

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صفحة	فهرس
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي الموحدة
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٨ - ٤٢	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية للطباعة والتغليف وهي شركة مساهمة سعودية (الشركة) والشركات التابعة لها ويشار إليها مجتمعة بـ ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وكل من قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، 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 للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد قمنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور. فيما يلي وصفاً لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته:

كيف عالجت مراجعتنا الأمور الرئيسية للمراجعة

- قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بالانخفاض في قيمة الشهر:
- تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى كفاءة الضوابط الرئيسية المتعلقة بإجراءات المجموعة للانخفاض في قيمة الشهر وكذلك تقييم الافتراضات الرئيسية المستخدمة.
- مراجعة وتقييم فحص الانخفاض في قيمة الشهر المعد من قبل الإدارة.
- استخدام المتخصصين لدينا لاختبار الافتراضات الرئيسية التي استخدمت لاحتساب القيمة قيد الاستخدام. كما قمنا بتقييم مدى معقولية الافتراضات الرئيسية فيما يتعلق بالتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.
- التحقق من مدى دقة واكتمال المعلومات المقدمة من الإدارة التي استخدمت كأساس لتقييم الانخفاض في القيمة.
- تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت بها المجموعة فيما يتعلق بالشهرة مع الأخذ في الاعتبار متطلبات معايير المحاسبة ذات العلاقة.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الانخفاض في قيمة الشهرة (إيضاح ٧)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بلغت القيمة الدفترية للشهرة ٣٧٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٣٧٠ مليون ريال سعودي).

تجري المجموعة اختبار سنوي للانخفاض في قيمة الشهرة.

- ولأغراض تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة، تم استخدام نموذج القيمة قيد الاستخدام لتحديد القيمة القابلة للاسترداد والتي يتم من خلالها خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بكل وحدة من وحدات توليد النقد ومقارنتها بقيمتها الدفترية ذات العلاقة. يتطلب نموذج القيمة قيد الاستخدام إدخال العديد من الافتراضات الرئيسية التي تشمل تقدير حجم المبيعات المستقبلية والأسعار والتكاليف التشغيلية والقيم النهائية ومعدلات النمو والخصم.

لم يتبين من خلال اختبار الهبوط في قيمة الشهرة الذي أجرته إدارة المجموعة خلال السنة الحالية أي هبوط في قيمة الشهرة.

تم اعتبار ذلك كأمر رئيس للمراجعة كون الافتراضات المذكورة أعلاه تشكل مصدراً رئيسياً لعدم التأكيد في التقديرات، والتي من الممكن أن تؤثر على نتائج احتساب القيمة القابلة للاسترداد وبالتالي قيمة الإنخفاض في قيمة الشهرة.

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٤) حول القوائم المالية الموحدة بخصوص السياسة المحاسبية الهامة المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية.

- تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - "الأدوات المالية" للمرة الأولى (ايضاح ٣-أ و ١٠) قمنا بالإجراءات التالية بخصوص تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩):
- راجعنا تقييم الإدارة لأثر المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) من حيث تصنيف وقياس موجوداته ومطلوباته المالية، وقمنا بفهم النهج المتبع في التنفيذ.
- وضعنا في الاعتبار وقمنا بتقييم صحة استنتاج الإدارة بأن المجال الرئيسي للأثر يتعلق بإنخفاض قيمة المدينون التجاريون، وذلك باستخدام خبرتنا ومعرفتنا بالمنشآت العاملة في قطاعات مماثلة.
- تأكدنا من أن نموذج خسارة الائتمان المتوقعة الذي تعده الإدارة متوافق مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، واختبرنا الدقة الحسابية للنموذج.
- كما قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات المدرجة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

ترى الإدارة أن التغيرات الرئيسية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) تتعلق باعتراف وقياس خسائر انخفاض قيمة المدينون التجاريون المدرجة بالتكلفة المطفأة.

تقدر الإدارة في تاريخ كل تقرير مالي مدى انخفاض قيمة المدينون التجاريون المدرجة بالتكلفة المطفأة وتقوم تبعاً لذلك بقياس المخصصات بناءً على نموذج خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) بدلاً من نموذج الخسائر المتكبد الذي يفضله معيار المحاسبة الدولي (٣٩).

قامت إدارة المجموعة بتطبيق نموذج خسائر ائتمان متوقعة مبسط لتحديد خسائر انخفاض قيمة المدينون التجاريون. بالإضافة إلى ذلك، طبقت المجموعة الإعفاء الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) بعدم تعديل فترات المقارنة نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩).

يتضمن نموذج خسارة الائتمان المتوقعة استخدام افتراضات مختلفة، تغطي كلاً من عوامل الاقتصاد الكلي المستقبلية ودراسة الاتجاهات التاريخية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، بلغت القيمة الدفترية للمدينون التجاريون ٣٧٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٢٩٧ مليون ريال سعودي) وبلغت خسائر انخفاض قيمة المدينون التجاريون ٢,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ١,٤ مليون ريال سعودي).

اعتبرنا هذا أمراً رئيسياً للمراجعة بسبب الأحكام والتقديرية المدرجة في تطبيق نموذج خسارة الائتمان المتوقعة.

معلومات أخرى واردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٨م تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٨م، خلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٨م متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

لا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبيد أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها. وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت تبدو بأية صورة أخرى محرفة بشكل جوهري. عند قرأنا للتقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٨م، فإذا خالصنا إلى وجود تحريف جوهري فيه، فإننا نكون مطالبين بالإبلاغ عن ذلك الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالإستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار أخر واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة وهم مجلس الإدارة ولجنة المراجعة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

كجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طول عملية المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



ماجد منير النمر

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)
الرياض في ٢٠ رجب ١٤٤٠هـ
الموافق ٢٧ مارس ٢٠١٩م

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريال سعودي)

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٩٣٧,٤٣٢,٨٢٦	٨٨٤,٠٤٤,٨١٧	٦	ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي
٣٧٧,٤٣٢,٥٣٧	٣٧١,٠٢٠,٠٠١	٧	موجودات غير ملموسة، بالصافي
٢٦,٥٥٥,٠٤٥	٢٦,٣٩١,٥٢٣	٨	عقارات استثمارية، بالصافي
<u>١,٣٣٦,٤٢٠,٤٠٨</u>	<u>١,٢٨١,٤٥٦,٣٤١</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٧٥,٩٧١,٣٥٤	٢١٦,٥٩٨,٧٤٦	٩	مخزون، بالصافي
٣٢٢,٨٧١,٧٠٣	٣٩٧,٠٨٧,٢٦٥	١٠	مدنيون تجاريون، بالصافي
٣٩,٩١٢,١٤٣	٣٨,٣١٨,٣١٥	١١	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مبنية أخرى
١٠٦,٧٤٩,١٨٤	٥٧,٦٧٩,٠٣٦	١٣	نقد وما في حكمه
<u>٦٤٥,٥٠٤,٣٨٤</u>	<u>٧٠٩,٦٨٣,٣٦٢</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>١,٩٨١,٩٢٤,٧٩٢</u>	<u>١,٩٩١,١٣٩,٧٠٣</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٧٨,٦٣٩,٣٨٥	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	١٥	احتياطي نظامي
٣٠,١٠٥,٣٢٦	٣٠,١٠٥,٣٢٦	١٦	احتياطي إتقائي
١١٣,٥٠١,٣٢٨	٤٦,٢٣٩,٥٦٦		أرباح مبقاة
(٩٩٣,٦٨١)	١٢٩,٩٢٩		عناصر حقوق الملكية أخرى
<u>٨٢١,٢٥٢,٣٥٨</u>	<u>٧٥٥,١١٤,٢٠٦</u>		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٥٠٧,٠٦٥,٥٤٧	٥١٨,٩١٤,٥٦٤	١٧	تمويل مرابحات وقروض
٤٧,٦٣٥,٠٠٠	٤٢,٣٩٤,٠٠٠	١٨	صافي التزام المنافع المحددة للموظفين
<u>٥٥٤,٧٠٠,٥٤٧</u>	<u>٥٦١,٣٠٨,٥٦٤</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٤٠١,٣٩٦,١٨١	٤٥٨,٥٤٤,٨٦٧	١٧	الجزء المتداول من تمويل مرابحات وقروض
١٦١,١٦١,٢١٣	١٧١,٨٢١,٥١٩		دائنون تجاريون
٣١,١٠٥,٣٥٣	٣٤,٤٢٥,٩١٢	١٩	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٩٥٧,١٧٦	٦٩٧,١٥١		توزيعات أرباح مستحقة
١١,٣٥١,٩٦٤	٩,٢٢٧,٤٨٤	٢٠	زكاة مستحقة
<u>٦٠٥,٩٧١,٨٨٧</u>	<u>٦٧٤,٧١٦,٩٣٣</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>١,١٦٠,٦٧٢,٤٣٤</u>	<u>١,٢٣٦,٠٢٥,٤٩٧</u>		مجموع المطلوبات
<u>١,٩٨١,٩٢٤,٧٩٢</u>	<u>١,٩٩١,١٣٩,٧٠٣</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

F Ferguson
نائب الرئيس للشؤون المالية

العضو المنتدب

رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريال سعودي)

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات
٩٩١,٦٨٠,٥٤٧	١,٠١٨,٤٨٩,٧٦٠	٢٨ المبيعات
(٨٣٤,٣٨٨,٨٥٧)	(٨٩٤,٥٧٩,٣٢٩)	٢٢ تكلفة المبيعات
١٥٧,٢٩١,٦٩٠	١٢٣,٩٠٩,٩٣١	إجمالي الربح
(٦٥,٢١٥,٩٢٩)	(٥٧,٣٣٨,٨٤٦)	٢٣ مصاريف بيع وتمويق
(٨٤,٢٧٦,٢١٠)	(٦٦,٥٧٥,٧٠٣)	٢٤ مصاريف عمومية وإدارية
(١,٣٨٧,٥٩٩)	(٢,٨٨٧,٠٠٠)	١٠ خسائر الانخفاض في قيمة المدينين التجاريين
٦,٤١١,٩٥٢	(٢,٨٩٦,٦١٨)	(الخسارة) الربح التشغيلي
(٤٤,٨٨٥,٤٣٠)	(٥٥,٨٨٣,٦٨١)	٢٦ تكاليف التمويل
٨,٩٠٧,١٩١	٦,٣١١,٧١٣	٢٥ إيرادات أخرى، بالصافي
(١٠,١٦٧,٣٠٣)	-	٦ خسائر انخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٥,٣٠٦,٠٠٠)	-	٧ خسائر انخفاض في قيمة الشهرة
(٦٥,٠٣٩,٥٩٠)	(٥٢,٤٦٣,٥٨٦)	الخسارة قبل الزكاة
(٩,٤١٤,٨٤٢)	(١,٩٠٣,١٧٦)	٢٠ الزكاة
(٦٩,٤٥٤,٤٣٢)	(٥٤,٣٦٦,٧٦٢)	الخسارة للسنة
(١,١٦)	(٠,٩١)	٢١ خسارة السهم: الخسارة الأساسية والمخفضة للمهم المتعلق بصافي خسارة السنة
الدخل الشامل الآخر:		
(٢,٧٦١,٨٤٧)	٧,٨٨٤,٠٠٠	١٨ بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
(٢,٧٦١,٨٤٧)	٧,٨٨٤,٠٠٠	أرباح (خسائر) إعادة قياس التزام المناهج المحددة للموظفين
		مجموع البنود التي لن يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
(٥٢,٢١٩)	٣٠٩,٥٥٣	بنود سوف يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
(١٩٢,١٤٦)	٨١٤,٠٥٧	فروقات ترجمة العملات الأجنبية
(٢٤٤,٣٦٥)	١,١٢٣,٦١٠	صافي التغيرات في القيمة العادلة لتحوط مخاطر التدفقات النقدية
(٣,٠٠٦,٢١٢)	٩,٠٠٧,٦١٠	مجموع البنود التي سوف يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
(٧٢,٤٦٠,٦٤٤)	(٤٥,٣٥٩,١٥٢)	إجمالي الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) للسنة
		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

F. FERJAN
نائب الرئيس للشؤون المالية


العضو المنتدب


رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة السعودية للطباعة والتكثيف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

خصاص حقوق الملكية أخرى						
الإجمالي	احتياطي تحوط مخاطر التقلبات التقديرية	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	الأرباح المبقة	الاحتياطي الاتفاقي	الاحتياطي النظامي	رأس المال
٨٩٣,٧١٣,٠٠٢	(٦٢١,٩١١)	(١٢٧,٤٠٥)	١٨٥,٧١٧,٦٠٧	٣٠,١٠٥,٣٢٦	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٦٩,٤٥٤,٤٣٢)	-	-	(٦٩,٤٥٤,٤٣٢)	-	-	-
(٣,٠٠٦,٢١٢)	(١٩٢,١٤٦)	(٥٢,٢١٩)	(٢,٧٦١,٨٤٧)	-	-	-
(٧٢,٤٦٠,٦٤٤)	(١٩٢,١٤٦)	(٥٢,٢١٩)	(٧٢,٢١٦,٢٧٩)	-	-	-
٨٢١,٢٥٢,٣٥٨	(٨١٤,٠٥٧)	(١٧٩,٦٢٤)	١١٣,٥٠١,٣٢٨	٣٠,١٠٥,٣٢٦	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٢٠,٧٧٩,٠٠٠)	-	-	(٢٠,٧٧٩,٠٠٠)	-	-	-
٨٠٠,٤٧٣,٣٥٨	(٨١٤,٠٥٧)	(١٧٩,٦٢٤)	٩٢,٧٢٢,٣٢٨	٣٠,١٠٥,٣٢٦	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٥٤,٣٦٦,٧٦٢)	-	-	(٥٤,٣٦٦,٧٦٢)	-	-	-
٩,٠٠٧,٦١٠	٨١٤,٠٥٧	٣٠٩,٥٥٣	٧,٨٨٤,٠٠٠	-	-	-
(٤٥,٣٥٩,١٥٢)	٨١٤,٠٥٧	٣٠٩,٥٥٣	(٤٦,٤٨٢,٧٦٢)	-	-	-
٧٥٥,١١٤,٢٠٦	-	١٢٩,٩٢٩	٤٦,٢٣٩,٥٦٦	٣٠,١٠٥,٣٢٦	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠

كما في ١ يناير ٢٠١٧

الخسارة للسنة

الخسارة الشاملة الأخرى للسنة

إجمالي الخسارة الشاملة السنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (إيضاح ٣ - أ)


كما في ١ يناير ٢٠١٨ (محللة)

الخسارة للسنة

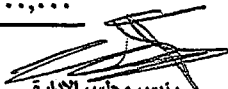
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة

إجمالي الخسارة الشاملة السنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨


نائب الرئيس للشؤون المالية


العضو المنتدب


رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

٢٠١٧	٢٠١٨	
(٦٩,٤٥٤,٤٣٢)	(٥٤,٣٦٦,٧٦٢)	الأنشطة التشغيلية
		الخسارة للسنة
		تعديلات لـ:
٨٠,٨٧١,٧٩١	٧٨,٨٢٥,٥٠٦	استهلاك وإطفاء
٤٤,٨٨٥,٤٣٠	٥٥,٨٨٣,٦٨١	تكاليف التمويل
(٥٣١,٥٣٤)	(١٨٣,٦٦٤)	مكاسب استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٨٥٩,٩٤٤	٢,٨٨٧,٠٠٠	خسائر الانخفاض في قيمة المدينين التجاريين، بالصافي
١,٥٠٤,٣٥٦	٣,٠١٨,٣٠٧	مخصص بضاعة بطيئة الحركة، بالصافي
٨,٧٨٥,٣٨٤	٥,٦٢٨,٠٠٠	التزام المناجع المحددة للموظفين
٩,٤١٤,٨٤٢	١,٩٠٣,١٧٦	مصرف الزكاة للسنة
١٠,١٦٧,٣٠٣	-	خسائر انخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٣٠٦,٠٠٠	-	خسائر انخفاض في قيمة الشهرة
		التغيرات في رأس المال العامل:
		مخزون
٢٣,٥١٨,٧٥٥	(٤٣,٦٤٥,٦٩٩)	مدينون تجاريون
(٢,٦١٣,٩٠٩)	(٨٨,١١٥,٥٦٢)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٨١٩,٥٣٩	١,٥٩٣,٨٢٨	داننون تجاريون
١٢,٨٧٨,٣٥٢	١٠,٦٦٠,٣٠٦	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١١,٦٤٣,٤٣١)	٣,٠٦٠,٥٣٤	النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التشغيلية
١٢٩,٧٦٨,٣٩٠	(٢٢,٨٥١,٣٤٩)	التزام المناجع المحددة للموظفين المدفوعة
(١٤,٤٨٠,٢٣١)	(٤,٦٠٧,٠٠٠)	زكاة مدفوعة
(٧,٣٠٩,٣٦٢)	(٤,٠٢٨,٦٧٦)	صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التشغيلية
١٠٧,٩٧٨,٧٩٧	(٣١,٤٨٧,٠٢٥)	
		الأنشطة الاستثمارية
		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٢,٥٣٧,٧٣٠)	(٢٦,٢٢٢,٣٣٩)	متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٥٠٩,٣٧٣	٢,٥٤١,٨٧٥	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٤٨,٠٢٨,٣٥٧)	(٢٣,٦٨٠,٤٦٤)	
		الأنشطة التمويلية
		سداد تمويل مرابحات وقرض لأجل
(١٠٣,١٩٧,٢٠٢)	(٤٦٩,٤١٣,٨٨٨)	متحصلات من تمويل مرابحات وقرض لأجل
٥٨٧,٤٣٢,٩٠٩	٥٢٨,٩٥٨,٩٧٨	تكاليف تمويل مدفوعة
(٣٨,٦٣٠,٦١٧)	(٥٣,٧٦١,٠١١)	صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٥٤,٣٩٤,٩١٠)	٥,٧٨٤,٠٧٩	
٥,٥٥٥,٥٣٠	(٤٩,٣٨٣,٤١٠)	(النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
١٣٨,٣٨٦	٣١٣,٢٦٢	ترجمة العملات الأجنبية
(٣,٦٠٩,٨٦٨)	٦,٦١٠,٦٠٨	التغير في النقد مقيد الاستخدام لدى البنوك
٧٨,٠٢٩,٧٢٣	٨,١١٣,٧٧١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨٠,١١٣,٧٧١	٣٧,٦٥٤,٢٣١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية هامة:
-	(٢٠,٧٧٩,٠٠٠)	أثر تطبيق المعيار الدولي للقرير المالي رقم ٩ (إيضاح ١٠ و ١٠٣)
٢,٧٦١,٨٤٧	(٧,٨٨٤,٠٠٠)	إعادة قياس التزام المناجع المحددة للموظفين
(٧٦,٥٢٧)	(٦٥,٦٥٨)	محول إلى الموجودات غير الملموسة من ممتلكات وآلات ومعدات
٢٩٩,٤٧٢	-	محول من / إلى الاستثمارات المقارية إلى / من ممتلكات وآلات ومعدات

(١٩٢,١٤٦)

٨١٤,٠٥٧

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١- معلومات عن الشركة

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

إن نشاط الشركة الرئيسي يتمثل في أعمال الطباعة وفقاً للترخيص الصادر من وزارة الثقافة والإعلام رقم ٢١٠٥٠ بتاريخ ٢٤ ذي الحجة ١٤١٢هـ (الموافق ٢٥ سبتمبر ١٩٩٢)، وتجارة الجملة والتجزئة في المواد والألات وماكينات الطباعة وأدواتها والأحبار والورق بكافة أنواعها والمواد الخام اللازمة لذلك وكافة الأدوات والمعدات والكتب والمطبوعات والمستلزمات والمواد المكتبية و مواد الدعاية. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢٨) بخصوص النشاطات الرئيسية للمجموعة.

٢- أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

إن هذه القوائم المالية تعد المجموعة الأولى من القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة التي يتم فيها تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء". يتضمن الإيضاح رقم ٣ شرحاً للتغيرات التي طرأت على السياسات المحاسبية الهامة.

١-٢ أسس القياس

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

٢-٢ عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، الذي يعتبر عملة العرض والوظيفية المستخدمة في إعداد التقارير للمجموعة. تم عرض المبالغ بالكامل لأقرب ريال سعودي ما لم يرد خلاف ذلك.

٣-٢ استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة قامت الإدارة باستخدام الأحكام والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها بصفة مستمرة. تدرج تعديلات التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها تعديل التقديرات وفي السنوات التالية المتأثرة بالتعديل.

الأحكام

إن المعلومات حول الأحكام المستخدمة عند تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الأكبر على المبالغ المسجلة في القوائم المالية يتم إدراجها في الإيضاح رقم ٢٧ والإيضاح رقم ٤ - عقود الأيجار: فيما إذا كان الترتيب ينطوي على عقد إيجار.

الإفتراضات والتقديرات غير المؤكدة

إن المعلومات حول الإفتراضات والتقديرات غير المؤكدة ذات المخاطر الهامة التي تؤدي إلى تعديلات جوهرية في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ تم إدراجها في الإيضاحات التالية:

- الأيضاح رقم ٧ والأيضاح رقم ٤ - الإنخفاض في قيمة الشهرة: الإفتراضات الرئيسية التي تستند عليها القيم القابلة للإسترداد؛
- الأيضاح رقم ١٠ والأيضاح رقم ٣ - قياس الخسائر الإنتمانية المتوقعة للمدينون التجاريون: الإفتراضات الرئيسية في تحديد معدل خسارة المتوسط المرجح.

٢-٤ أسس توحيد القوائم المالية

تشمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها المذكورة لاحقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغيير في عناصر السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند انتقال السيطرة على الشركة التابعة إلى المجموعة ويتم التوقف عند فقدان المجموعة هذه السيطرة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين توقف المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة في الشركة المستثمر فيها.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٢-٤ أسس توحيد القوائم المالية (تتمة)

- وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:
- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق تمنح المجموعة مقدرة حالية لتوجيه أنشطة متعلقة بالشركة المستثمر فيها).
 - التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
 - المقدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عواندها.
- وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:
- الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
 - الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
 - حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.
- يتعلق الدخل وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى بحقوق الملكية في المجموعة. وعند الضرورة، يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة.
- يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.
- يتم اعتبار أي تغير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.
- تعكس هذه القوائم المالية الموحدة المركز المالي وأعمال الشركة والشركات التابعة لها كما هي مبينة في الجدول أدناه.
- فيما يلي بيان بالشركات التابعة والمدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة:

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة % كما في		بلد التأسيس	الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة مطابع هلا
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة المدينة المنورة للطباعة والنشر
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة المستقبل للاستثمار الصناعي
١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية

تمتلك شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية الشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة % كما في		بلد التأسيس	الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة المدينة للتغليف ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	مصنع المستقبل للتغليف ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة عبر المستقبل للبلاستيك
١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة الاتحاد العالمية للتغليف الشفاف ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة يوناييتد سيكيورتي ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة فيوتشر بلاست للصناعات ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة طيبة للطباعة والنشر المحدودة
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة التغليف المرن المحدودة
١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	المؤسسة التجارية المتحدة للتغليف

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٢-٤ أسس توحيد القوائم المالية (تتمة)

يبين الجدول التالي المركز المالي والأداء المالي للشركات التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

الشركة التابعة	مجموع الموجودات	مجموع المطلوبات	مجموع الإيرادات	الخسارة للسنة
شركة مطابع هلا	١٤٠,٩٧٢,٨٦٧	١٦,٦٥٣,٨٧١	٧٠,٨٦٦,٩٧٢	(٣,٢٠٠,١٧٤)
شركة المدينة المنورة للطباعة والنشر	٤٤٨,٠٧٤,٧٤٢	١٠٨,٨٦٨,٧٠٧	٢١٠,٦٦٦,٤٢٩	(١,٢٤٩,٦٠٠)
شركة المستقبل للاستثمار الصناعي	١,١١٨,٣٧٥,٩٤٤	٣٩٢,٠٠٦,٩٦٧	-	(٢٤,٥٦٩,٣٦٩)
شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية	١,١١٠,٥١١,٦١١	٦٩٠,٢٧٤,٨٨٨	٧٧٥,٢١٦,٥٠٩	(١٧,٥٢٤,٨٩٧)

يبين الجدول التالي المركز المالي والأداء المالي للشركات التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

الشركة التابعة	مجموع الموجودات	مجموع المطلوبات	مجموع الإيرادات	الخسارة للسنة
شركة مطابع هلا	١٥١,٢١٣,٦٤٥	٢١,٩٠٤,١٩٨	٦٥,٧٩١,٨٤٦	(١,٨٤٨,٨٤٥)
شركة المدينة المنورة للطباعة والنشر	٤٠١,٥٦١,٤٢٠	٥٦,٣٧٥,٤٤٦	١٦٦,٥٧١,٩٦٥	(٢٩,٨٥٧)
شركة المستقبل للاستثمار الصناعي	١,١٥٦,٥٣١,٩٤٦	٣٧٨,٥٤٣,٤٧٢	-	(١٩,٣٤٦,٨٦٦)
شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية	١,١٥٩,٥٨١,١٤٠	٦٧١,٦٥٣,١٧٧	٧٧٨,١٩٢,٥٧٧	(٣,٥٥٨,٧٨٣)

٢-٥ عمليات تجميع المنشآت والشهرة

تم المحاسبة عن عمليات تجميع الاعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ باجمالي المبلغ المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة للموجودات المحولة والالتزامات المتحققة او المتوقعة بتاريخ الاستحواذ بالإضافة الى مبلغ الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. تسجل الزيادة في تكلفة الإستحواذ عن حصة المجموعة في القيمة العادلة لاصافي الموجودات المستحوذ عليها كشهرة. يتم سنوياً التحقق من وجود هبوط في قيمة الشهرة، ويتم تسجيل الشهرة بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الهبوط ان وجدت. تقيد تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف الادارية.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقييم تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية التي تم تحملها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والاضاح الساندة بتاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الادوات المالية الاخرى في العقود الرئيسية العائدة للشركة المستحوذ عليها.

يتم اثبات العوض المحتمل الذي سيتم تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. يتم قياس العوض المحتمل (باستثناء العوض المصنّف كحقوق ملكية) بالقيمة العادلة مع التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة. لا يتم إعادة قياس العوض المحتمل المصنّف كحقوق ملكية ويتم المحاسبة عن التسوية التالية ضمن حقوق الملكية.

يتم مبدئياً قياس الشهرة والتي تمثل الزيادة في تكلفة الإستحواذ عن حصة المجموعة في صافي الموجودات المحددة التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها. وفي حالة زيادة القيمة العادلة لاصافي الموجودات المستحوذ عليها عن تكلفة الإستحواذ، تقوم المجموعة بإعادة تقديرها للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها، ومراجعة الاجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد اثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا مازال ينتج عن إعادة التقدير هذه زيادة في القيمة العادلة لاصافي الموجودات المستحوذ عليها عن تكلفة الإستحواذ، يتم اثبات الربح في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كربح من شراء مخفض.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٥-٢ عمليات تجميع المنشآت والشهرة (تتمة)

بعد القياس الأولي، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الهبوط المتركمة. ولغرض اجراء الاختبار للتأكد من وجود هبوط في القيمة، توزع الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الاعمال، اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، على كل وحده او مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يتوقع بأن تستفيد من تجميع الاعمال، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات او المطلوبات اخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها الى تلك الوحدات.

وعند تخصيص الشهرة الى الوحدة المولدة للنقد واستبعاد جزء من العمليات ضمن تلك الوحدة، عندئذ يتم ادراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد ارباح او خسائر الاستبعاد. تقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على اساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحفوظ به من الوحدة المولدة للنقد.

