

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
( شركة مساهمة سعودية )

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

| صفحة    | فهرس   |
|---------|--|
| ٥ - ١   | تقرير مراجع الحسابات المستقل                       |
| ٦       | قائمة المركز المالي الموحدة                        |
| ٧       | قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة |
| ٨       | قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة           |
| ٩       | قائمة التدفقات النقدية الموحدة                     |
| ٥٧ - ١٠ | إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة                |

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

### تقرير 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 مجتمعين بـ ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وكل من قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

في رأينا، ان القوائم المالية الموحدة المرفقة ككل تظهر بعنل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة لاحقاً في تقريرنا ضمن فقرة مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا قد أوفينا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة وفقاً لتلك القواعد. في اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### أمور المراجعة الرئيسية للمجموعة:

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

### كيف عالجت مراجعتنا أمور المراجعة الرئيسية

### أمور المراجعة الرئيسية

#### تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة:

لقد قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بالتحول الى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية:

• لقد قمنا بتقييم مدى ملائمة تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

• القيام بتقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة.

• لقد راجعنا تقرير تحليل فجوات التطبيق بين معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

وفقاً للمتطلبات النظامية في المملكة العربية السعودية واعتباراً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٧، وجب على المجموعة اعداد قوائمها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

بالنسبة لكافة السنوات السابقة بما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، قامت المجموعة بإعداد وإصدار قوائمها المالية المراجعة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### تقرير المراجع الحسابات المستقل - تنمة

إلى السادة المساهمين - الشركة السعودية للطباعة والتغليف (شركة مساهمة سعودية)  
أمور المراجعة الرئيسية للمجموعة (تنمة):

#### كيف عالجت مراجعتنا أمور المراجعة الرئيسية

- قمنا باختيار عينة من التسويات (بما في ذلك الاحتساب والاثبات) التي تم اجراءها على مختلف الارصدة والمعاملات للتماشي مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.
- لقد قمنا بتقييم مدى ملائمة الإفصاحات المتعلقة بأثر التحول من المعايير المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الى المعايير الدولية للتقرير المالي.

#### أمور المراجعة الرئيسية

تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة: (تنمة)

بناءً على ذلك، قامت المجموعة بتبني المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للسنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧، وقامت المجموعة بتقييم اثر التحول من معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم "١"، تم اعداد قائمة المركز المالي للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بعد ادخال التسويات المطلوبة.

تعتبر القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ اول قوائم مالية للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لقد اعتبرنا ذلك امر مراجعة رئيسي لان تبني المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة له أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة من حيث الاثبات والقياس والاخصاح.

يرجى الرجوع إلى الايضاح رقم (٢٨) حول القوائم المالية الموحدة الذي يبين تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

#### الانخفاض في قيمة الشهرة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بلغت القيمة الدفترية للشهرة ٢٧٠ مليون ريال سعودي ( ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ٣٩٠ مليون ريال سعودي).

قامت المجموعة باختيار للانخفاض في قيمة الشهرة باستخدام خبير مستقل. 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.

تبين من خلال الاختبار السنوي وجود انخفاض في الشهرة بقيمة ٢٠,٣ مليون ريال سعودي تم قيدها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

اعتبرنا الانخفاض في قيمة الشهرة امر مراجعة رئيسي بسبب الاحكام والافتراضات المتعلقة بإجراءات تقييم الانخفاض.

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

قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بالانخفاض في قيمة الشهرة:

- تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى كفاءة الضوابط الرئيسية المتعلقة بإجراءات المجموعة للانخفاض في قيمة الشهرة وكذلك تقييم الافتراضات الرئيسية المستخدمة.
- مراجعة وتقييم فحص الانخفاض في قيمة الشهرة المعد من قبل خبير مستقل.
- 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 الادارة التي استخدمت كأساس لتقييم الانخفاض في القيمة.
- تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت بها المجموعة فيما يتعلق بالشهرة مع الاخذ في الاعتبار متطلبات معايير المحاسبة ذات العلاقة.

### تقرير المراجع الحسابات المستقل - تممة

إلى السادة المساهمين - الشركة السعودية للطباعة والتغليف (شركة مساهمة سعودية)  
أمور المراجعة الرئيسية للمجموعة (تممة):

#### كيف عالجت مراجعتنا أمور المراجعة الرئيسية

#### أمور المراجعة الرئيسية

##### الانخفاض في المدينين التجاريين:

قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بفحص الانخفاض في قيمة المدينين التجاريين:

- قمنا بتقييم الإجراءات والضوابط المتعلقة بمراقبة المجموعة للمدينين التجاريين وفحص مخاطر ائتمان العملاء. تضمنت اجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى، تقييم الإدارة لإجراءات مراجعة ائتمان العملاء، والحصول على تأكيدات حول المدينين التجاريين، والحصول على أدلة حول المتحصلات من المدينين التجاريين خلال الفترة اللاحقة لنهاية السنة.
- قمنا بتقييم افتراضات الادارة المستخدمة في تحديد الإنخفاض في قيمة المدينين التجاريين من خلال تحليل تفصيلي لأعمار المدينين التجاريين وتقييم الارصدة التي تجاوزت موعد استحقاقها والمخاطر الخاصة بالمدينين التجاريين.
- قمنا بتقييم مدى ملائمة افصاحات المجموعة حول المدينين التجاريين والمخاطر المتعلقة بها مثل الائتمان ومخاطر السيولة.

بلغ إجمالي رصيد المدينين التجاريين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٣٥٦ مليون ريال سعودي، وبلغ إجمالي مخصص الديون المشكوك في تحصيلها مبلغ ٥٩ مليون ريال سعودي. إن تقييم امكانية تحصيل المدينين التجاريين هو عنصر رئيسي لإدارة رأس المال العامل للمجموعة، والذي يتم بشكل مستمر. تقوم الادارة بالموافقة على حدود الإئتمان فوق مستويات معينة حسب مقتضى الحال. يتطلب تقييم مدى الانخفاض في المدينين التجاريين من الإدارة استخدام مستوى عال من التقدير في تقييم قدرة المدينين التجاريين على السداد والذي بدوره يؤثر على امكانية تحصيل المدينون التجاريون للمجموعة.

اعتبرنا ان الانخفاض في قيمة المدينين التجاريين من أمور المراجعة الرئيسية نظراً لأهمية أحكام الادارة في تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، وإن المدينين التجاريين وقيمتها الدفترية يمكن أن تكون جوهرية لأداء المجموعة وموجوداتها.

##### المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تتعامل المجموعة مع الجهات ذات العلاقة في سياق أعمالها الاعتيادية.

اعتبرنا ان المعاملات مع الجهات ذات العلاقة من أمور المراجعة الرئيسية نظراً للأهمية النسبية لهذه المعاملات.

- قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة: لقد حصلنا على تفهم للضوابط الرقابية التي وضعتها الادارة لتعريف المعاملات مع الجهات ذات العلاقة، والموافقة عليها، والمحاسبة والافصاح عنها.
- لقد قمنا باختبار هذه الضوابط الرقابية، على أساس العينة، للتأكد مما اذا كانت تعمل بفاعلية.
- حصلنا على مصادقات لأرصدة الإقفال للجهات ذات العلاقة.
- قمنا بتتبع عينة من المستندات المؤيدة للمعاملات مع الجهات ذات العلاقة.

##### أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ من قبل مراجع اخر، والذي أبدى رأياً غير معدل على تلك القوائم بتاريخ ١٣ جمادى الثاني ١٤٣٨هـ الموافق ١٢ مارس ٢٠١٧م.

##### معلومات أخرى واردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٧م

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٧م، خلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها. إن الادارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٧م متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

لا يعطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، كما أننا لن نبدى أي شكل من اشكال التأكيد بهذا الخصوص. وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، إن مسؤوليتنا تنحصر في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تكون متاحة، وأثناء القيام بذلك نأخذ في الاعتبار إن كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي حصلنا عليها من خلال المراجعة أو أنها تبدو خاطئة بشكل جوهري.

عند قرائتنا للتقرير السنوي للمجموعة، وإذا تبين لنا وجود خطأ جوهري فيه، فإنه يجب علينا الإبلاغ عن هذا الأمر للمكلفين بالحوكمة.

## تقرير المراجع الحسابات المستقل - تنمة

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من أخطاء جوهرية ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار بالعمل على أساس مبدأ الإستمرارية والأفصاح، حسيما هو ملائم، عن الأمور المرتبطة بالإستمرارية، واستخدام مبدأ الإستمرارية المحاسبي، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقارير المالية في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة:

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية سوف تكشف دائماً الخطأ الجوهري إن وجد. إن الأخطاء يمكن أن تنشأ من الغش أو الخطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بشكل فردي أو إجمالي على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

كجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس التقدير المهني ونبقي على الشك المهني خلال المراجعة، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للقوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لهذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الغش قد ينتج عن تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تضليل أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المتعلق بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة تتناسب مع الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- التوصل إلى إستنتاج حول مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تيقن جوهري متعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة المجموعة على الإستمرار وفق مبدأ الإستمرارية. إذا تبين لنا وجود عدم تيقن جوهري، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن إستنتاجاتنا مبنية على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المجموعة على الإستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة 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 التوجيه والإشراف وأداء مراجعة المجموعة. ونظّل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة (من بين عدة أمور أخرى) بنطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة بما في ذلك نقاط الضعف الجوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي حددناها أثناء المراجعة.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة ذات الصلة المتعلقة بالإستقلالية وإبلاغهم عن كافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد الأمور الأكثر أهمية في مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية وبالتالي تم تضمينها في تقريرنا ضمن أمور المراجعة الرئيسية. إننا نبين في تقريرنا تلك الأمور بالتفصيل ما لم تمنع الأنظمة والقوانين الإفصاح العلني عن أي منها، أو عندما (في حالات نادرة جداً) نرى أن الأمر لا ينبغي أن يتم الإفصاح عنه في تقريرنا لأن النتائج السلبية لذلك يتوقع أن تزيد عن المنافع المتحققة للمصلحة العامة من هذا الإفصاح.

تقرير المراجع الحسابات المستقل - تنمة

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

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية للطباعة والتغليف - شركة مساهمة سعودية (الشركة) والشركات التابعة لها (المجموعة) ككل تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



Handwritten signature in blue ink.

ماجد منير النمر

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)

الرياض في ١١ رجب ١٤٣٩ هـ

الموافق ٢٨ مارس ٢٠١٨ م

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(بالريال سعودي)

| ١ يناير ٢٠١٦       | ٢١ ديسمبر ٢٠١٦     | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | إيضاحات |   |
|--------------------|--------------------|----------------|---------|---|
| معدلة (الإيضاح ٢٨) | معدلة (الإيضاح ٢٨) |                |         |   |
|                    |                    |                |         | <b>الموجودات</b>                        |
|                    |                    |                |         | <b>الموجودات غير المتداولة</b>          |
| ١,٠١٥,٢٠١,٩٥٢      | ٩٧٦,٠٨٩,٦٨٧        | ٩٣٧,٤٣٢,٨٢٦    | ٦       | ممتلكات والآلات ومعدات، بالصافي         |
| ٢٩٦,٨٠١,٢٠٠        | ٢٩٥,٠٤١,٥٩٤        | ٢٧٢,٤٣٢,٥٣٧    | ٧       | موجودات غير ملموسة، بالصافي             |
| ٨,٧٠٥,١٢٤          | ٢٨,٢٦٤,٩٣٥         | ٢٦,٥٥٥,٠٤٥     | ٨       | استثمارات عقارية، بالصافي               |
| ١,٤٢٠,٧٠٨,٢٧٧      | ١,٢٩٩,٣٩٦,٢١٦      | ١,٢٣٦,٤٢٠,٤٠٨  |         | <b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>   |
|                    |                    |                |         | <b>الموجودات المتداولة</b>              |
| ٢٢٢,٢٩٤,٤٧٢        | ٢٠٠,٩٩٤,٤٦٥        | ١٧٥,٩٧١,٣٥٤    | ٩       | مخزون، بالصافي                          |
| ٣٢٠,٧٥٦,٤٤٤        | ٢٧٧,٥٦٩,٩٢٣        | ٢٩٦,٦٨٨,٣٠٣    | ١٠      | مديون تجاريون، بالصافي                  |
| ٤٠,١٢٢,٠٧٩         | ٤٢,٠٢٨,٩٢٢         | ٤١,٢١٩,٣٨٢     | ١١      | مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى   |
| ٢٢,٦٩٤,٦٢٤         | ٤٣,٥٤٧,٨١٥         | ٢٦,١٨٣,٤٠٠     | ١٢      | مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة          |
| ١٥٥,٠٦٤,٨٦٤        | ١٠١,٠٥٥,٢٦٨        | ١٠٦,٧٤٩,١٨٤    | ١٣      | نقد وما في حكمه                         |
| ٧٦٢,٩٤٢,٤٩٢        | ٦٦٥,٢٠٦,٣٩٢        | ٦٤٦,٨١١,٦٢٤    |         | <b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>       |
| ٢,١٨٢,٦٥٠,٨٧٠      | ٢,٠٦٤,٦٠٢,٦٠٩      | ١,٩٨٣,٢٣٢,٠٣٢  |         | <b>إجمالي الموجودات</b>                 |
|                    |                    |                |         | <b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>        |
|                    |                    |                |         | <b>حقوق المساهمين</b>                   |
| ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠        | ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠        | ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠    | ١٤      | رأس المال                               |
| ٧٨,٦٣٩,٣٨٥         | ٧٨,٦٣٩,٣٨٥         | ٧٨,٦٣٩,٣٨٥     | ١٥      | احتياطي نظامي                           |
| ٣٠,١٠٥,٣٢٦         | ٣٠,١٠٥,٣٢٦         | ٣٠,١٠٥,٣٢٦     | ١٦      | احتياطي إتقائي                          |
| ٢١٧,٦٧٧,٢٥٩        | ١٨٥,٧١٧,٦٠٧        | ١١٣,٥٠١,٣٢٨    |         | أرباح مبقاة                             |
| (١,١٩٥,٠٥٠)        | (٧٤٩,٣١٦)          | (٩٩٣,٦٨١)      |         | عناصر حقوق مساهمين أخرى                 |
| ٩٢٥,٢٢٦,٩٢٠        | ٨٩٢,٧١٣,٠٠٢        | ٨٢١,٢٥٧,٣٥٨    |         | <b>إجمالي حقوق المساهمين</b>            |
|                    |                    |                |         | <b>المطلوبات</b>                        |
|                    |                    |                |         | <b>المطلوبات غير المتداولة</b>          |
| ٦١٢,٦٢٧,٣٥٢        | ٤٩٩,٦٢٤,٧٢١        | ٥٠٨,٠٠٩,٨٩٥    | ١٧      | تمويل مرابحات و قروض لأجل               |
| ٤٧,٠٥٢,٠٠٠         | ٤٩,٠٢٥,٠٠٠         | ٤٧,٦٣٥,٠٠٠     | ١٨      | صافي التزام المنافع المحددة للموظفين    |
| ٦٦٠,٦٨٠,٣٥٢        | ٥٤٨,٦٤٩,٧٢١        | ٥٥٥,٦٤٤,٨٩٥    |         | <b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>   |
|                    |                    |                |         | <b>المطلوبات المتداولة</b>              |
| ١٤٦,٧٢٩,٧٢٢        | ١٤٨,٢٨٢,٨٦٦        | ١٦١,١٦١,٢١٣    |         | دائون تجاريون و أوراق دفع               |
| ٤٨,٤٨١,٩٢٢         | ٤٢,٧٤٨,٧٨٤         | ٣١,١٠٥,٣٥٣     | ١٩      | مصاريف مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى   |
| ٢٦٦,٧٠٣,٣٩٤        | ٢٧٣,٦٩٢,٢٨٥        | ٣١٠,٦٣٨,٧٩٤    | ١٧      | تمويل مرابحات و قروض قصيرة الاجل        |
|                    |                    |                |         | الجزء المتداول من تمويل المرابحات       |
| ١٢٦,٤٠٥,٦٤٠        | ١٤٧,٣١١,٢٩٦        | ٩١,١٢٠,٢٧٩     | ١٧      | والقروض لأجل                            |
| ١,٢٨٦,٢٧٢          | ٩٥٧,١٧٦            | ٩٥٧,١٧٦        |         | توزيعات أرباح مستحقة                    |
| ٨,١٢٦,٦٤٤          | ٩,٢٤٦,٤٨٤          | ١١,٣٥١,٩٦٤     | ٢٠      | زكاة مستحقة                             |
| ٥٩٧,٧٤٣,٥٩٧        | ٦٢٢,٢٣٩,٨٨٦        | ٦٠٦,٣٣٤,٧٧٩    |         | <b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>       |
| ١,٢٥٨,٤٢٣,٩٥٠      | ١,١٧٠,٨٨٩,٦٠٧      | ١,١٦١,٩٧٩,٦٧٤  |         | <b>إجمالي المطلوبات</b>                 |
| ٢,١٨٢,٦٥٠,٨٧٠      | ٢,٠٦٤,٦٠٢,٦٠٩      | ١,٩٨٣,٢٣٢,٠٣٢  |         | <b>إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات</b> |

