

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

الصفحة

الفهرس

١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٦ - ٢١	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

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

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



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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة للشركة السعودية للطباعة والتغليف ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للدخل والدخل الشامل لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيدات بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبيدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

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

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



وليد غازي توفيق
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٣٧)

الرياض: ٢١ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ
٥ نوفمبر ٢٠٢٣

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٧١٧,٤٦٥,٧٥٩	٦٨٢,٢٤١,٧٥٢	١٢	ممتلكات وآلات ومعدات
٣٧٠,٨٣٥,٩١٤	٣٧٠,٦٧٧,٣٩١	١٣	موجودات غير ملموسة وشهرة
٢٥,٦٤٣,٥٠١	٢٥,٣٩٦,٥٣٤	٢٠	عقارات استثمارية
٤,٩٠٩,٧٢٩	٥,٩١٣,٣٠٥		موجودات حق الاستخدام
٩,٣٥٦,٤٢٨	٦,٩٨٢,٢٢١	١٠	ذمم مدينة تجارية غير متداولة
٨,٦٦٥,٩٣٧	٨,٦٦٥,٩٣٧	١٤	موجودات مشنقة غير متداولة
<u>١,١٣٦,٨٧٧,٢٦٨</u>	<u>١,٠٩٩,٨٧٧,١٤٠</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٦٥,٧٨٧,٦٧١	١٨٨,٢٥٧,٤٢٢	٩	مخزون
٢٦٢,٣١٦,٠٤٠	٢٤٢,٨٤١,٠٥٤	١٠	ذمم مدينة تجارية
٣١,٥٢٩,٥٢٥	٢٩,٩٨٧,٥١٧		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣٨,٧٨١,١٨٣	٤٢,٢٣٩,٢٧٩	١١	نقد وما في حكمه
<u>٥٩٨,٤١٤,٤١٩</u>	<u>٥٠٣,٣٢٥,٢٧٢</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>١,٧٣٥,٢٩١,٦٨٧</u>	<u>١,٦٠٣,٢٠٢,٤١٢</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
٧٨,٦٣٩,٣٨٥	-	١٥	احتياطي نظامي
٣٠,١٠٥,٣٢٦	٢,٩٠٩,٩٣٥	١٥	احتياطي اتفاقي
(٧٠,٣٩٦,١٢٠)	(٢١,٩٠٨,٦٤٥)		خسائر متراكمة
(٤٠٨,٢٥٩)	(٤٢٢,٣٨٢)		احتياطي آخر
<u>٦٣٧,٩٤٠,٣٣٢</u>	<u>٥٨٠,٥٧٨,٩٠٨</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٣٣٢,٣٠٢,٨٩٣	٢٨٦,٢٦٥,٢٦٢	١٦	قروض ومرايبات
٣٢,١٠٤,٦٨٤	٣٤,٥٣١,٤٢٨		التزام المنافع المحددة للموظفين
٣,٨٦٨,٨٩٠	٤,٨١٤,٧٩٤		التزامات عقود إيجار
<u>٣٦٨,٢٧٦,٤٦٧</u>	<u>٣٢٥,٦١١,٤٨٤</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٤٩,٢١٩,٢٩١	١٠٩,٩٩١,٢٤٢	١٨	ذمم دائنة تجارية
٢٣,٩٢٠,٠٩٩	٢٨,٦٢٢,٥٥٨	١٩	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٤٨٦,٤٦٩,٥٤٠	٥٠٠,٧٠٢,٢١٩	١٦	قروض ومرايبات - جزء متداول
١,٢٥٢,٧٧٣	١,٤٠١,٤٥٧		جزء متداول من التزام عقود إيجار
٦١,١٨٦,٥٥١	٤٨,٧٨٨,٥٥٨	١٧	مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة
٦٩٧,١٥١	٦٩٧,١٥١		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٦,٣٢٩,٤٨٣	٦,٨٠٨,٨٣٥	٨	مخصص زكاة
<u>٧٢٩,٠٧٤,٨٨٨</u>	<u>٦٩٧,٠١٢,٠٢٠</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>١,٠٩٧,٣٥١,٣٥٥</u>	<u>١,٠٢٢,٦٢٣,٥٠٤</u>		إجمالي المطلوبات
<u>١,٧٣٥,٢٩١,٦٨٧</u>	<u>١,٦٠٣,٢٠٢,٤١٢</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢٢ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
٧٦٧,٨٠٥,٦٤٥	٦٠٧,٠٨٢,٤٢٥	٢٦١,١٤٤,٧٨٥	٢٠٤,٢٦٢,٩٢٨	٧ إيرادات
(٦٥٧,٤٧٨,١٦٩)	(٥٣٧,٨٣٤,١٣٢)	(٢٢٥,٥٠٣,٧٧٤)	(١٨٥,٨٣٤,٧٦٩)	تكلفة إيرادات
١١٠,٣٢٧,٤٧٦	٦٩,٢٤٨,٢٩٣	٣٥,٦٤١,٠١١	١٨,٤٢٨,١٥٩	إجمالي الربح
(٤١,٦١٩,٨٣٧)	(٣٨,٠٦٥,٤٤٦)	(١٣,٥٢٣,٦٧٠)	(١١,٠٦٨,٤٤٩)	مصاريف بيع وتسويق وتوزيع
(٤٧,٦١٥,٨٣٩)	(٤٧,٠٤٤,٨٠٢)	(١٦,٥٧٩,٠٧٢)	(١٦,٠٧١,١٤١)	مصاريف عمومية وإدارية
(٧,٠٩٧,٠٠٣)	٧٨٦,٠٣٩	(١,٨٣٩,٣٦٤)	١,١٠٥,٦٥٢	عكس/ (خسارة) الانخفاض في
١٣,٩٩٤,٧٩٧	(١٥,٠٧٥,٩١٦)	٣,٦٩٨,٩٠٥	(٧,٦٠٥,٧٧٩)	١٠ قيمة الذمم المدينة التجارية
٣,٩٠٨,١٣٢	٣,٢٥٧,٤٩٧	١,٦٨١,٥٥٤	١,٣١٠,٥٠٤	(خسارة) / اربح الفترة
(٢١,٤٠٠,٧٧٤)	(٤٣,٧٣٨,٩٩٨)	(٨,٢٨٠,٦٠٦)	(١٥,٤٨٠,٢٧٠)	إيرادات أخرى
(٣,٤٩٧,٨٤٥)	(٥٥,٥٥٧,٤١٧)	(٢,٩٠٠,١٤٧)	(٢١,٧٧٥,٥٤٥)	تكاليف تمويل
(٢,٧٤٦,٧٨٣)	(١,٧٨٩,٨٨٤)	(٩٦٤,٥٧١)	(١٣٣,١٠٠)	٨ مصروف زكاة
(٦,٢٤٤,٦٢٨)	(٥٧,٣٤٧,٣٠١)	(٣,٨٦٤,٧١٨)	(٢١,٩٠٨,٦٤٥)	خسارة الفترة
				الدخل الشامل الآخر:
				بنود يمكن إعادة
				تصنيفها لاحقاً إلى
				الربح أو الخسارة:
				فروقات ترجمة عملات أجنبية
(٤,٢٢٢)	(١٤,١٢٣)	٥٠	-	- العمليات الأجنبية
(٤,٢٢٢)	(١٤,١٢٣)	٥٠	-	(الخسارة) / الربح الشامل
				الأخر للفترة
(٦,٢٤٨,٨٥٠)	(٥٧,٣٦١,٤٢٤)	(٣,٨٦٤,٦٦٨)	(٢١,٩٠٨,٦٤٥)	إجمالي الخسارة الشاملة
(٠,١٠)	(٠,٩٦)	(٠,٠٦)	(٠,٣٧)	الخسارة الأساسية والمخفضة
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	للسهم
				عدد الأسهم

