

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الصفحة

الفهرس

٦-١	تقرير المراجع المستقل
٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٦ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية للطباعة والتغليف (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة مع الشركة بـ "المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

أمر آخر

تم مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م قبل مراجع آخر أبدي رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٢ م).

أساس الرأي

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

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

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

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

الامر الرئيس للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغ اجمالي ارصدة الذمم المدينة التجارية للمجموعة ٣٥٩,٨ مليون ريال سعودي جُيِّب مقابلها مخصص انخفاض في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ ٨٨ مليون ريال سعودي.</p> <p>تستخدم المجموعة نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لما يتطلبه المعيار المحاسبي ذو الصلة لاحتساب مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. علاوة على ذلك، تجري المجموعة تقييماً بناءً على مجموعة من العوامل النوعية ذات الصلة لبعض فئات العملاء .</p> <p>اعتبرنا الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية أمر مراجعة رئيسي، نظراً لأن تحديد خسائر الائتمان المتوقعة يتضمن أحكاماً هامة ذات تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.</p> <p>تتضمن المجالات الرئيسية للأحكام الافتراضات المستخدمة في نموذج خسائر الائتمان المتوقعة لتحديد احتمالية التعثر والمعلومات الاقتصادية الكلية لتعديل معدل الخسارة التاريخية.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسة المحاسبية الهامة المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات المالية والإيضاح (٩) بشأن الإفصاحات المتعلقة بالذمم المدينة التجارية.</p>	<p>تضمنت إجراءات مراجعتنا، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● الحصول على فهم لإجراءات الإدارة في تحديد واحتساب خسائر الائتمان المتوقعة. ● تقييم الافتراضات الهامة، بما في ذلك معدلات التحصيل، ومعدلات الاسترداد ونسب الانخفاض في القيمة وتلك الافتراضات المتعلقة بالأحداث الاقتصادية المستقبلية التي تُستخدم لغرض احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. ● اختبار مدى اكتمال ودقة البيانات المستخدمة في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة بما في ذلك تقارير أعمار الذمم التجارية المدينة المستحقة من العملاء. ● اختبار الدقة الحسابية لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة. ● الحصول على فهم لآخر التطورات وأساس قياس مخصص انخفاض قيمة المخصصات المُحدَّدة وتقييم افتراضات الإدارة الموضوعية حسب الظروف. ● تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة المُدرَّجة في القوائم المالية الموحدة.

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

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الأمر الرئيسي للمراجعة
<p>تضمنت إجراءات مراجعتنا، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بالحصول على فهم لنموذج أعمال المجموعة وإجراءات المبيعات. • اختبار معاملات المبيعات على أساس العينة من أوامر البيع للتأكد بأنه يتم تسجيل الإيرادات والذمم المدينة التجارية ذات الصلة ضمن الفترة المحاسبية الحالية مع أخذ شروط واحكام اوامر البيع في الاعتبار بما في ذلك شروط الشحن. • اختبار اجراءات اقبال المبيعات، على أساس العينة، من خلال مطابقة مستندات التسليم التي تظهر في نهاية السنة مع المستندات المؤيدة للتأكد بأنه تم تسجيل المبيعات والذمم المدينة التجارية المقابلة بشكل ملائم في الفترة الصحيحة. • قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت بها المجموعة في الإفصاحات حول القوائم المالية الموحدة. 	<p>إثبات الإيرادات</p> <p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، أثبتت المجموعة اجمالي إيرادات بمبلغ ١,٠٠٠,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢١): ٧٨٣,٦ مليون ريال سعودي).</p> <p>تحقق المجموعة إيراداتها من قطاعات أعمال مختلفة والتي تتضمن بشكل أساسي الطباعة والتغليف. كما تُثبت المجموعة الإيرادات عند الوفاء بالتزام التنفيذ.</p> <p>لقد اعتبرنا إثبات الإيرادات أمر مراجعة رئيسي؛ حيث إن تطبيق المعيار المحاسبي المعني بإثبات الإيرادات يتضمن دراسة متأنية وحكمًا دقيقًا لتحديد توقيت تحويل المخاطر والمنافع إلى العملاء بشأن الأنواع المختلفة من العقود. فضلًا عن ذلك، تُعتبر الإيرادات عنصرًا مهمًا في كيفية قياس المجموعة لأدائها مما يخلق حافزًا للإثبات غير السليم للإيرادات.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإفصاحات حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسات المحاسبية الهامة المتعلقة بإثبات الإيرادات والإيضاح (٢٠) بشأن الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات.</p>



EY

نبني عالماً
أفضل للعمل

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

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمر الرئيس للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
الانخفاض في قيمة الشهرة	
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ اشتملت القوائم المالية الموحدة للمجموعة على شهرة نشأت من عمليات تجميع أعمال سابقة بقيمة ٣٦٩,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٣٦٩,٩ مليون ريال سعودي).</p> <p>وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٦) "الهبوط في قيمة الأصول"، يجب اختبار الشهرة للتحقق من انخفاض القيمة سنوياً على الأقل. ويتطلب تحديد المبلغ القابل للاسترداد، باعتباره القيمة قيد الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد، أيهما أعلى، حكماً محاسبياً هاماً من قبل الإدارة لتحديد الوحدات المُدرّة للنقد ذات الصلة ومن ثمّ تقييمها. علاوة على ذلك، فإنّ تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس القيمة قيد الاستخدام يتطلب وضع أحكام وافتراسات محاسبية هامة عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية ومعدلات النمو ومعدلات الخصم.</p> <p>لقد حددنا تقييم انخفاض القيمة المحتمل للشهرة كأمر مراجعة رئيسي مع الأخذ في الاعتبار الأهمية النسبية الكمية للشهرة المثبتة وتضمن الأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة عند تحديد الإدارة المبلغ القابل للاسترداد.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسة المحاسبية الهامة المتعلقة بالشهرة والإيضاح (٥) بشأن الإفصاحات المتعلقة بالشهرة.</p>	<p>تضمنت إجراءات مراجعتنا، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none">• تقييم مدى ملائمة طرق الإدارة في تحديد الوحدات المُدرّة للنقد لغرض اختبار انخفاض القيمة.• الاستعانة بأخصائي داخلي لدينا للمساعدة في مراجعة منهجيات التقييم التي استخدمتها الإدارة وتقييم مدى معقولية افتراضات التقييم مثل معدلات الخصم والنمو من خلال مقارنة هذه الافتراضات بمصادر البيانات وبيانات السوق.• اختبار الدقة الحسابية وتنفيذ إجراءات تحليل الحساسية على الافتراضات الرئيسية المستخدمة في النموذج، بما في ذلك معدل الخصم المستخدم في توقعات التدفقات النقدية المخصومة.• تقييم موثوقية توقعات التدفقات النقدية من خلال مراجعة الأداء السابق الفعلي ومقارنته بالتوقعات السابقة.• تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة المُدرّجة في القوائم المالية الموحدة.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢، فيما عدا القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات. إن مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى في تقريره السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢ متوفراً لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

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



EY

نبني عالماً
أفضل للعمل

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

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢ (تتمة)

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وعند القيام بذلك، يتم الأخذ في الحسبان فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرقة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات مجلس الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مجلس الإدارة.



نبغي عالماً
أفضل للعمل

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

• استنتاج مدى ملائمة تطبيق مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

• الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظّل المسؤولون الوحيدون عن رأينا في المراجعة.

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

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا التزامنا بالمطلوبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبلغهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

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

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



وليد غازي توفيق
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٣٧)

الرياض: ٥ رمضان ١٤٤٤ هـ
(٢٧ مارس ٢٠٢٣ م)

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٧٥٥,٢٩١,٦٥٦	٧١٧,٤٦٥,٧٥٩	٤	ممتلكات والآلات ومعدات
٣٧٠,١٩٥,٨٦٢	٣٧٠,٨٣٥,٩١٤	٥	موجودات غير ملموسة وشهرة
٢٥,٩٦١,١١٧	٢٥,٦٤٣,٥٠١	٦	عقارات استثمارية
٧,٦٣٣,١١١	٤,٩٠٩,٧٢٩	٧	موجودات حق الاستخدام
٣,٨٥٦,١٢٧	٩,٣٥٦,٤٢٨	٩	ذمم مدينة تجارية غير متداولة
-	٨,٦٦٥,٩٣٧	١٦	موجودات مشتقة غير متداولة
<u>١,١٦٢,٩٣٧,٨٧٣</u>	<u>١,١٣٦,٨٧٧,٢٦٨</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢١٥,٦٩٨,٣٨٤	٢٦٥,٧٨٧,٦٧١	٨	مخزون
٢٦٦,٠٩٨,٨٢٩	٢٦٢,٣١٦,٠٤٠	٩	ذمم مدينة تجارية
٢٤,٣٢٨,١٧٣	٣١,٥٢٩,٥٢٥	١٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣٢,٩٨٨,٧٨٣	٣٨,٧٨١,١٨٣	١١	نقد وما في حكمه
<u>٥٣٩,١١٤,١٦٩</u>	<u>٥٩٨,٤١٤,٤١٩</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>١,٧٠٢,٠٥٢,٠٤٢</u>	<u>١,٧٣٥,٢٩١,٦٨٧</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
٧٨,٦٣٩,٣٨٥	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	١٣	احتياطي نظامي
٣٠,١٠٥,٣٢٦	٣٠,١٠٥,٣٢٦	١٣	احتياطي اتفاقي
(٦٦,٥٩٧,٠٥٩)	(٧٠,٣٩٦,١٢٠)		خسائر متراكمة
(٤٠١,٤٣٥)	(٤٠٨,٢٥٩)		احتياطي آخر
<u>٦٤١,٧٤٦,٢١٧</u>	<u>٦٣٧,٩٤٠,٣٣٢</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٤١٦,٤٩٩,١٨٤	٣٣٢,٣٠٢,٨٩٣	١٤	قروض ومرايبات
٣٩,١٨٧,٢٦٨	٣٢,١٠٤,٦٨٤	١٥	التزام المنافع المحددة للموظفين
٦,٥٦١,٣٣٧	٣,٨٦٨,٨٩٠	٧	التزامات عقود إيجار
<u>٤٦٢,٢٤٧,٧٨٩</u>	<u>٣٦٨,٢٧٦,٤٦٧</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٥٣,٨٥٢,٥٨٢	١٤٩,٢١٩,٢٩١	١٧	ذمم دائنة تجارية
٢٦,٩١٩,٥٨٤	٢٣,٩٢٠,٠٩٩	١٨	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٤٠٩,٢٥٥,٧٦٤	٤٨٦,٤٦٩,٥٤٠	١٤	قروض ومرايبات
١,٢٥٢,٧٧٣	١,٢٥٢,٧٧٣	٧	جزء متداول من التزام عقود إيجار
-	٦١,١٨٦,٥٥١	١٢	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٦٩٧,١٥١	٦٩٧,١٥١		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٦,٠٨٠,١٨٢	٦,٣٢٩,٤٨٣	١٩	مخصص زكاة
<u>٥٩٨,٠٥٨,٠٣٦</u>	<u>٧٢٩,٠٧٤,٨٨٨</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>١,٠٦٠,٣٠٥,٨٢٥</u>	<u>١,٠٩٧,٣٥١,٣٥٥</u>		إجمالي المطلوبات
<u>١,٧٠٢,٠٥٢,٠٤٢</u>	<u>١,٧٣٥,٢٩١,٦٨٧</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس القطاع المالي