نائب الرئيس للشؤون المالية

العضو المنتدب

رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر 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 ٢٠١٧  
(بالريال سعودي)

| ٢٠١٦<br>معلقة (إيضاح ٢٨) | ٢٠١٧          | إيضاحات  |
|--------------------------|---------------|--|
| ١,٠٠٥,٢٩٢,٨٢٢            | ٩٩١,٦٨٠,٥٤٧   | ٢٧   |
| (٨١٦,١٦٥,٢٤٤)            | (٨٣٤,٣٨٨,٨٥٧) | ٢٢   |
| ١٨٩,٢٢٨,٥٧٩              | ١٥٧,٢٩١,٦٩٠   |  |
| (٨٤,٥٦٨,١٩٨)             | (٦٦,٦٠٣,٥٢٨)  | ٢٣   |
| (٩٨,٥٩٥,٤٨٢)             | (٨٤,٢٧٦,٢١٠)  | ٢٤   |
| ٦,٠٦٤,٨٩٩                | ٦,٤١١,٩٥٢     |  |
| ١,٢٤٨,١٤٤                | (١٠,١٦٧,٣٠٣)  | ٦  |
| -                        | (٢٠,٣٠٦,٠٠٠)  | ٧  |
| ١١,٠١٩,٧٧٦               | ٨,٩٠٧,١٩١     | ٢٥   |
| (٤٤,٩٦٥,٩٢٢)             | (٤٤,٨٨٥,٤٣٠)  |  |
| (٢٦,٥٣٢,١٠٣)             | (٦٠,٠٣٩,٥٩٠)  |  |
| (٦,٩٢٥,٧٨٨)              | (٩,٤٦٤,٨٤٢)   | ٢٠   |
| (٣٢,٤٥٨,٨٩١)             | (٦٩,٤٥٤,٤٣٢)  |  |
| (٠,٠٥٦)                  | (١,١٦)        | ٢١   |
|                          |               | خصارة المههم:<br>الخصارة الأساسية والمخفضة للسهم المتعلق بصافي خسارة السنة   |
|                          |               | الدخل الشامل الآخر:  |
| (٥٢,١٩٢)                 | (٥٢,٢١٩)      |  |
| ٤٩٧,٩٢٦                  | (١٩٢,١٤٦)     |  |
| ٤٤٥,٧٣٤                  | (٢٤٤,٣٦٥)     |  |
| ١,٤٩٩,٢٣٩                | (٢,٧٦١,٨٤٧)   | ١٨   |
| ١,٤٩٩,٢٣٩                | (٢,٧٦١,٨٤٧)   |  |
| ١,٩٤٤,٩٧٢                | (٣,٠٠٦,٢١٢)   |  |
| (٣١,٥١٣,٩١٨)             | (٧٢,٤٦٠,٦٤٤)  |  |
|                          |               | بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة<br>(خسائر) أرباح إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين<br>مجموع البنود التي لن يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة<br>إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة<br>إجمالي الخسارة الشاملة للسنة |

نائب الرئيس للشؤون المالية

العضو المنتدب

رئيس مجلس الإدارة

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

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(بالريال السعودي)

| عناصر حقوق مساهمين أخرى     |                                      |                                |                             |                    |                    |             |
|-----------------------------|--------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|--------------------|--------------------|-------------|
| الإجمالي                    | احتياطي تحوط مخاطر التفتقات التقديرة | احتياطي ترجمة العملات الأجنبية | الأرباح المبقاة             | الاحتياطي الاتفاقي | الاحتياطي التنظيمي | رأس المال   |
| ٩٢٥,٢٢٦,٩٣٠<br>(٣٣,٤٥٨,٨٩٦) | (١,١١٩,٨٣٧)                          | (٧٥,٢١٣)                       | ٢١٧,٦٧٧,٢٥٩<br>(٣٣,٤٥٨,٨٩١) | ٣٠,١٠٥,٣٢٦         | ٧٨,٦٣٩,٣٨٥         | ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| ١,٩٤٤,٩٧٣                   | ٤٩٧,٩٢٦                              | (٥٢,١٩٢)                       | ١,٤٩٩,٢٣٩                   | -                  | -                  | -           |
| (٣١,٥١٣,٩١٨)                | ٤٩٧,٩٢٦                              | (٥٢,١٩٢)                       | (٣١,٩٥٩,٦٥٢)                | -                  | -                  | -           |
| ٨٩٣,٧١٣,٠٠٢<br>(٦٩,٤٥٤,٤٣٢) | (٦٢١,٩١١)                            | (١٢٧,٤٠٥)                      | ١٨٥,٧١٧,٢٠٧<br>(٦٩,٤٥٤,٤٣٢) | ٣٠,١٠٥,٣٢٦         | ٧٨,٦٣٩,٣٨٥         | ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| (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 |

كما في ١ يناير ٢٠١٦ معتل (ايضاح ٢٨)  
صافي خسارة السنة المعدلة  
النخل الشامل الآخر المعدل  
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة المعدلة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ المعدل  
صافي خسارة السنة  
الخسارة الشاملة الأخرى  
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

نائب الرئيس للشؤون المالية



العضو المنتدب



رئيس مجلس الإدارة



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

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(بالريال السعودي)

| ٢٠١٦             | ٢٠١٧          |  |
|------------------|---------------|--|
| معدلة (إيضاح ٢٨) |               |  |
| (٢٦,٥٢٢,١٠٢)     | (٦٠,٠٣٩,٥٩٠)  | الأنشطة التشغيلية  |
| ٧٩,٥٨٨,١٧٨       | ٨٠,٨٧١,٧٩١    | خسارة قبل الزكاة   |
| ٤٤,٩٦٥,٩٢٢       | ٤١,٨٨٥,٤٣٠    | تعديلات لـ:  |
| ٧٣,٢٩٣           | (٥٣١,٥٣١)     | استهلاك وإطفاء   |
| ١٦,٧٩١,١٢١       | ٨٥٩,٩٤٤       | تكاليف التمويل   |
| (١,٠٢٨,٠٤٧)      | ١,٥٠١,٣٥٦     | (مكاسب) خسائر استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات                       |
| ٩,٠٢١,١٨٥        | ٨,٧٨٥,٣٨٤     | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها بالصافي من المعكوس                      |
| (١,٣٤٨,١٤٤)      | ١٠,١٦٧,٣٠٣    | مخصص بضاعة بطينة الحركة بالصافي من المعكوس                         |
| -                | ٢٠,٣٠٦,٠٠٠    | التزام المنافع المحددة للموظفين                                    |
| ٢٣,٢٣٨,٠٥٤       | ٢٣,٥١٨,٧٥٥    | خسائر (عكس) انخفاض في قيمة الممتلكات والآلات و المعدات             |
| ٢٦,٣٩٥,٤٠٠       | (١٩,٩٧٨,٣٢٤)  | خسائر انخفاض في قيمة الشهرة  |
| (١,٩٠٦,٨٤٣)      | ٨١٩,٥٣٩       | تمويلات رأس المال العامل:  |
| ١,٥٥٣,١٢٨        | ١٧,٣٦٤,٤١٥    | مخزون  |
| (٥,١٣٧,٠٠٧)      | ١٢,٨٧٨,٣٥٢    | مدينون تجاريون   |
| (١٩,٨٥٣,١٨١)     | (١١,٦٤٣,٤٣١)  | مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى                             |
| (٥,٥٤٩,٩٤٦)      | (١٤,٤٨٠,٢٣١)  | مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة                                     |
| (٥,٨١٥,٩٤٨)      | (٧,٣٠٩,٣٦٢)   | دائنون تجاريون و أوراق دفع   |
| ١٣٤,٥٤٤,١٧٢      | ١٠٧,٩٧٨,٧٩٧   | مصاريف مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى                              |
|                  |               | التزام المنافع المحددة للموظفين المدفوعة                           |
|                  |               | زكاة مدفوعة  |
|                  |               | صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية                            |
| (٦٠,٠٥٣,٣١٤)     | (٥٢,٥٣٧,٧٣٠)  | الأنشطة الاستثمارية  |
| (٤٧١,٨٥١)        | -             | شراء ممتلكات والآلات ومعدات  |
| ٢,٢٩٤,١٤٧        | ٤,٥٠٩,٣٧٣     | موجودات غير ملموسة   |
| (٥٧,٢٣٦,٠١٨)     | (٤٨,٠٢٨,٣٥٧)  | متحصلات من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات                          |
|                  |               | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية                         |
| (٥٧١,٦٩٧,٤٢٧)    | (٦٠٣,١٩٧,٢٠٢) | الأنشطة التمويلية  |
| ٤٦٨,٢٧٩,٠٢٩      | ٥٨٧,٤٣٢,٩٠٩   | مداود تمويل مباحات وقروض لأجل                                      |
| (٢٧,٧٥٢,٨١٥)     | (٣٨,٦٣٠,٦١٧)  | متحصلات من تمويل مباحات وقروض لأجل                                 |
| (٣٢٩,٠٩٧)        | -             | تكاليف تمويل مدفوعة  |
| (١٣١,٥٠٠,٣١٠)    | (٥٤,٣٩٤,٩١٠)  | توزيعات أرباح مدفوعة   |
| (٥٤,١٨٧,١٥٦)     | ٥,٥٥٥,٥٣٠     | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية                           |
| ١٧٧,٥٦٠          | ١٣٨,٣٨٦       | الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه                               |
| (٤,٢٢٨,٤٥٦)      | (٣,٦٠٩,٨٦٨)   | تمويلات ترجمة عملات اجنبية   |
| ١٣٦,٢٦٧,٧٧٥      | ٧٨,٠٢٩,٧٢٣    | التغير في النقد مفيد الاستخدام لدى البنوك                          |
| ٧٨,٠٢٩,٧٢٣       | ٨٠,١١٣,٧٧١    | النقد وما في حكمه في بداية السنة                                   |
|                  |               | النقد وما في حكمه في نهاية السنة                                   |
| (١٩,٩١٢,٨٨١)     | ٢٩٩,٤٧٢       | معاملات غير نقدية:   |
| -                | (٧٦,٥٢٧)      | محول من / الى الاستثمارات العقارية الى / من ممتلكات والآلات ومعدات |
| (١,٤٩٩,٢٣٩)      | ٢,٧٦١,٨٤٧     | محول الى الموجودات غير الملموسة من ممتلكات والآلات ومعدات          |
| ٤٩٧,٩٢٦          | (١٩٢,١٤٦)     | مجنب نتيجة إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين              |
|                  |               | التغيرات في القيمة العادلة لتحوط مخاطر التدفقات النقدية            |

لنائب الرئيس للشؤون المالية

العضو المنتدب

رئيس مجلس الإدارة

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

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 ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٨ مايو ٢٠٠٦) بناءً على قرار وزارة التجارة والاستثمار رقم ق/١٠٤ بتاريخ ٢٠ ربيع الثاني ١٤٢٨ هـ (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 ١٤١٢ هـ (الموافق ٢٥ سبتمبر ١٩٩٢)، وتجارة الجملة والتجزئة في المواد والآلات وماكينات الطباعة وأدواتها والأحبار والورق بكافة أنواعها والمواد الخام اللازمة لذلك وكافة الأدوات والمعدات والكتب والمطبوعات والمستلزمات والمواد المكتبية ومواد الدعاية. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢٧) بخصوص النشاطات الرئيسية للمجموعة.

٢- أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. قامت المجموعة بإعداد وعرض قوائمها المالية الموحدة النظامية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة التي لها علاقة بإعداد وعرض القوائم المالية إن القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ هي أول قوائم مالية موحدة للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، حيث تحولت الشركة من معايير المحاسبة السعودية الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بداية من ١ يناير ٢٠١٧.

تم تطبيق السياسات المحاسبية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي بأثر رجعي وباستمرار، إلا إذا كان هناك استثناءات أو إعفاءات تم الأخذ بها وفق ما هو مذكور ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة". تم بيان تأثير التحول من تطبيق معايير المحاسبة السعودية إلى تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي في إيضاح رقم (٢٨).

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

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

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

وقد تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً لما يلي:

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

- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي عند قياس جميع الأصول والالتزامات المثبتة.

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

كما يتضمن الايضاح رقم (٢٨) شرحاً وافياً حول تأثير عملية التحول لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على القوائم المالية الموحدة للمجموعة والسابق إصدارها وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

#### 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 تقدير المبالغ المستحقة حسب الوحدة. إضافة لذلك، يتم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

#### عملة العرض والنشاط

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

#### التقديرات والاحكام

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات بصفة مستمرة. تدرج تعديلات التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها تعديل التقديرات وفي السنوات التالية المتأثرة بالتعديل. إن التقديرات والأحكام الهامة للشركة مذكورة بإيضاح رقم (٥).

#### أسس توحيد القوائم المالية

تشمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها، كما تم ذكره في إيضاح (١) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

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

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

● السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق تمنح المجموعة مقدرة حالية لتوجيه أنشطة متعلقة بالشركة المستثمر فيها).

● التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.

● المقدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

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

● الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.

● الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.

● حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

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

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

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢- أسس الإعداد (تنمة)

أسس توحيد القوائم المالية (تنمة)

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

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

تمتلك شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية الشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة %  
كما في

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

يبين الجدول التالي المركز المالي والأداء المالي للشركات التابعة كما في:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(بالريال السعودي)

| الشركة التابعة                                 | مجموع الموجودات | مجموع المطلوبات | مجموع الإيرادات | (الخسارة) الربح 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   | ٦٧١,٦٥٣,١٣٧     | ٧٧٨,١٩٢,٥٧٦     | (٣,٥٥٨,٧٨٣)           |

٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
(بالريال السعودي)

| الشركة التابعة                                 | مجموع الموجودات | مجموع المطلوبات | مجموع الإيرادات | (الخسارة) الربح للسنة |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------------|
| شركة مطابع هلا                                 | ١٤٩,٣٦٩,٠٥١     | ١٧,٥٤٠,٣٠٧      | ٦١,٤٨٤,٨٢٥      | ١٠,٠٥٣,٣٩٨            |
| شركة المدينة المنورة للطباعة والنشر            | ٤٣٦,٩١٠,١٩٩     | ٨٩,٧٢٢,١٥٥      | ١٤٩,٤٦٨,٠٠٥     | (٨,٤٠١,٥٥٧)           |
| شركة المستقبل للاستثمار الصناعي                | ٨٠٣,٩٢٨,٥٣٦     | ٦,٥٩٣,١٩٥       | -               | ٥٥١,٩٢٦               |
| شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية | ١,١٥٥,٩٣٦,٥١٤   | ٦٩٦,٦١٨,٨١٩     | ٨١٣,٥٨٥,٠٧٣     | ٢٣,٠٩٩,٩٣٢            |

١ يناير ٢٠١٦  
(بالريال السعودي)

| الشركة التابعة                                 | مجموع الموجودات | مجموع المطلوبات | مجموع الإيرادات | (الخسارة) الربح للسنة |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------------|
| شركة مطابع هلا                                 | ١٦١,١٣٣,٧١٧     | ١٩,١٩٦,٧٨٧      | ٦٥,٢٣٨,٢٠٧      | (١,٠٨٤,٨٤٢)           |
| شركة المدينة المنورة للطباعة والنشر            | ٤٣٦,٣٨٠,٨٤٦     | ٣٧٩,٤٤٦,٣٢٠     | ١٤٦,١٧٩,٣١٣     | ٦,٣٥٦,٩٢٦             |
| شركة المستقبل للاستثمار الصناعي                | ٧٨٣,٦٧١,٠٧٢     | ٦٨٧,٣٣٠,٠٤١     | -               | ٣٢,٧٥٠,٩٠٣            |
| شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية | ١,٢٥٩,٣٥٠,٠٥٨   | ٨٢٠,٣٩٠,١٣١     | ٨٩٨,١١٨,٢٨٨     | ٤١,٧٨٦,٠٠٧            |

### عمليات تجميع المنشآت والشهرة

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

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

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

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

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

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

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

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

### تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة"

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

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

تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تنمة)

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
  - في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
  - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
  - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

قياس القيمة العادلة

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

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

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
  - في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.
- يجب أن يكون السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة قابل للوصول إليه من قبل المجموعة. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

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

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

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

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة (أي بدون تعديل أو تجديد الأسعار).
  - المستوى الثاني: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى، الهامة لقياس القيمة العادلة، قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
  - المستوى الثالث: طرق تقويم لا تعتبر مدخلات المستوى الأدنى، الهامة لقياس القيمة العادلة، غير قابلة للملاحظة.
- بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين المستويات الهرمية لقياس القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة مالية.

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



٣- المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة الصادرة والتعديلات التي لم تصبح نافذة بعد  
فيما يلي المعايير الصادرة ولكنها لم تصبح نافذة المفعول حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة المرفقة. تعتزم المجموعة  
تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية التطبيق في حال كانت تنطبق على أنشطة المجموعة. ولا يتوقع أن يكون لها آثار  
جوهرية على القوائم المالية الموحدة.

| المعيار / التعديلات  | تاريخ السريان الفعلي<br>للفترة التي تبدأ في أو بعد |
|--|--|
| المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"                          | ١ يناير ٢٠١٨                                       |
| المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"          | ١ يناير ٢٠١٨                                       |
| المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار"                            | ١ يناير ٢٠١٩                                       |
| تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ | ١ يناير ٢٠١٨                                       |

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

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

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

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

#### التصنيف والقياس

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

#### الانخفاض في القيمة

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

٣- المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة الصادرة والتعديلات التي لم تصبح نافذة بعد (تنمة)

محاسبة تحوط المخاطر

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

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

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

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

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود الإيجار

صدر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في يناير ٢٠١٦ ويحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) عقود الإيجار، والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار، والتفسير رقم ١٥ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة عقود الإيجارات التشغيلية - الحوافز، والتفسير رقم ٢٧ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن الشكل القانوني لعقد الإيجار. يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) مبادئ إثبات وقياس وعرض والإفصاح عن عقود الإيجار، ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن كافة عقود الإيجار 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.

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

**٣- المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة الصادرة والتعديلات التي لم تصبح نافذة بعد (تنمة)**  
**التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - بيع أو المساهمة**  
**بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك**

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

**٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية**

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه عند إعداد قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦ و لجميع الفترات اللاحقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وفيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة:

**إثبات الإيرادات**

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

**بيع البضاعة**

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

**دخل الإيجار**

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

**تكلفة المبيعات**

تمثل تكلفة المبيعات المصاريف المتعلقة مباشرةً 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.

**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.

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

##### 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. تشمل المصاريف بصورة أساسية على تكاليف الموظفين والمنافع الأخرى وتعويضات وبدلات لأعضاء مجلس الإدارة واللجان المنتهية وأتعاب الصيانة ومصاريف الإيجار والسفر والتأمين والأتعاب المهنية وغيرها.

##### الزكاة

تخضع الشركة والشركات التابعة للزكاة وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يحسب مخصص الزكاة على أساس 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 بتوزيع 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.

##### المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

تحول المعاملات بالعملة 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 المساهمين إذا كانت مؤهلة بحيث تتعلق بتحوط مخاطر التدفقات النقدية أو تتعلق بجزء من صافي الاستثمار في عملية أجنبية.

تحول البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية - المسجلة بعملة أجنبية - بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية.

تحول البنود غير النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بأسعار التحويل السائدة بالتاريخ الذي تحدد فيه القيمة العادلة. تدرج فروقات التحويل المتعلقة بالموجودات والمطلوبات المسجلة بالقيمة العادلة كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة. يتم إثبات فروقات تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية مثل الأسهم المقتناة 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.

#### 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 المساهمين.

#### 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 الآخر 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 الآخر.
- وعند استبعاد أي عملية خارجية يعاد تصنيف بنود الدخل الشامل الآخر 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.

#### الممتلكات والآلات والمعدات

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

يحمل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره 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                                 |

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

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

##### الممتلكات والألات والمعدات ( تنمة )

يتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية للموجودات في نهاية كل سنة مالية ويتم إجراء التعديلات، إذا كان ذلك ملائماً. تخفض القيمة الدفترية لأصل ما فوراً إلى القيمة القابلة للاسترداد لها وذلك في حالة زيادة القيمة الدفترية عن القيمة الحالية القابلة للاسترداد.

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

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

##### قطع الغيار الهامة

تعتبر قطع الغيار والمعدات الاحتياطية وممتلكات وآلات ومعدات عندما تتوقع المنشأة استخدامها خلال أكثر من سنة محاسبية. وبالمثل في حالة كان استخدام قطع الغيار ومعدات الخدمة مرتبط ببنود الممتلكات والألات والمعدات، فإنه يتم اعتبارها كممتلكات وآلات ومعدات. يبدأ استهلاك قطع الغيار هذه فوراً بتاريخ الشراء بطريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع التكاليف ناقصاً القيمة المتبقية لها على مدى العمر الإنتاجي أو السنة المتبقية من العمر الانتاجي للمعدات "الأم" المتعلقة بها، أيهما أقل.

##### الموجودات المقامة على أرض مستأجرة

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

##### الإيجارات

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

##### المجموعة كمؤجر

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية ( تنمة )

**الإيجارات - (تنمة)**

**المجموعة كمستأجر**

تصنف عقود الإيجار التي تحول بموجبها كافة المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية الأصل إلى المستأجر كعقود إيجار تمويلية.

ترسمل عقود الإيجارات التمويلية عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر، أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، أيهما أقل.

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

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

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

**الاستثمارات العقارية**

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

تقاس الاستثمارات العقارية، في الأصل، بالتكلفة شاملة تكاليف المعاملات. تشمل تكاليف المعاملات على الأتعاب المهنية لقاء الخدمات القانونية وعمولات الإيجار الأولية اللازمة لجعل العقار في حالة تشغيلية. كما تشمل القيمة الدفترية على تكلفة استبدال جزء من الاستثمارات العقارية الحالية بتاريخ تكبد التكلفة وذلك في حالة الوفاء بمعايير إثباتها. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيّد الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. الأراضي المملوكة لا تستهلك. تستهلك تكلفة العقارات الأخرى بطريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع التكاليف ناقصاً القيمة المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها والمبينة أدناه وتحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

المباني ١٠ - ٣٣ سنة

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

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

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

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية ( تنمة )

**الموجودات غير الملموسة**

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

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

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

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. تشمل التكلفة التاريخية على المصاريف المتعلقة مباشرة بشراء البرود.

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

برنامج الحاسب الآلي ٤ - ٦,٥ سنة



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

##### الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق

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

##### الموجودات المالية

##### الإثبات الأولي والقياس

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

##### القروض والذمم المدينة - الإثبات الأولي، القياس والقياس اللاحق

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

##### التوقف عن الإثبات

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

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

##### الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

##### المطلوبات المالية

##### الإثبات الأولي والقياس

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

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

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

##### القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها المبين أدناه:

##### القروض والاقتراض

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

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

التوقف عن الإثبات

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

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

مقاصة الأدوات المالية

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

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة تحوط المخاطر

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

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

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

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

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

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

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

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، تخصم 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.

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

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

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

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

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

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

**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 المتقدمة 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 المتقدمة وبطيئة الحركة، إذا لزم الأمر.

**المديون التجاريون**

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

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

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

**النقد وما في حكمه**

تشتمل النقدية وشبه النقدية الظاهرة في قائمة المركز المالي 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 ( تنمة )

**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 بالفدر 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 مقدما لخدمات السيولة ويتم إطفائها 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 إلغاءه أو انتهاء مدته. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إطفائها 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.

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 كمصروف في السنة التي يتم تكبدها فيها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

**الدائنون التجاريون وأوراق الدفع والمبالغ المستحقة الدفع**

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

**الالتزام المنافع المحددة للموظفين**

**الالتزامات قصيرة الأجل**

إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر السفر وبدلات تعليم الأطفال المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء السنة التي يقوم فيها الموظفين 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 كالتزامات منافع الموظفين الحالية في قائمة المركز المالي الموحدة.

**الالتزامات لما بعد انتهاء الخدمة**

**برامج المنافع المحددة:**

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

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

##### التزام المنافع المحددة للموظفين ( تنمة )

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

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 للالتزامات 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 تقويم للالتزامات بموجب هذه البرامج من قبل إكتواريين مستقلين على أساس طريقة إئتمان الوحدة المتوقعة. تتكون التكاليف المتعلقة بهذه البرامج بصورة أساسية من القيمة الحالية للمنافع المتعلقة، على أساس متساوٍ، لكل سنة من سنوات الخدمة والعمولات على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمات الموظفين في السنوات السابقة.

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

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

##### الالتزامات والموجودات المحتملة

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

##### المخصصات

###### عام

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

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

#### ٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

#### عدم التأكد من التقديرات والافتراضات

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

#### الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

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

#### الانخفاض في قيمة البضاعة

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

#### إثبات الإيرادات

تقوم المجموعة بتقويم ترتيبات الإيرادات الخاصة بها مقابل معايير محددة، أي ما إذا كان لديها تعرض للمخاطر والمنافع الهامة المرتبطة ببيع البضاعة أو تقديم الخدمات، وذلك لتحديد ما إذا كانت تعمل كأصيل أو كوكيل. عند تحديد الأساس الأنسب لعرض الإيرادات أو تكاليف الإيرادات، يتم مراجعة الشكل القانوني ومضمون الاتفاقية بين المجموعة وشركائها التجاريين لتحديد دور كل طرف في المعاملة. عندما يكون دور المجموعة في معاملة ما كأصيل، تتضمن الإيرادات المبلغ المطلوب سداؤه للعميل / الوكيل بعد استئزال الخصومات التجارية.

#### التقديرات والافتراضات

إن التقديرات في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ تتفق مع التقديرات التي تم إعدادها لنفس التواريخ وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية (بعد التسويات لتعكس أي فروقات في السياسات المحاسبية). تعكس التقديرات المستخدمة من قبل المجموعة لعرض هذه المبالغ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، الشروط في ١ يناير ٢٠١٦، وهو تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

إن الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات بتاريخ التقرير، والتي لها أثر كبير يؤدي إلى تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة، موضحة أدناه.

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

٥- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة ( تنمة )

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات، بما في ذلك الموجودات غير الملموسة

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

التزام منافع الموظفين

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

عند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أسعار العمولات لسندات الشركات المسجلة بالعملة المعنية وذلك على الأقل بدرجة تصنيف (أ)، مع استحقاقات استقرائية تقابل المدة المتوقعة للالتزام المنافع المحددة. كما يتم أيضاً مراجعة جودة السندات المعنية. ويتم استبعاد تلك السندات التي لها هوامش ائتمان عالية من تحليل السندات الذي تم على أساسه تحديد معدل الخصم، وذلك على اعتبار أنها لا تمثل سندات ذات جودة عالية. تم تقديم تفاصيل إضافية حول التزامات رواتب التقاعد في الإيضاح رقم (١٨).

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية اشتقاق القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة من الأسواق النشطة، يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام طرق تقويم متضمنة نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم أخذ مدخلات هذه النماذج من الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، ولكن عندما يكون ذلك غير ممكن، فإن الأمر يتطلب إيداء درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشتمل الأحكام على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية. يتم، في الأصل، قياس العوض المحتمل، الناتج عن عمليات تجميع الأعمال، بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ كجزء من عملية تجميع الأعمال. وفي الحالات التي يفرضها العوض المحتمل بتعريف المطلوبات المالية، فإنه يتم إعادة قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. يتم تحديد القيمة العادلة على أساس التدفقات النقدية المخصومة. تأخذ الافتراضات الأساسية بعين الاعتبار احتمالية تحقق كل من أهداف الأداء وعامل الخصم.

الالتزامات المحتملة

كما هو مبين في الإيضاح (٢٦) حول هذه القوائم المالية الموحدة، فإن المجموعة تتعرض للالتزامات المحتملة مختلفة خلال دورة الأعمال العادية. تقوم الإدارة بتقويم حالة هذه التعرضات بصورة منتظمة لتقويم احتمال قيام المجموعة بتحمل المطلوبات ذات الصلة. ومع ذلك، فإنه لا يتم تجنيب المخصصات في القوائم المالية الموحدة، بناءً على تقويم الإدارة، إلا عند حدوث التزام حالي.

الأعمار الإنتاجية الاقتصادية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقوم المجموعة بصورة دورية بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدر وطريقة الاستهلاك / الإطفاء للتأكد من أن طريقة وسنة الاستهلاك / الإطفاء متوافقة مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات.



الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٦ - ممتلكات وآلات ومعدات، بالصفافي

| المجموع       | الأعمال تحت التنفيذ | العدد والأدوات | أجهزة الحاسب الآلي | السيارات   | الأثاث والتركيبات | الآلات والمعدات | المباني     | الأراضي      | التكلفة   |
|---------------|---------------------|----------------|--------------------|------------|-------------------|-----------------|-------------|--------------|---|
| ريال سعودي    | ريال سعودي          | ريال سعودي     | ريال سعودي         | ريال سعودي | ريال سعودي        | ريال سعودي      | ريال سعودي  | ريال سعودي   |   |
| ١,٤٦٣,٥٩٣,٢٥٥ | ٣٥,٧٠٧,٥٦٧          | ٧٢٢,٦٠٦        | ١٥,٠٦٤,٠٠٣         | ١٤,٩٩٠,١٢٢ | ٣٨,٩٤٣,٠٩٤        | ٩٠٢,٥٩٨,٤٢٨     | ٢٩٥,١٥٦,٦٢٨ | ١٦٠,٤١٠,٨٠٧  | في ١ يناير ٢٠١٦                                     |
| ٦٠,٠٥٣,٣١٤    | ٥٨,٠٣٨,٩٤٦          | ٢٣,٣٧٥         | ٥٧٣,٧٨٩            | ٦,٠٨٠      | ١٤٩,٤٢٤           | ١,١٦٢,٩٧٥       | ٩٨,٧٢٥      | -            | إضافات  |
| (٨,٩٨٨,٢٣٩)   | (٣٦,٩٦٤)            | -              | (٩٨,٧٥٩)           | (١٩١,٧٦٥)  | (٥٩,٩٠٢)          | (٨,٢٣٥,٢٥٢)     | (٣٦٥,٥٩٧)   | -            | استيعادات   |
| -             | (٨٠,٠٦١,٩٠٩)        | -              | ٩٥٤,٧٦٩            | ١,٤٦٧,٧٨٧  | ٢,٥٤١,٣٩٨         | ٦٦,٧٤٩,٤١٢      | ٨,٣٤٨,٥٤٣   | -            | محول من الاعمال تحت التنفيذ                         |
| (١٩,٩٢٥,١٢٦)  | (٢,٥٦٥,٣٦٥)         | -              | -                  | -          | -                 | -               | -           | (١٧,٣٥٩,٧٦١) | محول إلى الاستثمارات العقارية                       |
| ١,٩٤٤,٤٢٦     | -                   | -              | -                  | -          | -                 | ١,٩٤٤,٤٢٦       | -           | -            | عكس خسائر انخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات |
| (٣٠٠,٠٩٢)     | (١٧,٨٣٨)            | -              | (٦,٤١٠)            | (٣,٢٥٨)    | (١١,٣٩١)          | (١٧٠,٥٠٥)       | (٥٨,٢٣١)    | (٣٧,٤٥٩)     | تسويات ترجمة عملات أجنبية                           |
| 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٦                                   |
| 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 إلى الموجودات غير الملموسة                     |
| (٨٣,١٨٤)      | 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                                   |
| ٤٤٨,٣٩١,٣٠٢   | -                   | ٦٨١,٧٩٠        | ٩,٨٨١,٠٥٤          | ١٠,٦٤١,٩٢٥ | ٢٤,٨٦١,٠٥٠        | ٣٥٤,٢١٤,٩٧٠     | ٤٨,١١٠,٥١٣  | -            | مجمع الاستهلاك والانخفاض في القيمة                  |
| ٧٧,٠٠٦,٦٢١    | -                   | ٢١,٠٨٦         | ٦٣١,٤٨٨            | ٢,٠٧٦,٥١٠  | ٤,٠٩٣,٥٠٧         | ٥٧,٩١٦,٣٠٣      | ١٢,٢٦٧,٧٢٧  | -            | في ١ يناير ٢٠١٦                                     |
| (٥,٦٢٠,٦٩٩)   | -                   | -              | (٥٢,٢٠٨)           | (١٦٦,٢٣٨)  | (٥٠,٨٥١)          | (٤,٩٨٥,٨٠٥)     | (٣٦٥,٥٩٧)   | -            | الاستهلاك المحمل للسنة                              |
| (١٢,٢٤٥)      | -                   | -              | -                  | -          | -                 | -               | (١٢,٢٤٥)    | -            | استيعادات   |
| ٥٩٦,٢٨٢       | -                   | -              | -                  | -          | -                 | ٥٩٦,٢٨٢         | -           | -            | محول إلى الاستثمارات العقارية                       |
| (٧٨,٤١٠)      | -                   | -              | (٤,٥٤٢)            | (٧٢٦)      | (٧,١٩٥)           | (٥٩,٠٧١)        | (٦,٨٧٦)     | -            | عكس خسائر انخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات |
| ٥٢٠,٢٨٢,٨٥١   | -                   | ٧٠٢,٨٧٦        | ١٠,٤٥٥,٧٩٢         | ١٢,٥٥١,٤٧١ | ٢٨,٨٩٦,٥١١        | ٤٠٧,٦٨٢,٦٧٩     | ٥٩,٩٩٣,٥٢٢  | -            | تسويات ترجمة عملات أجنبية                           |
| ٧٧,٢١٣,٥٨٨    | -                   | ٢١,٠٦٦         | ١,٩١٤,٠٨٠          | ١,٦٢٤,٢٤٠  | ٤,٠٤٨,٧١٩         | ٥٨,٧٧٦,٣٥١      | ١٠,٨٢٩,١٣٢  | -            | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦                                   |
| (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                                |
| ٩٧٦,٠٨٩,٦٨٧   | ١١,٠٦٤,٤٣٧          | ٤٣,١٠٥         | ٦,٠٣١,٦٠٠          | ٣,٧١٧,٤٩٥  | ١٢,٦٦٦,١١٢        | ٥٥٦,٣٦٦,٨٠٥     | ٢٤٣,١٨٦,٥٤٦ | ١٤٣,٠١٣,٥٨٧  | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦                                   |
| ١,٠١٥,٢٠١,٩٥٣ | ٣٥,٧٠٧,٥٦٧          | ٤٠,٨١٦         | ٥,١٨٢,٩٤٩          | ٤,٣٤٨,١٩٧  | ١٤,٠٨٢,٠٤٤        | ٥٤٨,٣٨٣,٤٥٨     | ٢٤٧,٠٤٦,١١٥ | ١٦٠,٤١٠,٨٠٧  | في ١ يناير ٢٠١٦                                     |

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٦- ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي - (تتمة)

- خلال عام ٢٠١٧ قامت المجموعة بإثبات قيمة انخفاض في قيمة موجودات غير متداولة بقيمة ١٠ مليون ريال سعودي. كما قامت خلال عام ٢٠١٦ بعكس الانخفاض في قيمة موجودات غير متداولة تم تسجيله في سنوات سابقة نتيجة لزيادة القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية.  
- تم رهن بعض الممتلكات والآلات والمعدات البالغ قيمتها الدفترية ٢٦٦ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣٣٦,٧ مليون ريال سعودي، و ١ يناير ٢٠١٦: ٣٤١,٨ ريال سعودي) مقابل قروض طويلة الأجل.

