

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الشركة السعودية للطباعة والتأليف
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

صفحة	مهرس
٨ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٩	قائمة المركز المالي الموحدة
١٠	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
١١	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٢	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٣ - ٥٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



KPMG Professional Services

Riyadh Frost, Airport Road
P. O. Box 82876
Riyadh 11663
Kingdom of Saudi Arabia
Headquarter

Commercial Registration No 1010425494

كبي بي إم جي للاستشارات المهنية

وإدارة الرياض، طريق المطار
صندوق بريد ٨٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيسي

سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة مساهمي الشركة السعودية للطباعة والتغليف

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية للطباعة والتغليف ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدى رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة مساهمي شركة السعودية للطباعة والتغليف (بتبع)

أمر المراجعة الرئيسي (بتبع)

تقييم الانخفاض المحتمل في قيمة الشهرة - يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٧-٥) من القوائم المالية الموحدة المتعلقة بالسياسة المحاسبية الخاصة بالشهرة وكذلك الإيضاح رقم ١٠ من القوائم المالية الموحدة المتعلقة بالإصلاحات ذات الصلة.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>تتضمن إجراءات مراجعتنا لتقييم مدى وجود انخفاض محتمل في قيمة الشهرة الموزعة على مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية وشركة مطابع هلا على ما يلي:</p>	<p>لقد نتج عن عمليات الاستحواذ الخاصة بالمجموعة في السنوات السابقة إثبات شهرة بمبلغ ٣٦٩,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٣٦٩,٩ مليون ريال سعودي)، يتضمن مبلغ ٣٥٩,٧ مليون ريال سعودي تم توزيعه على مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية وكذلك مبلغ ١٠,٢ مليون ريال سعودي لشركة مطابع هلا.</p>
<p>• تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الرقابية الداخلية الرئيسية للإدارة والتي تحكم عملية تقييم الانخفاض المحتمل في قيمة الشهرة؛</p>	<p>وقد أجرت الإدارة تقييماً للتحقق من وجود انخفاض في القيمة من خلال مقارنة القيمة الدفترية لمصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية وشركة مطابع هلا كوحدة مولدة للنقد مع قيمتها قيد الاستخدام بناءً على توقعات التدفقات النقدية المخصومة.</p>
<p>• تقييم تحديد الإدارة للوحدات المولدة للنقد وتوزيع الموجودات على الوحدات المولدة للنقد لأغراض تقييم الانخفاض في القيمة؛</p>	<p>يشتمل إعداد توقعات التدفقات النقدية المخصومة للوحدات المولدة للنقد على تقدير التدفقات النقدية المستقبلية ومعدلات النمو ومعدلات الخصم التي تلطوي بطبيعتها على عدم التأكد بسبب تطور الظروف والاتجاهات الاقتصادية.</p>
<p>• إشراك متخصصي التقييم لدينا لتقييم الملهجية المتبعة من الإدارة في تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة الموزعة على الوحدات المولدة للنقد وفقاً لمتطلبات معايير المحاسبة السائدة؛</p>	<p>لقد حددنا تقييم الانخفاض المحتمل في قيمة الشهرة الموزعة على مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية وشركة مطابع هلا كأمر مراجعة رئيسي لأن التقييم الذي أجرته الإدارة في نهاية السنة يتضمن بعض الافتراضات التقديرية التي قد تكون عرضة لتحيز الإدارة. كما يتضمن التقييم عنصر عدم التأكد.</p>
<p>• تقييم الافتراضات المطبقة عند إعداد توقعات التدفقات النقدية المخصومة، بما في ذلك معدلات النمو المستقبلية المتوقعة للإيرادات والمصروفات ومعدلات الخصم وفقاً لمدى فهمنا للأعمال والاتجاهات التاريخية ومعلومات القطاع المتاحة وبيانات السوق؛ و</p>	
<p>• إجراء تحليلات حساسية على الافتراضات الرئيسية، التي تضمنت الربحية المتوقعة ومعدل الخصم، واعتمادها في توقعات التدفقات النقدية المخصومة وكذلك تقييم ما إذا كانت هناك أي مؤشرات على تحيز الإدارة في اختيار هذه الافتراضات.</p>	

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة السعودية للمطبعة والتغليف (بتبع)

أمر المراجعة الرئيسي (بتبع)

إثبات الإيرادات - يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٢-هـ) من القوائم المالية الموحدة المتعلق بالمسألة المحاسبية الخاصة بإثبات الإيرادات وكذلك الإيضاح رقم ٢٤ من القوائم المالية الموحدة المتعلق بالإفصاحات ذات الصلة.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
لقد اشتملت إجراءات مراجعتنا لتقييم إثبات الإيرادات على ما يلي:	خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، سجلت المجموعة إجمالي إيرادات بمبلغ ٧٦٧,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٩٢٤,٢ مليون ريال سعودي).
<ul style="list-style-type: none"> تقييم التصميم والتنفيذ ومدى فعالية تشغيل الضوابط الرقابية الداخلية الرئيسية للإدارة التي تحكم عملية إثبات الإيرادات؛ 	إن ترتيبات مبيعات المجموعة تتم عند نقطة من الزمن. تماثياً مع العقود، حيث يتم تسليم البضائع التي يجب على العميل قبولها، وبالتالي يكون التزام الأداء في نقطة زمنية معينة.
<ul style="list-style-type: none"> تقييم سياسة إثبات الإيرادات الخاصة بالمجموعة؛ تقييم الترتيبات التعاقدية الرئيسية مع العملاء؛ اختبار عينة من معاملات المبيعات التي تمت خلال السنة والتحقق من مدى قبول العملاء الأساسيين لتقييم مدى الالتزام بسياسة إثبات الإيرادات الخاصة بالمجموعة؛ و 	لقد حددنا إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي لأن الإيرادات هي أحد مؤشرات أداء المجموعة التي ينشأ عنها مخاطر متصلة تتمثل في أن الإيرادات قد تكون عرضة لتسجيلها بصورة مبالغ فيها لتلبية الأهداف أو التوقعات.
<ul style="list-style-type: none"> اختبار عينة من معاملات المبيعات التي تمت قرب نهاية السنة لتقييم أن الإيرادات قد تم تسجيلها خلال الفترة الصحيحة. 	

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة مساهمي الشركة السعودية لطباعة والتلخيص (بتبع)

أمر المراجعة الرئيسي (بتبع)

تقييم الانخفاض المحتمل في قيمة العقارات والآلات والمعدات - يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٧-م) من القوائم المالية الموحدة المتعلقة بالسياسة المحاسبية الخاصة بالعقارات والآلات والمعدات وكذلك الإيضاح رقم ٩ من القوائم المالية الموحدة المتعلقة بالإفصاحات ذات الصلة.

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، بلغت قيمة العقارات والآلات والمعدات الخاصة بالمجموعة ٧٨٥,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٨٢٤ مليون ريال سعودي).</p> <p>وقد أجرت الإدارة تقييماً للتحقق من وجود انخفاض في القيمة من خلال مقارنة القيمة الدفترية للوحدات المولدة للنقد الخاصة بها مع قيمتها قيد الاستخدام بناءً على توقعات التدفقات النقدية المخصصة.</p> <p>يشتمل إعداد توقعات التدفقات النقدية المخصصة للوحدات المولدة للنقد على تقدير التدفقات النقدية المستقبلية ومعدلات النمو ومعدلات الخصم التي تنطوي بطبيعتها على عدم التأكد بسبب تطور الظروف والاتجاهات الاقتصادية.</p> <p>لقد حددنا تقييم الانخفاض المحتمل في قيمة العقارات والآلات والمعدات كأمر مراجعة رئيسي لأن التقييم الذي أجرته الإدارة في نهاية السنة يتضمن بعض الافتراضات التقديرية التي قد تكون عرضة لتحيز الإدارة. كما يتضمن التقييم عنصر عدم التأكد.</p>	<p>اشتملت إجراءات مراجعتنا لتقييم مدى وجود انخفاض محتمل في قيمة العقارات والآلات والمعدات على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الرقابية الداخلية الرئيسية للإدارة والتي تحكم عملية تقييم الانخفاض المحتمل في قيمة العقارات والآلات والمعدات؛ • تقييم تحديد الإدارة للوحدات المولدة للنقد وتوزيع الموجودات على الوحدات المولدة للنقد لأغراض تقييم الانخفاض في القيمة؛ • إشراك متخصصي التقييم لدينا لتقييم المنهجية المتبعة من الإدارة في تقييم الانخفاض في قيمة العقارات والآلات والمعدات وفقاً لمتطلبات معايير المحاسبة السائدة؛ • تقييم الافتراضات المطبقة عند إعداد توقعات التدفقات النقدية المخصصة، بما في ذلك معدلات النمو المستقبلية المتوقعة للإيرادات والمصروفات ومعدلات الخصم وفقاً لمدى فهمنا للأعمال والاتجاهات التاريخية ومعلومات الصناعة المتاحة وبيانات السوق؛ و • إجراء تحليلات حساسية على الافتراضات الرئيسية، التي تضمنت الربحية المتوقعة ومعدل الخصم، واعتمادها في توقعات التدفقات النقدية المخصصة وكذلك تقييم ما إذا كانت هناك أي مؤشرات على تحيز الإدارة في اختيار هذه الافتراضات.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للشركة مساهمة شركة السعودية للطباعة والتغليف (بتبع)

أمر المراجعة الرئيسي (بتبع)

الالتزام بتعهدات الديون - يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢٠ من القوائم المالية الموحدة المتعلقة بالإفصاح المتعلق بالالتزام بتعهدات الديون.

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>لدى المجموعة قروض ومرابحات متداولة وغير متداولة بمبلغ ٧٨٩,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٨٤٣,٤ مليون ريال سعودي).</p> <p>وتخضع هذه القروض والمرابحات لتعهدات من المقرضين. وفي حالة مخالفة تعهدات الديون، يحق للمقرضين استرداد هذه القروض والمرابحات.</p> <p>لقد حددنا الالتزام بتعهدات الديون كأمر مراجعي رئيسي لأن مخالفة التعهدات قد يؤثر على تصنيف القروض والمرابحات. كما أن هذا الوضع قد يكون له تأثير واسع النطاق على القوائم المالية الموحدة.</p>	<p>لقد اشتملت إجراءات مراجعتنا لتقييم مدى الالتزام بتعهدات الديون على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الرقابية الداخلية الرئيسية للإدارة لعملية تغطية الالتزام بتعهدات الديون؛ • تقييم ترتيبات القروض والمرابحات مع المقرضين؛ • إعادة احتساب التعهدات حسب الاقتضاء لتقييم مدى الالتزام بتعهدات الديون؛ • التواصل مع المقرضين لتقييم استنتاج الإدارة حول الالتزام بتعهدات الديون؛ • الحصول على تنازل في حالة حدوث مخالفة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

لسادة مساهمي الشركة السعودية للطباعة والتغليف (ش.م.ع)

أمر المراجعة الرئيسي (مستقل)

تقييم مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية - يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٧-ش) من القوائم المالية الموحدة المتعلقة بالسياسة المحاسبية الخاصة بالذمم المدينة التجارية وكذلك الإيضاح رقم ١٤ من القوائم المالية الموحدة المتعلقة بالإفصاحات ذات الصلة.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا

أمر المراجعة الرئيسي

لقد اشتملت إجراءات مراجعتنا لتقييم مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية على ما يلي:

- تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الرقابية الرئيسية للإدارة المتعلقة بالرقابة الائتمانية وتحصيل الديون وتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة؛
- إجراء تقييم، على أساس العينة، حول ما إذا كانت البنود الواردة في تقرير أعمار الذمم المدينة التجارية قد تم تصنيفها ضمن الفئة المناسبة للأعمار من خلال مقارنة العناصر الفردية في التقرير مع المستندات الأساسية، والتي تضمنت فواتير المبيعات وإشعارات تسليم البضائع؛
- الحصول على فهم للمؤثرات والافتراضات الرئيسية الخاصة بنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة المطبق من قبل الإدارة، بما في ذلك البيانات التاريخية للتعثر في السداد ومعدلات الخسارة المقدرة من الإدارة؛
- تقييم مدى معقولية تقديرات مخصص الخسارة الخاص بالإدارة من خلال التحقق من المعلومات المستخدمة من قبل الإدارة لتكوين مثل هذه الأحكام، بما في ذلك اختيار مدى دقة البيانات التاريخية للتعثر في السداد وتقييم ما إذا كانت معدلات الخسارة التاريخية قد تم تعديلها بالشكل المناسب بناءً على الظروف الاقتصادية الحالية والمعلومات التي تتسم بالنظرية التطلعية للمستقبل؛ و
- التحقق، على أساس العينة، من الإيصالات النقدية المستلمة من العملاء بعد نهاية السنة المالية المتعلقة بأرصدة الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مع الكشوفات البنكية ومستندات التحويل ذات الصلة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، سجلت المجموعة مخصص انخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية بمبلغ ٧٨,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٧٦,٢ مليون ريال سعودي).

يعتمد مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية الخاص بالمجموعة على مدى تقدير الإدارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر التي سيتم تكبدها، والتي يتم تقديرها من خلال الأخذ في الاعتبار تاريخ الخسائر الائتمانية، وأعمار الذمم المدينة التجارية، وتاريخ سداد العملاء والمركز المالي للعملاء وإجراء تقييم للظروف الاقتصادية العامة الحالية والمتوقعة. وكل ذلك يتطوي على درجة عالية من حكم الإدارة.

لقد حددنا مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية كأمر مراجعة رئيسي نظراً لأن إثبات المخصص يُعد موضوعياً بطبيعته ويتطلب حكماً إدارياً هاماً، مما يزيد من مخاطر الخطأ أو تحيز الإدارة المحتمل.

أمر آخر

إن القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م تمت مراجعتها من قبل مراجع حسابات آخر الذي أصدر رأياً غير معدل حول هذه القوائم المالية الموحدة في ٢٧ رجب ١٤٤١هـ (الموافق ٢٢ مارس ٢٠٢٠م).

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عليها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن أبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكثفين بالحوكمة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة السعودية للطباعة والتغليف (بتق)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالتحكيم عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالتحكيم، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت نتيجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد يظوي على نواظر أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإليه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإليه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة مساهمي الشركة السعودية للطباعة والتغليف (بتبع)

مستقل بذات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (بتبع)

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن اللطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة للشركة السعودية للطباعة والتغليف ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها معاً بـ "المجموعة").

كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

كهي. ام جي للاستشارات المهنية



فهد مبارك الدومري

رقم الترخيص ٤٦٩

الرياض في: ٢٥ مارس ٢٠٢١ م
الموافق: ١٢ شعبان ١٤٤٢ هـ

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بآلاف سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٨٢٤,٢٣١,٢٥٣	٧٨٥,٩١٩,٨٨٧	٩	عقارات وألات ومعدات
٣٧٠,٢١٨,٦٤٢	٣٧٠,١٣٥,٨٩٠	١٠	موجودات غير ملموسة وشهرة
٢٦,٢٥٠,٣٨٤	٢٦,١١٠,٤٩١	١١	عقارات استثمارية
٨,٣٠٥,١١٧	٧,٣٣٦,٣٤٥	١٢	موجودات حق الامتلاك
<u>١,٢٢٩,١٠٥,٣٩٦</u>	<u>١,١٨٩,٥٠٢,٦١٣</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٨٢,١١٦,٩٠٩	١٦٨,٥٣٢,٣٦٧	١٣	مخزون
٢٧٩,٩٠٧,٥٨٠	٢٤٧,١٦٤,٣١٦	١٤	ذمم متداولة تجارية
٤٢,٧٢٥,٤٧٧	٢٩,٥٢١,٥٤٩	١٥	مطلوبات متداولة وموجودات متداولة أخرى
٥٣,٢٤٨,٠٢٤	٣٧,٢٦٩,٠٤٢	١٧	لذم وما في حكمه
<u>٥٥٧,٩٩٨,٠٠٠</u>	<u>٤٨٢,٤٨٧,٢٧٤</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>١,٧٨٧,٠٠٣,٣٩٦</u>	<u>١,٦٧١,٩٨٩,٨٨٧</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨	رأس المال
٧٨,٦٣٩,٣٨٥	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	١٩	احتياطي نظامي
٢٠,١٠٥,٣٢٦	٢٠,١٠٥,٣٢٦	١٩-ب	احتياطي إقليمي
١٥,٠٥١,٤٢٩	(٦,١٤٦,٥٨٢)		(مصارف متراكمة) أرباح مبذولة
٩٩,٩٩٨	١٤٢,٦٣٢		إحتياطيات أخرى
<u>٧٢٣,٩٠٤,١٣٨</u>	<u>٧٠٢,٧٤٠,٧٦١</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٤٧١,٧٩٤,٥٧٦	٣٨٧,٠٢٢,٤١٠	٢٠	قرضات ومراحمات
٣٥,٢١٨,١٥٥	٣٧,٣١٤,٨٧٢	٢١	مطلوبات المبالغ المستحقة - مبالغ الموظفين
٧,٠٧٥,٤٨٢	٦,٨١٨,٩١٥	٢٢	مطلوبات عقود الأيجار
<u>٥١٤,٠٨٩,٠١٣</u>	<u>٤٣١,١٥٧,١٩٧</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٤١,٢٨٩,٣٢٦	١٠٣,١٦٠,٣٢٩		ذمم دائنة تجارية
٢٦,٠٧٦,٧٠٤	٢٠,٨٤٨,٦١٧	٢٣	مسرورات مسحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٣٧١,٦٢٤,٤٣٥	٤٠٢,٥١٠,٩٦٣	٢٠	قرضات ومراحمات
١,٤٧٠,٧٠٧	٢٨٧,٤٦٦	٢٤	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الأيجار
٦٩٧,١٥١	٦٩٧,١٥١		توزيعات أرباح مسحقة
٧,٨٥١,٩٢٢	١٠,٥٨٧,٣٩٣	٢٣	مخصص زكاة
<u>٥٤٩,٠١٠,٢٤٥</u>	<u>٥٣٨,٠٩١,٩٢٩</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>١,٠٦٣,٠٩١,٢٥٨</u>	<u>٩٦٩,٢٤٩,١٢٦</u>		إجمالي المطلوبات
<u>١,٧٨٧,٠٠٣,٣٩٦</u>	<u>١,٦٧١,٩٨٩,٨٨٧</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على إصدار التوائم المالية الموحدة الموضحة في الصفحات من ٩ إلى ٥٣ من قبل مجلس الإدارة في ١٢ شعبان ١٤٤٢ هـ (الموافق: ٢٥ مارس ٢٠٢١ م) وتم توقيعها بالتبعية عنهم من قبل:

رئيس النظام المالي
الأمستاد/ فرانسيس فيرجوسون

F. Ferguson

العضو المنتدب
الأمستاد/ فهد بن إبراهيم العارح

رئيس مجلس الإدارة
الأمستاد/ جمال بن مرزوق الناصر

تعلمر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزء لا يتجزأ من هذه التوائم المالية الموحدة

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيضاح	
٩٢٤,٣٤٤,٢٥١	٧٩٧,٦٨٧,٦٠٦	٢٤	الإيرادات
(٧٦٢,٢٨٠,٢٦٢)	(٦٤٠,٢٧٢,٢٢٥)	٢٥	تكلفة الإيرادات
١٦٢,٠٦٣,٩٨٩	١٥٧,٤١٥,٣٨١		مجموع الربح
(٥٥,٧٥٣,٥٦٥)	(٤٥,٨٦٧,٨٢٩)	٢٦	مصروفات بيع وتسويق وتوزيع
(٦٤,٩٠٢,٧٠٥)	(٦٤,١٧٥,٩٢٨)	٢٧	مصروفات صومية وإدارية
(٢,٤٥٦,٦٣٨)	(٣,٤٩٥,٦٦٥)	٢٨	خسارة الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
٦,٩٥١,٠٥٦	١٣,٩٥٥,٩٤٩		ربح التشغيل
١٥,٤٣٦,٦٣٢	٩,٧٩٢,٦٥٧	٢٨	إيرادات أخرى
(٥٨,١٠٠,٧٧٢)	(٤٠,٩٨١,٧٥٥)	٢٩	مصروفات تمويل
(٢٥,٧١٣,٠٨١)	(١٧,٢٣٣,١٤٩)		الخسارة قبل الزكاة
(٢,٠٤٧,٠٠٧)	(٣,٣١١,٥٧٠)	٢٣	مصروف الزكاة
(٢٨,٧٦٠,٠٨٨)	(٢٠,٥٤٤,٧١٩)		خسارة السنة
			الدخل الشامل الأخر:
٧,٥٧٩,٩٥١	(٦٦١,٢٩٢)	٢١	باوود إن زيادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
٧,٥٧٩,٩٥١	(٦٦١,٢٩٢)		إعداد قياس التزام الملتزم المسند للموظفين
(٢٩,٩٣١)	٤٢,٦٢٤		باوود سوابق أو قد تزيد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
(٢٩,٩٣١)	٤٢,٦٢٤		صافي أجنبية - فروقات ترجمة العملات الأجنبية
٧,٥٥٠,٠٢٠	(٦١٨,٦٥٨)		إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل الأخر للسنة
(٣١,٢١٠,٠٦٨)	(٢١,١٦٣,٣٧٧)		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(٠,٦٥)	(٠,٢٤)	٢٠	خسارة السهم
			خسارة السهم الأساسية والمفضلة

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة الموضحة في السلطات من ٩ إلى ٥٣ من قبل مجلس الإدارة في ١٢ شعبان ١٤٤٢ هـ (الموافق: ٢٥ مارس ٢٠٢١ م) وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

رئيس القطاع المالي
الاستاذ/ فرانسيس فيرجوسون

F. Ferguson

عضو المكتب
الاستاذ/ نهد بن إبراهيم المرزج

رئيس مجلس الإدارة
الاستاذ/ جابر بن موزوق الناصر

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية للطباعة والتكوير
(شركة مساهمة سعودية)
القائمة التفرعات في حقوق الملكية الموحدة
للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالرأس سعودي)