فرانسيس فيرجوسون

F Ferguson

العضو المنتدب

فهد بن إبراهيم المقرج

Fهد بن إبراهيم المقرج

رئيس مجلس الإدارة

عادل بن مديوني الناصر

عادل بن مديوني الناصر

تشكل الإيضاحات البرقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٧٨٣,٦٣٩,٠٩٨	١,٠٠٠,٠٩٣,٩٣٣	٢٠	إيرادات
(٦٩٤,٦٦٣,٠٤٢)	(٨٥٧,٧٠٠,٦٢٦)	٢١	تكلفة إيرادات
٨٨,٩٧٦,٠٥٦	١٤٢,٣٩٣,٣٠٧		إجمالي الربح
(٤٧,٧٧٢,٤٩٧)	(٥٥,٦٩٦,٧٤٢)	٢٢	مصاريف بيع وتسويق وتوزيع
(٦٤,٣٨٩,١٢٠)	(٦٦,٩٨٢,٦٣٧)	٢٣	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٣,١٨٥,٥٦١)	١٩,٧١٣,٩٢٨		ربح / (خسارة) التشغيل
٣,٧٢٧,٤١٢	٥,٩٧٧,٢٨٩	٢٤	إيرادات أخرى
(٣٦,٤٨٩,٨١٧)	(٣١,٤١٥,٩٩١)	٢٥	تكاليف تمويل
(٥٥,٩٤٧,٩٦٦)	(٥,٧٢٤,٧٧٤)		الخسارة قبل الزكاة من العمليات المستمرة
(٣,٣٤٩,٥١٠)	(٣,٤٩٤,٧٠٢)		مصروف زكاة
(٥٩,٢٩٧,٤٧٦)	(٩,٢١٩,٤٧٦)		خسارة السنة من العمليات المستمرة
(٥٩,٢٩٧,٤٧٦)	(٩,٢١٩,٤٧٦)		خسارة السنة

الدخل الشامل الأخر:

الدخل الشامل الأخر الذي قد يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة
في الفترات اللاحقة:

(٥٤٤,٠٦٧)	(٦,٨٢٤)
-----------	---------

فروقات ترجمة عملات أجنبية

صافي الخسارة الشاملة الأخرى التي قد يعاد تصنيفها إلى الربح أو
الخسارة في الفترات اللاحقة

(٥٤٤,٠٦٧)	(٦,٨٢٤)
-----------	---------

الدخل الشامل الأخر الذي لن يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة
في الفترات اللاحقة:

(١,١٥٣,٠٠١)	٥,٤٢٠,٤١٥
-------------	-----------

مكاسب / (خسائر) إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين

صافي الدخل الشامل الأخر / (الخسارة) الذي لن يعاد تصنيفه إلى الربح أو
الخسارة في الفترات اللاحقة

(١,١٥٣,٠٠١)	٥,٤٢٠,٤١٥
-------------	-----------

(١,٦٩٧,٠٦٨)	٥,٤١٣,٥٩١
-------------	-----------

الدخل الشامل الأخر / (الخسارة) للسنة

(٦٠,٩٩٤,٥٤٤)	(٣,٨٠٥,٨٨٥)
--------------	-------------

إجمالي الخسارة الشاملة

ربح السهم

الربح الأساسي للسهم للسنة العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة الام
الربح المخفض للسهم للسنة العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة الام

(٠,٩٩)	(٠,١٥)
--------	--------

(٠,٩٩)	(٠,١٥)
--------	--------

ربح السهم للعمليات المستمرة

الربح الأساسي للسهم للسنة العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة الام
الربح المخفض للسهم للسنة العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة الام

(٠,٩٩)	(٠,١٥)
--------	--------

(٠,٩٩)	(٠,١٥)
--------	--------

رئيس القطاع المالي

فرانسيس فيرجوسون

F Ferguson

العضو المنتدب

فهد بن إبراهيم المقرج

F. Al-Muraj

رئيس مجلس الإدارة

عادل بن مرزوق الناصر

A. Al-Nasser

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي ريال سعودي	احتياطيات أخرى ريال سعودي	خسائر متراكمة ريال سعودي	احتياطي اتفاقي ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
٧٠٢,٧٤٠,٧٦١	١٤٢,٦٣٢	(٦,١٤٦,٥٨٢)	٣٠,١٠٥,٣٢٦	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٥٩,٢٩٧,٤٧٦)	-	(٥٩,٢٩٧,٤٧٦)	-	-	-
(١,٦٩٧,٠٦٨)	(٥٤٤,٠٦٧)	(١,١٥٣,٠٠١)	-	-	-
(٦٠,٩٩٤,٥٤٤)	(٥٤٤,٠٦٧)	(٦٠,٤٥٠,٤٧٧)	-	-	-
٦٤١,٧٤٦,٢١٧	(٤٠١,٤٣٥)	(٦٦,٥٩٧,٠٥٩)	٣٠,١٠٥,٣٢٦	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٦٤١,٧٤٦,٢١٧	(٤٠١,٤٣٥)	(٦٦,٥٩٧,٠٥٩)	٣٠,١٠٥,٣٢٦	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٩,٢١٩,٤٧٦)	-	(٩,٢١٩,٤٧٦)	-	-	-
٥,٤١٣,٥٩١	(٦,٨٢٤)	٥,٤٢٠,٤١٥	-	-	-
(٣,٨٠٥,٨٨٥)	(٦,٨٢٤)	(٣,٧٩٩,٠٦١)	-	-	-
٦٣٧,٩٤٠,٣٣٢	(٤٠٨,٢٥٩)	(٧٠,٣٩٦,١٢٠)	٣٠,١٠٥,٣٢٦	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠

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

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
خسارة السنة
الربح الشامل الآخر للسنة
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

رئيس القطاع المالي
فرانسيس فيرجوسون

العضو المنتدب
فهد بن إبراهيم المفرج

رئيس مجلس الإدارة
عادل بن مرزوق الناصر

F Ferguson

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٥٥,٩٤٧,٩٦٦)	(٥,٧٢٤,٧٧٤)	الأنشطة التشغيلية: الخسارة قبل الزكاة
		التعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
٥٠,٦٧١,٧٠١	٥٦,٩١٧,٥٢٨	استهلاكات وإطفاءات
٢,١٧٠,٨٤٤	٧,٢٣٠,٢٠٩	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
١,٥٢٩,٣٥٩	-	خسارة لانخفاض في قيمة مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٤٦,٧٨٦	١,١٧٩,٠٣١	صافي مخصص/(عكس قيد) مخزون بطيء الحركة
(٢٧,٩٦٣)	(٢٣٥,٥٠٧)	ارباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٣٥,١٠٧,٤٨١	٣٨,٨٦٢,٢٠٨	تكاليف تمويل
-	(٨,٦٦٥,٩٣٧)	أرباح من موجودات مشتقة غير متداولة
٤٤٩,٦٨٧	٣٥٣,٨٢١	عمولة التزامات عقود إيجار
٥,٢٧٤,٨٤٧	٣,٥٦٨,٤٣٦	مخصص التزام المنافع المحددة للموظفين
٣٩,٣٨٤,٧٧٦	٩٣,٤٨٥,٠١٥	
		تعديلات رأس المال العامل:
(٤٧,٢٩٩,٨٩٠)	(٥١,٢٦٨,٢٦٨)	مخزون
(٢٤,٩١٤,٦١٠)	(٨,٩٤٧,٥٩٨)	ذمم مدينة تجارية
١٦٨,٧٥٠	(٧,٢٠١,٣٥٣)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٥٠,٦٩٢,٢٤٣	(٤,٦٣٣,٢٩١)	ذمم دائنة تجارية
٦,٠٧٠,٩٦٧	(٢,٩٩٩,٤٨٥)	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
-	٦١,١٨٦,٥٥١	مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة
٢٤,١٠٢,٢٣٦	٧٩,٦٢١,٥٧١	النقد من الأنشطة التشغيلية
(٤,٥٥٥,٤٥٢)	(٥,٢٣٠,٦٠٥)	التزامات منافع محددة - منافع موظفين مدفوعة
(٧,٨٥٦,٥٨٢)	(٣,٢٤٧,٦٥٨)	زكاة مدفوعة
١١,٦٩٠,٢٠٢	٧١,١٤٣,٣٠٨	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٦,٤٦٥,٦٤٢)	(١٧,٩٧٥,٦٠٠)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١١٥,١٢٥)	(٧١٣,٠٢٩)	شراء موجودات غير ملموسة
٩٤٤,٩٦٣	٨٦٧,٣٢٥	متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١٥,٦٣٥,٨٠٤)	(١٧,٨٢١,٣٠٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية:
١,٢١٠,٣٤٣,٥٧٨	١,٣٤٦,٨٤٤,٨٦٣	متحصلات من قروض ومرابحات
(١,١٧٣,٤٣٢,٢٢٥)	(١,٣٥٥,٤٠٥,١٤٩)	سداد قروض ومرابحات
(٣٥,٧٩٨,٢٥٩)	(٣٧,٢٨٤,٤٣٧)	سداد تكلفة تمويل
(١,٤٧٩,٤٣٢)	(١,٦٨٨,٢٠٢)	سداد التزامات عقود إيجار
(٣٦٦,٣٣٨)	(٤٧,٥٣٢,٩٢٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٤,٣١١,٩٤٠)	٥,٧٨٩,٠٧٩	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
٣١,٦٨١	٣,٣٢١	فروقات ترجمة عملات أجنبية
(٥,٧٧٣,٩٦٣)	٥٨	التغير في نقد مقيد الاستخدام لدى البنوك
٣٣,٢٥٠,٠٩٥	٢٣,١٩٥,٨٧٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٣,١٩٥,٨٧٣	٢٨,٩٨٨,٣٣١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		العمليات غير النقدية الهامة:
٢,٤٨٥,٢٦٧	٧,٩١٠,٠٠٠	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
١,١٥٣,٠٠١	٥,٤٢٠,٤١٥	إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
١,٧٤٥,٥٣٢	١,٣٥٨,٠٢٩	موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود إيجار
(٥٧٥,٧٤٨)	(١١,٠٨١)	ترجمة عملات أجنبية

رئيس القطاع المالي
فرانسيس فيرجوسون

العضو المنتدب
فهد بن إبراهيم المفرج

رئيس مجلس الإدارة
عادل بن مرزوق الناصر

Ferguson

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١- معلومات حول الشركة

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

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

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

الشركة التابعة	بلد التأسيس	حصة الملكية الفعلية	٢٠٢٢	٢٠٢١
شركة مطابع هلا (أ)	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة المدينة المنورة للطباعة والنشر (ب)	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة المستقبل للاستثمار الصناعي (ج)	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية (د)	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠

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

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

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

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

الشركة التابعة	بلد التأسيس	حصة الملكية الفعلية	٢٠٢٢	٢٠٢١
شركة المدينة للطباعة	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة المستقبل للطباعة	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة الاتحاد العالمية للتغليف الشفاف	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة يونابتد سيكيوريتي	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
الشركة التجارية المتحدة للتغليف	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة فيوتشر بلاستيك للصناعات	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة فيوتشر بلس	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة طيبة للطباعة والنشر	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة التغليف المرن	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠

الشركة السعودية للطباعة والتغليف (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١- معلومات حول الشركة (تتمة)

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

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

١-٢ أسس الإعداد

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

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

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

قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الموحدة على أساس استمرارها في العمل كمنشأة مستمرة.

