

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الصفحة

الفهرس

١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٦ - ٢٠	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 المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى المساهمين في الشركة السعودية للطباعة والتغليف (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة للشركة السعودية للطباعة والتغليف ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للدخل والدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة 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 إبداء استنتاج حول نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص 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 تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

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

أمر آخر

تم فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ من قبل مراجع آخر والذي أبدى نتيجة فحص غير معدلة حول تلك القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بتاريخ ١٨ شوال ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٩ مايو ٢٠٢٢).

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية

وليد غازي توفيق
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٣٧)



الرياض: ٢٦ شوال ١٤٤٤ هـ
١٦ مايو ٢٠٢٣

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)
ريال سعودي

٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
إيضاح ريال سعودي

الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
٧١٧,٤٦٥,٧٥٩	٧٠٦,٤٣١,٢٦٠	١٢
٣٧٠,٨٣٥,٩١٤	٣٧٠,٧٨٣,٠٧٤	١٣
٢٥,٦٤٣,٥٠١	٢٥,٥٦١,١٧٩	٢٠
٤,٩٠٩,٧٢٩	٦,٦٤٢,٢٢٠	
٩,٣٥٦,٤٢٨	٨,٦٤٠,٩٨١	١٠
٨,٦٦٥,٩٣٧	٨,٦٦٥,٩٣٧	١٤
<u>١,١٣٦,٨٧٧,٢٦٨</u>	<u>١,١٢٦,٧٢٤,٦٥١</u>	
الموجودات المتداولة		
مخزون		
٢٦٥,٧٨٧,٦٧١	٢١٤,٧٣١,٤٨١	٩
٢٦٢,٣١٦,٠٤٠	٢٣٩,٣٠١,٤٩٦	١٠
٣١,٥٢٩,٥٢٥	٣٥,٣٦٢,٨٠٦	
٣٨,٧٨١,١٨٣	٢٨,٩٠٦,٥٢٨	١١
<u>٥٩٨,٤١٤,٤١٩</u>	<u>٥١٨,٣٠٢,٣١١</u>	
<u>١,٧٣٥,٢٩١,٦٨٧</u>	<u>١,٦٤٥,٠٢٦,٩٦٢</u>	
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى		
نقد وما في حكمه		
إجمالي الموجودات المتداولة		
إجمالي الموجودات		
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
رأس المال		
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥
٧٨,٦٣٩,٣٨٥	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	١٥
٣٠,١٠٥,٣٢٦	٣٠,١٠٥,٣٢٦	١٥
(٧٠,٣٩٦,١٢٠)	(٨٥,٧١٢,٦٨٧)	
(٤٠٨,٢٥٩)	(٤٢٢,٤٢٣)	
<u>٦٣٧,٩٤٠,٣٣٢</u>	<u>٦٢٢,٦٠٩,٦٠١</u>	
المطلوبات غير المتداولة		
قروض ومرايبات		
٣٣٢,٣٠٢,٨٩٣	٣٢٣,٤٨٩,٨٦٧	١٦
٣٢,١٠٤,٦٨٤	٣٢,١٩٨,٩٤٧	
٣,٨٦٨,٨٩٠	٥,٥٨٧,٦٨٢	
<u>٣٦٨,٢٧٦,٤٦٧</u>	<u>٣٦١,٢٧٦,٤٩٦</u>	
المطلوبات المتداولة		
ذمم دائنة تجارية		
١٤٩,٢١٩,٢٩١	١٠٩,٦٥٩,٧٨٣	١٨
٢٣,٩٢٠,٠٩٩	٢٨,٢٦٩,٨٨٤	١٩
٤٨٦,٤٦٩,٥٤٠	٤٦٧,٤٥٨,٨٩٠	١٦
١,٢٥٢,٧٧٣	١,٣٦٤,٩٥٩	
٦١,١٨٦,٥٥١	٤٦,٥٣٨,٦٣٢	
٦٩٧,١٥١	٦٩٧,١٥١	
٦,٣٢٩,٤٨٣	٧,١٥١,٥٦٦	٨
<u>٧٢٩,٠٧٤,٨٨٨</u>	<u>٦٦١,١٤٠,٨٦٥</u>	
<u>١,٠٩٧,٣٥١,٣٥٥</u>	<u>١,٠٢٢,٤١٧,٣٦١</u>	
<u>١,٧٣٥,٢٩١,٦٨٧</u>	<u>١,٦٤٥,٠٢٦,٩٦٢</u>	
مخصص زكاة		
إجمالي المطلوبات المتداولة		
إجمالي المطلوبات		
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		