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

الإجمالي ريال سعودي	احتياطيات أخرى ريال سعودي	خسائر متراكمة ريال سعودي	احتياطي عام ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
٦٤١,٧٤٦,٢١٧	(٤٠١,٤٣٥)	(٦٦,٥٩٧,٠٥٩)	٣٠,١٠٥,٣٢٦	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٦,٢٤٤,٦٢٨)	-	(٦,٢٤٤,٦٢٨)	-	-	-
(٤,٢٢٢)	(٤,٢٢٢)	-	-	-	-
(٦,٢٤٨,٨٥٠)	(٤,٢٢٢)	(٦,٢٤٤,٦٢٨)	-	-	-
٦٣٥,٤٩٧,٣٦٧	(٤٠٥,٦٥٧)	(٧٢,٨٤١,٦٨٧)	٣٠,١٠٥,٣٢٦	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٦٣٧,٩٤٠,٣٣٢	(٤٠٨,٢٥٩)	(٧٠,٣٩٦,١٢٠)	٣٠,١٠٥,٣٢٦	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٥٧,٣٤٧,٣٠١)	-	(٥٧,٣٤٧,٣٠١)	-	-	-
(١٤,١٢٣)	(١٤,١٢٣)	-	-	-	-
(٥٧,٣٦١,٤٢٤)	(١٤,١٢٣)	(٥٧,٣٤٧,٣٠١)	-	-	-
-	-	١٠٥,٨٣٤,٧٧٦	(٢٧,١٩٥,٣٩١)	(٧٨,٦٣٩,٣٨٥)	-
٥٨٠,٥٧٨,٩٠٨	(٤٢٢,٣٨٢)	(٢١,٩٠٨,٦٤٥)	٢,٩٠٩,٩٣٥	-	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ (مراجع)

خسارة الفترة (غير مراجعة)

الخسارة الشاملة الأخرى للفترة (غير مراجعة)

إجمالي الخسارة الشاملة للفترة (غير مراجعة)

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجع)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ (مراجع)

خسارة الفترة (غير مراجعة)

الخسارة الشاملة الأخرى للفترة (غير مراجعة)

إجمالي الخسارة الشاملة للفترة (غير مراجعة)

إطفاء خسائر متراكمة (إيضاح ١٥)

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجع)

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	
(٣,٤٩٧,٨٤٥)	(٥٥,٥٥٧,٤١٧)	الأنشطة التشغيلية: الخسارة قبل الزكاة التعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
٣٨,٧٧٥,١٩١	٤٢,٨٢١,٠٢٨	استهلاك وإطفاء
٧,٠٩٧,٠٠٣	(٧٨٦,٠٣٩)	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(٥٥,٥٦٣)	٢,٤٥٨,٠٠٩	مخصص/(عكس قيد) مخزون بطيء الحركة
(١١٧,٦٤٧)	(١٧٨,٩٦٨)	مكسب من استبعادات ممتلكات وآلات ومعدات
٢١,٤٩٢,١٠٠	٤٣,٤٦٤,٥٤٢	تكاليف تمويل
(٨,١٥٦,١٧٦)	-	موجودات مشتقة
-	٢٧٤,٤٥٦	التزامات عقد إيجار
٤,٦٥٧,٧٠٥	٥,٢٧٢,٨٧٠	مخصص منافع موظفين
٦٠,١٩٤,٧٦٨	٣٧,٧٦٨,٤٨١	
(٥٢,٤٨٨,٥٨٨)	٧٥,٠٧٢,٢٤٠	تعديلات رأس المال العامل:
(٢٤,١٥٦,٠١٢)	٢٢,٦٣٥,٢٣٢	مخزون
-	(١٢,٣٩٧,٩٩٣)	ذمم مدينة تجارية
(٢٠,٠٧٦,١١٤)	١,٥٤٢,٠٠٨	جهة ذات علاقة
٢٦,٤٧٢,٠٧٥	(٣٩,٢٢٨,٠٤٩)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٨,٨٨٨,٠٩٩	٤,٧٠٢,٤٥٩	ذمم دائنة تجارية
٨,٨٣٤,٢٢٨	٩٠,٠٩٤,٣٧٨	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
		النقد من الأنشطة التشغيلية
(٤,١٦٠,٦٨٣)	(٢,٨٤٦,١٢٦)	التزام المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
(٣,٢٤٧,٦٥٧)	(١,٣١١,٧٠٨)	زكاة مدفوعة
١,٤٢٥,٨٨٨	٨٥,٩٣٦,٥٤٤	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥,٩١٨,٨٧١)	(٧,٠٤٤,٧٢٦)	الأنشطة الاستثمارية:
١٥٨,٠٨٦	١,١١٣,٨٧١	شراء إضافات على ممتلكات وآلات ومعدات
(٥,٧٦٠,٧٨٥)	(٥,٩٣٠,٨٥٥)	متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٨٨٧,٦٠٧,٣٨٢	٩٩٦,٤٦٧,٥٨٣	الأنشطة التمويلية:
(٨٥٤,٠٠٨,٥٦٦)	(١,٠٣١,٩٩٢,٦٤٠)	متحصلات من قروض ومرابحات
(١٧,٤٥٥,٦٩٥)	(٣٩,٧٤٤,٤٣٦)	سداد قروض ومرابحات
(٨٣٤,٥٤٩)	(١,٢٦٥,١٥٠)	سداد تكلفة تمويل
١٥,٣٠٨,٥٧٢	(٧٦,٥٣٤,٦٤٣)	سداد التزامات عقود إيجار
١٠,٩٧٣,٦٧٥	٣,٤٧١,٠٤٦	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) / من الأنشطة التمويلية
١٠,٤٩٥	(١٢,٩٥٠)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
٥٨	-	تسويات ترجمة عملات أجنبية
٢٣,١٩٥,٨٧٣	٢٨,٩٨٨,٣٣١	التغير في نقد مقيم الاستخدام لدى البنوك
٣٤,١٨٠,١٠١	٣٢,٤٤٦,٤٢٧	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
-	٢,٠٨٥,٢٨٠	المعاملات غير النقدية الهامة:
		موجودات حق الاستخدام وإضافات التزامات عقود إيجار