٣- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

قامت الشركة بالتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" (راجع ايضاح ٣ (أ)) والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" (راجع ايضاح ٣ (ب)) اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. ونظراً لطرق التحول التي قامت الشركة باختبارها عند تطبيق هذه المعايير، لم يتم تعديل المعلومات المقارنة في هذه القوائم المالية والتي تم إدراجها سابقاً، فيما عدا الإفصاحات الإضافية بموجب المعايير الجديدة والعرض المنفصل لخسارة الإنخفاض في قيمة المدينون التجاريون.

أ) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" وتم توضيح أثر تطبيق هذا المعيار بالكامل أدناه.

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) متطلبات إثبات وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس". فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة التغييرات التي طرأت على السياسات المحاسبية السابقة:

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولية رقم (٣٩) لتصنيف وقياس المطلوبات المالية. إلا أنه يستبعد الفئات الواردة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) المتعلقة بالموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق والقروض والسلف والمتاحة للبيع.

إن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لم يكن له تغيير جوهري على السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة والمتعلقة بالمطلوبات المالية والأدوات المالية المشتقة. وفيما يلي أثر المعيار الدولي للتقرير المالي على تصنيف وقياس الموجودات المالية:

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - استثمارات في ادوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - استثمارات في ادوات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن تصنيف الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) عادةً ما يستند إلى نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الموجودات المالية وكذلك خصائص تدفقاتها النقدية التعاقدية.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلاً من الشرطين أدناه ولا يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند الإثبات الأولي للإستثمارات في ادوات حقوق الملكية التي لا يتم الإحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للمجموعة أن تختار بشكل نهائي عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للإستثمار ضمن الدخل الشامل الأخر، يتم هذا الخيار على أساس كل إستثمار على حدة.

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كالمقاصة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وفقاً لما تم بيانه أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وعند الإثبات الأولي، يحق للمجموعة أن تخصص بشكل نهائي الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إذا أدى ذلك إلى التقليل بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى.

يتم القياس الأولي للموجودات المالية (ما لم تكن نتم مدينة تجارية دون عنصر تمويلي جوهري مقاس بشكل أولي بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة، بالنسبة للبعد غير المقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، زانداً تكاليف المعاملة التي تتعلق باقتنائها بشكل مباشر.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(أ) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" (تتمة)

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم اثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن التوقف عن الإثبات ضمن الربح أو الخسارة.	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
--	------------------------------------

إن أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) على القيم الدفترية للموجودات المالية في ١ يناير ٢٠١٨ يتعلق فقط بالمتطلبات الجديدة للإنخفاض في القيمة.

يوضح الجدول التالي والإيضاحات المرفقة أدناه فئات القياس الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) وكذلك فئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لفئة الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨:

القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	القيمة الدفترية الأساسية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	التصنيف الأساسي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	إيضاح	الموجودات المالية
٣١١,٨٥٨,٧٠٣	٣٢٢,٨٧١,٧٠٣	التكلفة المطفأة	قروض وذمم مدينة	١٠	المدينون التجاريون*
١٠٦,٧٤٩,١٨٤	١٠٦,٧٤٩,١٨٤	التكلفة المطفأة	قروض وذمم مدينة	١٣	النقد وما في حكمه
٩١٨,٢٢٧,٧٢٨	٩٠٨,٤٦١,٧٢٨	التكلفة المطفأة	قروض	١٧	تمويل مرابحات وقروض**

* المدينون التجاريون التي تم تصنيفها على أنها قروض وذمم مدينة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، يتم تصنيفها حالياً بالتكلفة المطفأة. تم الاعتراف بخسائر الإنخفاض في القيمة للمدينين التجاريين بمبلغ ١١,٠١٣,٠٠٠ ريال سعودي في الرصيد الإفتتاحي للأرباح المبقاة في ١ يناير ٢٠١٨ عند التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

** قامت الشركة بإلغاء إثبات التزام مالي خاص بتكاليف المعاملات نظراً لإعادة جدولة القروض في سنوات سابقة بمبلغ ٩,٧٦٦,٠٠٠ ريال سعودي وتم إثبات الإلغاء في الرصيد الإفتتاحي للأرباح المبقاة في ١ يناير ٢٠١٨ عند التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

تسوية القيمة الدفترية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) إلى القيمة الدفترية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩):

تسوية القيمة الدفترية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) إلى القيمة الدفترية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨ كما في الجدول التالي:

القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	إعادة قياس	القيمة الدفترية الأساسية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	إيضاح	الموجودات المالية
٣١١,٨٥٨,٧٠٣	(١١,٠١٣,٠٠٠)	٣٢٢,٨٧١,٧٠٣	١٠	المدينون التجاريون
١٠٦,٧٤٩,١٨٤	-	١٠٦,٧٤٩,١٨٤	١٣	النقد وما في حكمه
٩١٨,٢٢٧,٧٢٨	٩,٧٦٦,٠٠٠	٩٠٨,٤٦١,٧٢٨	١٧	تمويل مرابحات وقروض

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(أ) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" (تتمة)

تسوية الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨ والأرباح المبقاة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ والعائد إلى مساهمي الشركة:
تسوية القيمة الدفترية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) إلى القيمة الدفترية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)
عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨ كما في الجدول التالي:

كما في ١ يناير ٢٠١٨	إعادة قياس	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١١٣,٥٠١,٣٢٨	-	١١٣,٥٠١,٣٢٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ كما تم الإفصاح عنه سابقاً
(٢٠,٧٧٩,٠٠٠)	(٢٠,٧٧٩,٠٠٠)	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
٩٢,٧٢٢,٣٢٨	(٢٠,٧٧٩,٠٠٠)	١١٣,٥٠١,٣٢٨	١ يناير ٢٠١٨ المعدلة

عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الاجمالية للموجودات.
يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالمدينين التجاريين بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
الموحدة. وعليه، قامت المجموعة بإعادة تصنيف خسائر الانخفاض في القيمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ
٢,٨٨٧,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٧: ١,٣٨٧,٥٩٩ ريال سعودي) والتي تم الاعتراف بها في السنة السابقة وفقاً لمعيار المحاسبة
الدولي رقم (٣٩) من "مصرف البيع والتسويق" إلى "خسائر الانخفاض في قيمة المدينين التجاريين" في قائمة الربح أو الخسارة
الموحدة.

السياسة المحاسبية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

نظراً لإختيار الشركة المنهج المعدل بأثر رجعي، فإنه لم يتم تعديل قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الربح أو الخسارة والدخل
الشامل الأخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. وبناءً على ذلك، فإن
القوائم المالية المعروضة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ لا تعكس متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ولا
يمكن مقارنتها بالقوائم المالية المعروضة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

(ب) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"

إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، قامت المجموعة بالتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"،
ولم يكن له أثر جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة:

تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول أو غير متداول
تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على اساس تصنيفها إلى متداول أو غير متداول. يتم تصنيف الاصل
ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الاصل أو هناك نية لبيعه أو استخدامه خلال دورة العمل العادية
- محتفظ بالاصل بشكل رئيسي من اجل المتاجرة
- توقع تحقق الاصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد الا إذا كان محظوراً تبادل الاصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الاقل
من تاريخ قائمة المركز المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الاخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية
- محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من اجل المتاجرة
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الاقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

تقوم الشركة بتصنيف جميع المطلوبات الاخرى كالمطلوبات غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن استلامه عند بيع الموجودات أو سداده عند تسوية المطلوبات بين طرفين بموجب معاملة تتم على اسس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض ان معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم اما:

- في السوق الرئيسي لهذه الموجودات أو المطلوبات ، او
 - في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات أو المطلوبات.
- يجب ان يكون لدى الشركة القدرة على ان تستخدم/تصل إلى السوق الرئيسي او السوق الأكثر منفعة.
- تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي قد يستخدمها المتعاملون في السوق عند تسعير الموجودات والمطلوبات، بافتراض انهم يسعون لما يحقق أفضل المصالح الاقتصادية لهم.
- عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية، يتم الأخذ في الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من الاصل عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى له او عن طريق بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الاصل على النحو الأفضل والأقصى.

تستخدم الشركة طرق التقييم المناسبة للظروف، والتي تكون البيانات اللازمة لها لقياس القيمة العادلة متوفرة، محاولة استغلال المدخلات التي يمكن ملاحظتها بأكثر قدر ممكن، والتقليل من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها بأقل قدر ممكن.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة او الإفصاح عنها في القوائم المالية وفقا للتسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة، وهي مذكورة ادناه على اساس أدنى مستوى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الاول: الاسعار المتداولة (الغير معدلة) في سوق نشط للموجودات او المطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة او غير مباشرة.

- المستوى الثالث: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم اثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تحدد الشركة ما اذا تم التحويل بين مستويات التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (على اساس المستوى الأدنى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة مالية.

المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية

تحول المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية الناتجة من سداد هذه المعاملات وتحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة في نهاية السنة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ، ويتم تأجيلها في حقوق الملكية إذا كانت مؤهلة بحيث تتعلق بتحوط مخاطر التبدلات النقدية أو تتعلق بجزء من صافي الاستثمار في عملية أجنبية.

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

شركات المجموعة

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

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

وعند استبعاد أي عملية خارجية يعاد تصنيف بنود الدخل الشامل الأخر لتلك العملية الخارجية إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم اعتبار الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على أي عملية خارجية، وكذلك تسويات القيمة العادلة إلى القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عن الاستحواذ كموجودات ومطلوبات خاصة بالعملية الخارجية، وتحول بسعر التحويل الفوري السائد بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات
تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. الأراضي والأعمال تحت التنفيذ لا تستهلك.
يحمل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

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

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

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

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

عقارات استثمارية

تقاس عقارات استثمارية، في الأصل، بالتكلفة شاملة تكاليف المعاملات.
بعد الإثبات الأولي لها، تقيد العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. الأراضي المملوكة لا تستهلك.
يحمل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للعقارات الاستثمارية كما يلي:

المباني	١٠ - ٣٣ سنة
---------	-------------

يتم التوقف عن إثبات العقارات الاستثمارية عند استبعادها أو سحبها بصورة دائمة من الاستخدام، وعند عدم توقع أية فوائد اقتصادية مستقبلية من استبعادها. تحدد مكاسب أو خسائر استبعاد العقارات الاستثمارية ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة التي يتم فيها التوقف عن الإثبات. تحدد مكاسب أو خسائر استبعاد العقارات الاستثمارية بحيث يدرج الفرق بين صافي متحصلات استبعاد العقارات الاستثمارية والقيمة الدفترية للأصل المعني.

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

الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة، إن وجدت.

تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كـ "محددة" أو "غير محددة" المدة.

تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة سنة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الموجودات غير الملموسة (تتمة)

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

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

برامج الحاسب الآلي

تقيد برامج الحاسب الآلي بالتكلفة التاريخية ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم.

يحمل الإطفاء على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدره كما يلي:

٤ - ٦,٥ سنة

برنامج الحاسب الآلي

الموجودات المالية

الاعتراف الاولي والقياس

تصنف الموجودات المالية عند الاعتراف الاولي على أنها ستقاس لاحقاً بالتكلفة المستفدة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعترف بجميع الموجودات المالية عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة مضافا اليها تكاليف المعاملة الا في حالة قيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

موجودات مالية بالتكلفة المستفدة

بعد القياس الاولي، تقاس تلك الموجودات المالية بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وتكون معرضة للهبوط في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل، أو دخول تعديلات عليه، أو هبوط قيمته.

تتكون الموجودات المالية بالتكلفة المستفدة في المجموعة من النقد وما في حكمه والمدينون التجاريون.

أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وإعادة تقييم العملات الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة أو التعديلات في قائمة الربح أو الخسارة ويتم احتسابها بنفس الطريقة كما في الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المستفدة. يتم الاعتراف بتغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الاخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف التغير في القيمة العادلة المتركمة المعترف بها في الدخل الشامل الاخر إلى الربح أو الخسارة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

تدرج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بقيمتها العادلة مع تسجيل صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

استبعاد الموجودات المالية

يتم استبعاد الموجودات المالية في الحالات التالية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، أو

- قيام المجموعة بتحويل حقوقها باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو التزمت بدفع التدفقات النقدية بالكامل بدون تأخير الى طرف ثالث من خلال اتفاقية "تحويل" وسواء (أ) حولت المجموعة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) ان المجموعة لم تحول ولم تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل الا انها حولت حقها في السيطرة عليه.

إذا قامت المجموعة بتحويل حقوقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو دخلت في اتفاقية تحويل فإنها تقيم إلى أي حد ما زالت تحتفظ بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل. يتم الاعتراف بالأصل الى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به إذا لم تحول ولم تحتفظ بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول حقها في السيطرة عليه. في تلك الحالة تقوم المجموعة بالاعتراف أيضا بالمطلوبات المرتبطة به. ويقاس الأصل المحول والمطلوبات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة.

ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبه المجموعة بسداده، أيهما أقل.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الهبوط في قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة لجميع أدوات الدين الغير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة.

يتم الاعتراف بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرض الائتماني الذي لم يشهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولى، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة لمخاطر الائتمان الناتجة من التعثر المحتمل في السداد خلال ١٢ شهرا (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهرا). أما بالنسبة للتعرض الائتماني الذي شهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولى، يجب الاعتراف بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للمدينين التجاريين، تطبق المجموعة مدخلا مبسطا في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، قامت الشركة باستخدام مصفوفة المخصص التي تستند على خبرتها التاريخية في خسائر الائتمان، والتي تم تعديلها للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

المخزون

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

البضاعة تامة الصنع

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

البضاعة قيد التصنيع

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

قطع الغيار

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

المواد الخام

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

المدينون التجاريون

يمثل المدينون حق الشركة في مبلغ العوض غير المشروط (أي ان استحقاق العوض يعتمد على مضي الفترة الزمنية). انظر سياسة المحاسبة الخاصة بالموجودات المالية.

النقد وما في حكمه

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

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

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

المطلوبات مالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية، عند الإقرار الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كقروض وضم داتنة أو كمشتقات مالية تستخدم كأدوات تحوط في تحوط فعال لتغطية المخاطر.

يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية بصورة مبدئية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة بالصافي من تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بها.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تتكون من المطلوبات المالية المقنتاة بغرض المتاجرة والمطلوبات المالية المدرجة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر من هذه المطلوبات في قائمة الربح أو الخسارة.

القروض والسلف

بعد الاعتراف الأولي، تقاس القروض والسلف بالتكلفة المستفدة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد المطلوبات، وكذلك من خلال عملية اطفاء معدل الفائدة الفعلي.

استبعاد المطلوبات المالية

يتم استبعاد المطلوبات المالية عندما يتم سداد الالتزام أو الغاؤه أو انتهاء الالتزام بموجب العقد.

المقاصة بين الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية مع اظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي في حال وجود حق يكفله القانون لمقاصة المبالغ المعترف بها، وتوافر النية الى التسوية بالصافي أو أن تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات تحذنان في نفس الوقت.

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

تستخدم الشركة الأدوات المالية المشتقة، مثل مقايضات أسعار الفائدة، للتحوط من مخاطر أسعار الفائدة. يتم إثبات هذه الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد المشتقات ويتم إعادة قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. تدرج المشتقات كموجودات مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة والمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

تصنف مقايضات أسعار الفائدة كتحوطات للتدفقات النقدية. يتم إثبات الجزء الفعال من الربح أو الخسارة على أداة التحوط في الدخل الشامل الأخر ضمن احتياطي تحوط مخاطر التدفقات النقدية، في حين يتم الاعتراف بأي جزء غير فعال مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم تعديل احتياطي تحوط التدفقات النقدية إلى أقل قيمة بين الربح أو الخسارة المتراكمة على أداة التحوط والتغير المتراكم في القيمة العادلة للبند المتحوط له.

القروض وتمويل المراجعة

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

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

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

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

القروض وتمويل المراجعة (تتمة)

تتم رسملة تكاليف القروض العامة والمحددة وتكاليف تمويل المراجعة المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة خلال السنة الزمنية اللازمة لإتمام وإعداد الأصل للاستخدام أو البيع. يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة لحين يتم صرفها على الموجودات المؤهلة، من تكاليف القروض المؤهلة للرسملة. يتم قيد تكاليف القروض الأخرى كمصرف في السنة التي يتم تكبدها فيها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إلتزام المنافع المحددة للموظفين

الإلتزامات قصيرة الأجل

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

الإلتزامات لما بعد انتهاء الخدمة

برامج المنافع المحددة:

تقوم المجموعة بتقديم مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، وهو مؤهل كبرامج منافع محددة. يتم احتساب الإلتزام المنافع المحددة بشكل دوري من قبل اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة إلتزام الوحدة المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية للإلتزام المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدر باستخدام أسعار العمولة لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي ستدفع بها المنافع، وتكون لها شروط تقارب شروط الإلتزامات ذات العلاقة. وفي البلدان التي لا يوجد فيها سوق عميقة لهذه السندات، تستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية. يتم احتساب تكلفة العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد الإلتزام المنافع المحددة. يتم إدراج هذه التكلفة في مصاريف منافع الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تم احتساب تكاليف الإلتزامات المنافع المحددة بشكل دوري على أساس السنة حتى تاريخه باستخدام تكاليف التقاعد المحددة إكتواريًا في نهاية السنة المالية، بعد تعديلها بالتقلبات الهامة التي تطرأ على السوق وبأي أحداث هامة تقع لمرة واحدة مثل تعديل البرامج وتقليص الأيدي العاملة والسداد. وفي حالة عدم وجود التقلبات الهامة في السوق والأحداث لمرة واحدة يتم تمديد الإلتزامات الإكتوارية استناداً للافتراضات في بداية السنة. وفي حالة وجود تغيرات هامة في الافتراضات أو الترتيبات خلال السنة الأولية فإنه يجب إعادة قياس هذه الإلتزامات.

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

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

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

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

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة

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

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

توزيعات الأرباح

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

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

الزكاة

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

ضريبة الاستقطاع

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

المعلومات القطاعية

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

ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض وذلك بتقسيم:

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

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

الإيرادات

تقاس الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل النقدي الذي تم تحصيله أو القابل للتحويل في سياق أنشطة الشركة الإعتيادية. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على البضائع، أو عندما يتم تسليم البضائع إلى العميل، ولا يكون هناك التزام غير مستوف بما يؤثر على قبول العميل للبضائع. ويتم التسليم عندما يتم شحن البضائع إلى الموقع المحدد وتحويل مخاطر التقادم والخسائر إلى العميل، وإما أن يقبل العميل البضائع وفقاً لعقد البيع أو مع انقضاء أحكام القبول أو أن يكون لدى الشركة دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول.

يتم إثبات الذمم المدينة عندما يتم تسليم البضائع، حيث أن هذه النقطة الزمنية التي يكون فيها العوض المقابل غير مشروط، لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل أن يستحق سداده.

دخل الإيجار

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

تكلفة المبيعات

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

دخل العمليات

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

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

مصاريف البيع والتسويق

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

المصاريف العمومية والإدارية

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية تعتبر منخفضة القيمة وتخضع إلى القيمة القابلة للاسترداد لها.

وعند تقدير القيمة الحالية، تخضع التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة 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، فإنه يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت بالسوق. وفي حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام طرق تقييم ملائمة. إن عمليات الاحتساب هذه مدعومة بمضاعفات التقييم، وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة للجمهور، أو المؤشرات الأخرى المتوفرة عن القيمة العادلة.

الالتزامات والموجودات المحتملة

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

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح والخسارة 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 ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

٥- المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة الصادرة والتعديلات التي لم تصبح نافذة بعد

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

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

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

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

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

إن الأثر المتوقع لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) باستخدام الأثر الرجعي سينتج عنه زيادة في الموجودات بقيمة ٦,٨ مليون ريال سعودي و زيادة في المطلوبات بقيمة ٦,٨ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٩. كما سوف ينتج أيضاً من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) زيادة في الإطفاءات الخاصة بالموجودات قيد الاستخدام بقيمة ٢٩٦ ألف ريال سعودي و زيادة في المصروفات التمويلية بقيمة ٣٤١ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

معايير أخرى

إن المعايير والتفسيرات المعدلة التالية لا يتوقع أن يكون لها تأثير كبيراً على القوائم المالية للمجموعة:

- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٣ "عدم التأكد بشأن معالجات ضريبة الدخل".
- ملامح المنفوعات مقدما مع تعويض سلبي (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩).
- حصص طويلة الأجل في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨).
- تعديلات الخطط، تخفيض أو تسوية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩).
- تحسينات المعايير الدولية للتقرير المالي السنوية (دورة ٢٠١٥ - ٢٠١٧) معايير مختلفة.
- تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقرير المالي.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ "عقود التأمين".

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦- ممتلكات وآلات ومعدات، بالاصافي

المجموع ريال سعودي	الاعمال تحت التنفيذ ريال سعودي	العدد والأدوات ريال سعودي	أجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	الأثاث والتركيبات ريال سعودي	الآلات والمعدات ريال سعودي	المباني ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	التكلفة
١,٥٢٩,٩٣٣,٩٦٠	٢٢,٨٧٦,٠٧٥	٧٤٥,٩٨١	١٧,٠٤٩,٢٧٢	١٧,٦٢٠,٧٣٩	٤٦,٨٣٨,٣٣٩	٩٧٥,٤٥٨,٥٠٥	٣٠٦,٣٤١,٣٤٧	١٤٣,٠٠٣,٧٠٢	في ١ يناير ٢٠١٨
٢٦,٢٢٢,٣٣٩	٢٤,١٢٣,٥٣٣	٧,١٠٠	٢٩,٨٠٠	٣٢٨,٠٩٦	٢٢,٣١٠	١,٧١١,٥٠٠	-	-	إضافات
(٤,٨٥٥,٨٥٠)	-	-	(٢,٤٣٧)	(٣٨٧,٣٩٩)	(١,١٠١,١٨٥)	(٣,٣٦٤,٨٢٩)	-	-	استيعادات
-	(٤١,٢٩٨,٧٤٦)	-	٤٩٧,٧٦٤	١١٢,٧٦٤	١,٢٤٧,٠٤٨	٣٨,٦٨٢,٩٥٦	٧٥٨,٢١٤	-	محول من الاعمال تحت التنفيذ
(١٥٤,٤٧٤)	-	-	-	-	(١٥٤,٤٧٤)	-	-	-	محول إلى موجودات غير ملموسة
١,٥٥١,١٤٥,٩٧٥	٥,٧٠٠,٨٦٢	٧٥٣,٠٨١	١٧,٥٧٤,٣٩٩	١٧,٦٧٤,٢٠٠	٤٦,٨٥٢,٠٣٨	١,٠١٢,٤٨٨,١٣٢	٣٠٧,٠٩٩,٥٦١	١٤٣,٠٠٣,٧٠٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥٩٢,٥٠١,١٣٤	-	٧٢٣,٩٤٢	١٢,٣٤٢,١٢٧	١٤,١٢٣,٥٠٤	٣٢,٧٩٩,٢٤٦	٤٦١,٦٩١,٦١٠	٧٠,٨٢٠,٧٠٥	-	الاستهلاك المتراكم والانتفاضة في القيمة
٧٧,١٨٥,٢٦٠	-	١١,٨١١	١,٥١٩,٥٨٧	١,٥٢٠,٠٨١	٤,١٦٤,٤٤٥	٥٨,٩٦٠,٠١١	١١,٠٠٩,٣٢٥	-	في ١ يناير ٢٠١٨
(٢,٤٩٧,٦٣٩)	-	-	(٧,٧٤٣)	(٢٦٨,٧٢٤)	(٦٨٧,٥٤٤)	(١,٥٣٣,٦٢٨)	-	-	الاستهلاك المحمل للسنة
(٨٨,٨١٦)	-	-	-	-	(٨٨,٨١٦)	-	-	-	استيعادات
١,٢١٩	-	١,٢١٩	-	-	-	-	-	-	محول إلى موجودات غير ملموسة
٦٦٧,١٠١,١٥٨	-	٧٣٦,٩٧٢	١٣,٨٥٣,٩٧١	١٥,٣٧٤,٨٦١	٣٦,١٨٧,٣٣١	٥١٩,١١٧,٩٩٣	٨١,٨٣٠,٠٣٠	-	تسويات ترجمة عملات أجنبية
									في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٨٨٤,٠٤٤,٨١٧	٥,٧٠٠,٨٦٢	١٦,١٠٩	٣,٧٢٠,٤٢٨	٢,٢٩٩,٣٣٩	١٠,٦٦٤,٧٠٧	٤٩٣,٣٧٠,١٣٩	٢٢٥,٢٦٩,٥٣١	١٤٣,٠٠٣,٧٠٢	صافي القيمة الدفترية
									في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

- تم رهن بعض الممتلكات والآلات والمعدات البالغ قيمتها الدفترية ٢٠٧ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مقابل قروض طويلة الأجل (إيضاح ١٧).
- يمثل رصيد الأعمال تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ التكاليف المتكبدة على بعض المشاريع تحت التنفيذ. تتوقع الإدارة إنجاز هذه المشاريع في عام ٢٠١٩.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦- ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي (تتمة)

المجموع ريال سعودي	الاعمال تحت التنفيذ ريال سعودي	العدد والأدوات ريال سعودي	اجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	الاتاث والتركيبات ريال سعودي	الآلات والمعدات ريال سعودي	المباني ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	التكلفة
١,٤٩٦,٣٧٢,٥٣٨	١١,٠٦٤,٤٣٧	٧٤٥,٩٨١	١٦,٤٨٧,٣٩٢	١٦,٢٦٨,٩٦٦	٤١,٥٦٢,٦٢٣	٩٦٤,٠٤٩,٤٨٤	٣٠٣,١٨٠,٠٦٨	١٤٣,٠١٣,٥٨٧	في ١ يناير ٢٠١٧
٥٢,٥٣٧,٧٣٠	٥٠,٧٠٢,٨٨٥	-	٨١,٧٤١	٢٥٨,٤٨٠	١١٧,٢٢٠	١,٣٧٧,٤٠٤	-	-	إضافات
(١٩,١١٦,٥٩٧)	-	-	(٣١,٦٢٥)	(٥٢,١٠٨)	(١٧٨,٢٧٦)	(١٨,٨٥٤,٥٨٨)	-	-	استيعادات
-	(٣٨,٨١٥,٤٩٦)	-	٥١٢,٧٠٥	١,١٤٦,٣١٤	٥,٣٣٩,٢١٦	٢٨,٩٣٩,٩٤٠	٢,٨٧٧,٣٢١	-	محول من الاعمال تحت التنفيذ
٣٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	٣٠٠,٠٠٠	-	محول من الاستثمارات العقارية
(٧٦,٥٢٧)	(٧٦,٥٢٧)	-	-	-	-	-	-	-	محول الى الموجودات غير الملموسة
(٨٣,٢٨٤)	٧٧٦	-	(٩٤١)	(٩١٣)	(٢,٤٤٤)	(٥٣,٧٣٥)	(١٦,٠٤٢)	(٩,٨٨٥)	تسويات ترجمة عملات أجنبية
١,٥٢٩,٩٣٣,٩٦٠	٢٢,٨٧٦,٠٧٥	٧٤٥,٩٨١	١٧,٠٤٩,٢٧٢	١٧,٦٢٠,٧٣٩	٤٦,٨٣٨,٣٣٩	٩٧٥,٤٥٨,٥٠٥	٣٠٦,٣٤١,٣٤٧	١٤٣,٠٠٣,٧٠٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٥٢٠,٢٨٢,٨٥١	-	٧٠٢,٨٧٦	١٠,٤٥٥,٧٩٢	١٢,٥٥١,٤٧١	٢٨,٨٩٦,٥١١	٤٠٧,٦٨٢,٦٧٩	٥٩,٩٩٣,٥٢٢	-	الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة
٧٧,٢١٣,٥٨٨	-	٢١,٠٦٦	١,٩١٤,٠٨٠	١,٦٢٤,٢٤٠	٤,٠٤٨,٧١٩	٥٨,٧٧٦,٣٥١	١٠,٨٢٩,١٣٢	-	في ١ يناير ٢٠١٧
(١٥,١٣٨,٧٥٨)	-	-	(٢٤,٦٣٧)	(٥١,٧٠٤)	(١٤٤,٢٦٤)	(١٤,٩١٨,١٥٣)	-	-	الاستهلاك المحمل للسنة
٥٢٨	-	-	-	-	-	-	٥٢٨	-	استيعادات
١٠,١٦٧,٣٠٣	-	-	-	-	-	١٠,١٦٧,٣٠٣	-	-	محول من الاستثمارات العقارية
(٢٤,٣٧٨)	-	-	(٣,١٠٨)	(٥٠٣)	(١,٧٢٠)	(١٦,٥٧٠)	(٢,٤٧٧)	-	خسائر انخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
٥٩٢,٥٠١,١٣٤	-	٧٢٣,٩٤٢	١٢,٣٤٢,١٢٧	١٤,١٢٣,٥٠٤	٣٢,٧٩٩,٢٤٦	٤٦١,٦٩١,٦١٠	٧٠,٨٢٠,٧٠٥	-	تسويات ترجمة عملات أجنبية
٩٣٧,٤٣٢,٨٢٦	٢٢,٨٧٦,٠٧٥	٢٢,٠٣٩	٤,٧٠٧,١٤٥	٣,٤٩٧,٢٣٥	١٤,٠٣٩,٠٩٣	٥١٣,٧٦٦,٨٩٥	٢٣٥,٥٢٠,٦٤٢	١٤٣,٠٠٣,٧٠٢	صافي القيمة الدفترية
									في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تم رهن بعض الممتلكات والآلات والمعدات البالغ قيمتها الدفترية ٢٦٦ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مقابل قروض طويلة الأجل (إيضاح ١٧).

