

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة

وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

رقم الصفحة

الفهرس

١	تقرير فحص المراجع المستقل
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 - ٢١	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
المركز الرئيسي
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص.ب. ٢٧٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية

EY
نسيني عالماً
أفضل للعمل

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى المساهمين في الشركة السعودية للطباعة والتغليف (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة للشركة السعودية للطباعة والتغليف ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للدخل والدخل الشامل لفترة الثلاثي والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج حول نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة 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. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص أقل نطاقاً إلى حد كبير 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 نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

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

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير متحفظ حول هذه القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٤٣هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٢). علاوة على ذلك، تم فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ من قبل مراجع آخر والذي أبدى نتيجة فحص غير متحفظ حول تلك القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بتاريخ ١٨ شوال ١٤٤٣هـ (الموافق ١٩ مايو ٢٠٢٢) و٤ ربيع الثاني ١٤٤٣هـ (الموافق ٩ نوفمبر ٢٠٢١)، على التوالي.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



وليد غازي توفيق
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٣٧)

الرياض: ٨ ربيع الثاني ١٤٤٤هـ
(٢ نوفمبر ٢٠٢٢)

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٧٥٥,٢٩١,٦٥٦	٧٢٣,٨٠٣,٧٠٤	١٢	ممتلكات ومعدات
٣٧٠,١٩٥,٨٦٢	٣٧٠,١٤٤,٢٩١	١٣	موجودات غير الملموسة والشهرة
٢٥,٩٦١,١١٧	٢٥,٦٣١,٧٨٤	٢٠	استثمارات عقارية
٧,٦٣٣,١١١	٥,٢٦٤,٠٦١		موجودات حق الاستخدام
٣,٨٥٦,١٢٧	١١,١٦٠,١٢٤	١٠	ذمم مدينة تجارية غير متداولة
-	٨,١٥٦,١٧٦	١٤	مشتقات مالية غير متداولة
١,١٦٢,٩٣٧,٨٧٣	١,١٤٤,١٦٠,١٤٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢١٥,٦٩٨,٣٨٤	٢٦٨,٢٤٢,٥٣٥	٩	بضاعة
٢٦٦,٠٩٨,٨٢٩	٢٧٥,٨٥٣,٨٤١	١٠	مدينون تجاريون
٢٤,٣٢٨,١٧٣	٤٤,٤٠٤,٢٨٧		مصاريف متفرقة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣٢,٩٨٨,٧٨٣	٤٣,٩٧٢,٩٥٣	١١	النقد وما في حكمه
٥٣٩,١١٤,١٦٩	٦٣٢,٤٧٣,٦١٦		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٧٠٢,٠٥٢,٠٤٢	١,٧٧٦,٦٣٣,٧٥٦		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
٧٨,٦٣٩,٣٨٥	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	١٥	احتياطي نظامي
٣٠,١٠٥,٣٢٦	٣٠,١٠٥,٣٢٦	١٥	احتياطي اتفاقي
(٦٦,٥٩٧,٠٥٩)	(٧٢,٨٤١,٦٨٧)		خسائر متراكمة
(٤٠١,٤٣٥)	(٤٠٥,٦٥٧)		احتياطي آخر
٦٤١,٧٤٦,٢١٧	٦٣٥,٤٩٧,٣٦٧		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٤١٨,٦٨٠,٤٨٢	٤٠١,٠٤٥,٧٠٣	١٦	قروض ومراوحة
٣٩,١٨٧,٢٦٨	٣٩,٦٨٤,٢٩٠		التزامات المنافع المحددة للموظفين
٦,٥٦١,٣٣٧	٤,٩١٥,١٦١		التزامات الإيجار
٤٦٤,٤٢٩,٠٨٧	٤٤٥,٦٤٥,١٥٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٥٣,٨٥٢,٥٨٢	١٨٠,٣٢٤,٦٥٧	١٨	داننون تجاريون
٢٦,٩١٩,٥٨٤	٤٥,٨٠٧,٦٨٣	١٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٤٠٧,٠٧٤,٤٦٦	٤٦٢,٢٥٣,١٤٠	١٦	قروض ومراوحة - الجزء المتداول
١,٢٥٢,٧٧٣	٨١٥,٧٧٦		جزء متداول من التزام إيجار
٦٩٧,١٥١	٦٩٧,١٥١		توزيعات أرباح مستحقة
٦,٠٨٠,١٨٢	٥,٥٩٢,٨٢٨	٨	مخصص الزكاة
٥٩٥,٨٧٦,٧٣٨	٦٩٥,٤٩١,٢٣٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٠٦٠,٣٠٥,٨٢٥	١,١٤١,١٣٦,٣٨٩		إجمالي المطلوبات
١,٧٠٢,٠٥٢,٠٤٢	١,٧٧٦,٦٣٣,٧٥٦		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

F. Farouk

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢٢ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢٢ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٥٧١,٢٥٥,٢١١	٧٦٧,٨٠٥,٦٤٥	٢٠٣,٦٠٥,٦٩١	٢٦١,١٤٤,٧٨٥	٧ إيرادات
(٥٠٧,٩٠٣,٤١١)	(٦٥٧,٤٧٨,١٦٩)	(١٨٤,٤٦٣,٩٣٨)	(٢٢٥,٥٠٣,٧٧٤)	٧ تكلفة الإيرادات
٦٣,٣٥١,٨٠٠	١١٠,٣٢٧,٤٧٦	١٩,١٤١,٧٥٣	٣٥,٦٤١,٠١١	٧ إجمالي الربح
(٣٣,٩٢٧,٥١٠)	(٤١,٦١٩,٨٣٧)	(١١,٧٦٧,٦٨٥)	(١٣,٥٢٣,٦٧٠)	١٠ مصاريف بيع وتسويق وتوزيع
(٤٨,٠٦٣,٦٨٠)	(٤٧,٦١٥,٨٣٩)	(١٥,٩٥٢,٣٥٢)	(١٦,٥٧٩,٠٧٢)	١٠ مصاريف عمومية وإدارية
(١,٥٢٧,٢٨٣)	(٧,٠٩٧,٠٠٣)	(١٦١,٦٢٨)	(١,٨٣٩,٣٦٤)	١٠ خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(٢٠,١٦٦,٦٧٣)	١٣,٩٩٤,٧٩٧	(٨,٧٣٩,٩١٢)	٣,٦٩٨,٩٠٥	١٠ ربح/(خسارة) العمليات للفترة
٢,٥٩٥,٥٥٣	٣,٩٠٨,١٣٢	٨٥٨,٢٤٩	١,٦٨١,٥٥٤	١٠ إيرادات أخرى
(٢٦,٥٧٧,٤٥٣)	(٢١,٤٠٠,٧٧٤)	(٩,٠٣٢,٣٤٤)	(٨,٢٨٠,٦٠٦)	١٠ تكاليف تمويل
(٤٤,١٤٨,٥٧٣)	(٣,٤٩٧,٨٤٥)	(١٦,٩١٤,٠٠٧)	(٢,٩٠٠,١٤٧)	١٠ الخسارة قبل الزكاة
(٢,٥١١,٨٢١)	(٢,٧٤٦,٧٨٣)	(٨٣٧,٢٧٤)	(٩٦٤,٥٧١)	٨ مصروف الزكاة
(٤٦,٦٦٠,٣٩٤)	(٦,٢٤٤,٦٢٨)	(١٧,٧٥١,٢٨١)	(٣,٨٦٤,٧١٨)	٨ خسارة الفترة
(٥٦٥,١١٦)	(٤,٢٢٢)	٣,٠٠٢	٥٠	الدخل الشامل الآخر:
(٥٦٥,١١٦)	(٤,٢٢٢)	٣,٠٠٢	٥٠	البند التي يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
(٤٧,٢٢٥,٥١٠)	(٦,٢٤٨,٨٥٠)	(١٧,٧٤٨,٢٧٩)	(٣,٨٦٤,٦٦٨)	٥٠ فروقات تحويل عملات أجنبية - العمليات الأجنبية
(٠,٧٩)	(٠,١٠)	(٠,٣٠)	(٠,٠٦)	٥٠ الدخل/(الخسارة) الشامل الآخر للفترة
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠ إجمالي الخسارة الشاملة
				٥٠ ربح السهم الأساسي والمخفض
				٥٠ عدد الأسهم