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

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١. معلومات حول الشركة

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

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

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

حصة الملكية الفعلية

الشركة التابعة	بلد التأسيس	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركة مطابع هلا	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة المدينة المنورة للطباعة والنشر	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة المستقبل للاستثمار الصناعي	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية (أ)	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠

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

حصة الملكية الفعلية

الشركة التابعة	بلد التأسيس	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركة المدينة للتغليف	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة المستقبل للطباعة	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة الاتحاد العالمية للتغليف الشفاف	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة يوناييتد سيكيوريتي	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
الشركة التجارية المتحدة للتغليف	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة فيوتشر بلاستيك للصناعات	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة فيوتشر بلس	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة طيبة للطباعة والنشر	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة التغليف المرن	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠

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

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

يقع المركز الرئيسي للمجموعة في الرياض وعنوانها المسجل كالتالي:

برج النخيل

طريق الملك فهد

ص.ب ٥٠٢٠٢

الرياض ١١٥٢٣

الشركة السعودية للطباعة والتغليف (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢- أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي"، المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

تعتبر الفترة الأولية جزءاً لا يتجزأ من السنة المالية ككل، إلا أن نتائج العمليات للفترة الأولية لا يمكن اعتبارها مؤشراً عادلاً لنتائج عمليات السنة كاملة.

أ) أسس القياس

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

ب) مبدأ الاستمرارية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١٩٣,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٣٠,٧ مليون ريال سعودي). بالإضافة إلى ذلك، تكبدت المجموعة خسائر متراكمة قدرها ٢١,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٧٠,٤ مليون ريال سعودي كخسائر متراكمة)، مما يقارب نسبة ٣,٧% (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١١,٧%) من رأس مال الشركة. لدى الإدارة خطة أعمال استراتيجية لتحسين ربحية القطاعات (إيضاح ٧) لتقليص الخسائر المتراكمة وتولد رأس مال عامل إيجابي.

قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الموحدة على أساس استمرارها في العمل كمنشأة مستمرة. يعتبر أعضاء مجلس الإدارة أنه لا توجد حالات عدم تأكيد جوهرية تلقي بظلال من الشك على هذا الافتراض. وقد توصلوا إلى حكم أنه يوجد توقع معقول أن لدى المجموعة الموارد الكافية للاستمرار في وجودها التشغيلي في المستقبل المنظور وليس أقل من ١٢ شهراً من تاريخ فترة التقرير.

ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٣- استخدام التقديرات والأحكام

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

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

٤- السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هي نفسها التي طبقتها المجموعة في القوائم المالية الموحدة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، باستثناء اعتماد المعايير الجديدة سارية المفعول من ١ يناير ٢٠٢٣، لم تعتمد المجموعة تطبيق مبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل صدر ولأنه لم يدخل حيز التنفيذ.

٥- المعايير الجديدة والتعديلات

يسري مفعول العديد من التعديلات لأول مرة في عام ٢٠٢٣، ولكن ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) "عقود التأمين"

في مايو ٢٠١٧، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين، معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف، والقياس، والعرض، والافصاح. سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) "عقود التأمين"، الذي صدر في عام ٢٠٠٥. ينطبق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (مثل: التأمين على الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشأة التي أصدرتها بالإضافة إلى بعض الضمانات والأدوات المالية مع مزايا المشاركة الاختيارية، ستنطبق حالات استثنائية محدودة النطاق. يتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين على نحو أكثر نفعًا وتوافقًا لشركات التأمين. وعلى عكس المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٤)، التي تستند إلى حد كبير إلى أقدمية السياسات المحاسبية المحلية السابقة، يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) نموذجًا شاملاً لعقود التأمين، يغطي كافة الجوانب المحاسبية ذات العلاقة. يستند المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) إلى النموذج العام والمدعم بـ:

- التكيف المحدد للعقود ذات خصائص الاشتراك المباشر (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- الطريقة المبسطة (طريقة توزيع الأقساط) بصورة أساسية للعقود قصيرة المدة.

لا يوجد لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما توضح كيفية استخدام المنشآت لأساليب القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

لا يوجد لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي

(٢)

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي (٢) "أحكام الأهمية النسبية" تقدم إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت في تطبيق أحكام الأهمية النسبية للإفصاح عن السياسة المحاسبية.

تهدف التعديلات على مساعدة المنشآت لتقديم إفصاحات حول السياسة المحاسبية الأكثر فائدة من خلال استبدال متطلبات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" للمنشآت بمتطلب السياسات المحاسبية الخاص بـ "الأهمية النسبية" وإضافة توجيهات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات حول إفصاحات السياسات المحاسبية.