المدير المالي


الرئيس التنفيذي



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

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس

٢٠٢٢ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
٢٣٦,٤٢٢,٨٤٦ (٢٠٢,٢٢٦,٨٩٢)	٢١٠,٩٢٥,٨٩٥ (١٨٢,٣٢٨,٩٠٩)	٧	إيرادات تكلفة إيرادات إجمالي الربح
٣٤,١٩٥,٩٥٤	٢٨,٥٩٦,٩٨٦		
(١٣,٧١٩,٨١٩) (١٥,٣١٧,٠٤٠) (٥,٠٩٧,٥٥٩)	(١٤,٨١٩,٧٦٨) (١٤,٩٨٧,١٠٦) (٤١٤,٢٣٦)	١٠	مصاريف بيع وتسويق وتوزيع مصاريف عمومية وإدارية خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية صافي (خسارة) لربح الفترة
٦١,٥٣٦ ١,٠٥٢,٢٠٢ (٣,٥٥٦,٦٠٨) (٢,٤٤٢,٨٧٠)	(١,٦٢٤,١٢٤) ٩٥٤,٣٣٧ (١٣,٨٢٤,٥٦٢) (١٤,٤٩٤,٣٤٩)		إيرادات أخرى تكاليف تمويل الخسارة قبل الزكاة
(٨٣٧,١٦٨) (٣,٢٨٠,٠٣٨)	(٨٢٢,٢١٨) (١٥,٣١٦,٥٦٧)	٨	مصروف زكاة خسارة الفترة
(٤,٣٧١) (٤,٣٧١) (٣,٢٨٤,٤٠٩) (٠,٠٥)	(١٤,١٦٤) (١٤,١٦٤) (١٥,٣٣٠,٧٣١) (٠,٢٦)		الدخل الشامل الآخر: بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: فروقات ترجمة عملات أجنبية - العمليات الأجنبية الخسارة الشاملة الأخرى للفترة إجمالي الخسارة الشاملة الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم عدد الأسهم
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠		

المدير المالي



الرئيس التنفيذي



الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الإجمالي ريال سعودي	احتياطات 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
(٣,٢٨٠,٠٣٨)	-	(٣,٢٨٠,٠٣٨)	-	-	-
(٤,٣٧١)	(٤,٣٧١)	-	-	-	-
(٣,٢٨٤,٤٠٩)	(٤,٣٧١)	(٣,٢٨٠,٠٣٨)	-	-	-
٦٣٨,٤٦١,٨٠٨	(٤٠٥,٨٠٦)	(٦٩,٨٧٧,٠٩٧)	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
(١٥,٣١٦,٥٦٧)	-	(١٥,٣١٦,٥٦٧)	-	-	-
(١٤,١٦٤)	(١٤,١٦٤)	-	-	-	-
(١٥,٣٣٠,٧٣١)	(١٤,١٦٤)	(١٥,٣١٦,٥٦٧)	-	-	-
٦٢٢,٦٠٩,٦٠١	(٤٢٢,٤٢٣)	(٨٥,٧١٢,٦٨٧)	٣٠,١٠٥,٣٢٦	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	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 ٣١ مارس 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)

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجع)

المدير المالي



الرئيس التنفيذي



الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي
---	---

الأنشطة التشغيلية:
الخسارة قبل الزكاة
التعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:

١٢,٤٠٨,٨٥٩	١٤,٤٢٤,٢٠٩
٥,٠٩٧,٥٥٩	٤١٤,٢٣٦
٢٠٩,١٥٩	(٤,٩٨٥)
(١٧,٥٥٧)	-
٣,٥٥٦,٦٠٨	١٣,٧٩٨,٤٩٦
(٥,٠٩٧,٦١٠)	-
٩٠,٦٧٦	٢٦,٠٦٦
١,٦٥٧,٣١٥	١,٤٩٠,٦٩٤
١٥,٤٦٢,١٣٩	١٥,٦٥٤,٣٦٧