الإجمالي	إحتياطيات أخرى	(خسائر مترتبة) أرباح المبدئية	إحتياطي الاتقالي	إحتياطي التقاضي	رأس المال
٧٥٥,١١٤,٢٠٦	١٢٩,٢٢٩	٤٦,٢٣٩,٥٦٦	٢٠,١٠٥,٢٢٦	٧٨,٦٢٩,٢٨٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٢٨,٧٦٠,٠٨٨)	-	(٢٨,٧٦٠,٠٨٨)	-	-	-
٧,٥٥٠,٠٢٠	(٢٩,٩٢١)	٧,٥٧٩,٩٥١	-	-	-
(٣١,٢١٠,٠٦٨)	(٢٩,٩٢١)	(٣١,١٨٠,١٣٧)	-	-	-
٧٢٢,٩٠٤,١٢٨	٩٩,٣٠٨	١٥,٠٥٩,٤٢٩	٢٠,١٠٥,٢٢٦	٧٨,٦٢٩,٢٨٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٢٠,٥٤٤,٧١٩)	-	(٢٠,٥٤٤,٧١٩)	-	-	-
(٦١٨,٦٥٨)	٤٢,٦٣٤	(٦٦١,٢٩٢)	-	-	-
(٢١,١٦٢,٣٧٧)	٤٢,٦٣٤	(٢١,٢٠٦,٠١١)	-	-	-
٧٠٢,٧٤٠,٧٦١	١٤٢,٩٤٢	(٩,١٤٦,٥٨٧)	٢٠,١٠٥,٢٢٦	٧٨,٦٢٩,٢٨٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م
خسارة السنة
النخل الشامل الآخر للسنة
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
خسارة السنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

تمت الموافقة على إصدار القوائم المثبتة الموحدة الموضحة في المستغلات من ٩ إلى ٥٣ من قبل مجلس الإدارة في ١٢ شعبان ١٤٤٧ هـ
(الموافق: ٢٥ مارس ٢٠٢١ م) وتم توقيعها بالتفدية عنهم من قبل:

رئيس القطاع عملي
الاستاذ/ فرانسيس فوجسون

F. Ferguson

العضو المنتدب
الاستاذ/ زيد بن إبراهيم العفج

رئيس مجلس الإدارة
الاستاذ/ محمد بن مرزوق الناصر

تعبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة معاصرة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(٣٨,٧٦٠,٠٨٨)	(٢٠,٥٤٤,٧١٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧٤,٩١٣,٩٢٨	٥٧,٢١٧,٠٦٢	خسارة السنة
٥٦,٣٩١,١٣٩	٣٦,٨٤١,٦٠١	تغيرات لـ:
(١٦٧,٥٣٧)	(١٣١,١٧٣)	- استهلاك وإهلاك
٢,٤٥٦,٦٣٨	٢,٤١٥,٦٦٥	- مصروفات تمويلية
(٤,٠٣٢,٠٤٥)	(٤١٤,٤٥٧)	- مكاسب استبعاد طائرات وآلات ومعدات
٢٩٣,٢٤٤	-	- خسارة الانخفاض في قيمة لجم مدينة تجارية
٤٩٨,٥١٣	٤١٧,٠٥٨	- رد مخصص مخزون بقيمة الشركة
٥,٨٠٢,٥٧٩	٥,٢٤٤,٦٤٩	- مخصص مخزون رائد ويملئ الشركة
٢,٠٤٧,٠٠٧	٢,٣١١,٥٧٠	- تكاليف تمويل على التزام عقود الإيجار
١٠١,٤١٢,٤٧٨	٨٥,٢٥٧,٢٥٧	- مطلوبات المبالغ المحددة - منافع الموظفين
		- مصروف الزكاة
٣٨,٢٢٠,٥٣٨	١٢,٩٩٧,٨٦٤	التغيرات في:
١١٢,٧٢٣,٠٤٧	٢٩,٣٢٤,٠٧٤	- مخزون
(٥,٧٩٨,٨١٩)	١٢,٢٠٢,٩٢٨	- ذمم مدينة تجارية
(٣٠,٥٢٢,١١٣)	(٣٨,١٢٨,٩٨٧)	- منطرحات مكتملة وموجودات متداولة أخرى
(٨,٧٣٥,٧١٠)	(٥,٢٢٨,٠٨٧)	- ذمم دائنة تجارية
٢٠٨,٢٩٠,٢١١	٩٨,٥٢٦,٠٤٩	- مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٥,٠١١,٠٩١)	(٢,٨١٠,٠٢٤)	الثقل الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٤,٤٢٢,٥١٩)	(٥٧٥,٥١٥)	مطلوبات المبالغ المحددة - منافع الموظفين المتوقعة
١٩٨,٨٥٦,٥٥١	٩٤,١٤٠,٥١٠	زكاة متوقعة
		صافي الثقل الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٥,٢٣٤,٨٨٢)	(١٧,١٢٤,٠٤٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(١٢,١٥٦)	شراء طائرات وآلات ومعدات
٢,٩٠٧,٠١٧	٢٩٠,٧٥٩	شراء موجودات غير ملموسة
(١٢,٣٢٩,٨٦٦)	(١٦,٨٩٥,٤٤٥)	مكتسبات من استبعاد طائرات وآلات ومعدات
		صافي الثقل المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٧٢٠,١٢٨,٠١٠)	(٤٣٦,٥٩٢,٣١٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥٩٦,٠٤٩,٣٩١	٢٨٤,٥١٥,٠٤٤	مستند من أرباح ومراجعات
(٥٦,٣٤٢,٩٤٠)	(٣٨,٦٤٨,٩٤٤)	مكتسبات من قروض ومراجعات
(٤٩٦,٥٣٥)	(٢,٥٤٢,٩٨٦)	المستند من تكاليف تمويل
(١٩٠,٩٢٨,٠٩٤)	(٩٢,٢٦٩,٢٢٥)	سداد مطلوبات عقود الإيجار
		صافي الثقل المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٤,٤٠٦,٤٠٦)	(١٦,٠٢٤,٦٦٠)	صافي الثقل في السنة وما في حكمه
٢٧,٦٥٤,٢٣١	٣٤,٩١٦,٠٦٤	الثقل وما في حكمه في بداية السنة
(٢٩,٥٩٢)	٤٥,٦٦٨	ترجمة العملات الأجنبية
١,٦٩٢,٨٣٥	١٤,٣١٣,٠٢٣	التغير في الثقل مفيد الاستخدام لدى البنوك
٢٤,٩١٦,٠٦٤	٢٣,٢٥٠,٠٩٥	الثقل وما في حكمه في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية هامة:
(٧,٥٧٩,٩٥١)	٦٦١,٢٩٢	إعادة قياس التزام المبالغ المحددة للموظفين
٢٨٦,٥٨٢	-	إعادة ترتيب مكافأة نهاية الخدمة (إيضاح ٢.٢٢)
٨,٥٤٤,٢١١	١٨٦,١٢٠	مطلوبات عقود الإيجار
(٩,٩٣٥,٩١٨)	(٦٨٦,١٢٠)	موجودات حق الإستخدام
(١,٣٩١,٧٠٧)	-	إيجارات متفرقة متقادمة

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة الموضحة في الصفحات من ١ إلى ٥٣ من قبل مجلس الإدارة في ١٢ شعبان ١٤٤٢ هـ (الموافق: ٢٥ مارس ٢٠٢١ م) وتم توقيعها بالتبعية عنهم من قبل:

رئيس مجلس الإدارة: الأستاذ/عبدالله بن مزلوق الناصر
العضو المنتدب: الأستاذ/ فهد بن إبراهيم المريخ
رئيس القطاع المالي: الأستاذ/ فرانسيس فيرجوسون
F. Ferguson

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١. معلومات عن الشركة

إن الشركة السعودية للطباعة والتغليف ("الشركة أو الشركة الام") شركة مساهمة سعودية مسجلة بالمملكة العربية السعودية وتعمل بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٢١٩٧٠٩ صادر بتاريخ ١ جمادى الأولى ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٨ مايو ٢٠٠٦م).

تتكون هذه القوائم المالية الموحدة من المركز المالي و نتائج أعمال الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة").

إن نشاط المجموعة الرئيسي يتمثل في أعمال الطباعة وفقاً للترخيص الصادر من وزارة الثقافة و الاعلام رقم ٢١٠٥٠ بتاريخ ٢٤ ذي الحجة ١٤١٢هـ (الموافق ٢٥ سبتمبر ١٩٩٢م) بالإضافة إلى ذلك قيام المجموعة بالتجارة في الآلات و مكينات الطباعة و الأحبار و الورق بكافة أنواعها و المواد الخام اللازمة لذلك و كافة الأدوات و المعدات و الكتب و المطبوعات و المستلزمات و المواد المكتبية و مواد الدعاية كما تقدم المجموعة خدمات التغليف.

تبدأ السنة المالية للشركة من أول شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية وفقاً للنظام الأساسي للشركة، تبدأ السنة المالية للشركات التابعة من أول شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.

يقع المقر الرئيسي للشركة بالرياض - وعنوانها المسجل كالتالي :

برج النخيل، طريق الملك فهد

ص ب ٥٠٢٠٢

الرياض ١١٥٢٣

فيما يلي قائمة بأسماء الشركات التابعة للمجموعة موضحة الجدول أدناه:

نسبة الملكية الفعلية		بلد التسجيل ومكان النشاط	الشركات التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م		
١٠٠٪	١٠٠٪	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية (أ)
١٠٠٪	١٠٠٪	المملكة العربية السعودية	شركة المدينة المنورة للطباعة والنشر (ب)
١٠٠٪	١٠٠٪	المملكة العربية السعودية	شركة مطابع هلا (ج)
١٠٠٪	١٠٠٪	المملكة العربية السعودية	شركة المستقبل للاستثمار الصناعي (د)

(أ) شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة لدى دائرة التنمية الاقتصادية - حكومة الشارقة ، الإمارات العربية المتحدة ، وتعمل بموجب السجل التجاري رقم ٣٧٤٢ الصادر في ٥ ديسمبر ١٩٩٥م. الشركة مرخصة لتصنيع الأكياس البلاستيكية ، أنابيب بلاستيكية وسفائح بلاستيكية وصفائح الألمنيوم. كما تمتلك شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية الشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية الفعلية		بلد التسجيل ومكان النشاط	الشركات التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م		
١٠٠٪	١٠٠٪	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة المدينة للتغليف
١٠٠٪	١٠٠٪	دولة الإمارات العربية المتحدة	مصنع المستقبل للتغليف
١٠٠٪	١٠٠٪	دولة الإمارات العربية المتحدة	المؤسسة التجارية المتحدة للتغليف
١٠٠٪	١٠٠٪	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة الاتحاد العام للتغليف للشفاف
١٠٠٪	١٠٠٪	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة بونايت سيكيوريتي
١٠٠٪	١٠٠٪	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة فيوتشر بلاست للصناعات
١٠٠٪	١٠٠٪	المملكة العربية السعودية	شركة طوبه للطباعة والنشر المحدودة
١٠٠٪	١٠٠٪	المملكة العربية السعودية	شركة للتغليف المرن المحدود
١٠٠٪	١٠٠٪	المملكة العربية السعودية	شركة عبر المستقبل للبلاستيك

(ب) إن شركة المدينة المنورة للطباعة والنشر المحدودة هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية. تعمل الشركة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٠٠٤٣١٩ صادر في مدينة جدة بتاريخ ٢٣ رجب ١٣٢٨هـ (الموافق ٩ ديسمبر ١٩٩٣م). تعمل الشركة في مجال إنتاج ورق تصوير وكتب مدرسية ومطبوعات بموجب الترخيص الصادر من وزارة الاعلام رقم ٥١٠ بتاريخ ٢٤ ذو الحجة ١٤١٣هـ (الموافق ١٤ يونيو ١٩٩٣م).

(ج) إن شركة مطابع هلا هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري ١٠١٠٢٢٠١٤٩ صادر في مدينة الرياض بتاريخ ١١ جمادى الأولى ١٤٢٧هـ (الموافق ٧ يونيو ٢٠٠٦م). تعمل الشركة في مجال تجارة الجملة والتجزئة في المطبوعات والورق ومنتجاتها ومطبوعات و مواد المكتوبة بموجب الترخيص الإعلامي الصادر عن وزارة الثقافة والإعلام رقم ٣٤٣٥ بتاريخ ٩ ذو الحجة ١٤١٤هـ (الموافق ٢٠ أبريل ١٩٩٤م) والمجدد في ١٣ شوال ١٤٢٧هـ.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١. معلومات عن الشركة (يبيع)

(د) إن شركة المستقبل للإستثمار الصناعي هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية، وتعمل بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٣٥٣٧٠٤ صادر في مدينة الرياض بتاريخ ١٩ ذو الحجة ١٤٢٣ هـ (الموافق ٤ نوفمبر ٢٠١٢م) إن نشاط الشركة الرئيسي يتمثل في نجارة الجملة والتجزئة في مواد ومكينات الطباعة والتغليف وأدواتها والأحبار والورق والبلاستيك والمواد الخام اللازمة لها.

٢. أحداث هامة

ما زال وباء كورونا (Covid-19) المسبب للمعانى عنه كجائحة من قبل منظمة الصحة العالمية في مطلع شهر مارس ٢٠٢٠م مستمر في التطور، ومن الصعب حالياً التنبؤ بالمدى الكامل ومدى تأثير هذا الوباء على الأعمال والاقتصاد الذي تحمل فيه المجموعة.

ولا يزال مدى ومدة هذه الآثار غير مؤكدتين ويعتمدان على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بدقة في هذا الوقت، مثل معدل انتقال الفيروس، ومدى فعالية إجراءات الاحتواء المتخذة، وقد اتخذت المجموعة خطوات احتواء حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، حدث من التأثير السلبي للفيروس على النتائج المالية للمجموعة.

لا تتوقع المجموعة أي تأثير مستقبلي كبير وسلبى على مبدأ الاستمرارية، الشهرة، العقارات والآلات والمعدات والتعهدات البنكية ومواصل المجموعة إعادة تقييم وضعها والأثر المرتبط بذلك على أساس منتظم.

٣. أسس الأعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٤. أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء خطط المناقص المحددة للموظفين والتي تقاس بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. إضافة لذلك، يتم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٥. العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، الذي يعتبر العملة الوظيفية للمجموعة. تم عرض جميع المبالغ لأقرب ريال سعودي ما لم يرد خلاف ذلك.

٦. استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة قامت الإدارة باستخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها بصفة مستمرة. تدرج تعديلات التقديرات المحاسبية في العملة التي يتم فيها تعديل التقديرات وفي السنوات التالية المتأثرة بالتعديل.

فيما يلي المعلومات حول الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة ذات المخاطر الهامة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م التي تؤدي إلى تعديلات هامة على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة:

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تراجع المجموعة في كل تاريخ للتقرير المبالغ الدفترية للموجودات غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر للهبوط في القيمة وإذا ما وجدت مثل هذا المؤشر عندها يتم تقدير مبلغ الأصل القابل للاسترداد. يتم اختبار الشهرة سنوياً للهبوط في القيمة.

من أجل اختبار الهبوط، يتم تقسيم الموجودات إلى مجموعات صغيرة تولد تدفقات نقدية ناتجة من الاستخدام المستمر والتي تكون بصورة كبيرة مستقلة عن التدفقات النقدية الناتجة من الموجودات الأخرى أو وحدات توليد النقد. يتم تحميل الشهرة الناتجة من تجميع الأعمال على وحدات توليد النقد أو مجموعات وحدات توليد النقد المتوقع أن تستفيد من تجميع الأعمال.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٦. استخدام الاحكام والتقدير (بيع)

الإخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (بيع)

إن المبلغ القابل للاسترداد لأحد الموجودات أو لوحة توليد نقد هو قيمته الاستخدمية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. تعتمد قيمة الاستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة إلى قيمتها الحالية وذلك باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة التي تمكن تقديرات السوق الحالية للقيمة الحالية للتقود والمخاطر المحددة لأحد الموجودات أو لوحة توليد النقد. يتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة إذا كان المبلغ الدفري للأصل أو وحدة توليد النقد تزيد عن مبلغها القابل للاسترداد.

يتم إثبات خسائر الهبوط في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم أولاً تخصيصها لتخفيض المبلغ الدفري لأي شهرة محصلة على وحدة توليد النقد ومن ثم تخفيض المبالغ الدفريّة للموجودات الأخرى في وحدة توليد النقد على أساس نسبي.

لا يتم عكس خسارة الهبوط في قيمة الشهرة. أما بالنسبة للموجودات الأخرى يتم عكس خسارة الهبوط فقط للمدى الذي لا يتعدى فيه المبلغ الدفري للأصل مبلغه الدفري بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء التي كان من الممكن تحديدها ما لم يتم إثبات خسارة الهبوط.

مخصص الانخفاض في قيمة المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم إثبات مبلغ شطب وأي تخفيض في المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق وجميع خسائر المخزون كمصروفات في نفس الفترة التي حدث فيها الشطب أو تكبد المصروفات. ويتم تكوين مخصص (عند الضرورة) بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتلف طبقاً لسياسة المجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق في كل فترة لاحقة طبقاً لسياسة المجموعة. فعندما لا تعد الظروف التي تسببت في تخفيض قيمة المخزون لأقل من التكلفة موجودة أو عندما يوجد دليل واضح على زيادة في صافي القيمة القابلة للتحقق بسبب الظروف الاقتصادية المتغيرة، فإن مبلغ التخفيض يُعكس.

وقد قرر مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ إبريل ٢٠١٩م إعادة تقدير مخصص الإخفاض في قيمة قطع الغيار مما نتج عنه مخصص انتهى لغرض منه بقيمة ٤ مليون ريال سعودي خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

العمر الإنتاجي للعقارات والمعدات والتغير في طريقة تقدير إهلاك الآلات

تحدد إدارة المجموعة العمر الإنتاجي المقدّر للعقارات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. يتم هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو التقدم الفعلي. تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار الإنتاجية المقدرة بصفة سنوية على الأقل وطريقة الاستهلاك للتأكد من أن طريقة وفترات الاستهلاك تتفق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية للموجودات.

وقد قامت المجموعة خلال السنة بتغيير طريقة احتساب استهلاك الآلات وذلك باستخدام طريقة وحدات الإنتاج بدلاً من طريقة القسط الثابت حتى تعكس إلى أبعد حد النمط المتوقع لإستهلاك المدافع الاقتصادية المستقبلية من الأصل بالإضافة إلى تحديد استهلاك يستند إلى الاستخدام أو الإنتاج المتوقع. وترتب على ذلك تخفيض قيمة استهلاك البند المشار إليه بمبلغ ١١,٨ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ونتج عن ذلك انخفاض في تكلفة الإيرادات وصافي خسارة السنة بنفس المبلغ.

خسائر الإخفاض القيمة المتوقعة للذمم المدينة التجارية:

تقوم المجموعة بتطبيق الأسلوب المبسط لتقييم خسائر الائتمان المتوقعة والمحددة كما في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، وذلك باستخدام مصفوفة لتياس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية من العملاء.

ولقياس خسائر الائتمان المتوقعة يتم تجميع الذمم المدينة التجارية على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام التي استحققت فيها. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية وفقاً لمؤشرات نشاط الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء لتسوية الذمم المدينة. وقد حددت المجموعة إجمالي الناتج المحلي ومعدل التضخم كمداخلات لاسمية لتعديل نسب الخسارة التاريخية وفقاً للتغيرات المتوقعة على هذه العوامل.

١-٦ قياس القيمة العادلة

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإيضاحات للمجموعة قياس القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية. لدى المجموعة إطار رقابة ثابت فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. يشمل ذلك فريق تقع على عاتقه المسؤولية الشاملة للإشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة، بما في ذلك المستوى ٣ للقيم العادلة، وتقدم تقاريرها مباشرة إلى المدير التنفيذي للشؤون المالية. يقوم فريق التقييم بالمراجعة المنتظمة للمدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها والتعديلات الخاصة بالتقييم. في حال استخدام معلومات طرف ثالث مثل أسعار السمسرة أو خدمات التسعير، لقياس القيم العادلة، يقوم الفريق بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الأخرى لدعم استنتاج أن هذه التقييمات تفي متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي بما في ذلك المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي ينبغي أن تصنف فيه هذه التقييمات.

٦. استخدام الاحكام والتقديرات (يتبع)

١.٦ قياس القيمة العادلة (يتبع)

يتم إبلاغ لجنة المراجعة بالمجموعة بأمر التقييم الجوهرية.

- تستخدم المجموعة بيانات السوق التي يمكن رصدها قدر الإمكان عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات. ويتم تصنيف القيم العادلة في مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناء على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:
- المستوى ١: أسعار مطنة (غير محددة) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات.
 - المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المطنة المدرجة ضمن المستوى ١ وهي عبارة عن مدخلات من الممكن رصدها لموجودات أو مطلوبات، سواء بشكل مباشر (كالأسعار) أو بشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار).
 - المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات غير مرتكزة على معلومات السوق من الممكن رصدها (مدخلات لا يمكن رصدها).

في حال كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تقع ضمن مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة عندئذ يتم تصنيف القيمة العادلة في مجملها باستخدام أدنى مستوى من مدخلات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة التي تعتبر هامة للتقييم ككل.

تقوم المجموعة بإثبات التحولات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير.

٢.٦ الإستمرارية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٥٥,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: تجاوزت الموجودات المتداولة المطلوبات المتداولة). علاوة على ذلك، لدى المجموعة خسائر متراكمة بلغت ٦,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: الأرباح المبقاة)، والتي تقارب ١,٠٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: لا ينطبق) من رأس مال الشركة. لدى إدارة المجموعة خطة عمل إستراتيجية لتغطية الخسائر المتراكمة وتحقيق أرباح، ورأس مال عامل موجب.

قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس الإستمرارية ولديها قناعة بأن لديها الموارد اللازمة لإستمرار أعمالها في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي شكوك جوهرية قد تثير شكوكًا كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس الإستمرارية. لذلك، تعد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الإستمرارية.

٧. السياسات المحاسبية الهامة

طبقت المجموعة السياسات المحاسبية التالية على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة، ما لم يذكر خلاف ذلك. فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة:

(أ) أسس توحيد القوائم المالية

- تجميع الأعمال

تقوم المجموعة بالمحاسبة على تجميع الأعمال بطريقة الاستحواذ عند إقتناء مجموعة من الأنشطة والموجودات التي بتعريف الأعمال و تم نقل السيطرة الي المجموعة. عند تحديد ما إذا كانت مجموعة معينة من الأنشطة والموجودات عبارة عن نشاط تجاري، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت مجموعة الموجودات والأنشطة المكتناة تتضمن على الأقل مدخلات وآلية موضوعية وما إذا كانت المجموعة المكتناة لديها القدرة على إنتاج مخرجات.

لدى المجموعة خيار تطبيق "اختبار التركيز" الذي يسمح بإجراء تقييم مبسط لما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المكتسبة ليست صلاً تجارياً. يتم استيفاء الاختبار إذا تركزت القيم العادلة لإجمالي الموجودات المكتناة بشكل جوهري في أصل واحد قابل للتحديد أو مجموعة من الموجودات المحددة المماثلة.

يتم قياس الموض المحول في الاستحواذ بصورة عامة بالقيمة العادلة لصافي الموجودات المكتناة القابلة للتحديد. يتم إجراء اختبار هيوط القيمة بشكل سنوي لأي شهرة ناتجة. يتم إثبات أي مكسب من الشراء بسعر تقصيلي في الربح أو الخسارة بشكل فوري. يتم قيد تكاليف المعاملات كمصروفات عند تكبدها، إلا إذا كانت تتعلق بإصدار أوراق دين أو أوراق مالية.

لا يتضمن الموض المحول الديبلغ المتدفقة بتسوية معاملات ناتجة عن علاقات سابقة. يتم عادة إثبات هذه المبالغ في الربح أو الخسارة.

يتم قياس أي عوض محتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. إذا كان هناك التزام بدفع عوض محتمل ينطبق عليه تعريف الأداة المالية وتم تصنيفه كحقوق ملكية عندها لا يتم إعادة قياسه ويتم إثبات التسوية ضمن حقوق الملكية، خلافاً لذلك، يتم قياس أي عوض محتمل آخر بالقيمة العادلة في تاريخ التبرير وإثبات التغيرات اللاحقة في قيمته العادلة ضمن الربح أو الخسارة.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٧. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

- الشركات التابعة
إن الشركات التابعة هي الشركات الخاضعة لسيطرة المجموعة. تسيطر المجموعة على المنشأة عندما تكون المجموعة معرضة لعوائد متغيرة أو لديها حقوق في عوائد متغيرة ناتجة عن ارتباطها مع تلك المنشأة وتكون لديها القدرة على التأثير في تلك العوائد من خلال سلطتها على تلك المنشأة. ويتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة إعتباراً من تاريخ بدء السيطرة وحتى تاريخ إنهاء هذه السيطرة.

- الحصص غير المسيطرة
يتم قياس الحصص غير المسيطرة وفقاً لحصصهم في صافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ. يتم إثبات التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في الشركة التابعة التي لا يتربط عليها فقدان السيطرة كعاملات حقوق ملكية.

- فقدان السيطرة
عند فقدان السيطرة، تقوم المجموعة بإلغاء إثبات موجودات ومطلوبات الشركة التابعة والحصص غير المسيطرة والعناصر الأخرى لحقوق الملكية المتعلقة بالشركة التابعة. ويتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقدان السيطرة ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. في حال احتفاظ المجموعة بأي حصة في الشركة التابعة السابقة، يتم قياس تلك الحصة بالقيمة العادلة في تاريخ فقدان السيطرة.

- المعاملات المستبعدة عند التوحيد
يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بالإضافة إلى أية إيرادات ومصروفات غير محققة ناتجة من المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من المعاملات مع الشركات المستثمرة فيها وفقاً لطريقة حقوق الملكية إلى مدى حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. ويتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس طريقة الأرباح غير المحققة، لكن فقط إلى المدى الذي لا يتوفر فيه دليل على انخفاض في القيمة.

ب) تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول أو غير متداول
تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس تصنيفها إلى متداول أو غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استخدامه خلال دورة العمل العادية
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

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

تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

ج) العملات الأجنبية

- المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملات الوظيفية لشركات المجموعة وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالمعاملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. بالنسبة للموجودات والمطلوبات غير المالية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية يتم إعادة تحويلها إلى العملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. ويتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة. ويتم إثبات فروقات العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

هذا ويتم إثبات فروقات العملات الأجنبية الناتجة من ترجمة البنود التالية في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة:

- استثمارات أدوات حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر (باستثناء الانخفاض في القيمة في الحالة التي فيها سبق إثبات فروقات ترجمة العملات في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة حيث يتم إعادة تصنيفها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة).

- التزام مالي تم تخصيصه كتحوط صافي الاستثمار في عملات أجنبية وذلك إلى القدر الذي يكون فيه التحوط فعالاً.

- تحوطات التدفقات النقدية المزملة وذلك إلى القدر الذي يكون فيه التحوط فعالاً.

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

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للمسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٧. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

د) العملات الأجنبية (يتبع)

- العملات الأجنبية

يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الخارجية، بما في ذلك الشهرة والتعديلات على القيمة المادلة الناتجة عن الاستحواذ إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم تحويل إيرادات ومصروفات العمليات الخارجية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة.

يتم إثبات فروقات ترجمة العملات الأجنبية في الدخل الشامل الأخر وتتراكم في إحتياطي ترجمة العملات الأجنبية فيما عدا فروقات الترجمة المحملة على الحصص غير المسيطرة.

عندما يتم عمل استبعاد كلي أو جزئي لعملية خارجية، بحيث يتم فقدان تلك السيطرة أو التأثير الهام أو السيطرة المشتركة، يتم إعادة تصنيف المبلغ المتراكم في إحتياطي ترجمة العملات الأجنبية ذات العلاقة بتلك العملية الخارجية ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة كجزء من أرباح أو خسائر الاستبعاد.

عند قيام المجموعة باستبعاد جزء من حصتها في شركة تابعة ولكنها تحتفظ بالسيطرة في العمليات الخارجية، يتم تحويل الجزء ذو العلاقة من المبلغ المتراكم إلى الحصص غير المسيطرة.

عندما تقوم المجموعة باستبعاد جزء من حصتها في شركة زميلة أو مشروع مشترك بحيث يتضمن هذا الاستبعاد عملية خارجية مع الإحفاظ بالتأثير الهام تتم إعادة تصنيف الجزء ذو العلاقة من المبلغ المتراكم في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة.

هـ) الإيرادات

تعترف المجموعة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) باستخدام الخطوات الخمس التالية:

الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل.	يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر يتشترى حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ وتحدد المعايير لكل عقد والتي يجب الوفاء بها.
الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء.	التزام الأداء هو عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة.	سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع للمجموعة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.
الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة.	بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع للمجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.
الخطوة ٥: الإحتراف بالإيرادات.	تحقق المجموعة الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت بالتزام الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل بموجب العقد.

تحديد العقود مع العميل

تقوم المجموعة بتقييم دقيق لشروط وأحكام العقود مع عملائها لأن الإيراد يتحقق فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات الأداء في العقود مع العملاء. يعتبر التغيير في نطاق أو سعر العقد (أو كلاهما) بمثابة تعديلاً للعقد وتحدد المجموعة ما إذا كان هذا التغيير سيعتبر عقداً جديداً أو سيتم احتسابه كجزء من العقد الحالي.

تحديد التزامات الأداء

بمجرد أن تقوم المجموعة بتحديد العقد مع العميل، تقوم بتقييم الشروط التعاقدية والممارسات التجارية المعتادة لتحديد تكلفة الخدمات المتفق عليها ضمن العقد وتحديد أي من تلك الخدمات المتفق عليها (أو مجموعة من الخدمات المتفق عليها) سيتم التعامل معها كالتزامات أداء منفصلة.

تحديد سعر المعاملة

تحدد المجموعة سعر المعاملة كمبلغ تتوقع الحصول عليه، تتضمن تقديراً لأي مقابل متغير وتأثير عنصر تعويلي جوهري (أي القيمة الزمنية للنقود) والقيمة العادلة لأي مقابل غير نقدي وتأثير أي مقابل مدفوع أو مستحق لأحد العملاء (إن وجد). يقتصر المقابل المتغير على المبلغ الذي يمجبه يكون هناك احتمال كبير بعدم حدوث انعكاس هام في مبلغ الإيراد المتراكم المثبت عندما يتم لاحقاً إتضاح حالات عدم التأكيد المرتبط بالمعوض المتغير.

تخصيص سعر المعاملة

عند تحديد التزامات الأداء وسعر المعاملة، يتم تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء والذي يتم عادةً بما يتناسب مع أسعار البيع المستقلة الخاصة بها (أي على أساس سعر البيع المستقل التسمي). عند تحديد أسعار البيع المستقلة، يتعين على المجموعة استخدام معلومات قابلة للملاحظة، إن وجدت. إذا كانت أسعار البيع المستقلة غير قابلة للملاحظة بشكل مباشر، تقوم المجموعة باستخدام التقديرات على أساس المعلومات المتاحة بشكل معقول.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٧. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

هـ) الإيرادات (يتبع)

إثبات الإيرادات

نوع المنتج	طبيعة وتوقيت استيفاء التزامات الأداء بما في ذلك شروط المداد الهامة	سياسة الاعتراف بالإيراد
طباعة وتغليف	بعد حصول العميل على السيطرة على البضاعة ويتم ذلك عندما يتم قبول وتسليم البضاعة إلى العميل. ويتم في ذلك الوقت إصدار الفواتير وإثبات الإيرادات. تسمح بعض العقود للعملاء بإرجاع البضاعة واستبدالها ببضاعة أخرى جديدة، ويتم السماح بإسترجاع نقدي.	يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تسليم البضاعة وقبولها بواسطة إلى العميل. فيما يتعلق بالعقود التي تسمح للعملاء بإرجاع البضائع يتم الاعتراف بالإيراد فقط بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل بدرجة عالية ألا يحدث عكس مهم في مبلغ الإيراد المتركم.

و) تكلفة الإيرادات

تمثل تكلفة الإيرادات المصروفات المتعلقة مباشرة بتصنيع وإنتاج المنتجات التي تؤدي إلى توليد الإيرادات إلى المجموعة والتي تشمل ولا تقتصر على المواد الخام والعمالة المباشرة والاستهلاك وغيرها من التكاليف العامة غير المباشرة ذات العلاقة.

ز) منافع الموظفين

منافع موظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات منافع الموظف قصيرة الأجل كمصروفات عند تقديم الخدمات ذات العلاقة. يتم إثبات الالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على المجموعة إلتزام قانوني أو ضمني حالي لدفع مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير الإلتزام بصورة مبنية.

برامج المنافع المحددة:

تقدم المجموعة خطة مزاي محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل بالملكة العربية السعودية كما هو محدد في الشروط المنصوص عليها في أنظمة المملكة العربية السعودية.

طريقة التقييم والنسب المئوية للدراسة الإكتوارية

إلتزاماً بتطبيقات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "منافع الموظفين"، يتم احتساب مطلوبات المنافع المحددة سنوياً بواسطة خبير إكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة في نهاية كل سنة مالية، ويتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة قياس المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر فوراً في الأرباح المبقاة ولا يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة. يتم احتساب تكلفة الخدمة السابقة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال فترة تعديل الخطة. يتم احتساب الفائدة باستخدام سعر الخصم في بداية الفترة على مطلوبات المنافع المحددة.

إن تكلفة الخدمة الحالية لخطة المنافع المحددة يتم الإعترا فبها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن مصروفات منافع الموظفين، لتعكس الزيادة في الإلتزام الناتجة عن خدمات الموظفين للسنة الحالية وحالات التغيير أو خفض أو تسوية المنافع. يتم إدراج تكلفة للخدمات عن السنوات السابقة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم تحميل وإثبات ليد الأرباح والخسائر الإكتوارية الناتجة من التسويات والتغييرات في الافتراضات الإكتوارية في حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي حدثت فيها.

يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة كما يلي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكاليف الخدمات الحالية وتكاليف الخدمات السابقة، بالإضافة إلى الأرباح والخسائر الناتجة عن الترتيبات والمداد للموظفين)؛
- تكلفة الفوائد و
- إعادة التقييم.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٧. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ج) الأرباح التشغيلية
ربح التشغيل هو ناتج النشاطات الإنتاجية الرئيسية المستمرة للمجموعة بالإضافة إلى الإيرادات والنفقات الأخرى ذات الصلة بالنشاطات الإنتاجية. لا يشمل ربح التشغيل التكاليف التمويلية الصافية والحصة في أرباح الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية والزكاة.

(ط) مصروفات البيع والتسويق
تتكون مصروفات البيع والتسويق من التكاليف المتكبدة في تسويق وبيع منتجات المجموعة وتشتمل على التكاليف غير المباشرة الأخرى المتعلقة بالإيرادات. تصنف كالتكاليف المباشرة الأخرى كمصروفات عمومية وإدارية.

(ي) المصروفات العمومية والإدارية
تتكون المصروفات العمومية والإدارية من التكاليف المباشرة وغير المباشرة غير المتعلقة بتكلفة الإيرادات. يتم التوزيع بين المصروفات العمومية والإدارية وتكلفة الإيرادات عند الضرورة، وفق أسس ثابتة. تشتمل المصروفات بصورة أساسية على تكاليف الموظفين والمدافع الأخرى وتعويضات وبدلات لأعضاء مجلس الإدارة واللجان الميثيقة ولتعب الصيانة ومصروفات الإيجار والسفر والتأمين والأتعاب المهنية وغيرها.

(ك) الزكاة والضرائب وضريبة القيمة المضافة
الزكاة
يتم احتساب مخصص الزكاة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. ويُدْرَج المخصص الناتج ضمن قائمة الأرباح والخسائر الموحدة. يتم إثبات مطلوبات الزكاة الإضافية عن السنوات السابقة إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط الزكوية عن سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

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

ضريبة القيمة المضافة
تخضع المجموعة لضريبة القيمة المضافة على أساس شهري. يتم سدادها وتسويتها من خلال الكشوفات الشهرية التي تقدمها المجموعة إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل.

(ل) المخزون
يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. ويتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقة متوسط التكلفة المرجح. وفي حالة المخزون المصنوع وتحت التصنيع فإن التكلفة تشمل المواد المباشرة والعمالة المباشرة وحصة مناسبة من النفقات العامة للإنتاج وفقاً للطاقة التشغيلية العادية. وتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق النشاط العادي للمجموعة بعد خصم التكاليف المقترحة للإتمام والبيع.

ويتم تحديد قيمة الانخفاض في المخزون الرائد وبطريق الحركة بناءً على السياسة المعمدة بواسطة المجموعة.

(م) العقارات والألات والمعدات
الاعتراف والقياس
يتم قياس بنود العقارات والألات والمعدات بالتكلفة التي تتضمن تكاليف الاقتراض المرسلة (إن وجد) ناقصاً الاستهلاك المتركم وأية خسائر هبوط متركمة، إن وجدت.

يتم المحاسبة عن المكونات الرئيسية أو الجوهرية الخاصة ببند من بنود العقارات والألات والمعدات التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن العقارات والألات والمعدات.

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناجمة عن إستبعاد أحد بنود العقارات والألات والمعدات على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للبنود المستبعدة للعقارات والألات والمعدات ويتم إدراجها بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي يتم فيها الإستبعاد.

النفقات اللاحقة
تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالتكاليف إلى المجموعة.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٧. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)
م) العقارات والألات والمعدات (يتبع)

الإستهلاك

يجب أن تعكس طريقة الإستهلاك المستخدمة النمط الذي يتوقع أن تستهلكه - وفقاً له - المنافع الاقتصادية للأصل من قبل المجموعة، وتتبع الإدارة الطريقتين التاليتين لإحساب الإستهلاك:

القسط الثابت

يتم احتساب الإستهلاك لشطب تكلفة بنود العقارات والمعدات ناقصاً القيم المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة، يتم الاعتراف بمصروف الإستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. الأراضي لا تستهلك.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة لبنود العقارات والمعدات:

العمر الإنتاجي	البند
١٠ - ٢٢ سنة، أو عند الإيجار، أيهما أقصر	المباني
٥ - ٢٠ سنة	معدات
١٠ سنوات	الأثاث والتركيبات
٤ سنوات	السيارات
٤ - ٧ سنوات	أجهزة الحاسب الآلي
٥ سنوات	العدد والأدوات

الوحدات المنتجة

يتم احتساب إستهلاك الأت الطباعة والتغليف بناءً على نسبة عدد الوحدات الفعلية المنتجة إلى إجمالي الطاقة الإنتاجية للألة وينتج عن ذلك عبء يستند إلى الاستخدام المتوقع أو الإنتاج بما يعكس - إلى أبعد حد - النمط المتوقع لإستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية للألة، وتقوم إدارة المجموعة بتطبيق تلك الطريقة - بشكل ثابت - من فترة إلى أخرى، ما لم يوجد تغير في النمط المتوقع لإستهلاك هذه المنافع الاقتصادية المستقبلية.

يتم مراجعة طرق الإستهلاك والأعمار والطاقة الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير وتعديله إذا كان ذلك ملائماً.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم احتساب تكلفة المشروعات تحت التنفيذ على أساس التكلفة الفعلية ويتم عرضها منفصلة عن بند العقارات والألات والمعدات حتى تصبح جاهزة للإستخدام فيتم تحويلها إلى العقارات والألات والمعدات ويبدء حساب الإستهلاك الخاص بها وفقاً لطريقة الإستهلاك المتبقية مع الأخذ في الحسبان الأعمار الإنتاجية المقدرة أو الطاقة الإنتاجية.

ن) الموجودات غير الملموسة والشهرة

الاعتراف والقياس

الشهرة	يتم قياس الشهرة الناجمة عن إقتناء الشركات التابعة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المترتبة
الموجودات الغير ملموسة الأخرى	هي الموجودات المستحوز عليها بواسطة المجموعة ولها عمر إنتاجي محدد يتم قياسها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر انخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت.

النفقات اللاحقة

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد هذه النفقات الاقتصادية المستقبلية الكامنة في أصل محدد. ويتم إثبات جميع النفقات الأخرى بما في ذلك النفقات الناجمة عن الشهرة والماركات المنتجة داخلياً ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

الإطفاء

يتم احتساب إطفاء الموجودات غير الملموسة ناقصاً قيمتها المتبقية وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها وتحمل بشكل عام على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. لا يتم احتساب إطفاء للشهرة.

فيما يلي العمر الإنتاجي المقدر للنفقات الحالية والمقارنة على النحو التالي:

العمر الإنتاجي	البند
٤ - ٦,٥ سنة	برنامج الحاسب الآلي

يتم مراجعة طرق الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير وتعديله إذا كان ذلك ملائماً.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٧. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(س) عقارات استثمارية

العقارات الاستثمارية هي أراضي أو مباني أو جزء من مبنى أو كلاهما، يتم إقتناؤها إما لكسب إيرادات إيجارية أو للزيادة في قيمته أو كلاهما ولكن ليس بهدف بيعها من خلال نشاط المجموعة الإعتيادي، ولا يستخدم في الإنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية. يتم إظهار العقارات الاستثمارية بشكل أولي بالتكلفة ويتم إدراج تكاليف المعاملة ضمن القياس الأولي، ويتم قياسه لاحقاً وفق نموذج التكلفة (بالتكلفة التاريخية مخصوماً منها الإستهلاك المتراكم - فيما عدا الأراضي والتي تدرج بتكلفتها - وخسائر الانخفاض المتركمة إن وجدت).

يحمل الإستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره للعقارات الاستثمارية كما يلي:

١٠ - ٣٣ سنة

المباني

تحدد مكاسب أو خسائر استبعاد العقارات الاستثمارية (على أساس الفرق بين صافي محصلات البيع والقيمة الدفترية) ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة التي يتم فيها التوقف عن الإثبات.

(ج) الأدوات المالية

الإعتراف والقياس الأولي

تقوم المجموعة بالإعتراف الأولي للذمم المدينة التجارية في تاريخ نشأتها، وجميع الموجودات المالية الأخرى والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية المتعلقة بالأداة.

يتم القياس الأولي للأصل المالي (ما لم يكن ذمة مدينة تجارية دون عنصر تمويل جوهري والذي يتم قياسه ميدانياً بسعر المعاملة). بالقيمة العادلة مضافاً إليه تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اقتنائه أو إصداره.

التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، عند الإثبات الأولي، يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المستفدة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى - استثمارات أدوات الدين - أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى - أدوات حقوق الملكية - أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يستند تصنيف الموجودات المالية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بشكل عام استناداً إلى نموذج الأصل الذي بموجبه تتم إدارة الموجودات المالية وتدفعاتها النقدية التعاقدية. لا يتم فصل المشتقات المتضمنة في التعاقدات التي تكون فيها الموجودات المالية هي الأساس ضمن نطاق المعيار. وبدلاً من ذلك، يتم تقييم كامل الأداة المختلطة بغرض تصنيفها.