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٧- موجودات غير ملموسة، بالصافي
تتكون الموجودات غير الملموسة من الشهرة وبرامج الحاسب الآلي وهي كما يلي:

المجموع ريال سعودي	برامج الحاسب ريال سعودي	الشهرة ريال سعودي	التكلفة:
٤٠٣,١٩٣,١٧٨	١٢,٩٦٢,٧٤٢	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	في ١ يناير ٢٠١٧
٧٦,٥٢٧	٧٦,٥٢٧	-	محول من ممتلكات وآلات ومعدات
(٧٩٥)	(٧٩٥)	-	تسويات ترجمة عملات أجنبية
٤٠٣,٢٦٨,٩١٠	١٣,٠٣٨,٤٧٤	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٥٤,٤٧٤	١٥٤,٤٧٤	-	محول من ممتلكات، آلات ومعدات
٤٠٣,٤٢٣,٣٨٤	١٣,١٩٢,٩٤٨	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٨,١٥١,٥٨٤	٨,١٥١,٥٨٤	-	مجمع الإطفاء والانخفاض في القيمة:
٢٠,٣٠٦,٠٠٠	-	٢٠,٣٠٦,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠١٧
٢,٢٧٦,٠٥٥	٢,٢٧٦,٠٥٥	-	خسائر انخفاض في قيمة الشهرة
١٠٢,٧٣٤	١٠٢,٧٣٤	-	إطفاءات محملة للسنة
٣٠,٨٣٦,٣٧٣	١٠,٥٣٠,٣٧٣	٢٠,٣٠٦,٠٠٠	تسويات ترجمة عملات أجنبية
١,٤٧٦,٧٢٤	١,٤٧٦,٧٢٤	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٨٨,٨١٦	٨٨,٨١٦	-	إطفاءات محملة للسنة
١,٤٧٠	١,٤٧٠	-	محول من ممتلكات، آلات ومعدات
٣٢,٤٠٣,٣٨٣	١٢,٠٩٧,٣٨٣	٢٠,٣٠٦,٠٠٠	تسويات ترجمة عملات أجنبية
			في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣٧١,٠٢٥,٠٠١	١,٠٩٥,٥٦٥	٣٦٩,٩٢٤,٤٣٦	صافي القيمة الدفترية:
٣٧٢,٤٣٢,٥٣٧	٢,٥٠٨,١٠١	٣٦٩,٩٢٤,٤٣٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
			في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الشهرة - فيما يلي تفاصيل الشهرة الموضحة أعلاه:

٢٠١٧	٢٠١٨
٣٥٩,٧٠٧,٥٥١	٣٥٩,٧٠٧,٥٥١
١٠,٢١٦,٨٨٥	١٠,٢١٦,٨٨٥
٣٦٩,٩٢٤,٤٣٦	٣٦٩,٩٢٤,٤٣٦

مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية (*)
شركة مطابع هلا

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

يعمل مصنع الإمارات في تصنيع وتوزيع منتجات التغليف والمنتجات البلاستيكية ولديه عدة شركات تابعة في الإمارات العربية المتحدة وثلاث شركات تابعة في المملكة العربية السعودية. تم توحيد القوائم المالية الموحدة لمصنع الإمارات اعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٢. كما قامت المجموعة في ١ يوليو ٢٠١٤ بإعادة هيكلة قطاع التغليف وذلك بدمج شركة عبر المستقبل للتغليف الصناعي وشركة التغليف المرن بمصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية ليصبح في ذلك التاريخ مجموع الشهرة لمصنع الإمارات الوطني ٣٨٠ مليون ريال سعودي بعد اضافة الشهرة الخاصة بتلك الشركتين.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٧- موجودات غير ملموسة، بالصادفي (تتمة)

اختبار الانخفاض في الشهرة

تقوم الإدارة بإجراء اختبار للشهرة للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها في نهاية كل سنة مالية. ولقد تبين للإدارة من خلال اختبار الشهرة أن القيمة الدفترية للشهرة كانت أقل من قيمتها القابلة للاسترداد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. في السنة السابقة و كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ تم تجنب خسائر انخفاض في قيمة الشهرة بمبلغ ٢٠,٣ مليون ريال سعودي. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس المعلومات المستخدمة في حساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة لخمس سنوات المبنية على الموازنة المالية المعتمدة من مجلس الإدارة، وقد تم تطبيق معدل النمو التقديري لشركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية وشركة مطابع هلا البالغ ٤,٨% و ٥,٧% على التوالي للسنة الحالية، على التدفقات النقدية التي تزيد عن مدة الموازنة المالية.

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

الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات

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

فيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة في حساب القيمة الحالية:

٢٠١٧		٢٠١٨		
شركة مطابع هلا	شركة مصنع الإمارات	شركة مطابع هلا	شركة مصنع الإمارات	
%	%	%	%	
١٠,٩	١٠,٢	١٠,٢	١٠,٢	معدل الخصم
٢٣,١	٢٤	٢٥,٩	٢١,٣	إجمالي الهامش المقدر
٤,٢	٤,١	٥,٧	٤,٨	متوسط معدل النمو السنوي للمبيعات
٢,٥	٢,٥	٢,٥	٢,٥	معدل النمو النهائي

٨- عقارات استثمارية، بالصادفي

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

الإجمالي ريال سعودي	مباي ريال سعودي	أراضي ريال سعودي	
٢٨,٣٢٥,٦٤٥	٩,٤٠٣,٥٤٣	١٨,٩٢٢,١٠٢	التكلفة:
٢٨,٣٢٥,٦٤٥	٩,٤٠٣,٥٤٣	١٨,٩٢٢,١٠٢	في ١ يناير ٢٠١٨
			في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٧٧٠,٦٠٠	١,٧٧٠,٦٠٠	-	مجموع الاستهلاك:
١٦٣,٥٢٢	١٦٣,٥٢٢	-	في ١ يناير ٢٠١٨
١,٩٣٤,١٢٢	١,٩٣٤,١٢٢	-	الاستهلاك المحمل للسنة
			في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٦,٣٩١,٥٢٣	٧,٤٦٩,٤٢١	١٨,٩٢٢,١٠٢	صافي القيمة الدفترية:
٢٦,٥٥٥,٠٤٥	٧,٦٣٢,٩٤٣	١٨,٩٢٢,١٠٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
			في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٨- عقارات استثمارية، بالصافي (تتمة)

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

٢٠١٧		٢٠١٨		
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٨,٠٥٥,٠٧٨	٢٦,٥٥٥,٠٤٥	٣٠,٢٦٣,٣٩٣	٢٦,٣٩١,٥٢٣	استثمارات عقارية
٣٨,٠٥٥,٠٧٨	٢٦,٥٥٥,٠٤٥	٣٠,٢٦٣,٣٩٣	٢٦,٣٩١,٥٢٣	الإجمالي

إن هذه العقارات الاستثمارية موجودة في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة وتم تصنيفها ضمن المستوى الثالث من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

بلغت إيرادات الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ١,٠٢٨,٦٩٢ ريال سعودي (٢٠١٧: ١,٠٢٧,٩٩٨ ريال سعودي) (إيضاح ٢٥).

لم يتم رهن أي موجودات متعلقة بالعقارات الاستثمارية كضمان من قبل المجموعة.

بلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٣٠,٢٦٣,٣٩٣ ريال سعودي (٢٠١٧: ٣٨,٠٥٥,٠٧٨ ريال سعودي). تستند القيمة العادلة للعقارات في المملكة العربية السعودية على التقييم الذي قامت به شركة قيم وشريكة للتقييم العقاري، وهو مقيم مستقل معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين بعضوية رقم ١٢١٠٠٠٠٠٥٢. كما تم تقييم العقار في الإمارات العربية المتحدة من قبل شركة الخدمات التقنية والمعاينات ذ.م.م وهو مقيم مستقل معتمد.

٩- مخزون، بالصافي

بالريال السعودي		
٢٠١٧	٢٠١٨	
١٣٢,٠١٥,١٤٨	١٦٢,٦٧٣,٢٥٢	مواد خام
٣٩,٦٤٧,٦٢٣	٤٩,٣٧٢,٨٦٦	بضاعة قيد التصنيع وبضاعة تامة الصنع
٢١,٤٤٤,٠٣٨	٢٢,٢٨١,٥٥٩	لوازم ومستهلكات
٢,٩٢٤,٤٩٦	٥,٣٤٩,٣٢٧	بضاعة في الطريق
١٩٦,٠٣١,٣٠٥	٢٣٩,٦٧٧,٠٠٤	مخصص بضاعة بطينة الحركة
(٢٠,٠٥٩,٩٥١)	(٢٣,٠٧٨,٢٥٨)	
١٧٥,٩٧١,٣٥٤	٢١٦,٥٩٨,٧٤٦	

كانت حركة مخصص البضاعة بطينة الحركة كما يلي:

بالريال السعودي		
٢٠١٧	٢٠١٨	
١٨,٥٥٥,٥٩٥	٢٠,٠٥٩,٩٥١	في ١ يناير
٢,٥٧٦,٨١٣	٣,١٩٧,١٨٥	مخصص خلال السنة
(١,٠٧٢,٤٥٧)	(١٧٨,٨٧٨)	عكس قيد مخصص خلال السنة
٢٠,٠٥٩,٩٥١	٢٣,٠٧٨,٢٥٨	في ٣١ ديسمبر

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٠ - مدينون تجاريون، بالصافي

بالريال السعودي	
٢٠١٧	٢٠١٨
٣٥٥,٤٨٤,٤٥٧	٤٤٩,٩٦٤,٤٠٤
٢٦,١٨٣,٤٠٠	١٩,٨١٩,٠١٥
٣٨١,٦٦٧,٨٥٧	٤٦٩,٧٨٣,٤١٩
(٥٨,٧٩٦,١٥٤)	(٧٢,٦٩٦,١٥٤)
٣٢٢,٨٧١,٧٠٣	٣٩٧,٠٨٧,٢٦٥

مدينون تجاريون
مطلوب من جهات ذات علاقة (إيضاح ١٢)

(ينزل) خسائر الانخفاض المتوقعة في قيمة المدينين التجاريين

ان حركة خسائر الانخفاض المتوقعة في قيمة المدينين التجاريين للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

بالريال السعودي	
٢٠١٧	٢٠١٨
٥٧,٩٣٦,٢١٠	٥٨,٧٩٦,١٥٤
-	١١,٠١٣,٠٠٠
٥٧,٩٣٦,٢١٠	٦٩,٨٠٩,١٥٤
١,٣٨٧,٥٩٩	٢,٨٨٧,٠٠٠
(٥٢٧,٦٥٥)	-
٥٨,٧٩٦,١٥٤	٧٢,٦٩٦,١٥٤

في ١ يناير
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (إيضاح ٣ - ١)

خسائر الانخفاض في قيمة المدينين التجاريين
شطب خلال السنة

في ٣١ ديسمبر

إن معدل فترة الائتمان للمبيعات الأجلة هو ٦٠ يوم. لا يتم تحميل الذمم المدينة التجارية أية فوائد.