استهلاك وإطفاء
خسارة الانخفاض في قيمة المدينه التجارية
مخصص/(عكس قيد) مخزون بطيء الحركة
مكسب من استيعادات ممتلكات وآلات ومعدات
تكاليف تمويل
موجودات مشنقة
التزامات عقد ايجار
مخصص منافع موظفين

(٣,٣٨٧,٤٩٢)	٥١,٠٦١,١٧٥
٤,٠١٧,٤٩١	٢٣,٣١٥,٧٥٥
١٠,٦١٤,٥٨٦	(١٤,٦٤٧,٩١٩)
(١٦,٠٢٦,٩٧٥)	(٣,٨٣٣,٢٨١)
٢,٤٩٨,٧٩٤	(٣٩,٥٥٩,٥٠٨)
٦,٥٤٥,٥٨٢	٤,٣٤٩,٧٨٥
١٩,٧٢٤,١٢٥	٣٦,٣٤٠,٣٧٤

تعديلات رأس المال العامل:

مخزون
ذمم مدينة تجارية
جهة ذات علاقة
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
ذمم دائنة تجارية
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
النقد من الأنشطة التشغيلية

(١,٨١٣,٥٥٨)	(١,٣٩٦,٤٣١)
١٧,٩١٠,٥٦٧	٣٤,٩٤٣,٩٤٣

التزام المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

(٢,٦٢٨,٥٦٥)	(٢,٩٠١,٧٦٤)
٣٩,٥٣٨	-
(٢,٥٨٩,٠٢٧)	(٢,٩٠١,٧٦٤)

الأنشطة الاستثمارية:

الاستحواذ على ممتلكات وآلات ومعدات

متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

٢٤٥,٣٦٣,٠١٦	٣٥٢,١٤٧,٠٤٠
(٢٤٠,٠١١,٩٩٧)	(٣٨٤,٠١١,٨٥٧)
(٥٧٧,٩٧٥)	(٩,٧٥٧,٣٥٥)
(٣٦٣,٥٩٣)	(٢٨٠,٣٦٩)
٤,٤٠٩,٤٥١	(٤١,٩٠٢,٥٤١)
١٩,٧٣٠,٩٩١	(٩,٨٦٠,٣٦٢)
(١,٤٦٨)	(١٤,٢٩٣)
٥٨	-
٢٣,١٩٥,٨٧٣	٢٨,٩٨٨,٣٣١
٤٢,٩٢٥,٤٥٤	١٩,١١٣,٦٧٦

متحصلات من قروض ومراجبات

سداد قروض ومراجبات

سداد تكلفة تمويل

سداد التزامات عقود ايجار

صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) / من الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة في النقد وما في حكمه

تسويات ترجمة عملات أجنبية

التغير في نقد مقيد الاستخدام لدى البنوك

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

F Ferguson

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 ٣١ مارس 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	٣١ مارس 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	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركة المدينة للطباعة	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة المستقبل للطباعة	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة الاتحاد العالمية للتغليف الشفاف	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة يوناييتد 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 المكاين 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 ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢- أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 ٣١ مارس ٢٠٢٣، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١٤٢,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٣٠,٧ مليون ريال سعودي). بالإضافة إلى ذلك، تكبدت المجموعة خسائر متراكمة قدرها ٨٥,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٧٠,٤ مليون ريال سعودي كخسائر متراكمة)، مما يقارب نسبة ١٤,٣٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١١,٧٪) من رأسمال الشركة. لدى الإدارة خطة أعمال استراتيجية لاسترداد الخسائر المتراكمة، لتصبح مربحة وتولد رأس مال عاملاً إيجابياً.

قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الموحدة على أساس استمرارها في العمل كمنشأة مستمرة. يعتبر أعضاء مجلس الإدارة أنه لا توجد حالات عدم تأكد 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 ما تم الإفصاح عنه أدناه وما في ورد في الإيضاح (٥) في القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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 اثبات 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.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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.

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

٧- القطاعات التشغيلية

إن القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة الذي يزاول أنشطة تجارية من الممكن أن تحقق منها المجموعة إيرادات 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ على التوالي.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
في ٣١ مارس 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.