الموجودات المالية بالتكلفة المستفدة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المستفدة إذا استوفت الشرطين التاليين ولم يتم اعتبارها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يحتفظ بالموجودات ضمن نموذج أصل هدفه تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تُد فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى

يتم قياس الموجودات المالية (استثمارات أدوات الدين) بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى تم إسقاء كل من الشرطين التاليين:

- يحتفظ بالموجودات ضمن نموذج أصل يتحقق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تُد فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند الإثبات الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للمجموعة أن تختار بشكل نهائي عرض للتغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الأخرى. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة على أنها مقاسة بالتكلفة المستفدة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى حسب ما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة.

وعند الإثبات الأولي، يحق للمجموعة أن تخصص بشكل نهائي الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المستفدة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إذا أدى ذلك إلى تقليل أو عدم وجود أي إنخفاض جوهري في احتمالات المحاسبة التي قد تنشأ بطريقة أخرى.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٧. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ع) الأدوات المالية (يتبع)

التصنيف والقياس اللاحق (يتبع)

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تقاس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح أو الخسائر بما في ذلك إيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. ليس لدى المجموعة أي من هذه الموجودات.

الموجودات المالية بالكلفة المستنفذة

تقاس هذه الموجودات لاحقاً بالكلفة المستنفذة باستعمال طريقة القادة الفعلية. تتخفف القيمة المستنفذة بخسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر الصرف الأجنبي والانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة من إلغاء إثبات الاستثمار في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر (استثمارات أدوات الدين)

يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة القادة الفعلية ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر الصافية الأخرى في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة عند إلغاء الإثبات فإن الأرباح والخسائر المترتبة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة يُعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. ليس لدى المجموعة أي من هذه الموجودات.

الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر (استثمارات أدوات حقوق ملكية)

تقاس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كدخل ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة من الغاء أو إثبات الاستثمار في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة ولا يجوز إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. ليس لدى المجموعة أي من هذه الموجودات.

المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمكلفة المستنفذة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفها على أنها محتفظ بها للمتاجرة ، أو كانت مشتقة أو تم تصنيفها على هذا النحو عند الاعتراف الأولي. المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك أي مصروفات فوائد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية الأخرى بالكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بمصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم أيضاً الاعتراف بأي مكسب أو خسارة من الانسحاب في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

التوقف عن الإثبات

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بالتوقف عن إثبات الأصل المالي عند:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، أو

- قيام المجموعة بتحويل حقوقها باستلام تدفقات نقدية من المعاملة من خلال أي مما يلي:

(أ) حركات المجموعة بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو

(ب) عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالملكية كما أنها لم تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

إذا قامت المجموعة بالدخول في معاملات تقوم بموجبها بتحويل الموجودات المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة الخاص بها ، ولكنها تحتفظ إما بجميع أو إلى حد ما بجميع مخاطر ومنافع الموجودات المحولة. في هذه الحالات ، لا يتم استبعاد الموجودات المحولة.

المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم الإلغاء من التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها. تتوقف المجموعة عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم تعديل شروطها وعندما تكون التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة مختلفة بشكل جوهري. وفي هذه الحالة، يتم إثبات مطلوبات مالية جديدة استناداً إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند التوقف عن إثبات المطلوبات المالية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية المسددة والمقابل المالي المنفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات متحولة) يتم إثباته ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٧. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ع) الأدوات المالية (يتبع)

مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق قانوني ملازم بإجراء مقاصة للمبالغ المدرجة وعند وجود التية للتسوية على أساس الصافي وذلك لبيع الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

ف) النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه يشمل النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى البنوك وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي يكون تواريخ إستحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإستثمار الأصلي والمتاحة للمجموعة بدون قيود.

لاعرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة يتم إستبعاد أرصدة الحسابات المقيدة.

ص) ذمم دائنة تجارية ومستحقات

يتم الاعتراف المبدئي بالذمم الدائنة التجارية والمستحقات الأخرى بالقيمة العادلة وتدرج لاحقاً بالتكلفة المستنفذة بإستخدام طريقة الفائدة الفعالة. تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية (أو جزء منها) من قائمة المركز المالي الموحدة عندما، و فقط عندما، يتم إطفاءه أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو يتم إلغاؤه أو ينقضي.

ق) قروض ومرابحات

يتم إثبات القروض والمرابحات مبدئياً بقيمتها العادلة (التي تمثل المتحصلات المستلمة، بعد حسم تكاليف المعاملة المؤهلة المتكبدة، إن وجدت). وبعد الإثبات الأولي، كما يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (صافي تكاليف المعاملات) ومبلغ الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة الاقتراض طويل الأجل بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تصنف القروض والمرابحات كمطلوبات متداولة ما لم يكن لدى المجموعة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الإلتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

إن تكاليف الاقتراض العامة والمحددة المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة والتي هي بالضرورة موجودات تتطلب فترة طويلة من الوقت حتى تصبح جاهزة للإستخدام أو البيع، يتم إضافتها إلى تكلفة تلك الموجودات، حيث تصبح الموجودات جاهزة بشكل جوهري للإستخدام أو البيع إلى الحد الذي تقرر فيه المجموعة الأموال بشكل عام وتستخدمها لغرض الحصول على أصل مؤهل، تقوم المجموعة بتحديد مبلغ تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة بتطبيق معدل رسملة للمصروفات على ذلك الأصل. يكون معدل الرسملة هو المتوسط المرجح لتكاليف الاقتراض المتعلقة على قروض المجموعة والتي تكون قائمة خلال السنة، بخلاف القروض التي تم الحصول عليها خصيصاً لغرض الحصول على أصل مؤهل. إن مبلغ تكاليف الاقتراض التي تقوم المجموعة برسالتها خلال السنة لا يتجاوز مبلغ تكاليف الاقتراض التي تحملتها خلال تلك السنة.

يتم الاعتراف بكافة تكاليف الاقتراض الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في السنة التي يتم تكبدها فيها.

د) رأس المال واحتياطيات

رأس المال

يتم تصنيف الأدوات الصادرة من قبل الشركة كحقوق مساهمين فقط إلى الحد الذي لا ينطبق عليها تعريف الأصل أو الإلتزام. يتم تصنيف الأسهم العادية للشركة كأدوات حقوق ملكية (حقوق مساهمين).

الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على المجموعة تحويل ١٠٪ من صافي الربح السنوي (بعد احتواء رصيد الخسائر المتراكمة) إلى الاحتياطي القانوني ويتوقف ذلك التحويل عندما يبلغ رصيد هذا الاحتياطي ٢٠٪ من رأس المال.

الاحتياطي الاتفاقي

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجب على المجموعة أن تحول جزء من صافي أرباح السنة (بعد احتواء رصيد الخسائر المتراكمة) لتكوين احتياطي اتفاقي لإستخدامه في أغراض معينة حتى يبلغ رصيد هذا الاحتياطي ٢٠٪ من رأس المال. يقرر مجلس الإدارة كيفية استخدام هذا الرصيد.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٧. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ش) الإنخفاض في القيمة
الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإثبات مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة على الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة. تقوم المجموعة بقياس خسائر الإنخفاض ببلغ مسبق لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان الخاصة بأصل مالي قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمعاملة دون تكلفة أو مجهود غير ضروري. يتضمن ذلك كلاً من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الائتمان، والذي يتضمن معلومات تطلعية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر هي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

تمثل خسائر الائتمان المتوقعة تقديرًا مرجح بالاحتمالات لخسائر الائتمان، ويتم قياس الخسائر الائتمانية بالقيمة الحالية للعجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمجموعة وفقًا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الموجودات المالية ذات المستوى الائتماني المنخفض

تقوم المجموعة، بتاريخ كل تقرير مالي، بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المستنفذة ذات مستوى ائتماني منخفض. يعتبر الأصل المالي بأنه ذو مستوى ائتماني منخفض عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

تتضمن الأدلة على أن الأصل المالي ذو مستوى ائتماني منخفض، مايلي:

- صعوبات مالية جوهرية يواجهها عملاء المجموعة،
- خرق العقد مثل التعثر في السداد أو تجاوز موعد الاستحقاق،
- إعادة جدولة التمويل من قبل المجموعة وفق شروط غير ملائمة للمجموعة،
- احتمال دخول العميل في الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، أو
- اختفاء سوق نشطة لتلك الأداة المالية بسبب صعوبات مالية.

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في قائمة المركز المالي الموحدة

خسائر الإنخفاض في الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المستنفذة تخصم من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

الشطب

يتم شطب الموجودات المالية (إما جزئياً أو كلياً) عند عدم وجود توقعات معقولة لدى المجموعة لاستردادها كما تقوم المجموعة بتقييم فردي لكل أصل لتحديد قيمة وتوقيت الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقعات معقولة للاسترداد.

ومع ذلك، لا تزال تخضع الموجودات المالية التي تم شطبها للإجراءات التنفيذية من أجل الالتزام بإجراءات المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

وفي حالة زيادة المبلغ المراد شطبه عن مخصص الخسارة المتراكم، يتم في البداية اعتبار الفرق كإضافة إلى المخصص الذي يطبق على إجمالي القيمة الدفترية. تزيد أية مبالغ مستردة لاحقاً إلى الإيرادات الأخرى.

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك انخفاضاً في القيمة. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقييم قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

يكون هناك انخفاضاً في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الرحمة المولدة للتد من القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستعمال للأصل — أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصل واحد من الموجودات، ما لم يكن الأصل مولداً للتدفقات النقدية التي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية من موجودات أخرى أو مجموعات أخرى من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو لوحد مولدة للقيمة القابلة للاسترداد فإن الأصل يعتبر قد تعرض لانخفاض في القيمة ويتم خفضه إلى القيمة القابلة للاسترداد. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف إتمام البيع، يتم مراعاة أحدث المعاملات السوقية. وفي حال عدم القدرة على تحديد مثل هذه المعاملات يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. تستند القيمة قيد الاستعمال على أساس نموذج التدفق النقدي المخصوم، حيث يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل خصم ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٧. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)
ش) الإنخفاض في القيمة (يتبع)

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (يتبع)

يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الإنخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. إن الخسائر الناتجة عن الإنخفاض في القيمة التي يتم إدراجها فيما يتعلق بالوحدات المولدة للتقد يتم توزيعها في البداية لتخفيض القيمة الدفترية لأي شيرة تم توزيعها على الوحدات، ثم لتخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (أو مجموعة الوحدات) على أساس تناسبي.

يتم عمل تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليلاً على لبقاء خسائر انخفاض قيمة مسجلة مسبقاً أو تقلصها. وفي حال وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل أو الوحدة المولدة للتقد. يتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة المسجلة مسبقاً إذا كان هناك تغيراً في الفرضيات التي استخدمت في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ إدراج آخر خسارة انخفاض في القيمة. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو تتجاوز القيمة الدفترية كان لقيم تحديدها - بعد طرح الاستهلاك - مع عدم تسجيل خسارة انخفاض قيمة للأصل في سنوات سابقة. ويتم إثبات مثل هذا العكس في القيد في قائمة فربح أو الخسارة الموحدة.

يتم فحص أي موجودات غير مالية انخفضت قيمتها - عدا الشيرة، إن وجدت - لاحتمالية عكس قيد هذا الإنخفاض في القيمة في نهاية كل فترة تقرير مالي.

(ت) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة مطلوبات ناشئة (قانونية أو ضمنية) عن أحداث سابقة وإن تسديد المطلوبات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. ولا يتم الاعتراف بالمخصصات عن خسائر التشغيل المستقبلية.

وعندما يكون هناك عدد من المطلوبات المماثلة، يتم تحديد احتمالية أن يكون التدفق الخارجي مطلوباً في التسوية من خلال النظر في تصنيف المطلوبات ككل. ويتم الاعتراف بالمخصص حتى إذا كان هناك احتمال ضئيل لحدوث تدفقات خارجة عن أي بلد مدرج في نفس صنف المطلوبات.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقدير للإدارة، وذلك للتدفقات المطلوب تسويتها للالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير. إن معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية هو معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. يتم إدراج الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت كمصروفات فوائد.

(ث) عقود الإيجار

تقوم المجموعة عند نشأة العقد بتقييم ما إذا كان العقد يعتبر عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عند إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض.

المجموعة كمستأجر

عند بدء أو إعادة تقييم عقد الإيجار يتضمن مكونات إيجارية، تقوم المجموعة بتوزيع عوض العقد على كل مكون إيجاري وغير إيجاري على أساس السعر المستقل النسبي لكل مكون. ومع ذلك أختارت المجموعة فيما يتعلق بعقود إيجار العقارات عدم فصل مكونات العقد غير المؤجرة و المحاسبة عن مكونات العقد الإيجارية و الغير إيجارية كعقد إيجار واحد.

تقوم المجموعة بإثبات أصل "حق الاستخدام" والتزام عقد الإيجار في تاريخ بداية الإيجار. يتم مبدئياً قياس أصل "حق الاستخدام" بالتكلفة التي تتكون من المبلغ الأولي للالتزام عند الإيجار المعدل لأي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البداية، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة مبدئية تم تكبدها وتقدير تكاليف تفكيك وإزالة الأصل الأساسي أو تكاليف استعادة الأصل الأساسي أو الموقع الذي يوجد عليه (إن وجد)، مخصوماً منه أي حوافز عقد إيجار مستلمة.

يتم لاحقاً إستهلاك أصل "حق الاستخدام" باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الإيجار إلى نهاية مدة الإيجار. يتم تحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة لموجودات "حق الاستخدام" على نفس الأساس المستخدم للعقارات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم دورياً تخفيض أصل "حق الاستخدام" بخسائر الإنخفاض في القيمة، إن وجدت، وتعديله لإجراء بعض عمليات إعادة قياس التزام عقد الإيجار.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٧. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ث) عقود الإيجار (يتبع)

المجموعة كسنتاير (يتبع)

يتم مبدئياً قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد الإيجار وخصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، أو إذا كان ذلك المعدل يصعب تحديده بشكل موثوق، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي. وعادة ما تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي الخاص بها كمعدل الخصم.

تتكون دفعات عقد الإيجار المدرجة عند قياس التزام عقد الإيجار مما يلي:

— الدفعات الثابتة تشمل الدفعات الثابتة في جوهرها؛

— دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسها مبدئياً باستخدام مؤشر أو معدل كما في تاريخ بداية عقد الإيجار؛

— المبالغ المتوقع أن تكون مستحقة الدفع بموجب ضمان القيمة المتبقية؛ و

— سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متأكدة بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار، ودفعات عقد الإيجار في فترة التجديد الاختيارية إذا كانت المجموعة متأكدة بصورة معقولة من ممارسة خيار التجديد، ودفعات غرامات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة متأكدة بصورة معقولة من عدم قيامها بالإنهاء المبكر.

يتم قياس التزام عقد الإيجار بالتكلفة المستندة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم إعادة قياسه عندما يكون هناك تغييراً في دفعات عقد الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو معدل، أو إذا كان هناك تغييراً في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع أن يكون مستحق الدفع بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا غيرت المجموعة تقييمها حول ما إذا كانت ستسار من خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء.

عندما يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تسوية مقابلة على القيمة الدفترية لأصل "حق الاستخدام" أو تسجيله في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل "حق الاستخدام" إلى الصفر.

عقد الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة

اختارت المجموعة عدم إثبات موجودات "حق الاستخدام" والتزامات عقد الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة. تقوم المجموعة بإثبات دفعات عقد الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

المجموعة كمؤجر

عندما تكون المجموعة مؤجر، فإنها تحدد عند بدء عقد الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل فيما إذا كان عقد الإيجار ينقل جميع مخاطر ومنافع الملكية للأصل الأساسي. إذا كان هذا هو الحال، فإن عقد الإيجار هو عقد إيجار تمويلي وإذا لم يكن كذلك، فهو عقد تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تدرس المجموعة مؤشرات مميّزة مثل ما إذا كانت مدة عقد الإيجار تشكل الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل.

عندما تكون المجموعة مؤجراً وبسيطاً، فإنها تقوم باحتساب فوائدها في عقد الإيجار الرئيسي والعقد الثانوي بشكل منفصل. يتم تقييم تصنيف عقد الإيجار الثانوي بالرجوع إلى حق استخدام الأصل الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي، وليس بالرجوع إلى الأصل الأساسي. إذا كان عقد الإيجار الرئيسي عبارة عن عقد إيجار قصير الأجل تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء، يتم تصنيف عقد الإيجار الثانوي على أنه عقد إيجار تشغيلي.

بالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري مع مكون إيجاري أو غير إيجاري واحد أو أكثر، فإنه يجب على المؤجر تخصيص الموضع في العقد بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥.

تطبق المجموعة متطلبات إلغاء الاعتراف وانخفاض القيمة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على صفحي الاستثمار في عقد الإيجار. كما تقوم المجموعة بانتظام بمراجعة القيم المتبقية التقديرية غير المضمونة المستخدمة في حساب إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار.

تقوم المجموعة بإثبات دفعات عقد الإيجار المستلمة بموجب عقود التأجير التشغيلي كإيراد على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٧. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ج) توزيعات الأرباح
يتم قيد توزيعات الأرباح المرحلية في الفترة التي يتم إصدارها من قبل مجلس الإدارة. كما يتم قيد توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي تعتمد خلالها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

(د) التقارير القطاعية
تقوم المجموعة بالإفصاح عن معلومات تمكن مستخدمي قوائمها المالية الموحدة من تقييم طبيعة أنشطة الأعمال التي تقوم بها وأثارها المالية والبيانات الاقتصادية التي تعمل فيها.

القطاع التشغيلي
القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة التي تشارك في أنشطة الأعمال والتي يمكن أن تتحقق منها إيرادات وتتكبد فيها مصروفات وتشمل الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى. تتم مراجعة كافة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل من قبل صانعي القرارات التشغيلية للمجموعة لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائها والتي تتوفر لها معلومات مالية منفصلة، ليس بالضرورة أن يُعد كل جزء من المنشأة قطاعاً تشغيلياً أو جزء من قطاع تشغيلي.

غالباً ما تظهر القطاعات التشغيلية أداءً مالياً طويلاً الأجل متشابهاً إذا كانت لهذه القطاعات خصائص اقتصادية متشابهة، كما تقوم المجموعة بالتقرير بشكل منفصل عن معلومات عن أي قطاع تشغيلي، إذا رأت إدارة المجموعة أن أحد القطاعات التشغيلية، المحدد في الفترة السابقة مباشرة على أنه قطاع يتم التقرير عنه، لا يزال مهماً، فإنها تستمر في التقرير عن معلومات ذلك القطاع بشكل منفصل في الفترة الحالية، كما أنه إذا تم تحديد قطاع تشغيلي خلال الفترة الحالية على أنه قطاع يتم التقرير عنه وفقاً للمحدود الكمية، فإنها تقوم بإعادة عرض البيانات القطاعية للفترة السابقة المعروضة لأغراض المقارنة؛ لتعكس القطاع الذي يتم التقرير عنه حديثاً على أنه قطاع منفصل.

القطاع الجغرافي
القطاع الجغرافي هو القطاع المرتبط بتقديم منتجات أو خدمات ضمن بيئة اقتصادية محددة تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات اقتصادية أخرى. تتوافق الإفصاحات عن التقارير القطاعية مع المعلومات التي تم مراجعتها من قبل المسؤولين عن اتخاذ القرارات التشغيلية. تقوم المجموعة بالإفصاح عن معلومات عن أسس القياس المطبقة، مثل طبيعة وتأثير أي فروقات بين القياسات المستخدمة في المعلومات عن القطاعات التي يصدر عنها تقارير وتلك القياسات المستخدمة.

(ض) ربح المصمم
ربحية السهم الأساسية
يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الربح أو الخسارة العائدة للمساهمين العاديين بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة وتعديلها بالأسهم المملوكة المحفوظ بها، إن وجدت.

ربحية السهم المخفضة
يتم تحديد ربحية السهم المخفضة، إن وجدت بتعديل الربح أو الخسارة العائدة للمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة وتعديلها بالأسهم المملوكة المحفوظ بها لأثر كافة الأسهم المخفضة المحتملة.

(ط) **المطلوبات المحتملة**
هي التزامات من المحتمل أن تنشأ عن أحداث سابقة وسوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع أحد أو أكثر من أحداث مستقبلية غير مؤكدة ولا تقع ضمن السيطرة الكاملة للمجموعة، أو التزام حالي ينشأ عن أحداث سابقة لا يتم قيده لأن من غير المحتمل أن تكون هناك حاجة لتدفق الموارد لتطوي على منافع اقتصادية لتسوية الالتزام وفي حال عدم القدرة على قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية فإن المجموعة لا تقوم بإثبات المطلوبات المحتملة وإنما تصحح عنها في القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٨. المعايير أو التعديلات الجديدة السارية في سنة ٢٠٢٠م والسنوات اللاحقة فيما يلي عدد من المعايير، التعديلات وتفسيرات المعايير والتي أصدرت بواسطة مجلس المعايير الدولية بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠٢٠م.

المتطلبات الجديدة السارية حاليًا:

سارية ابتداءً من	المعايير الجديدة والتعديلات
١ يناير ٢٠٢٠م	تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقرير المالي. تعريف المواد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨. تعريف الأعمال - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣. (تصحيح سعر الفائدة) تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧.
١ يونيو ٢٠٢٠م	امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كورونا - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.

قامت الإدارة بتقييم الأثر المالي و لا يوجد تأثير على القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

المتطلبات الجديدة التي سوف يتم تطبيقها لاحقاً:

سارية للفترة السنوية بداً من أو بعد تاريخ	المعايير الجديدة والتعديلات
١ يناير ٢٠٢١م	(تصحيح سعر الفائدة)- المرحلة الثانية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦. العقود غير المجدية - تكلفة إتمام العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧).
١ يناير ٢٠٢٢م	التصنيفات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (دورة ٢٠١٨م - ٢٠٢٠م). العقارات والآلات والمعدات: العائدات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦). مراجع إلى إطار المفاهيم (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣).
١ يناير ٢٠٢٣م	تصنيف المطلوبات كمتداولة و غير متداولة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ، "عرض القوائم المالية". المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ - عقود التأمين والتعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ - عقود التأمين.
مناح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨).