٧- موجودات غير ملموسة، بالصافي - الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى  
تتكون الموجودات غير الملموسة من الآتي:

| المجموع<br>ريال سعودي | برامج الحاسب<br>ريال سعودي | الشهرة<br>ريال سعودي |  |
|-----------------------|----------------------------|----------------------|--|
|                       |                            |                      | <b>التكلفة:</b>                          |
|                       |                            |                      | في ١ يناير ٢٠١٦                          |
| ٤٠٢,٧٢١,٣٢٧           | ١٢,٤٩٠,٨٩١                 | ٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦          | إضافات                                   |
| ٤٧١,٨٥١               | ٤٧١,٨٥١                    | -                    | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦                        |
| ٤٠٣,١٩٣,١٧٨           | ١٢,٩٦٢,٧٤٢                 | ٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦          | محول من ممتلكات وآلات ومعدات             |
| ٧٦,٥٢٧                | ٧٦,٥٢٧                     | -                    | تسويات ترجمة عملات أجنبية                |
| (٧٩٥)                 | (٧٩٥)                      | -                    | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧                        |
| ٤٠٣,٢٦٨,٩١٠           | ١٣,٠٣٨,٤٧٤                 | ٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦          |  |
|                       |                            |                      | <b>مجمع الإطفاء والانخفاض في القيمة:</b> |
|                       |                            |                      | في ١ يناير ٢٠١٦                          |
| ٥,٩٢٠,٠٢٧             | ٥,٩٢٠,٠٢٧                  | -                    | إطفاءات محملة للسنة                      |
| ٢,٢٣١,٥٥٧             | ٢,٢٣١,٥٥٧                  | -                    | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦                        |
| ٨,١٥١,٥٨٤             | ٨,١٥١,٥٨٤                  | -                    | خسائر انخفاض في قيمة الشهرة              |
| ٢٠,٣٠٦,٠٠٠            | -                          | ٢٠,٣٠٦,٠٠٠           | إطفاءات محملة للسنة                      |
| ٢,٢٧٦,٠٥٥             | ٢,٢٧٦,٠٥٥                  | -                    | تسويات ترجمة عملات أجنبية                |
| ١٠٢,٧٣٤               | ١٠٢,٧٣٤                    | -                    | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧                        |
| ٣٠,٨٣٦,٣٧٣            | ١٠,٥٣٠,٣٧٣                 | ٢٠,٣٠٦,٠٠٠           |  |
|                       |                            |                      | <b>صافي القيمة الدفترية:</b>             |
|                       |                            |                      | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧                        |
| ٣٧٢,٤٣٢,٥٣٧           | ٢,٥٠٨,١٠١                  | ٣٦٩,٩٢٤,٤٣٦          | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦                        |
| ٣٩٥,٠٤١,٥٩٤           | ٤,٨١١,١٥٨                  | ٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦          | في ١ يناير ٢٠١٦                          |
| ٣٩٦,٨٠١,٣٠٠           | ٦,٥٧٠,٨٦٤                  | ٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦          |  |

الشهرة - فيما يلي تفاصيل الشهرة الموضحة أعلاه:

| ريال سعودي   |                |                |   |
|--------------|----------------|----------------|---|
| ١ يناير ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |   |
| ٣٨٠,٠١٣,٥٥١  | ٣٨٠,٠١٣,٥٥١    | ٣٥٩,٧٠٧,٥٥١    | مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية (*) |
| ١٠,٢١٦,٨٨٥   | ١٠,٢١٦,٨٨٥     | ١٠,٢١٦,٨٨٥     | شركة مطابع هلا                                |
| ٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦  | ٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦    | ٣٦٩,٩٢٤,٤٣٦    |   |

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٧- موجودات غير ملموسة، بالصادفي - الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى (تتمة) (\*) قامت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بالاستحواذ على ١٠٠٪ من الحصة في شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية ذ.م.م. ("مصنع الإمارات")، شركة ذات مسؤولية محدودة، مؤسسة في إمارة الشارقة بدولة الإمارات العربية المتحدة، مقابل صافي عوض قدره ٦٤٢ مليون ريال سعودي تقريباً، بما في ذلك عوضاً مؤجلاً مقدراً بمبلغ ١٧٢ مليون ريال سعودي تقريباً يتم سداه لأحد المالكين السابقين. وقد اتفق جميع الأطراف بموجب اتفاقية شراء وبيع الحصة ("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.

اختبار الانخفاض في الشهرة

تقوم الإدارة بإجراء اختبار للشهرة للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها في نهاية كل سنة مالية. ولقد تبين للإدارة بأن القيمة الدفترية للشهرة كانت أكثر من قيمتها القابلة للاسترداد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وعليه تم تجنيد مخصص 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 الإدارة، وقد تم تطبيق معدل النمو التقديري لشركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية وشركة مطابع هلا البالغ ٤,١% و ٤,٢% على التوالي، 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.

فيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة في حساب القيمة الحالية:

| شركة مطابع هلا<br>% | شركة مصنع الإمارات<br>% |                                  |
|---------------------|-------------------------|----------------------------------|
| ١٠,٩                | ١٠,٢                    | معدل الخصم                       |
| ٢٣,١                | ٢٤                      | إجمالي الهامش المقدر             |
| ٤,٢                 | ٤,١                     | متوسط معدل النمو السنوي للمبيعات |
| ٢,٥                 | ٢,٥                     | معدل النمو النهائي               |

الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات

فيما يتعلق بمراجعة القيمة الحالية الخاصة بالشركات التابعة، سيؤدي أي تغيير 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.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٨- إستثمارات عقارية، بالصافي

تتكون الاستثمارات العقارية الخاصة بالمجموعة من عقارين تجاريين في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة.

فيما يلي ملخص بحركة الاستثمارات العقارية:

| الإجمالي<br>ريال سعودي | مباني<br>ريال سعودي | أراضي<br>ريال سعودي |  |
|------------------------|---------------------|---------------------|--|
|                        |                     |                     | <b>التكلفة:</b>                        |
|                        |                     |                     | <b>في ١ يناير ٢٠١٦</b>                 |
| ٨,٧٠٥,١٢٤              | ٨,٧٠٥,١٢٤           | -                   | محول من الممتلكات والألات والمعدات (*) |
| ١٧,٣٥٩,٧٦١             | -                   | ١٧,٣٥٩,٧٦١          | إضافات                                 |
| ٢,٥٦٥,٣٦٥              | ١,٠٠٣,٠٢٤           | ١,٥٦٢,٣٤١           | تسويات ترجمة عملات أجنبية              |
| (٣,٠٧٠)                | (٣,٠٧٠)             | -                   | <b>في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦</b>               |
| ٢٨,٦٢٧,١٨٠             | ٩,٧٠٥,٠٧٨           | ١٨,٩٢٢,١٠٢          | محول إلى الممتلكات والألات والمعدات    |
| (٣٠٠,٠٠٠)              | (٣٠٠,٠٠٠)           | -                   | تسويات ترجمة عملات أجنبية              |
| (١,٥٣٥)                | (١,٥٣٥)             | -                   | <b>في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧</b>               |
| ٢٨,٣٢٥,٦٤٥             | ٩,٤٠٣,٥٤٣           | ١٨,٩٢٢,١٠٢          |  |
|                        |                     |                     | <b>مجمع الاستهلاك:</b>                 |
|                        |                     |                     | <b>في ١ يناير ٢٠١٦</b>                 |
| -                      | -                   | -                   | الاستهلاك المحمل للسنة                 |
| ٣٥٠,٠٠٠                | ٣٥٠,٠٠٠             | -                   | محول من الممتلكات والألات والمعدات (*) |
| ١٢,٢٤٥                 | ١٢,٢٤٥              | -                   | <b>في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦</b>               |
| ٣٦٢,٢٤٥                | ٣٦٢,٢٤٥             | -                   | الاستهلاك المحمل للسنة                 |
| ١,٣٨٢,١٤٨              | ١,٣٨٢,١٤٨           | -                   | محول إلى الممتلكات والألات والمعدات    |
| (٥٢٨)                  | (٥٢٨)               | -                   | تسويات ترجمة عملات أجنبية              |
| ٢٦,٧٣٥                 | ٢٦,٧٣٥              | -                   | <b>في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧</b>               |
| ١,٧٧٠,٦٠٠              | ١,٧٧٠,٦٠٠           | -                   |  |
|                        |                     |                     | <b>صافي القيمة الدفترية:</b>           |
|                        |                     |                     | <b>في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧</b>               |
| ٢٦,٥٥٥,٠٤٥             | ٧,٦٣٢,٩٤٣           | ١٨,٩٢٢,١٠٢          | <b>في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦</b>               |
| ٢٨,٢٦٤,٩٣٥             | ٩,٣٤٢,٨٣٣           | ١٨,٩٢٢,١٠٢          | <b>في ١ يناير ٢٠١٦</b>                 |
| ٨,٧٠٥,١٢٤              | ٨,٧٠٥,١٢٤           | -                   |  |

(\*) يمثل المبلغ المحول خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ قيمة أرض ومباني مملوكة لشركة المدينة المنورة للطباعة والنشر "شركة تابعة"، تم تحويلها من الممتلكات والألات والمعدات إلى الاستثمارات العقارية، وذلك نظراً للتغير في الغرض منها حيث أن الأرض محتفظ بها حالياً لغرض التأجير. (إيضاح ٦).

فيما يلي مقارنة للقيمة الدفترية والقيمة العادلة للإستثمارات العقارية الخاصة بالمجموعة:

| ١ يناير ٢٠١٦                 |                               | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦               |                               | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧               |                               |                     |
|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|-------------------------------|---------------------|
| القيمة العادلة<br>ريال سعودي | القيمة الدفترية<br>ريال سعودي | القيمة العادلة<br>ريال سعودي | القيمة الدفترية<br>ريال سعودي | القيمة العادلة<br>ريال سعودي | القيمة الدفترية<br>ريال سعودي |                     |
| ١٦,٤٩٦,٢٩٠                   | ٨,٧٠٥,١٢٤                     | ٥١,١٤٠,٤٧٢                   | ٢٨,٢٦٤,٩٣٥                    | ٣٨,٠٥٥,٠٧٨                   | ٢٦,٥٥٥,٠٤٥                    | استثمارات<br>عقارية |
| ١٦,٤٩٦,٢٩٠                   | ٨,٧٠٥,١٢٤                     | ٥١,١٤٠,٤٧٢                   | ٢٨,٢٦٤,٩٣٥                    | ٣٨,٠٥٥,٠٧٨                   | ٢٦,٥٥٥,٠٤٥                    | <b>الإجمالي</b>     |

إن هذه الإستثمارات العقارية موجودة في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة وتم تصنيفها ضمن المستوى الثالث من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (إيضاح ٣٠).

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٩- مخزون، بالصافي

| بالريال السعودي |                |                |
|-----------------|----------------|----------------|
| ١ يناير ٢٠١٦    | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |
| ١٧٢,٥٧٢,٢٤٨     | ١٤٢,١١٢,١٤٣    | ١٣٢,٠١٥,١٤٨    |
| ٤٧,٥٣٦,٣٧٦      | ٥٣,٢٧٨,٧٩٩     | ٣٩,٦٤٧,٦٢٣     |
| ١٩,٥٣٥,٩٧٧      | ١٩,٧٠٣,٢٥٤     | ٢١,٤٤٤,٠٣٨     |
| ٣,٢٤٣,٥١٣       | ٤,٤٥٥,٨٦٤      | ٢,٩٢٤,٤٩٦      |
| ٢٤٢,٨٨٨,١١٤     | ٢١٩,٥٥٠,٠٦٠    | ١٩٦,٠٣١,٣٠٥    |
| (١٩,٥٩٣,٦٤٢)    | (١٨,٥٥٥,٥٩٥)   | (٢٠,٠٥٩,٩٥١)   |
| ٢٢٣,٢٩٤,٤٧٢     | ٢٠٠,٩٩٤,٤٦٥    | ١٧٥,٩٧١,٣٥٤    |

كانت حركة مخصص البضاعة بطيئة الحركة كما يلي:

| بالريال السعودي |                |                |
|-----------------|----------------|----------------|
| ١ يناير ٢٠١٦    | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |
| ١٦,٥٨٥,١٠٣      | ١٩,٥٩٣,٦٤٢     | ١٨,٥٥٥,٥٩٥     |
| ٧,٣٤٤,٦٣٧       | ١,٧٢٤,٣٧٠      | ٢,٥٧٦,٨١٣      |
| (٤,٣٣٦,٠٩٨)     | (٢,٧٦٢,٤١٧)    | (١,٠٧٢,٤٥٧)    |
| ١٩,٥٩٣,٦٤٢      | ١٨,٥٥٥,٥٩٥     | ٢٠,٠٥٩,٩٥١     |

١٠-مدنيون تجاريون، بالصافي

| بالريال السعودي |                |                |
|-----------------|----------------|----------------|
| ١ يناير ٢٠١٦    | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |
| ٣٦١,٩٠١,٥٣٣     | ٣٣٥,٥٠٦,١٣٣    | ٣٥٥,٤٨٤,٤٥٧    |
| (٤١,١٤٥,٠٨٩)    | (٥٧,٩٣٦,٢١٠)   | (٥٨,٧٩٦,١٥٤)   |
| ٣٢٠,٧٥٦,٤٤٤     | ٢٧٧,٥٦٩,٩٢٣    | ٢٩٦,٦٨٨,٣٠٣    |

كانت حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي:

| بالريال السعودي |                |                |
|-----------------|----------------|----------------|
| ١ يناير ٢٠١٦    | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |
| ٣١,٦٥٢,٩٩٨      | ٤١,١٤٥,٠٨٩     | ٥٧,٩٣٦,٢١٠     |
| ٩,٧١٥,٣٦٣       | ١٧,٠٢٠,٤٠٣     | ١,٣٨٧,٥٩٩      |
| (٢٢٣,٢٧٢)       | (٢٢٩,٢٨٢)      | (٥٢٧,٦٥٥)      |
| ٤١,١٤٥,٠٨٩      | ٥٧,٩٣٦,٢١٠     | ٥٨,٧٩٦,١٥٤     |

١١-مصاريف مدفوعة مقدما و أرصدة مدينة أخرى

| بالريال السعودي |                |                |
|-----------------|----------------|----------------|
| ١ يناير ٢٠١٦    | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |
| ٩,٨٥١,٦٢٦       | ١٨,١١١,٨٩١     | ١٨,٤٩٥,٥٣٣     |
| ١٣,١٤٩,٧٤٣      | ٨,٢٤٥,٠٠٦      | ١٠,٠٨١,٢٢٤     |
| ٥,٧٩٤,٦١٥       | ٧,١١٣,٤٨٦      | ٦,٣٧٩,٠٠٩      |
| ٥,٨٢٦,٠٩٦       | ٥,٧١٨,٨٧٢      | ٢,٨٢٤,٩٢٣      |
| ٢,٧٧٤,٣٩١       | ١,٩٨٢,٢٤٣      | ١,٣٠٧,٢٤٠      |
| ٢,٧٣٥,٦٠٨       | ٨٦٧,٤٢٤        | ٢,١٣١,٤٥٤      |
| ٤٠,١٣٢,٠٧٩      | ٤٢,٠٣٨,٩٢٢     | ٤١,٢١٩,٣٨٣     |

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٢- الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة

خلال السنة، تعاملت المجموعة بشكل رئيسي مع المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق (الشركة قابضة) وشركاتها التابعة والزميلة. تمت هذه المعاملات خلال دورة الأعمال العادية واعتمدت شروط هذه المعاملات من قبل مجلس الإدارة.

يوضح الجدول التالي إجمالي مبلغ المعاملات التي تم إجراؤها مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة:

| بالريال السعودي                      |   |  |                                 |
|--------------------------------------|---|--|---------------------------------|
| المبالغ المستحقة من جهات ذات العلاقة | إيرادات الإيجارات مع الجهات ذات العلاقة | المبالغ المدفوعة نيابة عن الجهات ذات العلاقة | المبيعات إلى الجهات ذات العلاقة |
| ٧,٤٩٥,٤٠٨                            | -                                       | -  | ٥,٤٧٥,٤٨٥                       |
| ١٧,٢٣٨,٠٨٨                           | -                                       | -  | ٤١,٨١٣,٠٣٩                      |
| ٦٦٤,١٢٣                              | -                                       | -  | ١,٠٤٥                           |
| ٧٩,٣٥٦                               | -                                       | -  | ٩١,٧١٦                          |
| ٤٠١,٧٠٩                              | -                                       | -  | ٣٥٢,٢١٤                         |
| ١٨٦,٧١٦                              | -                                       | -  | ١٠٥,٤٣٥                         |
| ١١٨,٠٠٠                              | -                                       | -  | -                               |
| ٢٦,١٨٣,٤٠٠                           | -                                       | -  | ٤٧,٨٣٨,٩٣٤                      |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧                       |   |  |                                 |
| ٤,٣١١,١٣٣                            | -                                       | -  | ٥,٨٠١,٢٦٣                       |
| ٣٧,٥٦٩,١٦٩                           | -                                       | -  | ٥٣,٤٠٧,٩٨٥                      |
| ٣٩٩,٦٨١                              | ١٥٤,٧٥٠                                 | -  | ٦٠٠                             |
| ٤٢٦,١٠٦                              | -                                       | -  | ٢٠١,٦٢٥                         |
| ٧٣٠,٤٤٥                              | -                                       | -  | ٤٦٩,٧٨٩                         |
| ٨١,٢٨١                               | -                                       | ٨١,٢٨١                                       | -                               |
| ٣٠,٠٠٠                               | -                                       | ٣٠,٠٠٠                                       | -                               |
| ٤٣,٥٤٧,٨١٥                           | ١٥٤,٧٥٠                                 | ١١١,٢٨١                                      | ٥٩,٨٨١,٢٦٢                      |
| ١ يناير ٢٠١٦                         |   |  |                                 |
| ١,٦٨٤,٨٤٦                            | -                                       | -  | ٥,٦٩٧,٥٥٣                       |
| ٢١,١٦١,١٨٢                           | ١٢,٥٠٠                                  | -  | ٦١,٦٤٠,٧٠٨                      |
| ٨٣,٠٢٤                               | ١٦٠,٠٠٠                                 | -  | ١٣,٥٠٠                          |
| ١٦٤,٤٨١                              | -                                       | -  | ٤٩٦,٤٠٣                         |
| ٥٦٠,٦٥٦                              | -                                       | -  | ٦٩٦,٥٨٤                         |
| ٤٠,٤٤٥                               | -                                       | ٤٠,٤٤٥                                       | -                               |
| ٢٣,٦٩٤,٦٣٤                           | ١٧٢,٥٠٠                                 | ٤٠,٤٤٥                                       | ٦٨,٥٤٤,٧٤٨                      |

| بالريال السعودي |                |                |  |
|-----------------|----------------|----------------|--|
| ١ يناير ٢٠١٦    | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |  |
| ٦٨,٥٤٤,٧٤٨      | ٥٩,٨٨١,٢٦٢     | ٤٧,٨٣٨,٩٣٤     | (أ) المعاملات مع الجهات ذات العلاقة:                     |
| ١٧٢,٥٠٠         | ١٥٤,٧٥٠        | -              | مبيعات   |
| ٤٠,٤٤٥          | ١١١,٢٨١        | -              | إيراد الإيجارات  |
|                 |                |                | مبالغ مدفوعة بالإنابة                                    |
| ١,٦٨٢,٠٠٠       | ١,٣٩٩,٠٠٠      | ١,٧٨١,١٧١      | (ب) المعاملات مع كبار موظفي الإدارة:                     |
| ١٨,٦١٢,٠٢١      | ١٦,٩٠١,١٠٣     | ٩,٥٩٩,٩٣٢      | مصاريف وبدلات مجلس الإدارة واللجان المنتبذة              |
|                 |                |                | تعويضات كبار موظفي الإدارة في المجموعة (*)               |
|                 |                |                | (*) فيما يلي بيان بتعويضات كبار موظفي الإدارة بالمجموعة: |

| بالريال السعودي |                |                |  |
|-----------------|----------------|----------------|--|
| ١ يناير ٢٠١٦    | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |  |
| ١٧,٤٩٤,٤٣٨      | ١٦,٢٢٧,١٤٦     | ٨,٧٧٩,٥٤٤      | منافع موظفين قصيرة الأجل                         |
| ١,١١٧,٥٨٣       | ٦٧٣,٩٥٧        | ٨٢٠,٣٨٨        | منافع طويلة الأجل                                |
| ١٨,٦١٢,٠٢١      | ١٦,٩٠١,١٠٣     | ٩,٥٩٩,٩٣٢      | إجمالي التعويضات المدفوعة إلى كبار موظفي الإدارة |