الإيرادات من العملاء	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
٨٣,٤٧٩,٥٠٦	٨١,٠٣٠,٥٣٥
٧٤,٢٩٤,٢٢٤	٦٦,٠٩٥,٠٠٦
٧٨,٦٤٩,١١٦	٦٣,٨٠٠,٣٥٤
٢٣٦,٤٢٢,٨٤٦	٢١٠,٩٢٥,٨٩٥
إجمالي الموجودات	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
٧٣٣,٩٢٣,٥٧٢	٧٠٢,٦٣٢,٥٧٦
١,٠٠١,٣٦٨,١١٥	٩٤٢,٣٩٤,٣٨٦
١,٧٣٥,٢٩١,٦٨٧	١,٦٤٥,٠٢٦,٩٦٢
إجمالي المطلوبات	
٨٢٠,٥٧٤,٨٣٢	(٧٦٨,٦٠١,٦٩٣)
٢٧٦,٧٧٦,٥٢٣	(٢٥٣,٨١٥,٦٦٨)
١,٠٩٧,٣٥١,٣٥٥	(١,٠٢٢,٤١٧,٣٦١)
الموجودات غير المتداولة*	
٤٠٢,٧٢٧,١١١	٤٠٣,٧٥٠,٩٨٨
٧٣٤,١٥٠,١٥٧	٧٢٢,٩٧٣,٦٦٣
١,١٣٦,٨٧٧,٢٦٨	١,١٢٦,٧٢٤,٦٥١

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

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 ٣١ مارس ٢٠٢٣

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 بمبلغ 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 قرار 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 اعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٦,٠٨٠,١٨٢	٦,٣٢٩,٤٨٣	الرصيد كما في ١ يناير
٣,٤٩٤,٧٠٢	٨٢٢,٢١٨	مخصص محمل خلال الفترة/ السنة
(٣,٢٤٧,٦٥٨)	-	مدفوع خلال الفترة/ السنة
٢,٢٥٧	(١٣٥)	تسويات ترجمة عملات أجنبية
٦,٣٢٩,٤٨٣	٧,١٥١,٥٦٦	

٩- المخزون

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

١٠- الذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٣٥٩,٨٥٦,١٣٨	٣٣٦,٥٤٠,٣٨٣	ذمم مدينة تجارية
(٨٨,١٨٣,٦٧٠)	(٨٨,٥٩٧,٩٠٦)	ناقصاً: مخصص خسائر ائتمان متوقعة
٢٧١,٦٧٢,٤٦٨	٢٤٧,٩٤٢,٤٧٧	
٢٦٢,٣١٦,٠٤٠	٢٣٩,٣٠١,٤٩٦	جزء متداول
٩,٣٥٦,٤٢٨	٨,٦٤٠,٩٨١	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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٨٠,٩٥٣,٥٨٤	٨٨,١٨٣,٦٧٠	الرصيد في بداية السنة
٧,٢٣٠,٢٠٩	٤١٤,٢٣٦	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(١٢٣)	-	تسويات ترجمة عملات أجنبية
٨٨,١٨٣,٦٧٠	٨٨,٥٩٧,٩٠٦	

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١١- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
١١,٤٤٧	٤٠,٣٢٨	نقد في الصندوق
٣٨,٧٦٩,٧٣٦	٢٨,٥٠١,٢٠٠	نقد لدى البنوك
٣٨,٧٨١,١٨٣	٢٨,٩٠٦,٥٢٨	نقد وما في حكمه مدرج في قائمة المركز المالي الموحدة
(٩,٧٩٢,٨٥٢)	(٩,٧٩٢,٨٥٢)	ناقصًا: الرصيد لدى حسابات بنكية مقيدة (*)
٢٨,٩٨٨,٣٣١	١٩,١١٣,٦٧٦	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 ٣١ مارس 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 ٣١ مارس ٢٠٢٣ بمبلغ ٨١٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨١٠ مليون ريال سعودي). خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، استحوذت المجموعة على موجودات بتكلفة قدرها ٢,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٥,٩ مليون ريال سعودي).

بلغ إجمالي صافي القيمة الدفترية للموجودات الخاصة بالمجموعة مبلغ ٧٠٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٧١٧ 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 ٩,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١٠,٦ مليون ريال سعودي). ومن المتوقع أن يتم سداد هذه المبالغ في سنة ٢٠٢٣.