٢-٢ أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها القدرة في التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها.

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

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

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

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

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ أسس التوحيد (تتمة)

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

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

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

٢-٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

أ) عمليات تجميع الأعمال والشهرة

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

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

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

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

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

يتم، في الأصل، قياس الشهرة بالتكلفة والتي تمثل الزيادة في إجمالي العوض المحول ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة الذي تم إثباته وكذلك أية حصص مملوكة سابقاً بالزيادة عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم 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 إثباته بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقدير زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، فإنه يتم حينئذٍ إثبات الأرباح في الربح أو الخسارة.

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أ) عمليات تجميع الأعمال والشهرة (تتمة)

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

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

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

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

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

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

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

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

ج) قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ج) قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

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

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

(د) الزكاة والضريبة وضريبة القيمة المضافة

الزكاة

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

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

ضريبة القيمة المضافة

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

(هـ) العملات الأجنبية

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

(١) المعاملات والأرصدة

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

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

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

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

الشركة السعودية للطباعة والتغليف (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

هـ) العملات الأجنبية (تتمة)

١) المعاملات والأرصدة (تتمة)

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

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

٢) شركات المجموعة

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

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

و) توزيعات الأرباح النقدية

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

ز) الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

الاستهلاك

على أساس القسط الثابت

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

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

الشركة السعودية للطباعة والتغليف (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ز) الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

الاستهلاك (تتمة)

على أساس القسط الثابت (تتمة)

تقوم المجموعة بمراجعة القيمة المتبقية التقديرية والأعمال الانتاجية المتوقعة للموجودات سنوياً على الأقل. وتحديداً، تأخذ المجموعة في اعتبارها أيضاً تأثير قوانين الصحة والسلامة والبيئة بشأن الاعمار الانتاجية المتوقعة والقيم المتبقية التقديرية.

طريقة وحدات الانتاج

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

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

يتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً.

(ح) عقود الإيجار

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

المجموعة كمتأجر

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

(١) موجودات حق الاستخدام

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

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

تخضع موجودات حق الاستخدام أيضاً للانخفاض في القيمة.

(٢) التزامات عقود الإيجار

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

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ح) عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

(٢) التزامات عقود الإيجار (تتمة)

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

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

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

المجموعة كمؤجر

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

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

(ط) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

تزاوَل المجموعة أعمالها في الطباعة والتغليف.

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

بيع البضائع

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

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

العوض المتغير

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

الشركة السعودية للطباعة والتغليف (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

العرض المتغير (تتمة)

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

حقوق الإرجاع

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

الذمم المدينة التجارية

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

مطلوبات العقود

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

ظ) العقارات الاستثمارية

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

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

المباني ١٠ - ٣٣ سنة

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

ك) الموجودات غير الملموسة

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

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ك) الموجودات غير الملموسة (تتمة)

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

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

ل) الأدوات المالية – الإثبات الأولي والقياس اللاحق

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

١) الموجودات المالية

الإثبات الأولي والقياس

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

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

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

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

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

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

القياس اللاحق

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

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

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

١) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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

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

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

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

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

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

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

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

التوقف عن الإثبات

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

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

الشركة السعودية للطباعة والتغليف (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

١) الموجودات المالية (تتمة)

التوقف عن الإثبات (تتمة)

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

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

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

الانخفاض في القيمة

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

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

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

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

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

٢) المطلوبات المالية

الإثبات الأولي والقياس

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

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

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

الشركة السعودية للطباعة والتغليف (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

٢) المطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

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

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

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

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

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والمرابحات)

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

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

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

تكاليف الاقتراض

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

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا الاستبدال أو التعديل كتوقف عن إثبات المطلوبات الأصلية وإثبات مطلوبات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة.

٣) مقاصة الأدوات المالية

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(م) المخزون

تقوم البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل.

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

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

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

(ن) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

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

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

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

(س) النقد وما في حكمه

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

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

(ع) المخصصات

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

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

(ف) التزام المنافع المحددة للموظفين

منافع موظفين قصيرة الأجل

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

برنامج المنافع المحددة

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

طريقة التقييم والافتراضات الرئيسية للدراسة الاكتوارية

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

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

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

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

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ف) التزام المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

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

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

ر) تكلفة الإيرادات

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

ز) مصاريف البيع والتوزيع

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

س) المصاريف العمومية والإدارية

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

ش) الأدوات المالية المشتقة

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة، مثل مقايضات أسعار العملات، 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.

٤-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

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

أ) العقود المتوقع خسارتها - تكاليف الوفاء بالعقود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧)

يمثل العقد المتوقع خسارته عقداً 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 خاسراً، فإنه يتعين على المنشأة إدراج التكاليف المتعلقة مباشرةً 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 مباشرةً 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.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

أ) العقود المتوقع خسارتها - تكاليف الوفاء بالعقود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧) (تتمة)
قبل تطبيق التعديلات، لم تحدد المجموعة أي عقود على أنها عقود متوقع خسارتها لأن التكاليف التي لا يمكن تجنبها بموجب العقود، وهي تكاليف الوفاء بها، تشمل فقط تكاليف إضافية متعلقة مباشرة بالعقود. ونتيجة لهذه التعديلات، قامت المجموعة بإدراج بعض التكاليف الأخرى المباشرة عند تحديد تكاليف الوفاء بالعقود. وعليه قامت المجموعة بإثبات مخصص عقود متوقع خسارتها والذي لم يطرأ أي تغيير عليه كما في ٣١ ديسمبر 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.

ب) الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)
تحل التعديلات محل الإشارة إلى الإصدار السابق للإطار المفاهيمي لمجلس معايير المحاسبة الدولية بالإشارة إلى الإصدار الحالي الذي صدر في مارس ٢٠١٨ دون تغيير جوهري في متطلباته.

أضافت التعديلات أيضاً استثناءً لمبدأ الإثبات المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) - تجميع الأعمال - تفادياً لإصدار أرباح أو خسائر محتملة في "اليوم الثاني" تنشأ عن المطالبات 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 تكديدها 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.

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

لا يوجد لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة نظراً لعدم وجود موجودات والتزامات محتملة ومطلوبات طارئة ضمن نطاق هذه التعديلات ناتجة عن الفترة.

ج) الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦)
تحظر التعديلات على المنشآت الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات أي متحصلات 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 الموحدة للمجموعة؛ وذلك نظراً لعدم وجود أيه عمليات بيع للبنود المنتجة من الممتلكات والألات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة.

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

يسمح التعديل للشركة التابعة باختيار تطبيق الفقرة (د-١٦ "أ") من المعيار الدولي للتقرير المالي (١) لقياس فروقات الترجمة المتراكمة باستخدام المبالغ المصحح عنها في القوائم المالية الموحدة للشركة الأم، استناداً إلى تاريخ تحول الشركة الأم إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. وذلك إذا لم يتم إجراء أية تعديلات لإجراءات التوحيد وأثر تجميع الأعمال التي استحوذت فيها الشركة الأم على الشركة التابعة. يتم تطبيق هذا التعديل أيضاً على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي يختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي للتقرير المالي (١).

ليس لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة حيث أن المجموعة ليست ممن يطبق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

هـ) المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" - الرسوم في اختبار "الـ ١٠ بالمئة" للتوقف 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. لم يتم اقتراح تعديل مشابه لمعيار المحاسبة الدولي (٣٩) "الأدوات المالية": الإثبات والقياس

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

٣- استخدام التقديرات والأحكام

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

الأحكام

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

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

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

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

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

- تصنيف عقود إيجار العقارات - المجموعة كمؤجر

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

٣- استخدام التقديرات والأحكام (تتمة)

- التقديرات والافتراضات

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

- الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

- مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود

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

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

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

- برامج المنافع المحددة

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

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

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

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

٣- استخدام التقديرات والأحكام (تتمة)

- برامج المنافع المحددة (تتمة)