فيما يلي مبالغ الذمم المدينة التي لم تتعرض لانخفاض في قيمتها:

بالريال السعودي	
٢٠١٧	٢٠١٨
٢٩١,١٣٥,٦٢٧	٣٥٩,٨٨٤,٩٩٦

أقل من ١٢ شهرا

فيما يلي تحليل لأعمار الذمم المدينة التي تأخر سدادها والتي تعرضت لانخفاض في قيمتها:

بالريال السعودي	
٢٠١٧	٢٠١٨
٥,٨٤١,٧٧٨	٦,٦٧٤,٦١٥
٦٠٣,٩٧٢	١٠,١٩٧,٦٨٥
٢٣,٥٧٤,١٥١	٧,٥٨٩,٥٨٠
٩٣٨,٦٨٠	١١,٥٨٨,٩٠٩
٧٧٧,٤٩٥	١,١٥١,٤٨٠
٣١,٧٣٦,٠٧٦	٣٧,٢٠٢,٢٦٩
٣٢٢,٨٧١,٧٠٣	٣٩٧,٠٨٧,٢٦٥

من ١٢ إلى ١٨ شهرا
من ١٨ إلى ٢٤ شهرا
من ٢٤ إلى ٣٦ شهرا
من ٣٦ إلى ٤٨ شهرا
أكثر من ٤٨ شهرا

صافي المدينون التجاريون

١١ - مصاريف مدفوعة مقدما و أرصدة مدينة أخرى

بالريال السعودي	
٢٠١٧	٢٠١٨
١٨,٤٩٥,٥٣٣	١٦,٣١٨,٥٦٥
١٠,٠٨١,٢٢٤	٩,٧١٦,٩٠٩
٦,٣٧٩,٠٠٩	٦,٣٤٤,٧٩٠
٢,٨٢٤,٩٢٣	٢,٠٩٤,١٣٧
٢,١٣١,٤٥٤	٣,٨٤٣,٩١٤
٣٩,٩١٢,١٤٣	٣٨,٣١٨,٣١٥

مصاريف مدفوعة مقدما
دفعات مقدما الى موردين
تأمينات مستردة
نم موظفين
أخرى

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٢-الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

بالي ريال السعودي

المبالغ المستحقة من جهات ذات العلاقة	المبيعات إلى الجهات ذات العلاقة
٧,٨٩٧,٩٤٢	٤٠,٢٢٩,٢٨٥
١٠,٧٥٥,٩٢٨	٤,٥١٠,٠٢٣
٩٠,٥٨٧	١٦٣,٤٠٤
٥٢,٥٨١	٧٢,٤٥٠
٧١٧,٢٦١	٦٣٨
١٨٦,٧١٦	-
١١٨,٠٠٠	-
١٩,٨١٩,٠١٥	٤٤,٩٧٥,٨٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

بالي ريال السعودي

المبالغ المستحقة من جهات ذات العلاقة	المبيعات إلى الجهات ذات العلاقة
١٧,٢٣٨,٠٨٨	٤١,٨١٣,٠٣٩
٧,٤٩٥,٤٠٨	٥,٤٧٥,٤٨٥
٤٠١,٧٠٩	٣٥٢,٢١٤
١٨٦,٧١٦	١٠٥,٤٣٥
٧٩,٣٥٦	٩١,٧١٦
٦٦٤,١٢٣	١,٠٤٥
١١٨,٠٠٠	-
٢٦,١٨٣,٤٠٠	٤٧,٨٣٨,٩٣٤

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

بالي ريال السعودي

٢٠١٧	٢٠١٨
------	------

٤٧,٨٣٨,٩٣٤

٤٤,٩٧٥,٨٠٠

١,٧٨١,١٧١

١,٨٤٩,١٩٤

٩,٥٩٩,٩٣٢

٥,٦٢٨,٦٩٢

(أ) المعاملات مع الجهات ذات العلاقة:
مبيعات

(ب) المعاملات مع كبار موظفي الإدارة:
مصاريف وبدلات مجلس الإدارة واللجان المنبثقة
تعويضات كبار موظفي الإدارة في المجموعة (*)

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

بالي ريال السعودي

٢٠١٧	٢٠١٨
٨,٧٧٩,٥٤٤	٥,٤٧٣,١٠١
٨٢٠,٣٨٨	١٥٥,٥٩١
٩,٥٩٩,٩٣٢	٥,٦٢٨,٦٩٢

منافع موظفين قصيرة الأجل

منافع طويلة الأجل

إجمالي التعويضات المدفوعة إلى كبار موظفي الإدارة

تمثل المبالغ المفصحة عنها في الجدول أعلاه المبالغ المثبتة كمصروف خلال سنة إعداد القوائم المالية الموحدة والمتعلقة بكبار موظفي الإدارة.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٣- نقد وما في حكمه

بالريال السعودي	
٢٠١٧	٢٠١٨
٢٨٣,١٤٦	٨٩,٦٣٠
٧٩,٨٣٠,٦٢٥	٣٧,٥٦٤,٦٠١
٢٦,٦٣٥,٤١٣	٢٠,٠٢٤,٨٠٥
١٠٦,٧٤٩,١٨٤	٥٧,٦٧٩,٠٣٦

نقد في الصندوق
أرصدة لدى البنوك - حسابات جارية
أرصدة لدى البنوك - حسابات مقيدة (*)

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

بالريال السعودي	
٢٠١٧	٢٠١٨
١٠٦,٧٤٩,١٨٤	٥٧,٦٧٩,٠٣٦
(٢٦,٦٣٥,٤١٣)	(٢٠,٠٢٤,٨٠٥)
٨٠,١١٣,٧٧١	٣٧,٦٥٤,٢٣١

إجمالي النقد وما في حكمه
ناقصا: الحسابات المقيدة (*)

(*) تمثل الحسابات البنكية المقيدة وديعة لقاء قرض مشترك تم الحصول عليه (إيضاح ١٧).

١٤- رأس المال

يبلغ رأس مال المجموعة والمدفوع بالكامل ٦٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، (٢٠١٧: ٦٠٠ مليون ريال سعودي) ويتكون من ٦٠ مليون سهم (٢٠١٧: ٦٠ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

١٥- الاحتياطي النظامي

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

١٦- الاحتياطي الاتفاقي

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

١٧- التسهيلات البنكية والقروض

لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات بنكية مع عدّة بنوك محلية وأجنبية على شكل قروض وتمويل مرابحة واعتمادات مستندية وخطابات ضمان بمبلغ إجمالي ١,٠٩٣ مليون ريال سعودي تقريباً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١,١٢٨ مليون ريال سعودي). بلغ الرصيد المستخدم من القروض وتمويل المرابحة ٩٧٧,٥ مليون ريال سعودي تقريباً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٩٠٨,٥ مليون ريال سعودي). إن الغرض من هذه التسهيلات هو تمويل رأس المال العامل والاستثمارات وتمويل استيراد المواد الخام والمعدات المتعلقة بأنشطة المجموعة والمصاريف الرأسمالية. تحمل هذه التسهيلات مصاريف تمويل وفقاً للاتفاقيات المعنية.

قامت الشركة خلال السنة بتعديل إتفاقيّة مع احد البنوك المحلية التي تتعامل معها المجموعة حيث نصت الإتفاقيّة الجديدة على تعديلات على إتفاقيّة قرض حالي، حيث تتضمن الإتفاقيّة الجديدة تعديل لفترات سداد القرض الحالي لتصبح على سبع سنوات (شاملة مدة سماح لسنتين)، وتعديل طريقة السداد المتبعة الى أقساط نصف سنوية بواقع ١٠ أقساط متساوية تبدأ من بداية عام ٢٠٢٠. إن الأثر المالي المترتب على هذه التعديلات خلال السنة الحالية هو انخفاض في الجزء المتداول من القروض طويلة الاجل بمبلغ ٥٦ مليون ريال سعودي والذي يؤدي تلقائياً إلى انخفاض في المطلوبات المتداولة.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٧- التسهيلات البنكية والقروض (تتمة)

بالي ريال السعودي		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٧٢,١٤١,٤١٦	٣٥٨,٦٧١,٣٤٧	قرض مشترك
٣٠١,٨٩٤,٢٠٥	٣٨٣,٨٠٠,٠٤٣	قروض قصيرة الأجل
٢٢٥,٦٨١,٥١٨	٢١٤,٨٣٤,٠٨٩	قروض طويلة الأجل
٤,٠٣٤,١٧٧	٥,٠٧٥,٠١٧	حسابات مكشوفة لدى البنوك
٤,٧١٠,٤١٢	٥,٣١٢,٩٣٥	تكاليف تمويل مستحقة
-	٩,٧٦٦,٠٠٠	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (١-٣)
٩٠٨,٤٦١,٧٢٨	٩٧٧,٤٥٩,٤٣١	إجمالي القروض البنكية

بالي ريال السعودي		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٥٩٩,١٣٠,١٧٤	٥١٣,٥٠٧,٦٤٩	القروض التقليدية
١٣٤,٧٠٧,٣٩٣	٢٤٧,٩٨١,١٠٧	مراجعة
١٨٣,٥٠٠,٠٠٠	٢١٣,٨١١,٩٠٨	تورق
٩١٧,٣٣٧,٥٦٧	٩٧٥,٣٠٠,٦٦٤	
٤,٧١٠,٤١٢	٥,٣١٢,٩٣٥	تكاليف تمويل مستحقة
٩٢٢,٠٤٧,٩٧٩	٩٨٠,٦١٣,٥٩٩	

نقاصاً: تكاليف معاملات غير مطفاة:

(١٣,٥٨٦,٢٥١)	(١٢,٩٢٠,١٦٨)	القروض والمرابحات
-	٩,٧٦٦,٠٠٠	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (١-٣)
(١٣,٥٨٦,٢٥١)	(٣,١٥٤,١٦٨)	
٩٠٨,٤٦١,٧٢٨	٩٧٧,٤٥٩,٤٣١	

يتم عرض تمويل المرابحات والقروض طويلة الأجل في قائمة المركز المالي كما يلي:

بالي ريال السعودي	
٢٠١٧	٢٠١٨
٤٠١,٣٩٦,١٨١	٤٥٨,٥٤٤,٨٦٧
٥٠٧,٠٦٥,٥٤٧	٥١٨,٩١٤,٥٦٤

الاستحقاق المتداول المدرج ضمن المطلوبات المتداولة
الاستحقاق غير المتداول المدرج ضمن المطلوبات غير المتداولة

فيما يلي حركة تكاليف معاملات غير مطفاة:

بالي ريال السعودي		
٢٠١٧	٢٠١٨	
١٢,٦٣٨,١٠٧	١٣,٥٨٦,٢٥١	في ١ يناير
-	(٩,٧٦٦,٠٠٠)	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (١-٣)
١٢,٦٣٨,١٠٧	٣,٨٢٠,٢٥١	
٣,٠١٣,٩٠٧	٤٢٤,٠٨٥	إضافات
(٢,٠٦٥,٧٦٣)	(١,٠٩٠,١٦٨)	الإطفاء (إيضاح ٢٦)
١٣,٥٨٦,٢٥١	٣,١٥٤,١٦٨	في ٣١ ديسمبر

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٨- صافي التزام المنافع المحددة للموظفين - برنامج المنافع المحددة
تقوم المجموعة بمنح مكافأة نهاية خدمة لموظفيها مع الأخذ في الاعتبار قوانين العمل المحلية وسوق العمل والضمان الاجتماعي في البلدان التي تتواجد فيها الشركات إلتزامات المنافع المحددة هذه هي غير ممولة.

يتم احتساب التزام المنافع المحددة دورياً من قبل اكتواريين مؤهلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم الاعتراف بمبالغ إعادة قياس الأرباح والخسائر الإكتوارية على التزام المنافع المحددة، إن وجدت، ضمن قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. كانت حركة المخصص للسنة على النحو التالي:

بالريال السعودي		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٩,٠٢٥,٠٠٠	٤٧,٦٣٥,٠٠٠	في ١ يناير
٨,٧٨٥,٣٨٤	٥,٦٢٨,٠٠٠	مخصص خلال السنة
١,٥٤٣,٠٠٠	١,٦٢٢,٠٠٠	تكلفة الفوائد
٢,٧٦١,٨٤٧	(٧,٨٨٤,٠٠٠)	إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
(١٤,٤٨٠,٢٣١)	(٤,٦٠٧,٠٠٠)	مدفوع خلال السنة
٤٧,٦٣٥,٠٠٠	٤٢,٣٩٤,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر

المبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة

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

بالآلاف الريالات السعودية			
الإجمالي	دولة الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	
٤٧,٦٣٥	٢٦,١٨٥	٢١,٤٥٠	في ١ يناير
٥,٦٢٨	٣,٤٠٩	٢,٢١٩	تكلفة الخدمة الحالية
١,٦٢٢	٨٩٨	٧٢٤	مصروف العمولة
(٧,٨٨٤)	(٤,١٦٤)	(٣,٧٢٠)	أرباح من التغيرات في الافتراضات المالية
(٤,٦٠٧)	(٢,١٩٧)	(٢,٤١٠)	تسويات
٤٢,٣٩٤	٢٤,١٣١	١٨,٢٦٣	في ٣١ ديسمبر

الافتراضات الاكتوارية الهامة

يوضح الجدول أدناه الافتراضات التي تستخدم في عملية التقويم. وقد تم تحديد الافتراضات المقترحة بشأن معدل الخصم على أساس عائد السندات لدول الخليج لمدة ٩,٩ و ١٠,٥ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠١٨) و ٤,١٠ و ١١,٥ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧) لكل من المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة، على التوالي.

دولة الإمارات العربية المتحدة		المملكة العربية السعودية		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣,٦٥%	٣,٨٠%	٣,٧٥%	٤,٥٠%	معدل الخصم
لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	التضخم
٢,٥٠%	١,٥٠%	٢,٥٠%	١,٥٠%	معدل زيادة الراتب
١,٠٢	١,٠٢	لا ينطبق	لا ينطبق	سعر الصرف (درهم إماراتي إلى ريال سعودي)
٦٠ سنة	٦٠ سنة	٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد المقترض

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٨- صافي إلتزام المنافع المحددة للموظفين - برنامج المنافع المحددة (تتمة)

تحليل الحساسية

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

الزيادة في الرواتب			معدل الخصم			
الأساس بآلاف الريالات السعودية	زيادة ١٪ بآلاف الريالات السعودية	نقص ١٪ بآلاف الريالات السعودية	الأساس بآلاف الريالات السعودية	زيادة ١٪ بآلاف الريالات السعودية	نقص ١٪ بآلاف الريالات السعودية	
(٣٨,٧٧٣)	(٤٦,٥٤٣)	(٤٢,٣٩٤)	(٣٨,٨٨٩)	(٤٦,٤٧٦)	(٤٢,٣٩٤)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٤٣,٤٦٩)	(٥٢,٤٣١)	(٤٧,٦٣٥)	(٤٣,٥٥٢)	(٥٢,٤٢٣)	(٤٧,٦٣٥)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

أثر برنامج المنافع المحددة على التدفقات النقدية المستقبلية للشركة:

إن المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هو ٦,٨ سنوات (٢٠١٧: ٦,٩٩ سنوات). وفيما يلي تحليل بتواريخ الاستحقاق المتوقعة لالتزام المنافع المحددة غير المخصومة:

بآلاف الريالات السعودية	
٢٠١٧	٢٠١٨
٥,٧٦٦	٤,٩٩٦
٤١,٨٦٩	٣٧,٣٩٨
٤٧,٦٣٥	٤٢,٣٩٤

خلال السنة التالية (سنة إعداد القوائم المالية السنوية التالية)
خلال أكثر من سنة

١٩- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

بالريال السعودي	
٢٠١٧	٢٠١٨
١٧,٣٠٩,٩٥٥	١٤,٩٦٥,٤٩٠
٩,٩٥٧,٦١٨	١٣,٥٧٩,٩٦٣
٢,٦٣٢,٠٤٠	٥,٣٠٨,٦٤٤
١,٢٠٥,٧٤٠	٥٧١,٨١٥
٣١,١٠٥,٣٥٣	٣٤,٤٢٥,٩١٢

مصاريف مستحقة
مستحقات الموظفين
دفعات مقدما من عملاء
أخرى

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠- الزكاة

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة تضم ما يلي :

بالريال السعودي		
٢٠١٧	٢٠١٨	
(١,٣٣٦,٤٢٠,٤٠٨)	(١,٢٨١,٤٥٦,٣٤١)	موجودات غير متداولة
٥٥٤,٧٠٠,٥٤٧	٥٦١,٣٠٨,٥٦٤	مطلوبات غير متداولة
٨٢١,٢٥٢,٣٥٨	٧٥٥,١١٤,٢٠٦	حقوق المساهمين، رصيد أول المدة
(٦٠,٠٣٩,٥٩٠)	(٥٢,٤٦٣,٥٨٦)	صافي (الخسارة) الربح قبل الزكاة

تم تعديل بعض هذه المبالغ للوصول إلى وعاء الزكاة .