F FANUORI

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الإجمالي ريال سعودي	الاحتياطيات الأخرى ريال سعودي	الخسائر المتراكمة ريال سعودي	الاحتياطي اتفاقي ريال سعودي	الاحتياطي النظمي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
٧٠٢,٧٤٠,٧٦١	١٤٢,٦٣٢	(٦,١٤٦,٥٨٢)	٣٠,١٠٥,٣٢٦	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٤٦,٦٦٠,٣٩٤)	-	(٤٦,٦٦٠,٣٩٤)	-	-	-
(٥٦٨,١١٨)	(٥٦٨,١١٦)	-	-	-	-
(٤٧,٢٢٥,٥١٠)	(٥٦٨,١١٦)	(٤٦,٦٦٠,٣٩٤)	-	-	-
<u>٦٥٥,٥١٥,٢٥١</u>	<u>(٤٢٢,٤٨٤)</u>	<u>(٥٢,٨٠٦,٩٧٦)</u>	<u>٣٠,١٠٥,٣٢٦</u>	<u>٧٨,٦٣٩,٣٨٥</u>	<u>٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>
٦٤١,٧٤٦,٢١٧	(٤٠١,٤٣٥)	(٦٦,٥٩٧,٠٥٩)	٣٠,١٠٥,٣٢٦	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٦,٢٤٤,٦٢٨)	-	(٦,٢٤٤,٦٢٨)	-	-	-
(٤,٢٢٢)	(٤,٢٢٢)	-	-	-	-
(٦,٢٤٨,٨٥٠)	(٤,٢٢٢)	(٦,٢٤٤,٦٢٨)	-	-	-
<u>٦٣٥,٤٩٧,٣٦٧</u>	<u>(٤٠٥,٦٥٧)</u>	<u>(٧٢,٨٤١,٦٨٧)</u>	<u>٣٠,١٠٥,٣٢٦</u>	<u>٧٨,٦٣٩,٣٨٥</u>	<u>٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (مراجع)

خسارة الفترة (غير مراجعة)

الخسارة الشاملة الأخرى للفترة (غير مراجعة)

إجمالي الخسارة الشاملة للفترة (غير مراجعة)

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مراجع)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ (مراجع)

خسارة الفترة (غير مراجعة)

الخسارة الشاملة الأخرى للفترة (غير مراجعة)

إجمالي الخسارة الشاملة للفترة (غير مراجعة)

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجع)

F Ferguson



الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة) ريال سعودي	
(٤٤,١٤٨,٥٧٣)	(٣,٤٩٧,٨٤٥)	الأنشطة التشغيلية:
		الخسارة قبل الزكاة
		التعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى صافي النقدية:
٣٧,٣١٤,١٤٧	٣٨,٧٧٥,١٩١	استهلاك وإطفاء
١,٥٢٧,٢٨٣	٧,٠٩٧,٠٠٣	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٨٨٧,٧٠٧	(٥٥,٥٦٣)	(عكس قيد) / مخصص بضاعة بطينة الحركة
(٤٢,٧١٢)	(١١٧,٦٤٧)	مكاسب استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٢٦,٩٧٢,٥٣٣	٢١,٤٩٢,١٠٠	تكاليف تمويل
-	(٨,١٥٦,١٧٦)	موجودات مشتقات مالية
٣,٩٧٣,٥٢٩	٤,٦٥٧,٧٠٥	مخصص منافع الموظفين
٢٦,٤٨٣,٩١٤	٦٠,١٩٤,٧٦٨	
		تعديلات رأس المال العامل:
(٣٢,٦٧٩,٢٧١)	(٥٢,٤٨٨,٥٨٨)	بضاعة
(٢١,٦٩٥,٨١٩)	(٢٤,١٥٦,٠١٢)	مدينون تجاريون
(٧,٠٦١,٦٤٠)	(٢٠,٠٧٦,١١٤)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣٣,٩٤١,٧٥٤	٢٦,٤٧٢,٠٧٥	دائنون تجاريون
٦,٠١١,٩٧٥	١٨,٨٨٨,٠٩٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(١,٠٧٣,٩٦٢)	-	المخصص المستخدم للمخزون بطيء الحركة
٣,٩٢٦,٩٥١	٨,٨٣٤,٢٢٨	النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٣,١٦٨,١٢٦)	(٤,١٦٠,٦٨٣)	التزامات منافع محددة - منافع موظفين مدفوعة
(١,٨٩١,٧٠٠)	(٣,٢٤٧,٦٥٧)	زكاة مدفوعة
(١,١٣٢,٨٧٥)	١,٤٢٥,٨٨٨	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية:
(٩,٨٤١,٩٣٨)	(٥,٩١٨,٨٧١)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٨٥,٠٤٢	١٥٨,٠٨٦	متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٩,٧٥٦,٨٩٦)	(٥,٧٦٠,٧٨٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية:
٩٧٢,٠٩٣,٢٦٧	٨٨٧,٦٠٧,٣٨٢	قروض ومراوحة مستلمة
(٩٢٨,٨٠٧,٢٨٨)	(٨٥٤,٠٠٨,٥٦٦)	قروض ومراوحة مسددة
(٢٣,٥٥٢,٩٠٦)	(١٧,٤٥٥,٦٩٥)	تكلفة تمويل مسددة
(١,٢٨٥,٨٣٩)	(٨٣٤,٥٤٩)	التزامات عقود الإيجار مسددة
١٨,٤٤٧,٢٣٤	١٥,٣٠٨,٥٧٢	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٧,٥٥٧,٤٦٣	١٠,٩٧٣,٦٧٥	صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٢٩٣,٥٩٧	١٠,٤٩٥	تسويات ترجمة عملات أجنبية
-	٥٨	تغير في النقدية المقيدة للاستخدام من قبل البنوك
٣٧,٢٦٩,٠٤٢	٢٣,١٩٥,٨٧٣	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٤٥,١٢٠,١٠٢	٣٤,١٨٠,١٠١	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

F. Elmaghrabi



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

١- معلومات حول الشركة

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

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

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

حصة الملكية الفعلية

الشركة التابعة	بلد التأسيس	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
شركة مطابع هلا	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة المدينة المنورة للطباعة والنشر	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة المستقبل للاستثمار الصناعي	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية (أ)	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠

(أ) فيما يلي الشركات التابعة المملوكة بالكامل لمصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية:

حصة الملكية الفعلية

الشركة التابعة	بلد التأسيس	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
شركة المدينة للطباعة	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة المستقبل للطباعة	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة الاتحاد العالمية للتغليف الشفاف	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة يوناييتد سكيورتي	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
الشركة التجارية المتحدة للتغليف	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة فيوتشر بلاستيك للصناعات	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة فيوتشر بلس	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة طيبة للطباعة والنشر	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة التغليف المرن	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠

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

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

يقع المركز الرئيسي للمجموعة في الرياض وعنوانها المسجل كالتالي:

برج النخيل

طريق الملك فهد

ص.ب ٥٠٢٠٢

الرياض ١١٥٢٣

٢- أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي"، المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

تعتبر الفترة الأولية جزءاً لا يتجزأ من السنة المالية الكاملة، لكن نتائج العمليات للفترة الأولية قد لا تشير بصورة عادلة إلى نتائج عمليات السنة الكاملة.