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٩. عقارات وآلات ومعدات

التكلفة	الأراضي	المباني	الآلات والمعدات	الأثاث والتراكيبات	السيارات	أجهزة الحاسب الآلي	العدد والأدوات	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م	١٤٣,٠٠٣,٧٠٢	٣٠٧,٠٩٩,٥٦١	١,٠١٢,٤٨٨,١٣٢	٤٦,٨٥٢,٠٣٨	١٧,٦٧٤,٢٠٠	١٧,٥٧٤,٣٩٩	٧٥٣,٠٨١	٥,٧٠٠,٨٦٢	١,٥٥١,١٤٥,٩٧٥
إضافات	-	٢٣٢,٢٨٠	٤٦٩,٣٣٥	-	٦١,٧٤٥	١٢,٨٩٢	-	١٤,٤٦٠,٦٣١	١٥,٢٣٦,٨٨٢
استبعادات	-	(١٠٦,١٥٢)	(٦,٢٧٧,٦٥٩)	(٢٤,٤٦٠)	(٤٦٣,٨٨٠)	(٦,٨٥٠)	-	-	(٦,٨٧٩,٠٠١)
محول من مشروعات تحت التنفيذ	-	٤,٣٢٥,٦٨٦	٧,٣٤٦,٢٦١	١,٣٨٣,٥٠٠	٤٠١,٧١١	-	-	(١٢,٤٥٧,١٥٨)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١٤٣,٠٠٣,٧٠٢	٣١١,٥٥١,٣٧٥	١,٠١٤,٠٢٦,٠٦٩	٤٨,٢١١,٠٧٨	١٧,٦٧٣,٧٧٦	١٧,٥٨٠,٤٤١	٧٥٣,٠٨١	٦,٧٠٤,٣٣٥	١,٥٥٩,٥٠٣,٨٥٧
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م	١٤٣,٠٠٣,٧٠٢	٣١١,٥٥١,٣٧٥	١,٠١٤,٠٢٦,٠٦٩	٤٨,٢١١,٠٧٨	١٧,٦٧٣,٧٧٦	١٧,٥٨٠,٤٤١	٧٥٣,٠٨١	٦,٧٠٤,٣٣٥	١,٥٥٩,٥٠٣,٨٥٧
إضافات	-	-	١٢٧,٨٠٠	-	٧,٢٠٠	١٣,٣٤٠	-	-	١٦,٩٧٥,٧٠٨
استبعادات	-	(١٠٨,٣٦٤)	(١٢,٢٩٣,٤٥٧)	(١٩٥,٧٦٠)	(١,٤٤٥,١٩٥)	(١١٢,٩٣٢)	-	-	(١٤,١٥٥,٧٠٨)
محول من مشروعات تحت التنفيذ	-	١٨٠,١٠٢	٧,٠٤٩,٥٠٤	٣١,٥٩٨	٢٠٣,١٣٨	٦٦٥,٠٤٢	-	(٨,٤٠٨,٣٨٤)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١٤٣,٠٠٣,٧٠٢	٣١١,٦٢٣,١١٣	١,٠٠٨,٩٠٩,٩١٦	٤٨,٣٢٥,٩١٦	١٦,٤٣٨,٩١٩	١٨,١٤٥,٨٩١	٧٥٣,٠٨١	١٥,٢٧١,٦٥٩	١,٥٦٢,٤٧٢,١٩٧
الاستهلاك المتراكم	-	٨١,٨٣٠,٠٣٠	٥١٩,١١٧,٩٩٣	٢٦,١٨٧,٣٣١	١٥,٣٧٤,٨٦١	١٢,٨٥٢,٩٧١	٧٣٦,٩٧٢	-	٦٦٧,١٠١,١٥٨
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م	-	١١,١٢٧,٦٦٢	٥٨,١١٨,١١٢	١,٧٧٧,٢٥٢	١,١٣١,٦٢٢	١٧٩,٨٧٢	٦,٤٤٦	-	٧٢,٣٤٠,٩٦٧
الاستهلاك	-	(١٠٦,١٠٧)	(٣,٦٨٤,٢٣٠)	(١٣,٠٦٤)	(٣٦٦,١٢٠)	-	-	-	(٤,١٦٩,٥٢١)
استبعادات	-	٩٢,٨٥١,٥٨٥	٥٧٣,٥٥١,٨٧٥	٣٧,٩٥١,٥١٩	١٦,١٤٠,٣٦٣	١٤,٠٣٣,٨٤٤	٧٤٣,٤١٨	-	٧٢٥,٢٧٢,٦٠٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	-	٩٢,٨٥١,٥٨٥	٥٧٣,٥٥١,٨٧٥	٣٧,٩٥١,٥١٩	١٦,١٤٠,٣٦٣	١٤,٠٣٣,٨٤٤	٧٤٣,٤١٨	-	٧٢٥,٢٧٢,٦٠٤
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م	-	١١,٨٧١,٨٩٣	٤٠,٩٠٩,٥٩٦	٨٥٣,٩٩٤	٨١٤,٠٤٧	٨٢٠,٢٠٣	٦,٠٩٥	-	٥٥,٢٧٥,٨٢٨
الاستهلاك	-	(١٠٨,٣٦٤)	(١٢,١٣٦,٠٨٧)	(١٩٥,٦٢٣)	(١,٤٤٤,٤٧٧)	(١١١,٥٧١)	-	-	(١٣,٩٩٦,١٢٢)
استبعادات	-	١٠٤,٦١٥,١١٤	٦٠٢,٣٢٥,٣٨٤	٣٨,٦٠٩,٨٩٠	١٥,٥٠٩,٩٣٣	١٤,٧٤٢,٤٧٦	٧٤٩,٥١٣	-	٧٧٦,٥٥٢,٣١٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	-	١٠٤,٦١٥,١١٤	٦٠٢,٣٢٥,٣٨٤	٣٨,٦٠٩,٨٩٠	١٥,٥٠٩,٩٣٣	١٤,٧٤٢,٤٧٦	٧٤٩,٥١٣	-	٧٧٦,٥٥٢,٣١٠
صافي القيمة الدفترية:									
في ١ يناير ٢٠١٩ م	١٤٣,٠٠٣,٧٠٢	٢٢٥,٢٦٩,٥٣١	٤٩٢,٣٧٠,١٣٩	١٠,٦٦٤,٧٠٧	٢,٢٩٩,٣٣٩	٣,٧٢٠,٤٢٨	١٦,١٠٩	٥,٧٠٠,٨٦٢	٨٨٤,٠٤٤,٨١٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١٤٣,٠٠٣,٧٠٢	٢١٨,٦٩٩,٧٩٠	٤٤٠,٤٧٤,١٩٤	١٠,٢٥٩,٥٥٩	١,٥٣٣,٤١٣	٣,٥٤٦,٥٩٧	٩,٦٦٣	٦,٧٠٤,٣٣٥	٨٢٤,٢٣١,٢٥٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١٤٣,٠٠٣,٧٠٢	٢٠٧,٠٠٧,٩٩٩	٤٠٦,٥٨٤,٥٣٢	٩,٧١٦,٠٢٦	٩٢٨,٩٨٦	٣,٤٠٣,٤١٥	٣,٥٦٨	١٥,٢٧١,٦٥٩	٧٨٥,٩١٩,٨٨٧

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

٩. عقارات وآلات ومعدات (ببيع)

- تم رهن بعض العقارات والآلات والمعدات البالغ قيمتها التقديرية ١٣٢ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٢٠١٩: ٢٢٣ مليون ريال سعودي) مقابل قروض طويلة الأجل (إيضاح ٢٠).
- يمثل رصيد مشروعات تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م في تكاليف إنشاء مخزن بإحدى الشركات التابعة، خزان مياه لدعم أنظمة الحريق بها وكذلك الآلات التي تقوم المجموعة بتجميعها لاستخدامها في الإنتاج.
- قامت إدارة المجموعة خلال مدة المقارنة وبناءً على قرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠١٩م بإعادة تقدير الأرصدة الانتاجية لبعض بنود العقارات والآلات والمعدات، وقد نتج عن ذلك انخفاض في الاستهلاك المحتمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كما يلي:

التغير في قيمة الاستهلاك	قبل إعادة التقدير	بعد إعادة التقدير	الأثر على الربح أو الخسارة
	٧٨,٨٣٨,٨٣٥	٧٢,٣١٠,٩٦٧	٦,٤٩٧,٨٦٨

- قامت المجموعة خلال السنة بتغيير طريقة احتساب استهلاك الآلات وذلك باستخدام طريقة وحدات الإنتاج بدلاً من طريقة القسط الثابت حتى تعكس إلى أبعد حد النمط المتوقع لإستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية من الأصل بالإضافة إلى تحديد استهلاك يستند إلى الاستخدام أو الإنتاج المتوقع. وترتب على ذلك تخفيض قيمة استهلاك البند المشار إليه بمبلغ ١١,٨ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ونتج عن ذلك انخفاض في تكلفة الإيرادات وصافي خسارة السنة بنفس المبلغ كما يلي:

التغير في قيمة الاستهلاك	وفقاً لطريقة القسط الثابت	وفقاً لطريقة الوحدات المنتجة	الأثر على الربح أو الخسارة
	٦٧,٠٥٣,١١٨	٥٥,٢٧٥,٨٢٦	١١,٧٧٧,٢٩٢

- تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة كما يلي:

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٥)	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
مصروفات بيع وتسويق وتوزيع (إيضاح ٢٦)	٥١,٠٣٠,٠٩٨	٦٧,٥٠٠,٧٢١
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٧)	٤٤٦,٥١٩	٦٠٤,٧٩٦
	٣,٧٩٩,٢١١	٤,٢٣٥,٤٥٠
	٥٥,٢٧٥,٨٢٨	٧٢,٣١٠,٩٦٧

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

١٠. موجزات غير ملموسة وشهرة

التكلفة:	الشهرة	برامج الحاسب الآلي	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	١٣,١٩٢,٩٤٨	٤٠٣,٤٢٣,٣٨٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	١٣,١٩٢,٩٤٨	٤٠٣,٤٢٣,٣٨٤
إضافات	-	٦٢,٦٥٦	٦٢,٦٥٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	١٣,٢٥٥,٦٠٤	٤٠٣,٤٨٦,٠٤٠
الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة:			
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م	٢٠,٣٠٦,٠٠٠	١٢,٠٩٧,٣٨٣	٣٢,٤٠٣,٣٨٣
إطفاء (إيضاح ٢٧،٢٥)	-	٨٠١,٠٢١	٨٠١,٠٢١
تسويات ترجمة صلات أجنبية	-	٣٣٨	٣٣٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٢٠,٣٠٦,٠٠٠	١٢,٨٩٨,٧٤٢	٣٣,٢٠٤,٧٤٢
إطفاء (إيضاح ٢٥)	-	١٤٥,٤٣٩	١٤٥,٤٣٩
تسويات ترجمة صلات أجنبية	-	(٣١)	(٣١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢٠,٣٠٦,٠٠٠	١٢,٠٤٤,١٥٠	٣٢,٣٥٠,١٥٠
صافي القيمة الدفترية:			
في ١ يناير ٢٠١٩ م	٣٦٩,٩٢٤,٤٣٦	١,٠٩٥,٥٦٥	٣٧١,٠٢٠,٠٠١
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣٦٩,٩٢٤,٤٣٦	٢٩٤,٢٠٦	٣٧٠,٢١٨,٦٤٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٦٩,٩٢٤,٤٣٦	٢١١,٤٥٤	٣٧٠,١٣٥,٨٩٠

فيما يلي تفاصيل الشهرة الموضحة أعلاه:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية (*) شركة مطاع هلا
٣٥٩,٧٠٧,٥٥١	٣٥٩,٧٠٧,٥٥١	
١٠,٢١١,٨٨٥	١٠,٢١٦,٨٨٥	
٣٦٩,٩٢٤,٤٣٦	٣٦٩,٩٢٤,٤٣٦	

(*) قامت المجموعة خلال عام ٢٠١٢ م بالاستحواذ على ١٠٠٪ من حصص شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية ذ.م. ("مصنع الإمارات")، شركة ذات مسؤولية محدودة، تأسست في إمارة الشارقة بدرجة الإمارات العربية المتحدة، مقابل صافي عوض قدره ٦٤٢ مليون ريال سعودي تقريباً. وقد اتفق جميع الأطراف بموجب اتفاقية شراء وبيع الحصص ("الاتفاقية") على نقل كافة الحقوق والمطلوبات المرتبطة بالشركاء السابقين لصالح المجموعة بتاريخ ١ يوليو ٢٠١٢ م باعتباره تاريخ انتقال السيطرة الفعلية للمجموعة ("تاريخ الاستحواذ"). وقد نتج عن عملية الاستحواذ هذه شهرة قدرها ٣٥٢,٨ 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 كل من الإمارات العربية المتحدة والسلمة العربية السعودية. تم توحيد القوائم المالية الموحدة لمصنع الإمارات اعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٢ م.

كما قامت المجموعة في ١ يوليو ٢٠١٤ م بإعادة هيكلة قطاع التغليف وذلك بدمج شركة غير المستقل للتغليف الصناعي وشركة التغليف المرن بمصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية ليصبح في ذلك التاريخ مجموع الشهرة لمصنع الإمارات ٣٨٠ مليون ريال سعودي بعد إضافة الشهرة الخاصة بتلك الشركتين. خلال عام ٢٠١٧ م، تم تجنيب خسائر انخفاض في قيمة الشهرة ببلغ ٢٠,٣ مليون ريال سعودي.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

١٠. موجودات غير ملموسة والشهرة (بتبع)

اختبار الانخفاض في الشهرة

تقوم الإدارة بإجراء اختبار للشهرة للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها في نهاية كل سنة مالية. ولقد تبين للإدارة من خلال اختبار الشهرة أن القيمة الدفترية للشهرة كانت أقل من قيمتها القابلة للاسترداد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس المعلومات المستخدمة في حساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة لخمس سنوات المبنية على الموازنة المالية المعتمدة من مجلس الإدارة، وقد تم تطبيق معدل النمو التقديري لشركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية وشركة مطابع هلا بنسبة ٥,٥% و ١٧,٥% على التوالي للسنة المالية، 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 شركات المجموعة.

الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات

فيما يتعلق بمراجعة القيمة القابلة للاسترداد، سيؤدي أي تغير عكسي في الافتراضات الأساسية إلى وجود عسرة انخفاض في القيمة. تعبر معدلات النمو النهائية ومعدلات الخصم المستخدمة بمثابة الافتراضات الأساسية في الحالات التي يمكن أن تؤدي فيها التغيرات المحتملة إلى وجود انخفاض في القيمة.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للاسترداد. تمثل القيم المخصصة للافتراضات الرئيسية تقييم الإدارة للاتجاهات المستقبلية في الصناعات ذات الصلة، وهي تستند إلى بيانات تاريخية من مصادر خارجية وداخلية.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		
شركة مطابع هلا	شركة مصنع الإمارات	شركة مطابع هلا	شركة مصنع الإمارات	
٪	٪	٪	٪	
١٠,٢	١٠,٢	٧,٩٤	٧,٩٤	معدل الخصم
٢٧,٩	٢٢,٢	٣٠,٧	٢٤,٢	إجمالي الهامش المقدر
٧,٨	٤,٦	١٧,٥	٥,٥	متوسط معدل النمو السنوي للإيرادات
٢,٥	٢,٥	٢,٥	٢,٥	معدل النمو النهائي

تم تحديد معدل الخصم على أساس معدل السندات الحكومية التي تبلغ مدتها ١٠ سنوات التي تصدرها الحكومة في سوق ملائمة وبنفس العملة كتدفقات نقدية، والمعدلة بعامل المخاطر لتعكس كلاً من الخطر المتزايد للاستثمار في أسهم حقوق الملكية بشكل عام والخطر المتأصل لوحدة محددة منتجة للنقد.

تم تحديد معدل النمو النهائي بناءً على تقدير الإدارة لمعدل النمو السنوي المركب على المدى الطويل للرياح قبل التوائد والضريبة والاستهلاك والإطفاء، وذلك بما يتفق مع الافتراضات التي قد ينتهجها المشاركون في السوق.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

١١. عقارات استثمارية			فيما يلي الحركة على العقارات الاستثمارية:
الإجمالي	مباني	أراضي	
٢٨,٣٢٥,٦٤٥	٩,٤٠٣,٥٤٣	١٨,٩٢٢,١٠٢	التكلفة:
٢٨,٣٢٥,٦٤٥	٩,٤٠٣,٥٤٣	١٨,٩٢٢,١٠٢	في ١ يناير ٢٠١٩ م
٢٨,٣٢٥,٦٤٥	٩,٤٠٣,٥٤٣	١٨,٩٢٢,١٠٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٢٨,٣٢٥,٦٤٥	٩,٤٠٣,٥٤٣	١٨,٩٢٢,١٠٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١,٩٣٤,١٢٢	١,٩٣٤,١٢٢	-	الاستهلاك المتراكم:
١٤١,١٣٩	١٤١,١٣٩	-	في ١ يناير ٢٠١٩ م
٢,٠٧٥,٢٦١	٢,٠٧٥,٢٦١	-	الاستهلاك (إيضاح ٢٧)
١٤٠,٩٠٤	١٤٠,٩٠٤	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(١,٠١١)	(١,٠١١)	-	الاستهلاك (إيضاح ٢٧)
٢,٢١٥,١٥٤	٢,٢١٥,١٥٤	-	تسويات ترجمة عملات أجنبية
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢٦,٣٩١,٥٢٣	٧,٤٦٩,٤٢١	١٨,٩٢٢,١٠٢	صافي القيمة الدفترية:
٢٦,٢٥٠,٣٨٤	٧,٣٢٨,٢٨٢	١٨,٩٢٢,١٠٢	في ١ يناير ٢٠١٩ م
٢٦,١١٠,٤٩١	٧,١٨٨,٣٨٩	١٨,٩٢٢,١٠٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

تتكون العقارات الاستثمارية الخاصة بالمجموعة من عقارين تجاريين في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة وتم الاحتفاظ بكلاهما من قبل المجموعة لغرض كسب و تحقيق إيرادات إيجارية. وقد بلغت إيرادات الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م مبلغ ٩٥٥,٩٨٤ ريال سعودي (٢٠١٩ م ٨٣٤,٨٩٨ ريال سعودي) (إيضاح رقم ٢٨).

المصاحات للقيمة العادلة

ليما يلي مقارنة للقيمة الدفترية و القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية الخاصة بالمجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		عقارات استثمارية الإجمالي
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
٢٩,٥٨١,٠٠٠	٢٦,٢٥٠,٣٨٤	٣٥,٥١٢,١٦٤	٢٦,١١٠,٤٩١	
٢٩,٥٨١,٠٠٠	٢٦,٢٥٠,٣٨٤	٣٥,٥١٢,١٦٤	٢٦,١١٠,٤٩١	

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية عن طريق مشغلي عقارات خارجيين مستقلين معتمدين ويتمتعون بمؤهلات مهنية مناسبة ومعترف بها وخبرة حديثة في موقع وفترة العقار الذي يتم تقدير قيمته كلاً وفقاً للموقع الجغرافي.

فقد تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الكائنة في المملكة العربية السعودية بناءً على التقييم الذي قامت به شركة قيم وشريكه للتقييم العقاري، مقيم معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين بعضوية رقم ١٢١٠٠٠٠٠٥٢. كما تم تحديد القيمة العادلة للعقار الكائن في دولة الإمارات العربية المتحدة من قبل شركة استيكو ذ.م.م مقيم معتمد من دائرة الأراضي والأموال.