كانت حركة مخصص الزكاة خلال السنة على النحو التالي:

بالريال السعودي		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٩,٢٤٦,٤٨٤	١١,٣٥١,٩٦٤	في ١ يناير
٩,٤١٤,٨٤٢	١,٩٠٣,١٧٦	المخصص خلال السنة
(٧,٣٠٩,٣٦٢)	(٤,٠٢٨,٦٧٦)	المدفوع خلال السنة
-	١,٠٢٠	تسويات ترجمة عملات أجنبية
١١,٣٥١,٩٦٤	٩,٢٢٧,٤٨٤	في ٣١ ديسمبر

الربوط الزكوية

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

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

وقد قامت المجموعة بتقديم اعتراض على الربط المذكور، إلا أنه تم رفض اعتراض المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ من الناحية الشكلية والموضوعية، باستثناء بعض بنود المكاسب المؤجلة فقد تم قبول الاعتراض عليها من الناحية الشكلية فقط والبالغة ٢,٠٠٤,٥٧٨ ريال سعودي (المذكور ضمن مبلغ الاعتراض الأصلي). كما طالبت الهيئة بسداد فروقات الزكاة المستحقة عن فرق الأرباح غير المصرح عنها للسنتين ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦ والبالغة ١٤٣,٢٠٣ ريال سعودي (المذكور ضمن مبلغ الاعتراض الأصلي) حيث تم سداده خلال عام ٢٠١٨، وما تزال مناقشة الاعتراض ما بين المجموعة والهيئة على الربط الزكوي المعدل عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨ قائماً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

قامت المجموعة باستدراك مخصص اضافي قدره ٤ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠١٧ وذلك عن ما تم ذكره بأعلاه.

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

٢١- خسارة السهم

يستند احتساب خسارة السهم الأساسية / المخفضة إلى الخسارة العائدة على المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة. تم احتساب خسارة السهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة والبالغة ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٧: ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم). إن الخسارة المخفضة للسهم هي نفس الخسارة الأساسية للسهم حيث أن المجموعة لا يوجد لديها أوراق مالية قابلة للتحويل ولا أدوات مالية مخفضة لممارستها.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٢- تكلفة المبيعات

بالريال السعودي		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٦٠٠,١١١,٠٦١	٦٦٣,٩٧٧,٨٨٤	تكلفة المواد
٨٢,٤٤٨,٨٩١	٨٣,٣٨٤,٤٣٦	أجور مباشرة
٧١,٠٩٧,٦٧٧	٧١,٤٤٩,٠١٥	استهلاك وإطفاءات
٣٧,٨٥٢,٠١١	٤٠,٢٩٩,٦٨١	خدمات
١٣,٧٢١,٤١٥	١٣,٨٨٢,١٣١	صيانة
٥,٨١٩,١٣١	٤,٦٥٥,٩١٠	إيجار
٣,٩٤٣,٠٤٩	٣,٢٤١,١٦٩	تأمين
١,٥٠٤,٣٥٦	٣,٠١٨,٣٠٧	مصروف بضاعة بطينة الحركة
١٠,٨٤٧,٤٩٧	٢,٩٢٢,٧٩٩	مواد مستهلكة
٧,٠٤٣,٧٦٩	٧,٧٤٧,٩٩٧	أخرى
٨٣٤,٣٨٨,٨٥٧	٨٩٤,٥٧٩,٣٢٩	

٢٣- مصاريف البيع والتسويق

بالريال السعودي		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٨,٢٦٣,٦٩٦	٢٤,٦٠٣,٥٢٦	رواتب وأجور
١٦,٣١٠,٧٩٠	١٩,٧٥٣,٧٥٥	نقل وشحن
٧,٠٤٥,٢٥٠	٦,٠٣٧,٠٠٤	إيجار
١,٩٣٠,١٢٧	١,٦٢٣,٩٢٠	مصاريف تسويق وإعلان
٧٧١,٠٨١	٦٢٤,٧١٠	إستهلاكات وإطفاءات
٤٠٥,٤٩٣	٣٩٠,١٥٦	صيانة
٥,٦٥٨,٥١١	٣٧٥,٧٣١	عمولات وحوافز
٤,٨٣٠,٩٨١	٣,٩٣٠,٠٤٤	أخرى
٦٥,٢١٥,٩٢٩	٥٧,٣٣٨,٨٤٦	

٢٤- المصاريف العمومية والإدارية

بالريال السعودي		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٥٢,١٢٧,٧٧٨	٤٢,٢٠٦,٢٢٣	رواتب وأجور
٩,٠٠٣,٠٣٣	٦,٧٥١,٧٨١	إستهلاكات وإطفاءات
٤,٧٣١,٧٨٢	٢,٨٤١,٠٧٤	أتعاب مهنية
٣,٩٨٧,٣٣٧	١,٨٦٩,٠٩٢	هاتف وفاكس
١,٧٨١,١٧١	١,٨٤٩,١٩٤	تعويضات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة
٢,٠٢٣,١٤١	١,٣٥٥,١٣٥	تأمين
٧٢٣,٩٦١	٩٩١,١٧٢	إيجار
١,٦٢٨,٤٧٩	٨٩٦,٢٧٨	سفر
٨,٢٦٩,٥٢٨	٧,٨١٥,٧٥٤	أخرى
٨٤,٢٧٦,٢١٠	٦٦,٥٧٥,٧٠٣	

٢٥- الإيرادات الأخرى، بالصافي

بالريال السعودي		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٦,٠٢٨,٧٢٩	٥,٣٢٩,٨٢٨	إيرادات بيع مخلفات الإنتاج
١,٠٢٧,٩٩٨	١,٠٢٨,٦٩٢	إيرادات الإيجار (إيضاح ٨)
٥٣١,٥٣٤	١٨٣,٦٦٤	مكاسب استبعاد ممتلكات ومعدات
٣٨٣,٦٣٩	٢٧,٢٨٠	المحصل من صندوق تنمية الموارد البشرية
٤٠٢,٩٣٦	-	تعويضات الجمارك
٥٣٢,٣٥٥	(٢٥٧,٧٥١)	أخرى
٨,٩٠٧,١٩١	٦,٣١١,٧١٣	

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٦- تكاليف التمويل

بالريال السعودي		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٢١,٤١١,٤٣٦	٢٥,٨٠١,٤٦٥	مرايحات
٩,٩٨٣,٦٢٧	١٣,٢٤١,٨٧٥	قروض التقليدية
٦,٦٥٤,٧٣٤	٨,٢٤٥,٦٣٥	تورق
٣,٢٢٦,٨٧٠	٥,٨٨٢,٥٣٨	تمويل اعتمادات مستندية
١,٥٤٣,٠٠٠	١,٦٢٢,٠٠٠	تكاليف تمويل على التزام منافع الموظفين
٢,٠٦٥,٧٦٣	١,٠٩٠,١٦٨	إطفاء مصاريف إعادة جدولة تمويل (إيضاح ١٧)
٤٤,٨٨٥,٤٣٠	٥٥,٨٨٣,٦٨١	

٢٧- التعهدات والالتزامات المحتملة

الدعاوى القضائية المحتملة

هناك بعض القضايا المقامة ضد بعض الشركات التابعة للمجموعة، خلال دورة أعمالها العادية، ويتم الترافع بشأنها حالياً إلا أنه لا يمكن تحديد النتيجة النهائية لهذه القضايا بشكل مؤكد. تعتقد الإدارة أن نتائج هذه القضايا لن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

الالتزامات

كان لدى المجموعة الالتزامات الموضحة في الجدول أدناه:

بالريال السعودي		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٩,١٢٠,٣٧١	٧٣,٠٠٥,٨٧٣	التزامات تجارية
١٥,٧٤٩,٧٩٠	١٠,٢٢٣,٨٥٠	تسهيلات بنكية
١٥,١٦٧,٦١٤	-	التزامات رأسمالية
٦٠,٠٣٧,٧٧٥	٨٣,٢٢٩,٧٢٣	إجمالي الاعتمادات المستندية
١١,٥٤٨,٥٨٠	١٣,٢١٩,١٩٤	خطابات ضمان
٢,٨١٧,٢٩٧	-	القضايا (أنظر الإيضاح أعلاه للحصول على تفاصيل القضايا)

ارتباطات عقود اجار تشغيلية

ان الحد الأدنى لدفعات الاجار التشغيلي المستقبلية الغير قابلة للإلغاء كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

بالريال السعودي		
٢٠١٧	٢٠١٨	
١,٨٥١,٥١٦	٤٩٤,٥٥٢	خلال سنة
١,٧٥٧,٧٢٣	٢,٦٥٦,٩٨٥	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
٧,٤٢٩,٨٤٧	٧,٨٨٩,٦٥٥	أكثر من خمس سنوات
١١,٠٣٩,٠٨٦	١١,٠٤١,١٩٢	

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٨- القطاعات التشغيلية

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

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

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

تتكون الموجودات التشغيلية غير المتداولة من الممتلكات والألات والمعدات والعقارات الاستثمارية والموجودات غير الملموسة. يتم استبعاد الإيرادات بين القطاعات وبين وحدات الأعمال عند توحيدها، وإظهارها في عمود "التسويات والحذف".

تقوم إدارة المجموعة بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ويتم قياسه بشكل ثابت مع قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في القوائم المالية الموحدة.

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

بالريال السعودي		المعلومات الجغرافية الإيرادات من عملاء المملكة العربية السعودية دولة الإمارات العربية المتحدة
٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٠١,٤٠٥,٣٣٥	٤٣٣,٥٦٩,١٦٥	
٥٩٠,٢٧٥,٢١٢	٥٨٤,٩٢٠,٠٩٥	
٩٩١,٦٨٠,٥٤٧	١,٠١٨,٤٨٩,٢٦٠	

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

بالريال السعودي		المعلومات الجغرافية إجمالي الموجودات المملكة العربية السعودية الإمارات العربية المتحدة
٢٠١٧	٢٠١٨	
١,٩٨١,٩٢٤,٧٩٢	١,٩٩١,١٣٩,٧٠٣	
٨٦٧,٧١٣,٢٢٩	٩٣٨,٤٤٥,٢٧٩	
١,١١٤,٢١١,٥٦٣	١,٠٥٢,٦٩٤,٤٢٤	
١,١٦٠,٦٧٢,٤٣٤	١,٢٣٦,٠٢٥,٤٩٧	إجمالي المطلوبات
٨٦٦,٢٤٨,١٩٣	٩٣٣,٨٣٥,٢٥٦	المملكة العربية السعودية
٢٩٤,٤٢٤,٢٤١	٣٠٢,١٩٠,٢٤١	الإمارات العربية المتحدة
١,٣٣٦,٤٢٠,٤٠٨	١,٢٨١,٤٥٦,٣٤١	الموجودات التشغيلية غير المتداولة
٥٣٥,٩٩٥,٨٤٧	٤٩٣,٨٩٧,٣٤٣	المملكة العربية السعودية
٨٠٠,٤٢٤,٥٦١	٧٨٧,٥٥٨,٩٩٨	الإمارات العربية المتحدة

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٨- القطاعات التشغيلية (تتمة)

قيماً يلي ملخصاً ببعض البيانات المالية لكل قطاع تشغيلي على حدة، كما يلي:

كما في : ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	قطاع الطباعة ريال سعودي	قطاع التغليف ريال سعودي	قطاعات أخرى وأنشطة استثمارية ريال سعودي	إجمالي القطاعات ريال سعودي	التسويات والحدف ريال سعودي	الموحدة ريال سعودي
الإيرادات	٢٤٣,٢٧٢,٧٥١	٧٧٥,٢١٦,٥٠٩	-	١,٠١٨,٤٨٩,٢٦٠	-	١,٠١٨,٤٨٩,٢٦٠
عملاء	٣٨,٢٦٠,٦٥٠	١٠,٧٨٤,٩٨٦	-	٤٩,٠٤٥,٦٣٦	(٤٩,٠٤٥,٦٣٦)	-
معاملات بين القطاعات	٢٨١,٥٣٣,٤٠١	٧٨٦,٠٠١,٤٩٥	-	١,٠٦٧,٥٣٤,٨٩٦	(٤٩,٠٤٥,٦٣٦)	١,٠١٨,٤٨٩,٢٦٠
إجمالي الإيرادات	٢٩,٥٦١,٠٩٢	٤٩,٠٨٣,٠١٣	١٨١,٤٠١	٧٨,٨٢٥,٥٠٦	-	٧٨,٨٢٥,٥٠٦
الاستهلاك والإطفاء	(٤,٤٤٩,٧٧٤)	(٤٢,٠٩٤,٢٦٦)	(٧,٨٢٢,٧٢٢)	(٥٤,٣٦٦,٧٦٢)	-	(٥٤,٣٦٦,٧٦٢)
خسارة القطاع						
كما في : ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	قطاع الطباعة ريال سعودي	قطاع التغليف ريال سعودي	قطاعات أخرى وأنشطة استثمارية ريال سعودي	إجمالي القطاعات ريال سعودي	التسويات والحدف ريال سعودي	الموحدة ريال سعودي
الإيرادات	٢١٣,٤٨٧,٩٧٠	٧٧٨,١٩٢,٥٧٧	-	٩٩١,٦٨٠,٥٤٧	-	٩٩١,٦٨٠,٥٤٧
عملاء	١٨,٨٧٥,٨٤٠	١٤,٢٥٢,٠٦٥	-	٣٣,١٢٧,٩٠٥	(٣٣,١٢٧,٩٠٥)	-
معاملات بين القطاعات	٢٣٢,٣٦٣,٨١٠	٧٩٢,٤٤٤,٦٤٢	-	١,٠٢٤,٨٠٨,٤٥٢	(٣٣,١٢٧,٩٠٥)	٩٩١,٦٨٠,٥٤٧
إجمالي الإيرادات	٣٢,١٠٨,١٢٧	٧٨,٨٦٨,٦٢٥	٣٦٨,٣٤٢	١١١,٣٤٥,٠٩٤	-	١١١,٣٤٥,٠٩٤
الاستهلاك والإطفاء والانخفاض	(١,٨٧٨,٧٠٢)	(٤٧,٦٥١,٢٤٤)	(١٩,٩٢٤,٤٨٦)	(٦٩,٤٥٤,٤٣٢)	-	(٦٩,٤٥٤,٤٣٢)
خسارة القطاع						