أ) أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المشتقة حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة. علاوة على ذلك، تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

ب) مبدأ الاستمرارية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٦٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥٦,٧ مليون ريال سعودي). بالإضافة إلى ذلك، تكبدت المجموعة خسائر متراكمة قدرها ٧٢,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٦٦,٦ مليون ريال سعودي)، مما يقارب نسبة ١٢,١٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١١,١٪) من رأس المال الشركة. لدى الإدارة خطة عمل استراتيجية لاسترداد الخسائر المتراكمة، ولتصبح مربحة وتولد رأس مال عامل إيجابي.

قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الموحدة على أساس استمرارها في العمل كمنشأة مستمرة. يعتقد مجلس الإدارة بأنه لا توجد هناك أية حالات عدم تأكيد جوهرية قد تثير شكوكاً حول هذا الافتراض. وأبدوا حكماً مفاده أنه من المتوقع بصورة معقولة أن يتوفر لدى المجموعة الموارد الكافية للاستمرار في عملياتها التشغيلية في المستقبل المنظور، في فترة لا تقل عن ١٢ شهراً من نهاية الفترة المالية.

ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٣- استخدام التقديرات والأحكام

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، قامت الإدارة بإجراء الأحكام والتقديرات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبالغ المصرح عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفس الأحكام التي تم تطبيقها على القوائم المالية الموحدة السنوية الماضية.

٤- السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هي نفس السياسات المطبقة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما بتاريخ وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، على النحو المبين أدناه وفي الملاحظة ٥ من القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

خلال الفترة الحالية، قامت المجموعة بالمحاسبة عن الأدوات المالية المشتقة. تم أدناه تلخيص سياسة الأدوات المالية المشتقة:

الأدوات المالية المشتقة

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

٥- المعايير أو التعديلات الجديدة لعام ٢٠٢٢

يسري مفعول العديد من التعديلات لأول مرة في عام ٢٠٢٢، ولكن ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

العقود المتوقعة خسارتها - تكاليف الوفاء بالعقود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧

يمثل العقد المتوقع خسارته عقدًا تزيد بموجبه التكاليف التي لا يمكن تجنبها (أي التكاليف التي لا يمكن للمجموعة تجنبها بحكم وجود العقد) للوفاء بالالتزامات بموجب العقد عن المنافع الاقتصادية التي يتوقع استلامها بموجب العقد.

وتنص التعديلات على أنه عند تقييم ما إذا كان العقد متوقع خسارته أو خاسرًا، فإنه يتعين على المنشأة إدراج التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد محدد لتقديم البضاعة أو الخدمات والتي تشتمل على التكاليف الإضافية (مثل تكاليف العمالة والمواد المباشرة) وتوزيع التكاليف المتعلقة مباشرة على أعمال العقد (مثل استهلاك المعدات المستخدمة لتنفيذ العقد، وكذلك تكاليف إدارة العقد والإشراف عليه). لا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية مباشرة بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحميلها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد. قامت المجموعة بتطبيق التعديلات على العقود التي لم تف بعد بجميع التزاماتها في بداية الفترة المالية.

قبل تطبيق التعديلات، لم تحدد المجموعة أي عقود على أنها عقود متوقع خاسرة لأن التكاليف التي لا يمكن تجنبها بموجب العقود، وهي تكاليف الوفاء بها، تشمل فقط على تكاليف إضافية متعلقة مباشرة بالعقود. ونتيجة لهذه التعديلات، قامت المجموعة بإدراج بعض التكاليف الأخرى المتعلقة مباشرة عند تحديد تكاليف الوفاء بالعقود. وعليه قامت المجموعة بإثبات مخصص عقود متوقع خسارتها والذي لم يطرأ أي تغيير عليه كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢؛ إذ لم تف بعد المجموعة بالتزاماتها بموجب العقد.

ووفقاً للأحكام الانتقالية، تقوم المجموعة بتطبيق التعديلات على العقود التي لم تف بعد بكافة التزاماتها في بداية الفترة المالية السنوية التي يطبق فيها التعديلات لأول مرة (تاريخ التطبيق الأولي)، ولم تقم المجموعة بتعديل بياناتها المقارنة.

الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)

تحل التعديلات محل الإشارة إلى الإصدار السابق للإطار المفاهيمي للمجلس الدولي لمعايير المحاسبة بالإشارة إلى الإصدار الحالي الذي صدر في مارس ٢٠١٨ دون تغيير جوهري في متطلباته.

أضافت التعديلات استثناءً لمبدأ الإثبات المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) تفادياً لإصدار أرباح أو خسائر محتملة في "اليوم الثاني" تنشأ عن المطلوبات والالتزامات المحتملة التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٣٧) "المخصصات، والالتزامات المحتملة والموجودات المحتملة" أو التفسير (٢١) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي - الرسوم، إذا تم تكبدها بشكل مستقل. يتطلب الاستثناء من المنشآت تطبيق الضوابط الواردة في معيار المحاسبة الدولي (٣٧) أو التفسير (٢١)، على التوالي، بدلاً من تطبيق الإطار المفاهيمي، وذلك للتأكد من وجود التزامات حالية بتاريخ الاستحواذ.

-٥-

المعايير أو التعديلات الجديدة لعام ٢٠٢٢ (تتمة)

الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) (تتمة):

تُضيف التعديلات أيضًا فقرة جديدة على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ لتوضيح عدم تأهيل الموجودات المحتملة للإثبات بتاريخ الاستحواذ.

إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة؛ وذلك نظرًا لعدم وجود أية موجودات محتملة والتزامات ومطلوبات محتملة تقع ضمن نطاق التعديلات الناشئة خلال الفترة.

الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦
تحظر التعديلات على المنشآت الخصم - من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات - أي عائدات من بيع البنود المنتجة أثناء إحضار ذلك الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتأهيله للعمل على النحو الذي تريده الإدارة. وبدلاً من ذلك، تقوم المنشأة بإثبات المتحصلات من بيع هذه البنود، والتكاليف المتعلقة بإنتاج تلك البنود، في الربح أو الخسارة.

إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة؛ وذلك نظرًا لعدم وجود أية عمليات بيع للبنود المنتجة من الممتلكات والآلات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١) - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - الشركة التابعة المطبقة للمعايير الدولية لأول مرة

يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي للتقرير المالي (١) قياس فروقات التحويل التراكمية باستخدام المبالغ المفصح عنها في القوائم المالية الموحدة للشركة الأم، بناءً على تاريخ تحول الشركة الأم إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، إذا لم يتم إجراء تعديلات على إجراءات التوحيد وتأثيرات عمليات تجميع الأعمال التي استحوذت الشركة الأم من خلالها على الشركة التابعة. يتم تطبيق هذا التعديل أيضًا على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي يختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي للتقرير المالي (١).

