداول
٥١٨,٩١٤,٥٦٤	٤٨٦,٢٨١,١٠٩	الجزء غير المتداول

١٤- دائنون تجاريون

بالريال السعودي		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
١٧١,٨٢١,٥١٩	٢٠٧,٩٩٤,٥٩٨	داائنون تجاريون
-	٧,٢٨٥,٤٤٦	مطلوب الى جهات ذات علاقة (إيضاح ١٠-أ)
١٧١,٨٢١,٥١٩	٢١٥,٢٨٠,٠٤٤	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٥-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 الموحدة للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩.

الالتزامات

كان على المجموعة الالتزامات الموضحة في الجدول أدناه:

بالريال السعودي		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
٧٣,٠٠٥,٨٧٣	٧٩,٨٠٠,٦٠٥	التزامات تجارية
١٠,٢٢٣,٨٥٠	٣٣,٤٢٤,٥٩٥	تسهيلات بنكية
٨٣,٢٢٩,٧٢٣	١١٣,٢٢٥,٢٠٠	إجمالي الاعتمادات المستندية
١٣,٢١٩,١٩٤	١٩,٣٠٩,٣٦٣	خطابات ضمان

١٦-القطاعات التشغيلية

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

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

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

					الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
الموحدة	التسويات والحذف	إجمالي القطاعات	قطاعات أخرى وأنشطة استثمارية	قطاع التغليف	قطاع الطباعة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٣٩,٦٦٠,١٧٩	-	٤٣٩,٦٦٠,١٧٩	-	٣٨٠,٨٨٤,٠١١	٥٨,٧٧٦,١٦٨
-	(١٠,٥٩٢,٠٢٣)	١٠,٥٩٢,٠٢٣	-	٦,٣٣٣,٧٠١	٤,٢٥٨,٣٢٢
٤٣٩,٦٦٠,١٧٩	(١٠,٥٩٢,٠٢٣)	٤٥٠,٢٥٢,٢٠٢	-	٣٨٧,٢١٧,٧١٢	٦٣,٠٣٤,٤٩٠
(٣٤,٣٨٨,٥٤٩)	-	(٣٤,٣٨٨,٥٤٩)	(٧٥,١٠٣)	(٢٠,٩٢١,٦٧١)	(١٣,٣٩١,٧٧٥)
(٣٦,٧٠٩,٢٢١)	-	(٣٦,٧٠٩,٢٢١)	(٤,٥٥٢,٤٦١)	(١٤,٨٨٥,١٧٦)	(١٧,٢٧١,٥٨٤)

الإيرادات

عملاء
معاملات بين القطاعات

إجمالي الإيرادات

الاستهلاك والإطفاء

خسارة القطاع

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تقمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٦- القطاعات التشغيلية (تقمة)

الموحدة ريال سعودي	التسويات والحذف ريال سعودي	إجمالي القطاعات ريال سعودي	قطاعات أخرى وأنشطة استثمارية ريال سعودي	قطاع التغليف ريال سعودي	قطاع الطباعة ريال سعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
٤٥٨,٦٨٤,٢٠٥	-	٤٥٨,٦٨٤,٢٠٥	-	٣٧٦,٩١١,٦٣٦	٨١,٧٧٢,٥٦٩	الإيرادات عملاء
-	(١٣,٦٨٢,٠٩٣)	١٣,٦٨٢,٠٩٣	-	٦,٧٧٢,٨٨٠	٦,٩٠٩,٢١٣	معاملات بين القطاعات
٤٥٨,٦٨٤,٢٠٥	(١٣,٦٨٢,٠٩٣)	٤٧٢,٣٦٦,٢٩٨	-	٣٨٣,٦٨٤,٥١٦	٨٨,٦٨١,٧٨٢	إجمالي الإيرادات
(٤٠,١٥٩,٢٧٩)	-	(٤٠,١٥٩,٢٧٩)	(٩٣,٤٠٩)	(٢٥,٢٢٠,٧٧٩)	(١٤,٧٤٥,٠٩١)	الاستهلاك والإطفاء
(٢١,٧٢٣,٣٤٧)	-	(٢١,٧٢٣,٣٤٧)	(٣,٦٥٥,١٤٦)	(١٠,٤٥١,٨٩٨)	(٧,٦١٦,٣٠٣)	خسارة القطاع

الموحدة ريال سعودي	التسويات والحذف ريال سعودي	إجمالي القطاعات ريال سعودي	قطاعات أخرى وأنشطة استثمارية ريال سعودي	قطاع التغليف ريال سعودي	قطاع الطباعة ريال سعودي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
١,٩٧٤,٤٩٣,٧٨٧	-	١,٩٧٤,٤٩٣,٧٨٧	٤٧,٥٢٢,٦٣٣	١,٣٥٩,١٧٧,٨٤٠	٥٦٧,٧٨٣,٣١٤	مجموع الموجودات
(١,٢٥٥,٧٣٢,٤٨٤)	-	(١,٢٥٥,٧٣٢,٤٨٤)	(٥٢١,٢٩٧,٥٥٥)	(٦٤٦,١٠٣,٩٧٩)	(٨٨,٣٣٠,٩٥٠)	مجموع المطلوبات
٨٥٣,٥٢٠,٩٠٠	-	٨٥٣,٥٢٠,٩٠٠	٥٤٣,٢٦٦	٥٥٧,٦٧٥,١٦٥	٢٩٥,٣٠٢,٤٦٩	إيضاحات أخرى: ممتلكات والآلات ومعدات
٣٧٠,٣٣٨,٥٧٢	-	٣٧٠,٣٣٨,٥٧٢	٩٠٦	٣٦٠,١٢٠,٧٨٠	١٠,٢١٦,٨٨٦	موجودات غير ملموسة
٢٢٥,٩٨٢,٧٦٤	-	٢٢٥,٩٨٢,٧٦٤	-	١٢٤,٧٧٣,٢٨٠	١٠١,٢٠٩,٤٨٤	مخزون