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

- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

- عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

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

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

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤- الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي	المشاريع تحت التنفيذ	الأدوات	أجهزة الحاسب الآلي	السيارات	الأثاث والتركيبات	الآلات والمعدات	المباني	الأراضي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٦٢,٤٧٢,١٩٧	١٥,٢٧١,٦٥٩	٧٥٣,٠٨١	١٨,١٤٥,٨٩١	١٦,٤٣٨,٩١٩	٤٨,٣٢٥,٩١٦	١,٠٠٨,٩٠٩,٩١٦	٣١١,٦٢٣,١١٣	١٤٣,٠٠٣,٧٠٢	التكلفة
١٩,٩٥٠,٩٠٩	١٥,٥٠٢,٧٢٤	-	١٥,٠٣٦	-	٩,٠٩٠	٤,٤٢٤,٠٥٩	-	-	في ١ يناير ٢٠٢١
(٣,٤٠٣,٨٥٣)	-	-	(١٤,٠٨٠)	(١٧٧,٦٢٠)	(٩١,٠٠٠)	(٣,١٢١,١٥٣)	-	-	إضافات
-	(١٤,٩٩٧,٨٣٧)	-	٧٥٣,١٠٢	٣٥٢,٧٤٢	١٤٨,٠٢٦	١٣,٣٤٦,٥٣٦	٣٩٧,٤٣١	-	استيعادات
(١,٢١٦,٧٧٤)	(٢٠,٦٧٣)	-	(١٨,٦٨٥)	(١٤,٨٤٢)	(٦١,٩٤١)	(٧٦٦,٥٦٠)	(٢١٤,٤٦٥)	(١١٩,٦٠٨)	محول من مشاريع تحت التنفيذ
١,٥٧٧,٨٠٢,٤٧٩	١٥,٧٥٥,٨٧٣	٧٥٣,٠٨١	١٨,٨٨١,٢٦٤	١٦,٥٩٩,١٩٩	٤٨,٣٣٠,٠٩١	١,٠٢٢,٧٩٢,٧٩٨	٣١١,٨٠٦,٠٧٩	١٤٢,٨٨٤,٠٩٤	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٢٥,٨٨٥,٦٠٠	١٧,٥٨٠,٤٣٦	٧,٩١٠,٠٠٠	١٠٧,٥٤٠	١,١٠٤	٣,٣٩٥	٢٨٣,١٢٥	-	-	في ١ ديسمبر ٢٠٢١
(٧٥,٤٠٩,٣٩٠)	(٧٠٦,٩٠٤)	(٢٤٥,٨٧١)	(٦٣٤,٣٩٥)	(٨٧٤,٤٤١)	(١,٠٥٧,٦٠٢)	(٧١,٨٣١,٢٨٠)	(٥٨,٨٩٧)	-	إضافات
-	(٢٥,٦٧٠,٠٩٣)	-	٣٩٢,٤٦٨	٤٤٨,٠٥٠	١,١٨٤,١٨٤	١١,٤٢٦,٤١١	١٢,٢١٨,٩٨٠	-	استيعادات
(٦,٣٨٢)	(٥١)	-	(٩٧)	(٧٧)	(٣٢٨)	(٣,٩٨٢)	(١,٢١٥)	(٦٣٢)	محول من مشاريع تحت التنفيذ
١,٥٢٨,٢٧٢,٣٠٧	٦,٩٥٩,٢٦١	٨,٤١٧,٢١٠	١٨,٧٤٦,٧٨٠	١٦,١٧٣,٨٣٥	٤٨,٤٥٩,٧٤٠	٩٦٢,٦٦٧,٠٧٢	٣٢٣,٩٦٤,٩٤٧	١٤٢,٨٨٣,٤٦٢	فروقات ترجمة عملات أجنبية
									في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٧٧٦,٥٥٢,٣١٠	-	٧٤٩,٥١٣	١٤,٧٤٢,٤٧٦	١٥,٥٠٩,٩٣٣	٣٨,٦٠٩,٨٩٠	٦٠٢,٣٢٥,٣٨٤	١٠٤,٦١٥,١١٤	-	الاستهلاك المتراكم
٤٩,٠٣٤,١٣٧	-	٢,٠٨١	٧٥٨,٠٥٧	٥٩٥,٠٦٥	٧٥٥,٣٠٤	٣٥,٦٥٧,٤٨٤	١١,٢٦٦,١٤٦	-	في ١ يناير ٢٠٢١
(٢,٤٨٦,٨٥٣)	-	-	(١,٤٥٥)	(١٤٨,٢٦٢)	(٩٠,٩٩٩)	(٢,٢٤٦,١٣٧)	-	-	استهلاك
(٥٨٨,٧٧١)	-	-	(١٦,١٢١)	(١٣,٥٧٣)	(٤٤,٣٥٥)	(٤٢٥,٢٨٠)	(٨٩,٤٤٢)	-	استيعادات
٨٢٢,٥١٠,٨٢٣	-	٧٥١,٥٩٤	١٥,٤٨٢,٩٥٧	١٥,٩٤٣,١٦٣	٣٩,٢٢٩,٨٤٠	٦٣٥,٣١١,٤٥١	١١٥,٧٩١,٨١٨	-	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٥٥,١٦١,٦٩٥	-	١,٤١٣,٩٧٥	٦٦٠,٤٠٢	٣٩٥,٩٥٧	٢,٣٦٩,٤٤٩	٤٠,٩٦٧,٦١٦	٩,٣٥٤,٢٩٦	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٦٦,٨٦٧,٥٧٢)	-	(٢٤٥,٨٦٧)	(٦٢٣,٩٤٨)	(٨٧٢,٧٦٢)	(١,٠٥٧,٦٠٢)	(٦٤,٠٠٨,٤٩٦)	(٥٨,٨٩٧)	-	استهلاك
١,٦٠٢	-	-	٤٥	٣٧	١٢٢	١,١٤٢	٢٥٦	-	استيعادات
٨١٠,٨٠٦,٥٤٨	-	١,٩١٩,٧٠٢	١٥,٥١٩,٤٥٦	١٥,٤٦٦,٣٩٥	٤٠,٥٤١,٨٠٩	٦١٢,٢٧١,٧١٣	١٢٥,٠٨٧,٤٧٣	-	فروقات ترجمة عملات أجنبية
									في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٧١٧,٤٦٥,٧٥٩	٦,٩٥٩,٢٦١	٦,٤٩٧,٥٠٨	٣,٢٢٧,٣٢٤	٧٠٧,٤٤٠	٧,٩١٧,٩٣١	٣٥٠,٣٩٥,٣٥٩	١٩٨,٨٧٧,٤٧٤	١٤٢,٨٨٣,٤٦٢	صافي القيمة الدفترية:
٧٥٥,٢٩١,٦٥٦	١٥,٧٥٥,٨٧٣	١,٤٨٧	٣,٣٩٨,٣٠٧	٦٥٦,٠٣٦	٩,١٠٠,٢٥١	٣٨٧,٤٨١,٣٤٧	١٩٦,٠١٤,٢٦١	١٤٢,٨٨٤,٠٩٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
									في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤- الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

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

تم توزيع قسط الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٥,٠٢٥,٩٩٥	٥٠,٩١١,٣٧٩	تكلفة إيرادات
٣,٦١٩,٣٥٨	٣,٩٢٣,٦٠٣	مصاريف عمومية وإدارية
٣٨٨,٧٨٤	٣٢٦,٧١٣	مصاريف بيع وتوزيع
٤٩,٠٣٤,١٣٧	٥٥,١٦١,٦٩٥	

٥- الموجودات غير الملموسة والشهرة

الإجمالي ريال سعودي	برامج الحاسب الآلي ريال سعودي	الشهرة ريال سعودي	التكلفة
٤٠٣,٤٨٦,٠٤٠	١٣,٢٥٥,٦٠٤	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	في ١ يناير ٢٠٢١
١١٥,١٢٥	١١٥,١٢٥	-	إضافات
٤٠٣,٦٠١,١٦٥	١٣,٣٧٠,٧٢٩	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧١٣,٠٢٩	٧١٣,٠٢٩	-	إضافات
٤٠٤,٣١٤,١٩٤	١٤,٠٨٣,٧٥٨	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
			الإطفاء والانخفاض في القيمة
٣٣,٣٥٠,١٥٠	١٣,٠٤٤,١٥٠	٢٠,٣٠٦,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢١
٥٤,٨٨٩	٥٤,٨٨٩	-	إطفاء
٢٦٤	٢٦٤	-	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٣٣,٤٠٥,٣٠٣	١٣,٠٩٩,٣٠٣	٢٠,٣٠٦,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧٢,٩٧٤	٧٢,٩٧٤	-	إطفاء
٣	٣	-	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٣٣,٤٧٨,٢٨٠	١٣,١٧٢,٢٨٠	٢٠,٣٠٦,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
			صافي القيمة الدفترية:
٣٧٠,٨٣٥,٩١٤	٩١١,٤٧٨	٣٦٩,٩٢٤,٤٣٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٧٠,١٩٥,٨٦٢	٢٧١,٤٢٦	٣٦٩,٩٢٤,٤٣٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

وفيما يلي مخلص تفصيلي للشهرة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
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	

الشركة السعودية للطباعة والتغليف (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥- الموجودات غير الملموسة والشهرة (تتمة)

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

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

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

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 ٢٠٢٢.

تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد على أساس المعلومات المستخدمة لحساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة على مدى خمس سنوات واستمرارية التدفقات النقدية، استنادًا إلى الموازنات المالية التي وافقت عليها الإدارة. ان متوسط النمو التقديري السنوي لإيرادات مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية وشركة مطابع هلا بمقدار ٥,١٦ و ٤,٨ على التوالي.

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

الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات

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

فيما يلي بيان بالافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير المبلغ القابل للاسترداد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. تمثل القيم المخصصة للافتراضات الرئيسية تقييم الإدارة للتوجهات المستقبلية في الصناعات المعنية وقد تم تحديدها استنادًا إلى بيانات تاريخية من مصادر خارجية وداخلية على حد سواء.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥- الموجودات غير الملموسة والشهرة (تتمة)

الحسابية تجاه التغييرات في الافتراضات (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية	شركة مطابع هلا	مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية	شركة مطابع هلا
%	%	%	%
٧,٨١	٧,٨١	٩,٥	٩,٥
٣٠	٢٠,٧	٢٣,٢	١٠,٨
٢٠,٦	٧,٨	٤,٨	٥,١٦
٢,٥	٢,٥	٢,٥	٢,٥

متوسط التكلفة المرجحة لافتراضات رأس المال
معدل الربح التقديري قبل العمولة والضريبة والاطفاء
والاستهلاك
متوسط معدل النمو السنوي للإيرادات
معدل النمو النهائي

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

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

٦- العقارات الاستثمارية

الإجمالي ريال سعودي	المباني ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي
٢٨,٣٢٥,٦٤٥	٩,٤٠٣,٥٤٣	١٨,٩٢٢,١٠٢
٢٨,٣٢٥,٦٤٥	٩,٤٠٣,٥٤٣	١٨,٩٢٢,١٠٢
٢٨,٣٢٥,٦٤٥	٩,٤٠٣,٥٤٣	١٨,٩٢٢,١٠٢
٢,٢١٥,١٥٤	٢,٢١٥,١٥٤	-
١٤٠,٦٠٥	١٤٠,٦٠٥	-
٨,٧٦٩	٨,٧٦٩	-
٢,٣٦٤,٥٢٨	٢,٣٦٤,٥٢٨	-
٣١٧,٥٦٩	٣١٧,٥٦٩	-
٤٧	٤٧	-
٢,٦٨٢,١٤٤	٢,٦٨٢,١٤٤	-
٢٥,٦٤٣,٥٠١	٦,٧٢١,٣٩٩	١٨,٩٢٢,١٠٢
٢٥,٩٦١,١١٧	٧,٠٣٩,٠١٥	١٨,٩٢٢,١٠٢

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الاستهلاك المتراكم:

في ١ يناير ٢٠٢١
استهلاك
فروقات ترجمة عملات أجنبية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
استهلاك
فروقات ترجمة عملات أجنبية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تتكون العقارات الاستثمارية الخاصة بالمجموعة من عقارين تجاريين في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة، وتم الاحتفاظ بكليهما من قبل المجموعة لغرض زيادة رأس المال وتحقيق إيرادات إيجارية. بلغت إيرادات الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٩١٥,٢٣٠ ريال سعودي (٢٠٢١: ٨٨١,٥٠٨ ريال سعودي).

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦- العقارات الاستثمارية (تتمة)

إفصاحات القيمة العادلة

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٧,٨٦٨,٦٣٥	٢٥,٩٦١,١١٧	٥٠,١٣٦,٣١٦	٢٥,٦٤٣,٥٠١
٣٧,٨٦٨,٦٣٥	٢٥,٩٦١,١١٧	٥٠,١٣٦,٣١٦	٢٥,٦٤٣,٥٠١

عقارات استثمارية

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

تم تحديد القيمة العادلة للعقار الكائن في المملكة العربية السعودية بناء على التقييم الذي أجراه طرف ثالث وهو شركة قيم وشريكه للتقييم العقاري بموجب ترخيص رقم (١٢١٠٠٠٠٠٥٢) (المقيم) التي قامت بتقييم العقارات الاستثمارية باستخدام طريقة الدخل.