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة؛ لأنها غير مطبقة للمعايير الدولية لأول مرة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩): الأدوات المالية - الأتعاب التي تكون في حدود اختبار نسبة ١٠٪ لغرض التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

يوضح التعديل الأتعاب التي تقوم المنشأة بإدراجها عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشمل هذه الرسوم فقط على تلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المقترض والجهة المقرضة، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقترض أو الجهة المقرضة نيابة عن الآخر. لا يوجد أي تعديل مماثل ومقترح لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ "الأدوات المالية": الإثبات والقياس.

إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة؛ وذلك نظرًا لعدم إجراء أية تعديلات على الأدوات المالية للمجموعة خلال الفترة.

-٦-

قياس القيمة العادلة

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة قياس القيمة العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

قامت المجموعة بوضع إطار عمل خاص بقياس القيمة العادلة. ويشمل ذلك فريق تقييم يتحمل المسؤولية الشاملة عن الإشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة، بما في ذلك القيمة العادلة من المستوى ٣، ويقوم الفريق برفع تقاريره مباشرة إلى المدير المالي.

يقوم فريق التقييم بانتظام بمراجعة المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة وتعديلات التقييم. وفي حال استخدام معلومات الأطراف الأخرى، مثل عروض أسعار الوسطاء أو خدمات التسعير، لقياس القيم العادلة، يقوم فريق التقييم بإجراء تقييم للأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الأخرى لعدم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تفي بمتطلبات المعايير، بما في ذلك مستويات التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة، التي ينبغي تصنيف هذه التقييمات ضمنها.

يتم إبلاغ لجنة المراجعة بالمجموعة بأمور التقييم الجوهرية.

٦- قياس القيمة العادلة (تتمة)

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تقوم المجموعة باستخدام بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر المستطاع. يتم تصنيف القيمة العادلة إلى مستويات مختلفة وفقاً للتسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في طرق التقويم، وذلك على النحو التالي:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى الأول والقابلة للملاحظة بالنسبة للموجودات أو المطلوبات إما بصورة مباشرة (أي، الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (أي، المشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق غير القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

وفي الحالات التي تقسم فيها المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات إلى مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة إجمالاً بنفس مستوى التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة وذلك على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل.

تقوم المجموعة بإثبات التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة في نهاية الفترة المالية التي حدث فيها التغيير.

٧- القطاعات التشغيلية

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

أ) أسس التقسيم

يوجد لدى المجموعة ثلاثة أقسام استراتيجية تالية يتم إعداد تقارير بشأنها. تقدم هذه الأقسام منتجات وخدمات مختلفة وتدار بشكل منفصل وذلك لأنها تتطلب استراتيجيات تقنية وتسويقية مختلفة. تتم المعاملات بين قطاعات الأعمال وفقاً لشروط معاملات التعامل العادل وبطريقة مماثلة للمعاملات المبرمة مع الجهات الأخرى.

يصف الملخص التالي العمليات في كل من القطاعات التي يتم رفع تقارير بشأنها:

إعداد تقارير بشأنها	القطاعات التي يتم العمليات
طباعة	طباعة وأدوات ومواد خام.
تعبئة وتغليف	الطباعة على ملصقات الإعلانات التجارية والبلاستيكية، بالإضافة إلى تصنيع المنتجات البلاستيكية.
أخرى	يشمل هذا البند المركز الرئيسي والأنشطة الإدارية والأنشطة الاستثمارية وغيرها.

تقوم الإدارة بمراقبة نتائج العمليات لوحدة الأعمال بصورة مستقلة لغرض اتخاذ القرار بشأن توزيع الموارد وتقويم الأداء.

ب) المعلومات حول القطاعات التي يتم إعداد التقارير بشأنها

تعرض الجداول التالية معلومات الإيرادات والخسائر قبل الزكاة للقطاعات التشغيلية للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ على التوالي:

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٧- القطاعات التشغيلية (تتمة)

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

القطاعات التي يتم إعداد تقارير بشأنها						٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
الإجمالي	التسويات والحذوفات	الإجمالي	كافة القطاعات الأخرى	تعبئة وتغليف	طباعة	الإيرادات العملاء الخارجيين بين القطاعات إجمالي الإيرادات صافي (الخسارة)/الربح
٧٦٧,٨٠٥,٦٤٥	-	٧٦٧,٨٠٥,٦٤٥	-	٦٦٥,٠٩٩,٥٩١	١٠٢,٧٠٦,٠٥٤	
-	(١٨,٧٨٧,٠١٠)	١٨,٧٨٧,٠١٠	-	١٢,٨٧٥,٠٧٣	٥,٩١١,٩٣٧	
٧٦٧,٨٠٥,٦٤٥	(١٨,٧٨٧,٠١٠)	٧٨٦,٥٩٢,٦٥٥	-	٦٧٧,٩٧٤,٦٦٤	١٠٨,٦١٧,٩٩١	
(٦,٢٤٤,٦٣٢)	-	(٦,٢٤٤,٦٣٢)	(٥,٩٢٢,٨٠٢)	٢,٩٦٨	(٣٢٤,٧٩٨)	

القطاعات التي يتم إعداد تقارير بشأنها						٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
الإجمالي	التسويات والحذوفات	الإجمالي	كافة القطاعات الأخرى	تعبئة وتغليف	طباعة	الإيرادات العملاء الخارجيين بين القطاعات إجمالي الإيرادات صافي الخسارة
٥٧١,٢٥٥,٢١١	-	٥٧١,٢٥٥,٢١١	-	٥٢٠,٩٧١,٣٥١	٥٠,٢٨٣,٨٦٠	
-	(٢٠,٢٠٣,٠٩٠)	٢٠,٢٠٣,٠٩٠	-	١٩,٦١١,٠٦٦	٥٩٢,٠٢٤	
٥٧١,٢٥٥,٢١١	(٢٠,٢٠٣,٠٩٠)	٥٩١,٤٥٨,٣٠١	-	٥٤٠,٥٨٢,٤١٧	٥٠,٨٧٥,٨٨٤	
(٤٦,٦٦٠,٣٩٤)	-	(٤٦,٦٦٠,٣٩٤)	(٥,٩٦٩,٤٢٢)	(١٦,٩٨٣,٠٧٦)	(٢٣,٧٠٧,٨٩٦)	

يعرض الجدول التالي معلومات الموجودات والمطلوبات للقطاعات التشغيلية للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على التوالي:

القطاعات التي يتم إعداد تقارير بشأنها							
الإجمالي		أخرى		تعبئة وتغليف		طباعة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
١,٧٠٢,٠٥٢,٠٤٢	١,٧٧٦,٦٣٣,٧٥٦	٩٦١,٩٠٩	٤,١٩٠,٦١٦	١,٣٢١,٩٥٢,٧٨٢	١,٣٨٧,٤٠٢,٢١٩	٣٧٩,١٣٧,٣٥١	٣٨٥,٠٤٠,٩٢١
(١,٠٦٠,٣٠٥,٨٢٥)	(١,١٤١,١٣٦,٣٨٩)	(٣٩٣,١٨٧,٢٣٥)	(٤٠٥,١٥٨,٥١٤)	(٦٤٠,٦١٠,٦١٠)	(٧٠٦,٥٤٥,٦٦٧)	(٢٦,٥٠٧,٩٨٠)	(٢٩,٤٣٢,٢٠٨)
							إجمالي الموجودات إجمالي المطلوبات

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٧- القطاعات التشغيلية (تتمة)

(ج) المعلومات الجغرافية

تتم إدارة قطاعي الطباعة والتغليف بشكل رئيسي من المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة على التوالي.