١٣- الموجودات غير الملموسة والشهرة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٣٥٩,٧٠٧,٥٥١	٣٥٩,٧٠٧,٥٥١	مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية
١٠,٢١٦,٨٨٥	١٠,٢١٦,٨٨٥	شركة مطابع هلا
٣٦٩,٩٢٤,٤٣٦	٣٦٩,٩٢٤,٤٣٦	

يشمل الرصيد المتبقي على تكلفة برامج الحاسب الآلي المرسلة وقدرها ٨٥٧ ألف ريال سعودي كما في ٣١ مارس 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.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٣- الموجودات غير الملموسة والشهرة (تتمة)

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

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

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 استناداً إلى بيانات تاريخية من مصادر خارجية وداخلية على حد سواء.

مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية %	شركة مطابع هلا %
٩,٥	٩,٥
١٠,٨	٢٣,٢
٥,١٦	٤,٨
٢,٥	٢,٥

معدل الخصم
إجمالي الهامش التقديري
متوسط معدل النمو السنوي للإيرادات
معدل النمو النهائي

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 كلا من الدين وحقوق الملكية. تستخرج تكلفة حقوق الملكية من العائد المتوقع على الاستثمارات التي تتم من قبل المستثمرين بالمجموعة. تحدد تكلفة الدين بناء على القروض المرتبطة بعمولة والتي تلتزم المجموعة بخدمتها. يتم إدراج المخاطر المتعلقة بكل قطاع من خلال تطبيق معامل بيتا الفردي. يتم تقويم معامل بيتا سنوياً على أساس البيانات المتاحة والمنشورة في السوق للجمهور. يتم إجراء التسويات المتعلقة بمعدل الخصم إلى المعامل بالمبلغ والتوقيت المحدد للتدفقات الضريبية المستقبلية وذلك لإظهار معدل الخصم لما قبل الضريبة.

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

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٤- الأدوات المالية المشتقة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	مشتقات غير مخصصة كأدوات تغطية مخاطر مقايضات أسعار الربح
٨,٦٦٥,٩٣٧	٨,٦٦٥,٩٣٧	

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

فيما يلي بيان التفاصيل الأخرى المتعلقة باتفاقية مقايضة أسعار الربح:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	التغير في القيمة العادلة للمشتقات المالية القيمة الدفترية لأدوات للمشتقات المالية القيمة الاسمية لأدوات للمشتقات المالية تاريخ استحقاق أدوات للمشتقات المالية
٨,٦٦٥,٩٣٧	-	
٨,٦٦٥,٩٣٧	٨,٦٦٥,٩٣٧	
١٦٣,١٢٠,٨٠٠	١٥٧,٨٦٦,٦١٠	
٦ ديسمبر ٢٠٢٥	٦ ديسمبر ٢٠٢٥	

١٥- رأس المال والاحتياطيات

رأس المال: كما في ٣١ مارس 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.

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 تبدأ من ديسمبر ٢٠١٨ وتنتهي في مارس ٢٠٢٩، وهي قابلة للتجديد. بلغ الحد الائتماني لإجمالي التسهيلات قيمة قدرها ٩٣٨,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس 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 ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٦ - القروض والمرابحاث (تتمة)

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

- السندات الإذنية بإجمالي قيمة التسهيلات المتاحة.
- رهن قطعة أرض في حي أبحر في جدة كضمان.
- وثيقة تأمين تمنح البنك الحق في أن يكون المستفيد الأول لقاء مبلغ يساوي قيمة التسهيل.
- الحسابات المصرفية المقيدة البالغة ٩,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٩,٨ مليون ريال سعودي).
- ضمان شركات من شركة التغليف المرن المحدودة وشركة فيونشر بلس وشركة طيبة للطباعة والنشر المحدودة.
- رهن قانوني للأرض والعقار بقيمة ١٠٥,٦١٠,٠٠٠ درهم إماراتي.
- رهن الآلات بقيمة ١٦٨,٣٢٤,٠٠٠ درهم إماراتي
- التنازل عن وثيقة التأمين الإسلامي للعقارات المرهونة والمخزون 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 ٣٨٢ مليون درهم إماراتي (٢٠٢١: ٢٩٠ مليون درهم إماراتي)،

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

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

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

يتم التحوط للحركة المستقبلية لمعدل العمولة للقروض من خلال أي أر أس مما نتج عنه موجودات أدوات مالية مشتقة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، يرجى الرجوع إلى (إيضاح ١٤).