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

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

الموقع الجغرافي المملكة العربية السعودية	أسلوب التقييم	مدخلات غير قابلة للملاحظة
الإمارات العربية المتحدة <td>طريقة الدخل <td>الافتراضات</td> </td>	طريقة الدخل <td>الافتراضات</td>	الافتراضات
	تُفاس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة باستخدام طريقة الدخل وهي عبار عن أسلوب تقييم يعمل على تقدير القيمة العادلة للعقار من خلال احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية من الأصل.	تتراوح معدلات البيع السوقية (بعد ادراج الخصم والتعديلات) لقطع أراضي مماثلة من ١,٥٠٠ ريال سعودي إلى ٢,٤٠٠ ريال سعودي لكل متر مربع. ومعدل الخصم هو ١٢,٧٪، وفترة التطوير سنة واحدة، وفترة المبيعات سنتين ورياح المطور ٢٠٪.
		بلغ متوسط سعر المتر في المنطقة ٩٠٦ ريال سعودي للمتر المربع.
	طريقة الدخل	الافتراضات
	وذلك باستخدام مضاعفات الإيرادات / معدلات الرسملة على أساس اتجاهات السوق المتاحة والأدلة.	المبنى: - الإيجار السنوي للعين محل التقييم ولللمباني المشابهة بمبلغ ٨٥٧,٠٠٠ درهم إماراتي (٨٧٣,٧١٦ ريال سعودي).
		- معدل مصروفات التشغيل ١٢٪ من الإيجار السنوي للمباني المشابهة.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦- العقارات الاستثمارية (تتمة)

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

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

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

الأرباح الناتجة عن العقارات الاستثمارية:

٢٠٢٢	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٩١٥,٢٣٠	٨٨١,٥٠٨
نسبة الملكية	نسبة الملكية
١٢٪	٨٪

دخل إيجار من عقارات استثمارية

مصاريف تشغيلية مباشرة مدرة لإيرادات الإيجار (نسبة الإيجار السنوي)

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

٧- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

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

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

موجودات حق الاستخدام	كما في ١ يناير ٢٠٢١
ريال سعودي	
٧,٣٣٦,٣٤٥	إضافات
١,٧٤٥,٥٣٢	استهلاك
(١,٤٤٢,٠٧٠)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
(٦,٦٩٦)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧,٦٣٣,١١١	إضافات
-	استبعادات
(١,٣٥٨,٠٢٩)	استهلاك
(١,٣٦٥,٢٩٠)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
(٦٣)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤,٩٠٩,٧٢٩	

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,١٠٦,٣٨١	٧,٨١٤,١١٠	كما في ١ يناير
١,٧٤٥,٥٣٢	-	إضافات
-	(١,٣٥٨,٠٢٩)	تعديل
٤٤٩,٦٨٧	٣٥٣,٨٢١	زيادة العمولة
(١,٤٧٩,٤٣٢)	(١,٦٨٨,٢٠٢)	مدفوعات
(٨,٠٥٨)	(٣٧)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٧,٨١٤,١١٠	٥,١٢١,٦٦٣	كما في ٣١ ديسمبر
١,٢٥٢,٧٧٣	١,٢٥٢,٧٧٣	متداول
٦,٥٦١,٣٣٧	٣,٨٦٨,٨٩٠	غير متداول

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

فيما يلي الحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار إلى جانب القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار	عمولة	دفعات الإيجار المستقبلية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٥٢,٧٧٣	(٤١٨,٧٩١)	١,٦٧١,٥٦٤	خلال سنة واحدة
٢,٧٣٠,٧٤٠	(١,٤٩٩,٨٠٥)	٤,٢٣٠,٥٤٥	من سنتين إلى خمس سنوات
١,١٣٨,١٥٠	(٦٠٥,١٣٣)	١,٧٤٣,٢٨٣	أكثر من خمس سنوات
٥,١٢١,٦٦٣	(٢,٥٢٣,٧٢٩)	٧,٦٤٥,٣٩٢	

فيما يلي بيان المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٤٢,٠٧٠	١,٣٦٥,٢٩٠	مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام
٤٤٩,٦٨٧	٣٥٣,٨٢٦	مصروف عمولة على التزامات عقود إيجار
٦٢٠,٣٥٣	١,٤١٥,١٢١	مصروف يتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل أو منخفضة القيمة (مدرجة ضمن تكلفة الإيرادات)
٣,٨٤٥,٠٤٧	٤,٣٣٦,٢٩٣	مصروف يتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل أو منخفضة القيمة (مدرجة ضمن مصاريف بيع وتوزيع)
١,١٧٥,٤١٠	١,٢٧١,١٢٦	مصروف يتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل أو منخفضة القيمة (مدرجة ضمن مصاريف عمومية وإدارية)
٧,٥٣٢,٥٦٧	٨,٧٤١,٦٥٦	إجمالي المبلغ المثبت ضمن الربح أو الخسارة

بلغ إجمالي التدفقات النقدية الصادرة من المجموعة الخاصة بعقود الإيجار ١,٦٨٨,٢٠٢ ريال سعودي في عام ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١,٤٧٩,٤٣٢ ريال سعودي). كما أنه لا يوجد لدى المجموعة إضافات غير نقدية إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار في ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١,٧٤٥,٥٣٢ ريال سعودي).

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨- المخزون

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	مواد خام
١٥٠,٥٥٣,٦٨٧	٢٠٥,٣١٤,٦١٥	أعمال تحت التنفيذ
٤٧,٠٤٥,٦٨٦	٤٨,٤٨٩,٦٥٤	بضاعة جاهزة للبيع
٦,٩٢١,٩٥١	٣,١١٨,٢٦٧	قطع غيار ومواد مستهلكة
٢٤,٢٧٧,٩٩٢	٢٥,٣٦٦,٦٣٨	بضاعة في الطريق
٥,٩٥٩,١٧٦	٣,٧٣٧,٥٨٦	
٢٣٤,٧٥٨,٤٩٢	٢٨٦,٠٢٦,٧٦٠	
(١٩,٠٦٠,١٠٨)	(٢٠,٢٣٩,٠٨٩)	ناقصاً: مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
٢١٥,٦٩٨,٣٨٤	٢٦٥,٧٨٧,٦٧١	

فيما يلي بيان الحركة في مخصص المخزون المتقادم والبطيء الحركة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
١٨,٩٢٦,٢٣٥	١٩,٠٦٠,١٠٨	مخصص خلال السنة
١,٣٨٣,٣٣٦	١,١٧٩,٠٣١	فروقات ترجمة عملات أجنبية
(١٢,٩١٣)	(٥٠)	عكس قيد مخصص خلال السنة
(١,٢٣٦,٥٥٠)	-	
١٩,٠٦٠,١٠٨	٢٠,٢٣٩,٠٨٩	

٩- الذمم المدينة التجارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	ذمم مدينة تجارية
٣٤٥,١٥٥,٨٨٢	٣٥٩,٨٥٦,١٣٨	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة (إيضاح ١٢)
٥,٧٥٢,٦٥٨	-	
٣٥٠,٩٠٨,٥٤٠	٣٥٩,٨٥٦,١٣٨	ناقصاً: مخصص خسائر ائتمان متوقعة
(٨٠,٩٥٣,٥٨٤)	(٨٨,١٨٣,٦٧٠)	
٢٦٩,٩٥٤,٩٥٦	٢٧١,٦٧٢,٤٦٨	
٢٦٦,٠٩٨,٨٢٩	٢٦٢,٣١٦,٠٤٠	جزء متداول
٣,٨٥٦,١٢٧	٩,٣٥٦,٤٢٨	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.

فيما يلي بيان الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
٧٨,٨٢٩,٦١٤	٨٠,٩٥٣,٥٨٤	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٢,١٧٠,٨٤٤	٧,٢٣٠,٢٠٩	فروقات ترجمة عملات أجنبية
(٤٦,٨٧٤)	(١٢٣)	
٨٠,٩٥٣,٥٨٤	٨٨,١٨٣,٦٧٠	

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٠- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٢٣٩,٠٣٧	١٥,٤٤٤,٩٣٢	مصرف مدفوع مقدماً
٦,٣١٤,١٠٣	٩,٢٥٦,٥٤٥	دفعات مقدمة للموردين
٦,٤٦٣,١٨٨	٤,٩٦١,٤٠٥	تأمينات نقدية مستردة
١,٦٩٠,٤١٩	١,٤٦٠,٩٤٨	ذمم موظفين مدينة
١,١٦٠,٧٨٥	١,٩٤٥,٠٥٤	أخرى
٢٥,٨٦٧,٥٣٢	٣٣,٠٦٨,٨٨٤	
(١,٥٣٩,٣٥٩)	(١,٥٣٩,٣٥٩)	ناقصاً: الانخفاض في قيمة مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى*
٢٤,٣٢٨,١٧٣	٣١,٥٢٩,٥٢٥	

١١- النقد وما في حكمه

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٩٩,٧٥٤	١١,٤٤٧	نقد في الصندوق
٣٢,٣٨٩,٠٢٩	٣٨,٧٦٩,٧٣٦	نقد لدى البنوك
٣٢,٩٨٨,٧٨٣	٣٨,٧٨١,١٨٣	نقد وما في حكمه مدرج في قائمة المركز المالي الموحدة
(٩,٧٩٢,٩١٠)	(٩,٧٩٢,٨٥٢)	ناقصاً: الرصيد لدى حسابات بنكية مقيدة (*)
٢٣,١٩٥,٨٧٣	٢٨,٩٨٨,٣٣١	نقد وما في حكمه مدرج في قائمة التدفقات النقدية الموحدة

(*) تمثل الحسابات البنكية المقيدة وديعة مقابل قرض تم الحصول عليه (إيضاح ١٤).

١٢- الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

١٢-١ تعويضات كبار موظفي الإدارة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٠٠,٩١٢	١,٥٥٠,٤٢٦	مصاريف وبدلات مجلس الإدارة
٧,٧٣٥,٥٠٨	٥,٥٠٤,٧٥٩	تعويضات كبار موظفي الإدارة (*)
٩,٢٣٦,٤٢٠	٧,٠٥٥,١٨٥	
٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٤٥٤,٤٢٨	٥,١٢٣,٨٩٥	منافع موظفين قصيرة الأجل
٢٨١,٠٨٠	٣٨٠,٨٦٣	منافع ما بعد التوظيف
٧,٧٣٥,٥٠٨	٥,٥٠٤,٧٥٨	

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 الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٢- الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

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

رصيد مستحق من / (مستحق إلى) كما في ٣١ ديسمبر		معاملات المبيعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٢,٢١٤	(٦١,١٨٦,٥٥١)	٥٦,٧٧٥	٧٩١,٧٤٢	الشركة السعودية للأبحاث والتسويق*
٥,٤٠٦,٢٢٨	-	٢١,٥٤٧,١٨٣	٥٠,١٠٦,٨٤٠	الشركة السعودية للأبحاث والنشر
٦٧,٣١٠	-	٤٧٦,٠٩٠	٧١٨,٢٦٠	الشركة السعودية للنشر المتخصص
٥٧٥	-	٥٠٠	٥٢٥	الشركة السعودية للتوزيع
٥٣,٥٧٩	-	٣٩,٦٧٠	-	شركة الخليجية للدعاية والإعلان
١٧٢,٧٥٢	-	٥٧٦,٤٦٠	١٩,٩٠٠	شركة تروق للعلاقات العامة

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

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

١٣- رأس المال والاحتياطيات

رأس المال: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغ رأس المال المدفوع بالكامل للشركة ٦٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٦٠٠ مليون ريال سعودي) مقسمة إلى ٦٠ مليون سهم (٢٠٢١: ٦٠ مليون سهم) بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي لكل سهم. يحق لحاملي هذه الأسهم الحصول على توزيعات الأرباح عند الإعلان عنها من وقت لآخر، ويحق لهم الحصول على صوت واحد لكل سهم في اجتماعات الجمعية 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 ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع.