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

### ١٣- نقد وما في حكمه

| بالريال السعودي |                |                |
|-----------------|----------------|----------------|
| ١ يناير ٢٠١٦    | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |
| ٨٩٧,٠٧٦         | ٢٤٣,٢٩٠        | ٢٨٣,١٤٦        |
| ٩٩,٦٠٠,٨١٤      | ٧٧,٧٨٦,٤٣٣     | ٧٩,٨٣٠,٦٢٥     |
| ١٨,٧٩٧,٠٨٩      | ٢٣,٠٢٥,٥٤٥     | ٢٦,٦٣٥,٤١٣     |
| ٣٥,٧٦٩,٨٨٥      | -              | -              |
| ١٥٥,٠٦٤,٨٦٤     | ١٠١,٠٥٥,٢٦٨    | ١٠٦,٧٤٩,١٨٤    |

نقد في الصندوق  
أرصدة لدى البنوك - حسابات جارية  
أرصدة لدى البنوك - حسابات مقيدة (\*)  
أرصدة لدى البنوك - ودیعة قصيرة الأجل (\*\*)

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

| بالريال السعودي |                |                |
|-----------------|----------------|----------------|
| ١ يناير ٢٠١٦    | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |
| ١٥٥,٠٦٤,٨٦٤     | ١٠١,٠٥٥,٢٦٨    | ١٠٦,٧٤٩,١٨٤    |
| (١٨,٧٩٧,٠٨٩)    | (٢٣,٠٢٥,٥٤٥)   | (٢٦,٦٣٥,٤١٣)   |
| ١٣٦,٢٦٧,٧٧٥     | ٧٨,٠٢٩,٧٢٣     | ٨٠,١١٣,٧٧١     |

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

(\*) تمثل الحسابات البنكية المقيدة وديعة لقاء قرض مشترك تم الحصول عليه.  
(\*\*) إن الوديعة قصيرة الأجل لها سنة استحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر وتحقق عمولة وفقاً للأسعار التجارية السائدة.

### ١٤- رأس المال

يبلغ رأس مال المجموعة والمدفوع بالكامل ٦٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٦٠٠ مليون ريال سعودي، و ١ يناير ٢٠١٦: ٦٠٠ مليون ريال سعودي) ويتكون من ٦٠ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٦٠ مليون سهم، و ١ يناير ٢٠١٦: ٦٠ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

### ١٥- الاحتياطي النظامي

تماشياً 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 تجنّب 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 ١,١٢٨ مليون ريال سعودي تقريباً تشتمل القرض الموضح أدناه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٢٩٨ مليون ريال سعودي) وكما في ١ يناير ٢٠١٦: ٢,٠٣٦ مليون ريال سعودي). بلغ الرصيد المستخدم من القروض وتمويل المرابحة ٩٠٩,٧ مليون ريال سعودي تقريباً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٩٢٠,٦ مليون ريال سعودي، وكما في ١ يناير ٢٠١٦: ١,٠٠٧,٦ 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.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٧- التسهيلات البنكية والقروض (تتمة)

قامت إحدى الشركات التابعة " مصنع الامارات الوطني للصناعات البلاستيكية" خلال السنة بتعديل إتفاقية مع احد البنوك التي تتعامل معها المجموعة حيث نصت الإتفاقية الجديدة على تعديلات على إتفاقية القرض المشترك الحالي "التعديلات" حيث تتضمن الإتفاقية الجديدة تعديل لفترات سداد القرض الحالي إلى سنتين إضافيتين بالإضافة إلى فترة سماح للسداد لمدة عام و تعديل طريقة السداد المتبعة من أقساط شهرية الى أقساط ربع سنوية. إن الأثر المالي المترتب على هذه التعديلات خلال السنة الحالية هو انخفاض في الجزء المتداول من القروض طويلة الاجل بمبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي والذي يؤدي تلقائياً إلى انخفاض في المطلوبات المتداولة.

كما قامت المجموعة خلال السنة بتعديل إحدى إتفاقيات التسهيلات الإئتمانية مع احد البنوك المحلية بمبلغ ٥٦ مليون ريال سعودي و ذلك لتمويل رأس المال العامل.

يلخص الجدول أدناه محفظة استحقاقات القروض الخاصة بالمجموعة بناء على الدفعات التعاقدية غير المخصومة :

| الإجمالي      | ٢٤ إلى ٦٠ شهر | ١٢ إلى ٢٤ شهر | أقل من ١٢ شهر | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧                     |
|---------------|---------------|---------------|---------------|---|
| ٥٠٨,٠٠٩,٨٩٥   | ٤٤٨,١٣٧,٢٣٢   | ٥٩,٨٧٢,٦٦٣    | -             | تمويل مرابحات وقروض لأجل                  |
| ٣٠١,٨٩٤,٢٠٥   | -             | -             | ٣٠١,٨٩٤,٢٠٥   | تمويل مرابحات وقروض قصيرة الأجل           |
| ٩١,١٢٠,٢٧٩    | -             | -             | ٩١,١٢٠,٢٧٩    | الجزء المتداول من تمويل المرابحات والقروض |
| ٤,٠٣٤,١٧٧     | -             | -             | ٤,٠٣٤,١٧٧     | حسابات مكشوفة لدى البنوك                  |
| ٤,٧١٠,٤١٢     | -             | -             | ٤,٧١٠,٤١٢     | تكاليف تمويل مستحقة                       |
| ٩٠٩,٧٦٨,٩٦٨   | ٤٤٨,١٣٧,٢٣٢   | ٥٩,٨٧٢,٦٦٣    | ٤٠١,٧٥٩,٠٧٣   | إجمالي القروض البنكية                     |
|               |               |               |               | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦                     |
| ٤٩٩,٦٢٤,٧٢١   | ٤١٣,٢٨٠,٠٢٣   | ٨٦,٣٤٤,٦٩٨    | -             | تمويل مرابحات وقروض لأجل                  |
| ٢٦١,١٦٨,٦٦٦   | -             | -             | ٢٦١,١٦٨,٦٦٦   | تمويل مرابحات وقروض قصيرة الأجل           |
| ١٤٧,٣١١,٢٩٦   | -             | -             | ١٤٧,٣١١,٢٩٦   | الجزء المتداول من تمويل المرابحات والقروض |
| ١٠,٠٨١,٩٧٥    | -             | -             | ١٠,٠٨١,٩٧٥    | حسابات مكشوفة لدى البنوك                  |
| ٢,٤٤٢,٦٤٤     | -             | -             | ٢,٤٤٢,٦٤٤     | تكاليف تمويل مستحقة                       |
| ٩٢٠,٦٢٩,٣٠٢   | ٤١٣,٢٨٠,٠٢٣   | ٨٦,٣٤٤,٦٩٨    | ٤٢١,٠٠٤,٥٨١   | إجمالي القروض البنكية                     |
|               |               |               |               | كما في ١ يناير ٢٠١٦                       |
| ٦١٣,٦٢٧,٣٥٣   | ٤١٣,٢٨٠,٠٢٤   | ٢٠٠,٣٤٧,٣٢٩   | -             | تمويل مرابحات وقروض لأجل                  |
| ٢٦٤,٣٥٨,٩٥٦   | -             | -             | ٢٦٤,٣٥٨,٩٥٦   | تمويل مرابحات وقروض قصيرة الأجل           |
| ١٢٦,٤٠٥,٦٤٠   | -             | -             | ١٢٦,٤٠٥,٦٤٠   | الجزء المتداول من تمويل المرابحات والقروض |
| ٢,٣٤٤,٤٣٨     | -             | -             | ٢,٣٤٤,٤٣٨     | تكاليف تمويل مستحقة                       |
| ١,٠٠٦,٧٣٦,٣٨٧ | ٤١٣,٢٨٠,٠٢٤   | ٢٠٠,٣٤٧,٣٢٩   | ٣٩٣,١٠٩,٠٣٤   | إجمالي القروض البنكية                     |

يلخص الجدول أدناه الجزء المتداول وغير المتداول للقروض :

| بالريال السعودي |                |                |                          |
|-----------------|----------------|----------------|--------------------------|
| ١ يناير ٢٠١٦    | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |                          |
| ٤٥٨,٨٦٦,٦٩١     | ٤٢٣,١٢٦,١٦٩    | ٣٧٣,٤٤٨,٦٥٦    | قرض مشترك                |
| ٢٦٤,٣٥٨,٩٥٦     | ٢٦١,١٦٨,٦٦٦    | ٣٠١,٨٩٤,٢٠٥    | قروض قصيرة الأجل         |
| ٢٨١,١٦٦,٣٠٢     | ٢٢٣,٨٠٩,٨٤٨    | ٢٢٥,٦٨١,٥١٨    | قروض اخرى طويلة الأجل    |
| -               | ١٠,٠٨١,٩٧٥     | ٤,٠٣٤,١٧٧      | حسابات مكشوفة لدى البنوك |
| ٢,٣٤٤,٤٣٨       | ٢,٤٤٢,٦٤٤      | ٤,٧١٠,٤١٢      | تكاليف تمويل مستحقة      |
| ١,٠٠٦,٧٣٦,٣٨٧   | ٩٢٠,٦٢٩,٣٠٢    | ٩٠٩,٧٦٨,٩٦٨    | إجمالي القروض البنكية    |
|                 |                |                | ناقصاً: الجزء المتداول   |
| ٣٩٣,١٠٩,٠٣٤     | ٤٢١,٠٠٤,٥٨١    | ٤٠١,٧٥٩,٠٧٣    |                          |
| ٦١٣,٦٢٧,٣٥٣     | ٤٩٩,٦٢٤,٧٢١    | ٥٠٨,٠٠٩,٨٩٥    | الجزء غير المتداول       |



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 لإلتزامات المنافع المحددة هذه هي غير ممولة.

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

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

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

كانت حركة المخصص للسنة على النحو التالي:

| بالريال السعودي |                |   |
|-----------------|----------------|---|
| ١ يناير ٢٠١٦ *  | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  |
| ٣٦,٣٩٥,٦٤٤      | ٤٧,٠٥٣,٠٠٠     | ٤٩,٠٢٥,٠٠٠  |
| ١٣,١١٠,٩٨٧      | ٩,٠٢١,١٨٥      | ٨,٧٨٥,٣٨٤   |
| -               | -              | ١,٥٤٣,٠٠٠   |
| ٥,٧٢٣,٨٦٨       | (١,٤٩٩,٢٣٩)    | ٢,٧٦١,٨٤٧   |
| (٨,١٧٧,٤٩٩)     | (٥,٥٤٩,٩٤٦)    | (١٤,٤٨٠,٢٣١)  |
| ٤٧,٠٥٣,٠٠٠      | ٤٩,٠٢٥,٠٠٠     | ٤٧,٦٣٥,٠٠٠  |
|                 |                | في بداية السنة  |
|                 |                | مخصص خلال السنة   |
|                 |                | تكلفة الفوائد   |
|                 |                | مخصص (عكس قيد) إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين |
|                 |                | مدفوع خلال السنة  |
|                 |                | في نهاية السنة  |

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:

| بآلاف الريالات السعودية |                               |   |
|-------------------------|-------------------------------|---|
| الإجمالي                | دولة الإمارات العربية المتحدة | المملكة العربية السعودية                |
| ٤٩,٠٢٥                  | ٢٣,٩٣٦                        | ٢٥,٠٨٩                                  |
| ٧,٨٣٨                   | ٤,٤٥٢                         | ٣,٣٨٦                                   |
| ١,٥٤٣                   | ٩٤٧                           | ٥٩٦                                     |
| ٢,١٢٤                   | ٩٧٩                           | ١,١٤٥                                   |
| (١٢,٨٩٥)                | (٤,١٢٩)                       | (٨,٧٦٦)                                 |
| ٤٧,٦٣٥                  | ٢٦,١٨٥                        | ٢١,٤٥٠                                  |
|                         |                               | في بداية السنة                          |
|                         |                               | تكلفة الخدمة الحالية                    |
|                         |                               | مصروف العمولة                           |
|                         |                               | أرباح من التغيرات في الافتراضات المالية |
|                         |                               | تسويات                                  |
|                         |                               | في نهاية السنة                          |

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

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 ١٠,٥ و ١١,٥ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠١٧) و ٨,٥ و ٦,٥ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠١٦) و ٥,٦ و ٦,٧ سنوات (١ يناير ٢٠١٦) لكل من المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة، على التوالي.

| دولة الإمارات العربية المتحدة |                |                | المملكة العربية السعودية |                |                |   |
|-------------------------------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|----------------|---|
| ١ يناير ٢٠١٦                  | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ١ يناير ٢٠١٦             | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |   |
| ٣,٩٠٪                         | ٤,٢٠٪          | ٣,٦٥٪          | ٣,٣٠٪                    | ٢,٨٠٪          | ٣,٧٥٪          | معدل الخصم                              |
| ٣,٤٠٪                         | ٣,٦٠٪          | لا ينطبق       | ٢,٩٠٪                    | ٢,٠٠٪          | لا ينطبق       | التضخم                                  |
| ٢,٠٠٪                         | ٢,٠٠٪          | ٢,٥٠٪          | ٢,٠٠٪                    | ٢,٠٠٪          | ٢,٥٠٪          | معدل زيادة الراتب                       |
| ١,٠٢٠٦                        | ١,٠٢٠٤         | ١,٠٢           | لا ينطبق                 | لا ينطبق       | لا ينطبق       | سعر الصرف (درهم إماراتي إلى ريال سعودي) |
| ٦٠ سنة                        | ٦٠ سنة         | ٦٠ سنة         | ٦٠ سنة                   | ٦٠ سنة         | ٦٠ سنة         | سن التقاعد المقترض                      |

تحليل الحساسية

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

| الزيادة في الرواتب        |                           |                           | معدل الخصم                |                           |                           |                |
|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------|
| زيادة ٢٪                  | زيادة ١٪                  | الأساس                    | ١٪ زيادة                  | ١٪ نقص                    | الأساس                    |                |
| بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية |                |
| (٥٤,٧٤٤)                  | (٥٢,٤٣١)                  | (٤٧,٦٣٥)                  | (٤٣,٥٥٢)                  | (٥٢,٤٢٣)                  | (٤٧,٦٣٥)                  | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |
| (٥٥,٩٢٣)                  | (٥٢,٢٩٩)                  | (٤٩,٠٢٥)                  | (٤٦,١٨٢)                  | (٥٢,٢٢٢)                  | (٤٩,٠٢٥)                  | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ |
| (٥٣,٩٢٥)                  | (٥٠,٤٦٧)                  | (٤٧,٠٥٣)                  | (٤٤,٦٢٦)                  | (٥٠,٣٨٤)                  | (٤٧,٠٥٣)                  | ١ يناير ٢٠١٦   |

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 للالتزام 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 ٢٠١٧ هو ٦,٩٩ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ٦,٥ سنوات، و ١ يناير ٢٠١٦ : ٦,١ سنوات).

وفيما يلي تحليل بتواريخ الاستحقاق المتوقعة للالتزام المنافع المحددة غير المخصصة:

| بالآلاف الريالات السعودية |                |                |  |
|---------------------------|----------------|----------------|--|
| ١ يناير ٢٠١٦              | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |  |
| ٦,٨١٣                     | ٦,٧٩١          | ٥,٧٦٦          | خلال السنة التالية (سنة إعداد القوائم المالية السنوية التالية) |
| ٥,٩٢٦                     | ٤,٨١٦          | ٤,٧٦٦          | خلال سنة إلى ٢ سنة   |
| ١٥,٨٢٤                    | ١٤,٨٧٣         | ١٨,٦٧٠         | خلال ٢ سنة إلى ٥ سنوات   |
| ٢٩,١٥٨                    | ٢٦,٩٢٣         | ٢٨,٤٧٥         | أكثر من ٥ سنوات  |
| ٥٧,٧٢١                    | ٥٣,٤٠٣         | ٥٧,٦٧٧         |  |

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٩- مصاريف مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى

| بالريال السعودي |                |                |                      |
|-----------------|----------------|----------------|----------------------|
| ١ يناير ٢٠١٦    | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |                      |
| ٢٩,٨٠٥,٥٨٤      | ٢٢,٢٠٢,٣٨٣     | ١٧,٣٠٩,٩٥٥     | مصاريف مستحقة        |
| ١١,٥٤٧,٨٦٤      | ٩,٦٥٠,٥٢٤      | ٩,٩٥٧,٦١٨      | مستحقات الموظفين     |
| ٤,٤٨٤,٩٨٨       | ١٠,٧٧٤,٩٤٢     | ٢,٦٣٢,٠٤٠      | دفعات مقدما من عملاء |
| ٢,٦٤٣,٤٨٧       | ١٢٠,٩٣٥        | ١,٢٠٥,٧٤٠      | أخرى                 |
| ٤٨,٤٨١,٩٢٣      | ٤٢,٧٤٨,٧٨٤     | ٣١,١٠٥,٣٥٣     |                      |

٢٠- الزكاة

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة تضم ما يلي :

| بالريال السعودي |                 |                 |                                 |
|-----------------|-----------------|-----------------|---------------------------------|
| ١ يناير ٢٠١٦    | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  |                                 |
| ١,٤٢٠,٧٠٨,٣٧٧   | (١,٣٩٩,٣٩٦,٢١٦) | (١,٣٣٦,٤٢٠,٤٠٨) | موجودات غير متداولة             |
| ٦٦٠,٦٨٠,٣٥٣     | ٥٤٨,٦٤٩,٧٢١     | ٥٥٥,٦٤٤,٨٩٥     | مطلوبات غير متداولة             |
| ٩١١,٧٣٥,٠٥٦     | ٩٢٥,٢٢٦,٩٢٠     | ٨٩٣,٧١٣,٠٠٢     | حقوق المساهمين، رصيد أول المدة  |
| ٢٨,٤٢٨,٨٠٥      | (٢٦,٥٣٣,١٠٣)    | (٦٠,٠٣٩,٥٩٠)    | 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 |                |                |                       |
|-----------------|----------------|----------------|-----------------------|
| ١ يناير ٢٠١٦    | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |                       |
| ٧,٠٥٧,٠١٧       | ٨,١٣٦,٦٤٤      | ٩,٢٤٦,٤٨٤      | الرصيد في بداية السنة |
| ٦,٧٧٩,١٨٩       | ٦,٩٢٥,٧٨٨      | ٩,٤١٤,٨٤٢      | المخصص خلال السنة     |
| (٥,٦٩٩,٥٦٢)     | (٥,٨١٥,٩٤٨)    | (٧,٣٠٩,٣٦٢)    | المدفوع خلال السنة    |
| ٨,١٣٦,٦٤٤       | ٩,٢٤٦,٤٨٤      | ١١,٣٥١,٩٦٤     | الرصيد في نهاية السنة |

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)، 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 ٢٠١٧.