تبين المعلومات الجغرافية أدناه إيرادات المجموعة موجوداتها ومطلوباتها وموجوداتها التشغيلية في البلدان التي تعمل فيها المجموعة. وعندما يتم عرض المعلومات الجغرافية التالية، تم تحديد إيرادات القطاع على أساس الموقع الجغرافي للقطاع وموجودات القطاع على أساس الموقع الجغرافي للموجودات.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	الإيرادات من العملاء
١٧٩,٨٩٧,٠٠١	٢٩٨,٠٣٠,٤٩٧	المملكة العربية السعودية
٢٠٠,٥٧٩,٢٨٧	٢٢٦,٥٠٦,١٤١	الإمارات العربية المتحدة
١٩٠,٧٧٨,٩٢٣	٢٤٣,٢٦٩,٠٠٧	أخرى
٥٧١,٢٥٥,٢١١	٧٦٧,٨٠٥,٦٤٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إجمالي الموجودات
٧٢١,٠٤٦,٢٤٣	٧٤١,٧٩٣,٢٠٧	المملكة العربية السعودية
٩٨١,٠٠٥,٧٩٩	١,٠٣٤,٨٤٠,٥٤٩	الإمارات العربية المتحدة
١,٧٠٢,٠٥٢,٠٤٢	١,٧٧٦,٦٣٣,٧٥٦	
٨٢١,٣٧٧,١٤٥	٨٤٣,٠٧٦,٠٦٢	إجمالي المطلوبات
٢٣٨,٩٢٨,٦٨٠	٢٩٨,٠٦٠,٣٢٧	المملكة العربية السعودية
١,٠٦٠,٣٠٥,٨٢٥	١,١٤١,١٣٦,٣٨٩	الإمارات العربية المتحدة
٤١١,١٨٣,٩٧٧	٣٩٤,٠٢٩,٢٧٧	الموجودات غير المتداولة*
٧٥١,٧٥٣,٨٩٦	٧٥٠,١٣٠,٨٦٣	المملكة العربية السعودية
١,١٦٢,٩٣٧,٨٧٣	١,١٤٤,١٦٠,١٤٠	الإمارات العربية المتحدة

* تتكون الموجودات التشغيلية غير المتداولة من الممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية والشهرة والموجودات غير الملموسة وموجودات حق الاستخدام.

٨- الزكاة

يقدر مخصص الزكاة ويحمل على قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة. قدمت المجموعة الإقرارات الزكوية لجميع السنوات حتى سنة ٢٠٢١، ولا يزال الإقرار الزكوي لسنة ٢٠٢١ قيد المراجعة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة").

قدمت المجموعة الإقرارات الزكوية الموحدة للسنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ وحتى ٢٠٠٨. ومع ذلك، أصدرت الهيئة إشعارًا تطلب فيه المجموعة دفع مبلغ إضافي بقيمة ٩,٩٦٤,٧٩٣ ريال سعودي وقدمت الشركة بشأنها اعتراضًا على الربوط. لاحقًا، قبلت الهيئة الاستئناف جزئيًا وخفضت الفروق في الزكاة بقيمة ٣,٣٨٢,١٥٩ ريال سعودي. قامت الدائرة الثالثة للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبه الدخل قرارها بتخفيض فروقات الزكاة بقيمة ٥,٠٤٠,٥٣٥ ريال سعودي. قامت المجموعة والهيئة بالاستئناف على قرار الدائرة الثالثة لدى الأمانة العامة ولا يزال كل من الاستئنافين تحت الدراسة من قبل الأمانة حتى تاريخه.

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

٨- الزكاة (تتمة)

وتلقت المجموعة الربوط الزكوية المعدلة الموحدة للسنوات ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٦ و ٢٠١٨ وطالبت الهيئة بالتزام زكوي إضافي بقيمة ٢٧,١٣٧,٧٨٠ ريال سعودي، وقبلت المجموعة جزئياً مبلغ ٢٣٠,٨٧٤ ريال سعودي من ربط الهيئة وقدمت استئنافاً بشأن المبلغ المتبقي. وقبلت الهيئة جزئياً الاستئناف وأصدرت ربطاً معدلاً تصل قيمته إلى ١٦,٣١٤,٣٦٢ ريال سعودي. قدمت المجموعة اعتراضات لهذه السنوات على المستوى الأول من الأمانة العامة للجان الضريبية، وتم رفض هذه الاعتراضات من المستوى الأول. ثم قدمت المجموعة استئنافها إلى المستوى الثاني من الأمانة العامة للجان الضريبية، ولا تزال هذه الاعتراضات قيد النظر من قبل المستوى الثاني من الأمانة العامة للجان الضريبية.

قدمت المجموعة الاقرارات الزكوية النهائية لسنة ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. تم إنهاء الوضع الزكوي لدى الهيئة لسنة ٢٠١٧.

استملت المجموعة الربوط الزكوي المعدلة من الهيئة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠٢٠، وطالبت بالتزام زكاة إضافي قدره ٢٢,٤٢٨,٢٠٣ ريال سعودي. وقدمت المجموعة اعتراضات على هذه السنوات، وقُبلت هذه الاعتراضات جزئياً في الحالات التي انخفضت فيها الفروق الزكوية إلى ٢١,٨٠٩,٠١٩ ريال سعودي. وقدمت المجموعة استئنافاً بشأن الربوط المعدل حتى المستوى الأول من الأمانة العامة للجان الضريبية، وقامت بتسوية ٢٥٪ من مجموع الالتزامات الزكوية التي تبلغ قيمتها ٦,١٧٠,٢١٤ ريال سعودي (وفقاً لأنظمة الهيئة). ولا يزال الحكم الصادر عن المستوى الأول من الأمانة العامة للجان الضريبية قيد المراجعة.

فيما يلي بيان الحركة في مخصص الزكاة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦,٠٨٠,١٨٢	١٠,٥٨٧,٣٩٣	الرصيد في ١ يناير
٢,٧٤٦,٧٨٣	٣,٣٤٩,٥١٠	مكون خلال الفترة/السنة
(٣,٢٤٧,٦٥٧)	(٧,٨٥٦,٥٨٢)	مدفوع خلال الفترة/السنة
١٣,٥٢٠	(١٣٩)	تسويات ترجمة عملات أجنبية
٥,٥٩٢,٨٢٨	٦,٠٨٠,١٨٢	

٩- البضاعة

يتماشى مخصص البضاعة بطيئة الحركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مع السياسة التي اتبعتها المجموعة، وبلغ المخصص قيمة قدرها ١٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٩,١ مليون ريال سعودي).