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

١٤- القروض والمرابحات

وقعت المجموعة العديد من اتفاقيات التمويل والتسهيلات البنكية مع عدد من البنوك المحلية والأجنبية، والتي تشمل القروض والمرابحات 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 ٩٤٢,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (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٪ سنوياً بالإضافة إلى سايبور أو إييور، حسبما هو ملائم.

تتضمن اتفاقيات القروض تعهدات تتعلق بشكل رئيسي بالمحافظة على نسب معينة من الرفع المالي، وإجمالي الدين إلى حقوق الملكية، وتعهدات أخرى. وبموجب شروط هذه الاتفاقيات، فإنه يحق للبنوك طلب السداد الفوري للقروض في حالة عدم الوفاء بأي من تلك التعهدات. فيما يخص قروض طويلة الأجل لم تلتزم المجموعة ببعض التعهدات الخاصة بهذه القروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وحصلت المجموعة على إعفاء من التعهدات البنكية قبل نهاية العام.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٤- القروض والمرابحاث (تتمة)

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

- السندات الاذنية 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.
- الحسابات المصرفية المقيدة البالغة ٩,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٩,٨ مليون ريال سعودي).
- ضمان شركات من شركة التغليف المرن المحدودة وشركة فيوتشر بلس وشركة طيبة للطباعة والنشر المحدودة.
- رهن قانوني للأرض والعقار بقيمة ١٠٥,٦١٠,٠٠٠ درهم إماراتي.
- رهن الآلات بقيمة ١٦٨,٣٢٤,٠٠٠ درهم إماراتي.
- التنازل عن وثيقة التأمين الإسلامي للعقارات المرهونة والمخزون والمكانن المشتركة.
- رهن البضاعة / المخزون لصالح البنك حتى السداد الكامل والنهائي لإجمالي التسهيلات.
- رهن (دون حق الحيازة) مخزون مصنع الامارات الوطني للصناعات البلاستيكية كضمان بما يعادل القيمة الدفترية للمخزون أي وقت من الأوقات
- رهن الذمم المدينة لشركه مصنع الامارات الوطني للصناعات البلاستيكية على أساس المساواة بين المقرضين؛
- الضمان المشترك للشركات التابعة لمصنع الامارات الوطني للصناعات البلاستيكية بمبلغ ٣٨٢ مليون درهم إماراتي (٢٠٢١: ٢٩٠ مليون درهم إماراتي)،

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.

يحتوي هذا القرض على مقايضات أسعار عمولات التي نتج عنها موجودات أدوات مالية مشتقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، يرجى الرجوع إلى (إيضاح ١٦).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغ الرصيد المستخدم قيمة قدرها ٨١٨,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٨٢٥,٨ مليون ريال سعودي).

فيما يلي تحليل للقروض ومعاملات المرابحاث:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠٨,٠٣١,٩٧٣	٤٠٤,٩١١,٦٨٨	قروض طويلة الأجل*
٢٩٥,٦٨٧,٣٤٢	٣٨٩,٣٨٢,٦٢٣	قروض قصيرة الأجل
١٩,١٧٢,٦٤٠	٢٠,٠٣٧,٣٥٩	حسابات مكشوفة
٢,٨٦٢,٩٩٣	٤,٤٤٠,٧٦٣	تكلفة تمويل مستحقة الدفع
٨٢٥,٧٥٤,٩٤٨	٨١٨,٧٧٢,٤٣٣	الإجمالي

* تتضمن القروض طويلة الأجل جزءًا متداولًا.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
فيما يلي بيان حركة معاملة القرض:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد الافتتاحي
٧٨٩,٥٣٤,٣٧٣	٨٢٥,٧٥٤,٩٤٨	متحصلات خلال السنة
١,٢١٠,٣٤٣,٥٧٨	١,٣٤٦,٨٤٤,٨٦٣	مدفوعات خلال السنة
(١,١٧٣,٤٣٢,٢٢٥)	(١,٣٥٥,٤٠٥,١٤٩)	عمولة محملة خلال السنة
٣٥,١٠٧,٤٨١	٣٨,٨٦٢,٢٠٨	تكاليف تمويل مسددة خلال السنة
(٣٥,٧٩٨,٢٥٩)	(٣٧,٢٨٤,٤٣٧)	الرصيد الختامي
٨٢٥,٧٥٤,٩٤٨	٨١٨,٧٧٢,٤٣٣	

١٤- القروض والمرابحات (تتمة)

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	جزء متداول
٤٠٩,٢٥٥,٧٦٤	٤٨٦,٤٦٩,٥٤٠	جزء غير متداول
٤١٦,٤٩٩,١٨٤	٣٣٢,٣٠٢,٨٩٣	
٨٢٥,٧٥٤,٩٤٨	٨١٨,٧٧٢,٤٣٣	

١٥- التزام المنافع المحددة للموظفين

ريال سعودي	التزام المنافع المحددة في ١ يناير ٢٠٢١	التزام المنافع المحددة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٧,٣١٤,٨٧٢	تكلفة خدمة حالية	٣٧,٣١٤,٨٧٢
٤,٣٤٢,١٩٨	تكلفة عمولة	٤,٣٤٢,١٩٨
٩٣٢,٦٤٩	منافع مدفوعة	٩٣٢,٦٤٩
(٤,٥٥٥,٤٥٢)	إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين	(٤,٥٥٥,٤٥٢)
١,١٥٣,٠٠١	التزام المنافع المحددة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١,١٥٣,٠٠١
٣٩,١٨٧,٢٦٨	تكلفة خدمة حالية	٣٩,١٨٧,٢٦٨
٣,٥٢٧,١٨٥	أرباح خدمة سابقة	٣,٥٢٧,١٨٥
(٨٢٤,٦٤٨)	تكلفة عمولة	(٨٢٤,٦٤٨)
٨٦٥,٨٩٩	منافع مدفوعة	٨٦٥,٨٩٩
(٥,٢٣٠,٦٠٥)	إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين	(٥,٢٣٠,٦٠٥)
(٥,٤٢٠,٤١٥)	التزام المنافع المحددة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(٥,٤٢٠,٤١٥)
٣٢,١٠٤,٦٨٤		٣٢,١٠٤,٦٨٤

الافتراضات الاكتوارية الهامة

يبين الجدول أدناه الافتراضات المستخدمة في عملية التقييم.

الإمارات العربية المتحدة		المملكة العربية السعودية		معدل الخصم
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢,٣٠%	٤,٣٥%	٢,٦٠%	٤,٧٠%	
صفر لسنة ٢٠٢١	صفر لسنة ٢٠٢٢	صفر لسنة ٢٠٢١	صفر لسنة ٢٠٢٢	
و ١% وما بعدها	و ١% وما بعدها	و ١% وما بعدها	و ١% وما بعدها	معدل الزيادة في الرواتب
سنة ٦٠	سنة ٦٠	سنة ٦٠	سنة ٦٠	سن التقاعد المفترض

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الافتراضات الاكتوارية الهامة (تتمة)

تحليل الحساسية

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

معدل الخصم		معدل الزيادة في الرواتب		
النقص بواقع ١٪	الزيادة بواقع ١٪	النقص بواقع ١٪	الزيادة بواقع ١٪	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٦٥٤,٣١٥	(٢,٣٠٢,٩٦٦)	(٢,٤٠٢,٦١٤)	٢,٧٢٨,٣٠٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣,٨٣٠,١٢٤	(٣,٢٧٨,٤٢٢)	(٣,٣٥٦,٢١٨)	٣,٨٥٢,٦٣٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

١٦ - الأدوات المالية المشتقة

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٨,٦٦٥,٩٣٧	مشتقات غير مخصصة كأدوات تغطية مخاطر مقايضات أسعار الربح

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة وبشكل رئيسي مقايضات أسعار الربح. يتم في الأصل إثبات هذه الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام عقد المشتقات، ويعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. تقيد المشتقات كموجودات مالية وذلك عندما تكون القيمة العادلة لها إيجابية، وتقيد كمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها سلبية. وعليه، قامت المجموعة بإثبات مبلغ ٨,٦٦٥,٩٣٧ مليون ريال سعودي كأصل مالي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

فيما يلي بيان التفاصيل الأخرى المتعلقة باتفاقية مقايضة أسعار الربح:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٨,٦٦٥,٩٣٧	التغير في القيمة العادلة للمشتقات المالية
-	٨,٦٦٥,٩٣٧	القيمة الدفترية لأدوات المشتقات المالية
١٨٤,١٥٠,٨٠٠	١٦٣,١٢٠,٨٠٠	القيمة الاسمية لأدوات المشتقات المالية
٦ ديسمبر ٢٠٢٥	٦ ديسمبر ٢٠٢٥	تاريخ استحقاق أدوات المشتقات المالية

١٧ - الذمم الدائنة التجارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٣,٨٥٢,٥٨٢	١٤٩,٢١٩,٢٩١	ذمم دائنة تجارية
١٥٣,٨٥٢,٥٨٢	١٤٩,٢١٩,٢٩١	

لا يتم تحميل أي عمولة على الذمم الدائنة التجارية. وتطبق المجموعة سياسات إدارة المخاطر المالية وذلك للتأكد من سداد كافة الذمم الدائنة خلال الإطار الزمني المحدد للالتزام.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٨- المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	مصاريف مستحقة الدفع
١١,٦٩٦,٥٠٠	١١,٠٦٧,١١٣	دفعات مقدمة من العملاء
٣,٤٢٤,٣٢٢	٣,٩٤٣,٩٣٩	مبالغ مستحقة الدفع للموظفين
٤,٨٦٦,٢٥٠	٨,٤١١,٠٢٧	أخرى
٣,٩٣٣,٠٢٧	٣,٤٩٧,٥٠٥	
٢٣,٩٢٠,٠٩٩	٢٦,٩١٩,٥٨٤	

١٩- مخصص الزكاة

الوعاء الزكوي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	الخسارة قبل تسوية الزكاة
(٥,٧٢٤,٧٧٤)	(٥٥,٩٤٧,٩٦٦)	مصاريف غير مسموح بها
١٥,٧٢٢,٥٠٢	٩,١٦٢,٦٩١	خسارة معدلة لمخصص الزكاة
٩,٩٩٧,٧٢٨	(٤٦,٧٨٥,٢٧٥)	
٧٠٨,٧٤٤,٧١١	٧٠٢,٧٤٠,٧٦١	الرصيد الافتتاحي لحقوق الملكية
١٣٦,١٧٥,٨٤٥	١٣٢,٠٠٩,٥٣٠	مخصصات وتسويات أخرى
٤٢٠,٠٢٩,٥٨١	٤٩٥,٢٢٣,٢٦٨	مطلوبات غير متداولة
(١,١٨٤,٤١٢,٢٠٩)	(١,١٥١,٤٤٨,٦٣٥)	موجودات غير متداولة
٩٠,٥٣٥,٦٥٦	١٣١,٧٣٩,٦٤٩	الوعاء الزكوي

الحركة في مخصص الزكاة:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في ١ يناير
٦,٠٨٠,١٨٢	١٠,٥٨٧,٣٩٣	مخصص محمل خلال السنة
٣,٤٩٤,٧٠٢	٣,٣٤٩,٥١٠	المدفوع
(٣,٢٤٧,٦٥٨)	(٧,٨٥٦,٥٨٢)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٢,٢٥٧	(١٣٩)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٦,٣٢٩,٤٨٣	٦,٠٨٠,١٨٢	

ويقدر مخصص الزكاة ويحمل على قائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم تسوية الفروقات الناشئة عن حساب الزكاة المتعلقة بالربط النهائي في السنة التي يتم فيها إنهاء الربوط. قدمت المجموعة الإقرار الزكوي لجميع السنوات حتى سنة ٢٠٢١، ولا يزال الإقرار الزكوي لسنة ٢٠٢١ قيد المراجعة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة").