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 ٢٠١٦ وحصلت على شهادات زكاة مقيدة حتى عام ٢٠١٣، كما حصلت على شهادات الزكاة غير المقيدة للسنة لغاية ٢٠١٦، ولم يتم بعد إصدار الربوط النهائية لهذه السنوات من قبل الهيئة.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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 ٢٠١٧ على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة والبالغة ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٦: 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.

٢٢- تكلفة المبيعات

| بالريال السعودي  |                |                          |
|------------------|----------------|--------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦   | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |                          |
| معدلة (أيضاح ٢٨) |                |                          |
| ٥٧٧,٤٤٧,٠٦٨      | ٦٠٠,١١١,٠٦١    | تكلفة المواد             |
| ٨٦,٨٣٥,٤٢٩       | ٨٢,٤٤٨,٨٩١     | اجور مباشرة              |
| ٧١,٥٩٠,١٠٠       | ٧١,٠٩٧,٦٧٧     | استهلاك وإطفاءات         |
| ٣٤,٦٥٦,٤٢٩       | ٣٧,٨٥٢,٠١١     | خدمات                    |
| ٢١,٢٣٩,٤٩٤       | ١٣,٧٢١,٤١٥     | صيانة                    |
| ٦,٦١٩,٢٣٢        | ١٠,٨٤٧,٤٩٧     | مواد مستهلكة             |
| ٦,٤١٥,٦٥١        | ٥,٨١٩,١٣١      | إيجار                    |
| ٣,٦٩٥,٤٤٩        | ٣,٩٤٣,٠٤٩      | تأمين                    |
| ١,٧٢٤,٣٧٠        | ٢,٥٧٦,٨١٣      | مصروف بضاعة بطيئة الحركة |
| ٥,٩٤٢,٠٢٢        | ٥,٩٧١,٣١٢      | أخرى                     |
| ٨١٦,١٦٥,٢٤٤      | ٨٣٤,٣٨٨,٨٥٧    |                          |

٢٣- مصاريف بيع وتسويق

| بالريال السعودي |                |                            |
|-----------------|----------------|----------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |                            |
| ٢٥,٥٥٤,٥٦٣      | ٢٨,٢٦٣,٦٩٦     | رواتب وأجور                |
| ١٦,١٨١,٢٥٦      | ١٦,٣١٠,٧٩٠     | نقل وشحن                   |
| ٦,٩٢٠,٥٦٩       | ٧,٠٤٥,٢٥٠      | إيجار                      |
| ١٠,٤١٦,٦٥٣      | ٥,٦٥٨,٥١١      | عمولات وحوافز              |
| ٢,١٤٨,٣١٠       | ١,٩٣٠,١٢٧      | مصاريف تسويق وإعلان        |
| ١٧,٠٢٠,٤٠٣      | ١,٣٨٧,٥٩٩      | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها |
| ٧٤٣,٤٤٠         | ٧٧١,٠٨١        | إستهلاكات وإطفاءات         |
| ١,٨٣١,٠٩٢       | ٤٠٥,٤٩٣        | صيانة                      |
| ٣,٧٥١,٩١٢       | ٤,٨٣٠,٩٨١      | أخرى                       |
| ٨٤,٥٦٨,١٩٨      | ٦٦,٦٠٣,٥٢٨     |                            |

٢٤- مصاريف عمومية وإدارية

| بالريال السعودي |                |  |
|-----------------|----------------|--|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |  |
| ٦٤,٣٩١,٩٩٣      | ٥٢,١٢٧,٧٧٨     | رواتب وأجور  |
| ٧,٢٥٤,٦٣٨       | ٩,٠٠٣,٠٣٣      | إستهلاكات وإطفاءات                                 |
| ٩,٢١٢,٧٧٢       | ٤,٧٣١,٧٨٢      | أتعاب مهنية  |
| ٥,٤٧٦,٢٩٠       | ٣,٩٨٧,٣٣٧      | هاتف وفاكس   |
| ٢,٢١٨,٩٨٨       | ٢,٠٢٣,١٤١      | تأمين  |
| ١,٣٩٩,٠٠٠       | ١,٧٨١,١٧١      | تعويضات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة |
| ٢,٥٢٢,٣١٩       | ١,٦٢٨,٤٧٩      | سفر  |
| ١,١٤٤,٣١١       | ٧٢٣,٩٦١        | إيجار  |
| ٤,٩٧٥,١٧١       | ٨,٢٦٩,٥٢٨      | أخرى   |
| ٩٨,٥٩٥,٤٨٢      | ٨٤,٢٧٦,٢١٠     |  |

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٥- إيرادات أخرى، بالصادفي

| بالريال السعودي |                |                                       |
|-----------------|----------------|---------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |                                       |
| ٥٣١,٣٥١         | ٦,٠٢٨,٧٢٩      | إيرادات بيع مخلفات الانتاج            |
| ١,١٤٧,٤١٤       | ١,٠٢٧,٩٩٨      | إيرادات الأيجار                       |
| ١,٥٥٣,٥٩٥       | ٣٨٣,٦٣٩        | المحصل من صندوق تنمية الموارد البشرية |
| (٧٣,٣٩٤)        | ٥٣١,٥٣٤        | مكاسب (خسائر) استبعاد ممتلكات ومعدات  |
| -               | ٤٠٢,٩٣٦        | تعويضات الجمارك                       |
| ٥,٦٩٩,٠٢٦       | ٢٧,١٥٢         | تعويضات التأمين                       |
| ٢,١٦١,٧٨٤       | ٥٠٥,٢٠٣        | أخرى                                  |
| ١١,٠١٩,٧٧٦      | ٨,٩٠٧,١٩١      |                                       |

٢٦- 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 ٢٠١٧.

الدعاوى القضائية المقامة

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

الالتزامات

كان لدى المجموعة الالتزامات الموضحة في الجدول أدناه:

| بالريال السعودي |                |                |  |
|-----------------|----------------|----------------|--|
| ١ يناير ٢٠١٦    | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |  |
| ٢,١٨٢,١٨٨       | ٧,٩٨٩,١٠٣      | ١٥,١٦٧,٦١٤     | التزامات رأسمالية                                      |
| ١٠,٢٤٨,١٩٨      | ٦,٦٩٢,٣٥٥      | ٢٩,١٢٠,٣٧١     | التزامات تجارية  |
| ١٨,٩٤٩,٦٠٣      | ١٠,٨٩٦,٤٧٥     | ١٥,٧٤٩,٧٩٠     | تسهيلات بنكية  |
| ٣١,٣٧٩,٩٨٩      | ٢٥,٥٧٧,٩٣٣     | ٦٠,٠٣٧,٧٧٥     | إجمالي الاعتمادات المستندية                            |
| ٢,٨٦٣,١٥٧       | ٩,٣٣٠,٥٣٠      | ١١,٥٤٨,٥٨٠     | خطابات ضمان  |
| ١٠,٣٤٥,٩٥٥      | ١٠,١٠٣,٠٦٠     | ١١,٠٣٩,٠٨٦     | التزامات إيجار تشغيلي                                  |
| -               | ٢,٧٦٤,٧٩٠      | ٢,٨١٧,٢٩٧      | القضايا (أنظر الإيضاح أعلاه للحصول على تفاصيل القضايا) |

## ٢٧- 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<br>الإيرادات من عملاء<br>المملكة العربية السعودية<br>دولة الإمارات العربية المتحدة |
|-----------------|----------------|--|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |  |
| ٣٨٧,٩٥١,٥٤٥     | ٤٠١,٤٠٥,٣٣٥    |  |
| ٦١٧,٤٤٢,٢٧٨     | ٥٩٠,٢٧٥,٢١٢    |  |
| ١,٠٠٥,٣٩٣,٨٢٣   | ٩٩١,٦٨٠,٥٤٧    |  |

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

| بالريال السعودي |                |                | المعلومات الجغرافية<br>إجمالي الموجودات<br>المملكة العربية السعودية<br>الإمارات العربية المتحدة |
|-----------------|----------------|----------------|---|
| ١ يناير ٢٠١٦    | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |   |
| ٢,١٨٣,٦٥٠,٨٧٠   | ٢,٠٦٤,٦٠٢,٦٠٩  | ١,٩٨٣,٢٣٢,٠٣٢  |   |
| ٨٦٠,٦٨١,٩٠٥     | ٨٣٦,٧٠٣,٥٢٠    | ٨٦٩,٠٢٠,٤٦٩    |   |
| ١,٣٢٢,٩٦٨,٩٦٥   | ١,٢٢٧,٨٩٩,٠٨٩  | ١,١١٤,٢١١,٥٦٣  |   |
| ١,٢٥٨,٤٢٣,٩٥٠   | ١,١٧٠,٨٨٩,٦٠٧  | ١,١٦١,٩٧٩,٦٧٤  |   |
| ٦٠٦,٧٩٢,٠٢٤     | ٥٧١,٠٧٥,٢٠٩    | ٨٦٧,٥٥٥,٤٣٣    |   |
| ٦٥١,٦٣١,٩٢٦     | ٥٩٩,٨١٤,٣٩٨    | ٢٩٤,٤٢٤,٢٤١    |   |
| ١,٤٢٠,٧٠٨,٣٧٧   | ١,٣٩٩,٣٩٦,٢١٦  | ١,٣٣٦,٤٢٠,٤٠٨  |   |
| ٥٥٥,١٥١,٧٨٥     | ٥٣٠,١٢٣,٠٣٧    | ٥٣٥,٩٩٥,٨٤٧    |   |
| ٨٦٥,٥٥٦,٥٩٢     | ٨٦٩,٢٧٣,١٧٩    | ٨٠٠,٤٢٤,٥٦١    |   |

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٧- القطاعات التشغيلية (تتمة)

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

| الموحدة<br>ريال سعودي | التسويات والحذف<br>ريال سعودي | إجمالي القطاعات<br>ريال سعودي | قطاعات أخرى<br>وأنشطة استثمارية<br>ريال سعودي | قطاع التغليف<br>ريال سعودي | قطاع الطباعة<br>ريال سعودي | كما في :<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٧       |
|-----------------------|-------------------------------|-------------------------------|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------------|
| ٩٩١,٦٨٠,٥٤٧           | -                             | ٩٩١,٦٨٠,٥٤٧                   | -   | ٧٧٨,١٩٢,٥٧٧                | ٢١٣,٤٨٧,٩٧٠                | الإيرادات                        |
| -                     | (٣٣,١٢٧,٩٠٥)                  | ٣٣,١٢٧,٩٠٥                    | -   | ١٤,٢٥٢,٠٦٥                 | ١٨,٨٧٥,٨٤٠                 | عملاء<br>معاملات بين القطاعات    |
| ٩٩١,٦٨٠,٥٤٧           | (٣٣,١٢٧,٩٠٥)                  | ١,٠٢٤,٨٠٨,٤٥٢                 | -   | ٧٩٢,٤٤٤,٦٤٢                | ٢٣٢,٣٦٣,٨١٠                | إجمالي الإيرادات                 |
| ١١١,٣٤٥,٠٩٤           | -                             | ١١١,٣٤٥,٠٩٤                   | ٣٦٨,٣٤٢                                       | ٧٨,٨٦٨,٦٢٥                 | ٣٢,١٠٨,١٢٧                 | الاستهلاك والاطفاء والانخفاض     |
| (٦٩,٤٥٤,٤٣٢)          | -                             | (٦٩,٤٥٤,٤٣٢)                  | (١٩,٩٢٤,٤٨٦)                                  | (٤٧,٦٥١,٢٤٤)               | (١,٨٧٨,٧٠٢)                | خسارة القطاع                     |
| الموحدة<br>ريال سعودي | التسويات والحذف<br>ريال سعودي | إجمالي القطاعات<br>ريال سعودي | قطاعات أخرى<br>وأنشطة استثمارية<br>ريال سعودي | قطاع التغليف<br>ريال سعودي | قطاع الطباعة<br>ريال سعودي | كما في :<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٦       |
| ١,٠٠٥,٣٩٣,٨٢٣         | -                             | ١,٠٠٥,٣٩٣,٨٢٣                 | -   | ٨٠٩,٤٨٦,٤٩٨                | ١٩٥,٩٠٧,٣٢٥                | الإيرادات                        |
| -                     | (١٩,١٩١,٩٣٠)                  | ١٩,١٩١,٩٣٠                    | -   | ٤,١٤٦,٤٢٤                  | ١٥,٠٤٥,٥٠٦                 | عملاء<br>معاملات بين القطاعات    |
| ١,٠٠٥,٣٩٣,٨٢٣         | (١٩,١٩١,٩٣٠)                  | ١,٠٢٤,٥٨٥,٧٥٣                 | -   | ٨١٣,٦٣٢,٩٢٢                | ٢١٠,٩٥٢,٨٣١                | إجمالي الإيرادات                 |
| ٧٨,٢٤٠,٠٣٤            | -                             | ٧٨,٢٤٠,٠٣٤                    | ٤١١,٩٥٨                                       | ٤٩,٤٩٨,٩٠٣                 | ٢٨,٣٢٩,١٧٣                 | الاستهلاك والاطفاء وعكس الانخفاض |
| (٣٣,٤٥٨,٨٩١)          | -                             | (٣٣,٤٥٨,٨٩١)                  | (١٩,٨١٩,٨٧٧)                                  | ٦,٥٦٩,٠٩٩                  | (٢٠,٢٠٨,١١٣)               | خسارة دخل القطاع                 |

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٧- القطاعات التشغيلية (تتمة)

| الموحدة<br>ريال سعودي                       | التسويات<br>والحذف<br>ريال سعودي | إجمالي القطاعات<br>ريال سعودي               | قطاعات أخرى<br>وأنشطة استثمارية<br>ريال سعودي | قطاع التغليف<br>ريال سعودي                | قطاع الطباعة<br>ريال سعودي              | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  |
|---|----------------------------------|---|---|---|---|--|
| ١,٩٨٣,٢٣٢,٠٣٢<br>(١,١٦١,٩٧٩,٦٧٤)            | -                                | ١,٩٨٣,٢٣٢,٠٣٢<br>(١,١٦١,٩٧٩,٦٧٤)            | ١٠,٧٨١,٧٠٧<br>(٤٣٨,٤٤١,٨٢٨)                   | ١,٤٤٦,٣٩٣,٥٢٨<br>(٦٦٢,٨٩٢,٧٦١)            | ٥٢٦,٠٥٦,٧٩٧<br>(٦٠,٦٤٥,٠٨٥)             | إجمالي الموجودات<br>إجمالي المطلوبات<br>إفصاحات أخرى:                          |
| ٩٣٧,٤٣٢,٨٢٦<br>٣٧٢,٤٣٢,٥٣٧<br>١٧٥,٩٧١,٣٥٤   | -                                | ٩٣٧,٤٣٢,٨٢٦<br>٣٧٢,٤٣٢,٥٣٧<br>١٧٥,٩٧١,٣٥٤   | ٥٦٣,٩٢٠<br>١٣,١٤١<br>-                        | ٦٠٣,٩٧١,٩٤٠<br>٣٦١,٩٩٧,٩١٥<br>١٢٩,٢٦٧,٤٧١ | ٣٣٢,٨٩٦,٩٦٦<br>١٠,٤٢١,٤٨١<br>٤٦,٧٠٣,٨٨٣ | ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي<br>موجودات غير ملموسة<br>مخزون، بالصافي          |
| ٢,٠٦٤,٦٠٢,٦٠٩<br>(١,١٧٠,٨٨٩,٦٠٧)            | -                                | ٢,٠٦٤,٦٠٢,٦٠٩<br>(١,١٧٠,٨٨٩,٦٠٧)            | ٧,١٦٤,٤٥٢<br>(٤٣٥,٤٥٣,٤٠٥)                    | ١,٤٩٩,٨١٦,٦١٠<br>(٦٦٩,٥٣٤,٢٥٥)            | ٥٥٧,٦٢١,٥٤٧<br>(٦٥,٩٠١,٩٤٧)             | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦<br>إجمالي الموجودات<br>إجمالي المطلوبات<br>إفصاحات أخرى: |
| ٩٧٦,٠٨٩,٦٨٧<br>٣٩٥,٠٤١,٥٩٤<br>٢٠٠,٩٩٤,٤٦٥   | -                                | ٩٧٦,٠٨٩,٦٨٧<br>٣٩٥,٠٤١,٥٩٤<br>٢٠٠,٩٩٤,٤٦٥   | ٩١٥,٦٩٦<br>١٩٣,٦٧٥<br>-                       | ٦٣٦,٧٦٤,٩٦٦<br>٣٨٣,٧٧٢,٤٠٨<br>١٣٢,٧٦٤,٦٢٣ | ٣٣٨,٤٠٩,٠٢٥<br>١١,٠٧٥,٥١١<br>٦٨,٢٢٩,٨٤٢ | ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي<br>موجودات غير ملموسة<br>مخزون، بالصافي          |
| ٢,١٨٣,٦٥٠,٨٧٠<br>(١,٢٥٨,٤٢٣,٩٥٠)            | -                                | ٢,١٨٣,٦٥٠,٨٧٠<br>(١,٢٥٨,٤٢٣,٩٥٠)            | ٧,٣٩٠,٢٠٤<br>(٤٧٤,٩٠٦,٣٢٤)                    | ١,٥٩٥,٧٩١,١٨١<br>(٧٣٤,٤٧٨,٩١٣)            | ٥٨٠,٤٦٩,٤٨٥<br>(٤٩,٠٣٨,٧١٣)             | كما في ١ يناير ٢٠١٦<br>إجمالي الموجودات<br>إجمالي المطلوبات<br>إفصاحات أخرى:   |
| ١,٠١٥,٢٠١,٩٥٣<br>٣٩٦,٨٠١,٣٠٠<br>٢٢٣,٢٩٤,٤٧٢ | -                                | ١,٠١٥,٢٠١,٩٥٣<br>٣٩٦,٨٠١,٣٠٠<br>٢٢٣,٢٩٤,٤٧٢ | ١,٢٢٨,٢٧٧<br>٤٢٥,٢٤٨<br>-                     | ٦٤٣,٥٠٥,٠٧٥<br>٣٨٤,٦١٦,٦٦٦<br>١٣٧,١٢٨,٨١١ | ٣٧٠,٤٦٨,٦٠١<br>١١,٧٥٩,٣٨٦<br>٨٦,١٦٥,٦٦١ | ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي<br>موجودات غير ملموسة<br>مخزون، بالصافي          |