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٨- القطاعات التشغيلية (تتمة)

الموحدة ريال سعودي	التسويات والحذف ريال سعودي	إجمالي القطاعات ريال سعودي	قطاعات أخرى وأنشطة استثمارية ريال سعودي	قطاع التغليف ريال سعودي	قطاع الطباعة ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٩٩١,١٣٩,٧٠٣	-	١,٩٩١,١٣٩,٧٠٣	٥,٩٩٧,٩٠٤	١,٤١٠,٧٦٥,٦١٨	٥٧٤,٣٧٦,١٨١	مجموع الموجودات
(١,٢٣٦,٠٢٥,٤٩٧)	-	(١,٢٣٦,٠٢٥,٤٩٧)	(٤٩٤,١٩٨,١٨٩)	(٦٨٤,٦٤٥,٤٢٧)	(٥٧,١٨١,٨٨١)	مجموع المطلوبات
						إفصاحات أخرى:
٨٨٤,٠٤٤,٨١٧	-	٨٨٤,٠٤٤,٨١٧	٥٢٧,١٣٧	٥٧٥,١١٢,٩٤٠	٣٠٨,٤٠٤,٧٤٠	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٣٧١,٠٢٠,٠٠١	-	٣٧١,٠٢٠,٠٠١	٩,١٧٨	٣٦٠,٧٨٥,١١٥	١٠,٢٢٥,٧٠٨	موجودات غير ملموسة، بالصافي
٢١٦,٥٩٨,٧٤٦	-	٢١٦,٥٩٨,٧٤٦	-	١٥٩,٤٧٢,١١٨	٥٧,١٢٦,٦٢٨	مخزون، بالصافي
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١,٩٨١,٩٢٤,٧٩٢	-	١,٩٨١,٩٢٤,٧٩٢	٩,٤٧٤,٤٦٧	١,٤٤٦,٣٩٣,٥٢٨	٥٢٦,٠٥٦,٧٩٧	مجموع الموجودات
(١,١٦٠,٦٧٢,٤٣٤)	-	(١,١٦٠,٦٧٢,٤٣٤)	(٤٣٧,١٣٤,٥٨٨)	(٦٦٢,٨٩٢,٧٦١)	(٦٠,٦٤٥,٠٨٥)	مجموع المطلوبات
						إفصاحات أخرى:
٩٣٧,٤٣٢,٨٢٦	-	٩٣٧,٤٣٢,٨٢٦	٥٦٣,٩٢٠	٦٠٣,٩٧١,٩٤٠	٣٢٢,٨٩٦,٩٦٦	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٣٧٢,٤٣٢,٥٣٧	-	٣٧٢,٤٣٢,٥٣٧	١٣,١٤١	٣٦١,٩٩٧,٩١٥	١٠,٤٢١,٤٨١	موجودات غير ملموسة، بالصافي
١٧٥,٩٧١,٣٥٤	-	١٧٥,٩٧١,٣٥٤	-	١٢٩,٢٦٧,٤٧١	٤٦,٧٠٣,٨٨٣	مخزون، بالصافي

٢٩- إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية .

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر أسعار العملات
- مخاطر العملات
- إدارة رأس المال

يبين هذا الايضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر اعلاه، أهداف المجموعة، السياسات وطرق قياس و إدارة المخاطر وإدارة المجموعة لرأس المال.

الأطر العام لإدارة المخاطر

تقع المسؤولية الكاملة عن إعداد ومراقبة إدارة المخاطر على عاتق إدارة المجموعة . إن سياسات إدارة المجموعة للمخاطر معدة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ولوضع ضوابط وحدود ملائمة لمدى التعرض لتلك المخاطر ومن ثم مراقبتها لضمان عدم تجاوز الحدود الموضوعية. يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لتعكس التغيرات الحاصلة في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف إدارة المجموعة من خلال التدريب والمعيير والاجراءات التي تضعها الإدارة الى تطوير بيئة رقابية بناءة ومنظمة بحيث يفهم كل موظف دوره والواجبات الموكلة اليه.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الأخر لخسارة مالية. تنص سياسة المجموعة على أن كافة العملاء الذين يرغبون بالتعامل على أساس الأجل يخضعون لتحقق من الناحية الائتمانية. إن الأدوات المالية التي تخضع لتركيز مخاطر الائتمان تتكون اساسا من ذمم العملاء . تقوم المجموعة بإيداع الأرصدة البنكية لدى عدد من المؤسسات المالية ذات تصنيف ائتماني جيد ، ولديها سياسة تقوم على وضع حدود لأرصدها المودعة لدى كل مؤسسة مالية . لاتعتقد المجموعة بأن هناك مخاطر هامة على عدم كفاءة هذه المؤسسات ولاعتبر المجموعة نفسها معرضة لتركزات مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين نظرا لتنوع قاعدة صلاحتها العاملين في مختلف الأنشطة و المتواجدين في مناطق متعددة .

تمثل القيمة المدرجة للموجودات المالية القيمة القصوى التي يمكن ان تتعرض لها الموجودات المالية لخطر الائتمان كما في تاريخ بيان المركز المالي في ٣١ ديسمبر وهي كما يلي :

بالريال السعودي		
٢٠١٧	٢٠١٨	
١٠٦,٤٦٦,٠٣٨	٥٧,٥٨٩,٤٠٦	نقد لدى البنوك
٣٢٢,٨٧١,٧٠٣	٣٩٧,٠٨٧,٢٦٥	مدينون تجاريون
٢١,٤١٦,٦١٠	٢١,٩٩٩,٧٥٠	أرصدة مدينة أخرى
٤٠٥,٧٥٤,٣٥١	٤٧٦,٦٧٦,٤٢١	

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الاموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية . يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أي أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية. تم الإفصاح عن شروط وأحكام هذه التسهيلات في الايضاح (١٧). تنص شروط البيع الخاصة بالمجموعة على ان يتم سداد المبالغ نقدا عند توريد البضاعة أو على أساس الأجل . تسدد الذمم الدائنة التجارية في العادة خلال ٦٠-٩٠ يوما من تاريخ الشراء. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية غير المشنقة:

التدفقات النقدية		٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
القيمة الدفترية	القيمة الدفترية	القيمة الدفترية	القيمة الدفترية	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	
٩٧٧,٤٥٩,٤٣١	٩٧٧,٤٥٩,٤٣١	٩٧٧,٤٥٩,٤٣١	٩٧٧,٤٥٩,٤٣١	تمويل المرابحات والقروض
١٧١,٨٢١,٥١٩	١٧١,٨٢١,٥١٩	١٧١,٨٢١,٥١٩	١٧١,٨٢١,٥١٩	دائنون تجاريون
٣٤,٤٢٥,٩١٢	٣٤,٤٢٥,٩١٢	٣٤,٤٢٥,٩١٢	٣٤,٤٢٥,٩١٢	مصاريف مستحقة وأرصدة
٩,٢٢٧,٤٨٤	٩,٢٢٧,٤٨٤	٩,٢٢٧,٤٨٤	٩,٢٢٧,٤٨٤	دائنة أخرى
١,١٩٢,٩٣٤,٣٤٦	١,١٩٢,٩٣٤,٣٤٦	١,١٨٧,٦٢١,٤١١	٦٦٨,٧٠٦,٨٤٧	زكاة مستحقة
١,١٩٢,٩٣٤,٣٤٦	١,١٩٢,٩٣٤,٣٤٦	١,١٨٧,٦٢١,٤١١	٦٦٨,٧٠٦,٨٤٧	

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٩- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	القيمة الدفترية بالريال السعودي	التدفقات النقدية المتعاقد عليها بالريال السعودي	أقل من سنة بالريال السعودي	أكثر من سنة بالريال السعودي
تمويل المراجحات والقروض داننوتون تجاريون مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى زكاة مستحقة	٩٠٨,٤٦١,٧٢٨ ١٦١,١٦١,٢١٣ ٣١,١٠٥,٣٥٣ ١١,٣٥١,٩٦٤ ١,١١٢,٠٨٠,٢٥٨	٩٠٣,٤٦٣,٥٢٢ ١٦١,١٦١,٢١٣ ٣١,١٠٥,٣٥٣ ١١,٣٥١,٩٦٤ ١,١٠٧,٠٨٢,٠٥٢	٣٩٦,٣٩٧,٩٧٥ ١٦١,١٦١,٢١٣ ٣١,١٠٥,٣٥٣ ٤,١١١,٢٩٩ ٥٩٢,٧٧٥,٨٤٠	٥٠٧,٠٦٥,٥٤٧ - - ٧,٢٤٠,٦٦٥ ٥١٤,٣٠٦,٢١٢

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق تخضع المجموعة لمخاطر أسعار العملات بشأن التسهيلات البنكية الإسلامية قصيرة و طويلة الأجل المرتبطة بعمولة يعكس الجدول أدناه مخاطر أسعار العملات على الدخل نتيجة للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار العملات وكذلك كافة التغيرات الأخرى التي بقيت ثابتة لا يوجد لمخاطر أسعار اي اثر على حقوق الملكية.

إن الأثر على الدخل يمثل اثر التغيرات المفترضة في أسعار العملات على ارباح المجموعة لسنة واحدة وذلك على اساس المطلوبات المالية بعمولة عائمة كما في ٣١ ديسمبر.

الأثر على دخل السنة (بالريال السعودي)		الزيادة (النقص) في نقاط الأساس
٢٠١٧	٢٠١٨	
(٤٥١,٧٣٢)	(٤٨٦,٠٧٣)	٥+
(٩٠٣,٤٦٤)	(٩٧٢,١٤٦)	١٠+
٤٥١,٧٣٢	٤٨٦,٠٧٣	٥-
٩٠٣,٤٦٤	٩٧٢,١٤٦	١٠-

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة اداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي وتعتقد بأن المجموعة لا تتعرض لمخاطر عملات هامة لعدم قيامها بآية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، وبالتالي فإن الأرصدة والمعاملات بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر هامة.

إدارة رأس المال

إن سياسة المجموعة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على المساهمين، والداننوتون وثقة السوق وكذلك استمرار تطور نشاط المجموعة في المستقبل. يتكون رأس المال من الأسهم العادية والأرباح المدورة للمجموعة. تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي يحدد بقسمة صافي الربح التشغيلي على حقوق الملكية.

تسعى المجموعة إلى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد ممكن تحقيقه في حال الاقتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المتأتي من مركز قوي لرأس المال.

بالريال السعودي		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٩٠٨,٤٦١,٧٢٨	٩٧٧,٤٥٩,٤٣١	مجموع القروض
(١٠٦,٧٤٩,١٨٤)	(٥٧,٦٧٩,٠٣٦)	(ينزل) النقد وما في حكمه
٨٠١,٧١٢,٥٤٤	٩١٩,٧٨٠,٣٩٥	صافي المديونية
٨٢١,٢٥٢,٣٥٨	٧٥٥,١١٤,٢٠٦	صافي حقوق الملكية
٨١٤,٠٥٧	-	يضاف: احتياطي تحوط مخاطر التدفقات النقدية
٨٢٢,٠٦٦,٤١٥	٧٥٥,١١٤,٢٠٦	رأس المال المعدل
٠,٩٨	١,٢٢	نسبة المديونية إلى رأس المال المعدل

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٠- الأدوات المالية

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

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

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

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

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

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

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

٣١- الأحداث اللاحقة

خلال الفترة اللاحقة تم إستلام إشعارات تعميم من وزارة التعليم لطباعة وتوريد المقررات المدرسية لحساب شركة تابعة بقيمة إجمالية ١٠١ مليون ريال سعودي. من المتوقع أن يظهر الأثر المالي خلال الربع الثاني والثالث والرابع من العام المالي ٢٠١٩م.

٣٢- اعتماد مجلس الإدارة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ رجب ١٤٤٠هـ (الموافق ٢٥ مارس ٢٠١٩م).

٣٣- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة كي تتماشى مع العرض للسنة الحالية وكما يلي:

البند	قبل إعادة التبويب	بالي ريال السعودي	بعد إعادة التبويب
تمويل مبيعات وقروض	٩٠٩,٧٦٨,٩٦٨	(١,٣٠٧,٢٤٠)	٩٠٨,٤٦١,٧٢٨
مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	٤١,٢١٩,٣٨٣	(١,٣٠٧,٢٤٠)	٣٩,٩١٢,١٤٣
مدينون تجاريون، بالصفائي	٢٩٦,٦٨٨,٣٠٣	٢٦,١٨٣,٤٠٠	٣٢٢,٨٧١,٧٠٣
مطلوب من جهات ذات علاقة	٢٦,١٨٣,٤٠٠	(٢٦,١٨٣,٤٠٠)	-