لا يوجد لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)

تعمل التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) الخاصة بضريبة الدخل على تضييق نطاق الاستثناء الخاص بالإثبات الأولى بحيث لا تنطبق مجددًا على المعاملات التي ينشأ عنها فروقات متساوية مؤقتة خاضعة للضريبة وقابلة للاقتطاع كعقود الإيجار والتوقف عن إثبات الالتزامات. لا يوجد لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٦- قياس القيمة العادلة

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

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

٦- قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

يتم إبلاغ لجنة المراجعة بالمجموعة بأمور التقييم الجوهرية.

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

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

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

٧- القطاعات التشغيلية

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

أ) أسس التقسيم

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

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

القطاعات التي يتم إعداد العمليات
تقارير بشأنها

طباعة
طباعة وأدوات ومواد خام.

تعبئة وتغليف
الطباعة على ملصقات الإعلانات التجارية والبلاستيكية، بالإضافة إلى تصنيع المنتجات البلاستيكية.

أخرى
يشمل هذا البند المركز الرئيسي، والأنشطة الإدارية والأنشطة الاستثمارية وغيرها.

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

ب) المعلومات حول القطاعات التي يتم إعداد التقارير بشأنها

تعرض الجداول التالية معلومات الإيرادات والخسائر قبل الزكاة للقطاعات التشغيلية للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ على التوالي.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٧- القطاعات التشغيلية (تتمة)

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

القطاعات التي يتم إعداد تقارير بشأنها						٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
الإجمالي	التسويات والحذوفات	الإجمالي	كافة القطاعات الأخرى	تعينة وتغليف	طباعة	إيرادات عملاء خارجيين بين القطاعات إجمالي الإيرادات صافي الخسارة
٦٠٧,٠٨٢,٤٢٥	-	٦٠٧,٠٨٢,٤٢٥	-	٥٣٢,٣٦٦,٧٥٠	٧٤,٧١٥,٦٧٥	
-	(٥٦,١٦٩,٨٧٤)	٥٦,١٦٩,٨٧٤	-	٤١,٧٦٩,٤٠٢	١٤,٤٠٠,٤٧٢	
٦٠٧,٠٨٢,٤٢٥	(٥٦,١٦٩,٨٧٤)	٦٦٣,٢٥٢,٢٩٩	-	٥٧٤,١٣٦,١٥٢	٨٩,١١٦,١٤٧	
(٥٧,٣٤٧,٣٠١)	-	(٥٧,٣٤٧,٣٠١)	(٧,٢٠٦,٥٣٠)	(٣٣,٤٣٨,٨٠٨)	(١٦,٧٠١,٩٦٣)	

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

يعرض الجدول التالي معلومات الموجودات والمطلوبات للقطاعات التشغيلية للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على التوالي:

القطاعات التي يتم إعداد تقارير بشأنها							
الإجمالي		أخرى		تعينة وتغليف		طباعة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
١,٧٣٥,٢٩١,٦٨٧	١,٦٠٣,٢٠٢,٤١٢	١,٠٥٣,٦٨١	٦٤٦,٣٨٤	١,٣٤٧,٤٥٤,٦٣٠	١,٢٧٦,٢٣٢,٤٧٥	٣٨٦,٧٨٣,٣٧٦	٣٢٦,٣٢٣,٥٥٣
(١,٠٩٧,٣٥١,٣٥٥)	(١,٠٢٢,٦٢٣,٥٠٤)	(٣٩٤,٠٨٩,٥٠٩)	(٣٧١,٩٢٣,٢٩٦)	(٦٧٤,٠٣٥,٣٩٦)	(٦٢٣,٦٤٣,٧٩٥)	(٢٩,٢٢٦,٤٥٠)	(٢٧,٠٥٦,٤١٣)

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٧- القطاعات التشغيلية (تتمة)

ج) المعلومات الجغرافية

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

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	الإيرادات من العملاء
٢٩٨,٠٣٠,٤٩٧	٢٣٨,٢٩٤,٢٤٧	المملكة العربية السعودية
٢٢٦,٥٠٦,١٤١	١٩١,٣٠٠,٩٥٣	الإمارات العربية المتحدة
٢٤٣,٢٦٩,٠٠٧	١٧٧,٤٨٧,٢٢٥	أخرى
٧٦٧,٨٠٥,٦٤٥	٦٠٧,٠٨٢,٤٢٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	إجمالي الموجودات
٧٣٣,٩٢٣,٥٧٢	٦٦٢,٠٣٠,٥٣٦	المملكة العربية السعودية
١,٠٠١,٣٦٨,١١٥	٩٤١,١٧١,٨٧٦	الإمارات العربية المتحدة
١,٧٣٥,٢٩١,٦٨٧	١,٦٠٣,٢٠٢,٤١٢	
٨٢٠,٥٧٤,٨٣٢	٧٩٤,٤٧٨,٦٢٧	إجمالي المطلوبات
٢٧٦,٧٧٦,٥٢٣	٢٢٨,١٤٤,٨٧٧	المملكة العربية السعودية
١,٠٩٧,٣٥١,٣٥٥	١,٠٢٢,٦٢٣,٥٠٤	الإمارات العربية المتحدة
٤٠٢,٧٢٧,١١١	٣٧٣,٦٥٠,١٠٤	الموجودات غير المتداولة*
٧٣٤,١٥٠,١٥٧	٧٢٦,٢٢٧,٠٣٦	المملكة العربية السعودية
١,١٣٦,٨٧٧,٢٦٨	١,٠٩٩,٨٧٧,١٤٠	الإمارات العربية المتحدة

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

٨- الزكاة والضرائب

١-٨ الزكاة

يتم تقدير مخصص الزكاة وتحميله على قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة. قدمت المجموعة الإقرار الزكوي لجميع السنوات حتى سنة ٢٠٢٢، ولا يزال الإقرار الزكوي لسنتي ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ قيد المراجعة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة").