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

وقدمت المجموعة اقرارات 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 الموحدة. أصدرت الهيئة إشعارًا بالربوط المقررة لسنة ٢٠١٤ دون مبالغ إضافية.

وتلقت المجموعة الربوط الزكوية الموحدة للسنوات ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٦ و ٢٠١٨ وطالبت بالتزام زكوي إضافي بقيمة ٢٧,١٣٧,٧٨٠ ريال سعودي، وقبلت المجموعة جزئيًا بمبلغ ٢٣٠,٨٧٤ ريال سعودي من معالجة الهيئة و قدمت استئنافًا بشأن المبلغ المتبقي. وقبلت الهيئة جزئيًا الاستئناف وأصدرت ربطًا معدلاً بمبلغ ١٦,٣١٤,٣٦٢ ريال سعودي. قدمت المجموعة اعتراضات على هذه السنوات على المستوى الأول من الأمانة العامة للجان الضريبة، وتم رفض هذه الاعتراضات من المستوى الأول. ثم قدمت المجموعة

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

استئنافها إلى المستوى الثاني من الأمانة العامة للجان الضريبية، ولا تزال هذه الاعتراضات قيد النظر من قبل المستوى الثاني من الأمانة العامة للجان الضريبية.

- مخصص الزكاة (تتمة)

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

استلمت المجموعة الربوط الزكوي النهائي 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. قدمت المجموعة استئنافاً بشأن الربط 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) وقدمت استئنافاً على الربط المعدل، ولا يزال هذه الاعتراضات قيد النظر من قبل الأمانة العامة للجان الضريبية بتاريخ اعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

- ٢٠ المعلومات القطاعية

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

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

القطاعات التي يتم إعداد العمليات
تقارير بشأنها

طباعة وأدوات ومواد خام. طباعة

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

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠ - المعلومات القطاعية (تتمة)

(ب) المعلومات حول القطاعات التي يتم إعداد التقارير بشأنها

تعرض الجداول التالية معلومات الإيرادات والخسائر قبل الزكاة للقطاعات التشغيلية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، على التوالي.

القطاعات التي يتم إعداد تقارير بشأنها						٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الإجمالي	التسويات والحذفات	الإجمالي	كافة القطاعات الأخرى	تعينة وتغليف	طباعة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٠٠,٠٩٣,٩٣٣		١,٠٠٠,٠٩٣,٩٣٣	-	٨٥٥,١٦٤,٢٤٨	١٤٤,٩٢٩,٦٨٥	إيرادات العملاء الخارجيين
-	(٢٦,٥١١,١٨٧)	٢٦,٥١١,١٨٧	-	٢٠,١٦٧,٩٩٧	٦,٣٤٣,١٩٠	بين القطاعات
<u>١,٠٠٠,٠٩٣,٩٣٣</u>	<u>(٢٦,٥١١,١٨٧)</u>	<u>١,٠٢٦,٦٠٥,١٢٠</u>	<u>-</u>	<u>٨٧٥,٣٣٢,٢٤٥</u>	<u>١٥١,٢٧٢,٨٧٥</u>	إجمالي الإيرادات
٣١,٤١٥,٩٩١	-	٣١,٤١٥,٩٩١	٢٧٦,٧٤٠	٢٨,٨٠١,٢٤٠	٢,٣٣٨,٠١١	الإيرادات / (المصرف)
٥٦,٩١٧,٥٢٨	-	٥٦,٩١٧,٥٢٨	٩٥,٧٦٦	٣٦,٢٣٤,٣٥٨	٢٠,٥٨٧,٤٠٤	تكاليف تمويل استهلاك وإطفاء
<u>(٩,٢١٩,٥٠٥)</u>	<u>-</u>	<u>(٩,٢١٩,٥٠٥)</u>	<u>(٧,٧٥٢,٣٧١)</u>	<u>٢٧,٧٨٥</u>	<u>(١,٤٩٤,٩١٩)</u>	(الخسارة) / الربح للقطاع
١,٧٣٥,٢٩١,٦٨٧	-	١,٧٣٥,٢٩١,٦٨٧	١,٠٥٣,٦٨١	١,٣٤٧,٤٥٤,٦٣٠	٣٨٦,٧٨٣,٣٧٦	إجمالي الموجودات
<u>(١,٠٩٧,٣٥١,٣٥٥)</u>	<u>-</u>	<u>(١,٠٩٧,٣٥١,٣٥٥)</u>	<u>(٣٩٤,٠٨٩,٥٠٩)</u>	<u>(٦٧٤,٠٣٥,٣٩٦)</u>	<u>(٢٩,٢٢٦,٤٥٠)</u>	إجمالي المطلوبات

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

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠ - المعلومات القطاعية (تتمة)

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

القطاعات التي يتم إعداد تقارير بشأنها						٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الإجمالي	التسويات والخصومات	الإجمالي	كافة القطاعات الأخرى	تعبئة وتغليف	طباعة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٨٣,٦٣٩,٠٩٨	-	٧٨٣,٦٣٩,٠٩٨	-	٧١١,٢١٤,١٩٠	٧٢,٤٢٤,٩٠٨	إيرادات
-	(٢٦,٩٧٨,٦٥٤)	٢٦,٩٧٨,٦٥٤	-	٢٦,١٤١,٩٩٤	٨٣٦,٦٦٠	العملاء الخارجيين
٧٨٣,٦٣٩,٠٩٨	(٢٦,٩٧٨,٦٥٤)	٨١٠,٦١٧,٧٥٢	-	٧٣٧,٣٥٦,١٨٤	٧٣,٢٦١,٥٦٨	بين القطاعات
						إجمالي الإيرادات
٣٦,٤٨٩,٨١٧	-	٣٦,٤٨٩,٨١٧	٥٠٣,٤٦٠	٣٤,٨١١,٣٤١	١,١٧٥,٠١٦	الإيرادات / (المصرف)
٥٠,٦٧١,٧٠١	-	٥٠,٦٧١,٧٠١	٩٣,٧٦٤	٣٥,١٣٩,٨٨٥	١٥,٤٣٨,٠٥٢	تكاليف تمويل
(٥٩,٢٩٧,٤٧٦)	-	(٥٩,٢٩٧,٤٧٦)	(٢٤,٣٩٠,٣٣٩)	(٦,٥٩٥,٦٥٦)	(٢٨,٣١١,٤٨١)	استهلاك وإطفاء
١,٧٠٢,٠٥٢,٠٤٢	-	١,٧٠٢,٠٥٢,٠٤٢	٩٦١,٩٠٩	١,٣٢١,٩٥٢,٧٨٢	٣٧٩,١٣٧,٣٥١	(الخسارة) / الربح للقطاع
(١,٠٦٠,٣٠٥,٨٢٥)	-	(١,٠٦٠,٣٠٥,٨٢٥)	(٣٩٣,١٨٧,٢٣٥)	(٦٤٠,٦١٠,٦١٠)	(٢٦,٥٠٧,٩٨٠)	إجمالي الموجودات
						إجمالي المطلوبات

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠ - المعلومات القطاعية (تتمة)

(ب) المعلومات الجغرافية

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	الإيرادات من العملاء
٢٥٦,١٥٥,٤٩٨	٣٩٨,٠٢١,٦٤٢	المملكة العربية السعودية
٢٥٣,٧٠٤,٢٩٤	٢٩٣,٦٣٣,٦٢٩	الإمارات العربية المتحدة
٢٧٣,٧٧٩,٣٠٦	٣٠٨,٤٣٨,٦٦٢	أخرى
٧٨٣,٦٣٩,٠٩٨	١,٠٠٠,٠٩٣,٩٣٣	
٢٠٢١	٢٠٢٢	إجمالي الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي	المملكة العربية السعودية
٧٢١,٠٤٦,٢٤٣	٧٣٣,٩٢٣,٥٧٢	الإمارات العربية المتحدة
٩٨١,٠٠٥,٧٩٩	١,٠٠١,٣٦٨,١١٥	
١,٧٠٢,٠٥٢,٠٤٢	١,٧٣٥,٢٩١,٦٨٧	
٢٠٢١	٢٠٢٢	إجمالي المطلوبات
٨٢١,٣٧٧,١٤٥	٨٢٠,٥٧٤,٨٣٢	المملكة العربية السعودية
٢٣٨,٩٢٨,٦٨٠	٢٧٦,٧٧٦,٥٢٣	الإمارات العربية المتحدة
١,٠٦٠,٣٠٥,٨٢٥	١,٠٩٧,٣٥١,٣٥٥	
٢٠٢١	٢٠٢٢	الموجودات غير المتداولة*
٤١١,١٨٣,٩٧٧	٤٠٢,٧٢٧,١١١	المملكة العربية السعودية
٧٥١,٧٥٣,٨٩٦	٧٣٤,١٥٠,١٥٧	الإمارات العربية المتحدة
١,١٦٢,٩٣٧,٨٧٣	١,١٣٦,٨٧٧,٢٦٨	

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

٢١ - تكلفة الإيرادات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	تكلفة مواد خام
٥٢٠,١٨٨,٨٠٠	٦٧٢,٣٩٦,٨٣١	مصاريق ومنافع موظفين
٦٨,٥٢٥,٦٩٠	٧٠,٨٨٨,٧١٣	استهلاك وإطفاء
٤٦,٦١١,٧٣٣	٥٢,٦٦٧,٢١٢	خدمات ومرافق
٣٣,١٢٢,١١٩	٣٣,٩٣٣,٦٢٤	صيانة
١١,٢٤٤,٦٩٨	١٠,٥٠٥,٤٧٨	مواد مستهلكة
٤,٤٩١,٣٠١	٤,٨٥٤,٦٥٤	تأمين
٣,٥٥٥,٣٥٢	٣,٣٢٤,٢٠٦	إيجار
٦٢٠,٣٥٣	١,٤١٥,١٢١	مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
١,٣٨٣,٣٣٦	١,١٧٩,٠٣١	أخرى
٤,٩١٩,٦٦٠	٦,٥٣٥,٧٥٦	
٦٩٤,٦٦٣,٠٤٢	٨٥٧,٧٠٠,٦٢٦	

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٢- مصاريف البيع والتوزيع

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٨٣٣,٦٨٥	٢٢,٠٥٣,٧٤٥	مصاريف ومنافع موظفين
١٥,٥٩٦,٢٧٣	٢١,٠١٠,٥٧٥	نقل و شحن
٣,٨٤٥,٠٤٧	٤,٣٣٦,٢٩٣	إيجار
١,٨٤٧,٠٨٧	٣,٣٩٣,٣٣٦	عمولات و حوافز
٨٢٥,٥٥٠	١,٠٥٨,٩٤٤	دعاية و ترويج
٥٤٠,٩٤٨	٦٢١,١٣٨	صيانة
٣٨٨,٧٨٤	٣٢٦,٧١٣	استهلاك
٣,٨٩٥,١٢٣	٢,٨٩٥,٩٩٨	أخرى
٤٧,٧٧٢,٤٩٧	٥٥,٦٩٦,٧٤٢	