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

بالنسبة لكافة السنوات السابقة بما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كانت المجموعة تقوم بإعداد وإصدار قوائمها المالية الموحدة المراجعة فقط وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. إن هذه القوائم المالية الموحدة هي قوائم السنة الأولى التي تقوم المجموعة بإعداد قوائمها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وذلك بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

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

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

#### الإعفاءات

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

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

- تم تسجيل الأراضي المملوكة والمباني، باستثناء الاستثمارات العقارية، في قائمة المركز المالي المعدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية على أساس القيمة الدفترية كما في ١ يناير ٢٠١٦. لم تقم المجموعة باستخدام خيار التكلفة المفترضة بتاريخ ١ يناير ٢٠١٦.

- كما يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) استخدام القيمة الدفترية للشهرة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية في قائمة المركز المالي الموحدة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي (بصرف النظر عن تسويات الانخفاض في قيمة الشهرة وإثبات أو التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة). ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١)، قامت المجموعة باختبار الشهرة لتحديد الانخفاض في القيمة بتاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. لم يكن هناك انخفاض في قيمة الشهرة في ١ يناير ٢٠١٦.

- قامت المجموعة بتطبيق الأحكام الانتقالية الواردة ضمن التفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار" وتم تقييم كافة الترتيبات بناء على الشروط القائمة بتاريخ التحول لتحديد ما إذا كانت تحتوي على عقد إيجار.

٢٨- تبني المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)  
تسوية المجموعة لإجمالي الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

| المعايير الدولية<br>للتقرير المالي<br>ريال سعودي | إعادة القياس<br>ريال سعودي | وفقاً للمعايير<br>المحاسبية المتعارف<br>عليها في المملكة<br>العربية السعودية<br>ريال سعودي | إيضاحات   |
|--|----------------------------|--|---|
| ١,٠٠٥,٣٩٣,٨٢٣                                    | -                          | ١,٠٠٥,٣٩٣,٨٢٣  | المبيعات  |
| (٨١٦,١٦٥,٢٤٤)                                    | ١,٤٣٣,٠٢٤                  | (٨١٧,٥٩٨,٢٦٨)  | تكاليف المبيعات   |
| ١٨٩,٢٢٨,٥٧٩                                      | ١,٤٣٣,٠٢٤                  | ١٨٧,٧٩٥,٥٥٥  | الربح الاجمالي  |
| (٨٤,٥٦٨,١٩٨)                                     | -                          | (٨٤,٥٦٨,١٩٨)   | مصاريف بيع وتسويق   |
| (٩٨,٥٩٥,٤٨٢)                                     | -                          | (٩٨,٥٩٥,٤٨٢)   | مصاريف عمومية وإدارية   |
| ٦,٠٦٤,٨٩٩  | ١,٤٣٣,٠٢٤                  | ٤,٦٣١,٨٧٥  | دخل العمليات  |
| ١,٣٤٨,١٤٤  | -                          | ١,٣٤٨,١٤٤  | عكس إنخفاض في قيمة ممتلكات<br>والآلات ومعدات                          |
| ١١,٠١٩,٧٧٦                                       | -                          | ١١,٠١٩,٧٧٦   | إيرادات أخرى، بالصافي   |
| (٤٤,٩٦٥,٩٢٢)                                     | -                          | (٤٤,٩٦٥,٩٢٢)   | تكاليف التمويل  |
| (٢٦,٥٣٣,١٠٣)                                     | ١,٤٣٣,٠٢٤                  | (٢٧,٩٦٦,١٢٧)   | الخسارة قبل الزكاة  |
| (٦,٩٢٥,٧٨٨)                                      | -                          | (٦,٩٢٥,٧٨٨)  | الزكاة  |
| (٣٣,٤٥٨,٨٩١)                                     | ١,٤٣٣,٠٢٤                  | (٣٤,٨٩١,٩١٥)   | صافي خسارة السنة  |
|  |                            |  | الدخل الشامل الأخر:   |
|  |                            |  | بنود سوف يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى                                     |
|  |                            |  | الربح أو الخسارة  |
| (٥٢,١٩٢)   | -                          | (٥٢,١٩٢)   | فروق ترجمة عملات أجنبية   |
| ٤٩٧,٩٢٦  | -                          | ٤٩٧,٩٢٦  | صافي التغيرات في القيمة العادلة<br>لتحوط مخاطر التدفقات النقدية       |
|  |                            |  | مجموع البنود التي سوف يُعاد<br>تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو<br>الخسارة |
| ٤٤٥,٧٣٤  | -                          | ٤٤٥,٧٣٤  | بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى<br>الربح أو الخسارة                  |
|  |                            |  | أرباح إعادة قياس التزامات المنافع<br>المحددة للموظفين                 |
| ١,٤٩٩,٢٣٩  | ١,٤٩٩,٢٣٩                  | -  | مجموع البنود التي لن يُعاد<br>تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو<br>الخسارة  |
| ١,٩٤٤,٩٧٣  | ١,٤٩٩,٢٣٩                  | ٤٤٥,٧٣٤  | الدخل الشامل الآخر للسنة  |
| (٣١,٥١٣,٩١٨)                                     | ٢,٩٣٢,٢٦٣                  | (٣٤,٤٤٦,١٨١)   | إجمالي الخسارة الشاملة للسنة  |

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

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

| المعايير الدولية<br>للتقرير المالي<br>ريال سعودي | إعادة القياس<br>ريال سعودي | وفقاً للمعايير<br>المحاسبية المتعارف<br>عليها في المملكة<br>العربية السعودية<br>ريال سعودي | إيضاحات |
|--|----------------------------|--|---------|
| <b>الموجودات</b>                                 |                            |  |         |
| <b>الموجودات غير المتداولة</b>                   |                            |  |         |
| ١,٠١٥,٢٠١,٩٥٣                                    | ٨٨٣,٥٩١                    | ١,٠١٤,٣١٨,٣٦٢  | أ       |
| ٣٩٦,٨٠١,٣٠٠                                      | -                          | ٣٩٦,٨٠١,٣٠٠  |         |
| ٨,٧٠٥,١٢٤  | -                          | ٨,٧٠٥,١٢٤  |         |
| <u>١,٤٢٠,٧٠٨,٣٧٧</u>                             | <u>٨٨٣,٥٩١</u>             | <u>١,٤١٩,٨٢٤,٧٨٦</u>   |         |
| <b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>            |                            |  |         |
| <b>الموجودات المتداولة</b>                       |                            |  |         |
| ٢٢٣,٢٩٤,٤٧٢                                      | (٣,٥٢٦,٧٦٢)                | ٢٢٦,٨٢١,٢٣٤  | ب       |
| ٣٢٠,٧٥٦,٤٤٤                                      | -                          | ٣٢٠,٧٥٦,٤٤٤  |         |
| ٤٠,١٣٢,٠٧٩                                       | -                          | ٤٠,١٣٢,٠٧٩   |         |
| ٢٣,٦٩٤,٦٣٤                                       | -                          | ٢٣,٦٩٤,٦٣٤   |         |
| ١٥٥,٠٦٤,٨٦٤                                      | -                          | ١٥٥,٠٦٤,٨٦٤  |         |
| <u>٧٦٢,٩٤٢,٤٩٣</u>                               | <u>(٣,٥٢٦,٧٦٢)</u>         | <u>٧٦٦,٤٦٩,٢٥٥</u>   |         |
| <u>٢,١٨٣,٦٥٠,٨٧٠</u>                             | <u>(٢,٦٤٣,١٧١)</u>         | <u>٢,١٨٦,٢٩٤,٠٤١</u>   |         |
| <b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>                |                            |  |         |
| <b>إجمالي الموجودات</b>                          |                            |  |         |
| <b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>                 |                            |  |         |
| <b>حقوق المساهمين</b>                            |                            |  |         |
| ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠                                      | -                          | ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠  |         |
| ٧٨,٦٣٩,٣٨٥                                       | -                          | ٧٨,٦٣٩,٣٨٥   |         |
| ٣٠,١٠٥,٣٢٦                                       | -                          | ٣٠,١٠٥,٣٢٦   |         |
| ٢١٧,٦٧٧,٢٥٩                                      | (٨,٣٦٧,٠٣٩)                | ٢٢٦,٠٤٤,٢٩٨  | أ، ب، ج |
| (١,١٩٥,٠٥٠)                                      | -                          | (١,١٩٥,٠٥٠)  |         |
| <u>٩٢٥,٢٢٦,٩٢٠</u>                               | <u>(٨,٣٦٧,٠٣٩)</u>         | <u>٩٣٣,٥٩٣,٩٥٩</u>   |         |
| <b>إجمالي حقوق المساهمين</b>                     |                            |  |         |
| <b>المطلوبات</b>                                 |                            |  |         |
| <b>المطلوبات غير المتداولة</b>                   |                            |  |         |
| ٦١٣,٦٢٧,٣٥٣                                      | -                          | ٦١٣,٦٢٧,٣٥٣  |         |
| ٤٧,٠٥٣,٠٠٠                                       | ٥,٧٢٣,٨٦٨                  | ٤١,٣٢٩,١٣٢   | ج       |
| <u>٦٦٠,٦٨٠,٣٥٣</u>                               | <u>٥,٧٢٣,٨٦٨</u>           | <u>٦٥٤,٩٥٦,٤٨٥</u>   |         |
| <b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>            |                            |  |         |
| <b>المطلوبات المتداولة</b>                       |                            |  |         |
| ١٤٦,٧٢٩,٧٢٣                                      | -                          | ١٤٦,٧٢٩,٧٢٣  |         |
| ٤٨,٤٨١,٩٢٣                                       | -                          | ٤٨,٤٨١,٩٢٣   |         |
| ٢٦٦,٧٠٣,٣٩٤                                      | -                          | ٢٦٦,٧٠٣,٣٩٤  |         |
| ١٢٦,٤٠٥,٦٤٠                                      | -                          | ١٢٦,٤٠٥,٦٤٠  |         |
| ١,٢٨٦,٢٧٣  | -                          | ١,٢٨٦,٢٧٣  |         |
| ٨,١٣٦,٦٤٤  | -                          | ٨,١٣٦,٦٤٤  |         |
| <u>٥٩٧,٧٤٣,٥٩٧</u>                               | <u>-</u>                   | <u>٥٩٧,٧٤٣,٥٩٧</u>   |         |
| <u>١,٢٥٨,٤٢٣,٩٥٠</u>                             | <u>٥,٧٢٣,٨٦٨</u>           | <u>١,٢٥٢,٧٠٠,٠٨٢</u>   |         |
| <u>٢,١٨٣,٦٥٠,٨٧٠</u>                             | <u>(٢,٦٤٣,١٧١)</u>         | <u>٢,١٨٦,٢٩٤,٠٤١</u>   |         |
| <b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>                |                            |  |         |
| <b>إجمالي المطلوبات</b>                          |                            |  |         |
| <b>إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات</b>          |                            |  |         |

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٨- تبني المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)  
تسوية المجموعة لقائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

| المعايير الدولية<br>للتقرير المالي<br>ريال سعودي | إعادة القياس<br>ريال سعودي | وفقاً للمعايير<br>المحاسبة المتعارف<br>عليها في المملكة<br>العربية السعودية<br>ريال سعودي | إيضاحات |
|--|----------------------------|---|---------|
| <b>الموجودات</b>                                 |                            |   |         |
| <b>الموجودات غير المتداولة</b>                   |                            |   |         |
| ٩٧٦,٠٨٩,٦٨٧                                      | ٣٣٦,٠٠٤                    | ٩٧٥,٧٥٣,٦٨٣   | أ       |
| ٣٩٥,٠٤١,٥٩٤                                      | -                          | ٣٩٥,٠٤١,٥٩٤   |         |
| ٢٨,٢٦٤,٩٣٥                                       | -                          | ٢٨,٢٦٤,٩٣٥  |         |
| <u>١,٣٩٩,٣٩٦,٢١٦</u>                             | <u>٣٣٦,٠٠٤</u>             | <u>١,٣٩٩,٠٦٠,٢١٢</u>  |         |
| <b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>            |                            |   |         |
| <b>الموجودات المتداولة</b>                       |                            |   |         |
| ٢٠٠,٩٩٤,٤٦٥                                      | (١,٥٤٦,١٥١)                | ٢٠٢,٥٤٠,٦١٦   | ب       |
| ٢٧٧,٥٦٩,٩٢٣                                      | -                          | ٢٧٧,٥٦٩,٩٢٣   |         |
| ٤٢,٠٣٨,٩٢٢                                       | -                          | ٤٢,٠٣٨,٩٢٢  |         |
| ٤٣,٥٤٧,٨١٥                                       | -                          | ٤٣,٥٤٧,٨١٥  |         |
| ١٠١,٠٥٥,٢٦٨                                      | -                          | ١٠١,٠٥٥,٢٦٨   |         |
| <u>٦٦٥,٢٠٦,٣٩٣</u>                               | <u>(١,٥٤٦,١٥١)</u>         | <u>٦٦٦,٧٥٢,٥٤٤</u>  |         |
| <u>٢,٠٦٤,٦٠٢,٦٠٩</u>                             | <u>(١,٢١٠,١٤٧)</u>         | <u>٢,٠٦٥,٨١٢,٧٥٦</u>  |         |
| <b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>                |                            |   |         |
| <b>إجمالي الموجودات</b>                          |                            |   |         |
| <b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>                 |                            |   |         |
| <b>حقوق المساهمين</b>                            |                            |   |         |
| ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠                                      | -                          | ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠   |         |
| ٧٨,٦٣٩,٣٨٥                                       | -                          | ٧٨,٦٣٩,٣٨٥  |         |
| ٣٠,١٠٥,٣٢٦                                       | -                          | ٣٠,١٠٥,٣٢٦  |         |
| ١٨٥,٧١٧,٦٠٧                                      | (٥,٤٣٤,٧٧٦)                | ١٩١,١٥٢,٣٨٣   | أ، ب، ج |
| (٧٤٩,٣١٦)  | -                          | (٧٤٩,٣١٦)   |         |
| <u>٨٩٣,٧١٣,٠٠٢</u>                               | <u>(٥,٤٣٤,٧٧٦)</u>         | <u>٨٩٩,١٤٧,٧٧٨</u>  |         |
| <b>إجمالي حقوق المساهمين</b>                     |                            |   |         |
| <b>المطلوبات</b>                                 |                            |   |         |
| <b>المطلوبات غير المتداولة</b>                   |                            |   |         |
| ٤٩٩,٦٢٤,٧٢١                                      | -                          | ٤٩٩,٦٢٤,٧٢١   |         |
| ٤٩,٠٢٥,٠٠٠                                       | ٤,٢٢٤,٦٢٩                  | ٤٤,٨٠٠,٣٧١  | ج       |
| <u>٥٤٨,٦٤٩,٧٢١</u>                               | <u>٤,٢٢٤,٦٢٩</u>           | <u>٥٤٤,٤٢٥,٠٩٢</u>  |         |
| <b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>            |                            |   |         |
| <b>المطلوبات المتداولة</b>                       |                            |   |         |
| ١٤٨,٢٨٢,٨٦١                                      | -                          | ١٤٨,٢٨٢,٨٦١   |         |
| ٤٢,٧٤٨,٧٨٤                                       | -                          | ٤٢,٧٤٨,٧٨٤  |         |
| ٢٧٣,٦٩٣,٢٨٥                                      | -                          | ٢٧٣,٦٩٣,٢٨٥   |         |
| ١٤٧,٣١١,٢٩٦                                      | -                          | ١٤٧,٣١١,٢٩٦   |         |
| ٩٥٧,١٧٦  | -                          | ٩٥٧,١٧٦   |         |
| ٩,٢٤٦,٤٨٤  | -                          | ٩,٢٤٦,٤٨٤   |         |
| <u>٦٢٢,٢٣٩,٨٨٦</u>                               | <u>-</u>                   | <u>٦٢٢,٢٣٩,٨٨٦</u>  |         |
| <u>١,١٧٠,٨٨٩,٦٠٧</u>                             | <u>٤,٢٢٤,٦٢٩</u>           | <u>١,١٦٦,٦٦٤,٩٧٨</u>  |         |
| <u>٢,٠٦٤,٦٠٢,٦٠٩</u>                             | <u>(١,٢١٠,١٤٧)</u>         | <u>٢,٠٦٥,٨١٢,٧٥٦</u>  |         |
| <b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>                |                            |   |         |
| <b>إجمالي المطلوبات</b>                          |                            |   |         |
| <b>إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات</b>          |                            |   |         |