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

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

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١-٨ الزكاة (تتمة)

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

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

استلمت المجموعة الربوط الزكوي للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠٢٠، وطالبت الهيئة بالتزام زكاة إضافي قدره ٢٢,٤٢٨,٢٠٣ ريال سعودي. قدمت المجموعة اعتراضات على هذه السنوات، وتمت الموافقة على هذه الاعتراضات جزئياً وجرى تخفيض الفروق الزكوية إلى مبلغ ٢١,٨٠٩,٠١٩ ريال سعودي. وقدمت المجموعة استئنافاً بشأن الربط المعدل إلى المستوى الأول من الأمانة العامة للجان الضريبية، وقامت بتسوية ٢٥٪ من مجموع الالتزامات الزكوية التي تبلغ قيمتها ٦,١٧٠,٢١٤ ريال سعودي (وفقاً لأنظمة الهيئة). أصدر المستوى الأول من الأمانة العامة للجان الضريبية قراراً لمصلحة الشركة السعودية للطباعة والتغليف ووافق المستوى الأول من الأمانة العامة للجان الضريبية على أغلب نقاط الاعتراض الوارد في وجهة نظر الشركة. استأنفت الهيئة ضد الحكم لدى المستوى الثاني من الأمانة العامة للجان الضريبية. ولا تزال هذه الاعتراضات قيد المراجعة لدى المستوى الثاني من الأمانة العامة للجان الضريبية في تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦,٣٢٩,٤٨٣	٦,٠٨٠,١٨٢	الرصيد كما في ١ يناير
١,٧٨٩,٨٨٤	٣,٤٩٤,٧٠٢	محمل خلال الفترة/ السنة
(١,٣١١,٧٠٨)	(٣,٢٤٧,٦٥٨)	مدفوع خلال الفترة/ السنة
١,١٧٦	٢,٢٥٧	تسويات ترجمة عملات أجنبية
٦,٨٠٨,٨٣٥	٦,٣٢٩,٤٨٣	

٢-٨ الضرائب

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لعام ٢٠٢٢ بشأن فرض الضرائب على الشركات والأعمال، وقانون ضريبة الشركات ("القانون") لتطبيق قانون جديد لضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. ينطبق قانون الشركات الجديد على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣. تنتهي السنة المحاسبية للمجموعة في ٣١ ديسمبر، وبالتالي فإن فترة سريان التطبيق للمجموعة ستوافق مع السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وسيتم تقديم الإقرار الأول في أو قبل ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

يحدد قرار مجلس الوزراء رقم ١١٦ لعام ٢٠٢٢ حدود الدخل التي سيتم تطبيق معدل الضريبة عليها بنسبة ٩٪، وبالتالي، يعتبر القانون الآن قد تم تطبيقه بشكل فعلي من منظور معيار المحاسبة الدولي ١٢ - ضرائب الدخل. سيتم تطبيق معدل ٩٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم إماراتي وسيتم تطبيق معدل ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم إماراتي ومعدل ٠٪ على الدخل المؤهل لمنشآت المنطقة الحرة. ستخضع المجموعة للضرائب اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤.

وبناءً على ما سبق، قامت المجموعة بتقييم الآثار الضريبية المؤجلة للشركات العاملة في الإمارات العربية المتحدة وعليه فإنه من غير المتوقع أن يكون أي أثر جوهري كما في لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣. وبما أن بعض قرارات مجلس الوزراء الأخرى معلقة كما في تاريخ هذه القوائم المالية الأولية الموحدة، ستواصل المجموعة تقييم تأثير هذه القرارات الوزارية المعلقة على الضرائب المؤجلة عند الانتهاء منها ونشرها

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٩- المخزون

يتماشى مخصص المخزون بطيء الحركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مع السياسة التي اتبعتها المجموعة، وبلغ المخصص قيمة قدرها ٢٢,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٠,٢ مليون ريال سعودي).

١٠- الذمم المدينة التجارية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٣٥,٦٣٤,٣٦٩	٣٥٨,٥٠٩,٧٥٣	ذمم مدينة تجارية
(٨٥,٨١١,٠٩٤)	(٨٦,٨٣٧,٢٨٥)	ناقصاً: مخصص خسائر ائتمان متوقعة
٢٤٩,٨٢٣,٢٧٥	٢٧١,٦٧٢,٤٦٨	
٢٤٢,٨٤١,٠٥٤	٢٦٢,٣١٦,٠٤٠	جزء متداول
٦,٩٨٢,٢٢١	٩,٣٥٦,٤٢٨	جزء غير متداول*

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

فيما يلي بيان الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٨٦,٨٣٧,٢٨٥	٧٩,٦٠٧,١٩٩	الرصيد في بداية السنة
(٧٨٦,٠٣٩)	٧,٢٣٠,٢٠٩	(عكس) / خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(٢٤٠,١٥١)	-	شطب خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(١)	(١٢٣)	تسويات ترجمة عملات أجنبية
٨٥,٨١١,٠٩٤	٨٦,٨٣٧,٢٨٥	

١١- النقد وما في حكمه

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٩٩,٣١٣	١١,٤٤٧	نقد في الصندوق
٤١,٨٣٩,٩٦٦	٣٨,٧٦٩,٧٣٦	نقد لدى البنوك
٤٢,٢٣٩,٢٧٩	٣٨,٧٨١,١٨٣	نقد وما في حكمه مدرج في قائمة المركز المالي الموحدة
(٩,٧٩٢,٨٥٢)	(٩,٧٩٢,٨٥٢)	ناقصاً: الرصيد لدى حسابات بنكية مقيدة (*)
٣٢,٤٤٦,٤٢٧	٢٨,٩٨٨,٣٣١	نقد وما في حكمه مدرج في قائمة التدفقات النقدية الموحدة

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

١٢- الممتلكات والآلات والمعدات

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، بلغت قيمة التكاليف المتعلقة بالممتلكات والآلات والمعدات مبلغ ١,٥٢٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١,٥٢٨ مليون ريال سعودي) واستهلاك متراكم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٨٤٢,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨١٠,٨ مليون ريال سعودي). خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، قامت المجموعة بشراء آلات ومعدات بتكلفة قدرها ٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٥,٩ مليون ريال سعودي).