يقوم المشغرون العقاريون بتقدير القيمة العادلة لمحفظة العقارات الاستثمارية للمجموعة بنهاية كل سنة مالية.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

١١. عقارات استثمارية (يتبع)

وقد تم تصنيف قياس القيمة العادلة لكافة العقارات الاستثمارية كقيمة عادلة من المستوى الثالث بناءً على مخلات أسلوب التقييم المستخدم، يوضح الجدول التالي أسلوب التقييم المستخدم في قياس القيمة العادلة:

الموقع الجغرافي	أسلوب التقييم	مخلات قابلة للرصد	العلاقة بين المخلات التي يمكن رصدها وقياس القيمة العادلة
المملكة العربية السعودية	نهج مقارنة المبيعات.	<p>الافتراضات</p> <p>تم تقييم الأرض على افتراض صحة المستندات المقدمة وأنها ملكية مطلقة و الأخذ بالاعتبار حالتها حسب الوضع الراهن و مراعاة الخدمات بالمنطقة و قربها من منطقة الأرض- والتصريح بها من قبل البلدية وقد بلغ متوسط سعر المتر في المنطقة ٦٥٠ ريال سعودي للمتر المربع.</p> <p>طبيعة ومصدر المعلومات</p> <p>تم الحصول على الصك ورخصة البناء من العميل كما تم الحصول على معلومات من مكاتب عقارية معتمدة في المنطقة والتحري من جميع المعلومات ودراستها بصورة دقيقة كما تم الحصول على بعض المعلومات من مؤشر كتابة العدل</p>	<p>يمكن للقيمة العادلة المقدرة أن تزيد/ (تقل) في حالة:</p> <p>- تغير أسعار بيع الأرض بالحي</p> <p>- اختلاف مستوى الخدمات (خدمات البنية التحتية و خدمات البنية التحتية مثل المدارس و المستشفيات والحدائق وغيرها)</p> <p>- اكتمال العمران في المنطقة المحيطة</p> <p>- نظام البناء في المنطقة</p>
دولة الإمارات العربية المتحدة	<p>النماذج المستخدمة في التقييم:</p> <p>• نموذج الدخل</p> <p>وذلك باستخدام مضاعفات الإيرادات / معدلات الرسملة على أساس اتجاهات السوق المتاحة والألة.</p> <p>• نهج مقارنة المبيعات</p> <p>تعد القيمة السوقية هي أساس التقييم المستخدم وقد تم استخراج القيمة عن طريق دراسة المنطقة و تحليل أسعار العقارات التجارية و السكنية و العروض المشابهة للأرض.</p>	<p>الافتراضات</p> <p>• المبنى</p> <p>- الإيجار السنوي للعين محل التقييم والمباني المشابهة بمبلغ ٨٨٢ ألف درهم إماراتي.</p> <p>- معدل مصروفات التشغيل ٩٪ من الإيجار السنوي للمباني المشابهة</p> <p>- فترات خلو المبنى (فترة شهر واحد فيما يتعلق بالمحلات و خمسة أشهر في المتوسط للتقن فيما يعادل ٥٪ من الإيجارات المشابهة).</p> <p>• الأرض</p> <p>- تم استخراج القيمة عن طريق دراسة المنطقة و تحليل أسعار العقارات التجارية و السكنية و العروض المشابهة للأرض وقد بلغ متوسط سعر المتر في المنطقة ١١٠ درهم إماراتي للتقدم المربع.</p>	<p>يمكن للقيمة العادلة المقدرة أن تزيد/ (تقل) في حالة:</p> <p>- نمو الإيجار السوقي المتوقع</p> <p>- فترات خلو المبنى</p> <p>- معدل تشغيل المبنى</p> <p>يمكن للقيمة العادلة المقدرة أن تزيد/ (تقل) في حالة:</p> <p>- تغير أسعار بيع الأرض بالحي</p> <p>- اختلاف مستوى الخدمات (خدمات البنية التحتية و خدمات البنية التحتية مثل المدارس و المستشفيات والحدائق وغيرها)</p> <p>- اكتمال العمران في المنطقة المحيطة</p> <p>- نظام البناء في المنطقة.</p>

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للمسئمة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

١٢. موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار
فيما يلي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار بالمجموعة والحركة خلال السنة:

(أ) موجودات حق الاستخدام

موجودات حق الاستخدام	التكلفة:
٩,٩٣٥,٩١٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩م
٩,٩٣٥,٩١٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٦٨٦,١٢٠	إضافات
١٠,٦٢٢,٠٣٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
-	مجمع الاستهلاك:
١,٦٣٠,٨٠١	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩م
١,٦٣٠,٨٠١	الاستهلاك (إيضاح -٢٥)
١,٦٥٤,٨٩٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٣,٢٨٥,٦٩٣	الاستهلاك (إيضاح -٢٥)
	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٨,٣٠٥,١١٧	صافي القيمة الدفترية:
٧,٣٣٦,٣٤٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(ب) مطلوبات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	الرصيد في بداية السنة
٨,٥٤٤,٢١١	٨,٥٤٦,١٨٩	إضافات
-	٦٨٦,١٢٠	مصرف الفائدة (إيضاح -٢٩)
٤٩٨,٥١٣	٤١٧,٠٥٨	المدفوع خلال السنة
(٤٩٦,٥٣٥)	(٢,٥٤٢,٩٨٦)	
٨,٥٤٦,١٨٩	٧,١٠٦,٣٨١	

كما هو موضح أدناه الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار المستقبلية إلى جانب القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م:

القيمة المالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار	الفائدة	مدفوعات الإيجار المستقبلية	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار المستقبلية
٢٨٧,٤٦٦	(٣٢٤,٤١٠)	٦١١,٨٧٦	خلال سنة واحدة
١,٢٧٠,٠٢٩	(١,٣١٠,٦١١)	٢,٥٨٠,٦٤٠	من سنتين إلى خمس سنوات
٥,٥٤٨,٨٨٦	(٢,٠٧٧,١١٥)	٧,٦٢٦,٠٠١	أكثر من خمسة سنوات
٧,١٠٦,٣٨١	(٣,٧١٢,١٣٦)	١٠,٨١٨,٥١٧	الإجمالي

تم إدراج مطلوبات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٧,٠٧٥,٤٨٢	٦,٨١٨,٩١٥	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
١,٤٧٠,٧٠٧	٢٨٧,٤٦٦	
٨,٥٤٦,١٨٩	٧,١٠٦,٣٨١	

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

١٢. موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار (ببيع)

عقود الإيجار قصيرة الأجل أو منخفضة القيمة		
فيما يلي توزيع مصروفات الإيجار المتعلقة بالعقود قصيرة الأجل أو منخفضة القيمة:		
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٢,٩٤٧,٠٣٦	١,٧٢١,٥٧٩	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٥)
٤,٤٦٠,٤٦٢	٣,٩٧٩,٣٨٦	مصروفات بيع وتسويق وتوزيع (إيضاح ٢٦)
١,١٦٧,٧٦٤	١,٠٨٩,٧٦٨	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٧)
٨,٥٧٥,٢٥٧	٦,٧٩٠,٧٣٣	

قامت المجموعة عند قياس التزامات عقد الإيجار بخصم دفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي ٥%

١٣. مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
١٢٨,٢٢١,٨١٧	١١٧,٥٨٤,٥٤٤	مواد خام
٣٧,٠٣٥,٥٥٤	٣٤,٤٤٧,٣٩٨	إنتاج تام
٢٣,٢١٨,٦٨٩	٢٤,٠٣٤,٥٨٢	قطع غيار ومستهلكات
٧,١٩٤,٩٤٧	٧,٢٥٨,٩٣٧	إنتاج تحت التشغيل
٥,٧٨٢,٤٥٩	٤,١٣٣,١٤١	بضاعة في الطريق
٢٠١,٤٥٦,٤٦٦	١٨٧,٤٥٨,٦٠٢	
(١٤,٣٣٩,٥٥٧)	(١٨,٩٢٦,٢٣٥)	مخصص مخزون راكد وبطئ الحركة
١٨٢,١١٦,٩٠٩	١٦٨,٥٣٢,٣٦٧	

فيما يلي الحركة على مخصص مخزون راكد وبطئ الحركة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٢٣,٠٧٨,٢٥٨	١٩,٣٣٩,٥٥٧	الرصيد في بداية السنة
٢٩٢,٣٤٤	-	المكون خلال السنة (إيضاح ٢٥)
-	١,١٣٥	تسويات ترجمة عملات أجنبية
(٤,٠٣٢,٠٤٥)	(٤١٤,٤٥٧)	رد مخصص خلال السنة
١٩,٣٣٩,٥٥٧	١٨,٩٢٦,٢٣٥	

قرر مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ إبريل ٢٠١٩م إعادة تقدير مخصص الإنخفاض في قيمة قطع الغيار مما نتج عنه مخصص انكفي الغرض منه بقيمة ٤ مليون ريال سعودي خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م كما يلي:

الفرق (الأثر على الربح أو الخسارة)	مخصص السنة بعد إعادة التقدير	مخصص السنة قبل إعادة التقدير	قطع غيار
٤,٠٣٢,٠٤٥	١٩,٣٣٩,٥٥٧	٢٣,٣٧١,٦٠٢	

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

١٤. ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٣٤٤,٤١٤,٩٢٢	٣١٨,٨٧٠,٤٢٢	ذمم مدينة تجارية
١١,٦٤٥,٤٣٩	٧,١٢٣,٥٠٧	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٦)
٣٥٦,٠٦٠,٣٦٢	٣٢٥,٩٩٣,٩٢٠	بخصم: مخصص خسائر الائتمانية متوقعة
(٧٦,١٥٢,٧٩٢)	(٧٨,٨٢٩,٦١٤)	
٢٧٩,٩٠٧,٥٨٠	٢٤٧,١٦٤,٣١٦	

فيما يلي الحركة على مخصص خسائر الائتمانية متوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٧٢,٦٩٦,١٥٤	٧٦,١٥٢,٧٩٢	الرصيد في بداية السنة
٣,٤٥٦,٦٣٨	٣,٤١٥,٦٦٥	خسائر الائتمانية متوقعة
-	٢,٥٢٥	تسويات ترجمة صلات أجنبية
-	(٧٤٢,٣٦٨)	شطب خلال السنة
٧٦,١٥٢,٧٩٢	٧٨,٨٢٩,٦١٤	

تم الإفصاح عن معلومات إضافية متعلقة بتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والسوق والخسائر الائتمانية المتوقعة في إيضاح (٢٢).

١٥. مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١٧,٤٥٥,٨٦٦	١٤,٣٧٧,٩٧٠	مصرفات مدفوعة مقدما
٥,١٩١,٩١٩	٥,١١٢,٥١٨	تأمينات مستردة
٦,٢٢١,٠٦٩	٤,٩٣٨,٢١٧	دفعات مقدمة للموردين
٢,٣٥٤,٤٠٢	٢,٢٢٣,٩٣٦	ذمم موظفين
٧,٤٢٠,٤٠٠	-	مطالبات تأمين
٤,٠٨١,٨٢٠	٢,٨٦٨,٩٠٨	أخرى
٤٢,٧٢٥,٤٧٧	٢٩,٥٢١,٥٤٩	

١٦. الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة بالمجموعة من الشركات التي يكون للمساهمين وموظفي الإدارة العليا فيها سيطرة أو سيطرة مشتركة أو تأثير هام.

تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشروط تمت الموافقة عليها من قبل مجلس إدارة المجموعة. تتعامل المجموعة والأطراف ذات العلاقة مع بعضها خلال السيق الاعتيادي للأعمال.

١٦-١. تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين:

فيما يلي المعاملات الهامة بين المجموعة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١,٧٢٩,٤٤٣	١,٥٠٧,١٩٣	مصرفات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح - ٢٧)
٧,٨٠٠,١٦٨	٧,٧٤٦,٤٧٠	تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين (*)

(*) تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٧,٦٤٢,٩٩٠	٧,٦٦٥,٣٠٩	منافع موظفين قصيرة الأجل
١٥٦,١٧٨	٨١,١٦١	منافع طويلة الأجل
٧,٨٠٠,١٦٨	٧,٧٤٦,٤٧٠	

تشتمل تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين على المرتبات وما في حكمها ومطلوبات المنافع المحددة - منافع الموظفين.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

١٦. الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة (بتبع)

٢-١٦ وفيما يلي أهم المعاملات والأرصدة التي تمت بين المجموعة والأطراف ذات العلاقة:

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر		المعاملات عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		طبيعة العلاقة	مبيعات الطباعة والتغليف
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	٢٠١٩م	٢٠٢٠م		
٢,٩٣١,٨١٧	١٧٠,٦٣٥	٩,٤٣٢,٢٨٥	٧١٠,١٨٥	شركة زميلة	الشركة السعودية للنشر المتخصص
٧,٦٤٣,٤١٠	٦,٩١٣,٣٧١	٢٧,٤٩٣,١٢٢	١٦,٩٩٢,٢٩٨	شركة زميلة	الشركة السعودية للأبحاث والنشر
٧٦٥,٣٨٦	-	٤٨,١٢٥	-	شركة زميلة	الشركة السعودية للتوزيع
-	٣١,٥٤٢	-	٣٧,٠٠٠	الشركة القابضة	المجموعة السعودية للأبحاث والنشر
-	٧,٩٥٩	-	٨٦,٢٨٥	شركة زميلة	الشركة الخليجية
١١٨,٠٠٠	-	-	-	شركة زميلة	الشركة السعودية للأعمال التجارية
-	-	-	٧٢٨,١٦٠	شركة زميلة	شركة ترق الإعلامية للأبحاث والعلاقات العامة
١٨٦,٧١٦	-	-	-	شركة زميلة	شركة الإمارات للطباعة والنشر والتوزيع
١١,٦٤٥,٤٣٩	٧,١٢٣,٥٠٧	-	-		

* الشركات الزميلة المبيته أعلاه هي شركات تابعة للشركة القابضة.

يتم تسعير كافة الأرصدة القائمة مع هذه الأطراف ذات العلاقة وفقاً لأسعار السوق الاحتياطية. لا يخضع أي من هذه الأرصدة لضمان. لم يتم إثبات أي مصروفات في السنة الحالية أو السنة السابقة مقابل الديون السدومة أو المشكوك في تحصيلها فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات العلاقة.

١٧. نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٣٩,٦٥٥	٧٥,٠٠٠	نقد في الصندوق
٥٣,٢٠٨,٣٧٩	٣٧,١٩٤,٠٤٢	نقد لدى البنوك
٥٣,٢٤٨,٠٣٤	٣٧,٢٦٩,٠٤٢	نقد وما في حكمه كما في قائمة المركز المالي الموحدة
(١٨,٣٣١,٩٧٠)	(٤,٠١٨,٩٤٧)	ناقصاً: أرصدة لدى البنوك - حسابات مقيدة (*)
٣٤,٩١٦,٠٦٤	٣٣,٢٥٠,٠٩٥	نقد وما في حكمه في قائمة التدفقات النقدية الموحدة

(*) تمثل الحسابات البنكية المتقيدة وديعة لقاء قرض تم الحصول عليه (إيضاح ٢٠).

١٨. رأس المال

يبلغ رأس مال المجموعة والمدفوع بالكامل ٦٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، (٢٠١٩م: ٦٠٠ مليون ريال سعودي) ويتكون من ٦٠ مليون سهم (٢٠١٩م: ٦٠ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي. يحق لحاملي هذه الأسهم الحصول على توزيعات الأرباح التي يتم الإعلان عنها من حين لآخر، كما لهم حقوق تصويت بواقع صوت واحد للسهم في الجمعيات العمومية للمجموعة.

١٩. الاحتياطيات

أ- احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يتعين على المجموعة أن تحتجب ١٠٪ من أرباحها الصافية للسنة لتكوين احتياطي نظامي ويجوز للجمعية العامة العادية وقف هذا التجب متى بلغ الاحتياطي المذكور ٢٠٪ من رأس المال. الاحتياطي النظامي غير متاح للتوزيع.

ب- احتياطي اتفاقي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يجوز للجمعية العامة العادية بناء على اقتراح مجلس الإدارة أن تحتجب نسبة لا تتجاوز ٢٠٪ من الأرباح الصافية للمجموعة لتكوين احتياطي اتفاقي وتخصيصه لغرض أو أغراض معينة.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

٢٠. القروض والمرايحات

أبرمت المجموعة عدة اتفاقيات تمويل وتسجيلات بنكية مع عدد من البنوك المحلية والأجنبية لتمثل في قروض ومرايحات، تسجيلات إئتمانية، اعتمادات مستندية وخطابات ضمان، وذلك على فترات مختلفة تبدأ من ديسمبر ٢٠١٨م وتنتهي في مارس ٢٠٢٥م قابله للتجديد، وقد بلغ الحد الإئتماني لإجمالي التسجيلات ما قيمته ٨٩٠ مليون ريال سعودي وتخضع هذه الاتفاقيات لشروط وأحكام التسجيلات البنكية التي تسري على جميع أنواع التسجيلات التي توفرها البنوك لعملائها. إن الغرض من هذه التسجيلات هو تمويل النشاط، رأس المال العامل والاستثمارات والمصروفات الرأسمالية وكذلك تمويل استيراد المواد الخام والمعدات المتعلقة بأنشطة المجموعة ومشروعاتها وتفضع هذه التسجيلات للوحدات تمويلية طبقاً للاتفاقيات ذات الصلة وذلك بأسعار قاندة مختلفة تتراوح من ٢٪ حتى ٢٣,٥٪ + معدل سببور وليبور.

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

- سندات لأمر بقيمة ٥٦٥ مليون ريال سعودي.
- الرهن العقاري لقطعة أرض في حي أبحر الشمالية بمدينة جدة.
- بوليصة تأمين ومنح البنك صفة المستفيد الأول بمقدار مساوٍ لقيمة التعهيل.
- ضمان شركات مقدم من إحدى الشركات التابعة بقيمة ٢٨ مليون ريال سعودي.
- نازل عن متحصلات بعض عقود وزارة التربية والتعليم والتي بحوزة البنك مع الإقرار بالقبول من قبل الوزارة.
- حسابات بنكية مقيدة بقيمة ٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ١٨ مليون ريال سعودي) (إيضاح ١٧).

بناءً على قرار مجلس الإدارة المنعقد في ٧ مايو ٢٠١٨م يحق للبنك في حال تمثر المجموعة في السداد الرجوع على بعض الشركات التابعة كما يحق للبنك طلب أي ضمانات إضافية بخلاف ما ذكر بتأقيية القرض، وقد التزمت المجموعة بكافة الشروط والتعهدات البنكية الواردة بالاتفاقيات.

وقد بلغ الرصيد المستخدم ٧٨٩,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٢٠١٩: ٨٤٣,٤ مليون ريال سعودي)، فيما يلي تحليل بالقروض والمرايحات:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٣١٢,٢٩٠,٩٤١	٢٤٩,٩٦٦,٢٨١	قرض مشترك
٣١٠,٩٠٢,١٥٢	٢٦٥,٣٧٢,٤٧٣	قروض قصيرة الأجل
٢٠٤,٧٠٨,٩٣٦	٢٦٥,٥٦١,٧٢٠	قروض طويلة الأجل
١٠,١٥٥,٢٤٧	٥,٠٨٠,١٢٨	حسابات مكشوفة لدى البنوك
٥,٣٦١,١٣٤	٣,٥٥٣,٧٧١	تكاليف تمويل مستحقة
٨٤٣,٤١٩,٠١١	٧٨٩,٥٣٤,٣٧٣	إجمالي القروض والمرايحات

فيما يلي الحركة على رصيد القروض والمرايحات:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٩٧٧,٤٥٩,٤٣١	٨٤٣,٤١٩,٠١١	الرصيد كما في ١ يناير
٥٩٦,٠٤٩,٣٩١	٣٨٤,٥١٥,٠٤٤	متحصلات من قروض
(٧٢٠,١٣٨,٠١٠)	(٤٣٦,٥٩٢,٣١٩)	سدادات قروض
٥٦,٣٩١,١٣٩	٣٦,٨٤١,٦٠١	تكاليف تمويل
(٥٦,٣٤٢,٩٤٠)	(٣٨,٦٤٨,٩٦٤)	المسدد من تكاليف تمويل
٨٤٣,٤١٩,٠١١	٧٨٩,٥٣٤,٣٧٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

وقد تم عرض رصيد القروض والمرايحات كما يلي في قائمة المركز المالي الموحدة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٣٧١,٦٢٤,٤٣٥	٤٠٦,٥١٠,٩٦٣	الجزء المتداول الظاهر ضمن المطلوبات المتداولة
٤٧١,٧٩٤,٥٧٦	٢٨٧,٠٢٣,٤١٠	الجزء غير المتداول الظاهر ضمن المطلوبات غير المتداولة

خلال شهر يناير ٢٠٢١م قامت إحدى الشركات التابعة بالمجموعة بتوقيع اتفاقية تسجيلات بنكية. وقد تم استخدام جزء من هذه التسجيلات في السداد المبكر للقرض المشترك (القرض) وعليه سوف ينخفض الجزء المتداول المتعلق بالقرض من ٨٠ مليون درهم إمارتي كما في ٣١ ديسمبر الي ١٧,٦ مليون درهم إمارتي كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م (إيضاح ٢٤).

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

٢١. مطلوبات المنافع المحددة-منافع الموظفين

تقوم المجموعة بمنح مكافأة نهاية خدمة لموظفيها مع الأخذ في الاعتبار سوق العمل بالإضافة إلى قوانين العمل المحلية في البلدان التي تتواجد فيها شركات المجموعة. هذه المطلوبات غير ممولة.

يتم احتساب مطلوبات المنافع المحددة دورياً من قبل خبراء اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم الاعتراف بمبالغ إعادة قياس الأرباح والخسائر الاكتوارية على مطلوبات المنافع المحددة، إن وجدت، ضمن قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

فيما يلي الحركة على مطلوبات منافع الموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٣٥,٢١٨,٩٥٥	٤٢,٣٩٤,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٤,٠٧٧,٦٦٦	٤,٥٩١,٤٥٩	المدرج في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
١,١٦٦,٩٨٣	١,٢١١,١٢٠	تكلفة الخدمة الحالية
٥,٢٤٤,٦٤٩	٥,٨٠٢,٥٧٩	تكلفة الفائدة (إيضاح ٢٩)
٦٦١,٢٩٢	(٧,٥٧٩,٩٥١)	المدرج في الدخل الشامل الآخر الموحدة
٦٦١,٢٩٢	(٧,٥٧٩,٩٥١)	إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
(٣,٨١٠,٠٠٢٤)	(٥,٠١١,٠٩١)	أخرى
-	(٣٨٦,٥٨٢)	المدفوع خلال السنة
٣٧,٢١٤,٨٧٢	٣٥,٢١٨,٩٥٥	إعادة تويب إلى المطلوبات المتداولة
		الرصيد في نهاية السنة

الافتراضات الاكتوارية الهامة

يوضح الجدول أدناه الافتراضات التي تستخدم في عملية التقييم. وقد تم تحديد الافتراضات المقترحة بشأن معدل الخصم على أساس عائد السندات لدول الخليج لمدة ١٠,٢ و ١١ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م) و ١٠,٥ و ١١,٢ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م) لكل من المملكة العربية السعودية ودولة الإمارات العربية المتحدة، على التوالي.