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، بلغ رصيد منافع عامة قيمة قدرها ٧٩٠,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨١٨,٧ مليون ريال سعودي).

فيما يلي تحليلاً للقروض ومعاملات المرابحة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٤٠٤,٩١١,٦٨٨	٣٩٦,٧٧٠,٩٠٩	قروض طويلة الأجل*
٣٨٩,٣٨٢,٦٢٣	٣٦٥,٧٠٨,٠٦١	قروض قصيرة الأجل
٢٠,٠٣٧,٣٥٩	١٩,٩٨٧,٨٨٥	حسابات مكشوفة
٤,٤٤٠,٧٦٣	٨,٤٨١,٩٠٢	تكلفة تمويل مستحقة الدفع
٨١٨,٧٧٢,٤٣٣	٧٩٠,٩٤٨,٧٥٧	الإجمالي

* تتضمن القروض طويلة الأجل جزءاً متداولاً.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٦- القروض والمرابحات (تتمة)

فيما يلي الحركة في القروض والمرابحات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٨٢٥,٧٥٤,٩٤٨	٨١٨,٧٧٢,٤٣٣	الرصيد الافتتاحي
١,٣٤٦,٨٤٤,٨٦٣	٣٥٢,١٤٧,٠٤٠	متحصلات خلال الفترة/ السنة
(١,٣٥٥,٤٠٥,١٤٩)	(٣٨٤,٠١١,٨٥٧)	مدفوعات خلال الفترة/ السنة
٣٨,٨٦٢,٢٠٨	١٣,٧٩٨,٤٩٦	عمولة محملة خلال الفترة/ السنة
(٣٧,٢٨٤,٤٣٧)	(٩,٧٥٧,٣٥٥)	تكاليف تمويل مسددة خلال الفترة/ السنة
٨١٨,٧٧٢,٤٣٣	٧٩٠,٩٤٨,٧٥٧	الرصيد الختامي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٤٨٦,٤٦٩,٥٤٠	٤٦٧,٤٥٨,٨٩٠	جزء متداول
٣٣٢,٣٠٢,٨٩٣	٣٢٣,٤٨٩,٨٦٧	جزء غير متداول
٨١٨,٧٧٢,٤٣٣	٧٩٠,٩٤٨,٧٥٧	

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

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٣٥٠,٠٣٠	٣٦١,٦٢٠	مصاريف وبدلات مجلس الإدارة
١,٧٦٥,٩٥٨	١,٥٦٨,٤٥٣	مكافأة كبار موظفي الإدارة*
		* كبار موظفي الإدارة
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
١,٦٢٩,١٢٠	١,٥١٢,٩٩٦	منافع الموظفين قصيرة الأجل
١٣٦,٨٣٨	٥٥,٤٥٧	منافع الموظفين طويلة الأجل
١,٧٦٥,٩٥٨	١,٥٦٨,٤٥٣	

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٧- الجهات ذات العلاقة (تتمة)

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

الأرصدة القائمة		معاملات البيع خلال الثلاثة أشهر المنتهية في		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	الطبيعة	
-	-	١٢,٤٤٦,٦٥٢	١٢,٣٩٤,٣٢٩	شركات تابعة شقيقة*	الشركة السعودية للأبحاث والنشر
-	-	١٧٤,٦٩٠	٢١٠,٢٢٠	شركات تابعة شقيقة*	الشركة السعودية للنشر المتخصص
-	-	-	١٣٢,٧٧٢	الشركة القابضة	المجموعة السعودية للأبحاث والإعلام
-	-	١٧,٠٠٠	-	شركات تابعة شقيقة*	الخليجية للإعلان والعلاقات العامة
-	-	١٩,٩٠٠	-	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	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	الطبيعة	
(٦١,١٨٦,٥٥١)	(٤٦,٥٣٨,٦٣٢)	-	(٤٦,٥٣٨,٦٣٢)	الشركة القابضة	المجموعة السعودية للأبحاث والإعلام
(٦١,١٨٦,٥٥١)	(٤٦,٥٣٨,٦٣٢)				

* 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 للانتماء.