بلغ إجمالي صافي القيمة الدفترية للموجودات الخاصة بالمجموعة مبلغ ٦٨٢,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٧١٧,٤ مليون ريال سعودي). تخضع بعض الممتلكات والآلات والمعدات للرهن كضمان مقابل قرض طويل الأجل (إيضاح ١٦).

بلغت التعهدات الرأسمالية للمجموعة المتعلقة بشراء الممتلكات والآلات والمعدات قيمة قدرها ١٣,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١٠,٦ مليون ريال سعودي). ومن المتوقع أن يتم سداد هذه المبالغ في سنة ٢٠٢٣.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
١٣- الموجودات غير الملموسة والشهرة

تبلغ القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة ٣٧٠,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ سبتمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٧٠,٨ مليون ريال سعودي). وفيما يلي مخلص تفصيلي للشهرة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٥٩,٧٠٧,٥٥١	٣٥٩,٧٠٧,٥٥١
١٠,٢١٦,٨٨٥	١٠,٢١٦,٨٨٥
٣٦٩,٩٢٤,٤٣٦	٣٦٩,٩٢٤,٤٣٦

مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية
شركة مطابع هلا

يشمل الرصيد المتبقي على تكلفة برامج الحاسب الآلي المرسمة وقدرها ٧٥٣ ألف ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٩١١ ألف ريال سعودي). وخلال عام ٢٠١٢، استحوذت المجموعة على نسبة ١٠٠٪ من أسهم مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية ذ.م.م ("مصنع الإمارات")، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة، تأسست في إمارة الشارقة في دولة الإمارات العربية المتحدة، مقابل صافي عوض قدره حوالي ٦٤٢ مليون ريال سعودي.

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

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

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

اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة

تقوم الإدارة بإجراء اختبار على الشهرة للتأكد من عدم وجود انخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية. ووجدت الإدارة، من خلال اختبار انخفاض قيمة الشهرة الذي تم إجراؤه، أن القيمة الدفترية للشهرة كانت أقل من قيمتها القابلة للاسترداد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد على أساس المعلومات المستخدمة لحساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة على مدى خمس سنوات، استنادًا إلى الموازنات المالية التي وافق عليها مجلس الإدارة.

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

١٣- الموجودات غير الملموسة والشهرة (تتمة)

الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات

إن أي تغيير سلبي في الافتراضات الأساسية قد يؤدي إلى وجود خسارة انخفاض في القيمة. تمثل معدلات النمو النهائية ومعدلات الخصم المستخدمة الافتراضات الرئيسية في الحالات التي يمكن أن تؤدي فيها التغييرات المحتملة إلى انخفاض القيمة. لا يؤدي تغيير نسبة +/ - ١٪ من معدل الخصم و / أو معدل النمو النهائي إلى خسارة انخفاض القيمة.

فيما يلي بيان بالافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير المبلغ القابل للاسترداد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. تمثل القيم المخصصة للافتراضات الرئيسية تقييم الإدارة للتوجهات المستقبلية في الصناعات المعنية وقد تم تحديدها استنادًا إلى بيانات تاريخية من مصادر خارجية وداخلية على حد سواء. لا يوجد تغيير جوهري في الظروف خلال الفترة قد تتطلب عمل تعديلات على الافتراضات المستخدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية %	شركة مطابع هلا %	معدل الخصم إجمالي الهامش التقديري متوسط معدل النمو السنوي للإيرادات معدل النمو النهائي
٩,٥	٩,٥	
١٠,٨	٢٣,٢	
٥,١٦	٤,٨	
٢,٥	٢,٥	

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

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

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١٤- الأدوات المالية المشتقة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨,٦٦٥,٩٣٧ ٨,٦٦٥,٩٣٧

مشتقات غير مخصصة كأدوات تغطية مخاطر
مقايضات أسعار الريح

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة وبشكل رئيسي مقايضات أسعار الريح لتغطية مخاطر أسعار الريح الخاصة بها. يتم في الأصل إثبات هذه الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام عقد المشتقات، ويعد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. تقيد المشتقات كموجودات مالية وذلك عندما تكون القيمة العادلة لها إيجابية، وتقيد كمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها سلبية. وعليه، قامت المجموعة بإثبات مبلغ ٨,٧ مليون ريال سعودي كموجودات مالية خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ولم يكن هناك اثبات إضافي خلال الفترة المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

فيما يلي بيان التفاصيل الأخرى المتعلقة باتفاقية مقايضة أسعار الريح:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- ٨,٦٦٥,٩٣٧
٨,٦٦٥,٩٣٧
١٦٣,١٢٠,٨٠٠
٦ ديسمبر ٢٠٢٥

التغير في القيمة العادلة للمشتقات المالية
القيمة الدفترية لأدوات للمشتقات المالية
القيمة الاسمية لأدوات للمشتقات المالية
تاريخ استحقاق أدوات للمشتقات المالية

١٥- رأس المال والاحتياطيات

رأس المال: كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، بلغ رأس المال المدفوع بالكامل للشركة ٦٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٦٠٠ مليون ريال سعودي) مقسمة إلى ٦٠ مليون سهم (٢٠٢٢: ٦٠ مليون سهم) بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي لكل سهم. يحق لحاملي هذه الأسهم الحصول على توزيعات الأرباح عند الإعلان عنها من وقت لآخر، ويحق لهم الحصول على صوت واحد لكل سهم في اجتماعات الجمعية العامة للشركة.

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

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

بناء على توصية مجلس الإدارة في اجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، قرر استخدام كامل الاحتياطي النظامي البالغ ٢٧,١٩٥,٣٩١ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م واستخدام جزء من الاحتياطي التعاقدية البالغ ٢٧,١٩٥,٣٩١ ريال سعودي لإطفاء كامل الخسائر المتراكمة المتبقية للشركة والبالغة ١٠٥,٨٣٤,٧٧٦ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م.