الموحدة ريال سعودي	التسويات والحذف ريال سعودي	إجمالي القطاعات ريال سعودي	قطاعات أخرى وأنشطة استثمارية ريال سعودي	قطاع التغليف ريال سعودي	قطاع الطباعة ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٩٩١,١٣٩,٧٠٣	-	١,٩٩١,١٣٩,٧٠٣	٥,٩٩٧,٩٠٤	١,٤١٠,٧٦٥,٦١٨	٥٧٤,٣٧٦,١٨١	مجموع الموجودات
(١,٢٣٦,٠٢٥,٤٩٧)	-	(١,٢٣٦,٠٢٥,٤٩٧)	(٤٩٤,١٩٨,١٨٩)	(٦٨٤,٦٤٥,٤٢٧)	(٥٧,١٨١,٨٨١)	مجموع المطلوبات
٨٨٤,٠٤٤,٨١٧	-	٨٨٤,٠٤٤,٨١٧	٥٢٧,١٣٧	٥٧٥,١١٢,٩٤٠	٣٠٨,٤٠٤,٥٧٤	إيضاحات أخرى: ممتلكات والآلات ومعدات
٣٧١,٠٢٠,٠٠١	-	٣٧١,٠٢٠,٠٠١	٩,١٧٨	٣٦٠,٧٨٥,١١٥	١٠,٢٢٥,٧٠٨	موجودات غير ملموسة
٢١٦,٥٩٨,٧٤٦	-	٢١٦,٥٩٨,٧٤٦	-	١٥٩,٤٧٢,١١٨	٥٧,١٢٦,٦٢٨	مخزون

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

بالريال السعودي		المعلومات الجغرافية الإيرادات من عملاء المملكة العربية السعودية دولة الإمارات العربية المتحدة دول أجنبية أخرى
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
١٧٣,٣٣١,٨٥٩	١٦٢,٥٤٠,٥٤٦	
١٥١,٣٤٦,٣٣٦	١٣٤,٣٩٦,٥٢٠	
١٣٤,٠٠٦,٠١٠	١٤٢,٧٢٣,١١٣	
٤٥٨,٦٨٤,٢٠٥	٤٣٩,٦٦٠,١٧٩	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٦- القطاعات التشغيلية (تتمة)

بالريال السعودي		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
١,٩٩١,١٣٩,٧٠٣	١,٩٧٤,٤٩٣,٧٨٧	المعلومات الجغرافية
٩٣٨,٤٤٥,٢٧٩	٩٧٦,٦١٢,٩٤٣	إجمالي الموجودات
١,٠٥٢,٦٩٤,٤٢٤	٩٩٧,٨٨٠,٨٤٤	المملكة العربية السعودية
		الإمارات العربية المتحدة
١,٢٣٦,٠٢٥,٤٩٧	١,٢٥٥,٧٣٢,٤٨٤	إجمالي المطلوبات
٩٣٣,٨٣٥,٢٥٦	٩٩٢,٣٠٠,٧٦٢	المملكة العربية السعودية
٣٠٢,١٩٠,٢٤١	٢٦٣,٤٣١,٧٢٢	الإمارات العربية المتحدة
١,٢٨١,٤٥٦,٣٤١	١,٢٥٦,٧٨٠,٨٧٩	الموجودات التشغيلية غير المتداولة
٤٩٣,٨٩٧,٣٤٣	٤٨٠,٤٩٠,٠٢٥	المملكة العربية السعودية
٧٨٧,٥٥٨,٩٩٨	٧٧٦,٢٩٠,٨٥٤	الإمارات العربية المتحدة

تتكون الموجودات التشغيلية غير المتداولة لهذا الغرض من الممتلكات والألات والمعدات والعقارات الاستثمارية والموجودات غير الملموسة وموجودات حق الاستخدام.

يتم استبعاد الإيرادات بين القطاعات وبين وحدات الأعمال عند توحيدها، وإظهارها في عمود "التسويات والحذف".
تقوم إدارة المجموعة بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء.

يتم قياس وتقييم أداء القطاع على أساس قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة.

١٧- الأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي سوف يتم استلامها مقابل أصل أو سداد لتحويل التزام بموجب معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن المجموعة سوف تستمر في العمل حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد جوهرياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تعتبر الأداة المالية مدرجة في سوق نشطة إذا كانت الأسعار المدرجة متوفرة بصورة سهلة ومنتظمة من تاجر صرف أو وسيط مجموعة صناعة أو خدمات تسعير أو هيئة تنظيمية وأن هذه الأسعار تمثل معاملات سوقية حدثت بصورة فعلية ومنتظمة على أساس تجاري.

عند قياس القيمة العادلة، تستخدم المجموعة معلومات سوقية قابلة للملاحظة كلما كان ذلك ممكناً. تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.

المستوى ٢: مدخلات غير الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات لموجودات ومطلوبات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

إن جميع الموجودات والمطلوبات المالية في المجموعة لا تقاس بالقيمة العادلة، حيث يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

١٨- اعتماد مجلس الإدارة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ ذو القعدة ١٤٤٠ هـ (الموافق ٣١ يوليو ٢٠١٩م)

١٩- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة لتتفق مع العرض للفترة الحالية.