١٠- المدينون التجاريون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٧٥,٠٦٤,٤٤٦	٣٤٥,١٥٥,٨٨٢	مدينون تجاريون
-	٥,٧٥٢,٦٥٨	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة (إيضاح ١٧)
٣٧٥,٠٦٤,٤٤٦	٣٥٠,٩٠٨,٥٤٠	
(٨٨,٠٥٠,٤٨١)	(٨٠,٩٥٣,٥٨٤)	ناقصاً: مخصص خسائر ائتمان متوقعة
٢٨٧,٠١٣,٩٦٥	٢٦٩,٩٥٤,٩٥٦	
٢٧٥,٨٥٣,٨٤١	٢٦٦,٠٩٨,٨٢٩	جزء متداول
١١,١٦٠,١٢٤	٣,٨٥٦,١٢٧	جزء غير متداول*

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

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٠- المدينون التجاريون (تتمة)

فيما يلي بيان الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٨٠,٩٥٣,٥٨٤	٧٨,٨٢٩,٦١٤	الرصيد في بداية السنة
٧,٠٩٧,٠٠٣	٢,١٧٠,٨٤٤	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(١٠٦)	(٤٦,٨٧٤)	تسويات ترجمة عملات أجنبية
٨٨,٠٥٠,٤٨١	٨٠,٩٥٣,٥٨٤	

١١- النقد وما في حكمه

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧٥٣,٨٤١	٥٩٩,٧٥٤	نقد في الصندوق
٤٣,٢١٩,١١٢	٣٢,٣٨٩,٠٢٩	نقد لدى البنوك
٤٣,٩٧٢,٩٥٣	٣٢,٩٨٨,٧٨٣	النقد وما في حكمه مدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة
(٩,٧٩٢,٨٥٢)	(٩,٧٩٢,٩١٠)	ناقصاً: الرصيد لدى حسابات بنكية مقيدة (*)
٣٤,١٨٠,١٠١	٢٣,١٩٥,٨٧٣	النقد وما في حكمه مدرجة في قائمة التدفقات النقدية الموحدة

(*) تمثل الحسابات البنكية المقيدة وديعة مقابل قرض تم الحصول عليه (إيضاح ١٦).

١٢- الممتلكات والآلات والمعدات

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، بلغت قيمة التكاليف المتعلقة بالممتلكات والآلات والمعدات ١,٥٨٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٥٧٨ مليون ريال سعودي) وبلغ الاستهلاك المتراكم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ قيمة قدرها ٨٥٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٨٢٣ مليون ريال سعودي). خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، استحوذت المجموعة على موجودات بتكلفة قدرها ٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٠ مليون ريال سعودي).

بلغ إجمالي صافي القيمة الدفترية للموجودات الخاصة بالمجموعة قيمة قدرها ٧٢٤ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٧٥٥ مليون ريال سعودي). تم وضع بعض الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة دفترية قدرها ٧٠,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٩١ مليون ريال سعودي) كضمان مقابل قرض طويل الأجل (إيضاح ١٦).

بلغت التعهدات الرأسمالية للمجموعة المتعلقة بشراء الممتلكات والآلات والمعدات قيمة قدرها ١٥,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٧,٥ مليون ريال سعودي). ومن المتوقع أن يتم سداد هذه المبالغ في سنة ٢٠٢٢.

١٣- الموجودات غير الملموسة والشهرة

بلغت القيمة الدفترية للشهرة ٣٧٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٧٠ مليون ريال سعودي). وفيما يلي ملخصاً للشهرة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٥٩,٧٠٧,٥٥١	٣٥٩,٧٠٧,٥٥١	مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية
١٠,٢١٦,٨٨٥	١٠,٢١٦,٨٨٥	شركة مطابع هلا
٣٦٩,٩٢٤,٤٣٦	٣٦٩,٩٢٤,٤٣٦	

يشمل الرصيد المتبقي على تكلفة برامج الحاسب الآلي المرسمة وقدرها ٢٢٠ ألف ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٢٧١ ألف ريال سعودي). وخلال عام ٢٠١٢، استحوذت المجموعة على نسبة ١٠٠٪ من أسهم مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية ذ.م.م ("مصنع الإمارات")، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة، تأسست في إمارة الشارقة في دولة الإمارات العربية المتحدة، مقابل صافي عوض قدره حوالي ٦٤٢ مليون ريال سعودي.

١٣- الموجودات غير الملموسة والشهرة (تتمة)

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

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

في ١ يوليو ٢٠١٤، قامت المجموعة بإعادة هيكلة قطاع التعبئة والتغليف من خلال دمج شركة فيوتشر بلس وشركة التغليف المرن مع مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية. وعليه، زادت القيمة الدفترية للشهرة إلى مبلغ قدره ٣٨٠ مليون ريال سعودي بعد إضافة الشهرة لهاتين الشركتين. خلال عام ٢٠١٧، بلغت خسائر الشهرة قيمة قدرها ٢٠,٣ مليون ريال سعودي.

اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة

تقوم الإدارة بإجراء اختبار على الشهرة للتأكد من عدم وجود انخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية. ووجدت الإدارة، من خلال اختبار انخفاض قيمة الشهرة الذي تم إجراؤه، أن القيمة الدفترية للشهرة كانت أقل من قيمتها القابلة للاسترداد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد على أساس المعلومات المستخدمة لحساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة على مدى خمس سنوات، استنادًا إلى الموازنات المالية التي وافق عليها مجلس الإدارة. ويبلغ معدل النمو التقديري لمصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية وشركة مطابع هلا نسبة بواقع ٧,٨٪ و ٢٠,٦٪ على التوالي للسنة الحالية، وقد تم تطبيقه على التدفقات النقدية التي تتعدى فترة الموازنات المالية.

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

أثر التغيرات في الافتراضات

سيؤدي أي تغيير عكسي في الافتراضات الأساسية إلى وجود خسائر الانخفاض في القيمة. معدلات النمو النهائية ومعدلات الخصم المستخدمة بمثابة الافتراضات الأساسية في الحالات التي يمكن أن تؤدي فيها التغييرات المحتملة إلى انخفاض القيمة. التغيير في +/- ١٪ من معدلات الخصم و/ أو معدلات النمو لا ينتج منهم خسائر الانخفاض في القيمة.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للاسترداد كما في ٣١ ديسمبر: تمثل القيم المخصصة للافتراضات الرئيسية تقييم الإدارة للاتجاهات المستقبلية في الصناعات ذات الصلة، وهي تستند إلى بيانات تاريخية من مصادر خارجية والداخلية.

مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية		شركة مطابع هلا	معدل الخصم
٧,٨١	٧,٨١	٣٠	إجمالي الهامش المقدر
٢٠,٧	٢٠,٧	٢٠,٦	متوسط معدل النمو السنوي للإيرادات
٢,٥	٢,٥	٢,٥	معدل النمو النهائي

١٣- الموجودات غير الملموسة والشهرة (تتمة)

أثر التغيرات في الافتراضات (تتمة)

تم تحديد معدل الخصم على أساس معدل السندات الحكومية لمدة ١٠ سنوات التي تصدرها الحكومة في سوق ملائمة وبنفس عملة التدفقات النقدية، والمعدلة بعامل المخاطرة لتعكس كلا من زيادة مخاطر الاستثمار في أسهم حقوق الملكية بشكل عام والخطر المتأصل لوحدة محددة منتجة للنقد.