١٦- القروض والمراحمات

وقعت المجموعة العديد من اتفاقيات التمويل والتسهيلات البنكية مع عدد من البنوك المحلية والأجنبية، والتي تشمل القروض والمراحمات والتسهيلات الائتمانية وخطابات الاعتماد وخطابات الضمان، وذلك على فترات مختلفة وهي قابلة للتجديد. بلغ الحد الائتماني لإجمالي التسهيلات قيمة قدرها ٩٧٢,١ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٩٤٢,٩ مليون ريال سعودي). تخضع هذه الاتفاقيات لشروط وأحكام التسهيلات البنكية التي تنطبق على كافة أنواع التسهيلات التي تقدمها البنوك لعملائها. ويتمثل الغرض من هذه التسهيلات في تمويل النشاط ورأس المال العامل والاستثمارات والمصاريف الرأسمالية، وكذلك تمويل استيراد المواد الخام والمعدات المتعلقة بأنشطة المجموعة ومشاريعها. تخضع هذه التسهيلات لمصاريف عمولة وفقاً للاتفاقيات المعنية، والتي تتراوح من ١,٦٥٪ إلى ٣,٥٪ سنوياً بالإضافة إلى سايبور أو إيبور، حسبما هو ملائم.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١٦- القروض والمرابحات (تتمة)

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

- السندات الإذنية بقيمة التسهيلات.
- رهن قطعة أرض في حي أبحر في جدة كضمان.
- وثيقة تأمين تمنح البنك الحق في أن يكون المستفيد الأول لقاء مبلغ يساوي قيمة التسهيلات.
- الحسابات المصرفية المقيدة البالغة ٩,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٩,٨ مليون ريال سعودي).
- ضمان شركات من شركة التغليف المرن المحدودة وشركة فيوتشر بلس وشركة طيبة للطباعة والنشر المحدودة.
- رهن قانوني للأرض والعقار بقيمة ٩٢٣,٦٦٩,١٠٧ ريال سعودي.
- رهن الآلات بقيمة ١٦٠,٦٠٧,١٧١ ريال سعودي.
- التنازل عن وثيقة التأمين الإسلامي للعقارات المرهونة والمخزون والمكائن المشتراة.
- رهن البضاعة / المخزون لصالح البنك حتى السداد الكامل والنهائي لإجمالي التسهيلات.
- رهن (دون حق الحيازة) مخزون مصنع الامارات الوطني للصناعات البلاستيكية كضمان بما يعادل القيمة الدفترية للمخزون في أي وقت من الأوقات
- رهن الذمم المدينة لشركه مصنع الامارات الوطني للصناعات البلاستيكية على أساس المساواة بين المقرضين؛
- الضمان المشترك للشركات التابعة لمصنع الامارات الوطني للصناعات البلاستيكية بمبلغ ٤٦٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٣٨٩ مليون ريال سعودي)

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

في يناير ٢٠٢١، وقع مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية (شركة تابعة مملوكة بالكامل في دولة الإمارات العربية المتحدة) اتفاقية تسهيلات بنكية (متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية) مع بنك محلي في دولة الإمارات العربية المتحدة بإجمالي مبلغ قدره ٤٨٤ مليون ريال سعودي، وتمثل ما يلي:

- تمويل طويل الأجل بقيمة ٣٨٢ مليون ريال سعودي، يستحق السداد على مدى ٨ سنوات. تسهيل تم الحصول عليه لأغراض تمويل المشاريع الرأسمالية بمبلغ ١٠٢ مليون ريال سعودي، بالإضافة إلى السداد المبكر للتسهيلات القائمة لصالح البنوك الأخرى في دولة الإمارات العربية المتحدة، والبالغة ٢٨٠ مليون ريال سعودي.
- تمويل قصير الأجل بقيمة ١٠٢ مليون ريال سعودي لغرض تمويل رأس المال العامل.

يتم التحوط للحركة المستقبلية لمعدل العمولة للقروض من خلال أي أر أس مما نتج عنه موجودات أدوات مالية مشتقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، يرجى الرجوع إلى (إيضاح ١٤).

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، بلغ رصيد منافع عامة قيمة قدرها ٧٨٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨١٨,٨ مليون ريال سعودي).

فيما يلي تحليلاً للقروض ومعاملات المرابحة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
٤٠٤,٩١١,٦٨٨	٣٦٠,٧١٤,٥٠٤	قروض طويلة الأجل*
٣٨٩,٣٨٢,٦٢٣	٣٩٨,٤٦٣,١٦٤	قروض قصيرة الأجل
٢٠,٠٣٧,٣٥٩	١٩,٧٤٩,٤١٩	حسابات مكشوفة
٤,٤٤٠,٧٦٣	٨,٠٤٠,٣٩٤	تكلفة تمويل مستحقة الدفع
٨١٨,٧٧٢,٤٣٣	٧٨٦,٩٦٧,٤٨١	الإجمالي

* تتضمن القروض طويلة الأجل جزءاً متداولاً.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١٦- القروض والمرابحات (تتمة)

فيما يلي الحركة في القروض والمرابحات:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٨١٨,٧٧٢,٤٣٣	٨٢٥,٧٥٤,٩٤٨	الرصيد الافتتاحي
٩٩٦,٤٦٧,٥٨٣	١,٣٤٦,٨٤٤,٨٦٣	متحصلات خلال الفترة/ السنة
(١,٠٣١,٩٩٢,٦٤٠)	(١,٣٥٥,٤٠٥,١٤٩)	مدفوعات خلال الفترة/ السنة
٤٣,٤٦٤,٥٤١	٣٨,٨٦٢,٢٠٨	عمولة محملة خلال الفترة/ السنة
(٣٩,٧٤٤,٤٣٦)	(٣٧,٢٨٤,٤٣٧)	تكاليف تمويل مسددة خلال الفترة/ السنة
٧٨٦,٩٦٧,٤٨١	٨١٨,٧٧٢,٤٣٣	الرصيد الختامي

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٥٠٠,٧٠٢,٢١٩	٤٨٦,٤٦٩,٥٤٠	جزء متداول
٢٨٦,٢٦٥,٢٦٢	٣٣٢,٣٠٢,٨٩٣	جزء غير متداول
٧٨٦,٩٦٧,٤٨١	٨١٨,٧٧٢,٤٣٣	