١٩- المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
١١,٦٩٦,٥٠٠	١٢,٣٣٤,٠٩٥	مصاريف مستحقة الدفع
٣,٤٢٤,٣٢٢	٤,٦٢٩,٧٠٩	دفعات مقدمة من العملاء
٤,٨٦٦,٢٥٠	٦,٥٠٣,٠٢٥	مبالغ مستحقة الدفع للموظفين
٣,٩٣٣,٠٢٧	٤,٨٠٣,٠٥٥	أخرى
٢٣,٩٢٠,٠٩٩	٢٨,٢٦٩,٨٨٤	

٢٠- العقارات الاستثمارية

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، لدى المجموعة عقارات استثمارية بقيمة دفترية بمبلغ ٢٥,٦ 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 ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢١- الأدوات المالية

يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية كما في ٣١ مارس 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			٣١ مارس ٢٠٢٣			
الإجمالي	المطلوبات المالية الأخرى	التكلفة المطفأة	الإجمالي	المطلوبات المالية الأخرى	التكلفة المطفأة	
الموجودات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة						
٢٦٢,٣١٦,٠٤٠	-	٢٦٢,٣١٦,٠٤٠	٢٣٩,٠٠٠,٢٨٥	-	٢٣٩,٠٠٠,٢٨٥	ذمم مدينة تجارية، صافي
٣٨,٧٨١,١٨٣	-	٣٨,٧٨١,١٨٣	٢٨,٩٠٦,٥٢٨	-	٢٨,٩٠٦,٥٢٨	نقد وما في حكمه
١٥,٨٨٥,٦٥٨	-	١٥,٨٨٥,٦٥٨	٢٠,٨٢٣,٠٦٩	-	٢٠,٨٢٣,٠٦٩	موجودات متداولة أخرى
٣١٦,٩٨٢,٨٨١	-	٣١٦,٩٨٢,٨٨١	٢٨٨,٧٢٩,٨٨٢	-	٢٨٨,٧٢٩,٨٨٢	
المطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة						
٨١٨,٧٧٢,٤٣٣	٨١٨,٧٧٢,٤٣٣	-	٧٩٠,٩٤٨,٧٥٧	٧٩٠,٩٤٨,٧٥٧	-	قروض ومرابحات
٦٩٧,١٥١	٦٩٧,١٥١	-	٦٩٧,١٥١	٦٩٧,١٥١	-	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٥,١٢١,٦٦٣	٥,١٢١,٦٦٣	-	٦,٩٥٢,٦٤١	٦,٩٥٢,٦٤١	-	التزامات عقد إيجار
١٤٩,٢١٩,٢٩١	١٤٩,٢١٩,٢٩١	-	١٠٩,٦٥٩,٧٨٣	١٠٩,٦٥٩,٧٨٣	-	ذمم دائنة تجارية
٤,٨٦٦,٢٥٠	٤,٨٦٦,٢٥٠	-	٤,٦٢٩,٧٠٩	٤,٦٢٩,٧٠٩	-	مبالغ مستحقة الدفع للموظفين
٩٧٨,٦٧٦,٧٨٨	٩٧٨,٦٧٦,٧٨٨	-	٩١٢,٨٨٨,٠٤١	٩١٢,٨٨٨,٠٤١	-	
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة						
٢٠٢٢ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠٢٢ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠٢٣ مارس ٢٠٢٣	٢٠٢٣ مارس ٢٠٢٣	التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة		أدوات مالية مشتقة
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية			
٨,٦٦٥,٩٣٧	٨,٦٦٥,٩٣٧	٨,٦٦٥,٩٣٧	٨,٦٦٥,٩٣٧	المستوى ٢		

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 ٣١ مارس ٢٠٢٣، بلغت الالتزامات المحتملة المتعلقة بخطاب الاعتماد غير المغطى بقيمة قدرها ٢٢,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨,٥ مليون ريال سعودي). كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، كان لدى المجموعة خطابات ضمان بنكية قائمة من بنك محلي قدرها ٨,١ 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 الاولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة والتي يمكن أن تؤثر بشكل جوهري على القوائم المالية الموحدة الموجزة والإفصاحات ذات العلاقة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣.

٢٤- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ شوال ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٤ مايو ٢٠٢٣).