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

١٤- الأدوات المالية المشتقة

كانت القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة كما بتاريخ إعداد القوائم المالية على النحو التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

مشتقات غير مخصصة كأدوات تغطية مخاطر

مقايضات أسعار عملات

٨,١٥٦,١٧٦ -

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة وبشكل رئيسي مقايضات أسعار العملات لتغطية مخاطر أسعار العملات الخاصة بها. يتم في الأصل إثبات هذه الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام عقد المشتقات، ويعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. تقيد المشتقات كموجودات مالية وذلك عندما تكون القيمة العادلة لها إيجابية، وتقيد كمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها سلبية. وعليه، قامت المجموعة بإثبات مبلغ ٨,٢ مليون ريال سعودي كموجودات مالية خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

فيما يلي بيان التفاصيل الأخرى المتعلقة باتفاقية مقايضة أسعار العملات:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٨,١٥٦,١٧٦ -

٨,١٥٦,١٧٦ -

١٦٨,٣٨٥,٣٨٥ ١٨٤,١٥٠,٨٠٠

٦ ديسمبر ٢٠٢٥ ٦ ديسمبر ٢٠٢٥

التغير في القيمة العادلة لأدوات تغطية المخاطر

القيمة الدفترية لأدوات تغطية المخاطر

القيمة الاسمية لأدوات تغطية المخاطر

تاريخ استحقاق أدوات تغطية المخاطر

١٥- رأس المال والاحتياطيات

رأس المال: كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، يبلغ رأسمال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل ٦٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٦٠٠ مليون ريال سعودي) بواقع ٦٠ مليون سهم (٢٠٢١: ٦٠ مليون سهم) تبلغ القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريال سعودي لكل منها. يحق لحاملي هذه الأسهم الحصول على توزيعات الأرباح كما هو معلن عنه من وقت لآخر، ويحق لهم الحصول على صوت واحد لكل سهم في اجتماعات الجمعية العامة للشركة.

الاحتياطي النظامي: طبقاً للنظام الأساسي للشركة، تقوم المجموعة بتجنيب ١٠٪ من ربح السنة كاحتياطي نظامي. ويجوز التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل من قبل الجمعية العمومية العادية عندما يبلغ الاحتياطي المذكور نسبة ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع.

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

١٦ - القروض والمرابحة

وقعت المجموعة العديد من اتفاقيات التمويل والتسهيلات البنكية مع عدد من البنوك المحلية والأجنبية، والتي تشمل القروض والمرابحة والتسهيلات الائتمانية وخطابات الاعتماد وخطابات الضمان، وذلك على فترات مختلفة تبدأ من ديسمبر ٢٠١٨ وتنتهي في مارس ٢٠٢٩، وهي قابلة للتجديد. بلغ الحد الائتماني لإجمالي التسهيلات قيمة قدرها ٩٦٥,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٨٨٤,٦ مليون ريال سعودي). تخضع هذه الاتفاقيات لشروط وأحكام التسهيلات البنكية التي تنطبق على كافة أنواع التسهيلات التي تقدمها البنوك لعملائها. ويتمثل الغرض من هذه التسهيلات في تمويل النشاط ورأس المال العامل والاستثمارات والمصاريف الرأسمالية، وكذلك تمويل استيراد المواد الخام والمعدات المتعلقة بأنشطة المجموعة ومشاريعها. تخضع هذه التسهيلات لمصاريف عمولة وفقاً للاتفاقيات المعنية، والتي تتراوح من ١,٦٥٪ إلى ٣,٥٪ + سايبور وإيبور.

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

- السندات لامر بإجمالي قيمة التسهيلات المتاحة.
- رهن قطعة أرض في حي أبحر في جدة كضمان.
- وثيقة تأمين تمنح البنك الحق في أن يكون المستفيد الأول لقاء مبلغ يساوي قيمة التسهيل.
- ضمان اعتباري مقدم من شركة تابعة بقيمة ١٦,٦ مليون ريال سعودي.
- الحسابات البنكية المقيدة بقيمة ٩,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٩,٧ مليون ريال سعودي).

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

في يناير ٢٠٢١، وقع مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية (شركة تابعة مملوكة بالكامل في دولة الإمارات العربية المتحدة) اتفاقية تسهيلات بنكية (متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية) مع بنك محلي في دولة الإمارات العربية المتحدة بإجمالي مبلغ قدره ٤٧٥ مليون درهم إماراتي، وتمثل ما يلي:

- تمويل طويل الأجل بقيمة ٣٧٥ مليون درهم إماراتي، يستحق السداد على مدى ٨ سنوات. تسهيل تم الحصول عليه لأغراض تمويل المشاريع الرأسمالية بمبلغ ١٠٠ مليون درهم إماراتي، بالإضافة إلى السداد المبكر للتسهيلات القائمة لصالح البنوك الأخرى في دولة الإمارات العربية المتحدة، والبالغة ٢٧٥ مليون درهم إماراتي.
- تمويل قصير الأجل بقيمة ١٠٠ مليون درهم إماراتي لغرض تمويل رأس المال العامل.

يتم التحوط من الحركة المستقبلية في سعر الفائدة من خلال مقايضات أسعار عملوات التي نتج عنها موجودات أدوات مالية مشتقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، يرجى الرجوع إلى (إيضاح ١٤).

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، بلغت تسهيلات القروض المسحوبة قيمة قدرها ٨٦٣,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٨٢٥,٧ مليون ريال سعودي).

فيما يلي تحليلاً للقروض ومعاملات المرابحة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤٨٦,٣٢٨,٠٢٢	٥٥٤,٨٦٧,٣٠٥	قروض طويلة الأجل*
٣٥٢,٧٦٣,٤٦٠	٢٤٨,٨٥٢,٠١٠	قروض قصيرة الأجل
١٧,٣٩٩,٢٩٠	١٩,١٧٢,٦٤٠	حسابات مكشوفة
٦,٨٠٨,٠٧١	٢,٨٦٢,٩٩٣	تكلفة تمويل مستحقة
٨٦٣,٢٩٨,٨٤٣	٨٢٥,٧٥٤,٩٤٨	الإجمالي

* تتضمن القروض طويلة الأجل جزءاً متداولاً.

١٦- القروض والمرابحة (تتمة)

فيما يلي بيان حركة معاملة القرض و المرابحة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٨٢٥,٧٥٤,٩٤٨	٧٨٩,٥٣٤,٣٧٣	الرصيد الافتتاحي
٨٨٧,٦٠٧,٣٨٢	١,٢١٠,٣٤٣,٥٧٨	متحصلات خلال الفترة/ السنة
(٨٥٤,٠٠٨,٥٦٦)	(١,١٧٣,٤٣٢,٢٢٥)	مدفوعات خلال الفترة/ السنة
٢١,٤٠٠,٧٧٤	٣٥,١٠٧,٤٨١	فوائد محملة خلال الفترة/ السنة
(١٧,٤٥٥,٦٩٥)	(٣٥,٧٩٨,٢٥٩)	تكاليف تمويل مسددة خلال الفترة/السنة
٨٦٣,٢٩٨,٨٤٣	٨٢٥,٧٥٤,٩٤٨	الرصيد الختامي

يتم عرض القروض والمرابحة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة على النحو التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤٦٢,٢٥٣,١٤٠	٤٠٧,٠٧٤,٤٦٦	جزء متداول
٤٠١,٠٤٥,٧٠٣	٤١٨,٦٨٠,٤٨٢	جزء غير متداول
٨٦٣,٢٩٨,٨٤٣	٨٢٥,٧٥٤,٩٤٨	

١٧- الجهات ذات العلاقة

تشتمل الجهات ذات العلاقة بالمجموعة على المساهمين الذين لهم سيطرة وسيطرة مشتركة أو يمارسون تأثيرًا هامًا، وكبار موظفي الإدارة، والشركات المنتسبة حيث يمارس المساهمون فيها سيطرة أو تأثير هام. يتم إجراء المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وفقًا للشروط المعتمدة من قبل مجلس إدارة المجموعة. تقوم المجموعة والجهات ذات العلاقة بها بإجراء معاملات مع بعضهم البعض خلال دورة الأعمال العادية.