١٧- الجهات ذات العلاقة

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

المعاملات مع كبار موظفي الإدارة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
١,٠٢١,٢٤١	١,١٢٣,٢٧٢	مصاريف وبدلات مجلس الإدارة
٤,١٩٨,٣٨٤	٤,١٠٢,٢٠٩	مكافأة كبار موظفي الإدارة*
		* كبار موظفي الإدارة
٣,٧١٩,٢٢٤	٤,٠٥٦,٥٥٤	منافع الموظفين قصيرة الأجل
٤٧٩,١٦٠	٤٥,٦٥٥	منافع الموظفين طويلة الأجل
٤,١٩٨,٣٨٤	٤,١٠٢,٢٠٩	

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١٧- الجهات ذات العلاقة (تتمة)

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

الأرصدة القائمة		معاملات البيع خلال التسعة أشهر المنتهية في		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	الطبيعية	
-	-	٣٧,٣٤٨,٠١٥	٣٤,٩٧٣,٧٨٥	شركات تابعة شقيقة*	الشركة السعودية للأبحاث والنشر
-	-	٥٣٦,٩٧٠	١,٠٥٥,٢٩٠	شركات تابعة شقيقة*	الشركة السعودية للنشر المتخصص
-	-	٢٩٠,٨٠٠	٨٣٨,٧٤٥	الشركة القابضة	المجموعة السعودية للأبحاث والإعلام
-	-	-	-	شركات تابعة شقيقة*	الخليجية للإعلان والعلاقات العامة
-	-	٥٢٥	-	شركات تابعة شقيقة*	الشركة السعودية للتوزيع
-	-	-	-	شركات تابعة شقيقة*	شركة توك للعلاقات العامة
-	-	-	-		
الأرصدة القائمة		المبالغ المدفوعة مقدما خلال الثلاثة أشهر المنتهية في		مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	الطبيعية	
٦١,١٨٦,٥٥١	٤٨,٧٨٨,٥٥٨	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الشركة القابضة	المجموعة السعودية للأبحاث والإعلام
٦١,١٨٦,٥٥١	٤٨,٧٨٨,٥٥٨				

* الشركات التابعة الشقيقة هي الشركات التابعة للشركة القابضة.

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

١٨- الذمم الدائنة التجارية

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

١٩- المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
١١,٦٩٦,٥٠٠	١٤,٣٢٦,٧٠٩	مصاريف مستحقة الدفع
٣,٤٢٤,٣٢٢	٥,١٢٦,٢٣١	دفعات مقدمة من العملاء
٤,٨٦٦,٢٥٠	٤,١٣٢,٠٨٨	مبالغ مستحقة الدفع للموظفين
٣,٩٣٣,٠٢٧	٥,٠٣٧,٥٣٠	أخرى
٢٣,٩٢٠,٠٩٩	٢٨,٦٢٢,٥٥٨	

٢٠- العقارات الاستثمارية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، لدى المجموعة عقارات استثمارية بقيمة دفترية بمبلغ ٢٥,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٥,٦ مليون ريال سعودي) ذات قيمة عادلة بمبلغ ٥٠,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢١- الأدوات المالية

يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، والتي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة، حيث يتم قياس كافة الموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		
الإجمالي	المطلوبات المالية الأخرى	التكلفة المطفأة	الإجمالي	المطلوبات المالية الأخرى	التكلفة المطفأة
الموجودات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة					
٢٧١,٦٧٢,٤٦٨	-	٢٧١,٦٧٢,٤٦٨	٢٤٩,٨٢٣,٢٧٥	-	٢٤٩,٨٢٣,٢٧٥
٣٨,٧٨١,١٨٣	-	٣٨,٧٨١,١٨٣	٤٢,٢٣٩,٢٧٩	-	٤٢,٢٣٩,٢٧٩
١٥,٨٨٥,٦٥٨	-	١٥,٨٨٥,٦٥٨	١٣,٧٩١,٥٣٨	-	١٣,٧٩١,٥٣٨
٣٢٦,٣٣٩,٣٠٩	-	٣٢٦,٣٣٩,٣٠٩	٣٠٥,٨٥٤,٠٩٢	-	٣٠٥,٨٥٤,٠٩٢
المطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة					
٨١٨,٧٧٢,٤٣٣	٨١٨,٧٧٢,٤٣٣	-	٧٨٦,٩٦٧,٤٨١	٧٨٦,٩٦٧,٤٨١	-
٦٩٧,١٥١	٦٩٧,١٥١	-	٦٩٧,١٥١	٦٩٧,١٥١	-
٥,١٢١,٦٦٣	٥,١٢١,٦٦٣	-	٦,٢١٦,٢٥٠	٦,٢١٦,٢٥٠	-
١٤٩,٢١٩,٢٩١	١٤٩,٢١٩,٢٩١	-	١٠٩,٩٩١,٢٤٢	١٠٩,٩٩١,٢٤٢	-
٩٧٣,٨١٠,٥٣٨	٩٧٣,٨١٠,٥٣٨	-	٩٠٣,٨٧٢,١٢٤	٩٠٣,٨٧٢,١٢٤	-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة	الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية		
٨,٦٦٥,٩٣٧	٨,٦٦٥,٩٣٧	٨,٦٦٥,٩٣٧	٨,٦٦٥,٩٣٧	المستوى ٢	أدوات مالية مشتقة

٢٢- التعهدات والالتزامات المحتملة

الدعاوى القضائية

تتعرض المجموعة خلال دورة نشاطها الاعتيادي لإجراءات قانونية ودعاوى قضائية ومطالبات أخرى ولا يتوقع ان يكون لهذه المسائل تأثير جوهري على مركز الشركة المالي او نتائج عملياتها المبينة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

التعهدات

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، بلغت الالتزامات المحتملة المتعلقة بكتاب الاعتماد غير المغطى بقيمة قدرها ٢٩,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨,٥ مليون ريال سعودي). كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، كان لدى المجموعة خطابات ضمان بنكية قائمة من بنك محلي قدرها ١,٠١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢,٨ مليون ريال سعودي)

٢٣- الأحداث اللاحقة

لم تحصل أي أحداث حتى وبما في ذلك تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة والتي يمكن أن تؤثر بشكل جوهري على القوائم المالية الموحدة الموجزة والإفصاحات ذات العلاقة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

٢٤- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ ربيع الثاني ١٤٤٥هـ (الموافق ٣١ أكتوبر ٢٠٢٣).