دولة الإمارات العربية المتحدة		المملكة العربية السعودية		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٣,٣٠%	٢,٤٥%	٣,٧٥%	٢,٩%	معدل الخصم
١,٥٠%	٠%	١,٥٠%	٠%	معدل زيادة الراتب
١,٠٢	١,٠٢	لا ينطبق	لا ينطبق	سعر الصرف (دوهم إماراتي إلى ريال سعودي)
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:

معدل الخصم		معدل الخصم		
زيادة ١%	نقص ١%	زيادة ١%	نقص ١%	
٤١,٠٣١,٣٠٠	٣٤,١٠٠,٣٥١	٣٤,١٨١,٣١٢	٤١,٠٠١,١٨٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٨,٧٧٨,٧٧٠	٣٢,١٢٠,٢٣٤	٣٢,٢٠٤,٤٠٧	٣٨,٧٤٠,٢٧٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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 المصنوعة على أساس طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة في نهاية إعداد القوائم المالية الموحدة) وكذلك عند احتساب التزام المنافع المحددة المثبت في قائمة المركز المالي الموحدة.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

٢٢. مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
١٣,٨٤١,٠١١	١١,٤٥٦,٩٩٥	مصروفات مستحقة
٤,٦٣٩,٣٧٤	٢,٣٠٠,٢٧٢	مستحقات الموظفين
٣,٥٩٩,٦٤٠	٢,٢٧٢,٧١٨	دفقات مقدما من عملاء
٣,٩٩٦,٦٧٩	٢,٨١٨,٦٣١	أخرى
٢٦,٠٧٦,٧٠٤	٢٠,٨٤٨,٦١٧	

٢٣. الزكاة

(أ) إن عناصر ومكونات وعاء الزكاة تضم ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
(١,٢٢٩,٠٠٥,٣٩٦)	(١,١٨٩,٥٠٢,٦١٣)	موجودات غير متداولة
٥١٤,٠٨٩,٠١٣	٤٣١,١٥٧,١٩٧	مطلوبات غير متداولة
٧٥٥,١١٤,٢٠٦	٧٢٣,٩٠٤,١٣٨	حقوق الملكية، رصيد أول السنة
(٣٥,٧١٣,٠٨١)	(١٧,٢٣٣,١٤٩)	الخسارة قبل الزكاة
		تم تعديل بعض هذه المبالغ للوصول إلى وعاء الزكاة
		(ب) الحركة في مخصص الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٩,٢٢٧,٤٨٤	٧,٨٥١,٩٢٢	الرصيد كما في ١ يناير
٣,٠٤٧,٠٠٧	٣,٣١١,٥٧٠	محمل خلال السنة
(١,٤٢٢,٥٦٩)	(٥٧٥,٥١٥)	مدفوع
-	(٥٨٤)	تسوية ترجمة عملات اجنبية
٧,٨٥١,٩٢٢	١٠,٥٨٧,٣٩٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

(ج) الربوط الزكوية

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

قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥م ولغاية ٢٠٠٨م وحصلت على شهادات الزكاة لهذه السنوات. أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") الربوط الزكوية لهذه السنوات، وطالبت المجموعة بسداد زكاة إضافية قدرها ٦,٥٨٢,٦٢٤ ريال سعودي. وقد قامت المجموعة بتقديم اعتراض على الربوط المذكور، إلا أنه تم رفض اعتراض المجموعة خلال سنة ٢٠١٦م 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 المستمقة عن فرق الأرباح غير المصرح عنها للسنتين ٢٠٠٥م و ٢٠٠٦م والبالغة ١٤٢,٢٠٣ ريال سعودي (المذكور ضمن مبلغ الاعتراض الأصلي)، وقد تم سدادها خلال سنة ٢٠١٨م وما تزال مناقشة الاعتراض ما بين المجموعة والهيئة على الربوط الزكوي المعدل عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥م ولغاية ٢٠٠٨م قائماً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م ولغاية ٢٠١٣م وحصلت على شهادات الزكاة لهذه السنوات كما لم تتم الهيئة بإصدار الربوط الزكوي للسنوات المذكورة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

كما قامت الهيئة بإصدار ربط زكوي على حسابات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م بدون أي زكاة إضافية.

قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية الموحدة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م و ٢٠١٦م و ٢٠١٨م وحصلت على شهادات زكاة مقيدة، و تم إصدار الربوط لهذه السنوات من قبل الهيئة ١٦,٣١٤,٣٦٢ وقامت المجموعة بالاعتراض على هذا الربوط ويتم مناقشته حالياً مع الاسانة العامة لتجان الضريبية.

كما قامت الهيئة بإصدار ربط زكوي على حسابات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م فقط بمبلغ ١٢,١٨٠,٤٦٥ ريال سعودي حيث كان مسدداً منها مبلغ ٣,٠٥٧,٦١٢ ريال سعودي حسب الإقرار المقدم للهيئة وطالبت الهيئة بسداد التروقات البالغة ٩,١٢٢,٨٥٣ ريال سعودي، وقامت المجموعة بالاعتراض على هذا الربوط حيث تم قبول الاعتراض على بعض البنود وتم تعديل الربوط ليصبح إجمالي التروقات مبلغ ٢,٢٥٣,٦٠٦ ريال سعودي ثم سدادها خلال عام ٢٠١٩م.

قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وحصلت على شهادات زكاة مقيدة، ولم يتم بعد إصدار الربوط النهائية لهذه السنوات من قبل الهيئة.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

٢٤. القطاعات التشغيلية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة التي تشارك في أنشطة الأعمال والتي يمكن أن تتحقق منها إيرادات وتتكبد فيها مصروفات وتشمل الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى. تتم مراجعة كافة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل من قبل صالحي القرارات التشغيلية للمجموعة لإتخاذ قرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائها والتي تتوفر لها معلومات مالية منفصلة.

(أ) أساس التقسيم

لدى المجموعة القطاعات الاستراتيجية الثلاثة التالية هي القطاعات التي يتم التقرير عنها. تقدم هذه الأقسام منتجات وخدمات مختلفة ويتم إدارتها بصورة منفصلة نظراً لأنها تتطلب استراتيجيات تقنية وتسويقية مختلفة، تتم المعاملات بين قطاعات الأعمال وفقاً لشروط التعامل العادل بطريقة مماثلة للمعاملات مع أطراف أخرى.

فيما ملخصاً يوضح عمليات كل قطاع يتم التقرير عنه:

العمليات	القطاع القابل للإلصاح
أعمال الطباعة وأدواتها والمواد الخام اللازمة	قطاع الطباعة
الطباعة على البلاستيك والملصقات التجارية بالإضافة إلى صناعة المنتجات البلاستيكية	قطاع التغليف
وتشمل المركز الرئيسي وتشايطات الإدارة والأنشطة الاستثمارية وغيرها	قطاعات أخرى

تقوم إدارة المجموعة بمتابعة النتائج التشغيلية لكل قطاع على حدة وذلك بغرض إتخاذ قرارات توزيع الموارد وتقييم الأداء.

(ب) معلومات عن القطاعات التي يتم التقرير عنها

المعلومات المتعلقة بكل قطاع من القطاعات التي يتم التقرير عنها مدرجة أدناه. يستخدم ربح/(خسارة) القطاع قبل الزكاة لقياس الأداء لأن الإدارة تعتقد أن هذه المعلومات هي الأكثر ملاءمة في تقييم نتائج القطاعات ذات العلاقة للمنشآت الأخرى التي تعمل في نفس القطاع.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للمسئ المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

٢٤. القطاعات التشغيلية (يتبع)
ب) معلومات عن القطاعات التي يتم التقرير عنها (يتبع)
قيما يلي ملخصاً ببعض البيانات المالية لكل قطاع تشغيلي على حدة، كما يلي:

القطاعات التي يتم التقرير عنها					٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
الإجمالي	التعديلات والاستبعادات	إجمالي	قطاعات أخرى	قطاع التغليف	قطاع الطباعة	
٧٦٧,٦٨٧,٦٠٦	-	٧٦٧,٦٨٧,٦٠٦	-	٦٣٠,٥٤٦,١٥٢	١٣٧,١٤١,٤٥٢	إيرادات
-	(١١,٢٧٨,٥١٥)	١١,٢٧٨,٥١٥	-	-	١١,٢٧٨,٥١٥	إيرادات خارجية
٧٦٧,٦٨٧,٦٠٦	(١١,٢٧٨,٥١٥)	٧٧٨,٩٦٦,١٢١	-	٦٣٠,٥٤٦,١٥٢	١٤٨,٤١٩,٩٦٨	إيرادات بين القطاعات الداخلية
(٢٠,٥٤٤,٧١٩)	-	(٢٠,٥٤٤,٧١٩)	(٧,٦٦٧,٩٤٤)	(٦,٣٤٣,١٧٨)	(٦,٥٣٣,٥٩٧)	إجمالي الإيرادات
٤٠,٩٨١,٧٥٥	-	٤٠,٩٨١,٧٥٥	٦٥٤,٩٥١	٢٨,٦٠٥,٣٧١	١,٧٢١,٤٣٢	(خسارة) القطاع
٥٧,٢١٧,٠٦٣	-	٥٧,٢١٧,٠٦٣	١٠٥,٩٦٩	٣٧,١٦٩,٢٣٨	١٩,٩٤١,٨٥٦	مصرفات تمويلية
-	-	-	-	-	-	إستهلاكات وإطفاءات
٣,٤١٥,٦٦٥	-	٣,٤١٥,٦٦٥	-	٣,٢٨١,٧٧٤	١٣٣,٨٩١	البنود غير النقدية الهامة الأخرى:
١,٦٧١,٩٨٩,٨٨٧	-	١,٦٧١,٩٨٩,٨٨٧	٢٠,٠٠٧,٢٠٢	١,٢٦٠,٧٦٠,٧٩٤	٣٩١,٢٢١,٨٩١	خسارة الإنخفاض في قيمة نهم مدينة تجارية
(٩٦٩,٢٤٩,١٢٦)	-	(٩٦٩,٢٤٩,١٢٦)	(٣٩٥,٥٤٢,١٣٣)	(٥٤٦,٤٦٩,٥٧٢)	(٢٧,٢٣٧,٤٢١)	موجودات القطاع
						مطلوبات القطاع

القطاعات التي يتم التقرير عنها					٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
الإجمالي	التعديلات والاستبعادات	إجمالي	قطاعات أخرى	قطاع التغليف	قطاع الطباعة	
٩٢٤,٣٤٤,٢٥٩	-	٩٢٤,٣٤٤,٢٥٩	-	٧٤٣,٥٩٧,٤١٨	١٨٠,٧٤٦,٨٤١	إيرادات
-	(١٨,٧٣٣,٣٢٠)	١٨,٧٣٣,٣٢٠	-	-	١٨,٧٣٣,٣٢٠	إيرادات خارجية
٩٢٤,٣٤٤,٢٥٩	(١٨,٧٣٣,٣٢٠)	٩٤٣,٠٧٧,٥٧٩	-	٧٤٣,٥٩٧,٤١٨	١٩٩,٤٨٠,١٦١	إيرادات بين القطاعات الداخلية
(٣٨,٧٦٠,٠٨٨)	-	(٣٨,٧٦٠,٠٨٨)	(٨,١٢٤,٦٠٨)	(١٨,٨٦٧,٧٨٩)	(١١,٧٦٧,٦٩١)	إجمالي الإيرادات
٥٨,١٠٠,٧٧٢	-	٥٨,١٠٠,٧٧٢	٦٤,٧٥٦	٥,٧٧٣,٤٠٤	٦,٦٨٦,٦١٢	(خسارة) القطاع
(٧٤,٩١٣,٩٢٨)	-	(٧٤,٩١٣,٩٢٨)	(١٣٨,٠٨٠)	(٤٧,٧٧٩,٢١٨)	(٢٦,٩٩٦,٦٣٠)	مصرفات تمويلية
-	-	-	-	-	-	إستهلاكات وإطفاءات
٣,٤٥٦,٦٣٨	-	٣,٤٥٦,٦٣٨	-	-	٣,٤٥٦,٦٣٨	البنود غير النقدية الهامة الأخرى:
١,٧٨٧,٠٠٣,٣٩٦	-	١,٧٨٧,٠٠٣,٣٩٦	٤,٤٤٩,٦٧٢	١,٣٤٢,٣٢٣,٩١٧	٤٤٠,٢٢٩,٨٠٧	خسارة الإنخفاض في قيمة نهم مدينة تجارية
(١,٠٦٣,٠٩٩,٢٥٨)	-	(١,٠٦٣,٠٩٩,٢٥٨)	(٤١٦,٣٣١,٢٦٦)	(٦١٣,٤٨٩,٣٩٠)	(٣٣,٢٧٨,٦٠٢)	موجودات القطاع
						مطلوبات القطاع

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

٢٤. القطاعات التشغيلية (بتبع)

(ج) المعلومات الجغرافية

يتم إدارة قطاعات الطباعة والتغليف بصورة أساسية في المملكة العربية السعودية ودولة الإمارات العربية المتحدة على التوالي. تحلل المعلومات الجغرافية أداء إيرادات المجموعة والموجودات والمطلوبات والموجودات التشغيلية غير المتداولة بواسطة البلد الذي تعمل فيه المجموعة والبلدان الأخرى. وعند عرض المعلومات الجغرافية التالية استندت إيرادات القطاع على الموقع الجغرافي لموجودات القطاع على أساس الموقع الجغرافي للموجودات.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	الإيرادات
٢٨٠,١٤٣,٠٥٤	٢٩١,٩٥٦,٠٥٥	المملكة العربية السعودية
٢٥٩,٥٧٧,٦٦٠	٢٥٣,٤٥٢,٦٨٦	دولة الإمارات العربية المتحدة
٢٨٤,٦٢٣,٥٤٥	٢٢٢,٢٧٨,٨٦٥	دول أجنبية أخرى
٩٢٤,٣٤٤,٢٥٩	٧٦٧,٦٨٧,٦٠٦	
٧٨٣,٤٢٦,٠٧٩	٧١٣,٥١٧,٨٨٠	إجمالي الموجودات
١,٠٠٣,٥٦٧,٢١٧	٩٥٨,٤٧٢,٠٠٧	المملكة العربية السعودية
١,٧٨٧,٠٠٣,٢٦٦	١,٦٧١,٩٨٩,٨٨٧	دولة الإمارات العربية المتحدة
٨٣٠,٧٥٣,٩٢٦	٧٨٣,٨٤٥,٢٤٥	إجمالي المطلوبات
٢٢٢,٣٤٥,٢٢٢	١٨٥,٤٠٣,٨٨١	المملكة العربية السعودية
١,٠٦٣,٠٩٩,٢٥٨	٩٦٩,٢٤٩,١٢٦	دولة الإمارات العربية المتحدة
٤٦٥,٥٦٨,٤٥٥	٤٢٢,٦٧٩,٨١٣	الموجودات التشغيلية غير المتداولة *
٧٦٣,٤٢٦,٩٤١	٧٦٦,٨٢٢,٨٠٠	المملكة العربية السعودية
١,٢٢٩,٠٠٥,٢٩٦	١,١٨٩,٥٠٢,٦١٣	دولة الإمارات العربية المتحدة

* تتكون الموجودات التشغيلية غير المتداولة من العقارات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية والموجودات غير الملموسة وموجودات حق الإستخدام.

٢٥. تكلفة الإيرادات

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠م	٢٠١٩م	تكلفة المواد
٥٧٢,٨٤٣,٨٨٧	٤٥٦,٤٦٥,٣٣٦	٥٧٢,٨٤٣,٨٨٧	مصرفات ومزايا الموظفين
٨١,٠٢٠,٥١٠	٧٣,٠٤٤,٧٥٧	٨١,٠٢٠,٥١٠	استهلاك وإطفاءات (إيضاح ١٢.١٠.٩)
٦٩,٨٠٢,٠٠٤	٥٢,٨٣٠,٤٢٩	٦٩,٨٠٢,٠٠٤	خدمات
٣٧,٧٦٧,٨٦٢	٣٠,١٠١,٥٦٩	٣٧,٧٦٧,٨٦٢	صيانة
١١,٤٦٣,٩١٤	١٢,٢٩٤,٧٦٠	١١,٤٦٣,٩١٤	مواد مستهلكة
٧,٨٧٢,٩٣٩	٥,٥٧٧,٢٥٠	٧,٨٧٢,٩٣٩	تأمين
٢,٨٩٥,٣٢٠	٣,٥٥٩,٨٩١	٢,٨٩٥,٣٢٠	إيجار (إيضاح ١٢)
٢,٩٤٧,٠٣١	١,٧٢١,٥٧٩	٢,٩٤٧,٠٣١	الإنخفاض في قيمة مخزون راكد ويطى الحركة (إيضاح ١٣)
٢٩٣,٢٤٤	-	٢٩٣,٢٤٤	أخرى
٦,٣٢٣,٤٥١	٤,٦٧٦,٦٥٤	٦,٣٢٣,٤٥١	
٧٩٣,٢٨٠,٢٦٢	٦٤٠,٢٧٢,٢٢٥	٧٩٣,٢٨٠,٢٦٢	

٢٦. مصرفات بيع وتسويق وتوزيع

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠م	٢٠١٩م	مصرفات ومزايا الموظفين
٢٤,٢٨٧,٩٠٧	٢١,٧٧٧,٢٥٣	٢٤,٢٨٧,٩٠٧	نقل وشحن
١٧,٣٠٤,٨٩٤	١٥,٢٩٨,٩٧٧	١٧,٣٠٤,٨٩٤	إيجار (إيضاح ١٢)
٤,٤٦٠,٤٦٢	٣,٩٧٩,٣٨٦	٤,٤٦٠,٤٦٢	عمولات وحوافز
٢,٧٩٧,٦٧٢	١,٠٥٢,٩١٢	٢,٧٩٧,٦٧٢	إستهلاكات (إيضاح ٩)
٦٠٤,٧٩٦	٤٤٦,٥١٩	٦٠٤,٧٩٦	صيانة
٤٤٩,٢٨٨	٣٥٤,٢٠٤	٤٤٩,٢٨٨	دعاية وإعلان
١,٢٨٨,٥٤٩	١٦١,٢٧٨	١,٢٨٨,٥٤٩	أخرى
٤,٥٦٠,٠٢٧	٢,٧٩٧,٣٠٠	٤,٥٦٠,٠٢٧	
٥٥,٧٥٣,٥٩٥	٤٥,٨٦٧,٨٢٩	٥٥,٧٥٣,٥٩٥	

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

٢٧. مصروفات عمومية وإدارية

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٤٠,٩٧٢,٤١٢	٤٣,٥٦٦,٩٩٦	مصروفات ومزايا الموظفين
٤,٥٠٧,١٢٨	٣,٩٤٠,١١٥	إستهلاكات وإطفاءات (إيضاح ١١.٩)
٣,٨١٩,٠٢٠	٣,٤٢٤,٥١٩	أتعاب مهنية
١,٠٨٢,٤٤٠	٢,٤٣٥,٧٠٣	هاتف وفاكس
١,٣٧٠,٨٥١	١,٦٣٩,٧١٧	تأمين
١,٧٢٩,٤٤٣	١,٥٠٧,١٩٣	تعويضات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة (إيضاح ١٦)
١,١٦٧,٧٦٤	١,٠٨٩,٧٦٨	إيجار (إيضاح ١٢)
٧٤٢,٤٣١	٢٧٣,٨٢٣	سفر
٩,٥١١,٢١٦	٦,٢٩٨,١٠٤	أخرى
٦٤,٩٠٢,٧٠٥	٦٤,١٧٥,٩٣٨	

٢٨. إيرادات أخرى

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٤,١٧٦,٨٣٩	٣,٣٤٢,٥٥٦	إيرادات بيع مخلفات الإنتاج
٧,٤٢٠,٤٠٠	٣,٠٦١,٣٠٠	تعويضات تأمين
-	١,٨٠٥,٢٩٥	خصومات مطوحة من هيئة مياه وكهرباء أبوظبي
٨٣٤,٨٩٨	٩٥٥,٩٨٤	إيرادات الإيجار (إيضاح ١١)
١٩٧,٥٣٧	١٣١,١٧٣	مكاسب استبعاد عقارات والآلات ومعدات
٨١٦,٧٩٠	-	المحصل من صندوق تنمية الموارد البشرية
١,٩٩٠,١٦٨	٤٩٦,٣٤٩	أخرى
١٥,٤٣٦,٦٣٢	٩,٧٩٢,٦٥٧	

٢٩. مصروفات تمويلية

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١٣,٥٣٨,٧٢١	١٧,٢٤٠,٠٥٩	قروض
١١,٤٥١,٧١١	١١,٠٢٠,٣٦٢	تورق
٢٦,٥١٧,١٠٨	٧,٢٤٢,٤٥٧	مراجعات
٨٤٥,٣٩٢	٢,٦٨٧,٤٤٨	إطفاء مصروفات إعادة جدولة تمويل
٤,٠٣٨,١٥٦	١,٢٠٧,٣٨٨	تمويل اعتمادات مستندية
١,٢١١,١٢٠	١,١٦٦,٩٨٣	تكاليف تمويل على التزام منافع الموظفين (إيضاح ٢١)
٤٩٨,٥١٣	٤١٧,٠٥٨	تكاليف تمويل على التزام عقود الإيجار (إيضاح ١٢)
٥٨,١٠٠,٧٧٢	٤٠,٩٨١,٧٥٥	

٣٠. خسارة السهم

يستند احتساب خسارة السهم الأساسية إلى قسمة الخسارة المتعلقة بحاملي أسهم الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال السنة والبالغة ٦٠ مليون سهم (٢٠١٩م: ٦٠ مليون سهم)، كما يتم احتساب خسارة السهم المنخفضة بقسمة خسارة السنة على المتوسط المرجح المعدل لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة بالترتيب تحويل جميع الأسهم القابلة للتخفيض إلى أسهم عادية (إن وجدت).
إن خسارة السهم المنخفضة تعادل خسارة السهم الأساسية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر وذلك لعدم وجود أدوات مالية قابلة للتحويل أو ذات تأثير مخفض لعائد السهم.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
(٢٨,٧٦٠,٠٨٨)	(٢٠,٥٤٤,٧١٩)	خسارة السنة
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم
(٠,٦٥)	(٠,٣٤)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (إيضاح ١٨)
		خسارة السهم الأساسية والمنخفضة

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

٣١. المطلوبات المحتملة والإرتباطات الرأسمالية

الدعاوى القضائية

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 ٢٠٢٠م.