٢٣- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٢,٠٩٤,٤٠٩	٣٧,٣٤٤,٩٣٥	مصاريف ومنافع موظفين
٢,١٧٠,٨٤٤	٧,٢٣٠,٢٠٩	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٣,٤١٥,٨٨٥	٤,٤٤٨,٠٦٠	أتعاب مهنية
٣,٦٧١,١٨٤	٣,٩٢٣,٦٠٣	استهلاك وإطفاء
٢,٧٢٣,٢٦٥	٢,٤٠١,٢١٢	هاتف و فاكس
١,٥٨٠,٦٤٤	١,٧٠٥,٩٩٠	تأمين
١,٥٠٠,٩١٢	١,٥٥٠,٤٢٦	مكافآت وبدلات مجلس الإدارة واللجان
١,١٧٥,٤١٠	١,٢٧١,١٢٦	إيجار
٢٤٣,٨٦٥	٣٨١,٩٤٩	سفر
٥,٨١٢,٧٠٢	٦,٧٢٥,١٢٧	أخرى
٦٤,٣٨٩,١٢٠	٦٦,٩٨٢,٦٣٧	

٢٤- الإيرادات الأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٩٢٩,٠٤١	٥,٠٧٦,٦٨٤	إيرادات من بيع مخلفات الانتاج
٨٨١,٥٠٨	٩١٥,٢٣٠	دخل إيجار
٢٧,٩٦٣	٢٣٥,٥٠٧	ارباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١١١,١٠٠)	(٢٥٠,١٣٢)	أخرى
٣,٧٢٧,٤١٢	٥,٩٧٧,٢٨٩	

٢٥- تكاليف التمويل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١,١٠٤,٦٦٦	٣٦,٧٥٥,١٠٨	تسهيلات بنكية
١,٦٨٢,٣٦٦	١,٦٧٠,٠٥٧	تمويل مقابل اعتمادات مستندية
٩٣٢,٦٤٩	٨٦٥,٨٩٩	تكاليف تمويل على التزامات منافع الموظفين
٢,٣٢٠,٤٤٩	٤٣٧,٠٤٣	إطفاء رسوم إعادة جدولة التمويل
٤٤٩,٦٨٧	٣٥٣,٨٢١	تكاليف تمويل على التزامات عقود الإيجار
-	(٨,٦٦٥,٩٣٧)	مكسب من موجودات مشتقة
٣٦,٤٨٩,٨١٧	٣١,٤١٥,٩٩١	

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٦- ربح السهم

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

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

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

٢٠٢٢	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
(٩,٢١٩,٤٧٩)	(٥٩,٢٩٧,٤٧٦)
(٩,٢١٩,٤٧٩)	(٥٩,٢٩٧,٤٧٦)

الخسارة المتعلقة بحملة الأسهم العادية في الشركة الأم:
العمليات المستمرة

الخسارة المتعلقة بحملة الأسهم العادية في الشركة الأم بخصوص الدخل
الأساسي

٢٠٢٢	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠

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

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المعدل بالأثر الناتج عن التخفيض

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

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٧- الأدوات المالية

قياس القيمة العادلة للموجودات المالية

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

الموجودات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة
ذمم مدينة تجارية، صافي
نقد وما في حكمه
موجودات متداولة أخرى

المطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة
قروض ومرابحات
توزيعات أرباح مستحقة الدفع
التزامات عقد إيجار تمويلي
ذمم دائنة تجارية
مبالغ مستحقة الدفع للموظفين

٢٠٢١			٢٠٢٢		
التكلفة المطفأة	المطلوبات المالية الأخرى	الإجمالي	التكلفة المطفأة	المطلوبات المالية الأخرى	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٦٦,٠٩٨,٨٢٩	-	٢٦٦,٠٩٨,٨٢٩	٢٦٢,٣١٦,٠٤٠	-	٢٦٢,٣١٦,٠٤٠
٣٢,٩٨٨,٧٨٣	-	٣٢,٩٨٨,٧٨٣	٣٨,٧٨١,١٨٣	-	٣٨,٧٨١,١٨٣
١٥,٦٢٨,٤٩٥	-	١٥,٦٢٨,٤٩٥	١٥,٨٨٥,٦٥٨	-	١٥,٨٨٥,٦٥٨
٣١٤,٧١٦,١٠٧	-	٣١٤,٧١٦,١٠٧	٣١٦,٩٨٢,٨٨١	-	٣١٦,٩٨٢,٨٨١
٨٢٥,٧٥٤,٩٤٨	٨٢٥,٧٥٤,٩٤٨	-	٨١٨,٧٧٢,٤٣٣	٨١٨,٧٧٢,٤٣٣	-
٦٩٧,١٥١	٦٩٧,١٥١	-	٦٩٧,١٥١	٦٩٧,١٥١	-
٧,٨١٤,١١٠	٧,٨١٤,١١٠	-	٥,١٢١,٦٦٣	٥,١٢١,٦٦٣	-
١٥٣,٨٥٢,٥٨٢	١٥٣,٨٥٢,٥٨٢	-	١٤٩,٢١٩,٢٩١	١٤٩,٢١٩,٢٩١	-
٨,٤١١,٠٢٧	٨,٤١١,٠٢٧	-	٤,٨٦٦,٢٥٠	٤,٨٦٦,٢٥٠	-
٩٩٦,٥٢٩,٨١٨	٩٩٦,٥٢٩,٨١٨	-	٩٧٨,٦٧٦,٧٨٨	٩٧٨,٦٧٦,٧٨٨	-

٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية
-	-	٨,٦٦٥,٩٣٧	٨,٦٦٥,٩٣٧

التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

المستوى ٢

أدوات مالية مشتقة

٢٨- إدارة المخاطر

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

تتمثل المخاطر الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للمجموعة في مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق التي تقتصر على مخاطر أسعار الفائدة والعملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم. لم تطرأ أية تغييرات على أهداف وسياسات إدارة المخاطر خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. تقوم إدارة المجموعة بمراجعة واعتماد السياسات الخاصة بإدارة كافة هذه المخاطر، كما هو ملخص أدناه:

١-٢٨ مخاطر الائتمان

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

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧١,٦٧٢,٤٦٨	٢٦٤,٢٠٢,٢٩٨	ذمم مدينة تجارية و ذمم مدينة أخرى
١٦,٠٨٤,٥٩٣	١٤,٠٨٩,١٣٦	مصارييف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣٨,٧٨١,١٨٣	٣٢,٩٨٨,٧٨٣	نقد وما في حكمه
٣٢٦,٥٣٨,٢٤٤	٣١١,٢٨٠,٢١٧	

تركيز مخاطر الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

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

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

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

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٨- إدارة المخاطر (تتمة)

١-٢٨ مخاطر الائتمان (تتمة)

تركيز مخاطر الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان (تتمة)

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

٢٠٢٢

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

٢٠٢١

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

٢-٢٨ مخاطر السيولة

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

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

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

٢٠٢٢

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

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٨- إدارة المخاطر (تتمة)

٢-٢٨ مخاطر السيولة (تتمة)

٢٠٢١	أقل من ١٢ شهراً ريال سعودي	أكثر من ١٢ شهراً ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
قروض ومرابحات	٤٠٧,٠٧٤,٤٦٦	٤١٨,٦٨٠,٤٨٢	٨٢٥,٧٥٤,٩٤٨
ذمم دائنة تجارية	١٥٣,٨٥٢,٥٨٢	-	١٥٣,٨٥٢,٥٨٢
مصاريف مستحقة الدفع وذمم دائنة أخرى	٢٦,٩١٩,٥٨٤	-	٢٦,٩١٩,٥٨٤
زكاة مستحقة الدفع	٦,٠٨٠,١٨٢	-	٦,٠٨٠,١٨٢
التزامات عقود إيجار	١,٧١٠,١٧٩	١٠,٠٥٩,١٨٠	١١,٧٦٩,٣٥٩
الإجمالي	٥٩٥,٦٣٦,٩٩٣	٤٢٨,٧٣٩,٦٦٢	١,٠٢٤,٣٧٦,٦٥٥

٣-٢٨ مخاطر السوق

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

١-٣-٢٨ مخاطر أسعار العملات

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

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

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

الأثر على الربح للسنة ريال سعودي (+/-)	الزيادة/ النقص في نقاط الأساس	
٤٠٩,٣٨٦	٥	٢٠٢٢
٨١٨,٧٧٢	١٠	
٤١٢,٨٧٧	٥	٢٠٢١
٨٢٥,٧٥٥	١٠	

٢-٣-٢٨ مخاطر العملات

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

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

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٩- إدارة رأس المال

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

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٦٠,٣٠٥,٨٢٥	١,٠٩٧,٣٥١,٣٥٥	إجمالي المطلوبات
(٣٢,٩٨٨,٧٨٣)	(٣٨,٧٨١,١٨٣)	ناقصاً: نقد وما في حكمه
١,٠٢٧,٣١٧,٠٤٢	١,٠٥٨,٥٧٠,١٧٢	صافي الدين المعدل (أ)
٦٤١,٧٤٦,٢١٧	٦٣٧,٩٤٠,٣٣٢	إجمالي حقوق الملكية
٦٤١,٧٤٦,٢١٧	٦٣٧,٩٤٠,٣٣٢	حقوق الملكية المعدلة (ب)
١,٦٠	١,٦٦	نسبة صافي الدين المعدل إلى حقوق الملكية

٣٠- التعهدات والالتزامات المحتملة

الدعاوى القضائية

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

الالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت الالتزامات المحتملة المتعلقة بخطاب الاعتماد غير المغطى بقيمة قدرها ٨,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢٢,١ مليون ريال سعودي). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان لدى المجموعة خطابات ضمان بنكية قائمة من بنك محلي قدرها ٢,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٤٤٧,٩١٨ ريال سعودي).

التعهدات الرأسمالية

بلغت التعهدات الرأسمالية للمجموعة المتعلقة بشراء الممتلكات والآلات والمعدات قيمة قدرها ١٠,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٩,٨ مليون ريال سعودي).

٣١- الأحداث اللاحقة

لم تحصل أي أحداث حتى وبما في ذلك تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة والتي يمكن أن تؤثر بشكل جوهري على القوائم المالية الموحدة والإفصاحات ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٢- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام السنة السابقة لتنتمشى مع العرض في السنة الحالية. ولم تؤثر إعادة التبويب على أرباح وحقوق ملكية السنوات السابقة.

فيما يلي أرقام المقارنة الهامة المعاد تصنيفها:

الرصيد بعد إعادة التصنيف	مبلغ إعادة التصنيف	كما هو مُفصّل عنه سابقاً	
٤١٦,٤٩٩,١٨٤	(٢,١٨١,٢٩٨)	٤١٨,٦٨٠,٤٨٢	قروض ومرابحات - المطلوبات غير المتداولة
٤٠٩,٢٥٥,٧٦٤	٢,١٨١,٢٩٨	٤٠٧,٠٧٤,٤٦٦	قروض ومرابحات - المطلوبات المتداولة

٣٣- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٣ (الموافق ٢٩ شعبان ١٤٤٤ هـ).