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

تسويات على قائمة حقوق المساهمين للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦

| ١ يناير ٢٠١٦                             |                            |                                    | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦                           |                            |                                    |                         |
|--|----------------------------|------------------------------------|--|----------------------------|------------------------------------|-------------------------|
| وفقاً للمعايير الدولية<br>للتقرير المالي | تسويات المعايير<br>الدولية | وفقاً لمعايير المحاسبة<br>السعودية | وفقاً للمعايير الدولية<br>للتقرير المالي | تسويات المعايير<br>الدولية | وفقاً لمعايير المحاسبة<br>السعودية |                         |
| ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠                              | -                          | ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠                        | ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠                              | -                          | ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠                        | رأس المال               |
| ٧٨,٦٣٩,٣٨٥                               | -                          | ٧٨,٦٣٩,٣٨٥                         | ٧٨,٦٣٩,٣٨٥                               | -                          | ٧٨,٦٣٩,٣٨٥                         | احتياطي نظامي           |
| ٣٠,١٠٥,٣٢٦                               | -                          | ٣٠,١٠٥,٣٢٦                         | ٣٠,١٠٥,٣٢٦                               | -                          | ٣٠,١٠٥,٣٢٦                         | احتياطي اتفاقي          |
| ٢١٧,٦٧٧,٢٥٩                              | (٨,٣٦٧,٠٣٩)                | ٢٢٦,٠٤٤,٢٩٨                        | ١٨٥,٧١٧,٦٠٧                              | (٥,٤٣٤,٧٧٦)                | ١٩١,١٥٢,٣٨٣                        | أرباح مبقاة             |
| (١,١٩٥,٠٥٠)                              | -                          | (١,١٩٥,٠٥٠)                        | (٧٤٩,٣١٦)                                | -                          | (٧٤٩,٣١٦)                          | عناصر حقوق مساهمين أخرى |
| ٩٢٥,٢٢٦,٩٢٠                              | (٨,٣٦٧,٠٣٩)                | ٩٣٣,٥٩٣,٩٥٩                        | ٨٩٣,٧١٣,٠٠٢                              | (٥,٤٣٤,٧٧٦)                | ٨٩٩,١٤٧,٧٧٨                        | إجمالي حقوق المساهمين   |

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٨- تبني المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)  
إيضاحات حول تسوية إجمالي الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وتسوية قائمة المركز المالي وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(أ) الممتلكات والآلات والمعدات

يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) معاملة أجزاء هامة من قطع الغيار كبند من الممتلكات والآلات والمعدات حين يتوقع استخدامها خلال سنة تتجاوز السنة. يجب استهلاك تكلفة قطع الغيار الهامة هذه على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة. بتاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، تم إثبات زيادة قدرها ٨٨٣,٥٩١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣٣٦,٠٠٤ ريال سعودي) ضمن الممتلكات والآلات والمعدات بعد خصم الاستهلاك المتراكم نتيجة استهلاك السنة المنقضية منذ تاريخ الاستحواذ. تم إثبات هذا المبلغ مقابل الأرباح المبقة.

(ب) المخزون

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

(ج) التقييم الاكتواري لمنافع الموظفين

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

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 وإدارة المخاطر وإدارة المجموعة لرأس المال .

الأطار العام لإدارة المخاطر

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

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنص سياسة المجموعة على أن كافة العملاء الذين يرغبون بالتعامل على أساس الأجل يخضعون لتحقيق 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 ولاتعتبر المجموعة نفسها معرضة لتركزات مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين نظرا لتنوع قاعدة عملائها العاملين في مختلف الانشطة و المتواجدين في مناطق متعددة .

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٩- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان - تتمة

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 |                |                |                                       |
|-----------------|----------------|----------------|---------------------------------------|
| ١ يناير ٢٠١٦    | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |                                       |
| ٩٩,٦٠٠,٨١٤      | ٧٧,٧٨٦,٤٣٣     | ٧٩,٨٣٠,٦٢٥     | نقد لدى البنوك - حسابات جارية         |
| ٣٢٠,٧٥٦,٤٤٤     | ٢٧٧,٥٦٩,٩٢٣    | ٢٩٦,٦٨٨,٣٠٣    | مديون تجاريون، بالصافي                |
| ٤٠,١٣٢,٠٧٩      | ٤٢,٠٣٨,٩٢٢     | ٤١,٢١٩,٣٨٣     | مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى |
| ٤٦٠,٤٨٩,٣٣٧     | ٣٩٧,٣٩٥,٢٧٨    | ٤١٧,٧٣٨,٣١١    |                                       |

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 و أحكام هذه التسهيلات في الإيضاح (١٧). تنص شروط البيع الخاصة بالمجموعة على ان يتم سداد المبالغ نقدا عند توريد البضاعة أو على اساس الأجل . تسدد الذمم الدائنة التجارية في العادة خلال ٦٠ يوما من تاريخ الشراء فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية غير المشتقة :

| التدفقات النقدية المتعاقد عليها |             |               | القيمة الدفترية | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧                         |  |
|---------------------------------|-------------|---------------|-----------------|--|--|
| اكثر من سنة                     | اقل من سنة  | عليها         |                 |  |  |
| ٥٠٨,٠٠٩,٨٩٥                     | ٣٩٧,٢٤٠,٣١٣ | ٩٠٥,٢٥٠,٢٠٨   | ٩٠٩,٧٦٨,٩٦٨     | تمويل المراجعات والقروض                |  |
| -                               | ١٦١,١٦١,٢١٣ | ١٦١,١٦١,٢١٣   | ١٦١,١٦١,٢١٣     | دائنون تجاريون                         |  |
| -                               | ٣١,١٠٥,٣٥٣  | ٣١,١٠٥,٣٥٣    | ٣١,١٠٥,٣٥٣      | مصاريف مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى  |  |
| ٧,٢٤٠,٦٦٥                       | ٤,١١١,٢٩٩   | ١١,٣٥١,٩٦٤    | ١١,٣٥١,٩٦٤      | زكاة مستحقة                            |  |
| ٤١,٨٦٩,٠٠٠                      | ٥,٧٦٦,٠٠٠   | ٤٧,٦٣٥,٠٠٠    | ٤٧,٦٣٥,٠٠٠      | صافي التزامات المنافع المحددة للموظفين |  |
| ٥٥٧,١١٩,٥٦٠                     | ٥٩٩,٣٨٤,١٧٨ | ١,١٥٦,٥٠٣,٧٣٨ | ١,١٦١,٠٢٢,٤٩٨   |  |  |

| التدفقات النقدية المتعاقد عليها |             |               | القيمة الدفترية | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦                         |  |
|---------------------------------|-------------|---------------|-----------------|--|--|
| اكثر من سنة                     | اقل من سنة  | عليها         |                 |  |  |
| ٤٩٧,١٨٢,٠٧٧                     | ٤٢١,٠٠٤,٥٨١ | ٩١٨,١٨٦,٦٥٨   | ٩٢٠,٦٢٩,٣٠٢     | تمويل المراجعات والقروض                |  |
| ٥٠٧,٤٨٤                         | ١٤٧,٧٧٥,٣٧٧ | ١٤٨,٢٨٢,٨٦١   | ١٤٨,٢٨٢,٨٦١     | دائنون تجاريون                         |  |
| -                               | ٤٢,٧٤٨,٧٨٤  | ٤٢,٧٤٨,٧٨٤    | ٤٢,٧٤٨,٧٨٤      | مصاريف مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى  |  |
| ٢,٣٢٠,٦٩٦                       | ٦,٩٢٥,٧٨٨   | ٩,٢٤٦,٤٨٤     | ٩,٢٤٦,٤٨٤       | زكاة مستحقة                            |  |
| ٤٢,٢٣٣,٨١٩                      | ٦,٧٩١,١٨١   | ٤٩,٠٢٥,٠٠٠    | ٤٩,٠٢٥,٠٠٠      | صافي التزامات المنافع المحددة للموظفين |  |
| ٥٤٢,٢٤٤,٠٧٦                     | ٦٢٥,٢٤٥,٧١١ | ١,١٦٧,٤٨٩,٧٨٧ | ١,١٦٩,٩٣٢,٤٣١   |  |  |

مخاطر اسعار العمولات

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

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٩- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر اسعار العملات - تتمة

إن الأثر على الدخل يمثل اثر التغيرات المفترضة في اسعار 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 |
|---------------------------------------|----------------|--------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦                        | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |                                |
| (٤٥٩,٠٩٣)                             | (٤٥٢,٦٢٥)      | ٥+                             |
| (٩١٨,١٨٧)                             | (٩٠٥,٢٥٠)      | ١٠+                            |
| ٤٥٩,٠٩٣                               | ٤٥٢,٦٢٥        | ٥-                             |
| ٩١٨,١٨٧                               | ٩٠٥,٢٥٠        | ١٠-                            |

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة اداة مالية ما بسبب التغيرات في اسعار الصرف الأجنبي، تقوم الادارة بمراقبة التقلبات في اسعار الصرف الاجنبي وتعتقد بأن المجموعة لاتتعرض لمخاطر عملات هامة لعدم قيامها باية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الامريكي. أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الامريكي، وبالتالي فإن الأرصدة والمعاملات بالدولار الامريكي لاتتمثل مخاطر هامة .

إدارة رأس المال

إن سياسة المجموعة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على المساهمين، والدائون 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 المساهمين. 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 |                |                |   |
|-----------------|----------------|----------------|---|
| ١ يناير ٢٠١٦    | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |   |
| ١,٢٥٨,٤٢٣,٩٥٠   | ١,١٧٠,٨٨٩,٦٠٧  | ١,١٦١,٩٧٩,٦٧٤  | مجموع المديونية                           |
| (١٥٥,٠٦٤,٨٦٤)   | (١٠١,٠٥٥,٢٦٨)  | (١٠٦,٧٤٩,١٨٤)  | (ينزل) النقد وما في حكمه                  |
| ١,١٠٣,٣٥٩,٠٨٦   | ١,٠٦٩,٨٣٤,٣٣٩  | ١,٠٥٥,٢٣٠,٤٩٠  | صافي المديونية                            |
| ٩٢٥,٢٢٦,٩٢٠     | ٨٩٣,٧١٣,٠٠٢    | ٨٢١,٢٥٢,٣٥٨    | صافي حقوق المساهمين                       |
| ١,١١٩,٨٣٧       | ٦٢١,٩١١        | ٨١٤,٠٥٧        | يضاف: احتياطي تحوط مخاطر التدفقات النقدية |
| ٩٢٦,٣٤٦,٧٥٧     | ٨٩٤,٣٣٤,٩١٣    | ٨٢٢,٠٦٦,٤١٥    | رأس المال المعدل                          |
| ١,١٩            | ١,٢٠           | ١,٢٨           | نسبة المديونية إلى رأس المال المعدل       |



الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٩- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

الموجودات المالية والمطلوبات المالية  
الموجودات المالية

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

| بالريال السعودي |                |                |   |
|-----------------|----------------|----------------|---|
| ١ يناير ٢٠١٦    | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة: |
| ٣٢٠,٧٥٦,٤٤٤     | ٢٧٧,٥٦٩,٩٢٣    | ٢٩٦,٦٨٨,٣٠٣    | مدينون تجاريون، بالصافي                     |
| ٢٣,٦٩٤,٦٣٤      | ٤٣,٥٤٧,٨١٥     | ٢٦,١٨٣,٤٠٠     | مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة              |
| ٣٤٤,٤٥١,٠٧٨     | ٣٢١,١١٧,٧٣٨    | ٣٢٢,٨٧١,٧٠٣    | إجمالي الموجودات المالية                    |

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

المطلوبات المالية

| بالريال السعودي |                |                |   |
|-----------------|----------------|----------------|---|
| ١ يناير ٢٠١٦    | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة: |
| ١٤٦,٧٢٩,٧٢٣     | ١٤٨,٢٨٢,٨٦١    | ١٦١,١٦١,٢١٣    | دائنون تجاريون و أوراق دفع                  |
| ٤٨,٤٨١,٩٢٣      | ٤٢,٧٤٨,٧٨٤     | ٣١,١٠٥,٣٥٣     | مصاريف مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى       |
| ١,٠٠٦,٧٣٦,٣٨٧   | ٩٢٠,٦٢٩,٣٠٢    | ٩٠٩,٧٦٨,٩٦٨    | تمويل مرابحات وقروض لأجل                    |
| ١,٢٠١,٩٤٨,٠٣٣   | ١,١١١,٦٦٠,٩٤٧  | ١,١٠٢,٠٣٥,٥٣٤  | إجمالي المطلوبات                            |
| ٥٨٨,٣٢٠,٦٨٠     | ٦١٢,٠٣٦,٢٢٦    | ٥٩٤,٠٢٥,٦٣٩    | إجمالي المطلوبات المتداولة                  |
| ٦١٣,٦٢٧,٣٥٣     | ٤٩٩,٦٢٤,٧٢١    | ٥٠٨,٠٠٩,٨٩٥    | إجمالي المطلوبات المالية غير المتداولة      |

٣٠- قياس القيمة العادلة

تقيس الشركة الأدوات المالية مثل الإستثمارات العقارية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو مدفوع لتحويل مطلوب ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. ويحدد قياس القيمة العادلة بناء على افتراضات بإجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل المطلوب إما:

- في السوق الرئيسية للأصول أو المطلوبات.
- أو في ظل عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للأصول والمطلوبات.

ويجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر فائدة متاحة أمام الشركة. وتقاس القيمة العادلة للأصول أو المطلوبات باستخدام افتراضات على المشاركين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصول أو المطلوبات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية. ويأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق يستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة.

وتصنف كافة الأصول والمطلوبات، التي تقاس قيمتها العادلة أو يفصح عنها في القوائم المالية الموحدة، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، وفيما يلي بيان بذلك على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار المدرجة (بدون تعديل) في سوق نشطة لأصول ومطلوبات مماثلة.  
المستوى الثاني: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٠- قياس القيمة العادلة (تتمة)

المستوى الثالث: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة. فيما يلي مقارنة حسب الفئة، للقيم الدفترية والقيمة العادلة للأدوات المالية للشركة، بخلاف تلك المدرجة بقيمتها الدفترية التي تقارب بصورة معقولة القيم العادلة:

| المستوى الثالث - المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة | المستوى الثاني - المدخلات القابلة للملاحظة الهامة | المستوى الأول - الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة | القيمة العادلة | القيمة الدفترية | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧                         |
|---|---|---|----------------|-----------------|--|
|   |   |   |                |                 | الأصول التي جرى قياسها بالقيمة العادلة |
|   |   |   |                |                 | إستثمارات عقارية                       |
| ٣٨,٠٥٥,٠٧٨  | -   | -   | ٣٨,٠٥٥,٠٧٨     | ٢٦,٥٥٥,٠٤٥      | موجودات غير ملموسة                     |
| ٣٧٢,٤٣٢,٥٣٧   | -   | -   | ٣٧٢,٤٣٢,٥٣٧    | ٣٧٢,٤٣٢,٥٣٧     | الإجمالي                               |
| ٤١٠,٤٨٧,٦١٥   | -   | -   | ٤١٠,٤٨٧,٦١٥    | ٣٩٨,٩٨٧,٥٨٢     |  |
| المستوى الثالث - المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة | المستوى الثاني - المدخلات القابلة للملاحظة الهامة | المستوى الأول - الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة | القيمة العادلة | القيمة الدفترية | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦                         |
|   |   |   |                |                 | الأصول التي جرى قياسها بالقيمة العادلة |
|   |   |   |                |                 | إستثمارات عقارية                       |
| ٥١,١٤٠,٤٧٢  | -   | -   | ٥١,١٤٠,٤٧٢     | ٢٨,٢٦٤,٩٣٥      | موجودات غير ملموسة                     |
| ٣٩٥,٠٤١,٥٩٤   | -   | -   | ٣٩٥,٠٤١,٥٩٤    | ٣٩٥,٠٤١,٥٩٤     | الإجمالي                               |
| ٤٤٦,١٨٢,٠٦٦   | -   | -   | ٤٤٦,١٨٢,٠٦٦    | ٤٢٣,٣٠٦,٥٢٩     |  |
| المستوى الثالث - المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة | المستوى الثاني - المدخلات القابلة للملاحظة الهامة | المستوى الأول - الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة | القيمة العادلة | القيمة الدفترية | ١ يناير ٢٠١٦                           |
|   |   |   |                |                 | الأصول التي جرى قياسها بالقيمة العادلة |
|   |   |   |                |                 | إستثمارات عقارية                       |
| ١٦,٤٩٦,٢٩٠  | -   | -   | ١٦,٤٩٦,٢٩٠     | ٨,٧٠٥,١٢٤       | موجودات غير ملموسة                     |
| ٣٩٦,٨٠١,٣٠٠   | -   | -   | ٣٩٦,٨٠١,٣٠٠    | ٣٩٦,٨٠١,٣٠٠     | الإجمالي                               |
| ٤١٣,٢٩٧,٥٩٠   | -   | -   | ٤١٣,٢٩٧,٥٩٠    | ٤٠٥,٥٠٦,٤٢٤     |  |

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

---

٣١- الأحداث اللاحقة :

خلال الفترة اللاحقة تم إستلام إشعارات تعميم من وزارة التعليم لطباعة وتزويد المقررات المدرسية لحساب شركة تابعة كما تم تسليم الإشعارات بقيمة إجمالية ١٣٤ مليون ريال سعودي. من المتوقع أن يظهر الأثر المالي خلال الربع الثاني والثالث والرابع من العام المالي ٢٠١٨ م.

٣٢- إعتناء مجلس الإدارة:

تم إعتناء القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ رجب ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠١٨ م).