الربوط الزكوية

راجع إيضاح رقم ٢٣ فيما يتعلق بتفاصيل الربوط الزكوية

المطلوبات المحتملة

يتم الإقصاص عن المطلوبات المحتملة عند وجود التزام سيؤكد قطب من خلال أحداث مستقبلية أو عندما لا يمكن قياس المطلوبات بصورة موثوقة فيها، لا يتم إثبات الموجودات المحتملة وأكن يتم الإقصاص عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع اقتصادية.

بلغت المطلوبات المحتملة المتعلقة بالاعتمادات المستندية غير المغطاة ٣٦,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٢٠١٩م: ١٦,٥ مليون ريال سعودي). لدى المجموعة خطابات ضمان قائمة من بنك سحلي يبلغ ٤,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٢٤,٦ مليون ريال سعودي).

الإرتباطات الرأسمالية

بلغت الإرتباطات الرأسمالية المتعلقة بمشروعات تحت التنفيذ و عقود شراء ممتلكات وآلات ومعدات ١٢,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، (٢٠١٩م: ١٠,١ مليون ريال سعودي) (إيضاح ٩).

الشركة السعودية للطباعة والنقل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٣٦. الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر

(أ) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

يوضح الجدول أدناه القيم الدفترية للموجودات و المطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر والغير مقاسة بالقيمة العادلة حيث أن جميع الموجودات والمطلوبات المالية في المجموعة يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م			
الإجمالي	مطلوبات مالية أخرى	التكلفة المستنفذة	الإجمالي	مطلوبات مالية أخرى	التكلفة المستنفذة	
٢٧٩,٩٠٧,٥٨٠	-	٢٧٩,٩٠٧,٥٨٠	٢٤٧,١٦٤,٣١٦	-	٢٤٧,١٦٤,٣١٦	الموجودات المالية الغير مقاسة بالقيمة العادلة
٥٣,٢٤٨,٠٣٤	-	٥٣,٢٤٨,٠٣٤	٣٧,٢٦٩,٠٤٢	-	٣٧,٢٦٩,٠٤٢	ذمم مدينة تجارية، صافي النقد و ما في حكمه
٢٥,٢٦٩,٦١١	-	٢٥,٢٦٩,٦١١	١٥,١٤٣,٥٧٩	-	١٥,١٤٣,٥٧٩	موجودات متداولة أخرى
٣٥٨,٤٢٥,٢٢٥	-	٣٥٨,٤٢٥,٢٢٥	٢٩٩,٥٧٦,٩٣٧	-	٢٩٩,٥٧٦,٩٣٧	
٨٤٣,٤١٩,٠١١	٨٤٣,٤١٩,٠١١	-	٧٨٩,٥٣٤,٣٧٣	٧٨٩,٥٣٤,٣٧٣	-	المطلوبات المالية الغير مقاسة بالقيمة العادلة
٦٩٧,١٥١	٦٩٧,١٥١	-	٦٩٧,١٥١	٦٩٧,١٥١	-	قروض ومراهنات
٨,٥٤٦,١٨٩	٨,٥٤٦,١٨٩	-	٧,١٠٦,٣٨١	٧,١٠٦,٣٨١	-	توزيعات أرباح مستحقة
١٤١,٢٨٩,٣٢٦	١٤١,٢٨٩,٣٢٦	-	١٠٣,١٦٠,٣٣٩	١٠٣,١٦٠,٣٣٩	-	مطلوبات عقود الإيجار
٤,٦٣٩,٣٧٤	٤,٦٣٩,٣٧٤	-	٣,٣٠٠,٢٧٣	٣,٣٠٠,٢٧٣	-	ذمم دائنة تجارية
٩٩٨,٥٩١,٠٥١	٩٩٨,٥٩١,٠٥١	-	٩٠٣,٧٩٨,٥١٧	٩٠٣,٧٩٨,٥١٧	-	مستحقات الموظفين

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

٣٢. الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)

ب) إدارة المخاطر

تعرض المجموعة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية .

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

الاطار العام لإدارة المخاطر

إن مجلس إدارة المجموعة مسؤول بصورة عامة عن وضع ومتابعة الإطار العام لإدارة المجموعة للمخاطر. قام مجلس الإدارة بتأسيس لجنة إدارة المخاطر، وهي الجهة المسؤولة عن وضع ومراقبة سياسات إدارة المخاطر لدى المجموعة. تقوم هذه اللجنة برقع تقارير منتظمة إلى مجلس الإدارة حول أنشطتها. يتم وضع سياسات المجموعة لإدارة المخاطر لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ووضع الحدود المقبولة للمخاطر ونقاط التحكم فيها ولرقابة المخاطر والالتزام بالحدود الموضوعة. هذا ويتم مراجعة سياسة وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة حتى تعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. كما تهدف المجموعة من خلال التكريب ومعايير وإجراءات الإدارة إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبنائه يفي فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

تقوم لجنة المراجعة لدى المجموعة بمتابعة كيفية قيام الإدارة بمراقبة مدى الالتزام بإجراءات وسياسات إدارة المخاطر لدى المجموعة كما تقوم بمراجعة مدى كفاية الإطار العام لإدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة. يقوم قسم المراجعة الداخلية بدعم لجنة المراجعة لدى المجموعة في أداء دورها الإشرافي. يقوم فريق المراجعة الداخلية بإجراء مراجعات دورية وخاصة حول الإجراءات والضوابط الخاصة بإدارة المخاطر كما يقوم بإرسال تقارير حول نتائج هذه المراجعات إلى لجنة المراجعة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض المجموعة لخسائر مالية في حال لم يتمكن العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية وتنشأ مخاطر الائتمان بصورة رئيسية من المبالغ مستحقة القبض من الذمم المدينة التجارية.

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

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٥٢,٠٨٨,٣٧٩	٣٧,١٩٤,٠٤٢	نقد لدى البنوك
٦٦٨,٢٦٢,١٤١	٢٤٠,٠٤٠,٨٠٩	ذمم مدينة تجارية، صالفي
٢٥,٢٦٩,٦١١	١٥,١٤٣,٥٧٩	موجودات متداولة أخرى
٢٤٦,٦٢٠,١٣١	٢٩٢,٣٧٨,٤٣٠	

الذمم المدينة التجارية

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالسمات الفردية لكل عميل على حدة. إلا أن الإدارة تضع باعتبارها أيضاً العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها، بما في ذلك مخاطر التعتير في قطاع العمل والتحول التي يراول فيها العملاء أنشطتهم.

قامت لجنة إدارة المخاطر بوضع سياسة ائتمانية يتم بموجبها تحليل الجدارة الائتمانية لكل عميل جديد قبل أن تقدم المجموعة شروطها وأحكامها الخاصة بالسداد والتوريد. تتضمن مراجعة المجموعة التصنيفات الخارجية، عندما يمكن تطبيق ذلك وفي بعض الأوقات تتضمن المراجع المصرفية.

تحد المجموعة من تعرضها لمخاطر الائتمان من الذمم المدينة التجارية من خلال وضع حد أقصى للحصول وحدود ائتمانية لعملائها.

يعرض الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م:

مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	إجمالي القيمة الدفترية	معدل خسارة المتوسط المرجح	اعمال الذمم المدينة التجارية
١,١٢٥,٧٤٠	١٧٨,٢٣١,٥٦٠	٪٠,٦٣	أقل من ٣ أشهر
١,٨٢٧,١٩٢	٢٢,٤٤٠,٦٦٨	٪٨,١٤	من ٣ أشهر إلى ١٢ شهرا
٣,٩٤٥,١٣٢	٢١,٧٧٦,٨٧٨	٪١٨,١٢	من ١٢ إلى ٢٤ شهرا
٣,٤١٧,٢٧٦	٨,١٧٩,٣٠٥	٪٤١,٧٨	من ٢٤ إلى ٣٦ شهرا
٦٨,٥١٤,٢٧٤	٨٨,٢٤٢,٠١٢	٪٧٧,٦٤	أكثر من ٤٨ شهرا
٧٨,٨٢٩,٦١٤	٢٦٨,٨٧٠,٤٢٣		الإجمالي

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٣٢. الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)

(ب) إدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

يعرض الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م:

أعمار الذمم المدينة التجارية	محل خسارة المتوسط المرجح	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص خسارة الانخفاض في القيمة
أقل من ٣ أشهر	٠,٤٥%	١٨٧,٢٤٢,٨١٩	٨٣٧,٩٧٨
من ٣ أشهر إلى ١٢ شهر	٢,٣٨%	٤٩,٢٥٨,٧٦٤	١,٤٥٠,٤٢١
من ١٢ إلى ٢٤ شهرا	٢٠,٩٠%	١٩,٩٦٥,٩٣٩	٤,١٧٢,٠٠٦
من ٢٤ إلى ٣٦ شهرا	٥٠,٧٤%	١٨,٣٧٨,٤٩٤	٩,٣٢٤,٧٤١
أكثر من ٤٨ شهرا	٨٦,٧٧%	٦٩,٥٦٨,٩١٧	٦٠,٣٦٧,٦٤٦
الإجمالي		٣٤٤,١١٤,٩٣٣	٧٦,١٥٢,٧٩٢

النقد وما في حكمه

تحتفظ المجموعة بنقد وما في حكمه بمبلغ ٣٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (٢٠١٩ م: ٥٣ مليون ريال سعودي). يتم الاحتفاظ بالنقد وما يعادله لدى بنوك ومؤسسات مالية مقابلة ذات تصنيف ائتماني يتراوح من ١A إلى ٢A بناءً على تصنيفات (وكالة التصنيف Moody's).

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبة عند الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال موجودات مالية أخرى. تتمثل طريقة المجموعة في إدارة مخاطر السيولة، وذلك بالتأكد قدر المستطاع، بأن لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها حال استحقاقها خلال الظروف العادية وغير العادية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو التعرض لمخاطر تضر بسعة المجموعة.

تتمثل 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 أن يكون مستوى النقد وما في حكمه أكبر من التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة المرتبطة بالمطلوبات المالية (بخلاف الذمم الدائنة التجارية) على مدى ٩٠ يوماً قادمة كما تقوم المجموعة بمرافقة مستوى التدفقات النقدية الداخلة المتوقعة على الذمم المدينة التجارية والأخرى مع التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة على الذمم الدائنة التجارية والأخرى. وأيضاً عن طريق التأكد من توفر التسهيلات البنكية. تم الإفصاح عن شروط وأحكام هذه التسهيلات في الإيضاح (٢٠). تلص شروط البيع الخاصة بالمجموعة على أن يتم سداد المبالغ نقداً عند توريد البضاعة أو على أساس الأجل.

التعرض لمخاطر السيولة

فيما يلي فترات الاستحقاقات التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية في تاريخ التقرير. تم بيان المبالغ على أساس الجبلغ الإجمالي غير مخصوم.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية غير المشتقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	القيمة الدفترية	الإجمالي	أقل من سنة	أكثر من سنة	التدفقات النقدية المتماثل عليها
قروض و مبيعات	٧٨٩,٥٣٤,٣٧٣	٧٨٩,٥٣٤,٣٧٣	٤٠٢,٥١٠,٩٦٣	٣٨٧,٠٢٣,٤١٠	
ذمم دائنة تجارية	١٠٣,١٦٠,٣٢٩	١٠٣,١٦٠,٣٢٩	١٠٣,١٦٠,٣٢٩	-	
مصروفات مستحقة	٢٠,٨٤٨,٦١٧	٢٠,٨٤٨,٦١٧	٢٠,٨٤٨,٦١٧	-	
ومطلوبات متداولة أخرى	٧,١٠٦,٣٨١	١٠,٨١٨,٥١٧	٦١١,٨٧٦	١٠,٢٠٦,٦٤١	
مطلوبات عقود الإيجار	١٠,٥٩٧,٣٩٣	١٠,٥٩٧,٣٩٣	١٠,٥٩٧,٣٩٣	-	
زكاة مستحقة	٩٣١,٢٤٧,١٠٣	٩٣٤,٩٥٩,٢٣٩	٥٣٧,٧٢٩,١٨٨	٣٩٧,٢٣٠,٠٥١	

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

٣٢. الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)

(ب) إدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر السيولة (يتبع)

التدفقات النقدية المتماثل عليها		الاجمالي	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
أقل من سنة	أكثر من سنة				
٤٧١,٧٩٤,٥٧٦	٣٧١,٦٢٤,٤٣٥	٨٤٣,٤١٩,٠١١	٨٤٣,٤١٩,٠١١	٨٤٣,٤١٩,٠١١	قروض ومبيعات
-	١٤١,٢٨٩,٣٢٦	١٤١,٢٨٩,٣٢٦	١٤١,٢٨٩,٣٢٦	١٤١,٢٨٩,٣٢٦	ذمم دائنة تجارية
-	٢٦,٠٧٦,٧٠٤	٢٦,٠٧٦,٧٠٤	٢٦,٠٧٦,٧٠٤	٢٦,٠٧٦,٧٠٤	مصرفات مستحقة
٧,٠٧٥,٤٨٧	١,٤٧٠,٧٠٧	٨,٥٤٦,١٨٩	٨,٥٤٦,١٨٩	٨,٥٤٦,١٨٩	ومطلوبات متداولة أخرى
-	٧,٨٥١,٩٢٢	٧,٨٥١,٩٢٢	٧,٨٥١,٩٢٢	٧,٨٥١,٩٢٢	مطلوبات عقود الإيجار
٤٧٨,٨٧٠,٠٥٨	٥٤٨,٢٦٢,٠٩٤	١,٠٢٧,١٣٢,١٥٢	١,٠٢٧,١٣٢,١٥٢	١,٠٢٧,١٣٢,١٥٢	زكاة مستحقة

تتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق المراقبة على أساس منتظم والتأكد من توفر أموال وتسهيلات بنكية كافية للوفاء بالمطلوبات المستقبلية للمجموعة.

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم على إيرادات المجموعة أو قيمة أدواتها المالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة وضبط التعرض للمخاطر ضمن الحدود المقبولة مع تحقيق العائد الأمثل.

مخاطر أسعار العمولات

تتمثل مخاطر أسعار العمولات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق تخضع المجموعة لمخاطر أسعار العمولات بشأن التسهيلات البنكية الإسلامية قصيرة وطويلة الأجل المرتبطة بعمولة.

يمكن الجدول أدناه مخاطر أسعار العمولات على الدخل نتيجة للتغيرات المحتملة المحقولة في أسعار العمولات وكذلك كافة التغيرات الأخرى التي بقيت ثابتة لا يوجد لمخاطر أسعار أي أثر على حقوق الملكية.

إن الأثر على الدخل يمثل أثر التغيرات المفترضة في أسعار العمولات على أرباح / (خسائر) المجموعة لسنة واحدة وذلك على أساس المطلوبات المالية بعمولة عائدة كما في ٣١ ديسمبر.

الأثر على دخل السنة		الزيادة (النقص) في نقاط الأساس
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
(٤١٩,٠٢٩)	(٣٩٤,٧٦٧)	٥+
(٨٣٨,٠٥٨)	(٧٨٩,٥٣٤)	١٠+
٤١٩,٠٢٩	٣٩٤,٧٦٧	٥-
٨٣٨,٠٥٨	٧٨٩,٥٣٤	١٠-

مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة اداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي وتعتقد بأن المجموعة لا تتعرض لمخاطر عملات هامة لعدم قيامها بأية معاملات هامة بعملات هذا الريال السعودي والدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي. أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، وبالتالي فإن الأرصدة والمعاملات بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر هامة. وفيما يتعلق بالدرهم الإماراتي تعتقد إدارة المجموعة أن تعرضها لمخاطر العملات المرتبط بالدرهم الإماراتي محدود لأن سعر صرف الريال السعودي مرتبط مقابل الدرهم الإماراتي شبه ثابت.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

٣٢. الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (يتبع)

(ب) إدارة المخاطر (يتبع)

إدارة رأس المال

تتمثل سياسة المجموعة في الاحتفاظ بقاعدة قوية لرأس المال بفرض الحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين وثقة السوق وكذلك لضمان التطوير المستقبلي للأعمال. تقوم الإدارة بمراقبة العائد من رأس المال بالإضافة إلى مستوى توزيعات الأرباح على المساهمين العاديين.

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال من خلال استخدام نسبة "صافي الدين المعدل" إلى "حقوق الملكية المعدلة". لهذا الغرض، يتم تحديد صافي الدين المعدل على أنه إجمالي المطلوبات، بما في ذلك التروض، بالإضافة للند وما في حكمه. تتألف حقوق الملكية المعدلة من كافة مكونات حقوق الملكية بخلاف المبالغ المتركمة في احتياطي التحوطر.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
١,٠٦٣,٠٩٩,٢٥٨	٩٦٩,٢٤٩,١٢٦	إجمالي المطلوبات
(٥٣,٢٤٨,٠٣٤)	(٣٧,٢٦٩,٠٤٢)	يخصم: نقد وما في حكمه
١,٠٠٩,٨٥١,٢٢٤	٩٣١,٩٨٠,٠٨٤	صافي الدين المعدل (أ)
٧٢٣,٩٠٤,١٣٨	٧٠٢,٧٤٠,٧٦١	إجمالي حقوق الملكية
٧٢٣,٩٠٤,١٣٨	٧٠٢,٧٤٠,٧٦١	حقوق الملكية المعدلة (ب)
١,٤٠	١,٣٣	نسبة صافي الدين المعدل من حقوق الملكية المعدلة (أ) / (ب)

٣٣. إعادة تبويب أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام السنة السابقة لتناسب بشكل أفضل مع عرض قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة.

(أ) قائمة المركز المالي

الرصيد بعد إعادة التبويب كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	إعادة التبويب	الأرصدة التي تم التقرير عنها سابقاً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٨٢٤,٢٣١,٢٥٣	٢,٧١٤,٤٤٨	٨٢١,٥١٦,٨٠٥	عقارات، الآلات ومعدات (إيضاح ١-٢٣)
١,٢٢٩,٠٠٥,٣٩٦	٢,٧١٤,٤٤٨	١,٢٢٦,٢٩٠,٩٤٨	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٤٢,٧٢٥,٤٧٧	(٢,٧١٤,٤٤٨)	٤٥,٤٣٩,٩٢٥	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى (إيضاح ١-٢٣)
٥٥٧,٩٩٨,٠٠٠	(٢,٧١٤,٤٤٨)	٥٦٠,٧١٢,٤٤٨	إجمالي الموجودات المتداولة
٢٥,٢١٨,٩٥٥	(٣٨٦,٥٨٢)	٢٥,٦٠٥,٥٣٧	مطلوبات المنافع المحددة - منافع الموظفين (إيضاح ٢-٢٣)
٥١٤,٠٨٩,٠١٣	(٣٨٦,٥٨٢)	٥١٤,٤٧٥,٥٩٥	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢٦,٠٧٦,٧٠٤	٣٨٦,٥٨٢	٢٥,٦٩٠,١٢٢	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى (إيضاح ٢-٢٣)
٥٤٩,٠١٠,٢٤٥	٣٨٦,٥٨٢	٥٤٨,٦٢٣,٦٦٣	إجمالي المطلوبات المتداولة

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٣٣. إعادة توبيخ أرقام المقارنة (بتبع)

ب) قائمة التدفقات النقدية

الرصيد بعد إعادة التوبيخ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إعادة التوبيخ	الأرصدة التي تم التقرير عنها سابقاً في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
١٩٨,٨٥٦,٥٥١	٢,٧١٤,٤٤٨	١٩٦,١٤٢,١٠٣	الانشطة التشغيلية
(١٢,٣٢٩,٨٦٦)	(٢,٧١٤,٤٤٨)	(٩,٦١٥,٤١٨)	الانشطة الاستثمارية

(١-٣٣) تم إعادة توبيخ رصيد الدفعة المقدمة مقابل المشروعات تحت التنفيذ إلى الموجودات غير المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م حيث قامت إحدى الشركات التابعة بإجراء هذا التوبيخ بعد إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م والمعتمدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢٠ م (الموافق ٢٧ رجب ١٤٤١ هـ).

(٢-٣٣) تم إعادة توبيخ رصيد مكافأة نهاية الخدمة المستحق لموظفين مستقلين يقومون بأداء الخدمة في فترة الاشعار والمرتج ضمن المطلوبات غير المتداولة إلى المطلوبات المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م حيث يتعين على الإدارة تسوية الالتزام القائم خلال اثني عشر شهراً من ذلك التاريخ.

لا يوجد أي تأثير على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

٣٤. الأحداث اللاحقة

• خلال شهر يناير ٢٠٢١ م قام مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية (شركة تابعة مملوكة بالكامل بدولة الإمارات العربية المتحدة) بتوقيع اتفاقية تسهيلات بنكية (متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية) مع بنك محلي بإجمالي قيمة ٤٧٥ مليون درهم إماراتي تمثل فيما يلي:

- تمويل طويل الأجل بمبلغ ٣٧٥ مليون درهم إماراتي يسدد على ٨ سنوات وقد تم الحصول على التسهيل لأغراض تمويل مشاريع رأسمالية بقيمة ١٠٠ مليون درهم إماراتي بالإضافة إلى السداد المبكر لتسهيلات قائمة لصالح بنك أخرى في دولة الإمارات العربية المتحدة بقيمة ٢٧٥ مليون درهم إماراتي وعليه سوف ينخفض الجزء المتداول المتعلق بهذه التسهيلات بقيمة ٦٢,٤ مليون درهم إماراتي خلال الفترة المالية التي سوف تنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢١ م.
- تمويل قصير الأجل بمبلغ ١٠٠ مليون درهم إماراتي لغرض تمويل رأس المال العامل.

إن اتفاقية التسهيلات مضمونة بسند لأمر بإجمالي قيمة التسهيلات لصالح البنك بالإضافة إلى ضمانات أخرى من المجموعة (إيضاح ٢٠).

٣٥. اعتماد مجلس الإدارة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ شعبان ١٤٤٢ هـ (الموافق: ٢٥ مارس ٢٠٢١ م).