المعاملات مع كبار موظفي الإدارة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١,١٢٣,٢٧٢	١,٠٧٨,٦٧٥	مصاريف ومخصصات مجلس الإدارة
٤,١٠٢,٢٠٩	٥,٤١٠,٦٤٧	مكافأة كبار موظفي الإدارة*

* كبار موظفي الإدارة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٤,٠٥٦,٥٥٤	٥,٣٠٨,٤٩٦	منافع الموظفين قصيرة الأجل
٤٥,٦٥٥	١٠٢,١٥١	منافع الموظفين طويلة الأجل
٤,١٠٢,٢٠٩	٥,٤١٠,٦٤٧	

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

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٧- الجهات ذات العلاقة (تتمة)

الأرصدة القائمة	المعاملات لفترة التسعة أشهر المنتهية في		مبالغ مستحقة الي/ (من) جهات ذات علاقة	طبيعة
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٥,٤٠٦,٢٢٨	-	١١,٣٦٥,٠٢٠	٣٧,٣٤٨,٠١٥	مبيعات الشركة السعودية للأبحاث والنشر
٦٧,٣١٠	-	١٩١,٦١٤	٥٣٦,٩٧٠	شركات تابعة شقيقة*
٥٢,٢١٤	-	٩٢,٤٩٣	٢٩٠,٨٠٠	الشركة السعودية للنشر المتخصص
٥٣,٥٧٩	-	-	-	المجموعة السعودية للأبحاث والإعلام
٥٧٥	-	٥٧٥	٥٢٥	الشركة الخليجية للإعلان والعلاقات العامة
-	-	٣٦,١١٠	-	شركات تابعة شقيقة*
١٧٢,٧٥٢	-	٢١٣,٤١٨	-	شركات تابعة شقيقة*
٥,٧٥٢,٦٥٨	-	-	-	شركة الخليج
-	-	-	-	شركة توك للعلاقات العامة
-	(١٦,٦٤٣,٧٦٧)	-	(١٦,٦٤٣,٧٦٧)	تحصيلات المجموعة السعودية للأبحاث والاعلام
-	(١٦,٦٤٣,٧٦٧)	-	-	الشركة القابضة

* تتمثل الشركات التابعة الشقيقة في الشركات التابعة للشركة القابضة.

يتم تسعير جميع الأرصدة مع الجهات ذات العلاقة على أساس التناقص الحر. لا تخضع كافة الأرصدة لأي ضمانات. كما لم يتم إثبات المصاريف خلال الفترة الحالية أو السابقة لقاء الديون المدومة أو المشكوك في تحصيلها المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة.

١٨- الدائنون التجاريون

لا يتم تحميل أي عمولة على الذمم الدائنة التجارية. ويوجد لدى المجموعة سياسات إدارة المخاطر المالية وذلك للتأكد من سداد كافة الذمم الدائنة خلال الإطار الزمني المحدد للانتمان. ونظرًا لبعض طلبات المواد الخام التي قدمتها المجموعة، زاد رصيد الذمم الدائنة التجارية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

١٩- المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٤,٠٣٨,٦٢٦	١١,٠٦٧,١١٣	مصاريف مستحقة الدفع
١٦,٦٤٣,٧٦٧	-	مبالغ مستحقة الي جهة ذات علاقة (إيضاح ١٧)
٧,٧٥١,٩٦٦	٨,٤١١,٠٢٧	مبالغ مستحقة الدفع للموظفين
٥,٠٥٠,٥٧٠	٣,٩٤٣,٩٣٩	دفعات مقدمة من العملاء
٢,٣٢٢,٧٥٤	٣,٤٩٧,٥٠٥	أخرى
٤٥,٨٠٧,٦٨٣	٢٦,٩١٩,٥٨٤	

٢٠- استثمارات عقارية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، تمتلك المجموعة استثمارات عقارية بقيمة دفترية تبلغ ٢٥,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٥,٩ مليون ريال سعودي) والتي تبلغ قيمتها العادلة ٣٧,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢١ - الأدوات المالية

يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، والتي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة، حيث يتم قياس كافة الموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢			
الإجمالي	المطلوبات المالية الأخرى	التكلفة المطفأة	الإجمالي	المطلوبات المالية الأخرى	التكلفة المطفأة	
٢٦٦,٠٩٨,٨٢٩	-	٢٦٦,٠٩٨,٨٢٩	٢٧٥,٨٥٣,٨٤١	-	٢٧٥,٨٥٣,٨٤١	الموجودات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة
٣٢,٩٨٨,٧٨٣	-	٣٢,٩٨٨,٧٨٣	٤٣,٩٧٢,٩٥٣	-	٤٣,٩٧٢,٩٥٣	مدينون تجاريون، صافي
١٥,٦٢٨,٤٩٥	-	١٥,٦٢٨,٤٩٥	١٩,٩٢١,٢٩٥	-	١٩,٩٢١,٢٩٥	النقد وما في حكمه
٣١٤,٧١٦,١٠٧	-	٣١٤,٧١٦,١٠٧	٣٣٩,٧٤٨,٠٨٩	-	٣٣٩,٧٤٨,٠٨٩	موجودات متداولة أخرى
٨٢٥,٧٥٤,٩٤٨	٨٢٥,٧٥٤,٩٤٨	-	٨٦٣,٢٩٨,٨٤٣	٨٦٣,٢٩٨,٨٤٣	-	المطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة
٦٩٧,١٥١	٦٩٧,١٥١	-	٦٩٧,١٥١	٦٩٧,١٥١	-	قروض ومراوحة
٧,٨١٤,١١٠	٧,٨١٤,١١٠	-	٥,٧٣٠,٩٣٧	٥,٧٣٠,٩٣٧	-	توزيعات أرباح مستحقة
١٥٣,٨٥٢,٥٨٢	١٥٣,٨٥٢,٥٨٢	-	١٨٠,٣٢٤,٦٥٧	١٨٠,٣٢٤,٦٥٧	-	التزامات عقد إيجار تمويلي
٨,٤١١,٠٢٧	٨,٤١١,٠٢٧	-	٧,٧٥١,٩٦٦	٧,٧٥١,٩٦٦	-	دائنون تجاريون
٩٩٦,٥٢٩,٨١٨	٩٩٦,٥٢٩,٨١٨	-	١,٠٥٧,٨٠٣,٥٥٤	١,٠٥٧,٨٠٣,٥٥٤	-	مبالغ مستحقة الدفع للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة	الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية		
-	-	٨,١٥٦,١٧٦	٨,١٥٦,١٧٦	المستوى ٢	أدوات مالية مشتقة

٢٢- التعهدات والالتزامات المحتملة

الدعاوى القضائية

يوجد هناك بعض الدعاوى القضائية مرفوعة ضد بعض الشركات التابعة للمجموعة خلال دورة أعمالها العادية، والتي يتم متابعتها حالياً، ولكن لا يمكن تحديد النتائج المالية لهذه الدعاوى القضائية. وتعتقد الإدارة أن نتيجة هذه الدعاوى لن يكون لها أثراً على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

التعهدات

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، بلغت الالتزامات المحتملة المتعلقة بخطاب الاعتماد غير المغطى بقيمة قدرها ٢٨,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢٢,١ مليون ريال سعودي). كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، كان لدى المجموعة خطابات ضمان بنكية قائمة من بنك محلي قدرها ٢,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٠,٤٤ مليون ريال سعودي).

بالإضافة إلى ما سبق، لدى المجموعة تعهدات رأسمالية، يرجى الرجوع إلى إيضاح (١٢).

٢٣- الأحداث اللاحقة

لم تقع أية أحداث حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة والتي يمكن أن تؤثر بشكل جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والإفصاحات ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

٢٤- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٦ ربيع الثاني ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢).